

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): <input type="checkbox"/> 1. złożenie zeznania <input type="checkbox"/> 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): <input type="checkbox"/> 1. tak <input type="checkbox"/> 2. nie	23.	zł
Łączny kapitał zakładowy spółek wchodzących w skład podatkowej grupy kapitałowej na ostatni dzień roku podatkowego	24.	zł
Suma przychodów wszystkich spółek tworzących podatkową grupę kapitałową - art. 1a ust. 2 pkt 4 ustawy	25.	zł

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

Suma dochodów spółek wchodzących w skład podatkowej grupy kapitałowej - art. 7a ust. 1 ustawy	25.	zł,	gr
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.	28.	,	
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

**29. 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.

,

**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. 27.

30.

,

**31. Odliczenia darowizn na podstawie odrębnych ustaw**

31.

,

**32. 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.

,

**34. Inne odliczenia od dochodu****33. Tytuł (wymienić):**

34.

,

**35. Razem odliczenia od dochodu**

Suma kwot z poz. 32 i 34.

35.

,

**E.3. PODSTAWA OPODATKOWANIA****36. Podstawa opodatkowania - art. 18 ust. 1 ustawy**

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

36.

zł, gr

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

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

**37. Wydatki na nabycie nowej technologii**

37.

zł, gr

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

zł, gr

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

38.

,

z tego:

**39. 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.

,

**40. Kwota zmniejszająca stratę**

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

40.

,

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

41.

,

**42. 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.****43. 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.

zł

**44. Strata**

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

44.

zł, gr

**E.7. PODATEK WEDŁUG STAWKI****45. Stawka podatku - art. 19 ustawy (podać wysokość stawki)**

45.

%

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

46.

zł, gr

**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

**47. 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.

,

**50. 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.

zł

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

## 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.

zł

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.

zł

## H. KWOTA DO ZAPŁATY / NADPŁATA

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

78.

zł

Kwota do zapłaty

79.

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

zł

Nadpłata

80.

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

zł

## 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.

zł

## 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**

- <sup>1)</sup> 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.
- <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 kwartaly 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:
- 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,
  - 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.