

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 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**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. CIT-S

22a. SSE-R

23. CIT-8/O

23a. CIT-D

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

<sup>1)</sup> 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.55, 58, 59 i 60 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 2002 r. Nr 110, poz.968, ze zm.).

**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.38 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
<b>Przychody ze źródeł przychodów położonych na terytorium RP</b> Bez przychodów, o których mowa w art.2 ust.1, art.21 i 22 ustawy.	25.	
<b>Przychody ze źródeł przychodów położonych poza terytorium RP</b> 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.	26.	
<b>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)</b>	27.	
<b>Dochód (strata) ze źródeł przychodów położonych za granicą (filia, oddział, zakład itp.) - bez przychodów wykazanych w poz.26</b> W przypadku straty kwotę podaje się ze znakiem minus (-).	28.	
<b>Koszty uzyskania przychodów wymienionych w poz. 25 i 26</b>	29.	
<b>Koszty uzyskania przychodów wymienionych w poz.27</b>	30.	
<b>Dochód (art.7 ust.2 ustawy)</b> Od sumy kwot z poz.25, 26, 27 i 28 należy odjąć sumę kwot z poz.29 i 30. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.	31.	
<b>Strata (art.7 ust.2 ustawy)</b> Od sumy kwot z poz.29 i 30 należy odjąć sumę kwot z poz.25, 26, 27 i 28. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.	32.	
<b>Strata w związku z postanowieniami art.7 ust.3 - 4a ustawy oraz strata ze źródeł przychodów wykazanych w poz.28, podlegająca za granicą odliczeniu od dochodu do opodatkowania</b> Kwotę straty podaje się bez znaku minus (-).	33.	
<b>Dochód (art.7 ust.2 ustawy)</b> Jeżeli w poz.32 wpisano 0, do kwoty z poz.31 należy dodać kwotę z poz.33. Jeżeli kwota z poz.32 jest większa od 0, a kwota z poz.33 jest większa od kwoty z poz.32, od kwoty z poz.33 należy odjąć kwotę z poz.32. W pozostałych przypadkach należy wpisać 0.	34.	
<b>Strata (art.7 ust.2 ustawy)</b> Jeżeli kwota z poz.32 jest większa od 0 i większa od kwoty z poz.33, od kwoty z poz.32 należy odjąć kwotę z poz.33. W pozostałych przypadkach należy wpisać 0.	35.	

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

	zł.	gr
<b>Razem dochody (przychody) wolne</b> Należy wpisać kwotę z poz.17 załącznika CIT-8/O.	36.	
<b>Razem odliczenia od dochodu</b> Należy wpisać kwotę z poz.45 załącznika CIT-8/O. Odliczana kwota nie może przekroczyć kwoty dochodu z poz.34 pomniejszonej o kwotę z poz.36.	37.	
<b>Odliczenia z tytułu wydatków inwestycyjnych</b> Należy wpisać kwotę z poz.48 załącznika CIT-8/O. Odliczana kwota nie może przekroczyć kwoty dochodu z poz.34 pomniejszonej o sumę kwot z poz.36 i 37.	38.	
<b>Razem dochody (przychody) wolne i odliczenia</b> Suma kwot z poz.36, 37 i 38.	39.	

**E.2. KWOTY ZWIĘKSZAJĄCE PODSTAWĘ OPODATKOWANIA / ZMNIEJSZAJĄCE STRATĘ**

	zł.	gr
<b>Kwota odliczonych w poprzednich latach wydatków inwestycyjnych - w związku z utratą prawa do odliczeń</b>	40.	
<b>Kwota dochodu zwolnionego od podatku, na podstawie przepisów wykonawczych do ustawy z dnia 20 października 1994 r. o specjalnych strefach ekonomicznych (Dz.U. Nr 123, poz.600, ze zm.) oraz kwota dochodu, o którym mowa w art.17 ust.6 ustawy - w związku z utratą prawa do zwolnienia</b> Należy wpisać kwotę z poz.32 załącznika CIT-S.	41.	
<b>Razem kwota zwiększająca podstawę opodatkowania / zmniejszająca stratę</b> Suma kwot z poz.40 i 41.	42.	

**E.3. PODSTAWA OPODATKOWANIA / STRATA**

<b>Podstawa opodatkowania</b> (podaje się w pełnych złotych, pomijając grosze) Jeżeli kwota z poz.34 jest większa od 0, należy wpisać kwotę z poz.34 pomniejszoną o kwotę z poz.39 i powiększoną o kwotę z poz.42. Jeżeli kwota z poz.34 równa się 0, a kwota z poz.35 jest mniejsza od kwoty z poz.42, od kwoty z poz.42 należy odjąć sumę kwot z poz.35 i 39. W pozostałych przypadkach oraz jeżeli wynik jest liczbą ujemną - należy wpisać 0.	43.	zł
<b>Strata</b> Od sumy kwot z poz.35 i 39 należy odjąć sumę kwot z poz.34 i 42. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.	44.	zł, gr

**F. OBLICZENIE NALEŻNEGO PODATKU**

Jeżeli w poz. 19 zaznaczono kwadrat nr 1, w części F nie wypełnia się poz. 49 i 50. Poz. 48 i 50 wypełnia się w pełnych złotych, pomijając grosze.

<b>Stawka podatku - art.19 ustawy</b>	45.	%
<b>Podatek należny według stawki z poz.45, obliczony od kwoty z poz.43</b>	46.	zł, gr
<b>Odliczenia od podatku</b> Należy wpisać kwotę z poz.59 załącznika CIT-8/O. Odliczana kwota nie może przekroczyć podatku z poz.46.	47.	zł, gr
<b>Podatek należny po odliczeniach za rok podatkowy wykazany w poz.4 i 5</b> Od kwoty z poz.46 należy odjąć kwotę z poz.47.	48.	zł
<b>20% należnego podatku wykazanego w zeznaniu składanym za rok podatkowy objęty zwolnieniem, o którym mowa w art.25 ust.11-16 ustawy</b>	49. Rok 2)	50. zł

**G. WYSOKOŚĆ ZOBOWIĄZANIA PODATKOWEGO**

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

<b>Kwota należnych zaliczek za rok podatkowy</b> 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.).	51.	zł
<b>Różnica pomiędzy podatkiem należnym a sumą należnych zaliczek za rok podatkowy</b> Od sumy kwot z poz.48 i 50 należy odjąć kwotę z poz.51. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.	52.	zł
<b>Różnica pomiędzy sumą należnych zaliczek za rok podatkowy a podatkiem należnym</b> Od kwoty z poz.51 należy odjąć sumę kwot z poz.48 i 50. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.	53.	zł

**H. KWOTA DO ZAPŁATY / NADPŁATA**

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

<b>Suma zaliczek wpłaconych przez podatnika</b>	54.	zł, gr
<b>Kwota do zapłaty *)</b> Od sumy kwot z poz.48 i 50 odjąć kwotę z poz.54. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.	55.	zł, gr
<b>Nadpłata</b> Od kwoty z poz.54 odjąć sumę kwot z poz.48 i 50. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.	56.	zł, gr

**I. INNE ZOBOWIĄZANIA PODATKOWE**

<b>Dochody wydatkowane 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</b>	57.	zł
<b>Podatek należny według stawki z poz.45, obliczony od kwoty z poz.57 *)</b>	58.	zł
<b>Kwota podatku naliczona na podstawie art.37 ust.4 i 5 oraz zgodnie z art.39 ust.4 ustawy *)</b> Należy podać kwotę podatku przypadającą do zapłaty za ostatni miesiąc roku podatkowego.	59.	zł
<b>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 *)</b>	60.	zł, gr

**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.

<b>61. Imię i nazwisko osoby odpowiedzialnej za podanie wymaganych danych</b>	<b>62. Imię i nazwisko osoby odpowiedzialnej za obliczenie podatku</b>
<b>63. Podpisy i pieczętki osoby lub osób uprawnionych, zgodnie z obowiązującymi przepisami lub nadanym statutem, do zarządzania jednostką</b>	
<b>64. Data wypełnienia zeznania (dzień - miesiąc - rok)</b>	<b>65. Podpis (i pieczętka), telefon osoby wymienionej w poz.62</b>

**K. ADNOTACJE URZĘDU SKARBOWEGO**

<b>66. Uwagi urzędu skarbowego</b>	
<b>67. Identyfikator przyjmującego formularz</b>	<b>68. Podpis przyjmującego formularz</b>

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