

1155**ROZPORZĄDZENIE MINISTRA FINANSÓW**

z dnia 10 września 2001 r.

zmieniające rozporządzenie w sprawie określenia wzorów deklaracji i informacji, zeznania i oświadczeń podatkowych obowiązujących w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych.

Na podstawie art. 28a ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2000 r. Nr 54, poz. 654, Nr 60, poz. 700 i 703, Nr 86, poz. 958, Nr 103, poz. 1100, Nr 117, poz. 1228 i Nr 122, poz. 1315 i 1324 oraz z 2001 r. Nr 106, poz. 1150) zarządza się, co następuje:

§ 1. W rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 2 stycznia 2001 r. w sprawie określenia wzorów deklaracji i informacji, zeznania i oświadczeń podatkowych obowiązujących w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych (Dz. U. Nr 2, poz. 16) wprowadza się następujące zmiany:

- 1) w § 1 dodaje się pkt 12 w brzmieniu:
„12) informacji o odliczeniach od dochodu i od podatku za rok podatkowy (CIT-8/O) stanowiący załącznik nr 17 do rozporządzenia.”;
- 2) załączniki nr 1, 5 i 13 do rozporządzenia otrzymują brzmienie określone odpowiednio w załącznikach nr 1, 2 i 3 do niniejszego rozporządzenia;
- 3) dodaje się załącznik nr 17 do rozporządzenia w brzmieniu określonym w załączniku nr 4 do niniejszego rozporządzenia.

§ 2. 1. Wzory deklaracji CIT-2 i informacji CIT-O w brzmieniu określonym niniejszym rozporządzeniem mają zastosowanie przy ustalaniu zaliczek na podatek dochodowy od dochodów (strat) uzyskanych w roku podatkowym rozpoczynającym się po 31 grudnia 2001 r.

2. Wzory zeznania CIT-8 i informacji CIT-8/O w brzmieniu określonym niniejszym rozporządzeniem mają zastosowanie przy ustalaniu należnego podatku dochodowego od dochodów (strat) osiągniętych za rok podatkowy rozpoczynający się po 31 grudnia 2000 r.

3. Przepisu ust. 2 nie stosuje się w przypadku, gdy przed dniem wejścia w życie niniejszego rozporządzenia nastąpiło zakończenie roku podatkowego i podatnik złożył zeznanie CIT-8 na formularzu dotychczasowym.

§ 3. Rozporządzenie wchodzi w życie z dniem ogłoszenia.

Minister Finansów: w z. *J. Rudowski*

Załączniki do rozporządzenia Ministra Finansów
z dnia 10 września 2001 r. (poz. 1155)

Załącznik nr 1

POLTAX

POLA JASNE WYPELNI PODATNIK, POLA CIEMNE WYPELNI URZĄD SKARBOWY. WYPELNIĆ NA MASZYNIE, KOMPUTEROWO LUB RĘCZNIE, DUŻYMI, DRUKOWANYMI LITERAMI, CZARNYM LUB NIEBIESKIM KOLOREM. PRZED WYPELNIENIEM ZAPOZNAĆ SIĘ Z OBJAŚNIENIAMI

1. Numer Identyfikacji Podatkowej	2. Nr dokumentu	3. Status
-----------------------------------	-----------------	-----------

Załącznik nr 1

CIT-2 DEKLARACJA O WYSOKOŚCI OSIĄGNIĘTEGO DOCHODU (PONIESIONEJ STRATY) PRZEZ PODATNIKA PODATKU DOCHODOWEGO OD OSÓB PRAWNYCH

za okres	4. Od (dzień - miesiąc - rok)	5. Do (dzień - miesiąc - rok)
----------	-------------------------------	-------------------------------

Podstawa prawna:	Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz.U. z 2000 r. Nr 54, poz.654 z późn. zm.), zwana dalej "ustawą".
Składający:	Podatnicy wymienieni w art.1 ustawy, w zakresie dochodów określonych w art.3 ust.1 (mający siedzibę na terytorium RP) oraz w art.3 ust.2 (niemający siedziby na terytorium RP) ustawy, z wyjątkiem: - podatników uzyskujących przychody wyłącznie z tytułów wymienionych w art.2 ust.1 ustawy, - podatników zwolnionych od składania deklaracji zgodnie z art.25 ust.3, 3a i 5 ustawy, - podatników niemających siedziby na terytorium RP, uzyskujących przychody, o których mowa w art.21 ustawy.
Termin składania:	Do dnia 20 każdego miesiąca za miesiąc poprzedni (art.25 ust.1 i 2 ustawy), z zastrzeżeniem art.25 ust.2a ustawy.
Miejsce składania:	Urząd skarbowy właściwy według adresu siedziby podatnika, z wyjątkiem podatników niemających siedziby na terytorium RP, dla których ustalenie właściwego urzędu skarbowego następuje zgodnie z przepisami rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 12 stycznia 1999 r. w sprawie właściwości miejscowej organów podatkowych w sprawach niektórych zobowiązań podatkowych oraz w sprawach nadpłaty podatków pobieranych przez płatników (Dz.U. Nr 6, poz.38).

A. MIEJSCE SKŁADANIA

6. Urząd skarbowy, do którego adresowana jest deklaracja

B. DANE PODATNIKA

B.1. DANE IDENTYFIKACYJNE

7. Nazwa pełna

B.2. ADRES SIEDZIBY

8. Kraj	9. Województwo	10. Powiat
11. Gmina	12. Ulica	13. Nr domu
14. Nr lokalu	15. Miejscowość	16. Kod pocztowy
17. Poczta		

C. INFORMACJA O ZAŁĄCZNIKACH

Należy podać liczbę dołączonych załączników.

18. CIT-ST	19. CIT-S	20. CIT-O
------------	-----------	-----------

D. USTALENIE DOCHODU / STRATY

Przychody	Przychody uzyskane poza terytorium RP	Koszty uzyskania przychodów	Dochód	Strata
a	b	c	d	e
21.	22.	23.	24.	25.
zł. gr	zł. gr	zł. gr	zł. gr	zł. gr
Strata (art.7 ust.3 w związku z ust.4 ustawy) ze źródła przychodów, z którego dochód jest wolny od podatku, lub suma strat ze źródeł przychodów, z których dochody są wolne od podatku			26.	27.
Dochód / strata			27.	28.
Jeżeli w poz. 25 wpisano 0, wówczas w poz. 27 należy wpisać sumę kwot z poz. 24 i 26; jeżeli w poz. 24 wpisano 0, a kwota z poz. 26 jest większa od kwoty z poz. 25, w poz. 27 należy wpisać różnicę kwot z poz. 26 i 25; w pozostałych przypadkach w poz. 27 wpisać 0.			zł. gr	zł. gr
Jeżeli kwota z poz. 25 jest większa od kwoty z poz. 26, wówczas w poz. 28 należy wpisać różnicę kwot z poz. 25 i 26; w pozostałych przypadkach w poz. 28 należy wpisać 0.			zł. gr	zł. gr

* Pouczenie

W przypadku niewpłacenia w obowiązującym terminie kwot z poz.40, 43, 44 i 45 lub wpłacenia ich w niepełnej wysokości, niniejsza deklaracja stanowi podstawę do wystawienia tytułu wykonawczego, zgodnie z art.26a ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz.U. z 1991 r. Nr 36, poz.161 z późn. zm.).

Objaśnienia

W poz.21 nie wpisuje się przychodów, o których mowa w art.2 ust.1, art.21 ust.1, art.22 ustawy.

W poz.22 należy podać przychody ze źródeł analogicznych jak wymienione w art.21 ust.1 ustawy oraz przychody z dywidend i innych przychodów z udziału w zyskach osób prawnych niemających siedziby na terytorium RP. Nie należy wpisywać natomiast dochodów uzyskanych poza terytorium RP przez położony tam zakład w rozumieniu umów o zapobieżeniu podwójnemu opodatkowaniu zawartych przez RP. Dochody te uwzględnione zostaną w zeznaniu rocznym.

W poz.23 należy uwzględnić koszty uzyskania przychodów wymienionych w poz.21 i 22.

POLTAX

POLA JASNE WYPEŁNIA PODATNIK, POLA CIEMNE WYPEŁNIA URZĄD SKARBOWY. WYPEŁNIAĆ NA MASZYNIE, KOMPUTEROWO LUB RĘCZNIE, DUŻYMI, DRUKOWANYMI LITERAMI, CZARNYM LUB NIEBIESKIM KOLOREM, PRZED WYPEŁNIENIEM ZAOPZNAĆ SIĘ Z OBJAŚNIENIAMI

E. USTALENIE PODSTAWY OPODATKOWANIA**E.1. ODLICZENIA**

Odliczenia od dochodu Należy wpisać kwotę z poz.20 załącznika CIT-O. Odliczana kwota nie może przekroczyć kwoty dochodu z poz.27.	29.	zł.	gr
Wydatki inwestycyjne do odliczenia Należy wpisać kwotę z poz.25 załącznika CIT-O. Odliczana kwota nie może przekroczyć kwoty dochodu z poz.27 pomniejszonej o kwotę z poz.29.	30.	,	
Razem odliczenia Suma kwot z poz.29 i 30.	31.	,	

E.2. KWOTY ZWIĘKSZAJĄCE PODSTAWĘ OPODATKOWANIA / ZMNIEJSZAJĄCE STRATĘ

Kwota odliczonych w poprzednich latach wydatków inwestycyjnych, dokonanych na podstawie przepisów wymienionych w poz.9, 16, 17 i 22 - 24 zał. CIT-O, a także rozporządzenia R.M. z dnia 25.01.1994 r. w sprawie odliczeń od dochodu wydatków inwestycyjnych... (Dz.U. Nr 39, poz.171 z późn. zm.), do których podatnik utracił prawo w roku podatkowym	32.	zł.	gr
Kwota dochodu zwolnionego od podatku, na podstawie przepisów wykonawczych do ustawy wymienionej w poz.12 CIT-O, do których podatnik utracił prawo w roku podatkowym Należy wpisać kwotę z poz.32 załącznika CIT-S.	33.	,	

E.3. PODSTAWA OPODATKOWANIA

Podstawa opodatkowania (podaje się w pełnych złotych, pomijając grosze) Jeżeli kwota z poz.27 jest większa od 0, należy wpisać kwotę z poz.27 pomniejszoną o kwotę z poz.31 i powiększoną o sumę kwot z poz.32 i 33. Jeżeli kwota z poz.27 równa się 0, a kwota z poz.28 jest mniejsza od sumy kwot z poz.32 i 33, od sumy kwot z poz.32 i 33 należy odjąć kwotę z poz.28; w pozostałych wypadkach należy wpisać 0.	34.		zł
---	-----	--	----

F. OBLICZENIE NALEŻNEGO PODATKU

Stawka podatku - art.19 ustawy	35.	%	Podatek należny według stawki z poz.35, obliczony od kwoty z poz.34	36.	zł.	gr
Odliczenia od podatku Należy wpisać kwotę z poz.36 załącznika CIT-O. Odliczana kwota nie może przekroczyć podatku z poz.36.				37.	zł.	gr
Podatek należny po odliczeniach (podaje się w pełnych złotych, pomijając grosze) Od kwoty z poz.36 należy odjąć kwotę z poz.37.				38.		zł

G. USTALENIE ZOBOWIĄZANIA PODATKOWEGO

Suma należnych zaliczek za poprzednie miesiące Należy wpisać kwotę z poz. "Suma należnych zaliczek od początku roku" wynikającą z deklaracji za poprzedni miesiąc. Składając deklarację po raz pierwszy w danym roku podatkowym, należy wpisać 0.	39.		zł
Należna zaliczka wynikająca z niniejszej deklaracji*) Od kwoty z poz.38 należy odjąć kwotę z poz.39. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.	40.		zł
Suma należnych zaliczek od początku roku Suma kwot z poz.39 i 40.	41.		zł

H. INNE ZOBOWIĄZANIA PODATKOWE

Dochody, w tym także dochód uzyskany i niewydatkowany do końca 1994 r. (art.6 ust.2 ustawy z dnia 2 grudnia 1994 r. o zmianie niektórych ustaw regulujących zasady opodatkowania... - Dz.U. z 1995 r. Nr 5, poz.25), wydatkowane w ostatnim miesiącu okresu sprawozdawczego na inne cele, niż określone w art.17 ust.1b ustawy	42.		zł
Podatek należny według stawki z poz.35, obliczony od kwoty z poz.42*)	43.		zł
Kwota podatku naliczona na podstawie art.37 ust.4 i 5 oraz zgodnie z art.39 ust.4 ustawy *) Należy podać kwotę podatku przypadającą do zapłaty za ostatni miesiąc okresu sprawozdawczego.	44.		zł
Kwota odsetek naliczonych od dnia zaliczenia do kosztów uzyskania przychodów wydatków na nabycie lub wytworzenie we własnym zakresie składników majątku do dnia, w którym okres ich używania przekroczył rok, lub do dnia zaliczenia ich do środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych - art.16e ust.1 pkt 4 i ust.2 ustawy *) Należy podać kwotę odsetek naliczoną w ostatnim miesiącu okresu sprawozdawczego.	45.		zł, gr

I. OŚWIADCZENIE OSÓB ODPOWIEDZIALNYCH

Oświadczam, że są mi znane przepisy Kodeksu karnego skarbowego o odpowiedzialności za podanie danych niezgodnych z rzeczywistością

46. Imię i nazwisko osoby odpowiedzialnej za podanie wymaganych danych	47. Imię i nazwisko osoby odpowiedzialnej za obliczenie podatku
48. Podpisy i pieczętki osoby lub osób uprawnionych, zgodnie z obowiązującymi przepisami lub nadanym statutem, do zarządzania jednostką	
49. Data wypełnienia deklaracji (dzień - miesiąc - rok)	50. Podpis (i pieczętka), telefon osoby wymienionej w poz.47

J. ADNOTACJE URZĘDU SKARBOWEGO

51. Identyfikator przyjmującego formularz	52. Podpis przyjmującego formularz
---	------------------------------------

Załącznik nr 2

POLTAX

POLA JASNE WYPEŁNIA PODATNIK, POLA CIEMNE WYPEŁNIA URZĄD SKARBOWY. WYPEŁNIĆ NA MASZYNIE, KOMPUTEROWO LUB RĘCZNIE, DUŻYMI, DRUKOWANYMI LITERAMI, CZARNYM LUB NIEBIESKIM KOLOREM. PRZED WYPEŁNIENIEM ZAPOZNAĆ SIĘ Z OBJAŚNIENIAMI

1. Numer Identyfikacji Podatkowej

2. Nr dokumentu

3. Status

Załącznik nr 5

CIT-O

INFORMACJA O ODLICZENIACH OD DOCHODU I OD PODATKU ORAZ O DOCHODACH WOLNYCH I ZWOLNIONYCH OD PODATKU

za okres

4. Od (dzień - miesiąc - rok)

5. Do (dzień - miesiąc - rok)

Załącznik do deklaracji CIT-2.

A. DANE IDENTYFIKACYJNE PODATNIKA

6. Nazwa pełna

B. ODLICZENIA OD DOCHODU

Suma odliczanych kwot w poszczególnych pozycjach części B oraz łączna suma odliczeń nie może przekroczyć kwoty z poz.27 CIT-2.

Dochody wolne od podatku zgodnie z art.17 ust.1 pkt 4-8 ustawy, z wyjątkiem dochodów osiągniętych z działalności wymienionej w art.17 ust.1a ustawy, oraz dochody wolne od podatku zgodnie z art.17 ust.1 pkt 13, 26, 28 i 29 ustawy	7.	,
Dochody wolne od podatku zgodnie z art.17 ust.1 pkt 1 i 2, 11, 14-25, 27, 30, 33 i następne punkty tego ustępu, z wyjątkiem pkt 34, oraz dochody (przychody) zwolnione od podatku na podstawie innych ustaw	8.	,
Dochody wolne od podatku zgodnie z art.17 ust.1 pkt 34 ustawy	9.	,
Wypełniają podatnicy, którzy prawo do zwolnienia nabyli po 31 grudnia 2000 r.		
Dochody wolne od podatku w zakresie określonym ustawą wymienioną w art.40 ust.2 pkt 3 ustawy	10.	,
Dochody spółek akcyjnych zarządzających specjalnymi strefami ekonomicznymi, wolne od podatku na podstawie przepisów wykonawczych do ustawy z dnia 20 października 1994 r. o specjalnych strefach ekonomicznych (Dz.U. Nr 123, poz.600 z późn. zm.)	11.	,
Dochód wolny od podatku - przepisy wykonawcze do ustawy z dnia 20 października 1994 r. o SSE (Dz.U. Nr 123, poz.600 z późn. zm.) - wypełniają podatnicy prowadzący działalność gospodarczą na terenie specjalnej strefy ekonomicznej korzystający ze zwolnień, do których prawo nabyto do dnia 31 grudnia 2000 r. Należy wpisać kwotę z poz.23 lub 25 lub 28 lub 31 załącznika CIT-S.	12.	,
Kwota strat z lat ubiegłych, podlegająca odliczeniu *)	13.	,
Ogółem odliczenia zgodnie z art.18 ust.1 pkt 1 ustawy	14.	,
Odliczana kwota nie może przekroczyć 15% dochodu wykazanego w poz.27 CIT-2 pomniejszonego o dochody z poz. od 7 do 13 CIT-O - art.18 ust.1a ustawy.		
Odliczenia od dochodu zgodnie z art.18 ust.1 pkt 2 ustawy	15.	,
Wydatki na budowę własnego lub stanowiącego współwłasność budynku mieszkalnego wielorodzinnego, zgodnie z art.18 ust.1 pkt 4 ustawy poniesione w 1997 - 1998 r., które nie znalazły pokrycia w dochodzie w tych latach, a także wydatki na dokonanie rozpoczętej w tych latach budowy	16.	,
Wydatki poniesione na budowę własnego budynku mieszkalnego wielorodzinnego, zgodnie z art.18 ust.1 pkt 4 ustawy, do odliczenia których nabyto prawo do dnia 31 grudnia 1996 r.	17.	,
Odliczenia od dochodu zgodnie z art.18 ust.1 pkt 5 ustawy przysługujące podatnikowi, o którym mowa w art.9 ustawy z dnia 28 sierpnia 1997 r. o zatrudnianiu osób pozbawionych wolności (Dz.U. Nr 123, poz.777)	18.	,
Inne dochody (przychody) zwolnione od podatku	19.	,
Razem odliczenia od dochodu	20.	,
Suma kwot z poz. od 7 do 19. Kwotę tę należy wpisać w poz.29 CIT-2.		

C. WYDATKI INWESTYCYJNE DO ODLICZENIA OD PODSTAWY OPODATKOWANIA

Części C. nie wypełniają podatnicy prowadzący działalność gospodarczą na terenie specjalnej strefy ekonomicznej, korzystający ze zwolnień i preferencji, oraz podatnicy, którzy korzystają ze zwolnień, o których mowa w poz.29 CIT-O.

Suma odliczanych kwot w poszczególnych pozycjach oraz łączna suma odliczeń nie może przekroczyć różnicy kwoty z poz.27 CIT-2 i kwoty z poz.20 CIT-O.

Wydatki inwestycyjne, o których mowa w art.39 ust.4 ustawy	21.	,
Dodatkowa obniżka dochodu przysługująca na podstawie §10 rozporządzenia R.M. z dnia 24 stycznia 1995 r. w sprawie odliczeń od dochodu wydatków inwestycyjnych oraz obniżek podatku dochodowego w gminach zagrożonych szczególnie wysokim bezrobociem strukturalnym (Dz.U. Nr 14, poz.63 z późn. zm.) w związku z art.6 ust.2 ustawy z dnia 21 listopada 1996 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz.U. Nr 137, poz.639)	22.	,
Wydatki inwestycyjne zgodnie z art.18a ust.1 pkt 1 ustawy, z uwzględnieniem art.3 ust.4 i 5 ustawy z dnia 20 listopada 1999 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz.U. Nr 95, poz.1101)	23.	,
Premia inwestycyjna zgodnie z art.18a ust.1 pkt 2 ustawy, z uwzględnieniem art.3 ust.4 i 5 ustawy z dnia 20 listopada 1999 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz.U. Nr 95, poz.1101)	24.	,
Razem odliczenia od podstawy opodatkowania	25.	,
Suma kwot z poz. od 21 do 24. Kwotę tę należy wpisać w poz.30 CIT-2.		