

Opis

Ryczałt od dochodów spółek, potocznie określany estońskim CIT-em, to szczególna forma opodatkowania podatkiem dochodowym od osób prawnych, stanowiąca alternatywę wobec opodatkowania na zasadach ogólnych. Rozwiązanie to daje podatnikom realną możliwość zwiększenia płynności finansowej oraz zmniejszenia obciążeń podatkowych.

Niniejsza publikacja kompleksowo omawia zagadnienia związane z estońskim CIT-em w odniesieniu zarówno do spółek rozważających wybór ryczałtu, jak i spółek już korzystających z tej formy opodatkowania.

Książka powstała na bazie doświadczeń autora, który pomógł we wprowadzeniu tego rozwiązania w wielu podmiotach, a w publikacji omawia wszystkie aspekty związane ze stosowaniem tego rozwiązania, nie ucieka również od trudnych tematów – prezentuje poglądy własne, odnosi je do stanowiska Ministerstwa Finansów oraz do sukcesywnie pojawiających się interpretacji indywidualnych Krajowej Informacji Skarbowej. Dodatkowym walorem opracowania jest omówienie transakcji M&A w kontekście opodatkowania ryczałtem.

W książce zostały omówione m.in.:

1. kryteria, które musi spełnić podatnik, aby skorzystać z ryczałtu od dochodów spółek;
2. obowiązki rozliczeniowe związane z wyborem ryczałtu, w tym m.in.:
 - obowiązek składania oświadczeń przez udziałowców, akcjonariuszy i wspólników spółek,
 - wybór ryczałtu – rok podatkowy oraz księgi rachunkowe,
 - okres opodatkowania ryczałtem i automatyczna prolongata,
 - wyodrębnienie zysków, wyrównanie wyniku finansowego i podatkowego oraz raportowanie w tym zakresie,
 - dochód z przekształcenia;
3. przesłanki, które należy spełniać podczas opodatkowania ryczałtem, oraz skutki ich naruszenia, w tym m.in.:
 - struktura przychodów,
 - wskaźniki zatrudnienia,
 - naruszenie wymogów dotyczących struktury właścicielskiej i zaangażowania kapitałowego,
 - sporządzanie sprawozdania wg zasad MSR oraz istotne uchybienia w prowadzeniu ksiąg,
 - przejęcie innego podmiotu przez podatnika opodatkowanego ryczałtem,
 - przejęcie podatnika opodatkowanego ryczałtem przez inny podmiot;
4. przedmiot opodatkowania, stawki, terminy zapłaty oraz termin deklarowania, w tym m.in.:
 - stawki ryczałtu,
 - zysk netto przeznaczony do wypłaty, zysk netto przeznaczony na pokrycie straty,
 - rezygnacja z ryczałtu – opodatkowanie zysków wypracowanych, a niewypłaconych,
 - ukryte zyski,
 - wydatki niezwiązane z działalnością gospodarczą,
 - dochód z nieujawnionych operacji gospodarczych,

- o zmiana wartości składników majątku;
- 5. zasady rezygnacji z opodatkowania ryczałtem:
 - o rezygnacja z opodatkowania ryczałtem,
 - o uchybienie warunkom opodatkowania ryczałtem,
 - o rozliczenia podatkowe po „wyjściu”;
- 6. powiązanie ryczałtu z innymi rozwiązaniami przewidzianymi przez ustawę CIT, w tym m.in.:
 - o ryczałt a ceny transferowe, podatek od nieruchomości komercyjnych, spółki nieruchomościowe, zagraniczne jednostki kontrolowane, podatek u źródła, podatek minimalny,
 - o ryczałt a ulgi B+R, na ekspansję, na robotyzację, złe długi i inne,
 - o rozliczanie strat podatkowych poniesionych przed wyborem ryczałtu,
 - o ryczałt a obowiązek raportowania schematów podatkowych,
 - o zmiany prawa w okresie opodatkowania ryczałtem a zasada ochrony praw nabytych, stabilności i przewidywalności prawa,
 - o dochody zagraniczne spółki opodatkowanej ryczałtem.

Publikacja uwzględnia zmiany wchodzące w życie od dnia 1 stycznia 2023 r.

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. Przestanki, 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 ryczałtu 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, wyjscia 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 ryczałtu	181
7. „Wyjście” z ryczałtu	183
7.1. Rezygnacja z opodatkowania ryczałtem	183
7.2. Uchybienie warunkom opodatkowania ryczałtem	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 długi i inne	192
8.3. Rozliczanie strat podatkowych poniesionych przed wyborem ryczałtu	193
8.4. Ryczałt a obowiązek raportowania schematów podatkowych	195
8.5. Przedawnienie zobowiązań podatkowych.....	196
8.6. Zmiany prawa w okresie opodatkowania ryczałtem a zasada ochrony praw nabytych, stabilności i przewidywalności prawa	197
8.7. Dochody zagraniczne spółki opodatkowanej ryczałtem	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