

|                                                                      |                          |                    |
|----------------------------------------------------------------------|--------------------------|--------------------|
| 1. Identyfikator podatkowy NIP podatkowej grupy kapitałowej<br>_____ | 2. Nr dokumentu<br>_____ | 3. Status<br>_____ |
|----------------------------------------------------------------------|--------------------------|--------------------|

## 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)<br>____-____-____ | 5. Do (dzień – miesiąc – rok)<br>____-____-____ |
|-------------------------------------------------|-------------------------------------------------|

|                    |                                                                                                                                       |
|--------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 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 ZEZNANIA**6. Urząd skarbowy, do którego adresowane jest zeznanie<sup>1)</sup>

7. Cel złożenia formularza (zaznaczyć właściwy kwadrat):

☐

1. złożenie zeznania

☐2. korekta zeznania<sup>2)</sup>**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<br>_____         | 10. Województwo<br>_____  | 11. Powiat<br>_____  |                        |
| 12. Gmina<br>_____       | 13. Ulica<br>_____        | 14. Nr domu<br>_____ | 15. Nr lokalu<br>_____ |
| 16. Miejscowość<br>_____ | 17. Kod pocztowy<br>_____ | 18. Poczta<br>_____  |                        |

**C. INFORMACJA O ZAŁĄCZNIKACH**

Należy podać liczbę dołączonych załączników.

|                     |                    |                                                                                    |                     |
|---------------------|--------------------|------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|
| 19. CIT-ST<br>_____ | 20. CIT-D<br>_____ | 21. Sprawozdanie o realizacji uznanej metody ustalania ceny transakcyjnej<br>_____ | 22. CIT-BR<br>_____ |
|---------------------|--------------------|------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|

**D. INFORMACJE DODATKOWE O PODATKOWEJ GRUPIE KAPITAŁOWEJ**

23. 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 | 24.<br>_____ |
| Suma przychodów wszystkich spółek tworzących podatkową grupę kapitałową - art. 1a ust. 2 pkt 4 ustawy              | 25.<br>_____ |

**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                                          | 26.<br>_____ |
| Suma strat spółek wchodzących w skład podatkowej grupy kapitałowej - art. 7a ust. 1 ustawy                                             | 27.<br>_____ |
| Dochód - art. 7a ust. 1 ustawy<br>Od kwoty z poz. 26 należy odjąć kwotę z poz. 27. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0. | 28.<br>_____ |
| Strata - art. 7a ust. 1 ustawy<br>Od kwoty z poz. 27 należy odjąć kwotę z poz. 26. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0. | 29.<br>_____ |

**E.2. ODLICZENIA OD DOCHODU**

Suma odliczanych kwot w poszczególnych pozycjach oraz łączna suma odliczeń nie może przekroczyć kwoty z poz. 28.

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. 28.

30.

**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. 28.

31.

**Odliczenia darowizn na podstawie odrębnych ustaw**

32.

**Ogółem odliczenia darowizny**

33.

Suma kwot z poz. 30, 31 i 32. Suma kwot z poz. 30 i 31 nie może przekroczyć 10% kwoty dochodu w poz. 28 - art. 18 ust. 1a ustawy.

**Inne odliczenia od dochodu****34. Tytuł (wymienić):**

35.

**Razem odliczenia od dochodu**

36.

Suma kwot z poz. 33 i 35.

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

37.

Od kwoty z poz. 28 należy odjąć kwotę z poz. 36.

**E.4. ODLICZENIA OD PODSTAWY OPODATKOWANIA**

Kwota z poz. 40 nie może przekroczyć kwoty z poz. 37.

zł, gr

**Wydatki na nabycie nowej technologii**

38.

**Odliczenia zmniejszające podstawę opodatkowania z tytułu kosztów uzyskania przychodów poniesionych na działalność badawczo-rozwojową**

Należy wpisać kwotę z poz. 19 załącznika CIT-BR.

39.

**Razem odliczenia zmniejszające podstawę opodatkowania**

40.

Suma kwot z poz. 38 i 39.

**E.5. KWOTY ZWIĘKSZAJĄCE PODSTAWĘ OPODATKOWANIA / ZMNIEJSZAJĄCE STRATĘ**

zł, gr

**Kwota odliczonych wydatków - w związku z utratą prawa do odliczeń**

41.

z tego:

**Kwota zwiększająca podstawę opodatkowania**

42.

Jeżeli kwota z poz. 29 jest równa 0, należy wpisać kwotę z poz. 41. Jeżeli kwota z poz. 29 jest dodatnia i mniejsza od kwoty z poz. 41, należy od kwoty z poz. 41 odjąć kwotę z poz. 29. Jeżeli kwota z poz. 29 jest dodatnia i większa od kwoty z poz. 41, należy wpisać 0.

**Kwota zmniejszająca stratę**

43.

Od kwoty z poz. 41 należy odjąć kwotę z poz. 42.

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

44.

**Razem kwota zwiększająca podstawę opodatkowania**

45.

Suma kwot z poz. 42 i 44.

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

46.

Należy wpisać kwotę z poz. 37 pomniejszoną o kwotę z poz. 40 i powiększoną o kwotę z poz. 45.

**Strata**

47.

Od kwoty z poz. 29 należy odjąć kwotę z poz. 43.

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

48.

**Podatek według stawki z poz. 48, obliczony od kwoty z poz. 46**

49.

**E.8. ZWOLNIENIA, ODLICZENIA I OBNIŻKI PODATKU**

Suma odliczanych kwot w poszczególnych pozycjach oraz łączna suma odliczeń nie może przekroczyć kwoty podatku z poz. 49.

zł, gr

**Odliczenia od podatku zgodnie z art. 20 ustawy**

50.

Kwota podatku zapłaconego za granicą od dochodu wykazanego w poz. 44.

**Obniżki z innych tytułów****51. Tytuł (wymienić)**

52.

**Ogółem obniżki i odliczenia od podatku**

53.

Suma kwot z poz. 50 i 52.

## E.9. PODATEK NALEŽNY

|                                                                                                                                                        |            |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|
| <p><b>Podatek należny za rok podatkowy</b> (podaje się po zaokrągleniu do pełnych złotych)</p> <p>Od kwoty z poz. 49 należy odjąć kwotę z poz. 53.</p> | <b>54.</b> |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|

**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 <sup>3)</sup> | 1   | 2   | 3/1 Kwartał  | 4   | 5   | 6/2 Kwartał  |
|---------------------------------|-----|-----|--------------|-----|-----|--------------|
| Należna zaliczka                | 55. | 56. | 57.          | 58. | 59. | 60.          |
| Miesiące/Kwartały <sup>3)</sup> | 7   | 8   | 9/3 Kwartał  | 10  | 11  | 12/4 Kwartał |
| Należna zaliczka                | 61. | 62. | 63.          | 64. | 65. | 66.          |
| Miesiące/Kwartały <sup>3)</sup> | 13  | 14  | 15/5 Kwartał | 16  | 17  | 18/6 Kwartał |
| Należna zaliczka                | 67. | 68. | 69.          | 70. | 71. | 72.          |
| Miesiące/Kwartały <sup>3)</sup> | 19  | 20  | 21/7 Kwartał | 22  | 23  | Razem        |
| Należna zaliczka                | 73. | 74. | 75.          | 76. | 77. | 78.          |

## G. RÓŻNICA POMIĘDZY PODATKIEM NALEŻNYM A NALEŻNYMI ZALICZKAMI

|                                                                                                      |            |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|
| <b>Różnica pomiędzy podatkiem należnym a sumą należnych zaliczek za rok podatkowy</b>                | <b>79.</b> |
| Od kwoty z poz. 54 należy odjąć kwotę z poz. 78. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0. |            |
| <b>Różnica pomiędzy sumą należnych zaliczek za rok podatkowy a podatkiem należnym</b>                | <b>80.</b> |
| Od kwoty z poz. 78 należy odjąć kwotę z poz. 54. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0. |            |

#### H. KWOTA DO ZAPŁATY / NADPŁATA

|                                                                                                                                 |     |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| Suma zaliczek wpłaconych przez podatnika <sup>4)</sup>                                                                          | 81. |
| <b>Kwota do zapłaty</b><br>Od kwoty z poz. 54 należy odjąć kwotę z poz. 81. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0. | 82. |
| <b>Nadpłata</b><br>Od kwoty z poz. 81 należy odjąć kwotę z poz. 54. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.         | 83. |

## I. INNE ZOBOWIĄZANIA PODATKOWE

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |            |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|
| <p>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</p> | <p>84.</p> |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|

## J. DANE SPÓŁKI REPREZENTUJĄCEJ PODATKOWĄ GRUPĘ KAPITAŁOWA

### J.1. DANE IDENTYFIKACYJNE

|                                                                                                       |                        |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------|
| <p>85. Identyfikator podatkowy NIP spółki reprezentującej podatkową grupę kapitałową</p> <p>_____</p> | <p>86. Nazwa pełna</p> |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------|

## J.2. ADRES SIEDZIBY

|                 |                 |                  |             |               |
|-----------------|-----------------|------------------|-------------|---------------|
| 87. Kraj        | 88. Województwo | 89. Powiat       |             |               |
| 90. Gmina       | 91. Ulica       |                  | 92. Nr domu | 93. Nr lokalu |
| 94. Miejscowość |                 | 95. Kod pocztowy | 96. Poczta  |               |

**K. OSOBY REPREZENTUJĄCE PODATNIKA**

97. Imię i nazwisko osoby odpowiedzialnej za obliczenie podatku

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

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

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

**L. ADNOTACJE URZĘDU SKARBOWEGO**

101. Uwagi urzędu skarbowego

102. Identyfikator przyjmującego formularz

103. Podpis przyjmującego formularz

**Objaśnienia**

- <sup>1)</sup> 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.
- <sup>2)</sup> Zgodnie z art. 81 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2015 r. poz. 613, z późn. zm.).
- <sup>3)</sup> 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).
- <sup>4)</sup> Jeżeli podatnik składa zeznanie:
  - a) w terminie do 20 dnia pierwszego miesiąca następnego roku podatkowego – w poz. 81 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. 81 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. 55 - 77.

W przypadku niewpłacenia w obowiązujących terminach kwot z poz. 82 i 84 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.