

## Możliwe zmiany w estońskim CIT

• 19 MARCA 2026 •

Ministerstwo Finansów nie porzuciło planów zmiany przepisów o estońskim CIT. Jak wynika z opublikowanego projektu z 16 marca 2026 r. zmodyfikowano jednak pierwotne założenia dotyczące nowelizacji w obszarze ryczału od dochodów spółek. Resort finansów przygotował również kilka niespodzianek. Poniżej przedstawiamy proponowane zmiany.

### 1. Abolicja dla podatników estońskiego CIT w zakresie podpisywania sprawozdań śródrocznych

Zgodnie z projektem, w przypadku podatników, którzy w okresie od dnia 1 stycznia 2022 r. do dnia 1 grudnia 2026 r. dokonali wyboru opodatkowania estońskim CIT przed upływem przyjętego roku podatkowego, warunek sporządzenia sprawozdania finansowego należy uznać za spełniony również wówczas, gdy takie sprawozdanie finansowe zostało podpisane po terminie. Abolicja może stanowić ratunek dla wielu spółek, które wdrażając ryczałt w trakcie roku podatkowego popełniły błędy formalne. Warunkiem będzie sporządzenie sprawozdania nie później niż w ciągu miesiąca od wejścia w życie nowelizacji.

### 2. Doprecyzowanie definicji ukrytych zysków

Ministerstwo Finansów proponuje doprecyzowanie definicji ukrytych zysków poprzez usunięcie przesłanki „związku z prawem do udziału w zysku”, która rodzi liczne wątpliwości interpretacyjne. Zdaniem Ministerstwa stosowanie przepisu z uwzględnieniem tej przesłanki jest nieefektywne z perspektywy zapewnienia szczelności oraz przewidywalności opodatkowania estońskim CIT.

Ponadto zaproponowano poszerzenie otwartego katalogu świadczeń, uznawanych za kreujące dochód z tytułu ukrytych zysków o wszelkiego rodzaju opłaty i należności:

- wynikające z umowy najmu, dzierżawy lub innej umowy o podobnym charakterze,
- za korzystanie lub prawo do korzystania z praw autorskich, licencji, prawa własności przemysłowej oraz know-how,
- z tytułu świadczeń doradczych, księgowych, badania rynku, usług prawnych, usług reklamowych, usług pośrednictwa, zarządzania i kontroli, przetwarzania danych, usług rekrutacji pracowników i pozyskiwania personelu, gwarancji i poręczeń, oraz świadczeń o podobnym charakterze,

a także wynagrodzenie wypłacone wspólnikowi z tytułu powtarzających się świadczeń niepieniężnych.

Jednocześnie zaproponowano również poszerzenie katalogu świadczeń wyłączonych z ukrytych zysków o wszelkiego rodzaju opłaty i należności:

- z tytułu nabycia surowców, materiałów oraz towarów wykorzystywanych wyłącznie w prowadzonej działalności gospodarczej;
- z tytułu nabycia świadczeń lub usług, których przedmiot jest następnie odsprzedawany przez podatnika lub jest niezbędny do wytworzenia towarów lub usług oferowanych przez podatnika oraz przy ich wytworzeniu nie korzystano z usług podwykonawców.

### **3. Wprowadzenie definicji wydatków niezwiązanych z działalnością gospodarczą**

Ministerstwo Finansów wskazało, że dotychczasowy brak definicji wydatków niezwiązanych z działalnością gospodarczą prowadzi do licznych wątpliwości interpretacyjnych.

Zgodnie z proponowaną definicją, przez wydatki niezwiązane z działalnością gospodarczą, należy rozumieć:

- wydatki poniesione w innym celu niż osiągnięcie przychodów lub zachowanie albo zabezpieczenie źródła przychodów, lub
- wszelkiego rodzaju opłaty i należności publicznoprawne o charakterze sankcyjnym.

Proponowana definicja nawiązuje do koncepcji wydatków niezwiązanych z działalnością gospodarczą przedstawionej w Przewodniku do ryczału od dochodów spółek z dnia 23 grudnia 2021 r.

### **4. Zmiana w zakresie dochodu z tytułu zysku netto – dotyczy podatnika, który zakończył opodatkowanie estońskim CIT**

Według nowelizacji, rozdysponowanie zysku po rezygnacji z estońskiego CIT lub po utracie prawa do tej formy opodatkowania będzie wiązało się z domniemaniem, że wypłacany jest zysk estoński i obowiązkiem zapłaty ryczału.

Z powyższej regulacji wyłączono jednak sytuacje, w których z uchwały o podziale wyniku finansowego netto wynika, że wypłacany zysk został wypracowany poza okresem opodatkowania ryczałtem.

### **5. Liberalizacja warunku zatrudnienia**

Obecne brzmienie przepisów prowadzi do wniosku, że w celu spełnienia warunku zatrudnienia, spółka stosująca estoński CIT nie może uwzględniać łącznie osób, z którymi zawarto umowy o pracę oraz osób zatrudnionych na podstawie umów cywilnoprawnych.

Proponowana zmiana stanowi odpowiedź na powyższe trudności praktyczne i polega na umożliwieniu uwzględniania przy ustalaniu spełnienia wymogów łącznego zatrudnienia na podstawie umów o pracę oraz umów cywilnoprawnych.

### **6. Likwidacja możliwości zmiany formy opodatkowania na estoński CIT przed upływem przyjętego przez podatnika roku podatkowego**

Ministerstwo Finansów proponuje uchylenie art. 28j ust. 5 ustawy o CIT, wskazując, że regulacja ta generuje liczne wątpliwości interpretacyjne oraz spory podatkowe (dotyczące przede wszystkim sporządzania sprawozdań finansowych). Podkreślono również, że cel, dla którego wprowadzono przepis w dotychczasowym brzmieniu (umożliwienie skorzystania z opodatkowania estońskim CIT jak najszerzej grupie podatników spełniających ustawowe warunki) został już zrealizowany (estoński CIT stosuje ponad 20 tys. spółek), wobec czego brak jest uzasadnienia dla dalszego utrzymywania w obrocie prawnym omawianej regulacji.

**Jak mogą Państwu pomóc eksperci MDDP?**

- zapewniamy kompleksowe wsparcie we wdrożeniu estońskiego CIT,
- zapewniamy bieżące doradztwo,
- weryfikujemy rozliczenia podatkowe, identyfikując potencjalne obszary ryzyka,
- pomagamy zabezpieczyć zidentyfikowane ryzyka oraz naprawić zidentyfikowane nieprawidłowości,
- wspieramy w ukształtowaniu bezpiecznej strategii podatkowej na kolejne lata opodatkowania estońskim CIT.

W przypadku jakichkolwiek pytań lub wątpliwości prosimy o kontakt z:

**Łukasz Kosonowski**

Partner | Doradca podatkowy | Radca prawny

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

+48 606 114 431

**Szymon Konieczny**

Menedżer | Radca prawny

[szymon.konieczny@mddp.pl](mailto:szymon.konieczny@mddp.pl)

+48 509 679 089

lub Państwa doradcą ze strony MDDP.

Aby otrzymywać bezpośrednio najnowsze Tax Alerts, a także zaproszenia na webinaria i wydarzenia podatkowe organizowane przez MDDP, **[zapraszamy do zapisu na newsletter >> link.](#)**

---

*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.*

**#WIĘCEJ o MDDP: [link](#)**

