



DZIENNIK USTAW

RZECZYPOSPOLITEJ POLSKIEJ

Warszawa, dnia 16 kwietnia 2020 r.

Poz. 677

ROZPORZĄDZENIE MINISTRA FINANSÓW¹⁾

z dnia 9 kwietnia 2020 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 2019 r. poz. 865, z późn. zm.²⁾) zarządza się, co następuje:

§ 1. W rozporządzeniu Ministra Finansów, Inwestycji i Rozwoju z dnia 14 listopada 2019 r. w sprawie określenia wzorów deklaracji, zeznania, oświadczenia oraz informacji podatkowych obowiązujących w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych (Dz. U. poz. 2337) wprowadza się następujące zmiany:

- 1) w § 1:
 - a) pkt 6 i 7 otrzymują brzmienie:
 - „6) zeznania o wysokości osiągniętego dochodu (poniesionej straty) i należnego podatku dochodowego od osób prawnych (CIT-8), stanowiący załącznik nr 6 do rozporządzenia;
 - 7) zeznania o wysokości osiągniętego dochodu (poniesionej straty) przez podatkową grupę kapitałową i należnego podatku dochodowego od osób prawnych (CIT-8AB), stanowiący załącznik nr 7 do rozporządzenia;”
 - b) pkt 9 otrzymuje brzmienie:

„9) informacji o odliczeniach od dochodu i od podatku oraz o dochodach (przychodach) wolnych od podatku (CIT-8/O), stanowiący załącznik nr 9 do rozporządzenia;”
 - c) pkt 15 i 16 otrzymują brzmienie:
 - „15) informacji o wysokości dochodu osiągniętego z działalności gospodarczej prowadzonej na podstawie zezwolenia na terenie specjalnej strefy ekonomicznej lub na podstawie decyzji o wsparciu (CIT/8S), stanowiący załącznik nr 15 do rozporządzenia;
 - 16) informacji o wysokości dochodu osiągniętego z działalności gospodarczej prowadzonej na podstawie zezwolenia na terenie specjalnej strefy ekonomicznej lub na podstawie decyzji o wsparciu (CIT/8SP), stanowiący załącznik nr 16 do rozporządzenia;”
 - d) pkt 19 otrzymuje brzmienie:

„19) informacji o wysokości dochodu (straty) z kwalifikowanych praw własności intelektualnej oraz podatku dochodowego od osób prawnych (CIT/IP), stanowiący załącznik nr 19 do rozporządzenia;”
 - e) w pkt 20 kropkę zastępuje się średnikiem i dodaje się pkt 21 i 22 w brzmieniu:
 - „21) informacji o wierzytelnościach i zobowiązaniach zmniejszających lub zwiększających podstawę opodatkowania (stratę), wynikających z transakcji handlowych (CIT/WZ), stanowiący załącznik nr 21 do rozporządzenia;
 - 22) informacji o wierzytelnościach i zobowiązaniach zmniejszających lub zwiększających podstawę opodatkowania (stratę), wynikających z transakcji handlowych, składanej przez spółkę tworzącą podatkową grupę kapitałową (CIT/WZG), stanowiący załącznik nr 22 do rozporządzenia.”

¹⁾ Minister Finansów kieruje działem administracji rządowej – finanse publiczne, na podstawie § 1 ust. 2 pkt 2 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 listopada 2019 r. w sprawie szczegółowego zakresu działania Ministra Finansów (Dz. U. poz. 2265).

²⁾ Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2019 r. poz. 1018, 1309, 1358, 1495, 1571, 1572, 1649, 1655, 1751, 1798, 1978, 2020, 2200, 2217 i 2473 oraz z 2020 r. poz. 183, 288 i 568.

- 2) załączniki nr 6 i 7 do rozporządzenia otrzymują brzmienie określone odpowiednio w załącznikach nr 1 i 2 do niniejszego rozporządzenia;
- 3) załącznik nr 9 do rozporządzenia otrzymuje brzmienie określone w załączniku nr 3 do niniejszego rozporządzenia;
- 4) załącznik nr 13 do rozporządzenia otrzymuje brzmienie określone w załączniku nr 4 do niniejszego rozporządzenia;
- 5) załączniki nr 15–17 do rozporządzenia otrzymują brzmienie określone odpowiednio w załącznikach nr 5–7 do niniejszego rozporządzenia;
- 6) załączniki nr 19 i 20 do rozporządzenia otrzymują brzmienie określone odpowiednio w załącznikach nr 8 i 9 do niniejszego rozporządzenia;
- 7) dodaje się załączniki nr 21 i 22 do rozporządzenia w brzmieniu określonym odpowiednio w załącznikach nr 10 i 11 do niniejszego rozporządzenia.

§ 2. Wzory stanowiące załączniki do rozporządzenia zmienianego w § 1, w brzmieniu nadanym niniejszym rozporządzeniem, stosuje się do osiągniętych dochodów (poniesionych strat) w roku podatkowym rozpoczynającym się po dniu 31 grudnia 2019 r.

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

Minister Finansów: *T. Kościński*

Załączniki do rozporządzenia Ministra Finansów
z dnia 9 kwietnia 2020 r. (poz. 677)

Załącznik nr 1

POLTAX

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

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) I NALEŻNEGO PODATKU DOCHODOWEGO OD OSÓB PRAWNYCH

za rok podatkowy¹⁾ 4. Od (dzień - miesiąc - rok) 5. Do (dzień - miesiąc - rok)

Podstawa prawna:	Art. 27 ust. 1 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2019 r. poz. 865, z późn. zm.), zwanej 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 art. 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	8. Rodzaj korekty (zaznaczyć właściwy kwadrat): <input type="checkbox"/> 1. korekta zeznania, o której mowa w art. 81 Ordynacji podatkowej ³⁾ <input type="checkbox"/> 2. korekta zeznania, o której mowa w art. 81b § 1a Ordynacji podatkowej ⁴⁾

B. DANE PODATNIKA

B.1. DANE IDENTYFIKACYJNE

9. Nazwa pełna

B.2. ADRES SIEDZIBY

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

B.3. DANE DODATKOWE (wypełnić właściwie)

19. Podatnik wybrał metodę ustalania daty powstawania przychodów na podstawie art. 12 ust. 3g ustawy	<input type="checkbox"/> 1. tak
20. 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	<input type="checkbox"/> 1. tak
21. Odsetki wyłączone z kosztów uzyskania przychodów (wypełnia się jedynie w przypadku zaznaczenia poz. 20)	zł, gr
22. Podatnik jest przedsiębiorstwem finansowym, o którym mowa w art. 15c ust. 16 ustawy	<input type="checkbox"/> 1. tak
23. Koszty finansowania dłużnego wyłączone z kosztów uzyskania przychodów zgodnie z art. 15c ustawy, w roku podatkowym wskazanym w poz. 4 i 5	zł, gr
24. Koszty wyłączone z kosztów uzyskania przychodów na podstawie art. 15e ustawy, w roku podatkowym wskazanym w poz. 4 i 5	zł, gr
25. 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	
26. Podatnik występuje o zwrot niewykorzystanego odliczenia na podstawie art. 18da ustawy	<input type="checkbox"/> 1. tak
27. Podatnik dokonał korekty cen transferowych, o której mowa w art. 11e ustawy	<input type="checkbox"/> 1. tak
28. Podatnik wybrał kwartalny sposób wpłacania zaliczek na podstawie art. 25 ust. 1b ustawy	<input type="checkbox"/> 1. tak
29. Podatnik wybrał wpłacanie zaliczek w formie uproszczonej na podstawie art. 25 ust. 6-6b ustawy ⁵⁾	<input type="checkbox"/> 1. tak
30. Podatnik wybrał metodę ustalania różnic kursowych na podstawie przepisów o rachunkowości, o której mowa w art. 9b ust. 1 pkt 2 ustawy	<input type="checkbox"/> 1. tak
31. Podatnik rezygnuje ze stosowania metody ustalania różnic kursowych na podstawie przepisów o rachunkowości, o której mowa w art. 9b ust. 1 pkt 2 ustawy	<input type="checkbox"/> 1. tak

CIT-8₍₂₉₎

1/7

POLTAX

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

32. Podmiot powstały w wyniku podziału/połączenia oraz przejmujący całość/część innego podmiotu rezygnuje ze stosowania metody ustalania różnic kursowych na podstawie przepisów o rachunkowości, o której mowa w art. 9b ust. 1 pkt 2 ustawy	<input type="checkbox"/> 1. tak
33. Podatnik przeniósł tymczasowo składniki majątku poza terytorium Rzeczypospolitej Polskiej (zaznaczyć właściwy kwadrat):	<input type="checkbox"/> 1. tak <input type="checkbox"/> 2. nie
34. Wartość rynkowa składników majątku tymczasowo przeniesionych w roku podatkowym, za który jest składane zeznanie, poza terytorium Rzeczypospolitej Polskiej (poz. 34 wypełniają podatnicy, którzy w poz. 33 zaznaczyli kwadrat nr 1)	zł, gr

C. INFORMACJA O ZAŁĄCZNIKACH

Należy podać liczbę dołączonych załączników.

35. Podatnik jest obowiązany do złożenia CIT-ST ⁽⁶⁾	35a. CIT-ST ⁽⁶⁾	36. SSE-R	37. CIT-8/O
<input type="checkbox"/> 1. tak <input type="checkbox"/> 2. nie			
38. CIT/BR	39. CIT-D	40. CIT/MIT	41. CIT/NZI
43. CIT/8S	44. CIT/WW	45. CIT/PM	46. CIT/IP
			47. CIT/WZ

D. USTALENIE DOCHODU/STRATY

D.1. PRZYCHODY (w części D.1 nie wykazuje się przychodu, który podatnik wykazuje w załączniku CIT/IP)

	Przychody z zysków kapitałowych		Przychody z innych źródeł przychodów	
	zł	gr	zł	gr
Przychody ze źródeł przychodów położonych na terytorium RP	48.		49.	
Bez przychodów, o których mowa w art. 2 ust. 1, art. 21 i art. 22 ustawy, z zastrzeżeniem art. 7 ust. 3 ustawy.				
Przychody ze źródeł przychodów położonych poza terytorium RP	50.		51.	
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. 50 lub 51	52.		53.	
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, z późn. zm.), podlegają wykazaniu w roku podatkowym wskazanym w poz. 4 i 5	54.		55.	
Razem przychody	56.		57.	
W poz. 56 należy wpisać sumę kwot z poz. 48, 50, 52 i 54. W poz. 57 należy wpisać sumę kwot z poz. 49, 51, 53 i 55.				

D.2. KOSZTY UZYSKANIA PRZYCHODÓW (w części D.2 nie wykazuje się kosztów uzyskania przychodu, które podatnik wykazuje w załączniku CIT/IP)

	Koszty uzyskania przychodów z zysków kapitałowych		Koszty uzyskania przychodów z innych źródeł przychodów	
	zł	gr	zł	gr
Koszty uzyskania przychodów wymienionych odpowiednio w poz. 48 lub 49	58.		59.	
Koszty uzyskania przychodów wymienionych odpowiednio w poz. 50 lub 51	60.		61.	
Koszty uzyskania przychodów wymienionych odpowiednio w poz. 52 lub 53	62.		63.	
Koszty uzyskania przychodów wymienionych odpowiednio w poz. 54 lub 55	64.		65.	
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	66.		67.	
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	68.		69.	
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	70.		71.	
Razem koszty uzyskania przychodów	72.		73.	
W poz. 72 należy wpisać sumę kwot z poz. 58, 60, 62, 64, 66, 68 i 70.				
W poz. 73 należy wpisać sumę kwot z poz. 59, 61, 63, 65, 67, 69 i 71.				

D.3. DOCHÓD / STRATA (w części D.3 nie wykazuje się dochodu/strat, które podatnik wykazuje w załączniku CIT/IP)

	Dochód / strata z zysków kapitałowych		Dochód / strata z innych źródeł przychodów	
	zł	gr	zł	gr
Dochód (art. 7 ust. 2 ustawy)	74.		75.	
Od kwoty odpowiednio z poz. 56 lub 57 należy odjąć kwotę odpowiednio z poz. 72 lub 73. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.				
Strata (art. 7 ust. 2 ustawy)	76.		77.	
Od kwoty odpowiednio z poz. 72 lub 73 należy odjąć kwotę odpowiednio z poz. 56 lub 57. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.				

CIT-8₍₂₉₎

2/7

POLTAX

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

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

Strata w związku z postanowieniami art. 7 ust. 3-4a ustawy oraz strata ze źródeł przychodów wykazanych odpowiednio w poz. 52 lub 53, podlegająca za granicą odliczeniu od dochodu do opodatkowania	78.	79.
Dochód Jeżeli w poz. odpowiednio 76 lub 77 wpisano 0, do kwoty z poz. odpowiednio 74 lub 75 należy dodać kwotę z poz. odpowiednio 78 lub 79. Jeżeli kwota z poz. odpowiednio 76 lub 77 jest większa od 0, a kwota z poz. odpowiednio 78 lub 79 jest większa od kwoty z poz. odpowiednio 76 lub 77, od kwoty z poz. odpowiednio 78 lub 79 należy odjąć kwotę z poz. odpowiednio 76 lub 77. W pozostałych przypadkach należy wpisać 0.	80.	81.
Strata Jeżeli kwota z poz. odpowiednio 76 lub 77 jest większa od 0 i większa od kwoty odpowiednio z poz. 78 lub 79, od kwoty z poz. odpowiednio 76 lub 77 należy odjąć kwotę z poz. odpowiednio 78 lub 79. W pozostałych przypadkach należy wpisać 0.	82.	83.

D.4. ZWIĘKSZENIE DOCHODU/ZMNIĘSZENIE STRATY⁷⁾

	Dochód/strata z zysków kapitałowych		Dochód/strata z innych źródeł przychodów	
	zł.	gr	zł.	gr
Zwiększenie dochodu/zmniejszenie straty	84.		85.	
Strata po zmniejszeniu Od kwoty odpowiednio z poz. 82 lub 83 należy odjąć kwotę odpowiednio z poz. 84 lub 85; jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.	86.		87.	
Dochód podlegający doliczeniu Od kwoty odpowiednio z poz. 84 lub 85 należy odjąć kwotę odpowiednio z poz. 82 lub 83; jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.	88.		89.	
Dochód po doliczeniu Do kwoty odpowiednio z poz. 80 lub 81 należy dodać kwotę odpowiednio z poz. 88 lub 89.	90.		91.	

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 odpowiednio kwoty z poz. 74 i 75 załącznika CIT-8/O.	92.		93.	
Dochód po odliczeniu dochodów (przychodów) wolnych	94.		95.	
Odliczenie od dochodu straty z lat ubiegłych według zasad obowiązujących do dnia 31 grudnia 2017 r.	96.		97.	
Dochód po odliczeniu straty z lat ubiegłych według zasad obowiązujących do dnia 31 grudnia 2017 r.	98.		99.	
Inne 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. 90 lub 91 pomniejszonej o kwotę odpowiednio z poz. 92 lub 93.	100.		101.	
Razem odliczenia od dochodu Należy wpisać kwotę odpowiednio z poz. 156 lub 157 załącznika CIT-8/O. Odliczana kwota nie może przekroczyć kwoty dochodu odpowiednio z poz. 90 lub 91 pomniejszonej o kwotę odpowiednio z poz. 92 lub 93.	102.		103.	
Odliczenia z tytułu wydatków inwestycyjnych Należy wpisać kwotę odpowiednio z poz. 162 lub 163 załącznika CIT-8/O. Odliczana kwota nie może przekroczyć kwoty dochodu odpowiednio z poz. 90 lub 91 pomniejszonej o sumę kwot odpowiednio z poz. 92 i 102 lub 93 i 103.	104.		105.	
Razem dochody (przychody) wolne i odliczenia W poz. 106 należy wpisać sumę kwot z poz. 92, 102 i 104. W poz. 107 należy wpisać sumę kwot z poz. 93, 103 i 105.	106.		107.	

E.2. PODSTAWA OPODATKOWANIA/STRATA

Podstawa opodatkowania Jeżeli suma kwot z poz. 90 i 91 jest większa od 0, należy wpisać sumę kwot z poz. 90 i 91 pomniejszoną o sumę kwot z poz. 106 i 107. Jeżeli w poz. 90 albo 91 wpisano 0, od sumy kwot z poz. 90 i 91 nie odejmuje się kwoty z poz. 106 lub 107, która to kwota odpowiada odpowiednio poz. 90 lub 91, w której wykazano 0. W pozostałych przypadkach oraz jeżeli wynik jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.	108.	
Strata Od sumy kwot z poz. 86 i 87 oraz z poz. 106 i 107 należy odjąć sumę kwot z poz. 90 i 91. Jeżeli w poz. 86 albo 87 wpisano 0, do sumy tych pozycji nie dodaje się kwoty z poz. 106 lub 107 odpowiadającej poz. 90 lub 91, w której wpisano 0, oraz nie odejmuje się kwoty z poz. 90 lub 91, w której wpisano kwotę większą od 0. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.	109.	

E.3. ODLICZENIA OD PODSTAWY OPODATKOWANIA

Kwota odliczenia nie może przekroczyć kwoty z poz. 108.

Odliczenia zmniejszające podstawę opodatkowania z tytułu wydatków na nabycie nowej technologii	110.	
Należy wpisać kwotę z poz. 164 załącznika CIT-8/O.		zł. gr
Odliczenia zmniejszające podstawę opodatkowania z tytułu kosztów uzyskania przychodów poniesionych na działalność badawczo-rozwojową Należy wpisać kwotę z poz. 42 załącznika CIT/BR.	111.	
Razem odliczenia zmniejszające podstawę opodatkowania Suma kwot z poz. 110 i 111.	112.	
		zł. gr

E.4. PODSTAWA OPODATKOWANIA PO UWZGLĘDNIENIU KWOT Z CZĘŚCI E.3

Podstawa opodatkowania po odliczeniach Od kwoty z poz. 108 należy odjąć kwotę z poz. 112.	113.	
		zł. gr

CIT-8₍₂₉₎

3/7

POLTAX

POLA JASNE WYPEŁNIA SKŁADAJĄCY, POLA CIEMNE WYPEŁNIA URZĄD. WYPEŁNIĆ DUŻYMI, DRUKOWANYMI LITERAMI, CZARNYM LUB NIEBIESKIM KOLOREM
Składanie w wersji elektronicznej: www.podatki.gov.pl**E.5. ZMNIEJSZENIA I ZWIĘKSZENIA PODSTAWY OPODATKOWANIA (STRATY) O WARTOŚĆ WIERZYTELNOŚCI I ZOBOWIĄZAŃ WYNIKAJĄCYCH Z TRANSAKCJI HANDLOWYCH⁸⁾****E.5.1. ZMNIEJSZENIA PODSTAWY OPODATKOWANIA/ZWIĘKSZENIA STRATY**

(jeżeli do dnia złożenia zeznania podatkowego wierzytelność nie została uregulowana lub zbyta)

Wartość wierzytelności zmniejszających podstawę opodatkowania, o których mowa w art. 18f ust. 1 pkt 1 ustawy Należy wpisać kwotę z poz. 14 załącznika CIT/WZ. Poz. 114 wypełnia się, jeżeli kwota z poz. 113 jest większa od 0. (kwota zmniejszenia nie może przekroczyć kwoty z poz. 113)	114.		
Wartość wierzytelności zmniejszających podstawę opodatkowania, do rozliczenia w kolejnych latach podatkowych, nie dłużej niż przez okres 3 lat (art. 18f ust. 3 ustawy) W poz. 115 wpisuje się nadwyżkę kwoty z poz. 14 załącznika CIT/WZ nad kwotą z poz. 113.	115.	zł.	gr
Wartość wierzytelności zwiększających stratę, o których mowa w art. 18f ust. 2 pkt 1 ustawy Należy wpisać kwotę z poz. 14 załącznika CIT/WZ. Poz. 116 wypełnia się, jeżeli kwota z poz. 109 jest większa od 0.	116.	zł.	gr

E.5.2. ZWIĘKSZENIA PODSTAWY OPODATKOWANIA/ZMNIEJSZENIA STRATY

(jeżeli do dnia złożenia zeznania podatkowego zobowiązanie nie zostało uregulowane)

Wartość zobowiązań zwiększających podstawę opodatkowania, o których mowa w art. 18f ust. 1 pkt 2 i ust. 4 ustawy Należy wpisać kwotę z poz. 21 załącznika CIT/WZ. Poz. 117 wypełnia się, jeżeli kwota z poz. 113 jest równa lub większa od 0.	117.	zł.	gr
Wartość zobowiązań zmniejszających stratę, o których mowa w art. 18f ust. 2 pkt 2 ustawy Należy wpisać kwotę z poz. 21 załącznika CIT/WZ. Poz. 118 wypełnia się, jeżeli kwota z poz. 109 jest większa od 0.	118.	zł.	gr

E.5.3. POZOSTAŁE ZWIĘKSZENIA I ZMNIEJSZENIA PODSTAWY OPODATKOWANIA (STRATY)

Wartość wierzytelności zwiększających podstawę opodatkowania, o których mowa w art. 18f ust. 7 ustawy Należy wpisać kwotę z poz. 30 załącznika CIT/WZ. Poz. 119 wypełnia się, jeżeli kwota z poz. 113 jest równa lub większa od 0.	119.	zł.	gr
Wartość wierzytelności zmniejszających stratę, o których mowa w art. 18f ust. 7 ustawy Należy wpisać kwotę z poz. 30 załącznika CIT/WZ. Poz. 120 wypełnia się, jeżeli kwota z poz. 109 jest większa od 0.	120.	zł.	gr
Wartość zobowiązań zmniejszających podstawę opodatkowania, o których mowa w art. 18f ust. 8 ustawy Należy wpisać kwotę z poz. 39 załącznika CIT/WZ. Poz. 121 wypełnia się, jeżeli kwota z poz. 113 jest większa od 0 (kwota zmniejszenia nie może przekroczyć kwoty z poz. 113).	121.	zł.	gr
Wartość zobowiązań zmniejszających podstawę opodatkowania do odliczenia w kolejnych latach podatkowych⁹⁾ W poz. 122 wpisuje się nadwyżkę kwoty z poz. 39 załącznika CIT/WZ nad kwotą z poz. 113	122.	zł.	gr
Wartość zobowiązań zwiększających stratę, o których mowa w art. 18f ust. 8 ustawy Należy wpisać kwotę z poz. 39 załącznika CIT/WZ. Poz. 123 wypełnia się, jeżeli kwota z poz. 109 jest większa od 0.	123.	zł.	gr

E.6. INNE ZWIĘKSZENIA PODSTAWY OPODATKOWANIA / ZMNIEJSZENIA STRATY

Odliczone w poprzednich latach wydatki inwestycyjne – w związku z utratą prawa do odliczeń	124.	zł.	gr
Odliczone wydatki z tytułu nabycia nowych technologii – w związku z utratą prawa do odliczeń	125.	zł.	gr
Inne doliczenia do podstawy opodatkowania	126. Tytuł (wymienić):	zł.	gr
Razem zwiększenie podstawy opodatkowania/zmniejszenie straty Suma kwot z poz. 124, 125 i 127.	128.	zł.	gr

E.7. PODSTAWA OPODATKOWANIA / STRATA PO UWZGLĘDNIENIU KWOT Z CZĘŚCI E.3, E.5 I E.6

Razem zmniejszenie podstawy opodatkowania/zwiększenie straty Suma kwot z poz. 114, 116, 121 i 123.	129.	zł.	gr
Razem zwiększenie podstawy opodatkowania/zmniejszenie straty Suma kwot z poz. 117, 118, 119, 120 i 128.	130.	zł.	gr
Podstawa opodatkowania (podaje się po zaokrągleniu do pełnych złotych) Jeżeli kwota z poz. 113 jest większa od 0, należy wpisać kwotę z poz. 113 pomniejszoną o kwotę z poz. 129 i powiększoną o kwotę z poz. 130. Jeżeli kwota z poz. 113 równa się 0, a kwota z poz. 109 jest mniejsza od kwoty z poz. 130, to od kwoty z poz. 130 należy odjąć kwotę z poz. 109. W pozostałych przypadkach oraz jeżeli wynik jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.	131.	zł.	
Podstawa opodatkowania opodatkowana 19% stawką podatku (art. 19 ust. 1 pkt 1 ustawy)¹⁰⁾	132.	zł.	
Podstawa opodatkowania opodatkowana 9% stawką podatku (art. 19 ust. 1 pkt 2 ustawy)¹⁰⁾	133.	zł.	
Strata Poz. 134 nie wypełnia się, jeżeli kwota z poz. 131 jest większa od 0. W pozostałych przypadkach od kwoty z poz. 109 należy odjąć kwotę z poz. 130. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.	134.	zł.	gr

F. OBLICZENIE NALEŻNEGO PODATKU

Jeżeli w poz. 25 zaznaczono kwadrat nr 1, w części F nie wypełnia się poz. 141 i 142. Poz. 140 i 142 wypełnia się po zaokrągleniu do pełnych złotych.

Stawka podatku - art. 19 ustawy	135.	<input type="checkbox"/> 1. 19%	<input type="checkbox"/> 2. 9%
Podatek należny według stawki 19%, obliczony od kwoty z poz. 132	136.	zł.	gr
Podatek należny według stawki 9%, obliczony od kwoty z poz. 133	137.	zł.	gr
Suma należnego podatku Suma kwot z poz. 136 i 137.	138.	zł.	gr

CIT-8⁽²⁹⁾

4/7

POLTAX

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

Odliczenia od podatku		139.
Należy wpisać kwotę z poz. 176 załącznika CIT-8/O. Odliczana kwota nie może przekroczyć kwoty z poz. 138.		zł, gr
Podatek należny po odliczeniach za rok podatkowy wskazany w poz. 4 i 5		140.
Od kwoty z poz. 138 należy odjąć kwotę z poz. 139.		zł
20% należnego podatku wykazanego w zeznaniu składanym za rok podatkowy objęty zwolnieniem, o którym mowa w art. 25 ust. 11-16 ustawy	141. Rok ¹¹⁾	142.
		zł

G. ZALICZKI MIESIĘCZNE (ART. 25 UST. 1, 1a oraz 6-6b USTAWY)⁵⁾ LUB ZALICZKI KWARTALNE (ART. 25 UST. 1b i 1c USTAWY) ORAZ PODATEK, O KTÓRYM MOWA W ART. 24b USTAWY

Miesiące/Kwartaly ¹²⁾	1	2	3/1 Kwartał	4	5	6/2 Kwartał
Należna zaliczka	143.	144.	145.	146.	147.	148.
Należny podatek, o którym mowa w art. 24b ustawy	149.	150.	151.	152.	153.	154.
Zapłacony podatek, o którym mowa w art. 24b ustawy	155.	156.	157.	158.	159.	160.
Zaliczka zapłacona	161.	162.	163.	164.	165.	166.
Miesiące/Kwartaly ¹²⁾	7	8	9/3 Kwartał	10	11	12/4 Kwartał
Należna zaliczka	167.	168.	169.	170.	171.	172.
Należny podatek, o którym mowa w art. 24b ustawy	173.	174.	175.	176.	177.	178.
Zapłacony podatek, o którym mowa w art. 24b ustawy	179.	180.	181.	182.	183.	184.
Zaliczka zapłacona	185.	186.	187.	188.	189.	190.
Miesiące/Kwartaly ¹²⁾	13	14	15/5 Kwartał	16	17	18/6 Kwartał
Należna zaliczka	191.	192.	193.	194.	195.	196.
Należny podatek, o którym mowa w art. 24b ustawy	197.	198.	199.	200.	201.	202.
Zapłacony podatek, o którym mowa w art. 24b ustawy	203.	204.	205.	206.	207.	208.
Zaliczka zapłacona	209.	210.	211.	212.	213.	214.
Miesiące/Kwartaly ¹²⁾	19	20	21/7 Kwartał	22	23	Razem
Należna zaliczka	215.	216.	217.	218.	219.	220.
Należny podatek, o którym mowa w art. 24b ustawy	221.	222.	223.	224.	225.	226.
Zapłacony podatek, o którym mowa w art. 24b ustawy	227.	228.	229.	230.	231.	232.
Zaliczka zapłacona	233.	234.	235.	236.	237.	238.

H. RÓŻNICA POMIĘDZY PODATKIEM NALEŻNYM A NALEŻNYMI ZALICZKAMI

Jeżeli w poz. 25 zaznaczono kwadrat nr 1, części H nie wypełnia się.

Różnica pomiędzy podatkiem należnym a sumą należnych zaliczek za rok podatkowy	239.
Od sumy kwot z poz. 140 i 142 należy odjąć kwotę z poz. 220. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.	zł
Różnica pomiędzy sumą należnych zaliczek za rok podatkowy a podatkiem należnym	240.
Od kwoty z poz. 220 należy odjąć sumę kwot z poz. 140 i 142. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.	zł

I. PODATEK DO ZAPŁATY / NADPŁATA

Różnica pomiędzy należnym podatkiem, o którym mowa w art. 24b ustawy, a podatkiem należnym	241.
Od kwoty z poz. 226 należy odjąć kwotę z poz. 140. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.	zł
Suma wpłat dokonanych przez podatnika	242.
Należy wpisać sumę kwot z poz. 232 i 238.	zł
Suma wpłat dokonanych przez podatnika wykazanych w CIT/8S i CIT/8SP	243.
Należy wpisać sumę z poz. 40 załącznika CIT/8S i poz. 43 załącznika CIT/8SP. Jeżeli podatnik składa więcej niż jeden załącznik CIT/8S i CIT/8SP, w poz. 243 sumuje kwoty odpowiednio z poz. 40 wszystkich załączników CIT/8S i z poz. 43 wszystkich załączników CIT/8SP.	zł
Zwiększenie podatku / zmniejszenie nadpłaty	244.
Należy wpisać sumę kwot z poz. 45 załącznika CIT/BR i poz. 15 załącznika CIT/WW.	zł

POLTAX

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

Zwiększenie podatku w związku z utratą prawa do zwolnienia w przypadku cofnięcia zezwolenia albo uchylecia decyzji o wsparciu Należy wykazać kwotę z poz. 41 CIT/8S i poz. 44 CIT/8SP. Jeżeli podatnik składa więcej niż jeden załącznik CIT/8S i CIT/8SP, w poz. 245 sumuje kwoty odpowiednio z poz. 41 wszystkich załączników CIT/8S i z poz. 44 wszystkich załączników CIT/8SP.	245.	
Kwoty wynikające z innych przepisów niewymienionych w innych pozycjach zeznania	246.	zł
Podatek wykazany w załączniku CIT/IP	247.	zł
Podatek do zapłaty Od sumy kwot z poz. 140, 142, 241, 244, 245, 246 i 247 należy odjąć kwotę z poz. 242 i 243. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.	248.	zł
Nadpłata Od kwoty z poz. 242 i 243 należy odjąć sumę kwot z poz. 140, 142, 241, 244, 245, 246 i 247. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.	249.	zł

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 lub niezgodnie z tymi przepisami – art. 25 ust. 4 ustawy

Miesiące	1	2	3	4	5	6
Wydatkowany dochód	250.	251.	252.	253.	254.	255.
Należny podatek ⁽¹³⁾	256.	257.	258.	259.	260.	261.
Miesiące	7	8	9	10	11	12
Wydatkowany dochód	262.	263.	264.	265.	266.	267.
Należny podatek ⁽¹³⁾	268.	269.	270.	271.	272.	273.
Miesiące	13	14	15	16	17	18
Wydatkowany dochód	274.	275.	276.	277.	278.	279.
Należny podatek ⁽¹³⁾	280.	281.	282.	283.	284.	285.
Miesiące	19	20	21	22	23	
Wydatkowany dochód	286.	287.	288.	289.	290.	
Należny podatek ⁽¹³⁾	291.	292.	293.	294.	295.	

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))	296.	zł, gr
Podatek należny, obliczony od dochodu z poz. 296	297.	zł
Podatek naliczony zgodnie z art. 39 ust. 4 ustawy	298.	zł
Należy podać podatek przypadający do zapłaty za ostatni miesiąc roku podatkowego. Odsetki naliczone 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	299.	zł

L. INFORMACJE DODATKOWE

300. Podatnik wybrał rok podatkowy inny niż rok kalendarzowy (zaznaczyć właściwy kwadrat):

1. tak 2. nie

L.1. INFORMACJE O OKRESACH ZAWIESZENIA

L.1.1. INFORMACJA O OKRESIE ZAWIESZENIA W ROKU PODATKOWYM WYKONYWANIA DZIAŁALNOŚCI GOSPODARCZEJ PRZEZ PODATNIKA, O KTÓREJ MOWA W ART. 25 UST. 5a USTAWY

301. Okresy zawieszenia

--

POLTAX

POLA JASNE WYPEŁNIA SKŁADAJĄCY, POLA CIEMNE WYPEŁNIA URZĄD. WYPEŁNIĆ DUŻYMI, DRUKOWANYMI LITERAMI, CZARNYM LUB NIEBIESKIM KOLOREM
Składanie w wersji elektronicznej: www.podatki.gov.pl**L.1.2. INFORMACJA O OKRESIE ZAWIESZENIA W ROKU PODATKOWYM WYKONYWANIA DZIAŁALNOŚCI GOSPODARCZEJ SPÓŁKI JAWNEJ LUB SPÓŁKI KOMANDYTOWEJ**

Wypełnia podatnik, o którym mowa w art. 25 ust. 5b ustawy, będący współnikiem spółki jawnej lub spółki komandytowej, która w roku podatkowym zawiesiła prowadzenie działalności gospodarczej.

302. Nazwy spółek i okresy zawieszenia**M. OSOBY REPREZENTUJĄCE PODATNIKA****303. Imię i nazwisko osoby odpowiedzialnej za obliczenie podatku****304. Podpis osoby / osób uprawnionych lub upoważnionych do reprezentowania podatnika****305. Data wypełnienia zeznania (dzień - miesiąc - rok)****306. Podpis i telefon osoby wymienionej w poz. 303****N. ADNOTACJE URZĘDU SKARBOWEGO**

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

307. Uwagi urzędu skarbowego**308. Identyfikator przyjmującego formularz****309. 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 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) Ilekroć jest mowa o Ordynacji podatkowej oznacza to ustawę z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2019 r. poz. 900, z późn. zm.).
- 4) Korekta składana w toku postępowania podatkowego w sprawie unikania opodatkowania; korektę składa się wraz z uzasadnieniem przyczyn korekty.
- 5) Art. 25 ust. 6b ustawy obowiązuje od dnia 1 lipca 2020 r.
- 6) Podatnicy posiadający zakłady (oddziały), położone na obszarze jednostki samorządu terytorialnego innej niż jednostka samorządu terytorialnego, na obszarze której podatnicy mają swoją siedzibę, w tym podatnicy prowadzący działalność poprzez położony na terytorium RP zakład zagraniczny, zatrudniający osoby na podstawie umowy o pracę - art. 28 ust. 1 i 2 ustawy oraz art. 10 ust. 1, 2 i 2a ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2020 r. poz. 23). W przypadku zaznaczenia w poz. 35 kwadratu nr 1 należy podać liczbę załączników w poz. 35a.
- 7) Wykazuje się dochody z kwalifikowanych praw własności intelektualnej niepodlegające opodatkowaniu na podstawie art. 24d ust. 1 ustawy, tj. według stawki 5% (dochody te zwiększają dochód bądź zmniejszają stratę) oraz kwotę doliczenia, o której mowa w art. 27 ust. 4a ustawy.
- 8) Podatnik wykazuje wierzytelności lub zobowiązania wynikające z art. 4 pkt 1a ustawy z dnia 13 marca 2013 r. o przeciwdziałaniu nadmiernym opóźnieniom w transakcjach handlowych (Dz. U. z 2019 r. poz. 118, z późn. zm.) w zeznaniu podatkowym za rok podatkowy, w którym upłynęło 90 dni od dnia upływu terminu zapłaty określonego na fakturze (rachunku) lub w umowie.
- 9) Podatnik rozlicza nieodliczoną wartość zobowiązania w kolejnych latach podatkowych, nie dłużej niż przez okres 3 lat, licząc od końca roku podatkowego, za który powstało prawo do zmniejszenia.
- 10) Suma kwot z poz. 132 i 133 odpowiada kwocie z poz. 131.
- 11) Należy podać rok kalendarzowy, w którym podatnik rozpoczął rok podatkowy objęty zwolnieniem, o którym mowa w art. 25 ust. 11-16 ustawy.
- 12) W wierszach "Miesiące/Kwartaly" liczby od 1 do 23 oznaczają kolejne miesiące roku podatkowego przy zaliczkach miesięcznych, a liczby 3, 6, 9, 12, 15, 18 i 21 odpowiednio kwartaly roku podatkowego przy zaliczkach kwartalnych, w tym również u podatnika, którego rok podatkowy jest inny niż rok kalendarzowy. Podatnicy rozliczający zaliczki miesięczne wypełniają odpowiednio pozycje w zakresie poszczególnych miesięcy (od 1 do 23), a podatnicy rozliczający zaliczki kwartalne pozycje w zakresie zaliczek kwartalnych (3, 6, 9, 12, 15, 18 i 21).
- 13) Podatek 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

W przypadku niewpłacenia w obowiązujących terminach kwot z poz. 248, 256-261, 268-273, 280-285, 291-295, 297 i 298 lub wpłacenia ich w niepełnej wysokości niniejsze zeznanie stanowi podstawę do wystawienia tytułu wykonawczego, w tym również na odsetki od kwot wykazanych w poz. 143-219, 221-225, 227-231 i 233-237, zgodnie z art. 3a § 1 pkt 1 ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. z 2019 r. poz. 1438, z późn. zm.).

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

CIT-8⁽²⁹⁾7¹⁷

POLTAX

ZEZNANIE JEST SKŁADANE WYŁĄCZNIE ZA POMOCĄ ŚRODKÓW KOMUNIKACJI 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 I NALEŻNEGO
PODATKU DOCHODOWEGO OD OSÓB PRAWNYCH**

za rok podatkowy

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

Podstawa prawna:	Art. 27 ust. 1 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2019 r. poz. 865, z późn. zm.), zwanej 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 ZEZNANIA

6. Urząd skarbowy, do którego jest adresowane zeznanie ¹⁾ _____	
7. Cel złożenia formularza (zaznaczyć właściwy kwadrat): <input type="checkbox"/> 1. złożenie zeznania <input type="checkbox"/> 2. korekta zeznania	8. Rodzaj korekty (zaznaczyć właściwy kwadrat): <input type="checkbox"/> 1. korekta zeznania, o której mowa w art. 81 Ordynacji podatkowej ²⁾ <input type="checkbox"/> 2. korekta zeznania, o której mowa w art. 81b § 1a Ordynacji podatkowej ³⁾

B. DANE PGK**B.1. DANE IDENTYFIKACYJNE PGK**9. Nazwa pełna
_____**B.2. ADRES SIEDZIBY SPÓŁKI DOMINUJĄCEJ W PGK**

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

B.3. DANE REJESTRACYJNE PGK

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. Identyfikator podatkowy NIP spółki dominującej w PGK _____	
27. Rejestracja umowy o utworzeniu PGK przez organ podatkowy (zaznaczyć właściwy kwadrat): <input type="checkbox"/> 1. po dniu 1 stycznia 1997 r. <input type="checkbox"/> 2. przed dniem 1 stycznia 1997 r. ⁴⁾	

C. INFORMACJA O ZAŁĄCZNIKACH

Należy podać liczbę dołączonych załączników.

28. Podatnik jest obowiązany do złożenia CIT-ST ⁵⁾ <input type="checkbox"/> 1. tak <input type="checkbox"/> 2. nie	29. CIT-ST ⁵⁾ _____	30. CIT/BR _____	31. CIT-D _____
32. CIT/MIT _____	33. CIT/NZI _____	34. CIT/8SP _____	35. CIT/8S _____
36. CIT/PGK _____	37. CIT/PM _____	38. CIT/IP _____	39. CIT/WW _____
40. CIT/WZG _____			

POLTAX

ZEZNANIE JEST SKŁADANE WYŁĄCZNIE ZA POMOCĄ ŚRODKÓW KOMUNIKACJI ELEKTRONICZNEJ

www.podatki.gov.pl

D. INFORMACJE DODATKOWE O PGK (wypełnić właściwie)

41. Podatnik występuje o zwrot niewykorzystanego odliczenia na podstawie art. 18da ustawy <input type="checkbox"/> 1. tak	
Wydatki inwestycyjne dokonane w roku podatkowym – art. 1a ust. 2 pkt 3 lit. a ustawy w brzmieniu nadanym przez art. 1 pkt 1 ustawy z dnia 13 października 1995 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych oraz o zmianie niektórych innych ustaw (Dz. U. poz. 704)	42. _____ zł
Łączny kapitał zakładowy spółek wchodzących w skład PGK na ostatni dzień roku podatkowego	43. _____ zł
Przeciętny kapitał zakładowy spółek wchodzących w skład PGK na ostatni dzień roku podatkowego	44. _____ zł
Suma przychodów wszystkich spółek tworzących PGK (art. 1a ust. 2 pkt 4 ustawy)	45. _____ zł
Wypełnia podatnik, który zaznaczył kwadrat nr 1 w poz. 27.	
46. W trakcie roku podatkowego nastąpiło zdarzenie skutkujące naruszeniem warunków uznania PGK za podatnika <input type="checkbox"/> 1. tak	
47. W trakcie roku podatkowego nastąpiła zmiana umowy lub zmiana w kapitale zakładowym spółki tworzącej PGK <input type="checkbox"/> 1. tak	
48. Podatnik wybrał kwartalny sposób wpłacania zaliczek na podstawie art. 25 ust. 1b ustawy <input type="checkbox"/> 1. tak	49. Podatnik wybrał wpłacanie zaliczek w formie uproszczonej na podstawie art. 25 ust. 6-6b ustawy ⁶⁾ <input type="checkbox"/> 1. tak

E. USTALENIE PODSTAWY OPODATKOWANIA I NALEŻNEGO PODATKU**E.1. DOCHÓD / STRATA** W części E.1 nie wykazuje się dochodu / straty, które podatnik wykazuje w załączniku CIT/IP

	Dochód / strata z zysków kapitałowych zł, gr	Dochód / strata z innych źródeł przychodów zł, gr
Suma dochodów spółek wchodzących w skład PGK - art. 7a ust. 1 ustawy	50. _____	51. _____
Suma strat spółek wchodzących w skład PGK - art. 7a ust. 1 ustawy	52. _____	53. _____
Dochód – art. 7a ust. 1 ustawy Od kwoty odpowiednio z poz. 50 i 51 należy odjąć kwotę odpowiednio z poz. 52 i 53. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.	54. _____	55. _____
Strata – art. 7a ust. 1 ustawy Od kwoty odpowiednio z poz. 52 i 53 należy odjąć kwotę odpowiednio z poz. 50 i 51. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.	56. _____	57. _____
Kwota finansowania dłużnego, o której mowa w art. 15c ust. 2 ustawy	58. _____	59. _____
Dochód po zwiększeniu – art. 15c ust 2 ustawy W przypadku gdy kwota odpowiednio z poz. 54 i 55 jest większa od 0 należy wpisać sumę kwot odpowiednio z poz. 54 i 55 oraz odpowiednio z poz. 58 i 59 albo w przypadku gdy kwota odpowiednio z poz. 56 i 57 jest większa od 0, należy wpisać różnicę kwot odpowiednio z poz. 58 i 59 pomniejszoną o kwotę odpowiednio z poz. 56 i 57. W przypadku gdy różnica jest liczbą ujemną należy wpisać 0.	60. _____	61. _____
Strata po zmniejszeniu - art. 15c ust. 2 ustawy Kwotę odpowiednio z poz. 56 i 57 należy zmniejszyć o kwotę odpowiednio z poz. 58 i 59. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną należy wpisać 0.	62. _____	63. _____

E.2. ZWIĘKSZENIE DOCHODU/ZMNIJSZENIE STRATY⁷⁾

	Dochód/strata z zysków kapitałowych zł, gr	Dochód/strata z innych źródeł przychodów zł, gr
Zwiększenie dochodu/zmniejszenie straty	64. _____	65. _____
Strata po zmniejszeniu Od kwoty odpowiednio z poz. 62 lub 63 należy odjąć kwotę odpowiednio z poz. 64 lub 65; jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.	66. _____	67. _____
Dochód podlegający doliczeniu Od kwoty odpowiednio z poz. 64 lub 65 należy odjąć kwotę odpowiednio z poz. 62 lub 63; jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.	68. _____	69. _____
Dochód po doliczeniu Do kwoty odpowiednio z poz. 60 lub 61 należy dodać kwotę odpowiednio z poz. 68 lub 69.	70. _____	71. _____

E.3. STRATY Z LAT UBIEGŁYCH W części E.3 nie wykazuje się strat, które podatnik wykazuje w załączniku CIT/IP**E.3.1. STRATY Z LAT UBIEGŁYCH OBNIŻAJĄCE DOCHODY WEDŁUG ZASAD OBOWIĄZUJĄCYCH DO DNIA 31.12.2017 R.** Wypełnia podatnik, który zaznaczył kwadrat nr 2 w poz. 27.

Rok poniesienia straty	Poniesiona strata zł, gr	Strata odliczona w latach ubiegłych zł, gr	Strata do odliczenia w roku bieżącym zł, gr	Straty z lat ubiegłych podlegające odliczeniu Suma kwot z poz. 75, 79, 83, 87 i 91
72. _____	73. _____	74. _____	75. _____	

CIT-8AB⁽⁴⁾

2/7

POLTAX

ZEZNIANIE JEST SKŁADANE WYŁĄCZNIE ZA POMOCĄ ŚRODKÓW KOMUNIKACJI ELEKTRONICZNEJ

www.podatki.gov.pl

76.	77.	78.	79.	
80.	81.	82.	83.	
84.	85.	86.	87.	
88.	89.	90.	91.	92.

E.3.2. STRATY Z ZYSKÓW KAPITAŁOWYCH Wypełnia podatnik, który zaznaczył kwadrat nr 2 w poz. 27.

Rok poniesienia straty	Poniesiona strata zł, gr	Strata odliczona w latach ubiegłych zł, gr	Strata do odliczenia w roku bieżącym zł, gr	Straty z lat ubiegłych podlegające odliczeniu Suma kwot z poz. 96, 100, 104, 108 i 112
93.	94.	95.	96.	
97.	98.	99.	100.	
101.	102.	103.	104.	
105.	106.	107.	108.	
109.	110.	111.	112.	113.

E.3.3. STRATY Z INNYCH ŹRÓDEŁ PRZYCHODÓW Wypełnia podatnik, który zaznaczył kwadrat nr 2 w poz. 27.

Rok poniesienia straty	Poniesiona strata zł, gr	Strata odliczona w latach ubiegłych zł, gr	Strata do odliczenia w roku bieżącym zł, gr	Straty z lat ubiegłych podlegające odliczeniu Suma kwot z poz. 117, 121, 125, 129 i 133
114.	115.	116.	117.	
118.	119.	120.	121.	
122.	123.	124.	125.	
126.	127.	128.	129.	
130.	131.	132.	133.	134.

E.4. ODLICZENIA OD DOCHODU Suma odliczanych kwot w poszczególnych pozycjach oraz łączna suma odliczeń nie może przekroczyć kwoty dochodu odpowiednio z poz. 60 i 61 pomniejszonej o sumę kwot odpowiednio z poz. 92 i 113 lub 92 i 134. Kwota pomniejszenia z poz. 92 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		135.	136.
Kwota odliczeń z tytułu darowizn nie może przekroczyć 10% kwoty dochodu wykazanego odpowiednio w poz. 60 lub 61.		,	,
Odliczenia darowizn na cele kultu religijnego zgodnie z art. 18 ust. 1 pkt 7 ustawy		137.	138.
Kwota odliczeń z tytułu darowizn nie może przekroczyć 10% kwoty dochodu wykazanego odpowiednio w poz. 60 lub 61.		,	,
Odliczenia darowizn na cele kształcenia zawodowego – art. 18 ust. 1 pkt 8 ustawy		139.	140.
Kwota odliczeń z tytułu darowizn nie może przekroczyć 10% kwoty dochodu wykazanego odpowiednio w poz. 60 lub 61.		,	,
Odliczenia darowizn na podstawie odrębnych ustaw		141.	142.
		,	,
Ogółem odliczenia darowizn		143.	144.
W poz. 143 należy wpisać sumę kwot z poz. 135, 137, 139 i 141. W poz. 144 należy wpisać sumę kwot z poz. 136, 138, 140 i 142. Suma kwot z poz. 135, 137 i 139 nie może przekroczyć 10 % dochodu, wykazanego w poz. 60. Suma kwot z poz. 136, 138 i 140 nie może przekroczyć 10 % dochodu, wykazanego w poz. 61.		,	,
Inne odliczenia od dochodu	145. Tytuł (wymienić):	146.	147.
		,	,
Inne odliczenia od dochodu		148.	149.
W poz. 148 należy wpisać sumę kwot z poz. 143 i 146. W poz. 149 należy wpisać sumę kwot z poz. 144 i 147.		,	,

POLTAX

ZEZNANIE JEST SKŁADANE WYŁĄCZNIE ZA POMOCĄ ŚRODKÓW KOMUNIKACJI ELEKTRONICZNEJ

www.podatki.gov.pl

E.5. RAZEM ODLICZENIA OD DOCHODU		zł,	gr	zł,	gr
Razem odliczenia od dochodu W poz. 150 należy wpisać sumę kwot z poz. 92, 113 i 148. W poz. 151 należy wpisać sumę kwot z poz. 92, 134 i 149. Odliczona kwota w poz. 150 nie może przekroczyć kwoty z poz. 60. Odpowiednio kwota odliczana w poz. 151 nie może przekroczyć kwoty z poz. 61. Odliczenie w poz. 150 i 151 kwoty, o której mowa w poz. 92, nie może przekroczyć tej kwoty.		150.		151.	
E.6. PODSTAWA OPODATKOWANIA					
Podstawa opodatkowania – art. 18 ust. 1 ustawy Od sumy kwot z poz. 60 i 61 należy odjąć sumę kwot z poz. 150 i 151.		152.			zł, gr
E.7. ODLICZENIA OD PODSTAWY OPODATKOWANIA Kwota z poz. 155 nie może przekroczyć kwoty z poz. 152.					
Wydatki na nabycie nowej technologii lub inne odliczenia niewykazane w innych pozycjach zeznania		153.			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.		154.			zł, gr
Razem odliczenia zmniejszające podstawę opodatkowania Suma kwot z poz. 153 i 154.		155.			zł, gr
E.8. PODSTAWA OPODATKOWANIA PO UWZGLĘDNIENIU KWOT Z CZĘŚCI E.7					
Podstawa opodatkowania po odliczeniach Od kwoty z poz. 152 należy odjąć kwotę z poz. 155.		156.			zł, gr
E.9. ZMNIEJSZENIA I ZWIĘKSZENIA PODSTAWY OPODATKOWANIA (STRATY) O WARTOŚĆ WIERZYTELNOŚCI I ZOBOWIĄZAŃ WYNIKAJĄCYCH Z TRANSAKCJI HANDLOWYCH⁸⁾					
E.9.1. ZMNIEJSZENIA PODSTAWY OPODATKOWANIA/ZWIĘKSZENIA STRATY (jeżeli do dnia złożenia zeznania podatkowego wierzytelność nie została uregulowana lub zbyta)					
Wartość wierzytelności zmniejszających podstawę opodatkowania, o których mowa w art. 18f ust. 1 pkt 1 ustawy Należy wpisać kwotę z poz. 15 załącznika CIT/WZG. Poz. 157 wypełnia się, jeżeli kwota z poz. 156 jest większa od 0 (kwota zmniejszenia nie może przekroczyć kwoty z poz. 156).		157.			zł, gr
Wartość wierzytelności zmniejszających podstawę opodatkowania, do rozliczenia w kolejnych latach podatkowych, nie dłużej niż przez okres 3 lat (art. 18f ust. 3 ustawy) W poz. 158 wpisuje się nadwyżkę kwoty z poz. 15 załącznika CIT/WZG nad kwotą z poz. 156.		158.			zł, gr
Wartość wierzytelności zwiększających stratę, o których mowa w art. 18f ust. 2 pkt 1 ustawy Należy wpisać kwotę z poz. 15 załącznika CIT/WZG. Poz. 159 wypełnia się, jeżeli kwota z poz. 67 jest większa od 0.		159.			zł, gr
E.9.2. ZWIĘKSZENIA PODSTAWY OPODATKOWANIA/ZMNIEJSZENIA STRATY (jeżeli do dnia złożenia zeznania podatkowego zobowiązanie nie zostało uregulowane)					
Wartość zobowiązań zwiększających podstawę opodatkowania, o których mowa w art. 18f ust. 1 pkt 2 i ust. 4 ustawy Należy wpisać kwotę z poz. 22 załącznika CIT-WZG. Poz. 160 wypełnia się, jeżeli kwota z poz. 156 jest równa lub większa od 0.		160.			zł, gr
Wartość zobowiązań zmniejszających stratę, o których mowa w art. 18f ust. 2 pkt 2 ustawy Należy wpisać kwotę z poz. 22 załącznika CIT/WZG. Poz. 161 wypełnia się, jeżeli kwota z poz. 67 jest większa od 0.		161.			zł, gr
E.9.3. POZOSTAŁE ZWIĘKSZENIA I ZMNIEJSZENIA PODSTAWY OPODATKOWANIA (STRATY)					
Wartość wierzytelności zwiększających podstawę opodatkowania, o których mowa w art. 18f ust. 7 ustawy Należy wpisać kwotę z poz. 31 załącznika CIT/WZG. Poz. 162 wypełnia się, jeżeli kwota z poz. 156 jest równa lub większa od 0.		162.			zł, gr
Wartość wierzytelności zmniejszających stratę, o których mowa w art. 18f ust. 7 ustawy Należy wpisać kwotę z poz. 31 załącznika CIT/WZG. Poz. 163 wypełnia się, jeżeli kwota z poz. 67 jest większa od 0.		163.			zł, gr
Wartość zobowiązań zmniejszających podstawę opodatkowania, o których mowa w art. 18f ust. 8 ustawy Należy wpisać kwotę z poz. 40 załącznika CIT/WZG. Poz. 164 wypełnia się, jeżeli kwota z poz. 156 jest większa od 0 (kwota zmniejszenia nie może przekroczyć kwoty z poz. 156).		164.			zł, gr
Wartość zobowiązań zmniejszających podstawę opodatkowania do odliczenia w kolejnych latach podatkowych⁹⁾ W poz. 165 wpisuje się nadwyżkę kwoty z poz. 40 załącznika CIT/WZG nad kwotą z poz. 156.		165.			zł, gr
Wartość zobowiązań zmniejszających stratę, o których mowa w art. 18f ust. 8 ustawy Należy wpisać kwotę z poz. 40 załącznika CIT/WZG. Poz. 166 wypełnia się, jeżeli kwota z poz. 67 jest większa od 0.		166.			zł, gr
E.10. INNE ZWIĘKSZENIA PODSTAWY OPODATKOWANIA/ZMNIEJSZENIA STRATY					
Odliczone wydatki – w związku z utratą prawa do odliczeń		167.			zł, gr
Zwiększenie podstawy opodatkowania Jeżeli suma kwot z poz. 62 i 63 jest równa 0, należy wpisać kwotę z poz. 167. Jeżeli suma kwot z poz. 62 i 63 jest większa od 0 oraz mniejsza od kwoty z poz. 167, należy od kwoty z poz. 167 odjąć sumę kwot z poz. 62 i 63. Jeżeli suma kwot z poz. 62 i 63 jest większa od kwoty z poz. 167, należy wpisać 0.		168.			zł, gr
Zmniejszenie straty		169.			zł, gr
z tego: Od kwoty z poz. 167 należy odjąć kwotę z poz. 168.					zł, gr
Dochód osiągnięty poza terytorium RP podlegający opodatkowaniu łącznie z dochodami osiągniętymi na terytorium RP – art. 20 ustawy		170.			zł, gr
Inne doliczenia do podstawy opodatkowania	171. Tytuł (wymienić):	172.			zł, gr
Razem zwiększenie podstawy opodatkowania Suma kwot z poz. 168, 170 i 172.		173.			zł, gr

CIT-8AB⁽⁴⁾

4/7

POLTAX

ZEZNAНИЕ JEST SKŁADANE WYŁĄCZNIE ZA POMOCĄ ŚRODKÓW KOMUNIKACJI ELEKTRONICZNEJ

www.podatki.gov.pl

E.11. PODSTAWA OPODATKOWANIA/STRATA PO UWZGLĘDNIENIU KWOT Z CZĘŚCI E.7, E.9 i E.10

Razem zmniejszenie podstawy opodatkowania/zwiększenie straty Suma kwot z poz. 157, 159, 164 i 166.	174.		
Razem zwiększenie podstawy opodatkowania/zmniejszenie straty Suma kwot z poz. 160, 161, 162, 163 i 173.	175.		zł, gr
Podstawa opodatkowania (podaje się po zaokrągleniu do pełnych złotych) Jeżeli kwota z poz. 156 jest większa od 0, należy kwotę z poz. 156 pomniejszyć o kwotę z poz. 174 i powiększyć o kwotę z poz. 175.	176.		zł
Strata Poz. 177 nie wypełnia się, jeżeli kwota z poz. 176 jest większa od 0. W pozostałych przypadkach od sumy kwot z poz. 62 i 63 należy odjąć kwoty z poz. 169 i 175.	177.		zł, gr

E.12. PODATEK WEDŁUG STAWKI

Stawka podatku – art. 19 ustawy (podać wysokość stawki)	178.		%
Podatek według stawki z poz. 178, obliczony od kwoty z poz. 176	179.		zł, gr

E.13. ODLICZENIA I OBNIŻKI PODATKU

Suma odliczanych kwot w poszczególnych pozycjach oraz łączna suma odliczeń nie może przekroczyć kwoty podatku z poz. 179.

Odliczenia od podatku zgodnie z art. 20 ustawy Podatek zapłacony za granicą, od dochodu wykazanego w poz. 170.	180.		,
Obniżki z innych tytułów (w tym z tytułu zaniechania poboru podatku na podstawie rozporządzenia ministra właściwego do spraw finansów publicznych) 181. Tytuł (wymienić):	182.		,
Ogółem obniżki i odliczenia od podatku Suma kwot z poz. 180 i 182.	183.		,

E.14. PODATEK NALEŻNY

Podatek należny za rok podatkowy (podaje się po zaokrągleniu do pełnych złotych) Od kwoty z poz. 179 należy odjąć kwotę z poz. 183.	184.		zł
---	------	--	----

F. ZALICZKI MIESIĘCZNE (ART. 25 UST. 1, 1a oraz 6-6b USTAWY)⁶⁾ LUB ZALICZKI KWARTALNE (ART. 25 UST. 1b i 1c USTAWY) ORAZ PODATEK, O KTÓRYM MOWA W ART. 24b USTAWY

Miesiące/Kwartaly ¹⁰⁾	1	2	3/1 Kwartał	4	5	6/2 Kwartał
Należna zaliczka	185.	186.	187.	188.	189.	190.
Należny podatek, o którym mowa w art. 24b ustawy						
Zapłacony podatek, o którym mowa w art. 24b ustawy	191.	192.	193.	194.	195.	196.
Zaliczka zapłacona	197.	198.	199.	200.	201.	202.
Miesiące/Kwartaly¹⁰⁾	203.	204.	205.	206.	207.	208.
Należna zaliczka	209.	210.	211.	212.	213.	214.
Należny podatek, o którym mowa w art. 24b ustawy						
Zapłacony podatek, o którym mowa w art. 24b ustawy	215.	216.	217.	218.	219.	220.
Zaliczka zapłacona	221.	222.	223.	224.	225.	226.
Miesiące/Kwartaly¹⁰⁾	227.	228.	229.	230.	231.	232.
Należna zaliczka	233.	234.	235.	236.	237.	238.
Należny podatek, o którym mowa w art. 24b ustawy						
Zapłacony podatek, o którym mowa w art. 24b ustawy	239.	240.	241.	242.	243.	244.
Zaliczka zapłacona	245.	246.	247.	248.	249.	250.
Miesiące/Kwartaly¹⁰⁾	251.	252.	253.	254.	255.	256.
Należna zaliczka						
Należny podatek, o którym mowa w art. 24b ustawy						
Zapłacony podatek, o którym mowa w art. 24b ustawy						
Zaliczka zapłacona						

POLTAX

ZEZNANIE JEST SKŁADANE WYŁĄCZNIE ZA POMOCĄ ŚRODKÓW KOMUNIKACJI ELEKTRONICZNEJ

www.podatki.gov.pl

Miesiące/Kwartaly ¹⁰⁾	19	20	21/7 Kwartal	22	23	Razem
Należna zaliczka	257. zł	258. zł	259. zł	260. zł	261. zł	262. zł
Należny podatek, o którym mowa w art. 24b ustawy	263. zł	264. zł	265. zł	266. zł	267. zł	268. zł
Zapłacony podatek, o którym mowa w art. 24b ustawy	269. zł	270. zł	271. zł	272. zł	273. zł	274. zł
Zaliczka zapłacona	275. zł	276. zł	277. zł	278. zł	279. zł	280. zł

G. RÓŻNICA POMIĘDZY PODATKIEM NALEŻNYM A NALEŻNYMI ZALICZKAMI

Różnica pomiędzy podatkiem należnym a sumą należnych zaliczek za rok podatkowy Od kwoty z poz. 184 należy odjąć kwotę z poz. 262. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.	281. zł
Różnica pomiędzy sumą należnych zaliczek za rok podatkowy a podatkiem należnym Od kwoty z poz. 262 należy odjąć kwotę z poz. 184. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.	282. zł

H. PODATEK DO ZAPŁATY / NADPŁATA

Różnica pomiędzy należnym podatkiem, o którym mowa w art. 24b ustawy, a podatkiem należnym Od kwoty z poz. 268 należy odjąć kwotę z poz. 184. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.	283. zł
Suma wpłat dokonanych przez podatnika Należy wpisać sumę kwot z poz. 274 i 280.	284. zł
Suma wpłat dokonanych przez podatnika wykazanych w CIT/8S i CIT/8SP Należy wpisać sumę z poz. 40 załącznika CIT/8S i poz. 43 załącznika CIT/8SP. Jeżeli podatnik składa więcej niż jeden załącznik CIT/8S i CIT/8SP, w poz. 285 sumuje kwoty odpowiednio z poz. 40 wszystkich załączników CIT/8S i z poz. 43 wszystkich załączników CIT/8SP.	285. zł
Zwiększenie podatku/zmniejszenie nadpłaty Należy wpisać sumę kwot z poz. 45 załącznika CIT/BR i poz. 15 załącznika CIT/MW.	286. zł
Zwiększenie podatku w związku z utratą prawa do zwolnienia w przypadku cofnięcia zezwolenia albo uchylecia decyzji o wsparciu Należy wykazać kwotę z poz. 41 CIT/8S i poz. 44 CIT/8SP. Jeżeli podatnik składa więcej niż jeden załącznik CIT/8S i CIT/8SP, w poz. 287 sumuje kwoty odpowiednio z poz. 41 wszystkich załączników CIT/8S i z poz. 44 wszystkich załączników CIT/8SP.	287. zł
Kwoty wynikające z innych przepisów niewymienionych w innych pozycjach zeznania	288. zł
Podatek wykazany w załączniku CIT/IP	289. zł
Podatek do zapłaty Od sumy kwot z poz. 184, 283, 286, 287, 288 i 289 należy odjąć kwotę z poz. 284. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.	290. zł
Nadpłata Od kwoty z poz. 284 należy odjąć sumę kwot z poz. 184, 283, 286, 287, 288 i 289. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.	291. zł

I. INNE ZOBOWIĄZANIA PODATKOWE

Odsetki naliczone 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	292. zł
--	------------

J. DANE IDENTYFIKACYJNE SPÓŁKI DOMINUJĄCEJ W PGK

293. Identyfikator podatkowy NIP spółki dominującej w PGK	294. Nazwa pełna
---	------------------

K. INFORMACJE DODATKOWE

295. 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

296. Imię i nazwisko osoby odpowiedzialnej za obliczenie i pobranie podatku	
297. Podpis osoby / osób uprawnionych lub upoważnionych do reprezentowania podatnika	
298. Data wypełnienia zeznania (dzień - miesiąc - rok)	299. Podpis i telefon osoby wymienionej w poz. 296

Objaśnienia

- 1) Ilekroć 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.
- 2) Ilekroć jest mowa o Ordynacji podatkowej oznacza to ustawę z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2019 r. poz. 900, z późn. zm.).
- 3) Korekta składana w toku postępowania podatkowego w sprawie unikania opodatkowania; korektę składa się wraz z uzasadnieniem przyczyn korekty.
- 4) 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)).
- 5) Podatnicy posiadający zakłady (oddziały), położone na obszarze jednostki samorządu terytorialnego innej niż jednostka samorządu terytorialnego, na obszarze której podatnicy mają swoją siedzibę, w tym podatnicy prowadzący działalność poprzez położony na terytorium RP zakład zagraniczny, zatrudniający osoby na podstawie umowy o pracę - art. 28 ust. 1 i 2 ustawy oraz art. 10 ust. 1, 2 i 2a ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2020 r. poz. 23). W przypadku zaznaczenia w poz. 28 kwadratu nr 1 należy podać liczbę załączników w poz. 29.
- 6) Art. 25 ust. 6b ustawy obowiązuje od dnia 1 lipca 2020 r.
- 7) Wykazuje się dochody z kwalifikowanych praw własności intelektualnej niepodlegające opodatkowaniu na podstawie art. 24d ust. 1 ustawy, tj. według stawki 5% (dochody te zwiększają dochód bądź zmniejszają stratę) oraz kwotę doliczenia, o której mowa w art. 27 ust. 4a ustawy.
- 8) Podatnik wykazuje wierzytelności lub zobowiązania wynikające z art. 4 pkt 1a ustawy z dnia 13 marca 2013 r. o przeciwdziałaniu nadmiernym opóźnieniom w transakcjach handlowych (Dz. U. z 2019 r. poz. 118, z późn. zm.) w zeznaniu podatkowym za rok podatkowy, w którym upłynęło 90 dni od dnia upływu terminu zapłaty określonego na fakturze (rachunku) lub w umowie.
- 9) Podatnik rozlicza nieodliczoną wartość zobowiązania w kolejnych latach podatkowych, nie dłużej niż przez okres 3 lat, licząc od końca roku podatkowego, za który powstało prawo do zmniejszenia.
- 10) 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

W przypadku niewpłacenia w obowiązujących terminach kwot z poz. 290 i 292 lub wpłacenia ich w niepełnej wysokości niniejsze zeznanie stanowi podstawę do wystawienia tytułu wykonawczego, w tym również na odsetki od kwot wykazanych w poz. 185-261, 263-267, 269-273, 275-279, zgodnie z art. 3a § 1 pkt 1 ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. z 2019 r. poz. 1438, z późn. zm.).

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

Załącznik nr 3

POLTAX

POLA JASNE WYPEŁNIA SKŁADAJĄCY, POLA CIEMNE WYPEŁNIA URZĄD. WYPEŁNIĆ DUŻYMI, DRUKOWANYMI LITERAMI, CZARNYM LUB NIEBIESKIM KOLEJEM

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 (PRZYCHODACH) WOLNYCH 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 OD PODATKU I ODLICZENIA OD DOCHODU**B.1. 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, 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, części nieruchomości lub udziału w 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 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 działań 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 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 ¹⁾ <small>Wypełniają podatnicy, którzy prawo do zwolnienia nabyli po dniu 31 grudnia 2000 r.</small>	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, partii politycznych, europejskich partii politycznych, europejskich fundacji politycznych oraz dochody kół gospodyń wiejskich – wolne od podatku na podstawie art. 17 ust. 1 pkt 39 i 39a 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 будовництва спольного 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₍₁₆₎

1/4

POLTAX

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

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

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 2019 r. poz. 482)	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 z dnia 20 października 1994 r. 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.) ¹⁾	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) ¹⁾	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 ¹⁾	71. Tytuł (wymienić):	72.	73.
Razem dochody (przychody) wolne od podatku 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. 92 lub 93 CIT-8.	74.	75.	

B.2. ODLICZENIA OD DOCHODU STRAT Z LAT UBIEGŁYCH²⁾ Suma strat do odliczenia w poszczególnych pozycjach oraz łączna suma strat odpowiednio z poz. 96 i 117 lub 96 i 138 nie może przekraczać kwoty dochodu odpowiednio z poz. 90 lub 91 CIT-8 pomniejszonej o kwotę odpowiednio z poz. 74 lub 75 CIT-8/O.

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

Rok poniesienia straty	Poniesiona strata zł, gr	Strata odliczona w latach ubiegłych zł, gr	Strata do odliczenia w roku bieżącym zł, gr	Straty z lat ubiegłych podlegające odliczeniu Suma kwot z poz. 79, 83, 87, 91 i 95
76.	77.	78.	79.	
80.	81.	82.	83.	
84.	85.	86.	87.	
88.	89.	90.	91.	
92.	93.	94.	95.	96. zł, gr

B.2.2. STRATY Z ZYSKÓW KAPITAŁOWYCH Z LAT UBIEGŁYCH

Rok poniesienia straty	Poniesiona strata zł, gr	Strata odliczona w latach ubiegłych zł, gr	Strata do odliczenia w roku bieżącym zł, gr	Straty z lat ubiegłych podlegające odliczeniu Suma kwot z poz. 100, 104, 108, 112 i 116
97.	98.	99.	100.	
101.	102.	103.	104.	
105.	106.	107.	108.	
109.	110.	111.	112.	

POLTAX

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

113.	114.	115.	116.	117.	zł, gr
B.2.3. STRATY Z INNYCH ŹRÓDEŁ PRZYCHODÓW Z LAT UBIEGŁYCH					
Rok poniesienia straty	Poniesiona strata	Strata odliczona w latach ubiegłych	Strata do odliczenia w roku bieżącym	Straty z lat ubiegłych podlegające odliczeniu	
	zł, gr	zł, gr	zł, gr	Suma kwot z poz. 121, 125, 129, 133 i 137	
118.	119.	120.	121.		
122.	123.	124.	125.		
126.	127.	128.	129.		
130.	131.	132.	133.		
134.	135.	136.	137.	138.	zł, gr
B.3. INNE ODLICZENIA OD DOCHODU					
Suma odliczanych kwot w poszczególnych pozycjach oraz łączna suma odliczeń nie może przekroczyć kwoty dochodu odpowiednio z poz. 90 lub 91 CIT-8 pomniejszonej 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 nie może przekroczyć 10% kwoty dochodu wykazanego odpowiednio z poz. 90 lub 91 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 z poz. 90 lub 91 CIT-8 pomniejszonego o kwotę odpowiednio z poz. 74 i 75 CIT-8/O.				,	,
Odliczenia darowizn na cele kształcenia zawodowego – art. 18 ust. 1 pkt 8 ustawy				143.	144.
Kwota odliczeń z tytułu darowizn nie może przekroczyć 10% kwoty dochodu wykazanego odpowiednio z poz. 90 lub 91 CIT-8 pomniejszonego o kwotę odpowiednio z poz. 74 i 75 CIT-8/O.				,	,
Odliczenia darowizn na podstawie odrębnych ustaw				145.	146.
				,	,
Ogółem odliczenia darowizn				147.	148.
W poz. 147 należy wpisać sumę kwot z poz. 139, 141, 143 i 145. W poz. 148 należy wpisać sumę kwot z poz. 140, 142, 144 i 146. Suma kwot z poz. 139, 141 i 143 nie może przekroczyć 10% dochodu, wykazanego w poz. 90 CIT-8, pomniejszonego o kwotę z poz. 74 CIT-8/O. Suma kwot z poz. 140, 142 i 144 nie może przekroczyć 10% dochodu, wykazanego w poz. 91 CIT-8 pomniejszonego o kwotę z poz. 75 CIT-8/O.				,	,
Odliczenia zgodnie z art. 18 ust. 1 pkt 6 ustawy				149.	150.
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, 145 i 149 lub 140, 142, 144, 146 i 150	151. Tytuł (wymienić):			152.	153.
				,	,
Razem inne odliczenia od dochodu				154.	155.
W poz. 154 należy wpisać sumę kwot z poz. 147, 149 i 152. W poz. 155 należy wpisać sumę kwot z poz. 148, 150 i 153.				,	,
B.4. RAZEM ODLICZENIA OD DOCHODU					
				zł, gr	zł, gr
Razem odliczenia od dochodu				156.	157.
W poz. 156 należy wpisać sumę kwot z poz. 96, 117 i 154. W poz. 157 należy wpisać sumę kwot z poz. 96, 138 i 155. Odliczona w poz. 156 i 157 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. 90 lub 91 CIT-8 pomniejszonej o sumę kwot odpowiednio z poz. 74 i 156 oraz 75 i 157 CIT-8/O.					
				zł, gr	zł, gr
Wydatki inwestycyjne, o których mowa w art. 39 ust. 4 ustawy				158.	159.
				,	,
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				160.	161.
				,	,
Razem odliczenia od dochodu				162.	163.
W poz. 162 należy wpisać sumę kwot z poz. 158 i 160. W poz. 163 należy wpisać sumę kwot z poz. 159 i 161. Kwoty te należy wpisać odpowiednio w poz. 104 lub 105 CIT-8.				,	,
D. ODLICZENIA OD PODSTAWY OPODATKOWANIA					
Kwota odliczenia nie może przekroczyć kwoty z poz. 108 CIT-8.					
				zł, gr	
Wydatki na nabycie nowej technologii lub inne odliczenia niewykazane w innych pozycjach zeznania				164.	
Kwotę tę należy wpisać w poz. 110 CIT-8.				,	

POLTAX

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

E. ZWOLNIENIA, ZANIECHANIA, OBNIŻKI I ODLICZENIA OD PODATKU

Suma odliczanych kwot w poszczególnych pozycjach oraz łączna suma odliczeń nie może przekroczyć sumy podatku z poz. 138 CIT-8. zł, gr

Odliczenia od podatku zgodnie z art. 20 ustawy		165.		
Inne odliczenia od podatku		166.		
Zwolnienie na podstawie art. 23 ustawy z dnia 14 czerwca 1991 r. o spółkach z udziałem zagranicznym (Dz. U. poz. 253, z późn. zm.)	167. Numer decyzji Ministra Finansów	168.		
	169. Data decyzji Ministra Finansów _____			
Zaniechanie poboru podatku na podstawie rozporządzeń ministra właściwego do spraw finansów publicznych	170. Data rozporządzenia _____	171.		
	172. Tytuł rozporządzenia (wymienić):			
Obniżki z innych tytułów	173. Tytuł (wymienić):	174.		
Obniżka podatku na podstawie art. 1a ust. 10c pkt 1 ustawy		175.		
Ogółem zwolnienia, zaniechania, obniżki i odliczenia od podatku		176.		
Suma kwot z poz. 165, 166, 168, 171, 174 i 175. Kwotę tę należy wpisać w poz. 139 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	177.		
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), podlegają wykazaniu w roku podatkowym wskazanym w poz. 4 i 5.	178.		
Dochody (przychody), o których mowa w art. 7b ust. 1 pkt 1 ustawy, inne niż wymienione w opisie do poz. 177 i 178, a podlegające opodatkowaniu	179.		
Pobrane przez płatnika podatki od dochodów (przychodów) z poz. 179, jednak w wysokości nie większej niż wykazana w „Informacji o wysokości pobranego podatku dochodowego” (podaje się po zaokrągleniu do pełnych złotych)	180.		
Wpłacony bezpośrednio przez podatnika podatek od dochodu z poz. 179, jednak w wysokości nie większej niż wykazana w deklaracji CIT-6AR (podaje się po zaokrągleniu do pełnych złotych)	181.		

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 nietydatkowanych do końca roku podatkowego – art. 25 ust. 4 i 4a ustawy	182.		
---	------	--	--

F.3. DANE O WYPŁATACH DOKONANYCH ZAGRANICZNYM OSOBOM PRAWNYM NIEMAJĄCYM SIEDZIBY NA TERYTORIUM RP ORAZ O POBRANYM OD NICH PODATKU

Wypłaty, o których mowa w art. 21 ustawy (podaje się po zaokrągleniu do pełnych złotych)	183.		
Podatek potrącony od wypłat z poz. 183 – art. 26 ust. 1 ustawy (podaje się po zaokrągleniu do pełnych złotych)	184.		

Objaśnienia

- 1) Nie wykazuje się dochodów zwolnionych, które podatnik odliczył w CIT/IP.
- 2) Nie wykazuje się strat, o których mowa w art. 24d ust. 10 ustawy.

Załącznik nr 4

POLTAX

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

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 2019 r. poz. 1402) (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₍₇₎

1/4

POLTAX

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

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
Dodatkowe odliczenia na podstawie art. 18d ust. 7 pkt 1 ustawy	32.		
Kwota odliczenia nie może przekroczyć 50% kwoty wykazanej w poz. 31.		,	
Dodatkowe odliczenia 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. ⁴⁾		,	
Razem dodatkové odliczenia	36.		
Suma kwot z poz. 32-35.		,	
B.3. ŁĄCZNE ODLICZENIA, NA PODSTAWIE ART. 18D UST. 7 USTAWY		zł.	gr
Łączne odliczenia na podstawie art. 18d ust. 7 pkt 3 ustawy	37.		
Kwota z poz. 30.		,	
Łączne odliczenia na podstawie art. 18d ust. 7 pkt 1 i 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.		
Razem łączne odliczenia	41.		
Suma kwot z poz. 37-40.		,	
Koszty kwalifikowane do odliczenia w roku podatkowym	42.		
Kwota odliczenia (poz. 41) nie może przekroczyć kwoty z poz. 111 w CIT-8, poz. 154 w CIT-8AB.		,	
Kwota, o której mowa w art. 18d ust. 5a ustawy ⁶⁾ , zwiększająca podstawę opodatkowania / zmniejszająca stratę	43.		
Kwota przysługująca podatnikowi na podstawie art. 18da ust. 1 i 2 ustawy	44.		
Kwota podlegająca zwrotowi do urzędu skarbowego na podstawie art. 18da ust. 5a ustawy ⁷⁾	45.		
Koszty kwalifikowane pozostające do odliczenia w latach następnych na podstawie art. 18d ust. 8 ustawy (obejmuje rodzaje kosztów wykazane w poz. 12-29).	46.		
Koszty kwalifikowane pozostające 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. ODLICZENIA WEDŁUG PROWADZONYCH BADAŃ NAUKOWYCH, PRAC ROZWOJOWYCH LUB PONIESIONYCH WYDATKÓW, O KTÓRYCH MOWA W ART. 18D UST. 2 PKT 5 USTAWY (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
Odliczenia z tytułu prac rozwojowych	48.		
Odliczenia z tytułu badań naukowych prowadzonych na:			
Badania podstawowe	49.		
Badania aplikacyjne ⁸⁾	50.		
Odliczenia z tytułu uzyskania i utrzymania patentu, prawa ochronnego na wzór użytkowy, prawa z rejestracji wzoru przemysłowego	51.		

CIT/BR₍₇₎

2/4

POLTAX

POLA JASNE WYPEŁNIA SKŁADAJĄCY, POLA CIEMNE WYPEŁNIA URZĄD. WYPEŁNIĆ DUŻYMI, DRUKOWANYMI LITERAMI, CZARNYM LUB NIEBIESKIM KOLOREM
Składanie w wersji elektronicznej: www.podatki.gov.pl**D. DANE SPÓŁKI NIEBĘDĄCEJ OSOBĄ PRAWNĄ (POSIADAJĄCEJ STATUS CENTRUM BADAWCZO-ROZWOJOWEGO), KTÓREJ PODATNIK JEST WSPÓLNIKIEM⁹⁾, ORAZ ODLICZENIA WEDŁUG PROWADZONYCH BADAŃ NAUKOWYCH, PRAC ROZWOJOWYCH LUB PONIESIONYCH WYDATKÓW, O KTÓRYCH MOWA W ART. 18D UST. 2 PKT 5 USTAWY****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.2. ODLICZENIA WEDŁUG PROWADZONYCH BADAŃ NAUKOWYCH, PRAC ROZWOJOWYCH LUB PONIESIONYCH WYDATKÓW, O KTÓRYCH MOWA W ART. 18D UST. 2 PKT 5 USTAWY** (kwota odliczeń wykazanych w poz. 55-58 nie może przekroczyć sumy kwot z poz. 36 i 40 pomniejszonej o kwotę z poz. 47)¹⁰⁾ zł. gr

Odliczenia z tytułu prac rozwojowych

55.

Odliczenia z tytułu badań naukowych prowadzonych na:

Badania podstawowe

56.

Badania aplikacyjne⁸⁾

57.

Odliczenia 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 oraz kwadrat nr 1 w poz. 59)

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

 1. badania podstawowe 2. badania aplikacyjne⁸⁾**F. DANE JEDNOSTKI NAUKOWEJ¹¹⁾** Wypełniają podatnicy, którzy zaznaczyli kwadrat nr 1 w poz. 61.**F.1. DANE JEDNOSTKI NAUKOWEJ (1)****F.1.1. DANE IDENTYFIKACYJNE**

62. Nazwa pełna

F.1.2. ADRES SIEDZIBY

63. Kraj

64. Województwo

65. Powiat

66. Gmina

67. Ulica

68. Nr domu

69. Nr lokalu

70. Miejscowość

71. Kod pocztowy

POLTAX

POLA JASNE WYPEŁNIA SKŁADAJĄCY, POLA CIEMNE WYPEŁNIA URZĄD. WYPEŁNIĆ DUŻYMI, DRUKOWANYMI LITERAMI, CZARNYM LUB NIEBIESKIM KOLEJEM

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

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

Objaśnienia

- Należy podać kolejny numer 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 poz. 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 poz. 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 ustawy, 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 wspólnikiem spółki niebędącej osobą prawną posiadającej 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), w brzmieniu obowiązującym do dnia 30 września 2018 r., z którą podatnik zawarł umowę lub porozumienie, na podstawie której (-ego) 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 kolejn(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. 2020 r. poz. 85).

Załącznik nr 5

POLTAX

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

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

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

CIT/8S

**INFORMACJA O WYSOKOŚCI DOCHODU OSIĄGNIĘTEGO Z DZIAŁALNOŚCI
GOSPODARCZEJ PROWADZONEJ NA PODSTAWIE ZEZWOLENIA NA TERENIE
SPECJALNEJ STREFY EKONOMICZNEJ LUB NA PODSTAWIE 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 jest przeznaczony 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. DANE DOTYCZĄCE ZEZWOLEŃ LUB DECYZJI O WSPARCIU POSIADANYCH PRZEZ PODATNIKA³⁾**B.1. DANE DOTYCZĄCE ZEZWOLENIA LUB DECYZJI 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)⁴⁾**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 dane dotyczące podatnika posiadającego zezwolenie lub decyzję o wsparciu.

	Wartość		Zdyskontowana wartość pomocy publicznej lub kosztów kwalifikowanych na dzień uzyskania zezwolenia lub decyzji o wsparciu ⁵⁾	
	zł.	gr	zł.	gr
Maksymalna wartość pomocy publicznej	11.		12.	
Koszty kwalifikujące się do objęcia pomocą publiczną narastająco ⁶⁾	13.		14.	
Pomoc udzielona na podstawie ustawy w ramach zezwolenia lub decyzji o wsparciu z poz. 8 ⁷⁾	15.		16.	
Inne wsparcie objęte pomocą ⁸⁾	17.		18.	

B.2. DANE DOTYCZĄCE ZEZWOLENIA LUB DECYZJI 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)⁴⁾**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 dane dotyczące podatnika posiadającego zezwolenie lub decyzję o wsparciu.

	Wartość		Zdyskontowana wartość pomocy publicznej lub kosztów kwalifikowanych na dzień uzyskania zezwolenia lub decyzji o wsparciu ⁵⁾	
	zł.	gr	zł.	gr
Maksymalna wartość pomocy publicznej	11.		12.	
Koszty kwalifikujące się do objęcia pomocą publiczną narastająco ⁶⁾	13.		14.	
Pomoc udzielona na podstawie ustawy w ramach zezwolenia lub decyzji o wsparciu z poz. 8 ⁷⁾	15.		16.	
Inne wsparcie objęte pomocą ⁸⁾	17.		18.	

CIT/8S₍₄₎

1/4

POLTAX

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

Składanie w wersji elektronicznej: www.podatki.gov.pl**C. USTALENIE WIELKOŚCI DOCHODU PODLEGAJĄCEGO ZWOLNIENIU Z PODATKU Z DZIAŁALNOŚCI GOSPODARCZEJ PROWADZONEJ NA TERENIE SPECJALNEJ STREFY EKONOMICZNEJ NA PODSTAWIE POSIADANYCH ZEZWOLEŃ**⁹⁾

W poz. 19, 20 i 21 należy wskazać zezwolenia, w ramach których podatnik korzysta z pomocy publicznej w formie zwolnienia podatkowego w roku podatkowym, za który jest składane zeznanie. W poz. 22 i 23 podatnik wskazuje sumę przychodów i kosztów uzyskania przychodów z działalności gospodarczej określonej w zezwoleniach.

C.1. DANE DOTYCZĄCE ZEZWOLENIA (ZEZWOLEŃ) (1)

19. Numer zezwolenia		
20. Data wydania zezwolenia		21. Jednostka terytorialna realizacji inwestycji Należy podać informację zgodnie z NUTS 2016 Eurostat.
		PL
Przychody z działalności gospodarczej określonej w zezwoleniach	22.	zł gr
Koszty uzyskania przychodów z działalności gospodarczej określonej w zezwoleniach	23.	zł gr
Dochód z działalności gospodarczej określonej w zezwoleniach	24.	zł gr
Od kwoty z poz. 22 należy odjąć kwotę z poz. 23.		
Kwalifikowany dochód z kwalifikowanego prawa własności intelektualnej	25.	zł gr
Strata z działalności gospodarczej określonej w zezwoleniach	26.	zł gr
Od kwoty z poz. 23 należy odjąć kwotę z poz. 22.		

C.2. DANE DOTYCZĄCE ZEZWOLENIA (ZEZWOLEŃ) (2)

19. Numer zezwolenia		
21. Data wydania zezwolenia		21. Jednostka terytorialna realizacji inwestycji Należy podać informację zgodnie z NUTS 2016 Eurostat.
		PL
Przychody z działalności gospodarczej określonej w zezwoleniach	22.	zł gr
Koszty uzyskania przychodów z działalności gospodarczej określonej w zezwoleniach	23.	zł gr
Dochód z działalności gospodarczej określonej w zezwoleniach	24.	zł gr
Od kwoty z poz. 22 należy odjąć kwotę z poz. 23.		
Kwalifikowany dochód z kwalifikowanego prawa własności intelektualnej	25.	zł gr
Strata z działalności gospodarczej określonej w zezwoleniach	26.	zł gr
Od kwoty z poz. 23 należy odjąć kwotę z poz. 22.		

D. USTALENIE WIELKOŚCI DOCHODU PODLEGAJĄCEGO ZWOLNIENIU Z PODATKU Z REALIZACJI NOWEJ INWESTYCJI OKREŚLONEJ W DECYZJACH O WSPARCIU⁹⁾

W poz. 27, 28 i 29 należy wskazać decyzje o wsparciu, w ramach których podatnik korzysta z pomocy publicznej w formie zwolnienia podatkowego w roku podatkowym, za który jest składane zeznanie. W poz. 30 i 31 podatnik wskazuje sumę przychodów i kosztów uzyskania przychodów w związku z realizacją nowej inwestycji określonej w decyzjach o wsparciu.

D.1. DANE DOTYCZĄCE DECYZJI O WSPARCIU (1)

27. Numer decyzji o wsparciu		
28. Data wydania decyzji o wsparciu		29. Jednostka terytorialna realizacji inwestycji Należy podać informację zgodnie z NUTS 2016 Eurostat.
		PL
Przychody z realizacji nowej inwestycji określonej w decyzjach o wsparciu	30.	zł gr
Koszty uzyskania przychodów z realizacji nowej inwestycji określonej w decyzjach o wsparciu	31.	zł gr
Dochód z realizacji nowej inwestycji określonej w decyzjach o wsparciu	32.	zł gr
Od kwoty z poz. 30 należy odjąć kwotę z poz. 31.		
Kwalifikowany dochód z kwalifikowanego prawa własności intelektualnej	33.	zł gr
Strata z realizacji nowej inwestycji określonej w decyzjach o wsparciu	34.	zł gr
Od kwoty z poz. 31 należy odjąć kwotę z poz. 30.		

CIT/8S₍₄₎2₄

POLTAX

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

Składanie w wersji elektronicznej: www.podatki.gov.pl**D.2. DANE DOTYCZĄCE DECYZJI O WSPARCIU (2)**

27. Numer decyzji o wsparciu	
28. Data wydania decyzji o wsparciu	29. Jednostka terytorialna realizacji inwestycji Należy podać informację zgodnie z NUTS 2016 Eurostat. PL
Przychody z realizacji nowej inwestycji określonej w decyzjach o wsparciu	30. zł gr
Koszty uzyskania przychodów z realizacji nowej inwestycji określonej w decyzjach o wsparciu	31. zł gr
Dochód z realizacji nowej inwestycji określonej w decyzjach o wsparciu Od kwoty z poz. 30 należy odjąć kwotę z poz. 31.	32. zł gr
Kwalifikowany dochód z kwalifikowanego prawa własności intelektualnej	33. zł gr
Strata z realizacji nowej inwestycji określonej w decyzjach o wsparciu Od kwoty z poz. 31 należy odjąć kwotę z poz. 30.	34. zł gr
Razem dochód podlegający zwolnieniu z podatku Należy wykazać sumę wszystkich kwot z poz. 24 i 32 pomniejszoną o sumę wszystkich kwot z poz. 25 i 33. Jeżeli różnica jest mniejsza od 0 należy wpisać 0.	35. zł gr

E. DANE DOTYCZĄCE COFNIĘTEGO ZEZWOLENIA LUB UCHYLONEJ DECYZJI O WSPARCIU¹⁰⁾

36. Numer cofniętego zezwolenia lub uchylonej decyzji o wsparciu	
37. Data cofniętego zezwolenia lub uchylonej decyzji o wsparciu	
Podatek niezapłacony od dochodu osiągniętego z działalności gospodarczej określonej w cofniętym zezwoleniu lub uchylonej decyzji o wsparciu, jeżeli podatnik korzystał ze zwolnienia wyłącznie w ramach jednego zwolnienia albo wyłącznie w ramach jednej decyzji o wsparciu zgodnie z art. 17 ust. 6 pkt 1 ustawy	38. zł gr
Maksymalna dopuszczalna pomoc publiczna określona w cofniętym zezwoleniu albo uchylonej decyzji o wsparciu, jeżeli podatnik korzystał ze zwolnienia w ramach więcej niż jednego zezwolenia lub w ramach więcej niż jednej decyzji o wsparciu	39. zł gr
Podatek zapłacony w związku z cofnięciem zezwolenia lub uchYLENIEM decyzji o wsparciu, uiszczony w rozliczeniu zaliczki za wybrany okres wpłaty zaliczek	40. zł gr
Razem podatek podlegający doliczeniu do podatku zgodnie z art. 17 ust. 6 ustawy Należy wskazać kwotę z poz. 38 i 39 ¹¹⁾ .	41. zł gr

F. 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)

Koszty kwalifikowane odliczone od podstawy opodatkowania w ramach ulgi B+R ¹²⁾	42. zł gr
43. Numer zezwolenia lub decyzji o wsparciu, w ramach których zostały poniesione koszty kwalifikowane	

Objaśnienia

- 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 przedsiębiorstw w spadku i 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.
- Należy podać kolejny numer załącznika CIT/8S w ogólnej liczbie składanych załączników.
- Należy wskazać wszystkie zezwolenia lub decyzje o wsparciu, na podstawie których przedsiębiorca poniósł koszty kwalifikujące się do objęcia pomocą publiczną.
- Przez datę rozpoczęcia działalności należy rozumieć rozpoczęcie robót budowlanych związanych z inwestycją lub pierwsze prawnie wiążące zobowiązanie do zamówień urządzeń lub inne zobowiązanie, które sprawia, że inwestycja staje się nieodwracalna, zależnie od tego, co nastąpi najpierw. Zakupu gruntów ani prac przygotowawczych, takich jak uzyskanie zezwoleń i przeprowadzenie studiów wykonalności, nie uznaje się za rozpoczęcie prac – art. 2 pkt 23 rozporządzenia Komisji (UE) nr 651/2014 z dnia 17 czerwca 2014 r. uznającego niektóre rodzaje pomocy za zgodne z rynkiem wewnętrznym w zastosowaniu art. 107 i art. 108 Traktatu. Koszty kwalifikowane to koszty, o których mowa w rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 28 sierpnia 2018 r. w sprawie pomocy publicznej udzielanej niektórym przedsiębiorcom na realizację nowych inwestycji (Dz. U. poz. 1713), zwanym dalej „rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 28 sierpnia 2018 r.”, w zakresie działalności prowadzonej na podstawie decyzji o wsparciu, albo koszty kwalifikowane, o których mowa w rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 10 grudnia 2008 r. w sprawie pomocy publicznej udzielanej przedsiębiorcom działającym na podstawie zezwolenia na prowadzenie działalności gospodarczej na terenach specjalnych stref ekonomicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 121), zwanym dalej „rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 10 grudnia 2008 r.”, w zakresie działalności prowadzonej na podstawie zezwolenia.
- Zdyskontowaną pomoc publiczną ustala się zgodnie z § 10 ust. 3 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 28 sierpnia 2018 r. w przypadku przedsiębiorców prowadzących inwestycję na podstawie decyzji o wsparciu lub na podstawie § 7 ust. 6 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 10 grudnia 2008 r. w przypadku przedsiębiorców prowadzących inwestycję na podstawie zezwolenia.
- Należy wykazać faktycznie poniesione koszty kwalifikujące się do objęcia pomocą publiczną przez przedsiębiorcę wskazanego w poz. 7.

CIT/8S⁽⁴⁾

3/4

POLTAX

POLA JASNE WYPEŁNIA SKŁADAJĄCY, POLA CIEMNE WYPEŁNIA URZĄD. WYPEŁNIĆ DUŻYMI, DRUKOWANYMI LITERAMI, CZARNYM LUB NIEBIESKIM KOLEJEM

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

- 7) Należy wykazać faktycznie uzyskaną pomoc publiczną przez przedsiębiorcę wskazanego w poz. 7.
- 8) Należy wskazać wsparcie uzyskane na inwestycję, na którą wydane jest zezwolenie lub decyzja o wsparciu.
- 9) Jeżeli podatnik składa więcej niż jeden załącznik CIT/8S, część C i D wypełnia tylko w załączniku nr 1 wskazanym w poz. 6. W poz. 22 i 23 oraz 30 i 31 podatnik wskazuje sumę uzyskanych przychodów i poniesionych kosztów uzyskania przychodów w roku podatkowym, za który jest składane zeznanie.
- 10) Należy wykazać dane, które zgodnie z art. 70 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2019 r. poz. 900, z późn. zm.) nie uległy przedawnieniu.
- 11) Podatnik uzyskujący przychody, któremu w roku podatkowym cofnięto więcej niż jedno zezwolenie lub uchylono więcej niż jedną decyzję o wsparciu, składa kolejny załącznik CIT/8S.
- 12) 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. Wypełnia podatnik, który prowadzi działalność jako przedsiębiorca wskazany w poz. 7 i ponosi koszty na działalność B+R w ramach zezwolenia na prowadzenie działalności gospodarczej na terenie specjalnej strefy ekonomicznej lub w ramach decyzji o wsparciu.

Załącznik nr 6

POLTAX

POLA JASNE WYPEŁNIA SKŁADAJĄCY, POLA CIEMNE WYPEŁNIA URZĄD. WYPEŁNIĆ DUŻYMI, DRUKOWANYMI LITERAMI, CZARNYM LUB NIEBIESKIM KOLEJEM

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 PODSTAWIE ZEZWOLENIA NA TERENIE
SPECJALNEJ STREFY EKONOMICZNEJ LUB NA PODSTAWIE 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 jest przeznaczony 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. DANE 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)⁴⁾

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 dane dotyczące przedsiębiorcy posiadającego zezwolenie lub decyzję o wsparciu.

	Wartość		Zdyskontowana wartość pomocy publicznej lub kosztów kwalifikowanych na dzień uzyskania zezwolenia lub decyzji o wsparciu ⁵⁾	
	zł,	gr	zł,	gr
Maksymalna wartość pomocy publicznej	14.		15.	
Koszty kwalifikujące się do objęcia pomocą publiczną narastająco ⁶⁾	16.		17.	
Pomoc udzielona na podstawie ustawy w ramach zezwolenia lub decyzji o wsparciu z poz. 8 ⁷⁾	18.		19.	
Inne wsparcie objęte pomocą ⁸⁾	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)⁴⁾

11. Nazwa pełna

12. Identyfikator podatkowy NIP

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

____,____%

CIT/8SP⁽⁴⁾

1/4

POLTAX

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

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 dane dotyczące przedsiębiorcy posiadającego zezwolenie lub decyzję o wsparciu.				
	Wartość		Zdyskontowana wartość pomocy publicznej lub kosztów kwalifikowanych na dzień uzyskania zezwolenia lub decyzji o wsparciu ⁹⁾	
	zł.	gr	zł.	gr
Maksymalna wartość pomocy publicznej	14.		15.	
Koszty kwalifikujące się do objęcia pomocą publiczną narastająco ⁶⁾	16.		17.	
Pomoc udzielona na podstawie ustawy w ramach zezwolenia lub decyzji o wsparciu z poz. 8 ⁷⁾	18.		19.	
Inne wsparcie objęte pomocą ⁸⁾	20.		21.	

C. USTALENIE WIELKOŚCI DOCHODU PODLEGAJĄCEGO ZWOLNIENIU Z PODATKU Z DZIAŁALNOŚCI GOSPODARCZEJ PROWADZONEJ NA TERENIE SPECJALNEJ STREFY EKONOMICZNEJ NA PODSTAWIE POSIADANYCH ZEZWOLEŃ⁹⁾

W poz. 22, 23 i 24 należy wskazać zezwolenia, w ramach których wspólnik korzysta z pomocy publicznej w formie zwolnienia podatkowego w roku podatkowym, za który jest składane zeznanie. W poz. 25 i 26 podatnik wskazuje sumę przychodów i kosztów uzyskania przychodów z działalności gospodarczej określonej w zezwoleniach przedsięwzięcia.

C.1. DANE DOTYCZĄCE ZEZWOLENIA (ZEZWOLEŃ) (1)

22. Numer zezwolenia		
23. Data wydania zezwolenia		24. Jednostka terytorialna realizacji inwestycji Należy podać informację zgodnie z NUTS 2016 Eurostat. PL
Przychody z działalności gospodarczej określonej w zezwoleniach	25.	zł gr
Koszty uzyskania przychodów z działalności gospodarczej określonej w zezwoleniach	26.	zł gr
Dochód z działalności gospodarczej określonej w zezwoleniach	27.	zł gr
Od kwoty z poz. 25 należy odjąć kwotę z poz. 26.		
Kwalifikowany dochód z kwalifikowanego prawa własności intelektualnej	28.	zł gr
Strata z działalności gospodarczej określonej w zezwoleniach	29.	zł gr
Od kwoty z poz. 26 należy odjąć kwotę z poz. 25.		

C.2. DANE DOTYCZĄCE ZEZWOLENIA (ZEZWOLEŃ) (2)

22. Numer zezwolenia		
23. Data wydania zezwolenia		24. Jednostka terytorialna realizacji inwestycji Należy podać informację zgodnie z NUTS 2016 Eurostat. PL
Przychody z działalności gospodarczej określonej w zezwoleniach	25.	zł gr
Koszty uzyskania przychodów z działalności gospodarczej określonej w zezwoleniach	26.	zł gr
Dochód z działalności gospodarczej określonej w zezwoleniach	27.	zł gr
Od kwoty z poz. 25 należy odjąć kwotę z poz. 26.		
Kwalifikowany dochód z kwalifikowanego prawa własności intelektualnej	28.	zł gr
Strata z działalności gospodarczej określonej w zezwoleniach	29.	zł gr
Od kwoty z poz. 26 należy odjąć kwotę z poz. 25.		

D. USTALENIE WIELKOŚCI DOCHODU PODLEGAJĄCEGO ZWOLNIENIU Z PODATKU Z REALIZACJI NOWEJ INWESTYCJI OKREŚLONEJ W DECYZJACH O WSPARCIU⁹⁾

W poz. 30, 31 i 32 należy wskazać decyzje o wsparciu, w ramach których podatnik korzysta z pomocy publicznej w formie zwolnienia podatkowego w roku podatkowym, za który jest składane zeznanie. W poz. 33 i 34 podatnik wskazuje sumę przychodów i kosztów uzyskania przychodów w związku z realizacją nowej inwestycji określonej w decyzjach o wsparciu.

D.1. DANE DOTYCZĄCE DECYZJI O WSPARCIU (1)

30. Numer decyzji o wsparciu	
------------------------------	--

CIT/8SP₍₄₎2₄

POLTAX

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

31. Data wydania decyzji o wsparciu _____		32. Jednostka terytorialna realizacji inwestycji Należy podać informację zgodnie z NUTS 2016 Eurostat. PL _____	
Przychody z realizacji nowej inwestycji określonej w decyzjach o wsparciu		33. _____ zł gr	
Koszty uzyskania przychodów z realizacji nowej inwestycji określonej w decyzjach o wsparciu		34. _____ zł gr	
Dochód z realizacji nowej inwestycji określonej w decyzjach o wsparciu Od kwoty z poz. 33 należy odjąć kwotę z poz. 34.		35. _____ zł gr	
Kwalifikowany dochód z kwalifikowanego prawa własności intelektualnej		36. _____ zł gr	
Strata z realizacji nowej inwestycji określonej w decyzjach o wsparciu Od kwoty z poz. 34 należy odjąć kwotę z poz. 33.		37. _____ zł gr	
D.2. DANE DOTYCZĄCE DECYZJI O WSPARCIU (2)			
30. Numer decyzji o wsparciu _____			
31. Data wydania decyzji o wsparciu _____		32. Jednostka terytorialna realizacji inwestycji Należy podać informację zgodnie z NUTS 2016 Eurostat. PL _____	
Przychody z realizacji nowej inwestycji określonej w decyzjach o wsparciu		33. _____ zł gr	
Koszty uzyskania przychodów z realizacji nowej inwestycji określonej w decyzjach o wsparciu		34. _____ zł gr	
Dochód z realizacji nowej inwestycji określonej w decyzjach o wsparciu Od kwoty z poz. 33 należy odjąć kwotę z poz. 34.		35. _____ zł gr	
Kwalifikowany dochód z kwalifikowanego prawa własności intelektualnej		36. _____ zł gr	
Strata z realizacji nowej inwestycji określonej w decyzjach o wsparciu Od kwoty z poz. 34 należy odjąć kwotę z poz. 33.		37. _____ zł gr	
Razem dochód podlegający zwolnieniu z podatku Należy wykazać sumę wszystkich kwot z poz. 27 i 35 pomniejszoną o sumę wszystkich kwot z poz. 28 i 36. Jeżeli różnica jest mniejsza od 0, należy wpisać 0.		38. _____ zł gr	
E. DANE DOTYCZĄCE COFNIĘTEGO ZEZWOLENIA LUB UCHYLONEJ DECYZJI O WSPARCIU¹⁰⁾			
39. Numer cofniętego zezwolenia lub uchylonej decyzji o wsparciu _____			
40. Data cofniętego zezwolenia lub uchylonej decyzji o wsparciu _____			
Podatek niezapłacony od dochodu osiągniętego z działalności gospodarczej określonej w cofniętym zezwoleniu lub uchylonej decyzji o wsparciu, jeżeli podatnik korzystał ze zwolnienia wyłącznie w ramach jednego zezwolenia albo wyłącznie w ramach jednej decyzji o wsparciu, zgodnie z art. 17 ust. 6 pkt 1 ustawy		41. _____ zł gr	
Maksymalna dopuszczalna pomoc publiczna określona w cofniętym zezwoleniu albo w uchylonej decyzji o wsparciu, jeżeli podatnik korzystał ze zwolnienia w ramach więcej niż jednego zezwolenia lub w ramach więcej niż jednej decyzji o wsparciu		42. _____ zł gr	
Podatek zapłacony w związku z cofnięciem zezwolenia lub uchyleniem decyzji o wsparciu, uiszczony w rozliczeniu zaliczki za wybrany okres wpłaty zaliczek		43. _____ zł gr	
Razem podatek podlegający doliczeniu do podatku zgodnie z art. 17 ust. 6 ustawy Należy wskazać kwotę z poz. 41 i 42 ¹¹⁾		44. _____ zł gr	
F. 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)			
Koszty kwalifikowane odliczone od podstawy opodatkowania w ramach ulgi B+R ¹²⁾		45. _____ zł gr	
46. Numer zezwolenia lub decyzji o wsparciu, w ramach których zostały poniesione koszty kwalifikowane _____			

Objaśnienia

- 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 przedsiębiorstw w spadku i 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.
- Należy podać kolejny numer załącznika CIT/8SP w ogólnej liczbie składanych załączników.

CIT/8SP⁽⁴⁾

3/4

POLTAX

POLA JASNE WYPEŁNIA SKŁADAJĄCY, POLA CIEMNE WYPEŁNIA URZĄD. WYPEŁNIĆ DUŻYMI, DRUKOWANYMI LITERAMI, CZARNYM LUB NIEBIESKIM KOLEJEM

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

- 3) Należy wskazać wszystkie zezwolenia na prowadzenie działalności na terenie specjalnej strefy ekonomicznej lub decyzje o wsparciu, na podstawie których przedsiębiorca poniósł koszty kwalifikujące się do objęcia pomocą publiczną. W przypadku spółki cywilnej należy podać informacje o zezwoleniach lub o decyzjach o wsparciu uzyskanych przez spółkę cywilną lub jej wspólników.
- 4) Przez datę rozpoczęcia działalności należy rozumieć rozpoczęcie robót budowlanych związanych z inwestycją lub pierwsze prawnie wiążące zobowiązanie do zamówień urządzeń lub inne zobowiązanie, które sprawia, że inwestycja staje się nieodwracalna, zależnie od tego, co nastąpi najpierw. Zakupu gruntów ani prac przygotowawczych, takich jak uzyskanie zezwoleń i przeprowadzenie studiów wykonalności, nie uznaje się za rozpoczęcie prac – art. 2 pkt 23 rozporządzenia Komisji (UE) nr 651/2014 z dnia 17 czerwca 2014 r. uznającego niektóre rodzaje pomocy za zgodne z rynkiem wewnętrznym w zastosowaniu art. 107 i art. 108 Traktatu. Koszty kwalifikowane to koszty, o których mowa w rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 28 sierpnia 2018 r. w sprawie pomocy publicznej udzielanej niektórym przedsiębiorcom na realizację nowych inwestycji (Dz. U. poz. 1713), zwanym dalej „rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 28 sierpnia 2018 r.”, w zakresie działalności prowadzonej na podstawie decyzji o wsparciu, albo koszty kwalifikowane, o których mowa w rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 10 grudnia 2008 r. w sprawie pomocy publicznej udzielanej przedsiębiorcom działającym na podstawie zezwolenia na prowadzenie działalności gospodarczej na terenach specjalnych stref ekonomicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 121), zwanym dalej „rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 10 grudnia 2008 r.”, w zakresie działalności prowadzonej na podstawie zezwolenia.
- 5) Zdyskontowaną pomoc publiczną ustala się zgodnie z § 10 ust. 3 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 28 sierpnia 2018 r. w przypadku przedsiębiorców prowadzących inwestycję na podstawie decyzji o wsparciu lub na podstawie § 7 ust. 6 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 10 grudnia 2008 r., w przypadku przedsiębiorców prowadzących inwestycję na podstawie zezwolenia.
- 6) Należy wykazać faktycznie poniesione koszty kwalifikujące się do objęcia pomocą publiczną przez przedsiębiorcę wskazanego w poz. 11.
- 7) Należy wykazać faktycznie uzyskaną pomoc publiczną przez przedsiębiorcę wskazanego w poz. 11.
- 8) Należy wskazać wsparcie uzyskane na inwestycję, na którą wydane jest zezwolenie lub decyzja o wsparciu.
- 9) Jeżeli podatnik składa więcej niż jeden załącznik CIT/8SP, część C i D wypełnia tylko w załączniku nr 1 wskazanym w poz. 6. W poz. 25 i 26 oraz 33 i 34 podatnik wskazuje sumę uzyskanych przychodów i poniesionych kosztów uzyskania przychodów w roku podatkowym, za który jest składane zeznanie, stanowiących iloczyn uzyskanych przychodów albo poniesionych kosztów w ramach działalności jako przedsiębiorca wskazany w poz. 11 i udziału podatnika wskazanego w poz. 13.
- 10) Należy wykazać dane, które zgodnie z art. 70 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2019 r. poz. 900, z późn. zm.) nie uległy przedawnieniu.
- 11) W przypadku, gdy podatnik jest współnikiem spółek niebędących osobą prawną (beneficjentów pomocy), i tym spółkom cofnięto zezwolenia lub uchylono decyzję o wsparciu, podatnik składa więcej niż jeden załącznik CIT/8SP.
- 12) 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. Wypełnia podatnik, który prowadzi działalność jako przedsiębiorca wskazany w poz. 11 i ponosi koszty na działalność B+R w ramach zezwolenia na prowadzenie działalności gospodarczej na terenie specjalnej strefy ekonomicznej lub w ramach decyzji o wsparciu.

Załącznik nr 7

POLTAX

INFORMACJA JEST SKŁADANA WYŁĄCZNIE ZA POMOCĄ ŚRODKÓW KOMUNIKACJI 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****B.1. DANE IDENTYFIKACYJNE**9. Nazwa pełna

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

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

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

 1. tak 2. nie12. Spółka korzysta ze zwolnień podatkowych w specjalnej strefie ekonomicznej na podstawie zezwolenia³⁾ (zaznaczyć właściwy kwadrat): 1. tak 2. nie

13. Dochód zwolniony od podatku osiągnięty z działalności gospodarczej prowadzonej na podstawie zezwolenia na terenie specjalnej strefy ekonomicznej (wypełnić w przypadku zaznaczenia w poz. 12 kwadratu nr 1)

zł, gr

14. Spółka korzysta ze zwolnień podatkowych na podstawie decyzji o wsparciu³⁾ (zaznaczyć właściwy kwadrat): 1. tak 2. nie

15. Dochód zwolniony od podatku osiągnięty z realizacji nowej inwestycji określonej w decyzji o wsparciu (wypełnić w przypadku zaznaczenia w poz. 14 kwadratu nr 1)

zł, gr

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

 1. tak 2. nie

17. Suma kosztów kwalifikowanych, o których mowa w art. 18d ust. 2 ustawy (wypełnić w przypadku zaznaczenia w poz. 16 kwadratu nr 1)

zł, gr

18. Spółka dokonała korekty cen transferowych, o której mowa w art. 11e ustawy (zaznaczyć właściwy kwadrat):

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

	Przychody z zysków kapitałowych		Przychody z innych źródeł przychodów	
	zł	gr	zł	gr
Przychody ze źródeł przychodów położonych na terytorium RP	19.		20.	
Nie dotyczy przychodów, o których mowa w art. 2 ust. 1, art. 21 i art. 22 ustawy, z zastrzeżeniem art. 7 ust. 3 ustawy.				
Przychody ze źródeł przychodów położonych poza terytorium RP	21.		22.	
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. 21 lub 22	23.		24.	
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, z późn. zm.), podlegają wykazaniu w roku podatkowym wskazanym w poz. 5 i 6				
	25.		26.	

CIT/PGK₍₄₎

1/3

POLTAX

INFORMACJA JEST SKŁADANA WYŁĄCZNIE ZA POMOCĄ ŚRODKÓW KOMUNIKACJI ELEKTRONICZNEJ

www.podatki.gov.pl

Razem przychody W poz. 27 należy wpisać sumę kwot z poz. 19, 21, 23 i 25. W poz. 28 należy wpisać sumę kwot z poz. 20, 22, 24 i 26.	27.	28.
C.2. KOSZTY UZYSKANIA PRZYCHODÓW		
	Koszty uzyskania przychodów z zysków kapitałowych zł, gr	Koszty uzyskania przychodów z innych źródeł przychodów zł, gr
Koszty uzyskania przychodów wymienionych odpowiednio w poz. 19 lub 20	29.	30.
Koszty uzyskania przychodów wymienionych odpowiednio w poz. 21 lub 22	31.	32.
Koszty uzyskania przychodów wymienionych odpowiednio w poz. 23 lub 24	33.	34.
Koszty uzyskania przychodów wymienionych odpowiednio w poz. 25 lub 26	35.	36.
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	37.	38.
Razem koszty uzyskania przychodów W poz. 39 należy wpisać sumę kwot z poz. 29, 31, 33, 35 i 37. W poz. 40 należy wpisać sumę kwot z poz. 30, 32, 34, 36 i 38.	39.	40.
C.3. DOCHÓD / STRATA		
	Dochód / strata z zysków kapitałowych zł, gr	Dochód / strata z innych źródeł przychodów zł, gr
Dochód (art. 7 ust. 2 ustawy) Od kwoty odpowiednio z poz. 27 lub 28 należy odjąć kwotę odpowiednio z poz. 39 lub 40. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.	41.	42.
Strata (art. 7 ust. 2 ustawy) Od kwoty odpowiednio z poz. 39 lub 40 należy odjąć kwotę odpowiednio z poz. 27 lub 28. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.	43.	44.
Strata w związku z postanowieniami art. 7 ust. 3-4a ustawy oraz strata ze źródeł przychodów wykazanych odpowiednio w poz. 23 i 24 podlegająca za granicą odliczeniu od dochodu do opodatkowania	45.	46.
Dochód Jeżeli w poz. odpowiednio 43 lub 44 wpisano 0, do kwoty z poz. odpowiednio 41 lub 42 należy dodać kwotę z poz. odpowiednio 45 lub 46. Jeżeli kwota z poz. odpowiednio 43 lub 44 jest większa od 0, a kwota z poz. odpowiednio 45 lub 46 jest większa od kwoty z poz. odpowiednio 43 lub 44, od kwoty z poz. odpowiednio 45 lub 46 należy odjąć kwotę z poz. odpowiednio 43 lub 44. W pozostałych przypadkach należy wpisać 0.	47.	48.
Strata Jeżeli kwota z poz. odpowiednio 43 lub 44 jest większa od 0 i większa od kwoty odpowiednio z poz. 45 lub 46, od kwoty z poz. odpowiednio 43 lub 44 należy odjąć kwotę z poz. odpowiednio 45 lub 46. W pozostałych przypadkach należy wpisać 0.	49.	50.
C.4. DOCHODY (PRZYCHODY) WOLNE OD PODATKU		
	Dochody (przychody) z zysków kapitałowych zł, gr	Dochody (przychody) z innych źródeł przychodów zł, gr
Dochody (przychody) wolne od podatku uzyskane w roku podatkowym wskazanym w poz. 5 i 6	51.	52.
Dochód po odliczeniu dochodów (przychodów) wolnych Od kwoty odpowiednio z poz. 47 lub 48 należy odjąć kwotę odpowiednio z poz. 51 lub 52. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.	53.	54.
D. DANE DODATKOWE²⁾ (wypełnić właściwie)		
55. Podatnik wybrał metodę ustalania różnic kursowych na podstawie przepisów o rachunkowości, o której mowa w art. 9b ust. 1 pkt 2 ustawy <input type="checkbox"/> 1. tak	56. Podatnik rezygnuje ze stosowania metody ustalania różnic kursowych na podstawie przepisów o rachunkowości, o której mowa w art. 9b ust. 1 pkt 2 ustawy <input type="checkbox"/> 1. tak	
57. Podmiot powstały w wyniku podziału/połączenia oraz przejmujący całość/część innego podmiotu rezygnuje ze stosowania metody ustalania różnic kursowych na podstawie przepisów o rachunkowości, o której mowa w art. 9b ust. 1 pkt 2 ustawy <input type="checkbox"/> 1. tak		
58. Podatnik przeniósł tymczasowo składniki majątku poza terytorium Rzeczypospolitej Polskiej (zaznaczyć właściwy kwadrat): <input type="checkbox"/> 1. tak <input type="checkbox"/> 2. nie		
Wartość rynkowa składników majątku tymczasowo przeniesionych w roku podatkowym, za który jest składane zeznanie, poza terytorium Rzeczypospolitej Polskiej (poz. 59 wypełniają podatnicy, którzy w poz. 58 zaznaczyli kwadrat nr 1)	59. zł, gr	
60. Podatnik wybrał metodę ustalania daty powstania przychodów na podstawie art. 12 ust. 3g ustawy <input type="checkbox"/> 1. tak		

Załącznik nr 8

POLTAX

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

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

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

CIT/IP

INFORMACJA O WYSOKOŚCI DOCHODU (STRATY) Z KWALIFIKOWANYCH PRAW WŁASNOŚCI INTELEKTUALNEJ ORAZ PODATKU DOCHODOWEGO OD OSÓB PRAWNYCH

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, do których ma zastosowanie art. 24d ustawy. Podatnicy wypełniają załącznik CIT/IP po uprzednim obliczeniu dochodu (straty) dla każdego kwalifikowanego prawa własności intelektualnej.

A. DANE IDENTYFIKACYJNE PODATNIKA

7. Nazwa pełna

B. DANE DOTYCZĄCE KWALIFIKOWANYCH PRAW WŁASNOŚCI INTELEKTUALNEJ, W TYM EKSPERYMENTYW ICH UZYSKANIA, ZWANYCH „KWALIFIKOWANYMI PRAWAMI”

Patent ²⁾	8. Liczba
Prawo ochronne na wzór użytkowy ²⁾	9. Liczba
Prawo z rejestracji wzoru przemysłowego ²⁾	10. Liczba
Prawo z rejestracji topografii układu scalonego ²⁾	11. Liczba
Dodatkowe prawo ochronne dla patentu na produkt leczniczy lub produkt ochronny roślin ²⁾	12. Liczba
Prawo z rejestracji produktu leczniczego i produktu leczniczego weterynaryjnego dopuszczonych do obrotu ²⁾	13. Liczba
Wyłączne prawo, o którym mowa w ustawie z dnia 26 czerwca 2003 r. o ochronie prawnej odmian roślin (Dz. U. z 2018 r. poz. 432, z późn. zm.) ²⁾	14. Liczba
Autorskie prawo do programu komputerowego ²⁾	15. Liczba
Ekspektatywa ³⁾	16. Liczba

C. DANE DOTYCZĄCE ŁĄCZNYCH PRZYCHODÓW, KOSZTÓW UZYSKANIA PRZYCHODÓW I DOCHODÓW UZYSKANYCH Z KWALIFIKOWANYCH PRAW

17. Kwalifikowany dochód z kwalifikowanego prawa obliczany jest dla tego samego rodzaju produktu lub usługi lub dla tej samej grupy produktów lub usług ⁴⁾	<input type="checkbox"/> 1. tak	
Przychody z kwalifikowanych praw	18.	zł. gr
Koszty uzyskania przychodów związane z kwalifikowanymi prawami	19.	zł. gr
Kwalifikowany dochód (dochody) z kwalifikowanych praw obliczony (obliczone) zgodnie z art. 24d ust. 4 ustawy W poz. 20 należy wykazać sumę kwalifikowanych dochodów z kwalifikowanych praw zgodnie z art. 24d ust. 3 ustawy.	20.	zł. gr
Kwalifikowany dochód z kwalifikowanych praw obliczony zgodnie z art. 24d ustawy, zwolniony od podatku – na podstawie art. 17 ust. 1 pkt 34 i 34a ustawy	21.	zł. gr
Dochód z kwalifikowanych praw niepodlegający opodatkowaniu stawką 5%, o której mowa w art. 24d ust. 1 ustawy ⁵⁾ Kwotę z poz. 22 należy przenieść do poz. 84 lub 85 CIT-8 lub do poz. 64 lub 65 CIT-8AB.	22.	zł. gr

D. PODSTAWA OPODATKOWANIA / STRATA

Podstawa opodatkowania Kwotę z poz. 20 należy pomniejszyć o kwotę z poz. 21. (podaje się po zaokrągleniu do pełnych złotych)	23.	zł
Strata (straty) z kwalifikowanych praw poniesiona (-e) w bieżącym roku podatkowym	24.	zł

CIT/IP⁽²⁾

1/3

POLTAX

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

Składanie w wersji elektronicznej: www.podatki.gov.pl**E. ZMNIEJSZENIA I ZWIĘKSZENIA PODSTAWY OPODATKOWANIA (STRATY) O WARTOŚĆ WIERZYTELNOŚCI I ZOBOWIĄZAŃ WYNIKAJĄCYCH Z TRANSAKCJI HANDLOWYCH⁶⁾****E.1. ZMNIEJSZENIA PODSTAWY OPODATKOWANIA/ZWIĘKSZENIA STRATY**

(jeżeli do dnia złożenia zeznania podatkowego wierzytelność nie została uregulowana lub zbyta)

Wartość wierzytelności zmniejszających podstawę opodatkowania, o których mowa w art. 18f ust. 1 pkt 1 ustawy Należy wpisać kwotę z poz. 14 załącznika CIT/WZ lub odpowiednio z poz. 15 załącznika CIT/WZG. Poz. 25 wypełnia się, jeżeli kwota z poz. 23 jest większa od 0 (kwota zmniejszenia nie może przekroczyć kwoty z poz. 23).	25.	zł,	gr
Wartość wierzytelności zmniejszających podstawę opodatkowania, do rozliczenia w kolejnych latach podatkowych, nie dłużej niż przez okres 3 lat (art. 18f ust. 3 ustawy) W poz. 26 wpisuje się nadwyżkę kwoty z poz. 14 załącznika CIT/WZ lub odpowiednio z poz. 15 załącznika CIT/WZG nad kwotą z poz. 23.	26.	zł,	gr
Wartość wierzytelności zwiększających stratę, o których mowa w art. 18f ust. 2 pkt 1 ustawy Należy wpisać kwotę z poz. 14 załącznika CIT/WZ lub odpowiednio z poz. 15 załącznika CIT/WZG. Poz. 27 wypełnia się, jeżeli kwota z poz. 24 jest większa od 0.	27.	zł,	gr

E.2. ZWIĘKSZENIA PODSTAWY OPODATKOWANIA/ZMNIEJSZENIA STRATY

(jeżeli do dnia złożenia zeznania podatkowego zobowiązanie nie zostało uregulowane)

Wartość zobowiązań zwiększających podstawę opodatkowania, o których mowa w art. 18f ust. 1 pkt 2 i ust. 4 ustawy Należy wpisać kwotę z poz. 21 załącznika CIT/WZ lub odpowiednio poz. 22 załącznika CIT/WZG. Poz. 28 wypełnia się, jeżeli kwota z poz. 23 jest równa lub większa od 0	28.	zł,	gr
Wartość zobowiązań zmniejszających stratę, o których mowa w art. 18f ust. 2 pkt 2 ustawy Należy wpisać kwotę z poz. 21 załącznika CIT/WZ lub odpowiednio z poz. 22 załącznika CIT/WZG. Poz. 29 wypełnia się, jeżeli kwota z poz. 24 jest większa od 0.	29.	zł,	gr

E.3. POZOSTAŁE ZWIĘKSZENIA I ZMNIEJSZENIA PODSTAWY OPODATKOWANIA (STRATY)

Wartość wierzytelności zwiększających podstawę opodatkowania, o których mowa w art. 18f ust. 7 ustawy Należy wpisać kwotę z poz. 30 załącznika CIT/WZ lub odpowiednio z poz. 31 załącznika CIT/WZG. Poz. 30 wypełnia się, jeżeli kwota z poz. 23 jest równa lub większa od 0.	30.	zł,	gr
Wartość wierzytelności zmniejszających stratę, o których mowa w art. 18f ust. 7 ustawy Należy wpisać kwotę z poz. 30 załącznika CIT/WZ lub odpowiednio z poz. 31 załącznika CIT/WZG. Poz. 31 wypełnia się, jeżeli kwota z poz. 24 jest większa od 0	31.	zł,	gr
Wartość zobowiązań zmniejszających podstawę opodatkowania, o których mowa w art. 18f ust. 8 ustawy Należy wpisać kwotę z poz. 39 załącznika CIT/WZ lub odpowiednio z poz. 40 załącznika CIT/WZG. Poz. 32 wypełnia się, jeżeli kwota z poz. 23 jest większa od 0 (kwota zmniejszenia nie może przekroczyć kwoty z poz. 23).	32.	zł,	gr
Wartość zobowiązań zmniejszających podstawę opodatkowania do odliczenia w kolejnych latach podatkowych⁷⁾ W poz. 33 wpisuje się nadwyżkę kwoty z poz. 39 załącznika CIT/WZ lub odpowiednio z poz. 40 załącznika CIT/WZG nad kwotą z poz. 23.	33.	zł,	gr
Wartość zobowiązań zwiększających stratę, o których mowa w art. 18f ust. 8 ustawy Należy wpisać kwotę z poz. 39 załącznika CIT/WZ lub odpowiednio z poz. 40 załącznika CIT/WZG. Poz. 34 wypełnia się, jeżeli kwota z poz. 24 jest większa od 0.	34.	zł,	gr

F. OBLICZENIE PODATKU

Podstawa opodatkowania po uwzględnieniu kwot z części E Kwotę z poz. 23 należy powiększyć o sumę kwot z poz. 28 i 30 oraz pomniejszyć o sumę kwot z poz. 25 i 32. (podaje się po zaokrągleniu do pełnych złotych)	35.	zł
Strata po uwzględnieniu kwot z części E Kwotę z poz. 24 należy powiększyć o sumę kwot z poz. 27 i 34 oraz pomniejszyć o sumę kwot z 29 i 31. (podaje się po zaokrągleniu do pełnych złotych)	36.	zł
Obliczony podatek zgodnie z art. 24d ust. 1 ustawy przy zastosowaniu stawki 5% Należy obliczyć podatek od kwoty z poz. 35. Kwotę należy wpisać odpowiednio w poz. 247 CIT-8 lub poz. 289 CIT-8AB. (podaje się po zaokrągleniu do pełnych złotych)	37.	zł

G. DANE DOTYCZĄCE ZEZWOLENIA LUB DECYZJI O WSPARCIU⁸⁾**G.1. RODZAJ KWALIFIKOWANEGO PRAWA (1)**

38. Numer zezwolenia lub decyzji o wsparciu	
39. Data wydania zezwolenia lub decyzji o wsparciu _____	40. Jednostka terytorialna realizacji inwestycji (należy podać informacje zgodnie z NUTS 2016 EUROSTAT) PL _____
Dochód z kwalifikowanych praw podlegający zwolnieniu z podatku	41. zł, gr

G.2. RODZAJ KWALIFIKOWANEGO PRAWA (2)

38. Numer zezwolenia lub decyzji o wsparciu	
39. Data wydania zezwolenia lub decyzji o wsparciu _____	40. Jednostka terytorialna realizacji inwestycji (należy podać informacje zgodnie z NUTS 2016 EUROSTAT) PL _____
Dochód z kwalifikowanych praw podlegający zwolnieniu z podatku	41. zł, gr

CIT/IP₍₂₎

2/3

POLTAX

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

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

- 1) Należy podać kolejny numer załącznika w ogólnej liczbie wszystkich składanych przez podatnika załączników CIT/IP. Jeżeli podatnik składa więcej niż jeden załącznik CIT/IP, część B, C, D, E i F wypełnia na jednym załączniku.
- 2) Rodzaj kwalifikowanego prawa własności intelektualnej podlegającego ochronie prawnej na podstawie przepisów odrębnych ustaw lub ratyfikowanych umów międzynarodowych, których stroną jest Rzeczpospolita Polska, oraz innych umów międzynarodowych, których stroną jest Unia Europejska, których przedmiot ochrony został wytworzony, rozwinięty lub ulepszony przez podatnika w ramach prowadzonej przez niego działalności badawczo-rozwojowej (art. 24d ust. 2 ustawy).
- 3) Należy wskazać ekspektatywy według stanu na ostatni dzień roku podatkowego, za który jest składane zeznanie.
- 4) Wypełnia podatnik, który oblicza dochody zgodnie z art. 24d ust. 9 ustawy.
- 5) W przypadku gdy wskaźnik, o którym mowa w art. 24d ust. 4 ustawy, jest niższy niż wartość 1, część dochodu z kwalifikowanych praw nie podlega opodatkowaniu stawką 5%.
- 6) Wypełnia podatnik, który na podstawie art. 18f ustawy rozlicza wierzytelności lub zobowiązania wynikające z art. 4 pkt 1a ustawy z dnia 13 marca 2013 r. o przeciwdziałaniu nadmiernym opóźnieniom w transakcjach handlowych. Wierzytelności lub zobowiązania podatnik wykazuje w informacjach CIT/WZ lub CIT/WZG, będącymi załącznikami odpowiednio do zeznań CIT-8 i CIT-8AB, składanych za rok podatkowy, w którym upłynęło 90 dni od dnia upływu terminu zapłaty określonego na fakturze (rachunku) lub w umowie, jeżeli do dnia złożenia zeznania wierzytelność/zobowiązanie nie zostały uregulowane lub wierzytelność nie została zbyta. W przypadku gdy wierzytelność lub zobowiązanie są rozliczane na zasadach ogólnych oraz na zasadach art. 24d ustawy, podatnik dokonuje zmniejszenia lub zwiększenia podstawy opodatkowania lub straty w takiej proporcji, w jakiej wierzytelność lub zobowiązanie rozliczane na zasadach art. 24d ustawy przypada na wierzytelność lub zobowiązanie rozliczane na zasadach ogólnych.
- 7) Podatnik rozlicza nieodliczoną wartość zobowiązania w kolejnych latach podatkowych, nie dłużej niż przez okres 3 lat, licząc od końca roku podatkowego, za który powstało prawo do zmniejszenia.
- 8) Wypełnia podatnik, o którym mowa w art. 17 ust. 1 pkt 34 i 34a ustawy.

Załącznik nr 9

POLTAX

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

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

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

CIT/WW

INFORMACJA O WYSOKOŚCI DOCHODU OSIĄGNIĘTEGO Z ODPLATNEGO ZBYCIA WALUT WIRTUALNYCH ORAZ PODATKU DOCHODOWEGO OD OSÓB PRAWNYCH

za rok podatkowy

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

Załącznik do zeznań: CIT-8 i CIT-8AB.

Wypełniają podatnicy, którzy na podstawie art. 22d ust. 5 ustawy są obowiązani wykazać dochody uzyskane w roku podatkowym z odpłatnego zbycia walut wirtualnych i obliczyć należny podatek dochodowy.

Informacja dotyczy wysokości dochodu osiągniętego z tytułu przychodów, o których mowa w art. 7b ust. 1 pkt 6 lit. f ustawy, tj. przychodów z wymiany waluty wirtualnej na środek płatniczy, towar, usługę lub prawo majątkowe inne niż waluta wirtualna lub z regulowania innych zobowiązań walutą wirtualną.

A. DANE IDENTYFIKACYJNE PODATNIKA

6. Nazwa pełna

B. DOCHÓD / KOSZTY (art. 22d ustawy)

Źródło przychodów	Przychody, o których mowa w art. 7b ust. 1 pkt 6 lit. f ustawy ¹⁾	Koszty uzyskania przychodów poniesione w roku podatkowym, o których mowa w art. 15 ust. 11 i 12 ustawy		Koszty uzyskania przychodów poniesione w latach ubiegłych i niepotrącone w roku poprzednim (należy wpisać kwotę z poz. 11 CIT/WW składanej za poprzedni rok podatkowy)		Dochód b – (c + d) (jeśli wynik jest liczbą ujemną, należy wpisać 0)		Koszty uzyskania przychodów, które nie zostały potrącone w roku podatkowym (c+d) – b (jeśli wynik jest liczbą ujemną, należy wpisać 0).	
		zł,	gr	zł,	gr	zł,	gr	zł,	gr
a	b	c	d	e	f				
Przychody z odpłatnego zbycia waluty wirtualnej (wymiany waluty wirtualnej na środek płatniczy, towar, usługę lub prawo majątkowe inne niż waluta wirtualna lub z regulowania innych zobowiązań walutą wirtualną)	7.	8.	9.	10.	11.				

C. OBLICZENIE PODATKU NALEŻNEGO (art. 22d ustawy)

Dochód z odpłatnego zbycia walut wirtualnych (po zaokrągleniu do pełnych złotych) Kwota z poz. 10.	12.	zł
Podatek należny wg stawki określonej w art. 22d ust. 1 ustawy Kwotę z poz. 12 należy pomnożyć przez stawkę podatku.	13.	zł, gr
Podatek od dochodów z odpłatnego zbycia walut wirtualnych zapłacony za granicą, o którym mowa w art. 20 ust. 1 ustawy (przeliczony na złote). ²⁾	14.	zł, gr
Podatek należny (po zaokrągleniu do pełnych złotych) Od kwoty z poz. 13 należy odjąć kwotę z poz. 14. Jeżeli wynik jest liczbą ujemną, należy wpisać 0. Kwotę z poz. 15 należy wpisać odpowiednio w poz. 244 CIT-8 lub w poz. 286 CIT-8AB.	15.	zł

Objaśnienia

- Należy wpisać przychody osiągnięte na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej oraz przychody osiągnięte za granicą.
- Podatek do odliczenia nie może przekroczyć tej części podatku obliczonego przed dokonaniem odliczenia, która proporcjonalnie przypada na dochód uzyskany w obcym państwie.

Załącznik nr 10

POLTAX

POLA JASNE WYPEŁNIA SKŁADAJĄCY, POLA CIEMNE WYPEŁNIA URZĄD. WYPEŁNIĆ DUŻYMI, DRUKOWANYMI LITERAMI, CZARNYM LUB NIEBIESKIM KOLEJEM

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

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

CIT/WZ

INFORMACJA O WIERZYTELNOŚCIACH I ZOBOWIĄZANIACH ZMNIEJSZAJĄCYCH LUB ZWIĘKSZAJĄCYCH PODSTAWĘ OPODATKOWANIA (STRATĘ), WYNIKAJĄCYCH Z TRANSAKCJI HANDLOWYCH

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

Załącznik do zeznania CIT-8.

Wypełniają podatnicy, którzy na podstawie art. 18f ustawy rozliczają wierzytelności lub zobowiązania wynikające z art. 4 pkt 1a ustawy z dnia 13 marca 2013 r. o przeciwdziałaniu nadmiernym opóźnieniom w transakcjach handlowych.

A. DANE IDENTYFIKACYJNE PODATNIKA7. Nazwa pełna
_____**B. DANE DOTYCZĄCE DŁUŻNIKA I WIERZYTELNOŚCI, JEŻELI DO DNIA ZŁOŻENIA ZEZNANIA PODATKOWEGO WIERZYTELNOŚĆ NIE ZOSTAŁA UREGULOWANA LUB ZBYTA**

(dotyczy wierzytelności zmniejszających podstawę opodatkowania lub zwiększających stratę – wypełnia podatnik będący wierzycielem)

B.1. DANE DOTYCZĄCE DŁUŻNIKA I WIERZYTELNOŚCI (1)

8. Nazwa dłużnika _____	9. Identyfikator podatkowy NIP dłużnika _____
10. Numer faktury/rachunku/umowy _____	11. Data wystawienia faktury/rachunku lub zawarcia umowy (dzień-miesiąc-rok) _____
12. Data upływu terminu zapłaty (dzień-miesiąc-rok) ²⁾ _____	13. _____ zł, gr
Wartość wierzytelności ³⁾ _____	

B.2. DANE DOTYCZĄCE DŁUŻNIKA I WIERZYTELNOŚCI (2)

8. Nazwa dłużnika _____	9. Identyfikator podatkowy NIP dłużnika _____
10. Numer faktury/rachunku/umowy _____	11. Data wystawienia faktury/rachunku lub zawarcia umowy (dzień-miesiąc-rok) _____
12. Data upływu terminu zapłaty (dzień-miesiąc-rok) ²⁾ _____	13. _____ zł, gr
Wartość wierzytelności ³⁾ _____	
Suma kwot z poz. 13 ⁴⁾ _____	14. _____ zł, gr

C. DANE DOTYCZĄCE WIERZYCIELA I ZOBOWIĄZANIA, JEŻELI DO DNIA ZŁOŻENIA ZEZNANIA PODATKOWEGO ZOBOWIĄZANIE NIE ZOSTAŁO UREGULOWANE

(dotyczy zobowiązań zwiększających podstawę opodatkowania lub zmniejszających stratę – wypełnia podatnik będący dłużnikiem)

C.1. DANE DOTYCZĄCE WIERZYCIELA I ZOBOWIĄZANIA (1)

15. Nazwa wierzyciela _____	16. Identyfikator podatkowy NIP wierzyciela _____
17. Numer faktury/rachunku/umowy _____	18. Data wystawienia faktury/rachunku lub zawarcia umowy (dzień-miesiąc-rok) _____
19. Data upływu terminu zapłaty (dzień-miesiąc-rok) ²⁾ _____	20. _____ zł, gr
Wartość zobowiązania ³⁾ _____	

C.2. DANE DOTYCZĄCE WIERZYCIELA I ZOBOWIĄZANIA (2)

15. Nazwa wierzyciela ³⁾ _____	16. Identyfikator podatkowy NIP wierzyciela _____
--	--

POLTAX

POLA JASNE WYPEŁNIA SKŁADAJĄCY, POLA CIEMNE WYPEŁNIA URZĄD. WYPEŁNIĆ DUŻYMI, DRUKOWANYMI LITERAMI, CZARNYM LUB NIEBIESKIM KOLEJEM

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

17. Numer faktury/rachunku/umowy	18. Data wystawienia faktury/rachunku lub zawarcia umowy (dzień-miesiąc-rok)	19. Data upływu terminu zapłaty (dzień-miesiąc-rok) ²⁾
Wartość zobowiązania ³⁾		20.
Suma kwot z poz. 20 ⁴⁾		21.
		zł. gr

D. DANE DOTYCZĄCE DŁUŻNIKA I WIERZYTELNOŚCI, JEŻELI WIERZYTELNOŚĆ ZOSTAŁA UREGULOWANA LUB ZBYTA (dotyczy wierzytelności, które pomniejszyły podstawę opodatkowania lub zwiększyły stratę)

D.1. DANE DOTYCZĄCE DŁUŻNIKA I WIERZYTELNOŚCI (1)

22. Nazwa dłużnika	23. Identyfikator podatkowy NIP dłużnika
24. Numer faktury/rachunku/umowy	25. Data wystawienia faktury/rachunku lub zawarcia umowy (dzień-miesiąc-rok)
26. Data upływu terminu zapłaty (dzień-miesiąc-rok) ²⁾	27. Data uregulowania lub zbycia wierzytelności (dzień-miesiąc-rok)
28. Wierzytelność została uregulowana lub zbyta (zaznaczyć właściwy kwadrat):	
<input type="checkbox"/> 1. w trakcie roku podatkowego <input type="checkbox"/> 2. po roku podatkowym	
Wartość wierzytelności ³⁾	29.
	zł. gr

D.2. DANE DOTYCZĄCE DŁUŻNIKA I WIERZYTELNOŚCI (2)

22. Nazwa dłużnika	23. Identyfikator podatkowy NIP dłużnika
24. Numer faktury/rachunku/umowy	25. Data wystawienia faktury/rachunku lub zawarcia umowy (dzień-miesiąc-rok)
26. Data upływu terminu zapłaty (dzień-miesiąc-rok) ²⁾	27. Data uregulowania lub zbycia wierzytelności (dzień-miesiąc-rok)
28. Wierzytelność została uregulowana lub zbyta (zaznaczyć właściwy kwadrat):	
<input type="checkbox"/> 1. w trakcie roku podatkowego <input type="checkbox"/> 2. po roku podatkowym	
Wartość wierzytelności ³⁾	29.
	zł. gr

Suma kwot z poz. 29⁴⁾30.
zł. gr

E. DANE DOTYCZĄCE WIERZYCIELA I ZOBOWIĄZANIA, JEŻELI ZOBOWIĄZANIE ZOSTAŁO UREGULOWANE (dotyczy zobowiązań, które zwiększyły podstawę opodatkowania lub zmniejszyły stratę)

E.1. DANE DOTYCZĄCE WIERZYCIELA I ZOBOWIĄZANIA (1)

31. Nazwa wierzyciela	32. Identyfikator podatkowy NIP wierzyciela
33. Numer faktury/rachunku/umowy	34. Data wystawienia faktury/rachunku lub zawarcia umowy (dzień-miesiąc-rok)
35. Data upływu terminu zapłaty (dzień-miesiąc-rok) ²⁾	36. Data uregulowania zobowiązania (dzień-miesiąc-rok)
37. Zobowiązanie zostało uregulowane (zaznaczyć właściwy kwadrat):	
<input type="checkbox"/> 1. w trakcie roku podatkowego <input type="checkbox"/> 2. po roku podatkowym	
Wartość zobowiązania ³⁾	38.
	zł. gr

E.2. DANE DOTYCZĄCE WIERZYCIELA I ZOBOWIĄZANIA (2)

31. Nazwa wierzyciela	32. Identyfikator podatkowy NIP wierzyciela
33. Numer faktury/rachunku/umowy	34. Data wystawienia faktury/rachunku lub zawarcia umowy (dzień-miesiąc-rok)
35. Data upływu terminu zapłaty (dzień-miesiąc-rok) ²⁾	36. Data uregulowania zobowiązania: (dzień-miesiąc-rok)

CIT/WZ₍₁₎

2/3

POLTAX

POLA JASNE WYPEŁNIA SKŁADAJĄCY, POLA CIEMNE WYPEŁNIA URZĄD. WYPEŁNIĆ DUŻYMI, DRUKOWANYMI LITERAMI, CZARNYM LUB NIEBIESKIM KOLEJEM

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

37. Zobowiązanie zostało uregulowane (zaznaczyć właściwy kwadrat):	
<input type="checkbox"/> 1. w trakcie roku podatkowego <input type="checkbox"/> 2. po roku podatkowym	
Wartość zobowiązania	38. zł. gr
Suma kwot z poz. 38 ⁴⁾	39. zł. gr

Objaśnienia

- 1) Należy podać kolejny nr załącznika w ogólnej liczbie składanych załączników CIT/WZ. W przypadku, gdy część B, C, D lub E jest niewystarczająca do wykazania danych o wszystkich wierzytelnościach i zobowiązaniach zmniejszających lub zwiększających podstawę opodatkowania (stratę), należy wypełnić kolejny załącznik CIT/WZ.
- 2) Termin zapłaty nie może przekroczyć terminów przewidzianych w ustawie z dnia 8 marca 2013 r. o przeciwdziałaniu nadmiernym opóźnieniom w transakcjach handlowych.
- 3) Podatnik będący wspólnikiem spółki osobowej wpisuje wartość wierzytelności/zobowiązania stosownie do swojego udziału.
- 4) Jeżeli podatnik składa więcej niż jeden załącznik CIT/WZ, w poz. 14 ostatniego egzemplarza załącznika sumuje kwoty z poz. 13 wszystkich załączników. Odpowiednio należy uczynić w przypadku sumowania kwot z poz. 20, 29 i 38 załączników CIT/WZ, z których sumy należy wykazać na ostatnim egzemplarzu CIT/WZ odpowiednio w poz. 21, 30 lub 39.

Załącznik nr 11

POLTAX INFORMACJA JEST SKŁADANA WYŁĄCZNIE ZA POMOCĄ ŚRODKÓW KOMUNIKACJI ELEKTRONICZNEJ www.podatki.gov.pl

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

CIT/WZG

INFORMACJA O WIERZYTELNOŚCIACH I ZOBOWIĄZANIACH ZMNIEJSZAJĄCYCH LUB ZWIĘKSZAJĄCYCH PODSTAWĘ OPODATKOWANIA (STRATĘ), WYNIKAJĄCYCH Z TRANSAKCJI HANDLOWYCH, SKŁADANA PRZEZ SPÓŁKĘ TWORZĄCĄ PODATKOWĄ GRUPĘ KAPITAŁOWĄ

za rok podatkowy

5. Od (dzień - miesiąc - rok)
_____._____._____6. Do (dzień - miesiąc - rok)
_____._____._____

Załącznik do zeznania CIT-8AB.

Wypełniają podatnicy, którzy na podstawie art. 18f ustawy rozliczają wierzytelności lub zobowiązania wynikające z art. 4 pkt 1a ustawy z dnia 13 marca 2013 r. o przeciwdziałaniu nadmiernym opóźnieniom w transakcjach handlowych.¹⁾**A. DANE PGK**7. Nazwa Podatkowej Grupy Kapitałowej
_____**B. DANE SPÓŁKI WCHODZĄCEJ W SKŁAD PGK**8. Nazwa Spółki
_____**C. DANE DOTYCZĄCE DŁUŻNIKA I WIERZYTELNOŚCI, JEŻELI DO DNIA ZŁOŻENIA ZEZNANIA PODATKOWEGO WIERZYTELNOŚĆ NIE ZOSTAŁA UREGULOWANA LUB ZBYTA**

(dotyczy wierzytelności zmniejszających podstawę opodatkowania lub zwiększających stratę – wypełnia podatnik będący wierzycielem)

C.1. DANE DOTYCZĄCE DŁUŻNIKA I WIERZYTELNOŚCI (1)9. Nazwa dłużnika
_____10. Identyfikator podatkowy NIP dłużnika
_____11. Numer faktury/rachunku/umowy
_____12. Data wystawienia faktury/rachunku lub zawarcia umowy (dzień-miesiąc-rok)
_____._____._____13. Data upływu terminu zapłaty (dzień-miesiąc-rok)²⁾
_____._____._____Wartość wierzytelności³⁾

14. _____ zł. gr

C.2. DANE DOTYCZĄCE DŁUŻNIKA I WIERZYTELNOŚCI (2)9. Nazwa dłużnika
_____10. Identyfikator podatkowy NIP dłużnika
_____11. Numer faktury/rachunku/umowy
_____12. Data wystawienia faktury/rachunku lub zawarcia umowy (dzień-miesiąc-rok)
_____._____._____13. Data upływu terminu zapłaty (dzień-miesiąc-rok)²⁾
_____._____._____Wartość wierzytelności³⁾

14. _____ zł. gr

Suma kwot z poz. 14

15. _____ zł. gr

D. DANE DOTYCZĄCE WIERZYCIELA I ZOBOWIĄZANIA, JEŻELI DO DNIA ZŁOŻENIA ZEZNANIA PODATKOWEGO ZOBOWIĄZANIE NIE ZOSTAŁO UREGULOWANE

(dotyczy zobowiązań zwiększających podstawę opodatkowania lub zmniejszających stratę – wypełnia podatnik będący dłużnikiem)

D.1. DANE DOTYCZĄCE WIERZYCIELA I ZOBOWIĄZANIA (1)16. Nazwa wierzyciela
_____17. Identyfikator podatkowy NIP wierzyciela

POLTAX INFORMACJA JEST SKŁADANA WYŁĄCZNIE ZA POMOCĄ ŚRODKÓW KOMUNIKACJI ELEKTRONICZNEJ www.podatki.gov.pl

18. Numer faktury/rachunku/umowy	19. Data wystawienia faktury/rachunku lub zawarcia umowy (dzień-miesiąc-rok)	20. Data upływu terminu zapłaty (dzień-miesiąc-rok) ²⁾
Wartość zobowiązania ³⁾		21.
		zł. gr

D.2. DANE DOTYCZĄCE WIERZYCIELA I ZOBOWIĄZANIA (2)

16. Nazwa wierzyciela	17. Identyfikator podatkowy NIP wierzyciela	
18. Numer faktury/rachunku/umowy	19. Data wystawienia faktury/rachunku lub zawarcia umowy (dzień-miesiąc-rok)	20. Data upływu terminu zapłaty (dzień-miesiąc-rok) ²⁾
Wartość zobowiązania ³⁾		21.
		zł. gr
Suma kwot z poz. 21		22.
		zł. gr

E. DANE DOTYCZĄCE DŁUŻNIKA I WIERZYTELNOŚCI, JEŻELI WIERZYTELNOŚĆ ZOSTAŁA UREGULOWANA LUB ZBYTA (dotyczy wierzytelności, które zmniejszyły podstawę opodatkowania lub zwiększyły stratę)**E.1. DANE DOTYCZĄCE DŁUŻNIKA I WIERZYTELNOŚCI (1)**

23. Nazwa dłużnika	24. Identyfikator podatkowy NIP dłużnika	
25. Numer faktury/rachunku/umowy	26. Data wystawienia faktury/rachunku lub zawarcia umowy (dzień-miesiąc-rok)	
27. Data upływu terminu zapłaty (dzień-miesiąc-rok) ²⁾	28. Data uregulowania lub zbycia wierzytelności (dzień-miesiąc-rok)	
29. Wierzytelność została uregulowana lub zbyta (zaznaczyć właściwy kwadrat):		
<input type="checkbox"/> 1. w trakcie roku podatkowego <input type="checkbox"/> 2. po roku podatkowym		
Wartość wierzytelności ³⁾		30.
		zł. gr

E.2. DANE DOTYCZĄCE DŁUŻNIKA I WIERZYTELNOŚCI (2)

23. Nazwa dłużnika	24. Identyfikator podatkowy NIP dłużnika	
25. Numer faktury/rachunku/umowy	26. Data wystawienia faktury/rachunku lub zawarcia umowy (dzień-miesiąc-rok)	
27. Data upływu terminu zapłaty (dzień-miesiąc-rok) ²⁾	28. Data uregulowania lub zbycia wierzytelności (dzień-miesiąc-rok)	
29. Wierzytelność została uregulowana lub zbyta (zaznaczyć właściwy kwadrat):		
<input type="checkbox"/> 1. w trakcie roku podatkowego <input type="checkbox"/> 2. po roku podatkowym		
Wartość wierzytelności ³⁾		30.
		zł. gr
Suma kwot z poz. 30		31.
		zł. gr

F. DANE DOTYCZĄCE WIERZYCIELA I ZOBOWIĄZANIA, JEŻELI ZOBOWIĄZANIE ZOSTAŁO UREGULOWANE (dotyczy zobowiązań, które zwiększyły podstawę opodatkowania lub zmniejszyły stratę)**F.1. DANE DOTYCZĄCE WIERZYCIELA I ZOBOWIĄZANIA (1)**

32. Nazwa wierzyciela	33. Identyfikator podatkowy NIP wierzyciela	
34. Numer faktury/rachunku/umowy	35. Data wystawienia faktury/rachunku lub zawarcia umowy (dzień-miesiąc-rok)	
36. Data upływu terminu zapłaty (dzień-miesiąc-rok) ²⁾	37. Data uregulowania zobowiązania (dzień-miesiąc-rok)	
38. Zobowiązanie zostało uregulowane (zaznaczyć właściwy kwadrat):		
<input type="checkbox"/> 1. w trakcie roku podatkowego <input type="checkbox"/> 2. po roku podatkowym		
Wartość zobowiązania ³⁾		39.
		zł. gr

POLTAX

INFORMACJA JEST SKŁADANA WYŁĄCZNIE ZA POMOCĄ ŚRODKÓW KOMUNIKACJI ELEKTRONICZNEJ www.podatki.gov.pl

F.2. DANE DOTYCZĄCE WIERZYCIELA I ZOBOWIĄZANIA (2)

32. Nazwa wierzyciela		33. Identyfikator podatkowy NIP wierzyciela _____	
34. Numer faktury/rachunku/umowy		35. Data wystawienia faktury/rachunku lub zawarcia umowy (dzień-miesiąc-rok) _____	
36. Data upływu terminu zapłaty (dzień-miesiąc-rok) ²⁾ _____		37. Data uregulowania zobowiązania (dzień-miesiąc-rok) _____	
38. Zobowiązanie zostało uregulowane (zaznaczyć właściwy kwadrat): <input type="checkbox"/> 1. w trakcie roku podatkowego <input type="checkbox"/> 2. po roku podatkowym			
Wartość zobowiązania ³⁾		39. _____ zł. gr	
Suma kwot z poz. 39		40. _____ zł. gr	

Objaśnienia

- 1) Dla każdej spółki wchodzącej w skład PGK składa się odrębny załącznik CIT/WZG.
- 2) Termin zapłaty nie może przekroczyć terminów przewidzianych w ustawie z dnia 8 marca 2013 r. o przeciwdziałaniu nadmiernym opóźnieniom w transakcjach handlowych.
- 3) Podatnik będący wspólnikiem spółki osobowej wpisuje wartość wierzytelności/zobowiązania stosownie do swojego udziału.