

ESTOŃSKI CIT

Praktyczny poradnik

Łukasz Postrzech



Wolters Kluwer

ESTOŃSKI CIT

Praktyczny poradnik

Łukasz Postrzech



Wolters Kluwer

WARSZAWA 2021

Stan prawny na 8 stycznia 2021 r.

Wydawca
Grzegorz Jarecki

Redaktor prowadzący
Małgorzata Jarecka

Opracowanie redakcyjne
Violet Design Wioletta Kowalska

Projekt okładek serii
Wojtek Kwiecień-Janikowski, Przemek Dębowski

prawolubni

Ta książka jest wspólnym dziełem twórcy i wydawcy. Prosimy, byś przestrzegał przysługujących im praw. Książkę możesz udostępnić osobom bliskim lub osobiście znanym, ale nie publikuj jej w internecie. Jeśli cytujesz fragmenty, nie zmieniaj ich treści i koniecznie zaznacz, czyje to dzieło. A jeśli musisz skopiować część, rób to jedynie na użytek osobisty.

Szanujemy prawo i własność
Więcej na www.legalnakultura.pl
Polska Izba Książki

© Copyright by Wolters Kluwer Polska Sp. z o.o., 2021

Dział Praw Autorskich
01-208 Warszawa, ul. Przyokopowa 33
tel. 22 535 82 19
e-mail: ksiazki@wolterskluwer.pl

księgarnia internetowa www.profinfo.pl

SPIS TREŚCI

Wykaz skrótów	9
---------------------	---

Uwagi wstępne	11
---------------------	----

Rozdział I

Zasady ogólne ryczałtu	13
1. Księgi rachunkowe	13
2. Rok podatkowy	14
3. Okres stosowania	15
4. Nakłady inwestycyjne	16
5. Wynagrodzenia	20
6. Alternatywny sposób opodatkowania	21
7. Brak ulg i odliczeń	21
8. Działalność rolnicza i leśna	22

Rozdział II

Warunki korzystania z ryczałtu	23
1. Wartość przychodów	23
2. Rodzaj przychodów	26
3. Zatrudnienie	27
4. Struktura udziałowa	30
5. Powiązanie kapitałowe	31
6. Sprawozdawczość finansowa	32
7. Zawiadomienie	32

Rozdział III

Wyłączenie ze stosowania ryczałtu	33
---	----

Rozdział IV

Rok podatkowy poprzedzający stosowanie ryczału	41
1. Przychody i koszty	42
2. Dochód z przekształcenia	44
3. Strata podatkowa	45
4. Wyodrębnienie w kapitale własnym	47

Rozdział V

Przedmiot opodatkowania	49
1. Podzielone zyski	50
2. Ukryte zyski	50
3. Wydatki niezwiązane z działalnością gospodarczą	53
4. Zmiana wartości składników majątku	54
5. Zysk netto	55
6. Nieujawnione operacje gospodarcze	55

Rozdział VI

Podstawa opodatkowania	57
-------------------------------------	-----------

Rozdział VII

Wysokość podatku	59
-------------------------------	-----------

Rozdział VIII

Domiar podatkowy	63
-------------------------------	-----------

Rozdział IX

Obowiązki informacyjne	67
1. Deklaracja	67
2. Oświadczenie	67

Rozdział X

Płatność podatku	69
-------------------------------	-----------

Rozdział XI

Skutki w PIT	73
---------------------------	-----------

Rozdział XII

Utrata prawa do ryczałtu	79
---------------------------------------	-----------

Rozdział XIII

Rozliczenia po utracie/rezygnacji z ryczałtu	83
1. Przychody podatkowe	83
2. Przychody niestanowiące przychodów podatkowych	85
3. Koszty uzyskania przychodów	85
4. Koszty niestanowiące kosztów uzyskania przychodów	86
5. Amortyzacja	86

Rozdział XIV

Zmiany w Ordynacji podatkowej	87
1. Przedawnienie	87
2. MDR	88
3. Czynności sprawdzające	89

Literatura	91
-------------------------	-----------

WYKAZ SKRÓTÓW

Akty normatywne

pr. bank.	– ustawa z 29.08.1997 r. – Prawo bankowe (Dz.U. z 2020 r. poz. 1896 ze zm.)
u.d.u.r.	– ustawa z 11.09.2015 r. o działalności ubezpieczeniowej i reasekuracyjnej (Dz.U. z 2020 r. poz. 895 ze zm.)
u.f.i.	– ustawa z 27.05.2004 r. o funduszach inwestycyjnych i zarządzaniu alternatywnymi funduszami inwestycyjnymi (Dz.U. z 2020 r. poz. 95 ze zm.)
u.o.f.f.e.	– ustawa z 28.08.1997 r. o organizacji i funkcjonowaniu funduszy emerytalnych (Dz.U. z 2020 r. poz. 105 ze zm.)
u.o.i.f.	– ustawa z 29.07.2005 r. o obrocie instrumentami finansowymi (Dz.U. z 2020 r. poz. 89 ze zm.)
u.p.d.o.f.	– ustawa z 26.07.1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz.U. z 2020 r. poz. 1426 ze zm.)
u.p.d.o.p.	– ustawa z 15.02.1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz.U. z 2020 r. poz. 1406 ze zm.)
u.rach.	– ustawa z 29.09.1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2019 r. poz. 351 ze zm.)

Inne

KŚT	– Klasyfikacja Środków Trwałych
MDR	– informacja o schemacie podatkowym
MSR	– Międzynarodowe Standardy Rachunkowości