

# Więcej środków na rozwój

Podatkowe strategie dla  
nowoczesnych firm produkcyjnych

Paweł Turek, Doradca podatkowy, Adwokat  
Grzegorz Podgórski, Doradca podatkowy, Adwokat



# Podatkowe wyzwania

JPK CIT

Diametralna zmiana  
optyki kontrolnej  
organów podatkowych

KSeF



# Podatkowe wyzwania

Automatyzacja  
identyfikacji  
ryzyka podatkowego

AI

ponad 90%  
skuteczności w  
typowaniu do kontroli



# Planowanie podatkowe

wybrane możliwości





# Zwiększenie potencjału reinwestycji środków spółki

(estoński CIT)

Korzyści

brak CIT od dochodów spółki

podatek przy dystrybucji zysków

efektywniejsze zarządzanie  
zadaniami działu finansowego

efektywne  
opodatkowanie

20%/25%

VS.

26,29%/34,39%



# Krajowe spółki produkcyjne

planowanie podatkowe w kontekście sukcesji działalności  
(fundacje rodzinne)

01 Maksymalna swoboda  
w kształtowaniu sukcesji

---

02 Odseparowanie od  
majątku

---

03 Brak zachowku



# Opodatkowanie dystrybucji majątku z Fundacji Rodzinnej

Fundator

Fundacja  
Rodzinna

15% CIT

Beneficjent

Beneficjent  
“grupa zero”

Zwolnienie PIT

Beneficjent “grupa I  
lub II”

10% PIT

Inny  
Beneficjent

15% PIT



# Korzyści podatkowe



Możliwe łączne  
opodatkowanie  
15%

Przychody  
pasywne FR  
bez podatku

Odroczenie  
podatku przy  
wypłacie do  
fundatora /  
beneficjenta

Więcej środków  
do inwestycji



# Efektywność podatkowa zatrudniania kadry menedżerskiej

P0 52.06

LC 88.01

14.687

8.90

UY 08.91

2.653

F65AB2



# Umowa o pracę

12% do 120 tys. zł z 30 tys.  
zł kwota wolna od podatku

32% pow. 120 tys. zł  
i 4% pow. 1 mln zł

9% NFZ

CONTRACT



# B2B

| Metoda liniowa               | Ryczałt                            | Skala podatkowa                                              |
|------------------------------|------------------------------------|--------------------------------------------------------------|
| 19% PIT                      | stawki dla usług<br>od 8,5% do 15% | 12% do 120 tys. zł<br>z 30 tys. zł kwota<br>wolna od podatku |
| 4,9% składki zdrowotnej      | ryczałtowa<br>składka zdrowotna    | 32% pow. 120 tys. zł<br>i 4% pow. 1 mln zł                   |
| 4% opłata<br>solidarnościowa | brak opłaty<br>solidarnościowej    | 9% NFZ                                                       |



# Przykłady

| Umowa o pracę                  | B2B<br>Metoda liniowa          | B2B<br>Ryczałt 8,5%                   | B2B Skala                      |
|--------------------------------|--------------------------------|---------------------------------------|--------------------------------|
| przychód: 200 000 zł           | przychód: 200 000 zł           | przychód: 200 000 zł                  | przychód: 200 000 zł           |
| kwota netto:<br>ok. 130 000 zł | kwota netto:<br>ok. 138 000 zł | kwota netto:<br>ok. <b>157 000 zł</b> | kwota netto:<br>ok. 135 000 zł |

*\*Uwzględniliśmy składki ZUS i NFZ oraz nie wliczaliśmy kosztów uzyskania przychodów*



# Szanse na ulgi

01 Ulga B+R

---

02 Ulga na innowacyjnych  
pracowników

---

03 Ulga na robotyzację

---

04 Ulga na prototyp

---

05 Polska Strefa Inwestycji





# Ulga B+R

01 100% / 200% Kosztów kwalifikowanych

---

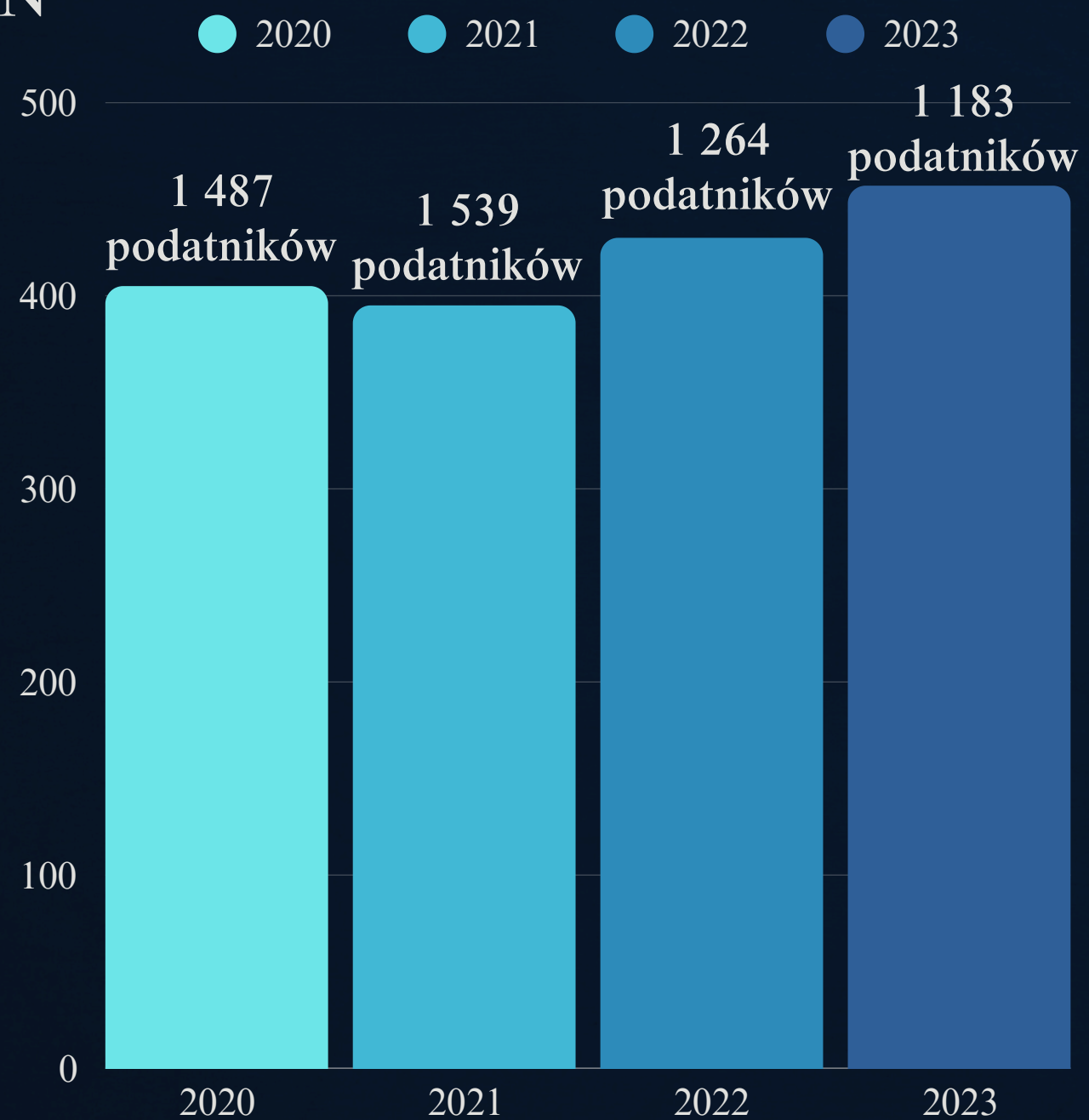
02 Wydatki na:

- a) zatrudnienie,
- b) materiały,
- c) doradztwo,
- d) aparaturę,
- e) opatentowanie.



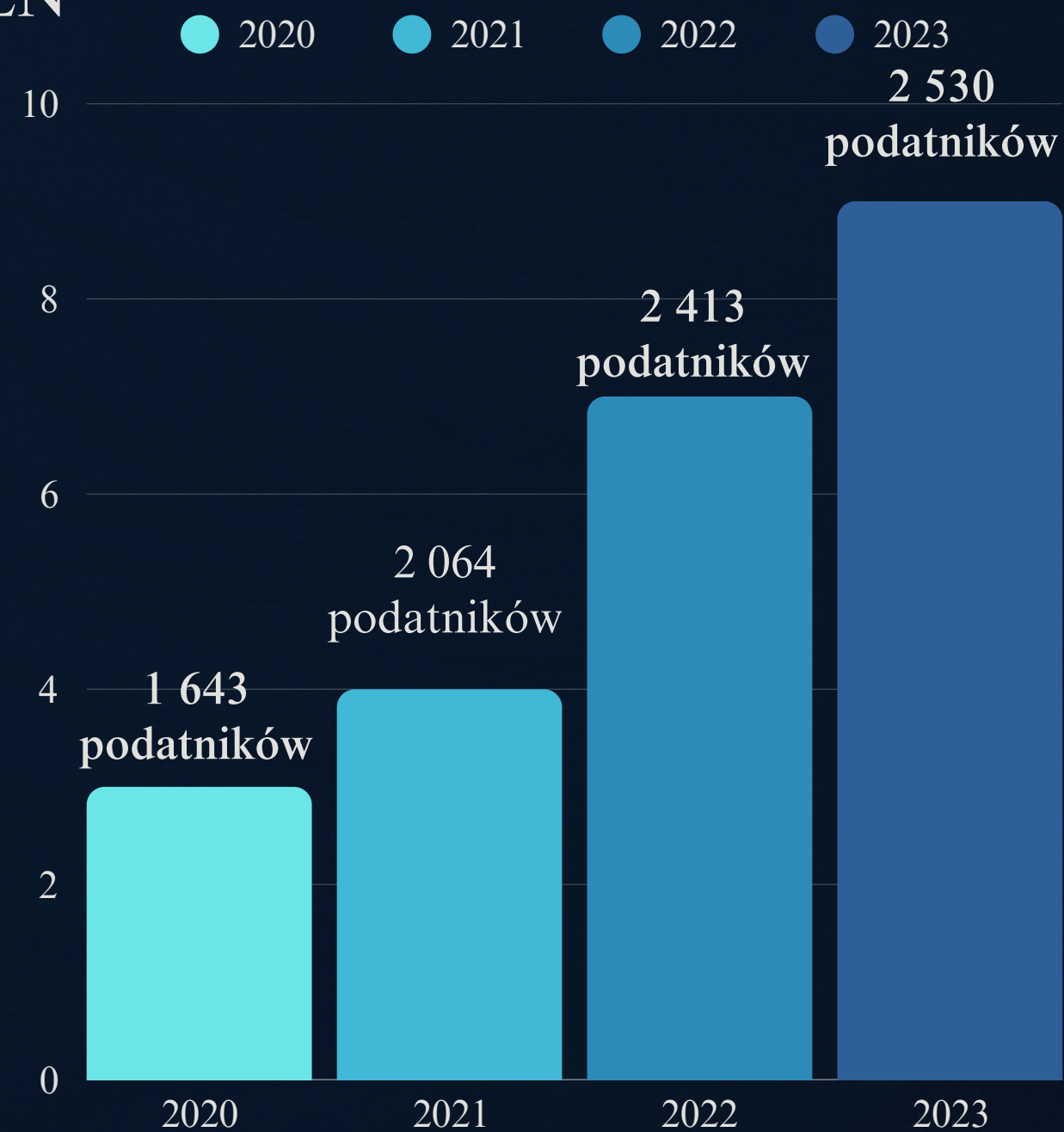
# PIT

mln PLN



# CIT

mld PLN





# Ulga na innowacyjnych pracowników

01 Dopełnienie ulgi B+R

---

02 Strata/niewykorzystana ulga B+R

---

03 Zmniejszenie zaliczek pracowniczych

---

04 Minimum 50% czasu B+R



# Ulga na robotyzację

- 01 Wydatki na zakup robota

---
- 02 150% Kosztów podatkowych

---
- 03 Możliwa szeroka definicja robota

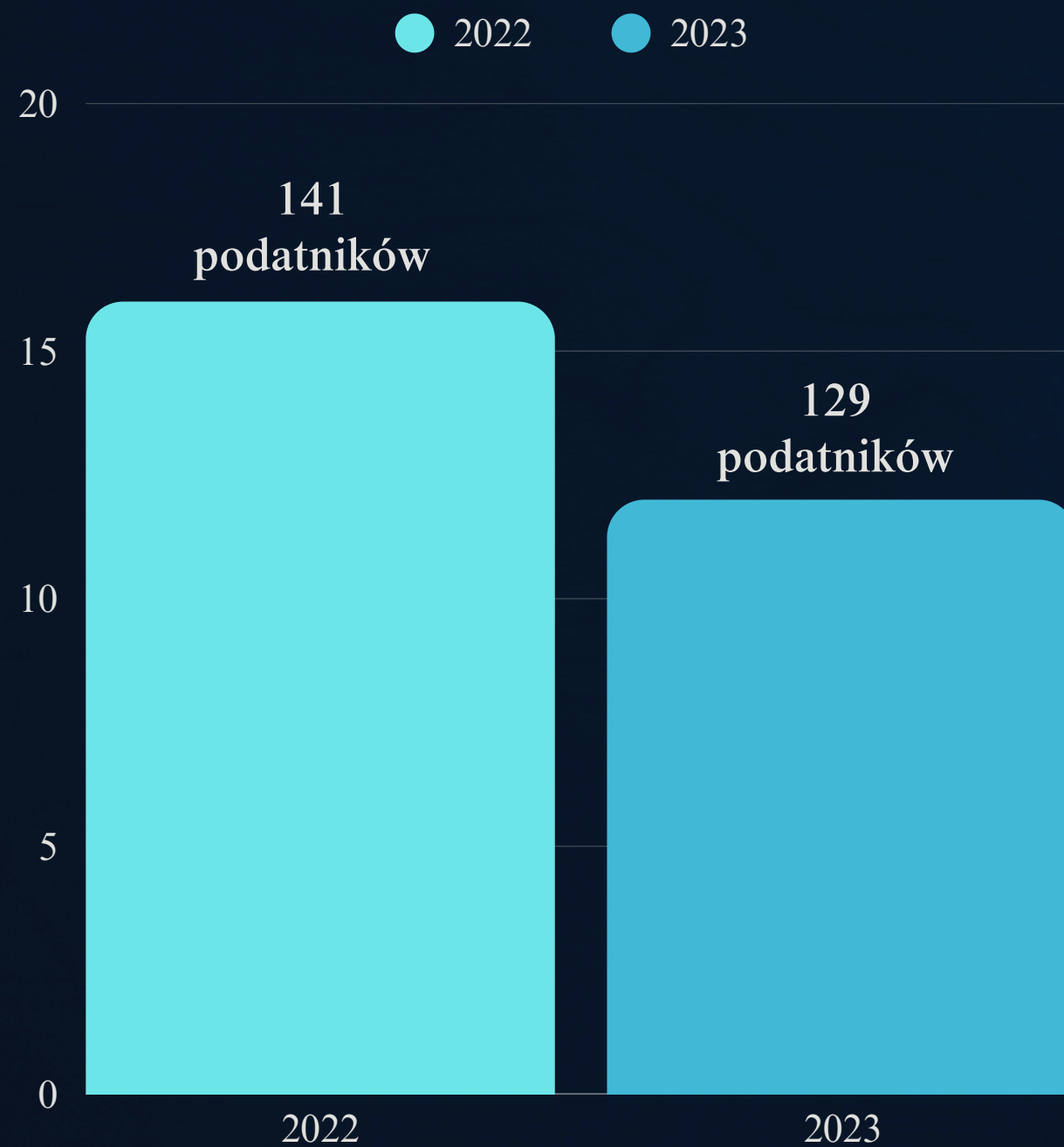
---
- 04 Do końca 2026





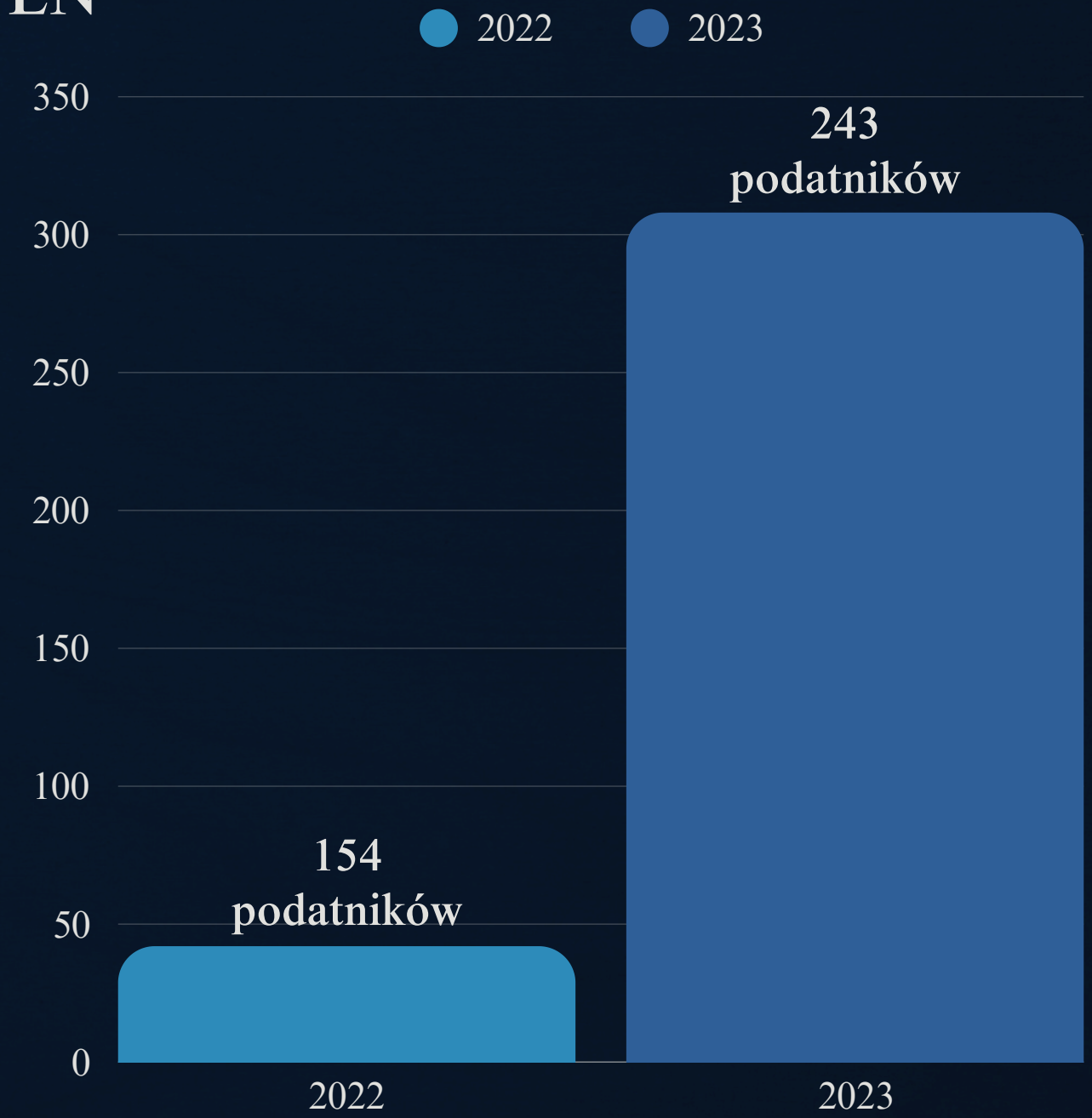
# PIT

mln PLN

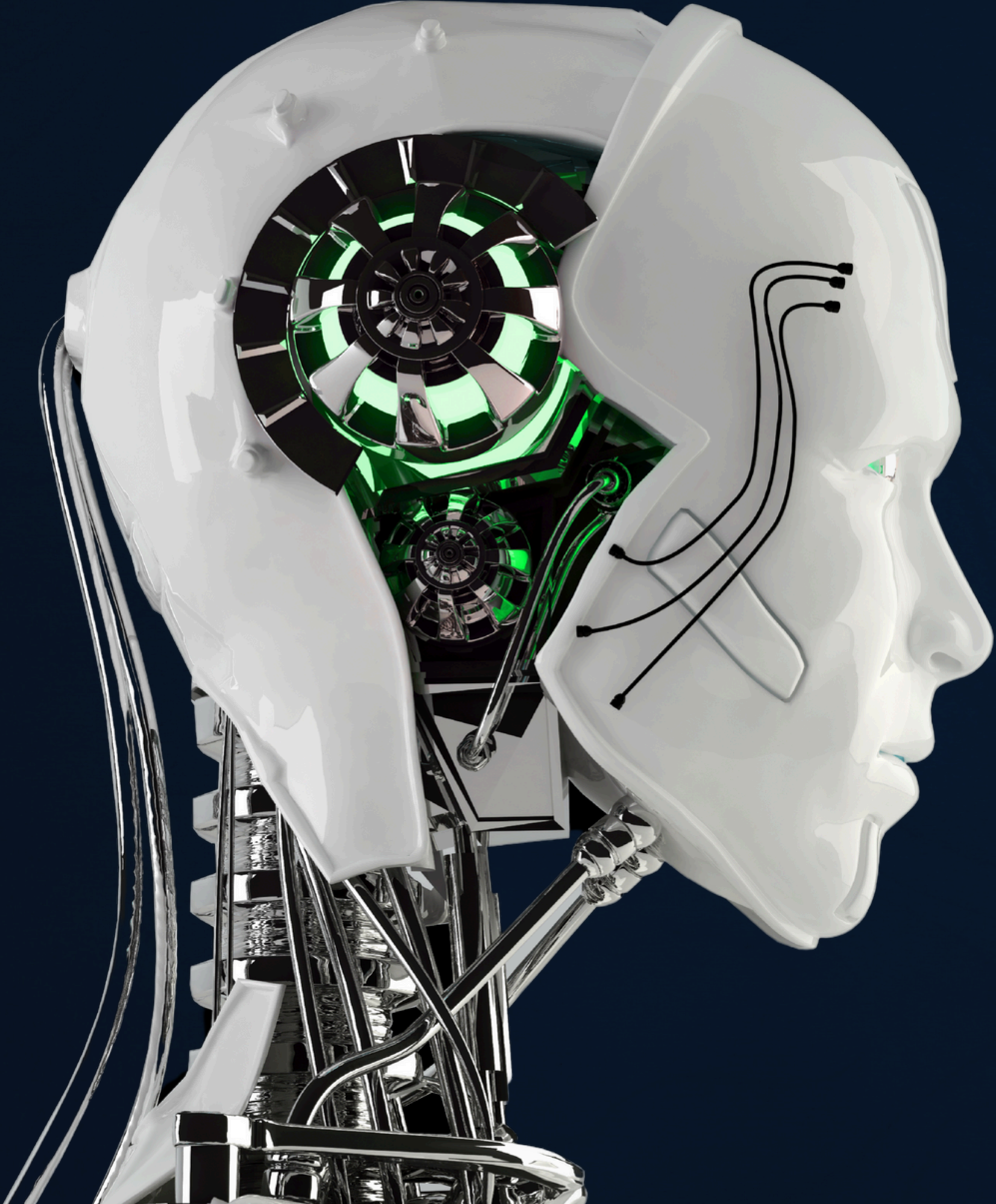


# CIT

mln PLN







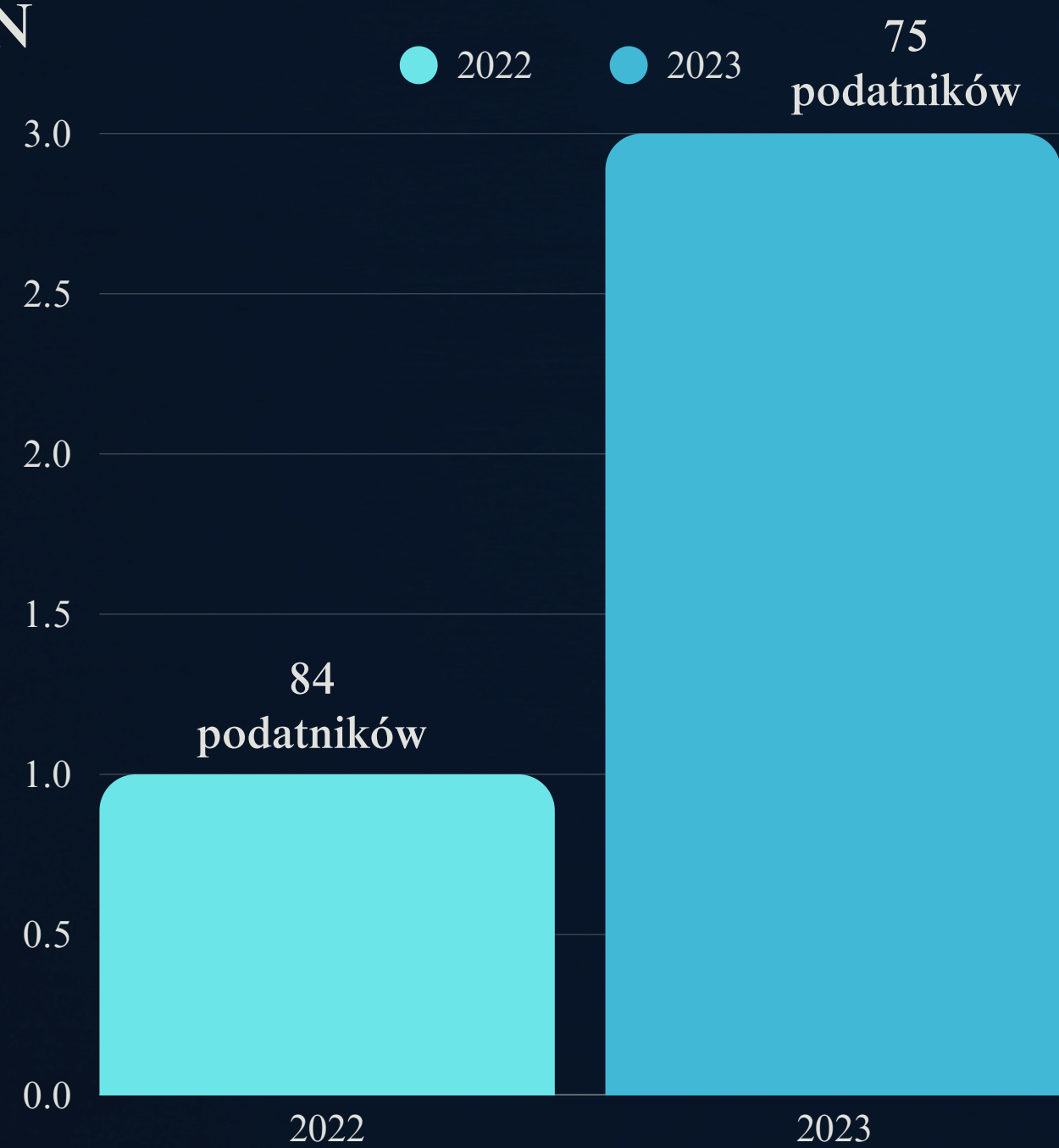
# Ulga na prototyp

- 01 Koszty produkcji próbnej
- 02 Koszty wprowadzenia na rynek nowego produktu
- 03 30% Kosztów podatkowych + limit do 10% dochodu
- 04 Dokumentacja, certyfikacja, zezwolenia



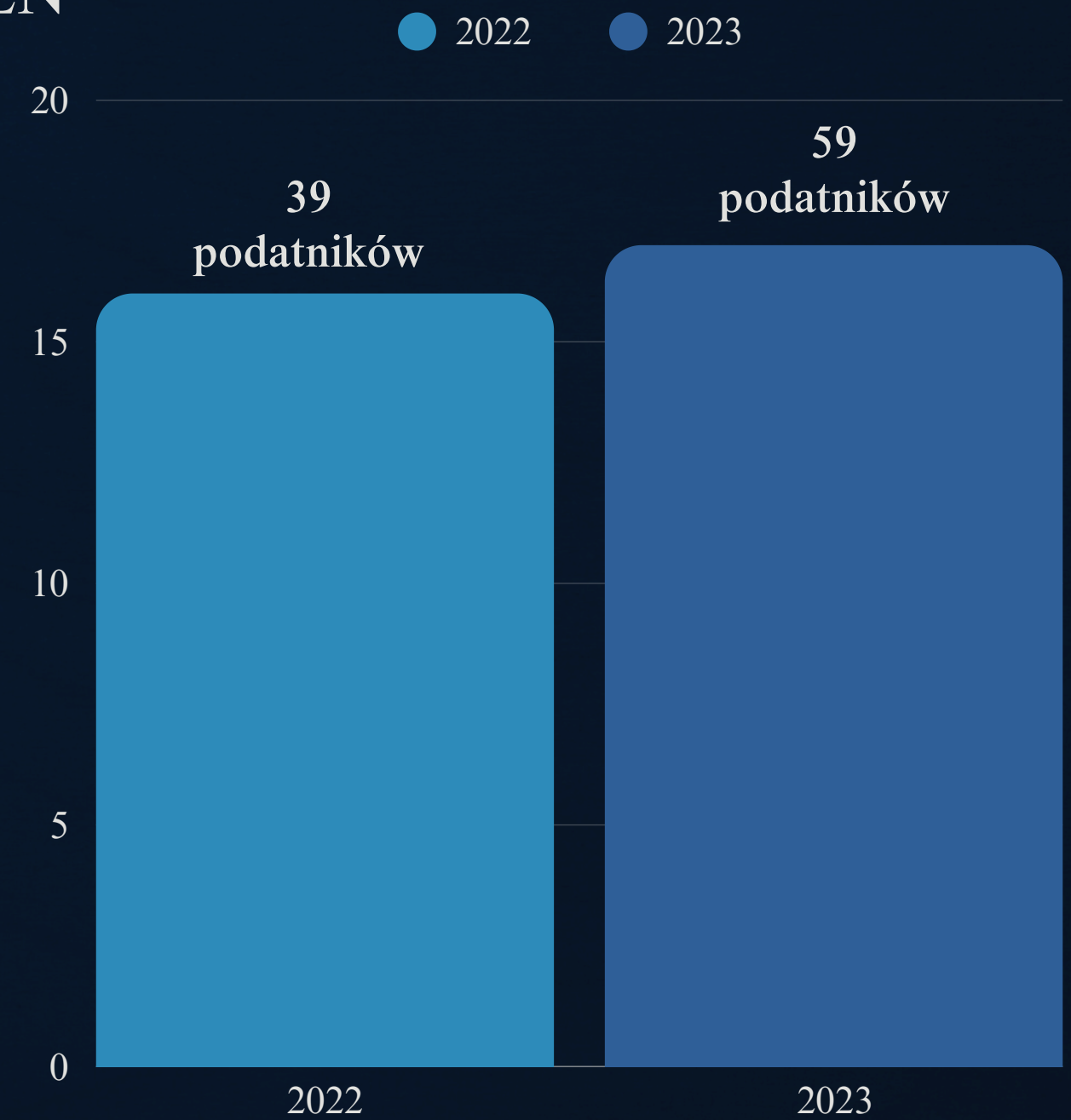
# PIT

mln PLN



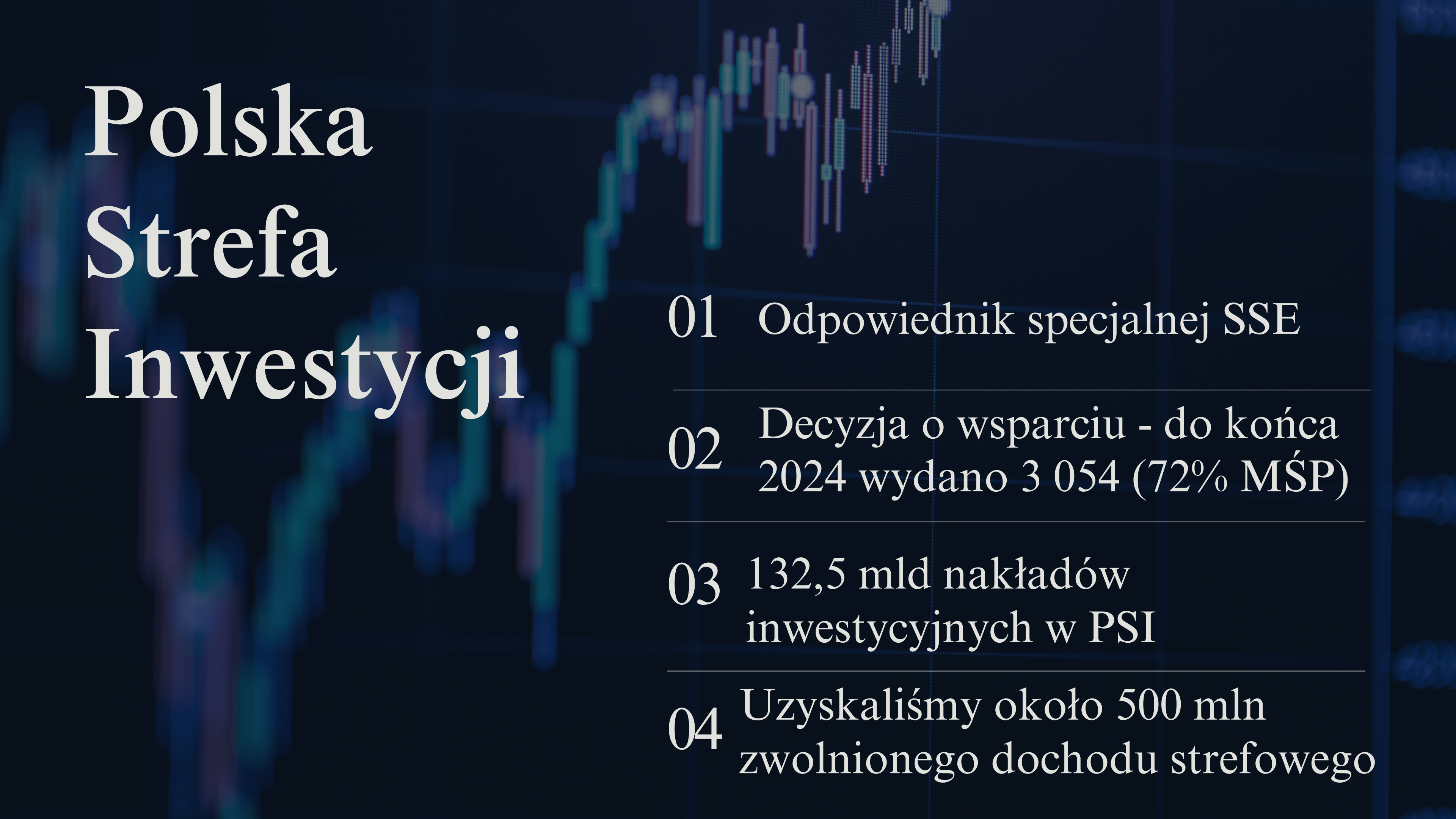
# CIT

mln PLN





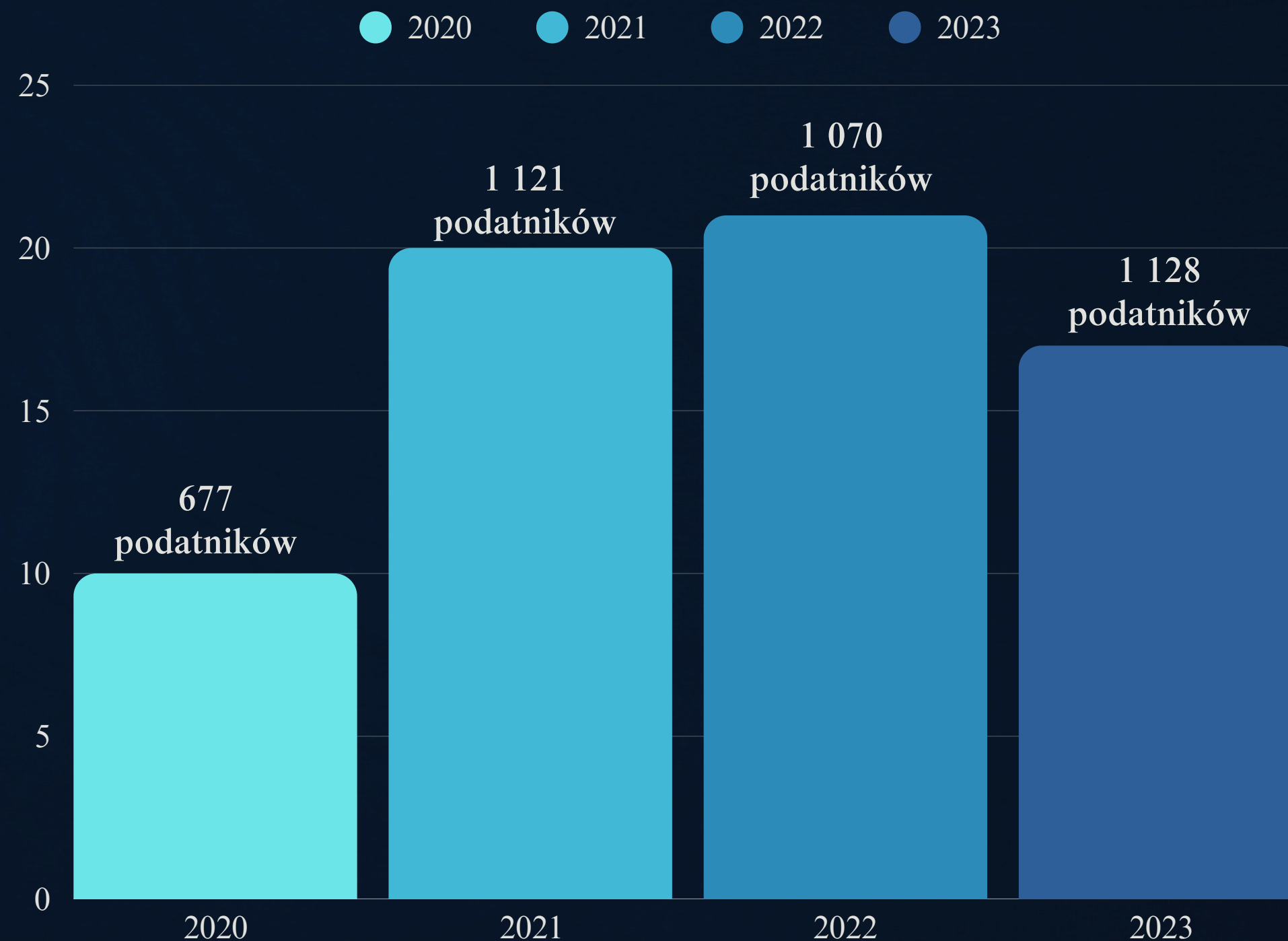
# Polska Strefa Inwestycji

- 
- 01 Odpowiednik specjalnej SSE
  - 02 Decyzja o wsparciu - do końca 2024 wydano 3 054 (72% MŚP)
  - 03 132,5 mld nakładów inwestycyjnych w PSI
  - 04 Uzyskałismy około 500 mln zwolnionego dochodu strefowego



# Dochody wolne od podatku

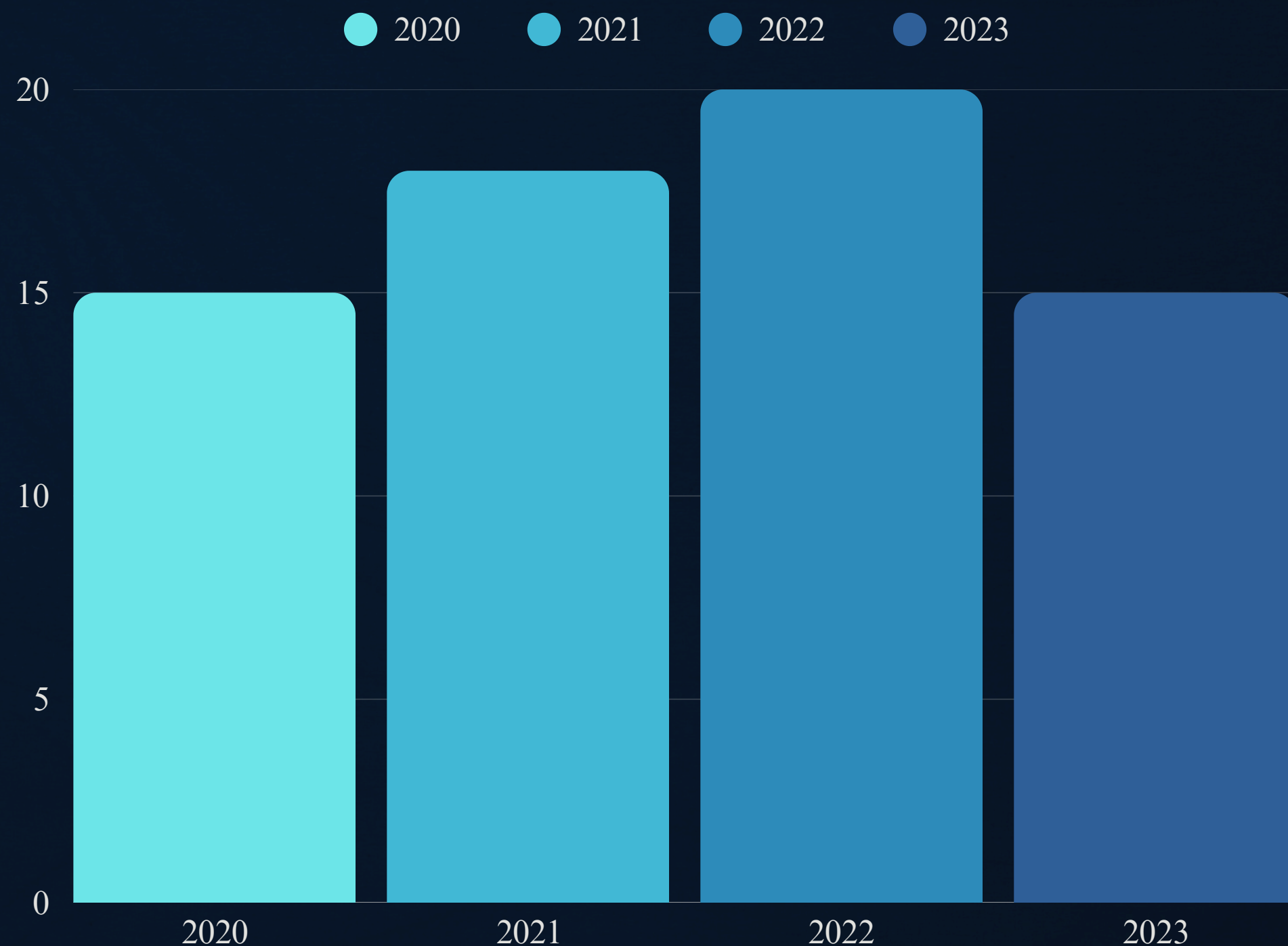
mld PLN





# Przeciętny dochód wolny od podatku

mln PLN







# Dziękujemy za uwagę

**E-mail**

[office@bttp.pl](mailto:office@bttp.pl)

**Zadzwoń**

[+48 22 114 02 87](tel:+48221140287)

