

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

CIT-8B

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

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

Podstawa prawna:	Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2016 r. poz. 1888, z późn. zm.), zwana dalej „ustawą”.
Składający:	Spółka reprezentująca podatkową grupę kapitałową, o której mowa w art. 1a ust. 3 pkt 4 ustawy.
Termin składania:	Do końca trzeciego miesiąca następnego roku (art. 27 ust. 1 ustawy).
Miejsce składania:	Urząd skarbowy.

A. MIEJSCE I CEL SKŁADANIA ZEZNANIA6. Urząd skarbowy, do którego jest adresowane zeznanie²⁾

7. Cel złożenia formularza (zaznaczyć właściwy kwadrat):

1. złożenie zeznania

2. korekta zeznania³⁾**B. DANE PODATKOWEJ GRUPY KAPITAŁOWEJ** (zgodnie z danymi podanymi w zgłoszeniu NIP-2)**B.1. DANE IDENTYFIKACYJNE**

8. Nazwa pełna

B.2. ADRES SIEDZIBY

9. Kraj

10. Województwo

11. Powiat

12. Gmina

13. Ulica

14. Nr domu

15. Nr lokalu

16. Miejscowość

17. Kod pocztowy

18. Poczta

C. INFORMACJA O ZAŁĄCZNIKACH

Należy podać liczbę dołączonych załączników.

19. CIT-ST

20. CIT-D

21. Sprawozdanie o realizacji uznanej metody ustalania ceny transakcyjnej

22. CIT/BR

23. CIT/TP

24. Oświadczenie o sporządzeniu dokumentacji podatkowej, o którym mowa w art. 9a ust. 7 ustawy (zaznaczyć właściwy kwadrat):

1. tak

2. nie

D. INFORMACJE DODATKOWE O PODATKOWEJ GRUPIE KAPITAŁOWEJ

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

1. tak

2. nie

26. Podatnik był obowiązany do sporządzenia dokumentacji podatkowej, o której mowa w art. 9a ust. 1 ustawy (zaznaczyć właściwy kwadrat):

1. tak

2. nie

27. Podatnik był obowiązany do sporządzenia elementu dokumentacji podatkowej, o którym mowa w art. 9a ust. 2d ustawy⁴⁾ (zaznaczyć właściwy kwadrat):

1. tak

2. nie

28. Podatnik był obowiązany do sporządzenia elementu dokumentacji podatkowej, o którym mowa w art. 9a ust. 2b pkt 2 ustawy (zaznaczyć właściwy kwadrat):

1. tak

2. nie

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

29.

zł

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

30.

zł

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

zł, gr

Suma dochodów spółek wchodzących w skład podatkowej grupy kapitałowej – art. 7a ust. 1 ustawy	31.		
Suma strat spółek wchodzących w skład podatkowej grupy kapitałowej - art. 7a ust. 1 ustawy	32.		
Dochód – art. 7a ust. 1 ustawy	33.		
Od kwoty z poz. 31 należy odjąć kwotę z poz. 32. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.			
Strata – art. 7a ust. 1 ustawy	34.		
Od kwoty z poz. 32 należy odjąć kwotę z poz. 31. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.			

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

Podaje się straty wykazane w zeznaniach z lat ubiegłych.

Rok poniesienia straty	35.		Kwota straty	36.		Kwota straty z lat ubiegłych podlegająca odliczeniu Suma kwot z poz. 36, 38, 40, 42 i 44.
Rok poniesienia straty	37.		Kwota straty	38.		
Rok poniesienia straty	39.		Kwota straty	40.		
Rok poniesienia straty	41.		Kwota straty	42.		
Rok poniesienia straty	43.		Kwota straty	44.		
						zł, gr

E.3. ODLICZENIA OD DOCHODU Suma odliczanych kwot w poszczególnych pozycjach oraz łączna suma odliczeń nie może przekroczyć różnicy kwot z poz. 33 i 45.

zł, gr

Odliczenia darowizn zgodnie z art. 18 ust. 1 pkt 1 ustawy Kwota odliczeń z tytułu darowizn na cele wymienione w tym przepisie nie może przekroczyć 10% kwoty dochodu wykazanego w poz. 33.	46.	
Odliczenia darowizn na cele kultu religijnego, zgodnie z art. 18 ust. 1 pkt 7 ustawy Kwota odliczeń z tytułu darowizn na cele wymienione w tym przepisie nie może przekroczyć 10% kwoty dochodu wykazanego w poz. 33.	47.	
Odliczenia darowizn na podstawie odrębnych ustaw	48.	
Ogółem odliczenia darowizny Suma kwot z poz. 46, 47 i 48. Suma kwot z poz. 46 i 47 nie może przekroczyć 10% kwoty dochodu w poz. 33 – art. 18 ust. 1a ustawy.	49.	
Inne odliczenia od dochodu 50. Tytuł (wymienić):	51.	
Razem odliczenia od dochodu Suma kwot z poz. 49 i 51.	52.	

E.4. PODSTAWA OPODATKOWANIA

Podstawa opodatkowania – art. 18 ust. 1 ustawy	53.	
Od kwoty z poz. 33 należy odjąć sumę kwot z poz. 45 i 52.		

zł, gr

E.5. ODLICZENIA OD PODSTAWY OPODATKOWANIA

Kwota z poz. 56 nie może przekroczyć kwoty z poz. 53

zł, gr

Wydatki na nabycie nowej technologii	54.	
Odliczenia zmniejszające podstawę opodatkowania z tytułu kosztów uzyskania przychodów poniesionych na działalność badawczo-rozwojową Należy wpisać kwotę z poz. 23 załącznika CIT/BR.	55.	
Razem odliczenia zmniejszające podstawę opodatkowania Suma kwot z poz. 54 i 55.	56.	

E.6. KWOTY ZWIĘKSZAJĄCE PODSTAWĘ OPODATKOWANIA / ZMNIEJSZAJĄCE STRATĘ

zł, gr

Kwota odliczonych wydatków – w związku z utratą prawa do odliczeń	57.	
Kwota zwiększająca podstawę opodatkowania Jeżeli kwota z poz. 34 jest równa 0, należy wpisać kwotę z poz. 57. Jeżeli kwota z poz. 34 jest większa od 0 oraz mniejsza od kwoty z poz. 57, należy od kwoty z poz. 57 odjąć kwotę z poz. 34. Jeżeli kwota z poz. 34 jest większa od kwoty z poz. 57, należy wpisać 0.	58.	
Kwota zmniejszająca stratę Od kwoty z poz. 57 należy odjąć kwotę z poz. 58.	59.	
Kwota dochodu osiągniętego poza terytorium RP podlegająca opodatkowaniu łącznie z dochodami osiągniętymi na terytorium RP – art. 20 ustawy	60.	
Inne doliczenia do podstawy opodatkowania 61. Tytuł (wymienić):	62.	
Razem kwota zwiększająca podstawę opodatkowania Suma kwot z poz. 58, 60 i 62.	63.	

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

Podstawa opodatkowania (podaje się po zaokrągleniu do pełnych złotych) Należy wpisać kwotę z poz. 53 pomniejszoną o kwotę z poz. 56 i powiększoną o kwotę z poz. 63.	64.	zł
Strata Od kwoty z poz. 34 należy odjąć kwotę z poz. 59.	65.	zł, gr

E.8. PODATEK WEDŁUG STAWKI

Stawka podatku – art. 19 ustawy (podać wysokość stawki)	66.	%
Podatek według stawki z poz. 66, obliczony od kwoty z poz. 64	67.	zł, gr

E.9. ZWOLNIENIA, ODLICZENIA I OBNIŻKI PODATKU

Suma odliczanych kwot w poszczególnych pozycjach oraz łączna suma odliczeń nie może przekroczyć kwoty podatku z poz. 67. zł, gr

Odliczenia od podatku zgodnie z art. 20 ustawy Kwota podatku zapłaconego za granicą od dochodu wykazanego w poz. 60.	68.	,
Obniżki z innych tytułów 69. Tytuł (wymienić):	70.	,
Ogółem obniżki i odliczenia od podatku Suma kwot z poz. 68 i 70.	71.	,

E.10. PODATEK NALEŻNY

Podatek należny za rok podatkowy (podaje się po zaokrągleniu do pełnych złotych) Od kwoty z poz. 67 należy odjąć kwotę z poz. 71.	72.	zł
---	-----	----

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

Miesiące/Kwartaly ⁵⁾	1	2	3/1 Kwartał	4	5	6/2 Kwartał
Należna zaliczka	73. zł	74. zł	75. zł	76. zł	77. zł	78. zł
Miesiące/Kwartaly ⁵⁾	7	8	9/3 Kwartał	10	11	12/4 Kwartał
Należna zaliczka	79. zł	80. zł	81. zł	82. zł	83. zł	84. zł
Miesiące/Kwartaly ⁵⁾	13	14	15/5 Kwartał	16	17	18/6 Kwartał
Należna zaliczka	85. zł	86. zł	87. zł	88. zł	89. zł	90. zł
Miesiące/Kwartaly ⁵⁾	19	20	21/7 Kwartał	22	23	Razem
Należna zaliczka	91. zł	92. zł	93. zł	94. zł	95. zł	96. zł

G. RÓŻNICA POMIĘDZY PODATKIEM NALEŻNYM A NALEŻNYMI ZALICZKAMI

Różnica pomiędzy podatkiem należnym a sumą należnych zaliczek za rok podatkowy Od kwoty z poz. 72 należy odjąć kwotę z poz. 96. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.	97.	zł
Różnica pomiędzy sumą należnych zaliczek za rok podatkowy a podatkiem należnym Od kwoty z poz. 96 należy odjąć kwotę z poz. 72. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.	98.	zł

H. KWOTA DO ZAPŁATY / NADPŁATA

Suma zaliczek wpłaconych przez podatnika⁶⁾	99.	zł
Kwota do zapłaty Od kwoty z poz. 72 należy odjąć kwotę z poz. 99. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.	100.	zł
Nadpłata Od kwoty z poz. 99 należy odjąć kwotę z poz. 72. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.	101.	zł

I. INNE ZOBOWIĄZANIA PODATKOWE

Kwota odsetek naliczonych od dnia zaliczenia do kosztów uzyskania przychodów wydatków na nabycie lub wytworzenie we własnym zakresie składników majątku do dnia, w którym okres ich używania przekroczył rok, lub do dnia zaliczenia ich do środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych - art. 16e ust. 1 pkt 4 i ust. 2 ustawy	102.	zł
---	------	----

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

103. Identyfikator podatkowy NIP spółki reprezentującej podatkową grupę kapitałową	104. Nazwa pełna

J.2. ADRES SIEDZIBY

105. Kraj	106. Województwo	107. Powiat
108. Gmina	109. Ulica	110. Nr domu 111. Nr lokalu
112. Miejscowość	113. Kod pocztowy	114. Poczta

K. OSOBY REPREZENTUJĄCE PODATNIKA

115. Imię i nazwisko osoby odpowiedzialnej za obliczenie i pobranie podatku	
116. Podpis osoby / osób uprawnionych lub upoważnionych do reprezentowania podatnika	
117. Data wypełnienia zeznania (dzień - miesiąc - rok)	118. Podpis i telefon osoby wymienionej w poz. 115

L. ADNOTACJE URZĘDU SKARBOWEGO

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

119. Uwagi urzędu skarbowego	
120. Identyfikator przyjmującego formularz	121. Podpis przyjmującego formularz

Objaśnienia

- Zeznanie to przeznaczone jest, stosownie do art. 3 ustawy z dnia 21 listopada 1996 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. poz. 639), wyłącznie dla podatkowych grup kapitałowych powstałych na podstawie art. 1a ustawy, w brzmieniu nadanym przez art. 1 pkt 1 ustawy z dnia 13 października 1995 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. poz. 704).
- Ilekoć w zeznaniu jest mowa o urzędzie skarbowym, w tym urzędzie skarbowym do którego adresowane jest zeznanie - oznacza to urząd skarbowy, przy pomocy którego właściwy dla podatnika naczelnik urzędu skarbowego wykonuje swoje zadania.
- Zgodnie z art. 81 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2017 r. poz. 201, z późn. zm.).
- Obowiązek sporządzania informacji o grupie podmiotów powiązanych – tzw. masterfile, jako elementu dokumentacji podatkowej.
- 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).
- Jeżeli podatnik składa zeznanie:
 - w terminie do 20 dnia pierwszego miesiąca następnego roku podatkowego – w poz. 99 powinien uwzględnić wyłącznie zaliczki wpłacone do końca tego roku podatkowego, za który jest składane zeznanie,
 - w terminie do końca trzeciego miesiąca roku następnego – w poz. 99 powinien uwzględnić zaliczki wpłacone do końca roku podatkowego oraz za ostatni miesiąc (kwartał) zaliczkę wpłaconą do 20 dnia pierwszego miesiąca roku następnego.

Pouczenia

Niniejsze zeznanie stanowi podstawę do wystawienia tytułu wykonawczego zgodnie z przepisami ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. z 2016 r. poz. 599, z późn. zm.) na odsetki od wykazanych i nieuiszczonych w obowiązujących terminach lub uiszczonych w niepełnej wysokości kwot z poz. 73 - 95.

W przypadku niewpłacenia w obowiązujących terminach kwot z poz. 100 i 102 lub wpłacenia ich w niepełnej wysokości niniejsze zeznanie stanowi podstawę do wystawienia tytułu wykonawczego, zgodnie z przepisami ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji.

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