



Wektor Wiedzy

Kierunek Twojego rozwoju.

CIT estoński – jakie są warunki wejścia na tę formę opodatkowania?

Prowadzący: Patrycja Kubiesa



Program

1. Rozliczenie CIT-KW
2. Dochód z przekształcenia
3. Wyodrębnienie w kapitałach i księgach
4. Dochód do opodatkowania
5. Stawki podatku
6. Terminy płatności

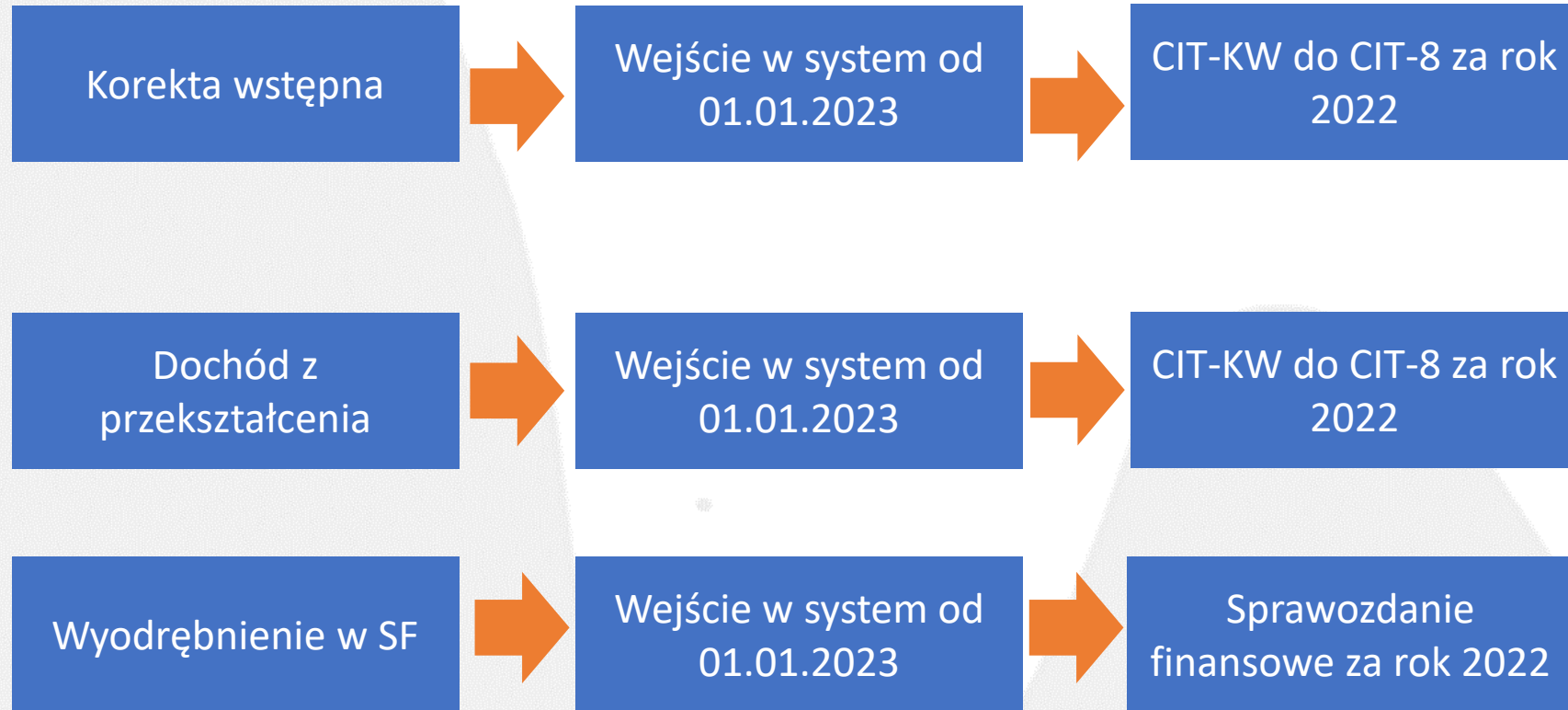
Obowiązki na wejściu

Obowiązki podatnika wybierającego opodatkowanie ryczałtem od dochodów spółek

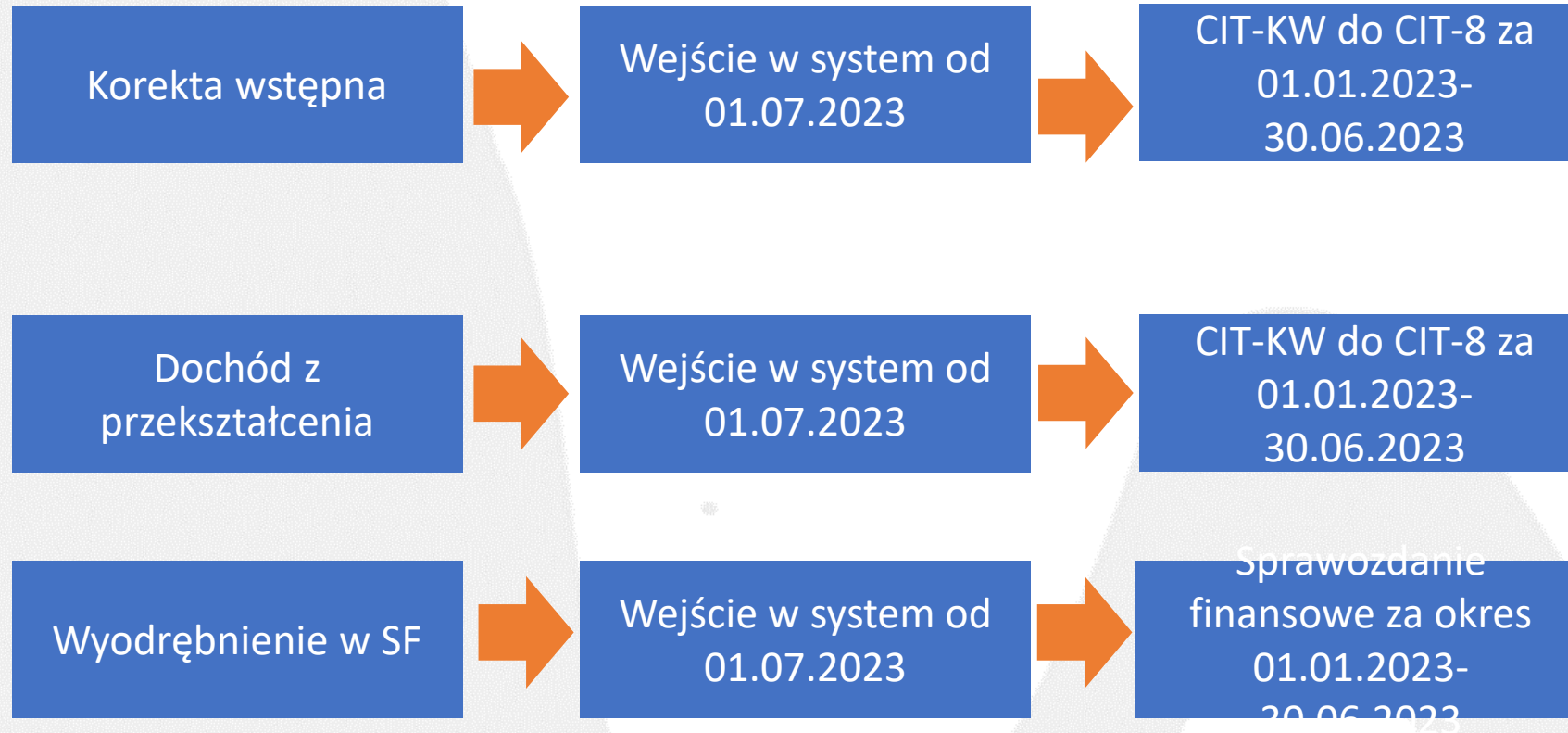
Podatnik, który wybrał opodatkowanie ryczałtem od dochodów spółek, jest obowiązany na ostatni dzień roku podatkowego poprzedzającego pierwszy rok opodatkowania tym ryczałtem:

- 1) sporządzić informację o przychodach, kosztach
- 2) dochodzie z przekształcenia
- 3) wyodrębnić w kapitale własnym spółki na ostatni dzień roku podatkowego poprzedzającego pierwszy rok opodatkowania ryczałtem od dochodów spółek:
 - a) kwotę zysków niepodzielonych i kwotę zysków podzielonych odniesione na kapitały, wypracowanych w latach poprzedzających pierwszy rok opodatkowania ryczałtem od dochodów spółek oraz
 - b) kwotę niepokrytych strat poniesionych w latach poprzedzających pierwszy rok opodatkowania ryczałtem od dochodów spółek.

Terminy obowiązków, wejście od nowego roku podatkowego



Terminy obowiązków, wejście w trakcie roku podatkowego



Obowiązki na wejściu-KOREKTA WSTĘPNA

2. W informacji, o której mowa w ust. 1 pkt 1, wykazuje się:

1)przychody, o których mowa w art. 12 ust. 1, w kwocie odpowiadającej:

a)przychodom uwzględnionym, zgodnie z przepisami o rachunkowości, w wyniku finansowym netto podatnika za lata podatkowe poprzedzające pierwszy rok opodatkowania ryczałtem od dochodów spółek, jeżeli dotychczas nie zostały zaliczone do przychodów, o których mowa w art. 12 ust. 1, oraz

b)kosztom zaliczonym do kosztów uzyskania przychodów w rozumieniu art. 15 w latach podatkowych poprzedzających pierwszy rok opodatkowania ryczałtem od dochodów spółek, jeżeli dotychczas nie zostały uwzględnione w wyniku finansowym netto podatnika zgodnie z przepisami o rachunkowości, oraz

To co nie było przychodem podatkowym, ale było bilansowym, bo nie byłoby już wogole opodatkowane na Estońskim.

To co było kosztem podatkowym, ale nie było bilansowym, bo byłoby drugi raz kosztem w Estońskim.

Obowiązki na wejściu-KOREKTA WSTĘPNA

2. W informacji, o której mowa w ust. 1 pkt 1, wykazuje się:

2)koszty uzyskania przychodów w rozumieniu art. 15, w kwocie odpowiadającej:

a)przychodom zaliczonym do przychodów, o których mowa w art. 12 ust. 1, w latach podatkowych poprzedzających pierwszy rok opodatkowania ryczałtem od dochodów spółek, jeżeli dotychczas nie zostały uwzględnione w wyniku finansowym netto podatnika zgodnie z przepisami o rachunkowości, oraz

b)kosztom uwzględnionym, zgodnie z przepisami o rachunkowości, w wyniku finansowym netto podatnika za lata podatkowe poprzedzające pierwszy rok opodatkowania ryczałtem od dochodów spółek, jeżeli dotychczas nie zostały zaliczone do kosztów uzyskania przychodów w rozumieniu art. 15, oraz

To co było przychodem podatkowym, ale nie bilansowym, bo jakby się pojawiło w SF to by znów było opodatkowane.

To co nie było kosztem podatkowym, ale było bilansowym, bo nie byłoby wogóle podatkowe już.

Obowiązki na wejściu

Efektem korekty wstępnej przychodów i kosztów jest wyeliminowanie:

- podwójnego opodatkowania tych samych przychodów,
- możliwości nieuwzględnienia w rozliczeniu podatkowym określonych przychodów,
- podwójnego odliczenia tych samych kosztów
- możliwości nieuwzględnienia w rozliczeniu podatkowym określonych kosztów.

Jeśli po okresie czteroletnim przedłużamy okres o kolejne 4 lata, wtedy nie sporządzamy ponownie informacji o korekcie.

Pytanie:

1) Czy rezerwy na niewykorzystane urlopy podlegają uwzględnieniu we wstępnej korekcie przychodów i kosztów, dokonywanej zgodnie z art. 7aa ust. 1 pkt 1 lit. a i b Ustawy CIT oraz art. 7aa ust. 2 Ustawy CIT?

Stanowisko KIS:

Zgodnie z art. 16 ust. 1 pkt 27 ustawy CIT, nie uważa się za koszty uzyskania przychodów rezerw, odpisów na straty kredytowe oraz odpisów aktualizujących, innych niż wymienione w pkt 26-26c, jeżeli obowiązek ich tworzenia w ciężar kosztów nie wynika z innych ustaw; nie są jednak kosztem uzyskania przychodów rezerwy i odpisy na straty kredytowe oraz odpisy aktualizujące utworzone zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości albo MSR, inne niż określone w niniejszej ustawie jako taki koszt.

Kosztem uzyskania przychodu są zatem wyłącznie te rezerwy, które ustawa o CIT wyraźnie wskazuje. W efekcie, rezerwy utworzone dla celów bilansowych na wypłatę wynagrodzeń (w tym wynagrodzeń za niewykorzystane urlopy), jako nie wymienione w ustawie podatkowej, nie stanowią kosztu uzyskania przychodów.

Tak długo jak wskazane koszty stanowią jedynie niewypłaconą rezerwę, podatnik nie ma prawa powiększyć swoich kosztów uzyskania przychodu. Dopiero z chwilą wypłaty wynagrodzenia w obowiązującym danym zakład pracy terminie, podatnik może potrącić wynagrodzenie w miesiącu za jaki było ono należne bez względu na wcześniejsze kwalifikowanie tych środków jako rezerwa.

Zatem utworzone rezerwy na niewykorzystane urlopy Spółka powinna wykazać w rozliczeniu za rok podatkowy poprzedzający pierwszy rok opodatkowania ryczałtem jako koszt uzyskania przychodu w myśl art. 7aa ust. 1 pkt 1 lit. b tiret drugie ustawy CIT. Wynika to z faktu, że utworzona rezerwa została wykazana w wyniku finansowym Spółki jako koszt działalności operacyjnej, a nie została ujęta w kosztach podatkowych, ponieważ rezerwy takie są wyłączone z kosztów na podstawie art. 16 ust. 1 pkt 27 ustawy CIT.

Same wydatki na wynagrodzenia nie są zaliczane do kosztów niestanowiących kosztów uzyskania przychodów, a zatem nie może w tej sytuacji mieć zastosowania przepis art. 7aa ust. 2 ustawy CIT, z którego wynika, że przepisu art. 7aa ust. 1 pkt 1 lit. b tiret drugie ustawy CIT nie stosuje się do kosztów niestanowiących kosztów uzyskania przychodów. Powstaje zatem w tym przypadku różnica przejściowa między wynikiem finansowym a podatkowym, która powinna być rozliczona przed wejściem w ryczałt.

Pytanie:

2) Czy nadwyżka już dokonanych odpisów amortyzacyjnych w amortyzacji podatkowej środka trwałego nad już dokonanymi odpisami amortyzacyjnymi w amortyzacji bilansowej tego środka trwałego, podlega uwzględnieniu we wstępnej korekcie przychodów i kosztów, dokonywanej zgodnie z art. 7aa ust. 1 pkt 1 lit. a i b Ustawy CIT oraz art. 7aa ust. 2 Ustawy CIT, w ten sposób, że jest zaliczana do przychodów podatkowych?

Stanowisko KIS:

Natomiast amortyzacja bilansowa zgodnie z ustawą o rachunkowości ma odzwierciedlać planowany okres użytkowania środka trwałego a decyzje o ustaleniu stawki amortyzacji podejmuje kierownik jednostki.

Zatem w sytuacji gdy ustawa o podatku dochodowym przewiduje dłuższy okres amortyzacji, niż wynika to z zakładanego okresu użyteczności składnika majątku bilansowy odpis amortyzacyjny przewyższa odpis podatkowy.

Natomiast w sytuacji gdy amortyzacja podatkowa będzie wyznaczać wyższą stawkę amortyzacji, niż wynika to z przewidywanego faktycznego okresu użyteczności środka trwałego to umorzenie środka trwałego dla celów podatkowych przebiegnie szybciej niż całkowite umorzenie dla celów bilansowych.

Powstają zatem różnice między dokonanymi odpisami amortyzacyjnymi danego środka trwałego w amortyzacji podatkowej a dokonanymi odpisami amortyzacyjnymi w amortyzacji bilansowej. Ww. różnice powinny być uwzględnione w korekcie wstępnej. Przy czym różnice te należy uwzględnić narastająco. Oznacza to, że nie mogą się one odnosić jedynie do różnic powstałych w roku bezpośrednio poprzedzającym opodatkowanie ryczałtem, lecz do wszystkich poprzednich lat podatkowych, tj. od dnia rozpoczęcia amortyzacji danego środka trwałego.

W sytuacji zatem gdy Spółka amortyzowała środek trwały dla celów rachunkowych według wyższej stawki niż przyjęta przez niego dla celów podatkowych (występuje nadwyżka już dokonanych odpisów amortyzacyjnych w amortyzacji bilansowej środka trwałego nad już dokonanymi odpisami w amortyzacji podatkowej) – w kosztach podatkowych (w rozliczeniu za rok podatkowy poprzedzający pierwszy rok opodatkowanie ryczałtem) winna rozpoznać koszt uzyskania przychodu w wysokości różnicy między amortyzacją rachunkową i podatkową na podstawie art. 7aa ust. 1 pkt 1 lit. b tiret 2 ustawy CIT.

Analogicznie, w sytuacji gdy Spółka amortyzowała środek trwały dla celów podatkowych według wyższej stawki niż przyjęta przez niego dla celów rachunkowych (występuje nadwyżka już dokonanych odpisów amortyzacyjnych w amortyzacji podatkowej środka trwałego nad już dokonanymi odpisami w amortyzacji bilansowej – w rozliczeniu za rok podatkowy poprzedzający pierwszy rok opodatkowanie ryczałtem winna rozpoznać przychód w wysokości różnicy między amortyzacją podatkową i rachunkową na podstawie art. 7aa ust. 1 pkt 1 lit. a tiret 2 ustawy CIT.

Pytanie:

6) Czy niezrealizowane dodatnie różnice kursowe bilansowe podlegają uwzględnieniu we wstępnej korekcie przychodów i kosztów, dokonywanej zgodnie z art. 7aa ust. 1 pkt 1 lit. a i b Ustawy CIT oraz art. 7aa ust. 2 Ustawy CIT, w ten sposób, że są zaliczane do przychodów podatkowych?

Stanowisko KIS:

Wątpliwość Wnioskodawcy dotyczy uwzględnienia we wstępnej korekcie przychodów i kosztów niezrealizowanych dodatnich różnic kursowych bilansowych oraz niezrealizowanych ujemnych różnic kursowych bilansowych.

Należy zauważyć, że różnice kursowe są przychodami bądź kosztami podatkowymi, co wynika z art. 12 ust. 1 pkt 1 i art. 15a ustawy CIT. Nie może mieć więc w tym przypadku zastosowanie art. 7aa ust. 2 ustawy CIT.

Zatem Spółka w rozliczeniu za rok podatkowy poprzedzający pierwszy rok opodatkowania ryczałtem powinna uwzględnić w przychodach podatkowych – niezrealizowane dodatnie różnice kursowe bilansowe – na podstawie art. 7aa ust. 1 pkt 1 lit. a tiret pierwsze, zaś w kosztach uzyskania przychodów – niezrealizowane ujemne różnice kursowe bilansowe – na podstawie art. 7aa ust. 1 pkt 1 lit. b tiret drugie ustawy o CIT.

Konieczność rozliczenia przed wejściem w ryczałt powstałych różnic przejściowych z tytułu różnic kursowych z wyceny bilansowej, potwierdza przykład 5 z Przewodnika do Ryczałtu od dochodów spółek zamieszczony na stronie Ministerstwa Finansów. W przykładzie tym jest mowa o różnicach kursowych, dotychczas nierealizowanych, naliczonych przy wycenie bilansowej środków pieniężnych zgromadzonych na zagranicznym rachunku bankowym. Nie ma żadnego uzasadnienia, aby inaczej traktować różnice kursowe z wyceny zobowiązań i należności.

Pytanie:

7) Czy niezrealizowane ujemne różnice kursowe bilansowe podlegają uwzględnieniu we wstępnej korekcie przychodów i kosztów, dokonywanej zgodnie z art. 7aa ust. 1 pkt 1 lit. a i b Ustawy CIT oraz art. 7aa ust. 2 Ustawy CIT, w ten sposób, że są zaliczane do kosztów uzyskania przychodów?

Stanowisko KIS:

Wątpliwość Wnioskodawcy dotyczy uwzględnienia we wstępnej korekcie przychodów i kosztów niezrealizowanych dodatnich różnic kursowych bilansowych oraz niezrealizowanych ujemnych różnic kursowych bilansowych.

Należy zauważyć, że różnice kursowe są przychodami bądź kosztami podatkowymi, co wynika z art. 12 ust. 1 pkt 1 i art. 15a ustawy CIT. Nie może mieć więc w tym przypadku zastosowanie art. 7aa ust. 2 ustawy CIT.

Zatem Spółka w rozliczeniu za rok podatkowy poprzedzający pierwszy rok opodatkowania ryczałtem powinna uwzględnić w przychodach podatkowych – niezrealizowane dodatnie różnice kursowe bilansowe – na podstawie art. 7aa ust. 1 pkt 1 lit. a tiret pierwsze, zaś w kosztach uzyskania przychodów – niezrealizowane ujemne różnice kursowe bilansowe – na podstawie art. 7aa ust. 1 pkt 1 lit. b tiret drugie ustawy o CIT.

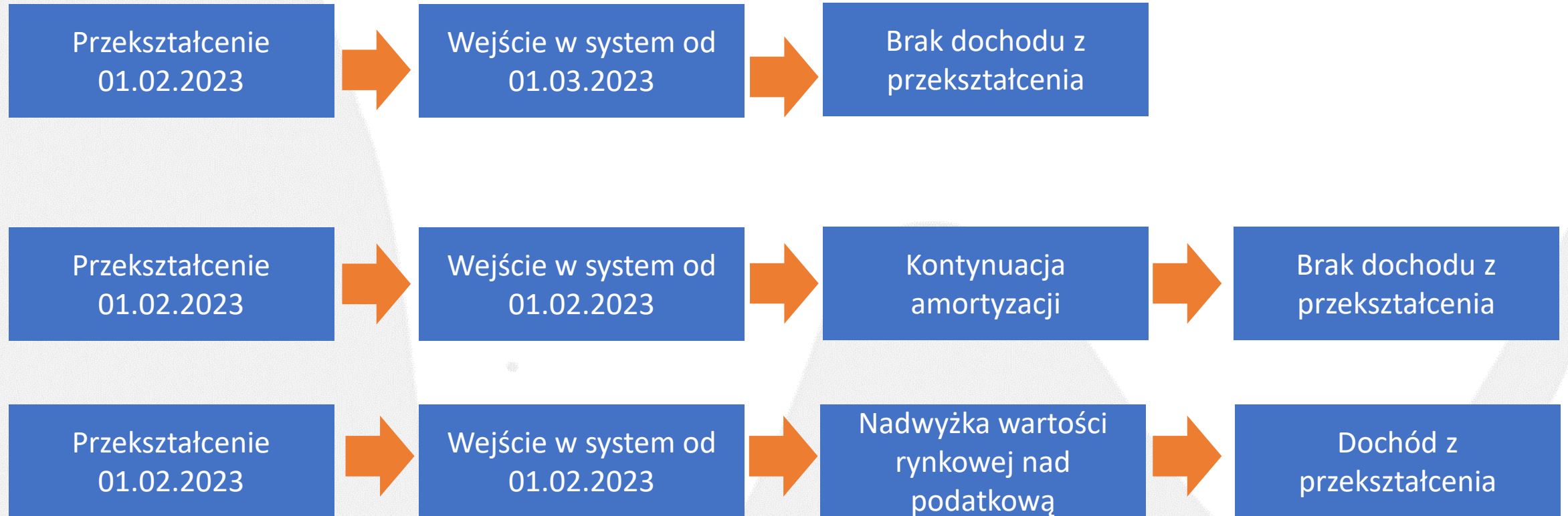
Konieczność rozliczenia przed wejściem w ryczałt powstałych różnic przejściowych z tytułu różnic kursowych z wyceny bilansowej, potwierdza przykład 5 z Przewodnika do Ryczałtu od dochodów spółek zamieszczony na stronie Ministerstwa Finansów. W przykładzie tym jest mowa o różnicach kursowych, dotychczas nierealizowanych, naliczonych przy wycenie bilansowej środków pieniężnych zgromadzonych na zagranicznym rachunku bankowym. Nie ma żadnego uzasadnienia, aby inaczej traktować różnice kursowe z wyceny zobowiązań i należności.

Obowiązki na wejściu-DOCHÓD Z PRZEKSZTAŁCENIA

Dochód z przekształcenia w kwocie odpowiadającej sumie nadwyżek wartości poszczególnych składników majątku, ustalonych dla wyniku finansowego netto zgodnie z przepisami o rachunkowości, na dzień przekształcenia, ponad ich wartość podatkową ustaloną na ten dzień - w przypadku podatnika utworzonego w wyniku przekształcenia spółki, którego pierwszy rok podatkowy po przekształceniu jest jednocześnie pierwszym rokiem opodatkowania ryczałtem od dochodów spółek.

[6. Przez wartość podatkową składnika majątku, o której mowa w ust. 2 pkt 3, rozumie się wartość niezaliczoną uprzednio w jakiejkolwiek formie do kosztów uzyskania przychodów w rozumieniu art. 15 lub w rozumieniu art. 22 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 1128, z późn. zm.), jaka zostałaby przyjęta przez podatnika za taki koszt, gdyby składnik ten został przez niego odpłatnie zbyty.]

Podatnik po przekształceniu



Obowiązki na wejściu-WYODRĘBNIENIE

2)wyodrębnić w kapitale własnym spółki na ostatni dzień roku podatkowego poprzedzającego pierwszy rok opodatkowania ryczałtem od dochodów spółek:

a)kwotę zysków niepodzielonych i kwotę zysków podzielonych odniesione na kapitały, wypracowanych w latach poprzedzających pierwszy rok opodatkowania ryczałtem od dochodów spółek oraz

b)kwotę niepokrytych strat poniesionych w latach poprzedzających pierwszy rok opodatkowania ryczałtem od dochodów spółek.

7. Podatnik i jego następcy prawni są obowiązani wykazywać wyodrębnienie zysków i strat, o którym mowa w ust. 1 pkt 2, w sprawozdaniach finansowych sporządzanych zgodnie z przepisami o rachunkowości w okresie od roku, w którym dokonano tego wyodrębnienia, do roku, w którym wypłacone zostały te zyski lub pokryte zostały te straty.

Obowiązek taki nie powstanie 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).

Przepisy o wyodrębnieniu zysków i strat stosuje się również do podatnika utworzonego z przekształcenia przedsiębiorcy będącego osobą fizyczną wykonującą we własnym imieniu działalność gospodarczą albo spółki niebędącej osobą prawną w spółkę o formie organizacyjno-prawnej uprawniającej do ryczałtu od dochodów spółek, jeśli podmiot przekształcony prowadził księgi rachunkowe.

Obowiązki na wejściu-WYODRĘBNIE

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

II. Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:

- nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)

- kwota zysku wypracowanego w latach przed opodatkowaniem ryczałtem

III. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:

- z tytułu aktualizacji wartości godziwej

IV. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:

- tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki

- na udziały (akcje) własne

- kwota zysku wypracowanego w latach przed opodatkowaniem ryczałtem

V. Zysk (strata) z lat ubiegłych

- kwota niepodzielonych zysków w latach przed opodatkowaniem ryczałtem

- kwota niepokrytych strat poniesionych w latach przed opodatkowaniem ryczałtem

VI. Zysk (strata) netto

VII. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)

Ważne! Prezentacja po wyjściu z systemu

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

II. Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:

- nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)

- kwota zysku wypracowanego w latach przed opodatkowaniem ryczałtem

- -kwota zysku wypracowanego w latach opodatkowania ryczałtem

III. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:

- z tytułu aktualizacji wartości godziwej

IV. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:

- tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki

- na udziały (akcje) własne

- kwota zysku wypracowanego w latach przed opodatkowaniem ryczałtem

- - kwota zysku wypracowanego w latach opodatkowaniem ryczałtem

V. Zysk (strata) z lat ubiegłych

- kwota niepodzielonych zysków w latach przed opodatkowaniem ryczałtem

- - kwota niepodzielonych zysków w latach opodatkowaniem ryczałtem

- kwota niepokrytych strat poniesionych w latach przed opodatkowaniem ryczałtem

- - kwota niepokrytych strat poniesionych w latach opodatkowaniem ryczałtem

VI. Zysk (strata) netto

VII. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)

Analogiczne wyodrębnienie dotyczy zysków i strat wypracowanych (poniesionych) w okresie (w latach) opodatkowania ryczałtem (art. 28d ust. 1 pkt 2 i ust. 2 ustawy o CIT), w przypadku podatnika, który zakończył już opodatkowanie ryczałtem, tzn. powrócił do opodatkowania na zasadach ogólnych wynikających z ustawy o CIT.

Regulacja ta koreluje z przepisami ustawy o PIT, uprawniającymi wspólnika spółki do częściowego odliczenia należnego podatku CIT (ryczałtu) od należnego podatku PIT z tytułu przychodu z wypłat podzielonych zysków spółki, osiągniętych przez spółkę w okresie opodatkowania ryczałtem. **W przypadku bowiem braku wyodrębnienia w kapitale własnym spółki (po zakończeniu stosowania ryczału), zysków pochodzących z okresu, gdy spółka była podatnikiem ryczału, odliczenia przewidziane w ustawie o PIT nie będą możliwe (podatek od dywidend wypłaconych z podziału takich zysków, nie będzie mógł być pomniejszony o część należnego ryczału przypadającego na wypłacaną dywidendę).**

Art. 28m. [Dochód podlegający opodatkowaniu ryczałtem od dochodów spółek]

1. Opodatkowaniu ryczałtem podlega dochód odpowiadający:

1) wysokości zysku netto wypracowanego w okresie opodatkowania ryczałtem w części, w jakiej zysk ten został uchwałą o podziale lub pokryciu wyniku finansowego netto przeznaczony:

a) do wypłaty udziałowcom, akcjonariuszom albo wspólnikom (dochód z tytułu podzielonego zysku) lub,

b) na pokrycie strat powstałych w okresie poprzedzającym okres opodatkowania ryczałtem (dochód z tytułu zysku przeznaczonego na pokrycie strat);

Uwaga! Ma to także zastosowanie do zaliczek na poczet dywidendy

2) wysokości ukrytych zysków (dochód z tytułu ukrytych zysków);

3) wysokości wydatków niezwiązanych z działalnością gospodarczą (dochód z tytułu wydatków niezwiązanych z działalnością gospodarczą);

4) nadwyżce wartości rynkowej składników przejmowanego majątku lub wniesionego w drodze wkładu niepieniężnego ponad wartość podatkową tych składników (dochód z tytułu zmiany wartości składników majątku) - w przypadku łączenia, podziału, przekształcenia podmiotów lub wniesienia w drodze wkładu niepieniężnego przedsiębiorstwa lub jego zorganizowanej części;

5) sumie zysków netto osiągniętych w każdym roku podatkowym stosowania opodatkowania ryczałtem w części, w jakiej te zyski nie były zyskami podzielonymi lub nie zostały przeznaczone na pokrycie straty (dochód z tytułu zysku netto) - w przypadku podatnika, który zakończył opodatkowanie ryczałtem;

6) wartości przychodów i kosztów podlegających zgodnie z przepisami o rachunkowości zarachowaniu w roku podatkowym i uwzględnieniu w zysku (stracie) netto, które nie zostały uwzględnione w tym zysku (stracie) netto (dochód z tytułu nieujawnionych operacji gospodarczych).

Stawki podatku



Art. 28o. [Wysokość ryczału od dochodów spółek]

1. Ryczałt wynosi:

- 1) 10% podstawy opodatkowania - w przypadku małego podatnika oraz podatnika rozpoczynającego prowadzenie działalności;
- 2) 20% podstawy opodatkowania - w przypadku podatnika innego niż wskazany w pkt 1.

Baza dla statusu?

Zgodnie z powyższym, okres poprzedzający Pierwszy Rok Podatkowy stanowić będzie rok podatkowy Spółki, który powinien zostać rozliczony poprzez złożenie zeznania rocznego CIT-8 oraz przez sporządzenie sprawozdania finansowego.

Ten okres będzie stanowił dla Spółki punkt odniesienia do ustalenia właściwej stawki Ryczałtu w pierwszym roku opodatkowania Ryczałtem (w Pierwszym Roku Podatkowym). Spółka nie będzie miała zatem prawa do zastosowania 10% stawki Ryczałtu w Pierwszym Roku Podatkowym, dedykowanej małym podatnikom w rozumieniu art. 4a pkt 10 ustawy o CIT lub podatnikom rozpoczynającym prowadzenie działalności. Następnie Pierwszy Rok Podatkowy będzie stanowił punkt odniesienia do ustalenia właściwej stawki Ryczałtu w Drugim Roku Podatkowym, a Drugi Rok Podatkowy będzie stanowił punkt odniesienia do ustalenia właściwej stawki Ryczałtu w Trzecim Roku Podatkowym. W tych okresach również 10% stawka Ryczałtu nie znajdzie wobec Spółki zastosowania.

Baza dla statusu?

W związku ze zmianą formy opodatkowania na Ryczałt Wnioskodawca zamknie księgi rachunkowe. Następnie, na pierwszy dzień opodatkowania Ryczałtem, zgodnie z art. 28e ust. 2 ustawy o CIT, Spółka otworzy księgi rachunkowe. W ten sposób Spółka rozpocznie pierwszy rok podatkowy w Ryczałcie ("Pierwszy Rok Podatkowy"), który zakończy się z 31 grudnia 2023 r. W okresie poprzedzającym Pierwszy Rok Podatkowy przychody Spółki ze sprzedaży (wraz z kwotą należnego podatku od towarów i usług) nie przekroczą wyrażonej w złotych kwoty odpowiadającej równowartości 2.000.000 euro.

W Pierwszym Roku Podatkowym Spółki wartość przychodu ze sprzedaży Spółki (wraz z kwotą należnego podatku od towarów i usług) przekroczy wyrażoną w złotych kwotę odpowiadającą równowartości 2.000.000 euro. W kolejnym roku podatkowym Wnioskodawca osiągnie przychody ze sprzedaży (wraz z kwotą należnego podatku od towarów i usług) o wartości nieprzekraczającej równowartości 2.000.000 euro ("Drugi Rok Podatkowy"). Wnioskodawca wyodrębni zysk bilansowy osiągnięty w okresie opodatkowania Ryczałtem w swoich księgach rachunkowych i tylko taki zysk będzie wypłacał w wymienionych latach, w tym w kolejnym roku podatkowym ("Trzeci Rok Podatkowy").

W Trzecim Roku Podatkowym Wnioskodawca wypłaci Wspólnikom dywidendę z zysku osiągniętego w Pierwszym Roku Podatkowym oraz Drugim Roku Podatkowym. Zysk netto wypracowany w Pierwszym Roku Podatkowym oraz Drugim Roku Podatkowym zostanie, na podstawie uchwały o podziale zysku, wypłacony w całości lub w części Wspólnikom po jego pomniejszeniu o kwotę podatku CIT płatnego w ramach Ryczałtu ("Wypłacony Zysk"). Zysk netto wypracowany w Pierwszym Roku Podatkowym oraz Drugim Roku Podatkowym nie zostanie, na podstawie uchwały o podziale zysku, przeznaczony na pokrycie strat powstałych w okresie poprzedzającym Pierwszy Rok Podatkowy.

Baza dla statusu?

Reasumując, Spółka będzie w roku podatkowym, w którym rozpocznie korzystanie z ryczałtu (pierwszy rok podatkowy) oraz w trzecim roku podatkowym korzystania z ryczałtu posiadała status małego podatnika, o którym mowa art. 4a pkt 10 ustawy o CIT i dlatego też może w trakcie tych lat podatkowych stosować 10% podstawę opodatkowania, zgodnie z art. 28o ust. 1 pkt 1 ustawy o CIT.

Natomiast w drugim roku podatkowym korzystania z ryczałtu Spółka nie będzie posiadała statusu małego podatnika, o którym mowa art. 4a pkt 10 ustawy o CIT oraz nie będzie podatnikiem rozpoczynającym prowadzenie działalności i dlatego też nie może w trakcie tego roku stosować 10% podstawy opodatkowania, zgodnie z art. 28o ust. 1 pkt 1 ustawy o CIT. Zobowiązana będzie do stosowania podstawy opodatkowania w wysokości 20% zgodnie z art. 28o ust. 1 pkt 2 ustawy o CIT.

Baza dla statusu?

Biorąc pod uwagę powyższe informacje należy zauważyć, iż:

- a. Pierwszy rok podatkowy Spółki trwał od 1 marca do 31 marca 2022 roku -czyli od dnia przekształcenia (kiedy Spółka stała się podatnikiem CIT) do ostatniego dnia poprzedzającego rozpoczęcie korzystania z ryczału od dochodów spółek,
- b. Kolejny rok podatkowy Wnioskodawcy rozpoczął się wraz z rozpoczęciem korzystania z ryczału od dochodów spółek, tj. z dniem 1 kwietnia 2022 r. i zakończy się 31 grudnia 2022 r.

Wartość przychodu Wnioskodawcy ze sprzedaży (wraz z kwotą należnego podatku od towarów i usług) **za rok podatkowy trwający od dnia 1 marca 2022 r. do 31 marca 2022 r.**, wyniosła mniej niż równowartość 2 mln euro wyrażona w złotych, przeliczona według średniego kursu euro ogłoszonego przez Narodowy Bank Polski na pierwszy dzień roboczy października 2021 r., tj. nie przekroczyła limitu określonego w art. 4a pkt 10 Ustawy CIT.

W celu ustalenia prawidłowej stawki ryczału od dochodów spółek dla roku podatkowego trwającego od 1 kwietnia do 31 grudnia 2022r., intencją Spółki pozostaje ustalenie czy posiada ona status małego podatnika.

Ocena stanowiska

Stanowisko, które przedstawili Państwo we wniosku jest prawidłowe.

Podatnik rozpoczynający działalność

Wspólnicy Spółki rozważają przekształcenie Spółki w spółkę z ograniczoną odpowiedzialnością (dalej: „Spółka z o.o.”), na podstawie art. 551 §1 Kodeksu Spółek Handlowych. Jednocześnie, Spółka z o.o., powstała z przekształcenia - od momentu jej powstania (wpisu do rejestru przedsiębiorców), będzie opodatkowana na zasadach, o których mowa w rozdziale 6b ustawy CIT, tj. ryczałtem od dochodów spółek (dalej: „CIT estoński”).

Wspólnicy Spółki zamierzają zawrzeć w umowie Spółki z o.o. zapis, że pierwszy rok obrotowy spółki skończy się z dniem 31 grudnia 2023 r. (spółka powstała z przekształcenia zostanie zarejestrowana w drugiej połowie roku 2022).

Reasumując, w ocenie Wnioskodawcy, jeżeli Podatnik (spółka z o.o.) powstała z przekształcenia spółki jawnej, rozpocznie działalność w drugiej połowie roku, to status podatnika rozpoczynającego działalność przysługuje mu w - całym - pierwszym roku obrotowym, tj. do końca wydłużonego pierwszego roku obrotowego, a w związku z tym, Podatnik będzie mógł korzystać z obniżonej stawki CIT estońskiego do końca tego - pierwszego - roku obrotowego.

Ocena stanowiska

Stanowisko, które przedstawił Pan we wniosku jest prawidłowe.

Podatnik rozpoczynający działalność

Wspólnicy Spółki rozważają przekształcenie Spółki w spółkę z ograniczoną odpowiedzialnością (dalej: „Spółka z o.o.”), na podstawie art. 551 §1 Kodeksu Spółek Handlowych. Jednocześnie, Spółka z o.o., powstała z przekształcenia - od momentu jej powstania (wpisu do rejestru przedsiębiorców), będzie opodatkowana na zasadach, o których mowa w rozdziale 6b ustawy CIT, tj. ryczałtem od dochodów spółek (dalej: „CIT estoński”).

Wspólnicy Spółki zamierzają zawrzeć w umowie Spółki z o.o. zapis, że pierwszy rok obrotowy spółki skończy się z dniem 31 grudnia 2023 r. (spółka powstała z przekształcenia zostanie zarejestrowana w drugiej połowie roku 2022).

Reasumując, w ocenie Wnioskodawcy, jeżeli Podatnik (spółka z o.o.) powstała z przekształcenia spółki jawnej, rozpocznie działalność w drugiej połowie roku, to status podatnika rozpoczynającego działalność przysługuje mu w - całym - pierwszym roku obrotowym, tj. do końca wydłużonego pierwszego roku obrotowego, a w związku z tym, Podatnik będzie mógł korzystać z obniżonej stawki CIT estońskiego do końca tego - pierwszego - roku obrotowego.

Ocena stanowiska

Stanowisko, które przedstawił Pan we wniosku jest prawidłowe.

Status małego podatnika

Biorąc pod uwagę powyższe informacje należy zauważyć, iż:

- a. Pierwszy rok podatkowy Spółki trwał od 1 marca do 31 marca 2022 roku - czyli od dnia przekształcenia (kiedy Spółka stała się podatnikiem CIT) do ostatniego dnia poprzedzającego rozpoczęcie korzystania z ryczału od dochodów spółek,
- b. Kolejny rok podatkowy Wnioskodawcy rozpoczął się wraz z rozpoczęciem korzystania z ryczału od dochodów spółek, tj. z dniem 1 kwietnia 2022 r. i zakończy się 31 grudnia 2022 r.

Wartość przychodu Wnioskodawcy ze sprzedaży (wraz z kwotą należnego podatku od towarów i usług) **za rok podatkowy trwający od dnia 1 marca 2022 r. do 31 marca 2022 r.**, wyniosła mniej niż równowartość 2 mln euro wyrażona w złotych, przeliczona według średniego kursu euro ogłoszonego przez Narodowy Bank Polski na pierwszy dzień roboczy października 2021 r., tj. nie przekroczyła limitu określonego w art. 4a pkt 10 Ustawy CIT.

W celu ustalenia prawidłowej stawki ryczału od dochodów spółek dla roku podatkowego trwającego od 1 kwietnia do 31 grudnia 2022 r., intencją Spółki pozostaje ustalenie czy posiada ona status małego podatnika.

Ocena stanowiska

Stanowisko, które przedstawili Państwo we wniosku jest prawidłowe.

Termin płatności podatku

Kategoria dochodu	Termin płatności	Podstawa prawna
Dochód z podzielonego zysku	do końca trzeciego miesiąca roku podatkowego następującego po roku, w którym podjęto uchwałę o podziale lub pokryciu wyniku finansowego netto	28t ust. 1 pkt. 1
Ukryte zyski	do 20. dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym dokonano wypłaty, wydatku lub wykonania świadczenia	28t ust. 1 pkt. 4
Wydatki niezwiązane z działalnością gospodarczą	do 20. dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym dokonano wypłaty, wydatku lub wykonania świadczenia	28t ust. 1 pkt. 4
Dochód z nieujawnionych operacji gospodarczych	do końca trzeciego miesiąca roku podatkowego następującego po roku, w którym przychody lub koszty powinny zostać zarachowane	28t ust. 1 pkt. 3
Restrukturyzacje w trakcie ryczałtu od dochodu spółek	do 20. dnia miesiąca następującego po miesiącu przejęcia, przekształcenia lub wniesienia wkładu niepieniężnego	28t ust. 1 pkt. 5
Rozdysponowany dochód	Wariant 1: do końca trzeciego miesiąca roku podatkowego następującego po roku, w którym dokonano w całości lub w części wypłaty tego dochodu lub rozdysponowano nim w jakiejkolwiek innej formie Wariant 2: Podatnik może zapłacić podatek jednorazowo w kwocie odpowiadającej ryczałtowi należnemu od dochodu z tytułu zysku netto do końca trzeciego miesiąca roku podatkowego następującego po ostatnim roku opodatkowania ryczałtem	28t ust. 1 pkt. 2

Dziękujemy za uwagę.



Wektor Wiedzy

Kierunek Twojego rozwoju.

ul. Lawendowa 1 | 35-605 Rzeszów

17 283 10 45

biuro@wektorwiedzy.pl

www.wektorwiedzy.pl

Zapraszamy do wysyłania pytań na adres:

szkolenia@wektorwiedzy.pl