

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 przeznaczone 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 ZEZNANIA6. Urząd skarbowy, do którego adresowane jest 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 ____
--------------------	-------------------	---	--------------------

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):

☐

1. tak

☐

2. nie

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

24.

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.

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

zł, gr

Suma dochodów spółek wchodzących w skład podatkowej grupy kapitałowej – art. 7a ust. 1 ustawy	26.
Suma strat spółek wchodzących w skład podatkowej grupy kapitałowej – art. 7a ust. 1 ustawy	27.
Dochód – art. 7a ust. 1 ustawy	28.
Od kwoty z poz. 26 należy odjąć kwotę z poz. 27. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.	
Strata – art. 7a ust. 1 ustawy	29.
Od kwoty z poz. 27 należy odjąć kwotę z poz. 26. 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	30.	Kwota straty	31.	Kwota straty z lat ubiegłych podlegająca odliczeniu Suma kwot z poz. 31, 33, 35, 37 i 39.
Rok poniesienia straty	32.	Kwota straty	33.	
Rok poniesienia straty	34.	Kwota straty	35.	
Rok poniesienia straty	36.	Kwota straty	37.	
Rok poniesienia straty	38.	Kwota straty	39.	40.

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.

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.

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.

E.5. ODLICZENIA OD PODSTAWY OPODATKOWANIA

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

zł, gr

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

51.

Suma kwot z poz. 49 i 50.

E.6. KWOTY ZWIĘKSZAJĄCE PODSTAWĘ OPODATKOWANIA / ZMNIEJSZAJĄCE STRATĘ

zł, gr

Kwota odliczonych wydatków – w związku z utratą prawa do odliczeń

52.

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.

z tego:

Kwota zmniejszająca stratę

54.

Od kwoty z poz. 52 należy odjąć kwotę z poz. 53.

Kwota dochodu osiągniętego poza terytorium RP podlegająca opodatkowaniu łącznie z dochodami osiągniętymi na terytorium RP – art. 20 ustawy

55.

Razem kwota zwiększająca podstawę opodatkowania

56.

Suma kwot z poz. 53 i 55.

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.

Strata

Od kwoty z poz. 29 należy odjąć kwotę z poz. 54.

58.

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.

E.9. ZWOLNIENIA, ODLICZENIA I OBNIŻKI PODATKU

Suma odliczanych kwot w poszczególnych pozycjach oraz łączna suma odliczeń nie może przekroczyć kwoty podatku z poz. 60.

zł, gr

Odliczenia od podatku zgodnie z art. 20 ustawy

61.

Kwota podatku zapłaconego za granicą od dochodu wykazanego w poz. 55.

Obniżki z innych tytułów

62. Tytuł (wymienić):

63.

Ogółem obniżki i odliczenia od podatku

64.

Suma kwot z poz. 61 i 63.

E.10. PODATEK NALEŻNY

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

65.

Od kwoty z poz. 60 należy odjąć kwotę z poz. 64.

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

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

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

K. OSOBY REPREZENTUJĄCE PODATNIKA

108. Imię i nazwisko osoby odpowiedzialnej za obliczenie i pobranie podatku

109. Podpis i pieczęć osoby / osób uprawnionych lub upoważnionych do reprezentowania podatnika

110. Data wypełnienia zeznania (dzień - miesiąc - rok)

_ _ _ _ _

111. Podpis, pieczęć 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⁾ 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.
- 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 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. 92 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. 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 na uszczuplenie podatku grozi odpowiedzialność przewidziana w Kodeksie karnym skarbowym.