

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 ZEZNANIA**6. Urząd skarbowy, do którego jest adresowane 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	23. CIT/TP
24. Oświadczenie o sporządzeniu dokumentacji podatkowej, o którym mowa w art. 9a ust. 7 ustawy (zaznaczyć właściwy kwadrat):				
<input type="checkbox"/> 1. tak		<input type="checkbox"/> 2. nie		

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

25. Podatnik występuje o zwrot niewykorzystanego odliczenia na podstawie art. 18da ustawy (zaznaczyć właściwy kwadrat):	
<input type="checkbox"/> 1. tak <input type="checkbox"/> 2. nie	
26. Podatnik był obowiązany do sporządzenia dokumentacji podatkowej, o której mowa w art. 9a ust. 1 ustawy (zaznaczyć właściwy kwadrat):	
<input type="checkbox"/> 1. tak <input type="checkbox"/> 2. nie	
27. Podatnik był obowiązany do sporządzenia elementu dokumentacji podatkowej, o którym mowa w art. 9a ust. 2d ustawy <sup>3)</sup> (zaznaczyć właściwy kwadrat):	
<input type="checkbox"/> 1. tak <input type="checkbox"/> 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):	
<input type="checkbox"/> 1. tak <input type="checkbox"/> 2. nie	
Łączny kapitał zakładowy spółek wchodzących w skład podatkowej grupy kapitałowej na ostatni dzień roku podatkowego	29. zł
Suma przychodów wszystkich spółek tworzących podatkową grupę kapitałową - art. 1a ust. 2 pkt 4 ustawy	30. zł

**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	33.		
Od kwoty z poz. 31 należy odjąć kwotę z poz. 32. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.			
Strata - art. 7a ust. 1 ustawy	34.		
Od kwoty z poz. 32 należy odjąć kwotę z poz. 31. 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. 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 darowizny	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	41.		
Suma kwot z poz. 38 i 40.			

**E.3. PODSTAWA OPODATKOWANIA**

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

zł, gr

**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) Należy wpisać kwotę z poz. 42 pomniejszoną o kwotę z poz. 45 i powiększoną o kwotę z poz. 52.	53.		
Strata Od kwoty z poz. 34 należy odjąć kwotę z poz. 48.	54.		

zł

zł, gr

**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.		

%

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

**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 <sup>5)</sup>	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.
	zł

**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**

- Ilekoć 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.
- Zgodnie z art. 81 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2017 r. poz. 201, z późn. zm.).
- Obowiązek sporządzania informacji o grupie podmiotów powiązanych - tzw. masterfile, jako elementu dokumentacji podatkowej.
- 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).
- Jeżeli podatnik składa zeznanie:
  - 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,
  - 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 podatku na uszczuplenie grozi odpowiedzialność przewidziana w Kodeksie karnym skarbowym.