

Podatek CIT

Spis treści

Ogólne informacje i ustawienia.....	2
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.

Okres rozliczeniowy CIT

Rok bieżący

Miesiąc ▼

2021 ▼

Jeśli nie wykorzystales 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 poprzedzających prowadzenie księgowości w naszym programie.

Program zawiera poprawne dane dotyczące poprzednich lat, możesz to sprawdzić w raporcie w menu [Finanse > Rachunek zysków i strat](#).

Jeśli ustawiono pierwszy rok rozliczenia CIT na 2018 rok to nie zmieniaj go potem, system zapamięta to za ciebie.

Lata ubiegłe	Strata (wartość ujemna)	Wybierz
2016	0,00	<input type="checkbox"/>
2017	0,00	<input type="checkbox"/>
2018	0,00	<input type="checkbox"/>
2019	0,00	<input type="checkbox"/>
2020	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.

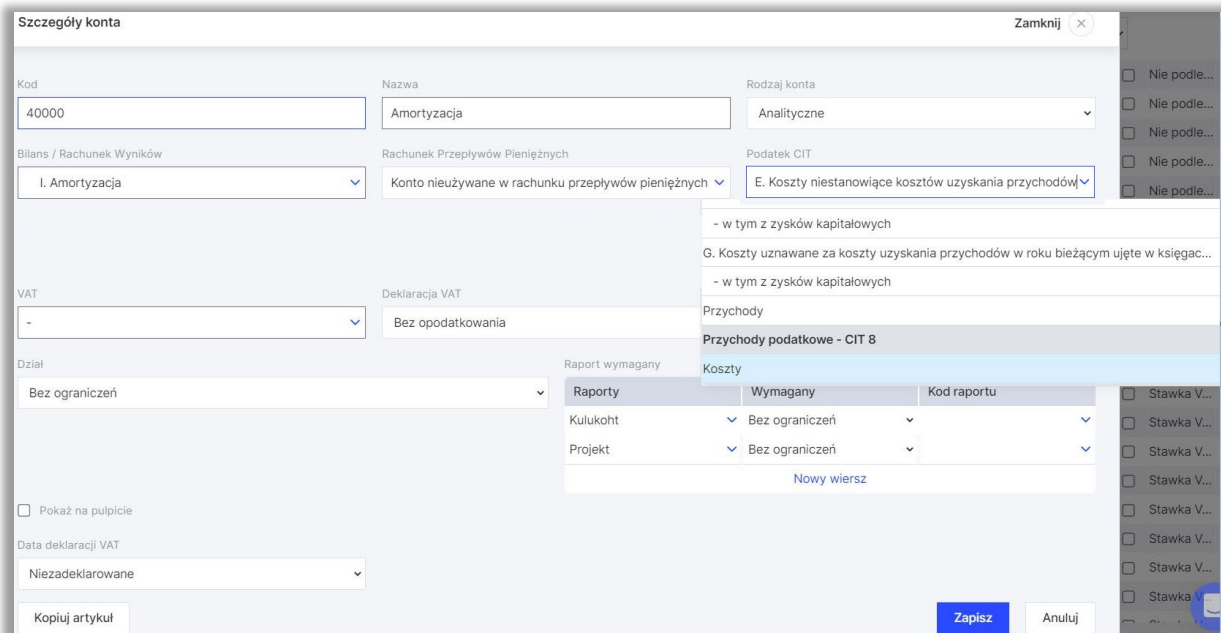
Strata z lat ubiegłych – jeśli w poprzednich latach były straty i nie zostały one odliczone nanieś je tutaj ze znakiem minus oraz zaznacz daną stratę w kolumnie Wybierz. Wprowadzone ustawienia zapisz i nie zmieniaj ich. System w kolejnych latach będzie sam podpowiadał odpowiednie okresy rozliczeniowe.

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.



Szczegóły konta Zamknij

Kod: 40000 Nazwa: Amortyzacja Rodzaj konta: Analityczne

Bilans / Rachunek Wyników: I. Amortyzacja Rachunek Przepływów Pieniężnych: Konto nieużywane w rachunku przepływów pieniężnych Podatek CIT: E. Koszty niestanowiące kosztów uzyskania przychodów

VAT: - Deklaracja VAT: Bez opodatkowania

Dział: Bez ograniczeń

Pokaż na pulpicie

Data deklaracji VAT: Niezadeklarowane

Raporty

Raporty	Wymagany	Kod raportu
Kulukoht	Bez ograniczeń	
Projekt	Bez ograniczeń	
Nowy wiersz		

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.

Zamknij ✕

Wyliczenie zaliczki na podatek CIT - wybierz stawkę podatku oraz % odliczenia straty.

Stawka podatku dochodowego %

9% ▼

Wybierz % strat do odliczenia

100% - strata z 2019 roku ▼

0%

50%

100% - strata z 2019 roku

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

Opis	Kwota
A. Zysk (Strata) brutto za dany rok	-1 000,00
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 rac...	0,00
- w tym z zysków kapitałowych	0,00
E. Koszty niestanowiące kosztów uzyskania przychodów	0,00
- 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 k...	0,00
- w tym z zysków kapitałowych	0,00
Przychody podatkowe - CIT 8	0,00
Koszty podatkowe - CIT 8	1 000,00
Dochód (A - B - C + D + E + F - G)	-1 000,00

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

Okres rozliczeniowy	Styczeń
Rok	2021
Stawka podatku dochodowego %	9%
Odliczenia straty %	0%

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.

Schowaj filtry **Księga Główna** Podgląd PDF PDF XLS

Okres 01.01.2021 do 31.08.2021

Konto Dział	Transakcja Kod nr	Data	Dokument	Opis transakcji	Winien	Ma
40257	Wydanki na samochód - NKUP			Bilans Otwarcia	0,00	
	RC 4	02.08.2021	FV	"LAND FOOD" SP. Z O.O. Zużycie paliwa 1 ltr * 1000,00	278,75	0,00
				Razem	278,75	0,00
				Bilans Zamknięcia	278,75	

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	pko		Saldo	-7 743,60	
Rodzaj transakcji	Data	Numer dokumentu	Waluta		
Rozrachunki z dostawcami	2021-08-31		PLN		
Dostawcy	Administracja podatkowa (podatek CIT)				
Klient / Dostawca	Opis	Termin płat...	Do zapłaty	Kwota	Wybi...
Administracja podatkowa (podatek ...	CIT 2021.7 (31.07.2021)	2021-08-20	0,00	7 556,00	<input checked="" type="checkbox"/>
Przedpłata	Przedpłata				0,00
Kwota					-7 556,00
Zapisz					Zapisz i dodaj nowy dokument
					Anuluj

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				PDF
Kod transakcji	PT(PT)	Waluta	PLN	
Numer	2	Kurs	1,0000000	
Data transakcji	2021-12-31			
Dokument	CIT 12.2021			
Konto	Opis	Winien	Ma	
22301 - Podatek CIT	CIT 12.2021	0,00	-188,00	
87100 - Podatek dochodowy	CIT 12.2021	-188,00	0,00	
		-188,00	-188,00	

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

Data transakcji	2021-12-31	Waluta	PLN	
Numer	7	Kwoty	Brak podatku	
Dokument	Korekta zapisu CIT			<input type="checkbox"/> Kopij opis wiersza
Konto	Opis transakcji	Dział	Winien	Ma
22301 - Podatek CIT	Podatek CIT		0,00	188,00
14601 - Rozliczenia z urzędem skarbowym z tytułu	Rozliczenia z urzędem skarbowym z tytułu CIT		188,00	0,00
		Razem	188,00	188,00

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			Zamknij
Data początkowa	Koniec	Aktywny	
2019-12-01	2020-12-31	<input checked="" type="checkbox"/>	
			Dodaj Anuluj

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

Rok Obrotowy Zamknij

Data początkowa: Koniec: Aktywny:

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

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:

Rodzaj transakcji: Data: Numer dokumentu: Waluta:

Dostawcy:

Przedpłata: Kwota:

Kwota

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:

Data: Numer dokumentu:

Opis	Kwota	Do zapłaty	Termin płatności	Klient / Dostawca	Wybierz
Przedpłata 6 Rozliczenia z urzędem skarbowym z tytuł...	-600,00	0,00	2020-01-31	Administracja podatkowa (p...	<input checked="" type="checkbox"/>
CIT 2021.7 (31.07.2021)	800,00	6 956,00	2021-08-20	Administracja podatkowa (p...	<input checked="" type="checkbox"/>
Kwota					0,00

Na liście naliczonych zaliczek na podatek CIT zobaczysz rozliczenie w kwocie 600 zł.

Finanse / Podatek CIT

+ Nowe wyliczenie PIT														XLS
Okres rozli...	Rok	Transakcja	Termin płat...	Przychody	Koszty	Zysk / Strata	Strata za r...	Zysk po od...	Podatek	Podatek za...	Podatek w...	Podatek d...	Zapłacono	
Grudzień	2021	PT-2	2022-01-20	85 000,41	3 136,25	81 864,16	0,00	81 864,00	7 368,00	-188,00	600,00	6 768,00	0,00	
Listopad	2021		2021-12-20	85 000,41	2 886,25	82 114,16	0,00	82 114,00	7 390,00	0,00	600,00	6 790,00	0,00	
Październik	2021		2021-11-20	85 000,41	2 636,25	82 364,16	0,00	82 364,00	7 413,00	0,00	600,00	6 813,00	0,00	
Wrzesień	2021		2021-10-20	85 000,41	2 386,25	82 614,16	0,00	82 614,00	7 435,00	0,00	600,00	6 835,00	0,00	
Sierpień	2021		2021-09-20	85 000,41	2 136,25	82 864,16	0,00	82 864,00	7 458,00	0,00	600,00	6 858,00	0,00	
Lipiec	2021	PT-1	2021-08-20	85 000,41	1 050,00	83 950,41	0,00	83 950,00	7 556,00	7 556,00	0,00	7 556,00	600,00	

W kolejnej zaliczce zostanie uwzględniona przedpłata 600 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
- skorzystaj z czatu

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

Pozdrawiamy!

Zespół 360 Księgowość