

Wpływ aktualizacji KSR 2 na sprawozdania finansowe spółek korzystających z estońskiego CIT

SPRAWOZDANIE FINANSOWE	
RODZAJ INFORMACJI	SPOSÓB UJĘCIA
różnice przejściowe, rezerwy i aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	Spółki w okresie korzystania z ryczałtu od dochodów spółek: - nie tworzą rezerw i nie ustalają aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego na skutki podatkowe podziału lub pokrycia wyniku finansowego netto - nie ustalają różnic przejściowych.
ujęcie podatku od podziału zysku	Spółki korzystające z opodatkowania ryczałem od dochodów spółek: - nie ujmują zobowiązania z tytułu podatku dochodowego oraz rezerw i aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego na koniec roku obrotowego, - ujmują zobowiązanie z tytułu podatku dochodowego i koszt z tego tytułu w momencie podjęcia uchwały o podziale zysku lub wypłaty zaliczki na poczet dywidendy lub dokonania innej formy dystrybucji na rzecz udziałowców. Skutkiem ujęcia zobowiązania jest obciążenie rachunku z tytułu podatku dochodowego w okresie, w którym zostało ujęte zobowiązanie. Powyższe ma zastosowanie do zysków wypracowanych w okresie opodatkowania ryczałem od dochodów spółek także po zaprzestaniu korzystania z tej formy opodatkowania.
zobowiązanie z tytułu korekty wstępnej	Nie ujmuje się zobowiązania z tytułu korekty wstępnej w sprawozdaniu finansowym, jeśli uzasadnione jest, że Spółka spełni warunki dot. wygaśnięcia tego zobowiązania (korzystanie z opodatkowania ryczałem od dochodów spółek przez co najmniej 4 lata podatkowe).

INFORMACJA DODATKOWA	
RODZAJ INFORMACJI	SPOSÓB UJĘCIA
informacja o ukrytych zyskach	W informacji dodatkowej należy zamieścić informację o kwocie zbiorczej dochodów z tytułu ukrytych zysków (o których mowa w art. 28m ust. 1 pkt 2 i ust. 3 PDOPrU). Nie trzeba jednak wyodrębnić poszczególnych wydatków zaliczonych do ukrytych zysków - chodzi wyłącznie o ujęcie zbiorcze poszczególnych kategorii ukrytych zysków występujących w danej spółce.
potencjalne przyszłe skutki	W informacji dodatkowej do sprawozdania finansowego należy wskazać potencjalne przyszłe skutki podatkowe podziału lub pokrycia wyniku finansowego netto (podatek płatny w przyszłości w przypadku podziału lub pokrycia wyniku finansowego).
zobowiązanie z tytułu korekty wstępnej	Jeśli w Spółce powstał podatek z tytułu korekty wstępnej, ale Spółka planuje korzystać z ryczałtu od dochodów spółek przez okres minimum 4 lat podatkowych, to Spółka powinna zamieścić informację o tym zobowiązaniu warunkowym z tytułu korekty wstępnej w informacji dodatkowej do sprawozdania finansowego. Informacja ta powinna być ujawniana w informacji dodatkowej do sprawozdania finansowego aż do czasu wygaśnięcia tego zobowiązania.

INNE	
RODZAJ INFORMACJI	SPOSÓB UJĘCIA
nieujażnione operacje gospodarcze	Do podatku od dochodu z tytułu nienajwnionych operacji gospodarczych stosuje się KSR Nr 7 „Zmiany zasad (polityki) rachunkowości, wartości szacunkowych, poprawianie błędów, zdarzenia następujące po dniu bilansowym – ujęcie i prezentacja”.