

# Spis treści

<b>Wstęp</b> .....	7
<b>Rozdział 1. Opodatkowanie ryczałtowe dochodów spółek</b> .....	9
1. Rozwiązania funkcjonujące w Estonii .....	9
2. Cel wprowadzenia przepisów dotyczących estońskiego CIT do polskiego systemu podatkowego i jego zmiany od 2022 r. i 2023 r. (brak zmian od 2024 r.) .....	10
3. Podmioty, które mogą stosować estoński CIT .....	12
3.1. Struktura własnościowa spółek .....	13
3.2. Struktura przychodów .....	14
3.3. Poziom zatrudnienia .....	20
3.4. Ulgi w stosowaniu wymogu zatrudnienia .....	29
3.5. Udziały i akcje w innych spółkach .....	32
3.6. Księgi rachunkowe .....	32
3.7. Zawiadomienie o wyborze opodatkowania zryczałtowanego .....	33
4. Podatnicy, którzy nie mogą wybrać zryczałtowanego opodatkowania .....	35
4.1. Instytucje finansowe .....	35
4.2. Spółki działające w strefach ekonomicznych i inwestycyjnych .....	37
4.3. Spółki w upadłości lub likwidacji .....	38
4.4. Pozostałe podmioty .....	38
5. Inwestycje jako konieczność przy rozliczaniu estońskiego CIT .....	40
6. Zakończenie stosowania opodatkowania zryczałtowanego i utrata prawa do jego stosowania .....	42
6.1. Rezygnacja z opodatkowania zryczałtowanego .....	42
6.2. Utrata prawa do opodatkowania zryczałtowanego .....	43
7. Konsekwencje wyboru stosowania ryczałtu .....	44
7.1. Wpływ na standardowy CIT – rozliczenie straty .....	44

7.2. Wpływ na standardowy CIT – wyłączenie stosowania przepisów ogólnych i utrata prawa do odliczeń .....	46
7.3. Wyrównanie wyników i dochód z przekształcenia .....	49
7.4. Korzyści ze stosowania estońskiego CIT .....	58
8. Przedmiot i podstawa opodatkowania .....	60
8.1. Dochód wypracowany w czasie stosowania ryczału, przeznaczony do podziału oraz do pokrycia strat sprzed okresu jego stosowania .....	61
8.2. Dochód z tytułu ukrytych zysków .....	66
8.3. Dochód z tytułu wydatków niezwiązanych z działalnością gospodarczą .....	73
8.4. Dochód z tytułu zmiany wartości składników majątku w związku z restrukturyzacją .....	75
8.5. Dochód z tytułu zysku netto .....	77
8.6. Dochód z nieujawnionych operacji gospodarczych .....	78
8.7. Dochody zagraniczne .....	78
9. Obliczenie wysokości podatku .....	80
9.1. Podstawowe stawki ryczału .....	80
9.2. Obniżona stawka ryczału .....	81
9.3. Dociąganie zobowiązania .....	81
10. Obowiązki informacyjne spółki i wspólników .....	82
11. Terminy płatności ryczału .....	83
12. Stosowanie ryczału a konieczność raportowania schematów podatkowych (MDR) .....	85
13. Powrót do zasad ogólnych po ryczałcie .....	85
14. Ryczałt a przychód właściciela .....	87
<b>Rozdział 2. Fundusz inwestycyjny w kosztach podatnika CIT .....</b>	<b>91</b>
1. Istota tzw. niemieckiego funduszu inwestycyjnego .....	91
2. Warunki stosowania tzw. niemieckiego funduszu inwestycyjnego .....	92
3. Zastosowanie odliczenia .....	93
4. Utrata prawa do odliczenia .....	94
<b>Rozdział 3. Ulgi na działalność badawczo-rozwojową i innowacyjną .....</b>	<b>97</b>
1. Ogólne zasady stosowania ulg .....	97
2. Działalność badawczo-rozwojowa .....	98
2.1. Badania naukowe .....	100

---

2.2. Prace rozwojowe .....	100
3. Ulga na działalność B+R .....	101
4. Centra badawczo-rozwojowe .....	107
5. Inne zagadnienia związane z korzystaniem z ulgi B+R .....	109
5.1. Działalność na terenie specjalnej strefy ekonomicznej .....	109
5.2. Ewidencja kosztów .....	110
5.3. Zwrot nieodliczonych wydatków .....	111
6. Ulga na innowacyjnych pracowników .....	112
7. Ulga na stworzenie prototypu .....	113
7.1. Pojęcie produktu .....	114
7.2. Wielkość odliczenia .....	115
8. Ulga IP Box .....	116
8.1. Zasady stosowania ulgi IP Box .....	116
8.2. Podstawa opodatkowania .....	118
9. Ulga na robotyzację .....	121
9.1. Czasowy charakter ulgi .....	121
9.2. Przedmiot ulgi .....	122