

III. RAPORT MONITORA KSIĘGOWEGO

1 Zeznanie roczne CIT za 2022 r. – odpowiedzi na pytania

Zgodnie z zapowiedziami Ministerstwa Finansów podatnicy CIT, stosujący jako rok podatkowy rok kalendarzowy, będą mieli czas na rozliczenie roczne podatku dochodowego od osób prawnych za 2022 r. do 30 czerwca 2023 r., a nie do 31 marca 2023 r. W tym terminie podatnicy CIT (za wyjątkiem podatników korzystających z opodatkowania w formie ryczałtu od dochodów spółek, czyli tzw. estońskim CIT) mają obowiązek złożyć zeznanie roczne (najczęściej jest to zeznanie CIT-8) oraz wpłacić podatek należny. Przedstawiamy odpowiedzi na najczęstsze pytania związane z rozliczeniem rocznym CIT, a w szczególności na nowe zagadnienia związane z rozliczeniem rocznym za 2022 r.

Podatnicy obowiązani do złożenia zeznania rocznego CIT-8 za 2022 r.

Do złożenia zeznania CIT obowiązani są, co do zasady, wszyscy podatnicy podatku dochodowego od osób prawnych. W 2022 r. podatnikami tymi były:

- 1) osoby prawne i spółki kapitałowe w organizacji,
- 2) jednostki organizacyjne niemające osobowości prawnej, z wyjątkiem przedsiębiorstw w spadku i spółek niemających osobowości prawnej innych niż spółki komandytowo-akcyjne¹,
- 3) spółki komandytowo-akcyjne mające siedzibę lub zarząd na terytorium Polski,
- 4) spółki niemające osobowości prawnej mające siedzibę lub zarząd w innym państwie, jeżeli zgodnie z przepisami prawa podatkowego tego państwa są traktowane jak osoby prawne i podlegają w tym państwie opodatkowaniu od całości swoich dochodów bez względu na miejsce ich osiągania,
- 5) podatkowe grupy kapitałowe.

Spośród wymienionych podatników zeznanie CIT-8 składają podatnicy wskazani w pkt 1–4. Podatkowe grupy kapitałowe składają zeznanie CIT-8AB.

Zeznań CIT-8 nie składają również podatnicy korzystający z opodatkowania w formie ryczałtu od dochodów spółek, czyli tzw. estońskim CIT. Zamiast tego zeznania podatnicy tacy składają – w terminie do końca trzeciego miesiąca roku podatkowego – deklaracje

¹ Od 1 stycznia 2021 r. podatnikami podatku dochodowego od osób prawnych są również spółki komandytowe (z zastrzeżeniem możliwości postanowienia przez te spółki o uzyskaniu statusu podatnika podatku dochodowego od osób prawnych dopiero od 1 maja 2021 r.) oraz niektóre spółki jawne. Spółki takie nie mają jednak obowiązku składania zeznania CIT za 2022 r.