

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 2016 r. poz. 1888, 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 jest adresowane 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

22. CIT/BR

23. CIT/TP

24. Oświadczenie o sporządzeniu dokumentacji podatkowej, o którym mowa w art. 9a ust. 7 ustawy (zaznaczyć właściwy kwadrat):

☐

1. tak

☐

2. nie

D. INFORMACJE DODATKOWE O PODATKOWEJ GRUPIE KAPITAŁOWEJ

25. Podatnik występuje o zwrot niewykorzystanego odliczenia na podstawie art. 18da ustawy (zaznaczyć właściwy kwadrat):

☐

1. tak

☐

2. nie

26. Podatnik był obowiązany do sporządzenia dokumentacji podatkowej, o której mowa w art. 9a ust. 1 ustawy (zaznaczyć właściwy kwadrat):

☐

1. tak

☐

2. nie

27. Podatnik był obowiązany do sporządzenia elementu dokumentacji podatkowej, o którym mowa w art. 9a ust. 2d ustawy³⁾ (zaznaczyć właściwy kwadrat):☐

1. tak

☐

2. nie

28. Podatnik był obowiązany do sporządzenia elementu dokumentacji podatkowej, o którym mowa w art. 9a ust. 2b pkt 2 ustawy (zaznaczyć właściwy kwadrat):

☐

1. tak

☐

2. nie

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

29.

Suma przychodów wszystkich spółek tworzących podatkową grupę kapitałową - art. 1a ust. 2 pkt 4 ustawy

30.

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	31.
Suma strat spółek wchodzących w skład podatkowej grupy kapitałowej - art. 7a ust. 1 ustawy	32.
Dochód - art. 7a ust. 1 ustawy Od kwoty z poz. 31 należy odjąć kwotę z poz. 32. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.	33.
Strata - art. 7a ust. 1 ustawy Od kwoty z poz. 32 należy odjąć kwotę z poz. 31. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.	34.

E.2. ODLICZENIA OD DOCHODU

Suma odliczanych kwot w poszczególnych pozycjach oraz łączna suma odliczeń nie może przekroczyć kwoty z poz. 33.

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. 33.	35.
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. 33.	36.
Odliczenia darowizn na podstawie odrębnych ustaw	37.
Ogółem odliczenia darowizn	38.
Suma kwot z poz. 35, 36 i 37. Suma kwot z poz. 35 i 36 nie może przekroczyć 10% kwoty dochodu w poz. 33 - art. 18 ust. 1a ustawy.	
Inne odliczenia od dochodu	39. Tytuł (wymienić):
	40.
Razem odliczenia od dochodu Suma kwot z poz. 38 i 40.	41.

E.3. PODSTAWA OPODATKOWANIA

Podstawa opodatkowania - art. 18 ust. 1 ustawy	42.
Od kwoty z poz. 33 należy odjąć kwotę z poz. 41.	

E.4. ODLICZENIA OD PODSTAWY OPODATKOWANIA

Kwota z poz. 45 nie może przekroczyć kwoty z poz. 42.

zł, gr

Wydatki na nabycie nowej technologii	43.
Odliczenia zmniejszające podstawę opodatkowania z tytułu kosztów uzyskania przychodów poniesionych na działalność badawczo-rozwojową Należy wpisać kwotę z poz. 23 załącznika CIT/BR.	44.
Razem odliczenia zmniejszające podstawę opodatkowania	45.
Suma kwot z poz. 43 i 44.	

E.5. KWOTY ZWIĘKSZAJĄCE PODSTAWĘ OPODATKOWANIA / ZMNIEJSZAJĄCE STRATĘ

zł, gr

Kwota odliczonych wydatków - w związku z utratą prawa do odliczeń	46.
z tego:	
Kwota zwiększająca podstawę opodatkowania Jeżeli kwota z poz. 34 jest równa 0, należy wpisać kwotę z poz. 46. Jeżeli kwota z poz. 34 jest dodatnia i mniejsza od kwoty z poz. 46, należy od kwoty z poz. 46 odjąć kwotę z poz. 34. Jeżeli kwota z poz. 34 jest dodatnia i większa od kwoty z poz. 46, należy wpisać 0.	47.
Kwota zmniejszająca stratę Od kwoty z poz. 46 należy odjąć kwotę z poz. 47.	48.
Kwota dochodu osiągniętego poza terytorium RP podlegająca opodatkowaniu łącznie z dochodami osiągniętymi na terytorium RP - art. 20 ustawy	49.
Inne doliczenia do podstawy opodatkowania	50. Tytuł (wymienić):
	51.
Razem kwota zwiększająca podstawę opodatkowania	52.
Suma kwot z poz. 47, 49 i 51.	

E.6. PODSTAWA OPODATKOWANIA / STRATA PO UWZGLĘDNIENIU KWOT Z CZĘŚCI E.4 I E.5.

Podstawa opodatkowania (podaje się po zaokrągleniu do pełnych złotych)	53.
Należy wpisać kwotę z poz. 42 pomniejszoną o kwotę z poz. 45 i powiększoną o kwotę z poz. 52.	
Strata	54.
Od kwoty z poz. 34 należy odjąć kwotę z poz. 48.	

E.7. PODATEK WEDŁUG STAWKI

Stawka podatku - art. 19 ustawy (podać wysokość stawki)	55.
Podatek według stawki z poz. 55, obliczony od kwoty z poz. 53	56.

E.8. ZWOLNIENIA, ODLICZENIA I OBNIŻKI PODATKU

Suma odliczanych kwot w poszczególnych pozycjach oraz łączna suma odliczeń nie może przekroczyć kwoty podatku z poz. 56.

zł, gr

Odliczenia od podatku zgodnie z art. 20 ustawy		57.
Kwota podatku zapłaconego za granicą od dochodu wykazanego w poz. 49.		
Obniżki z innych tytułów	58. Tytuł (wymienić)	59.
Ogółem obniżki i odliczenia od podatku		60.
Suma kwot z poz. 57 i 59.		

E.9. PODATEK NALEŻNY

Podatek należny za rok podatkowy (podaje się po zaokrągleniu do pełnych złotych)	61.
Od kwoty z poz. 56 należy odjąć kwotę z poz. 60.	

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

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

G. RÓŻNICA POMIĘDZY PODATKIEM NALEŻNYM A NALEŻNYMI ZALICZKAMI

zł

Różnica pomiędzy podatkiem należnym a sumą należnych zaliczek za rok podatkowy	86.
Od kwoty z poz. 61 należy odjąć kwotę z poz. 85. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.	
Różnica pomiędzy sumą należnych zaliczek za rok podatkowy a podatkiem należnym	87.
Od kwoty z poz. 85 należy odjąć kwotę z poz. 61. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.	

H. KWOTA DO ZAPŁATY / NADPŁATA

zł

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

I. INNE ZOBOWIĄZANIA PODATKOWE

Kwota odsetek naliczonych od dnia zaliczenia do kosztów uzyskania przychodów wydatków na nabycie lub wytworzenie we własnym zakresie składników majątku do dnia, w którym okres ich używania przekroczył rok, lub do dnia zaliczenia ich do środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych - art. 16e ust. 1 pkt 4 i ust. 2 ustawy	91.
--	-----

J. DANE SPÓŁKI REPREZENTUJĄCEJ PODATKOWĄ GRUPĘ KAPITAŁOWĄ**J.1. DANE IDENTYFIKACYJNE**

92. Identyfikator podatkowy NIP spółki reprezentującej podatkową grupę kapitałową	93. Nazwa pełna

J.2. ADRES SIEDZIBY

94. Kraj	95. Województwo	96. Powiat		
97. Gmina	98. Ulica	99. Nr domu	100. Nr lokalu	
101. Miejscowość	102. Kod pocztowy	103. Poczta		

K. OSOBY REPREZENTUJĄCE PODATNIKA

104. Imię i nazwisko osoby odpowiedzialnej za obliczenie podatku	
105. Podpis osoby / osób uprawnionych lub upoważnionych do reprezentowania podatnika	
106. Data wypełnienia zeznania (dzień - miesiąc - rok)	107. Podpis i telefon osoby wymienionej w poz. 104

L. ADNOTACJE URZĘDU SKARBOWEGO

Sekcja ta nie jest wypełniana w przypadku otrzymania przez urząd skarbowy dokumentu w postaci elektronicznej.

108. Uwagi urzędu skarbowego	
109. Identyfikator przyjmującego formularz	110. Podpis przyjmującego formularz

Objaśnienia

- 1) Ileć 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 2017 r. poz. 201, z późn. zm.).
- 3) Obowiązek sporządzania informacji o grupie podmiotów powiązanych - tzw. masterfile, jako elementu dokumentacji podatkowej.
- 4) W wierszach "Miesiące/Kwartały" liczby od 1 do 23 oznaczają kolejne miesiące roku podatkowego przy zaliczkach miesięcznych, a liczby 3, 6, 9, 12, 15, 18 i 21 odpowiednio kwartały roku podatkowego przy zaliczkach kwartalnych, w tym również u podatnika, którego rok podatkowy jest inny niż rok kalendarzowy. Podatnicy rozliczający zaliczki miesięczne wypełniają odpowiednio pozycje w zakresie poszczególnych miesięcy (od 1 do 23), a podatnicy rozliczający zaliczki kwartalne pozycje w zakresie zaliczek kwartalnych (3, 6, 9, 12, 15, 18 i 21).
- 5) Jeżeli podatnik składa zeznanie:
 - a) w terminie do 20 dnia pierwszego miesiąca następnego roku podatkowego – w poz. 88 powinien uwzględnić wyłącznie zaliczki wpłacone do końca tego roku podatkowego, za który jest składane zeznanie,
 - b) w terminie do końca trzeciego miesiąca roku następnego – w poz. 88 powinien uwzględnić zaliczki wpłacone do końca roku podatkowego oraz za ostatni miesiąc (kwartał) zaliczkę wpłaconą do 20 dnia pierwszego miesiąca roku następnego.

Pouczenia

Niniejsze zeznanie stanowi podstawę do wystawienia tytułu wykonawczego zgodnie z przepisami ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. z 2016 r. poz. 599, z późn. zm.) na odsetki od wykazanych i nieuiszczonych w obowiązujących terminach lub uiszczonych w niepełnej wysokości kwot z poz. 62 - 84.

W przypadku niewpłacenia w obowiązujących terminach kwot z poz. 89 i 91 lub wpłacenia ich w niepełnej wysokości niniejsze zeznanie stanowi podstawę do wystawienia tytułu wykonawczego zgodnie z przepisami ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji

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