

Estoński CIT okiem doradcy podatkowego – o mechanizmie opodatkowania, który pokochali polscy podatnicy

dr Ewelina Skwierczyńska

Doradca podatkowy

Organizatorzy szkolenia



Partner merytoryczny



Modele opodatkowania w CIT

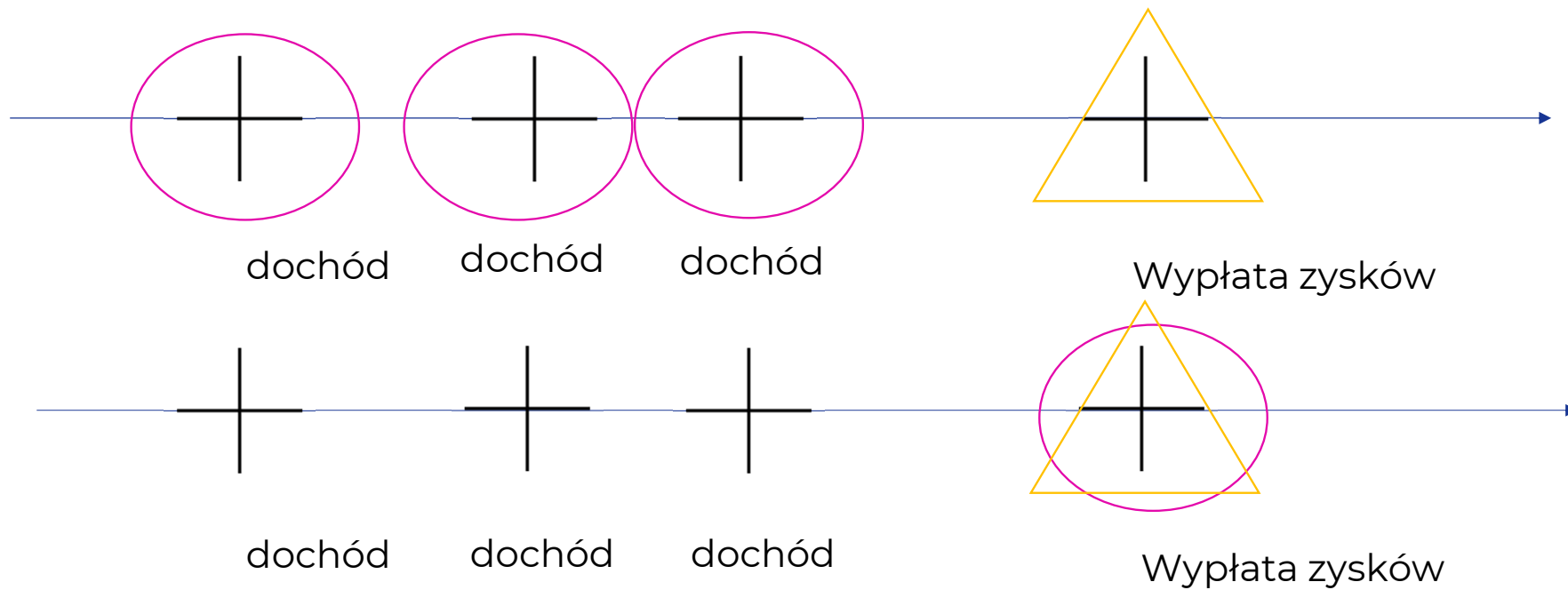
Zasady ogólne

- Opodatkowany jest dochód
- Ustawodawca definiuje przychód
- Ustawodawca definiuje koszty, które dzielimy na KUP i NKUP
- Prowadzone są księgi podatkowe i rachunkowe

Estoński CIT

- Opodatkowany jest „konsumowany” zysk
- Ustawodawca definiuje zysk, a także jego kwalifikowane postaci (ukryte zyski)
- Ustawodawca nie definiuje kosztów i nie dzieli na KUP i NKUP
- Prowadzone są księgi rachunkowe zgodnie z UoR

Moment podatkowy



Podstawowe obowiązki - podsumowanie

- Złożenie zawiadomienia ZAW – RD (o wyborze estońskiego CIT):
 - do 31 stycznia danego roku podatkowego, gdy wybieramy estoński CIT od pierwszego miesiąca roku podatkowego,
 - do końca pierwszego miesiąca pierwszego roku podatkowego, w którym podatnik ma być opodatkowany ryczałtem.
- Zamknięcie ksiąg rachunkowych i sporządzenie sprawozdania finansowego:
 - na ostatni dzień miesiąca poprzedzającego pierwszy miesiąc opodatkowania ryczałtem,
 - w terminie trzech miesięcy dnia bilansowego (www. dzień zamknięcia ksiąg).
- Przygotowanie i złożenie korekty wstępnej:
 - na ostatni dzień roku podatkowego poprzedzającego pierwszy rok opodatkowania ryczałtem od dochodów spółek,
 - w terminie do końca trzeciego miesiąca następnego roku podatkowego (po wyborze estońskiego CIT),
 - składana na formularzu CIT/KW, który jest załącznikiem formularza CIT-8 za okres podatkowy poprzedzający przejście na estoński CIT.
- Złożenie przez wspólników oświadczeń OSW – RD:
 - Składa do spółki każdy udziałowiec tej spółki, o podmiotach, w których posiada bezpośrednio lub pośrednio, co najmniej 5%:
 - udziałów w kapitale,
 - ogółu praw i obowiązków,
 - tytułów uczestnictwa w funduszu inwestycyjnym lub instytucji wspólnego inwestowania lub innych praw majątkowych związanych z prawem do otrzymania świadczenia jako założyciel (fundator) lub beneficjent fundacji, trustu lub innego podmiotu albo stosunku prawnego o charakterze powierniczym.
 - Do końca pierwszego miesiąca każdego roku podatkowego spółki opodatkowanej estońskim CIT, a w przypadku zmiany stanu faktycznego – w terminie 14 dni od dnia zaistnienia tych zmian.

Podmioty uprawnione do Ryczału

Opodatkowanie ryczałem **może wybrać podatnik**, który:

- 1) zatrudnia na podstawie umowy o pracę co najmniej 3 osoby fizyczne, inne niż wspólnicy, w przeliczeniu na pełne etaty, przez okres co najmniej 300 dni w roku podatkowym, a w przypadku gdy rokiem podatkowym nie jest okres kolejnych dwunastu miesięcy kalendarzowych – przez co najmniej 82% dni przypadających w roku podatkowym, lub
- 2) ponosi miesięcznie wydatki w kwocie stanowiącej co najmniej trzykrotność przeciętnego miesięcznego wynagrodzenia w sektorze przedsiębiorstw, z tytułu wypłaty wynagrodzeń na rzecz co najmniej 3 osób fizycznych, innych niż wspólnicy, zatrudnionych na podstawie umowy innej niż umowa o pracę.

Podmioty uprawnione do Ryczału

W przypadku podatnika **rozpoczynającego prowadzenie działalności** warunek dotyczący zatrudnienia, o którym mowa w art. 28j ust. 1 pkt 3 ustawy o CIT nie dotyczy roku rozpoczęcia tej działalności i dwóch lat podatkowych bezpośrednio po nim następujących. Jednak w kolejnych latach, podatnik jest zobligowany do stopniowego wzrostu zatrudnienia. Począwszy od drugiego roku podatkowego, podatnik jest obowiązany do corocznego zwiększania zatrudnienia o co najmniej 1 etat w pełnym wymiarze czasu pracy, aż do osiągnięcia poziomu zatrudnienia, określonego w tym przepisie. Do limitu osób zatrudnionych nie wlicza się wspólników podatnika.

Z kolei warunek opierający się na limicie miesięcznych kwot wypłaconych wynagrodzeń od umów innych niż umowa o pracę, powinien zostać w pełni spełniony począwszy już od drugiego roku prowadzenia działalności, w każdym miesiącu roku podatkowego. **Również w tym przypadku do limitu osób zatrudnionych nie wlicza się wspólników tego podatnika.**

Podmioty uprawnione do Ryczałtu

W przypadku podatnika będącego **małym podatnikiem**, w pierwszym roku podatkowym opodatkowania ryczałem:

❑ warunek dotyczący zatrudnienia na podstawie umowy o pracę uznaje się za spełniony, jeżeli mały podatnik zatrudnia co najmniej 1 osobę fizyczną w przeliczeniu na pełne etaty, przez okres co najmniej 300 dni w roku podatkowym, a w przypadku gdy rok podatkowy nie pokrywa się z rokiem kalendarzowym – przez co najmniej 82% dni przypadających w roku podatkowym.

❑ z kolei warunek dotyczący zatrudnienia osób na podstawie umowy innej niż umowa o pracę, uznaje się za spełniony w pierwszym roku podatkowym opodatkowania ryczałem, jeżeli mały podatnik ponosi miesięcznie wydatki w kwocie stanowiącej co najmniej przeciętne miesięczne wynagrodzenie w sektorze przedsiębiorstw z tytułu wypłaty wynagrodzenia na rzecz co najmniej 1 osoby fizycznej. Wypłata wynagrodzenia na podstawie umowy innej niż umowa o pracę, musi być opodatkowana PIT oraz oskładkowana W obu przypadkach do limitu osób zatrudnionych nie wlicza się wspólników tego podatnika. W kolejnych latach, tj. począwszy od drugiego roku opodatkowania ryczałem, mały podatnik zobowiązany jest już w pełni spełniać warunek dotyczący zatrudnienia.

Ryzyka

Faktoring

Inwestycje
giełdowe

Fundacje

Zatrudnienie

JDG

Pożyczka od właściciela (dokapitalizowanie)

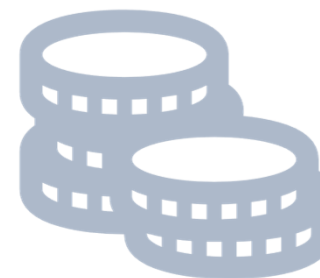
Spłata kapitału pożyczki na rzecz właściciela, czy innej osoby powiązanej, nie generuje ukrytych zysków, występują one dopiero przy zapłacie odsetek i innych opłat stanowiących zapłatę ceny za udzieloną pożyczkę

Nie ma znaczenia czy pożyczka ma charakter prywatny czy w ramach działalności gospodarczej

Pożyczka dla właściciela (drenaż spółki) w trakcie E-CIT



Opodatkowanie obejmuje
odsetki, opłaty prowizje



Ale również kapitał

Powtarzające się świadczenia – 176 KSH

Wspólnik spółki nie pobiera wynagrodzenia z tytułu powołania do zarządu spółki.

Wspólnik nie zasiada w zarządzie Spółki. Wspólnik posiada 24,5% udziałów w Spółce.

Jeżeli zatem warunki usług realizowanych przez Państwa Wspólnika w ramach powtarzalnych świadczeń rzeczywiście będą miały charakter rynkowy (ustalenie wynagrodzenia na poziomie rynkowym jest zresztą wymogiem wynikającym wprost z przepisu Kodeksu spółek handlowych) i usługi te będą niezbędne, jako usługi o charakterze wsparcia w realizacji działalności Spółki to należy stwierdzić, że wynagrodzenie wypłacane Państwa Wspólnikowi z tytułu ww. powtarzalnych świadczeń nie będzie stanowiło ukrytego zysku, o którym mowa w art. 28m ust. 3 ustawy o CIT, a tym samym nie będzie podlegało opodatkowaniu ryczałtem od dochodów spółek, na podstawie art. 28m ust. 1 pkt 2 ustawy o CIT. Powyższe potwierdzają również regulacje zawarte w Kodeksie spółek handlowych, z których wynika, że wynagrodzenie na rzecz wspólnika z tytułu powtarzalnych świadczeń wypłacane jest niezależnie od tego, czy spółka wypracuje zysk, co z kolei prowadzi do wniosku, że wynagrodzenie to nie stanowi wypłaty równoważnej dystrybucji zysku spółki.

Zatem Państwa stanowisko, zgodnie z którym, wynagrodzenie wypłacane wspólnikowi z tytułu powtarzalnych świadczeń niepieniężnych nie stanowi dla Spółki ukrytego zysku i nie podlega opodatkowaniu ryczałtem od dochodów spółek, należało uznać za prawidłowe.

Pismo z dnia 11.01.2023 r., wydane przez: Dyrektor Krajowej Informacji Skarbowej, 0111-KDIB1-1.4010.733.2022.1.SG

Uwaga! Są też negatywne interpretacje

MF:



„Mogą być zatem uznane za związane z działalnością wydatki na upominki przekazywane kontrahentom (w tym w postaci alkoholu), jeżeli ich przekazanie miało na celu stworzenie dobrych relacji z kontrahentem”,



O tyle w przypadku wydatków na alkohol uznać: *„Inaczej natomiast należy ocenić kwestię alkoholu, który jest zużywany podczas spotkań biznesowych. Taki wydatek nie można uznać za związany z prowadzoną działalnością. Alkohol nie jest konieczny, czy też niezbędny podczas takich spotkań, trudno jest doszukać się w tym przypadku związku alkoholu z osiągnięciem przychodów przez Wnioskodawcę”.*



Z kolei co do imprezy integracyjnej Dyrektor Krajowej Informacji Skarbowej potwierdził, że nie będzie ona wydatkiem niezwiązanym z prowadzoną działalnością gospodarczą, skoro: „Tego rodzaju wyjazdy lub spotkania pozytywnie przełożyłyby się na wyniki finansowe osiągnięte przez Wnioskodawcę. Dobrze zmotywowany i żyty ze współpracownikami oraz z pracodawcą pracownik wykonuje bowiem swoje obowiązki bardziej efektywnie i sumiennie”.



W odniesieniu do wpłat na PFRON również nie stwierdzono, że są to wydatki niezwiązane z prowadzoną działalnością gospodarczą, tym bardziej że „Wnioskodawca jest zobowiązany z mocy prawa do dokonywania powyższych wpłat”.

Samochody osobowe w firmie

Dla członków zarządu.

Dla pracowników.

Ogólnodostępne.

Przykłady do omówienia

mieszkanie

Catering
i
restauracje

wycieczki

odzież

Zwrot za
zakupy

! Objasnienia podatkowe wskazuj, ze po ujawnieniu takiego uchybienia (np. w ramach kontroli podatkowej organu podatkowego lub weryfikacji wlasnej podatnika) podatnik - zgodnie z zasadami prowadzenia ksiag rachunkowych, zaksiegowuje wiec dana operacje gospodarcza w roku jej ujawnienia.

➔ Powyzsze okolicznosci nie modyfikuja faktu, ze w ryczalcie obowiazek podatkowy z tego tytulu powstaje w roku podatkowym, w ktorym przychody te lub koszty powinny zostac zarachowane.

✗ Dyrektor Krajowej Informacji Skarbowej podkresla takze, ze **istotnosc wplywu danego wydatku na sprawozdanie finansowe, pozostaje w takim przypadku bez znaczenia.** Nawet wydatek niemajacy istotnego wplywu na sprawozdanie finansowe, dotyczacy okresu opodatkowania ryczalem, jezeli zostanie ujety w ksiegach rachunkowych w latach pozniejszych (zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowosci), powinien stanowic podstawe opodatkowania ryczalem, z tytulu dochodu z nieujawnionych operacji gospodarczych.

➔ Interpretacja indywidualna z dnia 17 sierpnia 2023 r., nr 0111-KDIB1-1.4010.366.2023.1.S

! Objasnienia podatkowe slusznie wskazuja, ze ta kategoria dochodu wystapi sporadycznie, biorac pod uwage obowiazek prowadzenia ksieg rzetelnie, bezblednie, sprawdzalnie i na biezaco.

Dziękujemy za uwagę!

Spotkanie zorganizowane przez



Partner merytoryczny

