

ESTOŃSKI CIT

Aspekty księgowo i podatkowe

Patrycja Kubiesa

ESTOŃSKI CIT

Aspekty księgowo i podatkowe

Patrycja Kubiesa

Zamów książkę w księgarni internetowej

profinfo.pl
księgarnia internetowa

Stan prawny na 1 czerwca 2023 r.

Wydawca
Grzegorz Jarecki

Redaktor prowadzący
Kinga Zając

Opracowanie redakcyjne
JustLuk

Projekt okładek serii
Wojtek Janikowski, Przemek Dębowski

prawoLubni

Ta książka jest wspólnym dziełem twórcy i wydawcy. Prosimy, byś przestrzegał przystępujących im praw. Książkę możesz udostępnić osobom bliskim lub osobiście znanym, ale nie publikuj jej w internecie. Jeśli cytujesz fragmenty, nie zmieniaj ich treści i koniecznie zaznacz, czyje to dzieło. A jeśli musisz skopiować część, rób to jedynie na użytek osobisty.

Szanujmy prawo i własność
Więcej na www.legalnakultura.pl
Polska Izba Książki

© Copyright by Wolters Kluwer Polska Sp. z o.o., 2023

Wolters Kluwer Polska Sp. z o.o.
Dział Praw Autorskich
01-208 Warszawa, ul. Przyokopowa 33
tel. 728 313 462
e-mail: PL-ksiazki@wolterskluger.com

księgarnia internetowa www.profinfo.pl

wych, oczywiście w sposób narastający od początku trwania umowy leasingu. Jeśli okaże się, że wartość kosztów podatkowych przekracza koszty bilansowe, wtedy podatnik rozpozna tę różnicę jako koszt podatkowy, który nie był jeszcze bilansowy, jeśli zaś wartość kosztów bilansowych przekroczy koszty podatkowe – podatnik rozpozna wtedy różnicę jako koszt bilansowy, który nie był jeszcze podatkowy.

- Np.** Podatnik rozpoznaje bilansowo przedmiot leasingu operacyjnego, a podatkowo ratę leasingową. Jak się okazuje, wartość rozpoznanych kosztów podatkowych i bilansowych jest identyczna, a zatem podatnik nie rozpoznaje żadnych różnic przejściowych do wykazania w korekcie wstępnej.

Wariant I	
Rata leasingowa KUP	3 500
Rata leasingowa bilansowo	3 500
Brak różnicy do korekty wstępnej	

- Np.** Podatnik ma samochód w leasingu. Podatnik od 1.01.2023 r. wchodzi w system ryczałtu. Samochód podatnika do końca 2022 r., a zatem ostatniego roku na zasadach ogólnych, rozliczany był bilansowo poprzez amortyzację, a podatkowo poprzez ujmowanie rat leasingowych. Na koniec 2022 r. zsumowano wartość kosztów podatkowych oraz kosztów bilansowych i okazało się, że koszty podatkowe przekroczyły o 27 600 zł koszty bilansowe. W takiej sytuacji podatnik rozpozna w pozycji przychodowej koszty podatkowe, które nie były jeszcze bilansowe.

Wariant II	
Wartość samochodu	72 000
Rata leasingowa KUP	3 500
Odpis amortyzacyjny	1 200
Suma rat leasingowych do końca 2022 r. (koszty podatkowe)	42 000
Suma odpisów do końca 2022 r. (koszty bilansowe)	14 400
Koszty podatkowe, ale nie bilansowe	27 600

W jakich pozycjach CIT-KW to podatnik wykaże?

Przychody	Przychody bilansowe, które nie były jeszcze podatkowe	0
	Koszty podatkowe, które nie były jeszcze bilansowe	27 600
Koszty	Przychody podatkowe, które nie były jeszcze bilansowe	0
	Koszty bilansowe, które nie były jeszcze podatkowe	0
Dochód (przychód minus koszty)		27 600
Podatek do zapłaty		5 244 (27 600 × 19%)



Podatnik ma pożyczki udzielone oraz otrzymane, od których naliczane są odsetki, ale nie są one płacone. Podatnik przejrzał salda tych odsetek i zidentyfikował je w zestawieniu poniżej:

Saldo konta 241-01 (Należności odsetki)	18 100
Odsetki rok 2019	3 800
Odsetki rok 2020	3 750
Odsetki rok 2021	4 250
Odsetki rok 2022	6 300

Saldo konta 241-01 (zobowiązania odsetki)	37 673
Odsetki rok 2019	8 700
Odsetki rok 2020	9 300
Odsetki rok 2021	9 550
Odsetki rok 2022	10 123

W jakich pozycjach CIT-KW to podatnik wykaże?

Przychody	Przychody bilansowe, które nie były jeszcze podatkowe	18 100
	Koszty podatkowe, które nie były jeszcze bilansowe	0

Koszty	Przychody podatkowe, które nie były jeszcze bilansowe	0
	Koszty bilansowe, które nie były jeszcze podatkowe	37 673
Dochód (przychód minus koszty)		-19 573, a zatem 0
Podatek do zapłaty		0

Np.

Podatnik ma rozbieżne amortyzacje bilansowe i podatkowe swoich środków trwałych. W zestawieniu poniżej podsumował wartości dwóch środków trwałych. Jak widać, w przypadku pierwszego środka trwałego podatnik dokonał jednorazowego odpisu amortyzacyjnego. Z kolei w drugim przypadku korzysta z podwyższonej stawki amortyzacji bilansowej. W takiej sytuacji w przypadku pierwszego środka trwałego ma na wejściu w system ryczałtu rozpoznaną większą wartość kosztów podatkowych niż bilansowych, a w przypadku drugiego na odwrót.

Wartość środka trwałego (1)	9 000
Amortyzacja podatkowa lipiec 2022 r.	9 000
Amortyzacja bilansowa do końca 2022 r.	1 500
KUP, a jeszcze niebilansowe na 1.01.2023 r.	7 500
Wartość środka trwałego (2)	9 000
Amortyzacja podatkowa do końca 2022 r.	4 000
Amortyzacja bilansowa do końca 2022 r.	8 000
Bilansowy koszt, a jeszcze nie podatkowy	4 000

W jakich pozycjach CIT-KW to podatnik wykaże?

Przychody	Przychody bilansowe, które nie były jeszcze podatkowe	0
	Koszty podatkowe, które nie były jeszcze bilansowe	7 500
Koszty	Przychody podatkowe, które nie były jeszcze bilansowe	0
	Koszty bilansowe, które nie były jeszcze podatkowe	4 000

Dochód (przychód minus koszty)		3500
Podatek do zapłaty		665

Podatnicy na dzień poprzedzający wejście w system ryczałtu muszą w ten sposób przeanalizować wszystkie swoje składniki majątku, pozycje kosztowe i przychodowe. Jak wskazuje art. 7aa ust. 5 pkt 1 u.p.d.o.p., podatnik dokonuje zapłaty podatku należnego z końcem pierwszego miesiąca następującego po ostatnim roku opodatkowania ryczałtem od dochodów spółek, jeżeli podatnik stosował to opodatkowanie krócej niż 4 lata podatkowe, przy czym w przypadku stosowania opodatkowania ryczałtem od dochodów spółek w sposób nieprzerwany przez okres co najmniej 4 lat podatkowych zobowiązanie podatkowe wygasa w całości. A zatem jeżeli okaże się, że mamy podatek do zapłaty, wtedy pojawiają się dwa warianty:

- a) jeśli podatnik będzie stosować ryczałt przez 4 lata podatkowe lub dłużej, podatek od korekty wstępnej nie będzie płacony, ponieważ zobowiązanie podatkowe w tym zakresie wygasa, jak wskazuje art. 7aa ust. 5 pkt 1 u.p.d.o.p.;
- b) jeżeli podatnik stosował opodatkowanie ryczałtem od dochodów spółek krócej niż 4 lata podatkowe, to dokonuje zapłaty podatku należnego z końcem pierwszego miesiąca następującego po ostatnim roku opodatkowania.



1. Na dzień poprzedzający wejście w system ryczałtu podatnik sporządza informację o przychodach i kosztach.
2. Podatnik wykazuje tę informację w CIT-KW, stanowiącym załącznikiem do CIT-8 za rok poprzedzający wejście w system.
3. Podatnik, który za rok poprzedzający nie sporządził CIT-8 (np. JDG z przekształcenia), wykazuje to w CIT-KW do CIT-8 składanym do końca trzeciego miesiąca pierwszego roku podatkowego.
4. Jeśli podatnik nie ma żadnych pozycji do wykazania, wpisuje wartości 0,00, ale jest zobowiązany do złożenia CIT-KW.
5. Jeśli podatnik będzie stosować ryczałt przez 4 lata podatkowe lub dłużej, nie będzie musiał płacić podatku od korekty wstępnej.

2.5. Złożenie CIT-8 za rok poprzedzający wejście w system

Podatnicy, którzy planują wejść w system ryczałtu, składają zeznanie CIT-8 za rok podatkowy poprzedzający wejście w system ryczałtu na zasadach ogólnych. Będą oni jednak zobowiązani do tego, aby dołączyć do niego druk CIT-KW, w którym wykażą dochód z przekształcenia (jeśli ich dotyczy), oraz informację o przychodach i kosztach.

W zależności od tego, w jakim momencie podatnik wchodzi w system ryczałtu, będzie miał zróżnicowane terminy składania CIT-8. Podsumowanie terminów znajduje się w poniższej tabeli.

Tabela 9. Podsumowanie terminów składania CIT-8 za rok poprzedzający wejście w system ryczałtu

Rok podatkowy podatnika klasycznego CIT	Moment wejścia w system	Rok podatkowy podatnika na ryczałcie	CIT-8 za rok poprzedzający wraz z CIT-KW
1.01.2022 r. – 31.12.2022 r.	1.01.2023 r.	1.01.2023 r. – 31.12.2023 r.	Do końca czerwca 2023 r.
1.01.2023 r. – 28.02.2023 r.	1.03.2023 r.	1.03.2023 r. – 31.12.2023 r.	Do końca czerwca 2023 r.
1.01.2023 r. – 30.11.2023 r.	1.12.2023 r.	1.12.2023 r. – 31.12.2023 r.	Do końca lutego 2024 r.

Tabela 10. Podsumowanie terminów dla przedsiębiorcy prowadzącego jednoosobową działalność gospodarczą (przekształcenie w sp. z o.o.)

Rok podatkowy przedsiębiorcy prowadzącego jednoosobową działalność gospodarczą (przekształcenie w sp. z o.o.)	Moment wejścia w system	Rok podatkowy podatnika na ryczałcie	CIT-8 wraz z CIT-KW
Przekształcenie z dniem 1.03.2023 r.	1.03.2023 r.	1.03.2023 r. – 31.12.2023 r.	Do końca czerwca 2023 r.
Przekształcenie z dniem 1.04.2023 r.	1.05.2023 r.	1.05.2023 r. – 31.12.2023 r.	Do końca lipca 2023 r.

2.6. Prezentacja sprawozdania finansowego za rok poprzedzający wejście w system ryczałtu oraz wyodrębnienie w kapitałach

Jak wskazuje art. 7aa ust. 1 pkt 2 u.p.d.o.p., podatnik, który wybrał opodatkowanie ryczałtem od dochodów spółek, jest obowiązany na ostatni dzień roku podatkowego poprzedzającego pierwszy rok opodatkowania tym ryczałtem wyodrębnić w kapitale własnym spółki na ostatni dzień roku podatkowego poprzedzającego pierwszy rok opodatkowania ryczałtem od dochodów spółek:

- 1) kwotę zysków niepodzielonych i kwotę zysków podzielonych odniesione na kapitały, wypracowanych w latach poprzedzających pierwszy rok opodatkowania ryczałtem od dochodów spółek oraz
- 2) kwotę niepokrytych strat poniesionych w latach poprzedzających pierwszy rok opodatkowania ryczałtem od dochodów spółek.

W przypadku gdy podatnik powstał z przekształcenia przedsiębiorcy będącego osobą fizyczną albo spółki niebędącej osobą prawną, w sytuacji gdy taki podmiot przekształcony nie prowadził ksiąg rachunkowych i tym samym nie dokonywał wyodrębnienia kapitałów własnych (zysków i strat), obowiązek taki nie powstaje.

W Przewodniku wskazano, że obowiązek takiego wyodrębnienia dotyczy także prezentacji w sprawozdaniu finansowym w roku podatkowym poprzedzającym pierwszy rok opodatkowania ryczałtem i podano przykład takiego zaprezentowania w sprawozdaniu finansowym.



Przykład 16 z Przewodnika.

Sposoby prezentacji kapitału własnego w sprawozdaniu finansowym w roku podatkowym poprzedzającym pierwszy rok opodatkowania ryczałtem (prezentacja od roku dokonania wyodrębnienia, do roku wypłaty zysków lub pokrycia strat)

A. Kapitał (fundusz) własny

I. Kapitał (fundusz) podstawowy

Należy być więc ostrożnym w kontekście terminu sporządzenia sprawozdania finansowego w sytuacji przechodzenia na ryczałt w trakcie roku.

Tabela 11. Analiza obowiązków dla podatnika wchodzącego w system od początku roku podatkowego 2023

Rodzaj obowiązku	Okres, którego dotyczy obowiązek sprawozdawczy	Termin na sporządzenie	Termin na złożenie
Sprawozdanie finansowe	1.01.2022 r. – 31.12.2022 r.	31.03.2023 r.	w ciągu 15 dni od dnia zatwierdzenia, a więc teoretycznie nie później niż 15.07.2023 r.
Sprawozdanie finansowe	1.01.2023 r. – 31.12.2023 r.	31.03.2024 r.	w ciągu 15 dni od dnia zatwierdzenia, a więc teoretycznie nie później niż 15.07.2024 r.
Zeznanie CIT-8	1.01.2022 r. – 31.12.2022 r.	30.06.2023 r.* * Za 2022 r. termin został przedłużony do 30.06.2023 r., klasycznie jest to 31 marca kolejnego roku	
Zeznanie CIT-8E	1.01.2023 r. – 31.12.2023 r.	31.03.2024 r.	
CIT-KW (załącznik do CIT-8)	1.07.2023 r.	30.06.2023 r.* * Za 2022 r. termin został przedłużony do 30.06.2023 r., klasycznie jest to 31 marca kolejnego roku	

Kolejna sytuacja, jaka może się zdarzyć, to wejście w system ryczałtu w czasie trwającego roku podatkowego. Jak wtedy będą wyglądały obowiązki i terminy? Załóżmy, że podatnik kończy „klasyczny” rok podatkowy kalendarzowy 2022, rozpoczyna rok 2023, ale dopiero od 1.07.2023 r. chce wejść w system ryczałtu.

Podatnik, który wchodzi w system ryczałtu podczas trwającego roku podatkowego, zobowiązany jest do:

- 1) zamknięcia ksiąg rachunkowych na ostatni dzień miesiąca poprzedzającego pierwszy miesiąc opodatkowania ryczałtem;
- 2) otwarcia ksiąg rachunkowych na pierwszy dzień miesiąca opodatkowania ryczałtem;
- 3) sporządzenia sprawozdania finansowego za okres od początku roku podatkowego do ostatniego dnia miesiąca poprzedzającego pierwszy miesiąc opodatkowania ryczałtem;
- 4) sporządzenia zeznania rocznego CIT-8 na ostatni dzień miesiąca poprzedzającego pierwszy miesiąc opodatkowania ryczałtem.

Tabela 12. Analiza obowiązków dla podatnika wchodzącego w system od początku lipca 2023 r.

Rodzaj obowiązku	Okres, którego dotyczy obowiązek sprawozdawczy	Termin na sporządzenie	Termin na złożenie
Sprawozdanie finansowe	1.01.2022 r. – 31.12.2022 r.	31.03.2023 r.	W ciągu 15 dni od dnia zatwierdzenia, a więc teoretycznie nie później niż 15.07.2023 r.
Sprawozdanie finansowe	1.01.2023 r. – 30.06.2023 r.	30.06.2023 r.* * Zgodnie z interpretacją indywidualną (0114-KDIP2-2.4010.30.2023.1.ASK)	Nie jest składane do KRS według wyjaśnień MF
Sprawozdanie finansowe	1.07.2023 r. – 31.12.2023 r.	31.03.2024 r.	W ciągu 15 dni od dnia zatwierdzenia, a więc teoretycznie nie później niż 15.07.2024 r.

Rodzaj obowiązku	Okres, którego dotyczy obowiązek sprawozdawczy	Termin na sporządzenie	Termin na złożenie
Zeznanie CIT-8	1.01.2022 r. – 31.12.2022 r.	30.06.2023 r.* * Za 2022 r. termin został przedłużony do 30.06.2023 r., klasycznie jest to 31 marca kolejnego roku	
Zeznanie CIT-8	1.01.2023 r. – 30.06.2023 r.	30.09.2023 r.	
Zeznanie CIT-8E	1.07.2023 r. – 31.12.2023 r.	31.03.2024 r.	
CIT-KW (załącznik do CIT-8)	30.06.2023 r.	30.09.2023 r.	

Ryczałt od dochodów spółek, czyli tzw. estoński CIT, ma stanowić wsparcie dla przedsiębiorców w przypadku reinwestycji zysku, a także zdecydowanie uprościć dostęp do finansowania firm, które spełniają kryteria tego rozwiązania. Ta nowa forma opodatkowania opiera się na wynikach bilansowych i wiąże się m.in. z:

- koniecznością odpowiedniego prowadzenia ksiąg rachunkowych,
- spełnieniem określonych wymagań, aby można było z niej skorzystać,
- ustaleniem kilku podstaw opodatkowania.

Publikacja zawiera przykłady, analizy, podsumowania, instrukcje oraz wzory księgowoń, które w prosty sposób wyjaśnią zasady stosowania przepisów o ryczałcie od dochodów spółek wraz z uwzględnieniem zmian obowiązujących od 1.01.2023 r., dotyczących m.in.:

- kwalifikacji wydatków niezwiązanych z prowadzeniem działalności gospodarczej,
- daty powstania obowiązku zapłaty zaliczek na poczet dywidendy,
- warunków zatrudnienia dla stosowania preferencyjnego CIT.

Książka jest przeznaczona dla doradców podatkowych, księgowych, pracowników biur rachunkowych, a także adwokatów, radców prawnych, sędziów oraz notariuszy. Będzie cennym źródłem wiedzy dla przedsiębiorców oraz menedżerów zainteresowanych alternatywną formą opodatkowania podatkiem dochodowym.

Szkolenie on-line, prowadzone przez autorkę, dostępne na stronie:

<https://www.profinfo.pl/materialy-dodatkowe>.

Patrycja Kubiesa – doradca podatkowy; członek Zarządu Małopolskiego Oddziału Krajowej Izby Doradców Podatkowych oraz członek Stowarzyszenia Naukowego Prawa Podatkowego; szkoleniowiec; autorka wielu opracowań i artykułów w uznanych firmach i wydawnictwach w Polsce.

ZAMÓWIENIA:

INFOLINIA 801 04 45 45

ZAMOWIENIA@WOLTERSKLUWER.PL

WWW.PROFINFO.PL

Kup e-book i czytaj
w aplikacji Smarteca



CENA 179 ZŁ (W TYM 5% VAT)