

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  
- PODATNIKA PODATKU DOCHODOWEGO OD OSÓB PRAWNYCH**

ZA ROK PODATKOWY

4. Od (dzień - miesiąc - rok)

5. Do (dzień - miesiąc - rok)

Podstawa prawna: Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2018 r. poz. 1036, z późn. zm.), zwana 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<sup>2)</sup>**B. DANE PGK****B.1. DANE IDENTYFIKACYJNE PGK**

8. Nazwa pełna

**B.2. ADRES SIEDZIBY PGK**

9. Kraj

10. Województwo

11. Powiat

12. Gmina

13. Ulica

14. Nr domu

15. Nr lokalu

16. Miejscowość

17. Kod pocztowy

18. Poczta

**B.3. DANE REJESTRACYJNE**

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

26. Spółka reprezentująca PGK jest spółką dominującą (zaznaczyć właściwy kwadrat):

1. tak

2. nie

27. Identyfikator podatkowy NIP spółki reprezentującej PGK

28. Rejestracja umowy o utworzeniu PGK przez organ podatkowy (zaznaczyć właściwy kwadrat):

1. po dniu 1 stycznia 1997 r.

2. przed dniem 1 stycznia 1997 r.<sup>3)</sup>**C. INFORMACJA O ZAŁĄCZNIKACH**

Należy podać liczbę dołączonych załączników.

29. CIT-ST

30. CIT-D

31. Sprawozdanie o realizacji uznanej metody ustalania ceny transferowej

32. CIT/BR

33. CIT/MIT

34. CIT/8S

35. CIT/8SP

36. CIT/PGK

**D. INFORMACJE DODATKOWE O PGK**

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

1. tak

2. nie

Kwota wydatków inwestycyjnych dokonana w roku podatkowym – art. 1a ust. 2 pkt 3 lit. a ustawy w brzmieniu nadanym przez art. 1 pkt 1 ustawy z 13 października 1995 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych oraz o zmianie niektórych innych ustaw (Dz. U. poz. 704)

38.

zł

Łączny kapitał zakładowy spółek wchodzących w skład PGK na ostatni dzień roku podatkowego

39.

zł

Przeciętny kapitał zakładowy spółek wchodzących w skład PGK na ostatni dzień roku podatkowego

40.

zł

Suma przychodów wszystkich spółek tworzących PGK (art. 1a ust 2 pkt 4 ustawy)

41.

zł

Wypełnia podatnik, który zaznaczył kwadrat nr 1 w poz. 28

42. W trakcie roku podatkowego nastąpiło zdarzenie skutkujące naruszeniem warunków uznania PGK za podatnika (zaznaczyć właściwy kwadrat):

1. tak

2. nie

43. W trakcie roku podatkowego nastąpiła zmiana umowy lub zmiana w kapitale zakładowym spółki (zaznaczyć właściwy kwadrat):

1. tak

2. nie

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

	Dochód / strata z zysków kapitałowych		Dochód / strata z innych źródeł przychodów	
	zł	gr	zł	gr
Suma dochodów spółek wchodzących w skład PGK - art. 7a ust. 1 ustawy	44.		45.	
Suma strat spółek wchodzących w skład PGK - art. 7a ust. 1 ustawy	46.		47.	
Dochód – art. 7a ust. 1 ustawy Od kwoty odpowiednio z poz. 44 i 45 należy odjąć kwotę odpowiednio z poz. 46 i 47. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.	48.		49.	
Strata – art. 7a ust. 1 ustawy Od kwoty odpowiednio z poz. 46 i 47 należy odjąć kwotę odpowiednio z poz. 44 i 45. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.	50.		51.	
Kwota finansowania dłużnego, o której mowa w art. 15c ust. 2 ustawy	52.		53.	
Dochód W przypadku, gdy kwota odpowiednio z poz. 48 i 49 jest większa od 0 należy wpisać sumę kwot odpowiednio z poz. 48 i 49 oraz z poz. 52 i 53, albo w przypadku, gdy kwota odpowiednio z poz. 50 i 51 jest większa od 0 należy wpisać różnicę kwot odpowiednio z poz. 52 i 53 pomniejszoną o kwotę odpowiednio z poz. 50 i 51. W przypadku, gdy różnica jest liczbą ujemną należy wpisać 0.	54.		55.	
Strata po zmniejszeniu - art. 15c ust. 2 ustawy Kwotę odpowiednio z poz. 50 i 51 należy zmniejszyć o kwotę odpowiednio z poz. 52 i 53. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną należy wpisać 0.	56.		57.	

**E.1.1. STRATY Z LAT UBIEGŁYCH OBNIŻAJĄCE DOCHODY WEDŁUG ZASAD**

OBOWIĄZUJĄCYCH DO DNIA 31.12.2017 R. Wypełnia podatnik, który zaznaczył kwadrat nr 2 w poz. 28.

Rok poniesienia straty	Kwota poniesionej straty	Kwota straty odliczona w latach ubiegłych	Kwota straty do odliczenia w roku bieżącym	Kwota strat z lat ubiegłych podlegająca odliczeniu
	zł, gr	zł, gr	zł, gr	Suma kwot z poz. 61, 65, 69, 73 i 77 (w zaokrągleniu do pełnych zł)
58. _____	59. , ,	60. , ,	61. , ,	
62. _____	63. , ,	64. , ,	65. , ,	
66. _____	67. , ,	68. , ,	69. , ,	
70. _____	71. , ,	72. , ,	73. , ,	
74. _____	75. , ,	76. , ,	77. , ,	
				78. zł

**E.1.2. STRATY Z ZYSKÓW KAPITAŁOWYCH** Wypełnia podatnik, który zaznaczył kwadrat nr 2 w poz. 28.

Rok poniesienia straty	Kwota poniesionej straty	Kwota straty odliczona w latach ubiegłych	Kwota straty do odliczenia w roku bieżącym	Kwota strat z lat ubiegłych podlegająca odliczeniu
	zł, gr	zł, gr	zł, gr	Suma kwot z poz. 82, 86, 90, 94 i 98 (w zaokrągleniu do pełnych zł)
79. _____	80. , ,	81. , ,	82. , ,	
83. _____	84. , ,	85. , ,	86. , ,	
87. _____	88. , ,	89. , ,	90. , ,	

91.	92.	93.	94.	
95.	96.	97.	98.	99.

**E.1.3. STRATY Z INNYCH ŹRÓDEŁ PRZYCHODÓW** Wypełnia podatnik, który zaznaczył kwadrat nr 2 w poz. 28.

Rok poniesienia straty	Kwota poniesionej straty zł, gr	Kwota straty odliczona w latach ubiegłych zł, gr	Kwota straty do odliczenia w roku bieżącym zł, gr	Kwota strat z lat ubiegłych podlegająca odliczeniu Suma kwot z poz. 103, 107, 111, 115 i 119 (w zaokrągleniu do pełnych zł)
100.	101.	102.	103.	
104.	105.	106.	107.	
108.	109.	110.	111.	
112.	113.	114.	115.	
116.	117.	118.	119.	
				120.

**E.2. ODLICZENIA OD DOCHODU** Suma odliczanych kwot w poszczególnych pozycjach oraz łączna suma odliczeń nie może przekroczyć kwoty dochodu odpowiednio z poz. 54 i 55 pomniejszonej o sumę kwot odpowiednio z poz. 78 i 99 lub 78 i 120. Kwota pomniejszenia z poz. 78 nie może przekraczać tej kwoty.

	Dochody (przychody) z zysków kapitałowych zł, gr	Dochody (przychody) z innych źródeł przychodów zł, gr
<b>Odliczenia darowizn zgodnie z art. 18 ust. 1 pkt 1 ustawy</b> Kwota odliczeń z tytułu darowizn na cele wymienione w tym przepisie nie może przekroczyć 10% kwoty dochodu wykazanego odpowiednio w poz. 54 lub 55.	121.	122.
<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% kwoty dochodu wykazanego odpowiednio w poz. 54 lub 55.	123.	124.
<b>Odliczenia darowizn na podstawie odrębnych ustaw</b>	125.	126.
<b>Ogółem odliczenia darowizn</b> W poz. 127 należy wpisać sumę kwot z poz. 121, 123 i 125. W poz. 128 należy wpisać sumę kwot z poz. 122, 124 i 126. Suma kwot z poz. 121 i 123 nie może przekroczyć 10 % dochodu, wykazanego w poz. 54. Suma kwot z poz. 122 i 124 nie może przekroczyć 10 % dochodu, wykazanego w poz. 55.	127.	128.
<b>Inne odliczenia od dochodu</b> 129. Tytuł (wymienić):	130.	131.
<b>Inne odliczenia od dochodu</b> W poz. 132 należy wpisać sumę kwot z poz. 127 i 130. W poz. 133 należy wpisać sumę kwot z poz. 128 i 131.	132.	133.

**E.3. RAZEM ODLICZENIA OD DOCHODU**

	zł, gr	zł, gr
<b>Razem odliczenia od dochodu</b> W poz. 134 należy wpisać sumę kwot z poz. 78, 99 i 132. W poz. 135 należy wpisać sumę kwot z poz. 78, 120 i 133. Odliczona kwota w poz. 134 nie może przekroczyć kwoty z poz. 54. Odpowiednio kwota odliczana w poz. 135 nie może przekroczyć kwoty z poz. 55.	134.	135.

**E.4. PODSTAWA OPODATKOWANIA**

<b>Podstawa opodatkowania – art. 18 ust. 1 ustawy</b> Od sumy kwot z poz. 54 i 55 należy odjąć sumę kwot z poz. 134 i 135.	136.	zł, gr
---	------	--------

**E.5. ODLICZENIA OD PODSTAWY OPODATKOWANIA**

Kwota z poz. 139 nie może przekroczyć kwoty z poz. 136.

<b>Wydatki na nabycie nowej technologii</b>	137.	zł, gr
<b>Odliczenia zmniejszające podstawę opodatkowania z tytułu kosztów uzyskania przychodów poniesionych na działalność badawczo-rozwojową</b> Należy wpisać kwotę z poz. 42 załącznika CIT/BR.	138.	zł, gr
<b>Razem odliczenia zmniejszające podstawę opodatkowania</b> Suma kwot z poz. 137 i 138.	139.	zł, gr

**E.6. KWOTY ZWIĘKSZAJĄCE PODSTAWĘ OPODATKOWANIA / ZMNIEJSZAJĄCE STRATĘ**

<b>Kwota odliczonych wydatków – w związku z utratą prawa do odliczeń</b>	140.	zł, gr
--	------	--------

<b>Kwota zwiększająca podstawę opodatkowania</b> Jeżeli suma kwot z poz. 56 i 57 jest równa 0, należy wpisać kwotę z poz. 140. Jeżeli suma kwot z poz. 56 i 57 jest większa od 0 oraz mniejsza od kwoty z poz. 140, należy od kwoty z poz. 140 odjąć sumę kwot z poz. 56 i 57. Jeżeli suma kwot z poz. 56 i 57 jest większa od kwoty z poz. 140, należy wpisać 0.		141.	
<b>Kwota zmniejszająca stratę</b>		142.	
z tego: Od kwoty z poz. 140 należy odjąć kwotę z poz. 141.			
<b>Kwota dochodu osiągniętego poza terytorium RP podlegająca opodatkowaniu łącznie z dochodami osiągniętymi na terytorium RP – art. 20 ustawy</b>		143.	
<b>Inne doliczenia do podstawy opodatkowania</b>	144. Tytuł (wymienić):	145.	
<b>Razem kwota zwiększająca podstawę opodatkowania</b>		146.	
Suma kwot z poz. 141, 143 i 145.			

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

<b>Podstawa opodatkowania</b> (podaje się po zaokrągleniu do pełnych złotych) Jeżeli kwota z poz. 136 jest większa od 0, należy kwotę z poz. 136 pomniejszyć o kwotę z poz. 139 i powiększyć o kwotę z poz. 146.		147.		zł
<b>Strata</b> Poz. 148 nie wypełnia się jeżeli kwota z poz. 147 jest większa od 0. W pozostałych przypadkach od sumy kwot z poz. 56 i 57 należy odjąć kwotę z poz. 142.		148.		zł, gr

**E.8. PODATEK WEDŁUG STAWKI**

<b>Stawka podatku – art. 19 ustawy</b> (podać wysokość stawki)		149.		%
<b>Podatek według stawki z poz. 149, obliczony od kwoty z poz. 147</b>		150.		zł, gr

**E.9. ZWOLNIENIA, ODLICZENIA I OBNIŻKI PODATKU**

Suma odliczanych kwot w poszczególnych pozycjach oraz łączna suma odliczeń nie może przekroczyć kwoty podatku z poz. 150.

<b>Odliczenia od podatku zgodnie z art. 20 ustawy</b> Kwota podatku zapłaconego za granicą, od dochodu wykazanego w poz. 143.		151.		
<b>Obniżki z innych tytułów</b>	152. Tytuł (wymienić):	153.		
<b>Ogółem obniżki i odliczenia od podatku</b>		154.		
Suma kwot z poz. 151 i 153.				

**E.10. PODATEK NALEŻNY**

<b>Podatek należny za rok podatkowy</b> (podaje się po zaokrągleniu do pełnych złotych)		155.		zł
Od kwoty z poz. 150 należy odjąć kwotę z poz. 154.				

**F. KWOTY NALEŻNYCH ZALICZEK MIESIĘCZNYCH (ART. 25 UST. 1, 1a oraz 6 USTAWY) LUB ZALICZEK KWARTALNYCH (ART. 25 UST. 1b i 1c USTAWY) ORAZ KWOTY PODATKU, O KTÓRYM MOWA W ART. 24b USTAWY**

Miesiące/Kwartały <sup>4)</sup>	1	2	3/1 Kwartał	4	5	6/2 Kwartał
<b>Należna zaliczka</b>	156. zł	157. zł	158. zł	159. zł	160. zł	161. zł
<b>Należny podatek, o którym mowa w art. 24b ustawy</b>	162. zł	163. zł	164. zł	165. zł	166. zł	167. zł
<b>Zapłacony podatek, o którym mowa w art. 24b ustawy</b>	168. zł	169. zł	170. zł	171. zł	172. zł	173. zł
<b>Zaliczka zapłacona</b>	174. zł	175. zł	176. zł	177. zł	178. zł	179. zł
Miesiące/Kwartały <sup>4)</sup>	7	8	9/3 Kwartał	10	11	12/4 Kwartał
<b>Należna zaliczka</b>	180. zł	181. zł	182. zł	183. zł	184. zł	185. zł
<b>Należny podatek, o którym mowa w art. 24b ustawy</b>	186. zł	187. zł	188. zł	189. zł	190. zł	191. zł
<b>Zapłacony podatek, o którym mowa w art. 24b ustawy</b>	192. zł	193. zł	194. zł	195. zł	196. zł	197. zł
<b>Zaliczka zapłacona</b>	198. zł	199. zł	200. zł	201. zł	202. zł	203. zł
Miesiące/Kwartały <sup>4)</sup>	13	14	15/5 Kwartał	16	17	18/6 Kwartał
<b>Należna zaliczka</b>	204. zł	205. zł	206. zł	207. zł	208. zł	209. zł
<b>Należny podatek, o którym mowa w art. 24b ustawy</b>	210. zł	211. zł	212. zł	213. zł	214. zł	215. zł

Zapłacony podatek, o którym mowa w art. 24b ustawy	216. zł	217. zł	218. zł	219. zł	220. zł	221. zł
Zaliczka zapłacona	222. zł	223. zł	224. zł	225. zł	226. zł	227. zł
Miesiące/Kwartaly <sup>4)</sup>	19	20	21/7 Kwartal	22	23	Razem
Należna zaliczka	228. zł	229. zł	230. zł	231. zł	232. zł	233. zł
Należny podatek, o którym mowa w art. 24b ustawy	234. zł	235. zł	236. zł	237. zł	238. zł	239. zł
Zapłacony podatek, o którym mowa w art. 24b ustawy	240. zł	241. zł	242. zł	243. zł	244. zł	245. zł
Zaliczka zapłacona	246. zł	247. zł	248. zł	249. zł	250. zł	251. zł

**G. RÓŻNICA POMIĘDZY PODATKIEM NALEŻNYM A NALEŻNYMI ZALICZKAMI**

Różnica pomiędzy podatkiem należnym a sumą należnych zaliczek za rok podatkowy	252.
Od kwoty z poz. 155 należy odjąć kwotę z poz. 233. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.	zł
Różnica pomiędzy sumą należnych zaliczek za rok podatkowy a podatkiem należnym	253.
Od kwoty z poz. 233 należy odjąć kwotę z poz. 155. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.	zł

**H. KWOTA DO ZAPŁATY / NADPŁATA**

Różnica pomiędzy należnym podatkiem, o którym mowa w art. 24b ustawy, a podatkiem należnym	254.
Od kwoty z poz. 239 należy odjąć kwotę z poz. 155. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.	zł
Suma wpłat dokonanych przez podatnika	255.
Należy wpisać sumę kwot z pozycji 245 i 251.	zł
Kwota zwiększająca podatek / zmniejszająca nadpłatę	256.
Należy wpisać kwotę z poz. 45 załącznika CIT/BR	zł
Kwota do zapłaty	257.
Od sumy kwot z poz. 254 i 256 należy odjąć kwotę z poz. 255. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.	zł
Nadpłata	258.
Od kwoty z poz. 255 należy odjąć sumę kwot z poz. 155, 254 i 256. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.	zł

**I. INNE ZOBOWIĄZANIA PODATKOWE**

Kwota odsetek naliczonych od dnia zaliczenia do kosztów uzyskania przychodów wydatków na nabycie lub wytworzenie we własnym zakresie składników majątku do dnia, w którym okres ich używania przekroczył rok, lub do dnia zaliczenia ich do środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych - art. 16e ust. 1 pkt 4 i ust. 2 ustawy	259.
	zł

**J. DANE SPÓŁKI REPREZENTUJĄCEJ PGK****J.1. DANE IDENTYFIKACYJNE**

260. Identyfikator podatkowy NIP spółki reprezentującej PGK	261. Nazwa pełna

**J.2. ADRES SIEDZIBY**

262. Kraj	263. Województwo	264. Powiat
265. Gmina	266. Ulica	267. Nr domu 268. Nr lokalu
269. Miejscowość	270. Kod pocztowy	271. Poczta

**K. INFORMACJE DODATKOWE**

272. Podatnik wybrał rok podatkowy inny niż rok kalendarzowy (zaznaczyć właściwy kwadrat):
<input type="checkbox"/> 1. tak <input type="checkbox"/> 2. nie

**L. OSOBY REPREZENTUJĄCE PODATNIKA**

273. Imię i nazwisko osoby odpowiedzialnej za obliczenie i pobranie podatku	
274. Podpis osoby / osób uprawnionych lub upoważnionych do reprezentowania podatnika	
275. Data wypełnienia zeznania (dzień - miesiąc - rok)	276. Podpis i telefon osoby wymienionej w poz. 273

**M. ADNOTACJE URZĘDU SKARBOWEGO**

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

277. Uwagi urzędu skarbowego

278. Identyfikator przyjmującego formularz

279. Podpis przyjmującego formularz

**Objaśnienia**

- 1) Ilekroć w zeznaniu jest mowa o urzędzie skarbowym, w tym urzędzie skarbowym do którego adresowane jest zeznanie - oznacza to urząd skarbowy, przy pomocy którego właściwy dla podatnika naczelnik urzędu skarbowego wykonuje swoje zadania.
- 2) Zgodnie z art. 81 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2018 r. poz. 800, z późn. zm.).
- 3) 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)).
- 4) 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**

Niniejsze zeznanie stanowi podstawę do wystawienia tytułu wykonawczego zgodnie z przepisami ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. z 2018 r. poz. 1314, z późn. zm.) na odsetki od wykazanych i nieuiszczonych w obowiązujących terminach lub uiszczonych w niepełnej wysokości kwot z poz. 156 - 251.

W przypadku niewpłacenia w obowiązujących terminach kwot z poz. 257 i 259 lub wpłacenia ich w niepełnej wysokości niniejsze zeznanie stanowi podstawę do wystawienia tytułu wykonawczego, zgodnie z przepisami ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji.

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