

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 2011 r. Nr 74, poz.397, 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, którym kieruje naczelnik urzędu skarbowego właściwy w sprawach opodatkowania osób zagranicznych. ¹⁾

A. MIEJSCE I CEL SKŁADANIA FORMULARZA

6. Urząd skarbowy, do którego adresowana jest deklaracja

7. Cel złożenia formularza (zaznaczyć właściwy kwadrat):

 1. złożenie deklaracji 2. korekta deklaracji ²⁾
B. TYTUŁY WYPŁAT NALEŻNOŚCI

Tytuł wypłaty (zaznaczyć właściwy kwadrat):

8. przychody (wypłaty) z tytułów, o których mowa w art.21 ust.1 ustawy
9. 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

10. Rodzaj płatnika (zaznaczyć właściwy kwadrat):

 1. płatnik niebędący osobą fizyczną 2. osoba fizyczna

11. Nazwa pełna, REGON * / Nazwisko, pierwsze imię, data urodzenia **

C.2. ADRES SIEDZIBY * / ADRES ZAMIESZKANIA **

12. Kraj	13. Województwo	14. Powiat	
15. Gmina	16. Ulica	17. Nr domu	18. Nr lokalu
19. Miejscowość	20. Kod pocztowy	21. Poczta	
22. Inne niezbędne oznaczenia			

***) Pouczenie**

W przypadku niewpłacenia w obowiązującym terminie kwoty z poz.55-60, 79-84, 103-108, 127-131, 153-158, 177-182, 201-206 i 225-229 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 2005 r. Nr 229, poz.1954, z późn. zm.).

D. ZOBOWIĄZANIE PODATKOWE Z TYTUŁU WYPŁAT, O KTÓRYCH MOWA W ART.21 UST.1 USTAWY

Część D wypełnia się, jeżeli zaznaczono kwadrat w poz.8.
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 zł	Kwota pobranego podatku zł
11	odsetek - art.21 ust.1 pkt 1 ustawy	23.	24.
12	praw autorskich i pozostałych tytułów wymienionych w art.21 ust.1 pkt 1 ustawy	25.	26.
17	działalności widowiskowej, rozrywkowej lub sportowej - art.21 ust.1 pkt 2 ustawy	27.	28.
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	29.	30.
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	31.	32.
8	świadczeń w zakresie żeglugi powietrznej - art.21 ust.1 pkt 4 ustawy	33.	34.
Razem kwota wypłacona - poz.35 Suma kwot z poz.23, 25, 27, 29, 31 i 33.		35.	36.
Razem kwota pobranego podatku - poz.36 Suma kwot z poz.24, 26, 28, 30, 32 i 34.			

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

Miesiące ³⁾	1	2	3	4	5	6
Kwota dochodu podlegającego opodatkowaniu	37. zł	38. zł	39. zł	40. zł	41. zł	42. zł
Kwota pobranego podatku	43. zł	44. zł	45. zł	46. zł	47. zł	48. zł
Kwota wynagrodzenia ⁴⁾	49. zł	50. zł	51. zł	52. zł	53. zł	54. zł
Należna kwota do wpłaty do urzędu skarbowego ⁵⁾	55. zł	56. zł	57. zł	58. zł	59. zł	60. zł
Miesiące ³⁾	7	8	9	10	11	12
Kwota dochodu podlegającego opodatkowaniu	61. zł	62. zł	63. zł	64. zł	65. zł	66. zł
Kwota pobranego podatku	67. zł	68. zł	69. zł	70. zł	71. zł	72. zł
Kwota wynagrodzenia ⁴⁾	73. zł	74. zł	75. zł	76. zł	77. zł	78. zł
Należna kwota do wpłaty do urzędu skarbowego ⁵⁾	79. zł	80. zł	81. zł	82. zł	83. zł	84. zł
Miesiące ³⁾	13	14	15	16	17	18
Kwota dochodu podlegającego opodatkowaniu	85. zł	86. zł	87. zł	88. zł	89. zł	90. zł
Kwota pobranego podatku	91. zł	92. zł	93. zł	94. zł	95. zł	96. zł
Kwota wynagrodzenia ⁴⁾	97. zł	98. zł	99. zł	100. zł	101. zł	102. zł
Należna kwota do wpłaty do urzędu skarbowego ⁵⁾	103. zł	104. zł	105. zł	106. zł	107. zł	108. zł
Miesiące ³⁾	19	20	21	22	23	Razem
Kwota dochodu podlegającego opodatkowaniu	109. zł	110. zł	111. zł	112. zł	113. zł	114. zł
Kwota pobranego podatku	115. zł	116. zł	117. zł	118. zł	119. zł	120. zł
Kwota wynagrodzenia ⁴⁾	121. zł	122. zł	123. zł	124. zł	125. zł	126. zł
Należna kwota do wpłaty do urzędu skarbowego ⁵⁾	127. zł	128. zł	129. zł	130. zł	131. zł	132. zł

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.9.

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	133.	zł
Podatek	134.	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 ³⁾	1	2	3	4	5	6
Kwota dochodu podlegającego opodatkowaniu	135.	136.	137.	138.	139.	140.
	zł	zł	zł	zł	zł	zł
Kwota pobranego podatku	141.	142.	143.	144.	145.	146.
	zł	zł	zł	zł	zł	zł
Kwota wynagrodzenia ⁴⁾	147.	148.	149.	150.	151.	152.
	zł	zł	zł	zł	zł	zł
Należna kwota do wpłaty do urzędu skarbowego ⁵⁾	153.	154.	155.	156.	157.	158.
	zł	zł	zł	zł	zł	zł
Miesiące ³⁾	7	8	9	10	11	12
Kwota dochodu podlegającego opodatkowaniu	159.	160.	161.	162.	163.	164.
	zł	zł	zł	zł	zł	zł
Kwota pobranego podatku	165.	166.	167.	168.	169.	170.
	zł	zł	zł	zł	zł	zł
Kwota wynagrodzenia ⁴⁾	171.	172.	173.	174.	175.	176.
	zł	zł	zł	zł	zł	zł
Należna kwota do wpłaty do urzędu skarbowego ⁵⁾	177.	178.	179.	180.	181.	182.
	zł	zł	zł	zł	zł	zł
Miesiące ³⁾	13	14	15	16	17	18
Kwota dochodu podlegającego opodatkowaniu	183.	184.	185.	186.	187.	188.
	zł	zł	zł	zł	zł	zł
Kwota pobranego podatku	189.	190.	191.	192.	193.	194.
	zł	zł	zł	zł	zł	zł
Kwota wynagrodzenia ⁴⁾	195.	196.	197.	198.	199.	200.
	zł	zł	zł	zł	zł	zł
Należna kwota do wpłaty do urzędu skarbowego ⁵⁾	201.	202.	203.	204.	205.	206.
	zł	zł	zł	zł	zł	zł
Miesiące ³⁾	19	20	21	22	23	Razem
Kwota dochodu podlegającego opodatkowaniu	207.	208.	209.	210.	211.	212.
	zł	zł	zł	zł	zł	zł
Kwota pobranego podatku	213.	214.	215.	216.	217.	218.
	zł	zł	zł	zł	zł	zł
Kwota wynagrodzenia ⁴⁾	219.	220.	221.	222.	223.	224.
	zł	zł	zł	zł	zł	zł
Należna kwota do wpłaty do urzędu skarbowego ⁵⁾	225.	226.	227.	228.	229.	230.
	zł	zł	zł	zł	zł	zł

F. INFORMACJE UZUPEŁNIAJĄCE

Rok podatkowy płatnika może nie pokrywać się z rokiem kalendarzowym i trwać nie dłużej niż 23 miesiące	231. Liczba miesięcy składających się na rok podatkowy płatnika _____
Liczba podatników, od których pobrano podatek	232. Liczba podatników _____

G. OŚWIADCZENIE I DANE PERSONALNE OSÓB ODPOWIEDZIALNYCH ZA PODANIE WYMAGANYCH DANYCH ORAZ OBLICZENIE I POBRANIE PODATKU

Oświadczam, że są mi znane przepisy Kodeksu karnego skarbowego o odpowiedzialności za podanie danych niezgodnych z rzeczywistością i przez to narażenie na uszczuplenie podatku.

233. Imię i nazwisko osoby odpowiedzialnej za podanie wymaganych danych	234. Imię i nazwisko osoby odpowiedzialnej za obliczenie i pobranie podatku
235. Podpis i pieczęć osoby / osób uprawnionych lub upoważnionych do reprezentowania płatnika	
236. Data wypełnienia deklaracji (dzień - miesiąc - rok)	237. Podpis i pieczęć oraz telefon osoby wymienionej w poz.234

H. ADNOTACJE URZĘDU SKARBOWEGO

238. Uwagi urzędu skarbowego

239. Identyfikator przyjmującego formularz

240. Podpis przyjmującego formularz

Objaśnienia

- Do ustalenia właściwego organu podatkowego w przypadku opodatkowania dochodów (przychodów) nierezydentów mają zastosowanie przepisy § 6 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 22 sierpnia 2005 r. w sprawie właściwości organów podatkowych (Dz.U. Nr 165, poz.1371, z późn. zm.).
- Zgodnie z art.81 Ordynacji podatkowej płatnik może skorygować złożoną deklarację poprzez złożenie deklaracji korygującej wraz z dołączonym pisemnym uzasadnieniem przyczyn korekty.
- W wierszu „Miesiące” - cyfry od 1 do 23 oznaczają kolejne miesiące roku podatkowego, w tym również u płatnika, którego rok podatkowy jest inny niż kalendarzowy.
- Wynagrodzenie z tytułu terminowego wpłacania podatku dochodowego za poszczególne miesiące, zgodnie z art.28 Ordynacji podatkowej.
- 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.