



INFORAKADEMIA

Rozliczenie CIT za 2021

Katarzyna Klimkiewicz-Deplano

doradca podatkowy, partner zarządzający w Advicero Nexia

WEBINARIUM
DOSTĘPNE TAKŻE W


INFOR*lex*
KOMPLEKSOWA
BAZA WIEDZY

REKOMENDUJE

DZIENNIK
GAZETA PRAWNA

Agenda webinarium

- Podmioty zobowiązane do rozliczenia CIT
- Dochód z działalności zwolnionej, dochody zagraniczne
- Typowe wyłączenia przychodowe i kosztowe
- Terminy i rodzaje deklaracji
- Dostępne ulgi i odliczenia
- Podatek przychodowy od nieruchomości
- CIT estoński
- Odpowiedzi na pytania uczestników webinarium

Podmioty zobowiązane do rozliczenia CIT

Podmioty zobowiązane do rozliczenia CIT

Osoby prawne
(m.in. sp. z o.o.,
sp. akc., prosta
sp. akc.)

Jednostki
organizacyjne
niemające
osobowości
prawnej (z
wyjątkami)

Spółka
komandytowa

Spółka
komandytowo-
akcyjna

Podatkowe grupy
kapitałowe

spółki niemające osobowości
prawnej z siedzibą lub
zarządem w innym kraju, jeżeli
zgodnie z przepisami podatkowymi tego
innego państwa są traktowane jako
osoby prawne i podlegają w tym
państwie opodatkowaniu od całości
swoich dochodów

spółki jawne, jeżeli wspólnikami nie
są wyłącznie osoby fizyczne oraz spółka
jawna nie złoży informacji o podatnikach
CIT oraz o podatnikach PIT,
posiadających, bezpośrednio lub za
pośrednictwem podmiotów niebędących
podatnikami podatku dochodowego,
prawa do udziału w zysku tej spółki

spółki kapitałowe w
organizacji, czyli na etapie
od zawarcia umowy spółki
do uzyskania wpisu w
rejestrze przedsiębiorców

Dochód z działalności zwolnionej,
dochody zagraniczne

Zwolnienia przedmiotowe

Przychody / dochody wolne od podatku – katalog w art. 17 ustawy o CIT (przykłady):

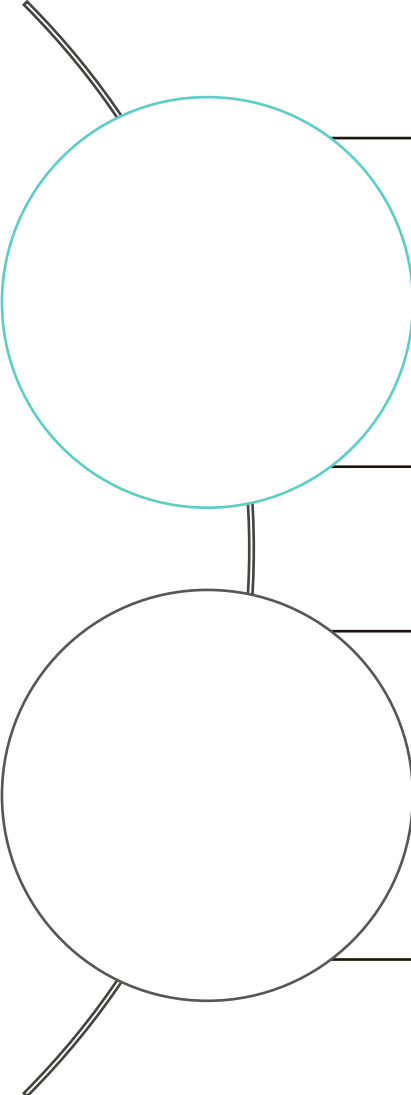
- 1. dochody podatników, których celem statutowym jest działalność naukowa, naukowo-techniczna, oświatowa itd., w części przeznaczonej na te cele
- 2. dochody podmiotów zarządzających portami lub przystaniami morskimi w części przeznaczonej na budowę, rozbudowę i modernizację infrastruktury portowej
- 3. dochody z tytułu sprzedaży całości lub części nieruchomości lub udziału w nieruchomości, wchodzącej w skład gospodarstwa rolnego (po upływie 5 lat)
- 4. dochody uzyskane przez podatników od rządów państw obcych, organizacji międzynarodowych lub międzynarodowych instytucji finansowych, pochodzące ze środków bezzwrotnej pomocy
- 5. dotacje, subwencje, dopłaty i inne nieodpłatne świadczenia otrzymane na pokrycie kosztów albo jako zwrot wydatków związanych z otrzymaniem, zakupem albo wytworzeniem we własnym zakresie środków trwałych lub WNiP, od których dokonuje się odpisów amortyzacyjnych
- 6. dochody z tytułu prowadzenia loterii fantowych i gry bingo fantowe na podstawie zezwolenia

B. DOCHODY (PRZYCHODY) WOLNE I ODLICZENIA OD DOCHODU			
B.1. DOCHODY (PRZYCHODY) WOLNE LUB ZWOLNIONE OD PODATKU			
	Dochody (przychody) z zysków kapitałowych	Dochody (przychody) z innych źródeł przychodów	
	zł, gr	zł, gr	
Dochody (przychody) wolne od podatku, przeznaczone na cele statutowe lub inne cele wymienione w art. 17 ust. 1 pkt 4d, 4g-4u, 5a, 26, 37, 42, 43, 45 i 46 ustawy	7.	8.	
Dochody z tytułu sprzedaży całości lub części nieruchomości wchodzącej w skład gospodarstwa rolnego – wolne od podatku na podstawie art. 17 ust. 1 pkt 1 ustawy	9.	10.	
Dochody wolne od podatku na podstawie art. 17 ust. 1 pkt 3 ustawy osiągane poza RP, jeżeli umowa międzynarodowa tak stanowi	11.	12.	
Dochody (przychody) wolne od podatku na podstawie art. 17 ust. 1 pkt 4 ustawy w części przeznaczonej na cele statutowe	13.	14.	
Dochody kościelnych osób prawnych oraz dochody spółek, których jedynymi udziałowcami są kościelne osoby prawne – wolne od podatku na podstawie art. 17 ust. 1 pkt 4a i pkt 4b ustawy	15.	16.	
Dochody spółek, których udziałowcami (akcjonariuszami) są wyłącznie organizacje działające na podstawie ustawy – Prawo o stowarzyszeniach – wolne od podatku na podstawie art. 17 ust. 1 pkt 5 ustawy	17.	18.	
Dochody organizacji pożytku publicznego – wolne od podatku na podstawie art. 17 ust. 1 pkt 6c ustawy, w części przeznaczonej na działalność statutową, z wyłączeniem działalności gospodarczej	19.	20.	
Dochody z działalności pozarolniczej i z działów specjalnych produkcji rolnej – wolne od podatku na podstawie art. 17 ust. 1 pkt 15 ustawy	21.	22.	
Dotacje, subwencje, dopłaty i inne nieodpłatne świadczenia – wolne od podatku na podstawie art. 17 ust. 1 pkt 21 ustawy	23.	24.	
Dochody wolne od podatku na podstawie art. 17 ust. 1 pkt 23 i pkt 24 ustawy	25.	26.	
Dochody wolne od podatku zgodnie z art. 17 ust. 1 pkt 34 ustawy, uzyskane z działalności gospodarczej prowadzonej na terenie specjalnej strefy ekonomicznej Wypełniają podatnicy, którzy prawo do zwolnienia nabyli po dniu 31 grudnia 2000 r.	27.	28.	
Dopłaty bezpośrednie stosowane w ramach Wspólnej Polityki Rolnej Unii Europejskiej – wolne od podatku na podstawie art. 17 ust. 1 pkt 36 ustawy	29.	30.	
Umorzone należności i wierzytelności przypadające agencjom płatniczym w ramach Wspólnej Polityki Rolnej – wolne od podatku na podstawie art. 17 ust. 1 pkt 36a ustawy	31.	32.	
Dochody związków zawodowych, społeczno-zawodowych organizacji rolników, izb rolniczych, izb gospodarczych, organizacji samorządu gospodarczego rzemiosła, spółdzielczych związków rewizyjnych, organizacji pracodawców i partii politycznych – wolne od podatku na podstawie art. 17 ust. 1 pkt 39 ustawy	33.	34.	
Składki członkowskie członków organizacji politycznych, społecznych i zawodowych na podstawie art. 17 ust. 1 pkt 40 ustawy	35.	36.	
Dochody spółdzielni mieszkaniowych, wspólnot mieszkaniowych, товариств будовництва соціального oraz samorządowych jednostek organizacyjnych prowadzących działalność w zakresie gospodarki mieszkaniowej uzyskane z gospodarki zasobami mieszkaniowymi – wolne od podatku na podstawie art. 17 ust. 1 pkt 44 ustawy – w części przeznaczonej na cele związane z utrzymaniem tych zasobów	37.	38.	
Dotacje otrzymane z budżetu państwa lub budżetu jednostek samorządowych – wolne od podatku na podstawie art. 17 ust. 1 pkt 47 ustawy	39.	40.	
Kwoty otrzymane od agencji rządowych lub agencji wykonawczych – wolne od podatku na podstawie art. 17 ust. 1 pkt 48 ustawy	41.	42.	
Dochody grupy producentów rolnych – wolne od podatku na podstawie art. 17 ust. 1 pkt 49 ustawy	43.	44.	
Dochody (przychody) z tytułu płatności w ramach programów finansowych z udziałem środków europejskich – wolne od podatku na podstawie art. 17 ust. 1 pkt 52 ustawy – otrzymane z Banku Gospodarstwa Krajowego	45.	46.	

Dochody (przychody) z tytułu środków finansowych, otrzymanych przez uczestnika projektu – wolne od podatku na podstawie art. 17 ust. 1 pkt 53 ustawy	47.	48.
Wpłaty uczestników systemu ochrony na fundusz pomocowy – wolne od podatku na podstawie art. 17 ust. 1 pkt 55 ustawy	49.	50.
Dochody (przychody) wolne od podatku na podstawie art. 17 ust. 1 pkt 57 ustawy	51.	52.
Dochody (przychody) wolne od podatku na podstawie art. 17 ust. 1 pkt 58 ustawy	53.	54.
Pozostałe dochody (przychody) wolne od podatku na podstawie art. 17 ust. 1 ustawy, z wyjątkiem wymienionych w poz. 7–54	55.	56.
Dochody wolne od podatku w zakresie określonym ustawą wymienioną w art. 40 ust. 2 pkt 3 ustawy	57.	58.
Dochody spółek zarządzających specjalnymi strefami ekonomicznymi – wolne od podatku na podstawie przepisów wykonawczych do ustawy z dnia 20 października 1994 r. o specjalnych strefach ekonomicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 1010 z późn. zm.)	59.	60.
Dochody wolne od podatku na podstawie ustawy o specjalnych strefach ekonomicznych i przepisów wykonawczych do tej ustawy, w oparciu o zezwolenia uzyskane przed dniem 1 stycznia 2001 r., osiągnięte przez podatników, którzy:	61.	62.
nie wystąpili o zmianę zezwoleń, zgodnie z art. 6 ustawy z dnia 2 października 2003 r. o zmianie ustawy o specjalnych strefach ekonomicznych i niektórych ustaw (Dz. U. poz. 1840, z późn. zm.)		
korzystają ze zwolnienia na podstawie zmienionego zezwolenia i jednocześnie nie przekroczyli maksymalnej dopuszczalnej wielkości pomocy publicznej (art. 6 ustawy wymienionej w poz. 61 i 62)	63.	64.
Dochody zwolnione od podatku na podstawie art. 20 ust. 3 ustawy	65.	66.
Dochody ze zbycia udziałów lub akcji zwolnione od podatku na podstawie art. 14 ustawy z dnia 25 września 2015 r. o zmianie niektórych ustaw w związku ze wspieraniem innowacyjności (Dz. U. poz. 1767, z późn. zm.)	67.	68.
Inne dochody (przychody) wolne (zwolnione) od podatku, w tym na podstawie odrębnych ustaw	69. Tytuł wymienić	71.
Razem dochody wolne W poz. 72 należy wpisać sumę kwot z poz. 7, 9, 11, 13, 15, 17, 19, 21, 23, 25, 27, 29, 31, 33, 35, 37, 39, 41, 43, 45, 47, 49, 51, 53, 55, 57, 59, 61, 63, 65, 67 i 70. W poz. 73 należy wpisać sumę kwot z poz. 8, 10, 12, 14, 16, 18, 20, 22, 24, 26, 28, 30, 32, 34, 36, 38, 40, 42, 44, 46, 48, 50, 52, 54, 56, 58, 60, 62, 64, 66, 68 i 71. Kwotę należy wpisać odpowiednio w poz. 75 lub 76 CIT-8.	72.	73.

Zwolnienia przedmiotowe

Przychody / dochody wolne od podatku – katalog w art. 17 ustawy o CIT (przykłady):



34) dochody, z zastrzeżeniem ust. 4-6d, uzyskane z działalności gospodarczej prowadzonej na terenie specjalnej strefy ekonomicznej na podstawie zezwolenia, o którym mowa w art. 16 ust. 1 ustawy z dnia 20 października 1994 r. o specjalnych strefach ekonomicznych (Dz.U. z 2020 r. poz. 1670), przy czym wielkość pomocy publicznej udzielanej w formie tego zwolnienia nie może przekroczyć wielkości pomocy publicznej dla przedsiębiorcy, dopuszczalnej dla obszarów kwalifikujących się do uzyskania pomocy w największej wysokości, zgodnie z odrębnymi przepisami

34a) dochody podatników, z zastrzeżeniem ust. 4-6d, z działalności gospodarczej osiągnięte z realizacji nowej inwestycji określonej w decyzji o wsparciu, o której mowa w ustawie z dnia 10 maja 2018 r. o wspieraniu nowych inwestycji (Dz.U. z 2020 r. poz. 1752), i uzyskane na terenie określonym w tej decyzji o wsparciu, przy czym wielkość pomocy publicznej udzielanej w formie tego zwolnienia nie może przekroczyć wielkości pomocy publicznej dla przedsiębiorcy, dopuszczalnej dla obszarów kwalifikujących się do uzyskania pomocy w największej wysokości, zgodnie z odrębnymi przepisami

POLTAX

POLA JASNE WYPELNA SKŁADAJĄCY, POLA CIEMNE WYPELNA URZĄD. WYPELNIĆ DUŻYMI, DRUKOWANYMI LITERAMI, CZARNYM LUB NIEBIESKIM KOLOREM

Składanie w wersji elektronicznej: [www.podatki.gov.pl](#)

1. Identyfikator podatkowy NIP podatnika¹⁾

2. Nr dokumentu

3. Status

CIT/8S

INFORMACJA O WYSOKOŚCI DOCHODU OSIĄGNIĘTEGO Z DZIAŁALNOŚCI GOSPODARCZEJ PROWADZONEJ NA PODSTAWIE ZEZWOLENIA NA TERENIE SPECJALNEJ STREFY EKONOMICZNEJ LUB NA PODSTAWIE DECYZJI O WSPARCIU

za rok podatkowy

4. Do (dzień - miesiąc - rok)

5. Do (dzień - miesiąc - rok)

6. Łączna liczba składanych załączników²⁾

Załącznik do zeznań: CIT-8 i CIT-8AB.
Formularz jest przeznaczony dla podatników podatku dochodowego od osób prawnych będących beneficjentami pomocy w rozumieniu przepisów o pomocy publicznej.

A. DANE IDENTYFIKACYJNE PODATNIKA BĄDĄCEGO PRZEDSIĘBIORCĄ

7. Nazwa pełna

B. DANE DOTYCZĄCE ZEZWOLEŃ LUB DECYZJI O WSPARCIU POSIADANYCH PRZEZ PODATNIKA³⁾

B.1. DANE DOTYCZĄCE ZEZWOLENIA LUB DECYZJI O WSPARCIU (1)

8. Numer zezwolenia lub decyzji o wsparciu

9. Data wydania zezwolenia lub decyzji o wsparciu (dzień - miesiąc - rok)

10. Data rozpoczęcia działalności (dzień - miesiąc - rok)⁴⁾

B.1.1. USTALENIE DOPUSZCZALNEJ WARTOŚCI POMOCY PUBLICZNEJ (od dnia uzyskania zezwolenia lub decyzji o wsparciu do ostatniego dnia roku, którego dotyczy zeznanie). Należy wykazać dane dotyczące podatnika posiadającego zezwolenie lub decyzję o wsparciu.

	Wartość		Zdyktowana wartość pomocy publicznej lub kosztów kwalifikowanych na dzień uzyskania zezwolenia lub decyzji o wsparciu ⁵⁾	
	zł	gr	zł	gr
Maksymalna wartość pomocy publicznej	11.		12.	
Koszty kwalifikujące się do objęcia pomocą publiczną narastająco ⁶⁾	13.		14.	
Pomoc udzielona na podstawie ustawy w ramach zezwolenia lub decyzji o wsparciu z poz. 8 ⁷⁾	15.		16.	
Inne wsparcie objęte pomocą ⁸⁾	17.		18.	

B.2. DANE DOTYCZĄCE ZEZWOLENIA LUB DECYZJI O WSPARCIU (2)

9. Numer zezwolenia lub decyzji o wsparciu

9. Data wydania zezwolenia lub decyzji o wsparciu (dzień - miesiąc - rok)

10. Data rozpoczęcia działalności (dzień - miesiąc - rok)⁴⁾

B.2.1. USTALENIE DOPUSZCZALNEJ WARTOŚCI POMOCY PUBLICZNEJ (od dnia uzyskania zezwolenia lub decyzji o wsparciu do ostatniego dnia roku, którego dotyczy zeznanie). Należy wykazać dane dotyczące podatnika posiadającego zezwolenie lub decyzję o wsparciu.

	Wartość		Zdyktowana wartość pomocy publicznej lub kosztów kwalifikowanych na dzień uzyskania zezwolenia lub decyzji o wsparciu ⁵⁾	
	zł	gr	zł	gr
Maksymalna wartość pomocy publicznej	11.		12.	
Koszty kwalifikujące się do objęcia pomocą publiczną narastająco ⁶⁾	13.		14.	
Pomoc udzielona na podstawie ustawy w ramach zezwolenia lub decyzji o wsparciu z poz. 8 ⁷⁾	15.		16.	
Inne wsparcie objęte pomocą ⁸⁾	17.		18.	

CIT/8S₍₄₎

1₁₄

POLTAX

POLA JASNE WYPELNA SKŁADAJĄCY, POLA CIEMNE WYPELNA URZĄD. WYPELNIĆ DUŻYMI, DRUKOWANYMI LITERAMI, CZARNYM LUB NIEBIESKIM KOLOREM

Składanie w wersji elektronicznej: [www.podatki.gov.pl](#)

1. Identyfikator podatkowy NIP podatnika¹⁾

2. Nr dokumentu

3. Status

CIT/8SP

INFORMACJA O WYSOKOŚCI DOCHODU OSIĄGNIĘTEGO Z DZIAŁALNOŚCI GOSPODARCZEJ PROWADZONEJ NA PODSTAWIE ZEZWOLENIA NA TERENIE SPECJALNEJ STREFY EKONOMICZNEJ LUB NA PODSTAWIE DECYZJI O WSPARCIU

za rok podatkowy

4. Do (dzień - miesiąc - rok)

5. Do (dzień - miesiąc - rok)

6. Łączna liczba składanych załączników²⁾

Załącznik do zeznań: CIT-8 i CIT-8AB.
Formularz jest przeznaczony dla podatników podatku dochodowego od osób prawnych będących wspólnikami spółek niebędących osobą prawną, w rozumieniu ustawy, które są beneficjentami pomocy. Formularz stosuje się również do wspólników spółek cywilnych.

A. DANE IDENTYFIKACYJNE PODATNIKA BĄDĄCEGO WSPÓLNIKIEM PRZEDSIĘBIORCY

7. Nazwa pełna

B. DANE DOTYCZĄCE POSIADANYCH ZEZWOLEŃ LUB DECYZJI O WSPARCIU³⁾

B.1. DANE IDENTYFIKACYJNE PRZEDSIĘBIORCY POSIADAJĄCEGO ZEZWOLENIE LUB DECYZJĘ O WSPARCIU (1)

8. Numer zezwolenia lub decyzji o wsparciu

9. Data wydania zezwolenia lub decyzji o wsparciu (dzień - miesiąc - rok)

10. Data rozpoczęcia działalności (dzień - miesiąc - rok)⁴⁾

11. Nazwa pełna

12. Identyfikator podatkowy NIP

13. Udział podatnika w spółce niebędącej osobą prawną (po zaokrągleniu do dwóch miejsc po przecinku)

B.1.1. USTALENIE DOPUSZCZALNEJ WARTOŚCI POMOCY PUBLICZNEJ (od dnia uzyskania zezwolenia lub decyzji o wsparciu do ostatniego dnia roku, którego dotyczy zeznanie). Należy wykazać dane dotyczące przedsiębiorcy posiadającego zezwolenie lub decyzję o wsparciu.

	Wartość		Zdyktowana wartość pomocy publicznej lub kosztów kwalifikowanych na dzień uzyskania zezwolenia lub decyzji o wsparciu ⁵⁾	
	zł	gr	zł	gr
Maksymalna wartość pomocy publicznej	14.		15.	
Koszty kwalifikujące się do objęcia pomocą publiczną narastająco ⁶⁾	16.		17.	
Pomoc udzielona na podstawie ustawy w ramach zezwolenia lub decyzji o wsparciu z poz. 8 ⁷⁾	18.		19.	
Inne wsparcie objęte pomocą ⁸⁾	20.		21.	

B.2. DANE IDENTYFIKACYJNE PRZEDSIĘBIORCY POSIADAJĄCEGO ZEZWOLENIE LUB DECYZJĘ O WSPARCIU (2)

8. Numer zezwolenia lub decyzji o wsparciu

WWW.INFORAKADEMIA.PL

Advicero
Nexia

Dochód z działalności zwolnionej CIT-8

Utrata zwolnienia:

1) dochody uzyskane z działalności gospodarczej prowadzonej na terenie **specjalnej strefy ekonomicznej** na podstawie **zezwoleń**

2) dochody podatników z działalności gospodarczej osiągnięte z realizacji **nowej inwestycji określonej w decyzji o wsparciu** i uzyskane na terenie określonym w tej decyzji o wsparciu

(wielkość pomocy publicznej udzielanej w formie tego zwolnienia nie może przekroczyć wielkości pomocy publicznej dla przedsiębiorcy, dopuszczalnej dla obszarów kwalifikujących się do uzyskania pomocy w największej wysokości, zgodnie z odrębnymi przepisami)

I. PODATEK DO ZAPŁATY / NADPŁATA		
Różnica pomiędzy należnym podatkiem, o którym mowa w art. 24b ustawy, a podatkiem należnym Od kwoty z poz. 232 należy odjąć kwotę z poz. 146. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.	247.	0 zł
Suma wpłat dokonanych przez podatnika Należy wpisać sumę kwot z poz. 238 i 244.	248.	0 zł
Suma wpłat dokonanych przez podatnika wykazanych w załączniku CIT/8S i CIT/8SP Należy wpisać sumę kwot z poz. 37 załącznika CIT/8S i poz. 40 załącznika CIT/8SP. Jeżeli podatnik składa więcej niż jeden załącznik CIT/8S i CIT/8SP, w poz. 249 sumuje kwoty odpowiednio z poz. 37 wszystkich załączników CIT/8S i z poz. 40 wszystkich załączników CIT/8SP.	249.	zł
Zwiększenie podatku wynikające z załącznika CIT/BR i CIT/WW Należy wpisać sumę kwot z poz. 45 załącznika CIT/BR i poz. 15 załącznika CIT/WW.	250.	zł
Zwiększenie podatku w związku z utratą prawa do zwolnienia w przypadku cofnięcia zezwolenia lub uchylecia decyzji o wsparciu Należy wpisać kwotę z poz. 38 załącznika CIT/8S i poz. 41 załącznika CIT/8SP. Jeżeli podatnik składa więcej niż jeden załącznik CIT/8S i CIT/8SP, w poz. 251 sumuje kwoty odpowiednio z poz. 38 wszystkich załączników CIT/8S i z poz. 41 wszystkich załączników CIT/8SP.	251.	zł
Zwiększenie podatku wynikające z innych przepisów niewymienionych w innych pozycjach zeznania	252.	zł
Podatek wykazany w załączniku CIT/IP	253.	zł
Podatek należny od dochodu z przekształcenia albo jego część, wykazane w załączniku CIT/KW, do zapłaty w terminie złożenia zeznania Należy wpisać kwotę z poz. 62 załącznika CIT/KW.	254.	zł
Suma zaliczek przekazanych płatnikowi (spółce nieruchomościowej) za rok podatkowy	255.	zł

Dochody zagraniczne

Wolne od podatku są (art. 17):

- 3) dochody osiągane poza terytorium Rzeczypospolitej Polskiej przez podatników określonych w art. 3 ust. 1, jeżeli umowa międzynarodowa, której Rzeczpospolita Polska jest stroną, tak stanowi.

Metoda zaliczenia zwykłego (proporcjonalnego)

Art. 20 ust. 1: Jeżeli podatnicy, o których mowa w art. 3 ust. 1, osiągają również dochody (przychody) poza terytorium RP i dochody te podlegają w obcym państwie opodatkowaniu, a nie zachodzą okoliczności wymienione w art. 17 ust. 1 pkt 3, w rozliczeniu za rok podatkowy dochody (przychody) te łączy się z dochodami (przychodami) osiąganymi na terytorium RP.

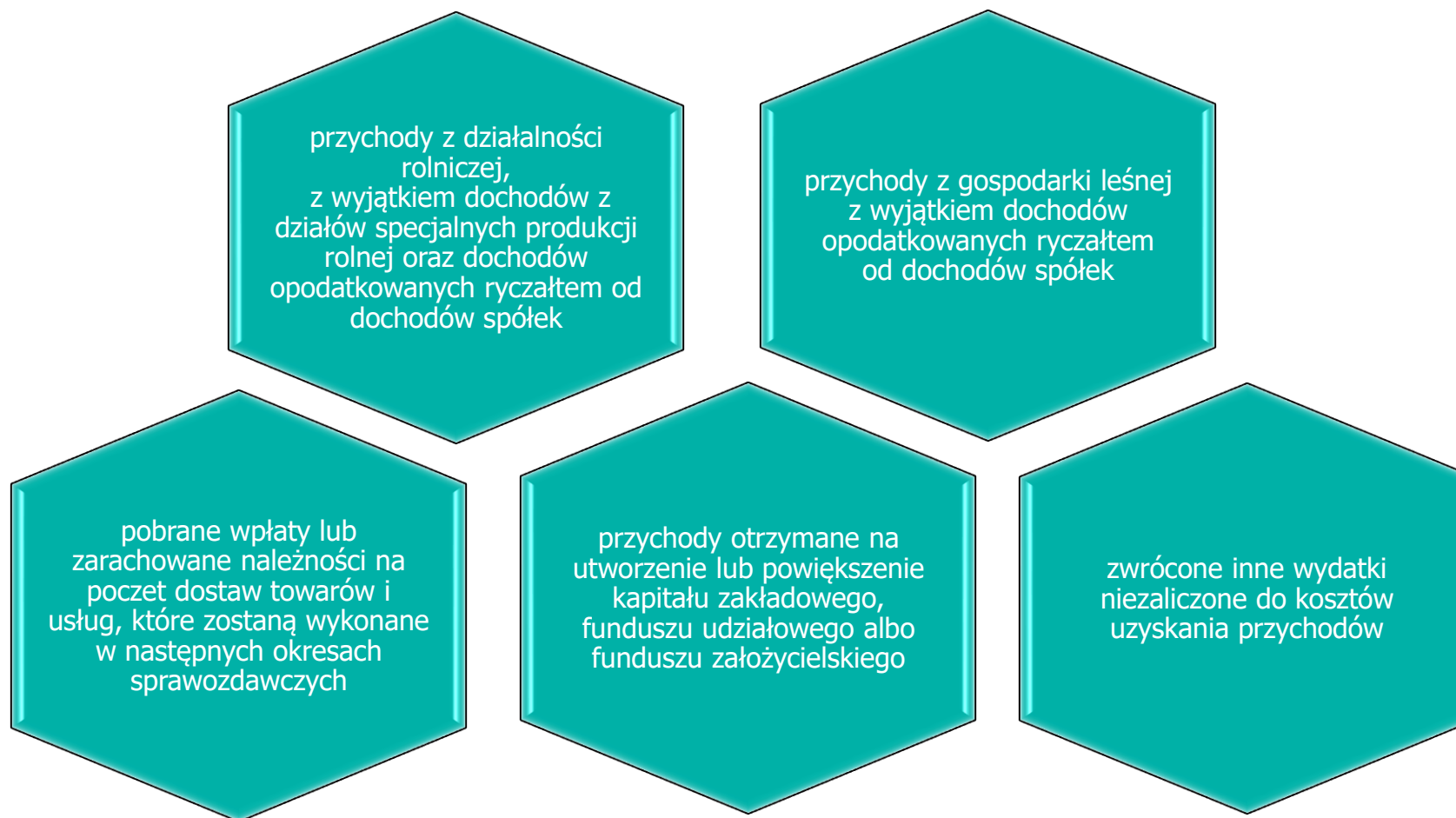
- Prawo do **odliczenia** od podatku obliczonego **od łącznej sumy dochodów podatku zapłaconego za granicą**.
- Kwota odliczenia nie może przekroczyć tej części podatku obliczonego przed dokonaniem odliczenia, która proporcjonalnie przypada na dochód uzyskany za granicą.
- Odliczenie to dokonywane jest w rozliczeniu za rok podatkowy.

Dochody z tytułu dywidend oraz innych przychodów z tytułu udziału w zyskach osób prawnych mających siedzibę lub zarząd poza terytorium RP

- Spółka mająca siedzibę lub zarząd na terytorium RP uzyskuje dochody od spółek z siedzibą w państwie, z którym Polska zawarła umowę o unikaniu podwójnego opodatkowania (innym niż państwa należące do UE, EOG lub Szwajcaria)
- Spółka posiada bezpośrednio nie mniej niż 75% udziałów (akcji)
 - podlegają 19% CIT, przy czym od polskiego CIT można odliczyć podatek u źródła zapłacony za granicą, a także po spełnieniu odpowiednich warunków zagraniczny CIT zapłacony przez zagraniczną spółkę-córkę.
- Kwota odliczenia nie może przekroczyć tej części podatku zapłaconego w obcym państwie, jaka proporcjonalnie przypada na udział spółki z RP w wypłaconym zysku spółki zagranicznej.

Typowe wyłączenia przychodowe i kosztowe

Typowe wyłączenia przychodowe



Typowe wyłączenia kosztowe – koszty finansowania dłużnego

B.3. DANE DODATKOWE (wypełnić właściwie)	
19. Podatnik wybrał metodę ustalania daty powstawania przychodów na podstawie art. 12 ust. 3g ustawy	☐ 1. tak
20. Podatnik uwzględni odsetki w kosztach uzyskania przychodów zgodnie z art. 15c ustawy w brzmieniu obowiązującym do dnia 31 grudnia 2017 r., w roku podatkowym wskazanym w poz. 4 i 5	☐ 1. tak
21. Odsetki wyłączone z kosztów uzyskania przychodów (wypełnia się w przypadku zaznaczenia kwadratu w poz. 20)	zł, gr
22. Podatnik jest przedsiębiorstwem finansowym, o którym mowa w art. 15c ust. 16 ustawy	☐ 1. tak
23. Koszty finansowania dłużnego wyłączone z kosztów uzyskania przychodów zgodnie z art. 15c ustawy, w roku podatkowym wskazanym w poz. 4 i 5	zł, gr
24. Koszty wyłączone z kosztów uzyskania przychodów na podstawie art. 15e ustawy, w roku podatkowym wskazanym w poz. 4 i 5	zł, gr
25. Podatnik korzysta ze zwolnienia lub utracił prawo do zwolnienia, o którym mowa w art. 25 ust. 11 - 16 ustawy, w roku podatkowym wskazanym 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
26. Podatnik występuje o zwrot niewykorzystanego odliczenia na podstawie art. 18da ustawy	☐ 1. tak
27. Podatnik dokonał korekty cen transferowych, o której mowa w art. 11e ustawy	☐ 1. tak
28. Podatnik wybrał kwartalny sposób wpłacania zaliczek na podstawie art. 25 ust. 1b ustawy	☐ 1. tak
29. Podatnik wybrał wpłacanie zaliczek w formie uproszczonej na podstawie art. 25 ust. 6-6b ustawy ⁵⁾	☐ 1. tak
30. Podatnik wybrał metodę ustalania różnic kursowych na podstawie przepisów o rachunkowości, o której mowa w art. 9b ust. 1 pkt 2 ustawy	31. Podatnik rezygnuje ze stosowania metody ustalania różnic kursowych na podstawie przepisów o rachunkowości, o której

Wskaźnik **EBIDTA** = (P-O) - (K-A-D)

P - suma przychodów ze wszystkich źródeł

O - przychody o charakterze odsetkowym

K - suma KUP

A - wartość odpisów amortyzacyjnych zaliczonych do KUP

D - wartość stanowiących KUP odsetek

Wyłączenie kosztów finansowania dłużnego w części, w jakiej nadwyżka kosztów finansowania dłużnego **przewyższa 30% kwoty odpowiadającej nadwyżce sumy przychodów ze wszystkich źródeł przychodów** pomniejszonej o przychody o charakterze odsetkowym nad sumą kosztów uzyskania przychodów pomniejszonych o wartość zaliczonych w roku podatkowym do kosztów uzyskania przychodów odpisów amortyzacyjnych, o których mowa w art. 16a-16m, oraz kosztów finansowania dłużnego nieuwzględnionych w wartości początkowej środka trwałego lub wartości niematerialnej i prawnej.

Jednocześnie limit nie znajduje zastosowania do nadwyżki kosztów finansowania dłużnego w części nieprzekraczającej w roku podatkowym kwoty 3 000 000 PLN.

* Od 1 stycznia 2022 r. nie można łączyć limitów.

Typowe wyłączenia kosztowe – usługi niematerialne

Usługi niematerialne pomiędzy podmiotami powiązanymi

Wyłączenie stosuje się do nadwyżki wartości kosztów wskazanych w tym przepisie przekraczającej w roku podatkowym łącznie kwotę 3 000 000 PLN.

Ograniczeniu nie podlega nabywanie usługi niematerialnych do łącznej kwoty nieprzekraczającej w ciągu roku 3 mln PLN.

Wyłączenie z kosztów odnosi się do wydatku w części, w jakiej koszty te łącznie w roku podatkowym przekraczają 5% kwoty odpowiadającej nadwyżce sumy przychodów ze wszystkich źródeł przychodów pomniejszonych o przychody z tytułu odsetek nad sumą kosztów uzyskania przychodów pomniejszonych o wartość zaliczonych w roku podatkowym do kosztów uzyskania przychodów odpisów amortyzacyjnych i odsetek.

* Art. 15e został uchylony od 1 stycznia 2022 r.

B.3. DANE DODATKOWE (wypełnić właściwie)	
19. Podatnik wybrał metodę ustalania daty powstawania przychodów na podstawie art. 12 ust. 3g ustawy ☐ 1. tak	
20. Podatnik uwzględni odsetki w kosztach uzyskania przychodów zgodnie z art. 15c ustawy w brzmieniu obowiązującym do dnia 31 grudnia 2017 r., w roku podatkowym wskazanym w poz. 4 i 5 ☐ 1. tak	
21. Odsetki wyłączone z kosztów uzyskania przychodów (wypełnia się w przypadku zaznaczenia kwadratu w poz. 20) zł, gr	
22. Podatnik jest przedsiębiorstwem finansowym, o którym mowa w art. 15c ust. 16 ustawy ☐ 1. tak	
23. Koszty finansowania dłużnego wyłączone z kosztów uzyskania przychodów zgodnie z art. 15c ustawy, w roku podatkowym wskazanym w poz. 4 i 5 zł, gr	
24. Koszty wyłączone z kosztów uzyskania przychodów na podstawie art. 15e ustawy, w roku podatkowym wskazanym w poz. 4 i 5 zł, gr	
25. Podatnik korzysta ze zwolnienia lub utracił prawo do zwolnienia, o którym mowa w art. 25 ust. 11 - 16 ustawy, w roku podatkowym wskazanym 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	
26. Podatnik występuje o zwrot niewykorzystanego odliczenia na podstawie art. 18da ustawy ☐ 1. tak	
27. Podatnik dokonał korekty cen transferowych, o której mowa w art. 11e ustawy ☐ 1. tak	
28. Podatnik wybrał kwartalny sposób wpłacania zaliczek na podstawie art. 25 ust. 1b ustawy ☐ 1. tak	29. Podatnik wybrał wpłacanie zaliczek w formie uproszczonej na podstawie art. 25 ust. 6-6b ustawy ⁵⁾ ☐ 1. tak
30. Podatnik wybrał metodę ustalania różnic kursowych na podstawie przepisów o rachunkowości, o której mowa w art. 9b ust. 1 pkt 2 ustawy ☐ 1. tak	31. Podatnik rezygnuje ze stosowania metody ustalania różnic kursowych na podstawie przepisów o rachunkowości, o której mowa w art. 9b ust. 1 pkt 2 ustawy ☐ 1. tak

Wskaźnik **EBIDTA** = (P-O) - (K-A-D)

P - suma przychodów ze wszystkich źródeł

O - przychody o charakterze odsetkowym

K - suma KUP

A - wartość odpisów amortyzacyjnych zaliczonych do KUP

D - wartość stanowiących KUP odsetek

Terminy i rodzaje deklaracji

Termin złożenia	Deklaracja/ informacja	Czego dotyczy
31 stycznia 2022	CIT-6AR	Deklaracja o wysokości podatku dochodowego od dochodów z tytułu udziału w zyskach osób prawnych
	CIT-6R	Deklaracja o wysokości pobranego podatku dochodowego od dochodów z dywidend oraz innych przychodów z tytułu udziału w zyskach osób prawnych
	CIT-9R	Deklaracja o wysokości przychodów za wywóz ładunków i pasażerów przyjętych do przewozu w porcie polskim, uzyskanego przez zagraniczne przedsiębiorstwo żeglugi handlowej od zagranicznych zleceniodawców
	CIT-10Z	Deklaracja o wysokości pobranego przez płatnika zryczałtowanego podatku od dochodów (przychodów) przez podatników nie mających siedziby lub zarządu na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej
	CIT-11R	Deklaracja o wysokości podatku dochodowego z dywidend i innych przychodów z tytułu udziału w zyskach osób prawnych wydatkowanych na cele inne niż w oświadczeniu CIT-5 lub w deklaracji CIT-6AR
31 marca 2022 30 czerwca 2022*	CIT-8	Zeznanie o wysokości osiągniętego dochodu (poniesionej straty) przez podatnika podatku dochodowego od osób prawnych
31 marca 2022 30 czerwca 2022*	CIT-8AB	Zeznanie o wysokości osiągniętego dochodu (poniesionej straty) przez podatkową grupę kapitałową - podatnika podatku dochodowego od osób prawnych za rok podatkowy
31 marca 2022/ 14 dni od momentu złożenia żądania kontrahenta	IFT-2/IFT-2R	Informacja o wysokości przychodu (dochodu) uzyskanego przez podatników podatku dochodowego od osób prawnych niemających siedziby lub zarządu na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej / informacja składana na wniosek kontrahenta w trakcie roku podatkowego

* Rozporządzenie Ministra Finansów z 17 marca 2022 r. w sprawie przedłużenia terminów wykonania niektórych obowiązków w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych (Dz.U. 2022 poz. 639)

Deklaracja/ informacja	Czego dotyczy
CIT-ST	Informacja podatnika do ustalenia należnych jednostkom samorządu terytorialnego dochodów z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych
SSE-R	Rozliczenie podatku dochodowego od dochodów osiąganych z tytułu prowadzonej działalności na terenie specjalnej strefy ekonomicznej na podstawie zezwoleń
CIT-8/0	Informacja o odliczeniach od dochodu i od podatku oraz o dochodach wolnych i zwolnionych od podatku
CIT/BR	Informacja o odliczeniach od podstawy opodatkowania kosztów uzyskania przychodów poniesionych na działalność badawczo-rozwojową
CIT/D	Informacja podatnika podatku dochodowego od osób prawnych o otrzymanych/przekazanych darowiznach
CIT/MIT	Informacja o środkach trwałych oraz przychodach składana przez podatnika obowiązującego do zapłaty podatku od przychodu ze środka trwałego będącego budynkiem
CIT/NZI	Informacja o wysokości wartości rynkowej składnika majątku określonej w państwie członkowskim UE do celów opodatkowania podatkiem równoważnym do podatku od dochodów z niezrealizowanych zysków
CIT/8SP	Informacja o wysokości dochodu osiągniętego z działalności gospodarczej prowadzonej na podstawie zezwolenia na terenie specjalnej strefy ekonomicznej lub na podstawie decyzji o wsparciu
CIT/WW	Informacja o wysokości dochodu osiągniętego z odpłatnego zbycia walut wirtualnych oraz podatku dochodowego od osób prawnych
CIT/PM	Informacja o wysokości wartości rynkowej składnika majątku tymczasowo przeniesionego poza terytorium Rzeczypospolitej Polskiej
CIT/IP	Informacja o wysokości dochodu (poniesionej straty) z kwalifikowanych praw własności intelektualnej
CIT/WZ	Informacja o wierzytelnościach i zobowiązaniach zmniejszających lub zwiększających podstawę opodatkowania (stratę), wynikających z transakcji handlowych
CIT/KW	Informacja o przychodach, kosztach, dochodzie z przekształcenia oraz podatku należnym w związku z wyborem opodatkowania ryczałtem od dochodów spółek kapitałowych za rok podatkowy

Terminy i rodzaje deklaracji

C. INFORMACJA O ZAŁĄCZNIKACH					
Należy podać liczbę dołączonych załączników.					
37. Podatnik jest obowiązany do złożenia CIT-ST ⁶⁾ ☐ 1. tak ☐ 2. nie		38. CIT-ST ⁶⁾		39. SSE-R	
40. CIT-8/O		41. CIT/BR		42. CIT/D	
43. CIT/MIT		44. CIT/NZI		45. CIT/8SP	
46. CIT/8S		47. CIT/WW		48. CIT/PM	
49. CIT/IP		50. CIT/WZ		51. CIT/KW	

B.3. DANE DODATKOWE (wypełnić właściwe)

19. Podatnik wybrał metodę ustalania daty powstawania przychodów na podstawie art. 12 ust. 3g ustawy	☐ 1. tak
20. Podatnik uwzględnia odsetki w kosztach uzyskania przychodów zgodnie z art. 15c ustawy w brzmieniu obowiązującym do dnia 31 grudnia 2017 r., w roku podatkowym wskazanym w poz. 4 i 5	☐ 1. tak
21. Odsetki wyłączone z kosztów uzyskania przychodów (wypełnia się w przypadku zaznaczenia kwadratu w poz. 20)	zł, gr
22. Podatnik jest przedsiębiorstwem finansowym, o którym mowa w art. 15c ust. 16 ustawy	☐ 1. tak
23. Koszty finansowania dłużnego wyłączone z kosztów uzyskania przychodów zgodnie z art. 15c ustawy, w roku podatkowym wskazanym w poz. 4 i 5	zł, gr
24. Koszty wyłączone z kosztów uzyskania przychodów na podstawie art. 15e ustawy, w roku podatkowym wskazanym w poz. 4 i 5	zł, gr
25. Podatnik korzysta ze zwolnienia lub utracił prawo do zwolnienia, o którym mowa w art. 25 ust. 11 - 16 ustawy, w roku podatkowym wskazanym 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
26. Podatnik występuje o zwrot niewykorzystanego odliczenia na podstawie art. 18da ustawy	☐ 1. tak
27. Podatnik dokonał korekty cen transferowych, o której mowa w art. 11e ustawy	☐ 1. tak

F. OBLICZENIE NALEŻNEGO PODATKU

Jeżeli w poz. 25 zaznaczono kwadrat nr 1, w części F nie wypełnia się poz. 147 i 148. Poz. 146 i 148 wypełnia się po zaokrągleniu do pełnych złotych.

Stawka podatku - art.19 ustawy	141.	☐ 1. 19% ☐ 2. 9%
Podatek należny według stawki 19%, obliczony od kwoty z poz. 138	142.	zł, gr
Podatek należny według stawki 9%, obliczony od kwoty z poz. 139	143.	zł, gr
Suma należnego podatku Suma kwot z poz. 142 i 143.	144.	0,00 zł, gr
Odliczenia od podatku Należy wpisać kwotę z poz. 176 załącznika CIT-8/O. Odliczana kwota nie może przekroczyć kwoty z poz. 144.	145.	zł, gr
Podatek należny po odliczeniach za rok podatkowy wskazany w poz. 4 i 5 Od kwoty z poz. 144 należy odjąć kwotę z poz. 145.	146.	0 zł
20% należnego podatku wykazanego w zeznaniu składanym za rok podatkowy objęty zwolnieniem, o którym mowa w art. 25 ust. 11 - 16 ustawy	147. Rok ¹⁰⁾	148. zł

25. Zwolnienie dla podatników, którzy rozpoczynają prowadzenie działalności gospodarczej i jednocześnie są małymi podatnikami – **odłożenie w czasie obowiązku zapłaty zaliczek na CIT, przy jednoczesnym rozłożeniu tych płatności na 5 nieoprocentowanych rat.**

Podatnik składa zeznanie podatkowe oraz opłaca podatek należny za rok objęty zwolnieniem w pięciu kolejnych latach podatkowych, w wysokości 20% należnego podatku wykazanego w zeznaniu, które jest składane za rok objęty zwolnieniem. Podatek jest płatny w terminach określonych dla złożenia zeznań za pięć kolejnych lat podatkowych następujących bezpośrednio po roku objętym tym zwolnieniem.

Dostępne ulgi i odliczenia

Ulgi – IP BOX

Z ulgi IP BOX może skorzystać jednoosobowa działalność gospodarcza, mikroprzedsiębiorstwa, małe, średnie i duże przedsiębiorstwa. W tym podatnik CIT i PIT rozliczający się na zasadach ogólnych według stawki 19%.

Do najważniejszych wymogów, aby skorzystać z ulgi jest:

- (i) prowadzenie działalności B+R;
- (ii) wytworzenie kwalifikowanego IP w ramach prowadzonej działalności B+R;
- (iii) prowadzenie odrębnej ewidencji zdarzeń gospodarczych obejmujących wszystkie operacje finansowe związane z dochodami z kwalifikowanych IP;
- (iv) osiągnięcie dochodu z kwalifikowanego IP, podlegającego opodatkowaniu w PL;
- (v) poniesienie kosztów kwalifikowanych w związku z wytworzeniem, rozwinięciem lub ulepszeniem kwalifikowanego IP.

Rozwiązanie skierowane jest do podatników CIT (PIT) osiągających kwalifikowane dochody z kwalifikowanych praw własności intelektualnej.

Przepisy o IP Box **nie narzucają podatnikom konkretnej formy ewidencjonowania zdarzeń na cele stosowania preferencji IP Box**. Jednak dla celów obliczenia dochodu z kwalifikowanego IP istotne jest, by ewidencja ta była prowadzona w sposób należyty tak, aby móc w rocznym zeznaniu podatkowym wykazać łączną sumę przychodów, kosztów podatkowych, dochodów, strat, dochodów podlegających opodatkowaniu stawką 5%, oraz dochodu, który nie będzie podlegał preferencyjnemu opodatkowaniu.

C. DANE DOTYCZĄCE ŁĄCZNYCH PRZYCHODÓW, KOSZTÓW UZYSKANIA PRZYCHODÓW, DOCHODÓW I STRAT UZYSKANYCH Z KWALIFIKOWANYCH PRAW	
17. Kwalifikowany dochód z kwalifikowanego prawa obliczany jest dla tego samego rodzaju produktu lub usługi, lub dla tej samej grupy produktów lub usług ⁴⁾	
☐ 1. tak	
Przychody z kwalifikowanych praw	18. zł, gr
Koszty uzyskania przychodów związane z kwalifikowanymi prawami	19. zł, gr
Kwalifikowany dochód (dochody) z kwalifikowanych praw obliczony (obliczone) zgodnie z art. 24d ust. 4 ustawy W poz. 20 należy wykazać sumę kwalifikowanych dochodów z kwalifikowanych praw zgodnie z art. 24d ust. 3 ustawy.	20. zł, gr
Kwalifikowany dochód z kwalifikowanych praw obliczony zgodnie z art. 24d ustawy, zwolniony od podatku – na podstawie art. 17 ust. 1 pkt 34 i 34a ustawy	21. zł, gr
Dochód z kwalifikowanych praw niepodlegający opodatkowaniu stawką 5%, o której mowa w art. 24d ust. 1 ustawy ⁵⁾ Kwotę z poz. 22 należy przenieść do poz. 84 lub 85 CIT 8 lub do poz. 62 lub 63 CIT-8AB.	22. zł, gr
Strata (straty) z kwalifikowanych praw poniesiona (-e) w bieżącym roku podatkowym	23. zł, gr

Ulgi – B+R

Zasady rozliczania:

1

Kwota odliczenia nie może w roku podatkowym przekraczać kwoty dochodu uzyskanego z przychodów innych niż przychody z zysków kapitałowych. Ulgi nie rozliczamy od dochodów z zysków kapitałowych



2

W przypadku straty albo sytuacji, gdy wielkość dochodu jest niższa od kwoty przysługujących odliczeń, odliczenia – w całej kwocie lub w pozostałej części – dokonuje się w zeznaniach za kolejnych 6 lat podatkowych następujących bezpośrednio po roku, w którym podatnik skorzystał lub miał prawo skorzystać z odliczenia



3

Ulga polega na odliczaniu od podstawy opodatkowania kosztów poniesionych na działalność B+R (tzw. koszty kwalifikowane), zaliczonych do kosztów uzyskania przychodów

- Kwota odliczenia kosztów poniesionych na działalność badawczo-rozwojową **nie może przekroczyć w roku podatkowym kwoty dochodu uzyskanej przez podatnika z tytułu przychodów operacyjnych.**
- Kwota podlegająca odliczeniu **nie może przekroczyć 100% lub 150 % kosztów kwalifikowanych** w zależności od statusu podatnika:
 - w przypadku gdy podatnik, posiadający status centrum badawczo-rozwojowego jest mikroprzedsiębiorcą, małym lub średnim przedsiębiorcą, w rozumieniu przepisów ustawy z dnia 6 marca 2018 r. - Prawo przedsiębiorców - 150% kosztów kwalifikowanych;
 - w przypadku pozostałych podatników, posiadających status centrum badawczo-rozwojowego - 150% dodatkowych kosztów CBR oraz 100% kosztów
 - w przypadku pozostałych podatników - 100% kosztów kwalifikowanych

B. ODLICZENIE OD PODSTAWY OPODATKOWANIA KOSZTÓW KWALIFIKOWANYCH ORAZ OBLICZENIE KWOTY PRZYSŁUGUJĄCEJ PODATNIKOWI, O KTÓREJ MOWA W ART. 18DA USTAWY			
B.1. KOSZTY KWALIFIKOWANE, O KTÓRYCH MOWA W ART. 18D UST. 2-3 USTAWY			
Koszty kwalifikowane przypadające na podatnika ²⁾	Nieposiadającego statusu centrum badawczo-rozwojowego zł. gr.	Posiadającego status centrum badawczo-rozwojowego zł. gr.	
Koszty kwalifikowane dotyczące należności i składek, o których mowa w art. 18d ust. 2 pkt 1 i 1a ustawy	12.	13.	
Koszty kwalifikowane dotyczące nabycia materiałów i surowców, o których mowa w art. 18d ust. 2 pkt 2 ustawy	14.	15.	
Koszty kwalifikowane dotyczące nabycia niebędącego środkami trwałymi sprzętu specjalistycznego, o którym mowa w art. 18d ust. 2 pkt 2a ustawy	16.	17.	
Koszty kwalifikowane dotyczące m.in. ekspertyz, opinii, usług doradczych, o których mowa w art. 18d ust. 2 pkt 3 ustawy	18.	19.	
Koszty kwalifikowane dotyczące odpłatnego korzystania z aparatury naukowo-badawczej, o których mowa w art. 18d ust. 2 pkt 4 ustawy	20.	21.	
Koszty kwalifikowane dotyczące nabycia usługi wykorzystania aparatury naukowo-badawczej, o których mowa w art. 18d ust. 2 pkt 4a ustawy	22.	23.	
Koszty kwalifikowane dotyczące uzyskania i utrzymania patentu, prawa ochronnego na wzór użytkowy, prawa z rejestracji wzoru przemysłowego, o których mowa w art. 18d ust. 2 pkt 5 ustawy	24.	25.	
Koszty kwalifikowane dotyczące odpisów amortyzacyjnych od kosztów prac rozwojowych, o których mowa w art. 18d ust. 2a ustawy	26.	27.	
Koszty kwalifikowane dotyczące odpisów amortyzacyjnych, o których mowa w art. 18d ust. 3 ustawy	28.	29.	
Razem koszty kwalifikowane W poz. 30 należy wpisać sumę kwot z poz. 12, 14, 16, 18, 20, 22, 24, 26 i 28. W poz. 31 należy wpisać sumę kwot z poz. 13, 15, 17, 19, 21, 23, 25, 27 i 29.	30.	31.	

Podstawowe odliczenia

- **darowizny na użytek publiczny**, odliczeniu od dochodu podlegają darowizny przekazane na cele „prospołeczne i dobroczynne”, które określone zostały w art. 4 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, organizacjom, o którym mowa w art. 3 ust. 2 i 3 tej ustawy, lub równoważnym organizacjom z państw UE lub EOG. Odliczenie możliwe jest łącznie do wysokości nieprzekraczającej 10% dochodu.
- **na kult religijny**, odliczeniu od dochodu podlegają także darowizny na cele kultu religijnego – łącznie do wysokości nieprzekraczającej 10% dochodu,
- **na badania i rozwój**, czyli na działalność twórczą obejmującą badania naukowe lub prace rozwojowe, podejmowaną w sposób systematyczny w celu zwiększenia zasobów wiedzy oraz wykorzystania zasobów wiedzy do tworzenia nowych zastosowań,
- **banki** – odliczenie dotyczy 20% kwoty kredytów (pożyczek) umorzonych w związku z realizacją programu restrukturyzacji, zakwalifikowanych do straconych kredytów (pożyczek) i zaliczonych do kosztów uzyskania przychodów,
- **na cele edukacji (kształcenia) zawodowej szkołom publicznym**, odliczenie limitowane limitem 10% dochodu jednostki; darowizna dotyczyć może składników majątku – materiałów dydaktycznych lub środków trwałych, z wyjątkiem materiałów dydaktycznych lub środków trwałych, które nie są kompletne, zdadne do użytku lub są starsze niż 12 lat,
- **na walkę z COVID-19**, odliczenie nie jest limitowane kwotą dochodu – przysługuje w granicach od 200 do 100% przekazanych środków (decydującą jest data darowizny),
- **darowizny sprzętu komputerowego** – wyłącznie laptopów lub tabletów na rzecz organów prowadzących placówki oświatowe lub organizacjom pożytku publicznego z przeznaczeniem na przekazanie ich jednostkom oświatowym; odliczenie nie jest limitowane kwotą dochodu, przysługuje w granicach od 200 do 100% przekazanych środków (decydującą jest data darowizny).

Odliczenia darowizny

Kto może otrzymać darowiznę?

1. organizacja pozarządowa, która nie należy do sektora finansów publicznych i nie działa w celu osiągnięcia zysku oraz prowadzi działalność pożytku publicznego we wspieranej sferze,
2. kościelna osoba prawna lub kościelna jednostka organizacyjna lub
3. stowarzyszenie jednostek samorządu terytorialnego.

Nie podlegają odliczeniu darowizny na rzecz:

1. osób fizycznych,
2. osób prawnych prowadzących działalność gospodarczą, która polega na wytwarzaniu wyrobów przemysłu elektronicznego, paliwowego, tytoniowego, spirytusowego, winiarskiego, piwowarskiego, a także pozostałych wyrobów alkoholowych o zawartości alkoholu powyżej 1,5%, oraz wyrobów z metali szlachetnych albo z udziałem tych metali, lub handlu tymi wyrobami.

Nie odlicza się wartości darowizn artykułów spożywczych przekazanych wyłącznie na cele działalności charytatywnej, **gdy podatnik zaliczył ją do kosztów uzyskania przychodów.**

Odlicza się wartość faktycznie przekazanej darowizny, **nie więcej jednak niż 10% dochodu (przychodu).**

Limit odliczeń z tytułu tych darowizn wynosi 10% dochodu - **wspólnie** z odliczeniami z tytułu darowizn na kształcenie zawodowe i na cele kultu religijnego.

Realizacja odliczenia może następować już **w trakcie roku podatkowego**, przy obliczaniu zaliczek na podatek.

Jeżeli przedmiotem darowizny są towary opodatkowane VAT, za kwotę darowizny uważa się wartość towaru plus VAT – w części przekraczającej kwotę podatku naliczonego, którą podatnik ma prawo odliczyć zgodnie z przepisami o VAT z tytułu dokonania tej darowizny.

W przypadku darowizny na walkę z COVID, powinna być ona przekazana:

1. podmiotom wykonującym działalność leczniczą, wpisanym do wykazu,
2. Agencji Rezerw Materiałowych
3. Centralnej Bazy Rezerw Sanitarno-Przeciwepidemicznych
4. Domom dla matek z małoletnimi dziećmi i kobiet w ciąży, noclegowniom, schroniskom dla osób bezdomnych, w tym z usługami opiekuńczymi, ośrodkom wsparcia, rodzinnym domom pomocy oraz domom pomocy społecznej,
5. Funduszowi Przeciwdziałania COVID-19.

W przypadku darowizny na walkę z COVID:

od 1 stycznia 2021 r. do 31 marca 2021 r. – odliczeniu podlega kwota odpowiadająca 150% wartości darowizny;

od 1 kwietnia 2021 r. do końca miesiąca, w którym odwołano stan epidemii ogłoszony z powodu COVID-19 – odliczeniu podlega kwota odpowiadająca wartości darowizny.

Podatek od sprzedaży detalicznej

Nie podlega opodatkowaniu podatkiem sprzedaż detaliczna:

- energii elektrycznej oraz gazu ziemnego dostarczanych do konsumentów za pośrednictwem sieci dystrybucyjnych, ciepła dostarczanego do konsumentów siecią ciepłowniczą ani wody dostarczanej do konsumentów przez przedsiębiorstwa wodociągowo-kanalizacyjne,
- paliw stałych,
- używanych do celów opałowych pozostałych węglowodorów gazowych,
- olejów napędowych przeznaczonych do celów opałowych oraz olejów opałowych,
- leków, środków spożywczych specjalnego przeznaczenia żywieniowego oraz wyrobów medycznych, refundowanych lub finansowanych w całości lub w części ze środków publicznych na podstawie odrębnych przepisów.

Przepisy ustawy stosuje się do przychodów ze sprzedaży detalicznej osiągniętych od dnia 1 stycznia 2021 r.

Obowiązek podatkowy powstaje z chwilą osiągnięcia w danym miesiącu przychodu przekraczającego 17 000 000 zł i dotyczy przychodu powyżej tej kwoty osiągniętego od tej chwili do końca miesiąca.

Jeżeli zatem w danym miesiącu przychód podatnika nie przekracza kwoty 17 000 000 zł, podatnik nie ma obowiązku składania do urzędu skarbowego „zerowych” **deklaracji PSD-1**.

Podatek przychodowy od nieruchomości

Podatek przychodowy od nieruchomości

Przychód ze środka trwałego
będącego budynkiem

- 1) stanowi własność albo współwłasność podatnika,
- 2) został oddany w całości albo w części do używania na podstawie umowy najmu, dzierżawy lub innej umowy o podobnym charakterze,
- 3) jest położony na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej

0,035% podstawy opodatkowania
za każdy miesiąc

Podstawę opodatkowania stanowi suma
przychodów z poszczególnych budynków,
pomniejszona o kwotę 10 000 000 PLN

Podatek przychodowy od nieruchomości

Podatnicy są obowiązani obliczać za każdy miesiąc podatek minimalny i wpłacać go na rachunek urzędu skarbowego w terminie do 20. dnia miesiąca następującego po miesiącu, za który płacony jest podatek.

Kwotę zapłaconego za dany miesiąc podatku minimalnego podatnicy odliczają od zaliczki na podatek dochodowy od osób prawnych lub od podatku obliczonego za rok podatkowy w zeznaniu rocznym CIT-8 – **załącznik CIT/MIT**

Przepisy ustawy o CIT zakładają możliwość ubiegania się przez podatnika o zwrot tego podatku.

Kwota podatku minimalnego nieodliczona we wskazany powyżej sposób podlega zwrotowi na wniosek podatnika, jeżeli organ podatkowy nie stwierdzi nieprawidłowości wysokości zobowiązania podatkowego lub straty podatkowej w złożonym zeznaniu podatkowym oraz podatku minimalnego, w szczególności, jeżeli koszty finansowania dłużnego poniesione w związku z nabyciem lub wytworzeniem budynku, jak również inne przychody i koszty ustalone zostały na warunkach rynkowych.

Zastosowanie tej procedury jest możliwe w każdym przypadku, w którym doszło do efektywnego opodatkowania tym podatkiem, tj. w sytuacji, gdy nie został on odliczony od podatku dochodowego obliczonego za dany rok podatkowy.

Samo złożenie zeznania, w którym wykazano zapłacony i nieodliczony podatek minimalny, nie jest wystarczające do otrzymania zwrotu – konieczne jest złożenie w tym zakresie odrębnego wniosku do urzędu skarbowego.

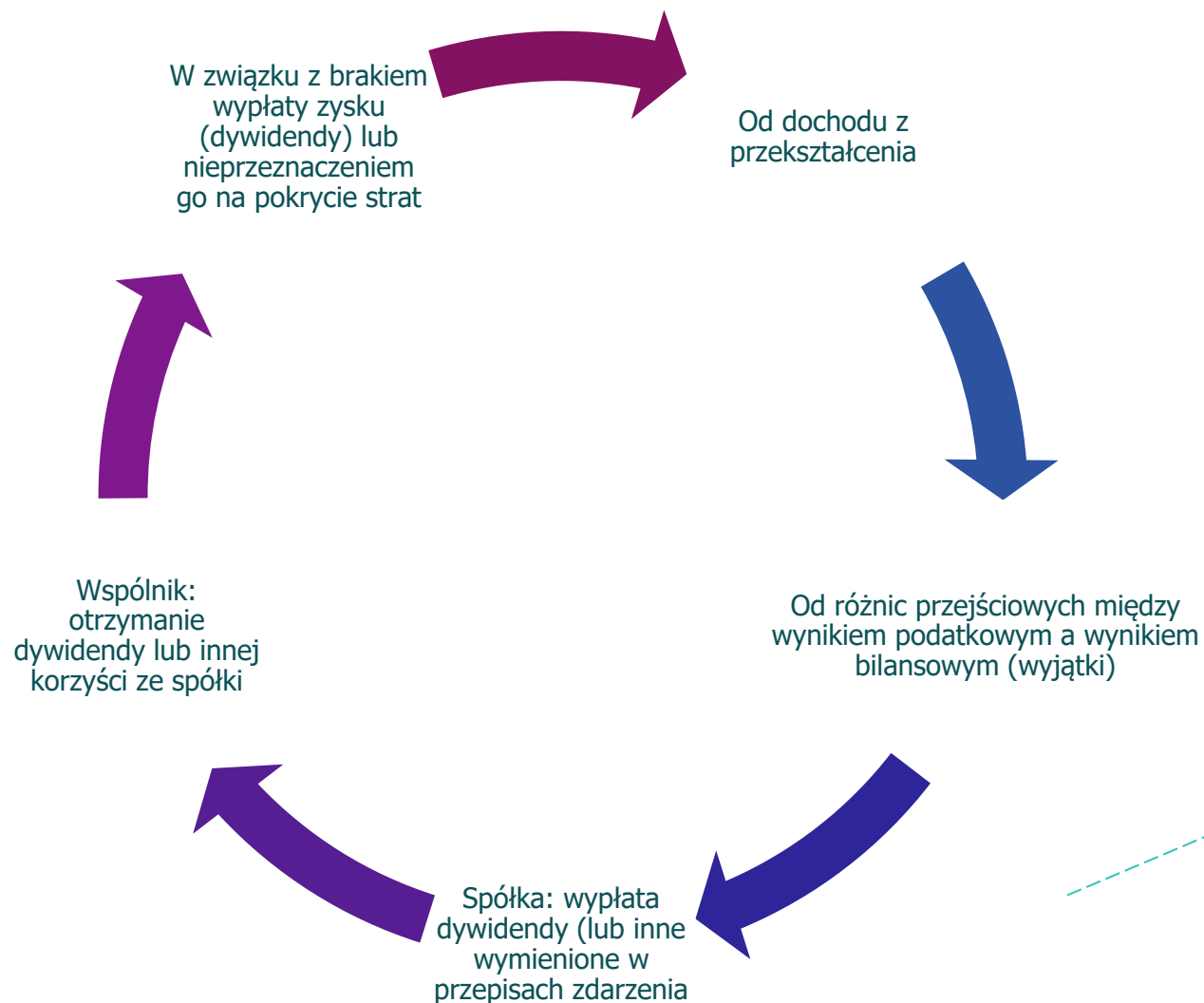
Zastosowanie mają przepisy ogólne zawarte w Ordynacji podatkowej, zgodnie z którymi podatnik może ubiegać się zwrot podatku za nieprzedawnione okresy podatkowe (5 lat wstecz).

Estoński CIT



- UoP – zatrudnieni **niebędący** udziałowcami/ wspólnikami przez **co najmniej 300 dni** w roku podatkowym, a w przypadku gdy rokiem podatkowym nie jest okres kolejnych dwunastu miesięcy kalendarzowych - przez co najmniej **82%** dni przypadających w roku podatkowym
- Inna umowa – podatnik ponosi miesięcznie wydatki w kwocie stanowiącej **co najmniej trzykrotność przeciętnego miesięcznego wynagrodzenia** w sektorze przedsiębiorstw z tytułu wypłaty wynagrodzeń na rzecz zatrudnionych co najmniej 3 osób fizycznych, **niebędących** udziałowcami/ wspólnikami, jeżeli w związku z wypłatą tych wynagrodzeń na podatniku ciąży obowiązek poboru zaliczek na PIT i składek ZUS

Kiedy podatek jest do zapłaty?



Opodatkowaniu podlega dystrybucja zysku:

- wypłata na rzecz udziałowców w postaci dywidendy,
- wypłaty na pokrycie strat poniesionych w poprzednich okresach,
- wydatki nie poniesione w związku z prowadzoną działalnością gospodarczą,
- rachunkowy dochód z nieujawnionych operacji gospodarczych.

Opodatkowaniu podlegają też zyski ukryte:

- świadczenia na rzecz udziałowców, ale także podmiotów powiązanych czy ze spółką czy z udziałowcami, np. wynagrodzenia w części przekraczające pięciokrotność śr. wyn. płaconego przez podatnika (ale maks. przeciętnego mies. wynagrodzenia w gospodarce),
- pożyczka udzielona podmiotom powiązanim czy udziałowcom,
- nadwyżka ceny rynkowej transakcji ponad cenę transakcyjną,
- katalog ukrytych zysków jest niezwykle szeroki (wszystkie płatności na rzecz wspólnika), w ustawie jedynie przykładowe kategorie.

Jakie stawki podatku?

spółka



20% lub 10% (mały podatnik; podatnik rozpoczynający działalność)

wspólnik



19%



Możliwość odliczenia CIT spółki: 90% jeśli spółka płaci 10% CIT, 70% jeśli spółka płaci 20% CIT
- kwoty odpowiadające iloczynowi procentowego udziału wspólnika w zysku spółki liczonego na dzień nabycia przez niego prawa do wypłaty podzielonego zysku i należnego ryczału od dochodów spółek z zysku podzielonego tej spółki, z którego przychód ten został uzyskany.

Terminy

- Deklaracja CIT-8E
- Do końca trzeciego miesiąca roku podatkowego podatnik musi złożyć deklarację o wysokości dochodu osiągniętego za poprzedni rok podatkowy
- ROZPORZĄDZENIE MF z dnia 17 marca 2022 r. w sprawie przedłużenia terminów wykonania niektórych obowiązków w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych:
 - § 2. Przedłuża się do dnia 30 czerwca 2022 r. dla podatników podatku dochodowego od osób prawnych termin, o którym mowa w art. 28r ust. 1 ustawy, do złożenia deklaracji o wysokości dochodu osiągniętego za rok podatkowy, który zakończył się w okresie od dnia 1 grudnia 2021 r. do dnia 28 lutego 2022 r.
 - § 3. Przedłuża się do dnia 30 czerwca 2022 r. termin do wykonania przez podatników podatku dochodowego od osób prawnych obowiązków, o których mowa w art. 7aa ust. 9 pkt 2 i 4 ustawy, jeżeli pierwszy rok opodatkowania tych podatników ryczałtem od dochodów spółek rozpoczął się w okresie od dnia 1 stycznia 2022 r. do dnia 1 marca 2022 r.

Kalkulacja

Kalkulacja – 2021 / 2022

Mały podatnik, opodatkowanie CIT	2021 Ryczałt od dochodów	2022 Ryczałt od dochodów	2022 standardowy CIT sp. z o.o.	2022 standardowy CIT sp. k.
Podstawa opodatkowania (wynik bilansowy)	300 000			
Podatek (15% / 10% / 9% / 9%)	45 000	30 000	27 000	27 000
Zysk do podziału	255 000	270 000	273 000	273 000
Podatek wspólników (19% minus 71% / 90% / 0% / 99%)	16 500	24 300	51 870	25 140
Kwota do wypłaty	238 500	245 700	221 130	247 860
Efektywne opodatkowanie	20,50%	18,10%	26,29%	17,38%

Duży podatnik, opodatkowanie CIT	2021 Ryczałt od dochodów	2022 Ryczałt od dochodów	2022 standardowy CIT sp. z o.o.	2022 standardowy CIT sp. k.
Podstawa opodatkowania (wynik bilansowy)	2 000 000			
Podatek (25% / 20% / 19% / 19%)	500 000	400 000	380 000	380 000
Zysk do podziału	1 500 000	1 600 000	1 620 000	1 620 000
Podatek wspólników (19% minus 51% / 70% / 0% / 99%)	30 000	24 000	307 800	0
Kwota do wypłaty	1 470 000	1 576 000	1 312 200	1 620 000
Efektywne opodatkowanie	26,50%	21,20%	34,39%	19,00%

- odroczenie opodatkowania w czasie
- obowiązek inwestycji/zatrudnienia
- wyodrębnienie przychodów i kosztów, dochód z przekształcenia - przy ryczałcie od dochodów
- ryzyko ukrytych zysków, wydatków niezwiązanych z działalnością gospodarczą, nieujawnionych operacji gospodarczych
- składki ZUS i zdrowotne

Kalkulacja – spółka z ograniczoną odpowiedzialnością

Sp. z o.o. (duży
podatnik)

Zysk netto spółki: 12 000 000 PLN

Dywidenda 10 000 000 PLN

Wspólnik 1 – 60%
udziałów

Wspólnik 2 – 40%
udziałów

Kategoria	Wspólnik 1	Wspólnik 2
estoński CIT (20%)	2 000 000,00	
zysk do wypłaty	6 000 000,00	4 000 000,00
PIT od dywidendy (19%)	1 140 000,00	760 000,00
CIT (ryczałt) przypadający na podzielony zysk, z którego została wypłacona dywidenda	1 200 000,00	800 000,00
kwota pomniejszenia PIT od dywidendy (70%)	840 000,00	560 000,00
efektywny PIT od dywidendy	300 000,00	200 000,00
łącznie obciążenie estońskim CIT i PIT	1 500 000,00	1 000 000,00



Zapraszamy do zadawania pytań

WEBINARIUM
DOSTĘPNE TAKŻE W



REKOMENDUJE

DZIENNIK
GAZETA PRAWNA



INFORAKADEMIA

Rozliczenie CIT za 2021

Katarzyna Klimkiewicz-Deplano

doradca podatkowy, partner zarządzający w Advicero Nexia

WEBINARIUM
DOSTĘPNE TAKŻE W


INFOR*lex*
KOMPLEKSOWA
BAZA WIEDZY

REKOMENDUJE

DZIENNIK
GAZETA PRAWNA



Katarzyna Klimkiewicz-Deplano

- partner zarządzający w Advicero Nexia, doradca podatkowy, absolwentka SGH
- 20+ lat doświadczenia: Andersen, EY, TPA Horwath, Advicero
- doradza podmiotom rynku nieruchomości, detalicznego, e-commerce
- Ma szerokie doświadczenie w doradztwie transakcyjnym, podatkach międzynarodowych, procesach bezpieczeństwa podatkowego (MDR, WHT a należyta staranność, APA)

Advicero Nexia

Kim jesteśmy

Advicero Nexia to kancelaria zajmująca się doradztwem podatkowym, outsourcingiem księgowym oraz obsługą kadrową i płacową. Poprzez współpracujące podmioty zapewniamy również pomoc prawną i audytu.

Specjalizuje się m.in. w doradztwie transakcyjnym M&A, cenach transferowych, doradztwie dla funduszy inwestycyjnych, pozyskaniu ulg na działalność badawczo-rozwojową, rozliczeniach podatku VAT i pozostałych podatków korporacyjnych oraz wszelkich kwestiach pracowniczych.

Doradztwo transakcyjne

115+ krajów członkowskich

SAF-T/JPK

VAT

245 firm członkowskich

Księgowość i płace

TP

30 pracowników

Doradztwo podatkowe

Usługi prawne

Doradztwo w 4 językach

Corporate services

Kim jesteśmy

> Doświadczenie

Nasza Grupa składa się ze specjalistów, którzy wyróżniają się wieloletnim doświadczeniem, wysokimi kwalifikacjami oraz praktyczną i ugruntowaną wiedzą dotyczącą polskich przepisów.

> Międzynarodowy zasięg

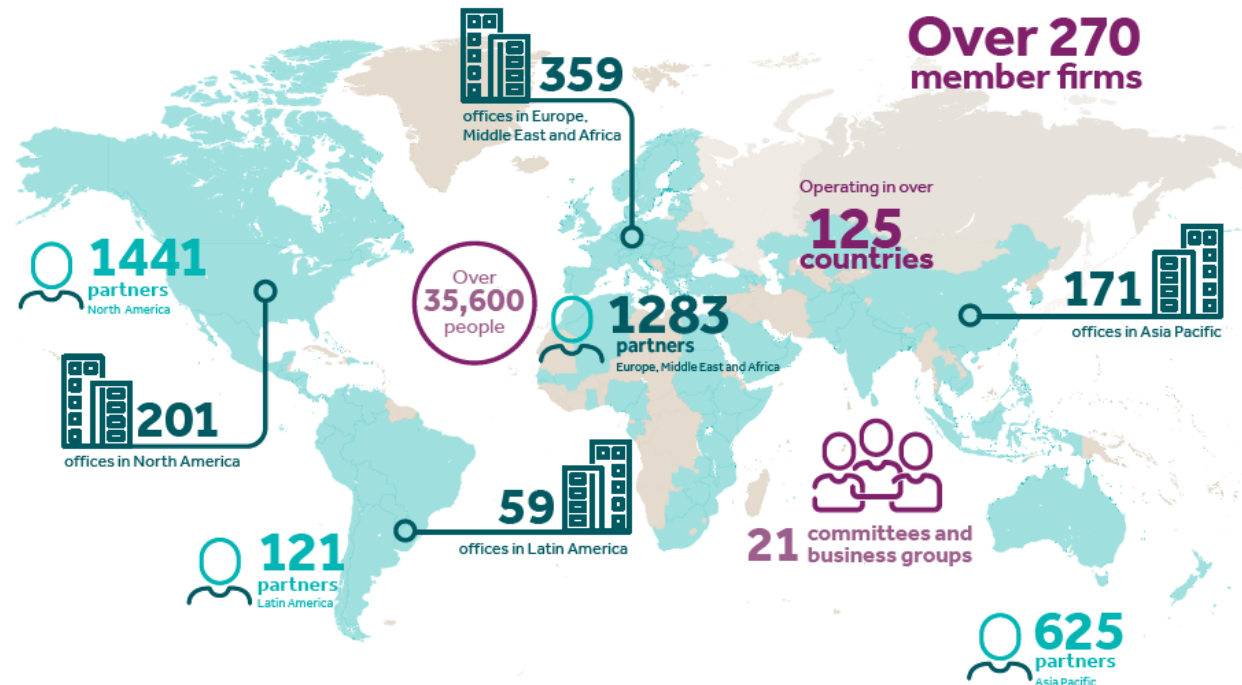
Od 2013 roku jesteśmy zrzeszeni w Nexia International, wiodącej organizacji wśród międzynarodowych grup firm konsultingowych.

> Komunikacja

Nasze usługi świadczymy w języku polskim, angielskim, niemieckim i włoskim.



Our world in numbers



Nexia International

Nexia International is a leading, global network of independent accounting and consulting firms. When you choose a Nexia firm, you get a more responsive, more personal, partner-led service, across the world.

Awards and credentials



Service lines

Advisory
Audit
Tax

Dzielimy się naszą wiedzą



„Tax News”

Publikacja mailowa, zarówno w języku polskim, jak i angielskim



„Taxation and Renewable Energy”

Publikacja mailowa, zarówno w języku polskim, jak i angielskim



„E-Commerce”

Publikacja mailowa, zarówno w języku polskim, jak i angielskim



„Real Estate”

Publikacja mailowa, zarówno w języku polskim, jak i angielskim



„Tax blog”

<http://advicero.eu/blog/>



„Porozmawiajmy o podatkach”

https://www.youtube.com/channel/UCzvQYoP-DIE_iL6yQU8Q7iQ

Dane kontaktowe



Katarzyna Klimkiewicz-Deplano

Managing Partner

E: kklimkiewicz@advicero.eu

Advicero Nexia Sp. z o.o.
ul. Marszałkowska 126/134
00-008 Warszawa
Polska
T: +48 22 378 17 10
E: office@advicero.eu
www.advicero.eu



Advicero is a member of Nexia International, an international network of independent accounting and consulting firms.