

Податкові декларації

Як часто компанії повинні подавати податкову декларацію (податковий період). Що таке термін

 11.07.2022

Податковий рік

Податковим роком CIT є календарний рік (з 1 січня по 31 грудня). Однак ви можете самостійно вказати податковий рік, який не збігатиметься з календарним. Тоді податковий рік має становити дванадцять місяців поспіль. Ви можете змінити прийнятий податковий рік.

Податкові аванси

Протягом податкового року ви зобов'язані внести авансові внески з податку на прибуток. Ви можете здійснити передоплату:

- щомісячно - до 20 числа кожного місяця за попередній місяць;
- щоквартально - до 20 числа місяця, що настає за кінцем кварталу (малі платники податків, початкові платники).

Ви не подаєте податкові декларації протягом податкового року.

Якщо ви обрали оподаткування за єдиною ставкою (Естонський CIT), то податковим роком є фінансовий рік у розумінні правил бухгалтерського обліку.

Якщо оподаткування за єдиною ставкою (Естонський CIT) обрано до закінчення прийнятого податкового року, першим податковим роком оподаткування за єдиною ставкою є період з першого числа місяця, наступного за кінцем попереднього податкового року, до кінця місяця прийнятого фінансового року.

Річна податкова декларація

Після закінчення податкового року ви подаєте до податкового органу річну податкову декларацію із зазначенням суми доходу або збитку (CIT-8).

Зробити це можна до кінця третього місяця року, наступного за податковим. Протягом цього періоду ви також повинні сплатити податок або різницю між податком до сплати з доходів, зазначених у податковій декларації, та сумою авансів, сплачених з початку року.

Увага: Якщо ви маєте статус нерезидента (у вас немає зареєстрованого офісу або правління в Польщі) і ви отримуєте дохід лише від транскордонного злиття або поділу юридичних осіб, ви подаєте свою декларацію CIT-8 до кінця третього місяця, наступного за місяцем отримання цього доходу. Ви також повинні сплатити належний податок протягом цього періоду.

Якщо ви є материнською компанією в групі податкового капіталу, подайте свою податкову декларацію CIT-8AB.

Якщо ви обрали оподаткування за єдиною ставкою (Естонський CIT), ви подаєте до податкового органу декларацію про суму доходу, отриманого за попередній податковий рік (CIT-8E). Для цього у вас є час до кінця 3-го місяця наступного податкового року.

Строк сплати податку за єдиною ставкою залежить від суб'єкта оподаткування за єдиною ставкою:

- єдина ставка від доходу від розподіленої вигоди та доходу від вигоди, призначеної для покриття збитків, - до 20 числа сьомого місяця податкового року;
- єдина ставка на розподілений дохід від чистого прибутку - до 20 числа місяця, наступного за місяцем, у якому дохід було виплачено повністю або частково або розподілено в іншій формі, не пізніше 20 числа сьомого місяця податкового року, в якому зроблено це розпорядження;
- єдина ставка від доходу від нерозкритих господарських операцій - до кінця 3-го місяця податкового року, що настає за роком, у якому мають бути нараховані доходи або витрати;
- єдина ставка від доходів від прихованої вигоди та доходів від витрат, не пов'язаних з підприємницькою діяльністю, - до 20 числа місяця, наступного за місяцем, у якому було здійснено виплату, витрати або надання допомоги;
- єдина ставка від доходу від зміни вартості активів - до 20 числа місяця, наступного за місяцем придбання, перетворення або внеску в натуральній формі.

Доходи від діяльності, що здійснюються іноземними підконтрольними підрозділами, відображаються в податковій декларації CIT-CFC. Ви подаєте її окремо для кожного з блоків.

Подати податкову декларацію можна до кінця 9-го місяця року, наступного за податковим. Ви також повинні сплатити податок протягом цього періоду.

Якщо ви отримуєте дохід від нереалізованого прибутку, подайте декларацію CIT-NZ.

Подати декларацію можна до 7 числа місяця, наступного за місяцем, у якому виник дохід від нереалізованого прибутку. Ви також повинні сплатити податок протягом цього періоду.

Як це потрібно зробити

Спосіб подачі декларацій

Декларації CIT-8 і CIT-8AB і декларація CIT-8E подаються в електронній формі.

Декларації CIT-CFC та CIT-NZ подаються в електронній або паперовій формі.

Електронні бланки на www.podatki.gov.pl.

Важливо: Підтвердженням подання декларації в електронній формі є офіційне свідоцтво про отримання (UPO). Не забудьте перевірити, чи ви його отримали.

Якщо ви не бажаєте подавати декларації особисто, це може зробити за вас повірений.