

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**

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: 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 i 22 ustawy, wyłącznie od płatników wymienionych w art.26 ust.1 ustawy.

Termin składania: Do końca trzeciego miesiąca następnego roku (art.27 ust.1 ustawy).

Miejsce składania: Urząd skarbowy¹⁾.

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**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

B.3. DANE DODATKOWE

19. Podatnik korzysta ze zwolnienia, o którym mowa w art.25 ust.11-16 ustawy, (utracił prawo do zwolnienia) w roku podatkowym wykazanym w poz.4 i 5 (zaznaczyć właściwy kwadrat):

 1. tak 2. utracił prawo do zwolnienia w związku z art.25 ust.14 ustawy 3. nie

20. Podatnik był obowiązany do sporządzenia dokumentacji, o której mowa w art.9a ust.1 ustawy (zaznaczyć właściwy kwadrat):

 1. tak 2. nie**C. INFORMACJA O ZAŁĄCZNIKACH**

Należy podać liczbę dołączonych załączników.

21. CIT-ST

22. SSE-R

23. CIT-8/O

24. CIT-D

25. Sprawozdanie finansowe i dokumenty, o których mowa w art.27 ust.2 ustawy

26. Sprawozdanie o realizacji uznanej metody ustalania ceny transakcyjnej

¹⁾ Ilekroć jest mowa o urzędzie skarbowym - oznacza to urząd skarbowy, którym kieruje właściwy dla podatnika naczelnik urzędu skarbowego.

***) Pouczenie**

W przypadku niewpłacenia w obowiązujących terminach kwot z poz.58, 64, 65 i 66 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).

Objaśnienia

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.2, 2a, 3 i 6 ustawy.

Łączną kwotę strat podlegających odliczeniu (poz.39 z CIT-8/O) ustala się zgodnie z zasadami określonymi w przepisach ustawy, w brzmieniu obowiązującym w roku poniesienia straty, z uwzględnieniem 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, ze zm.).

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.	27.		
Przychody ze źródeł przychodów położonych poza terytorium RP Przychody równorzędne do kategorii przychodów wymienionych w art.21 ust.1 ustawy oraz przychody z dywidend i inne przychody z udziałów w zyskach osób prawnych niemających siedziby na terytorium RP.	28.		
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)	29.		
Dochód (strata) ze źródeł przychodów położonych za granicą (filia, oddział, zakład itp.) - bez przychodów wykazanych w poz.28 W przypadku straty kwotę podaje się ze znakiem minus (-).	30.		
Koszty uzyskania przychodów wymienionych w poz.27 i 28	31.		
Koszty uzyskania przychodów wymienionych w poz.29	32.		
Dochód (art.7 ust.2 ustawy) Od sumy kwot z poz.27, 28, 29 i 30 należy odjąć sumę kwot z poz.31 i 32. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.	33.		
Strata (art.7 ust.2 ustawy) Od sumy kwot z poz.31 i 32 należy odjąć sumę kwot z poz.27, 28, 29 i 30. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.	34.		
Strata w związku z postanowieniami art.7 ust.3-4a ustawy oraz strata ze źródeł przychodów wykazanych w poz.30, podlegająca za granicą odliczeniu od dochodu do opodatkowania Kwotę straty podaje się bez znaku minus (-).	35.		
Dochód (art.7 ust.2 ustawy) Jeżeli w poz.34 wpisano 0, do kwoty z poz.33 należy dodać kwotę z poz.35. Jeżeli kwota z poz.34 jest większa od 0, a kwota z poz.35 jest większa od kwoty z poz.34, od kwoty z poz.35 należy odjąć kwotę z poz.34. W pozostałych przypadkach należy wpisać 0.	36.		
Strata (art.7 ust.2 ustawy) Jeżeli kwota z poz.34 jest większa od 0 i większa od kwoty z poz.35, od kwoty z poz.34 należy odjąć kwotę z poz.35. W pozostałych przypadkach należy wpisać 0.	37.		

E. USTALENIE PODSTAWY OPODATKOWANIA / STRATY**E.1. DOCHODY (PRZYCHODY) WOLNE I ODLICZENIA**

zł, gr

Razem dochody (przychody) wolne Należy wpisać kwotę z poz.18 załącznika CIT-8/O.	38.		
Razem odliczenia od dochodu Należy wpisać kwotę z poz.47 załącznika CIT-8/O. Odliczana kwota nie może przekroczyć kwoty dochodu z poz.36 pomniejszonej o kwotę z poz.38.	39.		
Odliczenia z tytułu wydatków inwestycyjnych Należy wpisać kwotę z poz.50 załącznika CIT-8/O. Odliczana kwota nie może przekroczyć kwoty dochodu z poz.36 pomniejszonej o sumę kwot z poz.38 i 39.	40.		
Razem dochody (przychody) wolne i odliczenia Suma kwot z poz.38, 39 i 40.	41.		

E.2. PODSTAWA OPODATKOWANIA / STRATA

zł, gr

Podstawa opodatkowania Jeżeli kwota z poz.36 jest większa od 0, należy wpisać kwotę z poz.36 pomniejszoną o kwotę z poz.41. W pozostałych przypadkach oraz jeżeli wynik jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.	42.		
Strata Od sumy kwot z poz.37 i 41 należy odjąć kwotę z poz.36. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.	43.		

E.3. ODLICZENIA OD PODSTAWY OPODATKOWANIA

Kwota odliczenia nie może przekroczyć kwoty z poz.42.

Odliczenia zmniejszające podstawę opodatkowania z tytułu wydatków na nabycie nowej technologii oraz na działalność klubów sportowych Należy wpisać kwotę z poz.53 załącznika CIT-8/O	44.		
--	-----	--	--

zł, gr

E.4. KWOTY ZWIĘKSZAJĄCE PODSTAWĘ OPODATKOWANIA / ZMNIEJSZAJĄCE STRATĘ

zł, gr

Kwota odliczonych w poprzednich latach wydatków inwestycyjnych - w związku z utratą prawa do odliczeń	45.		
Kwota zwolnionych od podatków dochodów uzyskanych z działalności gospodarczej prowadzonej na terenie specjalnej strefy ekonomicznej - w związku z utratą prawa do zwolnienia	46.		
Kwota odliczonych wydatków z tytułu nabycia nowych technologii - w związku z utratą prawa do odliczeń	47.		
Razem kwota zwiększająca podstawę opodatkowania / zmniejszająca stratę Suma kwot z poz.45, 46 i 47.	48.		

E.5. PODSTAWA OPODATKOWANIA / STRATA PO UWZGLĘDNIENIU KWOT Z CZĘŚCI E.3. I E.4.

Podstawa opodatkowania (podaje się po zaokrągleniu do pełnego złotego) Jeżeli kwota z poz.42 jest większa od 0, należy wpisać kwotę z poz.42 pomniejszoną o kwotę z poz.44 i powiększoną o kwotę z poz.48. Jeżeli kwota z poz.42 równa się 0, a kwota z poz.43 jest mniejsza od kwoty z poz.48, od kwoty z poz.48 należy odjąć kwotę z poz.43. W pozostałych przypadkach oraz jeżeli wynik jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.	49.		zł
Strata Od sumy kwot z poz.43 i 44 należy odjąć sumę kwot z poz.42 i 48. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.	50.		zł, gr

F. OBLICZENIE NALEŻNEGO PODATKU

Jeżeli w poz.19 zaznaczono kwadrat nr 1, w części F. nie wypełnia się poz.55 i 56. Poz.54 i 56 wypełnia się po zaokrągleniu do pełnego złotego.

Stawka podatku - art.19 ustawy	51.	%
Podatek należny według stawki z poz.51, obliczony od kwoty z poz.49	52.	zł, gr
Odliczenia od podatku Należy wpisać kwotę z poz.64 załącznika CIT-8/O. Odliczana kwota nie może przekroczyć podatku z poz.52.	53.	zł, gr
Podatek należny po odliczeniach za rok podatkowy wykazany w poz.4 i 5 Od kwoty z poz.52 należy odjąć kwotę z poz.53.	54.	zł
20% należnego podatku wykazanego w zeznaniu składanym za rok podatkowy objęty zwolnieniem, o którym mowa w art.25 ust.11-16 ustawy	55. Rok 2)	56. zł

G. WYSOKOŚĆ ZOBOWIĄZANIA PODATKOWEGO

Jeżeli w poz.19 zaznaczono kwadrat nr 1, części G. nie wypełnia się.

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 wpłat zaliczek w uproszczonej formie należy wpisać kwotę należnych wpłat zaliczek według zasad określonych w art.25 ust.6 i 6a ustawy oraz art.6 ustawy z dnia 12 listopada 2003 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. Nr 202, poz.1957, ze zm.).	57.	zł
Różnica pomiędzy podatkiem należnym a sumą należnych zaliczek za rok podatkowy *) Od sumy kwot z poz.54 i 56 należy odjąć kwotę z poz.57. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.	58.	zł
Różnica pomiędzy sumą należnych zaliczek za rok podatkowy a podatkiem należnym Od kwoty z poz.57 należy odjąć sumę kwot z poz.54 i 56. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.	59.	zł

H. KWOTA DO ZAPŁATY / NADPŁATA

Jeżeli w poz.19 zaznaczono kwadrat nr 1, części H. nie wypełnia się.

Suma zaliczek wpłaconych przez podatnika	60.	zł
Kwota do zapłaty Od sumy kwot z poz.54 i 56 odjąć kwotę z poz.60. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.	61.	zł
Nadpłata Od kwoty z poz.60 odjąć sumę kwot z poz.54 i 56. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.	62.	zł

I. INNE ZOBOWIĄZANIA PODATKOWE

Dochody wydatkowane przez podatników, o których mowa w art.17 ust.1 ustawy, w ostatnim miesiącu roku podatkowego na inne cele, niż określone w art.17 ust.1b ustawy, z uwzględnieniem art.5 ustawy z dnia 12 listopada 2003 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. Nr 202, poz.1957, ze zm.), w tym 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) - art.25 ust.4 ustawy	63.	zł
Podatek należny według stawki z poz.51, obliczony od kwoty z poz.63 *)	64.	zł
Kwota podatku naliczona zgodnie z art.39 ust.4 ustawy *) Należy podać kwotę podatku przypadającą do zapłaty za ostatni miesiąc roku podatkowego.	65.	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 *)	66.	zł

J. OŚWIADCZENIE OSÓB ODPOWIEDZIALNYCH

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

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

K. ADNOTACJE URZĘDU SKARBOWEGO

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

2) Należy podać rok kalendarzowy, w którym podatnik rozpoczął rok podatkowy objęty zwolnieniem, o którym mowa w art.25 ust.11-16 ustawy.