

Polskie Towarzystwo Gospodarcze  
ul. Wiejska 16/2  
00 – 490 Warszawa

Warszawa, dn. 19 października 2021 r

**Szanowny Pan**  
**Kazimierz Kleina**  
**Przewodniczący Komisji Budżetu**  
**i Finansów Publicznych**  
**Senat RP**  
**ul. Wiejska 6/8**  
**00-902 Warszawa**

**Szanowny Panie Senatorze,**

w imieniu Polskiego Towarzystwa Gospodarczego, pragniemy przekazać na ręce Pana Senatora propozycje poprawek do przepisów zawartych w ustawie o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych oraz niektórych innych ustaw, uchwalonej przez Sejm RP w dniu 1 października 2021 r. (druk senacki nr 506). Niniejsze poprawki zakładają wprowadzenie do ustawy zmian w zakresie regulacji wprowadzających tzw. minimalny podatek dochodowy poprzez dodanie do art. 24ca ust. 14 pkt 5 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych zawierającego katalog branż wyłączonych spod opodatkowania nowym podatkiem dwóch nowych wyjątków, a także poprzez dodanie do art. 24ca ust. 2 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych dodatkowego wyłączenia kosztów będących podstawą wyliczenia należnego podatku. Poprawki te zostały przygotowane w ramach konsultacji z przedsiębiorcami będącymi członkami PTG.

Mają one na celu po pierwsze wyłączenie stosowania nowego podatku wobec podmiotów działających w branżach mających szczególne znaczenie dla obywateli lub będących, z uwagi na przyjęty przez ustawodawcę system opodatkowania oraz niską marżowość, w permanentnie słabej kondycji finansowej, która w wyniku wejścia w życie ustawy w brzmieniu uchwalonym przez Sejm RP ulegnie dalszemu pogorszeniu. Po drugie, przedmiotowe poprawki mają na celu wprowadzenie do przepisów ustawy rozwiązań, które poprzez wyłączenie z podstawy wyliczenia podatku kosztów wynikających z tytułów umów pracowniczych oraz składek odprowadzanych z ich tytułu zminimalizują ryzyko poszukiwania przez pracodawców podwyższania progu rentowności poprzez oszczędności na pracownikach. Jednocześnie przyjęcie tej poprawki modyfikującej treść art. 24ca ust. 2



**PTG**

ul. Wiejska 16 lok. 2  
00-490 Warszawa



**Kontakt**

tel: 730 905 960  
e-mail: [biuro@iptg.pl](mailto:biuro@iptg.pl)  
[www.iptg.pl](http://www.iptg.pl)



**Dane**

NIP: 7011006406  
KRS: 0000870334  
REGON: 387598575

ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych może stanowić dla pracodawców zachętę fiskalną do podnoszenia wydatków z tytułu wynagrodzeń i składek.

Szanowny Panie Senatorze, w imieniu przedsiębiorców zrzeszonych w ramach Polskiego Towarzystwa Gospodarczego zwracamy się do Pana Senatora z prośbą o uwzględnienie zgłoszonych przez nas poprawek w ramach senackiego etapu prac legislacyjnych nad ustawą o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych oraz niektórych innych ustaw. Jesteśmy przekonani, że ich włączenie w treść procedowanej ustawy przyczyni się do zwiększenia bezpieczeństwa fiskalnego podmiotów prowadzących działalność gospodarczą w Polsce, a jednocześnie stanowić będzie zabezpieczenie interesu pracowników zatrudnianych przez tych pracodawców.

Do wiadomości:

Senatorowie RP – członkowie Komisji Budżetu i Finansów Publicznych



#### PTG

ul. Wiejska 16 lok. 2  
00-490 Warszawa



#### Kontakt

tel: 730 905 960  
e-mail: [biuro@iptg.pl](mailto:biuro@iptg.pl)  
[www.iptg.pl](http://www.iptg.pl)



#### Dane

NIP: 7011006406  
KRS: 0000870334  
REGON: 387598575

## Poprawka nr 1

Proponuje się wprowadzenie do tekstu uchwalonej na posiedzeniu Sejmu RP w dniu 1 października 2021 r. ustawy o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych oraz niektórych innych ustaw, wprowadzenie poprawki polegającej na dodaniu do art. 2 pkt 48 art. 24ca ust. 2 pkt 3 o treści:

„3) zaliczonych w roku podatkowym kosztów uzyskania przychodów wymienionych w art. 15 ust. 4g – 4h.”

### Uzasadnienie:

Poprawka przewiduje wprowadzenie zmian w projekcie ustawy o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych oraz niektórych innych ustaw, uchwalonej przez Sejm RP w dniu 1 października 2021 r. (druk senacki nr 506), zwaną dalej „Ustawą”.

Proponuje się zawarcie w art. 24ca ust. 2 pkt 3 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (dalej: ustawa CIT) dodatkowego wyłączenia z obliczenia straty oraz udziału dochodów w przychodach, o których mowa w ust. 1. Wyłączenie obejmie zaliczone w roku podatkowym koszty uzyskania przychodów wymienione w art. 15 ust. 4g – 4h ustawy CIT.

Proponuje się zatem wyłączenie z obliczenia straty oraz udziału dochodów w przychodach następujących kosztów:

- należności z tytułów, o których mowa w art. 12 ust. 1 i 6 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (dalej: ustawa PIT; tj. przychody ze stosunku służbowego, stosunku pracy, pracy nakładczej oraz spółdzielczego stosunku pracy uważa się wszelkiego rodzaju wypłaty pieniężne oraz wartość pieniężną świadczeń w naturze bądź ich ekwiwalenty, bez względu na źródło finansowania tych wypłat i świadczeń, a także z tytułu członkostwa w rolniczej spółdzielni produkcyjnej lub innej spółdzielni zajmującej się produkcją rolną), oraz zasiłki pieniężne z ubezpieczenia społecznego wypłacane przez zakład pracy (zgodnie z art. 15 ust. 4g ustawy CIT);
- wpłat dokonywanych do pracowniczych planów kapitałowych, o których mowa w ustawie o pracowniczych planach kapitałowych (zgodnie z art. 15 ust. 4ga ustawy CIT);
- składek z tytułu należności, o których mowa w art. 15 ust. 4g ustawy CIT, określonych w ustawie z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych, w części finansowanych przez płatnika składek, składek na Fundusz Pracy, Fundusz Solidarnościowy oraz Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych (zgodnie z art. 15 ust. 4h ustawy CIT).



#### PTG

ul. Wiejska 16 lok. 2  
00-490 Warszawa



#### Kontakt

tel: 730 905 960  
e-mail: [biuro@iptg.pl](mailto:biuro@iptg.pl)  
[www.iptg.pl](http://www.iptg.pl)



#### Dane

NIP: 7011006406  
KRS: 0000870334  
REGON: 387598575

Przyjęta konstrukcja minimalnego podatku dochodowego uzależnia obowiązek jego zapłaty od wystąpienia straty ze źródła przychodów innych niż z zysków kapitałowych albo osiągnięcia dochodów w wysokości nie większej niż 1%. Projektodawca wyznaczył w ten sposób swoisty „próg rentowności” podmiotu, którego nieprzekroczenie skutkuje powstaniem zobowiązania podatkowego. Ze względu na doniosłość skutków prawnych owego progu (podleganie obowiązkowi podatkowemu bądź braku zobowiązania do jego zapłaty) oraz istotny ciężar wprowadzanej daniny – kluczowe znaczenie dla potencjalnych adresatów ma sposób określenia warunków szacowania (obliczania) rentowności podmiotu w celu oceny powstania bądź braku obowiązku podatkowego.

Reguły te realizować powinny nie tylko zasady efektywności oraz równości (sprawiedliwości) opodatkowania, lecz również uwzględniać okoliczność oddziaływania regulacji na rynek pracy, sytuację pracowników oraz warunki pracy u pracodawcy - zarazem podatnika zobowiązanego z tytułu przepisów ustawy CIT. Słusznie podkreśla się konieczność analizy wpływu regulacji prawa podatkowego na ukształtowanie stosunku pracy, a w konsekwencji odpowiednie „wyważenie” funkcji fiskalnej oraz redystrybucyjnej prawa podatkowego z funkcją ochronną prawa pracy

Aktualne brzmienie przepisów i ujęcie w nich minimalnego podatku dochodowego rodzi ryzyko poszukiwania przez podatników – podmiotów będących pracodawcami – rozwiązań pozwalających podwyższyć poziom rentowności ponad próg określony przez nowe brzmienie art. 24ca znowelizowanej ustawy o CIT, a w konsekwencji zwolnienia się od obowiązku zapłaty, mającego podstawę prawną w przepisie, minimalnego podatku dochodowego, poprzez oszczędności na pracownikach. Jednym ze sposobów na podwyższenie tak rozumianej rentowności mogłaby być na przykład obniżka kosztów osiągnięta poprzez: redukcję zatrudnienia, redukcję wynagrodzeń pracowników lub poszukiwania form rozliczania niezgodnych z aktualnie obowiązującymi przepisami prawa (np. przekazywania nieewidencjonowanego wynagrodzenia albo jego części). W rezultacie, mimo osiągnięcia efektu fiskalnego, wywołany zostałby przy okazji niepożądany społecznie i gospodarczo skutek w postaci pogorszenia sytuacji zatrudnionych już pracowników, wstrzymania procesów rekrutacyjnych w celu obsadzenia nowych miejsc pracy, a nawet zainicjowany proces zwolnień członków załogi.

Konieczne jest zatem wprowadzenie rozwiązania korygującego instytucję minimalnego podatku dochodowego poprzez uzupełnienie metody obliczania straty oraz udziału dochodów w przychodach o kryterium kosztów pracowniczych, które z kalkulacji tej zostaną wyłączone. Ujmując rzecz obrazowo: proponowana poprawka doprowadzić ma do sytuacji, w której wydatki ponoszone na wynagrodzenia oraz związane z nimi inne koszty (składki itp.) nie stanowiąc będą „obciążenia” finansowego po stronie pracodawcy, narażającego go na nieprzekroczenie progu rentowności, a tym samym narażającego go na podleganie obowiązkowi zapłaty minimalnego podatku dochodowego.

Wyłączenie wyżej wskazanych kosztów uzasadnione jest przede wszystkim dążeniem do utrzymania stanu zatrudnienia oraz troską o zapewnienie jak najlepszych warunków



#### PTG

ul. Wiejska 16 lok. 2  
00-490 Warszawa



#### Kontakt

tel: 730 905 960  
e-mail: [biuro@iptg.pl](mailto:biuro@iptg.pl)  
[www.iptg.pl](http://www.iptg.pl)



#### Dane

NIP: 7011006406  
KRS: 0000870334  
REGON: 387598575

płacowych pracownikom świadczących pracę na rzecz podatników – potencjalnie objętych minimalnym podatkiem dochodowym. Dodawany art. 24ca ust. 2 pkt 3 pozwoli w praktyce – poprzez wyłączenie kosztów ponoszonych na wynagrodzenia pracownicze z kalkulacji warunkującej powstanie zobowiązania do zapłaty minimalnego podatku dochodowego – podnieść szacowaną rentowność podmiotu (a zatem przekroczyć ustawowy próg rentowności, skutkując brakiem obowiązku zapłaty minimalnego podatku dochodowego) bez szkody dla budżetu płac (utrzymać dotychczasowe koszty zatrudnienia bez narażenia się na objęcie minimalnym podatkiem dochodowym), a nawet w sytuacji najbardziej optymalnej: zwolnić od obowiązku zapłaty minimalnego podatku dochodowego pracodawcę zwiększającego wydatki przeznaczone na wynagrodzenia swoich pracowników.

Brak proponowanego w poprawce wyłączenia mógłby skutkować postawieniem konkretnego pracodawcy (podatnika w rozumieniu przepisów ustawy CIT) przed następującą alternatywą: utrzymania dotychczasowego stanu zatrudnienia i warunków pracy wraz z powstaniem obowiązku zapłaty minimalnego podatku dochodowego albo, ewentualnie, zmiany struktury kosztów w nadziei na podwyższenie szacowanej rentowności podmiotu ponad próg ustawowy, powyżej którego zobowiązanie do uiszczenia minimalnego podatku dochodowego nie powstaje.

Podkreślić trzeba, że proponowane rozwiązanie jedynie koryguje kształt regulacji, nie zmieniając jednak istoty oraz zasadniczych skutków instytucji minimalnego podatku dochodowego. Deklarowane cele oraz zakładane pierwotnie efekty społeczno-gospodarcze regulacji, (tj. likwidacja tzw. „luki w podatku CIT” poprzez przeciwdziałanie sztuczному transferowaniu zysków do innych krajów przez przedsiębiorstwa, a także zapewnienie solidarności podatkowej w obrębie Unii Europejskiej) nie tylko nie ucierpią i będą mogły być zrealizowane, lecz dodatkowo również wprowadzony zostanie impuls stymulujący rozwój rynku pracy oraz impuls sprzyjający polepszaniu warunków zatrudnienia. O ile przyjęcie art. 24ca znowelizowanej ustawy o CIT w brzmieniu zawartym w Ustawie, rodziłoby ryzyka po stronie pracowników oraz narażało regulację na zarzut niedostatecznego zrównoważenia funkcji fiskalnej prawa podatkowego z funkcją ochronną prawa pracy, to przyjęcie proponowanej zmiany pozwoli jednocześnie w sposób pełniejszy zrealizować obie te funkcje.

Wysokie prawdopodobieństwo jest wręcz wystąpienie pozytywnego efektu stymulacyjnego omawianej regulacji, polegającego na skłonieniu, a następnie wprowadzeniu przez przedsiębiorców (zobowiązanych lub choćby potencjalnych zobowiązanych do zapłaty minimalnego podatku dochodowego) do przeprowadzenia takich przesunięć w ramach struktury kosztów, które przyczynią się do podwyższenia kosztów pracowniczych (np. poprzez podniesienie wynagrodzeń, zwiększenie załogi, kosztem innych wydatków), pociągając za sobą zarazem uniknięcie opodatkowania. Niezależnie od tego, przyjęcie poprawki służyć będzie realizacji innych celów deklarowanych przez projektodawców Ustawy, w tym zwłaszcza: ochronie pracownika, przeciwdziałaniu skutkom pandemii COVID-19 dla rynku pracy, poprawie współczynnika aktywności zawodowej, zwiększeniu atrakcyjności umowy o pracę we wszystkich grupach wiekowych oraz powrotu na rynek



#### PTG

ul. Wiejska 16 lok. 2  
00-490 Warszawa



#### Kontakt

tel: 730 905 960  
e-mail: [biuro@iptg.pl](mailto:biuro@iptg.pl)  
[www.iptg.pl](http://www.iptg.pl)



#### Dane

NIP: 7011006406  
KRS: 0000870334  
REGON: 387598575

pracy osoby pracujące dotychczas w tzw. „szarej strefie”.

Poprawka przyjmuje, że dodatkowe wyłączenie z obliczenia straty oraz udziału dochodów w przychodach obejmie jedynie typowo pracownicze stosunki prawne, tj. należności z tytułu stosunku służbowego, stosunku pracy, pracy nakładczej, spółdzielczego stosunku pracy, a także z tytułu członkostwa w rolniczej spółdzielni produkcyjnej lub innej spółdzielni zajmującej się produkcją rolną oraz związane z nimi wpłaty i składki. Stanowisko to stanowi wyraz konsekwentnej postawy projektodawcy, promującego szczególnie pracownicze formy zatrudnienia – tradycyjnie postrzegane jako bardziej stabilne i bezpieczne dla pracownika. Wąlar pewności pracowniczych form zatrudnienia zyskał szczególnej wagi w okresie epidemii COVID-19, gwarantując zatrudnionym na podstawie umowy o pracę pracownikom trwałość stosunku pracy oraz dostęp do świadczeń również w okresach lockdown, a atrakcyjność zatrudnienie w tej formie wzrasta tym bardziej w obliczu prawdopodobieństwa wprowadzenia przyszłych, kolejnych obostrzeń. Nie bez znaczenia jest również fakt, iż to właśnie standardowe, pracownicze formy zatrudnienia oraz związane z nimi prawa pracownicze najlepiej korespondują z ideą społecznej odpowiedzialności, czyli coraz bardziej promowanej w zagranicznych systemach prawnych oraz międzynarodowych aktach prawnych i deklaracjach politycznych Corporate Social Responsibility.



#### PTG

ul. Wiejska 16 lok. 2  
00-490 Warszawa



#### Kontakt

tel: 730 905 960  
e-mail: [biuro@iptg.pl](mailto:biuro@iptg.pl)  
[www.iptg.pl](http://www.iptg.pl)



#### Dane

NIP: 7011006406  
KRS: 0000870334  
REGON: 387598575



## Poprawka nr 2

Proponuje się wprowadzenie do tekstu uchwalonej na posiedzeniu Sejmu RR w dniu 1 października 2021 r. ustawy o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych oraz niektórych innych ustaw, wprowadzenie poprawki polegającej na dodaniu do art. 2 ust. 48 w 24ca ust. 14 pkt 5 litery c) o treści:

„prowadzeniem działalności w zakresie przyjmowania zakładów wzajemnych zgodnie z art. 6 ust. 3 ustawy o grach hazardowych”.

### Uzasadnienie:

Zgodnie z uzasadnieniem projektu ustawy (druk sejmowy nr 1532), główną przyczyną wprowadzenia minimalnego podatku CIT od przychodów jest istnienie zjawiska tzw. zagranicznej luki CIT. Dotychczasowe przepisy pozwalały na transferowanie zysków (za pomocą tzw. „płatności wątpliwych” – np. płacąc wynagrodzenia za świadczone usługi zarządcze, opłaty za korzystanie z praw własności intelektualnej lub odsetki od udzielonych pożyczek), w związku z czym „szereg korporacji wykorzystuje sprzyjające inwestorom zagranicznym otoczenie prawno-biznesowe w Polsce, unika płacenia podatku CIT lub odprowadza go w zakresie niewspółmiernym do rzeczywiście uzyskiwanych przychodów”. Ustawodawca uznał, że „dalsze utrzymywanie takiego stanu rzeczy stanowi nie tylko nieuzasadnione wsparcie w budowie pozycji biznesowej największych korporacji, ale oznacza także podniesienie bariery wejścia na rynek nowych przedsiębiorców”. Zatem adresem zmian są wielkie korporacje unikające płacenia podatku CIT w Polsce.

Nowy podatek jednak może stać się zagrożeniem o istotnym charakterze dla istnienia lub płynności finansowej wielu przedsiębiorstw z różnych branż. Dlatego projekt ustawy zawiera liczny katalog podmiotów nie podlegający nowemu podatkowi. W dniu 14 września 2021 r. została wniesiona przez rząd autopoprawka rozszerzająca ten katalog. Prawdopodobnie z racji szybkości procedowania i braku szerokich konsultacji społecznych, ustawodawca nie uwzględnił wszystkich podmiotów, które należałoby objąć wyłączeniem, dlatego zasadnym jest aby katalog ten zmodyfikować.

Z mechanizmów przedmiotowego podatku wyłączone są m.in. przedsiębiorstwa, których większość uzyskanych przychodów zostało osiągniętych w związku z wydobywaniem kopaliny oraz przedsiębiorstwa finansowe. Z uzasadnienia projektu wynika, że ustawodawca przyjął obiektywne kryteria, które uzasadniają wyłączenia tych branż – powodem ich wyłączenia jest specyfika branży oraz niska marżowość usług finansowych (w przypadku przedsiębiorstw wydobywczych dodatkowo podatność na wahania koniunktury).

Branża bukmacherska charakteryzuje się minimalnymi marżami. Jednocześnie podatek od gier w Polsce jest na jednym z najwyższych poziomów w Europie. Obecnie tylko 2-3 przedsiębiorstw bukmacherskich z ok. 20 legalnie działających osiąga zyski. Z uwagi na



#### PTG

ul. Wiejska 16 lok. 2  
00-490 Warszawa



#### Kontakt

tel: 730 905 960  
e-mail: [biuro@iptg.pl](mailto:biuro@iptg.pl)  
[www.iptg.pl](http://www.iptg.pl)



#### Dane

NIP: 7011006406  
KRS: 0000870334  
REGON: 387598575

permanentne straty, podlegać one będą zatem wszelkim zasadom podatku przychodowego. Należy przewidywać, że planowane zmiany w zakresie podatku przychodowego przyniosą załamanie polskiego rynku bukmacherskiego oraz pogłębienie tzw. szarej strefy. Ponadto, przedsiębiorstwa te są bardzo często wieloletnimi sponsorami klubów sportowych, ponoszą zatem wielomilionowe koszty marketingu i reklamy, w tym usług i reklam nabywanych od klubów sportowych w ramach grup kapitałowych (czyli pomiędzy podmiotami powiązanymi), a zatem w wielu przypadkach będą objęte drugą częścią podatku przychodowego, to jest 10% podatkiem od kosztów marketingowych ponad określony w projekcie limit (stosunkowo niewielki, spoglądając na kwoty faktycznych wydatków sponsoringowych firm bukmacherskich na kluby sportowe). W przypadku tej branży, podatek obejmie nie tylko 10% kwoty netto wybranych wydatków marketingowych, lecz podatek ten będzie pobrany również od kwoty podatku VAT (z powodu zakazu odliczania VAT przez bukmacherów w Polsce). Tak skonstruowany mechanizm obliczania podatku może doprowadzić do upadku znaczną część podmiotów branżowych, które już obecnie egzystują na granicy przetrwania. W praktyce przełoży się również na istotne zmniejszenie finansowania klubów sportowych i sportu w ogóle.

Wskazać należy również na pewien rodzaj absurdu, który wystąpi przy podatku przychodowym wobec ww. branży: obecnie przychodami bukmacherów (w Polsce) są wpłacane przez klientów stawki za zakłady, z których bez względu na wynik bukmacher płaci 12% podatku od gier. Zatem każde 100 złotych wpłaconych przez klienta oznacza kwotę 88 złotych przeznaczonych na grę oraz 12 zł podatku od gier, podczas gdy przychód w podatku CIT to kwota 100 zł. Konstrukcja podatku przychodowego spowoduje, iż bukmacherzy będą zatem płacili podatek przychodowy od podatku (od gier). Podstawowym celem minimalnego podatku dochodowego jest ograniczenie zjawiska unikania opodatkowania, a nie wprowadzania dodatkowego obciążenia per se w stosunku do podmiotów bukmacherskich, które i tak płacą podatek od gier hazardowych. Zasadne jest wyłączenie tej grupy podatników z zakresu podmiotowego minimalnego podatku dochodowego.

Marża osiągnana przez podmioty z branży bukmacherskiej w Polsce z uwagi na 12% podatek przychodowy od gier jest wyjątkowo niska, nie pozwalająca na konkutowanie z podmiotami działającymi w Polsce nielegalnie. Podając za danymi Polskiego Towarzystwa Gospodarczego oraz Polskiej Izby Gospodarczej Branży Rozrywkowej i Bukmacherskiej: „legalni w Polsce bukmacherzy mają ograniczoną możliwość konkutowania z szarą strefą ze względu na niekorzystne rozwiązania podatkowe. Oferta legalnego operatora jest dla gracza po prostu mniej atrakcyjna w stosunku do operatorów nielegalnych. Obecnie podatek od gier w Polsce jest na jednym z najwyższych poziomów w Europie i wynosi 12% przychodów. Forma opodatkowania sprawia, że w praktyce każda wpłacona przez gracza stawka jest pomniejszana o 12%, co samo w sobie ma istotny efekt psychologiczny i zniechęca graczy do legalnych bukmacherów. Ponadto, wygrane wynoszące ponad 2280 zł są opodatkowane podatkiem od gier w wysokości 10%.

Powyższy problem doskonale ilustruje porównanie potencjalnych wygranych graczy w szarej



#### PTG

ul. Wiejska 16 lok. 2  
00-490 Warszawa



#### Kontakt

tel: 730 905 960  
e-mail: [biuro@iptg.pl](mailto:biuro@iptg.pl)  
[www.iptg.pl](http://www.iptg.pl)



#### Dane

NIP: 7011006406  
KRS: 0000870334  
REGON: 387598575



strefie i u legalnych operatorów zakładów przy tym samym kursie na wynik zdarzenia”.

Grafika: Raport Global Compact Network Poland pt. „Przeciwdziałanie szarej strefie w Polsce w latach 2020/2021” (raport powstał w wyniku porozumienia m.in. z Ministerstwem Finansów i Krajową Administracją Skarbową).

<b>Stawka</b>	1 000 zł	1 000 zł
<b>Kurs na zdarzenie</b>	3.0	3.0
<b>Podatek obrotowy</b>	12% (bukmacherzy odejmują 12% od postawionej stawki zakładu; w grze zostaje 0,88 stawki)	Brak
<b>Ewentualna Wygrana Kwota w przypadku zaistnienia zdarzenia po kursie</b>	2 640 zł (1000 x 3.0 x 0,88)	3 000 zł (3.0 x 1000)
<b>Podatek od wygranej pow. 2 280</b>	10% (2 640 x 0,1)	Brak
<b>Finalna kwota wygrana przez gracza</b>	2 376 zł	3 000 zł

Wskazać należy, że w segmencie zakładów bukmacherskich kluczową motywacją graczy do gry w szarej strefie jest możliwość wygrywania wyższych kwot niż u legalnych operatorów. Jednocześnie dostęp do serwisów internetowych nielegalnych operatorów jest relatywnie łatwy i przeciętny gracz bez większego trudu może korzystać z takich serwisów, a tym samym nie płacić należnych państwu podatków. Jednocześnie, jak wspomniano wyżej, wobec tak wysokiej stawki podatkowej w Polsce na uregulowanym rynku „zyski osiągają jedynie dwie największe spółki branżowe z grona dwudziestu” (źródło - *materiały PTG, raporty Polskiej Izby Gospodarczej Branży Rozrywkowej i Bukmacherskiej, Opinia w sprawie możliwości zwiększenia dochodów budżetu państwa z działalności gospodarczej w sektorze gier hazardowych i zakładów wzajemnych* - Prof. dr hab. Konrada Raczkowskiego).

**Poniższa tabela przedstawia marże legalnych w Polsce bukmacherów, posiadających zezwolenia Ministra Finansów w popularnych typowych i popularnych wydarzeniach sportowych<sup>1</sup>:**

Uwaga: Podane poniżej prowizje (marże) bukmacherów **nie uwzględniają podatku od gier** (zastosowano branżowy mnożnik 0,88).



**PTG**

ul. Wiejska 16 lok. 2

00-490 Warszawa



**Kontakt**

tel: 730 905 960

e-mail: [biuro@iptg.pl](mailto:biuro@iptg.pl)

[www.iptg.pl](http://www.iptg.pl)



**Dane**

NIP: 7011006406

KRS: 0000870334

REGON: 387598575

<sup>1</sup> źródło: <https://najwyzszy-kurs.pl/statystyki-marzy-bukmacherow-z-dnia-10.10.2021>

Liga	Fortuna	Betfan	Totolotek	forBET	STS	eTOTO	Betclic	PZBUK	LV BET	TOTALbet	eWinner	NobleBet
Premier League	2,77%	5,46%	3,58%	3,87%	5,20%	2,73%	4,71%	4,56%	4,34%	2,74%	4,65%	3,52%
Bundesliga	2,87%	5,48%	3,75%	3,94%	5,19%	2,81%	4,60%	4,27%	4,36%	2,77%	4,65%	3,69%
Serie A	3,15%	5,45%	3,63%	3,84%	5,22%	2,76%	4,82%	5,28%	4,33%	2,71%	4,58%	3,39%
Ligue 1	3,19%	5,58%	5,07%	3,85%	5,29%	2,99%	4,74%	5,15%	4,45%	2,89%	4,84%	3,37%
La Liga	3,28%	5,46%	3,64%	4,00%	5,23%	2,78%	4,73%	4,23%	4,37%	2,81%	4,65%	3,64%
Liga Mistrzów	3,38%	5,51%		4,17%	5,32%	2,95%	4,68%	5,02%	4,74%	3,71%	4,39%	3,00%
EURO 2020	3,54%	5,41%	5,67%	4,47%	5,20%	2,99%	3,14%	5,31%	4,79%	4,39%	3,68%	3,44%
Liga Europy	4,16%	6,17%		4,57%	5,62%	3,49%	4,23%	5,50%	5,22%	5,32%	4,79%	3,15%
Eredivisie	4,32%	6,57%	6,11%	4,87%	5,45%	5,26%	6,67%	6,24%	6,84%	7,81%	6,83%	5,35%
Jupiler League	4,55%	7,15%	4,65%	6,79%	5,56%	5,21%	5,38%	6,30%	6,84%	7,75%	6,83%	7,01%
Championship	4,56%	7,14%	6,05%	7,99%	5,44%	4,29%	5,46%	5,07%	4,74%	7,78%	4,94%	4,27%
Ekstraklasa	5,38%	5,40%	2,95%	3,82%	5,15%	2,49%	3,90%	4,44%	2,97%	2,71%	4,28%	1,86%
Fortuna 1 Liga	7,19%	6,99%	7,01%	7,14%	6,36%	5,82%	5,32%	6,23%	7,03%	7,68%	6,21%	5,86%

Obliczona średnia marża bukmacherów, nieuwzględniająca 12% podatku od gier, to zaledwie 4,77 % sumy wpłaconych stawek (pomniejszonej o 12% wskazanego podatku od gier).

Z racji podlegania obowiązkowi uiszczania opłat na rzecz polskich organizatorów wydarzeń sportowych za wyniki tych wydarzeń, średnia wartość tych opłat u polskich bukmacherów oscyluje wokół 1% od przychodów (w tym sama Ekstraklasa i PZNP „zabiera” bukmacherom 0,5 % od wszystkich przychodów<sup>2</sup>), tym samym średnia prowizja w legalnej branży bukmacherskiej w Polsce wynosi jedynie 3,77 %.

Prowizja taka jest nadwyżką bukmachera, z której musi zrealizować wypłaty na wszelkie koszty, jak: sponsorowanie klubów sportowych, wynagrodzenia pracowników, koszty utrzymania IT, opłat za platformę bukmacherską, koszty zezwoleń uiszczane do Ministra Finansów i całe mnóstwo innych, wśród których niezwykle istotny koszt to podatek VAT, w kwocie 23% od otrzymanych faktur, który w branży bukmacherskiej nie podlega odliczeniu.

Rozważając skutki „podatku obrotowego dla wielkich korporacji” czy też „,podatku przychodowego dla wielkich korporacji” (te pojęcia stosowane są w prasie i w wypowiedziach poselskich oraz rządowych zamiennie) wskazać należy, że **w Polsce przychody firm bukmacherskich ukazywane w księgach rachunkowych stanowią inne pojęcie i inną wartość, niż obrót (za który już w przypadku np. podatku VAT uważa się nie sumę wpłaconych stawek, a marżę bukmacherów na zakładach – tzw. GGR Gross Gaming Revenue).**

Przychód bukmacherów w Polsce jest nawet kilkanaście razy większy od ich obrotu, z uwagi na niuanse dotyczące sposobu księgowania różnych pozycji do ksiąg rachunkowych. Zgodnie



ul. Wiejska 16 lok. 2  
00-490 Warszawa



#### Kontakt

tel: 730 905 960  
e-mail: biuro@iptg.pl  
www.iptg.pl



#### Dane

NIP: 7011006406  
KRS: 0000870334  
REGON: 387598575

<sup>2</sup> Źródło: [https://www.dokt.gov.pl/aktualnosci.php?news\\_id=15344](https://www.dokt.gov.pl/aktualnosci.php?news_id=15344)

z treścią projektu Polskiego Ładu omawiany podatek obliczany będzie jednak od sumy przychodów, a nie od obrotu, co **w przypadku tej branży oznacza konieczność opłacania go w wysokości kilkunastokrotnie wyższej, niż gdyby był obliczany od wysokości obrotu.** Branża bukmacherska jest objęta niestandardowym ewidencjonowaniem przychodu, który w sztuczny sposób nie ukazuje samego obrotu spółek, stanowiącego jedynie ułamek przychodu w tej specyficznej branży, co zawyża wielkość omawianego podatku „od wielkich korporacji” obliczanego od obrotu, nawet kilkunastokrotnie.

Planowane zmiany podatkowe w zakresie podatku przychodowego od spółek osiągających straty lub rentowność poniżej 1% przychodów dla branży bukmacherskiej są nie do przyjęcia, bowiem, pomijając nawet aspekt społeczny (redukcja etatów co do kilkunastu tysięcy pracowników bezpośrednio i pośrednio związanych z tą branżą), długookresowo przyczynią się do likwidacji legalnego rynku bukmacherskiego w Polsce, przynosząc pole do działania dla i tak ogromnej w Polsce, szarej strefy.

Obiektywne kryteria, tj. niskie marże przedsiębiorstw bukmacherskich oraz specyfika branży uzasadnia przyjęcie zgłoszonej poprawki.



#### PTG

ul. Wiejska 16 lok. 2  
00-490 Warszawa



#### Kontakt

tel: 730 905 960  
e-mail: [biuro@iptg.pl](mailto:biuro@iptg.pl)  
[www.iptg.pl](http://www.iptg.pl)



#### Dane

NIP: 7011006406  
KRS: 0000870334  
REGON: 387598575

### Poprawka nr 3

Proponuje się wprowadzenie do tekstu uchwalonej na posiedzeniu Sejmu RP w dniu 1 października 2021 r. ustawy o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych oraz niektórych innych ustaw, wprowadzenie poprawki polegającej na dodaniu do art. 2 pkt 48 art. 24ca ust. 14 pkt 5 litery d) o treści:

„c) realizacją świadczeń opieki zdrowotnej w rozumieniu ustawy o działalności leczniczej (Dz. U. z 2021 poz. 711) lub działalnością placówek ochrony zdrowia publicznego w rozumieniu ustawy Prawo farmaceutyczne (Dz. U. z 2021 r. poz. 974).”

#### Uzasadnienie:

Przedmiotowa poprawka ma na celu rozszerzenie zakresu zawartego w art. 2 pkt 48 ustawy o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych oraz niektórych innych ustaw art. 24ca ust. 14 pkt 5 zawierającego katalog podmiotów wyłączonych z opodatkowania tzw. minimalnego podatku dochodowego z uwagi na przeważający rodzaj wykonywanej działalności gospodarczej. W aktualnym, uchwalonym przez Sejm RP w dniu 1 października 2021 r. brzemieniu ustawy wyłączeniem tym objęte zostały podmioty osiągające przeważające dochody z tytułu eksploatacji w transporcie międzynarodowym statków morskich lub statków powietrznych oraz wydobywania kopaliny wymienionych w przepisach ustawy Prawo geologiczne i górnicze. Przyjęcie przedmiotowej poprawki spowoduje rozszerzenie tego katalogu o podmioty osiągające przeważające przychody z tytułu realizacji świadczeń opieki zdrowotnej lub prowadzenia działalności placówek ochrony zdrowia publicznego.

Zgodnie z uzasadnieniem projektu ustawy (druk sejmowy nr 1532), główną przyczyną wprowadzenia minimalnego podatku CIT od przychodów jest istnienie zjawiska tzw. zagranicznej luki CIT. Dotychczasowe przepisy pozwalały na transferowanie przez niektórych przedsiębiorców części zysków do podmiotów zagranicznych, w związku z czym, jak uzasadniali projektodawcy, dochodziło do unikania płacenia podatku CIT lub odprowadzania go w zakresie niewspółmiernym do rzeczywiście uzyskiwanych przychodów. Ustawodawca uznał, że „dalsze utrzymywanie takiego stanu rzeczy stanowi nie tylko nieuzasadnione wsparcie w budowie pozycji biznesowej największych korporacji, ale oznacza także podniesienie bariery wejścia na rynek nowych przedsiębiorców”. Jednakże wbrew wyrażonym w uzasadnieniu intencjom autorów projektu zakres zastosowania tzw. minimalnego podatku dochodowego będzie dużo szerszy. Może także objąć podmioty prowadzące działalność w branżach szczególnie istotnych z punktu widzenia realizacji podstawowych potrzeb obywateli.

Jedną z takich wrażliwych sfer jest szeroko pojęta ochrona zdrowia. Wyłączenie podmiotów prowadzących działalność w tej branży i świadczących bezpośrednie usługi dla pacjentów jest uzasadnione przede wszystkim ze względu na szczególny charakter takiego rodzaju



#### PTG

ul. Wiejska 16 lok. 2  
00-490 Warszawa



#### Kontakt

tel: 730 905 960  
e-mail: [biuro@iptg.pl](mailto:biuro@iptg.pl)  
[www.iptg.pl](http://www.iptg.pl)



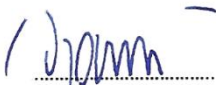
#### Dane

NIP: 7011006406  
KRS: 0000870334  
REGON: 387598575

działalności i jego znaczenie dla prawidłowego funkcjonowania społeczeństwa. Jednocześnie branża ta charakteryzuje się niską marżowością, co powoduje, że wiele z działających na tym rynku podmiotów mogłoby zostać objętych nowym podatkiem.

Polskie szpitale i inne placówki ochrony zdrowia od lat borykają się z problemami finansowymi, które w wyniku przyjęcia przepisów o tzw. minimalnym podatku dochodowym mogą się jeszcze pogłębić. Co może mieć szczególnie negatywne konsekwencje w czasie trwania pandemii wirusa SARS-CoV-2, która już od ponad 1,5 roku realnie wpływa na funkcjonowanie całego życia społecznego i gospodarczego. Jakkolwiek część działalności prowadzonej przez placówki ochrony zdrowia wyłączona jest z opodatkowania podatkiem dochodowym od osób prawnych na mocy chociażby art. 17 ust. 1 pkt 4 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych (aczkolwiek ze względu na niejasność nowo uchwalonych przepisów, nie ma pewności czy przepis ten będzie obowiązywał także w zakresie tzw. minimalnego podatku dochodowego), a dodatkowo, a w stosunku do podmiotów prowadzących w tym zakresie działalność obowiązywało będzie także wyłączenie zawarte w nowo uchwalonym art. 24ca ust. 2 pkt 2 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych (np. w zakresie obrotu produktami refundowanymi) to całkowite wyłączenie podmiotów realizujących świadczenia opieki zdrowotnej lub prowadzących działalność placówek ochrony zdrowia publicznego będzie miało zdecydowanie pozytywny wpływ na działania tych podmiotów. Przede wszystkim ograniczy potrzebę dokonywania skomplikowanych operacji księgowych, które byłyby niezbędne w przypadku korzystania przez te podmioty z wyłączeń przedmiotowych.

Z poważaniem,



Tomasz Janik  
Prezes

Polskie Towarzystwo Gospodarcze



#### PTG

ul. Wiejska 16 lok. 2  
00-490 Warszawa



#### Kontakt

tel: 730 905 960  
e-mail: [biuro@iptg.pl](mailto:biuro@iptg.pl)  
[www.iptg.pl](http://www.iptg.pl)



#### Dane

NIP: 7011006406  
KRS: 0000870334  
REGON: 387598575