



DORADZTWO
PODATKOWE

Tax Alert Nr 209/15.12.2020



Ryczałt CIT oraz fundusz na cele inwestycyjne - 2021

Od 1 stycznia 2021 r. podatnicy podatku dochodowego od osób prawnych będą mogli skorzystać z dwóch nowych preferencji podatkowych, tj.:

1. opodatkowania ryczałtem (tzw. „estoński CIT”) oraz
2. odpisów na „fundusz utworzony na cele inwestycyjne”.

1. Kto może skorzystać

Nowości skierowane są tylko do wybranych podatników CIT tzn. takich, którzy w pierwszej kolejności łącznie spełniają następujące warunki:

- spółek z ograniczoną odpowiedzialnością oraz spółek akcyjnych,
- o rocznych przychodach nie większych niż 100 mln zł (wliczając kwotę należnego VAT),
- których wspólnikami są wyłącznie osoby fizyczne,
- nieposiadających udziałów, akcji, jednostek uczestnictwa w funduszach inwestycyjnych, praw w spółkach osobowych, powiązań z fundacją, trustem, itp.
- których przychody „pasywne” stanowią mniej niż 50% przychodów,
- których sprawozdania finansowe w czasie korzystania z preferencji nie są sporządzane wg MSR,
- nie są przedsiębiorstwami finansowymi lub instytucjami pożyczkowymi,
- nie osiągają przychodów z działalności prowadzonej na terenie SSE lub na podstawie decyzji o wsparciu,
- nie zostali postawieni w stan likwidacji albo upadłości.

Podatnicy, którzy podlegali przekształceniom korporacyjnych (podziały, połączenia, aporty), w tym nowoutworzeni podatnicy, nie mogą skorzystać z opodatkowania ryczałtem w roku powstania (przekształcenia) i w roku kolejnym (w każdym przypadku przez co najmniej 24 miesiące od powstania lub przekształceń).

RYCZAŁT CIT

2. Dodatkowe wymogi ryczału CIT

Opodatkowanie ryczałem wymaga m.in.:

- zatrudnienia co najmniej 3 osób (z wyjątkami dla podatników rozpoczynających działalność oraz małych),
- ponoszenia nakładów inwestycyjnych, większych od ustalonej na ostatni dzień roku podatkowego poprzedzającego opodatkowanie ryczałem wartości początkowej środków trwałych z grup 3-8 KŚT (bez samochodów osobowych, samolotów i innych składników majątku służących głównie celom osobistym wspólników lub ich rodzinom) o:
 - 15% nie mniej niż 20 tys. zł (dla 2 kolejnych lat opodatkowania ryczałem, albo
 - 33% nie mniej niż 50 tys. zł w okresie 4 lat opodatkowania ryczałem, albo
- poniesienia w okresie 2 kolejnych lat opodatkowania ryczałem zwiększonych o 20%, ale nie mniej niż 30 tys. zł wydatków na wynagrodzenia osób fizycznych,
- wyodrębnienia w kapitale własnym zysków niepodzielonych, podzielonych na kapitały i straty z okresu sprzed opodatkowania ryczałem,
- zaliczenia do przychodów podatkowych przychodów niepodatkowych i kosztów niebilansowych oraz zaliczenia do kosztów podatkowych przychodów niebilansowych i kosztów niepodatkowych,
- złożenia zawiadomienia o wyborze opodatkowania ryczałem do końca pierwszego miesiąca pierwszego roku podatkowego, w którym ma być opodatkowanie ryczałem.

3. Okres opodatkowania ryczałem CIT

Opodatkowanie ryczałem obejmuje cztery kolejne lata podatkowe i podlega przedłużeniu z mocy prawa na kolejne cztery lata podatkowe, o ile podatnik nie zrezygnuje z przedłużenia.

4. Co podlega opodatkowaniu ryczałem CIT

Opodatkowany jest dochód, do którego wlicza się m.in.:

- zysk przeznaczony do wypłaty wspólnikom lub na pokrycie straty,
- wartość świadczeń, których beneficjentem bezpośrednio lub pośrednio jest wspólnik lub podmiot powiązany z podatnikiem lub wspólnikiem (ukryte zyski – obejmują np. udzieloną wspólnikowi pożyczkę czy odpisy amortyzacyjne od składników majątku niewykorzystywanych wyłącznie na cele działalności gospodarczej) oraz wysokość wydatków niezwiązanych z działalnością gospodarczą,
- suma nieopodatkowanych wcześniej zysków, w przypadku zakończenia opodatkowania ryczałem,
- wartość przychodów i kosztów nieuwjętych w księgach, a które powinny być zostać zaksięgowane (nieujawnione operacje gospodarcze).

Jeżeli powyższe nie wystąpią, spółka nie podlega opodatkowaniu CIT. Musi jednak złożyć deklarację podatkową za rok podatkowy w terminie do końca 3. miesiąca następnego roku podatkowego.

5. Stawka ryczału CIT i terminy zapłaty

Stawka ryczału wynosi:

- 15% w przypadku małego podatnika (przychody z sprzedaży z kwotą VAT nie przekraczają 2 mln € rocznie), albo
- 25% w odniesieniu do pozostałych podatników.

Stawki te mogą ulegać obniżeniu o 5 punktów procentowych, jeśli podatnik ponosi zwiększone, niż wymagane minimum, nakłady inwestycyjne.

Terminy zapłaty ryczału są różne, w zależności od tego, jaki rodzaj dochodu zostanie uwzględniony w podstawie opodatkowania ryczałem.

- W przypadku podziału zysku (do wspólników lub na pokrycie straty), ryczałt należy zapłacić do 20. dnia siódmego miesiąca roku podatkowego (wydaje się naturalne, że chodzi o rok następującego po roku, za który ustalany jest dochód).
- W przypadku dochodu z nieujawnionych operacji gospodarczych i „domiaru” z tego tytułu – do końca trzeciego miesiąca roku podatkowego, następującego po roku, w którym przychody i koszty powinny być zostać zarachowane.
- W przypadku dochodu z tytułu ukrytych zysków, wydatków niezwiązanych z działalnością gospodarczą i „domiaru” z tego tytułu – do 20. dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym dokonano wypłaty lub wydatku.

Inne pozycje składające się na dochód również podlegają opodatkowaniu i rozliczeniu według swoistych zasad.

6. „Domiar” zobowiązania podatkowego

W języku ustawy pojawia się po raz pierwszy pojęcie „domiaru”, dotychczas funkcjonujące jedynie w potocznej polszczyźnie. W skrócie ustawa przewiduje dodatkowe zobowiązanie podatkowe, wynoszące 5% kwoty stanowiącej iloraz kwoty przychodów przekraczających limit uprawniający do ryczału i dochodu podatowanego ryczałem.

7. Opodatkowanie wspólnika spółki stosującej ryczałt CIT

Dywidendy wypłacane do wspólnika spółki opodatkowanej ryczałem, są w sposób swoisty opodatkowane podatkiem dochodowym od osób fizycznych.

Podatek wynosi 19% dywidendy przy czym pomniejsza się go o 37% albo 41%, albo 51%, albo 71% kwoty stanowiącej iloczyn udziału w zyskach przysługującego temu wspólnikowi i należnego ryczału – przy czym wielkość potrącenia zależna jest od tego, z jakich zysków opodatkowanych ryczałem jest wypłacana dywidenda.

FUNDUSZ NA CELE INWESTYCYJNE

8. Odpisy na fundusz – kosztem uzyskania przychodu

W tym wariancie ulgi, podatnik zamiast opodatkowania ryczałtem, może **dokonywać stanowiących koszt uzyskania przychodów odpisów** na specjalny, wyodrębniony w kapitale rezerwowym fundusz inwestycyjny, który jest tworzony z zysku osiągniętego za rok poprzedzający rok podatkowy.

Równowartość odpisu powinna być rzeczywiście wpłacona na rachunek bankowy (lub w SKOK) i być finansowana ze środków własnych podatnika.

Podatnik będzie zobowiązany wydać środki przekazane na fundusz **nie później niż w roku podatkowym następującym po roku, w którym dokonano tego odpisu** chyba, że złoży do właściwego naczelnika urzędu skarbowego informację o planowanych inwestycjach wskazującą rok wydatkowania środków funduszu na te cele inwestycyjne oraz wydatkowanie tych środków nastąpi w ciągu trzech lat następujących od daty dokonania odpisu.

Przy czym należy pamiętać, że środki odłożone na fundusz inwestycyjny będą musiały zostać wydatkowane jedynie na środki trwałe z grup 3-8 KŚT (bez samochodów osobowych, samolotów i innych składników majątku służących głównie celom osobistym wspólników lub ich rodzinom). Nakładami na cele inwestycyjne, analogicznie jak w tzw. estońskim CIT będą:

- wydatki na nabycie fabrycznie nowych lub wytworzenie tych środków trwałych lub
- opłaty leasingowe (z wyjątkiem leasingu operacyjnego) w części dot. spłaty ich wartości początkowej.

Podatnik stosujący metodę funduszu na cele inwestycyjne w pozostałym zakresie stosuje dotychczasowe zasady opodatkowania, czyli m.in. wylicza dochód podatkowy zgodnie z zasadami podatkowymi oraz płaci CIT (zaliczki) wg obowiązujących stawek (9 i 19% w zależności od obrotów). Zmiana polega na możliwości uznania za koszt podatkowy odpisu na fundusz na cele inwestycyjne i wydatkowania tych środków zgodnie z przepisami. Podatnik ma zatem prawo do wcześniejszego rozpoznania nowego rodzaju kosztów podatkowych – w formie odpisów. Później poniesione wydatki na nabycie środków trwałych finansowanych środkami z funduszu nie będą jednak stanowić podatkowych kosztów uzyskania przychodów (także przez odpisy amortyzacyjne).

9. Ewentualne konsekwencje

Konsekwencją nieprawidłowego wydatkowania lub niewydatkowania środków z funduszu inwestycyjnego czy też niezachowania przez podatnika warunków podmiotowych, a także niewykorzystania środków zgromadzonych na rachunku inwestycyjnym jest **powstanie przychodu podlegającego opodatkowaniu oraz wyłączenie możliwości korzystania z odpisów na fundusz na cele inwestycyjne w ciągu kolejnych 3 lat podatkowych**.

Dodatkowo, konsekwencją nieprawidłowego wydania środków jest **obowiązek zapłaty odsetek naliczonych od dnia zaliczenia** do kosztów uzyskania przychodów odpisów na fundusz na cele inwestycyjne do dnia powstania tego przychodu.



W przypadku zainteresowania powyższymi informacjami i ich wpływem na Państwa działalność, prosimy o kontakt z

Bartoszem Głowackim

bartosz.glowacki@mddp.pl

tel. + 48 22 322 68 88

lub Państwa doradcą ze strony MDDP.

MDDP jest wiodącą polską firmą świadczącą kompleksowe usługi doradcze w zakresie podatków, prawa, business consultingu, finansów, outsourcingu księgowości i naliczania wynagrodzeń oraz szkoleń i konferencji.

Od 2004 roku stale powiększamy zespół doradców z doświadczeniem zdobytym zarówno w uznanych firmach doradczych jak i największych przedsiębiorstwach na polskim rynku. Wśród naszych Klientów są czołowe koncerny międzynarodowe oraz największe polskie spółki ze wszystkich sektorów gospodarki.

Traktujemy zaufanie jako podstawę udanej współpracy. Wspieramy naszych Klientów w podejmowaniu najistotniejszych decyzji biznesowych. Łączymy międzynarodowe doświadczenie w biznesie ze znajomością przepisów i specyfiką danej branży. Koncentrujemy nasze działania głównie na rynku polskim gwarantując pełne zaangażowanie i indywidualne podejście do współpracy.

Niniejszy Tax Alert nie stanowi porady prawnej ani podatkowej. MDDP Michalik Dłuska Dziedzic i Partnerzy spółka doradztwa podatkowego spółka akcyjna nie ponosi odpowiedzialności za wykorzystanie informacji zawartych w komunikacie bez wcześniejszego zasięgnięcia opinii doradców prawnych lub podatkowych.