

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 I NALEŻNEGO
PODATKU DOCHODOWEGO OD OSÓB PRAWNYCH**

za rok podatkowy

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

Podstawa prawna: Art. 27 ust. 1 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2020 r. poz. 1406, z późn. zm.), zwanej 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 ZEZNANIA6. Urząd skarbowy, do którego jest adresowane zeznanie¹⁾

7. Cel złożenia formularza (zaznaczyć właściwy kwadrat):

☐ 1. złożenie zeznania ☐ 2. korekta zeznania

8. Rodzaj korekty (zaznaczyć właściwy kwadrat):

☐ 1. korekta zeznania, o której mowa w art. 81 Ordynacji podatkowej²⁾
☐ 2. korekta zeznania, o której mowa w art. 81b § 1a Ordynacji podatkowej³⁾**B. DANE PGK****B.1. DANE IDENTYFIKACYJNE PGK**

9. Nazwa pełna

B.2. ADRES SIEDZIBY SPÓŁKI DOMINUJĄCEJ W PGK

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

B.3. DANE REJESTRACYJNE PGK

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. Identyfikator podatkowy NIP spółki dominującej w PGK _____._____._____	
27. 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. ⁴⁾	

C. INFORMACJA O ZAŁĄCZNIKACH

Należy podać liczbę dołączonych załączników.

28. Podatnik jest obowiązany do złożenia CIT-ST ⁵⁾ ☐ 1. tak ☐ 2. nie	29. CIT-ST ⁵⁾ _____	30. CIT/BR _____	31. CIT-D _____
32. CIT/MIT _____	33. CIT/NZI _____	34. CIT/8SP _____	35. CIT/8S _____
36. CIT/PGK _____	37. CIT/PM _____	38. CIT/IP _____	39. CIT/WW _____
40. CIT/WZG _____			

D. INFORMACJE DODATKOWE O PGK (wypełnić właściwie)

41. Podatnik występuje o zwrot niewykorzystanego odliczenia na podstawie art. 18da ustawy

☐ 1. tak

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

42.

zł

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

43.

zł

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

44.

zł

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

45.

zł

Wypełnia podatnik, który zaznaczył kwadrat nr 1 w poz. 27.

46. W trakcie roku podatkowego nastąpiło zdarzenie skutkujące naruszeniem warunków uznania PGK za podatnika

☐ 1. tak

47. W trakcie roku podatkowego nastąpiła zmiana umowy lub zmiana w kapitale zakładowym spółki tworzącej PGK

☐ 1. tak

48. Podatnik wybrał kwartalny sposób wpłacania zaliczek na podstawie art. 25 ust. 1b ustawy

☐ 1. tak49. Podatnik wybrał wpłacanie zaliczek w formie uproszczonej na podstawie art. 25 ust. 6-6b ustawy⁶⁾☐ 1. tak**E. USTALENIE PODSTAWY OPODATKOWANIA I NALEŻNEGO PODATKU****E.1. DOCHÓD / STRATA** W części E.1 nie wykazuje się dochodu / straty, które podatnik wykazuje w załączniku CIT/IP.

	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	50.	51.
Suma strat spółek wchodzących w skład PGK - art. 7a ust. 1 ustawy	52.	53.
Dochód – art. 7a ust. 1 ustawy Od kwoty odpowiednio z poz. 50 i 51 należy odjąć kwotę odpowiednio z poz. 52 i 53. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.	54.	55.
Strata – art. 7a ust. 1 ustawy Od kwoty odpowiednio z poz. 52 i 53 należy odjąć kwotę odpowiednio z poz. 50 i 51. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.	56.	57.
Kwota finansowania dłużnego, o której mowa w art. 15c ust. 2 ustawy	58.	59.
Dochód po zwiększeniu – art. 15c ust. 2 ustawy W przypadku gdy kwota odpowiednio z poz. 54 i 55 jest większa od 0 należy wpisać sumę kwot odpowiednio z poz. 54 i 55 oraz odpowiednio z poz. 58 i 59 albo w przypadku gdy kwota odpowiednio z poz. 56 i 57 jest większa od 0, należy wpisać różnicę kwot odpowiednio z poz. 58 i 59 pomniejszoną o kwotę odpowiednio z poz. 56 i 57. W przypadku gdy różnica jest liczbą ujemną należy wpisać 0.	60.	61.
Strata po zmniejszeniu – art. 15c ust. 2 ustawy Kwotę odpowiednio z poz. 56 i 57 należy zmniejszyć o kwotę odpowiednio z poz. 58 i 59. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.	62.	63.

E.2. ZWIĘKSZENIE DOCHODU/ZMNIEJSZENIE STRATY⁷⁾

	Dochód/strata z zysków kapitałowych zł, gr	Dochód/strata z innych źródeł przychodów zł, gr
Zwiększenie dochodu/zmniejszenie straty	64.	65.
Strata po zmniejszeniu Od kwoty odpowiednio z poz. 62 lub 63 należy odjąć kwotę odpowiednio z poz. 64 lub 65; jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.	66.	67.
Dochód podlegający doliczeniu Od kwoty odpowiednio z poz. 64 lub 65 należy odjąć kwotę odpowiednio z poz. 62 lub 63; jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.	68.	69.
Dochód po doliczeniu Do kwoty odpowiednio z poz. 60 lub 61 należy dodać kwotę odpowiednio z poz. 68 lub 69.	70.	71.

E.3. STRATY Z LAT UBIEGŁYCH W części E.3 nie wykazuje się strat, które podatnik wykazuje w załączniku CIT/IP.**E.3.1. STRATY Z LAT UBIEGŁYCH OBNIŻAJĄCE DOCHODY WEDŁUG ZASAD OBOWIĄZUJĄCYCH DO DNIA 31.12.2017 R.** Wypełnia podatnik, który zaznaczył kwadrat nr 2 w poz. 27.

Rok poniesienia straty	Poniesiona strata zł, gr	Strata odliczona w latach ubiegłych zł, gr	Strata do odliczenia w roku bieżącym zł, gr	Straty z lat ubiegłych podlegające odliczeniu Suma kwot z poz. 75, 79, 83, 87 i 91
72.	73.	74.	75.	

76.	77.	78.	79.	
80.	81.	82.	83.	
84.	85.	86.	87.	
88.	89.	90.	91.	92.
				zł, gr

E.3.2. STRATY Z ZYSKÓW KAPITAŁOWYCH Wypełnia podatnik, który zaznaczył kwadrat nr 2 w poz. 27.

Rok poniesienia straty	Poniesiona strata zł, gr	Strata odliczona w latach ubiegłych zł, gr	Strata do odliczenia w roku bieżącym zł, gr	Straty z lat ubiegłych podlegające odliczeniu Suma kwot z poz. 96, 100, 104, 108 i 112
93.	94.	95.	96.	
97.	98.	99.	100.	
101.	102.	103.	104.	
105.	106.	107.	108.	
109.	110.	111.	112.	113.
				zł, gr

E.3.3. STRATY Z INNYCH ŹRÓDEŁ PRZYCHODÓW Wypełnia podatnik, który zaznaczył kwadrat nr 2 w poz. 27.

Rok poniesienia straty	Poniesiona strata zł, gr	Strata odliczona w latach ubiegłych zł, gr	Strata do odliczenia w roku bieżącym zł, gr	Straty z lat ubiegłych podlegające odliczeniu Suma kwot z poz. 117, 121, 125, 129 i 133
114.	115.	116.	117.	
118.	119.	120.	121.	
122.	123.	124.	125.	
126.	127.	128.	129.	
130.	131.	132.	133.	134.
				zł, gr

E.4. ODLICZENIA OD DOCHODU Suma odliczanych kwot w poszczególnych pozycjach oraz łączna suma odliczeń nie może przekroczyć kwoty dochodu odpowiednio z poz. 70 i 71 pomniejszonej o sumę kwot odpowiednio z poz. 92 i 113 lub 92 i 134. Kwota pomniejszenia z poz. 92 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 nie może przekroczyć 10% kwoty dochodu wykazanego odpowiednio w poz. 70 lub 71.	135.	136.
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. 70 lub 71.	137.	138.
Odliczenia darowizn na cele kształcenia zawodowego – art. 18 ust. 1 pkt 8 ustawy Kwota odliczeń z tytułu darowizn nie może przekroczyć 10% kwoty dochodu wykazanego odpowiednio w poz. 70 lub 71.	139.	140.
Odliczenia darowizn na podstawie odrębnych ustaw	141.	142.
Ogółem odliczenia darowizn W poz. 143 należy wpisać sumę kwot z poz. 135, 137, 139 i 141. W poz. 144 należy wpisać sumę kwot z poz. 136, 138, 140 i 142. Suma kwot z poz. 135, 137 i 139 nie może przekroczyć 10 % dochodu wykazanego w poz. 70. Suma kwot z poz. 136, 138 i 140 nie może przekroczyć 10 % dochodu wykazanego w poz. 71.	143.	144.
Inne odliczenia od dochodu 145. Tytuł (wymienić):	146.	147.
Inne odliczenia od dochodu W poz. 148 należy wpisać sumę kwot z poz. 143 i 146. W poz. 149 należy wpisać sumę kwot z poz. 144 i 147.	148.	149.

E.5. RAZEM ODLICZENIA OD DOCHODU

	zł,	gr	zł,	gr
Razem odliczenia od dochodu W poz. 150 należy wpisać sumę kwot z poz. 92, 113 i 148. W poz. 151 należy wpisać sumę kwot z poz. 92, 134 i 149. Odliczona kwota w poz. 150 nie może przekroczyć kwoty z poz. 70. Odpowiednio kwota odliczana w poz. 151 nie może przekroczyć kwoty z poz. 71.	150.		151.	

E.6. PODSTAWA OPODATKOWANIA

Podstawa opodatkowania – art. 18 ust. 1 ustawy Od sumy kwot z poz. 70 i 71 należy odjąć sumę kwot z poz. 150 i 151.	152.		zł,	gr
---	-------------	--	-----	----

E.7. ODLICZENIA OD PODSTAWY OPODATKOWANIA

Kwota z poz. 155 nie może przekroczyć kwoty z poz. 152.			zł,	gr
Wydatki na nabycie nowej technologii lub inne odliczenia niewykazane w innych pozycjach zeznania	153.			
Odliczenia zmniejszające podstawę opodatkowania z tytułu kosztów uzyskania przychodów poniesionych na działalność badawczo-rozwojową Należy wpisać kwotę z poz. 42 załącznika CIT/BR.	154.			
Razem odliczenia zmniejszające podstawę opodatkowania Suma kwot z poz. 153 i 154.	155.			

E.8. PODSTAWA OPODATKOWANIA PO UWZGLĘDNIENIU KWOT Z CZĘŚCI E.7

Podstawa opodatkowania po odliczeniach Od kwoty z poz. 152 należy odjąć kwotę z poz. 155.	156.		zł,	gr
---	-------------	--	-----	----

E.9. ZMNIEJSZENIA I ZWIĘKSZENIA PODSTAWY OPODATKOWANIA (STRATY) O WARTOŚĆ WIERZYTELNOŚCI I ZOBOWIĄZAŃ WYNIKAJĄCYCH Z TRANSAKCJI HANDLOWYCH⁸⁾**E.9.1. ZMNIEJSZENIA PODSTAWY OPODATKOWANIA/ZWIĘKSZENIA STRATY**

(jeżeli do dnia złożenia zeznania podatkowego wierzytelność nie została uregulowana lub zbyta)

Wartość wierzytelności zmniejszających podstawę opodatkowania, o których mowa w art. 18f ust. 1 pkt 1 ustawy Należy wpisać kwotę z poz. 15 załącznika CIT/WZG. Poz. 157 wypełnia się, jeżeli kwota z poz. 156 jest większa od 0. Kwota zmniejszenia nie może przekroczyć kwoty z poz. 156.	157.		zł,	gr
Wartość nierozliczonych wierzytelności zmniejszających podstawę opodatkowania, o których mowa w art. 18 ust. 3 ustawy, wykazana do rozliczenia w kolejnych latach podatkowych w zeznaniu za rok poprzedni W poz. 158 wpisuje się kwotę nierozliczonych wierzytelności zmniejszających podstawę opodatkowania do odliczenia w roku bieżącym, wykazaną do rozliczenia w zeznaniu za rok poprzedni. Poz. 158 wypełnia się, jeżeli kwota z poz. 156 jest większa od 0. Suma kwot z poz. 157 i 158 nie może przekroczyć kwoty z poz. 156.	158.		zł,	gr
Wartość wierzytelności zmniejszających podstawę opodatkowania, pozostała do rozliczenia w kolejnych latach podatkowych, nie dłużej niż przez okres 3 lat, zgodnie z art. 18f ust. 3 ustawy W poz. 158a wpisuje się nadwyżkę kwoty z poz. 15 załącznika CIT/WZG nad kwotą z poz. 156 pomniejszoną o kwotę z poz. 157 i 158.	158a.		zł,	gr
Wartość wierzytelności zwiększających stratę, o których mowa w art. 18f ust. 2 pkt 1 ustawy Należy wpisać kwotę z poz. 15 załącznika CIT/WZG. Poz. 159 wypełnia się, jeżeli kwota odpowiednio z poz. 66 lub 67 jest większa od 0.	159.		zł,	gr

E.9.2. ZWIĘKSZENIA PODSTAWY OPODATKOWANIA/ZMNIEJSZENIA STRATY

(jeżeli do dnia złożenia zeznania podatkowego zobowiązanie nie zostało uregulowane)

Wartość zobowiązań zwiększających podstawę opodatkowania, o których mowa w art. 18f ust. 1 pkt 2 ustawy Należy wpisać kwotę z poz. 22 załącznika CIT-WZG. Poz. 160 wypełnia się, jeżeli kwota odpowiednio z poz. 66 lub 67 jest równa 0.	160.		zł,	gr
Wartość zobowiązań zmniejszających stratę, o których mowa w art. 18f ust. 2 pkt 2 ustawy Należy wpisać kwotę z poz. 22 załącznika CIT/WZG. Poz. 161 wypełnia się, jeżeli kwota odpowiednio z poz. 66 lub 67 jest większa od 0.	161.		zł,	gr

E.9.3. POZOSTAŁE ZWIĘKSZENIA I ZMNIEJSZENIA PODSTAWY OPODATKOWANIA (STRATY)

(jeżeli po roku podatkowym, za który dokonano zwiększeń lub zmniejszeń, zobowiązanie zostanie uregulowane, a wierzytelność uregulowana lub zbyta)

Wartość wierzytelności zwiększających podstawę opodatkowania, o których mowa w art. 18f ust. 7 ustawy Należy wpisać kwotę z poz. 31 załącznika CIT/WZG. Poz. 162 wypełnia się, jeżeli kwota odpowiednio z poz. 66 lub 67 jest równa 0.	162.		zł,	gr
Wartość wierzytelności zmniejszających stratę, o których mowa w art. 18f ust. 7 ustawy Należy wpisać kwotę z poz. 31 załącznika CIT/WZG. Poz. 163 wypełnia się, jeżeli kwota odpowiednio z poz. 66 lub 67 jest większa od 0.	163.		zł,	gr
Wartość zobowiązań zmniejszających podstawę opodatkowania, o których mowa w art. 18f ust. 8 ustawy Należy wpisać kwotę z poz. 40 załącznika CIT/WZG. Poz. 164 wypełnia się, jeżeli kwota z poz. 156 pomniejszona o sumę kwot z poz. 157 i 158 jest większa od 0. Kwota zmniejszenia nie może przekroczyć kwoty z poz. 156 pomniejszonej o sumę kwot z poz. 157 i 158.	164.		zł,	gr
Wartość zobowiązań zmniejszających podstawę opodatkowania, o których mowa w art. 18f ust. 8 ustawy, wykazana do rozliczenia w kolejnych latach podatkowych w zeznaniu za rok poprzedni W poz. 165 wpisuje się kwotę uregulowanych zobowiązań zmniejszających podstawę opodatkowania do odliczenia w roku bieżącym, wykazaną do rozliczenia w zeznaniu za rok poprzedni. Poz. 165 wypełnia się, jeżeli kwota z poz. 156 pomniejszona o sumę kwot z poz. 157, 158 i 164 jest większa od 0. Kwota zmniejszenia nie może przekroczyć kwoty z poz. 156 pomniejszonej o sumę kwot z poz. 157, 158 i 164.	165.		zł,	gr
Wartość zobowiązań zmniejszających podstawę opodatkowania, pozostała do rozliczenia w kolejnych latach podatkowych, nie dłużej niż przez okres 3 lat, zgodnie z art. 18f ust. 8 ustawy W poz. 165a wpisuje się nadwyżkę kwoty z poz. 40 załącznika CIT/WZG nad kwotą z poz. 156 pomniejszoną o sumę kwot z poz. 157, 158, 164 i 165.	165a.		zł,	gr
Wartość zobowiązań zwiększających stratę, o których mowa w art. 18f ust. 8 ustawy Należy wpisać kwotę z poz. 40 załącznika CIT/WZG. Poz. 166 wypełnia się, jeżeli kwota odpowiednio z poz. 66 i 67 jest większa od 0.	166.		zł,	gr

E.10. PODSTAWA OPODATKOWANIA / STRATA PO UWZGLĘDNIENIU KWOT Z CZĘŚCI E.7 I E.9

Podstawa opodatkowania Jeżeli kwota z poz. 156 jest większa od 0, należy wpisać kwotę z poz. 156 pomniejszoną o sumę kwot z poz. 157, 158, 164 i 165 oraz powiększoną o sumę kwot z poz. 160 i 162. Jeżeli kwota z poz. 156 równa się 0, a suma kwot z poz. 66 i 67 jest większa od 0, to sumę kwot z poz. 161 i 163 należy pomniejszyć o sumę kwot z poz. 66, 67, 159 i 166. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.	167.
	zł, gr
Strata Sumę kwot z poz. 66 i 67 należy powiększyć o sumę kwot z poz. 159 i 166 oraz pomniejszyć o sumę kwot z poz. 161 i 163. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.	168.
	zł, gr

E.11. INNE ZWIĘKSZENIA PODSTAWY OPODATKOWANIA/ZMNIEJSZENIA STRATY

Odliczone wydatki – w związku z utratą prawa do odliczeń	169.
	,
Zwiększenie podstawy opodatkowania Jeżeli kwota z poz. 168 jest równa 0, należy wpisać kwotę z poz. 169. Jeżeli kwota z poz. 168 jest większa od 0 oraz mniejsza od kwoty z poz. 169, należy od kwoty z poz. 169 odjąć kwotę z poz. 168. Jeżeli kwota z poz. 168 jest większa od kwoty z poz. 169, należy wpisać 0.	170.
	,
Zmniejszenie straty	171.
z tego: Od kwoty z poz. 169 należy odjąć kwotę z poz. 170.	,
Dochód osiągnięty poza terytorium RP podlegający opodatkowaniu łącznie z dochodami osiągniętymi na terytorium RP – art. 20 ustawy	172.
	,
Inne doliczenia do podstawy opodatkowania	173. Tytuł (wymienić):
	174.
	,
Razem zwiększenie podstawy opodatkowania	175.
Suma kwot z poz. 170, 172 i 174.	,

E.12. PODSTAWA OPODATKOWANIA/STRATA PO UWZGLĘDNIENIU KWOT Z CZĘŚCI E.7, E.9 I E.11

Podstawa opodatkowania (podaje się po zaokrągleniu do pełnych złotych)	176.
Jeżeli kwota z poz. 167 jest większa od 0, należy kwotę z poz. 167 powiększyć o kwotę z poz. 175.	zł
Strata Poz. 177 nie wypełnia się, jeżeli kwota z poz. 167 jest większa od 0. W pozostałych przypadkach od kwoty z poz. 168 należy odjąć kwotę z poz. 171. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0. W pozostałych przypadkach od kwoty z poz. 168 należy odjąć kwotę z poz. 171. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.	177.
	zł, gr

E.13. PODATEK WEDŁUG STAWKI

Stawka podatku – art. 19 ustawy (podać wysokość stawki)	178.
	%
Podatek według stawki z poz. 178, obliczony od kwoty z poz. 176	179.
	zł, gr

E.14. ODLICZENIA I OBNIŻKI PODATKU

Suma odliczanych kwot w poszczególnych pozycjach oraz łączna suma odliczeń nie może przekroczyć kwoty podatku z poz. 179.	zł, gr
Odliczenia od podatku zgodnie z art. 20 ustawy	180.
Podatek zapłacony za granicą, od dochodu wykazanego w poz. 172.	,
Obniżki z innych tytułów (w tym z tytułu zaniechania poboru podatku na podstawie rozporządzenia ministra właściwego do spraw finansów publicznych)	181. Tytuł (wymienić):
	182.
	,
Ogółem obniżki i odliczenia od podatku	183.
Suma kwot z poz. 180 i 182.	,

E.15. PODATEK NALEŻNY

Podatek należny za rok podatkowy (podaje się po zaokrągleniu do pełnych złotych)	184.
Od kwoty z poz. 179 należy odjąć kwotę z poz. 183.	zł

F. ZALICZKI MIESIĘCZNE (ART. 25 UST. 1, 1A ORAZ 6-6B USTAWY)⁶⁾ LUB ZALICZKI KWARTALNE (ART. 25 UST. 1B I 1C USTAWY) ORAZ PODATEK, O KTÓRYM MOWA W ART. 24B USTAWY

Miesiące/Kwartaly ⁹⁾	1	2	3/1 Kwartal	4	5	6/2 Kwartal
Należna zaliczka	185.	186.	187.	188.	189.	190.
	zł	zł	zł	zł	zł	zł
Należny podatek, o którym mowa w art. 24b ustawy	191.	192.	193.	194.	195.	196.
	zł	zł	zł	zł	zł	zł
Zapłacony podatek, o którym mowa w art. 24b ustawy	197.	198.	199.	200.	201.	202.
	zł	zł	zł	zł	zł	zł
Zaliczka zapłacona	203.	204.	205.	206.	207.	208.
	zł	zł	zł	zł	zł	zł

Miesiące/Kwartaly ⁹⁾	7	8	9/3 Kwartal	10	11	12/4 Kwartal
Należna zaliczka	209.	210.	211.	212.	213.	214.
Należny podatek, o którym mowa w art. 24b ustawy	215.	216.	217.	218.	219.	220.
Zapłacony podatek, o którym mowa w art. 24b ustawy	221.	222.	223.	224.	225.	226.
Zaliczka zapłacona	227.	228.	229.	230.	231.	232.
Miesiące/Kwartaly ⁹⁾	13	14	15/5 Kwartal	16	17	18/6 Kwartal
Należna zaliczka	233.	234.	235.	236.	237.	238.
Należny podatek, o którym mowa w art. 24b ustawy	239.	240.	241.	242.	243.	244.
Zapłacony podatek, o którym mowa w art. 24b ustawy	245.	246.	247.	248.	249.	250.
Zaliczka zapłacona	251.	252.	253.	254.	255.	256.
Miesiące/Kwartaly ⁹⁾	19	20	21/7 Kwartal	22	23	Razem
Należna zaliczka	257.	258.	259.	260.	261.	262.
Należny podatek, o którym mowa w art. 24b ustawy	263.	264.	265.	266.	267.	268.
Zapłacony podatek, o którym mowa w art. 24b ustawy	269.	270.	271.	272.	273.	274.
Zaliczka zapłacona	275.	276.	277.	278.	279.	280.

G. RÓŻNICA POMIĘDZY PODATKIEM NALEŻNYM A NALEŻNYMI ZALICZKAMI

Różnica pomiędzy podatkiem należnym a sumą należnych zaliczek za rok podatkowy	281.
Od kwoty z poz. 184 należy odjąć kwotę z poz. 262. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.	zł
Różnica pomiędzy sumą należnych zaliczek za rok podatkowy a podatkiem należnym	282.
Od kwoty z poz. 262 należy odjąć kwotę z poz. 184. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.	zł

H. PODATEK DO ZAPŁATY / NADPŁATA

Różnica pomiędzy należnym podatkiem, o którym mowa w art. 24b ustawy, a podatkiem należnym	283.
Od kwoty z poz. 268 należy odjąć kwotę z poz. 184. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.	zł
Suma wpłat dokonanych przez podatnika	284.
Należy wpisać sumę kwot z poz. 274 i 280.	zł
Suma wpłat dokonanych przez podatnika wykazanych w załączniku CIT/8S i CIT/8SP	285.
Należy wpisać sumę z poz. 37 załącznika CIT/8S i poz. 40 załącznika CIT/8SP. Jeżeli podatnik składa więcej niż jeden załącznik CIT/8S i CIT/8SP, w poz. 285 sumuje kwoty odpowiednio z poz. 37 wszystkich załączników CIT/8S i z poz. 40 wszystkich załączników CIT/8SP.	zł
Zwiększenie podatku wynikające z załącznika CIT/BR i CIT/WW	286.
Należy wpisać sumę kwot z poz. 45 załącznika CIT/BR i poz. 15 załącznika CIT/WW.	zł
Zwiększenie podatku w związku z utratą prawa do zwolnienia w przypadku cofnięcia zezwolenia albo uchylecia decyzji o wsparciu	287.
Należy wpisać kwotę z poz. 38 załącznika CIT/8S i poz. 41 załącznika CIT/8SP. Jeżeli podatnik składa więcej niż jeden załącznik CIT/8S i CIT/8SP, w poz. 287 sumuje kwoty odpowiednio z poz. 38 wszystkich załączników CIT/8S i z poz. 41 wszystkich załączników CIT/8SP.	zł
Zwiększenie podatku wynikające z innych przepisów niewymienionych w innych pozycjach zeznania	288.
	zł
Podatek wykazany w załączniku CIT/IP	289.
	zł
Podatek do zapłaty	290.
Od sumy kwot z poz. 184, 283, 286, 287, 288 i 289 należy odjąć kwotę z poz. 284. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.	zł
Nadpłata	291.
Od kwoty z poz. 284 należy odjąć sumę kwot z poz. 184, 283, 286, 287, 288 i 289. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.	zł

I. INNE ZOBOWIĄZANIA PODATKOWE

Odsetki naliczone 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	292.
	zł

J. DANE IDENTYFIKACYJNE SPÓŁKI DOMINUJĄCEJ W PGK

293. Identyfikator podatkowy NIP spółki dominującej w PGK

294. Nazwa pełna

K. INFORMACJE DODATKOWE

295. Podatnik wybrał rok podatkowy inny niż rok kalendarzowy (zaznaczyć właściwy kwadrat):

☐

1. tak

☐

2. nie

296. W skład PGK wchodzi spółka nieruchomościowa, o której mowa w art. 4a pkt 35 ustawy (zaznaczyć właściwy kwadrat):

☐

1. tak

☐

2. nie

297. Inne informacje

L. OSOBY REPREZENTUJĄCE PODATNIKA

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

299. Podpis osoby / osób uprawnionych lub upoważnionych do reprezentowania podatnika

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

301. Podpis i telefon osoby wymienionej w poz. 298

Objaśnienia

- 1) Ilekroć jest mowa o urzędzie skarbowym, w tym urzędzie skarbowym, do którego jest adresowane zeznanie - oznacza to urząd skarbowy, przy pomocy którego właściwy dla podatnika naczelnik urzędu skarbowego wykonuje swoje zadania.
- 2) Ilekroć jest mowa o Ordynacji podatkowej, oznacza to ustawę z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2020 r. poz. 1325, z późn. zm.).
- 3) Korekta składana w toku postępowania podatkowego w sprawie unikania opodatkowania; korektę składa się wraz z uzasadnieniem przyczyn korekty.
- 4) 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)).
- 5) Podatnicy posiadający zakłady (oddziały), położone na obszarze jednostki samorządu terytorialnego innej niż jednostka samorządu terytorialnego, na obszarze której podatnicy mają swoją siedzibę, w tym podatnicy prowadzący działalność poprzez położony na terytorium RP zakład zagraniczny, zatrudniający osoby na podstawie umowy o pracę - art. 28 ust. 1 i 2 ustawy oraz art. 10 ust. 1, 2 i 2a ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2021 r. poz. 38). W przypadku zaznaczenia w poz. 28 kwadratu nr 1 należy podać liczbę załączników w poz. 29.
- 6) Art. 25 ust. 6b ustawy obowiązuje od dnia 1 lipca 2020 r.
- 7) Wykazuje się dochody z kwalifikowanych praw własności intelektualnej niepodlegające opodatkowaniu na podstawie art. 24d ust. 1 ustawy, tj. według stawki 5% (dochody te zwiększają dochód bądź zmniejszają stratę) oraz kwotę doliczenia, o której mowa w art. 27 ust. 4a ustawy.
- 8) Podatnik wykazuje wierzytelności lub zobowiązania wynikające z art. 4 pkt 1a ustawy z dnia 8 marca 2013 r. o przeciwdziałaniu nadmiernym opóźnieniom w transakcjach handlowych (Dz. U. z 2020 r. poz. 935, z późn. zm.) w zeznaniu składanym za rok podatkowy, w którym upłynęło 90 dni od dnia upływu terminu zapłaty określonego na fakturze (rachunku) lub w umowie. Na mocy art. 38o ustawy termin dla wierzycieli dokonujących zmniejszeń, o których mowa w art. 25 ust. 19 pkt 1 oraz art. 18f ust. 1 pkt 1 ustawy, albo zwiększenia, o którym mowa w art. 18f ust. 2 pkt 1 ustawy, wynosi 30 dni, nie dłużej niż do końca roku kalendarzowego, w którym odwołano stan epidemii ogłoszony z powodu COVID-19.
- 9) 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).

Pouczenia

W przypadku niewpłacenia w obowiązujących terminach kwot z poz. 290 i 292 lub wpłacenia ich w niepełnej wysokości niniejsze zeznanie stanowi podstawę do wystawienia tytułu wykonawczego, w tym również na odsetki od kwot wykazanych w poz. 185-261, 263-267, 269-273, 275-279, zgodnie z art. 3a § 1 pkt 1 ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. z 2020 r. poz. 1427, z późn. zm.).

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