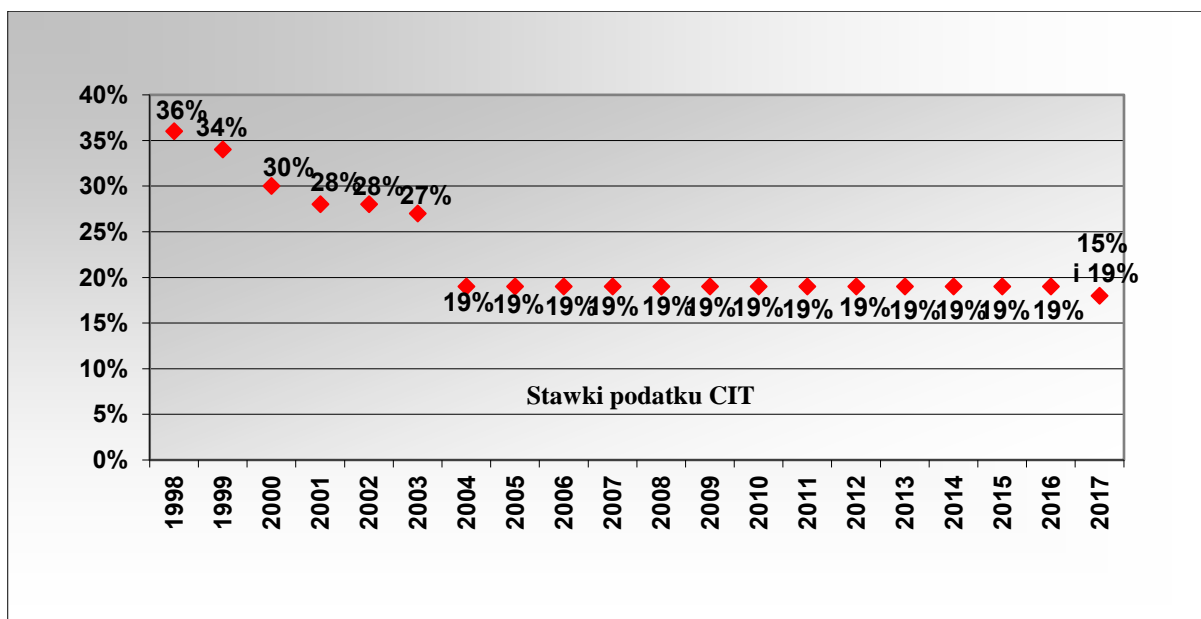


INFORMACJA DOTYCZĄCA ROZLICZENIA PODATKU DOCHODOWEGO OD OSÓB PRAWNYCH

ZA 2017 ROK



Departament Podatków Dochodowych

Warszawa, 2018 r.

Spis treści

Wstęp	3
Dane ogólne	4
Przychód / Koszty uzyskania przychodów / Dochód / Strata	5
Dochody wolne / zwolnione	7
Odliczenia od dochodu	12
Odliczenia od podstawy opodatkowania	13
Odliczenia od podatku	14
Podatek należny	15
Dane porównawcze	16

Wstęp

Zgodnie z przepisami *ustawy* podatnikami podatku dochodowego od osób prawnych są:

- osoby prawne,
- jednostki organizacyjne niemające osobowości prawnej, z wyjątkiem spółek niemających osobowości prawnej, z tym, że podatnikami są spółki kapitałowe w organizacji oraz spółki komandytowo-akcyjne mające siedzibę lub zarząd na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej,
- podatkowe grupy kapitałowe (grupy składające się z co najmniej dwóch spółek prawa handlowego mających osobowość prawną, które pozostają w związkach kapitałowych i spełniają określone w ustawie warunki),
- spółki niemające osobowości prawnej mające siedzibę lub zarząd w innym państwie, jeżeli zgodnie z przepisami prawa podatkowego tego państwa są traktowane jak osoby prawne i podlegają w tym państwie opodatkowaniu od całości swoich dochodów bez względu na miejsce ich osiągnięcia.

Art. 6 *ustawy* wymienia jednostki, które podlegają zwolnieniu podmiotowemu, np. Narodowy Bank Polski, jednostki budżetowe, itd. Podmioty te nie składają zeznań podatkowych.

Podatnicy, jeżeli mają siedzibę lub zarząd na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, podlegają obowiązkowi podatkowemu od całości swoich dochodów, bez względu na miejsce ich osiągnięcia. Podatnicy, jeżeli nie mają na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej siedziby lub zarządu, podlegają obowiązkowi podatkowemu tylko od dochodów, które osiągają na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej (art. 3 *ustawy*).

Zgodnie z art. 27 ust. 1 *ustawy* podatnicy są obowiązani składać urzędom skarbowym zeznanie, według ustalonego wzoru o wysokości dochodu (straty) osiągniętego w roku podatkowym – do końca trzeciego miesiąca roku następnego. Informacja została przygotowana na podstawie zeznań podatkowych złożonych przez podatników podatku dochodowego od osób prawnych, których rok podatkowy zakończył się w 2017 r.

Uwaga:

*Informacja zawiera także dane dotyczące funduszy inwestycyjnych. Zmiany w tym zakresie (art. 6 ust. 4 *ustawy*) wprowadzone zostały *ustawą z dnia 29 listopada 2016 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych oraz ustawy o zmianie ustawy – Ordynacja podatkowa oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. z 2016 r. poz. 1926)*.*

*Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz.U. z 2018 r. poz. 1036, z późn. zm), zwana dalej *ustawą**

Dane ogólne

Liczba podatników¹ wyniosła **509 029**

Dane z zeznań:

1) przychód ²	5 283 970 077 tys. zł
2) koszty uzyskania przychodów	4 756 912 121 tys. zł
3) dochód	596 834 564 tys. zł
4) strata	43 978 726 tys. zł
5) dochody (przychody) wolne/zwolnione od podatku	377 162 787 tys. zł
6) odliczenia od dochodu	19 920 347 tys. zł
w tym:	
a/ straty z lat ubiegłych	19 460 821 tys. zł
b/ pozostałe odliczenia	459 526 tys. zł
7) odliczenia od podstawy opodatkowania	556 545 tys. zł
8) odliczenia od podatku	100 883 tys. zł
9) podatek należny	38 039 314 tys. zł
- w tym podatek należny z odrębnych zobowiązań podatkowych	29 046 tys. zł

Saldo rozliczeń podatników podatku dochodowego od osób prawnych

Kwota do zapłaty:	7 911 989 tys. zł
Nadpłata:	4 680 576 tys. zł
Saldo rozliczeń (kwota do zapłaty pomniejszona o nadpłatę):	3 231 413 tys. zł

¹ Liczba podatników oznacza liczbę zeznań, w których przychód lub koszty uzyskania przychodów lub dochód lub strata jest większa od zera

² Przychód nie uwzględnia łącznego przychodu spółek tworzących Podatkową Grupę Kapitałową (PGK), który w rozliczeniu za 2017 r. wyniósł 261 997 453 tys. zł. Za 2017 r. zeznania złożyło 69 PGK

Przychód / Koszty uzyskania przychodów / Dochód / Strata

PRZYCHÓD

Przychód ogółem

Liczba podatników, którzy wykazali przychód 482 398
Przychód 5 283 970 077 tys. zł
Przeciętny przychód 10 954 tys. zł

w tym:

a) podatnicy podatku dochodowego od osób prawnych inni niż banki i pozostałe instytucje finansowe i ubezpieczeniowe, zwani dalej „przedsiębiorstwami”

Liczba podatników, którzy wykazali przychód 473 514
Przychód 3 639 817 387 tys. zł
Przeciętny przychód 7 687 tys. zł

b) banki i pozostałe instytucje finansowe i ubezpieczeniowe

Liczba podatników, którzy wykazali przychód 8 884
Przychód 1 644 152 690 tys. zł
Przeciętny przychód 185 069 tys. zł

KOSZTY UZYSKANIA PRZYCHODÓW

Koszty uzyskania przychodów ogółem

Liczba podatników, którzy wykazali koszty uzyskania przychodów 496 416
Koszty uzyskania przychodów 4 756 912 121 tys. zł
Przeciętne koszty uzyskania przychodów 9 583 tys. zł

w tym:

a) przedsiębiorstwa

Liczba podatników, którzy wykazali koszty uzyskania przychodów 486 829
Koszty uzyskania przychodów 3 399 014 819 tys. zł
Przeciętne koszty uzyskania przychodów 6 982 tys. zł

b) banki i pozostałe instytucje finansowe i ubezpieczeniowe

Liczba podatników, którzy wykazali koszty uzyskania przychodów 9 587
Koszty uzyskania przychodów 1 357 897 302 tys. zł
Przeciętne koszty uzyskania przychodów 141 639 tys. zł

DOCHÓD

Dochód ogółem

Liczba podatników, którzy wykazali dochód 344 817
Dochód 596 834 564 tys. zł
Przeciętny dochód 1 731 tys. zł

w tym:

a) przedsiębiorstwa

Liczba podatników 339 246
Dochód 302 863 410 tys. zł
Przeciętny dochód 893 tys. zł

b) banki i pozostałe instytucje finansowe i ubezpieczeniowe

Liczba podatników 5 571
Dochód 293 971 154 tys. zł
Przeciętny dochód 52 768 tys. zł

STRATA

Strata ogółem

Liczba podatników, którzy wykazali stratę 153 062
Strata 43 978 726 tys. zł
Przeciętna strata 287 tys. zł

w tym:

a) przedsiębiorstwa

Liczba podatników 148 616
Strata 39 717 232 tys. zł
Przeciętna strata 267 tys. zł

b) banki i pozostałe instytucje finansowe i ubezpieczeniowe

Liczba podatników 4 446
Strata 4 261 494 tys. zł
Przeciętna strata 959 tys. zł

Dochody wolne / zwolnione

Ogółem

Liczba podatników 200 203

Dochody wolne/zwolnione od podatku 377 162 787 tys. zł

Przeciętny dochód wolny/zwolniony od podatku 1 884 tys. zł

w tym:

- 1) dochody z tytułu sprzedaży całości lub części nieruchomości wchodzącej w skład gospodarstwa rolnego – wolne od podatku na podstawie art. 17 ust. 1 pkt 1 ustawy**

Liczba podatników 431

Dochody wolne od podatku 155 672 tys. zł

Przeciętny dochód wolny od podatku 361 tys. zł

- 2) dochody wolne od podatku na podstawie art. 17 ust. 1 pkt 3 ustawy osiągnane poza RP, jeżeli umowa międzynarodowa tak stanowi**

Liczba podatników 663

Dochody wolne od podatku 385 840 tys. zł

Przeciętny dochód wolny od podatku 582 tys. zł

- 3) dochody (przychody) wolne od podatku na podstawie art.17 ust.1 pkt 4 ustawy w części przeznaczonych na cele statutowe**

Liczba podatników 22 339

Dochody wolne od podatku 6 736 819 tys. zł

Przeciętny dochód wolny od podatku 302 tys. zł

- 4) dochody kościelnych osób prawnych oraz dochody spółek, których jedynymi udziałowcami są kościelne osoby prawne – wolne od podatku na podstawie art. 17 ust. 1 pkt 4a i 4b ustawy**

Liczba podatników 730

Dochody wolne od podatku 193 837 tys. zł

Przeciętny dochód wolny od podatku 266 tys. zł

- 5) 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**

Liczba podatników 86 006

Dochody wolne od podatku 6 025 763 tys. zł

Przeciętny dochód wolny od podatku 70 tys. zł

6) dochody z działalności pozarolniczej – wolne od podatku na podstawie art. 17 ust. 1 pkt 4e ustawy

Liczba podatników 954
Dochody wolne od podatku 230 123 tys. zł
Przeciętny dochód wolny od podatku 241 tys. zł

7) dochody spółek, których udziałowcami (akcjonariuszami) są wyłącznie organizacje działające na podstawie ustawy – Prawo o stowarzyszeniach – wolne od podatku na podstawie art. 17 ust. 1 pkt 5 ustawy

Liczba podatników 104
Dochody wolne od podatku 25 911 tys. zł
Przeciętny dochód wolny od podatku 249 tys. zł

8) dochody organizacji pożytku publicznego - wolne od podatku na podstawie art.17 ust.1 pkt 6c ustawy, w części przeznaczonej na działalność statutową, z wyłączeniem działalności gospodarczej

Liczba podatników 3 107
Dochody wolne od podatku 854 861 tys. zł
Przeciętny dochód wolny od podatku 275 tys. zł

9) dochody z działalności pozarolniczej i z działów specjalnych produkcji rolnej – wolne od podatku na podstawie art. 17 ust. 1 pkt 15 ustawy

Liczba podatników 252
Dochody wolne od podatku 129 995 tys. zł
Przeciętny dochód wolny od podatku 516 tys. zł

10) dotacje, subwencje, dopłaty i inne nieodpłatne świadczenia – wolne od podatku na podstawie art. 17 ust. 1 pkt 21 ustawy

Liczba podatników 5 139
Dochody wolne od podatku 5 218 586 tys. zł
Przeciętny dochód wolny od podatku 1 015 tys. zł

11) dochody wolne od podatku na podstawie art. 17 ust. 1 pkt 23 i 24 ustawy

Liczba podatników 786
Dochody wolne od podatku 2 033 961 tys. zł
Przeciętny dochód wolny od podatku 2 588 tys. zł

12) dochody wolne od podatku zgodnie z art.17 ust. 1 pkt 34 ustawy, uzyskane z działalności gospodarczej prowadzonej na terenie specjalnej strefy ekonomicznej

Liczba podatników 713
Dochody wolne od podatku 12 304 443 tys. zł
Przeciętny dochód wolny od podatku 17 257 tys. zł

13) dopłaty bezpośrednie stosowane w ramach Wspólnej Polityki Rolnej Unii Europejskiej – wolne od podatku na podstawie art. 17 ust. 1 pkt 36 ustawy

Liczba podatników 671
Dochody wolne od podatku 125 424 tys. zł
Przeciętny dochód wolny od podatku 187 tys. zł

14) umorzone należności i wierzytelności przypadające agencjom płatniczym w ramach Wspólnej Polityki Rolnej – wolne od podatku na podstawie art. 17 ust. 1 pkt 36a ustawy

Liczba podatników 15
Dochody wolne od podatku 555 tys. zł
Przeciętny dochód wolny od podatku 37 tys. zł

15) dochody związków zawodowych, społeczno-zawodowych organizacji rolników, izb rolniczych, izb gospodarczych, organizacji samorządu gospodarczego rzemiosła, spółdzielczych związków rewizyjnych, organizacji pracodawców i partii politycznych – wolne od podatku na podstawie art. 17 ust. 1 pkt 39 ustawy

Liczba podatników 2 433
Dochody wolne od podatku 73 889 tys. zł
Przeciętny dochód wolny od podatku 30 tys. zł

16) składki członkowskie członków organizacji politycznych, społecznych i zawodowych na podstawie art. 17 ust. 1 pkt 40 ustawy

Liczba podatników 7 548
Dochody wolne od podatku 353 551 tys. zł
Przeciętny dochód wolny od podatku 47 tys. zł

17) dochody spółdzielni mieszkaniowych, wspólnot mieszkaniowych, товариств будownictwa 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 przeznaczony na cele związane z utrzymaniem tych zasobów

Liczba podatników 69 095
Dochody wolne od podatku 1 839 966 tys. zł
Przeciętny dochód wolny od podatku 27 tys. zł

18) dotacje otrzymane z budżetu państwa lub budżetu jednostek samorządowych – wolne od podatku na podstawie art. 17 ust. 1 pkt 47 ustawy

Liczba podatników 13 902
Dochody wolne od podatku 24 269 320 tys. zł
Przeciętny dochód wolny od podatku 1 746 tys. zł

19) kwoty otrzymane od agencji rządowych lub agencji wykonawczych – wolne od podatku na podstawie art. 17 ust. 1 pkt 48 ustawy

Liczba podatników 874
Dochody wolne od podatku 912 365 tys. zł
Przeciętny dochód wolny od podatku 1 044 tys. zł

20) dochody grupy producentów rolnych – wolne od podatku na podstawie art. 17 ust. 1 pkt 49 ustawy

Liczba podatników 409
Dochody wolne od podatku 147 440 tys. zł
Przeciętny dochód wolny od podatku 360 tys. zł

21) 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

Liczba podatników 447
Dochody wolne od podatku 775 087 tys. zł
Przeciętny dochód wolny od podatku 1 734 tys. zł

22) dochody (przychody) z tytułu środków finansowych, otrzymanych przez uczestnika projektu – wolne od podatku na podstawie art. 17 ust. 1 pkt 53 ustawy

Liczba podatników 783
Dochody wolne od podatku 591 137 tys. zł
Przeciętny dochód wolny od podatku 755 tys. zł

23) wpłaty uczestników systemu ochrony na fundusz pomocowy – wolne od podatku na podstawie art. 17 ust. 1 pkt 55 ustawy

Liczba podatników 14
Dochody wolne od podatku 67 563 tys. zł
Przeciętny dochód wolny od podatku 4 826 tys. zł

24) pozostałe dochody (przychody) wolne od podatku na podstawie art.17 ust.1 ustawy, inne niż wymienione w pkt 1 - 23

Liczba podatników 2 067
Dochody wolne od podatku 307 043 226 tys. zł
Przeciętny dochód wolny od podatku 148 545 tys. zł

25) dochody zwolnione od podatku na podstawie art. 20 ust. 3 ustawy

Liczba podatników 174
Dochody wolne od podatku 3 187 699 tys. zł
Przeciętny dochód wolny od podatku 18 320 tys. zł

26) 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 2007 r. Nr 42, poz. 274, z późn. zm.)

Liczba podatników 9

Dochody zwolnione od podatku 71 166 tys. zł

Przeciętny dochód zwolniony od podatku 7 907 tys. zł

27) dochody wolne od podatku na podstawie ustawy o specjalnych strefach ekonomicznych i przepisów wykonawczych do tej ustawy, w oparciu o zezwolenia uzyskane przed dniem 1 stycznia 2001 r.

Liczba podatników 63

Dochody zwolnione od podatku 1 331 523 tys. zł

Przeciętny dochód zwolniony od podatku 21 135 tys. zł

w tym:

a) osiągnięte przez podatników, którzy nie wystąpili o zmianę zezwolenia (art. 6 ustawy z dnia 2 października 2003 r. o zmianie ustawy o specjalnych strefach ekonomicznych i niektórych ustaw (Dz.U. Nr 188, poz. 1840, z późn. zm.))

Liczba podatników 28

Dochody zwolnione od podatku 268 699 tys. zł

Przeciętny dochód zwolniony od podatku 9 596 tys. zł

b) osiągnięte przez podatników, którzy korzystają ze zwolnienia, na podstawie zmienionego zezwolenia i jednocześnie nie przekroczyli maksymalnej dopuszczalnej wielkości pomocy publicznej (art. 5 ustawy z dnia 2 października 2003 r. o zmianie ustawy o specjalnych strefach ekonomicznych i niektórych ustaw (Dz.U. Nr 188, poz. 1840, z późn. zm.))

Liczba podatników 35

Dochody zwolnione od podatku 1 062 824 tys. zł

Przeciętny dochód zwolniony od podatku 30 366 tys. zł

28) inne dochody (przychody) wolne (zwolnione) od podatku, w tym na podstawie odrębnych ustaw

Liczba podatników 545

Dochody zwolnione od podatku 2 077 065 tys. zł

Przeciętny dochód zwolniony od podatku 3 811 tys. zł

Odliczenia od dochodu

ODLICZENIA OD DOCHODU STRAT Z LAT UBIEGŁYCH

Liczba podatników 45 029
Straty z lat ubiegłych odliczone od dochodu 19 460 821 tys. zł
Przeciętna strata z lat ubiegłych odliczona od dochodu 432 tys. zł

POZOSTAŁE ODLICZENIA OD DOCHODU

Liczba podatników 5 651
Kwota odliczeń od dochodu 459 526 tys. zł
Przeciętne odliczenie od dochodu 81 tys. zł

w tym:

1) Darowizny

Liczba podatników 5 546
Kwota odliczonych darowizn ogółem 384 476 tys. zł
Przeciętna darowizna odliczona od dochodu 69 tys. zł

- a) odliczenia darowizn na cele określone w art. 4 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, zgodnie z art. 18 ust. 1 pkt 1 ustawy

Liczba podatników 5 037
Kwota odliczonych darowizn 353 779 tys. zł
Przeciętna odliczona darowizna 70 tys. zł

- b) odliczenia darowizn na cele kultu religijnego, zgodnie z art. 18 ust. 1 pkt 7 ustawy

Liczba podatników 978
Kwota odliczonych darowizn 27 342 tys. zł
Przeciętna odliczona darowizna 28 tys. zł

- c) odliczenia darowizn na podstawie odrębnych ustaw

Liczba podatników 121
Kwota odliczonych darowizn 3 355 tys. zł
Przeciętna odliczona darowizna 28 tys. zł

2) Inne odliczenia od dochodu

Liczba podatników 105
Kwota odliczenia 75 050 tys. zł
Przeciętne odliczenie 715 tys. zł

Odliczenia od podstawy opodatkowania

Liczba podatników 654
Kwota odliczeń 556 545 tys. zł
Przeciętne odliczenie 851 tys. zł

w tym z tytułu:

1) Wydatków na nabycie nowych technologii (prawa nabyte)

Liczba podatników 89
Kwota odliczenia 13 216 tys. zł
Przeciętne odliczenie 148 tys. zł

2) Kosztów kwalifikowanych (działalność badawczo-rozwojowa)

Liczba podatników 565
Kwota odliczenia 543 329 tys. zł
Przeciętne odliczenie 962 tys. zł

Odliczenia od podatku

Liczba podatników 386
Odliczenia od podatku 100 883 tys. zł
Przeciętne odliczenie od podatku 261 tys. zł

w tym:

1) odliczenia od podatku zgodnie z art.20 ust. 1 – 2b ustawy

Liczba podatników 332
Kwota odliczenia 89 640 tys. zł
Przeciętne odliczenie 270 tys. zł

2) inne odliczenia od podatku

Liczba podatników 54
Kwota odliczenia 11 243 tys. zł
Przeciętne odliczenie 208 tys. zł

Podatek należny

Liczba podatników 194 482
Podatek należny 38 039 314 tys. zł
Przeciętny podatek należny 196 tys. zł

w tym podatek należy:

a) podatników, którzy zastosowali 15% stawkę podatku

Podatek należny 1 458 617 tys. zł

b) podatników, którzy zastosowali 19% stawkę podatku

Podatek należny 36 580 697 tys. zł

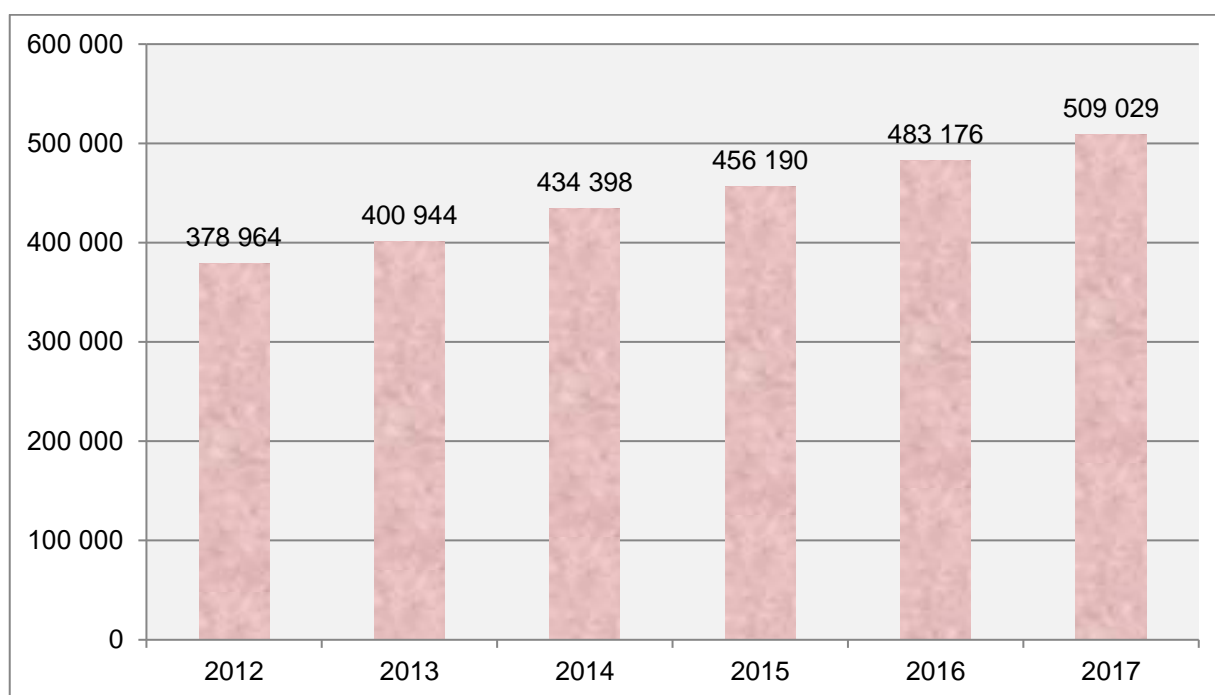
Uwaga

Rok 2017 był pierwszym rokiem, w którym obowiązywała obniżona 15% stawka podatku mająca zastosowanie do podatników mających status małego podatnika oraz podatników rozpoczynających prowadzenie działalności.

Dane porównawcze

LICZBA PODATNIKÓW

2012	2013		2014		2015		2016		2017	
liczba	liczba	2013/2012	liczba	2014/2013	liczba	2015/2014	liczba	2016/2015	liczba	2017/2016
378 964	400 944	105,80%	434 398	108,34%	456 190	105,02%	483 176	105,92%	509 029	105,35%

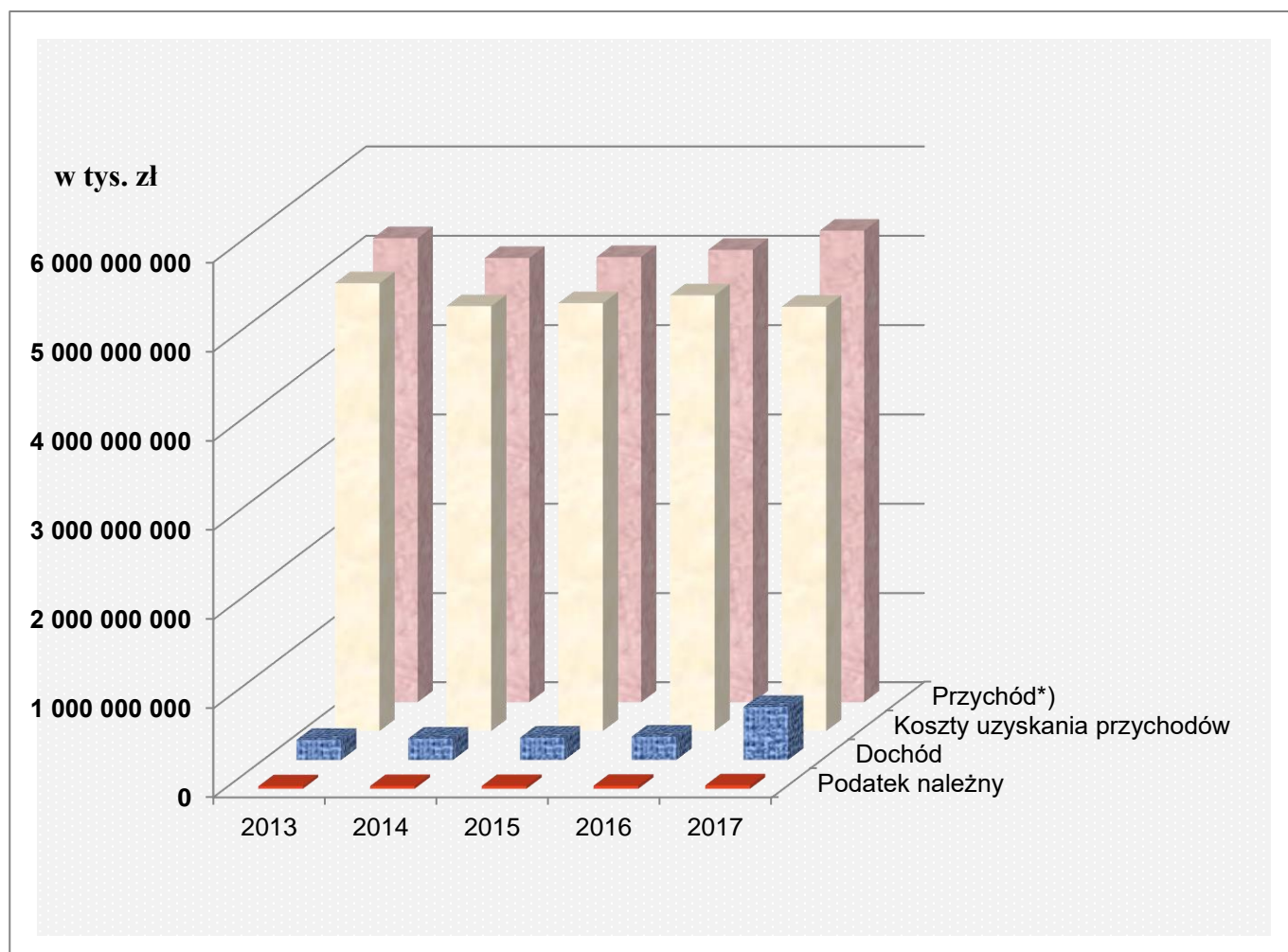


DANE Z ZEZNAŃ PODATKOWYCH

kwoty w tys. zł

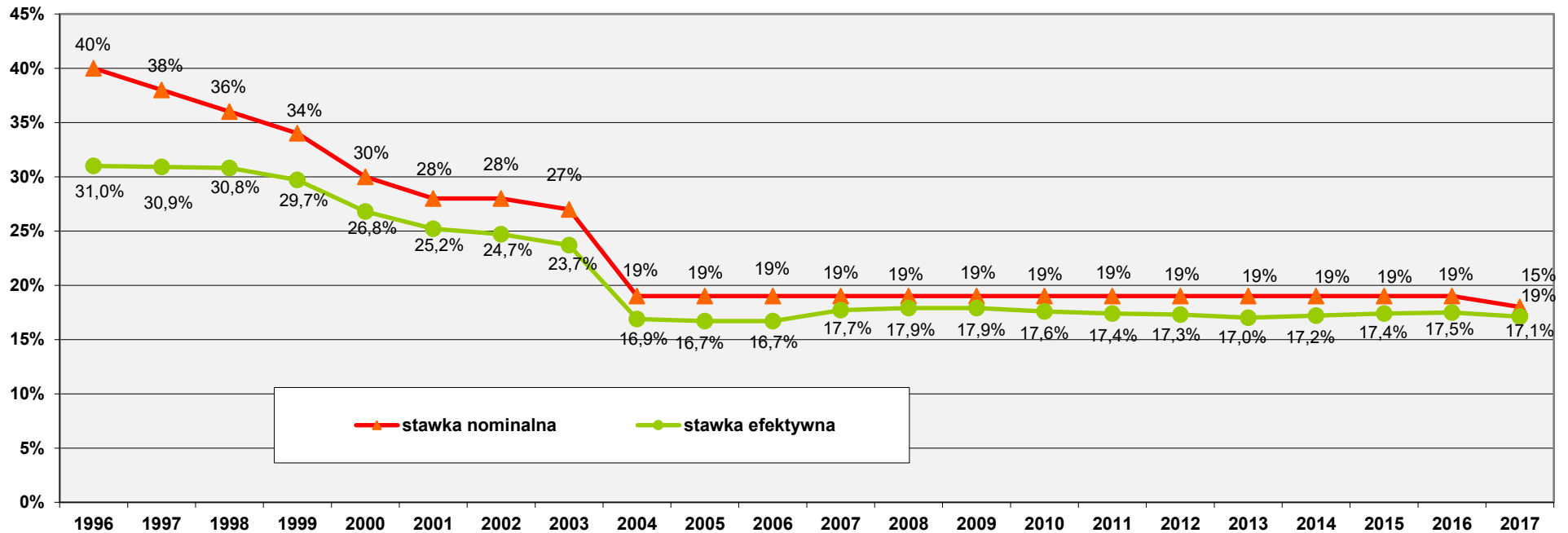
Wyszczególnienie	2013	2014		2015		2016		2017	
	kwota	kwota	2014 /2013	kwota	2015 /2014	kwota	2016 /2015	kwota	2017 /2016
Przychód*)	5 199 931 256	4 978 373 558	95,7%	4 988 324 431	100,2%	5 068 962 329	101,6%	5 283 970 077	104,2%
Koszty uzyskania przychodów	5 019 271 285	4 762 799 624	94,9%	4 796 390 945	100,7%	4 884 562 216	101,8%	4 756 912 121	97,4%
Dochód	227 131 814	241 258 650	106,2%	252 189 297	104,5%	262 841 986	104,2%	596 834 564	227,1%
Podatek należny	27 969 249	30 359 015	108,5%	31 113 309	102,5%	33 845 088	108,8%	38 039 314	112,4%

*) Przychód nie uwzględnia przychodów wszystkich spółek tworzących podatkową grupę kapitałową



OBCIĄŻENIE PODATNIKÓW PODATKU DOCHODOWEGO OD OSÓB PRAWNYCH

	1996	1997	1998	1999	2000	2001	2002	2003	2004	2005	2006	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017*	
stawka nominalna	40%	38%	36%	34%	30%	28%	28%	27%	19%	19%	19%	19%	19%	19%	19%	19%	19%	19%	19%	19%	19%	19%	15% i 19%
stawka efektywna	31,0%	30,9%	30,8%	29,7%	26,8%	25,2%	24,7%	23,7%	16,9%	16,7%	16,7%	17,7%	17,9%	17,9%	17,6%	17,4%	17,3%	17,0%	17,2%	17,4%	17,5%	17,1%	



- Po raz pierwszy w 2017 r. obok 19% stawki CIT obowiązywała obniżona do 15% stawka podatku dla małych podatników.

Informacje o kontakcie

Ministerstwo Finansów

Departament Podatków Dochodowych

ul. Świętokrzyska 12

00-916 Warszawa

tel.: +48 22 694 33 26

fax: +48 22 694 33 31

e-mail: sekretariat.dd@mf.gov.pl

www.mf.gov.pl