



DZIENNIK USTAW

RZECZYPOSPOLITEJ POLSKIEJ

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 zakończy 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 Należy wpisać kwotę odpowiednio z poz. 74 i 75 załącznika CIT-8/O.	75.	76.
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 Należy wpisać kwotę z poz. 162 załącznika CIT-8/O.	95.	
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 Suma kwot z poz. 95 i 96.	97.	zł, gr
E.4. KWOTY ZWIĘKSZAJĄCE PODSTAWĘ OPODATKOWANIA / ZMNIJSZAJĄCE 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 Suma kwot z poz. 98, 99, 100 i 102.	103.	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.	
			zł, gr
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

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

Nadpłata	Od kwoty z poz. 211 należy odjąć sumę kwot z poz. 109, 111, 210 i 212. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.	214.				
J. ODREBNE ZOBOWIĄZANIE PODATKOWE - dochody wydatkowane przez podatników, o których mowa w art. 17 ust. 1 ustawy, na inne cele niż określone w tych przepisach, albo na cele określone w tych przepisach, ale po terminach z nich wynikających - art. 25 ust. 4 ustawy						
Miesiące	1	2	3	4	5	6
Wydatkowany dochód	215. zł	216. zł	217. zł	218. zł	219. zł	220. zł
Należny podatek⁷⁾	221. zł	222. zł	223. zł	224. zł	225. zł	226. zł
Miesiące	7	8	9	10	11	12
Wydatkowany dochód	227. zł	228. zł	229. zł	230. zł	231. zł	232. zł
Należny podatek⁷⁾	233. zł	234. zł	235. zł	236. zł	237. zł	238. zł
Miesiące	13	14	15	16	17	18
Wydatkowany dochód	239. zł	240. zł	241. zł	242. zł	243. zł	244. zł
Należny podatek⁷⁾	245. zł	246. zł	247. zł	248. zł	249. zł	250. zł
Miesiące	19	20	21	22	23	
Wydatkowany dochód	251. zł	252. zł	253. zł	254. zł	255. zł	
Należny podatek⁷⁾	256. zł	257. zł	258. zł	259. zł	260. zł	
K. INNE ZOBOWIĄZANIA PODATKOWE						
Dochód uzyskany i niewydatkowany do końca 1994 r. (art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 2 grudnia 1994 r. o zmianie niektórych ustaw regulujących zasady opodatkowania oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 1995 r. poz. 25))					261. zł, gr	
Podatek należny według stawki z poz. 106, obliczony od kwoty z poz. 261					262. zł	
Kwota podatku naliczona zgodnie z art. 39 ust. 4 ustawy Należy podać kwotę podatku przypadającą do zapłaty za ostatni miesiąc roku podatkowego.					263. zł	
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					264. zł	
L. INFORMACJE DODATKOWE						
265. Podatnik wybrał rok podatkowy inny niż rok kalendarzowy (zaznaczyć właściwy kwadrat): <input type="checkbox"/> 1. tak <input type="checkbox"/> 2. nie						
M. OSOBY REPREZENTUJĄCE PODATNIKA						
266. Imię i nazwisko osoby odpowiedzialnej za obliczenie podatku						
267. Podpis osoby / osób uprawnionych lub upoważnionych do reprezentowania podatnika						
268. Data wypełnienia zeznania (dzień - miesiąc - rok)			269. Podpis i telefon osoby wymienionej w poz. 266			
N. ADNOTACJE URZĘDU SKARBOWEGO						
Sekcja ta nie jest wypełniana w przypadku otrzymania przez urząd skarbowy dokumentu w postaci elektronicznej.						
270. Uwagi urzędu skarbowego						
271. Identyfikator przyjmującego formularz			272. Podpis przyjmującego formularz			

Objaśnienia

- 1) Rokiem podatkowym jest rok kalendarzowy lub w przypadku, o którym mowa w art. 8 ust. 1 ustawy, okres kolejnych dwunastu miesięcy, z uwzględnieniem art. 8 ust. 2, 2a, 3 i 6 ustawy.
- 2) Ilekroć w zeznaniu jest mowa o urzędzie skarbowym, w tym urzędzie skarbowym do którego jest adresowane zeznanie - oznacza to urząd skarbowy, przy pomocy którego właściwy dla podatnika naczelnik urzędu skarbowego wykonuje swoje zadania.
- 3) Zgodnie z art. 81 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2018 r. poz. 800, z późn. zm.).
- 4) Obowiązek sporządzania informacji o grupie podmiotów powiązanych - tzw. masterfile, jako elementu dokumentacji podatkowej.
- 5) Należy podać rok kalendarzowy, w którym podatnik rozpoczął rok podatkowy objęty zwolnieniem, o którym mowa w art. 25 ust. 11 - 16 ustawy.
- 6) 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).
- 7) Podatek według stawki z poz. 106, obliczony od dokonanego w danym miesiącu wydatku - wpłacany jest do 20 dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym dokonano wydatku lub w którym upłynął termin do wydatkowania dochodu.

Pouczenia

Niniejsze zeznanie stanowi podstawę do wystawienia tytułu wykonawczego zgodnie z przepisami ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. z 2017 r. poz. 1201, z późn. zm.), na odsetki od wykazanych i nieuiszczonych w obowiązujących terminach lub uiszczonych w niepełnej wysokości kwot z poz. 112-188, 190-194, 196-200 i 202-206. W przypadku niewpłacenia w obowiązujących terminach kwot z poz. 213, 221-226, 233-238, 245-250, 256-260, 262 i 263 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 uszczerbek grozi odpowiedzialność przewidziana w Kodeksie karnym skarbowym.

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 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. 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. zł

E.1.2. STRATY Z ZYSKÓW KAPITAŁOWYCH 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. 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.

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

	zł, gr	zł, gr
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 KOLOREM
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.	zł, gr

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.	zł, gr

E.9. ZWOLNIENIA, ODLICZENIA I OBNIŻKI PODATKU

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

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.	zł
--	------	----

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

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

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.	
				,	

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

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	42.		
Kwota odliczenia (poz. 41) nie może przekroczyć kwoty z poz. 96 w CIT-8, poz. 138 w CIT-8AB.			
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 MASZYNIE, 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 2 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.).

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 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/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 PRZEDSIĘBIORCĄ

7. 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) 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.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 określoną 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 uchynieniem 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 strefach 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;

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

- 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 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

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): <input type="checkbox"/> 1. tak <input type="checkbox"/> 2. nie	11. Spółka jest spółką dominującą PGK (zaznaczyć właściwy kwadrat): <input type="checkbox"/> 1. tak <input type="checkbox"/> 2. nie

B.1. DANE DODATKOWE²⁾

12. Spółka 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	
13. Spółka korzysta ze zwolnień podatkowych w specjalnej strefie ekonomicznej na podstawie zezwolenia ³⁾ (zaznaczyć właściwy kwadrat): <input type="checkbox"/> 1. tak <input type="checkbox"/> 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): <input type="checkbox"/> 1. tak <input type="checkbox"/> 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): <input type="checkbox"/> 1. tak <input type="checkbox"/> 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): <input type="checkbox"/> 1. tak <input type="checkbox"/> 2. nie	
20. Spółka była obowiązana 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	
21. Spółka była obowiązana do sporządzenia dokumentacji podatkowej, o której mowa w art. 9 ust. 1 pkt 2 lub 3 ustawy (zaznaczyć właściwy kwadrat): <input type="checkbox"/> 1. tak <input type="checkbox"/> 2. nie	
22. Spółka była obowiązana do sporządzenia elementu dokumentacji podatkowej, o którym mowa w art. 9a ust. 2d ustawy (zaznaczyć właściwy kwadrat): <input type="checkbox"/> 1. tak <input type="checkbox"/> 2. nie	
23. Sprawozdanie o realizacji uznanej metody ustalania ceny transferowej (zaznaczyć właściwy kwadrat): <input type="checkbox"/> 1. tak <input type="checkbox"/> 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