

Wojciech Safian

Estoński CIT
(ryczałt od dochodów spółek)

z uwzględnieniem zmian od 1 stycznia 2023 r.



ODDK Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Spółka komandytowa
Gdańsk 2023

SPIS TREŚCI

Wykaz skrótów	7
Wstęp	9
1. Czy ryczałt jest atrakcyjny podatkowo?	11
2. Wybór ryczałtu – wyłączenia podmiotowe	15
2.1. Zagadnienia ogólne	15
2.2. Branża finansowa – przedsiębiorstwa finansowe i instytucje pożyczkowe.....	15
2.3. Podmioty działające w SSE oraz podmioty, które otrzymały decyzję o wsparciu nowej inwestycji.....	16
2.4. Upadłość, likwidacja i restrukturyzacja.....	17
2.5. Podatnicy utworzeni wskutek reorganizacji spółek	18
2.5.1. Zagadnienia ogólne	18
2.5.2. Spółki tworzone w wyniku połączenia lub podziału (kategoria I)	19
2.5.3. Spółki tworzone z aportowaniem składników majątku pochodzących z likwidowanych podmiotów (kategoria II)	21
2.5.4. Pozostałe aporty (kategoria III)	23
2.6. Podatnicy biorący udział w reorganizacjach	27
2.6.1. Uwagi ogólne.....	27
2.6.2. Podmioty podzielone przez wydzielenie	28
2.6.3. Podatnicy aportujący do innych podmiotów	28
2.6.4. Łączenie i podział spółek – spółki przejmowane	31
2.6.5. Łączenie spółek – spółki przejmujące.....	32
2.6.6. Podział spółek – spółki przejmujące.....	39
2.6.7. Spółki otrzymujące wkład niepieniężny	44
2.6.8. Łączenie oraz podziały spółek i podmioty przejmujące oraz podmioty otrzymujące wkład niepieniężny – zarządzanie ryzykiem podatkowym	46
2.6.9. Ryczałt a podmioty przekształcane	47

3. Warunki, które należy spełnić, aby móc wybrać opodatkowanie ryczałtem	49
Wstęp.....	49
3.1. Struktura przychodów.....	49
3.1.1. Zagadnienia wstępne i współczynnik 50%.....	49
3.1.2. Przychody z działalności gospodarczej pochodzące z wierzytelności – factoring.....	54
3.1.3. Przychody ze zbycia i realizacji praw z instrumentów finansowych.....	54
3.1.4. Prawa autorskie i prawa własności przemysłowej.....	55
3.1.5. Problematyka sprzedaży do podmiotów powiązanych	55
3.2. Struktura właścicielska spółki i wymogi dotyczące jej udziałowców/ akcjonariuszy/wspólników	59
3.3. Zaangażowanie kapitałowe spółki oraz lokowanie nadwyżek finansowych.....	61
4. Wybór ryczałtu i obowiązki rozliczeniowe z tym związane	63
4.1. Wybór ryczałtu – jak to zrobić?	63
4.2. Obowiązek składania oświadczeń przez udziałowców, akcjonariuszy i wspólników spółek	66
4.2.1. Informacje ogólne	66
4.2.2. Zakres oświadczenia oraz jego wzór	69
4.3. Wybór ryczałtu – rok podatkowy oraz księgi rachunkowe.....	73
4.4. Okres opodatkowania ryczałtem i automatyczna prolongata.....	74
4.5. Wyodrębnienie zysków, wyrównanie wyniku finansowego i podatkowego oraz raportowanie w tym zakresie	77
4.5.1. Wyodrębnienie zysków.....	77
4.5.2. „Wyrównanie wyniku” podatkowego i finansowego.....	78
4.6. Dochód z przekształcenia.....	92
5. Przesłanki, które należy spełniać podczas opodatkowania ryczałtem, oraz skutki ich naruszenia	97
Wstęp.....	97
5.1. Struktura przychodów.....	99
5.2. Wskaźniki zatrudnienia.....	101
5.2.1. Moment utraty prawa do opodatkowania ryczałtem.....	101
5.2.2. Wskaźniki zatrudnienia: umowy o pracę.....	101
5.2.3. Wskaźniki zatrudnienia: umowy zlecenia	104
5.2.4. Wskaźniki mieszane: umowy o pracę i umowy zlecenia	108
5.2.5. Wskaźniki zatrudnienia dla małych podatników	108
5.2.6. Wskaźniki zatrudnienia dla podatników rozpoczynających prowadzenie działalności	112
5.3. Naruszenie wymogów dotyczących struktury właścicielskiej i zaangażowania kapitałowego	114

5.4. Sporządzanie sprawozdania według zasad MSR oraz istotne uchybienia w prowadzeniu ksiąg.....	115
5.5. Przejęcie innego podmiotu przez podatnika opodatkowanego ryczałtem.....	117
5.5.1. Zagadnienia ogólne.....	117
5.5.2. Przejęcie innego podmiotu w drodze łączenia spółek	117
5.5.3. Przejęcie innego podmiotu w drodze jego podziału.....	118
5.5.4. Przejęcie innego podmiotu bez utraty prawa do opodatkowania ryczałtem – jak to zrobić?.....	119
5.6. Przejęcie podatnika opodatkowanego ryczałtem przez inny podmiot	121
6. Przedmiot opodatkowania, stawki, terminy zapłaty oraz termin deklarowania	123
6.1. Zagadnienia wprowadzające	123
6.2. Stawki ryczałtu	125
6.3. Zysk netto przeznaczony do wypłaty	126
6.3.1. Zagadnienia ogólne.....	126
6.3.2. Wpływ ryczałtu na wysokość zysku netto	129
6.3.3. Stawka podatku w przypadku utraty statusu małego podatnika.....	132
6.3.4. Opodatkowanie wspólników	134
6.3.5. Zaliczki na poczet zysku.....	138
6.4. Zysk netto przeznaczony na pokrycie straty	139
6.5. „Wyjście” z ryczałtu – opodatkowanie zysków wypracowanych, a niewypłaconych.....	142
6.6. Ukryte zyski.....	146
Wstęp	146
6.6.1. Co stanowi ukryte zyski?.....	146
6.6.2. Wynajem spółce nieruchomości oraz ruchomych składników majątku przez firmę udziałowca lub firmę powiązaną z udziałowcem.....	151
6.6.3. Pozostałe usługi realizowane przez udziałowca, akcjonariusza, wspólnika lub osobę powiązaną	153
6.6.4. Wydatki reklamowe oraz koszty reprezentacji spółki opodatkowanej ryczałtem	155
6.6.5. Odsetki od pożyczek udzielonych spółce przez jej udziałowców, akcjonariuszy, wspólników lub osobę powiązaną	156
6.6.6. Problematyka rynkowości świadczeń.....	158
6.6.7. Samochody służbowe użytkowane przez członków zarządów, udziałowców oraz pracowników	159
6.6.8. Zatrudnienie udziałowca, akcjonariusza, wspólnika lub osoby z nimi powiązanej.....	163
6.6.9. Darowizny, giftpacki, prezenty	165

6.6.10.	Podstawa opodatkowania, stawka ryczału oraz termin zapłaty	166
6.7.	Wydatki niezwiązane z działalnością gospodarczą	167
6.7.1.	Zagadnienia ogólne	167
6.7.2.	Udostępnienie pracownikom pojazdów, laptopów, telefonów do celów mieszanych	169
6.7.3.	Pakiety medyczne, karty multisport, wyjęcia integracyjne, szkolenia dla pracowników	172
6.7.4.	Inicjatywy lokalne: fundowanie dróg lokalnych, działania proekologiczne, w tym związane z retencją, festyny itp.	173
6.7.5.	Podstawa opodatkowania, stawka i termin zapłaty	174
6.8.	Dochód z nieujawnionych operacji gospodarczych	175
6.9.	Zmiana wartości składników majątku	178
6.10.	Deklarowanie ryczału	181
7.	„Wyjście” z ryczału	183
7.1.	Rezygnacja z opodatkowania ryczałem	183
7.2.	Uchybienie warunkom opodatkowania ryczałem	185
7.3.	Rozliczenia podatkowe po „wyjściu”	186
7.3.1.	Wprowadzenie	186
7.3.2.	Obowiązek rozpoznania przychodów	187
7.3.3.	Koszty uzyskania przychodów, w tym amortyzacja	188
8.	Zagadnienia dodatkowe	191
8.1.	Ryczałt a ceny transferowe, podatek od nieruchomości komercyjnych, spółki nieruchomościowe, zagraniczne jednostki kontrolowane, podatek u źródła, podatek minimalny	191
8.2.	Ryczałt a ulgi B+R, na ekspansję, na robotyzację, złe długie i inne	192
8.3.	Rozliczanie strat podatkowych poniesionych przed wyborem ryczału	193
8.4.	Ryczałt a obowiązek raportowania schematów podatkowych	195
8.5.	Przedawnienie zobowiązań podatkowych	196
8.6.	Zmiany prawa w okresie opodatkowania ryczałem a zasada ochrony praw nabytych, stabilności i przewidywalności prawa	197
8.7.	Dochody zagraniczne spółki opodatkowanej ryczałem	199
8.7.1.	Zagadnienia ogólne	199
8.7.2.	Dochody zagraniczne – metoda wyłączenia z progresją	199
8.7.3.	Dochody zagraniczne – metoda proporcjonalnego odliczenia	201