

Estoński CIT 2023. Ryczałt od dochodów spółek

Przejdź do produktu na ksiegarnia.beck.pl

Spis treści

O autorach	IX
Wykaz skrótów	XI
Wstęp	XV

Część I. Warunki i zasady przejścia na estoński CIT

Rozdział I. Przesłanki wejścia do systemu ryczału od dochodów spółek (<i>Mateusz Oleksy (pkt 1–5), Przemysław Szot (pkt 6)</i>)	3
1. Forma prawna prowadzonej działalności, kategorie wspólników, posiadane prawa i udziały	4
2. Udział przychodów ze źródeł „pasywnych” w całości osiągniętych przychodów ...	6
3. Przesłanka zatrudnienia	10
4. Przesłanka bilansowa	13
5. Pozostałe warunki formalne	14
6. Skutki naruszenia warunków korzystania z estońskiego CIT	15
6.1. Zdarzenia powodujące utratę prawa do estońskiego CIT	15
6.2. Utrata prawa do estońskiego CIT a obowiązek rozpoznania przychodu	16
6.2.1. Przychód z równowartości rozwiązanych lub zmniejszonych rezerw	16
6.2.2. Rozpoznanie przychodów powstałych w okresie opodatkowania estońskim CIT	19
6.3. Utrata prawa do estońskiego CIT a koszty podatkowe	21
6.4. Utrata prawa do estońskiego CIT a kontynuacja amortyzacji	21
6.5. Utrata prawa do estońskiego CIT a korekta cen transferowych	22
Rozdział II. Wyłączenie podmiotowe spod estońskiego CIT (<i>Przemysław Szot</i>)	23
1. Przedsiębiorstwa finansowe i instytucje pożyczkowe	23
2. Podatnicy korzystający z niektórych zwolnień podatkowych	27
3. Podatnicy postawieni w stan upadłości lub likwidacji	32
4. Podatnicy podejmujący działania restrukturyzacyjne	37
4.1. Liczenie 24-miesięcznego terminu	39
4.2. Przekształcenie a wyłączenie podmiotowe	40
4.3. Otrzymanie majątku po likwidacji a wyłączenie podmiotowe	41

4.4. Nabycie przedsiębiorstwa lub jego zorganizowanej części a wyłączenie podmiotowe	42
4.5. Specyficzne transakcje restrukturyzacyjne a estoński CIT	43
4.5.1. Przejęcie podmiotu powstałego z innej transakcji łączenia przez podmiot korzystający z estońskiego CIT	43
4.5.2. Niejednoznaczność w zakresie transakcji aportowych	45
4.6. Transakcja nabycia udziałów własnych lub przeprowadzenia procedury <i>squeeze out</i>	47
Rozdział III. Czynności przygotowawcze do estońskiego CIT (Przemysław Szot)	51
1. Obliczenie dochodu z korekty wstępnej	51
1.1. Rola podatku odroczonego przy ustalaniu korekty wstępnej	53
1.2. Różnice przejściowe a estoński CIT	54
1.3. Korekta wstępna w deklaracji CIT	56
1.4. Wygaśnięcie zobowiązania podatkowego z tytułu korekty wstępnej	57
2. Dochód z przekształcenia	58
2.1. Obowiązek obliczenia i zapłacenia podatku od dochodu z przekształcenia	58
2.2. Ustalenie wartości poszczególnych składników majątkowych	59
2.3. Dochód z przekształcenia w deklaracji CIT	60
3. Dochód z przekształcenia i dochód z korekty wstępnej a spółki niebędące osobą prawną i przekształcenie JDG w spółkę	62
4. Estoński CIT a strata podatkowa z lat ubiegłych – zasady rozliczania	64
5. Wyodrębnienie kwoty zysków niepodzielonych, zysków podzielonych odniesionych na kapitały i niepokrytych strat	67
6. Ustalenie roku podatkowego	68
7. Sprawozdanie finansowe sporządzone w trakcie roku przy przejściu na estoński CIT a przesłanie go do KRS	69
Część II. Przedmiot opodatkowania ryczałtem, zapłata ryczałtu, obowiązki ewidencyjne	
Rozdział I. Dochód z podzielonego zysku bądź zysku przeznaczanego na pokrycie straty (Mateusz Oleksy)	73
1. Wstęp	73
2. Podstawa opodatkowania i termin zapłaty ryczałtu	76
2.1. Regulacja historyczna – obowiązująca do 25.10.2022 r.	76
2.2. Aktualny stan prawny – obowiązujący od 26.10.2022 r.	78
3. Istotne zagadnienia	79
3.1. Prawo do wypracowanego zysku w spółkach objętych ryczałtem	79
3.2. Zaliczki na poczet dywidendy bądź przyszłego zysku	82
Rozdział II. Dochód z tytułu ukrytych zysków (Mateusz Oleksy)	89
1. Wstęp	89
2. Podstawa opodatkowania i termin zapłaty ryczałtu	90
3. Istotne zagadnienia	92

3.1. Świadczenia na rzecz podmiotów powiązanych	92
3.2. Świadczenia związane z podstawową działalnością podatnika, rynkowość transakcji	94
3.3. Świadczenia niestanowiące ukrytego zysku	96
3.4. Przykładowy katalog świadczeń stanowiących ukryty zysk	98
3.4.1. Pożyczki udzielane przez podmioty powiązane	98
3.4.2. Darowizny, świadczenia na rzecz fundacji rodzinnej lub trustu, wydatki reprezentacyjne	101
3.4.3. Nadwyżka ceny rynkowej nad ceną ustaloną	106
3.4.4. Świadczenia związane z regulacjami prawa spółek	106
3.5. Usługi niematerialne i trudne do wyceny	109
3.6. Prowadzenie działalności z użyciem majątku wspólników a ukryty zysk	110
3.7. Użytkowanie składników majątku spółki przez podmioty powiązane a ukryty zysk	114
Rozdział III. Dochód z tytułu wydatków niezwiązanych z działalnością gospodarczą (Mateusz Oleksy)	119
1. Wstęp	119
2. Podstawa opodatkowania i termin zapłaty ryczałtu	120
3. Istotne zagadnienia	124
3.1. Dochód z tytułu wydatków niezwiązanych z działalnością gospodarczą a wydatki związane z użytkowaniem samochodów	124
3.2. Dochód z tytułu wydatków niezwiązanych z działalnością gospodarczą a wydatki reprezentacyjne	129
3.3. Dochód z tytułu wydatków niezwiązanych z działalnością gospodarczą a darowizny na cele dobroczynne	131
3.4. Zmiany przepisów od 1.1.2023 r.	133
Rozdział IV. Inne rodzaje dochodów podlegających opodatkowaniu ryczałtem (Mateusz Oleksy)	137
1. Dochód z tytułu zmiany wartości składników majątku	137
2. Dochód z tytułu zysku netto	141
3. Dochód z tytułu nieujawnionych operacji gospodarczych	144
Rozdział V. Pozostałe zagadnienia związane z przedmiotem opodatkowania ryczałtem (Mateusz Oleksy (pkt 1–4), Przemysław Szot (pkt 5–6))	147
1. Stawka ryczałtu	147
2. Przedawnienie zobowiązania podatkowego a ryczałt	150
3. Przychody zagraniczne a ryczałt	154
4. Estoński CIT a wyższy limit kwartalnych deklaracji w VAT	155
5. Zasady opodatkowania dywidendy (zysku) wypłaconego na rzecz wspólników .	157
6. Przykładowa analiza opłacalności estońskiego CIT	160
6.1. Uwagi wstępne	160
6.2. Metodologia analizy	161

6.2.1. Pierwszy rok bazujący na danych z roku X	161
6.2.2. Ustalenie prognozy na kolejne lata	162
6.2.3. Analiza na podstawie prognoz	163
6.2.4. Wnioski	166
Rozdział VI. Obowiązki ewidencyjne i sprawozdawcze w estońskim CIT	
<i>(Przemysław Szot)</i>	169
1. Okres korzystania z ryczałtu	169
2. Obowiązki informacyjne i ewidencyjne podatnika	171
2.1. Składanie oświadczenia OSW-RD	171
2.2. Składanie deklaracji CIT-8E	172
2.3. Obowiązek informowania o posiadanych oddziałach	173
2.4. Obowiązek prowadzenia ksiąg rachunkowych i sporządzania sprawozdań finansowych zgodnie z RachunkU	173
2.5. Obowiązek wyodrębnienia w informacji dodatkowej i objaśnieniach informacji o wysokości ukrytych zysków w roku podatkowym	174
2.6. Inne informacje sprawozdawcze	174
2.6.1. Zakres wyłączenia stosowania przepisów PDOPrU	174
2.6.2. Zasady stosowania przepisów PDOPrU w zakresie przepisów o strukturach hybrydowych	175
2.6.3. Stosowanie przepisów o estońskim CIT po zakończeniu okresu opodatkowania i nierozdysponowania dochodu z zysku netto wypracowanego w okresie estońskiego CIT	175

[Przejdź do księgarni →](#)



ksiegarnia.beck.pl