

KANCELARIA SZALBIERZ

PRAWO I PODATKI

Kompleksowa obsługa prawna dla Twojej firmy

Prawo i podatki
dla firm

Sukcesja firm
rodziny

Planowanie
podatkowe

Restrukturyzacje
przedsiębiorstw

ALERT PODATKOWY

„ESTOŃSKI CIT” SZANSĄ NA BRAK OPODATKOWANIA
I ZNACZNE OSZCZĘDNOŚCI PODATKOWE

www.kancelariaszalbierz.pl

Kancelaria Prawna P. Szalbierz i Wspólnicy

Spółka komandytowo-akcyjna

NIP: 6972364980

REGON: 383308066

KRS: 0000785000

ADRESY:

ul. Geodetów 1

64-100 Leszno

ul. Skarbowców 23a,

bud. B3, 53-025 Wrocław

TELEFON:

+48 502 441 966

+48 512 005 666

biuro: 71 737 37 56



Przedstawiamy omawiane zagadnienie

w alercie podatkowym:

**„ESTOŃSKI CIT” SZANSĄ NA BRAK OPODATKOWANIA I ZNACZNE
OSZCZĘDNOŚCI PODATKOWE**

www.kancelariaszalbierz.pl



Kancelaria Prawna P. Szalbierz i Wspólnicy

Spółka komandytowo-akcyjna

NIP: 6972364980

REGON: 383308066

KRS: 0000785000

ADRESY:

ul. Geodetów 1

64-100 Leszno

ul. Skarbowców 23a,

bud. B3, 53-025 Wrocław

TELEFON:

+48 502 441 966

+48 512 005 666

biuro: 71 737 37 56

ISTOTA TZW. CITU ESTOŃSKIEGO (RYCZAŁTU OD DOCHODÓW SPÓŁEK)

✓ Tzw. CIT ESTOŃSKI to w praktyce alternatywny system opodatkowania podatkiem dochodowym od osób prawnych definiowany w ustawie jako ryczałt od dochodów spółek kapitałowych (dalej: „ryczałt”).

✓ Istotą ryczałtu jest brak płacenia podatku dochodowego z tytułu prowadzonej działalności aż do momentu, w którym dochodzi do wypłaty zysków na rzecz wspólników.

✓ W efekcie, kalkulacja dochodu (wyniku podatkowego) schodzi na dalszy plan, a kluczowe stają się faktyczne transfery na rzecz wspólników i podmiotów z nimi powiązanych.

✓ Jeżeli spółka nie dokonuje w ogóle szeroko rozumianych transferów do wspólników albo są one w

dopuszczalnym katalogu, o którym szerzej w dalszej części → nie ma obowiązku płacenia CIT.

✓ Jeżeli wspólnicy zdecydują się na wypłatę części albo całości zysków nie przekreśla to uzasadnienia dla stosowania ryczałtu - efektywna stopa opodatkowania wypłacanych zysków będzie niższa niż w przypadku standardowego rozliczenia podatku CIT oraz PIT.

✓ Zakończenie okresu stosowania ryczałtu nie będzie oznaczało obowiązku zapłaty podatku od tej części zysków, które nie zostały wypłacone. W efekcie, ryczałt przestanie być już tylko drogim kredytem odraczającym termin zapłaty podatku.

✓ Powyższe zasady nie są uzależnione od m.in. ponoszenia nakładów inwestycyjnych. Ograniczeniem nie jest również skala uzyskiwanych dochodów.

www.kancelariaszalbierz.pl

Kancelaria Prawna P. Szalbierz i Wspólnicy

Spółka komandytowo-akcyjna

NIP: 6972364980

REGON: 383308066

KRS: 0000785000

ADRESY:

ul. Geodetów 1

64-100 Leszno

ul. Skarbowców 23a,

bud. B3, 53-025 Wrocław

TELEFON:

+48 502 441 966

+48 512 005 666

biuro: 71 737 37 56

KTO BĘDZIE MÓGŁ SKORZYSTAĆ Z RYCZAŁTU?

Spółki kapitałowe (sp. z o.o., S.A. lub P.S.A.) oraz spółki osobowe (sp.k. lub S.K.A), które m.in. spełniają następujące warunki:

- ✓ udziałowcami są wyłącznie osoby fizyczne;
- ✓ nie posiadają udziałów (i podobnych praw) w innych podmiotach;
- ✓ zatrudniają co najmniej 3. pracowników* (wyjątek dla start-upów);
- ✓ przychody z działalności operacyjnej są wyższe niż przychody pasywne
- ✓ złożą do US zawiadomienie o wyborze ryczałtu do końca pierwszego miesiąca okresu, w którym planują rozpoczęcie korzystania z ryczałtu (umożliwia to skorzystanie z ryczałtu w trakcie trwania roku podatkowego);
- ✓ przygotowują sprawozdanie finansowe zgodnie z Ustawą o Rachunkowości.

Zmiany

Warunek minimalnego zatrudnienia w oparciu o inną umowę niż umowa o pracę będzie spełniony, o ile podatnik jest formalnie płatnikiem ZUS lub PIT, a więc nawet w przypadku, kiedy do pracownika ma zastosowanie zwolnienie z zapłaty podatku lub odprowadzania składek.

www.kancelariaszalbierz.pl

Kancelaria Prawna P. Szalbierz i Wspólnicy

Spółka komandytowo-akcyjna

NIP: 6972364980

REGON: 383308066

KRS: 0000785000

ADRESY:

ul. Geodetów 1

64-100 Leszno

ul. Skarbowców 23a,

bud. B3, 53-025 Wrocław

TELEFON:

+48 502 441 966

+48 512 005 666

biuro: 71 737 37 56



PRZEDMIOT OPODATKOWANIA RYCZAŁTEM

CIT nie jest płacony od bieżących dochodów, lecz z tytułu:

✓ Wypłaty dywidendy (zysku) tj. w związku z wypłatą zysków, jak i zaliczek na ich poczet na rzecz wspólników, od tej części zysków ustalanych zgodnie z ustawą o rachunkowości, które są dystrybuowane.

✓ Innych niż dywidenda form dystrybucji zysków, w tym m.in.:

- zysku podzielonego lub przeznaczonego na pokrycie strat, jeżeli straty te powstały w okresie poprzedzającym opodatkowanie ryczałem;
- tzw. ukrytych zysków tj. szeroko pojętych środków przekazanych wspólnikom lub podmiotom powiązanym, które związane są z prawem wspólnika do udziału w zysku;
- z tytułu wydatków niezwiązanych z działalnością gospodarczą podatnika.

www.kancelariaszalbierz.pl



Kancelaria Prawna P. Szalbierz i Wspólnicy

Spółka komandytowo-akcyjna

NIP: 6972364980

REGON: 383308066

KRS: 0000785000

ADRESY:

ul. Geodetów 1

64-100 Leszno

ul. Skarbowców 23a,

bud. B3, 53-025 Wrocław

TELEFON:

+48 502 441 966

+48 512 005 666

biuro: 71 737 37 56

EFEKTYWNOŚĆ PODATKOWA

Choć istotą ryczaftu jest zmiana zasad opodatkowania CIT, przejście na nowy model opodatkowania oznacza również daleko idące obniżenie PIT dla wspólników.

- ✓ Wypłata zysku oznacza obowiązek zapłaty CIT przez spółkę wg stawki 10% lub 20%,
- ✓ Wspólnik (osoba fizyczna) otrzymujący dywidendę ma jednak prawo do dodatkowej ulgi, tj. obniżenia 19% PIT od dywidendy o odpowiednią część CIT zapłaconego przez spółkę (70% lub 90% zapłaconego CIT zależnie od okoliczności).

Ryczaft oznacza realnie brak podatku dochodowego w sytuacji, gdy zyski nie są wypłacane, podczas gdy klasyczny model zawsze oznacza 9% lub 19% podatku niezależnie od tego czy zyski są wypłacane czy też nie.

Nawet jeżeli część albo nawet całość zysków jest wypłacana w formie dywidendy, z uwagi na dodatkowe prawo wspólników do obniżenia PIT od dywidendy, efektywna stopa opodatkowania jest aż o kilkanaście punktów procentowych niższa niż w modelu klasycznym.

www.kancelariaszalbierz.pl

Kancelaria Prawna P. Szalbierz i Wspólnicy

Spółka komandytowo-akcyjna

NIP: 6972364980

REGON: 383308066

KRS: 0000785000

ADRESY:

ul. Geodetów 1

64-100 Leszno

ul. Skarbowców 23a,

bud. B3, 53-025 Wrocław

TELEFON:

+48 502 441 966

+48 512 005 666

biuro: 71 737 37 56

PODSUMOWANIE

W ocenie Kancelarii, każdy podmiot, który spełnia warunki wejścia w przedstawiany system opodatkowania powinien rozważyć skorzystanie z nowego modelu i dokonać wnikliwej analizy podatkowej prowadzonej działalności oraz kalkulacji pod kątem wszystkich istotnych okoliczności.

Pragniemy nadmienić, iż przedsiębiorcy prowadzący działalność w formie jednoosobowych działalności gospodarczych, spółek cywilnych, partnerskich czy jawnych są zobowiązani do płacenia danin na poziomie w przedziale od ok. 24% do ok. 28% uzyskiwanego dochodu i to niezależnie od tego czy zyski reinwestują czy konsumują, tj.:

- 19% PIT od dochodu (stawka liniowa),
- 4,9% składki zdrowotnej od dochodu z ograniczonym prawem jej odliczenia od PIT,
- 4% daniny solidarnościowej od dochodów pow. 1 mln zł rocznie.

Efektywna stopa opodatkowania wskazanej grupy przedsiębiorców będzie w każdym przypadku istotnie wyższa aniżeli przedsiębiorcy prowadzącego działalność np. w formie spółki z o.o. będącej na ryczałcie od dochodów spółek.

W ocenie Kancelarii całokształt regulacji dotyczącej ryczałtu od dochodów spółek oraz wysokość składek zdrowotnych, oprócz potrzeby ograniczenia odpowiedzialności majątkiem prywatnym za zobowiązania związane z przedsiębiorstwem, pozostają czynnikami uzasadniającymi rozważenie zmiany formy prawnej prowadzonej działalności na spółkę z o.o. bądź inną strukturę (wszystko zależne od wniosków z przeprowadzonej analizy).

www.kancelariaszalbierz.pl

Kancelaria Prawna P. Szalbierz i Wspólnicy

Spółka komandytowo-akcyjna

NIP: 6972364980

REGON: 383308066

KRS: 0000785000

ADRESY:

ul. Geodetów 1

64-100 Leszno

ul. Skarbowców 23a,

bud. B3, 53-025 Wrocław

TELEFON:

+48 502 441 966

+48 512 005 666

biuro: 71 737 37 56



Gromadzimy w jednym miejscu specjalistów w dziedzinie prawa i podatków, którzy pomogą Ci prowadzić bezpieczny biznes z uwzględnieniem planowania podatkowego. Dzięki tej wąskiej specjalizacji, staliśmy się ekspertami w tematyce podatków i spółek. Wykorzystujemy interdyscyplinarną wiedzę gwarantując Twojej firmie pełne bezpieczeństwo."

mec. Piotr Szalbierz
Radca prawny. Doradca podatkowy. Założyciel Kancelarii
Prawnej P. Szalbierz i Wspólnicy.
kom.+48 512 005 666

JEDNO MIEJSCE - PEŁNE WSPARCIE DLA BIZNESU

Wiemy co powinno wyróżniać Kancelarię „nowych czasów” – to połączenie tradycji w zakresie szacunku do prawa oraz pasji rozwijania się na nowe.

NASZ PRIORYTET: BEZPIECZEŃSTWO KLIENTA

Dbamy o interesy naszych Klientów także w transakcjach kupna i sprzedaży udziałów lub nieruchomości, przekształceń, połączeń i podziałów spółek oraz tworzenia holdingów. Jeśli chcesz mieć pewność, że Twój biznes jest właściwie zorganizowany pod kątem prawnym i nie płacisz nadmiernych podatków - skontaktuj się z Nami i zamów u nas bezpłatny audyt.

www.kancelariaszalbierz.pl

Kancelaria Prawna P. Szalbierz i Wspólnicy

Spółka komandytowo-akcyjna

NIP: 6972364980

REGON: 383308066

KRS: 0000785000

ADRESY:

ul. Geodetów 1

64-100 Leszno

ul. Skarbowców 23a,

bud. B3, 53-025 Wrocław

TELEFON:

+48 502 441 966

+48 512 005 666

biuro: 71 737 37 56

KANCELARIA SZALBIERZ



PRAWO I PODATKI

Niniejszy materiał, jest informacyjny i nie mający charakteru opinii lub porady prawnej.

W razie jakichkolwiek pytań lub wątpliwości zapraszamy Państwa do kontaktu:



DAMIAN BARTCZAK

Opiekun Klienta

kom.+48 502 441 966

d.bartczak@kancelariaszalbierz.pl

Skorzystaj
z **pasji i doświadczenia**
i zyskaj kompleksową
obsługę prawną

www.kancelariaszalbierz.pl

Kancelaria Prawna P. Szalbierz i Wspólnicy

Spółka komandytowo-akcyjna

NIP: 6972364980

REGON: 383308066

KRS: 0000785000

ADRESY:

ul. Geodetów 1

64-100 Leszno

ul. Skarbowców 23a,

bud. B3, 53-025 Wrocław

TELEFON:

+48 502 441 966

+48 512 005 666

biuro: 71 737 37 56