

Zaliczki na podatek i deklaracje w CIT

Terminy wpłaty zaliczki na podatek dochodowy od osób prawnych.

- miesięcznie

Podatnicy podatku dochodowego od osób prawnych, którzy wpłacają zaliczki na podatek w okresach miesięcznych, mają obowiązek dokonania wpłaty tych zaliczek w terminie do 20 dnia następnego miesiąca.

Zaliczkę za ostatni miesiąc roku podatkowego należy wpłacić w terminie do 20 dnia pierwszego miesiąca następnego roku podatkowego.

Uwaga! Zaliczka za ostatni miesiąc nie musi być wpłacona w tym terminie, jeśli przed upływem terminu do jej wpłaty podatnik złoży zeznanie podatkowe (CIT-8) i dokona zapłaty należnego podatku.

Zaliczki podlegają wpłacie w wysokości różnicy pomiędzy podatkiem należnym od dochodu osiągniętego od początku roku podatkowego a sumą zaliczek należnych za poprzednie miesiące.

- kwartalnie

Podatnicy, którzy wpłacają zaliczki kwartalne mają obowiązek dokonać wpłaty podatku do 20 dnia każdego miesiąca następującego po kwartale, za który jest wpłacana zaliczka.

Uwaga! Zaliczka za ostatni kwartał nie musi być wpłacona w tym terminie, jeśli przed upływem terminu do jej wpłaty podatnik złoży zeznanie podatkowe i dokona zapłaty należnego podatku.

Zaliczki podlegają wpłacie w wysokości różnicy pomiędzy podatkiem należnym od dochodu osiągniętego od początku roku podatkowego a sumą zaliczek należnych za poprzednie kwartały.

Uwaga: Ta forma wpłaty zaliczek jest możliwa w przypadku podatników rozpoczynających działalność - w pierwszym roku podatkowym oraz w przypadku „małych podatników”- w każdym roku podatkowym.

Warunkiem jest pisemne poinformowanie właściwego dla podatnika naczelnika urzędu skarbowego o wyborze metody kwartalnej w terminie do 20 dnia drugiego miesiąca roku podatkowego.

- w formie uproszczonej

Podatnicy, którzy wpłacają zaliczki w uproszczonej formie mają obowiązek dokonać wpłaty podatku do 20 dnia każdego miesiąca następującego po miesiącu, za który jest wpłacana zaliczka.

Zaliczka jest płatna w wysokości 1/12 podatku należnego wykazanego w zeznaniu złożonym w roku poprzedzającym dany rok podatkowy.

Jeżeli w tym zeznaniu podatnicy nie wykazali podatku należnego, mogą wpłacać zaliczki miesięczne w wysokości 1/12 podatku należnego wynikającego z zeznania złożonego w roku poprzedzającym dany rok podatkowy o dwa lata.

Jeżeli również w tym roku podatnicy nie wykazali podatku należnego, nie są możliwe wpłaty zaliczek w uproszczonej formie.

Jeżeli zeznanie złożone w roku poprzedzającym dany rok podatkowy dotyczy roku podatkowego, który trwał krócej lub dłużej niż 12 kolejnych miesięcy - podatnicy mogą wpłacać zaliczki miesięczne za dany rok podatkowy w uproszczonej formie w wysokości podatku należnego, wykazanego w tym zeznaniu, przypadającego proporcjonalnie na każdy miesiąc. Jeżeli w tym zeznaniu podatnicy nie wykazali podatku należnego to wysokość podatku należnego musi wynikać z zeznania złożonego w roku poprzedzającym dany rok podatkowy o dwa lata.

Uwaga: Warunkiem skorzystania z możliwości wpłacania uproszczonych zaliczek jest pisemne zawiadomienie o tym właściwego dla podatnika naczelnika urzędu skarbowego w terminie wpłaty pierwszej zaliczki. Zawiadomienie to dotyczy także kolejnych lat, chyba że podatnik w terminie wpłaty pierwszej zaliczki za dany rok podatkowy zawiadomi w formie pisemnej właściwego naczelnika urzędu skarbowego o rezygnacji z uproszczonej formy wpłacania zaliczek. Warto wskazać, że z uwagi na metodę obliczania zaliczek uproszczonych ten sposób rozliczania nie będzie dostępny dla podatników, którzy rozpoczęli działalność w bieżącym bądź poprzednim roku podatkowym. W praktyce podatnik musi prowadzić działalność co najmniej 2 lata podatkowe, aby móc rozliczać się w sposób uproszczony w trzecim roku działalności.

- kredyt podatkowy

Kredyt podatkowy jest preferencją przewidzianą dla małego przedsiębiorcy. Polega na zwolnieniu z podatku dochodowego od osób prawnych na początku prowadzenia działalności gospodarczej. Aby móc skorzystać z tego kredytu, należy spełnić warunki określone w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych.

Podatnicy, którzy po raz pierwszy rozpoczęli prowadzenie pozarolniczej działalności gospodarczej, mogą być zwolnieni z zaliczek miesięcznych w roku podatkowym następującym bezpośrednio:

- po roku, w którym rozpoczęli prowadzenie tej działalności, jeżeli w roku jej rozpoczęcia działalność ta była prowadzona co najmniej przez pełnych 10 miesięcy, albo
- drugim roku podatkowym, jeżeli w roku jej rozpoczęcia działalność ta była prowadzona przez mniej niż 10 miesięcy.

Warunkiem jednak jest złożenia do właściwego naczelnika urzędu skarbowego pisemnego oświadczenia o korzystaniu z tego zwolnienia w terminie do 20 dnia pierwszego miesiąca roku podatkowego objętego tym zwolnieniem.

Podatnicy korzystający ze zwolnienia są obowiązani do złożenia zeznania podatkowego oraz do uiszczenia należnego podatku za rok objęty tym zwolnieniem w ciągu 5 kolejnych lat podatkowych następujących bezpośrednio po roku, w którym korzystali ze zwolnienia – w wysokości 20% należnego podatku wykazanego w zeznaniu składanym za rok objęty zwolnieniem.

Podatek ten płatny jest w terminach określonych dla złożenia zeznań za 5 kolejnych lat podatkowych następujących bezpośrednio po roku objętym tym zwolnieniem (do końca trzeciego miesiąca roku następnego).

Utrata prawa do korzystania ze zwolnienia podatkowego wiąże się z obowiązkiem złożenia korekty zeznań i zapłaty podatku wraz z odsetkami.

Uwaga: Określenie „mały przedsiębiorca” nie jest tożsame z określeniem „mały podatnik”. Pojęcie „mały przedsiębiorca” jest zdefiniowane w ustawie z 2 lipca 2004r. o swobodzie działalności gospodarczej.

Uwaga: Kredyt podatkowy, z którego może skorzystać podatnik, jest zaliczony do kategorii pomocy de minimis.

Zeznania podatkowe

Za poszczególne miesiące podatnicy podatku dochodowego od osób prawnych nie mają obowiązku składania deklaracji. Obowiązek taki istnieje po zakończeniu roku podatkowego. W terminie do końca trzeciego miesiąca następującego po roku podatkowym podatnicy mają obowiązek złożenia zeznania rocznego (CIT-8) (Podatkowa grupa kapitałowa składa zeznanie CIT-8A lub CIT-8B).

Dla podatników u których rok podatkowy pokrywa się z rokiem kalendarzowym jest to ostatni dzień marca.

Podatnicy korzystający ze zwolnienia od podatku, odliczeń od dochodu lub odliczeń od podatku do zeznania podatkowego dołączają CIT-8/0.

Wraz z upływem terminu do złożenia zeznania rocznego mija termin zapłaty podatku dochodowego, wynikającego z zeznania.

Oprócz zeznania CIT-8 na podatników został nałożony obowiązek złożenia również innych dokumentów wymienionych w ustawie:

1. podatnicy, którzy zgodnie z ustawą o rachunkowości zobowiązani są do sporządzenia sprawozdania finansowego, mają obowiązek przekazać je do urzędu skarbowego. Jeśli sprawozdanie finansowe podlega badaniu przez biegłego rewidenta, podatnicy mają obowiązek dołączenia do sprawozdania sporządzoną opinię i raport z badania.

2. podatnicy prowadzący działalność w formie spółki są również zobowiązani przekazać odpis uchwały zgromadzenia wspólników lub akcjonariuszy zatwierdzającej sprawozdanie finansowe.

Dokumenty te należy złożyć we właściwym urzędzie skarbowym w terminie 10 dni od daty zatwierdzenia sprawozdania finansowego.

3. podatnicy, którzy prowadzą działalność na terenie kilku gmin mają obowiązek złożenia do właściwego urzędu skarbowego Informacji podatnika do ustalenia należnych jednostkom samorządu terytorialnego dochodów z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych CIT- ST oraz CIT- ST/A.

4. podatnicy, którzy otrzymywali lub przekazywali w trakcie roku podatkowego darowizny, do zeznania rocznego mają obowiązek dołączyć Informację podatnika podatku dochodowego od osób prawnych o otrzymanych/ przekazanych darowiznach CIT- D.

5. podatnicy prowadzący działalność na terenie specjalnej strefy ekonomicznej mają obowiązek dołączenia formularzy SSE-A, SSE-R i SSE-R/A.

6. podatnicy obowiązani do złożenia Deklaracji o wysokości przychodu za wywóz ładunków i pasażerów przyjętych do przewozu w porcie polskim, uzyskanego przez zagraniczne przedsiębiorstwo żeglugi handlowej od zagranicznych zleceniodawców CIT-9R mają obowiązek jej złożenia do końca pierwszego miesiąca roku następującego po roku podatkowym, w którym powstał obowiązek zapłaty podatku.

Oprócz ww. deklaracji podatnicy podatku dochodowego od osób prawnych jako płatnicy mają obowiązek składania deklaracji dotyczących obliczania i pobierania podatku zryczałtowanego od wypłat z tytułu dywidend oraz należności licencyjnych.

Podatnicy podatku dochodowego od osób prawnych obowiązani są do składania zeznań CIT-8, CIT-8A, CIT-8B oraz informacji IFT-2/IFT-2R za pomocą środków komunikacji elektronicznej.

Podatnicy CIT mogą składać zeznania i informacje w formie dokumentu pisemnego jeżeli informacje lub roczne obliczenie podatku (PIT-8C, PIT-11, PIT-R, IFT-1/IFT-1R lub PIT-40) za dany rok sporządzają dla nie więcej niż 5 podatników.

Formularze interaktywne, do składania których zobowiązani są podatnicy podatku dochodowego od osób prawnych znajdują się na Portalu Podatkowym w zakładce e-Deklaracje > Formularze. Natomiast zeznania i informacje składane w formie dokumentu pisemnego dostępne są w zakładce Formularze do druku.