



Data: 10.01.2023

Dotyczy: [Rzeczpospolita](#)

KALKULACJA PODATKU DOCHODOWEGO

Kalkulacja CIT za ubiegły rok stanowić będzie znacznie większe wyzwanie w porównaniu do lat poprzednich. Wszystko za sprawą zmian wprowadzonych tzw. Polskim Ładem obowiązujących od 1 stycznia 2022 r.

Reforma ta – największa w najnowszej historii polskiego prawa podatkowego – wprowadzona była pośpiesznie, bez zapewnienia odpowiednich konsultacji. W efekcie już w trakcie roku konieczne były zmiany przepisów. Największe z nich to tzw. Polski Ład 2.0 oraz Polski Ład 3.0. Ze względu na wadliwość regulacji – ostatecznie część zawieszono, część zmieniono, a część w ogóle uchylono. Należy jednak oczekiwać, że to nie koniec i w roku 2023 podatnicy mogą oczekiwać kolejnych nowelizacji.

W trakcie 2022 roku część podatników pośpiesznie dostosowało umowy czy sposób prowadzenia biznesu pod wymogi nowego prawa. Modyfikacje dotyczyły na przykład podwyższenia rentowności w celu ograniczenia ryzyka objęcia spółki nowym podatkiem minimalnym. Przepis ten ostatecznie został zawieszony do końca 2023 r. Spółki nieruchomościowe dokonywały zmian zasad wyceny budynków, aby w dalszym ciągu móc zaliczyć amortyzację do kosztów podatkowych. Inne przedsiębiorstwa z kolei modyfikowały umowy pod kątem przepisów o ukrytej dywidendzie – przepisy miały być stosowane od 2023 r, ale były tak wadliwe, że Polski Ład 3.0 całkowicie je uchylił.

W artykule wskazane zostaną zagadnienia nowe lub takie, które – jak wynika z praktyki – często są pomijane lub stanowią wyzwanie dla podatników.

PRZYGOTOWANIE

Każdą kalkulację CIT warto zacząć od przejrzenia zeznania CIT-8 wraz z kalkulacją CIT za rok poprzedni. Warto przy tym sięgnąć nie tylko do danych zawartych w sprawozdaniu finansowym, ale do szczegółowych dokumentów roboczych w excelu. Jest to najprostszy sposób na przypomnienie sobie istotnych dla podmiotu zagadnień w CIT. Przegląd danych z roku poprzedniego jest pomocny zwłaszcza dla tych podatników, którzy w ciągu roku odprowadzają zaliczki uproszczone. Szczególną uwagę należy poświęcić kalkulacji – wynikają z niej dane niewidoczne w samej deklaracji, czyli np. dane o pozycjach wyłączonych w poprzednim roku z kosztów/przychodów podatkowych, które należy dla celów rozliczenia ująć w kosztach/przychodach podatkowych 2022 r.

Należy przyrzeć się również zeznaniom CIT za lata wcześniejsze – dostarczą one m.in. istotnych informacji pod kątem rozliczania straty, przenoszenia do rozliczenia w kolejnych latach kosztów niematerialnych oraz kosztów finansowania dłużnego czy pozwolą na weryfikację zaliczek uproszczonych.

Kolejną sprawą jest ustalenie, czy rozliczany rok trwał 12 miesięcy. Pytanie wydaje się oczywiste, często jednak podatnik sporządza kalkulację rutynowo, przygotowując fragmenty kalkulacji tak jak w zeszłym roku. A tymczasem fakt, że podatnik miał dłuższy lub krótszy rok podatkowy, należy mieć na uwadze już od początku kalkulacji, ponieważ wiele limitów kwotowych w podatkach jest zależnych od ilości

miesiące w roku podatkowych. W przypadku zmiany okresu sprawozdawczego – konieczne będzie dokonanie odpowiednich przeliczeń. (co wiąże się z odpowiednim dostosowaniem stosowanych co roku wzorów do kalkulacji CIT).

MAŁA LISTA PYTAŃ

W celu ewentualnego wyłączenia danych wydatków z kosztów uzyskania przychodu, do sporządzenia kalkulacji CIT u każdego podatnika konieczne jest rutynowe sprawdzenie:

- czy na koniec roku nie wystąpiły transakcje, które nie zostały uregulowane w ciągu 90 dni od upływu terminu płatności?
- czy w trakcie roku nie dokonywano płatności na rzecz kontrahentów, na rachunek bankowy spoza tzw. białej listy?
- czy w trakcie roku nie dokonywano zapłaty gotówką za towary i usługi w kwocie przekraczającej 15 000 zł?
- czy w trakcie roku zdarzyły się płatności z pominięciem mechanizmu podzielonej płatności (split payment), pomimo obowiązku zastosowania takiego mechanizmu?
- czy podatnik posiada dokumentację potwierdzającą wykonanie usług niematerialnych zaliczonych do kosztów uzyskania przychodu?

W kwestii przyporządkowania przychodów i kosztów w odpowiedniej wysokości do właściwego okresu, warto natomiast zadać następujące pytania:

- czy podatnik udzielał rabatów, i jeśli tak, to czy warunki ich udzielenia rabatów uzgodnione z klientami, a faktury korygujące dokumentujące ich udzielenie – ujęte dla celów podatku dochodowego we właściwych okresach rozliczeniowych?
- czy podatnik przyznawał bonusy kontrahentom, a co za tym idzie – zmniejszenia przychodów podatkowych zostały prawidłowo udokumentowane fakturami korygującymi i podatnik posiada dokumentację potwierdzającą zasady przyznawania tych bonusów?
- czy wynagrodzenia z umów o pracę, umów zleceń dotyczące końca 2021 r. i 2022 r. oraz składki ZUS dotyczące tych wynagrodzeń zostały wypłacone w terminach wynikających odpowiednio z odrębnych przepisów lub wewnętrznych procedur?
- czy podatnik realizuje zasadę współmierności przychodów i kosztów tj. wszystkie koszty bezpośrednio związane z przychodem zostały ujęte w roku podatkowym, w którym osiągnięty został odpowiadający im przychód?

SZCZEGÓŁOWE ZAGADNIENIA

Dalej przedstawiam wybór bardziej szczegółowych zagadnień na który warto zwrócić uwagę.

1) Czy spółka osiągnęła w analizowanym okresie przychody z zysków kapitałowych?

Chodzi tu m.in. dywidendy, otrzymane odsetki od udziału kapitałowego, wniesienia wkładu niepieniężnego (aportu), zbycie akcji lub udziałów, zbycie ogółu praw i obowiązków, praw majątkowych (szerzej – zob. art. 7b ustawy o CIT).

Od 1 stycznia 2018 r. obowiązuje wyodrębnienie źródeł przychodów w CIT na tzw. „koszyki przychodów”, czyli przychody z zysków kapitałowych oraz przychody z innych źródeł (tj. związanych z prowadzoną działalnością operacyjną). Do koszyków należy odpowiednio alokować koszty związane z danym źródłem przychodów.

Jeśli natomiast nie uzyskano ww. przychodów będących przedmiotem pytania, to problem koszyków i alokacji kosztów można w kalkulacji pominąć.

2) Czy podatnik podlega opodatkowaniu podatkiem minimalnym od przychodów z budynków?

Przypomnijmy, że – co do zasady – podatkowi podlega każdy należący do podatnika (także jako współwłasność) budynek położony w Polsce, który „został oddany w całości albo w części do używania na podstawie umowy najmu, dzierżawy lub innej umowy o podobnym charakterze”. Podatek pojawi się, jeżeli wartość budynków należących do jednego podmiotu jest przekracza 10 milionów zł.

Podatek minimalny od przychodów z budynków kalkuluje się miesięcznie. W tym miejscu należy przypomnieć, że w czasie pandemii był on zawieszony. Natomiast od czerwca 2022 r. podatek minimalny powinien być ponownie kalkulowany miesięcznie. Warto zatem sprawdzić, czy faktycznie tak się stało i w spółce nie powstały zaległości w podatku od budynków.

3) Czy spółka jest spółką nieruchomościową?

W przypadku spółek nieruchomościowych począwszy od roku 2022 odpisy dotyczące budynków, nie mogą być w oku podatkowym wyższe niż dokonywane zgodnie z przepisami o rachunkowości. Jeśli zatem amortyzacja podatkowa była wyższa, to jej nadwyżkę ponad amortyzację księgową należy wyliczyć z kosztów uzyskania przychodu.

4) Czy spółka stosuje uproszczony tryb wpłacania zaliczek na podatek?

Należy sprawdzić poprawność zaliczek, w szczególności upewnić się czy w 2022 r. nie złożono korekty zeznania za 2020 r. Jeśli tak, to podstawa do obliczenia zaliczki uproszczonej za 2022 r. uległa zmianie i należy skontrolować, czy odpowiednio uwzględniono to przy uiszczaniu zaliczek w trakcie 2022 r.

5) Czy spółka może korzystać z obniżonej stawki CIT (9 proc.)?

Wiele podatników od początku roku stosuje stawkę 9 proc. przy obliczaniu zaliczek. W takim wypadku pod koniec roku należy zweryfikować, czy podatnik faktycznie spełniał warunki na jej stosowanie. Również pozostali podatnicy (np. stosujący zaliczki uproszczone lub kalkulujący comiesięczne zaliczki wg stawki 19 proc.) powinni sprawdzić, czy zastosowanie stawki 9 proc. jest możliwe i ewentualnie uwzględnić ją przy sporządzaniu zeznania rocznego.

Dla przypomnienia – obniżoną stawkę 9 proc. stosować można do dochodów z innych źródeł – z wyłączeniem kapitałowych. Poniżej zestawienie kwot i warunków do zastosowania stawki >patrz schemat obok.

6) Czy podatnik obniża dochód o wysokość straty poniesionej w poprzednich latach?

Co do zasady najłatwiej informację o stratach znaleźć w CIT-8/O z roku poprzedniego >patrz część B.2.

Dobłą praktyką jest zweryfikowanie tych pozycji z finalnymi zeznaniami CIT-8 z lat poprzednich (zdarzają się bowiem pomyłki, czeskie błędy przy wypełnianiu załącznika lub przeoczenia korekt), chyba że podatnik dla tego celu prowadzi odrębne zestawienie.

Pamiętamy o tym, że straty rozliczamy z odpowiednim źródłem przychodów.

7) Czy podatnik ma koszty finansowania dłużnego (KDF) wyłączone w poprzednich pięciu latach podatkowych z KUP, podlegające na podstawie art. 15c ustawy zaliczeniu do kosztów uzyskania przychodów?

Podobnie jak w przypadku strat z lat ubiegłych, warto prowadzić (albo sporządzić na podstawie zeznań z lat ubiegłych) zestawienie dotyczące KFD wskazujące:

- ile w danym roku wyniosły KDF ogółem,
- ile KFD ujęto w kalkulacji CIT w danym roku (z roku bieżącego lub z lat poprzednich),
- ile KFD (z roku bieżącego lub z lat poprzednich), pozostało do rozliczenia w latach kolejnych,
- do którego roku istnieje możliwość uwzględnienia KFD w kalkulacji CIT.

Warto przypomnieć, iż po doprecyzowaniu przepisów w 2022 r. wiadomo już, że w tym roku odliczeniu podlega wyższa z kwot min. 3 mln zł lub 30 proc. tzw. podatkowej EBITDA.

Informację o nieodliczonych KFD w 2021 r. można znaleźć w zeszłorocznej kalkulacji podatku lub na pierwszej stronie CIT za 2021 r. > patrz część B.3. w pozycji 23.

Natomiast informacja o KFD odliczonych z zeszłych lat – jeśli takie odliczenie miało miejsce w 2021 r. można znaleźć > patrz część D.2 Zeznania, w pozycji 70 i 71.

8) Czy podatnik ma koszty usług niematerialnych – KUN (art. 15e CITU), wyłączone w poprzednich pięciu latach podatkowych z kosztów uzyskania przychodów, podlegające na podstawie art. 15e ust. 9 ustawy zaliczeniu do kosztów uzyskania przychodów?

Mimo że przepis o limitowaniu kosztów usług niematerialnych (czyli KUN z art.15e ustawy o CIT) został uchylony z dniem 1 stycznia 2022 r., może się zdarzyć, że trzeba go będzie zastosować kalkulując CIT za 2022 r. Dotyczyć to będzie przypadków, w których podatnik w poprzednich latach wyłączał koszty usług niematerialnych z KUP i nie zdołał ich odliczyć w kolejnych latach. Ponieważ prawo do rozpoznania nadwyżki KUN przysługuje przez 5 lat podatkowych, to warto prowadzić zestawienie kosztów wyłączonych na podstawie art. 15e CIT, zawierające informację:

- ile w danym roku wyniosły KUN ogółem,
- ile KUN ujęto w kalkulacji CIT w danym roku (z roku bieżącego lub z lat poprzednich),
- ile KUN (z roku bieżącego lub z lat poprzednich), pozostało do rozliczenia w latach kolejnych,
- do którego roku istnieje możliwość uwzględnienia KUN w kalkulacji CIT.

W przypadku kosztów usług niematerialnych limit wynosi: 3 mln zł + 5 proc. tzw. podatkowej EBITDA.

Dane o wyłączonych w zeszłych latach kosztach usług niematerialnych ponad limit znajdowały się w sekcji B.3. CIT-8 (pozycje 24).

9) Podatek u źródła

Pod koniec roku warto sprawdzić, czy podatnik wypłacał dywidendy, odsetki, należności licencyjne względnie nabywał usługi niematerialne etc. od podmiotów zagranicznych. Należy także upewnić się, czy kontrahenci to podmioty powiązane czy przedsiębiorstwa niezależne. Warto także zweryfikować, czy został pobrany zryczałtowany podatek dochodowy od tych wypłat. Jeśli zastosowano stawkę wynikającą z umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania bądź nie pobrano podatku, to czy uzyskano certyfikat rezydencji i dodatkowe oświadczenia potwierdzające, że odbiorca płatności jest jej rzeczywistym właścicielem. Ponadto warto upewnić się, czy przekroczono progi wypłat należności pasywnych dla jednego podatnika (2 mln zł).

Szczegółowo weryfikację rozliczeń podatku u źródła przedstawiono w kolejnym artykule z cyklu.

10) Podatek od przerzuconych dochodów

W pierwszej kolejności należy zbadać czy podatnik ponosi wydatki tzw. koszty kwalifikowane – typu odsetkowego (KFD) oraz na usługi niematerialne (KUN) tj.:

- usługi doradczych, badania rynku, usług reklamowych, zarządzania i kontroli, przetwarzania danych, ubezpieczeń, gwarancji i poręczeń oraz usług o podobnym charakterze,
- wszelkiego rodzaju opłat i należności za korzystanie lub prawo do korzystania z autorskich lub pokrewnych praw majątkowych, licencji, praw określonych w ustawie – Prawo własności przemysłowej, wartości stanowiącej równowartość uzyskanych informacji związanych z wiedzą w dziedzinie przemysłowej, handlowej, naukowej lub organizacyjnej (know-how),
- przeniesienia ryzyka niewypłacalności dłużnika z tytułu pożyczek, innych niż udzielonych przez banki i spółdzielcze kasy oszczędnościowo-kredytowe, w tym w ramach zobowiązań wynikających z pochodnych instrumentów finansowych oraz świadczeń o podobnym charakterze,

- koszty finansowania dłużnego związane z uzyskaniem środków finansowych i korzystaniem z tych środków, w szczególności odsetki, opłaty, prowizje, premie, część odsetkową raty leasingowej, kary i opłaty za opóźnienie w zapłacie zobowiązań oraz koszty zabezpieczenia zobowiązań, w tym koszty pochodnych instrumentów finansowych,
- opłaty i wynagrodzenia za przeniesienie funkcji, aktywów lub ryzyk.

Jeśli w firmie nie ma takich wydatków, to nowy podatek podmiotu nie dotyczy. Jeśli tak, to należy sprawdzić czy ww. wydatki są ponoszone na rzecz przynajmniej jednego zagranicznego podmiotu powiązanego. Odpowiedź twierdząca na to pytanie oznacza, że podatek może chodzić w grę i potrzebna jest dalsza weryfikacja jego przesłanek. Odpowiedź negatywna na oba pytania wyklucza podatek od przerzuconych dochodów.

11) Czy w 2022 r. przekroczono limit 50 mln zł przychodu?

Podatnicy, których przychody przekroczyły kwotę 50 mln euro w roku 2022, są zobowiązani do przygotowywania tzw. informacji o realizowanej strategii podatkowej. Informację za rok 2022 należy przygotować, a następnie opublikować na stronie internetowej podatnika do końca 2023 r. Ponadto należy poinformować administrację podatkową o wywiązaniu się z tych obowiązków.

W drugiej połowie roku Ministerstwo Finansów publikuje listę tzw. dużych podatników CIT za rok poprzednich. Znalezienie się na tej liście stanowi potwierdzenie, że podatnik należy do grupy przedsiębiorstw zobowiązanych do przygotowania informacji o realizowanej strategii.

12) Pomoc dla Ukrainy i darowizny covidowe

W tym roku wielu podatników zaangażowało się w pomoc dla walczącej Ukrainy. Poza możliwością odliczenia darowizny (po spełnieniu warunków ustawowych) na zasadach ogólnych w CIT-8/O, wsparcie takie może być dodatkowo premiiowane. O ile zwykle darowizny rzeczowe nie są kosztem podatkowym, to na mocy przepisów szczególnych do takich kosztów podatkowych można zaliczyć koszty wytworzenia lub cenę nabycia rzeczy lub praw będących przedmiotem darowizn na cele związane z przeciwdziałaniem skutkom działań wojennych na terytorium Ukrainy. Dodatkowo darowizna rzeczowa musi być przekazana w okresie od 24 lutego 2022 r. do 31 grudnia 2022 r. na rzecz:

- organizacji, o których mowa w art. 3 ust. 2 i 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, lub równoważnym organizacjom określonym w przepisach regulujących działalność pożytku publicznego obowiązujących na terytorium Ukrainy,
- jednostki samorządu terytorialnego,
- wojewody,
- Rządowej Agencji Rezerw Strategicznych,
- podmiotów wykonujących na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej lub na terytorium Ukrainy działalność leczniczą lub działalność z zakresu ratownictwa medycznego.

Na marginesie warto wspomnieć, że dalej istnieje możliwość odliczenia 100 proc. wartości darowizny przekazanej na cele walki z Covid do 31 maja 2022 r. na podstawie przepisów Tarcz antycovidowych.

Anna Pilarska, doradca podatkowy, Manager w [warszawskim biurze Rödl & Partner](#)

KOMENTARZ EKSPERTA

Magdalena Ludwiczak, biegły rewident, Partner, kierownik [poznańskiego biura Rödl & Partner](#)

Dobiega końca nasze spotkanie z Państwem w ramach serii artykułów na temat rachunkowego zamknięcia roku. Korzystając z doświadczenia naszych specjalistów staraliśmy się zaprezentować wybrane aspekty związane z finansowym zamknięciem ksiąg rachunkowych i sporządzeniem sprawozdania finansowego za rok 2022 oraz wybrane zagadnienia podatkowe.

Zdajemy sobie sprawę, że proces rachunkowego zamknięcia roku jest pracochłonny i wymaga od służb finansowych dobrej organizacji i odpowiedniego zaplanowania wszystkich czynności z nim związanych. Zamknięcie roku to nie tylko sporządzenie bilansu i rachunku wyników na podstawie zestawienia obrotów i sald. To przede wszystkim żmudny proces uzgodnienia poszczególnych kont i potwierdzenia ich realnego stanu wykazanego w księgach. Jest to ostatni moment na przeprowadzenie inwentaryzacji środków trwałych (jeżeli w tym roku upływa jej ustawowy termin), przeprowadzenie spisu z natury zapasów oraz uzgodnienia sald z kontrahentami poprzez uzyskanie potwierdzeń sald.

Kończący się rok 2022 już zawsze kojarzyć się będzie z wojną w Ukrainie i trudną sytuacją geopolityczną na świecie, kryzysem energetycznym w Europie oraz postępującym spowolnieniem polskiej gospodarki i wysoką inflacją. Zdarzenia te powodują znaczną niepewność reakcji rynków finansowych i mają istotne znaczenie na prawidłowość danych wykazanych w sprawozdaniu finansowym. Istotne zatem będą wszystkie czynności związane z testowaniem utraty wartości aktywów spółki oraz rzetelną oceną wpływu tych zdarzeń na dane finansowe spółki.

Aktualna sytuacja gospodarcza ma również istotne znaczenie dla wszystkich wartości szacunkowych prezentowanych w sprawozdaniu finansowym. Z kolei dla nas, biegłych rewidentów to obszar wymagający rozszerzonego dokumentowania zgodnie ze zmienionym w 2021 roku KSB 540Z. Podobnie jak ocena kontynuacji działalności jednostki, która w obliczu wojny i związanych z nią sankcji i ograniczeń może mieć istotne znaczenia na prezentowane dane w sprawozdaniu finansowym.

Nie bez znaczenia pozostaje fakt, że aktualnie nie obowiązują już przepisy o wprowadzone w związku z epidemią Covid-19 przedłużające terminy na sporządzenie sprawozdań finansowych, a tym samym pozostaje w mocy ustawowy termin trzech miesięcy od dnia bilansowego. Jeżeli rok obrotowy pokrywa się z rokiem kalendarzowym, sprawozdanie finansowe należy sporządzić do 31 marca 2023 r.

Przypominamy również, że 13 października 2022 r. weszło w życie Prawo holdingowe w Polsce. Regulacje Prawa holdingowego zostały dodane do przepisów Kodeksu spółek handlowych, na mocy, których powstały nowe obowiązki dla członków zarządu, a także dla Rad Nadzorczych. Spośród wielu zmian zwracamy uwagę na obowiązek zawiadomienia kluczowego biegłego rewidenta o terminie posiedzenia rady nadzorczej dotyczącego sprawozdania finansowego i zapewnienia jego uczestnictwa w tym posiedzeniu wraz z przedstawieniem sprawozdania z badania sprawozdania finansowego spółki (art. 219 § 6 KSH, art. 30069 § 31 KSH i art. 382 § 7 KSH).

Proces rachunkowego zamknięcia ksiąg jest bardzo dynamiczny tym bardziej mamy nadzieję, że wiedza, którą się podzieliliśmy, a w szczególności zaprezentowane przykłady praktyczne rozwiązań, rozwieją szereg wątpliwości i pomogą sprawnie przejść przez proces, czego Państwu i nam biegłym życzymy.

B.2. ODLICZENIA OD DOCHODU STRAT Z LAT UBIEGŁYCH²⁾ Suma strat do odliczenia w poszczególnych pozycjach oraz łączna suma strat odpowiednio z poz. 96 i 117 lub 96 i 138 nie może przekraczać kwoty dochodu odpowiednio z poz. 94 lub 95 CIT-8 pomniejszonej o kwotę odpowiednio z poz. 74 lub 75 CIT-8/O.

B.2.1. STRATY Z LAT UBIEGŁYCH obniżające dochody według zasad obowiązujących do dnia 31 grudnia 2017 r.

Rok poniesienia straty	Poniesiona strata	Strata odliczona w latach ubiegłych	Strata do odliczenia w roku bieżącym	Straty z lat ubiegłych podlegające odliczeniu
	zł	zł	zł	Suma kwot z poz. 79, 83, 87, 91 i 95
76.	77.	78.	79.	
80.	81.	82.	83.	
84.	85.	86.	87.	
88.	89.	90.	91.	
92.	93.	94.	95.	
				zł

B.2.2. STRATY Z ZYSKÓW KAPITAŁOWYCH Z LAT UBIEGŁYCH

Rok poniesienia straty	Poniesiona strata	Strata odliczona w latach ubiegłych	Strata do odliczenia w roku bieżącym	Straty z lat ubiegłych podlegające odliczeniu
	zł	zł	zł	Suma kwot z poz. 100, 104, 108, 112 i 116
97.	98.	99.	100.	
101.	102.	103.	104.	
105.	106.	107.	108.	
109.	110.	111.	112.	
113.	114.	115.	116.	
				zł

CIT-8/O 2

B.3. DANE DODATKOWE (wypełnić właściwie)

19. Podatnik wybrał metodę ustalania daty powstawania przychodów na podstawie art. 12 ust. 3g ustawy	☐ 1. tak
20. Podatnik uwzględnił odsetki w kosztach uzyskania przychodów zgodnie z art. 15c ustawy w brzmieniu obowiązującym do dnia 31 grudnia 2017 r., w roku podatkowym wskazanym w poz. 4 i 5	☐ 1. tak
21. Odsetki wyłączone z kosztów uzyskania przychodów (wypełnia się w przypadku zaznaczenia kwadratu w poz. 20)	zł
22. Podatnik jest przedsiębiorstwem finansowym, o którym mowa w art. 15c ust. 16 ustawy	☐ 1. tak
23. Koszty finansowania dłużnego wyłączone z kosztów uzyskania przychodów zgodnie z art. 15c ustawy, w roku podatkowym wskazanym w poz. 4 i 5	zł
24. Koszty wyłączone z kosztów uzyskania przychodów na podstawie art. 15e ustawy, w roku podatkowym wskazanym w poz. 4 i 5	zł

D.2. KOSZTY UZYSKANIA PRZYCHODÓW (w części D.2. nie wykazuje się kosztów uzyskania przychodu, które podatnik wykazuje w załączniku CIT(RP))

	Koszty uzyskania przychodów z zysków kapitałowych	Koszty uzyskania przychodów z innych źródeł przychodów
	zł	zł
Koszty uzyskania przychodów wymienionych odpowiednio w poz. 48 lub 49	60.	61.
Koszty uzyskania przychodów wymienionych odpowiednio w poz. 50 lub 51	62.	63.
Koszty uzyskania przychodów wymienionych odpowiednio w poz. 52 lub 53	64.	65.
Koszty uzyskania przychodów wymienionych odpowiednio w poz. 54 lub 55	66.	67.
Odsetki wyłączone w poprzednich pięciu latach podatkowych z kosztów uzyskania przychodów, podlegające na podstawie art. 15c ustawy, w brzmieniu obowiązującym do dnia 31 grudnia 2017 r., zaliczeniu do kosztów uzyskania przychodów w roku podatkowym wskazanym w poz. 4 i 5	68.	69.
Koszty finansowania dłużnego wyłączone w poprzednich pięciu latach podatkowych z kosztów uzyskania przychodów, podlegające na podstawie art. 15c ustawy zaliczeniu do kosztów uzyskania przychodów w roku podatkowym wskazanym w poz. 4 i 5	70.	71.
Koszty, o których mowa w art. 15e ustawy, nieludyczne w poprzednich pięciu latach podatkowych z kosztów uzyskania przychodów, podlegające na podstawie art. 15e ust. 3 ustawy zaliczeniu do kosztów uzyskania przychodów w roku podatkowym wskazanym w poz. 4 i 5	72.	73.
Przychody i koszty zaliczone do kosztów uzyskania przychodów na podstawie art. 7aa ust. 1 pkt 1 lit. b ustawy	74.	75.
Należy wpisać kwoty odpowiednio z poz. 43 lub 44 załącznika CIT(RP)		
Razem koszty uzyskania przychodów	76.	77.
W poz. 76 należy wpisać sumę kwot z poz. 60, 62, 64, 66, 68, 70, 72 i 74	0,00	0,00
W poz. 77 należy wpisać sumę kwot z poz. 61, 63, 65, 67, 69, 71, 73 i 75		

CIT-8 2/9