

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 z późn. zm.), zwana dalej "ustawą".

Składający: Płatnik podatku dochodowego należnego od podatkowej grupy kapitałowej, wskazany w umowie o utworzeniu podatkowej grupy kapitałowej - art.1a ust.1, ust.3 pkt 4 i ust.9 ustawy.

Termin składania: Do końca trzeciego miesiąca następnego roku podatkowego - dla zeznania wstępnego. Do 10 dnia od daty zatwierdzenia rocznego sprawozdania finansowego, nie później jednak niż przed upływem dziewięciu miesięcy od zakończenia roku podatkowego - dla zeznania ostatecznego (art.27 ust.1 ustawy).

Miejsce składania: Urząd skarbowy właściwy według adresu siedziby płatnika podatku dochodowego, należnego od podatkowej grupy kapitałowej.

A. MIEJSCE SKŁADANIA

6. Urząd skarbowy, do którego adresowana jest deklaracja

7. Rodzaj zeznania (zaznaczyć właściwy kwadrat):

1. zeznanie wstępne

2. zeznanie ostateczne

B. DANE PODATKOWEJ GRUPY KAPITAŁOWEJ (zgodnie z danymi podanymi w zgłoszeniu identyfikacyjnym 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. INFORMACJE DODATKOWE O PODATKOWEJ GRUPIE KAPITAŁOWEJ

Łączny kapitał zakładowy (akcyjny) spółek wchodzących w skład podatkowej grupy kapitałowej - na ostatni dzień roku podatkowego

19.

zł

Suma przychodów wszystkich spółek tworzących grupę - art.1a ust.2 pkt 3 lit.a) ustawy

20.

zł

***) Pouczenie**

W przypadku niewpłacenia w obowiązującym terminie kwoty z poz.52 lub wpłacenia jej w niepełnej wysokości, niniejsza deklaracja stanowi podstawę do wystawienia tytułu wykonawczego, zgodnie z art.26a ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz.U. z 1991 r. Nr 36, poz.161 z późn. zm.).

D. USTALENIE PODSTAWY OPODATKOWANIA I NALEŻNEGO PODATKU		
D.1. DOCHÓD / STRATA		
Suma dochodów spółek wchodzących w skład podatkowej grupy kapitałowej (spółki obliczają dochody zgodnie z art.7 ust.1 - 3 ust.1 ustawy) - art.7a ust.1 ustawy	21.	zł, gr
Suma strat spółek wchodzących w skład podatkowej grupy kapitałowej (spółki obliczają stratę zgodnie z art.7 ust.2, 4 i 4a ustawy) - art.7a ust.1 ustawy	22.	,
Dochód - art.7a ust.1 ustawy	23.	,
Od kwoty z poz.21 należy odjąć kwotę z poz.22. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.		
Strata - art.7a ust.1 ustawy	24.	,
Od kwoty z poz.22 należy odjąć kwotę z poz.21. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.		
D.2. ODLICZENIA OD DOCHODU		
Suma odliczanych kwot w poszczególnych pozycjach oraz łączna suma odliczeń nie może przekroczyć kwoty z poz.23.		zł, gr
Odliczenia od dochodu zgodnie z art.18 ust.1 pkt 1 lit. a) ustawy Kwota odliczeń z tytułu darowizn na cele wymienione w tym przepisie nie może przekroczyć 15% dochodu wykazanego w poz.23.	25.	,
Odliczenia od dochodu zgodnie z art.18 ust.1 pkt 1 lit. b) ustawy Kwota odliczeń z tytułu darowizn na cele wymienione w tym przepisie nie może przekroczyć 10% dochodu wykazanego w poz.23.	26.	,
Ogółem odliczenia zgodnie z art.18 ust.1 pkt 1 ustawy Suma kwot z poz.25 i 26. Suma tych kwot nie może przekroczyć 15% kwoty z poz.23 - art.18 ust.1a ustawy.	27.	,
Odliczenia od dochodu zgodnie z art.18 ust.1 pkt 2 ustawy	28.	,
Wydatki na budowę własnego lub stanowiącego współwłasność budynku mieszkalnego wielorodzinnego, zgodnie z art.18 ust.1 pkt 4 ustawy, poniesione w 1997 i 1998 r., które nie znalazły pokrycia w dochodzie za te lata, a także wydatki na dokończenie rozpoczętej w tych latach budowy	29.	,
Odliczenia od dochodu, zgodnie z art.18 ust.1 pkt 5 ustawy, przysługujące podatnikowi, o którym mowa w art.9 ustawy z dnia 28 sierpnia 1997 r. o zatrudnieniu osób pozbawionych wolności (Dz.U. Nr 123, poz.777)	30.	,
Odliczenia od dochodu zgodnie z art.20 ustawy Wykazuje się dochód osiągnięty poza terytorium RP i tam podlegający opodatkowaniu.	31.	,
Razem odliczenia od dochodu	32.	,
Suma kwot z poz. od 27 do 31.		
D.3. PODSTAWA OPODATKOWANIA		
Podstawa opodatkowania - art.18 ust.1 ustawy	33.	zł, gr
Od kwoty z poz.23 należy odjąć kwotę z poz.32.		
D.4. WYDATKI INWESTYCYJNE DO ODLICZENIA OD PODSTAWY OPODATKOWANIA		
Wydatki inwestycyjne zgodnie z art.18a ust.1 pkt 1 ustawy, z uwzględnieniem art.3 ust.4 i 5 ustawy z dnia 20 listopada 1999 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz.U. Nr 95, poz.1101)	34.	zł, gr
Premia inwestycyjna zgodnie z art.18a ust.1 pkt 2 ustawy, z uwzględnieniem art.3 ust.4 i 5 ustawy z dnia 20 listopada 1999 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz.U. Nr 95, poz.1101)	35.	,
Razem odliczenia od podstawy opodatkowania	36.	,
Suma kwot z poz.34 i 35.		
D.5. KWOTY ZWIĘKSZAJĄCE PODSTAWĘ OPODATKOWANIA / ZMNIEJSZAJĄCE STRATĘ		
Kwota odliczonych w poprzednich latach podatkowych wydatków inwestycyjnych, dokonanych na podstawie przepisów wymienionych w poz.29 oraz w części D.4, do których podatkowa grupa kapitałowa utraciła prawo w roku podatkowym	37.	zł, gr
Kwota zwiększająca podstawę opodatkowania	38	,
z tego: Jeżeli kwota z poz.24 jest równa 0, należy wpisać kwotę z poz.37. Jeżeli kwota z poz.24 jest dodatnia i mniejsza od kwoty z poz.37, należy od kwoty z poz.37 odjąć kwotę z poz.24. Jeżeli kwota z poz.24 jest dodatnia i większa od kwoty z poz.37, należy wpisać 0.		
Kwota zmniejszająca stratę	39.	,
Od kwoty z poz.37 należy odjąć kwotę z poz.38		
Kwota dochodu osiągniętego poza terytorium RP, podlegająca opodatkowaniu łącznie z dochodami osiągniętymi na terytorium RP - art.20 ustawy Należy wpisać kwotę nie wyższą niż wykazana w poz.31.	40.	,
Razem kwota zwiększająca podstawę opodatkowania	41.	,
Suma kwot z poz.38 i 40.		
D.6. PODSTAWA OPODATKOWANIA / STRATA PO UWZGLĘDNIENIU KWOT Z CZĘŚCI D.4 i D.5		
Podstawa opodatkowania (podaje się w pełnych złotych, pomijając grosze)	42.	zł
Należy wpisać kwotę z poz.33, pomniejszoną o kwotę z poz.36 i powiększoną o kwotę z poz.41.		
Strata	43.	zł, gr
Od kwoty z poz.24 należy odjąć kwotę z poz.39.		

D.7. PODATEK WEDŁUG STAWKI

S stawka podatku - art.19 ustawy (podać wysokość stawki)	44.		%
Podatek według stawki z poz.44, obliczony od kwoty z poz.42	45.		zł, gr

D.8. ZWOLNIENIA, ODLICZENIA I OBNIŻKI PODATKU

Suma odliczanych kwot w poszczególnych pozycjach oraz łączna suma odliczeń nie może przekroczyć kwoty podatku z poz.45. zł, gr

Odliczenia od podatku zgodnie z art.20 ustawy	46.		
Kwota podatku zapłaconego za granicą od dochodu wykazanego w poz.40.			
Obniżki z innych tytułów	47. Tytuł (wymienić):	48.	
Ogółem obniżki i odliczenia od podatku	49.		
Suma kwot z poz.46 i 48.			

D.9. PODATEK NALEŻNY

Podatek należny za rok podatkowy (podaje się w pełnych złotych, pomijając grosze)	50.		zł
Różnica kwot z poz.45 i 49.			

E. WYSOKOŚĆ ZOBOWIĄZANIA PODATKOWEGO

Kwota należnych zaliczek za rok podatkowy	51.		zł
Należy wpisać kwotę z poz.44 deklaracji miesięcznej CIT-2A za przedostatni miesiąc roku podatkowego, powiększoną o należną zaliczkę za ostatni miesiąc roku podatkowego, w wysokości wykazanej w poz.43 deklaracji CIT-2A za przedostatni miesiąc roku podatkowego; w wypadku zeznania ostatecznego podaje się kwotę należnego podatku z zeznania wstępnego.			
Różnica pomiędzy podatkiem należnym a sumą należnych zaliczek za rok podatkowy *)	52.		zł
Od kwoty z poz.50 należy odjąć kwotę z poz.51. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.			
Różnica pomiędzy sumą należnych zaliczek za rok podatkowy a podatkiem należnym	53.		zł
Od kwoty z poz.51 należy odjąć kwotę z poz.50. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.			

F. INFORMACJA O ZAŁĄCZNIKACH

Należy podać liczbę załączonych załączników.

54. CIT-ST

G. DANE PŁATNIKA PODATKOWEJ GRUPY KAPITAŁOWEJ**G.1. DANE IDENTYFIKACYJNE**

55. Numer Identyfikacji Podatkowej płatnika podatkowej grupy kapitałowej	56. Nazwa pełna
--	-----------------

G.2. ADRES SIEDZIBY

57. Kraj	58. Województwo	59. Powiat
60. Gmina	61. Ulica	62. Nr domu 63. Nr lokalu
64. Miejscowość	65. Kod pocztowy	66. Poczta

H. OŚWIADCZENIE I DANE PERSONALNE OSOBY ODPOWIEDZIALNEJ ZA PODANIE WYMAGANYCH DANYCH ORAZ OBLICZENIE PODATKU

Oświadczam, że przepisy Kodeksu karnego skarbowego o odpowiedzialności za podanie danych niezgodnych z rzeczywistością są mi znane.

67. Imię i nazwisko osoby odpowiedzialnej za podanie wymaganych danych	68. Imię i nazwisko osoby odpowiedzialnej za obliczenie podatku
69. Podpisy i pieczętki osoby lub osób uprawnionych, zgodnie z obowiązującymi przepisami, nadanym statutem lub zawartą umową, do zarządzania jednostką	
70. Data wypełnienia deklaracji (dzień - miesiąc - rok)	71. Podpis (i pieczętka), telefon osoby wymienionej w poz.68

I. ADNOTACJE URZĘDU SKARBOWEGO

72. Uwagi urzędu skarbowego	
73. Identyfikator przyjmującego formularz	74. Podpis przyjmującego formularz