

|                                                                      |                 |            |
|----------------------------------------------------------------------|-----------------|------------|
| 1. Identyfikator podatkowy NIP podatkowej grupy kapitałowej<br>_____ | 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)<br>____-____-____ | 4. Do (dzień-miesiąc-rok)<br>____-____-____ |
|---------------------------------------------|---------------------------------------------|

<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 <sup>2)</sup> .                                                                                                       |

**A. MIEJSCE I CEL SKŁADANIA ZEZNANIA**

5. Urząd skarbowy, do którego adresowane jest zeznanie

6. Cel złożenia formularza (zaznaczyć właściwy kwadrat):

1. złożenie zeznania

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):

1. tak

2. nie

Łączny kapitał zakładowy spółek wchodzących w skład podatkowej grupy kapitałowej na ostatni dzień roku podatkowego

22.

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.

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

zł, gr

Suma dochodów spółek wchodzących w skład podatkowej grupy kapitałowej – art. 7a ust. 1 ustaw

24.

Suma strat spółek wchodzących w skład podatkowej grupy kapitałowej - art. 7a ust. 1 ustaw

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<br>Suma kwot z poz. 29, 31, 33, 35 i 37. |
| Rok poniesienia straty | 30. _____ | Kwota straty | 31. _____ |                                                                                              |
| Rok poniesienia straty | 32. _____ | Kwota straty | 33. _____ |                                                                                              |
| Rok poniesienia straty | 34. _____ | Kwota straty | 35. _____ |                                                                                              |
| Rok poniesienia straty | 36. _____ | Kwota straty | 37. _____ |                                                                                              |
|                        |           |              |           | 38.                                                                                          |

**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.

zł. gr

|                                                                                                                                                                                                                          |                       |     |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|-----|
| Odliczenia darowizn zgodnie z art. 18 ust. 1 pkt 1 ustawy<br>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<br>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<br>Suma kwot z poz. 39, 40 i 41.<br>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<br>Suma kwot z poz. 42 i 44                                                                                                                                                                  |                       | 45. |

**E.4. PODSTAWA OPODATKOWANIA**

|                                                                                                             |     |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| Podstawa opodatkowania - art. 18 ust. 1 ustawy<br>Od kwoty z poz. 26 należy odjąć sumę kwot z poz. 38 i 45. | 46. |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|

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

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

|                                      |     |
|--------------------------------------|-----|
| Wydatki na nabycie nowej technologii | 47. |
|--------------------------------------|-----|

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

zł. gr

|                                                                                                                                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |     |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| Kwota odliczonych wydatków - w związku z utratą prawa do odliczeń                                                                          |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | 48. |
| z tego:                                                                                                                                    | Kwota zwiększająca podstawę opodatkowania<br>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<br>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<br>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)<br>Należy wpisać kwotę z poz. 46 pomniejszoną o kwotę z poz. 47 i powiększoną o kwotę z poz. 52. | 53. |
| Strata<br>Od kwoty z poz. 27 należy odjąć kwotę z poz. 50.                                                                                                              | 54. |

**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. |

**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.                                 |     |

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

**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. |     |
| 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. |     |

**H. KWOTA DO ZAPŁATY / NADPŁATA**

|                                                                                                      |     |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| Suma zaliczek wpłaconych przez podatnika <sup>5)</sup>                                               | 88. |
| Kwota do zapłaty                                                                                     | 89. |
| Od kwoty z poz. 61 należy odjąć kwotę z poz. 88. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0. |     |
| Nadpłata                                                                                             | 90. |
| Od kwoty z poz. 88 należy odjąć kwotę z poz. 61. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0. |     |

**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. |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|

**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 pieczęć osoby / osób uprawnionych lub upoważnionych do reprezentowania podatnika

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

\_ \_ \_ \_ \_ - \_ \_ \_ \_ - \_ \_ \_ \_ \_

107. Podpis, pieczęć 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 jest mowa o urzędzie skarbowym - oznacza to urząd skarbowy, o którym mowa w ustawie.
- 3) Zgodnie z art. 81 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2012 r. poz. 749, z późn. zm.) podatnik może skorygować złożoną deklarację poprzez złożenie deklaracji korygującej wraz z dołączonym pisemnym uzasadnieniem przyczyn korekty.
- 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 kwartałowe 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) 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).

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