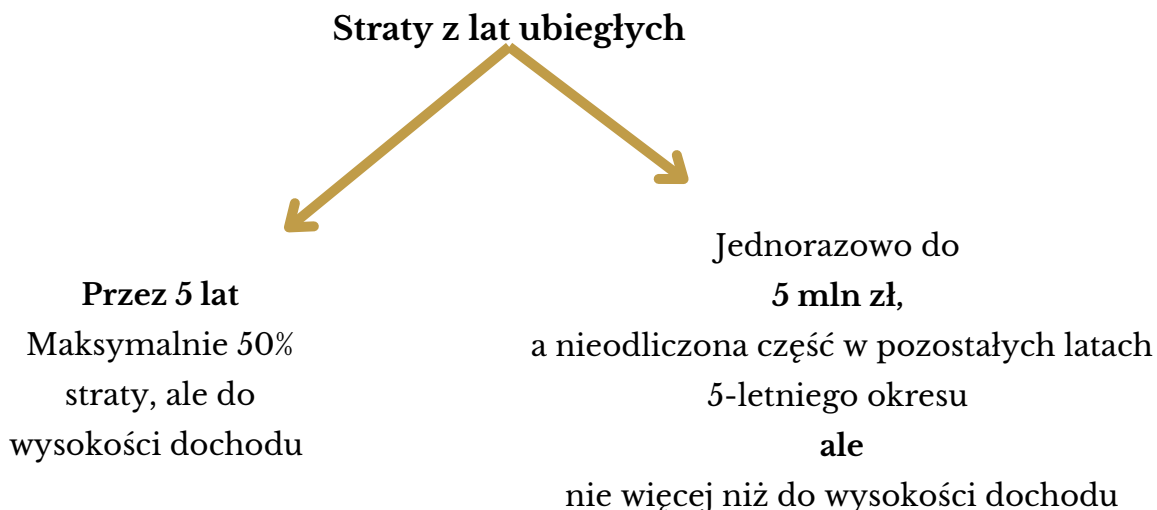


PODATEK CIT - ZMIANY - NPŁ 3.0

Lekcja 12

Rozliczanie strat



Uwaga na źródło dochodu

przykład

Strata 1,5 mln. zł

ROK	DOCHÓD	WARINAT A	WARIANT B
1	1 mln	750 tys.	1 mln
2	1 mln	750 tys.	500 tys.
3	1 mln		
4	1 mln		

PODATEK CIT - ZMIANY - NPŁ 3.0

Lekcja 12

przykład

Strata 1,5 mln. zł

ROK	DOCHÓD	WARINAT A	WARIANT B
1	1 mln	750 tys.	1 mln
2	- 0,7 mln	-	-
3	0,5 mln	500 tys.	500 tys.
4	1 mln	250 tys. + 350 tys.	700 tys.
5	1 mln	350 tys.	-

Rozliczanie strat przez PGK

do 31.12.2021

Do końca 2021 r. podatkowej grupie kapitałowej nie przysługiwało prawo do pomniejszenia dochodu o stratę poniesioną przez spółkę ją tworzącą, przed przystąpieniem do PGK. Strata taka mogła być rozliczona dopiero po upływie obowiązywania umowy lub w przypadku utraty przez PGK statusu podatnika, w ciągu 5 lat podatkowych spółki, bez uwzględnienia okresu współtworzenia PGK.

PODATEK CIT - ZMIANY - NPŁ 3.0

Lekcja 12

Rozliczanie strat przez PGK do 31.12.2021

Od 01.01.2022 przyznano PGK prawo do obniżenia dochodu ze źródła przychodów takiej grupy osiągniętego za rok podatkowy, o stratę z tego źródła przychodów poniesioną w okresie przed utworzeniem grupy przez spółkę tworzącą tę grupę, przy jednoczesnym spełnieniu następujących warunków:

1. strata ta podlegałaby odliczeniu od dochodu tej spółki na podstawie art. 7 ust. 5 ustawy CIT, gdyby spółka ta nie weszła w skład PGK;
2. strata została poniesiona przez spółkę nie wcześniej niż w piątym roku podatkowym, poprzedzającym rok PGK, za który dokonuje się tego obniżenia;
3. strata nie została odliczona od dochodu spółki na podstawie art. 7 ust. 5;
4. spółka osiągnęła w roku podatkowym, za który dokonuje się tego obniżenia, dochód z tego źródła przychodów, z którego poniesiona została strata.

Zmiany od 2023

Zmiana ma charakter doprecyzowujący, poprzez wprowadzenie przepisu przejściowego w ustawie z 29 października 2021 r. wskazującego wprost, że nowe regulacje, które weszły w życie 1 stycznia 2022 r. dotyczące rozliczania strat przez spółki tworzące PGK mają zastosowanie do strat poniesionych od tej daty. Oznacza to tym samym, że do strat powstałych przed 1 stycznia 2022 r. stosuje się przepisy dotychczasowe.