

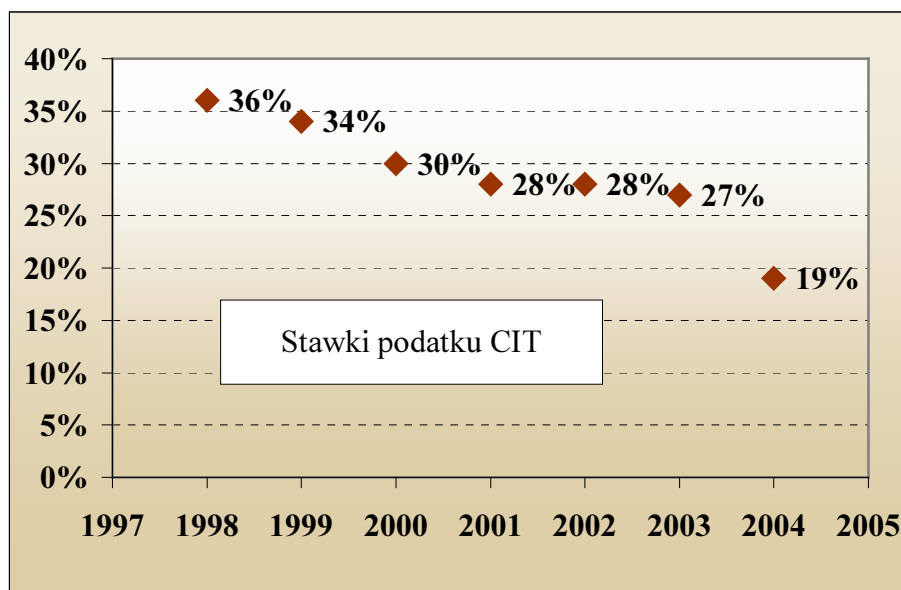
---

---

# MINISTERSTWO FINANSÓW

Departament Podatków Bezpośrednich

## *INFORMACJA* dotycząca rozliczenia podatku dochodowego od osób prawnych za 2003 rok



---

---

Warszawa, lipiec 2004r.

**INFORMACJA**  
*dotycząca rozliczenia podatku dochodowego od osób prawnych*  
*CIT-8 za 2003 rok*

***DANE OGÓLNE***

**1. Przychód, dochód, odliczenia, podatek**

a/ przychód	1 846 047 082 tys. zł
b/ koszty uzyskania przychodu	1 784 395 014 tys. zł
c/ straty	26 066 548 tys. zł
<b>d/ dochód brutto</b>	<b>86 971 545 tys. zł</b>
e/ <i>dochody wolne od podatku</i>	<i>16 473 468 tys. zł</i>
f/ <i>dochody zwolnione od podatku</i>	<i>3 251 574 tys. zł</i>
<b>g/ dochód przed odliczeniami</b>	<b>70 403 550 tys. zł</b>
h/ <i>straty z lat ubiegłych</i>	<i>8 069 988 tys. zł</i>
i/ <i>odliczenia od dochodu</i>	<i>429 261 tys. zł</i>
<b>j/ dochód po odliczeniach</b> <i>(podstawa opodatkowania)</i>	<b>62 576 825 tys. zł</b>
<b>k/ podatek przed odliczeniami</b>	<b>16 811 287 tys. zł</b>
l/ <i>odliczenia i obniżki podatku</i>	<i>160 530 tys. zł</i>
<b>ł/ podatek po odliczeniach</b> <i>(podatek należny)</i>	<b>16 651 034 tys. zł</b>

**2. Obciążenie dochodu**

2.1 Obciążenie dochodu po odliczeniach podatkiem przed odliczeniami  
( k:j ) – 26,87% stawka nominalna

2.2 Obciążenie dochodu przed odliczeniami podatkiem po odliczeniach  
( ł:g ) – 23,65% stawka efektywna

**3. Liczba podatników**

236 446 podatników złożyło zeznania CIT-8 za 2003 r.

w tym 233 610 przedsiębiorstw oraz 2 836 banków i pozostałych instytucji finansowych Sekcja PKD – J .

Z ogólnej liczby 236 446 zeznań u 149 562 podatników wystąpiły dochody tj. u 63,25%, z tego 50 788 podatników wykazało podatek tj. 21,48% 86 884 podatników wykazało dochody “0” lub stratę tj. 36,75%.

## ZWOLNIENIA I ULGI W PODATKU CIT ZA 2003 r.

kwoty w tys. zł

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota odliczonego dochodu	Skutek budżetowy
<b>I</b>	<b>Dochód wolny od podatku wynikający z ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych</b>	<b>16 473 468</b>	<b>4 447 836</b>
1.	Art.17 ust. 1	15 994 218	4 318 439
	w tym:		
a)	dochody przeznaczone na cele statutowe i inne (pkt 4-8)	9 371 881	2 530 408
b)	pozostałe dochody (pkt 1-3, 11...)	6 622 337	1 788 031
2.	Art.40 ust. 2 pkt 3	11 227	3 031
3.	Inne	468 023	126 366
<b>II</b>	<b>Zwolnienia</b>	<b>3 251 574</b>	<b>877 925</b>
	w tym:		
1.	Zwolnienia dla spółek z udziałem zagranicznym	1 124 747	303 682
2.	Specjalne strefy ekonomiczne	2 126 827	574 243
<b>III</b>	<b>Obniżki i ulgi</b>	<b>429 261</b>	<b>115 900</b>
	w tym:		
1.	Wynikające z ustawy o podat. doch. osób praw.	428 529	115 702
	w tym :		
a)	ulgi z tytułu darowizn art.18 ust.1 pkt 1	403 117	108 841
b)	ulgi z tytułu zatrudnienia osób pozbawionych wolności art. 18 ust.1 pkt 5	924	249
c)	art. 18 ust.1 pkt 6 (w bankach – 20% kwoty kredytu umorzonego w związku z realizacją programu restrukturyzacyjnego)	0	0
d)	wydatki inwestycyjne oraz obniżki	13 051	3 524
e)	ulgi inwestycyjne do których podatnicy nabyli uprawnienia przed 1.01.1991r.	108	29
f)	inne	11 329	3 059
2.	Odliczenia wynikające z rozp. RM z dn. 24.01.1995 r. w sprawie odliczeń od dochodu wydatków inwest. oraz obniżek podatku doch. w gminach zagrożonych szczeg. wysokim bezrob. strukt. (Dz.U. Nr 14, poz. 63)	732	198
<b>IV</b>	<b>Straty z lat ubiegłych</b>	<b>8 069 988</b>	<b>2 178 897</b>

1. *Saldo rozliczeń CIT – różnice roczne wynikające z zeznań*

Kwota do zapłaty	3 596 938 tys. zł
Nadpłata	3 012 586 tys. zł
Saldo rozliczeń	584 352 tys. zł
  
2. *Dochody z tytułu dywidend i inne przychody z tytułu udziału w zyskach osób prawnych*

Dochody (przychody)	3 218 844 tys. zł,
Podatek pobrany od ww. dochodów	153 091 tys. zł,

Liczba podatników 1 239
  
3. *Dochody wolne od podatku zgodnie z art. 17 ust. 1 ustawy, przeznaczone, a niewydatkowane na cele statutowe lub inne cele określone w tym przepisie*

Dochody	2 328 065 tys. zł,
---------	--------------------

Liczba podatników 13 210
  
4. *Wyплаты dokonane zagranicznym osobom prawnym niemającym siedziby na terytorium RP oraz pobrany od nich podatek (art.21 odsetki, prawa autorskie...)*

Wyплаты	2 323 283 tys. zł,
Podatek pobrany od tych wypłat	169 348 tys. zł,

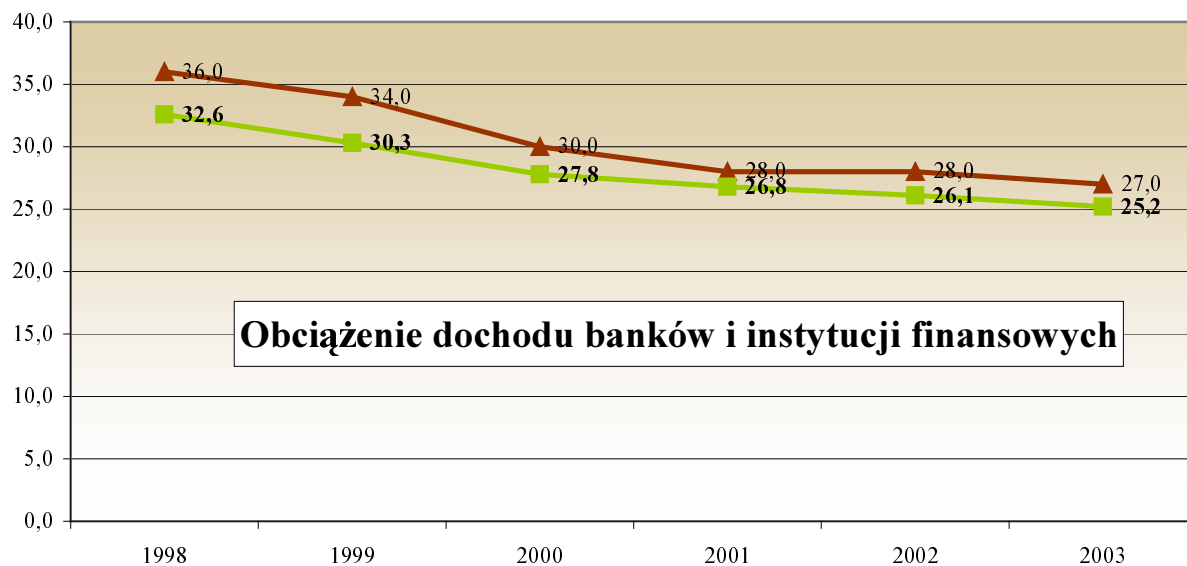
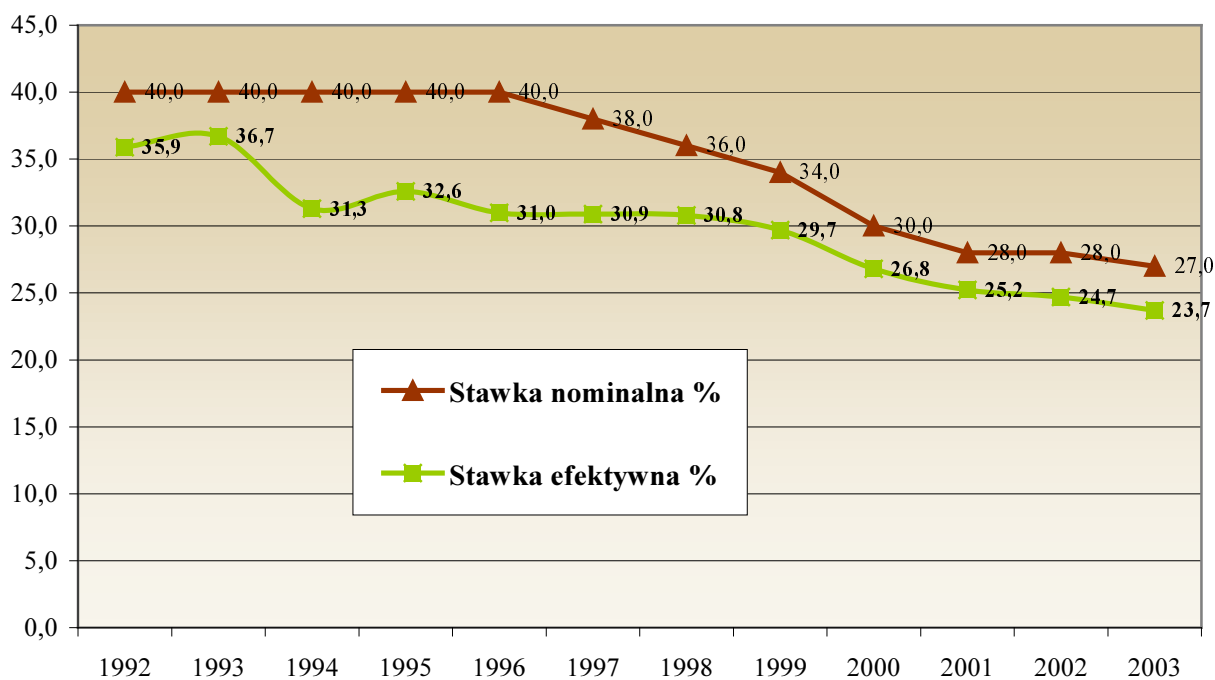
Liczba podatników 584
  
5. *Dane o podatkowych grupach kapitałowych*

Dochody	42 562 tys. zł,
Podatek należny	8 816 tys. zł,

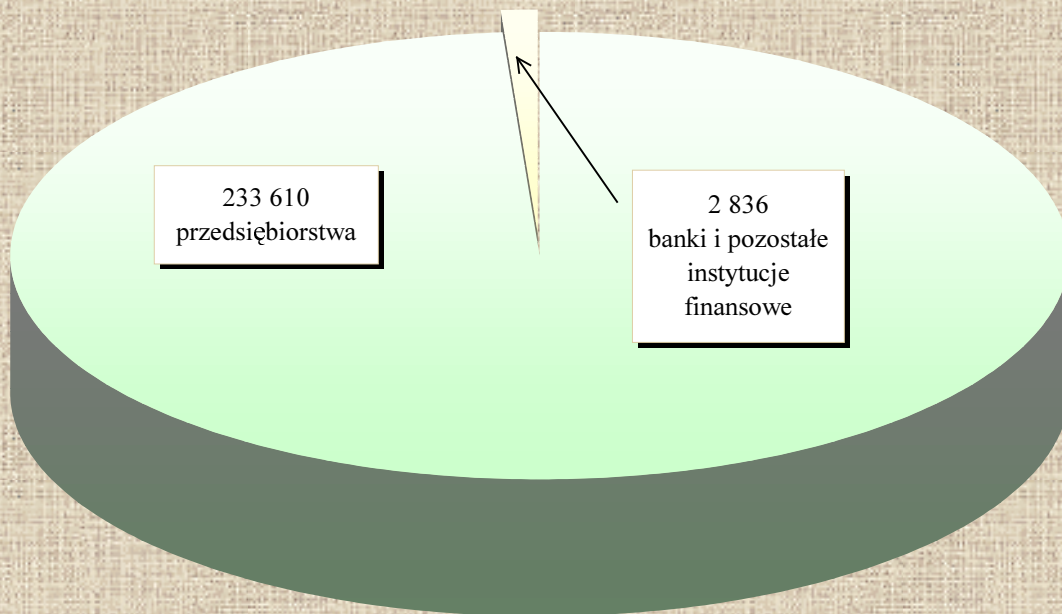
Liczba podatników 4

### Obciążenie dochodu osób prawnych w latach 1992- 2003

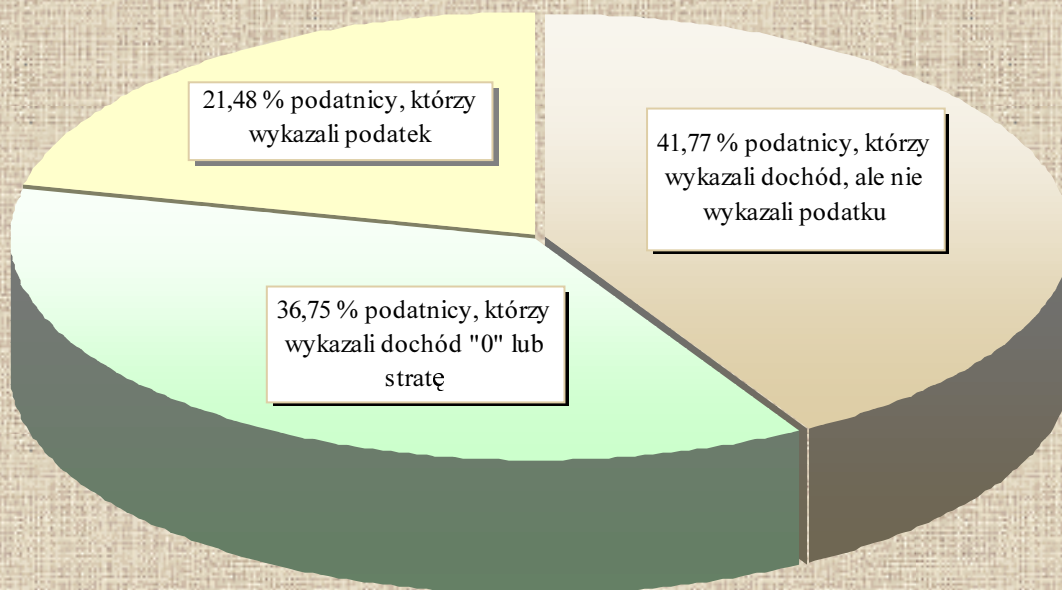
	1992	1993	1994	1995	1996	1997	1998	1999	2000	2001	2002	2003
Stawka nominalna %	40,0	40,0	40,0	40,0	40,0	38,0	36,0	34,0	30,0	28,0	28,0	27,0
Stawka efektywna %	35,9	36,7	31,3	32,6	31,0	30,9	30,8	29,7	26,8	25,2	24,7	23,7



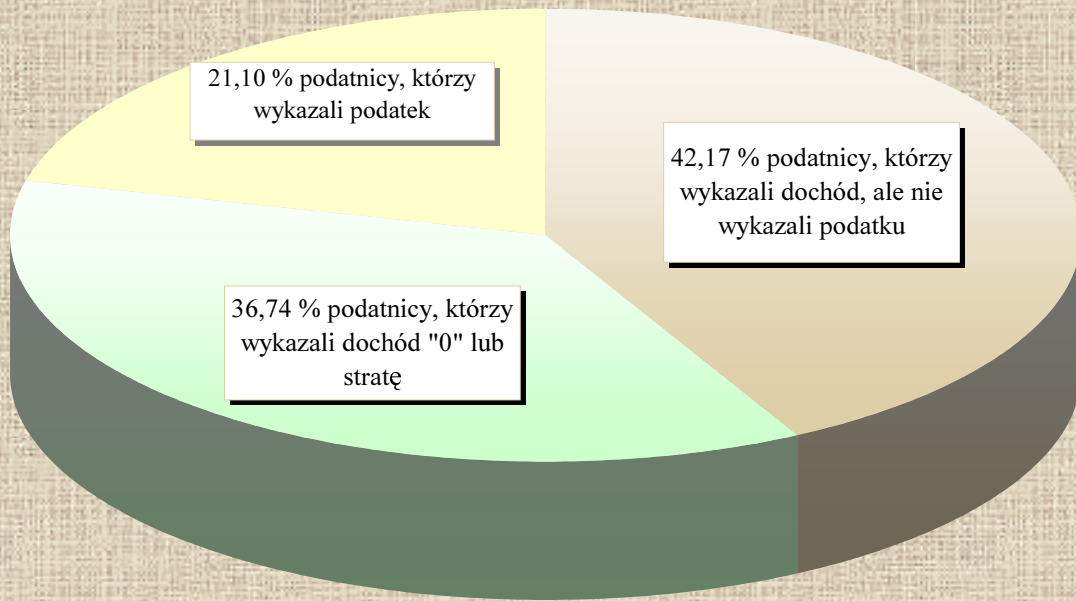
### Liczba podatników podatku dochodowego od osób prawnych



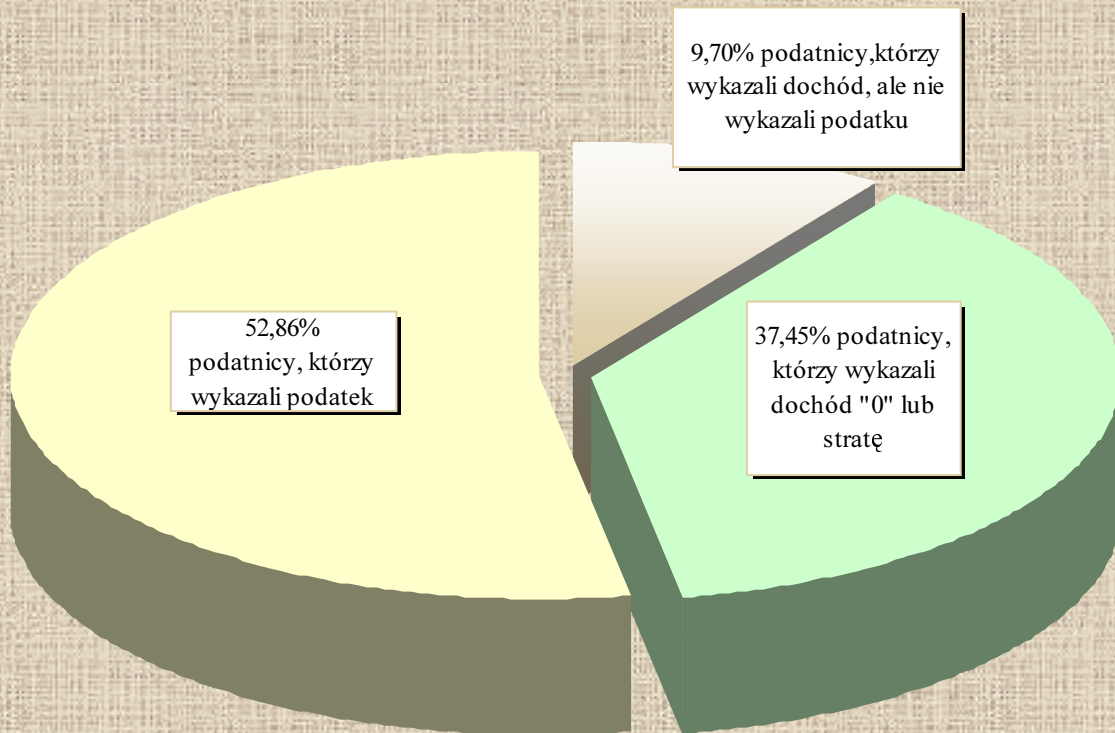
### Struktura podatników wg wykazanego dochodu i podatku



### Struktura przedsiębiorstw wg wykazanego dochodu i podatku



### Struktura banków i instytucji finansowych wg wykazanego dochodu i podatku



## ***DANE SZCZEGÓŁOWE***

### **1. Przychód, koszty, dochód, strata**

#### **1.1 Przychód 1 846 047 082 tys. zł**

**Liczba podatników 236 446**

**Przeciętny przychód 7 807 478 zł**

w tym:

przychód przedsiębiorstw 1 485 864 604 tys. zł,

liczba podatników 233 610,

przeciętny przychód 6 360 449 zł,

przychód banków i pozostałych instytucji finansowych 360 182 477 tys. zł,

liczba podatników 2 836,

przeciętny przychód 127 003 694 zł.

#### **1.2 Koszty uzyskania przychodów 1 784 395 014 tys. zł**

w tym:

koszty przedsiębiorstw 1 432 806 837 tys. zł,

liczba podatników 232 747,

przeciętne koszty uzyskania przychodów 6 156 070 zł,

koszty banków i pozostałych instytucji finansowych 351 588 176 tys. zł,

liczba podatników 2 898,

przeciętne koszty uzyskania przychodów 121 320 971 zł.

#### **1.3 Dochód brutto 86 971 545 tys. zł**

**Liczba podatników 149 683**

**Przeciętny dochód 581 038 zł**

w tym:

dochód przedsiębiorstw 75 371 447 tys. zł,

liczba podatników 147 907,

przeciętny dochód 509 586 zł,

dochód banków i pozostałych instytucji finansowych 11 600 099 tys. zł,

liczba podatników 1 776,

przeciętny dochód 6 531 587 zł.



#### **1.4 Strata 26 066 548 tys. zł**

**Liczba podatników 78 635**

**Przeciętna strata 331 488 zł**

w tym:

straty przedsiębiorstw 23 741 371 tys. zł,

liczba podatników 77 527,

przeciętna strata 306 233 zł,

straty banków i pozostałych instytucji finansowych 2 325 176 tys. zł,

liczba podatników 1 108,

przeciętna strata 2 098 534 zł.

### **2. Przychód, koszty, dochód, zyskowość**

Dotyczy podatników, którzy uzyskali dochód.

#### **2.1 Przychód 1 507 637 112 tys. zł**

**Liczba podatników 149 562**

**Przeciętny przychód 10 080 349 zł**

w tym:

przychód przedsiębiorstw 1 189 282 081 tys. zł,

liczba podatników 147 788,

przeciętny przychód 8 047 216 zł,

przychód banków i pozostałych instytucji finansowych 318 355 031 tys. zł,

liczba podatników 1 774,

przeciętny przychód 179 456 049 zł.

#### **2.2 Koszty uzyskania przychodów 1 421 025 644 tys. zł**

**Liczba podatników 144 951**

**Przeciętne koszty uzyskania przychodów 9 803 490 zł**

w tym:

koszty przedsiębiorstw 1 113 934 317 tys. zł,

liczba podatników 143 182,

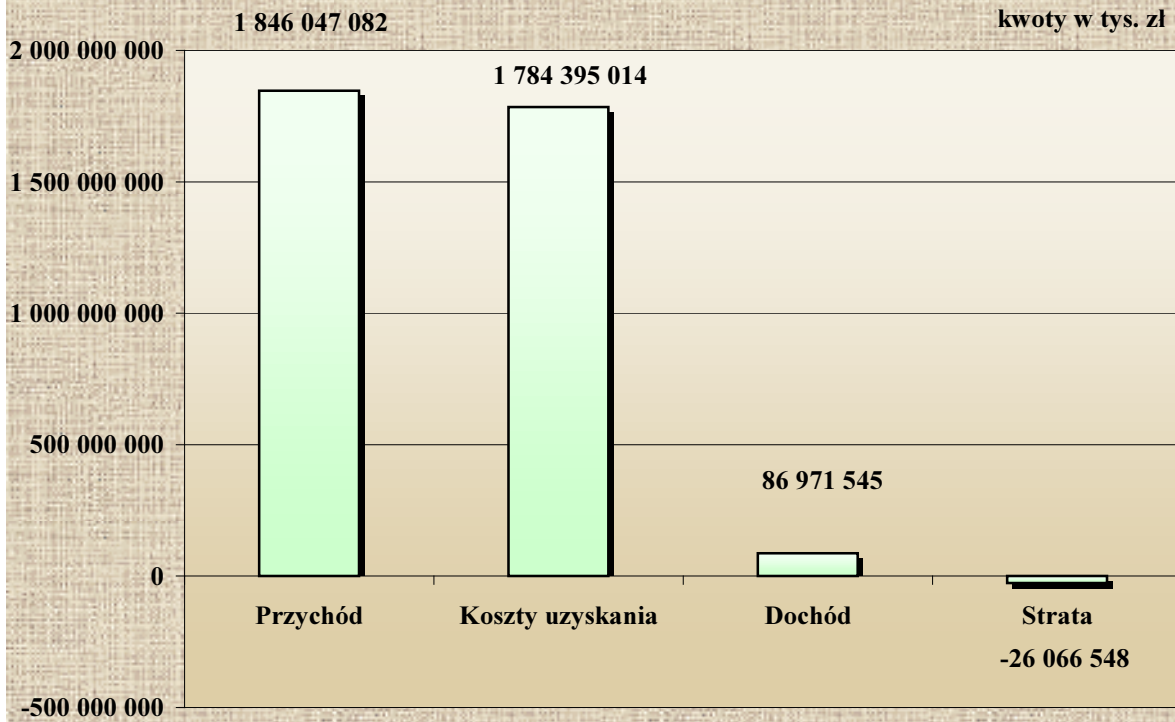
przeciętne koszty uzyskania przychodów 7 779 849 zł,

koszty banków i pozostałych instytucji finansowych 307 091 328 tys. zł,

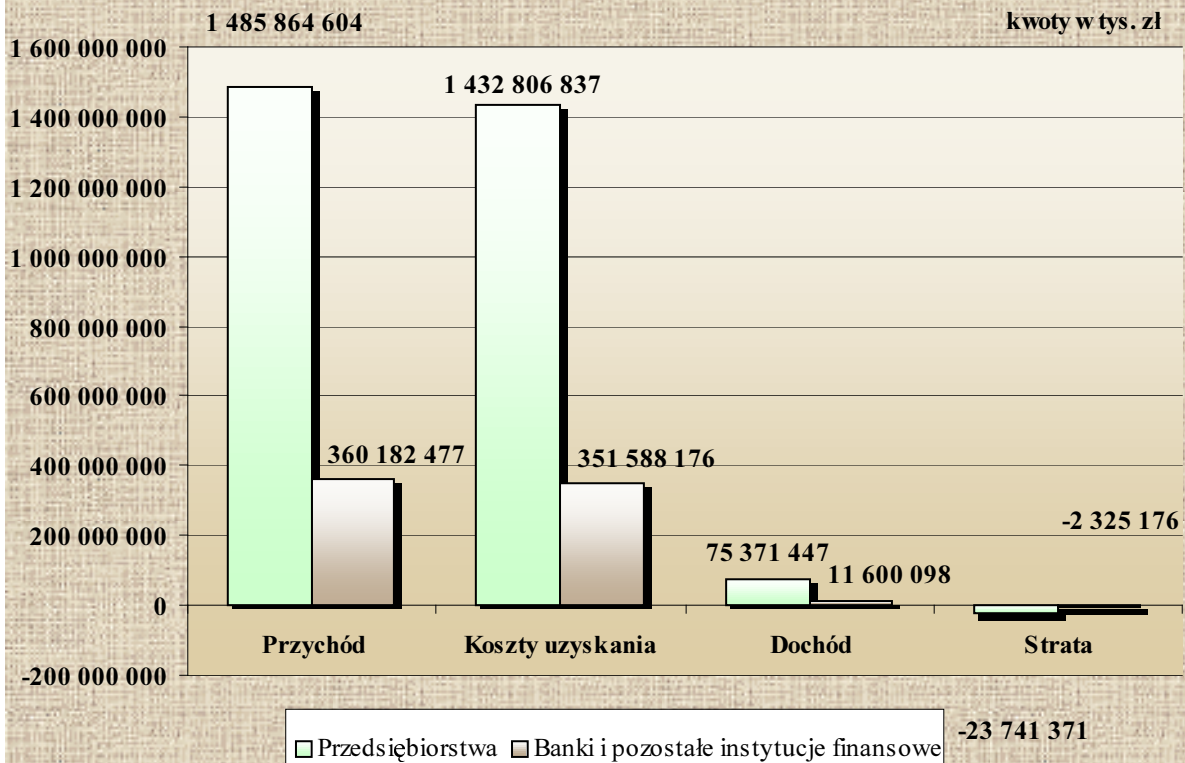
liczba podatników 1 769,

przeciętne koszty uzyskania przychodów 173 596 002 zł.

### Przychód, koszty, dochód, strata



### Przychód, koszty, dochód, strata w podziale na przedsiębiorstwa oraz banki i pozostałe instytucje finansowe



**2.3 Dochód brutto 86 971 545 tys. zł**  
**Liczba podatników 149 683**  
**Przeciętny dochód 581 038 zł**

w tym:

dochód przedsiębiorstw 75 371 447 tys. zł,  
liczba podatników 147 907,  
przeciętny dochód 509 586 zł,

dochód banków i pozostałych instytucji finansowych 11 600 099 tys. zł,  
liczba podatników 1 776,  
przeciętny dochód 6 531 587 zł.

**2.4 Zyskowość 5,77% (2.3:2.1)**

zyskowość przedsiębiorstw 6,34%,  
zyskowość banków i pozostałych instytucji finansowych 3,64%.

Tabela 1  
kwoty w tys. zł

Lp.	Wyszczególnienie	Podatnicy podatku dochodowego od osób prawnych	
			w tym podatnicy, którzy uzyskali dochód
1.	Liczba podatników	236 446	149 562
2.	Przychód	1 846 047 082	1 507 637 112
3.	Koszty uzyskania przychodów	1 784 395 014	1 421 025 644
4.	Dochód brutto	86 971 545	86 971 545
5.	Strata	26 066 548	0

**3. Dochody wolne od podatku**

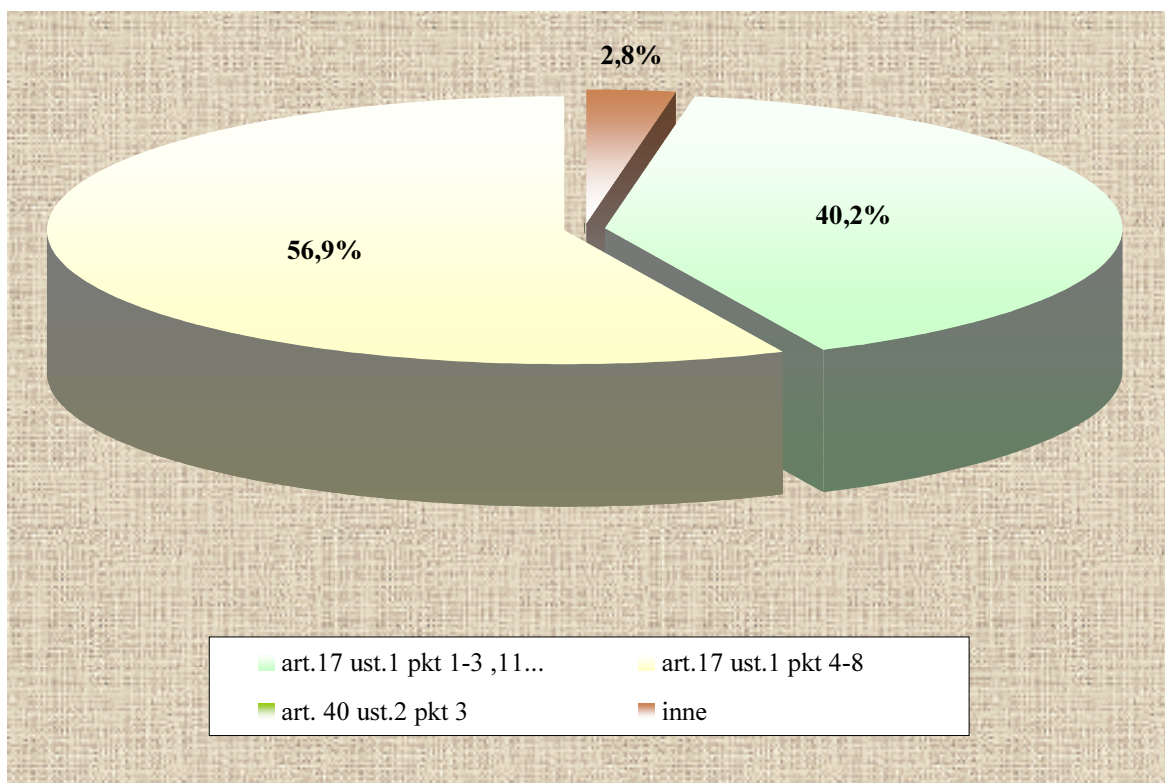
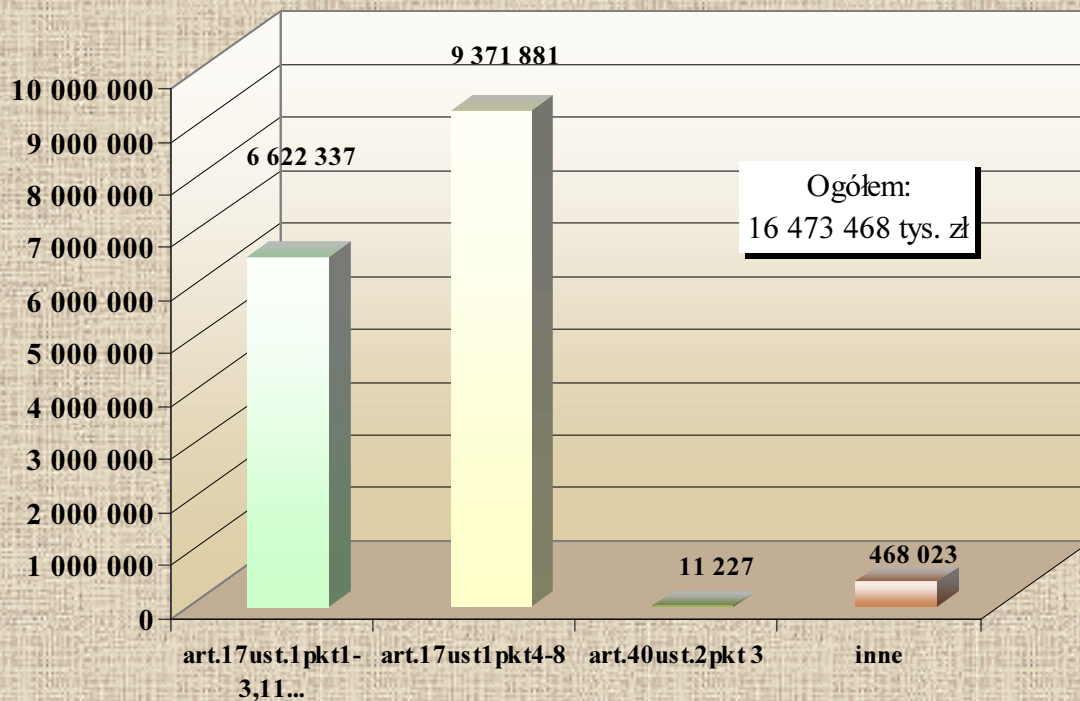
**Ogółem: dochód wolny od podatku 16 473 468 tys. zł,**  
**skutek budżetowy 4 447 836 tys. zł,**  
**liczba podatników 95 108,**  
**przeciętny dochód wolny od podatku 173 208 zł,**

w tym:

- a) dochody wolne przeznaczone na cele statutowe i inne (art. 17 ust.1 pkt 4-8)  
dochód wolny od podatku 9 371 881 tys. zł,  
skutek budżetowy 2 530 408 tys. zł,  
liczba podatników 91 399,  
przeciętny dochód wolny od podatku 102 538 zł,

## Dochody wolne od podatku

kwoty w tys. zł



b) pozostałe dochody wolne (art. 17 ust.1 pkt 1-3,11...)  
 dochód wolny od podatku 6 622 337 tys. zł,  
 skutek budżetowy 1 788 031 tys. zł,  
 liczba podatników 4 986,  
 przeciętny dochód wolny od podatku 1 328 186 zł,

c) art. 40 ust.2 pkt 3;  
 dochód wolny od podatku 11 227 tys. zł,  
 skutek budżetowy 3 031 tys. zł,  
 liczba podatników 39,  
 przeciętny dochód wolny od podatku 287 872 zł,

Tabela 2

Lp.	Dochody wolne od podatku	Kwota dochodu wolnego od podatku tys. zł	Skutek budżetowy (kwota ulgi) tys. zł	Struktura	Liczba podatników	Przeciętny dochód wolny od podatku zł
	<b>Ogółem</b> w tym:	<b>16 473 468</b>	<b>4 447 836</b>	<b>100,0%</b>	<b>95 108</b>	<b>173 208</b>
1.	art. 17 ust.1 pkt 1-3, 11 i następnne punkty	6 622 337	1 788 031	40,2%	4 986	1 328 186
2.	art. 17 ust.1 pkt 4 - 8	9 371 881	2 530 408	56,9%	91 399	102 538
3.	art. 40 ust.2 pkt 3	11 227	3 031	0,1%	39	287 883
4.	inne	468 023	126 366	2,8%	234	2 000 098

#### 4. Dochody zwolnione od podatku

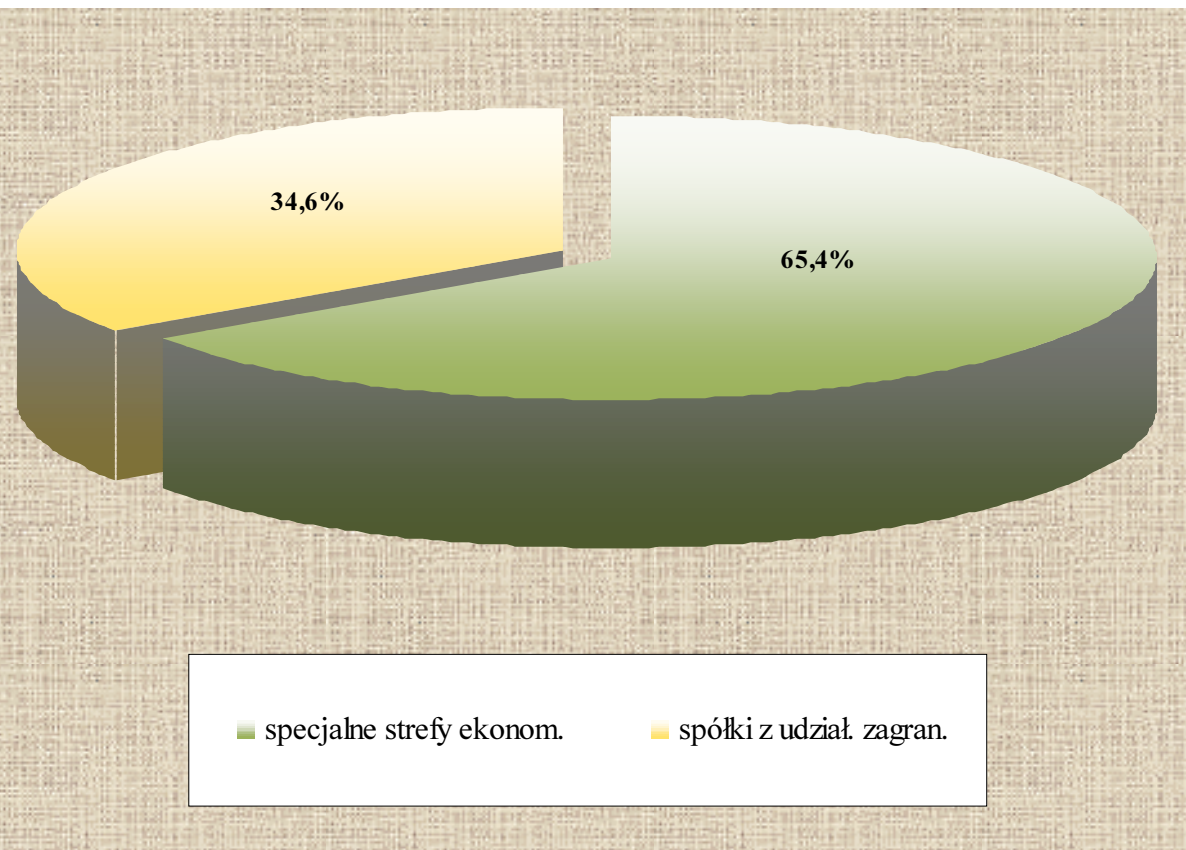
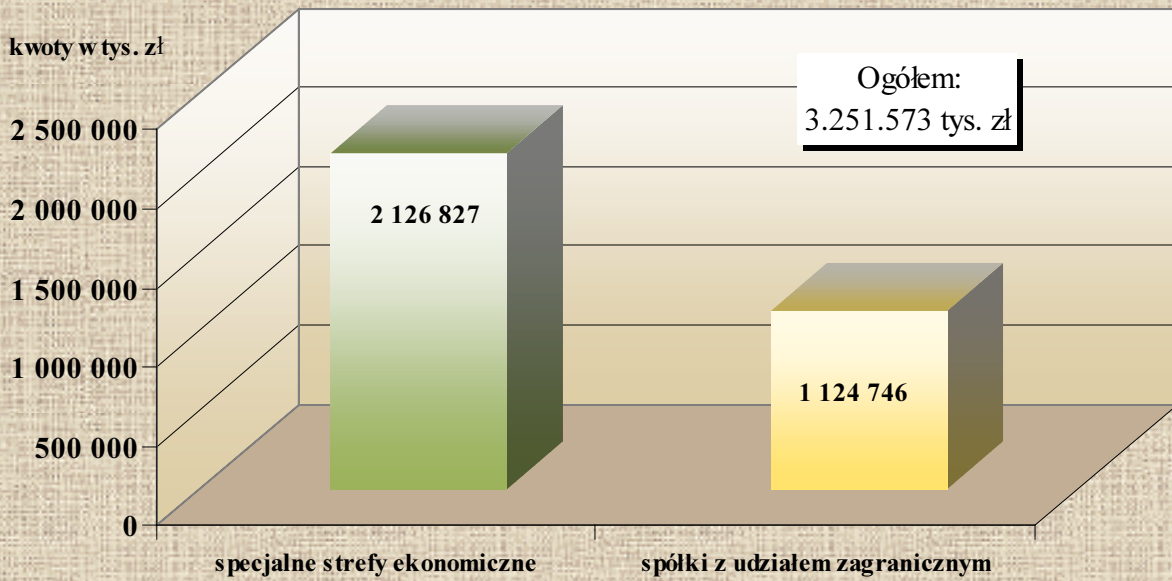
**Ogółem:**      **dochód zwolniony od podatku 3 251 573 tys. zł,**  
**skutek budżetowy 877 925 tys. zł,**  
**liczba podatników 674,**  
**przeciętny dochód zwolniony od podatku 4 824 293 zł,**

w tym:

a) dochód wolny od podatku na podstawie ustawy z dnia 20 października 1994 r. o specjalnych strefach ekonomicznych oraz art.17 ust. 1 pkt 34;

dochód zwolniony od podatku 2 126 827 tys. zł,  
 skutek budżetowy 574 243 tys. zł,  
 liczba podatników 654,  
 przeciętny dochód zwolniony od podatku 3 252 029 zł,

### Dochody zwolnione od podatku



w tym:

*spółki akcyjne zarządzające specjalnymi strefami ekonomicznymi;*  
*dochód zwolniony od podatku 14 307 tys. zł,*  
*skutek budżetowy 3 863 tys. zł,*  
*liczba podatników 6,*  
*przeciętny dochód zwolniony od podatku 2 384 529 zł.*

c) zwolnienie na podstawie art. 23 ustawy z dnia 14 czerwca 1991 r. o spółkach z udziałem zagranicznym;

dochód zwolniony od podatku 1 124 746 tys. zł,  
skutek budżetowy 303 681 tys. zł,  
liczba podatników 20,  
przeciętny dochód zwolniony od podatku 56 237 322 zł,

Tabela 3

Lp.	Dochody zwolnione od podatku	Kwota dochodu zwolnionego od podatku tys. zł	Skutek budżetowy (kwota ulgi) tys. zł	Struktura	Liczba podatników	Przeciętny dochód zwolniony od podatku Zł
	<b>Ogółem</b> w tym:	<b>3 251 573</b>	<b>877 925</b>	<b>100,0%</b>	<b>674</b>	<b>4 824 293</b>
1.	ustawa o specjalnych strefach ekonomicznych i art. 17 ust.1 pkt 34	2 126 827	574 243	65,4%	654	3 252 029
	<i>w tym: spółki akcyjne zarządzające specjalnymi strefami ekonomicznymi</i>	<i>14 307</i>	<i>3 863</i>	<i>0,4%</i>	<i>6</i>	<i>2 384 529</i>
2.	ustawa o spółkach z udziałem zagranicznym	1 124 746	303 681	34,6%	20	56 237 322

## **5. Straty z lat ubiegłych**

**Straty z lat ubiegłych 8 069 988 tys. zł**

**Skutek budżetowy 2 178 897 tys. zł**

**Liczba podatników 19 605**

**Przeciętna strata z lat ubiegłych 411 629 zł**

w tym:

straty z lat ubiegłych przedsiębiorstw 7 556 652 tys. zł,

skutek budżetowy 2 040 296 tys. zł,

liczba podatników 19 158,

przeciętna strata z lat ubiegłych 394 438 zł,

straty z lat ubiegłych banków i pozostałych instytucji finansowych  
513 336 tys. zł,  
skutek budżetowy 138 601 tys. zł,  
liczba podatników 447,  
przeciętna strata z lat ubiegłych 1 148 403 zł.

## **6. Odliczenia od dochodu**

**Ogółem: odliczenia od dochodu 429 261 tys. zł,  
skutek budżetowy 115 900 tys. zł,  
liczba podatników 13 042,  
przeciętne odliczenie od dochodu 32 913 zł,**

w tym:

a) art. 18 ust. 1 pkt 1 darowizny;

odliczenia od dochodu 403 117 tys. zł,  
skutek budżetowy 108 842 tys. zł,  
liczba podatników 12 955,  
przeciętne odliczenie od dochodu 31 116 zł,

b) odliczenia zgodnie z art. 18 ust.1 pkt 5 (art.9 ustawy z dnia 28 sierpnia 1997 r. o zatrudnieniu osób pozbawionych wolności);

odliczenia od dochodu 924 tys. zł,  
skutek budżetowy 249 tys. zł,  
liczba podatników 35,  
przeciętne odliczenie od dochodu 26 386 zł

c) art. 18 ust. 1 pkt 6 w bankach – 20% kwoty kredytu umorzonego w związku z realizacją programu restrukturyzacyjnego;

odliczenia od dochodu 0 zł,  
liczba podatników 0,

d) ulgi inwestycyjne do których podatnicy nabyli uprawnienia przed 1.01.1991 r. (art. 39 ust. 4);

odliczenia od dochodu 108 tys. zł,  
skutek budżetowy 29 tys. zł,  
liczba podatników 10,  
przeciętne odliczenie od dochodu 10 762 zł,



e) powszechne ulgi inwestycyjne;

wydatki inwestycyjne odliczone od dochodu 13 051 tys. zł  
skutek budżetowy 3 524 tys. zł

w tym:

- wydatki inwestycyjne

wydatki inwestycyjne odliczone od dochodu 61 tys. zł,  
skutek budżetowy 17 tys. zł,  
liczba podatników 3,  
przeciętny wydatek inwestycyjny 20 499 zł,

- premia inwestycyjna

premia inwestycyjna odliczona od dochodu 12 990 tys. zł,  
skutek budżetowy 3 507 tys. zł,  
liczba podatników 22,  
przeciętna premia 590 440 zł,

f) wydatki inwestycyjne zgodnie z rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 24 stycznia 1995 r. w sprawie odliczeń od dochodu wydatków inwestycyjnych oraz obniżek podatku dochodowego w gminach zagrożonych szczególnie wysokim bezrobociem strukturalnym;

wydatki inwestycyjne odliczone od dochodu 732 tys. zł,  
skutek budżetowy 198 tys. zł,  
liczba podatników 17,  
przeciętny wydatek inwestycyjny 43 045 zł,

g) inne;

odliczenia od dochodu 11 329 tys. zł,  
skutek budżetowy 3 059 tys. zł.

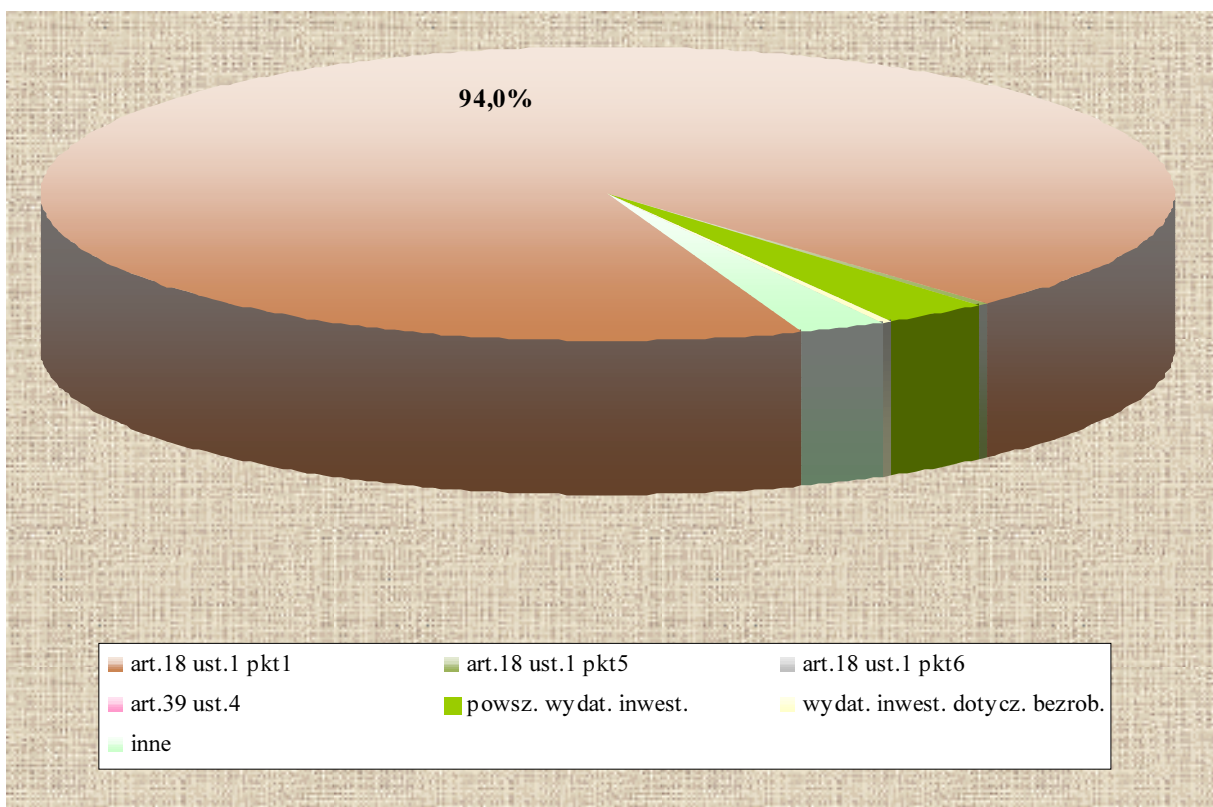
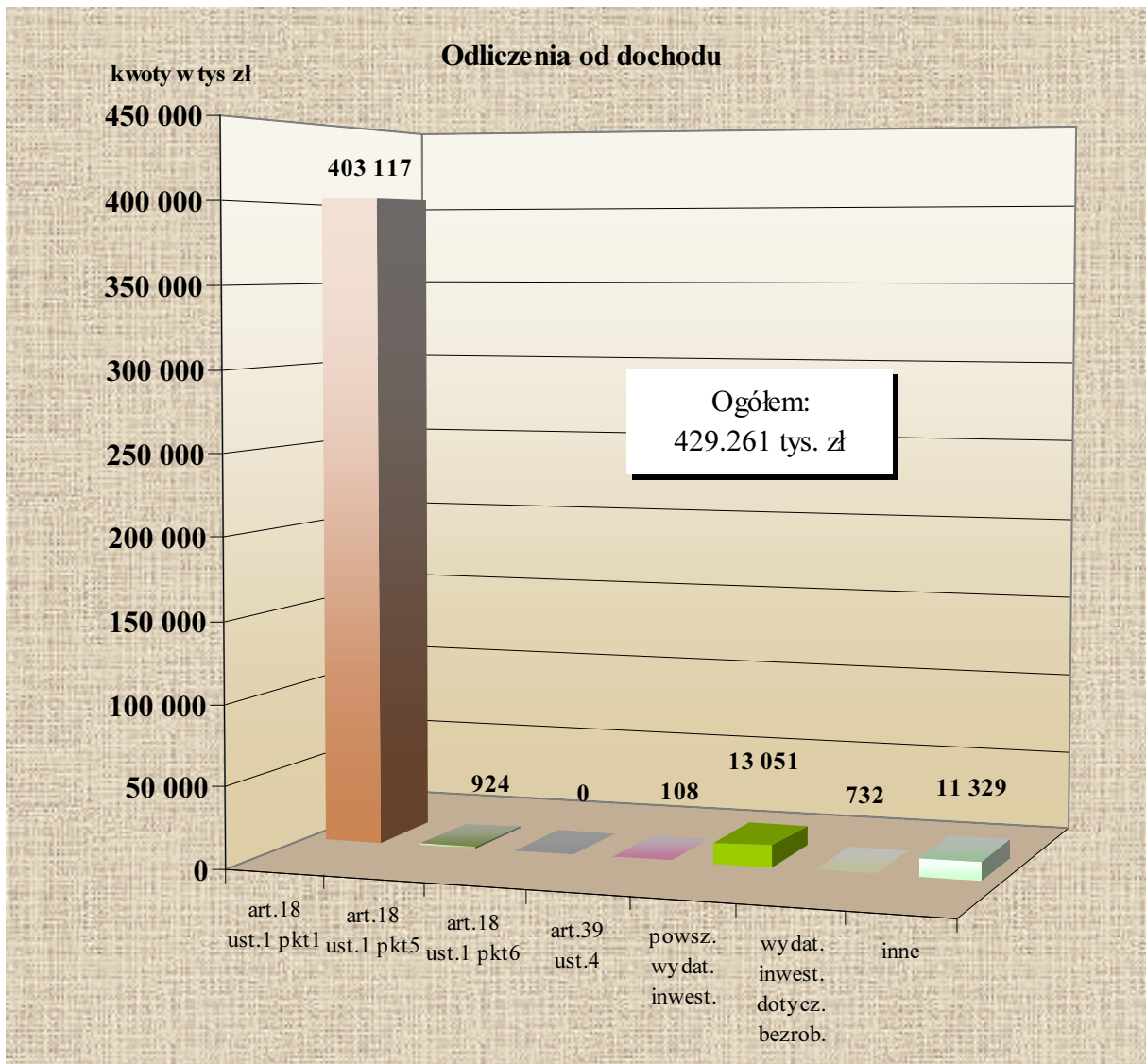


Tabela 4

Lp.	Odliczenia od dochodu	Kwoty odliczone od dochodu tys. zł	Skutek budżetowy (kwota ulgi) tys. zł	Struktura	Liczba podatników	Przeciętne odliczenie od dochodu zł
	<b>Ogółem</b>	<b>429 261</b>	<b>115 900</b>	<b>100,0%</b>	<b>13 042</b>	<b>32 913</b>
	w tym:					
1.	art.18 ust.1 pkt 1 (darowizny)	403 117	108 842	94,0%	12 955	31 116
2.	w zw. z zatrudnieniem osób pozbawionych wolności	924	249	0,2%	35	26 386
3.	art.18 ust.1 pkt 6 (w bankach – 20% kwoty kredytu umorzonego w zw. z realizacją programu restrukturyzacyjnego)	0	0	0	0	0
4.	ulgi inwestycyjne do których podatnicy nabyli uprawnienia przed 1.01.1991 r.	108	29	0,0%	10	10 762
5.	powszechne ulgi inwestycyjne	13 051	3 524	3,0%	X	X
	- wydatki inwestycyjne	61	17	0,0%	3	20 499
	- premia inwestycyjna	12 990	3 507	3,0%	22	590 440
6.	wydatki inwestycyjne z rozp. RM z dn. 24 stycz. 1995r.	732	198	0,2%	17	43 045
7.	inne	11 329	3 059	2,6%	X	X

## **7. Dochód po odliczeniach (podstawa opodatkowania)**

**Dochód po odliczeniach 62 576 825 tys. zł**

**Liczba podatników 51 144**

**Przeciętny dochód po odliczeniach 1 223 542 zł**

w tym:

dot. przedsiębiorstw 51 744 141 tys. zł,

liczba podatników 49 640,

przeciętny dochód po odliczeniach 1 042 388 zł,

dot. banków i pozostałych instytucji finansowych

10 832 683 tys. zł,

liczba podatników 1 504,

przeciętny dochód po odliczeniach 7 202 581 zł.

## **8. Podatek przed odliczeniami**

**Podatek przed odliczeniami 16 811 287 tys. zł**

**Liczba podatników 50 834**

**Przeciętny podatek po odliczeniach 330 709 zł**

w tym:

dot. przedsiębiorstw 13 908 962 tys. zł,

liczba podatników 49 341,

przeciętny podatek przed odliczeniami 281 894 zł,

dot. banków i pozostałych instytucji finansowych

2 902 325 tys. zł,

liczba podatników 1 493,

przeciętny podatek przed odliczeniami 1 943 955 zł.

## **9. Odliczenia i obniżki podatku**

**Odliczenia i obniżki podatku 160 530 tys. zł**

**Liczba podatników 1 230**

**Przeciętne odliczenia i obniżki podatku 130 512 zł**

w tym:

dot. przedsiębiorstw 118 371 tys. zł,

liczba podatników 1 157,

przeciętne odliczenia i obniżki podatku 102 308 zł,

dot. banków i pozostałych instytucji finansowych 42 159 tys. zł,

liczba podatników 73,

przeciętne odliczenia i obniżki 577 520.

## **10. Podatek po odliczeniach**

**Podatek po odliczeniach 16 651 034 tys. zł**

**Liczba podatników 50 778**

**Przeciętny podatek po odliczeniach 327 918 zł**

w tym:

dot. przedsiębiorstw 13 790 868 tys. zł,

liczba podatników 49 279,

przeciętny podatek po odliczeniach 279 852 zł,

dot. banków i pozostałych instytucji finansowych 2 860 166 tys. zł,

liczba podatników 1 499,

przeciętny podatek po odliczeniach 1 908 049 zł.