

# Podatek CIT – naliczenie, zapłata i korekta naliczenia.

# Spis treści

Ogólne informacje	1
Wyliczenie podatku na postawie E-Sprawozdania	1
Księgowanie naliczonego podatku CIT	3
Płatność podatku CIT	3
Korekta naliczonego podatku CIT	4

## Ogólne informacje

Zaliczka na podatek CIT wyliczana jest na podstawie wprowadzonych kosztów i przychodów od początku okresu sprawozdawczego do dnia naliczenia.

Zasady wyliczenia:

Przychody – Koszty x stawka podatku CIT = Podatek > Podatek – zapłacone wcześniej zaliczki = Zaliczka do zapłaty.

Podatek zawsze liczy się za dany okres obrachunkowy, nie liczy się zaliczek za poszczególne miesiące czy kwartały.

Wyliczenie możemy utworzyć w menu Finanse > E-Sprawozdania (JPK-SF) > zakładka Eliminacje Podatku Dochodowego > Przelicz wybrany Raport, raport pokaże wyliczony podatek na dany dzień przeliczenia, księgowanie natomiast należy utworzyć w systemie samodzielnie.

Wyliczenie podatku na postawie E-Sprawozdania Dodaj nowe E-Sprawozdanie w menu Finanse > E-Sprawozdanie > Nowe E-Sprawozdanie.



INSTRUKCJA OBSŁUGI Pełna Księgowość

E-Sprawozdanie (JPK_SF)				×
Okres sprawozdawczy		Rodzaj kalkulacji raportu	Stawka podatku %	
2019-01-01 - 2019-12-31	$\sim$	Wylicz raport na podstawie danych systemowycl $\sim$	19%	$\sim$
I Bilans				
🖌 Rachunek zysków i strat				
🗌 Rachunek przepływów pieniężnych				
Zestawienie zmian w Kapitale własnym				
🖂 Eliminacje Podatku Dochodowego				
				Dodaj Anuluj

Wybierz odpowiednie elementy sprawozdania, a w szczególności Eliminacje Podatku Dochodowego. Wybierz rodzaj kalkulacji raportu, jeśli masz już sporządzone sprawozdanie za 2018 rok, użyj raportu Wstaw dane do raportu za poprzedni rok, jeśli tworzysz sprawozdanie po raz pierwszy użyj Wylicz raport na podstawie danych systemowych. Wybierz również stawkę podatku CIT. Jeśli wybrałeś błędną stawkę, usuń raport i utwórz go ponownie z poprawną stawką podatku.

+ Dodaj E-Sprawozdanie 🛛 🔀 Usuń	Sprawdź poprawność danych E	lementy Sprawozdania	XML XML
Sprawozdanie Finansowe			
Okres sprawozdawczy 01.01.2019 - 31.12.2019 Rodzaj wybranej kalkulacji dla SF 2 Stawka podatku % 19,00			
Wprowadzenie do Sprawozdania Bilans Rachunek zysków i strat Finansowego	Eliminacje Podatku Dochodo	owego Dodatkowe objaśn	ienia
с. т. куспочу терочевајцес орочниотала т. тока влекцејт	0,00	0,00	-
- w tym z zysków kapitałowych	0,00	0,00	
D. Przychody podlegające opodatkowaniu w roku bieżącym, ujęte w księgach rachunkowych lat ubiegłych	0,00	0,00	
- w tym z zysków kapitałowych	0,00	0,00	
E. Koszty niestanowiące kosztów uzyskania przychodów	0,00	0,00	
- w tym z zysków kapitałowych	0,00	0,00	
F. Koszty nieuznawane za koszty uzyskania przychodów w bieżącym roku	0,00	0,00	
- w tym z zysków kapitałowych	0,00	0,00	
G. Koszty uznawane za koszty uzyskania przychodów w roku bieżącym ujęte w księgach lat ubiegłych	0,00	0,00	
- w tym z zysków kapitałowych	0,00	0,00	
Dochod (A - B - C + D + E + F - G)	15 000,00	20 453,28	
H. Strata z lat ubiegłych (50% do odliczenia)	0,00	0,00	
- w tym z zysków kapitałowych	0,00	0,00	
I. Inne zmiany podstawy opodatkowania	0,00	0,00	
- w tym z zysków kapitałowych	0,00	0,00	
J. Podstawa opodatkowania podatkiem dochodowym	15 000	20 453	
K. Podatek dochodowy	2 850	3 886	~
	Edytuj Usuń d	ane tego raportu Przelicz	wybrany raport

Utworzony raport możesz w każdej chwili ponownie przeliczyć używając opcji Przelicz wybrany raport. Raport tworzy się na dzień przeliczenia.



#### Księgowanie naliczonego podatku CIT

Wyliczony podatek z naszego przykładu to kwota np. 2850,00. Musisz więc zaksięgować

naliczony podatek. Dodajemy wpis do Księgi Głównej w menu Finanse > Polecenie księgowania

#### > Nowe Polecenie Księgowania.

+ Nowe Polecenie Księgowania 🛛 🖉 Edytuj	🗊 Usuń	Lista wpisów PK			0 Transa	kcja K	G-1
	Data transakcji 2019-03-31 Numer 1 Dokument		Waluta PLN Kwoty Brak po	idatku			~
Konto	Opis transakcji	Dział		Winien	Ма	К	Р
22301 - Podatek CIT	Podatek CIT			0,00	2 850,00		
87100 - Podatek dochodowy	Podatek dochodowy			2 850,00	0,00		
			Razem	2 850,00	2 850,00		
(Kopiuj							

### Płatność podatku CIT

Przechodzimy do menu Płatności > Transakcje > Bank > Nowa płatność > Rodzaj transakcji:

Rozrachunki z dostawcami.

Dostawca: Urząd Skarbowy (podatek CIT), w kolumnie Wybierz zaznaczamy kratkę przy naliczonym podatku.

+Nowa płatność 🛛 🖉 Edytuj	🖞 Usuń	🔳 Lista pl	atności	Wybór banku l	ub kasy		Transakcja	WB-1
Nazwa Banku			Saldo					
Bank							-4	009,48
Rodzaj transakcji	Data		Numer dokume	ntu	Waluta			
Rozrachunki z dostawcami 🗸 🗸	2019-04-20		25		PLN			
Dostawcy								
Urząd skarbowy (podatek CIT)								
Klient / Dostawca 👂 Opis		<b>р</b> Те	rmin płatn 🎾	Do zapłaty 🎾	Kwota 🔎	Wybierz	Waluta	
Urząd skarbowy (podatek C CIT 03 2019	Podatek CIT (31.03.2019)		2019-04-25	0,00	2 850,00	$\checkmark$	PLN	
Przedpłata								
Przedpłata								0,00
				Kv	vota		-2 8	50,00

Uwaga: nie wpisujemy nic w polu Przedpłata. Zapisujemy operację.



#### Korekta naliczonego podatku CIT

Na koniec roku przeliczamy ponownie raport Eliminacje Podatku Dochodowego, jeśli w ciągu roku został nadpłacony podatek CIT, to należy na koniec roku podatkowego wprowadzić korektę naliczenia.

+Dodaj E-Sprawozdanie	do listy sprawozdań	prawdź poprawność danych	Elementy Spraw	vozdania
Sprawozdanie Finansowe				
Okres sprawozdawczy 01.01.2019 - 31.12.2019 Rodzaj wybranej kalkułacji dla SF 2 Stawka podatku % 19,00				
Wprowadzenie do Bilans Sprawozdania Finansowego	Rachunek zysków i strat	Eliminacje Podatku Dochodowego	Dodatkowe ol	bjaśnienia
E. Koszty niestanowiące kosztów uzyskania przychodów		0,00	0,00	
- w tym z zysków kapitałowych		0,00	0,00	
F. Koszty nieuznawane za koszty uzyskania przychodów w bieżącym	n roku	0,00	0,00	
- w tym z zysków kapitałowych		0,00	0,00	
G. Koszty uznawane za koszty uzyskania przychodów w roku bieżąc	cym ujęte w księgach lat ubiegłych	0,00	0,00	
- w tym z zysków kapitałowych		0,00	0,00	
Dochod (A - B - C + D + E + F - G)		7 500,00	20 453,28	
H. Strata z lat ubiegłych (50% do odliczenia)		0,00	0,00	
- w tym z zysków kapitałowych		0,00	0,00	
I. Inne zmiany podstawy opodatkowania		0,00	0,00	
- w tym z zysków kapitałowych		0,00	0,00	
J. Podstawa opodatkowania podatkiem dochodowym		7 500	20 453	
K. Podatek dochodowy		1 425	3 886	~
	Edy	tuj Usuń dane tego rapor	tu Przelicz v	wybrany raport

Pierwotna wartość naliczonego podatku CIT to 2850,00 zł i tyle również zostało zapłacone do US. Obecnie na koniec danego roku obrotowego wartość podatku to 1425,00. Z wyliczeń wynika zatem że podatek CIT został nadpłacony w kwocie 2850,00 – 1425,00 = 1425,00. Korektę naliczenia wprowadza się w menu Finanse > Polecenie Księgowania > Nowe polecenie księgowania.

#### Uwaga!

W systemie 360 Księgowość są konta aktywne lub pasywne, nie ma kont aktywno-pasywnych, dlatego też należy tworzyć oddzielne księgowania dotyczące podatków. W przypadku zapisów na kontach 14601 oraz 22301 rozliczenia możemy dokonać w menu Płatności > Transakcje > Podatki - rozliczenie.



INSTRUKCJA OBSŁUGI PEŁNA KSIEGOWOŚĆ

+ Nowe Polecenie Księgowania 🛛 🖉 Edytuj	🗑 Usuń 🔍 🔳 Lista wpis	sów PK		0 Transa	kcja K	G-2
	Data transakcji	Wal	uta			
	2019-12-31	PL	N			
	Numer	Kwa	ty			
	2	Bra	ak podatku			$\sim$
	Dokument					
	Korekta CIT 2019		Kopiuj opis wiersza			
Konto	Opis transakcji	Dział	Winien	Ma	К	Ρ
14601 - Rozliczenia z urzędem skarbowym z tytułu CIT	Rozliczenia z urzędem skarbowym z tytułu CIT		1 425,00	0,00		
87100 - Podatek dochodowy	Podatek dochodowy		0,00	1 425,00		
		Raze	em 1 425,00	1 425,00		
Коріиј						

W przypadku rozliczenia rocznego, z którego będzie wynikała nadpłata, w momencie uzyskania zwrotu z Urzędu Skarbowego należy wprowadzić taką płatność w menu Płatności > Transakcje > okno Banku > Nowa płatność > Rozrachunki z Dostawcami > jako Dostawcę wybrać Urząd Skarbowy – podatek CIT oraz z listy wybrać odpowiednią wartość.

+Nowa płatność Zedytuj	🗍 Usuń 📃 🔲 Lista	płatności	Wybór banku	lub kasy		Transakcja WB-1
Nazwa Banku		Saldo				
Bank						-2 584,48
Rodzaj transakcji	Data	Numer dokume	entu	Waluta		
Rozrachunki z dostawcami 🗸 🗸	2020-01-20	26		PLN		
Dostawcy						
Urząd skarbowy (podatek CIT)						
Klient / Dostawca 👂 Opis	٦	Fermin płatn 🎾	Do zapłaty 🎾	Kwota 🔎	Wybierz	Waluta
Urząd skarbowy (podatek Przedpłata	a Korekta CIT 2019 Rozliczenia z urzę	2020-01-25	0,00	-1 425,00	$\checkmark$	PLN
Przedpłata						
Przedpłata						0,00
			к	wota		1 425,00

Na koncie 87100 widoczne będą zapisy naliczonego w ciągu roku podatku CIT, naliczenia księguje się zawsze do okresu którego dotyczą, niezależnie od terminu płatności podatku. Można je zobaczyć w menu Finanse > Zestawienie Obrotów i Sald > wybrać odpowiedni zakres dat oraz użyć opcji Otrzymaj Raport. Pojawi się zestawienie wszystkich użytych do księgowań kont. Przejdź do linii z numerem konta 87100 i kliknij w podświetlony na niebiesko numer



konta. Otworzy się dodatkowe zestawienie z widocznymi księgowaniami. Zobaczysz jakie operacje na danym koncie miały miejsce w określonym przez ciebie okresie.

Ksiega Głów	/na					
Okres 01.03.201	19 do 31.12.2019					
Konto Dział	Transakcja Kod nr	Data	Dokument	Opis transakcji	Winien	Ma
87100	Podatek dochodowy			Bilans Otwarcia	0,00	
	KG 1	31.03.2019	CIT 03 2019	Podatek dochodowy	2 850,00	0,00
	KG 2	31 12 2019	Korekta CIT 2019	Podatek dochodowy	0.00	1 425,00
	KG Z	51.12.2015	iterenter ert merte			

.....

Jeżeli masz jakiekolwiek wątpliwości:

- napisz do nas: <a href="mailto:pomoc@360ksiegowosc.pl">pomoc@360ksiegowosc.pl</a>
- zadzwoń do nas: +22 30 75 777

Odwiedź też naszą stronę <u>360 Księgowość</u>.

Pozdrawiamy!

Zespół 360 Księgowość