

## Zamknięcie roku - dobry czas na przejście na CIT estoński

• 15 GRUDNIA 2023 •

Przełom roku to optymalny czas na decyzję, czy nie skorzystać z coraz bardziej popularnej ulgi podatkowej, szerzej znanej jako „CIT estoński”.

### Dlaczego CIT estoński staje się coraz bardziej popularny?

CIT estoński to stosunkowo nowa forma opodatkowania, przeznaczona dla **bardzo szerokiego grona podatników**; skorzystać z niej mogą spółki o prawie każdej formie prawnej (z wyjątkiem spółki jawnej).

Nie ma też znaczenia, jakiego rodzaju działalność prowadzi podatnik - istotne jest tylko, by nie była to działalność zwolniona z podatku (np. działalność strefowa) i aby większość dochodów stanowiły dochody operacyjne (a nie kapitałowe - np. dywidendy, odsetki).

Uwzględniając główną zaletę podatkową (odroczenie zapłaty podatku i niski poziom opodatkowania), rozwiązanie to może być wręcz **idealnym wyborem** dla firm zyskowych/dochodowych oraz/lub firm reinwestujących swoje zyski.

Korzyści z **prawidłowo wdrożonego** CIT estońskiego mogą być bardzo duże:

- **brak konieczności zapłaty podatku dochodowego** aż do czasu wypłaty zysku – jeśli wypłata nastąpi np. po 4 latach, podatnik może w ogóle nie płacić podatku przez ten czas,
- **niska stawka podatku** – łączne opodatkowanie PIT i CIT od wypłacanego zysku jest opodatkowane wg stawki 20% (mali podatnicy) lub 25% (pozostali); jest to istotnie mniej niż opodatkowanie zysków wypłacanych przez „zwykłe” spółki z o.o. (a nawet mniej niż opodatkowanie w ramach jednoosobowej działalności gospodarczej),
- **uproszczona ewidencja podatkowa** (rozliczenie podatkowe bazuje na ewidencji księgowej),
- **dotatkowe ulgi podatkowe** (np. brak podatku minimalnego od budynków; brak obowiązku składania krajowych MDR).

### Dlaczego przejście na CIT estoński od nowego roku może być dobrym rozwiązaniem?

Wybór CIT estońskiego **od nowego roku** może być dobrym rozwiązaniem z kilku powodów:

- wybór CIT estońskiego od początku roku jest **łatwiejszy i mniej pracochłonny/kosztowny** (wybór w trakcie roku jest możliwy – ale powoduje konieczność zamknięcia roku podatkowego i dodatkowego raportowania finansowego i podatkowego),
- wybór CIT estońskiego od początku roku pozwoli bardziej wiarygodnie oszacować korzyści podatkowe (przez odniesienie się do wyniku całego roku), w szczególności przy działalności cechującej się nierównomiernym rozłożeniem przychodów i kosztów w trakcie roku,
- wybór CIT estońskiego od początku roku pozwoli uniknąć wątpliwości interpretacyjnych dotyczących spełnienia poszczególnych warunków (np. wymóg minimalnego zatrudnienia w skali roku).

Jeśli zastanawiasz się nad wyborem tej formy opodatkowania, nasi eksperci pomogą Ci wdrożyć ją w sposób **prawidłowy i bezpieczny**. Nieprzemyślane lub niezaplanowane wdrożenie CIT estońskiego może skutkować różnymi negatywnymi konsekwencjami, włącznie z dodatkowym opodatkowaniem (podatek na przekształceniu, ukryte zyski i inne).

### Jak możemy pomóc?

Nasze wsparcie może polegać m.in. na:

- ocenie, czy spółka/firma spełnia warunki niezbędne do skorzystania z CIT estońskiego,
- przygotowaniu projekcji (w oparciu o rzeczywiste dane finansowe) obrazującej poziom korzyści podatkowych wynikających z wyboru tej formy opodatkowania,
- wsparciu w zakresie złożenia/przygotowania niezbędnych dokumentów na etapie wyboru CIT estońskiego,
- bieżącym wsparciu podatkowym i księgowym w okresie stosowania CIT estońskiego
- wsparciu w zakresie zagadnień „wątpliwych” (ukryte zyski, tzw. dochód niezwiązany z działalnością gospodarczą, itd.),
- wsparciu w zakresie złożenia ewentualnych wniosków o interpretację indywidualną, (jeśli konieczne będzie potwierdzenie wątpliwości interpretacyjnych w tej formie),
- wsparciu w realizacji obowiązków sprawozdawczych (finansowych i podatkowych),
- prowadzeniu ksiąg rachunkowych oraz dostosowaniu planu kont do specyfiki CIT estońskiego,
- wsparciu w zakresie przygotowania tzw. korekty wstępnej,
- wsparciu na etapie wypłaty zysku (przygotowanie uchwał, ustalenie właściwej stawki i podstawy opodatkowania).

Jeżeli są Państwo zainteresowani wpływem powyższych regulacji na Państwa działalność, prosimy o kontakt z:

**Monika Marta Dzedzic**

[monika.dzedzic@mddp.pl](mailto:monika.dzedzic@mddp.pl)

(+48) 501 104 156

**LinkedIn**

**Łukasz Kosonowski**

[lukasz.kosonowski@mddp.pl](mailto:lukasz.kosonowski@mddp.pl)

(+48) 606 114 431

**LinkedIn**

**Bartosz Głowacki**

[bartosz.glowacki@mddp.pl](mailto:bartosz.glowacki@mddp.pl)

(+48) 603 980 382

**LinkedIn**

lub Państwa doradcą ze strony MDDP.

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

#WIĘCEJ o MDDP: [link](#)

