

Deklaracje podatkowe z wyjaśnieniami

Wydanie 2.

Przejdź do produktu na ksiegarnia.beck.pl

Spis treści

Wykaz autorów	XXXV
Wykaz skrótów	XXXIX
Wprowadzenie	XLIX
Część I. Zagadnienia ogólne – wprowadzenie	1
Rozdział I. Deklaracje podatkowe w procedurach wymiarowych	3
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	38
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	41
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	46
21. Doradztwo podatkowe	46
22. Zabezpieczenie zobowiązania podatkowego przed terminem płatności oraz zobowiązania wynikającego z deklaracji podatkowej	48
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	50
26.1. Termin płatności zobowiązania	50
26.2. Odroczenie terminu płatności zobowiązania wynikającego z deklaracji	50
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	52
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 <i>de minimis</i>	56
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	57
32. Wygaśnięcie zobowiązania wskutek pobrania go przez płatnika lub inkasenta	57
33. Wygaśnięcie zobowiązania wynikającego z deklaracji przez potrącenie	58
34. Wygaśnięcie zaległości wynikających z deklaracji wskutek przeniesienia własności rzeczy lub praw majątkowych	59
35. Przedawnienie zobowiązań wynikających z deklaracji	59
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	63
41. Karnoskarbowe konsekwencje niezłożenia lub nieprawidłowego złożenia deklaracji podatkowej	64
Część II. Deklaracje roczne PIT	67
Rozdział I. Zeznanie o wysokości uzyskanego przychodu, wysokości dokonanych odliczeń i należnego ryczałtu od przychodów ewidencjonowanych (PIT-28)	69
1. Obowiązek składania zeznania PIT-28	69
1.1. Podatnicy zobowiązani do składania zeznania PIT-28	70
1.2. Przychody podatnika objęte ryczałtem od przychodów ewidencjonowanych	70
1.2.1. Przychody z najmu	71
1.3. Forma składania zeznania PIT-28	72
1.4. Termin złożenia zeznania PIT-28	73
1.5. Urząd skarbowy właściwy do złożenia zeznania PIT-28	73
2. Wyjaśnienia do wzoru zeznania PIT-28 ⁽²⁴⁾	73
2.1. Identyfikatory podatkowe	73
2.2. Część A. Miejsce i cel składania zeznania	73
2.3. Część B. Dane identyfikacyjne i aktualny adres zamieszkania podatnika	73
2.4. Część C. Przychody podatnika objęte ryczałtem	73
2.5. Część D. Odliczenia od przychodów	77
2.6. Część E. Obliczenie przysługujących odliczeń od przychodów	79
2.7. Część F. Podstawa opodatkowania	79
2.8. Część G. Zmniejszenia i zwiększenia przychodów o wartość wierzytelności i zobowiązań wynikających z transakcji handlowych	79
2.9. Część H. Przychody po zwiększeniach i zmniejszeniach	79
2.10. Część I. Nieodliczone w latach poprzednich wierzytelności i zobowiązania zmniejszające przychody	79
2.11. Część J. Podstawa obliczenia ryczałtu	79
2.12. Część K. Obliczenie ryczałtu po odliczeniach od przychodów	79
2.13. Część L. Odliczenia od ryczałtu	80
2.14. Część M. Obliczenie należnego ryczałtu	80
2.15. Część N. Informacje o zwolnieniu, o którym mowa w art. 21 ust. 6–13 RyczałtU	80
2.16. Część O. Ryczałt do zapłaty/nadpłata	81
2.17. Część P. 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	81
2.18. Część Q. Wniosek o przekazanie 1% podatku należnego na rzecz organizacji pożytku publicznego (OPP)	81
2.19. Część R. Informacje uzupełniające	81
2.20. Część S. Informacje o załącznikach	81
2.21. Część T. Karta Dużej Rodziny (KDR)	81
2.22. Część U. Informacje dodatkowe	82
2.23. Część V. Rachunek osobisty właściwy do zwrotu nadpłaty	82
2.24. Część W. Podpis podatnika/pełnomocnika	82
3. Przykład	82
Rozdział II. Zeznanie o wysokości osiągniętego dochodu (poniesionej straty) w roku podatkowym (PIT-36) ...	83
1. Obowiązek składania zeznania PIT-36	83

1.1.	Podatnicy zobowiązani do składania zeznania PIT-36	83
1.2.	Termin złożenia zeznania PIT-36	84
1.3.	Usługa „Twój e-PIT” w e-Urzędzie Skarbowym	84
1.4.	Urząd skarbowy właściwy do złożenia zeznania PIT-36	85
1.5.	Przychody i koszty wykazywane w PIT-36	85
2.	Wyjaśnienia do wzoru PIT-36 ⁽²⁹⁾	87
2.1.	Identyfikatory podatkowe	87
2.2.	Informacje o charakterze wewnętrznym, data złożenia zeznania	87
2.3.	Wybór sposobu opodatkowania	87
2.3.1.	Rozliczenie indywidualne	88
2.3.2.	Rozliczenie wspólnie z małżonkiem	88
2.3.3.	Wspólne rozliczenie w przypadku śmierci małżonka	88
2.3.4.	Rozliczenie małżonków mających miejsce zamieszkania inne niż Polska	88
2.3.5.	Rozliczenie przez osobę samotnie wychowującą dziecko	89
2.3.6.	Rozliczenie w sposób określony w art. 29 ust. 4 PDOFizU	92
2.4.	Część A. Miejsce i cel składania zeznania	93
2.5.	Część B. Dane identyfikacyjne i aktualny adres zamieszkania	94
2.6.	Część C. Informacje dodatkowe	94
2.7.	Część D. Przychody zwolnione od podatku na podstawie art. 21 ust. 1 pkt 148 PDOFizU	99
2.8.	Część E. Dochody/straty ze źródeł przychodów	99
2.8.1.	Część E.1 i E.2. Dochody i straty podatnika	99
2.8.2.	Część E.3. Dochody małoletnich dzieci	102
2.9.	Część F. Odliczenie dochodu zwolnionego, strat i składek na ubezpieczenia społeczne	103
2.10.	Część G. Odliczenie od dochodów/zwolnienie	105
2.10.1.	Wydatki wykazane w części B załącznika PIT/O	105
2.10.2.	Wydatki (koszty kwalifikowane) wykazane w poz. 43 załącznika PIT/BR	111
2.10.3.	Wydatki wykazane w części B.1 załącznika PIT/D	111
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	112
2.10.5.	Odliczenia od dochodu wydatków mieszkaniowych wykazane w części B.3 załącznika PIT/D ...	112
2.10.6.	Dochód zwolniony z opodatkowania w związku z działalnością prowadzoną na terenie specjalnej strefy ekonomicznej	112
2.11.	Część H. Ustalenie podstawy opodatkowania/straty	113
2.11.1.	Zwiększenia podstawy opodatkowania/zmniejszenia straty	113
2.11.2.	Zwiększenia i zmniejszenia podstawy opodatkowania z tytułu stosowania tzw. ulgi na złe długi	113
2.12.	Część I. Obliczenie podatku	115
2.12.1.	Dochód ze źródeł zagranicznych	115
2.12.2.	Doliczenia do podatku	117
2.12.3.	Podatek zagraniczny	118
2.12.4.	Podatek po doliczeniach	118
2.13.	Część J. Odliczenia od podatku	118
2.14.	Część K. Obliczenie zobowiązania podatkowego	121
2.15.	Część L. Zaliczki, o których mowa w art. 44 ust. 1 PDOFizU, oraz podatek, o którym mowa w art. 30g PDOFizU	121
2.16.	Część M. Dodatkowy zwrot z tytułu ulgi na dzieci	121
2.17.	Część N. Podatek do zapłaty/nadpłata/łączny zwrot	122
2.18.	Część O. Zryczałtowany podatek dochodowy, o którym mowa w art. 44 ust. 1b PDOFizU	123
2.19.	Część P. Odsetki naliczone zgodnie z art. 22e ust. 1 pkt 4 i ust. 2 PDOFizU	123
2.20.	Część Q. Należne zaliczki, o których mowa w art. 44 ust. 1a, 1c i 7 PDOFizU	123
2.21.	Część R. Dochody (przychody) wykazywane na podstawie art. 45 ust. 3c PDOFizU	123
2.22.	Część S. Wniosek o przekazanie 1% podatku należnego na rzecz organizacji pożytku publicznego	123
2.23.	Część T. Informacje uzupełniające	124
2.24.	Część U. Informacje o załącznikach	124
2.24.1.	Dochód (poniesiona strata) z kwalifikowanych praw własności intelektualnej (IP Box)	125
2.24.2.	Podatek od dochodów z niezrealizowanych zysków (<i>exit tax</i>)	127
2.24.3.	Załącznik PIT/D – Informacja o odliczeniu wydatków mieszkaniowych	127
2.25.	Część V. Rachunek osobisty właściwy do zwrotu nadpłaty	127

2.26. Część W. Karta Dużej Rodziny	128
2.27. Część X. Oświadczenie i podpis podatnika/małżonka/pełnomocnika	128
3. Przykład	128
Rozdział III. Zeznanie o wysokości osiągniętego dochodu (poniesionej straty) w roku podatkowym (PIT-36L)	129
1. Obowiązek składania zeznania PIT-36L	129
1.1. Podatnicy zobowiązani do składania zeznania PIT-36L	129
1.2. Przychody i koszty wykazywane w zeznaniu PIT-36L	129
1.2.1. Pozarolnicza działalność gospodarcza	130
1.2.2. Działy specjalne produkcji rolnej	130
1.2.3. Przychody	130
1.2.4. Przychody z pozarolniczej działalności gospodarczej	131
1.2.5. Przychody niezaliczane do przychodów pozarolniczej działalności gospodarczej	132
1.2.6. Orzecznictwo sądowe dotyczące przychodów z pozarolniczej działalności gospodarczej	133
1.2.7. Przychody z działów specjalnych produkcji rolnej	134
1.2.8. Koszty uzyskania przychodów	135
1.3. Termin złożenia zeznania PIT-36L	136
1.4. Urząd skarbowy właściwy do złożenia zeznania PIT-36L	136
1.5. Formy składania deklaracji PIT-36L	136
2. Wyjaśnienia do wzoru PIT-36L ⁽¹⁸⁾	136
2.1. Identyfikator podatkowy	136
2.2. Rok podatkowy	137
2.3. Część A. Miejsce i cel składania zeznania	137
2.4. Część B. Dane identyfikacyjne	137
2.5. Część C. Informacje dodatkowe	137
2.6. Część D. Dochody/straty ze źródeł przychodów	141
2.7. Część E. Odliczenie dochodu zwolnionego, strat, składek na ubezpieczenia społeczne i kosztów kwalifikowanych oraz inne odliczenia	142
2.8. Część F. Ustalenie podstawy obliczenia podatku/straty	144
2.8.1. Część F.1. Zwiększenia podstawy obliczenia podatku/zmniejszenia straty	144
2.8.2. Część F.2. Zwiększenia/zmniejszenia straty o wartość wierzytelności i zobowiązań wynikających z transakcji handlowych zawartych w ramach działalności gospodarczej	146
2.8.3. Część F.3. Zwiększenia/zmniejszenia straty o wartość wierzytelności i zobowiązań wynikających z transakcji handlowych zawartych w ramach działów specjalnych produkcji rolnej	147
2.8.4. Część F.4. Podstawa obliczenia podatku po uwzględnieniu kwot z części F.1, F.2 i F.3	148
2.8.5. Część F.5. Zwiększenia i zmniejszenia podstawy obliczenia podatku o wartość wierzytelności i zobowiązań wynikających z transakcji handlowych	148
2.9. Część G. Obliczenie podatku	149
2.10. Część H. Odliczenia od podatku	150
2.11. Część I. Obliczenie zobowiązania podatkowego	152
2.12. Część J. Zaliczki, o których mowa w art. 44 ust. 1 pkt 1 PODOFizU, oraz podatek, o którym mowa w art. 30g PODOFizU	153
2.13. Część K. Podatek do zapłaty/nadpłata	153
2.14. Część L. Zryczałtowany podatek dochodowy, o którym mowa w art. 44 ust. 1b PODOFizU	156
2.15. Część M. Odsetki naliczone zgodnie z art. 22e ust. 1 pkt 4 i ust. 2 PODOFizU	157
2.16. Część N. Dochody (przychody) wykazywane na podstawie art. 45 ust. 3c PODOFizU	157
2.17. Część O. Wniosek o przekazanie 1% podatku należnego na rzecz organizacji pożytku publicznego (OPP)	158
2.18. Część P. Informacje uzupełniające	158
2.19. Część Q. Informacje o załącznikach	158
2.20. Część R. Rachunek osobisty właściwy do zwrotu nadpłaty	159
2.21. Część S. Karta Dużej Rodziny (KDR)	160
2.22. Część T. Podpis podatnika/pełnomocnika	160
3. Przykład	160
Rozdział IV. Zeznanie o wysokości osiągniętego dochodu (poniesionej straty) w roku podatkowym (PIT-37) ...	163
1. Obowiązek składania zeznania PIT-37	163
1.1. Podatnicy zobowiązani do składania zeznania PIT-37	163
1.2. Przychody i koszty wykazywane w PIT-37	164

1.3. Obliczenie skali podatkowej	165
1.4. Forma składania deklaracji PIT-37	166
1.4.1. Usługa „Twój e-PIT”	166
1.5. Termin złożenia zeznania PIT-37	167
1.6. Urząd skarbowy właściwy do złożenia zeznania PIT-37	167
2. Wyjaśnienia do wzoru PIT-37 ₍₂₈₎	168
2.1. Identyfikatory podatkowe	168
2.2. Informacje o charakterze wewnętrznym, data złożenia zeznania	168
2.3. Wybór sposobu opodatkowania	169
2.4. Część A. Miejsce i cel składania zeznania	169
2.5. Część B. Dane identyfikacyjne i aktualny adres zamieszkania	170
2.6. Część C. Przychody zwolnione od podatku na podstawie art. 21 ust. 1 pkt 148 PODOFizU	170
2.7. Część D. Dochody/straty ze źródeł przychodów	170
2.8. Część E. Odliczenia od dochodu	172
2.9. Część F. Obliczenie podatku	173
2.10. Część G. Odliczenia od podatku	173
2.11. Część H. Obliczenie zobowiązania podatkowego	174
2.12. Część I. Dodatkowy zwrot z tytułu ulgi na dzieci	174
2.13. Część J. Dochody (przychody) wykazywane na podstawie art. 45 ust. 3c PODOFizU	174
2.14. Część K. Wniosek o przekazanie 1% na rzecz organizacji pożytku publicznego (OPP)	174
2.15. Część L. Informacje uzupełniające	174
2.16. Część M. Informacje o załącznikach	174
2.17. Część N. Rachunek osobisty właściwy do zwrotu nadpłaty	175
2.18. Część O. Karta Dużej Rodziny	175
2.19. Część P. Oświadczenie i podpis podatnika/pełnomocnika	175
3. Przykład	176
Rozdział V. Zeznanie o wysokości osiągniętego dochodu (poniesionej straty) w roku podatkowym (PIT-38)	177
1. Obowiązek składania zeznania PIT-38	177
1.1. Podatnicy zobowiązani do składania zeznania PIT-38	177
1.2. Dochody wykazywane w PIT-38	179
1.2.1. Zbycie (odpłatne) papierów wartościowych	180
1.2.2. Sprzedaż krótka – odpłatne zbycie pożyczonych papierów wartościowych	180
1.2.3. Dochody z realizacji praw wynikających z papierów wartościowych, o których mowa w art. 3 pkt 1 lit. b ObrInstrFinU	181
1.2.4. Dochody z tytułu odpłatnego zbycia pochodnych instrumentów finansowych oraz z realizacji praw z nich wynikających	181
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	181
1.2.6. Objęcie udziałów lub akcji w zamian za wkład rzeczowy (aport)	182
1.2.7. Wymiana udziałów (akcji)	183
1.2.8. Odpłatne zbycie walut wirtualnych	184
1.3. Przychody wykazywane w PIT-38	184
1.4. Podatek do wykazania w PIT-38	184
1.5. Forma składania deklaracji PIT-38	185
1.5.1. Usługa „Twój e-PIT”	185
1.6. Termin złożenia zeznania PIT-38	186
1.7. Urząd skarbowy właściwy do złożenia zeznania PIT-38	187
2. Wyjaśnienia do wzoru PIT-38 ₍₁₅₎	187
2.1. Identyfikatory podatkowe	187
2.2. Część A. Miejsce i cel składania zeznania	187
2.3. Część B. Dane identyfikacyjne i aktualny adres zamieszkania	187
2.4. Część C. Dochody/straty – art. 30b ust. 1 PODOFizU	187
2.5. Część D. Obliczenie zobowiązania podatkowego – art. 30b ust. 1 PODOFizU	189
2.6. Część E. Dochód/koszty – art. 30b ust. 1a PODOFizU	190
2.7. Część F. Obliczenie zobowiązania podatkowego – art. 30b ust. 1a PODOFizU	190
2.8. Część G. Podatek do zapłaty/nadpłata	191
2.8.1. Zryczałtowany podatek dochodowy – art. 29 PODOFizU	191

2.8.2. Zryczałtowany podatek dochodowy – art. 30 PDOFizU	191
2.8.3. Zryczałtowany podatek dochodowy – art. 30a PDOFizU	192
2.9. Część H. Zryczałtowany podatek dochodowy (o którym mowa w art. 44 ust. 1b PDOFizU)	194
2.10. Część I. Informacja o dochodach (przychodach), o których mowa w art. 45 ust. 3c PDOFizU	194
2.11. Część J. Wniosek o przekazanie 1% podatku należnego na rzecz organizacji pożytku publicznego	194
2.12. Część K. Informacje uzupełniające	194
2.13. Część L. Informacje o załącznikach	194
2.14. Część M. Rachunek osobisty do zwrotu nadpłaty	194
2.15. Część N. Karta Dużej Rodziny (KDR)	195
2.16. Część O. Podpis podatnika/pełnomocnika	195
3. Przykład	195
Rozdział VI. Zeznanie o wysokości osiągniętego dochodu (poniesionej straty) w roku podatkowym (PIT-39)	197
1. Obowiązek składania zeznania PIT-39	197
1.1. Podatnicy zobowiązani do składania zeznania PIT-39	197
1.2. Termin i forma złożenia zeznania PIT-39	198
1.3. Urząd skarbowy właściwy do złożenia zeznania PIT-39	198
1.4. Ustalanie podstawy opodatkowania	198
1.4.1. Ustalanie wysokości przychodu z odpłatnego zbycia nieruchomości lub praw	199
1.4.2. Ustalanie kosztów uzyskania przychodu	199
1.4.3. Opodatkowanie zamiany nieruchomości	200
1.5. Podatek do wykazania w PIT-39	200
1.6. Zwolnienie przedmiotowe	200
1.6.1. Wydatki na cele mieszkaniowe – wyjaśnienie pojęć	201
1.6.2. Wydatki na cele mieszkaniowe – spłata kredytu (pożyczki)	201
1.6.3. Wydatki na cele mieszkaniowe – zamiana (barter)	203
1.6.4. Wydatki na cele mieszkaniowe – wyłączenie	204
1.6.5. Wydatki na cele mieszkaniowe – orzecznictwo	204
2. Wyjaśnienia do wzoru PIT-39 ⁽¹¹⁾	209
2.1. Identyfikatory podatkowe	209
2.2. Część A. Miejsce i cel składania zeznania	209
2.3. Część B. Dane identyfikacyjne i aktualny adres zamieszkania	210
2.4. Część C. Dochód/strata	210
2.5. Część D. Obliczenie zobowiązania podatkowego	210
2.6. Część E. Podatek do zapłaty	211
2.7. Część F. Zryczałtowany podatek dochodowy, o którym mowa w art. 44 ust. 1b PDOFizU	211
2.8. Część G. Dochody (przychody) wykazywane na podstawie art. 45 ust. 3c PDOFizU	212
2.9. Część H. Wniosek o przekazanie 1% podatku należnego na rzecz organizacji pożytku publicznego	212
2.10. Część I. Informacje uzupełniające	212
2.11. Część J. Informacje o załącznikach	212
2.12. Część K. Podpis podatnika/pełnomocnika	212
3. Przykład	212
Rozdział VII. Roczne obliczenie podatku przez organ rentowy/Informacja o dochodach uzyskanych od organu rentowego (PIT-40A/11A)	215
1. Obowiązek składania zeznania PIT-40A/informacji PIT-11A	215
1.1. Płatnicy zobowiązani do składania zeznania PIT-40A/Informacji PIT-11A	215
1.2. Wykorzystanie PIT 40A/11A przez podatnika	216
1.3. Korekta zeznania PIT-40A	216
1.4. Pobieranie zaliczki przez organ rentowy	217
1.5. Różnica między podatkiem należnym a pobranymi zaliczkami	217
1.6. Forma składania PIT-40A/11A	218
1.7. Termin złożenia PIT-40A/11A	218
1.8. Urząd skarbowy właściwy do złożenia PIT-40A	218
2. Wyjaśnienia do wzoru PIT 40A/PIT 11A ⁽²⁰⁾	218
2.1. Identyfikator podatkowy, data złożenia formularza	218
2.2. Część A. Miejsce i cel składania deklaracji	218
2.3. Część B. Dane identyfikacyjne i adres siedziby płatnika	218
2.4. Część C. Dane identyfikacyjne i adres zamieszkania podatnika	218

2.5. Część D. Dochody podatnika oraz zaliczki na podatek	219
2.6. Część E. Informacja o dokonanych zwrotach (potrąceniach), przychodach zwolnionych od podatku oraz o składce na ubezpieczenie zdrowotne	219
2.7. Część F. Roczne obliczenie podatku przez organ rentowy	219
2.8. Część G. Podpis płatnika lub osoby wyznaczonej do obliczania i pobrania podatku	220
3. Przykład	220
Rozdział VIII. Deklaracja o wysokości daniny solidarnościowej w roku kalendarzowym (DSF-1)	221
1. Obowiązek składania deklaracji DSF-1	221
1.1. Podmioty zobowiązane do składania deklaracji DSF-1	221
1.2. Umocowania prawne i źródła przychodów Funduszu Solidarnościowego	221
1.3. Umocowania prawne i zasady opłacania daniny solidarnościowej	222
1.4. Forma składania deklaracji DSF-1	223
1.5. Termin złożenia deklaracji DSF-1	223
1.6. Urząd skarbowy właściwy do złożenia deklaracji DSF-1	223
2. Wyjaśnienia do wzoru deklaracji DSF-1 ⁽¹⁾	223
2.1. Identyfikatory podatkowe	224
2.2. Część A. Miejsce i cel składania deklaracji	224
2.3. Część B. Dane identyfikacyjne i aktualny adres zamieszkania składającego	224
2.4. Część C. Obliczenie wysokości daniny solidarnościowej	224
2.5. Część D. Podpis składającego/pełnomocnika	224
3. Przykład	225
Rozdział IX. Deklaracja do wymiaru zaliczek podatku dochodowego od dochodów z działów specjalnych produkcji rolnej ustalanych przy zastosowaniu norm szacunkowych dochodu (PIT-6)	227
1. Obowiązek składania deklaracji PIT-6	227
1.1. Podatnicy zobowiązani do składania deklaracji	227
1.2. Działy specjalne produkcji rolnej jako oddzielne źródło przychodów	227
1.3. Normy szacunkowe dochodu z działów specjalnych produkcji rolnej	227
1.4. Opodatkowanie dochodu z działów specjalnych	228
1.5. Termin złożenia deklaracji PIT-6	229
1.6. Urząd skarbowy właściwy do złożenia deklaracji PIT-6	229
2. Wyjaśnienia do wzoru deklaracji PIT-6 ⁽¹⁴⁾	229
2.1. Identyfikatory podatkowe	229
2.2. Część A. Miejsce i cel składania deklaracji	229
2.3. Część B. Dane identyfikacyjne podatnika	229
2.4. Część C. Miejsca prowadzenia działów specjalnych produkcji rolnej	229
2.5. Część D. Obliczenie dochodu	229
2.6. Część E. Podpis podatnika/pełnomocnika	230
2.7. Część F. Wykaz działów specjalnych produkcji rolnej i stosowanych jednostek miar	230
3. Przykład	230
Rozdział X. Deklaracja o wysokości składki na ubezpieczenie zdrowotne, zapłaconej i odliczonej od karty podatkowej w poszczególnych miesiącach roku podatkowego (PIT-16A)	231
1. Obowiązek składania deklaracji PIT-16A	231
1.1. Podatnicy zobowiązani do składania deklaracji PIT-16A	231
1.2. Podatek dochodowy w formie karty podatkowej	231
1.3. Decyzja w sprawie karty podatkowej	232
1.4. Obowiązki informacyjne podatnika korzystającego z opodatkowania w formie karty podatkowej	232
1.5. Obniżenie podatku o składkę na ubezpieczenie zdrowotne	233
1.6. Termin zapłaty podatku w formie karty podatkowej	233
1.7. Przedsiębiorstwo w spadku a opodatkowanie w formie karty podatkowej	233
1.8. Forma składania deklaracji PIT-16A	233
1.9. Termin złożenia deklaracji PIT-16A	233
1.10. Urząd skarbowy właściwy do złożenia deklaracji PIT-16A	234
2. Wyjaśnienia do wzoru deklaracji PIT-16A ⁽¹²⁾	234
2.1. Identyfikator podatkowy, data złożenia deklaracji	234
2.2. Część A. Miejsce i cel składania deklaracji	234
2.3. Część B. Dane identyfikacyjne podatnika	234

2.4. Część C. Wysokość składki na ubezpieczenie zdrowotne, zapłaconej i odliczonej od karty podatkowej ...	234
2.5. Część D. Podpis podatnika/pełnomocnika	234
3. Przykład	234
Rozdział XI. 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)	235
1. Obowiązek składania deklaracji PIT-19A	235
1.1. Podatnicy zobowiązani do składania deklaracji PIT-19A	235
1.2. Ryczałt od przychodów osób duchownych	235
1.2.1. Ustalenie wysokości ryczałtu	235
1.2.2. Kwartałne stawki ryczałtu	236
1.2.3. Termin zapłaty ryczałtu	237
1.2.4. Zrzeczenie się opodatkowania w formie ryczałtu	237
1.2.5. Obniżenie ryczałtu o składkę na ubezpieczenie zdrowotne	237
1.3. Forma składania deklaracji PIT-19A	238
1.4. Termin złożenia deklaracji PIT-19A	238
1.5. Urząd skarbowy właściwy do złożenia deklaracji PIT-19A	238
2. Wyjaśnienia do wzoru deklaracji PIT-19A ₍₁₁₎	238
2.1. Identyfikator podatkowy, data złożenia deklaracji	238
2.2. Część A. Miejsce i cel składania deklaracji	238
2.3. Część B. Dane identyfikacyjne podatnika	238
2.4. Część C. Adres miejsca wykonywania funkcji o charakterze duszpasterskim	238
2.5. Część D. Wysokość składki na ubezpieczenie zdrowotne, zapłaconej i odliczonej od ryczałtu	238
2.6. Część E. Podpis podatnika/pełnomocnika	238
3. Przykład	238
Część III. Załączniki do deklaracji PIT oraz oświadczenia PIT	241
Rozdział I. Informacja o odliczeniach od dochodu (przychodu) i od podatku (PIT/O)	243
1. Obowiązek składania informacji PIT/O	243
1.1. Podatnicy zobowiązani do składania informacji PIT/O	243
1.2. Formularz PIT/O a wspólne rozliczenie małżonków	243
1.3. Odliczenia wykazywane w formularzu PIT/O	244
1.4. Forma złożenia informacji PIT/O	244
1.5. Termin złożenia informacji PIT/O	244
1.6. Urząd skarbowy właściwy do złożenia informacji PIT/O	244
2. Wyjaśnienia do wzoru oświadczenia PIT/O ₍₂₆₎	244
2.1. Identyfikator podatkowy	244
2.2. Okres podatkowy	245
2.3. Część A. Dane identyfikacyjne	245
2.4. Część B. Odliczenia od dochodu (przychodu)	245
2.4.1. Darowizny	247
2.4.2. Darowizny wynikające z innych ustaw	251
2.4.3. Wydatki na cele rehabilitacyjne	251
2.4.4. Zwroty nienależnie pobranych świadczeń	253
2.4.5. Wydatki z tytułu użytkowania sieci Internet	253
2.4.6. Ulga termomodernizacyjna	254
2.4.7. Wpłaty na indywidualne konto zabezpieczenia emerytalnego	255
2.5. Część C. Odliczenia od podatku	256
2.5.1. Ulga za wykszolenie uczniów lub z tytułu zatrudnienia pracowników w celu przygotowania zawodowego	257
2.5.2. Składki na ubezpieczenia społeczne opłacone przez osobę prowadzącą gospodarstwo domowe z tytułu zawarcia umowy aktywizacyjnej z osobą bezrobotną	257
2.5.3. Ulga na dzieci	257
2.5.4. Ulga, o której mowa w art. 27g ustawy	259
2.6. Część D. Informacja o przekazanych darowiznach oraz o obdarowanych	259
2.7. Część E. Informacja o dzieciach wykazanych w poz. 46	260
3. Przykład	260

Rozdział II. Informacja o odliczeniu wydatków mieszkaniowych w roku podatkowym (PIT/D)	263
1. Obowiązek składania informacji PIT/D	263
1.1. Podatnicy zobowiązani do składania informacji PIT/D	263
1.2. Odliczenia z tytułu wydatków mieszkaniowych	264
1.3. Formularz PIT/D a wspólne rozliczenie małżonków	265
1.4. Forma złożenia informacji PIT/D	265
1.5. Termin złożenia informacji PIT/D	265
1.6. Urząd skarbowy właściwy do złożenia informacji PIT/D	265
2. Wyjaśnienia do wzoru informacji PIT/D ₍₃₀₎	265
2.1. Identyfikator podatkowy	265
2.2. Część A. Dane identyfikacyjne	265
2.3. Część B. Odliczenia od dochodu (przychodu)	265
2.4. Część C. Odliczenia od podatku	270
3. Przykład	271
Rozdział III. Informacja o wysokości dochodu (straty) z pozarolniczej działalności gospodarczej (PIT/B)	273
1. Obowiązek składania informacji PIT/B	273
1.1. Podatnicy zobowiązani do składania informacji PIT/B	273
1.2. Informacje wykazywane w PIT/B i wyłączone z wykazywania	273
1.3. Formy składania informacji PIT/B	274
1.4. Termin złożenia informacji PIT/B	274
1.5. Urząd skarbowy właściwy do złożenia informacji PIT/B	274
2. Wyjaśnienia do wzoru informacji PIT/B ₍₁₉₎	274
2.1. Identyfikatory podatkowe	274
2.2. Część A. Dane identyfikacyjne podatnika	275
2.3. Część B. Przychody, koszty i dochody/straty z pozarolniczej działalności gospodarczej, zwanej dalej „działalnością gospodarczą”	275
2.4. Część C. Przychody, koszty i dochody/straty w spółce niebędącej osobą prawną, w której podatnik jest współnikiem	276
2.5. Część D. Łączny przychód, koszty, dochód lub strata podatnika z działalności gospodarczej	276
2.6. Część E. Informacje o składkach na ubezpieczenia społeczne, zaliczonych do kosztów uzyskania przychodów	277
2.7. Część F. Informacja o okresie zawieszenia działalności gospodarczej prowadzonej w formie spółki (spółek) w roku podatkowym	277
3. Przykład	277
Rozdział IV. Informacja o wysokości dochodu (straty) z działów specjalnych produkcji rolnej (PIT/DS)	279
1. Obowiązek składania informacji PIT/DS	279
1.1. Podatnicy zobowiązani do składania informacji PIT/DS	279
1.2. Działy specjalne produkcji rolnej jako oddzielne źródło przychodów	279
1.3. Rozliczanie dochodów z działów specjalnych produkcji rolnej	280
1.4. Termin złożenia informacji PIT/DS	280
1.5. Urząd skarbowy właściwy do złożenia informacji PIT/DS	280
2. Wyjaśnienia do wzoru PIT/DS ₍₅₎	280
2.1. Identyfikatory podatkowe	280
2.2. Część A. Dane identyfikacyjne podatnika	280
2.3. Część B. Dane dotyczące działów specjalnych produkcji rolnej	280
2.4. Część C. Dane dotyczące działów specjalnych produkcji rolnej	281
2.5. Część D. Łączny przychód, koszty, dochód lub strata podatnika z działów specjalnych produkcji rolnej	281
2.6. Część E. Wykaz działów specjalnych produkcji rolnej z numerami i jednostkami miar	281
3. Przykład	281
Rozdział V. Informacja o wysokości dochodów/przychodów z zagranicy i zapłaconym podatku (PIT/ZG)	283
1. Obowiązek składania informacji PIT/ZG	283
1.1. Podatnicy zobowiązani do składania informacji PIT/ZG	283
1.2. Informacje wykazywane w PIT/ZG	283
1.3. Metody opodatkowania dochodów zagranicznych	283
1.3.1. Metoda wyłączenia	283
1.3.2. Metoda zaliczenia	284
1.3.3. Opodatkowanie dochodów według dwóch metod	286

1.3.4. Zastosowanie właściwej metody do opodatkowania dochodów zagranicznych	286
1.3.5. Brak umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania	287
1.4. Aspekty praktycznego wykazywania przychodów z pracy najemnej	287
1.5. Przeliczenie dochodu/przychodu i podatku na złote	288
1.6. Forma składania informacji PIT/ZG	288
1.7. Termin złożenia informacji PIT/ZG	288
1.8. Urząd skarbowy właściwy do złożenia informacji PIT/ZG	288
2. Wyjaśnienia do wzoru informacji PIT/ZG ⁽⁷⁾	289
2.1. Identyfikatory podatkowe	289
2.2. Część A. Dane identyfikacyjne podatnika	289
2.3. Część B. Dodatkowe informacje	289
2.4. Część C. Dochody/przychody z zagranicy i zapłacony podatek (po przeliczeniu na złote)	289
3. Przykład	291
Rozdział VI. Informacja o dochodach małoletnich dzieci podlegających łącznemu opodatkowaniu z dochodami rodziców w roku podatkowym (PIT/M)	293
1. Obowiązek składania informacji PIT/M	293
1.1. Podatnicy zobowiązani do składania informacji PIT/M	293
1.2. Zasady doliczania dochodów małoletnich dzieci	293
1.3. Informacja PIT/M jako załącznik do formularza PIT-36	294
1.4. Termin złożenia informacji PIT/M	294
1.5. Urząd skarbowy właściwy do złożenia informacji PIT/M	294
2. Wyjaśnienia do wzoru informacji PIT/M ⁽⁸⁾	295
2.1. Identyfikator podatkowy	295
2.2. Część A. Dane identyfikacyjne	295
2.3. Część B. Dochody małoletnich dzieci podlegające łącznemu opodatkowaniu z dochodami rodziców lub straty ze źródeł przychodów	295
3. Przykład	295
Rozdział VII. Zeznania w zakresie niezrealizowanych zysków (PIT-NZ, PIT-NZS, PIT/NZI, PIT/PM)	297
1. Koncepcja i zasady opodatkowania podatkiem od dochodów z zysków niezrealizowanych	297
1.1. Czynności podlegające opodatkowaniu	297
1.2. Przeniesienie składnika majątku poza terytorium RP	298
1.3. Zmiana rezydencji podatkowej przez podatnika	299
1.4. Wyłączenia z opodatkowania podatkiem od dochodów z zysków niezrealizowanych	300
1.5. Zwolnienia z opodatkowania	301
1.6. Podstawa opodatkowania	301
1.7. Wysokość podatku, terminy płatności i złożenia deklaracji	302
2. Deklaracja o wysokości dochodu z niezrealizowanych zysków (PIT-NZ)	303
2.1. Podatnicy zobowiązani do składania deklaracji PIT-NZ	303
2.2. Forma złożenia zeznania PIT-NZ	304
2.3. Termin złożenia zeznania PIT-NZ	304
2.4. Urząd skarbowy właściwy do złożenia zeznania	304
2.5. Przychody i koszty wykazywane w PIT-NZ	304
2.6. Stawka podatku	304
2.7. Wyjaśnienia do wzoru PIT-NZ ⁽¹⁾	304
2.7.1. Identyfikatory podatkowe	304
2.7.2. Część A. Miejsce i cel składania deklaracji	305
2.7.3. Część B. Dane podatnika	305
2.7.4. Część C. Dochody z niezrealizowanych zysków	305
2.7.5. Część D. Obliczenie wysokości podatku	306
2.7.6. Część E. Informacje uzupełniające	307
2.7.7. Część F. Podpis podatnika/pełnomocnika	307
2.8. Przykład	307
3. Deklaracja o wysokości dochodu z niezrealizowanych zysków osiągniętego przez przedsiębiorstwo w spadku (PIT-NZS)	307
3.1. Podatnicy zobowiązani do składania deklaracji PIT-NZS	307
3.2. Forma złożenia deklaracji PIT-NZS	308
3.3. Termin złożenia zeznania PIT-NZS	308

3.4. Urząd skarbowy właściwy do złożenia zeznania	308
3.5. Przychody i koszty wykazywane w PIT-NZS	308
3.6. Stawka podatku	308
3.7. Wyjaśnienia do wzoru PIT-NZS ⁽¹⁾	308
3.7.1. Identyfikatory podatkowe	308
3.7.2. Część A. Miejsce i cel składania deklaracji	308
3.7.3. Część B. Dane identyfikacyjne podatnika	309
3.7.4. Część C. Dochody z niezrealizowanych zysków z przeniesienia składników majątku, o którym mowa w art. 30da ust. 2 pkt 1 i art. 30dh PDOFizU	308
3.7.5. Część D. Obliczenie wysokości podatku	309
3.7.6. Część E. Informacje uzupełniające	309
3.7.7. Część F. Podpis osoby uprawnionej do podpisania deklaracji	309
3.8. Przykład	310
4. 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)	310
4.1. Podatnicy zobowiązani do składania informacji PIT/NZI	310
4.2. Forma składania informacji PIT/NZI	310
4.3. Termin złożenia informacji PIT/NZI	310
4.4. Urząd skarbowy właściwy do złożenia informacji	311
4.5. Informacje wykazywane w PIT/NZI	310
4.6. Wyjaśnienia do wzoru PIT/NZI ⁽¹⁾	311
4.6.1. Identyfikatory podatkowe	311
4.6.2. Część A. Dane identyfikacyjne	311
4.6.3. Część B. Informacje dodatkowe	311
4.6.4. Część C. Informacja o wysokości wartości rynkowej składnika majątku, w tym przedsiębiorstwa lub zorganizowanej części przedsiębiorstwa	311
4.7. Przykład	311
5. Informacja o wysokości wartości rynkowej składnika majątku tymczasowo przeniesionego poza terytorium Rzeczypospolitej Polskiej (PIT/PM)	311
5.1. Podatnicy zobowiązani do składania informacji PIT/PM	312
5.2. Forma składania informacji PIT/PM	312
5.3. Termin złożenia informacji PIT/PM	312
5.4. Urząd skarbowy właściwy do złożenia informacji	312
5.5. Informacje wykazywane w PIT/PM	312
5.6. Wyjaśnienia do wzoru PIT/PM ⁽¹⁾	312
5.6.1. Identyfikatory podatkowe	312
5.6.2. Część A. Dane identyfikacyjne podatnika	313
5.6.3. Część B. Informacja o wysokości wartości rynkowej składnika majątku tymczasowo przeniesionego poza terytorium RP	313
Rozdział VIII. Informacja składana dla potrzeb podatku od przychodów z budynków (PIT/MIT)	315
1. Obowiązek składania informacji PIT/MIT	315
1.1. Istota podatku od przychodów z budynków	315
1.2. Podatnicy zobowiązani do składania informacji PIT/MIT	317
1.3. Termin i forma złożenia informacji PIT/MIT	318
1.4. Urząd skarbowy właściwy do złożenia informacji PIT/MIT	318
1.5. Zwolnienie z podatku od przychodów z budynków w okresie trwania pandemii COVID-19	318
2. Wyjaśnienia do wzoru informacji PIT/MIT ⁽²⁾	319
2.1. Identyfikator podatkowy	319
2.2. Część A. Dane identyfikacyjne podatnika	319
2.3. Część B. Dane dotyczące środków trwałych	319
2.4. Część C. Podstawa opodatkowania	319
2.5. Ujęcie podatku od przychodów z budynków w zeznaniu rocznym	320
3. Przykład	321
Rozdział IX. Informacja o odliczeniu od podstawy obliczenia podatku kosztów uzyskania przychodów poniesionych na działalność badawczo-rozwojową (PIT/BR)	323
1. Obowiązek składania informacji PIT/BR	323
1.1. Podatnicy zobowiązani do składania informacji PIT/BR	323

1.2. Istota ulgi na badania i rozwój	323
1.3. Moment skorzystania z odliczenia	324
1.4. Forma złożenia informacji PIT/BR	324
1.5. Termin złożenia informacji PIT/BR	324
1.6. Urząd skarbowy właściwy do złożenia informacji PIT/BR	324
2. Wyjaśnienia do wzoru informacji PIT/BR ⁽⁵⁾	324
2.1. Identyfikator podatkowy	325
2.2. Informacje o charakterze wewnętrznym, data złożenia zeznania	325
2.3. Część A. Dane identyfikacyjne podatnika i inne informacje o podatniku	325
2.4. Część B. Odliczenie od podstawy obliczenia podatku kosztów kwalifikowanych oraz obliczenie kwoty przysługującej podatnikowi, o której mowa w art. 26ea PODOFizU	326
2.4.1. Standardowe koszty kwalifikowane	326
2.4.2. Dodatkowe koszty kwalifikowane dla CBR	330
2.4.3. Łączna kwota kosztów kwalifikowanych podlegających odliczeniu	331
2.5. Część C. Rodzaje działalności badawczo-rozwojowej, w ramach których są ponoszone koszty kwalifikowane przysługujące podatnikowi posiadającemu status CBR	334
2.6. Część D. Dane spółki niebędącej osobą prawną (posiadającej status CBR), której podatnik jest wspólnikiem, oraz kwota odliczenia według prowadzonych badań naukowych, prac rozwojowych lub poniesionych wydatków	335
2.7. Część E. Rodzaje działalności badawczo-rozwojowej, w ramach których są ponoszone koszty kwalifikowane	335
2.8. Część F. Dane jednostki naukowej	335
3. Przykład	336
Rozdział X. Informacja o wysokości dochodu (poniesionej straty) z kwalifikowanych praw własności intelektualnej (PIT/IP)	337
1. Obowiązek składania PIT/IP	337
1.1. Podatnicy zobowiązani do składania informacji PIT/IP	337
1.2. Istota opodatkowania z zastosowaniem preferencji IP Box	337
1.3. Warunki korzystania z preferencji IP Box	338
1.3.1. Księga przychodów i rozchodów	340
1.3.2. Księgi rachunkowe	340
1.3.3. Wskazówki praktyczne dotyczące prowadzenia ewidencji rachunkowej na potrzeby IP Box	341
1.4. Zmiany wprowadzone przepisami dotyczącymi COVID-19	341
1.5. Termin złożenia informacji PIT/IP	341
1.6. Urząd skarbowy właściwy do złożenia informacji PIT/IP	342
2. Wyjaśnienia do wzoru PIT/IP ⁽³⁾	342
2.1. Identyfikatory podatkowe	342
2.2. Część A. Dane identyfikacyjne podatnika	342
2.3. Część B. Dane dotyczące kwalifikowanych praw własności intelektualnej, w tym ekspektatyw ich uzyskania	342
2.4. Część C. Dane dotyczące łącznych przychodów, kosztów uzyskania przychodów, dochodów i strat uzyskanych z kwalifikowanych praw	342
2.4.1. Ustalenie przychodów z KPWI (poz. 16)	343
2.4.2. Ustalenie KUP dotyczących KPWI (poz. 17)	343
2.4.3. Ustalenie <i>nexus</i> na potrzeby obliczenia dochodów kwalifikowanych z KPWI (poz. 18)	344
2.4.4. Wskazówki praktyczne do pozycji 15–17	346
2.5. Część D. Dane dotyczące zwolnienia na podstawie art. 44 ust. 7a PODOFizU	347
2.6. Część E. Dochody zwolnione z podatku na podstawie art. 21 ust. 1 pkt 63a i 63b PODOFizU	347
2.7. Część F. Podstawa opodatkowania po uwzględnieniu kwot z części D i E	347
2.8. Część G. Zwiększenia/zmniejszenia straty/podstawy obliczenia podatku o wartość wierzytelności i zobowiązań wynikających z transakcji handlowych zawartych w ramach pozarolniczej działalności gospodarczej	347
2.9. Część H. Obliczenie podatku	348
3. Przykład	348
Rozdział XI. Informacja o wierzytelnościach i zobowiązaniach zmniejszających lub zwiększających podstawę obliczenia podatku (stratę) wynikających z transakcji handlowych (PIT/WZ)	349
1. Obowiązek składania informacji PIT/WZ	349
1.1. Podatnicy zobowiązani do składania informacji PIT/WZ	349

1.2. Wierzytelności/zobowiązania wykazywane w PIT/WZ	350
1.3. Forma składania informacji PIT/WZ	351
1.4. Termin złożenia informacji PIT/WZ	351
1.5. Urząd skarbowy właściwy do złożenia informacji PIT/WZ	351
2. Wyjaśnienia do wzoru informacji PIT/WZ ⁽²⁾	352
2.1. Identyfikator podatkowy	352
2.2. Część A. Dane identyfikacyjne podatnika	352
2.3. Część B. Dane dotyczące dłużnika i wierzytelności wynikającej z transakcji handlowej zawartej w ramach działalności gospodarczej, jeżeli do dnia złożenia zeznania podatkowego wierzytelność nie została uregulowana lub zbyta	352
2.4. Część C. Dane dotyczące wierzyciela i zobowiązania wynikającego z transakcji handlowej zawartej w ramach działalności gospodarczej, jeżeli do dnia złożenia zeznania podatkowego zobowiązanie nie zostało uregulowane	353
2.5. Część D. Dane dotyczące dłużnika i wierzytelności wynikającej z transakcji handlowej zawartej w ramach działalności gospodarczej, jeżeli wierzytelność została uregulowana lub zbyta	353
2.6. Część E. Dane dotyczące wierzyciela i zobowiązania wynikającego z transakcji handlowej w ramach działalności gospodarczej, jeżeli zobowiązanie zostało uregulowane	354
2.7. Część F. Dane dotyczące dłużnika i wierzytelności wynikającej z transakcji handlowej zawartej w ramach działów specjalnych produkcji rolnej, jeżeli do dnia złożenia zeznania podatkowego wierzytelność nie została uregulowana lub zbyta	354
2.8. Część G. Dane dotyczące wierzyciela i zobowiązania wynikającego z transakcji handlowej zawartej w ramach działów specjalnych produkcji rolnej, jeżeli do dnia złożenia zeznania podatkowego zobowiązanie nie zostało uregulowane	355
2.9. Część H. Dane dotyczące dłużnika i wierzytelności wynikającej z transakcji handlowej zawartej w ramach działów specjalnych produkcji rolnej, jeżeli wierzytelność została uregulowana lub zbyta	355
2.10. Część I. Dane dotyczące wierzyciela i zobowiązania wynikającego z transakcji handlowej zawartej w ramach działów specjalnych produkcji rolnej, jeżeli zobowiązanie zostało uregulowane	356
2.11. Część J. Dane dotyczące dłużnika i wierzytelności wynikającej z transakcji handlowej zawartej w ramach działalności polegającej na sprzedaży przetworzonych produktów roślinnych i zwierzęcych, jeżeli do dnia złożenia zeznania podatkowego wierzytelność nie została uregulowana lub zbyta	357
2.12. Część K. Dane dotyczące wierzyciela i zobowiązania wynikającego z transakcji handlowej zawartej w ramach działalności polegającej na sprzedaży przetworzonych produktów roślinnych i zwierzęcych, jeżeli do dnia złożenia zeznania podatkowego zobowiązanie nie zostało uregulowane	357
2.13. Część L. Dane dotyczące dłużnika i wierzytelności wynikającej z transakcji handlowej zawartej w ramach działalności polegającej na sprzedaży przetworzonych produktów roślinnych i zwierzęcych, jeżeli wierzytelność została uregulowana lub zbyta	358
2.14. Część M. Dane dotyczące wierzyciela i zobowiązania wynikającego z transakcji handlowej zawartej w ramach działalności polegającej na sprzedaży przetworzonych produktów roślinnych i zwierzęcych, jeżeli zobowiązanie zostało uregulowane	359
3. Przykład	359
Rozdział XII. Informacja o wierzytelnościach i zobowiązaniach zmniejszających lub zwiększających przychody, wynikających z transakcji handlowych (PIT/WZR)	361
1. Obowiązek składania informacji PIT/WZR	361
1.1. Podatnicy zobowiązani do składania informacji PIT/WZR	361
1.2. Forma składania informacji PIT/WZR	362
1.3. Termin złożenia informacji PIT/WZR	362
1.4. Urząd skarbowy właściwy do złożenia informacji PIT/WZR	362
1.5. Wierzytelności/zobowiązania wykazywane w PIT/WZR	363
2. Wyjaśnienia do wzoru informacji PIT/WZR ⁽²⁾	363
2.1. Identyfikator podatkowy	363
2.2. Część A. Dane identyfikacyjne podatnika	363
2.3. Część B. Dane dotyczące dłużnika i wierzytelności wynikającej z transakcji handlowej zawartej w ramach działalności gospodarczej, jeżeli do dnia złożenia zeznania podatkowego wierzytelność nie została uregulowana lub zbyta	363
2.4. Część C. Dane dotyczące wierzyciela i zobowiązania wynikającego z transakcji handlowej zawartej w ramach działalności gospodarczej, jeżeli do dnia złożenia zeznania podatkowego zobowiązanie nie zostało uregulowane	364
2.5. Część D. Dane dotyczące dłużnika i wierzytelności wynikającej z transakcji handlowej zawartej w ramach działalności gospodarczej, jeżeli wierzytelność została uregulowana lub zbyta	364
2.6. Część E. Dane dotyczące wierzyciela i zobowiązania wynikającego z transakcji handlowej zawartej w ramach działalności gospodarczej, jeżeli zobowiązanie zostało uregulowane	365

2.7. Część F. Dane dotyczące dłużnika i wierzytelności wynikającej z transakcji handlowej zawartej w ramach działalności gospodarczej, polegającej na sprzedaży przetworzonych produktów roślinnych i zwierzęcych, jeżeli do dnia złożenia zeznania podatkowego wierzytelność nie została uregulowana lub zbyta	365
2.8. Część G. Dane dotyczące wierzyciela i zobowiązania wynikającego z transakcji handlowej zawartej w ramach działalności gospodarczej polegającej na sprzedaży przetworzonych produktów roślinnych i zwierzęcych, jeżeli do dnia złożenia zeznania podatkowego zobowiązanie nie zostało uregulowane	366
2.9. Część H. Dane dotyczące dłużnika i wierzytelności wynikającej z transakcji handlowej zawartej w ramach działalności gospodarczej polegającej na sprzedaży przetworzonych produktów roślinnych i zwierzęcych, jeżeli wierzytelność została uregulowana lub zbyta	367
2.10. Część I. Dane dotyczące wierzyciela i zobowiązania wynikającego z transakcji handlowej zawartej w ramach działalności gospodarczej polegającej na sprzedaży przetworzonych produktów roślinnych i zwierzęcych, jeżeli zobowiązanie zostało uregulowane	367
3. Przykład	368
Rozdział XIII. 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)	369
1. Obowiązek składania informacji PIT/SE	369
1.1. Podatnicy zobowiązani do składania informacji PIT/SE	369
1.2. Istota zwolnienia dochodów osiągniętych z działalności gospodarczej prowadzonej na podstawie zezwolenia na terenie specjalnej strefy ekonomicznej lub na podstawie decyzji o wsparciu	369
1.3. Forma składania informacji PIT/SE	370
1.4. Termin złożenia informacji PIT/SE	370
1.5. Urząd skarbowy właściwy do złożenia informacji PIT/SE	370
2. Wyjaśnienia do wzoru informacji PIT/SE ₍₂₎	371
2.1. Identyfikator podatkowy	371
2.2. Informacje o roku podatkowym i liczbie załączników	371
2.3. Część A. Dane identyfikacyjne podatnika	371
2.4. Część B. Dane dotyczące posiadanych zezwoleń lub decyzji o wsparciu	371
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	374
2.6. Część D. Dane dotyczące rozliczenia pomocy publicznej	375
2.7. Część E. Dane dotyczące cofniętych zezwoleń lub uchylonych decyzji o wsparciu	375
2.8. Część F. Wielkość kosztów kwalifikowanych, rozliczanych w ramach ulgi B+R	376
3. Przykład	376
Rozdział XIV. Oświadczenia podatnika dla celów obliczania miesięcznych zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych (PIT-2, PIT-2A, PIT-3)	379
1. Podstawy prawne oświadczeń: PIT-2, PIT-2A, PIT-3	379
1.1. Podatnicy składający oświadczenia	379
1.2. Zasady składania oświadczenia PIT-2	379
1.3. Termin złożenia oświadczenia PIT-2	380
1.4. Oświadczenia PIT-2 złożone przed 10.3.2022 r.	380
1.5. Zasady przedłużenia terminów pobrania i wpłaty zaliczki podatkowej	381
1.5.1. Podwójne ustalanie zaliczki	381
1.5.2. Konsekwencje porównania zaliczek	382
1.5.3. Zwrot nadwyżki pracownikowi	383
1.5.4. Kilka wypłat w miesiącu	384
1.6. Zasady składania PIT-2A	384
1.7. Zasady składania PIT-3	385
1.8. Zasada pobierania zaliczek na podatek dochodowy	385
2. Wyjaśnienia do wzorów oświadczeń	385
2.1. Oświadczenie PIT-2 ₍₇₎	385
2.1.1. Identyfikatory podatkowe	386
2.1.2. Część A. Dane identyfikacyjne podatnika	386
2.1.3. Część B. Podpis	386
2.2. Oświadczenie PIT-2A ₍₇₎	386
2.2.1. Identyfikatory podatkowe	387
2.2.2. Część A. Dane identyfikacyjne podatnika	387

2.2.3. Część B. Podpis	387
2.3. Oświadczenie PIT-3 ⁽⁷⁾	387
2.3.1. Identyfikatory podatkowe	387
2.3.2. Część A. Dane identyfikacyjne podatnika	387
2.3.3. Część B. Podpis	387
Rozdział XV. Oświadczenie o przekazaniu 1% podatku organizacji pożytku publicznego (PIT-OP)	389
1. Podatnicy uprawnieni do złożenia oświadczenia PIT-OP	389
1.1. Termin złożenia oświadczenia PIT-OP	390
1.2. Urząd skarbowy właściwy do złożenia oświadczenia PIT-OP	390
1.3. Formy składania oświadczenia PIT-OP	390
2. Wyjaśnienia do wzoru oświadczenia PIT-OP ⁽¹⁾	391
2.1. Identyfikatory podatkowe	391
2.2. Część A. Miejsce składania oświadczenia	391
2.3. Część B. Dane identyfikacyjne podatnika	391
2.4. Część C. Wniosek o przekazanie 1% podatku należnego na rzecz organizacji pożytku publicznego (OPP)	391
2.5. Część D. Informacje uzupełniające	391
2.6. Część E. Podpis podatnika albo osoby reprezentującej podatnika	392
3. Przykład	392
Rozdział XVI. Oświadczenie o wysokości wydatków związanych z inwestycją służącą zaspokojeniu potrzeb mieszkaniowych (PIT-2K)	393
1. Obowiązek składania oświadczenia PIT-2K	393
1.1. Podatnicy zobowiązani do składania PIT-2K	393
1.2. Forma złożenia informacji PIT-2K	393
1.3. Termin złożenia informacji PIT-2K	393
1.4. Urząd skarbowy właściwy do złożenia informacji PIT-2K	393
2. Wyjaśnienia do wzoru oświadczenia PIT-2K ⁽⁸⁾	393
2.1. Identyfikator podatkowy	394
2.2. Część A. Dane identyfikacyjne	394
2.3. Część B. Podpis podatnika/małżonka/pełnomocnika	394
3. Przykład	394
Część IV. Deklaracje roczne CIT wraz załącznikami	395
Rozdział I. Zeznanie o wysokości osiągniętego dochodu (poniesionej straty) przez podatnika podatku dochodowego od osób prawnych (CIT-8)	397
1. Obowiązek składania zeznania CIT-8	397
1.1. Podatnicy zobowiązani do składania zeznania CIT-8	398
1.2. Forma złożenia zeznania CIT-8	399
1.3. Termin złożenia zeznania CIT-8	399
1.4. Urząd skarbowy właściwy do złożenia zeznania CIT-8	399
1.5. Podstawa opodatkowania	400
1.6. Stawki podatkowe	400
1.7. Źródła przychodów	400
2. Wyjaśnienia do wzoru zeznania CIT-8 ⁽³¹⁾	401
2.1. Identyfikator podatkowy	401
2.2. Informacje o charakterze wewnętrznym, data złożenia zeznania	401
2.3. Część A. Miejsce i cel składania zeznania	402
2.4. Część B. Dane podatnika	402
2.4.1. Dane identyfikacyjne	402
2.4.2. Adres siedziby	402
2.4.3. Dane dodatkowe	402
2.5. Część C. Informacja o załącznikach	412
2.5.1. CIT-ST	412
2.5.2. SSE-R	413
2.5.3. CIT-8/O	413
2.5.4. CIT/BR	414
2.5.5. CIT-D	414

2.5.6. CIT/MIT	414
2.5.7. CIT/NZI oraz CIT/PM	415
2.5.8. CIT/8SP oraz CIT/8S	416
2.5.9. CIT/WW	416
2.5.10. CIT/IP	416
2.5.11. CIT/WZ	417
2.5.12. CIT/KW	417
2.6. Część D. Ustalenie dochodu/straty	417
2.6.1. Przychody podatkowe	417
2.6.2. Koszty uzyskania przychodów	421
2.6.3. Dochód bądź strata podatkowa	425
2.6.4. Kwoty zwiększające dochód bądź zmniejszające stratę	426
2.7. Część E. Ustalenie podstawy opodatkowania bądź straty	428
2.7.1. Dochody (przychody) wolne od podatku i odliczenia	428
2.7.2. Podstawa opodatkowania bądź strata	431
2.7.3. Odliczenia od podstawy opodatkowania	431
2.7.4. Korekta podstawy opodatkowania w związku z tzw. ulgą na złe długi	432
2.7.5. Inne zwiększenia podstawy opodatkowania bądź zmniejszenia straty	435
2.7.6. Podstawa opodatkowania po odliczeniach	436
2.8. Część F. Obliczenie należnego podatku	437
2.9. Część G. Zaliczki miesięczne lub kwartalne oraz podatek od przychodów z nieruchomości	438
2.10. Część H. Różnica pomiędzy podatkiem należnym a należnymi zaliczkami	439
2.11. Część I. Podatek do zapłaty	439
2.11.1. Nadwyżka należnego podatku od przychodów z budynków nad podatkiem należnym na zasadach ogólnych	439
2.11.2. Suma wpłaconych zaliczek oraz podatku od przychodów z budynków	440
2.11.3. Kwota podatku w związku utratą prawa do zwolnienia zapłaconego na etapie zaliczek	440
2.11.4. Zwiększenie podatku w związku z ulgą B+R oraz podatek z odpłatnego zbycia walut wirtualnych	441
2.11.5. Zwiększenie podatku w związku z utratą prawa do zwolnienia	441
2.11.6. Kwoty wynikające z innych przepisów, niewymienionych w innych pozycjach zeznania CIT-8	442
2.11.7. Podatek wykazany w załączniku CIT/IP	442
2.11.8. Podatek wykazany w załączniku CIT/KW	442
2.11.9. Suma zaliczek przekazanych płatnikowi będącemu spółką nieruchomościową	442
2.11.10. Podatek do zapłaty bądź nadpłata	443
2.12. Część J. Odrębne zobowiązanie podatkowe	443
2.13. Część K. Inne zobowiązania podatkowe	444
2.13.1. Podatek od dochodów zwolnionych, ale niewydatkowanych do końca 1994 r.	444
2.13.2. Podatek w związku z odliczeniami dokonanymi do końca 1991 r.	444
2.13.3. Odsetki związane z niewłaściwym ujęciem środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych	445
2.13.4. Odsetki w związku z tzw. podatkiem estońskim	446
2.13.5. Odsetki w związku z niewłaściwie wykorzystanymi środkami z funduszu inwestycyjnego	446
2.13.6. Podatek należny u podatników stosujących podatek estoński	446
2.14. Część L. Informacje dodatkowe	446
2.14.1. Informacja o wyborze innego roku podatkowego niż rok podatkowy	446
2.14.2. Informacje dotyczące podatku estońskiego	447
2.14.3. Informacje dotyczące funduszu inwestycyjnego	448
2.14.4. Informacja o byciu spółką nieruchomościową	448
2.14.5. Informacja o okresie zawieszenia działalności gospodarczej	448
2.14.6. Inne informacje	448
2.15. Część M. Osoby reprezentujące podatnika	449
3. Przykład	450
Rozdział II. Zeznanie o wysokości osiągniętego dochodu (poniesionej straty) przez podatkową grupę kapitałową i należnego podatku dochodowego od osób prawnych (CIT-8AB)	453
1. Obowiązek złożenia zeznania CIT-8AB	453
1.1. Podatkowa grupa kapitałowa jako podatnik podatku dochodowego	453
1.2. Zasady tworzenia PGK	454

1.3. Obowiązki i uprawnienia spółki dominującej PGK	455
1.4. Zasady obliczania dochodu w PGK	455
1.5. Forma składania zeznania CIT-8AB	456
1.6. Termin złożenia zeznania CIT-8AB	456
1.7. Miejsce składania zeznania	456
2. Wyjaśnienia do wzoru zeznania CIT-8AB ₍₆₎	456
2.1. Identyfikator podatkowy	456
2.2. Część A. Miejsce i cel składania zeznania	456
2.3. Część B. Dane PGK	457
2.4. Część C. Informacja o załącznikach	457
2.5. Część D. Informacje dodatkowe o PGK	457
2.6. Część E. Ustalenie podstawy opodatkowania i należnego podatku	458
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	463
2.8. Część G. Różnica między podatkiem należnym a należnymi zaliczkami	463
2.9. Część H. Podatek do zapłaty/nadpłata	463
2.10. Część I. Inne zobowiązania podatkowe	464
2.11. Część J. Dane identyfikacyjne spółki dominującej w PGK	464
2.12. Część K. Informacje dodatkowe	464
2.13. Część L. Osoby reprezentujące podatnika	464
3. Przykład	464
Rozdział III. Zeznanie o wysokości osiągniętego dochodu z zagranicznej jednostki kontrolowanej i należnego podatku dochodowego od osób prawnych (CIT-CFC) oraz informacja o danych będących podstawą do określenia dochodu z zagranicznej jednostki kontrolowanej (CIT/CFI)	465
1. Zagraniczne jednostki kontrolowane – stan prawny obowiązujący do końca 2021 r.	465
2. Zeznanie o wysokości osiągniętego dochodu z zagranicznej jednostki kontrolowanej i należnego podatku dochodowego od osób prawnych (CIT-CFC)	467
2.1. Obowiązek składania zeznania CIT-CFC	467
2.2. Podatnicy zobowiązani do składania formularza CIT-CFC	467
2.3. Forma składania formularza CIT-CFC	467
2.4. Termin złożenia formularza CIT-CFC	467
2.5. Urząd skarbowy właściwy do złożenia CIT-CFC	467
2.6. Wyjaśnienia do wzoru zeznania CIT-CFC ₍₃₎	467
2.6.1. Identyfikator podatkowy	467
2.6.2. Część A. Miejsce i cel składania zeznania	468
2.6.3. Część B. Dane podatnika i zagranicznej jednostki kontrolowanej	468
2.6.4. Część C. Dochód podatnika z zagranicznej jednostki kontrolowanej	470
2.6.5. Część D. Odliczenia od dochodu	470
2.6.6. Część E. Podstawa opodatkowania	471
2.6.7. Część F. Obliczenie podatku	471
2.6.8. Część G. Informacje o załącznikach	472
2.6.9. Część H. Osoby reprezentujące podatnika	472
3. Przykład dotyczący CIT-CFC	472
4. Informacja o danych będących podstawą do określenia dochodu z zagranicznej jednostki kontrolowanej (CIT/CFI)	473
4.1. Obowiązek składania informacji CIT/CFI	473
4.2. Podatnicy zobowiązani do składania formularza CIT-CFC	474
4.3. Forma składania informacji CIT/CFI	474
4.4. Termin złożenia formularza CIT/CFI	474
4.5. Wyjaśnienia do wzoru informacji CIT/CFI ₍₁₎	474
4.5.1. Część A. Dane identyfikacyjne podatnika i zagranicznej jednostki kontrolowanej	474
4.5.2. Część B. Dane o zagranicznej jednostce kontrolowanej	474
5. Przykład dotyczący CIT/CFI	476
Rozdział IV. Informacja o odliczeniach od dochodu i od podatku oraz o dochodach (przychodach) wolnych od podatku (CIT-8/O)	477
1. Obowiązek składania załącznika CIT-8/O	477
1.1. Podatnicy zobowiązani do składania załącznika CIT-8/O	477
1.2. Forma złożenia załącznika CIT-8/O	477

1.3. Termin złożenia załącznika CIT-8/O	477
1.4. Urząd skarbowy właściwy do złożenia załącznika CIT-8/O	478
2. Wyjaśnienia do wzoru informacji CIT-8/O ₍₁₇₎	478
2.1. Identyfikator podatkowy	478
2.2. Informacje o charakterze wewnętrznym, data złożenia zeznania	478
2.3. Część A. Dane identyfikacyjne podatnika	478
2.4. Część B. Dochody (przychody) wolne od podatku i odliczenia od dochodu	478
2.4.1. Dochody (przychody) wolne od podatku	478
2.4.2. Odliczenia od dochodu strat z lat ubiegłych	482
2.4.3. Inne odliczenia od dochodu	483
2.4.4. Suma odliczeń od dochodu	484
2.5. Część C. Odliczenia z tytułu wydatków inwestycyjnych	484
2.6. Część D. Odliczenia od podstawy opodatkowania	485
2.7. Część E. Zwolnienia, zaniechania, obniżki i odliczenia od podatku	485
2.8. Część F. Dane informacyjne	485
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	486
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	486
2.8.3. Dane o wypłatach dokonanych zagranicznym osobom prawnym niemającym siedziby na terytorium RP oraz o pobranym od nich podatku	487
3. Przykład	487
Rozdział V. Informacja o odliczeniu od podstawy obliczenia podatku kosztów uzyskania przychodów poniesionych na działalność badawczo-rozwojową (CIT/BR)	489
1. Obowiązek składania informacji CIT/BR	489
1.1. Podatnicy zobowiązani do składania informacji CIT/BR	489
1.2. Istota ulgi na badania i rozwój	489
1.3. Moment skorzystania z odliczenia	490
1.4. Termin złożenia informacji CIT/BR	490
1.5. Urząd skarbowy właściwy do złożenia informacji CIT/BR	490
2. Wyjaśnienia do wzoru informacji CIT/BR ₍₈₎	491
2.1. Identyfikator podatkowy	491
2.2. Informacje o charakterze wewnętrznym, data złożenia zeznania	491
2.3. Część A. Dane identyfikacyjne podatnika i inne informacje o podatniku	491
2.4. Część B. Odliczenie od podstawy opodatkowania kosztów kwalifikowanych oraz obliczenie kwoty przysługującej podatnikowi, o której mowa w art. 18da PDOPrU	492
2.4.1. Standardowe koszty kwalifikowane	493
2.4.2. Dodatkowe koszty kwalifikowane dla CBR	496
2.4.3. Łączna kwota kosztów kwalifikowanych podlegających odliczeniu	497
2.5. Część C. Rodzaje działalności badawczo-rozwojowej, w ramach których są ponoszone koszty kwalifikowane przysługujące podatnikowi posiadającemu status CBR	500
2.6. Część D. Dane spółki niebędącej osobą prawną (posiadającej status CBR), której podatnik jest wspólnikiem, oraz odliczenia według prowadzonych badań naukowych, prac rozwojowych lub poniesionych wydatków	501
2.7. Część E. Rodzaje działalności badawczo-rozwojowej, w ramach których są ponoszone koszty kwalifikowane	502
2.8. Część F. Dane jednostki naukowej	502
3. Przykład	503
Rozdział VI. Informacja podatnika podatku dochodowego od osób prawnych o otrzymanych/przekazanych darowiznach (CIT-D)	505
1. Obowiązek składania informacji CIT-D	505
1.1. Podatnicy zobowiązani do składania CIT-D	505
1.2. Pojęcie darowizny	506
1.2.1. Darowizna jako przychód i koszt podatkowy	506
1.2.2. Źródła darowizn, które można odliczyć od dochodu z limitem 10%	507
1.2.3. Darowizny przekazane na cele społecznie użyteczne	507
1.2.4. Darowizny przekazane na cele kultu religijnego	508
1.2.5. Darowizny przekazane na działalność charytatywno-opiekuńczą Kościoła – nieobjęte limitem .	509

1.2.6. Darowizny rzeczowe	511
1.3. Obowiązki sprawozdawcze spoczywające na darczyńcy	511
1.4. Obowiązki sprawozdawcze spoczywające na obdarowanym	512
1.5. Forma składania informacji CIT-D	513
1.6. Termin składania informacji CIT-D	513
1.7. Urząd skarbowy właściwy do złożenia informacji CIT-D	513
2. Wyjaśnienia do wzoru informacji CIT-D ⁽⁷⁾	513
2.1. Identyfikator podatkowy	513
2.2. Informacje o charakterze wewnętrznym, data złożenia informacji	513
2.3. Część A. Miejsce i cel składania informacji	514
2.4. Część B. Informacje o podatniku	514
2.5. Część C. Informacja o darowiznach	514
2.6. Część D. Informacja podatnika (darczyńcy) korzystającego z odliczenia o przekazanych darowiznach	514
2.7. Część E. Osoby reprezentujące podatnika	515
3. Przykład	515
Rozdział VII. Informacja składana dla potrzeb podatku od przychodów z budynków (CIT/MIT)	517
1. Obowiązek składania informacji CIT/MIT	517
1.1. Istota podatku od przychodów z budynków	517
1.2. Podatnicy zobowiązani do składania informacji CIT/MIT	519
1.3. Termin i forma złożenia informacji CIT/MIT	519
1.4. Urząd skarbowy właściwy do złożenia informacji CIT/MIT	519
1.5. Zwolnienie z podatku od przychodów z budynków w okresie trwania pandemii COVID-19	520
2. Wyjaśnienia do wzoru informacji CIT/MIT ⁽³⁾	520
2.1. Identyfikator podatkowy	520
2.2. Część A. Dane identyfikacyjne podatnika	520
2.3. Część B. Dane dotyczące środków trwałych	521
2.4. Część C. Podstawa opodatkowania	521
2.5. Ujęcie podatku od przychodów z budynków w zeznaniu rocznym	522
3. Przykład	522
Rozdział VIII. Zeznania w zakresie niezrealizowanych zysków CIT (CIT-NZ, CIT/NZI, CIT/PM)	525
1. Koncepcja i zasady opodatkowania podatkiem od dochodów z zysków niezrealizowanych	525
1.1. Czynności podlegające opodatkowaniu	525
1.2. Przeniesienie składnika majątku poza terytorium RP	525
1.3. Zmiana rezydencji podatkowej przez podatnika	527
1.4. Wyłączenia z opodatkowania podatkiem od dochodów z zysków niezrealizowanych	527
1.5. Zwolnienia z opodatkowania	527
1.6. Podstawa opodatkowania	528
1.7. Wysokość podatku, terminy płatności i złożenia deklaracji	529
2. Deklaracja o wysokości dochodu z niezrealizowanych zysków (CIT-NZ)	529
2.1. Podatnicy zobowiązani do składania deklaracji CIT-NZ	529
2.2. Forma złożenia deklaracji CIT-NZ	530
2.3. Termin złożenia deklaracji CIT-NZ	530
2.4. Urząd skarbowy właściwy do złożenia zeznania	530
2.5. Przychody i koszty wykazywane w CIT-NZ	530
2.6. Stawka podatku	530
2.7. Wyjaśnienia do wzoru CIT-NZ ⁽¹⁾	530
2.7.1. Identyfikatory podatkowe	530
2.7.2. Część A. Miejsce i cel składania deklaracji	530
2.7.3. Część B. Dane podatnika	530
2.7.4. Część C. Dochody z niezrealizowanych zysków	530
2.7.5. Część D. Obliczenie wysokości podatku	531
2.7.6. Część E. Informacje uzupełniające	532
2.7.7. Część F. Podpis podatnika/pełnomocnika	532
2.8. Przykład	532
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)	532

3.1. Podatnicy zobowiązani do składania informacji CIT/NZI	533
3.2. Forma składania informacji CIT/NZI	533
3.3. Termin złożenia informacji CIT/NZI	533
3.4. Urząd skarbowy właściwy do złożenia informacji	533
3.5. Informacje wykazywane w CIT/NZI	533
3.6. Wyjaśnienia do wzoru CIT/NZI ⁽²⁾	533
3.6.1. Identyfikatory podatkowe	533
3.6.2. Część A. Dane identyfikacyjne	533
3.6.3. Część B. Informacje dodatkowe	533
3.6.4. Część C. Informacja o wysokości wartości rynkowej składnika majątku, w tym przedsiębiorstwa lub zorganizowanej części przedsiębiorstwa	534
3.6.5. Przykład	534
4. Informacja o wysokości wartości rynkowej składnika majątku tymczasowo przeniesionego poza terytorium Rzeczypospolitej Polskiej (CIT/PM)	534
4.1. Podatnicy zobowiązani do składania informacji CIT/PM	534
4.2. Forma składania informacji CIT/PM	535
4.3. Termin złożenia informacji CIT/PM	535
4.4. Urząd skarbowy właściwy do złożenia informacji	535
4.5. Informacje wykazywane w CIT/PM	535
4.6. Wyjaśnienia do wzoru CIT/PM ⁽¹⁾	535
4.6.1. Identyfikatory podatkowe	535
4.6.2. Część A. Dane identyfikacyjne podatnika	535
4.6.3. Część B. Informacje dodatkowe	535
4.6.4. Część C. Informacja o wysokości wartości rynkowej składnika majątku tymczasowo przeniesionego poza terytorium RP	535
Rozdział IX. 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)	537
1. Obowiązek złożenia informacji CIT/8SP	537
1.1. Podatnicy zobowiązani do składania informacji CIT/8SP	537
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	538
1.3. Forma składania informacji CIT/8SP	538
1.4. Termin złożenia informacji CIT/8SP	538
1.5. Urząd skarbowy właściwy do złożenia informacji CIT/8SP	538
2. Wyjaśnienia do wzoru informacji CIT/8SP ⁽⁵⁾	539
2.1. Identyfikator podatkowy	539
2.2. Część A. Dane identyfikacyjne podatnika będącego współnikiem przedsiębiorcy	539
2.3. Część B. Dane dotyczące zezwoleń lub decyzji o wsparciu	539
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	544
2.5. Część D. Dane dotyczące rozliczenia pomocy publicznej	545
2.6. Część E. Dane dotyczące cofniętego zezwolenia lub uchylonej decyzji o wsparciu	545
2.7. Część F. Wielkość kosztów kwalifikowanych rozliczanych w ramach ulgi B+R	546
3. Przykład	546
Rozdział X. 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)	549
1. Obowiązek złożenia informacji CIT/8S	549
1.1. Podatnicy zobowiązani do składania informacji CIT/8S	549
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	550
1.3. Forma składania informacji CIT/8S	550
1.4. Termin złożenia informacji CIT/8S	550
1.5. Urząd skarbowy właściwy do złożenia informacji CIT/8S	550
2. Wyjaśnienia do wzoru informacji CIT/8S ⁽⁵⁾	550

2.1. Identyfikator podatkowy	551
2.2. Część A. Dane identyfikacyjne podatnika będącego przedsiębiorcą	551
2.3. Część B. Dane dotyczące zezwoleń lub decyzji o wsparciu posiadanych przez podatnika	551
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	556
2.5. Część D. Dane dotyczące rozliczenia pomocy publicznej	557
2.6. Część E. Informacje dotyczące cofniętego zezwolenia lub uchylonej decyzji o wsparciu	557
2.7. Część F. Wielkość kosztów kwalifikowanych, rozliczanych w ramach ulgi B+R	558
3. Przykład	558
Rozdział XI. Informacja o wysokości dochodu osiągniętego z odpłatnego zbycia walut wirtualnych oraz podatku dochodowego od osób prawnych (CIT/WW)	561
1. Obowiązek składania informacji CIT/WW	561
1.1. Podatnicy zobowiązani do składania informacji CIT/WW	561
1.2. Przychody i koszty wykazywane w CIT/WW	562
1.3. Wysokość podatku	562
1.4. Forma złożenia informacji CIT/WW	563
1.5. Termin złożenia informacji CIT/WW	563
1.6. Urząd skarbowy właściwy do złożenia informacji CIT/WW	563
2. Wyjaśnienia do wzoru informacji CIT/WW ⁽³⁾	563
2.1. Identyfikator podatkowy	563
2.2. Część A. Dane identyfikacyjne podatnika	563
2.3. Część B. Dochód/koszty	563
2.4. Część C. Obliczenie podatku należnego	566
3. Przykład	566
Rozdział XII. Informacja o wysokości dochodu (poniesionej straty) z kwalifikowanych praw własności intelektualnej (CIT/IP)	569
1. Obowiązek składania informacji CIT/IP	569
1.1. Podatnicy zobowiązani do składania informacji CIT/IP	569
1.2. Istota opodatkowania z zastosowaniem preferencji IP Box	569
1.3. Warunki korzystania z preferencji IP Box	570
1.4. Zmiany wprowadzone przepisami dotyczącymi COVID-19	572
1.5. Termin złożenia informacji CIT/IP	572
1.6. Urząd skarbowy właściwy do złożenia informacji CIT/IP	573
2. Wyjaśnienia do wzoru CIT/IP ⁽³⁾	573
2.1. Identyfikatory podatkowe	573
2.2. Część A. Dane identyfikacyjne podatnika	573
2.3. Część B. Dane dotyczące kwalifikowanych praw własności intelektualnej, w tym ekspektatyw ich uzyskania	573
2.4. Część C. Dane dotyczące łącznych przychodów, kosztów uzyskania przychodów i dochodów uzyskanych z kwalifikowanych praw	574
2.4.1. Ustalenie przychodów z KPWI (poz. 18)	574
2.4.2. Ustalenie KUP dotyczących KPWI (poz. 19)	575
2.4.3. Ustalenie <i>nexus</i> na potrzeby obliczenia dochodów kwalifikowanych z KPWI (poz. 20)	575
2.4.4. Wskazówki praktyczne do pozycji 18–20	577
2.4.5. Pozostałe pozycje części C (poz. 21–22)	578
2.5. Część D. Podstawa opodatkowania/strata	578
2.6. Część E. Zmniejszenia i zwiększenia podstawy opodatkowania (straty) o wartość wierzytelności i zobowiązań wynikających z transakcji handlowych	578
2.7. Część F. Obliczenie podatku	579
2.8. Część G. Dane dotyczące zezwolenia lub decyzji o wsparciu	579
3. Przykład	580
Rozdział XIII. Informacja o wierzytelnościach i zobowiązaniach zmniejszających lub zwiększających podstawę opodatkowania (stratę) wynikających z transakcji handlowych (CIT/WZ)	581
1. Obowiązek składania informacji CIT/WZ	581
1.1. Podatnicy zobowiązani do składania informacji CIT/WZ	581
1.2. Wierzytelności/zobowiązania wykazywane w CIT/WZ	582

1.3. Forma składania informacji CIT/WZ	584
1.4. Termin złożenia informacji CIT/WZ	584
1.5. Urząd skarbowy właściwy do złożenia informacji CIT/WZ	584
2. Wyjaśnienia do wzoru informacji CIT/WZ ⁽²⁾	584
2.1. Identyfikator podatkowy	584
2.2. Część A. Dane identyfikacyjne podatnika	584
2.3. Część B. Dane dotyczące dłużnika i wierzytelności, jeżeli do dnia złożenia zeznania podatkowego wierzytelność nie została uregulowana lub zbyta	584
2.4. Część C. Dane dotyczące wierzyciela i zobowiązania, jeżeli do dnia złożenia zeznania podatkowego zobowiązanie nie zostało uregulowane	585
2.5. Część D. Dane dotyczące dłużnika i wierzytelności, jeżeli wierzytelność została uregulowana lub zbyta	586
2.6. Część E. Dane dotyczące wierzyciela i zobowiązania, jeżeli zobowiązanie zostało uregulowane	586
3. Przykład	587
Rozdział XIV. Informacja o wierzytelnościach i zobowiązaniach zmniejszających lub zwiększających podstawę opodatkowania (stratę) wynikających z transakcji handlowych, składana przez spółkę tworzącą podatkową grupę kapitałową (CIT/WZG)	589
1. Obowiązek składania informacji CIT/WZG	589
1.1. Podatnicy zobowiązani do składania informacji CIT/WZG	590
1.2. Wierzytelności/zobowiązania wykazywane w CIT/WZG	590
1.3. Forma składania informacji CIT/WZG	592
1.4. Termin złożenia informacji CIT/WZG	592
1.5. Urząd skarbowy właściwy do złożenia informacji CIT/WZG	592
2. Wyjaśnienia do wzoru informacji CIT/WZG ⁽²⁾	592
2.1. Identyfikator podatkowy	592
2.2. Część A. Dane PGK	592
2.3. Część B. Dane spółki wchodzącej w skład PGK	592
2.4. Część C. Dane dotyczące dłużnika i wierzytelności, jeżeli do dnia złożenia zeznania podatkowego wierzytelność nie została uregulowana lub zbyta	592
2.5. Część D. Dane dotyczące wierzyciela i zobowiązania, jeżeli do dnia złożenia zeznania podatkowego zobowiązanie nie zostało uregulowane	593
2.6. Część E. Dane dotyczące dłużnika i wierzytelności, jeżeli wierzytelność została uregulowana lub zbyta	594
2.7. Część F. Dane dotyczące wierzyciela i zobowiązania, jeżeli zobowiązanie zostało uregulowane	594
3. Przykład	595
Rozdział XV. Informacja o przychodach, kosztach, dochodzie z przekształcenia oraz podatku należnym w związku z wyborem opodatkowania ryczałtem od dochodów spółek (CIT/KW)	597
1. Ryczałt od dochodów spółek – informacje ogólne	597
1.1. Obowiązek składania formularza CIT/KW	598
1.2. Podatnicy zobowiązani do składania formularza CIT/KW	599
1.3. Forma składania formularza CIT/KW	600
1.4. Termin złożenia formularza CIT/KW	600
1.5. Urząd skarbowy właściwy do złożenia CIT/KW	600
2. Wyjaśnienia do wzoru informacji CIT/KW ⁽²⁾	600
2.1. Identyfikator podatkowy	600
2.2. Część A. Dane podatnika	601
2.3. Część B. Dane dodatkowe	601
2.4. Część C. Przychody, koszty uzyskania przychodów, dochód z przekształcenia oraz podatek należny zgodnie z art. 7aa ust. 1 i 4 PDOPrU	602
2.5. Część D. Przychody, koszty uzyskania przychodów, dochód z przekształcenia oraz podatek należny, zgodnie z art. 7aa ust. 8 i 9 PDOPrU	603
2.6. Część E. Rozliczenie nieodliczonej straty na podstawie art. 7 ust. 7 i 8 PDOPrU	604
2.7. Część F. Informacja o zapłacie podatku należnego od dochodu z przekształcenia	605
2.8. Część G. Dodatkowe dane i wyjaśnienia mające znaczenie dla rozliczenia podatku	606
3. Przykład	606

Część V. Pozostałe deklaracje CIT	609
Rozdział I. Zawiadomienie o wyborze opodatkowania ryczałtem od dochodów spółek (ZAW-RD)	611
1. Obowiązek składania zawiadomienia ZAW-RD	611
1.1. Podatnicy zobowiązani do złożenia zawiadomienia ZAW-RD	611
1.2. Istota ryczałtu od dochodu spółek	611
1.3. Warunki, które muszą spełniać spółki kapitałowe	612
1.3.1. Warunek dotyczący udziałowców, akcjonariuszy spółki	612
1.3.2. Warunek dotyczący charakteru działalności spółki	612
1.3.3. Warunek dotyczący zatrudnienia	613
1.4. Forma składania zawiadomienia ZAW-RD	613
1.5. Termin złożenia zawiadomienia ZAW-RD	613
1.6. Urząd skarbowy właściwy do złożenia zawiadomienia ZAW-RD	613
2. Wyjaśnienia do wzoru zawiadomienia ZAW-RD ₍₂₎	613
2.1. Identyfikator podatkowy	613
2.2. Część A. Miejsce składania zawiadomienia	614
2.3. Część B. Dane podatnika	614
2.4. Część C. Wskazany przez podatnika okres opodatkowania ryczałtem	614
2.5. Część D. Podpis osoby reprezentującej podatnika	614
3. Przykład	614
Rozdział II. Oświadczenie o podmiotach, w których posiada prawa udziałowiec lub akcjonariusz podatnika opodatkowanego ryczałtem od dochodów spółek (OSW-RD)	615
1. Obowiązek składania oświadczenia OSW-RD	615
1.1. Istota ryczałtu od dochodu spółek	615
1.2. Podatnicy zobowiązani do składania oświadczenia OSW-RD	616
1.3. Forma składania oświadczenia OSW-RD	617
1.4. Termin złożenia oświadczenia OSW-RD	617
1.5. Podmiot, któremu składane jest oświadczenie OSW-RD	617
1.6. Skutki niezłożenia oświadczenia OSW-RD	617
2. Wyjaśnienia do wzoru oświadczenia OSW-RD ₍₂₎	617
2.1. Identyfikator podatkowy	617
2.2. Część A. Dane udziałowca/akcjonariusza	617
2.3. Część B. Dane podatnika opodatkowanego ryczałtem	617
2.4. Część C. Dane o podmiotach	617
2.5. Część D. Dodatkowe dane i wyjaśnienia, w tym data zaistnienia zmiany stanu faktycznego	618
2.6. Część E. Podpis składającego/pełnomocnika	618
3. Przykład	618
Rozdział III. Deklaracja o wysokości osiągniętego dochodu i należnego ryczałtu od dochodów spółek kapitałowych (CIT-8E)	619
1. Obowiązek składania deklaracji CIT-8E	619
1.1. Podatnicy zobowiązani do złożenia deklaracji CIT-8E	619
1.2. Zasady opodatkowania podatkiem estońskim	619
1.3. Warunki, które muszą spełniać spółki kapitałowe	620
1.3.1. Warunek dotyczący udziałowców, akcjonariuszy spółki	620
1.3.2. Warunek dotyczący charakteru działalności spółki	621
1.3.3. Warunek dotyczący zatrudnienia	621
1.3.4. Inne warunki	621
1.4. Forma składania deklaracji CIT-8E	622
1.5. Termin złożenia formularza CIT-8E	622
1.6. Urząd skarbowy właściwy do złożenia CIT-8E	622
2. Wyjaśnienia do wzoru deklaracji CIT-8E ₍₁₎	622
2.1. Część A. Miejsce i cel składania zeznania	622
2.2. Część B. Dane podatnika	622
2.3. Część C. Informacja o załącznikach	623
2.4. Część D. Podstawa opodatkowania, należny ryczałt i należny domiar zobowiązania podatkowego	623
2.5. Część C. Zapłacony ryczałt za poszczególne miesiące	624
2.6. Część F. Zapłacony domiar zobowiązania podatkowego za poszczególne miesiące	624

2.7. Część G. Zestawienie należnego i zapłaconego ryczałtu i domiaru zobowiązania podatkowego za poszczególne miesiące	624
2.8. Część H. Zapłata w częściach ryczałtu i domiaru zobowiązania podatkowego od dochodu z tytułu zysku netto	625
2.9. Część I. Osoba do kontaktu podatnika	625
3. Przykład	625
Rozdział IV. Załącznik do deklaracji CIT-8E – Informacja o wysokości przychodów i innych danych uprawniających do opodatkowania ryczałtem od dochodów spółek kapitałowych (CIT/EZ)	627
1. Obowiązek złożenia załącznika CIT/EZ	627
1.1. Podatnicy zobowiązani do złożenia deklaracji CIT-8E wraz z załącznikiem CIT/EZ	627
1.2. Warunki stosowania ryczałtu od dochodu spółek	627
1.2.1. Udziałowcy (wspólnicy), akcjonariusze spółki	627
1.2.2. Kryteria podmiotowe, sposób powstania spółki	628
1.2.3. Warunek dotyczący charakteru działalności spółki	628
1.2.4. Warunek dotyczący zatrudnienia	629
1.2.5. Aktywa spółki	629
1.2.6. Rachunkowość	630
1.2.7. Zawiadomienie urzędu skarbowego	630
1.3. Forma składania formularza CIT/EZ	630
1.4. Termin złożenia formularza CIT/EZ	630
1.5. Urząd skarbowy właściwy do złożenia CIT/EZ	630
2. Wyjaśnienia do wzoru informacji CIT/EZ ⁽¹⁾	630
2.1. Identyfikator podatkowy	630
2.2. Część A. Dane podatnika	630
2.3. Część B. Rok rozpoczęcia działalności	631
2.4. Część C. Dane dotyczące przychodów	631
2.5. Część D. Dane dotyczące zatrudnienia oraz wynagrodzeń	631
2.6. Część E. Dane dotyczące zatrudnienia oraz wynagrodzeń w przypadku podatnika rozpoczynającego działalność lub podatnika będącego małym podatnikiem	631
2.7. Część F. Informacje dodatkowe	631
3. Przykład	632
Rozdział V. Informacja o podatnikach podatku dochodowego posiadających, bezpośrednio lub za pośrednictwem podmiotów niebędących podatnikami podatku dochodowego, prawa do udziału w zysku spółki jawnej (CIT-15J)	633
1. Obowiązek składania informacji CIT-15J	633
1.1. Podatnicy zobowiązani do składania informacji CIT-15J	633
1.2. Forma składania informacji CIT-15J	635
1.3. Termin złożenia informacji CIT-15J	635
1.4. Skutki niezłożenia informacji CIT-15J w terminie	635
1.5. Aktualizacja informacji CIT-15J	636
1.6. Urząd skarbowy właściwy do złożenia informacji CIT-15J	636
2. Wyjaśnienia do wzoru informacji CIT-15J ⁽²⁾	636
2.1. Identyfikator podatkowy	636
2.2. Część A. Miejsce i cel składania informacji	636
2.3. Część B. Dane spółki jawnej	636
2.4. Część C. Liczba składanych załączników CIT/JW	636
2.5. Część D. Osoby reprezentujące spółkę jawną	636
3. Przykład	636
Rozdział VI. Załącznik o danych podatnika podatku dochodowego, który osiąga dochody ze spółki jawnej (CIT/JW)	637
1. Obowiązek składania załącznika CIT/JW	637
1.1. Podatnicy zobowiązani do składania CIT/JW	637
1.2. Forma i termin złożenia załącznika CIT/JW	638
1.3. Załącznik CIT/JW w przypadku aktualizacji informacji CIT-15J	638
1.4. Urząd skarbowy właściwy do złożenia załącznika CIT/JW	638
2. Wyjaśnienia do wzoru załącznika CIT/JW ⁽²⁾	638
2.1. Identyfikator podatkowy	638

2.2. Część A. Dane spółki jawnej	638
2.3. Część B. Dane podatnika podatku dochodowego, który osiąga dochody ze spółki jawnej	638
2.4. Część C. Dane wspólnika spółki jawnej niebędącego podatnikiem podatku dochodowego, za pośrednictwem którego podatnik podatku dochodowego osiąga dochody ze spółki jawnej	639
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	639
3. Przykład	639
Rozdział VII. Informacja o wysokości przychodu (dochodu) uzyskanego przez podatników podatku dochodowego od osób prawnych niemających siedziby lub zarządu na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej (IFT-2/IFT-2R)	641
1. Obowiązek składania informacji IFT-2/IFT-2R	641
1.1. Podmioty zobowiązane do składania informacji IFT-2/IFT-2R	641
1.2. Informacje wykazywane w IFT-2/IFT-2R	642
1.3. Podatek u źródła	643
1.4. Stawki zryczałtowanego podatku dochodowego (podatku u źródła)	643
1.5. Podatek u źródła a UPO i certyfikat rezydencji	644
1.5.1. Umowy w sprawie zapobieżenia podwójnemu opodatkowaniu (UPO)	644
1.5.2. Certyfikat rezydencji	645
1.6. Przeliczenie kwot wyrażonych w walutach obcych	646
1.7. Zasady poboru podatku u źródła	646
1.8. Ubruttowanie wypłaconej kwoty należnej	647
1.9. Różnice między informacjami IFT-2 a IFT-2R	648
1.10. Formy składania informacji IFT-2/IFT-2R	648
1.11. Termin złożenia informacji IFT-2/IFT-2R	648
1.12. Urząd skarbowy właściwy do złożenia informacji IFT-2/IFT-2R	648
2. Wyjaśnienia do wzoru informacji IFT-2/IFT-2R ₍₁₀₎	648
2.1. Dane identyfikacyjne (polskiego przedsiębiorcy)	649
2.2. Część A. Miejsce i cel składania informacji	649
2.3. Część B. Dane płatnika/podmiotu (wypłacającego należność)	649
2.4. Część C. Dane podatnika (odbiorcy należności)	649
2.5. Część D. Rodzaje przychodów (dochodów) i wysokość pobranego zryczałtowanego podatku	649
2.5.1. Rodzaje przychodów (dochodów)	649
2.5.2. Wybrane zagadnienia w zakresie wypłat należności podmiotom zagranicznym – brak jednolitego stanowiska w organach interpretacyjnych i judykaturze	653
2.6. Część E. Zobowiązania podatkowe z tytułu wypłat, o których mowa w art. 21 ust. 1 PDOPrU, oraz z tytułu udziału w zyskach osób prawnych, o których mowa w art. 22 ust. 1 PDOPrU	654
2.7. Część F. Informacje uzupełniające	654
2.8. Część G. Informacje dodatkowe	654
2.9. Część H. Płatnik/podmiot lub osoby upoważnione przez płatnika/podmiot	654
3. Przykład	654
Część VI. Deklaracje VAT	655
Rozdział I. Pliki JPK_V7M/JPK_V7K	657
1. Definicja podatników VAT i obowiązków podatkowych	657
2. Obowiązek składania deklaracji VAT-7 i JPK_VAT w terminie do 30.9.2020 r.	658
3. Termin i forma składania deklaracji VAT-7M/VAT-7K – od 1.10.2020 r.	659
3.1. Podstawa prawna nowych rozwiązań dotyczących deklaracji VAT	659
3.2. Termin składania nowego JPK_VAT	660
3.3. Forma składania deklaracji JPK_VAT	660
3.4. Przygotowanie i wysłanie JPK_VAT	660
4. JPK VAT z deklaracją – zmiany wprowadzone przez JPK_VDEK	660
5. Struktura deklaracji dla JPK_V7M – zakres danych w deklaracjach	664
5.1. Zagadnienia ogólne	664
5.2. Struktura pozycji szczegółowych deklaracji dla JPK_V7M i JPK_V7K	666
6. Zakres danych zawartych w części ewidencyjnej zmienionego pliku JPK_VAT	671
6.1. Faktury – dokument potwierdzający dokonanie operacji gospodarczej przez podatnika	672
6.1.1. Zagadnienia ogólne	672

6.1.2. Krajowy System e-Faktur – faktury ustrukturyzowane	675
6.1.3. Faktury korygujące – pakiet SLIM VAT od 1.1.2021 r.	678
7. Ewidencja sprzedaży	684
7.1. Przykłady rozliczeń VAT należnego u podatników VAT	691
7.2. Struktura ewidencji w zakresie podatku należnego dla JPK_V7M i JPK_V7K	694
7.2.1. Zagadnienia ogólne	694
7.2.2. Kody grup towarowych w nowej strukturze JPK_VAT	698
7.2.3. Daty oznaczenia towaru lub usługi GTU na fakturze	705
7.2.4. Dodatkowe oznaczenia w nowej strukturze JPK_VAT	707
7.2.5. Dodatkowe oznaczenia w nowej strukturze JPK_VAT – w ramach pakietu e-commerce	712
7.2.6. Ewidencja sprzedaży – korekta podstawy opodatkowania i sprzedaż na zasadach marży	716
7.2.7. Struktura sum kontrolnych w zakresie podatku należnego dla JPK_V7M i JPK_V7K	718
7.3. MPP w ewidencji JPK_VAT – do 1.10.2020 r. i od 1.7.2021 r.	718
7.4. Ewidencja zakupu	721
7.4.1. Odliczenie podatku naliczonego – zasady ogólne	721
7.4.2. Częściowe odliczenie podatku naliczonego – wskaźnik struktury sprzedaży (WSS)	722
7.4.3. Częściowe odliczenie podatku naliczonego – prewspółczynnik VAT	723
7.4.4. Korekta roczna podatku naliczonego, wynikająca ze zmiany poziomu prewspółczynnika lub współczynnika	726
7.4.5. Korekta wieloletnia podatku naliczonego	727
7.4.6. Wpływ korekty VAT na rozliczenie przychodów i kosztów	729
7.4.7. Struktura ewidencji w zakresie podatku naliczonego dla JPK_V7M i JPK_V7K	730
7.4.8. Opis struktury ewidencji w zakresie podatku naliczonego dla JPK_V7M	732
8. Korekta pliku JPK_V7M i JPK_V7K	733
8.1. Korekty w przesłanej ewidencji VAT	734
8.2. Korekty części deklaracyjnej	735
8.3. Korekty części deklaracyjnej oraz ewidencyjnej	735
8.4. Korekty JPK_V7 – od 1.1.2022 r.	736
8.5. Obowiązek korekty rozliczenia w terminie 14 dni	738
9. Sankcje za błędy w JPK	738
10. Przygotowanie i wysłanie JPK_VAT	739
11. Podsumowanie	739

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)

1. Cel składania zawiadomienia ZAW-NR	741
1.1. Podatnicy składający zawiadomienie ZAW-NR	741
1.2. Termin złożenia zawiadomienia ZAW-NR	742
1.3. Urząd skarbowy właściwy do złożenia ZAW-NR	742
1.4. Skutki braku złożenia ZAW-NR	742
1.4.1. Odpowiedzialność solidarna za zobowiązania w zakresie VAT po stronie sprzedawcy	742
1.4.2. Wyłączenie wydatku z KUP	743
1.4.3. Zwiększenie podstawy opodatkowania (pomniejszenie straty) po stronie podmiotu pośredniczącego w przekazywaniu płatności	743
1.5. Przelewy na rachunki spoza białej listy a mechanizm podzielonej płatności. Wyłączenie odpowiedzialności solidarnej	744
1.6. Inne przypadki wyłączające odpowiedzialność solidarną	744
1.7. Płatność wpływa na rachunek własny banku lub SKOK	744
1.8. Objasnienia Ministerstwa Finansów	744
2. Wyjaśnienia do wzoru ZAW-NR ₍₂₎	745
2.1. Identyfikatory podatkowe	745
2.2. Informacje o charakterze wewnętrznym, data wypełnienia	745
2.3. Część A. Miejsce i cel składania oraz rodzaj zawiadomienia	745
2.4. Część B. Dane podatnika	745
2.5. Część C. Dane wystawcy faktury	745
2.6. Część D. Dane dotyczące dokonanych płatności	745
2.7. Część E. Dane i podpis podatnika/pełnomocnika	746
3. Przykład	746

Rozdział III. Deklaracja dla podatku od towarów i usług (VAT-8)	747
1. Obowiązek złożenia deklaracji VAT-8	747
1.1. Termin złożenia deklaracji VAT-8	747
1.2. Urząd skarbowy właściwy do złożenia deklaracji VAT-8	747
1.3. Formy składania deklaracji VAT-8	748
2. Wyjaśnienia do wzoru deklaracji VAT-8 ₍₁₁₎	748
2.1. Identyfikatory podatkowe	748
2.2. Okres podatkowy	748
2.3. Część A. Miejsce i cel składania deklaracji	748
2.4. Część B. Dane identyfikacyjne podatnika	748
2.5. Część C. Rozliczenie podatku należnego	749
2.6. Część D. Informacje dodatkowe	750
2.7. Część E. Dane kontaktowe podatnika lub osoby reprezentującej podatnika	751
3. Przykład	751
Rozdział IV. Deklaracja o podatku od towarów i usług od wewnątrzspółnotowego nabycia nowych środków transportu (VAT-10)	753
1. Obowiązek złożenia deklaracji VAT-10	753
1.1. Wewnątrzspółnotowe nabycie towarów oraz nowe środki transportu w rozumieniu przepisów VATU ...	753
1.2. Termin złożenia deklaracji VAT-10	754
1.3. Urząd skarbowy właściwy do złożenia deklaracji VAT-10	754
1.4. Formy składania deklaracji VAT-10	754
2. Wyjaśnienia do wzoru deklaracji VAT-10 ₍₆₎	755
2.1. Identyfikatory podatkowe	755
2.2. Moment powstania obowiązku podatkowego	755
2.3. Część A. Miejsce i cel składania deklaracji	755
2.4. Część B. Dane podatnika	755
2.5. Część C. Rozliczenie podatku należnego	755
2.6. Część D. Podpis podatnika lub osoby reprezentującej podatnika	756
3. Przykład	756
Rozdział V. Deklaracja o podatku od towarów i usług od wewnątrzspółnotowej dostawy nowych środków transportu (VAT-11)	757
1. Obowiązek złożenia deklaracji VAT-11	757
1.1. Wewnątrzspółnotowa dostawa towarów oraz nowe środki transportu w rozumieniu przepisów VATU	757
1.2. Termin złożenia deklaracji VAT-11	758
1.3. Urząd skarbowy właściwy do złożenia deklaracji VAT-11	758
1.4. Formy składania deklaracji VAT-11	758
2. Wyjaśnienia do wzoru deklaracji VAT-11 ₍₆₎	758
2.1. Identyfikatory podatkowe	758
2.2. Moment powstania obowiązku podatkowego	759
2.3. Część A. Miejsce i cel składania deklaracji	759
2.4. Część B. Dane podatnika	759
2.5. Część C. Rozliczenie podatku należnego	759
2.6. Część D. Podpis podatnika lub osoby reprezentującej podatnika	760
3. Przykład	760
Rozdział VI. Skrócona deklaracja dla podatku od towarów i usług w zakresie usług taksówek osobowych opodatkowanych w formie ryczału (VAT-12)	761
1. Obowiązek złożenia deklaracji VAT-12	761
1.1. Termin złożenia deklaracji VAT-12	761
1.2. Urząd skarbowy właściwy do złożenia deklaracji VAT-12	761
1.3. Formy składania deklaracji VAT-12	762
2. Wyjaśnienia do wzoru deklaracji VAT-12 ₍₄₎	762
2.1. Identyfikatory podatkowe	762
2.2. Okres podatkowy	762
2.3. Część A. Miejsce i cel składania deklaracji	762
2.4. Część B. Dane identyfikacyjne podatnika	763
2.5. Część C. Świadczenie usług taksówek osobowych	763

2.6. Część D. Obliczenie wysokości zobowiązania podatkowego	763
2.7. Część E. Informacje dodatkowe	765
2.8. Część F. Podpis podatnika lub osoby reprezentującej podatnika	765
3. Przykład	766
Rozdział VII. Informacja o pojazdach samochodowych wykorzystywanych wyłącznie do działalności gospodarczej (VAT-26)	767
1. Obowiązek złożenia informacji VAT-26	767
1.1. Definicja wydatków związanych z pojazdami samochodowymi	767
1.2. Możliwość odliczenia jedynie 50% kwoty podatku VAT	767
1.3. Możliwość odliczenia 100% kwoty VAT	768
1.3.1. Definicja pojazdów uznawanych za wykorzystywane wyłącznie do działalności gospodarczej	768
1.4. Termin złożenia informacji VAT-26	769
1.5. Urząd skarbowy właściwy do złożenia informacji VAT-26	769
1.6. Formy składania informacji VAT-26	770
2. Wyjaśnienia do wzoru informacji VAT-26 ⁽²⁾	770
2.1. Identyfikatory podatkowe	770
2.2. Załączniki	770
2.3. Część A. Miejsce i cel składania informacji	770
2.4. Część B. Dane identyfikacyjne podatnika	771
2.5. Część C. Dane pojazdu samochodowego wykorzystywanego wyłącznie do działalności gospodarczej	771
2.6. Część D. Podpis podatnika lub osoby reprezentującej podatnika	771
3. Przykład	772
Rozdział VIII. Informacja podsumowująca o dokonanych wewnątrzspółnotowych transakcjach i przemieszczeniach towarów w procedurze magazynu typu <i>call-off stock</i> (VAT-UE)	773
1. Obowiązek złożenia informacji VAT-UE	773
1.1. Definicja podatnika VAT	773
1.2. Podatnik VAT-UE – obowiązek rejestracji	773
1.3. Zakres zbiorczych informacji składanych przez podatnika VAT-UE	773
1.3.1. Wewnątrzspółnotowa dostawa towarów	774
1.3.2. Wewnątrzspółnotowe nabycie towarów	774
1.3.3. Usługi, do których stosuje się art. 28b VATU – ogólne zasady opodatkowania transakcji ze względu na miejsce świadczenia usług na rzecz podatnika	776
1.3.4. Przemieszczenia towarów w procedurze magazynu typu <i>call-off stock</i> oraz zmiany w zakresie tej procedury	776
1.4. Termin złożenia informacji VAT-UE	778
1.5. Urząd skarbowy właściwy do złożenia informacji VAT-UE	778
1.6. Forma składania informacji VAT-UE	778
2. Wyjaśnienia do wzoru informacji VAT-UE ⁽⁵⁾	778
2.1. Identyfikatory podatkowe	779
2.2. Okres podatkowy	779
2.3. Część A. Miejsce składania informacji	779
2.4. Część B. Dane identyfikacyjne podatnika	779
2.5. Część C. Informacja o wewnątrzspółnotowych dostawach towarów	779
2.6. Część D. Informacja o wewnątrzspółnotowych nabyciach towarów	779
2.7. Część E. Informacja o wewnątrzspółnotowym świadczeniu usług	780
2.8. Część F. Informacja o przemieszczeniach towarów w procedurze magazynu typu <i>call-off stock</i> na terytorium państwa członkowskiego inne niż terytorium kraju	780
2.9. Część G. Podpis podatnika lub osoby reprezentującej podatnika	781
3. Przykład	781

[Przejdź do księgarni →](#)