

|  |                          |                    |
|--|--------------------------|--------------------|
| 1. Identyfikator podatkowy NIP podatkowej grupy kapitałowej<br>_____ | 2. Nr dokumentu<br>_____ | 3. Status<br>_____ |
|--|--------------------------|--------------------|

**CIT-8AB**

**ZEZNANIE O WYSOKOŚCI OSIĄGNIĘTEGO DOCHODU (PONIESIONEJ STRATY)  
PRZEZ PODATKOWĄ GRUPĘ KAPITAŁOWĄ I NALEŻNEGO  
PODATKU DOCHODOWEGO OD OSÓB PRAWNYCH**

za rok podatkowy

|  |  |
|--|--|
| 4. Od (dzień - miesiąc - rok)<br>_____._____._____ | 5. Do (dzień - miesiąc - rok)<br>_____._____._____ |
|--|--|

Podstawa prawna: Art. 27 ust. 1 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2021 r. poz. 1800, 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 ZEZNANIA**6. Urząd skarbowy, do którego jest adresowane zeznanie<sup>1)</sup>

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 podatkowej<sup>2)</sup>

2. korekta zeznania, o której mowa w art. 81b § 1a Ordynacji podatkowej<sup>3)</sup>

**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)<br>_____._____._____   | 22. Data rozpoczęcia pierwszego roku podatkowego PGK (dzień - miesiąc - rok)<br>_____._____._____         |
| 23. Okres, od którego została zawarta umowa o utworzeniu PGK (dzień - miesiąc - rok)<br>_____._____._____                       | 24. Okres, do którego została zawarta umowa o utworzeniu PGK (dzień - miesiąc - rok)<br>_____._____._____ |
| 25. Liczba spółek tworzących PGK<br>_____   |   |
| 26. Identyfikator podatkowy NIP spółki dominującej w PGK<br>_____   |   |
| 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. <sup>4)</sup> |   |

**C. INFORMACJA O ZAŁĄCZNIKACH**

Należy podać liczbę dołączonych załączników.

|  |                                   |                      |                     |
|--|-----------------------------------|----------------------|---------------------|
| 28. Podatnik jest obowiązany do złożenia CIT-ST <sup>5)</sup><br><input type="checkbox"/> 1. tak <input type="checkbox"/> 2. nie | 29. CIT-ST <sup>5)</sup><br>_____ | 30. CIT/BR<br>_____  | 31. CIT-D<br>_____  |
| 32. CIT/MIT<br>_____   | 33. CIT/NZI<br>_____              | 34. CIT/8SP<br>_____ | 35. CIT/8S<br>_____ |
| 36. CIT/PGK<br>_____   | 37. CIT/PM<br>_____               | 38. CIT/IP<br>_____  | 39. CIT/WW<br>_____ |
| 40. CIT/WZG<br>_____   |                                   |                      |                     |

**D. INFORMACJE DODATKOWE O PGK** (wypełnić właściwie)

|   |   |
|---|---|
| 41. Podatnik występuje o zwrot niewykorzystanego odliczenia na podstawie art. 18da ustawy<br><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<br><input type="checkbox"/> 1. tak  |   |
| 47. W trakcie roku podatkowego nastąpiła zmiana umowy lub zmiana w kapitale zakładowym spółki tworzącej PGK<br><input type="checkbox"/> 1. tak  |   |
| 48. Podatnik wybrał kwartalny sposób wpłacania zaliczek na podstawie art. 25 ust. 1b ustawy<br><input type="checkbox"/> 1. tak  | 49. Podatnik wybrał wpłacanie zaliczek w formie uproszczonej na podstawie art. 25 ust. 6-6b ustawy <sup>6)</sup><br><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<br>zł, gr | Dochód / strata z innych źródeł przychodów<br>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.  |
| <b>Dochód – art. 7a ust. 1 ustawy</b><br>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.  |
| <b>Strata – art. 7a ust. 1 ustawy</b><br>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.  |
| <b>Kwota finansowania dłużnego, o której mowa w art. 15c ust. 2 ustawy</b>   | 58.   | 59.  |
| <b>Dochód po zwiększeniu – art. 15c ust. 2 ustawy</b><br>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.  |
| <b>Strata po zmniejszeniu – art. 15c ust. 2 ustawy</b><br>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 STRATY<sup>7)</sup>**

|  | Dochód/strata z zysków kapitałowych<br>zł, gr | Dochód/strata z innych źródeł przychodów<br>zł, gr |
|--|---|--|
| Zwiększenie dochodu/zmniejszenie straty  | 64.   | 65.  |
| <b>Strata po zmniejszeniu</b><br>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.  |
| <b>Dochód podlegający doliczeniu</b><br>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.  |
| <b>Dochód po doliczeniu</b><br>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<br>zł, gr | Strata odliczona w latach ubiegłych<br>zł, gr | Strata do odliczenia w roku bieżącym<br>zł, gr | Straty z lat ubiegłych podlegające odliczeniu<br>Suma kwot z poz. 75, 79, 83, 87 i 91 |
|------------------------|-----------------------------|---|--|---|
| 72.                    | 73.                         | 74.   | 75.  |   |

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

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

| Rok poniesienia straty | Poniesiona strata<br>zł, gr | Strata odliczona<br>w latach ubiegłych<br>zł, gr | Strata do odliczenia<br>w roku bieżącym<br>zł, gr | Straty z lat ubiegłych podlegające<br>odliczeniu<br>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<br>zł, gr | Strata odliczona<br>w latach ubiegłych<br>zł, gr | Strata do odliczenia<br>w roku bieżącym<br>zł, gr | Straty z lat ubiegłych podlegające<br>odliczeniu<br>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<br>(przychody)<br>z zysków<br>kapitałowych<br>zł, gr | Dochody<br>(przychody)<br>z innych źródeł<br>przychodów<br>zł, gr |
|--|--|---|
| <b>Odliczenia darowizn zgodnie z art. 18 ust. 1 pkt 1 ustawy</b><br>Kwota odliczeń z tytułu darowizn nie może przekroczyć 10% kwoty dochodu wykazanego odpowiednio w poz. 70 lub 71.   | 135.   | 136.  |
| <b>Odliczenia darowizn na cele kultu religijnego zgodnie z art. 18 ust. 1 pkt 7 ustawy</b><br>Kwota odliczeń z tytułu darowizn nie może przekroczyć 10% kwoty dochodu wykazanego odpowiednio w poz. 70 lub 71.   | 137.   | 138.  |
| <b>Odliczenia darowizn na cele kształcenia zawodowego – art. 18 ust. 1 pkt 8 ustawy</b><br>Kwota odliczeń z tytułu darowizn nie może przekroczyć 10% kwoty dochodu wykazanego odpowiednio w poz. 70 lub 71.  | 139.   | 140.  |
| <b>Odliczenia darowizn na podstawie odrębnych ustaw</b>  | 141.   | 142.  |
| <b>Ogółem odliczenia darowizn</b><br>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.  |
| <b>Inne odliczenia od dochodu</b><br>145. Tytuł (wymienić):  | 146.   | 147.  |
| <b>Inne odliczenia od dochodu</b><br>W poz. 148 należy wpisać sumę kwot z poz. 143 i 146.<br>W poz. 149 należy wpisać sumę kwot z poz. 144 i 147.  | 148.   | 149.  |

| E.5. RAZEM ODLICZENIA OD DOCHODU   |  | zł,   | gr | zł,  | gr     |
|--|--|-------|----|------|--------|
| <b>Razem odliczenia od dochodu</b><br>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. |        |
| <b>E.6. PODSTAWA OPODATKOWANIA</b>   |  |       |    |      |        |
| <b>Podstawa opodatkowania – art. 18 ust. 1 ustawy</b><br>Od sumy kwot z poz. 70 i 71 należy odjąć sumę kwot z poz. 150 i 151.  |  | 152.  |    |      | zł, gr |
| <b>E.7. ODLICZENIA OD PODSTAWY OPODATKOWANIA</b>   |  |       |    |      |        |
| Kwota z poz. 155 nie może przekroczyć kwoty z poz. 152.  |  |       |    |      |        |
| <b>Wydatki na nabycie nowej technologii lub inne odliczenia niewykazane w innych pozycjach zeznania</b>  |  | 153.  |    |      | zł, gr |
| <b>Odliczenia zmniejszające podstawę opodatkowania z tytułu kosztów uzyskania przychodów poniesionych na działalność badawczo-rozwojową</b><br>Należy wpisać kwotę z poz. 42 załącznika CIT/BR.  |  | 154.  |    |      | zł, gr |
| <b>Razem odliczenia zmniejszające podstawę opodatkowania</b><br>Suma kwot z poz. 153 i 154.  |  | 155.  |    |      | zł, gr |
| <b>E.8. PODSTAWA OPODATKOWANIA PO UWZGLĘDNIENIU KWOT Z CZĘŚCI E.7</b>  |  |       |    |      |        |
| <b>Podstawa opodatkowania po odliczeniach</b><br>Od kwoty z poz. 152 należy odjąć kwotę z poz. 155.  |  | 156.  |    |      | zł, gr |
| <b>E.9. ZMNIEJSZENIA I ZWIĘKSZENIA PODSTAWY OPODATKOWANIA (STRATY) O WARTOŚĆ WIERZYTELNOŚCI I ZOBOWIĄZAŃ WYNIKAJĄCYCH Z TRANSAKЦИИ HANDLOWYCH<sup>8)</sup></b>   |  |       |    |      |        |
| <b>E.9.1. ZMNIEJSZENIA PODSTAWY OPODATKOWANIA/ZWIĘKSZENIA STRATY</b>   |  |       |    |      |        |
| (jeżeli do dnia złożenia zeznania podatkowego wierzytelność nie została uregulowana lub zbyta)   |  |       |    |      |        |
| <b>Wartość wierzytelności zmniejszających podstawę opodatkowania, o których mowa w art. 18f ust. 1 pkt 1 ustawy</b><br>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 |
| <b>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</b><br>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 |
| <b>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</b><br>W poz. 158a wpisuje się nadwyżkę kwoty z poz. 15 załącznika CIT/WZG nad kwotą z poz. 156 pomniejszoną o kwotę z poz. 157 i 158.   |  | 158a. |    |      | zł, gr |
| <b>Wartość wierzytelności zwiększających stratę, o których mowa w art. 18f ust. 2 pkt 1 ustawy</b><br>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 |
| <b>E.9.2. ZWIĘKSZENIA PODSTAWY OPODATKOWANIA/ZMNIEJSZENIA STRATY</b>   |  |       |    |      |        |
| (jeżeli do dnia złożenia zeznania podatkowego zobowiązanie nie zostało uregulowane)  |  |       |    |      |        |
| <b>Wartość zobowiązań zwiększających podstawę opodatkowania, o których mowa w art. 18f ust. 1 pkt 2 ustawy</b><br>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 |
| <b>Wartość zobowiązań zmniejszających stratę, o których mowa w art. 18f ust. 2 pkt 2 ustawy</b><br>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 |
| <b>E.9.3. POZOSTAŁE ZWIĘKSZENIA I ZMNIEJSZENIA PODSTAWY OPODATKOWANIA (STRATY)</b>   |  |       |    |      |        |
| (jeżeli po roku podatkowym, za który dokonano zwiększeń lub zmniejszeń, zobowiązanie zostanie uregulowane, a wierzytelność uregulowana lub zbyta)  |  |       |    |      |        |
| <b>Wartość wierzytelności zwiększających podstawę opodatkowania, o których mowa w art. 18f ust. 7 ustawy</b><br>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 |
| <b>Wartość wierzytelności zmniejszających stratę, o których mowa w art. 18f ust. 7 ustawy</b><br>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 |
| <b>Wartość zobowiązań zmniejszających podstawę opodatkowania, o których mowa w art. 18f ust. 8 ustawy</b><br>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 |
| <b>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</b><br>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 |
| <b>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</b><br>W poz. 165a wpisuje się nadwyżkę kwoty z poz. 40 załącznika CIT/WZG nad kwotą z poz. 156 pomniejszoną o sumę kwot z poz. 157, 158, 164 i 165.   |  | 165a. |    |      | zł, gr |
| <b>Wartość zobowiązań zwiększających stratę, o których mowa w art. 18f ust. 8 ustawy</b><br>Należy wpisać kwotę z poz. 40 załącznika CIT/WZG. Poz. 166 wypełnia się, jeżeli kwota odpowiednio z poz. 66 i 67 jest większa od 0.  |  | 166.  |    |      | zł, gr |

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

|   |      |     |    |
|---|------|-----|----|
| <b>Podstawa opodatkowania</b><br>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 |
| <b>Strata</b><br>Sumę kwot z poz. 66 i 67 należy powiększyć o sumę kwot z poz. 159 i 166 oraz pomniejszyć o sumę kwot z poz. 161 i 163. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.   | 168. | zł, | gr |

**E.11. INNE ZWIĘKSZENIA PODSTAWY OPODATKOWANIA/ZMNIEJSZENIA STRATY**

|   |                        |   |  |
|---|------------------------|---|--|
| <b>Odliczone wydatki – w związku z utratą prawa do odliczeń</b>   | 169.                   | , |  |
| <b>Zwiększenie podstawy opodatkowania</b><br>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.                   | , |  |
| <b>Zmniejszenie straty</b>  | 171.                   | , |  |
| <b>z tego:</b> Od kwoty z poz. 169 należy odjąć kwotę z poz. 170.   |                        | , |  |
| <b>Dochód osiągnięty poza terytorium RP podlegający opodatkowaniu łącznie z dochodami osiągniętymi na terytorium RP – art. 20 ustawy</b>  | 172.                   | , |  |
| <b>Inne doliczenia do podstawy opodatkowania</b>  | 173. Tytuł (wymienić): |   |  |
| <b>Razem zwiększenie podstawy opodatkowania</b>   | 174.                   | , |  |
| Suma kwot z poz. 170, 172 i 174.  | 175.                   | , |  |

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

|  |      |        |
|--|------|--------|
| <b>Podstawa opodatkowania</b> (podaje się po zaokrągleniu do pełnych złotych)  | 176. | zł     |
| Jeżeli kwota z poz. 167 jest większa od 0, należy kwotę z poz. 167 powiększyć o kwotę z poz. 175.  |      |        |
| <b>Strata</b><br>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**

|  |      |        |
|--|------|--------|
| <b>Stawka podatku – art. 19 ustawy</b> (podać wysokość stawki)         | 178. | %      |
| <b>Podatek według stawki z poz. 178, obliczony od kwoty z poz. 176</b> | 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 |
| <b>Odliczenia od podatku zgodnie z art. 20 ustawy</b><br>Podatek zapłacony za granicą, od dochodu wykazanego w poz. 172.                                  | 180.                   | ,  |
| <b>Obniżki z innych tytułów (w tym z tytułu zaniechania poboru podatku na podstawie rozporządzenia ministra właściwego do spraw finansów publicznych)</b> | 181. Tytuł (wymienić): |    |
| <b>Ogółem obniżki i odliczenia od podatku</b>   | 182.                   | ,  |
| Suma kwot z poz. 180 i 182.   | 183.                   | ,  |

**E.15. PODATEK NALEŻNY**

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

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

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

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

## G. RÓŻNICA POMIĘDZY PODATKIEM NALEŻNYM A NALEŻNYMI ZALICZKAMI

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

## H. PODATEK DO ZAPŁATY / NADPŁATA

|   |      |
|---|------|
| Różnica pomiędzy należnym podatkiem, o którym mowa w art. 24b ustawy, a podatkiem należnym  | 283. |
| Od kwoty z poz. 268 należy odjąć kwotę z poz. 184. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.  | zł   |
| Suma wpłat dokonanych przez podatnika   | 284. |
| Należy wpisać sumę kwot z poz. 274 i 280.   | zł   |
| Suma wpłat dokonanych przez podatnika wykazanych w załączniku CIT/8S i CIT/8SP  | 285. |
| Należy wpisać sumę z poz. 37 załącznika CIT/8S i poz. 40 załącznika CIT/8SP. Jeżeli podatnik składa więcej niż jeden załącznik CIT/8S i CIT/8SP, w poz. 285 sumuje kwoty odpowiednio z poz. 37 wszystkich załączników CIT/8S i z poz. 40 wszystkich załączników CIT/8SP.  | zł   |
| Zwiększenie podatku wynikające z załącznika CIT/BR i CIT/WW   | 286. |
| Należy wpisać sumę kwot z poz. 45 załącznika CIT/BR i poz. 15 załącznika CIT/WW.  | zł   |
| Zwiększenie podatku w związku z utratą prawa do zwolnienia w przypadku cofnięcia zezwolenia   | 287. |
| Należy wpisać kwotę z poz. 38 załącznika CIT/8S i poz. 41 załącznika CIT/8SP. Jeżeli podatnik składa więcej niż jeden załącznik CIT/8S i CIT/8SP, w poz. 287 sumuje kwoty odpowiednio z poz. 38 wszystkich załączników CIT/8S i z poz. 41 wszystkich załączników CIT/8SP. | zł   |
| Zwiększenie podatku wynikające z innych przepisów niewymienionych w innych pozycjach zeznania   | 288. |
|   | zł   |
| Podatek wykazany w załączniku CIT/IP  | 289. |
|   | zł   |
| Suma zaliczek przekazanych płatnikowi (spółce nieruchomościowej) za rok podatkowy   | 290. |
|   | zł   |
| Podatek do zapłaty  | 291. |
| Od sumy kwot z poz. 184, 283, 286, 287, 288 i 289 należy odjąć kwotę z poz. 284 i 290. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.  | zł   |
| Nadpłata  | 292. |
| Od kwoty z poz. 284 i 290 należy odjąć sumę kwot z poz. 184, 283, 286, 287, 288 i 289. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.  | zł   |

## I. INNE ZOBOWIĄZANIA PODATKOWE

|  |      |
|--|------|
| Odsetki naliczone od dnia zaliczenia do kosztów uzyskania przychodów wydatków na nabycie lub wytworzenie we własnym zakresie składników majątku do dnia, w którym okres ich używania przekroczył rok, lub do dnia zaliczenia ich do środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych - art. 16e ust. 1 pkt 4 i ust. 2 ustawy | 293. |
|  | zł   |

**J. DANE IDENTYFIKACYJNE SPÓŁKI DOMINUJĄCEJ W PGK**

294. Identyfikator podatkowy NIP spółki dominującej w PGK

295. Nazwa pełna

**K. INFORMACJE DODATKOWE**

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

1. tak

2. nie

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

1. tak

2. nie

298. Inne informacje

**L. OSOBY REPREZENTUJĄCE PODATNIKA**

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

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

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

302. Podpis i telefon osoby wymienionej w poz. 299

**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 2021 r. poz. 1540, 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. 1672, z późn. zm.). 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 2021 r. poz. 424, 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 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).

**Pouczenia**

W przypadku niewpłacenia w obowiązujących terminach kwot z poz. 291 i 293 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.