

# Deklaracje podatkowe z wyjaśnieniami

Przejdź do produktu na [ksiegarnia.beck.pl](https://ksiegarnia.beck.pl)

# Spis treści

Wykaz autorów .....	XXXIII
Wykaz skrótów .....	XXXVII
Wprowadzenie .....	XLV
<b>Część I. Zagadnienia ogólne – wprowadzenie .....</b>	<b>1</b>
<b>Rozdział I. Deklaracje podatkowe w procedurach wymiarowych .....</b>	<b>3</b>
1. Podstawowe pojęcia prawa podatkowego .....	3
2. Pojęcie podatku .....	3
2.1. Obowiązkowy charakter podatku .....	3
2.2. Generalność (generalny charakter podatku) .....	3
2.3. Przymusowy charakter realizacji zobowiązań podatkowych .....	3
2.4. Jednostronność ustalania świadczenia podatkowego .....	4
2.5. Nieodpłatność podatku .....	4
2.6. Bezzwrotność .....	4
3. Elementy konstrukcji podatku .....	4
3.1. Podmiot podatku (zakres podmiotowy podatku) .....	4
3.2. Przedmiot opodatkowania .....	4
3.3. Podstawa opodatkowania .....	4
3.4. Stawki, taryfy i skale podatkowe .....	5
3.5. Zwolnienia podatkowe .....	5
3.6. Ulgi prawa materialnego .....	5
3.7. Zwolnienie a wyłączenie spod opodatkowania .....	6
3.8. Elementy konstrukcyjne budowy konkretnego obowiązku lub zobowiązania podatkowego .....	6
4. Powstawanie obowiązku podatkowego i wymiar zobowiązań podatkowych .....	7
4.1. Realizacja zobowiązań .....	7
4.2. Relacja między pojęciami .....	7
4.2.1. Wymiar i samowymiar .....	7
4.2.2. Obowiązek i zobowiązanie podatkowe .....	8
4.2.3. Samowymiar a wymiar decyzją .....	10
5. Deklaracje informacyjno-dowodowe w procedurze wymiaru zobowiązania decyzją .....	14
5.1. Wymiar zobowiązania decyzją .....	14
5.2. Zmiana ostatecznej decyzji wymiarowej .....	14
5.3. Zmiana decyzji wymiarowej przez korektę .....	15
5.4. Deklaracje informacyjno-dowodowe .....	15
6. Samowymiar i korekty samowymiaru .....	16
6.1. Samowymiar – alternatywa dla wydania decyzji wymiarowej .....	16
6.2. Samowymiar – akt stosowania prawa przez podatnika .....	18
6.3. Autokorekta – prawo korekty deklaracji przez podatnika .....	20
6.4. Korekta pod nadzorem organu podatkowego i czynności sprawdzające .....	21
7. Postępowanie w przypadku niezłożenia deklaracji albo w przypadku złożenia deklaracji nieprawidłowej .....	23
8. Selektywna korekta samowymiaru decyzją podatkową (wymiar zobowiązania decyzją na zasadach ogólnych) .....	25
9. Opodatkowanie dochodów nieujawnionych .....	26
10. Szacowanie podstaw opodatkowania .....	28

11. Opodatkowanie dochodu przerzuconego .....	29
12. Zastosowanie deklaracji samowymiarowej w przypadku zaistnienia nadpłaty .....	31
13. Nadpłata wynikająca z deklaracji samowymiarowej .....	31
14. Zastosowanie deklaracji w przypadku, gdy nadpłata wynika z orzeczenia Trybunału Konstytucyjnego.....	32
15. Zastosowanie samowymiaru w procedurze stwierdzenia nadpłaty i zwrotu podatku .....	32
16. Zastosowanie deklaracji samowymiarowej do ustalania straty .....	32
17. Wspomaganie samowymiaru .....	34
18. Interpretacje i objaśnienia prawa podatkowego .....	34
18.1. Informacje ogólne .....	34
18.2. Zakres podmiotowy stosowania interpretacji.....	34
18.3. Opłata od wniosku .....	35
18.4. Wstępne czynności organu podatkowego .....	36
18.5. Treść interpretacji indywidualnej .....	36
18.6. Interpretacja a materialny stosunek prawnopodatkowy .....	37
18.7. Interpretacja jako wzorzec wykładni .....	37
18.8. Termin wydania interpretacji i interpretacja milcząca.....	38
18.9. Zmiana interpretacji.....	38
18.10. Publikowanie interpretacji .....	38
18.11. Prawo skargi do sądu .....	39
18.12. Moc wiążąca interpretacji .....	39
18.13. Ochrona prawna postępowania zgodnego z interpretacjami indywidualnymi .....	39
18.14. Ochrona prawna postępowania zgodnego z interpretacjami ogólnymi.....	40
18.15. Ochrona z tytułu zastosowania się do interpretacji indywidualnej w okresie od jej wydania do zmiany.....	40
18.16. Skutki prawne zastosowania się do interpretacji indywidualnej przed doręczeniem organowi podatkowemu odpisu prawomocnego orzeczenia sądu administracyjnego uchylającego interpretację indywidualną .....	40
18.17. Nieuwzględnienie interpretacji w rozstrzygnięciu sprawy podatkowej .....	40
18.18. Relacja między art. 14k § 1 i 2 a art. 14m Ordynacji podatkowej.....	41
18.19. Wyłączenie zwolnienia od zapłaty podatku .....	42
18.20. Ochrona przed skutkami działania prawa karnego skarbowego oraz w zakresie odsetek za zwłokę .....	43
18.21. Problem ochrony przed zastosowaniem sankcji podatkowych.....	44
19. Deklaracje podatkowe w procedurze współdziałania.....	44
20. Korekta deklaracji na skutek zastosowania klauzuli przeciwko unikaniu opodatkowania.....	45
20.1. Klauzula przeciwko unikaniu opodatkowania .....	45
20.2. Cofnięcie skutków unikania opodatkowania.....	45
21. Doradztwo podatkowe .....	46
22. Zabezpieczenie zobowiązania podatkowego przed terminem płatności oraz zobowiązania wynikającego z deklaracji podatkowej.....	47
23. Zabezpieczenie zobowiązania przed terminem płatności.....	48
24. Zastosowanie deklaracji samowymiarowej w zabezpieczeniu zobowiązania hipoteką przymusową .....	48
25. Zastosowanie deklaracji samowymiarowej do ustanowienia zastawu skarbowego .....	49
26. Terminy płatności i ulgi w spłacie zobowiązań podatkowych .....	49
26.1. Termin płatności zobowiązania .....	49
26.2. Odroczenie terminu płatności zobowiązania wynikającego z deklaracji .....	49
26.3. Przedłużanie terminów płatności zobowiązań wynikających z deklaracji.....	50
26.4. Rodzaje i ogólne zasady udzielania ulg w spłacie zobowiązań podatkowych .....	50
27. Umorzenie zaległości podatkowych na wniosek podatnika na podstawie jego „ważnego interesu” oraz „interesu publicznego” .....	51
27.1. Podmioty uprawnione do uzyskania umorzenia zaległości podatkowych.....	51
27.2. Złożenie wniosku o umorzenie zaległości podatkowych .....	51
27.3. Swobodne uznanie w przyznaniu ulgi .....	52
27.4. Umorzenie zaległości podatkowej – uprawnienia organu podatkowego w tym zakresie oraz podstawy umorzenia.....	52
27.5. Zapłata a zobowiązanie podatkowe.....	55
28. Warunki i tryb udzielania pomocy de minimis .....	55
29. Udzielanie ulg w spłacie zobowiązań podatkowych z urzędu.....	56
30. Właściwość rzeczowa organów podatkowych w sprawie umarzania zaległości podatkowych .....	56
31. Wygasanie zobowiązań wynikających z deklaracji .....	56
32. Wygaśnięcie zobowiązania wskutek pobrania go przez płatnika lub inkasenta .....	57

33. Wygaśnięcie zobowiązania wynikającego z deklaracji przez potrącenie .....	57
34. Wygaśnięcie zaległości wynikających z deklaracji wskutek przeniesienia własności rzeczy lub praw majątkowych.....	58
35. Przedawnienie zobowiązań wynikających z deklaracji.....	58
36. Przedawnienie prawa podwyższenia zobowiązania z deklaracji decyzją organu podatkowego.....	59
37. Zastosowanie samowymiaru w przypadku ustalania odpowiedzialności osób trzecich za zobowiązania podatkowe .....	59
38. Ochrona danych z deklaracji w ramach tajemnicy skarbowej .....	60
39. Formy deklaracji podatkowych.....	61
39.1. Wzory formularzy .....	61
39.2. Składanie deklaracji za pomocą środków komunikacji elektronicznej .....	61
39.3. Informacje podatkowe w VAT – JPK_VAT.....	62
40. Podpisywanie deklaracji.....	62
41. Karnoskarbowe konsekwencje niezłożenia lub nieprawidłowego złożenia deklaracji podatkowej.....	64
<b>Część II. Deklaracje PIT .....</b>	<b>65</b>
<b>Rozdział I. Oświadczenia podatnika dla celów obliczania miesięcznych zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych (PIT-2, PIT-2A, PIT-3) .....</b>	<b>67</b>
1. Podstawy prawne oświadczeń: PIT-2, PIT-2A, PIT-3.....	67
1.1. Podatnicy składający oświadczenia .....	67
1.2. Zasady składania oświadczenia PIT-2 .....	67
1.3. Termin złożenia oświadczenia PIT-2.....	67
1.4. Wpływ złożonego PIT-2 na wysokość potrąceń i kwotę wolną od potrąceń .....	68
1.5. Zasady składania PIT-2A .....	69
1.6. Zasady składania PIT-3.....	69
1.7. Zasada pobierania zaliczek na podatek dochodowy .....	70
2. Wyjaśnienia do wzorów oświadczeń .....	70
2.1. Oświadczenie PIT-2.....	70
2.1.1. Identyfikatory podatkowe .....	70
2.1.2. Część A. Dane identyfikacyjne podatnika .....	71
2.1.3. Część B. Podpis .....	71
2.2. Oświadczenie PIT-2A .....	71
2.2.1. Identyfikatory podatkowe .....	71
2.2.2. Część A. Dane identyfikacyjne podatnika .....	71
2.2.3. Część B. Podpis .....	72
2.3. Oświadczenie PIT-3.....	72
2.3.1. Identyfikatory podatkowe .....	72
2.3.2. Część A. Dane identyfikacyjne podatnika .....	72
2.3.3. Część B. Podpis .....	72
<b>Rozdział II. Deklaracja roczna o zaliczkach na podatek dochodowy (PIT-4R) .....</b>	<b>77</b>
1. Obowiązek składania deklaracji PIT-4R.....	77
1.1. Podmioty zobowiązane do składania deklaracji PIT-4R.....	77
1.2. Zasady poboru przez płatnika zaliczek na podatek dochodowy z wybranych tytułów w ciągu roku.....	78
1.2.1. Pobór zaliczek z tytułu przychodów ze stosunku pracy .....	78
1.2.2. Pobór zaliczek z tytułu umów zleceń .....	87
1.2.3. Pobór zaliczek z tytułu kontraktu menedżerskiego .....	88
1.3. Wynagrodzenie płatnika .....	88
1.4. Forma składania deklaracji PIT-4R .....	89
1.5. Termin złożenia deklaracji PIT-4R .....	89
1.6. Urząd skarbowy właściwy do złożenia informacji PIT-4R.....	89
2. Wyjaśnienia do wzoru deklaracji PIT-4R <sub>(11)</sub> .....	90
2.1. Identyfikatory podatkowe .....	90
2.2. Część A. Miejsce i cel składania deklaracji .....	90
2.3. Część B. Dane identyfikacyjne płatnika .....	90
2.4. Część C. Wykaz należnych zaliczek na podatek dochodowy za poszczególne miesiące roku podatkowego .....	90
2.5. Część D. Wyjaśnienie dotyczące wpłat .....	91
2.6. Część E. Podpis płatnika/osoby wyznaczonej do obliczenia i pobrania podatku/pełnomocnika płatnika .....	91
3. Przykład wypełnionej deklaracji .....	92

<b>Rozdział III. Deklaracja do wymiaru zaliczek podatku dochodowego od dochodów z działów specjalnych produkcji rolnej ustalanych przy zastosowaniu norm szacunkowych dochodu (PIT-6)</b> .....	97
1. Obowiązek składania deklaracji PIT-6 .....	97
1.1. Podatnicy zobowiązani do składania deklaracji .....	97
1.2. Działy specjalne produkcji rolnej jako oddzielne źródło przychodów .....	97
1.3. Normy szacunkowe dochodu z działów specjalnych produkcji rolnej .....	97
1.4. Opodatkowanie dochodu z działów specjalnych .....	98
1.5. Termin złożenia deklaracji PIT-6 .....	99
1.6. Urząd skarbowy właściwy do złożenia deklaracji PIT-6 .....	99
2. Wyjaśnienia do wzoru deklaracji PIT-6 <sub>(14)</sub> .....	99
2.1. Identyfikatory podatkowe .....	99
2.2. Część A. Miejsce i cel składania deklaracji .....	99
2.3. Część B. Dane identyfikacyjne podatnika .....	99
2.4. Część C. Miejsca prowadzenia działów specjalnych produkcji rolnej .....	99
2.5. Część D. Obliczenie dochodu .....	99
2.6. Część E. Podpis podatnika/pełnomocnika .....	100
2.7. Część F. Wykaz działów specjalnych produkcji rolnej i stosowanych jednostek miar .....	100
3. Przykład wypełnionej deklaracji .....	100
<b>Rozdział IV. Deklaracja roczna o zryczałtowanym podatku dochodowym (PIT-8AR)</b> .....	105
1. Obowiązek sporządzenia deklaracji PIT-8AR .....	105
1.1. Podmioty zobowiązane do sporządzenia deklaracji PIT-8AR .....	105
1.2. Zasady poboru zryczałtowanego podatku .....	106
1.2.1. Świadczenia otrzymane przez byłych pracowników – emerytów, rencistów .....	106
1.2.2. Dochód z dywidendy .....	106
1.2.3. Należności osób zagranicznych .....	107
1.2.4. Ryczałtowe opodatkowanie – drobne umowy zlecenia .....	109
1.2.5. Ryczałtowe opodatkowanie wygranej w konkursie .....	110
1.3. Forma składania deklaracji PIT-8AR .....	114
1.4. Termin złożenia informacji PIT-8AR .....	114
1.5. Urząd skarbowy właściwy do złożenia informacji PIT-8AR .....	114
2. Wyjaśnienia do wzoru deklaracji PIT-8AR <sub>(10)</sub> .....	114
2.1. Identyfikatory podatkowe .....	114
2.2. Część A. Miejsce i cel składania deklaracji .....	114
2.3. Część B. Dane identyfikacyjne płatnika .....	114
2.4. Część C. Wykaz należnego zryczałtowanego podatku za poszczególne miesiące roku podatkowego .....	114
2.5. Część D. Informacje dodatkowe .....	117
2.6. Część E. Podpis płatnika lub osoby wyznaczonej do obliczenia i pobrania podatku pełnomocnika płatnika .....	117
3. Przykład wypełnionej deklaracji .....	117
<b>Rozdział V. Informacja o niektórych dochodach z kapitałów pieniężnych (PIT-8C)</b> .....	123
1. Obowiązek sporządzenia i złożenia informacji PIT-8C .....	123
1.1. Podmioty zobowiązane do sporządzenia informacji PIT-8C .....	123
1.2. Forma składania informacji PIT-8C .....	124
1.3. Termin złożenia informacji PIT-8C .....	124
1.4. Urząd skarbowy właściwy do złożenia informacji PIT-8C .....	124
2. Wyjaśnienia do wzoru informacji PIT-8C <sub>(10)</sub> .....	124
2.1. Identyfikatory podatkowe .....	124
2.2. Część A. Miejsce i cel składania deklaracji .....	124
2.3. Część B. Dane identyfikacyjne składającego .....	125
2.4. Część C. Dane identyfikacyjne i adres zamieszkania podatnika .....	125
2.5. Część D. Informacja o wysokości dochodów, o których mowa w art. 30b ust. 2 ustawy .....	125
2.6. Część E. Informacja o wysokości przychodów niewykazywanych w części D .....	125
2.7. Część F. Podpis osoby upoważnionej do sporządzenia informacji .....	125
3. Przykład wypełnionej deklaracji .....	125
<b>Rozdział VI. Informacja o przychodach z innych źródeł oraz o dochodach i pobranych zaliczkach na podatek dochodowy (PIT-11)</b> .....	129
1. Obowiązek sporządzenia informacji PIT-11 .....	129

1.1. Podmioty zobowiązane do sporządzenia informacji PIT-11 .....	129
1.2. Forma składania informacji PIT-11 .....	131
1.3. Termin złożenia informacji PIT-11 .....	131
1.4. Urząd skarbowy właściwy do złożenia informacji PIT-11 .....	131
2. Wyjaśnienia do wzoru informacji PIT-11 <sup>(27)</sup> .....	132
2.1. Identyfikatory podatkowe .....	132
2.2. Część A. Miejsce i cel składania informacji .....	132
2.3. Część B. Dane identyfikacyjne składającego .....	132
2.4. Część C. Dane identyfikacyjne i adres zamieszkania podatnika .....	132
2.5. Część D. Informacja o kosztach uzyskania przychodu z tytułu stosunku służbowego, stosunku pracy, spółdzielczego stosunku pracy oraz pracy nakładczej .....	133
2.6. Część E. Dochody podatnika, pobrane zaliczki oraz pobrane składki .....	133
2.7. Część F. Informacja o wysokości przychodów, o których mowa w art. 20 ust. 1 PODOFizU .....	134
2.8. Część G. Informacja o przychodach zwolnionych od podatku oraz o załączniku .....	134
2.9. Część H. Podpis płatnika lub osoby wyznaczonej do obliczenia i pobrania podatku/pełnomocnika płatnika .....	135
2.10. Część I. Podpis osoby upoważnionej do sporządzenia informacji .....	135
3. Przykład wypełnionej deklaracji .....	135
<b>Rozdział VII. Informacja o wypłaconych podatnikowi kwotach z tytułu pełnienia obowiązków społecznych i obywatelskich (PIT-R) .....</b>	<b>141</b>
1. Obowiązek składania informacji PIT-R .....	141
1.1. Płatnicy zobowiązani do sporządzania informacji PIT-R .....	141
1.2. Dane wykazywane w informacji PIT-R .....	141
1.3. Termin składania informacji PIT-R .....	142
1.4. Urząd skarbowy właściwy do złożenia informacji PIT-R .....	142
2. Wyjaśnienia do wzoru informacji PIT-R <sup>(20)</sup> .....	142
2.1. Identyfikatory podatkowe .....	142
2.2. Część A. Miejsce i cel składania informacji .....	142
2.3. Część B. Dane identyfikacyjne płatnika .....	142
2.4. Część C. Dane identyfikacyjne podatnika .....	142
2.5. Część D. Informacja o kwotach wypłaconych podatnikowi .....	142
2.6. Część E. Podpis płatnika/osoby odpowiedzialnej za obliczenie i pobranie podatku/pełnomocnika płatnika .....	143
3. Przykład wypełnionej deklaracji .....	143
<b>Rozdział VIII. Informacja o wysokości przychodu (dochodu) uzyskanego przez osoby fizyczne niemające w Rzeczypospolitej Polskiej miejsca zamieszkania (IFT-1/IFT-1R) .....</b>	<b>147</b>
1. Obowiązek sporządzenia informacji IFT-1/IFT-1R .....	147
1.1. Podmioty zobowiązane do sporządzenia informacji IFT-1/IFT-1R .....	148
1.2. Termin złożenia informacji IFT-1R .....	148
1.3. Urząd skarbowy właściwy do złożenia informacji IFT-1R .....	148
1.4. Formy złożenia informacji IFT-1R .....	148
2. Wyjaśnienia do wzoru informacji IFT-1/IFT-1R <sup>(16)</sup> .....	148
2.1. Identyfikatory podatkowe .....	148
2.2. Część A. Miejsce i cel składania informacji .....	148
2.3. Część B. Dane płatnika/podmiotu (wypłacającego należność) .....	149
2.4. Część C. Dane odbiorcy należności .....	149
2.5. Część D. Rodzaje przychodów (dochodów) i wysokość pobranego zryczałtowanego podatku .....	149
2.6. Część E. Informacje dodatkowe .....	149
2.7. Część F. Podpis płatnika/podmiotu lub osoby upoważnionej przez płatnika/podmiot .....	149
3. Przykład wypełnionej deklaracji .....	150
<b>Rozdział IX. Deklaracja o wysokości składki na ubezpieczenie zdrowotne, zapłaconej i odliczonej od karty podatkowej w poszczególnych miesiącach roku podatkowego (PIT-16A) .....</b>	<b>153</b>
1. Obowiązek składania deklaracji PIT-16A .....	153
1.1. Podatnicy zobowiązani do składania deklaracji PIT-16A .....	153
1.2. Podatek dochodowy w formie karty podatkowej .....	153
1.3. Decyzja w sprawie karty podatkowej .....	154
1.4. Obowiązki informacyjne podatnika korzystającego z opodatkowania w formie karty podatkowej .....	154

1.5. Obniżenie podatku o składkę na ubezpieczenie zdrowotne.....	155
1.6. Termin zapłaty podatku w formie karty podatkowej.....	155
1.7. Przedsiębiorstwo w spadku a opodatkowanie w formie karty podatkowej .....	155
1.8. Forma składania deklaracji PIT-16A .....	155
1.9. Termin złożenia deklaracji PIT-16A .....	156
1.10. Urząd skarbowy właściwy do złożenia deklaracji PIT-16A .....	156
2. Wyjaśnienia do wzoru deklaracji PIT-16A <sub>(11)</sub> .....	156
2.1. Identyfikator podatkowy, data złożenia deklaracji.....	156
2.2. Część A. Miejsce i cel składania deklaracji .....	156
2.3. Część B. Dane identyfikacyjne podatnika.....	156
2.4. Część C. Wysokość składki na ubezpieczenie zdrowotne, zapłaconej i odliczonej od karty podatkowej .....	156
2.5. Część D. Podpis podatnika/pełnomocnika.....	156
3. Przykład wypełnionej deklaracji .....	156
<b>Rozdział X. Deklaracja o wysokości składki na ubezpieczenie zdrowotne, zapłaconej i odliczonej od zryczałtowanego podatku dochodowego od przychodów osób duchownych w poszczególnych kwartałach roku podatkowego (PIT-19A) .....</b>	<b>159</b>
1. Obowiązek składania deklaracji PIT-19A.....	159
1.1. Podatnicy zobowiązani do składania deklaracji PIT-19A.....	159
1.2. Ryczałt od przychodów osób duchownych.....	159
1.2.1. Ustalenie wysokości ryczałtu .....	159
1.2.2. Kwartalne stawki ryczałtu .....	160
1.2.3. Termin zapłaty ryczałtu .....	161
1.2.4. Zrzeczenie się opodatkowania w formie ryczałtu .....	161
1.2.5. Obniżenie ryczałtu o składkę na ubezpieczenie zdrowotne .....	161
1.3. Forma składania deklaracji PIT-19A .....	162
1.4. Termin złożenia deklaracji PIT-19A .....	162
1.5. Urząd skarbowy właściwy do złożenia deklaracji PIT-19A .....	162
2. Wyjaśnienia do wzoru deklaracji PIT-19A <sub>(10)</sub> .....	162
2.1. Identyfikator podatkowy, data złożenia deklaracji.....	162
2.2. Część A. Miejsce i cel składania deklaracji .....	162
2.3. Część B. Dane identyfikacyjne podatnika.....	162
2.4. Część C. Adres miejsca wykonywania funkcji o charakterze duszpasterskim .....	162
2.5. Część D. Wysokość składki na ubezpieczenie zdrowotne, zapłaconej i odliczonej od ryczałtu .....	162
2.6. Część E. Podpis podatnika/pełnomocnika .....	162
3. Przykład wypełnionej deklaracji .....	162
<b>Rozdział XI. Zeznanie o wysokości uzyskanego przychodu, wysokości dokonanych odliczeń i należnego ryczałtu od przychodów ewidencjonowanych (PIT-28) .....</b>	<b>165</b>
1. Obowiązek składania zeznania PIT-28 .....	165
1.1. Podatnicy zobowiązani do składania zeznania PIT-28 .....	165
1.2. Przychody podatnika objęte ryczałtem od przychodów ewidencjonowanych .....	165
1.2.1. Przychody z najmu.....	166
1.3. Forma składania zeznania PIT-28.....	168
1.4. Termin złożenia zeznania PIT-28.....	168
1.5. Urząd skarbowy właściwy do złożenia zeznania PIT-28 .....	168
2. Wyjaśnienia do wzoru zeznania PIT-28 <sub>(23)</sub> .....	168
2.1. Identyfikatory podatkowe .....	168
2.2. Część A. Miejsce i cel składania zeznania.....	168
2.3. Część B. Dane identyfikacyjne i aktualny adres zamieszkania podatnika.....	168
2.4. Część C. Przychody podatnika objęte ryczałtem .....	169
2.5. Część D. Odliczenia od przychodów .....	173
2.6. Część E. Obliczenie przysługujących odliczeń od przychodów .....	174
2.7. Część F. Podstawa opodatkowania.....	174
2.8. Część G. Zmniejszenia i zwiększenia przychodów o wartość wierzytelności i zobowiązań wynikających z transakcji handlowych .....	174
2.9. Część H. Przychody po zwiększeniach i zmniejszeniach.....	174
2.10. Część I. Obliczenie ryczałtu po odliczeniach od przychodów .....	175
2.11. Część J. Odliczenia od ryczałtu .....	175

2.12. Część K. Obliczenie należnego ryczałtu .....	175
2.13. Część L. Informacje o zwolnieniu, o którym mowa w art. 21 ust. 6–13 RyczałtU .....	175
2.14. Część M. Ryczałt do zapłaty/nadpłaty .....	176
2.15. Część N. Ryczałt obliczony i wykazany w ewidencji przychodów w poszczególnych miesiącach (kwartałach), a także obliczony przez podatnika, o którym mowa w art. 15 ust. 3 RyczałtU .....	176
2.16. Część O. Wniosek o przekazanie 1% podatku należnego na rzecz organizacji pożytku publicznego (OPP) .....	177
2.17. Część P. Informacje uzupełniające .....	177
2.18. Część Q. Informacje o załącznikach .....	177
2.19. Część R. Karta Dużej Rodziny (KDR) .....	177
2.20. Część S. Informacje dodatkowe .....	177
2.21. Część T. Rachunek osobisty właściwy do zwrotu nadpłaty .....	177
2.22. Część U. Podpis podatnika/pełnomocnika .....	177
3. Przykład wypełnionej deklaracji .....	177
<b>Rozdział XII. Zeznanie o wysokości osiągniętego dochodu (poniesionej straty) w roku podatkowym (PIT-36)</b> .....	185
1. Obowiązek składania zeznania PIT-36 .....	185
1.1. Podatnicy zobowiązani do składania zeznania PIT-36 .....	185
1.2. Termin złożenia zeznania PIT-36 .....	186
1.3. Usługa „Twój e-PIT” w e-Urzędzie Skarbowym .....	186
1.4. Urząd skarbowy właściwy do złożenia zeznania PIT-36 .....	186
1.5. Przychody i koszty wykazywane w PIT-36 .....	187
2. Wyjaśnienia do wzoru PIT-36 <sub>(28)</sub> .....	188
2.1. Identyfikatory podatkowe .....	188
2.2. Informacje o charakterze wewnętrznym, data złożenia zeznania .....	189
2.3. Wybór sposobu opodatkowania .....	189
2.3.1. Rozliczenie indywidualne .....	189
2.3.2. Rozliczenie wspólnie z małżonkiem .....	189
2.3.3. Wspólne rozliczenie w przypadku śmierci małżonka .....	189
2.3.4. Rozliczenie małżonków mających miejsce zamieszkania inne niż Polska .....	190
2.3.5. Rozliczenie przez osobę samotnie wychowującą dziecko .....	190
2.3.6. Rozliczenie w sposób określony w art. 29 ust. 4 PDOFizU .....	193
2.4. Część A. Miejsce i cel składania zeznania .....	194
2.5. Część B. Dane identyfikacyjne i aktualny adres zamieszkania .....	195
2.6. Część C. Informacje dodatkowe .....	195
2.7. Część D. Przychody zwolnione od podatku na podstawie art. 21 ust. 1 pkt 148 PDOFizU .....	199
2.8. Część E. Dochody/straty ze źródeł przychodów .....	200
2.8.1. Część E.1 i E.2. Dochody i straty podatnika .....	200
2.8.2. Część E.3. Dochody małoletnich dzieci .....	203
2.9. Część F. Odliczenie dochodu zwolnionego, strat i składek na ubezpieczenia społeczne .....	203
2.10. Część G. Odliczenie od dochodów/zwolnienie .....	206
2.10.1. Wydatki wykazane w części B załącznika PIT/O .....	206
2.10.2. Wydatki (koszty kwalifikowane) wykazane w poz. 43 załącznika PIT/BR .....	211
2.10.3. Wydatki wykazane w części B.1 załącznika PIT/D .....	212
2.10.4. Dodatkowa obniżka na podstawie rozporządzenia Rady Ministrów z 24.1.1995 r. w sprawie odliczeń od dochodu wydatków inwestycyjnych oraz obniżek podatku dochodowego w gminach zagrożonych szczególnie wysokim bezrobociem strukturalnym .....	212
2.10.5. Odliczenia od dochodu wydatków mieszkaniowych wykazane w części B.3 załącznika PIT/D .....	213
2.10.6. Dochód zwolniony z opodatkowania w związku z działalnością prowadzoną na terenie specjalnej strefy ekonomicznej .....	213
2.11. Część H. Ustalenie podstawy opodatkowania/straty .....	213
2.11.1. Zwiększenia podstawy opodatkowania/zmniejszenia straty .....	213
2.11.2. Zwiększenia i zmniejszenia podstawy opodatkowania z tytułu stosowania tzw. ulgi na złe długi ...	214
2.12. Część I. Obliczenie podatku .....	216
2.12.1. Dochód ze źródeł zagranicznych .....	216
2.12.2. Doliczenia do podatku .....	217
2.12.3. Podatek zagraniczny .....	218
2.12.4. Podatek po doliczeniach .....	218



2.13. Część J. Odliczenia od podatku .....	218
2.14. Część K. Obliczenie zobowiązania podatkowego.....	221
2.15. Część L. Zaliczki, o których mowa w art. 44 ust. 1 PDOFizU, oraz podatek, o którym mowa w art. 30g PDOFizU .....	221
2.16. Część M. Dodatkowy zwrot z tytułu ulgi na dzieci .....	222
2.17. Część N. Podatek do zapłaty/nadpłata/łączny zwrot .....	222
2.18. Część O. Zryczałtowany podatek dochodowy, o którym mowa w art. 44 ust. 1b PDOFizU .....	223
2.19. Część P. Odsetki naliczone zgodnie z art. 22e ust. 1 pkt 4 i ust. 2 PDOFizU .....	223
2.20. Część Q. Należne zaliczki, o których mowa w art. 44 ust. 1a, 1c i 7 PDOFizU .....	223
2.21. Część R. Dochody (przychody) wykazywane na podstawie art. 45 ust. 3c PDOFizU .....	224
2.22. Część S. Wniosek o przekazanie 1% podatku należnego na rzecz organizacji pożytku publicznego .....	224
2.23. Część T. Informacje uzupełniające .....	224
2.24. Część U. Informacje o załącznikach .....	224
2.24.1. Dochód (poniesiona strata) z kwalifikowanych praw własności intelektualnej (IP BOX) .....	225
2.24.2. Podatek od dochodów z niezrealizowanych zysków (exit tax) .....	227
2.24.3. Załącznik PIT/D – Informacja o odliczeniu wydatków mieszkaniowych .....	228
2.25. Część V. Rachunek osobisty właściwy do zwrotu nadpłaty .....	228
2.26. Część W. Karta Dużej Rodziny .....	228
2.27. Część X. Oświadczenie i podpis podatnika/małżonka/pełnomocnika .....	228
3. Przykład wypełnionej deklaracji .....	229
<b>Rozdział XIII. Zeznanie o wysokości osiągniętego dochodu (poniesionej straty) w roku podatkowym (PIT-37)</b> .....	<b>239</b>
1. Obowiązek składania zeznania PIT-37 .....	239
1.1. Podatnicy zobowiązani do składania zeznania PIT-37 .....	239
1.2. Przychody i koszty wykazywane w PIT-37 .....	240
1.3. Obliczenie skali podatkowej .....	241
1.4. Forma składania deklaracji PIT-37 .....	241
1.4.1. Usługa „Twój e-PIT” .....	241
1.5. Termin złożenia zeznania PIT-37 .....	243
1.6. Urząd skarbowy właściwy do złożenia zeznania PIT-37 .....	243
2. Wyjaśnienia do wzoru PIT-37 <sup>(27)</sup> .....	244
2.1. Identyfikatory podatkowe .....	244
2.2. Informacje o charakterze wewnętrznym, data złożenia zeznania .....	244
2.3. Wybór sposobu opodatkowania .....	244
2.4. Część A. Miejsce i cel składania zeznania .....	245
2.5. Część B. Dane identyfikacyjne i aktualny adres zamieszkania .....	245
2.6. Część C. Przychody zwolnione od podatku na podstawie art. 21 ust. 1 pkt 148 PDOFizU .....	246
2.7. Część D. Dochody/straty ze źródeł przychodów .....	246
2.8. Część E. Odliczenia od dochodu .....	247
2.9. Część F. Obliczenie podatku .....	248
2.10. Część G. Odliczenia od podatku .....	249
2.11. Część H. Obliczenie zobowiązania podatkowego .....	249
2.12. Część I. Dodatkowy zwrot z tytułu ulgi na dzieci .....	249
2.13. Część J. Informacja o dochodach (przychodach), o których mowa w art. 45 ust. 3c PDOFizU .....	250
2.14. Część K. Wniosek o przekazanie 1% na rzecz organizacji pożytku publicznego (OPP) .....	250
2.15. Część L. Informacje uzupełniające .....	250
2.16. Część M. Informacje o załącznikach .....	250
2.17. Część N. Rachunek osobisty właściwy do zwrotu nadpłaty .....	251
2.18. Część O. Karta Dużej Rodziny .....	251
2.19. Część P. Oświadczenie i podpis podatnika/pełnomocnika .....	251
3. Przykład wypełnionej deklaracji .....	252
<b>Rozdział XIV. Zeznanie o wysokości osiągniętego dochodu (poniesionej straty) w roku podatkowym (PIT-38)</b> .....	<b>261</b>
1. Obowiązek składania zeznania PIT-38 .....	261
1.1. Podatnicy zobowiązani do składania zeznania PIT-38 .....	261
1.2. Dochody wykazywane w PIT-38 .....	263
1.2.1. Zbycie (odpłatne) papierów wartościowych .....	263
1.2.2. Sprzedaż krótka – odpłatne zbycie pożyczonych papierów wartościowych .....	264

1.2.3. Dochody z realizacji praw wynikających z papierów wartościowych, o których mowa w art. 3 pkt 1 lit. b ObrInstrFinU .....	264
1.2.4. Dochody z tytułu odpłatnego zbycia pochodnych instrumentów finansowych oraz z realizacji praw z nich wynikających .....	265
1.2.5. Odpłatne zbycie udziałów (akcji) w spółce albo udziałów w spółdzielni, a także udziałów (akcji) spółki kapitałowej powstałej w wyniku przekształcenia przedsiębiorcy będącego osobą fizyczną w jednoosobową spółkę kapitałową .....	265
1.2.6. Objęcie udziałów lub akcji w zamian za wkład rzeczowy (aport) .....	266
1.2.7. Wymiana udziałów (akcji) .....	267
1.2.8. Odpłatne zbycie walut wirtualnych .....	268
1.3. Przychody wykazywane w PIT-38 .....	268
1.4. Podatek do wykazania w PIT-38 .....	268
1.5. Forma składania deklaracji PIT-38 .....	269
1.5.1. Usługa „Twój e-PIT” .....	269
1.6. Termin złożenia zeznania PIT-38 .....	270
1.7. Urząd skarbowy właściwy do złożenia zeznania PIT-38 .....	270
2. Wyjaśnienia do wzoru PIT-38 <sub>(14)</sub> .....	271
2.1. Identyfikatory podatkowe .....	271
2.2. Część A. Miejsce i cel składania zeznania .....	271
2.3. Część B. Dane identyfikacyjne i aktualny adres zamieszkania .....	271
2.4. Część C. Dochody/straty – art. 30b ust. 1 PDOFizU .....	271
2.5. Część D. Obliczenie zobowiązania podatkowego – art. 30b ust. 1 PDOFizU .....	273
2.6. Część E. Dochód/koszty – art. 30b ust. 1a PDOFizU .....	274
2.7. Część F. Obliczenie zobowiązania podatkowego – art. 30b ust. 1a PDOFizU .....	274
2.8. Część G. Kwota do zapłaty .....	275
2.8.1. Zryczałtowany podatek dochodowy – art. 29 PDOFizU .....	275
2.8.2. Zryczałtowany podatek dochodowy – art. 30 PDOFizU .....	275
2.8.3. Zryczałtowany podatek dochodowy – art. 30a PDOFizU .....	276
2.9. Część H. Zryczałtowany podatek dochodowy (o którym mowa w art. 44 ust. 1b PDOFizU) .....	278
2.10. Część I. Informacja o dochodach (przychodach), o których mowa w art. 45 ust. 3c PDOFizU .....	278
2.11. Część J. Wniosek o przekazanie 1% podatku należnego na rzecz organizacji pożytku publicznego .....	278
2.12. Część K. Informacje uzupełniające .....	278
2.13. Część L. Informacje o załącznikach .....	278
2.14. Część M. Podpis podatnika/pełnomocnika .....	278
3. Przykład wypełnionej deklaracji .....	279
<b>Rozdział XV. Zeznanie o wysokości osiągniętego dochodu (poniesionej straty) w roku podatkowym (PIT-39)</b> .....	<b>283</b>
1. Obowiązek składania zeznania PIT-39 .....	283
1.1. Podatnicy zobowiązani do składania zeznania PIT-39 .....	283
1.2. Termin i forma złożenia zeznania PIT-39 .....	284
1.3. Urząd skarbowy właściwy do złożenia zeznania PIT-39 .....	284
1.4. Ustalanie podstawy opodatkowania .....	284
1.4.1. Ustalanie wysokości przychodu z odpłatnego zbycia nieruchomości lub praw .....	284
1.4.2. Ustalanie kosztów uzyskania przychodu .....	285
1.4.3. Opodatkowanie zamiany nieruchomości .....	286
1.5. Podatek do wykazania w PIT-39 .....	286
1.6. Zwolnienie przedmiotowe .....	286
1.6.1. Wydatki na cele mieszkaniowe – wyjaśnienie pojęć .....	287
1.6.2. Wydatki na cele mieszkaniowe – spłata kredytu (pożyczki) .....	287
1.6.3. Wydatki na cele mieszkaniowe – zamiana (barter) .....	288
1.6.4. Wydatki na cele mieszkaniowe – wyłączenie .....	290
1.6.5. Wydatki na cele mieszkaniowe – orzecznictwo .....	290
2. Wyjaśnienia do wzoru PIT-39 <sub>(10)</sub> .....	294
2.1. Identyfikatory podatkowe .....	294
2.2. Część A. Miejsce i cel składania zeznania .....	294
2.3. Część B. Dane identyfikacyjne i aktualny adres zamieszkania .....	295
2.4. Część C. Dochód/strata .....	295
2.5. Część D. Obliczenie zobowiązania podatkowego .....	296

2.6. Część E. Kwota do zapłaty .....	296
2.7. Część F. Zryczałtowany podatek dochodowy, o którym mowa w art. 44 ust. 1b PODOFizU .....	297
2.8. Część G. Informacja o dochodach (przychodach) wykazywanych na podstawie art. 45 ust. 3c PODOFizU ..	297
2.9. Część H. Wniosek o przekazanie 1% podatku należnego na rzecz organizacji pożytku publicznego .....	297
2.10. Część I. Informacje uzupełniające.....	297
2.11. Część J. Informacje o załącznikach .....	297
2.12. Część K. Podpis podatnika/pełnomocnika .....	298
3. Przykład wypełnionej deklaracji .....	298
<b>Rozdział XVI. Roczne obliczenie podatku przez organ rentowy/Informacja o dochodach uzyskanych od organu rentowego (PIT-40A/11A) .....</b>	<b>301</b>
1. Obowiązek składania zeznania PIT-40A/informacji PIT-11A .....	301
1.1. Płatnicy zobowiązani do składania zeznania PIT-40A/Informacji PIT-11A .....	301
1.2. Wykorzystanie PIT 40A/11A przez podatnika .....	302
1.3. Korekta zeznania PIT-40A .....	302
1.4. Pobieranie zaliczki przez organ rentowy.....	303
1.5. Różnica między podatkiem należnym a pobranymi zaliczkami .....	303
1.6. Forma składania PIT-40A/11A .....	304
1.7. Termin złożenia PIT-40A/11A .....	304
1.8. Urząd skarbowy właściwy do złożenia PIT-40A .....	304
2. Wyjaśnienia do wzoru PIT 40A/PIT 11A <sub>(20)</sub> .....	304
2.1. Identyfikator podatkowy, data złożenia formularza .....	304
2.2. Część A. Miejsce i cel składania deklaracji .....	304
2.3. Część B. Dane identyfikacyjne i adres siedziby płatnika .....	304
2.4. Część C. Dane identyfikacyjne i adres zamieszkania podatnika .....	304
2.5. Część D. Dochody podatnika oraz zaliczki na podatek .....	305
2.6. Część E. Informacja o dokonanych zwrotach (potrąceniach), przychodach zwolnionych od podatku oraz o składce na ubezpieczenie zdrowotne.....	305
2.7. Część F. Roczne obliczenie podatku przez organ rentowy .....	305
2.8. Część G. Podpis płatnika lub osoby wyznaczonej do obliczania i pobrania podatku .....	306
3. Przykład wypełnionej deklaracji .....	306
<b>Rozdział XVII. Informacja o wysokości dochodu (straty) z pozarolniczej działalności gospodarczej (PIT/B) .....</b>	<b>309</b>
1. Obowiązek składania informacji PIT/B .....	309
1.1. Podatnicy zobowiązani do składania informacji PIT/B .....	309
1.2. Informacje wykazywane w PIT/B i wyłączone z wykazywania.....	309
1.3. Formy składania informacji PIT/B.....	310
1.4. Termin złożenia informacji PIT/B.....	310
1.5. Urząd skarbowy właściwy do złożenia informacji PIT/B.....	310
2. Wyjaśnienia do wzoru informacji PIT/B <sub>(18)</sub> .....	310
2.1. Identyfikatory podatkowe .....	310
2.2. Część A. Dane identyfikacyjne podatnika .....	310
2.3. Część B. Przychody, koszty i dochody/straty z pozarolniczej działalności gospodarczej, zwanej dalej „działalnością gospodarczą” .....	310
2.4. Część C. Przychody, koszty i dochody/straty w spółce niebędącej osobą prawną, w której podatnik jest wspólnikiem .....	311
2.5. Część D. Łączny przychód, koszty, dochód lub strata podatnika z działalności gospodarczej .....	311
2.6. Część E. Informacje o składkach na ubezpieczenia społeczne, zaliczonych do kosztów uzyskania przychodów .....	312
2.7. Część F. Informacja o okresie zawieszenia działalności gospodarczej prowadzonej w formie spółki (spółek) w roku podatkowym.....	312
3. Przykład wypełnionej deklaracji .....	312
<b>Rozdział XVIII. Informacja o odliczeniu od podstawy obliczenia podatku kosztów uzyskania przychodów poniesionych na działalność badawczo-rozwojową (PIT/BR) .....</b>	<b>317</b>
1. Obowiązek składania informacji PIT/BR .....	317
1.1. Podatnicy zobowiązani do składania informacji PIT/BR .....	317
1.2. Istota ulgi na badania i rozwój.....	317
1.3. Preferencje przewidziane w związku z przeciwdziałaniem COVID-19.....	318
1.4. Forma złożenia informacji PIT/BR .....	318

1.5. Termin złożenia informacji PIT/BR .....	318
1.6. Urząd skarbowy właściwy do złożenia informacji PIT/BR.....	318
2. Wyjaśnienia do wzoru informacji PIT/BR <sub>(4)</sub> .....	319
2.1. Identyfikator podatkowy .....	319
2.2. Informacje o charakterze wewnętrznym, data złożenia zeznania.....	319
2.3. Część A. Dane identyfikacyjne podatnika i inne informacje o podatniku .....	319
2.4. Część B. Odliczenia od podstawy obliczenia podatku kosztów kwalifikowanych oraz obliczenie kwoty przysługującej podatnikowi, o której mowa w art. 26ea PDOFizU .....	320
2.4.1. Standardowe koszty kwalifikowane .....	321
2.4.2. Dodatkowe koszty kwalifikowane dla CBR .....	324
2.5. Część C. Rodzaje działalności badawczo-rozwojowej, w ramach których są ponoszone koszty kwalifikowane przysługujące podatnikowi posiadającemu status CBR .....	327
2.6. Część D. Dane spółki niebędącej osobą prawną (posiadającej status CBR), której podatnik jest współnikiem oraz kwota odliczeń według prowadzonych badań naukowych, prac rozwojowych lub poniesionych wydatków .....	328
2.7. Część E. Rodzaje działalności badawczo-rozwojowej, w ramach których są ponoszone koszty kwalifikowane .....	329
2.8. Część F. Dane jednostki naukowej .....	329
3. Przykład wypełnionej deklaracji .....	330
<b>Rozdział XIX. Informacja o odliczeniu wydatków mieszkaniowych w roku podatkowym (PIT/D) .....</b>	<b>335</b>
1. Obowiązek składania informacji PIT/D .....	335
1.1. Podatnicy zobowiązani do składania informacji PIT/D .....	335
1.2. Odliczenia z tytułu wydatków mieszkaniowych .....	335
1.3. Formularz PIT/D a wspólne rozliczenie małżonków .....	336
1.4. Forma złożenia informacji PIT/D .....	336
1.5. Termin złożenia informacji PIT/D .....	336
1.6. Urząd skarbowy właściwy do złożenia informacji PIT/D.....	336
2. Wyjaśnienia do wzoru informacji PIT/D <sub>(29)</sub> .....	336
2.1. Identyfikator podatkowy .....	336
2.2. Część A. Dane identyfikacyjne .....	336
2.3. Część B. Odliczenia od dochodu (przychodu) .....	336
2.4. Część C. Odliczenia od podatku .....	340
3. Przykład wypełnionej deklaracji .....	341
<b>Rozdział XX. Oświadczenie o wysokości wydatków związanych z inwestycją służącą zaspokojeniu potrzeb mieszkaniowych (PIT-2K) .....</b>	<b>345</b>
1. Obowiązek składania oświadczenia PIT-2K .....	345
1.1. Podatnicy zobowiązani do składania PIT-2K .....	345
1.2. Forma złożenia informacji PIT-2K .....	345
1.3. Termin złożenia informacji PIT-2K .....	345
1.4. Urząd skarbowy właściwy do złożenia informacji PIT-2K.....	345
2. Wyjaśnienia do wzoru oświadczenia PIT-2K <sub>(8)</sub> .....	345
2.1. Identyfikator podatkowy .....	346
2.2. Część A. Dane identyfikacyjne .....	346
2.3. Część B. Podpis podatnika/małżonka/pełnomocnika .....	346
3. Przykład wypełnionej deklaracji .....	346
<b>Rozdział XXI. Informacja o wysokości dochodu (straty) z działów specjalnych produkcji rolnej (PIT/DS) .....</b>	<b>349</b>
1. Obowiązek składania informacji PIT/DS .....	349
1.1. Podatnicy zobowiązani do składania informacji PIT/DS .....	349
1.2. Działy specjalne produkcji rolnej jako oddzielne źródło przychodów .....	349
1.3. Rozliczanie dochodów z działów specjalnych produkcji rolnej.....	350
1.4. Termin złożenia informacji PIT/DS .....	350
1.5. Urząd skarbowy właściwy do złożenia informacji PIT/DS.....	350
2. Wyjaśnienia do wzoru PIT/DS <sub>(5)</sub> .....	350
2.1. Identyfikatory podatkowe .....	350
2.2. Część A. Dane identyfikacyjne podatnika.....	350
2.3. Część B. Dane dotyczące działów specjalnych produkcji rolnej .....	350
2.4. Część C. Dane dotyczące działów specjalnych produkcji rolnej .....	351

2.5. Część D. Łączny przychód, koszty, dochód lub strata podatnika z działów specjalnych produkcji rolnej ....	351
2.6. Część E. Wykaz działów specjalnych produkcji rolnej z numerami i jednostkami miar .....	351
3. Przykład wypełnionej deklaracji .....	351
<b>Rozdział XXII. Informacja o wysokości dochodu (poniesionej straty) z kwalifikowanych praw własności intelektualnej (PIT/IP) .....</b>	<b>355</b>
1. Obowiązek składania informacji PIT/IP .....	355
1.1. Podatnicy zobowiązani do składania informacji PIT/IP .....	355
1.2. Istota opodatkowania z zastosowaniem preferencji IP Box .....	355
1.3. Warunki korzystania z preferencji IP Box .....	356
1.3.1. Księga przychodów i rozchodów .....	358
1.3.2. Księgi rachunkowe .....	358
1.3.3. Wskazówki praktyczne dotyczące prowadzenia ewidencji rachunkowej na potrzeby IP Box .....	358
1.4. Zmiany wprowadzone przepisami dotyczącymi COVID-19 .....	359
1.5. Termin złożenia informacji PIT/IP .....	359
1.6. Urząd skarbowy właściwy do złożenia informacji PIT/IP .....	360
2. Wyjaśnienia do wzoru PIT/IP <sup>(2)</sup> .....	360
2.1. Identyfikatory podatkowe .....	360
2.2. Część A. Dane identyfikacyjne podatnika .....	360
2.3. Część B. Dane dotyczące kwalifikowanych praw własności intelektualnej, w tym ekspektatyw ich uzyskania .....	360
2.4. Część C. Dane dotyczące łącznych przychodów, kosztów uzyskania przychodów, dochodów i strat uzyskanych z KPWI .....	360
2.4.1. Ustalenie przychodów z KPWI (poz. 16) .....	360
2.4.2. Ustalenie KUP dotyczących KPWI (poz. 17) .....	361
2.4.3. Ustalenie nexus na potrzeby obliczenia dochodów kwalifikowanych z KPWI (poz. 18) .....	361
2.4.4. Wskazówki praktyczne do pozycji 15–17 .....	363
2.5. Część D. Dane dotyczące zwolnienia na podstawie art. 44 ust. 7a PODOFizU .....	364
2.6. Część E. Dochody zwolnione z podatku na podstawie art. 21 ust. 1 pkt 63a i 63b PODOFizU .....	364
2.7. Część F. Podstawa opodatkowania po uwzględnieniu części D i E .....	364
2.8. Część G. Zmniejszenia i zwiększenia podstawy opodatkowania (straty) o wartość wierzytelności i zobowiązań wynikających z transakcji handlowych .....	365
2.9. Część H. Obliczenie podatku .....	365
3. Przykład wypełnionej deklaracji .....	366
<b>Rozdział XXIII. Informacja o dochodach małoletnich dzieci podlegających łącznemu opodatkowaniu z dochodami rodziców w roku podatkowym (PIT/M) .....</b>	<b>371</b>
1. Obowiązek składania informacji PIT/M .....	371
1.1. Podatnicy zobowiązani do składania informacji PIT/M .....	371
1.2. Zasady doliczania dochodów małoletnich dzieci .....	371
1.3. Informacja PIT/M jako załącznik do formularza PIT-36 .....	372
1.4. Termin złożenia informacji PIT/M .....	372
1.5. Urząd skarbowy właściwy do złożenia informacji PIT/M .....	372
2. Wyjaśnienia do wzoru informacji PIT/M <sup>(7)</sup> .....	372
2.1. Identyfikator podatkowy .....	373
2.2. Część A. Dane identyfikacyjne .....	373
2.3. Część B. Dochody małoletnich dzieci podlegające łącznemu opodatkowaniu z dochodami rodziców lub straty ze źródeł przychodów .....	373
3. Przykład wypełnionej deklaracji .....	373
<b>Rozdział XXIV. Informacja składana dla potrzeb podatku od przychodów z budynków (PIT/MIT) .....</b>	<b>375</b>
1. Obowiązek składania informacji PIT/MIT .....	375
1.1. Istota podatku od przychodów z budynków .....	375
1.2. Podatnicy zobowiązani do składania informacji PIT/MIT .....	377
1.3. Termin i forma złożenia informacji PIT/MIT .....	378
1.4. Urząd skarbowy właściwy do złożenia informacji PIT/MIT .....	378
2. Wyjaśnienia do wzoru informacji PIT/MIT <sup>(2)</sup> .....	378
2.1. Identyfikator podatkowy .....	378
2.2. Część A. Dane identyfikacyjne podatnika .....	378
2.3. Część B. Dane dotyczące środków trwałych .....	379

2.4. Część C. Podstawa opodatkowania .....	379
2.5. Ujęcie podatku od przychodów z budynków w zeznaniu rocznym .....	380
3. Przykład wypełnionej deklaracji .....	380
<b>Rozdział XXV. Informacja o wysokościach dochodów/przychodów z zagranicy i zapłaconym podatku (PIT/ZG) ...</b>	<b>383</b>
1. Obowiązek składania informacji PIT/ZG .....	383
1.1. Podatnicy zobowiązani do składania informacji PIT/ZG .....	383
1.2. Informacje wykazywane w PIT/ZG .....	383
1.3. Metody opodatkowania dochodów zagranicznych .....	383
1.3.1. Metoda wyłączenia .....	383
1.3.2. Metoda zaliczenia .....	384
1.3.3. Opodatkowanie dochodów według dwóch metod .....	386
1.3.4. Zastosowanie właściwej metody do opodatkowania dochodów zagranicznych .....	386
1.3.5. Brak umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania .....	386
1.4. Aspekty praktycznego wykazywania przychodów z pracy najemnej .....	386
1.5. Przeliczenie dochodu/przychodu i podatku na złote .....	388
1.6. Forma składania informacji PIT/ZG .....	388
1.7. Termin złożenia informacji PIT/ZG .....	388
1.8. Urząd skarbowy właściwy do złożenia informacji PIT/ZG .....	388
2. Wyjaśnienia do wzoru informacji PIT/ZG <sup>(7)</sup> .....	388
2.1. Identyfikatory podatkowe .....	388
2.2. Część A. Dane identyfikacyjne podatnika .....	389
2.3. Część B. Dodatkowe informacje .....	389
2.4. Część C. Dochody/przychody z zagranicy i zapłacony podatek (po przeliczeniu na złote) .....	389
3. Przykład wypełnionej deklaracji .....	391
<b>Rozdział XXVI. Informacja o wierzytelnościach i zobowiązaniach zmniejszających lub zwiększających podstawę opodatkowania (strate) wynikających z transakcji handlowych (PIT/WZ) .....</b>	<b>397</b>
1. Obowiązek składania informacji PIT/WZ .....	397
1.1. Podatnicy zobowiązani do składania informacji PIT/WZ .....	397
1.2. Wierzytelności/zobowiązania wykazywane w PIT/WZ .....	398
1.3. Forma składania informacji PIT/WZ .....	399
1.4. Termin złożenia informacji PIT/WZ .....	399
1.5. Urząd skarbowy właściwy do złożenia informacji PIT/WZ .....	399
2. Wyjaśnienia do wzoru informacji PIT/WZ <sup>(1)</sup> .....	399
2.1. Identyfikator podatkowy .....	399
2.2. Część A. Dane identyfikacyjne podatnika .....	400
2.3. Część B. Dane dotyczące dłużnika i wierzytelności, jeżeli do dnia złożenia zeznania podatkowego wierzytelność nie została uregulowana lub zbyta .....	400
2.4. Część C. Dane dotyczące wierzyciela i zobowiązania, jeżeli do dnia złożenia zeznania podatkowego zobowiązanie nie zostało uregulowane .....	400
2.5. Część D. Dane dotyczące dłużnika i wierzytelności, jeżeli wierzytelność została uregulowana lub zbyta ...	401
2.6. Część E. Dane dotyczące wierzyciela i zobowiązania, jeżeli zobowiązanie zostało uregulowane .....	402
3. Przykład wypełnionej deklaracji .....	402
<b>Rozdział XXVII. Zeznania w zakresie niezrealizowanych zysków (PIT-NZ, PIT-NZS, PIT/NZI) .....</b>	<b>407</b>
1. Koncepcja i zasady opodatkowania podatkiem od dochodów z zysków niezrealizowanych .....	407
1.1. Czynności podlegające opodatkowaniu .....	407
1.2. Przeniesienie składnika majątku poza terytorium RP .....	408
1.3. Zmiana rezydencji podatkowej przez podatnika .....	409
1.4. Wyłączenia z opodatkowania podatkiem od dochodów z zysków niezrealizowanych .....	410
1.5. Zwolnienia z opodatkowania .....	411
1.6. Podstawa opodatkowania .....	411
1.7. Wysokość podatku, terminy płatności i złożenia deklaracji .....	412
2. Deklaracja o wysokości dochodu z niezrealizowanych zysków (PIT-NZ) .....	413
2.1. Podatnicy zobowiązani do składania deklaracji PIT-NZ .....	413
2.2. Forma złożenia zeznania PIT-NZ .....	413
2.3. Termin złożenia zeznania PIT-NZ .....	413
2.4. Urząd skarbowy właściwy do złożenia zeznania .....	413
2.5. Przychody i koszty wykazywane w PIT-NZ .....	414

2.6. Stawka podatku .....	414
2.7. Wyjaśnienia do wzoru PIT-NZ <sup>(1)</sup> .....	414
2.7.1. Identyfikatory podatkowe .....	414
2.7.2. Część A. Miejsce i cel składania deklaracji .....	414
2.7.3. Część B. Dane podatnika .....	414
2.7.4. Część C. Dochody z niezrealizowanych zysków .....	414
2.7.5. Część D. Obliczenie wysokości podatku .....	415
2.7.6. Część E. Informacje uzupełniające .....	416
2.7.7. Część F. Podpis podatnika/pełnomocnika .....	416
3. Przykład z wypełnioną deklaracją PIT-NZ .....	417
4. Deklaracja o wysokości dochodu z niezrealizowanych zysków osiągniętego przez przedsiębiorstwo w spadku (PIT-NZS) .....	417
4.1. Podatnicy zobowiązani do składania deklaracji PIT-NZS .....	417
4.2. Forma złożenia deklaracji PIT-NZS .....	417
4.3. Termin złożenia zeznania PIT-NZS .....	417
4.4. Urząd skarbowy właściwy do złożenia zeznania .....	417
4.5. Przychody i koszty wykazywane w PIT-NZS .....	417
4.6. Stawka podatku .....	418
4.7. Wyjaśnienia do wzoru PIT-NZS <sup>(1)</sup> .....	418
4.7.1. Identyfikatory podatkowe .....	418
4.7.2. Część A. Miejsce i cel składania deklaracji .....	418
4.7.3. Część B. Dane identyfikacyjne podatnika .....	418
4.7.4. Część C. Dochody z niezrealizowanych zysków z przeniesienia składników majątku, o którym mowa w art. 30da ust. 2 pkt 1 i art. 30dh PDOFizU .....	418
4.7.5. Część D. Obliczenie wysokości podatku .....	418
4.7.6. Część E. Informacje uzupełniające .....	419
4.7.7. Część F. Podpis osoby uprawnionej do podpisania deklaracji .....	419
4.7.8. Przykład z wypełnioną deklaracją .....	419
5. Informacja o wysokości wartości rynkowej składnika majątku określonej w państwie członkowskim UE do celów opodatkowania podatkiem równoważnym do podatku od dochodów z niezrealizowanych zysków (PIT/NZI) .....	419
5.1. Podatnicy zobowiązani do składania informacji PIT/NZI .....	419
5.2. Forma składania informacji PIT/NZI .....	420
5.3. Termin złożenia informacji PIT/NZI .....	420
5.4. Urząd skarbowy właściwy do złożenia informacji .....	420
5.5. Informacje wykazywane w PIT/NZI .....	420
5.6. Wyjaśnienia do wzoru PIT/NZI <sup>(1)</sup> .....	420
5.6.1. Identyfikatory podatkowe .....	420
5.6.2. Część A. Dane identyfikacyjne .....	420
5.6.3. Część B. Informacje dodatkowe .....	420
5.6.4. Część C. Informacja o wysokości wartości rynkowej składnika majątku, w tym przedsiębiorstwa lub zorganizowanej części przedsiębiorstwa .....	420
4.6.5. Przykład z wypełnioną informacją PIT/NZI .....	420
<b>Rozdział XXVIII. Informacja o wierzytelnościach i zobowiązaniach zmniejszających lub zwiększających przychody, wynikających z transakcji handlowych (PIT/WZR) .....</b>	<b>427</b>
1. Obowiązek składania informacji PIT/WZR .....	427
1.1. Podatnicy zobowiązani do składania informacji PIT/WZR .....	427
1.2. Forma składania informacji PIT/WZR .....	428
1.3. Termin złożenia informacji PIT/WZR .....	428
1.4. Urząd skarbowy właściwy do złożenia informacji PIT/WZR .....	428
1.5. Wierzytelności/zobowiązania wykazywane w PIT/WZR .....	429
2. Wyjaśnienia do wzoru informacji PIT/WZR <sup>(1)</sup> .....	429
2.1. Identyfikator podatkowy .....	429
2.2. Część A. Dane identyfikacyjne podatnika .....	429
2.3. Część B. Dane dotyczące dłużnika i wierzytelności, jeżeli do dnia złożenia zeznania podatkowego wierzytelność nie została uregulowana lub zbyta .....	429
2.4. Część C. Dane dotyczące wierzyciela i zobowiązania, jeżeli do dnia złożenia zeznania podatkowego zobowiązanie nie zostało uregulowane .....	430
2.5. Część D. Dane dotyczące dłużnika i wierzytelności, jeżeli wierzytelność została uregulowana lub zbyta ...	431

2.6. Część E. Dane dotyczące wierzyciela i zobowiązania, jeżeli zobowiązanie zostało uregulowane .....	431
3. Przykład wypełnionej deklaracji .....	432
<b>Rozdział XXIX. Informacja o wysokości dochodu osiągniętego z działalności gospodarczej prowadzonej na podstawie zezwolenia na terenie specjalnej strefy ekonomicznej lub na podstawie decyzji o wsparciu (PIT/SE) .....</b>	<b>437</b>
1. Obowiązek składania informacji PIT/SE .....	437
1.1. Podatnicy zobowiązani do składania informacji PIT/SE .....	437
1.2. Istota zwolnienia dochodów osiągniętych z działalności gospodarczej prowadzonej na podstawie zezwolenia na terenie specjalnej strefy ekonomicznej lub na podstawie decyzji o wsparciu.....	437
1.3. Forma składania informacji PIT/SE.....	438
1.4. Termin złożenia informacji PIT/SE.....	438
1.5. Urząd skarbowy właściwy do złożenia informacji PIT/SE .....	438
2. Wyjaśnienia do wzoru informacji PIT/SE <sub>(1)</sub> .....	439
2.1. Identyfikator podatkowy .....	439
2.2. Informacje o roku podatkowym i liczbie załączników .....	439
2.3. Część A. Dane identyfikacyjne podatnika.....	439
2.4. Część B. Dane dotyczące posiadanych zezwoleń lub decyzji o wsparciu .....	439
2.5. Część C. Ustalenie wielkości dochodu podlegającego zwolnieniu z podatku z działalności gospodarczej prowadzonej na podstawie zezwoleń na terenie specjalnej strefy ekonomicznej lub na podstawie decyzji o wsparciu .....	442
2.6. Część D. Dane dotyczące rozliczenia pomocy publicznej .....	443
2.7. Część E. Dane dotyczące cofniętych zezwoleń lub uchylonych decyzji o wsparciu .....	443
2.8. Część F. Wielkość kosztów kwalifikowanych, rozliczanych w ramach ulgi B+R .....	444
3. Przykład wypełnionej deklaracji .....	444
<b>Część III. Deklaracje CIT .....</b>	<b>449</b>
<b>Rozdział I. Oświadczenie podatnika o przeznaczeniu dochodów z dywidend lub innych przychodów z tytułu udziału w zyskach osób prawnych (CIT-5) .....</b>	<b>451</b>
1. Obowiązek składania płatnikowi oświadczenia CIT-5.....	451
1.1. Opodatkowanie dywidend .....	451
1.2. Podatnicy zobowiązani do składania oświadczenia CIT-5 .....	451
1.3. Warunki stosowania zwolnienia .....	451
1.4. Katalog zwolnień .....	452
1.5. Forma złożenia oświadczenia CIT-5 .....	454
1.6. Termin złożenia oświadczenia CIT-5 .....	454
1.7. Zwolnienie a obowiązek informacyjny płatnika .....	454
1.8. Adresat oświadczenia CIT-5 .....	455
2. Wyjaśnienia do wzoru oświadczenia CIT-5 <sub>(12)</sub> .....	455
2.1. Identyfikator podatkowy .....	455
2.2. Część A. Dane płatnika .....	455
2.3. Część B. Dane podatnika .....	455
2.4. Część C. Oświadczenie podatnika.....	455
2.5. Część D. Nazwa urzędu skarbowego .....	455
2.6. Część E. Osoby uprawnione lub upoważnione do złożenia oświadczenia .....	456
3. Przykład wypełnionej deklaracji .....	456
<b>Rozdział II. Informacja o wysokości pobranego podatku dochodowego od dochodów z dywidend oraz innych przychodów z tytułu udziału w zyskach osób prawnych (CIT-7) .....</b>	<b>459</b>
1. Obowiązek składania informacji CIT-7 .....	459
1.1. Podmioty zobowiązane do składania informacji CIT-7 .....	459
1.2. Forma złożenia informacji CIT-7 .....	460
1.3. Termin złożenia informacji CIT-7 .....	460
1.4. Adresat informacji CIT-7 .....	460
2. Wyjaśnienia do wzoru informacji CIT-7 <sub>(12)</sub> .....	460
2.1. Identyfikator podatkowy .....	460
2.2. Część A. Dane płatnika .....	460
2.3. Część B. Dane podatnika .....	460
2.4. Część C. Informacja o wysokości pobranego podatku dochodowego .....	461



2.5. Część D. Osoby reprezentujące płatnika .....	461
3. Przykład wypełnionej deklaracji .....	461
<b>Rozdział III. Zeznanie o wysokości osiągniętego dochodu (poniesionej straty) przez podatnika podatku dochodowego od osób prawnych (CIT-8) .....</b>	<b>465</b>
1. Obowiązek składania zeznania CIT-8 .....	465
1.1. Podatnicy zobowiązani do składania zeznania CIT-8 .....	466
1.2. Forma złożenia zeznania CIT-8 .....	466
1.3. Termin złożenia zeznania CIT-8 .....	466
1.4. Urząd skarbowy właściwy do złożenia zeznania CIT-8 .....	467
1.5. Podstawa opodatkowania .....	467
1.6. Stawki podatkowe .....	467
1.7. Źródła przychodów .....	468
2. Wyjaśnienia do wzoru zeznania CIT-8 <sub>(30)</sub> .....	468
2.1. Identyfikator podatkowy .....	468
2.2. Informacje o charakterze wewnętrznym, data złożenia zeznania .....	469
2.3. Część A. Miejsce i cel składania zeznania .....	469
2.4. Część B. Dane podatnika .....	470
2.4.1. Dane identyfikacyjne .....	470
2.4.2. Adres siedziby .....	470
2.4.3. Dane dodatkowe .....	470
2.5. Część C. Informacja o załącznikach .....	479
2.5.1. CIT-ST .....	479
2.5.2. SSE-R .....	480
2.5.3. CIT-8/O .....	480
2.5.4. CIT/BR .....	480
2.5.5. CIT-D .....	481
2.5.6. CIT/MIT .....	481
2.5.7. CIT/NZI oraz CIT/PM .....	481
2.5.8. CIT/8SP oraz CIT/8S .....	482
2.5.9. CIT/WW .....	482
2.5.10. CIT/IP .....	482
2.5.11. CIT/WZ .....	483
2.5.12. CIT/KW .....	483
2.6. Część D. Ustalenie dochodu/straty .....	483
2.6.1. Przychody podatkowe .....	483
2.6.2. Koszty uzyskania przychodów .....	487
2.6.3. Dochód bądź strata podatkowa .....	490
2.6.4. Kwoty zwiększające dochód bądź zmniejszające stratę .....	491
2.7. Część E. Ustalenie podstawy opodatkowania bądź straty .....	493
2.7.1. Dochody (przychody) wolne od podatku i odliczenia .....	493
2.7.2. Podstawa opodatkowania bądź strata .....	495
2.7.3. Odliczenia od podstawy opodatkowania .....	496
2.7.4. Korekta podstawy opodatkowania w związku z tzw. ulgą na złe długi .....	497
2.7.5. Inne zwiększenia podstawy opodatkowania bądź zmniejszenia straty .....	500
2.7.6. Podstawa opodatkowania po odliczeniach .....	501
2.8. Część F. Obliczenie należnego podatku .....	502
2.9. Część G. Zaliczki miesięczne lub kwartalne oraz podatek od przychodów z nieruchomości .....	503
2.10. Część H. Różnica pomiędzy podatkiem należnym a należnymi zaliczkami .....	504
2.11. Część I. Podatek do zapłaty .....	504
2.11.1. Nadwyżka należnego podatku od przychodów z budynków nad podatkiem należnym na zasadach ogólnych .....	504
2.11.2. Suma wpłaconych zaliczek oraz podatku od przychodów z budynków .....	505
2.11.3. Kwota podatku w związku z utratą prawa do zwolnienia zapłaconego na etapie zaliczek .....	505
2.11.4. Zwiększenie podatku w związku z ulgą B+R oraz podatek z odpłatnego zbycia walut wirtualnych .....	506
2.11.5. Zwiększenie podatku w związku z utratą prawa do zwolnienia .....	506
2.11.6. Kwoty wynikające z innych przepisów, niewymienionych w innych pozycjach zeznania CIT-8 .....	506
2.11.7. Podatek wykazany w załączniku CIT/IP .....	506

2.11.8. Podatek wykazany w załączniku CIT/KW .....	507
2.11.9. Podatek do zapłaty bądź nadpłata.....	507
2.12. Część J. Odrębne zobowiązanie podatkowe .....	508
2.13. Część K. Inne zobowiązania podatkowe.....	508
2.13.1. Podatek od dochodów zwolnionych, ale niewydatkowanych do końca 1994 r.....	509
2.13.2. Podatek w związku z odliczeniami dokonanymi do końca 1991 r. ....	509
2.13.3. Odsetki związane z niewłaściwym ujęciem środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych.....	509
2.13.4. Odsetki w związku z tzw. podatkiem estońskim .....	510
2.13.5. Odsetki w związku z niewłaściwie wykorzystanymi środkami z funduszu inwestycyjnego.....	510
2.14. Część L. Informacje dodatkowe .....	510
2.14.1. Informacja o wyborze innego roku podatkowego niż rok podatkowy .....	511
2.14.2. Informacje dotyczące podatku estońskiego .....	512
2.14.3. Informacje dotyczące funduszu inwestycyjnego .....	512
2.14.4. Informacje o statusie podatnika jako spółki nieruchomościowej.....	512
2.14.5. Informacja o okresie zawieszenia działalności gospodarczej.....	512
2.15. Część M. Osoby reprezentujące podatnika .....	513
3. Przykład wypełnionej deklaracji .....	514
<b>Rozdział IV. Informacja o odliczeniach od dochodu i od podatku oraz o dochodach (przychodach) wolnych od podatku (CIT-8/O) .....</b>	<b>525</b>
1. Obowiązek składania załącznika CIT-8/O .....	525
1.1. Podatnicy zobowiązani do składania załącznika CIT-8/O .....	525
1.2. Forma złożenia załącznika CIT-8/O .....	525
1.3. Termin złożenia załącznika CIT-8/O .....	525
1.4. Urząd skarbowy właściwy do złożenia załącznika CIT-8/O.....	525
2. Wyjaśnienia do wzoru informacji CIT-8/O <sub>(17)</sub> .....	526
2.1. Identyfikator podatkowy .....	526
2.2. Informacje o charakterze wewnętrznym, data złożenia zeznania.....	526
2.3. Część A. Dane identyfikacyjne podatnika.....	526
2.4. Część B. Dochody (przychody) wolne i odliczenia od dochodu .....	526
2.4.1. Dochody (przychody) wolne od podatku .....	526
2.4.2. Odliczenia od dochodu strat z lat ubiegłych .....	530
2.4.3. Inne odliczenia od dochodu .....	531
2.4.4. Suma odliczeń od dochodu .....	532
2.5. Część C. Odliczenia z tytułu wydatków inwestycyjnych .....	532
2.6. Część D. Odliczenia od podstawy opodatkowania.....	533
2.7. Część E. Zwolnienia, zaniechania, obniżki i odliczenia od podatku .....	533
2.8. Część F. Dane informacyjne .....	533
2.8.1. Dane o dochodach z tytułu dywidend i innych przychodach z tytułu udziału w zyskach osób prawnych oraz o pobranym przez płatnika podatku .....	534
2.8.2. Dane o dochodach wolnych od podatku zgodnie z art. 17 ust. 1 PDOPrU, przeznaczonych, a niewydatkowanych na cele statutowe lub inne cele określone w tym przepisie.....	535
2.8.3. Dane o wypłatach dokonanych zagranicznym osobom prawnym niemającym siedziby na terytorium RP oraz o pobranym od nich podatku.....	535
3. Przykład wypełnionej deklaracji .....	535
<b>Rozdział V. Zeznanie o wysokości osiągniętego dochodu (poniesionej straty) przez podatkową grupę kapitałową i należnego podatku dochodowego od osób prawnych (CIT-8AB) .....</b>	<b>541</b>
1. Obowiązek złożenia zeznania CIT-8AB.....	541
1.1. Podatkowa grupa kapitałowa jako podatnik podatku dochodowego .....	541
1.2. Zasady tworzenia PGK .....	542
1.3. Obowiązki i uprawnienia spółki dominującej PGK.....	543
1.4. Zasady obliczania dochodu w PGK .....	543
1.5. Forma składania zeznania CIT-8AB .....	544
1.6. Termin złożenia zeznania CIT-8AB .....	544
1.7. Miejsce składania zeznania .....	544
2. Wyjaśnienia do wzoru zeznania CIT-8AB <sub>(5)</sub> .....	544
2.1. Identyfikator podatkowy .....	544
2.2. Część A. Miejsce i cel składania zeznania .....	544

2.3. Część B. Dane PGK .....	545
2.4. Część C. Informacja o załącznikach .....	545
2.5. Część D. Informacje dodatkowe o PGK .....	545
2.6. Część E. Ustalenie podstawy opodatkowania i należnego podatku .....	546
2.7. Część F. Zaliczki miesięczne (art. 25 ust. 1, 1a oraz 6–6b PDOPrU) lub zaliczki kwartalne (art. 25 ust. 1b i 1c PDOPrU) oraz podatek, o którym mowa w art. 24b PDOPrU .....	551
2.8. Część G. Różnica między podatkiem należnym a należnymi zaliczkami .....	551
2.9. Część H. Podatek do zapłaty/nadpłata .....	551
2.10. Część I. Inne zobowiązania podatkowe .....	552
2.11. Część J. Dane identyfikacyjne spółki dominującej w PGK .....	552
2.12. Część K. Informacje dodatkowe .....	552
2.13. Część L. Osoby reprezentujące podatnika .....	552
3. Przykład wypełnionej deklaracji .....	552
<b>Rozdział VI. Informacja podatnika podatku dochodowego od osób prawnych o otrzymanych/przekazanych darowiznach (CIT-D) .....</b>	<b>569</b>
1. Obowiązek składania informacji CIT-D .....	569
1.1. Podatnicy zobowiązani do składania CIT-D .....	569
1.2. Pojęcie darowizny .....	570
1.2.1. Darowizna jako przychód i koszt podatkowy .....	570
1.2.2. Źródła darowizn, które można odliczyć od dochodu z limitem 10% .....	571
1.2.3. Darowizny przekazane na cele społecznie użyteczne .....	571
1.2.4. Darowizny przekazane na cele kultu religijnego .....	572
1.2.5. Darowizny przekazane na działalność charytatywno-opiekuńczą Kościoła – nieobjęte limitem .....	574
1.2.6. Darowizny rzeczowe .....	575
1.3. Obowiązki sprawozdawcze spoczywające na darczyńcy .....	575
1.4. Obowiązki sprawozdawcze spoczywające na obdarowanym .....	576
1.5. Forma składania informacji CIT-D .....	577
1.6. Termin składania informacji CIT-D .....	577
1.7. Urząd skarbowy właściwy do złożenia informacji CIT-D .....	577
2. Wyjaśnienia do wzoru informacji CIT-D <sup>(7)</sup> .....	577
2.1. Identyfikator podatkowy .....	577
2.2. Informacje o charakterze wewnętrznym, data złożenia informacji .....	577
2.3. Część A. Miejsce i cel składania informacji .....	577
2.4. Część B. Informacje o podatniku .....	577
2.5. Część C. Informacja o darowiznach .....	578
2.6. Część D. Informacja podatnika (darczyńcy) korzystającego z odliczenia o przekazanych darowiznach .....	578
2.7. Część E. Osoby reprezentujące podatnika .....	579
3. Przykład wypełnionej deklaracji .....	579
<b>Rozdział VII. Informacja o odliczeniu od podstawy obliczenia podatku kosztów uzyskania przychodów poniesionych na działalność badawczo-rozwojową (CIT/BR) .....</b>	<b>585</b>
1. Obowiązek składania informacji CIT/BR .....	585
1.1. Podatnicy zobowiązani do składania informacji CIT/BR .....	585
1.2. Istota ulgi na badania i rozwój .....	585
1.3. Preferencje przewidziane w związku z przeciwdziałaniem COVID-19 .....	586
1.4. Termin złożenia informacji CIT/BR .....	587
1.5. Urząd skarbowy właściwy do złożenia informacji CIT/BR .....	587
2. Wyjaśnienia do wzoru informacji CIT/BR <sup>(8)</sup> .....	587
2.1. Identyfikator podatkowy .....	587
2.2. Informacje o charakterze wewnętrznym, data złożenia zeznania .....	587
2.3. Część A. Dane identyfikacyjne podatnika i inne informacje o podatniku .....	588
2.4. Część B. Odliczenie od podstawy obliczenia podatku kosztów kwalifikowanych oraz obliczenie kwoty przysługującej podatnikowi, o której mowa w art. 18da PDOPrU .....	589
2.4.1. Standardowe koszty kwalifikowane .....	589
2.4.2. Dodatkowe koszty kwalifikowane dla CBR .....	593
2.4.3. Łączna kwota kosztów kwalifikowanych podlegających odliczeniu .....	594
2.5. Część C. Kwoty odliczeń przysługujących CBR .....	596
2.6. Część D. Kwoty odliczeń przysługujących spółkom niebędącym osobami prawnymi posiadającymi status CBR .....	597

2.7. Część E. Rodzaje działalności badawczo-rozwojowej, w ramach których są ponoszone koszty kwalifikowane .....	599
2.8. Część F. Dane jednostki naukowej .....	599
3. Przykład wypełnionej deklaracji .....	599
<b>Rozdział VIII. Informacja składana dla potrzeb podatku od przychodów z budynków (CIT/MIT) .....</b>	<b>605</b>
1. Obowiązek składania informacji CIT/MIT .....	605
1.1. Istota podatku od przychodów z budynków .....	605
1.2. Podatnicy zobowiązani do składania informacji CIT/MIT .....	607
1.3. Termin i forma złożenia informacji CIT/MIT .....	607
1.4. Urząd skarbowy właściwy do złożenia informacji CIT/MIT .....	607
1.5. Zwolnienie z podatku od przychodów z budynków w okresie od marca do grudnia 2020 r. ....	608
2. Wyjaśnienia do wzoru informacji CIT/MIT <sup>(3)</sup> .....	608
2.1. Identyfikator podatkowy .....	608
2.2. Część A. Dane identyfikacyjne podatnika .....	608
2.3. Część B. Dane dotyczące środków trwałych .....	608
2.4. Część C. Podstawa opodatkowania .....	609
2.5. Ujęcie podatku od przychodów z budynków w zeznaniu rocznym .....	610
3. Przykład wypełnionej deklaracji .....	610
<b>Rozdział IX. Informacja o wysokości dochodu osiągniętego z działalności gospodarczej prowadzonej na terenie specjalnej strefy ekonomicznej na podstawie zezwolenia lub na terenie określonym w decyzji o wsparciu (CIT/8S) .....</b>	<b>613</b>
1. Obowiązek złożenia informacji CIT/8S .....	613
1.1. Podatnicy zobowiązani do składania informacji CIT/8S .....	613
1.2. Zwolnienia od podatku dochodowego dochodu osiągniętego z działalności gospodarczej prowadzonej na terenie specjalnej strefy ekonomicznej na podstawie zezwolenia lub na terenie określonym w decyzji o wsparciu .....	614
1.3. Forma składania informacji CIT/8S.....	614
1.4. Termin złożenia informacji CIT/8S .....	614
1.5. Urząd skarbowy właściwy do złożenia informacji CIT/8S.....	614
2. Wyjaśnienia do wzoru informacji CIT/8S <sup>(5)</sup> .....	615
2.1. Identyfikator podatkowy .....	615
2.2. Część A. Dane identyfikacyjne podatnika będącego przedsiębiorcą.....	615
2.3. Część B. Dane dotyczące zezwoleń lub decyzji o wsparciu posiadanych przez podatnika .....	615
2.4. Część C. Ustalenie wielkości dochodu podlegającego zwolnieniu z podatku z działalności gospodarczej prowadzonej na podstawie zezwoleń na terenie specjalnej strefy ekonomicznej lub na podstawie decyzji o wsparciu .....	620
2.5. Część D. Dane dotyczące rozliczenia pomocy publicznej.....	621
2.6. Część E. Informacje dotyczące cofniętego zezwolenia lub uchylonej decyzji o wsparciu .....	621
2.7. Część F. Wielkość kosztów kwalifikowanych, rozliczanych w ramach ulgi B+R.....	622
3. Przykład wypełnionej deklaracji .....	622
<b>Rozdział X. Informacja o wysokości dochodu osiągniętego z działalności gospodarczej prowadzonej na podstawie zezwolenia na terenie specjalnej strefy ekonomicznej lub na podstawie decyzji o wsparciu (CIT/8SP).....</b>	<b>627</b>
1. Obowiązek złożenia informacji CIT/8SP .....	627
1.1. Podatnicy zobowiązani do składania informacji CIT/8SP .....	627
1.2. Zwolnienia od podatku dochodowego dochodu osiągniętego z działalności gospodarczej prowadzonej na terenie specjalnej strefy ekonomicznej na podstawie zezwolenia lub na terenie określonym w decyzji o wsparciu .....	628
1.3. Forma składania informacji CIT/8SP.....	628
1.4. Termin złożenia informacji CIT/8SP .....	628
1.5. Urząd skarbowy właściwy do złożenia informacji CIT/8SP.....	629
2. Wyjaśnienia do wzoru informacji CIT/8SP <sup>(5)</sup> .....	629
2.1. Identyfikator podatkowy .....	629
2.2. Część A. Dane identyfikacyjne podatnika będącego współnikiem przedsiębiorcy .....	629
2.3. Część B. Dane dotyczące zezwoleń lub decyzji o wsparciu .....	629
2.4. Część C. Ustalenie wielkości dochodu podlegającego zwolnieniu z podatku z działalności gospodarczej prowadzonej na podstawie zezwoleń na terenie specjalnej strefy ekonomicznej lub na podstawie decyzji o wsparciu .....	634

2.5. Część D. Dane dotyczące rozliczenia pomocy publicznej .....	635
2.6. Część E. Dane dotyczące cofniętego zezwolenia lub uchylonej decyzji o wsparciu .....	635
2.7. Część F. Wielkość kosztów kwalifikowanych rozliczanych w ramach ulgi B+R .....	637
3. Przykład wypełnionej deklaracji .....	637
<b>Rozdział XI. Informacja o wysokości dochodu (poniesionej straty) z kwalifikowanych praw własności intelektualnej (CIT/IP) .....</b>	<b>643</b>
1. Obowiązek składania informacji CIT/IP .....	643
1.1. Podatnicy zobowiązani do składania informacji CIT/IP .....	643
1.2. Istota opodatkowania z zastosowaniem preferencji IP Box .....	643
1.3. Warunki korzystania z preferencji IP Box .....	644
1.4. Zmiany wprowadzone przepisami dotyczącymi COVID-19 .....	646
1.5. Termin złożenia informacji CIT/IP .....	646
1.6. Urząd skarbowy właściwy do złożenia informacji CIT/IP .....	647
2. Wyjaśnienia do wzoru CIT/IP <sup>(3)</sup> .....	647
2.1. Identyfikatory podatkowe .....	647
2.2. Część A. Dane identyfikacyjne podatnika .....	647
2.3. Część B. Dane dotyczące kwalifikowanych praw własności intelektualnej, w tym ekspektatyw ich uzyskania .....	647
2.4. Część C. Dane dotyczące łącznych przychodów, kosztów uzyskania przychodów i dochodów uzyskanych z KPWI .....	648
2.4.1. Ustalenie przychodów z KPWI (poz. 18) .....	648
2.4.2. Ustalenie KUP dotyczących KPWI (poz. 19) .....	648
2.4.3. Ustalenie nexus na potrzeby obliczenia dochodów kwalifikowanych z KPWI (poz. 20) .....	649
2.4.4. Wskazówki praktyczne do pozycji 18–20 .....	651
2.4.5. Pozostałe pozycje części C (poz. 21–22) .....	652
2.5. Część D. Podstawa opodatkowania/strata .....	652
2.6. Część E. Zmniejszenia i zwiększenia podstawy opodatkowania (straty) o wartość wierzytelności i zobowiązań wynikających z transakcji handlowych .....	652
2.7. Część F. Obliczenie podatku .....	653
2.8. Część G. Dane dotyczące zezwolenia lub decyzji o wsparciu .....	653
3. Przykład wypełnionej deklaracji .....	653
<b>Rozdział XII. Informacja o wysokości dochodu osiągniętego z odpłatnego zbycia walut wirtualnych oraz podatku dochodowego od osób prawnych (CIT/WW) .....</b>	<b>659</b>
1. Obowiązek składania informacji CIT/WW .....	659
1.1. Podatnicy zobowiązani do składania informacji CIT/WW .....	659
1.2. Przychody i koszty wykazywane w CIT/WW .....	660
1.3. Wysokość podatku .....	661
1.4. Forma złożenia informacji CIT/WW .....	661
1.5. Termin złożenia informacji CIT/WW .....	661
1.6. Urząd skarbowy właściwy do złożenia informacji CIT/WW .....	661
2. Wyjaśnienia do wzoru informacji CIT/WW <sup>(3)</sup> .....	661
2.1. Identyfikator podatkowy .....	661
2.2. Część A. Dane identyfikacyjne podatnika .....	661
2.3. Część B. Dochód/koszty .....	661
2.4. Część C. Obliczenie podatku należnego .....	664
3. Przykład wypełnionej deklaracji .....	664
<b>Rozdział XIII. Informacja o wierzytelnościach i zobowiązaniach zmniejszających lub zwiększających podstawę opodatkowania (stratę) wynikających z transakcji handlowych (CIT/WZ) .....</b>	<b>667</b>
1. Obowiązek składania informacji CIT/WZ .....	667
1.1. Podatnicy zobowiązani do składania informacji CIT/WZ .....	668
1.2. Wierzytelności/zobowiązania wykazywane w CIT/WZ .....	668
1.3. Forma składania informacji CIT/WZ .....	670
1.4. Termin złożenia informacji CIT/WZ .....	670
1.5. Urząd skarbowy właściwy do złożenia informacji CIT/WZ .....	670
2. Wyjaśnienia do wzoru informacji CIT/WZ <sup>(2)</sup> .....	670
2.1. Identyfikator podatkowy .....	670
2.2. Część A. Dane identyfikacyjne podatnika .....	670

2.3. Część B. Dane dotyczące dłużnika i wierzytelności, jeżeli do dnia złożenia zeznania podatkowego wierzytelność nie została uregulowana lub zbyta .....	670
2.4. Część C. Dane dotyczące wierzyciela i zobowiązania, jeżeli do dnia złożenia zeznania podatkowego zobowiązanie nie zostało uregulowane .....	671
2.5. Część D. Dane dotyczące dłużnika i wierzytelności, jeżeli wierzytelność została uregulowana lub zbyta ...	672
2.6. Część E. Dane dotyczące wierzyciela i zobowiązania, jeżeli zobowiązanie zostało uregulowane .....	672
3. Przykład wypełnionej deklaracji .....	673
<b>Rozdział XIV. Informacja o wierzytelnościach i zobowiązaniach zmniejszających lub zwiększających podstawę opodatkowania (strate) wynikających z transakcji handlowych, składana przez spółkę tworzącą podatkową grupę kapitałową (CIT/WZG) .....</b>	<b>677</b>
1. Obowiązek składania informacji CIT/WZG .....	677
1.1. Podatnicy zobowiązani do składania informacji CIT/WZG .....	678
1.2. Wierzytelności/zobowiązania wykazywane w CIT/WZG .....	678
1.3. Forma składania informacji CIT/WZG .....	680
1.4. Termin złożenia informacji CIT/WZG .....	680
1.5. Urząd skarbowy właściwy do złożenia informacji CIT/WZG .....	680
2. Wyjaśnienia do wzoru informacji CIT/WZG <sub>(2)</sub> .....	680
2.1. Identyfikator podatkowy .....	680
2.2. Część A. Dane PGK .....	680
2.3. Część B. Dane spółki wchodzącej w skład PGK .....	680
2.4. Część C. Dane dotyczące dłużnika i wierzytelności, jeżeli do dnia złożenia zeznania podatkowego wierzytelność nie została uregulowana lub zbyta .....	680
2.5. Część D. Dane dotyczące wierzyciela i zobowiązania, jeżeli do dnia złożenia zeznania podatkowego zobowiązanie nie zostało uregulowane .....	681
2.6. Część E. Dane dotyczące dłużnika i wierzytelności, jeżeli wierzytelność została uregulowana lub zbyta ...	682
2.7. Część F. Dane dotyczące wierzyciela i zobowiązania, jeżeli zobowiązanie zostało uregulowane .....	682
3. Przykład wypełnionej deklaracji .....	683
<b>Rozdział XV. Deklaracja o wysokości daniny solidarnościowej w roku kalendarzowym (DSF-1) .....</b>	<b>687</b>
1. Obowiązek składania deklaracji DSF-1 .....	687
1.1. Podmioty zobowiązane do składania deklaracji DSF-1 .....	687
1.2. Umocowania prawne i źródła przychodów Funduszu Solidarnościowego .....	687
1.3. Umocowania prawne i zasady opłacania daniny solidarnościowej .....	688
1.4. Forma składania deklaracji DSF-1 .....	689
1.5. Termin złożenia deklaracji DSF-1 .....	689
1.6. Urząd skarbowy właściwy do złożenia deklaracji DSF-1 .....	689
2. Wyjaśnienia do wzoru deklaracji DSF-1 <sub>(1)</sub> .....	689
2.1. Identyfikatory podatkowe .....	689
2.2. Część A. Miejsce i cel składania deklaracji .....	690
2.3. Część B. Dane identyfikacyjne i aktualny adres zamieszkania składającego .....	690
2.4. Część C. Obliczenie wysokości daniny solidarnościowej .....	690
2.5. Część D. Podpis składającego/pełnomocnika .....	690
3. Przykład wypełnionej deklaracji .....	690
<b>Rozdział XVI. Zeznania w zakresie niezrealizowanych zysków CIT (CIT-NZ, CIT/NZI) .....</b>	<b>693</b>
1. Koncepcja i zasady opodatkowania podatkiem od dochodów z zysków niezrealizowanych .....	693
1.1. Czynności podlegające opodatkowaniu .....	693
1.2. Przeniesienie składnika majątku poza terytorium RP .....	693
1.3. Zmiana rezydencji podatkowej przez podatnika .....	694
1.4. Wyłączenia z opodatkowania podatkiem od dochodów z zysków niezrealizowanych .....	695
1.5. Zwolnienia z opodatkowania .....	695
1.6. Podstawa opodatkowania .....	696
1.7. Wysokość podatku, terminy płatności i złożenia deklaracji .....	696
2. Deklaracja o wysokości dochodu z niezrealizowanych zysków (CIT-NZ) .....	697
2.1. Podatnicy zobowiązani do składania deklaracji CIT-NZ .....	697
2.2. Forma złożenia deklaracji CIT-NZ .....	697
2.3. Termin złożenia deklaracji CIT-NZ .....	697
2.4. Urząd skarbowy właściwy do złożenia zeznania .....	697
2.5. Przychody i koszty wykazywane w CIT-NZ .....	697

2.6. Stawka podatku .....	697
2.7. Wyjaśnienia do wzoru CIT-NZ <sub>(1)</sub> .....	697
2.7.1. Identyfikatory podatkowe .....	698
2.7.2. Część A. Miejsce i cel składania deklaracji .....	698
2.7.3. Część B. Dane podatnika .....	698
2.7.4. Część C. Dochody z niezrealizowanych zysków .....	698
2.7.5. Część D. Obliczenie wysokości podatku .....	699
2.7.6. Część E. Informacje uzupełniające .....	699
2.7.7. Część F. Podpis podatnika/pełnomocnika .....	699
2.7.8. Przykład z wypełnioną deklaracją CIT-NZ .....	700
3. Informacja o wysokości wartości rynkowej składnika majątku określonej w państwie członkowskim UE do celów opodatkowania podatkiem równoważnym do podatku od dochodów z niezrealizowanych zysków (CIT/NZI) .....	700
3.1. Podatnicy zobowiązani do składania informacji CIT/NZI .....	700
3.2. Forma składania informacji CIT/NZI .....	700
3.3. Termin złożenia informacji CIT/NZI .....	700
3.4. Urząd skarbowy właściwy do złożenia informacji .....	700
3.5. Informacje wykazywane w CIT/NZI .....	700
3.6. Wyjaśnienia do wzoru CIT/NZI <sub>(2)</sub> .....	701
3.6.1. Identyfikatory podatkowe .....	701
3.6.2. Część A. Dane identyfikacyjne .....	701
3.6.3. Część B. Informacje dodatkowe .....	701
3.6.4. Część C. Informacja o wysokości wartości rynkowej składnika majątku, w tym przedsiębiorstwa lub zorganizowanej części przedsiębiorstwa .....	701
3.6.5. Przykład z wypełnioną informacją CIT/NZI .....	701
<b>Rozdział XVII. Informacja podatnika do ustalenia należnych jednostkom samorządu terytorialnego dochodów z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych (CIT-ST) .....</b>	<b>707</b>
1. Obowiązek składania informacji CIT-ST .....	707
1.1. Podatnicy zobowiązani do składania informacji CIT-ST .....	707
1.2. Zmiany w rozporządzeniu Ministra Finansów z 4.12.2007 r. w sprawie rozliczeń dochodów z tytułu udziału jednostek samorządu terytorialnego we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych...	710
1.3. Forma składania informacji CIT-ST .....	710
1.4. Termin złożenia informacji CIT-ST .....	710
1.5. Urząd skarbowy właściwy do złożenia informacji CIT-ST .....	711
1.6. Zadania naczelnika urzędu skarbowego .....	711
2. Wyjaśnienia do wzoru informacji CIT-ST <sub>(8)</sub> .....	711
2.1. Identyfikator podatkowy .....	711
2.2. Informacje o charakterze wewnętrznym, data złożenia informacji .....	711
2.3. Część A. Miejsce, cel i sposób składania informacji .....	712
2.4. Część B. Dane podatnika .....	712
2.5. Część C. Informacja o liczbie zatrudnionych .....	712
2.6. Część D. Liczba zatrudnionych w zakładach (oddziałach) .....	712
2.7. Część E. Dane i podpis osoby odpowiedzialnej za sporządzenie informacji .....	712
3. Przykład wypełnionej deklaracji .....	712
<b>Rozdział XVIII. Informacja o podatnikach podatku dochodowego posiadających, bezpośrednio lub za pośrednictwem podmiotów niebędących podatnikami podatku dochodowego, prawa do udziału w zysku spółki jawnej (CIT-15J) .....</b>	<b>719</b>
1. Obowiązek składania informacji CIT-15J .....	719
1.1. Podatnicy zobowiązani do składania informacji CIT-15J .....	719
1.2. Forma składania informacji CIT-15J .....	721
1.3. Termin złożenia informacji CIT-15J .....	721
1.4. Skutki niezłożenia informacji CIT-15J w terminie .....	721
1.5. Aktualizacja informacji CIT-15J .....	722
1.6. Urząd skarbowy właściwy do złożenia informacji CIT-15J .....	722
2. Wyjaśnienia do wzoru informacji CIT-15J <sub>(1)</sub> .....	722
2.1. Identyfikator podatkowy .....	722
2.2. Część A. Miejsce i cel składania informacji .....	722
2.3. Część B. Dane spółki jawnej .....	722

2.4. Część C. Liczba składanych załączników CIT/JW .....	722
2.5. Część D. Osoby reprezentujące spółkę jawną .....	722
3. Przykład wypełnionej deklaracji .....	722
<b>Rozdział XIX. Załącznik o danych podatnika podatku dochodowego, który osiąga dochody ze spółki jawnej (CIT/JW) .....</b>	<b>725</b>
1. Obowiązek składania załącznika CIT/JW .....	725
1.1. Podatnicy zobowiązani do składania CIT/JW .....	725
1.2. Forma i termin złożenia załącznika CIT/JW .....	726
1.3. Załącznik CIT/JW w przypadku aktualizacji informacji CIT-15J .....	726
1.4. Urząd skarbowy właściwy do złożenia załącznika CIT/JW .....	726
2. Wyjaśnienia do wzoru załącznika CIT/JW <sub>(1)</sub> .....	726
2.1. Identyfikator podatkowy .....	726
2.2. Część A. Dane spółki jawnej .....	726
2.3. Część B. Dane podatnika podatku dochodowego, który osiąga dochody ze spółki jawnej .....	726
2.4. Część C. Dane wspólnika spółki jawnej niebędącego podatnikiem podatku dochodowego, za pośrednictwem którego podatnik podatku dochodowego osiąga dochody ze spółki jawnej .....	727
2.5. Część D. Dane innych podmiotów, za pośrednictwem których podatnik podatku dochodowego osiąga dochody ze spółki jawnej, w tym wielkość posiadanego przez podatnika prawa do udziału w zysku każdego z tych podmiotów .....	727
3. Przykład wypełnionego zawiadomienia .....	727
<b>Rozdział XX. Zawiadomienie o wyborze opodatkowania ryczałtem od dochodów spółek kapitałowych (ZAW-RD) .....</b>	<b>731</b>
1. Obowiązek składania zawiadomienia ZAW-RD .....	731
1.1. Podatnicy zobowiązani do złożenia zawiadomienia ZAW-RD .....	731
1.2. Istota ryczałtu od dochodu spółek kapitałowych .....	731
1.3. Warunki, które muszą spełniać spółki kapitałowe .....	732
1.3.1. Warunek dotyczący udziałowców, akcjonariuszy spółki .....	732
1.3.2. Warunek dotyczący charakteru działalności spółki .....	732
1.3.3. Warunek dotyczący inwestycji w środki trwałe oraz zatrudnienia .....	733
1.4. Forma składania zawiadomienia ZAW-RD .....	734
1.5. Termin złożenia zawiadomienia ZAW-RD .....	734
1.6. Urząd skarbowy właściwy do złożenia zawiadomienia ZAW-RD .....	734
2. Wyjaśnienia do wzoru zawiadomienia ZAW-RD <sub>(1)</sub> .....	734
2.1. Identyfikator podatkowy .....	734
2.2. Część A. Miejsce składania zawiadomienia .....	734
2.3. Część B. Dane podatnika .....	734
2.4. Część C. Wskazany przez podatnika okres opodatkowania ryczałtem .....	734
2.5. Część D. Podpis osoby reprezentującej podatnika .....	734
3. Przykład wypełnionego zawiadomienia .....	734
<b>Rozdział XXI. Oświadczenie o podmiotach, w których posiada prawa udziałowiec lub akcjonariusz podatnika opodatkowanego ryczałtem od dochodów spółek kapitałowych (OSW-RD) .....</b>	<b>737</b>
1. Obowiązek składania oświadczenia OSW-RD .....	737
1.1. Istota ryczałtu od dochodu spółek kapitałowych .....	737
1.2. Podatnicy zobowiązani do składania oświadczenia OSW-RD .....	738
1.3. Forma składania oświadczenia OSW-RD .....	739
1.4. Termin złożenia oświadczenia OSW-RD .....	739
1.5. Podmiot, któremu składane jest oświadczenie OSW-RD .....	739
1.6. Skutki niezłożenia oświadczenia OSW-RD .....	739
2. Wyjaśnienia do wzoru oświadczenia OSW-RD <sub>(1)</sub> .....	739
2.1. Identyfikator podatkowy .....	739
2.2. Część A. Dane udziałowca/akcjonariusza .....	739
2.3. Część B. Dane podatnika opodatkowanego ryczałtem .....	739
2.4. Część C. Dane o podmiotach .....	739
2.5. Część D. Dodatkowe dane i wyjaśnienia, w tym data zaistnienia zmiany stanu faktycznego .....	740
2.6. Część E. Podpis składającego/pełnomocnika .....	740
3. Przykład wypełnionego oświadczenia .....	740



<b>Rozdział XXII. Informacja o przychodach, kosztach, dochodzie z przekształcenia oraz podatku należnym w związku z wyborem opodatkowania ryczałtem od dochodów spółek kapitałowych (CIT/KW)</b> .....	745
1. Ryczałt od dochodów spółek kapitałowych – istota funkcjonowania .....	745
1.1. Obowiązek składania formularza CIT/KW .....	746
1.2. Podatnicy zobowiązani do składania formularza CIT/KW .....	746
1.3. Forma składania formularza CIT/KW .....	746
1.4. Termin złożenia formularza CIT/KW .....	747
1.5. Urząd skarbowy właściwy do złożenia CIT/KW .....	747
2. Wyjaśnienia do wzoru informacji CIT/KW <sub>(1)</sub> .....	747
2.1. Identyfikator podatkowy .....	747
2.2. Część A. Dane podatnika .....	747
2.3. Część B. Dane dodatkowe .....	747
2.4. Część C. Przychody, koszty uzyskania przychodów oraz dochód z przekształcenia zgodnie z art. 7aa ust. 1 PDOPrU .....	748
2.5. Część D. Przychody, koszty uzyskania przychodów, dochód z przekształcenia oraz podatek należny, zgodnie z art. 7aa ust. 8 i 9 PDOPrU .....	749
2.6. Część E. Rozliczenie nieodliczonej straty na podstawie art. 7 ust. 7 i 8 PDOPrU .....	750
2.7. Część F. Informacja o zapłacie podatku .....	751
2.8. Część G. Dodatkowe dane i wyjaśnienia mające znaczenie dla rozliczenia podatku .....	752
3. Przykład wypełnionej deklaracji .....	752
<b>Część IV. VAT</b> .....	759
<b>Rozdział I. Pliki JPK</b> .....	761
1. Komentarz wstępny .....	761
1.1. Definicja podatników VAT i obowiązków podatkowych .....	761
1.2. Obowiązek składania deklaracji VAT-7 i JPK_VAT w terminie do 30.9.2020 r. ....	762
1.3. Termin i forma składania deklaracji VAT-7M/VAT-7K – od 1.10.2020 r. ....	763
1.3.1. Podstawa prawna nowych rozwiązań dotyczących deklaracji VAT .....	763
1.3.2. Termin składania nowego JPK_VAT .....	763
1.3.3. Forma składania deklaracji JPK_VAT .....	763
1.3.4. Przygotowanie i wysłanie JPK_VAT .....	764
2. JPK VAT z deklaracją – zmiany wprowadzone przez JPK_VDEK .....	764
3. Struktura deklaracji dla JPK_V7M – zakres danych w deklaracjach .....	767
3.1. Zagadnienia ogólne .....	767
3.2. Struktura pozycji szczegółowych deklaracji dla JPK_V7M i JPK_V7K .....	768
4. Zakres danych zawartych w części ewidencyjnej nowego pliku JPK_VAT .....	773
4.1. Faktury – dokument potwierdzający dokonanie operacji gospodarczej przez podatnika .....	773
4.1.1. Zagadnienia ogólne .....	773
4.1.2. Faktury korygujące – pakiet SLIM VAT od 1.1.2021 r. ....	776
5. Ewidencja sprzedaży .....	780
5.1. Przykłady rozliczeń VAT należnego u podatników VAT .....	781
5.2. Struktura ewidencji w zakresie podatku należnego dla JPK_V7M i JPK_V7K .....	785
5.2.1. Zagadnienia ogólne .....	785
5.2.2. Kody grup towarowych w nowej strukturze JPK_VAT .....	787
5.2.3. Daty oznaczenia towaru lub usługi GTU na fakturze .....	793
5.2.4. Dodatkowe oznaczenia w nowej strukturze JPK_VAT .....	795
5.2.5. Ewidencja sprzedaży – korekta podstawy opodatkowania i sprzedaż na zasadach marży .....	799
5.2.6. Struktura sum kontrolnych w zakresie podatku należnego dla JPK_V7M i JPK_V7K .....	801
5.3. MPP w ewidencji JPK_VAT – do 1.10.2020 r. ....	802
5.4. Ewidencja zakupu .....	804
5.4.1. Odliczenie podatku naliczonego – zasady ogólne .....	804
5.4.2. Częściowe odliczenie podatku naliczonego – wskaźnik struktury sprzedaży (WSS) .....	805
5.4.3. Częściowe odliczenie podatku naliczonego – prewspółczynnik VAT .....	807
5.4.4. Korekta roczna podatku naliczonego, wynikająca ze zmiany poziomu prewspółczynnika lub współczynnika .....	809
5.4.5. Korekta wieloletnia podatku naliczonego .....	811
5.4.6. Wpływ korekty VAT na rozliczenie przychodów i kosztów .....	813

5.4.7. Struktura ewidencji w zakresie podatku naliczonego dla JPK_V7M i JPK_V7K .....	813
5.4.8. Opis struktury ewidencji w zakresie podatku naliczonego dla JPK_V7M .....	816
6. Korekta pliku JPK_VAT7M i JPK_V7K .....	817
6.1. Korekty w przesłanej ewidencji VAT .....	817
6.2. Korekty części deklaracyjnej .....	819
6.3. Korekty części deklaracyjnej oraz ewidencyjnej .....	819
6.4. Obowiązek korekty rozliczenia w terminie 14 dni .....	820
7. Sankcje za błędy w JPK .....	820
8. Przygotowanie i wysłanie JPK_VAT .....	821
9. Podsumowanie .....	821
<b>Rozdział II. Zawiadomienie o zapłacie należności na rachunek inny niż zawarty na dzień zlecenia przelewu w wykazie podmiotów, o którym mowa w art. 96b ust. 1 ustawy o podatku od towarów i usług – tzw. biała lista rachunków bankowych (ZAW-NR) .....</b>	<b>823</b>
1. Cel składania zawiadomienia ZAW-NR .....	823
1.1. Podatnicy składający zawiadomienie ZAW-NR .....	823
1.2. Termin złożenia zawiadomienia ZAW-NR .....	824
1.3. Urząd skarbowy właściwy do złożenia ZAW-NR .....	824
1.4. Skutki braku złożenia ZAW-NR .....	824
1.4.1. Odpowiedzialność solidarna za zobowiązania w zakresie VAT po stronie sprzedawcy .....	824
1.4.2. Wyłączenie wydatku z KUP .....	825
1.4.3. Zwiększenie podstawy opodatkowania (pomniejszenie straty) po stronie podmiotu pośredniczącego w przekazywaniu płatności .....	825
1.5. Przelewy na rachunki spoza białej listy a mechanizm podzielonej płatności. Wyłączenie odpowiedzialności solidarnej .....	826
1.6. Inne przypadki wyłączające odpowiedzialność solidarną .....	826
1.7. Płatność wpływa na rachunek własny banku lub SKOK .....	826
1.8. Objasnienia Ministerstwa Finansów .....	826
2. Wyjaśnienia do wzoru ZAW-NR .....	827
2.1. Identyfikatory podatkowe .....	827
2.2. Informacje o charakterze wewnętrznym, data wypełnienia .....	827
2.3. Część A. Miejsce i cel składania oraz rodzaj zawiadomienia .....	827
2.4. Część B. Dane podatnika .....	827
2.5. Część C. Dane wystawcy faktury .....	827
2.6. Część D. Dane dotyczące dokonanych płatności .....	827
2.7. Część E. Dane i podpis podatnika/pełnomocnika .....	828
3. Przykład wypełnionego zawiadomienia .....	828
<b>Część V. Inne .....</b>	<b>831</b>
<b>Rozdział I. Raportowanie schematów podatkowych .....</b>	<b>833</b>
1. Wprowadzenie .....	833
1.1. Podstawa prawna .....	833
1.2. Objasnienia Ministra Finansów .....	833
1.3. Raportowanie schematów podatkowych w trakcie epidemii COVID-19 .....	833
1.4. Nowelizacja MDR – ponowne raportowanie schematów transgranicznych .....	834
1.5. Przepisy MDR jako przedmiot interpretacji indywidualnej .....	834
2. Procedura MDR – procedura wewnętrzna w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku raportowania schematów podatkowych .....	834
3. Rodzaje schematów podatkowych .....	835
3.1. Cechy rozpoznawcze schematów podatkowych .....	836
3.2. Kryterium głównej korzyści .....	839
3.3. Kryterium transgraniczne .....	839
3.4. Kryterium kwalifikowanego korzystającego .....	840
3.5. Proces weryfikacji schematów podatkowych .....	840
3.6. Czynności niestanowiące schematów podatkowych .....	841
3.7. Przykładowe schematy podatkowe .....	841
3.7.1. Zastosowanie mechanizmu <i>safe harbour</i> .....	841
3.7.2. Samozatrudnienie .....	842

3.7.3. Regulamin zastosowania 50% kosztów uzyskania przychodów .....	842
3.7.4. Hipotetyczna wartość podatku przekracza 5 000 000 zł .....	842
4. Podmioty zobowiązane do raportowania schematów podatkowych .....	842
4.1. Definicje.....	842
4.2. Obowiązki promotora .....	843
4.2.1. Obowiązek złożenia formularza MDR-1 .....	844
4.2.2. Obowiązek złożenia formularza MDR-2 .....	844
4.3. Obowiązki korzystającego .....	845
4.3.1. Obowiązek złożenia formularza MDR-1 .....	845
4.3.2. Obowiązek złożenia formularza MDR-3 .....	845
4.4. Obowiązki wspomagającego.....	846
4.4.1. Obowiązek złożenia formularza MDR-2 .....	846
4.4.2. Dalsze obowiązki wspomagającego .....	846
4.5. Zagraniczne podmioty zobowiązane do raportowania .....	847
5. Sankcje za naruszenie obowiązków raportowania schematów podatkowych .....	848
6. Instrukcja wypełniania formularzy MDR .....	849
6.1. Podstawowe kroki .....	849
6.2. Formularz MDR-1 .....	851
6.3. Formularz MDR-2 .....	856
6.4. Formularz MDR-3 .....	857
6.5. Formularz MDR-4 .....	858
<b>Rozdział II. Wniosek o wydanie interpretacji indywidualnej (ORD-IN) .....</b>	<b>861</b>
1. Występowanie z wnioskiem o pisemną interpretację indywidualną .....	861
1.1. Zasady wystąpienia z wnioskiem o pisemną interpretację indywidualną .....	861
1.2. Podmioty składające wniosek o wydanie interpretacji .....	861
1.3. Przedmiot wniosku o wydanie interpretacji .....	861
1.4. Sytuacje, w których organ nie wyda interpretacji indywidualnej.....	861
1.5. Forma i treść wniosku .....	863
1.6. Opłata za wniosek.....	863
1.7. Obowiązki organu podatkowego .....	864
1.7.1. Organ wydający interpretację .....	864
1.7.2. Data złożenia wniosku .....	864
1.7.3. Przedłużenie terminu do wydania interpretacji indywidualnych .....	864
1.7.4. Procedura wydania interpretacji indywidualnej .....	865
1.7.5. Forma interpretacyjna .....	865
1.7.6. Skarga na interpretację .....	865
1.7.7. Wniesienie skargi na interpretację .....	866
1.7.8. Orzeczenie sądu.....	866
1.7.9. Przykład pouczenia wnioskodawcy o możliwości złożenia skargi na interpretację .....	866
1.7.10. Publikacja interpretacji .....	867
1.7.11. Zmiana stanowiska przez organ podatkowy .....	867
1.7.12. Zmiana lub uchylenie interpretacji z urzędu.....	867
1.8. Skutki zastosowania się do interpretacji .....	867
1.8.1. Skutki prawne – zasada nieszkodzenia .....	868
1.8.2. Konieczność zapłaty podatku .....	868
1.8.3. Zakres zwolnienia od zapłaty podatku .....	868
1.8.4. Interpretacja indywidualna a klauzula przeciwko unikaniu opodatkowania .....	868
1.9. Wniosek o interpretację indywidualną złożony wspólnie przez zainteresowanych .....	869
2. Wyjaśnienia do wzoru wniosku ORD-IN .....	869
2.1. Identyfikatory podatkowe .....	869
2.2. Część A. Zakres i cel złożenia wniosku.....	869
2.3. Część B. Dane wnioskodawcy .....	870
2.4. Część C. Organy podatkowe właściwe dla wnioskodawcy ze względu na sprawę będącą przedmiotem interpretacji indywidualnej .....	870
2.5. Część D. Pełnomocnicy i przedstawiciele wnioskodawcy .....	870
2.6. Część E. Przedmiot wniosku .....	871
2.7. Część F. Wysokość, sposób uiszczenia i zwrotu opłaty.....	871

2.8. Część G. Wyczerpujące przedstawienie zaistniałego stanu faktycznego (stanów faktycznych), zdarzenia przyszłego (zdarzeń przyszłych) i pytania (pytań) .....	871
2.9. Część H. Elementy transgraniczne stanu faktycznego lub zdarzenia przyszłego .....	871
2.10. Część I. Własne stanowisko w sprawie oceny prawnej zaistniałego stanu faktycznego lub zdarzenia przyszłego .....	871
2.11. Część J. Informacja o załącznikach ORD-IN/A .....	872
2.12. Część K. Oświadczenie i podpis wnioskodawcy lub osoby upoważnionej .....	872
2.13. Część L. Powiadomienie o wydaniu interpretacji .....	872
3. Przykład wypełnionego wniosku .....	872
<b>Rozdział III. Deklaracja w sprawie podatku od niektórych instytucji finansowych (FIN-1) .....</b>	<b>885</b>
1. Obowiązek składania deklaracji FIN-1 .....	885
1.1. Podatnicy zobowiązani do składania deklaracji FIN-1 .....	885
1.2. Podstawa opodatkowania .....	886
1.3. Forma składania deklaracji FIN-1 .....	886
1.4. Termin złożenia deklaracji FIN-1 .....	886
1.5. Urząd skarbowy właściwy do złożenia deklaracji FIN-1 .....	886
2. Wyjaśnienia do wzoru deklaracji FIN-1 .....	886
2.1. Identyfikator podatkowy .....	886
2.2. Część A. Miejsce i cel składania deklaracji .....	886
2.3. Część B. Dane podatnika .....	887
2.4. Część C. Informacje dodatkowe .....	887
2.5. Część D. Ustalenie podstawy opodatkowania .....	888
2.6. Część E. Obliczenie należnego podatku .....	889
2.7. Część F. Podpisy osób reprezentujących podatnika .....	889
3. Przykład wypełnionej deklaracji .....	889
<b>Rozdział IV. Sprawozdanie o realizacji uprzedniego porozumienia cenowego dla celów podatku dochodowego od osób prawnych (APA-C) .....</b>	<b>895</b>
1. Obowiązek składania sprawozdania APA-C .....	895
1.1. Definicja i umocowania prawne uprzedniego porozumienia cenowego (APA) .....	895
1.1.1. Podatnicy uprawnieni do złożenia wniosku o wydanie uprzedniego porozumienia cenowego .....	896
1.1.2. Zakres wniosku o wydanie uprzedniego porozumienia cenowego .....	896
1.1.3. Zakres uprzedniego porozumienia cenowego .....	897
1.2. Termin złożenia sprawozdania APA-C .....	898
2. Wyjaśnienia do wzoru sprawozdania APA-C .....	898
2.1. Część A. Miejsce i cel składania sprawozdania .....	898
2.2. Część B. Dane podatnika .....	898
2.3. Część C. Uprzednie porozumienie cenowe, którego dotyczy sprawozdanie .....	898
2.4. Część D. Podmioty powiązane, których dotyczy uprzednie porozumienie cenowe .....	899
2.5. Część E. Metoda weryfikacji ceny transferowej w okresie, za który składane jest sprawozdanie .....	899
2.6. Część F. Indywidualne informacje określone w uprzednim porozumieniu .....	899
2.7. Część G. Informacje dodatkowe .....	900
2.8. Część H. Osoby reprezentujące podatnika .....	900
3. Przykład wypełnionego sprawozdania .....	900

[Przejdź do księgarni →](#)