

 Urząd Skarbowy w Gorzowie Wlkp.	Karta informacyjna	OB1/001
		Obowiązuje od: 01.04.2015r.

SKŁADANIE DEKLARACJI W ZAKRESIE PODATKU DOCHODOWEGO OD OSÓB PRAWNYCH

1. Kogo dotyczy

Osób prawnych i spółek kapitałowych w organizacji oraz jednostek organizacyjnych nieposiadających osobowości prawnej z wyjątkiem spółek: cywilnych, jawnych, partnerskich, komandytowych, komandytowo-akcyjnych.

2. Jakie dokumenty należy złożyć i termin ich składania

Deklaracje, zeznania, informacje podatkowe, oświadczenia podatkowe:

- **Nie występuje obowiązek składania deklaracji** – w/g zmienionego zapisu art.25 ust 1 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych od dnia 01.01.2007r. podatnicy nie składają deklaracji miesięcznych CIT-2. Jedynie za okres od pierwszego do przedostatniego miesiąca roku podatkowego podatnik, w terminie do 20-go dnia każdego miesiąca za miesiąc poprzedni, uiszcza zaliczki. Zaliczka za ostatni miesiąc jest uiszczana w terminie do 20 dnia pierwszego miesiąca następnego roku podatkowego.

Z obowiązku tego zwolnieni są podatnicy:

- 1) podatnicy rozpoczynający działalność (w pierwszym roku swojej działalności) i mali podatnicy, którzy w terminie do 20-go drugiego miesiąca roku podatkowego pisemnie zawiadomią urząd skarbowy o wyborze kwartalnych wpłat zaliczek.

Taki podatnik uiszcza zaliczki za okres od pierwszego do przedostatniego kwartału roku podatkowego, w terminie do 20-go dnia każdego miesiąca następującego po kwartale. Zaliczka za ostatni kwartał jest uiszczana do 20-go dnia pierwszego miesiąca następnego roku podatkowego.

- 2) podatnicy uzyskujący w roku podatkowym przychody z działalności rolniczej określonej w art.2 ust.2 ustawy oraz innych źródeł, gdy udział przychodów z działalności rolniczej w ogólnej kwocie przychodów, ustalony zgodnie z art. 17 ust.1 pkt 4e, wynosił co najmniej 50 %. Podatnicy ci po spełnieniu w/w warunków mogą wpłacać zaliczki począwszy od 20-go października każdego roku,
- 3) kościelne osoby prawne z niegospodarczej działalności statutowej,
- 4) podatnicy którzy okresowo zaprzestali prowadzenia działalności, po złożeniu stosownego pisemnego oświadczenia,
- 5) podatnicy, których dochody w całości są wolne od podatku,
- 6) gospodarstwa pomocnicze jednostek budżetowych,
- 7) podatnicy wymienieni w art.17 ust.1, po złożeniu stosownego pisemnego oświadczenia,
- 8) podatnicy, którzy wybrali uproszczoną formę wpłat zaliczek w latach poprzednich i nie zawiadomili urzędu skarbowego o rezygnacji z tej formy wpłat zaliczek lub podatnicy

spełniający warunki określone w art. 25 ust 6, 6a, 7, którzy w terminie wpłaty pierwszej zaliczki pisemnie zawiadomią urząd o wyborze tej formy.

Ci podatnicy dokonywać będą wpłat miesięcznych zaliczek w terminach do 20-go dnia miesiąca za miesiąc poprzedni, w wysokości 1/12 podatku należnego (lub przypadającego proporcjonalnie na miesiąc, jeżeli rok podatkowy trwał krócej lub dłużej niż 12 kolejnych miesięcy) wykazanego w zeznaniu złożonym w roku poprzedzającym dany rok podatkowy, jeżeli w tym zeznaniu podatnicy nie wykazali podatku należnego, mogą wpłacać zaliczki miesięczne w w/w wysokości podatku należnego wynikającego z zeznania złożonego w roku poprzedzającym dany rok podatkowy o dwa lata.

- **CIT-8** - Zeznanie o wysokości osiągniętego dochodu (poniesionej straty) przez podatnika podatku dochodowego od osób prawnych za rok podatkowy i wpłacenie podatku należnego albo różnicy między podatkiem należnym od dochodu wykazanego w zeznaniu a sumą należnych zaliczek za okres od początku roku (art. 27 ust. 1 ustawy).
Termin: do końca 3-go miesiąca następnego roku podatkowego.

Załączniki:

CIT-8/O- informacja o odliczeniach od dochodu i od podatku oraz o dochodach wolnych i zwolnionych z podatku;

CIT-ST - informacja podatnika do ustalenia należnych jednostkom samorządu terytorialnego dochodów z tytułu udziału we wpływach podatku dochodowego od osób prawnych;

SSE-R - rozliczenie podatku dochodowego od dochodów osiąganych z tytułu prowadzenia działalności na terenie specjalnej strefy ekonomicznej na podstawie zezwolenia;

CIT-D – informacja CIT-D o otrzymanych darowiznach.

- **CIT-6R** – deklaracja o wysokości pobranego podatku dochodowego od dochodów z dywidend oraz innych przychodów z tytułu udziału w zyskach osób prawnych. Wpłata podatku do właściwego urzędu skarbowego -w terminie do 7 dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym pobrano zryczałtowany podatek od dywidend i innych przychodów z tytułu udziału w zyskach osób prawnych mających w Polsce siedzibę. W przypadku dochodu, o którym mowa w art. 10 ust. 1 pkt 6 ustawy, w terminie do 7 dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym powstał dochód.

Termin: do końca pierwszego miesiąca następnego roku podatkowego (art. 26a ustawy).

- **CIT-10R** – roczna deklaracja o wysokości pobranego zryczałtowanego podatku dochodowego od podatników podatku dochodowego od osób prawnych niemających siedziby lub zarządu na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej.

Termin: do końca pierwszego miesiąca następnego roku (art. 26a ustawy)

- **CIT-5** oświadczenie podatnika o przeznaczeniu dochodów z dywidend lub innych przychodów z tytułu udziału w zyskach osób prawnych. na cele statutowe lub inne cele określone w art. 17 ust. 1 ustawy uprawniające do zwolnienia (art. 26 ust. 1a ustawy).

Termin: nie później niż w dniu wypłaty należności podatkowego (art.26 ust.1a).

- **CIT-6AR** – deklaracja o wysokości pobranego podatku dochodowego od dochodów z tytułu udziału w zyskach osób prawnych.

Termin: do końca pierwszego miesiąca następnego roku podatkowego(art. 26a ustawy).

- **CIT-11R** - deklaracja o wysokości pobranego podatku dochodowego od dochodów z dywidend oraz innych przychodów z tytułu udziału w zyskach osób prawnych., wydatkowanych na inne cele niż wymienione w oświadczeniu CIT-5 lub deklaracji CIT-6AR.

Termin: do końca pierwszego miesiąca następnego roku podatkowego (art. 26a ustawy).

- **CIT-7** – informacja o wysokości pobranego podatku dochodowego od dochodów z dywidend oraz innych przychodów z tytułu udziału w zyskach osób prawnych. Adresatem informacji jest podatnik uzyskujący dochody(przychody) wymienione w art.10 ust.1.

Termin: do 7-go dnia następnego miesiąca, po miesiącu w którym pobrano podatek.

- **IFT-2/IFT-2R** - informacja o wysokości przychodu (dochodu) uzyskanego przez podatników podatku dochodowego od osób prawnych niemających siedziby lub zarządu na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej. **IFT-2** sporządza się na wniosek podatnika. **IFT-2R** jest sporządzany za cały rok podatkowy. Informację uzyskuje podatnik niemający siedziby lub zarządu na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej oraz urząd skarbowy właściwy w sprawach opodatkowania osób zagranicznych.
Termin: do końca trzeciego miesiąca następnego roku podatkowego lub do dnia zaprzestania działalności lub na wniosek podatnika (14 dni od daty złożenia przez podatnika wniosku).

3. Gdzie pobrać druki

- ✓ w siedzibie Urzędu Skarbowego – SALA OBSŁUGI KLIENTA,
- ✓ ze strony internetowej Ministerstwa Finansów – www.mofnet.gov.pl

4. Sposób składania dokumentów

Prawidłowo wypełnione i podpisane deklaracje należy złożyć:

1. w gmachu Urzędu Skarbowego:
 - ✓ SALA OBSŁUGI KLIENTA
2. za pośrednictwem poczty. W tym przypadku termin uważa się za zachowany, jeżeli list zostanie nadany w ostatnim dniu wyznaczonego terminu.

5. Opłaty

Opłaty skarbowe nie występują.

6. Sposób i forma załatwienia sprawy

Przyjęte dokumenty są przekazywane do właściwej komórki organizacyjnej, a następnie wprowadzane do systemu ewidencji podatkowej przez pracownika Urzędu. W przypadku stwierdzenia nieprawidłowości w w/w zakresie Podatnik jest wzywany do dokonania poprawek, złożenia wyjaśnień lub korekty złożonej deklaracji.

7. Termin załatwienia sprawy

Brak terminów ustawowych.

8. Przysługujące prawa

1. Podatnik ma prawo złożyć **korektę** deklaracji/zeznania, do której należy dołączyć pisemne uzasadnienie przyczyn korekty. Uzasadnienie to nie jest wymagane, jeżeli korekta składana jest przed upływem ustawowego terminu do złożenia deklaracji.
2. Gdy składana **korekta zeznania rocznego CIT-8** skutkuje zmniejszeniem deklarowanego pierwotnie podatku, Podatnik powinien złożyć **wniosek o stwierdzenie nadpłaty**, w którym wskaże przyczyny powstania nadpłaty, przedstawi sposób jej wyliczenia oraz dyspozycje co do jej zwrotu. Sposób postępowania przy składaniu takiego wniosku opisuje karta informacyjna **OB1/002**.
3. Sposób postępowania o zaliczenie wynikającej nadpłaty na poczet zobowiązań podatkowych lub jej zwrotu opisuje **karta informacyjna nr RP/002**.

9. Środki odwoławcze

Nie występują – z wyjątkiem wniosku o stwierdzenie nadpłaty.

10. Podstawa prawna

1. Ustawa z dnia 15 lutego 1992r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz.U. z 2011r Nr 74 poz. 397 z późn. zm.).
2. Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2012 r. poz. 749 z późn.zm.)

11. Dodatkowe informacje

Karta ma charakter ogólnoinformacyjny.