

# PODATEK CIT - ZMIANY - NPŁ 3.0

## Lekcja 11

---

### Ulga na złe długi

#### Zasady

Od 1 stycznia 2020 r. obowiązują przepisy CIT zwane przepisami o przeciwdziałaniu zatorom płatniczym czy ulgą na złe długi (art. 18f CIT).

Dłużnicy są zobowiązani:

- zwiększyć podstawę opodatkowania o zaliczaną do kosztów uzyskania przychodów wartość zobowiązania, które nie zostało uregulowane,
- zmniejszyć stratę podatkową o zaliczaną do kosztów uzyskania przychodów wartość zobowiązania, które nie zostało uregulowane.

Wierzyciel ma prawo:

- zmniejszyć podstawę opodatkowania o zaliczaną do przychodów wartość należności, która nie została uregulowana
- zwiększyć stratę podatkową o zaliczaną do przychodów wartość należności, która nie została uregulowana

**Powyższego zwiększenia/zmniejszenia dokonuje się w zeznaniu podatkowym składanym za rok podatkowy, w którym upłynęło 90 dni od dnia upływu terminu zapłaty określonego na fakturze (rachunku) lub w umowie. Dokonuje się tego, jeżeli do dnia złożenia zeznania podatkowego zobowiązanie nie zostało uregulowane.**

# PODATEK CIT - ZMIANY - NPŁ 3.0

## Lekcja 11

---

### Ulga na złe długi

#### Zasady

Deklaracja CIT/WZ związana jest z płatnościami nierzetelnymi, za które uznać należy nieterminowe rozliczenia po upływie 90 dni od daty określonej jako termin zapłaty na fakturze lub w umowie zawartej między stronami. W sytuacji, gdyby termin zapłaty był określony niezgodnie z zasadami ustalania maksymalnych terminów w transakcjach handlowych (zgodnie z przepisami o przeciwdziałaniu nadmiernym opóźnieniom) między przedsiębiorcami - wówczas termin 90 dni liczyć należy od terminu zgodnego z tymi zasadami. CIT/WZ jest załącznikiem, który obowiązkowo przekazuje się łącznie z CIT-8 w przypadku zwiększenia podstawy opodatkowania lub zmniejszenia straty. W przypadku podatkowej grupy kapitałowej, nierzetelne płatności rozliczane są na załączniku CIT/WZG.

#### Zmiany od 01.2023

#### uproszczenie przepisów o tzw. „uldze na złe długi”

wykazywanie w zeznaniu podatkowym, zamiast w załączniku do zeznania, wierzytelności lub zobowiązania, z którymi związane są zwiększenia lub zmniejszenia wynikające z ulgi na złe długi