

Odliczenia od podstawy opodatkowania - zasady

Podstawę opodatkowania podatkiem dochodowym od osób prawnych stanowi dochód, po odliczeniu:

- Darowizn przekazanych na **cele organizacji pożytku publicznego**
- Darowizn na **cele kultu religijnego**.

Aby mogła podlegać odliczeniu, darowizna przekazana na cele organizacji pożytku publicznego musi zostać przekazana na cele określone w przepisach ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie oraz organizacjom, które posiadają status organizacji pożytku publicznego na gruncie tej ustawy.

Uwaga: *Odliczenie jest możliwe również w przypadku przekazania darowizny organizacjom działającym w innym niż Polska państwie Unii Europejskiej lub Europejskiego Obszaru Gospodarczego, pod warunkiem:*

- *udokumentowania przez podatnika oświadczeniem tej organizacji, iż na dzień przekazania darowizny była ona równoważną organizacją do organizacji, o której mowa w ustawie o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, oraz realizującą cele określone w tej ustawie w sferze zadań publicznych, a także*
- *istnienia podstawy prawnej wynikającej z umowy w sprawie unikania podwójnego opodatkowania lub z innej ratyfikowanej umowy międzynarodowej, których stroną jest Rzeczpospolita Polska, do uzyskania przez organ podatkowy informacji podatkowych od organu podatkowego państwa, na którego terytorium organizacja posiada siedzibę.*

Wymienione odliczenia **nie mogą razem przekroczyć 10% dochodu**. Jeżeli przedmiotem darowizny są towary opodatkowane VAT, za kwotę darowizny uważa się wartość towaru wraz z VAT w części przekraczającej kwotę podatku naliczonego, którą podatnik ma prawo odliczyć z tytułu dokonania darowizny.

Odliczenie darowizn stosuje się, jeżeli wysokość darowizny jest **udokumentowana dowodem wpłaty na rachunek płatniczy obdarowanego lub jego rachunek w banku**, inny niż rachunek płatniczy, a w przypadku darowizny innej niż pieniężna - dokumentem, z którego wynika wartość tej darowizny, oraz oświadczeniem obdarowanego o jej przyjęciu.

Podatnicy korzystający z odliczenia darowizn są obowiązani wykazać w rozliczeniu rocznym (CIT-8), kwotę przekazanej darowizny, kwotę dokonanego odliczenia oraz dane pozwalające na identyfikację obdarowanego, w szczególności jego nazwę, adres i numer identyfikacji podatkowej lub numer uzyskany w innym niż Rzeczpospolita Polska państwie członkowskim

Unii Europejskiej lub innym państwie należącym do Europejskiego Obszaru Gospodarczego, w którym obdarowany ma siedzibę, służący dla celów podatkowych identyfikacji.

Uwaga: *Odliczenia darowizn nie stosuje się w przypadku, gdy podatnik zaliczył wartość przekazanej darowizny do kosztów uzyskania przychodów na podstawie odrębnych przepisów.*

Ulga na nowe technologie

Ulga polega na możliwości **odliczenia od podstawy opodatkowania do 50% wydatków poniesionych na nabycie nowej technologii**. Za wydatek uznaje się kwotę faktycznie poniesioną na nabycie, uwzględnioną w wartości początkowej wartości niematerialnej i prawnej. Do kwot na nabycie zalicza się zarówno cenę samej nowej technologii, jak i wydatki na jej wdrożenie.

Za nową technologię w rozumieniu ustawy uważa się wiedzę technologiczną w postaci wartości niematerialnych i prawnych, w szczególności wyniki badań i prac rozwojowych, która umożliwia wytwarzanie nowych lub udoskonalanie wyrobów lub usług i która nie jest stosowana na świecie przez okres dłuższy niż ostatnich 5 lat, co potwierdza opinia niezależnej od podatnika jednostki naukowej w rozumieniu ustawy o zasadach finansowania nauki.

Podstawą ustalenia wielkości odliczenia jest **kwota wydatków poniesionych przez podatnika na nabycie nowej technologii**, uwzględnionych w wartości początkowej, w części, w jakiej została zapłacona podmiotowi uprawnionemu w roku podatkowym, w którym nową technologię wprowadzono do ewidencji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych lub w roku następującym po tym roku, oraz w której nie została zwrócona podatnikowi w jakiejkolwiek formie. Jeżeli podatnik dokonał przedpłat (zadatków) na poczet wydatków na nabycie nowej technologii w roku poprzedzającym rok, w którym wprowadził nową technologię do ewidencji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, uznaje się je za poniesione w roku jej wprowadzenia do tej ewidencji.

W sytuacji, gdy podatnik osiąga za rok podatkowy stratę lub wielkość dochodu z pozarolniczej działalności podatnika jest niższa od kwoty przysługujących mu odliczeń, odliczenia odpowiednio w całej kwocie lub w pozostałej części dokonuje się w zeznaniach za kolejno następujące po sobie trzy lata podatkowe licząc od końca roku, w którym nową technologię wprowadzono do ewidencji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.

Uwaga: Podatnik traci prawo do odliczeń związanych z nabyciem nowej technologii, jeżeli przed upływem trzech lat podatkowych licząc od końca roku podatkowego, w którym wprowadził nową technologię do ewidencji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych:

- udzieli w jakiegokolwiek formie lub części innym podmiotom prawa do nowej technologii (nie dotyczy to przeniesienia prawa w wyniku przekształcenia formy prawnej oraz łączenia lub podziału dotychczasowych przedsiębiorców – dokonywanych na podstawie przepisów Kodeksu spółek handlowych) albo
- zostanie ogłoszona jego upadłość obejmująca likwidację majątku, lub zostanie postawiony w stan likwidacji, albo
- otrzyma zwrot wydatków na tę technologię w jakiegokolwiek formie.

Odliczenia od podatku

Dochód opodatkowany za granicą

W przypadku podatników podatku dochodowego od osób prawnych osiągających poza terytorium Polski dochody podlegające opodatkowaniu w obcym państwie oraz nie podlegające wyłączeniu z opodatkowania w Polsce, w rozliczeniu za rok podatkowy dochody te łączy się z dochodami osiąganymi na terytorium Polski. Od podatku obliczonego od łącznej sumy dochodów **odlicza się jednak kwotę równą podatkowi zapłaconemu w obcym państwie**. Kwota odliczenia nie może przekroczyć tej części podatku obliczonego przed dokonaniem odliczenia, która proporcjonalnie przypada na dochód uzyskany w obcym państwie.

Uwaga: Powyższe zasady stosuje się odpowiednio do podmiotów podlegających opodatkowaniu podatkiem dochodowym od całości swoich dochodów, bez względu na miejsce ich osiągania, w innym niż Polska państwie członkowskim Unii Europejskiej lub w innym państwie należącym do Europejskiego Obszaru Gospodarczego, prowadzących działalność poprzez położony na terytorium Polski zagraniczny zakład, **o ile umowa w sprawie unikania podwójnego opodatkowania zawarta między Polską a państwem siedziby tego podmiotu przewiduje przypisanie dochodów uzyskiwanych poza terytorium Polski do jego zagranicznego zakładu**. Kwota odliczenia nie może przekroczyć tej części podatku zapłaconego w obcym państwie, jaka proporcjonalnie przypada na dochód z tego źródła przypisany do zagranicznego zakładu.

Dochód z tytułu dywidendy

W przypadku spółki mającej siedzibę lub zarząd na terytorium Polski oraz uzyskującej dochody z tytułu dywidend, bądź innych przychodów z tytułu udziału w zyskach osób prawnych, uzyskiwanych z tytułu udziału w zyskach spółki podlegającej opodatkowaniu podatkiem dochodowym od całości swoich dochodów, bez względu na miejsce ich osiągnięcia, na terytorium państwa, z którym Rzeczpospolita Polska **posiada obowiązującą [umowę o unikaniu podwójnego opodatkowania](#)**, niebędącego państwem członkowskim Unii Europejskiej lub innym państwem należącym do Europejskiego Obszaru Gospodarczego albo Konfederacją Szwajcarską, jeżeli w spółce wypłacającej dywidendę polska spółka posiada bezpośrednio nie mniej niż 75% udziałów (akcji), odliczeniu podlega kwota podatku od dochodów, z których zysk został wypłacony, zapłaconego przez spółkę zagraniczną w państwie jej siedziby, w części odpowiadającej udziałowi spółki polskiej w wypłaconym zysku spółki zagranicznej.

Odliczenie ma zastosowanie w przypadku, gdy spółka polska posiada udziały (akcje) spółki zagranicznej nieprzerwanie przez okres dwóch lat (również w przypadku, gdy okres dwóch lat nieprzerwanego posiadania udziałów (akcji) upłynie po dniu uzyskania tych dochodów).

Odliczenia powyższego nie stosuje się jednak w przypadku, gdy wypłata dywidendy lub innych należności z tytułu udziału w zyskach osób prawnych została dokonana w wyniku likwidacji spółki dokonującej wypłaty.

Uwaga: Powyższe zasady stosuje się odpowiednio do spółek podlegających opodatkowaniu podatkiem dochodowym od całości swoich dochodów, bez względu na miejsce ich osiągnięcia, w innym niż Polska państwie członkowskim Unii Europejskiej lub w innym państwie należącym do Europejskiego Obszaru Gospodarczego, prowadzących działalność poprzez położony na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej zagraniczny zakład, przy czym kwota odliczenia nie może przekroczyć tej części podatku zapłaconego w obcym państwie, jaka proporcjonalnie przypada na dochód z tego źródła przypisany do zagranicznego zakładu.

Określając wielkość odliczenia od podatku kwotę podatku zapłaconego w obcym państwie oraz osiągniętego dochodu (przychodu) przelicza się na złote według kursu średniego ogłaszanego przez Narodowy Bank Polski z ostatniego dnia roboczego poprzedzającego dzień zapłaty tego podatku lub dzień osiągnięcia dochodu (przychodu).