



Warszawa, 21 grudnia 2021 roku

Sprawa: Zawiadomienie o rozpoczęciu  
konsultacji podatkowych

Znak sprawy: DD5.8200.28.2021

---

Kontakt: Kancelaria MF  
tel. +48 22 694 55 55  
e-mail: [kancelaria@mf.gov.pl](mailto:kancelaria@mf.gov.pl)

---

## Zawiadomienie o rozpoczęciu konsultacji podatkowych

Na podstawie § 5 zarządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 20 czerwca 2017 r. w sprawie konsultacji podatkowych<sup>1</sup> zawiadamiam o rozpoczęciu konsultacji podatkowych w sprawie niektórych wzorów formularzy podatkowych obowiązujących w podatku dochodowym od osób prawnych, które będą miały zastosowanie do dochodów (przychodów) uzyskanych od 1 stycznia 2021 r.

### I. Cel konsultacji

W związku z nowelizacją ustawy CIT<sup>2</sup>, wprowadzoną ustawą wdrażającą Polski Ład<sup>3</sup>, które zaczną obowiązywać od 1 stycznia 2022 r., konieczne jest wprowadzenie zmian w niektórych wzorach formularzy podatkowych obowiązujących w podatku dochodowym od osób prawnych, które pozwolą na prawidłowe rozliczenie podatku za 2021 r. przez podatników tego podatku. Ponadto dostosowano formularz do zmian wprowadzonych ustawą nowelizującą z dnia 28 listopada 2020 r.<sup>4</sup> o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, ustawy o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne oraz niektórych innych.

---

<sup>1</sup> Dz. Urz. Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 22 czerwca 2017 r., poz. 122

<sup>2</sup> Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2021 r. poz. 1800, z późn. zm.)

<sup>3</sup> Ustawa z dnia 29 października 2021 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. poz. 2105).

<sup>4</sup> Ustawa z dnia 28 listopada 2021 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, ustawy o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne oraz niektórych innych (Dz. U. poz. 2123).

Ustawa wdrażająca Polski Ład, oprócz zmian wpływających na merytoryczną zawartość niektórych wzorów formularzy CIT, zmieniła dotychczasowe zasady procedowania i ogłaszania wzorów formularzy w podatkach dochodowych (PIT i CIT). Odstąpiono od ogłaszania wzorów tych formularzy w drodze rozporządzeń Ministra Finansów, na rzecz ich udostępniania w BIP Ministerstwa Finansów. W tej sytuacji procedura legislacyjna dotycząca wydawania rozporządzeń nie będzie już miała zastosowania do wzorów formularzy PIT i CIT. Niezależnie od powyższego, Ministerstwo Finansów postanowiło udostępnić niektóre projektowane wzory formularzy CIT do zapoznania się z nimi i ewentualnego zgłoszenia uwag.

## II. Opis konsultowanego zagadnienia

Przedmiotem konsultacji jest poprawność merytoryczna udostępnionych do konsultacji wzorów formularzy CIT, do których składania obowiązani są podatnicy tego podatku, w tym podatnicy, którzy począwszy od 1 stycznia 2021r. wybrali opodatkowanie ryczałtem od dochodów spółek. W ramach konsultacji udostępniamy wzory następujących formularzy: CIT-8 i CIT/KW.

W stosunku do ww. wzorów formularzy określonych rozporządzeniem Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 26 lutego 2021 r.<sup>5</sup> wprowadzono następujące zmiany w:

- ✓ CIT/KW – zmiany polegające:
  - w części C:
    - na dodaniu dwóch wierszy przeznaczonych do wykazania dochodu oraz podatku należnego z tytułu tzw. korekty wstępnej w związku z przystąpieniem przez podatnika do opodatkowania ryczałtem od dochodów spółek- zmiana dostosowująca do nowego brzmienia art. 7aa ust. 1 i ust. 4 ustawy CIT;
    - na usunięciu 2 wierszy przeznaczonych do wykazania wartości rynkowej składników majątku oraz wartości podatkowej tych składników i pozostawieniu jedynie rubryk przeznaczonych do wykazania kwot dochodu z przekształcenia oraz należnego podatku - zmiana dostosowująca do nowego brzmienia art. 7aa ust. 2 pkt 3 i ust. 6 ustawy CIT,
  - w części D na:
    - na usunięciu 2 wierszy przeznaczonych do wykazania wartości rynkowej składników majątku oraz wartości podatkowej tych składników i pozostawieniu jedynie rubryk przeznaczonych do

---

<sup>5</sup> Rozporządzenie Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 26 lutego 2021 r. zmieniające rozporządzenie w sprawie określenia wzorów deklaracji, zeznania, oświadczenia oraz informacji podatkowych obowiązujących w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych (Dz. U. poz. 409).

wykazania kwot dochodu z przekształcenia oraz należnego podatku - zmiana dostosowująca do nowego brzmienia art. 7aa ust. 8 w zw. z ust. 2 pkt 3 i ust. 6 ustawy CIT,

- w części F na:
    - na wyodrębnieniu wierszy przeznaczonych do wykazania podatku od dochodu z przekształcenia oraz części tego podatku, płatnych w terminach złożenia zeznania - zmiana dostosowująca do nowego brzmienia art. 7aa ust. 4 i 9 ustawy CIT,
    - wyodrębnieniu wierszy i pozycji przeznaczonych do wykazania podatku od dochodu z przekształcenia, płatnych w częściach po terminie złożenia zeznania, poprzez wpisanie wysokości tych części oraz dat ich zapłaty,
    - usunięciu wierszy przeznaczonych do wykazania kwot podatku należnego od tzw. korekty wstępnej, które podatnik wykaże w formularzu CIT-8 w cz. K – zmiana dostosowująca do nowego brzmienia art. 7aa ust. 4 i 9 ustawy;
  - dodatkowo zmiany polegają na zaktualizowaniu Objasnień oraz przenie numerowaniu pozycji;
- ✓ CIT-8 – zmiany polegające na:
- w części B na:
    - dodaniu wierszy przeznaczonych do wykazania uwzględnienia w kosztach uzyskania przychodu hipotetycznych odsetek oraz ich kwoty, obliczonych zgodnie z art. 15cb ust. 1 ustawy;
  - w części D na:
    - usunięciu dwóch wierszy przeznaczonych do wykazania przychodów oraz kosztów uzyskania przychodów z tytułu tzw. korekty wstępnej w związku z przystąpieniem przez podatnika do opodatkowania ryczałtem od dochodów spółek- zmiana dostosowująca do nowego brzmienia art. 7aa ust. 1 i ust. 4 ustawy CIT, po zmianie przychód, koszty jego uzyskania, dochód oraz podatek należny będą wykazywane w załączniku CIT/KW;
  - w części I na:
    - zmianie treści pozycji 254 - przeznaczonej do wykazywania podatku wynikającego z przystąpienia do opodatkowania ryczałtem od dochodów spółek – w wierszu tym jest wykazywany podatek od dochodu z przekształcenia płatny w terminie złożenia zeznania;
    - dodaniu wiersza przeznaczonego na wykazanie przez podatnika sumy zaliczek przekazanych płatnikowi (spółce nieruchomościowej) za rok podatkowy, które to kwoty podatnik będzie mógł uwzględnić przy obliczaniu podatku do zapłaty bądź nadpłaty;

- w części K na:
  - dodaniu wiersza przeznaczonego do wykazywania podatku od dochodu z przekształcenia, płatnych w częściach po terminie złożenia zeznania
  - dodaniu wiersza przeznaczonego do wykazania podatku należnego z tytułu tzw. korekty wstępnej w związku z przystąpieniem przez podatnika do opodatkowania ryczałtem od dochodów spółek wraz z odpowiednim objaśnieniem, iż zapłata tego podatku nastąpi, jeżeli podatnik stosował to opodatkowanie krócej niż cztery lata podatkowe;
- w części L na dodaniu wiersza przeznaczonego do wykazania kwoty dokonanego odpisu w roku podatkowym na wyodrębniony w kapitale rezerwowym fundusz utworzony na cele inwestycyjne;
- dodatkowo zmiany polegają na przenieśowaniu pozycji oraz zmianie dzienników promulgacyjnych.

### III. Zakres konsultacji

W ramach konsultacji Ministerstwo Finansów pragnie uzyskać opinie, uwagi i sugestie dotyczące kompletności merytorycznej projektowanych wzorów formularzy CIT.

Po przeprowadzeniu konsultacji, ustalone wzory dokumentu elektronicznego zostaną udostępnione w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie Ministerstwa Finansów i będą miały zastosowanie do dochodów (przychodów) uzyskanych od 1 stycznia 2021 r.

### IV. Termin i sposób zgłaszania uwag

Konsultacje podatkowe:

- ✓ są otwarte dla wszystkich zainteresowanych, w szczególności dla podmiotów obowiązanych do składania konsultowanych wzorów formularzy,
- ✓ polegają na uzyskaniu uwag (opinii/stanowisk) dotyczących konsultowanego zagadnienia, poprzez ich przekazanie w terminie i na zasadach niżej określonych.

Uwagi można zgłaszać w terminie **do 24 grudnia 2021 r.**

Uwagi zgłasza się mailem na adres: [Konsultacje.WzoryCIT@mf.gov.pl](mailto:Konsultacje.WzoryCIT@mf.gov.pl)

Do dokumentów przekazywanych w formatach nieedytowalnych (np. jpg) należy dołączyć ich postać edytowalną.

Analizie będą poddawane jedynie uwagi przekazane w terminie i na zasadach wyżej określonych, zawierające szczegółowe uzasadnienie przedstawianych propozycji.

Ministerstwo Finansów zastrzega sobie prawo do opublikowania nadesłanych uwag na stronie [www.gov.pl](http://www.gov.pl) w zakładce „Ministerstwo Finansów” > „Co robimy” > „Konsultacje podatkowe”.

Przesłanie uwag oznacza zgodę na publikację zarówno ich treści, jak i danych podmiotu dokonującego zgłoszenia, za wyjątkiem danych osobowych.

W przypadku osób fizycznych koniecznym warunkiem uwzględnienia zgłoszonych uwag w toku konsultacji podatkowych jest wyrażenie zgody na przetwarzanie danych osobowych. Szczegółowe informacje dotyczące przetwarzania danych osobowych zostały zamieszczone w dołączonej Klauzuli informacyjnej dotyczącej przetwarzania danych osobowych na podstawie obowiązku prawnego ciążącego na administratorze.

Z wyrazami szacunku

Dyrektor  
Departamentu Podatków Dochodowych

**Aleksander Łożykowski**

/podpisano kwalifikowanym  
podpisem elektronicznym/