

1. Numer Identyfikacji Podatkowej	2. Nr dokumentu	3. Status
-----------------------------------	-----------------	-----------

CIT-8

**ZEZNANIE O WYSOKOŚCI OSIĄGNIĘTEGO DOCHODU
(PONIESIONEJ STRATY) PRZEZ PODATNIKA PODATKU
DOCHODOWEGO OD OSÓB PRAWNYCH
za rok podatkowy ¹⁾**

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:	Podatnicy wymienieni w art.1 ustawy, w zakresie dochodów określonych w art.3 ust.1 (mający siedzibę na terytorium RP) oraz w art.3 ust.2 (niemający siedziby na terytorium RP) ustawy, z wyjątkiem: - podatników uzyskujących przychody wyłącznie z tytułów wymienionych w art.2 ust.1 ustawy, - podatników zwolnionych od składania zeznania - art.27 ust.1 ustawy, - podatników niemających siedziby na terytorium RP, uzyskujących przychody, o których mowa w art.21 ustawy, wyłącznie od płatników wymienionych w art.26 ust.1 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 podatnika, z wyjątkiem podatników niemających siedziby na terytorium RP, dla których ustalenie właściwego urzędu skarbowego następuje zgodnie z przepisami rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 12 stycznia 1999 r. w sprawie właściwości miejscowej organów podatkowych w sprawach niektórych zobowiązań podatkowych oraz w sprawach nadpłaty podatków pobieranych przez płatników (Dz.U. Nr 6, poz.38).

A. MIEJSCE SKŁADANIA I RODZAJ ZEZNANIA

6. Urząd skarbowy, do którego adresowane jest zeznanie
7. Rodzaj zeznania (zaznaczyć właściwy kwadrat): <input type="checkbox"/> 1. zeznanie składane wstępnie <input type="checkbox"/> 2. zeznanie o ostatecznej wysokości dochodu (straty)

B. DANE PODATNIKA**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-S	21. CIT-8/O	22. Sprawozdanie finansowe i dokumenty, o których mowa w art.27 ust.2 ustawy
------------	-----------	-------------	--

*** Pouczenie**

W przypadku niewpłacenia w obowiązującym terminie kwot z poz.48, 54, 55 i 56 (wykazanych w zeznaniach składanych wstępnie) i kwoty z poz.51 (wykazanej w zeznaniach o ostatecznej wysokości dochodu (straty)) lub wpłacenia ich w niepełnej wysokości, niniejsze zeznanie 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.).

Objaśnienia

- 1) Rokiem podatkowym jest rok kalendarzowy lub w przypadku, o którym mowa w art.8 ust.1 ustawy - okres kolejnych dwunastu miesięcy, z uwzględnieniem art.8 ust.3, 6 i 7 ustawy.
- 2) Łączną kwotę strat podlegających odliczeniu (poz.30 z CIT-8/O) ustala się zgodnie z zasadami określonymi w przepisach ustawy, w brzmieniu obowiązującym w roku poniesienia straty, z uwzględnieniem art.2 ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 r. o stosowaniu szczególnych rozwiązań podatkowych w związku z likwidacją skutków powodzi, która miała miejsce w lipcu 1997 r. (Dz.U. Nr 113, poz.736), oraz art.3 ustawy z dnia 11 sierpnia 2001 r. o szczególnych rozwiązaniach prawnych związanych z usuwaniem skutków powodzi z lipca i sierpnia 2001 r. oraz o zmianie niektórych ustaw (Dz.U. Nr 84, poz.907).

D. USTALENIE DOCHODU / STRATY

zł, gr

Przychody ze źródeł przychodów położonych na terytorium RP Bez przychodów, o których mowa w art.2 ust.1, art.21 i 22 ustawy.	23.		
Przychody ze źródeł przychodów położonych na terytorium RP Podać przychody analogiczne do wymienionych w art.21 ust.1 ustawy oraz przychody z dywidend i innych przychodów z udziałów w zyskach osób prawnych niemających siedziby na terytorium RP, bez przychodów uwzględnionych przy ustalaniu dochodu (straty) wykazanego w poz.26.	24.		
Przychody z udziału w spółce niebędącej osobą prawną, ze wspólnej własności, wspólnego posiadania lub wspólnego użytkowania rzeczy i praw majątkowych, w wysokości odpowiadającej udziałowi podatnika (art. 5 ustawy)	25.		
Dochód (strata) ze źródeł przychodów położonych za granicą (filia, oddział, zakład itp.) - bez przychodów wykazanych w poz.24 W przypadku straty kwotę podaje się ze znakiem minus (-).	26.		
Koszty uzyskania przychodów wymienionych w poz. 23 i 24	27.		
Koszty uzyskania przychodów wymienionych w poz. 25	28.		
Dochód (art.7 ust.2 ustawy) Od sumy kwot z poz.23, 24, 25 i 26 należy odjąć sumę kwot z poz.27 i 28. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.	29.		
Strata (art.7 ust.2 ustawy) Od sumy kwot z poz.27 i 28 należy odjąć sumę kwot z poz.23, 24, 25 i 26. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.	30.		
Strata (art.7 ust.3, w związku z art.7 ust.4 ustawy) ze źródła przychodów, z którego dochód jest wolny od podatku, lub suma strat ze źródeł przychodów, z których dochody są wolne od podatku, a także strata ze źródeł przychodów wykazanych w poz.26, podlegająca za granicą odliczeniu od dochodu do opodatkowania Kwotę straty podaje się bez znaku minus (-).	31.		
Dochód (art.7 ust.2 ustawy) Jeżeli w poz.30 wpisano 0, należy do kwoty z poz.29 dodać kwotę z poz.31. Jeżeli kwota z poz.30 jest większa od 0, a kwota z poz.31 jest większa od kwoty z poz.30, należy od kwoty z poz.31 odjąć kwotę z poz.30. W pozostałych wypadkach należy wpisać 0.	32.		
Strata (art.7 ust.2 ustawy) Jeżeli kwota z poz.30 jest większa od 0 i większa od kwoty z poz.31, należy od kwoty z poz.30 odjąć kwotę z poz.31. W pozostałych wypadkach należy wpisać 0.	33.		

E. USTALENIE PODSTAWY OPODATKOWANIA**E.1. ODLICZENIA OD DOCHODU**

zł, gr

Łączne odliczenia od dochodu Należy wpisać kwotę z poz.39 załącznika CIT-8/O. Odliczana kwota nie może przekroczyć kwoty dochodu z poz.32.	34.		
Wydatki inwestycyjne do odliczenia Należy wpisać kwotę z poz.44 załącznika CIT-8/O. Odliczana kwota nie może przekroczyć kwoty dochodu z poz.32 pomniejszonej o kwotę z poz.34.	35.		
Razem odliczenia Suma kwot z poz.34 i 35.	36.		

E.2. KWOTY ZWIĘKSZAJĄCE PODSTAWĘ OPODATKOWANIA / ZMNIEJSZAJĄCE STRATĘ

zł, gr

Kwota odliczonych w poprzednich latach wydatków inwestycyjnych, dokonanych na podstawie przepisów wymienionych w poz.9, 35, 36, 41 i 42 zał. CIT-8/O, a także rozporządzenia R.M. z dnia 25 stycznia 1994 r. w sprawie odliczeń od dochodu wydatków inwestycyjnych... (Dz.U. z 1996 r. Nr 39, poz.171 z późn. zm.), do których utracono prawo w roku podatkowym	37.		
Kwota dochodu zwolnionego od podatku, na podstawie przepisów wykonawczych do ustawy wymienionej w poz.13 CIT-8/O, do których podatnik utracił prawo w roku podatkowym Należy wpisać kwotę z poz.32 załącznika CIT-S.	38.		
Razem kwota zwiększająca podstawę opodatkowania / zmniejszająca stratę Suma kwot z poz.37 i 38.	39.		
Kwota zwiększająca podstawę opodatkowania z tego: Jeżeli kwota z poz.33 jest równa 0, należy wpisać kwotę z poz.39. Jeżeli kwota z poz.33 jest dodatnia i mniejsza od kwoty z poz.39, należy od kwoty z poz.39 odjąć kwotę z poz.33. Jeżeli kwota z poz.33 jest dodatnia i większa od kwoty z poz.39, należy wpisać 0.	40.		
Kwota zmniejszająca stratę Od kwoty z poz.39 należy odjąć kwotę z poz.40.	41.		

E.3. PODSTAWA OPODATKOWANIA

Podstawa opodatkowania (podaje się w pełnych złotych, pomijając grosze) Należy wpisać kwotę z poz.32 pomniejszoną o kwotę z poz.36 i powiększoną o kwotę z poz.40.	42.		
--	-----	--	--

zł

F. OBLICZENIE NALEŻNEGO PODATKU

Stawka podatku - art.19 ustawy	43.	%	Podatek należny według stawki z poz.43, obliczony od kwoty z poz.42	44.		
Odliczenia od podatku Należy wpisać kwotę z poz.55 załącznika CIT-8/O. Odliczana kwota nie może przekroczyć podatku z poz.44.	45.					

zł, gr

zł, gr

Podatek należny po odliczeniach (podaje się w pełnych złotych, pomijając grosze)		46.
Od kwoty z poz.44 należy odjąć sumę kwot z poz.45.		zł
G. WYSOKOŚĆ ZOBOWIĄZANIA PODATKOWEGO		
Kwota należnych zaliczek za rok podatkowy Należy wpisać kwotę z poz. "Suma należnych zaliczek od początku roku" z deklaracji miesięcznej CIT-2 za przedostatni miesiąc roku podatkowego, powiększoną o należną zaliczkę za ostatni miesiąc roku podatkowego, w wysokości wykazanej w poz. "Należna zaliczka wynikająca ..." z deklaracji CIT-2 za przedostatni miesiąc roku podatkowego, w przypadku podatników składających deklarację CIT-2P należy wpisać kwotę stanowiącą sumę należnych zaliczek wykazanych w poz. "Suma należnych zaliczek za pierwszych pięć miesięcy roku podatkowego" powiększoną o zaliczkę wykazaną w poz. "Należna zaliczka wynikająca z niniejszej deklaracji" i o podatek należny za pierwsze półrocze roku podatkowego wykazany w poz. "Podatek należny za I półrocze roku podatkowego" tej deklaracji.		47.
		zł
Różnica pomiędzy podatkiem należnym a sumą należnych zaliczek za rok podatkowy *)		48.
Od kwoty z poz.46 należy odjąć kwotę z poz.47. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.		zł
Różnica pomiędzy sumą należnych zaliczek za rok podatkowy a podatkiem należnym**)		49.
Od kwoty z poz.47 należy odjąć kwotę z poz.46. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.		zł
H. OSTATECZNE ZOBOWIĄZANIE PODATKOWE		
Blok H. należy wypełnić tylko w przypadku złożenia zeznania o ostatecznej wysokości dochodu.		
Podatek należny po odliczeniach wykazany w zeznaniu składanym wstępnie		50.
Należy podać kwotę należnego podatku po odliczeniach z zeznania składanego wstępnie.		zł
Różnica pomiędzy podatkiem należnym wykazanym w zeznaniu składanym wstępnie a podatkiem należnym wykazanym w zeznaniu o ostatecznej wysokości dochodu*)		51.
Od kwoty z poz.46 należy odjąć kwotę z poz.50. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.		zł
Różnica pomiędzy podatkiem należnym wykazanym w zeznaniu o ostatecznej wysokości dochodu a podatkiem należnym wykazanym w zeznaniu składanym wstępnie		52.
Od kwoty z poz.50 należy odjąć kwotę z poz.46. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.		zł
I. INNE ZOBOWIĄZANIA PODATKOWE		
Blok I. należy wypełnić tylko w przypadku składania zeznania wstępnego.		
Dochody, w tym także dochód uzyskany i niewydatkowany do końca 1994 r. (art.6 ust.2 ustawy z dnia 2 grudnia 1994 r. o zmianie niektórych ustaw regulujących zasady opodatkowania (Dz.U. z 1995 r. Nr 5, poz.25), wydatkowane w ostatnim miesiącu roku podatkowego na inne cele, niż określone w art.17 ust.1b ustawy		53.
Podatek należny według stawki z poz.43, obliczony od kwoty z poz.53*)		zł
Podatek należny według stawki z poz.43, obliczony od kwoty z poz.53*)		54.
		zł
Kwota podatku naliczona na podstawie art.37 ust.4 i 5 oraz zgodnie z art.39 ust.4 ustawy *)		55.
Należy podać kwotę podatku przypadającą do zapłaty za ostatni miesiąc roku podatkowego.		zł
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 *)		56.
Należy podać kwotę odsetek naliczoną w ostatnim miesiącu roku podatkowego.		zł, gr
J. OŚWIADCZENIE OSÓB ODPOWIEDZIALNYCH		
Oświadczam, że są mi znane przepisy Kodeksu karnego skarbowego o odpowiedzialności za podanie danych niezgodnych z rzeczywistością.		
57. Imię i nazwisko osoby odpowiedzialnej za podanie wymaganych danych	58. Imię i nazwisko osoby odpowiedzialnej za obliczenie podatku	
59. Podpisy i pieczętki osoby lub osób uprawnionych, zgodnie z obowiązującymi przepisami lub nadanym statutem, do zarządzania jednostką		
60. Data wypełnienia deklaracji (dzień - miesiąc - rok)	61. Podpis (i pieczętka), telefon osoby wymienionej w poz.58	

K. ADNOTACJE URZĘDU SKARBOWEGO		
62. Uwagi urzędu skarbowego		
63. Identyfikator przyjmującego formularz		64. Podpis przyjmującego formularz

*) Kwota wykazana w poz.49 zeznania składanego wstępnie jest nadpłatą dla podatników składających zeznanie wstępnie tylko wówczas, gdy należne zaliczki wynikające z deklaracji zostały wpłacone w pełnej wysokości.