

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

**CIT-8B**

**ZEZNANIE O WYSOKOŚCI OSIĄGNIĘTEGO DOCHODU (PONIESIONEJ STRATY)  
PRZEZ PODATKOWĄ GRUPĘ KAPITAŁOWĄ  
- PODATNIKA PODATKU DOCHODOWEGO OD OSÓB PRAWNYCH<sup>1)</sup>  
za rok podatkowy**

3. Od (dzień - miesiąc - rok)	4. Do (dzień - miesiąc - rok)
-------------------------------	-------------------------------

<sup>1)</sup> Zeznanie to przeznaczone jest, stosownie do art. 3 ustawy z dnia 21 listopada 1996 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. Nr 137, poz. 639), wyłącznie dla podatkowych grup kapitałowych powstałych na podstawie art. 1a 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 (Dz. U. Nr 142, poz. 704).

Podstawa prawna:	Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz.U. z 2014 r. poz. 851, z późn. zm.), zwana dalej „ustawą”.
Składający:	Spółka reprezentująca podatkową grupę kapitałową, o której mowa w art. 1a ust. 3 pkt 4 ustawy.
Termin składania:	Do końca trzeciego miesiąca następnego roku (art. 27 ust. 1 ustawy).
Miejsce składania:	Urząd skarbowy.

**A. MIEJSCE I CEL SKŁADANIA ZEZNANIA**

5. Urząd skarbowy, do którego adresowane jest zeznanie <sup>2)</sup>
6. Cel złożenia formularza (zaznaczyć właściwy kwadrat): <input type="checkbox"/> 1. złożenie zeznania <input type="checkbox"/> 2. korekta zeznania <sup>3)</sup>

**B. DANE PODATKOWEJ GRUPY KAPITAŁOWEJ** (zgodnie z danymi podanymi w zgłoszeniu NIP-2)**B.1. DANE IDENTYFIKACYJNE**

7. Nazwa pełna
----------------

**B.2. ADRES SIEDZIBY**

8. Kraj	9. Województwo	10. Powiat
11. Gmina	12. Ulica	13. Nr domu      14. Nr lokalu
15. Miejscowość	16. Kod pocztowy	17. Poczta

**C. INFORMACJA O ZAŁĄCZNIKACH**

Należy podać liczbę dołączonych załączników.

18. CIT-ST	19. CIT-D	20. Sprawozdanie o realizacji uznanej metody ustalania ceny transakcyjnej
------------	-----------	---

**D. INFORMACJE DODATKOWE O PODATKOWEJ GRUPIE KAPITAŁOWEJ**

21. Grupa kapitałowa była obowiązana do sporządzenia dokumentacji, o której mowa w art. 9a ust. 1 ustawy (zaznaczyć właściwy kwadrat): <input type="checkbox"/> 1. tak <input type="checkbox"/> 2. nie	
Łączny kapitał zakładowy spółek wchodzących w skład podatkowej grupy kapitałowej na ostatni dzień roku podatkowego	22. zł
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 dnia 13 października 1995 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. Nr 142, poz. 704)	23. zł

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

Suma dochodów spółek wchodzących w skład podatkowej grupy kapitałowej – art. 7a ust. 1 ustawy	24.	zł,	gr
Suma strat spółek wchodzących w skład podatkowej grupy kapitałowej - art. 7a ust. 1 ustawy	25.	,	
Dochód – art. 7a ust. 1 ustawy	26.	,	
Od kwoty z poz. 24 należy odjąć kwotę z poz. 25. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.		,	
Strata – art. 7a ust. 1 ustawy	27.	,	
Od kwoty z poz. 25 należy odjąć kwotę z poz. 24. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.		,	

**E.2. STRATY Z LAT UBIEGŁYCH ZGODNIE Z ART. 7 UST. 4 USTAWY**

Podaje się straty wykazane w zeznaniach z lat ubiegłych.

Rok poniesienia straty	28.	Kwota straty	29.	Kwota straty z lat ubiegłych podlegająca odliczeniu Suma kwot z poz. 29, 31, 33, 35 i 37.
			zł, gr	
Rok poniesienia straty	30.	Kwota straty	31.	
			zł, gr	
Rok poniesienia straty	32.	Kwota straty	33.	
			zł, gr	
Rok poniesienia straty	34.	Kwota straty	35.	
			zł, gr	
Rok poniesienia straty	36.	Kwota straty	37.	38.
			zł, gr	zł, gr

**E.3. ODLICZENIA OD DOCHODU** Suma odliczanych kwot w poszczególnych pozycjach oraz łączna suma odliczeń nie może przekroczyć różnicy kwot z poz. 26 i 38.

Odliczenia darowizn zgodnie z art. 18 ust. 1 pkt 1 ustawy Kwota odliczeń z tytułu darowizn na cele wymienione w tym przepisie nie może przekroczyć 10% kwoty dochodu wykazanego w poz. 26.	39.	,
Odliczenia darowizn na cele kultu religijnego, zgodnie z art. 18 ust. 1 pkt 7 ustawy Kwota odliczeń z tytułu darowizn na cele wymienione w tym przepisie nie może przekroczyć 10% kwoty dochodu wykazanego w poz. 26.	40.	,
Odliczenia darowizn na podstawie odrębnych ustaw	41.	,
Ogółem odliczenia darowizny Suma kwot z poz. 39, 40 i 41. Suma kwot z poz. 39 i 40 nie może przekroczyć 10% kwoty dochodu w poz. 26 – art. 18 ust. 1a ustawy.	42.	,
Inne odliczenia od dochodu 43. Tytuł (wymienić):	44.	,
Razem odliczenia od dochodu Suma kwot z poz. 42 i 44.	45.	,

**E.4. PODSTAWA OPODATKOWANIA**

Podstawa opodatkowania – art. 18 ust. 1 ustawy Od kwoty z poz. 26 należy odjąć sumę kwot z poz. 38 i 45.	46.	zł, gr
---	-----	--------

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

Kwota z poz. 47 nie może przekroczyć kwoty z poz. 46

Wydatki na nabycie nowej technologii	47.	zł, gr
--------------------------------------	-----	--------

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

zł, gr

Kwota odliczonych wydatków – w związku z utratą prawa do odliczeń	48.	,
Kwota zwiększająca podstawę opodatkowania Jeżeli kwota z poz. 27 jest równa 0, należy wpisać kwotę z poz. 48. Jeżeli kwota z poz. 27 jest większa od 0 oraz mniejsza od kwoty z poz. 48, należy od kwoty z poz. 48 odjąć kwotę z poz. 27. Jeżeli kwota z poz. 27 jest większa od kwoty z poz. 48, należy wpisać 0.	49.	,
Kwota zmniejszająca stratę Od kwoty z poz. 48 należy odjąć kwotę z poz. 49.	50.	,
Kwota dochodu osiągniętego poza terytorium RP podlegająca opodatkowaniu łącznie z dochodami osiągniętymi na terytorium RP – art. 20 ustawy	51.	,
Razem kwota zwiększająca podstawę opodatkowania Suma kwot z poz. 49 i 51.	52.	,

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

Podstawa opodatkowania (podaje się po zaokrągleniu do pełnych złotych) Należy wpisać kwotę z poz. 46 pomniejszoną o kwotę z poz. 47 i powiększoną o kwotę z poz. 52.	53.	zł
Strata Od kwoty z poz. 27 należy odjąć kwotę z poz. 50.	54.	zł, gr

**E.8. PODATEK WEDŁUG STAWKI**

Stawka podatku – art. 19 ustawy (podać wysokość stawki)	55.	%
Podatek według stawki z poz. 55, obliczony od kwoty z poz. 53	56.	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. 56. zł gr

Odliczenia od podatku zgodnie z art. 20 ustawy		57.
Kwota podatku zapłaconego za granicą od dochodu wykazanego w poz. 51.		,
Obniżki z innych tytułów	58. Tytuł (wymienić):	59.
Ogółem obniżki i odliczenia od podatku		60.
Suma kwot z poz. 57 i 59.		,

**E.10. PODATEK NALEŻNY**

Podatek należny za rok podatkowy (podaje się po zaokrągleniu do pełnych złotych)	61.
Od kwoty z poz. 56 należy odjąć kwotę z poz. 60.	zł

**F. KWOTY NALEŻNYCH ZALICZEK MIESIĘCZNYCH (ART. 25 UST. 1, 1a oraz 6 USTAWY) LUB ZALICZEK KWARTALNYCH (ART. 25 UST. 1b i 1c USTAWY)**

Miesiące/Kwartaly 4)	1	2	3/1 Kwartal	4	5	6/2 Kwartal
Należna zaliczka	62. zł	63. zł	64. zł	65. zł	66. zł	67. zł
Miesiące/Kwartaly 4)	7	8	9/3 Kwartal	10	11	12/4 Kwartal
Należna zaliczka	68. zł	69. zł	70. zł	71. zł	72. zł	73. zł
Miesiące/Kwartaly 4)	13	14	15/5 Kwartal	16	17	18/6 Kwartal
Należna zaliczka	74. zł	75. zł	76. zł	77. zł	78. zł	79. zł
Miesiące/Kwartaly 4)	19	20	21/7 Kwartal	22	23	Razem
Należna zaliczka	80. zł	81. zł	82. zł	83. zł	84. zł	85. zł

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

Różnica pomiędzy podatkiem należnym a sumą należnych zaliczek za rok podatkowy	86.
Od kwoty z poz. 61 należy odjąć kwotę z poz. 85. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.	zł
Różnica pomiędzy sumą należnych zaliczek za rok podatkowy a podatkiem należnym	87.
Od kwoty z poz. 85 należy odjąć kwotę z poz. 61. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.	zł

**H. KWOTA DO ZAPŁATY / NADPŁATA**

Suma zaliczek wpłaconych przez podatnika 5)	88.
Kwota do zapłaty	89.
Od kwoty z poz. 61 należy odjąć kwotę z poz. 88. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.	zł
Nadpłata	90.
Od kwoty z poz. 88 należy odjąć kwotę z poz. 61. 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	91.
	zł

**J. DANE SPÓŁKI REPREZENTUJĄCEJ PODATKOWĄ GRUPĘ KAPITAŁOWĄ****J.1. DANE IDENTYFIKACYJNE**

92. Identyfikator podatkowy NIP spółki reprezentującej podatkową grupę kapitałową	93. Nazwa pełna

**J.2. ADRES SIEDZIBY**

94. Kraj	95. Województwo	96. Powiat
97. Gmina	98. Ulica	99. Nr domu 100. Nr lokalu
101. Miejscowość	102. Kod pocztowy	103. Poczta

**K. OSOBY REPREZENTUJĄCE PODATNIKA**

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

105. Podpis i pieczętka osoby / osób uprawnionych lub upoważnionych do reprezentowania podatnika

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

107. Podpis, pieczętka i telefon osoby wymienionej w poz. 104

**L. ADNOTACJE URZĘDU SKARBOWEGO**

108. Uwagi urzędu skarbowego

109. Identyfikator przyjmującego formularz

110. Podpis przyjmującego formularz

**Objaśnienia**

- 2) 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.
- 3) Zgodnie z art. 81 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2015 r. poz. 613).
- 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).
- 5) Jeżeli podatnik składa zeznanie:
- w terminie do 20 dnia pierwszego miesiąca następnego roku podatkowego – w poz. 88 powinien uwzględnić wyłącznie zaliczki wpłacone do końca tego roku podatkowego, za który jest składane zeznanie,
  - w terminie do końca trzeciego miesiąca roku następnego – w poz. 88 powinien uwzględnić zaliczki wpłacone do końca roku podatkowego oraz za ostatni miesiąc (kwartał) zaliczkę wpłaconą do 20 dnia pierwszego miesiąca roku następnego.

**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 2014 r. poz. 1619, z późn. zm.) na odsetki od wykazanych i nieuiszczonych w obowiązujących terminach lub uiszczonych w niepełnej wysokości kwot z poz. 62 - 84.

W przypadku niewpłacenia w obowiązujących terminach kwot z poz. 89 i 91 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 (Dz. U. z 2014 r. poz. 1619, z późn. zm.).

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