



DZIENNIK USTAW RZECZYPOSPOLITEJ POLSKIEJ

Warszawa, dnia 22 czerwca 2017 r.

Poz. 1191

ROZPORZĄDZENIE MINISTRA ROZWOJU I FINANSÓW¹⁾

z dnia 25 maja 2017 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 2016 r. poz. 1888, z późn. zm.²⁾) zarządza się, co następuje:

§ 1. W rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 24 listopada 2015 r. w sprawie określenia wzorów deklaracji, zeznania, oświadczenia oraz informacji podatkowych obowiązujących w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych (Dz. U. poz. 1995 oraz z 2016 r. poz. 273) załączniki nr 6–8, 10 i 14 do rozporządzenia otrzymują brzmienie określone odpowiednio w załącznikach nr 1–5 do niniejszego rozporządzenia.

§ 2. 1. Wzory stanowiące załączniki nr 6–8, 10 i 14 do rozporządzenia zmienianego w § 1, w brzmieniu nadanym niniejszym rozporządzeniem, stosuje się do osiągniętych dochodów (poniesionych strat) od dnia 1 stycznia 2017 r.

2. Przepisu ust. 1 nie stosuje się, jeżeli przed dniem wejścia w życie niniejszego rozporządzenia zeznanie o wysokości osiągniętego dochodu (poniesionej straty) zostało złożone na formularzu dotychczasowym. W takim przypadku uznaje się za prawidłowe zastosowanie wzorów formularzy obowiązujących przed dniem wejścia w życie niniejszego rozporządzenia.

§ 3. Podatnicy podatku dochodowego od osób prawnych, których rok podatkowy jest inny niż kalendarzowy i rozpoczął się przed dniem 1 stycznia 2017 r. oraz zakończył się po dniu 31 grudnia 2016 r., do osiągniętych dochodów (poniesionych strat) w tym roku podatkowym, stosują wzory formularzy w brzmieniu dotychczasowym.

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

Minister Rozwoju i Finansów: *wz. W. Janczyk*

¹⁾ Minister Rozwoju i Finansów kieruje działem administracji rządowej – finanse publiczne, na podstawie § 1 ust. 2 pkt 2 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 30 września 2016 r. w sprawie szczegółowego zakresu działania Ministra Rozwoju i Finansów (Dz. U. poz. 1595).

²⁾ Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2016 r. poz. 1926, 1933 i 1948 oraz z 2017 r. poz. 60, 624, 648 i 1089.

Załączniki do rozporządzenia Ministra Rozwoju
i Finansów z dnia 25 maja 2017 r. (poz. 1191)

Załącznik nr 1

POLTAX

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

Składanie w wersji elektronicznej: www.portalpodatkowy.mf.gov.pl

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

CIT-8

**ZEZNANIE O WYSOKOŚCI OSIĄGNIĘTEGO DOCHODU (PONIESIONEJ STRATY)
PRZEZ PODATNIKA PODATKU DOCHODOWEGO OD OSÓB PRAWNYCH
za rok podatkowy¹⁾**

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

Podstawa prawna: Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2016 r. poz. 1888, z późn. zm.), zwana dalej „ustawą”.

Składający: Podatnicy wymienieni w art. 1 ustawy, w zakresie dochodów określonych w art. 3 ust. 1 (mający siedzibę na terytorium RP) oraz w art. 3 ust. 2 (niemający siedziby na terytorium RP) ustawy, z wyjątkiem:

- podatników uzyskujących przychody wyłącznie z tytułów wymienionych w art. 2 ust. 1 ustawy,
- podatników zwolnionych od składania zeznania - art. 27 ust. 1 ustawy,
- podatników niemających siedziby na terytorium RP, uzyskujących przychody, o których mowa w art. 21 i 22 ustawy, wyłącznie od płatników wymienionych w art. 26 ust. 1 ustawy.

Termin składania: Do końca trzeciego miesiąca następnego roku (art. 27 ust. 1 ustawy).

Miejsce składania: Urząd skarbowy.

A. MIEJSCE I CEL SKŁADANIA ZEZNANIA

6. Urząd skarbowy, do którego jest adresowane zeznanie²⁾

7. Cel złożenia formularza (zaznaczyć właściwy kwadrat):

☐ 1. złożenie zeznania☐ 2. korekta zeznania³⁾

B. DANE PODATNIKA

B.1. DANE IDENTYFIKACYJNE

8. Nazwa pełna

9. REGON

B.2. ADRES SIEDZIBY

10. Kraj

11. Województwo

12. Powiat

13. Gmina

14. Ulica

15. Nr domu

16. Nr lokalu

17. Miejscowość

18. Kod pocztowy

19. Poczta

B.3. DANE DODATKOWE

20. Podatnik uwzględnia odsetki w kosztach uzyskania przychodów zgodnie z art. 15c ustawy, w roku podatkowym wskazanym w poz. 4 i 5 (zaznaczyć właściwy kwadrat):

☐ 1. tak☐ 2. nie

21. Kwota odsetek wyłączonych z kosztów uzyskania przychodów (wypełnia się jedynie w przypadku zaznaczenia kwadratu nr 1 w poz. 20):

zł gr

22. Podatnik korzysta ze zwolnienia lub utracił prawo do zwolnienia, o którym mowa w art. 25 ust. 11 - 16 ustawy, w roku podatkowym wykazanym w poz. 4 i 5 (zaznaczyć właściwy kwadrat):

☐ 1. tak☐ 2. utracił prawo do zwolnienia w związku z art. 25 ust. 14 ustawy☐ 3. nie

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

☐ 1. tak☐ 2. nie

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

☐ 1. tak☐ 2. nie25. Podatnik był obowiązany do sporządzenia elementu dokumentacji podatkowej, o którym mowa w art. 9a ust. 2d ustawy⁴⁾ (zaznaczyć właściwy kwadrat):☐ 1. tak☐ 2. nie

26. 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

C. INFORMACJA O ZAŁĄCZNIKACH

Należy podać liczbę dołączonych załączników.

27. CIT-ST

28. SSE-R

29. CIT-8/O

30. CIT/BR

31. CIT-D

32. Sprawozdanie o realizacji uznanej metody ustalania ceny transakcyjnej

33. CIT/TP

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

☐ 1. tak☐ 2. nieCIT-8₍₂₅₎

1/4

POLTAX

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

Składanie w wersji elektronicznej: www.portalpodatkowy.mf.gov.pl

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

	zł.	gr
Przychody ze źródeł przychodów położonych na terytorium RP	35.	
Bez przychodów, o których mowa w art. 2 ust. 1, art. 21 i 22 ustawy, z zastrzeżeniem art. 7 ust. 3 ustawy.	,	
Przychody ze źródeł przychodów położonych poza terytorium RP	36.	
Przychody równorzędne do kategorii przychodów wymienionych w art. 21 ust. 1 ustawy oraz przychody z dywidend i inne przychody z udziałów w zyskach osób prawnych niemających siedziby na terytorium RP.	,	
Przychody ze źródeł przychodów położonych poza terytorium RP – inne niż wymienione w poz. 36	37.	
	,	
Przychody uzyskane w następstwie wniesienia do spółki wkładu niepieniężnego w postaci komercjalizowanej własności intelektualnej, które na podstawie art. 12 ust. 1b pkt 5 ustawy, w zw. z art. 12 ustawy z dnia 4 listopada 2016 r. o zmianie niektórych ustaw określających warunki prowadzenia działalności innowacyjnej (Dz. U. poz. 1933), podlegają wykazaniu w roku podatkowym wskazanym w poz. 4 i 5	38.	
	,	
Razem przychody	39.	
Suma kwot z poz. 35, 36, 37 i 38.	,	

D.2. KOSZTY UZYSKANIA PRZYCHODÓW

	zł.	gr
Koszty uzyskania przychodów wymienionych w poz. 35	40.	
	,	
Koszty uzyskania przychodów wymienionych w poz. 36	41.	
	,	
Koszty uzyskania przychodów wymienionych w poz. 37	42.	
	,	
Koszty uzyskania przychodów wymienionych w poz. 38	43.	
	,	
Odsetki wyłączone w poprzednich pięciu latach podatkowych z kosztów uzyskania przychodów, podlegające na podstawie art. 15c ustawy zaliczeniu do kosztów uzyskania przychodów w roku podatkowym wskazanym w poz. 4 i 5	44.	
	,	
Razem koszty uzyskania przychodów	45.	
Suma kwot z poz. 40, 41, 42, 43 i 44.	,	

D.3. DOCHÓD / STRATA

	zł.	gr
Dochód (art. 7 ust. 2 ustawy)	46.	
Od kwoty z poz. 39 należy odjąć kwotę z poz. 45. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.	,	
Strata (art. 7 ust. 2 ustawy)	47.	
Od kwoty z poz. 45 należy odjąć kwotę z poz. 39. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.	,	
Strata w związku z postanowieniami art. 7 ust. 3–4a ustawy oraz strata ze źródeł przychodów wykazanych w poz. 37, podlegająca za granicą odliczeniu od dochodu do opodatkowania	48.	
	,	
Dochód	49.	
Jeżeli w poz. 47 wpisano 0, do kwoty z poz. 46 należy dodać kwotę z poz. 48. Jeżeli kwota z poz. 47 jest większa od 0, a kwota z poz. 48 jest większa od kwoty z poz. 47, od kwoty z poz. 48 należy odjąć kwotę z poz. 47. W pozostałych przypadkach należy wpisać 0.	,	
Strata	50.	
Jeżeli kwota z poz. 47 jest większa od 0 i większa od kwoty z poz. 48, od kwoty z poz. 47 należy odjąć kwotę z poz. 48. W pozostałych przypadkach należy wpisać 0.	,	

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

	zł.	gr
Razem dochody (przychody) wolne	51.	
Należy wpisać kwotę z poz. 40 załącznika CIT-8/O.	,	
Razem odliczenia od dochodu	52.	
Należy wpisać kwotę z poz. 69 załącznika CIT-8/O.	,	
Odliczana kwota nie może przekroczyć kwoty dochodu z poz. 49 pomniejszonej o kwotę z poz. 51.	,	
Odliczenia z tytułu wydatków inwestycyjnych	53.	
Należy wpisać kwotę z poz. 72 załącznika CIT-8/O.	,	
Odliczana kwota nie może przekroczyć kwoty dochodu z poz. 49 pomniejszonej o sumę kwot z poz. 51 i 52.	,	
Razem dochody (przychody) wolne i odliczenia	54.	
Suma kwot z poz. 51, 52 i 53.	,	

E.2. PODSTAWA OPODATKOWANIA / STRATA

	zł.	gr
Podstawa opodatkowania	55.	
Jeżeli kwota z poz. 49 jest większa od 0, należy wpisać kwotę z poz. 49 pomniejszoną o kwotę z poz. 54. W pozostałych przypadkach oraz jeżeli wynik jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.	,	
Strata	56.	
Od sumy kwot z poz. 50 i 54 należy odjąć kwotę z poz. 49. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.	,	

E.3. ODLICZENIA OD PODSTAWY OPODATKOWANIA

	zł.	gr
Odliczenia zmniejszające podstawę opodatkowania z tytułu wydatków na nabycie nowej technologii	57.	
Należy wpisać kwotę z poz. 73 załącznika CIT-8/O.	,	
Odliczenia zmniejszające podstawę opodatkowania z tytułu kosztów uzyskania przychodów poniesionych na działalność badawczo-rozwojową	58.	
Należy wpisać kwotę z poz. 23 załącznika CIT/BR.	,	
Razem odliczenia zmniejszające podstawę opodatkowania	59.	
Suma kwot z poz. 57 i 58.	,	

CIT-8₍₂₅₎

2/4

POLTAX

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

Składanie w wersji elektronicznej: www.portalpodatkowy.mf.gov.pl

E.4. KWOTY ZWIĘKSZAJĄCE PODSTAWĘ OPODATKOWANIA / ZMNIEJSZAJĄCE STRATĘ		zł,	gr			
Kwota odliczonych w poprzednich latach wydatków inwestycyjnych – w związku z utratą prawa do odliczeń		60.				
Kwota zwolnionych od podatków dochodów uzyskanych z działalności gospodarczej prowadzonej na terenie specjalnej strefy ekonomicznej – w związku z utratą prawa do zwolnienia		61.				
Kwota odliczonych wydatków z tytułu nabycia nowych technologii – w związku z utratą prawa do odliczeń		62.				
Inne doliczenia do podstawy opodatkowania	63. Tytuł (wymienić):	64.				
Razem kwota zwiększająca podstawę opodatkowania / zmniejszająca stratę		65.				
Suma kwot z poz. 60, 61, 62 i 64.						
E.5. PODSTAWA OPODATKOWANIA / STRATA PO UWZGLĘDNIENIU KWOT Z CZĘŚCI E.3. I E.4.						
Podstawa opodatkowania (podaje się po zaokrągleniu do pełnych złotych) Jeżeli kwota z poz. 55 jest większa od 0, należy wpisać kwotę z poz. 55 pomniejszoną o kwotę z poz. 59 i powiększoną o kwotę z poz. 65. Jeżeli kwota z poz. 55 równa się 0, a kwota z poz. 56 jest mniejsza od kwoty z poz. 65, od kwoty z poz. 65 należy odjąć kwotę z poz. 56. W pozostałych przypadkach oraz jeżeli wynik jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.		66.	zł			
Strata Od sumy kwot z poz. 56 i 59 należy odjąć sumę kwot z poz. 55 i 65. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.		67.	zł, gr			
F. OBLICZENIE NALEŻNEGO PODATKU						
Jeżeli w poz. 22 zaznaczono kwadrat nr 1, w części F nie wypełnia się poz. 72 i 73. Poz. 71 i 73 wypełnia się po zaokrągleniu do pełnych złotych.						
Stawka podatku - art. 19 ustawy		68.	%			
Podatek należny według stawki z poz. 68, obliczony od kwoty z poz. 66		69.	zł, gr			
Odliczenia od podatku Należy wpisać kwotę z poz. 84 załącznika CIT-8/O. Odliczana kwota nie może przekroczyć podatku z poz. 69.		70.	zł, gr			
Podatek należny po odliczeniach za rok podatkowy wykazany w poz. 4 i 5 Od kwoty z poz. 69 należy odjąć kwotę z poz. 70.		71.	zł			
20% należnego podatku wykazanego w zeznaniu składanym za rok podatkowy objęty zwolnieniem, o którym mowa w art. 25 ust. 11 - 16 ustawy		72. Rok ⁵⁾	73. zł			
G. KWOTY NALEŻNYCH ZALICZEK MIESIĘCZNYCH (ART. 25 UST. 1, 1a oraz 6 USTAWY) LUB ZALICZEK KWARTALNYCH (ART. 25 UST. 1b i 1c USTAWY)						
Jeżeli w poz. 22 zaznaczono kwadrat nr 1 nie wypełnia się części G.						
Miesiące/Kwartaly ⁶⁾	1	2	3/1 Kwartal	4	5	6/2 Kwartal
Należna zaliczka	74. zł	75. zł	76. zł	77. zł	78. zł	79. zł
Miesiące/Kwartaly ⁶⁾	7	8	9/3 Kwartal	10	11	12/4 Kwartal
Należna zaliczka	80. zł	81. zł	82. zł	83. zł	84. zł	85. zł
Miesiące/Kwartaly ⁶⁾	13	14	15/5 Kwartal	16	17	18/6 Kwartal
Należna zaliczka	86. zł	87. zł	88. zł	89. zł	90. zł	91. zł
Miesiące/Kwartaly ⁶⁾	19	20	21/7 Kwartal	22	23	Razem
Należna zaliczka	92. zł	93. zł	94. zł	95. zł	96. zł	97. zł
H. RÓŻNICA POMIĘDZY PODATKIEM NALEŻNYM A NALEŻNYMI ZALICZKAMI						
Różnica pomiędzy podatkiem należnym a sumą należnych zaliczek za rok podatkowy Od sumy kwot z poz. 71 i 73 należy odjąć kwotę z poz. 97. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.						98. zł
Różnica pomiędzy sumą należnych zaliczek za rok podatkowy a podatkiem należnym Od kwoty z poz. 97 należy odjąć sumę kwot z poz. 71 i 73. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.						99. zł
I. KWOTA DO ZAPŁATY / NADPŁATA						
Jeżeli w poz. 22 zaznaczono kwadrat nr 1, części I nie wypełnia się.						zł
Suma zaliczek wpłaconych przez podatnika ⁷⁾						100.
Kwota do zapłaty Od sumy kwot z poz. 71 i 73 należy odjąć kwotę z poz. 100. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.						101.
Nadpłata Od kwoty z poz. 100 należy odjąć sumę kwot z poz. 71 i 73. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.						102.

POLTAX

POLA JASNE WYPEŁNIA PODATNIK, POLA CIEMNE WYPEŁNIA URZĄD SKARBOWY. WYPEŁNIĆ NA MASZYNIE, KOMPUTEROWO LUB RĘCZNIE, DUŻYMI, Drukowanymi literami, czarnym lub niebieskim kolorem

Składanie w wersji elektronicznej: www.portalpodatkowy.mf.gov.pl

J. ODREBNE ZOBOWIĄZANIE PODATKOWE - dochody wydatkowane przez podatników, o których mowa w art. 17 ust. 1 ustawy, na inne cele niż określone w tych przepisach, albo na cele określone w tych przepisach, ale po terminach z nich wynikających – art. 25 ust. 4 ustawy						
Miesiące	1	2	3	4	5	6
Wydatkowany dochód	103.	104.	105.	106.	107.	108.
Należny podatek ⁸⁾	109.	110.	111.	112.	113.	114.
Miesiące	7	8	9	10	11	12
Wydatkowany dochód	115.	116.	117.	118.	119.	120.
Należny podatek ⁸⁾	121.	122.	123.	124.	125.	126.
Miesiące	13	14	15	16	17	18
Wydatkowany dochód	127.	128.	129.	130.	131.	132.
Należny podatek ⁸⁾	133.	134.	135.	136.	137.	138.
Miesiące	19	20	21	22	23	
Wydatkowany dochód	139.	140.	141.	142.	143.	
Należny podatek ⁸⁾	144.	145.	146.	147.	148.	

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))	149.
Podatek należny według stawki z poz. 68, obliczony od kwoty z poz. 149	150.
Kwota podatku naliczona zgodnie z art. 39 ust. 4 ustawy	151.
Należy podać kwotę podatku przypadającą do zapłaty za ostatni miesiąc roku podatkowego.	
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	152.

L. OSOBY REPREZENTUJĄCE PODATNIKA	
153. Imię i nazwisko osoby odpowiedzialnej za obliczenie podatku	
154. Podpis osoby / osób uprawnionych lub upoważnionych do reprezentowania podatnika	
155. Data wypełnienia zeznania (dzień - miesiąc - rok)	156. Podpis i telefon osoby wymienionej w poz. 153

M. ADNOTACJE URZĘDU SKARBOWEGO	
Sektora ta nie jest wypełniana w przypadku otrzymania przez urząd skarbowy dokumentu w postaci elektronicznej.	
157. Uwagi urzędu skarbowego	
158. Identyfikator przyjmującego formularz	159. 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) Ileokrotnie w zeznaniu jest mowa o urzędzie skarbowym, w tym urzędzie skarbowym do którego jest adresowane zeznanie - oznacza to urząd skarbowy, przy pomocy którego właściwy dla podatnika naczelnik urzędu skarbowego wykonuje swoje zadania.
- 3) Zgodnie z art. 81 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2017 r. poz. 201, z późn. zm.).
- 4) Obowiązek sporządzania informacji o grupie podmiotów powiązanych - tzw. masterfile, jako elementu dokumentacji podatkowej.
- 5) Należy podać rok kalendarzowy, w którym podatnik rozpoczął rok podatkowy objęty zwolnieniem, o którym mowa w art. 25 ust. 11 - 16 ustawy.
- 6) W wierszach "Miesiące/Kwartaly" liczby od 1 do 23 oznaczają kolejne miesiące roku podatkowego przy zaliczkach miesięcznych, a liczby 3, 6, 9, 12, 15, 18 i 21 odpowiednio kwartały roku podatkowego przy zaliczkach kwartalnych, w tym również u podatnika, którego rok podatkowy jest inny niż rok kalendarzowy. Podatnicy rozliczający zaliczki miesięczne wypełniają odpowiednio pozycje w zakresie poszczególnych miesięcy (od 1 do 23), a podatnicy rozliczający zaliczki kwartalne pozycje w zakresie zaliczek kwartalnych (3, 6, 9, 12, 15, 18 i 21).
- 7) Jeżeli podatnik składa zeznanie:
 - a) w terminie do 20 dnia pierwszego miesiąca następnego roku podatkowego - w poz. 100 powinien uwzględnić wyłącznie zaliczki wpłacone do końca tego roku podatkowego, za który jest składane zeznanie,
 - b) w terminie do końca trzeciego miesiąca roku następnego - w poz. 100 powinien uwzględnić zaliczki wpłacone do końca roku podatkowego oraz za ostatni miesiąc (kwartał) zaliczkę wpłaconą do 20 dnia pierwszego miesiąca roku następnego.
- 8) Podatek według stawki z poz. 68, obliczony od dokonanego w danym miesiącu wydatku - wpłacany jest do 20 dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym dokonano wydatku lub w którym upłynął termin do wydatkowania dochodu.

Pouczenia

Niniejsze zeznanie stanowi podstawę do wystawienia tytułu wykonawczego zgodnie z przepisami ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. z 2016 r. poz. 599, z późn. zm.), na odsetki od wykazanych i nieuiszczonych w obowiązujących terminach lub uiszczonych w niepełnej wysokości kwot z poz. 74 - 96.

W przypadku niewpłacenia w obowiązujących terminach kwot z poz. 101, 109 - 114, 121 - 126, 133 - 138, 144 - 148, 150 i 151 lub wpłacenia ich w niepełnej wysokości niniejsze zeznanie stanowi podstawę do wystawienia tytułu wykonawczego, zgodnie z przepisami ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji. Za podanie nieprawdy lub zatajenie prawdy i przez to narażenie podatku na uszczerbek grozi odpowiedzialność przewidziana w Kodeksie karnym skarbowym.

Załącznik nr 2

POLTAX

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

Składanie w wersji elektronicznej: www.portalpodatkowy.mf.gov.pl

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

CIT-8A

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

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

Podstawa prawna: Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 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 zeznanie¹⁾

7. Cel złożenia formularza (zaznaczyć właściwy kwadrat):

☐ 1. złożenie zeznania☐ 2. korekta zeznania²⁾**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	29.
26. Podatnik był obowiązany do sporządzenia dokumentacji podatkowej, o której mowa w art. 9a ust. 1 ustawy (zaznaczyć właściwy kwadrat): ☐ 1. tak ☐ 2. nie	30.
27. Podatnik był obowiązany do sporządzenia elementu dokumentacji podatkowej, o którym mowa w art. 9a ust. 2d ustawy ³⁾ (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	zł
Suma przychodów wszystkich spółek tworzących podatkową grupę kapitałową - art. 1a ust. 2 pkt 4 ustawy	zł

CIT-8A₍₁₂₎

1/4

POLTAX

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

Składanie w wersji elektronicznej: www.portalpodatkowy.mf.gov.pl

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

Suma dochodów spółek wchodzących w skład podatkowej grupy kapitałowej - art. 7a ust. 1 ustawy	31.	zł,	gr
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. ODLICZENIA OD DOCHODU

Suma odliczanych kwot w poszczególnych pozycjach oraz łączna suma odliczeń nie może przekroczyć kwoty z poz. 33.

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.	35.	zł,	gr
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.	36.	,	
Odliczenia darowizn na podstawie odrębnych ustaw	37.	,	
Ogółem odliczenia darowizny	38.	,	
Suma kwot z poz. 35, 36 i 37. Suma kwot z poz. 35 i 36 nie może przekroczyć 10% kwoty dochodu w poz. 33 - art. 18 ust. 1a ustawy.		,	
Inne odliczenia od dochodu	39. Tytuł (wymienić):	40.	
Razem odliczenia od dochodu	41.	,	
Suma kwot z poz. 38 i 40.		,	

E.3. PODSTAWA OPODATKOWANIA

Podstawa opodatkowania - art. 18 ust. 1 ustawy	42.	zł,	gr
Od kwoty z poz. 33 należy odjąć kwotę z poz. 41.			

E.4. ODLICZENIA OD PODSTAWY OPODATKOWANIA

Kwota z poz. 45 nie może przekroczyć kwoty z poz. 42.

Wydatki na nabycie nowej technologii	43.	,	
Odliczenia zmniejszające podstawę opodatkowania z tytułu kosztów uzyskania przychodów poniesionych na działalność badawczo-rozwojową Należy wpisać kwotę z poz. 23 załącznika CIT/BR.	44.	,	
Razem odliczenia zmniejszające podstawę opodatkowania	45.	,	
Suma kwot z poz. 43 i 44.		,	

E.5. KWOTY ZWIĘKSZAJĄCE PODSTAWĘ OPODATKOWANIA / ZMNIEJSZAJĄCE STRATĘ

Kwota odliczonych wydatków - w związku z utratą prawa do odliczeń	46.	zł,	gr
z tego:		,	
Kwota zwiększająca podstawę opodatkowania	47.	,	
Jeżeli kwota z poz. 34 jest równa 0, należy wpisać kwotę z poz. 46. Jeżeli kwota z poz. 34 jest dodatnia i mniejsza od kwoty z poz. 46, należy od kwoty z poz. 46 odjąć kwotę z poz. 34. Jeżeli kwota z poz. 34 jest dodatnia i większa od kwoty z poz. 46, należy wpisać 0.		,	
Kwota zmniejszająca stratę	48.	,	
Od kwoty z poz. 46 należy odjąć kwotę z poz. 47.		,	
Kwota dochodu osiągniętego poza terytorium RP podlegająca opodatkowaniu łącznie z dochodami osiągniętymi na terytorium RP - art. 20 ustawy	49.	,	
Inne doliczenia do podstawy opodatkowania	50. Tytuł (wymienić):	51.	,
Razem kwota zwiększająca podstawę opodatkowania	52.	,	
Suma kwot z poz. 47, 49 i 51.		,	

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

Podstawa opodatkowania (podaje się po zaokrągleniu do pełnych złotych)	53.	zł	
Należy wpisać kwotę z poz. 42 pomniejszoną o kwotę z poz. 45 i powiększoną o kwotę z poz. 52.			
Strata	54.	zł,	gr
Od kwoty z poz. 34 należy odjąć kwotę z poz. 48.			

E.7. PODATEK WEDŁUG STAWKI

Stawka podatku - art. 19 ustawy (podać wysokość stawki)	55.	%	
Podatek według stawki z poz. 55, obliczony od kwoty z poz. 53	56.	zł,	gr

CIT-8A₍₁₂₎

2/4

POLTAX

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

Składanie w wersji elektronicznej: www.portalpodatkowy.mf.gov.pl

E.8. ZWOLNIENIA, ODLICZENIA I OBNIŻKI PODATKU

Suma odliczanych kwot w poszczególnych pozycjach oraz łączna suma odliczeń nie może przekroczyć kwoty podatku z poz. 56. zł, gr

Odliczenia od podatku zgodnie z art. 20 ustawy		57.
Kwota podatku zapłaconego za granicą od dochodu wykazanego w poz. 49.		
Obniżki z innych tytułów	58. Tytuł (wymienić):	59.
Ogółem obniżki i odliczenia od podatku		60.
Suma kwot z poz. 57 i 59.		

E.9. PODATEK NALEŻNY

Podatek należny za rok podatkowy (podaje się po zaokrągleniu do pełnych złotych)	61.
Od kwoty z poz. 56 należy odjąć kwotę z poz. 60.	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/Kwartały ⁴⁾	1	2	3/1 Kwartał	4	5	6/2 Kwartał
Należna zaliczka	62.	63.	64.	65.	66.	67.
	zł	zł	zł	zł	zł	zł
Miesiące/Kwartały ⁴⁾	7	8	9/3 Kwartał	10	11	12/4 Kwartał
Należna zaliczka	68.	69.	70.	71.	72.	73.
	zł	zł	zł	zł	zł	zł
Miesiące/Kwartały ⁴⁾	13	14	15/5 Kwartał	16	17	18/6 Kwartał
Należna zaliczka	74.	75.	76.	77.	78.	79.
	zł	zł	zł	zł	zł	zł
Miesiące/Kwartały ⁴⁾	19	20	21/7 Kwartał	22	23	Razem
Należna zaliczka	80.	81.	82.	83.	84.	85.
	zł	zł	zł	zł	zł	zł

G. RÓŻNICA POMIĘDZY PODATKIEM NALEŻNYM A NALEŻNYMI ZALICZKAMI

Różnica pomiędzy podatkiem należnym a sumą należnych zaliczek za rok podatkowy	86.
Od kwoty z poz. 61 należy odjąć kwotę z poz. 85. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.	
Różnica pomiędzy sumą należnych zaliczek za rok podatkowy a podatkiem należnym	87.
Od kwoty z poz. 85 należy odjąć kwotę z poz. 61. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.	

H. KWOTA DO ZAPŁATY / NADPŁATA

Suma zaliczek wpłaconych przez podatnika ⁵⁾	88.
Kwota do zapłaty	89.
Od kwoty z poz. 61 należy odjąć kwotę z poz. 88. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.	
Nadpłata	90.
Od kwoty z poz. 88 należy odjąć kwotę z poz. 61. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.	

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	91.
	zł

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

92. Identyfikator podatkowy NIP spółki reprezentującej podatkową grupę kapitałową	93. Nazwa pełna

POLTAX

POLA JASNE WYPELNIĄ PŁATNIK, POLA CIEMNE WYPELNIĄ URZĄD SKARBOWY. WYPELNIĆ NA MASZYNIE, KOMPUTEROWO LUB RĘCZNIE, DUŻYMI, DRUKOWANYMI LITERAMI, CZARNYM LUB NIEBIESKIM KOLOREM

Składanie w wersji elektronicznej: www.portalpodatkowy.mf.gov.pl

J.2. ADRES SIEDZIBY

94. Kraj	95. Województwo	96. Powiat	
97. Gmina	98. Ulica	99. Nr domu	100. Nr lokalu
101. Miejscowość	102. Kod pocztowy	103. Poczta	

K. OSOBY REPREZENTUJĄCE PODATNIKA

104. Imię i nazwisko osoby odpowiedzialnej za obliczenie podatku	
105. Podpis osoby / osób uprawnionych lub upoważnionych do reprezentowania podatnika	
106. Data wypełnienia zeznania (dzień - miesiąc - rok)	107. Podpis i telefon osoby wymienionej w poz. 104

L. ADNOTACJE URZĘDU SKARBOWEGO

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

108. Uwagi urzędu skarbowego	
109. Identyfikator przyjmującego formularz	110. Podpis przyjmującego formularz

Objaśnienia

- ¹⁾ Ileokroć w zeznaniu jest mowa o urzędzie skarbowym, w tym urzędzie skarbowym do którego adresowane jest zeznanie - oznacza to urząd skarbowy, przy pomocy którego właściwy dla podatnika naczelnik urzędu skarbowego wykonuje swoje zadania.
- ²⁾ Zgodnie z art. 81 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2017 r. poz. 201, z późn. zm.).
- ³⁾ Obowiązek sporządzania informacji o grupie podmiotów powiązanych - tzw. masterfile, jako elementu dokumentacji podatkowej.
- ⁴⁾ W wierszach "Miesiące/Kwartaly" liczby od 1 do 23 oznaczają kolejne miesiące roku podatkowego przy zaliczkach miesięcznych, a liczby 3, 6, 9, 12, 15, 18 i 21 odpowiednio kwartały roku podatkowego przy zaliczkach kwartalnych, w tym również u podatnika, którego rok podatkowy jest inny niż rok kalendarzowy. Podatnicy rozliczający zaliczki miesięczne wypełniają odpowiednio pozycje w zakresie poszczególnych miesięcy (od 1 do 23), a podatnicy rozliczający zaliczki kwartalne pozycje w zakresie zaliczek kwartalnych (3, 6, 9, 12, 15, 18 i 21).
- ⁵⁾ Jeżeli podatnik składa zeznanie:
 - a) w terminie do 20 dnia pierwszego miesiąca następnego roku podatkowego – w poz. 88 powinien uwzględnić wyłącznie zaliczki wpłacone do końca tego roku podatkowego, za który jest składane zeznanie,
 - b) w terminie do końca trzeciego miesiąca roku następnego – w poz. 88 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. 62 - 84.

W przypadku niewpłacenia w obowiązujących terminach kwot z poz. 89 i 91 lub wpłacenia ich w niepełnej wysokości niniejsze zeznanie stanowi podstawę do wystawienia tytułu wykonawczego zgodnie z przepisami ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji.

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

Załącznik nr 3

POLTAX

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

Składanie w wersji elektronicznej: www.portalpodatkowy.mf.gov.pl

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

POLTAX

POLA JASNE WYPELNIĄ PŁATNIK, POLA CIEMNE WYPELNIĄ URZĄD SKARBOWY. WYPEŁNIĆ NA MASZYNIE, KOMPUTEROWO LUB RĘCZNIE, DUŻYMI, Drukowanymi literami, czarnym lub niebieskim kolorem

Składanie w wersji elektronicznej: www.portalpodatkowy.mf.gov.pl

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

Suma dochodów spółek wchodzących w skład podatkowej grupy kapitałowej – art. 7a ust. 1 ustawy	31.	zł, gr
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.	34.	,
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
			zł, gr	Suma kwot z poz. 36, 38, 40, 42 i 44.
Rok poniesienia straty	37.	Kwota straty	38.	
			zł, gr	
Rok poniesienia straty	39.	Kwota straty	40.	
			zł, gr	
Rok poniesienia straty	41.	Kwota straty	42.	
			zł, gr	
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.

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

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

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

E.6. KWOTY ZWIĘKSZAJĄCE PODSTAWĘ OPODATKOWANIA / ZMNIEJSZAJĄCE STRATĘ

Kwota odliczonych wydatków – w związku z utratą prawa do odliczeń	57.	
Kwota zwiększająca podstawę opodatkowania	58.	
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.	59.	,
Kwota zmniejszająca stratę	59.	,
Od kwoty z poz. 57 należy odjąć kwotę z poz. 58.	60.	,
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	63.	,
Suma kwot z poz. 58, 60 i 62.		,

CIT-8B₍₁₁₎

2/4

POLTAX

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

Składanie w wersji elektronicznej: www.portalpodatkowy.mf.gov.pl

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

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

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

E.10. PODATEK NALEŻNY

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

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 Kwartal	4	5	6/2 Kwartal
Należna zaliczka	73. zł	74. zł	75. zł	76. zł	77. zł	78. zł
Miesiące/Kwartaly ⁵⁾	7	8	9/3 Kwartal	10	11	12/4 Kwartal
Należna zaliczka	79. zł	80. zł	81. zł	82. zł	83. zł	84. zł
Miesiące/Kwartaly ⁵⁾	13	14	15/5 Kwartal	16	17	18/6 Kwartal
Należna zaliczka	85. zł	86. zł	87. zł	88. zł	89. zł	90. zł
Miesiące/Kwartaly ⁵⁾	19	20	21/7 Kwartal	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	97.		zł
Od kwoty z poz. 72 należy odjąć kwotę z poz. 96. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.			
Różnica pomiędzy sumą należnych zaliczek za rok podatkowy a podatkiem należnym	98.		zł
Od kwoty z poz. 96 należy odjąć kwotę z poz. 72. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.			

H. KWOTA DO ZAPŁATY / NADPŁATA

Suma zaliczek wpłaconych przez podatnika ⁶⁾	99.		zł
Kwota do zapłaty	100.		zł
Od kwoty z poz. 72 należy odjąć kwotę z poz. 99. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.			
Nadpłata	101.		zł
Od kwoty z poz. 99 należy odjąć kwotę z poz. 72. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.			

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
--	------	--	----

POLTAX

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

Składanie w wersji elektronicznej: www.portalpodatkowy.mf.gov.pl**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

- 1) Zeznanie to przeznaczone jest, stosownie do art. 3 ustawy z dnia 21 listopada 1996 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. 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).
- 2) Ilekcio w zeznaniu jest mowa o urzędzie skarbowym, w tym urzędzie skarbowym do którego adresowane jest zeznanie - oznacza to urząd skarbowy, przy pomocy którego właściwy dla podatnika naczelnik urzędu skarbowego wykonuje swoje zadania.
- 3) Zgodnie z art. 81 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2017 r. poz. 201, z późn. zm.).
- 4) Obowiązek sporządzania informacji o grupie podmiotów powiązanych - tzw. masterfile, jako elementu dokumentacji podatkowej.
- 5) W wierszach "Miesiące/Kwartaly" liczby od 1 do 23 oznaczają kolejne miesiące roku podatkowego przy zaliczkach miesięcznych, a liczby 3, 6, 9, 12, 15, 18 i 21 odpowiednio 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).
- 6) Jeżeli podatnik składa zeznanie:
 - a) 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,
 - b) 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.

Załącznik nr 4

POLTAX

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

Składanie w wersji elektronicznej: www.portalpodatkowy.mf.gov.pl

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

CIT-8/O

INFORMACJA O ODLICZENIACH OD DOCHODU I OD PODATKU ORAZ O DOCHODACH WOLNYCH I ZWOLNIONYCH OD PODATKU

za rok podatkowy

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

Załącznik do zeznania CIT-8.

A. DANE IDENTYFIKACYJNE PODATNIKA

6. Nazwa pełna _____ _____
7. REGON _____

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

	zł	gr
Dochody (przychody) wolne od podatku, przeznaczone na cele statutowe lub inne cele wymienione w art. 17 ust. 1 pkt 4d, 4g-4u, 5a, 26, 37, 42, 43, 45 i 46 ustawy	8.	
Dochody z tytułu sprzedaży całości lub części nieruchomości wchodzącej w skład gospodarstwa rolnego – wolne od podatku na podstawie art. 17 ust. 1 pkt 1 ustawy	9.	
Dochody wolne od podatku na podstawie art. 17 ust. 1 pkt 3 ustawy osiągnięte poza RP, jeżeli umowa międzynarodowa tak stanowi	10.	
Dochody (przychody) wolne od podatku na podstawie art. 17 ust. 1 pkt 4 ustawy w części przeznaczonej na cele statutowe	11.	
Dochody kościelnych osób prawnych oraz dochody spółek, których jedynymi udziałowcami są kościelne osoby prawne – wolne od podatku na podstawie art. 17 ust. 1 pkt 4a i pkt 4b ustawy	12.	
Dochody z działalności pozarolniczej – wolne od podatku na podstawie art. 17 ust. 1 pkt 4e ustawy	13.	
Dochody spółek, których udziałowcami (akcjonariuszami) są wyłącznie organizacje działające na podstawie ustawy – Prawo o stowarzyszeniach – wolne od podatku na podstawie art. 17 ust. 1 pkt 5 ustawy	14.	
Dochody organizacji pożytku publicznego – wolne od podatku na podstawie art. 17 ust. 1 pkt 6c ustawy, w części przeznaczonej na działalność statutową, z wyłączeniem działalności gospodarczej	15.	
Dochody z działalności pozarolniczej i z działów specjalnych produkcji rolnej – wolne od podatku na podstawie art. 17 ust. 1 pkt 15 ustawy	16.	
Dotacje, subwencje, dopłaty i inne nieodpłatne świadczenia – wolne od podatku na podstawie art. 17 ust. 1 pkt 21 ustawy	17.	
Dochody wolne od podatku na podstawie art. 17 ust. 1 pkt 23 i pkt 24 ustawy	18.	
Dochody wolne od podatku zgodnie z art. 17 ust. 1 pkt 34 ustawy, uzyskane z działalności gospodarczej prowadzonej na terenie specjalnej strefy ekonomicznej	19.	
Wypełniają podatnicy, którzy prawo do zwolnienia nabyli po dniu 31 grudnia 2000 r.		
Dopłaty bezpośrednie stosowane w ramach Wspólnej Polityki Rolnej Unii Europejskiej – wolne od podatku na podstawie art. 17 ust. 1 pkt 36 ustawy	20.	
Umorzone należności i wierzytelności przypadające agencjom płatniczym w ramach Wspólnej Polityki Rolnej – wolne od podatku na podstawie art. 17 ust. 1 pkt 36a ustawy	21.	
Dochody związków zawodowych, społeczno-zawodowych organizacji rolników, izb rolniczych, izb gospodarczych, organizacji samorządu gospodarczego rzemiosła, spółdzielczych związków rewizyjnych, organizacji pracodawców i partii politycznych – wolne od podatku na podstawie art. 17 ust. 1 pkt 39 ustawy	22.	
Składki członkowskie członków organizacji politycznych, społecznych i zawodowych na podstawie art. 17 ust. 1 pkt 40 ustawy	23.	
Dochody spółdzielni mieszkaniowych, wspólnot mieszkaniowych, товариств будownицтва społecznego oraz samorządowych jednostek organizacyjnych prowadzących działalność w zakresie gospodarki mieszkaniowej uzyskane z gospodarki zasobami mieszkaniowymi – wolne od podatku na podstawie art. 17 ust. 1 pkt 44 ustawy – w części przeznaczonej na cele związane z utrzymaniem tych zasobów	24.	
Dotacje otrzymane z budżetu państwa lub budżetu jednostek samorządowych – wolne od podatku na podstawie art. 17 ust. 1 pkt 47 ustawy	25.	
Kwoty otrzymane od agencji rządowych lub agencji wykonawczych – wolne od podatku na podstawie art. 17 ust. 1 pkt 48 ustawy	26.	
Dochody grupy producentów rolnych – wolne od podatku na podstawie art. 17 ust. 1 pkt 49 ustawy	27.	

CIT-8/O₍₁₂₎

1/3

POLTAX

POLA JASNE WYPEŁNIA PODATNIK, POLA CIEMNE WYPEŁNIA URZĄD SKARBOWY. WYPEŁNIĆ NA MASZYNIE, KOMPUTEROWO LUB RĘCZNIE, DUŻYMI, Drukowanymi literami, czarnym lub niebieskim kolorem

Składanie w wersji elektronicznej: www.portalpodatkowy.mf.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	28.	
Dochody (przychody) z tytułu środków finansowych, otrzymanych przez uczestnika projektu – wolne od podatku na podstawie art. 17 ust. 1 pkt 53 ustawy	29.	
Wpłaty uczestników systemu ochrony na fundusz pomocowy – wolne od podatku na podstawie art. 17 ust. 1 pkt 55 ustawy	30.	
Pozostałe dochody (przychody) wolne od podatku na podstawie art. 17 ust. 1 ustawy, z wyjątkiem wymienionych w poz. 8-30	31.	
Dochody wolne od podatku w zakresie określonym ustawą wymienioną w art. 40 ust. 2 pkt 3 ustawy	32.	
Dochody spółek zarządzających specjalnymi strefami ekonomicznymi – wolne od podatku na podstawie przepisów wykonawczych do ustawy z dnia 20 października 1994 r. o specjalnych strefach ekonomicznych (Dz. U. z 2015 r. poz. 282)	33.	
Dochody wolne od podatku na podstawie ustawy o specjalnych strefach ekonomicznych i przepisów wykonawczych do tej ustawy, w oparciu o zezwolenia uzyskane przed dniem 1 stycznia 2001 r., osiągnięte przez podatników, którzy:	34.	nie wystąpili o zmianę zezwoleń, zgodnie z art. 6 ustawy z dnia 2 października 2003 r. o zmianie ustawy o specjalnych strefach ekonomicznych i niektórych ustaw (Dz. U. poz. 1840, z późn. zm.)
	35.	korzystają ze zwolnienia na podstawie zmienionego zezwolenia i jednocześnie nie przekroczyli maksymalnej dopuszczalnej wielkości pomocy publicznej (art. 5 ustawy wymienionej w poz. 34)
Dochody zwolnione od podatku na podstawie art. 20 ust. 3 ustawy	36.	
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.)	37.	
Inne dochody (przychody) wolne (zwolnione) od podatku, w tym na podstawie odrębnych ustaw	38. Tytuł (wymienić):	39.
Razem dochody wolne	40.	
Suma kwot z poz. od 8 do 37 i 39. Kwotę należy wpisać w poz. 51 CIT-8.		

B.2. ODLICZENIA OD DOCHODU STRAT Z LAT UBIEGŁYCH

Kwota strat z lat ubiegłych podlegająca odliczeniu (poz. 61) nie może przekroczyć kwoty dochodu z poz. 49 CIT-8 pomniejszonej o kwotę z poz. 40 CIT-8/O.

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

B.3. ODLICZENIA OD DOCHODU

Suma odliczanych kwot w poszczególnych pozycjach oraz łączna suma odliczeń nie może przekroczyć kwoty dochodu z poz. 49 CIT-8 pomniejszonej o sumę kwot z poz. 40 i 61 CIT-8/O.

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. 49 CIT-8 pomniejszonego o kwotę z poz. 40 CIT-8/O.	62.	
Odliczenia darowizn na cele kultu religijnego zgodnie z art. 18 ust. 1 pkt 7 ustawy Kwota odliczeń z tytułu darowizn nie może przekroczyć 10% kwoty dochodu wykazanego w poz. 49 CIT-8 pomniejszonego o kwotę z poz. 40 CIT-8/O.	63.	
Odliczenia darowizn na podstawie odrębnych ustaw	64.	
Ogółem odliczenia darowizn Suma kwot z poz. 62, 63 i 64. Suma kwot z poz. 62 i 63 nie może przekroczyć 10% kwoty dochodu wykazanego w poz. 49 CIT-8 pomniejszonego o kwotę z poz. 40 CIT-8/O - art. 18 ust. 1a ustawy.	65.	
Odliczenia zgodnie z art. 18 ust. 1 pkt 6 ustawy 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.	66.	
Inne odliczenia niż wymienione w poz. 62 - 64 i 66	67. Tytuł (wymienić):	68.
Razem odliczenia od dochodu	69.	
Suma kwot z poz. 61, 65, 66 i 68. Kwotę tę należy wpisać w poz. 52 CIT-8.		

POLTAX

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

Składanie w wersji elektronicznej: www.portalpodatkowy.mf.gov.pl

C. ODLICZENIA Z TYTUŁU WYDATKÓW INWESTYCYJNYCH

Suma odliczanych kwot w poszczególnych pozycjach oraz łączna suma odliczeń nie może przekroczyć kwoty z poz. 49 CIT-8 pomniejszonej o sumę kwot z poz. 40 i 69 CIT-8/O.

Wydutki inwestycyjne, o których mowa w art. 39 ust. 4 ustawy	70.	zł,	gr
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 z dnia 21 listopada 1996 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. poz. 639)	71.	,	
Razem odliczenia od dochodu	72.	,	
Suma kwot z poz. 70 i 71. Kwotę tę należy wpisać w poz. 53 CIT-8.		,	

D. ODLICZENIA OD PODSTAWY OPODATKOWANIA

Kwota odliczenia nie może przekroczyć kwoty z poz. 55 CIT-8.

Wydutki na nabycie nowej technologii	73.	zł,	gr
Kwotę tę należy wpisać w poz. 57 CIT-8.		,	

E. ZWOLNIENIA, ZANIECHANIA, OBNIŻKI I ODLICZENIA OD PODATKU

Suma odliczanych kwot w poszczególnych pozycjach oraz łączna suma odliczeń nie może przekroczyć kwoty podatku z poz. 69 CIT-8.

Odliczenia od podatku zgodnie z art. 20 ustawy	74.	,	
Inne odliczenia od podatku	75.	,	
Zwolnienie na podstawie art. 23 ustawy z dnia 14 czerwca 1991 r. o spółkach z udziałem zagranicznym (Dz. U. poz. 253, z późn. zm.)	76. Numer decyzji Ministra Finansów	77.	
	78. Data decyzji Ministra Finansów		
			,
Zaniechanie poboru podatku na podstawie rozporządzeń Ministra właściwego do spraw finansów publicznych	79. Data rozporządzenia	80.	
			,
81. Tytuł rozporządzenia (wymienić):			
Obniżki z innych tytułów	82. Tytuł (wymienić):	83.	
			,
Ogółem zwolnienia, zaniechania, obniżki i odliczenia od podatku	84.	,	
Suma kwot z poz. 74, 75, 77, 80 i 83. Kwotę tę należy wpisać w poz. 70 CIT-8.		,	

F. DANE INFORMACYJNE**F.1. DANE O DOCHODACH Z TYTUŁU DYWIDEND I INNYCH PRZYCHODACH Z TYTUŁU UDZIAŁU W ZYSKACH OSÓB PRAWNYCH ORAZ O POBRANYM PRZEZ PŁATNIKA PODATKU (ART. 22 USTAWY)**

Dochody (przychody), o których mowa w art. 10 ustawy, w wysokości wykazanej w oświadczeniu CIT-5 lub deklaracji CIT-6AR, przeznaczone na cele statutowe lub inne cele wymienione w art. 17 ust. 1 ustawy	85.	zł,	gr
Dochody (przychody), o których mowa w art. 10 ustawy w związku z art. 17 ust. 1 pkt 20 ustawy	86.	zł,	gr
Dochody (przychody), o których mowa w art. 10 ustawy, inne niż wymienione w opisie do poz. 85 i 86, a podlegające opodatkowaniu	87.	zł,	gr
Pobraný przez płatnika podatek od dochodów (przychodów) z poz. 87, jednak w kwocie nie większej niż wykazana w „Informacji o wysokości pobranego podatku dochodowego” (podaje się po zaokrągleniu do pełnych złotych)	88.	zł	
Wpłacony bezpośrednio przez podatnika podatek od dochodu z poz. 87, jednak w kwocie nie większej niż wykazana w deklaracji CIT-6AR	89.	zł	

F.2. DANE O DOCHODACH WOLNYCH OD PODATKU ZGODNIE Z ART. 17 UST. 1 USTAWY, PRZEZNACZONYCH, A NIEWYDATKOWANYCH NA CELE STATUTOWE LUB INNE CELE OKREŚLONE W TYM PRZEPISIE

Suma dochodów uzyskanych w roku podatkowym i w latach poprzedzających rok podatkowy, w tym także dochody uzyskane przed 1995 r. (art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 2 grudnia 1994 r. o zmianie niektórych ustaw regulujących zasady opodatkowania oraz niektórych innych ustaw – Dz. U. z 1995 r. poz. 25), i niewydatkowanych do końca roku podatkowego – art. 25 ust. 4 ustawy	90.	zł,	gr
--	-----	-----	----

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

Kwoty, o których mowa w art. 21 ustawy (podaje się po zaokrągleniu do pełnych złotych)	91.	zł	
Podatek potrącony od wypłat z poz. 91 – art. 26 ust. 1 ustawy (podaje się po zaokrągleniu do pełnych złotych)	92.	zł	

Załącznik nr 5

POLTAX

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

Składanie w wersji elektronicznej: www.portalpodatkowy.mf.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 CIT/BR ⁽¹⁾ ____/____
---	---	--

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

7. Nazwa pełna _____ _____ _____
8. REGON _____
9. Podatnik jest mikroprzedsiębiorcą, małym lub średnim przedsiębiorcą w rozumieniu przepisów o swobodzie działalności gospodarczej (zaznaczyć właściwy kwadrat): ☐ 1. tak ☐ 2. nie

B. ODLICZENIE OD PODSTAWY OPODATKOWANIA KOSZTÓW KWALIFIKOWANYCH ORAZ OBLICZENIE KWOTY ZWROTU, O KTÓREJ MOWA W ART. 18DA USTAWY

	zł.	gr
Koszty kwalifikowane dotyczące należności i składek, o których mowa w art. 18d ust. 2 pkt 1 ustawy	10.	
Kwota podlegająca odliczeniu na podstawie art. 18d ust. 7 pkt 1 i pkt 2 lit. a ustawy Kwota odliczenia nie może przekroczyć 50% kwoty z poz. 10.	11.	
Koszty kwalifikowane dotyczące nabycia materiałów i surowców, o których mowa w art. 18d ust. 2 pkt 2 ustawy	12.	
Koszty kwalifikowane dotyczące m.in. ekspertyz, opinii, usług doradczych, o których mowa w art. 18d ust. 2 pkt 3 ustawy	13.	
Koszty kwalifikowane dotyczące odpłatnego korzystania z aparatury naukowo-badawczej, o których mowa w art. 18d ust. 2 pkt 4 ustawy	14.	
Koszty kwalifikowane dotyczące 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	15.	
Kwota podlegająca odliczeniu na podstawie art. 18d ust. 7 pkt 1 ustawy Jeżeli podatnik w poz. 9 zaznaczył kwadrat nr 1, kwota odliczenia nie może przekroczyć 50% kwoty z poz. 15. Jeżeli podatnik w poz. 9 zaznaczył kwadrat nr 2, należy wpisać 0.	16.	
Koszty kwalifikowane dotyczące odpisów amortyzacyjnych, o których mowa w art. 18d ust. 3 ustawy	17.	
Razem koszty kwalifikowane, o których mowa w art. 18d ust. 2 pkt 2-4 i ust. 3 ustawy Suma kwot z poz. 12-14 i 17.	18.	
Kwota podlegająca odliczeniu na podstawie art. 18d ust. 7 pkt 1 i pkt 2 lit. b ustawy Jeżeli podatnik zaznaczył w poz. 9 kwadrat nr 1, kwota odliczenia nie może przekroczyć 50% kwoty z poz. 18. Jeżeli podatnik zaznaczył w poz. 9 kwadrat nr 2, kwota odliczenia nie może przekroczyć 30% kwoty z poz. 18.	19.	
Łączna kwota odliczenia za rok podatkowy Suma kwot z poz. 11, 16 i 19.	20.	
Kwota kosztów kwalifikowanych pozostała do odliczenia z poprzednich lat na podstawie art. 18d ust. 8 ustawy	21.	
Kwota kosztów kwalifikowanych przysługująca do odliczenia Suma kwot z poz. 20 i 21.	22.	
Kwota kosztów kwalifikowanych podlegająca odliczeniu Kwota odliczenia nie może przekroczyć kwoty z poz. 58 CIT-8 lub poz. 44 CIT-8A lub poz. 55 CIT-8B.	23.	
Kwota do zwrotu Zwrot na podstawie art. 18da ustawy.	24.	
Kwota kosztów kwalifikowanych do odliczenia w latach następnych na podstawie art. 18d ust. 8 ustawy	25.	

CIT/BR₍₃₎

1/2

POLTAX

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

Składanie w wersji elektronicznej: www.portalpodatkowy.mf.gov.pl

C. RODZAJE DZIAŁALNOŚCI BADAWCZO-ROZWOJOWEJ, W RAMACH KTÓRYCH SĄ PONOSZONE KOSZTY KWALIFIKOWANE			
26. Badania naukowe (zaznaczyć właściwy kwadrat):		27. Prace rozwojowe (zaznaczyć właściwy kwadrat):	
☐ 1. tak ☐ 2. nie		☐ 1. tak ☐ 2. nie	
C.1. RODZAJE PROWADZONYCH BADAŃ NAUKOWYCH			
Wypełniają podatnicy, którzy zaznaczyli kwadrat nr 1 w poz. 26.			
Rodzaj badań naukowych (zaznaczyć właściwy kwadrat lub właściwe kwadraty):			
☐ 28. badania podstawowe		☐ 29. badania stosowane	
☐ 30. badania przemysłowe			
D. DANE JEDNOSTKI NAUKOWEJ²⁾			
Wypełniają podatnicy, którzy zaznaczyli poz. 28.			
D.1. DANE JEDNOSTKI NAUKOWEJ (1)			
D.1.1. DANE IDENTYFIKACYJNE			
31. Nazwa pełna			
D.1.2. ADRES SIEDZIBY			
32. Kraj	33. Województwo	34. Powiat	
35. Gmina	36. Ulica	37. Nr domu	38. Nr lokalu
39. Miejscowość	40. Kod pocztowy	41. Poczta	
D.2. DANE JEDNOSTKI NAUKOWEJ (2)			
D.2.1. DANE IDENTYFIKACYJNE			
31. Nazwa pełna			
D.2.2. ADRES SIEDZIBY			
32. Kraj	33. Województwo	34. Powiat	
35. Gmina	36. Ulica	37. Nr domu	38. Nr lokalu
39. Miejscowość	40. Kod pocztowy	41. Poczta	
D.3. DANE JEDNOSTKI NAUKOWEJ (3)			
D.3.1. DANE IDENTYFIKACYJNE			
31. Nazwa pełna			
D.3.2. ADRES SIEDZIBY			
32. Kraj	33. Województwo	34. Powiat	
35. Gmina	36. Ulica	37. Nr domu	38. Nr lokalu
39. Miejscowość	40. Kod pocztowy	41. Poczta	

Objaśnienia

- 1) Należy podać kolejny numer załącznika w ogólnej liczbie wszystkich składanych przez podatnika załączników CIT/BR.
- 2) Jednostka naukowa w rozumieniu ustawy z dnia 30 kwietnia 2010 r. o zasadach finansowania nauki (Dz. U. z 2016 r. poz. 2045, z późn. zm.), z którą podatnik zawarł umowę lub porozumienie, na podstawie którego są prowadzone badania podstawowe. W przypadku gdy część D jest niewystarczająca do podania danych o wszystkich jednostkach naukowych, z którymi podatnik zawarł umowę lub porozumienie, należy wypełnić kolejny(e) załącznik(i) CIT/BR, podając w nim(nich) tylko identyfikator podatkowy NIP podatnika oraz brakujące dane w części D.

CIT/BR₍₃₎

2/2