

Warszawa, dnia 5 marca 2021 r.

Poz. 409

ROZPORZĄDZENIE
MINISTRA FINANSÓW, FUNDUSZY I POLITYKI REGIONALNEJ¹⁾

z dnia 26 lutego 2021 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 2020 r. poz. 1406, z późn. zm.²⁾) zarządza się, co następuje:

§ 1. W rozporządzeniu Ministra Finansów, Inwestycji i Rozwoju z dnia 14 listopada 2019 r. w sprawie określenia wzorów deklaracji, zeznania, oświadczenia oraz informacji podatkowych obowiązujących w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych (Dz. U. poz. 2337 oraz z 2020 r. poz. 677) wprowadza się następujące zmiany:

- 1) w § 1 w pkt 22 kropkę zastępuje się średnikiem i dodaje się pkt 23 w brzmieniu:
„23) informacji o przychodach, kosztach, dochodzie z przekształcenia oraz podatku należnym w związku z wyborem opodatkowania ryczałtem od dochodów spółek kapitałowych (CIT/KW), stanowiący załącznik nr 23 do rozporządzenia.”;
- 2) załączniki nr 6 i 7 do rozporządzenia otrzymują brzmienie określone odpowiednio w załącznikach nr 1 i 2 do niniejszego rozporządzenia;
- 3) załącznik nr 9 do rozporządzenia otrzymuje brzmienie określone w załączniku nr 3 do niniejszego rozporządzenia;
- 4) załącznik nr 13 do rozporządzenia otrzymuje brzmienie określone w załączniku nr 4 do niniejszego rozporządzenia;
- 5) załączniki nr 15 i 16 do rozporządzenia otrzymują brzmienie określone odpowiednio w załącznikach nr 5 i 6 do niniejszego rozporządzenia;
- 6) załączniki nr 19–22 do rozporządzenia otrzymują brzmienie określone odpowiednio w załącznikach nr 7–10 do niniejszego rozporządzenia;
- 7) dodaje się załącznik nr 23 do rozporządzenia w brzmieniu określonym w załączniku nr 11 do niniejszego rozporządzenia.

§ 2. 1. Wzory określone w załącznikach nr 6, 7, 9, 13, 15, 16 i 19–22 do rozporządzenia zmienianego w § 1, w brzmieniu nadanym niniejszym rozporządzeniem, stosuje się do przychodów i dochodów (strat) uzyskanych (poniesionych) od dnia 1 stycznia 2020 r.

2. Podatnicy, których rok podatkowy jest inny niż kalendarzowy i rozpoczął się przed dniem 1 stycznia 2020 r. oraz zakończył się po dniu 31 grudnia 2019 r., do osiągniętych dochodów (uzyskanych przychodów, poniesionych strat) w tym roku podatkowym, stosują wzory określone w załącznikach nr 6, 7, 9, 13, 15, 16 i 19–22 do rozporządzenia zmienianego w § 1, w brzmieniu nadanym niniejszym rozporządzeniem.

¹⁾ Minister Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej kieruje działem administracji rządowej – finanse publiczne, na podstawie § 1 ust. 2 pkt 2 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 6 października 2020 r. w sprawie szczegółowego zakresu działania Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej (Dz. U. poz. 1719).

²⁾ Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2020 r. poz. 1492, 1565, 2122, 2123 i 2320 oraz z 2021 r. poz. 11 i 255.

3. Przepisów ust. 1 i 2 nie stosuje się, jeżeli przed dniem wejścia w życie niniejszego rozporządzenia zeznanie o wysokości osiągniętego dochodu (poniesionej straty) zostało złożone według dotychczasowego wzoru. W takim przypadku uznaje się za prawidłowe zastosowanie wzoru obowiązującego przed dniem wejścia w życie niniejszego rozporządzenia.

4. Podatnicy, którzy po dniu 31 grudnia 2020 r. dokonają wyboru opodatkowania ryczałtem od dochodów spółek kapitałowych, składają zeznanie za rok podatkowy kończący się z dniem 31 grudnia 2020 r. i później według wzorów określonych w załącznikach nr 6 i 23 do rozporządzenia zmienianego w § 1, w brzmieniu nadanym niniejszym rozporządzeniem.

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

Minister Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej: *T. Kościński*

Załączniki do rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 26 lutego 2021 r. (poz. 409)

Załącznik nr 1

POLTAX

POLA JASNE WYPEŁNIA SKŁADAJĄCY, POLA CIEMNE WYPEŁNIA URZĄD. WYPEŁNIĆ DUŻYMI, DRUKOWANYMI LITERAMI, CZARNYM LUB NIEBIESKIM KOLEJEM

Składanie w wersji elektronicznej: www.podatki.gov.pl

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

CIT-8

ZEZNANIE O WYSOKOŚCI OSIĄGNIĘTEGO DOCHODU (PONIESIONEJ STRATY) I NALEŻNEGO PODATKU DOCHODOWEGO OD OSÓB PRAWNYCH

za rok podatkowy¹⁾

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:	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 oraz podatnicy wymienieni w art. 7aa ustawy (składający informację CIT/KW).
Termin składania:	Do końca trzeciego miesiąca następnego roku (art. 27 ust. 1 ustawy).
Miejsce składania:	Urząd skarbowy.

A. MIEJSCE I CEL SKŁADANIA ZEZNANIA

6. Urząd skarbowy, do którego jest adresowane zeznanie²⁾

7. Cel złożenia formularza (zaznaczyć właściwy kwadrat):

 1. złożenie zeznania 2. korekta zeznania

8. Rodzaj korekty (zaznaczyć właściwy kwadrat):

 1. korekta zeznania, o której mowa w art. 81 Ordynacji podatkowej³⁾
 2. korekta zeznania, o której mowa w art. 81b § 1a Ordynacji podatkowej⁴⁾

B. DANE PODATNIKA

B.1. DANE IDENTYFIKACYJNE

9. Nazwa pełna

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	

B.3. DANE DODATKOWE (wypełnić właściwie)

19. Podatnik wybrał metodę ustalania daty powstawania przychodów na podstawie art. 12 ust. 3g ustawy	<input type="checkbox"/> 1. tak
20. Podatnik uwzględni odsetki w kosztach uzyskania przychodów zgodnie z art. 15c ustawy w brzmieniu obowiązującym do dnia 31 grudnia 2017 r., w roku podatkowym wskazanym w poz. 4 i 5	<input type="checkbox"/> 1. tak
21. Odsetki wyłączone z kosztów uzyskania przychodów (wypełnia się jedynie w przypadku zaznaczenia poz. 20)	zł. gr
22. Podatnik jest przedsiębiorstwem finansowym, o którym mowa w art. 15c ust. 16 ustawy	<input type="checkbox"/> 1. tak
23. Koszty finansowania dłużnego wyłączone z kosztów uzyskania przychodów zgodnie z art. 15c ustawy, w roku podatkowym wskazanym w poz. 4 i 5	zł. gr
24. Koszty wyłączone z kosztów uzyskania przychodów na podstawie art. 15e ustawy, w roku podatkowym wskazanym w poz. 4 i 5	zł. gr
25. 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):	<input type="checkbox"/> 1. tak <input type="checkbox"/> 2. utracił prawo do zwolnienia w związku z art. 25 ust. 14 ustawy <input type="checkbox"/> 3. nie
26. Podatnik występuje o zwrot niewykorzystanego odliczenia na podstawie art. 18da ustawy	<input type="checkbox"/> 1. tak
27. Podatnik dokonał korekty cen transferowych, o której mowa w art. 11e ustawy	<input type="checkbox"/> 1. tak
28. Podatnik wybrał kwartalny sposób wpłacania zaliczek na podstawie art. 25 ust. 1b ustawy	<input type="checkbox"/> 1. tak
29. Podatnik wybrał wpłacanie zaliczek w formie uproszczonej na podstawie art. 25 ust. 6-6b ustawy ⁵⁾	<input type="checkbox"/> 1. tak
30. Podatnik wybrał metodę ustalania różnic kursowych na podstawie przepisów o rachunkowości, o której mowa w art. 9b ust. 1 pkt 2 ustawy	<input type="checkbox"/> 1. tak
31. Podatnik rezygnuje ze stosowania metody ustalania różnic kursowych na podstawie przepisów o rachunkowości, o której mowa w art. 9b ust. 1 pkt 2 ustawy	<input type="checkbox"/> 1. tak

CIT-8₍₃₀₎

1/8

POLTAX

POLA JASNE WYPEŁNIA SKŁADAJĄCY, POLA CIEMNE WYPEŁNIA URZĄD. WYPEŁNIĆ DUŻYMI, DRUKOWANYMI LITERAMI, CZARNYM LUB NIEBIESKIM KOLOREM
Składanie w wersji elektronicznej: www.podatki.gov.pl

32. Podmiot powstały w wyniku podziału/połączenia oraz przejmujący całość / część innego podmiotu rezygnuje ze stosowania metody ustalania różnic kursowych na podstawie przepisów o rachunkowości, o której mowa w art. 9b ust. 1 pkt 2 ustawy	<input type="checkbox"/> 1. tak
33. Podatnik przeniósł tymczasowo składniki majątku poza terytorium Rzeczypospolitej Polskiej (zaznaczyć właściwy kwadrat):	<input type="checkbox"/> 1. tak <input type="checkbox"/> 2. nie
34. Wartość rynkowa składników majątku tymczasowo przeniesionych w roku podatkowym, za który jest składane zeznanie, poza terytorium Rzeczypospolitej Polskiej (poz. 34 wypełniają podatnicy, którzy w poz. 33 zaznaczyli kwadrat nr 1)	zł. gr

C. INFORMACJA O ZAŁĄCZNIKACH

Należy podać liczbę dołączonych załączników.

35. Podatnik jest obowiązany do złożenia CIT-ST ⁶⁾	35a. CIT-ST ⁶⁾	36. SSE-R	37. CIT-8/O
<input type="checkbox"/> 1. tak <input type="checkbox"/> 2. nie			
38. CIT/BR	39. CIT-D	40. CIT/MIT	41. CIT/NZI
43. CIT/8S	44. CIT/WW	45. CIT/PM	46. CIT/IP
		47. CIT/WZ	47a. CIT/KW

D. USTALENIE DOCHODU / STRATY

D.1. PRZYCHODY (w części D.1. nie wykazuje się przychodu, który podatnik wykazuje w załączniku CIT/IP)

	Przychody z zysków kapitałowych		Przychody z innych źródeł przychodów	
	zł.	gr	zł.	gr
Przychody ze źródeł przychodów położonych na terytorium RP	48.		49.	
Bez przychodów, o których mowa w art. 2 ust. 1, art. 21 i art. 22 ustawy, z zastrzeżeniem art. 7 ust. 3 ustawy.		,		,
Przychody ze źródeł przychodów położonych poza terytorium RP	50.		51.	
Przychody równorzędne do kategorii przychodów wymienionych w art. 21 ust. 1 ustawy oraz przychody z dywidend i inne przychody z udziałów w zyskach osób prawnych niemających siedziby na terytorium RP.		,		,
Przychody ze źródeł przychodów położonych poza terytorium RP - inne niż wymienione odpowiednio w poz. 50 lub 51	52.		53.	
		,		,
Przychody uzyskane w następstwie wniesienia do spółki wkładu niepieniężnego w postaci komercjalizowanej własności intelektualnej, które na podstawie art. 12 ust. 1b pkt 5 ustawy, w zw. z art. 12 ustawy z dnia 4 listopada 2016 r. o zmianie niektórych ustaw określających warunki prowadzenia działalności innowacyjnej (Dz. U. poz. 1933, z późn. zm.), podlegają wykazaniu w roku podatkowym wskazanym w poz. 4 i 5	54.		55.	
		,		,
Przychody i koszty zaliczone do przychodów na podstawie art. 7aa ust. 1 pkt 1 lit. a ustawy	56.		57.	
		,		,
Należy wpisać kwoty odpowiednio z poz. 37 lub 38 załącznika CIT/KW.				
Razem przychody	58.		59.	
W poz. 58 należy wpisać sumę kwot z poz. 48, 50, 52, 54 i 56.		,		,
W poz. 59 należy wpisać sumę kwot z poz. 49, 51, 53, 55 i 57.		,		,

D.2. KOSZTY UZYSKANIA PRZYCHODÓW (w części D.2. nie wykazuje się kosztów uzyskania przychodu, które podatnik wykazuje w załączniku CIT/IP)

	Koszty uzyskania przychodów z zysków kapitałowych		Koszty uzyskania przychodów z innych źródeł przychodów	
	zł.	gr	zł.	gr
Koszty uzyskania przychodów wymienionych odpowiednio w poz. 48 lub 49	60.		61.	
		,		,
Koszty uzyskania przychodów wymienionych odpowiednio w poz. 50 lub 51	62.		63.	
		,		,
Koszty uzyskania przychodów wymienionych odpowiednio w poz. 52 lub 53	64.		65.	
		,		,
Koszty uzyskania przychodów wymienionych odpowiednio w poz. 54 lub 55	66.		67.	
		,		,
Odsetki wyłączone w poprzednich pięciu latach podatkowych z kosztów uzyskania przychodów, podlegające na podstawie art. 15c ustawy, w brzmieniu obowiązującym do dnia 31 grudnia 2017 r., zaliczeniu do kosztów uzyskania przychodów w roku podatkowym wskazanym w poz. 4 i 5	68.		69.	
		,		,
Koszty finansowania dłużnego 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	70.		71.	
		,		,
Koszty, o których mowa w art. 15e ustawy, nieodliczone w poprzednich pięciu latach podatkowych z kosztów uzyskania przychodów, podlegające na podstawie art. 15e ust. 9 ustawy zaliczeniu do kosztów uzyskania przychodów w roku podatkowym wskazanym w poz. 4 i 5	72.		73.	
		,		,
Przychody i koszty zaliczone do kosztów uzyskania przychodów na podstawie art. 7aa ust. 1 pkt 1 lit. b ustawy	74.		75.	
		,		,
Należy wpisać kwoty odpowiednio z poz. 43 lub 44 załącznika CIT/KW.				
Razem koszty uzyskania przychodów	76.		77.	
W poz. 76 należy wpisać sumę kwot z poz. 60, 62, 64, 66, 68, 70, 72 i 74.		,		,
W poz. 77 należy wpisać sumę kwot z poz. 61, 63, 65, 67, 69, 71, 73 i 75.		,		,

POLTAX

POLA JASNE WYPEŁNIA SKŁADAJĄCY, POLA CIEMNE WYPEŁNIA URZĄD. WYPEŁNIĆ DUŻYMI, DRUKOWANYMI LITERAMI, CZARNYM LUB NIEBIESKIM KOLOREM
Składanie w wersji elektronicznej: www.podatki.gov.pl

D.3. DOCHÓD / STRATA (w części D.3. nie wykazuje się dochodu/strat, które podatnik wykazuje w załączniku CIT/IP)		
	Dochód / strata z zysków kapitałowych zł, gr	Dochód / strata z innych źródeł przychodów zł, gr
Dochód (art. 7 ust. 2 ustawy) Od kwoty odpowiednio z poz. 58 lub 59 należy odjąć kwotę odpowiednio z poz. 76 lub 77. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.	78.	79.
Strata (art. 7 ust. 2 ustawy) Od kwoty odpowiednio z poz. 76 lub 77 należy odjąć kwotę odpowiednio z poz. 58 lub 59. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.	80.	81.
Strata w związku z postanowieniami art. 7 ust. 3-4a ustawy oraz strata ze źródeł przychodów wykazanych odpowiednio w poz. 52 lub 53, podlegająca za granicą odliczeniu od dochodu do opodatkowania	82.	83.
Dochód Jeżeli w poz. odpowiednio 80 lub 81 wpisano 0, do kwoty z poz. odpowiednio 78 lub 79 należy dodać kwotę z poz. odpowiednio 82 lub 83. Jeżeli kwota z poz. odpowiednio 80 lub 81 jest większa od 0, a kwota z poz. odpowiednio 82 lub 83 jest większa od kwoty z poz. odpowiednio 80 lub 81, od kwoty z poz. odpowiednio 82 lub 83 należy odjąć kwotę z poz. odpowiednio 80 lub 81. W pozostałych przypadkach należy wpisać 0.	84.	85.
Strata Jeżeli kwota z poz. odpowiednio 80 lub 81 jest większa od 0 i większa od kwoty odpowiednio z poz. 82 lub 83, od kwoty z poz. odpowiednio 80 lub 81 należy odjąć kwotę z poz. odpowiednio 82 lub 83. W pozostałych przypadkach należy wpisać 0.	86.	87.

D.4. ZWIĘKSZENIE DOCHODU / ZMNIĘSZENIE STRATY ⁷⁾		
	Dochód/strata z zysków kapitałowych zł, gr	Dochód/strata z innych źródeł przychodów zł, gr
Zwiększenie dochodu/zmniejszenie straty	88.	89.
Strata po zmniejszeniu Od kwoty odpowiednio z poz. 86 lub 87 należy odjąć kwotę odpowiednio z poz. 88 lub 89; jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.	90.	91.
Dochód podlegający doliczeniu Od kwoty odpowiednio z poz. 88 lub 89 należy odjąć kwotę odpowiednio z poz. 86 lub 87; jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.	92.	93.
Dochód po doliczeniu Do kwoty odpowiednio z poz. 84 lub 85 należy dodać kwotę odpowiednio z poz. 92 lub 93.	94.	95.

E. USTALENIE PODSTAWY OPODATKOWANIA / STRATY		
E.1. DOCHODY (PRZYCHODY) WOLNE I ODLICZENIA		
	Dochody (przychody) wolne i odliczenia z zysków kapitałowych zł, gr	Dochody (przychody) wolne i odliczenia z innych źródeł przychodów zł, gr
Razem dochody (przychody) wolne Należy wpisać odpowiednio kwoty z poz. 74 i 75 załącznika CIT-8/O.	96.	97.
Dochód po odliczeniu dochodów (przychodów) wolnych	98.	99.
Odliczenie od dochodu straty z lat ubiegłych według zasad obowiązujących do dnia 31 grudnia 2017 r.	100.	101.
Dochód po odliczeniu straty z lat ubiegłych według zasad obowiązujących do dnia 31 grudnia 2017 r.	102.	103.
Rozliczenie nieodliczonej straty na podstawie art. 7 ust. 7 i 8 ustawy Należy wpisać kwotę odpowiednio z poz. 63 lub 66 załącznika CIT/KW. Odliczana kwota nie może przekroczyć kwoty dochodu odpowiednio z poz. 94 lub 95 pomniejszonej o kwotę odpowiednio z poz. 96 lub 97.	104.	105.
Inne odliczenia od dochodu Należy wpisać kwotę odpowiednio z poz. 154 lub 155 załącznika CIT-8/O. Odliczana kwota nie może przekroczyć kwoty dochodu odpowiednio z poz. 94 lub 95 pomniejszonej o kwotę odpowiednio z poz. 96 lub 97.	106.	107.
Razem odliczenia od dochodu Należy wpisać kwotę odpowiednio z poz. 156 lub 157 załącznika CIT-8/O. Odliczana kwota nie może przekroczyć kwoty dochodu odpowiednio z poz. 94 lub 95 pomniejszonej o sumę kwot odpowiednio z poz. 96 i 104 lub 97 i 105.	108.	109.
Odliczenia z tytułu wydatków inwestycyjnych Należy wpisać kwotę odpowiednio z poz. 162 lub 163 załącznika CIT-8/O. Odliczana kwota nie może przekroczyć kwoty dochodu odpowiednio z poz. 94 lub 95 pomniejszonej o sumę kwot odpowiednio z poz. 96 i 108 lub 97 i 109.	110.	111.
Razem dochody (przychody) wolne i odliczenia W poz. 112 należy wpisać sumę kwot z poz. 96, 108 i 110. W poz. 113 należy wpisać sumę kwot z poz. 97, 109 i 111.	112.	113.

E.2. PODSTAWA OPODATKOWANIA / STRATA		
Podstawa opodatkowania Jeżeli suma kwot z poz. 94 i 95 jest większa od 0, należy wpisać kwotę stanowiącą sumę kwot z poz. 94 i 95 pomniejszoną o sumę kwot z poz. 112 i 113. Jeżeli w poz. 94 albo 95 wpisano 0, od sumy kwot z poz. 94 i 95 nie odejmuje się kwoty z poz. 112 lub 113, która to kwota odpowiada pozycji odpowiednio 94 lub 95, w której wykazano 0. W pozostałych przypadkach oraz jeżeli wynik jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.	114.	
Strata Od sumy kwot z poz. 90 i 91 oraz z poz. 112 i 113 należy odjąć sumę kwot z poz. 94 i 95. Jeżeli w poz. 90 albo 91 wpisano 0, do sumy tych pozycji nie dodaje się kwoty z poz. 112 lub 113 odpowiadającej pozycji 94 lub 95, w której wpisano 0, oraz nie odejmuje się kwoty z pozycji 94 lub 95, w której wpisano kwotę większą od 0. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.	115.	

POLTAX

POLA JASNE WYPEŁNIA SKŁADAJĄCY, POLA CIEMNE WYPEŁNIA URZĄD. WYPEŁNIĆ DUŻYMI, DRUKOWANYMI LITERAMI, CZARNYM LUB NIEBIESKIM KOLOREM

Składanie w wersji elektronicznej: www.podatki.gov.pl

E.3. ODLICZENIA OD PODSTAWY OPODATKOWANIA		
Kwota odliczenia nie może przekroczyć kwoty z poz. 114.		
Odliczenia zmniejszające podstawę opodatkowania z tytułu wydatków na nabycie nowej technologii lub inne odliczenia niewykazane w innych pozycjach zeznania Należy wpisać kwotę z poz. 164 załącznika CIT-8/O.	116.	zł, gr
Odliczenia zmniejszające podstawę opodatkowania z tytułu kosztów uzyskania przychodów poniesionych na działalność badawczo-rozwojową Należy wpisać kwotę z poz. 42 załącznika CIT/BR.	117.	zł, gr
Razem odliczenia zmniejszające podstawę opodatkowania Suma kwot z poz. 116 i 117.	118.	zł, gr
E.4. PODSTAWA OPODATKOWANIA PO UWZGLĘDNIENIU KWOT Z CZĘŚCI E.3		
Podstawa opodatkowania po odliczeniach Od kwoty z poz. 114 należy odjąć kwotę z poz. 118.	119.	zł, gr
E.5. ZMNIEJSZENIA I ZWIĘKSZENIA PODSTAWY OPODATKOWANIA (STRATY) O WARTOŚĆ WIERZYTELNOŚCI I ZOBOWIĄZAŃ WYNIKAJĄCYCH Z TRANSAKCJI HANDLOWYCH ⁸⁾		
E.5.1. 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. 14 załącznika CIT/WZ. Poz. 120 wypełnia się, jeżeli kwota z poz. 119 jest większa od 0. Kwota zmniejszenia nie może przekroczyć kwoty z poz. 119.	120.	zł, gr
Wartość nierozliczonych wierzytelności zmniejszających podstawę opodatkowania, o których mowa w art. 18f ust. 3 ustawy, wykazana do rozliczenia w kolejnych latach podatkowych w zeznaniu za rok poprzedni W poz. 121 wpisuje się kwotę nierozliczonych wierzytelności zmniejszających podstawę opodatkowania do odliczenia w roku bieżącym, wykazaną do rozliczenia w zeznaniu za rok poprzedni. Poz. 121 wypełnia się, jeżeli kwota z poz. 119 jest większa od 0. Suma kwot z poz. 120 i 121 nie może przekroczyć kwoty z poz. 119.	121.	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. 121a wpisuje się nadwyżkę kwoty z poz. 14 załącznika CIT/WZ nad kwotę z poz. 119 pomniejszoną o kwotę z poz. 120 i 121.	121a.	zł, gr
Wartość wierzytelności zwiększających stratę, o których mowa w art. 18f ust. 2 pkt 1 ustawy Należy wpisać kwotę z poz. 14 załącznika CIT/WZ. Poz. 122 wypełnia się, jeżeli kwota z poz. 115 jest większa od 0.	122.	zł, gr
E.5.2. 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. 21 załącznika CIT/WZ. Poz. 123 wypełnia się, jeżeli kwota z poz. 115 jest równa 0.	123.	zł, gr
Wartość zobowiązań zmniejszających stratę, o których mowa w art. 18f ust. 2 pkt 2 ustawy Należy wpisać kwotę z poz. 21 załącznika CIT/WZ. Poz. 124 wypełnia się, jeżeli kwota z poz. 115 jest większa od 0.	124.	zł, gr
E.5.3. 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. 30 załącznika CIT/WZ. Poz. 125 wypełnia się, jeżeli kwota z poz. 115 jest równa 0.	125.	zł, gr
Wartość wierzytelności zmniejszających stratę, o których mowa w art. 18f ust. 7 ustawy Należy wpisać kwotę z poz. 30 załącznika CIT/WZ. Poz. 126 wypełnia się, jeżeli kwota z poz. 115 jest większa od 0.	126.	zł, gr
Wartość zobowiązań zmniejszających podstawę opodatkowania, o których mowa w art. 18f ust. 8 ustawy Należy wpisać kwotę z poz. 39 załącznika CIT/WZ. Poz. 127 wypełnia się, jeżeli kwota z poz. 119 pomniejszona o sumę kwot z poz. 120 i 121 jest większa od 0. Kwota zmniejszenia nie może przekroczyć kwoty z poz. 119 pomniejszonej o sumę kwot z poz. 120 i 121.	127.	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. 128 wpisuje się kwotę uregulowanych zobowiązań zmniejszających podstawę opodatkowania do odliczenia w roku bieżącym, wykazaną do rozliczenia w zeznaniu za rok poprzedni. Poz. 128 wypełnia się, jeżeli kwota z poz. 119 pomniejszona o sumę kwot z poz. 120, 121 i 127 jest większa od 0. Kwota zmniejszenia nie może przekroczyć kwoty z poz. 119 pomniejszonej o sumę kwot z poz. 120, 121 i 127.	128.	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. 128a wpisuje się nadwyżkę kwoty z poz. 39 załącznika CIT/WZ nad kwotę z poz. 119 pomniejszoną o sumę kwot z poz. 120, 121, 127 i 128.	128a.	zł, gr
Wartość zobowiązań zwiększających stratę, o których mowa w art. 18f ust. 8 ustawy Należy wpisać kwotę z poz. 39 załącznika CIT/WZ. Poz. 129 wypełnia się, jeżeli kwota z poz. 115 jest większa od 0.	129.	zł, gr
E.6. PODSTAWA OPODATKOWANIA / STRATA PO UWZGLĘDNIENIU KWOT Z CZĘŚCI E.3 I E.5		
Podstawa opodatkowania Jeżeli kwota z poz. 119 jest większa od 0, należy wpisać kwotę z poz. 119 pomniejszoną o sumę kwot z poz. 120, 121, 127 i 128 oraz powiększoną o sumę kwot z poz. 123 i 125. Jeżeli kwota z poz. 119 równa się 0, a kwota z poz. 115 jest większa od 0, to sumę kwot z poz. 124 i 126 należy pomniejszyć o sumę kwot z poz. 115, 122 i 129. W pozostałych przypadkach oraz jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.	130.	zł, gr
Strata Kwotę z poz. 115 należy powiększyć o sumę kwot z poz. 122 i 129 oraz pomniejszyć o sumę kwot z poz. 124 i 126. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.	131.	zł, gr
E.7. INNE ZWIĘKSZENIA PODSTAWY OPODATKOWANIA / ZMNIEJSZENIA STRATY		
Odliczone w poprzednich latach wydatki inwestycyjne – w związku z utratą prawa do odliczeń	132.	zł, gr

CIT-8₍₃₀₎

4/8

POLTAX

POLA JASNE WYPEŁNIA SKŁADAJĄCY, POLA CIEMNE WYPEŁNIA URZĄD. WYPEŁNIĆ DUŻYMI, DRUKOWANYMI LITERAMI, CZARNYM LUB NIEBIESKIM KOLOREM
Składanie w wersji elektronicznej: www.podatki.gov.pl

Odliczone wydatki z tytułu nabycia nowych technologii – w związku z utratą prawa do odliczeń		133.	zł.	gr
Inne doliczenia do podstawy opodatkowania	134. Tytuł (wymienić):	135.	zł.	gr
Razem zwiększenie podstawy opodatkowania/zmniejszenie straty		136.	zł.	gr
Suma kwot z poz. 132, 133 i 135.			zł.	gr

E.8. PODSTAWA OPODATKOWANIA / STRATA PO UWZGLĘDNIENIU KWOT Z CZĘŚCI E.3, E.5 I E.7

Podstawa opodatkowania (podaje się po zaokrągleniu do pełnych złotych) Jeżeli kwota z poz. 130 jest większa od 0, należy wpisać kwotę z poz. 130 powiększoną o kwotę z poz. 136. Jeżeli kwota z poz. 130 równa się 0, a kwota z poz. 131 jest mniejsza od kwoty z poz. 136, od kwoty z poz. 136 należy odjąć kwotę z poz. 131. W pozostałych przypadkach oraz jeżeli wynik jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.	137.	zł.	gr
Podstawa opodatkowania opodatkowana 19% stawką podatku (art. 19 ust. 1 pkt 1 ustawy) ⁹⁾ (podaje się po zaokrągleniu do pełnych złotych)	138.	zł.	gr
Podstawa opodatkowania opodatkowana 9% stawką podatku (art. 19 ust. 1 pkt 2 ustawy) ⁹⁾ (podaje się po zaokrągleniu do pełnych złotych)	139.	zł.	gr
Strata Poz. 140 nie wypełnia się, jeżeli kwota z poz. 130 jest większa od 0. W pozostałych przypadkach od kwoty z poz. 131 należy odjąć kwotę z poz. 136. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.	140.	zł.	gr

F. OBLICZENIE NALEŻNEGO PODATKU

Jeżeli w poz. 25 zaznaczono kwadrat nr 1, w części F nie wypełnia się poz. 147 i 148. Poz. 146 i 148 wypełnia się po zaokrągleniu do pełnych złotych.

Stawka podatku - art. 19 ustawy	141.	<input type="checkbox"/> 1. 19%	<input type="checkbox"/> 2. 9%
Podatek należny według stawki 19%, obliczony od kwoty z poz. 138	142.	zł.	gr
Podatek należny według stawki 9%, obliczony od kwoty z poz. 139	143.	zł.	gr
Suma należnego podatku	144.	zł.	gr
Suma kwot z poz. 142 i 143.		zł.	gr
Odliczenia od podatku	145.	zł.	gr
Należy wpisać kwotę z poz. 176 załącznika CIT-8/O. Odliczana kwota nie może przekroczyć kwoty z poz. 144.		zł.	gr
Podatek należny po odliczeniach za rok podatkowy wskazany w poz. 4 i 5	146.	zł.	gr
Od kwoty z poz. 144 należy odjąć kwotę z poz. 145.		zł.	gr
20% należnego podatku wykazanego w zeznaniu składanym za rok podatkowy objęty zwolnieniem, o którym mowa w art. 25 ust. 11-16 ustawy	147. Rok ¹⁰⁾	148.	zł.

G. ZALICZKI MIESIĘCZNE (ART. 25 UST. 1, 1A ORAZ 6-6B USTAWY)⁵⁾ LUB ZALICZKI KWARTALNE (ART. 25 UST. 1B I 1C USTAWY) ORAZ PODATEK, O KTÓRYM MOWA W ART. 24B USTAWY

Miesiące/Kwartaly ¹¹⁾	1	2	3/1 Kwartal	4	5	6/2 Kwartal
Należna zaliczka	149. zł	150. zł	151. zł	152. zł	153. zł	154. zł
Należny podatek, o którym mowa w art. 24b ustawy	155. zł	156. zł	157. zł	158. zł	159. zł	160. zł
Zapłacony podatek, o którym mowa w art. 24b ustawy	161. zł	162. zł	163. zł	164. zł	165. zł	166. zł
Zaliczka zapłacona	167. zł	168. zł	169. zł	170. zł	171. zł	172. zł
Miesiące/Kwartaly ¹¹⁾	7	8	9/3 Kwartal	10	11	12/4 Kwartal
Należna zaliczka	173. zł	174. zł	175. zł	176. zł	177. zł	178. zł
Należny podatek, o którym mowa w art. 24b ustawy	179. zł	180. zł	181. zł	182. zł	183. zł	184. zł
Zapłacony podatek, o którym mowa w art. 24b ustawy	185. zł	186. zł	187. zł	188. zł	189. zł	190. zł
Zaliczka zapłacona	191. zł	192. zł	193. zł	194. zł	195. zł	196. zł
Miesiące/Kwartaly ¹¹⁾	13	14	15/5 Kwartal	16	17	18/6 Kwartal
Należna zaliczka	197. zł	198. zł	199. zł	200. zł	201. zł	202. zł
Należny podatek, o którym mowa w art. 24b ustawy	203. zł	204. zł	205. zł	206. zł	207. zł	208. zł
Zapłacony podatek, o którym mowa w art. 24b ustawy	209. zł	210. zł	211. zł	212. zł	213. zł	214. zł
Zaliczka zapłacona	215. zł	216. zł	217. zł	218. zł	219. zł	220. zł

POLTAX

POLA JASNE WYPEŁNIA SKŁADAJĄCY, POLA CIEMNE WYPEŁNIA URZĄD. WYPEŁNIĆ DUŻYMI, DRUKOWANYMI LITERAMI, CZARNYM LUB NIEBIESKIM KOLOREM
Składanie w wersji elektronicznej: www.podatki.gov.pl

Miesiące/Kwartały ¹¹⁾	19	20	21/7 Kwartał	22	23	Razem
Należna zaliczka	221. zł	222. zł	223. zł	224. zł	225. zł	226. zł
Należny podatek, o którym mowa w art. 24b ustawy	227. zł	228. zł	229. zł	230. zł	231. zł	232. zł
Zapłacony podatek, o którym mowa w art. 24b ustawy	233. zł	234. zł	235. zł	236. zł	237. zł	238. zł
Zaliczka zapłacona	239. zł	240. zł	241. zł	242. zł	243. zł	244. zł

H. RÓŻNICA POMIĘDZY PODATKIEM NALEŻNYM A NALEŻNYMI ZALICZKAMI

Jeżeli w poz. 25 zaznaczono kwadrat nr 1, części H nie wypełnia się.

Różnica pomiędzy podatkiem należnym a sumą należnych zaliczek za rok podatkowy	245.	
Od sumy kwot z poz. 146 i 148 należy odjąć kwotę z poz. 226. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.		zł
Różnica pomiędzy sumą należnych zaliczek za rok podatkowy a podatkiem należnym	246.	
Od kwoty z poz. 226 należy odjąć sumę kwot z poz. 146 i 148. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.		zł

I. PODATEK DO ZAPŁATY / NADPŁATA

Różnica pomiędzy należnym podatkiem, o którym mowa w art. 24b ustawy, a podatkiem należnym	247.	
Od kwoty z poz. 232 należy odjąć kwotę z poz. 146. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.		zł
Suma wpłat dokonanych przez podatnika	248.	
Należy wpisać sumę kwot z poz. 238 i 244.		zł
Suma wpłat dokonanych przez podatnika wykazanych w załączniku CIT/8S i CIT/8SP	249.	
Należy wpisać sumę kwot 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. 249 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	250.	
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 uchylenia decyzji o wsparciu	251.	
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. 251 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	252.	
		zł
Podatek wykazany w załączniku CIT/IP	253.	
		zł
Podatek wykazany w załączniku CIT/KW	254.	
Należy wpisać kwotę z poz. 48 i 61 załącznika CIT/KW.		zł
Podatek do zapłaty	255.	
Od sumy kwot z poz. 146, 148, 247, 250, 251, 252, 253 i 254 należy odjąć kwotę z poz. 248 i 249. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.		zł
Nadpłata	256.	
Od kwoty z poz. 248 i 249 należy odjąć sumę kwot z poz. 146, 148, 247, 250, 251, 252, 253 i 254. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.		zł

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 lub niezgodnie z tymi przepisami – art. 25 ust. 4 ustawy

Miesiące	1	2	3	4	5	6
Wydatkowany dochód	257. zł	258. zł	259. zł	260. zł	261. zł	262. zł
Należny podatek ¹²⁾	263. zł	264. zł	265. zł	266. zł	267. zł	268. zł
Miesiące	7	8	9	10	11	12
Wydatkowany dochód	269. zł	270. zł	271. zł	272. zł	273. zł	274. zł
Należny podatek ¹²⁾	275. zł	276. zł	277. zł	278. zł	279. zł	280. zł
Miesiące	13	14	15	16	17	18
Wydatkowany dochód	281. zł	282. zł	283. zł	284. zł	285. zł	286. zł
Należny podatek ¹²⁾	287. zł	288. zł	289. zł	290. zł	291. zł	292. zł
Miesiące	19	20	21	22	23	
Wydatkowany dochód	293. zł	294. zł	295. zł	296. zł	297. zł	
Należny podatek ¹²⁾	298. zł	299. zł	300. zł	301. zł	302. zł	

POLTAX

POLA JASNE WYPEŁNIA SKŁADAJĄCY, POLA CIEMNE WYPEŁNIA URZĄD. WYPEŁNIĆ DUŻYMI, DRUKOWANYMI LITERAMI, CZARNYM LUB NIEBIESKIM KOLOREM
Składanie w wersji elektronicznej: www.podatki.gov.pl**K. INNE ZOBOWIĄZANIA PODATKOWE**

Dochód uzyskany i niewydatkowany do końca 1994 r. (art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 2 grudnia 1994 r. o zmianie niektórych ustaw regulujących zasady opodatkowania oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 1995 r. poz. 25))	303.	zł.	gr
Podatek należny, obliczony od dochodu z poz. 303	304.		zł
Podatek naliczony zgodnie z art. 39 ust. 4 ustawy	305.		zł
Należy podać podatek przypadający do zapłaty za ostatni miesiąc roku podatkowego.			
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	306.		zł
Odsetki naliczone na podstawie art. 7 ust. 8 ustawy	307.		zł
Odsetki naliczone na podstawie art. 12 ust. 1ab ustawy	308.		zł

L. INFORMACJE DODATKOWE

309. Podatnik wybrał rok podatkowy inny niż rok kalendarzowy (zaznaczyć właściwy kwadrat):	<input type="checkbox"/> 1. tak	<input type="checkbox"/> 2. nie
310. Podatnik w roku podatkowym, następującym po roku wskazanym w poz. 4 i 5, rozpoczyna opodatkowanie ryczałtem od dochodów spółek kapitałowych określonym w rozdziale 6b ustawy (zaznaczyć właściwy kwadrat):	<input type="checkbox"/> 1. tak	<input type="checkbox"/> 2. nie
311. Podatnik w roku podatkowym, poprzedzającym rok wskazany w poz. 4 i 5, zakończył opodatkowanie ryczałtem od dochodów spółek kapitałowych określonym w rozdziale 6b ustawy (zaznaczyć właściwy kwadrat):	<input type="checkbox"/> 1. tak	<input type="checkbox"/> 2. nie
312. Podatnik dokonał odpisów na wyodrębniony w kapitale rezerwowym fundusz utworzony na cele inwestycyjne, zgodnie z art. 15 ust. 1hb ustawy (zaznaczyć właściwy kwadrat):	<input type="checkbox"/> 1. tak	<input type="checkbox"/> 2. nie
313. Podatnik złożył do właściwego naczelnika urzędu skarbowego informację o planowanych inwestycjach zgodnie z art. 15 ust. 1hb pkt 4 lit. a ustawy (zaznaczyć właściwy kwadrat):	<input type="checkbox"/> 1. tak	<input type="checkbox"/> 2. nie
314. Podatnik jest spółką nieruchomościową, o której mowa w art. 4a pkt 35 ustawy (zaznaczyć właściwy kwadrat):	<input type="checkbox"/> 1. tak	<input type="checkbox"/> 2. nie

L.1. INFORMACJE O OKRESACH ZAWIESZENIA**L.1.1. INFORMACJA O OKRESIE ZAWIESZENIA W ROKU PODATKOWYM WYKONYWANIA DZIAŁALNOŚCI GOSPODARCZEJ PRZEZ PODATNIKA, O KTÓREJ MOWA W ART. 25 UST. 5A USTAWY**

315. Okresy zawieszenia

--

L.1.2. INFORMACJA O OKRESIE ZAWIESZENIA W ROKU PODATKOWYM WYKONYWANIA DZIAŁALNOŚCI GOSPODARCZEJ SPÓŁKI JAWNEJ LUB SPÓŁKI KOMANDYTOWEJ

Wypełnia podatnik, o którym mowa w art. 25 ust. 5b ustawy, będący współnikiem spółki jawnej lub spółki komandytowej, która w roku podatkowym zawiesiła prowadzenie działalności gospodarczej.

316. Nazwy spółek i okresy zawieszenia

--

POLTAX

POLA JASNE WYPEŁNIA SKŁADAJĄCY, POLA CIEMNE WYPEŁNIA URZĄD. WYPEŁNIĆ DUŻYMI, DRUKOWANYMI LITERAMI, CZARNYM LUB NIEBIESKIM KOLOREM

Składanie w wersji elektronicznej: www.podatki.gov.pl**L.2. INNE INFORMACJE**

317. Inne informacje

M. OSOBY REPREZENTUJĄCE PODATNIKA

318. Imię i nazwisko osoby odpowiedzialnej za obliczenie podatku

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

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

321. Podpis i telefon osoby wymienionej w poz. 318

N. ADNOTACJE URZĘDU SKARBOWEGO

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

322. Uwagi urzędu skarbowego

323. Identyfikator przyjmującego formularz

324. Podpis przyjmującego formularz

Objaśnienia

- 1) Rokiem podatkowym jest rok kalendarzowy lub w przypadku, o którym mowa w art. 8 ust. 1 ustawy, okres kolejnych dwunastu miesięcy, z uwzględnieniem art. 8 ust. 2, 2a, 3 i 6 ustawy.
- 2) Illekróć jest mowa o urzędzie skarbowym, w tym urzędzie skarbowym, do którego jest adresowane zeznanie - oznacza to urząd skarbowy, przy pomocy którego właściwy dla podatnika naczelnik urzędu skarbowego wykonuje swoje zadania.
- 3) Illekróć 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.).
- 4) Korekta składana w toku postępowania podatkowego w sprawie unikania opodatkowania; korektę składa się wraz z uzasadnieniem przyczyn korekty.
- 5) Art. 25 ust. 6b ustawy obowiązuje od dnia 1 lipca 2020 r.
- 6) 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. 35 kwadratu nr 1 należy podać liczbę załączników w poz. 35a.
- 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) Suma kwot z poz. 138 i 139 odpowiada kwocie z poz. 137.
- 10) Należy podać rok kalendarzowy, w którym podatnik rozpoczął rok podatkowy objęty zwolnieniem, o którym mowa w art. 25 ust. 11-16 ustawy.
- 11) 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).
- 12) Podatek obliczony od dokonanego w danym miesiącu wydatku - wpłacany jest do 20 dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym dokonano wydatku lub w którym upłynął termin do wydatkowania dochodu.

Pouczenia

W przypadku niewpłacenia w obowiązujących terminach kwot z poz. 255, 263-268, 275-280, 287-292, 298-302, 304 i 305 lub wpłacenia ich w niepełnej wysokości niniejsze zeznanie stanowi podstawę do wystawienia tytułu wykonawczego, w tym również na odsetki od kwot wykazanych w poz. 149-225, 227-231, 233-237, 239-243, 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 uszczerpkienie grozi odpowiedzialność przewidziana w Kodeksie karnym skarbowym.

CIT-8₍₃₀₎

8/8

POLTAX

ZEZNIANIE JEST SKŁADANE WYŁĄCZNIE ZA POMOCĄ ŚRODKÓW KOMUNIKACJI ELEKTRONICZNEJ

www.podatki.gov.pl

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

CIT-8AB

**ZEZNIANIE 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 ZEZNIANIA6. 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): <input type="checkbox"/> 1. po dniu 1 stycznia 1997 r. <input type="checkbox"/> 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⁾ <input type="checkbox"/> 1. tak <input type="checkbox"/> 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 _____			

POLTAX

ZEZNANIE JEST SKŁADANE WYŁĄCZNIE ZA POMOCĄ ŚRODKÓW KOMUNIKACJI ELEKTRONICZNEJ

www.podatki.gov.pl

D. INFORMACJE DODATKOWE O PGK (wypełnić właściwie)

41. Podatnik występuje o zwrot niewykorzystanego odliczenia na podstawie art. 18da ustawy <input type="checkbox"/> 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 <input type="checkbox"/> 1. tak	
47. W trakcie roku podatkowego nastąpiła zmiana umowy lub zmiana w kapitale zakładowym spółki tworzącej PGK <input type="checkbox"/> 1. tak	
48. Podatnik wybrał kwartalny sposób wplacania zaliczek na podstawie art. 25 ust. 1b ustawy <input type="checkbox"/> 1. tak	49. Podatnik wybrał wplacanie zaliczek w formie uproszczonej na podstawie art. 25 ust. 6-6b ustawy ⁶⁾ <input type="checkbox"/> 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		Dochód / strata z innych źródeł przychodów	
	zł,	gr	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/ZMNIJSZENIE STRATY⁷⁾

	Dochód/strata z zysków kapitałowych		Dochód/strata z innych źródeł przychodów	
	zł,	gr	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	Strata odliczona w latach ubiegłych	Strata do odliczenia w roku bieżącym	Straty z lat ubiegłych podlegające odliczeniu
	zł, gr	zł, gr	zł, gr	Suma kwot z poz. 75, 79, 83, 87 i 91
72.	73.	74.	75.	

CIT-8AB⁽⁵⁾

2/7

POLTAX

ZEZNIANIE JEST SKŁADANE WYŁĄCZNIE ZA POMOCĄ ŚRODKÓW KOMUNIKACJI ELEKTRONICZNEJ

www.podatki.gov.pl

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.

POLTAX

ZEZNANIE JEST SKŁADANE WYŁĄCZNIE ZA POMOCĄ ŚRODKÓW KOMUNIKACJI ELEKTRONICZNEJ

www.podatki.gov.pl

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. ZMNIJSZENIA I ZWIĘKSZENIA PODSTAWY OPODATKOWANIA (STRATY) O WARTOŚĆ WIERZYTELNOŚCI I ZOBOWIĄZAŃ WYNIKAJĄCYCH Z TRANSAKCJI HANDLOWYCH⁸⁾					
E.9.1. ZMNIJSZENIA 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 kwotę 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/ZMNIJSZENIA 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 ZMNIJSZENIA 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 kwotę 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

POLTAX

ZEZNANIE JEST SKŁADANE WYŁĄCZNIE ZA POMOCĄ ŚRODKÓW KOMUNIKACJI ELEKTRONICZNEJ

www.podatki.gov.pl

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/ZMNIJSZENIA 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.						zł. gr
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.						zł. gr
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.						zł. gr
Obniżki z innych tytułów 181. Tytuł (wymienić): (w tym z tytułu zaniechania poboru podatku na podstawie rozporządzenia ministra właściwego do spraw finansów publicznych)						182.
,						
Ogółem obniżki i odliczenia od podatku						183.
Suma kwot z poz. 180 i 182.						zł. gr
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 Kwartał	4	5	6/2 Kwartał
Należna zaliczka	185. zł	186. zł	187. zł	188. zł	189. zł	190. zł
Należny podatek, o którym mowa w art. 24b ustawy	191. zł	192. zł	193. zł	194. zł	195. zł	196. zł
Zapłacony podatek, o którym mowa w art. 24b ustawy	197. zł	198. zł	199. zł	200. zł	201. zł	202. zł
Zaliczka zapłacona	203. zł	204. zł	205. zł	206. zł	207. zł	208. zł

POLTAX

ZEZNANIE JEST SKŁADANE WYŁĄCZNIE ZA POMOCĄ ŚRODKÓW KOMUNIKACJI ELEKTRONICZNEJ

www.podatki.gov.pl

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

G. RÓŻNICA POMIĘDZY PODATKIEM NALEŻNYM A NALEŻNYMI ZALICZKAMI

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

H. PODATEK DO ZAPŁATY / NADPŁATA

Różnica pomiędzy należnym podatkiem, o którym mowa w art. 24b ustawy, a podatkiem należnym	283. zł
Od kwoty z poz. 268 należy odjąć kwotę z poz. 184. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.	
Suma wpłat dokonanych przez podatnika	284. zł
Należy wpisać sumę kwot z poz. 274 i 280.	
Suma wpłat dokonanych przez podatnika wykazanych w załączniku CIT/8S i CIT/8SP	285. zł
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.	
Zwiększenie podatku wynikające z załącznika CIT/BR i CIT/WW	286. zł
Należy wpisać sumę kwot z poz. 45 załącznika CIT/BR i poz. 15 załącznika CIT/WW.	
Zwiększenie podatku w związku z utratą prawa do zwolnienia w przypadku cofnięcia zezwolenia albo uchylenia decyzji o wsparciu	287. zł
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.	
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. zł
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.	
Nadpłata	291. zł
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.	

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
--	---------

POLTAX

ZEZNIANIE JEST SKŁADANE WYŁĄCZNIE ZA POMOCĄ ŚRODKÓW KOMUNIKACJI ELEKTRONICZNEJ

www.podatki.gov.pl

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 uszczuplenie grozi odpowiedzialność przewidziana w Kodeksie karnym skarbowym.

CIT-8AB⁽⁵⁾

7/7

Załącznik nr 3

POLTAX

POLA JASNE WYPEŁNIA SKŁADAJĄCY, POLA CIEMNE WYPEŁNIA URZĄD. WYPEŁNIĆ DUŻYMI, DRUKOWANYMI LITERAMI, CZARNYM LUB NIEBIESKIM KOLEJEM

Składanie w wersji elektronicznej: www.podatki.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 (PRZYCHODACH) WOLNYCH 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

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

	Dochody (przychody) z zysków kapitałowych	Dochody (przychody) z innych źródeł przychodów
	zł, gr	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	7.	8.
Dochody z tytułu sprzedaży całości, części nieruchomości lub udziału w nieruchomości wchodzącej w skład gospodarstwa rolnego – wolne od podatku na podstawie art. 17 ust. 1 pkt 1 ustawy	9.	10.
Dochody wolne od podatku na podstawie art. 17 ust. 1 pkt 3 ustawy osiągnięte poza RP, jeżeli umowa międzynarodowa tak stanowi	11.	12.
Dochody (przychody) wolne od podatku na podstawie art. 17 ust. 1 pkt 4 ustawy w części przeznaczonej na cele statutowe	13.	14.
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 4b ustawy	15.	16.
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	17.	18.
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	19.	20.
Dochody z działalności pozarolniczej i z działów specjalnych produkcji rolnej – wolne od podatku na podstawie art. 17 ust. 1 pkt 15 ustawy	21.	22.
Dotacje, subwencje, dopłaty i inne nieodpłatne świadczenia – wolne od podatku na podstawie art. 17 ust. 1 pkt 21 ustawy	23.	24.
Dochody wolne od podatku na podstawie art. 17 ust. 1 pkt 23 i 24 ustawy	25.	26.
Dochody wolne od podatku zgodnie z art. 17 ust. 1 pkt 34 ustawy, uzyskane z działalności gospodarczej prowadzonej na terenie specjalnej strefy ekonomicznej lub dochody wolne od podatku zgodnie z art. 17 ust. 1 pkt 34a uzyskane z działalności gospodarczej określonej w decyzji o wsparciu ¹⁾ Wypełniają podatnicy, którzy prawo do zwolnienia nabyli po dniu 31 grudnia 2000 r.	27.	28.
Dopłaty bezpośrednie stosowane w ramach Wspólnej Polityki Rolnej Unii Europejskiej – wolne od podatku na podstawie art. 17 ust. 1 pkt 36 ustawy	29.	30.
Umorzone należności i wierzytelności przypadające agencjom płatniczym w ramach Wspólnej Polityki Rolnej – wolne od podatku na podstawie art. 17 ust. 1 pkt 36a ustawy	31.	32.
Dochody związków zawodowych, społeczno-zawodowych organizacji rolników, izb rolniczych, izb gospodarczych, organizacji samorządu gospodarczego rzemiosła, spółdzielczych związków rewizyjnych, organizacji pracodawców, partii politycznych, europejskich partii politycznych, europejskich fundacji politycznych oraz dochody kół gospodyń wiejskich – wolne od podatku na podstawie art. 17 ust. 1 pkt 39 i 39a ustawy	33.	34.
Składki członkowskie członków organizacji politycznych, społecznych i zawodowych na podstawie art. 17 ust. 1 pkt 40 ustawy	35.	36.
Dochody spółdzielni mieszkaniowych, wspólnot mieszkaniowych, товариств будownицтва społecznego oraz samorządowych jednostek organizacyjnych prowadzących działalność w zakresie gospodarki mieszkaniowej uzyskane z gospodarki zasobami mieszkaniowymi – wolne od podatku na podstawie art. 17 ust. 1 pkt 44 ustawy – w części przeznaczonej na cele związane z utrzymaniem tych zasobów	37.	38.
Dotacje otrzymane z budżetu państwa lub budżetu jednostek samorządowych – wolne od podatku na podstawie art. 17 ust. 1 pkt 47 ustawy	39.	40.
Kwoty otrzymane od agencji rządowych lub agencji wykonawczych – wolne od podatku na podstawie art. 17 ust. 1 pkt 48 ustawy	41.	42.
Dochody grupy producentów rolnych – wolne od podatku na podstawie art. 17 ust. 1 pkt 49 ustawy	43.	44.

CIT-8/O₍₁₇₎

1/4

POLTAX

POLA JASNE WYPEŁNIA SKŁADAJĄCY, POLA CIEMNE WYPEŁNIA URZĄD. WYPEŁNIĆ DUŻYMI, DRUKOWANYMI LITERAMI, CZARNYM LUB NIEBIESKIM KOLOREM

Składanie w wersji elektronicznej: www.podatki.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		45.	46.	
Dochody (przychody) z tytułu środków finansowych, otrzymanych przez uczestnika projektu – wolne od podatku na podstawie art. 17 ust. 1 pkt 53 ustawy		47.	48.	
Wpłaty uczestników systemu ochrony na fundusz pomocowy – wolne od podatku na podstawie art. 17 ust. 1 pkt 55 ustawy		49.	50.	
Dochody (przychody) wolne od podatku na podstawie art. 17 ust. 1 pkt 57 ustawy		51.	52.	
Dochody (przychody) wolne od podatku na podstawie art. 17 ust. 1 pkt 58 ustawy		53.	54.	
Pozostałe dochody (przychody) wolne od podatku na podstawie art. 17 ust. 1 ustawy, z wyjątkiem wymienionych w poz. 7–54		55.	56.	
Dochody wolne od podatku w zakresie określonym ustawą wymienioną w art. 40 ust. 2 pkt 3 ustawy		57.	58.	
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 2020 r. poz. 1670)		59.	60.	
Dochody zarządzającego wolne od podatku na podstawie art. 17 ust. 1 pkt 59 ustawy		61.	62.	
Dochody wolne od podatku na podstawie ustawy z dnia 20 października 1994 r. 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. poz. 1840, z późn. zm.) ¹⁾	63.	64.	
	korzystają ze zwolnienia na podstawie zmienionego zezwolenia i jednocześnie nie przekroczyli maksymalnej dopuszczalnej wielkości pomocy publicznej (art. 5 ustawy wymienionej w poz. 63 i 64) ¹⁾	65.	66.	
Dochody zwolnione od podatku na podstawie art. 20 ust. 3 ustawy		67.	68.	
Dochody ze zbycia udziałów lub akcji zwolnione od podatku na podstawie art. 14 ustawy z dnia 25 września 2015 r. o zmianie niektórych ustaw w związku ze wspieraniem innowacyjności (Dz. U. poz. 1767, z późn. zm.)		69.	70.	
Inne dochody (przychody) wolne (zwolnione) od podatku, w tym na podstawie odrębnych ustaw ¹⁾	71. Tytuł (wymienić):	72.	73.	
Razem dochody (przychody) wolne od podatku W poz. 74 należy wpisać sumę kwot z poz. 7, 9, 11, 13, 15, 17, 19, 21, 23, 25, 27, 29, 31, 33, 35, 37, 39, 41, 43, 45, 47, 49, 51, 53, 55, 57, 59, 61, 63, 65, 67, 69 i 72. W poz. 75 należy wpisać sumę kwot z poz. 8, 10, 12, 14, 16, 18, 20, 22, 24, 26, 28, 30, 32, 34, 36, 38, 40, 42, 44, 46, 48, 50, 52, 54, 56, 58, 60, 62, 64, 66, 68, 70 i 73. Kwotę należy wpisać odpowiednio w poz. 96 lub 97 CIT-8.		74.	75.	
B.2. ODLICZENIA OD DOCHODU STRAT Z LAT UBIEGŁYCH²⁾ Suma strat do odliczenia w poszczególnych pozycjach oraz łączna suma strat odpowiednio z poz. 96 i 117 lub 96 i 138 nie może przekraczać kwoty dochodu odpowiednio z poz. 94 lub 95 CIT-8 pomniejszonej o kwotę odpowiednio z poz. 74 lub 75 CIT-8/O.				
B.2.1. STRATY Z LAT UBIEGŁYCH obniżające dochody według zasad obowiązujących do dnia 31 grudnia 2017 r.				
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. 79, 83, 87, 91 i 95
76.	77.	78.	79.	
80.	81.	82.	83.	
84.	85.	86.	87.	
88.	89.	90.	91.	
92.	93.	94.	95.	
				zł, gr
B.2.2. STRATY Z ZYSKÓW KAPITAŁOWYCH Z LAT UBIEGŁYCH				
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. 100, 104, 108, 112 i 116
97.	98.	99.	100.	
101.	102.	103.	104.	
105.	106.	107.	108.	
109.	110.	111.	112.	
113.	114.	115.	116.	
				zł, gr

CIT-8/O₍₁₇₎

2/4

POLTAX

POLA JASNE WYPEŁNIA SKŁADAJĄCY, POLA CIEMNE WYPEŁNIA URZĄD. WYPEŁNIĆ DUŻYMI, DRUKOWANYMI LITERAMI, CZARNYM LUB NIEBIESKIM KOLOREM

Składanie w wersji elektronicznej: www.podatki.gov.pl**B.2.3. STRATY Z INNYCH ŹRÓDEŁ PRZYCHODÓW Z LAT UBIEGŁYCH**

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. 121, 125, 129, 133 i 137
118. _____	119. _____	120. _____	121. _____	
122. _____	123. _____	124. _____	125. _____	
126. _____	127. _____	128. _____	129. _____	
130. _____	131. _____	132. _____	133. _____	
134. _____	135. _____	136. _____	137. _____	
				138. _____ zł, gr

B.3. INNE ODLICZENIA OD DOCHODU

Suma odliczanych kwot w poszczególnych pozycjach oraz łączna suma odliczeń nie może przekroczyć kwoty dochodu odpowiednio z poz. 94 lub 95 CIT-8 pomniejszonej o sumę kwot odpowiednio z poz. 74, 96 i 117 lub 75, 96 i 138 CIT-8/O. Kwota pomniejszenia z poz. 96 CIT-8/O 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. 94 lub 95 CIT-8 pomniejszonego o kwotę odpowiednio z poz. 74 lub 75 CIT-8/O.	139. _____	140. _____
Odliczenia darowizn na cele kultury religijnej zgodnie z art. 18 ust. 1 pkt 7 ustawy Kwota odliczeń z tytułu darowizn nie może przekroczyć 10% kwoty dochodu wykazanego odpowiednio w poz. 94 lub 95 CIT-8 pomniejszonego o kwotę odpowiednio z poz. 74 lub 75 CIT-8/O.	141. _____	142. _____
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. 94 lub 95 CIT-8 pomniejszonego o kwotę odpowiednio z poz. 74 lub 75 CIT-8/O.	143. _____	144. _____
Odliczenia darowizn na podstawie odrębnych ustaw	145. _____	146. _____
Ogółem odliczenia darowizn W poz. 147 należy wpisać sumę kwot z poz. 139, 141, 143 i 145. W poz. 148 należy wpisać sumę kwot z poz. 140, 142, 144 i 146. Suma kwot z poz. 139, 141 i 143 nie może przekroczyć 10% dochodu, wykazanego w poz. 94 CIT-8, pomniejszonego o kwotę z poz. 74 CIT-8/O. Suma kwot z poz. 140, 142 i 144 nie może przekroczyć 10% dochodu, wykazanego w poz. 95 CIT-8 pomniejszonego o kwotę z poz. 75 CIT-8/O.	147. _____	148. _____
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.	149. _____	150. _____
Inne odliczenia niż wymienione odpowiednio w poz. 139, 141, 143, 145 i 149 lub 140, 142, 144, 146 i 150 151. Tytuł (wymienić):	152. _____	153. _____
Razem inne odliczenia od dochodu W poz. 154 należy wpisać sumę kwot z poz. 147, 149 i 152. W poz. 155 należy wpisać sumę kwot z poz. 148, 150 i 153.	154. _____	155. _____

B.4. RAZEM ODLICZENIA OD DOCHODU

Razem odliczenia od dochodu W poz. 156 należy wpisać sumę kwot z poz. 96, 117 i 154. W poz. 157 należy wpisać sumę kwot z poz. 96, 138 i 155. Odliczona w poz. 156 i 157 kwota, o której mowa w poz. 96, nie może przekroczyć tej kwoty.	156. _____	157. _____
---	---------------	---------------

C. ODLICZENIA Z TYTUŁU WYDATKÓW INWESTYCYJNYCH

Suma odliczanych kwot w poszczególnych pozycjach oraz łączna suma odliczeń nie może przekroczyć kwoty odpowiednio z poz. 94 lub 95 CIT-8 pomniejszonej o sumę kwot odpowiednio z poz. 74 i 156 oraz 75 i 157 CIT-8/O.

Wydatki inwestycyjne, o których mowa w art. 39 ust. 4 ustawy	158. _____	159. _____
Dodatkowa obniżka dochodu przysługująca na podstawie § 10 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 24 stycznia 1995 r. w sprawie odliczeń od dochodu wydatków inwestycyjnych oraz obniżek podatku dochodowego w gminach zagrożonych szczególnie wysokim bezrobociem strukturalnym (Dz. U. poz. 63, z późn. zm.) w związku z art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 21 listopada 1996 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. poz. 639)	160. _____	161. _____
Razem odliczenia od dochodu W poz. 162 należy wpisać sumę kwot z poz. 158 i 160. W poz. 163 należy wpisać sumę kwot z poz. 159 i 161. Kwoty te należy wpisać odpowiednio w poz. 110 lub 111 CIT-8.	162. _____	163. _____

D. ODLICZENIA OD PODSTAWY OPODATKOWANIA

Kwota odliczenia nie może przekroczyć kwoty z poz. 114 CIT-8.

Wydatki na nabycie nowej technologii lub inne odliczenia niewykazane w innych pozycjach zeznania	164. _____
Kwotę tę należy wpisać w poz. 116 CIT-8.	_____

POLTAX

POLA JASNE WYPEŁNIA SKŁADAJĄCY, POLA CIEMNE WYPEŁNIA URZĄD. WYPEŁNIĆ DUŻYMI, DRUKOWANYMI LITERAMI, CZARNYM LUB NIEBIESKIM KOLOREM

Składanie w wersji elektronicznej: www.podatki.gov.pl

E. ZWOLNIENIA, ZANIECHANIA, OBNIŻKI I ODLICZENIA OD PODATKU		
Suma odliczanych kwot w poszczególnych pozycjach oraz łączna suma odliczeń nie może przekroczyć sumy podatku z poz. 144 CIT-8.		
		zł, gr
Odliczenia od podatku zgodnie z art. 20 ustawy		165.
Inne odliczenia od podatku		166.
Zwolnienie na podstawie art. 23 ustawy z dnia 14 czerwca 1991 r. o spółkach z udziałem zagranicznym (Dz. U. poz. 253, z późn. zm.)	167. Numer decyzji Ministra Finansów	168.
	169. Data decyzji Ministra Finansów _____	
Zaniechanie poboru podatku na podstawie rozporządzeń ministra właściwego do spraw finansów publicznych	170. Data rozporządzenia _____	171.
172. Tytuł rozporządzenia (wymienić):		
Obniżki z innych tytułów	173. Tytuł (wymienić):	174.
Obniżka podatku na podstawie art. 1a ust. 10c pkt 1 ustawy		175.
Ogółem zwolnienia, zaniechania, obniżki i odliczenia od podatku		176.
Suma kwot z poz. 165, 166, 168, 171, 174 i 175. Kwotę tę należy wpisać w poz. 145 CIT-8.		
F. DANE INFORMACYJNE		
F.1. DANE O DOCHODACH Z TYTUŁU DYWIDEND I INNYCH PRZYCHODACH Z TYTUŁU UDZIAŁU W ZYSKACH OSÓB PRAWNYCH ORAZ O POBRANYM PRZEZ PŁATNIKA PODATKU (ART. 22 USTAWY)		
Dochody (przychody), o których mowa w art. 7b ust. 1 pkt 1 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		177.
		zł, gr
Dochody (przychody), o których mowa w art. 7b ust. 1 pkt 1 ustawy w związku z art. 17 ust. 1 pkt 20 ustawy, w związku z art. 14 ustawy z dnia 30 marca 2012 r. o uchyleniu ustawy o narodowych funduszach inwestycyjnych i ich prywatyzacji oraz o zmianie niektórych innych ustaw (Dz. U. poz. 596), podlegają wykazaniu w roku podatkowym wskazanym w poz. 4 i 5.		178.
		zł, gr
Dochody (przychody), o których mowa w art. 7b ust. 1 pkt 1 ustawy, inne niż wymienione w opisie do poz. 177 i 178, a podlegające opodatkowaniu		179.
		zł, gr
Pobrane przez płatnika podatki od dochodów (przychodów) z poz. 179, jednak w wysokości nie większej niż wykazana w „Informacji o wysokości pobranego podatku dochodowego” (podaje się po zaokrągleniu do pełnych złotych)		180.
		zł
Wpłacony bezpośrednio przez podatnika podatek od dochodu z poz. 179, jednak w wysokości nie większej niż wykazana w deklaracji CIT-6AR (podaje się po zaokrągleniu do pełnych złotych)		181.
		zł
F.2. DANE O DOCHODACH WOLNYCH OD PODATKU ZGODNIE Z ART. 17 UST. 1 USTAWY, PRZEZNACZONYCH, A NIEWYDATKOWANYCH NA CELE STATUTOWE LUB INNE CELE OKREŚLONE W TYM PRZEPISIE		
Suma dochodów uzyskanych w roku podatkowym i w latach poprzedzających rok podatkowy, w tym także dochody uzyskane przed 1995 r. (art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 2 grudnia 1994 r. o zmianie niektórych ustaw regulujących zasady opodatkowania oraz niektórych innych ustaw – Dz. U. z 1995 r. poz. 25), i niewydatkowanych do końca roku podatkowego – art. 25 ust. 4 i 4a ustawy		182.
		zł, gr
F.3. DANE O WYPŁATACH DOKONANYCH ZAGRANICZNYM OSOBOM PRAWNYM NIEMAJĄCYM SIEDZIBY NA TERYTORIUM RP ORAZ O POBRANYM OD NICH PODATKU		
Wypłaty, o których mowa w art. 21 ustawy (podaje się po zaokrągleniu do pełnych złotych)		183.
		zł
Podatek potrącony od wypłat z poz. 183 – art. 26 ust. 1 ustawy (podaje się po zaokrągleniu do pełnych złotych)		184.
		zł

Objaśnienia

- 1) Nie wykazuje się dochodów zwolnionych, które podatnik odliczył w CIT/IP.
- 2) Nie wykazuje się strat, o których mowa w art. 24d ust. 10 ustawy.

POLTAX

POLA JASNE WYPEŁNIA SKŁADAJĄCY, POLA CIEMNE WYPEŁNIA URZĄD. WYPEŁNIĆ DUŻYMI, DRUKOWANYMI LITERAMI, CZARNYM LUB NIEBIESKIM KOLOREM
Składanie w wersji elektronicznej: www.podatki.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. Nr załącznika ¹⁾
------------------	-------------------------------	-------------------------------	--------------------------------

Załącznik do zeznań: CIT-8 i CIT-8AB. Wypełniają podatnicy korzystający z odliczenia od podstawy opodatkowania kosztów uzyskania przychodów poniesionych na działalność badawczo-rozwojową, zwanych dalej „kosztami kwalifikowanymi”, na zasadach określonych w art. 18d ustawy oraz podatnicy, którym przysługuje kwota do zwrotu na podstawie art. 18da ustawy.

A. DANE IDENTYFIKACYJNE PODATNIKA I INNE INFORMACJE O PODATNIKU

7. Nazwa pełna		
8. Podatnik posiadał w roku podatkowym status centrum badawczo-rozwojowego w rozumieniu art. 17 ustawy z dnia 30 maja 2008 r. o niektórych formach wspierania działalności innowacyjnej (Dz. U. z 2019 r. poz. 1402) (zaznaczyć właściwy kwadrat): <input type="checkbox"/> 1. tak <input type="checkbox"/> 2. nie		
Podatnik w roku podatkowym posiadał status centrum badawczo-rozwojowego w okresie (wypełniają podatnicy, którzy zaznaczyli kwadrat nr 1 w poz. 8)	9. Od (dzień - miesiąc - rok)	10. Do (dzień - miesiąc - rok)
11. Podatnik był w roku podatkowym mikroprzedsiębiorcą, małym lub średnim przedsiębiorcą w rozumieniu odrębnych przepisów (wypełniają podatnicy, którzy zaznaczyli kwadrat nr 1 w poz. 8): <input type="checkbox"/> 1. tak <input type="checkbox"/> 2. nie		

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

B.1. KOSZTY KWALIFIKOWANE, O KTÓRYCH MOWA W ART. 18D UST. 2-3 USTAWY

Koszty kwalifikowane przypadające na podatnika ²⁾	Nieposiadającego statusu centrum badawczo-rozwojowego zł, gr	Posiadającego status centrum badawczo-rozwojowego zł, gr
Koszty kwalifikowane dotyczące należności i składek, o których mowa w art. 18d ust. 2 pkt 1 i 1a ustawy	12.	13.
Koszty kwalifikowane dotyczące nabycia materiałów i surowców, o których mowa w art. 18d ust. 2 pkt 2 ustawy	14.	15.
Koszty kwalifikowane dotyczące nabycia niebędącego środkami trwałymi sprzętu specjalistycznego, o którym mowa w art. 18d ust. 2 pkt 2a ustawy	16.	17.
Koszty kwalifikowane dotyczące m.in. ekspertyz, opinii, usług doradczych, o których mowa w art. 18d ust. 2 pkt 3 ustawy	18.	19.
Koszty kwalifikowane dotyczące odpłatnego korzystania z aparatury naukowo-badawczej, o których mowa w art. 18d ust. 2 pkt 4 ustawy	20.	21.
Koszty kwalifikowane dotyczące nabycia usługi wykorzystania aparatury naukowo-badawczej, o których mowa w art. 18d ust. 2 pkt 4a ustawy	22.	23.
Koszty kwalifikowane dotyczące uzyskania i utrzymania patentu, prawa ochronnego na wzór użytkowy, prawa z rejestracji wzoru przemysłowego, o których mowa w art. 18d ust. 2 pkt 5 ustawy	24.	25.
Koszty kwalifikowane dotyczące odpisów amortyzacyjnych od kosztów prac rozwojowych, o których mowa w art. 18d ust. 2a ustawy	26.	27.
Koszty kwalifikowane dotyczące odpisów amortyzacyjnych, o których mowa w art. 18d ust. 3 ustawy	28.	29.
Razem koszty kwalifikowane W poz. 30 należy wpisać sumę kwot z poz. 12, 14, 16, 18, 20, 22, 24, 26 i 28. W poz. 31 należy wpisać sumę kwot z poz. 13, 15, 17, 19, 21, 23, 25, 27 i 29.	30.	31.

POLTAX

POLA JASNE WYPEŁNIA SKŁADAJĄCY, POLA CIEMNE WYPEŁNIA URZĄD. WYPEŁNIĆ DUŻYMI, DRUKOWANYMI LITERAMI, CZARNYM LUB NIEBIESKIM KOLOREM
Składanie w wersji elektronicznej: www.podatki.gov.pl

B.2. DODATKOWE ODLICZENIA PRZYSŁUGUJĄCE PODATNIKOWI, POSIADAJĄCEMU STATUS CENTRUM BADAWCZO-ROZWOJOWEGO, O KTÓRYM MOWA W ART. 18D UST. 3A USTAWY, LUB PODATNIKOWI, KTÓRY JEST WSPÓLNIKIEM SPÓŁKI NIEBĘDĄCEJ OSOBĄ PRAWNĄ, POSIADAJĄCEJ STATUS CENTRUM BADAWCZO-ROZWOJOWEGO (wypełniają podatnicy, którzy zaznaczyli kwadrat nr 1 w poz. 8 lub wypełnili część D)		zł,	gr
Dodatkowe odliczenia na podstawie art. 18d ust. 7 pkt 1 ustawy	32.		
Kwota odliczenia nie może przekroczyć 50% kwoty wykazanej w poz. 31.			
Dodatkowe odliczenia na podstawie art. 18d ust. 7 pkt 2 ustawy	33.		
Kwota odliczenia nie może przekroczyć 50% sumy kosztów z poz. 13, 15, 17, 19, 21, 23, 27 i 29.			
Dodatkowe koszty kwalifikowane w zakresie odpisów amortyzacyjnych od budowli, budynków i lokali na podstawie art. 18d ust. 3a pkt 1 ustawy	34.		
Kwota odliczenia nie może przekroczyć 150% ³⁾ poniesionych kosztów, o których mowa w art. 18d ust. 3a pkt 1 ustawy. ⁴⁾			
Dodatkowe koszty kwalifikowane dot. m.in. ekspertyz, opinii, usług doradczych i usług równorzędnych, badań wykonywanych na podstawie umowy, wiedzy technicznej i patentów lub licencji na chroniony wynalazek, uzyskanych od podmiotów innych niż jednostki naukowe na podstawie art. 18d ust. 3a pkt 2 ustawy	35.		
Kwota odliczenia nie może przekroczyć 150% ⁵⁾ poniesionych kosztów, o których mowa w art. 18d ust. 3a pkt 2 ustawy. ⁴⁾			
Razem dodatkowe odliczenia	36.		
Suma kwot z poz. 32-35.			
B.3. ŁĄCZNE ODLICZENIA, NA PODSTAWIE ART. 18D UST. 7 USTAWY		zł,	gr
Łączne odliczenia na podstawie art. 18d ust. 7 pkt 3 ustawy	37.		
Kwota z poz. 30.			
Łączne odliczenia na podstawie art. 18d ust. 7 pkt 1 i 2 ustawy	38.		
Suma kwot z poz. 31 i 36.			
Koszty kwalifikowane nieodliczone w poprzednich latach podlegające odliczeniu w roku podatkowym na podstawie art. 18d ust. 8 ustawy (obejmuje rodzaje kosztów wykazane w poz. 12-29).	39.		
Koszty kwalifikowane nieodliczone w poprzednich latach podlegające odliczeniu w roku podatkowym na podstawie art. 18d ust. 8 ustawy (obejmuje rodzaje kosztów wykazane w poz. 32-35).	40.		
Razem łączne odliczenia	41.		
Suma kwot z poz. 37-40.			
Koszty kwalifikowane do odliczenia w roku podatkowym	42.		
Kwota odliczenia (poz. 41) nie może przekroczyć kwoty z poz. 117 w CIT-8, poz. 154 w CIT-8AB.			
Kwota, o której mowa w art. 18d ust. 5a ustawy⁶⁾, zwiększająca podstawę opodatkowania / zmniejszająca stratę	43.		
Kwota przysługująca podatnikowi na podstawie art. 18da ust. 1 i 2 ustawy	44.		
Kwota podlegająca zwrotowi do urzędu skarbowego na podstawie art. 18da ust. 5a ustawy⁷⁾	45.		
Koszty kwalifikowane pozostające do odliczenia w latach następnych na podstawie art. 18d ust. 8 ustawy (obejmuje rodzaje kosztów wykazane w poz. 12-29).	46.		
Koszty kwalifikowane pozostające do odliczenia w latach następnych na podstawie art. 18d ust. 8 ustawy (obejmuje rodzaje kosztów wykazane w poz. 32-35).	47.		
C. RODZAJE DZIAŁALNOŚCI BADAWCZO-ROZWOJOWEJ, W RAMACH KTÓRYCH SĄ PONOSZONE KOSZTY KWALIFIKOWANE PRZYSŁUGUJĄCE PODATNIKOWI, POSIADAJĄCEMU STATUS CENTRUM BADAWCZO-ROZWOJOWEGO, O KTÓRYM MOWA W ART. 18D UST. 3A USTAWY (wypełniają podatnicy, którzy zaznaczyli kwadrat nr 1 w poz. 8)			
C.1. ODLICZENIA WEDŁUG PROWADZONYCH BADAŃ NAUKOWYCH, PRAC ROZWOJOWYCH LUB PONIESIONYCH WYDATKÓW, O KTÓRYCH MOWA W ART. 18D UST. 2 PKT 5 USTAWY (kwota odliczeń wykazanych w poz. 48-51 nie może przekroczyć sumy kwot z poz. 36 i 40 pomniejszonej o kwotę z poz. 47)		zł,	gr
Odliczenia z tytułu prac rozwojowych	48.		
Odliczenia z tytułu badań naukowych prowadzonych na:			
Badania podstawowe	49.		
Badania aplikacyjne⁸⁾	50.		
Odliczenia z tytułu uzyskania i utrzymania patentu, prawa ochronnego na wzór użytkowy, prawa z rejestracji wzoru przemysłowego	51.		

POLTAX

POLA JASNE WYPEŁNIA SKŁADAJĄCY, POLA CIEMNE WYPEŁNIA URZĄD. WYPEŁNIĆ DUŻYMI, DRUKOWANYMI LITERAMI, CZARNYM LUB NIEBIESKIM KOLOREM
Składanie w wersji elektronicznej: www.podatki.gov.pl**D. DANE SPÓŁKI NIEBĘDĄCEJ OSOBĄ PRAWNĄ (POSIADAJĄCEJ STATUS CENTRUM BADAWCZO-ROZWOJOWEGO), KTÓREJ PODATNIK JEST WSPÓLNIKIEM⁹⁾, ORAZ ODLICZENIA WEDŁUG PROWADZONYCH BADAŃ NAUKOWYCH, PRAC ROZWOJOWYCH LUB PONIESIONYCH WYDATKÓW, O KTÓRYCH MOWA W ART. 18D UST. 2 PKT 5 USTAWY****D.1. DANE SPÓŁKI**

52. Nazwa pełna

53. Identyfikator podatkowy NIP

54. Spółka jest mikroprzedsiębiorcą, małym lub średnim przedsiębiorcą w rozumieniu odrębnych przepisów (zaznaczyć właściwy kwadrat)

 1. tak 2. nie**D.2. ODLICZENIA WEDŁUG PROWADZONYCH BADAŃ NAUKOWYCH, PRAC ROZWOJOWYCH LUB PONIESIONYCH WYDATKÓW, O KTÓRYCH MOWA W ART. 18D UST. 2 PKT 5 USTAWY** (kwota odliczeń wykazanych w poz. 55-58 nie może przekroczyć sumy kwot z poz. 36 i 40 pomniejszonej o kwotę z poz. 47)¹⁰⁾

Odliczenia z tytułu prac rozwojowych

55.

zł. gr

Odliczenia z tytułu badań naukowych prowadzonych na:

Badania podstawowe

56.

Badania aplikacyjne⁹⁾

57.

Odliczenia z tytułu uzyskania i utrzymania patentu, prawa ochronnego na wzór użytkowy, prawa z rejestracji wzoru przemysłowego

58.

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

59. Badania naukowe (zaznaczyć właściwy kwadrat):

 1. tak 2. nie

60. Prace rozwojowe (zaznaczyć właściwy kwadrat):

 1. tak 2. nie**E.1. RODZAJE PROWADZONYCH BADAŃ NAUKOWYCH** (wypełniają podatnicy, którzy zaznaczyli kwadrat nr 2 w poz. 8 oraz kwadrat nr 1 w poz. 59)

61. Rodzaj badań naukowych (zaznaczyć właściwy kwadrat lub właściwe kwadraty):

 1. badania podstawowe 2. badania aplikacyjne⁹⁾**F. DANE JEDNOSTKI NAUKOWEJ¹¹⁾** Wypełniają podatnicy, którzy zaznaczyli kwadrat nr 1 w poz. 61.**F.1. DANE JEDNOSTKI NAUKOWEJ (1)****F.1.1. DANE IDENTYFIKACYJNE**

62. Nazwa pełna

F.1.2. ADRES SIEDZIBY

63. Kraj

64. Województwo

65. Powiat

66. Gmina

67. Ulica

68. Nr domu

69. Nr lokalu

70. Miejscowość

71. Kod pocztowy

POLTAX

POLA JASNE WYPEŁNIA SKŁADAJĄCY, POLA CIEMNE WYPEŁNIA URZĄD. WYPEŁNIĆ DUŻYMI, DRUKOWANYMI LITERAMI, CZARNYM LUB NIEBIESKIM KOLOREM

Składanie w wersji elektronicznej: www.podatki.gov.pl

F.2. DANE JEDNOSTKI NAUKOWEJ (2)				
F.2.1. DANE IDENTYFIKACYJNE				
62. Nazwa pełna				
F.2.2. ADRES SIEDZIBY				
63. Kraj		64. Województwo		65. Powiat
66. Gmina		67. Ulica		68. Nr domu
69. Nr lokalu		70. Miejscowość		
71. Kod pocztowy				
F.3. DANE JEDNOSTKI NAUKOWEJ (3)				
F.3.1. DANE IDENTYFIKACYJNE				
62. Nazwa pełna				
F.3.2. ADRES SIEDZIBY				
63. Kraj		64. Województwo		65. Powiat
66. Gmina		67. Ulica		68. Nr domu
69. Nr lokalu		70. Miejscowość		
71. Kod pocztowy				

Objaśnienia

- Należy podać kolejny numer załącznika w ogólnej liczbie wszystkich składanych przez podatnika załączników CIT/BR.
- W przypadku gdy uzyskanie lub utrata statusu centrum badawczo-rozwojowego nastąpiła w ciągu roku podatkowego, którego dotyczy zeznanie, należy wskazać koszty kwalifikowane podlegające odliczeniu w podziale na koszty poniesione w okresie posiadania statusu centrum badawczo-rozwojowego oraz w pozostałym okresie.
- W związku z art. 18d ust. 3g pkt 1 ustawy, w przypadku podatników, którzy zaznaczyli kwadrat nr 1 w poz. 8 i kwadrat nr 2 w poz. 11, w odniesieniu do kosztów wpisanych w poz. 48 kwota odliczenia nie może przekroczyć 131% poniesionych kosztów, o których mowa w art. 18d ust. 3a pkt 1 ustawy. Konieczność obniżenia kwoty odliczenia do 131% poniesionych kosztów dotyczy tylko podatników rozliczających się według stawki podatkowej 19%.
- Wysokość dodatkowych kosztów kwalifikowanych, o których mowa w art. 18d ust. 3a ustawy, przysługujących podatnikowi posiadającemu status centrum badawczo-rozwojowego, nie może przekroczyć 10% przychodów (osiągniętych w roku podatkowym).
- W związku z art. 18d ust. 3g pkt 1 ustawy, w przypadku podatników, którzy zaznaczyli kwadrat nr 1 w poz. 8 i kwadrat nr 2 w poz. 11, w odniesieniu do kosztów wpisanych w poz. 48 kwota odliczenia nie może przekroczyć 131% poniesionych kosztów, o których mowa w art. 18d ust. 3a pkt 2 ustawy. Konieczność obniżenia kwoty odliczenia do 131% poniesionych kosztów dotyczy tylko podatników rozliczających się według stawki podatkowej 19%.
- Jeżeli koszty kwalifikowane zostały podatnikowi zwrócone w jakiegokolwiek formie lub zostały odliczone od podstawy opodatkowania podatkiem dochodowym, podatnik jest obowiązany w zeznaniu składanym za rok podatkowy, w którym wystąpiły te okoliczności, do zwiększenia podstawy opodatkowania o kwotę dokonanych odliczeń, które zostały mu zwrócone, a w razie poniesienia straty - do jej zmniejszenia o tę kwotę.
- Podatnik jest obowiązany do zwrotu wykazanej w zeznaniu kwoty przysługującej mu na podstawie art. 18da ust. 1 lub 2 ustawy, jeżeli przed upływem trzech lat podatkowych, licząc od końca roku podatkowego, za który złożył to zeznanie, zostanie postawiony w stan upadłości lub likwidacji. Podatnik jest obowiązany w zeznaniu, o którym mowa w art. 27 ustawy, składanym za rok podatkowy, w którym wystąpiły te okoliczności, do zwiększenia podatku o kwotę zwrotu, a w razie wystąpienia nadpłaty - do jej zmniejszenia o tę kwotę.
- Należy wypełnić również w przypadku prowadzonych badań stosowanych lub badań przemysłowych, które funkcjonowały do dnia 30 września 2018 r.
- Wypełnia podatnik, który jest wspólnikiem spółki niebędącej osobą prawną posiadającej status centrum badawczo-rozwojowego, o którym mowa w art. 18d ust. 3a ustawy, która w roku podatkowym poniosła koszty kwalifikowane odliczane w roku podatkowym przez podatnika.
- W przypadku wykazania kwot w poz. 48-51 oraz poz. 55-58, ogólna kwota odliczeń nie może przekroczyć sumy kwot z poz. 36 i 40 pomniejszonej o kwotę z poz. 47.
- Jednostka naukowa w rozumieniu ustawy z dnia 30 kwietnia 2010 r. o zasadach finansowania nauki (Dz. U. z 2018 r. poz. 87), w brzmieniu obowiązującym do dnia 30 września 2018 r., z którą podatnik zawarł umowę lub porozumienie, na podstawie której (-ego) są prowadzone badania podstawowe. W przypadku gdy część F 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 F. Przez jednostkę naukową rozumie się również podmiot, o którym mowa w art. 7 ust. 1 pkt 1, 2 i 4-8 ustawy z dnia 20 lipca 2018 r. - Prawo o szkolnictwie wyższym i nauce (Dz. U. z 2020 r. poz. 85, z późn. zm.).

CIT/BR⁽⁸⁾

4/4

Załącznik nr 5

POLTAX

WYPEŁNIĆ DUŻYMI, DRUKOWANYMI LITERAMI, CZARNYM LUB NIEBIESKIM KOLOREM.

Składanie w wersji elektronicznej: www.podatki.gov.pl

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

CIT/8S

**INFORMACJA O WYSOKOŚCI DOCHODU OSIĄGNIĘTEGO Z DZIAŁALNOŚCI
GOSPODARCZEJ PROWADZONEJ NA PODSTAWIE ZEZWOLENIA NA TERENIE
SPECJALNEJ STREFY EKONOMICZNEJ LUB NA PODSTAWIE DECYZJI O WSPARCIU**

za rok podatkowy	4. Od (dzień - miesiąc - rok)	5. Do (dzień - miesiąc - rok)	6. Nr załącznika ²⁾
------------------	-------------------------------	-------------------------------	--------------------------------

Załącznik do zeznań: CIT-8 i CIT-8AB.

Formularz jest przeznaczony dla podatników podatku dochodowego od osób prawnych będących beneficjentami pomocy w rozumieniu przepisów o pomocy publicznej.

A. DANE IDENTYFIKACYJNE PODATNIKA BĘDĄCEGO PRZEDSIĘBIORCĄ

7. Nazwa pełna

B. DANE DOTYCZĄCE ZEZWOLEŃ LUB DECYZJI O WSPARCIU POSIADANYCH PRZEZ PODATNIKA³⁾**B.1. DANE DOTYCZĄCE ZEZWOLENIA LUB DECYZJI O WSPARCIU (1)**

8. Numer zezwolenia lub decyzji o wsparciu	
9. Data wydania zezwolenia lub decyzji o wsparciu (dzień - miesiąc - rok)	10. Data rozpoczęcia działalności (dzień - miesiąc - rok) ⁴⁾

B.1.1. USTALENIE DOPUSZCZALNEJ WARTOŚCI POMOCY PUBLICZNEJ (od dnia uzyskania zezwolenia lub decyzji o wsparciu do ostatniego dnia roku, którego dotyczy zeznanie). Należy wykazać dane dotyczące podatnika posiadającego zezwolenie lub decyzję o wsparciu.

	Wartość		Zdyskontowana wartość pomocy publicznej lub kosztów kwalifikowanych na dzień uzyskania zezwolenia lub decyzji o wsparciu ⁵⁾	
	zł.	gr		zł.
Maksymalna wartość pomocy publicznej	11.		12.	
Koszty kwalifikujące się do objęcia pomocą publiczną narastająco ⁶⁾	13.		14.	
Pomoc udzielona na podstawie ustawy w ramach zezwolenia lub decyzji o wsparciu z poz. 8 ⁷⁾	15.		16.	
Inne wsparcie objęte pomocą ⁸⁾	17.		18.	

B.2. DANE DOTYCZĄCE ZEZWOLENIA LUB DECYZJI O WSPARCIU (2)

8. Numer zezwolenia lub decyzji o wsparciu	
9. Data wydania zezwolenia lub decyzji o wsparciu (dzień - miesiąc - rok)	10. Data rozpoczęcia działalności (dzień - miesiąc - rok) ⁴⁾

B.2.1. USTALENIE DOPUSZCZALNEJ WARTOŚCI POMOCY PUBLICZNEJ (od dnia uzyskania zezwolenia lub decyzji o wsparciu do ostatniego dnia roku, którego dotyczy zeznanie). Należy wykazać dane dotyczące podatnika posiadającego zezwolenie lub decyzję o wsparciu.

	Wartość		Zdyskontowana wartość pomocy publicznej lub kosztów kwalifikowanych na dzień uzyskania zezwolenia lub decyzji o wsparciu ⁵⁾	
	zł.	gr		zł.
Maksymalna wartość pomocy publicznej	11.		12.	
Koszty kwalifikujące się do objęcia pomocą publiczną narastająco ⁶⁾	13.		14.	
Pomoc udzielona na podstawie ustawy w ramach zezwolenia lub decyzji o wsparciu z poz. 8 ⁷⁾	15.		16.	
Inne wsparcie objęte pomocą ⁸⁾	17.		18.	

CIT/8S⁽⁵⁾

1/3

POLTAX

WYPEŁNIĆ DUŻYMI, DRUKOWANYMI LITERAMI, CZARNYM LUB NIEBIESKIM KOLOREM.

Składanie w wersji elektronicznej: www.podatki.gov.pl

C. USTALENIE WIELKOŚCI DOCHODU PODLEGAJĄCEGO ZWOLNIENIU Z PODATKU Z DZIAŁALNOŚCI GOSPODARCZEJ PROWADZONEJ NA PODSTAWIE ZEZWOLEŃ NA TERENIE SPECJALNEJ STREFY EKONOMICZNEJ LUB NA PODSTAWIE DECYZJI O WSPARCIU⁹⁾

W poz. 19 i 20 podatnik wykazuje sumę przychodów i kosztów uzyskania przychodów z działalności gospodarczej określonej w zezwoleniach przedsiębiorcy. W poz. 24 i 25 podatnik wykazuje sumę przychodów i kosztów uzyskania przychodów w związku z realizacją nowej inwestycji określonej w decyzjach o wsparciu.

C.1. DANE DOTYCZĄCE ZEZWOLENIA (ZEZWOLEŃ)

Przychody z działalności gospodarczej określonej w zezwoleniach	19.		zł	gr
Koszty uzyskania przychodów z działalności gospodarczej określonej w zezwoleniach	20.		zł	gr
Dochód z działalności gospodarczej określonej w zezwoleniach Od kwoty z poz. 19 należy odjąć kwotę z poz. 20.	21.		zł	gr
Kwalifikowany dochód z kwalifikowanego prawa własności intelektualnej	22.		zł	gr
Strata z działalności gospodarczej określonej w zezwoleniach Od kwoty z poz. 20 należy odjąć kwotę z poz. 19.	23.		zł	gr

C.2. DANE DOTYCZĄCE DECYZJI O WSPARCIU

Przychody z działalności gospodarczej określonej w decyzjach o wsparciu	24.		zł	gr
Koszty uzyskania przychodów z działalności gospodarczej określonej w decyzjach o wsparciu	25.		zł	gr
Dochód z działalności gospodarczej określonej w decyzjach o wsparciu Od kwoty z poz. 24 należy odjąć kwotę z poz. 25.	26.		zł	gr
Kwalifikowany dochód z kwalifikowanego prawa własności intelektualnej	27.		zł	gr
Strata z działalności gospodarczej określonej w decyzjach o wsparciu Od kwoty z poz. 25 należy odjąć kwotę z poz. 24.	28.		zł	gr

D. DANE DOTYCZĄCE ROZLICZENIA POMOCY PUBLICZNEJ¹⁰⁾

W poz. 29 i 30 należy wskazać zezwolenia / decyzje o wsparciu, w ramach których podatnik korzysta z pomocy publicznej w formie zwolnienia podatkowego w roku podatkowym, za który jest składane zeznanie.

D.1. DANE DOTYCZĄCE ZEZWOLENIA / DECYZJI O WSPARCIU (1)

29. Numer zezwolenia / decyzji o wsparciu				
30. Data wydania zezwolenia / decyzji o wsparciu				
Dochód podlegający zwolnieniu z podatku Kwota wykazana w poz. 31 nie może przekroczyć sumy kwot z poz. 21 i 26.	31.		zł	gr

D.2. DANE DOTYCZĄCE ZEZWOLENIA / DECYZJI O WSPARCIU (2)

29. Numer zezwolenia / decyzji o wsparciu				
30. Data wydania zezwolenia / decyzji o wsparciu				
Dochód podlegający zwolnieniu z podatku Kwota wykazana w poz. 31 nie może przekroczyć sumy kwot z poz. 21 i 26.	31.		zł	gr

D.3. WIELKOŚĆ DOCHODU PODLEGAJĄCEGO ZWOLNIENIU Z PODATKU

Razem dochód podlegający zwolnieniu z podatku Kwota z poz. 32 musi być równa sumie kwot wskazanych w poz. 21 i 26.	32.		zł	gr
---	-----	--	----	----

E. DANE DOTYCZĄCE COFNIĘTYCH ZEZWOLEŃ LUB UCHYLONYCH DECYZJI O WSPARCIU¹¹⁾

E.1. DANE DOTYCZĄCE COFNIĘTEGO ZEZWOLENIA LUB UCHYLONEJ DECYZJI O WSPARCIU (1)

33. Numer cofniętego zezwolenia lub uchylonej decyzji o wsparciu				
34. Data cofniętego zezwolenia lub uchylonej decyzji o wsparciu				

POLTAX

WYPEŁNIĆ DUŻYMI, DRUKOWANYMI LITERAMI, CZARNYM LUB NIEBIESKIM KOLOREM.

Składanie w wersji elektronicznej: www.podatki.gov.pl

Podatek niezapłacony od dochodu osiągniętego z działalności gospodarczej określonej w cofniętym zezwoleniu albo w uchylonej decyzji o wsparciu, jeżeli podatnik korzystał ze zwolnienia wyłącznie w ramach jednego zezwolenia albo wyłącznie w ramach jednej decyzji o wsparciu zgodnie z art. 17 ust. 6 pkt 1 ustawy	35.	zł	gr
Maksymalna dopuszczalna pomoc publiczna określona w cofniętym zezwoleniu lub w uchylonej decyzji o wsparciu, jeżeli podatnik korzystał ze zwolnienia w ramach więcej niż jednego zezwolenia lub w ramach więcej niż jednej decyzji o wsparciu	36.	zł	gr
Podatek zapłacony w związku z cofnięciem zezwolenia lub uchylem decyzji o wsparciu, uiszczony w rozliczeniu zaliczki za wybrany okres wpłaty zaliczek	37.	zł	gr
E.2. DANE DOTYCZĄCE COFNIĘTEGO ZEZWOLENIA LUB UCHYLONEJ DECYZJI O WSPARCIU (2)			
33. Numer cofniętego zezwolenia lub uchylonej decyzji o wsparciu			
34. Data cofniętego zezwolenia lub uchylonej decyzji o wsparciu			
Podatek niezapłacony od dochodu osiągniętego z działalności gospodarczej określonej w cofniętym zezwoleniu albo w uchylonej decyzji o wsparciu, jeżeli podatnik korzystał ze zwolnienia wyłącznie w ramach jednego zezwolenia albo wyłącznie w ramach jednej decyzji o wsparciu zgodnie z art. 17 ust. 6 pkt 1 ustawy	35.	zł	gr
Maksymalna dopuszczalna pomoc publiczna określona w cofniętym zezwoleniu lub w uchylonej decyzji o wsparciu, jeżeli podatnik korzystał ze zwolnienia w ramach więcej niż jednego zezwolenia lub w ramach więcej niż jednej decyzji o wsparciu	36.	zł	gr
Podatek zapłacony w związku z cofnięciem zezwolenia lub uchylem decyzji o wsparciu, uiszczony w rozliczeniu zaliczki za wybrany okres wpłaty zaliczek	37.	zł	gr
Razem podatek podlegający doliczeniu do podatku zgodnie z art. 17 ust. 6 ustawy	38.	zł	gr
Należy wskazać kwotę z poz. 35 i 36 ¹²⁾ .			
F. WIELKOŚĆ KOSZTÓW KWALIFIKOWANYCH, ROZLICZANYCH W RAMACH ULGI B+R (wypełniają podatnicy, którzy posiadają zezwolenia na prowadzenie działalności na terenie specjalnych stref ekonomicznych lub decyzje o wsparciu)			
Koszty kwalifikowane odliczone od podstawy opodatkowania w ramach ulgi B+R ¹³⁾	39.	zł	gr
40. Numer zezwolenia lub decyzji o wsparciu, w ramach których zostały poniesione koszty kwalifikowane			

Objaśnienia

- Zgodnie z art. 1 ustawy podatnikami podatku dochodowego od osób prawnych są:
 - osoby prawne i spółki kapitałowe w organizacji;
 - jednostki organizacyjne niemające osobowości prawnej, z wyjątkiem przedsiębiorstw w spadku i spółek niemających osobowości prawnej;
 - spółki komandytowe i spółki komandytowo-akcyjne;
 - spółki niemające osobowości prawnej, mające siedzibę lub zarząd w innym państwie, jeżeli zgodnie z przepisami prawa podatkowego tego państwa są traktowane jako osoby prawne i podlegają w tym państwie opodatkowaniu od całości swoich dochodów bez względu na miejsce ich osiągnięcia
 - spółki jawne mające siedzibę lub zarząd na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, jeżeli wspólnikami spółki jawnej nie są wyłącznie osoby fizyczne.
- Należy podać kolejny numer załącznika w ogólnej liczbie składanych załączników CIT/8S.
- Należy wskazać wszystkie zezwolenia na prowadzenie działalności na terenie specjalnej strefy ekonomicznej lub decyzje o wsparciu, na podstawie których przedsiębiorca poniósł koszty kwalifikujące się do objęcia pomocą publiczną.
- Przez datę rozpoczęcia działalności należy rozumieć rozpoczęcie robót budowlanych związanych z inwestycją lub pierwsze prawnie wiążące zobowiązanie do zamówień urzędzeń lub inne zobowiązanie, które sprawia, że inwestycja staje się nieodwracalna, zależnie od tego, co nastąpi najpierw. Zakupu gruntów ani prac przygotowawczych, takich jak uzyskanie zezwoleń i przeprowadzenie studiów wykonalności, nie uznaje się za rozpoczęcie prac – art. 2 pkt 23 rozporządzenia Komisji (UE) nr 651/2014 z dnia 17 czerwca 2014 r. uznającego niektóre rodzaje pomocy za zgodne z rynkiem wewnętrznym w zastosowaniu art. 107 i art. 108 Traktatu. Koszty kwalifikowane to koszty, o których mowa w rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 28 sierpnia 2018 r. w sprawie pomocy publicznej udzielanej niektórym przedsiębiorcom na realizację nowych inwestycji (Dz. U. poz. 1713), zwanym dalej „rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 28 sierpnia 2018 r.”, w zakresie działalności prowadzonej na podstawie decyzji o wsparciu, albo koszty kwalifikowane, o których mowa w rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 10 grudnia 2008 r. w sprawie pomocy publicznej udzielanej przedsiębiorcom działającym na podstawie zezwolenia na prowadzenie działalności gospodarczej na terenach specjalnych stref ekonomicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 121), zwanym dalej „rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 10 grudnia 2008 r.”, w zakresie działalności prowadzonej na podstawie zezwolenia.
- Zdyskontowaną pomoc publiczną ustala się zgodnie z § 10 ust. 3 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 28 sierpnia 2018 r. w przypadku przedsiębiorców prowadzących inwestycję na podstawie decyzji o wsparciu lub § 7 ust. 6 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 10 grudnia 2008 r. w przypadku przedsiębiorców prowadzących inwestycję na podstawie zezwolenia.
- Należy wykazać faktycznie poniesione koszty kwalifikujące się do objęcia pomocą publiczną przez przedsiębiorcę wskazanego w poz. 7.
- Należy wykazać faktycznie uzyskaną pomoc publiczną przez przedsiębiorcę wskazanego w poz. 7.
- Należy wykazać wsparcie uzyskane na inwestycję, na którą wydano zezwolenie lub decyzję o wsparciu.
- Jeżeli podatnik składa więcej niż jeden załącznik CIT/8S, część C wypełnia tylko w załączniku nr 1 wskazanym w poz. 6. W poz. 19 i 24 oraz 20 i 25 podatnik wykazuje sumę uzyskanych przychodów i poniesionych kosztów uzyskania przychodów w roku podatkowym, za który jest składane zeznanie.
- Jeżeli podatnik składa więcej niż jeden załącznik CIT/8S, część D wypełnia się tylko w załączniku nr 1.
- Należy wykazać dane, które zgodnie z art. 70 Ordynacji podatkowej nie uległy przedawnieniu.
- Podatnik uzyskujący przychody, któremu w roku podatkowym cofnięto więcej zezwoleń lub uchylono więcej decyzji o wsparciu, składa kolejny załącznik CIT/8S.
- Podatnik uzyskujący przychody inne niż przychody z zysków kapitałowych może odliczyć od podstawy opodatkowania koszty uzyskania przychodów poniesione na działalność badawczo-rozwojową (koszty kwalifikowane), na podstawie art. 18d ustawy. Wypełnia podatnik, który prowadzi działalność jako przedsiębiorca wskazany w poz. 7 i ponosi koszty na działalność badawczo-rozwojową w ramach zezwolenia na prowadzenie działalności gospodarczej na terenie specjalnej strefy ekonomicznej lub w ramach decyzji o wsparciu.

POLTAX

WYPEŁNIĆ DUŻYMI, DRUKOWANYMI LITERAMI, CZARNYM LUB NIEBIESKIM KOLOREM.

Składanie w wersji elektronicznej: www.podatki.gov.pl

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

CIT/8SP

**INFORMACJA O WYSOKOŚCI DOCHODU OSIĄGNIĘTEGO Z DZIAŁALNOŚCI
GOSPODARCZEJ PROWADZONEJ NA PODSTAWIE ZEZWOLENIA NA TERENIE
SPECJALNEJ STREFY EKONOMICZNEJ LUB NA PODSTAWIE DECYZJI O WSPARCIU**

za rok podatkowy

4. Od (dzień-miesiąc-rok)	5. Do (dzień-miesiąc-rok)	6. Nr załącznika ²⁾
---------------------------	---------------------------	--------------------------------

Załącznik do zeznań: CIT-8 i CIT-8AB.

Formularz jest przeznaczony dla podatników podatku dochodowego od osób prawnych będących współnikami spółek niebędących osobą prawną, w rozumieniu ustawy, które są beneficjentami pomocy. Formularz stosuje się również do współników spółek cywilnych.

A. DANE IDENTYFIKACYJNE PODATNIKA BĘDĄCEGO WSPÓLNIKIEM PRZEDSIĘBIORCY

7. Nazwa pełna

B. DANE DOTYCZĄCE POSIADANYCH ZEZWOLEŃ LUB DECYZJI O WSPARCIU³⁾**B.1. DANE IDENTYFIKACYJNE PRZEDSIĘBIORCY POSIADAJĄCEGO ZEZWOLENIE LUB DECYZJĘ O WSPARCIU (1)**

8. Numer zezwolenia lub decyzji o wsparciu

9. Data wydania zezwolenia lub decyzji o wsparciu (dzień - miesiąc - rok)

10. Data rozpoczęcia działalności (dzień - miesiąc - rok)⁴⁾

11. Nazwa pełna

12. Identyfikator podatkowy NIP

13. Udział podatnika w spółce niebędącej osobą prawną (po zaokrągleniu do dwóch miejsc po przecinku)

_____, ____ %

B.1.1. USTALENIE DOPUSZCZALNEJ WARTOŚCI POMOCY PUBLICZNEJ (od dnia uzyskania zezwolenia lub decyzji o wsparciu do ostatniego dnia roku, którego dotyczy zeznanie). Należy wykazać dane dotyczące przedsiębiorcy posiadającego zezwolenie lub decyzję o wsparciu.

	Wartość		Zdyskontowana wartość pomocy publicznej lub kosztów kwalifikowanych na dzień uzyskania zezwolenia lub decyzji o wsparciu ⁵⁾	
	zł	gr		zł
Maksymalna wartość pomocy publicznej	14.		15.	
Koszty kwalifikujące się do objęcia pomocą publiczną narastająco ⁶⁾	16.		17.	
Pomoc udzielona na podstawie ustawy w ramach zezwolenia lub decyzji o wsparciu z poz. 8 ⁷⁾	18.		19.	
Inne wsparcie objęte pomocą ⁸⁾	20.		21.	

B.2. DANE IDENTYFIKACYJNE PRZEDSIĘBIORCY POSIADAJĄCEGO ZEZWOLENIE LUB DECYZJĘ O WSPARCIU (2)

8. Numer zezwolenia lub decyzji o wsparciu

9. Data wydania zezwolenia lub decyzji o wsparciu (dzień - miesiąc - rok)

10. Data rozpoczęcia działalności (dzień - miesiąc - rok)⁴⁾

11. Nazwa pełna

12. Identyfikator podatkowy NIP

13. Udział podatnika w spółce niebędącej osobą prawną (po zaokrągleniu do dwóch miejsc po przecinku)

_____, ____ %

CIT/8SP⁽⁵⁾

1/4

POLTAX

WYPEŁNIĆ DUŻYMI, DRUKOWANYMI LITERAMI, CZARNYM LUB NIEBIESKIM KOLOREM.

Składanie w wersji elektronicznej: www.podatki.gov.pl**B.2.1. USTALENIE DOPUSZCZALNEJ WARTOŚCI POMOCY PUBLICZNEJ** (od dnia uzyskania zezwolenia lub decyzji o wsparciu do ostatniego dnia roku, którego dotyczy zezwolenie). Należy wykazać dane dotyczące przedsiębiorcy posiadającego zezwolenie lub decyzję o wsparciu.

	Wartość		Zdyskontowana wartość pomocy publicznej lub kosztów kwalifikowanych na dzień uzyskania zezwolenia lub decyzji o wsparciu ⁵⁾	
	zł	gr	zł	gr
Maksymalna wartość pomocy publicznej	14.		15.	
Koszty kwalifikujące się do objęcia pomocą publiczną narastająco ⁶⁾	16.		17.	
Pomoc udzielona na podstawie ustawy w ramach zezwolenia lub decyzji o wsparciu z poz. 8 ⁷⁾	18.		19.	
Inne wsparcie objęte pomocą ⁸⁾	20.		21.	

C. USTALENIE WIELKOŚCI DOCHODU PODLEGAJĄCEGO ZWOLNIENIU Z PODATKU Z DZIAŁALNOŚCI GOSPODARCZEJ PROWADZONEJ NA PODSTAWIE ZEZWOLEŃ NA TERENIE SPECJALNEJ STREFY EKONOMICZNEJ LUB NA PODSTAWIE DECYZJI O WSPARCIU⁹⁾

W poz. 22 i 23 podatnik wykazuje sumę przychodów i kosztów uzyskania przychodów z działalności gospodarczej określonej w zezwoleniach przedsiębiorcy. W poz. 27 i 28 podatnik wykazuje sumę przychodów i kosztów uzyskania przychodów w związku z realizacją nowej inwestycji określonej w decyzjach o wsparciu.

C.1. DANE DOTYCZĄCE ZEZWOLENIA (ZEZWOLEŃ)

Przychody z działalności gospodarczej określonej w zezwoleniach	22.			
			zł	gr
Koszty uzyskania przychodów z działalności gospodarczej określonej w zezwoleniach	23.			
			zł	gr
Dochód z działalności gospodarczej określonej w zezwoleniach	24.			
Od kwoty z poz. 22 należy odjąć kwotę z poz. 23.			zł	gr
Kwalifikowany dochód z kwalifikowanego prawa własności intelektualnej	25.			
			zł	gr
Strata z działalności gospodarczej określonej w zezwoleniach	26.			
Od kwoty z poz. 23 należy odjąć kwotę z poz. 22.			zł	gr

C.2. DANE DOTYCZĄCE DECYZJI O WSPARCIU

Przychody z działalności gospodarczej określonej w decyzjach o wsparciu	27.			
			zł	gr
Koszty uzyskania przychodów z działalności gospodarczej określonej w decyzjach o wsparciu	28.			
			zł	gr
Dochód z działalności gospodarczej określonej w decyzjach o wsparciu	29.			
Od kwoty z poz. 27 należy odjąć kwotę z poz. 28.			zł	gr
Kwalifikowany dochód z kwalifikowanego prawa własności intelektualnej	30.			
			zł	gr
Strata z działalności gospodarczej określonej w decyzjach o wsparciu	31.			
Od kwoty z poz. 28 należy odjąć kwotę z poz. 27.			zł	gr

D. DANE DOTYCZĄCE ROZLICZENIA POMOCY PUBLICZNEJ¹⁰⁾

W poz. 32 i 33 należy wskazać zezwolenia/decyzje o wsparciu, w ramach których podatnik korzysta z pomocy publicznej w formie zwolnienia podatkowego w roku podatkowym, za który jest składane zeznanie.

D.1. DANE DOTYCZĄCE ZEZWOLENIA / DECYZJI O WSPARCIU (1)

32. Numer zezwolenia / decyzji o wsparciu			
33. Data wydania zezwolenia / decyzji o wsparciu			
Dochód podlegający zwolnieniu z podatku	34.		
Kwota wykazana w poz. 34 nie może przekroczyć sumy kwot z poz. 24 i 29.			zł gr

D.2. DANE DOTYCZĄCE ZEZWOLENIA / DECYZJI O WSPARCIU (2)

32. Numer zezwolenia / decyzji o wsparciu			
33. Data wydania zezwolenia / decyzji o wsparciu			
Dochód podlegający zwolnieniu z podatku	34.		
Kwota wykazana w poz. 34 nie może przekroczyć sumy kwot z poz. 24 i 29.			zł gr

CIT/8SP₍₅₎

2/4

POLTAX

WYPEŁNIĆ DUŻYMI, DRUKOWANYMI LITERAMI, CZARNYM LUB NIEBIESKIM KOLOREM.

Składanie w wersji elektronicznej: www.podatki.gov.pl**D.3. WIELKOŚĆ DOCHODU PODLEGAJĄCEGO ZWOLNIENIU Z PODATKU**

Razem dochód podlegający zwolnieniu z podatku	35.		
Kwota z poz. 35 musi być równa sumie kwot wskazanych w poz. 24 i 29.		zł	gr

E. DANE DOTYCZĄCE COFNIĘTEGO ZEZWOLENIA LUB UCHYLONEJ DECYZJI O WSPARCIU¹¹⁾**E.1. DANE DOTYCZĄCE COFNIĘTEGO ZEZWOLENIA LUB UCHYLONEJ DECYZJI O WSPARCIU (1)**

36. Numer cofniętego zezwolenia lub uchylonej decyzji o wsparciu			
37. Data cofniętego zezwolenia lub uchylonej decyzji o wsparciu			
Podatek niezapłacony od dochodu osiągniętego z działalności gospodarczej określonej w cofniętym zezwoleniu albo w uchylonej decyzji o wsparciu, jeżeli podatnik korzystał ze zwolnienia wyłącznie w ramach jednego zezwolenia albo wyłącznie w ramach jednej decyzji o wsparciu, zgodnie z art. 17 ust. 6 pkt 1 ustawy	38.		zł gr
Maksymalna dopuszczalna pomoc publiczna określona w cofniętym zezwoleniu lub w uchylonej decyzji o wsparciu, jeżeli podatnik korzystał ze zwolnienia w ramach więcej niż jednego zezwolenia lub w ramach więcej niż jednej decyzji o wsparciu	39.		zł gr
Podatek zapłacony w związku z cofnięciem zezwolenia lub uchyleciem decyzji o wsparciu, uiszczony w rozliczeniu zaliczki za wybrany okres wpłaty zaliczek	40.		zł gr

E.2. DANE DOTYCZĄCE COFNIĘTEGO ZEZWOLENIA LUB UCHYLONEJ DECYZJI O WSPARCIU (2)

36. Numer cofniętego zezwolenia lub uchylonej decyzji o wsparciu			
37. Data cofniętego zezwolenia lub uchylonej decyzji o wsparciu			
Podatek niezapłacony od dochodu osiągniętego z działalności gospodarczej określonej w cofniętym zezwoleniu albo w uchylonej decyzji o wsparciu, jeżeli podatnik korzystał ze zwolnienia wyłącznie w ramach jednego zezwolenia albo wyłącznie w ramach jednej decyzji o wsparciu, zgodnie z art. 17 ust. 6 pkt 1 ustawy	38.		zł gr
Maksymalna dopuszczalna pomoc publiczna określona w cofniętym zezwoleniu lub w uchylonej decyzji o wsparciu, jeżeli podatnik korzystał ze zwolnienia w ramach więcej niż jednego zezwolenia lub w ramach więcej niż jednej decyzji o wsparciu	39.		zł gr
Podatek zapłacony w związku z cofnięciem zezwolenia lub uchyleciem decyzji o wsparciu, uiszczony w rozliczeniu zaliczki za wybrany okres wpłaty zaliczek	40.		zł gr
Razem podatek podlegający doliczeniu do podatku zgodnie z art. 17 ust. 6 ustawy	41.		zł gr
Należy wskazać kwotę z poz. 38 i 39 ¹²⁾ .			

F. WIELKOŚĆ KOSZTÓW KWALIFIKOWANYCH, ROZLICZANYCH W RAMACH ULGI B+R

(wypełniają podatnicy, którzy posiadają zezwolenia na prowadzenie działalności na terenie specjalnych stref ekonomicznych lub decyzje o wsparciu)

Koszty kwalifikowane odliczone od podstawy opodatkowania w ramach ulgi B+R ¹³⁾	42.		zł gr
43. Numer zezwolenia lub decyzji o wsparciu, w ramach których zostały poniesione koszty kwalifikowane			

Objaśnienia

- Zgodnie z art. 1 ustawy podatnikami podatku dochodowego od osób prawnych są:
 - osoby prawne i spółki kapitałowe w organizacji;
 - jednostki organizacyjne niemające osobowości prawnej, z wyjątkiem przedsiębiorstw w spadku i spółek niemających osobowości prawnej;
 - spółki komandytowe i spółki komandytowo-akcyjne;
 - spółki niemające osobowości prawnej, mające siedzibę lub zarząd w innym państwie, jeżeli zgodnie z przepisami prawa podatkowego tego państwa są traktowane jako osoby prawne i podlegają w tym państwie opodatkowaniu od całości swoich dochodów bez względu na miejsce ich osiągnięcia
 - spółki jawne mające siedzibę lub zarząd na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, jeżeli wspólnikami spółki jawnej nie są wyłącznie osoby fizyczne.
- Należy podać kolejny numer załącznika w ogólnej liczbie składanych załączników CIT/8SP.
- Należy wskazać wszystkie zezwolenia na prowadzenie działalności na terenie specjalnej strefy ekonomicznej lub decyzje o wsparciu, na podstawie których przedsiębiorca poniosł koszty kwalifikujące się do objęcia pomocą publiczną. W przypadku spółki cywilnej należy podać informacje o zezwoleniach lub o decyzjach o wsparciu uzyskanych przez spółkę cywilną lub jej wspólników.
- Przez datę rozpoczęcia działalności należy rozumieć rozpoczęcie robót budowlanych związanych z inwestycją lub pierwsze prawnie wiążące zobowiązanie do zamówień urządzeń lub inne zobowiązanie, które sprawia, że inwestycja staje się nieodwracalna, zależnie od tego, co nastąpi najpierw. Zakupu gruntów ani prac przygotowawczych, takich jak uzyskanie zezwoleń i przeprowadzenie studiów wykonalności, nie uznaje się za rozpoczęcie prac – art. 2 pkt 23 rozporządzenia Komisji (UE) nr 651/2014 z dnia 17 czerwca 2014 r. uznającego niektóre rodzaje pomocy za zgodne z rynkiem wewnętrznym w zastosowaniu art. 107 i art. 108 Traktatu. Koszty kwalifikowane to koszty, o których mowa w rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 28 sierpnia 2018 r. w sprawie pomocy publicznej udzielanej niektórym przedsiębiorcom na realizację nowych inwestycji (Dz. U. poz. 1713), zwanym dalej „rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 28 sierpnia 2018 r.”, w zakresie działalności prowadzonej na podstawie decyzji o wsparciu, albo koszty kwalifikowane, o których mowa w rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 10 grudnia 2008 r. w sprawie pomocy publicznej udzielanej przedsiębiorcom działającym na podstawie zezwolenia na prowadzenie działalności gospodarczej na terenach specjalnych stref ekonomicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 121), zwanym dalej „rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 10 grudnia 2008 r.”, w zakresie działalności prowadzonej na podstawie zezwolenia.
- Zdyskontowaną pomoc publiczną ustala się zgodnie z § 10 ust. 3 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 28 sierpnia 2018 r. w przypadku przedsiębiorców prowadzących inwestycję na podstawie decyzji o wsparciu lub § 7 ust. 6 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 10 grudnia 2008 r. w przypadku przedsiębiorców prowadzących inwestycję na podstawie zezwolenia.
- Należy wykazać faktycznie poniesione koszty kwalifikujące się do objęcia pomocą publiczną przez przedsiębiorcę wskazanego w poz. 11.
- Należy wykazać faktycznie uzyskaną pomoc publiczną przez przedsiębiorcę wskazanego w poz. 11.

CIT/8SP⁽⁵⁾

3/4

POLTAX

WYPEŁNIĆ DUŻYMI, DRUKOWANYMI LITERAMI, CZARNYM LUB NIEBIESKIM KOLOREM.

Składanie w wersji elektronicznej: www.podatki.gov.pl

- 8) Należy wykazać wsparcie uzyskane na inwestycję, na którą wydano zezwolenie lub decyzję o wsparciu.
- 9) Jeżeli podatnik składa więcej niż jeden załącznik CIT/8SP, część C wypełnia tylko w załączniku nr 1 wskazanym w poz. 6. W poz. 22 i 27 oraz 23 i 28 podatnik wykazuje sumę uzyskanych przychodów i poniesionych kosztów uzyskania przychodów w roku podatkowym, za który jest składane zeznanie, stanowiących łącznie uzyskanych przychodów albo poniesionych kosztów w ramach działalności jako przedsiębiorca wskazany w poz. 11 i udziału podatnika wskazanego w poz. 13.
- 10) Jeżeli podatnik składa więcej niż jeden załącznik CIT/8SP, część D wypełnia się tylko w załączniku nr 1.
- 11) Należy wykazać dane, które zgodnie z art. 70 Ordynacji podatkowej nie uległy przedawnieniu.
- 12) W przypadku, gdy podatnik jest współnikiem spółek niebędących osobą prawną (beneficjentów pomocy), i tym spółkom cofnięto więcej zezwoleń lub uchylono więcej decyzji o wsparciu, podatnik składa kolejny załącznik CIT/8SP.
- 13) Podatnik uzyskujący przychody inne niż przychody z zysków kapitałowych może odliczyć od podstawy opodatkowania koszty uzyskania poniesione na działalność badawczo-rozwojową (koszty kwalifikowane) na podstawie art. 18d ustawy. Wypełnia podatnik, który prowadzi działalność jako przedsiębiorca wskazany w poz. 11 i ponosi koszty na działalność badawczo-rozwojową w ramach zezwolenia na prowadzenie działalności gospodarczej na terenie specjalnej strefy ekonomicznej lub w ramach posiadanej decyzji o wsparciu.

POLTAX

POLA JASNE WYPEŁNIA SKŁADAJĄCY, POLA CIEMNE WYPEŁNIA URZĄD. WYPEŁNIĆ DUŻYMI, DRUKOWANYMI LITERAMI, CZARNYM LUB NIEBIESKIM KOLOREM
Składanie w wersji elektronicznej: www.podatki.gov.pl

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

CIT/IP**INFORMACJA O WYSOKOŚCI DOCHODU (STRATY) Z KWALIFIKOWANYCH PRAW WŁASNOŚCI INTELEKTUALNEJ ORAZ PODATKU DOCHODOWEGO OD OSÓB PRAWNYCH**

za rok podatkowy	4. Od (dzień - miesiąc - rok) _____	5. Do (dzień - miesiąc - rok) _____	6. Nr załącznika ¹⁾ _____
------------------	--	--	---

Załącznik do zeznań: CIT-8 i CIT-8AB. Wypełniają podatnicy, do których ma zastosowanie art. 24d ustawy.
Podatnicy wypełniają załącznik CIT/IP po uprzednim obliczeniu dochodu (straty) dla każdego kwalifikowanego prawa własności intelektualnej.

A. DANE IDENTYFIKACYJNE PODATNIKA7. Nazwa pełna
_____**B. DANE DOTYCZĄCE KWALIFIKOWANYCH PRAW WŁASNOŚCI INTELEKTUALNEJ, W TYM EKSPEKTYW ICH UZYSKANIA, ZWANYCH DALEJ „KWALIFIKOWANYMI PRAWAMI”**

Patent ²⁾	8. Liczba
Prawo ochronne na wzór użytkowy ²⁾	9. Liczba
Prawo z rejestracji wzoru przemysłowego ²⁾	10. Liczba
Prawo z rejestracji topografii układu scalonego ²⁾	11. Liczba
Dodatkowe prawo ochronne dla patentu na produkt leczniczy lub produkt ochronny roślin ²⁾	12. Liczba
Prawo z rejestracji produktu leczniczego i produktu leczniczego weterynaryjnego dopuszczonych do obrotu ²⁾	13. Liczba
Wyłączne prawo, o którym mowa w ustawie z dnia 26 czerwca 2003 r. o ochronie prawnej odmian roślin (Dz. U. z 2021 r. poz. 213) ³⁾	14. Liczba
Autorskie prawo do programu komputerowego ²⁾	15. Liczba
Ekspektywa ³⁾	16. Liczba

C. DANE DOTYCZĄCE ŁĄCZNYCH PRZYCHODÓW, KOSZTÓW UZYSKANIA PRZYCHODÓW I DOCHODÓW UZYSKANYCH Z KWALIFIKOWANYCH PRAW

17. Kwalifikowany dochód z kwalifikowanego prawa obliczany jest dla tego samego rodzaju produktu lub usługi lub dla tej samej grupy produktów lub usług ⁴⁾	<input type="checkbox"/> 1. tak
Przychody z kwalifikowanych praw	18. _____ zł, gr
Koszty uzyskania przychodów związane z kwalifikowanymi prawami	19. _____ zł, gr
Kwalifikowany dochód (dochody) z kwalifikowanych praw obliczony (obliczone) zgodnie z art. 24d ust. 4 ustawy. W poz. 20 należy wykazać sumę kwalifikowanych dochodów z kwalifikowanych praw zgodnie z art. 24d ust. 3 ustawy.	20. _____ zł, gr
Kwalifikowany dochód z kwalifikowanych praw obliczony zgodnie z art. 24d ustawy, zwolniony od podatku – na podstawie art. 17 ust. 1 pkt 34 i 34a ustawy	21. _____ zł, gr
Dochód z kwalifikowanych praw niepodlegający opodatkowaniu stawką 5%, o której mowa w art. 24d ust. 1 ustawy ⁵⁾ Kwotę z poz. 22 należy przenieść do poz. 88 lub 89 CIT-8 lub do poz. 64 lub 65 CIT-8AB.	22. _____ zł, gr

D. PODSTAWA OPODATKOWANIA / STRATA

Podstawa opodatkowania	23. _____ zł, gr
Kwotę z poz. 20 należy pomniejszyć o kwotę z poz. 21.	_____ zł, gr
Strata (straty) z kwalifikowanych praw poniesiona (-e) w bieżącym roku podatkowym	24. _____ zł, gr

POLTAX

POLA JASNE WYPEŁNIA SKŁADAJĄCY, POLA CIEMNE WYPEŁNIA URZĄD. WYPEŁNIĆ DUŻYMI, DRUKOWANYMI LITERAMI, CZARNYM LUB NIEBIESKIM KOLOREM

Składanie w wersji elektronicznej: www.podatki.gov.pl

E. ZMNIĘSZENIA I ZWIĘKSZENIA PODSTAWY OPODATKOWANIA (STRATY) O WARTOŚĆ WIERZYTELNOŚCI I ZOBOWIĄZAŃ WYNIKAJĄCYCH Z TRANSAKCJI HANDLOWYCH⁽⁶⁾	
E.1. ZMNIĘSZENIA 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. 14 załącznika CIT/WZ lub odpowiednio z poz. 15 załącznika CIT/WZG w części przypadającej na zmniejszenie podstawy opodatkowania. Poz. 25 wypełnia się, jeżeli kwota z poz. 23 jest większa od 0. Kwota zmniejszenia nie może przekroczyć kwoty z poz. 23.	25. zł, gr
Wartość wierzytelności zmniejszających podstawę opodatkowania, o których mowa w art. 18f ust. 3 ustawy, wykazana do rozliczenia w kolejnych latach podatkowych w informacji CIT/IP za rok poprzedni W poz. 26 wpisuje się kwotę nierozliczonych wierzytelności zmniejszających podstawę opodatkowania do odliczenia w roku bieżącym, wykazaną do rozliczenia w informacji CIT/IP za rok poprzedni. Suma kwot z poz. 25 i 26 nie może przekroczyć kwoty z poz. 23.	26. 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. 26a wpisuje się nadwyżkę kwoty z poz. 14 załącznika CIT/WZ lub odpowiednio z poz. 15 załącznika CIT/WZG w części przypadającej na zmniejszenie podstawy opodatkowania, pozostałą do rozliczenia w kolejnych latach podatkowych.	26a. zł, gr
Wartość wierzytelności zwiększających stratę, o których mowa w art. 18f ust. 2 pkt 1 ustawy Należy wpisać kwotę z poz. 14 załącznika CIT/WZ lub odpowiednio z poz. 15 załącznika CIT/WZG w części przypadającej na zwiększenie straty ze źródła przychodów. Poz. 27 wypełnia się, jeżeli kwota z poz. 24 jest większa od 0. Suma kwot z poz. 25, 26a i 27 nie może przekroczyć kwoty z poz. 14 załącznika CIT/WZ lub odpowiednio z poz. 15 załącznika CIT/WZG.	27. zł, gr
E.2. ZWIĘKSZENIA PODSTAWY OPODATKOWANIA/ZMNIĘSZENIA 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. 21 załącznika CIT/WZ lub odpowiednio poz. 22 załącznika CIT/WZG w części przypadającej na zwiększenie podstawy opodatkowania.	28. zł, gr
Wartość zobowiązań zmniejszających stratę, o których mowa w art. 18f ust. 2 pkt 2 ustawy Należy wpisać kwotę z poz. 21 załącznika CIT/WZ lub odpowiednio z poz. 22 załącznika CIT/WZG w części przypadającej na zmniejszenie straty ze źródła przychodów. Poz. 29 wypełnia się, jeżeli kwota z poz. 24 jest większa od 0.	29. zł, gr
E.3. POZOSTAŁE ZWIĘKSZENIA I ZMNIĘSZENIA PODSTAWY OPODATKOWANIA (STRATY)	
Wartość wierzytelności zwiększających podstawę opodatkowania, o których mowa w art. 18f ust. 7 ustawy Należy wpisać kwotę z poz. 30 załącznika CIT/WZ lub odpowiednio z poz. 31 załącznika CIT/WZG w części przypadającej na zwiększenie podstawy opodatkowania. Poz. 30 wypełnia się, jeżeli kwota z poz. 24 jest równa 0.	30. zł, gr
Wartość wierzytelności zmniejszających stratę, o których mowa w art. 18f ust. 7 ustawy Należy wpisać kwotę z poz. 30 załącznika CIT/WZ lub odpowiednio z poz. 31 załącznika CIT/WZG w części przypadającej na zmniejszenie straty. Poz. 31 wypełnia się, jeżeli kwota z poz. 24 jest większa od 0. Suma kwot z poz. 30 i 31 nie może przekroczyć kwoty z poz. 30 załącznika CIT/WZ lub odpowiednio z poz. 31 załącznika CIT/WZG.	31. zł, gr
Wartość zobowiązań zmniejszających podstawę opodatkowania, o których mowa w art. 18f ust. 8 ustawy Należy wpisać kwotę z poz. 39 załącznika CIT/WZ lub odpowiednio z poz. 40 załącznika CIT/WZG w części przypadającej na zmniejszenie podstawy opodatkowania. Poz. 32 wypełnia się, jeżeli kwota z poz. 23 pomniejszona o sumę kwot z poz. 25 i 26 jest większa od 0. Kwota zmniejszenia nie może przekroczyć kwoty z poz. 23 pomniejszonej o sumę kwot z poz. 25 i 26.	32. zł, gr
Wartość zobowiązań zmniejszających podstawę opodatkowania, o których mowa w art. 18f ust. 8 ustawy, wykazana do rozliczenia w kolejnych latach podatkowych w informacji CIT/IP za rok poprzedni Poz. 33 wypełnia się, jeżeli kwota z poz. 23 pomniejszona o kwotę z poz. 25, 26 i 32 jest większa od 0. Kwota zmniejszenia nie może przekroczyć kwoty z poz. 23 pomniejszonej o sumę kwot z poz. 25, 26 i 32.	33. 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. 33a wpisuje się nadwyżkę kwoty z poz. 39 załącznika CIT/WZ lub odpowiednio z poz. 40 załącznika CIT/WZG w części przypadającej na zmniejszenie podstawy opodatkowania, pozostałą do rozliczenia w kolejnych latach podatkowych.	33a. zł, gr
Wartość zobowiązań zwiększających stratę, o których mowa w art. 18f ust. 8 ustawy Należy wpisać kwotę z poz. 39 załącznika CIT/WZ lub odpowiednio z poz. 40 załącznika CIT/WZG. Poz. 34 wypełnia się, jeżeli kwota z poz. 24 jest większa od 0. Suma kwot z poz. 32, 33a i 34 nie może przekroczyć kwoty z poz. 39 załącznika CIT/WZ lub odpowiednio z poz. 40 załącznika CIT/WZG.	34. zł, gr
F. OBLICZENIE PODATKU	
Podstawa opodatkowania po uwzględnieniu kwot z części E (podaje się po zaokrągleniu do pełnych złotych) Kwotę z poz. 23 należy pomniejszyć o sumę kwot z poz. 25, 26, 32 i 33 i powiększyć o sumę kwot z poz. 28 i 30 oraz o nadwyżkę sumy kwot z poz. 29 i 31 nad sumą kwot z poz. 24, 27 i 34.	35. zł
Strata po uwzględnieniu kwot z części E Kwotę z poz. 24 należy powiększyć o sumę kwot z poz. 27 i 34 oraz pomniejszyć o sumę kwot z poz. 29 i 31. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.	36. zł, gr
Podatek obliczony zgodnie z art. 24d ust. 1 ustawy przy zastosowaniu stawki 5% (podaje się po zaokrągleniu do pełnych złotych) Należy obliczyć podatek od kwoty z poz. 35.	37. zł
Doliczenia do podatku	38. zł
Odliczenia od podatku	39. zł
Podatek obliczony zgodnie z art. 24d ust. 1 ustawy po uwzględnieniu doliczeń i odliczeń (podaje się po zaokrągleniu do pełnych złotych) Podatek z poz. 37 po uwzględnieniu doliczeń lub odliczeń. Kwotę należy wpisać odpowiednio do właściwej pozycji w CIT-8 lub CIT-8AB.	40. zł

CIT/IP₍₃₎

2/3

POLTAX

POLA JASNE WYPEŁNIA SKŁADAJĄCY, POLA CIEMNE WYPEŁNIA URZĄD. WYPEŁNIĆ DUŻYMI, DRUKOWANYMI LITERAMI, CZARNYM LUB NIEBIESKIM KOLEJEM

Składanie w wersji elektronicznej: www.podatki.gov.pl**G. DANE DOTYCZĄCE ZEZWOLENIA LUB DECYZJI O WSPARCIU⁷⁾****G.1. RODZAJ KWALIFIKOWANEGO PRAWA (1)**

41. Numer zezwolenia lub decyzji o wsparciu	
42. Data wydania zezwolenia lub decyzji o wsparciu _____	43. Jednostka terytorialna realizacji inwestycji (należy podać informacje zgodnie z NUTS 2016 EUROSTAT) PL _____
Dochód z kwalifikowanych praw podlegający zwolnieniu z podatku	44. _____ zł, gr

G.2. RODZAJ KWALIFIKOWANEGO PRAWA (2)

41. Numer zezwolenia lub decyzji o wsparciu	
42. Data wydania zezwolenia lub decyzji o wsparciu _____	43. Jednostka terytorialna realizacji inwestycji (należy podać informacje zgodnie z NUTS 2016 EUROSTAT) PL _____
Dochód z kwalifikowanych praw podlegający zwolnieniu z podatku	44. _____ zł, gr

Objaśnienia

- Należy podać kolejny numer załącznika w ogólnej liczbie wszystkich składanych przez podatnika załączników CIT/IP. Jeżeli podatnik składa więcej niż jeden załącznik CIT/IP, część B, C, D, E i F wypełnia w pierwszym załączniku.
- Rodzaj kwalifikowanego prawa własności intelektualnej podlegającego ochronie prawnej na podstawie przepisów odrębnych ustaw lub ratyfikowanych umów międzynarodowych, których stroną jest Rzeczpospolita Polska, oraz innych umów międzynarodowych, których stroną jest Unia Europejska, których przedmiot ochrony został wytworzony, rozwinięty lub ulepszony przez podatnika w ramach prowadzonej przez niego działalności badawczo-rozwojowej (art. 24d ust. 2 ustawy).
- Należy wskazać ekspektatywy według stanu na ostatni dzień roku podatkowego, za który jest składane zeznanie.
- Wypełnia podatnik, który oblicza dochody zgodnie z art. 24d ust. 9 ustawy.
- W przypadku gdy wskaźnik, o którym mowa w art. 24d ust. 4 ustawy, jest niższy niż wartość 1, część dochodu z kwalifikowanych praw nie podlega opodatkowaniu stawką 5%.
- Wypełnia podatnik, który na podstawie art. 18f ustawy rozlicza wierzytelności lub zobowiązania wynikające z art. 4 pkt 1a ustawy z dnia 8 marca 2013 r. o przeciwdziałaniu nadmiernym opóźnieniom w transakcjach handlowych. Wierzytelności lub zobowiązania podatnik wykazuje w informacjach CIT/WZ lub CIT/WZG, będącymi załącznikami odpowiednio do zeznań CIT-8 i CIT-8AB, składanych za rok podatkowy, w którym upłynęło 90 dni od dnia upływu terminu zapłaty określonego na fakturze (rachunku) lub w umowie, jeżeli do dnia złożenia zeznania wierzytelność/zobowiązanie nie zostały uregulowane lub wierzytelność nie została zbyta. 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. W przypadku gdy wierzytelność lub zobowiązanie są rozliczane na zasadach ogólnych oraz na zasadach art. 24d ustawy, podatnik dokonuje zmniejszenia lub zwiększenia podstawy opodatkowania lub straty w takiej proporcji, w jakiej wierzytelność lub zobowiązanie rozliczane na zasadach art. 24d ustawy przypada na wierzytelność lub zobowiązanie rozliczane na zasadach ogólnych.
- Wypełnia podatnik, o którym mowa w art. 17 ust. 1 pkt 34 i 34a ustawy.

Załącznik nr 8

POLTAX

POLA JASNE WYPEŁNIA SKŁADAJĄCY, POLA CIEMNE WYPEŁNIA URZĄD. WYPEŁNIĆ DUŻYMI, DRUKOWANYMI LITERAMI, CZARNYM LUB NIEBIESKIM KOLEJEM

Składanie w wersji elektronicznej: www.podatki.gov.pl

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

CIT/WW

**INFORMACJA O WYSOKOŚCI DOCHODU OSIĄGNIĘTEGO Z ODPLATNEGO ZBYCIA
WALUT WIRTUALNYCH ORAZ PODATKU DOCHODOWEGO OD OSÓB PRAWNYCH**

za rok podatkowy

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

Załącznik do zeznań: CIT-8 i CIT-8AB.

Wypełniają podatnicy, którzy na podstawie art. 22d ust. 5 ustawy są obowiązani wykazać dochody uzyskane w roku podatkowym z odpłatnego zbycia walut wirtualnych i obliczyć należny podatek dochodowy.

Informacja dotyczy wysokości dochodu osiągniętego z tytułu przychodów, o których mowa w art. 7b ust. 1 pkt 6 lit. f ustawy, tj. przychodów z wymiany waluty wirtualnej na środek płatniczy, towar, usługę lub prawo majątkowe inne niż waluta wirtualna lub z regulowania innych zobowiązań walutą wirtualną.

A. DANE IDENTYFIKACYJNE PODATNIKA

6. Nazwa pełna

B. DOCHÓD / KOSZTY (ART. 22D USTAWY)

Źródło przychodów	Przychody, o których mowa w art. 7b ust. 1 pkt 6 lit. f ustawy ¹⁾	Koszty uzyskania przychodów poniesione w roku podatkowym, o których mowa w art. 15 ust. 11 i 12 ustawy	Koszty uzyskania przychodów poniesione w latach ubiegłych i niepotrącone w roku poprzednim (należy wpisać kwotę z poz. 11 CIT/WW składanej za poprzedni rok podatkowy)	Dochód b – (c + d) (jeśli wynik jest liczbą ujemną, należy wpisać 0)		Koszty uzyskania przychodów, które nie zostały potrącone w roku podatkowym (c+d) – b (jeśli wynik jest liczbą ujemną, należy wpisać 0)	
				zł,	gr	zł,	gr
a	b	c	d	e		f	
Przychody z odpłatnego zbycia waluty wirtualnej (wymiany waluty wirtualnej na środek płatniczy, towar, usługę lub prawo majątkowe inne niż waluta wirtualna lub z regulowania innych zobowiązań walutą wirtualną)	7.	8.	9.	10.	11.		

C. OBLICZENIE PODATKU NALEŻNEGO (ART. 22D USTAWY)

Dochód z odpłatnego zbycia walut wirtualnych (po zaokrągleniu do pełnych złotych)	12.	
Kwota z poz. 10.		zł
Podatek należny wg stawki określonej w art. 22d ust. 1 ustawy	13.	
Kwotę z poz. 12 należy pomnożyć przez stawkę podatku.		zł, gr
Podatek od dochodów z odpłatnego zbycia walut wirtualnych zapłacony za granicą, o którym mowa w art. 20 ust. 1 ustawy (przeliczony na złote). ²⁾	14.	zł, gr
Podatek należny (po zaokrągleniu do pełnych złotych)	15.	
Od kwoty z poz. 13 należy odjąć kwotę z poz. 14. Jeżeli wynik jest liczbą ujemną, należy wpisać 0. Kwotę z poz. 15 należy wpisać odpowiednio we właściwej pozycji CIT-8 lub CIT-8AB.		zł

Objaśnienia

- 1) Należy wpisać przychody osiągnięte na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej oraz przychody osiągnięte za granicą.
2) Podatek do odliczenia nie może przekroczyć tej części podatku obliczonego przed dokonaniem odliczenia, która proporcjonalnie przypada na dochód uzyskany w obcym państwie.

Załącznik nr 9

POLTAX

POLA JASNE WYPEŁNIA SKŁADAJĄCY, POLA CIEMNE WYPEŁNIA URZĄD. WYPEŁNIĆ DUŻYMI, DRUKOWANYMI LITERAMI, CZARNYM LUB NIEBIESKIM KOLOREM
Składanie w wersji elektronicznej: www.podatki.gov.pl

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

CIT/WZ

INFORMACJA O WIERZYTELNOŚCIACH I ZOBOWIĄZANIACH ZMNIEJSZAJĄCYCH LUB ZWIĘKSZAJĄCYCH PODSTAWĘ OPODATKOWANIA (STRATĘ), WYNIKAJĄCYCH Z TRANSAKCJI HANDLOWYCH

za rok podatkowy

4. Od (dzień - miesiąc - rok)
_____._____._____5. Do (dzień - miesiąc - rok)
_____._____._____6. Nr załącznika¹⁾

Załącznik do zeznania CIT-8.

Wypełniają podatnicy, którzy na podstawie art. 18f ustawy rozliczają wierzytelności lub zobowiązania wynikające z art. 4 pkt 1a ustawy z dnia 8 marca 2013 r. o przeciwdziałaniu nadmiernym opóźnieniom w transakcjach handlowych.

A. DANE IDENTYFIKACYJNE PODATNIKA7. Nazwa pełna
_____**B. DANE DOTYCZĄCE DŁUŻNIKA I WIERZYTELNOŚCI, JEŻELI DO DNIA ZŁOŻENIA ZEZNANIA PODATKOWEGO WIERZYTELNOŚĆ NIE ZOSTAŁA UREGULOWANA LUB ZBYTA**

(dotyczy wierzytelności zmniejszających podstawę opodatkowania lub zwiększających stratę – wypełnia podatnik będący wierzycielem)

B.1. DANE DOTYCZĄCE DŁUŻNIKA I WIERZYTELNOŚCI (1)8. Nazwa dłużnika
_____9. Identyfikator podatkowy NIP dłużnika
_____10. Numer faktury/rachunku/umowy
_____11. Data wystawienia faktury/rachunku lub zawarcia umowy (dzień-miesiąc-rok)
_____._____._____12. Data upływu terminu zapłaty (dzień-miesiąc-rok)²⁾
_____._____._____Wartość wierzytelności³⁾

13. _____ zł, _____ gr

B.2. DANE DOTYCZĄCE DŁUŻNIKA I WIERZYTELNOŚCI (2)8. Nazwa dłużnika
_____9. Identyfikator podatkowy NIP dłużnika
_____10. Numer faktury/rachunku/umowy
_____11. Data wystawienia faktury/rachunku lub zawarcia umowy (dzień-miesiąc-rok)
_____._____._____12. Data upływu terminu zapłaty (dzień-miesiąc-rok)²⁾
_____._____._____Wartość wierzytelności³⁾

13. _____ zł, _____ gr

Suma kwot z poz. 13⁴⁾

14. _____ zł, _____ gr

C. DANE DOTYCZĄCE WIERZYCIELA I ZOBOWIĄZANIA, JEŻELI DO DNIA ZŁOŻENIA ZEZNANIA PODATKOWEGO ZOBOWIĄZANIE NIE ZOSTAŁO UREGULOWANE

(dotyczy zobowiązań zwiększających podstawę opodatkowania lub zmniejszających stratę – wypełnia podatnik będący dłużnikiem)

C.1. DANE DOTYCZĄCE WIERZYCIELA I ZOBOWIĄZANIA (1)15. Nazwa wierzyciela
_____16. Identyfikator podatkowy NIP wierzyciela
_____17. Numer faktury/rachunku/umowy
_____18. Data wystawienia faktury/rachunku lub zawarcia umowy (dzień-miesiąc-rok)
_____._____._____19. Data upływu terminu zapłaty (dzień-miesiąc-rok)²⁾
_____._____._____Wartość zobowiązania³⁾

20. _____ zł, _____ gr

POLTAX

POLA JASNE WYPEŁNIA SKŁADAJĄCY, POLA CIEMNE WYPEŁNIA URZĄD. WYPEŁNIĆ DUŻYMI, DRUKOWANYMI LITERAMI, CZARNYM LUB NIEBIESKIM KOLOREM
Składanie w wersji elektronicznej: www.podatki.gov.pl

C.2. DANE DOTYCZĄCE WIERZYCIELA I ZOBOWIĄZANIA (2)		
15. Nazwa wierzyciela		16. Identyfikator podatkowy NIP wierzyciela
17. Numer faktury/rachunku/umowy	18. Data wystawienia faktury/rachunku lub zawarcia umowy (dzień-miesiąc-rok)	19. Data upływu terminu zapłaty (dzień-miesiąc-rok) ²⁾
Wartość zobowiązania ³⁾		20.
Suma kwot z poz. 20 ⁴⁾		21.
		zł. gr
		zł. gr

D. DANE DOTYCZĄCE DŁUŻNIKA I WIERZYTELNOŚCI, JEŻELI WIERZYTELNOŚĆ ZOSTAŁA UREGULOWANA LUB ZBYTA (dotyczy wierzytelności, które pomniejszyły podstawę opodatkowania lub zwiększyły stratę)

D.1. DANE DOTYCZĄCE DŁUŻNIKA I WIERZYTELNOŚCI (1)		
22. Nazwa dłużnika		23. Identyfikator podatkowy NIP dłużnika
24. Numer faktury/rachunku/umowy	25. Data wystawienia faktury/rachunku lub zawarcia umowy (dzień-miesiąc-rok)	
26. Data upływu terminu zapłaty (dzień-miesiąc-rok) ²⁾	27. Data uregulowania lub zbycia wierzytelności (dzień-miesiąc-rok)	
Wartość wierzytelności uregulowanej lub zbytej w trakcie roku podatkowego ³⁾		28.
Wartość wierzytelności uregulowanej lub zbytej po roku podatkowym, za który dokonano zwiększenia podstawy opodatkowania lub zmniejszenia straty ³⁾		29.
		zł. gr
		zł. gr

D.2. DANE DOTYCZĄCE DŁUŻNIKA I WIERZYTELNOŚCI (2)		
22. Nazwa dłużnika		23. Identyfikator podatkowy NIP dłużnika
24. Numer faktury/rachunku/umowy	25. Data wystawienia faktury/rachunku lub zawarcia umowy (dzień-miesiąc-rok)	
26. Data upływu terminu zapłaty (dzień-miesiąc-rok) ²⁾	27. Data uregulowania lub zbycia wierzytelności (dzień-miesiąc-rok)	
Wartość wierzytelności uregulowanej lub zbytej w trakcie roku podatkowego ³⁾		28.
Wartość wierzytelności uregulowanej lub zbytej po roku podatkowym, za który dokonano zmniejszenia podstawy opodatkowania lub zwiększenia straty ³⁾		29.
		zł. gr
		zł. gr
Suma kwot z poz. 29 ⁴⁾		30.
		zł. gr

E. DANE DOTYCZĄCE WIERZYCIELA I ZOBOWIĄZANIA, JEŻELI ZOBOWIĄZANIE ZOSTAŁO UREGULOWANE (dotyczy zobowiązań, które zwiększyły podstawę opodatkowania lub zmniejszyły stratę)

E.1. DANE DOTYCZĄCE WIERZYCIELA I ZOBOWIĄZANIA (1)		
31. Nazwa wierzyciela		32. Identyfikator podatkowy NIP wierzyciela
33. Numer faktury/rachunku/umowy	34. Data wystawienia faktury/rachunku lub zawarcia umowy (dzień-miesiąc-rok)	
35. Data upływu terminu zapłaty (dzień-miesiąc-rok) ²⁾	36. Data uregulowania zobowiązania (dzień-miesiąc-rok)	
Wartość zobowiązania uregulowanego w trakcie roku podatkowego ³⁾		37.
Wartość zobowiązania uregulowanego po roku podatkowym, za który dokonano zwiększenia podstawy opodatkowania lub zmniejszenia straty ³⁾		38.
		zł. gr
		zł. gr

POLTAX

POLA JASNE WYPEŁNIA SKŁADAJĄCY, POLA CIEMNE WYPEŁNIA URZĄD. WYPEŁNIĆ DUŻYMI, DRUKOWANYMI LITERAMI, CZARNYM LUB NIEBIESKIM KOLOREM
Składanie w wersji elektronicznej: www.podatki.gov.pl

E.2. DANE DOTYCZĄCE WIERZYCIELA I ZOBOWIĄZANIA (2)

31. Nazwa wierzyciela		32. Identyfikator podatkowy NIP wierzyciela	
33. Numer faktury/rachunku/umowy		34. Data wystawienia faktury/rachunku lub zawarcia umowy (dzień-miesiąc-rok)	
35. Data upływu terminu zapłaty (dzień-miesiąc-rok) ²⁾		36. Data uregulowania zobowiązania (dzień-miesiąc-rok)	
Wartość zobowiązania uregulowanego w trakcie roku podatkowego ³⁾		37.	
		zł. gr	
Wartość zobowiązania uregulowanego po roku podatkowym, za który dokonano zwiększenia podstawy opodatkowania lub zmniejszenia straty ³⁾		38.	
		zł. gr	
Suma kwot z poz. 38 ⁴⁾		39.	
		zł. gr	

Objaśnienia

- 1) Należy podać kolejny numer załącznika w ogólnej liczbie składanych załączników CIT/WZ. W przypadku gdy część B, C, D lub E jest niewystarczająca do wykazania danych o wszystkich wierzytelnościach i zobowiązaniach zmniejszających lub zwiększających podstawę opodatkowania (stratę) należy wypełnić kolejny załącznik CIT/WZ.
- 2) Termin zapłaty nie może przekroczyć terminów przewidzianych w ustawie z dnia 8 marca 2013 r. o przeciwdziałaniu nadmiernym opóźnieniom w transakcjach handlowych.
- 3) Podatnik będący współnikiem spółki osobowej wpisuje wartość wierzytelności/zobowiązania stosownie do swojego udziału.
- 4) Jeżeli podatnik składa więcej niż jeden załącznik CIT/WZ, w poz. 14 ostatniego załącznika sumuje kwoty z poz. 13 wszystkich załączników. Odpowiednio należy uczynić w przypadku sumowania kwot z poz. 20, 29 i 38 załączników CIT/WZ, z których sumy należy wykazać w ostatnim załączniku CIT/WZ odpowiednio w poz. 21, 30 lub 39.

Załącznik nr 10

POLTAX INFORMACJA JEST SKŁADANA WYŁĄCZNIE ZA POMOCĄ ŚRODKÓW KOMUNIKACJI ELEKTRONICZNEJ www.podatki.gov.pl

1. Identyfikator podatkowy NIP PGK _____	2. Nr dokumentu _____	3. Status _____
4. Identyfikator podatkowy NIP spółki tworzącej PGK _____		

CIT/WZG

INFORMACJA O WIERZYTELNOŚCIACH I ZOBOWIĄZANIACH ZMNIEJSZAJĄCYCH LUB ZWIĘKSZAJĄCYCH PODSTAWĘ OPODATKOWANIA (STRATĘ), WYNIKAJĄCYCH Z TRANSAKCJI HANDLOWYCH, SKŁADANA PRZEZ SPÓŁKĘ TWORZĄCĄ PODATKOWĄ GRUPĘ KAPITAŁOWĄ

za rok podatkowy

5. Od (dzień - miesiąc - rok) _____._____._____	6. Do (dzień - miesiąc - rok) _____._____._____
--	--

Załącznik do zeznania CIT-8AB.

Wypełniają podatnicy, którzy na podstawie art. 18f ustawy rozliczają wierzytelności lub zobowiązania wynikające z art. 4 pkt 1a ustawy z dnia 8 marca 2013 r. o przeciwdziałaniu nadmiernym opóźnieniom w transakcjach handlowych.¹⁾**A. DANE PGK**7. Nazwa Podatkowej Grupy Kapitałowej
_____**B. DANE SPÓŁKI WCHODZĄCEJ W SKŁAD PGK**8. Nazwa Spółki
_____**C. DANE DOTYCZĄCE DŁUŻNIKA I WIERZYTELNOŚCI, JEŻELI DO DNIA ZŁOŻENIA ZEZNANIA PODATKOWEGO WIERZYTELNOŚĆ NIE ZOSTAŁA UREGULOWANA LUB ZBYTA**

(dotyczy wierzytelności zmniejszających podstawę opodatkowania lub zwiększających stratę – wypełnia podatnik będący wierzycielem)

C.1. DANE DOTYCZĄCE DŁUŻNIKA I WIERZYTELNOŚCI (1)

9. Nazwa dłużnika _____		10. Identyfikator podatkowy NIP dłużnika _____
11. Numer faktury/rachunku/umowy _____	12. Data wystawienia faktury/rachunku lub zawarcia umowy (dzień-miesiąc-rok) _____._____._____	13. Data upływu terminu zapłaty (dzień-miesiąc-rok) ²⁾ _____._____._____
Wartość wierzytelności ³⁾ _____		14. _____ zł, _____ gr

C.2. DANE DOTYCZĄCE DŁUŻNIKA I WIERZYTELNOŚCI (2)

9. Nazwa dłużnika _____		10. Identyfikator podatkowy NIP dłużnika _____
11. Numer faktury/rachunku/umowy _____	12. Data wystawienia faktury/rachunku lub zawarcia umowy (dzień-miesiąc-rok) _____._____._____	13. Data upływu terminu zapłaty (dzień-miesiąc-rok) ²⁾ _____._____._____
Wartość wierzytelności ³⁾ _____		14. _____ zł, _____ gr
Suma kwot z poz. 14		15. _____ zł, _____ gr

POLTAX INFORMACJA JEST SKŁADANA WYŁĄCZNIE ZA POMOCĄ ŚRODKÓW KOMUNIKACJI ELEKTRONICZNEJ www.podatki.gov.pl**D. DANE DOTYCZĄCE WIERZycIELA I ZOBOWIĄZANIA, JEŻELI DO DNIA ZŁOŻENIA ZEZNANIA PODATKOWEGO ZOBOWIĄZANIE NIE ZOSTAŁO UREGULOWANE**

(dotyczy zobowiązań zwiększających podstawę opodatkowania lub zmniejszających stratę – wypełnia podatek będący dłużnikiem)

D.1. DANE DOTYCZĄCE WIERZycIELA I ZOBOWIĄZANIA (1)

16. Nazwa wierzyciela		17. Identyfikator podatkowy NIP wierzyciela
18. Numer faktury/rachunku/umowy	19. Data wystawienia faktury/rachunku lub zawarcia umowy (dzień-miesiąc-rok)	20. Data upływu terminu zapłaty (dzień-miesiąc-rok) ²⁾
Wartość zobowiązania ³⁾		21.
		zł, gr

D.2. DANE DOTYCZĄCE WIERZycIELA I ZOBOWIĄZANIA (2)

16. Nazwa wierzyciela		17. Identyfikator podatkowy NIP wierzyciela
18. Numer faktury/rachunku/umowy	19. Data wystawienia faktury/rachunku lub zawarcia umowy (dzień-miesiąc-rok)	20. Data upływu terminu zapłaty (dzień-miesiąc-rok) ²⁾
Wartość zobowiązania ³⁾		21.
		zł, gr
Suma kwot z poz. 21		22.
		zł, gr

E. DANE DOTYCZĄCE DŁUŻNIKA I WIERZYTELNOŚCI, JEŻELI WIERZYTELNOŚĆ ZOSTAŁA UREGULOWANA LUB ZBYTA (dotyczy wierzytelności, które zmniejszyły podstawę opodatkowania lub zwiększyły stratę)**E.1. DANE DOTYCZĄCE DŁUŻNIKA I WIERZYTELNOŚCI (1)**

23. Nazwa dłużnika		24. Identyfikator podatkowy NIP dłużnika
25. Numer faktury/rachunku/umowy	26. Data wystawienia faktury/rachunku lub zawarcia umowy (dzień-miesiąc-rok)	
27. Data upływu terminu zapłaty (dzień-miesiąc-rok) ²⁾	28. Data uregulowania lub zbycia wierzytelności (dzień-miesiąc-rok)	
Wartość wierzytelności uregulowanej lub zbytej w trakcie roku podatkowego ³⁾		29.
		zł, gr
Wartość wierzytelności uregulowanej lub zbytej po roku podatkowym, za który dokonano zwiększenia podstawy opodatkowania lub zmniejszenia straty ³⁾		30.
		zł, gr

E.2. DANE DOTYCZĄCE DŁUŻNIKA I WIERZYTELNOŚCI (2)

23. Nazwa dłużnika		24. Identyfikator podatkowy NIP dłużnika
25. Numer faktury/rachunku/umowy	26. Data wystawienia faktury/rachunku lub zawarcia umowy (dzień-miesiąc-rok)	
27. Data upływu terminu zapłaty (dzień-miesiąc-rok) ²⁾	28. Data uregulowania lub zbycia wierzytelności (dzień-miesiąc-rok)	
Wartość wierzytelności uregulowanej lub zbytej w trakcie roku podatkowego ³⁾		29.
		zł, gr
Wartość wierzytelności uregulowanej lub zbytej po roku podatkowym, za który dokonano zwiększenia podstawy opodatkowania lub zmniejszenia straty ³⁾		30.
		zł, gr
Suma kwot z poz. 30		31.
		zł, gr

F. DANE DOTYCZĄCE WIERZycIELA I ZOBOWIĄZANIA, JEŻELI ZOBOWIĄZANIE ZOSTAŁO UREGULOWANE (dotyczy zobowiązań, które zwiększyły podstawę opodatkowania lub zmniejszyły stratę)**F.1. DANE DOTYCZĄCE WIERZycIELA I ZOBOWIĄZANIA (1)**

32. Nazwa wierzyciela	33. Identyfikator podatkowy NIP wierzyciela
-----------------------	---

POLTAX INFORMACJA JEST SKŁADANA WYŁĄCZNIE ZA POMOCĄ ŚRODKÓW KOMUNIKACJI ELEKTRONICZNEJ www.podatki.gov.pl

34. Numer faktury/rachunku/umowy	35. Data wystawienia faktury/rachunku lub zawarcia umowy (dzień-miesiąc-rok)	
36. Data upływu terminu zapłaty (dzień-miesiąc-rok) ²⁾	37. Data uregulowania zobowiązania (dzień-miesiąc-rok)	
Wartość zobowiązania uregulowanego w trakcie roku podatkowego ³⁾		38. zł. gr
Wartość zobowiązania uregulowanego po roku podatkowym, za który dokonano zwiększenia podstawy opodatkowania lub zmniejszenia straty ³⁾		39. zł. gr
F.2. DANE DOTYCZĄCE WIERZycIELA I ZOBOWIĄZANIA (2)		
32. Nazwa wierzyciela	33. Identyfikator podatkowy NIP wierzyciela	
34. Numer faktury/rachunku/umowy	35. Data wystawienia faktury/rachunku lub zawarcia umowy (dzień-miesiąc-rok)	
36. Data upływu terminu zapłaty (dzień-miesiąc-rok) ²⁾	37. Data uregulowania zobowiązania (dzień-miesiąc-rok)	
Wartość zobowiązania uregulowanego w trakcie roku podatkowego ³⁾		38. zł. gr
Wartość zobowiązania uregulowanego po roku podatkowym, za który dokonano zwiększenia podstawy opodatkowania lub zmniejszenia straty ³⁾		39. zł. gr
Suma kwot z poz. 39		40. zł. gr

Objaśnienia

- 1) Dla każdej spółki wchodzącej w skład PGK składa się odrębny załącznik CIT/WZG.
- 2) Termin zapłaty nie może przekroczyć terminów przewidzianych w ustawie z dnia 8 marca 2013 r. o przeciwdziałaniu nadmiernym opóźnieniom w transakcjach handlowych.
- 3) Podatnik będący współnikiem spółki osobowej wpisuje wartość wierzytelności/zobowiązania stosownie do swojego udziału.

Załącznik nr 11

POLTAX

POLA JASNE WYPEŁNIA SKŁADAJĄCY, POLA CIEMNE WYPEŁNIA URZĄD. WYPEŁNIĆ DUŻYMI, DRUKOWANYMI LITERAMI, CZARNYM LUB NIEBIESKIM KOLEJEM

Składanie w wersji elektronicznej: www.podatki.gov.pl

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

CIT/KW

INFORMACJA O PRZYCHODACH, KOSZTACH, DOCHODZIE Z PRZEKSZTAŁCENIA ORAZ PODATKU NALEŻNYM W ZWIĄZKU Z WYBÓREM OPODATKOWANIA RYCZAŁTEM OD DOCHODÓW SPÓŁEK KAPITAŁOWYCH

za rok podatkowy¹⁾

4. Od (dzień - miesiąc - rok)

5. Do (dzień - miesiąc - rok)

Załącznik do zeznania CIT-8.

Wypełniają podatnicy, którzy na podstawie art. 7aa ust. 1 i 8 ustawy są obowiązani do rozliczenia przychodów i kosztów uzyskania przychodów lub ustalenia dochodu z przekształcenia i podatku należnego, w związku z wyborem opodatkowania ryczałtem od dochodów kapitałowych, zwanym dalej „ryczałtem”²⁾.A. DANE PODATNIKA³⁾

A.1. DANE IDENTYFIKACYJNE

6. Nazwa pełna

A.2. ADRES SIEDZIBY

7. Kraj

8. Województwo

9. Powiat

10. Gmina

11. Ulica

12. Nr domu

13. Nr lokalu

14. Miejscowość

15. Kod pocztowy

B. DANE DODATKOWE

16. Podatnik został utworzony w wyniku przekształcenia spółki (zaznaczyć właściwy kwadrat):

1. tak

2. nie

17. Podatnik został utworzony z przekształcenia przedsiębiorcy będącego osobą fizyczną wykonującą we własnym imieniu działalność gospodarczą (zaznaczyć właściwy kwadrat):

1. tak

2. nie

18. Podatnik został utworzony z przekształcenia spółki niebędącej osobą prawną (zaznaczyć właściwy kwadrat):

1. tak

2. nie

19. Podatnik został utworzony w wyniku innych przekształceń niż wymienione w poz. 16-18 (zaznaczyć właściwy kwadrat):

1. tak

2. nie

B.1. DANE OSOBY FIZYCZNEJ PROWADZĄCEJ DZIAŁALNOŚĆ GOSPODARCZĄ

(wypełniają podatnicy, którzy zaznaczyli kwadrat nr 1 w poz. 17)

20. Imię i nazwisko

21. Identyfikator podatkowy NIP / numer PESEL (niepotrzebne skreślić)

B.2. DANE DOTYCZĄCE SPÓŁKI NIEBĘDĄCEJ OSOBĄ PRAWNĄ ORAZ JEJ WSPÓLNIKÓW

(wypełniają podatnicy, którzy w poz. 18 zaznaczyli kwadrat nr 1)

22. Nazwa spółki

23. Identyfikator podatkowy NIP spółki

24. Nazwa (imię i nazwisko) wspólnika (1)

25. Identyfikator podatkowy NIP / numer PESEL wspólnika (1) (niepotrzebne skreślić)

26. Nazwa (imię i nazwisko) wspólnika (2)

27. Identyfikator podatkowy NIP / numer PESEL wspólnika (2) (niepotrzebne skreślić)

28. Nazwa (imię i nazwisko) wspólnika (3)

29. Identyfikator podatkowy NIP / numer PESEL wspólnika (3) (niepotrzebne skreślić)

B.3. DANE DOTYCZĄCE PODMIOTÓW PRZEKSZTAŁCANYCH, INNYCH NIŻ WYKAZANE W CZĘŚCI B.1. I B.2.

30. Forma przekształcenia (zaznaczyć właściwy kwadrat):

1. podział

2. łączenie

3. wniesienie wkładu

4. inne

31. Nazwa podmiotu przekształcanego (w tym wnoszącego wkład)

32. Identyfikator podatkowy NIP podmiotu przekształcanego (w tym wnoszącego wkład)

CIT/KW₍₁₎

1/4

POLTAX

POLA JASNE WYPEŁNIA SKŁADAJĄCY, POLA CIEMNE WYPEŁNIA URZĄD. WYPEŁNIĆ DUŻYMI, DRUKOWANYMI LITERAMI, CZARNYM LUB NIEBIESKIM KOLEJEM
Składanie w wersji elektronicznej: www.podatki.gov.pl

C. PRZYCHODY, KOSZTY UZYSKANIA PRZYCHODÓW ORAZ DOCHÓD Z PRZEKSZTAŁCENIA ZGODNIE Z ART. 7AA UST. 1 USTAWY

(wypełniają podatnicy, którzy nie zostali utworzeni w wyniku przekształcenia spółki, oraz podatnicy, którzy zaznaczyli w poz. 16 kwadrat nr 1)

C.1. PRZYCHODY

	Przychody z zysków kapitałowych	Przychody z innych źródeł przychodów
Przychody uwzględnione, zgodnie z przepisami o rachunkowości, w wyniku finansowym netto podatnika za lata podatkowe poprzedzające pierwszy rok opodatkowania ryczałtem, jeżeli nie zostały zaliczone dotychczas do przychodów na podstawie art. 12 ust. 1 ustawy	33. zł, gr	34. zł, gr
Koszty zaliczone do kosztów uzyskania przychodów na podstawie art. 15 ust. 1 ustawy w latach podatkowych poprzedzających pierwszy rok opodatkowania ryczałtem, jeżeli nie zostały uwzględnione dotychczas w wyniku finansowym netto podatnika zgodnie z przepisami o rachunkowości	35. zł, gr	36. zł, gr
Razem przychody W poz. 37 należy wpisać sumę kwot z poz. 33 i 35. W poz. 38 należy wpisać sumę kwot z poz. 34 i 36. Kwoty te należy przenieść odpowiednio do poz. 56 lub 57 zeznania CIT-8 lub poz. 18 załącznika CIT/IP.	37. zł, gr	38. zł, gr

C.2. KOSZTY UZYSKANIA PRZYCHODÓW

	Koszty uzyskania przychodów z zysków kapitałowych	Koszty uzyskania przychodów z innych źródeł przychodów
Przychody zaliczone do przychodów na podstawie art. 12 ust. 1 ustawy w latach poprzedzających pierwszy rok opodatkowania ryczałtem, jeżeli nie zostały uwzględnione dotychczas w wyniku finansowym netto podatnika, zgodnie z przepisami o rachunkowości	39. zł, gr	40. zł, gr
Koszty uwzględnione, zgodnie z przepisami o rachunkowości, w wyniku finansowym netto podatnika za lata podatkowe poprzedzające pierwszy rok opodatkowania ryczałtem, jeżeli nie zostały zaliczone dotychczas do kosztów uzyskania przychodów na podstawie art. 15 ust. 1 ustawy	41. zł, gr	42. zł, gr
Razem koszty uzyskania przychodów W poz. 43 należy wpisać sumę kwot z poz. 39 i 41. W poz. 44 należy wpisać sumę kwot z poz. 40 i 42. Kwoty te należy przenieść odpowiednio do poz. 74 i 75 zeznania CIT-8 lub poz. 19 załącznika CIT/IP.	43. zł, gr	44. zł, gr

C.3. DOCHÓD Z PRZEKSZTAŁCENIA

Wartość rynkowa składników majątku ustalona na dzień przekształcenia	45. zł, gr
Wartość podatkowa składników majątku ustalona na dzień przekształcenia ⁴⁾	46. zł, gr
Dochód Od kwoty z poz. 45 należy odjąć kwotę z poz. 46. Jeżeli liczba jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.	47. zł, gr
Podatek należny (podaje się po zaokrągleniu do pełnych złotych) Podatek obliczony wg stawki, o której mowa w art. 19 ust. 1 pkt 1 ustawy. Podatek należy przenieść do poz. 254 zeznania CIT-8.	48. zł

D. PRZYCHODY, KOSZTY UZYSKANIA PRZYCHODÓW, DOCHÓD Z PRZEKSZTAŁCENIA ORAZ PODATEK NALEŻNY, ZGODNIE Z ART. 7AA UST. 8 I 9 USTAWY⁵⁾

(wypełniają podatnicy, którzy zaznaczyli w poz. 17, 18 lub 19 kwadrat nr 1)

D.1. PRZYCHODY

Przychody uwzględnione, zgodnie z przepisami o rachunkowości, w wyniku finansowym netto podmiotu przekształcanego za lata poprzedzające pierwszy rok opodatkowania ryczałtem, jeżeli nie zostały zaliczone dotychczas do przychodów opodatkowanych podatkiem dochodowym na podstawie przepisów ustawy lub ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych	49. zł, gr
Koszty zaliczone do kosztów uzyskania przychodów na podstawie przepisów ustawy albo ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych w latach podatkowych poprzedzających pierwszy rok opodatkowania ryczałtem, jeżeli nie zostały uwzględnione dotychczas w wyniku finansowym netto podmiotu przekształcanego, zgodnie z przepisami o rachunkowości	50. zł, gr
Razem przychody Należy wpisać sumę kwot z poz. 49 i 50.	51. zł, gr

D.2. KOSZTY UZYSKANIA PRZYCHODÓW

Przychody zaliczone do przychodów na podstawie przepisów ustawy albo ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych w latach poprzedzających pierwszy rok opodatkowania ryczałtem, jeżeli nie zostały uwzględnione dotychczas w wyniku finansowym netto podmiotu przekształcanego zgodnie z przepisami o rachunkowości	52. zł, gr
Koszty uwzględnione, zgodnie z przepisami o rachunkowości, w wyniku finansowym netto podmiotu przekształcanego w latach poprzedzających pierwszy rok opodatkowania ryczałtem, jeżeli nie zostały zaliczone dotychczas do kosztów uzyskania przychodów na podstawie przepisów ustawy albo ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych	53. zł, gr
Razem koszty uzyskania przychodów Należy wpisać sumę kwot z poz. 52 i 53.	54. zł, gr

POLTAX

POLA JASNE WYPEŁNIA SKŁADAJĄCY, POLA CIEMNE WYPEŁNIA URZĄD. WYPEŁNIĆ DUŻYMI, DRUKOWANYMI LITERAMI, CZARNYM LUB NIEBIESKIM KOLOREM
Składanie w wersji elektronicznej: www.podatki.gov.pl

D.3. DOCHÓD		
Dochód	55.	
Od kwoty z poz. 51 należy odjąć kwotę z poz. 54. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.		zł, gr
Podatek należny (podaje się po zaokrągleniu do pełnych złotych)	56.	
Podatek obliczony wg stawki, o której mowa w art. 19 ust. 1 pkt 1 ustawy.		zł
D.4. DOCHÓD Z PRZEKSZTAŁCENIA		
Wartość rynkowa składników majątku ustalona na dzień przekształcenia	57.	
		zł, gr
Wartość podatkowa składników majątku ustalona na dzień przekształcenia ⁴⁾	58.	
		zł, gr
Dochód	59.	
Od kwoty z poz. 57 należy odjąć kwotę z poz. 58. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.		zł, gr
Podatek należny (podaje się po zaokrągleniu do pełnych złotych)	60.	
Podatek obliczony wg stawki, o której mowa w art. 19 ust. 1 pkt 1 ustawy.		zł
D.5. PODATEK NALEŻNY DO ZAPŁATY		
Razem podatek należny do zapłaty (podaje się po zaokrągleniu do pełnych złotych)	61.	
Należy wpisać sumę kwot z poz. 56 i 60. Sumę podatku należy przenieść do poz. 254 zeznania CIT-8.		zł
E. ROZLICZENIE NIEODLICZONEJ STRATY NA PODSTAWIE ART. 7 UST. 7 I 8 USTAWY ⁶⁾		
E.1. ROZLICZENIE NIEODLICZONEJ STRATY Z ZYSKÓW KAPITAŁOWYCH		
Strata nieodliczona od dochodu z zysków kapitałowych w latach podatkowych poprzedzających pierwszy rok opodatkowania ryczałtem, do odliczenia na podstawie art. 7 ust. 7 ustawy	Strata do odliczenia za pierwszy rok bezpośrednio poprzedzający pierwszy rok opodatkowania ryczałtem (rok bieżący)	Strata do odliczenia za drugi rok bezpośrednio poprzedzający pierwszy rok opodatkowania ryczałtem
62.	63.	64.
	zł, gr	zł, gr
		zł, gr
E.2. ROZLICZENIE NIEODLICZONEJ STRATY Z INNYCH ŹRÓDEŁ PRZYCHODÓW		
Strata nieodliczona od dochodu z innych źródeł przychodów w latach podatkowych poprzedzających pierwszy rok opodatkowania ryczałtem, do odliczenia na podstawie art. 7 ust. 7 ustawy	Strata do odliczenia za pierwszy rok bezpośrednio poprzedzający pierwszy rok opodatkowania ryczałtem (rok bieżący)	Strata do odliczenia za drugi rok bezpośrednio poprzedzający pierwszy rok opodatkowania ryczałtem
65.	66.	67.
	zł, gr	zł, gr
		zł, gr
F. INFORMACJA O ZAPŁACIE PODATKU		
68. Wysokość podatku należnego do zapłaty za rok podatkowy wskazany w poz. 4 i 5 wzrosła o co najmniej 50% w porównaniu do podatku, jaki powstałby, gdyby nie uwzględniono przychodów, kosztów lub dochodu wykazanych w części C (wypełniają podatnicy, którzy nie zostali utworzeni w wyniku przekształcenia spółki, oraz podatnicy, którzy zaznaczyli w poz. 16 kwadrat nr 1) (zaznaczyć właściwy kwadrat):		
<input type="checkbox"/> 1. tak <input type="checkbox"/> 2. nie		
69. Zapłata nadwyżki podatku nastąpi w częściach zgodnie z art. 7aa ust. 3 ustawy ⁷⁾ - wypełnia podatnik, który w poz. 68 zaznaczył kwadrat nr 1 (zaznaczyć właściwy kwadrat):		
<input type="checkbox"/> 1. tak <input type="checkbox"/> 2. nie		
70. Wysokość oraz daty zapłaty każdej części podatku (wypełniają podatnicy, którzy zaznaczyli w poz. 69 kwadrat nr 1)		
71. Zapłata podatku wykazanego w poz. 61 nastąpi w częściach, na podstawie art. 7aa ust. 9 pkt 4 ustawy ⁸⁾ (zaznaczyć właściwy kwadrat):		
<input type="checkbox"/> 1. tak <input type="checkbox"/> 2. nie		
72. Wysokość oraz daty zapłaty każdej części podatku (wypełniają podatnicy, którzy zaznaczyli w poz. 71 kwadrat nr 1)		

POLTAX

POLA JASNE WYPEŁNIA SKŁADAJĄCY, POLA CIEMNE WYPEŁNIA URZĄD. WYPEŁNIĆ DUŻYMI, DRUKOWANYMI LITERAMI, CZARNYM LUB NIEBIESKIM KOLOREM
Składanie w wersji elektronicznej: www.podatki.gov.pl**G. DODATKOWE DANE I WYJAŚNIENIA MAJĄCE ZNACZENIE DLA ROZLICZENIA PODATKU⁹⁾****73. Dodatkowe dane i wyjaśnienia****Objaśnienia**

- 1) W przypadku podatników, o których mowa w art. 7aa ust. 8 ustawy, w poz. 4 i 5 należy wpisać dzień przekształcenia, który jest pierwszym dniem roku podatkowego podatnika.
- 2) Informację wypełniają w sposób odpowiedni również podatnicy, o których mowa w art. 28k ust. 1 pkt 5 lub 6 ustawy, oraz podmioty, o których mowa w art. 28k ust. 2 ustawy, którzy wybrali opodatkowanie ryczałtem i w 2021 r. złożyli zawiadomienie o wyborze tego opodatkowania w terminie do końca pierwszego miesiąca pierwszego roku podatkowego, w którym mają być opodatkowani ryczałtem, zgodnie z art. 9 ustawy z dnia 28 listopada 2020 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. poz. 2122). Podatnicy ci i podmioty te nie wykazują przychodów, o których mowa w art. 12 ust. 4 ustawy, oraz kosztów niestanowiących kosztów uzyskania przychodów.
- 3) W przypadku przekształcenia spółki wypełnia spółka przekształcona, a w przypadku przekształcenia osoby fizycznej prowadzącej działalność gospodarczą i spółki nieposiadającej osobowości prawnej – spółka powstała po przekształceniu.
- 4) Przez wartość podatkową składnika majątku rozumie się wartość niezaliczoną uprzednio w jakiegokolwiek formie do kosztów uzyskania przychodów w rozumieniu art. 15 ustawy lub art. 22 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2020 r. poz. 1426, z późn. zm.), zwanej dalej „ustawą o podatku dochodowym od osób fizycznych”, jaka zostałaby przyjęta przez podatnika za taki koszt, gdyby składnik ten został przez niego odpłatnie zbyty.
- 5) Wypełniają podatnicy utworzeni z przekształcenia w spółkę przedsiębiorcy będącego osobą fizyczną wykonującą we własnym imieniu działalność gospodarczą albo spółki niebędącej osobą prawną. Wypełniają również podatnicy i podmioty, o których mowa w art. 9 ustawy z dnia 28 listopada 2020 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych oraz niektórych innych ustaw. Przy zaliczeniu przychodów i kosztów uwzględnia się przychody i koszty ustalone dla celów podatku dochodowego od osób fizycznych albo przychody i koszty rozliczane przez wspólników spółki niebędącej osobą prawną na podstawie art. 8 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych lub art. 5 ustawy. W przypadku gdy podmiot przekształcany nie prowadził ksiąg rachunkowych na podstawie przepisów o rachunkowości w poz. 49-56 należy wpisać „0”.
- 6) Część E wypełniają podatnicy, którzy w latach podatkowych poprzedzających pierwszy rok opodatkowania ryczałtem ponieśli stratę ze źródła przychodów i nabyli prawo do jej odliczenia na podstawie art. 7 ust. 5 ustawy, ale pozostała nieodliczona część straty. Straty wykazane w poz. 62 i 65 powinny wynikać z części B.2 informacji CIT-8/O. Straty w poz. 63 i 66 należy przenieść odpowiednio do poz. 104 i 105 zeznania CIT-8. W przypadku odliczenia nieodliczonej straty na podstawie art. 7 ust. 7 ustawy od dochodu za drugi rok podatkowy bezpośrednio poprzedzający pierwszy rok opodatkowania ryczałtem, podatnik wypełnia poz. 64 i 67 załącznika CIT/KW oraz składa korektę zeznania CIT-8. W przypadku utraty prawa do rozliczenia straty na podstawie art. 7 ust. 7 ustawy należy skorygować dokonane wcześniej odliczenia, poprzez złożenie korekty zeznania CIT-8 za lata podatkowe, w których dokonano tego odliczenia.
- 7) Jeżeli po uwzględnieniu przychodów, kosztów lub dochodu wykazanych w części C wysokość zobowiązania podatkowego należnego za rok podatkowy wzrośnie o co najmniej 50% w porównaniu do zobowiązania podatkowego, jakie powstałoby, gdyby nie uwzględniono tych przychodów, kosztów lub dochodu, powstała w ten sposób nadwyżkę zobowiązania podatkowego podatnik może zapłacić w częściach w okresie nie dłuższym niż 3 lata, licząc od końca roku podatkowego poprzedzającego pierwszy rok opodatkowania ryczałtem (art. 7aa ust. 3 ustawy).
- 8) Podatnik dokonuje zapłaty podatku w częściach w okresie nie dłuższym niż 2 lata, licząc od końca pierwszego roku opodatkowania ryczałtem (art. 7aa ust. 9 pkt 4 ustawy).
- 9) W części G podatnik wykazuje wszelkie dane i wyjaśnienia istotne dla rozliczenia podatku w związku z wyborem opodatkowania ryczałtem, w szczególności dane wspólników (nazwa lub imię i nazwisko oraz identyfikator podatkowy NIP lub numer PESEL) spółki niebędącej osobą prawną, występujących ponad liczbę wykazaną w części B.2.

CIT/KW⁽¹⁾

4/4