

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

CIT-8

**ZEZNANIE O WYSOKOŚCI OSIĄGNIĘTEGO DOCHODU (PONIESIONEJ STRATY)
PRZEZ PODATNIKA PODATKU DOCHODOWEGO OD OSÓB PRAWNYCH
za rok podatkowy ¹⁾**

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

Podstawa prawna:	Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2014 r. poz. 851, 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 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 adresowane jest zeznanie ²⁾
7. Cel złożenia formularza (zaznaczyć właściwy kwadrat): ☐ 1. złożenie zeznania ☐ 2. korekta zeznania ³⁾

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

8. Nazwa pełna
9. REGON

B.2. ADRES SIEDZIBY

10. Kraj	11. Województwo	12. Powiat	
13. Gmina	14. Ulica	15. Nr domu	16. Nr lokalu
17. Miejscowość	18. Kod pocztowy	19. Poczta	

B.3. DANE DODATKOWE

20. Podatnik wniósł do spółki wkład niepieniężny w postaci komercjalizowanej własności intelektualnej, o którym mowa w art. 12 ust. 1b pkt 5 ustawy, w roku podatkowym wskazanym w poz. 4 i 5 (zaznaczyć właściwy kwadrat): ☐ 1. tak ☐ 2. nie
21. 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
22. Kwota odsetek wyłączonych z kosztów uzyskania przychodów (wypełnia się jedynie w przypadku zaznaczenia kwadratu nr 1 w poz. 21): zł gr
23. 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
24. Podatnik był obowiązany do sporządzenia dokumentacji, o której mowa w art. 9a ust. 1 ustawy (zaznaczyć właściwy kwadrat): ☐ 1. tak ☐ 2. nie

C. INFORMACJA O ZAŁĄCZNIKACH

Należy podać liczbę dołączonych załączników.

25. CIT-ST	26. SSE-R	27. CIT-8/O	28. CIT-BR
29. CIT-D	30. Sprawozdanie o realizacji uznanej metody ustalania ceny transakcyjnej		

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

	zł,	gr
Przychody ze źródeł przychodów położonych na terytorium RP	31.	
Bez przychodów, o których mowa w art. 2 ust. 1, art. 21 i 22 ustawy, z zastrzeżeniem art. 7 ust. 3 ustawy.		,
Przychody ze źródeł przychodów położonych poza terytorium RP	32.	
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.		,
Przychody ze źródeł przychodów położonych poza terytorium RP – inne niż wymienione w poz. 32	33.	
		,
Przychody uzyskane w następstwie wniesienia do spółki wkładu niepieniężnego w postaci komercjalizowanej własności intelektualnej, które w związku z art. 12 ust. 1b pkt 5 ustawy podlegają wykazaniu w roku podatkowym wskazanym w poz. 4 i 5	34.	
		,
Razem przychody	35.	
Suma kwot z poz. 31, 32, 33 i 34.		,

D.2. KOSZTY UZYSKANIA PRZYCHODÓW

	zł,	gr
Koszty uzyskania przychodów wymienionych w poz. 31	36.	
		,
Koszty uzyskania przychodów wymienionych w poz. 32	37.	
		,
Koszty uzyskania przychodów wymienionych w poz. 33	38.	
		,
Koszty uzyskania przychodów wymienionych w poz. 34	39.	
		,
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	40.	
		,
Razem koszty uzyskania przychodów	41.	
Suma kwot z poz. 36, 37, 38, 39 i 40.		,

D.3. DOCHÓD / STRATA

	zł,	gr
Dochód (art. 7 ust. 2 ustawy)	42.	
Od kwoty z poz. 35 należy odjąć kwotę z poz. 41. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.		,
Strata (art. 7 ust. 2 ustawy)	43.	
Od kwoty z poz. 41 należy odjąć kwotę z poz. 35. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.		,
Strata w związku z postanowieniami art. 7 ust. 3–4a ustawy oraz strata ze źródeł przychodów wykazanych w poz. 33, podlegająca za granicą odliczeniu od dochodu do opodatkowania	44.	
		,
Dochód	45.	
Jeżeli w poz. 43 wpisano 0, do kwoty z poz. 42 należy dodać kwotę z poz. 44. Jeżeli kwota z poz. 43 jest większa od 0, a kwota z poz. 44 jest większa od kwoty z poz. 43, od kwoty z poz. 44 należy odjąć kwotę z poz. 43. W pozostałych przypadkach należy wpisać 0.		,
Strata	46.	
Jeżeli kwota z poz. 43 jest większa od 0 i większa od kwoty z poz. 44, od kwoty z poz. 43 należy odjąć kwotę z poz. 44. W pozostałych przypadkach należy wpisać 0.		,

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

	zł,	gr
Razem dochody (przychody) wolne	47.	
Należy wpisać kwotę z poz. 39 załącznika CIT-8/O.		,
Razem odliczenia od dochodu	48.	
Należy wpisać kwotę z poz. 68 załącznika CIT-8/O.		,
Odliczana kwota nie może przekroczyć kwoty dochodu z poz. 45 pomniejszonej o kwotę z poz. 47.		,
Odliczenia z tytułu wydatków inwestycyjnych	49.	
Należy wpisać kwotę z poz. 71 załącznika CIT-8/O.		,
Odliczana kwota nie może przekroczyć kwoty dochodu z poz. 45 pomniejszonej o sumę kwot z poz. 47 i 48.		,
Razem dochody (przychody) wolne i odliczenia	50.	
Suma kwot z poz. 47, 48 i 49.		,

E.2. PODSTAWA OPODATKOWANIA / STRATA

	zł,	gr
Podstawa opodatkowania	51.	
Jeżeli kwota z poz. 45 jest większa od 0, należy wpisać kwotę z poz. 45 pomniejszoną o kwotę z poz. 50. W pozostałych przypadkach oraz jeżeli wynik jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.		,
Strata	52.	
Od sumy kwot z poz. 46 i 50 należy odjąć kwotę z poz. 45. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.		,

E.3. ODLICZENIA OD PODSTAWY OPODATKOWANIA

	zł,	gr
Odliczenia zmniejszające podstawę opodatkowania z tytułu wydatków na nabycie nowej technologii	53.	
Należy wpisać kwotę z poz. 72 załącznika CIT-8/O.		,

Odliczenia zmniejszające podstawę opodatkowania z tytułu kosztów kwalifikowanych	54.
Należy wpisać kwotę z poz. 19 załącznika CIT-BR.	zł, gr
Razem odliczenia zmniejszające podstawę opodatkowania	55.
Suma kwot z poz. 53 i 54.	zł, gr

E.4. KWOTY ZWIĘKSZAJĄCE PODSTAWĘ OPODATKOWANIA / ZMNIEJSZAJĄCE STRATĘ

Kwota odliczonych w poprzednich latach wydatków inwestycyjnych – w związku z utratą prawa do odliczeń	56.
	,
Kwota zwolnionych od podatków dochodów uzyskanych z działalności gospodarczej prowadzonej na terenie specjalnej strefy ekonomicznej – w związku z utratą prawa do zwolnienia	57.
	,
Kwota odliczonych wydatków z tytułu nabycia nowych technologii – w związku z utratą prawa do odliczeń	58.
	,
Razem kwota zwiększająca podstawę opodatkowania / zmniejszająca stratę	59.
Suma kwot z poz. 56, 57 i 58.	,

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. 51 jest większa od 0, należy wpisać kwotę z poz. 51 pomniejszoną o kwotę z poz. 55 i powiększoną o kwotę z poz. 59. Jeżeli kwota z poz. 51 równa się 0, a kwota z poz. 52 jest mniejsza od kwoty z poz. 59, od kwoty z poz. 59 należy odjąć kwotę z poz. 52. W pozostałych przypadkach oraz jeżeli wynik jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.	60.
	zł
Strata Od sumy kwot z poz. 52 i 55 należy odjąć sumę kwot z poz. 51 i 59. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.	61.
	zł, gr

F. OBLICZENIE NALEŻNEGO PODATKU

Jeżeli w poz. 23 zaznaczono kwadrat nr 1, w części F nie wypełnia się poz. 66 i 67. Poz. 65 i 67 wypełnia się po zaokrągleniu do pełnych złotych.

Stawka podatku - art. 19 ustawy	62.
	%
Podatek należny według stawki z poz. 62, obliczony od kwoty z poz. 60	63.
	zł, gr
Odliczenia od podatku Należy wpisać kwotę z poz. 83 załącznika CIT-8/O. Odliczana kwota nie może przekroczyć podatku z poz. 63.	64.
	zł, gr
Podatek należny po odliczeniach za rok podatkowy wykazany w poz. 4 i 5 Od kwoty z poz. 63 należy odjąć kwotę z poz. 64.	65.
	zł
20% należnego podatku wykazanego w zeznaniu składanym za rok podatkowy objęty zwolnieniem, o którym mowa w art. 25 ust. 11 - 16 ustawy	66. Rok 4)
	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. 23 zaznaczono kwadrat nr 1 nie wypełnia się części G.

Miesiące/Kwartaly ⁵⁾	1	2	3/1 Kwartal	4	5	6/2 Kwartal
Należna zaliczka	68.	69.	70.	71.	72.	73.
	zł	zł	zł	zł	zł	zł
Miesiące/Kwartaly ⁵⁾	7	8	9/3 Kwartal	10	11	12/4 Kwartal
Należna zaliczka	74.	75.	76.	77.	78.	79.
	zł	zł	zł	zł	zł	zł
Miesiące/Kwartaly ⁵⁾	13	14	15/5 Kwartal	16	17	18/6 Kwartal
Należna zaliczka	80.	81.	82.	83.	84.	85.
	zł	zł	zł	zł	zł	zł
Miesiące/Kwartaly ⁵⁾	19	20	21/7 Kwartal	22	23	Razem
Należna zaliczka	86.	87.	88.	89.	90.	91.
	zł	zł	zł	zł	zł	zł

H. RÓŻNICA POMIĘDZY PODATKIEM NALEŻNYM A NALEŻNYMI ZALICZKAMI

Jeżeli w poz. 23 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. 65 i 67 należy odjąć kwotę z poz. 91. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.	92.
	zł
Różnica pomiędzy sumą należnych zaliczek za rok podatkowy a podatkiem należnym Od kwoty z poz. 91 należy odjąć sumę kwot z poz. 65 i 67. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.	93.
	zł

I. KWOTA DO ZAPŁATY / NADPŁATA

Jeżeli w poz. 23 zaznaczono kwadrat nr 1, części I nie wypełnia się.

Suma zaliczek wpłaconych przez podatnika ⁶⁾	94.
Kwota do zapłaty Od sumy kwot z poz. 65 i 67 odjąć kwotę z poz. 94. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.	95.
Nadpłata Od kwoty z poz. 94 odjąć sumę kwot z poz. 65 i 67. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.	96.

J. ODRĘBNE 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	97. zł	98. zł	99. zł	100. zł	101. zł	102. zł
Należny podatek ⁷⁾	103. zł	104. zł	105. zł	106. zł	107. zł	108. zł
Miesiące	7	8	9	10	11	12
Wydatkowany dochód	109. zł	110. zł	111. zł	112. zł	113. zł	114. zł
Należny podatek ⁷⁾	115. zł	116. zł	117. zł	118. zł	119. zł	120. zł
Miesiące	13	14	15	16	17	18
Wydatkowany dochód	121. zł	122. zł	123. zł	124. zł	125. zł	126. zł
Należny podatek ⁷⁾	127. zł	128. zł	129. zł	130. zł	131. zł	132. zł
Miesiące	19	20	21	22	23	
Wydatkowany dochód	133. zł	134. zł	135. zł	136. zł	137. zł	
Należny podatek ⁷⁾	138. zł	139. zł	140. zł	141. zł	142. 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)	143.
Podatek należny według stawki z poz. 62, obliczony od kwoty z poz. 143	144.
Kwota podatku naliczona zgodnie z art. 39 ust. 4 ustawy Należy podać kwotę podatku przypadającą do zapłaty za ostatni miesiąc roku podatkowego.	145.
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	146.

L. OSOBY REPREZENTUJĄCE PODATNIKA

147. Imię i nazwisko osoby odpowiedzialnej za obliczenie podatku	
148. Podpis i pieczęć osoby / osób uprawnionych lub upoważnionych do reprezentowania podatnika	
149. Data wypełnienia zeznania (dzień - miesiąc - rok)	150. Podpis, pieczęć i telefon osoby wymienionej w poz. 147

M. ADNOTACJE URZĘDU SKARBOWEGO

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) Ilekcio w zeznaniu jest mowa o urzędzie skarbowym, w tym urzędzie skarbowym do którego adresowane jest 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 2015 r. poz. 613, z późn. zm.).
- 4) Należy podać rok kalendarzowy, w którym podatnik rozpoczął rok podatkowy objęty zwolnieniem, o którym mowa w art. 25 ust. 11 – 16 ustawy.
- 5) 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).
- 6) Jeżeli podatnik składa zeznanie:
 - a) w terminie do 20 dnia pierwszego miesiąca następnego roku podatkowego – w poz. 94 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. 94 powinien uwzględnić zaliczki wpłacone do końca roku podatkowego oraz za ostatni miesiąc (kwartał) zaliczkę wpłaconą do 20 dnia pierwszego miesiąca roku następnego.
- 7) Podatek według stawki z poz. 62, 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 2014 r. poz. 1619, z późn. zm.), na odsetki od wykazanych i nieuiszczonych w obowiązujących terminach lub uiszczonych w niepełnej wysokości kwot z poz. 68 - 90.

W przypadku niewpłacenia w obowiązujących terminach kwot z poz. 95, 103 – 108, 115 – 120, 127 – 132, 138 – 142, 144 i 145 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 (Dz. U. z 2014 r. poz. 1619, z późn. zm.).

Za podanie nieprawdy lub zatajenie prawdy i przez to narażenie podatku na uszczerpek grozi odpowiedzialność przewidziana w Kodeksie karnym skarbowym.

1. Identyfikator podatkowy NIP podatkowej grupy kapitałowej	2. Nr dokumentu	3. Status
---	-----------------	-----------

CIT-8A

**ZEZNANIE O WYSOKOŚCI OSIĄGNIĘTEGO DOCHODU
(PONIESIONEJ STRATY)
PRZEZ PODATKOWĄ GRUPĘ KAPITAŁOWĄ
- PODATNIKA PODATKU DOCHODOWEGO OD OSÓB PRAWNYCH
za rok podatkowy**

4. Od (dzień - miesiąc - rok)

5. Do (dzień - miesiąc - rok)

Podstawa prawna: Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2014 r. poz. 851, z późn. zm.),
zwana dalej „ustawą”.
Składający: Spółka reprezentująca podatkową grupę kapitałową, o której mowa w art. 1a ust. 3 pkt 4 ustawy.
Termin składania: Do końca trzeciego miesiąca następnego roku (art. 27 ust. 1 ustawy).
Miejsce składania: Urząd skarbowy.

A. MIEJSCE I CEL SKŁADANIA ZEZNANIA6. Urząd skarbowy, do którego adresowane jest zeznanie ¹⁾

7. Cel złożenia formularza (zaznaczyć właściwy kwadrat):

☐

1. złożenie zeznania

☐2. korekta zeznania ²⁾**B. DANE PODATKOWEJ GRUPY KAPITAŁOWEJ** (zgodnie z danymi podanymi w zgłoszeniu NIP-2)**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

18. Poczta

C. INFORMACJA O ZAŁĄCZNIKACH

Należy podać liczbę dołączonych załączników.

19. CIT-ST

20. CIT-D

21. Sprawozdanie o realizacji uznanej metody ustalania ceny transakcyjnej

22. CIT-BR

D. INFORMACJE DODATKOWE O PODATKOWEJ GRUPIE KAPITAŁOWEJ

23. Grupa kapitałowa była obowiązana do sporządzenia dokumentacji, o której mowa w art. 9a ust. 1 ustawy (zaznaczyć właściwy kwadrat):

☐

1. tak

☐

2. nie

Łączny kapitał zakładowy spółek wchodzących w skład podatkowej grupy kapitałowej na ostatni dzień roku podatkowego

24.

zł

Suma przychodów wszystkich spółek tworzących podatkową grupę kapitałową - art. 1a ust. 2 pkt 4 ustawy

25.

zł

E. USTALENIE PODSTAWY OPODATKOWANIA I NALEŻNEGO PODATKU**E.1. DOCHÓD / STRATA**

zł, gr

Suma dochodów spółek wchodzących w skład podatkowej grupy kapitałowej - art. 7a ust. 1 ustawy

26.

Suma strat spółek wchodzących w skład podatkowej grupy kapitałowej - art. 7a ust. 1 ustawy

27.

Dochód - art. 7a ust. 1 ustawy

28.

Od kwoty z poz. 26 należy odjąć kwotę z poz. 27. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.

Strata - art. 7a ust. 1 ustawy

29.

Od kwoty z poz. 27 należy odjąć kwotę z poz. 26. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.

E.2. ODLICZENIA OD DOCHODU

Suma odliczanych kwot w poszczególnych pozycjach oraz łączna suma odliczeń nie może przekroczyć kwoty z poz. 28.

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. 28.		30.	
Odliczenia darowizn na cele kultu religijnego zgodnie z art. 18 ust. 1 pkt 7 ustawy Kwota odliczeń z tytułu darowizn na cele wymienione w tym przepisie nie może przekroczyć 10% kwoty dochodu wykazanego w poz. 28.		31.	,
Odliczenia darowizn na podstawie odrębnych ustaw		32.	,
Ogółem odliczenia darowizny Suma kwot z poz. 30, 31 i 32. Suma kwot z poz. 30 i 31 nie może przekroczyć 10% kwoty dochodu w poz. 28 - art. 18 ust. 1a ustawy.		33.	,
Inne odliczenia od dochodu	34. Tytuł (wymienić):	35.	,
Razem odliczenia od dochodu Suma kwot z poz. 33 i 35.		36.	,

E.3. PODSTAWA OPODATKOWANIA

Podstawa opodatkowania - art. 18 ust. 1 ustawy	37.
Od kwoty z poz. 28 należy odjąć kwotę z poz. 36.	zł, gr

E.4. ODLICZENIA OD PODSTAWY OPODATKOWANIA

Kwota z poz. 40 nie może przekroczyć kwoty z poz. 37.

Wydatki na nabycie nowej technologii	38.	zł, gr
Odliczenia zmniejszające podstawę opodatkowania z tytułu kosztów kwalifikowanych	39.	zł, gr
Należy wpisać kwotę z poz. 19 załącznika CIT-BR.		zł, gr
Razem odliczenia zmniejszające podstawę opodatkowania	40.	zł, gr
Suma kwot z poz. 38 i 39.		zł, gr

E.5. KWOTY ZWIĘKSZAJĄCE PODSTAWĘ OPODATKOWANIA / ZMNIEJSZAJĄCE STRATĘ

zł, gr

Kwota odliczonych wydatków - w związku z utratą prawa do odliczeń		41.	,
z tego:	Kwota zwiększająca podstawę opodatkowania	42.	,
	Jeżeli kwota z poz. 29 jest równa 0, należy wpisać kwotę z poz. 41. Jeżeli kwota z poz. 29 jest dodatnia i mniejsza od kwoty z poz. 41, należy od kwoty z poz. 41 odjąć kwotę z poz. 29. Jeżeli kwota z poz. 29 jest dodatnia i większa od kwoty z poz. 41, należy wpisać 0.		,
	Kwota zmniejszająca stratę	43.	,
Od kwoty z poz. 41 należy odjąć kwotę z poz. 42.			
Kwota dochodu osiągniętego poza terytorium RP podlegająca opodatkowaniu łącznie z dochodami osiągniętymi na terytorium RP - art. 20 ustawy		44.	,
Razem kwota zwiększająca podstawę opodatkowania		45.	,
Suma kwot z poz. 42 i 44.			

E.6. PODSTAWA OPODATKOWANIA / STRATA PO UWZGLĘDNIENIU KWOT Z CZĘŚCI E.4. I E.5.

Podstawa opodatkowania (podać się po zaokrągleniu do pełnych złotych)	46.	
Należy wpisać kwotę z poz. 37 pomniejszoną o kwotę z poz. 40 i powiększoną o kwotę z poz. 45.		zł
Strata	47.	zł, gr
Od kwoty z poz. 29 należy odjąć kwotę z poz. 43.		

E.7. PODATEK WEDŁUG STAWKI

Stawka podatku - art. 19 ustawy (podać wysokość stawki)	48.	%
Podatek według stawki z poz. 48, obliczony od kwoty z poz. 46	49.	zł, gr

E.8. ZWOLNIENIA, ODLICZENIA I OBNIŻKI PODATKU

Suma odliczanych kwot w poszczególnych pozycjach oraz łączna suma odliczeń nie może przekroczyć kwoty podatku z poz. 49.

zł, gr

Odliczenia od podatku zgodnie z art. 20 ustawy Kwota podatku zapłaconego za granicą od dochodu wykazanego w poz. 44.		50.	,
Obniżki z innych tytułów	51. Tytuł (wymienić):	52.	,
			,
Ogółem obniżki i odliczenia od podatku		53.	,
Suma kwot z poz. 50 i 52.			

E.9. PODATEK NALEŻNY

Podatek należny za rok podatkowy (podaje się po zaokrągleniu do pełnych złotych)

54.

Od kwoty z poz. 49 należy odjąć kwotę z poz. 53.

zł

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

Miesiące/Kwartaly 3)	1	2	3/1 Kwartał	4	5	6/2 Kwartał
Należna zaliczka	55. zł	56. zł	57. zł	58. zł	59. zł	60. zł
Miesiące/Kwartaly 3)	7	8	9/3 Kwartał	10	11	12/4 Kwartał
Należna zaliczka	61. zł	62. zł	63. zł	64. zł	65. zł	66. zł
Miesiące/Kwartaly 3)	13	14	15/5 Kwartał	16	17	18/6 Kwartał
Należna zaliczka	67. zł	68. zł	69. zł	70. zł	71. zł	72. zł
Miesiące/Kwartaly 3)	19	20	21/7 Kwartał	22	23	Razem
Należna zaliczka	73. zł	74. zł	75. zł	76. zł	77. zł	78. zł

G. RÓŻNICA POMIĘDZY PODATKIEM NALEŻNYM A NALEŻNYMI ZALICZKAMI

Różnica pomiędzy podatkiem należnym a sumą należnych zaliczek za rok podatkowy

79.

Od kwoty z poz. 54 należy odjąć kwotę z poz. 78. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.

zł

Różnica pomiędzy sumą należnych zaliczek za rok podatkowy a podatkiem należnym

80.

Od kwoty z poz. 78 należy odjąć kwotę z poz. 54. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.

zł

H. KWOTA DO ZAPŁATY / NADPŁATA

Suma zaliczek wpłaconych przez podatnika 4)

81.

zł

Kwota do zapłaty

82.

Od kwoty z poz. 54 należy odjąć kwotę z poz. 81. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.

zł

Nadpłata

83.

Od kwoty z poz. 81 należy odjąć kwotę z poz. 54. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.

zł

I. INNE ZOBOWIĄZANIA PODATKOWE

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

84.

zł

J. DANE SPÓŁKI REPREZENTUJĄCEJ PODATKOWĄ GRUPĘ KAPITAŁOWĄ**J.1. DANE IDENTYFIKACYJNE**

85. Identyfikator podatkowy NIP spółki reprezentującej podatkową grupę kapitałową

86. Nazwa pełna

J.2. ADRES SIEDZIBY

87. Kraj

88. Województwo

89. Powiat

90. Gmina

91. Ulica

92. Nr domu

93. Nr lokalu

94. Miejscowość

95. Kod pocztowy

96. Poczta

K. OSOBY REPREZENTUJĄCE PODATNIKA

97. Imię i nazwisko osoby odpowiedzialnej za obliczenie podatku

98. Podpis i pieczęta osoby / osób uprawnionych lub upoważnionych do reprezentowania podatnika

99. Data wypełnienia zeznania (dzień - miesiąc - rok)

100. Podpis, pieczęta i telefon osoby wymienionej w poz. 97

L. ADNOTACJE URZĘDU SKARBOWEGO

101. Uwagi urzędu skarbowego

102. Identyfikator przyjmującego formularz

103. Podpis przyjmującego formularz

Objaśnienia

- ¹⁾ Ilekcć w zeznaniu jest mowa o urzędzie skarbowym, w tym urzędzie skarbowym do którego adresowane jest zeznanie - 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 2015 r. poz. 613, z późn. zm.).
- ³⁾ 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).
- ⁴⁾ Jeżeli podatnik składa zeznanie:
- a) w terminie do 20 dnia pierwszego miesiąca następnego roku podatkowego – w poz. 81 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. 81 powinien uwzględnić zaliczki wpłacone do końca roku podatkowego oraz za ostatni miesiąc (kwartał) zaliczkę wpłaconą do 20 dnia pierwszego miesiąca roku następnego.

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 2014 r. poz. 1619, z późn. zm.) na odsetki od wykazanych i nieuiszczonych w obowiązujących terminach lub uiszczonych w niepełnej wysokości kwot z poz. 55 - 77.

W przypadku niewpłacenia w obowiązujących terminach kwot z poz. 82 i 84 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 (Dz. U. z 2014 r. poz. 1619, z późn. zm.).

Za podanie nieprawdy lub zatajenie prawdy i przez to narażenie podatku na uszczuplenie grozi odpowiedzialność przewidziana w Kodeksie karnym skarbowym.

1. Identyfikator podatkowy NIP podatkowej grupy kapitałowej	2. Nr dokumentu	3. Status
---	-----------------	-----------

CIT-8B

**ZEZNANIE O WYSOKOŚCI OSIĄGNIĘTEGO DOCHODU (PONIESIONEJ STRATY)
PRZEZ PODATKOWĄ GRUPĘ KAPITAŁOWĄ
- PODATNIKA PODATKU DOCHODOWEGO OD OSÓB PRAWNYCH¹⁾
za rok podatkowy**

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

¹⁾ Zeznanie to przeznaczone jest, stosownie do art. 3 ustawy z dnia 21 listopada 1996 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. Nr 137, poz. 639), wyłącznie dla podatkowych grup kapitałowych powstałych na podstawie art. 1a ustawy, w brzmieniu nadanym przez art. 1 pkt 1 ustawy z dnia 13 października 1995 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. Nr 142, poz. 704).

Podstawa prawna:	Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz.U. z 2014 r. poz. 851, z późn. zm.), zwana dalej „ustawą”.
Składający:	Spółka reprezentująca podatkową grupę kapitałową, o której mowa w art. 1a ust. 3 pkt 4 ustawy.
Termin składania:	Do końca trzeciego miesiąca następnego roku (art. 27 ust. 1 ustawy).
Miejsce składania:	Urząd skarbowy.

A. MIEJSCE I CEL SKŁADANIA ZEZNANIA6. Urząd skarbowy, do którego adresowane jest zeznanie ²⁾

7. Cel złożenia formularza (zaznaczyć właściwy kwadrat):

☐

1. złożenie zeznania

☐2. korekta zeznania ³⁾**B. DANE PODATKOWEJ GRUPY KAPITAŁOWEJ** (zgodnie z danymi podanymi w zgłoszeniu NIP-2)**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	18. Poczta	

C. INFORMACJA O ZAŁĄCZNIKACH

Należy podać liczbę dołączonych załączników.

19. CIT-ST	20. CIT-D	21. Sprawozdanie o realizacji uznanej metody ustalania ceny transakcyjnej	22. CIT-BR
------------	-----------	---	------------

D. INFORMACJE DODATKOWE O PODATKOWEJ GRUPIE KAPITAŁOWEJ

23. Grupa kapitałowa była obowiązana do sporządzenia dokumentacji, o której mowa w art. 9a ust. 1 ustawy (zaznaczyć właściwy kwadrat):

☐

1. tak

☐

2. nie

Łączny kapitał zakładowy spółek wchodzących w skład podatkowej grupy kapitałowej na ostatni dzień roku podatkowego

24.

zł

Kwota wydatków inwestycyjnych dokonana w roku podatkowym – art. 1a ust. 2 pkt 3 lit.a ustawy w brzmieniu nadanym przez art. 1 pkt 1 ustawy z dnia 13 października 1995 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. Nr 142, poz. 704)

25.

zł

E. USTALENIE PODSTAWY OPODATKOWANIA I NALEŻNEGO PODATKU**E.1. DOCHÓD / STRATA**

zł, gr

Suma dochodów spółek wchodzących w skład podatkowej grupy kapitałowej – art. 7a ust. 1 ustawy

26.

Suma strat spółek wchodzących w skład podatkowej grupy kapitałowej – art. 7a ust. 1 ustawy

27.

Dochód – art. 7a ust. 1 ustawy

28.

Od kwoty z poz. 26 należy odjąć kwotę z poz. 27. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.

Strata – art. 7a ust. 1 ustawy

29.

Od kwoty z poz. 27 należy odjąć kwotę z poz. 26. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.

E.2. STRATY Z LAT UBIEGŁYCH ZGODNIE Z ART. 7 UST. 4 USTAWY

Podaje się straty wykazane w zeznaniach z lat ubiegłych.

Rok poniesienia straty	30.	Kwota straty	31.	Kwota straty z lat ubiegłych podlegająca odliczeniu
			zł, gr	Suma kwot z poz. 31, 33, 35, 37 i 39.
Rok poniesienia straty	32.	Kwota straty	33.	
			zł, gr	
Rok poniesienia straty	34.	Kwota straty	35.	
			zł, gr	
Rok poniesienia straty	36.	Kwota straty	37.	
			zł, gr	
Rok poniesienia straty	38.	Kwota straty	39.	40.
			zł, gr	zł, gr

E.3. ODLICZENIA OD DOCHODU

Suma odliczanych kwot w poszczególnych pozycjach oraz łączna suma odliczeń nie może przekroczyć różnicy kwot z poz. 28 i 40.

Odliczenia darowizn zgodnie z art. 18 ust. 1 pkt 1 ustawy	41.
Kwota odliczeń z tytułu darowizn na cele wymienione w tym przepisie nie może przekroczyć 10% kwoty dochodu wykazanego w poz. 28.	,
Odliczenia darowizn na cele kultu religijnego, zgodnie z art. 18 ust. 1 pkt 7 ustawy	42.
Kwota odliczeń z tytułu darowizn na cele wymienione w tym przepisie nie może przekroczyć 10% kwoty dochodu wykazanego w poz. 28.	,
Odliczenia darowizn na podstawie odrębnych ustaw	43.
	,
Ogółem odliczenia darowizny	44.
Suma kwot z poz. 41, 42 i 43.	
Suma kwot z poz. 41 i 42 nie może przekroczyć 10% kwoty dochodu w poz. 28 – art. 18 ust. 1a ustawy.	,
Inne odliczenia od dochodu	45. Tytuł (wymienić):
	46.
	,
Razem odliczenia od dochodu	47.
Suma kwot z poz. 44 i 46.	,

E.4. PODSTAWA OPODATKOWANIA

Podstawa opodatkowania – art. 18 ust. 1 ustawy	48.
Od kwoty z poz. 28 należy odjąć sumę kwot z poz. 40 i 47.	zł, gr

E.5. ODLICZENIA OD PODSTAWY OPODATKOWANIA

Kwota z poz. 51 nie może przekroczyć kwoty z poz. 48

Wydatki na nabycie nowej technologii	49.
	zł, gr
Odliczenia zmniejszające podstawę opodatkowania z tytułu kosztów kwalifikowanych	50.
Należy wpisać kwotę z poz. 19 załącznika CIT-BR.	zł, gr
Razem odliczenia zmniejszające podstawę opodatkowania	51.
Suma kwot z poz. 49 i 50.	zł, gr

E.6. KWOTY ZWIĘKSZAJĄCE PODSTAWĘ OPODATKOWANIA / ZMNIEJSZAJĄCE STRATĘ

Kwota odliczonych wydatków – w związku z utratą prawa do odliczeń	52.
	,
Kwota zwiększająca podstawę opodatkowania	53.
Jeżeli kwota z poz. 29 jest równa 0, należy wpisać kwotę z poz. 52. Jeżeli kwota z poz. 29 jest większa od 0 oraz mniejsza od kwoty z poz. 52, należy od kwoty z poz. 52 odjąć kwotę z poz. 29. Jeżeli kwota z poz. 29 jest większa od kwoty z poz. 52, należy wpisać 0.	
Kwota zmniejszająca stratę	54.
Od kwoty z poz. 52 należy odjąć kwotę z poz. 53.	,
Kwota dochodu osiągniętego poza terytorium RP podlegająca opodatkowaniu łącznie z dochodami osiągniętymi na terytorium RP – art. 20 ustawy	55.
	,
Razem kwota zwiększająca podstawę opodatkowania	56.
Suma kwot z poz. 53 i 55.	,

E.7. PODSTAWA OPODATKOWANIA / STRATA PO UWZGLĘDNIENIU KWOT Z CZĘŚCI E.5. I E.6.

Podstawa opodatkowania (podaje się po zaokrągleniu do pełnych złotych)	57.
Należy wpisać kwotę z poz. 48 pomniejszoną o kwotę z poz. 51 i powiększoną o kwotę z poz. 56.	zł
Strata	58.
Od kwoty z poz. 29 należy odjąć kwotę z poz. 54.	zł, gr

E.8. PODATEK WEDŁUG STAWKI

Stawka podatku – art. 19 ustawy (podać wysokość stawki)	59.
	%
Podatek według stawki z poz. 59, obliczony od kwoty z poz. 57	60.
	zł, gr

E.9. ZWOLNIENIA, ODLICZENIA I OBNIŻKI PODATKU

Suma odliczanych kwot w poszczególnych pozycjach oraz łączna suma odliczeń nie może przekroczyć kwoty podatku z poz. 60. zł, gr

Odliczenia od podatku zgodnie z art. 20 ustawy		61.
Kwota podatku zapłaconego za granicą od dochodu wykazanego w poz. 55.		,
Obniżki z innych tytułów	62. Tytuł (wymienić):	63.
		,
Ogółem obniżki i odliczenia od podatku		64.
Suma kwot z poz. 61 i 63.		,

E.10. PODATEK NALEŻNY

Podatek należny za rok podatkowy (podaje się po zaokrągleniu do pełnych złotych)	65.
Od kwoty z poz. 60 należy odjąć kwotę z poz. 64.	zł

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

Miesiące/Kwartaly 4)	1	2	3/1 Kwartal	4	5	6/2 Kwartal
Należna zaliczka	66. zł	67. zł	68. zł	69. zł	70. zł	71. zł
Miesiące/Kwartaly 4)	7	8	9/3 Kwartal	10	11	12/4 Kwartal
Należna zaliczka	72. zł	73. zł	74. zł	75. zł	76. zł	77. zł
Miesiące/Kwartaly 4)	13	14	15/5 Kwartal	16	17	18/6 Kwartal
Należna zaliczka	78. zł	79. zł	80. zł	81. zł	82. zł	83. zł
Miesiące/Kwartaly 4)	19	20	21/7 Kwartal	22	23	Razem
Należna zaliczka	84. zł	85. zł	86. zł	87. zł	88. zł	89. zł

G. RÓŻNICA POMIĘDZY PODATKIEM NALEŻNYM A NALEŻNYMI ZALICZKAMI

Różnica pomiędzy podatkiem należnym a sumą należnych zaliczek za rok podatkowy	90.
Od kwoty z poz. 65 należy odjąć kwotę z poz. 89. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.	zł
Różnica pomiędzy sumą należnych zaliczek za rok podatkowy a podatkiem należnym	91.
Od kwoty z poz. 89 należy odjąć kwotę z poz. 65. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.	zł

H. KWOTA DO ZAPŁATY / NADPŁATA

Suma zaliczek wpłaconych przez podatnika ⁵⁾	92.
	zł
Kwota do zapłaty	93.
Od kwoty z poz. 65 należy odjąć kwotę z poz. 92. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.	zł
Nadpłata	94.
Od kwoty z poz. 92 należy odjąć kwotę z poz. 65. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.	zł

I. INNE ZOBOWIĄZANIA PODATKOWE

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	95.
	zł

J. DANE SPÓŁKI REPREZENTUJĄCEJ PODATKOWĄ GRUPĘ KAPITAŁOWĄ**J.1. DANE IDENTYFIKACYJNE**

96. Identyfikator podatkowy NIP spółki reprezentującej podatkową grupę kapitałową	97. Nazwa pełna

J.2. ADRES SIEDZIBY

98. Kraj	99. Województwo	100. Powiat
101. Gmina	102. Ulica	103. Nr domu
		104. Nr lokalu
105. Miejscowość	106. Kod pocztowy	107. Poczta

K. OSOBY REPREZENTUJĄCE PODATNIKA

108. Imię i nazwisko osoby odpowiedzialnej za obliczenie i pobranie podatku

109. Podpis i pieczęć osoby / osób uprawnionych lub upoważnionych do reprezentowania podatnika

110. Data wypełnienia zeznania (dzień - miesiąc - rok)

111. Podpis, pieczęć i telefon osoby wymienionej w poz. 108

L. ADNOTACJE URZĘDU SKARBOWEGO

112. Uwagi urzędu skarbowego

113. Identyfikator przyjmującego formularz

114. Podpis przyjmującego formularz

Objaśnienia

- 2) Ilekoć w zeznaniu jest mowa o urzędzie skarbowym, w tym urzędzie skarbowym do którego adresowane jest 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 2015 r. poz. 613).
- 4) W wierszach "Miesiące/Kwartały" liczby od 1 do 23 oznaczają kolejne miesiące roku podatkowego przy zaliczkach miesięcznych, a liczby 3, 6, 9, 12, 15, 18 i 21 odpowiednio kwartały 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).
- 5) Jeżeli podatnik składa zeznanie:
- a) w terminie do 20 dnia pierwszego miesiąca następnego roku podatkowego – w poz. 92 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. 92 powinien uwzględnić zaliczki wpłacone do końca roku podatkowego oraz za ostatni miesiąc (kwartał) zaliczkę wpłaconą do 20 dnia pierwszego miesiąca roku następnego.

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 2014 r. poz. 1619, z późn. zm.) na odsetki od wykazanych i nieuiszczonych w obowiązujących terminach lub uiszczonych w niepełnej wysokości kwot z poz. 66 - 88.

W przypadku niewpłacenia w obowiązujących terminach kwot z poz. 93 i 95 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 (Dz. U. z 2014 r. poz. 1619, z późn. zm.).

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	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)

5. Do (dzień - miesiąc - rok)

Załącznik do zeznania CIT-8.

A. DANE IDENTYFIKACYJNE PODATNIKA

6. Nazwa pełna

7. REGON

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 osiągnięte 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 od podatku 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.

CIT-8/O₍₁₁₎

1/3

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 2007 r. Nr 42, poz. 274, z późn. zm.)	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. Nr 188, 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.	,
Inne dochody (przychody) wolne (zwolnione) od podatku, w tym na podstawie odrębnych ustaw	37. Tytuł (wymienić):	38.
Razem dochody wolne	39.	,
Suma kwot z poz. od 8 do 36 i 38. Kwotę należy wpisać w poz. 47 CIT-8.		

B.2. ODLICZENIA OD DOCHODU STRAT Z LAT UBIEGŁYCH

Kwota strat z lat ubiegłych podlegająca odliczeniu (poz. 60) nie może przekroczyć kwoty dochodu z poz. 45 CIT-8 pomniejszonej o kwotę z poz. 39 CIT-8/O.

Rok poniesienia straty	Kwota poniesionej straty zł, gr	Kwota straty odliczona w latach poprzednich zł, gr	Kwota straty do odliczenia w roku bieżącym zł, gr	Kwota strat z lat ubiegłych podlegająca odliczeniu Suma kwot z poz. 43, 47, 51, 55 i 59.
40.	41.	42.	43.	
44.	45.	46.	47.	
48.	49.	50.	51.	
52.	53.	54.	55.	
56.	57.	58.	59.	
				60 . zł

B.3. ODLICZENIA OD DOCHODU

Suma odliczanych kwot w poszczególnych pozycjach oraz łączna suma odliczeń nie może przekroczyć kwoty dochodu z poz. 45 CIT-8 pomniejszonej o sumę kwot z poz. 39 i 60 CIT-8/O.

Odliczenia darowizn zgodnie z art. 18 ust. 1 pkt 1 ustawy	61.	,
Kwota odliczeń z tytułu darowizn na cele wymienione w tym przepisie nie może przekroczyć 10% kwoty dochodu wykazanego w poz. 45 CIT-8 pomniejszonego o kwotę z poz. 39 CIT-8/O.	62.	,
Odliczenia darowizn na cele kultu religijnego zgodnie z art. 18 ust. 1 pkt 7 ustawy	63.	,
Kwota odliczeń z tytułu darowizn nie może przekroczyć 10% kwoty dochodu wykazanego w poz. 45 CIT-8 pomniejszonego o kwotę z poz. 39 CIT-8/O.	64.	,
Odliczenia darowizn na podstawie odrębnych ustaw	65.	,
Ogółem odliczenia darowizn	66.	,
Suma kwot z poz. 61, 62 i 63. Suma kwot z poz. 61 i 62 nie może przekroczyć 10% kwoty dochodu wykazanego w poz. 45 CIT-8 pomniejszonego o kwotę z poz. 39 CIT-8/O - art. 18 ust. 1a ustawy.	67.	,
Odliczenia zgodnie z art. 18 ust. 1 pkt 6 ustawy	68.	,
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.	69.	,
Inne odliczenia niż wymienione w poz. 61 - 63 i 65	66. Tytuł (wymienić):	70.
Razem odliczenia od dochodu	71.	,
Suma kwot z poz. 60, 64, 65 i 67. Kwotę tę należy wpisać w poz. 48 CIT-8.		

C. ODLICZENIA Z TYTUŁU WYDATKÓW INWESTYCYJNYCH

Suma odliczanych kwot w poszczególnych pozycjach oraz łączna suma odliczeń nie może przekroczyć kwoty z poz. 45 CIT-8 pomniejszonej o sumę kwot z poz. 39 i 68 CIT-8/O.

zł, gr

Wydatki inwestycyjne, o których mowa w art. 39 ust. 4 ustawy	69.	
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. Nr 14, 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. Nr 137, poz. 639)	70.	
Razem odliczenia od dochodu	71.	
Suma kwot z poz. 69 i 70. Kwotę tę należy wpisać w poz. 49 CIT-8.		

D. ODLICZENIA OD PODSTAWY OPODATKOWANIA

Kwota odliczenia nie może przekroczyć kwoty z poz. 51 CIT-8.

zł, gr

Wydatki na nabycie nowej technologii	72.	
Kwotę tę należy wpisać w poz. 53 CIT-8.		

E. ZWOLNIENIA, ZANIECHANIA, OBNIŻKI I ODLICZENIA OD PODATKU

Suma odliczanych kwot w poszczególnych pozycjach oraz łączna suma odliczeń nie może przekroczyć kwoty podatku z poz. 63 CIT-8.

zł, gr

Odliczenia od podatku zgodnie z art. 20 ustawy	73.	
Inne odliczenia od podatku	74.	
Zwolnienie na podstawie art. 23 ustawy z dnia 14 czerwca 1991 r. o spółkach z udziałem zagranicznym (Dz. U. Nr 60, poz. 253, z późn. zm.)	75. Numer decyzji Ministra Finansów	76.
	77. Data decyzji Ministra Finansów	
Zaniechanie poboru podatku na podstawie rozporządzeń Ministra Finansów	78. Data rozporządzenia	79.
	80. Tytuł rozporządzenia (wymienić):	
Obniżki z innych tytułów	81. Tytuł (wymienić):	82.
Ogółem zwolnienia, zaniechania, obniżki i odliczenia od podatku	83.	
Suma kwot z poz. 73, 74, 76, 79 i 82. Kwotę tę należy wpisać w poz. 64 CIT-8.		

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	84.	
		zł, gr
Dochody (przychody), o których mowa w art. 10 ustawy w związku z art. 17 ust. 1 pkt 20 ustawy	85.	
		zł, gr
Dochody (przychody), o których mowa w art. 10 ustawy, inne niż wymienione w opisie do poz. 84 i 85, a podlegające opodatkowaniu	86.	
		zł, gr
Pobrane przez płatnika podatki od dochodów (przychodów) z poz. 86, jednak w kwocie nie większej niż wykazana w „Informacji o wysokości pobranego podatku dochodowego” (podaje się po zaokrągleniu do pełnych złotych)	87.	
		zł
Wpłacony bezpośrednio przez podatnika podatek od dochodu z poz. 86, jednak w kwocie nie większej niż wykazana w deklaracji CIT-6AR	88.	
		zł

F.2. DANE O DOCHODACH WOLNYCH OD PODATKU ZGODNIE Z ART. 17 UST. 1 USTAWY, PRZEZNACZONYCH, A NIEWYDATKOWANYCH 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. Nr 5, poz. 25), i niewydatkowanych do końca roku podatkowego – art. 25 ust. 4 ustawy	89.	
		zł, gr

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)	90.	
		zł
Podatek potrącony od wypłat z poz. 90 – art. 26 ust. 1 ustawy (podaje się po zaokrągleniu do pełnych złotych)	91.	
		zł

1. Identyfikator podatkowy NIP podatnika

2. Nr dokumentu

3. Status

CIT-BR

INFORMACJA O ODLICZENIACH OD PODSTAWY OPODATKOWANIA
KOSZTÓW KWALIFIKOWANYCH

za rok podatkowy

4. Od (dzień - miesiąc - rok)

5. Do (dzień - miesiąc - rok)

6. Łączna liczba składanych załączników CIT-BR¹⁾

Załącznik do zeznań: CIT-8, CIT-8A i CIT-8B

A. DANE IDENTYFIKACYJNE PODATNIKA

7. Nazwa pełna

8. REGON

9. Podatnik jest mikroprzedsiębiorcą, małym lub średnim przedsiębiorcą w rozumieniu przepisów o swobodzie działalności gospodarczej
(zaznaczyć właściwy kwadrat):☐ 1. tak☐ 2. nieB. ODLICZENIA OD PODSTAWY OPODATKOWANIA KOSZTÓW KWALIFIKOWANYCH,
O KTÓRYCH MOWA W ART. 18D USTAWY

zł, gr

Koszty kwalifikowane dotyczące wynagrodzeń, o których mowa w art. 18d ust. 2 pkt 1 ustawy

10.

Kwota podlegająca odliczeniu na podstawie art. 18d ust. 7 pkt 1 ustawy
Kwota odliczenia nie może przekroczyć 30% kwoty z poz. 10.

11.

Koszty kwalifikowane dotyczące nabycia materiałów i surowców, o których mowa w art. 18d ust. 2 pkt 2 ustawy

12.

Koszty kwalifikowane dotyczące m.in. ekspertyz, opinii, usług doradczych, o których mowa w art. 18d ust. 2 pkt 3 ustawy

13.

Koszty kwalifikowane dotyczące odpłatnego korzystania z aparatury naukowo-badawczej, o których mowa w art. 18d ust. 2 pkt 4 ustawy

14.

Koszty kwalifikowane dotyczące odpisów amortyzacyjnych, o których mowa w art. 18d ust. 3 ustawy

15.

Razem koszty kwalifikowane, o których mowa w art. 18d ust. 2 pkt 2–4 i ust. 3 ustawy
Suma kwot z poz. 12–15.

16.

Kwota podlegająca odliczeniu na podstawie art. 18d ust. 7 pkt 2 ustawy
Jeżeli podatnik zaznaczył kwadrat nr 1 w poz. 9, kwota odliczenia nie może przekroczyć 20% kwoty z poz. 16.
Jeżeli podatnik zaznaczył kwadrat nr 2 w poz. 9, kwota odliczenia nie może przekroczyć 10% kwoty z poz. 16.

17.

Koszty kwalifikowane odliczane z poprzednich lat na podstawie art. 18d ust. 8 ustawy

18.

Kwota kosztów kwalifikowanych do odliczenia

Suma kwot z poz. 11, 17 i 18.
Kwotę tę należy wpisać w poz. 54 w CIT-8 lub w poz. 39 w CIT-8A lub w poz. 50 CIT-8B

19.

Kwota kosztów kwalifikowanych do odliczenia w latach następnych na podstawie art. 18d ust. 8 ustawy

20.

C. RODZAJE DZIAŁALNOŚCI BADAWCZO-ROZWOJOWEJ, W RAMACH KTÓRYCH SĄ
PONOSZONE KOSZTY KWALIFIKOWANE

21. Badania naukowe (zaznaczyć właściwy kwadrat):

☐ 1. tak☐ 2. nie

22. Prace rozwojowe (zaznaczyć właściwy kwadrat):

☐ 1. tak☐ 2. nie

C.1. RODZAJE PROWADZONYCH BADAŃ NAUKOWYCH

Wypełniają podatnicy, którzy zaznaczyli kwadrat nr 1 w poz. 21.

23. Rodzaj badań naukowych (zaznaczyć właściwy kwadrat):

☐ 1. badania podstawowe☐ 2. badania stosowane☐ 3. badania przemysłowe

D. DANE JEDNOSTKI NAUKOWEJ ²⁾

Wypełniają podatnicy, którzy zaznaczyli kwadrat nr 1 w poz. 23.

D.1. DANE JEDNOSTKI NAUKOWEJ (1)**D.1.1. DANE IDENTYFIKACYJNE**

24. Nazwa pełna

D.1.2. ADRES SIEDZIBY

25. Kraj

26. Województwo

27. Powiat

28. Gmina

29. Ulica

30. Nr domu

31. Nr lokalu

32. Miejscowość

33. Kod pocztowy

34. Poczta

D.2. DANE JEDNOSTKI NAUKOWEJ (2)**D.2.1. DANE IDENTYFIKACYJNE**

24. Nazwa pełna

D.2.2. ADRES SIEDZIBY

25. Kraj

26. Województwo

27. Powiat

28. Gmina

29. Ulica

30. Nr domu

31. Nr lokalu

32. Miejscowość

33. Kod pocztowy

34. Poczta

D.3. DANE JEDNOSTKI NAUKOWEJ (3)**D.3.1. DANE IDENTYFIKACYJNE**

24. Nazwa pełna

D.3.2. ADRES SIEDZIBY

25. Kraj

26. Województwo

27. Powiat

28. Gmina

29. Ulica

30. Nr domu

31. Nr lokalu

32. Miejscowość

33. Kod pocztowy

34. Poczta

D.4. DANE JEDNOSTKI NAUKOWEJ (4)**D.4.1. DANE IDENTYFIKACYJNE**

24. Nazwa pełna

D.4.2. ADRES SIEDZIBY

25. Kraj

26. Województwo

27. Powiat

28. Gmina

29. Ulica

30. Nr domu

31. Nr lokalu

32. Miejscowość

33. Kod pocztowy

34. Poczta

- 1) Należy podać kolejny numer załącznika w ogólnej liczbie wszystkich składanych przez podatnika załączników CIT-BR.
- 2) Jednostka naukowa w rozumieniu ustawy z dnia 30 kwietnia 2010 r. o zasadach finansowania nauki (Dz. U. z 2014 r. poz. 1620, z późn. zm.), z którą podatnik zawarł umowę lub porozumienie, na podstawie którego są prowadzone badania podstawowe. W przypadku gdy część D jest niewystarczająca do podania danych o wszystkich jednostkach naukowych, z którymi podatnik zawarł umowę lub porozumienie, należy wypełnić kolejny(e) załącznik(i) CIT-BR, podając w nim(nich) tylko identyfikator podatkowy oraz brakujące dane w części D.