

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<sup>1)</sup>.

**A. MIEJSCE I CEL SKŁADANIA ZEZNANIA**

6. Urząd skarbowy, do którego adresowane jest zeznanie

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

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

27.

Od kwoty z poz. 25 należy odjąć kwotę z poz. 26. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.

Strata - art. 7a ust. 1 ustawy

28.

Od kwoty z poz. 26 należy odjąć kwotę z poz. 25. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.

**E.2. ODLICZENIA OD DOCHODU**

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

<b>Odliczenia darowizn zgodnie z art. 18 ust. 1 pkt 1 ustawy</b> Kwota odliczeń z tytułu darowizn na cele wymienione w tym przepisie nie może przekroczyć 10% kwoty dochodu wykazanego w poz. 27.		29.
<b>Odliczenia darowizn na cele kultu religijnego zgodnie z art. 18 ust. 1 pkt 7 ustawy</b> Kwota odliczeń z tytułu darowizn na cele wymienione w tym przepisie nie może przekroczyć 10% kwoty dochodu wykazanego w poz. 27.		30.
<b>Odliczenia darowizn na podstawie odrębnych ustaw</b>		31.
<b>Ogółem odliczenia darowizny</b> 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.
<b>Inne odliczenia od dochodu</b>	<b>33. Tytuł (wymienić):</b>	34.
<b>Razem odliczenia od dochodu</b> Suma kwot z poz. 32 i 34.		35.

**E.3. PODSTAWA OPODATKOWANIA**

<b>Podstawa opodatkowania - art. 18 ust.1 ustawy</b> 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.

<b>Wydatki na nabycie nowej technologii</b>	37.
---	-----

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

zł, gr

<b>Kwota odliczonych wydatków - w związku z utratą prawa do odliczeń</b>		38.
<b>z tego:</b>	<b>Kwota zwiększająca podstawę opodatkowania</b> 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.
	<b>Kwota zmniejszająca stratę</b> Od kwoty z poz. 38 należy odjąć kwotę z poz. 39.	40.
<b>Kwota dochodu osiągniętego poza terytorium RP podlegająca opodatkowaniu łącznie z dochodami osiągniętymi na terytorium RP - art. 20 ustawy</b>		41.
<b>Razem kwota zwiększająca podstawę opodatkowania</b> Suma kwot z poz. 39 i 41.		42.

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

<b>Podstawa opodatkowania (podaje się po zaokrągleniu do pełnych złotych)</b> Należy wpisać kwotę z poz. 36 pomniejszoną o kwotę z poz. 37 i powiększoną o kwotę z poz. 42.	43.
<b>Strata</b> Od kwoty z poz. 28 należy odjąć kwotę z poz. 40.	44.

**E.7. PODATEK WEDŁUG STAWKI**

<b>Stawka podatku - art. 19 ustawy (podać wysokość stawki)</b>	45.
<b>Podatek według stawki z poz. 45, obliczony od kwoty z poz. 43</b>	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

<b>Odliczenia od podatku zgodnie z art. 20 ustawy</b> Kwota podatku zapłaconego za granicą od dochodu wykazanego w poz. 41.		47.
<b>Obniżki z innych tytułów</b>	<b>48. Tytuł (wymienić)</b>	49.
<b>Ogółem obniżki i odliczenia od podatku</b> Suma kwot z poz. 47 i 49.		50.



**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) Ile razy jest mowa o urzędzie skarbowym - oznacza to urząd skarbowy, o którym mowa w ustawie.
- 2) Zgodnie z art. 81 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2012 r. poz. 749, z późn. zm.) podatnik może skorygować złożoną deklarację poprzez złożenie deklaracji korygującej wraz z dołączonym pisemnym uzasadnieniem przyczyn korekty.
- 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) 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).

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