

Estoński CIT



W dniu 31 lipca 2020 r. Ministerstwo Finansów opublikowało projekt nowelizacji ustawy o CIT wprowadzający tzw. „Estoński CIT”. Zgodnie z założeniami obowiązywać będzie począwszy od 1 stycznia 2021 r. dla podmiotów prowadzących działalność w formie spółki z ograniczoną odpowiedzialnością lub spółki akcyjnej.

ZAŁOŻENIA

Estoński CIT to nowy sposób opodatkowania wzorowany na rozwiązaniu estońskim, który polega na opodatkowaniu zysku firmy dopiero w momencie jego wypłaty (brak opodatkowania do momentu wypłaty zysku).

Przedmiotem opodatkowania jest sześć kategorii dochodów:

- dochód z tytułu podzielonego zysku,
- dochód z tytułu zysku przeznaczonego na pokrycie strat, jeżeli straty te powstały w okresie poprzedzającym opodatkowanie ryczałtem (Estońskim CIT),
- dochód z tytułu ukrytych zysków,
- dochód z tytułu wydatków niezwiązanych z działalnością gospodarczą,
- dochód z tytułu zmiany wartości składników majątku,
- dochód z tytułu nieujawnionych operacji gospodarczych.

ZAKRES PODMIOTOWY

Zgodnie z opublikowanym projektem, z Estońskiego CITu będą mogły skorzystać spółki kapitałowe (z ograniczoną odpowiedzialnością i akcyjne):

- ➔ których przychody (liczone z uwzględnieniem kwoty należnego podatku od towarów i usług) nie przekraczają 50 mln zł,
- ➔ których mniej niż 50% powyższych przychodów pochodzi:
 - z wierzytelności,
 - z odsetek i pożytków od wszelkiego rodzaju pożyczek,
 - z części odsetkowej raty leasingowej,
 - z poręczeń i gwarancji,
 - z praw autorskich lub praw własności przemysłowej, w tym z tytułu zbycia tych praw,
 - ze zbycia i realizacji praw z instrumentów finansowych,
 - z transakcji z podmiotami powiązanymi w przypadku, gdy w związku z tymi transakcjami nie jest wytwarzana wartość dodana pod względem ekonomicznym lub wartość ta jest znikoma,
- ➔ których udziałowcami są wyłącznie osoby fizyczne nieposiadające praw majątkowych związanych z prawem do otrzymania świadczenia, jako założyciele (fundatorzy) lub beneficjenci fundacji, trustu lub innego podmiotu albo stosunku prawnego o charakterze powierniczym,
- ➔ które nie posiadają udziałów (akcji) w kapitale innej spółki, tytułów uczestnictwa w funduszu inwestycyjnym lub w instytucji wspólnego inwestowania, ogółu praw i obowiązków w spółce niebędącej osobą prawną oraz innych praw majątkowych związanych z prawem do otrzymania świadczenia jako założyciel (fundator) lub beneficjent fundacji, trustu lub innego podmiotu albo stosunku prawnego o charakterze powierniczym,

- ➔ które zatrudniają co najmniej 3 pracowników - oprócz udziałowców/akcjonariuszy, zatrudnionych na podstawie umowy o pracę w pełnym wymiarze czasu pracy, przy czym pracowników zatrudnionych w niepełnym wymiarze czasu pracy uwzględnia się po przeliczeniu na etaty w pełnym wymiarze czasu pracy,
- ➔ które wykazują nakłady inwestycyjne,
- ➔ które nie sporządzają za okres opodatkowania ryczałtem sprawozdań finansowych zgodnie z MSR na podstawie art. 45 ust. 1a i 1b ustawy o rachunkowości.

Wszystkie ww. kryteria muszą być spełnione jednocześnie.

Podmiot chcący skorzystać z Estońskiego CITu będzie musiał złożyć zawiadomienie o wyborze tego opodatkowania, według ustalonego wzoru, do właściwego naczelnika urzędu skarbowego w terminie do końca pierwszego miesiąca pierwszego roku podatkowego, w którym ma być opodatkowany tym podatkiem.



WYŁĄCZENIA

Z Estońskiego CITu nie będą mogły skorzystać m.in.:

- podmioty uczestniczące w podziałach, łączeniach i w transakcji noszenia wkładów niepieniężnych w postaci przedsiębiorstwa lub jego zorganizowanej części, z zastrzeżeniem, że podmioty te będą mogły wybrać tę opcję opodatkowania najwcześniej w drugim roku podatkowym po rozpoczęciu działalności w wyniku wystąpienia ww. zdarzeń,
- podmioty uzyskujące dochody z działalności gospodarczej prowadzonej na terenie specjalnej strefy ekonomicznej lub w Polskiej Strefie Inwestycji,
- podmioty postawione w stan upadłości lub likwidacji.



OKRES OBOWIĄZYWANIA

Estoński CIT ma być wybierany na okresy czteroletnie (po zakończeniu okresu czteroletniego, jeśli podatnik spełnia warunki ustawowe, może kontynuować rozliczenia w kolejnych okresach czteroletnich).

W przypadku przekroczenia przez spółkę przychodu uprawniającego do skorzystania z Estońskiego CIT w trakcie trwania 4-letniego okresu, projekt przewiduje domiar zobowiązania podatkowego według określonego wzoru.

W okresie stosowania Estońskiego CIT, wspólnicy zobowiązani będą do składania spółce oświadczeń o posiadanych przez nich, w sposób bezpośredni i pośredni udziałach (akcjach), ogóle praw i obowiązków w spółce niebędącej osobą prawną oraz innych praw majątkowych związanych z prawem do otrzymania świadczenia jako założyciel (fundator) lub beneficjent fundacji, trustu lub innego podmiotu albo stosunku prawnego o charakterze powierniczym.

Masz pytania?

napisz do naszego eksperta: Mateusz.Pietranek@gww.pl

GWW Ładziński, Cmoch i Wspólnicy sp. k.
ul. Dobra 40, 00-344 Warszawa
tel. +22 212 00 00 | warszawa@gww.pl | www.gww.pl

