



Krajowa Administracja
Skarbowa

Rozliczenie podatkowe Koła Gospodyń Wiejskich

Pierwszy Urząd Skarbowy w Tarnowie
ul. Lwowska 72-96a
33-100 Tarnów

tel.: +48 146302-324
www.malopolskie.kas.gov.pl





Krajowa Administracja
Skarbowa

Plan spotkania

- ❧ Źródła prawa
- ❧ Prowadzenie uproszczonej ewidencji przychodów i kosztów
- ❧ Rozliczenia podatku dochodowego od osób prawnych
- ❧ Zwolnienia z obowiązku rejestrowania obrotu za pomocą kasy fiskalnej
- ❧ Podstawowe zmiany wprowadzone przepisami Polskiego Ładu



Podstawy prawne

- ✧ Ustawa z dnia 9 listopada 2018 r. o kołach gospodyń wiejskich (t. j. Dz. U. 2021 r. poz. 2256)
- ✧ Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t. j. Dz. U. z 2022 r. poz. 2587)
- ✧ Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 7 stycznia 2019 r. w sprawie prowadzenia uproszczonej ewidencji przychodów i kosztów przez koła gospodyń wiejskich (Dz. U. z 2019 r. poz. 70)
- ✧ Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 22 grudnia 2021r. w sprawie zwolnień z obowiązku prowadzenia ewidencji przy zastosowaniu kas rejestrujących (Dz. U. z 2021r. poz. 2442)





Krajowa Administracja
Skarbowa

Prowadzenie uproszczonej ewidencji przychodów i kosztów



Uproszczona ewidencja przychodów i kosztów

☞ Obejmuje zbiory zapisów, które tworzą:

- zestawienie przychodów i kosztów, którego wzór określa
- załącznik nr 1 do rozporządzenia
- zestawienie przepływów finansowych, którego wzór określa załącznik nr 2 do rozporządzenia
- wykaz środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych związanych z prowadzoną działalnością





Wykaz środków trwałych

- ☞ Każda kolumna szczegółowo objaśniona
- ☞ Nie ma wzoru ewidencji. Wykaz ma zawierać co najmniej:
 - ☐ liczbę porządkową,
 - ☐ datę nabycia,
 - ☐ datę przyjęcia do używania,
 - ☐ określenie dokumentu stwierdzającego nabycie
 - ☐ określenie środka trwałego lub wartości niematerialnej i prawnej, symbol Klasyfikacji Rodzajowej Środków Trwałych
 - ☐ wartość początkową,
 - ☐ stawkę amortyzacyjną,
 - ☐ ...



Wykaz środków trwałych cd.

- kwotę odpisu amortyzacyjnego za dany rok podatkowy i narastająco za okres dokonywania tych odpisów, w tym także, gdy składnik majątku był kiedykolwiek wprowadzony do ewidencji (wykazu), a następnie z niej wykreślony i ponownie wprowadzony,
- zwiększoną wartość początkową,
- datę likwidacji oraz przyczynę likwidacji albo datę zbycia środka trwałego lub wartości niematerialnej i prawnej.





Nazwa podatnika

Adres

UWAGA: Przed rozpoczęciem zapisów w ewidencji uproszczonej należy szczegółowo zapoznać się z przepisami rozporządzenia i objaśnieniami do niniejszego zestawienia.

[illegible]

Przychody Koła Gospodyń Wiejskich

- ☞ Kolumna 5 – przychody z działalności statutowej z tytułu: składek członkowskich, darowizn, zapisów, dotacji, pomocy finansowej, nagród
- ☞ Kolumna 6 – przychody ze sprzedaży wyrobów sztuki ludowej, w tym: rękodzieła i rzemiosła ludowego i artystycznego, żywności regionalnej oraz biletów wstępu na występy artystyczne koła
- ☞ Kolumna 7 – przychody z tytułu sprzedaży, najmu lub dzierżawy składników majątkowych,
- ☞ Kolumna 8 - tytułu odsetek od środków pieniężnych na rachunkach bankowych lub rachunkach w spółdzielczych kasach oszczędnościowo-kredytowych, prowadzonych w związku z wykonywaną działalnością, w tym także odsetek od lokat terminowych oraz innych form oszczędzania, przechowywania lub inwestowania tworzonych na tych rachunkach.





Koszty uzyskania przychodów

- ☞ Kolumna 10 – koszty uzyskania przychodów w rozumieniu art. 15 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych dotyczące przychodów wpisanych w kolumnach 5-8.
- ☞ Z definicji kosztów uzyskania przychodów wynika, że powinien to być koszt, którego celem jest uzyskanie przychodu, zabezpieczenie lub zachowanie źródła przychodów.



Przykłady kosztów uzyskania przychodów

- ☞ zakup materiałów podstawowych i pomocniczych (m. in. zakup wyrobów do wykonania rękodzieła, rzemiosła ludowego i artystycznego, lub żywności, zastawy stołowej)
- ☞ koszty najmu lub dzierżawy składników majątkowych (m. in. lokalu),
- ☞ koszty związane z działalnością społeczno - wychowawczą,
- ☞ koszty związane z rozwojem kultury lokalnej i regionalnej,
- ☞ koszty związane ze szkoleniami, które powiększają poziom ogólnej wiedzy w zakresie działalności statutowej,
- ☞ koszty związane z inicjowaniem poprawy warunków życia i pracy kobiet na wsi,
- ☞ koszty związane z upowszechnianiem racjonalnych metod prowadzenia gospodarstw domowych.



Koszty niestanowiące kosztów uzyskania przychodów

Kolumna 11 – koszty niestanowiące kosztów uzyskania przychodów w rozumieniu art. 16 ust. 1 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych oraz niestanowiące kosztów uzyskania przychodów wydatki pokryte z dochodów zwolnionych od podatku.

Kosztami uzyskania przychodów nie są wydatki i koszty bezpośrednio sfinansowane z dochodów (przychodów), o których mowa **w art. 17 ust. 1 m. in. pkt 47, 48, 53.**





Krajowa Administracja
Skarbowa

Kiedy uproszczona ewidencja dla KGW?

☞ W przypadku gdy osiągają przychody wyłącznie z:

- działalności statutowej z tytułu składek członkowskich, darowizn, zapisów, dotacji, pomocy finansowej, nagród,
- sprzedaży wyrobów sztuki ludowej, w tym rękodzieła i rzemiosła ludowego i artystycznego, żywności regionalnej oraz biletów wstępu na występy artystyczne koła,
- tytułu sprzedaży, najmu lub dzierżawy składników majątkowych,
- tytułu odsetek od środków pieniężnych na rachunkach bankowych lub rachunkach w spółdzielczych kasach oszczędnościowo-kredytowych, prowadzonych w związku z wykonywaną działalnością, w tym także odsetek od lokat terminowych oraz innych form oszczędzania, przechowywania lub inwestowania



Kiedy uproszczona ewidencja dla KGW?

☞ W przypadku, gdy:

- nie posiadają statusu organizacji pożytku publicznego;
- w roku poprzedzającym rok podatkowy osiągnęły przychody wyłącznie z tytułów, o których mowa w pkt 1, w wysokości nieprzekraczającej 100 000 zł.

**Uwaga, przepisu w zakresie wielkości przychodów
nie stosuje się w roku, w którym koło gospodyń wiejskich
rozpoczęło działalność.**



Obowiązkowe zawiadomienia

☞ O wyborze prowadzenia uproszczonej ewidencji przychodów i kosztów koło gospodyń wiejskich zawiadamia naczelnika urzędu skarbowego właściwego w sprawach opodatkowania podatkiem dochodowym, za pośrednictwem powiatowego biura Agencji Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa.

☞ Termin złożenia zawiadomienia:

- dla podmiotów już prowadzących działalność to 31 stycznia następnego roku,
- dla podmiotów rozpoczynających działalność to 30 dni od dnia rozpoczęcia działalności.

Zawiadomienie jest ważne także w następnych latach.



Obowiązkowe zawiadomienia

☞ Koło gospodyń wiejskich zawiadamia naczelnika urzędu skarbowego właściwego w sprawach opodatkowania podatkiem dochodowym w terminie 14 dni od końca ostatniego miesiąca roku podatkowego, w którym prowadzi uproszczoną ewidencję przychodów i kosztów, o:

- rezygnacji z prowadzenia tej ewidencji;
- niespełnieniu warunków, o których mowa w art. 24 ust. 1.



Jak wypełniać uproszczoną ewidencję?

- ☞ Zapisy raz dziennie, po zakończeniu dnia, nie później niż przed rozpoczęciem działalności w kolejnym dniu;
- ☞ Jeśli jednego dnia KGW wystawia wiele dowodów księgowych, można je zapisać jedną sumą wynikającą z dziennego zestawienia dowodów, zwanego "zestawieniem sprzedaży".
- ☞ Zestawienie sprzedaży zawiera co najmniej następujące dane:
 - ☐ datę,
 - ☐ numer zestawienia,
 - ☐ numery dowodów księgowych, objętych zestawieniem oraz sumę zbiorczą tych dowodów.
- ☞ informacje zapewniające ustalenie podatnika lub osoby, która sporządziła zestawienie.





...i jeszcze słowo o ewidencji

☞ Organizacja prowadząca uproszoną ewidencję przychodów i kosztów jest zwolniona z obowiązku przygotowywania corocznego sprawozdania finansowego, a także nie musi posiadać polityki rachunkowości.

☞ Jak wszystkie organizacje ma jednak obowiązek składania rocznej deklaracji podatkowej CIT-8.

☞ Prowadzenie uproszczonej ewidencji, będzie stanowić źródło danych potrzebnych do wypełnienia obowiązku złożenia rocznej deklaracji CIT.





Krajowa Administracja
Skarbowa

Zwolnienia dochodów z podatku dochodowego od osób prawnych



Zgodnie z przepisami ustawy o CIT wolne od podatku są:

☞ dochody kół gospodyń wiejskich, działających na podstawie ustawy z dnia 9 listopada 2018 r. o kołach gospodyń wiejskich (Dz. U. z 2021r. poz. 2256), w części przeznaczonej na cele statutowe, z wyłączeniem działalności gospodarczej
- art. 17 ust. 1 pkt 39a,

☞ składki członkowskie członków organizacji politycznych, społecznych i zawodowych - w części nieprzeznaczonej na działalność gospodarczą - art. 17 ust. 1 pkt 40,





Zwolnienia

- ✧ dotacje otrzymane z budżetu państwa lub budżetu jednostki samorządu terytorialnego, z wyjątkiem dopłat do oprocentowania kredytów bankowych w zakresie określonym w odrębnych ustawach- art. 17 ust. 1 pkt 47,
- ✧ kwoty otrzymane od agencji rządowych lub agencji wykonawczych, jeżeli agencje otrzymały środki na ten cel z budżetu państwa, z wyjątkiem dopłat do oprocentowania kredytów bankowych w zakresie określonym w odrębnych ustawach
- art. 17 ust. 1 pkt 48,
- ✧ środki finansowe otrzymane przez uczestnika projektu jako pomoc udzielona w ramach programu finansowanego z udziałem środków europejskich, o których mowa w ustawie z dnia 27 sierpnia 2009 r.
o finansach publicznych- art. 17 ust. 1 pkt 53.





Krajowa Administracja
Skarbowa

Rozliczenia podatku dochodowego od osób prawnych





Krajowa Administracja
Skarbowa

Jak złożyć do US zeznanie CIT-8?

- Od 1 stycznia 2019 r. wyłącznie elektronicznie
- Można samodzielnie podpisać kwalifikowanym podpisem elektronicznym lub przez pełnomocnika, który ma taki podpis.



Kiedy CIT-8 można złożyć tradycyjnie, na papierze?

Mogą to zrobić podatnicy, którzy:

- osiągają wyłącznie dochody wolne od podatku na podstawie art. 17 ust. 1 oraz
- nie są obowiązani do sporządzenia deklaracji PIT-4R lub informacji PIT-11.





Krajowa Administracja
Skarbowa

Koło gospodyń wiejskich składa zeznanie na druku CIT-8 z załącznikiem CIT-8/O bez względu na wysokość i rodzaj dochodu. Także wówczas, gdy dochód wynosi 0.



SPRAWOZDANIE FINANSOWE

☞ Koło, które nie wybierze (lub nie będzie mogło wybrać) uproszczonej ewidencji przychodów i kosztów, będzie zobowiązane do prowadzenia księgowości w oparciu o ustawę z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tj. Dz. U. z 2021 poz. 217). W takim wypadku konieczne będzie przyjęcie polityki rachunkowości, prowadzenie pełnej księgowości oraz przygotowanie i złożenie corocznego sprawozdania finansowego do Szefa KAS.

☞ Podatnicy obowiązani do sporządzenia sprawozdania finansowego, niewpisani do rejestru przedsiębiorców KRS, przekazują, za pomocą środków komunikacji elektronicznej, Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej sprawozdanie finansowe w terminie 15 dni od dnia zatwierdzenia rocznego sprawozdania finansowego.





Krajowa Administracja
Skarbowa

Zwolnienia z obowiązku rejestrowania obrotu za pomocą kasy fiskalnej



Zwolnienie z kasy fiskalnej

☞ Koła Gospodyń Wiejskich zostały zwolnione z obowiązku prowadzenia ewidencji sprzedaży przy zastosowaniu kas rejestrujących, w przypadku gdy prowadzą uproszczoną ewidencję przychodów i kosztów na podstawie art. 24 tej ustawy.

☞ Zwolnienie obowiązuje do 31 grudnia 2023 r.

☞ Zwolnienie nie ma zastosowania do sprzedaży m. in. wyrobów tytoniowych, napojów alkoholowych o zawartości alkoholu powyżej 1,2% oraz napojów alkoholowych będących mieszaniną piwa i napojów bezalkoholowych, w których zawartość alkoholu przekracza 0,5%, bez względu na symbol PKWiU (...) .

Podstawa prawna: § 2 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 22 grudnia 2021r. w sprawie zwolnień z obowiązku prowadzenia ewidencji sprzedaży przy zastosowaniu kas rejestrujących (Dz.U. z 2021 r., poz. 2442)



Przykład prawidłowego CIT-8

Koło Gospodyń Wiejskich osiągnęło **przychody** z następujących źródeł:

- ☞ składki członkowskie: 500,00 zł,
- ☞ sprzedaż stroików świątecznych: 1.000,00 zł
- ☞ darowizna/wpłata od lokalnego przedsiębiorcy,
np. sklep spożywczy: 1.500,00 zł
- ☞ pomoc finansowa z Agencji Restrukturyzacji i Modernizacji
Rolnictwa: 2.000,00 zł
- ☞ środki finansowe z unii europejskiej: 3.000,00 zł
- ☞ dotacje z budżetu państwa lub jst 3.500,00 zł

Łączne przychody: 11.500,00 zł



Przykład prawidłowego CIT-8

Koło Gospodyń Wiejskich poniosło **wydatki**:

- ☞ na zakup materiałów do wykonania stroików świątecznych- 500 zł
- ☞ związane z działalnością statutową – 1.000 zł
- ☞ finansowane dotacją z Agencji Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa- 2.000 zł
- ☞ finansowane środkami finansowymi z UE – 3.000 zł
- ☞ finansowane z dotacji z budżetu państwa lub JST – 3.500 zł

Łączne wydatki: 10.000 zł, w tym stanowiące
koszty uzyskania przychodów 1.500 zł





Przykład prawidłowego CIT-8

Poz. 53 przychody	11.500 zł
Poz. 61 razem przychody	11.500 zł
Poz. 63 koszty uzyskania przychodów	1.500 zł
Poz. 77 razem koszty uzyskania przychodów	1.500 zł
Poz. 79, 85, 95 – dochód	10.000 zł
Poz. 97, 113 razem dochody (przychody) wolne	10.000 zł

Poz. 34- dochody kół gospodyń wiejskich	1.000 zł
Poz. 36 -składki członkowskie	500 zł
Poz. 40 -dotacje z budżetu państwa...	3.500 zł
Poz. 42- kwoty otrzymane od agencji rządowych....	2.000 zł
Poz. 48- dochody z tyt. środków finansowych z unii europejskiej	3.000 zł
Poz. 75 razem dochody wolne od	10.000 zł



Krajowa Administracja
Skarbowa

Przykład prawidłowego CIT-8

POLTAX

POLA JASNE WYPEŁNIA SKŁADAJĄCY, POLA CIEMNE WYPEŁNIA URZĄD. WYPEŁNIĆ DUŻYMI, DRUKOWANYMI LITERAMI, CZARNYM LUB NIEBIESKIM KOLOREM.
Składanie w wersji elektronicznej: www.podatki.gov.pl

1. Identyfikator podatkowy/NIP podatnika

81300000000

2. Nr dokumentu

3. Status

CIT-8

ZEZNANIE O WYSOKOŚCI OSIĄGNIĘTEGO DOCHODU (PONIESIONEJ STRATY) I NALEŻNEGO PODATKU DOCHODOWEGO OD OSÓB PRAWNYCH

za rok podatkowy¹⁾

4. Od (dzień - miesiąc - rok)

01.01.2022

5. Do (dzień - miesiąc - rok)

31.12.2022

Podstawa prawna:

Art. 27 ust. 1 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2021 r. poz. 1800, z późn. zm.), zwanej dalej „ustawą”.

Składający:

Podatnicy wymienieni w art. 1 ustawy, w zakresie dochodów określonych w art. 3 ust. 1 (mający siedzibę lub zarząd na terytorium RP) oraz w art. 3 ust. 2 (niemający siedziby lub zarządu 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 i art. 22 ustawy wyłącznie od płatników wymienionych w art. 26 ust. 1 ustawy

Termin składania:

Do końca trzeciego miesiąca następnego roku (art. 27 ust. 1 ustawy).

Miejsce składania:

Urząd skarbowy.

A. MIEJSCE I CEL SKŁADANIA ZEZNANIA

6. Urząd skarbowy, do którego jest adresowane zeznanie²⁾

PIERWSZY URZĄD SKARBOWY W TARNOWIE

7. Cel złożenia formularza (zaznaczyć właściwy kwadrat):



1. złożenie zeznania



2. korekta zeznania

8. Rodzaj korekty (zaznaczyć właściwy kwadrat):



1. korekta zeznania, o której mowa w art. 81 Ordynacji podatkowej³⁾



2. korekta zeznania, o której mowa w art. 81b § 1a Ordynacji podatkowej⁴⁾

B. DANE PODATNIKA

B.1. DANE IDENTYFIKACYJNE

9. Nazwa pełna

KOŁO GOSPODYN WIEJSKICH

B.2. ADRES SIEDZIBY

10. Kraj

POLSKA

11. Województwo

MALOPOLSKIE

12. Powiat

TARNOWSKI

13. Gmina

TARNÓW

14. Ulica

KOWALSKA

15. Nr domu

5

16. Nr lokalu





Krajowa Administracja
Skarbowa

Przykład prawidłowego CIT-8

13. Gmina TARNÓW	14. Ulica KOWALSKA	15. Nr domu 5	16. Nr lokalu
17. Miejscowość TARNÓW		18. Kod pocztowy 33-100	
B.3. DANE DODATKOWE (wypełnić właściwe)			
19. Podatnik wybrał metodę ustalania daty powstawania przychodów na podstawie art. 12 ust. 3g ustawy		☐ 1. tak	
20. Podatnik uwzględni odsetki w kosztach uzyskania przychodów zgodnie z art. 15c ustawy w brzmieniu obowiązującym do dnia 31 grudnia 2017 r., w roku podatkowym wskazanym w poz. 4 i 5		☐ 1. tak	
21. Odsetki wyłączone z kosztów uzyskania przychodów (wypełnia się w przypadku zaznaczenia kwadratu w poz. 20)		zł, gr	
22. Podatnik jest przedsiębiorstwem finansowym, o którym mowa w art. 15c ust. 16 ustawy		☐ 1. tak	
23. Koszty finansowania dłużnego wyłączone z kosztów uzyskania przychodów zgodnie z art. 15c ustawy, w roku podatkowym wskazanym w poz. 4 i 5		zł, gr	
24. Koszty finansowania dłużnego wyłączone z kosztów uzyskania przychodów zgodnie z art. 16 ust. 1 pkt 13f ustawy		zł, gr	
25. Podatnik w roku podatkowym wskazanym w poz. 4 i 5 dokonuje obniżenia dochodu o stratę poniesioną przed utworzeniem podatkowej grupy kapitałowej, na podstawie art. 7 ust. 6a ustawy ⁵⁾		☐ 1. tak	
26. Podatnik korzysta ze zwolnienia lub utracił prawo do zwolnienia, o którym mowa w art. 25 ust. 11-16 ustawy, w roku podatkowym wskazanym w poz. 4 i 5 (zaznaczyć właściwy kwadrat):		☐ 1. tak ☐ 2. utracił prawo do zwolnienia w związku z art. 25 ust. 14 ustawy ☒ 3. nie	
27. Podatnik występuje o zwrot niewykorzystanego odliczenia na podstawie art. 18da ustawy		☐ 1. tak	
28. Podatnik wybrał kwartalny sposób wpłacania zaliczek na podstawie art. 25 ust. 1b ustawy		☐ 1. tak	
29. Podatnik wybrał wpłacanie zaliczek w formie uproszczonej na podstawie art. 25 ust. 6-6b ustawy		☐ 1. tak	

CIT-8₍₃₂₎ 1/8





Krajowa Administracja
Skarbowa

Przykład prawidłowego CIT-8

POLTAX

POLA JASNE WYPEŁNIA SKŁADAJĄCY, POLA CIEMNE WYPEŁNIA URZĄD. WYPEŁNIĆ DUŻYMI, DRUKOWANYMI LITERAMI, CZARNYM LUB NIEBIESKIM KOLOREM.
Składanie w wersji elektronicznej: www.podatki.gov.pl

30. Podatnik wybrał metodę ustalania różnic kursowych na podstawie przepisów o rachunkowości, o której mowa w art. 9b ust. 1 pkt 2 ustawy ☐ 1. tak	31. Podatnik rezygnuje ze stosowania metody ustalania różnic kursowych na podstawie przepisów o rachunkowości, o której mowa w art. 9b ust. 1 pkt 2 ustawy ☐ 1. tak
32. Podmiot powstały w wyniku podziału/połączenia oraz przejmujący całość / część innego podmiotu rezygnuje ze stosowania metody ustalania różnic kursowych na podstawie przepisów o rachunkowości, o której mowa w art. 9b ust. 1 pkt 2 ustawy ☐ 1. tak	
33. Podatnik przeniósł tymczasowo składniki majątku poza terytorium Rzeczypospolitej Polskiej (zaznaczyć właściwy kwadrat): ☐ 1. tak ☒ 2. nie	
34. Wartość rynkowa składników majątku tymczasowo przeniesionych w roku podatkowym, za który jest składane zeznanie, poza terytorium Rzeczypospolitej Polskiej (poz. 34 wypełniają podatnicy, którzy w poz. 33 zaznaczyli kwadrat nr 1) zł. gr	
35. Podatnik uwzględnił w kosztach uzyskania przychodów hipotetyczne odsetki od dopłat do spółki lub zysku przekazanego na kapitał rezerwowy lub zapasowy spółki, obliczone zgodnie z art. 15cb ust. 1 ustawy ☐ 1. tak	
Łączne koszty hipotetycznych odsetek odliczone w roku podatkowym wskazanym w poz. 4 i 5 (wypełnia się w przypadku zaznaczenia kwadratu w poz. 35)	36. zł. gr

C. INFORMACJA O ZAŁĄCZNIKACH

Należy podać liczbę dołączonych załączników.

37. CIT/M _____	38. CIT/PD _____	39. SSE-R _____	40. CIT-8/O 01	41. CIT/KW _____
42. CIT/BR _____	43. CIT-D _____	44. CIT/MIT _____	45. CIT/NZI _____	46. CIT/8SP _____
47. CIT/8S _____	48. CIT/WW _____	49. CIT/PM _____	50. CIT/IP _____	51. CIT/WZ _____

D. USTALENIE DOCHODU / STRATY

D.1. PRZYCHODY (w części D.1. nie wykazuje się przychodu, który podatnik wykazuje w załączniku CIT/IP)

	Przychody z zysków kapitałowych	Przychody z innych źródeł przychodów
Przychody ze źródeł przychodów położonych na terytorium RP Bez przychodów, o których mowa w art. 2 ust. 1, art. 21 i art. 22 ustawy, z zastrzeżeniem art. 7 ust. 3 ustawy.	52. zł. gr	53. 11 500 zł gr
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.	54. zł. gr	55. zł. gr
Przychody ze źródeł przychodów położonych poza terytorium RP - inne niż wymienione odpowiednio w poz. 54 lub 55	56. zł. gr	57. zł. gr
Przychody uzyskane w następstwie wniesienia do spółki wkładu niepieniężnego w postaci komercjalizowanej własności intelektualnej, które na podstawie art. 12 ust. 1b pkt 5 ustawy, w zw. z art. 12 ustawy z dnia 4 listopada 2016 r. o zmianie niektórych ustaw określających warunki prowadzenia działalności innowacyjnej (Dz. U. poz. 1933, z późn. zm.), podlegają wykazaniu w roku	58. zł. gr	59. zł. gr



odpowiednio w poz. 54 lub 55	zł, gr	zł, gr
Przychody uzyskane w następstwie wniesienia do spółki wkładu niepieniężnego w postaci komercjalizowanej własności intelektualnej, które na podstawie art. 12 ust. 1b pkt 5 ustawy, w zw. z art. 12 ustawy z dnia 4 listopada 2016 r. o zmianie niektórych ustaw określających warunki prowadzenia działalności innowacyjnej (Dz. U. poz. 1933, z późn. zm.), podlegają wykazaniu w roku podatkowym wskazanym w poz. 4 i 5	58. zł, gr	59. zł, gr
Razem przychody W poz. 60 należy wpisać sumę kwot z poz. 52, 54, 56 i 58. W poz. 61 należy wpisać sumę kwot z poz. 53, 55, 57 i 59.	60. zł, gr	61. 11 500 zł, gr

D.2. KOSZTY UZYSKANIA PRZYCHODÓW (w części D.2. nie wykazuje się kosztów uzyskania przychodów, które podatnik wykazuje w załączniku CIT/IP)

	Koszty uzyskania przychodów z zysków kapitałowych	Koszty uzyskania przychodów z innych źródeł przychodów
Koszty uzyskania przychodów wymienionych odpowiednio w poz. 52 lub 53	62. zł, gr	63. 1 500 zł, gr
Koszty uzyskania przychodów wymienionych odpowiednio w poz. 54 lub 55	64. zł, gr	65. zł, gr
Koszty uzyskania przychodów wymienionych odpowiednio w poz. 56 lub 57	66. zł, gr	67. zł, gr
Koszty uzyskania przychodów wymienionych odpowiednio w poz. 58 lub 59	68. zł, gr	69. zł, gr
Odsetki wyłączone w poprzednich pięciu latach podatkowych z kosztów uzyskania przychodów, podlegające na podstawie art. 15c ustawy, w brzmieniu obowiązującym do dnia 31 grudnia 2017 r., zaliczeniu do kosztów uzyskania przychodów w roku podatkowym wskazanym w poz. 4 i 5	70. zł, gr	71. zł, gr
Koszty finansowania dłużnego wyłączone w poprzednich pięciu latach podatkowych z kosztów uzyskania przychodów, podlegające na podstawie art. 15c ustawy zaliczeniu do kosztów uzyskania przychodów w roku podatkowym wskazanym w poz. 4 i 5	72. zł, gr	73. zł, gr
Koszty, o których mowa w art. 15e ustawy, nieodliczone w poprzednich pięciu latach podatkowych z kosztów uzyskania przychodów, podlegające na podstawie art. 15e ust. 9 ustawy w brzmieniu obowiązującym do dnia 31 grudnia 2021 r. zaliczeniu do kosztów uzyskania przychodów w roku podatkowym wskazanym w poz. 4 i 5, zgodnie z art. 60 ust. 1 ustawy z dnia 29 października 2021 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. poz. 2105, z późn. zm.)	74. zł, gr	75. zł, gr



Krajowa Administracja
Skarbowa

Przykład prawidłowego CIT-8

POLTAX

POLA JASNE WYPEŁNIA SKŁADAJĄCY, POLA CIEMNE WYPEŁNIA URZĄD. WYPEŁNIĆ DUŻYMI, DRUKOWANYMI LITERAMI, CZARNYM LUB NIEBIESKIM KOLOREM.
Składanie w wersji elektronicznej: www.podatki.gov.pl

Razem koszty uzyskania przychodów W poz. 76 należy wpisać sumę kwot z poz. 62, 64, 66, 68, 70, 72 i 74. W poz. 77 należy wpisać sumę kwot z poz. 63, 65, 67, 69, 71, 73 i 75.	76.	77.
	zł, gr	zł, gr

D.3. DOCHÓD / STRATA (w części D.3. nie wykazuje się dochodu / straty, które podatnik wykazuje w załączniku CIT/IP)

	Dochód / strata z zysków kapitałowych	Dochód / strata z innych źródeł przychodów
Dochód (art. 7 ust. 2 ustawy) Od kwoty odpowiednio z poz. 60 lub 61 należy odjąć kwotę odpowiednio z poz. 76 lub 77. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.	78.	79.
	zł, gr	zł, gr
Strata (art. 7 ust. 2 ustawy) Od kwoty odpowiednio z poz. 76 lub 77 należy odjąć kwotę odpowiednio z poz. 60 lub 61. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.	80.	81.
	zł, gr	zł, gr
Strata w związku z postanowieniami art. 7 ust. 3-4a ustawy oraz strata ze źródeł przychodów wykazanych odpowiednio w poz. 56 lub 57, podlegająca za granicą odliczeniu od dochodu do opodatkowania	82.	83.
	zł, gr	zł, gr
Dochód Jeżeli w poz. odpowiednio 80 lub 81 wpisano 0, do kwoty z poz. odpowiednio 78 lub 79 należy dodać kwotę z poz. odpowiednio 82 lub 83. Jeżeli kwota z poz. odpowiednio 80 lub 81 jest większa od 0, a kwota z poz. odpowiednio 82 lub 83 jest większa od kwoty z poz. odpowiednio 80 lub 81, od kwoty z poz. odpowiednio 82 lub 83 należy odjąć kwotę z poz. odpowiednio 80 lub 81. W pozostałych przypadkach należy wpisać 0.	84.	85.
	zł, gr	zł, gr
Strata Jeżeli kwota z poz. odpowiednio 80 lub 81 jest większa od 0 i większa od kwoty odpowiednio z poz. 82 lub 83, od kwoty z poz. odpowiednio 80 lub 81 należy odjąć kwotę z poz. odpowiednio 82 lub 83. W pozostałych przypadkach należy wpisać 0.	86.	87.
	zł, gr	zł, gr

D.4. ZWIĘKSZENIE DOCHODU / ZMNIEJSZENIE STRATY⁶⁾

	Dochód / strata z zysków kapitałowych	Dochód / strata z innych źródeł przychodów
Zwiększenie dochodu/zmniejszenie straty	88.	89.
	zł, gr	zł, gr
Strata po zmniejszeniu Od kwoty odpowiednio z poz. 86 lub 87 należy odjąć kwotę odpowiednio z poz. 88 lub 89; jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.	90.	91.
	zł, gr	zł, gr
Dochód podlegający doliczeniu Od kwoty odpowiednio z poz. 88 lub 89 należy odjąć kwotę odpowiednio z poz. 86 lub 87; jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.	92.	93.
	zł, gr	zł, gr
Dochód po doliczeniu Do kwoty odpowiednio z poz. 84 lub 85 należy dodać kwotę odpowiednio z poz. 92 lub 93.	94.	95.
	zł, gr	zł, gr

E. USTALENIE PODSTAWY OPODATKOWANIA / STRATY

E.1. DOCHODY (PRZYCHODY) WOLNE I ODLICZENIA

	Docho- dy (przych- ody) wolne i odliczenia z zysków kapitałowych	Docho- dy (przych- ody) wolne i odliczenia z innych źródeł przychodów
Razem dochody (przychody) wolne Należy wpisać odpowiednio kwoty z poz. 76 i 77 załącznika CIT-8/O.	96.	97.
	zł, gr	zł, gr
Dochód po odliczeniu dochodów (przychodów) wolnych	98.	99.



Razem dochody (przychody) wolne Należy wpisać odpowiednio kwoty z poz. 76 i 77 załącznika CIT-8/O.	96.		97.	10.000 zł, gr
Dochód po odliczeniu dochodów (przychodów) wolnych	98.		99.	
Odliczenie od dochodu straty z lat ubiegłych według zasad obowiązujących do dnia 31 grudnia 2017 r.	100.		101.	
Dochód po odliczeniu straty z lat ubiegłych według zasad obowiązujących do dnia 31 grudnia 2017 r.	102.		103.	
Rozliczenie nieodliczonej straty na podstawie art. 7 ust. 7 i 8 ustawy Należy wpisać kwotę odpowiednio z poz. 57 lub 60 bądź odpowiednio z poz. 58 lub 61 załącznika CIT/KW. Odliczana kwota nie może przekroczyć kwoty dochodu odpowiednio z poz. 94 lub 95 pomniejszonej o kwotę odpowiednio z poz. 96 lub 97.	104.		105.	
Inne odliczenia od dochodu Należy wpisać kwotę odpowiednio z poz. 156 lub 157 załącznika CIT-8/O. Odliczana kwota nie może przekroczyć kwoty dochodu odpowiednio z poz. 94 lub 95 pomniejszonej o kwotę odpowiednio z poz. 96 i 104 lub 97 i 105.	106.		107.	
Razem odliczenia od dochodu Należy wpisać kwotę odpowiednio z poz. 158 lub 159 załącznika CIT-8/O. Odliczana kwota nie może przekroczyć kwoty dochodu odpowiednio z poz. 94 lub 95 pomniejszonej o sumę kwot odpowiednio z poz. 96 lub 97.	108.		109.	
Odliczenia z tytułu wydatków inwestycyjnych Należy wpisać kwotę odpowiednio z poz. 164 lub 165 załącznika CIT-8/O. Odliczana kwota nie może przekroczyć kwoty dochodu odpowiednio z poz. 94 lub 95 pomniejszonej o sumę kwot odpowiednio z poz. 96 i 108 lub 97 i 109.	110.		111.	
Razem dochody (przychody) wolne i odliczenia W poz. 112 należy wpisać sumę kwot z poz. 96, 104, 108 i 110. W poz. 113 należy wpisać sumę kwot z poz. 97, 105, 109 i 111.	112.		113.	10.000 zł, gr

E.2. PODSTAWA OPODATKOWANIA / STRATA

Podstawa opodatkowania Jeżeli suma kwot z poz. 94 i 95 jest większa od 0, należy wpisać kwotę stanowiącą sumę kwot z poz. 94 i 95 pomniejszoną o sumę kwot z poz. 112 i 113. Jeżeli w poz. 94 albo 95 wpisano 0, od sumy kwot z poz. 94 i 95 nie odejmuje się kwoty z poz. 112 lub 113, która to kwota odpowiada pozycji odpowiednio 94 lub 95, w której wykazano 0. W pozostałych przypadkach oraz jeżeli wynik jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.	114.	
Strata Od sumy kwot z poz. 90 i 91 oraz z poz. 112 i 113 należy odjąć sumę kwot z poz. 94 i 95. Jeżeli w poz. 90 albo 91 wpisano 0, do sumy tych pozycji nie dodaje się kwoty z poz. 112 lub 113 odpowiadającej pozycji 94 lub 95, w której wpisano 0, oraz nie odejmuje się kwoty z pozycji 94 lub 95, w której wpisano kwotę większą od 0. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.	115.	



Krajowa Administracja
Skarbowa

Przykład prawidłowego CIT-8

POLTAX

POLA JASNE WYPEŁNIA SKŁADAJĄCY, POLA CIEMNE WYPEŁNIA URZĄD. WYPEŁNIĆ DUŻYMI, DRUKOWANYMI LITERAMI, CZARNYM LUB NIEBIESKIM KOLOREM.
Sklądanie w wersji elektronicznej: www.podatki.gov.pl

Miesiące	13	14	15	16	17	18
	285.	286.	287.	288.	289.	290.
Wydatkowany dochód	zł	zł	zł	zł	zł	zł
	291.	292.	293.	294.	295.	296.
Należny podatek ⁽¹⁾	zł	zł	zł	zł	zł	zł
Miesiące	19	20	21	22	23	
	297.	298.	299.	300.	301.	
Wydatkowany dochód	zł	zł	zł	zł	zł	
	302.	303.	304.	305.	306.	
Należny podatek ⁽¹⁾	zł	zł	zł	zł	zł	

K. INNE ZOBOWIĄZANIA PODATKOWE

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 oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 1995 r. poz. 25))	307.
	zł, gr
Podatek należny, obliczony od dochodu z poz. 307	308.
	zł
Podatek naliczony zgodnie z art. 39 ust. 4 ustawy Należy podać podatek przypadający do zapłaty za ostatni miesiąc roku podatkowego.	309.
	zł
Odsetki naliczone 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	310.
Odsetki naliczone na podstawie art. 7 ust. 8 ustawy	zł
	311.
	zł
Odsetki naliczone na podstawie art. 12 ust. 1ab ustawy	312.
	zł
Podatek należny od dochodu z przekształcenia, wykazany w załączniku CIT/KW, płatny w częściach po terminie złożenia zeznania Należy wpisać sumę kwot z poz. 63 załącznika CIT/KW.	313.
	zł
Podatek należny od dochodu, obliczony zgodnie z art. 7aa ust. 4 i 9 ustawy, wykazany w załączniku CIT/KW do zapłaty ⁽²⁾ Należy wpisać kwoty z poz. 43 lub 53 załącznika CIT/KW.	314.
	zł

L. INFORMACJE DODATKOWE

315. Podatnik wybrał rok podatkowy inny niż rok kalendarzowy (zaznaczyć właściwy kwadrat):
☐ 1. tak ☒ 2. nie
316. Podatnik w roku podatkowym, następującym po roku wskazanym w poz. 4 i 5, rozpoczyna opodatkowanie ryczałtem od dochodów spółek określonym w rozdziale 6b ustawy (zaznaczyć właściwy kwadrat):
☐ 1. tak ☒ 2. nie
317. Podatnik w roku podatkowym, poprzedzającym rok wskazany w poz. 4 i 5, zakończył opodatkowanie ryczałtem od dochodów spółek określonym w rozdziale 6b ustawy (zaznaczyć właściwy kwadrat):
☐ 1. tak ☒ 2. nie



Należy wpisać kwoty z poz. 43 lub 55 załącznika CIT/RVV.		41
L. INFORMACJE DODATKOWE		
315. Podatnik wybrał rok podatkowy inny niż rok kalendarzowy (zaznaczyć właściwy kwadrat):		
☐ 1. tak ☒ 2. nie		
316. Podatnik w roku podatkowym, następującym po roku wskazanym w poz. 4 i 5, rozpoczyna opodatkowanie ryczałtem od dochodów spółek określonym w rozdziale 6b ustawy (zaznaczyć właściwy kwadrat):		
☐ 1. tak ☒ 2. nie		
317. Podatnik w roku podatkowym, poprzedzającym rok wskazany w poz. 4 i 5, zakończył opodatkowanie ryczałtem od dochodów spółek określonym w rozdziale 6b ustawy (zaznaczyć właściwy kwadrat):		
☐ 1. tak ☒ 2. nie		
318. Podatnik dokonał odpisów na wyodrębniony w kapitale rezerwowym fundusz utworzony na cele inwestycyjne, zgodnie z art. 15 ust. 1hb ustawy (zaznaczyć właściwy kwadrat):		
☐ 1. tak ☒ 2. nie		
Wysokość dokonanego odpisu w roku podatkowym wskazanym w poz. 4 i 5 (wypełnić w przypadku zaznaczenia kwadratu nr 1 w poz. 318)		319. zł, gr
320. Podatnik złożył do właściwego naczelnika urzędu skarbowego informację o planowanych inwestycjach zgodnie z art. 15 ust. 1hb pkt 4 lit. a ustawy (zaznaczyć właściwy kwadrat):		
☐ 1. tak ☒ 2. nie		
321. Podatnik jest spółką nieruchomościową, o której mowa w art. 4a pkt 35 ustawy (zaznaczyć właściwy kwadrat):		
☐ 1. tak ☒ 2. nie		
L.1. INFORMACJE O OKRESACH ZAWIESZENIA		
L.1.1. INFORMACJA O OKRESIE ZAWIESZENIA W ROKU PODATKOWYM WYKONYWANIA DZIAŁALNOŚCI GOSPODARCZEJ PRZEZ PODATNIKA, O KTÓREJ MOWA W ART. 25 UST. 5A USTAWY		
322. Okresy zawieszenia		



Krajowa Administracja
Skarbowa

Przykład prawidłowego CIT-8

POLTAX

POLĄ JASNE WYPEŁNIA SKŁADAJĄCY, POLA CIEMNE WYPEŁNIA URZĄD. WYPEŁNIĆ DUŻYMI, DRUKOWANYMI LITERAMI, CZARNYM LUB NIEBIESKIM KOLOREM.
Składanie w wersji elektronicznej: www.podatki.gov.pl

L.1.2. INFORMACJA O OKRESIE ZAWIESZENIA W ROKU PODATKOWYM WYKONYWANIA DZIAŁALNOŚCI GOSPODARCZEJ SPÓŁKI JAWNEJ LUB SPÓŁKI KOMANDYTOWEJ

Wypełnia podatnik, o którym mowa w art. 25 ust. 5b ustawy, będący współnikiem spółki jawnej lub spółki komandytowej, która w roku podatkowym zawiesiła prowadzenie działalności gospodarczej.

323. Nazwy spółek i okresy zawieszenia

L.2. INNE INFORMACJE

324. Inne informacje

M. OSOBY REPREZENTUJĄCE PODATNIKA

325. Imię i nazwisko osoby odpowiedzialnej za obliczenie podatku

ANNA KOWALSKA

326. Podpis osoby / osób uprawnionych lub upoważnionych do reprezentowania podatnika

PRZEWODNICZĄCA

JANINA KOWALSKA

[Podpis]

327. Data wypełnienia zeznania (dzień - miesiąc - rok)

_____._____._____

328. Podpis / telefon osoby wymienionej w poz. 325

[Podpis]

TEL. 222000111

N. ADNOTACJE URZĘDU SKARBOWEGO

Część ta nie jest wypełniana w przypadku otrzymania przez urząd skarbowy



Krajowa Administracja
Skarbowa

POLTAX

POLA JASNE WYPEŁNIA SKŁADAJĄCY, POLA CIEMNE WYPEŁNIA URZĄD. WYPEŁNIĆ DUŻYMI, DRUKOWANYMI LITERAMI, CZARNYM LUB NIEBIESKIM KOLOREM
Składanie w wersji elektronicznej: www.podatki.gov.pl

1. Identyfikator podatkowy NIP podatnika

8730000000

2. Nr dokumentu

3. Status

CIT-8/O

**INFORMACJA O ODLICZENIACH OD DOCHODU I OD PODATKU
ORAZ O DOCHODACH (PRZYCHODACH) WOLNYCH OD PODATKU**

za rok podatkowy

4. Od (dzień - miesiąc - rok)

01.01.2022

5. Do (dzień - miesiąc - rok)

31.12.2022

Załącznik do zeznania CIT-8.

A. DANE IDENTYFIKACYJNE PODATNIKA

6. Nazwa pełna

KOŁO GOSPODYN WIEJSKICH

B. DOCHODY (PRZYCHODY) WOLNE OD PODATKU I ODLICZENIA OD DOCHODU

B.1. DOCHODY (PRZYCHODY) WOLNE OD PODATKU

	Dochody (przychody) z zysków kapitałowych zł, gr	Dochody (przychody) z innych źródeł przychodów zł, gr
Dochody (przychody) wolne od podatku, przeznaczone na cele statutowe lub inne cele wymienione w art. 17 ust. 1 pkt 4d, 4g-4u, 5a, 26, 37, 42, 43, 45 i 46 ustawy	7.	8.
Dochody z tytułu sprzedaży całości, części nieruchomości lub udziału w nieruchomości wchodzącej w skład gospodarstwa rolnego – wolne od podatku na podstawie art. 17 ust. 1 pkt 1 ustawy	9.	10.
Dochody wolne od podatku na podstawie art. 17 ust. 1 pkt 3 ustawy osiągnięte poza RP, jeżeli umowa międzynarodowa tak stanowi	11.	12.



art. 17 ust. 1 pkt 15 ustawy		
Dotacje, subwencje, dopłaty i inne nieodpłatne świadczenia – wolne od podatku na podstawie art. 17 ust. 1 pkt 21 ustawy	23.	24.
Dochody wolne od podatku na podstawie art. 17 ust. 1 pkt 23 i 24 ustawy	25.	26.
Dochody wolne od podatku zgodnie z art. 17 ust. 1 pkt 34 ustawy, uzyskane z działalności gospodarczej prowadzonej na terenie specjalnej strefy ekonomicznej lub dochody wolne od podatku zgodnie z art. 17 ust. 1 pkt 34a uzyskane z działalności gospodarczej określonej w decyzji o wsparciu ¹⁾ Wypełniają podatnicy, którzy prawo do zwolnienia nabyli po dniu 31 grudnia 2000 r.	27.	28.
Dopłaty bezpośrednie stosowane w ramach Wspólnej Polityki Rolnej Unii Europejskiej – wolne od podatku na podstawie art. 17 ust. 1 pkt 36 ustawy	29.	30.
Umorzone należności i wierzytelności przypadające agencjom płatniczym w ramach Wspólnej Polityki Rolnej – wolne od podatku na podstawie art. 17 ust. 1 pkt 36a ustawy	31.	32.
Dochody związków zawodowych, społeczno-zawodowych organizacji rolników, izb rolniczych, izb gospodarczych, organizacji samorządu gospodarczego rzemiosła, spółdzielczych związków rewizyjnych, organizacji pracodawców, partii politycznych, europejskich partii politycznych, europejskich fundacji politycznych oraz dochody kół gospodyń wiejskich – wolne od podatku na podstawie art. 17 ust. 1 pkt 39 i 39a ustawy	33.	34. 1000,1
Składki członkowskie członków organizacji politycznych, społecznych i zawodowych na podstawie art. 17 ust. 1 pkt 40 ustawy	35.	36. 500,1
Dochody spółdzielni mieszkaniowych, wspólnot mieszkaniowych, towarzystw budownictwa społecznego oraz samorządowych jednostek organizacyjnych prowadzących działalność w zakresie gospodarki mieszkaniowej uzyskane z gospodarki zasobami mieszkaniowymi – wolne od podatku na podstawie art. 17 ust. 1 pkt 44 ustawy – w części przeznaczonej na cele związane z utrzymaniem tych zasobów	37.	38.
Dotacje otrzymane z budżetu państwa lub budżetu jednostek samorządowych – wolne od podatku na podstawie art. 17 ust. 1 pkt 47 ustawy	39.	40. 3500,1
Kwoty otrzymane od agencji rządowych lub agencji wykonawczych – wolne od podatku na podstawie art. 17 ust. 1 pkt 48 ustawy	41.	42. 2000
Dochody grupy producentów rolnych – wolne od podatku na podstawie art. 17 ust. 1 pkt 49 ustawy	43.	44.





Krajowa Administracja
Skarbowa

POLTAX

POLA JASNE WYPEŁNIA SKŁADAJĄCY, POLA CIEMNE WYPEŁNIA URZĄD. WYPEŁNIĆ DUŻYMI, DRUKOWANYMI LITERAMI, CZARNYM LUB NIEBIESKIM KOLOREM

Składanie w wersji elektronicznej: www.podatki.gov.pl

Dochody (przychody) z tytułu płatności w ramach programów finansowych z udziałem środków europejskich – wolne od podatku na podstawie art. 17 ust. 1 pkt 52 ustawy – otrzymane z Banku Gospodarstwa Krajowego	45.	46.	
Dochody (przychody) z tytułu środków finansowych, otrzymanych przez uczestnika projektu – wolne od podatku na podstawie art. 17 ust. 1 pkt 53 ustawy	47.	48. 3000,-	
Wpłaty uczestników systemu ochrony na fundusz pomocowy – wolne od podatku na podstawie art. 17 ust. 1 pkt 55 ustawy	49.	50.	
Dochody (przychody) wolne od podatku na podstawie art. 17 ust. 1 pkt 57 ustawy	51.	52.	
Dochody (przychody) wolne od podatku na podstawie art. 17 ust. 1 pkt 58 ustawy	53.	54.	
Pozostałe dochody (przychody) wolne od podatku na podstawie art. 17 ust. 1 ustawy, z wyjątkiem wymienionych w poz. 7–54	55.	56.	
Dochody wolne od podatku w zakresie określonym ustawą wymienioną w art. 40 ust. 2 pkt 3 ustawy	57.	58.	
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 2020 r. poz. 492)	59.	60.	
Dochody zarządzającego wolne od podatku na podstawie art. 17 ust. 1 pkt 59 ustawy	61.	62.	
Dochody wolne od podatku na podstawie ustawy z dnia 20 października 1994 r. o specjalnych strefach ekonomicznych i przepisów wykonawczych do tej ustawy w oparciu o zezwolenia uzyskane przed dniem 1 stycznia 2001 r., osiągnięte przez podatników, którzy:	nie wystąpili o zmianę zezwoleń, zgodnie z art. 6 ustawy z dnia 2 października 2003 r. o zmianie ustawy o specjalnych strefach ekonomicznych i niektórych ustaw (Dz. U. poz. 1840, z późn. zm.) ¹⁾	63.	64.
	korzystają ze zwolnienia na podstawie zmienionego zezwolenia i jednocześnie nie przekroczyli maksymalnej dopuszczalnej wielkości pomocy publicznej (art. 5 ustawy wymienionej w poz. 63 i 64) ¹⁾	65.	66.
Dochody zwolnione od podatku na podstawie art. 20 ust. 3 ustawy	67.	68.	
Dochody ze zbycia udziałów lub akcji zwolnione od podatku na podstawie art. 14 ustawy z dnia 25 września 2015 r. o zmianie niektórych ustaw w związku ze wspieraniem innowacyjności (Dz. U. poz. 1767, z późn. zm.)	69.	70.	
Inne dochody (przychody) wolne (zwolnione) od podatku, w tym na podstawie odrębnych ustaw ¹⁾	71. Tytuł (wymienić):	72.	73.
Razem dochody (przychody) wolne od podatku W poz. 74 należy wpisać sumę kwot z poz. 7, 9, 11, 13, 15, 17, 19, 21, 23, 25, 27, 29, 31, 33, 35, 37, 39, 41, 43, 45, 47, 49, 51, 53, 55, 57, 59, 61, 63, 65, 67, 69 i 72. W poz. 75 należy wpisać sumę kwot z poz. 8, 10, 12, 14, 16, 18, 20, 22, 24, 26, 28, 30, 32, 34, 36, 38, 40, 42, 44, 46, 48, 50, 52, 54, 56, 58, 60, 62, 64, 66, 68, 70 i 73. Kwotę należy wpisać odpowiednio w poz. 96 lub 97 CIT-8.	74.	75. 10.000,-	

R 2 ODLICZENIA OD DOCHODU I STRAT Z LAT UBIEGŁYCH²⁾ Suma strata do odliczenia w poszczególnych





Uwaga na częste błędy

- ❧ brak zaznaczania obowiązkowych pól w części B.3, C i L,
- ❧ wykazywanie kosztów księgowych w części D.2 zamiast podatkowych kosztów uzyskania przychodów,
- ❧ błędne wykazywanie kwoty dochodów zwolnionych od podatku (brak analizy źródeł pochodzenia przychodów),
- ❧ wykazywanie dochodów wolnych od podatku w nieodpowiednich poz. w załączniku CIT-8/O





Krajowa Administracja
Skarbowa

POLSKI ŁAD

Zmiany w skali podatkowej

Ulga dla pracujących seniorów





Krajowa Administracja
Skarbowa

Skala podatkowa od 1 stycznia 2022

ponad	do	
	120 000	12% minus kwota zmniejszająca podatek 3600 zł
120 000		10800 zł + 32% nadwyżki ponad 120 000 zł





Krajowa Administracja
Skarbowa

Skala podatkowa od 1 stycznia 2022

- ☞ podwyższona do 30 000 zł kwota wolna od podatku;
- ☞ podwyższony z 85 528 zł do 120 000 zł próg dochodów, który w skali podatkowej wyznacza granicę pomiędzy stawką podatku 12% a 32%.

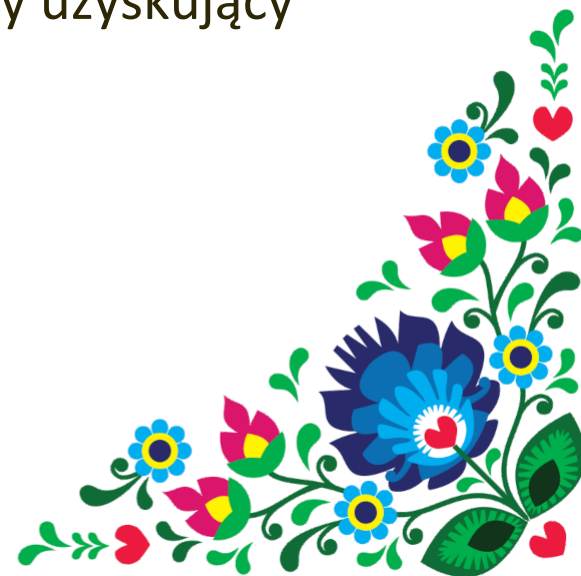




Krajowa Administracja
Skarbowa

Kwota zmniejszająca podatek

- ☞ Kwota zmniejszająca podatek w wysokości 3600 zł odliczana jest zarówno w rozliczeniu rocznym PIT-36, PIT-36S, PIT-37, PIT-40A, jak i przy obliczaniu zaliczek na podatek w trakcie roku.
- ☞ Jest stosowana niezależnie od wysokości uzyskanych dochodów. Korzystają z niej zarówno podatnicy uzyskujący dochody do 120 000 zł rocznie, jak i wyższe.



Kwota zmniejszająca podatek cd.

- ☞ Od 2022 r. 1/12 kwoty zmniejszającej podatek wynosi 300 zł.
- ☞ Kwota ta jest odliczana przez płatników przy obliczaniu zaliczek na podatek:
 - „na wniosek” podatnika (PIT-2, PIT-2A, PIT-3) – stosują m. in. zakłady pracy oraz banki wypłacające emerytury lub renty z zagranicy, albo
 - z mocy ustawy – stosują m. in. organy rentowe przy wypłacie emerytur lub rent oraz rolnicze spółdzielnie produkcyjne wypłacające dniówki obrachunkowe.
 - Jeśli PIT-2 albo PIT-2A zostały złożone w latach ubiegłych, a stan faktyczny w nich wykazany nie uległ zmianie, nie trzeba ich ponownie składać dla potrzeb obliczenia zaliczek od 2022 r. Skuteczne są oświadczenia złożone w poprzednich latach.



Kwota zmniejszająca podatek cd.

☞ Od 2022 r. 1/12 kwoty zmniejszającej podatek może odliczyć również podatnik, który samodzielnie oblicza zaliczki na podatek w związku z osiągnięciem dochodów:

- ☐ ze stosunku pracy z zagranicy,
- ☐ z emerytur i rent z zagranicy,
- ☐ z osobiście wykonywanej działalności (np. z umów zlecenia, umów o dzieło).





Krajowa Administracja
Skarbowa

Ulga dla pracujących seniorów





Krajowa Administracja
Skarbowa

Na czym polega ulga?

Na zwolnieniu od podatku PIT przychodów:

- ☞ z pracy na etacie,
- ☞ z umów zlecenia zawartych z firmą,
- ☞ z pozarolniczej działalności gospodarczej
- ☞ otrzymanych po 31 grudnia 2021 r. przez:
- ☞ kobietę 60+
- ☞ mężczyznę 65+
- ☞ do wysokości 85 528 zł rocznie.



Na czym polega ulga?

W przypadku:

☞ **pracy na etacie** ulga obejmuje przychody ze stosunku służbowego, stosunku pracy, spółdzielczego stosunku pracy oraz pracy nakładczej; przychodami z pracy na etacie nie są zasiłki pieniężne z ubezpieczenia społecznego (np. zasiłek chorobowy, macierzyński),

☞ **umowy zlecenia** ulga obejmuje przychody z umowy zlecenia zawartej z firmą, właścicielem nieruchomości wynajmującym lokale oraz przedsiębiorstwem w spadku; przychodami z umowy zlecenia nie są przychody z umowy o dzieło,

☞ **pozarolniczej działalności gospodarczej** ulga obejmuje przychody, do których ma zastosowanie:

- ☐ skala podatkowa ze stawkami 12% i 32 %,
- ☐ jednolita 5% (IP BOX) albo 19% stawka podatku (tzw. podatek liniowy),
- ☐ ryczałt od przychodów ewidencjonowanych.





Krajowa Administracja
Skarbowa

Jakich dochodów nie obejmuje ulga?

- ☞podlegających opodatkowaniu zryczałtowanym podatkiem dochodowym na podstawie ustawy PIT,
- ☞zwolnionych od podatku dochodowego,
- ☞od których zaniechano poboru podatku w drodze rozporządzenia,
- ☞zasiłków pieniężnych z ubezpieczenia społecznego (np. zasiłków chorobowych, macierzyńskich),
- ☞z umów o dzieło,
- ☞z praw autorskich (z wyjątkiem tych uzyskanych w ramach umowy o pracę)





Krajowa Administracja
Skarbowa

Kto może skorzystać z ulgi?

☞ Kobieta 60+ oraz mężczyzna 65+, jeśli:

- z tytułu przychodów objętych ulgą podlega ubezpieczeniom społecznym,
- nie otrzymuje (mimo nabycia uprawnienia) świadczeń emerytalnych lub rentowych wymienionych w ustawie PIT:
- emerytury lub renty rodzinnej z KRUS,
- emerytury lub renty rodzinnej z mundurowych systemów ubezpieczeń,



Kto może skorzystać z ulgi?

- nie otrzymuje (mimo nabycia uprawnień) świadczeń emerytalnych lub rentowych wymienionych w ustawie PIT:
- emerytury lub renty rodzinnej z ZUS,
- Świadczenia pieniężnego w związku ze zwolnieniem ze służby stałej funkcjonariusza służby mundurowej,
- uposażenia przysługującego sędziemu w stanie spoczynku lub uposażenia rodzinnego.



Co oznacza, że przychód podlega ubezpieczeniom społecznym?

Przepis odnosi się ogólnie do rodzaju aktywności zawodowej (źródła przychodów), która podlega ubezpieczeniom społecznym.

Ulga przysługuje nawet w przypadku „częstkowego” przychodu z pracy na etacie, od którego nie są pobierane składki ZUS (np. nagroda jubileuszowa).



Co w przypadku zbiegu tytułów do ubezpieczeń społecznych?

☞ Zwolnienie przysługuje do aktywności zawodowej, która podlega ubezpieczeniom społecznym.

☞ Oznacza to, że w przypadku osiągnięcia przychodów z pracy na etacie i z pozarolniczej działalności gospodarczej, gdy składki ZUS pobierane są:

- tylko od przychodów z pracy- to zwolnienie przysługuje tylko w odniesieniu do tych przychodów,
- z obu tytułów, zwolnienie przysługuje- w granicach limitu - do przychodów z obydwu tych źródeł.





Krajowa Administracja
Skarbowa

Limit

Przychody do **85 528 zł** rocznie łącznie ze wszystkich źródeł przychodów korzystających ze zwolnienia.





Krajowa Administracja
Skarbowa

Limit 85 528 zł

Jest wspólny dla:

- ☞ ulgi dla młodych,
- ☞ ulgi na powrót,
- ☞ ulgi dla rodzin 4+,
- ☞ ulgi dla pracujących seniorów.

Jeżeli podatnik jest uprawniony do więcej niż jednej ulgi (np. na powrót oraz dla pracujących seniorów), łączna kwota przychodów objętych zwolnieniem nie może przekroczyć 85 528 zł rocznie.



Limit ulgi a 50% koszty uzyskania przychodów z praw autorskich

☞ Jeśli podatnik korzysta z ulgi oraz z 50% kosztów uzyskania przychodów, suma łącznych 50% kosztów uzyskania przychodów, o których mowa w art. 22 ust.9 pkt 1-3 ustawy PIT, oraz przychodów objętych:

☞ ulgą dla młodych,

☞ ulgą na powrót,

☞ ulgą dla rodzin 4+,

☞ ulgą dla pracujących seniorów

☞ nie może przekroczyć kwoty 120 000 zł rocznie.



Limit ulgi a 50% koszty uzyskania przychodów z praw autorskich

Jeśli w ramach przychodów z pracy na etacie lub z umów zlecenia zawartych z firmą podatnik otrzymał zarówno:

- ☞ przychody objęte ulgą oraz
- ☞ przychody podlegające opodatkowaniu,

to do przychodów podlegających opodatkowaniu może zastosować KUP jedynie do wysokości tych przychodów (czyli przychodów podlegających opodatkowaniu).





Składki ZUS i NFZ

- ☞ Przychody objęte ulgą dla pracujących seniorów podlegają ubezpieczeniom społecznym i zdrowotnym.
- ☞ Składki ZUS i NFZ zapłacone od przychodów objętych ulgą nie podlegają odliczeniu odpowiednio od dochodu i podatku PIT.
- ☞ Składki te są uwzględniane w limicie składek dla potrzeb zwrotu niewykorzystanej ulgi na dzieci.





Kiedy i kto stosuje ulgę?

- ☞ W trakcie roku przy obliczaniu zaliczek na podatek (stosuje płatnik lub podatnik).
- ☞ Po zakończeniu roku w zeznaniu podatkowym (stosuje podatnik).



Kiedy ulgę stosuje płatnik

- ✧ Płatnik stosuje ulgę na wniosek, po złożeniu przez podatnika pisemnego oświadczenia, że spełnia warunki do stosowania zwolnienia.
- ✧ Oświadczenie nie ma formalnego wzoru (podatnik sam je redaguje).
- ✧ Oświadczenie składane jest pod rygorem odpowiedzialności karnej za złożenie fałszywego oświadczenia i zawiera klauzulę o treści „Jestem świadomy(a) odpowiedzialności karnej za złożenie fałszywego oświadczenia”.
- ✧ Po otrzymaniu oświadczenia płatnik stosuje ulgę najpóźniej od następnego miesiąca. Jeśli podatnik poinformuje o zmianie stanu faktycznego lub gdy kwota przychodów przekroczy limit ulgi, płatnik nie stosuje ulgi.
- ✧ Oświadczenie podatnik składa odrębnie dla każdego roku.





Kiedy sam obliczasz ulgę

Jeśli podatnik sam oblicza zaliczkę na podatek od:

- zagranicznych przychodów z pracy na etacie, czy umów zlecenia zawartych z firmą,
- przychodów z pozarolniczej działalności gospodarczej

to samodzielnie stosuje ulgę wyłączając przychody nią objęte z przychodów podlegających opodatkowaniu.

Ostateczne rozliczenie ulgi następuje w zeznaniu podatkowym, które składa podatnik.



Najczęściej zadawane pytania

Czy z ulgi będą mogli korzystać emeryci, którzy pobierali już emeryturę, ale obecnie zawieszą prawo do świadczenia?

Tak, zawieszenie prawa do emerytury w takim przypadku będzie uprawniało podatnika do skorzystania ze zwolnienia.

Czy z ulgi będą mogli korzystać renciści?

PIT-0 dla pracujących seniorów polega na zwolnieniu od podatku dochodowego od osób fizycznych niektórych przychodów podatników, w tym emerytów i rencistów, którzy pomimo osiągnięcia powszechnego wieku emerytalnego (kobiety 60. lat, mężczyźni 65. lat) kontynuują zatrudnienie i nie otrzymują świadczeń rentowych.



Najczęściej zadawane pytania

Czy z ulgi będą mogli korzystać świadczeniobiorcy pobierający emeryturę w innym państwie?

Osoby uzyskujące zagraniczne świadczenia emerytalne/rentowe będą miały prawo do zwolnienia dochodów pod warunkiem, że nabyły one również prawo do któregośkolwiek świadczenia emerytalnego, bądź rentowego wymienionego w ww. katalogu, ale go nie otrzymują.

Podatnik ma 66 lat. Od roku ma prawo do emerytury, ale jej nie pobiera, bo dalej pracuje na umowę o pracę u dotychczasowego pracodawcy. Czy ma prawo do ulgi dla pracujących seniorów?

Tak, od 1 stycznia 2022 r. może korzystać z ulgi dla pracujących seniorów.



Najczęściej zadawane pytania

Czy podatnik musi złożyć wniosek do ZUS o emeryturę, a następnie ją zawiesić, aby dalej pracować i korzystać z ulgi dla pracujących seniorów?

Nie, nie trzeba składać takiego wniosku. Prawo do ulgi przysługuje podatnikowi, który nie otrzymuje świadczenia emerytalnego, mimo osiągnięcia wieku emerytalnego i nabycia prawa do niego.

Podatnik ma 65 lat, wrócił z zagranicy i pracuje na umowę zlecenie zawartą z polską firmą (ze składkami ZUS).

Nie otrzymuje żadnych świadczeń rentowych z Polski, ma jednak emeryturę z Niemiec. Czy jego przychody z umowy zlecenia mogą skorzystać z ulgi dla pracujących seniorów?

Tak, przychody z umowy zlecenia są objęte ulgą. Emerytura z zagranicy nie pozbawia prawa do ulgi, jeżeli podatnik spełnia pozostałe warunki.





Najczęściej zadawane pytania

Jeśli podatnik spełnia warunki do ulgi dla pracującego seniora, ale nie złożył pracodawcy oświadczenia o stosowaniu ulgi, czy może z niej skorzystać w zeznaniu rocznym?

Tak, może skorzystać z ulgi w zeznaniu rocznym, jeśli spełnia warunki. To, że pracodawca nie stosował tej ulgi w trakcie roku, nie wyklucza jej zastosowania w zeznaniu rocznym.

Podatnik jest emerytem, pobiera emeryturę oraz uzyskuje wynagrodzenie za felietony do prasy, które przygotowuje na podstawie umowy o dzieło. Czy może skorzystać z ulgi dla pracujących seniorów?

Nie, bo nie spełnia warunku dotyczącego rodzajów przychodów oraz niepobierania emerytury.



Najczęściej zadawane pytania

Podatnik osiągnął wiek emerytalny. Pracuje i nie pobiera emerytury ani renty. Jakie dokumenty ma złożyć do pracodawcy, aby stosował ulgę dla pracującego seniora? Czy wystarczy tylko oświadczenie o spełnieniu warunków do jej stosowania?

Tak, wystarczy, że złoży swojemu pracodawcy na piśmie oświadczenie, że spełnia warunki do stosowania tej ulgi. W tym oświadczeniu trzeba zawrzeć klauzulę o treści:

„Jestem świadomy/a odpowiedzialności karnej za złożenie fałszywego oświadczenia”.

Nie ma urzędowego wzoru oświadczenia. Podatnik nie musi składać pracodawcy innych dokumentów, aby zastosował tę ulgę. Pracodawca zastosuje ulgę najpóźniej od miesiąca następującego po miesiącu, w którym otrzymał oświadczenie.



Najczęściej zadawane pytania

Podatnik jest pracującym seniorem na podstawie umowy zlecenia zawartej z firmą. Spełnia warunki do zwolnienia z opodatkowania do kwoty 85 528 zł. Nie osiąga innych przychodów.

Czy po wykorzystaniu limitu 85 528 zł może prosić zleceniodawcę o niepobieranie zaliczek, ponieważ jego dochody na „+” będą wynosiły około 15 000 zł?

Tak, jeżeli dochody podlegające opodatkowaniu nie przekroczą kwoty wolnej 30.000 zł, może złożyć do zleceniodawcy wniosek o niepobieranie zaliczek na podatek.





Najczęściej zadawane pytania

Podatnik ma 66 lat, jest wykładowcą i osiąga przychody z umowy o dzieło nieprzekraczające kwoty 85 528 zł w roku. Nie pobiera również żadnych świadczeń emerytalnych. Czy ma prawo do ulgi dla pracujących seniorów?

Nie, ponieważ przychody z umowy o dzieło nie są objęte tą ulgą.





Krajowa Administracja
Skarbowa

Dziękujemy za uwagę

