

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) _____._____._____
--	--

Załącznik do zeznania CIT-8AB.

A. DANE IDENTYFIKACYJNE PODATKOWEJ GRUPY KAPITAŁOWEJ (PGK)

7. Nazwa pełna

B. DANE SPÓŁKI TWORZĄCEJ PGK

B.1. DANE IDENTYFIKACYJNE

8. Nazwa pełna

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

 1. tak 2. nie

B.2. DANE DODATKOWE¹⁾

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

 1. tak 2. nie11. Spółka korzysta ze zwolnień podatkowych w specjalnej strefie ekonomicznej na podstawie zezwolenia²⁾ (zaznaczyć właściwy kwadrat): 1. tak 2. nie12. Dochód zwolniony od podatku osiągnięty z działalności gospodarczej prowadzonej na podstawie zezwolenia na terenie specjalnej strefy ekonomicznej²⁾ (wypełnić w przypadku zaznaczenia kwadratu nr 1 w poz. 11)

zł, gr

13. Data zawarcia / przedłużenia umowy o utworzeniu PGK²⁾ (dzień - miesiąc - rok)

_____._____._____

14. Data zakończenia zawartej / przedłużonej umowy PGK²⁾ (dzień - miesiąc - rok)

_____._____._____

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

 1. tak 2. nie

16. Suma kosztów kwalifikowanych, o których mowa w art. 18d ust. 2 ustawy (wypełnić w przypadku zaznaczenia kwadratu nr 1 w poz. 15)

zł, gr

Koszty finansowania dłużnego wyłączone z kosztów uzyskania przychodów zgodnie z art. 16 ust. 1 pkt 13f ustawy

17.

zł, gr

18. Spółka poniosła w roku podatkowym koszty stanowiące przerzucone dochody, o których mowa w art. 24aa ustawy³⁾ 1. tak

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. 12.

C.1. PRZYCHODY

	Przychody z zysków kapitałowych	Przychody z innych źródeł przychodów
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.	zł, gr	zł, gr
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.	zł, gr	zł, gr
Przychody ze źródeł przychodów położonych poza terytorium RP - inne niż wymienione odpowiednio w poz. 21 lub 22	23.	24.
	zł, gr	zł, gr
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.
	zł, gr	zł, gr
Razem przychody	27.	28.
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.	zł, gr	zł, gr

C.2. KOSZTY UZYSKANIA PRZYCHODÓW

	Koszty uzyskania przychodów z zysków kapitałowych	Koszty uzyskania przychodów z innych źródeł przychodów
Koszty uzyskania przychodów wymienionych odpowiednio w poz. 19 lub 20	29. zł, gr	30. zł, gr
Koszty uzyskania przychodów wymienionych odpowiednio w poz. 21 lub 22	31. zł, gr	32. zł, gr
Koszty uzyskania przychodów wymienionych odpowiednio w poz. 23 lub 24	33. zł, gr	34. zł, gr
Koszty uzyskania przychodów wymienionych odpowiednio w poz. 25 lub 26	35. zł, gr	36. zł, gr
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 w brzmieniu obowiązującym do dnia 31 grudnia 2021 r. zaliczeniu do kosztów uzyskania przychodów w roku podatkowym wskazanym w poz. 5 i 6, zgodnie z art. 60 ust. 1 ustawy z dnia 29 października 2021 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. poz. 2105, z późn. zm.)	37. zł, gr	38. zł, gr
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. zł, gr	40. zł, gr

C.3. DOCHÓD / STRATA

	Dochód / strata z zysków kapitałowych	Dochód / strata z innych źródeł przychodów
Dochód (art. 7 ust. 2 ustawy) 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. zł, gr	42. zł, gr
Strata (art. 7 ust. 2 ustawy) 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. zł, gr	44. zł, gr
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	45. zł, gr	46. zł, gr
Dochód 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. zł, gr	48. zł, gr
Strata 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. zł, gr	50. zł, gr

C.4. DOCHODY (PRZYCHODY) WOLNE OD PODATKU

	Dochody (przychody) z zysków kapitałowych	Dochody (przychody) z innych źródeł przychodów
Dochody (przychody) wolne od podatku uzyskane w roku podatkowym wskazanym w poz. 5 i 6	51. zł, gr	52. zł, gr
Dochód po odliczeniu dochodów (przychodów) wolnych od podatku 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. zł, gr	54. zł, gr

D. NIEODLICZONE STRATY PONIESIONE PRZED PRZYSTĄPIENIEM DO PODATKOWEJ GRUPY KAPITAŁOWEJ, DO ODLICZENIA OD DOCHODU NA PODSTAWIE ART. 7A UST. 4 USTAWY⁴⁾**D.1. STRATY Z ZYSKÓW KAPITAŁOWYCH**

Rok poniesienia straty	Strata nieodliczona w latach ubiegłych	Strata do odliczenia w roku bieżącym	Straty z lat ubiegłych podlegające odliczeniu od dochodu PGK Suma kwot z poz. 57, 60, 63, 66 i 69.
55. _ _ _ _ _ _ _	56. zł, gr	57. zł, gr	
58. _ _ _ _ _ _ _	59. zł, gr	60. zł, gr	
61. _ _ _ _ _ _ _	62. zł, gr	63. zł, gr	
64. _ _ _ _ _ _ _	65. zł, gr	66. zł, gr	
67. _ _ _ _ _ _ _	68. zł, gr	69. zł, gr	70. zł, gr

D.2. STRATY Z INNYCH ŹRÓDEŁ PRZYCHODÓW

Rok poniesienia straty	Strata nieodliczona w latach ubiegłych	Strata do odliczenia w roku bieżącym	Straty z lat ubiegłych podlegające odliczeniu od dochodu PGK Suma kwot z poz. 73, 76, 79, 82 i 85.
71. _____	72. _____ zł, gr	73. _____ zł, gr	
74. _____	75. _____ zł, gr	76. _____ zł, gr	
77. _____	78. _____ zł, gr	79. _____ zł, gr	
80. _____	81. _____ zł, gr	82. _____ zł, gr	
83. _____	84. _____ zł, gr	85. _____ zł, gr	86. _____ zł, gr

E. DANE DODATKOWE¹⁾ (wypełnić właściwie)

87. 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	88. 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
89. 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	
90. 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. 91 wypełniają podatnicy, którzy w poz. 90 zaznaczyli kwadrat nr 1)	91. _____ zł, gr
92. Podatnik wybrał metodę ustalania daty powstania przychodów na podstawie art. 12 ust. 3g ustawy <input type="checkbox"/> 1. tak	
Koszty wyłączone z kosztów uzyskania przychodów na podstawie art. 16 ust. 1 pkt 13f ustawy	93. _____ zł, gr
94. Podatnik uwzględnił 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 <input type="checkbox"/> 1. tak	
Łączne koszty hipotetycznych odsetek odliczone w roku podatkowym wskazanym w poz. 5 i 6 (wypełnia się w przypadku zaznaczenia kwadratu w poz. 94)	95. _____ zł, gr
Koszty produkcji próbnej nowego produktu i wprowadzenia na rynek nowego produktu, odliczane na podstawie art. 18ea ustawy	96. _____ zł, gr
Koszty uzyskania przychodów poniesione w celu zwiększenia przychodów ze sprzedaży produktów, odliczane na podstawie art. 18eb ustawy	97. _____ zł, gr
Wydatki na nabycie udziałów (akcji) w innej spółce (ulga konsolidacyjna), odliczane na podstawie art. 18ec ustawy	98. _____ zł, gr
Wydatki poniesione na dokonanie pierwszej oferty publicznej, odliczane na podstawie art. 18ed ustawy	99. _____ zł, gr
Koszty uzyskania przychodów poniesione na działalność sportową, kulturalną oraz wspierającą szkolnictwo wyższe i naukę, odliczane na podstawie art. 18ee ustawy	100. _____ zł, gr
Wydatki na nabycie terminala płatniczego oraz wydatki związane z obsługą transakcji płatniczych przy użyciu terminala płatniczego, odliczane na podstawie art. 18ef ustawy	101. _____ zł, gr
Koszty uzyskania przychodów poniesione na robotyzację, odliczane na podstawie art. 38eb ustawy	102. _____ zł, gr
103. Spółka jest spółką nieruchomościową, o której mowa w art. 4a pkt 35 ustawy (zaznaczyć właściwy kwadrat): <input type="checkbox"/> 1. tak <input type="checkbox"/> 2. nie	

F. INFORMACJE O OKRESACH ZAWIESZENIA**F.1. INFORMACJA O OKRESIE ZAWIESZENIA W ROKU PODATKOWYM WYKONYWANIA DZIAŁALNOŚCI GOSPODARCZEJ PRZEZ PODATNIKA, O KTÓREJ MOWA W ART. 25 UST. 5A USTAWY**

104. Okresy zawieszenia

F.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.

105. Nazwy spółek i okresy zawieszenia

Objaśnienia

- 1) Dane dodatkowe zawarte w części B.2. i E dotyczą wyłącznie spółek tworzących PGK oraz spółki reprezentującej PGK w zakresie obowiązków PGK.
- 2) Poz. 11-14 wypełnia spółka, która w poz. 9 zaznaczyła kwadrat nr 1. Zgodnie z art. 1a ust. 2 pkt 3 lit. a ustawy, w brzmieniu obowiązującym od dnia 30 czerwca 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 umowa 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.
- 3) W przypadku poniesienia kosztów stanowiących przerzucone dochody, spółka tworząca PGK składa zeznanie CIT-8 wraz z załącznikiem CIT/PD (art. 24aa ust. 7 i 9 ustawy).
- 4) Wysokość odliczeń nie może przekroczyć 50% wysokości straty oraz nie może przekroczyć wysokości dochodu ze źródła przychodów osiągniętego przez spółkę w roku podatkowym, za który dokonuje się tego obniżenia. Dotyczy strat spółki poniesionych przed utworzeniem grupy, pod warunkiem spełnienia przesłanek określonych w art. 7a ust. 4 i 5 ustawy i w granicach określonych w przepisie art. 69b ustawy z dnia 29 października 2021 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. poz. 2105, z późn. zm.).