



**Ukryte zyski
w estońskim CIT**
obejmą także wypłaty z zysków
sprzed wejścia w ryczałt

Ukryte zyski w estońskim CIT

obejmą także wypłaty z zysków sprzed wejścia w ryczałt

Projekt nowelizacji (druk nr 3137) przesądza, że od 2027 r. ukrytymi zyskami są także świadczenia pokrywane z zysków wypracowanych przed przejściem na estoński CIT. Projekt likwiduje również możliwość wyboru ryczału w trakcie roku, definiuje wydatki niezwiązane z działalnością gospodarczą i wprowadza abolicję dla spółek z uchybieniami w sprawozdaniu finansowym.

Rząd planuje zmianę przepisów dotyczących tzw. estońskiego CIT

Rada Ministrów skierowała 24 września 2026 r. do Sejmu projekt ustawy o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych oraz ustawy o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne (druk sejmowy nr 3137, numer w wykazie prac legislacyjnych Rady Ministrów UD116). Projekt przeszedł pierwsze czytanie i trafił do Komisji Finansów Publicznych. Ustawa ma wejść w życie 1 stycznia 2027 r. Zmienione przepisy ustawy o CIT, w tym dotyczące ryczału od dochodów spółek (tzw. estońskiego CIT), mają być stosowane do dochodów uzyskanych w roku podatkowym rozpoczynającym się po 31 grudnia 2026 r. Zmiany w estońskim CIT obejmują definicję ukrytych zysków (art. 28m ust. 3 ustawy o CIT), definicję wydatków niezwiązanych z działalnością gospodarczą

(art. 28m ust. 3a), wypłatę zysku po zakończeniu ryczału (art. 28h ust. 4), warunek zatrudnienia (art. 28j ust. 1 pkt 3 lit. b), likwidację możliwości wyboru ryczału w trakcie roku oraz abolicję.

Od 2027 roku będzie nowa definicja ukrytych zysków

Projekt zmienia wprowadzenie do katalogu ukrytych zysków. Ukrytymi zyskami są świadczenia pieniężne, niepieniężne, odpłatne, nieodpłatne lub częściowo odpłatne, bez względu na źródło ich finansowania. Obejmuje to również świadczenia pokrywane z zysków wypracowanych przed rozpoczęciem opodatkowania ryczałtem. Pozostałe warunki pozostają bez zmian. Świadczenie musi być wykonane w związku z prawem do udziału w zysku i nie może stanowić podzielonego zysku ani wypłaty z tytułu podziału zysku. Jego bezpośrednim lub pośrednim beneficjentem musi być udziałowiec, akcjonariusz albo wspólnik lub podmiot z nimi powiązany. Projekt nie zmienia otwartego katalogu ukrytych zysków, obejmującego m.in. pożyczki dla udziałowców, darowizny i wydatki na reprezentację. Z planowanego rozszerzenia katalogu m.in. o należności z najmu i dzierżawy oraz opłaty za IP zrezygnowano.



Przyczyny zmiany definicji ukrytych zysków

Według uzasadnienia projektu zmiana ma mieć charakter doprecyzowujący i nie stanowić merytorycznej zmiany zakresu opodatkowania. Ministerstwo Finansów wskazuje, że brzmienie obecnych przepisów nie uzależnia powstania dochodu z tytułu ukrytych zysków od momentu wypracowania zysku, z którego pokrywane jest świadczenie. Odmienne stanowisko zajęły sądy administracyjne w wyrokach WSA w Krakowie z 8 sierpnia 2025 r. (sygn. akt I SA/Kr 397/25) i WSA w Łodzi z 6 lutego 2025 r. (sygn. akt I SA/Łd 805/24). Podzielił je Naczelny Sąd Administracyjny w wyroku z 16 stycznia 2026 r. (sygn. akt II FSK 555/23). Sądy uznały, że opodatkowaniu jako ukryte zyski podlegają wyłącznie świadczenia finansowane z zysków wypracowanych w okresie stosowania ryczału. Zdaniem ministerstwa nowe brzmienie przepisu ma usunąć tę rozbieżność i zapewnić jednolite stosowanie prawa. W praktyce, wobec odmiennej linii orzeczniczej sądów, zmiana oznacza jednak rozszerzenie opodatkowania na świadczenia pokrywane z zysków sprzed wejścia w ryczałt.

Zmiana zasad dotyczących wypłaty zysku po zakończeniu ryczału

Projekt przewiduje, że jeżeli podatnik po rezygnacji z ryczału lub po utracie prawa do tej formy opodatkowania wypłaci zysk lub dokona jego dystrybucji w jakiegokolwiek formie, przyjmuje się, że wypłata nastąpiła z dochodu z tytułu zysku netto osiągniętego w okresie opodatkowania ryczałem. Domniemanie nie ma zastosowania, gdy z uchwały o podziale wyniku

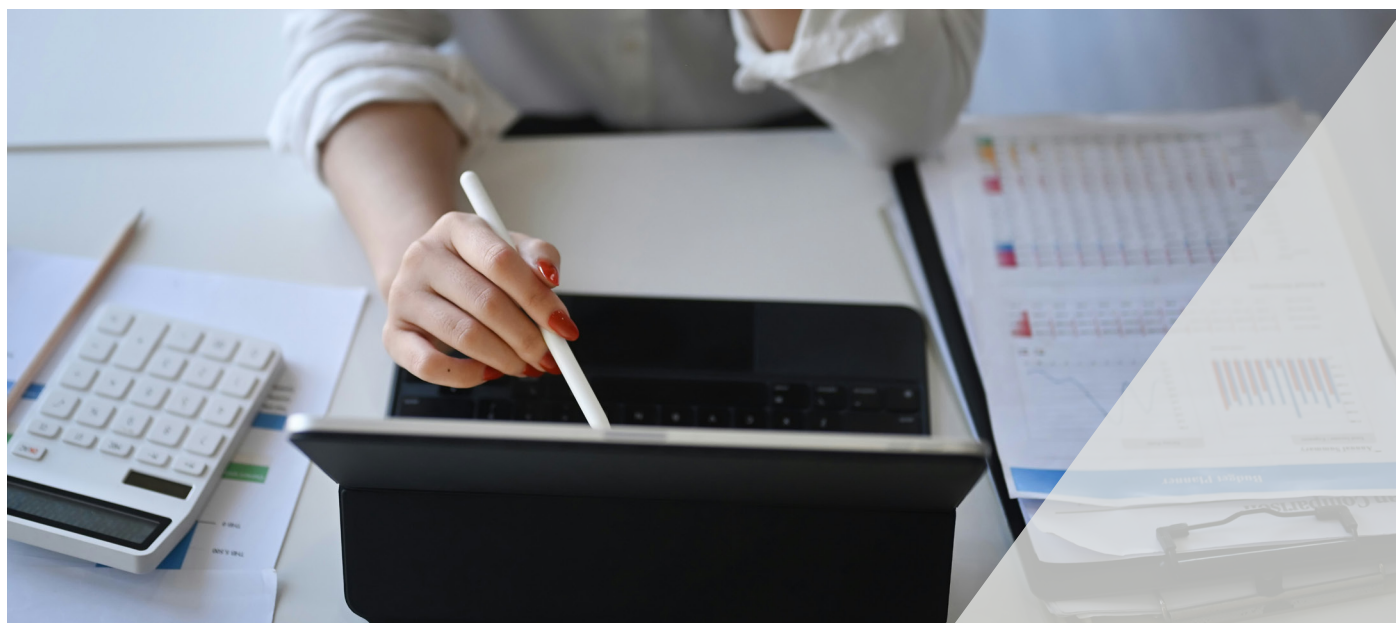
finansowego netto wynika, że wypłacany zysk został wypracowany w latach poprzedzających pierwszy rok opodatkowania ryczałem. Obecnie obowiązuje zasada odwrotna: dochód z okresu ryczału uznaje się za rozdysponowany w ostatniej kolejności. Projekt zmienia także ustawę o PIT. Po zmianie wspólnik nie odliczy od podatku od dywidendy części ryczału, jeżeli spółka zapłaciła uprzednio ryczałt od zysku rozdysponowanego po zakończeniu stosowania estońskiego CIT.

Od 2027 roku złagodzenie warunku zatrudnienia

Projekt zmienia przepis ustawy o CIT określający alternatywny warunek zatrudnienia dla podatników estońskiego CIT. Obecnie podatnik spełnia warunek, jeżeli zatrudnia na podstawie umowy o pracę co najmniej 3 osoby fizyczne niebędące wspólnikami albo ponosi miesięcznie wydatki na wynagrodzenia z umów innych niż umowa o pracę na rzecz co najmniej 3 osób fizycznych w kwocie co najmniej trzykrotności przeciętnego miesięcznego wynagrodzenia w sektorze przedsiębiorstw. Po zmianie do tej kwoty wliczane będą łącznie wynagrodzenia z umów o pracę i z umów innych niż umowa o pracę, wypłacane na rzecz co najmniej 3 osób fizycznych. Osoby te nie mogą być udziałowcami, akcjonariuszami ani wspólnikami podatnika, a podatnik musi być płatnikiem PIT lub składek. Warunek spełni zatem np. spółka wypłacająca wynagrodzenie dwóm zleceniobiorcom i jednemu pracownikowi w łącznej kwocie co najmniej równej trzykrotności przeciętnego wynagrodzenia.

Nowa definicja wydatków niezwiązanych z działalnością gospodarczą

Projekt dodaje do ustawy o CIT przepis definiujący wydatki niezwiązane z działalnością gospodarczą. Obok ukrytych zysków wydatki te stanowią przedmiot opodatkowania ryczałem. Definicja obejmuje dwie kategorie. Pierwsza to wydatki poniesione w innym celu niż osiągnięcie przychodów lub zachowanie albo zabezpieczenie źródeł przychodów. Druga to wszelkiego rodzaju opłaty i należności publicznoprawne o charakterze sankcyjnym, np. kary, grzywny oraz odsetki od zaległości podatkowych. Obecnie przepisy nie zawierają pozytywnej definicji tych wydatków. Od 1 stycznia 2023 r. obowiązuje przepis, który określa jedynie, co nie stanowi wydatków niezwiązanych z działalnością gospodarczą. Nowa definicja opiera się na Przewodniku do ryczału od dochodów spółek z 23 grudnia 2021 r.





RAFAŁ KOWALSKI
Partner w Dziale Doradztwa
Podatkowego
tel.: +48 22 543 16 00
Rafal.Kowalski@bdo.pl

Koniec wyboru estońskiego CIT w trakcie roku

Projekt uchyla przepisy, które umożliwiają zmianę formy opodatkowania na ryczałt od dochodów spółek przed upływem przyjętego przez podatnika roku podatkowego. Od 2027 r. wybór estońskiego CIT jest możliwy co do zasady od początku kolejnego roku podatkowego. Możliwość wyboru ryczałtu w trakcie roku wprowadzono ustawą z 29 października 2021 r. Według uzasadnienia projektu przepis wymagał zamknięcia ksiąg rachunkowych na ostatni dzień miesiąca poprzedzającego pierwszy miesiąc ryczałtu i sporządzenia sprawozdania finansowego. Generowało to liczne wątpliwości i spory, których próbą rozstrzygnięcia była m.in. interpretacja ogólna Ministra Finansów z 25 stycznia 2024 r. (nr DD8.8203.1.2023).

Będzie abolicja dla spółek, które wybrały ryczałt w trakcie roku

Przepisy projektu obejmują podatników, którzy przed 1 stycznia 2027 r. wybrali estoński CIT w trakcie roku podatkowego, lecz nie sporządzili sprawozdania finansowego, sporządzili je po terminie albo z naruszeniem wymogów formalnych. Warunek sporządzenia sprawozdania uznaje się za spełniony, jeżeli do 31 stycznia 2027 r. podatnik sporządzi je zgodnie z przepisami o rachunkowości, łącznie z podpisami wszystkich zobowiązanych osób, i przekaże elektronicznie Szefowi KAS. Podatnik, który złożył deklarację wskutek zakwestionowania prawa do ryczałtu, może ją skorygować, także po kontroli podatkowej lub celnoskarbowej. Jeżeli wydano decyzję, podatnikowi przysługuje wniosek o wznowienie postępowania. Termin na jego złożenie wynosi miesiąc od wejścia w życie ustawy, a jeżeli decyzja stała się ostateczna po tym dniu, miesiąc od dnia, w którym stała się ostateczna. Nadpłata podlega zwrotowi w terminie 3 miesięcy.



**W przypadku pytań
lub wątpliwości,
zapraszamy do kontaktu
z ekspertami BDO.**

BDO to międzynarodowa sieć niezależnych firm audytorsko—doradczych, których współpraca koordynowana jest z centralnego biura w Brukseli. Początki BDO sięgają 1963 roku. W Polsce BDO działa od 1991 roku. Mamy 5 biur, w: Warszawie, Krakowie, Poznaniu, Wrocławiu, Katowicach.

BDO od lat doceniane jest w prestiżowych Rankingach dotyczących działalności m.in. Działów:
Audytu oraz Doradztwa Podatkowego.

Ostatnie wyróżnienia dla firmy dotyczą Rankingów:

Firm i Doradców Podatkowych Dziennika Gazety Prawnej za 2024 rok:

- IV miejsce Najlepsza Firma Doradztwa Podatkowego pod względem przychodów

Rzeczpospolitej i Parkietu za 2024 rok:

- Najlepsza Firma Audytorska (V miejsce)
- Najbardziej Aktywna Firma na Giełdzie (IV miejsce)
- Najlepsza Firma Badająca Spółki Giełdowe (IV miejsce)
- Wyróżnienie z zakresu Employer Branding

BDO spółka z ograniczoną odpowiedzialnością spółka komandytowa,
ul. Icchaka Lejba Pereca 1, 00-849 Warszawa;
tel.: +48 22 543 16 00, fax: +48 22 543 16 01,
e—mail: office@bdo.pl