

ZROZUMIEĆ **ESTOŃSKI CIT**

PORADNIK: **DEKLARACJA CIT-8E**

Autorzy:

Patryk P. Smęda

Adrian Stochmal

SPEC



STOWARZYSZENIE
PODATNIKÓW
ESTOŃSKIEGO CIT



Zrozumieć CIT Estoński

TOM IV: DEKLARACJA CIT-8E ZA ROK 2023

Stan prawny: Styczeń 2024
Wydanie: drugie
Autorzy: Adrian Stochmal
Patryk Piotr Smęda

Patronat: Stowarzyszenie Podatników Estońskiego CIT



Wydawnictwo: IPSO FACTO®

Tarnowskie Góry 2024

Wszelkie prawa zastrzeżone

Opinie zawarte w publikacji są osobistymi poglądami autora.

ISBN: 978-83-67603-02-7

Spis treści

WSTĘP	2
JAK NIE WPAŚĆ W SIDŁA INFORMACJI PRZEKAZYWANYCH PRZEZ MINISTERSTWO FINANSÓW?.....	2
WŁAŚCIWA ŚCIEŻKA	5
TERMIN DO ZŁOŻENIA	7
DEKLARACJA CIT-8E „KROK PO KROKU”	7
A. MIEJSCE I CEL SKŁADANIA DEKLARACJI	11
B. DANE PODATNIKA	13
C. INFORMACJA O ZAŁĄCZNIKACH	21
D. PODSTAWA OPODATKOWANIA, NALEŻNY RYCZAŁT	22
D.1. SUMA DOCHODU Z TYTUŁU PODZIELONEGO ZYSKU I DOCHODU Z TYTUŁU ZYSKU PRZEZNACZONEGO NA POKRYCIE STRAT, NALEŻNY I ZAPŁACONY RYCZAŁT ZA ROK PODATKOWY	22
D.2. SUMA DOCHODU Z TYTUŁU UKRYTYCH ZYSKÓW I DOCHODU Z TYTUŁU WYDATKÓW NIEZWIĄZANYCH Z DZIAŁALNOŚCIĄ GOSPODARCZĄ, NALEŻNY I ZAPŁACONY RYCZAŁT ZA POSZCZEGÓLNE MIESIĄCE	26
D.3. DOCHÓD Z TYTUŁU ZMIANY WARTOŚCI SKŁADNIKÓW MAJĄTKU OSIĄGNIĘTY W MIESIĄCU, W KTÓRYM NASTĄPIŁO ŁĄCZENIE, PODZIAŁ, PRZEKSZTAŁCENIE PODMIOTÓW LUB WNIESIENIE WKŁADU NIEPIENIĘŻNEGO, NALEŻNY I ZAPŁACONY RYCZAŁT ZA POSZCZEGÓLNE MIESIĄCE	28
D.4. DOCHÓD Z TYTUŁU NIEUJAWNIONYCH OPERACJI GOSPODARCZYCH, NALEŻNY I ZAPŁACONY RYCZAŁT ZA ROK PODATKOWY	29
D.5. DOCHÓD Z TYTUŁU ZYSKU NETTO OSIĄGNIĘTEGO W ROKU PODATKOWYM, W KTÓRYM PODATNIK ZAKOŃCZYŁ OPODATKOWANIE RYCZAŁTEM, NALEŻNY I ZAPŁACONY RYCZAŁT	31
E. OSOBA DO KONTAKTU PODATNIKA	36
ZAŁĄCZNIK CIT/EZ	37

Wstęp

Deklaracja podatkowa CIT-8E to zeznanie o wysokości osiągniętych dochodów i należnego podatku dochodowego od osób prawnych tych podatników, którzy wybrali ryczałt od dochodów spółek jako formę rozliczenia.

Jak nie wpaść w sidła informacji przekazywanych przez Ministerstwo Finansów?

Odpowiedź na pytanie zawarte w tytule podrozdziału jest prosta i powinniśmy ją mieć na uwadze nie tylko pracując z ryczałtem od dochodów spółek:

„Należy myśleć samodzielnie, czytać ustawy i weryfikować własne jak i cudze wnioski”

Zaprezentujemy to na przykładzie: 28.05.2023 r., na stronie Biznes.gov.pl znajdowała się poniższa informacja:

Złóż zeznanie podatkowe CIT-8e

Zarządzasz spółką, w której jako formę **opodatkowania wybrano ryczałt od przychodów ewidencjonowanych?** Pamiętaj o obowiązku złożenia zeznania rocznego na formularzu CIT-8e. Sprawdź, jak złożyć to zeznanie.

Jak załatwić sprawę

Sprawę można załatwić:

- elektronicznie

ZAŁATW ONLINE

Zeznanie podpisz podpisem kwalifikowanym, profilem zaufanym lub e-dowodem.

Źródło: <https://www.biznes.gov.pl/pl/opisy-procedur/-/proc/78> (28.05.2023)

Zwrócić uwagę należy, że Ministerstwo Finansów pomyliło ryczałt od dochodów spółek z ryczałtem od przychodów ewidencjonowanych.

Deklaracje CIT-8E można złożyć jako załącznik do pisma ogólnego kierowanego do urzędu – jak prowadzi ścieżka wskazana na stronie ministerialnej, po kliknięciu w „załatw online”, przechodzimy do strony, na której widnieje:

Pismo ogólne do urzędu

Przygotuj wniosek i wyślij do urzędu przez internet. Wniosek podpiszesz profilem zaufanym, podpisem kwalifikowanym lub e-dowodem.

ROZPOCZNIJ

Źródło: https://www.biznes.gov.pl/pl/e-uslugi/00_0000_00 (28.05.2023r.)

Istotną kwestią w poruszonym temacie jest brak możliwości na gruncie tak ustawy o CIT, jak i Ordynacji podatkowej uznania za skutecznie złożoną deklaracji CIT-8E przesłanej jako załącznik do pisma ogólnego.

Nasze Stowarzyszenie Podatników Estońskiego CIT stanowczo odradza przesyłanie deklaracji podatkowych w formie załącznika do pisma ogólnego do urzędu.

Nie ulega wątpliwości, że wskazana droga poprzez biznes.gov.pl nie jest przypadkowa, ponieważ adnotacja przy odnośniku ZAŁATW ONLINE została zmieniona i nie zawiera pouczenia, że deklaracje podatkowe składa się w systemie e-Deklaracje, jak przy pozostałych - co wprowadza w błąd podatników:

ZALATW ONLINE

Zeznanie podatkowe CIT-8 składasz w systemie e-Deklaracje, po podpisaniu **kwalifikowanym podpisem elektronicznym**.

Źródło: <https://www.biznes.gov.pl/pl/opisy-procedur/-/proc/895> (28.05.2023 r.)

Powyższy problem nie został rozwiązany już od dwóch lat – ku przestrodze został opisany na blogu www.porozmawiajmyopodatkach.pl w dniu 29 września 2022 r.

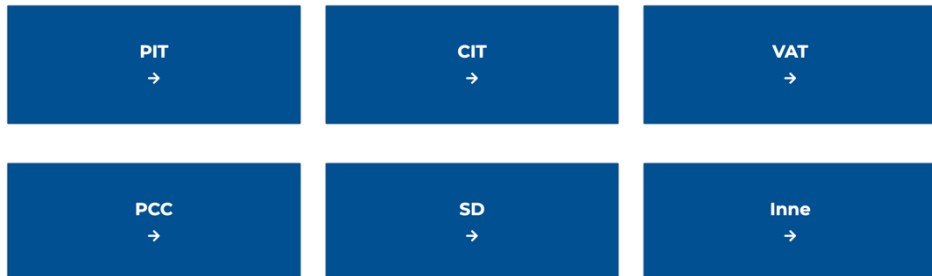
Właściwa ścieżka

Aby pobrać właściwą deklarację CIT-8E należy klasycznie skorzystać albo z własnego oprogramowania księgowego albo pobrać plik z systemu e-Deklaracje, znajdującego się pod adresem: <https://www.podatki.gov.pl/e-deklaracje/>. Właściwą deklaracją o wysokości osiągniętego dochodu i należnego ryczałtu od dochodów spółek za okres od 1 stycznia 2023 r. do 31 grudnia 2023 r. jest CIT-8E(3).

e-Deklaracje

Dowiedz się, jak złożyć dokument elektronicznie. Pobierz aplikację i inne narzędzia służące do wysyłania dokumentów

Złóż e-Deklaracje



Źródło: <https://www.podatki.gov.pl/e-deklaracje/> (28.05.2023 r.)

Następnie należy wybrać „CIT” oraz odnaleźć CIT-8E(3), odpowiedni dla roku 2023.

▼ CIT-8E

Deklaracja o wysokości osiągniętego dochodu i należnego ryczałtu od dochodów spółek

Aktualny formularz CIT-8E (3)

 Masz certyfikat kwalifikowany
[Wypełnij online i podpisz](#)

 Chcesz wydrukować deklarację.
[Pobierz](#)

[Formularze CIT-8E z poprzednich lat](#)

W 2024 r. deklarację CIT-8E składać można wyłącznie elektronicznie. Świadczy o tym wprost Ordynacja podatkowa i art. 28r ustawy o CIT: Deklarację, o której mowa w ust. 1, składa się za pomocą środków komunikacji elektronicznej zgodnie z przepisami Ordynacji podatkowej.

Złożenie deklaracji za pomocą środków komunikacji elektronicznej jest potwierdzane elektronicznie. Wysyłka deklaracji musi odbywać się za pośrednictwem bramki e-Deklaracje (w tym z użyciem programów, które posiadają wtyczkę umożliwiającą wysyłkę deklaracji na tę bramkę). Deklarację CIT-8E należy podpisać podpisem kwalifikowanym. Niestety nie jest możliwe zastosowanie podpisu zaufanego lub zestawu danych autoryzujących – jak ma to miejsce w deklaracjach PIT. Podatnikom, którzy nie posiadają podpisu kwalifikowanego zaleca się skorzystanie z profesjonalnego podmiotu, jakim są biura rachunkowe. Przy umocowaniu osoby trzeciej do wysłania deklaracji pamiętać należy o złożeniu odpowiednio wcześniej pełnomocnictwa do podpisu i wysyłki deklaracji, przekazanego drogą tradycyjną lub poprzez ePUAP na druku UPL-1.

Termin do złożenia

Zeznanie należy złożyć do końca **trzeciego miesiąca roku podatkowego** za poprzedni rok podatkowy.

Deklaracja CIT-8E „krok po kroku”

Deklaracja CIT-8E nie należy do skomplikowanych, niemniej warto zwrócić uwagę, aby nie pomylić definicji podatkowych właściwych dla podatku dochodowego od osób prawnych w części klasycznej ustawy o CIT z tymi zawartymi w rozdziale 6b dotyczącymi ryczałtu od dochodów spółek.

W polu numer 1 wprowadzić trzeba identyfikator podatkowy podmiotu objętego ryczałtem od dochodów spółek.

POLTAX		SKŁADANIE TYLKO ZA POMOCĄ ŚRODKÓW KOMUNIKACJI ELEKTRONICZNEJ: www.podatki.gov.pl
1. Identyfikator podatkowy NIP podatnika	2. Nr dokumentu	3. Status

CIT-8E

Pozycje numer 4 i 5 wskazują rok podatkowy, który dla potrzeb ryczałtu od dochodów spółek został zrównany z rokiem obrotowym (obrachunkowym) wynikającym z ustawy o rachunkowości.

CIT-8E

**DEKLARACJA O WYSOKOŚCI OSIĄGNIĘTEGO DOCHODU
I NALEŻNEGO RYCZAŁTU OD DOCHODÓW SPÓŁEK⁽¹⁾**

za rok podatkowy ⁽²⁾	4. Od (dzień - miesiąc - rok)	5. Do (dzień - miesiąc - rok)
---------------------------------	-------------------------------	-------------------------------

Niesie to za sobą pewne konsekwencje, np.: w sytuacji, gdy spółka rozpoczyna ryczałt w trakcie roku podatkowego, to jest zmienia formę opodatkowania i na gruncie ustawy o rachunkowości jest zobligowana do technicznego zamknięcia ksiąg handlowych, a następnie otwarcia ich ponownie już w reżimie ryczałtu od dochodów spółek.

Przypomnijmy, czym jest rok obrotowy (obrachunkowy) – zgodnie z art. 3 pkt 9 ustawy o rachunkowości: przez rok obrotowy rozumie się rok kalendarzowy lub inny okres trwający 12 kolejnych pełnych miesięcy kalendarzowych, stosowany również do celów podatkowych. Rok obrotowy lub jego zmiany określa statut lub umowa, na podstawie której utworzono jednostkę. Jeżeli jednostka rozpoczęła działalność w drugiej

połowie przyjętego roku obrotowego, to można księgi rachunkowe i sprawozdanie finansowe za ten okres połączyć z księgami rachunkowymi i sprawozdaniem finansowym za rok następny. W przypadku zmiany roku obrotowego pierwszy po zmianie rok obrotowy powinien być dłuższy niż 12 kolejnych miesięcy.

Natomiast, za roku obrotowym, zgodnie z art. 8 ustawy o CIT:

1. Rokiem podatkowym, z zastrzeżeniem ust. 2, 2a, 3 i 6, jest rok kalendarzowy, chyba że podatnik postanowi inaczej w statucie albo w umowie spółki, albo w innym dokumencie odpowiednio regulującym zasady ustrojowe innych podatników; wówczas rokiem podatkowym jest okres kolejnych dwunastu miesięcy kalendarzowych.

2. W przypadku podjęcia po raz pierwszy działalności, pierwszy rok podatkowy trwa od dnia rozpoczęcia działalności do końca roku kalendarzowego albo do ostatniego dnia wybranego roku podatkowego, nie dłużej jednak niż dwanaście kolejnych miesięcy kalendarzowych.

2a. W przypadku podjęcia po raz pierwszy działalności w drugiej połowie roku kalendarzowego i wybrania roku podatkowego pokrywającego się z rokiem kalendarzowym, pierwszy rok podatkowy może trwać od dnia rozpoczęcia działalności do końca roku kalendarzowego następującego po roku, w którym rozpoczęto działalność.

[...]

3. W razie zmiany roku podatkowego, za pierwszy po zmianie rok podatkowy uważa się okres od pierwszego miesiąca następującego po zakończeniu poprzedniego roku podatkowego do końca roku

podatkowego nowo przyjętego. Okres ten nie może być krótszy niż dwanaście i dłuższy niż dwadzieścia trzy kolejne miesiące kalendarzowe.

Reasumując powyższe, w sytuacji, gdy:

1. Spółka prowadzi działalność kolejny rok w ramach ryczału, lub weszła do ryczału z dniem 1 stycznia 2023 r., a rok obrotowy pokrywa się z rokiem kalendarzowym to rok podatkowy jaki należy wpisać w pozycjach 4 i 5: **od 1.01.2023 do 31.12.2023**, a okres za jaki złożone zostanie do KRS sprawozdanie finansowe pokryje się z okresem deklaracji CIT-8E.
2. Jeśli spółka została założona w dniu 1 marca 2023 r. i z tą datą wybrała opodatkowanie ryczałem, a jej pierwszy rok obrotowy kończy się z dniem 31.12.2023 r., to w pozycjach 4 i 5 należy wpisać: **od 1.03.2023 do 31.12.2023**, a okres za jaki złożone zostanie do KRS sprawozdanie finansowe pokryje się z okresem deklaracji CIT-8E.
3. Jeżeli spółka została założona w dniu 1 marca 2023 r., ale wybrała opodatkowanie ryczałem od dnia 1 kwietnia 2023 r. to w konsekwencji spółka jest zobligowana do złożenia w ustawowym terminie deklaracji CIT-8 za 2023 r., obejmujący tylko marzec 2023 r., a także deklaracji CIT-8E za 2023 r., w której w pozycjach 4 i 5 należy wykazać okres: **od 1.04.2023 do 31.12.2023**. Jest to sytuacja, w której okres, za jaki zostanie złożone do KRS sprawozdanie finansowe, nie będzie się pokrywał ani z deklaracją CIT-8, ani z deklaracją CIT-8E, ponieważ będzie obejmował okres od dnia założenia spółki do

końca roku obrotowego, to jest od 01.03.2023 r. do 31.12.2023 r.

4. Jeżeli spółka w poprzednich latach była opodatkowana klasycznym CIT, natomiast w maju 2023 r. postanowiła zmienić formę opodatkowania na ryczałt i złożyła zawiadomienie ZAW-RD w terminie do końca maja 2023 r. to w deklaracji CIT-8E należy wykazać okres od: **01.05.2023 do 31.12.2023**, przy czym sprawozdanie finansowe będzie obejmowało okres od 01.01.2023 r. do 31.12.2023 r.
5. Jeżeli natomiast spółka zostanie założona w drugiej połowie roku, np. 1.10.2023 r. i skorzysta z możliwości połączenia bieżącego roku z kolejnym rokiem 2024 oraz od dnia założenia wybierze ryczałt od dochodów spółek to okresem jaki obejmie deklaracja CIT-8E będzie: **1.10.2023 do 31.12.2024**, który będzie identyczny z okresem sprawozdawczym.

A. MIEJSCE I CEL SKŁADANIA DEKLARACJI

Sekcja A deklaracji zawiera miejsce i cel składania deklaracji.

A. MIEJSCE I CEL SKŁADANIA DEKLARACJI	
6. Urząd skarbowy, do którego jest adresowana deklaracja ⁴⁾	
7. Cel złożenia formularza (zaznaczyć właściwy kwadrat): ☐ 1. złożenie deklaracji ☐ 2. korekta deklaracji	8. Rodzaj korekty (zaznaczyć właściwy kwadrat): ☐ 1. korekta deklaracji, o której mowa w art. 81 Ordynacji podatkowej ⁵⁾ ☐ 2. korekta deklaracji, o której mowa w art. 81b § 1a Ordynacji podatkowej ⁶⁾

W pozycji 6 należy wpisać urząd skarbowy, do którego składana jest deklaracja CIT-8E.

W sprawach podatku dochodowego od osób prawnych (CIT-8/CIT-8E) właściwy miejscowo jest organ podatkowy według adresu siedziby wynikającej:

- z odpowiedniego rejestru (KRS), lub
- ze statutu lub umowy, jeżeli adres siedziby nie został ujawniony w odpowiednim rejestrze.

Organem podatkowym właściwym miejscowo w sprawach należnego za dany rok podatkowy podatku dochodowego od osób prawnych dla podatników, którzy zmienili adres siedziby, wskutek czego właściwy stał się organ podatkowy inny niż dotychczasowy – jest organ podatkowy właściwy według adresu siedziby w ostatnim dniu roku podatkowego, za który jest składane zeznanie, gdy nowy adres siedziby został ujawniony w tym rejestrze do końca roku podatkowego, za który jest składane zeznanie.

Ponad powyższe, od 1 stycznia 2021 r., obsługą największych firm, o przychodach/obrocie netto powyżej 50 mln euro, zajmuje się Pierwszy Mazowiecki Urząd Skarbowy w Warszawie.

Obsługa podmiotów o dużej skali działalności (tj. przychód/obróć netto od 3 mln euro do 50 mln euro) oraz przedsiębiorców zagranicznych o dużej skali (to jest przychód/obróć netto od 3 mln euro) prowadzona jest przez 19 wyspecjalizowanych urzędów skarbowych.

Pozycja 7 wskazuje cel złożenia deklaracji. Oczywiście jeśli jest to pierwsza deklaracja, niezależnie czy złożona w terminie, właściwym oznaczeniem jest: „1. złożenie deklaracji”, jeśli deklaracja została

już złożona za ten okres to każda kolejna deklaracja jest korektą i należy zaznaczyć: „2. korekta deklaracji”

Pozycja 8 dotyczy przyczyny złożenia korekty.

- a. Art. 81 Ordynacji podatkowej – jeżeli odrębne przepisy nie stanowią inaczej, podatnicy, płatnicy i inkasenci mogą skorygować uprzednio złożoną deklarację. Jest to więc pozycja dla korekty klasycznej, gdzie zdefiniowany został błąd a spółka postanowiła dokonać korekty.
- b. Art. 81b § 1a Ordynacji podatkowej dotyczy zawieszenia uprawnienia do skorygowania deklaracji podatkowej. Ten element zaznaczamy, gdy akceptujemy fakt, że korekta ulega zawieszeniu na czas trwania postępowania podatkowego lub kontroli podatkowej – w zakresie objętym tym postępowaniem lub kontrolą.

B. DANE PODATNIKA

Sekcja B zawiera podstawowe dane podatnika pozwalające na zdefiniowanie poprawnego podatnika np. w sytuacji błędu w numerze identyfikacji podatkowej w polu 1.

Sekcja B.1.

B. DANE PODATNIKA	
B.1. DANE IDENTYFIKACYJNE	
9. Nazwa pełna	

Pole 9 to nazwa pełna – należy wskazać dokładną nazwę wykazaną w rejestrze właściwym, jak np.: KRS z uwzględnieniem wszystkich znaków jakie w nim widnieją – takimi jak cudzysłów, myślniki, itd.

Sekcja B.2. zawiera adres siedziby, należy wpisać adres siedziby właściwy na dzień złożenia zeznania podatkowego.

B.2. ADRES SIEDZIBY			
10. Kraj		11. Województwo	
13. Gmina		12. Powiat	
14. Ulica		15. Nr domu	
17. Miejscowość		16. Nr lokalu	
		18. Kod pocztowy	

Sekcja B.3. – dane dodatkowe

B.3. DANE DODATKOWE (wypełnić właściwe)		
Czas trwania poszczególnych lat opodatkowania ryczałtem		
Rok podatkowy opodatkowania ryczałtem	Od (dzień-miesiąc-rok)	Do (dzień-miesiąc-rok)
Pierwszy rok	19. _____	20. _____
Drugi rok	21. _____	22. _____
Trzeci rok	23. _____	24. _____
Czwarty rok	25. _____	26. _____

Pierwszym elementem na jaki należy zwrócić uwagę to wskazanie – „wypełnić właściwe”. Informacja ta odnosi się do przedstawionej tabeli. Jeżeli dla podatnika rok 2023 był pierwszym rokiem objętym ryczałtem to podatnik ten wypełnia jedynie pozycje **19 i 20** wpisując w nich daty właściwe, np. dla pełnego roku od **01.01.2023 do 31.12.2023**.

Jeżeli podatnik rozpoczął wcześniej opodatkowanie ryczałtem, na przykład z początkiem 2022 r., to wypełnia pozycje zarówno 19 i 20 jak i 21

i 22. Dla podatnika, który rozpoczął opodatkowanie ryczałtem od 1 stycznia 2022 r., pozycje będą wyglądać następująco:

(19) 01.01.2022 (20) 31.12.2022

(21) 01.01.2023 (22) 31.12.2023

Płynie z tego wniosek, że nie wypełniamy lat wprzód – z tego chociażby powodu, że nie jesteśmy w stanie ich przewidzieć, a deklarujemy stan już zastany. **Podejście więc, że w sekcji B.3. powielamy informacje jakie zawarliśmy w zgłoszeniu ZAW-RD jest w ocenie Autorów błędne.**

Druga część sekcji B.3. zawiera szereg pytań, które mają wpływ na możliwość stosowania opodatkowania ryczałtem od dochodów spółek, należy więc zwrócić uwagę na poprawność odpowiedzi.

27. Podatnik osiągnął w roku podatkowym przychody (dochody) z działalności prowadzonej poza terytorium Rzeczypospolitej Polskiej za pośrednictwem zagranicznego zakładu (zaznaczyć właściwy kwadrat):	☐ 1. tak	☐ 2. nie
28. Podatnik osiągnął w roku podatkowym przychody (dochody) poza terytorium Rzeczypospolitej Polskiej wyłączone lub wolne od podatku na podstawie umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania lub innej umowy międzynarodowej, inne niż za pośrednictwem zagranicznego zakładu (zaznaczyć właściwy kwadrat):	☐ 1. tak	☐ 2. nie
29. Podatnik osiągnął w roku podatkowym przychody (dochody) poza terytorium Rzeczypospolitej, inne niż wskazane w poz. 27 i 28 (zaznaczyć właściwy kwadrat):	☐ 1. tak	☐ 2. nie

Pozycja 27 dotyczy pytania, czy podatnik prowadził działalność za pośrednictwem zagranicznego zakładu.

Przedsiębiorcy mający siedzibę na terenie Polski posiadają polską rezydencję podatkową. Oznacza to, że podlegają w Polsce opodatkowaniu w odniesieniu do całości osiągniętych dochodów, nawet jeśli część działalności prowadzą za granicą. Umowy międzynarodowe o unikaniu podwójnego opodatkowania przewidują jednak, że zyski polskich przedsiębiorców z działalności prowadzonej na terytorium

jednego państwa są opodatkowane w tym państwie, o ile działalność prowadzona jest przez tzw. zakład zagraniczny. Oznacza to, że dochód osiągnięty przez zagraniczny zakład podlega opodatkowaniu wyłącznie w kraju w jakim mieści się ten zagraniczny zakład. **Dochód z zagranicznego zakładu nie podlega więc opodatkowaniu w Polsce.**

Ustawa o CIT definiuje **zagraniczny zakład** jako:

- stałą placówkę, poprzez którą podmiot mający miejsce zamieszkania na terytorium jednego państwa wykonuje całkowicie lub częściowo działalność na terytorium innego państwa, a w szczególności oddział, przedstawicielstwo, biuro, fabrykę, warsztat albo miejsce wydobywania bogactw naturalnych,
- plac budowy, budowę, montaż lub instalację, prowadzone na terytorium jednego państwa przez podmiot mający miejsce zamieszkania na terytorium innego państwa,
- osobę, która w imieniu i na rzecz podmiotu mającego miejsce zamieszkania na terytorium jednego państwa działa na terytorium innego państwa, jeżeli osoba ta ma pełnomocnictwo do zawierania w jego imieniu umów i pełnomocnictwo to faktycznie wykonuje,

- chyba że umowa o unikaniu podwójnego opodatkowania, której stroną jest Polska, stanowi inaczej - art. 5a pkt 22 ustawy o CIT.

Pozycja 28 dotyczy tego, czy podatnik osiągnął w roku podatkowym przychody (dochody) poza terytorium Rzeczypospolitej Polskiej wyłączone lub wolne od podatku na podstawie umowy o unikaniu

podwójnego opodatkowania lub innej umowy międzynarodowej, inne niż za pośrednictwem zagranicznego zakładu. Pozycja ta ma wpływ na sposób rozliczania dochodu podmiotu. Jeżeli podatnik osiągnął w roku podatkowym przychody (dochody) poza terytorium Rzeczypospolitej Polskiej wyłączone lub wolne od podatku na podstawie umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania lub innej umowy międzynarodowej, której stroną jest Rzeczpospolita Polska, zgodnie z art. 28n pkt 4 ustawy o CIT, podstawa opodatkowania, o której mowa w ust. 1 pkt 1 i 4 ustawy o CIT, czyli:

- suma dochodu z tytułu podzielonego zysku i dochodu z tytułu zysku przeznaczonego na pokrycie strat ustalona w roku podatkowym, w którym podjęto uchwałę o podziale lub pokryciu wyniku finansowego netto;
- dochód z tytułu zysku netto osiągnięty w roku podatkowym, w którym zakończył opodatkowanie ryczałtem,

- podlega obniżeniu o wartość tych przychodów oraz podwyższeniu o sumę kosztów związanych z tymi przychodami i kwoty równej podatkowi zapłaconemu od tych przychodów (dochodów) w obcym państwie, jeżeli wartości te zostały uwzględnione w wyniku finansowym netto w jakiegokolwiek formie.

Pozycja 29, to miejsce, gdzie wskazać powinniśmy, czy podatnik osiągnął w roku podatkowym przychody (dochody) poza terytorium Rzeczypospolitej, inne niż wskazane w poz. 27 i 28.

Podatnicy, którzy uzyskali dochody poza granicami Polski, które zgodnie z zawartymi przez Polskę umowami o unikaniu podwójnego opodatkowania, mogą być opodatkowane w tym drugim państwie, stosując metodę unikania podwójnego opodatkowania przewidzianą w stosownej umowie. Należy także zauważyć, że Polska przystąpiła do Konwencji wielostronnej implementującej środki traktatowego prawa podatkowego mające na celu zapobieganie erozji podstawy opodatkowania i przenoszeniu zysku (Konwencja MLI), która wprowadza zmiany w zawartych umowach o unikaniu podwójnego opodatkowania. Należy więc zweryfikować, czy Konwencja MLI nie modyfikuje wskazanej w umowie właściwej metody rozliczania dochodów osiągniętych za granicą.

Aktualny wykaz obowiązujących umów o unikaniu podwójnego opodatkowania wraz z tekstami syntetycznymi został udostępniony przez Ministerstwo Finansów pod linkiem:

<https://www.podatki.gov.pl/podatkowa-wspolpraca-miedzynarodowa/wykaz-umow-o-unikaniu-podwojnego-opodatkowania/>

W zawartych przez Polskę umowach występują dwie metody unikania podwójnego opodatkowania:

- metoda wyłączenia z progresją
- metoda proporcjonalnego odliczenia

30. Podatnik jest małym podatnikiem (zaznaczyć właściwy kwadrat):	☐ 1. tak	☐ 2. nie
31. Podatnik jest podatnikiem rozpoczynającym działalność (zaznaczyć właściwy kwadrat):	☐ 1. tak	☐ 2. nie
32. Podatnik dokonuje transakcji z podmiotami powiązanymi w rozumieniu art. 28c pkt 1 ustawy (zaznaczyć właściwy kwadrat):	☐ 1. tak	☐ 2. nie
33. Podatnik z końcem roku podatkowego, o którym mowa w poz. 4 i 5, rezygnuje z opodatkowania ryczałtem ⁷⁾ (zaznaczyć właściwy kwadrat):	☐ 1. tak	☐ 2. nie

Pozycja 30 zawiera pytanie, czy podatnik jest małym podatnikiem. Zgodnie z art. 4a pkt 10 ustawy o CIT przez małego podatnika rozumiemy podatnika, u którego wartość przychodu ze sprzedaży (wraz z kwotą należnego podatku od towarów i usług) nie przekroczyła w poprzednim roku podatkowym wyrażonej w złotych kwoty odpowiadającej równowartości 2 000 000 euro. Przeliczenia kwot wyrażonych w euro dokonuje się według średniego kursu euro ogłaszanego przez Narodowy Bank Polski na pierwszy dzień roboczy października poprzedniego roku podatkowego, w zaokrągleniu do 1000 zł. Zaznaczenie pozycji „TAK” ma konsekwencje w stawce podatku oraz wymogu zatrudnienia w danym roku.

Pozycja 31 – Czy podatnik jest podatnikiem rozpoczynającym działalność. Zaznaczenie pozycji „TAK” ma konsekwencje dla stawki podatku oraz wymogu zatrudnienia w danym roku.

Podatnik rozpoczynający działalność, który od pierwszego dnia wybrał ryczałt od dochodów spółek jako właściwą dla siebie formę opodatkowania, w pierwszym roku obrachunkowym:

- nie ma w pierwszym roku obowiązku zatrudnienia, oraz
- stosuje stawkę 10% CIT.

Pozycja 32 dotyczy dokonywania transakcji z podmiotami powiązanymi w rozumieniu art. 28c pkt 1 ustawy o CIT. Zgodnie z tym przepisem, jeśli na gruncie ustawy mowa jest o podmiotach powiązanych - oznacza to podmioty powiązane w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT, czyli w myśl rozdziału dotyczącego cen transferowych, przy czym wielkość udziałów i praw, o których mowa w art. 11a ust. 2 pkt 1 lit. a-c ustawy o CIT, wynosi, z zastrzeżeniem art. 28j ust. 1 pkt 2 lit. g ustawy o CIT, co najmniej 5%.

Art. 11a ustawy o CIT wskazuje, że podmioty powiązane to:

a) podmioty, z których jeden podmiot wywiera znaczący wpływ na co najmniej jeden inny podmiot, lub

b) podmioty, na które wywiera znaczący wpływ:

- ten sam inny podmiot lub

- małżonek, krewny lub powinowaty do drugiego stopnia osoby fizycznej wywierającej znaczący wpływ na co najmniej jeden podmiot, lub

c) spółkę niebędącą osobą prawną i jej wspólnika, lub,

ca) spółkę, o której mowa w art. 1 ust. 3 pkt 1 ustawy o CIT, i jej komplementariusza, lub

cb) spółkę, o której mowa w art. 1 ust. 3 pkt 1a ustawy o CIT, i jej wspólnika, lub

d) podatnika i jego zagraniczny zakład, a w przypadku podatkowej grupy kapitałowej - spółkę kapitałową wchodzącą w jej skład i jej zagraniczny zakład.

Pamiętać należy, że jednym z obowiązujących kryteriów, które podatnicy chcący rozpocząć opodatkowanie ryczałtem od dochodów spółek muszą spełnić, jest struktura źródła przychodów podmiotu. Etymologia tego

ograniczenia wprowadzonego w art. 28j ust. 1 pkt 2 lit. g ustawy o CIT sięga chęci wykluczenia możliwości stosowania ryczału tym podatnikom, którzy osiągają głównie dochody z transakcji **z podmiotami powiązanymi w związku z którymi nie jest wytwarzana wartość dodana pod względem ekonomicznym lub wartość ta jest znikoma**.

Reasumując, pozycja 32 dotyczy faktu, czy podmiot prowadził transakcje z podmiotami powiązanymi. Zaznaczenie odpowiedzi „TAK” samo w sobie nie oznacza jeszcze, że podmiot nie spełnia warunku opisanego powyżej, a samo w sobie oznacza brak możliwości pozostania w ryczałcie od dochodów spółek.

Pozycja 33 zawiera oświadczenie o tym, czy podmiot z końcem roku, za który została złożona deklaracja rezygnuje z opodatkowania ryczałtem.

Zgodnie z art. 28f ustawy o CIT opodatkowanie ryczałtem obejmuje okres bezpośrednio po sobie następujących czterech lat podatkowych, przy czym opodatkowanie ryczałtem przedłuża się na kolejny okres bezpośrednio po sobie następujących czterech lat podatkowych. Jeżeli podatnik nie chce kontynuować opodatkowania ryczałtem, składa informację o rezygnacji z tego opodatkowania w deklaracji składanej za ostatni rok podatkowy, w którym podatnik stosował to opodatkowanie.

C. INFORMACJA O ZAŁĄCZNIKACH

Pozycja 34 zawiera informację, czy do deklaracji CIT-8E została załączony CIT/EZ

C. INFORMACJA O ZAŁĄCZNIKACH	
34. Podatnik dołącza załącznik CIT/EZ (zaznaczyć właściwy kwadrat):	☐ 1. tak ☐ 2. nie

CIT/EZ to informacja o danych uprawniających do opodatkowania ryczałtem od dochodów spółek. Załącznik ten został opisany szerzej w rozdziale „Załączniki” niniejszej książki.

D. PODSTAWA OPODATKOWANIA, NALEŻNY RYCZAŁT

D.1. SUMA DOCHODU Z TYTUŁU PODZIELONEGO ZYSKU I DOCHODU Z TYTUŁU ZYSKU PRZEZNACZONEGO NA POKRYCIE STRAT, NALEŻNY I ZAPŁACONY RYCZAŁT ZA ROK PODATKOWY

Pozycja 35 jest właściwa do wpisania sumy dochodów z tytułu podzielonego zysku i dochodu z zysku przeznaczonego na pokrycie strat.

Pozycja 36 odpowiada za **obciążenia** mogące wynikać z faktu, że podatnik osiągnął w roku podatkowym przychody (dochody) poza terytorium Rzeczypospolitej Polskiej wyłączone lub wolne od podatku na podstawie umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania lub innej umowy międzynarodowej, której stroną jest Rzeczpospolita Polska, podstawa opodatkowania, w tej sytuacji **podlega obniżeniu o wartość tych przychodów**, jeżeli wartości te zostały uwzględnione w wyniku finansowym netto w jakiegokolwiek formie. Jeżeli dochód stanowiący podstawę opodatkowania, nie odpowiada pełnej wysokości zysku netto osiągniętego za rok podatkowy, **obniżenia** o których mowa powyżej, dokonuje się proporcjonalnie do udziału tego dochodu w zysku netto.

Pozycja 37 odpowiada za **podwyższenia** wynikające z tych samych przepisów, czyli: jeżeli podatnik osiągnął w roku podatkowym przychody (dochody) poza terytorium Rzeczypospolitej Polskiej wyłączone lub wolne od podatku na podstawie umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania lub innej umowy międzynarodowej, której stroną jest Rzeczpospolita Polska, podstawa opodatkowania **podlega podwyższeniu o sumę kosztów związanych z tymi przychodami i kwoty równej podatkowi zapłaconemu od tych przychodów (dochodów) w obcym państwie**, jeżeli wartości te zostały uwzględnione w wyniku finansowym netto w jakiegokolwiek formie.

Jeżeli podatnik osiągnął w roku podatkowym przychody (dochody) poza terytorium Rzeczypospolitej Polskiej inne niż przychody (dochody), o których mowa w ust. 4, tj.: przychody (dochody) odpowiadające nadwyżce wartości rynkowej składników przejmowanego majątku lub wniesionego w drodze wkładu niepieniężnego ponad wartość podatkową tych składników (dochód z tytułu zmiany wartości składników majątku) – w przypadku łączenia, podziału, przekształcenia podmiotów lub wniesienia w drodze wkładu niepieniężnego przedsiębiorstwa lub jego zorganizowanej części, podstawę opodatkowania **podwyższa się o kwotę równą podatkowi zapłaconemu od tych przychodów (dochodów) w obcym państwie**, jeżeli podatek ten obniżył wynik finansowy netto w jakiegokolwiek formie.

Jeżeli dochód stanowiący podstawę opodatkowania, nie odpowiada pełnej wysokości zysku netto osiągniętego za rok podatkowy, **podwyższenia**, o którym mowa odpowiednio powyżej, dokonuje się proporcjonalnie do udziału tego dochodu w zysku netto.

Pozycja 38 wykazuje sumę dochodu po dokonaniu obniżeń i podwyższeń opisanych powyżej. Zgodnie z instrukcją należy od kwoty z pozycji 35 odjąć kwotę obniżeń z pozycji 36 oraz dodać kwotę podwyższeń z pozycji 37. Należy zwrócić uwagę, że jest to pierwsza pozycja, która wymaga zaokrąglenia do pełnych złotych. **Pozycja 38 jest pozycją wymiarową – wskazującą podstawę do opodatkowania.**

Pozycja 39 odpowiada za wskazanie wartości należnego ryczałtu, czyli aby ją obliczyć należy zastosować odpowiednią stawkę podatku.

Pozycja 40 prezentuje wartość podatku zapłaconego za granicą, zgodnie z zasadą, że jeżeli podatnik osiągnął w roku podatkowym przychody (dochody) poza terytorium Rzeczypospolitej Polskiej inne niż wymienione w art. 28n ust. 4, od ryczałtu obliczonego od podstawy opodatkowania, o której mowa w art. 28n ust. 5, odlicza się kwotę równą podatkowi zapłaconemu w obcym państwie od przychodów (dochodów), o których mowa w tym przepisie. Kwota odliczenia nie może jednak przekroczyć tej części ryczałtu obliczonego przed dokonaniem odliczenia, która proporcjonalnie przypada na przychód (dochód) uzyskany w obcym państwie. Jeżeli dochód stanowiący podstawę opodatkowania, o której mowa w art. 28n ust. 1 pkt 1 i 4, nie odpowiada pełnej wysokości zysku netto osiągniętego za rok podatkowy, odliczenia, o którym mowa w ust. 1, dokonuje się proporcjonalnie do udziału tego dochodu w zysku netto.

Pozycja 41 zawiera należny ryczałt po obniżeniu o podatek zapłacony za granicą, również zaokrąglony do pełnych złotych.

Pozycja 42 to należny ryczałt po obniżeniu o ryczałt od zaliczki wypłaconej na poczet dywidendy wykazanej w dochodzie z tytułu podzielonego zysku. Jeżeli podatnik dokonał wypłaty zaliczki na poczet przewidywanej dywidendy zgodnie z odrębnymi przepisami, od ryczałtu obliczonego po odliczeniach, o których mowa w art. 28p ust. 2 ustawy o CIT, odlicza się należny ryczałt od wypłaconej zaliczki. **Należny ryczałt od wypłaconej zaliczki może zostać odliczony od należnego ryczałtu od zysku, na poczet którego zaliczka ta została wypłacona, czyli w roku następującym po roku podatkowym, za który jest składana deklaracja.**

Pozycja 43 to wysokość wypłaconej w roku podatkowym zaliczki na poczet przewidywanej dywidendy.

Pozycja 44 zamyka obliczenia należnego ryczałtu od wypłaconych w roku podatkowym zaliczek na poczet przewidywanej dywidendy, czyli pozycja 43 wykazuje podstawę wymiaru podatku, a w pozycji 44 należy wykazać, po zastosowaniu właściwej stawki należny ryczałt od wypłaconych w roku podatkowym zaliczek na poczet dywidendy.

Pozycja 45 wraz z kolejnymi (pozycje 46 i 47) została wprowadzona w wersji (3) deklaracji. Zawiera ona wartość zapłaconego ryczałtu w roku podatkowym i stanowi punkt wyjścia do wskazania nadpłaty w podatku.

Pozycja 46 stanowi wartość ryczałtu do zapłaty. Należy więc od sumy kwot z pozycji 42 i 44 odjąć kwotę z pozycji 45. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.

Pozycja 47 służy do wykazania nadpłaty w podatku. Nadpłata ma miejsce wtedy gdy od kwoty z pozycji 45 odejmiemy sumę kwot z pozycji 42 i 44 i otrzymamy wartość dodatnią. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.

D.2. SUMA DOCHODU Z TYTUŁU UKRYTYCH ZYSKÓW I DOCHODU Z TYTUŁU WYDATKÓW NIEZWIĄZANYCH Z DZIAŁALNOŚCIĄ GOSPODARCZĄ, NALEŻNY I ZAPŁACONY RYCZAŁT ZA POSZCZEGÓLNE MIESIĄCE

Sekcja D.2. odpowiada za wykazanie wysokości dochodu, wysokości należnego ryczałtu oraz wysokości zapłaconego ryczałtu za poszczególne miesiące roku podatkowego. Deklaracja CIT-8E nie rozróżnia tych podstaw opodatkowania, co powoduje poważne skutki, ponieważ jedyne miejsce, które obrazuje kwalifikację podatku jako ukryty zysk lub wydatek niezwiązany z działalnością gospodarczą jest prezentacja na konkretnych kontach w systemie rachunkowym.

D.2. SUMA DOCHODU Z TYTUŁU UKRYTYCH ZYSKÓW I DOCHODU Z TYTUŁU WYDATKÓW NIEZWIĄZANYCH Z DZIAŁALNOŚCIĄ GOSPODARCZĄ, NALEŻNY I ZAPŁACONY RYCZAŁT ZA POSZCZEGÓLNE MIESIĄCE				
Miesiąc osiągnięcia dochodu	Wysokość dochodu		Wysokość należnego ryczałtu (wysokość dochodu należy pomnożyć przez stawkę ryczałtu, podaje się po zaokrągleniu do pełnych złotych)	Wysokość zapłaconego ryczałtu (podaje się po zaokrągleniu do pełnych złotych)
I	48.	zł, gr	49.	50.
			zł	zł
II	51.	zł, gr	52.	53.
			zł	zł
III	54.	zł, gr	55.	56.
			zł	zł

	IV	57.		58.	59.
		zł, gr		zł	zł
	V	60.		61.	62.
		zł, gr		zł	zł
	VI	63.		64.	65.
		zł, gr		zł	zł
	VII	66.		67.	68.
		zł, gr		zł	zł
	VIII	69.		70.	71.
		zł, gr		zł	zł
	IX	72.		73.	74.
		zł, gr		zł	zł
	X	75.		76.	77.
		zł, gr		zł	zł
	XI	78.		79.	80.
		zł, gr		zł	zł
	XII	81.		82.	83.
		zł, gr		zł	zł
	XIII	84.		85.	86.
		zł, gr		zł	zł
	XIV	87.		88.	89.
		zł, gr		zł	zł
	XV	90.		91.	92.
		zł, gr		zł	zł
	XVI	93.		94.	95.
		zł, gr		zł	zł
	XVII	96.		97.	98.
		zł, gr		zł	zł
	XVIII	99.		100.	101.
		zł, gr		zł	zł
	XIX	102.		103.	104.
		zł, gr		zł	zł
	XX	105.		106.	107.
		zł, gr		zł	zł
	XXI	108.		109.	110.
		zł, gr		zł	zł
	XXII	111.		112.	113.
		zł, gr		zł	zł
	XXIII	114.		115.	116.
		zł, gr		zł	zł
	Ryczałt do zapłaty Od sumy kwot z poz. 49, 52, 55, 58, 61, 64, 67, 70, 73, 76, 79, 82, 85, 88, 91, 94, 97, 100, 103, 106, 109, 112 i 115 należy odjąć sumę kwot z poz. 50, 53, 56, 59, 62, 65, 68, 71, 74, 77, 80, 83, 86, 89, 92, 95, 98, 101, 104, 107, 110, 113 i 116. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.				117.
	Nadpłata Od sumy kwot z poz. 50, 53, 56, 59, 62, 65, 68, 71, 74, 77, 80, 83, 86, 89, 92, 95, 98, 101, 104, 107, 110, 113 i 116 należy odjąć sumę kwot z poz. 49, 52, 55, 58, 61, 64, 67, 70, 73, 76, 79, 82, 85, 88, 91, 94, 97, 100, 103, 106, 109, 112 i 115. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.				118.
					zł
					zł

Sekcja D.2. jest podzielona na 4 kolumny. Kolumna pierwsza wskazuje miesiące roku podatkowego, którego dotyczy deklaracja. Jest ich 23 jako maksymalny możliwy okres przy wydłużonym roku podatkowym. Długość roku podatkowego została określona bowiem w art. 8 ustawy o CIT i zgodnie z brzmieniem punktu 3 tego artykułu: w razie zmiany roku podatkowego, za pierwszy po zmianie rok podatkowy uważa się okres od pierwszego miesiąca następującego po zakończeniu poprzedniego roku podatkowego do końca roku podatkowego nowo przyjętego. **Okres ten nie może być** krótszy niż dwanaście i **dłuższy niż dwadzieścia trzy**

kolejne miesiące kalendarzowe. Kolumna druga wskazuje wysokość dochodu osiągniętą w danym miesiącu. Kolumna trzecia zawiera wysokość należnego ryczału, czyli wartość będącą iloczynem wysokości dochodu i właściwej stawki ryczału. Następnie kolumna czwarta zawiera wysokość zapłaconego ryczału. Wartym uwagi jest to, że wysokość należnego oraz zapłaconego ryczału podaje się w zaokrągleniu do pełnych złotych.

Pozycje 117 oraz 118 wskazują wartość wynikową czyli odpowiednio:

- wartość ryczału do zapłaty, jeśli suma wpłat była niższa od ryczału należnego, lub
- nadpłatę, jeśli wartość wpłat była wyższa od ryczału należnego.

D.3. DOCHÓD Z TYTUŁU ZMIANY WARTOŚCI SKŁADNIKÓW MAJĄTKU OSIĄGNIĘTY W MIESIĄCU, W KTÓRYM NASTĄPIŁO ŁĄCZENIE, PODZIAŁ, PRZEKSZTAŁCENIE PODMIOTÓW LUB WNIESIENIE WKŁADU NIEPIENIĘŻNEGO, NALEŻNY I ZAPŁACONY RYCZAŁT ZA POSZCZEGÓLNE MIESIĄCE

Sekcja D.3. odpowiadająca za obliczenia dotyczące dochodu z tytułu zmiany wartości składników majątkowych osiągniętych w miesiącu, w którym nastąpiło połączenie, podział, przekształcenie podmiotu lub wniesienie wkładu niepieniężnego oraz obliczenie należnego z tego tytułu ryczału.

D.3. DOCHÓD Z TYTUŁU ZMIANY WARTOŚCI SKŁADNIKÓW MAJĄTKU OSIĄGNIĘTY W MIESIĄCU, W KTÓRYM NASTĄPIŁO ŁĄCZENIE, PODZIAŁ, PRZEKSZTAŁCENIE PODMIOTÓW LUB WNIESIENIE WKŁADU NIEPIENIĘŻNEGO, NALEŻNY I ZAPŁACONY RYCZAŁT ZA POSZCZEGÓLNE MIESIĄCE			
Miesiąc osiągnięcia dochodu (należy podać numer miesiąca roku podatkowego)	Wysokość dochodu	Wysokość należnego ryczałtu (wysokość dochodu należy pomnożyć przez stawkę ryczałtu, podaje się po zaokrągleniu do pełnych złotych)	Wysokość zapłaconego ryczałtu (podaje się po zaokrągleniu do pełnych złotych)
119. _____	120. _____ zł, gr	121. _____ zł	122. _____ zł
123. _____	124. _____ zł, gr	125. _____ zł	126. _____ zł
127. _____	128. _____ zł, gr	129. _____ zł	130. _____ zł
131. _____	132. _____ zł, gr	133. _____ zł	134. _____ zł
135. _____	136. _____ zł, gr	137. _____ zł	138. _____ zł
139. _____	140. _____ zł, gr	141. _____ zł	142. _____ zł
143. _____	144. _____ zł, gr	145. _____ zł	146. _____ zł
147. _____	148. _____ zł, gr	149. _____ zł	150. _____ zł
Ryczałt do zapłaty Od sumy kwot z poz. 121, 125, 129, 133, 137, 141, 145 i 149 należy odjąć sumę kwot z poz. 122, 126, 130, 134, 138, 142, 146 i 150. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.			151. _____ zł
Nadpłata Od sumy kwot z poz. 122, 126, 130, 134, 138, 142, 146 i 150 należy odjąć sumę kwot z poz. 121, 125, 129, 133, 137, 141, 145 i 149. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.			152. _____ zł

Sekcja D.3. zawiera również cztery kolumny o analogicznym układzie do sekcji D.2., z tym, że miesiące osiągnięcia dochodu należy wskazać samodzielnie w odpowiedniej rubryce, których jest osiem. Sposób obliczania wysokości należnego ryczałtu jest oparty o taki sam wzór jak ten w sekcji D.2., czyli iloczynu wysokości dochodu oraz właściwej stawki. Wynik należy zestawić z wartością ryczałtu zapłaconego – kolumna czwarta.

Pozycje 151 oraz 152 służą wykazaniu ryczałtu do zapłaty lub powstałej nadpłaty w podatku.

D.4. DOCHÓD Z TYTUŁU NIEUJAWNIONYCH OPERACJI GOSPODARCZYCH, NALEŻNY I ZAPŁACONY RYCZAŁT ZA ROK PODATKOWY

Sekcja D.4. przeznaczona jest dla obliczenia ryczałtu z tytułu operacji nieujawnionych.

D.4. DOCHÓD Z TYTUŁU NIEUJAWNIONYCH OPERACJI GOSPODARCZYCH, NALEŻNY I ZAPŁACONY RYCZAŁT ZA ROK PODATKOWY		
Wysokość dochodu (wartość wykazana w poz. 153 powinna uwzględniać udział w strukturach hybrydowych zgodnie z art. 28h ust. 2 ustawy)	Wysokość należnego ryczałtu (wysokość dochodu należy pomnożyć przez stawkę ryczałtu, podaje się po zaokrągleniu do pełnych złotych)	Wysokość zapłaconego ryczałtu (podaje się po zaokrągleniu do pełnych złotych)
153.	154.	155.
zł, gr	zł	zł
Ryczałt do zapłaty		156.
Od kwoty z poz. 154 należy odjąć kwotę z poz. 155. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.		zł
Nadpłata		157.
Od kwoty z poz. 155 należy odjąć kwotę z poz. 154. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.		zł

Po pierwsze, sekcja D.4. zawiera tylko jedną rubrykę, ponieważ dniem, w którym powstaje obowiązek rozpoznania opodatkowania z tytułu nieujawnionych operacji gospodarczych jest dzień bilansowy. Ryczałt od dochodu z tytułu nieujawnionych operacji gospodarczych płatny jest do końca trzeciego miesiąca roku podatkowego następującego po roku, w którym przychody lub koszty powinny zostać zarachowane zasadniczo, dla roku podatkowego równego kalendarzowemu, jest to 31 marca roku następnego po roku opodatkowania ryczałtem.

Dochód z tytułu nieujawnionych operacji gospodarczych powstaje w związku z pominięciem w prowadzonych księgach zdarzeń (operacji) gospodarczych (w przychodach lub kosztach / stratach lub zyskach), pomimo obowiązku ich wykazania.

Z deklaracji wynika, że do kwoty podstawy w pozycji 153 należy dodać lub odjąć kwoty wynikające z udziału w strukturach hybrydowych, ponieważ do podatnika opodatkowanego ryczałtem przepisy rozdziału 3a ustawy o CIT stosuje się odpowiednio, przy czym kwoty niezaliczane do kosztów uzyskania przychodów lub zaliczane do dochodów (przychodów) na podstawie:

- art. 16o ust. 1 ustawy o CIT – przesłanki wyłączenia prawa do uwzględnienia w kosztach uzyskania przychodów kosztów podlegających podwójnemu odliczeniu,

- art. 16p ust. 1 i 2 ustawy o CIT - przesłanki wyłączenia prawa do uwzględnienia w kosztach uzyskania przychodów kosztów podlegających odliczeniu bez opodatkowania,
- art. 16q ustawy o CIT - stosowanie przepisów do kosztów służących finansowaniu wydatków powodujących powstanie rozbieżności w kwalifikacji struktur hybrydowych.
- art. 16r ustawy o CIT - przesłanki wyłączenia prawa do zaliczenia do kosztów uzyskania przychodów lub do pomniejszenia dochodów (przychodów) o straty,
- art. 16t ust. 1 ustawy o CIT - rozbieżności w kwalifikacji struktur hybrydowych dotyczących niepodlegającego opodatkowaniu w RP dochodu (przychodu) pominiętego zagranicznego zakładu podatnika będącego rezydentem podatkowym RP,
- art. 16u ust. 2 ustawy o CIT - Warunki uznania podmiotu hybrydowego za rezydenta podatkowego RP,

uznaje się za dochód z tytułu nieujawnionych operacji gospodarczych.

D.5. DOCHÓD Z TYTUŁU ZYSKU NETTO OSIĄGNIĘTEGO W ROKU PODATKOWYM, W KTÓRYM PODATNIK ZAKOŃCZYŁ OPODATKOWANIE RYCZAŁTEM, NALEŻNY I ZAPŁACONY RYCZAŁT

Sekcja D.5 jest przeznaczona dla podatnika, który składa deklarację za ostatni rok opodatkowania ryczałem lub w okresie następującym po zakończeniu opodatkowania ryczałem.

D.5. DOCHÓD Z TYTUŁU ZYSKU NETTO OSIĄGNIĘTEGO W ROKU PODATKOWYM, W KTÓRYM PODATNIK ZAKOŃCZYŁ OPODATKOWANIE RYCZAŁTEM, NALEŻNY I ZAPŁACONY RYCZAŁT Wypełnia podatnik, który składa deklarację za ostatni rok opodatkowania ryczałem lub w okresie następującym po zakończeniu opodatkowania ryczałem.	
D.5.1. WYSOKOŚĆ ZYSKÓW NETTO OSIĄGNIĘTYCH W KAŻDYM ROKU PODATKOWYM OPODATKOWANIA RYCZAŁTEM W CZĘŚCI, W JAKIEJ TE ZYSKI NIE BYŁY ZYSKAMI PODZIELONYMI LUB NIE ZOSTAŁY PRZEZNACZONE NA POKRYCIE STRATY	
Wysokość zysku netto osiągniętego w roku podatkowym wskazanym w poz. 19 i 20	158. zł, gr
Wysokość zysku netto osiągniętego w roku podatkowym wskazanym w poz. 21 i 22	159. zł, gr
Wysokość zysku netto osiągniętego w roku podatkowym wskazanym w poz. 23 i 24	160. zł, gr
Wysokość zysku netto osiągniętego w roku podatkowym wskazanym w poz. 25 i 26	161. zł, gr
Razem	162. zł, gr
W poz. 162 należy wpisać sumę kwot z poz. 158, 159, 160 i 161.	

Sekcja D.5.1. wykazuje wysokość zysków netto osiągniętych w każdym roku podatkowym opodatkowanym ryczałem w tej części, w jakiej te zyski nie były zyskami podzielonymi lub nie zostały przeznaczone na pokrycie strat. W tej części deklaracja posiada wadę, oczywistym jest to, że zysk, który nie został dotychczas opodatkowany, czego przykładem może być wartość zysku przeniesiona na kapitał zapasowy, podlega opodatkowaniu w chwili zakończenia opodatkowania ryczałem, czy to na skutek zmiany na klasyczny CIT czy na przykład w sytuacji wystąpienia znaczącego ograniczenia zakresu działalności, które zgodnie z art. 28t pkt 3 ustawy o CIT skutkuje szczególnym terminem płatności. Deklaracja wskazuje jednak w pozycjach 118 do 121 wysokości zysku netto osiągnięte jedynie w bieżącym czteroletnim okresie bazowym. Deklaracja, na ten moment nie jest w stanie rozliczyć zysków netto osiągniętych w latach poprzednich opodatkowania ryczałem.

Sekcja D.5.2., czyli dochód z tytułu zysku netto, należny i zapłacony ryczałt – przeznaczona jest do obliczenia wartości należnego ryczału z podstaw opodatkowania wykazanych w sekcji poprzedniej, tj.: D.5.1.

D.5.2. DOCHÓD Z TYTUŁU ZYSKU NETTO, NALEŻNY I ZAPŁACONY RYCZAŁT		
Suma dochodu z tytułu zysku netto	163.	
Należy wpisać kwotę wykazaną w poz. 162.		zł, gr
Wysokość obniżeń, o których mowa w art. 28n ust. 4 i 6 ustawy	164.	
		zł, gr
Wysokość podwyższeń, o których mowa w art. 28n ust. 4, 5 i 6 ustawy	165.	
		zł, gr
Dochód z tytułu zysku netto po dokonaniu obniżeń i podwyższeń, o których mowa w art. 28n ust. 4, 5 lub 6 ustawy Od kwoty z poz. 163 należy odjąć kwotę z poz. 164, a następnie podwyższyć o kwotę z poz. 165. (podaje się po zaokrągleniu do pełnych złotych)	166.	
		zł
Należny ryczałt Do dochodu wykazanego w poz. 166 należy zastosować właściwą stawkę ryczałtu. (podaje się po zaokrągleniu do pełnych złotych)	167.	
		zł
Podatek zapłacony za granicą zgodnie z art. 28p ust. 1 i 2 ustawy ⁹⁾	168.	
		zł
(przeliczony na złote, podaje się po zaokrągleniu do pełnych złotych)		zł
Należny ryczałt po obniżeniu o podatek zapłacony za granicą Od kwoty z poz. 167 należy odjąć kwotę z poz. 168.	169.	
		zł

Pozycja 163 jest miejscem właściwym by przepisać wartość z pozycji 162, czyli sumy wysokości zysków netto osiągniętych w okresie bazowym, w części, w jakiej te zyski nie były zyskami podzielonymi lub nie zostały przeznaczone na pokrycie strat.

Pozycje 164 i 165 odpowiadają obniżeniom i podwyższeniom wartości z pozycji 124. Zostały one już opisane w sekcji D.1. przy pozycjach 36 oraz 37.

Pozycja 166 wskazuje dochód z tytułu zysku netto po dokonaniu obniżeń i podwyższeń (pozycje 164 i 165) – jest więc podstawą wymiarową i podlega zaokrągleniu do pełnych złotych.

Pozycja 167 to należny ryczałt z tytułu zysków netto i stanowi iloczyn pozycji 126 i właściwej stawki podatku.

Następnie w **pozycji 168** wykazujemy zapłacony podatek za granicą zgodnie z zasadą wskazaną przy pozycji 40 w sekcji D.1 oraz w pozycji 169 wykazujemy różnicę między należnym ryczałtem z pozycji 167 i odliczeniami od podatku z pozycji 168.

Pozycja 169 stanowi więc o wartości ryczałtu należnego z tytułu zysków netto osiągniętych w każdym roku podatkowym opodatkowania ryczałtem w tej części, w jakiej te zyski nie były zyskami podzielonymi lub nie zostały przeznaczone na pokrycie strat.

Pozycja 170 dotyczy wyboru możliwości zapłaty ryczałtu w sposób jednorazowy lub w toku dalszych operacji.

170. Zapłata ryczałtu z tytułu zysku netto nastąpi jednorazowo zgodnie z art. 28t ust. 2 ustawy (zaznaczyć właściwy kwadrat):	
☐ 1. tak ☐ 2. nie	
Zapłacony ryczałt od dochodu z tytułu zysku netto	171.
Wypełnia podatnik, który w poz. 170 zaznaczył kwadrat nr 1. (podaje się po zaokrągleniu do pełnych złotych)	zł
Ryczałt do zapłaty	172.
Wypełnia podatnik, który w poz. 170 zaznaczył kwadrat nr 1. Od kwoty z poz. 169 należy odjąć kwotę z poz. 171. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.	zł
Nadpłata	173.
Wypełnia podatnik, który w poz. 170 zaznaczył kwadrat nr 1. Od kwoty z poz. 171 należy odjąć kwotę z poz. 169. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.	zł

Jeśli zaznaczymy „TAK” to zgodnie z art. 28t ust. 2 ustawy o CIT podatnik powinien zapłacić ryczałt jednorazowo w kwocie odpowiadającej ryczałtowi należnemu od dochodu z tytułu zysku netto **do końca trzeciego miesiąca roku podatkowego następującego po ostatnim roku opodatkowania ryczałtem.**

Natomiast, zgodnie z art. 28h pkt 3 ustawy o CIT, podatnik, który zakończył opodatkowanie ryczałtem i osiągnął dochód z tytułu zysku netto oraz nie dokonał jednorazowego rozliczenia ryczałtu od tego dochodu w sposób, o którym mowa w art. 28t ust. 2 ustawy o CIT, stosuje przepisy niniejszego rozdziału w zakresie rozdysponowanego dochodu z tytułu zysku netto do dnia, w którym suma wszystkich należnych ryczałtów od rozdysponowanego dochodu z tytułu zysku netto osiągnie wartość odpowiadającą kwocie należnego ryczałtu od dochodu z tytułu zysku netto.

Powyższe oznacza, że jeśli wybierzemy „NIE” to wartość zysku netto zostanie tak długo nieopodatkowana jak długo nie rozdysponujemy tego

zysku na zasadach ogólnych wynikających z rozdziału 6b Ryczałt od dochodów spółek.

Pozycje 171 do 173 są właściwe dla podatnika, który wybrał „TAK” w poprzedniej pozycji, wykazuje się w nich odpowiednio:

- ryczałt zapłacony od dochodu z tytułu zysku netto,
- ryczałt do zapłaty,
- wartość nadpłaty.

Wprowadzenie w tej części deklaracji możliwości wskazania nadpłaty skutkuje wykazaniem podatku do zwrotu przez organ podatkowy.

Sekcja D.5.3. jest przeznaczona dla podatników, którzy w pozycji 130 zaznaczyli „NIE”.

D.5.3. ROZDYSPONOWANY DOCHÓD Z TYTUŁU ZYSKU NETTO, NALEŻNY I ZAPŁACONY RYCZAŁT ZA ROK PODATKOWY (Wypełnia podatnik, który w poz. 170 zaznaczył kwadrat nr 2) ¹⁾		
Rozdysponowany dochód z tytułu zysku netto w roku podatkowym, o którym mowa w poz. 4 i 5	174.	
		zł. gr
Należny ryczałt od rozdysponowanego dochodu z tytułu zysku netto w roku podatkowym, o którym mowa w poz. 4 i 5 Do sumy dochodu wykazanego w poz. 174 należy zastosować właściwą stawkę ryczałtu. (podaje się po zaokrągleniu do pełnych złotych)	175.	
		zł
Zapłacony ryczałt od rozdysponowanego dochodu z tytułu zysku netto w roku podatkowym, o którym mowa w poz. 4 i 5 (podaje się po zaokrągleniu do pełnych złotych)	176.	
		zł
Suma zapłaconego ryczałtu od rozdysponowanego dochodu z tytułu zysku netto osiągniętego w latach opodatkowania ryczałtem, o których mowa w poz. 19-26 Kwota wykazana w poz. 177 nie może przekroczyć kwoty wykazanej w poz. 169. (podaje się po zaokrągleniu do pełnych złotych)	177.	
		zł
Ryczałt do zapłaty Od kwoty wykazanej w poz. 175 należy odjąć kwotę wykazaną w poz. 176. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.	178.	
		zł
Nadpłata Od kwoty wykazanej w poz. 176 należy odjąć kwotę wykazaną w poz. 175. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.	179.	
		zł

Podatnicy Ci rozliczają rozdysponowanie zyskiem osiągniętym w roku, za który składane jest zeznanie w ustawowych terminach, wynikających z art. 28t ustawy o CIT, to jest do końca trzeciego miesiąca roku podatkowego następującego po roku, w którym dokonano w całości lub w części wypłaty tego dochodu lub rozdysponowano nim w jakiejkolwiek innej formie.

Pozycja 174 zawiera rozdysponowany dochód z tytułu zysku netto w roku podatkowym, za który składana jest deklaracja.

Pozycje od 175 do 177 wskazują kolejno:

- należny ryczałt od rozdysonowanego dochodu z tytułu zysku netto w roku podatkowym,
- zapłacony ryczałt od rozdysonowanego dochodu z tytułu zysku netto w roku podatkowym
- sumę zapłaconego ryczałtu od rozdysonowanego dochodu z tytułu zysku netto osiągniętego w latach opodatkowania ryczałtem, o których mowa w pozycjach 19-26.

Pozycje 178 oraz 179 służą wykazaniu ryczałtu do zapłaty lub wartości nadpłaty. Warto zwrócić uwagę, że pola deklaracji nie zawierają wniosku o zwrot nadpłaty.

E. OSOBA DO KONTAKTU PODATNIKA

Ostatnia **sekcja E.** zawiera dane osobowe osoby podpisującej deklarację CIT-8E, datę jej wypełnienia oraz pola nieobowiązkowe, takie jak telefon i adres e-mail.

G. OSOBA DO KONTAKTU PODATNIKA	
317. Imię	318. Nazwisko
319. Data wypełnienia (dzień - miesiąc - rok) _____	320. Telefon (pole nieobowiązkowe)
321. Adres e-mail (pole nieobowiązkowe)	

Rekomendujemy wskazać przynajmniej jeden z tych kanałów komunikacji w celach uproszczenia weryfikacji deklaracji lub udzielenia podstawowych wyjaśnień.

Załącznik CIT/EZ

Na moment wydania niniejszego poradnika załącznik CIT/EZ nie jest dostępny na ministerialnej stronie e-Deklaracje zawierającej formularze związane z podatkiem CIT.

Wybierz deklarację

[APA-C](#) [CIT-6R](#) [CIT-6AR](#) [CIT-8](#) [CIT-8AB](#) [CIT-8ST](#) [CIT-8E](#) [CIT-ST](#) [CIT-9R](#) [CIT-10Z](#)
[CIT-11R](#) [CIT-14](#) [CIT-15J](#) [CIT-CFC](#) [CIT-CSR](#) [CIT-D](#) [CIT-N1](#) [CIT-N2](#) [CIT-NZ](#) [CIT-RB](#)
[IFT-2](#) [IFT-2R](#) [WH-OSC](#) [WH-WCP](#) [WH-WCZ](#) [WHWOE](#) [WH-WOP](#) [WH-WOZ](#) [TPR-C](#)
[ZAW-RD](#) [CIT-8/O](#) [CIT/8S](#) [CIT/8SP](#) [CIT/BR](#) [CIT/IP](#) [CIT/KW](#) [CIT/M](#) [CIT/MIT](#)
[CIT/NZI](#) [CIT/PD](#) [CIT/PGK](#) [CIT/PM](#) [CIT/WW](#) [CIT/WZ](#) [CIT/WZG](#) [SSE-R](#) [SSE-R/A](#)
[SSE-A](#)

Powyższa sytuacja może być skutkiem błędu lub toczących się prac nad aktualizacją załącznika.

Formularz został jednak w niezmienionej wersji na stronie MF:

<https://www.gov.pl/web/finanse/citez>



[< Powrót](#)

CIT/EZ

INFORMACJA O DANYCH UPRAWNIAJĄCYCH DO OPODATKOWANIA RYCZAŁTEM OD DOCHODÓW SPÓŁEK

Materialy



CIT/EZ (2) dotyczy dochodów uzyskanych przez podatników opodatkowanych ryczałem od dochodów spółek w roku podatkowym, który rozpoczął się po dniu 31 grudnia 2021 r.

CIT-EZ0208.pdf 0.59MB



CIT/EZ (3) dotyczy informacji o danych uprawniających do opodatkowania ryczałem od dochodów spółek w roku podatkowym, który rozpoczął się po dniu 31 grudnia 2021 r. | 28 grudnia 2022 r.

CIT-EZ(3)7.pdf 0.59MB

Załączniki dostępny jest w wersji właściwej dla:

- dochodów uzyskanych przed podatników opodatkowanych ryczałem od dochodów spółek w roku podatkowym, który rozpoczął się po 31 grudnia 2021 r., CIT/EZ(2)

oraz:

- dochodów uzyskanych przed podatników opodatkowanych ryczałem od dochodów spółek w roku podatkowym, który rozpoczął się po 31 grudnia 2021 r. **I 28 grudnia 2022 r.** CIT/EZ(3)

Obydwa więc załączniki dotyczą rozliczenia tego samego okresu, czyli roku który rozpoczął się po 31 grudnia 2021 r. Enigmatyczna data (28 grudnia 2022 r.) umieszczona przy wersji (3) formularza jest w naszej

ocenie datą aktualizacji. Rekomendujemy więc stosowanie wersji CIT/EZ(3).

Załącznik CIT/EZ(3) jest informacją o danych uprawniających do opodatkowania ryczałtem od dochodów spółek. Weryfikuje więc, czy podmiot w trakcie roku spełnił warunki brzegowe opodatkowania ryczałtem od dochodów spółek. W pewnym sensie stanowi samokontrolę podatnika.

POLTAX		SKŁADANIE TYLKO ZA POMOCĄ ŚRODKÓW KOMUNIKACJI ELEKTRONICZNEJ: www.podatki.gov.pl	
1. Identyfikator podatkowy NIP podatnika	2. Nr dokumentu	3. Status	
CIT/EZ			
INFORMACJA O DANYCH UPRAWNIAJĄCYCH DO OPODATKOWANIA RYCZAŁTEM OD DOCHODÓW SPÓŁEK			
za rok podatkowy	4. Od (dzień - miesiąc - rok)	5. Do (dzień - miesiąc - rok)	
Załącznik do deklaracji CIT-8E.			
A. DANE PODATNIKA			
6. Nazwa pełna			

Załącznik CIT/EZ wymaga oczywiście podania numeru identyfikacji podatkowej w **pozycji 1**. Następnie, zgodnie z danymi w deklaracji CIT-8E wskazujemy w **pozycjach 4 i 5** rok podatkowy za który składamy zeznanie i którego dotyczy załącznik. Pozycja 6 zawierać powinna pełną nazwę – zgodną z danymi rejestrowymi, np. KRS.

B. ROK ROZPOCZĘCIA DZIAŁALNOŚCI I STATUS PODATNIKA	
7. Podatnik rozpoczął działalność w roku podatkowym, o którym mowa w poz. 4 i 5 (zaznaczyć właściwy kwadrat):	
☐ 1. tak	☐ 2. nie
8. Podatnik jest małym podatnikiem (zaznaczyć właściwy kwadrat):	
☐ 1. tak	☐ 2. nie

Sekcja B zawiera pytania dotyczące utrzymania w roku podatkowym, za który składana jest deklaracja, statusu małego podatnika (**pozycja 8**) oraz informacji czy podatnik w roku rozpoczął działalność (**pozycja 7**).

Sekcja C. zawiera dane dotyczące przychodów.

C. DANE DOTYCZĄCE PRZYCHODÓW		
Łączne przychody z działalności ¹⁾	9.	
		zł. gr
Przychody osiągnięte z tytułów wymienionych w art. 28j ust. 1 pkt 2 ustawy	10.	
		zł. gr

Przychody osiągnięte z tytułów wymienionych w art. 28j ust. 1 pkt 2 ustawy o CIT to przychody z:

- z wierzytelności,
- z odsetek i pożytków od wszelkiego rodzaju pożyczek,
- z części odsetkowej raty leasingowej,
- z poręczeń i gwarancji,
- z praw autorskich lub praw własności przemysłowej, w tym z tytułu zbycia tych praw,
- ze zbycia i realizacji praw z instrumentów finansowych,
- z transakcji z podmiotami powiązanymi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4, w przypadku, gdy w związku z tymi transakcjami nie jest wytwarzana wartość dodana pod względem ekonomicznym lub wartość ta jest znikoma.

Sekcja C służy kontroli czy został zachowany warunek opodatkowania ryczałtem w postaci braku przekroczenia progu 50% wartości przychodów wymienionych powyżej w przychodach ogółem. Zatem w **pozycji 9** należy wskazać łącznie przychody z działalności a w **pozycji 10** te przychody które zostały wymiennie w art. 28j ust. 1 pkt 2 ustawy o CIT. Naturalnym się wydaje, że wartości przychodu prezentować powinniśmy w kwotach netto – tak jak w rachunki zysków i strat. Pojawia się tu jednak wątpliwość, co do intencji załącznika. Oczywiście jest, który element z warunków brzegowych wejścia lub utrzymania się w ryczałcie sekcja C

sprawdza. Sięgając do przepisu zauważamy, że zgodnie z art. 28j ustawy o CIT: opodatkowaniu ryczałtem może podlegać podatnik, o którym mowa w art. 3 ust. 1, jeżeli spełnia łącznie następujące warunki:

[...]

2) mniej niż 50% przychodów z działalności osiągniętych w poprzednim roku podatkowym, liczonych **z uwzględnieniem kwoty należnego podatku od towarów i usług**, pochodzi:

[...]

Reasumując, aby zweryfikować zasadność dalszego stosowania ryczałtu należy sprawdzić czy wartość przychodów wymienionych z art. 28j ust. 1 pkt 2 ustawy o CIT nie przekracza 50% wartości przychodów ogółem, ale **w wartościach brutto**.

Sekcja D odpowiada za warunki dotyczące zatrudnienia oraz wynagrodzenia w roku, za który składana jest deklaracja CIT-8E.

D. WARUNKI DOTYCZĄCE ZATRUDNIENIA ORAZ WYNAGRODZEŃ	
11. W roku podatkowym, o którym mowa w poz. 4 i 5, podatnik spełnił warunek, o którym mowa w art. 28j ust. 1 pkt 3 lit. a ustawy ²⁾ (zaznacz właściwy kwadrat):	☐ 1. tak ☐ 2. nie
12. W roku podatkowym, o którym mowa w poz. 4 i 5, podatnik spełnił warunek, o którym mowa w art. 28j ust. 1 pkt 3 lit. b ustawy ²⁾ (zaznacz właściwy kwadrat):	☐ 1. tak ☐ 2. nie
13. W roku podatkowym, o którym mowa w poz. 4 i 5, podatnik spełnił warunek, o którym mowa w art. 28j ust. 2 pkt 2 ustawy ¹⁾ (zaznacz właściwy kwadrat):	☐ 1. tak ☐ 2. nie
14. W roku podatkowym, o którym mowa w poz. 4 i 5, podatnik spełnił warunek, o którym mowa w art. 28j ust. 3 pkt 1 ustawy ¹⁾ (zaznacz właściwy kwadrat):	☐ 1. tak ☐ 2. nie
15. W roku podatkowym, o którym mowa w poz. 4 i 5, podatnik spełnił warunek, o którym mowa w art. 28j ust. 3 pkt 2 ustawy ¹⁾ (zaznacz właściwy kwadrat):	☐ 1. tak ☐ 2. nie

Pozycja 11 dotyczy spełnienia warunku dotyczącego zatrudniania na podstawie umowy o pracę co najmniej trzech osób w przeliczeniu na pełne etaty, niebędących udziałowcami, akcjonariuszami ani wspólnikami tego podatnika, przez okres co najmniej 300 dni w roku podatkowym, a w przypadku, gdy rokiem podatkowym nie jest okres kolejnych dwunastu miesięcy kalendarzowych – przez co najmniej 82% dni przypadających w roku podatkowym.

Pozycja 12 dotyczy warunku w którym podatnik ponosił miesięcznie wydatki w kwocie stanowiącej co najmniej trzykrotność przeciętnego miesięcznego wynagrodzenia w sektorze przedsiębiorstw z tytułu wypłaty wynagrodzeń na rzecz zatrudnionych na podstawie umowy innej niż umowa o pracę co najmniej trzech osób fizycznych, niebędących udziałowcami, akcjonariuszami ani wspólnikami tego podatnika, jeżeli w związku z wypłatą tych wynagrodzeń podatnik jest płatnikiem podatku dochodowego od osób fizycznych lub płatnikiem składek określonych w ustawie z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych lub ustawie z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych.

Pozycja 13 dotyczy sytuacji, w której podatnik rozpoczyna działalność gospodarczą i warunki, o których mowa w pozycjach 11 i 12, nie dotyczą go w roku rozpoczęcia tej działalności i dwóch lat podatkowych bezpośrednio po nim następujących, z tym, że począwszy od drugiego roku podatkowego podatnik jest obowiązany do corocznego zwiększenia zatrudnienia o co najmniej jeden etat w pełnym wymiarze czasu pracy aż do osiągnięcia wielkości zatrudnienia określonej w tym przepisie.

Pozycja 14 dotyczy sytuacji małego podatnika w pierwszym roku podatkowym opodatkowania ryczałtem. Warunki, o których mowa w pozycjach 11 i 12 uznaje się dla niego spełnione, jeżeli mały podatnik zatrudnia na podstawie umowy o pracę co najmniej jedną osobę w przeliczeniu na pełne etaty, niebędącą udziałowcem, akcjonariuszem ani wspólnikiem tego podatnika, przez okres wskazany w tym przepisie.

Pozycja 15 dotyczy sytuacji małego podatnika w pierwszym roku podatkowym opodatkowania ryczałtem. Warunki, o których mowa w pozycjach 11 i 12 uznaje się dla niego spełnione jeżeli mały podatnik ponosi miesięcznie wydatki w kwocie stanowiącej co najmniej przeciętne miesięczne wynagrodzenie w sektorze przedsiębiorstw z tytułu wypłaty wynagrodzenia na rzecz zatrudnionej na podstawie umowy innej niż umowa o pracę co najmniej jednej osoby fizycznej, niebędącej udziałowcem, akcjonariuszem ani współnikiem tego podatnika oraz w związku z wypłatą tych wynagrodzeń podatnik jest płatnikiem podatku dochodowego od osób fizycznych lub płatnikiem składek określonych w ustawie z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych lub ustawie z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych.

Sekcja E zawiera dodatkowe informacje.

E. INFORMACJE DODATKOWE	
16. Podatnik posiada udziały (akcje) w kapitale innej spółki (zaznaczyć właściwy kwadrat):	☐ 1. tak ☐ 2. nie
17. Podatnik został utworzony z przekształcenia przedsiębiorcy będącego osobą fizyczną wykonującą we własnym imieniu działalność gospodarczą (zaznaczyć właściwy kwadrat):	☐ 1. tak ☐ 2. nie
18. Podatnik posiada tytuły uczestnictwa w funduszu inwestycyjnym lub w instytucji wspólnego inwestowania (zaznaczyć właściwy kwadrat):	☐ 1. tak ☐ 2. nie
19. Podatnik posiada ogół praw i obowiązków w spółce niebędącej osobą prawną (zaznaczyć właściwy kwadrat):	☐ 1. tak ☐ 2. nie
20. Podatnik posiada inne prawa majątkowe związane z prawem do otrzymania świadczenia jako założyciel (fundator) lub beneficjent fundacji, trustu lub innego podmiotu albo stosunku prawnego o charakterze powierniczym (zaznaczyć właściwy kwadrat):	☐ 1. tak ☐ 2. nie
21. Podatnik sporządza za okres opodatkowania ryczałtem sprawozdania finansowe zgodnie z MSR na podstawie art. 45 ust. 1a i 1b ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2021 r. poz. 217, z późn. zm.) (zaznaczyć właściwy kwadrat):	☐ 1. tak ☐ 2. nie
22. Podatnik jest przedsiębiorstwem finansowym, o których mowa w art. 15c ust. 16 ustawy (zaznaczyć właściwy kwadrat):	☐ 1. tak ☐ 2. nie
23. Podatnik jest instytucją pożyczkową w rozumieniu art. 5 pkt 2a ustawy z dnia 12 maja 2011 r. o kredycie konsumenckim (Dz. U. z 2022 r. poz. 246, z późn. zm.) (zaznaczyć właściwy kwadrat):	☐ 1. tak ☐ 2. nie

Pozycja 16 nakazuje wskazać, czy podatnik posiada udziały (akcje) w kapitale innej spółki. Warunkiem *sine qua non* dla wejścia oraz utrzymania podmiotu w ryczałcie od dochodów spółek jest brak posiadania jakichkolwiek udziałów w innych spółkach.

Pozycja 17 zawiera pytanie czy podatnik został utworzony z przekształcenia przedsiębiorcy będącego osobą fizyczną wykonującą we własnym imieniu działalność gospodarczą.

Pozycja 18 dotyczy tego, czy podatnik posiada tytuły uczestnictwa w funduszu inwestycyjnym lub w instytucji wspólnego inwestowania. Pamiętać należy, że chcąc być opodatkowanym ryczałtem podatnik nie może posiadać **tytułów uczestnictwa w funduszu inwestycyjnym lub w instytucji wspólnego inwestowania**.

Pozycja 19 dotyczy tego, czy podatnik posiada ogół praw i obowiązków w spółce niebędącej osobą prawną. Pamiętać należy, że chcąc być opodatkowanym ryczałtem podatnik nie może posiadać **ogółu praw i obowiązków w spółce niebędącej osobą prawną**, takiej jak na przykład spółka jawna czy spółka komandytowa. Zastrzeżenie powyższe nie dotyczy natomiast spółki cywilnej.

Pozycja 20 dotyczy tego, czy podatnik posiada inne prawa majątkowe związane z prawem do otrzymania świadczenia jako założyciel (fundator) lub beneficjent fundacji, trustu lub innego podmiotu albo stosunku prawnego o charakterze powierniczym. Ponownie pamiętać należy, że podatnik chcący być opodatkowany ryczałtem nie może posiadać **innych praw majątkowych**

związanych z prawem do otrzymania świadczenia jako założyciel (fundator) lub beneficjent fundacji, trustu lub innego podmiotu albo stosunku prawnego o charakterze powierniczym, ale to zastrzeżenie nie dotyczy fundatorów i beneficjentów fundacji rodzinnej.

Pozycja 21 dotyczy tego, czy podatnik sporządza za okres opodatkowania ryczałtem sprawozdania finansowe zgodnie z MSR na podstawie art. 45 ust. 1a i 1b ustawy o rachunkowości. **Sporządzanie sprawozdania finansowego na podstawie MSR zgodnie z art. 28j ust. 1 pkt 6 ustawy o CIT wyłącza możliwość stosowania ryczałtu od dochodów spółek.**

Pozycja 22 dotyczy tego, czy podatnik jest przedsiębiorstwem finansowym, o których mowa w art. 15c ust. 16 ustawy o CIT. **Zgodnie z art. 28k ust. 1 pkt 1 ustawy o CIT przepisów o ryczałcie nie stosuje się do przedsiębiorstw finansowych, o których mowa w art. 15c ust. 16 ustawy o CIT.**

Pozycja 23 dotyczy tego czy podatnik jest instytucją pożyczkową w rozumieniu art. 5 pkt 2a ustawy z dnia 12 maja 2011 r. o kredycie konsumenckim. Podobnie jak w pozycji 22, **zgodnie z art. 28k ust. 1 pkt 2 ustawy o CIT przepisów o ryczałcie nie stosuje się do instytucji pożyczkowych w rozumieniu art. 5 pkt 2a ustawy z dnia 12 maja 2011 r. o kredycie konsumenckim.**

24. Podatnik osiąga dochody, o których mowa w art. 17 ust. 1 pkt 34 lub 34a ustawy (zaznaczyć właściwy kwadrat):	☐ 1. tak	☐ 2. nie
25. Podatnik został postawiony w stan upadłości lub likwidacji (zaznaczyć właściwy kwadrat):	☐ 1. tak	☐ 2. nie
26. Podatnik został utworzony w wyniku połączenia lub podziału ⁶¹ (zaznaczyć właściwy kwadrat):	☐ 1. tak	☐ 2. nie
27. Podatnik został utworzony przez osoby prawne, osoby fizyczne albo jednostki organizacyjne niemające osobowości prawnej wnoszące, tytułem wkładów niepieniężnych na poczet kapitału podatnika, składniki majątku uzyskane przez te osoby albo jednostki w wyniku likwidacji innych podatników, jeżeli te osoby albo jednostki posiadały udziały (akcje) tych innych likwidowanych podatników ⁶¹ (zaznaczyć właściwy kwadrat):	☐ 1. tak	☐ 2. nie
28. Podatnik został utworzony przez osoby prawne, osoby fizyczne albo jednostki organizacyjne niemające osobowości prawnej, jeżeli w roku podatkowym, w którym podatnik został utworzony, lub w roku podatkowym bezpośrednio po nim następującym, zostało do niego wniesione na poczet kapitału uprzednio prowadzone przedsiębiorstwo, zorganizowana część przedsiębiorstwa albo składniki majątku tego przedsiębiorstwa o wartości przekraczającej łącznie równowartość w złotych kwoty 10 000 euro ⁶¹ (zaznaczyć właściwy kwadrat):	☐ 1. tak	☐ 2. nie
29. Podatnik został podzielony przez wydzielenie ⁷¹ (zaznaczyć właściwy kwadrat):	☐ 1. tak	☐ 2. nie
30. Podatnik wniósł tytułem wkładu do innego podmiotu, w tym na poczet kapitału, uprzednio prowadzone przez siebie przedsiębiorstwo, zorganizowaną część przedsiębiorstwa albo składniki majątku tego przedsiębiorstwa o wartości przekraczającej łącznie równowartość w złotych kwoty 10 000 euro ^{61,71} (zaznaczyć właściwy kwadrat):	☐ 1. tak	☐ 2. nie
31. Podatnik wniósł tytułem wkładu do innego podmiotu, w tym na poczet kapitału, składniki majątku uzyskane przez tego podatnika w wyniku likwidacji innych podatników, jeżeli ten podatnik posiadał udziały (akcje) tych innych likwidowanych podatników ⁷¹ (zaznaczyć właściwy kwadrat):	☐ 1. tak	☐ 2. nie
32. Podatnik prowadzi księgi rachunkowe i nie sporządza sprawozdań finansowych zgodnie z MSR (zaznaczyć właściwy kwadrat):	☐ 1. tak	☐ 2. nie

Pozycja 24 dotyczy tego czy osiąga dochody, o których mowa w art. 17 ust. 1 pkt 34 lub 34a ustawy o CIT. **Zgodnie z art. 28k ust. 1 pkt 3 ustawy o CIT przepisów o ryczałcie nie stosuje się do podatników osiągających dochody, o których mowa w art. 17 ust. 1 pkt 34 lub 34a ustawy o CIT.**

Zatem, wyłączenie to dotyczy podatników osiągających dochody z działalności gospodarczej:

- prowadzonej na terenie specjalnej strefy ekonomicznej na podstawie zezwolenia, o którym mowa w art. 16 ust. 1 ustawy o specjalnych strefach ekonomicznych,
- z realizacji nowej inwestycji określonej w decyzji o wsparciu wydanej na podstawie ustawy o wspieraniu nowych inwestycji uzyskane na terenie określonym w tej decyzji o wsparciu.

Pozycja 25 dotyczy tego czy podatnik został postawiony w stan upadłości lub likwidacji. **Zgodnie z art. 28k ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT przepisów o ryczałcie nie stosuje się do podatników postawionych w stan upadłości lub likwidacji.**

Pozycja 26 dotyczy tego czy podatnik został utworzony w wyniku połączenia lub podziału. **Zgodnie z art. 28k ust. 1 pkt 5 lit. a ustawy o CIT przepisów o ryczałcie nie stosuje się do podatników, którzy zostali utworzeni w wyniku połączenia lub podziału.**

Pozycja 27 dotyczy tego czy podatnik został utworzony przez osoby prawne, osoby fizyczne albo jednostki organizacyjne niemające osobowości prawnej wnoszące, tytułem wkładów niepieniężnych na poczet kapitału podatnika, składniki majątku uzyskane przez te osoby albo jednostki w wyniku likwidacji innych podatników, jeżeli te osoby albo jednostki posiadały udziały (akcje) tych innych likwidowanych podatników. **Zgodnie z art. 28k ust. 1 pkt 5 lit. b ustawy o CIT przepisów o ryczałcie nie stosuje się do podatników, którzy zostali utworzeni przez osoby prawne, osoby fizyczne albo jednostki organizacyjne niemające osobowości prawnej wnoszące, tytułem wkładów niepieniężnych na poczet kapitału podatnika, składniki majątku uzyskane przez te osoby albo jednostki w wyniku likwidacji innych podatników, jeżeli te osoby albo jednostki posiadały udziały (akcje) tych innych likwidowanych podatników**

Pozycja 28 dotyczy tego czy podatnik został utworzony przez osoby prawne, osoby fizyczne albo jednostki organizacyjne niemające osobowości prawnej, jeżeli w roku podatkowym, w którym podatnik został utworzony, lub w roku podatkowym bezpośrednio po nim następującym, zostało do niego wniesione

na poczet kapitału uprzednio prowadzone przedsiębiorstwo, zorganizowana część przedsiębiorstwa albo składniki majątku tego przedsiębiorstwa o wartości przekraczającej łącznie równowartość w złotych kwoty 10 000 euro. **Zgodnie z art. 28k ust. 1 pkt 5 lit. c ustawy o CIT przepisów o ryczałcie nie stosuje się do podatników, którzy zostali utworzeni przez osoby prawne, osoby fizyczne albo jednostki organizacyjne niemające osobowości prawnej, jeżeli w roku podatkowym, w którym podatek został utworzony lub w roku podatkowym bezpośrednio po nim następującym, zostało do niego wniesione na poczet kapitału uprzednio prowadzone przedsiębiorstwo, zorganizowana część przedsiębiorstwa albo składniki majątku tego przedsiębiorstwa o wartości przekraczającej łącznie równowartość w złotych kwoty 10 000 euro przeliczonej według średniego kursu euro ogłaszanego przez Narodowy Bank Polski w pierwszym dniu roboczym miesiąca poprzedzającego miesiąc, w którym wniesiono te składniki majątku, w zaokrągleniu do 1000 zł, przy czym wartość tych składników oblicza się, stosując odpowiednio przepisy art. 14**

- w roku podatkowym, w którym rozpoczęli działalność, oraz w roku podatkowym bezpośrednio po nim następującym, nie krócej jednak niż przez okres 24 miesięcy od dnia utworzenia.

Pozycja 29 dotyczy podatników, którzy zostali podzieleni przez wydzielenie. **Zgodnie z art. 28k ust. 1 pkt 6 lit. a ustawy o CIT przepisów o ryczałcie nie stosuje się do podatników, którzy zostali podzieleni przez wydzielenie.**

Pozycja 30 dotyczy podatnika, który wniósł tytułem wkładu do innego podmiotu, w tym na poczet kapitału, uprzednio prowadzone przez siebie

przedsiębiorstwo, zorganizowaną część przedsiębiorstwa albo składniki majątku tego przedsiębiorstwa o wartości przekraczającej łącznie równowartość w złotych kwoty 10 000 euro. **Zgodnie z art. 28k ust. 1 pkt 6 lit. b ustawy o CIT przepisów o ryczałcie nie stosuje się do podatników, którzy wnieśli tytułem wkładu do innego podmiotu, w tym na poczet kapitału:**

– **uprzednio prowadzone przez siebie przedsiębiorstwo, zorganizowaną część przedsiębiorstwa albo składniki majątku tego przedsiębiorstwa o wartości przekraczającej łącznie równowartość w złotych kwoty 10 000 euro przeliczonej według średniego kursu euro ogłaszanego przez Narodowy Bank Polski w pierwszym dniu roboczym miesiąca poprzedzającego miesiąc, w którym wniesiono te składniki majątku, w zaokrągleniu do 1000 zł, przy czym wartość tych składników oblicza się, stosując odpowiednio przepisy art. 14 ustawy o CIT.**

Pozycja 31 dotyczy podatnika, który wniósł tytułem wkładu do innego podmiotu, w tym na poczet kapitału, składniki majątku uzyskane przez tego podatnika w wyniku likwidacji innych podatników, jeżeli ten podatnik posiadał udziały (akcje) tych innych likwidowanych podatników. **Podatnik zgodnie z art. 28j pkt. 1 ust. 6 ustawy o CIT opodatkowany ryczałtem nie może posiadać udziałów w kapitale innej spółki żadnym tytułem.**

Pozycja 32 dotyczy podatnika, który prowadzi księgi rachunkowe i nie sporządza sprawozdań finansowych zgodnie z MSR.

Uwaga - jest to pozycja, która w przeciwieństwie do poprzednich jest wymagana dla wejścia i utrzymania się w ryczałcie, więc należy zaznaczyć „TAK”, jeśli jest to zgodne z prawdą.

PATRYK P. SMĘDA

Doradca podatkowy (numer wpisu 12110), członek założyciel Stowarzyszenia Podatników Estońskiego CIT, odpowiedzialny w SPEC za nadzór merytoryczny w zakresie ryczału od dochodów spółek, autor bloga Porozmawiajmy o podatkach.

ADRIAN STOCHMAL

Doktorant na wydziale nauk prawnych, członek założyciel oraz przewodniczący komisji rewizyjnej Stowarzyszenia Podatników Estońskiego CIT, odpowiedzialny w SPEC za kontrolę finansową oraz rachunkowość, autor bloga Porozmawiajmy o podatkach.

WWW.SPEC.INFO.PL

WWW.POROZMAWIAJMYOPODATKACH.PL

W imieniu Stowarzyszenia Podatników Estońskiego CIT mamy przyjemność zaprosić Państwa do członkostwa w naszym Stowarzyszeniu.

Naszym celem jest aktywne wspomaganie podatników ryczału od dochodów spółek oraz podmiotów trudniących się ich rozliczaniem. Staramy się w sposób istotny wpływać na dalszy tor rozwoju ryczału od dochodów spółek poprzez wyrażanie zdania podatników oraz dbanie, aby fundamentalne zasady, takie jak otwartość, prostota i ekonomiczna opłacalność nadal opisywały ten podatek. Nasze unikatowe doświadczenie oraz wiedza na gruncie estońskiego CIT stanowi gwarancję Państwa spokoju i bezpieczeństwa.



STOWARZYSZENIE
PODATNIKÓW
ESTOŃSKIEGO CIT