

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 ZEZNANIA6. Urząd skarbowy, do którego jest adresowane zeznanie¹⁾

7. Cel złożenia formularza (zaznaczyć właściwy kwadrat):

-
1. złożenie zeznania
-
2. korekta zeznania

8. Rodzaj korekty (zaznaczyć właściwy kwadrat):

-
1. korekta zeznania, o której mowa w art. 81 Ordynacji podatkowej
- ²⁾
-
-
2. korekta zeznania, o której mowa w art. 81b § 1a Ordynacji podatkowej
- ³⁾

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. ⁴⁾	

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

D. INFORMACJE DODATKOWE O PGK (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 STRATY⁵⁾

	Dochód/strata z zysków kapitałowych	Dochód/strata z innych źródeł przychodów ⁶⁾
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		91. _____ zł, gr
Wartość strat z poz. 91 odliczana w poz. 151 od dochodów (przychodów) z zysków kapitałowych ⁷⁾			91a. _____ zł, gr		
Wartość strat z poz. 91 odliczana w poz. 152 od dochodów (przychodów) z innych źródeł przychodów ⁷⁾			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 USTAWY⁸⁾

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
Odliczenia darowizn zgodnie z art. 18 ust. 1 pkt 1 ustawy Kwota odliczeń z tytułu darowizn nie może przekroczyć 10% dochodu wykazanego odpowiednio w poz. 69 lub 70.	136. _____ zł, gr	137. _____ zł, gr
Odliczenia darowizn na cele kultu religijnego zgodnie z art. 18 ust. 1 pkt 7 ustawy Kwota odliczeń z tytułu darowizn nie może przekroczyć 10% dochodu wykazanego odpowiednio w poz. 69 lub 70.	138. _____ zł, gr	139. _____ zł, gr
Odliczenia darowizn na cele kształcenia zawodowego – art. 18 ust. 1 pkt 8 ustawy Kwota odliczeń z tytułu darowizn nie może przekroczyć 10% dochodu wykazanego odpowiednio w poz. 69 lub 70.	140. _____ zł, gr	141. _____ zł, gr
Odliczenia darowizn na podstawie odrębnych ustaw	142. _____ zł, gr	143. _____ zł, gr

Ogółem odliczenia darowizn		144.	145.
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
Inne odliczenia od dochodu	146. Tytuł (wymienić):	147.	148.
		zł, gr	zł, gr
Razem inne odliczenia od dochodu		149.	150.
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
E.5. RAZEM ODLICZENIA OD DOCHODU			
Razem odliczenia od dochodu		151.	152.
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
E.6. PODSTAWA OPODATKOWANIA			
Podstawa opodatkowania – art. 18 ust. 1 ustawy		153.	
Od sumy kwot z poz. 69 i 70 należy odjąć sumę kwot z poz. 151 i 152.		zł, gr	
E.7. ODLICZENIA OD PODSTAWY OPODATKOWANIA			
Kwota z poz. 157 nie może przekroczyć wysokości podstawy opodatkowania z poz. 153.			
Wydatki na nabycie nowej technologii lub inne odliczenia niewykazane w innych pozycjach zeznania		154.	
		zł, gr	
Odliczenia zmniejszające podstawę opodatkowania z tytułu kosztów uzyskania przychodów poniesionych na działalność badawczo-rozwojową		155.	
Nie wykazuje się kosztów uzyskania przychodów poniesionych na działalność badawczo – rozwojową, które podatnik wykazuje w załączniku CIT/IP.		zł, gr	
Odliczenia zmniejszające podstawę opodatkowania wykazane w poz. od 95 do 102 załącznika CIT/PGK		156.	
		zł, gr	
Razem odliczenia zmniejszające podstawę opodatkowania		157.	
Suma kwot z poz. 154, 155 i 156.		zł, gr	
E.8. PODSTAWA OPODATKOWANIA PO UWZGLĘDNIENIU KWOT Z CZĘŚCI E.7			
Podstawa opodatkowania po odliczeniach		158.	
Od kwoty z poz. 153 należy odjąć kwotę z poz. 157.		zł, gr	
E.9. ZMNIEJSZENIA I ZWIĘKSZENIA PODSTAWY OPODATKOWANIA (STRATY) O WARTOŚĆ WIERZYTELNOŚCI I ZOBOWIĄZAŃ WYNIKAJĄCYCH Z TRANSAKCJI HANDLOWYCH⁹⁾			
Nie wykazuje się zobowiązań i wierzytelności (lub ich części), które zostały uwzględnione w załączniku CIT/IP.			
E.9.1. ZMNIEJSZENIA PODSTAWY OPODATKOWANIA/ZWIĘKSZENIA STRATY			
(jeżeli do dnia złożenia zeznania podatkowego wierzytelność nie została uregulowana lub zbyta)			
Wartość wierzytelności zmniejszających podstawę opodatkowania, o których mowa w art. 18f ust. 1 pkt 1 ustawy		159.	
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	
Wartość nieodliczonych w poprzednich latach wierzytelności zmniejszających podstawę opodatkowania, o których mowa w art. 18f ust. 3 ustawy		160.	
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	
Wartość wierzytelności zwiększających stratę, o których mowa w art. 18f ust. 2 pkt 1 ustawy		161.	
Należy wpisać kwotę wierzytelności w części przypadającej na zwiększenie straty ze źródła przychodów, pomniejszoną o kwotę z poz. 159. Poz. 161 wypełnia się, jeżeli kwota odpowiednio z poz. 65 lub 66 jest większa od 0.		zł, gr	
E.9.2. ZWIĘKSZENIA PODSTAWY OPODATKOWANIA/ZMNIEJSZENIA STRATY			
(jeżeli do dnia złożenia zeznania podatkowego zobowiązanie nie zostało uregulowane)			
Wartość zobowiązań zwiększających podstawę opodatkowania, o których mowa w art. 18f ust. 1 pkt 2 ustawy		162.	
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	
Wartość zobowiązań zmniejszających stratę, o których mowa w art. 18f ust. 2 pkt 2 ustawy		163.	
Należy wpisać kwotę zobowiązań w części przypadającej na zmniejszenie straty ze źródła przychodów pomniejszoną o kwotę z poz. 162. Poz. 163 wypełnia się, jeżeli kwota odpowiednio z poz. 65 lub 66 jest większa od 0.		zł, gr	
E.9.3. POZOSTAŁE ZWIĘKSZENIA I ZMNIEJSZENIA PODSTAWY OPODATKOWANIA (STRATY)			
(jeżeli po roku podatkowym, za który dokonano zwiększeń lub zmniejszeń, zobowiązanie zostało uregulowane, a wierzytelność została uregulowana lub zbyta)			
Wartość wierzytelności zwiększających podstawę opodatkowania, o których mowa w art. 18f ust. 7 ustawy		164.	
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	
Wartość wierzytelności zmniejszających stratę, o których mowa w art. 18f ust. 7 ustawy		165.	
Należy wpisać kwotę wierzytelności w części przypadającej na zmniejszenie straty ze źródła przychodów pomniejszoną o kwotę z poz. 164. Poz. 165 wypełnia się, jeżeli kwota odpowiednio z poz. 65 lub 66 jest większa od 0.		zł, gr	

Wartość zobowiązań zmniejszających podstawę opodatkowania, o których mowa w art. 18f ust. 8 ustawy 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.	166.		
Wartość nieodliczonych w poprzednich latach zobowiązań zmniejszających podstawę opodatkowania, o których mowa w art. 18f ust. 8 ustawy 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.	167.	zł,	gr
Wartość zobowiązań zwiększających stratę, o których mowa w art. 18f ust. 8 ustawy 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.	168.	zł,	gr

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

Podstawa opodatkowania 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.	169.		
Strata 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.	170.	zł,	gr

E.11. INNE ZWIĘKSZENIA PODSTAWY OPODATKOWANIA/ZMNIĘSZENIA STRATY

Odliczone wydatki – w związku z utratą prawa do odliczeń	171.		
Zwiększenie podstawy opodatkowania 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.	172.	zł,	gr
Zmniejszenie straty Od kwoty z poz. 171 należy odjąć kwotę z poz. 172.	173.	zł,	gr
Inne doliczenia do podstawy opodatkowania	174. Tytuł (wymienić):		
Razem zwiększenie podstawy opodatkowania Suma kwot z poz. 172 i 175.	175.	zł,	gr
	176.	zł,	gr

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

Podstawa opodatkowania (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.	177.		
Strata 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.	178.	zł,	gr

E.13. PODATEK WEDŁUG STAWKI

Stawka podatku – art. 19 ustawy (podać wysokość stawki)	179.		%
Podatek według stawki z poz. 179, obliczony od podstawy z poz. 177	180.	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.			
Odliczenia od podatku zgodnie z art. 20 ustawy Podatek zapłacony za granicą.	181.		
Obniżki z innych tytułów (w tym z tytułu zaniechania poboru podatku na podstawie rozporządzenia ministra właściwego do spraw finansów publicznych)	182. Tytuł (wymienić):		
Ogółem obniżki i odliczenia od podatku Suma kwot z poz. 181 i 183.	183.	zł,	gr
	184.	zł,	gr

E.15. PODATEK NALEŻNY

Podatek należny za rok podatkowy (podaje się po zaokrągleniu do pełnych złotych) Od kwoty z poz. 180 należy odjąć kwotę z poz. 184.	185.		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 ⁽¹⁾	1	2	3/1 Kwartał	4	5	6/2 Kwartał
Należna zaliczka	186.	187.	188.	189.	190.	191.
	zł	zł	zł	zł	zł	zł
Należny podatek, o którym mowa w art. 24b ustawy	192.	193.	194.	195.	196.	197.
	zł	zł	zł	zł	zł	zł
Zapłacony podatek, o którym mowa w art. 24b ustawy	198.	199.	200.	201.	202.	203.
	zł	zł	zł	zł	zł	zł

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

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

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

295.

zł

J. INFORMACJE DODATKOWE

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

1. tak

2. nie

297. Inne informacje

K. OSOBY REPREZENTUJĄCE PODATNIKA

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

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

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

301. Podpis i telefon osoby wymienionej w poz. 298

Objaśnienia

- 1) Ilekroć jest mowa o urzędzie skarbowym, w tym urzędzie skarbowym, do którego jest adresowane zeznanie – oznacza to urząd skarbowy, przy pomocy którego właściwy dla podatnika naczelnik urzędu skarbowego wykonuje swoje zadania.
- 2) Ilekroć jest mowa o Ordynacji podatkowej, oznacza to ustawę z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 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 na działalności zwolnionej, prowadzonej na terenie specjalnych stref ekonomicznych na podstawie zezwolenia, w poz. 64 zwiększa dochód o wysokość poniesionych strat z tych zwolnionych działalności 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 2022 r. poz. 479, z późn. zm.). 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.