

Warszawa, dnia 19 lutego 2020 r.

Poz. 267

**ROZPORZĄDZENIE
MINISTRA FINANSÓW**

z dnia 17 lutego 2020 r.

zmieniające rozporządzenie w sprawie określenia trybu i terminów dokonywania wpłat z zysku oraz składania deklaracji przez jednoosobowe spółki Skarbu Państwa, a także określenia wzorów tych deklaracji

Na podstawie art. 2 ust. 7 ustawy z dnia 1 grudnia 1995 r. o wpłatach z zysku przez jednoosobowe spółki Skarbu Państwa (Dz. U. z 2020 r. poz. 16) zarządza się, co następuje:

§ 1. W rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 21 lutego 1996 r. w sprawie określenia trybu i terminów dokonywania wpłat z zysku oraz składania deklaracji przez jednoosobowe spółki Skarbu Państwa, a także określenia wzorów tych deklaracji (Dz. U. poz. 100 i 193 oraz z 2007 r. poz. 60 i 1165) wprowadza się następujące zmiany:

1) w § 1:

a) ust. 2 i 3 otrzymują brzmienie:

„2. O wyborze okresu, o którym mowa w art. 2 ust. 2 ustawy z dnia 1 grudnia 1995 r. o wpłatach z zysku przez jednoosobowe spółki Skarbu Państwa, zwanej dalej „ustawą”, oraz o jego zmianie spółki zawiadamiają właściwy miejscowo urząd skarbowy w formie pisemnego oświadczenia w terminie 30 dni po rozpoczęciu roku obrotowego.

3. Spółki nowo powstałe składają oświadczenie, o którym mowa w ust. 2, w terminie 30 dni od dnia rejestracji.”,

b) dodaje się ust. 5 w brzmieniu:

„5. Wybór okresu, o którym mowa w art. 2 ust. 2 ustawy, dotyczy również lat następnych, chyba że w kolejnych latach spółka, w terminie określonym w ust. 2, zawiadomi właściwy miejscowo urząd skarbowy o zmianie tego okresu.”;

2) w § 2 ust. 2 otrzymuje brzmienie:

„2. Wpłaty z zysku na rzecz budżetu państwa za ostatni miesiąc roku obrotowego dokonuje się w terminie do 28 dnia pierwszego miesiąca następnego roku obrotowego.”;

3) w § 3 ust. 2 otrzymuje brzmienie:

„2. Wpłaty z zysku za ostatni kwartał roku obrotowego dokonuje się w terminie do 28 dnia pierwszego miesiąca następnego roku obrotowego.”;

4) uchyla się § 7;

5) załączniki nr 1–3 do rozporządzenia otrzymują brzmienie określone odpowiednio w załącznikach nr 1–3 do niniejszego rozporządzenia.

§ 2. Przepisy rozporządzenia mają zastosowanie po raz pierwszy do deklaracji sporządzanych za miesiąc styczeń 2020 r.

§ 3. Rozporządzenie wchodzi w życie po upływie 7 dni od dnia ogłoszenia.

Minister Finansów: *wz. L. Skiba*

Załączniki do rozporządzenia Ministra Finansów
z dnia 17 lutego 2020 r. (poz. 267)

Załącznik nr 1

POLTAX

POLA JASNE WYPEŁNIA SKŁADAJĄCY, POLA CIEMNE WYPEŁNIA URZĄD. WYPEŁNIĆ DUŻYMI DRUKOWANYMI LITERAMI, CZARNYM LUB NIEBIESKIM KOLOREM.
Składanie w wersji elektronicznej: www.podatki.gov.pl

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

WZS-1M

**DEKLARACJA O WYSOKOŚCI ZYSKU (STRATY)
OSIĄGNIĘTEGO PRZEZ JEDNOOSOBOWĄ SPÓŁKĘ
SKARBU PAŃSTWA I O WPLĄTACH Z ZYSKU**

ZA

4. Miesiąc	5. Rok
------------	--------

Podstawa prawna:	1. Ustawa z dnia 1 grudnia 1995 r. o wplatach z zysku przez jednoosobowe spółki Skarbu Państwa (Dz. U. z 2020 r. poz. 16), zwana dalej „ustawą”. 2. Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 21 lutego 1996 r. w sprawie określenia trybu i terminów dokonywania wpłat z zysku oraz składania deklaracji przez jednoosobowe spółki Skarbu Państwa, a także określenia wzorów tych deklaracji (Dz. U. poz.100, z późn. zm.).
Składający:	1. Jednoosobowa spółka Skarbu Państwa, o której mowa w art.1 pkt 1 ustawy. 2. Spółka, w której wszystkie akcje (udziały) są własnością Skarbu Państwa, z wyjątkiem akcji (udziałów) nieodpłatnie udostępnionych pracownikom na zasadach określonych w odrębnych przepisach.
Termin składania:	Do dnia 28 każdego miesiąca za miesiąc poprzedni (wpłaty z zysku za ostatni miesiąc roku obrotowego dokonuje się w terminie do 28 dnia pierwszego miesiąca następnego roku obrotowego).
Miejsce składania:	Urząd skarbowy ¹⁾ .

A. MIEJSCE I CEL SKŁADANIA DEKLARACJI

6. Urząd skarbowy, do którego jest adresowana deklaracja

7. Cel złożenia deklaracji (zaznaczyć właściwy kwadrat):

1. złożenie po raz pierwszy deklaracji za dany okres

2. korekta deklaracji za dany okres²⁾

B. DANE PODATNIKA

B.1. DANE IDENTYFIKACYJNE

8. Nazwa pełna

B.2. ADRES SIEDZIBY

9. Kraj

10. Województwo

11. Powiat

12. Gmina

13. Ulica

14. Nr domu

15. Nr lokalu

16. Miejscowość

17. Kod pocztowy

C. PODSTAWA NALICZENIA WYSOKOŚCI WPLĄT Z ZYSKU

Zysk brutto narastająco od początku roku obrotowego

18.

zł

Strata brutto narastająco od początku roku obrotowego

19.

zł

Należny podatek dochodowy od początku roku obrotowego

20.

zł

Zysk po opodatkowaniu podatkiem dochodowym

21.

zł

Jeżeli kwota z poz. 18 jest większa od 0, to od kwoty z poz. 18 należy odjąć kwotę z poz. 20; jeżeli różnica kwot jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.
Jeżeli w poz. 18 wpisano 0 lub kwota z poz. 19 jest liczbą dodatnią, należy wpisać 0.

D. USTALENIE WYSOKOŚCI WPLĄT Z ZYSKU

D.1. KWOTA NALEŻNEJ ZALICZKI

Kwota należna od początku roku obrotowego

22.

15% od kwoty z poz. 21.

zł gr

¹⁾ Ilekroć jest mowa o urzędzie skarbowym - oznacza to urząd skarbowy, przy pomocy którego właściwy dla podatnika naczelnik urzędu skarbowego wykonuje swoje zadania.

²⁾ Zgodnie z art.81 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2019 r. poz. 900, z późn. zm.) podatnik może skorygować złożoną deklarację poprzez złożenie deklaracji korygującej.

POLTAX

POLA JASNE WYPEŁNIA SKŁADAJĄCY, POLA CIEMNE WYPEŁNIA URZĄD. WYPEŁNIĆ DUŻYMI DRUKOWANYMI LITERAMI, CZARNYM LUB NIEBIESKIM KOLOREM.
Składanie w wersji elektronicznej: www.podatki.gov.pl

D.2. ULGI I ZWOLNIENIA NA PODSTAWIE ART. 5 UST. 2 USTAWY	
Ulga	23. zł
Zwolnienie	24. zł
D.3. ZANIECHANIE POBORU WPŁAT Z ZYSKU (NA PODSTAWIE ART. 22 USTAWY Z DNIA 29 SIERPNI 1997 R. – ORDYNACJA PODATKOWA – DZ. U. Z 2019 R. POZ. 900, Z PÓŻN. ZM.)	
Zaniechania poboru wpłat z zysku na podstawie rozporządzeń Ministra Finansów	25. Tytuł rozporządzenia
	26. zł
	27. Data rozporządzenia (dzień-miesiąc-rok) _____
D.4. OBLICZENIE NALEŻNYCH WPŁAT Z ZYSKU	
Wysokość należnych wpłat z zysku od początku roku obrotowego po odliczeniach (po zaokrągleniu do pełnych złotych) Od kwoty z poz. 22 należy odjąć sumę kwot z poz. 23, 24 i 26; jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.	28. zł
D.5. OBLICZENIE NALEŻNEJ ZALICZKI	
Suma należnych zaliczek za poprzednie miesiące Należy wpisać sumę kwot z poz. 29 i 30 wynikających z deklaracji za poprzedni miesiąc; składając deklarację po raz pierwszy w danym roku obrotowym, należy wpisać 0.	29. zł
Należna zaliczka miesięczna (do przypisu) Od kwoty z poz. 28 należy odjąć kwotę z poz. 29; jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.	30. zł
D.6. OBLICZENIE ZALICZKI PRZYPADAJĄCEJ DO ZAPŁATY	
Kwota dokonanych wpłat od początku roku obrotowego	31. zł
Kwota do zapłaty Od kwoty z poz. 28 należy odjąć kwotę z poz. 31; jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.	32. zł
E. OSOBY ODPOWIEDZIALNE	
33. Imię i nazwisko osoby odpowiedzialnej za obliczenie wpłaty z zysku	34. Podpisy osoby lub osób uprawnionych, zgodnie z obowiązującymi przepisami lub nadanym statutem, do podpisywania deklaracji
35. Data wypełnienia deklaracji (dzień-miesiąc-rok) _____	36. Podpis i telefon osoby wymienionej w poz. 33
F. ADNOTACJE URZĘDU SKARBOWEGO	
37. Uwagi urzędu skarbowego	
38. Identyfikator przyjmującego formularz	39. Podpis przyjmującego formularz

Pouczenie

W przypadku niewpłacenia w obowiązujących terminach kwoty z poz. 32 lub wpłacenia jej 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 danych niezgodnych z rzeczywistością i przez to narażenie na uszczuplenie podatku grozi odpowiedzialność przewidziana w kodeksie karnym skarbowym.

Załącznik nr 2

POLTAX

POLA JASNE WYPELNIĄ SKŁADAJĄCY, POLA CIEMNE WYPELNIĄ URZĄD. WYPELNIĄĆ DUŻYMI, DRUKOWANYMI LITERAMI, CZARNYM LUB NIEBIESKIM KOLEJEM.

Składanie w wersji elektronicznej: www.podatki.gov.pl

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

WZS-1K

**DEKLARACJA O WYSOKOŚCI ZYSKU (STRATY)
OSIĄGNIĘTEGO PRZEZ JEDNOOSOBOWĄ SPÓŁKĘ
SKARBU PAŃSTWA I O WPLĄTACH Z ZYSKU
ZA KWARTAŁ**

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

Podstawa prawna:	1. Ustawa z dnia 1 grudnia 1995 r. o wplatach z zysku przez jednoosobowe spółki Skarbu Państwa (Dz. U. z 2020 r. poz. 16), zwana dalej „ustawą”. 2. Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 21 lutego 1996 r. w sprawie określenia trybu i terminów dokonywania wpłat z zysku oraz składania deklaracji przez jednoosobowe spółki Skarbu Państwa, a także określenia wzorów tych deklaracji (Dz. U. poz. 100, z późn. zm.).
Składający:	1. Jednoosobowa spółka Skarbu Państwa, o której mowa w art. 1 pkt 1 ustawy. 2. Spółka, w której wszystkie akcje (udziały) są własnością Skarbu Państwa, z wyjątkiem akcji (udziałów) nieodpłatnie udostępnionych pracownikom na zasadach określonych w odrębnych przepisach.
Termin składania:	Do 28 dnia miesiąca następującego po upływie kwartału roku obrotowego (wpłaty z zysku za ostatni kwartał roku obrotowego dokonuje się w terminie do 28 dnia pierwszego miesiąca następnego roku obrotowego).
Miejsce składania:	Urząd skarbowy ¹⁾ .

A. MIEJSCE I CEL SKŁADANIA DEKLARACJI

6. Urząd skarbowy, do którego jest adresowana deklaracja _____
7. Cel złożenia deklaracji (zaznacz właściwy kwadrat): <input type="checkbox"/> 1. złożenie po raz pierwszy deklaracji za dany okres <input type="checkbox"/> 2. korekta deklaracji za dany okres ²⁾

B. DANE PODATNIKA**B.1. DANE IDENTYFIKACYJNE**

8. Nazwa pełna _____

B.2. ADRES SIEDZIBY

9. Kraj _____	10. Województwo _____	11. Powiat _____	
12. Gmina _____	13. Ulica _____	14. Nr domu _____	15. Nr lokalu _____
16. Miejscowość _____	17. Kod pocztowy _____		

C. PODSTAWA NALICZENIA WYSOKOŚCI WPLĄT Z ZYSKU

Zysk brutto narastająco od początku roku obrotowego	18.	_____ zł
Strata brutto narastająco od początku roku obrotowego	19.	_____ zł
Należny podatek dochodowy od początku roku obrotowego	20.	_____ zł
Zysk po opodatkowaniu podatkiem dochodowym	21.	_____ zł
Jeżeli kwota z poz. 18 jest większa od 0, to od kwoty z poz. 18 należy odjąć kwotę z poz. 20; jeżeli różnica kwot jest liczbą ujemną, należy wpisać 0. Jeżeli w poz. 18 wpisano 0 lub kwota z poz. 19 jest liczbą dodatnią, należy wpisać 0.		

D. USTALENIE WYSOKOŚCI WPLĄT Z ZYSKU**D.1. KWOTA NALEŻNEJ ZALICZKI**

Kwota należna od początku roku obrotowego	22.	_____ zł	gr
15% od kwoty z poz. 21.			

¹⁾ Ilekroć jest mowa o urzędzie skarbowym - oznacza to urząd skarbowy, przy pomocy którego właściwy dla podatnika naczelnik urzędu skarbowego wykonuje swoje zadania.

²⁾ Zgodnie z art. 81 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2019 r. poz. 900, z późn. zm.) podatnik może skorygować złożoną deklarację poprzez złożenie deklaracji korygującej.

POLTAX

POLA JASNE WYPEŁNIA SKŁADAJĄCY, POLA CIEMNE WYPEŁNIA URZĄD. WYPEŁNIAĆ DUŻYMI, DRUKOWANYMI LITERAMI, CZARNYM LUB NIEBIESKIM KOLOREM.

Składanie w wersji elektronicznej: www.podatki.gov.pl

D.2. ULGI I ZWOLNIENIA NA PODSTAWIE ART. 5 UST. 2 USTAWY	
Ulga	23. zł
Zwolnienie	24. zł
D.3. ZANIECHANIE POBORU WPŁAT Z ZYSKU (NA PODSTAWIE ART. 22 USTAWY Z DNIA 29 SIERPNI 1997 R. – ORDYNACJA PODATKOWA – DZ. U. Z 2019 R. POZ. 900, Z PÓŹN. ZM.)	
Zaniechania poboru wpłat z zysku na podstawie rozporządzeń Ministra Finansów	25. Tytuł rozporządzenia
	27. Data rozporządzenia (dzień-miesiąc-rok) _____._____._____
26. zł	
D.4. OBLICZENIE NALEŻNYCH WPŁAT Z ZYSKU	
Wysokość należnych wpłat z zysku od początku roku obrotowego po odliczeniach (po zaokrągleniu do pełnych złotych) Od kwoty z poz. 22 należy odjąć sumę kwot z poz. 23, 24 i 26; jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.	28. zł
D.5. OBLICZENIE NALEŻNEJ ZALICZKI	
Suma należnych zaliczek za poprzednie kwartały Należy wpisać sumę kwot z poz. 29 i 30 wynikających z deklaracji za poprzedni kwartał; składając deklarację po raz pierwszy w danym roku obrotowym, należy wpisać 0.	29. zł
Należna zaliczka kwartalna (do przypisu) Od kwoty z poz. 28 należy odjąć kwotę z poz. 29; jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.	30. zł
D.6. OBLICZENIE ZALICZKI PRZYPADAJĄCEJ DO ZAPŁATY	
Kwota dokonanych wpłat od początku roku obrotowego	31. zł
Kwota do zapłaty Od kwoty z poz. 28 należy odjąć kwotę z poz. 31; jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.	32. zł
E. OSOBY ODPOWIEDZIALNE	
33. Imię i nazwisko osoby odpowiedzialnej za obliczenie wpłaty z zysku	34. Podpisy osoby lub osób uprawnionych, zgodnie z obowiązującymi przepisami lub nadanym statutem, do podpisywania deklaracji
35. Data wypełnienia deklaracji (dzień-miesiąc-rok) _____._____._____	36. Podpis i telefon osoby wymienionej w poz. 33
F. ADNOTACJE URZĘDU SKARBOWEGO	
37. Uwagi urzędu skarbowego	
38. Identyfikator przyjmującego formularz	39. Podpis przyjmującego formularz

Pouczenie

W przypadku niewpłacenia w obowiązujących terminach kwoty z poz. 32 lub wpłacenia jej 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 danych niezgodnych z rzeczywistością i przez to narażenie na uszczuplenie podatku grozi odpowiedzialność przewidziana w kodeksie karnym skarbowym.

POLTAX

POLA JASNE WYPEŁNIA SKŁADAJĄCY, POLA CIEMNE WYPEŁNIA URZĄD. WYPEŁNIAĆ DUŻYMI, DRUKOWANYMI LITERAMI, CZARNYM LUB NIEBIESKIM KOLEM.

Składanie w wersji elektronicznej: www.podatki.gov.pl

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

WZS-1R

**DEKLARACJA O WYSOKOŚCI ZYSKU (STRATY)
OSIĄGNIĘTEGO PRZEZ JEDNOOSOBOWĄ SPÓŁKĘ
SKARBU PAŃSTWA I O WPLĄTACH Z ZYSKU
ZA ROK OBROTOWY**

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

Podstawa prawna:	1. Ustawa z dnia 1 grudnia 1995 r. o wpłatach z zysku przez jednoosobowe spółki Skarbu Państwa (Dz. U. z 2020 r. poz. 16), zwana dalej „ustawą”. 2. Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 21 lutego 1996 r. w sprawie określenia trybu i terminów dokonywania wpłat z zysku oraz składania deklaracji przez jednoosobowe spółki Skarbu Państwa, a także określenia wzorów tych deklaracji (Dz. U. poz. 100, z późn. zm.).
Składający:	1. Jednoosobowa spółka Skarbu Państwa, o której mowa w art.1 pkt 1 ustawy. 2. Spółka, w której wszystkie akcje (udziały) są własnością Skarbu Państwa, z wyjątkiem akcji (udziałów) nieodpłatnie udostępnionych pracownikom na zasadach określonych w odrębnych przepisach.
Termin składania:	14 dni po zatwierdzeniu sprawozdania finansowego albo 14 dni po sporządzeniu tego sprawozdania, jeśli nie podlega ono obowiązkowi zatwierdzenia.
Miejsce składania:	Urząd skarbowy ¹⁾ .

A. MIEJSCE I CEL SKŁADANIA DEKLARACJI

6. Urząd skarbowy, do którego jest adresowana deklaracja _____
7. Cel złożenia deklaracji (zaznaczyć właściwy kwadrat): <input type="checkbox"/> 1. złożenie po raz pierwszy deklaracji za dany okres <input type="checkbox"/> 2. korekta deklaracji za dany okres ²⁾

B. DANE PODATNIKA**B.1. DANE IDENTYFIKACYJNE**

8. Nazwa pełna _____

B.2. ADRES SIEDZIBY

9. Kraj _____	10. Województwo _____	11. Powiat _____	
12. Gmina _____	13. Ulica _____	14. Nr domu _____	15. Nr lokalu _____
16. Miejscowość _____	17. Kod pocztowy _____		

C. PODSTAWA NALICZENIA WYSOKOŚCI WPLĄT Z ZYSKU

Zysk brutto wg zatwierdzonego sprawozdania finansowego	18.	_____ zł
Strata brutto wg zatwierdzonego sprawozdania finansowego	19.	_____ zł
Należny podatek dochodowy wg ostatecznego rozliczenia	20.	_____ zł
Zysk po opodatkowaniu podatkiem dochodowym	21.	_____ zł
Jeżeli kwota z poz. 18 jest większa od 0, to od kwoty z poz. 18 należy odjąć kwotę z poz. 20; jeżeli różnica kwot jest liczbą ujemną, należy wpisać 0. Jeżeli w poz. 18 wpisano 0 lub kwota z poz. 19 jest liczbą dodatnią, należy wpisać 0.		

D. USTALENIE WYSOKOŚCI WPLĄT Z ZYSKU**D.1. KWOTA NALEŻNEJ WPLĄTY**

Kwota należna za rok obrotowy 15% od kwoty z poz. 21.	22.	_____ zł gr
--	-----	-------------

¹⁾ Ilekroć jest mowa o urzędzie skarbowym - oznacza to urząd skarbowy, przy pomocy którego właściwy dla podatnika naczelnik urzędu skarbowego wykonuje swoje zadania.

²⁾ Zgodnie z art. 81 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2019 r. poz. 900, z późn. zm.) podatnik może skorygować złożoną deklarację poprzez złożenie deklaracji korygującej.

POLTAX

POLA JASNE WYPEŁNIA SKŁADAJĄCY, POLA CIEMNE WYPEŁNIA URZĄD. WYPEŁNIAĆ DUŻYMI, DRUKOWANYMI LITERAMI, CZARNYM LUB NIEBIESKIM KOLOREM.

Składanie w wersji elektronicznej: www.podatki.gov.pl

D.2. ULGI I ZWOLNIENIA NA PODSTAWIE ART. 5 UST. 2 USTAWY	
Ulga	23. zł
Zwolnienie	24. zł
D.3. ZANIECHANIE POBORU WPŁAT Z ZYSKU (NA PODSTAWIE ART. 22 USTAWY Z DNIA 29 SIERPNI 1997 R. – ORDYNACJA PODATKOWA – DZ. U. Z 2019 R. POZ. 900, Z PÓŻN. ZM.)	
Zaniechania poboru wpłat z zysku na podstawie rozporządzeń Ministra Finansów	25. Tytuł rozporządzenia
	26. zł
	27. Data rozporządzenia (dzień-miesiąc-rok)
D.4. OBLICZENIE NALEŻNYCH WPŁAT Z ZYSKU	
Wysokość należnych wpłat z zysku od początku roku obrotowego po odliczeniach (po zaokrągleniu do pełnych złotych)	28. zł
Od kwoty z poz. 22 należy odjąć sumę kwot z poz. 23, 24 i 26; jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.	
D.5. OBLICZENIE NALEŻNEJ WPŁATY	
Suma należnych wpłat za rok obrotowy	29. zł
Należy wpisać sumę kwot z poz. 29 i 30 wynikających z ostatnio złożonej deklaracji miesięcznej albo kwartalnej. Kwotę tę należy powiększyć o wpłaconą zaliczkę za ostatni miesiąc albo kwartał roku obrotowego.	
Należność (do przypisu)	30. zł
Od kwoty z poz. 28 należy odjąć kwotę z poz. 29; jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.	
Nadwyżka (do odpisu)	31. zł
Od kwoty z poz. 29 należy odjąć kwotę z poz. 28; jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.	
D.6. OBLICZENIE KWOTY WPŁAT, PRZYPADAJĄCEJ DO ZAPŁATY	
Kwota dokonanych wpłat od początku roku obrotowego	32. zł
Kwota do zapłaty	33. zł
Od kwoty z poz. 28 należy odjąć kwotę z poz. 32; jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.	
Kwota nadpłaconych zaliczek	34. zł
Od kwoty z poz. 32 należy odjąć kwotę z poz. 28; jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.	
E. OSOBY ODPOWIEDZIALNE	
35. Imię i nazwisko osoby odpowiedzialnej za obliczenie wpłaty z zysku	36. Podpisy osoby lub osób uprawnionych, zgodnie z obowiązującymi przepisami lub nadanym statutem, do podpisywania deklaracji
37. Data wypełnienia deklaracji (dzień-miesiąc-rok)	38. Podpis i telefon osoby wymienionej w poz. 35
F. ADNOTACJE URZĘDU SKARBOWEGO	
39. Uwagi urzędu skarbowego	
40. Identyfikator przyjmującego formularz	41. Podpis przyjmującego formularz

Pouczenie

W przypadku niewpłacenia w obowiązujących terminach kwoty z poz. 33 lub wpłacenia jej 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 danych niezgodnych z rzeczywistością i przez to narażenie na uszczerpkienie podatku grozi odpowiedzialność przewidziana w kodeksie karnym skarbowym.