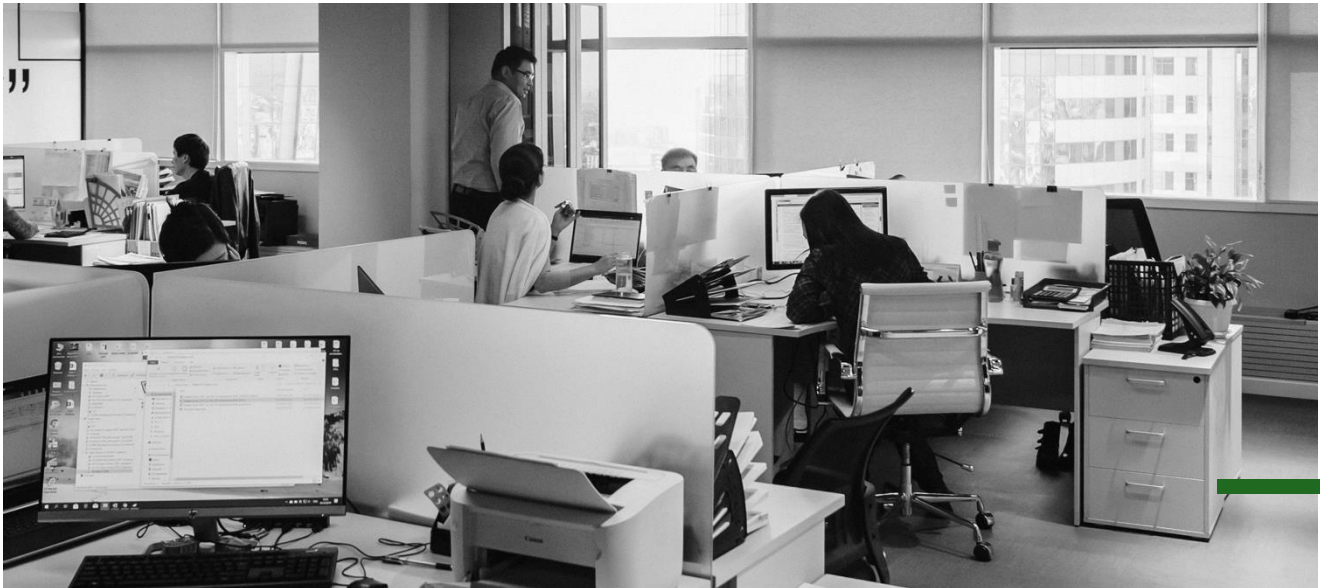




Estoński CIT 2.0 – zmiany po Polskim Ładzie

Wprowadzany w styczniu 2021 r. nowy wariant opodatkowania ryczałtem od dochodów spółek kapitałowych określony Estońskiego CIT nie stał się mechanizmem szeroko wykorzystywanym przez podatników. W związku z tym, projekt Polskiego Ładu zawiera szereg zmian mających na celu zachęcić polskich przedsiębiorców do wyboru tej formy opodatkowania.

Co się zmienia?

a) Katalog podmiotów

Projekt Polskiego Ładu rozszerza katalog podmiotów (obejmujący dotychczas spółkę z ograniczoną odpowiedzialnością oraz spółkę akcyjną), które będą mogły skorzystać z Estońskiego CIT, o spółkę komandytową oraz spółkę komandytowo-akcyjną. Bez zmian pozostaje jednak wymóg co do składu osobowego spółki korzystającej z Estońskiego CIT mogą być nimi wyłącznie osoby fizyczne.

b) Limit przychodów

Obowiązujący dotychczas limit przychodów w wysokości 100 mln zł zostanie zniesiony na podstawie przepisów Polskiego Ładu. W praktyce oznacza to, dopuszczenie większej ilości podmiotów do możliwości skorzystania z Estońskiego CIT.

c) Nakłady inwestycyjne

Wymóg dotyczący ponoszenia wysokości nakładów inwestycyjnych w odpowiedniej wysokości, który obowiązywał w 2021 r., zostanie wykreślony z przepisów regulujących zastosowanie Estońskiego CIT.

d) Stawki podatkowe

Podatnik, który rozpoczyna prowadzenie działalności oraz tzw. „mały podatnik” będą mogli skorzystać z stawki 10% (obecnie 15%). Pozostali podatnicy będą musieli zapłacić podatek wynoszący 20% podstawy opodatkowania (obecnie 25%).

Jednocześnie Polski Ład wyłącza możliwość obniżenia stawki podatku CIT do 10% podstawy opodatkowania w przypadku małych podatników oraz 20% dla pozostałych podatników w przypadku ponoszenia nakładów inwestycyjnych.

e) Odliczenie podatku przy wypłacie dywidendy

Podatnicy podatku PIT, których spółka korzystająca z Estońskiego CIT opodatkowana była 10% podatkiem CIT (mali podatnicy i podatnicy rozpoczynający działalność) będą mogli odliczyć od podatku PIT od dywidendy wypłacanej na ich rzecz 90% kwoty odpowiadającej iloczynowi % udziału wspólnika w zysku spółki i należnego podatku CIT spółki estońskiej. W praktyce oznacza efektywną stawkę podatku CIT i PIT dla tzw. „małych podatników” oraz podatników rozpoczynających działalność wynoszącą ok. 18,1%.

Pozostali podatnicy PIT, których spółka korzystająca z Estońskiego CIT opodatkowana była 10% podatkiem CIT, będą mogli odliczyć od podatku PIT od dywidendy wypłacanej na rzecz wspólników 70% kwoty odpowiadającej iloczynowi % udziału wspólnika w zysku spółki i należnego podatku CIT spółki. W praktyce oznacza efektywną stawkę podatku CIT i PIT wynoszącą ok. 21,2%.

Opisywane zmiany wejdą w życie z dniem 1 stycznia 2022 r. Zdaniem specjalistów z GWW obniżenie stawki opodatkowania oraz usunięcie wymogu co do nakładu inwestycyjnego może skutecznie zachęcić podatników do skorzystania z Estońskiego CIT. Na korzyść tego rozwiązania przemawia również fakt, iż decydując się na Estoński CIT nie trzeba opłacać składki zdrowotnej, która w związku z wejściem w życie Polskiego Ładu – będzie stanowiła znaczne obciążenie fiskalne dla przedsiębiorców.

Możemy jakoś pomóc?



Mariusz Tkaczyk

doradca podatkowy,
partner

mariusz.tkaczyk@gww.pl



Mateusz Pietranek

doradca podatkowy

mateusz.pietranek@gww.pl

**GWW Ladziński, Cmoch
i Partnerzy Doradcy
Podatkowi i Radcowie
Prawni Sp. p.**

ul. Dobra 40,
00-344 Warszawa
tel. +22 212 00 00
warszawa@gww.pl

www.gww.pl