WERSJA CYFROWA
CZYTAJ DUŻO WIĘCEJ GDZIE I KIEDY CHCESZ
inforlex.pl/ewydania

MK MONITOR księgowego

dodatek
ŚCIĄGA KSIĘGOWEGO

Kto może wybrać estoński CIT w 2022 roku – checklista

1. Kto może wybrać opodatkowanie estońskim CIT

Lp.	Opodatkowaniu ryczałtem może podlegać podatnik, jeżeli spełnia łącznie następujące warunki:
1	2
1.	**Warunek opodatkowania w Polsce** Ryczałt może wybrać podatnik, który podlega obowiązkowi podatkowemu w Polsce od całości swoich dochodów, bez względu na miejsce ich osiągania (nieograniczony obowiązek podatkowy)
2.	**Warunek większości przychodów „aktywnych"** Ryczałt może wybrać podatnik, którego przychody z działalności osiągnięte w poprzednim roku podatkowym, liczone z uwzględnieniem kwoty należnego podatku od towarów i usług, pochodzące: a) z wierzytelności, b) z odsetek i pożytków od wszelkiego rodzaju pożyczek, c) z części odsetkowej raty leasingowej, d) z poręczeń i gwarancji, e) z praw autorskich lub praw własności przemysłowej, w tym z tytułu zbycia tych praw, f) ze zbycia i realizacji praw z instrumentów finansowych, g) z transakcji z podmiotami powiązanymi – w przypadku gdy w związku z tymi transakcjami nie jest wytwarzana wartość dodana pod względem ekonomicznym lub wartość ta jest znikoma – były na poziomie niższym niż 50%

9 771731 578168 12

1	2
3.	**Warunek zatrudnienia** Ryczałt może wybrać podatnik, który: a) zatrudnia na podstawie umowy o pracę co najmniej 3 osoby w przeliczeniu na pełne etaty, niebędące udziałowcami, akcjonariuszami ani wspólnikami tego podatnika, przez okres co najmniej 300 dni w roku podatkowym, a w przypadku gdy rokiem podatkowym nie jest okres kolejnych 12 miesięcy kalendarzowych – przez co najmniej 82% dni przypadających w roku podatkowym lub b) ponosi miesięcznie wydatki w kwocie stanowiącej co najmniej trzykrotność przeciętnego miesięcznego wynagrodzenia w sektorze przedsiębiorstw z tytułu wypłaty wynagrodzeń na rzecz zatrudnionych na podstawie umowy innej niż umowa o pracę co najmniej 3 osób fizycznych, niebędących udziałowcami, akcjonariuszami ani wspólnikami tego podatnika, jeżeli w związku z wypłatą tych wynagrodzeń na podatniku ciąży obowiązek poboru zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych i składek określonych w ustawie z 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych
4.	**Warunek „struktury właścicielskiej"** Ryczałt może wybrać podatnik, który prowadzi działalność w formie spółki z ograniczoną odpowiedzialnością, spółki akcyjnej, prostej spółki akcyjnej, spółki komandytowej, spółki komandytowo-akcyjnej, której odpowiednio udziałowcami, akcjonariuszami lub wspólnikami są wyłącznie osoby fizyczne nieposiadające praw majątkowych związanych z prawem do otrzymania świadczenia jako założyciele (fundatorzy) lub beneficjenci fundacji, trustu lub innego podmiotu albo stosunku prawnego o charakterze powierniczym
5.	**Warunek „struktury kapitałowej"** Ryczałt może wybrać podatnik, który nie posiada udziałów (akcji) w kapitale innej spółki, tytułów uczestnictwa w funduszu inwestycyjnym lub w instytucji wspólnego inwestowania, ogółu praw i obowiązków w spółce niebędącej osobą prawną oraz innych praw majątkowych związanych z prawem do otrzymania świadczenia jako założyciel (fundator) lub beneficjent fundacji, trustu lub innego podmiotu albo stosunku prawnego o charakterze powierniczym
6.	**Warunek wyłączający MSR** Ryczałt może wybrać podatnik, który nie sporządza za okres opodatkowania ryczałtem sprawozdań finansowych zgodnie z MSR na podstawie art. 45 ust. 1a i 1b ustawy o rachunkowości
7.	**Warunek złożenia zawiadomienia o wyborze ryczałtu** Ryczałtem może być opodatkowany podatnik, który złoży zawiadomienie o wyborze opodatkowania ryczałtem, według ustalonego wzoru, do właściwego naczelnika urzędu skarbowego w terminie: ■ do końca pierwszego miesiąca pierwszego roku podatkowego, w którym ma być opodatkowany ryczałtem albo ■ przed upływem przyjętego przez podatnika roku podatkowego, jeżeli na ostatni dzień miesiąca poprzedzającego pierwszy miesiąc opodatkowania ryczałtem podatnik zamknie księgi rachunkowe oraz sporządzi sprawozdanie finansowe zgodnie z przepisami o rachunkowości. W tym przypadku księgi rachunkowe otwiera się na pierwszy dzień miesiąca opodatkowania ryczałtem

2. Jakie warunki opodatkowania estońskim CIT musi spełnić podatnik rozpoczynający prowadzenie działalności

Lp.	Opodatkowaniu ryczałtem może podlegać podatnik rozpoczynający działalność, jeżeli spełnia łącznie warunki wskazane w tabeli 1, z tym że:
1.	W przypadku podatnika rozpoczynającego działalność **warunek większości przychodów „aktywnych"** uważa się za spełniony, gdy przychody z działalności osiągnięte przez tego podatnika w pierwszym roku opodatkowania ryczałtem, liczone z uwzględnieniem kwoty należnego podatku od towarów i usług, pochodzące: a) z wierzytelności, b) z odsetek i pożytków od wszelkiego rodzaju pożyczek, c) z części odsetkowej raty leasingowej, d) z poręczeń i gwarancji, e) z praw autorskich lub praw własności przemysłowej, w tym z tytułu zbycia tych praw, f) ze zbycia i realizacji praw z instrumentów finansowych, g) z transakcji z podmiotami powiązanymi - w przypadku gdy w związku z tymi transakcjami nie jest wytwarzana wartość dodana pod względem ekonomicznym lub wartość ta jest znikoma – są na poziomie niższym niż 50%
2.	W przypadku podatnika rozpoczynającego działalność **warunek zatrudnienia**: – nie dotyczy roku rozpoczęcia tej działalności i 2 lat podatkowych bezpośrednio po nim następujących, z tym że – począwszy od drugiego roku podatkowego podatnik jest obowiązany do corocznego zwiększenia zatrudnienia o co najmniej etat w pełnym wymiarze czasu pracy aż do osiągnięcia wymaganej wielkości zatrudnienia (zob. tabelę 1 pkt 3)

3. Jakie warunki opodatkowania estońskim CIT musi spełnić podatnik będący „małym podatnikiem"

Lp.	Mały podatnik CIT może skorzystać z opodatkowania ryczałtem, jeżeli:
1.	spełnia łącznie warunki określone w tabeli 1 z zastrzeżeniem niższego poziomu zatrudnienia w pierwszym roku opodatkowania ryczałtem (zob. pkt 2)
2.	w pierwszym roku podatkowym opodatkowania ryczałtem: 1) zatrudnia na podstawie umowy o pracę co najmniej jedną osobę w przeliczeniu na pełne etaty, niebędącą udziałowcem, akcjonariuszem ani wspólnikiem tego podatnika przez okres co najmniej 300 dni w roku podatkowym, a w przypadku gdy rokiem podatkowym nie jest okres kolejnych 12 miesięcy kalendarzowych – przez co najmniej 82% dni przypadających w roku podatkowym lub 2) ponosi miesięcznie wydatki w kwocie stanowiącej co najmniej przeciętne miesięczne wynagrodzenie w sektorze przedsiębiorstw z tytułu wypłaty wynagrodzenia na rzecz zatrudnionej na podstawie umowy innej niż umowa o pracę co najmniej jednej osoby, niebędącej udziałowcem, akcjonariuszem ani wspólnikiem tego podatnika, oraz w związku z wypłatą tego wynagrodzenia na podatniku ciąży obowiązek poboru zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych i składek określonych w ustawie z 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych UWAGA! **Obniżone warunki zatrudnienia obowiązują tylko w pierwszym roku opodatkowania ryczałtem.**

4. Kto nie może wybrać estońskiego CIT

Lp.	Ryczałtu od dochodów spółek kapitałowych nie mogą wybrać:
1.	przedsiębiorstwa finansowe, o których mowa w art. 15c ust. 16 ustawy o CIT
2.	instytucje pożyczkowe w rozumieniu art. 5 pkt 2a ustawy z 12 maja 2011 r. o kredycie konsumenckim
3.	podatnicy osiągający dochody, o których mowa w art. 17 ust. 1 pkt 34 lub 34a ustawy o CIT (chodzi o podatników osiągających dochody zwolnione z podatku z działalności w specjalnych strefach ekonomicznych lub zwolnione z podatku na podstawie decyzji o wsparciu)
4.	podatnicy postawieni w stan upadłości lub likwidacji
5.	podatnicy, którzy zostali utworzeni: a) w wyniku połączenia lub podziału albo b) przez osoby prawne, osoby fizyczne albo jednostki organizacyjne niemające osobowości prawnej wnoszące, tytułem wkładów niepieniężnych na poczet kapitału podatnika, składniki majątku uzyskane przez te osoby albo jednostki w wyniku likwidacji innych podatników, jeżeli te osoby albo jednostki posiadały udziały (akcje) tych innych likwidowanych podatników, albo c) przez osoby prawne, osoby fizyczne albo jednostki organizacyjne niemające osobowości prawnej, jeżeli w roku podatkowym, w którym podatnik został utworzony, lub w roku podatkowym bezpośrednio po nim następującym, zostało do niego wniesione na poczet kapitału uprzednio prowadzone przedsiębiorstwo, zorganizowana część przedsiębiorstwa albo składniki majątku tego przedsiębiorstwa o wartości przekraczającej łącznie równowartość w złotych kwoty 10 000 euro przeliczonej według średniego kursu euro ogłaszanego przez NBP w pierwszym dniu roboczym miesiąca poprzedzającego miesiąc, w którym wniesiono te składniki majątku, w zaokrągleniu do 1000 zł, przy czym wartość tych składników oblicza się, stosując odpowiednio przepisy art. 14 ustawy o CIT – w roku podatkowym, w którym rozpoczęli działalność, oraz w roku podatkowym bezpośrednio po nim następującym, nie krócej jednak niż przez okres 24 miesięcy od dnia utworzenia
6.	podatnicy, którzy: a) zostali podzieleni przez wydzielenie albo b) wnieśli tytułem wkładu do innego podmiotu, w tym na poczet kapitału: – uprzednio prowadzone przez siebie przedsiębiorstwo, zorganizowaną część przedsiębiorstwa albo składniki majątku tego przedsiębiorstwa o wartości przekraczającej łącznie równowartość w złotych kwoty 10 000 euro przeliczonej według średniego kursu euro ogłaszanego przez NBP w pierwszym dniu roboczym miesiąca poprzedzającego miesiąc, w którym wniesiono te składniki majątku, w zaokrągleniu do 1000 zł, przy czym wartość tych składników oblicza się, stosując odpowiednio przepisy art. 14, lub – składniki majątku uzyskane przez tego podatnika w wyniku likwidacji innych podatników, jeżeli ten podatnik posiadał udziały (akcje) tych innych likwidowanych podatników – w roku podatkowym, w którym dokonano podziału albo wniesiono wkład, oraz w roku podatkowym bezpośrednio po nim następującym, nie krócej jednak niż przez okres 24 miesięcy od dnia dokonania podziału albo wniesienia wkładu

UWAGA! W przypadku łączenia, podziału podmiotów lub wniesienia do spółki wkładu niepieniężnego pkt 5 i 6 tabeli stosuje się odpowiednio do podmiotów przejmujących lub otrzymujących wkład niepieniężny.

Podstawa prawna:

- **art. 28j, art. 28k ustawy z 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych – j.t. Dz.U. z 2021 r. poz. 1800 z późn. zm. – w brzmieniu obowiązującym od 1 stycznia 2022 r.**