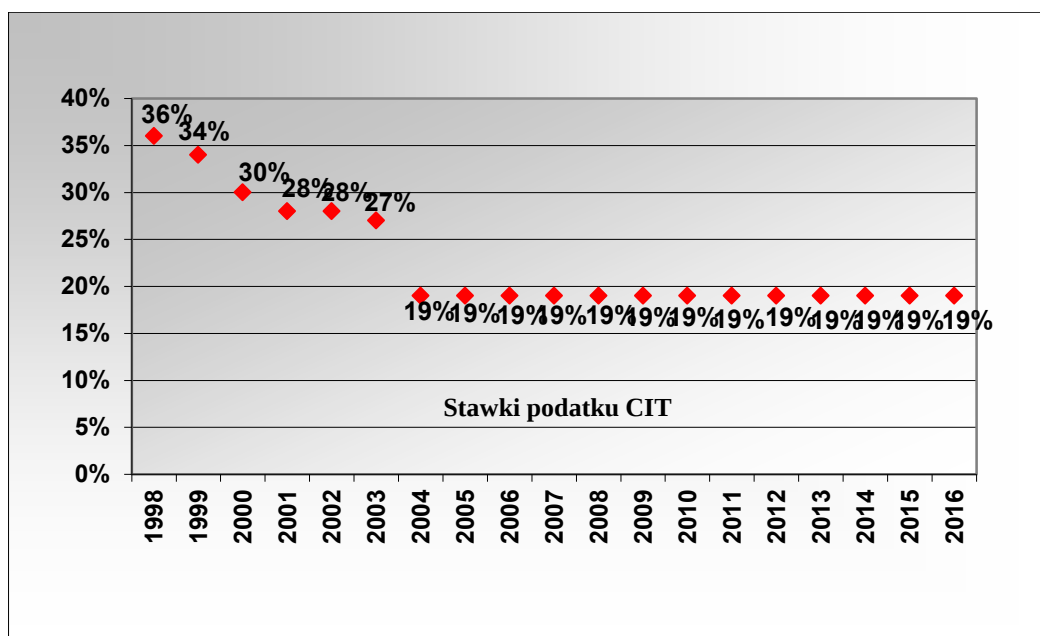


INFORMACJA DOTYCZĄCA ROZLICZENIA PODATKU DOCHODOWEGO OD OSÓB PRAWNYCH

ZA 2016 ROK



Departament Podatków Dochodowych

Warszawa, 2017 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	14
Odliczenia od podatku	15
Podatek należny	16
Dane porównawcze	17

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 osiągania.

Art. 6 *ustawy* wymienia jednostki, które podlegają zwolnieniu podmiotowemu, np. Narodowy Bank Polski, jednostki budżetowe, itd. Podmioty te 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 osiągania. 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 urzędowi skarbowemu 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 2016 r.

*Ustawa z dnia
15 lutego 1992 r. o
podatku dochodowym
od osób prawnych
(Dz.U. z 2016 r. poz.
1888, z późn. zm),
zwana dalej ustawą*

Dane ogólne

Liczba podatników¹ wyniosła **483 176**

Dane z zeznań:

1) przychód ²	5 068 962 329 tys. zł
2) koszty uzyskania przychodów	4 884 562 216 tys. zł
3) dochód	262 841 986 tys. zł
4) strata	55 393 439 tys. zł
5) dochody (przychody) wolne/zwolnione od podatku	72 102 704 tys. zł
6) odliczenia od dochodu	14 821 731 tys. zł
w tym:	
a/ straty z lat ubiegłych	14 438 052 tys. zł
b/ pozostałe odliczenia	383 679 tys. zł
7) odliczenia od podstawy opodatkowania	243 740 tys. zł
8) odliczenia od podatku	99 264 tys. zł
9) podatek należny	33 845 088 tys. zł
- w tym podatek należny z odrębnych zobowiązań podatkowych	20 912 tys. zł

Saldo rozliczeń podatników podatku dochodowego od osób prawnych

Kwota do zapłaty:	6 943 783 tys. zł
Nadpłata:	4 566 560 tys. zł
Saldo rozliczeń (kwota do zapłaty pomniejszona o nadpłatę):	2 377 223 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 łącznie z przychodami spółek tworzących Podatkową Grupę Kapitałową (PGK) wyniósł 5 314 080 936 tys. zł. Za 2016 r. zeznania złożyło 55 PGK

Przychód / Koszty uzyskania przychodów / Dochód / Strata

PRZYCHÓD

Przychód ogółem

Liczba podatników, którzy wykazali przychód 460 705
Przychód 5 068 962 329 tys. zł
Przeciętny przychód 11 003 tys. zł

w tym:

- a) podatnicy podatku dochodowego od osób prawnych inni niż banki i pozostałe instytucje finansowe i ubezpieczeniowe, zwani dalej „przedsiębiorstwami”**

Liczba podatników, którzy wykazali przychód 452 802
Przychód 3 316 842 174 tys. zł
Przeciętny przychód 7 325 tys. zł

- b) banki i pozostałe instytucje finansowe i ubezpieczeniowe**

Liczba podatników, którzy wykazali przychód 7 903
Przychód 1 752 120 155 tys. zł
Przeciętny przychód 221 703 tys. zł

KOSZTY UZYSKANIA PRZYCHODÓW

Koszty uzyskania przychodów ogółem

Liczba podatników, którzy wykazali koszty uzyskania przychodów 472 775
Koszty uzyskania przychodów 4 884 562 216 tys. zł
Przeciętne koszty uzyskania przychodów 10 332 tys. zł

w tym:

- a) przedsiębiorstwa**

Liczba podatników, którzy wykazali koszty uzyskania przychodów 463 859
Koszty uzyskania przychodów 3 161 073 625 tys. zł
Przeciętne koszty uzyskania przychodów 6 815 tys. zł

- b) banki i pozostałe instytucje finansowe i ubezpieczeniowe**

Liczba podatników, którzy wykazali koszty uzyskania przychodów 8 916
Koszty uzyskania przychodów 1 723 488 591 tys. zł
Przeciętne koszty uzyskania przychodów 193 303 tys. zł

DOCHÓD

Dochód ogółem

Liczba podatników, którzy wykazali dochód 326 068
Dochód 262 841 986 tys. zł
Przeciętny dochód 806 tys. zł

w tym:

a) przedsiębiorstwa

Liczba podatników 321 376
Dochód 227 183 247 tys. zł
Przeciętny dochód 707 tys. zł

b) banki i pozostałe instytucje finansowe i ubezpieczeniowe

Liczba podatników 4 692
Dochód 35 658 739 tys. zł
Przeciętny dochód 7 600 tys. zł

STRATA

Strata ogółem

Liczba podatników, którzy wykazali stratę 147 139
Strata 55 393 439 tys. zł
Przeciętna strata 376 tys. zł

w tym:

a) przedsiębiorstwa

Liczba podatników 142 852
Strata 50 464 549 tys. zł
Przeciętna strata 353 tys. zł

b) banki i pozostałe instytucje finansowe i ubezpieczeniowe

Liczba podatników 4 287
Strata 4 928 890 tys. zł
Przeciętna strata 1 150 tys. zł

Dochody wolne / zwolnione

Ogółem

Liczba podatników 192 857
Dochody wolne/zwolnione od podatku 72 102 704 tys. zł
Przeciętny dochód wolny/zwolniony od podatku 374 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 662
Dochody wolne od podatku 276 596 tys. zł
Przeciętny dochód wolny od podatku 418 tys. zł

- 2) **dochody wolne od podatku na podstawie art. 17 ust. 1 pkt 3 ustawy osiągnane poza RP, jeżeli umowa międzynarodowa tak stanowi**

Liczba podatników 762
Dochody wolne od podatku 450 602 tys. zł
Przeciętny dochód wolny od podatku 591 tys. zł

- 3) **dochody (przychody) wolne od podatku na podstawie art.17 ust.1 pkt 4 ustawy w części przeznaczonej na cele statutowe**

Liczba podatników 20 702
Dochody wolne od podatku 6 636 153 tys. zł
Przeciętny dochód wolny od podatku 321 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 645
Dochody wolne od podatku 196 382 tys. zł
Przeciętny dochód wolny od podatku 304 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 94 147
Dochody wolne od podatku 7 799 206 tys. zł
Przeciętny dochód wolny od podatku 83 tys. zł

6) dochody z działalności pozarolniczej – wolne od podatku na podstawie art. 17 ust. 1 pkt 4e ustawy

Liczba podatników 940
Dochody wolne od podatku 296 449 tys. zł
Przeciętny dochód wolny od podatku 315 tys. zł

7) 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 87
Dochody wolne od podatku 39 082 tys. zł
Przeciętny dochód wolny od podatku 449 tys. zł

8) dochody organizacji pożytku publicznego - wolne od podatku na podstawie art.17 ust.1 pkt 6c ustawy, w części przeznaczonej na działalność statutową, z wyłączeniem działalności gospodarczej

Liczba podatników 2 920
Dochody wolne od podatku 805 634 tys. zł
Przeciętny dochód wolny od podatku 276 tys. zł

9) dochody z działalności pozarolniczej i z działów specjalnych produkcji rolnej – wolne od podatku na podstawie art. 17 ust. 1 pkt 15 ustawy

Liczba podatników 249
Dochody wolne od podatku 77 660 tys. zł
Przeciętny dochód wolny od podatku 312 tys. zł

10) dotacje, subwencje, dopłaty i inne nieodpłatne świadczenia – wolne od podatku na podstawie art. 17 ust. 1 pkt 21 ustawy

Liczba podatników 4 880
Dochody wolne od podatku 6 183 121 tys. zł
Przeciętny dochód wolny od podatku 1 267 tys. zł

11) dochody wolne od podatku na podstawie art. 17 ust. 1 pkt 23 i 24 ustawy

Liczba podatników 742
Dochody wolne od podatku 1 297 072 tys. zł
Przeciętny dochód wolny od podatku 1 748 tys. zł

12) dochody wolne od podatku zgodnie z art.17 ust. 1 pkt 34 ustawy, uzyskane z działalności gospodarczej prowadzonej na terenie specjalnej strefy ekonomicznej

Liczba podatników 664
Dochody wolne od podatku 11 247 099 tys. zł
Przeciętny dochód wolny od podatku 16 938 tys. zł

13) dopłaty bezpośrednie stosowane w ramach Wspólnej Polityki Rolnej Unii Europejskiej – wolne od podatku na podstawie art. 17 ust. 1 pkt 36 ustawy

Liczba podatników 622
Dochody wolne od podatku 142 847 tys. zł
Przeciętny dochód wolny od podatku 230 tys. zł

14) 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 24
Dochody wolne od podatku 2 455 tys. zł
Przeciętny dochód wolny od podatku 102 tys. zł

15) 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 2 197
Dochody wolne od podatku 71 572 tys. zł
Przeciętny dochód wolny od podatku 33 tys. zł

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

Liczba podatników 5 602
Dochody wolne od podatku 303 175 tys. zł
Przeciętny dochód wolny od podatku 54 tys. zł

17) dochody spółdzielni mieszkaniowych, wspólnot mieszkaniowych, товариств будownictwa 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 przeznaczonej na cele związane z utrzymaniem tych zasobów

Liczba podatników 58 382
Dochody wolne od podatku 1 506 737 tys. zł
Przeciętny dochód wolny od podatku 26 tys. zł

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

Liczba podatników 11 468
Dochody wolne od podatku 20 203 216 tys. zł
Przeciętny dochód wolny od podatku 1 762 tys. zł

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

Liczba podatników 820
Dochody wolne od podatku 707 041 tys. zł
Przeciętny dochód wolny od podatku 862 tys. zł

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

Liczba podatników 458
Dochody wolne od podatku 143 746 tys. zł
Przeciętny dochód wolny od podatku 314 tys. zł

21) 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 363
Dochody wolne od podatku 565 922 tys. zł
Przeciętny dochód wolny od podatku 1 559 tys. zł

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

Liczba podatników 539
Dochody wolne od podatku 412 868 tys. zł
Przeciętny dochód wolny od podatku 766 tys. zł

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

Liczba podatników 7
Dochody wolne od podatku 2 493 tys. zł
Przeciętny dochód wolny od podatku 356 tys. zł

24) pozostałe dochody (przychody) wolne od podatku na podstawie art. 17 ust. 1 ustawy, inne niż wymienione w pkt 1 - 23

Liczba podatników 1 616
Dochody wolne od podatku 4 273 511 tys. zł
Przeciętny dochód wolny od podatku 2 644 tys. zł

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

Liczba podatników 201
Dochody wolne od podatku 3 876 471 tys. zł
Przeciętny dochód wolny od podatku 19 286 tys. zł

26) 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 2007 r. Nr 42, poz. 274, z późn. zm.)

Liczba podatników 9

Dochody zwolnione od podatku 79 152 tys. zł

Przeciętny dochód zwolniony od podatku 8 795 tys. zł

27) 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 102

Dochody zwolnione od podatku 2 775 972 tys. zł

Przeciętny dochód zwolniony od podatku 27 215 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. Nr 188, poz. 1840, z późn. zm.))

Liczba podatników 39

Dochody zwolnione od podatku 336 325 tys. zł

Przeciętny dochód zwolniony od podatku 8 624 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. Nr 188, poz. 1840, z późn. zm.))

Liczba podatników 63

Dochody zwolnione od podatku 2 439 647 tys. zł

Przeciętny dochód zwolniony od podatku 38 725 tys. zł

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

Liczba podatników 376

Dochody zwolnione od podatku 1 730 470 tys. zł

Przeciętny dochód zwolniony od podatku 4 602 tys. zł

Odliczenia od dochodu

ODLICZENIA OD DOCHODU STRAT Z LAT Ubiegłych

Liczba podatników 39 973
Straty z lat ubiegłych odliczone od dochodu 14 438 052 tys. zł
Przeciętna strata z lat ubiegłych odliczona od dochodu 361 tys. zł

POZOSTAŁE ODLICZENIA OD DOCHODU

Liczba podatników 5 520
Kwota odliczeń od dochodu 383 679 tys. zł
Przeciętne odliczenie od dochodu 70 tys. zł

w tym:

1) Darowizny

Liczba podatników 5 435
Kwota odliczonych darowizn ogółem 311 486 tys. zł
Przeciętna darowizna odliczona od dochodu 57 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 4 957
Kwota odliczonych darowizn 274 457 tys. zł
Przeciętna odliczona darowizna 55 tys. zł

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

Liczba podatników 1 018
Kwota odliczonych darowizn 32 845 tys. zł
Przeciętna odliczona darowizna 32 tys. zł

- c) odliczenia darowizn na podstawie odrębnych ustaw

Liczba podatników 107
Kwota odliczonych darowizn 4 184 tys. zł
Przeciętna odliczona darowizna 39 tys. zł

2) Odliczenia z tytułu wydatków inwestycyjnych (na zasadzie praw nabytych - art. 39 ust.4 ustawy)

Liczba podatników 11
Kwota odliczenia 319 tys. zł
Przeciętne odliczenie 29 tys. zł

3) Inne odliczenia od dochodu

Liczba podatników 74
Kwota odliczenia 71 874 tys. zł
Przeciętne odliczenie 971 tys. zł

Odliczenia od podstawy opodatkowania

Liczba podatników 304
Kwota odliczeń od dochodu 243 740 tys. zł
Przeciętne odliczenie od dochodu 802 tys. zł

w tym z tytułu:

1) Wydatków na nabycie nowych technologii (prawa nabyte)

Liczba podatników 40
Kwota odliczenia 45 406 tys. zł
Przeciętne odliczenie 1 135 tys. zł

2) Kosztów kwalifikowanych (działalność badawczo-rozwojowa)

Liczba podatników 264
Kwota odliczenia 198 334 tys. zł
Przeciętne odliczenie 751 tys. zł

Odliczenia od podatku

Liczba podatników 354
Odliczenia od podatku 99 264 tys. zł
Przeciętne odliczenie od podatku 280 tys. zł

w tym:

1) odliczenia od podatku zgodnie z art.20 ust. 1 – 2b ustawy

Liczba podatników 301
Kwota odliczenia 75 944 tys. zł
Przeciętne odliczenie 252 tys. zł

2) inne odliczenia od podatku

Liczba podatników 53
Kwota odliczenia 23 320 tys. zł
Przeciętne odliczenie 440 tys. zł

Podatek należny

Liczba podatników 183 781
Podatek należny 33 845 088 tys. zł
Przeciętny podatek należny 184 tys. zł

w tym:

a) przedsiębiorstwa

Liczba podatników 179 842
Podatek należny 27 939 454 tys. zł
Przeciętny podatek należny 155 tys. zł

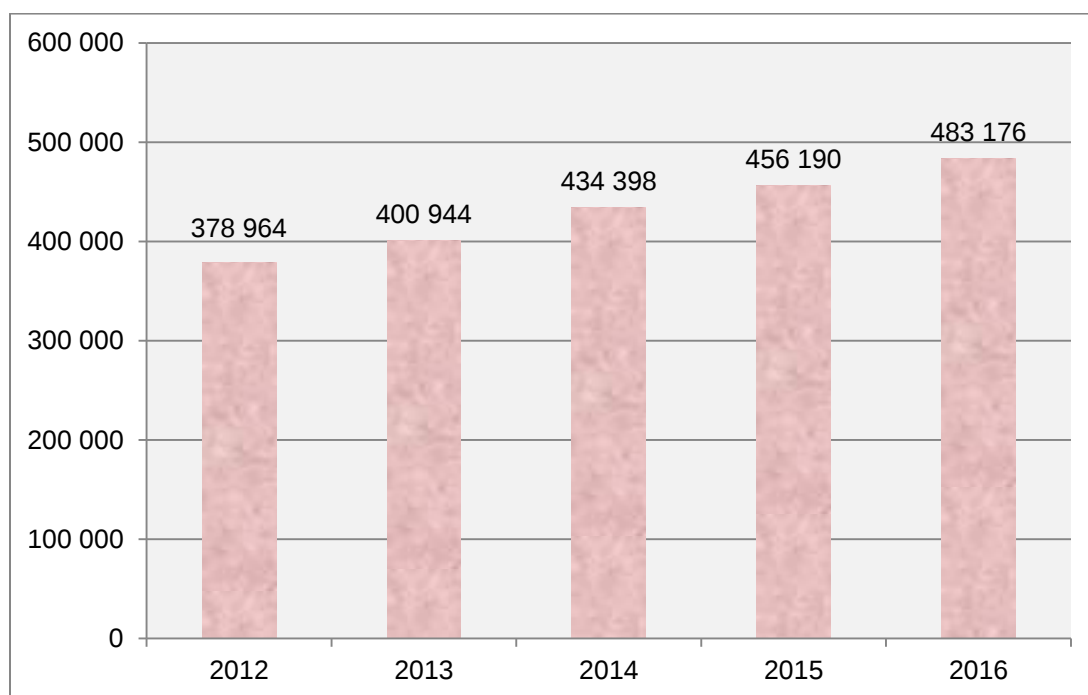
b) banki i pozostałe instytucje finansowe i ubezpieczeniowe

Liczba podatników 3 939
Podatek należny 5 905 634 tys. zł
Przeciętny podatek należny 1 499 tys. zł

Dane porównawcze

LICZBA PODATNIKÓW

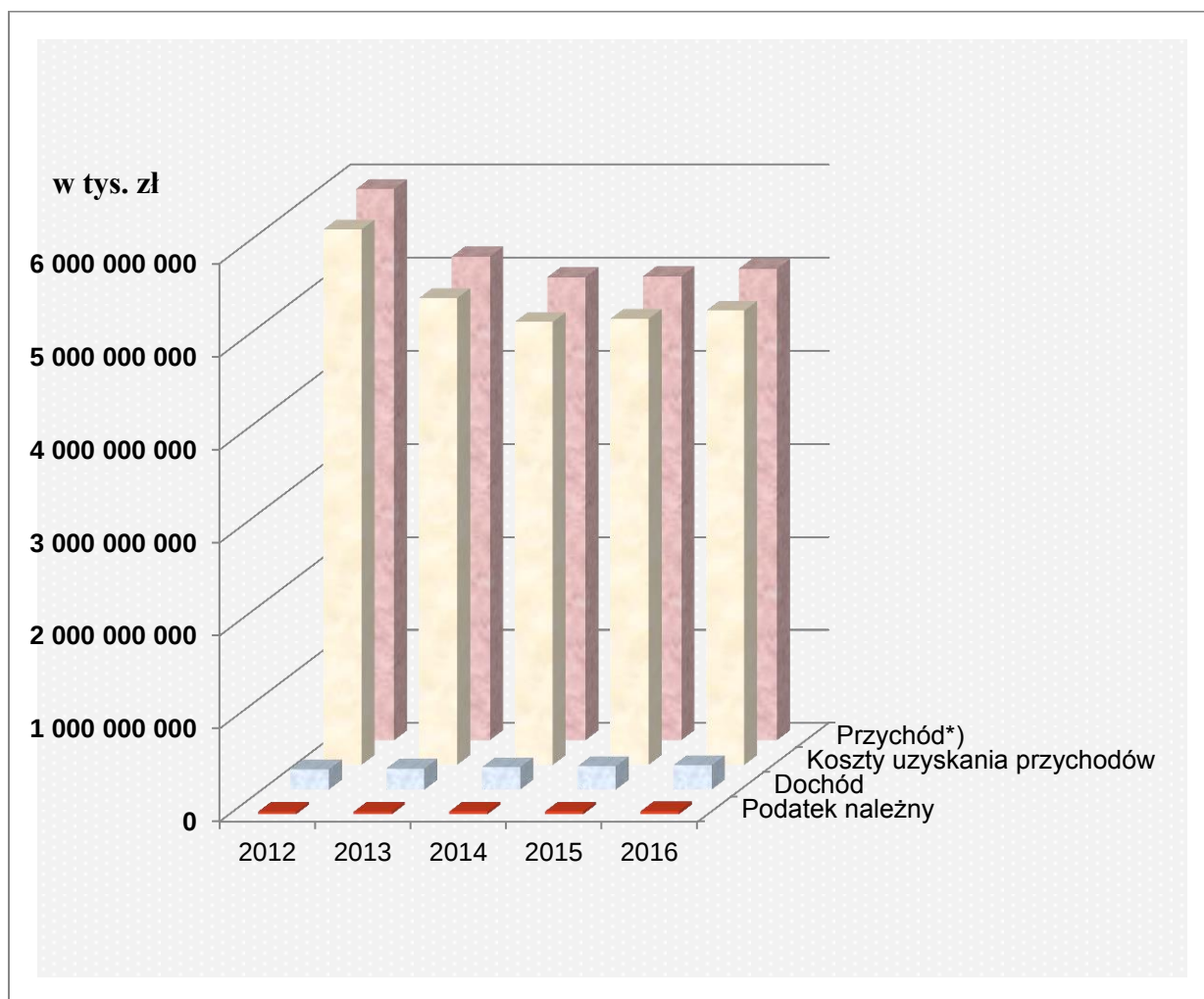
2012	2013		2014		2015		2016	
liczba	liczba	2013/2012	liczba	2014/2013	liczba	2015/2014	liczba	2016/2015
378 964	400 944	105,80%	434 398	108,34%	456 190	105,02%	483 176	105,92%



DANE Z ZEZNAŃ PODATKOWYCH

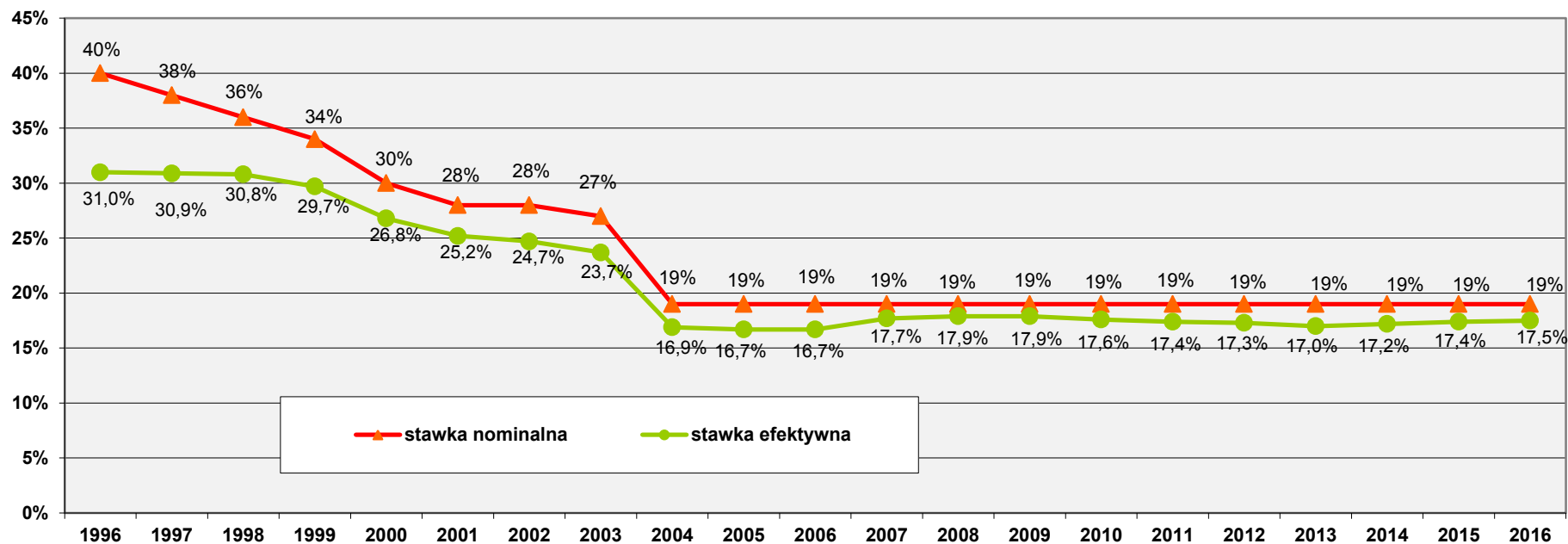
kwoty w tys. zł									
Wyszczególnienie	2012	2013		2014		2015		2016	
	kwota	kwota	2013 /2012	kwota	2014 /2013	kwota	2015 /2014	kwota	2016 /2015
Przychód*)	5 924 849 540	5 199 931 256	87,8%	4 978 373 558	95,7%	4 988 324 431	100,2%	5 068 962 329	101,6%
Koszty uzyskania przychodów	5 756 247 296	5 019 271 285	87,2%	4 762 799 624	94,9%	4 796 390 945	100,7%	4 884 562 216	101,8%
Dochód	217 642 903	227 131 814	104,4%	241 258 650	106,2%	252 189 297	104,5%	262 841 986	104,2%
Podatek należny	28 417 389	27 969 249	98,4%	30 359 015	108,5%	31 113 309	102,5%	33 845 088	108,8%

*) Przychód nie uwzględnia przychodów wszystkich spółek tworzących podatkową grupę kapitałową



OBCIĄŻENIE PODATNIKÓW PODATKU DOCHODOWEGO OD OSÓB PRAWNYCH W LATACH 1996-2016

	1996	1997	1998	1999	2000	2001	2002	2003	2004	2005	2006	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016
stawka nominalna	40%	38%	36%	34%	30%	28%	28%	27%	19%	19%	19%	19%	19%	19%	19%	19%	19%	19%	19%	19%	19%
stawka efektywna	31,0%	30,9%	30,8%	29,7%	26,8%	25,2%	24,7%	23,7%	16,9%	16,7%	16,7%	17,7%	17,9%	17,9%	17,6%	17,4%	17,3%	17,0%	17,2%	17,4%	17,5%



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