

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

CIT-8

Zeznanie o wysokości osiągniętego dochodu (poniesionej straty)  
i należnego podatku dochodowego od osób prawnych

za rok podatkowy<sup>1)</sup>

|                               |                               |
|-------------------------------|-------------------------------|
| 4. Od (dzień - miesiąc - rok) | 5. Do (dzień - miesiąc - rok) |
|-------------------------------|-------------------------------|

|                    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
|--------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Podstawa prawna:   | Art. 27 ust. 1 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych, zwanej dalej „ustawą”.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
| Składający:        | Podatnicy wymienieni w art. 1 ustawy, w zakresie dochodów określonych w art. 3 ust. 1 (mający siedzibę lub zarząd na terytorium RP) oraz w art. 3 ust. 2 (niemający siedziby lub zarządu na terytorium RP) ustawy, z wyjątkiem:<br>- podatników uzyskujących przychody wyłącznie z tytułów wymienionych w art. 2 ust. 1 ustawy,<br>- podatników zwolnionych od składania zeznania - art. 27 ust. 1 ustawy,<br>- podatników niemających siedziby na terytorium RP, uzyskujących przychody, o których mowa w art. 21 i art. 22 ustawy, wyłącznie od płatników wymienionych w art. 26 ust. 1 ustawy<br>oraz podatnicy wymienieni w art. 7aa ustawy (składający informację CIT/KW). |
| 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 jest adresowane zeznanie <sup>2)</sup>                                                          |                                                                                                                                                                                                                                 |
| 7. Cel złożenia formularza (zaznaczyć właściwy kwadrat):<br><br>1. złożenie zeznania                      2. korekta zeznania | 8. Rodzaj korekty (zaznaczyć właściwy kwadrat):<br><br>1. korekta zeznania, o której mowa w art. 81 Ordynacji podatkowej <sup>3)</sup><br>2. korekta zeznania, o której mowa w art. 81b § 1a Ordynacji podatkowej <sup>4)</sup> |

B. Dane podatnika

B.1. Dane identyfikacyjne

|                |
|----------------|
| 9. Nazwa pełna |
|----------------|

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 |               |

B.3. Dane dodatkowe  
(wypełnić właściwe)

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |                                                                                                                  |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 19. Podatnik wybrał metodę ustalania daty powstawania przychodów na podstawie art. 12 ust. 3g ustawy<br><br>1. tak                                                                                                                                                                                                      |                                                                                                                  |
| 20. Podatnik uwzględni odsetki w kosztach uzyskania przychodów zgodnie z art. 15c ustawy, w brzmieniu obowiązującym do dnia 31 grudnia 2017 r., w roku podatkowym wskazanym w poz. 4 i 5<br><br>1. tak                                                                                                                  |                                                                                                                  |
| 21. Odsetki wyłączone z kosztów uzyskania przychodów (wypełnia się w przypadku zaznaczenia kwadratu w poz. 20)<br><br>zł,<br>gr                                                                                                                                                                                         |                                                                                                                  |
| 22. Podatnik jest przedsiębiorstwem finansowym, o którym mowa w art. 15c ust. 16 ustawy<br><br>1. tak                                                                                                                                                                                                                   |                                                                                                                  |
| 23. Koszty finansowania dłużnego wyłączone z kosztów uzyskania przychodów zgodnie z art. 15c ustawy, w roku podatkowym wskazanym w poz. 4 i 5<br><br>zł,<br>gr                                                                                                                                                          |                                                                                                                  |
| 24. Koszty finansowania dłużnego wyłączone z kosztów uzyskania przychodów zgodnie z art. 16 ust. 1 pkt 13f ustawy<br><br>zł,<br>gr                                                                                                                                                                                      |                                                                                                                  |
| 25. Podatnik w roku podatkowym wskazanym w poz. 4 i 5 dokonuje obniżenia dochodu o stratę poniesioną przed utworzeniem podatkowej grupy kapitałowej, na podstawie art. 7 ust. 6a ustawy <sup>5)</sup><br><br>1. tak                                                                                                     |                                                                                                                  |
| 26. Podatnik korzysta ze zwolnienia lub utracił prawo do zwolnienia, o którym mowa w art. 25 ust. 11-16 ustawy, w roku podatkowym wskazanym w poz. 4 i 5 (zaznaczyć właściwy kwadrat):<br><br>1. tak                      2. utracił prawo do zwolnienia w związku z art. 25 ust. 14 ustawy                      3. nie |                                                                                                                  |
| 27. Podatnik występuje o zwrot niewykorzystanego odliczenia na podstawie art. 18da ustawy<br><br>1. tak                                                                                                                                                                                                                 |                                                                                                                  |
| 28. Podatnik wybrał kwartalny sposób wpłacania zaliczek na podstawie art. 25 ust. 1b ustawy<br><br>1. tak                                                                                                                                                                                                               | 29. Podatnik wybrał wpłacanie zaliczek w formie uproszczonej na podstawie art. 25 ust. 6-6b ustawy<br><br>1. tak |

|                                                                                                                                                                                                                                                                      |                                                                                                                                                                                 |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 30. Podatnik wybrał metodę ustalania różnic kursowych na podstawie przepisów o rachunkowości, o której mowa w art. 9b ust. 1 pkt 2 ustawy<br><div>1. tak</div>                                                                                                       | 31. Podatnik rezygnuje ze stosowania metody ustalania różnic kursowych na podstawie przepisów o rachunkowości, o której mowa w art. 9b ust. 1 pkt 2 ustawy<br><div>1. tak</div> |
| 32. 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<br><div>1. tak</div> |                                                                                                                                                                                 |
| 33. Podatnik przeniósł tymczasowo składniki majątku poza terytorium Rzeczypospolitej Polskiej (zaznaczyć właściwy kwadrat):<br><div>1. tak2. nie</div>                                                                                                               |                                                                                                                                                                                 |
| 34. Wartość rynkowa składników majątku tymczasowo przeniesionych w roku podatkowym, za który jest składane zeznanie, poza terytorium Rzeczypospolitej Polskiej (poz. 34 wypełniają podatnicy, którzy w poz. 33 zaznaczyli kwadrat nr 1)<br><div>zł, gr</div>         |                                                                                                                                                                                 |
| 35. Podatnik uwzględni 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<br><div>1. tak</div>                                    |                                                                                                                                                                                 |
| Łączne koszty hipotetycznych odsetek odliczone w roku podatkowym wskazanym w poz. 4 i 5 (wypełnia się w przypadku zaznaczenia kwadratu w poz. 35)                                                                                                                    | 36.<br><div>zł, gr</div>                                                                                                                                                        |

C. Informacja o załącznikach  
Należy podać liczbę dołączonych załączników.

|                           |                           |                            |                            |                            |                             |
|---------------------------|---------------------------|----------------------------|----------------------------|----------------------------|-----------------------------|
| 37. CIT/M<br><div></div>  | 38. CIT/PD<br><div></div> | 39. SSE-R<br><div></div>   | 40. CIT-8/O<br><div></div> | 41. CIT/KW<br><div></div>  |                             |
| 42. CIT/BR<br><div></div> | 43. CIT-D<br><div></div>  | 44. CIT/MIT<br><div></div> | 45. CIT/NZI<br><div></div> | 46. CIT/8SP<br><div></div> |                             |
| 47. CIT/8S<br><div></div> | 48. CIT/WW<br><div></div> | 49. CIT/PM<br><div></div>  | 50. CIT/IP<br><div></div>  | 51. CIT/F<br><div></div>   | 51a. CIT/WOT<br><div></div> |

D. Ustalenie dochodu / straty

D.1. Przychody  
(w części D.1. nie wykazuje się przychodu, który podatnik wykazuje w załączniku CIT/IP lub w załączniku CIT/F)

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |                                 |                                      |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------|--------------------------------------|
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | Przychody z zysków kapitałowych | Przychody z innych źródeł przychodów |
| Przychody ze źródeł przychodów położonych na terytorium RP<br>Bez przychodów, o których mowa w art. 2 ust. 1, art. 21 i art. 22 ustawy, z zastrzeżeniem art. 7 ust. 3 ustawy.                                                                                                                                                                                                                                             | 52.<br><div>zł, gr</div>        | 53.<br><div>zł, gr</div>             |
| Przychody ze źródeł przychodów położonych poza terytorium RP<br>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.                                                                                                                                                   | 54.<br><div>zł, gr</div>        | 55.<br><div>zł, gr</div>             |
| Przychody ze źródeł przychodów położonych poza terytorium RP - inne niż wymienione odpowiednio w poz. 54 lub 55                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | 56.<br><div>zł, gr</div>        | 57.<br><div>zł, gr</div>             |
| 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. 4 i 5 | 58.<br><div>zł, gr</div>        | 59.<br><div>zł, gr</div>             |
| Razem przychody<br>W poz. 60 należy wpisać sumę kwot z poz. 52, 54, 56 i 58.<br>W poz. 61 należy wpisać sumę kwot z poz. 53, 55, 57 i 59.                                                                                                                                                                                                                                                                                 | 60.<br><div>zł, gr</div>        | 61.<br><div>zł, gr</div>             |

D.2. Koszty uzyskania przychodów  
(w części D.2. nie wykazuje się kosztów uzyskania przychodów, które podatnik wykazuje w załączniku CIT/IP lub w załączniku CIT/F)

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |                                                   |                                                        |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------|--------------------------------------------------------|
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | Koszty uzyskania przychodów z zysków kapitałowych | Koszty uzyskania przychodów z innych źródeł przychodów |
| Koszty uzyskania przychodów wymienionych odpowiednio w poz. 52 lub 53                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | 62.<br><div>zł, gr</div>                          | 63.<br><div>zł, gr</div>                               |
| Koszty uzyskania przychodów wymienionych odpowiednio w poz. 54 lub 55                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | 64.<br><div>zł, gr</div>                          | 65.<br><div>zł, gr</div>                               |
| Koszty uzyskania przychodów wymienionych odpowiednio w poz. 56 lub 57                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | 66.<br><div>zł, gr</div>                          | 67.<br><div>zł, gr</div>                               |
| Koszty uzyskania przychodów wymienionych odpowiednio w poz. 58 lub 59                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | 68.<br><div>zł, gr</div>                          | 69.<br><div>zł, gr</div>                               |
| Odsetki wyłączone w poprzednich pięciu latach podatkowych z kosztów uzyskania przychodów, podlegające na podstawie art. 15c ustawy, w brzmieniu obowiązującym do dnia 31 grudnia 2017 r., zaliczeniu do kosztów uzyskania przychodów w roku podatkowym wskazanym w poz. 4 i 5                                                                                                                                                                                                                                                                                | 70.<br><div>zł, gr</div>                          | 71.<br><div>zł, gr</div>                               |
| Koszty finansowania dłużnego 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                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | 72.<br><div>zł, gr</div>                          | 73.<br><div>zł, gr</div>                               |
| Koszty, o których mowa w art. 15e ustawy, nieodliczone 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. 4 i 5 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.) | 74.<br><div>zł, gr</div>                          | 75.<br><div>zł, gr</div>                               |
| Razem koszty uzyskania przychodów<br>W poz. 76 należy wpisać sumę kwot z poz. 62, 64, 66, 68, 70, 72 i 74.<br>W poz. 77 należy wpisać sumę kwot z poz. 63, 65, 67, 69, 71, 73 i 75.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | 76.<br><div>zł, gr</div>                          | 77.<br><div>zł, gr</div>                               |

D.3. Dochód / strata

(w części D.3. nie wykazuje się dochodu / straty, które podatnik wykazuje w załączniku CIT/IP lub w załączniku CIT/F)

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | Dochód / strata<br>z zysków kapitałowych | Dochód / strata<br>z innych źródeł przychodów |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------|-----------------------------------------------|
| <b>Dochód (art. 7 ust. 2 ustawy)</b><br>Od kwoty odpowiednio z poz. 60 lub 61 należy odjąć kwotę odpowiednio z poz. 76 lub 77. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.                                                                                                                                                                                                                                                             | <b>78.</b><br><br>zł,<br>gr              | <b>79.</b><br><br>zł,<br>gr                   |
| <b>Strata (art. 7 ust. 2 ustawy)</b><br>Od kwoty odpowiednio z poz. 76 lub 77 należy odjąć kwotę odpowiednio z poz. 60 lub 61. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.                                                                                                                                                                                                                                                             | <b>80.</b><br><br>zł,<br>gr              | <b>81.</b><br><br>zł,<br>gr                   |
| <b>Strata w związku z postanowieniami art. 7 ust. 3-4a ustawy oraz strata ze źródeł przychodów wykazanych odpowiednio w poz. 56 lub 57, podlegająca za granicą odliczeniu od dochodu do opodatkowania</b>                                                                                                                                                                                                                                      | <b>82.</b><br><br>zł,<br>gr              | <b>83.</b><br><br>zł,<br>gr                   |
| <b>Dochód</b><br>Jeżeli w poz. odpowiednio 80 lub 81 wpisano 0, do kwoty z poz. odpowiednio 78 lub 79 należy dodać kwotę z poz. odpowiednio 82 lub 83. Jeżeli kwota z poz. odpowiednio 80 lub 81 jest większa od 0, a kwota z poz. odpowiednio 82 lub 83 jest większa od kwoty z poz. odpowiednio 80 lub 81, od kwoty z poz. odpowiednio 82 lub 83 należy odjąć kwotę z poz. odpowiednio 80 lub 81. W pozostałych przypadkach należy wpisać 0. | <b>84.</b><br><br>zł,<br>gr              | <b>85.</b><br><br>zł,<br>gr                   |
| <b>Strata</b><br>Jeżeli kwota z poz. odpowiednio 80 lub 81 jest większa od 0 i większa od kwoty odpowiednio z poz. 82 lub 83, od kwoty z poz. odpowiednio 80 lub 81 należy odjąć kwotę z poz. odpowiednio 82 lub 83. W pozostałych przypadkach należy wpisać 0.                                                                                                                                                                                | <b>86.</b><br><br>zł,<br>gr              | <b>87.</b><br><br>zł,<br>gr                   |

D.4. Zwiększenie dochodu / zmniejszenie straty<sup>6)</sup>

|                                                                                                                                                                                    | Dochód / strata<br>z zysków kapitałowych | Dochód / strata<br>z innych źródeł przychodów <sup>7)</sup> |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------|-------------------------------------------------------------|
| <b>Zwiększenie dochodu/zmniejszenie straty</b>                                                                                                                                     | <b>88.</b><br><br>zł,<br>gr              | <b>89.</b><br><br>zł,<br>gr                                 |
| <b>Strata po zmniejszeniu</b><br>Od kwoty odpowiednio z poz. 86 lub 87 należy odjąć kwotę odpowiednio z poz. 88 lub 89; jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.        | <b>90.</b><br><br>zł,<br>gr              | <b>91.</b><br><br>zł,<br>gr                                 |
| <b>Dochód podlegający odliczeniu</b><br>Od kwoty odpowiednio z poz. 88 lub 89 należy odjąć kwotę odpowiednio z poz. 86 lub 87; jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0. | <b>92.</b><br><br>zł,<br>gr              | <b>93.</b><br><br>zł,<br>gr                                 |
| <b>Dochód po odliczeniu</b><br>Do kwoty odpowiednio z poz. 84 lub 85 należy dodać kwotę odpowiednio z poz. 92 lub 93.                                                              | <b>94.</b><br><br>zł,<br>gr              | <b>95.</b><br><br>zł,<br>gr                                 |

E. Ustalenie podstawy opodatkowania / straty

E.1. Dochody (przychody) wolne i odliczenia

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | Dochody (przychody) wolne<br>i odliczenia<br>z zysków kapitałowych | Dochody (przychody) wolne<br>i odliczenia<br>z innych źródeł przychodów |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------|
| <b>Razem dochody (przychody) wolne</b><br>Należy wpisać odpowiednio kwoty z poz. 76 i 77 załącznika CIT-8/O.                                                                                                                                                                                                               | <b>96.</b><br><br>zł,<br>gr                                        | <b>97.</b><br><br>zł,<br>gr                                             |
| <b>Dochód po odliczeniu dochodów (przychodów) wolnych</b>                                                                                                                                                                                                                                                                  | <b>98.</b><br><br>zł,<br>gr                                        | <b>99.</b><br><br>zł,<br>gr                                             |
| <b>Odliczenie od dochodu straty z lat ubiegłych według zasad obowiązujących do dnia 31 grudnia 2017 r.</b>                                                                                                                                                                                                                 | <b>100.</b><br><br>zł,<br>gr                                       | <b>101.</b><br><br>zł,<br>gr                                            |
| <b>Dochód po odliczeniu straty z lat ubiegłych według zasad obowiązujących do dnia 31 grudnia 2017 r.</b>                                                                                                                                                                                                                  | <b>102.</b><br><br>zł,<br>gr                                       | <b>103.</b><br><br>zł,<br>gr                                            |
| <b>Rozliczenie nieodliczonej straty na podstawie art. 7 ust. 7 i 8 ustawy</b><br>Należy wpisać kwotę odpowiednio z poz. 49 lub 52 bądź odpowiednio z poz. 50 lub 53 załącznika CIT/KW. Odliczana kwota nie może przekroczyć kwoty dochodu odpowiednio z poz. 94 lub 95 pomniejszonej o kwotę odpowiednio z poz. 96 lub 97. | <b>104.</b><br><br>zł,<br>gr                                       | <b>105.</b><br><br>zł,<br>gr                                            |
| <b>Inne odliczenia od dochodu</b><br>Należy wpisać kwotę odpowiednio z poz. 156 lub 157 załącznika CIT-8/O. Odliczana kwota nie może przekroczyć kwoty dochodu odpowiednio z poz. 94 lub 95 pomniejszonej o kwotę odpowiednio z poz. 96 i 104 lub 97 i 105.                                                                | <b>106.</b><br><br>zł,<br>gr                                       | <b>107.</b><br><br>zł,<br>gr                                            |
| <b>Razem odliczenia od dochodu</b><br>Należy wpisać kwotę odpowiednio z poz. 158 lub 159 załącznika CIT-8/O. Odliczana kwota nie może przekroczyć kwoty dochodu odpowiednio z poz. 94 lub 95 pomniejszonej o sumę kwot odpowiednio z poz. 96 lub 97.                                                                       | <b>108.</b><br><br>zł,<br>gr                                       | <b>109.</b><br><br>zł,<br>gr                                            |
| <b>Odliczenia z tytułu wydatków inwestycyjnych</b><br>Należy wpisać kwotę odpowiednio z poz. 164 lub 165 załącznika CIT-8/O. Odliczana kwota nie może przekroczyć kwoty dochodu odpowiednio z poz. 94 lub 95 pomniejszonej o sumę kwot odpowiednio z poz. 96 i 108 lub 97 i 109.                                           | <b>110.</b><br><br>zł,<br>gr                                       | <b>111.</b><br><br>zł,<br>gr                                            |
| <b>Razem dochody (przychody) wolne i odliczenia</b><br>W poz. 112 należy wpisać sumę kwot z poz. 96, 104, 108 i 110.<br>W poz. 113 należy wpisać sumę kwot z poz. 97, 105, 109 i 111.                                                                                                                                      | <b>112.</b><br><br>zł,<br>gr                                       | <b>113.</b><br><br>zł,<br>gr                                            |

E.2. Podstawa opodatkowania / strata

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |                              |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------|
| <b>Podstawa opodatkowania</b><br>Jeżeli suma kwot z poz. 94 i 95 jest większa od 0, należy wpisać sumę kwot z poz. 94 i 95 pomniejszoną o sumę kwot z poz. 112 i 113.<br>Jeżeli w poz. 94 albo 95 wpisano 0, od sumy kwot z poz. 94 i 95 nie odejmuje się kwoty z poz. 112 lub 113, która to kwota odpowiada pozycji odpowiednio 94 lub 95, w której wykazano 0. W pozostałych przypadkach oraz jeżeli wynik jest liczbą ujemną, należy wpisać 0. | <b>114.</b><br><br>zł,<br>gr |
| <b>Strata</b><br>Od sumy kwot z poz. 90 i 91 oraz z poz. 112 i 113 należy odjąć sumę kwot z poz. 94 i 95. Jeżeli w poz. 90 albo 91 wpisano 0, do sumy tych pozycji nie dodaje się kwoty z poz. 112 lub 113 odpowiadającej pozycji 94 lub 95, w której wpisano 0, oraz nie odejmuje się kwoty z pozycji 94 lub 95, w której wpisano kwotę większą od 0. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.                                        | <b>115.</b><br><br>zł,<br>gr |

Przygotowane w programie fillup - [www.fillup.pl](http://www.fillup.pl)

CIT-8<sub>(34)</sub>

3/8

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |                        |                   |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------|-------------------|
| E.3. Odliczenia od podstawy opodatkowania                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |                        |                   |
| Kwota odliczenia nie może przekroczyć wysokości podstawy opodatkowania z poz. 114.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |                        |                   |
| Odliczenia zmniejszające podstawę opodatkowania z tytułu wydatków na nabycie nowej technologii lub inne odliczenia niewykazane w innych pozycjach zeznania<br>Należy wpisać kwotę z poz. 166 załącznika CIT-8/O.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | 116.                   | zł,<br>gr         |
| Odliczenia zmniejszające podstawę opodatkowania z tytułu kosztów uzyskania przychodów poniesionych na działalność badawczo-rozwojową<br>Nie wykazuje się kosztów uzyskania przychodów poniesionych na działalność badawczo-rozwojową, które podatnik wykazuje w załączniku CIT/IP.                                                                                                                                                                                                                                                              | 117.                   | zł,<br>gr         |
| Odliczenia zmniejszające podstawę opodatkowania wykazane w poz. 167, 168, 169, 170, 171, 172, 173 i 174 załącznika CIT-8/O                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | 118.                   | zł,<br>gr         |
| Razem odliczenie zmniejszające podstawę opodatkowania<br>Suma kwot z poz. 116, 117 i 118.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | 119.                   | zł,<br>gr         |
| E.4. Podstawa opodatkowania po uwzględnieniu kwot z części E.3.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |                        |                   |
| Podstawa opodatkowania po odliczeniach<br>Od kwoty z poz. 114 należy odjąć kwotę z poz. 119.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | 120.                   | zł,<br>gr         |
| E.5. Zmniejszenia i zwiększenia podstawy opodatkowania (straty) o wartość wierzytelności i zobowiązań wynikających z transakcji handlowych <sup>8)</sup> (nie wykazuje się zobowiązań i wierzytelności (lub ich części), które zostały uwzględnione w załączniku CIT/IP)                                                                                                                                                                                                                                                                        |                        |                   |
| E.5.1. Zmniejszenia podstawy opodatkowania / zwiększenie straty<br>(jeżeli do dnia złożenia zeznania podatkowego wierzytelność nie została uregulowana lub zbyta)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |                        |                   |
| Wartość wierzytelności zmniejszających podstawę opodatkowania, o których mowa w art. 18f ust. 1 pkt 1 ustawy<br>Należy wpisać kwotę wierzytelności w części przypadającej na zmniejszenie podstawy opodatkowania.<br>Poz. 121 wypełnia się, jeżeli kwota z poz. 120 jest większa od 0. Kwota zmniejszenia nie może przekroczyć kwoty z poz. 120.                                                                                                                                                                                                | 121.                   | zł,<br>gr         |
| Wartość nieodliczonych w poprzednich latach wierzytelności zmniejszających podstawę opodatkowania, o których mowa w art. 18f ust. 3 ustawy<br>W poz. 122 wpisuje się kwotę nierozliczonych wierzytelności zmniejszających podstawę opodatkowania do odliczenia w roku bieżącym.<br>Kwota odliczenia nie może być wyższa od kwoty z poz. 120 pomniejszonej o kwotę z poz. 121.                                                                                                                                                                   | 122.                   | zł,<br>gr         |
| Wartość wierzytelności zwiększających stratę, o których mowa w art. 18f ust. 2 pkt 1 ustawy<br>Należy wpisać kwotę wierzytelności w części przypadającej na zwiększenie straty ze źródła przychodów.<br>Poz. 123 wypełnia się, jeżeli kwota z poz. 115 jest większa od 0.                                                                                                                                                                                                                                                                       | 123.                   | zł,<br>gr         |
| E.5.2. Zwiększenia podstawy opodatkowania / zmniejszenie straty<br>(jeżeli do dnia złożenia zeznania podatkowego zobowiązanie nie zostało uregulowane)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                        |                   |
| Wartość zobowiązań zwiększających podstawę opodatkowania, o których mowa w art. 18f ust. 1 pkt 2 ustawy<br>Należy wpisać kwotę zobowiązań w części przypadającej na zwiększenie podstawy opodatkowania.<br>Poz. 124 wypełnia się, jeżeli kwota z poz. 115 jest równa 0 lub poz. 120 jest większa lub równa 0.                                                                                                                                                                                                                                   | 124.                   | zł,<br>gr         |
| Wartość zobowiązań zmniejszających stratę, o których mowa w art. 18f ust. 2 pkt 2 ustawy<br>Należy wpisać kwotę zobowiązań w części przypadającej na zmniejszenie straty ze źródła przychodów.<br>Poz. 125 wypełnia się, jeżeli kwota z poz. 115 jest większa od 0.                                                                                                                                                                                                                                                                             | 125.                   | zł,<br>gr         |
| E.5.3. Pozostałe zwiększenia i zmniejszenia podstawy opodatkowania (straty)<br>(jeżeli po roku podatkowym, za który dokonano zwiększeń lub zmniejszeń, zobowiązanie zostało uregulowane, a wierzytelność uregulowana lub zbyta)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |                        |                   |
| Wartość wierzytelności zwiększających podstawę opodatkowania, o których mowa w art. 18f ust. 7 ustawy<br>Należy wpisać kwotę wierzytelności w części przypadającej na zwiększenie podstawy opodatkowania.<br>Poz. 126 wypełnia się, jeżeli kwota z poz. 115 jest równa 0 lub poz. 120 jest większa lub równa 0.                                                                                                                                                                                                                                 | 126.                   | zł,<br>gr         |
| Wartość wierzytelności zmniejszających stratę, o których mowa w art. 18f ust. 7 ustawy<br>Należy wpisać kwotę wierzytelności w części przypadającej na zmniejszenie straty ze źródła przychodów.<br>Poz. 127 wypełnia się, jeżeli kwota z poz. 115 jest większa od 0.                                                                                                                                                                                                                                                                           | 127.                   | zł,<br>gr         |
| Wartość zobowiązań zmniejszających podstawę opodatkowania, o których mowa w art. 18f ust. 8 ustawy<br>Należy wpisać kwotę zobowiązań w części przypadającej na zmniejszenie podstawy opodatkowania.<br>Kwota odliczenia nie może być wyższa od kwoty z poz. 120 pomniejszonej o sumę kwot z poz. 121 i 122.                                                                                                                                                                                                                                     | 128.                   | zł,<br>gr         |
| Wartość nieodliczonych w poprzednich latach zobowiązań zmniejszających podstawę opodatkowania, o których mowa w art. 18f ust. 8 ustawy.<br>W poz. 129 wpisuje się kwotę uregulowanych zobowiązań zmniejszających podstawę opodatkowania do odliczenia w roku bieżącym.<br>Kwota odliczenia nie może być wyższa od kwoty z poz. 120 pomniejszonej o sumę kwot z poz. 121, 122 i 128.                                                                                                                                                             | 129.                   | zł,<br>gr         |
| Wartość zobowiązań zwiększających stratę, o których mowa w art. 18f ust. 8 ustawy<br>Należy wpisać kwotę zobowiązań w części przypadającej na zwiększenie straty ze źródła przychodów.<br>Poz. 130 wypełnia się, jeżeli kwota z poz. 115 jest większa od 0.                                                                                                                                                                                                                                                                                     | 130.                   | zł,<br>gr         |
| E.6. Podstawa opodatkowania / strata po uwzględnieniu kwot z części E.5.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |                        |                   |
| Podstawa opodatkowania<br>Jeżeli kwota z poz. 120 jest większa od 0, należy wpisać kwotę z poz. 120 pomniejszoną o sumę kwot z poz. 121, 122, 128 i 129 oraz powiększoną o sumę kwot z poz. 124 i 126. Jeżeli kwoty w poz. 120 i 115 są równe 0, należy wpisać sumę kwot z poz. 124 i 126.<br>Jeżeli kwota z poz. 120 równa się 0, a kwota z poz. 115 jest większa od 0, to sumę kwot z poz. 125 i 127 należy pomniejszyć o sumę kwot z poz. 115, 123 i 130. W pozostałych przypadkach oraz jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0. | 131.                   | zł,<br>gr         |
| Strata<br>Kwotę z poz. 115 należy powiększyć o sumę kwot z poz. 123 i 130 oraz pomniejszyć o sumę kwot z poz. 125 i 127. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | 132.                   | zł,<br>gr         |
| E.7. Inne zwiększenia podstawy opodatkowania / zmniejszenia straty                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |                        |                   |
| Odliczone w poprzednich latach wydatki inwestycyjne – w związku z utratą prawa do odliczeń                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | 133.                   | zł,<br>gr         |
| Odliczone wydatki z tytułu nabycia nowych technologii – w związku z utratą prawa do odliczeń                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | 134.                   | zł,<br>gr         |
| Inne doliczenia do podstawy opodatkowania                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | 135. Tytuł (wymienić): | 136.<br>zł,<br>gr |

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |            |                         |                                   |            |            |              |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|-------------------------|-----------------------------------|------------|------------|--------------|
| Razem zwiększenie podstawy opodatkowania / zmniejszenie straty                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |            |                         | 137.                              |            |            |              |
| Suma kwot z poz. 133, 134 i 136.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |            |                         | zł,<br>gr                         |            |            |              |
| E.8. Podstawa opodatkowania / strata po uwzględnieniu kwot z części E.7.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |            |                         |                                   |            |            |              |
| Podstawa opodatkowania (podaje się po zaokrągleniu do pełnych złotych)<br>Jeżeli kwota z poz. 131 jest większa od 0, należy wpisać kwotę z poz. 131 powiększoną o kwotę z poz. 137.<br>Jeżeli kwota z poz. 131 równa się 0, a kwota z poz. 132 jest mniejsza od kwoty z poz. 137, od kwoty z poz. 137 należy odjąć kwotę z poz. 132. W pozostałych przypadkach oraz jeżeli wynik jest liczbą ujemną, należy wpisać 0. |            |                         | 138.                              |            |            |              |
| Podstawa opodatkowania objęta 19% stawką podatku (art. 19 ust. 1 pkt 1 ustawy) <sup>9)</sup><br>(podaje się po zaokrągleniu do pełnych złotych)                                                                                                                                                                                                                                                                       |            |                         | 139.                              |            |            |              |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |            |                         | zł                                |            |            |              |
| Podstawa opodatkowania objęta 9% stawką podatku (art. 19 ust. 1 pkt 2 ustawy) <sup>9)</sup><br>(podaje się po zaokrągleniu do pełnych złotych)                                                                                                                                                                                                                                                                        |            |                         | 140.                              |            |            |              |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |            |                         | zł                                |            |            |              |
| Strata<br>Poz. 141 nie wypełnia się, jeżeli kwota z poz. 131 jest większa od 0. W pozostałych przypadkach od kwoty z poz. 132 należy odjąć kwotę z poz. 137. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.                                                                                                                                                                                                      |            |                         | 141.                              |            |            |              |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |            |                         | zł,<br>gr                         |            |            |              |
| F. Obliczenie należnego podatku<br>Jeżeli w poz. 26 zaznaczono kwadrat nr 1, w części F nie wypełnia się poz. 149 i 150. Poz. 148 i 150 wypełnia się po zaokrągleniu do pełnych złotych.                                                                                                                                                                                                                              |            |                         |                                   |            |            |              |
| Stawka podatku - art. 19 ustawy                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |            |                         | 142.                              |            |            |              |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |            |                         | 1. 19%                      2. 9% |            |            |              |
| Podatek należny według stawki 19%, obliczony od podstawy z poz. 139                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |            |                         | 143.                              |            |            |              |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |            |                         | zł,<br>gr                         |            |            |              |
| Podatek należny według stawki 9%, obliczony od podstawy z poz. 140                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |            |                         | 144.                              |            |            |              |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |            |                         | zł,<br>gr                         |            |            |              |
| Podatek należny wykazany w załączniku CIT/F                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |            |                         | 145.                              |            |            |              |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |            |                         | zł,<br>gr                         |            |            |              |
| Suma należnego podatku<br>Suma kwot z poz. 143 i 144.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |            |                         | 146.                              |            |            |              |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |            |                         | zł,<br>gr                         |            |            |              |
| Odliczenia od podatku<br>Należy wpisać kwotę z poz. 187 załącznika CIT-8/O. Odliczana kwota nie może przekroczyć kwoty z poz. 146.                                                                                                                                                                                                                                                                                    |            |                         | 147.                              |            |            |              |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |            |                         | zł,<br>gr                         |            |            |              |
| Podatek należny po odliczeniach za rok podatkowy wskazany w poz. 4 i 5<br>Od kwoty z poz. 146 należy odjąć kwotę z poz. 147 a następnie dodać kwotę z poz. 145.                                                                                                                                                                                                                                                       |            |                         | 148.                              |            |            |              |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |            |                         | zł                                |            |            |              |
| 20% należnego podatku wykazanego w zeznaniu składanym za rok podatkowy objęty zwolnieniem, o którym mowa w art. 25 ust. 11-16 ustawy                                                                                                                                                                                                                                                                                  |            | 149. Rok <sup>10)</sup> | 150.                              |            |            |              |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |            |                         |                                   |            | zł         |              |
| G. Zaliczki miesięczne (art. 25 ust. 1, 1a oraz 6-6b ustawy) lub zaliczki kwartalne (art. 25 ust. 1b i 1c ustawy) oraz podatek, o którym mowa w art. 24b ustawy                                                                                                                                                                                                                                                       |            |                         |                                   |            |            |              |
| Miesiące/Kwartaly <sup>11)</sup>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | 1          | 2                       | 3/1 Kwartal                       | 4          | 5          | 6/2 Kwartal  |
| Należna zaliczka                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | 151.<br>zł | 152.<br>zł              | 153.<br>zł                        | 154.<br>zł | 155.<br>zł | 156.<br>zł   |
| Należny podatek, o którym mowa w art. 24b ustawy                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | 157.<br>zł | 158.<br>zł              | 159.<br>zł                        | 160.<br>zł | 161.<br>zł | 162.<br>zł   |
| Zapłacony podatek, o którym mowa w art. 24b ustawy                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | 163.<br>zł | 164.<br>zł              | 165.<br>zł                        | 166.<br>zł | 167.<br>zł | 168.<br>zł   |
| Zaliczka zapłacona                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | 169.<br>zł | 170.<br>zł              | 171.<br>zł                        | 172.<br>zł | 173.<br>zł | 174.<br>zł   |
| Miesiące/Kwartaly <sup>11)</sup>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | 7          | 8                       | 9/3 Kwartal                       | 10         | 11         | 12/4 Kwartal |
| Należna zaliczka                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | 175.<br>zł | 176.<br>zł              | 177.<br>zł                        | 178.<br>zł | 179.<br>zł | 180.<br>zł   |
| Należny podatek, o którym mowa w art. 24b ustawy                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | 181.<br>zł | 182.<br>zł              | 183.<br>zł                        | 184.<br>zł | 185.<br>zł | 186.<br>zł   |
| Zapłacony podatek, o którym mowa w art. 24b ustawy                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | 187.<br>zł | 188.<br>zł              | 189.<br>zł                        | 190.<br>zł | 191.<br>zł | 192.<br>zł   |
| Zaliczka zapłacona                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | 193.<br>zł | 194.<br>zł              | 195.<br>zł                        | 196.<br>zł | 197.<br>zł | 198.<br>zł   |
| Miesiące/Kwartaly <sup>11)</sup>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | 13         | 14                      | 15/5 Kwartal                      | 16         | 17         | 18/6 Kwartal |
| Należna zaliczka                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | 199.<br>zł | 200.<br>zł              | 201.<br>zł                        | 202.<br>zł | 203.<br>zł | 204.<br>zł   |
| Należny podatek, o którym mowa w art. 24b ustawy                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | 205.<br>zł | 206.<br>zł              | 207.<br>zł                        | 208.<br>zł | 209.<br>zł | 210.<br>zł   |
| Zapłacony podatek, o którym mowa w art. 24b ustawy                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | 211.<br>zł | 212.<br>zł              | 213.<br>zł                        | 214.<br>zł | 215.<br>zł | 216.<br>zł   |
| Zaliczka zapłacona                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | 217.<br>zł | 218.<br>zł              | 219.<br>zł                        | 220.<br>zł | 221.<br>zł | 222.<br>zł   |
| Miesiące/Kwartaly <sup>11)</sup>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | 19         | 20                      | 21/7 Kwartal                      | 22         | 23         | Razem        |
| Należna zaliczka                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | 223.<br>zł | 224.<br>zł              | 225.<br>zł                        | 226.<br>zł | 227.<br>zł | 228.<br>zł   |

|                                                    |            |            |            |            |            |            |
|----------------------------------------------------|------------|------------|------------|------------|------------|------------|
| Należny podatek, o którym mowa w art. 24b ustawy   | 229.<br>zł | 230.<br>zł | 231.<br>zł | 232.<br>zł | 233.<br>zł | 234.<br>zł |
| Zapłacony podatek, o którym mowa w art. 24b ustawy | 235.<br>zł | 236.<br>zł | 237.<br>zł | 238.<br>zł | 239.<br>zł | 240.<br>zł |
| Zaliczka zapłacona                                 | 241.<br>zł | 242.<br>zł | 243.<br>zł | 244.<br>zł | 245.<br>zł | 246.<br>zł |

|                                                                                                                                                                                                    |  |  |  |  |            |  |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|--|--|--|------------|--|
| <b>H. Różnica pomiędzy podatkiem należnym a należnymi zaliczkami</b><br>Jeżeli w poz. 26 zaznaczono kwadrat nr 1, części H nie wypełnia się.                                                       |  |  |  |  |            |  |
| Różnica pomiędzy podatkiem należnym a sumą należnych zaliczek za rok podatkowy<br>Od sumy kwot z poz. 148 i 150 należy odjąć kwotę z poz. 228. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0. |  |  |  |  | 247.<br>zł |  |
| Różnica pomiędzy sumą należnych zaliczek za rok podatkowy a podatkiem należnym<br>Od kwoty z poz. 228 należy odjąć sumę kwot z poz. 148 i 150. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0. |  |  |  |  | 248.<br>zł |  |

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |  |  |  |  |            |  |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|--|--|--|------------|--|
| <b>I. Podatek do zapłaty / nadpłata</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |  |  |  |  |            |  |
| Różnica pomiędzy należnym podatkiem, o którym mowa w art. 24b ustawy, a podatkiem należnym<br>Od kwoty z poz. 234 należy odjąć kwotę z poz. 148. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.                                                                                                                                                                                                                                                                          |  |  |  |  | 249.<br>zł |  |
| Suma wpłat dokonanych przez podatnika<br>Należy wpisać sumę kwot z poz. 240 i 246.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |  |  |  |  | 250.<br>zł |  |
| Zwiększenie podatku wynikające z załączników CIT/BR i CIT/WW<br>Należy wpisać sumę kwot z poz. 79 załącznika CIT/BR i poz. 15 załącznika CIT/WW.<br>(podaje się po zaokrągleniu do pełnych złotych)                                                                                                                                                                                                                                                                           |  |  |  |  | 251.<br>zł |  |
| Zwiększenie podatku w związku z utratą prawa do zwolnienia w przypadku cofnięcia zezwolenia lub uchylecia decyzji o wsparciu<br>Należy wpisać kwotę z poz. 39 załącznika CIT/8S i poz. 42 załącznika CIT/8SP. Jeżeli podatnik składa więcej niż jeden załącznik CIT/8S i CIT/8SP, w poz. 252 wpisuje zsumowaną wysokość podatku odpowiednio z poz. 39 ostatniego załącznika CIT/8S i z poz. 42 ostatniego załącznika CIT/8SP. (podaje się po zaokrągleniu do pełnych złotych) |  |  |  |  | 252.<br>zł |  |
| Zwiększenie podatku wynikające z innych przepisów niewymienionych w innych pozycjach zeznania                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |  |  |  |  | 253.<br>zł |  |
| Podatek wykazany w załączniku CIT/IP                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |  |  |  |  | 254.<br>zł |  |
| Podatek należny od dochodu z przekształcenia albo jego część, wykazane w załączniku CIT/KW, do zapłaty w terminie złożenia zeznania<br>Należy wpisać kwotę z poz. 54 załącznika CIT/KW.                                                                                                                                                                                                                                                                                       |  |  |  |  | 255.<br>zł |  |
| Suma zaliczek przekazanych płatnikowi (spółce nieruchomościowej) za rok podatkowy                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |  |  |  |  | 256.<br>zł |  |
| Podatek od przerzuconych dochodów wykazany w załączniku CIT/PD                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |  |  |  |  | 257.<br>zł |  |
| Minimalny podatek dochodowy wykazany w załączniku CIT/M                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |  |  |  |  | 258.<br>zł |  |
| Podatek do zapłaty<br>Od sumy kwot z poz. 148, 150, 249, 251, 252, 253, 254, 255, 257 i 258 należy odjąć kwotę z poz. 250 i 256.<br>Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.                                                                                                                                                                                                                                                                                       |  |  |  |  | 259.<br>zł |  |
| Nadpłata<br>Od kwoty z poz. 250 i 256 należy odjąć sumę kwot z poz. 148, 150, 249, 251, 252, 253, 254, 255, 257 i 258.<br>Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |  |  |  |  | 260.<br>zł |  |

|                                                                                                                                                                                                                                |            |            |            |            |            |            |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|------------|------------|------------|------------|------------|
| <b>J. Odrębne zobowiązanie podatkowe</b> - dochody wydatkowane przez podatników, o których mowa w art. 17 ust. 1 ustawy, na inne cele niż określone w tych przepisach lub niezgodnie z tymi przepisami – art. 25 ust. 4 ustawy |            |            |            |            |            |            |
| Miesiące                                                                                                                                                                                                                       | 1          | 2          | 3          | 4          | 5          | 6          |
| Wydatkowany dochód                                                                                                                                                                                                             | 261.<br>zł | 262.<br>zł | 263.<br>zł | 264.<br>zł | 265.<br>zł | 266.<br>zł |
| Należny podatek <sup>12)</sup>                                                                                                                                                                                                 | 267.<br>zł | 268.<br>zł | 269.<br>zł | 270.<br>zł | 271.<br>zł | 272.<br>zł |
| Miesiące                                                                                                                                                                                                                       | 7          | 8          | 9          | 10         | 11         | 12         |
| Wydatkowany dochód                                                                                                                                                                                                             | 273.<br>zł | 274.<br>zł | 275.<br>zł | 276.<br>zł | 277.<br>zł | 278.<br>zł |
| Należny podatek <sup>12)</sup>                                                                                                                                                                                                 | 279.<br>zł | 280.<br>zł | 281.<br>zł | 282.<br>zł | 283.<br>zł | 284.<br>zł |
| Miesiące                                                                                                                                                                                                                       | 13         | 14         | 15         | 16         | 17         | 18         |
| Wydatkowany dochód                                                                                                                                                                                                             | 285.<br>zł | 286.<br>zł | 287.<br>zł | 288.<br>zł | 289.<br>zł | 290.<br>zł |
| Należny podatek <sup>12)</sup>                                                                                                                                                                                                 | 291.<br>zł | 292.<br>zł | 293.<br>zł | 294.<br>zł | 295.<br>zł | 296.<br>zł |
| Miesiące                                                                                                                                                                                                                       | 19         | 20         | 21         | 22         | 23         |            |
| Wydatkowany dochód                                                                                                                                                                                                             | 297.<br>zł | 298.<br>zł | 299.<br>zł | 300.<br>zł | 301.<br>zł |            |
| Należny podatek <sup>12)</sup>                                                                                                                                                                                                 | 302.<br>zł | 303.<br>zł | 304.<br>zł | 305.<br>zł | 306.<br>zł |            |

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. poz. 25))

307.

zł,  
gr

Podatek należny, obliczony od dochodu z poz. 307

308.

zł

Podatek naliczony zgodnie z art. 39 ust. 4 ustawy  
Należy podać podatek przypadający do zapłaty za ostatni miesiąc roku podatkowego.

309.

zł

Odsetki naliczone 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

310.

zł

Odsetki naliczone na podstawie art. 7 ust. 8 ustawy

311.

zł

Odsetki naliczone na podstawie art. 12 ust. 1ab ustawy

312.

zł

Podatek należny od dochodu z przekształcenia, wykazany w załączniku CIT/KW, płatny w częściach po terminie złożenia zeznania  
Należy wpisać sumę kwot z poz. 55 załącznika CIT/KW.

313.

zł

Podatek należny od dochodu, obliczony zgodnie z art. 7aa ust. 4 i 9 ustawy, wykazany w załączniku CIT/KW do zapłaty<sup>13)</sup>  
Należy wpisać kwoty z poz. 35 lub 45 załącznika CIT/KW.

314.

zł

L. Informacje dodatkowe

315. Podatnik wybrał rok podatkowy inny niż rok kalendarzowy (zaznaczyć właściwy kwadrat):  

1. tak2. nie

316. Podatnik w roku podatkowym, następującym po roku wskazanym w poz. 4 i 5, rozpoczyna opodatkowanie ryczałtem od dochodów spółek określonym w rozdziale 6b ustawy (zaznaczyć właściwy kwadrat):  

1. tak2. nie

317. Podatnik w roku podatkowym, poprzedzającym rok wskazany w poz. 4 i 5, zakończył opodatkowanie ryczałtem od dochodów spółek określonym w rozdziale 6b ustawy (zaznaczyć właściwy kwadrat):  

1. tak2. nie

318. Podatnik dokonał odpisów na wyodrębniony w kapitale rezerwowym fundusz utworzony na cele inwestycyjne, zgodnie z art. 15 ust. 1hb ustawy (zaznaczyć właściwy kwadrat):  

1. tak2. nie

Wysokość dokonanego odpisu w roku podatkowym wskazanym w poz. 4 i 5  
(wypełnić w przypadku zaznaczenia kwadratu nr 1 w poz. 318)

319.

zł,  
gr

320. Podatnik złożył do właściwego naczelnika urzędu skarbowego informację o planowanych inwestycjach zgodnie z art. 15 ust. 1hb pkt 4 lit. a ustawy (zaznaczyć właściwy kwadrat):  

1. tak2. nie

321. Podatnik jest spółką nieruchomościową, o której mowa w art. 4a pkt 35 ustawy (zaznaczyć właściwy kwadrat):  

1. tak2. nie

L.1. Informacje o okresach zawieszenia

L.1.1. Informacja o okresie zawieszenia w roku podatkowym wykonywania działalności gospodarczej przez podatnika, o której mowa w art. 25 ust. 5a ustawy

322. Okresy zawieszenia

L.1.2. 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 wykonywanie działalności gospodarczej.

323. Nazwy spółek i okresy zawieszenia

Przygotowane w programie fillup - [www.fillup.pl](http://www.fillup.pl)

CIT-8<sub>(34)</sub>

7/8

|                                                                                                              |                                                    |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------|
| L.2. Inne informacje                                                                                         |                                                    |
| 324. Inne informacje                                                                                         |                                                    |
|                                                                                                              |                                                    |
| M. Osoby reprezentujące podatnika                                                                            |                                                    |
| 325. Imię i nazwisko osoby odpowiedzialnej za obliczenie podatku                                             |                                                    |
|                                                                                                              |                                                    |
| 326. Podpis osoby / osób uprawnionych lub upoważnionych do reprezentowania podatnika                         |                                                    |
|                                                                                                              |                                                    |
| 327. Data wypełnienia zeznania (dzień - miesiąc - rok)                                                       | 328. Podpis i telefon osoby wymienionej w poz. 325 |
|                                                                                                              |                                                    |
| N. Adnotacje urzędu skarbowego                                                                               |                                                    |
| Część ta nie jest wypełniana w przypadku otrzymania przez urząd skarbowy dokumentu w postaci elektronicznej. |                                                    |
| 329. Uwagi urzędu skarbowego                                                                                 |                                                    |
|                                                                                                              |                                                    |
| 330. Identyfikator przyjmującego formularz                                                                   | 331. 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, 6 i 6a ustawy. W przypadku podatników, o których mowa w art. 7aa ust. 8 ustawy, w poz. 4 i 5 należy wpisać dzień przekształcenia, który jest pierwszym dniem roku podatkowego podatnika.
- 2) Ilekroć jest mowa o urzędzie skarbowym, w tym urzędzie skarbowym, do którego jest adresowane zeznanie - oznacza to urząd skarbowy, przy pomocy którego właściwy dla podatnika naczelnik urzędu skarbowego wykonuje swoje zadania.
- 3) Ilekroć jest mowa o Ordynacji podatkowej, oznacza to ustawę z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa.
- 4) W przypadku zaznaczenia w poz. 8 kwadratu nr 2 korektę składa się wraz z uzasadnieniem przyczyn korekty.
- 5) Wypełnia się w przypadku upływu obowiązywania umowy lub utraty przez podatkową grupę kapitałową statusu podatnika. Dotyczy strat spełniających warunki określone w art. 7 ust. 6a 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.).
- 6) Wykazuje się dochody z kwalifikowanych praw własności intelektualnej niepodlegające opodatkowaniu na podstawie art. 24d ust. 1 ustawy, tj. według stawki 5% (dochody te zwiększają dochód bądź zmniejszają stratę) oraz kwotę doliczenia, o której mowa w art. 27 ust. 4a ustawy.
- 7) W przypadku, gdy podatnik poniósł w roku podatkowym stratę na działalności zwolnionej, prowadzonej w specjalnych strefach ekonomicznych na podstawie zezwolenia lub podatnik poniósł stratę z działalności zwolnionej w związku z realizacją nowej inwestycji na podstawie decyzji o wsparciu, w poz. 89 zwiększa dochód o wysokość sumy poniesionych strat na tych zwolnionych z opodatkowania podatkiem dochodowym działalnościami, w roku podatkowym, za który jest składane zeznanie.
- 8) Podatnik wykazuje wierzytelności lub zobowiązania wynikające z art. 4 pkt 1a ustawy z dnia 8 marca 2013 r. o przeciwdziałaniu nadmiernym opóźnieniom w transakcjach handlowych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1790) w zeznaniu składanym za rok podatkowy, w którym upłynęło 90 dni od dnia upływu terminu zapłaty określonego na fakturze (rachunku) lub w umowie. Podatnik będący współnikiem spółki osobowej wpisuje wartość wierzytelności/zobowiązania stosownie do swojego udziału.
- 9) Suma kwot z poz. 139 i 140 odpowiada kwocie z poz. 138.
- 10) Należy podać rok kalendarzowy, w którym podatnik rozpoczął rok podatkowy objęty zwolnieniem, o którym mowa w art. 25 ust. 11-16 ustawy.
- 11) 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).
- 12) Podatek 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.
- 13) Podatnik dokonuje zapłaty podatku należnego z końcem pierwszego miesiąca następującego po ostatnim roku opodatkowania ryczałtem od dochodów spółek, jeżeli podatnik stosował to opodatkowanie krócej niż cztery lata podatkowe. W przypadku opodatkowania ryczałtem od dochodów spółek w sposób nieprzerwany przez okres co najmniej czterech lat podatkowych zobowiązanie podatkowe wygasa w całości - art. 7aa ust. 5 ustawy.

Pouczenia

W przypadku niewpłacenia w obowiązujących terminach należności z poz. 259, 267-272, 279-284, 291-296, 302-306, 308, 309, 313 i 314 lub wpłacenia ich w niepełnej wysokości niniejsze zeznanie stanowi podstawę do wystawienia tytułu wykonawczego, w tym również na odsetki od należności wykazanych w poz. 151-227, 229-233, 235-239 i 241-245, zgodnie z art. 3a § 1 pkt 1 ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji. Za podanie nieprawdy lub zatajenie prawdy i przez to narażenie podatku na uszczuplenie grozi odpowiedzialność przewidziana w Kodeksie karnym skarbowym.