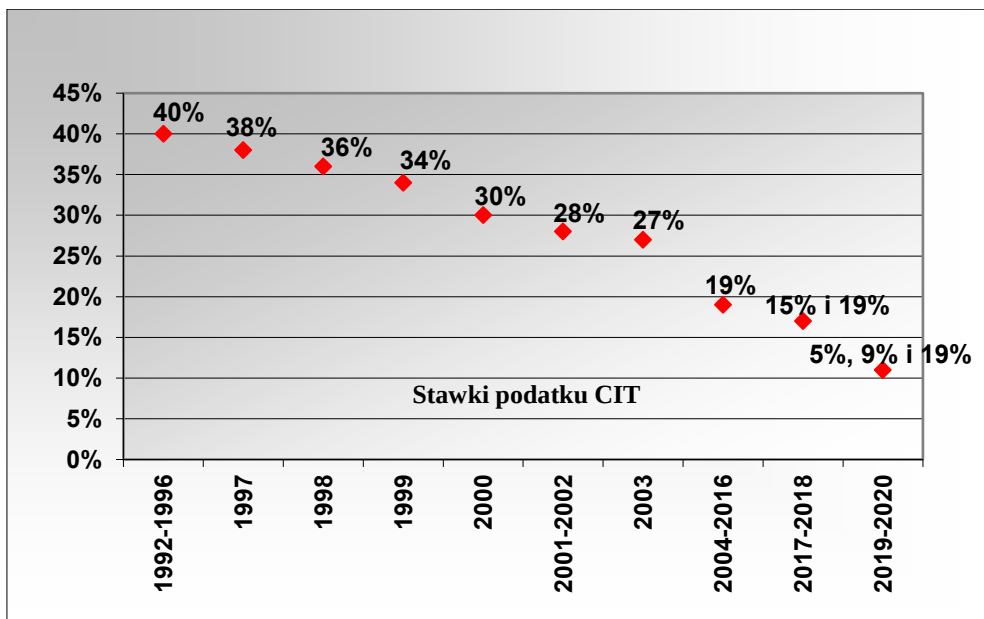


INFORMACJA DOTYCZĄCA ROZLICZENIA PODATKU DOCHODOWEGO OD OSÓB PRAWNYCH

ZA 2020 ROK



Departament Podatków Dochodowych

Warszawa, grudzień 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 2020 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 567 550

Dane z zeznań:

1) przychód ²	6 127 930 462 tys. zł
2) koszty uzyskania przychodów	5 770 783 156 tys. zł
3) dochód	449 552 839 tys. zł
4) strata	52 555 581 tys. zł
5) dochody (przychody) wolne/zwolnione od podatku	157 546 722 tys. zł
6) odliczenia od dochodu	18 312 003 tys. zł
w tym:	
a/ straty z lat ubiegłych	17 200 686 tys. zł
b/ pozostałe odliczenia	1 111 317 tys. zł
7) odliczenia od podstawy opodatkowania	3 152 069 tys. zł
8) odliczenia od podatku	55 309 tys. zł
9) podatek należny	50 756 446 tys. zł

Saldo rozliczeń podatników podatku dochodowego od osób prawnych

Kwota do zapłaty:	10 640 543 tys. zł
Nadpłata:	7 081 614 tys. zł
Saldo rozliczeń (kwota do zapłaty pomniejszona o nadpłatę):	3 558 929 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 / Strata

PRZYCHÓD

Przychód ogółem

Liczba podatników, którzy wykazali przychód 539 560

Przychód 6 127 930 462 tys. zł

Przeciętny przychód 11 357 tys. zł

w tym:

a) z kwalifikowanych praw własności intelektualnej

Liczba podatników, którzy wykazali przychód 111

Przychód 2 743 728 tys. zł

Przeciętny przychód 24 718 tys. zł

b) z zysków kapitałowych

Liczba podatników, którzy wykazali przychód 13 043

Przychód 159 019 337 tys. zł

Przeciętny przychód 12 192 tys. zł

c) z innych źródeł przychodów

Liczba podatników, którzy wykazali przychód 526 406

Przychód 5 966 167 397 tys. zł

Przeciętny przychód 11 334 tys. zł

KOSZTY UZYSKANIA PRZYCHODÓW

Koszty uzyskania przychodów ogółem

Liczba podatników, którzy wykazali koszty uzyskania przychodów 552 458

Koszty uzyskania przychodów 5 770 783 156 tys. zł

Przeciętne koszty uzyskania przychodów 10 446 tys. zł

w tym:

a) z kwalifikowanych praw własności intelektualnej

Liczba podatników, którzy wykazali przychód 111

Koszty uzyskania przychodów 1 472 651 tys. zł

Przeciętne koszty uzyskania przychodów 13 267 tys. zł

b) z zysków kapitałowych

Liczba podatników, którzy wykazali koszty uzyskania przychodów 11 165

Koszty uzyskania przychodów 148 428 257 tys. zł

Przeciętne koszty uzyskania przychodów 13 294 tys. zł

c) z innych źródeł przychodów

Liczba podatników, którzy wykazali koszty uzyskania przychodów 541 182

Koszty uzyskania przychodów 5 620 882 248 tys. zł

Przeciętne koszty uzyskania przychodów 10 386 tys. zł

DOCHÓD

Dochód ogółem

Liczba podatników, którzy wykazali dochód 372 922

Dochód 449 552 839 tys. zł

Przeciętny dochód 1 205 tys. zł

w tym:

a) z kwalifikowanych praw własności intelektualnej

Liczba podatników 110

Dochód 1 500 582 tys. zł

Przeciętny dochód 13 642 tys. zł

b) z zysków kapitałowych

Liczba podatników 9 433

Dochód 16 399 788 tys. zł

Przeciętny dochód 1 739 tys. zł

c) z innych źródeł przychodów

Liczba podatników 363 379

Dochód 431 652 469 tys. zł

Przeciętny dochód 1 188 tys. zł

STRATA

Strata ogółem

Liczba podatników, którzy wykazali stratę 191 008

Strata 52 555 581 tys. zł

Przeciętna strata 275 tys. zł

w tym:

a) z kwalifikowanych praw własności intelektualnej

Liczba podatników 13

Strata 229 505 tys. zł

Przeciętna strata 17 654 tys. zł

b) z zysków kapitałowych

Liczba podatników 4 278

Strata 5 879 197 tys. zł

Przeciętna strata 1 374 tys. zł

c) z innych źródeł przychodów

Liczba podatników 186 717

Strata 46 446 879 tys. zł

Przeciętna strata 249 tys. zł

Dochody wolne / zwolnione³

Ogółem

Liczba podatników 219 602
Dochody wolne/zwolnione od podatku 157 546 722 tys. zł
Przeciętny dochód wolny/zwolniony od podatku 717 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 205
Dochody wolne od podatku 207 368 tys. zł
Przeciętny dochód wolny od podatku 1 012 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 478
Dochody wolne od podatku 837 263 tys. zł
Przeciętny dochód wolny od podatku 1 752 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 17 182
Dochody wolne od podatku 7 737 547 tys. zł
Przeciętny dochód wolny od podatku 450 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 726
Dochody wolne od podatku 166 929 tys. zł
Przeciętny dochód wolny od podatku 230 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 55 995
Dochody wolne od podatku 5 116 182 tys. zł
Przeciętny dochód wolny od podatku 91 tys. zł

³ Z uwagi na brak szczegółowych informacji o dochodach zwolnionych w rozbięciu na poszczególne kategorie dla 16% podatników, którzy w zeznaniu za 2020 r. wykazali dochody zwolnione, w Informacji dochody te wskazano w pkt 29, tj. inne dochody (przychody) wolne (zwolnione) od podatku, w tym na podstawie odrębnych ustaw

- 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 117

Dochody wolne od podatku 51 987 tys. zł

Przeciętny dochód wolny od podatku 444 tys. zł

- 7) 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 2 661

Dochody wolne od podatku 998 576 tys. zł

Przeciętny dochód wolny od podatku 375 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 276

Dochody wolne od podatku 72 712 tys. zł

Przeciętny dochód wolny od podatku 263 tys. zł

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

Liczba podatników 5 566

Dochody wolne od podatku 7 800 352 tys. zł

Przeciętny dochód wolny od podatku 1 401 tys. zł

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

Liczba podatników 1 054

Dochody wolne od podatku 1 343 252 tys. zł

Przeciętny dochód wolny od podatku 1 274 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 677

Dochody wolne od podatku 10 343 796 tys. zł

Przeciętny dochód wolny od podatku 15 279 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 537

Dochody wolne od podatku 159 437 tys. zł

Przeciętny dochód wolny od podatku 297 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 10
Dochody wolne od podatku 424 tys. zł
Przeciętny dochód wolny od podatku 42 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 4 452
Dochody wolne od podatku 128 311 tys. zł
Przeciętny dochód wolny od podatku 29 tys. zł
- 15) składki członkowskie członków organizacji politycznych, społecznych i zawodowych na podstawie art. 17 ust. 1 pkt 40 ustawy**
Liczba podatników 9 905
Dochody wolne od podatku 337 250 tys. zł
Przeciętny dochód wolny od podatku 34 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 przeznaczonej na cele związane z utrzymaniem tych zasobów**
Liczba podatników 83 670
Dochody wolne od podatku 2 438 924 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 16 182
Dochody wolne od podatku 17 594 285 tys. zł
Przeciętny dochód wolny od podatku 1 087 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 1 537
Dochody wolne od podatku 1 308 162 tys. zł
Przeciętny dochód wolny od podatku 851 tys. zł
- 19) dochody grupy producentów rolnych – wolne od podatku na podstawie art. 17 ust. 1 pkt 49 ustawy**
Liczba podatników 248
Dochody wolne od podatku 137 129 tys. zł
Przeciętny dochód wolny od podatku 553 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 845

Dochody wolne od podatku 1 525 252 tys. zł

Przeciętny dochód wolny od podatku 1 805 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 1 166

Dochody wolne od podatku 1 497 633 tys. zł

Przeciętny dochód wolny od podatku 1 284 tys. zł

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

Liczba podatników 8

Dochody wolne od podatku 4 200 tys. zł

Przeciętny dochód wolny od podatku 525 tys. zł

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

Liczba podatników 474

Dochody wolne od podatku 63 039 397 tys. zł

Przeciętny dochód wolny od podatku 132 995 tys. zł

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

Liczba podatników 17

Dochody wolne od podatku 5 091 tys. zł

Przeciętny dochód wolny od podatku 299 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 715

Dochody wolne od podatku 2 082 892 tys. zł

Przeciętny dochód wolny od podatku 2 913 tys. zł

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

Liczba podatników 112

Dochody wolne od podatku 2 218 240 tys. zł

Przeciętny dochód wolny od podatku 19 806 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

Liczba podatników 8

Dochody zwolnione od podatku 68 772 tys. zł

Przeciętny dochód zwolniony od podatku 8 596 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 22

Dochody zwolnione od podatku 189 372 tys. zł

Przeciętny dochód zwolniony od podatku 8 608 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 11

Dochody zwolnione od podatku 83 157 tys. zł

Przeciętny dochód zwolniony od podatku 7 560 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 11

Dochody zwolnione od podatku 106 215 tys. zł

Przeciętny dochód zwolniony od podatku 9 656 tys. zł

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

Liczba podatników 36 861

Dochody zwolnione od podatku 30 135 987 tys. zł

Przeciętny dochód zwolniony od podatku 818 tys. zł

Odliczenia od dochodu

ODLICZENIA OD DOCHODU STRAT Z LAT UBIEGŁYCH

Liczba podatników 49 813
Straty z lat ubiegłych odliczone od dochodu 17 200 686 tys. zł
Przeciętna strata z lat ubiegłych odliczona od dochodu 345 tys. zł

POZOSTAŁE ODLICZENIA OD DOCHODU

Liczba podatników 5 164
Kwota odliczeń od dochodu 1 111 317 tys. zł
Przeciętne odliczenie od dochodu 215 tys. zł

w tym:

1) darowizny

Liczba podatników 4 686
Kwota odliczonych darowizn ogółem 942 273 tys. zł
Przeciętna darowizna odliczona od dochodu 201 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 3 970
Kwota odliczonych darowizn 712 217 tys. zł
Przeciętna odliczona darowizna 179 tys. zł

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

Liczba podatników 619
Kwota odliczonych darowizn 30 244 tys. zł
Przeciętna odliczona darowizna 49 tys. zł

- c) odliczenia darowizn na podstawie odrębnych ustaw

Liczba podatników 720
Kwota odliczonych darowizn 199 812 tys. zł
Przeciętna odliczona darowizna 278 tys. zł

2) inne odliczenia od dochodu

Liczba podatników 478
Kwota odliczenia 169 045 tys. zł
Przeciętne odliczenie 354 tys. zł

Odliczenia od podstawy opodatkowania

Liczba podatników 1 764
Kwota odliczeń od dochodu 3 152 069 tys. zł
Przeciętne odliczenie od dochodu 1 787 tys. zł

w tym z tytułu:

1) wydatków na nabycie nowych technologii (prawa nabyte)

Liczba podatników 121
Kwota odliczenia 16 102 tys. zł
Przeciętne odliczenie 133 tys. zł

2) kosztów kwalifikowanych (działalność badawczo-rozwojowa)

Liczba podatników 1 643
Kwota odliczenia 3 135 967 tys. zł
Przeciętne odliczenie 1 909 tys. zł

Odliczenia od podatku

Liczba podatników 344
Odliczenia od podatku 55 309 tys. zł
Przeciętne odliczenie od podatku 161 tys. zł

w tym:

1) odliczenia od podatku zgodnie z art. 20 ustawy

Liczba podatników 305
Kwota odliczenia 43 797 tys. zł
Przeciętne odliczenie 144 tys. zł

2) inne odliczenia od podatku

Liczba podatników 39
Kwota odliczenia 11 512 tys. zł
Przeciętne odliczenie 295 tys. zł

Podatek należny

Podatek należny

Liczba podatników 219 343
Podatek należny 50 756 446 tys. zł
Przeciętny podatek należny 231 tys. zł

w tym:

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

Liczba podatników 104
Podatek należny 55 410 tys. zł
Przeciętny podatek należny 533 tys. zł

b) podatek według 9% stawki podatku

Liczba podatników 172 736
Podatek należny 1 440 175 tys. zł
Przeciętny podatek należny 8 tys. zł

c) podatek według 19% stawki podatku

Liczba podatników 45 230
Podatek należny 49 183 534 tys. zł
Przeciętny podatek należny 1 087 tys. zł

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

Liczba podatników 1 273
Podatek należny 77 327 tys. zł
Przeciętny podatek należny 61 tys. zł

Dane porównawcze

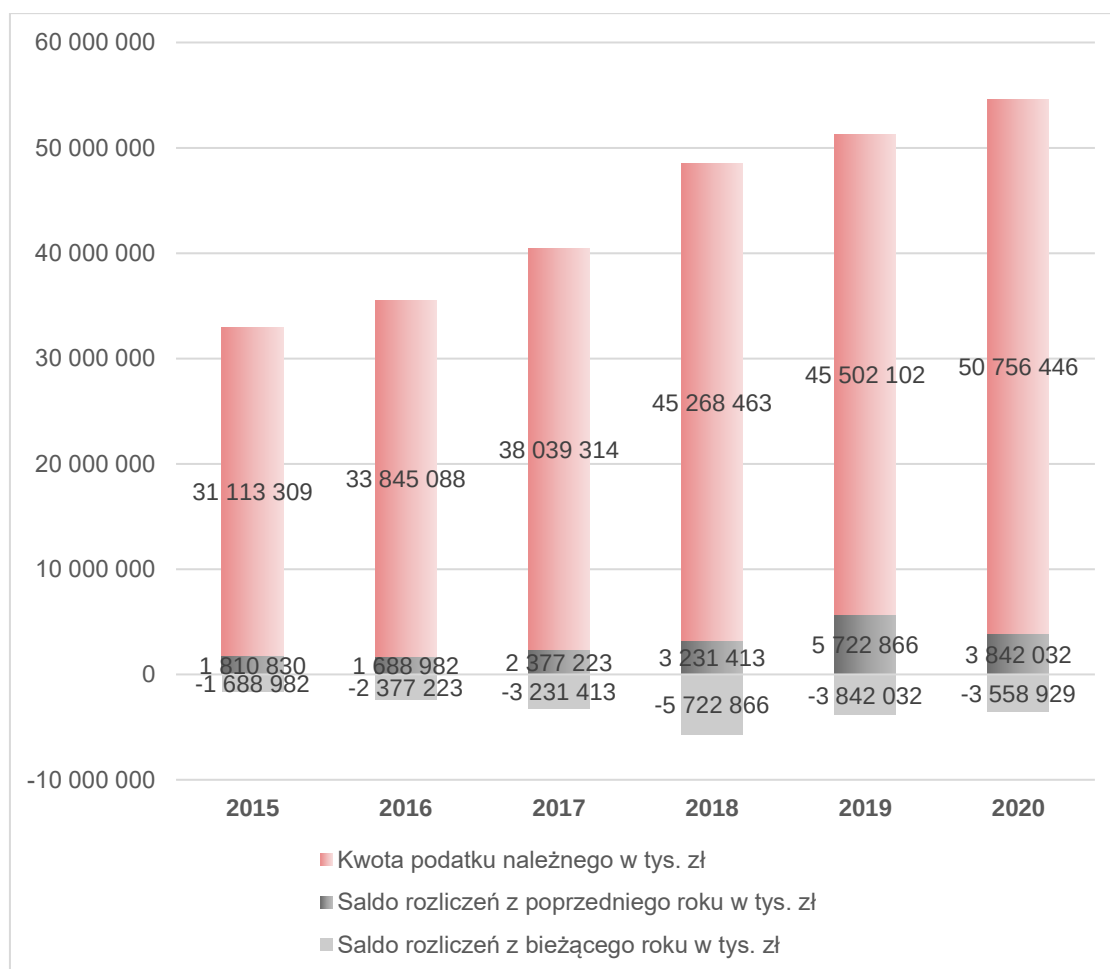
LICZBA PODATNIKÓW, która wykazała podatek należny

	2015	2016	2017	2018	2019	2020
Liczba podatników	175 535	183 781	194 482	206 432	225 586	219 343
r/r		105%	106%	106%	109%	97%



WYBRANE DANE DOTYCZĄCE PODATKU CIT

	2015	2016	2017	2018	2019	2020
Kwota podatku ogółem w tys. zł	31 113 309	33 845 088	38 039 314	45 268 463	45 502 102	50 756 446
r/r		109%	112%	119%	101%	112%
Saldo rozliczeń w tys. zł,	1 688 982	2 377 223	3 231 413	5 722 866	3 842 032	3 558 929
r/r		141%	136%	177%	67%	93%



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