

Copyright © 2022

Estoński CIT

Czym jest oraz jego wady i zalety

Korzyści estońskiego CIT

1. Nie jest wymagane prowadzenie rachunkowości podatkowej, ustalanie podatkowych kosztów uzyskania przychodów i obliczanie podatkowych odpisów amortyzacyjnych
2. Podatek odprowadza się w momencie wypłaty zysku ze spółki (dywidendy)
3. W momencie wypłaty zysku efektywna stawka podatku (na którą składają się podatek od zysku spółki i podatek od dywidendy płacony przez wspólnika) jest niższa niż w przypadku klasycznego CIT. Dla małych podatników wynosi 20% zamiast 26,29%, a dla pozostałych podatników - łącznie 25% zamiast 34,39%

Porównanie wysokości opodatkowania w estońskim CIT i w klasycznym CIT - przykład dla małego podatnika

1. Opodatkowanie spółki

- zysk do opodatkowania - 1 000 000 zł
- estoński CIT (10%) - 100 000 zł

2. Opodatkowanie wspólnika - dywidendy

- wypłacony zysk - 1 000 000 zł
- podatek od dywidendy (19%) - 190 000 zł
- pomniejszenie podatku (90%) - 90 000 zł
- podatek od dywidendy po zmniejszeniu - 100 000 zł
- całkowity podatek - 200 000 zł (20%)

1. Opodatkowanie spółki

- zysk do opodatkowania - 1 000 000 zł
- podatek CIT (9%) - 90 000 zł
- zysk do wypłaty - 910 000 zł

2. Opodatkowanie wspólnika - dywidendy

- wypłacony zysk - 910 000 zł
- podatek od dywidendy (19%) - 172 900 zł
- całkowity podatek - 262 900 zł (26,29%)

Porównanie wysokości opodatkowania w estońskim CIT i w klasycznym CIT - przykład dla dużego podatnika

1. Opodatkowanie spółki

- zysk do opodatkowania - 1 000 000 zł
- estoński CIT (20%) - 200 000 zł

2. Opodatkowanie wspólnika - dywidendy

- wypłacony zysk - 1 000 000 zł
- podatek od dywidendy (19%) - 190 000 zł
- pomniejszenie podatku (70%) - 140 000 zł
- podatek od dywidendy po zmniejszeniu - 50 000 zł
- całkowity podatek - 250 000 zł (25%)

1. Opodatkowanie spółki

- zysk do opodatkowania - 1 000 000 zł
- podatek CIT (19%) - 190 000 zł
- zysk do wypłaty - 810 000 zł

2. Opodatkowanie wspólnika - dywidendy

- wypłacony zysk - 810 000 zł
- podatek od dywidendy - 153 900 zł
- całkowity podatek - 343 900 zł (34,39%)

Co podlega opodatkowaniu estońskim CIT

1. Zysk netto wypracowany w okresie opodatkowania ryczałtem w części, w jakiej został przeznaczony do wypłaty udziałowcom, akcjonariuszom albo wspólnikom (dochód z tytułu podzielonego zysku) lub na pokrycie strat powstałych w okresie poprzedzającym okres opodatkowania ryczałtem (dochód z tytułu zysku przeznaczonego na pokrycie strat)
2. Ukryte zyski w postaci świadczeń pieniężnych, niepieniężnych, odpłatnych, nieodpłatnych lub częściowo odpłatnych, wykonanych na rzecz udziałowców, akcjonariuszy, wspólników lub na rzecz podmiotów bezpośrednio albo pośrednio z nimi powiązanych
3. Wysokość wydatków niezwiązanych z działalnością gospodarczą
4. Nadwyżka wartości rynkowej składników przejmowanego majątku lub wniesionego w drodze wkładu niepieniężnego ponad wartość podatkową tych składników (dochód z tytułu zmiany wartości składników majątku) - w przypadku łączenia, podziału, przekształcenia podmiotów lub wniesienia w drodze wkładu niepieniężnego przedsiębiorstwa lub jego zorganizowanej części

5. Suma zysków netto osiągniętych w każdym roku podatkowym stosowania opodatkowania ryczałtem w części, w jakiej te zyski nie były zyskami podzielonymi lub nie zostały przeznaczone na pokrycie straty (dochód z tytułu zysku netto) - w przypadku podatnika, który zakończył opodatkowanie ryczałtem
 6. Wartość przychodów i kosztów podlegających - zgodnie z przepisami o rachunkowości - zarachowaniu w roku podatkowym i uwzględnieniu w zysku (stracie) netto, które nie zostały uwzględnione w tym zysku (stracie) netto (dochód z tytułu nieujawnionych operacji gospodarczych)
 7. Dopłaty wypłacone w przypadku połączenia lub podziału podmiotów
 8. Odsetki od udziału kapitałowego, wypłacane na rzecz wspólnika przez spółkę
 9. Zysk przeznaczony na uzupełnienie udziału kapitałowego wspólnika spółki
- (e) Świadczenia pieniężne i niepieniężne wypłacone w przypadku zmniejszenia udziału kapitałowego wspólnika w spółce

Co jest podstawą opodatkowania w estońskim CIT

1. Suma dochodu z tytułu podzielonego zysku i dochodu z tytułu zysku przeznaczonego na pokrycie strat - ustalona w roku podatkowym, w którym podjęto uchwałę o podziale lub pokryciu wyniku finansowego netto
2. Suma dochodu z tytułu ukrytych zysków i dochodu z tytułu wydatków niezwiązanych z działalnością gospodarczą - ustalona w miesiącu, w którym wykonano świadczenie lub dokonano wypłaty lub wydatku
3. Dochód z tytułu zmiany wartości składników majątku - osiągnięty w miesiącu, w którym nastąpiło łączenie, podział, przekształcenie podmiotów lub wniesienie wkładu niepieniężnego
4. Dochód z tytułu zysku netto - osiągnięty w roku podatkowym, w którym zakończono opodatkowanie ryczałtem

Ile wynosi estoński CIT

1. Mali podatnicy

- 10% podstawy opodatkowania

2. Podatnicy rozpoczynający prowadzenie działalności gospodarczej

- 10% podstawy opodatkowania

3. Pozostali podatnicy

- 20% podstawy opodatkowania

Kiedy składać deklarację w estońskim CIT?

1. W jakim terminie składać deklarację?
2. Jak składać deklarację?
3. Jaką deklarację należy złożyć?
4. Czy wraz ze złożeniem deklaracji należy wpłacić podatek?

Kiedy składać deklarację w estońskim CIT?

- 1) Do końca trzeciego miesiąca roku podatkowego o wysokości dochodu osiągniętego za poprzedni rok podatkowy*
- 2) Deklarację należy złożyć do urzędu skarbowego elektronicznie
- 3) Deklarację należy złożyć na formularzu CIT-8e
- 4) Deklaracja ma charakter informacyjny - płatność podatku następuje niezależnie od złożenia deklaracji

Kiedy zapłacić estoński CIT

- 1. Dochód z tytułu podzielonego zysku i dochodu z tytułu zysku przeznaczonego na pokrycie strat**
 - Do końca trzeciego miesiąca roku podatkowego następującego po roku, w którym podjęto uchwałę o podziale lub pokryciu wyniku finansowego netto
- 2. Rozdysponowany dochód z tytułu zysku netto**
 - Do końca trzeciego miesiąca następującego po roku, w którym dokonano w całości lub w części wypłaty tego dochodu lub rozdysponowano nim w jakiegokolwiek innej formie
- 3. Dochód z tytułu nieujawnionych operacji gospodarczych**
 - Do końca trzeciego miesiąca roku podatkowego następującego po roku, w którym przychody lub koszty powinny zostać zarachowane
- 4. Dochód z tytułu ukrytych zysków i dochodu z tytułu wydatków niezwiązanych z działalnością gospodarczą**
 - Do 20 dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym dokonano wypłaty lub wydatku lub wykonano świadczenie
- 5. Dochód z tytułu zmiany wartości składników majątku**
 - Do 20 dnia miesiąca następującego po miesiącu przejęcia, przekształcenia lub wniesienia wkładu niepieniężnego

Kiedy zapłacić estoński CIT

Rodzaj przedmiotu opodatkowania estońskim CIT	Termin zapłaty
<ul style="list-style-type: none">• dochód z tytułu podzielonego zysku i dochodu z tytułu zysku przeznaczanego na pokrycie strat	końca trzeciego miesiąca roku podatkowego następującego po roku, w którym podjęto uchwałę o podziale lub pokryciu wyniku finansowego netto
<ul style="list-style-type: none">• rozdysponowany dochód z tytułu zysku netto	do końca trzeciego miesiąca następującego po roku, w którym dokonano w całości lub w części wypłaty tego dochodu lub rozdysponowano nim w jakiegokolwiek innej formie
<ul style="list-style-type: none">• dochód z tytułu nieujawnionych operacji gospodarczych	do końca trzeciego miesiąca roku podatkowego następującego po roku, w którym przychody lub koszty powinny zostać zarachowane
<ul style="list-style-type: none">• dochód z tytułu ukrytych zysków i dochodu z tytułu wydatków niezwiązanych z działalnością gospodarczą	do 20 dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym dokonano wypłaty lub wydatku lub wykonano świadczenie
<ul style="list-style-type: none">• dochód z tytułu zmiany wartości składników majątku	do 20 dnia miesiąca następującego po miesiącu przejęcia, przekształcenia lub wniesienia wkładu niepieniężnego

Jak jest opodatkowana dywidenda wspólnika

1. Mały podatnik

- 90% kwoty podatku należnego spółki przypadającego na udział wspólnika

2. Spółka niebędąca małym podatnikiem

- 70% kwoty podatku należnego spółki przypadającego na udział wspólnika

Dziękuję za uwagę!

Bogdan Bosak

Podstawa prawna: rozdział 6b, art. 28c-28t ustawy z 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych - j.t. Dz.U. z 2022 r. poz. 2587; ost.zm. Dz.U. z 2023 r. poz. 412