

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 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

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

**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.

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

25.

**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.

Suma strat spółek wchodzących w skład podatkowej grupy kapitałowej - art. 7a ust. 1 ustawy

27.

Dochód - art. 7a ust. 1 ustawy

28.

Od kwoty z poz. 26 należy odjąć kwotę z poz. 27. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.

Strata - art. 7a ust. 1 ustawy

29.

Od kwoty z poz. 27 należy odjąć kwotę z poz. 26. 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. 28. 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. 28.		30.
<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. 28.		31.
<b>Odliczenia darowizn na podstawie odrębnych ustaw</b>		32.
<b>Ogółem odliczenia darowizny</b>		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.		
<b>Inne odliczenia od dochodu</b>	<b>34. Tytuł (wymienić):</b>	35.
<b>Razem odliczenia od dochodu</b>		36.
Suma kwot z poz. 33 i 35.		

**E.3. PODSTAWA OPODATKOWANIA**

<b>Podstawa opodatkowania - art. 18 ust. 1 ustawy</b> Od kwoty z poz. 28 należy odjąć kwotę z poz. 36.	37.
---	-----

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

Kwota z poz. 40 nie może przekroczyć kwoty z poz. 37. zł, gr

<b>Wydatki na nabycie nowej technologii</b>	38.
<b>Odliczenia zmniejszające podstawę opodatkowania z tytułu kosztów uzyskania przychodów poniesionych na działalność badawczo-rozwojową</b> Należy wpisać kwotę z poz. 19 załącznika CIT-BR.	39.
<b>Razem odliczenia zmniejszające podstawę opodatkowania</b>	40.
Suma kwot z poz. 38 i 39.	

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

zł, gr

<b>Kwota odliczonych wydatków - w związku z utratą prawa do odliczeń</b>	41.
<b>z tego:</b>	
<b>Kwota zwiększająca podstawę opodatkowania</b> 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.	42.
<b>Kwota zmniejszająca stratę</b> Od kwoty z poz. 41 należy odjąć kwotę z poz. 42.	43.
<b>Kwota dochodu osiągniętego poza terytorium RP podlegająca opodatkowaniu łącznie z dochodami osiągniętymi na terytorium RP - art. 20 ustawy</b>	44.
<b>Razem kwota zwiększająca podstawę opodatkowania</b>	45.
Suma kwot z poz. 42 i 44.	

**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. 37 pomniejszoną o kwotę z poz. 40 i powiększoną o kwotę z poz. 45.	46.
<b>Strata</b> Od kwoty z poz. 29 należy odjąć kwotę z poz. 43.	47.

**E.7. PODATEK WEDŁUG STAWKI**

<b>Stawka podatku - art. 19 ustawy (podać wysokość stawki)</b>	48.
<b>Podatek według stawki z poz. 48, obliczony od kwoty z poz. 46</b>	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

<b>Odliczenia od podatku zgodnie z art. 20 ustawy</b> Kwota podatku zapłaconego za granicą od dochodu wykazanego w poz. 44.		50.
<b>Obniżki z innych tytułów</b>	<b>51. Tytuł (wymienić)</b>	52.
<b>Ogółem obniżki i odliczenia od podatku</b>		53.
Suma kwot z poz. 50 i 52.		

**E.9. PODATEK NALEŻNY**

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

54.

Od kwoty z poz. 49 należy odjąć kwotę z poz. 53.

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

Miesiące/Kwartaly <sup>3)</sup>	1	2	3/1 Kwartał	4	5	6/2 Kwartał
Należna zaliczka	55.	56.	57.	58.	59.	60.
Miesiące/Kwartaly <sup>3)</sup>	7	8	9/3 Kwartał	10	11	12/4 Kwartał
Należna zaliczka	61.	62.	63.	64.	65.	66.
Miesiące/Kwartaly <sup>3)</sup>	13	14	15/5 Kwartał	16	17	18/6 Kwartał
Należna zaliczka	67.	68.	69.	70.	71.	72.
Miesiące/Kwartaly <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**

zł

Różnica pomiędzy podatkiem należnym a sumą należnych zaliczek za rok podatkowy

79.

Od kwoty z poz. 54 należy odjąć kwotę z poz. 78. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.

Różnica pomiędzy sumą należnych zaliczek za rok podatkowy a podatkiem należnym

80.

Od kwoty z poz. 78 należy odjąć kwotę z poz. 54. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.

**H. KWOTA DO ZAPŁATY / NADPŁATA**

zł

Suma zaliczek wpłaconych przez podatnika<sup>4)</sup>

81.

Kwota do zapłaty

82.

Od kwoty z poz. 54 należy odjąć kwotę z poz. 81. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.

Nadpłata

83.

Od kwoty z poz. 81 należy odjąć kwotę z poz. 54. 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

84.

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

85. Identyfikator podatkowy NIP spółki reprezentującej podatkową grupę kapitałową

86. Nazwa pełna

\_\_\_\_\_

**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**

- 1) Ilekroć 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/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).
- 4) 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.