



PRAWO PODATKOWE

**PRACA ZBIOROWA POD REDAKCJĄ:
WITOLDA MODZELEWSKIEGO**

RYCZAŁT OD DOCHODÓW SPÓŁEK

NOWOŚĆ 2023

ZESZYT 295



**INSTYTUT
STUDIÓW
PODATKOWYCH
MODZELEWSKI WSPÓLNICY**

RYCZAŁT OD DOCHODÓW SPÓŁEK

Autorzy:

**Rafał Johaniuk, Maciej Kaszuba, Karolina Karaś,
Dawid Kurach, Aleksander Łożykowski,
Artur Pierzchała, Jan Sarnowski, Aleksandra Szczęsny**

Redaktor naukowy: Witold Modzelewski

Redaktor prowadzący: Jacek Pyssa

RYCZAŁT OD DOCHODÓW SPÓŁEK

Stan prawny na dzień 1 stycznia 2023 r.

WARSZAWA 2023

Recenzja naukowa:

dr hab. Aleksander Werner, prof. nadzw. SGH

Wydawca:

INSTYTUT STUDIÓW PODATKOWYCH
MODZELEWSKI I WSPÓLNICY Sp. z o.o.
04-367 Warszawa, ul. Kaleńska 8
tel. 22 517 30 60, 517 30 99, faks 22 870 41 78
<http://www.isp-modzelewski.pl>
NIP 113-02-34-978
Rachunek bankowy:
PEKAO S.A. X O/Warszawa
65 1240 1095 1111 0000 0336 0556

Redakcja naukowa:

WITOLD MODZELEWSKI

Legenda:

Rozdział I – Jan Sarnowski, Aleksander Łożykowski,
Artur Pierzchała
Rozdział II – Karolina Karaś, Maciej Kaszuba,
Aleksandra Szczęsny
Rozdział III – Rafał Johaniuk
Rozdział IV – Dawid Kurach

Projekt okładki:

RYSZARD BOJARSKI

WSZELKIE PRAWA ZASTRZEŻONE
kopiowanie, przedruk i rozpowszechnianie
(w całości lub części)
bez zgody wydawcy zabronione

ISBN 978-83-67172-28-8
e-ISBN 978-83-67172-29-5

Adres redakcji:

INSTYTUT STUDIÓW PODATKOWYCH
MODZELEWSKI I WSPÓLNICY Sp. z o.o.
04-367 Warszawa, ul. Kaleńska 8

Skład:

GRZEGORZ ONUFROWICZ

Spis treści

Wykaz skrótów.....	9
Wstęp	10

Rozdział 1

Istota estońskiego CIT, doświadczenia związane z jego funkcjonowaniem w poszczególnych krajach oraz potencjał jego powszechnego wdrożenia w Polsce ...	11
1.1. Istota estońskiego CIT	11
1.2. Geneza idei opodatkowania zysków wypłaconych.....	11
1.3. Reforma podatku dochodowego od osób prawnych w Estonii	13
1.4. Konsekwencje ekonomiczne reformy podatku dochodowego od osób prawnych w Estonii	14
1.5. Rozpowszechnianie się estońskiego CIT.....	17
1.5.1. Uwagi ogólne.....	17
1.5.2. Estoński CIT w Gruzji	17
1.5.3. Estoński CIT na Łotwie	19
1.5.4. Estoński CIT w Polsce.....	21
1.6. Potencjał wdrożenia powszechnego estońskiego CIT w Polsce	23

Rozdział 2

Warunki ryczałtowego opodatkowania dochodów spółek	27
2.1. Warunki stosowania ryczałtowanego opodatkowania na nowych zasadach	27
2.2. Zakres podmiotowy – kto może skorzystać z nowego rozwiązania.....	30
2.3. Obowiązki ewidencyjne.....	31
2.4. Obowiązki deklaracyjne i informacyjne związane z powstaniem obowiązku zapłaty ryczałtowanego podatku	32
2.5. Obowiązki ciążące na podatniku w momencie wyboru opodatkowania ryczałtem od dochodów spółek	32
2.6. Przedmiot i podstawa opodatkowania (katalog dochodów podlegających opodatkowaniu ryczałtem od dochodów spółek)	39
2.7. Moment powstania obowiązku podatkowego	43

2.7.1. Dochód z tytułu zysku netto wypracowanego w okresie opodatkowania ryczałtem, w części przeznaczony do podziału między wspólników lub na pokrycie strat powstałych w okresie poprzedzającym opodatkowanie ryczałtem	43
2.7.2. Dochód z tytułu ukrytych zysków	44
2.7.3. Dochód z tytułu wydatków niezwiązanych z działalnością gospodarczą podatnika.....	44
2.7.4. Dochód z tytułu zmiany wartości składników majątku	44
2.7.5. Dochód z tytułu zysku netto	44
2.7.6. Dochód z tytułu nieujawnionych operacji gospodarczych	45
2.8. Stawki zryczałtowanego podatku	45
2.9. Utrata prawa do stosowania zryczałtowanego opodatkowania i konsekwencje dla podatnika.....	46
2.9.1. Przesłanki utraty prawa do opodatkowania ryczałtem od dochodów spółek	46
2.9.2. Ponowne opodatkowanie ryczałtem od dochodów spółek po utracie prawa do jego stosowania.....	49
2.9.3. Konsekwencje podatkowe utraty prawa do stosowania ryczałtu od dochodów spółek	49
2.10. Zasady rozliczania strat w razie przejścia na zryczałtowaną formę opodatkowania	51
2.11. Okres stosowania opodatkowania ryczałtem od dochodów spółek	52

Rozdział 3

Zmiany w ryczałcie od dochodów spółek od dnia 1 stycznia 2023 r.	54
3.1. Uwagi ogólne o ustawie z dnia 7 października 2022 r.	54
3.2. Zmiany dotyczące sposobu określania dochodu z tytułu wydatków niezwiązanych z działalnością gospodarczą	55
3.3. Wyraźne wskazanie prawa podatnika do wyboru opodatkowania ryczałtem od dochodów spółek przed upływem przyjętego przez niego roku podatkowego	55