

1. Identyfikator podatkowy NIP płatnika _____	2. Nr dokumentu _____	3. Status _____
--	--------------------------	--------------------

CIT-10Z**DEKLARACJA O WYSOKOŚCI POBRANEGO PRZEZ PŁATNIKA ZRYCZAŁTOWANEGO PODATKU DOCHODOWEGO OD OSÓB PRAWNYCH, OD DOCHODÓW (PRZYCHODÓW) OSIĄGNIĘTYCH PRZEZ PODATNIKÓW NIEMAJĄCYCH SIEDZIBY LUB ZARZĄDU NA TERYTORIUM RZECZYPOSPOLITEJ POLSKIEJ**

za okres

4. Od (dzień - miesiąc - rok)
_____._____.____.5. Do (dzień - miesiąc - rok)
_____._____.____.

Podstawa prawna: Art. 26a ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2019 r. poz. 865, z późn. zm.), zwanej dalej „ustawą”.

Składający: Płatnicy wymienieni w art. 26 ust. 1 ustawy, którzy pobrali zryczałtowany podatek od podatników wymienionych w art. 3 ust. 2 ustawy niemających siedziby lub zarządu na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej.

Termin składania: Do końca pierwszego miesiąca roku następującego po roku podatkowym, w którym powstał obowiązek zapłaty podatku - art. 26a ustawy.

Miejsce składania: Urząd skarbowy.

A. MIEJSCE I CEL SKŁADANIA FORMULARZA6. Urząd skarbowy, do którego adresowana jest deklaracja¹⁾

7. Cel złożenia formularza (zaznaczyć właściwy kwadrat):

☐

1. złożenie deklaracji

☐

2. korekta deklaracji

7a. Rodzaj korekty (zaznaczyć właściwy kwadrat):

☐1. korekta deklaracji, o której mowa w art. 81 Ordynacji podatkowej²⁾☐2. korekta deklaracji, o której mowa w art. 81b § 1a Ordynacji podatkowej³⁾**B. TYTUŁY WYPŁAT NALEŻNOŚCI**

Tytuł wypłaty (zaznaczyć właściwy kwadrat):

8. ☐

przychody (wypłaty) z tytułów, o których mowa w art. 7b ust. 1 pkt 3-6 ustawy, w związku z art. 26 ust. 1m ustawy

9. ☐

przychody (wypłaty) z tytułów, o których mowa w art. 21 ust. 1 ustawy

10. ☐

dywidendy oraz dochody (przychody) z udziału w zyskach osób prawnych, o których mowa w art. 22 ust. 1 ustawy

C. DANE PŁATNIKA

* - dotyczy płatnika niebędącego osobą fizyczną

** - dotyczy płatnika będącego osobą fizyczną

C.1. DANE IDENTYFIKACYJNE

11. Rodzaj płatnika (zaznaczyć właściwy kwadrat):

☐

1. płatnik niebędący osobą fizyczną

☐

2. osoba fizyczna

12. Nazwa pełna * / Nazwisko, pierwsze imię, data urodzenia **

_____**C.2. ADRES SIEDZIBY * / ADRES ZAMIESZKANIA ****13. Kraj
_____14. Województwo
_____15. Powiat
_____16. Gmina
_____17. Ulica

_____18. Nr domu
_____19. Nr lokalu
_____20. Miejscowość

_____21. Kod pocztowy

_____22. Inne niezbędne oznaczenia

D. ZOBOWIĄZANIE PODATKOWE Z TYTUŁU WYPŁAT, O KTÓRYCH MOWA W ART. 21 UST. 1 ORAZ W ART. 7b UST. 1 PKT 3-6 USTAWY

Część D wypełnia się, jeżeli zaznaczono kwadrat w poz. 8 lub 9. Kwoty wypłat i pobranego podatku podaje się po zaokrągleniu do pełnych złotych.

D.1. DOCHÓD I POBRANY PODATEK W ROKU PODATKOWYM

- suma wypłaconych kwot i pobranego podatku łącznie w roku podatkowym

Symbol	Należność z tytułu	Kwota dochodu podlegającego opodatkowaniu	Kwota pobranego podatku
99	zysków kapitałowych, o których mowa w art. 7b ust. 1 pkt 3-6 ustawy, wypłacanych na rzecz podmiotu mającego siedzibę lub zarząd na terytorium lub w kraju stosującym szkodliwą konkurencję podatkową	23.	24.
11	odsetek - art. 21 ust. 1 pkt 1 ustawy	25.	26.
12	praw autorskich i pozostałych tytułów wymienionych w art. 21 ust. 1 pkt 1 ustawy	27.	28.
17	działalności widowiskowej, rozrywkowej lub sportowej - art. 21 ust. 1 pkt 2 ustawy	29.	30.
98	świadczeń: doradczych, księgowych, badania rynku, usług prawnych, usług reklamowych, zarządzania i kontroli, przetwarzania danych, usług rekrutacji pracowników i pozyskiwania personelu, gwarancji i poręczeń oraz świadczeń o podobnym charakterze - art. 21 ust. 1 pkt 2a ustawy	31.	32.
8	opłat za wywóz ładunków i pasażerów przyjętych do przewozu w portach polskich przez zagraniczne przedsiębiorstwa morskiej żeglugi handlowej - art. 21 ust. 1 pkt 3 ustawy	33.	34.
8	świadczeń w zakresie żeglugi powietrznej - art. 21 ust. 1 pkt 4 ustawy	35.	36.
Razem kwota wypłacona - poz. 37 Suma kwot z poz. 23, 25, 27, 29, 31, 33 i 35.		37.	38.
Razem kwota pobranego podatku - poz. 38 Suma kwot z poz. 24, 26, 28, 30, 32, 34 i 36.			

D.2. DOCHÓD I POBRANY PODATEK W POSZCZEGÓLNYCH MIESIĄCACH - suma wypłaconych kwot i pobranego podatku w poszczególnych miesiącach

Miesiące ⁴⁾	1	2	3	4	5	6
Kwota dochodu podlegającego opodatkowaniu	39.	40.	41.	42.	43.	44.
Kwota pobranego podatku	45.	46.	47.	48.	49.	50.
Kwota wynagrodzenia ⁵⁾	51.	52.	53.	54.	55.	56.
Należna kwota do wpłaty do urzędu skarbowego ⁶⁾	57.	58.	59.	60.	61.	62.
Miesiące ⁴⁾	7	8	9	10	11	12
Kwota dochodu podlegającego opodatkowaniu	63.	64.	65.	66.	67.	68.
Kwota pobranego podatku	69.	70.	71.	72.	73.	74.
Kwota wynagrodzenia ⁵⁾	75.	76.	77.	78.	79.	80.
Należna kwota do wpłaty do urzędu skarbowego ⁶⁾	81.	82.	83.	84.	85.	86.
Miesiące ⁴⁾	13	14	15	16	17	18
Kwota dochodu podlegającego opodatkowaniu	87.	88.	89.	90.	91.	92.
Kwota pobranego podatku	93.	94.	95.	96.	97.	98.
Kwota wynagrodzenia ⁵⁾	99.	100.	101.	102.	103.	104.
Należna kwota do wpłaty do urzędu skarbowego ⁶⁾	105.	106.	107.	108.	109.	110.
Miesiące ⁴⁾	19	20	21	22	23	Razem
Kwota dochodu podlegającego opodatkowaniu	111.	112.	113.	114.	115.	116.
Kwota pobranego podatku	117.	118.	119.	120.	121.	122.
Kwota wynagrodzenia ⁵⁾	123.	124.	125.	126.	127.	128.
Należna kwota do wpłaty do urzędu skarbowego ⁶⁾	129.	130.	131.	132.	133.	134.

E. ZOBOWIĄZANIE PODATKOWE Z TYTUŁU UDZIAŁU W ZYSKACH OSÓB PRAWNYCH, O KTÓRYCH MOWA W ART. 22 UST. 1 USTAWY

Część E wypełnia się, jeżeli zaznaczono kwadrat w poz. 10.

E.1. DOCHÓD (PRZYCHÓD) I POBRANY PODATEK W ROKU PODATKOWYM**- suma wypłaconych dywidend i innych przychodów (dochodów) oraz pobranego podatku łącznie w roku podatkowym**

Kwota dochodu podlegająca opodatkowaniu	135.
	zł
Podatek	136.
	zł

E.2. DOCHÓD (PRZYCHÓD) I POBRANY PODATEK W POSZCZEGÓLNYCH MIESIĄCACH - suma wypłaconych dywidend i innych przychodów (dochodów) z tytułu udziału w zyskach osób prawnych oraz pobranego podatku w poszczególnych miesiącach

Miesiące ⁴⁾	1	2	3	4	5	6
Kwota dochodu podlegającego opodatkowaniu	137. zł	138. zł	139. zł	140. zł	141. zł	142. zł
Kwota pobranego podatku	143. zł	144. zł	145. zł	146. zł	147. zł	148. zł
Kwota wynagrodzenia ⁵⁾	149. zł	150. zł	151. zł	152. zł	153. zł	154. zł
Należna kwota do wpłaty do urzędu skarbowego ⁶⁾	155. zł	156. zł	157. zł	158. zł	159. zł	160. zł
Miesiące ⁴⁾	7	8	9	10	11	12
Kwota dochodu podlegającego opodatkowaniu	161. zł	162. zł	163. zł	164. zł	165. zł	166. zł
Kwota pobranego podatku	167. zł	168. zł	169. zł	170. zł	171. zł	172. zł
Kwota wynagrodzenia ⁵⁾	173. zł	174. zł	175. zł	176. zł	177. zł	178. zł
Należna kwota do wpłaty do urzędu skarbowego ⁶⁾	179. zł	180. zł	181. zł	182. zł	183. zł	184. zł
Miesiące ⁴⁾	13	14	15	16	17	18
Kwota dochodu podlegającego opodatkowaniu	185. zł	186. zł	187. zł	188. zł	189. zł	190. zł
Kwota pobranego podatku	191. zł	192. zł	193. zł	194. zł	195. zł	196. zł
Kwota wynagrodzenia ⁵⁾	197. zł	198. zł	199. zł	200. zł	201. zł	202. zł
Należna kwota do wpłaty do urzędu skarbowego ⁶⁾	203. zł	204. zł	205. zł	206. zł	207. zł	208. zł
Miesiące ⁴⁾	19	20	21	22	23	Razem
Kwota dochodu podlegającego opodatkowaniu	209. zł	210. zł	211. zł	212. zł	213. zł	214. zł
Kwota pobranego podatku	215. zł	216. zł	217. zł	218. zł	219. zł	220. zł
Kwota wynagrodzenia ⁵⁾	221. zł	222. zł	223. zł	224. zł	225. zł	226. zł
Należna kwota do wpłaty do urzędu skarbowego ⁶⁾	227. zł	228. zł	229. zł	230. zł	231. zł	232. zł

F. INFORMACJE UZUPEŁNIAJĄCE

Rok podatkowy płatnika może nie pokrywać się z rokiem kalendarzowym i trwać nie dłużej niż 23 miesiące	233. Liczba miesięcy składających się na rok podatkowy płatnika _____
Liczba podatników, od których pobrano podatek	234. Liczba podatników _____

G. OSOBY REPREZENTUJĄCE PŁATNIKA

235. Imię i nazwisko osoby odpowiedzialnej za podanie wymaganych danych	236. Imię i nazwisko osoby odpowiedzialnej za obliczenie i pobranie podatku
237. Podpis osoby / osób uprawnionych lub upoważnionych do reprezentowania płatnika	
238. Data wypełnienia deklaracji (dzień - miesiąc - rok)	239. Podpis oraz telefon osoby wymienionej w poz. 236

H. ADNOTACJE URZĘDU SKARBOWEGO

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

240. Uwagi urzędu skarbowego	
241. Identyfikator przyjmującego formularz	242. Podpis przyjmującego formularz

Objaśnienia

- ¹⁾ Ilekoć w deklaracji jest mowa o urzędzie skarbowym, w tym urzędzie skarbowym do którego adresowana jest deklaracja - oznacza to urząd skarbowy, przy pomocy którego właściwy dla podatnika naczelnik urzędu skarbowego wykonuje swoje zadania.
- ²⁾ Ilekoć mowa o Ordynacji podatkowej, oznacza to ustawę z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2019 r. poz. 900, z późn. zm.).
- ³⁾ Korekta składana w toku postępowania podatkowego w sprawie unikania opodatkowania; korektę składa się wraz z uzasadnieniem przyczyn korekty.
- ⁴⁾ W wierszu „Miesiące” - liczby od 1 do 23 oznaczają kolejne miesiące roku podatkowego, w tym również u płatnika, którego rok podatkowy jest inny niż kalendarzowy.
- ⁵⁾ Wynagrodzenie z tytułu terminowego wpłacania podatku dochodowego za poszczególne miesiące, zgodnie z art. 28 Ordynacji podatkowej.
- ⁶⁾ Od kwoty pobranego podatku za poszczególne miesiące należy odpowiednio odjąć kwoty wynagrodzenia z tytułu terminowego wpłacania podatku. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.

Pouczenia

W przypadku niewpłacenia w obowiązującym terminie kwot z poz. 57-62, 81-86, 105-110, 129-133, 155-160, 179-184, 203-208 i 227-231 lub wpłacenia ich w niepełnej wysokości niniejsza deklaracja stanowi podstawę do wystawienia tytułu wykonawczego zgodnie z przepisami ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. z 2019 r. poz. 1438, z późn. zm.).
Za podanie nieprawdy lub zatajenie prawdy i przez to narażenie na uszczuplenie podatku grozi odpowiedzialność przewidziana w Kodeksie karnym skarbowym.