



DZIENNIK USTAW

RZECZYPOSPOLITEJ POLSKIEJ

Warszawa, dnia 4 marca 2016 r.

Poz. 273

ROZPORZĄDZENIE MINISTRA FINANSÓW¹⁾

z dnia 25 lutego 2016 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 2014 r. poz. 851, 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) wprowadza się następujące zmiany:

- 1) w § 1 w pkt 13 kropkę zastępuje się średnikiem i dodaje się pkt 14 w brzmieniu:
„14) informacji o odliczeniach od podstawy opodatkowania kosztów uzyskania przychodów poniesionych na działalność badawczo-rozwojową (CIT-BR), stanowiący załącznik nr 14 do rozporządzenia.”;
- 2) załączniki nr 6–8 i 10 do rozporządzenia otrzymują brzmienie określone odpowiednio w załącznikach nr 1–4 do niniejszego rozporządzenia;
- 3) dodaje się załącznik nr 14 do rozporządzenia w brzmieniu określonym w załączniku nr 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 2016 r.

2. Przepisu ust. 1 nie stosuje się, jeżeli przed dniem wejścia w życie 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 rozporządzenia.

§ 3. Podatnicy podatku dochodowego od osób prawnych, których rok podatkowy jest inny niż kalendarzowy i rozpoczął się przed dniem 1 stycznia 2016 r. oraz zakończył się po dniu 31 grudnia 2015 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 Finansów: *P. Szalamacha*

¹⁾ Minister Finansów kieruje działem administracji rządowej – finanse publiczne, na podstawie § 1 ust. 2 pkt 2 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 17 listopada 2015 r. w sprawie szczegółowego zakresu działania Ministra Finansów (Dz. U. poz. 1900).

²⁾ Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2014 r. poz. 915, 1138, 1146, 1215, 1328, 1457, 1563 i 1662, z 2015 r. poz. 73, 211, 933, 978, 1166, 1197, 1259, 1296, 1348, 1595, 1688, 1767, 1844 i 1932 oraz z 2016 r. poz. 68.

Załączniki do rozporządzenia Ministra Finansów
z dnia 25 lutego 2016 r. (poz. 273)

Załącznik nr 1

POLTAX

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

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

| | | |
|---|-----------------|-----------|
| 1. Idenyfikator 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 podatkowy ¹⁾

| | |
|-------------------------------|-------------------------------|
| 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 2014 r. poz. 851, z późn. zm.), zwana dalej „us awą”.

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 adresowane jest zeznanie ²⁾

7. Cel złożenia formularza (zaznaczyć właściwy kwadrat):

1. złożenie zeznania

2. korekta zeznania ³⁾

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 wniósł do spółki wkład niepieniężny w postaci komercjalizowanej własności intelektualnej, o którym mowa w art. 12 ust. 1b pkt 5 ustawy, w roku podatkowym wskazanym w poz. 4 i 5 (zaznaczyć właściwy kwadrat):

1. tak

2. nie

21. Podatnik uwzględni 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

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

zł gr

23. 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):

1. tak

2. utracił prawo do zwolnienia w związku z art. 25 ust. 14 ustawy

3. nie

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

1. tak

2. nie

C. INFORMACJA O ZAŁĄCZNIKACH

Należy podać liczbę dołączonych załączników.

25. CIT-ST

26. SSE-R

27. CIT-8/O

28. CIT-BR

29. CIT-D

30. Sprawozdanie o realizacji uznanej metody ustalania ceny transakcyjnej

CIT-8₍₂₄₎

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 | | zł. | gr |
|--|-----|-----|----|
| D.1. PRZYCHODY | | | |
| Przychody ze źródeł przychodów położonych na terytorium RP Bez przychodów, o których mowa w art. 2 ust. 1, art. 21 i 22 ustawy, z zastrzeżeniem art. 7 ust. 3 ustawy. | 31. | | |
| Przychody ze źródeł przychodów położonych poza terytorium RP Przychody równorzędne do kategorii przychodów wymienionych w art. 21 ust. 1 ustawy oraz przychody z dywidend i inne przychody z udziałów w zyskach osób prawnych niemających siedziby na terytorium RP. | 32. | | |
| Przychody ze źródeł przychodów położonych poza terytorium RP – inne niż wymienione w poz. 32 | 33. | | |
| Przychody uzyskane w następstwie wniesienia do spółki wkładu niepieniężnego w postaci komercjalizowanej własności intelektualnej, które w związku z art. 12 ust. 1b pkt 5 ustawy podlegają wykazaniu w roku podatkowym wskazanym w poz. 4 i 5 | 34. | | |
| Razem przychody Suma kwot z poz. 31, 32, 33 i 34. | 35. | | |
| D.2. KOSZTY UZYSKANIA PRZYCHODÓW | | | |
| Koszty uzyskania przychodów wymienionych w poz. 31 | 36. | | |
| Koszty uzyskania przychodów wymienionych w poz. 32 | 37. | | |
| Koszty uzyskania przychodów wymienionych w poz. 33 | 38. | | |
| Koszty uzyskania przychodów wymienionych w poz. 34 | 39. | | |
| 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 | 40. | | |
| Razem koszty uzyskania przychodów Suma kwot z poz. 36 37 38 39 i 40. | 41. | | |
| D.3. DOCHÓD / STRATA | | | |
| Dochód (art. 7 ust. 2 ustawy) Od kwoty z poz. 35 należy odjąć kwotę z poz. 41. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną należy wpisać 0. | 42. | | |
| Strata (art. 7 ust. 2 ustawy) Od kwoty z poz. 41 należy odjąć kwotę z poz. 35. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0. | 43. | | |
| Strata w związku z postanowieniami art. 7 ust. 3–4a ustawy oraz strata ze źródeł przychodów wykazanych w poz. 33, podlegająca za granicą odliczeniu od dochodu do opodatkowania | 44. | | |
| Dochód Jeżeli w poz. 43 wpisano 0, do kwoty z poz. 42 należy dodać kwotę z poz. 44. Jeżeli kwota z poz. 43 jest większa od 0, a kwota z poz. 44 jest większa od kwoty z poz. 43, od kwoty z poz. 44 należy odjąć kwotę z poz. 43. W pozostałych przypadkach należy wpisać 0. | 45. | | |
| Strata Jeżeli kwota z poz. 43 jest większa od 0 i większa od kwoty z poz. 44, od kwoty z poz. 43 należy odjąć kwotę z poz. 44. W pozostałych przypadkach należy wpisać 0. | 46. | | |
| E. USTALENIE PODSTAWY OPODATKOWANIA / STRATY | | | |
| E.1. DOCHODY (PRZYCHODY) WOLNE I ODLICZENIA | | | |
| Razem dochody (przychody) wolne Należy wpisać kwotę z poz. 39 załącznika CIT-8/O. | 47. | | |
| Razem odliczenia od dochodu Należy wpisać kwotę z poz. 68 załącznika CIT-8/O. Odliczana kwota nie może przekroczyć kwoty dochodu z poz. 45 pomniejszonej o kwotę z poz. 47. | 48. | | |
| Odliczenia z tytułu wydatków inwestycyjnych Należy wpisać kwotę z poz. 71 załącznika CIT-8/O. Odliczana kwota nie może przekroczyć kwoty dochodu z poz. 45 pomniejszonej o sumę kwot z poz. 47 i 48. | 49. | | |
| Razem dochody (przychody) wolne i odliczenia Suma kwot z poz. 47, 48 i 49. | 50. | | |
| E.2. PODSTAWA OPODATKOWANIA / STRATA | | | |
| Podstawa opodatkowania Jeżeli kwota z poz. 45 jest większa od 0 należy wpisać kwotę z poz. 45 pomniejszoną o kwotę z poz. 50. W pozostałych przypadkach oraz jeżeli wynik jest liczbą ujemną, należy wpisać 0. | 51. | | |
| Strata Od sumy kwot z poz. 46 i 50 należy odjąć kwotę z poz. 45. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0. | 52. | | |
| E.3. ODLICZENIA OD PODSTAWY OPODATKOWANIA | | | |
| Odliczenia zmniejszające podstawę opodatkowania z tytułu wydatków na nabycie nowej technologii Należy wpisać kwotę z poz. 72 załącznika CIT-8/O. | 53. | | |

CIT-8

(24)

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

| | | | | | | |
|---|-----|------------|--------------|-----|-----|--------------|
| Odliczenia zmniejszające podstawę opodatkowania z tytułu kosztów uzyskania przychodów poniesionych na działalność badawczo-rozwojową Należy wpisać kwotę z poz. 19 załącznika CIT-BR. | | 54. | | | | |
| Razem odliczenia zmniejszające podstawę opodatkowania | | 55. | | | | |
| Suma kwot z poz. 53 i 54. | | | | | | |
| E.4. KWOTY ZWIĘKSZAJĄCE PODSTAWĘ OPODATKOWANIA / ZMNIEJSZAJĄCE STRATĘ | | | | | | |
| Kwota odliczonych w poprzednich latach wydatków inwestycyjnych – w związku z utratą prawa do odliczeń | | 56. | | | | |
| Kwota zwolnionych od podatków dochodów uzyskanych z działalności gospodarczej prowadzonej na terenie specjalnej strefy ekonomicznej – w związku z utratą prawa do zwolnienia | | 57. | | | | |
| Kwota odliczonych wydatków z tytułu nabycia nowych technologii – w związku z utratą prawa do odliczeń | | 58. | | | | |
| Razem kwota zwiększająca podstawę opodatkowania / zmniejszająca stratę | | 59. | | | | |
| Suma kwot z poz. 56, 57 i 58. | | | | | | |
| 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. 51 jest większa od 0, należy wpisać kwotę z poz. 51 pomniejszoną o kwotę z poz. 55 i powiększoną o kwotę z poz. 59. Jeżeli kwota z poz. 51 równa się 0, a kwota z poz. 52 jest mniejsza od kwoty z poz. 59, od kwoty z poz. 59 należy odjąć kwotę z poz. 52. W pozostałych przypadkach oraz jeżeli wynik jest liczbą ujemną, należy wpisać 0. | | 60. | | | | |
| Strata | | 61. | | | | |
| Od sumy kwot z poz. 52 i 55 należy odjąć sumę kwot z poz. 51 i 59. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0. | | | | | | |
| F. OBLICZENIE NALEŻNEGO PODATKU | | | | | | |
| Jeżeli w poz. 23 zaznaczono kwadrat nr 1, w części F nie wypełnia się poz. 66 i 67. Poz. 65 i 67 wypełnia się po zaokrągleniu do pełnych złotych. | | | | | | |
| Stawka podatku - art. 19 ustawy | | 62. | | | | |
| Podatek należny według stawki z poz. 62, obliczony od kwoty z poz. 60 | | 63. | | | | |
| Odliczenia od podatku | | 64. | | | | |
| Należy wpisać kwotę z poz. 83 załącznika CIT-8/O. Odliczana kwota nie może przekroczyć podatku z poz. 63. | | | | | | |
| Podatek należny po odliczeniach za rok podatkowy wykazany w poz. 4 i 5 | | 65. | | | | |
| Od kwoty z poz. 63 należy odjąć kwotę z poz. 64. | | | | | | |
| 20% należnego podatku wykazanego w zeznaniu składanym za rok podatkowy objęty zwolnieniem, o którym mowa w art. 25 ust. 11 - 16 ustawy | | 66. Rok 4) | 67. | | | |
| | | | | | | |
| 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. 23 zaznaczono kwadrat nr 1 nie wypełnia się części G. | | | | | | |
| Miesiące/Kwartaly ⁵⁾ | 1 | 2 | 3/1 Kwartal | 4 | 5 | 6/2 Kwartal |
| Należna zaliczka | 68. | 69. | 70. | 71. | 72. | 73. |
| Miesiące/Kwartaly ⁵⁾ | 7 | 8 | 9/3 Kwartal | 10 | 11 | 12/4 Kwartal |
| Należna zaliczka | 74. | 75. | 76. | 77. | 78. | 79. |
| Miesiące/Kwartaly ⁵⁾ | 13 | 14 | 15/5 Kwartal | 16 | 17 | 18/6 Kwartal |
| Należna zaliczka | 80. | 81. | 82. | 83. | 84. | 85. |
| Miesiące/Kwartaly ⁵⁾ | 19 | 20 | 21/7 Kwartal | 22 | 23 | Razem |
| Należna zaliczka | 86. | 87. | 88. | 89. | 90. | 91. |
| H. RÓŻNICA POMIĘDZY PODATKIEM NALEŻNYM A NALEŻNYMI ZALICZKAMI | | | | | | |
| Jeżeli w poz. 23 zaznaczono kwadrat nr 1, części H nie wypełnia się. | | | | | | |
| Różnica pomiędzy podatkiem należnym a sumą należnych zaliczek za rok podatkowy | | 92. | | | | |
| Od sumy kwot z poz. 65 i 67 należy odjąć kwotę z poz. 91. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0. | | | | | | |
| Różnica pomiędzy sumą należnych zaliczek za rok podatkowy a podatkiem należnym | | 93. | | | | |
| Od kwoty z poz. 91 należy odjąć sumę kwot z poz. 65 i 67. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0. | | | | | | |
| I. KWOTA DO ZAPŁATY / NADPŁATA | | | | | | |
| Jeżeli w poz. 23 zaznaczono kwadrat nr 1, części I nie wypełnia się. | | | | | | |
| Suma zaliczek wpłaconych przez podatnika ⁶⁾ | | 94. | | | | |
| Kwota do zapłaty | | 95. | | | | |
| Od sumy kwot z poz. 65 i 67 należy odjąć kwotę z poz. 94. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0. | | | | | | |
| Nadpłata | | 96. | | | | |
| Od kwoty z poz. 94 należy odjąć sumę kwot z poz. 65 i 67. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0. | | | | | | |

CIT-8₍₂₄₎

3/4

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**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 | 97. zł | 98. zł | 99. zł | 100. zł | 101. zł | 102. zł |
| Należny podatek ⁷⁾ | 103. zł | 104. zł | 105. zł | 106. zł | 107. zł | 108. zł |
| Miesiące | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 |
| Wydatkowany dochód | 109. zł | 110. zł | 111. zł | 112. zł | 113. zł | 114. zł |
| Należny podatek ⁷⁾ | 115. zł | 116. zł | 117. zł | 118. zł | 119. zł | 120. zł |
| Miesiące | 13 | 14 | 15 | 16 | 17 | 18 |
| Wydatkowany dochód | 121. zł | 122. zł | 123. zł | 124. zł | 125. zł | 126. zł |
| Należny podatek ⁷⁾ | 127. zł | 128. zł | 129. zł | 130. zł | 131. zł | 132. zł |
| Miesiące | 19 | 20 | 21 | 22 | 23 | |
| Wydatkowany dochód | 133. zł | 134. zł | 135. zł | 136. zł | 137. zł | |
| Należny podatek ⁷⁾ | 138. zł | 139. zł | 140. zł | 141. zł | 142. zł | |

K. INNE ZOBOWIĄZANIA PODATKOWE

| | |
|--|-------------|
| Dochód uzyskany i niewydatkowany do końca 1994 r. (art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 2 grudnia 1994 r. o zmianie niektórych ustaw regulujących zasady opodatkowania oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 1995 r. Nr 5, poz. 25) | 143. zł, gr |
| Podatek należny według stawki z poz. 62, obliczony od kwoty z poz. 143 | 144. zł |
| Kwota podatku naliczona zgodnie z art. 39 ust. 4 ustawy | 145. zł |
| 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 | 146. zł |

L. OSOBY REPREZENTUJĄCE PODATNIKA

| | |
|--|---|
| 147. Imię i nazwisko osoby odpowiedzialnej za obliczenie podatku | |
| 148. Podpis i pieczęć osoby / osób uprawnionych lub upoważnionych do reprezentowania podatnika | |
| 149. Data wypełnienia zeznania (dzień - miesiąc - rok) | 150. Podpis, pieczęć i telefon osoby wymienionej w poz. 147 |

M. ADNOTACJE URZĘDU SKARBOWEGO

| | |
|--|-------------------------------------|
| 151. Uwagi urzędu skarbowego | |
| 152. Identyfikator przyjmującego formularz | 153. Podpis przyjmującego formularz |

Objaśnienia

- 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.
- Ilekczo 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 2015 r. poz. 613, z późn. zm.).
- Należy podać rok kalendarzowy, w którym podatnik rozpoczął rok podatkowy objęty zwolnieniem, o którym mowa w art. 25 ust. 11 - 16 ustawy.
- 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).
- Jezeli podatnik składa zeznanie:
 - w terminie do 20 dnia pierwszego miesiąca następnego roku podatkowego - w poz. 94 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. 94 powinien uwzględnić zaliczki wpłacone do końca roku podatkowego oraz za ostatni miesiąc (kwartał) zaliczkę wpłaconą do 20 dnia pierwszego miesiąca roku następnego.
- Podatek według stawki z poz. 62, obliczony od dokonanej 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 2014 r. poz. 1619, z późn. zm.), na odsetki od wykazanych i nieuiszczonych w obowiązujących terminach lub uiszczonych w niepełnej wysokości kwot z poz. 68 - 90.

W przypadku niewpłacenia w obowiązujących terminach kwot z poz. 95, 103 - 108, 115 - 120, 127 - 132, 138 - 142, 144 i 145 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 (Dz. U. z 2014 r. poz. 1619, z późn. zm.).

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

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 2014 r. poz. 851, 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 ZEZNANIA

| |
|--|
| 6. Urząd skarbowy, do którego adresowane jest zeznanie ¹⁾ |
| 7. Cel złożenia formularza (zaznaczyć właściwy kwadrat): <input type="checkbox"/> 1. złożenie zeznania <input type="checkbox"/> 2. korekta zeznania ²⁾ |

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

D. INFORMACJE DODATKOWE O PODATKOWEJ GRUPIE KAPITAŁOWEJ

| | |
|---|--------|
| 23. Grupa kapitałowa była obowiązana do sporządzenia dokumentacji, o której mowa w art. 9a ust. 1 ustawy (zaznaczyć właściwy kwadrat): <input type="checkbox"/> 1. tak <input type="checkbox"/> 2. nie | |
| Łączny kapitał zakładowy spółek wchodzących w skład podatkowej grupy kapitałowej na ostatni dzień roku podatkowego | 24. zł |
| Suma przychodów wszystkich spółek tworzących podatkową grupę kapitałową - art. 1a ust. 2 pkt 4 ustawy | 25. zł |

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 | 26. zł, gr |
| Suma strat spółek wchodzących w skład podatkowej grupy kapitałowej - art. 7a ust. 1 ustawy | 27. zł |
| Dochód - art. 7a ust. 1 ustawy | 28. zł |
| Od kwoty z poz. 26 należy odjąć kwotę z poz. 27. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0. | 29. zł |
| Strata - art. 7a ust. 1 ustawy | 29. zł |
| Od kwoty z poz. 27 należy odjąć kwotę z poz. 26. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0. | 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

| | | | |
|--|--|-----|--------|
| E.2. ODLICZENIA OD DOCHODU | | | |
| Suma odliczanych kwot w poszczególnych pozycjach oraz łączna suma odliczeń nie może przekroczyć kwoty z poz. 28. | | | 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. 28. | | 30. | , |
| 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. 28. | | 31. | , |
| Odliczenia darowizn na podstawie odrębnych ustaw | | 32. | , |
| Ogółem odliczenia darowizny | | 33. | , |
| Suma kwot z poz. 30 31 i 32. Suma kwot z poz. 30 i 31 nie może przekroczyć 10% kwoty dochodu w poz. 28 - art. 18 ust. 1a ustawy. | | | , |
| Inne odliczenia od dochodu | 34. Tytuł (wymienić): | 35. | , |
| Razem odliczenia od dochodu Suma kwot z poz. 33 i 35. | | 36. | , |
| E.3. PODSTAWA OPODATKOWANIA | | | |
| Podstawa opodatkowania - art. 18 ust. 1 ustawy | | 37. | |
| Od kwoty z poz. 28 należy odjąć kwotę z poz. 36. | | | zł, gr |
| E.4. ODLICZENIA OD PODSTAWY OPODATKOWANIA | | | |
| Kwota z poz. 40 nie może przekroczyć kwoty z poz. 37. | | | zł, gr |
| Wydatki na nabycie nowej technologii | | 38. | , |
| Odliczenia zmniejszające podstawę opodatkowania z tytułu kosztów uzyskania przychodów poniesionych na działalność badawczo-rozwojową Należy wpisać kwotę z poz. 19 załącznika CIT-BR. | | 39. | , |
| Razem odliczenia zmniejszające podstawę opodatkowania | | 40. | , |
| Suma kwot z poz. 38 i 39. | | | , |
| E.5. KWOTY ZWIĘKSZAJĄCE PODSTAWĘ OPODATKOWANIA / ZMNIEJSZAJĄCE STRATĘ | | | |
| Kwota odliczonych wydatków - w związku z utratą prawa do odliczeń | | 41. | |
| | | | , |
| z tego | Kwota zwiększająca podstawę opodatkowania | 42. | |
| | Jeżeli kwota z poz. 29 jest równa 0, należy wpisać kwotę z poz. 41. Jeżeli kwota z poz. 29 jest dodatnia i mniejsza od kwoty z poz. 41, należy od kwoty z poz. 41 odjąć kwotę z poz. 29. Jeżeli kwota z poz. 29 jest dodatnia i większa od kwoty z poz. 41, należy wpisać 0. | | , |
| | Kwota zmniejszająca stratę | 43. | |
| | Od kwoty z poz. 41 należy odjąć kwotę z poz. 42. | | , |
| Kwota dochodu osiągniętego poza terytorium RP podlegająca opodatkowaniu łącznie z dochodami osiągniętymi na terytorium RP - art. 20 ustawy | | 44. | |
| | | | , |
| Razem kwota zwiększająca podstawę opodatkowania | | 45. | |
| Suma kwot z poz. 42 i 44. | | | , |
| E.6. PODSTAWA OPODATKOWANIA / STRATA PO UWZGLĘDNIENIU KWOT Z CZĘŚCI E.4. I E.5. | | | |
| Podstawa opodatkowania (podaje się po zaokrągleniu do pełnych złotych) | | 46. | |
| Należy wpisać kwotę z poz. 37 pomniejszoną o kwotę z poz. 40 i powiększoną o kwotę z poz. 45. | | | zł |
| Strata | | 47. | |
| Od kwoty z poz. 29 należy odjąć kwotę z poz. 43. | | | zł, gr |
| E.7. PODATEK WEDŁUG STAWKI | | | |
| Stawka podatku - art. 19 ustawy (podać wysokość stawki) | | 48. | % |
| Podatek według stawki z poz. 48, obliczony od kwoty z poz. 46 | | 49. | zł, gr |
| E.8. ZWOLNIENIA, ODLICZENIA I OBNIŻKI PODATKU | | | |
| Suma odliczanych kwot w poszczególnych pozycjach oraz łączna suma odliczeń nie może przekroczyć kwoty podatku z poz. 49. | | | zł, gr |
| Odliczenia od podatku zgodnie z art. 20 ustawy | | 50. | , |
| Kwota podatku zapłaconego za granicą od dochodu wykazanego w poz. 44. | | | , |
| Obniżki z innych tytułów | 51. Tytuł (wymienić): | 52. | , |
| Ogółem obniżki i odliczenia od podatku | | 53. | , |
| Suma kwot z poz. 50 i 52. | | | , |

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.9. PODATEK NALEŻNY**

Podatek należny za rok podatkowy (podaje się po zaokrągleniu do pełnych złotych)

54.

Od kwoty z poz. 49 należy odjąć kwotę z poz. 53.

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 ³⁾ | 1 | 2 | 3/1 Kwartal | 4 | 5 | 6/2 Kwartal |
|---------------------------------|--------|--------|--------------|--------|--------|--------------|
| Należna zaliczka | 55. zł | 56. zł | 57. zł | 58. zł | 59. zł | 60. zł |
| Miesiące/Kwartaly ³⁾ | 7 | 8 | 9/3 Kwartal | 10 | 11 | 12/4 Kwartal |
| Należna zaliczka | 61. zł | 62. zł | 63. zł | 64. zł | 65. zł | 66. zł |
| Miesiące/Kwartaly ³⁾ | 13 | 14 | 15/5 Kwartal | 16 | 17 | 18/6 Kwartal |
| Należna zaliczka | 67. zł | 68. zł | 69. zł | 70. zł | 71. zł | 72. zł |
| Miesiące/Kwartaly ³⁾ | 19 | 20 | 21/7 Kwartal | 22 | 23 | Razem |
| Należna zaliczka | 73. zł | 74. zł | 75. zł | 76. zł | 77. zł | 78. zł |

G. RÓŻNICA POMIĘDZY PODATKIEM NALEŻNYM A NALEŻNYMI ZALICZKAMI

zł

Różnica pomiędzy podatkiem należnym a sumą należnych zaliczek za rok podatkowy

79.

Od kwoty z poz. 54 należy odjąć kwotę z poz. 78. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.

Różnica pomiędzy sumą należnych zaliczek za rok podatkowy a podatkiem należnym

80.

Od kwoty z poz. 78 należy odjąć kwotę z poz. 54. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.

H. KWOTA DO ZAPŁATY / NADPŁATA

zł

Suma zaliczek wpłaconych przez podatnika ⁴⁾

81.

Kwota do zapłaty

82.

Od kwoty z poz. 54 należy odjąć kwotę z poz. 81. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.

Nadpłata

83.

Od kwoty z poz. 81 należy odjąć kwotę z poz. 54. 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

84.

zł

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

85. Identyfikator podatkowy NIP spółki reprezentującej podatkową grupę kapitałową

86. Nazwa pełna

J.2. ADRES SIEDZIBY

87. Kraj

88. Województwo

89. Powiat

90. Gmina

91. Ulica

92. Nr domu

93. Nr lokalu

94. Miejscowość

95. Kod pocztowy

96. Poczta

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

| K. OSOBY REPREZENTUJĄCE PODATNIKA | |
|---|--|
| 97. Imię i nazwisko osoby odpowiedzialnej za obliczenie podatku | |
| 98. Podpis i pieczęć osoby / osób uprawnionych lub upoważnionych do reprezentowania podatnika | |
| 99. Data wypełnienia zeznania (dzień - miesiąc - rok) | 100. Podpis, pieczęć i telefon osoby wymienionej w poz. 97 |
| L. ADNOTACJE URZĘDU SKARBOWEGO | |
| 101. Uwagi urzędu skarbowego | |
| 102. Identyfikator przyjmującego formularz | 103. Podpis przyjmującego formularz |

Objaśnienia

- 1) Ilekroć w zeznaniu jest mowa o urzędzie skarbowym, w tym urzędzie skarbowym do którego adresowane jest zeznanie - oznacza to urząd skarbowy, przy pomocy którego właściwy dla podatnika naczelnik urzędu skarbowego wykonuje swoje zadania.
- 2) Zgodnie z art. 81 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2015 r. poz. 613, z późn. zm.).
- 3) 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).
- 4) Jeżeli podatnik składa zeznanie:
 - a) w terminie do 20 dnia pierwszego miesiąca następnego roku podatkowego – w poz. 81 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. 81 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 2014 r. poz. 1619, z późn. zm.) na odsetki od wykazanych i nieuiszczonych w obowiązujących terminach lub uiszczonych w niepełnej wysokości kwot z poz. 55 - 77.

W przypadku niewpłacenia w obowiązujących terminach kwot z poz. 82 i 84 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 (Dz. U. z 2014 r. poz. 1619, z późn. zm.).

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 MASZYNE, 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-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) |
|-------------------------------|-------------------------------|

¹⁾ Zeznanie to przeznaczane jest, stosownie do art. 3 ustawy z dnia 21 listopada 1996 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. Nr 137, 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 oraz o zmianie niektórych innych ustaw (Dz. U. Nr 142, poz. 704).

| | |
|--------------------|--|
| Podstawa prawna: | Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz.U. z 2014 r. poz. 851, 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 ZEZNANIA

| |
|--|
| 6. Urząd skarbowy, do którego adresowane jest zeznanie ²⁾ |
| 7. Cel złożenia formularza (zaznaczyć właściwy kwadrat): <input type="checkbox"/> 1. złożenie zeznania <input type="checkbox"/> 2. korekta zeznania ³⁾ |

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

D. INFORMACJE DODATKOWE O PODATKOWEJ GRUPIE KAPITAŁOWEJ

| | |
|---|--------|
| 23. Grupa kapitałowa była obowiązana do sporządzenia dokumentacji, o której mowa w art. 9a ust. 1 ustawy (zaznaczyć właściwy kwadrat): <input type="checkbox"/> 1. tak <input type="checkbox"/> 2. nie | |
| Łączny kapitał zakładowy spółek wchodzących w skład podatkowej grupy kapitałowej na ostatni dzień roku podatkowego | 24. 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. Nr 142, poz. 704) | 25. zł |

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 | 26. | zł, gr |
| Suma strat spółek wchodzących w skład podatkowej grupy kapitałowej – art. 7a ust. 1 ustawy | 27. | zł |
| Dochód – art. 7a ust. 1 ustawy | 28. | zł |
| Od kwoty z poz. 26 należy odjąć kwotę z poz. 27. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0. | 29. | zł |
| Strata – art. 7a ust. 1 ustawy | 29. | zł |
| Od kwoty z poz. 27 należy odjąć kwotę z poz. 26. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0. | | zł |

POLTAX

POLA JASNE WYPEŁNIA PŁATNIK, POLA CIEMNE WYPEŁNIA URZĄD SKARBOWY SKARBOWY. WYPEŁNIĆ NA MASZYNIE, KOMPUTEROWO LUB RĘCZNIE, DUŻYMI, Drukowanymi literami, CZARNYM LUB NIEBIESKIM KOLOREM. Składanie w wersji elektronicznej: www.portalpodatkowy.mf.gov.pl

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 | 30. | Kwota straty | 31. | Kwota straty z lat ubiegłych podlegająca odliczeniu Suma kwot z poz. 31, 33, 35, 37 i 39. |
| | | | zł, gr | |
| Rok poniesienia straty | 32. | Kwota straty | 33. | |
| | | | zł, gr | |
| Rok poniesienia straty | 34. | Kwota straty | 35. | |
| | | | zł, gr | |
| Rok poniesienia straty | 36. | Kwota straty | 37. | |
| | | | zł, gr | |
| Rok poniesienia straty | 38. | Kwota straty | 39. | 40. |
| | | | zł, gr | zł, gr |

E.3. ODLICZENIA OD DOCHODU Suma odliczanych kwot w poszczególnych pozycjach oraz łączna suma odliczeń nie może przekroczyć różnicy kwot z poz. 28 i 40.

| | | |
|--|-----|---|
| 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. 28. | 41. | , |
| 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. 28. | 42. | , |
| Odliczenia darowizn na podstawie odrębnych ustaw | 43. | , |
| Ogółem odliczenia darowizny Suma kwot z poz. 41, 42 i 43. Suma kwot z poz. 41 i 42 nie może przekroczyć 10% kwoty dochodu w poz. 28 – art. 18 ust. 1a ustawy. | 44. | , |
| Inne odliczenia od dochodu 45. Tytuł (wymienić): | 46. | , |
| Razem odliczenia od dochodu Suma kwot z poz. 44 i 46. | 47. | , |

E.4. PODSTAWA OPODATKOWANIA

| | | |
|---|-----|--------|
| Podstawa opodatkowania – art. 18 ust. 1 ustawy Od kwoty z poz. 28 należy odjąć sumę kwot z poz. 40 i 47. | 48. | zł, gr |
|---|-----|--------|

E.5. ODLICZENIA OD PODSTAWY OPODATKOWANIA

Kwota z poz. 51 nie może przekroczyć kwoty z poz. 48

| | | |
|--|-----|---|
| Wydatki na nabycie nowej technologii | 49. | , |
| Odliczenia zmniejszające podstawę opodatkowania z tytułu kosztów uzyskania przychodów poniesionych na działalność badawczo-rozwojową Należy wpisać kwotę z poz. 19 załącznika CIT-BR. | 50. | , |
| Razem odliczenia zmniejszające podstawę opodatkowania Suma kwot z poz. 49 i 50. | 51. | , |

E.6. KWOTY ZWIĘKSZAJĄCE PODSTAWĘ OPODATKOWANIA / ZMNIEJSZAJĄCE STRATĘ

| | | |
|---|-----|---|
| Kwota odliczonych wydatków – w związku z utratą prawa do odliczeń | 52. | , |
| z tego | | |
| Kwota zwiększająca podstawę opodatkowania Jeżeli kwota z poz. 29 jest równa 0 należy wpisać kwotę z poz. 52. Jeżeli kwota z poz. 29 jest większa od 0 oraz mniejsza od kwoty z poz. 52 należy od kwoty z poz. 52 odjąć kwotę z poz. 29. Jeżeli kwota z poz. 29 jest większa od kwoty z poz. 52, należy wpisać 0. | 53. | , |
| Kwota zmniejszająca stratę Od kwoty z poz. 52 należy odjąć kwotę z poz. 53. | 54. | , |
| Kwota dochodu osiągniętego poza terytorium RP podlegająca opodatkowaniu łącznie z dochodami osiągniętymi na terytorium RP – art. 20 ustawy | 55. | , |
| Razem kwota zwiększająca podstawę opodatkowania Suma kwot z poz. 53 i 55. | 56. | , |

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. 48 pomniejszoną o kwotę z poz. 51 i powiększoną o kwotę z poz. 56. | 57. | zł |
| Strata Od kwoty z poz. 29 należy odjąć kwotę z poz. 54. | 58. | zł, gr |

E.8. PODATEK WEDŁUG STAWKI

| | | |
|---|-----|--------|
| Stawka podatku – art. 19 ustawy (podać wysokość stawki) | 59. | % |
| Podatek według stawki z poz. 59, obliczony od kwoty z poz. 57 | 60. | zł, gr |

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

| Miesiące/Kwartały 4) | | | | | | |
|------------------------------------|-----|--------------|-----|-----|--------------|--|
| 1 | 2 | 3/1 Kwartał | 4 | 5 | 6/2 Kwartał | |
| 66. | 67. | 68. | 69. | 70. | 71. | |
| Należna zaliczka zł zł zł zł zł zł | | | | | | |
| Miesiące/Kwartały 4) | | | | | | |
| 7 | 8 | 9/3 Kwartał | 10 | 11 | 12/4 Kwartał | |
| 72. | 73. | 74. | 75. | 76. | 77. | |
| Należna zaliczka zł zł zł zł zł zł | | | | | | |
| Miesiące/Kwartały 4) | | | | | | |
| 13 | 14 | 15/5 Kwartał | 16 | 17 | 18/6 Kwartał | |
| 78. | 79. | 80. | 81. | 82. | 83. | |
| Należna zaliczka zł zł zł zł zł zł | | | | | | |
| Miesiące/Kwartały 4) | | | | | | |
| 19 | 20 | 21/7 Kwartał | 22 | 23 | Razem | |
| 84. | 85. | 86. | 87. | 88. | 89. | |
| Należna zaliczka zł zł zł zł zł zł | | | | | | |

| Miesiące/Kwartały 4) | | 1 | 2 | 3/1 Kwartał | 4 | 5 | 6/2 Kwartał |
|----------------------|--|-----|-----|--------------|-----|-----|--------------|
| 66. | | 67. | 68. | 69. | 70. | 71. | |
| Należna zaliczka | | zł | zł | zł | zł | zł | zł |
| Miesiące/Kwartały 4) | | 7 | 8 | 9/3 Kwartał | 10 | 11 | 12/4 Kwartał |
| 72. | | 73. | 74. | 75. | 76. | 77. | |
| Należna zaliczka | | zł | zł | zł | zł | zł | zł |
| Miesiące/Kwartały 4) | | 13 | 14 | 15/5 Kwartał | 16 | 17 | 18/6 Kwartał |
| 78. | | 79. | 80. | 81. | 82. | 83. | |
| Należna zaliczka | | zł | zł | zł | zł | zł | zł |
| Miesiące/Kwartały 4) | | 19 | 20 | 21/7 Kwartał | 22 | 23 | Razem |
| 84. | | 85. | 86. | 87. | 88. | 89. | |
| Należna zaliczka | | zł | zł | zł | zł | zł | zł |

| G. RÓŻNICA POMIĘDZY PODATKIEM NALEŻNYM A NALEŻNYMI ZALICZKAMI | | zł |
|--|--|-----|
| Różnica pomiędzy podatkiem należnym a sumą należnych zaliczek za rok podatkowy | | 90. |
| Od kwoty z poz. 65 należy odjąć kwotę z poz. 89. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0. | | |
| Różnica pomiędzy sumą należnych zaliczek za rok podatkowy a podatkiem należnym | | 91. |
| Od kwoty z poz. 89 należy odjąć kwotę z poz. 65. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0. | | |

| H. KWOTA DO ZAPŁATY / NADPŁATA | | zł |
|--|--|-----|
| Suma zaliczek wpłaconych przez podatnika 5) | | 92. |
| Kwota do zapłaty | | 93. |
| Od kwoty z poz. 65 należy odjąć kwotę z poz. 92. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0. | | |
| Nadpłata | | 94. |
| Od kwoty z poz. 92 należy odjąć kwotę z poz. 65. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0. | | |

| I. INNE ZOBOWIĄZANIA PODATKOWE | | zł |
|--|--|-----|
| Kwota odsetek naliczonych od dnia zaliczenia do kosztów uzyskania przychodów wydatków na nabycie lub wytworzenie we własnym zakresie składników majątku do dnia, w którym okres ich używania przekroczył rok, lub do dnia zaliczenia ich do środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych - art. 16e ust. 1 pkt 4 i ust. 2 ustawy | | 95. |

| J. DANE SPÓŁKI REPREZENTUJĄCEJ PODATKOWĄ GRUPĘ KAPITAŁOWĄ | | | |
|---|-------------------|--------------|----------------|
| J.1. DANE IDENTYFIKACYJNE | | | |
| 96. Identyfikator podatkowy NIP spółki reprezentującej podatkową grupę kapitałową | 97. Nazwa pełna | | |
| J.2. ADRES SIEDZIBY | | | |
| 98. Kraj | 99. Województwo | 100. Powiat | |
| 101. Gmina | 102. Ulica | 103. Nr domu | 104. Nr lokalu |
| 105. Miejscowość | 106. Kod pocztowy | 107. Poczta | |

POLTAX

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

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

| K. OSOBY REPREZENTUJĄCE PODATNIKA | |
|--|---|
| 108. Imię i nazwisko osoby odpowiedzialnej za obliczenie i pobranie podatku | |
| 109. Podpis i pieczętka osoby / osób uprawnionych lub upoważnionych do reprezentowania podatnika | |
| 110. Data wypełnienia zeznania (dzień - miesiąc - rok) | 111. Podpis, pieczętka i telefon osoby wymienionej w poz. 108 |
| _ _ . _ _ . _ _ _ _ _ | |
| L. ADNOTACJE URZĘDU SKARBOWEGO | |
| 112. Uwagi urzędu skarbowego | |
| | |
| 113. Identyfikator przyjmującego formularz | 114. Podpis przyjmującego formularz |

Objaśnienia

- 2) Ilekroć w zeznaniu jest mowa o urzędzie skarbowym, w tym urzędzie skarbowym do którego adresowane jest zeznanie - oznacza to urząd skarbowy, przy pomocy którego właściwy dla podatnika naczelnik urzędu skarbowego wykonuje swoje zadania.
- 3) Zgodnie z art. 81 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2015 r. poz. 613).
- 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 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).
- 5) Jeżeli podatnik składa zeznanie:
- w terminie do 20 dnia pierwszego miesiąca następnego roku podatkowego – w poz. 92 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. 92 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 2014 r. poz. 1619, z późn. zm.) na odsetki od wykazanych i nieuiszczonych w obowiązujących terminach lub uiszczonych w niepełnej wysokości kwot z poz. 66 - 88.

W przypadku niewpłacenia w obowiązujących terminach kwot z poz. 93 i 95 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 (Dz. U. z 2014 r. poz. 1619, z późn. zm.).

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

POLTAX

POLA JASNE WYPEŁNIA PODATNIK, POLA CIEMNE WYPEŁNIA URZĄD SKARBOWY. WYPEŁNIĆ NA MASZYNE, KOMPUTEROWO LUB RĘCZNIE, DUŻYMI, DRUKOWANYMI LITERAMI, CZARNYM LUB NIEBIESKIM KOLOREM. Składanie w wersji elektronicznej: www.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 Wypełniają podatnicy, którzy prawo do zwolnienia nabyli po dniu 31 grudnia 2000 r. | 19. | , |
| 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 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 | 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₍₁₁₎

1/3

POLTAX

POLA JASNE WYPELNIŁA PODATNIK, POLA CIEMNE WYPELNIŁA URZĄD SKARBOWY. WYPELNIĆ NA MASZYNE, 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 | 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. Nr 188, poz. 1840, z późn. zm.) | 34. | |
| | korzystają ze zwolnienia na podstawie zmienionego zezwolenia i jednocześnie nie przekroczyli maksymalnej dopuszczalnej wielkości pomocy publicznej (art. 5 ustawy wymienionej w poz. 34) | 35. | |
| Dochody zwolnione od podatku na podstawie art. 20 ust. 3 ustawy | | 36. | |
| Inne dochody (przychody) wolne (zwolnione) od podatku, w tym na podstawie odrębnych ustaw | 37. Tytuł (wymienić): | 38. | |
| Razem dochody wolne | | 39. | |
| Suma kwot z poz. od 8 do 36 i 38. Kwotę należy wpisać w poz. 47 CIT-8. | | | |

B.2. ODLICZENIA OD DOCHODU STRAT Z LAT UBIEGŁYCH

Kwota strat z lat ubiegłych podlegająca odliczeniu (poz. 60) nie może przekroczyć kwoty dochodu z poz. 45 CIT-8 pomniejszonej o kwotę z poz. 39 CIT-8/O.

| Rok poniesienia straty | Kwota poniesionej straty | | Kwota straty odliczona w latach poprzednich | | Kwota straty do odliczenia w roku bieżącym | | Kwota strat z lat ubiegłych podlegająca odliczeniu Suma kwot z poz. 43, 47, 51, 55 i 59. |
|------------------------|--------------------------|----|---|----|--|----|---|
| | zł. | gr | zł. | gr | zł. | gr | |
| 40. | 41. | | 42. | | 43. | | |
| 44. | 45. | | 46. | | 47. | | |
| 48. | 49. | | 50. | | 51. | | |
| 52. | 53. | | 54. | | 55. | | |
| 56. | 57. | | 58. | | 59. | | |
| | | | | | | | 60. |

B.3. ODLICZENIA OD DOCHODU

Suma odliczanych kwot w poszczególnych pozycjach oraz łączna suma odliczeń nie może przekroczyć kwoty dochodu z poz. 45 CIT-8 pomniejszonej o sumę kwot z poz. 39 i 60 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. 45 CIT-8 pomniejszonego o kwotę z poz. 39 CIT-8/O. | | 61. | |
| 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. 45 CIT-8 pomniejszonego o kwotę z poz. 39 CIT-8/O. | | 62. | |
| Odliczenia darowizn na podstawie odrębnych ustaw | | 63. | |
| Ogółem odliczenia darowizn Suma kwot z poz. 61, 62 i 63. Suma kwot z poz. 61 i 62 nie może przekroczyć 10% kwoty dochodu wykazanego w poz. 45 CIT-8 pomniejszonego o kwotę z poz. 39 CIT-8/O - art. 18 ust. 1a ustawy. | | 64. | |
| 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. | | 65. | |
| Inne odliczenia niż wymienione w poz. 61 - 63 i 65 | 66. Tytuł (wymienić): | 67. | |
| Razem odliczenia od dochodu | | 68. | |
| Suma kwot z poz. 60, 64, 65 i 67. Kwotę tę należy wpisać w poz. 48 CIT-8. | | | |

POLTAX

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

Składanie w wersji elektronicznej: www.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. 45 CIT-8 pomniejszonej o sumę kwot z poz. 39 i 68 CIT-8/O.

| | zł, | gr |
|--|-----|----|
| Wydatki inwestycyjne, o których mowa w art. 39 ust. 4 ustawy | 69. | |
| 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. Nr 14, 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. Nr 137, poz. 639) | 70. | |
| Razem odliczenia od dochodu | 71. | |
| Suma kwot z poz. 69 i 70. Kwotę tę należy wpisać w poz. 49 CIT-8. | | |

D. ODLICZENIA OD PODSTAWY OPODATKOWANIA

Kwota odliczenia nie może przekroczyć kwoty z poz. 51 CIT-8.

| | zł, | gr |
|---|-----|----|
| Wydatki na nabycie nowej technologii | 72. | |
| Kwotę tę należy wpisać w poz. 53 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. 63 CIT-8.

| | zł, | gr |
|---|--------------------------------------|-----|
| Odliczenia od podatku zgodnie z art. 20 ustawy | 73. | |
| Inne odliczenia od podatku | 74. | |
| Zwolnienie na podstawie art. 23 ustawy z dnia 14 czerwca 1991 r. o spółkach z udziałem zagranicznym (Dz. U. Nr 60, poz. 253, z późn. zm.) | 75. Numer decyzji Ministra Finansów | 76. |
| | 77. Data decyzji Ministra Finansów | |
| Zaniechanie poboru podatku na podstawie rozporządzeń Ministra Finansów | 78. Data rozporządzenia | 79. |
| | 80. Tytuł rozporządzenia (wymienić): | |
| Obniżki z innych tytułów | 81. Tytuł (wymienić): | 82. |
| Ogółem zwolnienia, zaniechania, obniżki i odliczenia od podatku | | 83. |
| Suma kwot z poz. 73, 74, 76, 79 i 82. Kwotę tę należy wpisać w poz. 64 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)**

| | zł, | gr |
|---|-----|----|
| 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 | 84. | |
| Dochody (przychody), o których mowa w art. 10 ustawy w związku z art. 17 ust. 1 pkt 20 ustawy | 85. | |
| Dochody (przychody), o których mowa w art. 10 ustawy, inne niż wymienione w opisie do poz. 84 i 85, a podlegające opodatkowaniu | 86. | |
| Pobrane przez płatnika podatki od dochodów (przychodów) z poz. 86, jednak w kwocie nie większej niż wykazana w „Informacji o wysokości pobranego podatku dochodowego” (podaje się po zaokrągleniu do pełnych złotych) | 87. | |
| Wpłacony bezpośrednio przez podatnika podatek od dochodu z poz. 86, jednak w kwocie nie większej niż wykazana w deklaracji CIT-6AR | 88. | |

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

| | zł, | gr |
|--|-----|----|
| 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. Nr 5, poz. 25), i niewydatkowanych do końca roku podatkowego – art. 25 ust. 4 ustawy | 89. | |

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

| | zł |
|---|-----|
| Kwoty, o których mowa w art. 21 ustawy (podaje się po zaokrągleniu do pełnych złotych) | 90. |
| Podatek potrącony od wypłat z poz. 90 – art. 26 ust. 1 ustawy (podaje się po zaokrągleniu do pełnych złotych) | 91. |

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

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): <input type="checkbox"/> 1. tak <input type="checkbox"/> 2. nie |

B. ODLICZENIA OD PODSTAWY OPODATKOWANIA KOSZTÓW UZYSKANIA PRZYCHODÓW PONIESIONYCH NA DZIAŁALNOŚĆ BADAWCZO-ROZWOJOWĄ, O KTÓRYCH MOWA W ART. 18D USTAWY, ZWANYCH DALEJ „KOSZTAMI KWALIFIKOWANYMI”

| | | |
|--|-----|--------------------|
| Koszty kwalifikowane dotyczące należności i składek, o których mowa w art. 18d ust. 2 pkt 1 ustawy | 10. | _____ zł, _____ gr |
| Kwota podlegająca odliczeniu na podstawie art. 18d ust. 7 pkt 1 ustawy Kwota odliczenia nie może przekroczyć 30% 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 odpisów amortyzacyjnych, o których mowa w art. 18d ust. 3 ustawy | 15. | _____ |
| Razem koszty kwalifikowane, o których mowa w art. 18d ust. 2 pkt 2-4 i ust. 3 ustawy Suma kwot z poz. 12-15. | 16. | _____ |
| Kwota podlegająca odliczeniu na podstawie art. 18d ust. 7 pkt 2 ustawy Jeżeli podatnik zaznaczył kwadrat nr 1 w poz. 9, kwota odliczenia nie może przekroczyć 20% kwoty z poz. 16. Jeżeli podatnik zaznaczył kwadrat nr 2 w poz. 9, kwota odliczenia nie może przekroczyć 10% kwoty z poz. 16. | 17. | _____ |
| Koszty kwalifikowane odliczane z poprzednich lat na podstawie art. 18d ust. 8 ustawy | 18. | _____ |
| Kwota kosztów kwalifikowanych do odliczenia Suma kwot z poz. 11, 17 i 18. Kwotę tę należy wpisać w poz. 54 w CIT-8 lub w poz. 39 w CIT-8A lub w poz. 50 CIT-8B | 19. | _____ |
| Kwota kosztów kwalifikowanych do odliczenia w latach następnych na podstawie art. 18d ust. 8 ustawy | 20. | _____ |

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

| | |
|--|--|
| 21. Badania naukowe (zaznaczyć właściwy kwadrat): <input type="checkbox"/> 1. tak <input type="checkbox"/> 2. nie | 22. Prace rozwojowe (zaznaczyć właściwy kwadrat): <input type="checkbox"/> 1. tak <input type="checkbox"/> 2. nie |
|--|--|

C.1. RODZAJE PROWADZONYCH BADAŃ NAUKOWYCH

Wypełniają podatnicy, którzy zaznaczyli kwadrat nr 1 w poz. 21.

| |
|--|
| 23. Rodzaj badań naukowych (zaznaczyć właściwy kwadrat): <input type="checkbox"/> 1. badania podstawowe <input type="checkbox"/> 2. badania stosowane <input type="checkbox"/> 3. badania przemysłowe |
|--|

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. DANE JEDNOSTKI NAUKOWEJ 2) Wypełniają podatnicy, którzy zaznaczyli kwadrat nr 1 w poz. 23. | | | | |
| D.1. DANE JEDNOSTKI NAUKOWEJ (1) | | | | |
| D.1.1. DANE IDENTYFIKACYJNE | | | | |
| 24. Nazwa pełna | | | | |
| D.1.2. ADRES SIEDZIBY | | | | |
| 25. Kraj | 26. Województwo | | 27. Powiat | |
| 28. Gmina | 29. Ulica | | 30. Nr domu | 31. Nr lokalu |
| 32. Miejscowość | | 33. Kod pocztowy | 34. Poczta | |
| D.2. DANE JEDNOSTKI NAUKOWEJ (2) | | | | |
| D.2.1. DANE IDENTYFIKACYJNE | | | | |
| 24. Nazwa pełna | | | | |
| D.2.2. ADRES SIEDZIBY | | | | |
| 25. Kraj | 26. Województwo | | 27. Powiat | |
| 28. Gmina | 29. Ulica | | 30. Nr domu | 31. Nr lokalu |
| 32. Miejscowość | | 33. Kod pocztowy | 34. Poczta | |
| D.3. DANE JEDNOSTKI NAUKOWEJ (3) | | | | |
| D.3.1. DANE IDENTYFIKACYJNE | | | | |
| 24. Nazwa pełna | | | | |
| D.3.2. ADRES SIEDZIBY | | | | |
| 25. Kraj | 26. Województwo | | 27. Powiat | |
| 28. Gmina | 29. Ulica | | 30. Nr domu | 31. Nr lokalu |
| 32. Miejscowość | | 33. Kod pocztowy | 34. Poczta | |
| D.4. DANE JEDNOSTKI NAUKOWEJ (4) | | | | |
| D.4.1. DANE IDENTYFIKACYJNE | | | | |
| 24. Nazwa pełna | | | | |
| D.4.2. ADRES SIEDZIBY | | | | |
| 25. Kraj | 26. Województwo | | 27. Powiat | |
| 28. Gmina | 29. Ulica | | 30. Nr domu | 31. Nr lokalu |
| 32. Miejscowość | | 33. Kod pocztowy | 34. Poczta | |

- 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 2014 r. poz. 1620, 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 ₍₁₎ | 2/2 |
|------------------------------|-----|