

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 2020 r. poz. 1406, 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) _____._____._____	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. Identyfikator podatkowy NIP 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. Podatnik jest obowiązany do złożenia CIT-ST <sup>5)</sup> <input type="checkbox"/> 1. tak <input type="checkbox"/> 2. nie	29. CIT-ST <sup>5)</sup> _____	30. CIT/BR _____	31. CIT-D _____
32. CIT/MIT _____	33. CIT/NZI _____	34. CIT/8SP _____	35. CIT/8S _____
36. CIT/PGK _____	37. CIT/PM _____	38. CIT/IP _____	39. CIT/WW _____
		40. CIT/WZG _____	

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

41. 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)	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 <input type="checkbox"/> 1. tak	
47. W trakcie roku podatkowego nastąpiła zmiana umowy lub zmiana w kapitale zakładowym spółki tworzącej PGK <input type="checkbox"/> 1. tak	
48. Podatnik wybrał kwartalny sposób wpłacania zaliczek na podstawie art. 25 ust. 1b ustawy <input type="checkbox"/> 1. tak	49. Podatnik wybrał wpłacanie zaliczek w formie uproszczonej na podstawie art. 25 ust. 6-6b ustawy <sup>6)</sup> <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 zł, gr	Dochód / strata z innych źródeł przychodów 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> 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> 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> 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> 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 zł, gr	Dochód/strata z innych źródeł przychodów zł, gr
Zwiększenie dochodu/zmniejszenie straty	64.	65.
<b>Strata po zmniejszeniu</b> 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> 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> 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 zł, gr	Strata odliczona w latach ubiegłych zł, gr	Strata do odliczenia w roku bieżącym zł, gr	Straty z lat ubiegłych podlegające odliczeniu 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 zł, gr	Strata odliczona w latach ubiegłych zł, gr	Strata do odliczenia w roku bieżącym zł, gr	Straty z lat ubiegłych podlegające odliczeniu 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 zł, gr	Strata odliczona w latach ubiegłych zł, gr	Strata do odliczenia w roku bieżącym zł, gr	Straty z lat ubiegłych podlegające odliczeniu 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 (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 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> 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> 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> 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> 145. Tytuł (wymienić):	146.	147.
<b>Inne odliczenia od dochodu</b> W poz. 148 należy wpisać sumę kwot z poz. 143 i 146. 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> 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> 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> Należy wpisać kwotę z poz. 42 załącznika CIT/BR.		154.			zł, gr
<b>Razem odliczenia zmniejszające podstawę opodatkowania</b> 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> 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 TRANSAKCJI 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> 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. 18 ust. 3 ustawy, wykazana do rozliczenia w kolejnych latach podatkowych w zeznaniu za rok poprzedni</b> 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> 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> 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> 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> 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> 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> 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> 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> 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> 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> 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> 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> 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> 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> 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> 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>	183.	,
Suma kwot z poz. 180 i 182.		

**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 albo uchylecia decyzji o wsparciu	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	
Podatek do zapłaty	290.
Od sumy kwot z poz. 184, 283, 286, 287, 288 i 289 należy odjąć kwotę z poz. 284. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.	zł
Nadpłata	291.
Od kwoty z poz. 284 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	292.
	zł

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

293. Identyfikator podatkowy NIP spółki dominującej w PGK

294. Nazwa pełna

**K. INFORMACJE DODATKOWE**

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

1. tak

2. nie

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

1. tak

2. nie

297. Inne informacje

**L. 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 2020 r. poz. 1325, 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 2020 r. poz. 23, 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 2020 r. poz. 935, 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. 290 i 292 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.