

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.

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**

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</b> (wymienić):	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 / ZMNIEJSZAJĄCE STRATĘ**

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

**E.9. PODATEK NALEŻNY**

Podatek należny za rok podatkowy (podaje się po zaokrągleniu do pełnych złotych) Od kwoty z poz. 46 należy odjąć kwotę z poz. 50.	51.	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>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/Kwartały <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/Kwartały <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/Kwartały <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 Od kwoty z poz. 51 należy odjąć kwotę z poz. 75. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.	76.	zł
Różnica pomiędzy sumą należnych zaliczek za rok podatkowy a podatkiem należnym Od kwoty z poz. 75 należy odjąć kwotę z poz. 51. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.	77.	zł

**H. KWOTA DO ZAPŁATY / NADPŁATA**

Suma zaliczek wpłaconych przez podatnika <sup>4)</sup>	78.	zł
Kwota do zapłaty Od kwoty z poz. 51 należy odjąć kwotę z poz. 78. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.	79.	zł
Nadpłata Od kwoty z poz. 78 należy odjąć kwotę z poz. 51. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.	80.	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**

- 1) Ilekroć 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.