

The background features a grayscale image of a globe on the left and a calculator keyboard on the right. Two prominent teal calculator buttons are visible: 'TAX-' on the left and 'TAX+' on the right. The text 'KOMPAS PODATKOWY' is overlaid in a large, white, stylized font with thin black outlines. Below the title, there are two horizontal blue lines, followed by the text 'KONIECZNY WIERZBICKI' and 'KANCELARIA RADCÓW PRAWNYCH' in a smaller, white, sans-serif font. A large blue diagonal shape is on the right side of the page.

# KOMPAS PODATKOWY

== ==  
KONIECZNY WIERZBICKI

KANCELARIA RADCÓW PRAWNYCH

MARZEC 2024



# TEMAT MIESIĄCA

## WŁAŚCIWA STAWKA ESTOŃSKIEGO CIT



**Opodatkowanie ryczałtem od dochodów spółek jest coraz popularniejszą formą opodatkowania. Pozawala ona nie tylko odroczyć moment opodatkowania do czasu wypłaty zysku do wspólników, ale też realnie obniżyć efektywne opodatkowanie: do 20% przy małym podatniku, i do 25% przy podatniku innym niż mały. Przepis, który pozornie wydaje się prosty, w praktyce budzi poważne wątpliwości interpretacyjne.**

Art. 28o ustawy o CIT jest krótki i stanowi, że ryczałt wynosi:

- 1.10% podstawy opodatkowania - w przypadku małego podatnika oraz podatnika rozpoczynającego prowadzenie działalności;
- 2.20% podstawy opodatkowania - w przypadku podatnika innego niż wskazany w pkt 1.

Efektywną stawkę podatku ustala się poprzez sumą obciążeń podatkowych spółki oraz jej wspólników otrzymujących dywidendę i wspomniany poziom 20 lub 25% osiąga się dzięki zastosowaniu zwolnień przewidzianych w ustawie o PIT.

Definicja małego podatnika również wydaje się precyzyjna: jest to podatnik, u którego wartość przychodu ze sprzedaży (wraz z kwotą podatku

należnego od towarów i usług) nie przekroczyła w poprzednim roku podatkowym wyrażonej w złotych kwoty odpowiadającej równowartości 2 000 000 euro.

### **Rozważmy jednak następujący przykład.**

Spółka wybrała estoński CIT od 2022 roku. W roku 2022 osiągnęła przychód w wysokości 1 mln EUR, w 2023 3 mln EUR, a w roku 2024 w wysokości 1,5 mln EUR. Wspólnicy spółki w marcu 2024 roku podjęli uchwałę o wypłacie dywidendy za rok 2023, a faktyczna płatność tej dywidendy została odroczone i nastąpi w 2025 roku. Jaką stawkę CIT powinna zastosować spółka?

Żeby to rozstrzygnąć trzeba odpowiedzieć na pytanie, w którym momencie spółka powinna posiadać status małego podatnika, by skorzystać ze stawki 10%? Wydaje się, że możliwości są trzy:

- 1.w roku, w którym został wypracowany dochód, z którego wypłacana jest dywidenda (rok 2023);
- 2.w roku, w którym została podjęta uchwała o wypłacie dywidendy (2024);
- 3.w roku jej faktycznej wypłaty (2025).



Zauważmy, że w analizowanym przykładzie, spółka w 2023 i 2025 była małym podatnikiem, natomiast w 2024 nie.

Organy skarbowe w interpretacjach indywidualnych<sup>[1]</sup> przyjmują stanowisko nr 2, tj. że momentem powstania obowiązku podatkowego jest moment podjęcia uchwały o podziale zysku. Zatem też na ten moment powinniśmy ustalać status podatnika i właściwą stawę. Zatem o tym, jaka jest stawka podatku w ramach estońskiego CIT, decyduje status podatnika w momencie podjęcia uchwały o podziale zysku.

Wykładnia prezentowana przez organy jest też podzielana przez sądy. W wyroku z dnia 23 maja 2023 r. (sygn. akt I SA/Gd 294/23) WSA w Gdańsku stwierdził: **„Rację ma bowiem organ interpretacyjny podkreślając, że wykładnia przepisów Rozdziału 6b ustawy o CIT prowadzi do wniosku, że zarówno data faktycznej wypłaty zysku, jak i rok za który jest wypłacany - nie mają wpływu na ustalenie właściwej wysokości stawki ryczałtu. Wpływ na ustalenie stawki ryczałtu ma bowiem data podjęcia uchwały o podziale lub pokryciu wyniku finansowego netto.”**

Wskazać jednak można, że stanowisko organów prezentowane w interpretacjach jest kontrowersyjne. Przepis nakładający obowiązek podatkowy mówi o „wysokości zysku netto wypracowanego w okresie opodatkowania ryczałtem”, co może świadczyć o tym, że status podatnika powinniśmy badać na moment osiągnięcia tego zysku. Gdyby konsekwentnie stosować zasadę, że to moment podjęcia uchwały o wypłacie zysku determinuje zasady jego opodatkowania, to wówczas wypłata zysku po zakończeniu opodatkowania ryczałtem, podlegałaby pod „normalny” CIT, co jest sprzeczne z przepisami i objaśnieniami podatkowymi. Skoro więc reżim podatkowy ustalamy na moment osiągnięcia zysku, to również status małego podatnika powinniśmy ustalać na ten moment.

Niemniej, podatnicy powinni liczyć się z dominującą linią interpretacyjną i orzeczniczą, a w razie chęci przeforsowania innego stanowiska, warto rozważyć złożenie wniosku o interpretację indywidualną.

[1] Por. Interpretacje Dyrektora KIS z dnia 28 grudnia 2023 r., znak 0114-KDIP2-1.4010.567.2023.3.DK; z dnia 29 czerwca 2023 r., znak 0114-KDIP2-1.4010.218.2023.2.OK; z dnia 1 września 2023 r., znak 0114-KDIP2-1.4010.370.2023.2.PP





# AKTUALNOŚCI

## SĄD NAJWYŻSZY PRZECIWKO OSKŁADKOWANIU WSPÓLNIKÓW SPÓŁKI Z O.O.



Izba Pracy i Ubezpieczeń Społecznych Sądu Najwyższego podjęła uchwałę 21 lutego 2024 r., (sygn. akt III UZP 8/23), zgodnie z którą wspólnik jednoosobowej spółki z ograniczoną odpowiedzialnością, posiadający 99% udziałów, nie podlega obowiązkowym ubezpieczeniom społecznym, jak wspólnik spółki jednoosobowej. Decyzja ta opiera się na art. 8 ust. 6 pkt 4 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych.

Sąd Najwyższy uznał, że jeśli jest dwóch wspólników spółki, to nie ma mowy

o jednoosobowej działalności gospodarczej w spółce z o.o. i nie ma znaczenia, czy wspólnik dominuje ze względu na posiadane udziały czy nie.

Uchwałą tą SN odrzucił pojawiającą się czasem w orzecznictwie ZUS koncepcję „spółki niemal jednoosobowej”. Przychylił się do ścisłej językowej wykładni przepisu: tam, gdzie są dwie osoby, nie ma spółki jednoosobowej. Próby nakładanie obowiązku składowego przez ZUS na wspólników takich spółek należy zatem uznać za bezprawne.



# AKTUALNOŚCI

## FISKUS POTWIERDZA MOŻLIWOŚĆ WSTECZNEGO ROZLICZENIA 50% KOSZTÓW UZYSKANIA PRZYCHODU



Dyrektor KIS potwierdził w interpretacji indywidualnej, że jest możliwe złożenie korekt zeznań podatkowych za lata poprzednie lata w celu zastosowania 50% kosztów uzyskania przychodów do honorarium otrzymanego z tytułu rozporządzania prawami autorskimi do stworzonych utworów, nawet jeśli wcześniej zastosowano standardowe koszty uzyskania przychodów.

Wnioskodawca wskazał, że nie ma żadnych przepisów szczególnych, które zabraniałyby korygowania deklaracji podatkowych w zakresie podwyższonych kosztów uzyskania przychodów

zastosowanie znajdą więc ogólne przepisy Ordynacji podatkowej, dotyczące korekt deklaracji. Ważne jest to, by podatnik spełniał wszystkie przesłanki stosowania 50% KUP, tj.: wytwarzać, jako twórca, w ramach stosunku pracy utwory w rozumieniu prawa autorskiego i następnie przenosić je na pracodawcę. Ważne jest również to, by w umowie było wyraźnie wyodrębnione honorarium autorskie oraz podatnik dysponował obiektywnymi dowodami potwierdzającymi powstanie utworów, takimi jak zapisy na nośnikach danych.



# AKTUALNOŚCI

## PLANY NA KASOWY PIT



Ministerstwo Finansów planuje wprowadzenie dobrowolnego systemu rozliczeń podatkowych, zwanego PIT kasowym, dla przedsiębiorców o ograniczonych przychodach. Przedsiębiorcy, których roczne przychody nie przekroczyły 500 tys. zł oraz ci, którzy rozpoczynają prowadzenie działalności, będą mieli możliwość wyboru tej formy opodatkowania. Zgodnie z propozycją ministerstwa, podatek ten będzie płatny dopiero po faktycznym otrzymaniu zapłaty od kontrahenta.

Zmiana ta ma dotyczyć przedsiębiorców, którzy prowadzą działalność wyłącznie indywidualnie, a przychody z tej działalności w poprzednim roku podatkowym nie przekroczyły 500 tys. zł. Nie obejmuje ona przedsiębiorców prowadzących księgi rachunkowe.

System ten ma zastosowanie jedynie do transakcji pomiędzy przedsiębiorcami (B2B), gdzie przychody i koszty uzyskania przychodów będą rozpoznawane w sposób kasowy.

Zdaniem Ministerstwa Finansów, taki system umożliwi przedsiębiorcom opóźnienie płatności podatku do momentu otrzymania zapłaty od kontrahenta. Jednak po dwóch latach od wystawienia faktury czy zawarcia umowy, podatnicy będą zobowiązani rozpoznać przychody z działalności gospodarczej, nawet jeżeli nie otrzymali jeszcze zapłaty.

Wprowadzenie PIT kasowego ma być dobrowolne, a ostateczna decyzja rządu w tej sprawie spodziewana jest w drugim kwartale 2024 roku.



# NASZE DZIAŁANIA



W minionym miesiącu nasza kancelaria przeprowadziła kompleksowy audyt spółki z branży robotyki, dla kontrahenta zamierzającego jej kupić. Badanie obejmowało wszystkie podatki i pozwoliło klientowi prawidłowo ocenić ryzyko związane z kupowaną spółką. Audyt w szczególności koncentrował się na tematach będących najczęstszym przedmiotem zainteresowania organów skarbowych i obszarach najbardziej podatnych na błędy takich, jak:

- umowy z podmiotami powiązаныmi i regulacje cen transferowych;
- rozliczenia członków zarządu i dokumentowanie świadczonych usług;
- dokumentowanie wewnątrzwspólnotowej dostawy towarów;
- schematy podatkowe.

**Wszystkich zainteresowanych przeprowadzeniem profesjonalnego audytu podatkowego zapraszamy do kontaktu.**



# POROZMAWIAJMY!

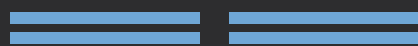


**RADOSŁAW URBAN**

**DORADCA PODATKOWY, PRAWNIK**

**RADOSLAW.URBAN@KWKR.PL**





# KONIECZNY WIERZBICKI

KANCELARIA RADCÓW PRAWNYCH