

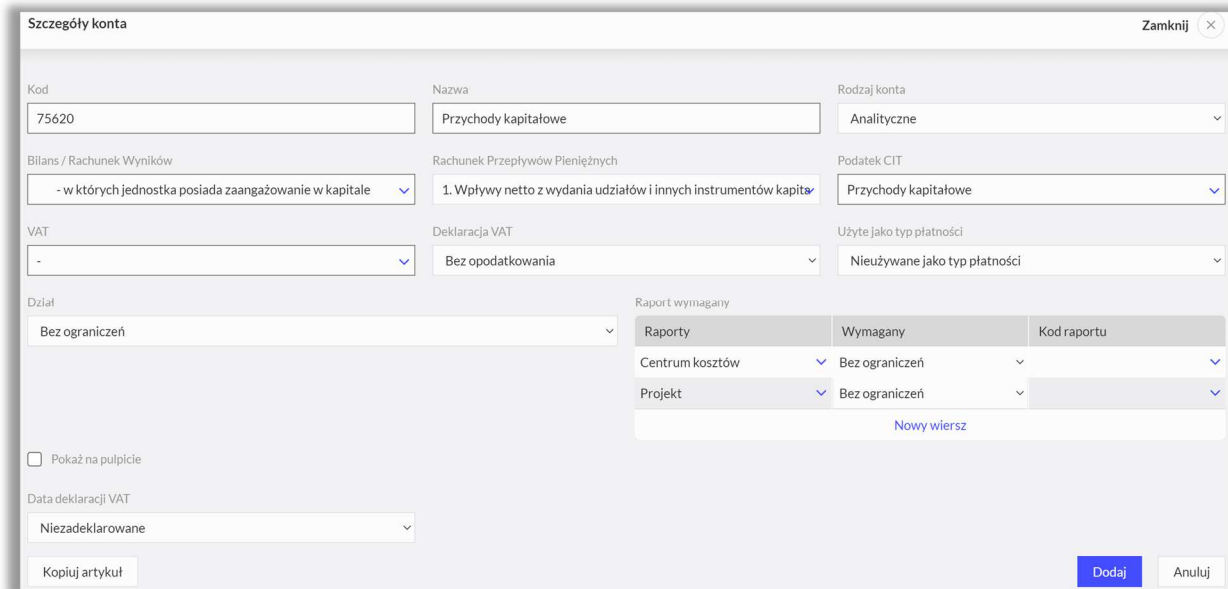
CIT wyliczenie podatku od zysków kapitałowych – nowe ustawienia

Podstawowe dane dotyczące ustawień wstępnych oraz podstawowego wyliczenia podatku CIT można znaleźć w naszym podręczniku. W tym podręczniku zostanie wskazana możliwość modyfikacji programu pod kątem naliczenia podatku od zysków kapitałowych. Zmiana dotyczy naliczenia podatku CIT w menu [Finanse > Podatek CIT](#).

Ustawienie kont księgowych – kapitałowych

W menu [Ustawienia > Ustawienia finansów > Plan kont](#) jeśli nie masz założonych kont związanych z przychodami i kosztami kapitałowymi, musisz je dodać. Tak samo dodaj konta przychodów i kosztów kapitałowych, które nie będą przychodami i kosztami podatkowymi. Poniżej przykłady takich kont.

Przychody kapitałowe:



Raporty	Wymagany	Kod raportu
Centrum kosztów	Bez ograniczeń	
Projekt	Bez ograniczeń	

Ważne aby w polu **Podatek CIT** wybrać odpowiednią linię z raportu.

Przychody kapitałowe nie podlegające:

Szczegóły konta Zamknij

Kod: Nazwa: Rodzaj konta:

Bilans / Rachunek Wyników: Rachunek Przepływów Pieniężnych: Podatek CIT:

VAT: Deklaracja VAT: Użyte jako typ płatności:

Dział:

Raport wymagany		
Raporty	Wymagany	Kod raportu
Centrum kosztów	Bez ograniczeń	
Projekt	Bez ograniczeń	
Nowy wiersz		

Pokaż na pulpicie

Data deklaracji VAT:

Koszty kapitałowe:

Szczegóły konta Zamknij

Kod: Nazwa: Rodzaj konta:

Bilans / Rachunek Wyników: Rachunek Przepływów Pieniężnych: Podatek CIT:

VAT: Deklaracja VAT: Użyte jako typ płatności:

Dział:

Raport wymagany		
Raporty	Wymagany	Kod raportu
Centrum kosztów	Bez ograniczeń	
Projekt	Bez ograniczeń	
Nowy wiersz		

Pokaż na pulpicie

Data deklaracji VAT:

Koszty kapitałowe nie podlegające:

Szczegóły konta Zamknij ✕

Kod <input type="text" value="75600"/>	Nazwa <input type="text" value="Odsetki kapitałowe NKUP"/>	Rodzaj konta Analityczne															
Bilans / Rachunek Wyników - Odsetki	Rachunek Przepływów Pieniężnych 8. Odsetki	Podatek CIT - w tym z zysków kapitałowych															
VAT -	Deklaracja VAT Bez opodatkowania	Użyte jako typ płatności Nieużywane jako typ płatności															
Dział Bez ograniczeń	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th colspan="3">Raport i wymagany</th> </tr> <tr> <th>Raporty</th> <th>Wymagany</th> <th>Kod raportu</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Centrum kosztów</td> <td>Bez ograniczeń</td> <td></td> </tr> <tr> <td>Projekt</td> <td>Bez ograniczeń</td> <td></td> </tr> <tr> <td colspan="3" style="text-align: center;">Nowy wiersz</td> </tr> </tbody> </table>		Raport i wymagany			Raporty	Wymagany	Kod raportu	Centrum kosztów	Bez ograniczeń		Projekt	Bez ograniczeń		Nowy wiersz		
Raport i wymagany																	
Raporty	Wymagany	Kod raportu															
Centrum kosztów	Bez ograniczeń																
Projekt	Bez ograniczeń																
Nowy wiersz																	

Pokaż na pulpicie

Data deklaracji VAT
Niezadeklarowane

Podczas tworzenia kont księgowych dotyczących kapitałów musisz wybrać odpowiednie linie raportu CIT, na podstawie którego będzie wyliczony podatek od zysków kapitałowych.

Dodawanie wyliczenia CIT

Nowy raport CIT zawiera linie związane z kapitałami, należy je odpowiednio przypisać do kont wcześniej wymienionych. Jeśli jest ich więcej, to każde konto musi mieć swoje odzwierciedlenie w raporcie. Poniżej zrzut z ekranu ze wskazaniem pól dotyczących obrotów kapitałowych.

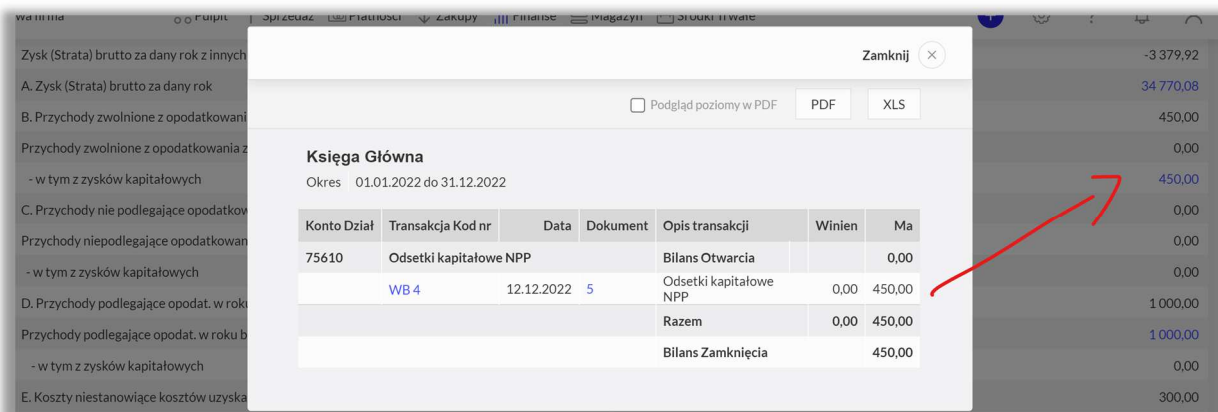
Opis	Kwota
Okres rozliczeniowy Grudzień	
Rok 2022	
Stawka podatku dochodowego % 9,00%	
Odliczenia straty % 50,00%	
A. Zysk (strata) brutto ogółem	34 770,08
Zysk (Strata) brutto za dany rok - kapitałowe	38 150,00
Zysk (Strata) brutto za dany rok z innych źródeł	-3 379,92
A. Zysk (Strata) brutto za dany rok	34 770,08
B. Przychody zwolnione z opodatkowania	450,00
Przychody zwolnione z opodatkowania z innych źródeł	0,00
- w tym z zysków kapitałowych ←	450,00
C. Przychody nie podlegające opodatkowaniu w roku bieżącym	0,00
Przychody niepodlegające opodatkowaniu w roku bieżącym z innych źródeł	0,00
- w tym z zysków kapitałowych ←	0,00
D. Przychody podlegające opodat. w roku bież., ujęte w KR lat ubiegłych	1 000,00
Przychody podlegające opodat. w roku bież., ujęte w KR lat ubiegłych z innych źródeł	1 000,00
- w tym z zysków kapitałowych ←	0,00

INSTRUKCJA OBSŁUGI
PEŁNA KSIĘGOWOŚĆ

E. Koszty niestanowiące kosztów uzyskania przychodów	300,00
Koszty niestanowiące kosztów uzyskania przychodów z innych źródeł	0,00
- w tym z zysków kapitałowych	300,00
F. Koszty nieuznawane za koszty uzyskania przychodów w bieżącym roku	4 122,00
Koszty nieuznawane za koszty uzyskania przychodów w bieżącym roku z innych źródeł	4 122,00
- w tym z zysków kapitałowych	0,00
G. Koszty uznawane za KUP w roku bieżącym ujęte w KR lat ubiegłych	0,00
Koszty uznawane za KUP w roku bieżącym ujęte w KR lat ubiegłych z innych źródeł	0,00
- w tym z zysków kapitałowych	0,00
Przychody podatkowe z innych źródeł	9 630,08
Koszty podatkowe z innych źródeł	7 888,00
Dochód podatkowy ogółem (A - B - C + D + E + F - G)	39 892,08

Przychody kapitałowe	50 000,00
Koszty kapitałowe	12 000,00
Dochód z zysków kapitałowych	38 000,00
H. Strata z lat ubiegłych	0,00
Strata z lat ubiegłych z innych źródeł	0,00
- w tym z zysków kapitałowych	0,00
I. Inne zmiany podstawy opodatkowania	0,00
Inne zmiany podstawy opodatkowania z innych źródeł	0,00
- w tym z zysków kapitałowych	0,00
J. Podstawa opodatkowania	77 892,08
Podatek dochodowy od dochodów z innych źródeł	3 590,00
Podatek od zysków kapitałowych	7 220,00
K. Podatek dochodowy ogółem	10 810,00
Podatek CIT za bieżący okres	9 617,00

W każdej linii raportu, tam gdzie kwota widoczna jest na niebiesko, można kliknąć i zająrzeć na listę kont i zapisów składających się na daną kwotę.



Konto Dział	Transakcja Kod nr	Data	Dokument	Opis transakcji	Winien	Ma
75610	Odsetki kapitałowe NPP			Bilans Otwarcia		0,00
	WB 4	12.12.2022	5	Odsetki kapitałowe NPP	0,00	450,00
				Razem	0,00	450,00
				Bilans Zamknięcia		450,00

Wyliczony podatek będzie zawierał kwotę podatku od dochodów z innych źródeł, czyli podstawowy podatek stosowany przez firmę (9%, 15%, 19%) oraz podatek od zysków kapitałowych 19%. Do zapłaty będzie suma obu tych dwóch podatków.

Transakcja				Zamknij ×
Transakcja				PDF
Kod transakcji	PT(PT)	Waluta	PLN	
Numer	3	Kurs	1,0000000	
Data transakcji	2022-12-31			
Dokument	CIT 12.2022			
Konto	Opis	Winien	Ma	
22301 - Podatek CIT	CIT 12.2022	0,00	9 617,00	
87100 - Podatek dochodowy	CIT 12.2022	9 617,00	0,00	
		9 617,00	9 617,00	

W momencie tworzenia e-sprawozdania raport będzie również zawierał odpowiednie dane.

.....
Jeżeli masz jakiegokolwiek wątpliwości:

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

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

Pozdrawiamy!

Zespół 360 Księgowość