

KANCELARIA SZALBIERZ



PRAWO I PODATKI

Kompleksowa obsługa prawna dla Twojej firmy

Prawo i podatki
dla firm

Sukcesja firm
rodzinnych

Planowanie
podatkowe

Restrukturyzacje
przedsiębiorstw

ALERT PODATKOWY

www.kancelariaszalbierz.pl

Kancelaria Prawna P. Szalbierz i Wspólnicy

Spółka komandytowo-akcyjna

NIP: 6972364980

REGON: 383308066

KRS: 0000785000

ADRESY:

ul. Geodetów 1

64-100 Leszno

ul. Skarbowców 23a,

bud. B3, 53-025 Wrocław

TELEFON:

+48 502 441 966

+48 512 005 666

biuro: 71 737 37 56



Przedstawiamy omówienie zagadnienie

w alercie podatkowym:

I. POLSKI ŁAD- KOLEJNE KOREKTY REWOLUCYJNYCH ZMIAN

www.kancelariaszalbierz.pl



Kancelaria Prawna P. Szalbierz i Wspólnicy

Spółka komandytowo-akcyjna

NIP: 6972364980

REGON: 383308066

KRS: 0000785000

ADRESY:

ul. Geodetów 1

64-100 Leszno

ul. Skarbowców 23a,


bud. B3, 53-025 Wrocław

TELEFON:

+48 502 441 966

+48 512 005 666

biuro: 71 737 37 56



Po ośmiu miesiącach od wejścia w życie Polskiego Ładu do Sejmu trafił projekt, który ma naprawiać obowiązujące od początku tego roku przepisy.

Najwięcej tegorocznych problemów w CIT, wymagających pilnego rozwiązania, powstało na tle następujących zagadnień:

- I. Minimalnego podatku dochodowego - przepisy o nim będą zawieszane na lata 2022-2023, a więc po raz pierwszy trzeba go będzie zapłacić w 2025 r. przy rozliczeniu za 2024 r., przy czym lista wyłączeń z tej daniny zostanie zdecydowanie wydłużona;
- II. Tzw. ukrytej dywidendy - przepisy o niej zostaną uchylone,
- III. Obowiązku dokumentacyjnego w zakresie tzw. pośrednich transakcji rajowych - przepisy zostaną złagodzone;
- IV. Podatku od przerzuconych dochodów - przepisy zostaną częściowo uproszczone, częściowo doprecyzowane;
- V. Polskiej spółki holdingowej - warunki ustawowe zostaną zliberalizowane;
- VI. Oświadczeń składanych przez płatników w celu wyłączenia obowiązku stosowania mechanizmu pay and refund - termin ważności oświadczeń będzie przedłużony.

www.kancelariaszalbierz.pl

Kancelaria Prawna P. Szalbierz i Wspólnicy

Spółka komandytowo-akcyjna

NIP: 6972364980

REGON: 383308066

KRS: 0000785000

ADRESY:

ul. Geodetów 1

64-100 Leszno

ul. Skarbowców 23a,

bud. B3, 53-025 Wrocław

TELEFON:

+48 502 441 966

+48 512 005 666

biuro: 71 737 37 56



MINIMALNY PODATEK DOCHODOWY

- I. Zawieszenie stosowania regulacji w latach 2022 i 2023 (zwolnienie),
- II. Podwyższenie z 1% do 2% wymaganego poziomu rentowności,
- III. Wyłączenie z uwzględniania we wskaźniku rentowności:
 - z kosztów uzyskania przychodów opłat z tytułu umowy leasingu oraz odpisów od leasingowanego środka trwałego dokonywanych przez korzystającego (obecnie wyłączenie jest ograniczone tylko do własnych środków trwałych);
 - wyłączenie wartości należności handlowych zbywanych na rzecz podmiotów z branży faktoringowej;
 - wyłączenie 20% poniesionych kosztów z tytułu wynagrodzeń i składek na ubezpieczenie społeczne oraz wpłat do pracowniczych programów kapitałowych;
 - wyłączenie kosztów wzrostu wartości energii elektrycznej, ciepłej i gazu przewodowego w odstępach rocznych;
 - wyłączenie przychodu odpowiadającego wartości podatku akcyzowego, podatku od sprzedaży detalicznej, podatku od gier, opłaty paliwowej, opłaty emisyjnej;

www.kancelariaszalbierz.pl



Kancelaria Prawna P. Szalbierz i Wspólnicy

Spółka komandytowo-akcyjna

NIP: 6972364980

REGON: 383308066

KRS: 0000785000

ADRESY:

ul. Geodetów 1

64-100 Leszno

ul. Skarbowców 23a,


bud. B3, 53-025 Wrocław

TELEFON:

+48 502 441 966

+48 512 005 666

biuro: 71 737 37 56

- 
- I. Obniżenie procentowej wysokości elementu przychodowego podstawy opodatkowania z 4% do 1,5% (z zachowaniem uwzględniania elementów kosztowych);
 - II. Wprowadzenie alternatywnej (opartej tylko na przychodach) podstawy opodatkowania podatkiem minimalnym w wysokości 3%;
 - III. Wyłączenie z przychodów podlegających opodatkowaniu przychodów osiągniętych w specjalnej strefie ekonomicznej lub Polskiej Strefie Inwestycji oraz przychodów wyłączonych z obliczania rentowności;
 - IV. Rozszerzenie dotychczasowych wyłączeń z minimalnego podatku m.in. o podatników CIT, których roczne przychody nie przekraczają 2 mln euro (tj. tzw. małych podatników), podatników, których rentowność w jednym z trzech ostatnich lat podatkowych była powyżej 2% spółki komunalne, podatników osiągających większość przychodów w związku ze świadczeniem usług ochrony zdrowia albo ze sprzedaży objętej cenami regulowanymi, podatników postawionych w stan upadłości, likwidacji lub objętych postępowaniem restrukturyzacyjnym;
 - V. Modyfikacja wyłączenia dotyczącego spółek działających w grupie kapitałowej.

Tzw. ukryta dywidenda - uchylenie przepisów o niej.

www.kancelariaszalbierz.pl

Kancelaria Prawna P. Szalbierz i Wspólnicy

Spółka komandytowo-akcyjna

NIP: 6972364980

REGON: 383308066

KRS: 0000785000

ADRESY:

ul. Geodetów 1

64-100 Leszno

ul. Skarbowców 23a,

bud. B3, 53-025 Wrocław

TELEFON:

+48 502 441 966

+48 512 005 666

biuro: 71 737 37 56

POŚREDNIE TRANSAKCJE RAJOWE

- I. Uchylenie z mocą wstecz - od 1 stycznia 2021 r. - obowiązku stosowania zasady ceny rynkowej oraz obowiązku dokumentacyjnego do pośrednich transakcji rajowych;
- II. Podniesienie progów dokumentacyjnych dla bezpośrednich transakcji rajowych - podstawowy próg istotności będzie wynosił 500.000,00 zł, a dla transakcji finansowych - 2,5 mln zł (obecnie w obu przypadkach jest to 100.000,00 zł),
- III. Dodanie przepisu przejściowego, który pozwoli na retroaktywne stosowanie zaproponowanych rozwiązań do transakcji rozpoczętych i niezakończonych przed 1 stycznia 2021 r. oraz transakcji zawartych po 31 grudnia 2020 r.

www.kancelariaszalbierz.pl

Kancelaria Prawna P. Szalbierz i Wspólnicy

Spółka komandytowo-akcyjna

NIP: 6972364980

REGON: 383308066

KRS: 0000785000

ADRESY:

ul. Geodetów 1

64-100 Leszno

ul. Skarbowców 23a,

bud. B3, 53-025 Wrocław

TELEFON:

+48 502 441 966

+48 512 005 666

biuro: 71 737 37 56

POLSKA SPÓŁKA HOLDINGOWA

- I. Umożliwienie stosowania reżimu holdingowego w przypadku struktur wielopoziomowych (zniesienie warunku nieposiadania przez spółkę zależną udziałów w innych spółkach);
- II. Spółkami holdingowymi korzystającymi z reżimu holdingowego będą mogły być nie tylko spółki z o.o. oraz spółki akcyjne, lecz także proste spółki akcyjne,
- III. Spółki zależne będą mogły korzystać ze zwolnień w ramach specjalnej strefy ekonomicznej i Polskiej Strefy Inwestycji bez utraty korzyści związanych z reżimem holdingowym (nadal możliwości takiej nie będzie miała spółka holdingowa);
- IV. Zwolnienie od dywidendy ma dotyczyć całej kwoty, a nie jedynie 95 proc. wartości dywidendy, ale podniesiony zostanie z jednego roku do dwóch lat okres, w jakim należy posiadać udziały, aby skorzystać z preferencji.

www.kancelariaszalbierz.pl

Kancelaria Prawna P. Szalbierz i Wspólnicy

Spółka komandytowo-akcyjna

NIP: 6972364980

REGON: 383308066

KRS: 0000785000

ADRESY:

ul. Geodetów 1

64-100 Leszno

ul. Skarbowców 23a,

bud. B3, 53-025 Wrocław

TELEFON:

+48 502 441 966

+48 512 005 666

biuro: 71 737 37 56

PODATEK OD PRZERZUCONYCH DOCHODÓW

- I. Uproszczenie warunku dotyczącego preferencyjnego opodatkowania w państwie siedziby, zarządu, zarejestrowania lub położenia podmiotu powiązanego;
- II. Rezygnacja z wymogu przeliczania całego dochodu zagranicznego podmiotu powiązanego według zasad, które obowiązywałyby w Polsce (zamiast tego warunek niższej stawki podatku dochodowego będzie badany w odniesieniu do przychodów podmiotu powiązanego z określonego tytułu, np. z odsetek, należności licencyjnych);
- III. Doprecyzowanie, że podmiot powiązany, na rzecz którego ponoszone są koszty, nie ma siedziby lub zarządu na terytorium Polski (tym samym podatek od przerzuconych dochodów nie obejmie płatności na rzecz polskich podmiotów, korzystających z preferencyjnego opodatkowania np. z tytułu ulg na innowacje);
- IV. Doprecyzowanie, że podatkiem od przerzuconych dochodów mogą być objęte jedynie koszty zaliczone do kosztów uzyskania przychodów (tylko w takim przypadku może dochodzić do erozji podstawy opodatkowania).

www.kancelariaszalbierz.pl

Kancelaria Prawna P. Szalbierz i Wspólnicy

Spółka komandytowo-akcyjna

NIP: 6972364980

REGON: 383308066

KRS: 0000785000

ADRESY:

ul. Geodetów 1

64-100 Leszno

ul. Skarbowców 23a,

bud. B3, 53-025 Wrocław

TELEFON:

+48 502 441 966

+48 512 005 666

biuro: 71 737 37 56

PODSUMOWANIE

Projekt przynosi pewne pozytywne zmiany, wśród których można odnotować całkowitą rezygnację z przepisów o ukrytej dywidendzie oraz usunięcie z mocą wsteczną regulacji dotyczących pośrednich transakcjach rajowych. Nie wszystkie zmiany są jednak korzystne. Najbardziej kontrowersyjne wydają się zaproponowane nowe regulacje w zakresie podatku minimalnego.

Zawieszenie stosowania tych przepisów w 2023 r. jest dobrym krokiem, ale też koniecznym, ponieważ obecne przepisy są niedopracowane i mogłyby spowodować upadłość wielu przedsiębiorstw. Na plus należy też ocenić rozszerzenie katalogu podmiotów wyłączonych z podatku minimalnego, m.in. małych podatników, spółek komunalnych oraz podmiotów, których rentowność w jednym z trzech ostatnich lat podatkowych była powyżej 2%.

Zaproponowane zmiany w przepisach o polskiej spółce holdingowej (PSH) idą w bardzo dobrym kierunku, zbliżając polskie regulacje do rozwiązań funkcjonujących w innych krajach Unii Europejskiej.

www.kancelariaszalbierz.pl

Kancelaria Prawna P. Szalbierz i Wspólnicy

Spółka komandytowo-akcyjna

NIP: 6972364980

REGON: 383308066

KRS: 0000785000

ADRESY:

ul. Geodetów 1

64-100 Leszno

ul. Skarbowców 23a,

bud. B3, 53-025 Wrocław

TELEFON:

+48 502 441 966

+48 512 005 666

biuro: 71 737 37 56



”

Gromadzimy w jednym miejscu specjalistów w dziedzinie prawa i podatków, którzy pomogą Ci prowadzić bezpieczny biznes z uwzględnieniem planowania podatkowego. Dzięki tej wąskiej specjalizacji, staliśmy się ekspertami w tematyce podatków i spółek. Wykorzystujemy interdyscyplinarną wiedzę gwarantując Twojej firmie pełne bezpieczeństwo.”

mec. Piotr Szalbierz
Radca prawny. Doradca podatkowy. Założyciel Kancelarii
Prawnej P. Szalbierz i Wspólnicy.
kom.+48 512 005 666

JEDNO MIEJSCE - PEŁNE WSPARCIE DLA BIZNESU

Wiemy co powinno wyróżniać Kancelarię „nowych czasów” – to połączenie tradycji w zakresie szacunku do prawa oraz pasji rozwijania się na nowe.

NASZ PRIORYTET: BEZPIECZEŃSTWO KLIENTA

Dbamy o interesy naszych Klientów także w transakcjach kupna i sprzedaży udziałów lub nieruchomości, przekształceń, połączeń i podziałów spółek oraz tworzenia holdingów. Jeśli chcesz mieć pewność, że Twój biznes jest właściwie zorganizowany pod kątem prawnym i nie płacisz nadmiernych podatków - skontaktuj się z Nami i zamów u nas bezpłatny audyt.

www.kancelariaszalbierz.pl



Kancelaria Prawna P. Szalbierz i Wspólnicy

Spółka komandytowo-akcyjna

NIP: 6972364980

REGON: 383308066

KRS: 0000785000

ADRESY:

ul. Geodetów 1

64-100 Leszno

ul. Skarbowców 23a,

bud. B3, 53-025 Wrocław

TELEFON:

+48 502 441 966

+48 512 005 666

biuro: 71 737 37 56

KANCELARIA SZALBIERZ



PRAWO I PODATKI

Niniejszy materiał, jest informacyjny i nie mający charakteru opinii lub porady prawnej.

W razie jakichkolwiek pytań lub wątpliwości zapraszamy Państwa do kontaktu:



DAMIAN BARTCZAK

Opiekun Klienta

kom.+48 502 441 966

d.bartczak@kancelariaszalbierz.pl

Skorzystaj
z **pasji i doświadczenia**
i zyskaj kompleksową
obsługę prawną

www.kancelariaszalbierz.pl

Kancelaria Prawna P. Szalbierz i Wspólnicy

Spółka komandytowo-akcyjna

NIP: 6972364980

REGON: 383308066

KRS: 0000785000

ADRESY:

ul. Geodetów 1

64-100 Leszno

ul. Skarbowców 23a,

bud. B3, 53-025 Wrocław

TELEFON:

+48 502 441 966

+48 512 005 666

biuro: 71 737 37 56