

# Świadomy Podatnik

Jesteś odpowiedzialny wyłącznie za zapłatę podatku  
we właściwej wysokości obliczonej zgodnie z prawem  
– ani więcej, ani mniej.

(Deklaracja Praw Podatnika; Punkt V; Departament Skarbu USA)



KAPITAŁ LUDZKI  
NARODOWA STRATEGIA SPÓJNOŚCI



Lewiatan 

UNIA EUROPEJSKA  
EUROPEJSKI  
FUNDUSZ SPOŁECZNY



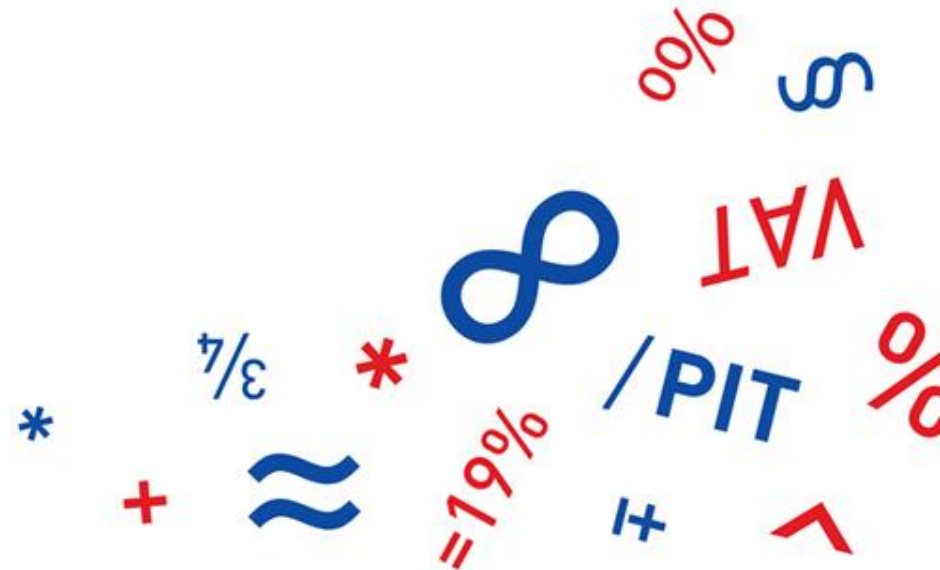
# Planowanie podatkowe

**Paweł Satkiewicz**  
doradca podatkowy  
Parulski i Wspólnicy Doradcy Podatkowi

## Planowanie podatkowe - agenda:

- próba definicji;
- na co wpływa planowanie podatkowe;
- efektywność planowania podatkowego;
- międzynarodowe planowanie podatkowe;
- współpraca z doradcą podatkowym;
- przeglądy podatkowe;
- analiza przypadków;

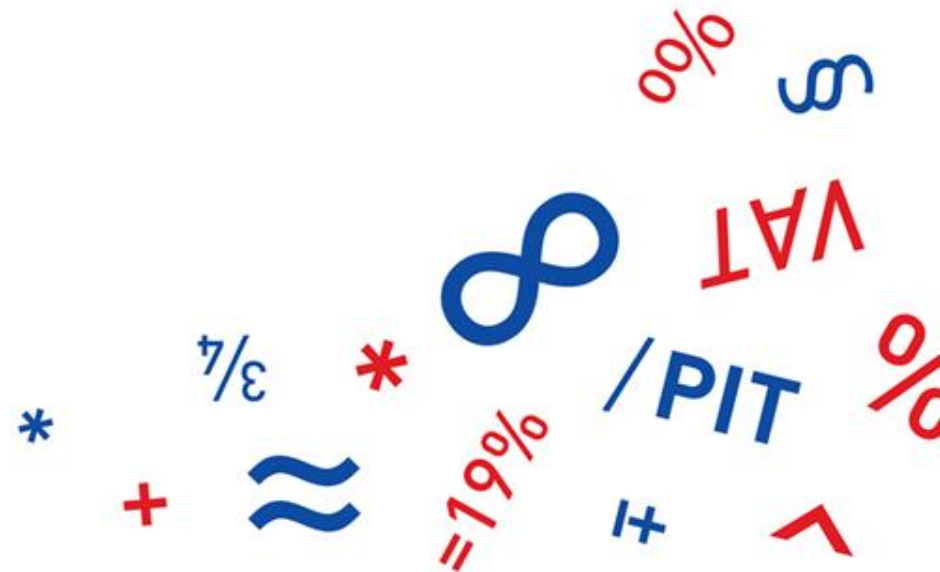
# Czym jest planowanie podatkowe?



## Planowanie podatkowe – próba zdefiniowania:

- planowanie gospodarcze;
- właściwe rozpoznanie skutków;
- wycinek czy całość działalności?
- efektywna stopa podatkowa;
- planowanie podatkowe a optymalizacja podatkowa;
- uchylanie się od opodatkowania vs unikanie opodatkowania;
- planowanie podatkowe w kryzysie.

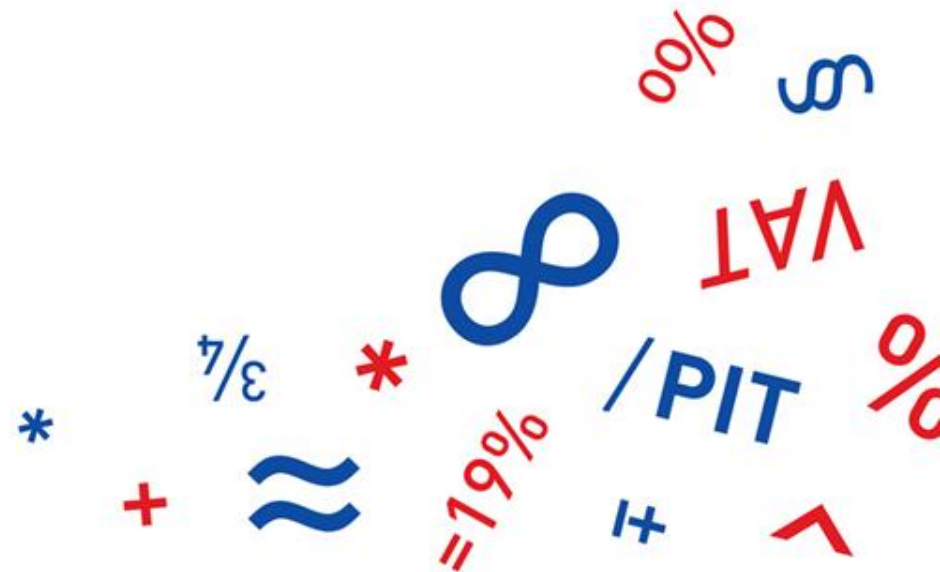
# Na co wpływa planowanie podatkowe?



## Wpływ planowania podatkowego:

- poprawa wyniku finansowego;
- wysokość obciążeń podatkowych – oszczędności podatkowe;
- płynność finansowa;
- zmniejszenie kosztów funkcjonowania;
- przewaga konkurencyjna;
- stopień ryzyka podatkowego;

# Efektywność planowania podatkowego





## Efektywność planowania podatkowego:

- dane przedsiębiorstwo czy stały monitoring?
- plan podatkowy?
- przepływ wiedzy o podejmowanych i planowanych czynnościach;
- zmiany przepisów prawa, linii interpretacyjnych i orzecznictwa sądów administracyjnych;
- analiza wielu czynników;
- bezpieczeństwo/odpowiedzialność;
- zewnętrzny doradca podatkowy.



## Międzynarodowe planowanie podatkowe:

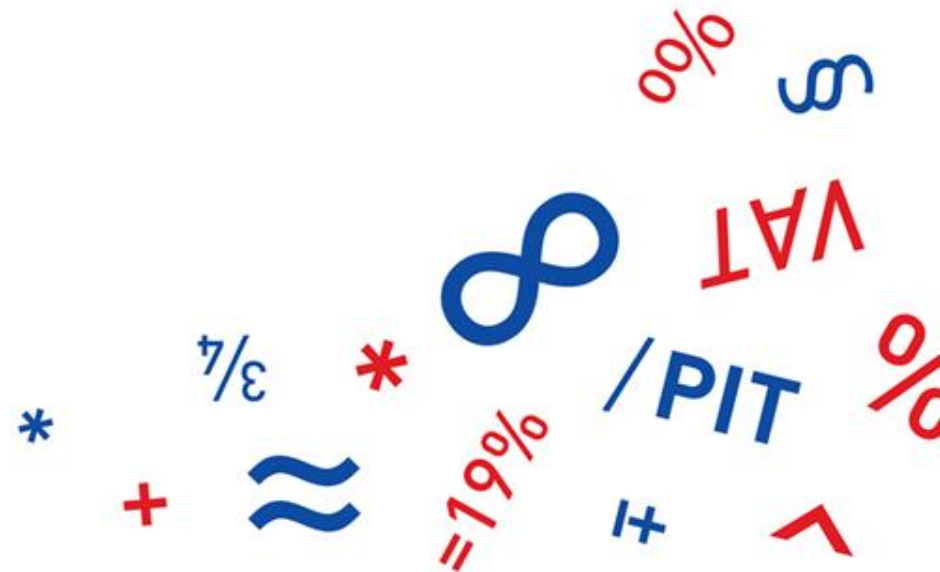
- raje czy kryjówki podatkowe?
- kiedy to się „opłaca”? - czyli korzyści ekonomiczne vs koszty;
- obecność na zagranicznych rynkach;
- umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania;
- co z tym Cyprzem?
- dodatkowe korzyści;
- wiarygodność państwa/kwestie reputacyjne.



## Współpraca z doradcą podatkowym:

- wsparcie profesjonalisty;
- asysta przy kontrolach/postępowaniach;
- reprezentacja w sądach administracyjnych;
- kontakty z władzami podatkowymi;
- interpretacje prawa podatkowego;
- monitoring przepisów, orzecznictwa etc.;
- jak wybrać dobrego doradcę podatkowego?
- doradca biznesowy, a nie „księgowy”.

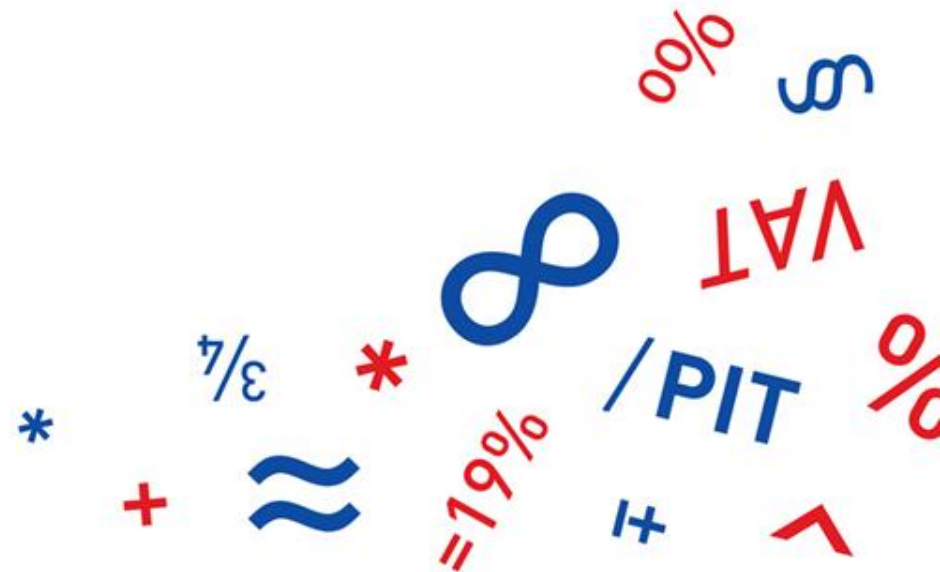
# Przeglądy podatkowe



## Przeglądy podatkowe:

- zidentyfikowanie obszarów planowania;
- informacja dla osób zarządzających;
- plan podatkowy;
- optymalizacja podatkowa;
- ryzyka podatkowe;
- punkt początkowy współpracy z doradcą podatkowym;
- możliwość podjęcia działań korekcyjnych i zapobiegawczych.

# Analiza przypadków





## Analiza przypadków (1) - amortyzacja

- wybór metody amortyzacji;
- zmiany stawek amortyzacji;
- utylizacja straty podatkowej;
- amortyzacja jednorazowa;
- przedłużenie okresu amortyzacji;
- sale and lease back;
- wydzielenie odrębnych środków trwałych;

## Analiza przypadków (2) – wejście na giełdę

- pozyskanie kapitału = większe obciążenia podatkowe?
- zaplanowanie transakcji przed debiutem;
- utworzenie odpowiedniej struktury kapitałowej;
- fundusz inwestycyjny zamknięty i spółki komandytowo-akcyjne;
- planowanie podatkowe wynagrodzenia kadry zarządzającej.

## Analiza przypadków (3) - marketing

- skutki głównie w VAT i podatku dochodowym;
- skutki podatkowe niekiedy dla uczestnika promocji!
- nieodpłatne przekazanie towarów vs nieodpłatne świadczenie usług;
- reprezentacja i reklama;
- konieczność działań uprzednich;
- współpraca działu marketingu z „księgowością”.

## Analiza przypadków (4) – wybór formy działalności

- podatek jako element biznesowy;
- „podwójne opodatkowanie”;
- podatkowa grupa kapitałowa;
- restrukturyzacja biznesowa;
- forma opodatkowania;
- forma rozliczenia;
- zaliczki na podatek dochodowy;
- metoda kasowa/memoriałowa.

## Analiza przypadków (5) – kontrahenci

- rozliczenia podatkowe a płatności od kontrahentów;
- dokumentacja transakcji z kontrahentami;
- ulga na złe długi;
- metoda kasowa VAT.

## Analiza przypadków (6) – kontrole i postępowania

- czy kontrolę podatkową można „zaplanować”?
- wzmożone działania profiskalne organów podatkowych;
- pełnomocnik ds. doręczeń;
- procedura dotycząca kontroli podatkowej;
- strategia prowadzenia postępowania/sporu.

## Analiza przypadków (7) – zbycie nieruchomości

- sprzedaż nieruchomości?
- zbycie udziałów w spółce;
- wykorzystanie struktury międzynarodowej;
- oszczędności podatkowe;

## Planowanie podatkowe w innych aspektach:

- PCC vs VAT;
- podatek od spadków;
- ceny transferowe;
- kredyt podatkowy.



Dziękuję za uwagę !



Dziękuję za uwagę !

e-mail: [psatkiewicz@parulski.com](mailto:psatkiewicz@parulski.com)

tel. 728 491 480