

Czerwiec 2020

Zapowiedź wprowadzenia w Polsce tzw. estońskiego CIT

17 czerwca br. premier Mateusz Morawiecki przedstawił założenia koncepcji wprowadzenia w Polsce tzw. estońskiego CIT.

Zgodnie z zapowiedzią podatnicy podatku dochodowego od osób prawnych (CIT) o obrotach do 50 mln zł, spełniający określone warunki, nie będą musieli odprowadzać podatku dochodowego do momentu wypłaty zysków na rzecz swoich wspólników.

Główne założenia

Rozwiązanie znane jako tzw. estoński CIT polega w założeniu na braku obowiązku odprowadzania przez podatników CIT podatku od wypracowanego zysku, jeżeli jest on reinwestowany przez podatnika, a nie wypłacany udziałowcom.

Opodatkowanie CIT wypracowanego przez firmę zysku jest więc odroczone do momentu, gdy podlega on dystrybucji pomiędzy wspólników.

Rozwiązanie takie zostało wprowadzone blisko 20 lat temu w Estonii, a niedawno również w Gruzji i na Łotwie. Podobne regulacje, z których mogą korzystać mniejsi podatnicy, funkcjonują także m.in. w Szwecji i w Niemczech.

Firmy, które skorzystają z tego rozwiązania nie będą musiały płacić CIT w miesięcznych lub kwartalnych ratach ani dokonywać rocznych rozliczeń i odprowadzać CIT tak długo, jak nie będą wypłacać wypracowanego zysku.

Odroczenie obowiązku zapłaty CIT do momentu dystrybucji zysku oznacza również znaczne uproszczenie obowiązków ewidencyjnych oraz rachunkowości podatkowej, obowiązków

dotyczących składania deklaracji podatkowych i innych obowiązków administracyjnych związanych z CIT.

Warto jednak zauważyć, że w zaproponowanym rozwiązaniu nie wskazano na wyłączenie poboru podatku dochodowego od dywidendy pobieranego przy wypłacie zysku dla wspólnika, co oznaczałoby, że w momencie dystrybucji wypracowanego zysku będzie on w dalszym ciągu podlegał opodatkowaniu zarówno na poziomie spółki, jak i wspólnika.

Kto skorzysta?

Zgodnie z zapowiedziami z rozwiązania tego skorzystać będą mogli podatnicy CIT zatrudniający co najmniej 3 pracowników, których wspólnikami są wyłącznie osoby fizyczne i u których nie występuje zaangażowanie kapitałowe w innych podmiotach.

Ponadto działalność operacyjna podatnika będzie musiała stanowić większość jego dochodów.

Natomiast z preferencji nie będą mogli skorzystać podatnicy PIT (osoby fizyczne prowadzące działalność gospodarczą) czy wspólnicy spółek osobowych. Nie będą mogły skorzystać z niej również spółki, których udziałowcem jest inna spółka (krajowa lub zagraniczna).

Z nowej formy rozliczania CIT będzie można skorzystać przez 4 lata z możliwością przedłużenia na kolejne 4-letnie okresy. Przedłużenie będzie możliwe, jeśli w ostatnim roku korzystania z rozwiązania podatnik wciąż będzie spełniał kryteria umożliwiające korzystanie z tej formy rozliczenia. Przekroczenie przez podatnika prog

obrotów 50 mln zł w trakcie 4-letniego okresu ma również nie wykluczać go z systemu estońskiego.

Zgodnie z zapowiedzią rozwiązanie ma funkcjonować w dwóch modelach. Pierwszy to „pełny” model opodatkowania wyłącznie dystrybuowanych przez spółkę dochodów. Druga ścieżka to specjalny fundusz (rachunek) inwestycyjny. Podatnik będzie mógł zaliczać odpisy na taki rachunek inwestycyjny do kosztów uzyskania przychodów. W ten sposób osiągnię podobny cel ekonomiczny, ale przy zachowaniu klasycznych rozliczeń CIT.

Wybór tzw. estońskiego CIT jako formy opodatkowania będzie dobrowolny.

Korzyści dla gospodarki

Rząd szacuje, że z tzw. estońskiego CIT skorzystać będzie mogło w Polsce około 200 tys. firm.

Przewiduje się, że wprowadzenie proponowanych zmian spowoduje wzrost stopy inwestycji w Polsce o 2 pkt proc. oraz utworzenie do 120 tys. miejsc pracy.

Zmniejszyć się mają również bariery rozwojowe dla polskiego sektora MŚP. Ponadto zdaniem rządu proponowane rozwiązania skłonią zagraniczne firmy do inwestowania w Polsce.

Nowe przepisy mają wejść w życie od 1 stycznia 2021 r.

Jeżeli są Państwa zainteresowani szczegółami dotyczącymi omawianego zagadnienia, prosimy o kontakt: mam pytanie@kpmg.pl

Biura KPMG

Warszawa

ul. Inflancka 4a
00-189 Warszawa
Tel. : +48 22 528 11 00
Faks: +48 22 528 10 09
kpmg@kpmg.pl

Gdańsk

al. Zwycięstwa 13a
80-219 Gdańsk
Tel. : +48 58 772 95 00
Faks: +48 58 772 95 01
gdansk@kpmg.pl

Kraków

ul. Opolska 114
31-323 Kraków
Tel. : +48 12 424 94 00
Faks: +48 12 424 94 01
krakow@kpmg.pl

Katowice

ul. Francuska 36
40-028 Katowice
Tel. : +48 32 778 88 00
Faks: +48 32 778 88 10
katowice@kpmg.pl

Poznań

ul. Roosevelta 22
60-829 Poznań
Tel. : +48 61 845 46 00
Faks: +48 61 845 46 01
poznan@kpmg.pl

Łódź

ul. Składowa 35
90-127 Łódź
Tel. : +48 42 232 77 00
Faks: +48 42 232 77 01
lodz@kpmg.pl

Wrocław

ul. Szczytnicka 11
50-382 Wrocław
Tel. : +48 71 370 49 00
Faks: +48 71 370 49 01
wroclaw@kpmg.pl



Informacje zawarte w niniejszej publikacji mają charakter ogólny i nie dotyczą sytuacji konkretnej firmy. Ze względu na szybkość zmian zachodzących w polskim prawodawstwie prosimy o upewnienie się w dniu zapoznania się z niniejszą publikacją, czy informacje w niej zawarte są wciąż aktualne. Przed podjęciem konkretnych decyzji proponujemy skonsultowanie ich z naszymi doradcami. Nazwa i logo KPMG są zastrzeżonymi znakami towarowymi bądź znakami towarowymi KPMG International.

© 2020 KPMG Tax M.Michna sp.k. jest polską spółką komandytową i członkiem sieci KPMG składającej się z niezależnych spółek członkowskich stowarzyszonych z KPMG International Cooperative („KPMG International”), podmiotem prawa szwajcarskiego. Wszelkie prawa zastrzeżone.

kpmg.pl