

Opodatkowanie działalności cyfrowej

**Ekspertyza w zakresie wprowadzenia
podatku cyfrowego w Polsce
na zlecenie Ministerstwa Cyfryzacji**

Warszawa, 13 sierpnia 2025 r.
Fundacja Instrat: Agata Miazga, Michał Hetmański

1

INNE PAŃSTWA

INSPIRACJE

**DOCHODY
PODATKOWE**

Inspiracje DST z innych państw

1

**FR
SP**

szeroka definicja

pośrednictwo cyfrowe
reklama ukierunkowana
przekazywanie danych

3

**UK
CA**

sposób lokalizacji użytkowników

test “rozsądnego założenia”
zmniejszający obciążenia
administracyjne

2

**FR
SP
CA**

precyzyjne wyłączenia

usługi płatnicze
sprzedaż bezpośrednia
towarów/usług
komunikatory
platformy streamingowe

4

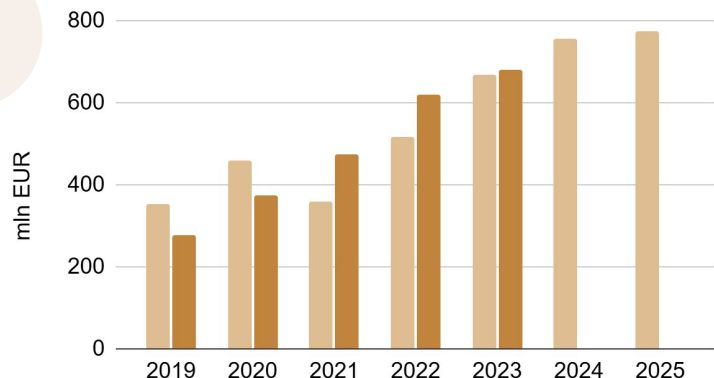
IT

brak progu dla przychodów w kraju

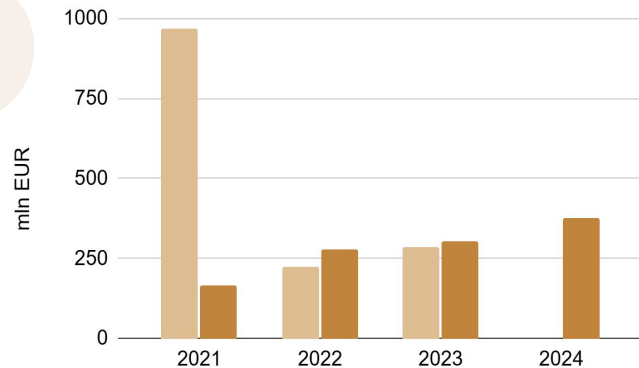
brak ulgi dla big techów
wkraczających na rynek
prostszy system

Dochody z DST w innych państwach

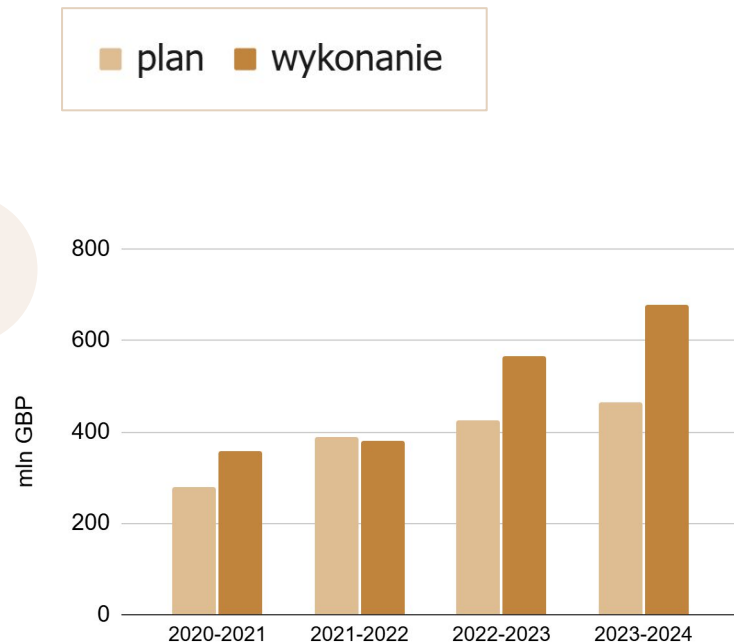
FR
3%



SP
3%



UK
2%



2

KSZTAŁT PODATKU CYFROWEGO W POLSCE WARIANTY

Podatek cyfrowy w Polsce

Dlaczego?

1

**Funkcja
motywacyjna**

**Zachęta dla
międzynarodowych
podmiotów** do lokowania
działalności w Polsce →
tarcza podatkowa

2

**Równe pole
do gry rynkowej**

**Zapewnienie większej
równości podatkowej**
pomiędzy firmami
płacącymi podatki w Polsce
a globalną konkurencją
i **zwiększenie**
transparentności nt.
przychodów
międzynarodowych firm
technologicznych

3

Funkcja fiskalna

**Zapewnienie dochodów
podatkowych** do budżetu
państwa dla finansowania
B+R, niezależnej
infrastruktury, godnych
zaufania usług
technologicznych,
budowania odporności
społeczeństwa w sferze
informacyjnej

Podatek cyfrowy w Polsce

Wariant **szeroki**

1 Stawka i progi

Stawka: 3%, 4,5% lub **6%**

Próg dla przychodu brutto z usług cyfrowych w PL:

brak

Próg dla globalnych przychodów z usług cyfrowych: **≥750 mln EUR**

2 Typ zdarzeń

1) Ukierunkowana reklama cyfrowa i przesyłanie danych o użytkownikach wykorzystywanych w celach marketingowych

2) Udostępnianie interfejsu cyfrowego (portale sieciujące użytkowników, marketplace/ecommerce)

3 Wyłączenia

1) usługi pośrednictwa cyfrowego polegające na dostarczaniu treści cyfrowych, usług płatniczych lub komunikacyjnych

2) regulowane usługi finansowe

3) sprzedaż bezpośrednia towarów/usług

Podatek cyfrowy w Polsce

Wariant wąski

1

Stawka i progi

Stawka: 5%, 6% lub **7,5%**

Próg dla przychodu brutto
z usług cyfrowych w PL:

brak

Próg dla globalnych
przychodów z usług
cyfrowych: **≥750 mln EUR**

2

Typ zdarzeń

**Ukierunkowana reklama
cyfrowa**

3

SZACOWANE DOCHODY PODATKOWE W POLSCE

Metodyka (1)

Problem: niska dostępność danych

- częsty brak spółek-córek zarejestrowanych w Polsce i raportów finansowych dla Polski
- przychód polskich spółek-córek to niekoniecznie całość obrotów na polskim rynku
- marża wykazywana w zarejestrowanych w Polsce podmiotach istotnie mniejsza niż w firmach na poziomie globalnym
- dynamiczny wzrost przychodów od 2020 r.



Podejście i źródła

- sprawozdania finansowe globalnych firm cyfrowych
- niepubliczne szacunki podmiotów zewnętrznych (m.in. Statista)
- sprawozdania finansowe spółek-córek z KRS
- raporty branżowe z szacowaniem wartości rynku danego typu usługi w Polsce (ew. Europie) – przychody ważone: udziałem podmiotów opodatkowanych w rynku krajowym / liczbą krajowych użytkowników w sumie użytkowników ogółem
- konserwatywne założenie dot. dalszego średniorocznego wzrostu przychodów w PL: po 2025 r. (na niższym poziomie od historycznego)

Metodyka (2)

W obliczeniach uwzględniliśmy:

- 1 Dla dochodów podatkowych - elastyczność cenową popytu sprzedawców i konsumentów

Sektor	Wskaźnik elastyczności cenowej	
	popytu sprzedawców	popytu konsumentów
Reklama cyfrowa ukierunkowana	-1,0	0,0
Platformy obrotu usługami	-1,0	-0,6
Platformy obrotu dobrami	-1,0	-2,2

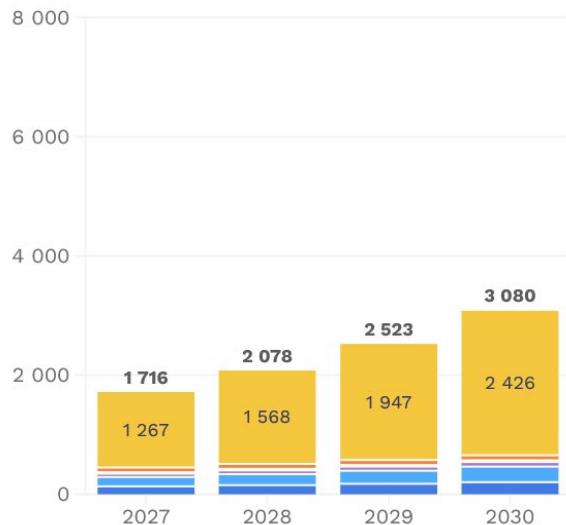
- 2 Dla przychodów z większości usług pośrednictwa cyfrowego - wyłącznie przychody z samego pośrednictwa tj. prowizje od usługi cyfrowego interfejsu (bez przychodów ze sprzedaży produktów i usług, przychodów aktorów trzecich itp.)
- 3 Dla sektora e-commerce - całość przychodów: brak wiarygodnych danych o charakterystyce i wysokości prowizji oraz innych opłatach

Szacowane dochody podatkowe

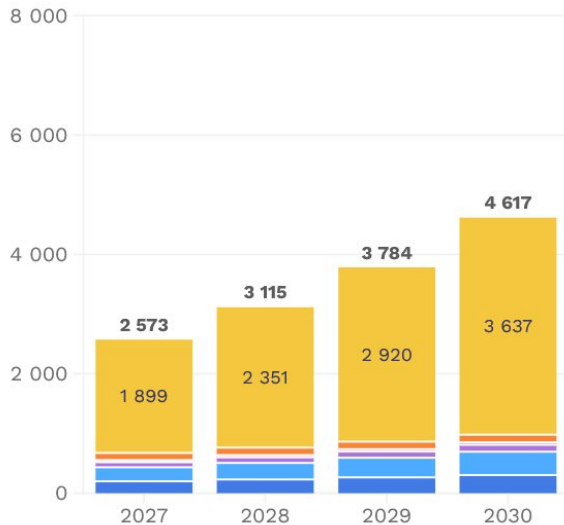
wariant szeroki

- Search engine marketing
- Display advertising
- Pośrednictwo w usługach najmu krótkoterminowego i hotelarstwa
- Pośrednictwo w usługach mobilności osobistej
- Pośrednictwo w usługach zamawiania i dostaw posiłków
- E-commerce

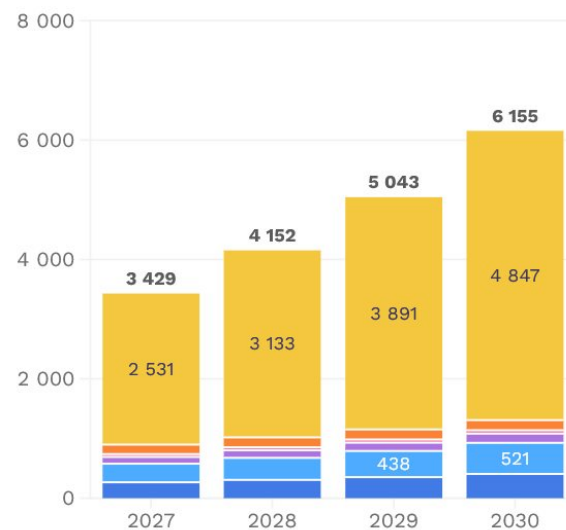
W1. dla stawki 3% [mln PLN]



W2. dla stawki 4,5% [mln PLN]



W3. dla stawki 6% [mln PLN]

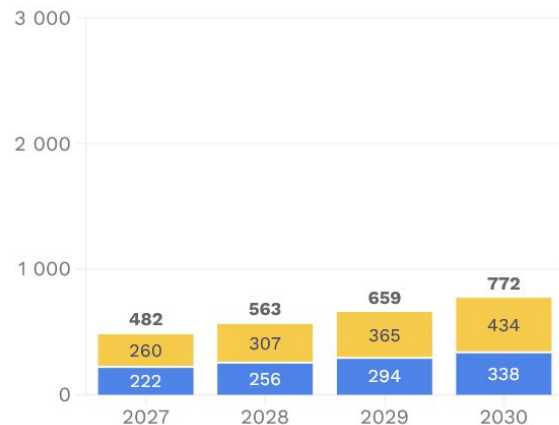


Szacowane dochody podatkowe

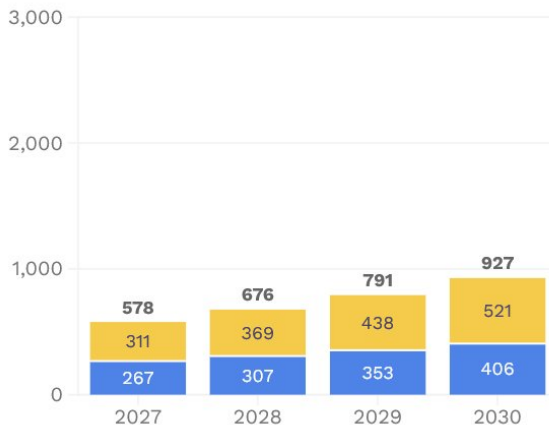
wariant wąski

■ Search engine marketing
■ Display advertising

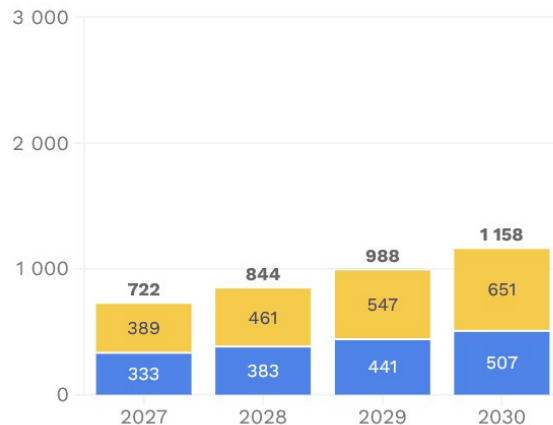
W4. dla stawki **5%** [mln PLN]



W5. dla stawki **6%** [mln PLN]



W6. dla stawki **7,5%** [mln PLN]



Charakter motywacyjny vs fiskalny (1/3)

Przed wprowadzeniem DST

Efekt tarczy podatkowej
- odliczanie należnego DST:

(A) od podstawy opodatkowania CIT
lub

(B) od należnego CIT

	firma polska lub zagraniczna z siedzibą w Polsce	firma zagraniczna z siedzibą poza Polską
Przychód - osiągniany w Polsce (mln zł)	1 000	
Przychód - wykazany w Polsce (mln zł)	1 000	0
Zysk brutto - wykazywany w Polsce (=podstawa opodatkowania CIT) (mln zł)	200	0 (wykazany poza PL)
Stawka CIT - płacona w Polsce	19%	0%
CIT należny (mln zł)	38	0

Charakter motywacyjny vs fiskalny (2/3)

Po wprowadzeniu DST:

(A) odliczanie należnego DST od podstawy opodatkowania (CIT)

Efekt tarczy podatkowej
- odliczanie należnego DST:

(A) **od podstawy opodatkowania CIT**
lub

(B) **od należnego CIT**

	firma polska lub zagraniczna z siedzibą w Polsce	firma zagraniczna z siedzibą poza Polską
Przychód - osiągnany w Polsce (mln zł)	1 000	
Stawka DST od przychodu osiąganego w Polsce	3%	
DST należny (mln zł)	30	
Zysk brutto - wykazywany w Polsce (=podstawa opodatkowania CIT) (mln zł)	170	0 (wykazany poza PL)
CIT należny (mln zł)	32,3	0
Suma płaconych danin (mln zł)	62,3	30
Przyrost po wprowadzeniu DST (mln zł)	24,3	30

Charakter motywacyjny vs fiskalny (3/3)

Po wprowadzeniu DST:

(B) odliczanie należnego DST od należnego CIT

Efekt tarczy podatkowej
- odliczanie należnego DST:

(A) od podstawy opodatkowania CIT
lub

(B) **od należnego CIT**

	firma polska lub zagraniczna z siedzibą w Polsce	firma zagraniczna z siedzibą poza Polską
Przychód - osiągnany w Polsce (mln zł)	1 000	
Stawka DST od przychodu osiąganego w Polsce	3%	
DST należny (mln zł)	30	
Zysk brutto - wykazywany w Polsce (=podstawa opodatkowania CIT) (mln zł)	200	0 (wykazany poza PL)
CIT należny (mln zł)	38	0
CIT należny - DST należny (mln zł)	8	<0
Suma płaconych danin (mln zł)	38	30
Przyrost po wprowadzeniu DST (mln zł)	0	30



instrat

Agata Miazga

Wiceprezeska Fundacji Instrat
ds. strategii i rozwoju organizacji



Michał Hetmański

Prezes Fundacji Instrat
Visiting Senior Fellow
@ London School of Economics



Dziękujemy za uwagę