

Rozliczenie roczne CIT-8

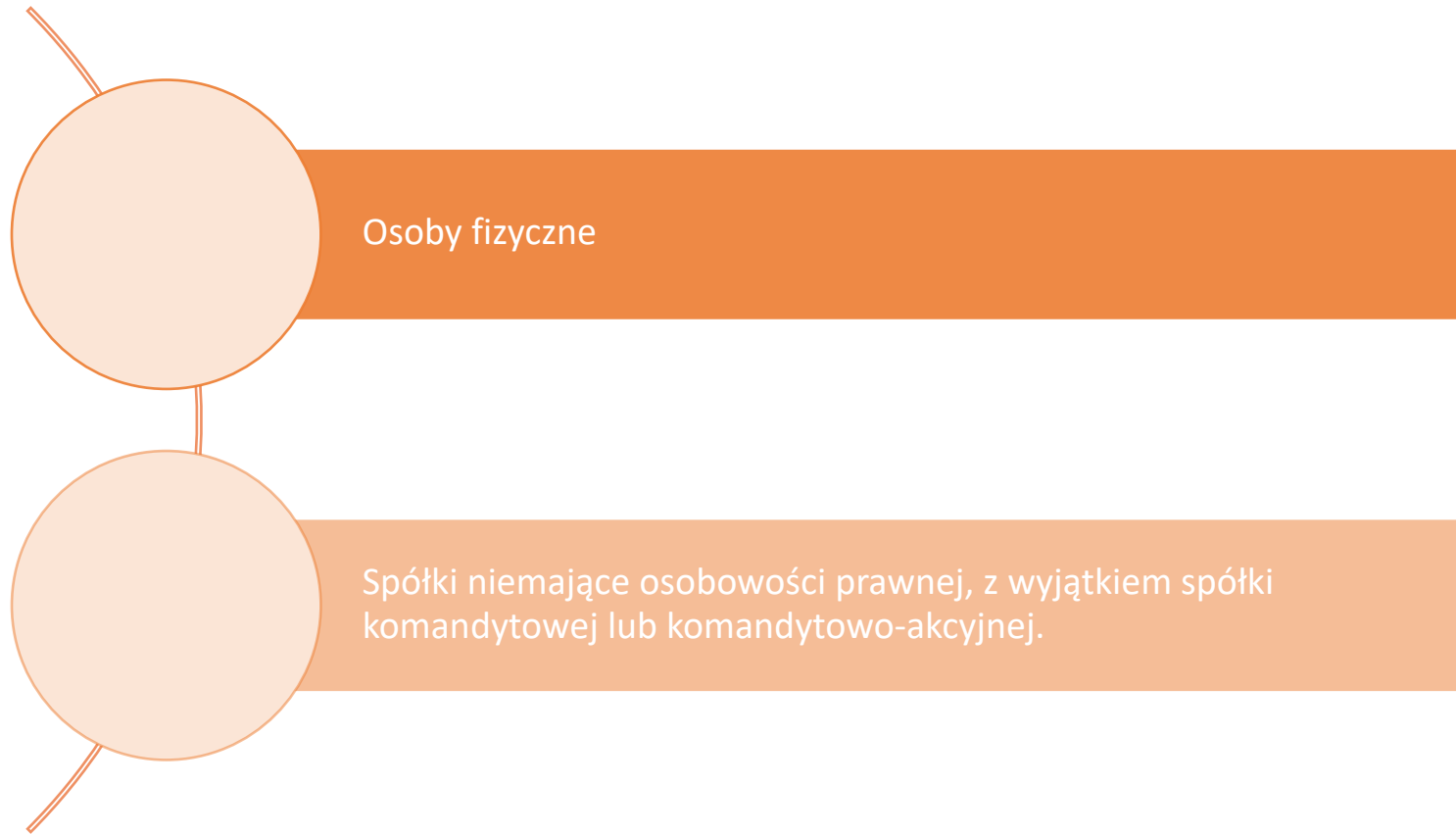
Grzegorz Hatala



Kto składa zeznanie podatkowe CIT-8?

- Osoby prawne, np. spółki z o.o., akcyjne, stowarzyszenia, spółdzielnie
- Spółki kapitałowe w organizacji, czyli na etapie od zawarcia umowy spółki do uzyskania wpisu w rejestrze przedsiębiorców
- Jednostki organizacyjne niemające osobowości prawnej
- Spółki komandytowe, komandytowo-akcyjne
- 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

Kto nie jest podatnikiem CIT?



Co jeśli nie ma podatku do zapłaty? – zerowy CIT-8

Zeznanie o wysokości osiągniętego dochodu (poniesionej straty) przez podatnika podatku dochodowego od osób prawnych składać należy nie tylko w przypadku, gdy występuje określona kwota, od której zapłacić trzeba podatek. Występują bowiem sytuacje, w których mimo braku podatku **CIT-8 należy dostarczyć do urzędu skarbowego**. Deklaracja CIT-8 ma za zadanie przekazać organowi podatkowemu informację na temat osiągniętego dochodu, ale również o wszystkim rodzaju ulgach, zwolnieniach podatkowych oraz kosztach uzyskania przychodu, jakie jednostka rozliczyć może w danym roku podatkowym. Okazać się może zatem, że mimo wykazywanych kwot przychodów, podatnik nie będzie w okresie rozliczeniowym zobowiązany do zapłaty podatku.

Podatnik osiągnął przychód podatkowy, ale kwoty uzyskane przez niego są w całości zwolnione z podatku dochodowego od osób prawnych

W takim przypadku jednostka sporządzająca deklarację kwot wolnych od podatku nie wykazuje w zeznaniu CIT-8 przychodu, niemniej ma obowiązek dostarczyć do urzędu skarbowego tę deklarację i wskazać kwoty wolne – zarówno w CIT-8 w części E.1, jak również w załączniku CIT-8/O.

Podatnik nie osiągnął żadnych przychodów, a osiągnął koszty podatkowe, poniesione w celu uzyskania, zachowania lub zabezpieczenia źródła przychodów

W takim przypadku podatnik ma obowiązek złożyć CIT-8 wykazując poniesione koszty podatkowe. W efekcie w deklaracji pojawi się strata. O wysokość straty poniesionej w roku podatkowym można obniżyć dochód w najbliższych kolejno po sobie następujących pięciu latach podatkowych, z tym że wysokość obniżenia w którymkolwiek z tych lat nie może przekroczyć 50% kwoty tej straty lub odliczyć stratę jednorazowo - jeśli nie przekracza ona 5 mln zł. Dopuszczalne jest również rozliczanie straty za 2022 r. wstecznie - w korekcie roku 2021 - o ile doszło do spadku przychodów o co najmniej 50%.

Podatnik osiągnął dochód, lecz rozliczył ulgi podatkowe w konsekwencji czego podatek do zapłaty w danym roku wyniósł zero złotych.

W takim przypadku CIT-8 również trzeba złożyć wypełniając go kwotami przychodów, kosztów, odliczeń podatkowych. Do deklaracji podatkowej należy również dołączyć druki CIT-D lub CIT-8/O.

Kiedy należy wpłacić podatek?

Kwotę podatku należy zapłacić do końca trzeciego miesiąca roku następującego po roku podatkowym

Jeżeli rok podatkowy podatnika pokrywa się z rokiem kalendarzowym, to termin na złożenie CIT- 8 upływa 31 marca

Uwaga! Ministerstwo Finansów rozważa przedłużenie terminu na składanie CIT-8 i tym samym zapłatę podatku za rok 2022 do 30 czerwca 2023

Podatnik CIT w trakcie roku podatkowego nie składa deklaracji podatkowych, a jedynie wpłaca zaliczki na ten podatek do 20. dnia każdego miesiąca

Podatnicy, którzy korzystają z zaliczek kwartalnych, wpłacają je do 20. dnia każdego miesiąca następującego po kwartale, za który jest wpłacana zaliczka

Nie trzeba wpłacać zaliczki jeśli jej wysokość po pomniejszeniu o zapłacone zaliczki od początku roku nie przekracza 1000 zł. Jeśli wartość zaliczki przekroczy 1000 zł, a we wcześniejszych miesiącach zaliczki nie były wpłacane, trzeba wpłacić zaliczkę w całości z nadwyżką ponad 1000 zł.

Przykład

Zaliczka za styczeń wyniosła 2000 zł. Tym samym przekracza kwotę 1000 zł i podlega wpłacie. Zaliczka za luty wyniosła 600 zł.

Podatek należny od początku roku pomniejszony o zapłaconą zaliczkę za styczeń nie przekracza 1000 zł (2600 zł – 2000 zł), można więc nie wpłacać zaliczki.

Wolne od podatku są między innymi:

dochody z tytułu sprzedaży całości lub części nieruchomości lub udziału w nieruchomości, wchodzącej w skład gospodarstwa rolnego

dochody osiągnięte poza terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, jeżeli umowa międzynarodowa, której Rzeczpospolita Polska jest stroną, tak stanowi

dochody jednostek organizacyjnych Ochotniczej Straży Pożarnej — w części przeznaczonej na cele statutowe

dochody podatników, których celem statutowym jest działalność naukowa, naukowo-techniczna, oświatowa, w tym również polegająca na kształceniu studentów, kulturalna, w zakresie kultury fizycznej i sportu, ochrony środowiska, wspierania inicjatyw społecznych na rzecz budowy dróg i sieci telekomunikacyjnej na wsi oraz zaopatrzenia wsi w wodę, dobroczynności, ochrony zdrowia i pomocy społecznej, rehabilitacji zawodowej i społecznej inwalidów oraz kultu religijnego — w części przeznaczonej na te cele.

Co można odliczyć od podatku?

Darowizny na użytek publiczny – łącznie do wysokości nieprzekraczającej 10% dochodu

Darowizny na kult religijny - łącznie do wysokości nieprzekraczającej 10% dochodu

Ulga 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 – łącznie do wysokości nieprzekraczającej 50% wydatków

W bankach kredyty umorzone w związku z restrukturyzacją – do wysokości nieprzekraczającej 20% takich kredytów

Darowizny na cele charytatywno-opiekuńcze na rzecz Kościoła – bez limitu

Podatek uiszczony od dywidendy - całość

Warunki stosowania odliczeń darowizn na cele pożytku publicznego i kultu religijnego

Łączna kwota odliczeń z obu tytułów nie może przekroczyć łącznie 10% dochodu podatnika.

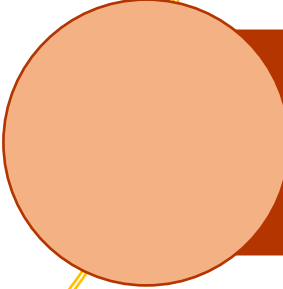
Oznacza to, że jeżeli podatnik posiada prawo do ulgi z dwóch tytułów i w obu przypadkach wykorzysta prawo w stopniu maksymalnym tj. 10% dochodu dla każdej z ulg, to końcowo odliczać będzie jedynie 10% tego dochodu, a nie podwójną kwotę, tj. 20%.

Podobnie jeżeli skorzysta z ulg w stopniu 8% i 5% to końcowo nie będzie odliczał ulg do 13%, a jedynie 10% kwoty dochodu.

Odliczeniom nie podlegają darowizny na rzecz:



Osób fizycznych



osób prawnych oraz jednostek organizacyjnych niemających osobowości prawnej, prowadzących działalność gospodarczą polegającą 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

Jeżeli przedmiotem darowizny są towary opodatkowane podatkiem od towarów i usług, za kwotę darowizny **uważa się wartość towaru wraz z podatkiem od towarów i usług**, w części przekraczającej kwotę podatku naliczonego, którą podatnik ma prawo odliczyć zgodnie z przepisami o podatku od towarów i usług z tytułu dokonania tej darowizny. **Darowizny rzeczowe wycenić trzeba na zasadach rynkowych.**

Odliczenie darowizn stosuje się, jeżeli wysokość darowizny jest udokumentowana **dowodem wpłaty na rachunek bankowy obdarowanego**, a w przypadku darowizny innej niż pieniężna - **dokumentem, z którego wynika wartość tej darowizny, oraz oświadczeniem obdarowanego o jej przyjęciu.**

Ulga na złe długi

Podstawa obliczenia podatku dochodowego może być:

- 1) zmniejszona o wartość należności zaliczaną do przychodów, **nie opłaconą w terminie 90 dni**, licząc od dnia upływu daty płatności wskazanej na fakturze lub rachunku bądź umowie – sprzedawca
- 2) zwiększona o wartość zobowiązania **zaliczaną do kosztów uzyskania przychodów nieuregulowanych w terminie 90 dni** licząc od dnia upływu daty płatności wskazanej na fakturze lub rachunku bądź umowie – nabywca.

Aby można było zastosować ulgę na złe długi muszą zostać spełnione łącznie następujące warunki:

- 1) od daty wystawienia faktury lub rachunku bądź zawarcia umowy będących przedmiotem zastosowanej ulgi (brak płatności w terminie) **nie upłynęły 2 lata** licząc od końca roku kalendarzowego, w którym została wystawiona faktura lub rachunek bądź została zawarta umowa licząc od czynności, która wystąpiła jako ostatnia
- 2) **wystawiona faktura lub rachunek bądź umowa** dokumentują transakcję handlową zawartą w ramach prowadzonej działalności gospodarczej obu podatników będących stronami transakcji, dla których przychody zostały opodatkowane na terytorium Polski
- 3) nabywca będący dłużnikiem na ostatni dzień miesiąca poprzedzającego dzień złożenia zeznania podatkowego nie jest w trakcie postępowania restrukturyzacyjnego, postępowania upadłościowego lub nie jest w trakcie likwidacji.

Ulga na złe długi – termin zastosowania

Przedsiębiorca może zastosować ulgę na złe długi w zaliczce na podatek dochodowy za okres, w którym upłynęło 90 dni **licząc od terminu płatności wskazanego na fakturze, rachunku lub umowie**. Jednocześnie ulgę może wykazać w zeznaniu rocznym składanym za rok, w którym upłynęło 90 dni liczonych od dnia upływu terminu zapłaty wskazanego na fakturze, rachunku lub umowie począwszy od pierwszego dnia następującego po terminie.

Aby ulga na złe długi mogła być ujęta w zeznaniu rocznym, **to należność/zobowiązanie nie może być uregulowane ani zbyte do dnia złożenia zeznania podatkowego.**

Jak złożyć zeznanie podatkowe?

Zeznanie CIT-8 składa się elektronicznie, w systemie e-Deklaracje CIT

Zeznanie można podpisać jedynie podpisem kwalifikowanym

Zeznania CIT-8 nie można podpisać Profilem Zaufanym i nie można go wysłać przez platformę ePUAP

Podatnicy CIT, którzy osiągnęli tylko dochód zwolniony z podatku i nie zatrudniają żadnych pracowników ani zleceniobiorców, mogą złożyć roczne zeznanie podatkowe do urzędu skarbowego w postaci papierowej.

Do zeznania CIT-8 powinno się dołączyć, w razie potrzeby, odpowiednie formularze:

CIT-8/O – jeśli korzysta się z ulg lub odliczeń (składa się razem z CIT-8)

CIT-D – jeśli się przekazuje lub otrzymuje darowizny (składa się razem z CIT-8)

CIT-BR – jeśli odlicza się ulgę na działalność badawczo-rozwojową, tzw. koszty kwalifikowane (składa się razem z CIT-8)

CIT-ST – jeśli posiada się zakłady (oddziały) położone na terenie samorządu terytorialnego innego niż ten, gdzie ma się siedzibę (składa się w terminie wpłaty zaliczki za 1 miesiąc roku podatkowego)

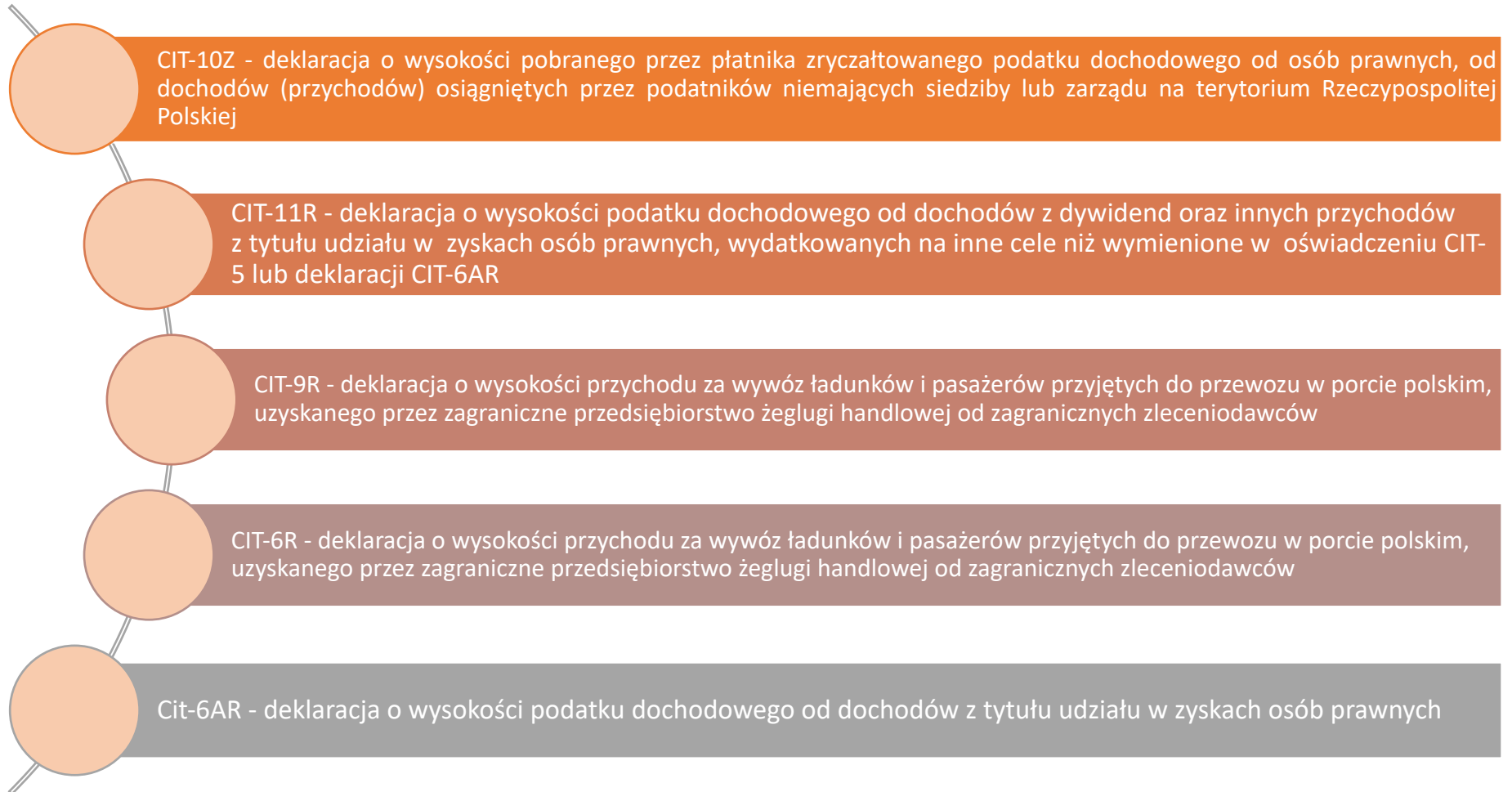
CIT-ST/A – jeśli wskazuje się posiadane zakłady (oddziały) (składa się razem z CIT-ST)

CIT-8AB – jeśli rozlicza się podatek jako podatkowa gupa kapitałowa (składa się do końca 3 miesiąca następnego roku)

SSE/R – jeśli rozlicza się podatek od dochodów osiąganych na terenie specjalnej strefy ekonomicznej

CIT/MIT – tzw. minimalny podatek dochodowy od przychodów z najmu budynków (składa się razem z CIT-8)

Niezależnie od CIT-8, podatnik ma obowiązek złożyć do końca pierwszego miesiąca następującego po rozliczonym roku podatkowym:



Przykład wypełniania CIT-8 dla organizacji pozarządowej

Strona pierwsza CIT-8 – dane organizacji

Wypełnianie formularza CIT-8 zaczyna się od wpisania numeru NIP organizacji i wskazania okresu, za który sporządzane jest zeznanie (rok podatkowy) - **w większości przypadków jest to pierwszy i ostatni dzień ubiegłego roku kalendarzowego.**

W części A. wskazujemy miejsce składania zeznania (poprzez wskazanie właściwego dla organizacji urzędu skarbowego) i zaznaczamy czy składamy czy korygujemy wcześniej złożone zeznanie.

Następnie należy podać dane (część B. Dane podatnika) organizacji.

W przypadku organizacji zwykle nie występują sytuacje określone w części B.3, należy więc nie oznaczać tu żadnego punktu „tak” albo zaznaczyć odpowiedź „nie”.

Dalej w części C. podajemy informację o składanych załącznikach. Jeśli organizacja nie składała załącznika o lokalnych dochodach oddziałów CIT-ST zaznacza opcję „nie”.

Jeśli organizacja ma dochód zwolniony z podatku, to obowiązkowym załącznikiem jest CIT-8/O – więc w polu CIT-8/O wpisuje się 1.

Jeśli organizacja otrzymała darowizny od firm i osób prywatnych, to składa odpowiedni załącznik i wypełnia pole CIT-D wpisując ilość potrzebnych formularzy tego załącznika. W aktywnym formularzu włączają się wówczas kolejne strony z odpowiednimi załącznikami.

Dodatkową wymaganą informacją o organizacji jest odpowiedź na pytanie czy rok podatkowy organizacji jest inny niż rok kalendarzowy. Jeśli przyjęty typowy rok podatkowy organizacji jest taki sam jak kalendarzowy (od 01. stycznia albo dnia rozpoczęcia działalności - do 31. grudnia) to w części L. w p. „Podatnik wybrał rok podatkowy inny niż kalendarzowy” zaznacza odpowiedź „nie”. W części L. umieszczone są dodatkowe pytania o specyficzny status i sytuację podatnika, nie występujące zwykle w organizacji pozarządowej, należy więc zaznaczyć tu przy wszystkich odpowiedziach opcję “nie”.

Następne części formularza dotyczą przychodów, kosztów oraz obliczenia podatku dochodowego. CIT-8 i załącznik CIT-8/O ma za zadanie rozliczyć poza przychodami z typowej działalności podmiotu (działalności statutowej, gospodarczej i innej) także przychody z zysków kapitałowych (np. z udziałów z obcych przedsiębiorstwach, zyskach z akcji, obligacji). Typowe przychody, koszty i dochody organizacji rozliczane są w drugiej kolumnie opisanej jako przychody, koszty czy dochody „z innych źródeł przychodów”.

Krok kolejny – obliczenie przychodów

Aby prawidłowo wypełnić tę część formularza, dobrze jest w pierwszej kolejności wypisać w arkuszu kalkulacyjnym (lub po prostu na kartce) wszystkie przychody organizacji z roku, za który sporządza się CIT-8. Zwykle mówimy o wypisaniu kwot wszystkich środków, które wpłynęły na konto lub do kasy organizacji. Nie trzeba mieć wyszczególnionej każdej wpłaty, wystarczy pogrupowanie ich wg rodzaju źródła np.: składki, darowizny, dotacje. Na koniec trzeba je zsumować.

PRZYKŁAD

Stowarzyszenie Wspierania Kultury „Mozart” w przykładowym roku miało następujące przychody:

składki od członków stowarzyszenia	50,00 zł
darowizny na cele statutowe od osób fizycznych (bez wskazania konkretnych projektów)	600,00 zł
dotacja z Urzędu Miasta	27200,00 zł
sprzedaż biletów (w ramach odpłatnej działalności pożytku publicznego)	1300,00 zł
razem:	29150,00 zł

Sumę wszystkich przychodów wpisuje się w części D.1 w pierwszej linii w p. "Przychody ze źródeł przychodów położonych na terytorium RP", w drugiej kolumnie (p. 49 w. 30 albo p. 53 w. 31). Jeśli formularz wypełniany jest ręcznie to powtarza się wpis w polu podsumowującym, na końcu części D.1, przy wypełnianiu formularza aktywnego pola podsumowania wypełniają się automatycznie.

Krok kolejny – obliczenie kosztów

Analogicznie do przychodów należy zebrać i wypisać wszystkie koszty organizacji, które stanowią „koszty uzyskania przychodu”. Znowu grupując je odpowiednio – tak jak jest to pogrupowane na kontach księgowych organizacji. Najczęściej w organizacjach mamy do czynienia po prostu z kosztami statutowymi, jednak są koszty, które należy obowiązkowo wyodrębnić, takie jak koszty realizacji projektów, pokryte z dotacji (obowiązek wynikający z umów dotacyjnych) oraz koszty odpłatnej działalności pożytku publicznego (obowiązek wynikający z ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie).

PRZYKŁAD

Stowarzyszenie Wspierania Kultury „Mozart” w przykładowym roku miało następujące koszty:

koszty statutowe (finansowane z darowizn)	360,00 zł
koszty związane z dotacją z Urzędu Miasta	27200,00 zł
koszty odpłatnej działalności pożytku publicznego	1300,00 zł
razem:	28860,00 zł

Kwoty kosztów nie wpisuje się automatycznie do formularza CIT-8. Należy najpierw sprawdzić, czy według przepisów podatkowych zaliczane są do kosztów uzyskania przychodu. W naszym przykładzie, zgodnie z ustawą o podatku dochodowym od osób prawnych do kosztów takich nie należą wydatki z dotacji ze środków publicznych. Dlatego wydatki, pokrywane z takich dotacji odejmuje się od sumy wszystkich kosztów.

W Stowarzyszeniu Wspierania Kultury „Mozart” wygląda to następująco:

$$28\ 860,00\ \text{zł} - 27\ 200,00\ \text{zł} = 1\ 660,00\ \text{zł}$$

Otrzymałą kwotę kosztów uzyskania przychodu wpisuje się do formularza CIT-8 w polach odpowiadających wpisanych wyżej przychodom, w naszym przykładzie w części D.2, w drugiej kolumnie, w pierwszej linii (p. 61 w. 30 albo p .63 w. 31). Kwota kosztów uzyskania przychodu wykazywana jest dalej w podsumowaniu w ostatniej linii części D.2.

Krok 3 – dochód czy strata

Dochód oblicza się, odejmując koszty uzyskania przychodów od przychodów. Wynik tego działania pojawia się (lub wpisujemy) w drugiej kolumnie, w pierwszej linii “Dochód (art. 17 ust. 2)”, gdy organizacja osiągnęła dochód albo w drugiej linii “Strata (art. 17 ust. 2)”, gdy występuje strata, czyli to nadwyżka kosztów uzyskania przychodu nad przychodami. Wpis z kwotą dochodu albo straty powtarza się w podsumowaniu części D.3 w liniach odpowiednio “Dochód” albo “Strata”.

Uwaga! W CIT-8 wykazuje się tzw. dochód lub stratę podatkową (nie są one tożsame z tym, co wynika ze sprawozdania finansowego).

Przykład

W Stowarzyszeniu Wspierania Kultury „Mozart” działanie to wygląda następująco:

29 150,00 zł - 1 660,00 zł = 27 490,00 zł

Czyli Stowarzyszenie to wykazało w CIT-8 dochód w wysokości 27 490,00 zł.

Kwota ta pojawia się (lub wpisujemy) w części D.3 w drugiej kolumnie w linii “Dochód (art. 17 ust. 2)” i “Dochód”.

Krok 4 – Obliczenie dochodów wolnych od podatku (CIT-8/O część B.1)

W części E CIT-8 oblicza się podstawę opodatkowania. Ta część jest szczególnie ważna dla organizacji pozarządowej ze względu na różnego rodzaju dochody, które są wolne od podatku. Organizacje najczęściej mają prawo do korzystania z tych zwolnień. **Część E.1 wypełnia się dopiero po wypełnieniu załącznika CIT-8/O.** Trzeba więc przewinąć wypełnioną deklarację na pierwszą stronę załącznika CIT-8/O.

Załącznik CIT-8/O

W załączniku CIT-8/O w części B.1 wykazuje się w poszczególnych polach różnego rodzaju dochody wolne od podatku. W aktualnym formularzu ta część wymaga wydzielenia poszczególnych zwolnień podatkowych wymienionych w ustawie o podatku dochodowym osób prawnych - trzeba tu odnaleźć każde poszczególne zwolnienie podatkowe stosowane w organizacji i dla każdego oddzielnie wpisać kwoty zwolnionego dochodu. Wskażę więc miejsca wykazania najczęstszych zwolnień podatkowych organizacji.

W linii "Składki członkowskie ... zwolnione na podstawie art. 17 ust. 1 **pkt 40**" wskazuje się dochody ustawowo zwolnione z podatku, takie jak składki członkowskie w przypadku stowarzyszeń (art. 17 ust. 1 p. 40 Ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych).

W linii "Dochody (przychody) wolne od podatku na podstawie art. 17 ust. 1 **pkt 4**" wskazuje się pozostałe dochody (np. z darowizn, odsetek bankowych) organizacji, pod warunkiem, że ich celem statutowym jest działalność naukowa, naukowo-techniczna, oświatowa, w tym również polegająca na kształceniu studentów, kulturalna, w zakresie kultury fizycznej i sportu, ochrony środowiska, wspierania inicjatyw społecznych na rzecz budowy dróg i sieci telekomunikacyjnej na wsi oraz zaopatrzenia wsi w wodę, dobroczynności, ochrony zdrowia i pomocy społecznej, rehabilitacji zawodowej i społecznej inwalidów oraz kultu religijnego – **w części przeznaczony na te cele** (art. 17 ust. 1 pkt 4).

W linii “Dochody organizacji pożytku publicznego - wolne od podatku na podstawie art. 17 ust. 1 **pkt 6c**” wskazuje się dochody organizacji mających status OPP, przeznaczone na ich działalność statutową (art. 17 ust. 1 pkt 6c).

W linii “Dochody organizacji pożytku publicznego - wolne od podatku na podstawie art. 17 ust. 1 **pkt 6c**” wskazuje się dotacje otrzymane z budżetu państwa lub budżetu jednostki samorządu terytorialnego (art. 17 ust. 1 pkt 47), z kolei w następnej linii wykazywane są dotacje otrzymane od agencji rządowych lub agencji wykonawczych, jeżeli agencje otrzymały środki na ten cel z budżetu państwa (art. 17 ust. 1 pkt 48).

W wyżej wymienionych polach nie wpisuje się jednak wszystkich przychodów, które organizacja otrzymała, tylko kwotę odpowiadającą tzw. dochodowi podatkowemu (wskazaną części D.3 CIT-8), który należy przeanalizować, ustalając co składa się na ten dochód i czy podlega on zwolnieniu podatkowemu.



Przykład

Przypomnijmy, że w Stowarzyszeniu Wspierania Kultury Mozart były przychody:

składki od członków stowarzyszenia	50,00 zł
darowizny na cele statutowe (oświatowe i kulturalne) od osób fizycznych (bez wskazania konkretnych projektów)	600,00 zł
dotacja z Urzędu Miasta	27200,00 zł
sprzedaż biletów w ramach odpłatnej działalności pożytku publicznego (działalność oświatowa i kulturalna)	1300,00 zł
razem:	29150,00 zł

Zastanówmy się zatem, które z przychodów podlegają zwolnieniu podatkowemu.

Przykład

Ze względu na źródło przychodów z podatku dochodowego **zwolnione są składki członkowskie oraz dotacja.**

Ze względu na przeznaczenie na działalność oświatową i kulturalną, będącą celem statutowym Stowarzyszenia Wspierania Kultury „Mozart”, **zwolnione z podatku dochodowego są darowizny i przychody z działalności odpłatnej pożytku publicznego.**

Należy wziąć pod uwagę tylko kwotę tzw. dochodu podatkowego w wysokości 27 490,00 zł, a nie całości przychodu w kwocie 29 150,00 zł i zastanowić się, jakie są jego części składowe.

Zaczynamy od zwolnienia ze względu na źródło przychodów. Najpierw zajmujemy się dotacją. W CIT-8 wykazaliśmy ją najpierw jako część przychodu (w części D.1), ale potem nie wykazaliśmy kosztów z nią związanych (w części D.2) ponieważ z definicji nie są one kosztami uzyskania przychodu. Tym samym przychód ten automatycznie stanowi część uzyskanego przez organizację tzw. dochodu podatkowego. Tak więc kwotę tę należy w pierwszej kolejności uwzględnić w części B.1 formularza CIT-8/O – w linii “Dotacje otrzymane z budżetu państwa ... art. 17 ust. 1 **pkt 47**”.

Następnie sprawdzamy pozostałe koszty:

koszty statutowe (finansowane z darowizn)	360,00 zł
koszty odpłatnej działalności pożytku publicznego	1300,00 zł

Po analizie widać, że Stowarzyszenie koszty statutowe pokryło z otrzymanych w bieżącym roku darowizn, natomiast nie wydało składek członkowskich. W CIT-8/O w linii "Składki członkowskie ... zwolnione na podstawie art. 17 ust. 1 pkt 40" należy więc wpisać 50,00 zł składek.

Jeśli chodzi o dwa pozostałe źródła przychodów w Stowarzyszeniu Wspierania Kultury „Mozart” to widać, że kwota przychodów z działalności odpłatnej pożytku publicznego (sprzedaż biletów – 1300,00 zł) została całkowicie wydana. W przypadku darowizn z kwoty 600,00 zł wydano 360,00 zł na koszty statutowe. Tak więc do wydania w następnych latach (również na cele statutowe) została pozostała kwota 240,00 zł (art. 17 ust. 1 pkt 4). Kwotę tę wypisujemy w CIT-8/O w części B.1 w linii "Dochody (przychody) wolne od podatku na podstawie art. 17 ust. 1 pkt 4"

W roboczym zestawieniu do CIT-8/O wygląda to następująco:

Składki członkowskie - zw. art. 17 ust. 1 pkt 40	50,00 zł
Dochody przeznaczone na działalność oświatową i kulturalną - zw. art. 17 ust. 1 pkt 4	240,00 zł
Dotacja z Urzędu Miasta (dochody wolne od podatku ze względu na źródło budżetowe) - zw. art. 17 ust. 1 pkt 47	27200,00 zł
razem (kwota wolna od podatku):	27490,00 zł

Kwota wolna od podatku (suma części B.1) widoczna jest w podsumowaniu w ostatniej linii części B.1.

Krok 5 – Obliczenie kwoty zwolnionej z podatku do wydatkowania w przyszłości (CIT-8/O część F.2)

Po wypełnieniu części B.1 CIT-8/O widać, że wykazano w nim dochód dwojakiego rodzaju: **rzeczywisty** – kwota 290,00 zł, która realnie została do wydatkowania w organizacji w przyszłości oraz tzw. **dochód podatkowy** – kwotę 27 200,00 zł, która w rzeczywistości została już wydana przez Stowarzyszenie w ramach dotacji (zatem nie są to pieniądze, którymi organizacja będzie mogła dysponować później).

Kwota nie wydatkowanych jeszcze dochodów wolnych od podatku wykazywana jest w części F.2 CIT-8/O. W naszym przykładzie wpisujemy tu tylko i wyłącznie kwotę 290,00 zł stanowiącą rzeczywisty dochód wolny od podatku, którym Stowarzyszenie Wspierania Kultury „Mozart” będzie mogło jeszcze dysponować w następnych latach.

Jeśli organizacja miałaby jeszcze jakiś dochód wolny od podatku z poprzedniego roku (lub poprzednich lat), którego nie wydatkowała w roku za który składa obecny CIT, również należy go tu wykazać dodając do kwoty dochodu uzyskanego w danym roku. Np. jeśli w poprzednim roku nie wydatkowała 350 zł dochodu wolnego to w części F.2 będzie wpisana kwota 640 zł (350 zł pozostałe z lat poprzednich + 290 zł z roku bieżącego).

Krok 6 – obliczenie podstawy opodatkowania (CIT-8 część E)

Dzięki wypełnieniu CIT-8/O wiadomo, że w tym przypadku, cała kwota dochodu wykazana wcześniej w CIT-8 w części D.3 jest kwotą zwolnioną z podatku. Wracamy do CIT-8, do części E.1, gdzie w linii “Razem dochody (przychody) wolne” (i podsumowaniu w linii “Razem dochody (przychody) wolne i odliczenia”) wykazywana jest kwota tego zwolnionego dochodu.

Ponieważ kwota ta jest równa kwocie dochodu wykazanej w części D.3 to w części E.2 w linii „Podstawa opodatkowania” mamy 0,00 zł. **Tym samym Stowarzyszenie Wspierania Kultury „Mozart” nie płaci podatku dochodowego od osób prawnych za ten rok.**

Krok 7 – wykazanie darowizn – załącznik CIT-D

Darowizny otrzymane od osób prawnych i fizycznych, które pomniejszają u darczyńcy jego podstawę opodatkowania, wykazywane są w załączniku CIT-D. W obecnym formularzu aktywnym opracowanym przez administrację skarbową, nakazujący to art. 18 ust. 1e ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, **jest interpretowany w taki sposób, że w CIT-D wpisuje się kwotę wszystkich otrzymanych darowizn, nawet drobnych, a wykazuje się je szczegółowo gdy darowizna otrzymana jest od osoby prawnej i jednorazowa darowizna przekracza 15 tys. lub suma darowizn od jednego darczyńcy przekracza 35 tys.**

Organizacja, która otrzymała darowizny będące podstawą do odliczenia podatkowego (darowizna od osoby prywatnej, firmy - nie np. dotacja od fundacji) wpisuje je w łącznej kwocie w części C. w linii "Kwota ogółem otrzymanych darowizn". W dalszej części CIT-D w części C.4 (pola od 55. do 68.) wskazuje, na jakie cele darowizny zostały przeznaczone. Darowizny duże (wyżej określone), otrzymane od osób prawnych (np. spółek z o.o. - nie osób prywatnych), wpisuje dodatkowo w kolejnych polach, wykazując sumy darowizn otrzymanych od poszczególnych darczyńców z podaniem ich nazwy i adresu.

W naszym przykładzie Stowarzyszenie Wspierania Kultury „Mozart” otrzymało darowizny na cele statutowe (oświatowe i kulturalne) od osób fizycznych, w kwocie 600,00 zł. Wypełnia więc załączniki CIT-D. Po wypełnieniu informacji początkowych (w formularzu elektronicznym kopiują się z pól wypełnionych w CIT-8), w części B.1 określa rodzaj podatnika zaznaczając w polu 10. pkt 1 „wyłącznie otrzymujący darowiznę”. Następnie kwotę otrzymanych darowizn: 600,00 zł, wpisuje w części C. w linii “Kwota ogółem otrzymanych darowizn”. Nie otrzymuje darowizn dużych od osób prawnych, nie wypełnia więc dalszych pól o kwotach darowizn od poszczególnych darczyńców i nie podaje danych darczyńców w częściach C.1 do C.3. W takiej sytuacji wpisujemy w polu 22. kwotę **0,00**.

Stowarzyszenie darowizny otrzymało i przeznaczyło na cele statutowe oświatowe i kulturalne. Wykazuje to w części C.4 zaznaczając pola 59. (nauka, edukacja, oświata i wychowania) i 61. (kultura, sztuka, ochrona dóbr kultury i tradycji).

Względną nowością (od 2019 roku) CIT-D jest część C.5, w której należy oznaczyć oświadczenie, że organizacja dopełniła obowiązku udostępnienia „do publicznej wiadomości, poprzez publikacje w Internecie, środkach masowego przekazu lub wyłożenie dla zainteresowanych w pomieszczeniach ogólnie dostępnych”, informacji o wysokości kwot otrzymanych darowizn (wykazanych w załączniku CIT-D) „za wskazaniem celu jej przeznaczenia zgodnie ze sferą działalności pożytku publicznego”. **Z obowiązku upubliczniania informacji o otrzymanych darowiznach, zwolnione są organizacje, których dochód podatkowy nie przekracza 20 000 zł.**

W naszym przykładzie Stowarzyszenie Wspierania Kultury „Mozart” otrzymało darowizny i jej dochód podatkowy (CIT-8 część D.3) wyniósł 27 490,00 zł. Przekracza 20 000 zł, musi więc upublicznić informację o otrzymanych darowiznach i ich przeznaczeniu oraz poinformować o tym urząd skarbowy oznaczając "x" przy oświadczeniu w części C.5 „Podatnik udostępnił do publicznej wiadomości informacje na podstawie art. 18 ust. 1e pkt 2 ustawy”.

Na koniec deklaracja CIT-8 z załącznikami musi być podpisana i przekazana do urzędu w formie elektronicznej.

Dziękuję za uwagę!

adwokat i doradca podatkowy

Grzegorz Hatała

 pan_od_podatkov

 pan_od_podatkov

 Hatała uczy podatków