

Danina solidarnościowa – dodatkowa stawka podatkowa w PIT

Przewodnik dla podatników w związku ze zmianami wynikającymi z ustawy o Solidarnościowym Funduszu Wsparcia Osób Niepełnosprawnych

29 października 2018 r.



Purpurowy Informator – Źródło informacji

Z przyjemnością prezentujemy kolejną edycję „Purpurowego Informatora”, czyli cyklu analiz, w którym omawiamy ważne dla przedsiębiorców kwestie prawne, księgowe i kadrowe. Tym razem tematem naszego cyklu jest tzw. danina solidarnościowa i jej wpływ na podatki dochodowe płacone przez właścicieli firm.

Szanowni Państwo,

W kwietniu 2018 r., gdy w Sejmie trwały protesty osób niepełnosprawnych, rząd zaproponował nową formę wsparcia tej grupy osób – Solidarnościowy Fundusz Wsparcia Osób Niepełnosprawnych. Kilkanaście tygodni później opublikowany został projekt ustawy, który precyzował, iż źródłem tego funduszu ma być część składki na Fundusz Pracy oraz tzw. danina solidarnościowa, czyli dodatkowy podatek dochodowy od osób fizycznych o rocznych dochodach powyżej 1 mln zł.

Co wprowadzane zmiany oznaczają dla przedsiębiorców? W jaki sposób danina solidarnościowa wpłynie na obciążenia podatkowe przedsiębiorców w zależności od formy prawnej prowadzonej przez nich działalności gospodarczej?

Zapraszamy do lektury raportu.

Grzegorz Szysz
Senior menedżer
Departament Doradztwa
Grant Thornton



Koniec liniowych 19%, witamy nowe 36%

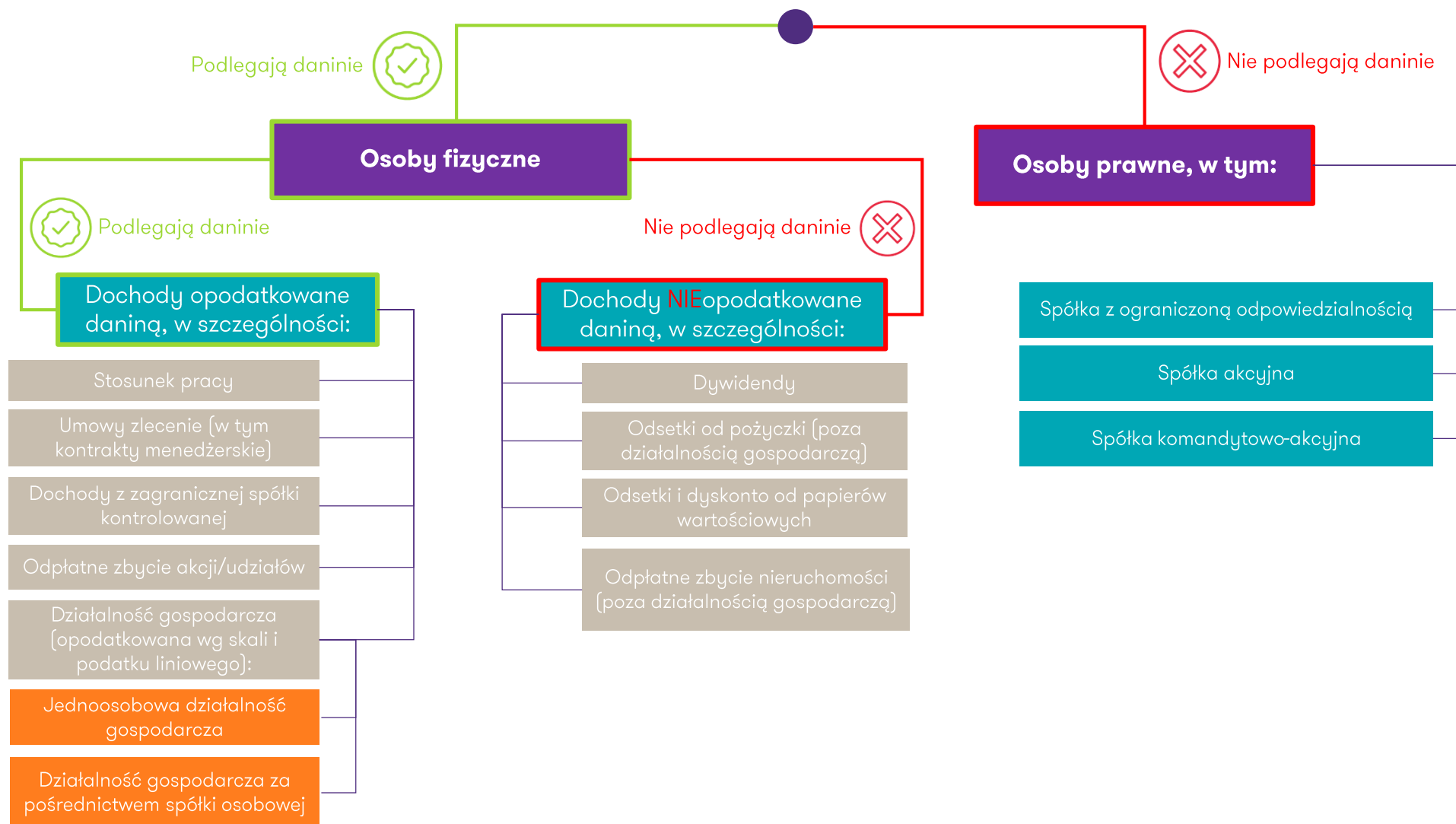
Ostateczna wersja ustawy, która ma wejść w życie 1 stycznia 2019 r., nie odbiega istotnie od pierwotnych założeń. W związku z tym, że dotyczy ona relatywnie niewielkiej grupy ok. 20 tys. osób, a cel na jaki wydatkowane będą dodatkowe środki nie budzi daleko idących kontrowersji, proces legislacyjny przebiegł sprawnie i bez większego echa. Tymczasem, wejście w życie nowych regulacji należy utożsamiać z **wprowadzeniem w Polsce nowej stawki podatkowej na poziomie 36%, końcem 19% stawki liniowej** dla przedsiębiorców czy też 19% stawki liniowej chociażby z tytułu sprzedaży udziałów i akcji. W praktyce to przedsiębiorcy w największym stopniu odczują wprowadzenie daniny solidarnościowej, płacąc wyższy podatek od dochodów uzyskiwanych sukcesywnie w ramach swoich biznesów, bądź sprzedaży tych biznesów.

Wprowadzenie 4% daniny solidarnościowej dla dochodów powyżej 1 mln zł (w praktyce 40.000 zł od każdego kolejnego 1 mln zł dochodów) ma też swoje bezpośrednie przełożenie na ocenę efektywności podatkowej różnych form prawnych prowadzenia biznesu w Polsce. Nowe przepisy dotknąć mogą bowiem tych przedsiębiorców, którzy prowadzą indywidualną działalność gospodarczą, bądź też pozostają współnikami spółek cywilnej, jawnych bądź komandytowej. Dodatkowy podatek nie będzie natomiast płacony w przypadku prowadzenia biznesu m.in. w ramach spółek z ograniczoną odpowiedzialnością bądź spółek akcyjnych. Dla przedsiębiorców, którzy spodziewają się, że nowe przepisy mogą oznaczać dla nich znaczący wzrost obciążeń podatkowych, może to być kolejny z czynników skłaniający do rozważań o drobnych korektach bądź daleko idących zmianach w zakresie struktury prawnej prowadzenia biznesu.

W niniejszej publikacji w możliwie syntetyczny sposób prezentujemy Państwu podstawowe informacje dotyczące daniny solidarnościowej mające ułatwić uzyskanie odpowiedzi na pytanie czy, a jeśli tak to w jakim stopniu, mogą Państwo być zobowiązani do zapłaty dodatkowego podatku dochodowego. W celu zobrazowania wpływu nowych przepisów na sytuację możliwie szerokiego grona przedsiębiorców, przedstawiamy przykładowe kalkulacje dodatkowych obciążeń podatkowych w zależności od formy prawnej prowadzenia biznesu oraz skali uzyskiwanych dochodów przedstawiając jednocześnie wyliczenia efektywnej stopy opodatkowania.



Kogo i jakich dochodów dotyczy danina solidarnościowa?



Danina solidarnościowa w praktyce

Ogólna charakterystyka



Stawka

4% od dochodu powyżej 1.000.000 PLN



Nowa skala podatkowa

Danina solidarnościowa w praktyce wprowadza dodatkową stawkę podatkową oraz eliminuje podatek liniowy dla dochodów z działalności gospodarczej oraz dochodów z obrotu udziałami/akcjami:

- w przypadku dochodów opodatkowanych według skali dla dochodów powyżej 1 mln PLN efektywna stopa opodatkowania to 36% (32% stawki progresywnej + 4% daniny).
- w przypadku dochodów opodatkowanych wg stawki liniowej 19% dla dochodów powyżej 1 mln PLN efektywna stopa opodatkowania to 23% (19% stawki linowej + 4% daniny).



Sposób płatności i deklaracja podatkowa

- Płatna do 30 kwietnia roku następnego
- Brak zaliczek w ciągu roku
- Złożenie dodatkowej deklaracji podatkowej do 30 kwietnia następnego roku



Wejście w życie

- Data: 1 stycznia 2019 r. → dochody uzyskiwane od 1 stycznia 2019 r.
- Pierwszy termin zapłaty → 30 kwietnia 2020 r.

Instrukcja obsługi

- Podatnik będzie zobowiązany do zapłaty daniny solidarnościowej do 30 kwietnia kolejnego roku tj. wraz z rozliczeniem rocznym PIT
- W praktyce podatnik powinien:
 - Zsumować przychody wykazane w odpowiednich zeznaniach podatkowych
 - Pomniejszyć przychody o koszty ich uzyskania, składki ZUS oraz uwzględnić inne odliczenia
 - Ustalić wysokość ewentualnej nadwyżki o kwotę 1 mln zł
 - Obliczyć 4% od obliczonej nadwyżki i wpłacić daninę do 30 kwietnia

Wpływ daniny na obciążenia podatkowe działalności gospodarczej

Forma prawna prowadzonej działalności:

- Osoba fizyczna prowadząca jednoosobową działalność gospodarczą albo
- Osoba fizyczna prowadząca działalność za pośrednictwem spółki osobowej z blisko 100% udziałem w zysku

Dochód podatkowy	Podatek dochodowy (PIT)	Danina solidarnościowa	Suma (PIT + danina)	Efektywna stopa podatkowa
1 000 000 PLN	190 000 PLN	0 PLN	190 000 PLN	19,00%
2 000 000 PLN	380 000 PLN	40 000 PLN	420 000 PLN	21,00%
3 000 000 PLN	570 000 PLN	80 000 PLN	650 000 PLN	21,67%
4 000 000 PLN	760 000 PLN	120 000 PLN	880 000 PLN	22,00%
5 000 000 PLN	950 000 PLN	160 000 PLN	1 110 000 PLN	22,20%
10 000 000 PLN	1 900 000 PLN	360 000 PLN	2 260 000 PLN	22,60%

Wpływ daniny na obciążenia podatkowe działalności gospodarczej

Forma prawna prowadzonej działalności:



Rodzinna spółka osobowa



Czterech wspólników będących osobami fizycznymi z udziałem w zysku po 25%



Całkowity dochód osiągnięty za pośrednictwem spółki osobowej rozłożony na wszystkich wspólników

Dochód podatkowy		Podatek dochodowy wspólnika (PIT)	Danina solidarnościowa przypadająca na wspólnika	Suma (PIT + danina)	Efektywna stopa podatkowa
Łączny dochód osiągnięty za pośrednictwem spółki przez wspólników	Dochód przypadający na wspólnika				
1 000 000 PLN	250 000 PLN	47 500 PLN	0 PLN	47 500 PLN	19,00%
2 000 000 PLN	500 000 PLN	95 000 PLN	0 PLN	95 000 PLN	19,00%
3 000 000 PLN	750 000 PLN	142 500 PLN	0 PLN	142 500 PLN	19,00%
4 000 000 PLN	1 000 000 PLN	190 000 PLN	0 PLN	190 000 PLN	19,00%
5 000 000 PLN	1 250 000 PLN	237 500 PLN	10 000 PLN	247 500 PLN	19,80%
10 000 000 PLN	2 500 000 PLN	475 000 PLN	60 000 PLN	535 000 PLN	21,40%

Wpływ daniny na obciążenia podatkowe działalności gospodarczej

Forma prawna prowadzonej działalności:



Spółka kapitałowa (Sp. z o.o., SKA, S.A.) opodatkowana wg stawki 19%

Wspólnicy spółki kapitałowej osobami fizycznymi

Wypłata na rzecz wspólników 100% zysku w formie dywidendy

Dochód podatkowy	Podatek dochodowy spółki (CIT)	Podatek dochodowy wspólnika (PIT)	Danina solidarnościowa	Suma (PIT + CIT + danina)	Efektywna stopa podatkowa
1 000 000 PLN	190 000 PLN	153 900 PLN	0 PLN	343 900 PLN	34,39%
2 000 000 PLN	380 000 PLN	307 800 PLN	0 PLN	687 800 PLN	34,39%
3 000 000 PLN	570 000 PLN	461 700 PLN	0 PLN	1 031 700 PLN	34,39%
4 000 000 PLN	760 000 PLN	615 600 PLN	0 PLN	1 375 600 PLN	34,39%
5 000 000 PLN	950 000 PLN	769 500 PLN	0 PLN	1 719 500 PLN	34,39%
10 000 000 PLN	1 900 000 PLN	1 539 000 PLN	0 PLN	3 439 000 PLN	34,39%

Wpływ daniny na obciążenia podatkowe działalności gospodarczej

Forma prawna prowadzonej działalności:

- Spółka kapitałowa (Sp. z o.o., SKA, S.A.) opodatkowana wg stawki 19%
- Wspólnicy spółki kapitałowej osobami fizycznymi
- Brak wypłat dywidendy na rzecz wspólników
- Ewentualne wypłaty na rzecz wspólników pod innymi tytułami aniżeli dywidenda (np. zwroty pożyczek, dopłat, wynagrodzenie z tytułu umowy o pracę lub powołania do zarządu do kwoty 85.000 PLN rocznie)

Dochód podatkowy	Podatek dochodowy spółki (CIT) lub podatek dochodowy wspólnika (PIT)	Danina solidarnościowa	Suma (PIT/CIT + danina)	Efektywna stopa podatkowa
1 000 000 PLN	190 000 PLN	0 PLN	190 000 PLN	19,00%
2 000 000 PLN	380 000 PLN	0 PLN	380 000 PLN	19,00%
3 000 000 PLN	570 000 PLN	0 PLN	570 000 PLN	19,00%
4 000 000 PLN	760 000 PLN	0 PLN	760 000 PLN	19,00%
5 000 000 PLN	950 000 PLN	0 PLN	950 000 PLN	19,00%
10 000 000 PLN	1 900 000 PLN	0 PLN	1 900 000 PLN	19,00%

Zapraszamy do kontaktu

Potrzebujesz wsparcia?
Jesteśmy do dyspozycji

Grzegorz Szysz

Senior menedżer
Departament Doradztwa
T+48 661 530 233
E Grzegorz.Szysz@pl.gt.com

Marcin Szuflak

Specjalista
Departament Doradztwa

Kontakt dla mediów:

Jacek Kowalczyk

Dyrektor Marketingu i PR
Grant Thornton
T +48 505 024 168
E Jacek.Kowalczyk@pl.gt.com



Grant Thornton to jedna z wiodących organizacji audytorsko-doradczych na świecie. Wiedza, doświadczenie i zaangażowanie ponad 3000 partnerów oraz 50 000 pracowników Grant Thornton dostępne są dla klientów w 136 krajach. W Polsce działamy od 25 lat, a ponad 550-osobowy zespół oraz obecność w kluczowych aglomeracjach (Warszawa, Poznań, Katowice, Wrocław, Kraków i Toruń) pozwala nam wspierać w rozwoju ponad 1600 firm i organizacji rocznie.