

ROZPORZĄDZENIE
MINISTRA ROZWOJU I FINANSÓW¹⁾

z dnia 2017 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 2016 r. poz. 1888, 1926, 1933 i 1948) zarządza się, co następuje:

§ 1. W rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 24 listopada 2015 r. w sprawie określenia wzorów deklaracji, zeznania, oświadczenia oraz informacji podatkowych obowiązujących w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych (Dz. U. poz. 1995 oraz z 2016 r. poz. 273) załączniki nr 6–8, 10 i 14 do rozporządzenia otrzymują brzmienie określone odpowiednio w załącznikach nr 1–5 do niniejszego rozporządzenia.

§ 2. 1. Wzory stanowiące załączniki nr 6–8, 10 i 14 do rozporządzenia zmienianego w § 1, w brzmieniu nadanym niniejszym rozporządzeniem, stosuje się do osiągniętych dochodów (poniesionych strat) od dnia 1 stycznia 2017 r.

2. Przepisu ust. 1 nie stosuje się, jeżeli przed dniem wejścia w życie rozporządzenia zeznanie o wysokości osiągniętego dochodu (poniesionej straty) zostało złożone na formularzu dotychczasowym. W takim przypadku uznaje się za prawidłowe zastosowanie wzorów formularzy obowiązujących przed dniem wejścia w życie rozporządzenia.

§ 3. Podatnicy podatku dochodowego od osób prawnych, których rok podatkowy jest inny niż kalendarzowy i rozpoczął się przed dniem 1 stycznia 2017 r. oraz zakończy się po dniu 31 grudnia 2016 r., do osiągniętych dochodów (poniesionych strat) w tym roku podatkowym, stosują wzory formularzy w brzmieniu dotychczasowym.

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

MINISTER ROZWOJU I FINANSÓW

¹⁾ Minister Rozwoju i Finansów kieruje działem administracji rządowej – finanse publiczne na podstawie § 1 ust. 2 pkt 2 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 30 września 2016 r. w sprawie szczegółowego zakresu działania Ministra Rozwoju i Finansów (Dz. U. poz. 1595).

ZA ZGODNOŚĆ POD WZGLĘDEM PRAWNYM,
LEGISLACYJNYM I REDAKCYJNYM

Renata Łućko
Zastępca Dyrektora
Departamentu Prawnego w Ministerstwie Finansów
/- podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym/

Potwierdzam zgodność kopii wydruku z dokumentem elektronicznym:

Identyfikator dokumentu	1027760.3671564.2585701
Nazwa dokumentu	PR1 parafa - Rozporządzenie.pdf
Tytuł dokumentu	PR1 parafa - Rozporządzenie
Sygnatura dokumentu	PR1.022.279.2016
Data dokumentu	2016-12-28
Skrót dokumentu	89559CA2F77AEC0D58F840EC900C7D21718DC847
Wersja dokumentu	1.2
Data podpisu	2016-12-28 13:53:40
Podpisane przez	Renata Łućko Zastępca Dyrektora

EZD 3.18.2453.2932.3382

Data wydruku: 2017-01-05

Autor wydruku: Napiórkowski Michał (główny specjalista)

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

CIT-8

**ZEZNANIE O WYSOKOŚCI OSIĄGNIĘTEGO DOCHODU (PONIESIONEJ STRATY)
PRZEZ PODATNIKA PODATKU DOCHODOWEGO OD OSÓB PRAWNYCH
za rok podatkowy¹⁾**

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

Podstawa prawna: Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych, zwana 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 22 ustawy, wyłącznie od płatników wymienionych w art. 26 ust. 1 ustawy.

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

Miejsce składania: Urząd skarbowy.

A. MIEJSCE I CEL SKŁADANIA ZEZNANIA

6. Urząd skarbowy, do którego jest adresowane zeznanie²⁾

7. Cel złożenia formularza (zaznaczyć właściwy kwadrat):
 1. złożenie zeznania 2. korekta zeznania³⁾

B. DANE PODATNIKA

B.1. DANE IDENTYFIKACYJNE

8. Nazwa pełna

9. REGON

B.2. ADRES SIEDZIBY

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

B.3. DANE DODATKOWE

20. Podatnik uwzględni odsetki w kosztach uzyskania przychodów zgodnie z art. 15c ustawy, w roku podatkowym wskazanym w poz. 4 i 5 (zaznaczyć właściwy kwadrat):
 1. tak 2. nie

21. Kwota odsetek wyłączonych z kosztów uzyskania przychodów (wypełnia się jedynie w przypadku zaznaczenia kwadratu nr 1 w poz. 20): zł gr

22. Podatnik korzysta ze zwolnienia lub utracił prawo do zwolnienia, o którym mowa w art. 25 ust. 11 - 16 ustawy, w roku podatkowym wykazanym w poz. 4 i 5 (zaznaczyć właściwy kwadrat):
 1. tak 2. utracił prawo do zwolnienia w związku z art. 25 ust. 14 ustawy 3. nie

23. Podatnik występuje o zwrot niewykorzystanego odliczenia na podstawie art. 18da ustawy (zaznaczyć właściwy kwadrat):
 1. tak 2. nie

24. Podatnik był obowiązany do sporządzenia dokumentacji podatkowej, o której mowa w art. 9a ust. 1 ustawy (zaznaczyć właściwy kwadrat):
 1. tak 2. nie

25. Podatnik był obowiązany do sporządzenia elementu dokumentacji podatkowej, o którym mowa w art. 9a ust. 2d ustawy⁴⁾ (zaznaczyć właściwy kwadrat):
 1. tak 2. nie

26. Podatnik był obowiązany do sporządzenia elementu dokumentacji podatkowej, o którym mowa w art. 9a ust. 2b pkt 2 ustawy⁵⁾ (zaznaczyć właściwy kwadrat):
 1. tak 2. nie

C. INFORMACJA O ZAŁĄCZNIKACH

Należy podać liczbę dołączonych załączników.

27. CIT-ST	28. SSE-R	29. CIT-8/O	30. CIT/BR	31. CIT-D
32. Sprawozdanie o realizacji uznanej metody ustalania ceny transakcyjnej			33. CIT/TP	
34. Oświadczenie o sporządzeniu dokumentacji podatkowej, o której mowa w art. 9a ust. 7 ustawy (zaznaczyć właściwy kwadrat): <input type="checkbox"/> 1. tak <input type="checkbox"/> 2. nie				

D. USTALENIE DOCHODU / STRATY**D.1. PRZYCHODY**

	zł,	gr
Przychody ze źródeł przychodów położonych na terytorium RP	35.	
Bez przychodów, o których mowa w art. 2 ust. 1, art. 21 i 22 ustawy, z zastrzeżeniem art. 7 ust. 3 ustawy.		,
Przychody ze źródeł przychodów położonych poza terytorium RP	36.	
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 w poz. 36	37.	
		,
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, podlegają wykazaniu w roku podatkowym wskazanym w poz. 4 i 5	38.	
		,
Razem przychody	39.	
Suma kwot z poz. 35, 36, 37 i 38.		,

D.2. KOSZTY UZYSKANIA PRZYCHODÓW

	zł,	gr
Koszty uzyskania przychodów wymienionych w poz. 35	40.	
		,
Koszty uzyskania przychodów wymienionych w poz. 36	41.	
		,
Koszty uzyskania przychodów wymienionych w poz. 37	42.	
		,
Koszty uzyskania przychodów wymienionych w poz. 38	43.	
		,
Odsetki wyłączone w poprzednich pięciu latach podatkowych z kosztów uzyskania przychodów, podlegające na podstawie art. 15c ustawy zaliczeniu do kosztów uzyskania przychodów w roku podatkowym wskazanym w poz. 4 i 5	44.	
		,
Razem koszty uzyskania przychodów	45.	
Suma kwot z poz. 40, 41, 42, 43 i 44.		,

D.3. DOCHÓD / STRATA

	zł,	gr
Dochód (art. 7 ust. 2 ustawy)	46.	
Od kwoty z poz. 39 należy odjąć kwotę z poz. 45. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.		,
Strata (art. 7 ust. 2 ustawy)	47.	
Od kwoty z poz. 45 należy odjąć kwotę z poz. 39. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.		,
Strata w związku z postanowieniami art. 7 ust. 3–4a ustawy oraz strata ze źródeł przychodów wykazanych w poz. 37, podlegająca za granicą odliczeniu od dochodu do opodatkowania	48.	
		,
Dochód Jeżeli w poz. 47 wpisano 0, do kwoty z poz. 46 należy dodać kwotę z poz. 48. Jeżeli kwota z poz. 47 jest większa od 0, a kwota z poz. 48 jest większa od kwoty z poz. 47, od kwoty z poz. 48 należy odjąć kwotę z poz. 47. W pozostałych przypadkach należy wpisać 0.	49.	
		,
Strata Jeżeli kwota z poz. 47 jest większa od 0 i większa od kwoty z poz. 48, od kwoty z poz. 47 należy odjąć kwotę z poz. 48. W pozostałych przypadkach należy wpisać 0.	50.	
		,

E. USTALENIE PODSTAWY OPODATKOWANIA / STRATY**E.1. DOCHODY (PRZYCHODY) WOLNE I ODLICZENIA**

	zł,	gr
Razem dochody (przychody) wolne	51.	
Należy wpisać kwotę z poz. 39 załącznika CIT-8/O.		,
Razem odliczenia od dochodu	52.	
Należy wpisać kwotę z poz. 68 załącznika CIT-8/O. Odliczana kwota nie może przekroczyć kwoty dochodu z poz. 50 pomniejszonej o kwotę z poz. 52.		,
Odliczenia z tytułu wydatków inwestycyjnych	53.	
Należy wpisać kwotę z poz. 71 załącznika CIT-8/O. Odliczana kwota nie może przekroczyć kwoty dochodu z poz. 50 pomniejszonej o sumę kwot z poz. 52 i 53.		,
Razem dochody (przychody) wolne i odliczenia	54.	
Suma kwot z poz. 51, 52 i 53.		,

E.2. PODSTAWA OPODATKOWANIA / STRATA

	zł,	gr
Podstawa opodatkowania Jeżeli kwota z poz. 49 jest większa od 0, należy wpisać kwotę z poz. 49 pomniejszoną o kwotę z poz. 54. W pozostałych przypadkach oraz jeżeli wynik jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.	55.	
		,
Strata Od sumy kwot z poz. 50 i 54 należy odjąć kwotę z poz. 49. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.	56.	
		,

E.3. ODLICZENIA OD PODSTAWY OPODATKOWANIA

Kwota odliczenia nie może przekroczyć kwoty z poz. 55.

	zł,	gr
Odliczenia zmniejszające podstawę opodatkowania z tytułu wydatków na nabycie nowej technologii	57.	
Należy wpisać kwotę z poz. 72 załącznika CIT-8/O.		,
Odliczenia zmniejszające podstawę opodatkowania z tytułu kosztów uzyskania przychodów poniesionych na działalność badawczo-rozwojową	58.	
Należy wpisać kwotę z poz. 22 załącznika CIT/BR.		,
Razem odliczenia zmniejszające podstawę opodatkowania	59.	
Suma kwot z poz. 57 i 58.		,

E.4. KWOTY ZWIĘKSZAJĄCE PODSTAWĘ OPODATKOWANIA / ZMNIEJSZAJĄCE STRATĘ		zł.	gr
Kwota odliczonych w poprzednich latach wydatków inwestycyjnych – w związku z utratą prawa do odliczeń		60.	
Kwota zwolnionych od podatków dochodów uzyskanych z działalności gospodarczej prowadzonej na terenie specjalnej strefy ekonomicznej – w związku z utratą prawa do zwolnienia		61.	
Kwota odliczonych wydatków z tytułu nabycia nowych technologii – w związku z utratą prawa do odliczeń		62.	
Inne doliczenia do podstawy opodatkowania	63. Tytuł (wymienić):	64.	
Razem kwota zwiększająca podstawę opodatkowania / zmniejszająca stratę		65.	
Suma kwot z poz. 61, 62 i 63.			

E.5. PODSTAWA OPODATKOWANIA / STRATA PO UWZGLĘDNIENIU KWOT Z CZĘŚCI E.3. I E.4.		zł.	gr
Podstawa opodatkowania (podaje się po zaokrągleniu do pełnych złotych) Jeżeli kwota z poz. 55 jest większa od 0, należy wpisać kwotę z poz. 55 pomniejszoną o kwotę z poz. 59 i powiększoną o kwotę z poz. 65. Jeżeli kwota z poz. 55 równa się 0, a kwota z poz. 56 jest mniejsza od kwoty z poz. 65, od kwoty z poz. 65 należy odjąć kwotę z poz. 56. W pozostałych przypadkach oraz jeżeli wynik jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.		66.	
Strata Od sumy kwot z poz. 56 i 59 należy odjąć sumę kwot z poz. 55 i 65. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.		67.	

F. OBLICZENIE NALEŻNEGO PODATKU		zł.	gr
Jeżeli w poz. 22 zaznaczono kwadrat nr 1, w części F nie wypełnia się poz. 72 i 73. Poz. 71 i 73 wypełnia się po zaokrągleniu do pełnych złotych.			
Stawka podatku - art. 19 ustawy		68.	%
Podatek należny według stawki z poz. 68, obliczony od kwoty z poz. 66		69.	
Odliczenia od podatku Należy wpisać kwotę z poz. 83 załącznika CIT-8/O. Odliczana kwota nie może przekroczyć podatku z poz. 69.		70.	
Podatek należny po odliczeniach za rok podatkowy wykazany w poz. 4 i 5 Od kwoty z poz. 69 należy odjąć kwotę z poz. 70.		71.	
20% należnego podatku wykazanego w zeznaniu składanym za rok podatkowy objęty zwolnieniem, o którym mowa w art. 25 ust. 11 - 16 ustawy		72. Rok ⁶⁾	73.

G. KWOTY NALEŻNYCH ZALICZEK MIESIĘCZNYCH (ART. 25 UST. 1, 1a oraz 6 USTAWY) LUB ZALICZEK KWARTALNYCH (ART. 25 UST. 1b i 1c USTAWY)						
Jeżeli w poz. 22 zaznaczono kwadrat nr 1 nie wypełnia się części G.						
Miesiące/Kwartały ⁷⁾	1	2	3/1 Kwartał	4	5	6/2 Kwartał
Należna zaliczka	74.	75.	76.	77.	78.	79.
Miesiące/Kwartały ⁷⁾	7	8	9/3 Kwartał	10	11	12/4 Kwartał
Należna zaliczka	80.	81.	82.	83.	84.	85.
Miesiące/Kwartały ⁷⁾	13	14	15/5 Kwartał	16	17	18/6 Kwartał
Należna zaliczka	86.	87.	88.	89.	90.	91.
Miesiące/Kwartały ⁷⁾	19	20	21/7 Kwartał	22	23	Razem
Należna zaliczka	92.	93.	94.	95.	96.	97.

H. RÓŻNICA POMIĘDZY PODATKIEM NALEŻNYM A NALEŻNYMI ZALICZKAMI		zł.	gr
Różnica pomiędzy podatkiem należnym a sumą należnych zaliczek za rok podatkowy Od sumy kwot z poz. 71 i 73 należy odjąć kwotę z poz. 97. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.		98.	
Różnica pomiędzy sumą należnych zaliczek za rok podatkowy a podatkiem należnym Od kwoty z poz. 97 należy odjąć sumę kwot z poz. 71 i 73. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.		99.	

I. KWOTA DO ZAPŁATY / NADPŁATA		zł.	gr
Suma zaliczek wpłaconych przez podatnika ⁸⁾		100.	
Kwota do zapłaty Od sumy kwot z poz. 71 i 73 należy odjąć kwotę z poz. 100. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.		101.	
Nadpłata Od kwoty z poz. 100 należy odjąć sumę kwot z poz. 71 i 73. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.		102.	

J. ODREBNE ZOBOWIĄZANIE PODATKOWE - dochody wydatkowane przez podatników, o których mowa w art. 17 ust. 1 ustawy, na inne cele niż określone w tych przepisach, albo na cele określone w tych przepisach, ale po terminach z nich wynikających – art. 25 ust. 4 ustawy

Miesiące	1	2	3	4	5	6
Wydatkowany dochód	103. zł	104. zł	105. zł	106. zł	107. zł	108. zł
Należny podatek ⁹⁾	109. zł	110. zł	111. zł	112. zł	113. zł	114. zł
Miesiące	7	8	9	10	11	12
Wydatkowany dochód	115. zł	116. zł	117. zł	118. zł	119. zł	120. zł
Należny podatek ⁹⁾	121. zł	122. zł	123. zł	124. zł	125. zł	126. zł
Miesiące	13	14	15	16	17	18
Wydatkowany dochód	127. zł	128. zł	129. zł	130. zł	131. zł	132. zł
Należny podatek ⁹⁾	133. zł	134. zł	135. zł	136. zł	137. zł	138. zł
Miesiące	19	20	21	22	23	
Wydatkowany dochód	139. zł	140. zł	141. zł	142. zł	143. zł	
Należny podatek ⁹⁾	144. zł	145. zł	146. zł	147. zł	148. zł	

K. INNE ZOBOWIĄZANIA PODATKOWE

Dochód uzyskany i niewydatkowany do końca 1994 r. (art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 2 grudnia 1994 r. o zmianie niektórych ustaw regulujących zasady opodatkowania oraz niektórych innych ustaw)	149.		
Podatek należny według stawki z poz. 68, obliczony od kwoty z poz. 149	150.		
Kwota podatku naliczona zgodnie z art. 39 ust. 4 ustawy	151.		
Należy podać kwotę podatku przypadającą do zapłaty za ostatni miesiąc roku podatkowego.			
Kwota odsetek naliczonych od dnia zaliczenia do kosztów uzyskania przychodów wydatków na nabycie lub wytworzenie we własnym zakresie składników majątku do dnia, w którym okres ich używania przekroczył rok, lub do dnia zaliczenia ich do środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych - art. 16e ust. 1 pkt 4 i ust. 2 ustawy	152.		

L. OSOBY REPREZENTUJĄCE PODATNIKA

153. Imię i nazwisko osoby odpowiedzialnej za obliczenie podatku	
154. Podpis osoby / osób uprawnionych lub upoważnionych do reprezentowania podatnika	
155. Data wypełnienia zeznania (dzień - miesiąc - rok)	156. Podpis i telefon osoby wymienionej w poz. 153

M. ADNOTACJE URZĘDU SKARBOWEGO

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

157. Uwagi urzędu skarbowego	
158. Identyfikator przyjmującego formularz	159. Podpis przyjmującego formularz

Objaśnienia

- Rokiem podatkowym jest rok kalendarzowy lub w przypadku, o którym mowa w art. 8 ust. 1 ustawy, okres kolejnych dwunastu miesięcy, z uwzględnieniem art. 8 ust. 2, 2a, 3 i 6 ustawy.
- Ilekczo w zeznaniu jest mowa o urzędzie skarbowym, w tym urzędzie skarbowym do którego jest adresowane zeznanie - oznacza to urząd skarbowy, przy pomocy którego właściwy dla podatnika naczelnik urzędu skarbowego wykonuje swoje zadania.
- Zgodnie z art. 81 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa.
- Obowiązek sporządzania informacji o grupie podmiotów powiązanych - tzw. masterfile, jako elementu dokumentacji podatkowej.
- Obowiązek sporządzania analizy danych porównawczych - tzw. benchmark, jako elementu dokumentacji podatkowej.
- Należy podać rok kalendarzowy, w którym podatnik rozpoczął rok podatkowy objęty zwolnieniem, o którym mowa w art. 25 ust. 11 – 16 ustawy.
- W wierszach "Miesiące/Kwartaly" liczby od 1 do 23 oznaczają kolejne miesiące roku podatkowego przy zaliczkach miesięcznych, a liczby 3, 6, 9, 12, 15, 18 i 21 odpowiednio kwartaly roku podatkowego przy zaliczkach kwartalnych, w tym również u podatnika, którego rok podatkowy jest inny niż rok kalendarzowy. Podatnicy rozliczający zaliczki miesięczne wypełniają odpowiednio pozycje w zakresie poszczególnych miesięcy (od 1 do 23), a podatnicy rozliczający zaliczki kwartalne pozycje w zakresie zaliczek kwartalnych (3, 6, 9, 12, 15, 18 i 21).
- Jeżeli podatnik składa zeznanie:
 - w terminie do 20 dnia pierwszego miesiąca następnego roku podatkowego – w poz. 100 powinien uwzględnić wyłącznie zaliczki wpłacone do końca tego roku podatkowego, za który jest składane zeznanie,
 - za terminie do końca trzeciego miesiąca roku następnego – w poz. 100 powinien uwzględnić zaliczki wpłacone do końca roku podatkowego oraz za ostatni miesiąc (kwartał) zaliczkę wpłaconą do 20 dnia pierwszego miesiąca roku następnego.
- Podatek według stawki z poz. 68, 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

Niniejsze zeznanie stanowi podstawę do wystawienia tytułu wykonawczego zgodnie z przepisami ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji, na odsetki od wykazanych i nieuiszczonych w obowiązujących terminach kwot z poz. 101, 109 – 114, 121 – 126, 133 – 138, 144 – 148, 150 i 151 lub wpłacenia ich w niepełnej wysokości niniejsze zeznanie stanowi podstawę do wystawienia tytułu wykonawczego, zgodnie z przepisami ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji.

W przypadku niewpłacenia w obowiązujących terminach kwot z poz. 101, 109 – 114, 121 – 126, 133 – 138, 144 – 148, 150 i 151 lub wpłacenia ich w niepełnej wysokości niniejsze zeznanie stanowi podstawę do wystawienia tytułu wykonawczego, zgodnie z przepisami ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji.

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

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

CIT-8A

**ZEZNANIE O WYSOKOŚCI OSIĄGNIĘTEGO DOCHODU
(PONIESIONEJ STRATY)
PRZEZ PODATKOWĄ GRUPĘ KAPITAŁOWĄ
- PODATNIKA PODATKU DOCHODOWEGO OD OSÓB PRAWNYCH
za rok podatkowy**

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

Podstawa prawna: Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych, zwana dalej „ustawą”.
Składający: Spółka reprezentująca podatkową grupę kapitałową, o której mowa w art. 1a ust. 3 pkt 4 ustawy.
Termin składania: Do końca trzeciego miesiąca następnego roku (art. 27 ust. 1 ustawy).
Miejsce składania: Urząd skarbowy.

A. MIEJSCE I CEL SKŁADANIA ZEZNANIA6. Urząd skarbowy, do którego jest adresowane zeznanie ¹⁾

7. Cel złożenia formularza (zaznaczyć właściwy kwadrat):

1. złożenie zeznania

2. korekta zeznania ²⁾**B. DANE PODATKOWEJ GRUPY KAPITAŁOWEJ** (zgodnie z danymi podanymi w zgłoszeniu NIP-2)**B.1. DANE IDENTYFIKACYJNE**

8. Nazwa pełna

B.2. ADRES SIEDZIBY

9. Kraj

10. Województwo

11. Powiat

12. Gmina

13. Ulica

14. Nr domu

15. Nr lokalu

16. Miejscowość

17. Kod pocztowy

18. Poczta

C. INFORMACJA O ZAŁĄCZNIKACH

Należy podać liczbę dołączonych załączników.

19. CIT-ST

20. CIT-D

21. Sprawozdanie o realizacji uznanej metody ustalania ceny transakcyjnej

22. CIT/BR

23. CIT/TP

24. Oświadczenie o sporządzeniu dokumentacji podatkowej, o której mowa w art. 9a ust. 7 ustawy (zaznaczyć właściwy kwadrat):

1. tak

2. nie

D. INFORMACJE DODATKOWE O PODATKOWEJ GRUPIE KAPITAŁOWEJ

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

1. tak

2. nie

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

1. tak

2. nie

27. Podatnik był obowiązany do sporządzenia elementu dokumentacji podatkowej, o którym mowa w art. 9a ust. 2d ustawy³⁾ (zaznaczyć właściwy kwadrat):

1. tak

2. nie

28. Podatnik był obowiązany do sporządzenia elementu dokumentacji podatkowej, o którym mowa w art. 9a ust. 2b pkt 2 ustawy⁴⁾ (zaznaczyć właściwy kwadrat):

1. tak

2. nie

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

29.

zł

Suma przychodów wszystkich spółek tworzących podatkową grupę kapitałową - art. 1a ust. 2 pkt 4 ustawy

30.

zł

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

zł, gr

Suma dochodów spółek wchodzących w skład podatkowej grupy kapitałowej - art. 7a ust. 1 ustawy	31.		
Suma strat spółek wchodzących w skład podatkowej grupy kapitałowej - art. 7a ust. 1 ustawy	32.		
Dochód - art. 7a ust. 1 ustawy	33.		
Od kwoty z poz. 31 należy odjąć kwotę z poz. 32. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.			
Strata - art. 7a ust. 1 ustawy	34.		
Od kwoty z poz. 32 należy odjąć kwotę z poz. 31. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.			

E.2. ODLICZENIA OD DOCHODU

Suma odliczanych kwot w poszczególnych pozycjach oraz łączna suma odliczeń nie może przekroczyć kwoty z poz. 33.

zł, gr

Odliczenia darowizn zgodnie z art. 18 ust. 1 pkt 1 ustawy Kwota odliczeń z tytułu darowizn na cele wymienione w tym przepisie nie może przekroczyć 10% kwoty dochodu wykazanego w poz. 33.	35.		
Odliczenia darowizn na cele kultu religijnego zgodnie z art. 18 ust. 1 pkt 7 ustawy Kwota odliczeń z tytułu darowizn na cele wymienione w tym przepisie nie może przekroczyć 10% kwoty dochodu wykazanego w poz. 33.	36.		
Odliczenia darowizn na podstawie odrębnych ustaw	37.		
Ogółem odliczenia darowizny	38.		
Suma kwot z poz. 35, 36 i 37. Suma kwot z poz. 35 i 36 nie może przekroczyć 10% kwoty dochodu w poz. 33 - art. 18 ust. 1a ustawy.			
Inne odliczenia od dochodu	39. Tytuł (wymienić):	40.	
Razem odliczenia od dochodu	41.		
Suma kwot z poz. 38 i 40.			

E.3. PODSTAWA OPODATKOWANIA

Podstawa opodatkowania - art. 18 ust. 1 ustawy	42.		
Od kwoty z poz. 33 należy odjąć kwotę z poz. 41.			

zł, gr

E.4. ODLICZENIA OD PODSTAWY OPODATKOWANIA

Kwota z poz. 45 nie może przekroczyć kwoty z poz. 42.

zł, gr

Wydatki na nabycie nowej technologii Należy wpisać kwotę z poz. 71 załącznika CIT-8/O.	43.		
Odliczenia zmniejszające podstawę opodatkowania z tytułu kosztów uzyskania przychodów poniesionych na działalność badawczo-rozwojową Należy wpisać kwotę z poz. 22 załącznika CIT/BR.	44.		
Razem odliczenia zmniejszające podstawę opodatkowania	45.		
Suma kwot z poz. 43 i 44.			

E.5. KWOTY ZWIĘKSZAJĄCE PODSTAWĘ OPODATKOWANIA / ZMNIEJSZAJĄCE STRATĘ

zł, gr

Kwota odliczonych wydatków - w związku z utratą prawa do odliczeń	46.		
z tego:			
Kwota zwiększająca podstawę opodatkowania Jeżeli kwota z poz. 34 jest równa 0, należy wpisać kwotę z poz. 46. Jeżeli kwota z poz. 34 jest dodatnia i mniejsza od kwoty z poz. 46, należy od kwoty z poz. 46 odjąć kwotę z poz. 34. Jeżeli kwota z poz. 34 jest dodatnia i większa od kwoty z poz. 46, należy wpisać 0.	47.		
Kwota zmniejszająca stratę Od kwoty z poz. 46 należy odjąć kwotę z poz. 47.	48.		
Kwota dochodu osiągniętego poza terytorium RP podlegająca opodatkowaniu łącznie z dochodami osiągniętymi na terytorium RP - art. 20 ustawy	49.		
Inne doliczenia do podstawy opodatkowania	50. Tytuł (wymienić):	51.	
Razem kwota zwiększająca podstawę opodatkowania	52.		
Suma kwot z poz. 47 i 49.			

E.6. PODSTAWA OPODATKOWANIA / STRATA PO UWZGLĘDNIENIU KWOT Z CZĘŚCI E.4. I E.5.

Podstawa opodatkowania (podaje się po zaokrągleniu do pełnych złotych) Należy wpisać kwotę z poz. 42 pomniejszoną o kwotę z poz. 45 i powiększoną o kwotę z poz. 52.	53.		
Strata Od kwoty z poz. 34 należy odjąć kwotę z poz. 48.	54.		

zł, gr

E.7. PODATEK WEDŁUG STAWKI

Stawka podatku - art. 19 ustawy (podać wysokość stawki)	55.		
Podatek według stawki z poz. 55, obliczony od kwoty z poz. 53	56.		

zł, gr

E.8. ZWOLNIENIA, ODLICZENIA I OBNIŻKI PODATKU

Suma odliczanych kwot w poszczególnych pozycjach oraz łączna suma odliczeń nie może przekroczyć kwoty podatku z poz. 56. zł, gr

Odliczenia od podatku zgodnie z art. 20 ustawy		57.
Kwota podatku zapłaconego za granicą od dochodu wykazanego w poz. 49.		,
Obniżki z innych tytułów	58. Tytuł (wymienić):	59.
Ogółem obniżki i odliczenia od podatku		60.
Suma kwot z poz. 57 i 59.		,

E.9. PODATEK NALEŻNY

Podatek należny za rok podatkowy (podaje się po zaokrągleniu do pełnych złotych)	61.
Od kwoty z poz. 56 należy odjąć kwotę z poz. 60.	zł

F. KWOTY NALEŻNYCH ZALICZEK MIESIĘCZNYCH (ART. 25 UST. 1, 1a oraz 6 USTAWY) LUB ZALICZEK KWARTALNYCH (ART. 25 UST. 1b i 1c USTAWY)

Miesiące/Kwartaly 5)	1	2	3/1 Kwartał	4	5	6/2 Kwartał
Należna zaliczka	62. zł	63. zł	64. zł	65. zł	66. zł	67. zł
Miesiące/Kwartaly 5)	7	8	9/3 Kwartał	10	11	12/4 Kwartał
Należna zaliczka	68. zł	69. zł	70. zł	71. zł	72. zł	73. zł
Miesiące/Kwartaly 5)	13	14	15/5 Kwartał	16	17	18/6 Kwartał
Należna zaliczka	74. zł	75. zł	76. zł	77. zł	78. zł	79. zł
Miesiące/Kwartaly 5)	19	20	21/7 Kwartał	22	23	Razem
Należna zaliczka	80. zł	81. zł	82. zł	83. zł	84. zł	85. zł

G. RÓŻNICA POMIĘDZY PODATKIEM NALEŻNYM A NALEŻNYMI ZALICZKAMI zł

Różnica pomiędzy podatkiem należnym a sumą należnych zaliczek za rok podatkowy	86.
Od kwoty z poz. 61 należy odjąć kwotę z poz. 85. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.	
Różnica pomiędzy sumą należnych zaliczek za rok podatkowy a podatkiem należnym	87.
Od kwoty z poz. 85 należy odjąć kwotę z poz. 61. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.	

H. KWOTA DO ZAPŁATY / NADPŁATA zł

Suma zaliczek wpłaconych przez podatnika 6)	88.
Kwota do zapłaty	89.
Od kwoty z poz. 61 należy odjąć kwotę z poz. 88. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.	
Nadpłata	90.
Od kwoty z poz. 88 należy odjąć kwotę z poz. 61. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.	

I. INNE ZOBOWIĄZANIA PODATKOWE

Kwota odsetek naliczonych od dnia zaliczenia do kosztów uzyskania przychodów wydatków na nabycie lub wytworzenie we własnym zakresie składników majątku do dnia, w którym okres ich używania przekroczył rok, lub do dnia zaliczenia ich do środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych - art. 16e ust. 1 pkt 4 i ust. 2 ustawy	91.
	zł

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

92. Identyfikator podatkowy NIP spółki reprezentującej podatkową grupę kapitałową	93. Nazwa pełna

J.2. ADRES SIEDZIBY

94. Kraj	95. Województwo	96. Powiat		
97. Gmina	98. Ulica		99. Nr domu	100. Nr lokalu
101. Miejscowość		102. Kod pocztowy	103. Poczta	

K. OSOBY REPREZENTUJĄCE PODATNIKA

104. Imię i nazwisko osoby odpowiedzialnej za obliczenie podatku	
105. Podpis osoby / osób uprawnionych lub upoważnionych do reprezentowania podatnika	
106. Data wypełnienia zeznania (dzień - miesiąc - rok)	107. Podpis i telefon osoby wymienionej w poz. 104

L. ADNOTACJE URZĘDU SKARBOWEGO

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

108. Uwagi urzędu skarbowego	
109. Identyfikator przyjmującego formularz	110. Podpis przyjmującego formularz

Objaśnienia

- ¹⁾ Ilekroć w zeznaniu jest mowa o urzędzie skarbowym, w tym urzędzie skarbowym do którego adresowane jest zeznanie - oznacza to urząd skarbowy, przy pomocy którego właściwy dla podatnika naczelnik urzędu skarbowego wykonuje swoje zadania.
- ²⁾ Zgodnie z art. 81 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa.
- ³⁾ Obowiązek sporządzania informacji o grupie podmiotów powiązanych - tzw. masterfile, jako elementu dokumentacji podatkowej.
- ⁴⁾ Obowiązek sporządzania analizy danych porównawczych - tzw. benchmark, jako elementu dokumentacji podatkowej.
- ⁵⁾ W wierszach "Miesiące/Kwartaly" liczby od 1 do 23 oznaczają kolejne miesiące roku podatkowego przy zaliczkach miesięcznych, a liczby 3, 6, 9, 12, 15, 18 i 21 odpowiednio kwartaly roku podatkowego przy zaliczkach kwartalnych, w tym również u podatnika, którego rok podatkowy jest inny niż rok kalendarzowy. Podatnicy rozliczający zaliczki miesięczne wypełniają odpowiednio pozycje w zakresie poszczególnych miesięcy (od 1 do 23), a podatnicy rozliczający zaliczki kwartalne pozycje w zakresie zaliczek kwartalnych (3, 6, 9, 12, 15, 18 i 21).
- ⁶⁾ Jeżeli podatnik składa zeznanie:
 - a) w terminie do 20 dnia pierwszego miesiąca następnego roku podatkowego – w poz. 88 powinien uwzględnić wyłącznie zaliczki wpłacone do końca tego roku podatkowego, za który jest składane zeznanie,
 - b) w terminie do końca trzeciego miesiąca roku następnego – w poz. 88 powinien uwzględnić zaliczki wpłacone do końca roku podatkowego oraz za ostatni miesiąc (kwartał) zaliczkę wpłaconą do 20 dnia pierwszego miesiąca roku następnego.

Pouczenia

Niniejsze zeznanie stanowi podstawę do wystawienia tytułu wykonawczego zgodnie z przepisami ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji na odsetki od wykazanych i nieuiszczonych w obowiązujących terminach lub uiszczonych w niepełnej wysokości kwot z poz. 62 - 84.

W przypadku niewpłacenia w obowiązujących terminach kwot z poz. 89 i 91 lub wpłacenia ich w niepełnej wysokości niniejsze zeznanie stanowi podstawę do wystawienia tytułu wykonawczego zgodnie z przepisami ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji.

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

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

CIT-8B

**ZEZNANIE O WYSOKOŚCI OSIĄGNIĘTEGO DOCHODU (PONIESIONEJ STRATY)
PRZEZ PODATKOWĄ GRUPĘ KAPITAŁOWĄ
- PODATNIKA PODATKU DOCHODOWEGO OD OSÓB PRAWNYCH¹⁾
za rok podatkowy**

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

¹⁾ Zeznanie to przeznaczone jest, stosownie do art. 3 ustawy z dnia 21 listopada 1996 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, wyłącznie dla podatkowych grup kapitałowych powstałych na podstawie art. 1a ustawy, w brzmieniu nadanym przez art. 1 pkt 1 ustawy z dnia 13 października 1995 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.

Podstawa prawna: Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych, zwana dalej „ustawą”.
Składający: Spółka reprezentująca podatkową grupę kapitałową, o której mowa w art. 1a ust. 3 pkt 4 ustawy.
Termin składania: Do końca trzeciego miesiąca następnego roku (art. 27 ust. 1 ustawy).
Miejsce składania: Urząd skarbowy.

A. MIEJSCE I CEL SKŁADANIA ZEZNANIA6. Urząd skarbowy, do którego jest adresowane zeznanie¹⁾

7. Cel złożenia formularza (zaznaczyć właściwy kwadrat):

 1. złożenie zeznania 2. korekta zeznania²⁾**B. DANE PODATKOWEJ GRUPY KAPITAŁOWEJ** (zgodnie z danymi podanymi w zgłoszeniu NIP-2)**B.1. DANE IDENTYFIKACYJNE**

8. Nazwa pełna

B.2. ADRES SIEDZIBY

9. Kraj

10. Województwo

11. Powiat

12. Gmina

13. Ulica

14. Nr domu

15. Nr lokalu

16. Miejscowość

17. Kod pocztowy

18. Poczta

C. INFORMACJA O ZAŁĄCZNIKACH

Należy podać liczbę dołączonych załączników.

19. CIT-ST

20. CIT-D

21. Sprawozdanie o realizacji uznanej metody ustalania ceny transakcyjnej

22. CIT/BR

23. CIT/TP

24. Oświadczenie o sporządzeniu dokumentacji podatkowej, o której mowa w art. 9a ust. 7 ustawy (zaznaczyć właściwy kwadrat):

 1. tak 2. nie**D. INFORMACJE DODATKOWE O PODATKOWEJ GRUPIE KAPITAŁOWEJ**

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

 1. tak 2. nie

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

 1. tak 2. nie27. Podatnik był obowiązany do sporządzenia elementu dokumentacji podatkowej, o którym mowa w art. 9a ust. 2d ustawy³⁾ (zaznaczyć właściwy kwadrat): 1. tak 2. nie28. Podatnik był obowiązany do sporządzenia elementu dokumentacji podatkowej, o którym mowa w art. 9a ust. 2b pkt 2 ustawy⁴⁾ (zaznaczyć właściwy kwadrat): 1. tak 2. nie

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

29.

zł

Kwota wydatków inwestycyjnych dokonana w roku podatkowym – art. 1a ust. 2 pkt 3 lit.a ustawy w brzmieniu nadanym przez art. 1 pkt 1 ustawy z dnia 13 października 1995 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych

30.

zł

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

zł, gr

Suma dochodów spółek wchodzących w skład podatkowej grupy kapitałowej – art. 7a ust. 1 ustawy	31.	
Suma strat spółek wchodzących w skład podatkowej grupy kapitałowej - art. 7a ust. 1 ustawy	32.	
Dochód – art. 7a ust. 1 ustawy	33.	
Od kwoty z poz. 31 należy odjąć kwotę z poz. 32. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.	34.	
Strata – art. 7a ust. 1 ustawy	34.	
Od kwoty z poz. 32 należy odjąć kwotę z poz. 31. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.		

E.2. STRATY Z LAT UBIEGŁYCH ZGODNIE Z ART. 7 UST. 4 USTAWY

Podaje się straty wykazane w zeznaniach z lat ubiegłych.

Rok poniesienia straty	35.		Kwota straty	36.		Kwota straty z lat ubiegłych podlegająca odliczeniu Suma kwot z poz. 36, 38, 40, 42 i 44.
Rok poniesienia straty	37.		Kwota straty	38.		
Rok poniesienia straty	39.		Kwota straty	40.		
Rok poniesienia straty	41.		Kwota straty	42.		
Rok poniesienia straty	43.		Kwota straty	44.		

E.3. ODLICZENIA OD DOCHODU Suma odliczanych kwot w poszczególnych pozycjach oraz łączna suma odliczeń nie może przekroczyć różnicy kwot z poz. 33 i 45.

zł, gr

Odliczenia darowizn zgodnie z art. 18 ust. 1 pkt 1 ustawy Kwota odliczeń z tytułu darowizn na cele wymienione w tym przepisie nie może przekroczyć 10% kwoty dochodu wykazanego w poz. 33.	46.	
Odliczenia darowizn na cele kultu religijnego, zgodnie z art. 18 ust. 1 pkt 7 ustawy Kwota odliczeń z tytułu darowizn na cele wymienione w tym przepisie nie może przekroczyć 10% kwoty dochodu wykazanego w poz. 33.	47.	
Odliczenia darowizn na podstawie odrębnych ustaw	48.	
Ogółem odliczenia darowizny Suma kwot z poz. 46, 47 i 48. Suma kwot z poz. 46 i 47 nie może przekroczyć 10% kwoty dochodu w poz. 33 – art. 18 ust. 1a ustawy.	49.	
Inne odliczenia od dochodu	50. Tytuł (wymienić):	51.
Razem odliczenia od dochodu	52.	
Suma kwot z poz. 49 i 51.		

E.4. PODSTAWA OPODATKOWANIA

Podstawa opodatkowania – art. 18 ust. 1 ustawy	53.	
Od kwoty z poz. 33 należy odjąć sumę kwot z poz. 45 i 52.		

E.5. ODLICZENIA OD PODSTAWY OPODATKOWANIA

Kwota z poz. 56 nie może przekroczyć kwoty z poz. 53

zł, gr

Wydatki na nabycie nowej technologii Należy wpisać kwotę z poz. 71 załącznika CIT-8/O.	54.	
Odliczenia zmniejszające podstawę opodatkowania z tytułu kosztów uzyskania przychodów poniesionych na działalność badawczo-rozwojową Należy wpisać kwotę z poz. 22 załącznika CIT/BR.	55.	
Razem odliczenia zmniejszające podstawę opodatkowania	56.	
Suma kwot z poz. 54 i 55.		

E.6. KWOTY ZWIĘKSZAJĄCE PODSTAWĘ OPODATKOWANIA / ZMNIEJSZAJĄCE STRATĘ

zł, gr

Kwota odliczonych wydatków – w związku z utratą prawa do odliczeń	57.	
Kwota zwiększająca podstawę opodatkowania Jeżeli kwota z poz. 34 jest równa 0, należy wpisać kwotę z poz. 57. Jeżeli kwota z poz. 34 jest większa od 0 oraz mniejsza od kwoty z poz. 57, należy od kwoty z poz. 57 odjąć kwotę z poz. 34. Jeżeli kwota z poz. 34 jest większa od kwoty z poz. 57, należy wpisać 0.	58.	
Kwota zmniejszająca stratę Od kwoty z poz. 57 należy odjąć kwotę z poz. 58.	59.	
Kwota dochodu osiągniętego poza terytorium RP podlegająca opodatkowaniu łącznie z dochodami osiągniętymi na terytorium RP – art. 20 ustawy	60.	
Inne doliczenia do podstawy opodatkowania	61. Tytuł (wymienić):	62.
Razem kwota zwiększająca podstawę opodatkowania	63.	
Suma kwot z poz. 58 i 60.		

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

Podstawa opodatkowania (podaje się po zaokrągleniu do pełnych złotych) Należy wpisać kwotę z poz. 53 pomniejszoną o kwotę z poz. 56 i powiększoną o kwotę z poz. 63.	64.	zł
Strata Od kwoty z poz. 32 należy odjąć kwotę z poz. 59.	65.	zł, gr

E.8. PODATEK WEDŁUG STAWKI

Stawka podatku – art. 19 ustawy (podać wysokość stawki)	66.	%
Podatek według stawki z poz. 66, obliczony od kwoty z poz. 64	67.	zł, gr

E.9. ZWOLNIENIA, ODLICZENIA I OBNIŻKI PODATKU

Suma odliczanych kwot w poszczególnych pozycjach oraz łączna suma odliczeń nie może przekroczyć kwoty podatku z poz. 67. zł, gr

Odliczenia od podatku zgodnie z art. 20 ustawy Kwota podatku zapłaconego za granicą od dochodu wykazanego w poz. 60.	68.	,
Obniżki z innych tytułów 69. Tytuł (wymienić):	70.	,
Ogółem obniżki i odliczenia od podatku Suma kwot z poz. 68 i 70.	71.	,

E.10. PODATEK NALEŻNY

Podatek należny za rok podatkowy (podaje się po zaokrągleniu do pełnych złotych) Od kwoty z poz. 67 należy odjąć kwotę z poz. 71.	72.	zł
---	-----	----

F. KWOTY NALEŻNYCH ZALICZEK MIESIĘCZNYCH (ART. 25 UST. 1, 1a oraz 6 USTAWY) LUB ZALICZEK KWARTALNYCH (ART. 25 UST. 1b i 1c USTAWY)

Miesiące/Kwartały ⁵⁾	1	2	3/1 Kwartał	4	5	6/2 Kwartał
Należna zaliczka	73. zł	74. zł	75. zł	76. zł	77. zł	78. zł
Miesiące/Kwartały ⁵⁾	7	8	9/3 Kwartał	10	11	12/4 Kwartał
Należna zaliczka	79. zł	80. zł	81. zł	82. zł	83. zł	84. zł
Miesiące/Kwartały ⁵⁾	13	14	15/5 Kwartał	16	17	18/6 Kwartał
Należna zaliczka	85. zł	86. zł	87. zł	88. zł	89. zł	90. zł
Miesiące/Kwartały ⁵⁾	19	20	21/7 Kwartał	22	23	Razem
Należna zaliczka	91. zł	92. zł	93. zł	94. zł	95. zł	96. zł

G. RÓŻNICA POMIĘDZY PODATKIEM NALEŻNYM A NALEŻNYMI ZALICZKAMI

Różnica pomiędzy podatkiem należnym a sumą należnych zaliczek za rok podatkowy Od kwoty z poz. 72 należy odjąć kwotę z poz. 96. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.	97.	zł
Różnica pomiędzy sumą należnych zaliczek za rok podatkowy a podatkiem należnym Od kwoty z poz. 96 należy odjąć kwotę z poz. 72. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.	98.	zł

H. KWOTA DO ZAPŁATY / NADPŁATA

Suma zaliczek wpłaconych przez podatnika ⁶⁾	99.	zł
Kwota do zapłaty Od kwoty z poz. 72 należy odjąć kwotę z poz. 99. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.	100.	zł
Nadpłata Od kwoty z poz. 99 należy odjąć kwotę z poz. 72. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.	101.	zł

I. INNE ZOBOWIĄZANIA PODATKOWE

Kwota odsetek naliczonych od dnia zaliczenia do kosztów uzyskania przychodów wydatków na nabycie lub wytworzenie we własnym zakresie składników majątku do dnia, w którym okres ich używania przekroczył rok, lub do dnia zaliczenia ich do środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych - art. 16e ust. 1 pkt 4 i ust. 2 ustawy	102.	zł
---	------	----

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

103. Identyfikator podatkowy NIP spółki reprezentującej podatkową grupę kapitałową	104. Nazwa pełna
--	------------------

J.2. ADRES SIEDZIBY

105. Kraj	106. Województwo	107. Powiat
108. Gmina	109. Ulica	110. Nr domu 111. Nr lokalu
112. Miejscowość	113. Kod pocztowy	114. Poczta

K. OSOBY REPREZENTUJĄCE PODATNIKA

115. Imię i nazwisko osoby odpowiedzialnej za obliczenie i pobranie podatku	
116. Podpis osoby / osób uprawnionych lub upoważnionych do reprezentowania podatnika	
117. Data wypełnienia zeznania (dzień - miesiąc - rok)	118. Podpis i telefon osoby wymienionej w poz. 115

L. ADNOTACJE URZĘDU SKARBOWEGO

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

119. Uwagi urzędu skarbowego	
120. Identyfikator przyjmującego formularz	121. Podpis przyjmującego formularz

Objaśnienia

- Ilekoć w zeznaniu jest mowa o urzędzie skarbowym, w tym urzędzie skarbowym do którego adresowane jest zeznanie - oznacza to urząd skarbowy, przy pomocy którego właściwy dla podatnika naczelnik urzędu skarbowego wykonuje swoje zadania.
- Zgodnie z art. 81 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa.
- Obowiązek sporządzania informacji o grupie podmiotów powiązanych - tzw. masterfile, jako elementu dokumentacji podatkowej.
- Obowiązek sporządzania analizy danych porównawczych - tzw. benchmark, jako elementu dokumentacji podatkowej.
- 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).
- Jeżeli podatnik składa zeznanie:
 - w terminie do 20 dnia pierwszego miesiąca następnego roku podatkowego – w poz. 99 powinien uwzględnić wyłącznie zaliczki wpłacone do końca tego roku podatkowego, za który jest składane zeznanie,
 - w terminie do końca trzeciego miesiąca roku następnego – w poz. 99 powinien uwzględnić zaliczki wpłacone do końca roku podatkowego oraz za ostatni miesiąc (kwartał) zaliczkę wpłaconą do 20 dnia pierwszego miesiąca roku następnego.

Pouczenia

Niniejsze zeznanie stanowi podstawę do wystawienia tytułu wykonawczego zgodnie z przepisami ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji na odsetki od wykazanych i nieuiszczonych w obowiązujących terminach lub uiszczonych w niepełnej wysokości kwot z poz. 73 - 95.

W przypadku niewpłacenia w obowiązujących terminach kwot z poz. 100 i 102 lub wpłacenia ich w niepełnej wysokości niniejsze zeznanie stanowi podstawę do wystawienia tytułu wykonawczego, zgodnie z przepisami ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji.

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

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

CIT-8/O

INFORMACJA O ODLICZENIACH OD DOCHODU I OD PODATKU ORAZ O DOCHODACH WOLNYCH I ZWOLNIONYCH OD PODATKU

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

Załącznik do zeznania CIT-8.

A. DANE IDENTYFIKACYJNE PODATNIKA

6. Nazwa pełna

7. REGON

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

	zł.	gr.
Dochody (przychody) wolne od podatku, przeznaczone na cele statutowe lub inne cele wymienione w art. 17 ust. 1 pkt 4d, 4g-4u, 5a, 26, 37, 42, 43, 45 i 46 ustawy	8.	,
Dochody z tytułu sprzedaży całości lub części nieruchomości wchodzącej w skład gospodarstwa rolnego – wolne od podatku na podstawie art. 17 ust. 1 pkt 1 ustawy	9.	,
Dochody wolne od podatku na podstawie art. 17 ust. 1 pkt 3 ustawy osiągnięte poza RP, jeżeli umowa międzynarodowa tak stanowi	10.	,
Dochody (przychody) wolne od podatku na podstawie art. 17 ust. 1 pkt 4 ustawy w części przeznaczonej na cele statutowe	11.	,
Dochody kościelnych osób prawnych oraz dochody spółek, których jedynymi udziałowcami są kościelne osoby prawne – wolne od podatku na podstawie art. 17 ust. 1 pkt 4a i pkt 4b ustawy	12.	,
Dochody z działalności pozarolniczej – wolne od podatku na podstawie art. 17 ust. 1 pkt 4e ustawy	13.	,
Dochody spółek, których udziałowcami (akcjonariuszami) są wyłącznie organizacje działające na podstawie ustawy – Prawo o stowarzyszeniach – wolne od podatku na podstawie art. 17 ust. 1 pkt 5 ustawy	14.	,
Dochody organizacji pożytku publicznego – wolne od podatku na podstawie art. 17 ust. 1 pkt 6c ustawy, w części przeznaczonej na działalność statutową, z wyłączeniem działalności gospodarczej	15.	,
Dochody z działalności pozarolniczej i z działów specjalnych produkcji rolnej – wolne od podatku na podstawie art. 17 ust. 1 pkt 15 ustawy	16.	,
Dotacje, subwencje, dopłaty i inne nieodpłatne świadczenia – wolne od podatku na podstawie art. 17 ust. 1 pkt 21 ustawy	17.	,
Dochody wolne od podatku na podstawie art. 17 ust. 1 pkt 23 i pkt 24 ustawy	18.	,
Dochody wolne od podatku zgodnie z art. 17 ust. 1 pkt 34 ustawy, uzyskane z działalności gospodarczej prowadzonej na terenie specjalnej strefy ekonomicznej Wypełniają podatnicy, którzy prawo do zwolnienia nabyli po dniu 31 grudnia 2000 r.	19.	,
Dopłaty bezpośrednie stosowane w ramach Wspólnej Polityki Rolnej Unii Europejskiej – wolne od podatku na podstawie art. 17 ust. 1 pkt 36 ustawy	20.	,
Umorzone należności i wierzytelności przypadające agencjom płatniczym w ramach Wspólnej Polityki Rolnej – wolne od podatku na podstawie art. 17 ust. 1 pkt 36a ustawy	21.	,
Dochody związków zawodowych, społeczno-zawodowych organizacji rolników, izb rolniczych, izb gospodarczych, organizacji samorządu gospodarczego rzemiosła, spółdzielczych związków rewizyjnych, organizacji pracodawców i partii politycznych – wolne od podatku na podstawie art. 17 ust. 1 pkt 39 ustawy	22.	,
Składki członkowskie członków organizacji politycznych, społecznych i zawodowych na podstawie art. 17 ust. 1 pkt 40 ustawy	23.	,
Dochody spółdzielni mieszkaniowych, wspólnot mieszkaniowych, товариств 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	24.	,
Dotacje otrzymane z budżetu państwa lub budżetu jednostek samorządowych – wolne od podatku na podstawie art. 17 ust. 1 pkt 47 ustawy	25.	,
Kwoty otrzymane od agencji rządowych lub agencji wykonawczych – wolne od podatku na podstawie art. 17 ust. 1 pkt 48 ustawy	26.	,
Dochody grupy producentów rolnych – wolne od podatku na podstawie art. 17 ust. 1 pkt 49 ustawy	27.	,

Dochody (przychody) z tytułu płatności w ramach programów finansowych z udziałem środków europejskich – wolne od podatku na podstawie art. 17 ust. 1 pkt 52 ustawy – otrzymane z Banku Gospodarstwa Krajowego		28.	,
Dochody (przychody) z tytułu środków finansowych, otrzymanych przez uczestnika projektu – wolne od podatku na podstawie art. 17 ust. 1 pkt 53 ustawy		29.	,
Wpłaty uczestników systemu ochrony na fundusz pomocowy – wolne od podatku na podstawie art. 17 ust. 1 pkt 55 ustawy		30.	,
Pozostałe dochody (przychody) wolne od podatku na podstawie art. 17 ust. 1 ustawy, z wyjątkiem wymienionych w poz. 8-30		31.	,
Dochody wolne od podatku w zakresie określonym ustawą wymienioną w art. 40 ust. 2 pkt 3 ustawy		32.	,
Dochody spółek zarządzających specjalnymi strefami ekonomicznymi – wolne od podatku na podstawie przepisów wykonawczych do ustawy z dnia 20 października 1994 r. o specjalnych strefach ekonomicznych		33.	,
Dochody wolne od podatku na podstawie ustawy o specjalnych strefach ekonomicznych i przepisów wykonawczych do tej ustawy,	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	34.	,
w oparciu o zezwolenia uzyskane przed dniem 1 stycznia 2001 r., osiągnięte przez podatników, którzy:	korzystają ze zwolnienia na podstawie zmienionego zezwolenia i jednocześnie nie przekroczyli maksymalnej dopuszczalnej wielkości pomocy publicznej (art. 5 ustawy wymienionej w poz. 34)	35.	,
Dochody zwolnione od podatku na podstawie art. 20 ust. 3 ustawy		36.	,
Inne dochody (przychody) wolne (zwolnione) od podatku, w tym na podstawie odrębnych ustaw	37. Tytuł (wymienić):	38.	,
Razem dochody wolne		39.	,
Suma kwot z poz. od 8 do 36 i 38. Kwotę należy wpisać w poz. 51 CIT-8.			

B.2. ODLICZENIA OD DOCHODU STRAT Z LAT UBIEGŁYCH

Kwota strat z lat ubiegłych podlegająca odliczeniu (poz. 60) nie może przekroczyć kwoty dochodu z poz. 49 CIT-8 pomniejszonej o kwotę z poz. 39 CIT-8/O.

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

B.3. ODLICZENIA OD DOCHODU

Suma odliczanych kwot w poszczególnych pozycjach oraz łączna suma odliczeń nie może przekroczyć kwoty dochodu z poz. 49 CIT-8 pomniejszonej o sumę kwot z poz. 39 i 60 CIT-8/O.

Odliczenia darowizn zgodnie z art. 18 ust. 1 pkt 1 ustawy Kwota odliczeń z tytułu darowizn na cele wymienione w tym przepisie nie może przekroczyć 10% kwoty dochodu wykazanego w poz. 50 CIT-8 pomniejszonego o kwotę z poz. 39 CIT-8/O.		61.	,
Odliczenia darowizn na cele kultu religijnego zgodnie z art. 18 ust. 1 pkt 7 ustawy Kwota odliczeń z tytułu darowizn nie może przekroczyć 10% kwoty dochodu wykazanego w poz. 49 CIT-8 pomniejszonego o kwotę z poz. 39 CIT-8/O.		62.	,
Odliczenia darowizn na podstawie odrębnych ustaw		63.	,
Ogółem odliczenia darowizn Suma kwot z poz. 61, 62 i 63. Suma kwot z poz. 61 i 62 nie może przekroczyć 10% kwoty dochodu wykazanego w poz. 49 CIT-8 pomniejszonego o kwotę z poz. 39 CIT-8/O - art. 18 ust. 1a ustawy.		64.	,
Odliczenia zgodnie z art. 18 ust. 1 pkt 6 ustawy W bankach - 20% kwoty kredytów (pożyczek) umorzonych w związku z realizacją programu restrukturyzacji na podstawie odrębnych ustaw, zakwalifikowanych do straconych kredytów (pożyczek) i zaliczonych do kosztów uzyskania przychodów.		65.	,
Inne odliczenia niż wymienione w poz. 61 - 63 i 65	66. Tytuł (wymienić):	67.	,
Razem odliczenia od dochodu		68.	,
Suma kwot z poz. 60, 64, 65 i 67. Kwotę tę należy wpisać w poz. 52 CIT-8.			

C. ODLICZENIA Z TYTUŁU WYDATKÓW INWESTYCYJNYCH

Suma odliczanych kwot w poszczególnych pozycjach oraz łączna suma odliczeń nie może przekroczyć kwoty z poz. 49 CIT-8 pomniejszonej o sumę kwot z poz. 39 i 68 CIT-8/O.

zł, gr

Wydatki inwestycyjne, o których mowa w art. 39 ust. 4 ustawy	69.		
Dotatkowa 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 w związku z art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 21 listopada 1996 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych	70.		
Razem odliczenia od dochodu	71.		
Suma kwot z poz. 69 i 70. Kwotę tę należy wpisać w poz. 53 CIT-8 lub poz. 43 CIT-8A lub poz. 54 CIT-8B.			

D. ODLICZENIA OD PODSTAWY OPODATKOWANIA

Kwota odliczenia nie może przekroczyć kwoty z poz. 55 CIT-8.

zł, gr

Wydatki na nabycie nowej technologii	72.		
Kwotę tę należy wpisać w poz. 57 CIT-8.			

E. ZWOLNIENIA, ZANIECHANIA, OBNIŻKI I ODLICZENIA OD PODATKU

Suma odliczanych kwot w poszczególnych pozycjach oraz łączna suma odliczeń nie może przekroczyć kwoty podatku z poz. 69 CIT-8.

zł, gr

Odliczenia od podatku zgodnie z art. 20 ustawy	73.		
Inne odliczenia od podatku	74.		
Zwolnienie na podstawie art. 23 ustawy z dnia 14 czerwca 1991 r. o spółkach z udziałem zagranicznym	75. Numer decyzji Ministra właściwego do spraw finansów publicznych	76.	
	77. Data decyzji Ministra właściwego do spraw finansów publicznych		

Zaniechanie poboru podatku na podstawie rozporządzeń Ministra właściwego do spraw finansów publicznych	78. Data rozporządzenia	79.	

	80. Tytuł rozporządzenia (wymienić):		
Obniżki z innych tytułów	81. Tytuł (wymienić):	82.	
Ogółem zwolnienia, zaniechania, obniżki i odliczenia od podatku		83.	
Suma kwot z poz. 73, 74, 76, 79 i 82. Kwotę tę należy wpisać w poz. 70 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. 10 ustawy, w wysokości wykazanej w oświadczeniu CIT-5 lub deklaracji CIT-6AR, przeznaczone na cele statutowe lub inne cele wymienione w art. 17 ust. 1 ustawy	84.		
Dochody (przychody), o których mowa w art. 10 ustawy w związku z art. 17 ust. 1 pkt 20 ustawy	85.		
Dochody (przychody), o których mowa w art. 10 ustawy, inne niż wymienione w opisie do poz. 84 i 85, a podlegające opodatkowaniu	86.		
Pobrane przez płatnika podatki od dochodów (przychodów) z poz. 86, jednak w kwocie nie większej niż wykazana w „Informacji o wysokości pobranego podatku dochodowego” (podaje się po zaokrągleniu do pełnych złotych)	87.		
Wpłacony bezpośrednio przez podatnika podatek od dochodu z poz. 86, jednak w kwocie nie większej niż wykazana w deklaracji CIT-6AR	88.		

F.2. DANE O DOCHODACH WOLNYCH OD PODATKU ZGODNIE Z ART. 17 UST. 1 USTAWY, PRZEZNACZONYCH, A NIETYDATKOWANYCH NA CELE STATUTOWE LUB INNE CELE OKREŚLONE W TYM PRZEPISIE

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), i niewydatkowanych do końca roku podatkowego – art. 25 ust. 4 ustawy	89.		

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

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

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

CIT/BR

INFORMACJA O ODLICZENIACH OD PODSTAWY OPODATKOWANIA KOSZTÓW UZYSKANIA PRZYCHODÓW PONIESIONYCH NA DZIAŁALNOŚĆ BADAWCZO-ROZWOJOWĄ

za rok podatkowy

4. Od (dzień - miesiąc - rok)
____/____/____5. Do (dzień - miesiąc - rok)
____/____/____6. Łączna liczba składanych załączników CIT/BR¹⁾
____/____

Załącznik do zeznań: CIT-8, CIT-8A i CIT-8B

A. DANE IDENTYFIKACYJNE PODATNIKA7. Nazwa pełna
_____8. REGON
_____9. Podatnik jest mikroprzedsiębiorcą, małym lub średnim przedsiębiorcą w rozumieniu przepisów o swobodzie działalności gospodarczej
(zaznaczyć właściwy kwadrat): 1. tak 2. nie**B. ODLICZENIA OD PODSTAWY OPODATKOWANIA KOSZTÓW UZYSKANIA PRZYCHODÓW PONIESIONYCH NA DZIAŁALNOŚĆ BADAWCZO-ROZWOJOWĄ, O KTÓRYCH MOWA W ART. 18DA USTAWY, ZWANYCH DALEJ „KOSZTAMI KWALIFIKOWANYMI”**

zł. gr

Koszty kwalifikowane dotyczące należności i składek, o których mowa w art. 18d ust. 2 pkt 1 ustawy	10.	_____
Kwota podlegająca odliczeniu na podstawie art. 18d ust. 7 pkt 1 ustawy Kwota odliczenia nie może przekroczyć 50% kwoty z poz. 10.	11.	_____
Koszty kwalifikowane dotyczące nabycia materiałów i surowców, o których mowa w art. 18d ust. 2 pkt 2 ustawy	12.	_____
Koszty kwalifikowane dotyczące m.in. ekspertyz, opinii, usług doradczych, o których mowa w art. 18d ust. 2 pkt 3 ustawy	13.	_____
Koszty kwalifikowane dotyczące odpłatnego korzystania z aparatury naukowo-badawczej, o których mowa w art. 18d ust. 2 pkt 4 ustawy	14.	_____
Koszty kwalifikowane dotyczące 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	15.	_____
Kwota podlegająca odliczeniu na podstawie art. 18d ust. 7 pkt 1 ustawy Jeżeli podatnik w poz. 9 zaznaczył kwadrat nr 1, kwota odliczenia nie może przekroczyć 50% kwoty z poz. 15. Jeżeli podatnik w poz. 9 zaznaczył kwadrat nr 2, należy wpisać 0.	16.	_____
Koszty kwalifikowane dotyczące odpisów amortyzacyjnych, o których mowa w art. 18d ust. 3 ustawy	17.	_____
Razem koszty kwalifikowane, o których mowa w art. 18d ust. 2 pkt 2–4 i ust. 3 ustawy Suma kwot z poz. 12–14 i 17.	18.	_____
Kwota podlegająca odliczeniu na podstawie art. 18d ust. 7 pkt 2 ustawy Jeżeli podatnik zaznaczył w poz. 9 kwadrat nr 1, kwota odliczenia nie może przekroczyć 50% kwoty z poz. 10. Jeżeli podatnik zaznaczył w poz. 9 kwadrat nr 2, kwota odliczenia nie może przekroczyć 30% kwoty z poz. 18.	19.	_____
Łączna kwota do odliczenia za rok podatkowy Suma kwot z poz. 11, 15, 19	20.	_____
Koszty kwalifikowane odliczane z poprzednich lat na podstawie art. 18d ust. 8 ustawy	21.	_____
Kwota kosztów kwalifikowanych do odliczenia Suma kwot z poz. 20 i 21. Kwota odliczenia nie może przekroczyć kwoty z poz. 55 w CIT-8, poz. 42 w CIT-8A lub poz. 53 w CIT-8B. Kwotę tę należy wpisać w poz. 58 w CIT-8 lub w poz. 44 w CIT-8A lub w poz. 55 CIT-8B.	22.	_____
Kwota do zwrotu Zwrot na podstawie art. 18da ustawy.	23.	_____
Kwota kosztów kwalifikowanych do odliczenia w latach następnych na podstawie art. 18d ust. 8 ustawy	24.	_____

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

25. Badania naukowe (zaznaczyć właściwy kwadrat):

 1. tak 2. nie

26. Prace rozwojowe (zaznaczyć właściwy kwadrat):

 1. tak 2. nie**C.1. RODZAJE PROWADZONYCH BADAŃ NAUKOWYCH**

Wypełniają podatnicy, którzy zaznaczyli kwadrat nr 1 w poz. 25.

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

 27. badania podstawowe 28. badania stosowane 29. badania przemysłoweCIT/BR₍₃₎

1/2

D. DANE JEDNOSTKI NAUKOWEJ ²⁾

Wypełniają podatnicy, którzy zaznaczyli poz. 27.

D.1. DANE JEDNOSTKI NAUKOWEJ (1)**D.1.1. DANE IDENTYFIKACYJNE**

30. Nazwa pełna

D.1.2. ADRES SIEDZIBY

31. Kraj

32. Województwo

33. Powiat

34. Gmina

35. Ulica

36. Nr domu

37. Nr lokalu

38. Miejscowość

39. Kod pocztowy

40. Poczta

D.2. DANE JEDNOSTKI NAUKOWEJ (2)**D.2.1. DANE IDENTYFIKACYJNE**

30. Nazwa pełna

D.2.2. ADRES SIEDZIBY

31. Kraj

32. Województwo

33. Powiat

34. Gmina

35. Ulica

36. Nr domu

37. Nr lokalu

38. Miejscowość

39. Kod pocztowy

40. Poczta

D.3. DANE JEDNOSTKI NAUKOWEJ (3)**D.3.1. DANE IDENTYFIKACYJNE**

30. Nazwa pełna

D.3.2. ADRES SIEDZIBY

31. Kraj

32. Województwo

33. Powiat

34. Gmina

35. Ulica

36. Nr domu

37. Nr lokalu

38. Miejscowość

39. Kod pocztowy

40. Poczta

D.4. DANE JEDNOSTKI NAUKOWEJ (4)**D.4.1. DANE IDENTYFIKACYJNE**

28. Nazwa pełna

D.4.2. ADRES SIEDZIBY

29. Kraj

30. Województwo

31. Powiat

32. Gmina

33. Ulica

34. Nr domu

35. Nr lokalu

36. Miejscowość

37. Kod pocztowy

38. Poczta

- 1) Należy podać kolejny numer załącznika w ogólnej liczbie wszystkich składanych przez podatnika załączników CIT/BR.
- 2) Jednostka naukowa w rozumieniu ustawy z dnia 30 kwietnia 2010 r. o zasadach finansowania nauki, z którą podatnik zawarł umowę lub porozumienie, na podstawie którego są prowadzone badania podstawowe. W przypadku gdy część D jest niewystarczająca do podania danych o wszystkich jednostkach naukowych, z którymi podatnik zawarł umowę lub porozumienie, należy wypełnić kolejny(e) załącznik(i) CIT/BR, podając w nim(nich) tylko identyfikator podatkowy NIP podatnika oraz brakujące dane w części D.

Pouczenie

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

Uzasadnienie

Na podstawie upoważnienia zawartego w art. 28a ust. 1 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych, zwanej dalej „ustawą CIT”, minister do spraw finansów publicznych ma obowiązek określić w drodze rozporządzenia aktualne wzory deklaracji, zeznania, oświadczenia i informacji wraz z objaśnieniami co do sposobu ich wypełniania, terminu i miejsca składania.

Na podstawie tego upoważnienia Minister Finansów określił wzory deklaracji, zeznania, oświadczenia oraz informacji podatkowych obowiązujących w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych, wydając rozporządzenie z dnia 24 listopada 2015 r. w sprawie określenia wzorów deklaracji, zeznania, oświadczenia oraz informacji podatkowych obowiązujących w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych.

Rozporządzeniem tym zostały określone wzory deklaracji, zeznania, oświadczenia informacji podatkowych: CIT-6R, CIT-6AR, CIT-9R, CIT-10Z, CIT-11R, CIT-8, CIT-8A, CIT-8B, CIT-5, CIT-8/O, CIT-D, CIT-7, IFT-2/IFT-2R, które mają zastosowanie do osiągniętych dochodów (poniesionych strat), od dnia 1 stycznia 2016 r.

Konieczność zmiany tego rozporządzenia wynika ze zmian dokonanych w przepisach ustawy CIT ustawą z dnia 4 listopada 2016 r. *o zmianie niektórych ustaw określających warunki prowadzenia działalności innowacyjnej* w zakresie m.in. tzw. ulgi na działalność badawczo-rozwojową. Nowe przepisy zakładają możliwość odliczenia od podatku kosztów uzyskania patentu przez małe i średnie przedsiębiorstwa. Ponadto ustawa zwiększa kwoty kosztów kwalifikowanych wydatków na badania i rozwój, które można odliczyć od podatku. Dla mikroprzedsiębiorców oraz małych i średnich firm odliczenia te wyniosą do 50 proc. Duże firmy będą mogły z kolei odliczyć nawet 50 proc. wydatków osobowych i 30 proc. pozostałych kosztów związanych z działalnością badawczo-rozwojową.

Z dniem 1 stycznia 2017 r. wchodzi także w życie niektóre przepisy ustawy z dnia 9 października 2015 r. *o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych oraz niektórych innych ustaw* (Dz. U. poz. 1932) wprowadzające obowiązek dołączania do zeznania podatkowego CIT-8, CIT-8A lub CIT-8B formularza CIT-TP - sprawozdania z analizy ryzyka dotyczący cen transferowych oraz odpowiednich oświadczeń, który to formularz określony zostanie odrębnym rozporządzeniem.

W związku z powyższym konieczne jest opracowanie nowych wzorów formularza CIT-8, CIT-8A, CIT-8B, CIT-8/O i CIT-BR do rozliczenia podatku dochodowego za rok podatkowy powstały po dniu 31 grudnia 2016 r.

Wzory formularzy określone niniejszym rozporządzeniem będą miały zastosowanie do osiągniętych dochodów (poniesionych strat) od dnia 1 stycznia 2017 r.

Proponuje się, aby rozporządzenie weszło w życie z dniem następującym po dniu ogłoszenia. Ważny interes państwa wymaga natychmiastowego wejścia w życie rozporządzenia i zasady demokratycznego państwa prawnego nie stoją temu na przeszkodzie.

Zgodnie z art. 5 ustawy z dnia 7 lipca 2005 r. o działalności lobbingskiej w procesie stanowienia prawa oraz § 52 ust. 1 uchwały Nr 190 Rady Ministrów z dnia 29 października 2013 r. – Regulamin pracy Rady Ministrów (M.P. z 2016 r. poz. 1006, późn. zm.), projekt rozporządzenia został udostępniony w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie podmiotowej Rządowego Centrum Legislacji, w serwisie Rządowy Proces Legislacyjny.

Materia objęta przedmiotowym projektem rozporządzenia pozostaje w gestii państw członkowskich i nie podlega harmonizacji.

Projekt rozporządzenia nie dotyczy funkcjonowania samorządu terytorialnego oraz nie podlega notyfikacji na zasadach przewidzianych w rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 23 grudnia 2002 r. w sprawie sposobu funkcjonowania krajowego systemu notyfikacji norm i aktów prawnych.

Projekt rozporządzenia nie wymaga przedstawienia właściwym instytucjom i organom Unii Europejskiej lub Europejskiemu Bankowi Centralnemu celem uzyskania opinii, dokonania konsultacji albo uzgodnienia, w przypadkach określonych w obowiązujących na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej przepisach Unii Europejskiej.

Projekt rozporządzenia ujęty jest w wykazie prac legislacyjnych Ministra Rozwoju i Finansów w zakresie działów: budżet, finanse publiczne i instytucje finansowe (poz. 241), sporządzonym stosownie do art. 4 ustawy z dnia 7 lipca 2005 r. o działalności lobbingsowej w procesie stanowienia prawa, udostępnionym na stronie internetowej Ministerstwa Finansów.

<p>Nazwa projektu: Projekt rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów zmieniającego rozporządzenie w sprawie określenia wzorów deklaracji, zeznania, oświadczenia oraz informacji podatkowych obowiązujących w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych</p> <p>Ministerstwo wiodące i ministerstwa współpracujące: Ministerstwo Finansów</p> <p>Osoba odpowiedzialna za projekt w randze Ministra, Sekretarza Stanu lub Podsekretarza Stanu: Pan Paweł Gruza Podsekretarz Stanu w Ministerstwie Finansów</p> <p>Kontakt do opiekuna merytorycznego projektu: Pan Dariusz Zasada Zastępca Dyrektora Departamentu Podatków Dochodowych, tel.: (22) 694-34-03, e-mail: dariusz.zasada@mf.gov.pl</p>	<p>Data sporządzenia: 01.12.2016 r.</p> <p>Źródło: Art. 28a ust. 1 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2016 r. poz. 1888, z późn. zm.)</p> <p>Nr w wykazie prac legislacyjnych Ministra Rozwoju i Finansów w zakresie działów: budżet, finanse publiczne i instytucje finansowe – poz. 241</p>
---	---

OCENA SKUTKÓW REGULACJI

1. Jaki problem jest rozwiązywany?

Dostosowanie wzorów formularzy podatkowych do zmian w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych wynikających z ustawy z dnia 9 października 2015 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. poz. 1932) wprowadzające obowiązek dołączania do zeznania podatkowego CIT-8, CIT-8A lub CIT-8B formularza CIT-TP - sprawozdania z analizy ryzyka dotyczący cen transferowych oraz odpowiednich oświadczeń, a także dostosowanie tych wzorów formularzy do zmian wprowadzonych ustawą z dnia 4 listopada 2016 r. o zmianie niektórych ustaw określających warunki prowadzenia działalności innowacyjnej, w zakresie m.in. modyfikacji ulgi na działalność badawczo-rozwojową (B+R).

2. Rekomendowane rozwiązanie, w tym planowane narzędzia interwencji, i oczekiwany efekt

Dostosowanie formularzy podatkowych do zmian w uldze B+R oraz uwzględnienie obowiązku dołączania sprawozdania z analizy ryzyka dotyczący cen transferowych i odpowiednich oświadczeń.

3. Jak problem został rozwiązany w innych krajach, w szczególności krajach członkowskich OECD/UE?

Nie dotyczy.

4. Podmioty, na które oddziałuje projekt

Grupa	Wielkość	Źródło danych	Oddziaływanie
Podatnicy podatku dochodowego od osób prawnych	456 tys.	system informatyczny POLTAX (wg danych za 2015 r.)	Ułatwienia w wykonywaniu obowiązków związanych ze składaniem informacji.

5. Informacje na temat zakresu, czasu trwania i podsumowanie wyników konsultacji

Projekt rozporządzenia będzie poddany konsultacjom społecznym.

Stosownie do art. 5 ustawy z dnia 7 lipca 2005 r. o działalności lobbingowej w procesie stanowienia prawa, oraz stosownie do § 52 ust. 1 uchwały Nr 190 Rady Ministrów z dnia 29 października 2013 r. Regulamin pracy Rady Ministrów (M.P. z 2016 r. poz. 1006, z późn. zm.), projekt rozporządzenia został udostępniony w

6. Wpływ na sektor finansów publicznych

	Skutki w okresie 10 lat od wejścia w życie zmian [mln zł]												
	0	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	Łącznie (0-10)	
Dochody ogółem													
budżet państwa													
JST													
pozostałe jednostki (oddzielnie)													
Wydatki ogółem													
budżet państwa													
JST													
pozostałe jednostki (oddzielnie)													
Saldo ogółem													
budżet państwa													
JST													
pozostałe jednostki (oddzielnie)													
Źródła finansowania													
Dodatkowe informacje, w tym wskazanie źródeł danych i przyjętych do obliczeń założeń	<p>Brak wpływu na dochody budżetu państwa i dochody budżetów jednostek samorządu terytorialnego.</p> <p>Brak wpływu na wydatki sektora finansów publicznych.</p>												

7. Wpływ na konkurencyjność gospodarki i przedsiębiorczość, w tym funkcjonowanie przedsiębiorców oraz na rodzinę, obywateli i gospodarstwa domowe

		Skutki							Łącznie (0-10)
Czas w latach od wejścia w życie zmian		0	1	2	3	5	10		
W ujęciu pieniężnym (w mln zł, ceny stałe z r.)	duże przedsiębiorstwa								
	sektor mikro-, małych i średnich przedsiębiorstw								
	rodzina, obywatele oraz gospodarstwa domowe								
W ujęciu niepieniężnym	duże przedsiębiorstwa								
	sektor mikro-, małych i średnich przedsiębiorstw								
	rodzina, obywatele oraz gospodarstwa domowe								

Niemierzalne		
Dodatkowe informacje, w tym wskazanie źródeł danych i przyjętych do obliczeń założeń	Brak wpływu na konkurencyjność gospodarki i przedsiębiorczość.	
8. Zmiana obciążeń regulacyjnych (w tym obowiązków informacyjnych) wynikających z projektu		
<input type="checkbox"/> nie dotyczy		
Wprowadzane są obciążenia poza bezwzględnie wymaganymi przez UE (szczegóły w odwróconej tabeli zgodności).	<input checked="" type="checkbox"/> tak <input type="checkbox"/> nie <input type="checkbox"/> nie dotyczy	
<input type="checkbox"/> zmniejszenie liczby dokumentów <input type="checkbox"/> zmniejszenie liczby procedur <input type="checkbox"/> skrócenie czasu na załatwienie sprawy <input type="checkbox"/> inne:	<input checked="" type="checkbox"/> zwiększenie liczby dokumentów <input type="checkbox"/> zwiększenie liczby procedur <input type="checkbox"/> wydłużenie czasu na załatwienie sprawy <input type="checkbox"/> inne:	
Wprowadzane obciążenia są przystosowane do ich elektronizacji.	<input type="checkbox"/> tak <input type="checkbox"/> nie <input type="checkbox"/> nie dotyczy	
Komentarz:		
Rozporządzenie zmienia obciążenia regulacyjne – nowe formularze uwzględniają dołączanie sprawozdania z analizy ryzyka dotyczącego cen transferowych oraz odpowiednich oświadczeń oraz uwzględniają nowe rozwiązania w uldze B+R.		
9. Wpływ na rynek pracy		
Brak wpływu na rynek pracy		
10. Wpływ na pozostałe obszary		
<input type="checkbox"/> środowisko naturalne <input type="checkbox"/> sytuacja i rozwój regionalny <input type="checkbox"/> inne:	<input type="checkbox"/> demografia <input type="checkbox"/> mienie państwowe	<input type="checkbox"/> informatyzacja <input type="checkbox"/> zdrowie
Omówienie wpływu	Brak wpływu na ww. obszary.	
11. Planowane wykonanie przepisów aktu prawnego		
Zakłada się, że wzory określone rozporządzeniem wejdą w życie z dniem następującym po dniu ogłoszenia i będą miały zastosowanie do osiągniętych dochodów lub poniesionych strat od dnia 1 stycznia 2017 r.		
12. W jaki sposób i kiedy nastąpi ewaluacja efektów projektu oraz jakie mierniki zostaną zastosowane?		
Z uwagi na charakter regulacji nie przewiduje się przeprowadzania ocena jej efektów.		
13. Załączniki (istotne dokumenty źródłowe, badania, analizy itp.)		