

**Zarządzenie Nr 334/2018**

**Wójta Gminy Brańsk**

**z dnia 30 marca 2018 r.**

**w sprawie przyjęcia sprawozdania samorządowej osoby prawnej**

Na podstawie art. 30 ust. 2 pkt 4 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (t. j. Dz. U. z 2017 r. poz. 1875, zm. Dz. U. z 2017 r. poz. 2232, Dz. U. z 2018 r. poz. 130) oraz art. 267 ust.1 pkt. 2, ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t. j. Dz. U. z 2017 r. poz. 2077.) Wójt Gminy Brańsk zarządza co następuje:

§ 1. Przyjąć sprawozdanie z działalności przedsiębiorstwa Komunalnego – Żwirownia Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Brzeźnica 67 za 2017 r. zawierające:

- 1) bilans Przedsiębiorstwa Komunalnego Sp. z o. o.,
  - 2) rachunek zysków i strat,
  - 3) dodatkowe informacje i objaśnienia, w tym Cit 8,
- stanowiące załącznik do niniejszego zarządzenia.

§ 2. Sprawozdanie, o którym mowa w § 1 przekazać w terminie 7 dni od daty podjęcia niniejszego zarządzenia Radzie Gminy Brańsk.

§ 3. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Wójt Gminy  
Andrzej Jankowski





Załącznik  
do Zarządzenia Nr 334/2018  
Wójta Gminy Brańsk  
z dnia 30 marca 2018 r.  
w sprawie przyjęcia sprawozdania  
samorządowej osoby prawnej

Sprawozdanie z działalności przedsiębiorstwa Komunalnego – Żwirownia Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Brzeźnica 67 za 2017 r. zawierające:

- 1) bilans Przedsiębiorstwa Komunalnego Sp. z o. o.,
- 2) rachunek zysków i strat,
- 3) dodatkowe informacje i objaśnienia, w tym Cit 8.

Wójt Gminy  
Andrzej Jankowski







PRZEDSIĘBIORSTWO KOMUNALNE ŻWIROWNIA Spółka z o.o. Brzeźnica 67, 17-120 Brańsk.

Sprawozdanie finansowe za okres 01.01.2017- 31.12.2017 roku.

## SPIS TREŚCI:

- I. WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
- II. BILANS –zał. Nr 1 do sprawozdania
- III. RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT zał. Nr 2 do sprawozdania
- IV. DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA zał. Nr 3 do sprawozdania , w tym Cit 8

## I. WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

### 1. Informacje ogólne

Sprawozdanie finansowe Przedsiębiorstwa Komunalnego „Żwirownia” Sp. z o.o. z siedzibą w Brzeźnicy 67 zostało sporządzone zgodnie z ustawą z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości oraz Kodeksem Spółek Handlowych.

Przedmiotem działalności Spółki jest sprzedaż kruszywa naturalnego. Działalność gospodarcza jest prowadzona od 2014 roku.

Klasyfikacja działalności według EKD przedstawia się następująco:

Działalność podstawowa:

Wydobywanie żwiru i pasku; wydobywanie gliny i kaolinu wg EKD w dziale 0812Z

Spółka powstała 20.08.2013 roku i została zarejestrowana w KRS w dniu 08.11.2013 roku przez Sąd Rejonowy w Białymstoku pod numerem 0000483878.

Czas trwania Spółki zgodnie z umową –Akt notarialny Repetytorium A Nr 5372/2013 jest nieograniczony.

W 2017 roku nie miało miejsca połączenie spółek. Sprawozdanie nie zawiera danych łącznych, gdyż Spółka nie posiada oddziałów.

### 2. Prezentacja sprawozdania finansowego.

Spółka prezentuje sprawozdanie finansowe za okres 01.01.2017 -31.12.2017 roku. Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez Spółkę w dającej się przewidzieć przyszłości obejmującej okres nie krótszy niż jeden rok od dnia bilansowego w nie zmniejszonym istotnie zakresie.

### 3. Stosowano metody i zasady wynikające z przepisów ustawy o rachunkowości.

## II. BILANS.

Wartości niematerialne i prawne:

Potencjalne wartości niematerialne i prawne wycenia się według cen nabycia lub kosztów wytworzenia dla kosztów prac rozwojowych, pomniejszonych o skumulowane odpisy umorzeniowe oraz o ewentualne odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

Do wartości niematerialnych i prawnych nie zalicza się tych o wartości nabycia nie przekraczającej 1.500,00 zł., odpisuje się je bezpośrednio w koszty i nie obejmuje ewidencją szczegółową.

Wartości niematerialne i prawne o cenie nabycia wyższej niż 1.500,00 zł, ale nie przekraczającej 3.500,00 zł odpisuje się jednorazowo w koszty podatkowe w miesiącu ich przyjęcia do użytkowania.

Do amortyzacji wartości niematerialnych i prawnych, których cena nabycia lub koszt wytworzenia przekracza 3.500,00 zł Spółka stosuje metodę liniową w okresie przewidywanej ekonomicznej użyteczności wyliczanej przy zastosowaniu stawek użyteczności ekonomicznej.

- nabyte prawa majątkowe, licencje i koncesje – 25%

- oprogramowanie – 25%

Środki trwałe:

Potencjalne środki trwałe są wyceniane w cenie nabycia lub koszcie wytworzenia po aktualizacji wyceny składników majątku pomniejszonych o skumulowane umorzenie oraz dokonane odpisy aktualizujące ich wartości.

Środki trwałe o niskiej wartości tj. o cenie nabycia nie przekraczającej 1.500,00 zł odpisuje się bezpośrednio w koszty i nie obejmuje ewidencją szczegółową. Środki trwałe o cenie nabycia wyższej niż 1.500,00 zł, ale nie przekraczającej 3.500,00 zł odpisuje się jednorazowo w koszty podatkowe w miesiącu ich przyjęcia do użytkowania.

Do amortyzacji środków trwałych, których cena nabycia lub koszt wytworzenia przekracza 3.500,00 zł, Spółka stosuje metodę liniową w okresie przewidywanej ekonomicznej użyteczności wyliczanej przy zastosowaniu stawek ekonomicznej użyteczności środków trwałych. Środki trwałe umarzane są według metody liniowej począwszy od miesiąca następnego po miesiącu przyjęcia do eksploatacji w okresie odpowiadającym szacowanemu okresowi ich ekonomicznej użyteczności.

Środki trwałe w budowie:

Środki trwałe w budowie są wyceniane w cenie nabycia lub koszcie wytworzenia po aktualizacji wyceny składników majątku pomniejszonych o dokonane odpisy aktualizujące ich wartość.

Inwestycje długoterminowe:

Inwestycje długoterminowe wycenia się według ceny nabycia pomniejszonej o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. Inwestycje w długoterminowe aktywa finansowe wycenia się według ceny nabycia pomniejszonej o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

Aktywa finansowe i zobowiązania finansowe:

Aktywa finansowe uznaje się za nabyte, a zobowiązania finansowe za powstałe w przypadku zawarcia przez spółkę kontraktu, który powoduje powstanie aktywów finansowych u jednej ze stron i zobowiązania finansowego albo instrumentu kapitałowego u drugiej ze stron.

Aktywa finansowe - to aktywa pieniężne, instrumenty kapitałowe wyemitowane przez inne jednostki, a także wynikające z kontraktu prawo do otrzymania aktywów pieniężnych lub prawo do wymiany instrumentów finansowych z inną jednostką na korzystnych warunkach.

Zobowiązania finansowe – rozumie się przez to zobowiązanie spółki do wydania aktywów finansowych albo do wymiany instrumentu finansowego z inną jednostką, na niekorzystnych warunkach.

Zobowiązanie finansowe:

Na dzień bilansowy Spółka nie posiada zobowiązania finansowego z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych, natomiast posiada zobowiązania finansowe z tytułu opłaty eksploatacyjnej.

Rzeczowe składniki aktywów obrotowych:

Rzeczowe składniki aktywów obrotowych wycenia się według cen nabycia lub kosztów wytworzenia nie wyższych od ich cen sprzedaży netto na dzień bilansowy.

Należności:

Należności wycenia się w kwotach wymaganej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny (po pomniejszeniu o odpisy aktualizujące). Zgodnie z art. 28 ustawy o rachunkowości – w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem ostrożności. Wartość należności podlega aktualizacji – odpisy aktualizujące tworzone są na 100% należności przeterminowanych na dzień bilansowy ponad 365 dni.

Należności wyrażone w walutach obcych wycenia się na dzień bilansowy według kursu średniego ustalonego dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski na ten dzień.

Środki pieniężne:

Środki pieniężne wyceniane są wg wartości nominalnej. Środki pieniężne wyrażone w walutach obcych przelicza się na dzień bilansowy po kursie średnim ustalonym dla danej waluty przez Narodowy bank Polski na ten dzień.

Rozliczenia międzyokresowe kosztów czynne:

Spółka dokonuje czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów. Odpisy czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów następują stosownie do upływu czasu z zachowaniem zasady ostrożności. Ponadto - stosownie do art. 39 ust. 4 ustawy o rachunkowości – jeżeli zgodnie z umową wartość otrzymanych finansowych składników aktywów jest niższa od zobowiązania zapłaty za nie, w tym

również z tytułu emitowanych przez jednostkę papierów wartościowych, to różnica stanowi czynne rozliczenie międzyokresowe kosztów, które odpisuje się w koszty finansowe w równych ratach, w ciągu okresu, na jaki zaciągnięto zobowiązanie. Zatem jako inne rozliczenia międzyokresowe są rozliczane także:

- koszty finansowe z tytułu potrąconej z góry prowizji lub zapłaconych z góry odsetek od zaciągniętych kredytów lub pożyczek, lub sprzedaży obligacji z dyskontem,
- należne do dnia bilansowego, naliczone przez jednostkę odsetki od lokat bankowych, których termin na dzień bilansowy jeszcze nie upłynął.

Kapitały (fundusze) własne:

Kapitały ujmowane są w księgach rachunkowych w wartości nominalnej według ich rodzajów i zasad określonych przepisami prawa oraz umową spółki.

Rezerwy:

Rezerwy tworzy się na pewne lub o dużym stopniu prawdopodobieństwa przyszłe zobowiązania i wycenia się je na dzień bilansowy w wiarygodnie oszacowanej wartości.

Zobowiązanie:

Zobowiązanie wycenia się na dzień bilansowy w kwocie wymagającej zapłaty z wyjątkiem zobowiązań, których uregulowanie zgodnie z umową następuje przez wydanie innych niż środki pieniężne aktywów finansowych lub wymiany na instrumenty finansowe – które wycenia się według wartości godziwej.

Jeżeli termin wymagalności przekracza jeden rok od daty bilansowej, salda tych zobowiązań, z wyjątkiem zobowiązań z tyt. Dostaw i usług, wykazuje się jako długoterminowe. Pozostałe części sald wykazywane są jako krótkoterminowe.

Zobowiązania wyrażone w walutach obcych wycenia się na dzień bilansowy według kursu średniego ustalonego dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski na ten dzień.

Inne rozliczenia międzyokresowe:

Rozliczenia międzyokresowe kosztów bierno dokonywane są w wysokości prawdopodobnych zobowiązaniach przypadających na bieżący okres sprawozdawczy.

Leasing:

Na dzień bilansowy spółka nie posiada zawartych umów leasingowych.

III. RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT.

### Przychody

W pozycji tej ujmowane są przychody ze sprzedaży towarów i materiałów, z uwzględnieniem ewentualnych upustów, rabatów i innych zwiększeń lub zmniejszeń, bez podatku od towarów i usług, a także pozostałe przychody operacyjne oraz przychody finansowe – odsetki.

### Koszty

Spółka prowadzi koszty w układzie rodzajowym. Koszt sprzedanych towarów i materiałów obejmuje koszty bezpośrednio z nimi związane oraz uzasadnioną część kosztów pośrednich.

Na wynik finansowy Spółki mogą wpływać ponadto:

Pozostałe – możliwe do uzyskania lub poniesienia – przychody i koszty operacyjne pośrednio związane z działalnością spółki w zakresie m.in. zysków i strat za zbycia niefinansowych aktywów trwałych, aktualizacji wyceny aktywów niefinansowych, utworzenia i rozwiązywania rezerw na przyszłe ryzyko, kar, grzywien i odszkodowań, otrzymania lub przekazania darowizn.

Przychody finansowe z tytułu dywidend (udziałów w zyskach), odsetek, zysków ze zbycia inwestycji, aktualizacji wartości inwestycji, nadwyżki dodatnich różnic kursowych nad ujemnymi.

Straty i zyski nadzwyczajne powstałe za skutek trudnych do przewidzenia zdarzeń nie związanych z ogólnym ryzykiem prowadzenia Spółki poza jej działalnością operacyjną.

Opodatkowanie:

Opodatkowanie podlega zysk brutto skorygowany o koszty i straty nie stanowiące kosztów uzyskania przychodu oraz o przychody nie podlegające opodatkowaniu, dochody wolne od podatku i odliczenia od dochodu.

Podatek dochodowy:

Podatek dochodowy naliczany jest od podstawy opodatkowania według stawki 19% .

Wycena transakcji w walutach obcych.

Spółka nie przeprowadziła operacji gospodarczych wyrażonych w walutach obcych.

Zmiany zasad rachunkowości w okresie sprawozdawczym.

W okresie sprawozdawczym nie wystąpiły zmiany zasad rachunkowości.

## V. DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA.

1. Informacje o znaczących zdarzeniach dotyczących lat ubiegłych ujętych w sprawozdaniu finansowym roku obrotowego.:

Zdarzenia takie nie wystąpiły.



2. Informacje o znaczących zdarzeniach, jakie nastąpiły po dniu bilansowym a nie uwzględnionych w sprawozdaniu finansowym:

Zdarzenia takie nie wystąpiły.

3. Przedstawienie dokonanych w roku obrotowym zmian zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny oraz zmian sposobu sporządzania sprawozdania finansowego, jeżeli wywierają one istotny wpływ na sytuację majątkową, finansową i wynik finansowy spółki, ich przyczyny i spowodowaną zmianami kwotę wyniku finansowego oraz zmian w kapitale (funduszu) własnym:

W okresie sprawozdawczym nie nastąpiły zmiany zasad rachunkowości.

4. Informacje liczbowe zapewniające porównywalność danych sprawozdania finansowego za rok poprzedzający z danymi sprawozdania za rok obrotowy:

Dane zaprezentowano jako porównywalne z rokiem poprzedzającym.

5. W przypadku sprawozdania finansowego sporządzonego za okres, w ciągu, którego nastąpiło połączenie podmiotów:

W okresie sprawozdawczym nie nastąpiło połączenie.

6. W przypadku występowania niepewności co do możliwości kontynuowania działalności, opis tych niepewności oraz stwierdzenie, że taka niepewność występuje oraz wskazanie czy sprawozdanie finansowe zawiera korekty z tym związane. Informacja powinna zawierać również opis podejmowanych, bądź planowanych przez spółkę działań mających na celu eliminację niepewności:

Na dzień bilansowy nie ma niepewności co do kontynuowania działalności.

7. W przypadku, gdy inne informacje, niż wymienione powyżej, mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej, finansowej oraz wynik finansowy spółki należy ujawnić te informacje:

Zdarzenia takie nie wystąpiły.

Sporządził :

Kadłubowska Elżbieta

Brańsk dnia 19.03.2018 roku.

Zatwierdził: **PREZES ZARZADU**

*inż. Józef Mitchałowski*

Brzeźnica 20.03.2018r.

Przedsiębiorstwo Komunalne Żwirownia Spółka z o.o.  
Brzeźnica 67  
17-120 Brańsk

Załącznik Nr 1  
do Sprawozdania finansowego  
za okres 01.01.2017 – 31.12.2017 roku









Przedsiębiorstwo Komunalne Żwirownia Spółka z o.o.  
Brzeźnica 67  
17-120 Brańsk

Załącznik Nr 2  
do Sprawozdania finansowego  
za okres 01.01.2017 – 31.12.2017 roku





# RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

sporządzony za okres ..... od 01.01.2017 do 31.12.2017 .....

(wariant porównawczy)

jednostka obliczeniowa: .. zł ..

Wiersz	Wyszczególnienie	Dane za rok	
<b>A</b>	<b>Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:</b>	30 938,67	67 187,45
	– od jednostek powiązanych		
I	Przychody netto ze sprzedaży produktów		
II	Zmiana stanu produktów (zwiększenie – wartość dodatnia, zmniejszenie – wartość ujemna)		
III	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki		
IV	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	30 938,67	67 187,45
<b>B</b>	<b>Koszty działalności operacyjnej</b>	68 269,03	61 354,50
I	Amortyzacja	1 502,69	2 576,00
II	Zużycie materiałów i energii		85,92
III	Usługi obce		
IV	Podatki i opłaty, w tym:	7 341,90	6 941,50
	– podatek akcyzowy		
V	Wynagrodzenia	35 603,86	40 010,00
VI	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	16 627,99	4 484,78
VII	Pozostałe koszty rodzajowe	7 192,59	7 256,30
VIII	Wartość sprzedanych towarów i materiałów		
<b>C</b>	<b>Zysk (strata) ze sprzedaży (A – B)</b>	-37 330,36	5 832,95
<b>D</b>	<b>Pozostałe przychody operacyjne</b>	25 422,35	0,69
I	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		
II	Dotacje		
III	Inne przychody operacyjne	25 422,35	0,69
<b>E</b>	<b>Pozostałe koszty operacyjne</b>	0,00	0,00
I	Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		
II	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		
III	Inne koszty operacyjne		
<b>F</b>	<b>Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D – E)</b>	-11 908,01	5 833,64
<b>G</b>	<b>Przychody finansowe</b>	0,00	0,00
I	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:		
	– od jednostek powiązanych		
II	Odsetki, w tym:		
	– od jednostek powiązanych		
III	Zysk ze zbycia inwestycji		
IV	Aktualizacja wartości inwestycji		
V	Inne		
<b>H</b>	<b>Koszty finansowe</b>	0,00	0,00
I	Odsetki, w tym:		
	– dla jednostek powiązanych		
II	Strata ze zbycia inwestycji		
III	Aktualizacja wartości inwestycji		
IV	Inne		
<b>I</b>	<b>Zysk (strata) z działalności gospodarczej (F + G – H)</b>	-11 908,01	5 833,64
<b>J</b>	<b>Wynik zdarzeń nadzwyczajnych (J.I. – J.II.)</b>	0,00	0,00
I	Zyski nadzwyczajne		
II	Straty nadzwyczajne		
<b>K</b>	<b>Zysk (strata) brutto (I +/- J)</b>	-11 908,01	5 833,64
<b>L</b>	<b>Podatek dochodowy</b>		
<b>M</b>	<b>Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)</b>		
<b>N</b>	<b>Zysk (strata) netto (K – L – M)</b>	-11 908,01	5 833,64

Kadłubowska Elżbieta

(Data i podpis osoby, której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych)

PREZES ZARZĄDU

mgr Józef Michałowski  
(Data i podpis kierownika jednostki, a jeżeli jednostką kieruje organ wieloosobowy, wszystkich członków tego organu)



Przedsiębiorstwo Komunalne Żwirownia Spółka z o.o.  
Brzeźnica 67  
17-120 Brańsk

Załącznik Nr 3  
do Sprawozdania finansowego  
za okres 01.01.2017 – 31.12.2017 roku





Brzeźnica, dnia 18.03.2018 r.

**Informacja z działalności  
Przedsiębiorstwa Komunalnego - Żwirownia Spółka z ograniczoną  
odpowiedzialnością Brzeźnica 67 za 2017 r.**

Spółka została utworzona na podstawie Aktu Notarialnego Repertorium A Nr 5372/2013 z dnia 20.08.2013 r. Założycielem Spółki jest Gmina Brańsk.

Dnia 08.11.2013 r. Sąd Rejonowy w Białymstoku dokonał wpisu Przedsiębiorstwa Komunalnego – Żwirownia Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Brzeźnica 67 do Rejestru Przedsiębiorców.

Kapitał zakładowy Spółki wynosi 114000,00 zł w postaci nieruchomości gruntowej położonej w obrębie gruntów wsi Świridy, Gmina Brańsk, oznaczonej numerem geodezyjnym 361, o powierzchni 3,7959 ha.

Dnia 30.04.2014 r. Spółka uzyskała koncesję na wydobywanie kruszywa naturalnego (piasek i żwir) na nieruchomości gruntowej, której teren i obszar górniczy wynosi 18565 m<sup>2</sup>. Powierzchnia złoża wynosi również 18565 m<sup>2</sup>. Zasoby możliwe do wydobycia na dzień 31.12.2016 r. wynosiły 72,19 tys. ton, co stanowi 45120 m<sup>3</sup> kruszywa naturalnego, który może być przeznaczony głównie do wykonywania bieżącej konserwacji dróg gminnych.

Spółka rozpoczęła działalność od 15 maja 2014 r.

Zadaniem spółki jest prowadzenie wydobywania kruszywa na potrzeby Gminy Brańsk.

W zakresie remontów dróg uzyskane kruszywo naturalne może być przeznaczone również na drogi powiatowe położone w granicach Gminy Brańsk.

Eksploatacja złoża prowadzona jest w oparciu o obowiązujące prawo geologiczne i górnicze oraz o warunki zawarte w koncesji.

Cena kruszywa za 1 tonę netto od początku wydobywania do dnia 27.06.2017 r. wynosiła 4,00 zł oraz podatek VAT 23 %. Od dn. 28.06.2017 r. cena kruszywa za 1 tonę netto od wynosi 6,00 zł. oraz podatek VAT wynosi 23 %.

W 2014 roku wydobyto 21326 ton kruszywa.

W 2015 roku wydobyto 20755 ton kruszywa.

W 2016 roku wydobyto 7359 ton kruszywa.

W 2017 roku wydobyto 12284 ton kruszywa.

**Dochody Spółki:**

W roku 2017 r. Spółka uzyskała dochód netto wysokości 67188,14 zł, głównie ze sprzedaży kruszywa ze złoża Świridy III oraz za wypożyczenie dla Gminy Brańsk kosiarki bijakowej:



### **Koszty Spółki:**

W roku 2017 Spółka poniosła następujące koszty:

- Wynagrodzenie:	39380,00 zł.
- Składka ZUS od wynagrodzeń	3826,45 zł.
- Składka na fundusz pracy:	658,33 zł.
- Zakup materiałów:	24,42 zł.
- Opłata eksploatacyjna dla Gminy:	4348,60 zł.
- Opłata eksploatacyjna dla NFOŚ i GW:	2899,00 zł.
- Prowizja bankowa :	718,50 zł.
- Wykonanie dokumentacji (dodatek II + mapa)	1968,00 zł.
- Wykonanie dokumentacji (projekt techniczny )	1168,50 zł.
- Opłata skarbowa za zmianę w koncesji	308,00 zł.
- Opłata skarbowa:	10,00 zł.
- Podatek od nieruchomości:	1335,00 zł.
- Podatek rolny:	40,00 zł.
- Podatek dochodowy:	630,00 zł.
- Zakup instalacji programu do JPK	1463,70 zł.
- Amortyzacja	2576,00 zł.
- <b>Ogółem koszty:</b>	<b>61354,50 zł.</b>

**Za rok 2017 Spółka osiągnęła dodatni wynik finansowy w wysokości 5833,64 zł.**

PREZES ZARZĄDU

inż. Józef Michałowski



1. Identyfikator podatkowy NIP podatnika 5 4 3 2 1 8 1 6 8 9	2. Nr dokumentu 4c6dd70c6c2a21758541790a485d9c47	3. Status
---	---	-----------

## CIT-8

## ZEZNANIE O WYSOKOŚCI OSIĄGNIĘTEGO DOCHODU (PONIESIONEJ STRATY) PRZEZ PODATNIKA PODATKU DOCHODOWEGO OD OSÓB PRAWNYCH za rok podatkowy <sup>1)</sup>

4. Od (dzień - miesiąc - rok) 0 1 - 0 1 - 2 0 1 7	5. Do (dzień - miesiąc - rok) 3 1 - 1 2 - 2 0 1 7
--	--

Podstawa prawna: Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2016 r. poz. 1888, z późn. zm.), zwana dalej "ustawą".

Składający: Podatnicy wymienieni w art. 1 ustawy, w zakresie dochodów określonych w art. 3 ust. 1 (mający siedzibę na terytorium RP) oraz w art. 3 ust. 2 (niemający siedziby na terytorium RP) ustawy, z wyjątkiem:  
- podatników uzyskujących przychody wyłącznie z tytułów wymienionych w art. 2 ust. 1 ustawy,  
- podatników zwolnionych od składania zeznania - art. 27 ust. 1 ustawy,  
- podatników niemających siedziby na terytorium RP, uzyskujących przychody, o których mowa w art. 21 i art. 22 ustawy, wyłącznie od płatników wymienionych w art. 26 ust. 1 ustawy.

Termin składania: Do końca trzeciego miesiąca następnego roku (art. 27 ust. 1 ustawy).

Miejsce składania: Urząd skarbowy.

### A. MIEJSCE I CEL SKŁADANIA ZEZNANIA

6. Urząd skarbowy, do którego jest adresowane zeznanie <sup>2)</sup>

BIELSK PODLASKI URZĄD SKARBOWY W BIELSKU PODLASKIM

7. Cel złożenia formularza (zaznaczyć właściwy kwadrat):

1. złożenie zeznania

2. korekta zeznania <sup>3)</sup>

### B. DANE PODATNIKA

#### B.1. DANE IDENTYFIKACYJNE

8. Nazwa pełna

PRZEDSIĘBIORSTWO KOMUNALNE ŻWIROWNIA SPÓŁKA ZOO W BRZEŹNICY

9. REGON

2008 17887-

#### B.2. ADRES SIEDZIBY

10. Kraj  
POLSKA

11. Województwo  
PODLASKIE

12. Powiat  
BIELSKI

13. Gmina  
BRAŃSK-WIEJSKA

14. Ulica

15. Nr domu  
67

16. Nr lokalu

17. Miejscowość  
BRZEŹNICA

18. Kod pocztowy  
17-120

19. Poczta  
BRAŃSK

#### B.3. DANE DODATKOWE

20. Podatnik uwzględni odsetki w kosztach uzyskania przychodów zgodnie z art. 15c ustawy, w roku podatkowym wskazanym w poz. 4 i 5 (zaznaczyć właściwy kwadrat):

1. tak

2. nie

21. Kwota odsetek wyłączonych z kosztów uzyskania przychodów (wypełnia się jedynie w przypadku zaznaczenia kwadratu nr 1 w poz. 20):

22. Podatnik korzysta ze zwolnienia lub utracił prawo do zwolnienia, o którym mowa w art. 25 ust. 11 - 16 ustawy, w roku podatkowym wykazanym w poz. 4 i 5 (zaznaczyć właściwy kwadrat):

1. tak

2. utracił prawo do zwolnienia w związku z art. 25 ust. 14 ustawy

3. nie

23. Podatnik występuje o zwrot niewykorzystanego odliczenia na podstawie art. 18da ustawy (zaznaczyć właściwy kwadrat):

1. tak

2. nie

24. Podatnik był obowiązany do sporządzenia dokumentacji, o której mowa w art. 9a ust. 1 ustawy (zaznaczyć właściwy kwadrat):

1. tak

2. nie

25. Podatnik był obowiązany do sporządzenia elementu dokumentacji podatkowej, o którym mowa w art. 9a ust. 2d ustawy <sup>4)</sup> (zaznaczyć właściwy kwadrat):

1. tak

2. nie

26. Podatnik był obowiązany do sporządzenia elementu dokumentacji podatkowej, o którym mowa w art. 9a ust. 2b pkt 2 ustawy (zaznaczyć właściwy kwadrat):

1. tak

2. nie

### C. INFORMACJA O ZAŁĄCZNIKACH

Należy podać liczbę dołączonych załączników.

27. CIT-ST	28. SSE-R	29. CIT-8/O 1	30. CIT-BR	31. CIT-D
32. Sprawozdanie o realizacji uznanej metody ustalania ceny transakcyjnej			33. CIT/TP	
34. Oświadczenie o sporządzeniu dokumentacji podatkowej, o którym mowa w art. 9a ust. 7 ustawy (zaznaczyć właściwy kwadrat):				
<input type="checkbox"/> 1. tak			<input checked="" type="checkbox"/> 2. nie	



**D. USTALENIE DOCHODU / STRATY****D.1. PRZYCHODY**

	zl.	gr
Przychody ze źródeł przychodów położonych na terytorium RP Bez przychodów, o których mowa w art. 2 ust. 1, art. 21 i 22 ustawy, z zastrzeżeniem art. 7 ust. 3 ustawy.	35.	67 188,14
Przychody ze źródeł przychodów położonych poza terytorium RP Przychody równorzędne do kategorii przychodów wymienionych w art. 21 ust. 1 ustawy oraz przychody z dywidend i inne przychody z udziałów w zyskach osób prawnych niemających siedziby na terytorium RP	36.	
Przychody ze źródeł przychodów położonych poza terytorium RP – inne niż wymienione w poz. 36	37.	
Przychody uzyskane w następstwie wniesienia do spółki wkładu niepieniężnego w postaci komercjalizowanej własności intelektualnej, które na podstawie art. 12 ust. 1b pkt 5 ustawy, w zw. z art. 12 ustawy z dnia 4 listopada 2016 r. o zmianie niektórych ustaw określających warunki prowadzenia działalności innowacyjnej (Dz. U. poz. 1933), podlegają wykazaniu w roku podatkowym wskazanym w poz. 4 i 5	38.	
Razem przychody Suma kwot z poz. 35, 36, 37 i 38.	39.	67 188,14

**D.2. KOSZTY UZYSKANIA PRZYCHODÓW**

	zl.	gr
Koszty uzyskania przychodów wymienionych w poz. 35	40.	61 354,50
Koszty uzyskania przychodów wymienionych w poz. 36	41.	
Koszty uzyskania przychodów wymienionych w poz. 37	42.	
Koszty uzyskania przychodów wymienionych w poz. 38	43.	
Odsetki wyłączone w poprzednich pięciu latach podatkowych z kosztów uzyskania przychodów, podlegające na podstawie art. 15c ustawy zaliczeniu do kosztów uzyskania przychodów w roku podatkowym wskazanym w poz. 4 i 5	44.	
Razem koszty uzyskania przychodów Suma kwot z poz. 40, 41, 42, 43 i 44.	45.	61 354,50

**D.3. DOCHÓD / STRATA**

	zl.	gr
Dochód (art. 7 ust. 2 ustawy) Od kwoty z poz. 39 należy odjąć kwotę z poz. 45. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.	46.	5 833,64
Strata (art. 7 ust. 2 ustawy) Od kwoty z poz. 45 należy odjąć kwotę z poz. 39. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.	47.	
Strata w związku z postanowieniami art. 7 ust. 3 - 4a ustawy oraz strata ze źródeł przychodów wykazanych w poz. 37, podlegająca za granicą odliczeniu od dochodu do opodatkowania	48.	
Dochód Jeżeli w poz. 47 wpisano 0, do kwoty z poz. 46 należy dodać kwotę z poz. 48. Jeżeli kwota z poz. 47 jest większa od 0, a kwota z poz. 48 jest większa od kwoty z poz. 47, od kwoty z poz. 48 należy odjąć kwotę z poz. 47. W pozostałych przypadkach należy wpisać 0.	49.	5 833,64
Strata Jeżeli kwota z poz. 47 jest większa od 0 i większa od kwoty z poz. 48, od kwoty z poz. 47 należy odjąć kwotę z poz. 48. W pozostałych przypadkach należy wpisać 0.	50.	0,00

**E. USTALENIE PODSTAWY OPODATKOWANIA / STRATY****E.1. DOCHODY (PRZYCHODY) WOLNE I ODLICZENIA**

	zl.	gr
Razem dochody (przychody) wolne Należy wpisać kwotę z poz. 40 załącznika CIT-8/O.	51.	0,00
Razem odliczenia od dochodu Należy wpisać kwotę z poz. 69 załącznika CIT-8/O. Odliczana kwota nie może przekroczyć kwoty dochodu z poz. 49 pomniejszonej o kwotę z poz. 51.	52.	5 270,16
Odliczenia z tytułu wydatków inwestycyjnych Należy wpisać kwotę z poz. 72 załącznika CIT-8/O. Odliczana kwota nie może przekroczyć kwoty dochodu z poz. 49 pomniejszonej o sumę kwot z poz. 51 i 52.	53.	0,00
Razem dochody (przychody) wolne i odliczenia Suma kwot z poz. 51, 52 i 53.	54.	5 270,16

**E.2. PODSTAWA OPODATKOWANIA / STRATA**

	zl.	gr
Podstawa opodatkowania Jeżeli kwota z poz. 49 jest większa od 0, należy wpisać kwotę z poz. 49 pomniejszoną o kwotę z poz. 54. W pozostałych przypadkach oraz jeżeli wynik jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.	55.	563,48
Strata Od sumy kwot z poz. 50 i 54 należy odjąć kwotę z poz. 49. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.	56.	

**E.3. ODLICZENIA OD PODSTAWY OPODATKOWANIA**

Kwota odliczenia nie może przekroczyć kwoty z poz. 55.

	zl.	gr
Odliczenia zmniejszające podstawę opodatkowania z tytułu wydatków na nabycie nowej technologii Należy wpisać kwotę z poz. 73 załącznika CIT-8/O	57.	0,00
Odliczenia zmniejszające podstawę opodatkowania z tytułu kosztów uzyskania przychodów poniesionych na działalność badawczo-rozwojową Należy wpisać kwotę z poz. 23 załącznika CIT-BR.	58.	
Razem odliczenia zmniejszające podstawę opodatkowania Suma kwot z poz. 57 i 58.	59.	0,00

**E.4. KWOTY ZWIĘKSZAJĄCE PODSTAWĘ OPODATKOWANIA / ZMNIEJSZAJĄCE STRATĘ**

zł. gr

Kwota odliczonych w poprzednich latach wydatków inwestycyjnych - w związku z utratą prawa do odliczeń		60.	
Kwota zwolnionych od podatków dochodów uzyskanych z działalności gospodarczej prowadzonej na terenie specjalnej strefy ekonomicznej - w związku z utratą prawa do zwolnienia		61.	
Kwota odliczonych wydatków z tytułu nabycia nowych technologii - w związku z utratą prawa do odliczeń		62.	
Inne doliczenia do podstawy opodatkowania	63. Tytuł (wymienić):	64.	
Razem kwota zwiększająca podstawę opodatkowania / zmniejszająca stratę		65.	0
Suma kwot z poz. 60, 61, 62 i 64			0

**E.5. PODSTAWA OPODATKOWANIA / STRATA PO UWZGLĘDNIENIU KWOT Z CZĘŚCI E.3. I E.4.**

Podstawa opodatkowania (podaje się po zaokrągleniu do pełnych złotych) Jeżeli kwota z poz. 55 jest większa od 0, należy wpisać kwotę z poz. 55 pomniejszoną o kwotę z poz. 59 i powiększoną o kwotę z poz. 65. Jeżeli kwota z poz. 55 równa się 0, a kwota z poz. 56 jest mniejsza od kwoty z poz. 65, od kwoty z poz. 65 należy odjąć kwotę z poz. 56. W pozostałych przypadkach oraz jeżeli wynik jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.	66.	563	zł
Strata Od sumy kwot z poz. 56 i 59 należy odjąć sumę kwot z poz. 55 i 65. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.	67.		

**F. OBLICZENIE NALEŻNEGO PODATKU**

Jeżeli w poz. 22 zaznaczono kwadrat nr 1, w części F nie wypełnia się poz. 72 i 73. Poz. 71 i 73 wypełnia się po zaokrągleniu do pełnych złotych.

Stawka podatku - art.19 ustawy	68.	19	
Podatek należny według stawki z poz. 68, obliczony od kwoty z poz. 66	69.	106,97	
Odliczenia od podatku Należy wpisać kwotę z poz. 84 załącznika CIT-8/O. Odliczana kwota nie może przekroczyć podatku z poz. 69.	70.	0	
Podatek należny po odliczeniach za rok podatkowy wykazany w poz.4 i 5 Od kwoty z poz. 69 należy odjąć kwotę z poz. 70.	71.	107	zł
20% należnego podatku wykazanego w zeznaniu składanym za rok podatkowy objęty zwolnieniem, o którym mowa w art. 25 ust. 11 - 16 ustawy	72. Rok 5)	73.	0
	2 0 1 7		zł

**G. KWOTY NALEŻNYCH ZALICZEK MIESIĘCZNYCH (ART. 25 UST. 1, 1a oraz 6 USTAWY) LUB ZALICZEK KWARTALNYCH (ART. 25 UST. 1b i 1c USTAWY)**

Jeżeli w poz. 22 zaznaczono kwadrat nr 1 nie wypełnia się części G.

Miesiące/Kwartały <sup>6)</sup>	1	2	3/1 Kwartał	4	5	6/2 Kwartał
Należna zaliczka	74. zł	75. 630 <sub>zł</sub>	76. zł	77. zł	78. zł	79. zł
Miesiące/Kwartały <sup>6)</sup>	7	8	9/3 Kwartał	10	11	12/4 Kwartał
Należna zaliczka	80. zł	81. zł	82. zł	83. zł	84. zł	85. zł
Miesiące/Kwartały <sup>6)</sup>	13	14	15/5 Kwartał	16	17	18/6 Kwartał
Należna zaliczka	86. zł	87. zł	88. zł	89. zł	90. zł	91. zł
Miesiące/Kwartały <sup>6)</sup>	19	20	21/7 Kwartał	22	23	Razem
Należna zaliczka	92. zł	93. zł	94. zł	95. zł	96. zł	97. 630 <sub>zł</sub>

**H. RÓŻNICA POMIĘDZY PODATKIEM NALEŻNYM A NALEŻNYMI ZALICZKAMI**

Jeżeli w poz. 22 zaznaczono kwadrat nr 1, części H nie wypełnia się.

zł

Różnica pomiędzy podatkiem należnym a sumą należnych zaliczek za rok podatkowy Od sumy kwot z poz. 71 i 73 należy odjąć kwotę z poz. 97. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.	98.	
Różnica pomiędzy sumą należnych zaliczek za rok podatkowy a podatkiem należnym Od kwoty z poz. 97 należy odjąć sumę kwot z poz. 71 i 73. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.	99.	523

**I. KWOTA DO ZAPŁATY / NADPŁATA**

Jeżeli w poz. 22 zaznaczono kwadrat nr 1, części I nie wypełnia się.

zł

Suma zaliczek wpłaconych przez podatnika <sup>7)</sup>	100.	630
Kwota do zapłaty Od sumy kwot z poz. 71 i 73 należy odjąć kwotę z poz. 100. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.	101.	
Nadpłata Od kwoty z poz. 100 należy odjąć sumę kwot z poz. 71 i 73. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.	102.	523



**J. ODREBNE ZOBOWIĄZANIE PODATKOWE** - dochody wydatkowane przez podatników, o których mowa w art. 17 ust. 1 ustawy, na inne cele niż określone w tych przepisach, albo na cele określone w tych przepisach, ale po terminach z nich wynikających - art. 25 ust. 4 ustawy

Miesiące	1	2	3	4	5	6
Wydatkowany dochód	103. zł	104. zł	105. zł	106. zł	107. zł	108. zł
Należny podatek <sup>8)</sup>	109. zł	110. zł	111. zł	112. zł	113. zł	114. zł
Miesiące	7	8	9	10	11	12
Wydatkowany dochód	115. zł	116. zł	117. zł	118. zł	119. zł	120. zł
Należny podatek <sup>8)</sup>	121. zł	122. zł	123. zł	124. zł	125. zł	126. zł
Miesiące	13	14	15	16	17	18
Wydatkowany dochód	127. zł	128. zł	129. zł	130. zł	131. zł	132. zł
Należny podatek <sup>8)</sup>	133. zł	134. zł	135. zł	136. zł	137. zł	138. zł
Miesiące	19	20	21	22	23	
Wydatkowany dochód	139. zł	140. zł	141. zł	142. zł	143. zł	
Należny podatek <sup>8)</sup>	144. zł	145. zł	146. zł	147. zł	148. zł	

**K. INNE ZOBOWIĄZANIA PODATKOWE**

Dochód uzyskany i niewydatkowany do końca 1994 r. (art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 2 grudnia 1994 r. o zmianie niektórych ustaw regulujących zasady opodatkowania oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 1995 r. Nr 5, poz. 25)	149.
Podatek należny według stawki z poz. 68, obliczony od kwoty z poz. 149	150. zł
Kwota podatku naliczona zgodnie z art. 39 ust. 4 ustawy Należy podać kwotę podatku przypadającą do zapłaty za ostatni miesiąc roku podatkowego.	151. zł
Kwota odsetek naliczonych od dnia zaliczenia do kosztów uzyskania przychodów wydatków na nabycie lub wytworzenie we własnym zakresie składników majątku do dnia, w którym okres ich używania przekroczył rok, lub do dnia zaliczenia ich do środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych - art. 16e ust. 1 pkt 4 i ust. 2 ustawy	152. zł

**L. OSOBY REPREZENTUJĄCE PODATNIKA**

153. Imię i nazwisko osoby odpowiedzialnej za obliczenie podatku	
154. Podpis osoby / osób uprawnionych lub upoważnionych do reprezentowania podatnika	
155. Data wypełnienia zeznania (dzień - miesiąc - rok)	156. Podpis i telefon osoby wymienionej w poz. 153

PREZES ZARZĄDU  
*Urz. Józef Michałowski*

**M. ADNOTACJE URZĘDU SKARBOWEGO**

Sekcja ta nie jest wypełniana w przypadku otrzymania przez urząd skarbowy dokumentu w postaci elektronicznej.

151. Uwagi urzędu skarbowego	
152. Identyfikator przyjmującego formularz	153. Podpis przyjmującego formularz

**Objaśnienia**

- 1) Rokiem podatkowym jest rok kalendarzowy lub w przypadku, o którym mowa w art. 8 ust. 1 ustawy, okres kolejnych dwunastu miesięcy, z uwzględnieniem art. 8 ust. 2, 2a, 3 i 6 ustawy.
- 2) Ilekroć w zeznaniu jest mowa o urzędzie skarbowym, w tym urzędzie skarbowym do którego jest adresowane zeznanie - oznacza to urząd skarbowy, przy pomocy którego właściwy dla podatnika naczelnik urzędu skarbowego wykonuje swoje zadania.
- 3) Zgodnie z art. 81 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2017 r. poz. 201, z późn. zm.).
- 4) Obowiązek sporządzania informacji o grupie podmiotów powiązanych - tzw. masterfile, jako elementu dokumentacji podatkowej.
- 5) Należy podać rok kalendarzowy, w którym podatnik rozpoczął rok podatkowy objęty zwolnieniem, o którym mowa w art. 25 ust. 11 - 16 ustawy.
- 6) W wierszach "Miesiące/Kwartaly" liczby od 1 do 23 oznaczają kolejne miesiące roku podatkowego przy zaliczkach miesięcznych, a liczby 3, 6, 9, 12, 15, 18 i 21 odpowiednio kwartaly roku podatkowego przy zaliczkach kwartalnych, w tym również u podatnika, którego rok podatkowy jest inny niż rok kalendarzowy. Podatnicy rozliczający zaliczki miesięczne wypełniają odpowiednio pozycje w zakresie poszczególnych miesięcy (od 1 do 23), a podatnicy rozliczający zaliczki kwartalne pozycje w zakresie zaliczek kwartalnych (3, 6, 9, 12, 15, 18 i 21).
- 7) Jeżeli podatnik składa zeznanie:
  - a) w terminie do 20 dnia pierwszego miesiąca następnego roku podatkowego - w poz. 100 powinien uwzględnić wyłącznie zaliczki wpłacone do końca tego roku podatkowego, za który jest składane zeznanie,
  - b) w terminie do końca trzeciego miesiąca roku następnego - w poz. 100 powinien uwzględnić zaliczki wpłacone do końca roku podatkowego oraz za ostatni miesiąc (kwartał) zaliczkę wpłaconą do 20 dnia pierwszego miesiąca roku następnego.
- 8) Podatek według stawki z poz. 68, obliczony od dokonanego w danym miesiącu wydatku - wpłacany jest do 20 dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym dokonano wydatku lub w którym upłynął termin do wydatkowania dochodu.

**Pouczenia**

Niniejsze zeznanie stanowi podstawę do wystawienia tytułu wykonawczego zgodnie z przepisami ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. z 2016 r. poz. 599, z późn. zm.), na odsetki od wykazanych i nieuiszczonych w obowiązujących terminach lub uiszczonych w niepełnej wysokości kwot z poz. 74 - 96. W przypadku niewpłacenia w obowiązujących terminach kwot z poz. 101, 109 - 114, 121 - 126, 133 - 138, 144 - 148, 150 i 151 lub wpłacenia ich w niepełnej wysokości niniejsze zeznanie stanowi podstawę do wystawienia tytułu wykonawczego, zgodnie z przepisami ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji. Za podanie nieprawdy lub zatajenie prawdy i przez to narażenie podatku na uszczuplenie grozi odpowiedzialność przewidziana w Kodeksie karnym skarbowym.



1. Identyfikator podatkowy NIP podatnika 5 4 3 2 1 8 1 6 8 9	2. Nr dokumentu	3. Status
---	-----------------	-----------

CIT-8/O

## INFORMACJA O ODLICZENIACH OD DOCHODU I OD PODATKU ORAZ O DOCHODACH WOLNYCH I ZWOLNIONYCH OD PODATKU

za rok podatkowy

4. Od (dzień - miesiąc - rok)

0 1 - 0 1 - 2 0 1 7

5. Do (dzień - miesiąc - rok)

3 1 - 1 2 - 2 0 1 7

Załącznik do zeznania CIT-8.

### A. DANE IDENTYFIKACYJNE PODATNIKA

6. Nazwa pełna

PRZEDSIĘBIORSTWO KOMUNALNE ŻWIROWNIA SPÓŁKA ZOO W BRZEŹNICY

7. REGON

2 0 0 8 1 7 8 8 7

### B. DOCHODY (PRZYCHODY) WOLNE I ODLICZENIA OD DOCHODU

#### B.1. DOCHODY (PRZYCHODY) WOLNE LUB ZWOLNIONE OD PODATKU

zł, gr

Dochody (przychody) wolne od podatku, przeznaczone na cele statutowe lub inne cele wymienione w art. 17 ust. 1 pkt 4d, 4g-4u, 5a, 26, 37, 42, 43, 45 i 46 ustawy	8.
Dochody z tytułu sprzedaży całości lub części nieruchomości wchodzącej w skład gospodarstwa rolnego – wolne od podatku na podstawie art. 17 ust. 1 pkt 1 ustawy	9.
Dochody wolne od podatku na podstawie art. 17 ust. 1 pkt 3 ustawy osiągnęte poza RP, jeżeli umowa międzynarodowa tak stanowi	10.
Dochody (przychody) wolne od podatku na podstawie art. 17 ust. 1 pkt 4 ustawy w części przeznaczonej na cele statutowe	11.
Dochody kościelnych osób prawnych oraz dochody spółek, których jedynymi udziałowcami są kościelne osoby prawne – wolne od podatku na podstawie art. 17 ust. 1 pkt 4a i pkt 4b ustawy	12.
Dochody z działalności pozarolniczej - wolne od podatku na podstawie art. 17 ust. 1 pkt 4e ustawy	13.
Dochody spółek, których udziałowcami (akcjonariuszami) są wyłącznie organizacje działające na podstawie ustawy – Prawo o stowarzyszeniach – wolne od podatku na podstawie art. 17 ust. 1 pkt 5 ustawy	14.
Dochody organizacji pożytku publicznego wolne na podstawie art. 17 ust. 1 pkt 6c ustawy, w części przeznaczonej na działalność statutową, z wyłączeniem działalności gospodarczej	15.
Dochody z działalności pozarolniczej i z działów specjalnych produkcji rolnej – wolne od podatku na podstawie art. 17 ust. 1 pkt 15 ustawy	16.
Dotacje, subwencje, dopłaty i inne nieodpłatne świadczenia - wolne od podatku na podstawie art. 17 ust. 1 pkt 21 ustawy	17.
Dochody wolne od podatku na podstawie art. 17 ust. 1 pkt 23 i pkt 24 ustawy	18.
Dochody wolne od podatku zgodnie z art. 17 ust. 1 pkt 34 ustawy, uzyskane z działalności gospodarczej prowadzonej na terenie specjalnej strefy ekonomicznej Wypełniają podatnicy, którzy prawo do zwolnienia nabyli po dniu 31 grudnia 2000 r.	19.
Dopłaty bezpośrednie stosowane w ramach Wspólnej Polityki Rolnej Unii Europejskiej – wolne od podatku na podstawie art. 17 ust. 1 pkt 36 ustawy	20.
Umorzone należności i wierzytelności przypadające agencjom płatniczym w ramach Wspólnej Polityki Rolnej – wolne od podatku na podstawie art. 17 ust. 1 pkt 36a ustawy	21.
Dochody związków zawodowych, społeczno-zawodowych organizacji rolników, izb rolniczych, izb gospodarczych, organizacji samorządu gospodarczego rzemiosła, spółdzielczych związków rewizyjnych, organizacji pracodawców i partii politycznych – wolne od podatku na podstawie art. 17 ust. 1 pkt 39 ustawy	22.
Składki członkowskie członków organizacji politycznych, społecznych i zawodowych na podstawie art. 17 ust. 1 pkt 40 ustawy	23.
Dochody spółdzielni mieszkaniowych, wspólnot mieszkaniowych, товариств будownицтва społecznego oraz samorządowych jednostek organizacyjnych prowadzących działalność w zakresie gospodarki mieszkaniowej uzyskane z gospodarki zasobami mieszkaniowymi – wolne od podatku na podstawie art. 17 ust. 1 pkt 44 ustawy – w części przeznaczonej na cele związane z utrzymaniem tych zasobów	24.
Dotacje otrzymane z budżetu państwa lub budżetu jednostek samorządowych - wolne od podatku na podstawie art. 17 ust. 1 pkt 47 ustawy	25.
Kwoty otrzymane od agencji rządowych lub agencji wykonawczych - wolne od podatku na podstawie art. 17 ust. 1 pkt 48 ustawy	26.
Dochody grupy producentów rolnych – wolne od podatku na podstawie art. 17 ust. 1 pkt 49 ustawy	27.

Dochody (przychody) z tytułu płatności w ramach programów finansowych z udziałem środków europejskich - wolne od podatku na podstawie art. 17 ust. 1 pkt 52 ustawy - otrzymane z Banku Gospodarstwa Krajowego	28.
Dochody (przychody) z tytułu środków finansowych, otrzymanych przez uczestnika projektu – wolne od podatku na podstawie art. 17 ust. 1 pkt 53 ustawy	29.
Wpłaty uczestników systemu ochrony na fundusz pomocowy - wolne od podatku na podstawie art. 17 ust. 1 pkt 55 ustawy	30.
Pozostałe dochody (przychody) wolne od podatku na podstawie art. 17 ust. 1 ustawy, z wyjątkiem wymienionych w poz. 8–30	31.
Dochody wolne od podatku w zakresie określonym ustawą wymienioną w art. 40 ust. 2 pkt 3 ustawy	32.
Dochody spółek zarządzających specjalnymi strefami ekonomicznymi - wolne od podatku na podstawie przepisów wykonawczych do ustawy z dnia 20 października 1994 r. o specjalnych strefach ekonomicznych (Dz. U. z 2015 r. poz. 282)	33.
Dochody wolne od podatku na podstawie ustawy o specjalnych strefach ekonomicznych i przepisów wykonawczych do tej ustawy, w oparciu o zezwolenia uzyskane przed dniem 1 stycznia 2001 r., osiągnięte przez podatników, którzy:	34.
nie wystąpili o zmianę zezwoleń, zgodnie z art. 6 ustawy z dnia 2 października 2003 r. o zmianie ustawy o specjalnych strefach ekonomicznych i niektórych ustaw (Dz. U. poz. 1840, z późn. zm.)	35.
korzystają ze zwolnienia na podstawie zmienionego zezwolenia i jednocześnie nie przekroczyli maksymalnej dopuszczalnej wielkości pomocy publicznej (art. 5 ustawy wymienionej w poz. 34)	36.
Dochody zwolnione od podatku na podstawie art. 20 ust. 3 ustawy	37.
Dochody ze zbycia udziałów lub akcji zwolnione od podatku na podstawie art. 14 ustawy z dnia 25 września 2015 r. o zmianie niektórych ustaw w związku ze wspieraniem innowacyjności (Dz. U. poz. 1767, z późn. zm.)	38.
Inne dochody (przychody) wolne (zwolnione) od podatku, w tym na podstawie odrębnych ustaw	38. Tytuł (wymień):
Razem dochody wolne Suma kwot z poz. od 8 do 37 i 39. Kwotę należy wpisać w poz. 51 CIT-8.	40. 0,00

**B.2. ODLICZENIA OD DOCHODU STRAT Z LAT UBIEGŁYCH**

Kwota strat z lat ubiegłych podlegająca odliczeniu (poz.61) nie może przekroczyć kwoty dochodu z poz. 49 CIT-8 pomniejszonej o kwotę z poz. 40 CIT-8/O.

Rok poniesienia straty	Kwota poniesionej straty	Kwota straty odliczona w latach poprzednich	Kwota straty do odliczenia w roku bieżącym	Kwota strat z lat ubiegłych podlegająca odliczeniu Suma kwot z poz. 44, 48, 52, 56 i 60.
41. 2 0 1 6	42. 10 540,33	43. 0,00	44. 5 270,16	
45.	46.	47.	48.	
49.	50.	51.	52.	
53.	54.	55.	56.	
57.	58.	59.	60.	
				61. 5 270,16

**B.3. ODLICZENIA OD DOCHODU**

Suma odliczanych kwot w poszczególnych pozycjach oraz łączna suma odliczeń nie może przekroczyć kwoty dochodu z poz. 49 CIT-8 pomniejszonej o sumę kwot z poz. 40 i 61 CIT-8/O.

zł, gr

Odliczenia darowizn zgodnie z art. 18 ust. 1 pkt 1 ustawy Kwota odliczeń z tytułu darowizn na cele wymienione w tym przepisie nie może przekroczyć 10% kwoty dochodu wykazanego w poz. 49 CIT-8 pomniejszonego o kwotę z poz. 40 CIT-8/O.	62.
Odliczenia darowizn na cele kultu religijnego zgodnie z art. 18 ust. 1 pkt 7 ustawy Kwota odliczeń z tytułu darowizn nie może przekroczyć 10% kwoty dochodu wykazanego w poz. 49 CIT-8 pomniejszonego o kwotę z poz. 40 CIT-8/O.	63.
Odliczenia darowizn na podstawie odrębnych ustaw	64.
Ogółem odliczenia darowizn Suma kwot z poz. 62, 63 i 64. Suma kwot z poz. 62 i 63 nie może przekroczyć 10% kwoty dochodu wykazanego w poz. 49 CIT-8 pomniejszonego o kwotę z poz. 40 CIT-8/O - art. 18 ust. 1a ustawy.	65.
Odliczenia zgodnie z art. 18 ust. 1 pkt 6 ustawy W bankach - 20% kwoty kredytów (pożyczek) umorzonych w związku z realizacją programu restrukturyzacji na podstawie odrębnych ustaw, zakwalifikowanych do straconych kredytów (pożyczek) i zaliczonych do kosztów uzyskania przychodów.	66.
Inne odliczenia niż wymienione w poz. 62 - 64 i 66	67. Tytuł (wymień):
68.	68.
Razem odliczenia od dochodu Suma kwot z poz. 61, 65, 66 i 68. Kwotę tę należy wpisać w poz. 52 CIT-8.	69. 5 270,16



**C. ODLICZENIA Z TYTUŁU WYDATKÓW INWESTYCYJNYCH**

Suma odliczanych kwot w poszczególnych pozycjach oraz łączna suma odliczeń nie może przekroczyć kwoty z poz. 49 CIT-8 pomniejszonej o sumę kwot z poz. 40 i 69 CIT-8/O.

	zl.	gr
Wydatki inwestycyjne, o których mowa w art. 39 ust. 4 ustawy	70.	
Dodatkowa obniżka dochodu przysługująca na podstawie § 10 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 24 stycznia 1995 r. w sprawie odliczeń od dochodu wydatków inwestycyjnych oraz obniżek podatku dochodowego w gminach zagrożonych szczególnie wysokim bezrobociem strukturalnym (Dz. U. poz. 63, z późn. zm.) w związku z art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 21 listopada 1996 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. poz. 639)	71.	
Razem odliczenia od dochodu Suma kwot z poz. 70 i 71. Kwotę tę należy wpisać w poz. 53 CIT-8.	72.	0,00

**D. ODLICZENIA OD PODSTAWY OPODATKOWANIA**

Kwota odliczenia nie może przekroczyć kwoty z poz. 55 CIT-8.

	zl.	gr
Wydatki na nabycie nowej technologii Kwotę tę należy wpisać w poz. 57 CIT-8.	73.	0,00

**E. ZWOLNIENIA, ZANIECHANIA, OBNIŻKI I ODLICZENIA OD PODATKU**

Suma odliczanych kwót w poszczególnych pozycjach oraz łączna suma odliczeń nie może przekroczyć kwoty podatku z poz. 69 CIT-8.

	zl.	gr
Odliczenia od podatku zgodnie z art. 20 ustawy	74.	
Inne odliczenia od podatku	75.	
Zwolnienie na podstawie art. 23 ustawy z dnia 14 czerwca 1991 r. o spółkach z udziałem zagranicznym (Dz. U. poz. 253, z późn. zm.)	76. Numer decyzji Ministra Finansów 78. Data decyzji Ministra Finansów	77.
Zaniechanie poboru podatku na podstawie rozporządzeń Ministra właściwego do spraw finansów publicznych.	79. Data rozporządzenia	80.
81. Tytuł rozporządzenia (wymienić):		
Obniżki z innych tytułów	82. Tytuł (wymienić):	83.
Ogółem zwolnienia, zaniechania, obniżki i odliczenia od podatku Suma kwot z poz. 74, 75, 77, 80 i 83. Kwotę tę należy wpisać w poz. 70 CIT-8.	84.	0,00

**F. DANE INFORMACYJNE****F.1. DANE O DOCHODACH Z TYTUŁU DYWIDEND I INNYCH PRZYCHODACH Z TYTUŁU UDZIAŁU W ZYSKACH OSÓB PRAWNYCH ORAZ O POBRANYM PRZEZ PŁATNIKA PODATKU (ART. 22 USTAWY)**

Dochody (przychody), o których mowa w art. 10 ustawy, w wysokości wykazanej w oświadczeniu CIT-5 lub deklaracji CIT-6AR, przeznaczone na cele statutowe lub inne cele wymienione w art. 17 ust. 1 ustawy	85.
Dochody (przychody), o których mowa w art. 10 ustawy w związku z art. 17 ust. 1 pkt 20 ustawy	86.
Dochody (przychody), o których mowa w art. 10 ustawy, inne niż wymienione w opisie do poz. 85 i 86, a podlegające opodatkowaniu	87.
Pobrane przez płatnika podatki od dochodów (przychodów) z poz. 87, jednak w kwocie nie większej niż wykazana w „Informacji o wysokości pobranego podatku dochodowego” (podaje się po zaokrągleniu do pełnych złotych)	88.
Wpłacony bezpośrednio przez podatnika podatek od dochodu z poz. 87, jednak w kwocie nie większej niż wykazana w deklaracji CIT-6AR	89.

**F.2. DANE O DOCHODACH WOLNYCH OD PODATKU ZGODNIE Z ART. 17 UST. 1 USTAWY, PRZEZNACZONYCH, A NIETYTUŁOWANYCH NA CELE STATUTOWE LUB INNE CELE OKREŚLONE W TYM PRZEPISIE**

Suma dochodów uzyskanych w roku podatkowym i w latach poprzedzających rok podatkowy, w tym także dochody uzyskane przed 1995 r. (art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 2 grudnia 1994 r. o zmianie niektórych ustaw regulujących zasady opodatkowania oraz niektórych innych ustaw - Dz. U. z 1995 r. poz. 25), i niewydatkowanych do końca roku podatkowego - art. 25 ust. 4 ustawy	90.
--	-----

**F.3. DANE O WYPŁATACH DOKONANYCH ZAGRANICZNYM OSOBOM PRAWNYM NIEMAJĄCYM SIEDZIBY NA TERYTORIUM RP ORAZ O POBRANYM OD NICH PODATKU**

Kwoty, o których mowa w art. 21 ustawy (podaje się po zaokrągleniu do pełnych złotych)	91.
Podatek potrącony od wypłat z poz. 91 - art. 26 ust. 1 ustawy (podaje się po zaokrągleniu do pełnych złotych)	92.

1. Identyfikator Podatkowy NIP / numer PESEL (niepotrzebne skreślić) podmiotu 1 5 4 3 2 1 8 1 6 8 9	3. Nr dokumentu	4. Status
2. Identyfikator Podatkowy NIP / numer PESEL (niepotrzebne skreślić) podmiotu 2		

## ORD-ZU

UZASADNIENIE PRZYCZYN KOREKTY  
DEKLARACJI

## A. DANE IDENTYFIKACYJNE

\* - dotyczy podatników/płatników niebędących osobami fizycznymi \*\* - dotyczy podatników/płatników będących osobami fizycznymi

## A.1. DANE IDENTYFIKACYJNE PODMIOTU 1

5. Nazwa pełna */ Nazwisko ** PRZEDSIĘBIORSTWO KOMUNALNE ŻWIROWNIA SP	6. Nazwa skrócona */ Pierwsze imię **
7. Data urodzenia **	8. REGON * 2 0 0 8 1 7 8 8 7

## A.2. DANE IDENTYFIKACYJNE PODMIOTU 2

9. Nazwa pełna */ Nazwisko **	10. Nazwa skrócona */ Pierwsze imię **
11. Data urodzenia **	12. REGON *

## B. UZASADNIENIE PRZYCZYN ZŁOŻENIA KOREKTY

13. Treść uzasadnienia  
KOREKTA WYNIKŁA Z NIE DOŁĄCZENIA PIT 8/0

1. Identyfikator podatkowy NIP podatnika 5 4 3 2 1 8 1 6 8 9	2. Nr dokumentu 1ede65093260c1368b41790aa435576b	3. Status
---	---	-----------

## CIT-8

## ZEZNANIE O WYSOKOŚCI OSIĄGNIĘTEGO DOCHODU (PONIESIONEJ STRATY) PRZEZ PODATNIKA PODATKU DOCHODOWEGO OD OSÓB PRAWNYCH za rok podatkowy <sup>1)</sup>

4. Od (dzień - miesiąc - rok) 0 1 - 0 1 - 2 0 1 7	5. Do (dzień - miesiąc - rok) 3 1 - 1 2 - 2 0 1 7
--	--

Podstawa prawna: Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2016 r. poz. 1888, z późn. zm.), zwana dalej "ustawą".

Składający: Podatnicy wymienieni w art. 1 ustawy, w zakresie dochodów określonych w art. 3 ust. 1 (mający siedzibę na terytorium RP) oraz w art. 3 ust. 2 (niemający siedziby na terytorium RP) ustawy, z wyjątkiem:  
- podatników uzyskujących przychody wyłącznie z tytułów wymienionych w art. 2 ust. 1 ustawy,  
- podatników zwolnionych od składania zeznania - art. 27 ust. 1 ustawy,  
- podatników niemających siedziby na terytorium RP, uzyskujących przychody, o których mowa w art. 21 i art. 22 ustawy, wyłącznie od płatników wymienionych w art. 26 ust. 1 ustawy.

Termin składania: Do końca trzeciego miesiąca następnego roku (art. 27 ust. 1 ustawy).

Miejsce składania: Urząd skarbowy.

### A. MIEJSCE I CEL SKŁADANIA ZEZNANIA

6. Urząd skarbowy, do którego jest adresowane zeznanie <sup>2)</sup> BIELSK PODLASKI URZĄD SKARBOWY W BIELSKU PODLASKIM
7. Cel złożenia formularza (zaznaczyć właściwy kwadrat): <input checked="" type="checkbox"/> 1. złożenie zeznania <input type="checkbox"/> 2. korekta zeznania <sup>3)</sup>

### B. DANE PODATNIKA

#### B.1. DANE IDENTYFIKACYJNE

8. Nazwa pełna PRZEDSIĘBIORSTWO KOMUNALNE ŻWIROWNIA SPÓŁKA ZOO W BRZEŹNICY
9. REGON -

#### B.2. ADRES SIEDZIBY

10. Kraj POLSKA	11. Województwo PODLASKIE	12. Powiat BIELSKI
13. Gmina BRAŃSK-WIEJSKA	14. Ulica	15. Nr domu 67
17. Miejscowość BRZEŹNICA	18. Kod pocztowy 17-120	19. Poczta BRAŃSK

#### B.3. DANE DODATKOWE

20. Podatnik uwzględni odsetki w kosztach uzyskania przychodów zgodnie z art. 15c ustawy, w roku podatkowym wskazanym w poz. 4 i 5 (zaznaczyć właściwy kwadrat): <input type="checkbox"/> 1. tak <input checked="" type="checkbox"/> 2. nie	
21. Kwota odsetek wyłączonych z kosztów uzyskania przychodów (wypełnia się jedynie w przypadku zaznaczenia kwadratu nr 1 w poz. 20):	
22. Podatnik korzysta ze zwolnienia lub utracił prawo do zwolnienia, o którym mowa w art. 25 ust. 11 - 16 ustawy, w roku podatkowym wykazanym w poz. 4 i 5 (zaznaczyć właściwy kwadrat): <input type="checkbox"/> 1. tak <input type="checkbox"/> 2. utracił prawo do zwolnienia w związku z art. 25 ust. 14 ustawy <input checked="" type="checkbox"/> 3. nie	
23. Podatnik występuje o zwrot niewykorzystanego odliczenia na podstawie art. 18da ustawy (zaznaczyć właściwy kwadrat): <input type="checkbox"/> 1. tak <input checked="" type="checkbox"/> 2. nie	
24. Podatnik był obowiązany do sporządzenia dokumentacji, o której mowa w art. 9a ust. 1 ustawy (zaznaczyć właściwy kwadrat): <input checked="" type="checkbox"/> 1. tak <input type="checkbox"/> 2. nie	
25. Podatnik był obowiązany do sporządzenia elementu dokumentacji podatkowej, o którym mowa w art. 9a ust. 2d ustawy <sup>4)</sup> (zaznaczyć właściwy kwadrat): <input type="checkbox"/> 1. tak <input checked="" type="checkbox"/> 2. nie	26. Podatnik był obowiązany do sporządzenia elementu dokumentacji podatkowej, o którym mowa w art. 9a ust. 2b pkt 2 ustawy (zaznaczyć właściwy kwadrat): <input type="checkbox"/> 1. tak <input checked="" type="checkbox"/> 2. nie

### C. INFORMACJA O ZAŁĄCZNIKACH

Należy podać liczbę dołączonych załączników.

27. CIT-ST	28. SSE-R	29. CIT-8/O	30. CIT-BR	31. CIT-D
32. Sprawozdanie o realizacji uznanej metody ustalania ceny transakcyjnej			33. CIT/TP	
34. Oświadczenie o sporządzeniu dokumentacji podatkowej, o którym mowa w art. 9a ust. 7 ustawy (zaznaczyć właściwy kwadrat): <input type="checkbox"/> 1. tak <input checked="" type="checkbox"/> 2. nie				

**D. USTALENIE DOCHODU / STRATY****D.1. PRZYCHODY**

zl, gr

Przychody ze źródeł przychodów położonych na terytorium RP Bez przychodów, o których mowa w art. 2 ust. 1, art. 21 i 22 ustawy, z zastrzeżeniem art. 7 ust. 3 ustawy.	35.	44 854,14
Przychody ze źródeł przychodów położonych poza terytorium RP Przychody równorzędne do kategorii przychodów wymienionych w art. 21 ust. 1 ustawy oraz przychody z dywidend i inne przychody z udziałów w zyskach osób prawnych niemających siedziby na terytorium RP.	36.	
Przychody ze źródeł przychodów położonych poza terytorium RP – inne niż wymienione w poz. 36	37.	
Przychody uzyskane w następstwie wniesienia do spółki wkładu niepieniężnego w postaci komercjalizowanej własności intelektualnej, które na podstawie art. 12 ust. 1b pkt 5 ustawy, w zw. z art. 12 ustawy z dnia 4 listopada 2016 r. o zmianie niektórych ustaw określających warunki prowadzenia działalności innowacyjnej (Dz. U. poz. 1933), podlegają wykazaniu w roku podatkowym wskazanym w poz. 4 i 5	38.	
Razem przychody Suma kwot z poz. 35, 36, 37 i 38.	39.	44 854,14

**D.2. KOSZTY UZYSKANIA PRZYCHODÓW**

zl, gr

Koszty uzyskania przychodów wymienionych w poz. 35	40.	61 354,61
Koszty uzyskania przychodów wymienionych w poz. 36	41.	
Koszty uzyskania przychodów wymienionych w poz. 37	42.	
Koszty uzyskania przychodów wymienionych w poz. 38	43.	
Odsetki wyłączone w poprzednich pięciu latach podatkowych z kosztów uzyskania przychodów, podlegające na podstawie art. 15c ustawy zaliczeniu do kosztów uzyskania przychodów w roku podatkowym wskazanym w poz. 4 i 5	44.	
Razem koszty uzyskania przychodów Suma kwot z poz. 40, 41, 42, 43 i 44.	45.	61 354,61

**D.3. DOCHÓD / STRATA**

zl, gr

Dochód (art. 7 ust. 2 ustawy) Od kwoty z poz. 39 należy odjąć kwotę z poz. 45. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.	46.	
Strata (art. 7 ust. 2 ustawy) Od kwoty z poz. 45 należy odjąć kwotę z poz. 39. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.	47.	16 500,47
Strata w związku z postanowieniami art. 7 ust. 3 - 4a ustawy oraz strata ze źródeł przychodów wykazanych w poz. 37, podlegająca za granicą odliczeniu od dochodu do opodatkowania	48.	
Dochód Jeżeli w poz. 47 wpisano 0, do kwoty z poz. 46 należy dodać kwotę z poz. 48. Jeżeli kwota z poz. 47 jest większa od 0, a kwota z poz. 48 jest większa od kwoty z poz. 47, od kwoty z poz. 48 należy odjąć kwotę z poz. 47. W pozostałych przypadkach należy wpisać 0.	49.	0,00
Strata Jeżeli kwota z poz. 47 jest większa od 0 i większa od kwoty z poz. 48, od kwoty z poz. 47 należy odjąć kwotę z poz. 48. W pozostałych przypadkach należy wpisać 0.	50.	16 500,47

**E. USTALENIE PODSTAWY OPODATKOWANIA / STRATY****E.1. DOCHODY (PRZYCHODY) WOLNE I ODLICZENIA**

zl,

Razem dochody (przychody) wolne Należy wpisać kwotę z poz. 40 załącznika CIT-8/O.	51.	
Razem odliczenia od dochodu Należy wpisać kwotę z poz. 69 załącznika CIT-8/O. Odliczana kwota nie może przekroczyć kwoty dochodu z poz. 49 pomniejszonej o kwotę z poz. 51.	52.	
Odliczenia z tytułu wydatków inwestycyjnych Należy wpisać kwotę z poz. 72 załącznika CIT-8/O. Odliczana kwota nie może przekroczyć kwoty dochodu z poz. 49 pomniejszonej o sumę kwot z poz. 51 i 52.	53.	
Razem dochody (przychody) wolne i odliczenia Suma kwot z poz. 51, 52 i 53.	54.	

**E.2. PODSTAWA OPODATKOWANIA / STRATA**

zl, gr

Podstawa opodatkowania Jeżeli kwota z poz. 49 jest większa od 0, należy wpisać kwotę z poz. 49 pomniejszoną o kwotę z poz. 54. W pozostałych przypadkach oraz jeżeli wynik jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.	55.	0,00
Strata Od sumy kwot z poz. 50 i 54 należy odjąć kwotę z poz. 49. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.	56.	16 500,47

**E.3. ODLICZENIA OD PODSTAWY OPODATKOWANIA**

Kwota odliczenia nie może przekroczyć kwoty z poz. 55.

zl, gr

Odliczenia zmniejszające podstawę opodatkowania z tytułu wydatków na nabycie nowej technologii Należy wpisać kwotę z poz. 73 załącznika CIT-8/O	57.	
Odliczenia zmniejszające podstawę opodatkowania z tytułu kosztów uzyskania przychodów poniesionych na działalność badawczo-rozwojową Należy wpisać kwotę z poz. 23 załącznika CIT-BR.	58.	
Razem odliczenia zmniejszające podstawę opodatkowania Suma kwot z poz. 57 i 58.	59.	0,00



**E.4. KWOTY ZWIĘKSZAJĄCE PODSTAWĘ OPODATKOWANIA / ZMNIEJSZAJĄCE STRATĘ**

Kwota odliczonych w poprzednich latach wydatków inwestycyjnych - w związku z utratą prawa do odliczeń		60.	0
Kwota zwolnionych od podatków dochodów uzyskanych z działalności gospodarczej prowadzonej na terenie specjalnej strefy ekonomicznej - w związku z utratą prawa do zwolnienia		61.	
Kwota odliczonych wydatków z tytułu nabycia nowych technologii - w związku z utratą prawa do odliczeń		62.	
Inne doliczenia do podstawy opodatkowania	63. Tytuł (wymienić):	64.	
Razem kwota zwiększająca podstawę opodatkowania / zmniejszająca stratę		65.	0
Suma kwot z poz. 60, 61, 62 i 64			

**E.5. PODSTAWA OPODATKOWANIA / STRATA PO UWZGLĘDNIENIU KWOT Z CZĘŚCI E.3. I E.4.**

Podstawa opodatkowania (podaje się po zaokrągleniu do pełnych złotych) Jeżeli kwota z poz. 55 jest większa od 0, należy wpisać kwotę z poz. 55 pomniejszoną o kwotę z poz. 59 i powiększoną o kwotę z poz. 65. Jeżeli kwota z poz. 55 równa się 0, a kwota z poz. 56 jest mniejsza od kwoty z poz. 65, od kwoty z poz. 65 należy odjąć kwotę z poz. 56. W pozostałych przypadkach oraz jeżeli wynik jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.	66.	0
Strata Od sumy kwot z poz. 56 i 59 należy odjąć sumę kwot z poz. 55 i 65. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.	67.	16 500,47

**F. OBLICZENIE NALEŻNEGO PODATKU**

Jeżeli w poz. 22 zaznaczono kwadrat nr 1, w części F nie wypełnia się poz. 72 i 73. Poz. 71 i 73 wypełnia się po zaokrągleniu do pełnych złotych.

Stawka podatku - art. 19 ustawy	68.	19
Podatek należny według stawki z poz. 68, obliczony od kwoty z poz. 66	69.	0
Odliczenia od podatku Należy wpisać kwotę z poz. 84 załącznika CIT-8/O. Odliczana kwota nie może przekroczyć podatku z poz. 69.	70.	
Podatek należny po odliczeniach za rok podatkowy wykazany w poz. 41 5	71.	0
Od kwoty z poz. 69 należy odjąć kwotę z poz. 70.		
20% należnego podatku wykazanego w zeznaniu składanym za rok podatkowy objęty zwolnieniem, o którym mowa w art. 25 ust. 11 - 16 ustawy	72. Rok <sup>5)</sup>	73.

**G. KWOTY NALEŻNYCH ZALICZEK MIESIĘCZNYCH (ART. 25 UST. 1, 1a oraz 6 USTAWY) LUB ZALICZEK KWARTALNYCH (ART. 25 UST. 1b i 1c USTAWY)**

Jeżeli w poz. 22 zaznaczono kwadrat nr 1 nie wypełnia się części G.

Miesiące/Kwartaly <sup>6)</sup>	1	2	3/1 Kwartal	4	5	6/2 Kwartal
Należna zaliczka	74. zł	75. 630 <sub>zł</sub>	76. zł	77. zł	78. zł	79. zł
Miesiące/Kwartaly <sup>6)</sup>	7	8	9/3 Kwartal	10	11	12/4 Kwartal
Należna zaliczka	80. zł	81. zł	82. zł	83. zł	84. zł	85. zł
Miesiące/Kwartaly <sup>6)</sup>	13	14	15/5 Kwartal	16	17	18/6 Kwartal
Należna zaliczka	86. zł	87. zł	88. zł	89. zł	90. zł	91. zł
Miesiące/Kwartaly <sup>6)</sup>	19	20	21/7 Kwartal	22	23	Razem
Należna zaliczka	92. zł	93. zł	94. zł	95. zł	96. zł	97. 630 <sub>zł</sub>

**H. RÓŻNICA POMIĘDZY PODATKIEM NALEŻNYM A NALEŻNYMI ZALICZKAMI**

Jeżeli w poz. 22 zaznaczono kwadrat nr 1, części H nie wypełnia się.

Różnica pomiędzy podatkiem należnym a sumą należnych zaliczek za rok podatkowy Od sumy kwot z poz. 71 i 73 należy odjąć kwotę z poz. 97. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.	98.	
Różnica pomiędzy sumą należnych zaliczek za rok podatkowy a podatkiem należnym Od kwoty z poz. 97 należy odjąć sumę kwot z poz. 71 i 73. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.	99.	630

**I. KWOTA DO ZAPŁATY / NADPŁATA**

Jeżeli w poz. 22 zaznaczono kwadrat nr 1, części I nie wypełnia się.

Suma zaliczek wpłaconych przez podatnika <sup>7)</sup>	100.	630
Kwota do zapłaty Od sumy kwot z poz. 71 i 73 należy odjąć kwotę z poz. 100. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.	101.	
Nadpłata Od kwoty z poz. 100 należy odjąć sumę kwot z poz. 71 i 73. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.	102.	630

**J. ODREBNE ZOBOWIĄZANIE PODATKOWE - dochody wydatkowane przez podatników, o których mowa w art. 17 ust. 1 ustawy, na inne cele niż określone w tych przepisach, albo na cele określone w tych przepisach, ale po terminach z nich wynikających - art. 25 ust. 4 ustawy**

Miesiące	1	2	3	4	5	6
Wydatkowany dochód	103. zł	104. zł	105. zł	106. zł	107. zł	108. zł
Należny podatek <sup>8)</sup>	109. zł	110. zł	111. zł	112. zł	113. zł	114. zł
Miesiące	7	8	9	10	11	12
Wydatkowany dochód	115. zł	116. zł	117. zł	118. zł	119. zł	120. zł
Należny podatek <sup>8)</sup>	121. zł	122. zł	123. zł	124. zł	125. zł	126. zł
Miesiące	13	14	15	16	17	18
Wydatkowany dochód	127. zł	128. zł	129. zł	130. zł	131. zł	132. zł
Należny podatek <sup>8)</sup>	133. zł	134. zł	135. zł	136. zł	137. zł	138. zł
Miesiące	19	20	21	22	23	
Wydatkowany dochód	139. zł	140. zł	141. zł	142. zł	143. zł	
Należny podatek <sup>8)</sup>	144. zł	145. zł	146. zł	147. zł	148. zł	

**K. INNE ZOBOWIĄZANIA PODATKOWE**

Dochód uzyskany i niewydatkowany do końca 1994 r. (art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 2 grudnia 1994 r. o zmianie niektórych ustaw regulujących zasady opodatkowania oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 1995 r. Nr 5, poz. 25)	149.
Podatek należny według stawki z poz. 68, obliczony od kwoty z poz. 149	150. zł
Kwota podatku naliczona zgodnie z art. 39 ust. 4 ustawy Należy podać kwotę podatku przypadającą do zapłaty za ostatni miesiąc roku podatkowego.	151. zł
Kwota odsetek naliczonych od dnia zaliczenia do kosztów uzyskania przychodów wydatków na nabycie lub wytworzenie we własnym zakresie składników majątku do dnia, w którym okres ich używania przekroczył rok, lub do dnia zaliczenia ich do środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych - art. 16e ust. 1 pkt 4 i ust. 2 ustawy	152. zł

**L. OSOBY REPREZENTUJĄCE PODATNIKA**

153. Imię i nazwisko osoby odpowiedzialnej za obliczenie podatku	
154. Podpis osoby / osób uprawnionych lub upoważnionych do reprezentowania podatnika	PREZES ZARZĄDU
155. Data wypełnienia zeznania (dzień - miesiąc - rok)	156. Podpis i telefon osoby wymienionej w poz. 153
	Michałowski

**M. ADNOTACJE URZĘDU SKARBOWEGO**

Sekcja ta nie jest wypełniana w przypadku otrzymania przez urząd skarbowy dokumentu w postaci elektronicznej.

151. Uwagi urzędu skarbowego	
152. Identyfikator przyjmującego formularz	153. Podpis przyjmującego formularz

**Objaśnienia**

- Rokiem podatkowym jest rok kalendarzowy lub w przypadku, o którym mowa w art. 8 ust. 1 ustawy, okres kolejnych dwunastu miesięcy, z uwzględnieniem art. 8 ust. 2, 2a, 3 i 6 ustawy.
- Ileokroć w zeznaniu jest mowa o urzędzie skarbowym, w tym urzędzie skarbowym do którego jest adresowane zeznanie - oznacza to urząd skarbowy, przy pomocy którego właściwy dla podatnika naczelnik urzędu skarbowego wykonuje swoje zadania.
- Zgodnie z art. 81 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2017 r. poz. 201, z późn. zm.).
- Obowiązek sporządzania informacji o grupie podmiotów powiązanych - tzw. masterfile, jako elementu dokumentacji podatkowej.
- Należy podać rok kalendarzowy, w którym podatnik rozpoczął rok podatkowy objęty zwolnieniem, o którym mowa w art. 25 ust. 11 - 16 ustawy.
- W wierszach "Miesiące/Kwartaly" liczby od 1 do 23 oznaczają kolejne miesiące roku podatkowego przy zaliczkach miesięcznych, a liczby 3, 6, 9, 12, 15, 18 i 21 odpowiednio kwartaly roku podatkowego przy zaliczkach kwartalnych, w tym również u podatnika, którego rok podatkowy jest inny niż rok kalendarzowy. Podatnicy rozliczający zaliczki miesięczne wypełniają odpowiednio pozycje w zakresie poszczególnych miesięcy (od 1 do 23), a podatnicy rozliczający zaliczki kwartalne pozycje w zakresie zaliczek kwartalnych (3, 6, 9, 12, 15, 18 i 21).
- Jeżeli podatnik składa zeznanie:
  - w terminie do 20 dnia pierwszego miesiąca następnego roku podatkowego - w poz. 100 powinien uwzględnić wyłącznie zaliczki wpłacone do końca tego roku podatkowego, za który jest składane zeznanie,
  - w terminie do końca trzeciego miesiąca roku następnego - w poz. 100 powinien uwzględnić zaliczki wpłacone do końca roku podatkowego oraz za ostatni miesiąc (kwartał) zaliczkę wpłaconą do 20 dnia pierwszego miesiąca roku następnego.
- Podatek według stawki z poz. 68, obliczony od dokonanego w danym miesiącu wydatku - wpłacany jest do 20 dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym dokonano wydatku lub w którym upłynął termin do wydatkowania dochodu.

**Pouczenia**

Niniejsze zeznanie stanowi podstawę do wystawienia tytułu wykonawczego zgodnie z przepisami ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. z 2016 r. poz. 599, z późn. zm.), na odsetki od wykazanych i nieuiszczonych w obowiązujących terminach lub uiszczonych w niepełnej wysokości kwot z poz. 74 - 96. W przypadku niewypłacenia w obowiązujących terminach kwot z poz. 101, 109 - 114, 121 - 126, 133 - 138, 144 - 148, 150 i 151 lub wpłacenia ich w niepełnej wysokości niniejsze zeznanie stanowi podstawę do wystawienia tytułu wykonawczego, zgodnie z przepisami ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji. Za podanie nieprawdy lub zatajenie prawdy i przez to narazenie podatku na uszczuplenie grozi odpowiedzialność przewidziana w Kodeksie karnym skarbowym.