

CIT estoński – praktyka podatkowa

1. Warunki korzystania z estońskiego CIT i możliwość jego utraty, w tym:

- omówienie warunków uprawniających i wyłączających z estońskiego CIT,
- najczęściej popełniane przez podatników błędy, czyli jak nieumyślnie można utracić prawo do estońskiego CIT,
- warunek zatrudnienia – jak poprawnie go liczyć,
- udziały w innych podmiotach – kiedy wyłączają z estońskiego CIT,
- tzw. przychody pasywne wyłączające z estońskiego CIT (m.in. faktoring, prawa autorskie, przychody z transakcji z podmiotami powiązanymi) – jak je prawidłowo ustalić i jak należy liczyć wskaźnik 50 %,
- restrukturyzacje a prawo do estońskiego CIT,
- inne warunki powodujące utratę prawa do odliczenia VAT (np.: kiedy udzielenie pożyczki może pozbawić estońskiego CIT),
- termin wejścia w estoński CIT.

2. Zasady rozliczania estońskiego CIT i prowadzenia księgowości przez podmioty korzystające z tej formy opodatkowania, w tym:

- Księgi rachunkowe – na co należy zwrócić uwagę rozliczając estoński CIT,
- Praktyczne różnice dotyczące prowadzenia ksiąg rachunkowych i przygotowania sprawozdań finansowych na klasycznym i estońskim CIT,
- Ustalanie wysokości podatku dochodowego na estońskim CIT i terminy jego płatności,
- Stawka estońskiego CIT – zasady jej ustalania,
- Na co należy szczególnie zwrócić uwagę rozliczając estoński CIT (m.in. rozrachunki z udziałowcami, transakcje z podmiotami powiązanymi, zaksięgowane z opóźnieniem operacje gospodarcze, itp.)
- Dywidenda i zaliczki na poczet dywidendy u podmiotów na estońskim CIT,

3. Ukryte zyski, wydatki niezwiązane z prowadzoną działalnością gospodarczą, wydatki z tytułu nieujawnionych operacji gospodarczych – praktyczne zasady ich ustalania w tym:

- Omówienie najczęściej występujących przykładów ukrytych zysków (np.: wydatki związane z samochodami, pożyczki, niektóre wynagrodzenia, inne tytuły świadczeń na rzecz udziałowców),
- Przykłady ukrytych zysków o których zapominają podatnicy (np.: zakupy prywatne kartą służbową),
- Zasady kwalifikowania wydatków jak wydatki niezwiązane z działalnością gospodarczą,
- Czy wydatki takie jak kary, odszkodowania, darowizny, reprezentacja itp. zawsze są wydatkiem niezwiązanym z prowadzoną działalnością
- Omówienie przykładów wydatków które nie są kosztem uzyskania przychodów w przypadku tzw. klasycznego CIT, ale nie są wydatkiem niezwiązanym z prowadzoną działalnością gospodarczą u podmiotów na estońskim CIT
- Opóźnienia w dostarczeniu dokumentów do księgowości oraz błędy w księgach rachunkowych – kiedy wystąpi a kiedy nie dochód z tytułu nieujawnionych operacji gospodarczych,

- Ukryte zyski – netto czy brutto, jak policzyć tę kwoty w przypadku poszczególnych wydatków kosztowych oraz amortyzacji,
- Brak faktury od kontrahenta – czy należy od tego zapłacić estoński CIT,
- PFRON, alkohol, usługi gastronomiczne, niedobory – omówienie przykładowych zdarzeń budzących wątpliwości w estońskim CIT.

4. Kontrole i czynności sprawdzające w estońskim CIT – pierwsze praktyczne doświadczenia, w tym:

- Na co szczególnie zwracają uwagę organy podatkowe przy weryfikacji estońskiego CIT,
- Najczęściej popełniane przez podatników błędy i jak ich unikać.

5. Pytania i odpowiedzi