

Ryczałt od dochodów spółek (estoński CIT) – zamknięcie roku i przygotowanie do złożenia CIT-8E

Zbliża się termin złożenia deklaracji CIT-8E za zakończony rok podatkowy. Dodatkowo upływ pierwszego czteroletniego okresu stosowania ryczałtu od dochodów spółek (estońskiego CIT) powoduje, że jest to szczególnie istotny moment na całościową weryfikację spełniania warunków systemowych oraz prawidłowości dokonanych rozliczeń.

Model opodatkowania przewidziany w rozdziale 6b ustawy o CIT (art. 28c i nast.) pozostaje reżimem szczególnym, którego praktyka stosowania nadal ewoluuje – zarówno w świetle interpretacji indywidualnych, jak i stanowisk organów podatkowych. W konsekwencji coroczny przegląd rozliczeń ma istotne znaczenie z perspektywy ograniczenia ryzyk podatkowych oraz zabezpieczenia prawa do dalszego korzystania z ryczałtu.

W audycie rozliczeń estońskiego CIT polecamy w szczególności analizę:

1. kwalifikacji świadczeń jako ukrytych zysków oraz wydatków niezwiązanych z działalnością gospodarczą (weryfikacji transakcji i czynności z podmiotami powiązanymi (w tym wspólnikami), oceny świadczeń o charakterze mieszanym (np. wynagrodzenia, usługi niematerialne, finansowanie), analizy wydatków mogących zostać zakwalifikowanych jako wydatki niezwiązane z działalnością gospodarczą);
2. obowiązków raportowych i ewidencyjnych (prawidłowości sporządzenia deklaracji CIT-8E, spełnienia obowiązku składania corocznych oświadczeń, prawidłowego wyodrębnienia zysków/strat w sprawozdaniu finansowym (w tym ewidencji zysków niepodzielonych oraz dochodów podlegających opodatkowaniu ryczałtem);
3. weryfikacji prawidłowości stosowanej stawki ryczałtu;
4. zdarzeń mogących wpływać na prawo do opodatkowania ryczałtem (analizy struktury przychodów pod kątem limitów, weryfikacji transakcji restrukturyzacyjnych pod kątem ich wpływu na CIT estoński).

Z uwagi na upływ pierwszych czteroletnich okresów opodatkowania u wielu podatników szczególnego znaczenia nabiera również ocena warunków dalszego stosowania ryczałtu w kolejnych latach.



Mariusz Tkaczyk
doradca podatkowy, wspólnik
Mariusz.Tkaczyk@gww.pl



Agnieszka Szymańczyk-Iwanicka
doradca podatkowy, counsel
Agnieszka.Szymanczyk-
Iwanicka@gww.pl

**GWW Ładziński, Cmoch
i Wspólnicy sp. k.**

ul. Książęca 4,
00-498 Warszawa
tel. +22 212 00 00
warszawa@gww.pl

www.gww.pl