



Kalkulacje Polskiego Ładu : PIT, CIT, VAT , Nowe procedury podatkowe → Odpowiedzi na pytania

PIT 2022

Koszty Zatrudniania

VAT 2022

Wynagrodzenia

CIT 2022

Podatek Minimalny



Dr Radosław Bulejak

Senior Associate w Kancelarii Ożóg Tomczykowski sp. z o.o.
Przewodniczący Zespołu ds. podatków i danin quasi-podatkowych z ramienia Business Center Club w ramach Rady Przedsiębiorców przy Rzeczniku Małych i Średnich Przedsiębiorców.

Dr Jacek Matarewicz: Partner w kancelarii Ożóg Tomczykowski Sp z o.o

Doktor nauk prawnych, adwokat i doradca podatkowy, sędzia sądu dyscyplinarnego w Mazowieckim Oddziale Krajowej Izby Doradców Podatkowych. Lider Praktyki VAT, Akcyzy i Ceł oraz Praktyki Postępowañ Podatkowych w Kancelarii Ożóg Tomczykowski sp. z o.o. . Ekspert BCC

Mec. Agnieszka Ławnicka

Senior Associate w Kancelarii Ożóg Tomczykowski sp. z o.o. Radca prawna i doradca podatkowy, od przeszło 10 lat zajmujący się doradztwem prawnym i podatkowym na rzecz klientów korporacyjnych, w tym bieżącym doradztwem w zakresie podatków pośrednich.

Nowe zasady POLSKIEGO ŁADU są tak szerokie i tak skomplikowane, że na pewno w styczniu czeka nas wielki chaos w firmach. Jak przygotować firmę do zmian ? Wyliczenia i kalkulacje

24.01.2022

9.15-16.30

ONLINE

ZOOM

Pakiet materiałów
+ casusy

360 zł + VAT

w tym 3 prezentacje

Dla kogo ?

24.01.2022 godz. 9.15

Warianty i tabele

Eksperci zaprezentują aktualne wyliczenia optymalizujące PIT i CIT

PIT 2022

Nowa skala

Po zmianie kwota zmniejszająca podatek nie będzie już miała degresywnego charakteru (nie będzie malała wraz ze wzrostem dochodów) oraz jej wysokość

- Zarząd
- Kadra Managerska
- Prawnicy , Radcowie
- Księgowi
- Działy kadr

→ Zgłoszenie

Polski Ład - Kalkulacje

POLSKI ŁAD

Uchwalony Polski Ład podnosi kwotę wolną od podatku do 30 tys. zł, zwiększa do 120 tys. zł próg dochodów, powyżej którego podatnicy rozliczający się według skali muszą płacić PIT według 32-proc. stawki, a także likwiduje możliwość odliczenia składki zdrowotnej od podatku. Wprowadza też zasadę, że osoby prowadzące jednoosobową działalność gospodarczą będą płacić składkę zdrowotną od dochodu, a nie ryczałtem jak obecnie.

Pytania

Eksperci odpowiadają na pytania zadawane przez uczestników szkolenia.

Warianty i tabele

Eksperci zaprezentują wyliczenia optymalizujące PIT i CIT

Nowa cienka kapitalizacja 2022

Nowa cienka kapitalizacja W projekcie ustawy

dla potrzeb obliczania zaliczek na podatek oraz rocznego obliczenia podatku będzie taka sama.

- Nowa skala podatkowa i kwota wolna od podatku
- Odliczenia kwoty zmniejszającej podatek.

1) LIKWIDACJA ZRYCZAŁTOWANEJ SKŁADKI ZDROWOTNEJ

1. Ryczałt od przychodów ewidencjonowanych
2. Forma zatrudnienia a wysokość składki zdrowotnej
3. Zasady ustalania wysokości stawek na ubezpieczenie zdrowotne dla przedsiębiorców.

Rozliczanie się podatkiem liniowym vs

1. Przejście na opodatkowanie wg skali podatkowej (kwoty w zł)
2. Przejście na opodatkowanie ryczałtowe (kwoty w zł)
3. Utworzenie spółki z o.o. i dystrybucja środków do właściciela

	liniowy	skala	ryczałt	sp zoo
podatek				

2) ZMIANY W ZAKRESIE OPODATKOWANIA NAJMU NIERUCHOMOŚCI

3) ZMIANY W ZAKRESIE OPODATKOWANIA SPÓŁEK OSOBOWYCH

1. Likwidacja spółki
2. Obniżenie wkładu

4) WYNAGRODZENIA CZŁONKÓW ZARZĄDU I PROKURENTÓW

Objęcie członków zarządu

wynagradzanych na podstawie uchwał powołujących ich do pełnienia tej funkcji obowiązkowym ubezpieczeniem zdrowotnym

MIEJSCE ZARZĄDU

MIEJSCE ZARZĄDU

Projekt nowelizacji wprowadza nową definicję posiadania zarządu. Dodaje przepis, na podstawie którego podmioty nieposiadające siedziby na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej będą uznawane za polskich podatników CIT, w przypadku gdy osoby lub podmioty zasiadające w organach kontrolnych, stanowiących lub zarządzających takiego podmiotu

zaproponowano zmiany w zakresie sposobu obliczania limitu kosztów finansowania dłużnego (tj. kosztów związanych z uzyskaniem finansowania, takich jak odsetki, opłaty, prowizje premie, część odsetkowa raty leasingowej, kary i opłaty za opóźnienie w zapłacie zobowiązań, koszty zabezpieczenia zobowiązań) zaliczonych do kosztów podatkowych

Certyfikat rezydencji

Jednym z najważniejszych dokumentów przy dokonywaniu płatności na rzecz podmiotów zagranicznych z tytułu np. należności licencyjnych, odsetek lub usług niematerialnych, pozwalających na zastosowanie właściwej umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania, jest certyfikat rezydencji podatkowej.

ESTOŃSKI CIT

Projektowana ustawa ma na celu także upowszechnienie stosowania ulgi, która weszła w życie zaledwie w ubiegłym roku. Do tej pory estoński CIT nie cieszył się dużą popularnością wśród podatników. W celu popularyzacji tej ulgi, Ministerstwo Finansów zdecydowało się na rozszerzenie możliwości zastosowania estońskiego CIT oraz złagodzenie warunków zarówno rozpoczęcia stosowania przepisów w tym zakresie, jak i pozwalających na pozostanie w tym systemie. Dodatkowo od nowego roku podmiotami uprawnionymi do stosowania estońskiego CIT będą także spółki komandytowe oraz komandytowo-akcyjne.

Świadczenia na rzecz wspólników

- jako wydatki nie

**5) OPODATKOWANIE CZYNNOŚCI
RESTRUKTURYZACYJNYCH – POŁĄCZENIA, PODZIAŁY,
APORTY**

6) ZAGRANICZNE SPÓŁKI KONTROLOWANE

1. i. Podatek „od aktywów”
2. ii. Poszerzony katalog podmiotów będących spółkami kontrolowanymi

7) ABOLICJA PODATKOWA

**8) POLSKI ŁAD VS KOSZTY PRACODAWCY - CAŁKOWITE
KOSZTY ZADRUDNIENIA**

Całkowity koszt zatrudnienia

Całkowity koszt zatrudnienia może wzrosnąć u pracodawców, którzy umawiają się z pracownikami na wynagrodzenie w kwocie netto. Aby zachować ten sam poziom płacy, dla osób lepiej zarabiających będzie wówczas konieczne podniesienie płacy brutto.

1. Zaliczka na podatek przez pracodawców w 2022 r.
 - obniżenia składki zdrowotnej 9 % do wysokości zaliczki
 - obowiązek obniżenia wysokości kosztów uzyskania przychodu
 - zaliczka na podatek przy niskich przychodach
2. Pobór zaliczki na podatek przez zleceniodawców w 2022 r.
 - zaprzestanie poboru zaliczki na podatek na wniosek podatnika
 - warunki obniżenia składki zdrowotnej 9 % do wysokości zaliczki

**9) WYLICZENIA WYNAGRODZEŃ Z RÓŻNYCH TYTUŁÓW
- UMOWA ZLECENIE I DZIEŁO**

1. pracownik,
2. zleceniobiorca,
3. dziełobiorca,
4. członek zarządu,
5. członek rady nadzorczej,
6. menedżer pracujący w oparciu o kontakt menedżerski.

	pracownik	zlecenie	dzieło	zarząd	manager
podatek					

10) ZBIEGI TYTUŁÓW UMÓW

stanowiące kosztów uzyskania przychodu Katalog wydatków niestanowiących kosztów uzyskania przychodu ma zostać poszerzony o tzw. ukryte dywidendy. Pod tym pojęciem legislator rozumie ekonomiczną dystrybucję zysków

Nowy reżim podatkowy - Spółki holdingowe

Będzie on opierał się na dwóch filarach: **1.** Zwolnieniu z CIT 95% kwoty dywidend otrzymywanych przez spółkę holdingową od spółek zależnych (krajowych lub zagranicznych). Odnośnie pozostałych 5% kwoty dywidendy, projekt ustawy przewiduje możliwość odliczenia podatku zapłaconego za granicą proporcjonalnie przypadający na tę część dywidendy (w przypadku zagranicznych spółek zależnych) bądź opodatkowanie stawką 19% (w przypadku polskich spółek zależnych). **2.** Pełnym zwolnieniu z CIT zysków ze zbycia udziałów/akcji w spółkach zależnych, pod pewnymi jednak warunkami

Podatek u źródła 2022

Zgodnie z założeniami projektu ustawy mają zostać wprowadzone uproszczenia dotyczące poboru tego podatku, które związane będą z ograniczeniem zakresu podmiotowego jak i przedmiotowego opodatkowania.

CIT 2022

Dużą nowością

jest dodanie do projektu nowego podatku, który dotknie wszystkich podatników CIT będących polskimi rezydentami podatkowymi (podatkowe grupy kapitałowe, spółki z ograniczoną odpowiedzialnością i akcyjne, spółki komandytowe i komandytowo-akcyjne oraz niektóre spółki jawne).

1) OPODATKOWANIE CZYNNOŚCI RESTRUKTURYZACYJNYCH – POŁĄCZENIA, PODZIAŁY, APORTY

2) ZAGRANICZNE SPÓŁKI KONTROLOWANE

- 1. Podatek „od aktywów”
- 2. Poszerzony katalog podmiotów będących spółkami kontrolowanymi

3) PODATEK MINIMALNY OD KORPORACJI I PODATEK MINIMALNY OD SP Z O.O. , SA , SPÓŁKI KOMANDYTOWE , KOMANDYTOWO-AKCYJNE ORAZ NIEKTÓRE SPÓŁKI JAWNE

Podatek minimalny – dla kogo ?

Podatek minimalny zapłacą spółki, podatkowe grupy kapitałowe oraz zakłady zagranicznych przedsiębiorców, które w roku podatkowym: poniosą stratę ze źródła przychodów innych niż z zysków kapitałowych, albo będą miały udział dochodów ze źródła przychodów innych niż przychody z zysków kapitałowych nie mniejszy niż 1 proc. W praktyce podatek ten obejmie wszystkie podmioty spełniające jeden z powyższych warunków, czyli także te najmniejsze.

- wyłączenia z opodatkowania podatkiem
- podstawa opodatkowania podatkiem

	Podatek minimalny - kalkulacja
ZYSK	
STRATA	

4) SPÓŁKI HOLDINGOWE I ASI

5) UKRYTA DYWIDENDA I JEJ SKUTKI DLA SPÓŁKI

- Świadczenia na rzecz wspólników

6) NOWA „CIENKA KAPITALIZACJA”

7) NOWE ZASADY TZW. ESTOŃSKIEGO CIT

Estoński CIT - Korzyści

W estońskim CIT nie ma konieczności: prowadzenia rachunkowości podatkowej ustalania podatkowych kosztów uzyskania przychodów obliczania podatkowych odpisów amortyzacyjnych. Zaliczki na podatek CIT nie są płacone co miesiąc – podatek odprowadza się w momencie wypłaty zysku ze spółki (dywidendy). Daje to możliwość swobodnego określenia momentu, w którym nastąpi opodatkowanie, i pozwala przeznaczać pieniądze na cele związane z bieżącą działalnością firmy.

	Estoński CIT (mały podatnik)	Klasyczny CIT (mały podatnik)	Estoński CIT (duży podatnik)	Klasyczny CIT (duży podatnik)
ZYSK				

8) NOWE I „STARE” ULGI

- B+R,

Możliwość odliczenia

możliwość odliczenia w ramach ulgi B+R wydatków kwalifikowanych w wysokości 200% kosztów osobowych poniesionych na wynagrodzenia tzw. pracowników B+R. Podniesiony poziom kosztów w tym zakresie będzie dotyczył wszystkich podatników – a nie tylko jak dotychczas CBR

- IP Box,
- ulga konsolidacyjna,
- ulga na robotyzację,
- ulga na innowacyjnych pracowników

9) PODATEK U ŹRÓDŁA - ZMIANY

Opodatkowanie

w ramach podatku u źródła zostanie ograniczone do transakcji dokonywanych na rzecz zagranicznych podmiotów powiązanych (powiązanie jest definiowane zgodnie z przepisami o cenach transferowych).

1. ograniczenie zakresu podmiotowego oraz przedmiotowego procedury zwrotu zapłaconego podatku u źródła;
2. zmiany zgodnie z projektem wprowadzą dopuszczenie wydawania opinii o stosowaniu preferencji w zakresie stosowania stawek bądź zwolnień wynikających z umów międzynarodowych;
3. reguły związane ze sposobem podpisywania oświadczeń o spełnianiu warunków do zastosowania preferencyjnej stawki bądź zwolnienia przewidzianego w umowie międzynarodowej o unikaniu podwójnego

opodatkowania.

4. składanie podpisu pod oświadczeniami

10) ZMIANY W CENACH TRANSFEROWYCH

Zmiany dotyczą min.

redukcji niektórych obowiązków, wyjaśnienia nieścisłości interpretacyjnych, wydłużenia terminów na sporządzenie dokumentacji i formularza TP-R oraz rozszerzenia odpowiedzialności karno-skarbowej a także transakcji zawieranych z podmiotami, które mają swoją siedzibę w raju podatkowym.

1. Zmiany w definicjach
2. Korekty cen transferowych
3. Safe Harbour oraz analizy cen transferowych
4. Wartość transakcji
5. Oświadczenie o sporządzeniu dokumentacji oraz informacja o cenach transferowych (TPR)
6. Terminy
7. Zwolnienia z obowiązku przygotowania dokumentacji
8. Transakcje zawierane z podmiotami, które mają swoją siedzibę w raju podatkowym.

11) Certyfikat rezydencji

Zgodnie z nowym

Zgodnie z nowym brzmieniem art. 26 ust. 1n Ustawy o CIT miejsce siedziby podatnika dla celów podatkowych może zostać potwierdzone kopią certyfikatu rezydencji, jeżeli informacje wynikające z przedłożonej kopii certyfikatu rezydencji nie budzą uzasadnionych wątpliwości co do zgodności ze stanem faktycznym

VAT 2022

Grupa VAT

umożliwia podmiotom powiązanych finansowo wspólne rozliczenia dla potrzeb podatku od towarów i usług. Rozwiązanie to przewidziane jest dla dwóch lub więcej osób prawnych mających siedzibę na terytorium Polski, które będąc niezależnymi podmiotami pod względem prawnym, są ściśle powiązane pod względem finansowym, ekonomicznym i organizacyjnym.

1. GRUPY VAT

- Grupa VAT jako fakultatywne rozwiązanie przewidziane w dyrektywie 2006/112/WE
- Kto może wchodzić w skład Grupy – orzecznictwo TSUE a stanowisko KE
- PGK a Grupa VAT

- Zasady opodatkowania VAT transgranicznych świadczeń między oddziałem z spółką matką w świetle wyroku w sprawie Scandia America Corp. (USA), filiał Sverige i projektowanych przepisów
- Grupa VAT a prewspółczynnik i współczynnik proporcji
- Grupa VAT a Biała Lista
- Rola przedstawiciela Grupy
- Rejestracja Grupy VAT
- Zasady fakturowania przez członków Grupy VAT
- Zasady korygowania deklaracji przez Grupę VAT
- Ewidencjonowanie czynności wewnątrzgrupowych i wykonanych dla podmiotów zewnętrznych wobec Grupy VAT

Dostawa towarów

Dostawa towarów/ świadczenie usług dokonane przez członka grupy na rzecz innego członka tej samej grupy nie podlega opodatkowaniu VAT. Zapewnia to prostotę i neutralność podatkową w rozliczeniach grupowych. Z kolei wszelkie czynności opodatkowane VAT dokonane przez jednego członka grupy VAT lub na jego rzecz w transakcjach z podmiotami trzecimi (spoza grupy) uważa się za dokonane przez całą grupę VAT

2. WPROWADZENIE MOŻLIWOŚCI OPODATKOWANIA VAT DLA INSTYTUCJI FINANSOWYCH

3. POPULARYZACJA OBROTU BEZGOTÓWKOWEGO

1. obniżenie limitu płatności gotówkowych b2b
2. limit dla transakcji gotówkowych c2b
3. szybki zwrot vat

Procedury - Kontrola

1) ZMIANY W ORDYNACJI PODATKOWEJ

Klauzule przeciwko unikaniu opodatkowania

Zgodnie z rozwiązaniami, Szef KAS będzie uprawniony do wyznaczenia jednego naczelnika urzędu skarbowego w sprawach, w których dostrzeżono mechanizm unikania opodatkowania a uczestniczące w schemacie podmioty będą miały siedzibę (miejsce zamieszkania) na obszarze działania więcej niż jednego naczelnika urzędu skarbowego. W opinii projektodawcy, ma to zwiększyć efektywność w identyfikowaniu unikania opodatkowania.

1. Porozumienie inwestycyjne
2. Względny zakaz wszczynania postępowań po kontroli

2) NOWE UPRAWNIENIA ORGANÓW KAS

1. Tymczasowe zajęcie nieruchomości
2. Nabycie sprawdzające
3. Listy ostrzegawcze – karuzele podatkowe