

## PORÓWNANIE PODATKÓW

**Sp. z o.o. lub Sp. z o.o. Sp. K. w Polsce  
jako właściciel zakładu w Niemczech**

### Założenia

- Roczny całkowity zysk ze zleceń wykonanych w Niemczech (tak zwany „zysk zleceniowy”) przed opodatkowaniem: 200 tys. EUR
- z tego, na podstawie zadań związanych z realizacją zleceń przez firmę macierzystą w Polsce z jednej strony i zakład w Niemczech z drugiej strony
  - do przypisania zakładowi w Niemczech (zysk zakładowy): 100 tys. EUR
  - do przypisania macierzystej firmie w Polsce (zysk firmy macierzystej): 100 tys. EUR

## Alternatywa 1: Sp. z o.o.

	tys. EUR
- <b>Opodatkowanie w Niemczech</b>	
Zysk zakładowy przed opodatkowaniem	100
.....	..
.....	..
	<hr/>
	..
	<hr/>
- <b>Opodatkowanie w Polsce</b>	100
Zysk firmy macierzystej przed opodatkowaniem	
Podatek dochodowy od osób prawnych 19 %	19
	<hr/>
	81
	<hr/>
	<hr/>
To oznacza: całkowity zysk <b>Sp. z o.o. po opodatkowaniu:</b>	150
Jeśli całkowity zysk Sp. z o.o. po opodatkowaniu zostanie wypłacony dla wspólników	
.....	..
.....	..
.....	..
	<hr/>
<b>Wypłata dywidendy netto po podatkach</b>	121
.....	
	<hr/>
	<hr/>

## **To oznacza:**

Gdy uzyskane przez Sp. z o.o. zyski przed opodatkowaniem (razem: 200 tys. EUR) trafią do kieszeni wspólników, wówczas są one w sumie obciążone w wysokości 79 tys. EUR.

**Tak więc udziałowcom pozostanie netto po wszystkich podatkach tylko 121tys. EUR (równy 61% zysku przedsiębiorstwa przed opodatkowaniem).**

## Alternatywa 2: Sp. z o.o. Sp. K.

	tys. EUR	tys. EUR
- <b>Opodatkowanie w Niemczech</b>		
Zysk zakładowy przed opodatkowaniem		....
.....	..	
.....	-----	
.....	..	
.....	..	
.....	-----	
.....	..	..
.....	-----	
.....	-----	..
.....		-----
- <b>Opodatkowanie w Polsce</b>		
Zysk firmy macierzystej w Polsce przed opodatkowaniem		100
./.. Podatek dochodowy w Polsce		<u>19</u>
		81
		-----
- <b>Zysk całkowity po wszystkich podatkach</b> (równy <u>76%</u> zysku przedsiębiorstwa przed opodatkowaniem)		<u><u>152</u></u>

**Tak więc udziałowcom pozostaje netto po wszystkich podatkach 152 tys. EUR (równy 76% zysku przedsiębiorstwa przed opodatkowaniem).**