

Estoński CIT a księgi rachunkowe – jak stosować ustawę o rachunkowości

Marta Zielińska
Dyplomowana księgowa SKwP

Organizatorzy szkolenia

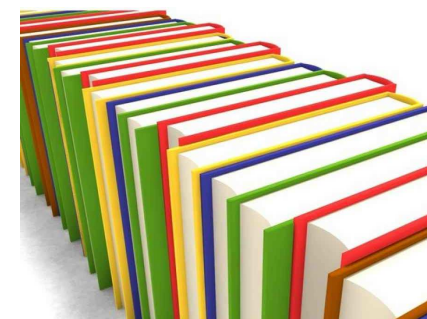


Partner merytoryczny



KSIĘGI RACHUNKOWE JAKO PODSTAWA EWIDENCJI

Opodatkowana ryczałtem spółka **ma obowiązek prowadzenia ksiąg rachunkowych oraz sporządzania sprawozdań finansowych** na podstawie przepisów o rachunkowości – w sposób zapewniający prawidłowe określenie wysokości zysku/straty netto, podstawy opodatkowania i wysokości należnego podatku (art. 28d ust. 1 ustawy o CIT).



KSIĘGI RACHUNKOWE JAKO PODSTAWA EWIDENCJI



Sposób zapewniający prawidłowe określenie wysokości zysku/straty netto, podstawy opodatkowania i wysokości należnego podatku – czyli jaki skoro nie liczę podatku dochodowego na bieżąco?

KSIĘGI RACHUNKOWE MAJĄ BYĆ **RZETELNE**



Znaczenie słowa **rzetelny**
Według słownika PWN

1. POLITYKA RACHUNKOWOŚCI

Polityka rachunkowości



2. ZAMKNIĘCIE KSIĄG RACHUNKOWYCH

Przechodząc na CIT estoński należy zamknąć księgi rachunkowe oraz sporządzić sprawozdanie finansowe, **które nie trafia do KRS**. *(jeśli nie jest rocznym sprawozdaniem finansowym)*



2. ZAMKNIĘCIE KSIĄG RACHUNKOWYCH

Przykład

Spółka w dniu 17.11.2024 złożyła ZAW-RD zgłaszający spółkę do CIT estońskiego od 01.11.2024.

Wówczas spółka na dzień 31.10.2024 zamyka księgi rachunkowe i sporządza sprawozdanie finansowe w terminie 3 miesięcy, tj. do 31.01.2025 – sprawozdanie to nie jest rocznym sprawozdaniem finansowym, zatem nie jest składane do KRS.

Jednakże spółka od lat ma wybrany rok obrotowy równy roku kalendarzowemu, wówczas jest zobowiązana do sporządzenia rocznego sprawozdania finansowego za okres 01.01.2024 – 31.12.2024 do dnia 31.03.2025 i to sprawozdanie będzie podlegało złożeniu do KRS do dnia 15.07.2025.

Plan kont

Zespół 0 - Aktywa trwałe

010 Środki trwałe

020 Wartości niematerialne i prawne

030 Długoterminowe aktywa finansowe

071 Umorzenie środków trwałych

072 Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych

080 Środki trwałe w budowie

Zespół 1 - Środki pieniężne i rachunki bankowe oraz inne krótkoterminowe aktywa finansowe

100 Kasa

131 Rachunki bankowe

140 Krótkoterminowe aktywa finansowe

145 Inne środki pieniężne

Zespół 2 - Rozrachunki i roszczenia (Należności i zobowiązania)

200 Rozrachunki z odbiorcami

210 Rozrachunki z dostawcami

221 Rozrachunki z tytułu VAT

222 Rozrachunki z ZUS

223 Inne rozrachunki publicznoprawne

231 Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń

234 Inne rozrachunki z pracownikami

240 Pozostałe rozrachunki

280 Odpisy aktualizujące rozrachunki

Zespół 3 - Materiały i towary

300 Rozliczenie zakupu

311 Materiały

330 Towary

341 Odchylenia od cen ewidencyjnych materiałów

343 Odchylenia od cen ewidencyjnych towarów

Zespół 4 - Koszty według rodzajów i ich rozliczenie

400 Amortyzacja

3. PLAN KONT

3. PLAN KONT

Konto 811 Kapitał zapasowy

- 01 – zyski zatrzymane sprzed przejścia na CIT estoński
- 02 – zysk zatrzymany z I roku na CIT estońskim
- 03 – zysk zatrzymany z II roku na CIT estońskim
- 04 – zysk zatrzymany z III roku na CIT estońskim
- 05 – zysk zatrzymany z IV roku na CIT estońskim

3. PLAN KONT

Konto 820 Wynik z lat ubiegłych

- 01 – nierozliczone straty sprzed przejścia na CIT estoński
- 02 – strata z I roku na CIT estońskim
- 03 – strata z II roku na CIT estońskim
- 04 – strata z III roku na CIT estońskim
- 05 – strata z IV roku na CIT estońskim

4. CO SIĘ ZMIENIA?

spółkę obowiązuje wyłącznie rachunkowa metoda ustalania różnic kursowych

brak zastosowania reguły ustalania momentu powstania przychodu i poniesienia kosztu podatkowego,

brak wyłączeń z kosztów, kosztów uzyskania przychodów

brak przychodów uznawanych wyłącznie przez updop (np. nieodpłatne świadczenia)

brak obowiązku ustalania podatku odroczonego

5. O CZYM MUSZĘ SOBIE PRZYPOMNIEĆ?

©Kancelaria Sejmu

s. 1/171

Dz. U. 1994 Nr 121 poz. 591

USTAWA

z dnia 29 września 1994 r.

o rachunkowości¹⁾

Rozdział 1



5. O CZYM MUSZĘ SOBIE PRZYPOMNIEĆ?

Odpisy aktualizujące

Rezerwy

Leasing finansowy

6. BIEŻĄCE PROBLEMY

UKRYTE ZYSKI

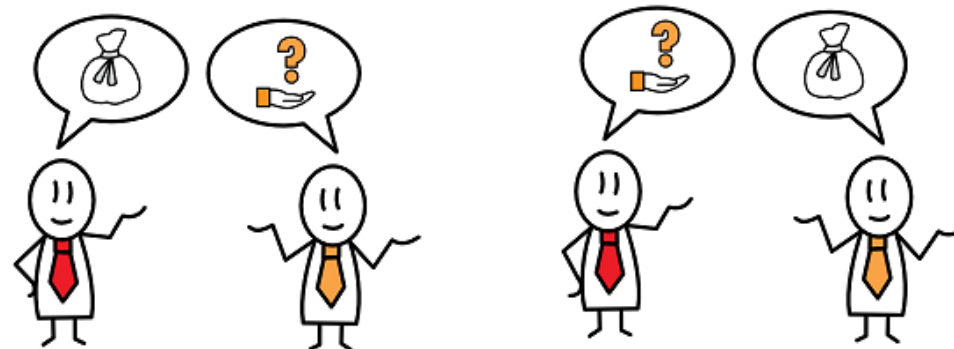
WYDATKI
NIEZWIĄZANE Z
DZIAŁALNOŚCIĄ
GODPODARCZĄ

6. BIEŻĄCE PROBLEMY

UKRYTE ZYSKI = NKUP

WYDATKI NIEZWIĄZANE Z DZIAŁALNOŚCIĄ = NKUP

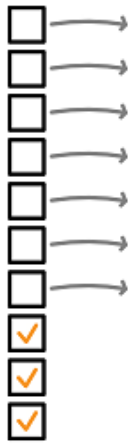
Niestety nie należy tego utożsamiać 1:1, chociaż może to pomóc w zrozumieniu idei.



6. BIEŻĄCE PROBLEMY

Przykład

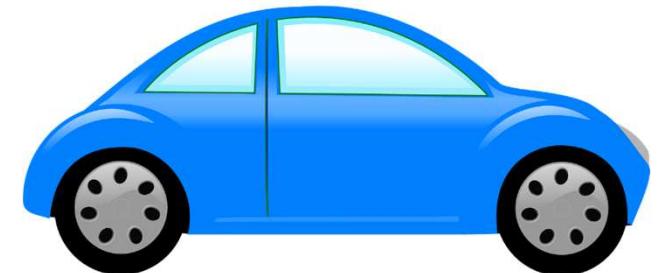
Jak policzyć CIT estoński od wydatku związanego z używaniem samochodu osobowego?



Ustawa podatkowa mówi 50% od **wydatku**.

A czym jest dla księgowego **wydatek**?

Netto czy brutto?



7. OBOWIĄZKI INFORMACYJNE W SPRAWOZDANIU FINANSOWYM

Przedsiębiorcy sporządzający sprawozdanie zgodnie z zał. nr 1 do ustawy o rachunkowości, mają obowiązek ujawnienia w informacji dodatkowej **informacji o dochodach z tytułu ukrytych zysków** w rozumieniu art. 28m ust. 1 pkt 2 ustawy o CIT.

Ujawnienie to nie jest wymagane w sf sporządzanym zgodnie z zał. nr 4 (jednostka mikro) ani zgodnie z zał. nr 5 (jednostka mała).

Dziękujemy za uwagę!

Spotkanie zorganizowane przez



Partner merytoryczny

