

PODATEK CIT - ZMIANY - NPŁ 3.0

Lekcja 5

CIT estoński 3.0

ZMIANY:

1.1. zmianę przepisów dotyczących opodatkowania ryczałtem od dochodów spółek (CIT estoński):


- a. modyfikacje sposobu określania dochodu z tytułu wydatków niezwiązanych z działalnością gospodarczą w przypadku wykorzystywania składników majątku (np. samochodów osobowych) na cele działalności gospodarczej oraz inne cele niezwiązane z działalnością gospodarczą
- b. przesądzenie, że złożenie przez podatnika zawiadomienia o wyborze opodatkowania ryczałtem od dochodów spółek (ZAW-RD) składa się do końca pierwszego roku podatkowego, w którym podatnik ma być opodatkowany ryczałtem
- c. dookreślenie, że zobowiązanie podatkowe z tytułu tzw. korekty wstępnej wygasa w całości po upływie co najmniej jednego pełnego okresu opodatkowania ryczałtem, tj. 4 lat podatkowych,
- d. jednoznaczne wskazanie, że w przypadku zapłaty podatku od dochodu z przekształcenia w całości, podatnik jest zobowiązany uiścić podatek w terminie przewidzianym na złożenie zeznania CIT-8 za rok podatkowy poprzedzający pierwszy rok opodatkowania ryczałtem,
- e. przedłużenie terminu zapłaty ryczałtu od dochodu z tytułu podzielonego zysku i dochodu z tytułu zysku na pokrycie strat (dotyczy również zaliczek na poczet przewidywanej dywidendy) oraz ryczałtu od rozdysponowanego dochodu z tytułu zysku netto
- f. dookreślenie warunku zatrudnienia

PODATEK CIT - ZMIANY - NPŁ 3.0

Lekcja 5

ad. a)

Jedną z podstaw opodatkowania w CIT estońskim są:



dochód z tytułu wydatków
niezwiązane z działalnością
gospodarczą

dochód z tytułu ukrytych
zysków.

Niektóre świadczenia, stanowić mogą jednocześnie ukryte zyski bądź wydatki niezwiązane z działalnością gospodarczą, w zależności od tego, czy stroną transakcji jest wspólnik, podmiot powiązany bezpośrednio lub pośrednio z podatnikiem lub z tym wspólnikiem, czy nie. Wykorzystywanie składników majątku podatnika opodatkowanego ryczałtem od dochodów spółek zarówno dla celów prowadzonej działalności gospodarczej jak i dla celów prywatnych, jest przykładem świadczenia, które może spełniać przesłanki uzasadniające uznanie go zarówno za ukryte zyski, jak i wydatki niezwiązane z działalnością gospodarczą, w zależności od tego, czy jest dokonane pomiędzy podmiotami powiązаныmi, czy nie.

Projektowana zmiana określa jednoznacznie, że w przypadku wszystkich samochodów osobowych (a także innych składników majątku) używanych do celów służbowych i prywatnych podatnicy zapłacą estoński CIT od połowy wartości danego składnika oraz od połowy wydatków eksploatacyjnych - w tej części bowiem wydatki te nie będą traktowane jako związane z działalnością gospodarczą. Konieczność zapłaty podatku z tytułu wydatków niezwiązanych z działalnością gospodarczą nie powstanie natomiast w przypadku pojazdów używanych wyłącznie w celach służbowych - w takim jednak przypadku podatnik będzie spoczywał ciężar dowodu w zakresie wykazania, że składnik majątku jest wykorzystywany wyłącznie na cele działalności gospodarczej.

PODATEK CIT - ZMIANY - NPŁ 3.0

Lekcja 5

ad. b)

Określenie terminu dotyczy sytuacji, gdy zmieniamy rok podatkowy. W przypadku wyboru estońskiego CIT przed upływem przyjętego przez podatnika roku podatkowego, zawiadomienie ZAW-RD powinno być złożone w terminie do końca pierwszego roku podatkowego, w którym podatnik ma być opodatkowany ryczałtem.

“Podatnik może wybrać opodatkowanie ryczałtem od dochodów spółek również przed upływem przyjętego przez podatnika roku podatkowego, jeżeli na ostatni dzień miesiąca poprzedzającego pierwszy miesiąc opodatkowania ryczałtem podatnik zamknie księgi rachunkowe oraz sporządzi sprawozdanie finansowe zgodnie z przepisami o rachunkowości. W tym przypadku księgi rachunkowe otwiera się na pierwszy dzień miesiąca opodatkowania ryczałtem.”

Standardowo podatnicy składają zawiadomienie o wyborze ryczałtu od dochodów spółek do końca pierwszego miesiąca pierwszego roku podatkowego, w którym mają być opodatkowani ryczałtem

ad. c)

Według obecnie obowiązujących przepisów, zobowiązanie podatkowe z tytułu tzw. korekty wstępnej (tj. podatku od różnic między wynikiem podatkowym a bilansowym) wygasa z mocy prawa jeżeli podatnik był opodatkowany estońskim CIT dłużej niż 4 lata. Literalna interpretacja przepisów powoduje zatem, że w przypadku wdrożenia estońskiego CIT na jeden pełen okres opodatkowania (4 lata podatkowe) konieczna będzie zapłata ww. podatku.

Nowelizacja przewiduje doprecyzowanie w tym zakresie wskazując, że zobowiązanie podatkowe z tytułu korekty wstępnej wygaśnie w całości również po upływie jednego okresu opodatkowania ryczałtem (tj. 4 lat podatkowych).

PODATEK CIT - ZMIANY - NPŁ 3.0

Lekcja 5

ad. d)

Na podatników powstałych w wyniku przekształcenia spółki, których pierwszy rok podatkowy po przekształceniu jest jednocześnie pierwszym rokiem podlegania pod ryczałt, nałożony został obowiązek rozpoznania dochodu z przekształcenia, opodatkowanego stawką 19%. W przypadku tego podatku pojawiły się wątpliwości interpretacyjne dotyczące terminu na jednorazową zapłatę podatku należnego od dochodu z przekształcenia. W ramach nowelizacji ustawodawca precyzuje, że termin na złożenie zeznania oraz zapłatę podatku od dochodu z przekształcenia przypada na koniec trzeciego miesiąca pierwszego roku opodatkowania ryczałtem od dochodów spółek.

ad. e)

Obecnie przepisy w zakresie terminów zapłaty podatku estońskiego w przypadku:

- i. podjęcia uchwały o podziale lub pokryciu wyniku finansowego netto,
- ii. wypłaty zaliczki na poczet przewidywanej dywidendy lub
- iii. rozdysponowania dochodem z tytułu zysku netto - po upływie szóstego miesiąca roku podatkowego (a przed rozpoczęciem kolejnego roku podatkowego)

- podatnik z założenia pozostaje w zwłoce, ponieważ termin na zapłatę podatku należnego upływa 20-go dnia siódmego miesiąca roku podatkowego.

Z uwagi na powyższe, nowelizacja zakłada przedłużenie terminów zapłaty podatku do końca 3-go miesiąca roku podatkowego następującego po roku podatkowym, w którym powstał obowiązek podatkowy.

PODATEK CIT - ZMIANY - NPŁ 3.0

Lekcja 5

ad. f)

Według obowiązujących przepisów nie jest jednoznaczne, czy warunek “zatrudnienia” jest spełniony także wtedy, gdy podatnik zatrudnia - na podstawie umowy innej niż umowa o pracę - co najmniej trzy osoby fizyczne, ale z uwagi na indywidualną sytuację tych osób (np. korzystanie z ulgi dla młodych) składki na ubezpieczenia społeczne oraz zaliczki na PIT nie są pobierane.

Zgodnie z projektowanymi zmianami kwestią decydującą o tym czy warunek zatrudnienia będzie spełniony ma być okoliczność czy podatnik jako płatnik byłby co do zasady zobowiązany do poboru wymienionych wcześniej zaliczek oraz składek. Jednocześnie, dla spełnienia warunku zatrudnienia, nie jest konieczne ich faktyczne pobranie.