

**Estoński CIT:
synteza zagadnień z perspektywy
podatkowej i bilansowej**

**Dawid Garstecki
Jarosław Ostrowski**

**Estoński CIT:
synteza zagadnień z perspektywy
podatkowej i bilansowej**



Poznań 2024

Projekt okładki:
Wydawnictwo Rys

Recenzja:
dr hab. Wojciech Morawski, prof UMK

Copyright by:
Dawid Garstecki
Jarosław Ostrowski

Copyright by:
Wydawnictwo Rys

Wydanie I
Poznań 2024

ISBN 978-83-68006-45-2

DOI 10.48226/978-83-68006-45-2

Wydanie:



Wydawnictwo Rys
ul. Kolejowa 41
62-070 Dąbrówka
tel. 600 44 55 80

e-mail: tomasz.paluszynski@wydawnictworys.com
www.wydawnictworys.com

Spis treści

Wstęp	7
1. Uzasadnienie wprowadzenia przepisów o estońskim CIT	11
2. Konstrukcja estońskiego CIT (na tle zasad ogólnych)	19
3. Szczególne przepisy bilansowe	29
3.1. Wprowadzenie	29
3.2. Obowiązki podatników przed rozpoczęciem opodatkowania estońskiego CIT	32
3.3. Obowiązki podatników w trakcie opodatkowania estońskim CIT	39
4. Warunki opodatkowania estońskim CIT oraz utrata prawa do opodatkowania estońskim CIT	43
4.1. Warunki opodatkowania estońskim CIT	43
4.2. Utrata prawa do opodatkowania estońskim CIT	51
4.3. Analiza interpretacji indywidualnych	54
4.3.1. Zatrudnienie	54
4.3.2. Przychody z działalności	58
4.3.3. Wspólnik spółki będący fundatorem fundacji	63
4.3.4. Pozostałe	66
5. Dochód z tytułu podziału zysku	71
5.1. Pojęcie i formy podziału zysku	71
5.2. Opodatkowanie dochodu z tytułu podziału zysku	74
5.3. Porównanie opodatkowania podziału zysku w ramach estońskiego CIT i zasad ogólnych	80
5.4. Analiza interpretacji indywidualnych	83
5.5. Bilansowe ujęcie dochodu z tytułu podzielonego zysku	90
6. Ukryte zyski	97
6.1. Pojęcie ukrytych zysków	97
6.2. Zdarzenia stanowiące ukryte zyski	102
6.3. Opodatkowanie ukrytych zysków	106
6.4. Analiza interpretacji indywidualnych i orzeczeń sądów administracyjnych	109
6.4.1. Pożyczki w ramach podmiotów powiązanych	109
6.4.2. Użytkowanie samochodów do celów mieszanych	117
6.4.3. Darowizny i wydatki na reprezentację	121
6.4.4. Wynagrodzenia	123
6.4.5. Świadczenia wspólników na rzecz spółki	127
6.5. Bilansowe ujęcie ukrytych zysków	131

7. Wydatki niezwiązane z działalnością gospodarczą	137
7.1. Pojęcie wydatków niezwiązanych z działalnością gospodarczą ...	137
7.2. Opodatkowanie wydatków niezwiązanych z działalnością gospodarczą	138
7.3. Analiza interpretacji indywidualnych i orzeczeń sądów administracyjnych.....	142
7.4. Bilansowe ujęcie wydatków niezwiązanych z działalnością gospodarczą	151
8. Dochód z tytułu zysku netto.....	155
8.1. Opodatkowanie dochodu z tytułu zysku netto.....	155
8.2. Analiza interpretacji indywidualnych.....	158
9. Dochód z tytułu nieujawnionych operacji gospodarczych.....	165
9.1. Pojęcie dochodu z tytułu nieujawnionych operacji gospodarczych	165
9.2. Opodatkowanie dochodu z tytułu nieujawnionych operacji gospodarczych	166
9.3. Analiza interpretacji indywidualnych.....	169
Podsumowanie	173
Bibliografia	175
Spis tabel.....	179
Spis schematów.....	180