

Estoński CIT 2024 w wersji instant

Odpowiedzi na 5 powtarzających się
pytań księgowych

1. Ukryte zyski – od kwoty brutto?
2. Ukryte zyski – kiedy naliczamy?
3. Nie ma kilometrówki, jest podatek? Najnowsza, korzystna interpretacja
4. Ukryte zyski – co z wynajmem nieruchomości?
5. Przejście na estoński CIT w trakcie roku – do kiedy trzeba sporządzić sprawozdanie? + bonus – pułapka na księgowych i praktyczne doświadczenia z kontroli podatkowej

Ukryte zyski – od kwoty brutto?



Art. 28m ust. 3

- Przez ukryte zyski, o których mowa w ust. 1 pkt 2, rozumie się **świadczenia** (...)
- 4. Do ukrytych zysków, o których mowa w ust. 1 pkt 2, nie zalicza się: (...)
 - 2) wydatków i odpisów amortyzacyjnych oraz odpisów z tytułu trwałej utraty wartości, związanych z używaniem samochodów osobowych, środków transportu lotniczego, taboru pływającego oraz innych składników majątku:
 - a) w pełnej wysokości - w przypadku składników majątku wykorzystywanych wyłącznie na cele działalności gospodarczej,
 - b) w wysokości 50% - w przypadku składników majątku, które nie są wykorzystywane wyłącznie na cele działalności gospodarczej;
- (identyczny przepis dla wydatków niezwiązanych)



Art. 28t ust. 1.

Podatnik jest obowiązany do zapłaty (...)
4) ryczałtu od dochodu z tytułu ukrytych zysków i dochodu z tytułu wydatków niezwiązanych z działalnością gospodarczą - do 20. dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym **dokonano wypłaty, wydatku** lub wykonania świadczenia;

Ukryte zyski – od kwoty brutto?

- 1 Podstawowa zasada – od „zwykłych” ukrytych zysków kwota brutto – bo ukryty zysk jest „świadczaniem”, a je wycenia się w kwocie brutto.
- 2 Inaczej w przypadku ukrytych zysków wynikających z użytku aktywów do celów prywatnych (głównie samochodów).



Kwestia jest jasna w przypadku wydatków na:

- zakup samochodu
- raty w leasingu finansowym

W obu przypadkach: ukryty zysk stanowi 50% odpisu amortyzacyjnego (+ 50% odsetkowej części raty).



Problematyczne sytuacje:

- najem
- leasing operacyjny
- różne wydatki typu przegląd, naprawy, zakup części, przechowanie opon, myjnia, parking, autostrada etc.

Ukryte zyski – od kwoty brutto?



- Niestety orzecznictwo i interpretacje są w większości niekorzystne. Opierają się głównie na tym, że „wydatek” ujmuje się w księgach w kwocie brutto (np. wyrok WSA w Gdańsku z 25.7.2023 sygn. SA/Gd 491/23)
- Ministerstwo Finansów ewidentnie pogubiło się w zeznaniach, opisując swoją koncepcję w objaśnieniach podatkowych. Jednak słusznie zaznacza, że opieramy się na podejściu rachunkowym:



(...) Wszystkie dochody wymienione w art. 28m ust. 1 pkt 2, 3 i 6 ustawy o CIT związane są bezpośrednio z zasadami sporządzania wyniku finansowego. W związku z powyższym, nawet jeśli podatnik nie dokona zapłaty za towar czy usługę, ale zaksięguje daną operację gospodarczą obciążającą wynik finansowy netto (m.in. zapisy księgowe na kontach zespołu 4, 5 i 7), to w takiej sytuacji dojdzie do powstania dochodu z tytułu wydatków niezwiązanych z działalnością gospodarczą podatnika. Dochód z tego tytułu, zgodnie z art. 28n ust. 1 pkt 3 ustawy o CIT ustala się w miesiącu wykonania danego świadczenia lub dokonania wypłaty lub wydatku.

Ukryte zyski – od kwoty brutto?



Argumenty za podejściem „ukryte zyski od kwoty obciążającej wynik” są bardzo mocne.

- 1 Ustawa nie definiuje pojęcia „wydatku”, a jego rozumienie może być inne niż w klasycznym CIT.
- 2 Brak terminu płatności dla odpisów – co sugeruje, że „wydatek” = „koszt” (i wtedy w pojęciu „wydatku” mieści się też „odpis”).
- 3 Przy amortyzacji jest oczywiste, że podstawą opodatkowania jest tylko odpis amortyzacyjny. Nie do zaakceptowania jest koncepcja, że przy ratach leasingowych albo opłatach za najem podstawa opodatkowania powinna być ustalana inaczej, to prowadzi do dyskryminacji takich umów.
- 4 Brak spójności interpretacyjnej pomiędzy kwestią rozliczeń RMK (o którym później) a kwestią VAT.
Koncepcja ta wykląda się nie tylko na odpisach, ale także w przypadku zużycia towarów na potrzeby własne
- 5 (chodzi przede wszystkim o zdjęcie części do samochodu z magazynu – tam wydatkiem/kosztem jest magazynowa wartość netto + korekta 50% VAT).
- 6 Tryb „wydatku” skutkuje tym, że brak płatności za fakturę = brak ukrytego zysku i potencjalna furтка do optymalizacji, czemu MF się wyraźnie sprzeciwia.

Ukryte zyski – od kwoty brutto?



Podsumowując:

- 1 Sprawa jest daleka od rozstrzygnięcia.
- 2 Jednak argumenty za podejściem „brutto” są bardzo słabe. Wydaje się, że organy klasycznie stosują podejście profiskalne, a sądy póki co nie wykazały dostatecznej refleksji w temacie, co być może wynika z niedostatecznego uargumentowania stanowiska przez wnioskodawców.

Ukryte zyski – kiedy naliczamy?

- Zagadnienie pokrewne do poprzedniego.
- Koncepcja „wydatku” ma mnóstwo wad, np. zupełnie nie gra z opodatkowaniem odpisów, brak też w ustawie mechanizmu korekty w razie zmiany przeznaczenia rzeczy.
- Co ciekawe, Dyrektor KIS przyznaje, że obowiązek podatkowy w tych przypadkach powstaje w momencie ujęcia kosztu w wyniku finansowym (interpretacje z 22 czerwca 2023 r. 0111-KDIB1-1.4010.47.2023.2.KM - w sprawie RMK od ubezpieczeń, z 15 grudnia 2022 r. sygn. 0111-KDIB2-1.4010.398.2022.1.AR - w sprawie odsetek).



Interpretacja Dyrektora KIS z 19 stycznia 2023 r. (sygn. 0114-KDIP2-2.4010.130.2022.1.)

- Jeśli w sytuacji nieprowadzenia ewidencji przebiegu pojazdu, będą Państwo w stanie udowodnić zgodnie z art. 28m ust. 5 ustawy o CIT, że samochody osobowe są wykorzystywane wyłącznie do celów działalności gospodarczej, to wydatki z tego tytułu nie będą opodatkowane jako ukryty zysk ani wydatek niezwiązany z działalnością gospodarczą.
- Sprzedaż samochodu osobowego (środka trwałego), który w dniu nabycia zakwalifikowany był przez Państwa jako wykorzystywany do działalności mieszanej, nie spowoduje konieczności rozpoznania 50% jego niezamortyzowanej części jako ukryte zyski, na podstawie art. 28m ust. 4 pkt 2 ustawy o CIT. Niezamortyzowana wartość samochodu nie stanowi ukrytych zysków, o których mowa w art. 28m ust. 3 ustawy o CIT.

Zagadnienie nadal nie do końca wyjaśnione, jednak orzecznictwo jest coraz szersze i zwykle korzystne dla podatników.



Wyrok WSA w Gorzowie Wlkp. z 7 grudnia 2023 r., sygn. I SA/Go 276/23

- Ocena czy transakcja mogłaby zostać zawarta między podmiotami niepowiązanymi (...) powinna również uwzględnić fakt czy doszłoby w ogóle do zawarcia danej transakcji, gdyby nie uczestniczyły w niej podmioty powiązane (tj. czy doszłoby do takiej transakcji między podmiotami niepowiązanymi). Dokonując takiej oceny, należy uwzględnić potrzeby spółki z punktu widzenia przedmiotu jej działalności, zasadności zakupu lub świadczenia takiej transakcji w aspekcie sytuacji majątkowej spółki czy jej faktycznych potrzeb biznesowych (...)
- Co do stwierdzenia organu, że gdyby wspólnicy wyposażyli spółkę w posiadanie od wielu lat aktywa nie byłoby potrzeby zawarcia umowy najmu nieruchomości oraz środków transportu, **należy podkreślić, że udostępnianie spółce majątku prywatnego wspólnika (wspólników) nie jest w żaden sposób zakazane (nie można również z tego wywodzić, że w takim przypadku występuje kategoria ukrytego zysku)**, jednocześnie należy zaznaczyć, że brak jest powszechnie obowiązującego przepisu, który nakazywałby wyposażenia osoby prawnej, w tym przypadku spółki z ograniczoną odpowiedzialnością, we własność nieruchomości/ruchomości. Co więcej, wynajem nieruchomości, na której jest prowadzona działalność gospodarcza, jest częstą praktyką gospodarczą. Znaczna część podmiotów gospodarczych nie posiada własności nieruchomości i opiera się na wynajmie. Ważne jest, aby udziałowcy spółki z o.o. wyposażyli ją w aktywa niezbędne do generowania przychodów i aby spółka była w stanie własnymi środkami finansowymi zaspokoić swoje potrzeby w zakresie posiadania nieruchomości niezbędnej do prowadzenia działalności np. na podstawie umowy najmu (tak też WSA w Gdańsku w wyroku z 11 lipca 2023 r., I SA/Gd 176/23, WSA w Łodzi w wyroku z 17 października 2023 r., I SA/Łd 513/23).

Przejdźcie na estoński CIT w trakcie roku – do kiedy trzeba sporządzić sprawozdanie?



Interpretacja ogólna MF z 25 stycznia 2024 r. (nr DD8.8203.1.2023)

- (...) termin na zamknięcie ksiąg rachunkowych na ostatni dzień miesiąca poprzedzającego pierwszy miesiąc opodatkowania ryczałtem (tj. na dzień bilansowy, określony odrębnymi przepisami) **upływa z końcem trzeciego miesiąca pierwszego roku opodatkowania ryczałtem. W ten sam sposób został określony termin na sporządzenie sprawozdania finansowego** za okres sprawozdawczy rozpoczynający się pierwszego dnia roku podatkowego poprzedzającego pierwszy rok opodatkowania ryczałtem, a kończący się ostatniego dnia miesiąca poprzedzającego pierwszy miesiąc opodatkowania ryczałtem. (...)
- Terminu na zamknięcie ksiąg rachunkowych oraz sporządzenie sprawozdania finansowego w żaden sposób nie modyfikuje termin na złożenie wskazanego wyżej zawiadomienia. Innymi słowy treść art. 28j ust. 5 ustawy o CIT nie modyfikuje terminu na zamknięcie ksiąg rachunkowych oraz sporządzenie sprawozdania finansowego, ani nie wymaga, aby czynności te zostały dokonane przed złożeniem zawiadomienia o wyborze opodatkowania ryczałtem.

Przejście na estoński CIT w trakcie roku – do kiedy trzeba sporządzić sprawozdanie?

Bonus – sytuacja z kontroli podatkowej

- 1 Podatnik zgłosił się na EC i sporządził sprawozdanie.
- 2 W trakcie kontroli okazało się, że pomimo sporządzenia sprawozdania, księgi w systemie figurowały jako niezamknięte.
- 3 Trudno przewidzieć, jaki będzie wynik sprawy...



Rekomendacja: zweryfikować, czy „odkliknięto” zamknięcie ksiąg w systemie.

ESTOŃSKI CIT – ODPOWIEDZI NA 83 NAJNOWSZE PYTANIA

PROWADZĄCY:



**Bartosz
Mazur**



**Mateusz
Wrzosek**



Szkolenie: 7.02.2024 r.

Deklaracja CIT-8E 7.02.2024 r.

Sesja Q&A: 12.02.2024 r.



formuła online

gtszkolenia.pl/estonskicit2024

Dziękuję za uwagę

Bartosz Mazur

+ 48 530 141 357

bartosz.mazur@taxens.pl

gtakademia.pl

Gekko Taxens Akademia
00-019 Warszawa, ul. Złota 3/21