

FILIPKABABICZ.
EXPERT HOUSE

**Zmiany podatkowe wynikające
z Polskiego Ładu
– wersja optymistyczna**

Prelegenci



Jakub Owczarek

Radca prawny | Menedżer w Filipiak Babicz Tax

Specjalizuje się w zagadnieniach opodatkowania struktur prawnych firm i ich właścicieli. Doświadczenie zbierał współpracując z biznesem w zakresie cen transferowych (w szczególności) oraz opodatkowania transakcji międzynarodowych i compliance'u podatkowego.

Z przyjemnością wesprze przedsiębiorców w przejściu na estoński CIT lub wskaże, z której ulgi podatkowej mogą skorzystać.



Filip Koteczko

Doradca podatkowy w Filipiak Babicz Tax

W ramach praktyki podatkowej zajmuje się głównie bieżącym doradztwem oraz procesem reorganizacji.

Fan krótkiej, rzeczowej i przejrzystej komunikacji z klientem. Chętnie przygotowuje symulacje pokazujące jak dane rozwiązanie realnie wpłynie na obciążenia podatkowe przedsiębiorcy.

Program

- I. Wstęp do korzyści.
- II. Polski Ład – w poszukiwaniu pozytywnych aspektów:
 - ✓ CIT Estoński,
 - ✓ Nowe ulgi,
 - ✓ Nowe rozwiązania dla grup kapitałowych.
- II. Inne instytucje zmniejszające obciążenia podatkowe:
 - ✓ PSI,
 - ✓ B+R; IP Box,
- III. Case study.
- IV. Sytuacje JST
- V. Pytania.

**I. Polski Ład
– w poszukiwaniu
pozytywnych
aspektów**



Polski Ład

CIT Estoński
– brak bieżącego CIT do zapłaty

CIT Estoński przy wypłacie dywidendy:

Mały podatnik: CIT + PIT = 20%, zamiast 26,29%,

Duży podatnik: CIT + PIT = 25%, zamiast 34,39%.

18,1% i 21,2%?

Ulga na ekspansje – odliczenie rocznie do 1 mln zł

Ulga na sponsoringowa – bonusowe odliczenie 50% wydatków



Polski Ład

Ulga na robotyzację

Polski Ład

Grupy VAT

Ulga konsolidacyjna



Polska spółka holdingowa – zwolnienia podatkowe

Polski Ład



„Zwykłe” spółki holdingowe – zwolnienie dywidendowe

II. Inne instytucje zmniejszające obciążenia podatkowe



Polska Strefa Inwestycji

**MAKSYMALNA
WYSOKOŚĆ ULGI
DLA MIKRO
PRZEDSIĘBORCY**
900 000,00 zł

Branża	Wielkość przedsiębiorstwa
Przemysł i produkcja	mikro
Województwo	Powiat
wielkopolskie	chodzieski
Planowany koszt inwestycji	Poziom pomocy publicznej
2 000 000,00 zł	45%
Okres korzystania z ulgi	Dane kontaktowe
10 lat	Zarządzający obszarem: Kostrzyńsko-Słubicka SSE

Ulga B+R

- **100%** bonusowego KUP dla kosztów kwalifikowanych.
- **200%** bonusowego KUP kosztów wynagrodzeń.

Ulga B+R – przykład

- Maszyna do badań: 1 mln zł.
- Wynagrodzenia dla pracowników: 0,5 mln zł.
 - ✓ KUP: 1,5 mln zł,
 - ✓ Ulga od dochodu: 2 mln zł.

Razem KUP i odliczenie od dochodu: 3,5 mln zł

Ulga na innowacyjnych pracowników



IP Box

- 5% PIT lub CIT od dochodu z kwalifikowanych praw własności intelektualnej.

Reorganizacja – odczarować mit

III. Case study

CIT klasyczny vs. CIT estoński

Mały CIT, wynagrodzenie zarządu i dywidenda

	Spółka	
Przychody	1 000 000,00	
Koszty	500 000,00	
- w tym wynagrodzenie zarządu (10 000 zł)	360 000,00	
Dochód	500 000,00	
Podatek CIT 9%	45 000,00	
Dywidenda	455 000,00	
	Zarząd	
PIT 12%	32 400,00	
Zdrowotne 9%	32 400,00	
	Dywidenda	
PIT 19%	86 450,00	
Obciążenia razem	196 250,00	
Realna stawka obciążeń	24,08%	

CIT Estoński, wynagrodzenie zarządu i dywidenda

	Spółka	
Przychody	1 000 000,00	
Koszty	500 000,00	
- w tym wynagrodzenie zarządu (10 000 zł)	360 000,00	
Dochód	500 000,00	
Dywidenda	500 000,00	
Podatek CIT 10%	50 000,00	
	Zarząd	
PIT 12%	32 400,00	
Zdrowotne 9%	32 400,00	
	Dywidenda	
PIT 19%	95 000,00	
pomniejszenie PIT	45 000,00	
PIT po pomniejszeniu	50 000,00	
Obciążenia razem	164 800,00	
Realna stawka obciążeń	19,16%	

Dochód gminy

- PIT 39,34%.
- CIT 6,71%.
- **Zryczałtowany podatek od przychodów ewidencjonowanych 0%.**

Przedsiębiorcy i spółki w 2022 r.

- 328 tys. podatników zmieniło formę opodatkowania (około 10%),
- 157,8 tys. przeszło na ryczałt (około 5%),
- 8 238 spółek przeszło na CIT Estoński (około 1,5%).

Dochód gminy – UoP 2021 r. vs 2022 r.

- Przy 5000 brutto – spadek o około 40%.
- Przy 3010 brutto – spadek o 100% (brak PIT w 2022 r.).

ILE ROCZNIE STRACI TWOJA GMINA NA PROGRAMIE "POLSKI ŁAD"?

Wybierz rodzaj gminy:

wiejska

miejsko-wiejska

miejska

miasto na prawach powiatu

Wpisz nazwę gminy:

CHODZIEŻ

rocznie straci na programie "Polski Ład"

1 691 378 zł

Szacunek opiera się na średnim ubytku w PIT, podanym przez Ministerstwo Finansów w OSR projektu ustawy (26,8%).

Odnosi się do planowanej na 2021 r. kwoty udziałów w PIT, podanej wszystkim JST przez Ministra Finansów do planowania budżetu na rok 2021.



Dziękujemy za uwagę

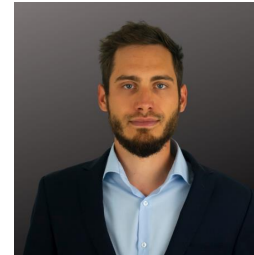
Kontakt



+48 785 529 117



j.owczarek@filipiakbabcich.com



+48 504 318 276



f.koleczko@filipiakbabcich.com

**FILIPIAK BABICZ
TAX SP. Z O.O.**

ul. Matejki 6/10
60-001 Poznań
+48 61 222 43 80
office@filipiakbabcich.com

**BIURO
W WARSZAWIE**

ul. Śniadeckich 10, piętro III
00-656 Warszawa
+48 22 825 67 73
warszawa@filipiakbabcich.com

www.filipiakbabcich.com