



SEJM
RZECZYPOSPOLITEJ POLSKIEJ
IV kadencja
Prezes Rady Ministrów
RM 10-86-03

Druk nr 1852
Warszawa, 1 sierpnia 2003 r.

Pan
Marek Borowski
Marszałek Sejmu
Rzeczypospolitej Polskiej

Na podstawie art. 118 ust. 1 Konstytucji Rzeczypospolitej Polskiej z dnia 2 kwietnia 1997 r. przedstawiam Sejmowi Rzeczypospolitej Polskiej projekt ustawy

- o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych oraz niektórych innych ustaw wraz z projektem podstawowego aktu wykonawczego.

W załączeniu przedstawiam także opinię dotyczącą zgodności proponowanych regulacji z prawem Unii Europejskiej.

Ponadto uprzejmie informuję, że do prezentowania stanowiska Rządu w tej sprawie w toku prac parlamentarnych został upoważniony Minister Finansów.

Z wyrazami szacunku

(-) Leszek Miller

U S T A W A

z dnia

o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych oraz niektórych innych ustaw¹⁾

Art. 1. W ustawie z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2000 r. Nr 54, poz. 654, z późn. zm.²⁾ wprowadza się, następujące zmiany:

1) w art. 1a:

a) w ust. 2:

- w pkt 1 w lit. b skreśla się wyrazy „przedsiębiorstw państwowych”,
- w pkt 3 lit. a otrzymuje brzmienie:
„a) nie korzystają ze zwolnień od podatku dochodowego na podstawie odrębnych ustaw”,
- w pkt 4 wyrazy „6%” zastępuje się wyrazami „3%”,

b) po ust. 2 dodaje się ust. 2a w brzmieniu:

„2a. Warunek określony w ust. 2 pkt 1 lit. d) uważa się za spełniony również wtedy, gdy spółka po przystąpieniu do podatkowej grupy kapitałowej dokona korekty deklaracji podatkowej i ureguje tę zaległość wraz z należnymi odsetkami w terminie 14 dni od daty złożenia deklaracji albo w terminie 14 dni od dnia doręczenia decyzji organu pierwszej instancji, określającej wysokość zobowiązania, ureguje tę zaległość wraz z należnymi odsetkami.”,

- c) w ust. 11 skreśla się wyrazy „przedsiębiorstw państwowych”,
 - d) w ust. 12 skreśla się wyraz „wstępne”;
- 2) w art. 2 w ust. 1 w pkt 1 wyrazy „pkt 4e” zastępuje się wyrazami „pkt 5”;
- 3) w art. 6:
- a) w ust. 1:
 - pkt 13 otrzymuje brzmienie:
„13) Agencję Nieruchomości Rolnych,”
 - skreśla się pkt 14,
 - b) w ust. 2 po wyrazach „Agencji Wywiadu,” dodaje się wyrazy „organizacyjnych Służby Więziennej,”;
- 4) w art. 9 ust. 2b otrzymuje brzmienie:
- „2b. Przez działalność w zakresie handlu hurtowego lub detalicznego, o której mowa w ust. 2a pkt 1, wykonywanej na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej przez podatników, o których mowa w art. 3 ust. 2, rozumie się odpłatne zbycie towarów polskim odbiorcom bez względu na miejsce zawarcia umowy.”;
- 5) w art. 10 ust. 5 otrzymuje brzmienie:
- „5. Przepis ust. 2 ma zastosowanie wyłącznie do spółek będących podatnikami:
- 1) o których mowa w art. 3 ust. 1, albo
 - 2) o których mowa w art. 3 ust. 1 oraz mających siedzibę lub zarząd na terytorium kraju będącego członkiem Unii Europejskiej.”;
- 6) w art. 11:
- a) ust. 4 otrzymuje brzmienie:
„4. Przepisy ust. 1-3 stosuje się odpowiednio, gdy podmiot krajowy wykorzystuje swój związek z innym podmiotem krajowym, któremu przysługują ulgi w podatku dochodowym

lub który, będąc osobą fizyczną, korzysta ze zryczałtowanych form opodatkowania podatkiem dochodowym w związku z prowadzoną działalnością i w następstwie istnienia takich związków wykonuje świadczenia na warunkach korzystniejszych, odbiegających od warunków ogólnie stosowanych w czasie i miejscu wykonywania świadczenia, w wyniku czego nie wykazuje dochodów albo wykazuje dochody niższe od tych, jakich należałoby oczekiwać, gdyby warunki tych świadczeń nie odbiegały od warunków ogólnie stosowanych w czasie i miejscu wykonywania świadczenia.”,

- b) w ust. 5 skreśla się wyrazy „pkt 1”,
 - c) w ust. 7 skreśla się wyrazy „4 i”,
 - d) skreśla się ust. 7a;
- 7) w art. 12:
- a) w ust. 1 po pkt 5 dodaje się pkt 5a w brzmieniu:
 - „5a) równowartość rozwiązanych lub zmniejszonych rezerw, o których mowa w art. 16 ust. 1 pkt 27, zaliczonych uprzednio do kosztów uzyskania przychodów,”,
 - b) ust. 3a otrzymuje brzmienie:
 - „3a. Za datę powstania przychodu, o którym mowa w ust. 3, uważa się, z zastrzeżeniem ust. 3c i 3d, dzień wystawienia faktury (rachunku), nie później jednak niż ostatni dzień miesiąca, w którym:
 - 1) wydano rzecz, zbyto prawo majątkowe lub
 - 2) wykonano usługę, w tym częściowo wykonano usługę, jeżeli jej częściowe wykonanie stanowi wynikający z umowy lub z odrębnych przepisów tytuł do zapłaty, lub
 - 3) otrzymano zapłatę za wykonanie świadczenia – w pozostałych przypadkach.”,
 - c) skreśla się ust. 3b,

d) po ust. 3c dodaje się ust. 3d w brzmieniu:

„3d. W przypadku rozliczeń z tytułu:

- 1) dostaw energii elektrycznej, ciepłej lub gazu przewodowego,
- 2) świadczenia usług telekomunikacyjnych, radiokomunikacyjnych, z wyjątkiem usług opłacanych za pomocą żetonów (monet) lub kart, w tym telefonicznych,
- 3) usług rozprowadzania wody oraz gospodarki ściekami
– za datę powstania przychodu należnego uważa się wynikający z faktury termin płatności, a jeżeli termin nie jest określony, ostatni dzień miesiąca, w którym wystawiono fakturę.”,

e) w ust. 4:

– pkt 3 otrzymuje brzmienie:

„3) zwróconych udziałów lub wkładów w spółdzielni, umorzenia udziałów lub akcji w spółce, w tym kwot otrzymanych z odpłatnego zbycia udziałów (akcji) na rzecz spółki w celu umorzenia tych udziałów (akcji) oraz wartość majątku otrzymanego w związku z likwidacją osoby prawnej – w części stanowiącej koszt ich nabycia bądź objęcia, a także zwróconych udziałowcom (akcjonariuszom) dopłat wniesionych do spółki zgodnie z odrębnymi przepisami – w wysokości określonej w złotych na dzień ich faktycznego wniesienia,”

– dodaje się pkt 16 w brzmieniu:

„16) wartości świadczeń wolontariuszy, udzielanych na zasadach określonych w przepisach o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.”,

f) po ust. 4b dodaje się ust. 4c w brzmieniu:

„4c. W przypadku odpłatnego zbycia pożyczonych papierów wartościowych, na zasadach określonych w odrębnych przepisach (sprzedaż krótka), nie stanowią przychodu, w momencie ich zbycia, kwoty uzyskane z tego tytułu. Kwoty te stanowią przychód na dzień zwrotu pożyczonych papierów wartościowych lub na dzień, w którym miał nastąpić zwrot tych papierów wartościowych zgodnie z zawartą umową pożyczki.”,

g) w ust. 5 wyrazy „odpłatnego zbycia” zastępuje się wyrazami „ich uzyskania”;

8) w art. 15:

a) ust. 1l otrzymuje brzmienie:

„1l. W przypadku umorzenia udziałów (akcji) objętych w zamian za wkład niepieniężny albo ich zbycia na rzecz spółki w celu ich umorzenia, do ustalenia kosztu, o którym mowa w art. 12 ust. 4 pkt 3, przepisy ust. 1k stosuje się odpowiednio.”,

b) dodaje się ust. 1n i 1o w brzmieniu:

„1n. W przypadku odpłatnego zbycia pożyczonych papierów wartościowych, o którym mowa w art. 12 ust. 4c, kosztem uzyskania przychodu są wydatki poniesione na odkupienie papierów wartościowych w celu ich zwrotu.

1o. Jeżeli podatnik w związku z obejmowaniem udziałów (akcji) w zamian za wkład niepieniężny poniósł wydatki związane z objęciem tych udziałów (akcji), to wydatki te powiększają koszty uzyskania przychodów, o których mowa w ust 1j.”;

9) w art. 16:

a) w ust. 1:

– pkt 58 otrzymuje brzmienie:

„58) wydatków i kosztów bezpośrednio sfinansowanych z dochodów (przychodów), o których mowa w art. 17 ust. 1 pkt 15, 22 i 23, lub ze środków, o których mowa w art. 33 ust. 4 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. Nr 96, poz. 873),”

– dodaje się pkt 65 w brzmieniu:

„65) kosztów związanych z finansowaniem świadczeń zdrowotnych przez pracodawcę na rzecz pracowników, z wyjątkiem poniesionych kosztów badań lekarskich wstępnych, okresowych i kontrolnych, wynikających z Kodeksu pracy.”

b) w ust. 2 w pkt 2 lit. a otrzymuje brzmienie:

„a) oddaleniu wniosku o ogłoszenie upadłości obejmującej likwidację majątku, gdy majątek niewypłacalnego dłużnika nie wystarcza na zaspokojenie kosztów postępowania, lub”

c) w ust. 2a w pkt 1 w lit. a po wyrazie „upadłość” skreśla się przecinek i dodaje się wyrazy „obejmująca likwidację majątku,”

d) w ust. 7a wyrazy „pkt 34” zastępuje się wyrazami „pkt 25”

e) po ust. 7a dodaje się ust. 7b w brzmieniu:

„7b. Przez pożyczkę, o której mowa w ust. 1 pkt 60 i 61 oraz w ust. 7 i 7a, rozumie się każdą umowę, w której dający pożyczkę zobowiązuje się przenieść na własność biorącego określoną ilość pieniędzy, a biorący zobowiązuje się zwrócić tę samą ilość pieniędzy; za pożyczkę tę rozumie się także emisję obligacji, depozyt nieprawidłowy lub lokatę.”

10) w art. 16f w ust. 1 i 2 po wyrazach „ogłoszoną upadłość” dodaje się wyrazy „obejmująca likwidację majątku”;

11) w art. 16l w ust. 1 skreśla się wyrazy „przedsiębiorstw państwowych”;

12) w art. 17:

a) ust. 1 otrzymuje brzmienie:

„1. Wolne od podatku są:

- 1) dochody z tytułu sprzedaży całości lub części nieruchomości wchodzącej w skład gospodarstwa rolnego; zwolnienie nie dotyczy dochodu uzyskanego ze sprzedaży, jeżeli sprzedaż ta następuje przed upływem pięciu lat licząc od końca roku kalendarzowego, w którym nastąpiło nabycie całości lub części zbywanej nieruchomości,
- 2) dochody osiągane poza terytorium Rzeczypospolitej Polskiej przez podatników określonych w art. 3 w ust. 1, jeżeli umowa międzynarodowa, której Rzeczpospolita Polska jest stroną, tak stanowi,
- 3) dochody kościelnych osób prawnych:
 - a) z niegospodarczej działalności statutowej; w tym zakresie kościelne osoby prawne nie mają obowiązku prowadzenia dokumentacji wymaganej przez przepisy Ordynacji podatkowej,
 - b) z pozostałej działalności – w części przeznaczonej na cele: kultu religijnego, oświatowo-wychowawcze, naukowe, kulturalne, charytatywno-opiekuńcze oraz na konserwację zabytków, prowadzenie punktów katechetycznych, inwestycje sakralne w zakresie: budowy, rozbudowy i odbudowy kościołów oraz kaplic, adaptację innych budynków na cele sakralne, a także innych inwestycji przeznaczonych na punkty katechetyczne i zakłady charytatywno-opiekuńcze,
- 4) dochody spółek, których jedynymi udziałowcami (akcjonariuszami) są kościelne osoby prawne – w części przeznaczonej na cele wymienione w pkt 3 lit. b),
- 5) dochody podatników z działalności pozarolniczej, w tym z działów specjalnych produkcji rolnej – w części przeznaczonej na działalność rolniczą, o której mowa w art. 2 ust. 2, jeżeli w roku poprzedzającym rok podatkowy,

a w razie rozpoczęcia działalności – w pierwszym podatkowym roku tej działalności udział przychodów z działalności rolniczej, ustalonych zgodnie z art. 12-14, powiększonych o wartość zużytych do przetwórstwa rolnego i spożywczego surowców i materiałów pochodzących z własnej produkcji roślinnej i zwierzęcej, stanowił co najmniej 60% przychodów osiągniętych ze wszystkich rodzajów działalności,

- 6) dochody związków jednostek samorządu terytorialnego – w części przeznaczonej dla tych jednostek,
- 7) dochody Banku Gospodarstwa Krajowego, prowadzącego Krajowy Fundusz Mieszkaniowy, Fundusz Termomodernizacji i Krajowy Fundusz Autostradowy, oraz banku prowadzącego kasę mieszkaniową, stanowiące równowartość dochodu uzyskanego przez te Fundusze lub kasę mieszkaniową z tytułów określonych w odrębnych przepisach – w części przeznaczonej wyłącznie na realizację wymienionych w tych przepisach celów, odpowiednio Funduszy lub kasy mieszkaniowej,
- 8) dochody Narodowego Funduszu Zdrowia – w części przeznaczonej na cele statutowe,
- 9) dochody Banku Gospodarstwa Krajowego, prowadzącego Krajowy Fundusz Poręczeń Kredytowych, stanowiące równowartość dochodu przekazanego na ten Fundusz,
- 10) dochody Funduszu Pożyczek i Kredytów Studenckich, prowadzonego przez Bank Gospodarstwa Krajowego,
- 11) dochody Funduszu Składowego Ubezpieczenia Społecznego Rolników, o którym mowa w przepisach o ubezpieczeniu społecznym rolników – w części przeznaczonej na cele statutowe, z wyłączeniem działalności gospodarczej,
- 12) dochody Banku Gospodarstwa Krajowego, prowadzącego Fundusz Żeglugi Śródlądowej i Fundusz Rezerwowy, stanowiące równowartość dochodów uzyskanych przez te

fundusze z tytułów określonych w przepisach regulujących ich tworzenie i funkcjonowanie – w części przeznaczonych wyłącznie na realizację celów wymienionych w tych przepisach,

- 13) dochody Banku Gospodarstwa Krajowego, prowadzącego Fundusz Dopłat, stanowiące równowartość dochodów uzyskanych przez ten Fundusz z tytułów określonych w przepisach regulujących jego tworzenie i funkcjonowanie – w części przeznaczonych wyłącznie na realizację celów wymienionych w tych przepisach,
- 14) dochody organizacji pożytku publicznego, o których mowa w przepisach o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie – w części przeznaczonych na działalność statutową, z wyłączeniem działalności gospodarczej,
- 15) dotacje z budżetu państwa otrzymane na dofinansowanie przedsięwzięć realizowanych w ramach Specjalnego Przedakcesyjnego Programu na Rzecz Rolnictwa i Rozwoju Obszarów Wiejskich (SAPARD),
- 16) dochody z działalności pozarolniczej i z działów specjalnych produkcji rolnej przeznaczone na wynagrodzenia za pracę członków rolniczych spółdzielni produkcyjnych i innych spółdzielni zajmujących się produkcją rolną, a także ich domowników – jeżeli wynagrodzenia te są związane z wymienioną działalnością,
- 17) dochody osób prawnych nie mających siedziby lub zarządu w Rzeczypospolitej Polskiej, uzyskane z tytułu działalności prowadzonej na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej i finansowanej z funduszy pochodzących z międzypaństwowych instytucji finansowych oraz ze środków przyznanych przez państwa obce na podstawie umów zawartych przez Radę Ministrów Rzeczypospolitej Polskiej lub ministra za zgodą Rady Ministrów z tymi instytucjami i państwami,

- 18) na zasadach wzajemności, dochody uzyskiwane z działalności gospodarczej prowadzonej na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej przez ośrodki kulturalne państw obcych,
- 19) dochody w wysokości nominalnej wartości obligacji skarbowych lub środków pieniężnych otrzymanych na podstawie przepisów o restrukturyzacji finansowej przedsiębiorstw i banków dla zwiększenia funduszy własnych i rezerw,
- 20) dochody narodowych funduszy inwestycyjnych, utworzonych na podstawie ustawy z dnia 30 kwietnia 1993 r. o narodowych funduszach inwestycyjnych i ich prywatyzacji (Dz. U. Nr 44, poz. 202, z późn. zm.³⁾), pochodzące z dywidend oraz innych przychodów z tytułu udziału w zyskach osób prawnych mających siedzibę na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, jak również z tytułu sprzedaży udziałów lub akcji spółek mających siedzibę na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej,
- 21) dochody z działalności Ubezpieczeniowego Funduszu Gwarancyjnego, Rzecznika Ubezpieczonych oraz Polskiego Biura Ubezpieczeń Komunikacyjnych,
- 22) dochody uzyskane przez podatników od rządów państw obcych, organizacji międzynarodowych lub międzynarodowych instytucji finansowych, pochodzące ze środków bezzwrotnej pomocy, w tym także ze środków z programów ramowych badań, rozwoju technicznego i prezentacji Unii Europejskiej i z programów NATO, przyznanych na podstawie jednostronnej deklaracji lub umów zawartych z tymi państwami, organizacjami lub instytucjami przez Radę Ministrów Rzeczypospolitej Polskiej, właściwego ministra lub agencje rządowe, w tym również w przypadkach, gdy przekazanie tych środków jest dokonywane za pośrednictwem podmiotu upoważnionego do rozdzielania środków bezzwrotnej

pomocy zagranicznej na rzecz podmiotów, którym służyć ma ta pomoc,

- 23) odsetki od dochodów lub środków, o których mowa w pkt 22, lokowanych na bankowych rachunkach terminowych,
- 24) dochody Funduszu Gwarancyjnego, o którym mowa w ustawie wymienionej w art. 15 ust. 1e pkt 4,
- 25) dochody, z zastrzeżeniem ust. 4-6, 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. Nr 123, poz. 600, z późn. zm.⁴⁾), 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 zasadami zawartymi w ustawie z dnia 27 lipca 2002 r. o warunkach dopuszczalności i nadzorowaniu pomocy publicznej dla przedsiębiorców (Dz. U. Nr 141, poz. 1177), w tym z zasadami kumulacji oraz udzielania pomocy publicznej w określonych sektorach.”,

b) ust. 1b otrzymuje brzmienie:

„1b. Zwolnienie, o którym mowa w ust. 1, dotyczące podatników przeznaczających dochody na cele statutowe lub inne cele określone w tym przepisie, ma zastosowanie, jeżeli dochód jest przeznaczony i – bez względu na termin – wydatkowany na cele określone w tym przepisie, w tym także na:

- 1) nabycie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych służących bezpośrednio realizacji tych celów,
- 2) nabycie wyemitowanych po dniu 1 stycznia 1989 r. obligacji Skarbu Państwa lub bonów skarbowych oraz

obligacji wyemitowanych przez jednostki samorządu terytorialnego po dniu 1 stycznia 1997 r.,

- 3) nabycie innych papierów wartościowych dopuszczonych do publicznego obrotu, o ile nabycie takie nastąpiło w ramach zarządzania cudzym pakietem papierów wartościowych na zlecenie, o którym mowa w art. 30 ust. 2 pkt 4 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. – Prawo o publicznym obrocie papierami wartościowymi (Dz. U. z 2002 r. Nr 49, poz. 447, z późn. zm.⁵⁾), pod warunkiem zdeponowania tych papierów wartościowych na odrębnym rachunku prowadzonym przez uprawniony podmiot w rozumieniu powołanej ustawy,
- 4) nabycie jednostek uczestnictwa w funduszach inwestycyjnych działających na podstawie ustawy z dnia 28 sierpnia 1997 r. o funduszach inwestycyjnych (Dz. U. z 2002 r. Nr 49, poz. 448 i Nr 141, poz. 1178),
- 5) opłacenie podatków nie stanowiących kosztu uzyskania przychodów.”,

c) skreśla się ust. 1c,

d) w ust. 1d wyrazy „pkt 4e” zastępuje się wyrazami „pkt 5”,

e) skreśla się ust. 2 i 3,

f) w ust. 4 i 5 wyrazy „pkt 34” zastępuje się wyrazami „pkt 25”;

13) art. 18 otrzymuje brzmienie:

„Art. 18. 1. Podstawę opodatkowania, z zastrzeżeniem art. 21 i 22, stanowi dochód ustalony zgodnie z art. 7 albo art. 7a ust. 1, po odliczeniu:

- 1) darowizn na rzecz organizacji prowadzących działalność pożytku publicznego w sferze zadań publicznych określonych w ustawie o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie – łącznie do

wysokości nie przekraczającej 10% dochodu, o którym mowa w art. 7 ust. 3 albo w art. 7a ust. 1,

2) w bankach – 20% kwoty kredytów (pożyczek) umorzonych w związku z realizacją programu restrukturyzacji na podstawie odrębnych ustaw, zakwalifikowanych do straconych kredytów (pożyczek) i zaliczonych do kosztów uzyskania przychodów.

2. Odliczeniom, o których mowa w ust. 1 pkt 1, nie podlegają darowizny na rzecz organizacji prowadzących działalność pożytku publicznego w sferze zadań publicznych 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.

3. Jeżeli przedmiotem darowizn są towary opodatkowane podatkiem od towarów i usług, za kwotę darowizny uważa się wartość towaru uwzględniającą należny podatek od towarów i usług. Przy określaniu wartości tych darowizn stosuje się odpowiednio art. 14.

4. Odliczenie, o którym mowa w ust. 1 pkt 1, 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 oświadczenie obdarowanego o jej przyjęciu.”;

14) w art. 19 w ust. 1 wyrazy „27%” zastępuje się wyrazami „19%”;

15) w art. 20:

- a) w ust. 1 wyrazy „pkt 3” zastępuje się wyrazami „pkt 2”,
- b) ust. 2 otrzymuje brzmienie:

„2. W przypadku gdy spółka posiadająca osobowość prawną, mająca siedzibę lub zarząd na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, uzyskuje dochody (przychody) z tytułu dywidend wypłacanych przez spółkę podlegającą w innym niż Rzeczpospolita Polska kraju członkowskim Unii Europejskiej opodatkowaniu podatkiem dochodowym od całości swoich dochodów bez względu na miejsce ich osiągnięcia i w której kapitale spółka mająca siedzibę na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej bezpośrednio przed uzyskaniem tego dochodu posiada nieprzerwanie przez okres nie krótszy niż dwa lata bezpośrednio nie mniej niż 25% udziałów w przeliczeniu na prawa głosu, odliczeniu podlega również kwota równa podatkowi dochodowemu zapłaconemu w tym drugim państwie od tej części zysku, z której dywidenda została wypłacona. Łączna kwota odliczenia nie może jednak przekroczyć tej części podatku, która została obliczona przed dokonaniem odliczenia i która proporcjonalnie przypada na dochód uzyskany z tego źródła dochodu.”;

- 16) w art. 21 w ust. 1:

- a) w pkt 2 skreśla się wyrazy „osoby fizyczne lub”,
- b) pkt 2a otrzymuje brzmienie:

„2a) z tytułu świadczeń: doradczych, księgowych, badania rynku, usług prawnych, usług reklamowych, zarządzania i kontroli, przetwarzania danych, usług rekrutacji pracowników i pozyskiwania personelu, gwarancji i poręczeń oraz świadczeń o podobnym charakterze,”;

- 17) w art. 22:

- a) w ust. 1 i 2 wyrazy „15%” zastępuje się wyrazami „19%”,

b) dodaje się ust. 4 i 5 w brzmieniu:

„4. Zwalnia się od podatku dochodowego dochody z dywidend oraz z innych dochodów (przychodów) z udziału w zyskach osób prawnych mających siedzibę na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej spółek, które łącznie spełniają następujące warunki:

- 1) nie mają siedziby lub zarządu na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej,
- 2) podlegają w kraju członkowskim Unii Europejskiej opodatkowaniu podatkiem dochodowym od całości swoich dochodów bez względu na miejsce ich osiągnięcia,
- 3) bezpośrednio przed uzyskaniem tego dochodu posiadają przez okres co najmniej dwóch lat bezpośrednio nie mniej niż 25% udziałów w kapitale osoby prawnej z udziału w zyskach, której są uzyskiwane te dochody (przychody).

5. Przepisów ust. 4 nie stosuje się w przypadku gdy dochody, o których mowa w ust. 1, są następstwem umorzenia udziałów, zbycia udziałów w celu ich umorzenia lub likwidacji osoby prawnej.”;

18) w art. 25:

- a) w ust. 2a wyrazy „pkt 4e” zastępuje się wyrazami „pkt 5”,
- b) w ust. 3a wyrazy „pkt 4a lit. a)” zastępuje się wyrazami „pkt 3 lit. a)”,
- c) w ust. 14 w pkt 1 po wyrazie „upadłość” dodaje się wyrazy „obejmująca likwidację majątku”;

19) w art. 26 ust. 1 otrzymuje brzmienie:

„1. Osoby prawne i jednostki organizacyjne nie mające osobowości prawnej oraz będące przedsiębiorcami osoby fizyczne, które dokonują wypłat należności z tytułów wymienionych w art. 21 ust. 1 oraz w art. 22, są obowiązane, jako płatnicy, pobierać, z

zastrzeżeniem ust. 2, w dniu dokonania wypłaty, zryczałtowany podatek dochodowy od tych wypłat. Jednakże zastosowanie stawki podatku wynikającej z właściwej umowy w sprawie zapobieżenia podwójnemu opodatkowaniu albo niepobranie podatku zgodnie z taką umową jest możliwe pod warunkiem udokumentowania miejsca siedziby podatnika do celów podatkowych, uzyskanym od niego zaświadczeniem (certyfikat rezydencji), wydanym przez właściwy organ administracji podatkowej.”;

20) w art. 27 w ust. 1 wyrazy „pkt 4a lit. a)” zastępuje się wyrazami „pkt 3 lit. a)”;

21) w art. 28 ust. 1 otrzymuje brzmienie:

„1. Podatnicy posiadający zakłady (oddziały) położone na obszarze województwa innego niż województwo właściwe dla jego siedziby, są obowiązani załączać do deklaracji oraz zeznania o wysokości dochodu (straty) informacje, sporządzone zgodnie z odrębnymi przepisami, zawierające wykaz zakładów (oddziałów) oraz liczbę osób zatrudnionych na podstawie umowy o pracę, świadczących pracę w poszczególnych zakładach (oddziałach) ze wskazaniem województw, na których terenie są położone.”.

Art. 2. W ustawie z dnia 25 lipca 1985 r. o jednostkach badawczo-rozwojowych (Dz. U. z 2001 r. Nr 33, poz. 388, z późn. zm.⁶⁾) w art. 18 dodaje się ust. 3 w brzmieniu:

„3. Zwolnienie, o którym mowa w ust. 1, nie dotyczy podatku dochodowego.”.

Art. 3. W ustawie z dnia 12 września 1990 r. o szkolnictwie wyższym (Dz. U. Nr 65, poz. 385, z późn. zm.⁷⁾) w art. 27 dodaje się ust. 3 w brzmieniu:

„3. Zwolnienie, o którym mowa w ust. 1, nie dotyczy podatku dochodowego.”

Art. 4. W ustawie z dnia 24 kwietnia 2003 r. – Przepisy wprowadzające ustawę o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. Nr 96, poz. 874) uchyla się art. 9.

Art. 5. Podatnicy, u których rok podatkowy jest inny niż kalendarzowy i rozpoczął się przed dniem 1 stycznia 2004 r., stosują do końca przyjętego przez siebie roku podatkowego przepisy ustawy wymienionej w art. 1, w brzmieniu obowiązującym do dnia 31 grudnia 2003 r.

Art. 6. Podatnicy, o których mowa w art. 17 ust. 1 pkt 4, 4d, 4f, 4h-4j, 4l-4o, 4w, 5-8, 13, 26-29, 33 i 35 ustawy wymienionej w art. 1, w brzmieniu obowiązującym do dnia 31 grudnia 2003 r., którzy do tego dnia przeznaczyli, a nie wydatkowali dochodów osiągniętych do końca 2003 r. na realizację celów, o których mowa w art. 17 ust. 1 pkt 4, 4d, 4f, 4h-4j, 4l-4o, 4w, 5-8, 13, 26-29, 33 i 35, zachowują prawo do zwolnienia od podatku dochodowego tych dochodów na dotychczasowych zasadach.

Art. 7. Podatnicy, dla których podstawą do wpłaty zaliczek miesięcznych w uproszczonej formie, o której mowa w art. 25 ust. 6 i 6a ustawy wymienionej w art. 1, jest podatek należny wykazany w zeznaniu za rok podatkowy, w którym obowiązywała stawka podatku w wysokości wyższej od obowiązującej od dnia 1 stycznia 2004 r., mogą wpłacać zaliczki w wysokości 1/12 kwoty stanowiącej iloczyn stawki podatku obowiązującej w roku podatkowym, w którym wpłacana jest zaliczka i kwoty, będącej ilorazem kwoty podatku należnego wynikającego z tego zeznania i stawki podatku obowiązującej w roku podatkowym, za który składane jest zeznanie. W przypadku gdy zeznanie, z którego wynika podatek należny będący podstawą do ustalenia zaliczek w uproszczonej formie, dotyczy roku podatkowego, który trwał krócej lub dłużej niż 12 kolejnych miesięcy, przepis art. 25 ust. 6a ustawy wymienionej w art. 1 stosuje się odpowiednio.

Art. 8. Przepisy art. 22 ust. 4 i 5 ustawy wymienionej w art. 1 w brzmieniu nadanym niniejszą ustawą mają zastosowanie do dochodów osiągniętych od dnia uzyskania przez Rzeczpospolitą Polską członkostwa w Unii Europejskiej.

Art. 9. Ustawa wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2004 r. i ma zastosowanie, z zastrzeżeniem art. 5, do dochodów uzyskanych (strat poniesionych) od tego dnia.

-
- ¹⁾ Niniejszą ustawą zmienia się ustawy: ustawę z dnia 25 lipca 1985 r. o jednostkach badawczo-rozwojowych, ustawę z dnia 12 września 1990 r. o szkolnictwie wyższym, ustawę z dnia 24 kwietnia 2003 r. – Przepisy wprowadzające ustawę o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.
- ²⁾ Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz.U. z 2000 r. Nr 60, poz. 700 i 703, Nr 86, poz. 958, Nr 103, poz. 1100, Nr 117, poz. 1228 i Nr 122, poz. 1315 i 1324, z 2001 r. Nr 106, poz. 1150, Nr 110, poz. 1190 i Nr 125, poz. 1363, z 2002 r. Nr 25, poz. 253, Nr 74, poz. 676, Nr 93, poz. 820, Nr 141, poz. 1179, Nr 169, poz. 1384, Nr 199, poz. 1672, Nr 200, poz. 1684 i Nr 230, poz. 1922 oraz z 2003 r. Nr 7, poz. 79, Nr 45, poz. 391 i Nr 96, poz. 874.
- ³⁾ Zmiany ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 1994 r. Nr 84, poz. 385, z 1997 r. Nr 30, poz. 164, Nr 47, poz. 298 i Nr 107, poz. 691, z 2000 r. Nr 122, poz. 1319 oraz z 2002 r. Nr 240, poz. 2055.
- ⁴⁾ Zmiany ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 1996 r. Nr 106, poz. 496, z 1997 r. Nr 121, poz. 770, z 1998 r. Nr 106, poz. 668, z 2000 r. Nr 117, poz. 1228 oraz z 2002 r. Nr 113, poz. 984 i Nr 240, poz. 2055.
- ⁵⁾ Zmiany ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2002 r. Nr 240, poz. 2055 oraz z 2003 r. Nr 50, poz. 424 i Nr 84, poz. 774.
- ⁶⁾ Zmiany ustawy zostały ogłoszone w Dz.U. z 2002 r. Nr 74, poz. 676, Nr 113, poz. 984, Nr 153, poz. 1271, Nr 200, poz. 1683 i Nr 240, poz. 2052.
- ⁷⁾ Zmiany ustawy zostały ogłoszone w Dz.U. z 1991 r. Nr 104, poz. 450, z 1992 r. Nr 54, poz. 254 i Nr 63, poz. 314, z 1994 r. Nr 1, poz. 3, Nr 43, poz. 163, Nr 105, poz. 509 i Nr 121, poz. 591, z 1996 r. Nr 5, poz. 34, Nr 24, poz. 110, z 1997 r. Nr 28, poz. 153, Nr 96, poz. 590, Nr 104, poz. 661, Nr 121, poz. 770 i Nr 141, poz. 943, z 1998 r. Nr 50, poz. 310, Nr 106, poz. 668 i Nr 162, poz. 1115 i 1118, z 2000 r. Nr 120, poz. 1268 i Nr 122, poz. 1314, z 2001 r. Nr 85, poz. 924, Nr 103, poz. 1129, Nr 111, poz. 1193 i 1194 i Nr 126, poz. 1383, z 2002 r. Nr 4, poz. 33 i 34, Nr 150, poz. 1239, Nr 153, poz. 1271 i Nr 200, poz. 1683 oraz z 2003 r. Nr 65, poz. 595.

UZASADNIENIE

Projekt ustawy stanowi pierwszy etap realizacji reformy podatkowej i zmierza do:

- 1) uproszczenia systemu podatkowego przez:
 - a) zmniejszenie stawki podatkowej,
 - b) likwidację niektórych zwolnień od podatku dochodowego i odliczeń od podstawy opodatkowania,
- 2) ujednoczenia stawki podatku od dywidend oraz innych przychodów z tytułu udziału w zyskach osób prawnych ze stawką w ustawie o podatku dochodowym od osób fizycznych w zakresie opodatkowania kapitałów pieniężnych,
- 3) dalszej harmonizacji przepisów podatkowych z prawem Unii Europejskiej.

Ponadto w projekcie zawarto zmiany porządkujące i uściślające istniejące przepisy.

Ad 1.

W projekcie ustawy proponuje się obniżenie stawki podatku dochodowego z 27% do 19% (art. 19 ust. 1 ustawy – zmiana 14 w art. 1 projektu).

Zmniejszenie stawki o 8 pkt procentowych spowoduje ubytek wpływów z tego podatku o ok. 4 519 mln zł. Przewiduje się, że ubytek wpływów budżetowych zostanie zrekompensowany dochodami z podatku PIT i VAT w wyniku uruchomienia impulsów popytowych. Trudno jest jednak oszacować dodatkowe wpływy z tego tytułu, gdyż samo obniżenie obciążeń podatkowych nie jest jedynym instrumentem wpływającym na pobudzenie wzrostu gospodarczego.

Zauważa się, że obniżenie stawek podatkowych w latach 1998-2001 z 36% do 28% (8 punktów procentowych) nie wpłynęło na pobudzenie wzrostu gospodarczego o czym świadczą dane przedstawione w poniższej tabeli.

Lata podatkowe	1998	1999	2000	2001
Stawka CIT w %	36	34	30	28
Dynamika inwestycji w %	15,3	5,9	1,4	-9,5
Stopa bezrobocia w %	10,4	13,1	15,1	17,5

Również według danych wynikających z zeznań złożonych przez osoby prawne za lata 1998–2001 wynika, że odsetek podatników wykazujących w zeznaniach podatek należny malał z roku na rok i wynosił:

1998	-	34,9%
1999	-	30,4%
2000	-	26,4%
2001	-	22,4%

W związku ze zmianą stawki podatku z 27% na 19% w projekcie proponuje się likwidację niektórych zwolnień przedmiotowych (art. 17 ust. 1 ustawy – zmiana 12 w art. 1 projektu) i podmiotowych w odniesieniu do Polskiej Organizacji Turystyki (pkt 14 w art. 6 ust. 1 ustawy – zmiana 3 lit. a w art. 1 projektu). Przewiduje się, że z tytułu likwidacji części ulg i zwolnień zwiększą się wpływy budżetowe o około 317 mln zł, w tym w wyniku likwidacji odliczeń darowizn o ok. 140 mln zł.

Ad 2.

W projekcie proponuje się, w odniesieniu do przychodów z dywidend oraz innych przychodów z tytułu udziałów w zyskach osób prawnych, zmianę stawki podatku z 15% do 19% (art. 22 ustawy – zmiana 17 w art. 1 projektu).

Zmiana ta ma na celu ujednoczenie stawki podatku przyjętej do opodatkowania dochodów z kapitałów osiąganych przez osoby fizyczne.

Powyższa zmiana wpłynie na wzrost dochodów budżetu w wysokości około 40 mln zł.

Ad 3.

W art. 20 ust. 2 i 22 ustawy (zmiana 15 i 17 w art. 1 projektu) proponuje się ostateczne dostosowanie regulacji podatkowych dotyczących przekazywania zysków przez spółki zależne spółkom dominującym do regulującej tę kwestię dyrektywy Rady Unii Europejskiej z dnia 23 lipca 1990 r. (Nr 90/435/EEC) w sprawie wspólnego systemu opodatkowania stosowanego w przypadku jednostek dominujących i jednostek zależnych w różnych państwach członkowskich (art. 4 ust. 1 – dyrektywy).

Dyrektywa ta ma na celu uniknięcie ekonomicznego podwójnego opodatkowania dochodów uzyskiwanych przez spółki dominujące z tytułu udziałów w zyskach spółek zależnych. Instrumentami przewidzianymi w Dyrektywie są z jednej strony zwolnienie ze zryczałtowanego podatku dochodowego od dochodów z dywidend, uzyskiwanych od spółki zależnej przez spółkę dominującą, położoną w innym niż Polska Państwie Członkowskim Unii Europejskiej (art. 5 Dyrektywy), z drugiej zaś strony wybór metody eliminacji podwójnego opodatkowania zysków uzyskanych przez polską spółkę dominującą od zagranicznej spółki zależnej położonej w jednym z państw UE.

W celu zrealizowania pierwszego z wymienionych instrumentów proponuje się wprowadzenie do ustawy w art. 22 ust. 4 i 5 zwolnienia, o którym wyżej mowa. Jednocześnie zgodnie z Dyrektywą, spółką dominującą jest spółka posiadająca przez nieprzerwany okres dwóch lat co najmniej 25% udziałów w spółce zależnej.

W celu zrealizowania drugiego z wymienionych instrumentów zostały znowelizowane przepisy art. 20 ustawy o proporcjonalnym zaliczeniu podatku CIT zapłaconego przez spółkę zależną polskiej spółce dominującej w ten sposób, że zakres tego zaliczenia został ograniczony do spółek zależnych mających siedzibę lub zarząd w jednym z Państw Członkowskich UE oraz zmniejszono (zgodnie z Dyrektywą) minimalny próg udziałów w spółce zależnej z 75% do 25%, przy czym zgodnie z art. 3 ust. 2 Dyrektywy, musi to być udział w nieprzerwanym okresie minimum dwóch lat.

Wprowadza się również przepis przejściowy mówiący, że ww. zmiany wchodzi w życie z chwilą przystąpienia Polski do Unii Europejskiej. Po wprowadzeniu proponowanych zmian należy uznać, że postanowienia omawianej Dyrektywy będą w pełni implementowane do polskiego systemu podatkowego.

Ponadto przy opracowaniu projektu ustawy, mając na względzie uzasadnione wątpliwości podatników oraz organów podatkowych, uporządkowano funkcjonujące obecnie niektóre rozwiązania podatkowe. Do najważniejszych zmian należą:

- 1) złagodzenie warunków tworzenia podatkowej grupy kapitałowej m.in. zmniejszono warunek koniecznej rentowności z 6% do 3%,
- 2) doprecyzowanie momentu uzyskania przychodu należnego u podatników dostarczających wszelką postać energii oraz świadczących usługi telekomunikacyjne, radiokomunikacyjne jak i z zakresu gospodarki wodnej i ścieków,
- 3) przesunięcie momentu uzyskania przychodu z odpłatnego zbycia pożyczonych papierów wartościowych (sprzedaż krótka) do czasu zwrotu lub dnia w którym ma nastąpić ich zwrot.

W związku z nadaniem nowego brzmienia art. 17 ust. 1 ustawy (zmiana 12 w art. 1 projektu) wprowadzono do tego artykułu uchwalone przez Parlament zmiany w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych dotyczące ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.

Ustawa wprowadzająca ustawę o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2004 r., podobnie jak projekt tej ustawy, stąd konieczność ich wzajemnego dostosowania.

Projekt ustawy przewiduje również możliwość odliczania darowizn przekazywanych na rzecz organizacji prowadzących działalność pożytku publicznego w sferze zadań publicznych określonych w ustawie o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie. Wysokość odliczenia nie może jednak przekroczyć 10% dochodu.

Zmiany przepisów obowiązujących zawarte w art. 2 i 3 projektu są związane z likwidacją części zwolnień przedmiotowych. Stąd konieczność dokonania odpowiednich zmian w

ustawach wskazanych w tych przepisach. Zmiana dokonana w art. 4 projektu jest związana z propozycją uregulowania problematyki zawartej w ustawie – Przepisy wprowadzające ustawę o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, w przepisach ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.

W projekcie określono również, że w stosunku do podatników, których rok podatkowy nie pokrywa się z rokiem kalendarzowym i który to rok rozpoczął się przed wejściem w życie projektu ustawy, stosuje się przepisy ustawy podatkowej w brzmieniu obowiązującym do dnia 31 grudnia 2003 r.

Wprowadzono również przepis przejściowy związany z wykreśleniem części zwolnień przedmiotowych. Podatnicy, którzy do dnia 31 grudnia 2003 r. przeznaczyli, a nie wydatkowali dochodów na realizację celów uprawniających do zwolnienia z podatku dochodowego dochodów, zachowują prawo do tego zwolnienia na dotychczasowych zasadach.

Z uwagi na znaczne obniżenie stawki podatku wprowadzono przepis – dla podatników, którzy wpłacają zaliczki na podatek w uproszczonej formie – umożliwiający im wpłacanie tych zaliczek w oparciu o stawkę podatku, która będzie obowiązywać od dnia 1 stycznia 2004 r. Należy bowiem zauważyć, że zaliczki na podatek w uproszczonej formie są wpłacane w oparciu o podatek należny wykazany w zeznaniu złożonym w roku poprzedzającym rok podatkowy w którym wpłacane są zaliczki lub w roku poprzedzającym ten rok podatkowy o dwa lata. Z uwagi na dużą różnicę w stawce podatku obowiązującej przed wejściem w życie projektu, podatnicy byłiby zobowiązani do wpłaty zaliczek w zbyt wysokiej kwocie.

Przepis art. 1 pkt 19 lit. b projektu (art. 22 ust. 4 i 5 ustawy) będzie miał zastosowanie do dochodów osiągniętych od dnia uzyskania przez Polskę członkostwa w Unii Europejskiej. Rozwiązanie to wiąże się z Dyrektywą Unii Nr 90/435/EEC, której postanowienia będziemy zobowiązani stosować z chwilą uzyskania przez Rzeczpospolitą Polską członkostwa w Unii Europejskiej.

Rozwiązania podatkowe przyjęte w projekcie ustawy mają na celu pobudzenie wzrostu gospodarczego, który powinien wpłynąć na powstawanie nowych miejsc pracy i w efekcie przyczynić się do zmniejszenia bezrobocia w Polsce.

Projekt ustawy był również przedmiotem obrad Komisji Trójstronnej ds. Społeczno-Gospodarczych. Komisja Trójstronna odbyła prace i debatę na projektem ustawy. Dyskusja nad projektem miała miejsce na posiedzeniu Prezydium Komisji w Konstancinie w dniach 14-15 lipca br. oraz w zespołach roboczych. Dyskusja odbyła się także na posiedzeniu plenarnym.

Partnerzy społeczni otrzymali projekt ustawy w dniu 27 czerwca 2003 r. Uwagi nadesłali: Związek Rzemiosła Polskiego, Polska Konfederacja Pracodawców Prywatnych, NSZZ „Solidarność” i Ogólnopolskie Porozumienie Związków Zawodowych.

Podmioty te zgłosiły następujące uwagi:

1. Związek Rzemiosła Polskiego

- 1) pozostawienie zwolnień od podatku dochodów podatników prowadzących działalność polegającą na gospodarowaniu zasobami mieszkaniowymi.

Propozycja nie została uwzględniona. Wykreślenie zwolnień przedmiotowych w tym zakresie jest związane z ogólnymi założeniami zmian w systemie podatkowym. Zamierzeniem tych zmian jest uproszczenie systemu przy jednoczesnym zmniejszeniu stawki podatku.

- 2) pozostawienie zwolnienia od podatku kwot otrzymanych dotacji ze środków publicznych.

Propozycja nie została uwzględniona. Zmiana polegająca na wykreśleniu zwolnień od podatku dotacji ze środków publicznych nie musi oznaczać dla podatników obowiązku płacenia większego podatku. Wprowadza się bowiem zapis umożliwiający zaliczenie poniesionych wydatków (sfinansowanych z dotacji) do kosztów uzyskania przychodów. Proponowana zmiana z punktu widzenia skutków podatkowych jest zatem obojętna, zarówno dla podatnika, jak i dla budżetu państwa.

Zmiana ta powinna również wpłynąć mobilizująco i dyscyplinująco na podatników otrzymujących dotacje budżetowe, którzy, dążąc do podatkowej neutralności, starają się będą finansować koszty ze środków dotacji bez zbędnej zwłoki.

- 3) pozostawienie zwolnienia od podatku dochodów podatników, których celem jest ściśle określona działalność, preferowana przez ustawodawcę (art. 17 ust. 1 pkt 4 ustawy).

Propozycja nie została uwzględniona. Wykreślenie zwolnienia od podatku dochodów podatników realizujących określoną działalność „społecznie pożyteczną”, nie oznacza automatycznie opodatkowania podatników realizujących preferowane cele. Od podatku zwolnione będą bowiem dochody organizacji pożytku publicznego, których zakres działania, jak wynika z ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, jest szerszy. Umożliwić to powinno większej liczbie podatników korzystanie z odpowiedniego zwolnienia.

- 4) pozostawienie zwolnienia od podatku dochodów związków zawodowych, społeczno-zawodowych organizacji rolników, izb rolniczych, organizacji pracodawców i partii politycznych.

Propozycja nie została uwzględniona. Likwidacja zwolnienia dochodów m.in. związków zawodowych, izb rolniczych i organizacji pracodawców również wiąże się z uproszczeniem systemu podatkowego i zmniejszeniem stawki podatku.

- 5) pozostawienie zwolnienia od podatku odszkodowań wypłacanych stosownie do przepisów o gospodarce nieruchomościami.

Propozycja nie została uwzględniona. Propozycja opodatkowania odszkodowań wypłacanych stosownie do przepisów o gospodarce nieruchomościami, wiąże się z ogólnymi zasadami opodatkowania. Do przychodów zalicza się bowiem m.in. otrzymane pieniądze. Należy zauważyć, że również odszkodowania otrzymane z innych tytułów podlegają opodatkowaniu. Proponowane w projekcie rozwiązanie ma również na celu wprowadzenie jednolitych zasad dotyczących skutków podatkowych związanych z opodatkowaniem otrzymanych odszkodowań.

- 6) pozostawienie zwolnienia od podatku dochodów Ochotniczych Straży Pożarnych.

Propozycja nie została uwzględniona. Wykreślenie zwolnienia przedmiotowego, które ma zastosowanie w odniesieniu do Ochotniczych Straży Pożarnych jest związane z ogólnymi założeniami zmian w systemie podatkowym. Zamierzeniem tych zmian jest uproszczenie systemu podatkowego przy jednoczesnym zmniejszeniu stawki podatku.

2. Polska Konfederacja Pracodawców Prywatnych

- 1) obniżenie w podatkowej grupie kapitałowej wskaźnika udział dochodów w przychodach z proponowanych 3% do 1%.

Propozycja nie została uwzględniona. Proponowane obniżenie z 6% do 3% udziału dochodów w przychodach jest znacznym obniżeniem i złagodzeniem wymogu uznania podatkowej grupy kapitałowej za podatnika. Dalsze obniżenie tego wskaźnika nie znajduje uzasadnienia.

- 2) rezygnacja z wprowadzania definicji pożyczki przy tzw. „niedostatecznej kapitalizacji”.

Propozycja nie została uwzględniona. „Niedostateczna kapitalizacja” polega na finansowaniu spółki kapitałowej przez jej dominujących udziałowców. Tego rodzaju finansowanie powoduje brak korelacji między wysokością kapitału spółki, a wielkością prowadzonej przez nią działalności, co prowadzi do przerzucenia ryzyka skutków prowadzonej działalności na kontrahentów „niedokapitalizowanej” spółki. Przez zaliczanie w koszty płaconych odsetek od pożyczonego kapitału, ten sposób finansowania prowadzi do zaniżania dochodu i podatku dochodowego przez spółki. Wprowadzane przepisy mają na celu ograniczenie fiskalnych skutków takiego działania. Wprowadzane rozwiązania mają zatem za zadanie ograniczyć wszelkie formy odpłatnego udostępniania na określony czas kapitału spółce przez jej udziałowców i temu celowi – doprecyzowaniu zakresu stosowania przepisów o

„niedostatecznej kapitalizacji” - służy zaproponowana w projekcie definicja „pożyczki”.

- 3) rozszerzenie proponowanego przepisu art. 16 ust. 1 pkt 65 ustawy (zmiana art. 1 pkt 9 lit. a) tiret drugi projektu) o możliwość zaliczania do kosztów uzyskania przychodów wydatków na finansowanie pracownikom badań kontrolnych.

Propozycja słuszna - została uwzględniona w treści projektu.

- 4) wprowadzenie przepisu umożliwiającego zaliczanie, do kosztów uzyskania przychodów składek na PFRON, przez podatników, którzy nie posiadają określonego wskaźnika zatrudnienia osób niepełnosprawnych.

Propozycja nie została uwzględniona. Obowiązujące rozwiązania mają charakter sankcyjny i mają za zadanie wpłynąć na podatników w kierunku zatrudniania osób niepełnosprawnych. Przepisy realizują zatem określony cel społeczno-gospodarczy.

- 5) pozostawienie zwolnienia od podatku dochodów związków zawodowych, społeczno-zawodowych organizacji rolników, izb rolniczych, organizacji pracodawców i partii politycznych.

Propozycja nie została uwzględniona. Likwidacja zwolnienia dochodów wskazanych podmiotów wiąże się z uproszczeniem systemu podatkowego i zmniejszeniem stawki podatku.

- 6) ewentualny zarzut naruszenia zasady równości przedsiębiorców w prowadzonej działalności gospodarczej, przez art. 5 projektu, zgodnie z którym podatnicy, u których rok podatkowy jest inny niż kalendarzowy i rozpoczął się przed dniem 1 stycznia 2004 r., stosują do końca przyjętego przez siebie roku podatkowego przepisy ustawy w brzmieniu obowiązującym do dnia 31 grudnia 2003 r.

Uwaga nie może zostać uwzględniona. Brzmienie przepisu art. 5 projektu zostało skonstruowane po wyraźnych uwagach Rządowego Centrum Legislacji (RCL). W związku z zaleceniem RCL przepis art. 5 został wprowadzony do projektu i brak jest należytego uzasadnienia do jego wykreślenia. Ponadto uwzględnienie propozycji

Konfederacji doprowadziłoby do szeregu komplikacji, m.in. w zakresie wyliczenia należnego podatku (podatnik musiałby stosować dwie stawki podatku w stosunku do dochodów osiągniętych w jednym roku podatkowym).

3. NSZZ „Solidarność”

1) pozostawienie zwolnienia od podatku dochodów związków zawodowych.

Propozycja nie została uwzględniona. Likwidacja zwolnienia dochodów związków zawodowych wiąże się z uproszczeniem systemu podatkowego i zmniejszeniem stawki podatku.

2) pozostawienie zwolnienia od podatku dochodów podatników, których celem jest ściśle określona działalność, preferowana przez ustawodawcę (art. 17 ust. 1 pkt 4 ustawy).

Propozycja nie została uwzględniona. Wykreślenie zwolnienia od podatku dochodów podatników realizujących określoną działalność „społecznie pożyteczną”, nie oznacza automatycznie opodatkowania podatników realizujących preferowane cele. Od podatku zwolnione będą bowiem dochody organizacji pożytku publicznego, których zakres działania, jak wynika z ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, jest szerszy. Umożliwić to powinno większej liczbie podatników korzystanie z odpowiedniego zwolnienia.

3) pozostawienie zwolnienia dochodów z tytułu prowadzenia szkół.

Propozycja nie została uwzględniona. Likwidacja zwolnienia od podatku określonych dochodów wiąże się z uproszczeniem systemu podatkowego i zmniejszeniem stawki podatku.

4) pozostawienie zwolnienia od podatku m.in. dotacji otrzymywanych z PFRON przez zakłady pracy chronionej.

Propozycja nie została uwzględniona. Zmiana polegająca na wykreśleniu zwolnień od podatku dotacji z PFRON nie musi oznaczać dla podatników obowiązku płacenia

większego podatku. Wprowadza się bowiem zapis umożliwiający zaliczenie poniesionych wydatków (sfinansowanych z dotacji) do kosztów uzyskania przychodów. Proponowana zmiana z punktu widzenia skutków podatkowych jest zatem obojętna, zarówno dla podatnika, jak i dla budżetu państwa.

- 5) pozostawienie zwolnienia od podatku dochodów spółdzielczych kas oszczędnościowo-kredytowych.

Propozycja nie została uwzględniona. Likwidacja zwolnienia od podatku określonych dochodów wiąże się z uproszczeniem systemu podatkowego i zmniejszeniem stawki podatku.

4. Ogólnopolskie Porozumienie Związków Zawodowych

OPZZ zaproponowało pozostawienie zwolnienia od podatku dochodów związków zawodowych, społeczno-zawodowych organizacji rolników, izb rolniczych, organizacji pracodawców i partii politycznych.

Propozycja nie została uwzględniona. Likwidacja zwolnienia dochodów wskazanych podmiotów wiąże się z uproszczeniem systemu podatkowego i zmniejszeniem stawki podatku.

1. Wpływ regulacji na sektor finansów publicznych, w tym budżet państwa i budżet jednostek samorządu terytorialnego

Proponowana zmiana polegająca na zmniejszeniu stawki podatku o 8 punktów do 19% spowoduje ubytek dochodów budżetu państwa w wysokości około 4 519 mln zł. Szacuje się, że wprowadzenie darowizn na rzecz instytucji pożytku publicznego spowoduje dalszy ubytek dochodów państwa o około 150 mln zł.

Zmiana polegająca na podwyższeniu podatku od dywidend z 15% do 19% powinna zwiększyć wpływy budżetowe o około 40 mln zł.

Z tytułu likwidacji części zwolnień przedmiotowych i ulg dochody budżetowe zwiększą się o ok. 317 mln zł, w tym z tytułu likwidacji odliczeń z tytułu darowizn o około 140 mln zł.

2. Wpływ regulacji na rynek pracy – przedmiotowa nowelizacja powinna pozytywnie wpłynąć na rynek pracy, przez zmniejszenie bezrobocia.

Jednym z podstawowych celów nowelizacji ustawy jest pobudzenie wzrostu gospodarczego przez znaczne zmniejszenie o 8 punktów stawki podatku dochodowego. Zakłada się, że zmniejszenie obciążeń podatkowych dla przedsiębiorców powinno przyczynić się do tworzenia nowych miejsc pracy i do wzrostu zatrudnienia. Należy jednak zauważyć, że samo obniżenie obciążeń podatkowych jest niewystarczającym instrumentem wpływającym na pobudzenie wzrostu gospodarczego.

3. Wpływ regulacji na konkurencyjność wewnętrzną i zewnętrzną – pozytywny wpływ na konkurencyjność wewnętrzną i zewnętrzną.

Zmniejszenie obciążeń podatkowych powoduje, że dla przedsiębiorców pozostanie po opodatkowaniu więcej środków finansowych na inwestycje, zakup nowych technologii produkcji co powinno unowocześnić produkcję dóbr i poprawić konkurencyjność.

4. Wpływ regulacji na sytuację i rozwój regionów – pozytywny wpływ przez wzrost gospodarczy, zmniejszenie bezrobocia i poprawienie bytu mieszkańców szczególnie z terenów zagrożonych wysokim bezrobociem strukturalnym.

Pozostawione wolne środki finansowe, o których mowa wyżej pozwolą przedsiębiorcom na zaangażowanie ich w rozwój regionów.

154/7/tg



**URZĄD
KOMITETU INTEGRACJI EUROPEJSKIEJ**

MINISTER
Prof. dr hab. Danuta Hübner

Min. DH- 2458 /03/DPE-ms

Warszawa, 30.07 2003 r.

Pan
Aleksander Proksa
Sekretarz Rady Ministrów

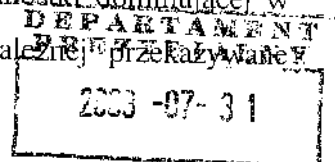
Opinia o zgodności projektu ustawy o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych oraz niektórych innych ustaw, z prawem Unii Europejskiej, wyrażona na podstawie art. 2 ust. 1 pkt. 2 ustawy z dnia 8 sierpnia 1996 r. o Komitecie Integracji Europejskiej (Dz. U. Nr 106 poz. 494), przez Sekretarza Komitetu Integracji Europejskiej, Minister Danutę Hübner, działającą z upoważnienia Przewodniczącego Komitetu Integracji Europejskiej

W związku z przedstawionym projektem ustawy (pismo RM-10-86-03), pozwalam sobie wyrazić następującą opinię:

- I. Przedmiotem projektowanej ustawy o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych oraz niektórych innych ustaw jest uproszczenie systemu podatkowego poprzez m.in. likwidację niektórych zwolnień od podatku dochodowego i odliczeń od podstawy opodatkowania, ujednoczenie stawki podatku od dywidend oraz innych przychodów z tytułu udziału w zyskach osób prawnych ze stawką w ustawie o podatku dochodowym od osób fizycznych w zakresie opodatkowania kapitałów pieniężnych, a także dalsza harmonizacja przepisów podatkowych z prawem wspólnotowym.
- II. Zmiana zawarta w art. 1 ustęp 15 ma charakter dostosowawczy. W nowelizowanym art. 20 ustęp 2 zmniejsza się z 75% do 25% minimalny udział jednostki dominującej w jednostce zależnej, który umożliwia to, iż zyski jednostki zależnej ~~zależnej~~ ^{przeżywanej} ~~przeżywanej~~ ^{przeżywanej}

SEKRETARZ RADY MINISTRÓW

2003-07-31



Nr

jednostce dominującej, są zwolnione z opodatkowania. Zmiana ta wynika bezpośrednio z brzmienia przepisów art. 4 ustęp 1 i art. 3 Dyrektywy Rady 90/435/EWG z dnia 23 lipca 1990 r. w sprawie wspólnego systemu opodatkowania stosowanego w przypadku jednostek dominujących i jednostek zależnych w różnych Państwach Członkowskich (Dz. Urz. WE L 225, 20.08.1990).

- III. Nowelizacja art. 22 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, zawarta w art. 1 ustęp 17 projektowanej ustawy, ma związek z implementacją m.in. art. 5 ww. dyrektywy. W projektowanym art. 22 ustęp 4 wymienia się warunki, które musi spełnić spółka, żeby zwolnić od podatku dochodowego zyski, jakie otrzymuje ona z tytułu dywidend oraz innych dochodów z udziału w zyskach osób prawnych mających siedzibę na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej.
- IV. **W konkluzji stwierdzam, że projekt ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych oraz niektórych innych ustaw jest zgodny z prawem Unii Europejskiej.**

Z poważaniem,

Do uprzejmej wiadomości:

Pan
Andrzej Raczko
Minister Finansów



**ROZPORZĄDZENIE
MINISTRA FINANSÓW¹**

z dnia

**zmieniające rozporządzenie w sprawie określenia wzorów deklaracji,
zeznania, informacji oraz oświadczeń podatkowych obowiązujących
w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych**

Na podstawie art. 28a ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz.U. z 2000 r. Nr 54, poz. 654 z późn. zm.)² zarządza się co następuje.

§ 1.

W rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 17 grudnia 2002 r. w sprawie określenia wzorów deklaracji, zeznania, informacji oraz oświadczeń podatkowych obowiązujących w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych (Dz. U. Nr 229, poz. 1917) załączniki nr 1-4, 7, 9, 10-13 i 16 do rozporządzenia otrzymują brzmienie określone odpowiednio w załącznikach nr 1-11 do niniejszego rozporządzenia.

§ 2.

1. Wzory stanowiące załączniki do rozporządzenia stosuje się do dochodów (strat) uzyskanych od dnia 1 stycznia 2004 r.

¹ Minister Finansów kieruje działem administracji rządowej – finanse publiczne, na podstawie § 1 ust. 2 pkt 2 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 29 marca 2002 r. w sprawie szczegółowego zakresu działania Ministra Finansów (Dz. U. Nr 32, poz. 301, Nr 43, poz. 378 i Nr 93, poz. 834)

² Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2000 r. Nr 60, poz. 700 i 703, Nr 86, poz. 958, Nr 103, poz. 1100, Nr 117, poz. 1228 i Nr 122, poz. 1315 i 1324, z 2001 r. Nr 106, poz. 1150, Nr 110, poz. 1190 i Nr 125, poz. 1363, z 2002 r. Nr 25, poz. 253, Nr 74, poz. 676, Nr 93, poz. 820, Nr 141, poz. 1179, Nr 169, poz. 1384, Nr 199, poz. 1672, Nr 200, poz. 1684 i Nr 230, poz. 1922 oraz z 2003 r. Nr 7, poz. 79 i Nr 45, poz. 391.

2. Przepisu ust. 1 nie stosuje się do podatników, których rok podatkowy rozpoczął się przed dniem 1 stycznia 2004 r., a zakończy po dniu wejścia w życie rozporządzenia.

§ 3.

Rozporządzenie wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2004 r.

MINISTER FINANSÓW

ZAŁĄCZNIKI DO ROZPORZĄDZENIA MINISTRA FINANSÓW Z DNIA
2003 R.

(POZ. 1-11)

ZAŁĄCZNIK NR 1 DEKLARACJA O WYSOKOŚCI OSIĄGNIĘTEGO
DOCHODU (PONIESIONEJ STRATY) PRZEZ PODATNIKA
PODATKU DOCHODOWEGO OD OSÓB PRAWNYCH (CIT-2);

ZAŁĄCZNIK NR 2 DEKLARACJA O WYSOKOŚCI OSIĄGNIĘTEGO
DOCHODU (PONIESIONEJ STRATY) PRZEZ PODATKOWĄ
GRUPĘ KAPITAŁOWĄ – PODATNIKA PODATKU
DOCHODOWEGO OD OSÓB PRAWNYCH (CIT-2A);

ZAŁĄCZNIK NR 3 DEKLARACJA O WYSOKOŚCI OSIĄGNIĘTEGO
DOCHODU (PONIESIONEJ STRATY) PRZEZ PODATKOWĄ
GRUPĘ KAPITAŁOWĄ – PODATNIKA PODATKU
DOCHODOWEGO OD OSÓB PRAWNYCH (CIT-2B);

ZAŁĄCZNIK NR 4 DEKLARACJA O WYSOKOŚCI POBRANEGO
PODATKU DOCHODOWEGO OD DOCHODÓW Z DYWIDEND
ORAZ INNYCH PRZYCHODÓW Z TYTUŁU UDZIAŁU W
ZYSKACH OSÓB PRAWNYCH (CIT-6);

ZAŁĄCZNIK NR 5 DEKLARACJA O WYSOKOŚCI UZYSKANYCH
PRZYCHODÓW ORAZ POBRANEGO ZRYCZAŁTOWANEGO
PODATKU DOCHODOWEGO OD OSÓB PRAWNYCH,
NIEMAJĄCYCH SIEDZIBY LUB ZARZĄDU NA TERYTORIUM
RZECZYPOSPOLITEJ POLSKIEJ (ZAGRANICZNA OSOBA
PRAWNA) (CIT-10);

ZAŁĄCZNIK NR 6 ZEZNANIE O WYSOKOŚCI OSIĄGNIĘTEGO DOCHODU
(PONIESIONEJ STRATY) PRZEZ PODATNIKA PODATKU
DOCHODOWEGO OD OSÓB PRAWNYCH (CIT-8);

ZAŁĄCZNIK NR 7 ZEZNANIE O WYSOKOŚCI OSIĄGNIĘTEGO DOCHODU
(PONIESIONEJ STRATY) PRZEZ PODATKOWĄ GRUPĘ
KAPITAŁOWĄ – PODATNIKA PODATKU DOCHODOWEGO
OD OSÓB PRAWNYCH (CIT-8A);

ZAŁĄCZNIK NR 8 ZEZNANIE O WYSOKOŚCI OSIĄGNIĘTEGO DOCHODU
(PONIESIONEJ STRATY) PRZEZ PODATKOWĄ GRUPĘ
KAPITAŁOWĄ – PODATNIKA PODATKU DOCHODOWEGO
OD OSÓB PRAWNYCH (CIT-8B);

ZAŁĄCZNIK NR 9 INFORMACJA O ODLICZENIACH OD DOCHODU I OD
PODATKU ORAZ O DOCHODACH WOLNYCH I
ZWOLNIONYCH OD PODATKU (CIT-2/O);

ZAŁĄCZNIK NR 10 INFORMACJA O ODLICZENIACH OD DOCHODU I OD
PODATKU ORAZ O DOCHODACH WOLNYCH I
ZWOLNIONYCH OD PODATKU (CIT-8/O);

ZAŁĄCZNIK NR 11 INFORMACJA O WYSOKOŚCI PRZYCHODU
(DOCHODU) I POBRANEGO ZRYCZAŁTOWANEGO PODATKU
DOCHODOWEGO OD OSÓB PRAWNYCH NIEMAJĄCYCH W
POLSCE SIEDZIBY (IFT-2).

156/7/TG

1. Numer Identyfikacji Podatkowej nnnnnNnnnnNnnnnR nnnnnNnnnnR nnnnnNnnnnR nnnnnNnnnnNnnnnR	2. Nr dokumentu	3. Status
--	-----------------	-----------

Za __ cznik nr 1

CIT-2 DEKLARACJA O WYSOKOŚCI OSIĄGNIĘTEGO DOCHODU (PONIESIONEJ STRATY) PRZEZ PODATNIKA PODATKU DOCHODOWEGO OD OSÓB PRAWNYCH

4. Od (dzień - miesiąc - rok) nnnnnNnnnnR-nnnnnNnnnnR-nnnnnNnnnnNnnnnR	5. Do (dzień - miesiąc - rok) nnnnnNnnnnR-nnnnnNnnnnR-nnnnnNnnnnNnnnnR
---	---

Podstawa prawna:	Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz.U. z 2000 r. Nr 54, poz.654, ze zm.), zwana dalej "ustawa"
Składający:	Podatnicy wymienieni w art.1 ustawy, w zakresie dochodów określonych w art.3 ust.1 (mający siedzibę na terytorium RP) oraz w art.3 ust.2 (niemający siedziby na terytorium RP) ustawy, z wyjątkiem podatników niemających siedziby na terytorium RP, uzyskujących przychody, o których mowa w art.21 ustawy.
Termin składania:	Do dnia 20 każdego miesiąca za miesiąc poprzedni (art.25 ust.1 i 2 ustawy), z zastrzeżeniem art.25 ust.2a ustawy.
Miejsce składania:	Urząd skarbowy właściwy według adresu siedziby podatnika w ostatnim dniu okresu rozliczeniowego, którego deklaracja dotyczy, a w przypadku podatników niemających siedziby na terytorium RP urząd skarbowy właściwy w sprawach opodatkowania tych osób.

A. MIEJSCE SKŁADANIA DEKLARACJI

6. Urząd skarbowy, do którego adresowana jest deklaracja

B. DANE PODATNIKA

B.1. DANE IDENTYFIKACYJNE

7. Nazwa pełna

B.2. ADRES SIEDZIBY

8. Kraj	9. Województwo	10. Powiat
11. Gmina	12. Ulica	13. Nr domu
14. Nr lokalu	15. Miejscowość	16. Kod pocztowy
17. Poczta		

B.3. DANE DODATKOWE

18. Rok podatkowy podatnika pokrywa się z rokiem kalendarzowym (zaznaczyć właściwy kwadrat):

 1. tak 2. nie (rozpoczął się przed 01.01.2004 r.) 3. nie (rozpoczął się po 01.01.2004 r.)

C. USTALENIE DOCHODU / STRATY

Przychody	Przychody uzyskane poza terytorium RP	Koszty uzyskania przychodów	Dochód	Strata
a	b	c	d	e
19. zł. [] r	20. zł. [] r	21. zł. [] r	22. zł. [] r	23. zł. [] r
Strata w związku z postanowieniami art.7 ust.3 - 4a ustawy				24. zł. [] r
Dochód / strata			25. zł. [] r	26. zł. [] r
Jeżeli w poz.23 wpisano 0, wówczas w poz.25 należy wpisać sumę kwot z poz.22 i 24; jeżeli w poz.22 wpisano 0, a kwota z poz.24 jest większa od kwoty z poz.23, w poz.25 należy wpisać różnicę kwot z poz.24 i 23; w pozostałych przypadkach w poz.25 należy wpisać 0. Jeżeli kwota z poz.23 jest większa od kwoty z poz.24, wówczas w poz.26 należy wpisać różnicę kwot z poz.23 i 24; w pozostałych przypadkach w poz.26 należy wpisać 0.				

D. USTALENIE PODSTAWY OPODATKOWANIA

D.1. DOCHODY WOLNE I ODLICZENIA OD DOCHODU

Dochody wolne Należy wpisać kwotę z poz.15 załącznika CIT-2/O.	27. , [] r
Odliczenia od dochodu Należy wpisać kwotę z poz.21 załącznika CIT-2/O. Odliczana kwota nie może przekroczyć kwoty dochodu z poz.25 pomniejszonej o kwotę z poz.27.	28. , [] r
Wydatki inwestycyjne do odliczenia Należy wpisać kwotę z poz.25 załącznika CIT-2/O. Odliczana kwota nie może przekroczyć kwoty dochodu z poz.25 pomniejszonej o sumę kwot z poz.27 i 28.	29. , [] r
Razem dochody wolne i odliczenia Suma kwot z poz.27, 28 i 29.	30. , [] r

Ilekrój jest mowa o urzędzie skarbowym - oznacza to urząd skarbowy, którym kieruje właściwy dla podatnika naczelnik urzędu skarbowego.

Objasnienia: W poz.19 nie wpisuje się przychodów, o których mowa w art.21 ust.1, art.21 ust.1 i art.22 ustawy. W poz.20 należy podać przychody ze źródeł analogicznych jak wymienione w art.21 ust.1 ustawy oraz przychody z dywidend i innych przychodów z udziału w zyskach osób prawnych niemających siedziby na terytorium RP. Nie należy wpisywać dochodów uzyskanych poza terytorium RP przez położony tam zakład w rozumieniu umów o zapobieżeniu podwójnemu opodatkowaniu zawartych przez RP, dochody te zostaną uwzględnione w zeznaniu rocznym.

D.2. KWOTY ZWIĘKSZAJĄCE PODSTAWĘ OPODATKOWANIA / ZMNIJSZAJĄCE STRATĘ

Kwota odliczonych w poprzednich latach wydatków inwestycyjnych oraz kwota dochodu, o którym mowa w art.17 ust.6 ustawy - w związku z utratą prawa do odliczeń (zwolnienia)	31.	zł. []r
Kwota dochodu zwolnionego od podatku, na podstawie przepisów wykonawczych do ustawy z dnia 20 października 1994r o specjalnych strefach ekonomicznych (Dz.U. z 1994 r. Nr 123, poz.600, ze zm.) - w związku z utratą prawa do	32.	zł. []r
Razem kwota zwiększająca podstawę opodatkowania / zmniejszająca stratę	33.	zł. []r
Suma kwot z poz.31 i 32.		zł. []r

D.3. PODSTAWA OPODATKOWANIA / STRATA

Podstawa opodatkowania (podaje się w pełnych złotych, pomijając grosze)	34.	zł
Jeżeli kwota z poz.25 jest większa od 0, należy wpisać kwotę z poz.25 pomniejszoną o kwotę z poz.30 i powiększoną o kwotę z poz.33. Jeżeli kwota z poz.25 równa się 0, a kwota z poz.26 jest mniejsza od kwoty z poz.33, od kwoty z poz.33 należy odjąć sumę kwot z poz.26 i 30. W pozostałych przypadkach oraz jeżeli wynik jest liczbą ujemną - należy wpisać 0.		
Strata	35.	zł. []r
Od sumy kwot z poz.26 i 30 należy odjąć sumę kwot z poz.25 i 33. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.		

E. OBLICZENIE NALEŻNEGO PODATKU

Stawka podatku - art.19 ustawy	36.	%	Podatek należny według stawki z poz.36, obliczony od kwoty z poz.34	37.	zł. []r
Odliczenia od podatku				38.	zł. []r
Należy wpisać kwotę z poz.36 załącznika CIT-2/O. Odliczana kwota nie może przekroczyć podatku z poz.37.					
Podatek należny po odliczeniach (podaje się w pełnych złotych, pomijając grosze)				39.	zł
Od kwoty z poz.37 należy odjąć kwotę z poz.38.					

F. USTALENIE ZOBOWIĄZANIA PODATKOWEGO

Suma należnych zaliczek za poprzednie miesiące Należy wpisać kwotę z poz." Suma należnych zaliczek od początku roku" wynikająca z deklaracji za poprzedni miesiąc. Składając deklarację po raz pierwszy w danym roku podatkowym, należy wpisać 0.	40.	zł
Należna zaliczka wynikająca z niniejszej deklaracji	41.	zł
Od kwoty z poz.39 należy odjąć kwotę z poz.40. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.		
Suma należnych zaliczek od początku roku	42.	zł
Suma kwot z poz.40 i 41.		
Kwota ograniczenia poboru zaliczek do zrealizowania w deklaracji	43.	zł
Należy wpisać kwotę z poz.41 załącznika CIT-2/O.		
Zaliczka po ograniczeniu poboru - kwota do zapłaty *)	44.	zł
Od kwoty z poz.41 należy odjąć kwotę z poz.43.		

G. INNE ZOBOWIĄZANIA PODATKOWE

Dochody wydatkowane w ostatnim miesiącu okresu sprawozdawczego na inne cele, niż określone w art.17 ust.1b ustawy, w tym dochód uzyskany i niewydatkowany do końca 1994 r. (art.6 ust.2 ustawy z dnia 2 grudnia 1994 r. o zmianie niektórych ustaw regulujących zasady opodatkowania... - Dz.U. z 1995 r. Nr13, poz.25)	45.	zł
Podatek należny według stawki z poz.36, obliczony od kwoty z poz.45 *)	46.	zł
Kwota podatku naliczona na podstawie art.37 ust.4 i 5 oraz zgodnie z art.39 ust.4 ustawy *)	47.	zł
Należy podać kwotę podatku przypadająca do zapłaty za ostatni miesiąc okresu sprawozdawczego.		
Kwota odsetek naliczonych od dnia zaliczenia do kosztów uzyskania przychodów wydatków na nabycie lub wytworzenie we własnym zakresie składników majątku do dnia, w którym okres ich używania przekroczył rok, lub do dnia zaliczenia ich do środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych - art.16e ust.1 pkt 4 i ust.2 ustawy *)	48.	zł. []r

H. INFORMACJA O ZAŁĄCZNIKACH

Należy podać liczbę dołączonych załączników

49. CIT-S1

50. CIT-S

51. CIT-2/O

I. OSWIADCZENIE OSÓB ODPOWIEDZIALNYCH

Oświadczam, że są mi znane przepisy Kodeksu karnego skarbowego o odpowiedzialności za podanie danych niezgodnych z rzeczywistością

52. Imię i nazwisko osoby odpowiedzialnej za podanie wymaganych danych	53. Imię i nazwisko osoby odpowiedzialnej za obliczenie podatku
54. Podpisy i pieczętki osoby lub osób uprawnionych, zgodnie z obowiązującymi przepisami lub nadanym statutem, do zarządzania jednostką	
55. Data wypełnienia deklaracji (dzień - miesiąc - rok)	56. Podpis (i pieczętka), telefon osoby wymienionej w poz.53
[]	

J. ADNOTACJE URZĘDU SKARBOWEGO

57. Identyfikator przyjmującego formularz	58. Podpis przyjmującego formularz
[]	[]

***) Pouczenie**

W przypadku niewpłacenia w obowiązujących terminach kwot z poz.44, 46, 47 i 48 lub wpłacenia ich w niepełnej wysokości, niniejsza deklaracja stanowi podstawę do wystawienia tytułu wykonawczego, zgodnie z przepisami ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz.U. z 2002 r. Nr 110, poz.968, ze zm.).

1. Numer Identyfikacji Podatkowej podatkowej grupy kapitałowej

2. Nr dokumentu

3. Status

Za_cznik nr 2

CIT-2A

**DEKLARACJA O WYSOKOŚCI OSIĄGNIĘTEGO DOCHODU
(PONIESIONEJ STRATY)
PRZEZ PODATKOWĄ GRUPĘ KAPITAŁOWĄ
- PODATNIKA PODATKU DOCHODOWEGO OD OSÓB PRAWNYCH
za okres**

4. Od (dzień - miesiąc - rok)

5. Do (dzień - miesiąc - rok)

Podstawa prawna: Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz.U. z 2000 r. Nr 54, poz.654, ze zm.), zwana dalej "ustawą".

Składający: Płatnik podatku dochodowego należnego od podatkowej grupy kapitałowej, wskazany w umowie o utworzeniu podatkowej grupy kapitałowej - art.1a ust.3 pkt 4 ustawy.

Termin składania: Do dnia 20 każdego miesiąca za miesiąc poprzedni (art.25 ust.1 i 2 ustawy).

Miejsce składania: Urząd skarbowy w sprawach podatku dochodowego należnego od podatkowej grupy kapitałowej właściwy według adresu siedziby spółki reprezentującej podatkową grupę kapitałową.

A. MIEJSCE SKŁADANIA DEKLARACJI

6. Urząd skarbowy, do którego adresowana jest deklaracja

B. DANE PODATKOWEJ GRUPY KAPITAŁOWEJ (zgodnie z danymi podanymi w zgłoszeniu NIP-2)**B.1. DANE IDENTYFIKACYJNE**

7. Nazwa pełna

B.2. ADRES SIEDZIBY

8. Kraj

9. Województwo

10. Powiat

11. Gmina

12. Ulica

13. Nr domu

14. Nr lokalu

15. Miejscowość

16. Kod pocztowy

17. Poczta

B.3. DANE DODATKOWE

18. Rok podatkowy podatkowej grupy kapitałowej pokrywa się z rokiem kalendarzowym (zaznaczyć właściwy kwadrat):

 1. tak 2. nie (rozpoczął się przed 01.01.2004 r.) 3. nie (rozpoczął się po 01.01.2004 r.)**C. INFORMACJE DODATKOWE O PODATKOWEJ GRUPIE KAPITAŁOWEJ**

Łączny kapitał zakładowy spółek wchodzących w skład podatkowej grupy kapitałowej na ostatni dzień roku poprzedzającego dany rok podatkowy

19.

zł□

D. USTALENIE PODSTAWY OPODATKOWANIA I NALEŻNEGO PODATKU**D.1. DOCHÓD / STRATA**

zł. □□□□□□□□r

Suma dochodów spółek wchodzących w skład podatkowej grupy kapitałowej - art.7a ust.1 ustawy

20.

, □□□□□□□□

Suma strat spółek wchodzących w skład podatkowej grupy kapitałowej - art.7a ust.1 ustawy

21.

, □□□□□□□□

Dochód - art.7a ust.1 ustawy

22.

Od kwoty z poz.20 należy odjąć kwotę z poz.21. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.

, □□□□□□□□

Strata - art.7a ust.1 ustawy

23.

Od kwoty z poz.21 należy odjąć kwotę z poz.20. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.

, □□□□□□□□

Ilekróć jest mowa o urzędzie skarbowym - oznacza to urząd skarbowy, którym kieruje właściwy dla podatnika naczelnik urzędu skarbowego.

*) Pouczenie

POLTAX

POLA JASNE WYPE_NIA P_ATNIK, POLA CIEMNE WYPE_NIA URZ_D SKARBOWY. WYPE_NIA_ NA MASZYNI, KOMPUTEROWO LUB R_CZNIE, DU_YMI,
DRUKOWANYMI LITERAMI, CZARNYM LUB NIEBIESKIM KOLOREM.

W przypadku niewpłacenia w obowiązującym terminie kwot z poz.47 i 48 lub wpłacenia ich w niepełnej wysokości, niniejsza deklaracja stanowi podstawę do wystawienia tytułu wykonawczego, zgodnie z przepisami ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz.U. z 2002 r. Nr 110, poz.968, ze zm.).

D.2. ODLICZENIA OD DOCHODU

Suma odliczanych kwot w poszczególnych pozycjach oraz łączna suma odliczeń nie może przekroczyć kwoty z poz.22.

zł. []r

Odliczenia od dochodu zgodnie z art.18 ust.1 pkt 1 ustawy

Kwota odliczeń z tytułu darowizn na cele wymienione w tym przepisie nie może przekroczyć 15% kwoty dochodu wykazanego w poz.22.

24.

, []r

Inne odliczenia od dochodu

25. Tytuł (wymienić):

26.

, []r

Razem odliczenia od dochodu

Suma kwot z poz.24 i 26.

27.

, []r

D.3. PODSTAWA OPODATKOWANIA

zł. []r

Podstawa opodatkowania - art.18 ust.1 ustawy

28.

Od kwoty z poz.22 należy odjąć kwotę z poz.27.

, []r

D.4. WYDATKI INWESTYCYJNE DO ODLICZENIA OD PODSTAWY OPODATKOWANIA

zł. []r

Kwota odliczenia nie może przekroczyć kwoty z poz.28.

Premia inwestycyjna zgodnie z art.18a ust.1 pkt 2 ustawy, z uwzględnieniem art.3 ust.4 i 5 ustawy z dnia 20 listopada 1999 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz.U. z 1999 r. Nr 95, poz.1101) - do odliczenia od podstawy opodatkowania

29.

, []r

D.5. KWOTY ZWIĘKSZAJĄCE PODSTAWĘ OPODATKOWANIA / ZMNIEJSZAJĄCE STRATĘ

zł. []r

Kwota odliczonych w poprzednich latach podatkowych wydatków inwestycyjnych, do których podatkowa grupa kapitałowa utraciła prawo w roku podatkowym

30.

, []r

D.6. PODSTAWA OPODATKOWANIA / STRATA PO UWZGLĘDNIENIU KWOT Z CZĘŚCI D.4 i D.5**Podstawa opodatkowania (podaje się w pełnych złotych, pomijając grosze)**

31.

Jeżeli kwota z poz.28 jest większa od 0, należy wpisać kwotę z poz.28, pomniejszoną o kwotę z poz.29 i powiększoną o kwotę z poz.30. Jeżeli kwota z poz.28 jest równa 0, a kwota z poz.23 jest mniejsza od kwoty z poz.30, od kwoty z poz.30 należy odjąć kwotę z poz.23; w pozostałych przypadkach należy wpisać 0.

zł

Strata

Jeżeli kwota z poz.23 jest większa od 0 oraz jest większa od kwoty z poz.30, od kwoty z poz.23 należy odjąć kwotę z poz.30; w pozostałych przypadkach należy wpisać 0.

32.

zł. []r

D.7. PODATEK WEDŁUG STAWKI**Stawka podatku - art.19 ustawy (należy podać wysokość stawki)**

33.

%

Podatek według stawki z poz.33, obliczony od kwoty z poz.31

34.

zł. []r

D.8. ODLICZENIA OD PODATKU

Suma odliczanych kwot w poszczególnych pozycjach oraz łączna suma odliczeń nie może przekroczyć kwoty podatku z poz.34.

zł. []r

Odliczenia od podatku zgodnie z art.20 ustawy

35.

, []r

Inne odliczenia od podatku

36. Tytuł (wymienić):

37.

, []r

D.9. PODATEK NALEŻNY**Podatek należny od początku roku (podaje się w pełnych złotych, pomijając grosze)**

38.

Od kwoty z poz.34 należy odjąć sumę kwot z poz.35 i 37.

zł

E. DANE O ZALICZKACH**Suma należnych zaliczek**

Należy wpisać kwotę z poz.41, wynikającą z deklaracji za poprzedni miesiąc; składając deklarację po raz pierwszy w danym roku podatkowym, należy wpisać 0.

39.

zł

Zaliczka należna, wynikająca z niniejszej deklaracji

40.

Od kwoty z poz.38 należy odjąć kwotę z poz.39. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.

zł

Suma należnych zaliczek od początku roku

41.

Suma kwot z poz.39 i 40.

zł

F. OGRANICZENIA POBORU ZALICZEK - NA PODSTAWIE ART.22 §2a USTAWY Z DNIA 29 SIERPNI 1997 R. - ORDYNACJA PODATKOWA (DZ.U. Z 1997 R. NR 137, POZ.926, ZE ZM.)

42. Numer(-y) decyzji organu podatkowego	43. Data(-y) decyzji organu podatkowego (dzień-miesiąc-rok)
Kwota wynikająca z decyzji organu podatkowego	44. zł
Kwota zrealizowana w poprzednich miesiącach Kwota ta nie może przekroczyć kwoty z poz.44. Należy wpisać sumę kwot z poz.45 i 46 wynikającą z deklaracji za poprzedni miesiąc. Składając deklarację po raz pierwszy w danym roku podatkowym, należy wpisać 0.	45. zł
Kwota do zrealizowania w deklaracji Od kwoty z poz.44 należy odjąć kwotę z poz.45. Podana kwota nie może przekroczyć kwoty wykazanej w poz.40.	46. zł
Zaliczka po ograniczeniu poboru - kwota do zapłaty *) Od kwoty z poz.40 należy odjąć kwotę z poz.46.	47. zł

G. INNE ZOBOWIĄZANIA PODATKOWE

Kwota odsetek naliczonych od dnia zaliczenia do kosztów uzyskania przychodów wydatków na nabycie lub wytworzenie we własnym zakresie składników majątku do dnia, w którym okres ich używania przekroczył rok, lub do dnia zaliczenia ich do środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych - art.16e ust1 pkt 4 i ust2 ustawy *)	48. zł. ()r
--	--------------

H. INFORMACJA O ZAŁĄCZNIKACH

Należy podać liczbę dołączonych załączników

49. CIT-ST

r

I. DANE PŁATNIKA PODATKOWEJ GRUPY KAPITAŁOWEJ (SPÓŁKI REPREZENTUJĄCEJ)**I.1. DANE IDENTYFIKACYJNE**

50. Numer Identyfikacji Podatkowej płatnika podatkowej grupy kapitałowej (spółki reprezentującej)	51. Nazwa pełna
---	-----------------

I.2. ADRES SIEDZIBY

52. Kraj	53. Województwo	54. Powiat	
55. Gmina	56. Ulica	57. Nr domu	58. Nr lokalu
59. Miejscowość	60. Kod pocztowy	61. Poczta	

J. OŚWIADCZENIE I DANE PERSONALNE OSOBY ODPOWIEDZIALNEJ ZA PODANIE WYMAGANYCH DANYCH ORAZ OBLICZENIE PODATKU

Oświadczam, że przepisy Kodeksu karnego skarbowego o odpowiedzialności za podanie danych niezgodnych z rzeczywistością są mi znane.

62. Imię i nazwisko osoby odpowiedzialnej za podanie wymaganych danych	63. Imię i nazwisko osoby odpowiedzialnej za obliczenie podatku
64. Podpisy i pieczętki osoby lub osób uprawnionych, zgodnie z obowiązującymi przepisami, nadanym statutem lub zawartą umową, do zarządzania jednostką	
65. Data wypełnienia deklaracji (dzień - miesiąc - rok)	66. Podpis (pieczętka) oraz telefon osoby wymienionej w poz.63

r

K. ADNOTACJE URZĘDU SKARBOWEGO

67. Uwagi urzędu skarbowego

68. Identyfikator przyjmującego formularz

69. Podpis przyjmującego formularz

1. Numer Identyfikacji Podatkowej podatkowej grupy kapitałowej pääääNääääNääääR pääääNääääR pääääNääääR pääääNääääR	2. Nr dokumentu	3. Status
--	-----------------	-----------

Za_cznik nr 3

CIT-2B

**DEKLARACJA O WYSOKOŚCI OSIĄGNIĘTEGO DOCHODU (PONIESIONEJ STRATY)
PRZEZ PODATKOWĄ GRUPĘ KAPITAŁOWĄ
- PODATNIKA PODATKU DOCHODOWEGO OD OSÓB PRAWNYCH¹⁾
za okres**

4. Od (dzień - miesiąc - rok) pääääNääääR-pääääNääääR-pääääNääääR	5. Do (dzień - miesiąc - rok) pääääNääääR-pääääNääääR-pääääNääääR
--	--

1) Deklaracja ta przeznaczona jest, stosownie do art.3 ustawy z dnia 21 listopada 1996 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz.U. z 1996 r. Nr 137, poz.639), wyłącznie dla podatkowych grup kapitałowych powstałych na podstawie art.1a ustawy, w brzmieniu nadanym przez art.1 pkt 1 ustawy z dnia 13 października 1995 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz.U. z 1995 r. Nr 142, poz.704).

Podstawa prawna:	Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz.U. z 2000 r. Nr 54, poz.654, ze zm.), zwana dalej "ustawą".
Składający:	Płatnik podatku dochodowego należnego od podatkowej grupy kapitałowej, wskazany w umowie o utworzeniu podatkowej grupy kapitałowej - art.1a ust.3 pkt 4 ustawy.
Termin składania:	Do dnia 20 każdego miesiąca za miesiąc poprzedni (art.25 ust.1 i 2 ustawy).
Miejsce składania:	Urząd skarbowy w sprawach podatku dochodowego należnego od podatkowej grupy kapitałowej właściwy według adresu siedziby spółki reprezentującej podatkową grupę kapitałową.

A. MIEJSCE SKŁADANIA DEKLARACJI

6. Urząd skarbowy, do którego adresowana jest deklaracja

B. DANE PODATKOWEJ GRUPY KAPITAŁOWEJ (zgodnie z danymi podanymi w zgłoszeniu NIP-2)

B.1. DANE IDENTYFIKACYJNE

7. Nazwa pełna

B.2. ADRES SIEDZIBY

8. Kraj	9. Województwo	10. Powiat	
11. Gmina	12. Ulica	13. Nr domu	14. Nr lokalu
15. Miejscowość	16. Kod pocztowy	17. Poczta	

B.3. DANE DODATKOWE

18. Rok podatkowy podatkowej grupy kapitałowej pokrywa się z rokiem kalendarzowym (zaznaczyć właściwy kwadrat):

1. tak 2. nie (rozpoczął się przed 01.01.2004 r.) 3. nie (rozpoczął się po 01.01.2004 r.)

C. INFORMACJE DODATKOWE O PODATKOWEJ GRUPIE KAPITAŁOWEJ

Łączny kapitał zakładowy spółek wchodzących w skład podatkowej grupy kapitałowej na ostatni dzień roku poprzedzającego dany rok podatkowy

19. _____ zł

D. USTALENIE PODSTAWY OPODATKOWANIA I NALEŻNEGO PODATKU

D.1. DOCHÓD / STRATA

zł. _____r

Suma dochodów spółek wchodzących w skład podatkowej grupy kapitałowej - art.7a ust.1 ustawy	20. _____
Suma strat spółek wchodzących w skład podatkowej grupy kapitałowej - art.7a ust.1 ustawy	21. _____
Dochód - art.7a ust.1 ustawy	22. _____
Strata - art.7a ust.1 ustawy	23. _____

Od kwoty z poz.20 należy odjąć kwotę z poz.21. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.
Od kwoty z poz.21 należy odjąć kwotę z poz.20. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.

llekroć jest mowa o urzędzie skarbowym - oznacza to urząd skarbowy, którym kieruje właściwy dla płatnika naczelnik urzędu skarbowego.

***) Pouczenie**

POLTAX

POLA JASNE WYPE_NIA P_ATNIK, POLA CIEMNE WYPE_NIA URZ_D SKARBOWY. WYPE_NIA_ NA MASZYNI, KOMPUTEROWO LUB R_CZNIE, DU_YMI,
DRUKOWANYMI LITERAMI, CZARNYM LUB NIEBIESKIM KOLOREM.

W przypadku niewpłacenia w obowiązującym terminie kwot z poz.48 i 49 lub wpłacenia ich w niepełnej wysokości, niniejsza deklaracja stanowi podstawę do wystawienia tytułu wykonawczego, zgodnie z przepisami ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz.U. z 2002 r. Nr 110, poz.968, ze zm.).

D.2. ODLICZENIA OD DOCHODU

Suma odliczanych kwot w poszczególnych pozycjach oraz łączna suma odliczeń nie może przekroczyć kwoty z poz.22.

zł. 00000000r

Kwota strat z lat ubiegłych, podlegająca odliczeniu

24.

Łączną kwotę strat z lat ubiegłych, podlegających odliczeniu, ustala się zgodnie z zasadami określonymi w przepisach ustawy, w brzmieniu obowiązującym w roku poniesienia straty. Kwota strat podlegająca odliczeniu nie może przekroczyć kwoty z poz.22.

, 00000000

Odliczenia od dochodu zgodnie z art.18 ust.1 pkt 1 ustawy

Kwota odliczeń z tytułu darowizn na cele wymienione w tym przepisie nie może przekroczyć 15% kwoty dochodu wykazanego w poz.22.

25.

, 00000000

Inne odliczenia od dochodu

26. Tytuł (wymienić):

27.

, 00000000

Razem odliczenia od dochodu

28.

Suma kwot z poz. 24, 25 i 27.

, 00000000

D.3. PODSTAWA OPODATKOWANIA

zł. 00000000r

Podstawa opodatkowania - art.18 ust.1 ustawy

29.

Od kwoty z poz.22 należy odjąć kwotę z poz.28.

, 00000000

D.4. WYDATKI INWESTYCYJNE DO ODLICZENIA OD PODSTAWY OPODATKOWANIA

zł. 00000000r

Kwota odliczenia nie może przekroczyć kwoty z poz.29.

Premia inwestycyjna zgodnie z art.18a ust.1 pkt 2 ustawy, z uwzględnieniem art.3 ust.4 i 5 ustawy z dnia 20 listopada 1999 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz.U. z 1999 r. Nr 95, poz.1101) - do odliczenia od podstawy opodatkowania

30.

, 00000000

D.5. KWOTY ZWIĘKSZAJĄCE PODSTAWĘ OPODATKOWANIA / ZMNIEJSZAJĄCE STRATĘ

zł. 00000000r

Kwota odliczonych w poprzednich latach podatkowych wydatków inwestycyjnych, do których podatkowa grupa kapitałowa utraciła prawo w roku podatkowym

31.

, 00000000

D.6. PODSTAWA OPODATKOWANIA / STRATA PO UWZGLĘDNIENIU KWOT Z CZĘŚCI D.4 i D.5**Podstawa opodatkowania (podaje się w pełnych złotych, pomijając grosze)**

32.

Jeżeli kwota z poz.29 jest większa od 0, należy wpisać kwotę z poz.29, pomniejszoną o kwotę z poz.30 i powiększoną o kwotę z poz.31. Jeżeli kwota z poz.29 jest równa 0, a kwota z poz.23 jest mniejsza od kwoty z poz.31, od kwoty z poz.31 należy odjąć kwotę z poz.23; w pozostałych przypadkach należy wpisać 0.

zł

Strata

Jeżeli kwota z poz.23 jest większa od 0 oraz jest większa od kwoty z poz.31, od kwoty z poz.23 należy odjąć kwotę z poz.31; w pozostałych przypadkach należy wpisać 0.

33.

zł. 00000000r

D.7. PODATEK WEDŁUG STAWKI**Stawka podatku - art.19 ustawy (należy podać wysokość stawki)**

34.

%

Podatek według stawki z poz.34, obliczony od kwoty z poz.32

35.

zł. 00000000r

D.8. ODLICZENIA OD PODATKU

Suma odliczanych kwot w poszczególnych pozycjach oraz łączna suma odliczeń nie może przekroczyć kwoty podatku z poz.35.

zł. 00000000r

Odliczenia od podatku zgodnie z art.20 ustawy

36.

, 0000

Inne odliczenia od podatku

37. Tytuł (wymienić):

38.

, 0000

D.9. PODATEK NALEŻNY**Podatek należny od początku roku (podaje się w pełnych złotych, pomijając grosze)**

39.

Od kwoty z poz.35 należy odjąć sumę kwot z poz.36 i 38.

zł

E. DANE O ZALICZKACH**Suma należnych zaliczek**

Należy wpisać kwotę z poz.42, wynikającą z deklaracji za poprzedni miesiąc; składając deklarację po raz pierwszy w danym roku podatkowym, należy wpisać 0.

40.

zł

Zaliczka należna, wynikająca z niniejszej deklaracji

41.

Od kwoty z poz.39 należy odjąć kwotę z poz.40. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.

zł

Suma należnych zaliczek od początku roku

42.

Suma kwot z poz.40 i 41.

zł

F. OGRANICZENIA POBORU ZALICZEK - NA PODSTAWIE ART.22 §2a USTAWY Z DNIA 29 SIERPNIA 1997 R. - ORDYNACJA PODATKOWA (DZ.U. Z 1997 R. NR 137, POZ.926, ZE ZM.)

43. Numer(-y) decyzji organu podatkowego	44. Data(-y) decyzji organu podatkowego (dzień-miesiąc-rok)
Kwota wynikająca z decyzji organu podatkowego	45. zł
Kwota zrealizowana w poprzednich miesiącach Kwota ta nie może przekroczyć kwoty z poz.45. Należy wpisać sumę kwot z poz.46 i 47 wynikającą z deklaracji za poprzedni miesiąc. Składając deklarację po raz pierwszy w danym roku podatkowym, należy wpisać 0.	46. zł
Kwota do zrealizowania w deklaracji Od kwoty z poz.45 należy odjąć kwotę z poz.46. Podana kwota nie może przekroczyć kwoty wykazanej w poz.41.	47. zł
Zaliczka po ograniczeniu poboru - kwota do zapłaty *) Od kwoty z poz.41 należy odjąć kwotę z poz.47.	48. zł

G. INNE ZOBOWIĄZANIA PODATKOWE

Kwota odsetek naliczonych od dnia zaliczenia do kosztów uzyskania przychodów wydatków na nabycie lub wytworzenie we własnym zakresie składników majątku do dnia, w którym okres ich używania przekroczył rok, lub do dnia zaliczenia ich do środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych - art.16e ust1 pkt 4 i ust2 ustawy *)	49. zł. ()r
--	--------------

H. INFORMACJA O ZAŁĄCZNIKACH

Należy podać liczbę dołączonych załączników

50. CIT-ST

r

I. DANE PŁATNIKA PODATKOWEJ GRUPY KAPITAŁOWEJ (SPÓŁKI REPREZENTUJĄCEJ)**I.1. DANE IDENTYFIKACYJNE**

51. Numer Identyfikacji Podatkowej płatnika podatkowej grupy kapitałowej (spółki reprezentującej)	52. Nazwa pełna
r	

I.2. ADRES SIEDZIBY

53. Kraj	54. Województwo	55. Powiat
56. Gmina	57. Ulica	58. Nr domu
		59. Nr lokalu
60. Miejscowość	61. Kod pocztowy	62. Poczta

J. OŚWIADCZENIE I DANE PERSONALNE OSOBY ODPOWIEDZIALNEJ ZA PODANIE WYMAGANYCH DANYCH ORAZ OBLICZENIE I POBRANIE PODATKU

Oświadczam, że przepisy Kodeksu karnego skarbowego o odpowiedzialności za podanie danych niezgodnych z rzeczywistością są mi znane.

63. Imię i nazwisko osoby odpowiedzialnej za podanie wymaganych danych	64. Imię i nazwisko osoby odpowiedzialnej za obliczenie i pobranie podatku
65. Podpisy i pieczętki osoby lub osób uprawnionych, zgodnie z obowiązującymi przepisami, nadanym statutem lub zawartą umową, do zarządzania jednostką	
66. Data wypełnienia deklaracji (dzień - miesiąc - rok)	67. Podpis (i pieczętka) oraz telefon osoby wymienionej w poz.64
r	

K. ADNOTACJE URZĘDU SKARBOWEGO

68. Uwagi urzędu skarbowego

69. Identyfikator przyjmującego formularz

70. Podpis przyjmującego formularz

1. Numer Identyfikacji Podatkowej płatnika <small>XXXXXXXXXX-XXXX-XXXX-XXXX-XXXX</small>	2. Nr dokumentu	3. Status
---	-----------------	-----------

CIT-6

**DEKLARACJA O WYSOKOŚCI pobranego
PODATKU DOCHODOWEGO OD DOCHODÓW (PRZYCHODÓW)
Z DYWIDEND ORAZ INNYCH PRZYCHODÓW
Z TYTUŁU UDZIAŁU W ZYSKACH OSÓB PRAWNYCH**

Podstawa prawna:	Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz.U. z 2000 r. Nr 54, poz.654, ze zm.), zwana dalej "ustawą".
Składający:	Osoba prawna, która jest obowiązana do poboru podatku dochodowego, o którym mowa w art.22 lub wypłacająca należności określone tym przepisem ustawy, zwana dalej „Płatnikiem” - art.26 ust.1 i 6 ustawy. Podmiot opodatkowania, zwany dalej „podatnikiem” - art.1 ustawy.
Termin składania:	Do 7 dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym zgodnie z art.26 ust.1 i 2 ustawy pobrano podatek - art.26 ust.3 ustawy.
Miejsce składania:	Urząd skarbowy właściwy według siedziby podatnika, a w przypadku osób zagranicznych niemających na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej siedziby lub zarządu, urząd skarbowy właściwy w sprawach opodatkowania tych osób, ustalony według siedziby płatnika - art.26 ust.3 ustawy.

A. MIEJSCE SKŁADANIA DEKLARACJI

4. Urząd skarbowy, do którego adresowana jest deklaracja

B. DANE PŁATNIKA**B.1. DANE IDENTYFIKACYJNE**

5. Nazwa pełna

B.2. ADRES SIEDZIBY

6. Kraj

7. Województwo

8. Powiat

9. Gmina

10. Ulica

11. Nr domu

12. Nr lokalu

13. Miejscowość

14. Kod pocztowy

15. Poczta

C. DANE PODATNIKA**C.1. DANE IDENTYFIKACYJNE**16. Numer Identyfikacji Podatkowej
XXXXXXXXXX-XXXX-XXXX-XXXX-XXXX

17. Nazwa pełna

C.2. ADRES SIEDZIBY

18. Kraj

19. Województwo

20. Powiat

21. Gmina

22. Ulica

23. Nr domu

24. Nr lokalu

25. Miejscowość

26. Kod pocztowy

27. Poczta

Ilekoć jest mowa o urzędzie skarbowym - oznacza to urząd skarbowy, którym kieruje właściwy dla podmiotu naczelnik urzędu skarbowego.

***) Pouczenie**

W przypadku niewpłacenia w obowiązującym terminie kwoty z poz.41 lub wpłacenia jej w niepełnej wysokości, niniejsza deklaracja stanowi podstawę do wystawienia tytułu wykonawczego, zgodnie z przepisami ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz.U. z 2002 r. Nr 110, poz.968, ze zm.).

D. USTALENIE PODSTAWY OPODATKOWANIA

Dochód przeznaczony na podwyższenie kapitału zakładowego lub funduszu udziałowego oraz dochód stanowiący równoważność kwot przekazanych na ten kapitał (fundusz) z innych kapitałów (funduszy) osoby prawnej (art.10 ust.1 pkt 4 ustawy)	28.	zł, 00000000r
Data uprawomocnienia się postanowienia sądu rejestrowego o dokonaniu wpisu o podwyższeniu kapitału zakładowego lub data podjęcia uchwały przez walne zgromadzenie o podwyższeniu funduszu udziałowego (art.26 ust.2 ustawy)	29. (dzień - miesiąc - rok)	000000N00000R-000000N00000R-000000N00000N000000R
Wyplacona dywidenda lub udział w zysku	30.	zł, 00000000r
Dochód z udziału w zyskach osób prawnych, o którym mowa w art.10 ust.1 pkt 6 ustawy	31.	zł, 00000000r
Inne dochody (przychody) z tytułu udziału w zyskach osób prawnych (art.10 ust.1 ustawy)	32.	zł, 00000000r
Data wypłacenia dywidendy, udziału w zysku lub innych przychodów z tytułu udziału w zyskach osób prawnych, o których mowa w poz.30 i 32 (art.26 ust.1 ustawy)	33. (dzień - miesiąc - rok)	000000N00000R-000000N00000R-000000N00000N000000R
Razem dochód (przychód) z tytułu udziału w zysku osoby prawnej będącej płatnikiem Suma kwot z poz.28, 30, 31 i 32.	34.	zł, 00000000r
Kwota dochodu (przychodu) przeznaczanego na cele statutowe lub inne cele określone w art.17 ust.1 ustawy, w wysokości wykazanej w oświadczeniu podatnika zawartym w formularzu CIT-5	35.	zł, 00000000r
Dochód z dywidend i innych dochodów z udziału w zyskach osób prawnych, zwolniony z opodatkowania na podstawie art.22 ust.4 ustawy	36.	zł, 00000000r
Podstawa opodatkowania - art.22 ust.1 i 2 ustawy (podaje się w pełnych złotych, pomijając grosze) Od kwoty z poz.34 należy odjąć kwotę z poz.35 i 36.	37.	zł

E. USTALENIE WYSOKOŚCI ZOBOWIĄZANIA PODATKOWEGO

Stawka podatku (art.22 ustawy) zastosowana do obliczenia podatku należnego od kwoty z poz.37	38.	% 000000N00000R
Podatek należny (podaje się w pełnych złotych, pomijając grosze) Iloczyn kwoty z poz.37 i stawki podatku z poz.38.	39.	zł
Kwota potrąconego wynagrodzenia z tytułu terminowego wpłacenia podatku z poz.39 - zgodnie z art.28 ustawy - Ordynacja podatkowa Jeżeli nie potrącono wynagrodzenia, należy wpisać 0.	40.	zł, 00000000r
Kwota podatku do zapłaty *) Od kwoty z poz.39 należy odjąć kwotę z poz.40.	41.	zł, 00000000r

F. OSWIADCZENIE OSOBY UPRAWNIONEJ DO ZŁOŻENIA DEKLARACJI

Oświadczam, że przepisy Kodeksu karnego skarbowego o odpowiedzialności za podanie danych niezgodnych z rzeczywistością są mi znane.

42. Nazwisko	43. Imię
44. Telefon służbowy osoby uprawnionej do złożenia deklaracji	
45. Data sporządzenia deklaracji (dzień - miesiąc - rok)	46. Podpis i pieczęć osoby uprawnionej do złożenia deklaracji
000000N00000R-000000N00000R-000000N00000N000000R	

G. ADNOTACJE URZĘDU SKARBOWEGO

47. Uwagi urzędu skarbowego	
48. Identyfikator przyjmującego formularz	49. Podpis przyjmującego formularz

1. Numer Identyfikacji Podatkowej płatnika

2. Nr dokumentu

3. Status

Za__cznik nr 5

CIT-10

DEKLARACJA O WYSOKOŚCI UZYSKANYCH PRZYCHODÓW ORAZ POBRANEGO ZRYCZAŁTOWANEGO PODATKU DOCHODOWEGO OD OSÓB PRAWNYCH, NIEMAJĄCYCH SIEDZIBY LUB ZARZĄDU NA TERYTORIUM RZECZYPOSPOLITEJ POLSKIEJ (ZAGRANICZNA OSOBA PRAWNA)

Podstawa prawna: Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2000 r. Nr 54, poz.654, ze zm.), zwana dalej „ustawą”.

Składający: Osoba prawna, jednostka organizacyjna niemająca osobowości prawnej lub będąca przedsiębiorcą osoba fizyczna, dokonująca wypłaty z tytułów wymienionych w art.21 ust.1 ustawy, zwana dalej ”płatnikiem” - art.26 ust.1 ustawy.

Termin składania: Do 7 dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym zgodnie z art.26 ust.1 i 3 ustawy pobrano podatek.

Miejsce składania: Urząd skarbowy właściwy w sprawach opodatkowania osób zagranicznych (art.26 ust.3 ustawy).

A. MIEJSCE SKŁADANIA FORMULARZA

4. Urząd skarbowy, do którego adresowana jest deklaracja

B. DANE PŁATNIKA

* - dotyczy płatnika niebędącego osobą fizyczną

** - dotyczy płatnika będącego osobą fizyczną

B.1. DANE IDENTYFIKACYJNE

5. Rodzaj płatnika (zaznaczyć właściwy kwadrat):

1. płatnik niebędący osobą fizyczną

2. osoba fizyczna

6. Nazwa pełna * / Nazwisko, pierwsze imię, data urodzenia **

B.2. ADRES SIEDZIBY * / ADRES ZAMIESZKANIA **

7. Kraj

8. Województwo

9. Powiat

10. Gmina

11. Ulica

12. Nr domu

13. Nr lokalu

14. Miejscowość

15. Kod pocztowy

16. Poczta

C. DANE PODATNIKA

C.1. DANE IDENTYFIKACYJNE

17. Numer Identyfikacji Podatkowej osoby zagranicznej

18. Nazwa pełna

C.2. ADRES SIEDZIBY

19. Kraj

20. Województwo

21. Powiat

22. Gmina

23. Ulica

24. Nr domu

25. Nr lokalu

26. Miejscowość

27. Kod pocztowy

28. Poczta

29. Inne niezbędne oznaczenia

Jeżeli jest mowa o urzędzie skarbowym - oznacza to urząd skarbowy, którym kieruje właściwy dla płatnika naczelnik urzędu skarbowego.

*) Pouczenie

W przypadku niewpłacenia w obowiązującym terminie kwoty z poz.50 lub wpłacenia jej w niepełnej wysokości, niniejsza deklaracja stanowi podstawę do wystawienia tytułu wykonawczego, zgodnie z przepisami ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz.U. z 2002 r. Nr 110, poz.968, ze zm.).

D. USTALENIE WYSOKOŚCI ZOBOWIĄZANIA PODATKOWEGO

Kwoty wypłat i należnego podatku podaje się w pełnych złotych, pomijając grosze.

Symbd	Należność z tytułu	Kwota wypłacona zł	Stawka podatku w %	Należny podatek zł
11	odsetek - art.21 ust.1 pkt 1 ustawy	30.	31.	32.
12	praw autorskich i pozostałych tytułów wymienionych w art.21 ust.1 pkt 1 ustawy	33.	34.	35.
17	działalności widowiskowej, rozrywkowej lub sportowej - art.21 ust.1 pkt 2 ustawy	36.	37.	38.
21	świadczeń doradczych, prawnych, księgowych, badania rynku, usług reklamowych, zarządzania i kontroli, przetwarzania danych, usług rekrutacji pracowników i pozyskiwania personelu, gwarancji i poręczeń oraz świadczeń o podobnym charakterze - art.21 ust.1 pkt 2a ustawy	39.	40.	41.
8	opłat za wywóz ładunków i pasażerów przyjętych do przewozu w portach polskich przez zagraniczne przedsiębiorstwa morskiej żeglugi handlowej - art.21 ust.1 pkt 3 ustawy	42.	43.	44.
8	świadczeń w zakresie żeglugi powietrznej - art.21 ust.1 pkt 4 ustawy	45.	46.	47.
Podatek należny Suma kwot z poz.32, 35, 38, 41, 44 i 47.				48. zł
Kwota potrąconego wynagrodzenia z tytułu terminowego wpłacenia podatku z poz.48 - zgodnie z art.28 ustawy - Ordynacja podatkowa Jeżeli nie potrącono wynagrodzenia, należy wpisać 0.				49. zł, []r
Kwota podatku do zapłaty *) Od kwoty z poz.48 należy odjąć kwotę z poz.49.				50. zł, []r
51. Data dokonania wypłaty należności (dzień - miesiąc - rok) Jeżeli w ciągu miesiąca, za który jest składana deklaracja, płatnik dokonywał podatnikowi kilku wypłat, także z różnych tytułów i w różnych terminach - należy wpisać datę ostatniej wypłaty dokonanej w danym miesiącu				

E. INFORMACJA O ZAŁĄCZNIKACH

52. Załączam certyfikat rezydencji - art.26 ust.1 ustawy (zaznaczyć właściwy kwadrat):

 1. tak 2. nie**F. OŚWIADCZENIE, DANE PERSONALNE I PODPIS OSOBY ODPOWIEDZIALNEJ ZA PODANIE WYMAGANYCH DANYCH ORAZ OBLICZENIE I POBRANIE PODATKU**

Oświadczam, że przepisy Kodeksu karnego skarbowego o odpowiedzialności za podanie danych niezgodnych z rzeczywistością są mi znane.

53. Imię	54. Nazwisko
55. Data sporządzenia deklaracji (dzień - miesiąc - rok)	56. Podpis (i pieczętka) osoby odpowiedzialnej za sporządzenie deklaracji oraz obliczenie i pobranie podatku
57. Telefon służbowy osoby uprawnionej do złożenia deklaracji	
58. Podpis i pieczętka osoby uprawnionej do reprezentowania płatnika	

G. ADNOTACJE URZĘDU SKARBOWEGO

59. Uwagi urzędu skarbowego	
60. Identyfikator przyjmującego formularz	61. Podpis przyjmującego formularz

1. Numer Identyfikacji Podatkowej <small>nnnnnNnnnnNnnnnR nnnnnNnnnnR nnnnnNnnnnR nnnnnNnnnnNnnnnR</small>	2. Nr dokumentu	3. Status
---	-----------------	-----------

Za__cznik nr 6

CIT-8

ZEZNANIE O WYSOKOŚCI OSIĄGNIĘTEGO DOCHODU (PONIESIONEJ STRATY) PRZEZ PODATNIKA PODATKU DOCHODOWEGO OD OSÓB PRAWNYCH za rok podatkowy

4. Od (dzień - miesiąc - rok) <small>nnnnnNnnnnR-nnnnnNnnnnR-nnnnnNnnnnNnnnnR</small>	5. Do (dzień - miesiąc - rok) <small>nnnnnNnnnnR-nnnnnNnnnnR-nnnnnNnnnnNnnnnR</small>
--	--

Podstawa prawna:	Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz.U. z 2000 r. Nr 54, poz.654, ze zm.), zwana dalej "ustawa".
Składający:	Podatnicy wymienieni w art.1 ustawy, w zakresie dochodów określonych w art.3 ust.1 (mający siedzibę na terytorium RP) oraz w art.3 ust.2 (niemający siedziby na terytorium RP) ustawy, z wyjątkiem: - podatników uzyskujących przychody wyłącznie z tytułów wymienionych w art.2 ust.1 ustawy, - podatników zwolnionych od składania zeznania - art.27 ust.1 ustawy, - podatników niemających siedziby na terytorium RP, uzyskujących przychody, o których mowa w art.21 ustawy, wyłącznie od płatników wymienionych w art.26 ust.1 ustawy.
Termin składania:	Do końca trzeciego miesiąca następnego roku podatkowego (art.27 ust.1 ustawy).
Miejsce składania:	Urząd skarbowy właściwy według adresu siedziby podatnika w ostatnim dniu roku podatkowego, a w przypadku podatników niemających siedziby na terytorium RP urząd skarbowy właściwy w sprawach opodatkowania tych osób.

A. MIEJSCE I CEL SKŁADANIA ZEZNANIA

6. Urząd skarbowy, do którego adresowane jest zeznanie

7. Cel złożenia formularza (zaznaczyć właściwy kwadrat):

 1. złożenie zeznania 2. korekta zeznania

B. DANE PODATNIKA

B.1. DANE IDENTYFIKACYJNE

8. Nazwa pełna

B.2. ADRES SIEDZIBY

9. Kraj

10. Województwo

11. Powiat

12. Gmina

13. Ulica

14. Nr domu

15. Nr lokalu

16. Miejscowość

17. Kod pocztowy

18. Poczta

B.3. DANE DODATKOWE

19. Rok podatkowy podatnika pokrywa się z rokiem kalendarzowym (zaznaczyć właściwy kwadrat):

 1. tak 2. nie (rozpoczął się przed 01.01.2004 r.) 3. nie (rozpoczął się po 01.01.2004 r.)

20. Podatnik był obowiązany do sporządzenia dokumentacji, o której mowa w art.9a ust.1 ustawy (zaznaczyć właściwy kwadrat):

 1. tak 2. nie

C. INFORMACJA O ZAŁĄCZNIKACH

Należy podać liczbę dołączonych załączników.

21. CIT-ST

22. CIT-S

23. CIT-8/O

24. Sprawozdanie finansowe i dokumenty, o których mowa w art.27 ust.2 ustawy

D. USTALENIE DOCHODU / STRATY

Przychody ze źródeł przychodów położonych na terytorium RP

Bez przychodów, o których mowa w art.2 ust.1, art.21 i 22 ustawy.

25.

zł. (.....)r

Przychody ze źródeł przychodów położonych poza terytorium RP

Przychody równorzędne do kategorii przychodów wymienionych w art.21 ust.1 ustawy oraz przychody z dywidend i inne przychody z udziałów w zyskach osób prawnych niemających siedziby na terytorium RP.

26.

Przychody z udziału w spółce niebędącej osobą prawną, ze wspólnej własności, wspólnego posiadania lub wspólnego użytkowania rzeczy i praw majątkowych, w wysokości odpowiadającej udziałowi podatnika (art.15 ustawy)

27.

Ilekróć jest mowa o urzędzie skarbowym - oznacza to urząd skarbowy, którym kieruje właściwy dla podatnika naczelnik urzędu skarbowego.

*) **Pouczenie**

W przypadku niewpłacenia w obowiązujących terminach kwot z poz.61, 64, 65 i 66 lub wpłacenia ich w niepełnej wysokości, niniejsze zeznanie stanowi podstawę do wystawienia tytułu wykonawczego, zgodnie z przepisami ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz.U. z 2002 r. Nr 110, poz.968, ze zm.).

Dochód (strata) ze źródeł przychodów położonych za granicą (filia, oddział, zakład itp.) - bez przychodów wykazanych w poz.26 W przypadku straty kwotę podaje się ze znakiem minus (-).	28.	,
Koszty uzyskania przychodów wymienionych w poz. 25 i 26	29.	,
Koszty uzyskania przychodów wymienionych w poz.27	30.	,
Dochód (art.7 ust.2 ustawy) Od sumy kwot z poz.25, 26, 27 i 28 należy odjąć sumę kwot z poz.29 i 30. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.	31.	,
Strata (art.7 ust.2 ustawy) Od sumy kwot z poz.29 i 30 należy odjąć sumę kwot z poz.25, 26, 27 i 28. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać	32.	,
Strata w związku z postanowieniami art.7 ust.3 - 4a ustawy oraz strata ze źródeł przychodów wykazanych w poz.28, podlegająca za granicą odliczeniu od dochodu do opodatkowania Kwotę straty podaje się bez znaku minus (-).	33.	,
Dochód (art.7 ust.2 ustawy) Jeżeli w poz.32 wpisano 0, do kwoty z poz.31 należy dodać kwotę z poz.33. Jeżeli kwota z poz.32 jest większa od 0, a kwota z poz.33 jest większa od kwoty z poz.32, od kwoty z poz.33 należy odjąć kwotę z poz.32. W pozostałych przypadkach należy	34.	,
Strata (art.7 ust.2 ustawy) Jeżeli kwota z poz.32 jest większa od 0 i większa od kwoty z poz.33, od kwoty z poz.32 należy odjąć kwotę z poz.33. W pozostałych przypadkach należy wpisać 0.	35.	,

E. USTALENIE PODSTAWY OPODATKOWANIA / STRATY**E.1. DOCHODY WOLNE I ODLICZENIA**

zł, ()r

Razem dochody wolne Należy wpisać kwotę z poz.15 załącznika CIT-8/O.	36.	,
Razem odliczenia od dochodu Należy wpisać kwotę z poz.41 załącznika CIT-8/O. Odliczana kwota nie może przekroczyć kwoty dochodu z poz.34 pomniejszonej o kwotę z poz.36.	37.	,
Wydatki inwestycyjne do odliczenia Należy wpisać kwotę z poz.45 załącznika CIT-8/O. Odliczana kwota nie może przekroczyć kwoty dochodu z poz.34 pomniejszonej o sumę kwot z poz.36 i 37.	38.	,
Razem dochody wolne i odliczenia Suma kwot z poz.36, 37 i 38.	39.	,

E.2. KWOTY ZWIĘKSZAJĄCE PODSTAWĘ OPODATKOWANIA / ZMNIEJSZAJĄCE STRATĘ

zł, ()r

Kwota odliczonych w poprzednich latach wydatków inwestycyjnych oraz kwota dochodu, o którym mowa w art.17 ust.6 ustawy - w związku z utratą prawa do odliczeń (zwolnienia)	40.	,
Kwota dochodu zwolnionego od podatku, na podstawie przepisów wykonawczych do ustawy z dnia 20 października 1994 r. o szczególnych strefach ekonomicznych (Dz.U. z 1994 r. Nr 123, poz.600, ze zm.) - w związku z utratą prawa do zwolnienia Należy wpisać kwotę z poz.32 załącznika CIT-S.	41.	,
Razem kwota zwiększająca podstawę opodatkowania / zmniejszająca stratę Suma kwot z poz.40 i 41.	42.	,

E.3. PODSTAWA OPODATKOWANIA / STRATA

Podstawa opodatkowania (podaje się w pełnych złotych, pomijając grosze) Jeżeli kwota z poz.34 jest większa od 0, należy wpisać kwotę z poz.34 pomniejszoną o kwotę z poz.39 i powiększoną o kwotę z poz.42. Jeżeli kwota z poz.34 równa się 0, a kwota z poz.35 jest mniejsza od kwoty z poz.42, od kwoty z poz.42 należy odjąć sumę kwot z poz.35 i 39. W pozostałych przypadkach oraz jeżeli wynik jest liczbą ujemną - należy wpisać 0.	43.	zł
Strata Od sumy kwot z poz.35 i 39 należy odjąć sumę kwot z poz.34 i 42. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.	44.	zł, ()r

F. OBLICZENIE NALEŻNEGO PODATKU

Stawka podatku - art.19 ustawy 45.	%	Podatek należny według stawki z poz.45, obliczony od kwoty z poz.43	46.	zł, ()r
Odliczenia od podatku Należy wpisać kwotę z poz.56 załącznika CIT-8/O. Odliczana kwota nie może przekroczyć podatku z poz.46.			47.	zł, ()r
Podatek należny po odliczeniach (podaje się w pełnych złotych, pomijając grosze) Od kwoty z poz.46 należy odjąć kwotę z poz.47.			48.	zł
49. Podatnik korzystał ze zwolnienia na podstawie art.25 ust.11 ustawy w roku podatkowym wykazanym w poz.4 i 5 (zaznaczyć właściwy kwadrat):				
			<input type="checkbox"/> 1. tak	<input type="checkbox"/> 2. nie
Podatek należny do uiszczenia w latach następnych ¹⁾ Jeżeli w poz.49 zaznaczono kwadrat nr 1, należy wpisać kwotę z poz.48.			50.	zł

1) Jeżeli podatnik wypełnił poz.50, nie wypełnia części G, H oraz I.

1. Numer Identyfikacji Podatkowej podatkowej grupy kapitałowej n n n n n N n n n n N n n n n R n n n n n N n n n n R n n n n n N n n n n R n n n n n N n n n n R	2. Nr dokumentu	3. Status
---	-----------------	-----------

Za __ cznik nr 7

CIT-8A

**ZEZNANIE O WYSOKOŚCI OSIĄGNIĘTEGO DOCHODU
(PONIESIONEJ STRATY)
PRZEZ PODATKOWĄ GRUPĘ KAPITAŁOWĄ
- PODATNIKA PODATKU DOCHODOWEGO OD OSÓB PRAWNYCH
za rok podatkowy**

4. Od (dzień - miesiąc - rok) n n n n n N n n n n R n n n n n N n n n n R n n n n n N n n n n R n n n n n N n n n n R	5. Do (dzień - miesiąc - rok) n n n n n N n n n n R n n n n n N n n n n R n n n n n N n n n n R n n n n n N n n n n R
--	--

Podstawa prawna:	Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz.U. z 2000 r. Nr 54, poz.654, ze zm.), zwana dalej "ustawa".
Składający:	Płatnik podatku dochodowego należnego od podatkowej grupy kapitałowej, wskazany w umowie o utworzeniu podatkowej grupy kapitałowej - art.1a ust.3 pkt 4 ustawy.
Termin składania:	Do końca trzeciego miesiąca następnego roku podatkowego (art.27 ust.1 ustawy).
Miejsce składania:	Urząd skarbowy właściwy według adresu siedziby płatnika podatku dochodowego, należnego od podatkowej grupy kapitałowej.

A. MIEJSCE I CEL SKŁADANIA ZEZNANIA

6. Urząd skarbowy, do którego adresowane jest zeznanie
7. Cel złożenia formularza (zaznaczyć właściwy kwadrat): <input type="checkbox"/> 1. złożenie zeznania <input type="checkbox"/> 2. korekta zeznania

B. DANE PODATKOWEJ GRUPY KAPITAŁOWEJ (zgodnie z danymi podanymi w zgłoszeniu NIP-2)**B.1. DANE IDENTYFIKACYJNE**

8. Nazwa pełna

B.2. ADRES SIEDZIBY

9. Kraj	10. Województwo	11. Powiat
12. Gmina	13. Ulica	14. Nr domu 15. Nr lokalu
16. Miejscowość	17. Kod pocztowy	18. Poczta

C. INFORMACJE DODATKOWE O PODATKOWEJ GRUPIE KAPITAŁOWEJ

19. Rok podatkowy podatkowej grupy kapitałowej pokrywa się z rokiem kalendarzowym (zaznaczyć właściwy kwadrat): <input type="checkbox"/> 1. tak <input type="checkbox"/> 2. nie (rozpoczął się przed 01.01.2004 r.) <input type="checkbox"/> 3. nie (rozpoczął się po 01.01.2004 r.)	
20. Grupa kapitałowa była obowiązana do sporządzenia dokumentacji, o której mowa w art.9a ust.1 ustawy (zaznaczyć właściwy kwadrat): <input type="checkbox"/> 1. tak <input type="checkbox"/> 2. nie	
Łączny kapitał zakładowy spółek wchodzących w skład podatkowej grupy kapitałowej, na ostatni dzień roku podatkowego	21. zł
Suma przychodów wszystkich spółek tworzących podatkową grupę kapitałową - art.1a ust.2 pkt 4 ustawy	22. zł

D. USTALENIE PODSTAWY OPODATKOWANIA I NALEŻNEGO PODATKU**D.1. DOCHÓD / STRATA**

Suma dochodów spółek wchodzących w skład podatkowej grupy kapitałowej - art.7a ust.1 ustawy	23. zł. <input type="text"/>
Suma strat spółek wchodzących w skład podatkowej grupy kapitałowej - art.7a ust.1 ustawy	24. <input type="text"/>
Dochód - art.7a ust.1 ustawy Od kwoty z poz.23 należy odjąć kwotę z poz.24. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.	25. <input type="text"/>
Strata - art.7a ust.1 ustawy Od kwoty z poz.24 należy odjąć kwotę z poz.23. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.	26. <input type="text"/>

Ilekróć jest mowa o urzędzie skarbowym - oznacza to urząd skarbowy, którym kieruje właściwy dla płatnika naczelnik urzędu skarbowego.

D.2. ODLICZENIA OD DOCHODU

Suma odliczanych kwot w poszczególnych pozycjach oraz łączna suma odliczeń nie może przekroczyć kwoty z poz.25.

zł. []r

Odliczenia od dochodu zgodnie z art.18 ust.1 pkt 1 ustawy

Kwota odliczeń z tytułu darowizn na cele wymienione w tym przepisie nie może przekroczyć 15% kwoty dochodu wykazanego w poz.25.

27.

, []

Inne odliczenia od dochodu

28. Tytuł (wymienić):

29.

, []

Odliczenia od dochodu zgodnie z art.20 ustawy

Wykazuje się dochód osiągnięty poza terytorium RP i tam podlegający opodatkowaniu.

30.

, []

Razem odliczenia od dochodu

Suma kwot z poz. 27, 29 i 30.

31.

, []

D.3. PODSTAWA OPODATKOWANIA

zł. []r

Podstawa opodatkowania - art.18 ust.1 ustawy

Od kwoty z poz.25 należy odjąć kwotę z poz.31.

32.

, []

D.4. WYDATKI INWESTYCYJNE DO ODLICZENIA OD PODSTAWY OPODATKOWANIA

Kwota odliczenia nie może przekroczyć kwoty z poz.32.

zł. []r

Premia inwestycyjna zgodnie z art.18a ust.1 pkt 2 ustawy, z uwzględnieniem art.3, ust.4 i 5 ustawy z dnia 20 listopada 1999 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz.U. z 1999 r. Nr 95, poz.1101) - do odliczenia od podstawy opodatkowania

33.

, []

D.5. KWOTY ZWIĘKSZAJĄCE PODSTAWĘ OPODATKOWANIA / ZMNIEJSZAJĄCE STRATĘ

zł. []r

Kwota odliczonych w poprzednich latach podatkowych wydatków inwestycyjnych, do których podatkowa grupa kapitałowa utraciła prawo w roku podatkowym

34.

, []

z tego:

Kwota zwiększająca podstawę opodatkowania

Jeżeli kwota z poz.26 jest równa 0, należy wpisać kwotę z poz.34. Jeżeli kwota z poz.26 jest dodatnia i mniejsza od kwoty z poz.34, należy od kwoty z poz.34 odjąć kwotę z poz.26. Jeżeli kwota z poz.26 jest dodatnia i większa od kwoty z poz.34, należy wpisać 0.

35.

, []

Kwota zmniejszająca stratę

Od kwoty z poz.34 należy odjąć kwotę z poz.35.

36.

, []

Kwota dochodu osiągniętego poza terytorium RP, podlegająca opodatkowaniu łącznie z dochodami osiągniętymi na terytorium RP - art.20 ustawy
Należy wpisać kwotę nie wyższą niż wykazana w poz.30.

37.

, []

Razem kwota zwiększająca podstawę opodatkowania

Suma kwot z poz. 35 i 37.

38.

, []

D.6. PODSTAWA OPODATKOWANIA / STRATA PO UWZGLĘDNIENIU KWOT Z CZĘŚCI D.4 i D.5**Podstawa opodatkowania** (podaje się w pełnych złotych, pomijając grosze)

Należy wpisać kwotę z poz.32, pomniejszoną o kwotę z poz.33 i powiększoną o kwotę z poz.38.

39.

zł

Strata

Od kwoty z poz.26 należy odjąć kwotę z poz.36.

40.

zł. []r

D.7. PODATEK WEDŁUG STAWKI**Stawka podatku - art.19 ustawy** (podać wysokość stawki)

41.

%

Podatek według stawki z poz.41, obliczony od kwoty z poz.39

42.

zł. []r

D.8. ZWOLNIENIA, ODLICZENIA I OBNIŻKI PODATKU

Suma odliczanych kwot w poszczególnych pozycjach oraz łączna suma odliczeń nie może przekroczyć kwoty podatku z poz.42.

zł. []r

Odliczenia od podatku zgodnie z art.20 ustawy

Kwota podatku zapłaconego za granicą od dochodu wykazanego w poz.37, z uwzględnieniem zasad określonych w art.20 ustawy.

43.

, []

Obniżki z innych tytułów

44. Tytuł (wymienić):

45.

, []

Ogółem obniżki i odliczenia od podatku

Suma kwot z poz.43 i 45.

46.

, []

D.9. PODATEK NALEŻNY**Podatek należny za rok podatkowy** (podaje się w pełnych złotych, pomijając grosze)

47.

Od kwoty z poz.42 należy odjąć kwotę z poz.46.

zł

E. WYSOKOŚĆ ZOBOWIĄZANIA PODATKOWEGO

Kwota należnych zaliczek za rok podatkowy Należy wpisać kwotę z poz.41 deklaracji miesięcznej CIT-2A za przedostatni miesiąc roku podatkowego, powiększoną o należną zaliczkę za ostatni miesiąc roku podatkowego, w wysokości wykazanej w poz.40 deklaracji CIT-2A za przedostatni miesiąc roku podatkowego. W przypadku wpłat zaliczek wprost proszczonej formie, należy wpisać kwotę należnych wpłat zaliczek według zasad określonych w art.25 ust.6 i 6a ustawy.	48.	zł. (.....)r
Różnica pomiędzy podatkiem należnym a sumą należnych zaliczek za rok podatkowy Od kwoty z poz.47 należy odjąć kwotę z poz.48. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.	49.	zł. (.....)r
Różnica pomiędzy sumą należnych zaliczek za rok podatkowy a podatkiem należnym Od kwoty z poz.48 należy odjąć kwotę z poz.47. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.	50.	zł. (.....)r

F. KWOTA DO ZAPŁATY / NADPŁATA

Suma zaliczek wpłaconych przez podatnika	51.	zł. (.....)r
Kwota do zapłaty *) Od kwoty z poz.47 należy odjąć kwotę z poz.51. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.	52.	zł. (.....)r
Nadpłata Od kwoty z poz.51 należy odjąć kwotę z poz.47. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.	53.	zł. (.....)r

G. INNE ZOBOWIĄZANIA PODATKOWE

Kwota odsetek naliczonych od dnia zaliczenia do kosztów uzyskania przychodów wydatków na nabycie lub wytworzenie we własnym zakresie składników majątku do dnia, w którym okres ich używania przekroczył rok, lub do dnia zaliczenia ich do środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych - art.16e ust1 pkt 4 i ust2 ustawy *)	54.	zł. (.....)r
---	-----	--------------

H. INFORMACJA O ZAŁĄCZNIKACH

Należy podać liczbę dołączonych załączników

55. CIT-ST

.....

I. DANE PŁATNIKA PODATKOWEJ GRUPY KAPITAŁOWEJ**I.1. DANE IDENTYFIKACYJNE**

56. Numer Identyfikacji Podatkowej płatnika podatkowej grupy kapitałowej	57. Nazwa pełna
.....

I.2. ADRES SIEDZIBY

58. Kraj	59. Województwo	60. Powiat
.....
61. Gmina	62. Ulica	63. Nr domu
.....
65. Miejscowość	66. Kod pocztowy	67. Poczta
.....

J. OŚWIADCZENIE I DANE PERSONALNE OSOBY ODPOWIEDZIALNEJ ZA PODANIE WYMAGANYCH DANYCH ORAZ OBLICZENIE PODATKU

Oświadczam, że przepisy Kodeksu karnego skarbowego o odpowiedzialności za podanie danych niezgodnych z rzeczywistością sąmi znane.

68. Imię i nazwisko osoby odpowiedzialnej za podanie wymaganych danych	69. Imię i nazwisko osoby odpowiedzialnej za obliczenie podatku
.....
70. Podpisy i pieczętki osoby lub osób uprawnionych, zgodnie z obowiązującymi przepisami, nadanym statutem lub zawartą umową, do zarządzania jednostką	
.....	
71. Data wypełnienia zeznania (dzień - miesiąc - rok)	72. Podpis (i pieczętka), telefon osoby wymienionej w poz.69
.....

***) Pouczenie**

W przypadku niewpłacenia w obowiązujących terminach kwoty z poz.52 i 54 lub wpłacenia ich w niepełnej wysokości, niniejsze zeznanie stanowi podstawę do wystawienia tytułu wykonawczego, zgodnie z przepisami ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz.U. z 2002 r. Nr 110, poz.968, ze zm.).

K. ADNOTACJE URZĘDU SKARBOWEGO

73. Uwagi urzędu skarbowego

74. Identyfikator przyjmującego formularz

75. Podpis przyjmującego formularz

1. Numer Identyfikacji Podatkowej podatkowej grupy kapitałowej n n n n n N n n n n n N n n n n n R n n n n n N n n n n n R n n n n n N n n n n n R n n n n n N n n n n n R	2. Nr dokumentu	2a. Status	Za_cznik nr 8
---	-----------------	------------	---------------

CIT-8B

ZEZNANIE O WYSOKOŚCI OSIĄGNIĘTEGO DOCHODU (PONIESIĘTEGO) PRZEZ PODATKOWĄ GRUPĘ KAPITAŁOWĄ - PODATNIKA PODATKU DOCHODOWEGO OD OSÓB PRAWNYCH za rok podatkowy

3. Od (dzień - miesiąc - rok) n n n n n N n n n n n R n n n n n N n n n n n R n n n n n N n n n n n R n n n n n N n n n n n R	4. Do (dzień - miesiąc - rok) n n n n n N n n n n n R n n n n n N n n n n n R n n n n n N n n n n n R n n n n n N n n n n n R
--	--

1) Zeznanie to przeznaczone jest, stosownie do art.3 ustawy z dnia 21 listopada 1996 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz.U. z 1996 r. Nr 137, poz.639), wyłącznie dla podatkowych grup kapitałowych powstałych na podstawie art.1a ustawy, w brzmieniu nadanym przez art.1 pkt 1 ustawy z dnia 13 października 1995 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz.U. z 1995 r. Nr 142, poz.704).

Podstawa prawna:	Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz.U. z 2000 r. Nr 54, poz.654, ze zm.), zwana dalej „ustawą”.
Składający:	Platnik podatku dochodowego należnego od podatkowej grupy kapitałowej, wskazany w umowie o utworzeniu podatkowej grupy kapitałowej - art.1a ust.3 pkt 4 ustawy.
Termin składania:	Do końca trzeciego miesiąca następnego roku podatkowego (art.27 ust.1 ustawy).
Miejsce składania:	Urząd skarbowy właściwy według adresu siedziby płatnika podatku dochodowego, należnego od podatkowej grupy kapitałowej.

A. MIEJSCE I CEL SKŁADANIA ZEZNANIA

5. Urząd skarbowy, do którego adresowane jest zeznanie

6. Cel złożenia formularza (zaznaczyć właściwy kwadrat):

1. złożenie zeznania

2. korekta zeznania

B. DANE PODATKOWEJ GRUPY KAPITAŁOWEJ (zgodnie z danymi podanymi w zgłoszeniu NIP-2)

B.1. DANE IDENTYFIKACYJNE

7. Nazwa pełna

B.2. ADRES SIEDZIBY

8. Kraj

9. Województwo

10. Powiat

11. Gmina

12. Ulica

13. Nr domu

14. Nr lokalu

15. Miejscowość

16. Kod pocztowy

17. Poczta

C. INFORMACJE DODATKOWE O PODATKOWEJ GRUPIE KAPITAŁOWEJ

18. Rok podatkowy podatkowej grupy kapitałowej pokrywa się z rokiem kalendarzowym (zaznaczyć właściwy kwadrat):

1. tak

2. nie (rozpoczął się przed 01.01.2004 r.)

3. nie (rozpoczął się po 01.01.2004 r.)

19. Grupa kapitałowa była obowiązana do sporządzenia dokumentacji, o której mowa w art.9a ust.1 ustawy (zaznaczyć właściwy kwadrat):

1. tak

2. nie

Łączny kapitał zakładowy spółek wchodzących w skład podatkowej grupy kapitałowej, na ostatni dzień roku podatkowego

20.

zł

Kwota wydatków inwestycyjnych dokonana w roku podatkowym - art.1a ust.2 pkt 3 lit.a) ustawy w brzmieniu nadanym przez art.1 pkt 1 ustawy z dnia 13 października 1995 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz.U. z 1995 r. Nr 142, poz.704)

21.

zł

D. USTALENIE PODSTAWY OPODATKOWANIA I NALEŻNEGO PODATKU

D.1. DOCHÓD / STRATA

Suma dochodów spółek wchodzących w skład podatkowej grupy kapitałowej - art.7a ust.1 ustawy

22.

zł. (.....)r

Suma strat spółek wchodzących w skład podatkowej grupy kapitałowej - art.7a ust.1 ustawy

23.

zł. (.....)r

Dochód - art.7a ust.1 ustawy

24.

Od kwoty z poz.22 należy odjąć kwotę z poz.23. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.

zł. (.....)r

Strata - art.7a ust.1 ustawy

25.

Od kwoty z poz.23 należy odjąć kwotę z poz.22. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.

zł. (.....)r

Illekróć jest mowa o urzędzie skarbowym - oznacza to urząd skarbowy, którym kieruje właściwy dla płatnika naczelnik urzędu skarbowego.

D.2. STRATY Z LAT UBIEGŁYCH ZGODNIE Z ART.7 UST.4 USTAWY

Podaje się straty wykazane w zeznaniach z lat ubiegłych.

zł. 00000000r

Rok poniesienia straty	26.	Kwota straty	27.	Kwota straty z lat ubiegłych podlegająca odliczeniu Suma kwot z poz.27, 29, 31, 33 i 35.
Rok poniesienia straty	28.	Kwota straty	29.	
Rok poniesienia straty	30.	Kwota straty	31.	
Rok poniesienia straty	32.	Kwota straty	33.	
Rok poniesienia straty	34.	Kwota straty	35.	
			36.	

D.3. ODLICZENIA OD DOCHODU

Suma odliczanych kwot w poszczególnych pozycjach oraz łączna suma odliczeń nie może przekroczyć różnicy kwot z poz.24 i 36.

zł. 00000000r

Odliczenia od dochodu zgodnie z art.18 ust.1 pkt 1 ustawy Kwota odliczeń z tytułu darowizn na cele wymienione w tym przepisie nie może przekroczyć 15% kwoty dochodu wykazanego w poz.24.		37.
Inne odliczenia od dochodu	38. Tytuł (wymienić):	39.
Odliczenia od dochodu zgodnie z art.20 ustawy Wykazuje się dochód osiągnięty poza terytorium RP i tam podlegający opodatkowaniu.		40.
Razem odliczenia od dochodu Suma kwot z poz.37, 39 i 40.		41.

D.4. PODSTAWA OPODATKOWANIA

zł. 00000000r

Podstawa opodatkowania - art.18 ust.1 ustawy Od kwoty z poz.24 należy odjąć sumę kwot z poz.36 i 41.	42.
---	-----

D.5. WYDATKI INWESTYCYJNE DO ODLICZENIA OD PODSTAWY OPODATKOWANIA

Kwota odliczenia nie może przekroczyć kwoty z poz.42.

zł. 00000000r

Premia inwestycyjna zgodnie z art.18a ust.1 pkt 2 ustawy, z uwzględnieniem art.3 ust.4 i 5 ustawy z dnia 20 listopada 1999 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz.U. z 1999 r. Nr 95, poz.1101) - do odliczenia od podstawy opodatkowania	43.
--	-----

D.6. KWOTY ZWIĘKSZAJĄCE PODSTAWĘ OPODATKOWANIA / ZMNIEJSZAJĄCE STRATĘ

zł. 00000000r

Kwota odliczonych w poprzednich latach podatkowych wydatków inwestycyjnych, do których podatkowa grupa kapitałowa utraciła prawo w roku podatkowym	44.
Kwota zwiększająca podstawę opodatkowania Jeżeli kwota z poz.25 jest równa 0, należy wpisać kwotę z poz.44. Jeżeli kwota z poz.25 jest większa od 0 oraz mniejsza od kwoty z poz.44, należy od kwoty z poz.44 odjąć kwotę z poz.25. Jeżeli kwota z poz.25 jest większa od kwoty z poz.44, należy wpisać 0.	45.
Kwota zmniejszająca stratę Od kwoty z poz.44 należy odjąć kwotę z poz.45.	46.
Kwota dochodu osiągniętego poza terytorium RP, podlegająca opodatkowaniu łącznie z dochodami osiągniętymi na terytorium RP - art.20 ustawy Należy wpisać kwotę nie wyższą niż wykazana w poz.40.	47.
Razem kwota zwiększająca podstawę opodatkowania Suma kwot z poz. 45 i 47.	48.

D.7. PODSTAWA OPODATKOWANIA / STRATA PO UWZGLĘDNIENIU KWOT Z CZĘŚCI D.5 i D.6

Podstawa opodatkowania (podaje się w pełnych złotych, pomijając grosze) Należy wpisać kwotę z poz.42 pomniejszoną o kwotę z poz.43 i powiększoną o kwotę z poz.48.	49.
Strata Od kwoty z poz.25 należy odjąć kwotę z poz.46.	50.

D.8. PODATEK WEDŁUG STAWKI

Stawka podatku - art.19 ustawy (podać wysokość stawki)	51.
Podatek według stawki z poz.51, obliczony od kwoty z poz.49	52.

D.9. ZWOLNIENIA, ODLICZENIA I OBNIZKI PODATKU

Suma odliczanych kwot w poszczególnych pozycjach oraz łączna suma odliczeń nie może przekroczyć kwoty podatku z poz.52.

zł. 0000000000r

Odliczenia od podatku zgodnie z art.20 ustawy Kwota podatku zapłaconego za granicą od dochodu wykazanego w poz.47, z uwzględnieniem zasad określonych w art.20 ustawy.		53.	
Obniżki z innych tytułów	54. Tytuł (wymienić):	55.	
Ogółem obniżki i odliczenia od podatku		56.	
Suma kwot z poz.53 i 55.			

D.10. PODATEK NALEŻNY

Podatek należny za rok podatkowy (podaje się w pełnych złotych, pomijając grosze)	57.	
Od kwoty z poz.52 należy odjąć kwotę z poz.56.		zł

E. WYSOKOŚĆ ZOBOWIĄZANIA PODATKOWEGO

Kwota należnych zaliczek za rok podatkowy Należy wpisać kwotę z poz.42 deklaracji miesięcznej CIT-2B za przedostatni miesiąc roku podatkowego, powiększoną o należną zaliczkę za ostatni miesiąc roku podatkowego, w wysokości wykazanej w poz.41 deklaracji CIT-2B za przedostatni miesiąc roku podatkowego. W przypadku wpłat zaliczek w uproszczonej formie, należy wpisać kwotę należnych wpłat zaliczek według zasad określonych w art.25 ust.6 i 6a ustawy.	58.	
Różnica pomiędzy podatkiem należnym a sumą należnych zaliczek za rok podatkowy Od kwoty z poz.57 należy odjąć kwotę z poz.58. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.	59.	zł
Różnica pomiędzy sumą należnych zaliczek za rok podatkowy a podatkiem należnym Od kwoty z poz.58 należy odjąć kwotę z poz.57. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.	60.	zł

F. KWOTA DO ZAPŁATY / NADPŁATA

zł. 0000000000r

Suma zaliczek wpłaconych przez podatnika	61.	
Kwota do zapłaty *) Od kwoty z poz.57 należy odjąć kwotę z poz.61. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.	62.	
Nadpłata Od kwoty z poz.61 należy odjąć kwotę z poz.57. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.	63.	

G. INNE ZOBOWIĄZANIA PODATKOWE

Kwota odsetek naliczonych od dnia zaliczenia do kosztów uzyskania przychodów wydatków na nabycie lub wytworzenie we własnym zakresie składników majątku do dnia, w którym okres ich używania przekroczył rok, lub do dnia zaliczenia ich do środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych - art.16e ust1 pkt 4 i ust2 ustawy *)	64.	
		zł. 0000000000r

H. INFORMACJA O ZAŁĄCZNIKACH

Należy podać liczbę dołączonych załączników

65. CIT-ST	
-------------------	--

I. DANE PŁATNIKA PODATKOWEJ GRUPY KAPITAŁOWEJ**I.1. DANE IDENTYFIKACYJNE**

66. Numer Identyfikacji Podatkowej płatnika podatkowej grupy kapitałowej	67. Nazwa pełna
00000N0000N0000R-00000N0000R-00000N0000R-00000N0000R-00000N0000R	

I.2. ADRES SIEDZIBY

68. Kraj	69. Województwo	70. Powiat
71. Gmina	72. Ulica	73. Nr domu 74. Nr lokalu
75. Miejscowość	76. Kod pocztowy	77. Poczta

J. OŚWIADCZENIE I DANE PERSONALNE OSOBY ODPOWIEDZIALNEJ ZA PODANIE WYMAGANYCH DANYCH ORAZ OBLICZENIE I POBRANIE PODATKU

Oświadczam, że przepisy Kodeksu karnego skarbowego o odpowiedzialności za podanie danych niezgodnych z rzeczywistością sąmi znane.

78. Imię i nazwisko osoby odpowiedzialnej za podanie wymaganych danych	79. Imię i nazwisko osoby odpowiedzialnej za obliczenie i pobranie podatku
80. Podpisy i pieczętki osoby lub osób uprawnionych, zgodnie z obowiązującymi przepisami, nadanym statutem lub zawartą umową, do zarządzania jednostką	
81. Data wypełnienia zeznania (dzień - miesiąc - rok)	82. Podpis (i pieczętka) oraz telefon osoby wymienionej w poz.79

K. ADNOTACJE URZĘDU SKARBOWEGO

83. Uwagi urzędu skarbowego	
84. Identyfikator przyjmującego formularz	85. Podpis przyjmującego formularz

*) Pouczenie

W przypadku niewpłacenia w obowiązujących terminach kwot z poz.62 i 64 lub wpłacenia ich w niepełnej wysokości, niniejsze zeznanie stanowi podstawę do wystawienia tytułu wykonawczego, zgodnie z przepisami ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz.U. z 2002 r. Nr 110, poz.968, ze zm.).

1. Numer Identyfikacji Podatkowej	2. Nr dokumentu	3. Status
--	-----------------	-----------

Załącznik nr 9

CIT-2/O**INFORMACJA O ODLICZENIACH OD DOCHODU I OD PODATKU ORAZ O DOCHODACH WOLNYCH I ZWOLNIONYCH OD PODATKU**

za okres

4. Od (dzień - miesiąc - rok)	5. Do (dzień - miesiąc - rok)
--	--

Załącznik do deklaracji CIT-2.

A. DANE IDENTYFIKACYJNE PODATNIKA

6. Nazwa pełna

B. DOCHODY WOLNE I ODLICZENIA OD DOCHODU**B.1. DOCHODY WOLNE LUB ZWOLNIONE OD PODATKU**

zi,

Dochody wolne od podatku zgodnie z art.17 ust.1 ustawy - przeznaczone na cele statutowe lub inne cele wymienione w tym przepisie	7.	,
Dochody wolne od podatku zgodnie z art.17 ust.1 pkt 25 ustawy Wypełniają podatnicy, którzy prawo do zwolnienia nabyli po dniu 31 grudnia 2000 r.	8.	,
Pozostałe dochody wolne od podatku zgodnie z art.17 ust.1 ustawy, z wyjątkiem wymienionych w poz. 7 i 8	9.	,
Dochody wolne od podatku w zakresie określonym ustawą wymienioną w art.40 ust.2 pkt 3 ustawy	10.	,
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 1994 r. Nr 123, poz.600, ze zm.)	11.	,
Dochód wolny od podatku na podstawie przepisów wymienionych w poz. 11 - wypełniają podatnicy prowadzący działalność gospodarczą na terenie specjalnej strefy ekonomicznej korzystający ze zwolnień, do których prawo nabyto do dnia 31 grudnia 2000 r. Należy wpisać kwotę z poz.23 lub 25 lub 28 lub 31 załącznika CIT-S.	12.	,
Inne dochody (przychody) wolne (zwolnione) od podatku, w tym na podstawie odrębnych ustaw	13. Tytuł (wymienić):	14.
Razem dochody wolne	15.	,
Suma kwot z poz. od 7 do 12 i 14. Kwotę tę należy wpisać w poz. 27 CIT-2.		

B.2. ODLICZENIA OD DOCHODU

Suma odliczanych kwot w poszczególnych pozycjach części B2 oraz łączna suma odliczeń nie może przekroczyć kwoty z poz.25 CIT-2 pomniejszonej o kwotę z

Kwota strat z lat ubiegłych, podlegająca odliczeniu *)	16.	,
Ogółem odliczenia darowizn zgodnie z art.18 ust.1 pkt 1 ustawy Odliczana kwota nie może przekroczyć 10% kwoty dochodu wykazanego w poz.25 CIT-2 pomniejszonego o kwotę z poz.15 CIT-2/O.	17.	,
Odlisczenia zgodnie z art.18 ust.1 pkt 2 ustawy W bankach - 20% kwoty kredytów (pożyczek) umorzonych w związku z realizacją programu restrukturyzacji na podstawie odrębnych ustaw, zakwalifikowanych do straconych kredytów (pożyczek) i zaliczonych do kosztów uzyskania przychodów.	18.	,
Inne odliczenia od dochodu	19. Tytuł (wymienić):	20.
Razem odliczenia od dochodu	21.	,
Suma kwot z poz. od 16 do 18 i 20. Kwotę tę należy wpisać w poz.28 CIT-2.		

C. WYDATKI INWESTYCYJNE DO ODLICZENIA OD PODSTAWY OPODATKOWANIA

Części C nie wypełniają podatnicy prowadzący działalność gospodarczą na terenie specjalnej strefy ekonomicznej, korzystający ze zwolnień i preferencji, oraz podatnicy, którzy korzystają ze zwolnień, o których mowa w poz.29 CIT-2/O.

Suma odliczanych kwot w poszczególnych pozycjach oraz łączna suma odliczeń nie może przekroczyć różnicy kwoty z poz.25 CIT-2 i sumy kwot z poz.15 i 21 CIT-2/O.

Wydatki inwestycyjne, o których mowa w art.39 ust.4 ustawy	22.	,
Dodatkowa obniżka dochodu przysługująca na podstawie §10 rozporządzenia R.M. z dnia 24 stycznia 1995 r. w sprawie odliczeń od dochodu wydatków inwestycyjnych oraz obniżek podatku dochodowego w gminach zagrożonych szczególnie wysokim bezrobociem strukturalnym (Dz.U. z 1995 r. Nr 14, poz.63, ze zm.) w związku z art.6 ust.2 ustawy z dnia 21 listopada 1996 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz.U. z 1996 r. Nr 137, poz.639)	23.	,
Premia inwestycyjna zgodnie z art.18a ust.1 pkt 2 ustawy, z uwzględnieniem art.3 ust.4 i 5 ustawy z dnia 20 listopada 1999 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz.U. z 1999 r. Nr 95, poz.1101)	24.	,
Razem odliczenia od podstawy opodatkowania	25.	,
Suma kwot z poz. od 22 do 24. Kwotę tę należy wpisać w poz.29 CIT-2.		

D. ZWOLNIENIA, ZANIECHANIA, OBNIŻKI I ODLICZENIA OD PODATKU

Suma odliczanych kwot w poszczególnych pozycjach oraz łączna suma odliczeń nie może przekroczyć kwoty podatku z poz.37 CIT-2.

zł. []r

Odliczenia od podatku zgodnie z art.20 ustawy Należy wpisać podatek zapłacony za granicą od przychodów wykazanych w poz.20 CIT-2 z uwzględnieniem zasad określonych w art.20 ustawy.	26.	[]
Odliczenia od podatku zgodnie z art.23 ustawy	27.	[]
Zwolnienie na podstawie art.23 ustawy z dnia 14 czerwca 1991 r. o odpadkach z udziałem zagranicznym (Dz.U. z 1991 r. Nr 60, poz.253, ze zm.)	28. Numer decyzji Ministra Finansów	29.
	30. Data decyzji Ministra Finansów	[]
Zaniechanie poboru podatku na podstawie rozporządzeń Ministra Finansów	31. Data rozporządzenia	32.
	33. Tytuł rozporządzenia (wymienić):	[]
Obniżki z innych tytułów	34. Tytuł (wymienić):	35.
Ogółem zwolnienia, zaniechania, obniżki i odliczenia od podatku	36.	[]
Suma kwot z poz.26, 27, 29, 32 i 35. Kwotę tę należy wpisać w poz.38 CIT-2.		[]

E. OGRANICZENIA POBORU ZALICZEK - NA PODSTAWIE ART.22 §2A USTAWY Z DNIA 29 SIERPNI 1997 R. - ORDYNACJA PODATKOWA (DZ.U. Z 1997 R. NR 137, POZ 926, ZE ZM.)

37. Numer(-y) decyzji organu podatkowego	38. Data(-y) decyzji organu podatkowego (dzień - miesiąc - rok)
Kwota wynikająca z decyzji organu podatkowego	39.
Kwota zrealizowana w poprzednich miesiącach Kwota ta nie może przekroczyć kwoty z poz.39. Należy wpisać sumę kwot z poz. 40 i 41 wynikającą z deklaracji za poprzedni miesiąc. Składając deklarację po raz pierwszy w danym roku podatkowym, należy wpisać 0.	40.
Kwota do zrealizowania w deklaracji Od kwoty z poz.39 należy odjąć kwotę z poz.40. Podana kwota nie może przekroczyć kwoty wykazanej w poz.41 CIT-2. Kwotę tę należy wpisać w poz.43 CIT-2.	41.

F. DANE INFORMACYJNE**F.1. DANE O DOCHODACH Z TYTUŁU DYWIDEND I INNYCH PRZYCHODACH Z UDZIAŁU W ZYSKACH OSÓB PRAWNYCH ORAZ O POBRANYM PRZEZ PŁATNIKA PODATKU OD TYCH DOCHODÓW (PRZYCHODÓW)**

Kwotę dochodów (przychodów) podaje się w pełnych złotych, pomijając grosze.

Dochody (przychody), o których mowa w art.10 ustawy, w wysokości wykazanej w oświadczeniu CIT-5 lub deklaracji CIT-6A, przeznaczone na cele statutowe lub inne cele wymienione w art.17 ust.1 ustawy	42.	[]
Dochody (przychody), o których mowa w art.10 ustawy w związku z art.17 ust.1 pkt 20 ustawy	43.	[]
Dochody wolne od podatku na podstawie art.22 ust.4 ustawy	44.	[]
Dochody (przychody), o których mowa w art.10 ustawy, inne niż wymienione w opisie do poz.42 - 44, a podlegające opodatkowaniu	45.	[]
Pobrane przez płatnika podatki od dochodów (przychodów) z poz.45, jednak w kwocie nie większej niż wykazana w informacji o wysokości pobranego podatku dochodowego"	46.	[]
Wpłacony bezpośrednio przez podatnika podatek od dochodu z poz.45, jednak w kwocie nie większej niż wykazana w deklaracji CIT-6A	47.	[]

F.2. DANE O WYPŁATACH DOKONANYCH ZAGRANICZNYM OSOBOM PRAWNYM NIEMAJĄCYM SIEDZIBY NA TERYTORIUM RP ORAZ O POBRANYM PODATKU OD TYCH WYPŁAT

Kwoty wypłacone oraz podatki podaje się w pełnych złotych, pomijając grosze.

Kwoty, o których mowa w art.21 ustawy	48.	[]
Podatek potrącony od wypłat z poz.47 (art.26 ust.1 ustawy)	49.	[]

Objaśnienie *)

Łączną kwotę strat ustala się zgodnie z zasadami określonymi w przepisach ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz.U. z 2000 r. Nr 54, poz.654, ze zm.), zwanej "ustawą", w brzmieniu obowiązującym w roku poniesienia straty, z uwzględnieniem art.3 ustawy z dnia 11 sierpnia 2001 r. o szczególnych rozwiązaniach prawnych związanych z usuwaniem skutków powodzi z lipca i sierpnia 2001 r. oraz zmianie niektórych ustaw (Dz.U. z 2001 r. Nr 84, poz. 907).

1. Numer Identyfikacji Podatkowej

2. Nr dokumentu

3. Status

Załącznik nr 10

CIT-8/O

INFORMACJA O ODLICZENIACH OD DOCHODU I OD PODATKU ORAZ O DOCHODACH WOLNYCH I ZWOLNIONYCH OD PODATKU

4. Od (dzień - miesiąc - rok)

5. Do (dzień - miesiąc - rok)

za rok podatkowy

Załącznik do zeznania CIT-8.

A. DANE IDENTYFIKACYJNE PODATNIKA

6. Nazwa pełna

B. DOCHODY WOLNE I ODLICZENIA OD DOCHODU

B.1. DOCHODY WOLNE LUB ZWOLNIONE OD PODATKU

zł. (.....)r

Dochody wolne od podatku zgodnie z art.17 ust.1 ustawy - przeznaczone na cele statutowe lub inne cele wymienione w tym przepisie	7.	.....
Dochody wolne od podatku zgodnie z art.17 ust.1 pkt 25 ustawy Wypełniają podatnicy, którzy prawo do zwolnienia nabyli po dniu 31 grudnia 2000 r.	8.	.....
Pozostałe dochody wolne od podatku zgodnie z art.17 ust.1 ustawy, z wyjątkiem wymienionych w poz.7 i 8	9.	.....
Dochody wolne od podatku w zakresie określonym ustawą wymienioną w art.40 ust.2 pkt 3 ustawy	10.	.....
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 1994 r. Nr 123, poz.600, ze zm.)	11.	.....
Dochody wolne od podatku na podstawie przepisów wymienionych w poz.11 - wypełniają podatnicy prowadzący działalność gospodarczą na terenie specjalnej strefy ekonomicznej, korzystający ze zwolnień, do których nabyli prawo do dnia 31 grudnia 2000 r. Należy wpisać kwotę z załącznika CIT-S.	12.	.....
Inne dochody (przychody) wolne (zwolnione) od podatku, w tym na podstawie odrębnych ustaw	13. Tytuł (wymienić):	14.
Razem dochody wolne	15.	.....
Suma kwot z poz. od 7 do 12 i 14. Kwotę należy wpisać w poz.36 CIT-8.		

B.2. ODLICZENIA OD DOCHODU STRAT Z LAT UBIEGŁYCH

Kwota strat z lat ubiegłych podlegająca odliczeniu (poz.36) nie może przekroczyć kwoty dochodu z poz.34 CIT-8 pomniejszonej o kwotę z poz.15 CIT-8/O.

Rok poniesienia straty	Kwota poniesionej straty zł. (.....)r	Kwota straty odliczona w latach poprzednich zł. (.....)r	Kwota straty do odliczenia w roku bieżącym zł. (.....)r	Kwota strat z lat ubiegłych podlegająca odliczeniu Suma kwot z poz.19, 23, 27, 31 i
16.	17.	18.	19.	
20.	21.	22.	23.	
24.	25.	26.	27.	
28.	29.	30.	31.	
32.	33.	34.	35.	
				36.

B.3. ODLICZENIA OD DOCHODU

Suma odliczanych kwot w poszczególnych pozycjach oraz łączna suma odliczeń nie może przekroczyć kwoty dochodu z poz.34 CIT-8 pomniejszonej o sumę kwot z poz.15 i 36 CIT-8/O.

zł. (.....)r

Odliczenia od dochodu zgodnie z art.18 ust.1 pkt 1 ustawy Kwota odliczeń z tytułu darowizn na cele wymienione w tym przepisie nie może przekroczyć 10% kwoty dochodu wykazanego w poz.34 CIT-8 pomniejszonego o kwotę z poz.15 CIT-8/O.	37.	.....
Odliczenia zgodnie z art.18 ust.1 pkt 2 ustawy W bankach - 20% kwoty kredytów (pożyczek) umorzonych w związku z realizacją programu restrukturyzacji na podstawie odrębnych ustaw, zakwalifikowanych do straconych kredytów (pożyczek) i zaliczonych do kosztów uzyskania przychodów.	38.	.....
Inne odliczenia niż wymienione w poz.36 - 38	39. Tytuł (wymienić):	40.
Razem odliczenia od dochodu	41.	.....
Suma kwot z poz.36, 37, 38 i 40. Kwotę tę należy wpisać w poz.37 CIT-8.		

1. Numer Identyfikacji Podatkowej płatnika	2. Nr dokumentu	3. Data przekazania lub przesłania informacji podatkowej (dzień-miesiąc-rok)
--	-----------------	---

IFT-2

Załącznik nr 11

**INFORMACJA O WYSOKOŚCI PRZYCHODU (DOCHODU) I POBRANEGO
ZRYCZAŁTOWANEGO PODATKU DOCHODOWEGO OD OSÓB PRAWNYCH
NIEMAJĄCYCH W POLSCE SIEDZIBY
[INFORMATION ON CORPORATED INCOME AND TAX WITHHELD
FROM NONRESIDENT TAXPAYERS]**

A. DANE PŁATNIKA (WYPŁACAJĄCEGO NALEŻNOŚĆ)**[IDENTIFICATION DATA OF TAX REMITTER (ENTITY LIABLE TO MAKE THE PAYMENT)]**

* - płatnik niebędący osobą fizyczną [tax remitter other than natural person]

** - płatnik będący osobą fizyczną [natural person]

A.1. DANE IDENTYFIKACYJNE [IDENTIFICATION DATA]

4. Rodzaj płatnika (zaznaczyć właściwy kwadrat) [Type of tax remitter (tick right box)]:



1. płatnik niebędący osobą fizyczną [tax remitter other than natural person]



2. osoba fizyczna [natural person]

5. Nazwa pełna */ Nazwisko, pierwsze imię, data urodzenia ** [Full name*/Family name, first name, date of birth**]

6. Identyfikator REGON [Identification number]

A.2. ADRES SIEDZIBY/ ZAMIESZKANIA [FULL ADDRESS]

7. Kraj [Country]

8. Województwo [Province]

9. Powiat [District]

10. Gmina [Commune]

11. Ulica [Street]

12. Nr domu [Building number]

13. Nr lokalu [Flat number]

14. Miejscowość [Locality]

15. Kod pocztowy [Postal code]

16. Poczta [Post office]

B. DANE PODATNIKA (ODBIORCY NALEŻNOŚCI) [RECIPIENT OF INCOME (TAXPAYER)]**B.1. DANE IDENTYFIKACYJNE [IDENTIFICATION DATA]**

17. Nazwa pełna [Full name]

18. Numer identyfikacyjny podatnika [Tax identification number]

B.2. ADRES SIEDZIBY [RESIDENCE OF TAXPAYER]

19. Kraj [Country]

20. Miejscowość [Locality]

21. Ulica [Street]

22. Nr domu [Building number]

23. Nr lokalu [Flat number]

C. RODZAJE PRZYCHODÓW (DOCHODÓW) I WYSOKOŚĆ POBRANEGO ZRYCZAŁTOWANEGO PODATKU [TYPE OF INCOME AND TAX WITHHELD]

Symbol* [Code*]	Rodzaj przychodu (dochodu)* [Type of income*]	Kwota przychodu (dochodu) [Gross amount paid]	Stawka podatku w % [Rate of tax %]	Kwota pobranego podatku [Amount of tax withheld]
24.	25.	26.	27.	28.
		zł		zł
29.	30.	31.	32.	33.
		zł		zł
34.	35.	36.	37.	38.
		zł		zł

Podstawa prawna: Art.26 ust.3 i 6 w związku z art.26 ust.1 oraz art.21 i art.22 ust.2i 4 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2000 r. Nr 54, poz.654, ze zm.).

Informację sporządzają płatnicy określeni w wymienionej wyżej ustawie.

Informację otrzymują podatnicy uzyskujący w Polsce przychody określone w wymienionej wyżej ustawie.

D. INFORMACJA O WYPŁACIE LUB PRZEKAZANIU NALEŻNOŚCI [WAY OF PAYMENT OR TRANSFER OF INCOME]

39. Sposób przekazania należności [Way of payment or transfer of income] (zaznaczyć właściwy kwadrat):	
<input type="checkbox"/> 1. gotówką [in cash]	<input type="checkbox"/> 2. za pośrednictwem banku [bank transfer]
40. Data wypłacenia należności do rąk podatnika (dzień-miesiąc-rok) [Date of payment in cash (day - month - year)]	
41. Nazwa banku, za pośrednictwem którego przekazano należność podatnikowi [Name of bank]	
42. Data przekazania należności przez bank (dzień-miesiąc-rok) [Date of transfer by bank (day - month - year)]	

E. DANE O UISZCZENIU ZRYCZAŁTOWANEGO PODATKU [PAYMENT OF LUMP TAX]

43. Wysokość kwoty przekazanej do urzędu skarbowego [Amount of tax paid to fiscal office]	44. Data wpłaty (przekazania) podatku (dzień-miesiąc-rok) [Date of payment (day - month - year)]
45. Nazwa i adres Urzędu Skarbowego [Name and address of the Fiscal Office]	

F. OŚWIADCZENIE I PODPIS PŁATNIKA LUB OSOBY WYZNACZONEJ PRZEZ PŁATNIKA [DECLARATION OF WITHHOLDING AGENT OR HIS AUTHORIZED REPRESENTATIVE]

Oświadczam, że są mi znane przepisy Kodeksu karnego skarbowego o odpowiedzialności za podanie danych niezgodnych z rzeczywistością.

[I declare herewith that I am aware of the penal sanctions provided by Fiscal Penal Code for false deposition.]

46. Imię [Name]	47. Nazwisko [Family name]
48. Data wypełnienia informacji (dzień - miesiąc - rok) [Date of information (day - month - year)]	49. Podpis (i pieczętka) osoby odpowiedzialnej za treść informacji [Signature (seal) of person responsible for content of information]
50. Podpisy i pieczętka osoby lub osób uprawnionych, zgodnie z obowiązującymi przepisami lub nadanym statutem, do zarządzania jednostką [Signature and seal of withholding agent]	

*Symbol i rodzaj przychodów (w polach 25 lub 30 lub 35 należy wpisać rodzaj przychodu; w polach 24 lub 29 lub 34 odpowiedni symbol tego przychodu (dochodu), odpowiadający numeracji artykułów we Wzorze konwencji o dochodach i kapitale OECD):

* Code for type of income:

12. Opłaty licencyjne (prawa autorskie, prawa do projektów wynalazczych, znaków towarowych i wzorów zdobniczych, udostępnienie tajemnicy receptury lub procesu produkcyjnego, użytkowanie lub prawo do użytkowania urządzenia przemysłowego, handlowego lub naukowego, informacje związane ze zdobytym doświadczeniem w dziedzinie przemysłowej, handlowej lub naukowej (know-how).
11. Odsetki
10. Dywidendy i inne przychody z tytułu udziału w zyskach osób prawnych.
17. Działalność widowiskowa, rozrywkowa lub sportowa.
8. Opłaty za wywóz ładunków i pasażerów przyjętych do przewozu w portach polskich przez zagraniczne przedsiębiorstwa morskiej żeglugi handlowej.
8. Przychody uzyskane na terytorium RP przez zagraniczne przedsiębiorstwa żeglugi powietrznej.
21. Przychody z tytułu świadczeń doradczych, prawnych, księgowych, badania rynku, usług reklamowych, zarządzania i kontroli, przetwarzania danych, usług rekrutacji pracowników i pozyskiwania personelu, gwarancji i poręczeń oraz świadczeń o podobnym charakterze, z wyłączeniem świadczeń wymienionych w symbolu 12, 11 i 17.

12. Royalties (payment for the use or the right to use any copyright, any patent, trade mark, design, or model plan, secret formula or process, or for the use of the right to use industrial, commercial or scientific equipment, or for information concerning industrial, commercial or scientific experience or knowledge (know - how).
11. Interest.
10. Dividends.
17. Income derived by artistes, musicians and by athletes.
8. Charges for the expedition of goods and passengers admitted for transportation in the Polish harbours by foreign enterprises of maritime navigation.
8. Profits obtained by foreign air transport enterprises.
21. Other intangible performances except those listed in letters 12, 11 and 17, in particular those from consulting, legal, accounting, market research, marketing services, management and control, data processing, recruitment services, guaranties and suretyships performances.

Uzasadnienie

Zmiana rozporządzenia w sprawie określenia wzorów deklaracji, zeznania, informacji oraz oświadczeń podatkowych obowiązujących w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych ma na celu dostosowanie wzorów formularzy CIT do zasad wynikających z przepisów ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, zwanej dalej „ustawą”.

W wyniku proponowanych zmian, obowiązujące wzory formularzy CIT-2, CIT-2A, CIT-2B, CIT-6, CIT-10, CIT-8, CIT-8A, CIT-8B, CIT-2/O, CIT-8/O, IFT-2 dostosowano do zmian proponowanych ustawą o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych oraz niektórych innych ustaw, w następującym zakresie:

Dostosowano pozycje, dotyczące odliczeń od podstawy opodatkowania, do proponowanej zmiany treści art. 18 ust. 1 ustawy – zmiana ta obejmuje formularze CIT-2A, CIT-2B, CIT-8A, CIT-8B, CIT-2/O, CIT-8/O.

Zlikwidowano pozycję dotyczącą odliczenia wydatków inwestycyjnych zgodnie z art. 18a ust. 1 pkt 1 ustawy, z uwzględnieniem art. 3 ust. 4 i 5 ustawy z dnia 20 listopada 1999 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 1999 r., Nr 95, poz. 1101) z uwagi na wyczerpanie wskazanej ulgi – zmiana ta dotyczy formularzy CIT-2A, CIT-2B, CIT-8A, CIT-8B, CIT-2/O, CIT-8/O.

W związku z obowiązkiem składania zeznania przez podatników korzystających ze zwolnienia, o którym mowa w art. 25 ust. 11 ustawy, za rok objęty zwolnieniem w CIT-8 wprowadzono pozycję „podatek należny do uiszczenia w latach następnych”. Formularz uzupełniono również o pozycję dodatkowej kwoty zobowiązania podatkowego w wysokości 20 % podatku należnego, do uiszczenia w 5-ciu kolejnych latach podatkowych, następujących bezpośrednio po roku, w którym podatnik korzystał ze zwolnienia.

W formularzach CIT-6, CIT-2/O, CIT-8/O, IFT-2 wprowadzono dodatkowe pozycje dotyczące informacji o wypłatach dywidend i innych dochodów (przychodów) z udziału w zyskach osób prawnych, które w projektowanym art. 22 ust. 4 ustawy o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych oraz niektórych innych ustaw, są proponowane jako zwolnione z opodatkowania

W CIT-10 proponuje się zmianę redakcyjną, wynikającą z projektowanej zmiany do art. 21 ust. 1 pkt 2a ustawy.

Pozostałe zmiany we wzorach formularzy mają charakter redakcyjno-porządkowy.

Ocena skutków regulacji rozporządzenia

1. wpływ regulacji na dochody i wydatki budżetu oraz sektora publicznego – brak wpływu na dochody i wydatki budżetu oraz sektora publicznego.
2. wpływ regulacji na rynek pracy – przedmiotowe rozporządzenie nie wpłynie na rynek pracy.
3. wpływ regulacji na konkurencyjność wewnętrzną i zewnętrzną gospodarki – brak wpływu na konkurencyjność wewnętrzną i zewnętrzną gospodarki.

4. wpływ regulacji na sytuację i rozwój regionów – brak wpływu na sytuację i rozwój regionów.

158/7/tg