

| | | |
|---|--------------------------|--------------------|
| 1. Identyfikator podatkowy NIP podatnika _____ | 2. Nr dokumentu _____ | 3. Status _____ |
|---|--------------------------|--------------------|

CIT-8

ZEZNANIE O WYSOKOŚCI OSIĄGNIĘTEGO DOCHODU (PONIESIONEJ STRATY) PRZEZ PODATNIKA PODATKU DOCHODOWEGO OD OSÓB PRAWNYCH

za rok podatkowy ¹⁾

| | |
|---|---|
| 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 2014 r. poz. 851, z późn. zm.), zwana dalej "ustawą". |
| Składający: | Podatnicy wymienieni w art. 1 ustawy, w zakresie dochodów określonych w art. 3 ust. 1 (mający siedzibę na terytorium RP) oraz w art. 3 ust. 2 (niemający siedziby na terytorium RP) ustawy, z wyjątkiem: - podatników uzyskujących przychody wyłącznie z tytułów wymienionych w art. 2 ust. 1 ustawy, - podatników zwolnionych od składania zeznania - art. 27 ust. 1 ustawy, - podatników niemających siedziby na terytorium RP, uzyskujących przychody, o których mowa w art. 21 i 22 ustawy, wyłącznie od płatników wymienionych w art. 26 ust. 1 ustawy. |
| 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 adresowane jest zeznanie ²⁾ _____ |
| 7. Cel złożenia formularza (zaznaczyć właściwy kwadrat): <input type="checkbox"/> 1. złożenie zeznania <input type="checkbox"/> 2. korekta zeznania ³⁾ |

B. DANE PODATNIKA**B.1. DANE IDENTYFIKACYJNE**

| |
|-------------------------|
| 8. Nazwa pełna _____ |
| 9. REGON _____ |

B.2. ADRES SIEDZIBY

| | | | |
|--------------------------|---------------------------|----------------------|------------------------|
| 10. Kraj _____ | 11. Województwo _____ | 12. Powiat _____ | |
| 13. Gmina _____ | 14. Ulica _____ | 15. Nr domu _____ | 16. Nr lokalu _____ |
| 17. Miejscowość _____ | 18. Kod pocztowy _____ | 19. Poczta _____ | |

B.3. DANE DODATKOWE

| |
|--|
| 20. Podatnik wniósł do spółki wkład niepieniężny w postaci komercjalizowanej własności intelektualnej, o którym mowa w art. 12 ust. 1b pkt 5 ustawy, w roku podatkowym wskazanym w poz. 4 i 5 (zaznaczyć właściwy kwadrat): <input type="checkbox"/> 1. tak <input type="checkbox"/> 2. nie |
| 21. Podatnik uwzględni odsetki w kosztach uzyskania przychodów zgodnie z art. 15c ustawy, w roku podatkowym wskazanym w poz. 4 i 5 (zaznaczyć właściwy kwadrat): <input type="checkbox"/> 1. tak <input type="checkbox"/> 2. nie |
| 22. Kwota odsetek wyłączonych z kosztów uzyskania przychodów (wypełnia się jedynie w przypadku zaznaczenia kwadratu nr 1 w poz. 21): _____ zł _____ gr |
| 23. Podatnik korzysta ze zwolnienia lub utracił prawo do zwolnienia, o którym mowa w art. 25 ust. 11-16 ustawy, w roku podatkowym wykazanym w poz. 4 i 5 (zaznaczyć właściwy kwadrat): <input type="checkbox"/> 1. tak <input type="checkbox"/> 2. utracił prawo do zwolnienia w związku z art. 25 ust. 14 ustawy <input type="checkbox"/> 3. nie |
| 24. Podatnik był obowiązany 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 |

C. INFORMACJA O ZAŁĄCZNIKACH

Należy podać liczbę dołączonych załączników.

| | | | |
|---------------------|--|----------------------|---------------------|
| 25. CIT-ST _____ | 26. SSE-R _____ | 27. CIT-8/O _____ | 28. CIT-BR _____ |
| 29. CIT-D _____ | 30. Sprawozdanie o realizacji uznanej metody ustalania ceny transakcyjnej _____ | | |

D. USTALENIE DOCHODU / STRATY**D.1. PRZYCHODY**

zł, gr

| | |
|--|-----|
| Przychody ze źródeł przychodów położonych na terytorium RP Bez przychodów, o których mowa w art. 2 ust. 1, art. 21 i 22 ustawy, z zastrzeżeniem art. 7 ust. 3 ustawy. | 31. |
| Przychody ze źródeł przychodów położonych poza terytorium RP 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. | 32. |
| Przychody ze źródeł przychodów położonych poza terytorium RP – inne niż wymienione w poz. 32 | 33. |
| Przychody uzyskane w następstwie wniesienia do spółki wkładu niepieniężnego w postaci komercjalizowanej własności intelektualnej, które w związku z art. 12 ust. 1b pkt 5 ustawy podlegają wykazaniu w roku podatkowym wskazanym w poz. 4 i 5 | 34. |
| Razem przychody Suma kwot z poz. 31, 32, 33 i 34. | 35. |

D.2. KOSZTY UZYSKANIA PRZYCHODÓW

zł, gr

| | |
|---|-----|
| Koszty uzyskania przychodów wymienionych w poz. 31 | 36. |
| Koszty uzyskania przychodów wymienionych w poz. 32 | 37. |
| Koszty uzyskania przychodów wymienionych w poz. 33 | 38. |
| Koszty uzyskania przychodów wymienionych w poz. 34 | 39. |
| Odsetki wyłączone w poprzednich pięciu latach podatkowych z kosztów uzyskania przychodów, podlegające na podstawie art. 15c ustawy zaliczeniu do kosztów uzyskania przychodów w roku podatkowym wskazanym w poz. 4 i 5 | 40. |
| Razem koszty uzyskania przychodów Suma kwot z poz. 36, 37, 38, 39 i 40. | 41. |

D.3. DOCHÓD / STRATA

zł, gr

| | |
|--|-----|
| Dochód (art. 7 ust. 2 ustawy) Od kwoty z poz. 35 należy odjąć kwotę z poz. 41. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0. | 42. |
| Strata (art. 7 ust. 2 ustawy) Od kwoty z poz. 41 należy odjąć kwotę z poz. 35. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0. | 43. |
| Strata w związku z postanowieniami art. 7 ust. 3-4a ustawy oraz strata ze źródeł przychodów wykazanych w poz. 33, podlegająca za granicą odliczeniu od dochodu do opodatkowania | 44. |
| Dochód Jeżeli w poz. 43 wpisano 0, do kwoty z poz. 42 należy dodać kwotę z poz. 44. Jeżeli kwota z poz. 43 jest większa od 0, a kwota z poz. 44 jest większa od kwoty z poz. 43, od kwoty z poz. 44 należy odjąć kwotę z poz. 43. W pozostałych przypadkach należy wpisać 0. | 45. |
| Strata Jeżeli kwota z poz. 43 jest większa od 0 i większa od kwoty z poz. 44, od kwoty z poz. 43 należy odjąć kwotę z poz. 44. W pozostałych przypadkach należy wpisać 0. | 46. |

E. USTALENIE PODSTAWY OPODATKOWANIA / STRATY**E.1. DOCHODY (PRZYCHODY) WOLNE I ODLICZENIA**

zł, gr

| | |
|---|-----|
| Razem dochody (przychody) wolne Należy wpisać kwotę z poz. 39 załącznika CIT-8/O. | 47. |
| Razem odliczenia od dochodu Należy wpisać kwotę z poz. 68 załącznika CIT-8/O. Odliczana kwota nie może przekroczyć kwoty dochodu z poz. 45 pomniejszonej o kwotę z poz. 47. | 48. |
| Odliczenia z tytułu wydatków inwestycyjnych Należy wpisać kwotę z poz. 71 załącznika CIT-8/O. Odliczana kwota nie może przekroczyć kwoty dochodu z poz. 45 pomniejszonej o sumę kwot z poz. 47 i 48. | 49. |
| Razem dochody (przychody) wolne i odliczenia Suma kwot z poz. 47, 48 i 49. | 50. |

E.2. PODSTAWA OPODATKOWANIA / STRATA

zł, gr

| | |
|---|-----|
| Podstawa opodatkowania Jeżeli kwota z poz. 45 jest większa od 0, należy wpisać kwotę z poz. 45 pomniejszoną o kwotę z poz. 50. W pozostałych przypadkach oraz jeżeli wynik jest liczbą ujemną, należy wpisać 0. | 51. |
| Strata Od sumy kwot z poz. 46 i 50 należy odjąć kwotę z poz. 45. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0. | 52. |

E.3. ODLICZENIA OD PODSTAWY OPODATKOWANIA

Kwota odliczenia nie może przekroczyć kwoty z poz. 51.

zł, gr

| | |
|--|-----|
| Odliczenia zmniejszające podstawę opodatkowania z tytułu wydatków na nabycie nowej technologii Należy wpisać kwotę z poz. 72 załącznika CIT-8/O. | 53. |
|--|-----|

| | |
|--|-----|
| Odliczenia zmniejszające podstawę opodatkowania z tytułu kosztów uzyskania przychodów poniesionych na działalność badawczo-rozwojową Należy wpisać kwotę z poz. 19 załącznika CIT-BR. | 54. |
| Razem odliczenia zmniejszające podstawę opodatkowania Suma kwot z poz. 53 i 54. | 55. |

E.4. KWOTY ZWIĘKSZAJĄCE PODSTAWĘ OPODATKOWANIA / ZMNIEJSZAJĄCE STRATĘ

zł, gr

| | |
|--|-----|
| Kwota odliczonych w poprzednich latach wydatków inwestycyjnych – w związku z utratą prawa do odliczeń | 56. |
| Kwota zwolnionych od podatków dochodów uzyskanych z działalności gospodarczej prowadzonej na terenie specjalnej strefy ekonomicznej – w związku z utratą prawa do zwolnienia | 57. |
| Kwota odliczonych wydatków z tytułu nabycia nowych technologii – w związku z utratą prawa do odliczeń | 58. |
| Razem kwota zwiększająca podstawę opodatkowania / zmniejszająca stratę Suma kwot z poz. 56, 57 i 58. | 59. |

E.5. PODSTAWA OPODATKOWANIA / STRATA PO UWZGLĘDNIENIU KWOT Z CZĘŚCI E.3. I E.4.

| | |
|---|-----|
| Podstawa opodatkowania (podaje się po zaokrągleniu do pełnych złotych) Jeżeli kwota z poz. 51 jest większa od 0, należy wpisać kwotę z poz. 51 pomniejszoną o kwotę z poz. 55 i powiększoną o kwotę z poz. 59. Jeżeli kwota z poz. 51 równa się 0, a kwota z poz. 52 jest mniejsza od kwoty z poz. 59, od kwoty z poz. 59 należy odjąć kwotę z poz. 52. W pozostałych przypadkach oraz jeżeli wynik jest liczbą ujemną, należy wpisać 0. | 60. |
| Strata Od sumy kwot z poz. 52 i 55 należy odjąć sumę kwot z poz. 51 i 59. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0. | 61. |

F. OBLICZENIE NALEŻNEGO PODATKU

Jeżeli w poz. 23 zaznaczono kwadrat nr 1, w części F nie wypełnia się poz. 66 i 67. Poz. 65 i 67 wypełnia się po zaokrągleniu do pełnych złotych.

| | | |
|--|-----------------------|-----|
| Stawka podatku – art. 19 ustawy | 62. | % |
| Podatek należny według stawki z poz. 62, obliczony od kwoty z poz. 60 | 63. | |
| Odliczenia od podatku Należy wpisać kwotę z poz. 83 załącznika CIT-8/O. Odliczana kwota nie może przekroczyć podatku z poz. 63. | 64. | |
| Podatek należny po odliczeniach za rok podatkowy wykazany w poz. 4 i 5 Od kwoty z poz. 63 należy odjąć kwotę z poz. 64. | 65. | |
| 20% należnego podatku wykazanego w zeznaniu składanym za rok podatkowy objęty zwolnieniem, o którym mowa w art. 25 ust. 11 - 16 ustawy | 66. Rok ⁴⁾ | 67. |

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

Jeżeli w poz. 23 zaznaczono kwadrat nr 1 nie wypełnia się części G.

| Miesiące/Kwartaly ⁵⁾ | 1 | 2 | 3/1 Kwartal | 4 | 5 | 6/2 Kwartal |
|---------------------------------|-----|-----|--------------|-----|-----|--------------|
| Należna zaliczka | 68. | 69. | 70. | 71. | 72. | 73. |
| Miesiące/Kwartaly ⁵⁾ | 7 | 8 | 9/3 Kwartal | 10 | 11 | 12/4 Kwartal |
| Należna zaliczka | 74. | 75. | 76. | 77. | 78. | 79. |
| Miesiące/Kwartaly ⁵⁾ | 13 | 14 | 15/5 Kwartal | 16 | 17 | 18/6 Kwartal |
| Należna zaliczka | 80. | 81. | 82. | 83. | 84. | 85. |
| Miesiące/Kwartaly ⁵⁾ | 19 | 20 | 21/7 Kwartal | 22 | 23 | Razem |
| Należna zaliczka | 86. | 87. | 88. | 89. | 90. | 91. |

H. RÓŻNICA POMIĘDZY PODATKIEM NALEŻNYM A NALEŻNYMI ZALICZKAMI

Jeżeli w poz. 23 zaznaczono kwadrat nr 1, części H nie wypełnia się.

zł

| | |
|---|-----|
| Różnica pomiędzy podatkiem należnym a sumą należnych zaliczek za rok podatkowy Od sumy kwot z poz. 65 i 67 należy odjąć kwotę z poz. 91. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0. | 92. |
| Różnica pomiędzy sumą należnych zaliczek za rok podatkowy a podatkiem należnym Od kwoty z poz. 91 należy odjąć sumę kwot z poz. 65 i 67. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0. | 93. |

I. KWOTA DO ZAPŁATY / NADPŁATA

Jeżeli w poz. 23 zaznaczono kwadrat nr 1, części I nie wypełnia się.

zł

| | |
|---|-----|
| Suma zaliczek wpłaconych przez podatnika ⁶⁾ | 94. |
| Kwota do zapłaty Od sumy kwot z poz. 65 i 67 należy odjąć kwotę z poz. 94. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0. | 95. |
| Nadpłata Od kwoty z poz. 94 należy odjąć sumę kwot z poz. 65 i 67. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0. | 96. |

| J. ODRĘBNE ZOBOWIĄZANIE PODATKOWE - dochody wydatkowane przez podatników, o których mowa w art. 17 ust. 1 ustawy, na inne cele niż określone w tych przepisach, albo na cele określone w tych przepisach, ale po terminach z nich wynikających - art. 25 ust. 4 ustawy | | | | | | |
|---|------|------|------|------|------|------|
| Miesiące | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Wydatkowany dochód | 97. | 98. | 99. | 100. | 101. | 102. |
| Należny podatek ⁷⁾ | 103. | 104. | 105. | 106. | 107. | 108. |
| Miesiące | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 |
| Wydatkowany dochód | 109. | 110. | 111. | 112. | 113. | 114. |
| Należny podatek ⁷⁾ | 115. | 116. | 117. | 118. | 119. | 120. |
| Miesiące | 13 | 14 | 15 | 16 | 17 | 18 |
| Wydatkowany dochód | 121. | 122. | 123. | 124. | 125. | 126. |
| Należny podatek ⁷⁾ | 127. | 128. | 129. | 130. | 131. | 132. |
| Miesiące | 19 | 20 | 21 | 22 | 23 | |
| Wydatkowany dochód | 133. | 134. | 135. | 136. | 137. | |
| Należny podatek ⁷⁾ | 138. | 139. | 140. | 141. | 142. | |

K. INNE ZOBOWIĄZANIA PODATKOWE

| | |
|--|------|
| Dochód uzyskany i niewydatkowany do końca 1994 r. (art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 2 grudnia 1994 r. o zmianie niektórych ustaw regulujących zasady opodatkowania oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 1995 r. Nr 5, poz. 25)) | 143. |
| Podatek należny według stawki z poz. 62, obliczony od kwoty z poz. 143 | 144. |
| Kwota podatku naliczona zgodnie z art. 39 ust. 4 ustawy Należy podać kwotę podatku przypadającą do zapłaty za ostatni miesiąc roku podatkowego. | 145. |
| 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 | 146. |

L. OSOBY REPREZENTUJĄCE PODATNIKA

| | |
|--|---|
| 147. Imię i nazwisko osoby odpowiedzialnej za obliczenie podatku | |
| 148. Podpis i pieczęć osoby / osób uprawnionych lub upoważnionych do reprezentowania podatnika | |
| 149. Data wypełnienia zeznania (dzień - miesiąc - rok) | 150. Podpis, pieczęć i telefon osoby wymienionej w poz. 147 |

M. ADNOTACJE URZĘDU SKARBOWEGO

| | |
|--|-------------------------------------|
| 151. Uwagi urzędu skarbowego | |
| 152. Identyfikator przyjmującego formularz | 153. Podpis przyjmującego formularz |

Objaśnienia

- 1) Rokiem podatkowym jest rok kalendarzowy lub w przypadku, o którym mowa w art. 8 ust.1 ustawy, okres kolejnych dwunastu miesięcy, z uwzględnieniem art. 8 ust. 2, 2a, 3 i 6 ustawy.
- 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, z późn. zm.).
- 4) Należy podać rok kalendarzowy, w którym podatek rozpoczął rok podatkowy objęty zwolnieniem, o którym mowa w art. 25 ust. 11 – 16 ustawy.
- 5) 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).
- 6) Jeżeli podatek składa zeznanie:
 - a) w terminie do 20 dnia pierwszego miesiąca następnego roku podatkowego – w poz. 94 powinien uwzględnić wyłącznie zaliczki wpłacone do końca tego roku podatkowego, za który jest składane zeznanie,
 - b) w terminie do końca trzeciego miesiąca roku następnego – w poz. 94 powinien uwzględnić zaliczki wpłacone do końca roku podatkowego oraz za ostatni miesiąc (kwartał) zaliczkę wpłaconą do 20 dnia pierwszego miesiąca roku następnego.
- 7) Podatek według stawki z poz. 62, obliczony od dokonanego w danym miesiącu wydatku – wpłacany jest do 20 dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym dokonano wydatku lub w którym upłynął termin do wydatkowania dochodu.

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. 68 - 90.

W przypadku niewpłacenia w obowiązujących terminach kwot z poz. 95, 103 – 108, 115 – 120, 127 – 132, 138 – 142, 144 i 145 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.