

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

**CIT/PGK**

## INFORMACJA O WYSOKOŚCI OSIĄGNIĘTEGO DOCHODU (PONIESIONEJ STRATY) PRZEZ SPÓŁKĘ TWORZĄCĄ PODATKOWĄ GRUPĘ KAPITAŁOWĄ

za rok podatkowy	5. Od (dzień - miesiąc - rok) _____	6. Do (dzień - miesiąc - rok) _____	7. Łączna liczba składanych załączników <sup>1)</sup> _____/_____/_____
------------------	--	--	--

Załącznik do zeznania CIT-8AB.

**A. DANE IDENTYFIKACYJNE PODATKOWEJ GRUPY KAPITAŁOWEJ (PGK)**8. Nazwa pełna  
\_\_\_\_\_**B. DANE SPÓŁKI TWORZĄCEJ PGK****B.1. DANE IDENTYFIKACYJNE**9. Nazwa pełna  
\_\_\_\_\_

10. Spółka jest spółką dominującą w PGK (zaznaczyć właściwy kwadrat):

 1. tak 2. nie**B.2. DANE DODATKOWE<sup>2)</sup>**

11. Spółka jest przedsiębiorstwem finansowym, o którym mowa w art. 15c ust. 16 ustawy (zaznaczyć właściwy kwadrat):

 1. tak 2. nie12. Spółka korzysta ze zwolnień podatkowych w specjalnej strefie ekonomicznej na podstawie zezwolenia<sup>3)</sup> (zaznaczyć właściwy kwadrat): 1. tak 2. nie

13. Dochód zwolniony od podatku osiągnięty z działalności gospodarczej prowadzonej na podstawie zezwolenia na terenie specjalnej strefy ekonomicznej (wypełnić w przypadku zaznaczenia kwadratu nr 1 w poz. 12)

zł gr

14. Data zawarcia / przedłużenia umowy o utworzeniu PGK (dzień - miesiąc - rok)  
\_\_\_\_\_15. Data zakończenia zawartej / przedłużonej umowy PGK (dzień - miesiąc - rok)  
\_\_\_\_\_

16. Spółka poniosła koszty uzyskania przychodów na działalność badawczo-rozwojową (zaznaczyć właściwy kwadrat):

 1. tak 2. nie

17. Suma kosztów kwalifikowanych, o których mowa w art. 18d ust. 2 ustawy (wypełnić w przypadku zaznaczenia kwadratu nr 1 w poz. 16)

zł gr

18. Spółka dokonała korekty cen transferowych, o której mowa w art. 11e ustawy (zaznaczyć właściwy kwadrat):

 1. tak 2. nie**C. USTALENIE DOCHODU / STRATY** W części C nie uwzględnia się przychodów oraz kosztów uzyskania przychodów będących podstawą ustalania dochodu zwolnionego z podatku, wskazanego w poz. 13.**C.1. PRZYCHODY**

	Przychody z zysków kapitałowych		Przychody z innych źródeł przychodów	
	zł	gr	zł	gr
Przychody ze źródeł przychodów położonych na terytorium RP	19.		20.	
Nie dotyczy przychodów, o których mowa w art. 2 ust. 1, art. 21 i art. 22 ustawy, z zastrzeżeniem art. 7 ust. 3 ustawy.				
Przychody ze źródeł przychodów położonych poza terytorium RP	21.		22.	
Przychody równorzędne do kategorii przychodów wymienionych w art. 21 ust. 1 ustawy oraz przychody z dywidend i inne przychody z udziałów w zyskach osób prawnych niemających siedziby na terytorium RP.				
Przychody ze źródeł przychodów położonych poza terytorium RP - inne niż wymienione odpowiednio w poz. 21 lub 22	23.		24.	

Przychody uzyskane w następstwie wniesienia do spółki wkładu niepieniężnego w postaci komercjalizowanej własności intelektualnej, które na podstawie art. 12 ust. 1b pkt 5 ustawy, w zw. z art. 12 ustawy z dnia 4 listopada 2016 r. o zmianie niektórych ustaw określających warunki prowadzenia działalności innowacyjnej (Dz. U. poz. 1933, z późn. zm.), podlegają wykazaniu w roku podatkowym wskazanym w poz. 5 i 6	25.	26.
Razem przychody W poz. 27 należy wpisać sumę kwot z poz. 19, 21, 23 i 25. W poz. 28 należy wpisać sumę kwot z poz. 20, 22, 24 i 26.	27.	28.

## C.2. KOSZTY UZYSKANIA PRZYCHODÓW

	Koszty uzyskania przychodów z zysków kapitałowych zł gr	Koszty uzyskania przychodów z innych źródeł przychodów zł gr
Koszty uzyskania przychodów wymienionych odpowiednio w poz. 19 lub 20	29.	30.
Koszty uzyskania przychodów wymienionych odpowiednio w poz. 21 lub 22	31.	32.
Koszty uzyskania przychodów wymienionych odpowiednio w poz. 23 lub 24	33.	34.
Koszty uzyskania przychodów wymienionych odpowiednio w poz. 25 lub 26	35.	36.
Koszty, o których mowa w art. 15e ustawy, wyłączone w poprzednich pięciu latach podatkowych z kosztów uzyskania przychodów, podlegające na podstawie art. 15e ust. 9 ustawy zaliczeniu do kosztów uzyskania przychodów w roku podatkowym wskazanym w poz. 5 i 6	37.	38.
Razem koszty uzyskania przychodów W poz. 39 należy wpisać sumę kwot z poz. 29, 31, 33, 35 i 37. W poz. 40 należy wpisać sumę kwot z poz. 30, 32, 34, 36 i 38.	39.	40.

## C.3. DOCHÓD / STRATA

	Dochód / strata z zysków kapitałowych zł gr	Dochód / strata z innych źródeł przychodów zł gr
<b>Dochód (art. 7 ust. 2 ustawy)</b> Od kwoty odpowiednio z poz. 27 lub 28 należy odjąć kwotę odpowiednio z poz. 39 lub 40. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.	41.	42.
<b>Strata (art. 7 ust. 2 ustawy)</b> Od kwoty odpowiednio z poz. 39 lub 40 należy odjąć kwotę odpowiednio z poz. 27 lub 28. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.	43.	44.
<b>Strata w związku z postanowieniami art. 7 ust. 3-4a ustawy oraz strata ze źródeł przychodów wykazanych odpowiednio w poz. 23 i 24 podlegająca za granicą odliczeniu od dochodu do opodatkowania</b>	45.	46.
<b>Dochód</b> Jeżeli w poz. odpowiednio 43 lub 44 wpisano 0, do kwoty z poz. odpowiednio 41 lub 42 należy dodać kwotę z poz. odpowiednio 45 lub 46. Jeżeli kwota z poz. odpowiednio 43 lub 44 jest większa od 0, a kwota z poz. odpowiednio 45 lub 46 jest większa od kwoty z poz. odpowiednio 43 lub 44, od kwoty z poz. odpowiednio 45 lub 46 należy odjąć kwotę z poz. odpowiednio 43 lub 44. W pozostałych przypadkach należy wpisać 0.	47.	48.
<b>Strata</b> Jeżeli kwota z poz. odpowiednio 43 lub 44 jest większa od 0 i większa od kwoty odpowiednio z poz. 45 lub 46, od kwoty z poz. odpowiednio 43 lub 44 należy odjąć kwotę z poz. odpowiednio 45 lub 46. W pozostałych przypadkach należy wpisać 0.	49.	50.

## C.4. DOCHODY (PRZYCHODY) WOLNE OD PODATKU

	Docho dy (przychody) z zysków kapitałowych zł gr	Docho dy (przychody) z innych źródeł przychodów zł gr
Docho dy (przychody) wolne od podatku uzyskane w roku podatkowym wskazanym w poz. 5 i 6	51.	52.
<b>Docho d po odliczeniu dochodów (przychodów) wolnych</b> Od kwoty odpowiednio z poz. 47 lub 48 należy odjąć kwotę odpowiednio z poz. 51 lub 52. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.	53.	54.

D. DANE DODATKOWE<sup>2)</sup> (wypełnić właściwe)

55. Podatnik wybrał metodę ustalania różnic kursowych na podstawie przepisów o rachunkowości, o której mowa w art. 9b ust. 1 pkt 2 ustawy <input type="checkbox"/> 1. tak	56. Podatnik rezygnuje ze stosowania metody ustalania różnic kursowych na podstawie przepisów o rachunkowości, o której mowa w art. 9b ust. 1 pkt 2 ustawy <input type="checkbox"/> 1. tak
57. Podmiot powstały w wyniku podziału/połączenia oraz przejmujący całość / część innego podmiotu rezygnuje ze stosowania metody ustalania różnic kursowych na podstawie przepisów o rachunkowości, o której mowa w art. 9b ust. 1 pkt 2 ustawy <input type="checkbox"/> 1. tak	
58. Podatnik przeniósł tymczasowo składniki majątku poza terytorium Rzeczypospolitej Polskiej (zaznaczyć właściwy kwadrat): <input type="checkbox"/> 1. tak <input type="checkbox"/> 2. nie	
Wartość rynkowa składników majątku tymczasowo przeniesionych w roku podatkowym, za który jest składane zeznanie, poza terytorium Rzeczypospolitej Polskiej (poz. 59 wypełniają podatnicy, którzy w poz. 58 zaznaczyli kwadrat nr 1)	59. zł gr

<b>60. Podatnik wybrał metodę ustalania daty powstania przychodów na podstawie art. 12 ust. 3g ustawy</b>	
<input type="checkbox"/> 1. tak	
<b>Koszty wyłączone z kosztów uzyskania przychodów na podstawie art. 15e ustawy, w roku podatkowym wskazanym w poz. 5 i 6</b>	<b>61.</b> zl. gr
<b>62. Podatnik uwzględni w kosztach uzyskania przychodów hipotetyczne odsetki od dopłat do spółki lub zysku przekazanego na kapitał rezerwowy lub zapasowy spółki, obliczone zgodnie z art. 15cb ust. 1 ustawy</b>	
<input type="checkbox"/> 1. tak	
<b>Łączne koszty hipotetycznych odsetek odliczone w roku podatkowym wskazanym w poz. 5 i 6</b> (wypełnia się w przypadku zaznaczenia kwadratu w poz. 62)	<b>63.</b> zl. gr

**E. INFORMACJE O OKRESACH ZAWIESZENIA****E.1. INFORMACJA O OKRESIE ZAWIESZENIA W ROKU PODATKOWYM WYKONYWANIA DZIAŁALNOŚCI GOSPODARCZEJ PRZEZ PODATNIKA, O KTÓREJ MOWA W ART. 25 UST. 5A USTAWY****64. Okresy zawieszenia****E.2. INFORMACJA O OKRESIE ZAWIESZENIA W ROKU PODATKOWYM WYKONYWANIA DZIAŁALNOŚCI GOSPODARCZEJ SPÓŁKI JAWNEJ LUB SPÓŁKI KOMANDYTOWEJ**

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

**65. Nazwy spółek i okresy zawieszenia****Objaśnienia**

- <sup>1)</sup> Należy podać kolejny numer załącznika CIT/PGK w ogólnej liczbie składanych załączników.
- <sup>2)</sup> Dane dodatkowe zawarte w części B.2. i D dotyczą wyłącznie spółek tworzących PGK oraz spółki reprezentującej PGK w zakresie obowiązków PGK.
- <sup>3)</sup> Poz. 12-15 wypełnia spółka, która w poz. 10 zaznaczyła kwadrat nr 1. Zgodnie z art. 1a ust. 2 pkt 3 lit. a ustawy, w brzmieniu obowiązującym od 30.06.2018 r., po utworzeniu podatkowej grupy kapitałowej spółki tworzące tę grupę nie korzystają ze zwolnień podatkowych określonych w art. 17 ust 1 pkt 34 ustawy (działalność prowadzona na podstawie zezwolenia na terenie specjalnej strefy ekonomicznej) oraz ze zwolnień podatkowych na podstawie odrębnych ustaw. Przepis art. 1a ust. 2 pkt 3 lit. a ustawy stosuje się do podatkowych grup kapitałowych utworzonych od dnia wejścia w życie ustawy z dnia 10 maja 2018 r. o wspieraniu nowych inwestycji (Dz. U. z 2020 r. poz. 1752, z późn. zm.) tj. od dnia 30 czerwca 2018 r. Jeżeli okres funkcjonowania podatkowej grupy kapitałowej utworzonej przed dniem 30 czerwca 2018 r. został przedłużony w okresie od dnia wejścia w życie ustawy z dnia 10 maja 2018 r. o wspieraniu nowych inwestycji, art. 1a ust. 2 pkt 3 lit a ustawy stosuje się od dnia przedłużenia funkcjonowania tej podatkowej grupy kapitałowej. PGK utworzona przed dniem 30 czerwca 2018 r. (bądź której mowa została przed tym dniem przedłużona), zachowuje prawo do korzystania ze zwolnienia z art. 17 ust. 1 pkt 34 ustawy do czasu zakończenia okresu, na który zawarto umowę o utworzeniu bądź przedłużeniu PGK.