

# Zeszyty Księgowego ROZLICZENIA PODATKOWE ZA ROK 2015

## **Przedsiębiorcy mają czas do końca marca na przygotowanie CIT-8 .... 8**

Trzeba wybrać odpowiedni formularz .....	1
Rok podatkowy nie zawsze pokrywa się z kalendarzowym .....	2
Należy wskazać cel złożenia formularza .....	3
Wypełnione zeznanie trzeba podpisać .....	8
Zeznanie powinno być złożone terminowo .....	10
CIT-8 wypełniony wzór deklaracji .....	12

## **Na sporządzenie i złożenie rozliczenia PIT-36 jest czas do 2 maja..... 23**

Wybór odpowiednich załączników .....	23
Wskazanie urzędu skarbowego .....	23
Podanie informacji dodatkowych .....	24
Odliczenie dochodu zwolnionego, strat i składek .....	24
Wykazanie kwot zwiększających podstawę opodatkowania .....	24
Obliczenie podatku .....	24
Odliczenia od podatku .....	25
Obliczenie kwoty zobowiązania, podatku do zapłaty albo nadpłaty .....	25
Wpisanie odsetek naliczonych .....	25
Podpisanie zeznania i złożenie stosownych oświadczeń .....	26
Złożenie zeznania .....	26
PIT-36 wzór wypełnionej deklaracji .....	28

## **Przedsiębiorcy sporządzający rozliczenie roczne mogą uwzględnić przysługujące im odliczenia ..... 36**

Aby odliczyć stratę, musi wystąpić dochód .....	36
O odliczeniu składek ZUS decyduje ich faktyczna zapłata .....	37
Darowizny na cele pożytku publicznego opłacalne podatkowo .....	38
Ulga prorodzinna nie dla wszystkich .....	39
Wydatki na Internet wolno uwzględnić nielicznym .....	41
Niepełnosprawni zrekompensują sobie koszty rehabilitacji .....	42
Odkładanie na IKZE opłacalne także podatkowo .....	44
Nadal można korzystać z ulgi abolicyjnej .....	44
Zwrot nienależnie pobranych świadczeń .....	44
Wsparcie kultu religijnego również upoważnia do ulgi .....	45
Osoba fizyczna uwzględni w zeznaniu ulgę na krew .....	45
Odliczenie darowizny tylko do wysokości limitu .....	46
Kościelna działalność charytatywno-opiekuńcza na specjalnych zasadach ....	48
Zakup nowych technologii opłacalny również podatkowo .....	48
Bank może sobie zrekompensować część straconych kredytów .....	50
Składka zdrowotna pomniejszy podatek .....	50

## **Przedsiębiorca ma 5 lat na odliczenie straty..... 52**

Zawieszenie działalności nie ma wpływu na termin odliczenia .....	54
Stratę wolno odliczać również w trakcie roku .....	54
O możliwości odliczenia straty decyduje źródło przychodów .....	55



## Katarzyna Brzozowska

redaktor prowadząca *Zeszytów Księgowego*

Zapraszam do kontaktu: [ZeszytyKsiegowego@wip.pl](mailto:ZeszytyKsiegowego@wip.pl)

## Rozliczenia podatkowe za rok 2015

**Z**bliża się termin sporządzania rozliczeń za 2015 rok. Jeśli podatnicy CIT wybrali rok podatkowy pokrywający się z rokiem kalendarzowym, to termin ten dla nich mija 31 marca. Nieco więcej czasu mają podatnicy PIT, którzy muszą swoje zeznanie sporządzić do 2 maja (poniedziałek). W tym numerze „Zeszytu Księgowego” podpowiadamy, na które rzeczy zwrócić uwagę, dokonując rozliczeń. Wskazujemy aktualne formularze podatkowe, opisujemy przysługujące ulgi oraz podpowiadamy, jak rozliczyć straty. Mam nadzieję, że nasze wskazówki będą dla Państwa drogowskazem do poprawnych rozliczeń minionego roku.

Zachęcam do lektury.

### Zeszyty Księgowego

Kierownik Grupy Wydawniczej:

Ewa Marmurska-Karpińska

Wydawca: Katarzyna Bednarska

Redaktor: Katarzyna Brzozowska

Korekta: Zespół

Projekt graficzny publikacji: Piotr Fedorczyk

Skład i łamanie: IGAWA

Drukarnia: MDruk

ISBN 978-83-269-4539-7

Wydawnictwo Wiedza i Praktyka sp. z o.o.,  
ul. Łotewska 9a, 03-918 Warszawa  
Tel.: 22 518 29 29, faks: 22 617 60 10  
e-mail: [ZeszytyKsiegowego@wip.pl](mailto:ZeszytyKsiegowego@wip.pl)

KRS: 0000098264 Sąd Rejonowy dla m.st. Warszawy, Sąd Gospodarczy XIII Wydział Gospodarczy Rejestrowy. Wysokość kapitału zakładowego: 200.000 zł

Publikacja „Zeszyty Księgowego” chroniona jest prawem autorskim. Przedruk i sprzedaż materiałów, bez zgody wydawcy, są zabronione. Zakaz nie dotyczy cytowania publikacji z powołaniem się na źródło. Publikacja „Zeszyty Księgowego” została przygotowana z zachowaniem najwyższej staranności i wykorzystaniem wysokich kwalifikacji, wie-

dzy i doświadczenia autorów oraz konsultantów. Zapropozowane w publikacji „Zeszyty Księgowego” porady i interpretacje nie mają charakteru porady prawnej. Ich zastosowanie w konkretnym przypadku może wymagać dodatkowych, pogłębionych konsultacji. Publikowane rozwiązania nie mogą być traktowane jako oficjalne stanowisko organów i urzędów państwowych. W związku z powyższym redakcja nie może ponosić odpowiedzialności prawnej za zastosowanie zawartych w publikacji „Zeszyty Księgowego” wskazówek i informacji itp. do konkretnych przykładów.

Centrum Obsługi Klienta:  
Tel: 22 518 29 29  
e-mail: [cok@wip.pl](mailto:cok@wip.pl)

## Przedsiębiorcy mają czas do końca marca na przygotowanie CIT-8

**Osoby podlegające ustawie o CIT, których rok podatkowy pokrywa się z rokiem kalendarzowym, do końca marca br. powinni złożyć zeznanie o wysokości osiągniętego dochodu lub poniesionej stracie za 2015 rok.**

Zeznanie to muszą złożyć podmioty, które na podstawie ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych (dalej: ustawa o CIT) są podatnikami tego podatku, przede wszystkim osoby prawne. Warto w tym miejscu wspomnieć też, że w 2016 roku po raz kolejny będą sporządzać to rozliczenie także spółki komandytowo-akcyjne (które w świetle przepisów obowiązujących od 1 stycznia 2014 r. także są podatnikami CIT).

Trzeba również zauważyć, że niektóre podmioty mimo podlegania ustawie o CIT nie mają obowiązku składania zeznania rocznego. Odnosi się to przede wszystkim do jednostek zwolnionych podmiotowo, wymienionych w art. 6 ust. 1 ustawy o CIT (np. jednostek budżetowych).

Omawiana powinność nie ciąży również na podmiotach osiągających przychody, do których nie stosuje się przepisów ustawy o CIT. Chodzi tutaj o wymienione w art. 2 ustawy o CIT przychody m.in. z działalności rolniczej (poza określonymi wyjątkami). Wspomniane podmioty nie muszą składać zeznania rocznego jedynie wtedy, gdy oprócz wcześniej wskazanych nie osiągnęły żadnych innych przychodów.

Od obowiązku złożenia zeznania rocznego nie zwalnia natomiast okoliczność, że podatnik nie osiągnął w okresie rozliczeniowym przychodów ani nie poniósł żadnych kosztów ich uzyskania. W takim przypadku należy złożyć zerowy CIT-8.

### INTERPRETACJA IS – OBOWIĄZEK ZŁOŻENIA ZEZNANIA ROCZNEGO

Brak jakichkolwiek przychodów i kosztów uzyskania przychodów nie wyłącza obowiązku złożenia zeznania podatkowego CIT-8. Poza wyjątkami wskazanymi w art. 27 ust. 1 ustawy o CIT – w ustawie tej nie istnieje bowiem żaden przepis, który by zwalniał podatnika z tego obowiązku.

*Interpretacja dyrektora Izby Skarbowej w Warszawie z 19 sierpnia 2010 r., nr IPPB5/423-307/10-4/AM*

### Trzeba wybrać odpowiedni formularz

Aby rozliczyć się z podatku, należy pobrać odpowiedni druk w urzędzie skarbowym albo skorzystać z tzw. aktywnych druków dostępnych w Internecie lub na nośnikach CD. Przy czym przez wybór odpowiedniego druku należy rozumieć nie tylko skorzystanie z formularza o odpowiednim oznaczeniu (np. CIT-8), ale także z właściwej (tj. kolejnej) jego wersji.

Warto zatem podkreślić, że wzory zeznań rocznych składanych przez podatników CIT za 2015 r. określono w rozporządzeniu ministra finansów z 12 grudnia 2014 r. w sprawie określenia wzorów deklaracji, zeznania, oświadczenia oraz informacji podatkowych obowiązujących w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych (Dz.U. z 2014 r. poz. 1865). Na jego podstawie CIT-8 (22) rozliczali się podatnicy składający zeznanie przed dniem 1 stycznia 2016 r. Natomiast podmioty rozliczające się po tym dniu powinny stosować formularz CIT-8 (23), tj. w wersji wynikającej z nowszego rozporządzenia MF w tym zakresie, z 24 listopada 2015 r.

CIT-8 (23) – Zeznanie o wysokości osiągniętego dochodu (poniesionej straty) przez podatnika podatku dochodowego od osób prawnych

CIT-8/O (10)- Informacja o odliczeniach od dochodu i od podatku oraz o dochodach wolnych i zwolnionych od podatku

CIT-D (5) - Informacja podatnika podatku dochodowego od osób prawnych o otrzymanych/przekazanych darowiznach.

Druk CIT-8(23) stosuje się do osiągniętych dochodów (poniesionych strat) od dnia 1 stycznia 2015 r. oraz w roku podatkowym innym niż kalendarzowy rozpoczynającym się przed dniem 1 stycznia 2015 r. i zakończonym po dniu 31 grudnia 2014 r.

## **Rok podatkowy nie zawsze pokrywa się z kalendarzowym**

Jedną z najważniejszych czynności przy wypełnianiu zeznania w imieniu podatników CIT jest określenie roku podatkowego, którego to zeznanie dotyczy. Inaczej niż w zeznaniach PIT, w których po prostu wpisuje się konkretny rok kalendarzowy – w formularzu CIT-8 dokonuje się tego poprzez wskazanie, od kiedy (poz. 4) do kiedy (poz. 5) trwał rok podatkowy jednostki. W każdej z wymienionych pozycji należy wpisać dzień, miesiąc i rok wyznaczające początek oraz koniec okresu rozliczeniowego przyjętego przez podatnika składającego zeznanie roczne.

Taka konstrukcja tej części formularza znajduje uzasadnienie w przepisach ustawy o CIT odnoszących się do roku podatkowego. Choć zazwyczaj dla osób rozliczających się według ustawy o CIT rokiem podatkowym jest rok kalendarzowy, to jednak mogą one wybrać jako swój rok podatkowy okres niepokrywający się z rokiem kalendarzowym. O fakcie tym jednak musi być zapis w:

- statucie albo
- umowie spółki, albo
- innym dokumencie odpowiednio regulującym jego zasady ustrojowe.

Podatnik musi ponadto zawiadomić o swoim wyborze właściwego naczelnika urzędu skarbowego. Wówczas rokiem podatkowym jest okres kolejnych 12 miesięcy.

Inne zasady dotyczące określania roku podatkowego przewidziano w stosunku do podatników rozpoczynających działalność. W takim przypadku 1. rok podatkowy trwa od dnia rozpoczęcia działalności do końca roku kalendarzowego albo do ostatniego dnia wybranego roku podatkowego, nie dłużej jednak niż 12 kolejnych miesięcy kalendarzowych (art. 8 ust. 2 ustawy o CIT). W przypadku natomiast podjęcia po raz pierwszy działalności w drugiej połowie roku kalendarzowego