

1. Identyfikator podatkowy NIP podatkowej grupy kapitałowej _____	2. Nr dokumentu _____	3. Status _____
--	--------------------------	--------------------

CIT-8A

**ZEZNANIE O WYSOKOŚCI OSIĄGNIĘTEGO DOCHODU
(PONIESIONEJ STRATY)
PRZEZ PODATKOWĄ GRUPĘ KAPITAŁOWĄ
- PODATNIKA PODATKU DOCHODOWEGO OD OSÓB PRAWNYCH
za rok podatkowy**

4. Od (dzień – miesiąc – rok) ____-____-____	5. Do (dzień – miesiąc – rok) ____-____-____
---	---

Podstawa prawna: Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2014 r. poz. 851, z późn. zm.), zwana dalej "ustawą".
Składający: Spółka reprezentująca podatkową grupę kapitałową, o której mowa w art. 1a ust. 3 pkt 4 ustawy.
Termin składania: Do końca trzeciego miesiąca następnego roku (art. 27 ust. 1 ustawy).
Miejsce składania: Urząd skarbowy.

A. MIEJSCE I CEL SKŁADANIA ZEZNANIA6. Urząd skarbowy, do którego adresowane jest zeznanie¹⁾

7. Cel złożenia formularza (zaznaczyć właściwy kwadrat):

☐

1. złożenie zeznania

☐2. korekta zeznania²⁾**B. DANE PODATKOWEJ GRUPY KAPITAŁOWEJ** (zgodnie z danymi podanymi w zgłoszeniu NIP-2)**B.1. DANE IDENTYFIKACYJNE**8. Nazwa pełna
_____**B.2. ADRES SIEDZIBY**

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

C. INFORMACJA O ZAŁĄCZNIKACH

Należy podać liczbę dołączonych załączników.

19. CIT-ST _____	20. CIT-D _____	21. Sprawozdanie o realizacji uznanej metody ustalania ceny transakcyjnej _____
---------------------	--------------------	--

D. INFORMACJE DODATKOWE O PODATKOWEJ GRUPIE KAPITAŁOWEJ

22. Grupa kapitałowa była obowiązana do sporządzenia dokumentacji, o której mowa w art. 9a ust. 1 ustawy (zaznaczyć właściwy kwadrat):

☐

1. tak

☐

2. nie

Łączny kapitał zakładowy spółek wchodzących w skład podatkowej grupy kapitałowej na ostatni dzień roku podatkowego	23.
Suma przychodów wszystkich spółek tworzących podatkową grupę kapitałową - art. 1a ust. 2 pkt 4 ustawy	24.

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

zł, gr

Suma dochodów spółek wchodzących w skład podatkowej grupy kapitałowej - art. 7a ust. 1 ustawy	25.
Suma strat spółek wchodzących w skład podatkowej grupy kapitałowej - art. 7a ust. 1 ustawy	26.
Dochód - art. 7a ust. 1 ustawy Od kwoty z poz. 25 należy odjąć kwotę z poz. 26. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.	27.
Strata - art. 7a ust. 1 ustawy Od kwoty z poz. 26 należy odjąć kwotę z poz. 25. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.	28.

E.2. ODLICZENIA OD DOCHODU

Suma odliczanych kwot w poszczególnych pozycjach oraz łączna suma odliczeń nie może przekroczyć kwoty z poz. 27.

zł, gr

Odliczenia darowizn zgodnie z art. 18 ust. 1 pkt 1 ustawy

Kwota odliczeń z tytułu darowizn na cele wymienione w tym przepisie nie może przekroczyć 10% kwoty dochodu wykazanego w poz. 27.

29.

Odliczenia darowizn na cele kultu religijnego zgodnie z art. 18 ust. 1 pkt 7 ustawy

Kwota odliczeń z tytułu darowizn na cele wymienione w tym przepisie nie może przekroczyć 10% kwoty dochodu wykazanego w poz. 27.

30.

Odliczenia darowizn na podstawie odrębnych ustaw

31.

Ogółem odliczenia darowizny

Suma kwot z poz. 29, 30 i 31. Suma kwot z poz. 29 i 30 nie może przekroczyć 10% kwoty dochodu w poz. 27 - art.18 ust.1a ustawy.

32.

Inne odliczenia od dochodu

33. Tytuł (wymienić):

34.

Razem odliczenia od dochodu

Suma kwot z poz. 32 i 34.

35.

E.3. PODSTAWA OPODATKOWANIA**Podstawa opodatkowania - art. 18 ust.1 ustawy**

Od kwoty z poz. 27 należy odjąć kwotę z poz. 35.

36.

E.4. ODLICZENIA OD PODSTAWY OPODATKOWANIA

Kwota z poz. 37 nie może przekroczyć kwoty z poz. 36.

Wydatki na nabycie nowej technologii

37.

E.5. KWOTY ZWIĘKSZAJĄCE PODSTAWĘ OPODATKOWANIA / ZMNIEJSZAJĄCE STRATĘ

zł, gr

Kwota odliczonych wydatków - w związku z utratą prawa do odliczeń

38.

z tego:

Kwota zwiększająca podstawę opodatkowania

Jeżeli kwota z poz. 28 jest równa 0, należy wpisać kwotę z poz. 38. Jeżeli kwota z poz. 28 jest dodatnia i mniejsza od kwoty z poz. 38, należy od kwoty z poz. 38 odjąć kwotę z poz. 28. Jeżeli kwota z poz. 28 jest dodatnia i większa od kwoty z poz. 38, należy wpisać 0.

39.

Kwota zmniejszająca stratę

Od kwoty z poz. 38 należy odjąć kwotę z poz. 39.

40.

Kwota dochodu osiągniętego poza terytorium RP podlegająca opodatkowaniu łącznie z dochodami osiągniętymi na terytorium RP - art. 20 ustawy

41.

Razem kwota zwiększająca podstawę opodatkowania

Suma kwot z poz. 39 i 41.

42.

E.6. PODSTAWA OPODATKOWANIA / STRATA PO UWZGLĘDNIENIU KWOT Z CZĘŚCI E.4 I E.5.**Podstawa opodatkowania (podaje się po zaokrągleniu do pełnych złotych)**

Należy wpisać kwotę z poz. 36 pomniejszoną o kwotę z poz. 37 i powiększoną o kwotę z poz. 42.

43.

Strata

Od kwoty z poz. 28 należy odjąć kwotę z poz. 40.

44.

E.7. PODATEK WEDŁUG STAWKI**Stawka podatku - art. 19 ustawy (podać wysokość stawki)**

45.

Podatek według stawki z poz. 45, obliczony od kwoty z poz. 43

46.

E.8. ZWOLNIENIA, ODLICZENIA I OBNIŻKI PODATKU

Suma odliczanych kwot w poszczególnych pozycjach oraz łączna suma odliczeń nie może przekroczyć kwoty podatku z poz. 46.

zł, gr

Odliczenia od podatku zgodnie z art. 20 ustawy

Kwota podatku zapłaconego za granicą od dochodu wykazanego w poz. 41.

47.

Obniżki
z innych
tytułów

48. Tytuł (wymienić)

49.

Ogółem obniżki i odliczenia od podatku

Suma kwot z poz. 47 i 49.

50.

E.9. PODATEK NALEŻNY

Podatek należny za rok podatkowy (podaje się po zaokrągleniu do pełnych złotych)

51.

Od kwoty z poz. 46 należy odjąć kwotę z poz. 50.

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

Miesiące/Kwartały ³⁾	1	2	3/1 Kwartał	4	5	6/2 Kwartał
Należna zaliczka	52.	53.	54.	55.	56.	57.
Miesiące/Kwartały ³⁾	7	8	9/3 Kwartał	10	11	12/4 Kwartał
Należna zaliczka	58.	59.	60.	61.	62.	63.
Miesiące/Kwartały ³⁾	13	14	15/5 Kwartał	16	17	18/6 Kwartał
Należna zaliczka	64.	65.	66.	67.	68.	69.
Miesiące/Kwartały ³⁾	19	20	21/7 Kwartał	22	23	Razem
Należna zaliczka	70.	71.	72.	73.	74.	75.

G. RÓŻNICA POMIĘDZY PODATKIEM NALEŻNYM A NALEŻNYMI ZALICZKAMI

Różnica pomiędzy podatkiem należnym a sumą należnych zaliczek za rok podatkowy

76.

Od kwoty z poz. 51 należy odjąć kwotę z poz. 75. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.

Różnica pomiędzy sumą należnych zaliczek za rok podatkowy a podatkiem należnym

77.

Od kwoty z poz. 75 należy odjąć kwotę z poz. 51. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.

H. KWOTA DO ZAPŁATY / NADPŁATA

Suma zaliczek wpłaconych przez podatnika ⁴⁾

78.

Kwota do zapłaty

79.

Od kwoty z poz. 51 należy odjąć kwotę z poz. 78. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.

Nadpłata

80.

Od kwoty z poz. 78 należy odjąć kwotę z poz. 51. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.

I. INNE ZOBOWIĄZANIA PODATKOWE

Kwota odsetek naliczonych od dnia zaliczenia do kosztów uzyskania przychodów wydatków na nabycie lub wytworzenie we własnym zakresie składników majątku do dnia, w którym okres ich używania przekroczył rok, lub do dnia zaliczenia ich do środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych - art. 16e ust. 1 pkt 4 i ust. 2 ustawy

81.

J. DANE SPÓŁKI REPREZENTUJĄCEJ PODATKOWĄ GRUPĘ KAPITAŁOWĄ

J.1. DANE IDENTYFIKACYJNE

82. Identyfikator podatkowy NIP spółki reprezentującej podatkową grupę kapitałową

83. Nazwa pełna

J.2. ADRES SIEDZIBY

84. Kraj

85. Województwo

86. Powiat

87. Gmina

88. Ulica

89. Nr domu

90. Nr lokalu

91. Miejscowość

92. Kod pocztowy

93. Poczta

K. OSOBY REPREZENTUJĄCE PODATNIKA

94. Imię i nazwisko osoby odpowiedzialnej za obliczenie podatku

95. Podpis i pieczęć osoby / osób uprawnionych lub upoważnionych do reprezentowania podatnika

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

97. Podpis, pieczęć i telefon osoby wymienionej w poz. 94

L. ADNOTACJE URZĘDU SKARBOWEGO

98. Uwagi urzędu skarbowego

99. Identyfikator przyjmującego formularz

100. Podpis przyjmującego formularz

Objaśnienia

- ¹⁾ Ileokroć w zeznaniu jest mowa o urzędzie skarbowym, w tym urzędzie skarbowym do którego adresowane jest zeznanie - oznacza to urząd skarbowy, przy pomocy którego właściwy dla podatnika naczelnik urzędu skarbowego wykonuje swoje zadania.
- ²⁾ Zgodnie z art. 81 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2015 r. poz. 613, z późn. zm.).
- ³⁾ 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 kwartały roku podatkowego przy zaliczkach kwartalnych, w tym również u podatnika, którego rok podatkowy jest inny niż rok kalendarzowy. Podatnicy rozliczający zaliczki miesięczne wypełniają odpowiednio pozycje w zakresie poszczególnych miesięcy (od 1 do 23), a podatnicy rozliczający zaliczki kwartalne pozycje w zakresie zaliczek kwartalnych (3, 6, 9, 12, 15, 18 i 21).
- ⁴⁾ Jeżeli podatnik składa zeznanie:
 - a) w terminie do 20 dnia pierwszego miesiąca następnego roku podatkowego – w poz. 78 powinien uwzględnić wyłącznie zaliczki wpłacone do końca tego roku podatkowego, za który jest składane zeznanie,
 - b) w terminie do końca trzeciego miesiąca roku następnego – w poz. 78 powinien uwzględnić zaliczki wpłacone do końca roku podatkowego oraz za ostatni miesiąc (kwartał) zaliczkę wpłaconą do 20 dnia pierwszego miesiąca roku następnego.

Pouczenia

Niniejsze zeznanie stanowi podstawę do wystawienia tytułu wykonawczego zgodnie z przepisami ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. z 2014 r. poz. 1619, z późn. zm.) na odsetki od wykazanych i nieuiszczonych w obowiązujących terminach lub uiszczonych w niepełnej wysokości kwot z poz. 52 - 74.

W przypadku niewpłacenia w obowiązujących terminach kwot z poz. 79 i 81 lub wpłacenia ich w niepełnej wysokości niniejsze zeznanie stanowi podstawę do wystawienia tytułu wykonawczego zgodnie z przepisami ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. z 2014 r. poz. 1619, z późn. zm.).

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