

Podatek dochodowy od przedsiębiorstw (osób prawnych). Corporate Income Tax

CIT – cechy i założenia

Podatek dochodowy

Podatek bezpośredni

Podatek gospodarczy

Podatek roczny

Podatek państwowy z udziałami
JST (77 % BP- 23% JST)

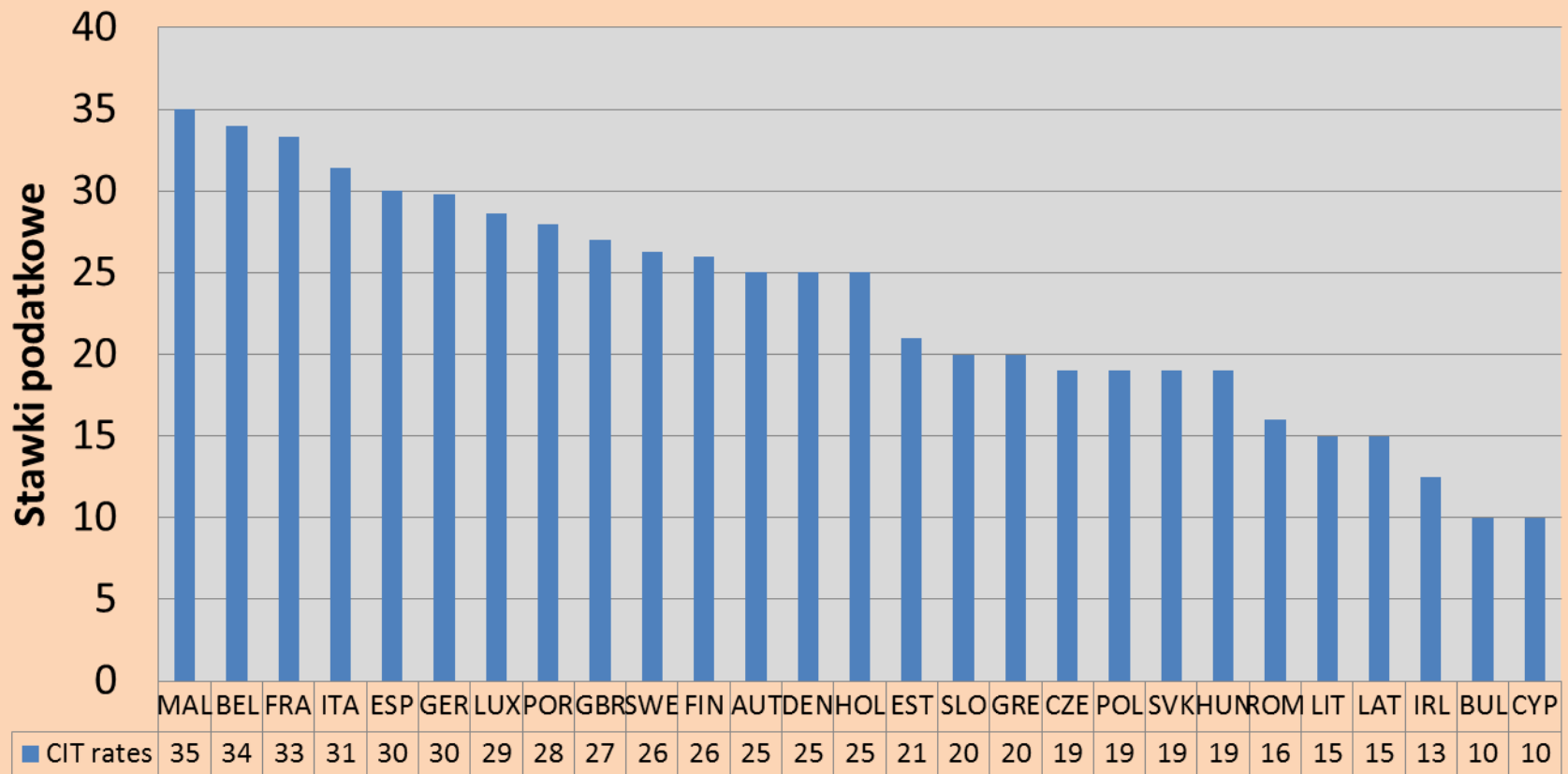
Powszechność
opodatkowania

Równość
opodatkowania

Stawka liniowa

Podstawowe stawki CIT w państwach UE (za: Taxation Trends in the EU, Eurostat)

CIT rates



CIT: zakres podmiotowy

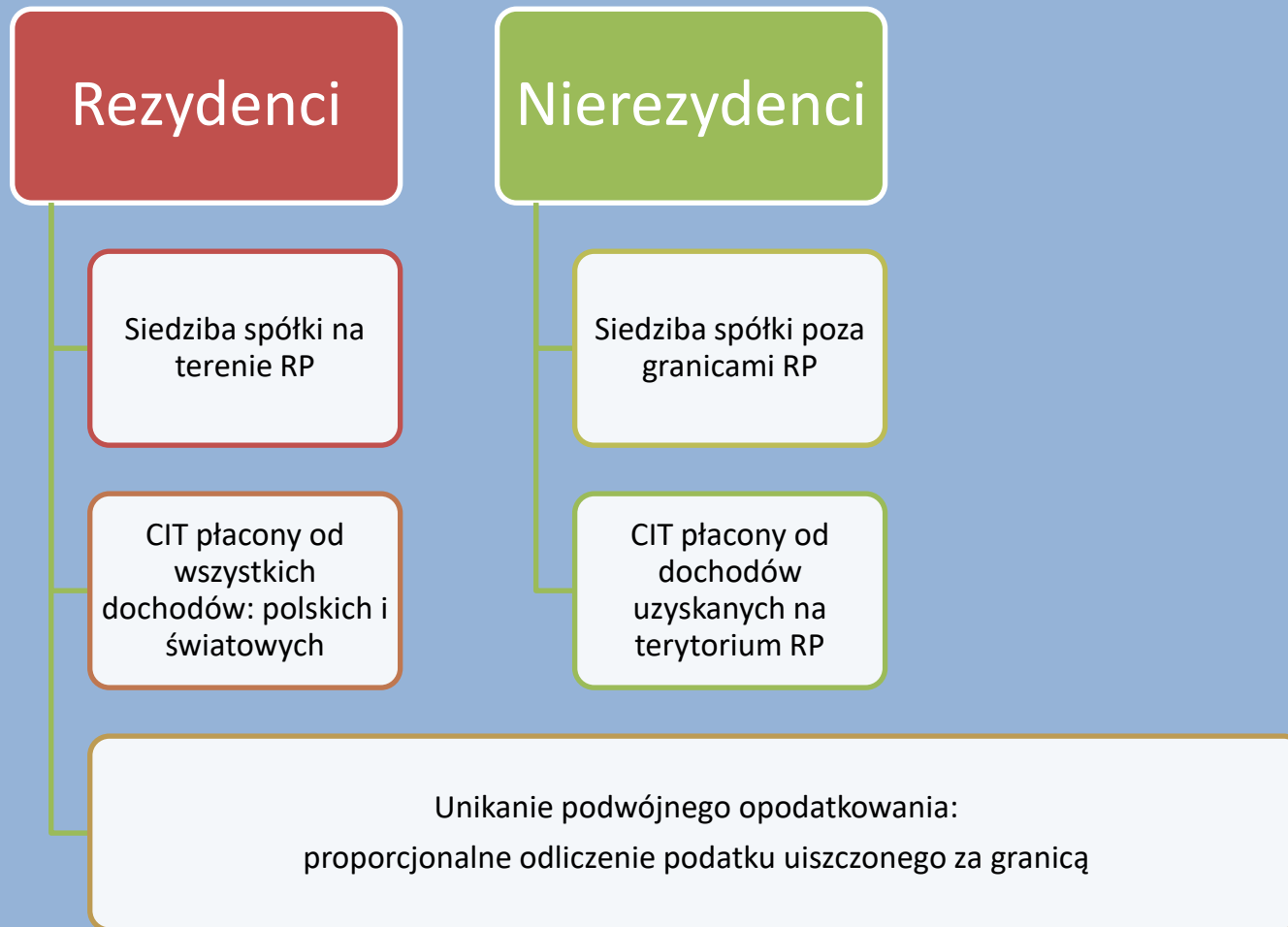
Osoby prawne

**Jednostki organizacyjne
nie posiadające
osobowości prawnej
(z wyjątkiem spółek
osobowych)**

**Spółki kapitałowe w
organizacji**

**Podatkowa grupa
kapitałowa**

CIT: obowiązek podatkowy



Wyłączenia podatkowe w CIT

PODMIOTOWE

1. Skarb Państwa
2. JST
3. Narodowy Bank Polski
4. Zakład Ubezpieczeń Społecznych
5. Fundusze emerytalne
6. Fundusze inwestycyjne
7. Jednostki budżetowe
8. Państwowe fundusze celowe
9. Niektóre agencje wykonawcze (ARR, ARiMR)

PRZEDMIOTOWE

1. Przychody z działalności rolnej (z wyjątkiem działów specjalnych)
2. Przychody z gospodarki leśnej
3. Przychody z czynności nie mogących być przedmiotem prawnie skutecznej umowy
4. Przychody objęte podatkiem tonażowym

CIT: wybrane zwolnienia podatkowe

Gospodarcze

- Sprzedaż nieruchomości wchodzącej w skład gospodarstwa rolnego
- Dochody uzyskane w specjalnej strefie ekonomicznej
- Dotacje i dopłaty z budżetów publicznych (również w ramach WPR)
- Dochody z działalności gospodarczej i działów specjalnych pod warunkiem, że podatnik przeznacza je na równoległe prowadzoną działalność rolniczą
- Wkład własny w PPP uzyskany przez przedsiębiorcę od partnera publicznego i wykorzystany zgodnie z umową o PPP

Pozostałe

- Dochody OPP, NFZ, klubów sportowych, szkół, kościelnych osób prawnych - ale tylko w części przeznaczonych przez te wszystkie podmioty na ich działalność statutową
- Odsetki i dyskonto od skarbowych papierów wartościowych kupowanych przez nierezydentów
- Bezzwrotna pomoc finansowa od organizacji międzynarodowych czy rządów państw obcych
- Odszkodowania z tytułu wyłączenia oraz dochody z odpłatnego zbycia nieruchomości na podstawie ustawy o szczególnych zasadach odbudowy, remontów i rozbiórek obiektów budowlanych zniszczonych lub uszkodzonych w wyniku działania żywiołu

CIT: obliczanie podatku w systemie kumulacji dochodów

Przychód
MINUS
Koszty
MINUS
Odpisy amortyzacyjne

= Dochód



Dochód
MINUS
ewentualna strata
MINUS
ulgi od dochodu

= Podstawa obliczenia
podatku



Podstawa obliczenia
podatku
RAZY 19%
MINUS
Ulgi od podatku

= CIT

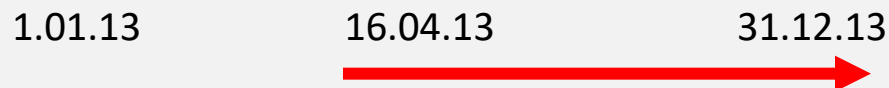
(na końcu:
porównanie rocznego
CIT z sumą 12
comiesięcznych
zaliczek celem
ustalenia nadpłaty /
niedopłaty)

Rok podatkowy w CIT

Wariant 1: rok kalendarzowy (1 stycznia – 31 grudnia)

Wariant 2: kolejnych 12 miesięcy kalendarzowych

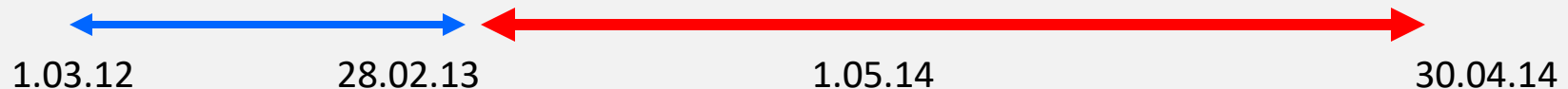
Wariant 3: skrócony (pierwszy) rok podatkowy dla rozpoczynających DG w trakcie roku kalendarzowego (np. od 16.04.2013):



Wariant 4: przedłużony (pierwszy) rok podatkowy dla rozpoczynających DG w II połowie roku kalendarzowego (np. od 1.08.2013):



Wariant 5: pierwszy rok podatkowy po zmianie poprzedniego roku np. z 12 kolejnych miesięcy na okres innych kolejnych 12 miesięcy (np. z okresu marzec – luty na maj – kwiecień)



Pierwszy nowy rok po takiej zmianie musi mieścić się w granicach 12 – 23 miesięcy