

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

CIT-8AB

**ZEZNANIE O WYSOKOŚCI OSIĄGNIĘTEGO DOCHODU (PONIESIONEJ STRATY)
PRZEZ PODATKOWĄ GRUPĘ KAPITAŁOWĄ
- 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 2018 r. poz. 1036, z późn. zm.), zwana dalej "ustawą".

Składający: Spółka reprezentująca podatkową grupę kapitałową (PGK).

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

Miejsce składania: Urząd skarbowy.

A. MIEJSCE I CEL SKŁADANIA ZEZNANIA

6. Urząd skarbowy, do którego jest adresowane zeznanie¹⁾

7. Cel złożenia formularza (zaznaczyć właściwy kwadrat):

☐

1. złożenie zeznania

☐2. korekta zeznania²⁾

B. DANE PGK

B.1. DANE IDENTYFIKACYJNE PGK

8. Nazwa pełna

B.2. ADRES SIEDZIBY PGK

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

B.3. DANE REJESTRACYJNE

19. Organ wydający decyzję o rejestracji PGK _____	20. Nr decyzji _____
21. Data wydania decyzji (dzień - miesiąc - rok) ____-____-____	22. Data rozpoczęcia pierwszego roku podatkowego PGK (dzień-miesiąc-rok) ____-____-____
23. Okres, od którego została zawarta umowa o utworzeniu PGK (dzień - miesiąc - rok) ____-____-____	24. Okres, do którego została zawarta umowa o utworzeniu PGK (dzień - miesiąc - rok) ____-____-____
25. Liczba spółek tworzących PGK _____	
26. Spółka reprezentująca PGK jest spółką dominującą (zaznaczyć właściwy kwadrat): ☐ 1. tak ☐ 2. nie	27. Identyfikator podatkowy NIP spółki reprezentującej PGK _____
28. Rejestracja umowy o utworzeniu PGK przez organ podatkowy (zaznaczyć właściwy kwadrat): ☐ 1. po dniu 1 stycznia 1997 r. ☐ 2. przed dniem 1 stycznia 1997 r. ³⁾	

C. INFORMACJA O ZAŁĄCZNIKACH

Należy podać liczbę dołączonych załączników.

29. CIT-ST _____	30. CIT-D _____	31. Sprawozdanie o realizacji uznanej metody ustalania ceny transakcyjnej _____	32. CIT/BR _____	33. CIT/MIT _____
34. CIT/PGK _____	35. CIT/8S _____	36. CIT/8SP _____		

D. INFORMACJE DODATKOWE O PGK

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

☐

1. tak

☐

2. nie

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 13 października 1995 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych oraz o zmianie niektórych innych ustaw (Dz. U. poz. 704)

38.

Łączny kapitał zakładowy spółek wchodzących w skład PGK na ostatni dzień roku podatkowego

39.

Przeciętny kapitał zakładowy spółek wchodzących w skład PGK na ostatni dzień roku podatkowego

40.

Suma przychodów wszystkich spółek tworzących PGK (art. 1a ust 2 pkt 4 ustawy)

41.

Wypełnia podatnik, który zaznaczył kwadrat nr 1 w poz. 28

42. W trakcie roku podatkowego nastąpiło zdarzenie skutkujące naruszeniem warunków uznania PGK za podatnika (zaznaczyć właściwy kwadrat):

☐

1. tak

☐

2. nie

43. W trakcie roku podatkowego nastąpiła zmiana umowy lub zmiana w kapitale zakładowym spółki (zaznaczyć właściwy kwadrat):

☐

1. tak

☐

2. nie

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

	Dochód / strata z zysków kapitałowych zł, gr	Dochód / strata z innych źródeł przychodów zł, gr
Suma dochodów spółek wchodzących w skład PGK - art. 7a ust. 1 ustawy	44.	45.
Suma strat spółek wchodzących w skład PGK - art. 7a ust. 1 ustawy	46.	47.
Dochód – art. 7a ust. 1 ustawy Od kwoty odpowiednio z poz. 44 i 45 należy odjąć kwotę odpowiednio z poz. 46 i 47. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.	48.	49.
Strata – art. 7a ust. 1 ustawy Od kwoty odpowiednio z poz. 46 i 47 należy odjąć kwotę odpowiednio z poz. 44 i 45. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.	50.	51.
Zwiększenie dochodu / zmniejszenie straty (art. 15c ust. 2 ustawy)	52.	53.
Dochód po zwiększeniu - art. 15c ust. 2 ustawy Kwotę odpowiednio z poz. 48 i 49 należy zwiększyć o kwotę odpowiednio z poz. 52 i 53.	54.	55.
Strata po zmniejszeniu - art. 15c ust. 2 ustawy Kwotę odpowiednio z poz. 50 i 51 należy zmniejszyć o kwotę odpowiednio z poz. 52 i 53.	56.	57.

E.1.1. STRATY Z LAT UBIEGŁYCH OBNIŻAJĄCE DOCHODY WEDŁUG ZASAD

OBOWIĄZUJĄCYCH DO DNIA 31.12.2017 R. Wypełnia podatnik, który zaznaczył kwadrat nr 2 w poz. 28.

Rok poniesienia straty	Kwota poniesionej straty zł, gr	Kwota straty odliczona w latach ubiegłych zł, gr	Kwota straty do odliczenia w roku bieżącym zł, gr	Kwota strat z lat ubiegłych podlegająca odliczeniu Suma kwot z poz. 61, 65, 69, 73 i 77 (w zaokrągleniu do pełnych zł)
58. _____	59. _____	60. _____	61. _____	
62. _____	63. _____	64. _____	65. _____	
66. _____	67. _____	68. _____	69. _____	
70. _____	71. _____	72. _____	73. _____	
74. _____	75. _____	76. _____	77. _____	78. _____

E.1.2. STRATY Z ZYSKÓW KAPITAŁOWYCH Wypełnia podatnik, który zaznaczył kwadrat nr 2 w poz. 28.

Rok poniesienia straty	Kwota poniesionej straty zł, gr	Kwota straty odliczona w latach ubiegłych zł, gr	Kwota straty do odliczenia w roku bieżącym zł, gr	Kwota strat z lat ubiegłych podlegająca odliczeniu Suma kwot z poz. 82, 86, 90, 94 i 98 (w zaokrągleniu do pełnych zł)
79. _____	80. _____	81. _____	82. _____	
83. _____	84. _____	85. _____	86. _____	
87. _____	88. _____	89. _____	90. _____	
91. _____	92. _____	93. _____	94. _____	

95.	96.	97.	98.	99.	
E.1.3. STRATY Z INNYCH ŹRÓDEŁ PRZYCHODÓW Wypełnia podatnik, który zaznaczył kwadrat nr 2 w poz. 28.					
Rok poniesienia straty	Kwota poniesionej straty zł, gr	Kwota straty odliczona w latach ubiegłych zł, gr	Kwota straty do odliczenia w roku bieżącym zł, gr	Kwota strat z lat ubiegłych podlegająca odliczeniu Suma kwot z poz. 103, 107, 111, 115 i 119 (w zaokrągleniu do pełnych zł)	
100.	101.	102.	103.		
104.	105.	106.	107.		
108.	109.	110.	111.		
112.	113.	114.	115.		
116.	117.	118.	119.	120.	
E.2. ODLICZENIA OD DOCHODU Suma odliczanych kwot w poszczególnych pozycjach oraz łączna suma odliczeń nie może przekroczyć kwoty dochodu odpowiednio z poz. 54 i 55 pomniejszoną o sumę kwot odpowiednio z poz. 78 i 99 lub 78 i 120. Kwota pomniejszenia z poz. 78 nie może przekraczać tej kwoty.					
			Dochody (przychody) z zysków kapitałowych zł, gr	Dochody (przychody) z innych źródeł przychodów zł, gr	
Odliczenia darowizn zgodnie z art. 18 ust. 1 pkt 1 ustawy Kwota odliczeń z tytułu darowizn na cele wymienione w tym przepisie nie może przekroczyć 10% kwoty dochodu wykazanego odpowiednio w poz. 54 lub 55.			121.	122.	
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 odpowiednio w poz. 54 lub 55.			123.	124.	
Odliczenia darowizn na podstawie odrębnych ustaw			125.	126.	
Ogółem odliczenia darowizn W poz. 127 należy wpisać sumę kwot z poz. 121, 123 i 125. W poz. 128 należy wpisać sumę kwot z poz. 122, 124 i 126 Suma kwot z poz. 121 i 123 nie może przekroczyć 10 % dochodu, wykazanego w poz. 54. Suma kwot z poz. 122 i 124 nie może przekroczyć 10 % dochodu, wykazanego w poz. 55.			127.	128.	
Inne odliczenia od dochodu	129. Tytuł (wymienić):		130.	131.	
Inne odliczenia od dochodu W poz. 132 należy wpisać sumę kwot z poz. 127 i 130. W poz. 133 należy wpisać sumę kwot z poz. 128 i 131.			132.	133.	
E.3. RAZEM ODLICZENIA OD DOCHODU zł, gr zł, gr					
Razem odliczenia od dochodu W poz. 134 należy wpisać sumę kwot z poz. 78, 99 i 132. W poz. 135 należy wpisać sumę kwot z poz. 78, 120 i 133. Odliczona w poz. 134 i 135 kwota, o której mowa w poz. 78, nie może przekroczyć tej kwoty.			134.	135.	
E.4. PODSTAWA OPODATKOWANIA					
Podstawa opodatkowania – art. 18 ust. 1 ustawy Od sumy kwot z poz. 54 i 55 należy odjąć sumę kwot z poz. 134 i 135.			136.		
E.5. ODLICZENIA OD PODSTAWY OPODATKOWANIA zł, gr					
Wydatki na nabycie nowej technologii			137.		
Odliczenia zmniejszające podstawę opodatkowania z tytułu kosztów uzyskania przychodów poniesionych na działalność badawczo-rozwojową Należy wpisać kwotę z poz. 42 załącznika CIT/BR.			138.		
Razem odliczenia zmniejszające podstawę opodatkowania Suma kwot z poz. 137 i 138.			139.		
E.6. KWOTY ZWIĘKSZAJĄCE PODSTAWĘ OPODATKOWANIA / ZMNIEJSZAJĄCE STRATĘ zł, gr					
Kwota odliczonych wydatków – w związku z utratą prawa do odliczeń			140.		
z tego:	Kwota zwiększająca podstawę opodatkowania Jeżeli suma kwot z poz. 56 i 57 jest równa 0, należy wpisać kwotę z poz. 140. Jeżeli suma kwot z poz. 56 i 57 jest większa od 0 oraz mniejsza od kwoty z poz. 140, należy od kwoty z poz. 140 odjąć sumę kwot z poz. 56 i 57. Jeżeli suma kwot z poz. 56 i 57 jest większa od kwoty z poz. 140, należy wpisać 0.			141.	
	Kwota zmniejszająca stratę Od kwoty z poz. 140 należy odjąć kwotę z poz. 141.			142.	

Kwota dochodu osiągniętego poza terytorium RP podlegająca opodatkowaniu łącznie z dochodami osiągniętymi na terytorium RP – art. 20 ustawy		143.
Inne doliczenia do podstawy opodatkowania	144. Tytuł (wymienić):	145.
Razem kwota zwiększająca podstawę opodatkowania		146.
Suma kwot z poz. 141, 143 i 145.		

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

Podstawa opodatkowania (podaje się po zaokrągleniu do pełnych złotych) Jeżeli kwota z poz. 136 jest większa od 0, należy kwotę z poz. 136 pomniejszyć o kwotę z poz. 139 i powiększyć o kwotę z poz. 146.		147.
Strata Poz. 148 nie wypełnia się jeżeli kwota z poz. 147 jest większa od 0. W pozostałych przypadkach od sumy kwot z poz. 56 i 57 należy odjąć kwotę z poz. 142.		148.

E.8. PODATEK WEDŁUG STAWKI

Stawka podatku – art. 19 ustawy (podać wysokość stawki)		149.
Podatek według stawki z poz. 149, obliczony od kwoty z poz. 147		150.

E.9. ZWOLNIENIA, ODLICZENIA I OBNIŻKI PODATKU

Suma odliczanych kwot w poszczególnych pozycjach oraz łączna suma odliczeń nie może przekroczyć kwoty podatku z poz. 150. zł, gr

Odliczenia od podatku zgodnie z art. 20 ustawy		151.
Kwota podatku zapłaconego za granicą, od dochodu wykazanego w poz. 143.		
Obniżki z innych tytułów	152. Tytuł (wymienić):	153.
Ogółem obniżki i odliczenia od podatku		154.
Suma kwot z poz. 151 i 153.		

E.10. PODATEK NALEŻNY

Podatek należny za rok podatkowy (podaje się po zaokrągleniu do pełnych złotych)		155.
Od kwoty z poz. 150 należy odjąć kwotę z poz. 154.		

F. KWOTY NALEŻNYCH ZALICZEK MIESIĘCZNYCH (ART. 25 UST. 1, 1a oraz 6 USTAWY) LUB ZALICZEK KWARTALNYCH (ART. 25 UST. 1b i 1c USTAWY) ORAZ KWOTY PODATKU, O KTÓRYM MOWA W ART. 24b USTAWY

Miesiące/Kwartały ⁴⁾	1	2	3/1 Kwartał	4	5	6/2 Kwartał
Należna zaliczka	156.	157.	158.	159.	160.	161.
Należny podatek, o którym mowa w art. 24b ustawy	162.	163.	164.	165.	166.	167.
Zapłacony podatek, o którym mowa w art. 24b ustawy	168.	169.	170.	171.	172.	173.
Zaliczka zapłacona	174.	175.	176.	177.	178.	179.
Miesiące/Kwartały ⁴⁾	7	8	9/3 Kwartał	10	11	12/4 Kwartał
Należna zaliczka	180.	181.	182.	183.	184.	185.
Należny podatek, o którym mowa w art. 24b ustawy	186.	187.	188.	189.	190.	191.
Zapłacony podatek, o którym mowa w art. 24b ustawy	192.	193.	194.	195.	196.	197.
Zaliczka zapłacona	198.	199.	200.	201.	202.	203.
Miesiące/Kwartały ⁴⁾	13	14	15/5 Kwartał	16	17	18/6 Kwartał
Należna zaliczka	204.	205.	206.	207.	208.	209.
Należny podatek, o którym mowa w art. 24b ustawy	210.	211.	212.	213.	214.	215.
Zapłacony podatek, o którym mowa w art. 24b ustawy	216.	217.	218.	219.	220.	221.
Zaliczka zapłacona	222.	223.	224.	225.	226.	227.

Miesiące/Kwartały ⁴⁾	19	20	21/7 Kwartał	22	23	Razem
Należna zaliczka	228.	229.	230.	231.	232.	233.
Należny podatek, o którym mowa w art. 24b ustawy	234.	235.	236.	237.	238.	239.
Zapłacony podatek, o którym mowa w art. 24b ustawy	240.	241.	242.	243.	244.	245.
Zaliczka zapłacona	246.	247.	248.	249.	250.	251.

G. RÓŻNICA POMIĘDZY PODATKIEM NALEŻNYM A NALEŻNYMI ZALICZKAMI

Różnica pomiędzy podatkiem należnym a sumą należnych zaliczek za rok podatkowy Od kwoty z poz. 155 należy odjąć kwotę z poz. 233. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.	252.
Różnica pomiędzy sumą należnych zaliczek za rok podatkowy a podatkiem należnym Od kwoty z poz. 233 należy odjąć kwotę z poz. 155. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.	253.

H. KWOTA DO ZAPŁATY / NADPŁATA

Suma zaliczek wpłaconych przez podatnika ⁵⁾	254.
Suma wpłat dokonanych przez podatnika Należy wpisać sumę kwot z poz. 245 i 251.	255.
Kwota zwiększająca podatek / zmniejszająca nadpłatę Należy wpisać kwotę z poz. 45 załącznika CIT/BR	256.
Kwota do zapłaty Od sumy kwot z poz. 155 i 256 należy odjąć kwotę z poz. 255. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.	257.
Nadpłata Od kwoty z poz. 255 należy odjąć sumę kwot z poz. 155 i 256. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.	258.

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	259.
--	------

J. DANE SPÓŁKI REPREZENTUJĄCEJ PGK**J.1. DANE IDENTYFIKACYJNE**

260. Identyfikator podatkowy NIP spółki reprezentującej PGK _____	261. Nazwa pełna _____
--	-------------------------------

J.2. ADRES SIEDZIBY

262. Kraj	263. Województwo	264. Powiat	
265. Gmina	266. Ulica	267. Nr domu	268. Nr lokalu
269. Miejscowość	270. Kod pocztowy	271. Poczta	

K. OSOBY REPREZENTUJĄCE PODATNIKA

272. Imię i nazwisko osoby odpowiedzialnej za obliczenie i pobranie podatku	
273. Podpis osoby / osób uprawnionych lub upoważnionych do reprezentowania podatnika	
274. Data wypełnienia zeznania (dzień - miesiąc - rok)	275. Podpis i telefon osoby wymienionej w poz. 272

L. ADNOTACJE URZĘDU SKARBOWEGO

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

276. Uwagi urzędu skarbowego**277. Identyfikator przyjmującego formularz****278. 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 2018 r. poz. 800, z późn. zm.).
- 3) Dotyczy podatkowej grupy kapitałowej, jeżeli umowa o jej utworzeniu została zarejestrowana przez urząd skarbowy przed dniem 1 stycznia 1997 r. (art. 3 ustawy z dnia 21 listopada 1996 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. poz. 639)).
- 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. 254 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. 254 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 2017 r. poz. 1201, z późn. zm.) na odsetki od wykazanych i nieuiszczonych w obowiązujących terminach lub uiszczonych w niepełnej wysokości kwot z poz. 156 - 251.

W przypadku niewpłacenia w obowiązujących terminach kwot z poz. 257 i 259 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.