

Estoński CIT

Przypominamy, że od kilku lat w Polsce obowiązuje tzw. Estoński CIT, czyli ryczałtowy podatek od dochodów spółek. Wprowadzone przepisy od początku budziły wątpliwości interpretacyjne. Wypracowana praktyka organów podatkowych potwierdza jednak, że jest to efektywne rozwiązanie, które może przynieść istotne korzyści podatkowe.

Dla kogo

Z Estońskiego CIT mogą skorzystać dochodowe spółki będące podatnikami CIT (z o.o., S.A., sp. k., SKA), które prowadzą rzeczywistą działalność gospodarczą (dochody inne niż pasywne) i spełniają warunki ustawowe. W szczególności, wyłącznymi wspólnikami (akcjonariuszami) spółki powinny być osoby fizyczne, a sama spółka nie powinna posiadać udziałów (ani podobnych praw) w innych podmiotach. Spółka powinna też zatrudniać na umowę o pracę lub cywilnoprawnej co najmniej 3 osoby. W przypadku spółek rozpoczynających działalność oraz tzw. małych podatników warunki uprawniające do stosowania Estońskiego CIT są zliberalizowane.

Korzyści podatkowe

Podstawową korzyścią jest to, że spółka na Estońskim CIT nie płaci podatku dochodowego od swoich dochodów do momentu, dopóki nie wypłaci go wspólnikom (akcjonariuszom). Jest to szczególnie efektywne rozwiązanie dla podatników, którzy reinwestują lub z innych przyczyn zatrzymują zyski w spółce.

Nawet w razie wypłaty zysków do wspólników (akcjonariuszy) Estoński CIT przynosi korzyści podatkowe, gdyż pozwala odliczyć od 19% PIT płaconego przez wspólnika (akcjonariusza) część CIT zapłaconego przez spółkę. W konsekwencji, efektywna stawka podatku (CIT + PIT) przy wypłacie zysków z takiej spółki wynosi **25%**, a dla tzw. małych podatników jedynie **20%**.

Dla porównania, przy standardowym CIT, spółka od dochodu płaci 9% (mały podatnik) lub 19% CIT, a przy wypłacie zysku wspólnik (akcjonariusz) dodatkowo 19% PIT. Zatem efektywna stawka wynosi ponad **34%**, a dla tzw. małego podatnika ponad **26%**.

Wyłączenia

Nie zawsze można wybrać Estoński CIT. W szczególności, przez pewien czas, nie mają takiego prawa spółki utworzone w wyniku połączenia lub podziału, a także spółki, do których zostało wniesione przedsiębiorstwo, ZCP, a nawet aport, o określonej wartości. Zgodnie jednak z wyrokiem NSA z marca b.r. powyższe ograniczenie nie dotyczy spółek powstałych z przekształcenia jednoosobowej działalności gospodarczej.

Ukryte zyski

Szczególnej ostrożności wymagają tzw. ukryte zyski. Jest to otwarty katalog przysporzeń, który mimo, że nie stanowi formalnie wypłaty zysku dla wspólnika (akcjonariusza), to ma analogiczny skutek podatkowy. Ukryte zyski obejmują bardziej oczywiste przysporzenia jak darowizny, nierynkowe transakcje, czy wydatki na reprezentację, ale również te mniej oczywiste, jak np. odsetki od pożyczek, czy świadczenia na rzecz fundacji rodzinnej lub prywatnej. Ponieważ jest to katalog otwarty, to każde świadczenie, z którego choćby pośrednio może skorzystać wspólnik (akcjonariusz) wymaga analizy.



Zapraszamy do kontaktu!

Jarosław Bieroński

Starszy Partner, radca prawny, doradca podatkowy

☎ +48 602 105 255

✉ jaroslaw.bieronski@skslegal.pl



Sławomir Łuczak

Partner, radca prawny

☎ +48 604 562 256

✉ slawomir.luczak@skslegal.pl



Piotr Andrzejak

Partner, radca prawny, doradca podatkowy

☎ +48 660 617 037

✉ piotr.andrzejak@skslegal.pl



Stanisław Gordziałkowski

Partner, adwokat, doradca podatkowy

☎ +48 602 150 387

✉ stanislaw.gordzialkowski@skslegal.pl