

|  |                 |           |
|--|-----------------|-----------|
| 1. Numer Identyfikacji Podatkowej 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 2000 r. Nr 54, poz.654, ze 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. | zł |
| Suma przychodów wszystkich spółek tworzących podatkową grupę kapitałową - art.1a ust.2 pkt 4 ustawy                | 24. | 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. |     | ,   |    |
| 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><br>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><br>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>  |                              | 32. |  |  |
| Suma kwot z poz.29, 30 i 31. Suma kwot z poz.29 i 30 nie może przekroczyć 10% kwoty dochodu z poz.27 - art.18 ust.1a ustawy.  |                              |     |  |  |
| <b>Inne odliczenia od dochodu</b>   | <b>33. Tytuł</b> (wymienić): | 34. |  |  |
| <b>Razem odliczenia od dochodu</b>  |                              | 35. |  |  |
| Suma kwot z poz.32 i 34.  |                              |     |  |  |

**E.3. PODSTAWA OPODATKOWANIA**

|   |     |  |  |
|---|-----|--|--|
| <b>Podstawa opodatkowania - art.18 ust.1 ustawy</b> | 36. |  |  |
| Od kwoty z poz.27 należy odjąć kwotę z poz.35.      |     |  |  |

**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**

|  |  |     |  |  |
|--|--|-----|--|--|
| <b>Kwota odliczonych wydatków - w związku z utratą prawa do odliczeń</b>   |  | 38. |  |  |
| z tego:  | <b>Kwota zwiększająca podstawę opodatkowania</b>   | 39. |  |  |
|  | 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. |     |  |  |
|  | <b>Kwota zmniejszająca stratę</b>  | 40. |  |  |
| Od kwoty z poz.38 należy odjąć kwotę z poz.39.   |  |     |  |  |
| <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>   |  | 42. |  |  |
| Suma kwot z poz.39 i 41.   |  |     |  |  |

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

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

**E.7. PODATEK WEDŁUG STAWKI**

|  |     |  |  |
|--|-----|--|--|
| <b>Stawka podatku - art.19 ustawy</b> (podać wysokość stawki)      | 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>                 |                              | 47. |  |  |
| Kwota podatku zapłaconego za granicą od dochodu wykazanego w poz.41. |                              |     |  |  |
| <b>Obniżki z innych tytułów</b>                                      | <b>48. Tytuł</b> (wymienić): | 49. |  |  |
|  |                              |     |  |  |
| <b>Ogółem obniżki i odliczenia od podatku</b>                        |                              | 50. |  |  |
| Suma kwot z poz.47 i 49.   |                              |     |  |  |

**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 - ZGODNIE Z ART.25 UST.1 I 1a USTAWY \*)**

| Miesiące         | 1         | 2         | 3         | 4         | 5         | 6         |
|------------------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| Należna zaliczka | 52.<br>zł | 53.<br>zł | 54.<br>zł | 55.<br>zł | 56.<br>zł | 57.<br>zł |
| Miesiące         | 7         | 8         | 9         | 10        | 11        | 12        |
| Należna zaliczka | 58.<br>zł | 59.<br>zł | 60.<br>zł | 61.<br>zł | 62.<br>zł | 63.<br>zł |
| Miesiące         | 13        | 14        | 15        | 16        | 17        | 18        |
| Należna zaliczka | 64.<br>zł | 65.<br>zł | 66.<br>zł | 67.<br>zł | 68.<br>zł | 69.<br>zł |
| Miesiące         | 19        | 20        | 21        | 22        | 23        | Razem     |
| Należna zaliczka | 70.<br>zł | 71.<br>zł | 72.<br>zł | 73.<br>zł | 74.<br>zł | 75.<br>zł |

**G. KWOTY NALEŻNYCH ZALICZEK KWARTALNYCH - ZGODNIE Z ART.25 UST.1b I 1c USTAWY \*)**

Jeżeli wypełniono część F, części G nie wypełnia się.

| Kwartały         | 1         | 2         | 3         | 4         | 5         | 6         |
|------------------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| Należna zaliczka | 76.<br>zł | 77.<br>zł | 78.<br>zł | 79.<br>zł | 80.<br>zł | 81.<br>zł |
| Kwartały         | 7         | 8         | Razem     |           |           | 84.       |
| Należna zaliczka | 82.<br>zł | 83.<br>zł |           |           |           | zł        |

**H. RÓŻNICA POMIĘDZY PODATKIEM NALEŻNYM A NALEŻNYMI ZALICZKAMI**

Różnica pomiędzy podatkiem należnym a sumą należnych zaliczek za rok podatkowy

85.

Od kwoty z poz.51 należy odjąć kwotę z poz.75 lub 84. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.

zł

Różnica pomiędzy sumą należnych zaliczek za rok podatkowy a podatkiem należnym

86.

Od kwoty z poz.75 lub 84 należy odjąć kwotę z poz.51. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.

zł

**I. KWOTA DO ZAPŁATY / NADPŁATA**

Suma zaliczek wpłaconych przez podatnika

87.

zł

Kwota do zapłaty \*\*)

88.

Od kwoty z poz.51 należy odjąć kwotę z poz.87. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.

zł

Nadpłata

89.

Od kwoty z poz.87 należy odjąć kwotę z poz.51. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.

zł

**J. 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 \*\*)

90.

zł

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

91. Numer Identyfikacji Podatkowej spółki reprezentującej podatkową grupę kapitałową

92. Nazwa pełna

**K.2. ADRES SIEDZIBY**

|                  |                 |                   |             |               |
|------------------|-----------------|-------------------|-------------|---------------|
| 93. Kraj         | 94. Województwo | 95. Powiat        |             |               |
| 96. Gmina        | 97. Ulica       |                   | 98. Nr domu | 99. Nr lokalu |
| 100. Miejscowość |                 | 101. Kod pocztowy | 102. Poczta |               |

**L. OŚWIADCZENIE I DANE PERSONALNE OSÓB ODPOWIEDZIALNYCH ZA PODANIE WYMAGANYCH DANYCH ORAZ OBLICZENIE PODATKU**

Oświadczam, że są mi znane przepisy Kodeksu karnego skarbowego o odpowiedzialności za podanie danych niezgodnych z rzeczywistością i przez to narażenie na uszczuplenie podatku.

|   |  |
|---|--|
| 103. Imię i nazwisko osoby odpowiedzialnej za obliczenie podatku  |  |
| 104. Podpisy i pieczętki osoby lub osób uprawnionych, zgodnie z obowiązującymi przepisami, nadanym statutem lub zawartą umową, do zarządzania jednostką |  |
| 105. Data wypełnienia zeznania (dzień - miesiąc - rok)  | 106. Podpis (i pieczętka), telefon osoby wymienionej w poz.103 |

**M. ADNOTACJE URZĘDU SKARBOWEGO**

|  |                                     |
|--|-------------------------------------|
| 107. Uwagi urzędu skarbowego               |                                     |
| 108. Identyfikator przyjmującego formularz | 109. Podpis przyjmującego formularz |

- 1) Ilekroć jest mowa o urzędzie skarbowym - oznacza to urząd skarbowy, którym kieruje właściwy dla podatnika naczelnik urzędu skarbowego.
- 2) Zgodnie z art.81 Ordynacji podatkowej podatnik może skorygować złożoną deklarację poprzez złożenie deklaracji korygującej wraz z dołączonym pisemnym uzasadnieniem przyczyn korekty.

**Pouczenie**

\*) 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 2005 r. Nr 229, poz.1954, ze zm.) na odsetki od wykazanych i nieuiszczonych w obowiązujących terminach lub uiszczonych w niepełnej wysokości kwot z poz.52 - 74 i poz.76 - 83.

\*\*) W przypadku niewpłacenia w obowiązujących terminach kwot z poz. 88 i 90 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 2005 r. Nr 229, poz.1954, ze zm.).