

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

**CIT-8AB**

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

za rok podatkowy

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

Podstawa prawna:	Art. 27 ust. 1 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2022 r. poz. 2587, z późn. zm.), zwanej dalej „ustawą”.
Składający:	Spółka dominująca 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) _____._____._____	22. Data rozpoczęcia pierwszego roku podatkowego PGK (dzień - miesiąc - rok) _____._____._____
23. Okres, od którego została zawarta umowa o utworzeniu PGK (dzień - miesiąc - rok) _____._____._____	24. Okres, do którego została zawarta umowa o utworzeniu PGK (dzień - miesiąc - rok) _____._____._____
25. Liczba spółek tworzących PGK na ostatni dzień roku podatkowego	26. Identyfikator podatkowy NIP spółki dominującej w PGK _____
26a. Nazwa pełna spółki dominującej w PGK _____	
27. Rejestracja umowy o utworzeniu PGK przez organ podatkowy (zaznaczyć właściwy kwadrat): <input type="checkbox"/> 1. po dniu 1 stycznia 1997 r. <input type="checkbox"/> 2. przed dniem 1 stycznia 1997 r. <sup>4)</sup>	

**C. INFORMACJA O ZAŁĄCZNIKACH**

Należy podać liczbę dołączonych załączników.

28. CIT/M _____	29. CIT/PGK _____	30. CIT/MIT _____	31. CIT/NZI _____	32. CIT/D _____	
33. CIT/8S _____	34. CIT/PM _____	35. CIT/IP _____	36. CIT/WW _____	37. CIT/PD _____	38. CIT/BR _____

<b>D. INFORMACJE DODATKOWE O PGK</b> (wypełnić właściwie)	
39. Podatnik występuje o zwrot niewykorzystanego odliczenia na podstawie art. 18da ustawy <input type="checkbox"/> 1. tak	
Wydatki inwestycyjne dokonane w roku podatkowym – art. 1a ust. 2 pkt 3 lit. a ustawy w brzmieniu nadanym przez art. 1 pkt 1 ustawy z dnia 13 października 1995 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych oraz o zmianie niektórych innych ustaw (Dz. U. poz. 704)	40. zł
Łączny kapitał zakładowy spółek wchodzących w skład PGK na ostatni dzień roku podatkowego	41. zł
Przeciętny kapitał zakładowy spółek wchodzących w skład PGK na ostatni dzień roku podatkowego	42. zł
Suma przychodów wszystkich spółek tworzących PGK Wypełnia podatnik, który zaznaczył kwadrat nr 1 w poz. 27.	43. zł
44. W trakcie roku podatkowego nastąpiło zdarzenie skutkujące naruszeniem warunków uznania PGK za podatnika <input type="checkbox"/> 1. tak	
45. W trakcie roku podatkowego nastąpiła zmiana umowy lub zmiana w kapitale zakładowym spółki tworzącej PGK <input type="checkbox"/> 1. tak	
46. Podatnik wybrał kwartalny sposób wpłacania zaliczek na podstawie art. 25 ust. 1b ustawy <input type="checkbox"/> 1. tak	47. Podatnik wybrał wpłacanie zaliczek w formie uproszczonej na podstawie art. 25 ust. 6-6b ustawy <input type="checkbox"/> 1. tak
48. Podatnik poniósł stratę od dnia 1 stycznia 2022 r. (począwszy od roku podatkowego rozpoczynającego się po dniu 31 grudnia 2021 r.) <input type="checkbox"/> 1. tak	

**E. USTALENIE PODSTAWY OPODATKOWANIA I NALEŻNEGO PODATKU**

E.1. DOCHÓD / STRATA W części E.1 nie wykazuje się dochodu / straty, które podatnik wykazuje w załączniku CIT/IP.

	Dochód / strata z zysków kapitałowych	Dochód / strata z innych źródeł przychodów
Suma dochodów spółek wchodzących w skład PGK – art. 7a ust. 1 ustawy	49. zł, gr	50. zł, gr
Suma strat spółek wchodzących w skład PGK – art. 7a ust. 1 ustawy	51. zł, gr	52. zł, gr
Dochód – art. 7a ust. 1 ustawy Od kwoty odpowiednio z poz. 49 i 50 należy odjąć kwotę odpowiednio z poz. 51 i 52. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.	53. zł, gr	54. zł, gr
Strata – art. 7a ust. 1 ustawy Od kwoty odpowiednio z poz. 51 i 52 należy odjąć kwotę odpowiednio z poz. 49 i 50. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.	55. zł, gr	56. zł, gr
Kwota finansowania dłużnego, o której mowa w art. 15c ust. 2 ustawy	57. zł, gr	58. zł, gr
Dochód po zwiększeniu – art. 15c ust. 2 ustawy W przypadku gdy kwota odpowiednio z poz. 53 i 54 jest większa od 0 należy wpisać sumę kwot odpowiednio z poz. 53 i 54 oraz odpowiednio z poz. 57 i 58 albo w przypadku gdy kwota odpowiednio z poz. 55 i 56 jest większa od 0, należy wpisać różnicę kwot odpowiednio z poz. 57 i 58 pomniejszoną o kwotę odpowiednio z poz. 55 i 56. W przypadku gdy różnica jest liczbą ujemną należy wpisać 0.	59. zł, gr	60. zł, gr
Strata po zmniejszeniu – art. 15c ust. 2 ustawy Kwotę odpowiednio z poz. 55 i 56 należy zmniejszyć o kwotę odpowiednio z poz. 57 i 58. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.	61. zł, gr	62. zł, gr

E.2. ZWIĘKSZENIE DOCHODU/ZMNIJSZENIE STRATY<sup>5)</sup>

	Dochód/strata z zysków kapitałowych	Dochód/strata z innych źródeł przychodów <sup>6)</sup>
Zwiększenie dochodu/zmniejszenie straty	63. zł, gr	64. zł, gr
Strata po zmniejszeniu Od kwoty odpowiednio z poz. 61 lub 62 należy odjąć kwotę odpowiednio z poz. 63 lub 64; jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.	65. zł, gr	66. zł, gr
Dochód podlegający doliczeniu Od kwoty odpowiednio z poz. 63 lub 64 należy odjąć kwotę odpowiednio z poz. 61 lub 62; jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.	67. zł, gr	68. zł, gr
Dochód po doliczeniu Do kwoty odpowiednio z poz. 59 lub 60 należy dodać kwotę odpowiednio z poz. 67 lub 68.	69. zł, gr	70. zł, gr

E.3. STRATY Z LAT UBIEGŁYCH W części E.3 nie wykazuje się strat, które podatnik wykazuje w załączniku CIT/IP.

## E.3.1. STRATY Z LAT UBIEGŁYCH OBNIŻAJĄCE DOCHODY WEDŁUG ZASAD OBOWIĄZUJĄCYCH DO DNIA 31.12.2017 R. Wypełnia podatnik, który zaznaczył kwadrat nr 2 w poz. 27.

Rok poniesienia straty	Poniesiona strata	Strata odliczona w latach ubiegłych	Strata do odliczenia w roku bieżącym	Straty z lat ubiegłych podlegające odliczeniu Suma kwot z poz. 74, 78, 82, 86 i 90.
71.	72. zł, gr	73. zł, gr	74. zł, gr	

75. _____	76. _____ zł, gr	77. _____ zł, gr	78. _____ zł, gr	
79. _____	80. _____ zł, gr	81. _____ zł, gr	82. _____ zł, gr	
83. _____	84. _____ zł, gr	85. _____ zł, gr	86. _____ zł, gr	
87. _____	88. _____ zł, gr	89. _____ zł, gr	90. _____ zł, gr	
Wartość strat z poz. 91 odliczana w poz. 151 od dochodów (przychodów) z zysków kapitałowych <sup>7)</sup>			91a.	_____ zł, gr
Wartość strat z poz. 91 odliczana w poz. 152 od dochodów (przychodów) z innych źródeł przychodów <sup>7)</sup>			91b.	_____ zł, gr

**E.3.2. STRATY Z ZYSKÓW KAPITAŁOWYCH** Wypełnia podatnik, który zaznaczył kwadrat nr 2 w poz. 27, oraz podatnik, który zaznaczył kwadrat nr 1 w poz. 27 i w poz. 48.

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

**E.3.3. STRATY Z INNYCH ŹRÓDEŁ PRZYCHODÓW** Wypełnia podatnik, który zaznaczył kwadrat nr 2 w poz. 27, oraz podatnik, który zaznaczył kwadrat nr 1 w poz. 27 i w poz. 48.

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

**E.3.4. STRATY Z LAT UBIEGŁYCH OBNIŻAJĄCE DOCHÓD NA PODSTAWIE ART. 7A UST. 4 USTAWY<sup>8)</sup>**

Straty z zysków kapitałowych Suma kwot z poz. 70 załącznika CIT/PGK.	134. _____ zł, gr
Straty z innych źródeł przychodów Suma kwot z poz. 86 załącznika CIT/PGK.	135. _____ zł, gr

**E.4. ODLICZENIA OD DOCHODU** Suma odliczanych kwot w poszczególnych pozycjach oraz łączna suma odliczeń nie może przekroczyć wysokości dochodu odpowiednio z poz. 69 i 70 pomniejszonej o sumę kwot odpowiednio z poz. 91a, 112 i 134 lub 91b, 133 i 135. Kwota pomniejszeń z poz. 91a i 91b nie może przekraczać kwoty z poz. 91.

	Dochody (przychody) z zysków kapitałowych	Dochody (przychody) z innych źródeł przychodów
<b>Odliczenia darowizn zgodnie z art. 18 ust. 1 pkt 1 ustawy</b> Kwota odliczeń z tytułu darowizn nie może przekroczyć 10% dochodu wykazanego odpowiednio w poz. 69 lub 70.	136. _____ zł, gr	137. _____ zł, gr
<b>Odliczenia darowizn na cele kultu religijnego zgodnie z art. 18 ust. 1 pkt 7 ustawy</b> Kwota odliczeń z tytułu darowizn nie może przekroczyć 10% dochodu wykazanego odpowiednio w poz. 69 lub 70.	138. _____ zł, gr	139. _____ zł, gr
<b>Odliczenia darowizn na cele kształcenia zawodowego – art. 18 ust. 1 pkt 8 ustawy</b> Kwota odliczeń z tytułu darowizn nie może przekroczyć 10% dochodu wykazanego odpowiednio w poz. 69 lub 70.	140. _____ zł, gr	141. _____ zł, gr
<b>Odliczenia darowizn na podstawie odrębnych ustaw</b>	142. _____ zł, gr	143. _____ zł, gr

<b>Ogółem odliczenia darowizn</b>		<b>144.</b>	<b>145.</b>
W poz. 144 należy wpisać sumę kwot z poz. 136, 138, 140 i 142. W poz. 145 należy wpisać sumę kwot z poz. 137, 139, 141 i 143. Suma kwot z poz. 136, 138 i 140 nie może przekroczyć 10 % dochodu wykazanego w poz. 69. Suma kwot z poz. 137, 139 i 141 nie może przekroczyć 10 % dochodu wykazanego w poz. 70.		zł, gr	zł, gr
<b>Inne odliczenia od dochodu</b>	<b>146. Tytuł (wymienić):</b>	<b>147.</b>	<b>148.</b>
		zł, gr	zł, gr
<b>Razem inne odliczenia od dochodu</b>		<b>149.</b>	<b>150.</b>
W poz. 149 należy wpisać sumę kwot z poz. 144 i 147. W poz. 150 należy wpisać sumę kwot z poz. 145 i 148.		zł, gr	zł, gr
<b>E.5. RAZEM ODLICZENIA OD DOCHODU</b>			
<b>Razem odliczenia od dochodu</b>		<b>151.</b>	<b>152.</b>
W poz. 151 należy wpisać sumę kwot z poz. 91a, 112, 134 i 149. W poz. 152 należy wpisać sumę kwot z poz. 91b, 133, 135 i 150. Odliczona kwota w poz. 151 nie może przekroczyć kwoty z poz. 69. Odpowiednio kwota odliczana w poz. 152 nie może przekroczyć kwoty z poz. 70.		zł, gr	zł, gr
<b>E.6. PODSTAWA OPODATKOWANIA</b>			
<b>Podstawa opodatkowania – art. 18 ust. 1 ustawy</b>		<b>153.</b>	
Od sumy kwot z poz. 69 i 70 należy odjąć sumę kwot z poz. 151 i 152.		zł, gr	
<b>E.7. ODLICZENIA OD PODSTAWY OPODATKOWANIA</b>			
Kwota z poz. 157 nie może przekroczyć wysokości podstawy opodatkowania z poz. 153.			
<b>Wydatki na nabycie nowej technologii lub inne odliczenia niewykazane w innych pozycjach zeznania</b>		<b>154.</b>	
		zł, gr	
<b>Odliczenia zmniejszające podstawę opodatkowania z tytułu kosztów uzyskania przychodów poniesionych na działalność badawczo-rozwojową</b>		<b>155.</b>	
Nie wykazuje się kosztów uzyskania przychodów poniesionych na działalność badawczo – rozwojową, które podatnik wykazuje w załączniku CIT/IP.		zł, gr	
<b>Odliczenia zmniejszające podstawę opodatkowania wykazane w poz. od 95 do 102 załącznika CIT/PGK</b>		<b>156.</b>	
		zł, gr	
<b>Razem odliczenia zmniejszające podstawę opodatkowania</b>		<b>157.</b>	
Suma kwot z poz. 154, 155 i 156.		zł, gr	
<b>E.8. PODSTAWA OPODATKOWANIA PO UWZGLĘDNIENIU KWOT Z CZĘŚCI E.7</b>			
<b>Podstawa opodatkowania po odliczeniach</b>		<b>158.</b>	
Od kwoty z poz. 153 należy odjąć kwotę z poz. 157.		zł, gr	
<b>E.9. ZMNIEJSZENIA I ZWIĘKSZENIA PODSTAWY OPODATKOWANIA (STRATY) O WARTOŚĆ WIERZYTELNOŚCI I ZOBOWIĄZAŃ WYNIKAJĄCYCH Z TRANSAKCJI HANDLOWYCH<sup>9)</sup></b>			
Nie wykazuje się zobowiązań i wierzytelności (lub ich części), które zostały uwzględnione w załączniku CIT/IP.			
<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>		<b>159.</b>	
Należy wpisać kwotę wierzytelności w części przypadającej na zmniejszenie podstawy opodatkowania. Poz. 159 wypełnia się, jeżeli kwota z poz. 158 jest większa od 0. Kwota zmniejszenia nie może przekroczyć kwoty z poz. 158.		zł, gr	
<b>Wartość nieodliczonych w poprzednich latach wierzytelności zmniejszających podstawę opodatkowania, o których mowa w art. 18f ust. 3 ustawy</b>		<b>160.</b>	
W poz. 160 wpisuje się kwotę nierozliczonych wierzytelności zmniejszających podstawę opodatkowania do odliczenia w roku bieżącym. Kwota odliczenia nie może być wyższa od kwoty z poz. 158 pomniejszonej o kwotę z poz. 159.		zł, gr	
<b>Wartość wierzytelności zwiększających stratę, o których mowa w art. 18f ust. 2 pkt 1 ustawy</b>		<b>161.</b>	
Należy wpisać kwotę wierzytelności w części przypadającej na zwiększenie straty ze źródła przychodów. Poz. 161 wypełnia się, jeżeli kwota odpowiednio z poz. 65 lub 66 jest większa od 0.		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>		<b>162.</b>	
Należy wpisać kwotę zobowiązań w części przypadającej na zwiększenie podstawy opodatkowania. Poz. 162 wypełnia się, jeżeli kwota odpowiednio z poz. 65 lub 66 jest równa 0 lub poz. 158 jest większa lub równa 0.		zł, gr	
<b>Wartość zobowiązań zmniejszających stratę, o których mowa w art. 18f ust. 2 pkt 2 ustawy</b>		<b>163.</b>	
Należy wpisać kwotę zobowiązań w części przypadającej na zmniejszenie straty ze źródła przychodów. Poz. 163 wypełnia się, jeżeli kwota odpowiednio z poz. 65 lub 66 jest większa od 0.		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 zostało uregulowane, a wierzytelność została uregulowana lub zbyta)			
<b>Wartość wierzytelności zwiększających podstawę opodatkowania, o których mowa w art. 18f ust. 7 ustawy</b>		<b>164.</b>	
Należy wpisać kwotę wierzytelności w części przypadającej na zwiększenie podstawy opodatkowania. Poz. 164 wypełnia się, jeżeli kwota odpowiednio z poz. 65 lub 66 jest równa 0 lub poz. 158 jest większa lub równa 0.		zł, gr	
<b>Wartość wierzytelności zmniejszających stratę, o których mowa w art. 18f ust. 7 ustawy</b>		<b>165.</b>	
Należy wpisać kwotę wierzytelności w części przypadającej na zmniejszenie straty ze źródła przychodów. Poz. 165 wypełnia się, jeżeli kwota odpowiednio z poz. 65 lub 66 jest większa od 0.		zł, gr	

<b>Wartość zobowiązań zmniejszających podstawę opodatkowania, o których mowa w art. 18f ust. 8 ustawy</b> Należy wpisać kwotę zobowiązań w części przypadającej na zmniejszenie podstawy opodatkowania. Kwota odliczenia nie może być wyższa od kwoty z poz. 158 pomniejszonej o sumę kwot z poz. 159 i 160.	<b>166.</b>		
<b>Wartość nieodliczonych w poprzednich latach zobowiązań zmniejszających podstawę opodatkowania, o których mowa w art. 18f ust. 8 ustawy</b> W poz. 167 wpisuje się kwotę uregulowanych zobowiązań zmniejszających podstawę opodatkowania do odliczenia w roku bieżącym. Kwota odliczenia nie może być wyższa od kwoty z poz. 158 pomniejszonej o sumę kwot z poz. 159, 160 i 166.	<b>167.</b>	zł,	gr
<b>Wartość zobowiązań zwiększających stratę, o których mowa w art. 18f ust. 8 ustawy</b> Należy wpisać kwotę zobowiązań w części przypadającej na zwiększenie straty ze źródła przychodów. Poz. 168 wypełnia się, jeżeli kwota odpowiednio z poz. 65 lub 66 jest większa od 0.	<b>168.</b>	zł,	gr

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

<b>Podstawa opodatkowania</b> Jeżeli kwota z poz. 158 jest większa od 0, należy wpisać kwotę z poz. 158 pomniejszoną o sumę kwot z poz. 159, 160, 166 i 167 oraz powiększoną o sumę kwot z poz. 162 i 164. Jeżeli kwota z poz. 158 oraz suma kwot z poz. 65 i 66 są równe 0, należy wpisać sumę kwot z poz. 162 i 164. Jeżeli kwota z poz. 158 równa się 0, a suma kwot z poz. 65 i 66 jest większa od 0, to sumę kwot z poz. 163 i 165 należy pomniejszyć o sumę kwot z poz. 65, 66, 161 i 168. W pozostałych przypadkach oraz jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.	<b>169.</b>		
<b>Strata</b> Sumę kwot z poz. 65 i 66 należy powiększyć o sumę kwot z poz. 161 i 168 oraz pomniejszyć o sumę kwot z poz. 163 i 165. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.	<b>170.</b>	zł,	gr

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

<b>Odliczone wydatki – w związku z utratą prawa do odliczeń</b>	<b>171.</b>		
<b>Zwiększenie podstawy opodatkowania</b> Jeżeli kwota z poz. 170 jest równa 0, należy wpisać kwotę z poz. 171. Jeżeli kwota z poz. 170 jest większa od 0 oraz mniejsza od kwoty z poz. 171, należy od kwoty z poz. 171 odjąć kwotę z poz. 170.	<b>172.</b>	zł,	gr
<b>Zmniejszenie straty</b> Od kwoty z poz. 171 należy odjąć kwotę z poz. 172.	<b>173.</b>	zł,	gr
<b>Inne doliczenia do podstawy opodatkowania</b>	<b>174. Tytuł (wymienić):</b>		
<b>Razem zwiększenie podstawy opodatkowania</b> Suma kwot z poz. 172 i 175.	<b>175.</b>	zł,	gr
	<b>176.</b>	zł,	gr

**E.12. PODSTAWA OPODATKOWANIA/STRATA PO UWZGLĘDNIENIU KWOT Z CZĘŚCI E.7 - E.11**

<b>Podstawa opodatkowania</b> (podaje się po zaokrągleniu do pełnych złotych) Jeżeli kwota z poz. 169 jest większa od 0, należy kwotę z poz. 169 powiększyć o kwotę z poz. 176.	<b>177.</b>		
<b>Strata</b> Poz. 178 nie wypełnia się, jeżeli kwota z poz. 169 jest większa od 0. W pozostałych przypadkach od kwoty z poz. 170 należy odjąć kwotę z poz. 173. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.	<b>178.</b>	zł,	gr

**E.13. PODATEK WEDŁUG STAWKI**

<b>Stawka podatku – art. 19 ustawy</b> (podać wysokość stawki)	<b>179.</b>		%
<b>Podatek według stawki z poz. 179, obliczony od podstawy z poz. 177</b>	<b>180.</b>	zł,	gr

**E.14. OBNIŻKI I ODLICZENIA OD PODATKU**

Suma odliczanych kwot w poszczególnych pozycjach oraz łączna suma odliczeń nie może przekroczyć wysokości podatku z poz. 180.			
<b>Odliczenia od podatku zgodnie z art. 20 ustawy</b> Podatek zapłacony za granicą.	<b>181.</b>		
<b>Obniżki z innych tytułów</b> (w tym z tytułu zaniechania poboru podatku na podstawie rozporządzenia ministra właściwego do spraw finansów publicznych)	<b>182. Tytuł (wymienić):</b>		
<b>Ogółem obniżki i odliczenia od podatku</b> Suma kwot z poz. 181 i 183.	<b>183.</b>	zł,	gr
	<b>184.</b>	zł,	gr

**E.15. PODATEK NALEŻNY**

<b>Podatek należny za rok podatkowy</b> (podaje się po zaokrągleniu do pełnych złotych) Od kwoty z poz. 180 należy odjąć kwotę z poz. 184.	<b>185.</b>		zł
---	-------------	--	----

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

Miesiące/Kwartaly <sup>(1)</sup>	1	2	3/1 Kwartał	4	5	6/2 Kwartał
<b>Należna zaliczka</b>	186.	187.	188.	189.	190.	191.
<b>Należny podatek, o którym mowa w art. 24b ustawy</b>	192.	193.	194.	195.	196.	197.
<b>Zapłacony podatek, o którym mowa w art. 24b ustawy</b>	198.	199.	200.	201.	202.	203.

	204.	205.	206.	207.	208.	209.
Zaliczka zapłacona	zł	zł	zł	zł	zł	zł
Miesiące/Kwartały <sup>10)</sup>	7	8	9/3 Kwartal	10	11	12/4 Kwartal
Należna zaliczka	210. zł	211. zł	212. zł	213. zł	214. zł	215. zł
Należny podatek, o którym mowa w art. 24b ustawy	216. zł	217. zł	218. zł	219. zł	220. zł	221. zł
Zapłacony podatek, o którym mowa w art. 24b ustawy	222. zł	223. zł	224. zł	225. zł	226. zł	227. zł
Zaliczka zapłacona	228. zł	229. zł	230. zł	231. zł	232. zł	233. zł
Miesiące/Kwartały <sup>10)</sup>	13	14	15/5 Kwartal	16	17	18/6 Kwartal
Należna zaliczka	234. zł	235. zł	236. zł	237. zł	238. zł	239. zł
Należny podatek, o którym mowa w art. 24b ustawy	240. zł	241. zł	242. zł	243. zł	244. zł	245. zł
Zapłacony podatek, o którym mowa w art. 24b ustawy	246. zł	247. zł	248. zł	249. zł	250. zł	251. zł
Zaliczka zapłacona	252. zł	253. zł	254. zł	255. zł	256. zł	257. zł
Miesiące/Kwartały <sup>10)</sup>	19	20	21/7 Kwartal	22	23	Razem
Należna zaliczka	258. zł	259. zł	260. zł	261. zł	262. zł	263. zł
Należny podatek, o którym mowa w art. 24b ustawy	264. zł	265. zł	266. zł	267. zł	268. zł	269. zł
Zapłacony podatek, o którym mowa w art. 24b ustawy	270. zł	271. zł	272. zł	273. zł	274. zł	275. zł
Zaliczka zapłacona	276. zł	277. zł	278. zł	279. zł	280. zł	281. zł

## G. RÓŻNICA POMIĘDZY PODATKIEM NALEŻNYM A NALEŻNYMI ZALICZKAMI

Różnica pomiędzy podatkiem należnym a sumą należnych zaliczek za rok podatkowy	282.	
Od kwoty z poz. 185 należy odjąć kwotę z poz. 263. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.		zł
Różnica pomiędzy sumą należnych zaliczek za rok podatkowy a podatkiem należnym	283.	
Od kwoty z poz. 263 należy odjąć kwotę z poz. 185. 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	284.	
Od kwoty z poz. 269 należy odjąć kwotę z poz. 185. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.		zł
Suma wpłat dokonanych przez podatnika	285.	
Należy wpisać sumę kwot z poz. 275 i 281.		zł
Zwiększenie podatku wynikające z załączników CIT/BR i CIT/WW	286.	
Należy wpisać sumę kwot z poz. 79 załącznika CIT/BR i poz. 15 załącznika CIT/WW. (podaje się po zaokrągleniu do pełnych złotych)		zł
Zwiększenie podatku w związku z utratą prawa do zwolnienia w przypadku cofnięcia zezwolenia	287.	
Należy wpisać kwotę z poz. 37 załącznika CIT/8S. Jeżeli podatnik składa więcej niż jeden załącznik CIT/8S, w poz. 287 wpisuje zsumowaną wysokość podatku z poz. 37 ostatniego załącznika CIT/8S. (podaje się po zaokrągleniu do pełnych złotych)		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
Minimalny podatek dochodowy wykazany w załączniku CIT/M	291.	
		zł
Podatek od przeliczonych dochodów wykazany w załączniku CIT/PD	292.	
		zł
Podatek do zapłaty	293.	
Od sumy kwot z poz. 185, 284, 286, 287, 288, 289, 291 i 292 należy odjąć kwotę z poz. 285 i 290. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.		zł
Nadpłata	294.	
Od sumy kwot z poz. 285 i 290 należy odjąć sumę kwot z poz. 185, 284, 286, 287, 288, 289, 291 i 292. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.		zł

<b>I. INNE ZOBOWIĄZANIA PODATKOWE</b>	
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	295.  zł
<b>J. INFORMACJE DODATKOWE</b>	
296. Podatnik wybrał rok podatkowy inny niż rok kalendarzowy (zaznaczyć właściwy kwadrat):  <div style="display: flex; justify-content: space-around;"> <span><input type="checkbox"/> 1. tak</span> <span><input type="checkbox"/> 2. nie</span> </div>	
297. Inne informacje	
<b>K. OSOBY REPREZENTUJĄCE PODATNIKA</b>	
298. Imię i nazwisko osoby odpowiedzialnej za obliczenie i pobranie podatku	
299. Podpis osoby / osób uprawnionych lub upoważnionych do reprezentowania podatnika	
300. Data wypełnienia zeznania (dzień - miesiąc - rok)  <div style="text-align: center;"> <span style="border-bottom: 1px solid black; width: 10px; display: inline-block;"></span> <span style="border-bottom: 1px solid black; width: 10px; display: inline-block;"></span> <span style="border-bottom: 1px solid black; width: 10px; display: inline-block;"></span> <span style="border-bottom: 1px solid black; width: 10px; display: inline-block;"></span> <span style="border-bottom: 1px solid black; width: 10px; display: inline-block;"></span> <span style="border-bottom: 1px solid black; width: 10px; display: inline-block;"></span> <span style="border-bottom: 1px solid black; width: 10px; display: inline-block;"></span> <span style="border-bottom: 1px solid black; width: 10px; display: inline-block;"></span> <span style="border-bottom: 1px solid black; width: 10px; display: inline-block;"></span> <span style="border-bottom: 1px solid black; width: 10px; display: inline-block;"></span> <span style="border-bottom: 1px solid black; width: 10px; display: inline-block;"></span> <span style="border-bottom: 1px solid black; width: 10px; display: inline-block;"></span> <span style="border-bottom: 1px solid black; width: 10px; display: inline-block;"></span> <span style="border-bottom: 1px solid black; width: 10px; display: inline-block;"></span> <span style="border-bottom: 1px solid black; width: 10px; display: inline-block;"></span> <span style="border-bottom: 1px solid black; width: 10px; display: inline-block;"></span> <span style="border-bottom: 1px solid black; width: 10px; display: inline-block;"></span> <span style="border-bottom: 1px solid black; width: 10px; display: inline-block;"></span> <span style="border-bottom: 1px solid black; width: 10px; display: inline-block;"></span> <span style="border-bottom: 1px solid black; width: 10px; display: inline-block;"></span> </div>	301. Podpis i telefon osoby wymienionej w poz. 298

**Objaśnienia**

- 1) Ilekroć jest mowa o urzędzie skarbowym, w tym urzędzie skarbowym, do którego jest adresowane zeznanie – oznacza to urząd skarbowy, przy pomocy którego właściwy dla podatnika naczelnik urzędu skarbowego wykonuje swoje zadania.
- 2) Ilekroć jest mowa o Ordynacji podatkowej, oznacza to ustawę z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2023 r. poz. 2383).
- 3) Korekta składana w toku postępowania podatkowego w przypadku 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) 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.
- 6) W przypadku gdy spółka tworząca podatkową grupę kapitałową poniosła w roku podatkowym stratę z działalności zwolnionej z podatku, prowadzonej na terenie specjalnych stref ekonomicznych na podstawie zezwolenia, w poz. 64 zwiększa dochód o wysokość poniesionych strat z tych zwolnionych działalności w roku podatkowym, za który jest składane zeznanie.
- 7) Suma strat wykazywanych w poz. 91a i 91b nie może przekraczać kwoty strat z poz. 91.
- 8) Wykazuje się straty spółek tworzących podatkową grupę kapitałową poniesione przed utworzeniem grupy, pod warunkiem spełnienia przesłanek określonych w art. 7a ust. 4 i 5 ustawy i w granicach określonych w przepisie art. 69b ustawy z dnia 29 października 2021 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. poz. 2105, z późn. zm.).
- 9) 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 2023 r. poz. 1790) w zeznaniu składanym za rok podatkowy, w którym upłynęło 90 dni od dnia upływu terminu zapłaty określonego na fakturze (rachunku) lub w umowie. Podatnik będący współnikiem spółki osobowej wpisuje wartość wierzytelności/zobowiązania stosownie do swojego udziału.
- 10) W wierszach „Miesiące/Kwartaly” liczby od 1 do 23 oznaczają kolejne miesiące roku podatkowego przy zaliczkach miesięcznych, a liczby 3, 6, 9, 12, 15, 18 i 21 odpowiednio kwartały roku podatkowego przy zaliczkach kwartalnych, w tym również u podatnika, którego rok podatkowy jest inny niż rok kalendarzowy. Podatnicy rozliczający zaliczki miesięczne wypełniają odpowiednio pozycje w zakresie poszczególnych miesięcy (od 1 do 23), a podatnicy rozliczający zaliczki kwartalne pozycje w zakresie zaliczek kwartalnych (3, 6, 9, 12, 15, 18 i 21).

**Pouczenia**

W przypadku niewpłacenia w obowiązujących terminach kwot z poz. 293 i 295 lub wpłacenia ich w niepełnej wysokości niniejsze zeznanie stanowi podstawę do wystawienia tytułu wykonawczego, w tym również na odsetki od kwot wykazanych w poz. 186-262, 264-268, 270-274, 276-280, zgodnie z art. 3a § 1 pkt 1 ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. z 2023 r. poz. 2505). Niniejsze zeznanie stanowi podstawę do wystawienia tytułu wykonawczego również na spółkę tworzącą podatkową grupę kapitałową zgodnie z art. 3b § 2 pkt 1 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.