



## SPRAWDŹ Z NAMI SWÓJ CIT!

Termin na rozliczenie CIT za 2022 upływa zasadniczo 31 marca 2023 roku, choć Ministerstwo znów planuje przedłużenie do 30. czerwca.

Rozliczenie CIT za 2022 rok będzie niewątpliwie bardziej skomplikowane niż w poprzednich latach. Wynika to z wprowadzonych w ostatnim czasie zmian w przepisach podatkowych, w szczególności w ramach tzw. Polskiego Ładu. Podatnicy powinni zwrócić uwagę zarówno na korzystne zmiany, na których mogą zyskać, jak i na nowe obowiązki.

### Na co koniecznie trzeba zwrócić uwagę?

- Rozliczanie usług niematerialnych (uchylony art. 15e ustawy o CIT) – nierozliczone koszty usług niematerialnych powstałe w latach 2018 – 2021 można rozliczyć w kolejnych latach. Rozliczenie kosztów może przynieść wymierne oszczędności podatkowe.
- Przerzucone dochody – w przypadku płatności za usługi niematerialne na rzecz zagranicznego podmiotu powiązanego mogą wystąpić dodatkowe obowiązki dokumentacyjne lub opodatkowanie.
- Koszty finansowania dłużnego – limit wynosi 3 mln zł **albo** 30% EBITDA.
- Ulga na złe długi – należności nieuregulowane przez naszych kontrahentów w ciągu 90 dni od daty płatności mogą obniżyć podstawę opodatkowania, natomiast zobowiązania niezapłacone w ciągu 90 dni od daty płatności zwiększają (obligatoryjnie) podstawę opodatkowania.
- Darowizny – przepisy przewidują preferencyjne traktowanie darowizn na rzecz przeciwdziałania COVID-19 oraz przeciwdziałania wojnie w Ukrainie.

### A może kwalifikują się Państwo do ulg podatkowych?

#### 1. Ulga badawczo – rozwojowa (B+R)

Możliwość podwójnego (lub nawet potrójnego!) odliczenia kosztów kwalifikowanych w przypadku prowadzenia działalności B+R.

##### 1. Ulga na prototyp

- Możliwość dodatkowego odliczenia kosztów poniesionych na produkcję próbną oraz kosztów wprowadzenia na rynek nowego produktu powstałego w ramach działalności B+R.

##### 2. Ulga na robotyzację

- Możliwość dodatkowego odliczenia 50% kosztów poniesionych m.in. na zakup robotów przemysłowych.

##### 3. Ulga na ekspansję

- Możliwość dodatkowego odliczenia kosztów poniesionych w celu zwiększenia sprzedaży, np. koszty działań promocyjnych czy uczestnictwa w targach.

Wskazane obszary, jak również szereg innych kwestii związanych z rozliczeniami CIT, mogą dla Państwa sprawdzić nasi eksperci podatkowi!



## CO PROPONUJEMY?

Nasze wsparcie jest dopasowane do Państwa potrzeb, skali działalności Państwa biznesu i stopnia skomplikowania rozliczeń CIT. Proponujemy następujące warianty weryfikacji rozliczeń CIT za 2022 r.:

### Audyt CIT

**Kompleksowy przegląd rozliczeń** dla celów podatku dochodowego od osób prawnych, połączony **wizytą w Państwa firmie, weryfikacją dokumentów źródłowych, wytypowaniem i analizą obszarów ryzyka** oraz przeprowadzeniem rozmów z pracownikami odpowiedzialnymi za poszczególne obszary.

W ramach audytu CIT:

- prace są prowadzone przez doradcę podatkowego i specjalistę podatkowego z zakresu CIT,
- weryfikacja dokumentów i rozmowy z pracownikami prowadzone są w Państwa firmie lub online,
- dokonujemy analizy dokumentacji źródłowej / obszarów o podwyższonym ryzyku oraz rozmawiamy z osobami odpowiedzialnymi za dane rozliczenia / transakcje,
- dokonujemy analizy przygotowanej kalkulacji CIT,
- przygotowujemy pisemny raport podsumowujący nasze wnioski,
- przeprowadzamy spotkanie podsumowujące, na którym omawiamy z Państwem wnioski.

### CIT Scan

CIT Scan to **węższa wersja przeglądu podatkowego**, skupiająca się przede wszystkim na **weryfikacji obszarów nowych / budzących wątpliwości lub wskazanych przez Państwa kwestii występujących w Państwa praktyce biznesowej**.

W ramach CIT Scanu:

- prace są prowadzone przez doradcę podatkowego, który analizuje wypełniony przez Państwa kwestionariusz CIT,
- następnie ustalane są z Państwem kluczowe obszary do dalszej analizy,
- doradca analizuje próbki dokumentacji oraz przeprowadza rozmowy z osobami odpowiedzialnymi za dane transakcje,
- przygotowujemy jest zwięzły raport z zaznaczeniem kluczowych wniosków,
- przeprowadzane jest spotkanie podsumowujące (online), na którym omawiamy z Państwem wnioski.



## Mini CIT Scan

Mini CIT Scan to przegląd najważniejszych obszarów CIT, przeprowadzany na podstawie przygotowanego przez nas kwestionariusza CIT 2022.

Mini CIT Scan jest polecany dla tych podatników, którzy chcą się upewnić, że nie umknęły im żadne nowe zagadnienia CIT, a ich rozliczenie CIT za 2022 r. będzie poprawne w kontekście wprowadzonych zmian.

W ramach Mini CIT Scanu:

- prace są prowadzone przez doradcę podatkowego, na podstawie wypełnionego przez Państwa kwestionariusza CIT,
- kwestionariusz jest omawiany podczas spotkania online,
- wnioski są podsumowywane w wiadomości e-mail.

**Jeżeli są Państwo zainteresowani szczegółowymi informacjami w tym zakresie  
lub naszym wsparciem,**

**ZAPRASZAMY DO KONTAKTU!**



**Tomasz Napierala**  
Doradca podatkowy | Partner w ABC Tax  
tel. 797 720 901  
tnapierala@abctax.com.pl



**Elżbieta Skurczak**  
Dyrektor | Radca prawny  
tel. 533 336 434  
eskurczak@abctax.com.pl



**Natalia Chwała**  
Doradca podatkowy | Dyrektor  
tel. 790 720 902  
nchwala@abctax.com.pl



**Marta Coda**  
Młodszy Manager  
tel. 796 720 901  
mcoda@abctax.com.pl