



Tax Alert |

Estoński CIT po Polskim Ładzie – zmiany na korzyść podatnika

KPMG w Polsce

Grudzień 2021

Ustawa wprowadzająca zmiany podatkowe w ramach Polskiego Ładu zawiera również istotne i korzystne dla podatników zmiany dotyczące zakresu oraz sposobu zastosowania ryczału od dochodów spółek, tzw. estońskiego CIT.

Większość zmian wchodzi w życie już z dniem 1 stycznia 2022 r.

Na czym polega estoński CIT, jakie może dać korzyści, komu przysługuje?

Poniżej przedstawiamy podsumowanie najważniejszych zmian dotyczących estońskiego CIT, które powodują, że ta forma opodatkowania może być dla przedsiębiorców znacznie atrakcyjniejsza niż dotychczas.



Na czym polega estoński CIT?

Co do zasady estoński CIT pozwala na odroczenie opodatkowania dochodu spółki korzystającej z tej formy opodatkowania do czasu dystrybucji zysku do wspólnika. Spółka nie płaci więc na bieżąco podatku dochodowego od osiągniętych dochodów, a środki przeznaczone na ten cel może reinwestować. Dodatkowo efektywna stawka podatkowa jest znacznie niższa niż przy standardowym opodatkowaniu.

Zmiany w ramach Polskiego Ładu wpływają przede wszystkim na rozszerzenie kręgu podmiotów mogących skorzystać z tzw. estońskiego CIT – uprawnione do korzystania z ryczału będą również – prosta spółka akcyjna, spółka komandytowa oraz spółka komandytowo-akcyjna (dotychczas do tego systemu kwalifikowały się wyłącznie spółka akcyjna oraz spółka z ograniczoną odpowiedzialnością).

> Opodatkowanie dopiero w momencie wypłaty zysku

Kluczową kwestią w kontekście wprowadzenia zmian w opodatkowaniu estońskim CIT jest przesunięcie opodatkowania zysku zgromadzonego w spółce podatkiem CIT do momentu jego dystrybucji (tj. wypłaty do wspólników).

Podatek od zysku spółki opodatkowanej estońskim CIT płatny jest co do zasady dopiero po jego rozdysponowaniu. Także w przypadku rezygnacji z estońskiego CIT, zapłata podatku z tytułu wypłaty zysku zgromadzonego w tym okresie następuje dopiero po dokonaniu jego wypłaty na rzecz wspólników.

Tym samym wyeliminowana została wada poprzedniej regulacji polegająca na konieczności zapłaty całego podatku bezpośrednio po zakończeniu stosowania reżimu CIT estońskiego, co było jednym z czynników potencjalnie hamujących wybór tej formy opodatkowania.

> Efektywna stawka opodatkowania

Stawka ryczałtu po zmianach będzie wynosić 10 proc. dla małych podatników oraz podatników rozpoczynających prowadzenie działalności oraz 20 proc. dla pozostałych podatników. Biorąc pod uwagę także opodatkowanie PIT po stronie wspólników (przy uwzględnieniu mechanizmu odliczenia przysługującego w sytuacji wypłaty przez spółkę podzielonego zysku także w przypadku wypłaty dokonywanej po zakończeniu opodatkowania ryczałtem), efektywna stawka podatkowa – **łączna stawka opodatkowania zysku CIT i PIT – będzie wynosić 20 proc. dla małych podatników oraz 25 proc. dla pozostałych podatników.**

Możliwe jest również argumentowanie, że PIT powinien być kalkulowany od zysku pomniejszonego o należny ryczałt – w takiej sytuacji efektywna stawka opodatkowania spadnie do odpowiednio 18,1 proc. oraz 21,2 proc. Potwierdzenie takiego stanu rzeczy wymaga jednak indywidualnego podejścia oraz potwierdzenia takiej możliwości z organem podatkowym.

> Kto może skorzystać z estońskiego CIT?

Po wprowadzonych zmianach estoński CIT będzie dostępny także dla podmiotów osiągających przychody powyżej 100 mln zł brutto. Ustawodawca zdecydował się także na rezygnację z warunku dotyczącego obowiązkowego dokonywania nakładów inwestycyjnych – spełnienie tego warunku nie tylko nie wpływa już na samą możliwość opodatkowania w formie ryczałtu, ale również nie wpływa na wysokość stawki podatkowej.

Spółka korzystająca z estońskiego CIT w dalszym ciągu nie może posiadać podmiotów zależnych oraz wspólników innych niż osoby fizyczne. Aktualny pozostanie również m.in. warunek minimalnego zatrudnienia, tj. zatrudniania co najmniej 3 osób na podstawie umowy o pracę lub innej umowy cywilnoprawnej, z tytułu której podatnik jest płatnikiem PIT i ZUS.

> Jakie działania należy podjąć w celu skorzystania z ryczału?

Podatnicy chcący rozliczać się w formie ryczału są obowiązani do zawiadomienia właściwego organu podatkowego o wyborze tej formy opodatkowania oraz sporządzenia informacji o tzw. różnicach przejściowych, a następnie opodatkowania rozpoznanego dochodu na zasadach ogólnych. Nowe regulacje wprowadzają także opcję wyboru CIT estońskiego w trakcie trwania roku podatkowego – co sprawia, że decyzja o wyborze tej metody rozliczeń może być podjęta z odpowiednim namysłem.

Należy także podkreślić, że począwszy od 2022 r. obowiązek zapłaty podatku z tytułu korekty wstępnej w zakresie przychodów i kosztów wygaśnie, jeżeli podatnik będzie korzystał z estońskiego CIT przez okres dłuższy niż 4 lata. Jest to kolejna korzystna zmiana eliminująca regulacje, które mogły negatywnie wpływać na decyzję co do wyboru tej formy opodatkowania

> Jak możemy pomóc?

W ramach naszych usług możemy zaoferować wsparcie obejmujące m.in.:

- weryfikację dostępności dla podatnika i opłacalności zastosowania estońskiego CIT,
- wsparcie w procesie zmiany formy prawnej prowadzonej działalności w celu umożliwienia skorzystania z estońskiego CIT,
- przeprowadzenie symulacji efektywności podatkowej korzystania z estońskiego CIT,
- analizę korzyści i ryzyk związanych z zastosowaniem tej formy opodatkowania,
- ustalenie zasad rozliczania spółki z jej współnikami i podmiotami powiązanymi,
- wskazanie rekomendowanego podejścia w indywidualnych przypadkach.

Jeżeli są Państwo zainteresowani szczegółami dotyczącymi omawianego zagadnienia, prosimy o kontakt.

Biura KPMG

Warszawa

ul. Inflancka 4a
00-189
Warszawa
T: +48 22 528 11 00
E: kpmg@kpmg.pl

Kraków

ul. Opolska 114
31-323 Kraków
T: +48 12 424 94 00
E: krakow@kpmg.pl

Poznań

ul. Roosevelta 22
60-829 Poznań
T: +48 61 845 46 00
E: poznan@kpmg.pl

Gdańsk

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

Katowice

ul. Francuska 36
40-028 Katowice
T: +48 32 778 88 00
E: katowice@kpmg.pl

Łódź

ul. Składowa 35
90-127 Łódź



Informacje zawarte w niniejszej publikacji mają charakter ogólny i nie odnoszą się do sytuacji konkretnej osoby lub firmy.

Pomimo, iż staramy się dostarczać dokładne i aktualne informacje, nie możemy zagwarantować, że takie informacje będą aktualne na dzień ich otrzymania lub że będą nadal aktualne w przyszłości. Nikt nie powinien podejmować decyzji na podstawie takich informacji bez odpowiedniego profesjonalnego doradztwa po dokładnym zbadaniu konkretnej sytuacji.

Nazwa i logo KPMG są znakami towarowymi używanymi na podstawie licencji przez niezależne firmy członkowskie globalnej organizacji KPMG.

© 2021 KPMG Tax M.Michna sp.k., polska spółka komandytowa i członek globalnej organizacji KPMG składającej się z niezależnych spółek członkowskich stowarzyszonych z KPMG International Limited, prywatną spółką angielską z odpowiedzialnością ograniczoną do wysokości gwarancji. Wszelkie prawa zastrzeżone.