



**Rafał Dubiel**  
Senior Tax Consultant  
Arena Tax

## Estoński CIT dobrą alternatywą?

**W** 2021 r. w systemie polskiego podatku dochodowego od osób prawnych pojawiła się nowa, alternatywna metoda opodatkowywania dochodu – ryczałt od dochodów spółek kapitałowych, określany często jako tzw. estoński CIT lub w skrócie – ryczałt. Stanowi on alternatywę w stosunku do ogólnych zasad rozliczania CIT-u i jest przy tym rozwiązaniem fakultatywnym – podatnik może, ale nie musi z niego korzystać. W przypadku wyboru estońskiego CIT-u podatnik w dużej mierze stosuje całkowicie odmienne zasady rozliczania podatku – obowiązują wtedy inna stawka, inny termin zapłaty podatku oraz inne zasady ustalania podstawy opodatkowania.

Jedną z podstawowych cech estońskiego CIT-u, która odróżnia tę formę opodatkowania od klasycznego podatku CIT, jest to, że podstawa opodatkowania ustalana jest wyłącznie na bazie wyniku księgowego, według zasad polskiej rachunkowości. Powyższe oznacza, że przy ustalaniu podstawy opodatkowania podatnik nie jest zobowiązany do „przechodzenia” z wyniku księgowego na wynik podatkowy poprzez dokonywanie stosownych korekt wynikających z różnic pomiędzy prawem podatkowym a rachunkowością. Wynik księgowy jest zatem jednocześnie wynikiem podatkowym. Ponadto estoński CIT pozwala na odroczenie obowiązku zapłaty podatku. Obowiązek podatkowy w tej formie opodatkowania będzie bowiem najczęściej powstawał dopiero po zakończeniu roku podatkowego i pod warunkiem podjęcia decyzji o podziale zysku (inaczej niż w klasycznej formie CIT-u, gdzie podatek płaci się już w trakcie roku podatkowego w formie zaliczek).

Pomimo wskazanych zalet estoński CIT w obecnym kształcie nie cieszy się znaczącą popularnością wśród przedsiębiorców. Przyczyn braku większego zainteresowania tą formą opodatkowania można, oczywiście, doszukiwać się w nieznanym przepisów oraz braku ugruntowanej praktyki. Niemniej jednak już po samej lekturze przepisów można przekonać się, że warunki oraz zasady stosowania estońskiego CIT-u są zaporowe. Przede wszystkim skierowany jest on do stosunkowo wąskiego grona podatników – mogą korzystać z niego wyłącznie spółki z ograniczoną odpowiedzialnością lub spółki

akcyjne. Wspólnikami tych spółek mogą być wyłącznie osoby fizyczne, natomiast same spółki objęte estońskim CIT-em nie mogą posiadać tytułów uczestnictwa w jakichkolwiek innych podmiotach (np. akcji, udziałów, certyfikatów inwestycyjnych). Jednocześnie z estońskiego CIT-u nie mogą przez pewien czas korzystać podmioty, które uczestniczyły w określonych działaniach restrukturyzacyjnych, np. powstały w wyniku połączenia czy podziału lub wniesiono do nich inne przedsiębiorstwo. Ponadto sama działalność gospodarcza podatnika musi spełniać określone cechy. Przykładowo podatnik nie może przekroczyć limitu przychodów rocznych (100 mln zł), jego przychody nie mogą być w większości pasywne (przychody z licencji, odsetek, instrumentów finansowych itp.), musi zatrudniać minimum trzy osoby oraz ponosić wydatki inwestycyjne (przy czym nie mogą to być wydatki na nieruchomości oraz środki transportu służące głównie celom osobistym wspólników).

Te warunki mogą stanowić swoistą barierę dla wielu podatników zainteresowanych ryczałtem. Najwidoczniej zostało to dostrzeżone przez ustawodawcę, gdyż przygotował on pakiet stosownych przepisów nowelizujących. Nowelizacja w tym zakresie procedowana jest w ramach większego projektu – „Polskiego Ładu”, który może zacząć obowiązywać już od przyszłego roku. Zakłada on m.in. odejście od niektórych dotychczasowych warunków stosowania ryczałtu. Na uwagę zasługuje przede wszystkim likwidacja górnego progu przychodów, którego przekroczenie skutkuje obecnie nie tylko utratą prawa do stosowania ryczałtu, lecz również koniecznością ustalenia domiaru zobowiązania podatkowego. Ponadto zrezygnowano z konieczności ponoszenia jakichkolwiek nakładów inwestycyjnych – obecnie ich ponoszenie nie tylko jest warunkiem stosowania ryczałtu, ale również wpływa na ostateczną stawkę podatku (stawka wynosi obecnie, w zależności od wielkości podatnika, 15% lub 25% i może być obniżona o 5% pod warunkiem ponoszenia nakładów inwestycyjnych. Planowane jest natomiast wprowadzenie jednolitej stawki 10% lub 20% bez konieczności spełnienia jakichkolwiek warunków). Ponadto z ryczałtu będą mogły korzystać również spółki komandytowe oraz komandytowo-akcyjne.

Od przyszłego roku estoński CIT będzie zatem bardziej dostępny. Ze względu na jego liczne zalety każde przedsiębiorstwo o nieskomplikowanej strukturze korporacyjnej powinno przynajmniej rozważyć możliwość jego stosowania, porównać obciążenia podatkowe z klasycznym CIT-em i stwierdzić, czy w jego indywidualnym przypadku estoński CIT przyniesie wymierne korzyści.



G  
n

R

wy sy  
wę n  
Wiąż  
przed  
nieruc  
urząd  
ciel n  
poroz  
i utrzy  
do pr  
a takż  
korzy  
cel pu  
nacji o  
darow  
orzec  
Sąd A  
(sygn.  
mulow  
nia pr  
kto ter  
storen  
inna o  
na da  
czy te  
public  
w tres  
prześ  
szarze  
wybud  
o wyd  
celu p  
cia pr  
nieruc

Zawar  
Zak  
uzyska  
nieruc  
infrastr