

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 ZEZNANIA6. Urząd skarbowy, do którego jest adresowane zeznanie¹⁾

7. Cel złożenia formularza (zaznaczyć właściwy kwadrat):

1. złożenie zeznania

2. korekta zeznania²⁾**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.³⁾**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.	

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
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 odpowiednio w poz. 54 lub 55.	121.	122.
Odliczenia darowizn na cele kultu religijnego zgodnie z art. 18 ust. 1 pkt 7 ustawy Kwota odliczeń z tytułu darowizn nie może przekroczyć 10% kwoty dochodu wykazanego odpowiednio w poz. 54 lub 55.	123.	124.
Odliczenia darowizn na podstawie odrębnych ustaw	125.	126.
Ogółem odliczenia darowizn 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.
Inne odliczenia od dochodu 129. Tytuł (wymienić):	130.	131.
Inne odliczenia od dochodu 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

Razem odliczenia od dochodu 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

Podstawa opodatkowania – art. 18 ust. 1 ustawy Od sumy kwot z poz. 54 i 55 należy odjąć sumę kwot z poz. 134 i 135.	136.
---	------

E.5. ODLICZENIA OD PODSTAWY OPODATKOWANIA

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

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

E.6. KWOTY ZWIĘKSZAJĄCE PODSTAWĘ OPODATKOWANIA / ZMNIEJSZAJĄCE STRATĘ

Kwota odliczonych wydatków – w związku z utratą prawa do odliczeń	140.
--	------

Kwota zwiększająca podstawę opodatkowania 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.				
Kwota zmniejszająca stratę		142.				
z tego: Od kwoty z poz. 140 należy odjąć kwotę z poz. 141.						
Kwota dochodu osiągniętego poza terytorium RP podlegająca opodatkowaniu łącznie z dochodami osiągniętymi na terytorium RP – art. 20 ustawy		143.				
Inne doliczenia do podstawy opodatkowania	144. Tytuł (wymienić):	145.				
Razem kwota zwiększająca podstawę opodatkowania		146.				
Suma kwot z poz. 141, 143 i 145.						
E.7. PODSTAWA OPODATKOWANIA / STRATA PO UWZGLĘDNIENIU KWOT Z CZĘŚCI E.5. I E.6.						
Podstawa opodatkowania (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			
Strata 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						
Stawka podatku – art. 19 ustawy (podać wysokość stawki)		149.	%			
Podatek według stawki z poz. 149, obliczony od kwoty z poz. 147		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. zł, gr						
Odliczenia od podatku zgodnie z art. 20 ustawy		151.				
Kwota podatku zapłaconego za granicą, od dochodu wykazanego w poz. 143.						
Obniżki z innych tytułów	152. Tytuł (wymienić):	153.				
Ogółem obniżki i odliczenia od podatku		154.				
Suma kwot z poz. 151 i 153.						
E.10. PODATEK NALEŻNY						
Podatek należny za rok podatkowy (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/Kwartały⁴⁾	1	2	3/1 Kwartał	4	5	6/2 Kwartał
Należna zaliczka	156. zł	157. zł	158. zł	159. zł	160. zł	161. zł
Należny podatek, o którym mowa w art. 24b ustawy	162. zł	163. zł	164. zł	165. zł	166. zł	167. zł
Zapłacony podatek, o którym mowa w art. 24b ustawy	168. zł	169. zł	170. zł	171. zł	172. zł	173. zł
Zaliczka zapłacona	174. zł	175. zł	176. zł	177. zł	178. zł	179. zł
Miesiące/Kwartały⁴⁾	7	8	9/3 Kwartał	10	11	12/4 Kwartał
Należna zaliczka	180. zł	181. zł	182. zł	183. zł	184. zł	185. zł
Należny podatek, o którym mowa w art. 24b ustawy	186. zł	187. zł	188. zł	189. zł	190. zł	191. zł
Zapłacony podatek, o którym mowa w art. 24b ustawy	192. zł	193. zł	194. zł	195. zł	196. zł	197. zł
Zaliczka zapłacona	198. zł	199. zł	200. zł	201. zł	202. zł	203. zł
Miesiące/Kwartały⁴⁾	13	14	15/5 Kwartał	16	17	18/6 Kwartał
Należna zaliczka	204. zł	205. zł	206. zł	207. zł	208. zł	209. zł
Należny podatek, o którym mowa w art. 24b ustawy	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 ⁴⁾	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/Kwartały" 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

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 uszczerpienie grozi odpowiedzialność przewidziana w Kodeksie karnym skarbowym.