

Podstawowe zasady ustalania dochodu w podatku dochodowym od osób prawnych

2

Podstawa prawna odpowiedzi**Art. 7, art. 7a ust. 1, art. 9, art. 11, 24a ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych****Streszczenie**

Jako podstawowe zasady ustalenia dochodu w podatku dochodowym od osób prawnych wskazać należy:

1) sposób ustalenia dochodu

Dochód ustala się jako sumę:

- a) dochodu osiągniętego z zysków kapitałowych oraz
- b) dochodów osiągniętych z innych źródeł przychodów.

Wysokość dochodu z tych dwóch źródeł obliczana jest oddzielnie i nie ma możliwości kompensowania strat z kapitałów pieniężnych z dochodami z innej działalności gospodarczej (wyjątek: banki i inne instytucje finansowe).

2) sposób ustalenia dochodu ze źródła

Dochód ze źródła przychodów to nadwyżka sumy przychodów uzyskanych z tego źródła nad ich kosztami uzyskania przychodu, osiągniętych w roku podatkowy.

Odpowiedź

Zasadą jest, że dochodem jest nadwyżka sumy przychodów nad kosztami ich uzyskania, osiągnięta w roku podatkowym. Przy ustalaniu dochodu **nie** uwzględnia się:

- przychodów ze źródeł przychodów położonych w Polsce lub za granicą, jeżeli dochody z tych źródeł nie podlegają opodatkowaniu podatkiem dochodowym albo są wolne od podatku;
- przychodów z należności licencyjnych lub podobnych oraz z dywidend, chyba że są to przychody podatników z należności licencyjnych lub podobnych, którzy nie mają w Polsce siedziby lub zarządu, a działalność prowadzą poprzez położony na terytorium RP zagraniczny zakład i należności te związane są z działalnością zakładu;
- powyższych kosztów uzyskania przychodów, chyba że dotyczą podatników niemających w RP siedziby lub zarządu, prowadzących działalność poprzez położony w Polsce zagraniczny zakład, gdyż wtedy uwzględnia się koszty uzyskania przychodów z należności licencyjnych lub podobnych, jeżeli przychody te zostały uwzględnione przez podatnika przy ustalaniu dochodu przypadającego na zagraniczny zakład;
- strat przedsiębiorców przekształcanych, łączonych, przejmowanych lub dzielonych – w razie przekształcenia formy prawnej, łączenia lub podziału przedsiębiorców, z wyjątkiem przekształcenia spółki kapitałowej w inną spółkę kapitałową;
- strat przedsiębiorstw państwowych przejmowanych lub nabywanych na podstawie przepisów o komercjalizacji i prywatyzacji;
- strat instytucji kredytowej związanych z działalnością oddziału tej instytucji, którego składniki majątkowe zostały wniesione do spółki tytułem wkładu niepieniężnego na utworzenie banku na podstawie przepisów ustawy – Prawo bankowe.

Jeżeli podatnik prowadzi ewidencję podatkową w sposób niezapewniający określenie wysokości dochodu (straty), podstawy opodatkowania i wysokości należnego podatku za rok podatkowy, dochód ustala się w drodze oszacowania. W przypadku podatników nieposiadających na terytorium RP siedziby lub zarządu, dochód w drodze oszacowania ustala się z zastosowaniem wskaźnika dochodu w stosunku do przychodu w wysokości zależnej od prowadzonej działalności (od 5% do 80%) i pod warunkiem, że umowa w sprawie zapobieżenia podwójnemu opodatkowaniu, której RP jest stroną, zawarta z krajem, na terytorium którego podatnik ma siedzibę lub miejsce zamieszkania, nie stanowi inaczej.

Podstawowe zasady ustalania dochodu w podatku dochodowym od osób prawnych

1 Dochód w drodze oszacowania ustala się także z transakcji dokonywanych pomiędzy podmiotami powiązаныmi, gdy w wyniku powiązań pomiędzy tymi podmiotami zostaną ustalone lub narzucone warunki różniące się od warunków, które ustaliłyby między sobą niezależne podmioty i w wyniku tego, podmiot nie wykazuje dochodów albo wykazuje dochody niższe od tych, jakich należałoby oczekiwać, gdyby wymienione powiązania nie istniały. Dochody podmiotu oraz należny podatek określa się bez uwzględnienia warunków wynikających z powyższych powiązań. Dochody szacuje się z zastosowaniem jednej z metod przewidzianych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych.

2
3 Wyjątek od zasady, że dochodem jest nadwyżka sumy przychodów nad kosztami ich uzyskania, osiągnięta w roku podatkowym, dotyczy dochodu z udziału w zyskach osób prawnych. Dochodem z udziału w zyskach osób prawnych, jest dochód (przychód) faktycznie uzyskany z tego udziału (akcji). Dochód jest więc tutaj równoważny uzyskanemu przychodowi.

4a
4b
4c
4d Szczególne zasady obliczania dochodu dotyczą również zagranicznej jednostki kontrolowanej, gdzie za dochód przyjmuje się nadwyżkę sumy przychodów nad kosztami ich uzyskania, bez względu na rodzaj źródła przychodów, ustaloną na ostatni dzień roku podatkowego zagranicznej jednostki kontrolowanej. *Jeżeli zagraniczna jednostka kontrolowana nie ma ustalonego roku podatkowego albo rok ten przekracza okres kolejnych, następujących po sobie 12 miesięcy, przyjmuje się, że rokiem podatkowym zagranicznej jednostki kontrolowanej jest rok podatkowy podatnika. Dochód zagranicznej jednostki kontrolowanej nie podlega pomniejszeniu o straty poniesione w latach poprzednich.*

4g

4h

4i

4j

5a

5b

6

7

8

9

10

11

12