

PODATEK DOCHODOWY OD OSÓB PRAWNYCH

kalendarz w 2006 r. podatnika i płatnika w podatku dochodowym od osób prawnych

Podstawa prawna: ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2000 r. Nr 54, poz. 654, ze zm.), zwana dalej „ustawą”.

Termin wykonania	Typ formularza	Podatnik lub płatnik	Treść obowiązku - podstawa prawna
Deklaracje i zaliczki miesięczne			
W terminie do dnia 20 każdego miesiąca za miesiąc poprzedni; zaliczka za ostatni miesiąc uiszczana w wysokości zaliczki za miesiąc poprzedni do dnia 20 ostatniego miesiąca roku podatkowego.	CIT-2 Załączniki: CIT-2/O CIT-ST SSE-M	Podatnicy wymienieni w art. 1 ustawy, w zakresie dochodów określonych w art. 3 ust. 1 ustawy (mający siedzibę lub zarząd na terytorium RP – podlegający obowiązkowi podatkowemu od całości swoich dochodów) oraz w art. 3 ust. 2 ustawy (niemający siedziby lub zarządu na terytorium RP – podlegający obowiązkowi podatkowemu od dochodów, które osiągają na terytorium RP).	Deklaracja o wysokości osiągniętego dochodu (poniesionej straty) od początku roku podatkowego i wpłacenie zaliczki miesięcznej w wysokości różnicy między podatkiem należnym od dochodu osiągniętego od początku roku podatkowego a sumą zaliczek należnych za poprzednie miesiące (art. 25 ust. 1 i 2 ustawy).
Możliwość wpłaty zaliczek i składania deklaracji począwszy od dnia 20 października każdego roku - przez podatników prowadzących działalność pozarolniczą i rolniczą.	CIT-2 Załączniki: CIT-2/O CIT-ST SSE-M	Podatnicy CIT uzyskujący w roku podatkowym przychody z działalności rolniczej oraz z innych źródeł, u których w roku poprzedzającym rok podatkowy udział przychodów z działalności rolniczej w ogólnej kwocie przychodów wynosił co najmniej 50%.	Deklaracja o wysokości osiągniętego dochodu (poniesionej straty) od początku roku podatkowego i wpłacenie zaliczki miesięcznej w wysokości różnicy między podatkiem należnym od dochodu osiągniętego od początku roku podatkowego a sumą zaliczek należnych za poprzednie miesiące (art. 25 ust. 1-2a ustawy).
W terminie do dnia 20 każdego miesiąca za miesiąc poprzedni; zaliczka za ostatni miesiąc uiszczana w wysokości zaliczki za miesiąc poprzedni do dnia 20 ostatniego miesiąca roku podatkowego.	CIT-2A lub CIT-2B Załącznik: CIT-ST	Podatnik - podatkowa grupa kapitałowa. Składający - spółka reprezentująca podatkową grupę kapitałową, wskazana w umowie o utworzeniu tej grupy.	Deklaracja o wysokości osiągniętego dochodu (poniesionej straty) przez podatkową grupę kapitałową od początku roku podatkowego i wpłacenie zaliczki miesięcznej w wysokości różnicy między podatkiem należnym od dochodu osiągniętego od początku roku podatkowego a sumą zaliczek należnych za poprzednie miesiące (art. 25 ust. 1 i 2 ustawy).
Do 20 dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym podatnicy wymienieni w art. 17 ust. 1 ustawy, z uwzględnieniem art. 5 ustawy z dnia 12 listopada 2003 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. Nr 202, poz. 1957, ze zm.), korzystający ze zwolnienia w związku z przeznaczeniem dochodów na cele statutowe lub inne cele określone w tym przepisie, wydatkowali dochód na inne cele niż określone w art. 17 ust. 1b ustawy.	CIT-2 CIT-8	Podatnicy uprawnieni do zwolnienia przedmiotowego na podstawie art. 17 ust. 1 ustawy, przeznaczający dochody na cele statutowe lub inne cele określone w tym przepisie, którzy uprzednio zadeklarowali, że przeznaczą dochód na te cele i dochód ten wydatkowali na inne cele.	Podatnicy są obowiązani do wykazania należnego podatku od wydatkowanego dochodu i wpłaty podatku (art. 25 ust. 4 ustawy).

Zaliczki w systemie uproszczonym			
<p>Wpłaty miesięcznych zaliczek w terminach do dnia 20 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 ww. wysokości podatku należnego wynikającego z zeznania złożonego w roku poprzedzającym dany rok podatkowy o dwa lata.</p>	<p>Nie występuje obowiązek składania deklaracji.</p>	<p>Podatnicy CIT, którzy w terminie wpłaty pierwszej zaliczki zawiadomili urząd skarbowy o wyborze uproszczonej formy wpłat zaliczek, z wyłączeniem podatników, którzy po raz pierwszy podjęli działalność w roku poprzedzającym rok podatkowy lub w roku podatkowym.</p>	<p>Według zasad określonych w art. 25 ust. 6 –10 ustawy oraz art. 6 ustawy z dnia 12 listopada 2003 r. (Dz. U. Nr 202, poz. 1957, ze zm.)</p>
Zryczałtowany podatek dochodowy			
<p>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.</p> <p>W terminie 14 dni od dnia złożenia przez podatnika pisemnego wniosku – informacja IFT-2.</p> <p>Do końca 3 miesiąca roku następującego po roku podatkowym, w którym dokonano wypłat lub do dnia zaprzestania przez płatnika działalności przed upływem tego terminu - informacja IFT-2R.</p>	<p>CIT-6 - deklaracja CIT-7 - informacja IFT-2 informacja IFT-2R informacja</p>	<p>Płatnik, o którym mowa w art. 26 ust. 1 ustawy, dokonujący wypłat dywidend i innych przychodów z tytułu udziału w zyskach osób prawnych, o których mowa w art. 22 ustawy. W przypadku dochodu, o którym mowa w art. 10 ust. 1 pkt 6 ustawy, spółka przejmująca lub nowo zawiązana przy podziale spółek kapitałowych.</p>	<p>Przesłanie przez płatnika deklaracji CIT-6 i przekazanie kwoty podatku do właściwego urzędu skarbowego (art. 26 ust. 1, 2 i 3 ustawy).</p> <p>Przekazanie przez płatnika podatnikowi informacji CIT-7 o pobranym podatku dochodowym (art. 26 ust. 3 pkt 1 i ust. 3a ustawy).</p> <p>Przekazanie przez płatnika podatnikowi oraz urzędowi skarbowemu informacji o pobranym podatku (art. 22 ustawy) na wniosek podatnika IFT-2 oraz informacji za cały rok podatkowy IFT-2R (art. 26 ust. 3 - 3d ustawy).</p>
<p>W terminie do 7 dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym powstał dochód określony w art. 10 ust. 2 pkt 2 ustawy.</p>	<p>CIT-6A</p>	<p>Spółka przejmująca przy połączeniu lub podziale spółek kapitałowych, obowiązana do wpłaty zryczałtowanego podatku.</p>	<p>Przesłanie deklaracji i wpłata podatku (19%) do właściwego urzędu skarbowego – art. 25a ustawy.</p>
<p>W terminie do 7 dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym pobrano zryczałtowany podatek – deklaracja CIT-10.</p> <p>W terminie 14 dni od dnia złożenia przez podatnika pisemnego wniosku –</p>	<p>CIT-10 deklaracja IFT-2 informacja IFT-2R informacja</p>	<p>Płatnik - dokonujący wypłat należności osobom, które nie mają na terytorium RP siedziby lub zarządu z tytułów wymienionych w art. 21 ust. 1 ustawy - z tytułu odsetek, należności licencyjnych, świadczeń doradczych, księgowych badania rynku usług</p>	<p>Przekazanie kwoty podatku oraz przesłanie do urzędu skarbowego deklaracji CIT-10 (art. 26 ust. 1 i 3 ustawy).</p> <p>Przekazanie przez płatnika podatnikowi oraz urzędowi skarbowemu informacji o pobranym podatku (art. 21 ust</p>

<p>informacja IFT-2.</p> <p>Do końca 3 miesiąca roku następującego po roku podatkowym, w którym dokonano wypłat lub do dnia zaprzestania przez płatnika działalności przed upływem tego terminu - informacja IFT-2R.</p>		<p>prawnych, usług reklamowych, zarządzania i kontroli, przetwarzania danych, usług rekrutacji pracowników i pozyskiwania personelu, gwarancji i poręczeń oraz świadczeń o podobnym charakterze</p>	<p>1 ustawy) na wniosek podatnika IFT-2 oraz informacji za cały rok podatkowy IFT-2R (art. 26 ust. 3 - 3d ustawy).</p>
<p>Przed wyjściem statku z portu polskiego - od przychodów osiągniętych lub przewidywanych z tytułu należnych opłat za wywóz ładunków i pasażerów przyjętych do przewozu w portach polskich. W ciągu 60 dni od dnia wyjścia z portu – w przypadku ostatecznych danych o osiągniętym przychodzie.</p>	<p>CIT-9</p>	<p>Zagraniczne przedsiębiorstwa morskiej żeglugi handlowej.</p>	<p>Jeżeli przychody z tytułu należnych opłat za wywóz ładunków i pasażerów przyjętych do przewozu w portach polskich (z wyjątkiem ładunków i pasażerów tranzytowych) - są uzyskiwane od zleceniodawców zagranicznych, zagraniczne przedsiębiorstwa morskiej żeglugi handlowej są obowiązane:</p> <p>1) przed wyjściem statku z portu polskiego:</p> <ul style="list-style-type: none"> - przesłać urzędowi skarbowemu deklarację CIT-9 o wysokości osiągniętego lub przewidywanego przychodu i wpłacić należny podatek (albo zaliczkę), - przekazać właściwej miejscowo Agencji Morskiej odpis deklaracji oraz dowód wpłaty podatku, <p>2) przy obowiązku wpłaty zaliczki od przewidywanego przychodu, w ciągu 60 dni od dnia wyjścia z portu przekazać urzędowi skarbowemu, za pośrednictwem Agencji Morskiej, ostateczne dane o wysokości przychodu oraz wpłacić różnicę między kwotą należnego podatku a kwotą wpłaconej zaliczki (art. 26 ust. 1b ustawy).</p>
<p>Do 20 dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym dokonano wydatku na inne cele niż cele statutowe lub inne cele wymienione w art. 17 ust. 1 ustawy, w związku z wcześniejszym oświadczeniem, o przeznaczeniu dochodu z dywidend oraz innych przychodów z tytułu udziału w zyskach osób prawnych na cele uprawniające do zwolnienia.</p>	<p>CIT-11</p>	<p>Podatnicy uprawnieni do zwolnienia przedmiotowego na podstawie art. 17 ust. 1 ustawy, z uwzględnieniem art. 5 ustawy z dnia 12 listopada 2003 r. (Dz.U. Nr 202 r., poz. 1957), przeznaczający dochody na cele statutowe lub inne cele określone w tym przepisie, osiągający dochody z dywidend lub inne przychody z udziału w zyskach osób prawnych, od których płatnik nie pobrał podatku, wydatkujący dochody na inne cele niż ww.</p>	<p>Deklaracja i wpłata zryczałtowanego podatku (art. 26 ust. 4 i 5 ustawy).</p>
<p>Nie później niż w dniu dokonania wypłaty należności.</p>	<p>CIT-5</p>	<p>Podatnicy osiągający dochody z dywidend lub inne przychody z udziału w zyskach osoby prawnej, którzy składają oświadczenie płatnikom dokonującym wypłat tych należności, o przeznaczeniu tych dochodów (przychodów) na cele statutowe lub inne cele określone w art. 17 ust. 1 ustawy.</p>	<p>Oświadczenie 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).</p>

Szczególna dokumentacja podatkowa			
W terminie 7 dni od dnia doręczenia żądania organów podatkowych lub organów kontroli skarbowej.	W dowolnej formie	<p>Obowiązek sporządzenia dokumentacji podatkowej może dotyczyć:</p> <p>1) podatników dokonujących transakcji z podmiotami powiązаныmi z tymi podatnikami w rozumieniu art. 11 ust. 1 i 4 ustawy,</p> <p>2) podatników dokonujących transakcji, w związku z którymi zapłata należności wynikających z tych transakcji dokonywana jest bezpośrednio lub pośrednio na rzecz podmiotu mającego miejsce zamieszkania lub siedzibę albo zarząd na terytorium lub w kraju stosującym szkodliwą konkurencję podatkową ("raje podatkowe").</p>	<p>Dokumentacja powinna obejmować:</p> <p>1) określenie funkcji, jakie spełniać będą podmioty uczestniczące w transakcji (uwzględniając użyte aktywa i podejmowane ryzyko),</p> <p>2) określenie wszystkich przewidywanych kosztów związanych z transakcją oraz formę i termin zapłaty,</p> <p>3) metodę i sposób kalkulacji zysków oraz określenie ceny przedmiotu transakcji,</p> <p>4) określenie strategii gospodarczej oraz innych działań w jej ramach - w przypadku gdy na wartość transakcji miała wpływ strategia przyjęta przez podmiot,</p> <p>5) wskazanie innych czynników - w przypadku gdy w celu określenia wartości przedmiotu transakcji przez podmioty uczestniczące w transakcji uwzględnione zostały te inne czynniki,</p> <p>6) określenie oczekiwanych przez podmiot obowiązków do sporządzenia dokumentacji korzyści związanych z uzyskaniem świadczeń - w przypadku umów dotyczących świadczeń (w tym usług) o charakterze niematerialnym. (art. 9a ustawy).</p>
Zeznanie za 2006 r.			
Do końca 3 miesiąca następnego roku.	<p>CIT-8 Załączniki: CIT-8/O CIT-ST SSE-R CIT-D Sprawozdanie finansowe i dokumenty, o których mowa w art. 27 ust. 2 ustawy Sprawozdanie o realizacji uznanej metody ceny transakcyjnej</p>	<p>Podatnicy podatku dochodowego od osób prawnych, o których mowa w art. 1 ustawy, w zakresie dochodów określonych w art. 3 ust. 1 ustawy (mający siedzibę lub zarząd na terytorium RP – podlegający obowiązkowi podatkowemu od całości swoich dochodów) oraz w art. 3 ust. 2 ustawy (niemający siedziby lub zarządu na terytorium RP – podlegający obowiązkowi podatkowemu od dochodów, które osiągają na terytorium RP).</p> <p>Zeznania nie składają:</p> <ul style="list-style-type: none"> - podatnicy zwolnieni podmiotowo od podatku na podstawie art. 6 ust. 1 ustawy, z tym że gospodarstwa pomocnicze jednostek budżetowych, niezależnie od korzystania ze zwolnienia, są zobowiązane składać zeznania, - podatnicy uzyskujący przychody wyłącznie z tytułów wymienionych w art. 2 ust. 1 ustawy, - Polski Związek Działkowców, - kościelne osoby prawne uzyskujące dochody z niegospodarczej działalności statutowej. 	<p>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 - 3 ustawy).</p>

Do końca 3 miesiąca następnego roku.	CIT-8A lub CIT 8B Załącznik: CIT-ST CIT-D Sprawozdanie o realizacji uznanej metody ceny transakcyjnej	Podatnik - podatkowa grupa kapitałowa, o której mowa w art. 1a ustawy. Składający - spółka reprezentująca podatkową grupę kapitałową, wskazana w umowie o utworzeniu tej grupy.	Zeznanie o wysokości osiągniętego dochodu (straty) przez podatkową grupę kapitałową 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 – 3 ustawy).
W terminie 10 dni od daty zatwierdzenia rocznego sprawozdania finansowego	Dokumenty bilansowe: sprawozdanie finansowe wraz z opinią i raportem podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych, a spółki - także odpis uchwały zgromadzenia zatwierdzającej sprawozdanie finansowe.	Podatnicy obowiązani do sporządzenia sprawozdania finansowego.	Przekazanie dokumentów bilansowych do urzędu skarbowego (art. 27 ust. 2 ustawy).
Informacja o otrzymanych darowiznach			
W terminie do złożenia zeznania - do końca 3 miesiąca następnego roku.	CIT-D	Podatnicy, którzy nie składają zeznania, a otrzymali darowizny, o których mowa w art. 18 ust 1f ustawy.	Informacja CIT-D o otrzymanych darowiznach składana do urzędu skarbowego w formie samodzielnego formularza (art. 18 ust. 1f ustawy).