

Warszawa, dnia 26 marca 2019 r.

Poz. 570

**ROZPORZĄDZENIE
MINISTRA FINANSÓW¹⁾**

z dnia 21 marca 2019 r.

zmieniające rozporządzenie w sprawie określenia wzorów deklaracji, zeznania, oświadczenia oraz informacji podatkowych obowiązujących w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych

Na podstawie art. 28a ust. 1 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2018 r. poz. 1036, z późn. zm.²⁾) zarządza się, co następuje:

§ 1. W rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 25 czerwca 2018 r. w sprawie określenia wzorów deklaracji, zeznania, oświadczenia oraz informacji podatkowych obowiązujących w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych (Dz. U. poz. 1268) wprowadza się następujące zmiany:

- 1) w § 1 pkt 15 i 16 otrzymują brzmienie:
 - „15) informacji o wysokości dochodu osiągniętego z działalności gospodarczej prowadzonej na terenie specjalnej strefy ekonomicznej na podstawie zezwolenia lub na terenie określonym w decyzji o wsparciu (CIT/8S), stanowiący załącznik nr 15 do rozporządzenia;
 - 16) informacji o wysokości dochodu osiągniętego z działalności gospodarczej prowadzonej na terenie specjalnej strefy ekonomicznej na podstawie zezwolenia lub terenie określonym w decyzji o wsparciu (CIT/8SP), stanowiący załącznik nr 16 do rozporządzenia;”;
- 2) załączniki nr 6, 7, 9 i 13–17 do rozporządzenia otrzymują brzmienie określone odpowiednio w załącznikach nr 1–8 do niniejszego rozporządzenia.

§ 2. 1. Wzory stanowiące załączniki nr 6, 7, 9 i 13–17 do rozporządzenia zmienianego w § 1, w brzmieniu nadanym niniejszym rozporządzeniem, stosuje się do uzyskanych przychodów (osiągniętych dochodów, poniesionych strat) od dnia 1 stycznia 2018 r.

2. Do dnia 1 kwietnia 2019 r. do uzyskanych przychodów (osiągniętych dochodów, poniesionych strat) od dnia 1 stycznia 2018 r. mogą być stosowane wzory stanowiące załączniki nr 6, 7, 9 i 13–17 do rozporządzenia zmienianego w § 1, w brzmieniu dotychczasowym.

3. Do zeznań, których wzory stanowią załączniki nr 6 i 7 do rozporządzenia zmienianego w § 1, w brzmieniu nadanym niniejszym rozporządzeniem, za 2018 r. załącznikiem jest sprawozdanie o realizacji uznanej metody ustalania ceny transakcyjnej.

§ 3. Podatnicy podatku dochodowego od osób prawnych, których rok podatkowy jest inny niż kalendarzowy i rozpoczął się przed dniem 1 stycznia 2018 r. oraz zakończył się po dniu 31 grudnia 2017 r., do uzyskanych przychodów (osiągniętych dochodów, poniesionych strat) w tym roku podatkowym stosują wzory formularzy w brzmieniu dotychczasowym.

§ 4. Rozporządzenie wchodzi w życie z dniem następującym po dniu ogłoszenia.

Minister Finansów: *wz. T. Robaczyński*

¹⁾ Minister Finansów kieruje działem administracji rządowej – finanse publiczne, na podstawie § 1 ust. 2 pkt 2 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 10 stycznia 2018 r. w sprawie szczegółowego zakresu działania Ministra Finansów (Dz. U. poz. 92).

²⁾ Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2018 r. poz. 1162, 1291, 1629, 1669, 1693, 2073, 2159, 2192, 2193, 2212, 2215, 2243, 2244, 2245, 2429 i 2500 oraz z 2019 r. poz. 37, 326, 504 i 534.

Załączniki do rozporządzenia Ministra Finansów
z dnia 21 marca 2019 r. (poz. 570)

Załącznik nr 1

POLTAX

POLA JASNE WYPEŁNIA PODATNIK, POLA CIEMNE WYPEŁNIA URZĄD SKARBOWY. WYPEŁNIĆ NA MASZYNIE, KOMPUTEROWO LUB RĘCZNIE, DUŻYMI, DRUKOWANYMI LITERAMI, CZARNYM LUB NIEBIESKIM KOLOREM

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

| | | |
|--|-----------------|-----------|
| 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 podatkowy¹⁾**

| | |
|-------------------------------|-------------------------------|
| 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 2018 r. poz. 1036, 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 jest adresowane zeznanie ²⁾ |
| 7. Cel złożenia formularza (zaznaczyć właściwy kwadrat): <input type="checkbox"/> 1. złożenie zeznania <input type="checkbox"/> 2. korekta zeznania ³⁾ |

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 | 18. Poczta | |

B.3. DANE DODATKOWE

| | |
|--|---|
| 19. Podatnik uwzględni odsetki w kosztach uzyskania przychodów zgodnie z art. 15c ustawy w brzmieniu obowiązującym do dnia 31 grudnia 2017 r., w roku podatkowym wskazanym w poz. 4 i 5 (zaznaczyć właściwy kwadrat): <input type="checkbox"/> 1. tak <input type="checkbox"/> 2. nie | |
| 20. Kwota odsetek wyłączonych z kosztów uzyskania przychodów (wypełnia się jedynie w przypadku zaznaczenia kwadratu 1 w poz. 19) zł gr | |
| 21. Podatnik jest przedsiębiorstwem finansowym, o którym mowa w art. 15c ust. 16 ustawy (zaznaczyć właściwy kwadrat): <input type="checkbox"/> 1. tak <input type="checkbox"/> 2. nie | |
| 22. Kwota kosztów finansowania dłużnego wyłączonych z kosztów uzyskania przychodów zgodnie z art. 15c ustawy, w roku podatkowym wskazanym w poz. 4 i 5 zł gr | |
| 23. Kwota kosztów wyłączonych z kosztów uzyskania przychodów na podstawie art. 15e ustawy, w roku podatkowym wskazanym w poz. 4 i 5 zł gr | |
| 24. Podatnik korzysta ze zwolnienia lub utracił prawo do zwolnienia, o którym mowa w art. 25 ust. 11 - 16 ustawy, w roku podatkowym wskazanym 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 type="checkbox"/> 3. nie | |
| 25. Podatnik występuje o zwrot niewykorzystanego odliczenia na podstawie art. 18da ustawy (zaznaczyć właściwy kwadrat): <input type="checkbox"/> 1. tak <input type="checkbox"/> 2. nie | |
| 26. Podatnik był obowiązany do sporządzenia dokumentacji podatkowej, o której mowa w art. 9a ust. 1 pkt 1 ustawy (zaznaczyć właściwy kwadrat): <input type="checkbox"/> 1. tak <input type="checkbox"/> 2. nie | |
| 27. Podatnik był obowiązany do sporządzenia dokumentacji podatkowej, o której mowa w art. 9a ust. 1 pkt 2 lub 3 ustawy (zaznaczyć właściwy kwadrat): <input type="checkbox"/> 1. tak <input type="checkbox"/> 2. nie | |
| 28. Podatnik był obowiązany do sporządzenia elementu dokumentacji podatkowej, o którym mowa w art. 9a ust. 2d ustawy ⁴⁾ (zaznaczyć właściwy kwadrat): <input type="checkbox"/> 1. tak <input type="checkbox"/> 2. nie | 29. 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 type="checkbox"/> 2. nie |

CIT-8₍₂₇₎

1/5

POLTAX

POLA JASNE WYPEŁNIA PODATNIK, POLA CIEMNE WYPEŁNIA URZĄD SKARBOWY. WYPEŁNIĆ NA MASZYNIE, KOMPUTEROWO LUB RĘCZNIE, DUŻYMI, DRUKOWANYMI LITERAMI, CZARNYM LUB NIEBIESKIM KOLOREM
Składanie w wersji elektronicznej: www.podatki.gov.pl

| | |
|--|--|
| 29a. Podatnik przeniósł tymczasowo składniki majątku poza terytorium Rzeczypospolitej Polskiej (poz. 29b i 29c wypełniają podatnicy, którzy w poz. 29a zaznaczą kwadrat nr 1), (zaznaczyć właściwy kwadrat): | |
| <input type="checkbox"/> 1. tak | <input type="checkbox"/> 2. nie |
| 29b. Wartość rynkowa składników majątku tymczasowo przeniesionych w roku podatkowym, za który jest składane zeznanie, poza terytorium Rzeczypospolitej Polskiej | 29c. Przewidywany termin przeniesienia składników majątku z powrotem na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej |
| zł gr | _____ |

C. INFORMACJA O ZAŁĄCZNIKACH

Należy podać liczbę dołączonych załączników.

| | | | | |
|--|-----------|-------------|-------------|-----------|
| 30. CIT-ST | 31. SSE-R | 32. CIT-8/O | 33. CIT/BR | 34. CIT-D |
| _____ | _____ | _____ | _____ | _____ |
| 35. Sprawozdanie o realizacji uznanej metody ustalania ceny transferowej | | | 36. CIT/MIT | |
| _____ | | | _____ | |
| 37. CIT/8SP | | 38. CIT/8S | | |
| _____ | | _____ | | |

D. USTALENIE DOCHODU / STRATY

D.1. PRZYCHODY

| | Przychody z zysków kapitałowych | | Przychody z innych źródeł przychodów | |
|---|---------------------------------|----|--------------------------------------|----|
| | zł. | gr | zł. | gr |
| Przychody ze źródeł przychodów położonych na terytorium RP | 39. | | 40. | |
| 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 | 41. | | 42. | |
| 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 odpowiednio w poz. 41 lub 42 | 43. | | 44. | |
| , | | , | | |
| 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 | 45. | | 46. | |
| , | | , | | |
| Razem przychody | 47. | | 48. | |
| W poz. 47 należy wpisać sumę kwot z poz. 39, 41, 43 i 45. W poz. 48 należy wpisać sumę kwot z poz. 40, 42, 44 i 46. | , | | , | |

D.2. KOSZTY UZYSKANIA PRZYCHODÓW

| | Koszty uzyskania przychodów z zysków kapitałowych | | Koszty uzyskania przychodów z innych źródeł przychodów | |
|--|---|----|--|----|
| | zł. | gr | zł. | gr |
| Koszty uzyskania przychodów wymienionych odpowiednio w poz. 39 lub 40 | 49. | | 50. | |
| , | | , | | |
| Koszty uzyskania przychodów wymienionych odpowiednio w poz. 41 lub 42 | 51. | | 52. | |
| , | | , | | |
| Koszty uzyskania przychodów wymienionych odpowiednio w poz. 43 lub 44 | 53. | | 54. | |
| , | | , | | |
| Koszty uzyskania przychodów wymienionych odpowiednio w poz. 45 lub 46 | 55. | | 56. | |
| , | | , | | |
| Odsetki wyłączone w poprzednich pięciu latach podatkowych z kosztów uzyskania przychodów, podlegające na podstawie art. 15c ustawy, w brzmieniu obowiązującym do dnia 31 grudnia 2017 r., zaliczeniu do kosztów uzyskania przychodów w roku podatkowym wskazanym w poz. 4 i 5 | 57. | | 58. | |
| , | | , | | |
| Koszty finansowania dłużnego 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 | 59. | | 60. | |
| , | | , | | |
| Koszty, o których mowa w art. 15e ustawy, nieodliczone w poprzednich pięciu latach podatkowych z kosztów uzyskania przychodów, podlegające na podstawie art. 15e ust. 9 ustawy zaliczeniu do kosztów uzyskania przychodów w roku podatkowym wskazanym w poz. 4 i 5 | 61. | | 62. | |
| , | | , | | |
| Razem koszty uzyskania przychodów | 63. | | 64. | |
| W poz. 63 należy wpisać sumę kwot z poz. 49, 51, 53, 55, 57, 59 i 61. W poz. 64 należy wpisać sumę kwot z poz. 50, 52, 54, 56, 58, 60 i 62. | , | | , | |

D.3. DOCHÓD / STRATA

| | Dochód / strata z zysków kapitałowych | | Dochód / strata z innych źródeł przychodów | |
|---|---------------------------------------|----|--|----|
| | zł. | gr | zł. | gr |
| Dochód (art. 7 ust. 2 ustawy) | 65. | | 66. | |
| Od kwoty odpowiednio z poz. 47 lub 48 należy odjąć kwotę odpowiednio z poz. 63 lub 64. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0. | , | | , | |
| Strata (art. 7 ust. 2 ustawy) | 67. | | 68. | |
| Od kwoty odpowiednio z poz. 63 lub 64 należy odjąć kwotę odpowiednio z poz. 47 lub 48. 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 odpowiednio w poz. 43 lub 44, podlegająca za granicą odliczeniu od dochodu do opodatkowania | 69. | | 70. | |
| , | | , | | |
| Dochód | 71. | | 72. | |
| Jeżeli w poz. odpowiednio 67 lub 68 wpisano 0, do kwoty z poz. odpowiednio 65 lub 66 należy dodać kwotę z poz. odpowiednio 69 lub 70. Jeżeli kwota z poz. odpowiednio 67 lub 68 jest większa od 0, a kwota z poz. odpowiednio 69 lub 70 jest większa od kwoty z poz. odpowiednio 67 lub 68, od kwoty z poz. odpowiednio 69 lub 70 należy odjąć kwotę z poz. odpowiednio 67 lub 68. W pozostałych przypadkach należy wpisać 0. | , | | , | |

CIT-8⁽²⁷⁾

2/5

POLTAX

POLA JASNE WYPEŁNIA PODATNIK, POLA CIEMNE WYPEŁNIA URZĄD SKARBOWY. WYPEŁNIĆ NA MASZYNIE, KOMPUTEROWO LUB RĘCZNIE, DUŻYMI, DRUKOWANYMI LITERAMI, CZARNYM LUB NIEBIESKIM KOLOREM

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

| | | |
|---|---|--|
| Strata Jeżeli kwota z poz. odpowiednio 67 lub 68 jest większa od 0 i większa od kwoty odpowiednio z poz. 69 lub 70, od kwoty z poz. odpowiednio 67 lub 68 należy odjąć kwotę z poz. odpowiednio 69 lub 70. W pozostałych przypadkach należy wpisać 0. | 73. | 74. |
| E. USTALENIE PODSTAWY OPODATKOWANIA / STRATY | | |
| E.1. DOCHODY (PRZYCHODY) WOLNE I ODLICZENIA | | |
| | Dochody (przychody) wolne i odliczenia z zysków kapitałowych | Dochody (przychody) wolne i odliczenia z innych źródeł przychodów |
| | zł, gr | zł, gr |
| Razem dochody (przychody) wolne | 75. | 76. |
| Należy wpisać kwotę odpowiednio z poz. 74 i 75 załącznika CIT-8/O. | , | , |
| Dochód po odliczeniu dochodów (przychodów) wolnych | 77. | 78. |
| | , | , |
| Odliczenie od dochodu straty z lat ubiegłych według zasad obowiązujących do dnia 31 grudnia 2017 r. | 79. | 80. |
| | , | , |
| Dochód po odliczeniu straty z lat ubiegłych według zasad obowiązujących do dnia 31 grudnia 2017 r. | 81. | 82. |
| | , | , |
| Odliczenia od dochodu strat z lat ubiegłych | 83. | 84. |
| | , | , |
| Inne odliczenia od dochodu Należy wpisać kwotę odpowiednio z poz. 152 lub 153 załącznika CIT-8/O. Odliczana kwota nie może przekroczyć kwoty dochodu odpowiednio z poz. 71 lub 72 pomniejszonej o kwotę odpowiednio z poz. 75 lub 76. | 85. | 86. |
| Razem odliczenia od dochodu Należy wpisać kwotę odpowiednio z poz. 154 lub 155 załącznika CIT-8/O. Odliczana kwota nie może przekroczyć kwoty dochodu odpowiednio z poz. 71 lub 72 pomniejszonej o kwotę odpowiednio z poz. 75 lub 76. | 87. | 88. |
| Odliczenia z tytułu wydatków inwestycyjnych Należy wpisać kwotę odpowiednio z poz. 160 lub 161 załącznika CIT-8/O. Odliczana kwota nie może przekroczyć kwoty dochodu odpowiednio z poz. 71 lub 72 pomniejszonej o sumę kwot odpowiednio z poz. 75 i 87 lub 76 i 88. | 89. | 90. |
| Razem dochody (przychody) wolne i odliczenia W poz. 91 należy wpisać sumę kwot z poz. 75, 87, i 89. W poz. 92 należy wpisać sumę kwot z poz. 76, 88 i 90. | 91. | 92. |
| | , | , |
| E.2. PODSTAWA OPODATKOWANIA / STRATA | | |
| | | zł, gr |
| Podstawa opodatkowania Jeżeli suma kwot z poz. 71 i 72 jest większa od 0, należy wpisać kwotę stanowiącą sumę kwot z poz. 71 i 72 pomniejszoną o sumę kwot z poz. 91 i 92. Jeżeli w poz. 71 albo 72 wpisano 0, od sumy kwot z poz. 71 i 72 nie odejmuje się kwoty z poz. 91 lub 92, która to kwota odpowiada pozycji odpowiednio 71 lub 72, w której wykazano 0. W pozostałych przypadkach oraz jeżeli wynik jest liczbą ujemną, należy wpisać 0. | 93. | zł, gr |
| Strata Od sumy kwot z poz. 73 i 74 oraz z poz. 91 i 92 należy odjąć sumę kwot z poz. 71 i 72. Jeżeli w poz. 73 albo 74 wpisano 0, do sumy tych pozycji nie dodaje się kwoty z poz. 91 lub 92 odpowiadającej pozycji 71 lub 72, w której wpisano 0, oraz nie odejmuje się kwoty z pozycji 71 lub 72, w której wpisano kwotę większą od 0. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0. | 94. | zł, gr |
| E.3. ODLICZENIA OD PODSTAWY OPODATKOWANIA | | |
| Kwota odliczenia nie może przekroczyć kwoty z poz. 93. | | |
| Odliczenia zmniejszające podstawę opodatkowania z tytułu wydatków na nabycie nowej technologii | 95. | |
| Należy wpisać kwotę z poz. 162 załącznika CIT-8/O. | | zł, gr |
| Odliczenia zmniejszające podstawę opodatkowania z tytułu kosztów uzyskania przychodów poniesionych na działalność badawczo-rozwojową Należy wpisać kwotę z poz. 42 załącznika CIT/BR. | 96. | zł, gr |
| Razem odliczenia zmniejszające podstawę opodatkowania | 97. | zł, gr |
| Suma kwot z poz. 95 i 96. | | zł, gr |
| E.4. KWOTY ZWIĘKSZAJĄCE PODSTAWĘ OPODATKOWANIA / ZMNIEJSZAJĄCE STRATĘ | | |
| Kwota odliczonych w poprzednich latach wydatków inwestycyjnych – w związku z utratą prawa do odliczeń | 98. | zł, gr |
| Kwota zwolnionych od podatków dochodów uzyskanych z działalności gospodarczej prowadzonej na terenie specjalnej strefy ekonomicznej lub dochodów uzyskanych na podstawie decyzji o wsparciu na terenie określonym w tej decyzji - w związku z utratą prawa do zwolnienia | 99. | zł, gr |
| Kwota odliczonych wydatków z tytułu nabycia nowych technologii – w związku z utratą prawa do odliczeń | 100. | zł, gr |
| Inne doliczenia do podstawy opodatkowania | 101. Tytuł (wymienić): | zł, gr |
| Razem kwota zwiększająca podstawę opodatkowania / zmniejszająca stratę | 103. | zł, gr |
| Suma kwot z poz. 98, 99, 100 i 102. | | zł, gr |
| 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. 93 jest większa od 0, należy wpisać kwotę z poz. 93 pomniejszoną o kwotę z poz. 97 i powiększoną o kwotę z poz. 103. Jeżeli kwota z poz. 93 równa się 0, a kwota z poz. 94 jest mniejsza od kwoty z poz. 103, od kwoty z poz. 103 należy odjąć kwotę z poz. 94. W pozostałych przypadkach oraz jeżeli wynik jest liczbą ujemną, należy wpisać 0. | 104. | zł |
| Strata Poz. 105 nie wypełnia się jeżeli kwota z poz. 104 jest większa od 0. W pozostałych przypadkach od kwoty z poz. 94 należy odjąć kwotę z poz. 103. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0. | 105. | zł, gr |
| F. OBLICZENIE NALEŻNEGO PODATKU | | |
| Jeżeli w poz. 24 zaznaczono kwadrat nr 1, w części F nie wypełnia się poz. 110 i 111. Poz. 109 i 111 wypełnia się po zaokrągleniu do pełnych złotych. | | |
| Stawka podatku - art. 19 ustawy | 106. | % |

CIT-8₍₂₇₎

3/5

POLTAX

POLA JASNE WYPEŁNIA PODATNIK, POLA CIEMNE WYPEŁNIA URZĄD SKARBOWY. WYPEŁNIĆ NA MASZYNIE, KOMPUTEROWO LUB RĘCZNIE, DUŻYMI, DRUKOWANYMI LITERAMI, CZARNYM LUB NIEBIESKIM KOLOREM
Składanie w wersji elektronicznej: www.podatki.gov.pl

| | | | |
|--|------------------------|------|--------|
| Podatek należny według stawki z poz. 106, obliczony od kwoty z poz. 104 | | 107. | |
| Odliczenia od podatku | | 108. | |
| Należy wpisać kwotę z poz. 174 załącznika CIT-8/O. Odliczana kwota nie może przekroczyć kwoty z poz. 107. | | | zł, gr |
| Podatek należny po odliczeniach za rok podatkowy wskazany w poz. 4 i 5 | | 109. | |
| Od kwoty z poz. 107 należy odjąć kwotę z poz. 108. | | | zł |
| 20% należnego podatku wykazanego w zeznaniu składanym za rok podatkowy objęty zwolnieniem, o którym mowa w art. 25 ust. 11 - 16 ustawy | 110. Rok ⁵⁾ | 111. | |
| | | | zł |

G. KWOTY NALEŻNYCH ZALICZEK MIESIĘCZNYCH (ART. 25 UST. 1, 1a oraz 6 USTAWY) LUB ZALICZEK KWARTALNYCH (ART. 25 UST. 1b i 1c USTAWY) ORAZ KWOTY PODATKU, O KTÓRYM MOWA W ART. 24b USTAWY

| Miesiące/Kwartały ⁶⁾ | 1 | 2 | 3/1 Kwartał | 4 | 5 | 6/2 Kwartał |
|--|---------|---------|--------------|---------|---------|--------------|
| Należna zaliczka | 112. zł | 113. zł | 114. zł | 115. zł | 116. zł | 117. zł |
| Należny podatek, o którym mowa w art. 24b ustawy | 118. zł | 119. zł | 120. zł | 121. zł | 122. zł | 123. zł |
| Zapłacony podatek, o którym mowa w art. 24b ustawy | 124. zł | 125. zł | 126. zł | 127. zł | 128. zł | 129. zł |
| Zaliczka zapłacona | 130. zł | 131. zł | 132. zł | 133. zł | 134. zł | 135. zł |
| Miesiące/Kwartały ⁶⁾ | 7 | 8 | 9/3 Kwartał | 10 | 11 | 12/4 Kwartał |
| Należna zaliczka | 136. zł | 137. zł | 138. zł | 139. zł | 140. zł | 141. zł |
| Należny podatek, o którym mowa w art. 24b ustawy | 142. zł | 143. zł | 144. zł | 145. zł | 146. zł | 147. zł |
| Zapłacony podatek, o którym mowa w art. 24b ustawy | 148. zł | 149. zł | 150. zł | 151. zł | 152. zł | 153. zł |
| Zaliczka zapłacona | 154. zł | 155. zł | 156. zł | 157. zł | 158. zł | 159. zł |
| Miesiące/Kwartały ⁶⁾ | 13 | 14 | 15/5 Kwartał | 16 | 17 | 18/6 Kwartał |
| Należna zaliczka | 160. zł | 161. zł | 162. zł | 163. zł | 164. zł | 165. zł |
| Należny podatek, o którym mowa w art. 24b ustawy | 166. zł | 167. zł | 168. zł | 169. zł | 170. zł | 171. zł |
| Zapłacony podatek, o którym mowa w art. 24b ustawy | 172. zł | 173. zł | 174. zł | 175. zł | 176. zł | 177. zł |
| Zaliczka zapłacona | 178. zł | 179. zł | 180. zł | 181. zł | 182. zł | 183. zł |
| Miesiące/Kwartały ⁶⁾ | 19 | 20 | 21/7 Kwartał | 22 | 23 | Razem |
| Należna zaliczka | 184. zł | 185. zł | 186. zł | 187. zł | 188. zł | 189. zł |
| Należny podatek, o którym mowa w art. 24b ustawy | 190. zł | 191. zł | 192. zł | 193. zł | 194. zł | 195. zł |
| Zapłacony podatek, o którym mowa w art. 24b ustawy | 196. zł | 197. zł | 198. zł | 199. zł | 200. zł | 201. zł |
| Zaliczka zapłacona | 202. zł | 203. zł | 204. zł | 205. zł | 206. zł | 207. zł |

H. RÓŻNICA POMIĘDZY PODATKIEM NALEŻNYM A NALEŻNYMI ZALICZKAMI

Jeżeli w poz. 24 zaznaczono kwadrat nr 1, części H nie wypełnia się.

| | |
|--|------|
| Różnica pomiędzy podatkiem należnym a sumą należnych zaliczek za rok podatkowy | 208. |
| Od sumy kwot z poz. 109 i 111 należy odjąć kwotę z poz. 189. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0. | zł |
| Różnica pomiędzy sumą należnych zaliczek za rok podatkowy a podatkiem należnym | 209. |
| Od kwoty z poz. 189 należy odjąć sumę kwot z poz. 109 i 111. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0. | zł |

I. KWOTA DO ZAPŁATY / NADPŁATA

| | |
|--|------|
| Różnica pomiędzy należnym podatkiem, o którym mowa w art. 24b ustawy, a podatkiem należnym | 210. |
| Od kwoty z poz. 195 należy odjąć kwotę z poz. 109. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0. | zł |
| Suma wpłat dokonanych przez podatnika | 211. |
| Należy wpisać sumę kwot z poz. 201 i 207. | zł |
| Kwota zwiększająca podatek / zmniejszająca nadpłatę | 212. |
| Należy wpisać kwotę z poz. 45 załącznika CIT/BR | zł |
| Kwota do zapłaty | 213. |
| Od sumy kwot z poz. 109, 111, 210 i 212 należy odjąć kwotę z poz. 211. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0. | zł |

Załącznik nr 2

POLTAX

POLA JASNE WYPEŁNIA PODATNIK, POLA CIEMNE WYPEŁNIA URZĄD SKARBOWY. WYPEŁNIĆ DUŻYMI, DRUKOWANYMI LITERAMI, CZARNYM LUB NIEBIESKIM KOLOREM

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

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

CIT-8AB

**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 2018 r. poz. 1036, z późn. zm.), zwana dalej "ustawą". |
| Składający: | Spółka reprezentująca podatkową grupę kapitałową (PGK). |
| 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 jest adresowane zeznanie¹⁾

7. Cel złożenia formularza (zaznaczyć właściwy kwadrat):

 1. złożenie zeznania 2. korekta zeznania²⁾**B. DANE PGK****B.1. DANE IDENTYFIKACYJNE PGK**8. Nazwa pełna
_____**B.2. ADRES SIEDZIBY PGK**9. Kraj
_____10. Województwo
_____11. Powiat
_____12. Gmina
_____13. Ulica
_____14. Nr domu
_____15. Nr lokalu
_____16. Miejscowość
_____17. Kod pocztowy
_____18. Poczta
_____**B.3. DANE REJESTRACYJNE**19. Organ wydający decyzję o rejestracji PGK
_____20. Nr decyzji
_____21. Data wydania decyzji (dzień - miesiąc - rok)
_____._____._____22. Data rozpoczęcia pierwszego roku podatkowego PGK (dzień - miesiąc - rok)
_____._____._____23. Okres, od którego została zawarta umowa o utworzeniu PGK
(dzień - miesiąc - rok)
_____._____._____24. Okres, do którego została zawarta umowa o utworzeniu PGK
(dzień - miesiąc - rok)
_____._____._____25. Liczba spółek tworzących PGK

26. Spółka reprezentująca PGK jest spółką dominującą (zaznaczyć właściwy kwadrat):

 1. tak 2. nie27. Identyfikator podatkowy NIP spółki reprezentującej PGK

28. Rejestracja umowy o utworzeniu PGK przez organ podatkowy (zaznaczyć właściwy kwadrat):

 1. po dniu 1 stycznia 1997 r. 2. przed dniem 1 stycznia 1997 r.³⁾**C. INFORMACJA O ZAŁĄCZNIKACH**

Należy podać liczbę dołączonych załączników.

29. CIT-ST
_____30. CIT-D
_____31. Sprawozdanie o realizacji uznanej metody ustalania
ceny transferowej
_____32. CIT/BR
_____33. CIT/MIT
_____34. CIT/BS
_____35. CIT/8SP
_____36. CIT/PGK
_____CIT-8AB₍₂₎

1/6

POLTAX

POLA JASNE WYPEŁNIA PODATNIK, POLA CIEMNE WYPEŁNIA URZĄD SKARBOWY. WYPEŁNIĆ DUŻYMI, DRUKOWANYMI LITERAMI, CZARNYM LUB NIEBIESKIM KOŁOREM

Składanie w wersji elektronicznej: www.podatki.gov.pl**D. INFORMACJE DODATKOWE O PGK**

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

 1. tak 2. nie

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 13 października 1995 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych oraz o zmianie niektórych innych ustaw (Dz. U. poz. 704)

38.

zł

Łączny kapitał zakładowy spółek wchodzących w skład PGK na ostatni dzień roku podatkowego

39.

zł

Przeciętny kapitał zakładowy spółek wchodzących w skład PGK na ostatni dzień roku podatkowego

40.

zł

Suma przychodów wszystkich spółek tworzących PGK (art. 1a ust 2 pkt 4 ustawy)

41.

zł

Wypełnia podatnik, który zaznaczył kwadrat nr 1 w poz. 28

42. W trakcie roku podatkowego nastąpiło zdarzenie skutkujące naruszeniem warunków uznania PGK za podatnika (zaznaczyć właściwy kwadrat):

 1. tak 2. nie

43. W trakcie roku podatkowego nastąpiła zmiana umowy lub zmiana w kapitale zakładowym spółki (zaznaczyć właściwy kwadrat):

 1. tak 2. nie**E. USTALENIE PODSTAWY OPODATKOWANIA I NALEŻNEGO PODATKU****E.1. DOCHÓD / STRATA**

| | Dochód / strata z zysków kapitałowych | | Dochód / strata z innych źródeł przychodów | |
|--|---------------------------------------|----|--|----|
| | zł | gr | zł | gr |
| Suma dochodów spółek wchodzących w skład PGK - art. 7a ust. 1 ustawy | 44. | | 45. | |
| Suma strat spółek wchodzących w skład PGK - art. 7a ust. 1 ustawy | 46. | | 47. | |
| Dochód – art. 7a ust. 1 ustawy Od kwoty odpowiednio z poz. 44 i 45 należy odjąć kwotę odpowiednio z poz. 46 i 47. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0. | 48. | | 49. | |
| Strata – art. 7a ust. 1 ustawy Od kwoty odpowiednio z poz. 46 i 47 należy odjąć kwotę odpowiednio z poz. 44 i 45. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0. | 50. | | 51. | |
| Kwota finansowania dłużnego, o której mowa w art. 15c ust. 2 ustawy | 52. | | 53. | |
| Dochód W przypadku, gdy kwota odpowiednio z poz. 48 i 49 jest większa od 0 należy wpisać sumę kwot odpowiednio z poz. 48 i 49 oraz z poz. 52 i 53, albo w przypadku, gdy kwota odpowiednio z poz. 50 i 51 jest większa od 0 należy wpisać różnicę kwot odpowiednio z poz. 52 i 53 pomniejszoną o kwotę odpowiednio z poz. 50 i 51. W przypadku, gdy różnica jest liczbą ujemną należy wpisać 0. | 54. | | 55. | |
| Strata po zmniejszeniu - art. 15c ust. 2 ustawy Kwotę odpowiednio z poz. 50 i 51 należy zmniejszyć o kwotę odpowiednio z poz. 52 i 53. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną należy wpisać 0. | 56. | | 57. | |

E.1.1. STRATY Z LAT UBIEGŁYCH OBNIŻAJĄCE DOCHODY WEDŁUG ZASAD

OBOWIĄZUJĄCYCH DO DNIA 31.12.2017 R. Wypełnia podatnik, który zaznaczył kwadrat nr 2 w poz. 28.

| Rok poniesienia straty | Kwota poniesionej straty | Kwota straty odliczona w latach ubiegłych | Kwota straty do odliczenia w roku bieżącym | Kwota strat z lat ubiegłych podlegająca odliczeniu |
|------------------------|--------------------------|---|--|---|
| | zł, gr | zł, gr | zł, gr | Suma kwot z poz. 61, 65, 69, 73 i 77 (w zaokrągleniu do pełnych zł) |
| 58. | 59. | 60. | 61. | |
| 62. | 63. | 64. | 65. | |
| 66. | 67. | 68. | 69. | |
| 70. | 71. | 72. | 73. | |
| 74. | 75. | 76. | 77. | |
| | | | | 78. |

E.1.2. STRATY Z ZYSKÓW KAPITAŁOWYCH Wypełnia podatnik, który zaznaczył kwadrat nr 2 w poz. 28.

| Rok poniesienia straty | Kwota poniesionej straty | Kwota straty odliczona w latach ubiegłych | Kwota straty do odliczenia w roku bieżącym | Kwota strat z lat ubiegłych podlegająca odliczeniu |
|------------------------|--------------------------|---|--|---|
| | zł, gr | zł, gr | zł, gr | Suma kwot z poz. 82, 86, 90, 94 i 98 (w zaokrągleniu do pełnych zł) |
| 79. | 80. | 81. | 82. | |
| 83. | 84. | 85. | 86. | |
| 87. | 88. | 89. | 90. | |

CIT-8AB⁽²⁾

2/6

POLTAX

POLA JASNE WYPEŁNIA PODATNIK, POLA CIEMNE WYPEŁNIA URZĄD SKARBOWY. WYPEŁNIĆ DUŻYMI, DRUKOWANYMI LITERAMI, CZARNYM LUB NIEBIESKIM KOŁOREM

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

| 91. | 92. | 93. | 94. | |
|--|------------------------------------|--|--|--|
| 95. | 96. | 97. | 98. | 99. zł |
| E.1.3. STRATY Z INNYCH ŹRÓDEŁ PRZYCHODÓW Wypełnia podatnik, który zaznaczył kwadrat nr 2 w poz. 28. | | | | |
| Rok poniesienia straty | Kwota poniesionej straty zł, gr | Kwota straty odliczona w latach ubiegłych zł, gr | Kwota straty do odliczenia w roku bieżącym zł, gr | Kwota strat z lat ubiegłych podlegająca odliczeniu Suma kwot z poz. 103, 107, 111, 115 i 119 (w zaokrągleniu do pełnych zł) |
| 100. | 101. | 102. | 103. | |
| 104. | 105. | 106. | 107. | |
| 108. | 109. | 110. | 111. | |
| 112. | 113. | 114. | 115. | |
| 116. | 117. | 118. | 119. | |
| | | | | |
| E.2. ODLICZENIA OD DOCHODU Suma odliczanych kwot w poszczególnych pozycjach oraz łączna suma odliczeń nie może przekroczyć kwoty dochodu odpowiednio z poz. 54 i 55 pomniejszonej o sumę kwot odpowiednio z poz. 78 i 99 lub 78 i 120. Kwota pomniejszenia z poz. 78 nie może przekraczać tej kwoty. | | | | |
| | | | Dochody (przychody) z zysków kapitałowych zł, gr | Dochody (przychody) z innych źródeł przychodów 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 odpowiednio w poz. 54 lub 55. | | | 121. | 122. |
| 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 odpowiednio w poz. 54 lub 55. | | | 123. | 124. |
| Odliczenia darowizn na podstawie odrębnych ustaw | | | 125. | 126. |
| Ogółem odliczenia darowizn W poz. 127 należy wpisać sumę kwot z poz. 121, 123 i 125. W poz. 128 należy wpisać sumę kwot z poz. 122, 124 i 126. Suma kwot z poz. 121 i 123 nie może przekroczyć 10% dochodu, wykazanego w poz. 54. Suma kwot z poz. 122 i 124 nie może przekroczyć 10% dochodu, wykazanego w poz. 55. | | | 127. | 128. |
| Inne odliczenia od dochodu | 129. Tytuł (wymienić): | | 130. | 131. |
| Inne odliczenia od dochodu W poz. 132 należy wpisać sumę kwot z poz. 127 i 130. W poz. 133 należy wpisać sumę kwot z poz. 128 i 131. | | | 132. | 133. |
| E.3. RAZEM ODLICZENIA OD DOCHODU | | | | |
| Razem odliczenia od dochodu W poz. 134 należy wpisać sumę kwot z poz. 78, 99 i 132. W poz. 135 należy wpisać sumę kwot z poz. 78, 120 i 133. Odliczona kwota w poz. 134 nie może przekroczyć kwoty z poz. 54. Odpowiednio kwota odliczana w poz. 135 nie może przekroczyć kwoty z poz. 55. | | | 134. | 135. |
| E.4. PODSTAWA OPODATKOWANIA | | | | |
| Podstawa opodatkowania – art. 18 ust. 1 ustawy Od sumy kwot z poz. 54 i 55 należy odjąć sumę kwot z poz. 134 i 135. | | | 136. | zł, gr |
| E.5. ODLICZENIA OD PODSTAWY OPODATKOWANIA Kwota z poz. 139 nie może przekroczyć kwoty z poz. 136. | | | | |
| Wydatki na nabycie nowej technologii | | | 137. | zł, gr |
| Odliczenia zmniejszające podstawę opodatkowania z tytułu kosztów uzyskania przychodów poniesionych na działalność badawczo-rozwojową Należy wpisać kwotę z poz. 42 załącznika CIT/BR. | | | 138. | zł, gr |
| Razem odliczenia zmniejszające podstawę opodatkowania Suma kwot z poz. 137 i 138. | | | 139. | zł, gr |
| E.6. KWOTY ZWIĘKSZAJĄCE PODSTAWĘ OPODATKOWANIA / ZMNIEJSZAJĄCE STRATĘ | | | | |
| Kwota odliczonych wydatków – w związku z utratą prawa do odliczeń | | | 140. | zł, gr |

POLTAX

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

| | | | |
|--|------------------------|------|--|
| Kwota zwiększająca podstawę opodatkowania Jeżeli suma kwot z poz. 56 i 57 jest równa 0, należy wpisać kwotę z poz. 140. Jeżeli suma kwot z poz. 56 i 57 jest większa od 0 oraz mniejsza od kwoty z poz. 140, należy od kwoty z poz. 140 odjąć sumę kwot z poz. 56 i 57. Jeżeli suma kwot z poz. 56 i 57 jest większa od kwoty z poz. 140, należy wpisać 0. | | 141. | |
| Kwota zmniejszająca stratę | | 142. | |
| z tego: Od kwoty z poz. 140 należy odjąć kwotę z poz. 141. | | | |
| Kwota dochodu osiągniętego poza terytorium RP podlegająca opodatkowaniu łącznie z dochodami osiągniętymi na terytorium RP – art. 20 ustawy | | 143. | |
| Inne doliczenia do podstawy opodatkowania | 144. Tytuł (wymienić): | 145. | |
| Razem kwota zwiększająca podstawę opodatkowania | | 146. | |
| Suma kwot z poz. 141, 143 i 145. | | | |

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

| | | |
|---|------|--|
| Podstawa opodatkowania (podaje się po zaokrągleniu do pełnych złotych) Jeżeli kwota z poz. 136 jest większa od 0, należy kwotę z poz. 136 pomniejszyć o kwotę z poz. 139 i powiększyć o kwotę z poz. 146. | 147. | |
| Strata Poz. 148 nie wypełnia się jeżeli kwota z poz. 147 jest większa od 0. W pozostałych przypadkach od sumy kwot z poz. 56 i 57 należy odjąć kwotę z poz. 142. | 148. | |

E.8. PODATEK WEDŁUG STAWKI

| | | |
|--|------|--|
| Stawka podatku – art. 19 ustawy (podać wysokość stawki) | 149. | |
| Podatek według stawki z poz. 149, obliczony od kwoty z poz. 147 | 150. | |

E.9. ZWOLNIENIA, ODLICZENIA I OBNIŻKI PODATKU

Suma odliczanych kwot w poszczególnych pozycjach oraz łączna suma odliczeń nie może przekroczyć kwoty podatku z poz. 150.

| | | |
|---|------------------------|------|
| Odliczenia od podatku zgodnie z art. 20 ustawy | 151. | |
| Kwota podatku zapłaconego za granicą, od dochodu wykazanego w poz. 143. | | |
| Obniżki z innych tytułów | 152. Tytuł (wymienić): | 153. |
| Ogółem obniżki i odliczenia od podatku | 154. | |
| Suma kwot z poz. 151 i 153. | | |

E.10. PODATEK NALEŻNY

| | | |
|---|------|--|
| Podatek należny za rok podatkowy (podaje się po zaokrągleniu do pełnych złotych) Od kwoty z poz. 150 należy odjąć kwotę z poz. 154. | 155. | |
|---|------|--|

F. KWOTY NALEŻNYCH ZALICZEK MIESIĘCZNYCH (ART. 25 UST. 1, 1a oraz 6 USTAWY) LUB ZALICZEK KWARTALNYCH (ART. 25 UST. 1b i 1c USTAWY) ORAZ KWOTY PODATKU, O KTÓRYM MOWA W ART. 24b USTAWY

| Miesiące/Kwartaly ⁴⁾ | 1 | 2 | 3/1 Kwartal | 4 | 5 | 6/2 Kwartal |
|---|------|------|--------------|------|------|--------------|
| Należna zaliczka | 156. | 157. | 158. | 159. | 160. | 161. |
| Należny podatek, o którym mowa w art. 24b ustawy | 162. | 163. | 164. | 165. | 166. | 167. |
| Zapłacony podatek, o którym mowa w art. 24b ustawy | 168. | 169. | 170. | 171. | 172. | 173. |
| Zaliczka zapłacona | 174. | 175. | 176. | 177. | 178. | 179. |
| Miesiące/Kwartaly ⁴⁾ | 7 | 8 | 9/3 Kwartal | 10 | 11 | 12/4 Kwartal |
| Należna zaliczka | 180. | 181. | 182. | 183. | 184. | 185. |
| Należny podatek, o którym mowa w art. 24b ustawy | 186. | 187. | 188. | 189. | 190. | 191. |
| Zapłacony podatek, o którym mowa w art. 24b ustawy | 192. | 193. | 194. | 195. | 196. | 197. |
| Zaliczka zapłacona | 198. | 199. | 200. | 201. | 202. | 203. |
| Miesiące/Kwartaly ⁴⁾ | 13 | 14 | 15/5 Kwartal | 16 | 17 | 18/6 Kwartal |
| Należna zaliczka | 204. | 205. | 206. | 207. | 208. | 209. |
| Należny podatek, o którym mowa w art. 24b ustawy | 210. | 211. | 212. | 213. | 214. | 215. |

POLTAX

POLA JASNE WYPEŁNIA PODATNIK, POLA CIEMNE WYPEŁNIA URZĄD SKARBOWY. WYPEŁNIĆ DUŻYMI, DRUKOWANYMI LITERAMI, CZARNYM LUB NIEBIESKIM KOŁOREM

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

| | | | | | | |
|--|------|------|--------------|------|------|-------|
| Zapłacony podatek, o którym mowa w art. 24b ustawy | 216. | 217. | 218. | 219. | 220. | 221. |
| | zł | zł | zł | zł | zł | zł |
| Zaliczka zapłacona | 222. | 223. | 224. | 225. | 226. | 227. |
| | zł | zł | zł | zł | zł | zł |
| Miesiące/Kwartaly ⁴⁾ | 19 | 20 | 21/7 Kwartał | 22 | 23 | Razem |
| Należna zaliczka | 228. | 229. | 230. | 231. | 232. | 233. |
| | zł | zł | zł | zł | zł | zł |
| Należny podatek, o którym mowa w art. 24b ustawy | 234. | 235. | 236. | 237. | 238. | 239. |
| | zł | zł | zł | zł | zł | zł |
| Zapłacony podatek, o którym mowa w art. 24b ustawy | 240. | 241. | 242. | 243. | 244. | 245. |
| | zł | zł | zł | zł | zł | zł |
| Zaliczka zapłacona | 246. | 247. | 248. | 249. | 250. | 251. |
| | zł | zł | zł | zł | zł | zł |

G. RÓŻNICA POMIĘDZY PODATKIEM NALEŻNYM A NALEŻNYMI ZALICZKAMI

| | |
|--|------|
| Różnica pomiędzy podatkiem należnym a sumą należnych zaliczek za rok podatkowy | 252. |
| Od kwoty z poz. 155 należy odjąć kwotę z poz. 233. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0. | zł |
| Różnica pomiędzy sumą należnych zaliczek za rok podatkowy a podatkiem należnym | 253. |
| Od kwoty z poz. 233 należy odjąć kwotę z poz. 155. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0. | zł |

H. KWOTA DO ZAPŁATY / NADPŁATA

| | |
|---|------|
| Różnica pomiędzy należnym podatkiem, o którym mowa w art. 24b ustawy, a podatkiem należnym | 254. |
| Od kwoty z poz. 239 należy odjąć kwotę z poz. 155. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0. | zł |
| Suma wpłat dokonanych przez podatnika | 255. |
| Należy wpisać sumę kwot z pozycji 245 i 251. | zł |
| Kwota zwiększająca podatek / zmniejszająca nadpłatę | 256. |
| Należy wpisać kwotę z poz. 45 załącznika CIT/BR | zł |
| Kwota do zapłaty | 257. |
| Od sumy kwot z poz. 254 i 256 należy odjąć kwotę z poz. 255. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0. | zł |
| Nadpłata | 258. |
| Od kwoty z poz. 255 należy odjąć sumę kwot z poz. 155, 254 i 256. 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 | 259. |
| | zł |

J. DANE SPÓŁKI REPREZENTUJĄCEJ PGK**J.1. DANE IDENTYFIKACYJNE**

| | |
|---|------------------|
| 260. Identyfikator podatkowy NIP spółki reprezentującej PGK | 261. Nazwa pełna |
| | |

J.2. ADRES SIEDZIBY

| | | |
|------------------|-------------------|----------------|
| 262. Kraj | 263. Województwo | 264. Powiat |
| 265. Gmina | 266. Ulica | 267. Nr domu |
| | | 268. Nr lokalu |
| 269. Miejscowość | 270. Kod pocztowy | 271. Poczta |

K. INFORMACJE DODATKOWE

| |
|--|
| 272. Podatnik wybrał rok podatkowy inny niż rok kalendarzowy (zaznaczyć właściwy kwadrat): |
| <input type="checkbox"/> 1. tak <input type="checkbox"/> 2. nie |

L. OSOBY REPREZENTUJĄCE PODATNIKA

| | |
|--|--|
| 273. Imię i nazwisko osoby odpowiedzialnej za obliczenie i pobranie podatku | |
| 274. Podpis osoby / osób uprawnionych lub upoważnionych do reprezentowania podatnika | |
| 275. Data wypełnienia zeznania (dzień - miesiąc - rok) | 276. Podpis i telefon osoby wymienionej w poz. 273 |
| | |

POLTAX

POLA JASNE WYPEŁNIA PODATNIK, POLA CIEMNE WYPEŁNIA URZĄD SKARBOWY. WYPEŁNIĆ DUŻYMI, DRUKOWANYMI LITERAMI, CZARNYM LUB NIEBIESKIM KOŁOREM

Składanie w wersji elektronicznej: www.podatki.gov.pl**M. ADNOTACJE URZĘDU SKARBOWEGO**

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

277. Uwagi urzędu skarbowego

278. Identyfikator przyjmującego formularz

279. Podpis przyjmującego formularz

Objaśnienia

- 1) Ilekroć 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 2018 r. poz. 800, z późn. zm.).
- 3) Dotyczy podatkowej grupy kapitałowej, jeżeli umowa o jej utworzeniu została zarejestrowana przez urząd skarbowy przed dniem 1 stycznia 1997 r. (art. 3 ustawy z dnia 21 listopada 1996 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. poz. 639)).
- 4) 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 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).

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 2018 r. poz. 1314, z późn. zm.) na odsetki od wykazanych i nieuiszczonych w obowiązujących terminach lub uiszczonych w niepełnej wysokości kwot z poz. 156 - 251.

W przypadku niewpłacenia w obowiązujących terminach kwot z poz. 257 i 259 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.

Załącznik nr 3

POLTAX

POLA JASNE WYPEŁNIA PODATNIK, POLA CIEMNE WYPEŁNIA URZĄD SKARBOWY. WYPEŁNIĆ NA MASZYNIE, KOMPUTEROWO LUB RĘCZNIE, DUŻYMI, DRUKOWANYMI LITERAMI, CZARNYM LUB NIEBIESKIM KOLOREM

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

| | | |
|--|-----------------|-----------|
| 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

B. DOCHODY (PRZYCHODY) WOLNE I ODLICZENIA OD DOCHODU**B.1. DOCHODY (PRZYCHODY) WOLNE LUB ZWOLNIONE OD PODATKU**

| | Dochody (przychody) z zysków kapitałowych | Dochody (przychody) z innych źródeł przychodów |
|--|---|--|
| | zł, gr | 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 | 7. | 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. | 10. |
| Dochody wolne od podatku na podstawie art. 17 ust. 1 pkt 3 ustawy osiągnięte poza RP, jeżeli umowa międzynarodowa tak stanowi | 11. | 12. |
| Dochody (przychody) wolne od podatku na podstawie art. 17 ust. 1 pkt 4 ustawy w części przeznaczonej na cele statutowe | 13. | 14. |
| 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 | 15. | 16. |
| 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 | 17. | 18. |
| 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 | 19. | 20. |
| Dochody z działalności pozarolniczej i z działów specjalnych produkcji rolnej – wolne od podatku na podstawie art. 17 ust. 1 pkt 15 ustawy | 21. | 22. |
| Dotacje, subwencje, dopłaty i inne nieodpłatne świadczenia – wolne od podatku na podstawie art. 17 ust. 1 pkt 21 ustawy | 23. | 24. |
| Dochody wolne od podatku na podstawie art. 17 ust. 1 pkt 23 i pkt 24 ustawy | 25. | 26. |
| Dochody wolne od podatku zgodnie z art. 17 ust. 1 pkt 34 ustawy, uzyskane z działalności gospodarczej prowadzonej na terenie specjalnej strefy ekonomicznej lub dochody wolne od podatku zgodnie z art. 17 ust. 1 pkt 34a uzyskane z działalności gospodarczej określonej w decyzji o wsparciu Wypełniają podatnicy, którzy prawo do zwolnienia nabyli po dniu 31 grudnia 2000 r. | 27. | 28. |
| Dopłaty bezpośrednie stosowane w ramach Wspólnej Polityki Rolnej Unii Europejskiej – wolne od podatku na podstawie art. 17 ust. 1 pkt 36 ustawy | 29. | 30. |
| Umorzone należności i wierzytelności przypadające agencjom płatniczym w ramach Wspólnej Polityki Rolnej – wolne od podatku na podstawie art. 17 ust. 1 pkt 36a ustawy | 31. | 32. |
| 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 | 33. | 34. |
| Składki członkowskie członków organizacji politycznych, społecznych i zawodowych na podstawie art. 17 ust. 1 pkt 40 ustawy | 35. | 36. |
| 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 | 37. | 38. |
| Dotacje otrzymane z budżetu państwa lub budżetu jednostek samorządowych – wolne od podatku na podstawie art. 17 ust. 1 pkt 47 ustawy | 39. | 40. |
| Kwoty otrzymane od agencji rządowych lub agencji wykonawczych – wolne od podatku na podstawie art. 17 ust. 1 pkt 48 ustawy | 41. | 42. |
| Dochody grupy producentów rolnych – wolne od podatku na podstawie art. 17 ust. 1 pkt 49 ustawy | 43. | 44. |

CIT-8/O⁽¹⁴⁾

1/4

POLTAX

POLA JASNE WYPEŁNIA PODATNIK, POLA CIEMNE WYPEŁNIA URZĄD SKARBOWY. WYPEŁNIĆ NA MASZYNIE, KOMPUTEROWO LUB RĘCZNIE, DUŻYMI, DRUKOWANYMI LITERAMI, CZARNYM LUB NIEBIESKIM KOLOREM
Składanie w wersji elektronicznej: www.podatki.gov.pl

| | | | |
|--|---|-----|-----|
| 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 | 45. | 46. | |
| Dochody (przychody) z tytułu środków finansowych, otrzymanych przez uczestnika projektu – wolne od podatku na podstawie art. 17 ust. 1 pkt 53 ustawy | 47. | 48. | |
| Wpłaty uczestników systemu ochrony na fundusz pomocowy – wolne od podatku na podstawie art. 17 ust. 1 pkt 55 ustawy | 49. | 50. | |
| Dochody (przychody) wolne od podatku na podstawie art. 17 ust. 1 pkt 57 ustawy | 51. | 52. | |
| Dochody (przychody) wolne od podatku na podstawie art. 17 ust. 1 pkt 58 ustawy | 53. | 54. | |
| Pozostałe dochody (przychody) wolne od podatku na podstawie art. 17 ust. 1 ustawy, z wyjątkiem wymienionych w poz. 7–54 | 55. | 56. | |
| Dochody wolne od podatku w zakresie określonym ustawą wymienioną w art. 40 ust. 2 pkt 3 ustawy | 57. | 58. | |
| 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 2017 r. poz. 1010 z późn. zm.) | 59. | 60. | |
| Dochody zarządzającego wolne od podatku na podstawie art. 17 ust. 1 pkt 59 ustawy | 61. | 62. | |
| 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: | 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.) | 63. | 64. |
| | korzystają ze zwolnienia na podstawie zmienionego zezwolenia i jednocześnie nie przekroczyli maksymalnej dopuszczalnej wielkości pomocy publicznej (art. 5 ustawy wymienionej w poz. 63 i 64) | 65. | 66. |
| Dochody zwolnione od podatku na podstawie art. 20 ust. 3 ustawy | 67. | 68. | |
| 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.) | 69. | 70. | |
| Inne dochody (przychody) wolne (zwolnione) od podatku, w tym na podstawie odrębnych ustaw | 71. Tytuł wymienić | 72. | 73. |
| Razem dochody wolne W poz. 74 należy wpisać sumę kwot z poz. 7, 9, 11, 13, 15, 17, 19, 21, 23, 25, 27, 29, 31, 33, 35, 37, 39, 41, 43, 45, 47, 49, 51, 53, 55, 57, 59, 61, 63, 65, 67, 69 i 72. W poz. 75 należy wpisać sumę kwot z poz. 8, 10, 12, 14, 16, 18, 20, 22, 24, 26, 28, 30, 32, 34, 36, 38, 40, 42, 44, 46, 48, 50, 52, 54, 56, 58, 60, 62, 64, 66, 68, 70 i 73. Kwotę należy wpisać odpowiednio w poz. 74 lub 75 CIT-8. | 74. | 75. | |

B.2. ODLICZENIA OD DOCHODU STRAT Z LAT UBIEGŁYCH Kwota strat do odliczenia w poszczególnych pozycjach oraz łączna suma odpowiednio strat z poz. 96 i 117 lub 96 i 138 nie może przekraczać kwoty dochodu odpowiednio z poz. 71 lub 72 CIT-8 pomniejszonej odpowiednio o kwotę z poz. 74 lub 75 CIT-8/0.

B.2.1. STRATY Z LAT UBIEGŁYCH obniżające dochody według zasad obowiązujących do dnia 31 grudnia 2017 r.

| 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. 79, 83, 87, 91 i 95 (w zaokrągleniu do pełnych zł) |
|------------------------|------------------------------------|--|--|---|
| 76. _____ | 77. _____ | 78. _____ | 79. _____ | |
| 80. _____ | 81. _____ | 82. _____ | 83. _____ | |
| 84. _____ | 85. _____ | 86. _____ | 87. _____ | |
| 88. _____ | 89. _____ | 90. _____ | 91. _____ | |
| 92. _____ | 93. _____ | 94. _____ | 95. _____ | |
| | | | | 96. _____ zł |

B.2.2. STRATY Z ZYSKÓW KAPITAŁOWYCH Z LAT UBIEGŁYCH

| 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. 100, 104, 108, 112 i 116 (w zaokrągleniu do pełnych zł) |
|------------------------|------------------------------------|--|--|--|
| 97. _____ | 98. _____ | 99. _____ | 100. _____ | |
| 101. _____ | 102. _____ | 103. _____ | 104. _____ | |
| 105. _____ | 106. _____ | 107. _____ | 108. _____ | |
| 109. _____ | 110. _____ | 111. _____ | 112. _____ | |

POLTAX

POLA JASNE WYPEŁNIA PODATNIK, POLA CIEMNE WYPEŁNIA URZĄD SKARBOWY. WYPEŁNIĆ NA MASZYNIE, KOMPUTEROWO LUB RĘCZNIE, DUŻYMI, DRUKOWANYMI LITERAMI, CZARNYM LUB NIEBIESKIM KOLOREM

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

| 113. | 114. | 115. | 116. | 117. | zł |
|--|--------------------------|---|--|--|--|
| B.2.3. STRATY Z INNYCH ŹRÓDEŁ PRZYCHODÓW Z LAT UBIEGŁYCH | | | | | |
| 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 | |
| | zł, gr | zł, gr | zł, gr | Suma kwot z poz. 121, 125, 129, 133 i 137 (w zaokrągleniu do pełnych zł) | |
| 118. | 119. | 120. | 121. | | |
| 122. | 123. | 124. | 125. | | |
| 126. | 127. | 128. | 129. | | |
| 130. | 131. | 132. | 133. | | |
| 134. | 135. | 136. | 137. | 138. | zł |
| B.3. INNE ODLICZENIA OD DOCHODU | | | | | |
| Suma odliczanych kwot w poszczególnych pozycjach oraz łączna suma odliczeń nie może przekroczyć kwoty dochodu odpowiednio z poz. 71 lub 72 CIT-8 pomniejszoną o sumę kwot odpowiednio z poz. 74, 96 i 117 lub 75, 96 i 138 CIT-8/O. Kwota pomniejszenia z poz. 96 CIT-8/O nie może przekraczać tej kwoty. | | | | | |
| | | | | Dochody (przychody) z zysków kapitałowych | Dochody (przychody) z innych źródeł przychodów |
| | | | | zł, gr | zł, gr |
| Odliczenia darowizn zgodnie z art. 18 ust. 1 pkt 1 ustawy | | | | 139. | 140. |
| Kwota odliczeń z tytułu darowizn na cele wymienione w tym przepisie nie może przekroczyć 10% kwoty dochodu wykazanego odpowiednio w poz. 71 lub 72 CIT-8 pomniejszonego o kwotę odpowiednio z poz. 74 lub 75 CIT-8/O. | | | | , | , |
| Odliczenia darowizn na cele kultu religijnego zgodnie z art. 18 ust. 1 pkt 7 ustawy | | | | 141. | 142. |
| Kwota odliczeń z tytułu darowizn nie może przekroczyć 10% kwoty dochodu wykazanego odpowiednio w poz. 71 lub 72 CIT-8 pomniejszonego o kwotę odpowiednio z poz. 74 i 75 CIT-8/O. | | | | , | , |
| Odliczenia darowizn na podstawie odrębnych ustaw | | | | 143. | 144. |
| | | | | , | , |
| Ogółem odliczenia darowizn | | | | 145. | 146. |
| W poz. 145 należy wpisać sumę kwot z poz. 139, 141 i 143. W poz. 146 należy wpisać sumę kwot z poz. 140, 142 i 144. Suma kwot z poz. 139 i 141 nie może przekroczyć 10% dochodu, wykazanego w poz. 71 CIT-8, pomniejszonego o kwotę z poz. 74 CIT-8/O. Suma kwot z poz. 140 i 142 nie może przekroczyć 10% dochodu, wykazanego w poz. 72 CIT-8 pomniejszonego o kwotę z poz. 75 CIT-8/O. | | | | , | , |
| Odliczenia zgodnie z art. 18 ust. 1 pkt 6 ustawy | | | | 147. | 148. |
| 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. | | | | , | , |
| Inne odliczenia niż wymienione odpowiednio w poz. 139, 141, 143 i 147 lub 140, 142, 144 i 148 | 149. Tytuł (wymienić): | | | 150. | 151. |
| | | | | , | , |
| Razem inne odliczenia od dochodu | | | | 152. | 153. |
| W poz. 152 należy wpisać sumę kwot z poz. 145, 147 i 150. W poz. 153 należy wpisać sumę kwot z poz. 146, 148 i 151. | | | | , | , |
| B.4. RAZEM ODLICZENIA OD DOCHODU | | | | | |
| | | | | zł, gr | zł, gr |
| Razem odliczenia od dochodu | | | | 154. | 155. |
| W poz. 154 należy wpisać sumę kwot z poz. 96, 117 i 152. W poz. 155 należy wpisać sumę kwot z poz. 96, 138 i 153. Odliczona w poz. 154 i 155 kwota, o której mowa w poz. 96, nie może przekroczyć tej kwoty. | | | | , | , |
| C. ODLICZENIA Z TYTUŁU WYDATKÓW INWESTYCYJNYCH | | | | | |
| Suma odliczanych kwot w poszczególnych pozycjach oraz łączna suma odliczeń nie może przekroczyć kwoty odpowiednio z poz. 71 lub 72 CIT-8 pomniejszonej o sumę kwot odpowiednio z poz. 74 i 154 oraz 75 i 155 CIT-8/O. | | | | | |
| | | | | zł, gr | zł, gr |
| Wydatki inwestycyjne, o których mowa w art. 39 ust. 4 ustawy | | | | 156. | 157. |
| | | | | , | , |
| 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 | | | | 158. | 159. |
| | | | | , | , |
| Razem odliczenia od dochodu | | | | 160. | 161. |
| W poz. 160 należy wpisać sumę kwot z poz. 156 i 158. W poz. 161 należy wpisać sumę kwot z poz. 157 i 159. Kwoty te należy wpisać odpowiednio w poz. 89 lub 90 CIT-8. | | | | , | , |
| D. ODLICZENIA OD PODSTAWY OPODATKOWANIA | | | | | |
| Kwota odliczenia nie może przekroczyć kwoty z poz. 93 CIT-8. | | | | | |
| | | | | zł, gr | |
| Wydatki na nabycie nowej technologii | | | | 162. | |
| Kwotę tę należy wpisać w poz. 95 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. 107 CIT-8. | | | | | |
| | | | | zł, gr | |
| Odliczenia od podatku zgodnie z art. 20 ustawy | | | | 163. | |
| | | | | , | |
| | | | | | |

CIT-8/O₍₁₄₎

3/4

POLTAX

POLA JASNE WYPEŁNIA PODATNIK, POLA CIEMNE WYPEŁNIA URZĄD SKARBOWY. WYPEŁNIĆ NA MASZYNE, KOMPUTEROWO LUB RĘCZNIE, DUŻYMI, DRUKOWANYMI LITERAMI, CZARNYM LUB NIEBIESKIM KOLOREM
Składanie w wersji elektronicznej: www.podatki.gov.pl

| | | | |
|--|--|------|--|
| Inne odliczenia od podatku | | 164. | |
| Zwolnienie na podstawie art. 23 ustawy z dnia 14 czerwca 1991 r. o spółkach z udziałem zagranicznym (Dz. U. poz. 253, z późn. zm.) | 165. Numer decyzji Ministra Finansów | 166. | |
| | 167. Data decyzji Ministra Finansów _____ | | |
| Zaniechanie poboru podatku na podstawie rozporządzeń Ministra właściwego do spraw finansów publicznych | 168. Data rozporządzenia _____ | 169. | |
| | 170. Tytuł rozporządzenia (wymienić): | | |
| Obniżki z innych tytułów | 171. Tytuł (wymienić): | 172. | |
| Obniżka podatku na podstawie art. 1a ust. 10c pkt 1 ustawy | | 173. | |
| Ogółem zwolnienia, zaniechania, obniżki i odliczenia od podatku | | 174. | |
| Suma kwot z poz. 163, 164, 166, 169, 172 i 173. Kwotę tę należy wpisać w poz. 108 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. 7b ust. 1 pkt 1 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 | 175. | | zł, | gr |
| Dochody (przychody), o których mowa w art. 7b ust. 1 pkt 1 ustawy w związku z art. 17 ust. 1 pkt 20 ustawy, w związku z art. 14 ustawy z dnia 30 marca 2012 r. o uchyleniu ustawy o narodowych funduszach inwestycyjnych i ich prywatyzacji oraz o zmianie niektórych innych ustaw (Dz. U. poz. 596), podlega wykazaniu w roku podatkowym wskazanym w poz. 4 i 5. | 176. | | zł, | gr |
| Dochody (przychody), o których mowa w art. 7b ust. 1 pkt 1 ustawy, inne niż wymienione w opisie do poz. 175 i 176, a podlegające opodatkowaniu | 177. | | zł, | gr |
| Pobrane przez płatnika podatki od dochodów (przychodów) z poz. 177, jednak w kwocie nie większej niż wykazana w „Informacji o wysokości pobranego podatku dochodowego” (podaje się po zaokrągleniu do pełnych złotych) | 178. | | | zł |
| Wpłacony bezpośrednio przez podatnika podatek od dochodu z poz. 177, jednak w kwocie nie większej niż wykazana w deklaracji CIT-6AR (podaje się po zaokrągleniu do pełnych złotych) | 179. | | | zł |

F.2. DANE O DOCHODACH WOLNYCH OD PODATKU ZGODNIE Z ART. 17 UST. 1 USTAWY, PRZEZNACZONYCH, A NIETYDATKOWANYCH 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 | 180. | | 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) | 181. | | | zł |
| Podatek potrącony od wypłat z poz. 181 – art. 26 ust. 1 ustawy (podaje się po zaokrągleniu do pełnych złotych) | 182. | | | zł |

Załącznik nr 4

POLTAX

POLA JASNE WYPEŁNIA PODATNIK, POLA CIEMNE WYPEŁNIA URZĄD SKARBOWY. WYPEŁNIĆ NA MASZYNIE, KOMPUTEROWO LUB RĘCZNIE, DUŻYMI, DRUKOWANYMI LITERAMI, CZARNYM LUB NIEBIESKIM KOLOREM
Składanie w wersji elektronicznej: www.podatki.gov.pl

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

CIT/BR

**INFORMACJA O ODLICZENIACH OD PODSTAWY OPODATKOWANIA
KOSZTÓW UZYSKANIA PRZYCHODÓW PONIESIONYCH
NA DZIAŁALNOŚĆ BADAWCZO-ROZWOJOWĄ**

| | | | |
|------------------|--|--|--|
| za rok podatkowy | 4. Od (dzień - miesiąc - rok) _____ | 5. Do (dzień - miesiąc - rok) _____ | 6. Łączna liczba składanych załączników ¹⁾ _____/____/____ |
|------------------|--|--|--|

Załącznik do zeznań: CIT-8 i CIT-8AB. Wypełniają podatnicy korzystający z odliczenia od podstawy opodatkowania kosztów uzyskania przychodów poniesionych na działalność badawczo-rozwojową, zwanych dalej „kosztami kwalifikowanymi” na zasadach określonych w art. 18d ustawy oraz podatnicy, którym przysługuje kwota do zwrotu na podstawie art. 18da ustawy.

A. DANE IDENTYFIKACYJNE PODATNIKA I INNE INFORMACJE O PODATNIKU

| | | |
|---|--|---|
| 7. Nazwa pełna _____ | | |
| 8. Podatnik posiadał w roku podatkowym status centrum badawczo-rozwojowego w rozumieniu art. 17 ustawy z dnia 30 maja 2008 r. o niektórych formach wspierania działalności innowacyjnej (Dz. U. z 2018 r. poz. 141, z późn. zm.) (zaznaczyć właściwy kwadrat): <input type="checkbox"/> 1. tak <input type="checkbox"/> 2. nie | | |
| Podatnik w roku podatkowym posiadał status centrum badawczo-rozwojowego w okresie (wypełniają podatnicy, którzy zaznaczyli kwadrat nr 1 w poz. 8) | 9. Od (dzień - miesiąc - rok) _____ | 10. Do (dzień - miesiąc - rok) _____ |
| 11. Podatnik był w roku podatkowym mikroprzedsiębiorcą, małym lub średnim przedsiębiorcą w rozumieniu odrębnych przepisów (wypełniają podatnicy, którzy zaznaczyli kwadrat nr 1 w poz. 8): <input type="checkbox"/> 1. tak <input type="checkbox"/> 2. nie | | |

B. ODLICZENIE OD PODSTAWY OPODATKOWANIA KOSZTÓW KWALIFIKOWANYCH ORAZ OBLICZENIE KWOTY PRZYSŁUGUJĄCEJ PODATNIKOWI, O KTÓREJ MOWA W ART. 18DA USTAWY**B.1. KOSZTY KWALIFIKOWANE, O KTÓRYCH MOWA W ART. 18D UST. 2-3 USTAWY**

| Koszty kwalifikowane przypadające na podatnika ²⁾ | Nieposiadającego statusu centrum badawczo-rozwojowego zi, gr | Posiadającego status centrum badawczo-rozwojowego zi, gr |
|---|---|---|
| Koszty kwalifikowane dotyczące należności i składek, o których mowa w art. 18d ust. 2 pkt 1 i 1a ustawy | 12. _____ | 13. _____ |
| Koszty kwalifikowane dotyczące nabycia materiałów i surowców, o których mowa w art. 18d ust. 2 pkt 2 ustawy | 14. _____ | 15. _____ |
| Koszty kwalifikowane dotyczące nabycia niebędącego środkami trwałymi sprzętu specjalistycznego, o którym mowa w art. 18d ust. 2 pkt 2a ustawy | 16. _____ | 17. _____ |
| Koszty kwalifikowane dotyczące m.in. ekspertyz, opinii, usług doradczych, o których mowa w art. 18d ust. 2 pkt 3 ustawy | 18. _____ | 19. _____ |
| Koszty kwalifikowane dotyczące odpłatnego korzystania z aparatury naukowo-badawczej, o których mowa w art. 18d ust. 2 pkt 4 ustawy | 20. _____ | 21. _____ |
| Koszty kwalifikowane dotyczące nabycia usługi wykorzystania aparatury naukowo-badawczej, o których mowa w art. 18d ust. 2 pkt 4a ustawy | 22. _____ | 23. _____ |
| Koszty kwalifikowane dotyczące uzyskania i utrzymania patentu, prawa ochronnego na wzór użytkowy, prawa z rejestracji wzoru przemysłowego, o których mowa w art. 18d ust. 2 pkt 5 ustawy | 24. _____ | 25. _____ |
| Koszty kwalifikowane dotyczące odpisów amortyzacyjnych od kosztów prac rozwojowych, o których mowa w art. 18d ust. 2a ustawy | 26. _____ | 27. _____ |
| Koszty kwalifikowane dotyczące odpisów amortyzacyjnych, o których mowa w art. 18d ust. 3 ustawy | 28. _____ | 29. _____ |
| Razem koszty kwalifikowane W poz. 30 należy wpisać sumę kwot z poz. 12, 14, 16, 18, 20, 22, 24, 26 i 28. W poz. 31 należy wpisać sumę kwot z poz. 13, 15, 17, 19, 21, 23, 25, 27 i 29. | 30. _____ | 31. _____ |

CIT/BR⁽⁵⁾

1/4

POLTAX

POLA JASNE WYPEŁNIA PODATNIK, POLA CIEMNE WYPEŁNIA URZĄD SKARBOWY. WYPEŁNIĆ NA MASZYNIE, KOMPUTEROWO LUB RĘCZNIE, DUŻYMI, DRUKOWANYMI LITERAMI, CZARNYM LUB NIEBIESKIM KOLOREM www.podatki.gov.plSkładanie w wersji elektronicznej: www.podatki.gov.pl

B.2. DODATKOWE ODLICZENIA PRZYSŁUGUJĄCE PODATNIKOWI, POSIADAJĄCEMU STATUS CENTRUM BADAWCZO-ROZWOJOWEGO, O KTÓRYM MOWA W ART. 18D UST. 3A USTAWY LUB PODATNIKOWI, KTÓRY JEST WSPÓLNIKIEM SPÓŁKI NIEBĘDĄCEJ OSOBĄ PRAWNĄ, POSIADAJĄCEJ STATUS CENTRUM BADAWCZO-ROZWOJOWEGO
(wypełniają podatnicy, którzy zaznaczyli kwadrat nr 1 w poz. 8 lub wypełnili część D)

| | | zł, | gr |
|---|-----|-----|----|
| Dodatkowa kwota podlegająca odliczeniu, na podstawie art. 18d ust. 7 pkt 1 ustawy | 32. | | |
| Kwota odliczenia nie może przekroczyć 50% kwoty wykazanej w poz. 31. | | , | |
| Dodatkowa kwota podlegająca odliczeniu, na podstawie art. 18d ust. 7 pkt 2 ustawy | 33. | | |
| Kwota odliczenia nie może przekroczyć 50% sumy kosztów z poz. 13, 15, 17, 19, 21, 23, 27 i 29. | | , | |
| Dodatkowe koszty kwalifikowane w zakresie odpisów amortyzacyjnych od budowli, budynków i lokali na podstawie art. 18d ust. 3a pkt 1 ustawy | 34. | | |
| Kwota odliczenia nie może przekroczyć 150% ³⁾ poniesionych kosztów, o których mowa w art. 18d ust. 3a pkt 1 ustawy. ⁴⁾ | | , | |
| Dodatkowe koszty kwalifikowane dot. m.in. ekspertyz, opinii, usług doradczych i usług równorzędnych, badań wykonywanych na podstawie umowy, wiedzy technicznej i patentów lub licencji na chroniony wynalazek, uzyskanych od podmiotów innych niż jednostki naukowe na podstawie art. 18d ust. 3a pkt 2 ustawy | 35. | | |
| Kwota odliczenia nie może przekroczyć 150% ⁵⁾ poniesionych kosztów, o których mowa w art. 18d ust. 3a pkt 2 ustawy. ³⁾ | | , | |
| Razem dodatkowe odliczenia | 36. | | |
| Suma kwot z poz. 32-35. | | , | |

B.3. ŁĄCZNA KWOTA PODLEGAJĄCA ODLICZENIU, NA PODSTAWIE ART. 18D UST. 7 USTAWY

| | | zł, | gr |
|---|-----|-----|----|
| Łączna kwota podlegająca odliczeniu, na podstawie art. 18d ust. 7 pkt 3 ustawy | 37. | | |
| Kwota z poz. 30. | | , | |
| Łączna kwota podlegająca odliczeniu, na podstawie art. 18d ust. 7 pkt 1-2 ustawy | 38. | | |
| Suma kwot z poz. 31 i 36. | | , | |
| Koszty kwalifikowane nieodliczone w poprzednich latach podlegające odliczeniu w roku podatkowym na podstawie art. 18d ust. 8 ustawy (obejmuje rodzaje kosztów wykazane w poz. 12-29). | 39. | | |
| Koszty kwalifikowane nieodliczone w poprzednich latach podlegające odliczeniu w roku podatkowym na podstawie art. 18d ust. 8 ustawy (obejmuje rodzaje kosztów wykazane w poz. 32-35). | 40. | | |
| Łączna kwota podlegająca odliczeniu | 41. | | |
| Suma kwot z poz. 37-40. | | , | |
| Kwota kosztów kwalifikowanych do odliczenia w roku podatkowym Kwota odliczenia (poz. 41) nie może przekroczyć kwoty z poz. 96 w CIT-8, poz. 138 w CIT-8AB. | 42. | | |
| Kwota, o której mowa w art. 18d ust. 5a ustawy⁶⁾ zwiększająca podstawę opodatkowania / zmniejszająca stratę | 43. | | |
| Kwota przysługująca podatnikowi na podstawie art. 18da ust. 1-2 ustawy | 44. | | |
| Kwota podlegająca zwrotowi do urzędu skarbowego na podstawie art. 18da ust. 5a ustawy⁷⁾ | 45. | | |
| Kwota kosztów kwalifikowanych pozostająca do odliczenia w latach następnych na podstawie art. 18d ust. 8 ustawy (obejmuje rodzaje kosztów wykazane w poz. 12-29). | 46. | | |
| Kwota kosztów kwalifikowanych pozostająca do odliczenia w latach następnych na podstawie art. 18d ust. 8 ustawy (obejmuje rodzaje kosztów wykazane w poz. 32-35). | 47. | | |

C. RODZAJE DZIAŁALNOŚCI BADAWCZO-ROZWOJOWEJ, W RAMACH KTÓRYCH SĄ PONOSZONE KOSZTY KWALIFIKOWANE PRZYSŁUGUJĄCE PODATNIKOWI, POSIADAJĄCEMU STATUS CENTRUM BADAWCZO-ROZWOJOWEGO, O KTÓRYM MOWA W ART. 18D UST. 3A USTAWY (wypełniają podatnicy, którzy zaznaczyli kwadrat nr 1 w poz. 8)

C.1. KWOTA ODLICZEŃ WEDŁUG PROWADZONYCH BADAŃ NAUKOWYCH, PRAC ROZWOJOWYCH LUB PONIESIONYCH WYDATKÓW, O KTÓRYCH MOWA W ART. 18D UST. 2 PKT 5 (kwota odliczeń wykazanych w poz. 48-51 nie może przekroczyć sumy kwot z poz. 36 i 40 pomniejszonej o kwotę z poz. 47)

| | | zł, | gr |
|---|-----|-----|----|
| Kwota odliczeń z tytułu prac rozwojowych | 48. | | |
| Kwota odliczeń z tytułu badań naukowych prowadzonych na: | | | |
| | | zł, | gr |
| Badania podstawowe | 49. | | |
| Badania aplikacyjne⁸⁾ | 50. | | |
| Kwota odliczeń z tytułu uzyskania i utrzymania patentu, prawa ochronnego na wzór użytkowy, prawa z rejestracji wzoru przemysłowego | 51. | | |

POLTAX

POLA JASNE WYPEŁNIA PODATNIK, POLA CIEMNE WYPEŁNIA URZĄD SKARBOWY. WYPEŁNIĆ NA MASZYNIE, KOMPUTEROWO LUB RĘCZNIE, DUŻYMI, DRUKOWANYMI LITERAMI, CZARNYM LUB NIEBIESKIM KOLOREM *Składanie w wersji elektronicznej: www.podatki.gov.pl***D. DANE SPÓŁKI NIEBĘDĄCEJ OSOBĄ PRAWNĄ (POSIADAJĄCEJ STATUS CENTRUM BADAWCZO-ROZWOJOWEGO), KTÓREJ PODATNIK JEST WSPÓLNIKIEM⁹⁾ ORAZ KWOTA ODLICZEŃ WEDŁUG PROWADZONYCH BADAŃ NAUKOWYCH, PRAC ROZWOJOWYCH LUB PONIESIONYCH WYDATKÓW, O KTÓRYCH MOWA W ART. 18D UST. 2 PKT 5****D.1. DANE SPÓŁKI**

52. Nazwa pełna

53. Identyfikator podatkowy NIP

54. Spółka jest mikroprzedsiębiorcą, małym lub średnim przedsiębiorcą w rozumieniu odrębnych przepisów (zaznaczyć właściwy kwadrat)

 1. tak 2. nie**D.1.1. KWOTA ODLICZEŃ WEDŁUG PROWADZONYCH BADAŃ NAUKOWYCH, PRAC ROZWOJOWYCH LUB PONIESIONYCH WYDATKÓW, O KTÓRYCH MOWA W ART. 18D UST. 2 PKT 5** (kwota odliczeń wykazanych w poz. 55-58 nie może przekroczyć sumy kwot z poz. 36 i 40 pomniejszonej o kwotę z poz. 47)¹⁰⁾

Kwota odliczeń z tytułu prac rozwojowych

55.

zł. gr

Kwota odliczeń z tytułu badań naukowych prowadzonych na:

Badania podstawowe

56.

Badania aplikacyjne⁸⁾

57.

Kwota odliczeń z tytułu uzyskania i utrzymania patentu, prawa ochronnego na wzór użytkowy, prawa z rejestracji wzoru przemysłowego

58.

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

59. Badania naukowe (zaznaczyć właściwy kwadrat):

 1. tak 2. nie

60. Prace rozwojowe (zaznaczyć właściwy kwadrat):

 1. tak 2. nie**E.1. RODZAJE PROWADZONYCH BADAŃ NAUKOWYCH** (wypełniają podatnicy, którzy zaznaczyli kwadrat nr 2 w poz. 8)

Rodzaj badań naukowych (zaznaczyć właściwy kwadrat lub właściwe kwadraty):

 61. badania podstawowe 62. badania aplikacyjne⁸⁾**F. DANE JEDNOSTKI NAUKOWEJ¹¹⁾** Wypełniają podatnicy, którzy zaznaczyli kwadrat nr 1 poz. 59.**F.1. DANE JEDNOSTKI NAUKOWEJ (1)****F.1.1. DANE IDENTYFIKACYJNE**

63. Nazwa pełna

F.1.2. ADRES SIEDZIBY

64. Kraj

65. Województwo

66. Powiat

67. Gmina

68. Ulica

69. Nr domu

70. Nr lokalu

71. Miejscowość

72. Kod pocztowy

73. Poczta

POLTAX

POLA JASNE WYPEŁNIA PODATNIK, POLA CIEMNE WYPEŁNIA URZĄD SKARBOWY. WYPEŁNIĆ NA MASZYNE, KOMPUTEROWO LUB RĘCZNIE, DUŻYMI, DRUKOWANYMI LITERAMI, CZARNYM LUB NIEBIESKIM KOLOREM

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

| | | | | |
|---|-----------------|------------------|-------------|---------------|
| F.2. DANE JEDNOSTKI NAUKOWEJ (2) | | | | |
| F.2.1. DANE IDENTYFIKACYJNE | | | | |
| 63. Nazwa pełna | | | | |
| F.2.2. ADRES SIEDZIBY | | | | |
| 64. Kraj | 65. Województwo | | 66. Powiat | |
| 67. Gmina | 68. Ulica | | 69. Nr domu | 70. Nr lokalu |
| 71. Miejscowość | | 72. Kod pocztowy | 73. Poczta | |
| F.3. DANE JEDNOSTKI NAUKOWEJ (3) | | | | |
| F.3.1. DANE IDENTYFIKACYJNE | | | | |
| 63. Nazwa pełna | | | | |
| F.3.2. ADRES SIEDZIBY | | | | |
| 64. Kraj | 65. Województwo | | 66. Powiat | |
| 67. Gmina | 68. Ulica | | 69. Nr domu | 70. Nr lokalu |
| 71. Miejscowość | | 72. Kod pocztowy | 73. Poczta | |

Objaśnienia

- Należy podać kolejny nr załącznika w ogólnej liczbie wszystkich składanych przez podatnika załączników CIT/BR.
- W przypadku, gdy uzyskanie lub utrata statusu centrum badawczo-rozwojowego nastąpiła w ciągu roku podatkowego, którego dotyczy zeznanie, należy wskazać koszty kwalifikowane podlegające odliczeniu w podziale na koszty poniesione w okresie posiadania statusu centrum badawczo-rozwojowego oraz w pozostałym okresie.
- W związku z art. 18d ust. 3g pkt 1 ustawy, w przypadku podatników, którzy zaznaczyli kwadrat nr 1 w poz. 8 i kwadrat nr 2 w poz. 11, w odniesieniu do kosztów wpisanych w pozycji 48 kwota odliczenia nie może przekroczyć 131% poniesionych kosztów, o których mowa w art. 18d ust. 3a pkt 1 ustawy. Konieczność obniżenia kwoty odliczenia do 131% poniesionych kosztów dotyczy tylko podatników rozliczających się według stawki podatkowej 19%.
- Wysokość dodatkowych kosztów kwalifikowanych, o których mowa w art. 18d ust. 3a ustawy przysługujących podatnikowi posiadającemu status centrum badawczo-rozwojowego, nie może przekroczyć 10% przychodów (osiągniętych w roku podatkowym).
- W związku z art. 18d ust. 3g pkt 1 ustawy, w przypadku podatników, którzy zaznaczyli kwadrat nr 1 w poz. 8 i kwadrat nr 2 w poz. 11, w odniesieniu do kosztów wpisanych w pozycji 48 kwota odliczenia nie może przekroczyć 131% poniesionych kosztów, o których mowa w art. 18d ust. 3a pkt 1 ustawy. Konieczność obniżenia kwoty odliczenia do 131% poniesionych kosztów dotyczy tylko podatników rozliczających się według stawki podatkowej 19%.
- Jeżeli koszty kwalifikowane zostały podatnikowi zwrócone w jakiegokolwiek formie lub zostały odliczone od podstawy opodatkowania podatkiem dochodowym, podatnik jest obowiązany w zeznaniu składanym za rok podatkowy, w którym wystąpiły te okoliczności, do zwiększenia podstawy opodatkowania o kwotę dokonanych odliczeń, które zostały mu zwrócone, a w razie poniesienia straty - do jej zmniejszenia o tę kwotę.
- Podatnik jest obowiązany do zwrotu wykazanej w zeznaniu kwoty przysługującej mu na podstawie art. 18da ust. 1 lub 2 ustawy, jeżeli przed upływem trzech lat podatkowych, licząc od końca roku podatkowego, za który złożył to zeznanie, zostanie postawiony w stan upadłości lub likwidacji. Podatnik jest obowiązany w zeznaniu, o którym mowa w art. 27, składanym za rok podatkowy, w którym wystąpiły te okoliczności, do zwiększenia podatku o kwotę zwrotu, a w razie wystąpienia nadpłaty - do jej zmniejszenia o tę kwotę.
- Należy wypełnić również w przypadku prowadzonych badań stosowanych lub badań przemysłowych, które funkcjonowały do dnia 30 września 2018 r.
- Wypełnia podatnik, który jest współnikiem spółki niebędącej osobą prawną posiadającą status centrum badawczo-rozwojowego, o którym mowa w art. 18d ust. 3a ustawy, która w roku podatkowym poniosła koszty kwalifikowane odliczane w roku podatkowym przez podatnika.
- W przypadku wykazania kwot w poz. 48-51 oraz poz. 55-58, ogólna kwota odliczeń nie może przekroczyć sumy kwot z poz. 36 i 40 pomniejszonej o kwotę z poz. 47.
- Jednostka naukowa w rozumieniu ustawy z dnia 30 kwietnia 2010 r. o zasadach finansowania nauki (Dz. U. z 2018 r. poz. 87), z którą podatnik zawarł umowę lub porozumienie, na podstawie którego są prowadzone badania podstawowe. W przypadku gdy część F 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 NIP podatnika oraz brakujące dane w części F.
Przez jednostkę naukową rozumie się również podmiot, o którym mowa w art. 7 ust. 1 pkt 1, 2 i 4-8 ustawy z dnia 20 lipca 2018 r. - Prawo o szkolnictwie wyższym i nauce (Dz. U. poz. 1668 z późn. zm.).

CIT/BR₍₅₎

4/4

Załącznik nr 5

POLTAX

POLA JASNE WYPEŁNIA PODATNIK, POLA CIEMNE WYPEŁNIA URZĄD SKARBOWY. WYPEŁNIĆ NA MASZYNIE, KOMPUTEROWO LUB RĘCZNIE, DUŻYMI, DRUKOWANYMI LITERAMI, CZARNYM LUB NIEBIESKIM KOLOREM

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

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

CIT/MIT

**INFORMACJA O ŚRODKACH TRWAŁYCH ORAZ PRZYCHODACH SKŁADANA PRZEZ
PODATNIKA OBOWIĄZANEGO DO ZAPŁATY PODATKU, O KTÓRYM MOWA
W ART. 24B USTAWY**

za rok podatkowy

| | | |
|--|--|---|
| 4. Od (dzień - miesiąc - rok) _____._____._____ | 5. Do (dzień - miesiąc - rok) _____._____._____ | 6. Łączna liczba składanych załączników ¹⁾ _____/____/_____ |
|--|--|---|

Załącznik do zeznań: CIT-8 i CIT-8AB.

A. DANE IDENTYFIKACYJNE PODATNIKA7. Nazwa pełna
_____**B. INFORMACJA O ŚRODKACH TRWAŁYCH****B.1. NAZWA I WARTOŚĆ ŚRODKA TRWAŁEGO (1)**

8. Nazwa środka trwałego (należy podać nazwę środka trwałego wynikającą z obowiązującej Klasyfikacji Środków Trwałych)

Wartość początkowa środka trwałego

Należy podać wartość początkową wynikającą z prowadzonej ewidencji.

9.

zł

Wartość początkowa zmieniła się w trakcie roku podatkowego

10.

 1. tak

Zmieniona wartość początkowa

11.

zł

W przypadku zaznaczenia kwadratu w poz. 10 należy podać zmienioną wartość początkową.

B.1.1. PRZYCHÓD W POSZCZEGÓLNYCH MIESIĄCACH (1)

| Miesiące | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
|----------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| Przychód | 12. _____ zł | 13. _____ zł | 14. _____ zł | 15. _____ zł | 16. _____ zł | 17. _____ zł |
| Miesiące | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 |
| Przychód | 18. _____ zł | 19. _____ zł | 20. _____ zł | 21. _____ zł | 22. _____ zł | 23. _____ zł |
| Miesiące | 13 | 14 | 15 | 16 | 17 | 18 |
| Przychód | 24. _____ zł | 25. _____ zł | 26. _____ zł | 27. _____ zł | 28. _____ zł | 29. _____ zł |
| Miesiące | 19 | 20 | 21 | 22 | 23 | |
| Przychód | 30. _____ zł | 31. _____ zł | 32. _____ zł | 33. _____ zł | 34. _____ zł | |

B.2. NAZWA I WARTOŚĆ ŚRODKA TRWAŁEGO (2)

8. Nazwa środka trwałego (należy podać nazwę środka trwałego wynikającą z obowiązującej Klasyfikacji Środków Trwałych)

Wartość początkowa środka trwałego

Należy podać wartość początkową wynikającą z prowadzonej ewidencji.

9.

zł

Wartość początkowa zmieniła się w trakcie roku podatkowego

10.

 1. tak

Zmieniona wartość początkowa

11.

zł

W przypadku zaznaczenia kwadratu w poz. 10 należy podać zmienioną wartość początkową.

B.2.1. PRZYCHÓD W POSZCZEGÓLNYCH MIESIĄCACH (2)

| Miesiące | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
|----------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| Przychód | 12. _____ zł | 13. _____ zł | 14. _____ zł | 15. _____ zł | 16. _____ zł | 17. _____ zł |
| Miesiące | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 |
| Przychód | 18. _____ zł | 19. _____ zł | 20. _____ zł | 21. _____ zł | 22. _____ zł | 23. _____ zł |

CIT/MIT₍₂₎

1/2

POLTAX

POLA JASNE WYPEŁNIA PODATNIK, POLA CIEMNE WYPEŁNIA URZĄD SKARBOWY. WYPEŁNIĆ NA MASZYNIE, KOMPUTEROWO LUB RĘCZNIE, DUŻYMI, DRUKOWANYMI LITERAMI, CZARNYM LUB NIEBIESKIM KOLOREM
Składanie w wersji elektronicznej: www.podatki.gov.pl

| Miesiące | 13 | 14 | 15 | 16 | 17 | 18 |
|----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| Przychód | 24. zł | 25. zł | 26. zł | 27. zł | 28. zł | 29. zł |
| Miesiące | 19 | 20 | 21 | 22 | 23 | |
| Przychód | 30. zł | 31. zł | 32. zł | 33. zł | 34. zł | |

B.3. NAZWA I WARTOŚĆ ŚRODKA TRWAŁEGO (3)

8. Nazwa środka trwałego (należy podać nazwę środka trwałego wynikającą z obowiązującej Klasyfikacji Środków Trwałych)

Wartość początkowa środka trwałego

Należy podać wartość początkową wynikającą z prowadzonej ewidencji.

Wartość początkowa zmieniła się w trakcie roku podatkowego

Zmieniona wartość początkowa

W przypadku zaznaczenia kwadratu w poz. 10 należy podać zmienioną wartość początkową.

9.

10.

1. tak

11.

zł

zł

B.3.1. PRZYCHÓD W POSZCZEGÓLNYCH MIESIĄCACH (3)

| Miesiące | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
|----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| Przychód | 12. zł | 13. zł | 14. zł | 15. zł | 16. zł | 17. zł |
| Miesiące | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 |
| Przychód | 18. zł | 19. zł | 20. zł | 21. zł | 22. zł | 23. zł |
| Miesiące | 13 | 14 | 15 | 16 | 17 | 18 |
| Przychód | 24. zł | 25. zł | 26. zł | 27. zł | 28. zł | 29. zł |
| Miesiące | 19 | 20 | 21 | 22 | 23 | |
| Przychód | 30. zł | 31. zł | 32. zł | 33. zł | 34. zł | |

B.4. NAZWA I WARTOŚĆ ŚRODKA TRWAŁEGO (4)

8. Nazwa środka trwałego (należy podać nazwę środka trwałego wynikającą z obowiązującej Klasyfikacji Środków Trwałych)

Wartość początkowa środka trwałego

Należy podać wartość początkową wynikającą z prowadzonej ewidencji.

Wartość początkowa zmieniła się w trakcie roku podatkowego

Zmieniona wartość początkowa

W przypadku zaznaczenia kwadratu w poz. 10 należy podać zmienioną wartość początkową.

9.

10.

1. tak

11.

zł

zł

B.4.1. PRZYCHÓD W POSZCZEGÓLNYCH MIESIĄCACH (4)

| Miesiące | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
|----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| Przychód | 12. zł | 13. zł | 14. zł | 15. zł | 16. zł | 17. zł |
| Miesiące | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 |
| Przychód | 18. zł | 19. zł | 20. zł | 21. zł | 22. zł | 23. zł |
| Miesiące | 13 | 14 | 15 | 16 | 17 | 18 |
| Przychód | 24. zł | 25. zł | 26. zł | 27. zł | 28. zł | 29. zł |
| Miesiące | 19 | 20 | 21 | 22 | 23 | |
| Przychód | 30. zł | 31. zł | 32. zł | 33. zł | 34. zł | |

Objaśnienia

- ¹⁾ Należy podać kolejny numer załącznika w ogólnej liczbie wszystkich składanych przez podatnika załączników CIT/MIT.

Załącznik nr 6

POLTAX

POLA JASNE WYPEŁNIA PODATNIK, POLA CIEMNE WYPEŁNIA URZĄD SKARBOWY. WYPEŁNIĆ NA MASZYNI, KOMPUTEROWO LUB RĘCZNIE, DUŻYMI, DRUKOWANYMI LITERAMI, CZARNYM LUB NIEBIESKIM KOLOREM

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

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

CIT/8S

INFORMACJA O WYSOKOŚCI DOCHODU OSIĄGNIĘTEGO Z DZIAŁALNOŚCI GOSPODARCZEJ PROWADZONEJ NA TERENIE SPECJALNEJ STREFY EKONOMICZNEJ NA PODSTAWIE ZEZWOLENIA LUB NA TERENIE OKREŚLONYM W DECYZJI O WSPARCIU

| | | | |
|------------------|--|--|--|
| za rok podatkowy | 4. Od (dzień - miesiąc - rok) _____,_____,_____ | 5. Do (dzień - miesiąc - rok) _____,_____,_____ | 6. Łączna liczba składanych załączników ²⁾ _____/_____ |
|------------------|--|--|--|

Załącznik do zeznań: CIT-8 i CIT-8AB.

Formularz przeznaczony jest dla podatników podatku dochodowego od osób prawnych będących beneficjentami pomocy w rozumieniu przepisów o pomocy publicznej.

A. DANE IDENTYFIKACYJNE PODATNIKA BĘDĄCEGO PRZEDSIĘBIORCĄ7. Nazwa pełna
_____**B. INFORMACJE DOTYCZĄCE ZEZWOLEŃ LUB DECYZJI O WSPARCIU POSIADANYCH PRZEZ PODATNIKA³⁾****B.1. DANE ZEZWOLENIA LUB DECYZJI O WSPARCIU (1) PODATNIKA**8. Numer zezwolenia lub decyzji o wsparciu
_____9. Data wydania zezwolenia lub decyzji o wsparciu (dzień - miesiąc - rok)
_____,_____,_____10. Data rozpoczęcia działalności (dzień - miesiąc - rok)
_____,_____,_____**B.1.1. USTALENIE DOPUSZCZALNEJ WARTOŚCI POMOCY PUBLICZNEJ** (od dnia uzyskania zezwolenia lub decyzji o wsparciu do ostatniego dnia roku, którego dotyczy zeznanie). Należy wykazać informacje dotyczące podatnika posiadającego zezwolenie lub decyzję o wsparciu.

| | Wartość | | Zdyskontowana wartość pomocy publicznej lub kosztów kwalifikowanych na dzień uzyskania zezwolenia lub decyzji o wsparciu | |
|---|---------|----|--|----|
| | zł | gr | zł | gr |
| Maksymalna wartość pomocy publicznej | 11. | | 12. | |
| Koszty kwalifikujące się do objęcia pomocą publiczną | 13. | | 14. | |
| Pomoc udzielona na podstawie ustawy w ramach zezwolenia lub decyzji o wsparciu z poz. 8 | 15. | | 16. | |
| Inne wsparcie objęte pomocą ⁴⁾ | 17. | | 18. | |

B.2. DANE ZEZWOLENIA LUB DECYZJI O WSPARCIU (2) PODATNIKA8. Numer zezwolenia lub decyzji o wsparciu
_____9. Data wydania zezwolenia lub decyzji o wsparciu (dzień - miesiąc - rok)
_____,_____,_____10. Data rozpoczęcia działalności (dzień - miesiąc - rok)
_____,_____,_____**B.2.1. USTALENIE DOPUSZCZALNEJ WARTOŚCI POMOCY PUBLICZNEJ** (od dnia uzyskania zezwolenia lub decyzji o wsparciu do ostatniego dnia roku, którego dotyczy zeznanie). Należy wykazać informacje dotyczące podatnika posiadającego zezwolenie lub decyzję o wsparciu.

| | Wartość | | Zdyskontowana wartość pomocy publicznej lub kosztów kwalifikowanych na dzień uzyskania zezwolenia lub decyzji o wsparciu | |
|---|---------|----|--|----|
| | zł | gr | zł | gr |
| Maksymalna wartość pomocy publicznej | 11. | | 12. | |
| Koszty kwalifikujące się do objęcia pomocą publiczną | 13. | | 14. | |
| Pomoc udzielona na podstawie ustawy w ramach zezwolenia lub decyzji o wsparciu z poz. 8 | 15. | | 16. | |
| Inne wsparcie objęte pomocą ⁴⁾ | 17. | | 18. | |

CIT/8S₍₂₎

1/3

POLTAX

POLA JASNE WYPEŁNIA PODATNIK, POLA CIEMNE WYPEŁNIA URZĄD SKARBOWY. WYPEŁNIĆ NA MASZYNIE, KOMPUTEROWO LUB RĘCZNIE, DUŻYMI, DRUKOWANYMI LITERAMI, CZARNYM LUB NIEBIESKIM KOLOREM

Składanie w wersji elektronicznej: www.podatki.gov.pl**C. USTALENIE WIELKOŚCI DOCHODU PODLEGAJĄCEGO ZWOLNIENIU Z OPODATKOWANIA Z DZIAŁALNOŚCI GOSPODARCZEJ PROWADZONEJ NA TERENIE SPECJALNEJ STREFY EKONOMICZNEJ NA PODSTAWIE POSIADANYCH ZEZWOLEŃ LUB NA TERENIE OKREŚLONYM W DECYZJI O WSPARCIU** (W poz. 19 i poz. 20 należy wskazać zezwolenia lub decyzje o wsparciu, w ramach których podatnik korzysta z pomocy publicznej w formie zwolnienia podatkowego w roku podatkowym, za który składane jest zeznanie. W poz. 21 i poz. 22 podatnik wskazuje sumę przychodów i kosztów uzyskania przychodów określonych w zezwoleniach lub decyzjach o wsparciu⁵⁾)**C.1. INFORMACJE DOTYCZĄCE ZEZWOLENIA LUB DECYZJI O WSPARCIU (1)**

| | |
|---|-----------|
| 19. Numer zezwolenia lub decyzji o wsparciu | |
| 20. Data wydania zezwolenia lub decyzji o wsparciu | |
| Przychody z działalności gospodarczej określonej w zezwoleniach lub w decyzjach o wsparciu | 21. zł gr |
| Koszty uzyskania przychodów z działalności gospodarczej określonej w zezwoleniach lub w decyzjach o wsparciu | 22. zł gr |
| Dochód z działalności gospodarczej określonej w zezwoleniach lub w decyzjach o wsparciu Od kwoty z poz. 21 należy odjąć kwotę z poz. 22. | 23. zł gr |
| Strata z działalności gospodarczej określonej w zezwoleniach lub w decyzjach o wsparciu Od kwoty z poz. 22 należy odjąć kwotę z poz. 21. | 24. zł gr |

C.2. INFORMACJE DOTYCZĄCE ZEZWOLENIA LUB DECYZJI O WSPARCIU (2)

| | |
|---|-----------|
| 19. Numer zezwolenia lub decyzji o wsparciu | |
| 20. Data wydania zezwolenia lub decyzji o wsparciu | |
| Przychody z działalności gospodarczej określonej w zezwoleniach lub w decyzjach o wsparciu | 21. zł gr |
| Koszty uzyskania przychodów z działalności gospodarczej określonej w zezwoleniach lub w decyzjach o wsparciu | 22. zł gr |
| Dochód z działalności gospodarczej określonej w zezwoleniach lub w decyzjach o wsparciu Od kwoty z poz. 21 należy odjąć kwotę z poz. 22. | 23. zł gr |
| Strata z działalności gospodarczej określonej w zezwoleniach lub w decyzjach o wsparciu Od kwoty z poz. 22 należy odjąć kwotę z poz. 21. | 24. zł gr |
| Razem kwota dochodu podlegająca zwolnieniu z opodatkowania Należy wykazać sumę wszystkich kwot z poz. 23. | 25. zł gr |

D. INFORMACJE DOTYCZĄCE COFNIĘTEGO ZEZWOLENIA LUB UCHYLONEJ DECYZJI O WSPARCIU⁶⁾

| | |
|---|-----------|
| 26. Numer cofniętego zezwolenia lub uchylonej decyzji o wsparciu | |
| 27. Data cofniętego zezwolenia lub uchylonej decyzji o wsparciu | |
| Kwota zapłaconego podatku w związku z cofnięciem zezwolenia lub uchyleniem decyzji o wsparciu, uiszczonego w rozliczeniu zaliczki za wybrany okres wpłaty zaliczek | 28. zł gr |
| Dochód zwolniony z działalności gospodarczej określonej w cofniętym zezwoleniu lub uchylonej decyzji o wsparciu, podlegający doliczeniu do podstawy opodatkowania w zeznaniu rocznym | 29. zł gr |
| Razem kwota dochodu podlegającego doliczeniu do podstawy opodatkowania Należy wskazać kwotę z poz. 29. Kwotę z poz. 30 należy wpisać do poz. 99 w zeznaniu CIT-8 lub do poz. 145 zeznania CIT-8AB. ⁷⁾ | 30. zł gr |

E. WIELKOŚĆ KOSZTÓW KWALIFIKOWANYCH, ROZLICZANYCH W RAMACH ULGI B+R

(wypełniają podatnicy, którzy posiadają zezwolenia na prowadzenie działalności na terenie specjalnych stref ekonomicznych lub decyzje o wsparciu na podstawie których prowadzą działalność na terenach określonych w tych decyzjach)

| | |
|---|-----------|
| Kwota kosztów kwalifikowanych odliczonych od podstawy opodatkowania w ramach ulgi B+R ⁸⁾ | 31. zł gr |
| 32. Numer zezwolenia lub decyzji o wsparciu, w ramach którego poniesione zostały koszty kwalifikowane | |

Objaśnienia

1) Zgodnie z art. 1 ustawy podatnikami podatku dochodowego od osób prawnych są:

- osoby prawne i spółki kapitałowe w organizacji;

- jednostki organizacyjne niemające osobowości prawnej, z wyjątkiem spółek niemających osobowości prawnej;

POLTAXPOLA JASNE WYPEŁNIA PODATNIK, POLA CIEMNE WYPEŁNIA URZĄD SKARBOWY. WYPEŁNIĆ NA MASZYNIE, KOMPUTEROWO LUB RĘCZNIE, DUŻYMI, DRUKOWANYMI LITERAMI, CZARNYM LUB NIEBIESKIM KOLOREM
Składanie w wersji elektronicznej: www.podatki.gov.pl

- spółki komandytowo-akcyjne;
 - spółki niemające osobowości prawnej, mające siedzibę lub zarząd w innym państwie, jeżeli zgodnie z przepisami prawa podatkowego tego państwa są traktowane jako osoby prawne i podlegają w tym państwie opodatkowaniu od całości swoich dochodów bez względu na miejsce ich osiągania.
- 2) Należy podać kolejny załącznik CIT/8S w ogólnej liczbie składach załączników.
 - 3) Należy wskazać wszystkie zezwolenia, na podstawie których przedsiębiorca prowadził działalność gospodarczą na terenie specjalnej strefy ekonomicznej lub na terenie specjalnych stref ekonomicznych, na podstawie zezwolenia niezależnie od okresu obowiązywania tych zezwoleń lub wszystkie decyzje o wsparciu, na podstawie których przedsiębiorca realizuje nową inwestycję na terenach określonych w tych decyzjach o wsparciu.
 - 4) Należy wskazać wsparcie uzyskane na inwestycję, na którą wydane jest zezwolenie lub decyzja o wsparciu.
 - 5) Jeżeli podatnik składa więcej niż jeden załącznik CIT/8S część C wypełnia tylko w załączniku nr 1 wskazanym w poz. 6.
 - 6) Należy wykazać dane, które zgodnie z art. 70 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2018 r. poz. 800, z późn. zm.) nie uległy przedawnieniu.
 - 7) W przypadku podatnika, któremu w roku podatkowym cofnięto więcej niż jedno zezwolenie lub uchylono więcej niż jedną decyzję o wsparciu, składa kolejny załącznik CIT-8/S. Jeżeli podatnik składa więcej niż jeden załącznik CIT/8S w poz. 30 sumuje odpowiednie kwoty z tego załącznika.
 - 8) Podatnik uzyskujący przychody inne, niż przychody z zysków kapitałowych może odliczyć od podstawy opodatkowania koszty uzyskania przychodów poniesione na działalność badawczo-rozwojową (koszty kwalifikowane) na podstawie art. 18d ustawy.

Załącznik nr 7

POLTAX

POLA JASNE WYPEŁNIA PODATNIK, POLA CIEMNE WYPEŁNIA URZĄD SKARBOWY. WYPEŁNIĆ NA MASZYNIE, KOMPUTEROWO LUB RĘCZNIE, DUŻYMI, DRUKOWANYMI LITERAMI, CZARNYM LUB NIEBIESKIM KOLOREM

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

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

CIT/8SP

**INFORMACJA O WYSOKOŚCI DOCHODU OSIĄGNIĘTEGO Z DZIAŁALNOŚCI
GOSPODARCZEJ PROWADZONEJ NA TERENIE SPECJALNEJ STREFY EKONOMICZNEJ
NA PODSTAWIE ZEZWOLENIA LUB NA TERENIE OKREŚLONYM W DECYZJI O WSPARCIU**

| | | | |
|------------------|-------------------------------|-------------------------------|---|
| za rok podatkowy | 4. Od (dzień - miesiąc - rok) | 5. Do (dzień - miesiąc - rok) | 6. Łączna liczba składanych załączników ²⁾ |
|------------------|-------------------------------|-------------------------------|---|

Załącznik do zeznań: CIT-8 i CIT-8AB.

Formularz przeznaczony jest dla podatników podatku dochodowego od osób prawnych będących współnikami spółek niebędących osobą prawną, w rozumieniu ustawy, które są beneficjentami pomocy. Formularz stosuje się również do współników spółek cywilnych.

A. DANE IDENTYFIKACYJNE PODATNIKA BĘDĄCEGO WSPÓLNIKIEM PRZEDSIĘBIORCY

7. Nazwa pełna

B. INFORMACJE DOTYCZĄCE POSIADANYCH ZEZWOLEŃ LUB DECYZJI O WSPARCIU³⁾**B.1. DANE IDENTYFIKACYJNE PRZEDSIĘBIORCY POSIADAJĄCEGO ZEZWOLENIE LUB DECYZJĘ O WSPARCIU (1)**

8. Numer zezwolenia lub decyzji o wsparciu

9. Data wydania zezwolenia lub decyzji o wsparciu (dzień - miesiąc - rok)

10. Data rozpoczęcia działalności (dzień - miesiąc - rok)

11. Nazwa pełna

12. Identyfikator podatkowy NIP

13. Udział podatnika w spółce niebędącej osobą prawną (po zaokrągleniu do dwóch miejsc po przecinku)

_____, ____ %

B.1.1. USTALENIE DOPUSZCZALNEJ WARTOŚCI POMOCY PUBLICZNEJ (od dnia uzyskania zezwolenia lub decyzji o wsparciu do ostatniego dnia roku, którego dotyczy zeznanie). Należy wykazać informacje dotyczące przedsiębiorcy posiadającego zezwolenie lub decyzję o wsparciu.

| | Wartość | | Zdyskontowana wartość pomocy publicznej lub kosztów kwalifikowanych na dzień uzyskania zezwolenia lub decyzji o wsparciu | |
|---|---------|----|--|----|
| | zł | gr | zł | gr |
| Maksymalna wartość pomocy publicznej | 14. | | 15. | |
| Koszty kwalifikujące się do objęcia pomocą publiczną | 16. | | 17. | |
| Pomoc udzielona na podstawie ustawy w ramach zezwolenia lub decyzji o wsparciu z poz. 8 | 18. | | 19. | |
| Inne wsparcie objęte pomocą ⁴⁾ | 20. | | 21. | |

B.2. DANE IDENTYFIKACYJNE PRZEDSIĘBIORCY POSIADAJĄCEGO ZEZWOLENIE LUB DECYZJĘ O WSPARCIU (2)

8. Numer zezwolenia lub decyzji o wsparciu

9. Data wydania zezwolenia lub decyzji o wsparciu (dzień - miesiąc - rok)

10. Data rozpoczęcia działalności (dzień - miesiąc - rok)

11. Nazwa pełna

12. Identyfikator podatkowy NIP

13. Udział podatnika w spółce niebędącej osobą prawną (po zaokrągleniu do dwóch miejsc po przecinku)

_____, ____ %

CIT/8SP⁽²⁾

1/3

POLTAX

POLA JASNE WYPEŁNIA PODATNIK, POLA CIEMNE WYPEŁNIA URZĄD SKARBOWY. WYPEŁNIĆ NA MASZYNIE, KOMPUTEROWO LUB RĘCZNIE, DUŻYMI, DRUKOWANYMI LITERAMI, CZARNYM LUB NIEBIESKIM KOLOREM *Składanie w wersji elektronicznej: www.podatki.gov.pl***B.2.1. USTALENIE DOPUSZCZALNEJ WARTOŚCI POMOCY PUBLICZNEJ** (od dnia uzyskania zezwolenia lub decyzji o wsparciu do ostatniego dnia roku, którego dotyczy zezwolenie). Należy wykazać informacje dotyczące przedsiębiorcy posiadającego zezwolenie lub decyzje o wsparciu.

| | Wartość | | Zdyskontowana wartość pomocy publicznej lub kosztów kwalifikowanych na dzień uzyskania zezwolenia lub decyzji o wsparciu |
|---|---------|----|--|
| | zł | gr | |
| Maksymalna wartość pomocy publicznej | 14. | | 15. |
| Koszty kwalifikujące się do objęcia pomocą publiczną | 16. | | 17. |
| Pomoc udzielona na podstawie ustawy w ramach zezwolenia lub decyzji o wsparciu z poz. 8 | 18. | | 19. |
| Inne wsparcie objęte pomocą ⁴⁾ | 20. | | 21. |

C. USTALENIE WIELKOŚCI DOCHODU PODLEGAJĄCEGO ZWOLNIENIU Z OPODATKOWANIA Z DZIAŁALNOŚCI GOSPODARCZEJ PROWADZONEJ NA TERENIE SPECJALNEJ STREFY EKONOMICZNEJ NA PODSTAWIE POSIADANYCH ZEZWOLEŃ LUB NA TERENIE OKREŚLONYM W DECYZJI O WSPARCIU(W poz. 22 i poz. 23 należy wskazać zezwolenia lub decyzje o wsparciu, w ramach których wspólnik korzysta z pomocy publicznej w formie zwolnienia podatkowego w roku podatkowym, za który składane jest zeznanie. W poz. 24 i poz. 25 podatnik wskazuje sumę przychodów i kosztów uzyskania przychodów określoną w zezwoleniu przedsiębiorcy lub w decyzji o wsparciu przedsiębiorcy⁵⁾)**C.1. INFORMACJE DOTYCZĄCE ZEZWOLENIA LUB DECYZJI O WSPARCIU (1)**

| | | |
|--|-----|-------|
| 22. Numer zezwolenia lub decyzji o wsparciu | | |
| 23. Data wydania zezwolenia lub decyzji o wsparciu | | |
| Przychody z działalności gospodarczej określonej w zezwoleniach lub w decyzjach o wsparciu | 24. | zł gr |
| Koszty uzyskania przychodów z działalności gospodarczej określonej w zezwoleniach lub w decyzjach o wsparciu | 25. | zł gr |
| Dochód z działalności gospodarczej określonej w zezwoleniach lub w decyzjach o wsparciu | 26. | zł gr |
| Strata z działalności gospodarczej określonej w zezwoleniach lub w decyzjach o wsparciu | 27. | zł gr |
| Od kwoty z poz. 25 należy odjąć kwotę z poz. 24 | | zł gr |

C.2. INFORMACJE DOTYCZĄCE ZEZWOLENIA LUB DECYZJI O WSPARCIU (2)

| | | |
|--|-----|-------|
| 22. Numer zezwolenia lub decyzji o wsparciu | | |
| 23. Data wydania zezwolenia lub decyzji o wsparciu | | |
| Przychody z działalności gospodarczej określonej w zezwoleniach lub w decyzjach o wsparciu | 24. | zł gr |
| Koszty uzyskania przychodów z działalności gospodarczej określonej w zezwoleniach lub w decyzjach o wsparciu | 25. | zł gr |
| Dochód z działalności gospodarczej określonej w zezwoleniach lub w decyzjach o wsparciu | 26. | zł gr |
| Strata z działalności gospodarczej określonej w zezwoleniach lub w decyzjach o wsparciu | 27. | zł gr |
| Od kwoty z poz. 25 należy odjąć kwotę z poz. 24 | | zł gr |

C.3. INFORMACJE DOTYCZĄCE ZEZWOLENIA LUB DECYZJI O WSPARCIU (3)

| | | |
|--|-----|-------|
| 22. Numer zezwolenia lub decyzji o wsparciu | | |
| 23. Data wydania zezwolenia lub decyzji o wsparciu | | |
| Przychody z działalności gospodarczej określonej w zezwoleniach lub w decyzjach o wsparciu | 24. | zł gr |
| Koszty uzyskania przychodów z działalności gospodarczej określonej w zezwoleniach lub w decyzjach o wsparciu | 25. | zł gr |
| Dochód z działalności gospodarczej określonej w zezwoleniach lub w decyzjach o wsparciu | 26. | zł gr |
| Od kwoty z poz. 24 należy odjąć kwotę z poz. 25 | | zł gr |
| Strata z działalności gospodarczej określonej w zezwoleniach lub w decyzjach o wsparciu | 27. | zł gr |
| Od kwoty z poz. 25 należy odjąć kwotę z poz. 24 | | zł gr |
| Razem kwota dochodu podlegająca zwolnieniu z opodatkowania | 28. | zł gr |
| Należy wykazać sumę wszystkich kwot z poz. 26. | | zł gr |

CIT/8SP⁽²⁾

2/3

POLTAX

POLA JASNE WYPEŁNIA PODATNIK, POLA CIEMNE WYPEŁNIA URZĄD SKARBOWY. WYPEŁNIĆ NA MASZYNIE, KOMPUTEROWO LUB RĘCZNIE, DUŻYMI, DRUKOWANYMI LITERAMI, CZARNYM LUB NIEBIESKIM KOLOREM
Składanie w wersji elektronicznej: www.podatki.gov.pl

D. INFORMACJE DOTYCZĄCE COFNIĘTEGO ZEZWOLENIA LUB UCHYLONEJ DECYZJI O WSPARCIU⁶⁾

| | |
|---|-----------|
| 29. Numer cofniętego zezwolenia lub uchylonej decyzji o wsparciu | |
| 30. Data cofniętego zezwolenia lub uchylonej decyzji o wsparciu | |
| Kwota zapłaconego podatku w związku z cofnięciem zezwolenia lub uchyleniem decyzji o wsparciu, uiszczonego w rozliczeniu zaliczki za wybrany okres wpłaty zaliczek | 31. zł gr |
| Dochód zwolniony z działalności gospodarczej określonej w cofniętym zezwoleniu lub uchylonej decyzji o wsparciu, podlegający doliczeniu do podstawy opodatkowania w zeznaniu rocznym | 32. zł gr |
| Razem kwota dochodu podlegającego doliczeniu do podstawy opodatkowania Należy wskazać kwotę z poz. 32. Kwotę z poz. 33 należy wpisać do poz. 99 w zeznaniu CIT-8 lub do poz. 145 zeznania CIT-8AB. ⁷⁾ | 33. zł gr |

E. WIELKOŚĆ KOSZTÓW KWALIFIKOWANYCH, ROZLICZANYCH W RAMACH ULGI B+R

(Wypełniają podatnicy, którzy posiadają zezwolenia na prowadzenie działalności na terenie specjalnych stref ekonomicznych lub decyzje o wsparciu na terenach określonych w tych decyzjach)

| | |
|---|-----------|
| Kwota kosztów kwalifikowanych odliczonych od podstawy opodatkowania w ramach ulgi B+R ⁸⁾ | 34. zł gr |
| 35. Numer zezwolenia lub decyzji o wsparciu, w ramach których poniesione zostały koszty kwalifikowane | |

Objaśnienia

- 1) Zgodnie z art. 1 ustawy podatnikami podatku dochodowego od osób prawnych są:
 - osoby prawne i spółki kapitałowe w organizacji;
 - jednostki organizacyjne niemające osobowości prawnej, z wyjątkiem spółek niemających osobowości prawnej;
 - spółki komandytowo-akcyjne;
 - spółki niemające osobowości prawnej, mające siedzibę lub zarząd w innym państwie, jeżeli zgodnie z przepisami prawa podatkowego tego państwa są traktowane jako osoby prawne i podlegają w tym państwie opodatkowaniu od całości swoich dochodów bez względu na miejsce ich osiągania.
- 2) Należy podać kolejny załącznik CIT/8SP w ogólnej liczbie składach załączników.
- 3) Należy wskazać wszystkie zezwolenia, na podstawie których przedsiębiorca prowadził działalność gospodarczą na terenie specjalnej strefy ekonomicznej lub na terenie specjalnych stref ekonomicznych, na podstawie zezwolenia niezależnie od okresu obowiązywania tych zezwoleń lub wszystkie decyzje o wsparciu, na podstawie których przedsiębiorca realizuje nowe inwestycje na terenach określonych w tych decyzjach o wsparciu. W przypadku spółki cywilnej należy podać informacje o zezwoleniach lub o decyzjach o wsparciu uzyskanych przez spółkę cywilną lub jej wspólników.
- 4) Należy wskazać wsparcie uzyskane na inwestycję, na którą wydane jest zezwolenie lub decyzja o wsparciu.
- 5) Jeżeli podatnik składa więcej niż jeden załącznik CIT/8SP część C wypełnia tylko w załączniku nr 1 wskazanym w poz. 6.
- 6) Należy wykazać dane, które zgodnie z art. 70 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2018 r. poz. 800, z późn. zm.) nie uległy przedawnieniu.
- 7) W przypadku, gdy podatnik jest współnikiem spółek niebędących osobą prawną (beneficjentów pomocy), i tym spółkom cofnięto zezwolenia lub uchylono decyzje o wsparciu, podatnik składa więcej niż jeden załącznik CIT/8SP i w poz. 33 sumuje odpowiednie kwoty z tego załącznika.
- 8) Podatnicy uzyskujący przychody inne, niż przychody z zysków kapitałowych mogą odliczyć od podstawy opodatkowania koszty uzyskania przychodów poniesione na działalność badawczo-rozwojową (koszty kwalifikowane) na podstawie art. 18d ustawy.

Załącznik nr 8

POLTAX

POLA JASNE WYPELNI PODATNIK, POLA CIEMNE WYPELNI URZĄD SKARBOWY. WYPELNIĆ NA MASZYNE, KOMPUTEROWO LUB RĘCZNIE, DUŻYMI, DRUKOWANYMI LITERAMI, CZARNYM LUB NIEBIESKIM KOLOREM

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

| | | |
|--|--------------------------|--------------------|
| 1. Identyfikator podatkowy NIP PGK _____ | 2. Nr dokumentu _____ | 3. Status _____ |
| 4. Identyfikator podatkowy NIP spółki tworzącej PGK _____ | | |

CIT/PGK

**INFORMACJA O WYSOKOŚCI OSIĄGNIĘTEGO DOCHODU (PONIESIONEJ STRATY)
PRZEZ SPÓŁKĘ TWORZĄCĄ PODATKOWĄ GRUPĘ KAPITAŁOWĄ**

| | | | |
|------------------|---|---|--|
| za rok podatkowy | 5. Od (dzień - miesiąc - rok) ____/____/____ | 6. Do (dzień - miesiąc - rok) ____/____/____ | 7. Łączna liczba składanych załączników ¹⁾ ____/____ |
|------------------|---|---|--|

Załącznik do zeznania CIT-8AB.

A. DANE IDENTYFIKACYJNE PODATKOWEJ GRUPY KAPITAŁOWEJ (PGK)8. Nazwa pełna
_____**B. DANE SPÓŁKI TWORZĄCEJ PGK**9. Nazwa pełna

10. Spółka jest spółką reprezentującą PGK (zaznaczyć właściwy kwadrat):

 1. tak 2. nie

11. Spółka jest spółką dominującą PGK (zaznaczyć właściwy kwadrat):

 1. tak 2. nie**B.1. DANE DODATKOWE²⁾**

12. Spółka jest przedsiębiorstwem finansowym, o którym mowa w art. 15c ust. 16 ustawy (zaznaczyć właściwy kwadrat):

 1. tak 2. nie13. Spółka korzysta ze zwolnień podatkowych w specjalnej strefie ekonomicznej na podstawie zezwolenia³⁾ (zaznaczyć właściwy kwadrat): 1. tak 2. nie

14. Kwota zwolnionych od podatku dochodów uzyskanych z działalności gospodarczej prowadzonej na podstawie zezwolenia na terenie specjalnej strefy ekonomicznej (w przypadku wskazania w poz. 13 pola 1)

zł gr

15. Spółka korzysta ze zwolnień podatkowych na podstawie decyzji o wsparciu na terenie określonym w tej decyzji (zaznaczyć właściwy kwadrat):

 1. tak 2. nie

16. Kwota zwolnionych od podatku dochodów uzyskanych z działalności gospodarczej określonej w decyzji o wsparciu (w przypadku wskazania w poz. 15 pola 1)

zł gr

17. Spółka poniosła koszty uzyskania przychodów na działalność badawczo-rozwojową (zaznaczyć właściwy kwadrat):

 1. tak 2. nie

18. Suma kwot kosztów kwalifikowanych, o których mowa w art. 18d ust. 2 ustawy (w przypadku wskazania w poz. 17 pola 1)

zł gr

19. Spółka dokonywała w roku podatkowym transakcji z podmiotami powiązаныmi niewchodzącymi w skład PGK (w związku z art. 1a ust. 2 pkt 3 lit. b ustawy) (zaznaczyć właściwy kwadrat):

 1. tak 2. nie

20. Spółka była obowiązana do sporządzenia dokumentacji podatkowej, o której mowa w art. 9a ust. 1 pkt 1 ustawy (zaznaczyć właściwy kwadrat):

 1. tak 2. nie

21. Spółka była obowiązana do sporządzenia dokumentacji podatkowej, o której mowa w art. 9 ust. 1 pkt 2 lub 3 ustawy (zaznaczyć właściwy kwadrat):

 1. tak 2. nie

22. Spółka była obowiązana do sporządzenia elementu dokumentacji podatkowej, o którym mowa w art. 9a ust. 2d ustawy (zaznaczyć właściwy kwadrat):

 1. tak 2. nie

23. Sprawozdanie o realizacji uznanej metody ustalania ceny transferowej (zaznaczyć właściwy kwadrat):

 1. tak 2. nie**C. USTALENIE DOCHODU / STRATY****C.1. PRZYCHODY**

| | Przychody z zysków kapitałowych zł gr | Przychody z innych źródeł przychodów zł gr |
|--|--|---|
| Przychody ze źródeł przychodów położonych na terytorium RP | 24. _____ | 25. _____ |
| Nie dotyczy przychodów, o których mowa w art. 2 ust. 1, art. 21 i 22 ustawy, z zastrzeżeniem art. 7 ust. 3 ustawy. | | |

CIT/PGK₍₂₎

1/2

POLTAX

POLA JASNE WYPEŁNIA PODATNIK, POLA CIEMNE WYPEŁNIA URZĄD SKARBOWY. WYPEŁNIĆ NA MASZYNIE, KOMPUTEROWO LUB RĘCZNIE, DUŻYMI, DRUKOWANYMI LITERAMI, CZARNYM LUB NIEBIESKIM KOLOREM
Składanie w wersji elektronicznej: www.podatki.gov.pl

| | | |
|---|-----|-----|
| 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. | 26. | 27. |
| Przychody ze źródeł przychodów położonych poza terytorium RP - inne niż wymienione odpowiednio w poz. 26 lub 27 | 28. | 29. |
| 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. 5 i 6 | 30. | 31. |
| Razem przychody W poz. 32 należy wpisać sumę kwot z poz. 24, 26, 28 i 30. W poz. 33 należy wpisać sumę kwot z poz. 25, 27, 29 i 31. | 32. | 33. |

C.2. KOSZTY UZYSKANIA PRZYCHODÓW

| | Koszty uzyskania przychodów z zysków kapitałowych | | Koszty uzyskania przychodów z innych źródeł przychodów | |
|--|---|----|--|----|
| | zł | gr | zł | gr |
| Koszty uzyskania przychodów wymienionych odpowiednio w poz. 24 lub 25 | 34. | | 35. | |
| Koszty uzyskania przychodów wymienionych odpowiednio w poz. 26 lub 27 | 36. | | 37. | |
| Koszty uzyskania przychodów wymienionych odpowiednio w poz. 28 lub 29 | 38. | | 39. | |
| Koszty uzyskania przychodów wymienionych odpowiednio w poz. 30 lub 31 | 40. | | 41. | |
| Koszty, o których mowa w art. 15e ustawy, wyłączone w poprzednich pięciu latach podatkowych z kosztów uzyskania przychodów, podlegające na podstawie art. 15e ust. 9 ustawy zaliczeniu do kosztów uzyskania przychodów w roku podatkowym wskazanym w poz. 5 i 6 | 42. | | 43. | |
| Razem koszty uzyskania przychodów W poz. 44 należy wpisać sumę kwot z poz. 34, 36, 38, 40 i 42. W poz. 45 należy wpisać sumę kwot z poz. 35, 37, 39, 41 i 43. | 44. | | 45. | |

C.3. DOCHÓD / STRATA

| | Dochód / strata z zysków kapitałowych | | Dochód / strata z innych źródeł przychodów | |
|--|---------------------------------------|----|--|----|
| | zł | gr | zł | gr |
| Dochód (art. 7 ust. 2 ustawy) Od kwoty odpowiednio z poz. 32 lub 33 należy odjąć kwotę odpowiednio z poz. 44 lub 45. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0. | 46. | | 47. | |
| Strata (art. 7 ust. 2 ustawy) Od kwoty odpowiednio z poz. 44 lub 45 należy odjąć kwotę odpowiednio z poz. 32 lub 33. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0. | 48. | | 49. | |
| Strata w związku z postanowieniami art. 7 ust. 3-4a ustawy oraz strata ze źródeł przychodów wykazanych odpowiednio w poz. 28 i 29 podlegająca za granicą odliczeniu od dochodu do opodatkowania | 50. | | 51. | |
| Dochód Jeżeli w poz. odpowiednio 48 lub 49 wpisano 0, do kwoty z poz. odpowiednio 46 lub 47 należy dodać kwotę z poz. odpowiednio 50 lub 51. Jeżeli kwota z poz. odpowiednio 48 lub 49 jest większa od 0, a kwota z poz. odpowiednio 50 lub 51 jest większa od kwoty z poz. odpowiednio 48 lub 49, od kwoty z poz. odpowiednio 50 lub 51 należy odjąć kwotę z poz. odpowiednio 48 lub 49. W pozostałych przypadkach należy wpisać 0. | 52. | | 53. | |
| Strata Jeżeli kwota z poz. odpowiednio 48 lub 49 jest większa od 0 i większa od kwoty odpowiednio z poz. 50 lub 51, od kwoty z poz. odpowiednio 48 lub 49 należy odjąć kwotę z poz. odpowiednio 50 lub 51. W pozostałych przypadkach należy wpisać 0. | 54. | | 55. | |

C.4. DOCHODY (PRZYCHODY) WOLNE OD PODATKU

| | Dochody (przychody) z zysków kapitałowych | | Dochody (przychody) z innych źródeł przychodów | |
|---|---|----|--|----|
| | zł | gr | zł | gr |
| Dochody (przychody) wolne od podatku uzyskane w roku podatkowym wskazanym w poz. 5 i 6 | 56. | | 57. | |
| Dochód po odliczeniu dochodów (przychodów) wolnych Od kwoty odpowiednio z poz. 52 lub 53 należy odjąć kwotę odpowiednio z poz. 56 lub 57. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0. | 58. | | 59. | |

Objaśnienia

- ¹⁾ Należy podać kolejny załącznik CIT/PGK w ogólnej liczbie składanych załączników.
- ²⁾ Dane dodatkowe objęte blokiem B.1. dotyczą wyłącznie spółek tworzących PGK oraz spółki reprezentującej PGK w zakresie obowiązków PGK.
- ³⁾ Zgodnie z art. 1a ust. 2 pkt 3 lit. a po utworzeniu podatkowej grupy kapitałowej spółki tworzące tę grupę nie korzystają ze zwolnień podatkowych określonych w art. 17 ust. 1 pkt 34 (działalność prowadzona na podstawie zezwolenia na terenie specjalnej strefy ekonomicznej) lub art. 17 ust. 1 pkt 34a (działalność prowadzona na podstawie decyzji o wsparciu na terenie określonym w tej decyzji) oraz ze zwolnień podatkowych na podstawie odrębnych ustaw. Przepis art. 1a ust. 2 pkt 3 lit. a stosuje się do podatkowych grup kapitałowych utworzonych od dnia wejścia w życie ustawy z dnia 10 maja 2018 r. o wspieraniu nowych inwestycji (Dz. U. poz. 1162) tj. od dnia 30 czerwca 2018 r. Jeżeli okres funkcjonowania podatkowej grupy kapitałowej utworzonej przed dniem 30 czerwca 2018 r. został przedłużony w okresie od dnia wejścia w życie ustawy z dnia 10 maja 2018 r. o wspieraniu nowych inwestycji, art. 1a ust. 2 pkt 3 lit. a ustawy stosuje się od dnia przedłużenia funkcjonowania tej podatkowej grupy kapitałowej.

CIT/PGK₍₂₎

2/2