

# Proinwestycyjny i uczciwy system podatkowy

Warszawa, 17 września 2020



# Agenda

Obniżka podatków

Uszczelnianie systemu

# Ryczałt od przychodów ewidencjonowanych

- ✓ **limit przychodowy:** 250 tys. euro ► 2 mln euro
- ✓ **obniżka stawek:** 20% ► 17% oraz 17% ► 15%
- ✓ **usunięcie większości wyłączeń**

# Ryczałt od przychodów ewidencjonowanych

**180 tys.**  
**podatników**

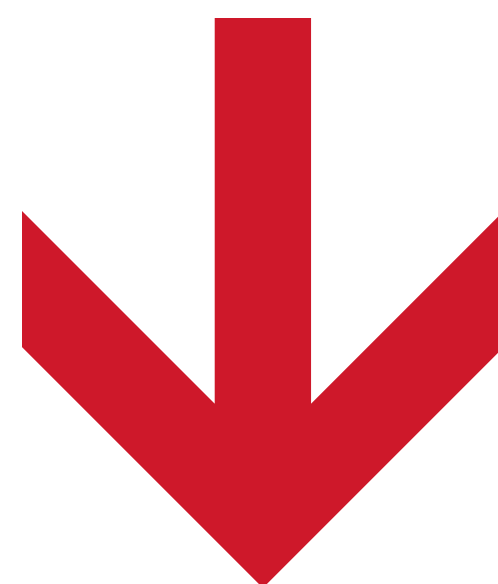
objętych rozwiązaniem

**892**  
**mln zł**

oszczędności dla podatników

# Mały podatnik – podniesienie progu

2017: **15%**



2019: **9%**

2020: **podwyższenie limitu do 2 mln euro**

# Mały podatnik – podniesienie progu

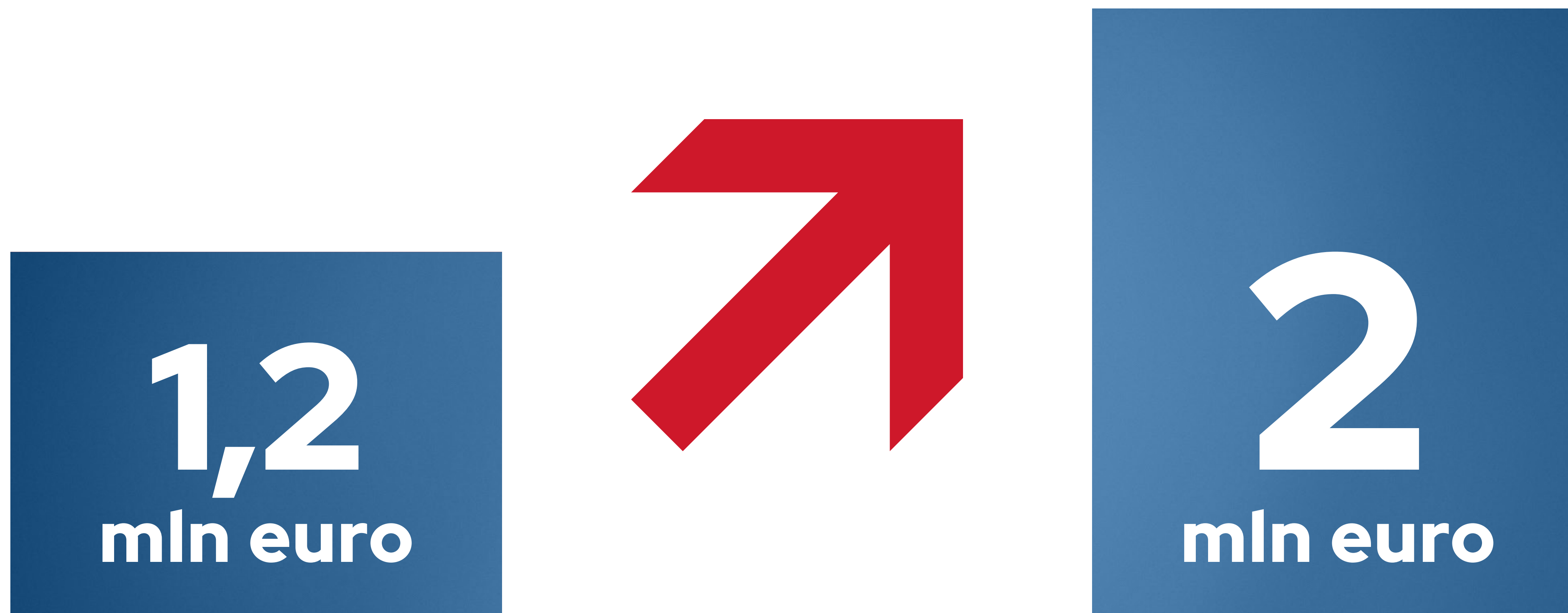
**389**  
**mln zł**

oszczędność  
podatników w 2017 r.

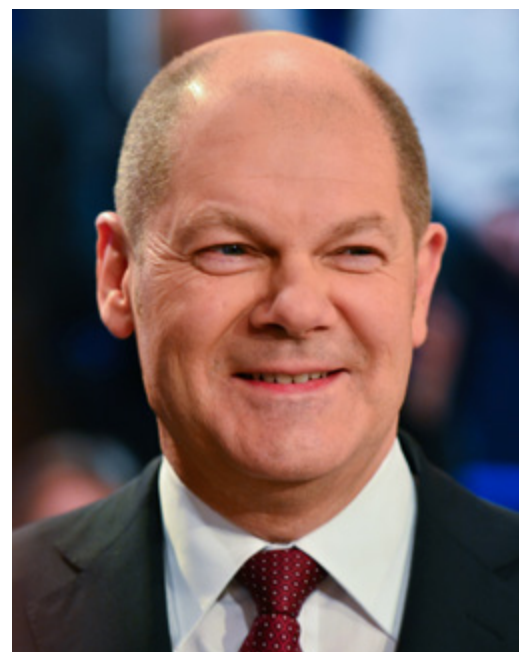
**563**  
**mln zł**

oszczędność  
podatników w 2018 r.

# Mały podatnik – podniesienie progu



# ” To Pay for the Pandemic, Dry Out the Tax Havens



„Walka z unikaniem opodatkowania i transferem zysków jest szczególnie istotna także w czasie kryzysu epidemicznego”.

**Olaf Scholz**, Minister Finansów Niemiec, kwiecień 2020



„Walka z unikaniem opodatkowania to po prostu kwestia uczciwości. Uszczelnianie systemu podatkowego jest zobowiązaniem wobec obywateli i uczciwych firm, w szczególności małych i średnich przedsiębiorstw, które płacą podatki w kraju. Trzeba dążyć do reformy systemu podatkowego, tak aby stał się on sprawiedliwszy, a kryzys koronawirusowy sprawił, że jest to zadanie o najwyższym priorytecie”.

**Bruno Le Maire**, Minister Finansów Francji, lipiec 2020

# ” To Pay for the Pandemic, Dry Out the Tax Havens

Spadek luki CIT w ciągu 4 lat

**2% PKB** ► **1% PKB**

W Unii Europejskiej  
co roku wyprowadzane  
jest do rajów podatkowych **217 mld dol.**

# To Pay for the Pandemic, Dry Out the Tax Havens

- ✓ Pakiet zawiera sześć silnych uderzeń w raje podatkowe i unikanie opodatkowania.

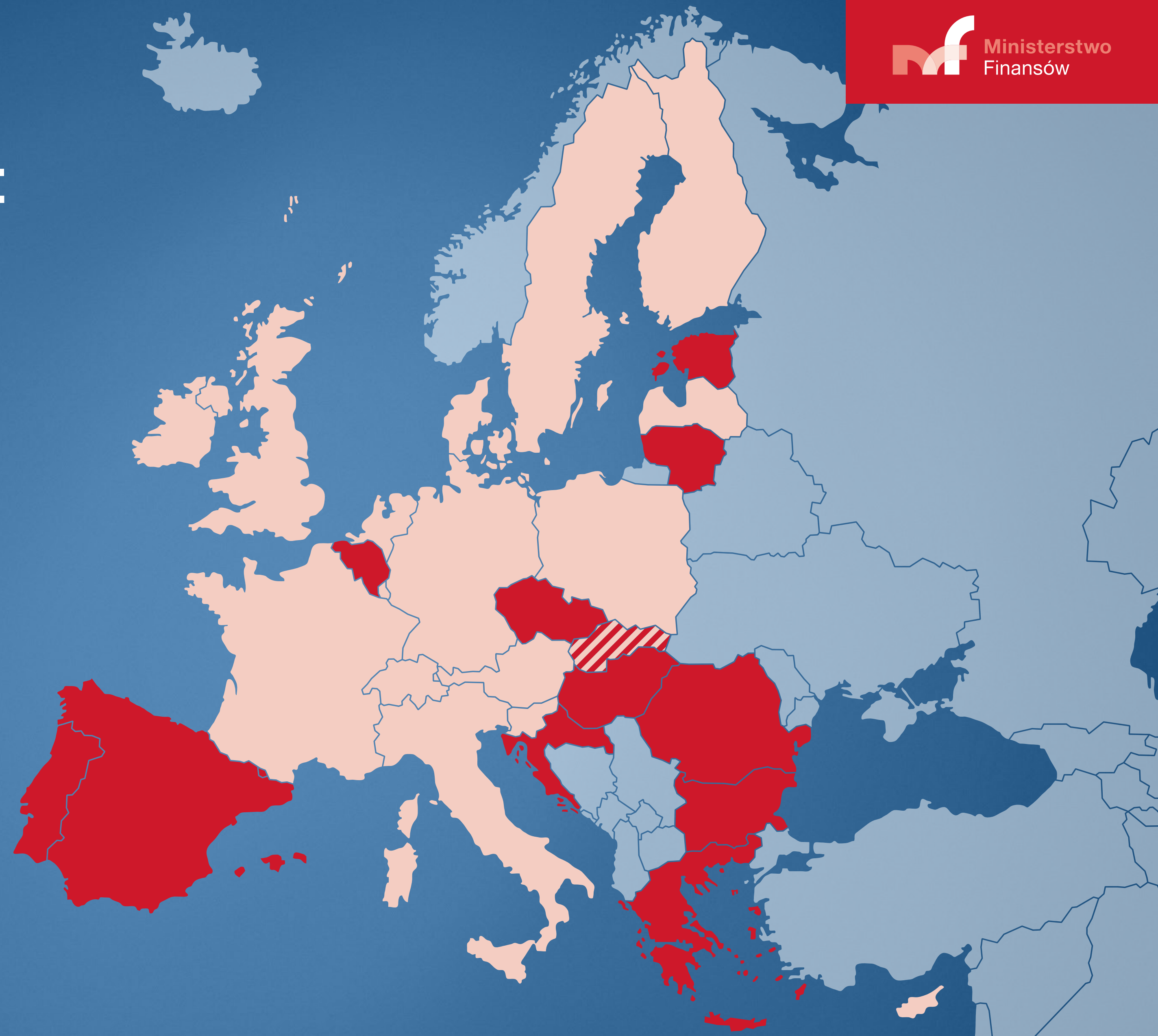
Najistotniejsze zmiany to:

- objęcie CIT-em spółek komandytowych,
- objęcie CIT-em spółek jawnych, w których właściciele nie są znani,
- ograniczenie tzw. „ulgi abolicyjnej”,
- jawność strategii podatkowych wielkich koncernów,
- uniemożliwienie handlowania stratą,
- uszczelnienie obrotu nieruchomościami.

W efekcie pieniądze które wypływały do rajów podatkowych zostaną w Polsce i będą mogły posłużyć firmom do inwestowania.

# Transparentność podatkowa spółek komandytowych w UE

-  Transparentne  
podatkowo
-  Nietransparentne  
podatkowo



# Spółka komandytowa

- ✓ Spółka komandytowa podatnikiem CIT
- ✓ Brak podatku u komplementariusza
- ✓ „Kwota wolna” dla komandytariusza: 120 tys. rocznie

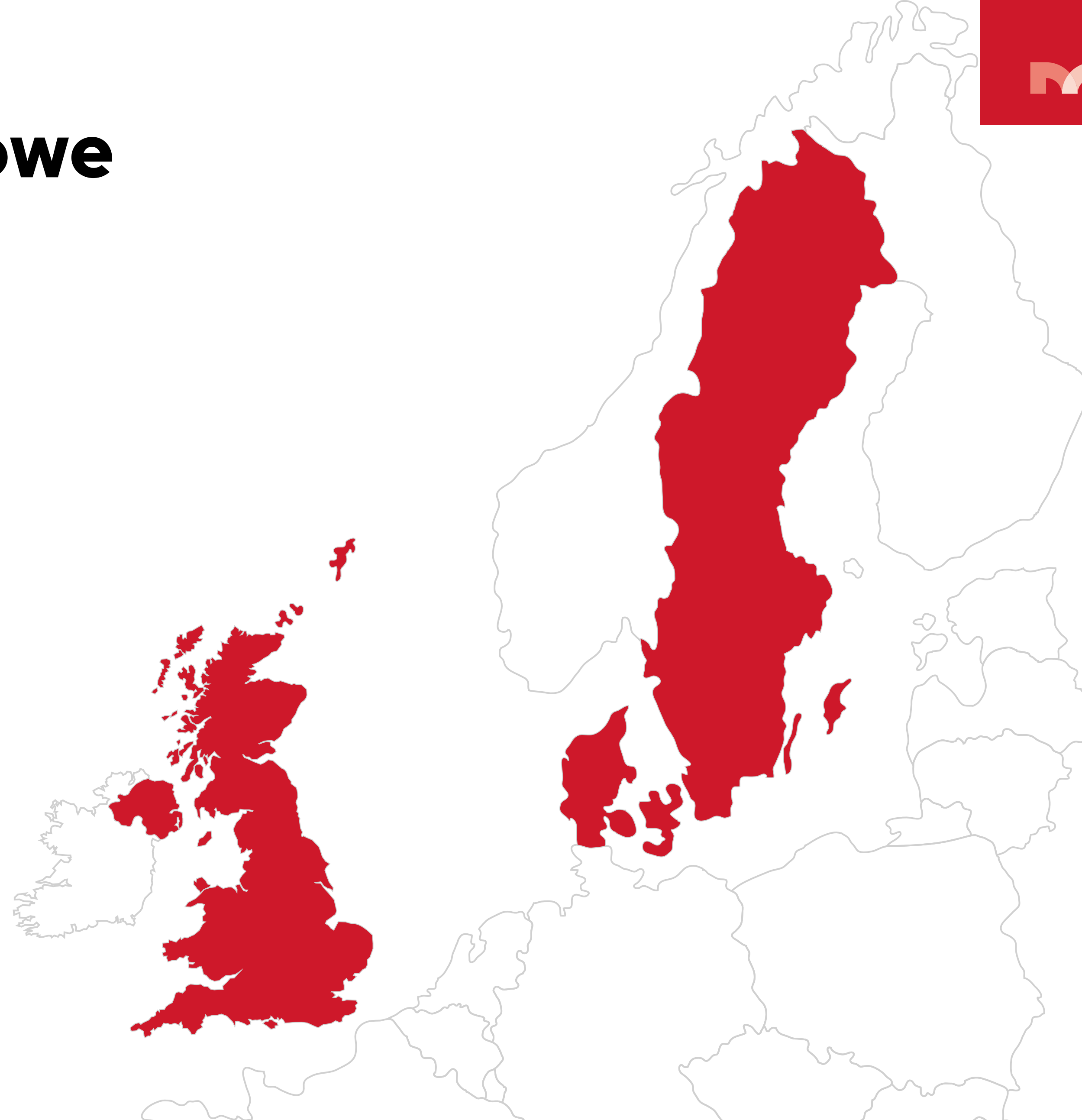
# Spółka komandytowa

|                                                                             | Łączne<br>opodatkowanie<br>przed | Łączne<br>opodatkowanie<br>po | Oszczędność<br>podatkowa |
|-----------------------------------------------------------------------------|----------------------------------|-------------------------------|--------------------------|
| Komplementariusz<br>(aktywny wspólnik<br>odpowiedzialny<br>za zobowiązania) | 22 800 zł                        | 20 748 zł                     | +2 052 zł                |
| Komandytariusz<br>(inwestor pasywny)                                        | 22 800 zł                        | 20 148 zł                     | +2 652 zł                |
| <b>SUMA</b>                                                                 | <b>45 600 zł</b>                 | <b>40 896 zł</b>              | <b>+4 704 zł</b>         |

# Ulga abolicyjna

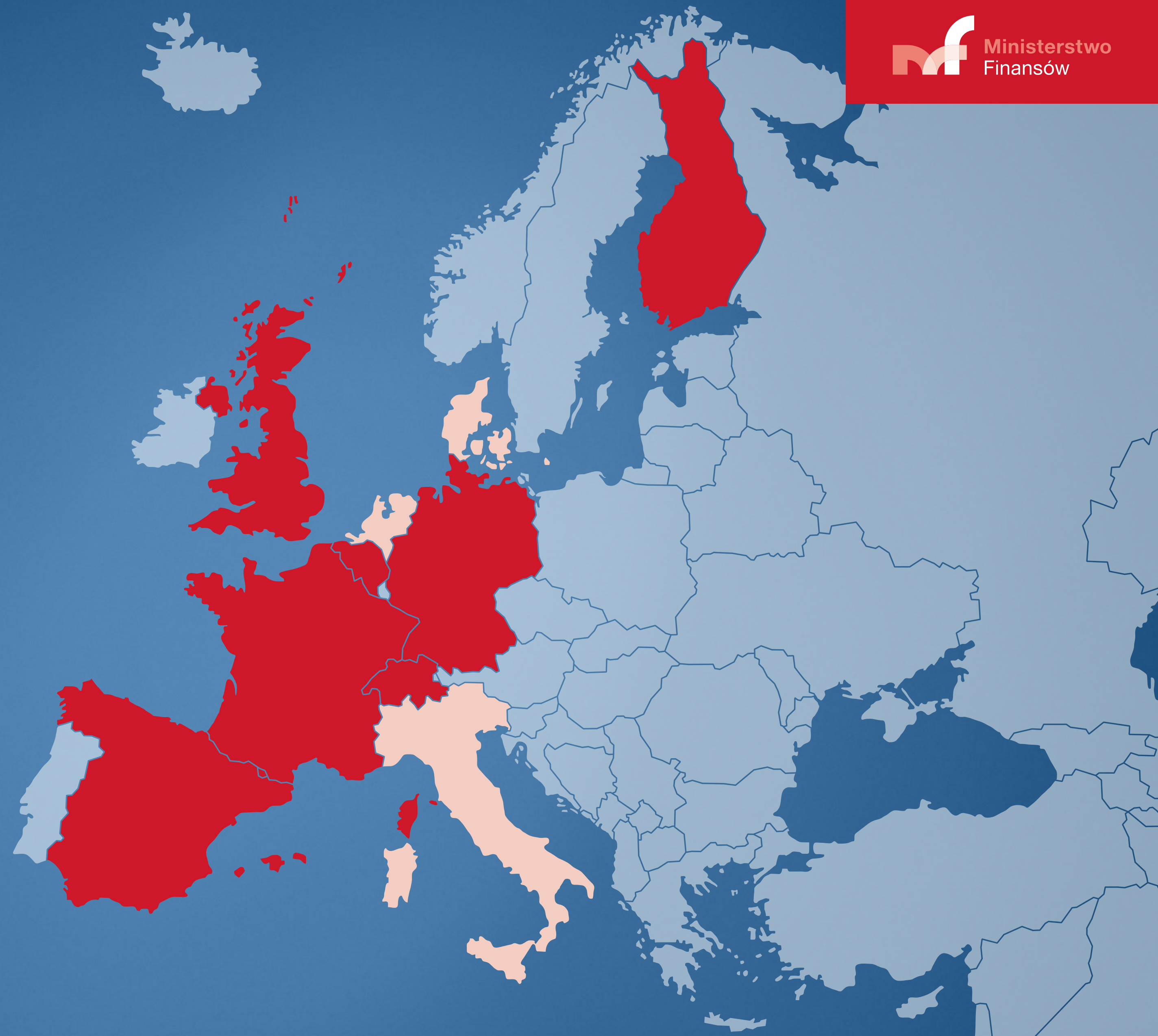
- ✓ Dawny standard: brak opodatkowania
- ✓ Nowy standard: zasada proporcjonalnego odliczenia
- ✓ „Kwota wolna”: 8 000 zł

# Strategie podatkowe



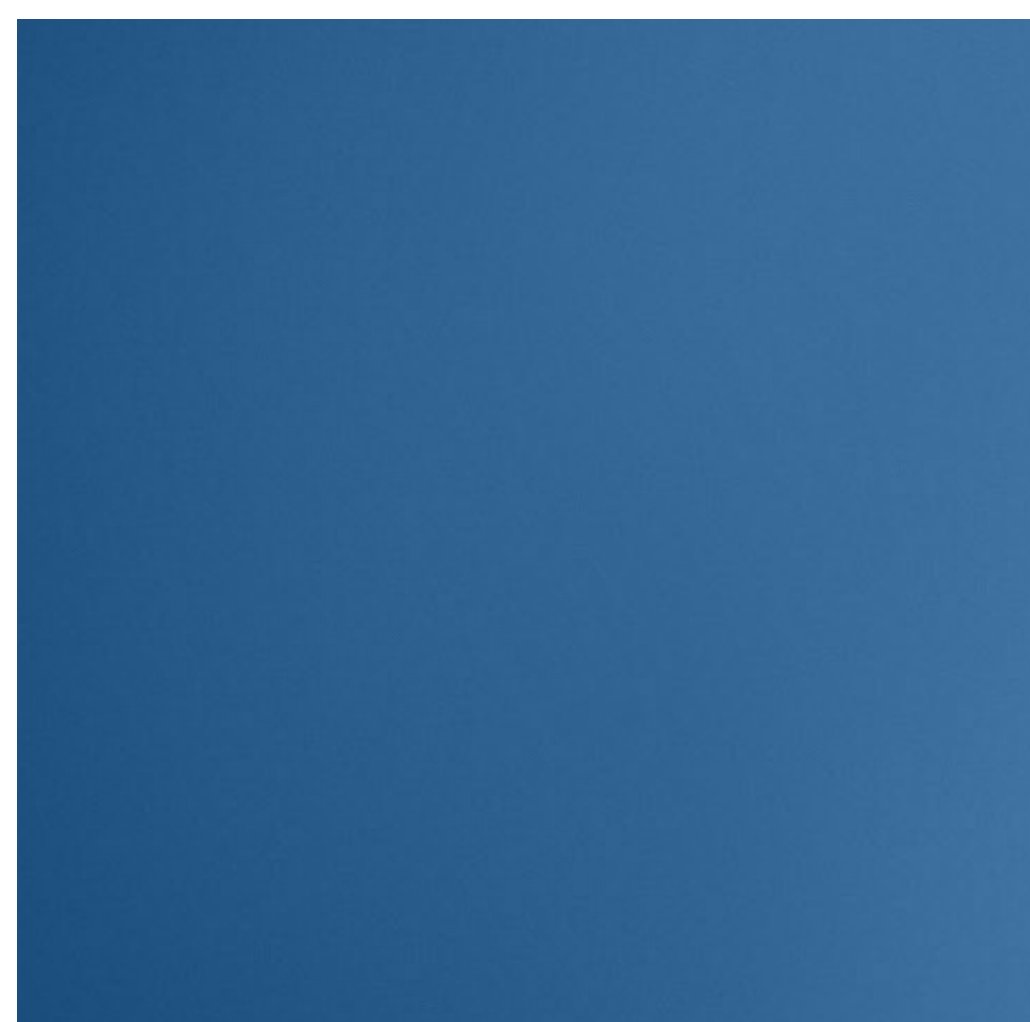
# Czy w danym kraju istnieje odpowiednik projektowanej instytucji spółki nieruchomościowej?

-  Tak
-  Istnieje rozwiązanie zbliżone  
lub alternatywne
-  Nie



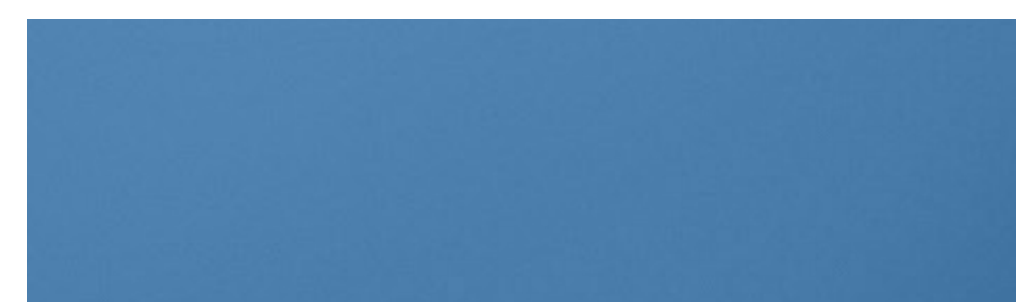
# Ocena skutków regulacji – porównanie

**7 mld zł**



Zmiany proinwestycyjne

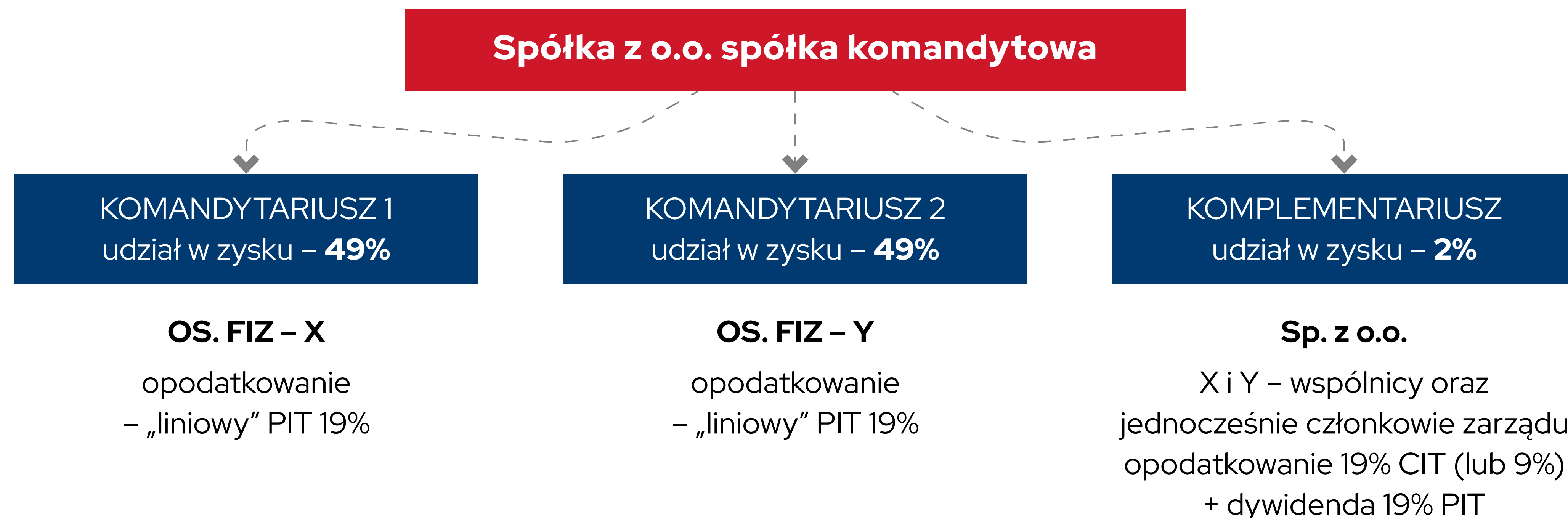
**2 mld zł**



Zmiany uszczelniające

# Struktura „sp. z o.o. sp. kom.” – występuje w MDRach

Dzięki ustanowieniu sp. z o.o. jako kompletariusza – w zasadzie wspólnicy sp. z o.o. mają podobny status jak wspólnicy sp. z o.o. z tym zastrzeżeniem, że w praktyce jest całkowicie zminimalizowane tzw. podwójne opodatkowanie (komplementariusz sp. z o.o. ma zazwyczaj minimalny udział w zyskach)



# Wykorzystanie spółki komandytowej w celu zniesienia odpowiedzialności za zobowiązania przedsiębiorstwa spółki osobowej

W zaprezentowanym schemacie **zniesiona zostaje formuła odpowiedzialności wspólników spółki osobowej** całością majątku za zobowiązania spółki.

**Komandytariusz** – osoba fizyczna, beneficjent ekonomiczny działalności spółki komandytowej – odpowiada tylko do wysokości wniesionego wkładu.

**Komplementariusz** – spółka z o.o. – formalnie prowadzi sprawy spółki komandytowej, ale opowiada za jej zobowiązania zgodnie z zasadą własnej konstrukcji, jako spółki kapitałowej – wysokością kapitału zakładowego.

Pomimo, iż **efektem faktycznym jest powstanie konstrukcji o cechach spółki kapitałowej** to rezultatem podatkowym jest zachowanie opodatkowania 99% zysku osoby fizycznej wg. reguł właściwych dla dochodu ze spółki osobowej („jeden poziom opodatkowania”).

# Spółki komandytowe – optymalizacje

**Wyprowadzanie dochodów spółek komandytowych  
do transparentnych podatkowo podmiotów w innych krajach**

Wspólnicy zagranicznej spółki transparentnej podatkowo



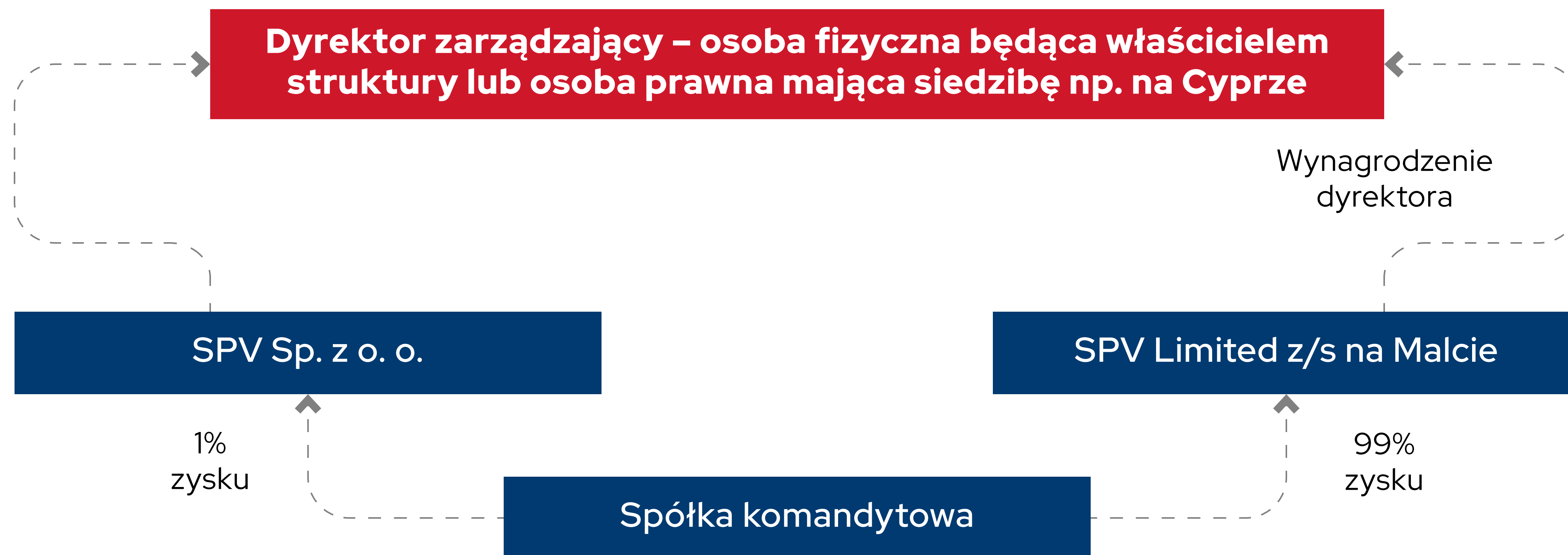
Zagraniczna spółka transparentna podatkowo



Spółka komandytowa z siedzibą w Polsce prowadząca działalność operacyjną

# Spółki komandytowe – optymalizacje

## Wynagrodzenie dyrektora zarządzającego



# Dziękujemy za uwagę



MF\_GOV\_PL  
KAS\_GOV\_PL



MinisterstwoFinansow  
Krajowa Administracja Skarbowa



ministerstwo-finansow