

Jak wypełnić CIT-8 za 2019?

Instrukcja krok po kroku

Zapraszamy do zapoznania się z transkrypcją instrukcji wideo wypełniania formularza CIT-8 z załącznikami za 2019 rok. Film można obejrzeć na kanale portalNGO >>.

[Zasubskrybuj kanał portalNGO>>.](#)

Więcej informacji na temat wypełniania formularza CIT-8 przez organizacje pozarządowe: poradnik.ngo.pl/cit8-obowiazkiem-kazdej-organizacji-pozarzadowej.

Masz inne pytania dotyczące prowadzenia organizacji pozarządowej? Odwiedź poradnik.ngo.pl.

Wprowadzenie

31 marca to bardzo ważna data dla każdej organizacji pozarządowej.

Tego dnia mija termin składania formularza CIT-8.

Chcesz mieć pewność, że wypełnisz CIT-8 prawidłowo a urząd skarbowy nie będzie cię ścigał?

Zostań z nami. Pokażemy ci krok po kroku, jak wypełnić CIT-8. Na koniec będziemy mieć dla ciebie niespodziankę.

Co warto wiedzieć przed wypełnianiem?

Po pierwsze, nawet jeśli nie płacisz podatku dochodowego od osób prawnych, musisz wypełnić CIT-8.

Po drugie, CIT-8 podpisujesz elektronicznie i składasz elektronicznie kwalifikowanym podpisem elektronicznym. Są tutaj niewielkie wyjątki, o których przeczytacie w Poradniku. Link w opisie. (link: <https://poradnik.ngo.pl/cit8-obowiazkiem-kazdej-organizacji-pozarzadowej>).

Po trzecie, CIT-8 możecie wypełnić w programie księgowym albo skorzystać z interaktywnego formularza przygotowanego przez Ministerstwo Finansów. Dzięki temu unikniecie błędów, bo w formularzu niektóre pola uzupełniają się automatycznie.

To zabieramy się do wypełniania formularza.

W instrukcji skorzystamy z interaktywnego formularza, który znajdziecie na stronie Ministerstwa Finansów www.podatki.gov.pl. Link do strony z formularzami CIT-8 podamy w opisie filmu. (link: <https://www.podatki.gov.pl/cit/e-deklaracje-cit/formularze-cit/>).

Zacznijmy od informacji podstawowych.

Część A-C formularza CIT-8

Wypełnianie formularza CIT-8 zacznij od wpisania numeru NIP swojej organizacji.

Następnie wpisz okres, za który sporządzane jest zeznanie: rok podatkowy. W większości przypadków jest to pierwszy i ostatni dzień ubiegłego roku kalendarzowego. Te same daty podawane są w sprawozdaniu finansowym.

W części A. wskaż miejsce składania zeznania. W interaktywnym formularzu w polu 6 wybierasz z podpowiedzi właściwy urząd skarbowy.

Skąd wiesz, że to ten? Jest to urząd, pod który podlega twoja organizacja ze względu na jej siedzibę – adres.

Zmieniliście adres? To podaj tutaj dane “starego” urzędu skarbowego, pod który podlegaliście.

W polu 7 zaznacz, czy składasz, czy korygujesz wcześniej złożone zeznanie.

W części B uzupełnij dane podatnika czyli informacje o organizacji. Zacznij od nazwy organizacji i adresu jej siedziby.

W przypadku organizacji zwykle nie występują sytuacje określone w części B.3. Dlatego pola w tej części pozostaw nieuzupełnione, albo zaznacz odpowiedź „nie”.

W części C podajesz informację o składanych załącznikach.

Mogą nimi być:

- CIT-8/O: wypełniasz, jeśli twoja organizacja ma dochody zwolnione z podatku; liczba załączników to 1.
- CIT-D: wypełniasz, jeśli twoja organizacja otrzymała darowizny; tu wpisujesz liczbę załączników, wtedy system automatycznie “dołącza” odpowiednia liczbę jako kolejne strony.

Jaki jest twój rok podatkowy? Przejdź do części L i w polu 285 odpowiednio zaznacz:

- “nie” – jeśli twój rok podatkowy jest taki sam jak kalendarzowy: od 1 stycznia do 31 grudnia
- “tak” – jeśli jest inny niż kalendarzowy, podając odpowiednie daty.

Następne części formularza CIT-8 to te właściwe, dotyczące pieniędzy:

- przychodów
- kosztów
- obliczenia podatku dochodowego.

Tu prócz formularza będziesz potrzebować też kartki/arkusza kalkulacyjnego, by wykonać wszystkie obliczenia.

Część D.1 formularza CIT-8

Zaczynamy od tego co mieliśmy, czyli obliczenia przychodów. Jest to część D.1.

Zanim zaczniesz, wypisz w arkuszu kalkulacyjnym albo po prostu na kartce, wszystkie pieniądze (przychody), jakie twoja organizacja dostała w 2019 r.

Nie wypisuj każdej wpłaty oddzielnie a rodzajami przychodów. Czyli np. składki członkowskie i obok kwota (u nas to 50 zł), darowizny i obok kwota (u nas 600 zł), dotacje i obok kwota (u nas to 27 200 zł), itd.

Zbiórki publiczne, sprzedaż w ramach działalności odpłatnej i inne.

Wypisałeś? Świetnie! Teraz je dodaj do siebie, a sumę wpisz w CIT-8 w części D.1 w polu 49. Jeśli wypełniasz formularz ręcznie, sumę przychodów wpisz też w polu 57.

Przy wypełnianiu formularza aktywnego pola podsumowania wypełniają się automatycznie.

Część D.2 formularza CIT-8

Przechodzimy do części D.2 formularza CIT-8, w której zajmiemy się tym, co wydaliśmy, czyli kosztami naszej organizacji.

Wróć do swojej kartki. Zapisz wszystkie wydatki (koszty), jakie mieliście w 2019 roku.

Nie wypisuj każdego wydatku oddzielnie a rodzajami kosztów. Tak jak jest to pogrupowane na kontach księgowych.

Czyli np. koszty statutowe i obok kwota (u nas to 360 zł), dotacje i obok kwota (u nas to 27 200 zł), itd.

Koszty działalności odpłatnej, koszty kolejnej dotacji i inne.

Najczęściej w organizacjach mamy do czynienia po prostu z kosztami statutowymi.

Są jednak koszty, które należy obowiązkowo wyodrębnić. To są np.:

- koszty realizacji projektów, pokryte z dotacji (obowiązek wynikający z umów dotacyjnych) oraz
- koszty działalności odpłatnej pożytku publicznego (obowiązek wynikający z ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie).

Wypisałeś? Świetnie! Teraz je dodaj.

Suma będzie ci potrzebna, ale nie wpisuj jej automatycznie do formularza CIT-8.

Najpierw sprawdź, które koszty nie są tzw. kosztami uzyskania przychodów. To pojęcie pojawia się w przepisach podatkowych i tam trzeba szukać, czy coś jest, czy też nie jest kosztem uzyskania przychodów.

Najczęstszy przykład kosztów, które nie są kosztami uzyskania przychodów, to wydatki z dotacji ze środków budżetu państwa lub samorządu terytorialnego.

Inny to wydatki organizacji na dofinansowanie osób fizycznych (np. stypendia) albo prawnych (np. granty dla innych organizacji).

Wiesz już, które koszty twojej organizacji nie są kosztami uzyskania przychodów? Super!

U nas to wydatki z dotacji w kwocie 27 200 zł.

Teraz ostatnia część zadania. Od sumy kosztów (tego co policzyłeś wcześniej) odejmij koszty, które nie są kosztami uzyskania przychodów.

U nas będzie wyglądało to tak: 28 860,00 zł - 27 200,00 zł = 1 660,00 zł.

Udało się! Twój wynik to koszty uzyskania przychodów, które wpisujesz w CIT-8 w polu numer 59.

Jeśli wypełniasz formularz ręcznie, kwotę wpisujesz także w polu 73.

Przy wypełnianiu formularza aktywnego pola podsumowania wypełniają się automatycznie.

A co jeśli w twojej organizacji wszystkie koszty są kosztami uzyskania przychodów? Nie mieliście dotacji, nie wspieracie nikogo finansowo.

Ha! Wtedy masz szczęście i w polu 59 wpisujesz po prostu sumę swoich wydatków, nie robiąc kolejnych matematycznych wyliczeń.

Część D.3 formularza CIT-8

Przechodzimy do części D.3 dotyczącej dochodów i strat.

Najpierw musisz wyliczyć czy masz dochód czy stratę. Wróć do kartki i zapisz następujące działanie: przychody (to co jest wpisane w polu 49) odjąć koszty uzyskania przychodów (liczba z pola 59) równa się.

Jeśli jest to wynik dodatni (dochód), to wynik wpisujesz w polu 75 oraz 81.

A jeśli ujemny – jest to strata – to wpisujesz w polu 77 oraz 83.

Przy wypełnianiu formularza aktywnego wynik odejmowania “wyliczy się” i automatycznie pojawi w odpowiednich polach.

Załącznik CIT-8/O formularza CIT-8

Masz dochód? Przejdź do formularza CIT-8/O.

W aktywnym formularzu musisz przewinąć cały formularz aż do strony 7, na której rozpoczyna się załącznik CIT-8/O.

Wypełnianie CIT-8/O zacznij od wpisania numeru NIP, roku podatkowego oraz nazwy organizacji. Przy wypełnianiu formularza aktywnego pola te wypełniają się automatycznie.

W części B.1 wpisujesz w poszczególnych polach różnego rodzaju dochody twojej organizacji wolne od podatku. Żeby to zrobić, najpierw sprawdź, z jakich zwolnień podatkowych twoja organizacja może skorzystać.

W formularzu, przy poszczególnych polach, podana jest podstawa prawna zwolnienia z ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.

Zwolnienie, z którego korzysta większość organizacji, to zwolnienie ze względu na przeznaczenie dochodów. Opisane jest w art. 17 ust. 1 pkt 4 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.

Najprościej mówiąc, organizacja może skorzystać z tego zwolnienia, jeśli przeznacza pieniądze na swoją działalność statutową, taką która mieści się w opisanym zwolnieniu. A to m.in. działalność oświatowa, kulturalna, sportowa.

Inny rodzaj zwolnień związany jest z tym, skąd są nasze przychody. Dotyczy to np. składek członkowskich, dotacji z budżetu państwa albo budżetu samorządu.

Wracamy do naszego przykładu. My mamy stowarzyszenie, które prowadzi działalność kulturalną i oświatową.

Zaczynamy od zwolnień ze względu na źródło. W 2019 roku nasze stowarzyszenie miało dotację z samorządu w kwocie 27 200 zł.

Ponieważ dotacja z samorządu jest w całości zwolniona z podatku i wydatki z niej płacone są w całości wyłączone z kosztów uzyskania przychodu, pokazywana jest ona w całości jako dochód zwalniany z podatku. Wpisz tę kwotę w polu numer 40 w części B.1 załącznika CIT-8/O. Podstawa zwolnienia to art. 17 ust. 1 pkt 47.

Mamy stowarzyszenie, które zbiera składki członkowskie. Są one zwolnione z podatku na podstawie art. 17 ust. 1 pkt 40.

W 2019 roku, widać to w naszej tabeli kosztów, nie wydaliśmy ani grosza ze składek, więc całość 50 zł wpisujemy w polu 36.

Co z pozostałymi przychodami i kosztami? W działalności odpłatnej pożytku publicznego tyle samo wydaliśmy, ile dostaliśmy. I bardzo dobrze, bo działalność odpłatna nie ma przynosić zysku/dochodu, więc też nie możemy go zwolnić.

Zostają nam darowizny w kwocie 600 zł. W 2019 roku wydaliśmy z tego na naszą działalność statutową (oświatowa i kulturalna) 360 zł. To znaczy, że mamy jeszcze do wydania 240 zł. I to jest nasza kwota, którą zwalniamy z podatku ze względu na jej przeznaczenie, wpisując w polu numer 14.

To już wszystko. Mamy wpisane kwoty. Ich sumę – w naszym przypadku 27 490 zł – wpisujemy w polu 75 formularza CIT-8/O.

Twoja organizacja ma status OPP? Możesz skorzystać ze zwolnienia związanego z “byciem” OPP zgodnie z art. 17 ust. 1 pkt 6c. Odpowiednią kwotę wpisujesz wtedy w polu numer 20.

Przechodzimy dalej. Kolejnych części formularza zwykle organizacje nie wypełniają. Zatem przejdź do części F.2.

Teraz policzymy realną kwotę, jaka nam zostanie na przyszłość do wydania i którą zwalniamy z podatku.

W części B.1 w polu 75 wpisaliśmy dochód zwolniony. W naszym przypadku to 27 490 zł.

Na sumę tę składają się trzy pozycje:

1. dotacja 27 200 zł
2. składki 50 zł
3. zwolnienie ze względu na cel 240 zł.

Dotację w całości wydaliśmy – nie mamy już tych pieniędzy – więc stanowi ona tzw. dochód podatkowy.

Zostały nam do wydania pieniądze ze składek i te zwolnione ze względu na cel. Łączna suma to 290 zł i to jest nasz dochód rzeczywisty czyli kwota, którą będziemy mogli wydać realnie w przyszłości.

Wpisujemy ją w polu F.2: rzeczywisty dochód wolny od podatku.

Część E formularza CIT-8

Policzone i wpisane? Super! Wróć do formularza CIT-8 do części E.

W formularzu CIT-8/O wyliczyliśmy kwotę zwolnioną z podatku. W naszym przypadku to 27 490 zł.

Wpisujemy ją w formularzu CIT-8 w części E.1 w polu numer 93 i 107. Przy automatycznym formularzu pole 107 wypełnia się automatycznie.

Ponieważ kwota ta jest równa kwocie dochodu wykazanej w części D.3 (możesz to sprawdzić wyżej), to w kolejnej części E.2 nasza „podstawa opodatkowania” wynosi 0,00.

Dlaczego? Dlatego, że nie mamy nic do opodatkowania. Całość naszego dochodu jest zwolniona, więc nasze Stowarzyszenie Wspierania Kultury „Mozart” nie płaci podatku dochodowego od osób prawnych za rok 2019.

I to już prawie wszystko. Jeszcze jedno pytanie: czy Twoja organizacja miała darowizny?

Jeśli odpowiedź brzmi “tak” – przejdź do formularza CIT-D. W aktywnym formularzu to strona numer 11.

Jeśli Twoja odpowiedź to “nie” – pomiń i przejdź do ostatniego kroku.

Nasze stowarzyszenie w 2019 roku dostało darowizny w kwocie 600 zł. Musimy je w związku z tym pokazać w formularzu CIT-D.

Załącznik CIT-D formularza CIT-8

Ogólna zasada pokazywania darowizn w CIT-D jest taka:

- wpisuje się łączną kwotę (sumę) wszystkich darowizn – od osób fizycznych i prawnych
- szczegółowo darowiznę opisuje się, jeśli jest to:

- jednorazowa darowizna od osoby prawnej w kwocie powyżej 15 000 zł albo

- suma darowizn od jednego darczyńcy, osoby prawnej, przekracza 35 000 zł.

Wypełnianie CIT-D zacznij od wpisania numeru NIP, roku podatkowego oraz urzędu skarbowego, do którego składasz zeznanie.

Przy wypełnianiu formularza aktywnego pola te wypełniają się automatycznie.

Po wypełnieniu informacji początkowych w części B.1 określ rodzaj podatnika. Nasze stowarzyszenie tylko dostało darowizny, więc my w polu 10 pkt 1 zaznaczamy „wyłącznie otrzymujący darowiznę”.

W polach B.2 i B.3 wpisz nazwę i adres swojej organizacji. Przy wypełnianiu formularza aktywnego pola te wypełniają się automatycznie.

Nasze stowarzyszenie dostało darowizny tylko od osób fizycznych z przeznaczeniem na cele statutowe – oświatowe i kulturalne. W związku z tym wypełniamy część C, wpisując w polu 21 kwotę, jaką dostaliśmy: 600 zł.

Nasze stowarzyszenie nie miało darowizn od osób prawnych, więc w polu 22 wpisujemy 0,00. Nie wypełniamy też pól o danych darczyńców od C.1 do C.3.

To co jeszcze musimy pokazać, to przeznaczenie darowizn, czyli wypełnienie części C.4. Nasze stowarzyszenie otrzymało i przeznaczyło darowizny na cele statutowe – oświatowe i kulturalne. Zatem zaznaczamy pole 59 (nauka, edukacja, oświata i wychowania) i 61 (kultura, sztuka, ochrona dóbr kultury i tradycji).

Z darowiznami łączy się jeszcze jeden obowiązek podania do publicznej wiadomości np. poprzez publikację w Internecie informacji o wysokości otrzymanych darowizn oraz ich przeznaczeniu na cele statutowe.

Inaczej mówiąc, to co wpisujemy w CIT-D, musimy też udostępnić np. na swojej stronie internetowej.

Z obowiązku upublicznienia informacji o otrzymanych darowiznach zwolnione są organizacje, których dochód podatkowy nie przekracza 20 000 zł.

Nasze stowarzyszenie dostało darowizny, a dochód – wykazany w CIT-8 w części D.3 – jest wyższy niż 20 000 zł. Musimy więc upublicznić informację o otrzymanych darowiznach i ich przeznaczeniu oraz poinformować o tym urząd skarbowy.

W tym celu zaznaczamy oświadczenie w części C.5.

Przeszedłeś przez CIT-8 i wszystkie załączniki. Brawo!

Podpisywanie formularza CIT-8

Teraz musisz podpisać i przekazać deklarację do urzędu skarbowego.

Jak to zrobić?

Elektronicznie – dotyczy to większości organizacji.

Osoba podpisująca i przekazująca CIT musi:

- mieć płatny podpis elektroniczny oraz
- być upoważniona poprzez deklarację UPL-1 do podpisania i wysyłki.

Papierowo – to wyjątek dla mniejszych organizacji. Szczegóły kogo to dotyczy, w linku. (link: <https://poradnik.ngo.pl/cit8-obowiazkiem-kazdej-organizacji-pozarządowej>).

W takim wypadku w części M powinny znaleźć się imiona i nazwiska oraz podpisy osoby sporządzającej zeznanie, a także osób reprezentujących organizację zgodnie ze sposobem reprezentacji określonym w statucie organizacji.

Mamy nadzieję, że instrukcja była przydatna. Trzymamy kciuki za prawidłowe składanie formularzy.

Zakończenie

A teraz zapowiedziana niespodzianka: w opisie filmu znajdziecie link do CIT-8 – interaktywnego formularza, który wypełniliśmy dokładnie tak, jak jest w instrukcji. (link: <https://poradnik.ngo.pl/cit8-obowiazkiem-kazdej-organizacji-pozarządowej>, część: Wypełniony formularz – przykład).

Możecie z niego skorzystać. Dzięki temu unikniecie błędów.

Jeśli będziecie mieli jeszcze pytania i wątpliwości, to skorzystajcie z poradnika ngo.pl. Tam znajdziecie odpowiedzi na wiele pytań dotyczących CIT-8.

A tymczasem do zobaczenia w kolejnym odcinku.