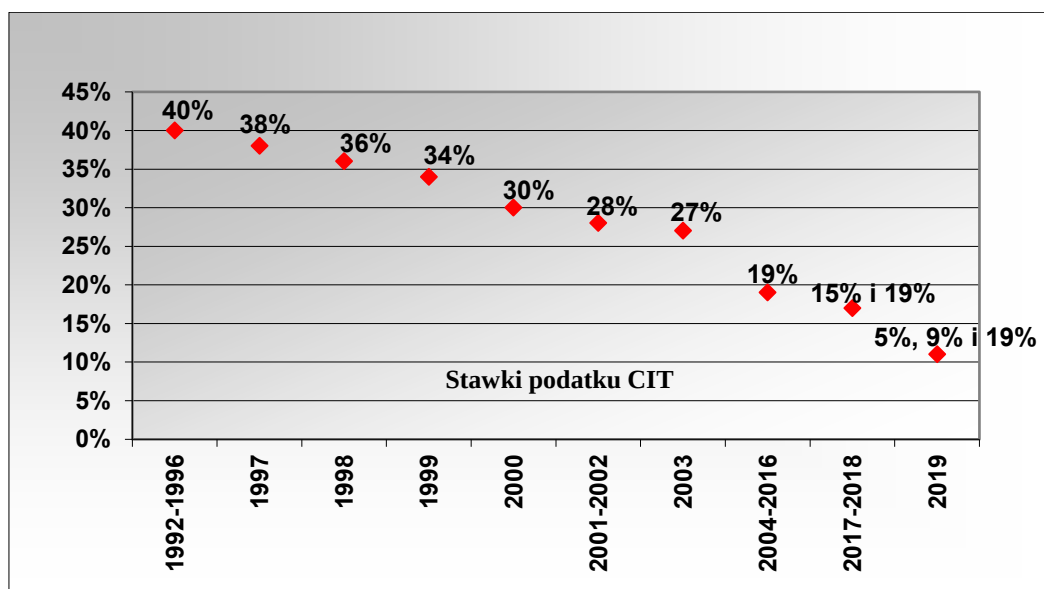


INFORMACJA DOTYCZĄCA ROZLICZENIA PODATKU DOCHODOWEGO OD OSÓB PRAWNYCH

ZA 2019 ROK



Departament Podatków Dochodowych

Warszawa, listopad 2021 r.

Spis treści

Wstęp	3
Dane ogólne	4
Przychód / Koszty uzyskania przychodów / Dochód / Strata	5
Dochody wolne / zwolnione	7
Odliczenia od dochodu	12
Odliczenia od podstawy opodatkowania	13
Odliczenia od podatku	14
Podatek należny	15
Dane porównawcze	16

Wstęp

Zgodnie z przepisami *ustawy* podatnikami podatku dochodowego od osób prawnych są:

- osoby prawne,
- jednostki organizacyjne niemające osobowości prawnej, z wyjątkiem spółek niemających osobowości prawnej, z tym, że podatnikami są spółki kapitałowe w organizacji oraz spółki komandytowo-akcyjne mające siedzibę lub zarząd na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej,
- podatkowe grupy kapitałowe (grupy składające się z co najmniej dwóch spółek prawa handlowego mających osobowość prawną, które pozostają w związkach kapitałowych i spełniają określone w ustawie warunki),
- spółki niemające osobowości prawnej mające siedzibę lub zarząd w innym państwie, jeżeli zgodnie z przepisami prawa podatkowego tego państwa są traktowane jak osoby prawne i podlegają w tym państwie opodatkowaniu od całości swoich dochodów bez względu na miejsce ich osiągnięcia.

Art. 6 *ustawy* wymienia jednostki, które podlegają zwolnieniu podmiotowemu, np. Narodowy Bank Polski, jednostki budżetowe, itd. Podmioty te, co do zasady, nie składają zeznań podatkowych.

Podatnicy, jeżeli mają siedzibę lub zarząd na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, podlegają obowiązkowi podatkowemu od całości swoich dochodów, bez względu na miejsce ich osiągnięcia. Podatnicy, jeżeli nie mają na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej siedziby lub zarządu, podlegają obowiązkowi podatkowemu tylko od dochodów, które osiągają na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej (art. 3 *ustawy*).

Zgodnie z art. 27 ust. 1 *ustawy* podatnicy są obowiązani składać urzędom skarbowym zeznanie, według ustalonego wzoru o wysokości dochodu (straty) osiągniętego w roku podatkowym – do końca trzeciego miesiąca roku następnego. Informacja została przygotowana na podstawie zeznań podatkowych złożonych przez podatników podatku dochodowego od osób prawnych, których rok podatkowy zakończył się w 2019 r.

*Ustawa z dnia
15 lutego 1992 r. o
podatku dochodowym
od osób prawnych
(Dz. U. z 2021 r.
poz. 1800 z późn.
zm.), zwana dalej
„ustawą”*

Dane ogólne

Liczba podatników¹ wyniosła 554 458

Dane z zeznań:

1) przychód ²	5 995 098 967 tys. zł
2) koszty uzyskania przychodów	5 683 067 547 tys. zł
3) dochód	387 735 348 tys. zł
4) strata	49 522 268 tys. zł
5) dochody (przychody) wolne/zwolnione od podatku	145 952 007 tys. zł
6) odliczenia od dochodu	22 833 348 tys. zł
w tym:	
a/ straty z lat ubiegłych	22 035 650 tys. zł
b/ pozostałe odliczenia	797 699 tys. zł
7) odliczenia od podstawy opodatkowania	2 638 710 tys. zł
8) odliczenia od podatku	164 642 tys. zł
9) podatek należny	45 502 102 tys. zł

Saldo rozliczeń podatników podatku dochodowego od osób prawnych

Kwota do zapłaty:	9 959 942 tys. zł
Nadpłata:	6 117 910 tys. zł
Saldo rozliczeń (kwota do zapłaty pomniejszona o nadpłatę):	3 842 032 tys. zł

¹ Liczba podatników oznacza liczbę zeznań, w których przychód lub koszty uzyskania przychodów lub dochód lub strata jest większa od zera.

² Przychód/Koszty uzyskania przychodów nie uwzględniają łącznych przychodów/kosztów uzyskania przychodów spółek tworzących Podatkową Grupę Kapitałową (PGK). Dane jednostkowe PGK dostępne są na stronie MF <https://www.podatki.gov.pl/cit/abc-cit/statystyki-cit/>

Przychód / Koszty uzyskania przychodów / Dochód / Strata³

PRZYCHÓD

Przychód ogółem

Liczba podatników, którzy wykazali przychód 528 650

Przychód 5 995 098 967 tys. zł

Przeciętny przychód 11 340 tys. zł

w tym:

a) z kwalifikowanych praw własności intelektualnej

Liczba podatników, którzy wykazali przychód 74

Przychód 1 496 518 tys. zł

Przeciętny przychód 20 223 tys. zł

b) z zysków kapitałowych

Liczba podatników, którzy wykazali przychód 14 916

Przychód 360 727 459 tys. zł

Przeciętny przychód 24 184 tys. zł

c) z innych źródeł przychodów

Liczba podatników, którzy wykazali przychód 519 435

Przychód 5 625 043 786 tys. zł

Przeciętny przychód 10 829 tys. zł

KOSZTY UZYSKANIA PRZYCHODÓW

Koszty uzyskania przychodów ogółem

Liczba podatników, którzy wykazali koszty uzyskania przychodów 541 350

Koszty uzyskania przychodów 5 683 067 547 tys. zł

Przeciętne koszty uzyskania przychodów 10 498 tys. zł

w tym:

a) z kwalifikowanych praw własności intelektualnej

Liczba podatników, którzy wykazali przychód 73

Koszty uzyskania przychodów 755 852 tys. zł

Przeciętne koszty uzyskania przychodów 10 354 tys. zł

b) z zysków kapitałowych

Liczba podatników, którzy wykazali koszty uzyskania przychodów 13 060

Koszty uzyskania przychodów 350 066 518 tys. zł

Przeciętne koszty uzyskania przychodów 26 804 tys. zł

c) z innych źródeł przychodów

Liczba podatników, którzy wykazali koszty uzyskania przychodów 532 368

Koszty uzyskania przychodów 5 325 060 641 tys. zł

Przeciętne koszty uzyskania przychodów 10 003 tys. zł

³ podatnicy, którzy dokonali rozliczenia na wariantach formularzy podatkowych, obowiązujących przed - nie dokonali podziału przychodów, kosztów uzyskania przychodów, dochodów i strat na dotyczące zysków kapitałowych oraz innych źródeł

DOCHÓD

Dochód ogółem

Liczba podatników, którzy wykazali dochód 370 497

Dochód 387 735 348 tys. zł

Przeciętny dochód 1 047 tys. zł

w tym:

a) z kwalifikowanych praw własności intelektualnej

Liczba podatników 74

Dochód 699 826 tys. zł

Przeciętny dochód 9 457 tys. zł

b) z zysków kapitałowych

Liczba podatników 10 718

Dochód 15 321 724 tys. zł

Przeciętny dochód 1 430 tys. zł

c) z innych źródeł przychodów

Liczba podatników 362 842

Dochód 370 998 021 tys. zł

Przeciętny dochód 1 022 tys. zł

STRATA

Strata ogółem

Liczba podatników, którzy wykazali stratę 181 292

Strata 49 522 268 tys. zł

Przeciętna strata 273 tys. zł

w tym:

a) z kwalifikowanych praw własności intelektualnej

Liczba podatników 3

Strata 1 107 tys. zł

Przeciętna strata 369 tys. zł

b) z zysków kapitałowych

Liczba podatników 4 954

Strata 4 212 768 tys. zł

Przeciętna strata 850 tys. zł

c) z innych źródeł przychodów

Liczba podatników 177 036

Strata 45 239 214 tys. zł

Przeciętna strata 256 tys. zł

Dochody wolne / zwolnione

Ogółem

Liczba podatników 220 444
Dochody wolne/zwolnione od podatku 145 952 005 tys. zł
Przeciętny dochód wolny/zwolniony od podatku 662 tys. zł

w tym:

- 1) **dochody z tytułu sprzedaży całości lub części nieruchomości wchodzącej w skład gospodarstwa rolnego – wolne od podatku na podstawie art. 17 ust. 1 pkt 1 ustawy**
Liczba podatników 273
Dochody wolne od podatku 279 883 tys. zł
Przeciętny dochód wolny od podatku 1 025 tys. zł
- 2) **dochody wolne od podatku na podstawie art. 17 ust. 1 pkt 3 ustawy osiągnęte poza RP, jeżeli umowa międzynarodowa tak stanowi**
Liczba podatników 770
Dochody wolne od podatku 1 702 325 tys. zł
Przeciętny dochód wolny od podatku 2 211 tys. zł
- 3) **dochody (przychody) wolne od podatku na podstawie art.17 ust.1 pkt 4 ustawy w części przeznaczonych na cele statutowe**
Liczba podatników 25 067
Dochody wolne od podatku 9 764 011 tys. zł
Przeciętny dochód wolny od podatku 390 tys. zł
- 4) **dochody kościelnych osób prawnych oraz dochody spółek, których jedynymi udziałowcami są kościelne osoby prawne – wolne od podatku na podstawie art. 17 ust. 1 pkt 4a i 4b ustawy**
Liczba podatników 969
Dochody wolne od podatku 197 985 tys. zł
Przeciętny dochód wolny od podatku 204 tys. zł
- 5) **dochody (przychody) wolne od podatku, przeznaczone na cele statutowe lub inne cele wymienione w art.17 ust.1 pkt 4d, 4g-4u, 5a, 26, 37, 42, 43, 45 i 46 ustawy**
Liczba podatników 73 397
Dochody wolne od podatku 6 289 882 tys. zł
Przeciętny dochód wolny od podatku 86 tys. zł
- 6) **dochody spółek, których udziałowcami (akcjonariuszami) są wyłącznie organizacje działające na podstawie ustawy – Prawo o stowarzyszeniach – wolne od podatku na podstawie art. 17 ust. 1 pkt 5 ustawy**
Liczba podatników 158
Dochody wolne od podatku 82 259 tys. zł
Przeciętny dochód wolny od podatku 521 tys. zł

- 7) dochody organizacji pożytku publicznego - wolne od podatku na podstawie art.17 ust.1 pkt 6c ustawy, w części przeznaczonych na działalność statutową, z wyłączeniem działalności gospodarczej**
Liczba podatników 3 764
Dochody wolne od podatku 1 565 465 tys. zł
Przeciętny dochód wolny od podatku 416 tys. zł
- 8) dochody z działalności pozarolniczej i z działów specjalnych produkcji rolnej – wolne od podatku na podstawie art. 17 ust. 1 pkt 15 ustawy**
Liczba podatników 328
Dochody wolne od podatku 120 518 tys. zł
Przeciętny dochód wolny od podatku 367 tys. zł
- 9) dotacje, subwencje, dopłaty i inne nieodpłatne świadczenia – wolne od podatku na podstawie art. 17 ust. 1 pkt 21 ustawy**
Liczba podatników 7 156
Dochody wolne od podatku 7 913 335 tys. zł
Przeciętny dochód wolny od podatku 1 106 tys. zł
- 10) dochody wolne od podatku na podstawie art. 17 ust. 1 pkt 23 i 24 ustawy**
Liczba podatników 1 244
Dochody wolne od podatku 2 057 222 tys. zł
Przeciętny dochód wolny od podatku 1 654 tys. zł
- 11) dochody wolne od podatku zgodnie z art. 17 ust. 1 pkt 34 ustawy, uzyskane z działalności gospodarczej prowadzonej na terenie specjalnej strefy ekonomicznej lub dochody wolne od podatku zgodnie z art. 17 ust. 1 pkt 34a ustawy uzyskane z działalności gospodarczej określonej w decyzji o wsparciu**
Liczba podatników 991
Dochody wolne od podatku 17 483 156 tys. zł
Przeciętny dochód wolny od podatku 17 642 tys. zł
- 12) dopłaty bezpośrednie stosowane w ramach Wspólnej Polityki Rolnej Unii Europejskiej – wolne od podatku na podstawie art. 17 ust. 1 pkt 36 ustawy**
Liczba podatników 727
Dochody wolne od podatku 189 956 tys. zł
Przeciętny dochód wolny od podatku 261 tys. zł
- 13) umorzone należności i wierzytelności przypadające agencjom płatniczym w ramach Wspólnej Polityki Rolnej – wolne od podatku na podstawie art. 17 ust. 1 pkt 36a ustawy**
Liczba podatników 17
Dochody wolne od podatku 625 tys. zł
Przeciętny dochód wolny od podatku 37 tys. zł

- 14) dochody związków zawodowych, społeczno-zawodowych organizacji rolników, izb rolniczych, izb gospodarczych, organizacji samorządu gospodarczego rzemiosła, spółdzielczych związków rewizyjnych, organizacji pracodawców i partii politycznych – wolne od podatku na podstawie art. 17 ust. 1 pkt 39 ustawy**

Liczba podatników 5 739

Dochody wolne od podatku 202 635 tys. zł

Przeciętny dochód wolny od podatku 35 tys. zł

- 15) składki członkowskie członków organizacji politycznych, społecznych i zawodowych na podstawie art. 17 ust. 1 pkt 40 ustawy**

Liczba podatników 13 373

Dochody wolne od podatku 545 804 tys. zł

Przeciętny dochód wolny od podatku 41 tys. zł

- 16) dochody spółdzielni mieszkaniowych, wspólnot mieszkaniowych, towarzystw budownictwa społecznego oraz samorządowych jednostek organizacyjnych prowadzących działalność w zakresie gospodarki mieszkaniowej uzyskane z gospodarki zasobami mieszkaniowymi – wolne od podatku na podstawie art. 17 ust. 1 pkt 44 ustawy – w części przeznaczonych na cele związane z utrzymaniem tych zasobów**

Liczba podatników 87 683

Dochody wolne od podatku 2 580 940 tys. zł

Przeciętny dochód wolny od podatku 29 tys. zł

- 17) dotacje otrzymane z budżetu państwa lub budżetu jednostek samorządowych – wolne od podatku na podstawie art. 17 ust. 1 pkt 47 ustawy**

Liczba podatników 22 552

Dochody wolne od podatku 24 991 803 tys. zł

Przeciętny dochód wolny od podatku 1 108 tys. zł

- 18) kwoty otrzymane od agencji rządowych lub agencji wykonawczych – wolne od podatku na podstawie art. 17 ust. 1 pkt 48 ustawy**

Liczba podatników 1 826

Dochody wolne od podatku 1 646 115 tys. zł

Przeciętny dochód wolny od podatku 901 tys. zł

- 19) dochody grupy producentów rolnych – wolne od podatku na podstawie art. 17 ust. 1 pkt 49 ustawy**

Liczba podatników 381

Dochody wolne od podatku 225 432 tys. zł

Przeciętny dochód wolny od podatku 592 tys. zł

- 20) dochody (przychody) z tytułu płatności w ramach programów finansowych z udziałem środków europejskich – wolne od podatku na podstawie art. 17 ust. 1 pkt 52 ustawy – otrzymane z Banku Gospodarstwa Krajowego**

Liczba podatników 724

Dochody wolne od podatku 1 933 605 tys. zł

Przeciętny dochód wolny od podatku 2 671 tys. zł

21) dochody (przychody) z tytułu środków finansowych, otrzymanych przez uczestnika projektu – wolne od podatku na podstawie art. 17 ust. 1 pkt 53 ustawy

Liczba podatników 1 667

Dochody wolne od podatku 2 094 579 tys. zł

Przeciętny dochód wolny od podatku 1 256 tys. zł

22) wpłaty uczestników systemu ochrony na fundusz pomocowy – wolne od podatku na podstawie art. 17 ust. 1 pkt 55 ustawy

Liczba podatników 11

Dochody wolne od podatku 64 968 tys. zł

Przeciętny dochód wolny od podatku 5 906 tys. zł

23) dochody (przychody) funduszy inwestycyjnych wolne od podatku na podstawie art. 17 ust. 1 pkt 57 ustawy

Liczba podatników 752

Dochody wolne od podatku 56 676 179 tys. zł

Przeciętny dochód wolny od podatku 75 367 tys. zł

24) dochody (przychody) instytucji wspólnego inwestowania wolne od podatku na podstawie art. 17 ust. 1 pkt 58 ustawy

Liczba podatników 5

Dochody wolne od podatku 448 tys. zł

Przeciętny dochód wolny od podatku 90 tys. zł

25) pozostałe dochody (przychody) wolne od podatku na podstawie art.17 ust.1 ustawy, inne niż wymienione w pkt 1 – 24

Liczba podatników 993

Dochody wolne od podatku 2 312 702 tys. zł

Przeciętny dochód wolny od podatku 2 329 tys. zł

26) dochody zwolnione od podatku na podstawie art. 20 ust. 3 ustawy

Liczba podatników 221

Dochody wolne od podatku 2 454 069 tys. zł

Przeciętny dochód wolny od podatku 11 104 tys. zł

27) dochody spółek zarządzających specjalnymi strefami ekonomicznymi - wolne od podatku na podstawie przepisów wykonawczych do ustawy z dnia 20 października 1994 r. o specjalnych strefach ekonomicznych (Dz.U. z 2017 r. poz. 1010, z późn. zm.)

Liczba podatników 9

Dochody zwolnione od podatku 71 141 tys. zł

Przeciętny dochód zwolniony od podatku 7 905 tys. zł

28) dochody wolne od podatku na podstawie ustawy o specjalnych strefach ekonomicznych i przepisów wykonawczych do tej ustawy, w oparciu o zezwolenia uzyskane przed dniem 1 stycznia 2001 r.

Liczba podatników 37

Dochody zwolnione od podatku 743 410 tys. zł

Przeciętny dochód zwolniony od podatku 20 092 tys. zł

w tym:

a) osiągnięte przez podatników, którzy nie wystąpili o zmianę zezwolenia (art. 6 ustawy z dnia 2 października 2003 r. o zmianie ustawy o specjalnych strefach ekonomicznych i niektórych ustaw (Dz.U. poz. 1840, z późn. zm.))

Liczba podatników 15

Dochody zwolnione od podatku 65 427 tys. zł

Przeciętny dochód zwolniony od podatku 4 362 tys. zł

b) osiągnięte przez podatników, którzy korzystają ze zwolnienia, na podstawie zmienionego zezwolenia i jednocześnie nie przekroczyli maksymalnej dopuszczalnej wielkości pomocy publicznej (art. 5 ustawy z dnia 2 października 2003 r. o zmianie ustawy o specjalnych strefach ekonomicznych i niektórych ustaw (Dz.U. poz. 1840, z późn. zm.))

Liczba podatników 22

Dochody zwolnione od podatku 677 983 tys. zł

Przeciętny dochód zwolniony od podatku 30 817 tys. zł

29) inne dochody (przychody) wolne (zwolnione) od podatku, w tym na podstawie odrębnych ustaw

Liczba podatników 504

Dochody zwolnione od podatku 1 761 553 tys. zł

Przeciętny dochód zwolniony od podatku 3 495 tys. zł

Odliczenia od dochodu

ODLICZENIA OD DOCHODU STRAT Z LAT UBIEGŁYCH

Liczba podatników 56 276
Straty z lat ubiegłych odliczone od dochodu 22 035 650 tys. zł
Przeciętna strata z lat ubiegłych odliczona od dochodu 392 tys. zł

POZOSTAŁE ODLICZENIA OD DOCHODU

Liczba podatników 6 044
Kwota odliczeń od dochodu 797 699 tys. zł
Przeciętne odliczenie od dochodu 132 tys. zł

w tym:

1) darowizny

Liczba podatników 5 664
Kwota odliczonych darowizn ogółem 562 910 tys. zł
Przeciętna darowizna odliczona od dochodu 99 tys. zł

- a) odliczenia darowizn na cele określone w art. 4 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, zgodnie z art. 18 ust. 1 pkt 1 ustawy

Liczba podatników 5 652
Kwota odliczonych darowizn 521 146 tys. zł
Przeciętna odliczona darowizna 92 tys. zł

- b) odliczenia darowizn na cele kultu religijnego, zgodnie z art. 18 ust. 1 pkt 7 ustawy

Liczba podatników 1 002
Kwota odliczonych darowizn 35 264 tys. zł
Przeciętna odliczona darowizna 35 tys. zł

- c) odliczenia darowizn na podstawie odrębnych ustaw

Liczba podatników 219
Kwota odliczonych darowizn 6 500 tys. zł
Przeciętna odliczona darowizna 30 tys. zł

2) inne odliczenia od dochodu

Liczba podatników 380
Kwota odliczenia 234 789 tys. zł
Przeciętne odliczenie 618 tys. zł

Odliczenia od podstawy opodatkowania

Liczba podatników 1 562
Kwota odliczeń od dochodu 2 638 710 tys. zł
Przeciętne odliczenie od dochodu 1 689 tys. zł

w tym z tytułu:

1) wydatków na nabycie nowych technologii (prawa nabyte)

Liczba podatników 128
Kwota odliczenia 17 608 tys. zł
Przeciętne odliczenie 138 tys. zł

2) kosztów kwalifikowanych (działalność badawczo-rozwojowa)

Liczba podatników 1 434
Kwota odliczenia 2 621 102 tys. zł
Przeciętne odliczenie 1 828 tys. zł

Odliczenia od podatku

Liczba podatników 537
Odliczenia od podatku 164 642 tys. zł
Przeciętne odliczenie od podatku 307 tys. zł

w tym:

1) odliczenia od podatku zgodnie z art. 20 ustawy

Liczba podatników 454
Kwota odliczenia 114 302 tys. zł
Przeciętne odliczenie 252 tys. zł

2) inne odliczenia od podatku

Liczba podatników 83
Kwota odliczenia 50 340 tys. zł
Przeciętne odliczenie 607 tys. zł

Podatek należny

Podatek należny

Liczba podatników 225 586
Podatek należny 45 502 102 tys. zł
Przeciętny podatek należny 202 tys. zł

w tym:

a) podatek według 5% stawki podatku, tj. podatek od dochodu z kwalifikowanych praw własności intelektualnej (art. 24d ustawy)

Liczba podatników 65
Podatek należny 24 177 tys. zł
Przeciętny podatek należny 372 tys. zł

b) podatek według 9% stawki podatku

Liczba podatników 169 722
Podatek należny 1 174 769 tys. zł
Przeciętny podatek należny 7 tys. zł

c) podatek według 19% stawki podatku

Liczba podatników 54 355
Podatek należny 43 970 461 tys. zł
Przeciętny podatek należny 809 tys. zł

d) podatek od przychodów z budynków (art. 24b ustawy)

Liczba podatników 1 444
Podatek należny 332 695 tys. zł
Przeciętny podatek należny 230 tys. zł

Dane porównawcze

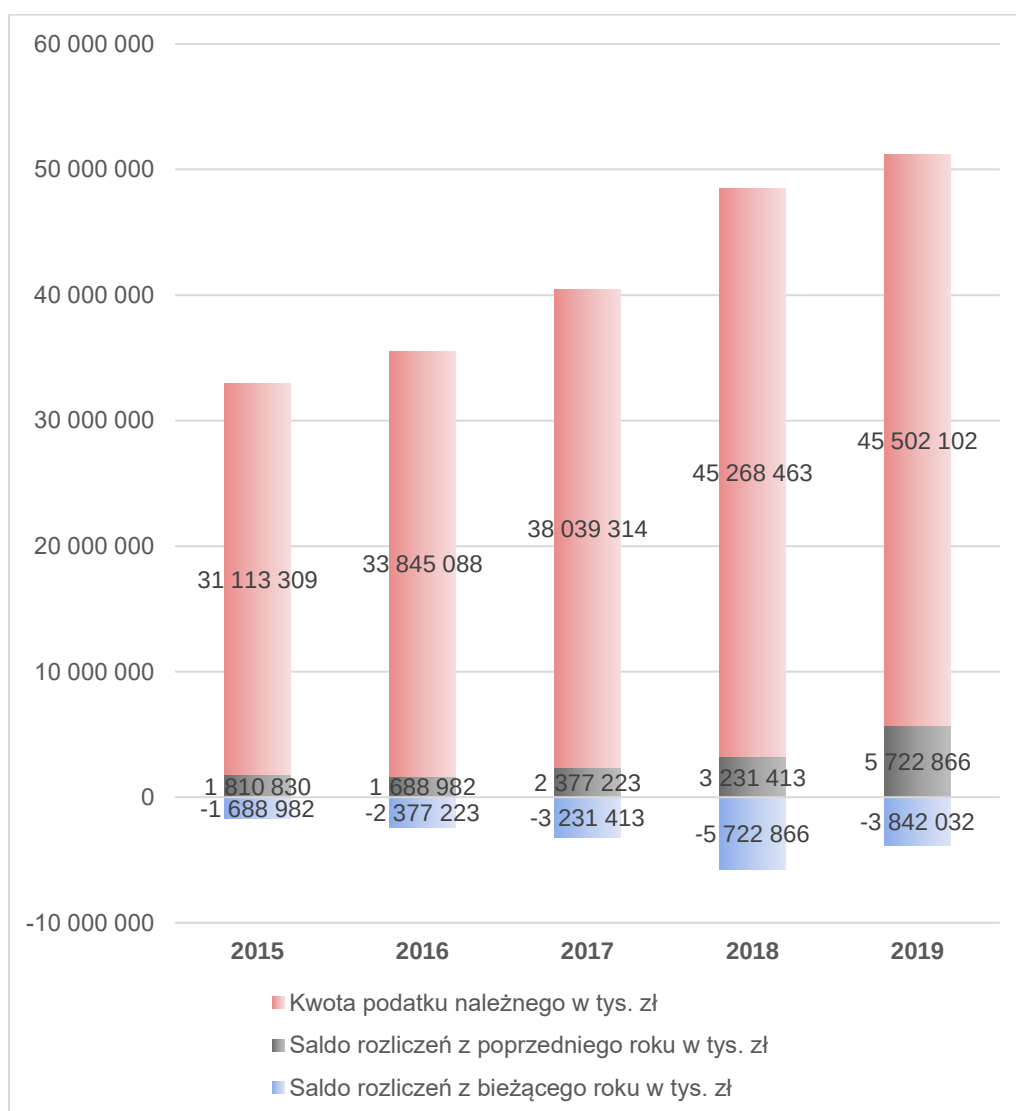
LICZBA PODATNIKÓW, która wykazała podatek należny

	2015	2016	2017	2018	2019
Liczba podatników	175 535	183 781	194 482	206 432	225 586
r/r		105%	106%	106%	109%



WYBRANE DANE DOTYCZĄCE PODATKU CIT

	2015	2016	2017	2018	2019
Kwota podatku ogółem w tys. zł	31 113 309	33 845 088	38 039 314	45 268 463	45 502 102
r/r		109%	112%	119%	101%
Saldo rozliczeń w tys. zł	1 688 982	2 377 223	3 231 413	5 722 866	3 842 032
r/r		141%	136%	177%	67%



Informacje o kontakcie

Ministerstwo Finansów

Departament Podatków Dochodowych

ul. Świętokrzyska 12

00-916 Warszawa

tel.: +48 22 694 33 26

fax: +48 22 694 33 31

e-mail: sekretariat.dd@mf.gov.pl

www.mf.gov.pl