

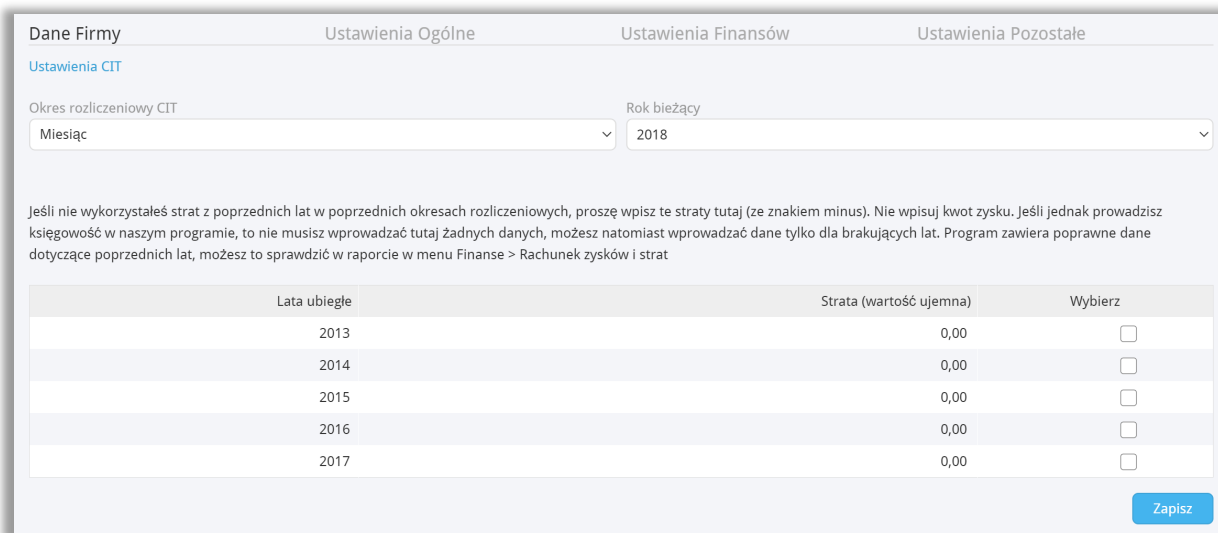
Podatek CIT

Spis treści

Ogólne informacje i ustawienia.....	1
Ustawienie planu kont do poprawnego wyliczenia zaliczki na CIT	2
Wyliczenie podatku CIT	3
Płatność podatku CIT.....	5
Niestandardowy rok obrotowy	6

Ogólne informacje i ustawienia

Zaliczka na podatek CIT wyliczana jest na podstawie wprowadzonych kosztów i przychodów od początku okresu sprawozdawczego do dnia naliczenia. Podatek zawsze liczony jest za dany okres obrachunkowy, nie liczy się zaliczek za poszczególne miesiące czy kwartały. W menu [Ustawienia > Dane firmy > Ustawienia CIT](#) określ okres wyliczenia zaliczki i od którego roku chcesz wyliczyć zaliczki na CIT.



Ustawienia CIT

Okres rozliczeniowy CIT: Miesiąc

Rok bieżący: 2018

Jeśli nie wykorzystasteś strat z poprzednich lat w poprzednich okresach rozliczeniowych, proszę wpisz te straty tutaj (ze znakiem minus). Nie wpisuj kwot zysku. Jeśli jednak prowadzisz księgowość w naszym programie, to nie musisz wprowadzać tutaj żadnych danych, możesz natomiast wprowadzać dane tylko dla brakujących lat. Program zawiera poprawne dane dotyczące poprzednich lat, możesz to sprawdzić w raporcie w menu Finanse > Rachunek zysków i strat

Lata ubiegłe	Strata (wartość ujemna)	Wybierz
2013	0,00	<input type="checkbox"/>
2014	0,00	<input type="checkbox"/>
2015	0,00	<input type="checkbox"/>
2016	0,00	<input type="checkbox"/>
2017	0,00	<input type="checkbox"/>

Zapisz

Okres rozliczeniowy – określ częstotliwość zaliczek, miesiąc lub kwartał

Rok obrotowy – od którego roku mają się naliczać zaliczki – najwcześniej można naliczyć podatek CIT za 2018 rok.

Uwaga!

Jeśli w tym miejscu pole **Rok obrotowy** będzie nieaktywne to oznacza to, iż naliczone zostały zaliczki CIT i system nie pozwala na zmianę roku, w tym przypadku musisz usunąć zaliczki CIT oraz przejść do ustawień CIT, wtedy dopiero zmiana roku będzie możliwa.

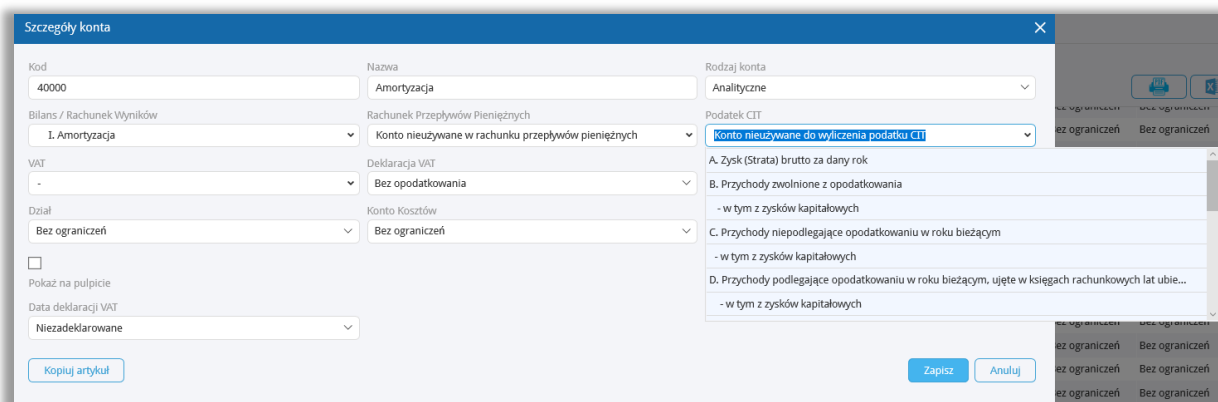
Strata z lat ubiegłych – jeśli w poprzednich latach były straty i nie zostały one odliczone nanieś je tutaj ze znakiem minus oraz zaznacz daną stratę w kolumnie **Wybierz**. Wprowadzone ustawienia zapisz i nie zmieniaj ich. System w kolejnych latach będzie sam podpowiadał odpowiednie okresy rozliczeniowe.

Uwaga!

Jeśli prowadzisz księgowość w naszym programie od roku np. 2017, to mimo ustawienia roku podatkowego jako 2018, uzupełnij tylko straty za lata 2016, 2015, 2014 i 2013 – strata za 2017 rok będzie już pobrana z danych zapisanych w systemie.

Ustawienie planu kont do poprawnego wyliczenia zaliczki na CIT

W menu **Ustawienia > Ustawienia finansów > Plan kont** w kartach kont przychodów i kosztów widnieje pole **Podatek CIT**. Ustaw odpowiednią linię raportu w koncie księgowym, ustawienia zapisz.



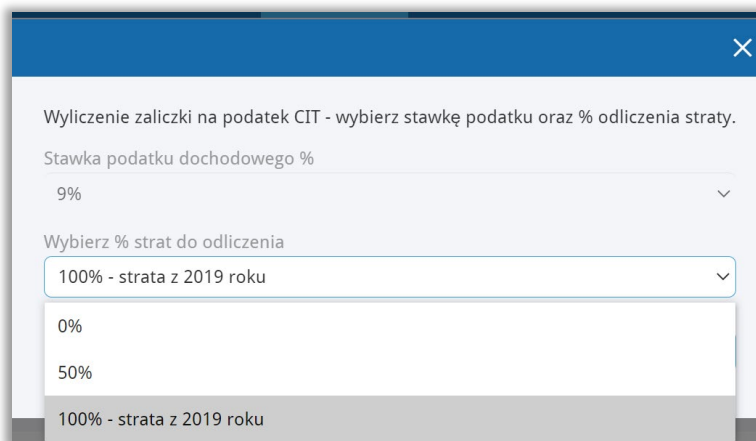
Przykładowo konto **Nie podlegające opodatkowaniu** jak np. 25% kosztów paliwa (40257) oznaczone jest w planie kont jako **NKUP** – wybieramy wtedy linię raportu **E. Koszty niestanowiące kosztów uzyskania przychodów**.

Uwaga!

Pamiętaj aby nie przypisywać kont rozrachunkowych do wyliczenia CIT jako Koszty lub Przychody, prowadzi to bowiem do błędów w wyliczeniu podstawy opodatkowania.

Wyliczenie podatku CIT

Przejdź do menu **Finanse > Podatek CIT > Dodaj nowe wyliczenie CIT > Wybierz stawkę CIT**, która nie może być zmieniona w ciągu roku obrotowego, oraz procent odliczenia strat w danym okresie (0% lub 50%). Możesz wybrać jednorazowo odliczenie straty za 2019 rok w 100% w jednym z pięciu lat po zakończeniu roku obrotowego. Zapisz.



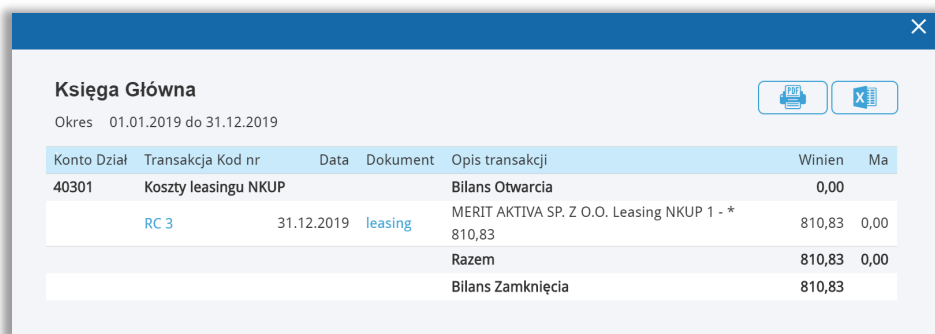
Wyliczona zaliczka pojawi się na ekranie, zapisz transakcję a system utworzy księgowanie oraz zobowiązanie do Urzędu Skarbowego automatycznie.

Podatek CIT	
Okres rozliczeniowy	Grudzień
Rok	2019
Opis	Kwota
A. Zysk (Strata) brutto za dany rok	8 610,10
B. Przychody zwolnione z opodatkowania	0,00
- w tym z zysków kapitałowych	0,00
C. Przychody niepodlegające opodatkowaniu w roku bieżącym	0,00
- w tym z zysków kapitałowych	0,00
D. Przychody podlegające opodatkowaniu w roku bieżącym, ujęte w księgach rachunkowych lat ...	0,00
- w tym z zysków kapitałowych	0,00
E. Koszty niestanowiące kosztów uzyskania przychodów	810,83
- w tym z zysków kapitałowych	0,00
F. Koszty nieuznawane za koszty uzyskania przychodów w bieżącym roku	0,00
- w tym z zysków kapitałowych	0,00
G. Koszty uznawane za koszty uzyskania przychodów w roku bieżącym ujęte w księgach lat ubiegł...	0,00
- w tym z zysków kapitałowych	0,00
Przychody podatkowe - CIT 8	16 645,00
Koszty podatkowe - CIT 8	7 224,07
Dochód (A - B - C + D + E + F - G)	9 420,93
H. Strata z lat ubiegłych (50% do odliczenia)	0,00
- w tym z zysków kapitałowych	0,00
I. Inne zmiany podstawy opodatkowania	0,00
- w tym z zysków kapitałowych	0,00
J. Podstawa opodatkowania podatkiem dochodowym	9 421,00
K. Podatek dochodowy	848,00
Podatek CIT za bieżący okres	724,00

W raporcie CIT zobaczysz również wybraną stawkę podatku oraz procent odliczenia strat w danym okresie.

Podatek CIT	
Okres rozliczeniowy	Styczeń
Rok	2021
Stawka podatku dochodowego %	9,00%
Odliczenia straty %	100,00%
Opis	

System sam księguje wartość naliczonego podatku i tworzy księgowanie. Linie raportu mogą pokazywać wartości oznaczone na niebiesko, oznacza to iż można zobaczyć jakie konta księgowe i jakie wartości zostały przyporządkowane do danej linii eliminacji podatku dochodowego.

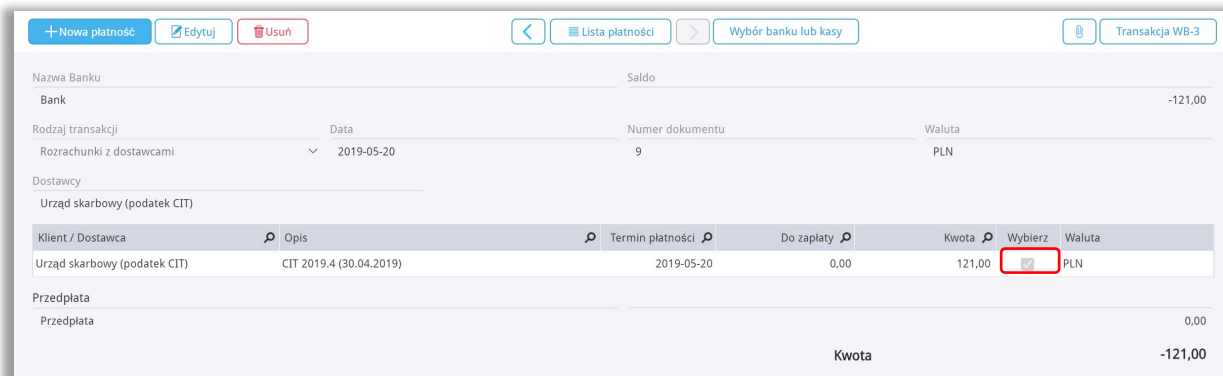


Księga Główna							
Okres 01.01.2019 do 31.12.2019							
Konto Dział	Transakcja Kod nr	Data	Dokument	Opis transakcji	Winien	Ma	
40301	Koszty leasingu NKUP			Bilans Otwarcia	0,00		
	RC 3	31.12.2019	leasing	MERIT AKTIVA SP. Z O.O. Leasing NKUP 1 - * 810,83	810,83	0,00	
				Razem	810,83	0,00	
				Bilans Zamknięcia	810,83		

Jest to dobra metoda na sprawdzenie czy odpowiednie konta zostały przypisane do sporządzenia raportu.

Płatność podatku CIT

W menu **Płatności > Transakcje > Bank > Nowa płatność > Rodzaj transakcji: Rozrachunki z dostawcami**. Wybieramy Dostawcę: **Urząd Skarbowy (podatek CIT)**, w kolumnie **Wybierz** zaznaczamy kratkę przy naliczonym podatku.



Nazwa Banku		Saldo				
Bank		-121,00				
Rodzaj transakcji	Data	Numer dokumentu	Waluta			
Rozrachunki z dostawcami	2019-05-20	9	PLN			
Dostawcy						
Urząd skarbowy (podatek CIT)						
Klient / Dostawca	Opis	Termin płatności	Do zapłaty	Kwota	Wybierz	Waluta
Urząd skarbowy (podatek CIT)	CIT 2019.4 (30.04.2019)	2019-05-20	0,00	121,00	<input checked="" type="checkbox"/>	PLN
Przedpłata						
Przedpłata						0,00
				Kwota		-121,00

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

Na koniec okresu rozliczeniowego system wyliczając zaliczkę na CIT sam skoryguje zapisy dotyczące podatku za dany rok. Odpowiedni zapis zostanie wprowadzony do ksiąg ze znakiem minus. Jeśli to rozwiązanie nie jest dla Ciebie odpowiednie, wystarczy wprowadzić zapis techniczny przeksięgowujący kwotę z minusem ze strony MA konta 22301 na stronę WN konta 14601. Przykład poniżej.

Transakcja✕

Transakcja

Kod transakcji PT(PT) Waluta PLN
 Numer 4 Kurs 1,0000000
 Data transakcji 2020-12-31
 Dokument CIT 12.2020

Konto	Opis	Winien	Ma
22301 - Podatek CIT	CIT 12.2020	0,00	-36,00
87100 - Podatek dochodowy	CIT 12.2020	-36,00	0,00
		-36,00	-36,00

Aby skorygować ten zapis w menu [Finanse > Polecenie księgowania](#) dodaj zapis według poniższego wzoru.

+ Nowe Polecenie Księgowania
Edytuj
Usuń
Lista wpisów PK
Transakcja KG-11

Data transakcji: 2020-12-31 Waluta: PLN
 Numer: 11 Kwoty: Brak podatku
 Dokument: Korekta zapisu CIT Kopij opis wiersza

Konto	Opis transakcji	Dział	Winien	Ma	Centrum Kosztów
22301 - Podatek CIT	Podatek CIT		0,00	36,00	
14601 - Rozliczenia z urzędem skarbowym z tytułu CIT	Rozliczenia z urzędem skarbowym z tytułu CIT		36,00	0,00	
Razem			36,00	36,00	

Kopiuj

Niestandardowy rok obrotowy

Jeśli twoja firma ma przedłużony rok obrotowy np. 01.12.2019 do 31.12.2020 to w takim przypadku przejdź do menu [Ustawienia > Ustawienia Finansów > Rok obrotowy](#) i ustaw odpowiednio daty.

Rok Obrotowy✕

Data początkowa: 2019-12-01 Koniec: 2020-12-31 Aktywny:

Zapisz Anuluj

Drugą część roku 2019 pozostaw w osobnej linii lat obrotowych jako nieaktywny okres rozliczeniowy.

Rok Obrotowy ✕

Data początkowa: Koniec: Aktywny:

[Zapisz](#) [Anuluj](#)

Następnie przejdź do menu [Ustawienia > Dane firmy > Ustawienia CIT](#) i ustaw rok bieżący na 2020.

Dane Firmy
Ustawienia Ogólne
Ustawienia Finansów
Dodatkowe parametry

[Ustawienia CIT](#)

Okres rozliczeniowy CIT: Rok bieżący:

Przejdź do menu [Finanse > Podatek CIT](#) i dodaj pierwszą zaliczkę za styczeń 2020. System zbierze zapisy z roku 2019 i doliczy do zapisów stycznia 2020 roku. Zaliczkę zapisz.

Jeśli zapłaciłeś zaliczkę za grudzień 2019 roku w styczniu, to zapisz ją jako przedpłatę na podatku CIT.

Nazwa Banku		Saldo	
Bank		408 592,81	
Rodzaj transakcji	Data	Numer dokumentu	Waluta
Rozrachunki z dostawcami	2020-01-31	27	PLN
Dostawcy			
Administracja podatkowa (podatek CIT)			
Przedpłata			
Przedpłata		500,00	
Kwota			-500,00

Zaliczkę rozliczysz z naliczonym podatkiem CIT w menu [Płatności > Transakcje > Podatki Rozliczenie > Nowa płatność](#). W kolumnie **Klient/Dostawca** zaznacz tylko transakcje związane z podatkiem CIT.

Nazwa Banku		Saldo			
Kompensata podatków		409 092,81			
Data	Numer dokumentu				
2020-01-31					
Opis	Kwota	Do zapłaty	Termin płatności	Klient / Dostawca	Pokaż wszystko
Przedpłata Bilans Otwarcia Rozliczenia z urzędem skarbowym z tytułu VA...	0,00	-83,00	2017-02-25	Administracja po	<input type="checkbox"/> Administracja podatkowa (podatek VAT)
plące Ubezpieczenie społeczne (12.05.2017)	0,00	1 364,42	2017-06-25	Administracja po	<input type="checkbox"/> Administracja podatkowa (Ubezpieczenie społeczne)
Przedpłata VAT 7-01-2018 (31.01.2018)	0,00	-721,00	2018-02-25	Administracja po	<input type="checkbox"/> Administracja podatkowa (podatek PIT)
Przedpłata VAT 7-07-2018 (31.07.2018)	0,00	-545,00	2018-08-25	Administracja po	<input type="checkbox"/> Administracja podatkowa (podatek CIT)
VAT 7-08-2018 (31.08.2018)	0,00	69,00	2018-09-25	Administracja po	<input checked="" type="checkbox"/> Administracja podatkowa (podatek CIT)
					Szukaj

Zaznacz przedpłatę i naliczony podatek, dostosuj kwoty rozliczenia tak aby suma zapisu równa była zeru, zapisz.

Nazwa Banku: Kompensata podatków Saldo: 409 092,81

Data: 2020-01-31 Numer dokumentu: [input type="text"]

Opis	Kwota	Do zapłaty	Termin płatności	Klient / Dostawca	Wybierz
Przedpłata 27 Rozliczenia z urzędem skarbowym z tytułu CIT (31.01.2020)	-500,00	0,00	2020-01-31	Administracja podatk...	<input checked="" type="checkbox"/>
CIT 2020.1 (31.01.2020)	500,00	4 386,00	2020-02-20	Administracja podatk...	<input checked="" type="checkbox"/>

Kwota: 0,00

Zapisz Zapisz i dodaj nowy dokument Anuluj

Na liście naliczonych zaliczek na podatek CIT zobaczysz rozliczenie w kwocie 500 zł.

+ Dodaj nowe wyliczenie

Okres rozlicze...	Rok	Transakcja	Termin płatno...	Przychody	Koszty	Zysk / Strata	Strata za rok ...	Zysk po odlicze...	Podatek	Podatek za bi...	Podatek w...	Podatek do ...	Zapłacono
Styczeń	2020	PT-1	2020-02-20	55 000,00	153,89	54 846,11	0,00	54 846,00	4 936,00	4 936,00	0,00	4 936,00	500,00

W kolejnej zaliczce zostanie uwzględniona przedpłata 500 zł i o tę kwotę zostanie pomniejszona wymagana płatność zaliczki na podatek CIT.

Jeżeli masz jakiegokolwiek wątpliwości:

- napisz do nas: pomoc@360ksiegowosc.pl
- zadzwoń do nas: +22 30 75 777

Odwiedź też naszą stronę [360 Księgowość](#).

Pozdrawiamy!

Zespół 360 Księgowość