

CIT estoński w systemach Streamsoft

Ryczałt od dochodów spółek powszechnie określany jako CIT estoński, to preferencyjny system opodatkowania firm podatkiem dochodowym od osób prawnych. Stawki podatku wg CIT estońskiego są wyższe niż standardowo (10% w przypadku wspólników posiadających status małego podatnika CIT 2023) i 20% w przypadku pozostałych wspólników) jednak obowiązek podatkowy powstaje dopiero w momencie wypłaty zysku wspólnikom. Eliminuje to konieczność comiesięcznej wpłaty zaliczek na podatek dochodowy oraz rozliczania go w rocznym zeznaniu podatkowym. Rozwiązanie to funkcjonuje w polskim systemie podatkowym od 1 stycznia 2021 r. (na podstawie *Ustawy z dnia 28 listopada 2020r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych oraz niektórych innych ustaw*, Dz.U. 2020 r. poz. 2122). W ramach Polskiego Ładu 3.0 znowelizowane zostały wymogi formalne w zakresie dostępności zastosowania tej preferencji podatkowej dla przedsiębiorców.

W systemach Streamsoft Prestiż i Streamsoft Pro wprowadzone zostały rozwiązania pozwalające na sprawną zmianę formy opodatkowania przedsiębiorstwa oraz rozliczanie podatku dochodowego zgodnie z zasadami ryczałtu od dochodów spółek.

Spis treści

1. Możliwość podziału i zmiany długości roku obrachunkowego.....	1
1.1. Określenie długości roku obrachunkowego.....	1
1.2. Podział i usunięcie roku obrachunkowego	2
2. CIT-KW - załącznik do CIT-8 dla firm przechodzących na Estoński CIT	3
3. CIT-8E - Deklaracja o wysokości osiągniętego dochodu i należnego ryczałtu od dochodu spółek	3
4. Konfigurator formularzy sprawozdań.....	4
5. Rozliczanie kosztów samochodów służbowych w estońskim CIT	5

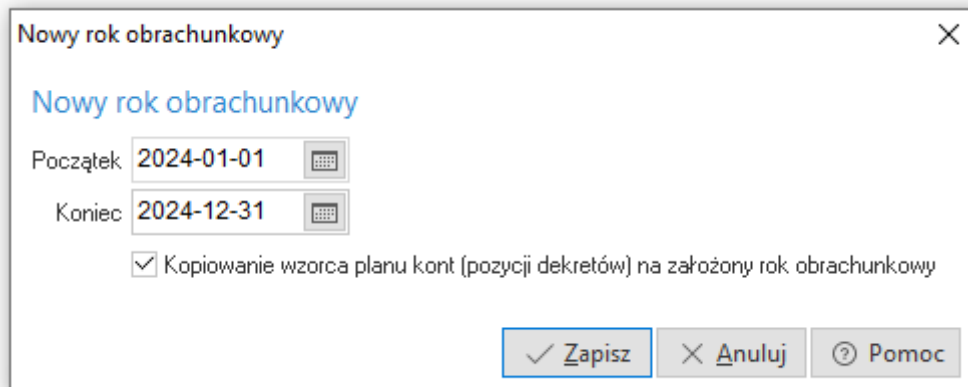
1. Możliwość podziału i zmiany długości roku obrachunkowego

Zmiana dotychczasowego opodatkowania na CIT estoński jest możliwa w trakcie trwającego roku obrachunkowego firmy. Uwarunkowane jest to jednak obowiązkiem zamknięcia ksiąg, rozliczenia podatku CIT i sporządzenia sprawozdania finansowego wg dotychczasowych zasad.

W systemach Streamsoft rozbudowana została opcja dostępna w menu *Operacje okresowe* → *Operacje roczne* → *Otwieranie/zamykanie lat*

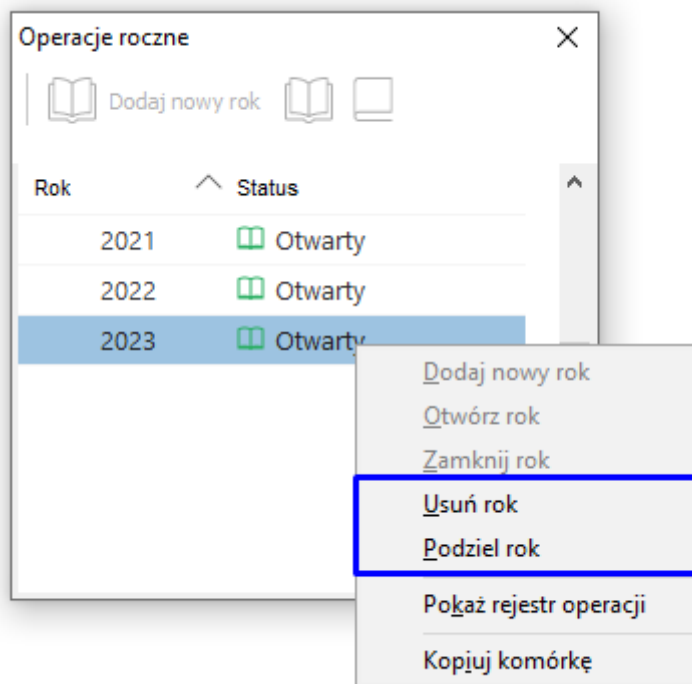
1.1. Określenie długości roku obrachunkowego

Podczas dodawania nowego roku wyświetlone zostanie okno, w którym istnieje możliwość określenia zakresu roku obrachunkowego innego niż kalendarzowy. Zakres dat może być krótszy lub dłuższy niż 12 miesięcy oraz występować na przełomie lat.



1.2. Podział i usunięcie roku obrachunkowego

W oknie operacje roczne istnieje możliwość usunięcia ostatniego roku obrachunkowego oraz jego podziału po zalogowaniu się hasłem serwisowym. Opcja jest dostępna w menu pod prawym przyciskiem myszy.



Uwaga!

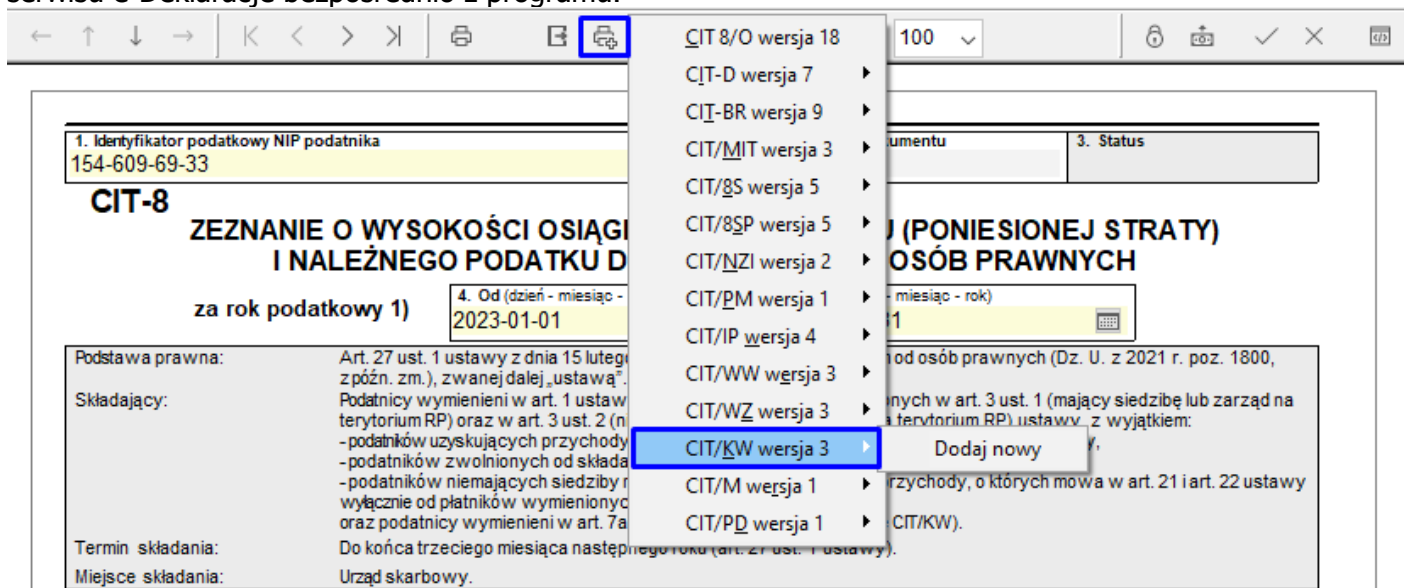
Warunkiem koniecznym przy podziale roku jest brak dokumentów zarejestrowanych w bazie danych w nowym okresie. Opcja systemowa umożliwia rozpoczęcie nowego roku obrachunkowego wyłącznie od pierwszego dnia miesiąca. W przypadku konieczności rozpoczęcia roku w trakcie miesiąca należy skontaktować się z działem wsparcia lub Opiekunem.

2. CIT-KW - załącznik do CIT-8 dla firm przechodzących na Estoński CIT

W menu *Sprawozdania* → *Formularze* dostępne są:

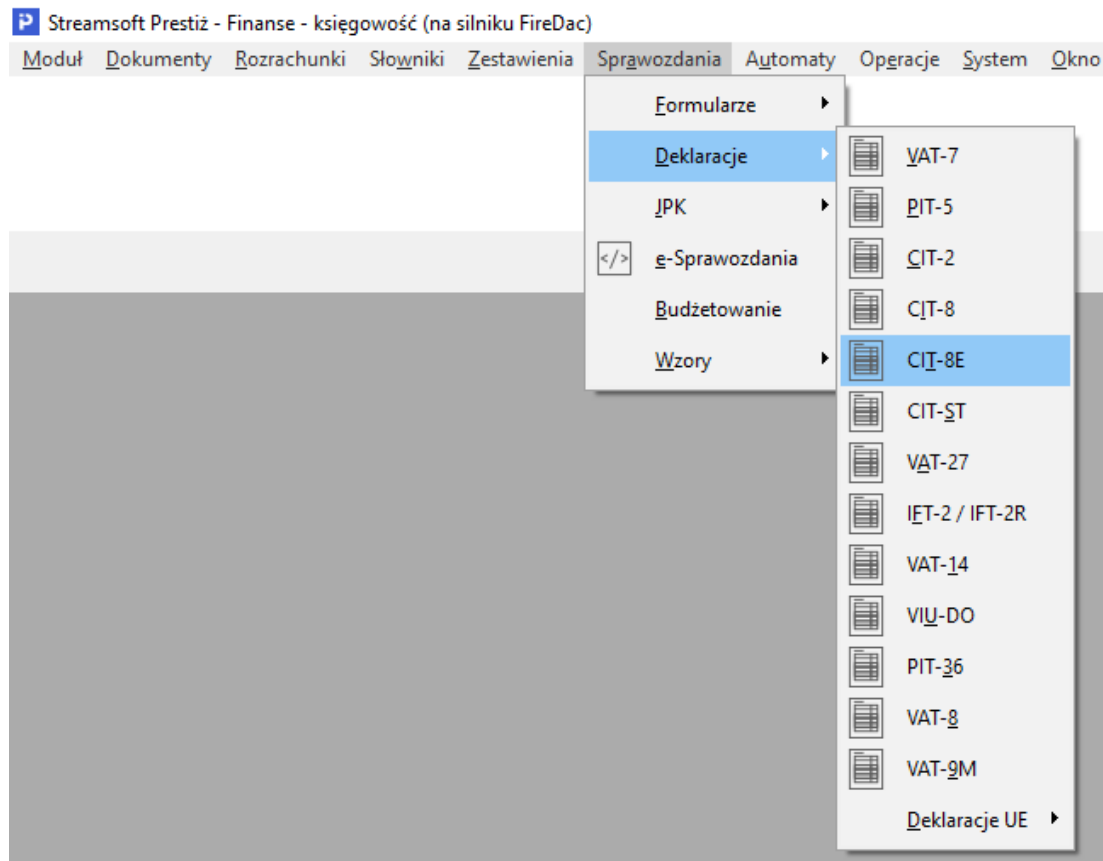
- CIT-8 *Zeznanie o wysokości osiągniętego dochodu (poniesionej straty) i należnego podatku dochodowego od osób prawnych*
- Załącznik do CIT-8 - CIT-KW *Informacja o przychodach, kosztach, dochodzie z przekształcenia oraz podatku należnym w związku z wyborem opodatkowania ryczałtem od dochodów spółek*

Systemy Streamsoft umożliwiają wygenerowanie, zapisanie formularzy w pliku XML oraz wysyłkę do serwisu e-Deklaracje bezpośrednio z programu.



3. CIT-8E - Deklaracja o wysokości osiągniętego dochodu i należnego ryczałtu od dochodu spółek

CIT-8E jest formularzem przewidzianym dla przedsiębiorstw, które wybrały formę opodatkowania ryczałtem od dochodów spółek. Zgodnie z art. 28 ust. 1 *ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych*, deklaracja powinna zostać złożona do końca trzeciego miesiąca roku podatkowego. Formularz ten dostępny jest w menu *Sprawozdania* → *Deklaracje*:



W związku z możliwością przejścia na ryczałt od dochodów spółek w trakcie roku, przed dodaniem nowego formularza w oknie *Parametry deklaracji* należy wskazać okres (rok podatkowy), za jaki składana jest deklaracja oraz ilość miesięcy, w których przedsiębiorstwo podlegało opodatkowaniu CIT-em estońskim.

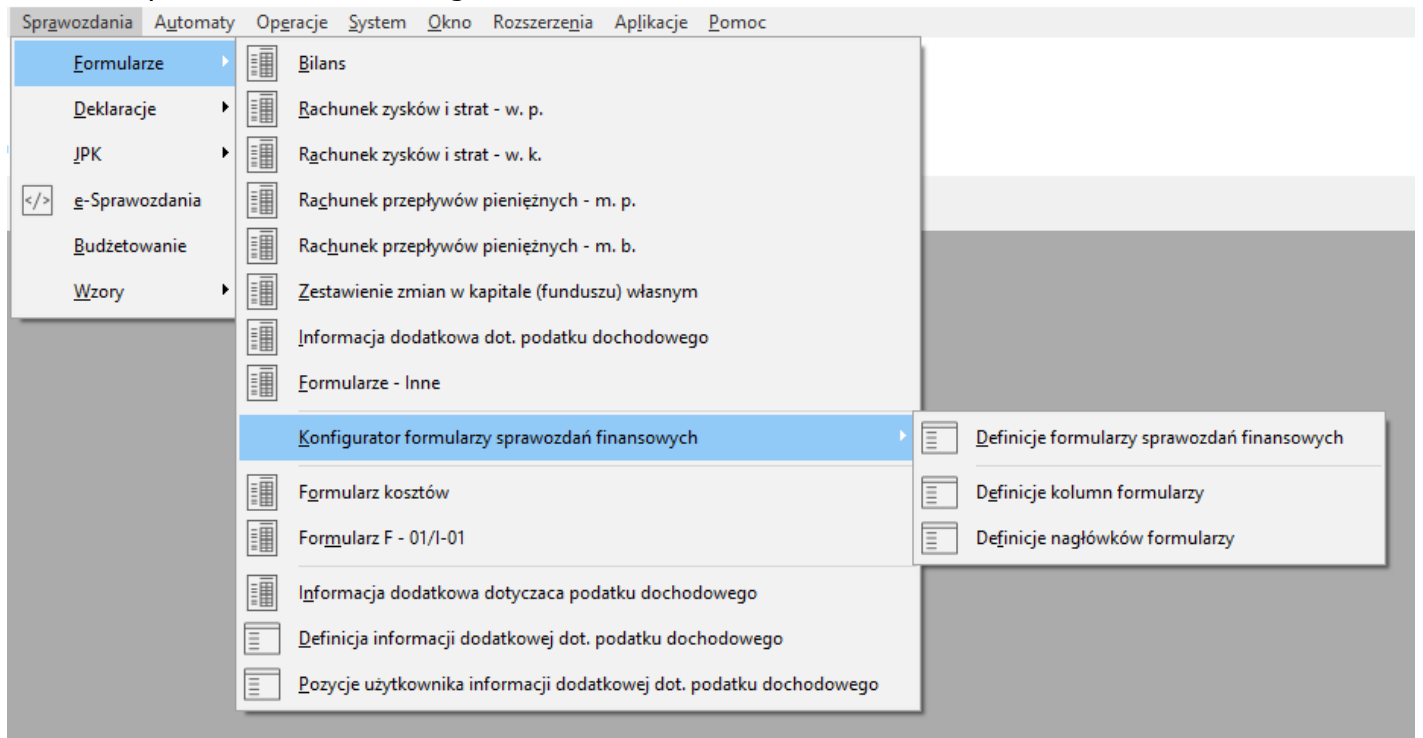
The "Parametry deklaracji" dialog box contains the following fields and controls:

- Data od:** 2023-01-01
- Data do:** 2023-12-31
- Ilość miesięcy należnego ryczałtu - sekcja "D" zeznania (CIT-8E(1), CIT-8E(2)):** 2
- Osoba odpowiedzialna za wypełnienie deklaracji:** Piotr Nowak
- Buttons:** Zapisz, Anuluj, Pomoc

4. Konfigurator formularzy sprawozdań

Zmiana formy opodatkowania na ryczałt od dochodów spółek wymaga złożenia przez firmę sprawozdania finansowego za rok poprzedzający zmianę, które to zawierało będzie dodatkowe pozycje w bilansie dotyczące kapitału własnego. Dla standardowego formularza bilansu pozycje te nie są wymagane, dlatego też od wersji 14.1.365.38 w systemach Streamsoft Pro i Streamsoft Prestiż dostępna jest funkcjonalność *Konfigurator sprawozdań finansowych*. Umożliwia ona utworzenie własnych formularzy

deklaracji od podstaw lub na bazie predefiniowanych wzorów, np. bilansu. Przygotowany formularz można dodać do sprawozdania finansowego.



Konstrukcja własnych formularzy obejmuje:

- Definicje formularzy sprawozdań finansowych
- Definicje kolumn formularzy
- Definicje nagłówków formularzy

Konfigurację należy wykonać w odpowiedniej kolejności - najpierw należy wprowadzić definicję kolumn oraz nagłówków, a następnie można przystąpić do właściwego definiowania formularza.

Szczegółowy opis funkcjonalności znajduje się w osobnym materiale dostępnym pod linkiem:
<https://portalklienta.streamsoft.pl/faq/konfigurator-formularzy-sprawozdan/>

5. Rozliczanie kosztów samochodów służbowych w estońskim CIT

Zgodnie z nowymi przepisami w przedsiębiorstwach stosujących CIT estoński, za wydatki, które nie są związane z działalnością gospodarczą będzie można uznać np. 50 % wydatków związanych z używaniem samochodów służbowych wykorzystywanych również w celach prywatnych. Z uwagi na różnorodną specyfikę każdego przedsiębiorstwa systemy Streamsoft umożliwiają wprowadzenie indywidualnych ustawień.

W menu *Słowniki* → *Samochody służbowe* dostępna jest opcja pozwalająca na indywidualne ustawienie rozliczania kosztów dla każdego samochodu. Poniżej znajduje się przykładowe ustawienie odliczania kosztów NKUP dla samochodów w użytku mieszanym dla ryczału od dochodów spółek.

Samochód służbowy
✕

1 Dane podstawowe

2 Rodzaje kosztów

Paliwo

Odliczenie VAT

LP	Jak odliczać	Rodzaj odl. VAT	Rodzaj nieodl. VAT
1	50%	Dla sp.wyř.opodatkowanej	Nie podlegające odliczeniom V...

Dane podatkowe

	Dowolne	Netto	VAT	Netto	VAT
Podatkowe	50,00	0,00	50,00	0,00	
Niepodatkowe (NKUP)		50,00	0,00	50,00	100,00

Eksploatacja

Odliczenie VAT

LP	Jak odliczać	Rodzaj odl. VAT	Rodzaj nieodl. VAT
2	50%	Dla sp.wyř.opodatkowanej	Nie podlegające odliczeniom V...

Dane podatkowe

	Dowolne	Netto	VAT	Netto	VAT
Podatkowe		50,00	0,00	50,00	0,00
Niepodatkowe (NKUP)		50,00	0,00	50,00	100,00

Leasing

Odliczenie VAT

LP	Jak odliczać	Rodzaj odl. VAT	Rodzaj nieodl. VAT
3	50%	Dla sp.wyř.opodatkowanej	Nie podlegające odliczeniom V...

Powiązania

✕ Zamknij

? Pomoc