



OSTROWSKI I WSPÓLNICY

# Estoński-CIT

## HIT czy KIT?

Podsumowanie roku obowiązywania  
korzystnych przepisów

**Adrian Kęmpiński**

ekspert ds. podatków  
aplikant radcowski  
Kancelaria Ostrowski i Wspólnicy



# Plan spotkania

01

Przypomnienie zasad podatku estońskiego.

02

**Blaski i cienie** estońskiego-CIT – omówienie najważniejszych interpretacji podatkowych.

03

Zmiany na rok 2023 r.

04

Kiedy estoński-CIT nie jest dla mnie?

## → Wprowadzony z dniem 1 stycznia 2021 r.

z uwagi na skomplikowanie, wiele wyjątków i wyłączeń w roku 2021 tę formę wybrało

512 spółek.

## → Przełom od 1 stycznia 2022 r.

Usunięto większość warunków, ograniczeń i barier prawnych. W efekcie korzystnej nowelizacji na dzień 12 października 2022 r. estoński-CIT wybrało

7235 spółek.

## → Kosmetyczne poprawki na rok 2023

Mimo, że przepisy były korzystne, zawierały kilka nieścisłości – usunięto je w nowelizacji na rok 2023.

Nowelizacja nie zmieniła istoty podatku estońskiego.

# Podatek estoński czyli... ryczałt od dochodów spółek

Uregulowany w rozdziale 6b ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych.

# Estoński-CIT

## przypomnienie zasad

### Podstawowa zasada:

Brak opodatkowania zysków pozostawionych w spółce do czasu ich dystrybucji.

### Kto może wybrać?

- Spółka z o.o.,
- Spółka akcyjna,
- Prosta spółka akcyjna,
- Spółka komandytowa,
- Spółka komandytowo-akcyjna.

Udziałowcami spółki wyłącznie są osoby fizyczne

Spółka nie posiada udziałów w innej spółce

## Rozliczenie w oparciu o wynik rachunkowy a nie podatkowy

Dostosowanie rozliczeń przychodów i kosztów oraz wyodrębnienie zysków podzielonych, niepodzielonych i niepokrytych strat.

Wymóg dokonania tzw. korekty wstępnej

Nie wiąże się to z koniecznością zapłaty podatku „na wejściu”

## Odejście od zasad ogólnych CIT

- Inne stawki podatku (10% i 20% zamiast 9% i 19%).
- Brak ulg podatkowych (IP-BOX, B+R, SSE, ulgi na złe długi i podatkowego rozliczenia straty.

Nadal stosuje się przepisy o cenach transferowych

Brak podatku od przychodów z budynków

## Wybierany na 4 lata podatkowe

- W przypadku wyboru w trakcie roku podatkowego jako pierwszy rok podatkowy liczy się tę część roku obrotowego na estońskim CIT.
- Możliwość rezygnacji przed upływem 4 lat podatkowych.

Rezygnacja przed upływem 4 lat podatkowych może obligować do zapłaty podatku

Takie same skutki ma utrata prawa do estońskiego CIT-u przed upływem 4 lat podatkowych

## Konieczne jest „zatrudnienie” 3 osób

- Spółka opodatkowana E-CIT musi zatrudniać co najmniej 3 osoby w przeliczeniu na pełne etaty w ramach stosunku pracy
- albo ponosić wydatki na wynagrodzenie 3 osób na umowie zlecenie w wysokości nie mniejszej niż 3 x „średnia krajowa”.

Łagodniejsze wymogi wobec małych podatników

Łagodniejsze wymogi wobec spółek rozpoczynających prowadzenie działalności

# Kiedy płacę podatek?

Ustawodawca nazywa takie zdarzenia dochodem, mimo że faktycznie są to wydatki /dysponowanie kapitałem.



## **Dochód z tytułu podzielonego zysku**

wypłata dywidendy lub zaliczki na poczet dywidendy.



## **Dochód z tytułu zysku przeznaczzonego na pokrycie strat z okresu przed stosowaniem ryczaftu**



## **Dochód z tytułu zmiany wartości składników majątku**

to różnica między wartością rynkową aktywa, a jego wartością podatkową – w przypadku przekształceń, podziału lub połączenia podmiotu.

# Kiedy płacę podatek?

Ustawodawca nazywa takie zdarzenia dochodem, mimo że faktycznie są to wydatki /dysponowanie kapitałem.



## **Dochód z tytułu wydatków niezwiązanych z działalnością gospodarczą**

– katalog otwarty, można sugerować się katalogiem wydatków wyłączonych z kosztów uzyskania przychodu w ramach zasad ogólnych CIT – np. reprezentacja, mandaty karne.



## **Dochód z tytułu zysku netto**



## **Dochód z tytułu nieujawnionych operacji gospodarczych**



# Dochód z tytułu ukrytych zysków

## - przedmiot opodatkowania

- ✓ **świadczenia** pieniężne, niepieniężne, odpłatne, nieodpłatne lub częściowo odpłatne,
- ✓ wykonane **w związku z prawem do udziału w zysku** inne niż podzielony zysk,
- ✓ których **beneficjentem**, bezpośrednio lub pośrednio, **jest udziałowiec** albo akcjonariusz **lub podmiot powiązany** bezpośrednio lub pośrednio z podatnikiem lub z tym udziałowcem lub akcjonariuszem.
- ✓ **Katalog ukrytych zysków jest otwarty** – ustawa wskazuje jedynie przykłady.

# Dochód z tytułu ukrytych zysków

## - przedmiot opodatkowania



**Pożyczki** – udzielone spółce przez udziałowców i udziałowcom przez spółkę

# Dochód z tytułu ukrytych zysków

## - przedmiot opodatkowania



Nadwyżka wartości rynkowej transakcji  
ponad ustaloną cenę tej transakcji

# Dochód z tytułu ukrytych zysków

## - przedmiot opodatkowania



Darowizny, w tym prezenty i ofiary wszelkiego rodzaju, wydatki na reprezentację

# Dochód z tytułu ukrytych zysków

## - przedmiot opodatkowania



Równowartość zysku przeznaczonego na podwyższenie kapitału zakładowego

# Dochód z tytułu ukrytych zysków

## - przedmiot opodatkowania



Wypłacone z zysku wynagrodzenie z tytułu umorzenia udziału, ze zmniejszenia wartości udziału, z wystąpienia wspólnika ze spółki lub ze zmniejszenia udziału kapitałowego wspólnika w spółce

# Dochód z tytułu ukrytych zysków

## - przedmiot opodatkowania



**50% wydatków związanych z użytkowaniem aut osobowych w sposób „mieszany”** – odpisy amortyzacyjne, czynsz najmu, rata leasingowa, serwis, paliwo.



**Ta sama zasada znajdzie zastosowanie przy autach wykorzystywanych przez pracowników – podmioty niepowiązane** – wówczas będzie to klasyfikowane jako wydatek niezwiązany z działalnością gospodarczą.

wyjątek od reguły

## Kiedy **nie** powstaje dochód z tytułu ukrytych zysków?



### Wyплата wynagrodzeń na rzecz podmiotów powiązanych

– dotyczy osób „zatrudnionych” w ramach umowy o pracę, umowy zlecenia, umowy o dzieło, kontraktu menedżerskiego lub stosunku powołania. Pod warunkiem, że wysokość miesięcznej pensji tej osoby nie przekroczy niższej z dwóch wartości:

- ✓ pięciokrotności średniego wynagrodzenia w spółce z wyżej wymienionych tytułów za „ostatni” miesiąc;
- ✓ pięciokrotności „średniej krajowej” za ostatni miesiąc według obwieszczenia Prezesa GUS (ok. 34 tys. PLN).





wyjątek od reguły

## Kiedy **nie powstaje** dochód z tytułu ukrytych zysków? Cd.

→ Dany wydatek może klasyfikować się do dwóch kategorii dochodu – np. jako dochód z tytułu ukrytych zysków i jako dochód z tyt. wydatków niezwiązanych z działalnością gospodarczą

wówczas wystarczy jednokrotne opodatkowanie tego wydatku (ta sama stawka podatku).





# Stawki podatku

## 10%

- Spółka rozpoczynają działalność gospodarczą
- Spółka będąca małym podatnikiem – taka, której przychód w poprzednim roku podatkowym nie przekroczył wartości 2 mln EUR brutto (z VAT).

## 20%

- Spółka niespełniająca żadnego z dwóch powyższych warunków.

Tylko od zdarzeń  
podlegających  
opodatkowaniu

# Wyplata dywidendy – to się opłaca!



- ustawa o PIT przewiduje **specjalne odliczenie podatku**,
- przy wypłacie dywidendy dla udziałowca jego podatek PIT pomniejsza się o przypadającą na niego część podatku CIT w związku z rozdysponowaniem zysku,
- dzięki zastosowanym odliczeniom łączne opodatkowanie dywidendy (PIT + CIT) wyniesie tylko:

**20%**

W przypadku spółki będącej małym podatnikiem lub spółki rozpoczynającej działalność.

**25%**

Spółka niespełniająca żadnego z dwóch powyższych warunków.

... bez ZUS, składki zdrowotnej i daniny solidarnościowej.

Dywidenda



**Czy...**

**mogę przekształcić działalność gospodarczą (JDG)  
w spółkę z o.o. i skorzystać z podatku estońskiego?**

Tak, możliwe jednak, że zapłacisz podatek od przekształcenia z tytułu różnicy między wartością bilansową, a wartością podatkową składników majątku.



**Czy...**

## **mogę wnieść wkład niepieniężny do spółki?**

Nie do końca – wniesienie wkładu niepieniężnego do spółki może pozbawić ją prawa do estońskiego CIT przez 24 miesiące od daty wniesienia wkładu, chyba, że wkład będzie wart poniżej 10 000 EUR, możliwe jednak, że zapłacisz podatek od przekształcenia z tytułu różnicy między wartością rynkową, a wartością podatkową składników majątku.



**Czy...**

## **moja spółka może być w upadłości?**

Nie. Spółki postawione w stan likwidacji lub upadłości nie mogą korzystać z ryczału.



**Czy...**

## **moja spółka może korzystać ze zwolnienia w ramach specjalnej strefy ekonomicznej?**

Nie. To jeden z warunków wykluczających estoński-CIT. Za to Twoja spółka może otrzymywać dotacje – te nie pozbawiają prawa do podatku estońskiego.



**Czy...**

**moja spółka może realizować 100% przychodu z podmiotem powiązanym?**

Tak, o ile transakcje te nie mają charakteru pasywnego i powstaje w ich wyniku wartość dodana pod względem ekonomicznym to tak.



## Pożyczka udzielona udziałowcowi przez spółkę opodatkowaną ryczałtem:



Kwota pożyczki (kapitał) stanowi dochód z tytułu ukrytych zysków jeżeli pożyczka została udzielona po wyborze przez spółkę podatku estońskiego

(Dyrektor KIS w interpretacji z dnia 9 czerwca 2022 r. w sprawie 0111-KDIB1-3.4010.90.2022.3. JKU.)



Kwota pożyczki (kapitał) nie podlega opodatkowaniu jako dochód z tytułu ukrytych zysków jeżeli pożyczka została udzielona przed wyborem przez spółkę opodatkowania w formie ryczałtu

(Dyrektor KIS w interpretacji z dnia 4 stycznia 2023 r., w sprawie 0111-KDIB1-1.4010.715.2022.3.SG, Dyrektor KIS w interpretacji z dnia z 26 maja 2022 r., w sprawie 0111-kdib2-1.4010.583.2021.2.mk)



# Blaski i cienie estońskiego-CIT

Najważniejsze tezy płynące z interpretacji podatkowych

Pożyczki

## Pożyczka udzielona spółce przez udziałowca:



Opodatkowaniu podlegać będą odsetki wypłacone przez Spółkę udziałowcom w związku z udzieleniem pożyczki

(Dyrektor KIS w interpretacji z dnia 6 grudnia 2022 r., w sprawie 0111-KDIB1-2.4010.699.2022.1.AW)



Wypłacane odsetki z tytułu wyemitowanych przez Spółkę Obligacji na rzecz Obligatariusza – podmiotu powiązanego ze Spółką będą stanowić ukryty zysk

(Dyrektor KIS w interpretacji z dnia 16 września 2022 r., w sprawie 0111-KDIB2-1.4010.419.2022.2.MKU)



# Blaski i cienie estońskiego-CIT

Najważniejsze tezy płynące z interpretacji podatkowych

## Pożyczki

## Alternatywa dla pożyczek?



### Sprzedaż z odroczonym terminem płatności.

„Sprzedaż spółce powiązanej projektów farm fotowoltaicznych z płatnością rozłożoną na 10 lat **nie będzie stanowić dochodu z tytułu ukrytych zysków**”

(Dyrektor KIS w interpretacji z dnia 25 listopada 2022 r., w sprawie 0111-KDIB1-1.4010.551.2022.2.AND)

# Blaski i cienie estońskiego-CIT

Najważniejsze tezy płynące z interpretacji podatkowych

## Pożyczki



Usługi pośrednictwa handlowego nabywane przez Spółkę od podmiotu powiązanego **nie stanowią dochodu z tytułu ukrytych zysków.**

(Dyrektor KIS w interpretacji z dnia 30 listopada 2022 r., w sprawie 0111-KDIB1-2.4010.474.2022.2.DP)



Usługi informatyczne i doradcze – **brak dochodu z tytułu ukrytych zysków.**

(Dyrektor KIS w interpretacji z dnia 14 listopada 2022 r. w sprawie 0111-KDIB1-2.4010.382.2022.2.ANK.)



Usługi marketingowe, doradcze takie jak pozyskiwanie klientów, utrzymywanie relacji z Klientami, wsparcie działań marketingowych **nie będzie podlegać opodatkowaniu jako dochód z tytułu ukrytych zysków.**

(Dyrektor KIS w interpretacji z dnia 13 maja 2022 r., w sprawie 0111-KDIB1-3.4010.58.2022.2.IM)



# Blaski i cienie estońskiego-CIT

Najważniejsze tezy płynące z interpretacji podatkowych

**świadczenie usług spółce przez podmioty powiązane**



Nabywanie przez spółkę biuro rachunkowych usług od podwykonawców (podmiotów) powiązanych **nie powoduje powstania dochodu z tytułu ukrytych zysków**

(Dyrektor KIS w interpretacji z dnia 13 stycznia 2022 r., w sprawie 0111-KDIB2-1.4010.518.2021.2.AR)



Nabywanie przez spółkę od Wspólników usług (podwykonawstwa) w zakresie specjalistycznej praktyki lekarskiej oraz usług biurowo-administracyjnych, **nie stanowi dochodu z tytułu ukrytych zysków**

(Dyrektor KIS w interpretacji z dnia 24 sierpnia 2022 r., w sprawie 0111-KDIB2-1.4010.191.2022.2.MKU)



# Blaski i cienie estońskiego-CIT

Najważniejsze tezy płynące z interpretacji podatkowych

**świadczenie usług spółce przez podmioty powiązane**



Nabywanie przez spółkę od podmiotu powiązanego **usług spedycyjnych, szkoleniowych oraz administracyjno-biurowych nie stanowi dochodu z tytułu ukrytych zysków.**

(Dyrektor KIS w interpretacji z dnia 24 listopada 2022 r., w sprawie 0111-KDIB2-1.4010.514.2022.2.BJ)



Nabywanie przez spółkę od podmiotu powiązanego **usług wykonywania projektów budowlanych, wykonawczych i technicznych, nadzoru budowlanego, diagnostyki konstrukcji inżynierskich, ekspertyz i przygotowania dokumentacji z zakresu budownictwa inżynieryjnego nie stanowi dochodu z tytułu ukrytych zysków.**

(Dyrektor KIS w interpretacji z dnia 29 listopada 2022 r., w sprawie 0111-KDIB1-1.4010.614.2022.1.MF)

# Blaski i cienie estońskiego-CIT

Najważniejsze tezy płynące z interpretacji podatkowych

**świadczenie usług spółce przez podmioty powiązane**



- Wynagrodzenie za **wspieranie Spółki w zakresie wiedzy na temat kultury w biznesowych relacjach w Chinach** i komunikacji z partnerami biznesowymi w oparciu o chińskie zasady „guanxi”,
- wynagrodzenie za wspieranie Spółki w zakresie **zarządzania procesami wprowadzania produktów oferowanych przez Spółkę** na rynek europejski z zachowaniem zgodności z odpowiednimi normami unijnego prawodawstwa harmonizacyjnego

**nie stanowią dla Spółki dochodu z tytułu ukrytych zysków**

(Dyrektor KIS w interpretacji z dnia 30 listopada 2022 r., w sprawie 0111-KDIB2-1.4010.643.2022.1.AR)



## Blaski i cienie estońskiego-CIT

Najważniejsze tezy płynące z interpretacji podatkowych

**świadczanie spółce powtarzających się świadczeń niepieniężnych (art. 176 ksh)**



Wynagrodzenie za **powtarzające się świadczenia niepieniężne** polegające na:

- wykonywaniu **analiz** obecnych oraz przyszłych potencjalnych **dotacji i subwencji**,
- wykonywaniu **analiz zmian i możliwości na poszczególnych rynkach asortymentowych**, na których działa lub może działać Spółka,
- **prorowadzenie spraw w zakresie strategii rozwoju międzynarodowego Spółki**, ze szczególnym uwzględnieniem rynków bałkańskich oraz krajów Bliskiego Wschodu, a także południowych krajów Unii Europejskiej, rynków anglosaskich oraz zachodnich krajów Unii Europejskiej.

**nie stanowią dla Spółki dochodu z tytułu ukrytych zysków.**

(Dyrektor KIS w interpretacji z dnia 9 grudnia 2022 r., w sprawie 0111-KDIB1-1.4010.675.2022.1.SH)



# Blaski i cienie estońskiego-CIT

Najważniejsze tezy płynące z interpretacji podatkowych

**świadczenie spółce powtarzających się świadczeń niepieniężnych (art. 176 ksh)**





Wynagrodzenie za **powtarzające się świadczenia niepieniężne** polegające na:

- **prowadzeniu działań zmierzających do pozyskania nowych klientów** Spółki,
- **prowadzeniu działań zmierzających do pozyskania nowych dostawców** dla Spółki,
- **prezentowaniu oferty usług** oraz **przygotowywaniu i przedstawianiu umów** istniejącym oraz potencjalnym klientom Spółki,
- **prezentowaniu oferty usług** oraz **przygotowywaniu i przedstawianiu umów** istniejącym oraz potencjalnym dostawcom Spółki,
- **kontaktowaniu się z istniejącymi klientami** Spółki,
- **kontaktowaniu się z istniejącymi dostawcami** Spółki.

**nie stanowi dla spółki dochodu z tytułu ukrytych zysków.**

(Dyrektor KIS w interpretacji z dnia 18 lipca 2022 r., w sprawie 0111-KDIB2-1.4010.216.2022.2.AR)

# Blaski i cienie estońskiego-CIT

Najważniejsze tezy płynące z interpretacji podatkowych

**świadczenie spółce powtarzających się świadczeń niepieniężnych (art. 176 ksh)**

## Opłaty spółki za najem majątku od podmiotów powiązanych:



Czynsz najmu wypłacony w związku z najmem aut osobowych, maszyn i narzędzi będzie jest opodatkowane jako dochód z tytułu ukrytych zysków.

Zarzut organu: „...*racjonalnie działający podmiot gospodarczy zmierza do wyposażenia Spółki w niezbędne składniki majątkowe do prowadzenia działalności gospodarczej, a nie generuje dodatkowe koszty w związku z koniecznością wynajmowania niezbędnych składników do prowadzenia działalności gospodarczej.*”

*Również inne świadczenia ekwiwalentne dywidendzie, czyli świadczenia, które pod pozorem inaczej nazwanej czynności prawnej (jednej lub wielu) prowadzą de facto do korzyści wspólnika, która bez wykonania tego świadczenia zostałaby zrealizowana w postaci dywidendy kreują dochód z tytułu ukrytych zysków.*

(Dyrektor KIS w interpretacji z dnia 30 listopada 2022 r., w sprawie 0111-KDIB1-2.4010.474.2022.2.DP)



# Blaski i cienie estońskiego-CIT

Najważniejsze tezy płynące z interpretacji podatkowych

**Najem składników majątku**

## Opłaty spółki za najem majątku od podmiotów powiązanych:



Wynajem biura, magazynu, garażu z warsztatem oraz będą opodatkowane jako ukryty zysk.

Zarzut organu: „Fakt, że Spółka nie posiada własnych składników majątkowych prowadzi do wniosku, że udziałowiec Spółki **nie zadbał o jej wyposażenie w aktywa niezbędne do prowadzenia działalności gospodarczej.**”

(Dyrektor KIS w interpretacji z dnia 4 listopada 2022 r., w sprawie 0111-KDIB1-1.4010.497.2022.2.AND)

(Podobnie: Dyrektor KIS w interpretacji z dnia 19 września 2022 r., w sprawie 0111-KDIB1-1.4010.381.2022.3.ŚS)



# Blaski i cienie estońskiego-CIT

Najważniejsze tezy płynące z interpretacji podatkowych

**Najem składników majątku**



Wynajem od podmiotu powiązanego hal przemysłowych, wózków widłowych i maszyn produkcyjnych **nie powoduje powstania dochodu z tytułu ukrytych zysków.**

Argument spółki: „Zamysłem działalności Podatnika jest generowanie zysków, a nie na gromadzenie majątku w postaci środków trwałych.”

(Dyrektor KIS w interpretacji z dnia 1 grudnia 2022 r., w sprawie 0111-KDIB2-1.4010.554.2022.1.BJ)



Wynajem od podmiotu powiązanego biura **nie podlega opodatkowaniu jako dochód z tytułu ukrytych zysków.**

Argument spółki: „Wspólnicy wyposażyli Spółkę w środki pieniężne, przeznaczone na prowadzenie przez Spółkę działalności. Część tych środków została wydatkowana przez Spółkę na zakup aktywów niezbędnych w prowadzonej działalności.”

(Dyrektor KIS w interpretacji z dnia 2 grudnia 2022 r., w sprawie 0111-KDIB1-2.4010.751.2022.1.AK)



# Blaski i cienie estońskiego-CIT

Najważniejsze tezy płynące z interpretacji podatkowych

**Najem składników majątku**



Wynajem od podmiotu powiązanego maszyn **nie podlega opodatkowaniu jako dochód z tytułu ukrytych zysków.**

Argument spółki: „poza nabyciem, najem jest jedną z najbardziej powszechnych form wyposażania swojego przedsiębiorstwa w niezbędne aktywa przez podmioty prowadzące działalność gospodarczą.”

(Dyrektor KIS w interpretacji z dnia 24 października 2022 r., w sprawie 0114-KDIP2-2.4010.51.2022.2.AP)

## Blaski i cienie estońskiego-CIT

Najważniejsze tezy płynące z interpretacji podatkowych

**Najem składników majątku**



**Podział spółki** opodatkowanej estońskim-CIT **przez wydzielenie** z niej zorganizowanej części przedsiębiorstwa **do innej spółki** opodatkowanej E-CIT - em jest bezpieczny dla obu spółek i **nie pozbawia żadnej z nich prawa do tej estońskiego-CIT.**

Dyrektor KIS w interpretacji z dnia 4 sierpnia 2022 r., w sprawie 0111-KDIB1-2.4010.281.2022.4.AW.



**Przekształcenie spółki** komandytowej opodatkowanej estońskim-CIT w spółkę z o.o. **nie pozbawia prawa do dalszego korzystania z tej formy opodatkowania.**

Nie jest konieczne składanie ponownych zawiadomień o wyborze ryczałtu.

(Dyrektor KIS w interpretacji z dnia 28 grudnia 2022 r., w sprawie 0114-KDIP2-2.4010.248.2022.1.IN)



**Spółka z o.o. powstała z przekształcenia spółki jawnej traktowana jest jako podatnik rozpoczynający działalność.**

Spółka w pierwszym roku ma prawo korzystać ze stawki **10% CIT i niezatrudniania pracowników.**

(Dyrektor KIS w interpretacji z dnia 3 stycznia 2023 r., w sprawie 0111-KDIB2-1.4010.637.2022.1.AR)

# Blaski i cienie estońskiego-CIT

Najważniejsze tezy płynące z interpretacji podatkowych

**Restrukturyzacje**



**Wykorzystywanie przez Wspólników samochodów osobowych Spółki zarówno do celów „mieszanych” będzie ukrytym zyskiem i będzie podlegało opodatkowaniu w wysokości 50% wydatków i odpisów amortyzacyjnych oraz odpisów z tytułu trwałej utraty wartości, związanych z używaniem tych samochodów osobowych.**

**Używanie pojazdów przez pracowników również w celach prywatnych podlega opodatkowaniu jako wydatki niezwiązane z działalnością gospodarczą.**

Wartość ukrytych zysków w przypadku samochodów osobowych wykorzystywanych na cele mieszane, należy brać pod uwagę wartość tych wydatków w kwocie brutto.

(Dyrektor KIS w interpretacji z dnia 20 grudnia 2022 r. w sprawie 0111-KDIB1-2.4010.689.2022.2.AK)



**Jeżeli w całym miesiącu samochód wykorzystywany tylko do celów związanych z działalnością gospodarczą to w takim przypadku ukryty zysk, ani wydatek niezwiązany z działalnością gospodarczą nie powstanie.**

(Dyrektor KIS w interpretacji z dnia 20 grudnia 2022 r. w sprawie 0111-KDIB1-2.4010.689.2022.2.AK)



# Blaski i cienie estońskiego-CIT

Najważniejsze tezy płynące z interpretacji podatkowych

**Użytkowanie samochodów**



**Ewidencja przebiegu pojazdów nie jest konieczna dla udowodnienia, że auto służy wyłącznie celom działalności gospodarczej.**

(Dyrektor KIS w interpretacji z dnia 10 listopada 2022 r., w sprawie 0111-KDIB1-2.4010.276.2022.2.AK)



**Jeżeli w całym miesiącu samochód wykorzystywany tylko do celów związanych z działalnością gospodarczą to w takim przypadku ukryty zysk, ani wydatek niezwiązany z działalnością gospodarczą nie powstanie.**

(Dyrektor KIS w interpretacji z dnia 20 grudnia 2022 r. w sprawie 0111-KDIB1-2.4010.689.2022.2.AK)

# Blaski i cienie estońskiego-CIT

Najważniejsze tezy płynące z interpretacji podatkowych

**Użytkowanie samochodów**





Przy wypłacie zaliczek na poczet dywidendy można skorzystać z przewidzianego w ustawie o PIT odliczenia, dzięki któremu maksymalne łączne opodatkowanie dywidend ze spółek estońskich wyniesie kolejno:

- 20% w przypadku spółek będących małym podatnikiem oraz
- 25% w przypadku spółek będących dużym podatnikiem.

(Dyrektor KIS w interpretacji z dnia 3 czerwca 2022 r., w sprawie 0111-KDIB1-3.4010.75.2022.2. JKU)

# Blaski i cienie estońskiego-CIT

Najważniejsze tezy płynące z interpretacji podatkowych

Wypłata dywidendy



**Wydatki spółki na budowę hali, rozwojem linii produkcyjnej i pracami B+R sfinansowane z dotacji unijnej nie będą opodatkowane jako wydatek niezwiązany z działalnością gospodarczą.**

(Dyrektor KIS w interpretacji z dnia 8 listopada 2022 r., w sprawie 0111-KDIB2-1.4010.527.2022.1.AR)



**Korzystanie przez Spółkę opodatkowaną E-CIT z dotacji oraz innych form wsparcia dla przedsiębiorców takich jak:**

- pożyczki umarżalne dla firm,
- programy na badania i rozwój (NFOŚ, WFOŚ, ARiMR, Urząd Marszałkowski, NCBR),
- wnioski z programu innowacyjna gospodarka,
- wdrażanie badań naukowych,
- wnioski z programu Nutritech realizowane w ramach działań NCBR lub innych agend rządowych,
- programy współpracy - instytucja wdrażająca ARiM,
- wsparcie działań marketingowych - instytucja wdrażająca KOWR

**nie wyłącza możliwości opodatkowania Spółki w formie ryczałtu od dochodów.**

(Dyrektor KIS w interpretacji z dnia 23 listopada 2022 r., w sprawie 0111-KDIB1-2.4010.621.2021.1.EJ)

# Blaski i cienie estońskiego-CIT

Najważniejsze tezy płynące z interpretacji podatkowych

**Dotacje i pomoc publiczna**



**Wydatki na zakup sprzętu i wyposażenia** biurowego - laptopów, mysz, klawiatur, monitorów wraz z urządzeniami peryferyjnymi, np. klawiatury, myszy komputerowe, monitory **będą traktowane jako ukryte zyski lub wydatki niezwiązane z działalnością gospodarczą jeżeli sprzęt ten będzie wykorzystywany do celów prywatnych (np. wysłanie prywatnego maila).**

(Dyrektor KIS w interpretacji z dnia 10 listopada 2022 r. w sprawie 0111-KDIB1-2.4010.276.2022.2.AK)



**Wydatki związane z odbytymi podróżami służbowymi**, np. koszty transportu (bilety na pociąg, samolot oraz faktury zakupowe za paliwo), wydatki noclegowe oraz gastronomiczne **nie będą stanowić ukrytych zysków ani wydatków niezwiązanych z działalnością gospodarczą.**

(Dyrektor KIS w interpretacji z dnia 10 listopada 2022 r. w sprawie 0111-KDIB1-2.4010.276.2022.2.AK)



# Blaski i cienie estońskiego-CIT

Najważniejsze tezy płynące z interpretacji podatkowych

Inne



**Wydatki na owoce, napoje, kawę i herbatę przekazane do swobodnego używania przez pracowników oraz Wspólników Spółki w przestrzeni jadalnej (tzw. prowiant)**

(Dyrektor KIS w interpretacji z dnia 20 grudnia 2022 r., w sprawie 0111-KDIB1-2.4010.689.2022.2.AK)



**Jako wydatek niezwiązany z działalnością gospodarczą należy traktować:**

- **mandaty** za naruszenie przepisów ruchu drogowego;
- **kary nałożone przez Ubezpieczeniowy Fundusz Gwarancyjny** nałożone za nie zawarcie w terminie umowy OC samochodu osobowego;
- **odszkodowania** np. odszkodowanie zwolnionemu pracownikowi z tytułu rozwiązania umowy o pracę lub kwotę z tytułu zawartej ugody z pracownikiem).

(Dyrektor KIS w interpretacji z dnia 24 listopada 2022 r. w sprawie 0111-KDIB1-2.4010.606.2022.3.EJ)



# Blaski i cienie estońskiego-CIT

Najważniejsze tezy płynące z interpretacji podatkowych

Inne



### **Nie podlegają opodatkowaniu jako wydatki niezwiązane z działalnością gospodarczą wydatki na:**

- opłaty dodatkowe z tytułu odprowadzania ścieków o ponadnormatywnym stężeniu,
- wydatki na składki członkowskie za uczestnictwo w organizacjach, w których członkostwo nie jest obowiązkowe (w klasycznym CIT to nie będzie koszt),
- odpisy należności wątpliwych oraz wierzytelności przedawnionych są dokonywane zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości oraz nie wynikają z zawinionych działań Spółki.

(Dyrektor KIS w interpretacji z dnia 24 listopada 2022 r. w sprawie 0111-KDIB1-2.4010.606.2022.3.EJ)



### **Jako wydatek niezwiązany z działalnością gospodarczą należy traktować darowizny na działalność charytatywną i przekazywanie próbek produktów do celów testowych**

(Dyrektor KIS w interpretacji z dnia 23 sierpnia 2022 r. w sprawie 0111-KDIB1-2.4010.302.2022.1.ANK)



# Blaski i cienie estońskiego-CIT

Najważniejsze tezy płynące z interpretacji podatkowych

Inne

# Blaski i cienie estońskiego-CIT

Najważniejsze tezy płynące z interpretacji podatkowych

Inne



**Nie podlegają opodatkowaniu wydatki na próbki własnych produktów przekazywane blogerom, testerom, influencerom oraz w ramach akcji promocyjnych organizowanych przez sieci handlowe.**

*„Służą one bowiem uzyskiwaniu przychodów z biznesu”*

(Dyrektor KIS w interpretacji z dnia 30 września 2022 r. w sprawie 0111-KDIB1-2.4010.189.2022. 2.AK)



**Nieopodatkowane estońskim CIT są także upominki dla kontrahentów, choćby nawet wystawne (w tym alkohol serwowany podczas spotkań biznesowych)**

(Dyrektor KIS w interpretacji z dnia 8 grudnia 2022 r. w sprawie 0111-KDIB1-2.4010.447.2022.1.DP)



**Posiadanie udziałów w kapitale rezerwowym” towarzystwa ubezpieczeń wzajemnych, o których mowa w ustawy z dnia 11 września 2015 r. o działalności ubezpieczeniowej i reasekuracyjnej nie pozbawia prawa spółki do estońskiego CIT – u.**

*„Towarzystwa ubezpieczeń wzajemnych nie zostały jako podmioty, w których posiadanie udziałów (akcji) uniemożliwia skorzystanie z opodatkowania ryczałtem od dochodów spółek.”*

(Dyrektor KIS w interpretacji z dnia 22 sierpnia 2022 r. w sprawie 0111-KDIB1-2.4010.138.2022.1.DP)



**Dwie spółki estońskie mogą zawiązać spółkę cywilną.**

Spółki cywilne nie są traktowane tak jak spółki osobowe, ponieważ spółka cywilna jest umową, a nie spółką.

(Dyrektor KIS w interpretacji z dnia 26 października 2022 r. w sprawie 0114-KDIP2-1.4010.48.2022.2.MW)



**Udziałowcem spółki może być fundator fundacji, tak długo jak w związku z pełnioną rolą nie będzie posiadać jakichkolwiek praw majątkowych związanych z prawem do otrzymania świadczenia (pieniężnego, niepieniężnego) jako założyciel (fundator) lub jako beneficjent fundacji.**

(Dyrektor KIS w interpretacji z dnia 21 października 2022 r. w sprawie 0111-KDIB1-2.4010.519.2022.1.AK)

# Blaski i cienie estońskiego-CIT

Najważniejsze tezy płynące z interpretacji podatkowych

**Zaangażowanie w innych podmiotach**

# Co zmieniło się w estońskim-CIT od 1 stycznia 2023 r.?

Nowelizacja nie zmienia istoty przepisów, ani nie odbiera korzyści związanych z wyborem tej formy opodatkowania. Najważniejsze zmiany to:

- ➔ Wydłużenie terminu zapłaty podatku od wypłaconej dywidendy lub zaliczki na poczet dywidendy.
- ➔ Doprecyzowanie przepisów dotyczących wykorzystywania samochodów osobowych przez pracowników niebędących podmiotami powiązanymi wobec spółki w sposób „mieszany” – od teraz jest to zawsze wydatek niezwiązany z działalnością gospodarczą w wysokości 50% tych wydatków, odpisów amortyzujących lub rat leasingowych.
- ➔ Doprecyzowanie przepisów dotyczących umorzenia zobowiązania wynikającego z tytułu korekty wstępnej – od 1 stycznia 2023 r. podatek zapłacą wyłącznie przedsiębiorcy, którzy byli opodatkowani ryczałtem przez okres krótszy niż 4 nieprzerwane lata podatkowe.



# Co zmieniło się w estońskim-CIT od 1 stycznia 2023 r.?

Nowelizacja nie zmienia istoty przepisów, ani nie odbiera korzyści związanych z wyborem tej formy opodatkowania. Najważniejsze zmiany to:

- ➔ Doprecyzowanie przepisów o terminie płatności podatku z tytułu przekształcenia – od 01.01.2023 r. przepisy jednoznacznie wskazują, że terminem zapłaty podatku z tytułu przekształcenia jest koniec trzeciego miesiąca pierwszego roku opodatkowania ryczałtem.
- ➔ Doprecyzowanie przepisów o minimalnym „zatrudnieniu” osób w ramach umowy zlecenia – w myśl nowelizacji wystarczy, że spółka jest płatnikiem jednego z tytułów (PIT lub ZUS) by daną osobę zaliczyć do kręgu minimalnej liczby „zatrudnionych” – bez znaczenia jest fakt czy spółka pobiera tę składkę lub zaliczkę na podatek (może być z tego zwolniona, np. w przypadku zatrudniania studentów lub osób poniżej 26 roku życia).

# Kiedy estoński-CIT **nie jest** dla mojego przedsiębiorstwa?

- Twoje przedsiębiorstwo działa w jednej z branż, które nie mogą korzystać z podatku estońskiego – np. przedsiębiorstwo finansowe, instytucja pożyczkowa.
- Twoja spółka w ostatnich latach osiągnęła stratę podatkową, którą możesz rozliczyć obecnie i w następnych latach podatkowych.
- Twoja spółka osiąga ponad 50% przychodów z tytułu odsetek, pożyczek, wierzytelności, poręczeń, gwarancji, zbycia i realizacji autorskich praw majątkowych.
- Twoja spółka posiada udziały w innych spółkach (nawet zagranicznych).
- Udziałowcami Twojej spółki są inne spółki.
- Twoja spółka osiąga ponad 50% przychodów z tytułu zbycia praw autorskich i praw własności przemysłowej.

# Kiedy estoński-CIT **jest** dla mojego przedsiębiorstwa?

- Twoje przedsiębiorstwo osiąga dochód.
- Zatrudniasz pracowników.
- Podatek od ukrytych zysków okaże się niższy niż podatek dochodowy płacony na zasadach ogólnych.
- Zależy Ci na inwestowaniu w firmę i nie szukasz sposobów na wypłatę z przedsiębiorstwa każdej złotówki.
- Gotów jesteś wprowadzić kilometrówkę wobec niektórych z firmowych aut.
- Nie działasz wyłącznie w celu uniknięcia opodatkowania.

# Q&A



## Obserwuj bloga



<https://estonski-cit.ostrowski.legal/>



<https://www.facebook.com/podatek.estonski.cit>



<https://www.instagram.com/estonskicit/>



<https://www.linkedin.com/company/kancelaria-ostrowski-i-wsp%C3%B3lnicy>



# Dziękuję za uwagę



## Adrian Kęmpiński

aplikant radcowski, ekspert ds. podatków

+48 733 337 007

[a.kempinski@ostrowski-legal.net](mailto:a.kempinski@ostrowski-legal.net)

## Kancelaria Ostrowski i Wspólnicy sp.k.

ul. Lubicka 53

87-100 Toruń

Oddział w Gdyni:

ul. Władysława IV 43

81-395 Gdynia

[www.ostrowski.legal](http://www.ostrowski.legal)

