

Прибуток, що підлягає CIT

З якого прибутку слід платити корпоративний податок

 11.07.2022

Є два джерела прибутку для податку CIT:

- приріст капіталу - в т.ч. дивіденди, інші доходи, фактично одержані від участі в прибутках юридичних осіб (також від участі в прибутках товариства з обмеженою відповідальністю, обмеженим акціонерним товариством та повним товариством, що є платником податку на прибуток), доходи від продажу часток/акцій товариств, доходи від продажу раніше придбаної платником податку дебіторської заборгованості, доходи від майнових прав, таких як авторські або суміжні майнові права, ліцензії, торгові марки та ноу-хау, дохід від цінних паперів, похідних фінансових інструментів, дохід від продажу всіх прав та зобов'язання в товаристві;
- інші прибутки - тобто решта прибутків, включаючи від реалізації товарів, основних засобів та надання послуг тощо.

База оподаткування

Базою оподаткування є дохід, що становить суму доходів від джерел прибутку (приросту капіталу та інших).

Дохід від даного джерела прибутків – це перевищення суми прибутків, отриманих з цього джерела, над витратами на їх отримання, досягнутими в податковому році.

В особливих випадках базою оподаткування може бути дохід (наприклад, від дивідендів).

У разі оподаткування за єдиною ставкою прибутку капітальних компаній (Естонський CIT) базою оподаткування є:

1. сума доходу від розподіленої вигоди та доходу від вигоди, призначеного для покриття збитків, визначена в місяці, в якому було прийнято рішення про розподіл чи покриття чистого фінансового результату;
2. сума доходів від прихованої вигоди та доходів від витрат, не пов'язаних з підприємницькою діяльністю, визначена в місяці, в якому було здійснено виплату чи виплату чи витрати;
3. доходи від зміни вартості активів, досягнутих у місяці, в якому відбулося злиття, поділ, перетворення суб'єктів господарювання або ненатуральний внесок;
4. дохід від чистої вигоди, отриманої в податковому році, в якому було завершено оподаткування за єдиною ставкою;
5. доходи від нерозкритих господарських операцій, отримані в податковому році.

Ви можете обрати оподаткування за єдиною ставкою, якщо відповідаєте всім наведеним нижче умовам:

- ви товариство з обмеженою відповідальністю, акціонерне товариство, просте акціонерне товариство, командитне товариство, командитно-акціонерне товариство, яке має зареєстрований офіс або правління на території Республіки Польща і підлягає оподаткуванню з усіх ваших доходів, незалежно від того, де вони отримані;
- менше 50% доходів компанії від діяльності, досягнутої в попередньому податковому році (з урахуванням суми податку на товари та послуги), надходить:
 - від облігацій,
 - від відсотків та пільг за всіма видами позик,
 - з процентної частини лізингового внеску,
 - від поручительств та гарантій,
 - від авторських прав або прав промислової власності, включаючи від продажу цих прав,
 - від продажу та реалізації прав на фінансові інструменти,
 - від операцій із пов'язаними особами - якщо ці операції не створюють доданої вартості в економічному виразі або ця вартість є незначною;
- акціонерами або партнерами товариства є лише фізичні особи;
- підприємство на підставі трудового договору наймає не менше 3 осіб (без урахування акціонерів, акціонерів, партнерів цього підприємства) або несе на виплату щомісячні витрати у розмірі не менше трьох середньомісячних заробітних плат в секторі підприємств, на виплати заробітної плати не менше 3 фізичним особам (крім учасників, акціонерів, партнерів цього товариства), які працюють за договором, відмінним від трудового договору;
- товариство не має часток (акцій) в інших суб'єктах господарювання;
- підприємство не складає фінансову звітність за податковий період відповідно до MSR;
- ви подаєте повідомлення про вибір єдиної ставки оподаткування (ZAW-RD) до компетентного керівника податкового органу до кінця 1-го місяця першого податкового року, в якому вас оподатковуватимуть за єдиною ставкою.

Ви також можете подати повідомлення ZAW-RD до закінчення прийнятого податкового року, якщо в останній день місяця, що передуює першому місяцю оподаткування за єдиною ставкою, ви закриєте книги бухгалтерського обліку та підготуєте фінансову звітність відповідно до правил бухгалтерського обліку.

Примітка: Ви не можете обрати оподаткування за єдиною ставкою, якщо ви, зокрема є:

- фінансовим підприємством,
- кредитною установою,
- платником податку, який на підставі дозволу отримує дохід від підприємницької діяльності, яка ведеться в спеціальній економічній зоні,
- платником податку, який отримує дохід від підприємницької діяльності, зазначений у рішенні про підтримку в Законі про підтримку нових інвестицій,
- платником податків, який перебуває у стані банкрутства або ліквідації.

Базові ставки CIT

Базові ставки податку CIT становлять:

- 19% бази оподаткування,
- 9% бази оподаткування прибутків (доходів), інших, ніж від приросту капіталу.

Ви можете скористатися зниженою ставкою - 9%, якщо:

- ви розпочали свій бізнес і ваші прибутки в податковому році, в якому ви застосовуєте нижчу ставку податку, не перевищували 2 000 000 євро в еквіваленті злотих (до 31 грудня 2020 року ліміт становив 1 200 000 євро);
- ви продовжуєте свій бізнес і відповідаєте двом критеріям прибутку:
- ви є малим платником податку - валовий дохід від реалізації (включаючи суму податку на товари та послуги) у попередньому податковому році не перевищував еквівалента 2 000 000 євро в злотих, а також
- ваші доходи в податковому році, в якому ви застосовуєте нижчу ставку, не перевищували еквівалента 2 000 000 євро в злотих (до 31 грудня 2020 року ліміт становив 1 200 000 євро).

У деяких випадках – пов'язаних із перетвореннями та натуральними внесками, не можна використовувати ставку 9%.

Примітка: ставка 9% не поширюється на доходи від джерела – приросту капіталу.

Єдина ставка на доходи капітальних компаній (Естонський CIT) становить:

- 10% бази оподаткування - у разі малого платника податків та платника податків, який починає підприємницьку діяльність;
- 20% бази оподаткування - для інших платників податків.

Інші ставки податку CIT

1. Ви сплачуєте податок на прибуток від будівель, якщо ви є власником або співвласником будівлі, розташованої в Польщі, і віддаєте її у користування на підставі договору найму, оренди чи іншого подібного договору.

Ставка податку становить 0,035% від суми первісної вартості всіх будівель, зменшеної на суму 10 000 000 злотих за кожен місяць.

2. Ви сплачуєте податок на прибуток від акцій контрольованих іноземних організацій (CFC), якщо отримуєте дохід від діяльності, яку здійснюють ці суб'єкти, і маєте статус резидента в Польщі, або ви є нерезидентом, який веде бізнес у Польщі через іноземну установу (у межах, пов'язаних з функціонуванням цієї установи).

Ставка податку становить 19% бази оподаткування.

3. Ставка податку на доходи від кваліфікованих прав інтелектуальної власності (IP Box) (після виконання встановлених законом умов) становить 5% бази оподаткування.

До кваліфікованих прав інтелектуальної власності належать:

- патент;
- охоронне право на корисну модель,

- право на реєстрацію промислового зразка,
- право на реєстрацію топографії інтегральної схеми,
- право додаткової охорони на патент на лікарський засіб або засіб захисту рослин,
- право на реєстрацію лікарського засобу та ветеринарного лікарського засобу, допущеного до торгівлі,
- виключне право, зазначене в Законі про правову охорону сортів рослин,
- авторське право на комп'ютерну програму.

4. Податок на переміщений дохід становить 19%, якщо ви є компанією, яка оподатковує податок на прибуток і має статус резидента в Польщі, або ви нерезидент, який працює в Польщі через представництво за кордоном.

5. Ви будете платити мінімальний податок на прибуток, якщо ви є компанією, яка є платником податку на прибуток та має статус резидента в Польщі, ви є групою податкового капіталу або ви нерезидент, який працює в Польщі через іноземну установу, якщо:

- ви зазнали збитків від джерела доходу, відмінного від приросту капіталу, або
- ви отримали частку доходу від джерела доходу, відмінного від приросту капіталу, у доході, відмінному від приросту капіталу, у сумі не більше 1%.

Ставка податку становить 10% від бази оподаткування.

6. Ви будете платити податок з доходу від нереалізованого прибутку (Exit Tax), якщо:

- ви передаєте актив за межі території Польщі, в результаті чого Польща втрачає право оподатковувати дохід від його продажу,
- ви змінюєте своє податкове резидентство, внаслідок чого Польща втрачить право на оподаткування доходів від продажу активу, що належить вам, у зв'язку з передачею свого зареєстрованого офісу чи правління іншій країні, у тому числі у зв'язку з транскордонною трансформацією.

Ставка податку становить 19% від бази оподаткування.

7. Податок на отримані дивіденди та інші прибутки (доходи) від участі в прибутках юридичних осіб із зареєстрованим офісом або правлінням у Польщі становить 19% бази оподаткування.

8. Якщо ви маєте статус нерезидента (у вас немає зареєстрованого офісу або правління в Польщі), то ставка податку на доходи, отримані на території Польщі, становить:

- 20% від доходів, серед іншого, з:
 - відсотків, пов'язаних з авторським правом або суміжними правами, товарними знаками та декоративними зразками, використанням або правом на використання промислового пристрою, у тому числі транспортного засобу, комерційного чи наукового пристрою, інформації, пов'язаної з досвідом, отриманим у промисловій, комерційній чи науковій сфері (ноу-хау),
 - плати за послуги у сфері видовищ, розваг або спорту, надані юридичними особами, що мають зареєстрований офіс за кордоном,
 - послуг у сфері: консалтингу, бухгалтерського обліку, дослідження ринку, юридичних послуг, рекламних послуг, управління та контролю, обробки даних, послуг з набору та пошуку співробітників, гарантій та поручительств, а також послуг подібного характеру;

- 10% від доходів з:
 - зборів за вивіз вантажів і пасажирів, прийнятих до перевезення в польських портах іноземними комерційними судноплавними компаніями,
 - отриманих іноземними аеронавігаційними компаніями.

У деяких випадках вам не потрібно платити податок у Польщі або ви можете сплатити його за нижчою ставкою. Будь ласка, дивіться відповідну податкову угоду, щоб дізнатися, де і скільки платити CIT.