

CIT estoski

1. Moliwo podziału i zmiany długości roku obrachunkowego
 - 1.1. Okrelenie długości roku obrachunkowego
 - 1.2. Podział i usunięcie roku obrachunkowego
2. CIT-KW - zaczął do CIT-8 dla firm przechodzących na Estoski CIT
3. CIT-8E - Deklaracja o wysokości osiągniętego dochodu i należnego ryczałtu od dochodu spółek
4. Konfigurator formularzy sprawozdań
5. Rozliczanie kosztów samochodów subwerych w estoskim CIT

Ryczałt od dochodów spółek powszechnie określan jako CIT estoski, to preferencyjny system opodatkowania firm podatkiem dochodowym od osób prawnych. Stawki podatku wg CIT estoskiego 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 2020 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych oraz niektórych innych ustaw*, Dz.U. 2020 r. poz. 2122). W ramach Polskiego adu 3.0 znowelizowane zostały wymogi formalne w zakresie dostępności zastosowania tej preferencji podatkowej dla przedsiębiorców.

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

1. Moliwo podziału i zmiany długości roku obrachunkowego

Zmiana dotychczasowego opodatkowania na CIT estoski jest moliwa w trakcie trwającego roku obrachunkowego firmy. Uwarunkowane jest to jednak obowiązkiem zamknięcia księgi, 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. Okrelenie długości roku obrachunkowego

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

Nowy rok obrachunkowy

Nowy rok obrachunkowy

Początek 2024-01-01

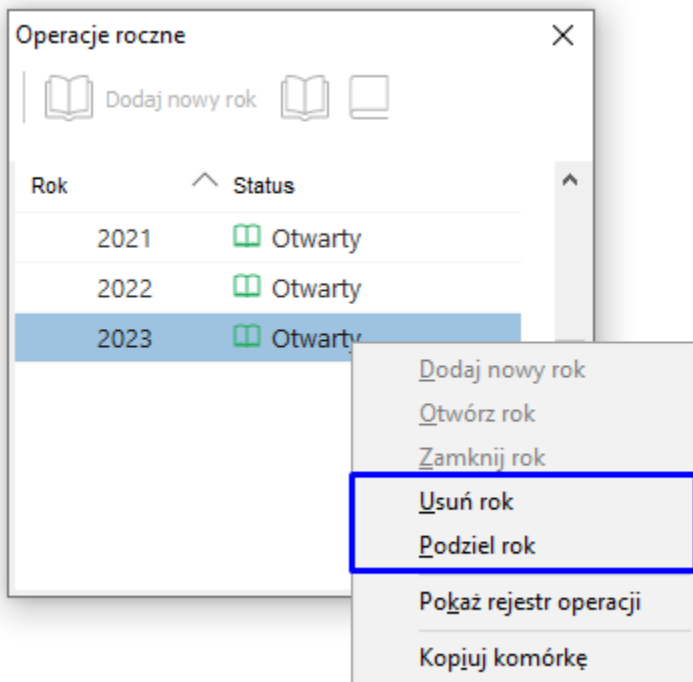
Koniec 2024-12-31

Kopiowanie wzorca planu kont (pozycji dekrétów) na założony rok obrachunkowy

✓ Zapisz ✕ Anuluj ? Pomoc

1.2. Podział i usunięcie roku obrachunkowego

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



Uwaga!

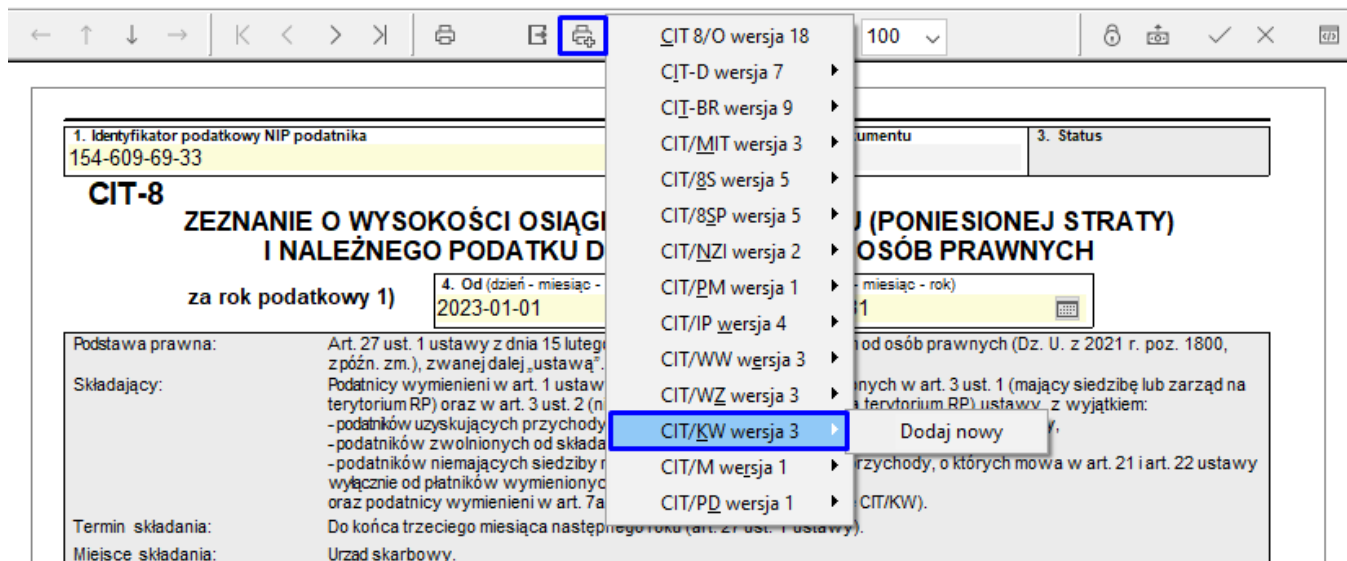
Warunkiem koniecznym przy podziale roku jest brak dokumentów zarejestrowanych w bazie danych w nowym okresie. Opcja systemowa umożliwia rozpoczęcie nowego roku obrotowego wycennie od pierwszego dnia miesiąca.

2. CIT-KW - zaceznik do CIT-8 dla firm przechodzacych na Estoski CIT

W menu *Sprawozdania* / *Formularze* dostepne s:

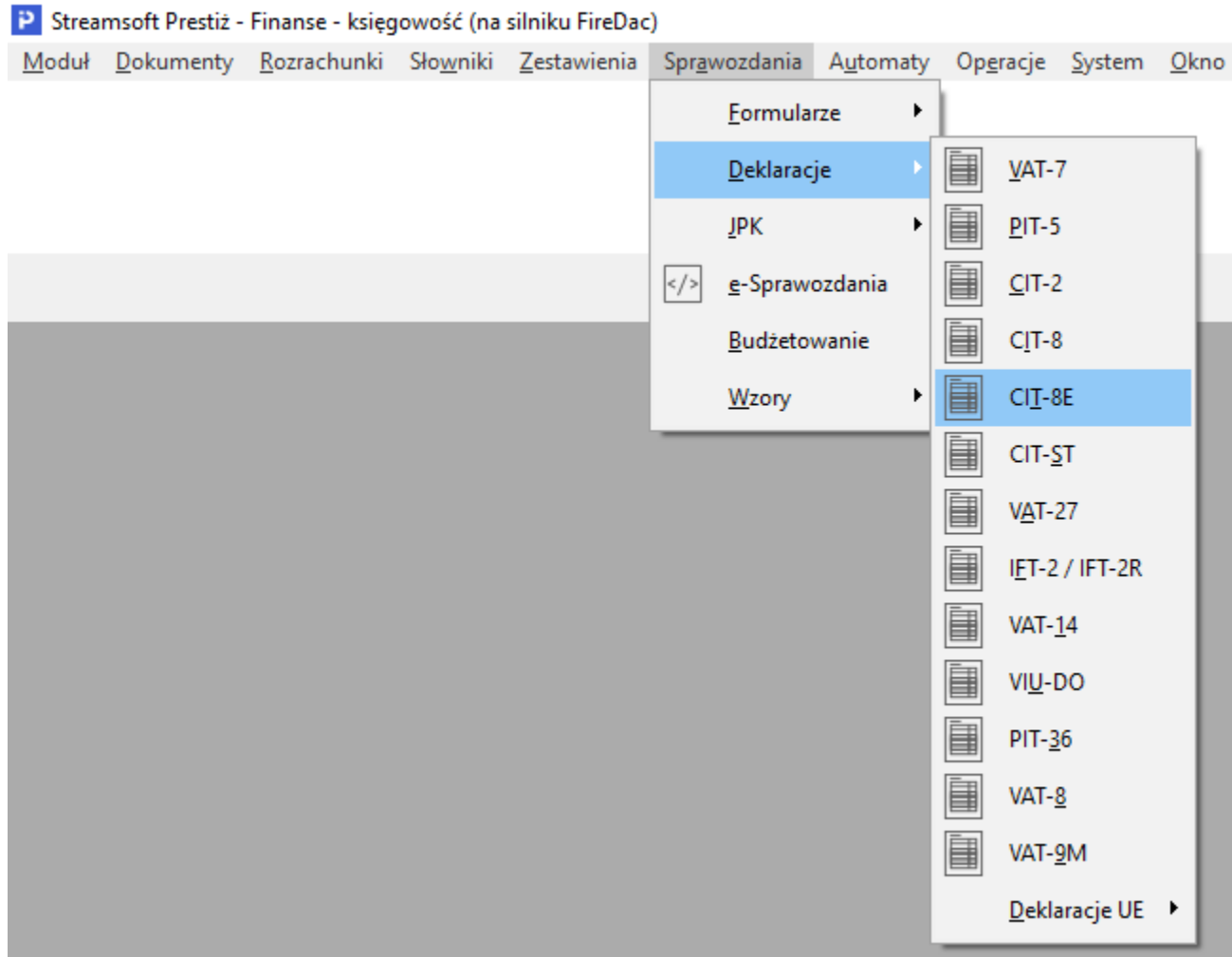
- CIT-8 *Zeznanie o wysokosci osignitego dochodu (poniesionej straty) i naleneo podatku dochodowego od osob prawnych*
- Zaceznik do CIT-8 - CIT-KW *Informacja o przychodach, kosztach, dochodzie z przeksztaecenia oraz podatku naleny w zwizku z wyborem opodatkowania rycyzatem od dochodow spolek*

Systemy Streamsoft umoliwiaj wygenerowanie, zapisanie formularzy w pliku XML oraz wysyk do serwisu e-Deklaracje bezporednio 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 estotiskim.

Parametry deklaracji [X]

Data od: [calendar icon] Data do: [calendar icon]

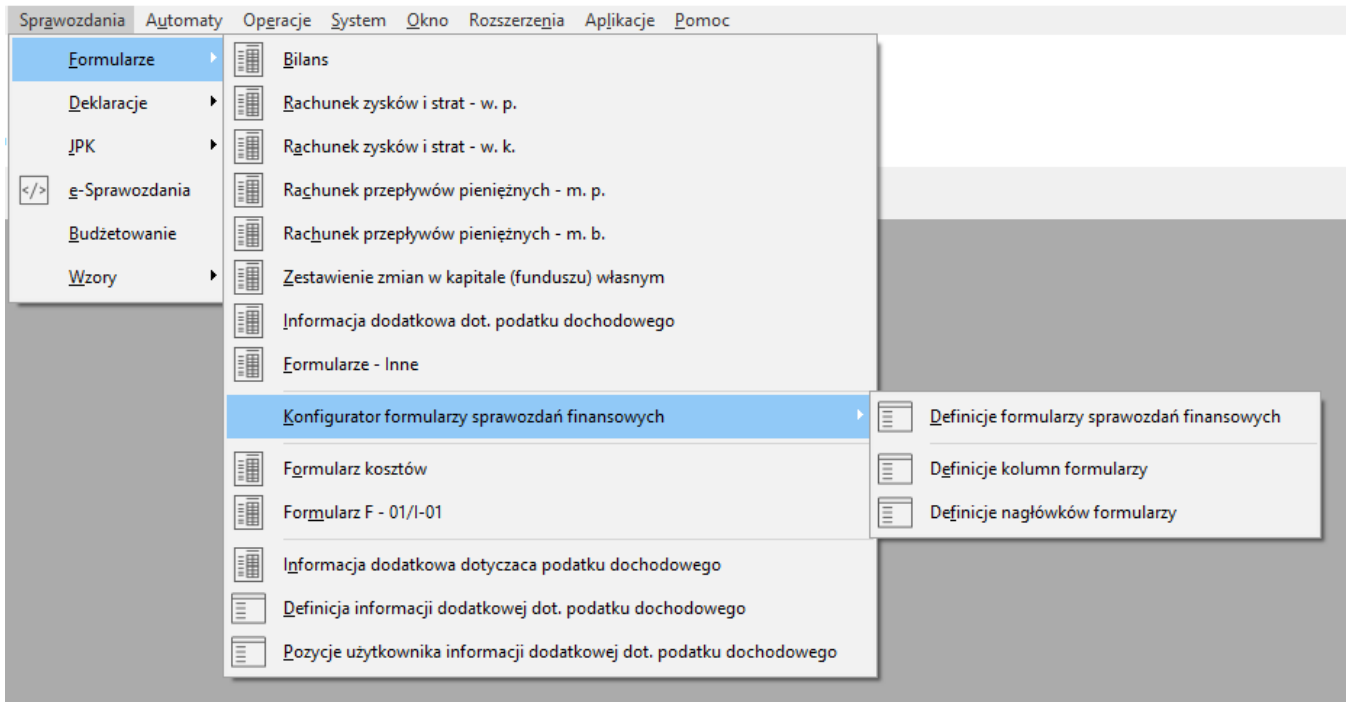
Ilość miesięcy należnego ryczałtu - sekcja "D" zeznania (CIT-8E(1), CIT-8E(2))

Osoba odpowiedzialna za wypełnienie deklaracji
 [dropdown arrow]

[Zapisz] [Anuluj] [Pomoc]

4. Konfigurator formularzy sprawozda

Zmiana formy opodatkowania na ryczałt od dochodów spółek wymaga złożenia przez firm sprawozdania finansowego za rok poprzedzający zmian, które to zawierało będzie dodatkowe pozycje w bilansie dotyczące kapitału własnego. Dla standardowego formularza bilansu pozycje te nie są wymagane, dlatego te od wersji 14.1.365.38 w systemach Streamsoft Pro i Streamsoft Presti 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 nagłówek formularzy

Konfigurację należy wykonać w odpowiedniej kolejności - najpierw należy wprowadzić definicje kolumn oraz nagłówek, 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/>

lub [Konfigurator formularzy sprawozdań](#)

5. Rozliczanie kosztów samochodów subowych w estoskim CIT

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

W menu *Sowniki Samochody subowe* 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 ryczałtu 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.wył.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.wył.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.wył.opodatkowanej	Nie podlegające odliczeniom V...

Powiązania

Zamknij

Pomoc