



STEUERBERATUNG



- kfm. Dienstleistungen & Beratung
- Finanzbuchhaltung & Personalabrechnung
- IT Vertrieb & Services
- Steuer & Rechtsberatung



CELEBRATING



Investieren in Polen 2017

Gesellschaftsformen und Steuern
(mit Änderungen ab 1. Januar 2017)



A world-wide network of independent accounting firms and business advisers.



■ Inhaltsverzeichnis:

Bestleistungen für Ihr Rechnungswesen 3

UNTERNEHMENSGRÜNDUNG VON AUSLÄNDERN IN POLEN

Unternehmensgründung von Ausländern in Polen	4
Niederlassung eines ausländischen Unternehmens	5
Vertretung eines Ausländischen Unternehmens	5
Grundlegende Informationen für Investoren	8
Das polnische Steuersystem umfasst 16 verschiedene Arten von Steuern	8
Verwaltung & Compliance	8
Gesellschaftsrecht	9

■ Herausgeber:
getsix®

ul. Szwedzka 5
Bielany Wrocławskie
55-040 Kobierzyce
Tel.: +48 (71) 388 13 00
Fax: +48 (71) 388 13 10
E-mail: wroclaw@getsix.pl

■ Redaktion:
TaxaGroup:

Sabina Moczko-Wdowczyk
Tax Adviser,
Licence number: 09738

Anna Michalak
Tax Adviser,
Licence number: 12380

getsix® Group:
Claus Frank
Monika Martynkiewicz-Frank
Anthony Kerr

■ Design:
getsix® Design:
Anthony Kerr
Marta Bazan

© Copyright getsix® Group
Poland, 2017

All rights reserved
Item Code: G0006 (Mar. 17)
ISBN: 978-83-947292-2-6

LEASING

Leasing 13

STEUERN

Körperschaftsteuer (CIT)	15
Andere Unternehmenssteuern	29
Vorschriften zur Verhinderung der Steuerumgehung	30
Einkommensteuer (PIT)	32
Umsatzsteuer (VAT)	39
Steuer auf zivilrechtliche Handlungen (PCC)	53
Steuerprüfung und Rechtsweg in Polen	53
Die Nationale Gerichtsverwaltung (KAS)	53
Allgemeines Steuerrecht	54
Zinsen	55
Steuergrenzen im Jahr 2017	56
Doppelbesteuerungsabkommen	56

SOZIALVERSICHERUNGSBEITRÄGE

Sozialversicherung	59
Rentenversicherung	60
Invaliditätsversicherung	62
Soziale Absicherung bei Arbeitsunfällen und Berufskrankheiten	64
Soziale Absicherung bei Krankheit und Schwangerschaft	66

getsix® Partner

70



BESTLEISTUNGEN FÜR IHR RECHNUNGSWESEN

Wachsende Anforderungen im globalen Wettbewerb erfordern schlanke, hocheffiziente Unternehmensstrukturen. Knapper werdende Ressourcen und steigender Kostendruck erfordern eine straffe und flexible Organisation.

getsix® hat sich zum Ziel gesetzt, Unternehmen und Unternehmer in Polen bei der Bewältigung dieser Aufgaben zu unterstützen. **getsix**® bietet Ihnen in Polen eine Vielzahl verschiedener - sich gegenseitig ergänzender - professioneller Dienstleistungen in den Bereichen:

- kfm. Dienstleistungen & Beratung
- Finanzbuchhaltung & Personalabrechnung
- IT Vertrieb & Services
- Steuer & Rechtsberatung

Zum Kundenstamm von **getsix**® gehören polnische Mandanten, aber auch eine Vielzahl internationaler Unternehmen mit Ihren polnischen Tochtergesellschaften und/oder Niederlassungen, insbesondere aus dem deutschsprachigen Raum. Mandanten mit deutschem Sprachhintergrund steht bei **getsix**® ein deutschsprachiges Team zur Verfügung, welches German Desk genannt wird.

Unsere ca. 95 Mitarbeiter haben langjährige Erfahrung in den einzelnen Fachgebieten und unterstützen Sie gerne bei Ihren unternehmerischen Tätigkeiten in Polen. Das Dienstleistungsangebot kann individuell auf die Anforderungen Ihres Unternehmens angepasst und strukturiert werden.

Wir bieten Ihnen unsere Dienstleistungen, grundsätzlich in deutscher Sprache an, daneben aber natürlich auch in Polnisch oder Englisch.

Für die Betreuung ist jeweils eine Mitarbeiter/in zuständig, der dem jeweiligen Mandanten als ständiger Ansprechpartner zur Verfügung steht.

getsix® ist 2014 der HLB International beigetreten, ein führendes Netzwerk unabhängiger Wirtschaftsprüfungsgesellschaften und professionellen Unternehmensberatern mit gut etablierten Mitgliedsfirmen aus Polen und weltweit meist unter den Top 12 nationaler Ebene. Sobald wir erkannt haben, wie wichtig eine Allianz mit Mitgliedsfirmen in Polen ist, haben wir HLB Polen gegründet. Das macht uns noch stärker, noch flexibler mit einem kombinierten Personal von über 210 Spezialisten, die alle Bereiche der Rechnungslegung, Wirtschaftsprüfung, Lohnbuchhaltung, Personalwesen, zusammen mit Beratung, Steuer- und Finanzdienstleistungen, über eine vollkommen ausgereifte und anspruchsvolle Reihe von technischen IT-Lösungen ergänzt.

Die Kernwerte des Kunden HLB Polen Allianz:

- eine etablierte Netzwerk
- lokales Wissen mit globaler Expertise
- persönlicher Partner-geführter Service was Kundenbindung garantiert
- eine Reihe von zusätzlichen Service

Bei Fragen und Anregungen können Sie sich jederzeit gerne an uns wenden.

getsix® berät Sie gerne.



UNTERNEHMENSGRÜNDUNG VON AUSLÄNDERN IN POLEN

Rechtsgrundlage

Das grundlegende Gesetz, das die Geschäftstätigkeit von Ausländern in Polen regelt, ist das Gesetz über die Gewerbefreiheit vom **2. Juli 2004**. Im Sinne des Gesetzes über die Gewerbefreiheit gilt als Ausländer: (1) jede natürliche Person ohne polnische Staatsbürgerschaft, (2) jede juristische Person mit Sitz im Ausland, sowie (3) jede organisatorische Einheit, die keine Rechtspersönlichkeit besitzt, mit Rechtsfähigkeit ausgestattet ist und ihren Sitz im Ausland hat.

A. Ausländer aus:

- Mitgliedsstaaten der Europäischen Union
- Mitgliedsstaaten der Europäischen Freihandelszone (EFTA) - Vertragsstaaten des Abkommens über den Europäischen Wirtschaftsraum
- Staaten, die nicht Vertragsstaaten des Abkommens über den Europäischen Wirtschaftsraum sind, die aber Freizügigkeit genießen aufgrund von Abkommen, die ihre Staaten mit der Europäischen Gemeinschaft und ihren Mitgliedsstaaten abgeschlossen haben, dürfen auf der gleichen Grundlage wie polnische Bürger ein Gewerbe gründen und unternehmerisch tätig werden

B. Die oben genannte Regelung trifft auch für Ausländer zu, die keine Bürger der unter Punkt A genannten Staaten sind, und die:

- eine Niederlassungsgenehmigung für Polen erhalten haben
- eine Aufenthaltsgenehmigung für Polen unter dem Status eines langfristig Aufenthaltsberechtigten in der Europäischen Gemeinschaft erworben haben
- eine Aufenthaltsgenehmigung für Polen für einen festgelegten Zeitraum auf der Grundlage der im Ausländergesetz vom **13. Juni 2003** genannten Umständen erworben haben
- Asylantenstatus in Polen oder ergänzenden Schutz genießen
- die Genehmigung für einen geduldeten Aufenthalt erhalten haben
- eine Aufenthaltsgenehmigung für Polen für einen festgelegten Zeitraum erworben haben und mit einem polnischen Staatsbürger mit Wohnsitz in Polen verheiratet sind
- in Polen unter befristetem Schutz stehen
- eine gültige Polenkarte (Karta Polaka) besitzen
- Familienangehörige von Bürgern der unter Punkt A genannten Staaten sind und bei diesen in Polen wohnen bzw. zu ihnen ziehen

C. Rechtsformen geschäftlicher Tätigkeit:

Sofern in einem internationalen Abkommen nicht anders angegeben, haben Ausländer, die nicht unter die oben genannten Punkte A und B fallen, nur das Recht zur Gründung und Führung einer geschäftlichen Tätigkeit (einschließlich der Gründung der unten genannten Partnerschaften bzw. Gesellschaften sowie des Kaufs von Anteilen an denselben) in Form:

- einer Kommanditgesellschaft
- einer Kommanditgesellschaft auf Aktien
- einer Gesellschaft mit beschränkter Haftung
- einer Aktiengesellschaft

Außerdem können ausländische Unternehmer, d.h. ausländische Personen und polnische Staatsbürger, die eine geschäftliche Aktivität im Ausland führen, eine Geschäftstätigkeit in Form einer Niederlassung aufnehmen oder eine Vertretung in Polen gründen.

NIEDERLASSUNG EINES AUSLÄNDISCHEN UNTERNEHMENS

Grundlage

Nach polnischem Recht können Unternehmer Niederlassungen gründen, um in Polen eine geschäftliche Tätigkeit auszuführen. Ein Unternehmen aus dem Ausland darf eine Niederlassung unter der Bedingung gründen, dass ein polnischer Unternehmer das gleiche Recht im Herkunftsland des ausländischen Unternehmers hat (Gegenseitigkeitsprinzip), es sei denn, durch Polen unterzeichnete internationale Abkommen enthalten abweichende Regelungen. Das oben Genannte gilt nicht für Unternehmer aus EU- und EWR-Ländern sowie aus Ländern, die Assoziationsabkommen mit der EU im Bereich der Niederlassungsfreiheit abgeschlossen haben. Diese Unternehmer genießen freies Recht zur Gründung von Niederlassungen auf dem polnischen Staatsgebiet. Eine Niederlassung besitzt keine Rechtspersönlichkeit, sie ist integraler Bestandteil des ausländischen Unternehmens, kann im eigenen Namen keine Rechte erwerben oder Verpflichtungen eingehen und kann weder klagen noch verklagt werden. Niederlassungen besitzen jedoch große Unabhängigkeit in Personalfragen. Der Umfang der Geschäftstätigkeit darf den des ausländischen Unternehmers nicht überschreiten. Für einige Branchen kann es Sonderregelungen (für Polen und für die Europäische Union) bzgl. der Eröffnung von Niederlassungen geben, z.B. was die Eröffnung von Niederlassungen ausländischer Banken, Versicherungen oder Investmentgesellschaften angeht. In diesen Fällen sind die Sonderregelungen zu berücksichtigen (die von den allgemeinen Regelungen abweichen können).

VERTRETUNG EINES AUSLÄNDISCHEN UNTERNEHMENS

Grundlage

Ausländische Unternehmer können eine Vertretung in Polen eröffnen. Eine Niederlassung besitzt keine eigenständige Rechtspersönlichkeit und wird als Teil der organisatorischen und funktionalen Struktur des ausländischen Unternehmens behandelt.

Sie kann keine Rechte erwerben oder Verpflichtungen eingehen, verklagen oder verklagt werden. Die Niederlassung darf durch den Unternehmer nur für Werbungs- und Promotionzwecke des Unternehmers in Polen gegründet werden.

UNTERNEHMENSGRÜNDUNG IN POLEN

	BEZEICHNUNG AUF POLNISCH	EINTRAG HANDELSREGISTER / RECHTSPERSÖNLICHKEIT	MINDESTKAPITAL	EINPERSONENGESELLSCHAFT
GmbH	Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością	ja / ja	PLN 5.000,00 Mindestnennwert PLN 50,00	ja
AG	Spółka Akcyjna	ja / ja	PLN 100.000,00 Mindestnennwert PLN 0,01	ja
Genossenschaft	Spółdzielnia	ja / ja	nein	Nein, mindestens 10 Mitglieder (5 in landwirtschaftlichen Genossenschaften). Gilt nicht, wenn mindestens 3 Mitglieder juristische Personen sind.
OHG	Spółka jawna	ja / ja	nein	nein
KG	Spółka komandytowa	ja / nein	nein	nein
KGaA	Spółka komandytowo-akcyjna	ja / nein	PLN 50.000,00	nein
Gbr	Spółka cywilna	ja / nein	nein	nein
Eingetragene Zweigniederlassung	Oddział	ja / nein	nein	
Steuerliche Betriebsstätte	Zakład	ja / nein	nein	

WEITERE INFORMATIONEN

	STEUER AUF ZIVILRECHTLICHE HANDLUNGEN / RECHTSGEBÜHREN	SCHRIFTFORM / NOTARIATS-AKT	TRANSPARENZ	REGISTRIERUNG BEI FINANZBEHÖRDEN	ABSCHLUSSPRÜFUNG: UMSATZ \geq EUR 5.000.000,00 BILANZSUMME \geq EUR 2.500.000,00 MITARBEITER \geq 50
GmbH	0,5% Steuer Gründungssteuer / Eintrag ins Handelsregister	ja / ja	nein	ja	Sofern mindestens zwei dieser Bedingungen zutreffen
AG	0,5% Steuer Gründungssteuer / Eintrag ins Handelsregister	ja / ja	nein	ja	Obligatorisch
Genossenschaft	Nein / Eintrag ins Handelsregister	ja / nein	nein	ja	Vorgeschrieben
OHG	0,5% Steuer Gründungssteuer / Eintrag ins Handelsregister	ja / nein	ja	ja	Sofern mindestens zwei dieser Bedingungen zutreffen
KG	0,5% Steuer Gründungssteuer (Ja bei Kommanditgesellschaften mit einer GmbH als Komplementär)/ Eintrag ins Handelsregister	ja / nein	ja	ja	Sofern mindestens zwei dieser Bedingungen zutreffen
KGaA	0,5% Steuer Gründungssteuer / Eintrag ins Handelsregister	ja / ja	ja	ja	Sofern mindestens zwei dieser Bedingungen zutreffen
Gbr	0,5% Gründungssteuer / Eintrag in das Zentralregister für die Gewerbetätigkeit natürlicher Personen	ja/nein	ja	ja	Sofern mindestens zwei dieser Bedingungen zutreffen
Eingetragene Zweigniederlassung	In der Regel nein; Eintrag ins Handelsregister	-	-	ja	Im Rahmen der Prüfung des Mutterunternehmens
Steuerliche Betriebsstätte	-	-	-	ja	Im Rahmen der Prüfung des Mutterunternehmens

GRUNDLEGENDE INFORMATIONEN FÜR INVESTOREN

Währung: Polnischer Złoty (PLN)

Rechnungslegungsgrundsätze/Abschlüsse - polnische Grundsätze zur ordnungsgemäßen Buchführung bzw. in Einzelfällen das IFRS. Abschlüsse sind jährlich zu erstellen. Sonderregelungen gelten für börsennotierte Unternehmen.

Devisenkontrolle - bei EU-, EWR- und OECD-Transaktionen sowie solchen mit einigen anderen Staaten (im allgemeinen) keine. Eine Genehmigung kann erforderlich sein für bestimmte Transaktionen mit anderen Staaten, oder wenn Transaktionen in Fremdwährung vorgenommen werden sollen.

Wichtigste Wirtschaftseinheiten - hierzu gehören die Gesellschaft mit beschränkter Haftung (Sp. z o.o.), die Aktiengesellschaft (SA), die Kommanditgesellschaft auf Aktien, die Kommanditgesellschaft, die Einzelfirma und die Niederlassung einer ausländischen Gesellschaft.

DAS POLNISCHE STEUERSYSTEM UMFASST 16 VERSCHIEDENE ARTEN VON STEUERN

Direkte Steuern:

- Körperschaftsteuer (CIT)
- Persönliche Einkommensteuer (PIT)
- Sozialabgaben
- Erbschafts- und Schenkungssteuer
- Steuer auf zivilrechtliche Handlungen (PCC)
- Stempelsteuer
- Börsengebühren
- Kurtaxe
- Kapitalertragsteuer
- Übertragungssteuer

Indirekte Steuern:

- Umsatzsteuer (VAT) und Verbrauchssteuer
- Lotteriesteuer

Kommunalsteuern:

- Grundsteuer
- Transportfahrzeugsteuer
- Landwirtschafts- und Forststeuer
- Hundesteuer

VERWALTUNG & COMPLIANCE

Steuerjahr:

Das Kalenderjahr. Abweichendes Geschäftsjahr möglich auf Antrag, worüber die Steuerbehörde schriftlich zu informieren ist.

Offenlegungspflicht:

Steuerpflichtige müssen ihre Ertragssteuervorauszahlungen während des Jahres selbstständig berechnen und abführen. Sie können dabei eine pauschalierte Methode anwenden, die auf den Ergebnissen der Vorjahre basiert. Die Jahressteuerberechnung und Abführung der fälligen Steuer hat innerhalb von drei Monaten nach Ablauf des Gesessjahres zu erfolgen.

Strafen:

Personen, die als Steuerpflichtige gelten, sowie in manchen Fällen die Mitglieder des Vorstands können bei Nichterfüllung ihrer Steuerpflichten strafrechtlich belangt werden. In gewissen Fällen können auch juristische Personen belangt werden.

Besteuerungsverfahren:

Im Gegensatz zu anderen europäischen Staaten, in denen die allgemeine Steuerfestsetzung durch die Steuerbehörden erfolgt, gilt in Polen das Prinzip der Selbstfestlegung durch die Steuersubjekte .

Der Steuerzahler muss zur Abgabe einer Steuererklärung und zur pünktlichen Zahlung seiner Steuerschuld die Steuer selbst berechnen.

Verjährungsfrist:

Prinzipiell verjährt die Steuerschuld nach **5 Jahren**.

Nach Ablauf der Verjährungsfrist verfällt die Steuerschuld einschließlich der darauf angefallenen Verzugszinsen.

VERWALTUNG & COMPLIANCE FORTSETZUNG

Registrierung und Lizenzierung

Die polnische Gesetzgebung schützt geistiges Eigentum und die Lizenzierung ausländischer Markennamen und Produkte ist gängige Praxis. Die Lizenzierung ist weit verbreitet in der High-Tech-Industrie, im pharmazeutischen Bereich und im Einzelhandel. In Polen produzierte und lizenzierte Produkte können von Einfuhrzöllen und Verbrauchsteuern befreit werden und genießen weitere Vorteile durch die Einstufung als polnische Produkte.

Die Erteilung von Lizenzen unterliegt keinen offiziellen Einschränkungen oder ist nicht genehmigungspflichtig. Es dürfen keine Unterlizenzen vergeben werden.

Rechnungslegungs- grundsätze

Gemäß der Satzung der IASCF gilt als Ziel des International Accounting Standards Board:

- im öffentlichen Interesse ein einheitliches Regelwerk aus anspruchsvollen, verständlichen und durchsetzbaren globalen Rechnungslegungsgrundsätzen zu schaffen, die für Geschäfts- und andere Finanzberichte hochwertige, transparente und vergleichbare Daten verbindlich machen, um den Akteuren auf den globalen Kapitalmärkten und anderen Nutzern die Fällung wirtschaftlicher Entscheidungen zu erleichtern
- die Anwendung und den konsequenten Einsatz dieser Grundsätze zu fördern und
- im Bereich der Konvergenz nationaler Rechnungslegungsgrundsätze und Internationaler Rechnungslegungsstandards qualitativ hochwertige Lösungen zu schaffen

GESELLSCHAFTSRECHT

Gesellschaft mit beschränkter Haftung (pol. Sp. z o.o.)

Eine Gesellschaft mit beschränkter Haftung (Sp. z o.o.) ist die beliebteste und flexibelste Unternehmensform in Polen. Sie ist das polnische Pendant zur britischen private limited liability company, zur société à responsabilité limitée (sarl) in Frankreich bzw. zur Gesellschaft mit beschränkter Haftung (GmbH) in Deutschland. Gesellschaften mit beschränkter Haftung können zu jedem gesetzlich erlaubten Zweck gegründet werden. Sie werden oft als Zweckgesellschaften, Beteiligungsgesellschaften und als nationale Unternehmen eingesetzt, die internationalen Konzernen unterstehen. Im Allgemeinen kann die Personalstruktur einer Gesellschaft mit beschränkter Haftung ohne Auswirkungen auf die rechtliche Struktur verändert werden, was bei Personengesellschaften nicht der Fall ist. Eine Gesellschaft mit beschränkter Haftung kann auch durch einen einzelnen Gründer/ Anteilseigner geführt werden. Eine Gesellschaft mit beschränkter Haftung mit nur einem Anteilseigner kann allerdings keine zweite Gesellschaft mit beschränkter Haftung mit nur einem Anteilseigner gründen. Obwohl eine Gesellschaft mit beschränkter Haftung eine Kapitalgesellschaft ist, weist sie doch auch Kennzeichen einer Personengesellschaft auf, wie z.B. die Möglichkeit, die Veräußerung der Gesellschaftsanteile einzuschränken oder den Anteilseignern das Recht einzuräumen, die Gesellschaft mit beschränkter Haftung individuell zu kontrollieren. Die Anteile an einer Gesellschaft mit beschränkter Haftung werden nicht in Form eines Dokumentes ausgegeben und können nicht an der Börse gehandelt werden.

GESELLSCHAFTSRECHT FORTSETZUNG

Aktiengesellschaft (pol. S.A.)

Die Aktiengesellschaft (S.A.) ist das polnische Pendant zur britischen public liability company, der société anonyme (SA) in Frankreich und der deutschen Aktiengesellschaft (AG). Die Führung einer Aktiengesellschaft ist relativ kostenintensiv und diese Gesellschaftsform wird in erster Linie für Geschäfte größeren Umfangs gewählt, insbesondere dann, wenn anzunehmen ist, dass in der Öffentlichkeit Potential für Kapitalbeschaffung besteht.

Formal ist sie strukturierter als die Gesellschaft mit beschränkter Haftung.

Die Anteile von Aktiengesellschaften können öffentlich gehandelt werden (börsennotiert). Das polnische Gesetz hat strengere und komplexere Regelungen für Aktiengesellschaften im Bezug auf die Kapitalbildung, die Zusammensetzung der Leitungsorgane sowie die Einhaltung von Vorschriften und die Berichterstattungspflicht geschaffen.

Besondere Anforderungen an Aktiengesellschaften (pol. S.A.) und Gesellschaften mit beschränkter Haftung (pol. Sp. z o.o.)

Kapital

Sp. z o.o.: Das Mindestkapital für die Gründung einer Gesellschaft mit beschränkter Haftung beträgt **PLN 5.000,00**. Eine Gesellschaft mit beschränkter Haftung kann durch ein oder mehrere Subjekte (Gesellschafter) gegründet werden. **S.A.:** Das Mindeststartkapital für eine Aktiengesellschaft beträgt **PLN 100.000,00**, wovon **25%** vor der Registrierung eingezahlt sein müssen. Eine Aktiengesellschaft kann durch einen oder mehrere Gründungsmitglieder errichtet werden, die den Gesellschaftsvertrag unterzeichnen müssen.

Besteuerung von Kapitalgesellschaften (CIT)

Kapitalgesellschaften sind getrennte CIT-Steuerzahler. Im Prinzip unterliegt das gesamte globale Einkommen der Gesellschaften der Steuerpflicht. Vorstandsmitglieder unterliegen nur dann mit ihrem gesamten globalen Einkommen der Steuerpflicht, wenn sie ihren Wohnsitz in Polen haben. Als steuerpflichtiges Einkommen gelten alle Einkünfte (finanzieller und betrieblicher Art) abzüglich absetzbarer Kosten. Dieses Einkommen unterliegt der CIT-Besteuerung mit einem Steuersatz von **19%**. Kapitalgesellschaften unterliegen wie jeder andere Steuerzahler der Umsatzsteuer sowie anderen Formen der Besteuerung.

Reserve

Sp. z o.o.: Keine. **S.A.:** **8%** der Jahresüberschüsse, bis die Reserve ein Drittel des Aktienkapitals erreicht.

Besondere Anforderungen an Aktiengesellschaften (pol. S.A.) und Gesellschaften mit beschränkter Haftung (pol. Sp. z o.o.)**Gründer, Aktionäre**

Sp. z o.o.: Es existieren keine Einschränkungen in Bezug auf Anzahl, Staatsangehörigkeit oder Wohnsitz der Aktionäre. **S.A.:** Die Gesellschaft muss durch wenigstens eine natürliche oder juristische Person gegründet werden. Sobald das Unternehmen besteht, kann ein Aktionär die Anteile anderer Aktionäre erwerben. Es gibt keine Beschränkungen in Bezug auf Wohnsitz oder Nationalität.

Aufsichtsrat

Sp. z o.o.: Wenn das Grundkapital **PLN 500.000,00** übersteigt und es mehr als 25 Aktionäre gibt, muss die Gesellschaft einen Aufsichtsrat aus mindestens 3 Personen besitzen. **S.A.:** ein Aufsichtsrat mit mindestens drei Mitgliedern ist erforderlicher Bedingung, von denen jedes für einen Zeitraum von bis zu **5 Jahren** berufen wird.

Für beide gilt: Keine Beschränkungen in Bezug auf Wohnort und Staatsangehörigkeit, aber der Aufsichtsratsvorsitzende von in Polen registrierten Banken muss über ausreichende Polnischkenntnisse verfügen.

Geschäftsleitung

Es existieren keine Vorgaben bezüglich des Wohnorts. Die Geschäftsleitungsmitglieder brauchen weder bei Aktiengesellschaften noch bei Gesellschaften mit beschränkter Haftung Aktionäre der Gesellschaft zu sein. **Sp. z o.o.:** Die Amtsdauer ist nicht festgelegt. **S.A.:** Die Geschäftsleitung kann zu Beginn für eine Amtsdauer von bis zu **2 Jahren** ernannt werden, anschließend jeweils für bis zu **3 Jahre**.

Personal

Angestellte haben keinen Einfluss auf die Leitung privatwirtschaftlicher Unternehmen, es sei denn, sie sind Aktionäre. Das Personal ernennt ein Drittel des Aufsichtsrates von Firmen, die sich im Privatisierungsprozess befinden, allerdings entfällt dieses Recht, sobald **51%** der Aktien verkauft sind. Angestellte haben das Recht, Gewerkschaften zu bilden.

Offenlegung

Beide sind verpflichtet, Jahresbilanzen sowie jährliche Gewinn- und Verlustrechnungen zu erstellen und diese dem zuständigen Finanzamt vorzulegen.

Einzelunternehmen

Ein Einzelunternehmer ist eine Person, die in eigenem Namen und auf eigene Rechnung geschäftlich tätig ist. Es gibt keine gesetzlichen Vorschriften bezüglich der Höhe des Anfangskapitals zur Aufnahme einer geschäftlichen Tätigkeit als Einzelunternehmer in Polen.

Bei dieser Vorgehensweise wird keine juristische Person geschaffen.

Das Geschäft eines Einzelunternehmers kann in eine Kapitalgesellschaft, d.h. eine Gesellschaft mit beschränkter Haftung oder eine Aktiengesellschaft, umgewandelt werden.

GESELLSCHAFTSRECHT FORTSETZUNG

Gesellschaft bürgerlichen Rechts

Zwei oder mehr Einzelunternehmer sowie andere juristische Personen, d.h. Personen- und Kapitalgesellschaften, können Gesellschaften bürgerlichen Rechts bilden. Eine Gesellschaft bürgerlichen Rechts ist keine eigenständige juristische Person und besitzt keine Rechtspersönlichkeit.

Sie kann in eigenem Namen weder Rechte erwerben noch Verpflichtungen eingehen und kann auch nicht klagen oder verklagt werden. Einlagen und der durch die Geschäftstätigkeit der Gesellschaft bürgerlichen Rechts entstandene Besitz gehören den Gesellschaftern gemeinsam.

Gesellschaften bürgerlichen Rechts können durch einstimmigen Beschluss der Gesellschafter in eingetragene Personengesellschaften umgewandelt werden.

Partnerschaftsgesellschaft

Bestimmte, im Polnischen Gesetzbuch für Handelsgesellschaften definierte Berufsfachgruppen (Rechtsanwälte, Architekten, Steuerberater, Buchhalter, Ärzte, Zahnärzte u.a.) können Partnerschaftsgesellschaften gründen.

Eine Partnerschaftsgesellschaft kann mit dem Ziel der Ausübung mehr als einer Berufsrichtung gebildet werden, es sei denn, das Gesetz untersagt dies ausdrücklich. Wie eingetragene Personengesellschaften sind auch Partnerschaftsgesellschaften keine juristische Personen, sie sind jedoch geschäftsfähig und können Rechtshandlungen ausführen (sie können Rechte erwerben wie z.B. das Eigentum von Grundbesitz, sie können in eigenem Namen Verpflichtungen eingehen sowie klagen und verklagt werden).

Kommanditgesellschaft

Eine Kommanditgesellschaft wird gewöhnlich dann bevorzugt, wenn Investoren einen Weg suchen, um ihren Anteil an der Personengesellschaft und damit auch ihre Haftung für die durch die Personengesellschaft durchgeführten Transaktionen zu beschränken. Diese Personengesellschaft kennzeichnet sich dadurch, dass die rechtlichen Positionen der Gesellschafter nicht gleich sind: Es gibt Komplementäre und Kommanditisten, was zu deutlichen Unterschieden bei den Rechten und der Haftung führt.

Kommanditgesellschaft auf Aktien

Eine Kommanditgesellschaft auf Aktien ist die komplexeste Art einer Personengesellschaft, da sich in ihrer Struktur Elemente sowohl einer eingetragenen Personengesellschaft als auch einer Aktiengesellschaft vereinen. Wie andere Personengesellschaften besitzt die Kommanditgesellschaft auf Aktien keine juristische Persönlichkeit, ist aber geschäftsfähig, d.h. sie kann in eigenem Namen Rechte erwerben und Verpflichtungen eingehen. Eine Kommanditgesellschaft auf Aktien kann auch klagen und verklagt werden. Zur Gründung einer Kommanditgesellschaft auf Aktien ist wenigstens ein Komplementär und ein Aktionär notwendig. Die Beteiligung von Aktionären ist eine Konsequenz des kapitalbetonten Charakters der Kommanditgesellschaft auf Aktien.

LEASING FORTSETZUNG

Wesentliche Unterschiede:

	Operating Leasing	Financial Leasing
Abschreibungen	obliegen dem Leasingnehmer	obliegen dem Leasinggeber
Dauer	länger als 40% der Abschreibungsfrist des Objektes (bei Immobilien mindestens 10 Jahre)	über 12 Monate
steuerlich abziehbare Aufwendungen	der Nutzer kann die Nettogebühren und die Anfangsgebühr als Aufwendungen absetzen	der Nutzer kann den Zinsanteil der Leasinggebühren und die Abschreibungen als Aufwendungen absetzen
MwSt.	wird auf die Leasinggebühren aufgeschlagen	im Voraus zusammen mit der ersten Gebühreinzahlung zu entrichten
Ablösung	abhängig von der Abschreibungsquote und dem Einlösungstermin	nach Zahlung der letzten Leasinggebühr geht der Gegenstand in das Eigentum des Nutzers über

Der Schlüsselfaktor bei der Wahl der Leasingform sind definitiv die Anfangskosten, welche wegen der geringeren Eigenkapitaleinbindung beim operating Leasing erheblich niedriger sind. Die Mehrzahl der auf dem polnischen Markt abgeschlossenen Verträge sind operating Leasingverträge. Dazu mag auch die Tatsache beitragen, dass beim financial Leasing die MwSt. vollständig im Voraus zu zahlen ist.

Operating Leasing ist auch dann zu empfehlen, wenn der geplante Nutzungszeitraum des Gegenstandes relativ kurz ist. Es ist dann möglich, die laufenden operativen Kosten zu erhöhen, wodurch die Steuerbemessungsgrundlage herabgesetzt wird.

KÖRPERSCHAFTSTEUER (CIT)

Rechtsgrundlage

Gesetz vom **15. Februar 1992** über die Körperschaftsteuer und späteren Fassungen.

Grundlegende Informationen

Steuerpflichtige mit Wohnsitz in Polen werden mit ihrem gesamten weltweit erzieltm Einkommen besteuert. Steuerpflichtige ohne Wohnsitz in Polen werden nur mit ihrem in Polen erworbenen Einkommen besteuert. Durch Steuerinländer erzielt ausländisches Einkommen unterliegt generell der gleichen Körperschaftsteuer wie inländisches Einkommen, für gewöhnlich mit der Möglichkeit einer Steuergutschrift, sofern nicht durch ein Steuerabkommen anderes bestimmt wird. Niederlassungen werden generell genauso wie Tochterunternehmen besteuert.

Steuersatz (CIT)

Seit **2017** bestehen in Polen zwei Körperschaftsteuersätze:

- **19%** - Körperschaftsteuersatz für unbeschränkt und beschränkt steuerpflichtige Körperschaften - keine Mindestkörperschaftsteuer,
- **15%** - Körperschaftsteuersatz für:
 - » sog. „kleine Steuerpflichtige“. Das sind alle Steuerpflichtigen, deren Einnahmen im vorherigen Steuerjahr **EUR 1.200.000,00**, einschließlich Umsatzsteuer, nicht überschritten,
 - » Steuerpflichtige, die ihre Geschäftstätigkeit beginnen (im Steuerjahr der Aufnahme der Geschäftstätigkeit) - für einige Körperschaften, die umgewandelt wurden, sind Beschränkungen bei der Anwendung des **15%**-Satzes vorgesehen.

Zahlungsweise

monatliche Vorauszahlungen in der Höhe der Differenz zwischen der ab Jahresanfang geschuldeten Steuer und der Summe der geleisteten Vorauszahlungen, ggf. Zahlung der Vorauszahlungen in pauschalierter Form möglich.



KÖRPERSCHAFTSTEUER (CIT) FORTSETZUNG

Steuerpflicht

- unbeschränkt: Körperschaften mit Geschäftsleitung oder Sitz in Polen
- beschränkt: Körperschaften ohne Sitz oder Geschäftsleitung in Polen - Steuerpflicht in Bezug auf in Polen erzielte Erträge

Die Novellierung des Körperschaftsteuergesetzes sieht ab dem **1. Januar 2017** einen Einkommenskatalog für die Einnahmen von Nicht-Gebietsansässigen vor, die für im Inland erzielt angesehen werden und somit in Polen steuerpflichtig sind.

Neben den Einkommen aus der Geschäftstätigkeit auf dem Gebiet Polens sowie durch in Polen befindliche Immobilien, werden auch Forderungen zu den in Polen erzielten Einnahmen gezählt, die durch Körperschaften mit Sitz bzw. Anschrift in Polen beglichen werden, unabhängig vom Ort des Vertragsschlusses sowie der Dienstleistungserbringung. Zu den in Polen erzielten Erträgen zählen zudem Einnahmen aus Wertpapieren und den in Polen für die Börsennotierung zugelassenen Derivaten sowie durch direkte bzw. indirekte Übertragung von Gesellschaftsanteilen und Investitionsfondsanteilen, in denen mindestens **50%** der Vermögenswerte Immobilien bzw. Rechte an Immobilien ausmachen, die sich auf dem Gebiet Polens befinden. Dividenden, Zinsen und andere Forderungen, die der Quellensteuer unterliegen und durch eine polnische Körperschaft ausgezahlt werden, gelten als in Polen erzielt.

Der Katalog ist offen und schließt daher nicht aus, dass andere Erlöskategorien als in Polen erzielte Erträge angesehen werden können. Erwähnenswert sind zudem die von Polen anerkannten Doppelbesteuerungsabkommen, die in der Praxis jedoch dafür sorgen könnten, dass bestimmte Erlöse nicht in Polen besteuert werden.

Kommanditgesellschaft auf Aktien als Körperschaftsteuerzahler

Ab dem **1. Januar 2014** unterliegt eine polnische Kommanditgesellschaft auf Aktien der Körperschaftsteuer. Im Gegensatz dazu ist eine reine Kommanditgesellschaft kein Steuerzahler geworden

Wirtschaftsjahr

Kalenderjahr; abweichendes Wirtschaftsjahr ist möglich, muss dem Finanzamt jedoch schriftlich angezeigt werden

Buchführung

i.d.R. doppelte Buchführung nach dem Rechnungslegungsgesetzes vom **29. September 1994**.

Verrechnung des steuerlichen Verlusts

Den steuerlichen Verlust verrechnen wir innerhalb von 5 Jahren. Innerhalb eines Jahres kann man höchstens **50%** geltend machen (Rest in den Folgejahren).

Verbundene Unternehmen

Laut OECD-Musterabkommen (OECD-MA) wenn:

- Ein Unternehmen unmittelbar oder mittelbar an der Geschäftsführung, der Kontrolle oder dem Kapital des anderen Unternehmens beteiligt ist (Tochtergesellschaft), oder
- Dieselben Personen unmittelbar oder mittelbar an der Geschäftsführung, der Kontrolle oder dem Kapital beider Unternehmen beteiligt sind (Schwestergesellschaft)

abzugsfähige Betriebsaufwendungen

Steuerlich absetzbar sind Aufwendungen, die zwecks Ertragserwerb oder Aufrechterhaltung bzw. Sicherstellung der Ertragsquelle getragen wurden; die Ausnahmen davon sind im KSt.-Gesetz festgelegt (z.B. Grundstückserwerb, Repräsentationsaufwendungen, u.a.)

Pflicht zur Korrektur von bereits ausgewiesenen abzugsfähigen Betriebsaufwendungen, wenn die entsprechenden Rechnungen nicht innerhalb einer bestimmten Frist bezahlt wurden.

Besteuerung nicht-monetärer Einlagen

Seit 2017 stellen Erlöse aus nicht-monetären Einlagen (andere als Unternehmen oder Unternehmensteile) den Wert des in der Satzung, dem Gesellschaftsvertrag oder einem anderen Dokument festgelegten Einlagegegenstandes dar und nicht wie zuvor, der Nennwert des Gesellschaftsanteils als Ausgleich für Sacheinlagen.

Falls der Wert des Einlagegegenstandes von seinem Marktwert abweicht, wird der Erlös in der Höhe des Marktwertes der Einlage bestimmt.

Diese Änderung beseitigt die bisherigen Kontroversen in Bezug auf die Besteuerung von Sacheinlagen. Gleichzeitig kann sie jedoch die konzerninterne Umstrukturierung erschweren.

Transferpreise

externer oder interner Preisvergleich

- Wiederverkaufsmethode
- Kostenaufschlagsmethode (cost plus fee)

Gewinnverteilungsmethoden / Netto-Margen-Methode (falls o.g. Verfahren nicht anwendbar sind)

Seit **Januar 2017** ist die Erstellung von Steuerunterlagen nur für diejenigen Steuerpflichtigen verpflichtend, deren Einnahmen bzw. Kosten im Sinne der Rechnungsführungsvorschriften im Jahr vor dem aktuellen Steuerjahr den Gegenwert von **EUR 2 Millionen** überschritten. Nach dem Überschreiten dieses Wertes ist der Steuerpflichtige verpflichtet, eine Zusammenstellung von Steuerunterlagen zu allen Geschäftsvorfällen und sonstigen Ereignissen mit verbundenen Unternehmen, die einen wesentlichen Einfluss auf die Höhe der Einnahmen bzw. der Verluste besitzen, zu erstellen.

Gemäß den Vorschriften werden solche Geschäftsvorfälle und sonstige Ereignisse als wesentlich für die Höhe der Einnahmen (Verluste) angesehen, deren Gesamtwert im Steuerjahr mindestens **EUR 50.000,00** übersteigt.

Bei Steuerpflichtigen, deren Einnahmen **EUR 2 Millionen** überschreiten, die jedoch unter **EUR 20 Millionen** liegen, wurde dieser Gesamtwert auf **EUR 50.000,00** festgelegt. Dieser steigt für jede weitere **EUR 1 Million** an Einnahmen um **EUR 5.000,00** an.

Falls die Einnahmen **EUR 20 Millionen** übersteigen, jedoch nicht über **EUR 100 Millionen** liegen, beträgt der Grenzwert **EUR 140.000,00**. Dieser steigt für jede weitere **EUR 10 Millionen** an Einnahmen um **EUR 45.000,00** an.

Die Steuerpflichtigen, deren Einnahmen **EUR 100 Millionen** übersteigen, werden nur die Geschäftsvorfälle dokumentieren müssen, die den Gegenwert von **EUR 500.000,00** übersteigen.

KÖRPERSCHAFTSTEUER (CIT) FORTSETZUNG

Transferpreise

Steuerpflichtige mit Einnahmen bzw. Kosten die im vorhergehenden Steuerjahr den Gegenwert von **EUR 10 Millionen** überstiegen, sind verpflichtet eine Vergleichsanalyse aufzustellen. Das Ziel dieser Analyse ist die Durchführung eines Vergleichs von Transaktionsbedingungen, die von unabhängigen Rechtssubjekten akzeptiert werden würden. Die Analyse sollte sich dabei auf Daten, sofern solche verfügbar sind, von vergleichbaren, polnischen Rechtssubjekten stützen.

Eine weitere, neue Verpflichtung besteht in der Notwendigkeit Informationen über die Unternehmensgruppe (das sog. Master File) vorzulegen. Diese Änderung ist für Steuerpflichtige verpflichtend, die im vorherigen Steuerjahr Einnahmen bzw. Kosten von über **EUR 20 Millionen** erzielten.

Rechtssubjekte, deren Einnahmen bzw. Kosten den Wert von **EUR 10 Millionen** überschritten, besitzen zudem die Pflicht der Steuererklärung einen vereinfachten Bericht zu den Transaktionen mit verbundenen Unternehmen beizufügen. Dies erfolgt durch das „CIT-TP“-Formular.

Zinsen eines fremdfinanzierten Beteiligungserwerbs

i.d.R. abzugsfähig

Vorschriften zur Unterkapitalisierung

Eine durch verbundene Unternehmen mit Krediten finanzierte Gesellschaft kann zu den steuerlich abzugsfähigen Kosten nur einen Teil der bezahlten Zinsen zählen.

Abschreibungen

Abschreibungsmethoden: linear, degressiv nur für spezielle Maschinen, Geräte und Transportmittel zulässig. Eine Sofortabschreibung ist möglich für geringwertige Wirtschaftsgüter mit einem Anschaffungswert bis zu **PLN 3 500,00** (netto)

Abschreibungssätze:

- Gebäude: **2,5%**
- Bauten: **4,5%**
- Maschinen und Geräte: **7% - 25%**
- PKW und LKW: **20%**
- Computer: **30%**

Wenn es technisch nachprüfbar ist oder bei gebrauchten Vermögensgegenständen, sind andere Sätze zulässig.

Rückstellungen

Bilanzrechtliche Rückstellungen werden steuerlich generell nicht anerkannt (wenige, sehr restriktive Ausnahmen)

PKW-Kosten

Abschreibungen und Versicherungskosten von PKW mit einem Anschaffungswert von über **EUR 20.000,00** netto - betrifft den Betrag, der höher ist als **EUR 20.000,00**

**nicht steuerlich
abzugsfähige
Betriebsaufwendungen**

u.a. (detaillierte Aufzählung in Art. 16 Abs. 1 des Steuergesetzes)

- Aufwendungen für den Erwerb von Grundstücken in Eigentum oder der Erwerb von Erbnießbrauchsrechten (Fruchtgenussrechten) mit Ausnahme der dafür anfallenden Gebühren
- Abschreibungen und Versicherungskosten für PKW mit einem Anschaffungswert von über **EUR 20.000,00** netto (betrifft den Betrag, der höher ist als **EUR 20.000,00**)
- Zinsen, Bankprovisionen und Kursdifferenzen von Darlehen, welche die Investitionskosten während der Investitionsphase erhöhen
- Berechnete und nicht bezahlte oder erlassene Zinsen aus Verbindlichkeiten, auch aus Darlehen
- Die meisten in der Handelsbilanz gebildeten Rückstellungen
- Aufwendungen zur Übernahme oder zum Erwerb von Anteilen
- Repräsentationsausgaben, vor allem für Bewirtung



KÖRPERSCHAFTSTEUER (CIT) FORTSETZUNG

Quellensteuer

Dividenden

Von einem in Polen ansässigen Unternehmen an ein nicht dort ansässiges Unternehmen ausbezahlte Dividenden werden mit einem Steuersatz von **19%** versteuert, es sei denn, der Satz wurde mittels eines Steuerabkommens herabgesetzt oder die Dividenden unterliegen der Ausnahmeregelung für Beteiligungen gemäß der EU-Mutter-/Tochter-Richtlinie und sind damit befreit.

Zinsen, Lizenzgebühren und andere

Zinsen und Lizenzgebühren, die an Steuerausländer ausgezahlt werden sowie Gebühren für bestimmte immaterielle und rechtliche Dienstleistungen (z.B. Beratung, Buchhaltung, rechtliche und technische Dienstleistungen, Werbung, Datenverarbeitung, Marktforschung, Personalbeschaffung, Management, Controllingleistungen, Bürgschaften, etc.) unterliegen einer **20%**-igen Quellensteuer, sofern der Satz nicht auf der Grundlage eines Steuerabkommens oder der EU-Zinsen- und Lizenzgebührenrichtlinie herabgesetzt wurde.

Neue Anforderungen in Bezug auf die Befreiung von der Quellensteuer bei Zinsen und Lizenzgebühren

Seit 2017 ist die Bedingung für die Befreiung von der Quellensteuer, im Fall von Zinsen und Lizenzgebühren, die zwischen verbundenen Unternehmen anfallen, dass der Empfänger der Forderungen der tatsächliche wirtschaftliche Eigentümer (beneficial owner) dieser Forderungen ist.

Damit die Befreiung zur Anwendung kommt, muss der polnische Steuerzahler eine Bescheinigung erlangen, die, neben den bisherigen Elementen, eine Anordnung enthält, dass das Unternehmen bzw. der ausländische Betrieb, der der Empfänger der Gläubigerforderungen ist, deren tatsächlicher wirtschaftlicher Eigentümer ist.

Dividenden

19% bzw. jeweiliges DBA und Anwendung der EU-Richtlinie zur Besteuerung von Mutter- und Tochtergesellschaften

Inländische Gesellschaften:

Quellensteuerbefreiung für eine in Polen ansässige Gesellschaft, die an eine in Polen ansässige Gesellschaft zahlt.

Bedingung:

der Dividendenberechtigte muss über mindestens **10%** der Anteile der Dividendenzahlenden Gesellschaft über einen ununterbrochenen Zeitraum von **2 Jahren** verfügen.

Dividendenempfänger darf keine Steuerbefreiung in Bezug auf sein gesamtes Einkommen unabhängig von der Quelle seiner Erzielung in Anspruch nehmen (Erklärung des Dividendenempfängers nötig).

Dividenden die eine polnische Gesellschaft auszahlt:**International:**

Dividenden ausbezahlt von einer in Polen ansässigen Gesellschaft.

Dividenden, die ein gebietsansässiges polnisches Unternehmen (mit einigen Ausnahmen bei Kommanditgesellschaften auf Aktien) von einem anderen polnischen Unternehmen oder einem EU/EWR- bzw. Schweizer Unternehmen erhält, sind steuerbefreit, falls bestimmte Anteils- und Beteiligungsvorschriften erfüllt sind. Wenn die Befreiung nicht gilt, unterliegen erhaltene Dividenden der Besteuerung, aber eine Anrechnung der ausländischen Quellensteuer sowie in bestimmten Fällen der berechneten ausländischen Basiskörperschaftsteuer ist möglich.

EU, EWR:

Quellensteuerbefreiungen für Dividenden, die eine in Polen ansässige Gesellschaft an eine in einem EU oder EWR-Staat ansässige Gesellschaft zahlt.

Bedingung:

Der Dividendenberechtigte muss über mindestens **10%** der Anteile an der die Dividende auszahlenden Gesellschaft über einen ununterbrochenen Zeitraum von **2 Jahren** verfügen.

Dividendenempfänger darf keine Steuerbefreiung in Bezug auf sein gesamtes Einkommen unabhängig von der Quelle seiner Erzielung in Anspruch nehmen (Erklärung des Dividendenempfängers nötig).

Schweiz:

Quellensteuerbefreiung für Dividenden, die eine in Polen ansässige Gesellschaft an eine in der Schweiz ansässige Gesellschaft zahlt.

Bedingung:

Der Dividendenberechtigte muss über mindestens **25%** der Anteile an der die Dividende auszahlenden Gesellschaft über einen ununterbrochenen Zeitraum von **2 Jahren** verfügen.

Dividendenempfänger darf keine Steuerbefreiung in Bezug auf sein gesamtes Einkommen unabhängig von der Quelle seiner Erzielung in Anspruch nehmen (Erklärung des Dividendenempfängers nötig).

KÖRPERSCHAFTSTEUER (CIT) FORTSETZUNG

Dividenden, die eine polnische Gesellschaft erhält aus:

EU, EWR:

Steuerbefreiungen für Dividenden, die eine in Polen ansässige Gesellschaft von einer in einem EU oder EWR-Staat ansässigen Gesellschaft erhält.

Bedingung:

Die polnische Gesellschaft muss über mindestens **10%** der Anteile an der Dividende auszahlenden Gesellschaft über einen ununterbrochenen Zeitraum von **2 Jahren** verfügen.

Dividendenempfänger darf keine Steuerbefreiung in Bezug auf sein gesamtes Einkommen unabhängig von der Quelle seiner Erzielung in Anspruch nehmen (Erklärung des Dividendenempfängers nötig).

Schweiz:

Steuerbefreiungen für Dividenden, die eine in Polen ansässige Gesellschaft von einer in der Schweiz ansässigen Gesellschaft erhält.

Bedingung:

Die polnische Gesellschaft muss über mindestens **25%** der Anteile an der die Dividende zahlenden Gesellschaft über einen ununterbrochenen Zeitraum von **2 Jahren** verfügen. Dividendenempfänger darf keine Steuerbefreiung in Bezug auf sein gesamtes Einkommen unabhängig von der Quelle seiner Erzielung in Anspruch nehmen

(Erklärung des Dividendenempfängers nötig).

Andere Staaten (mit DBA)

Anrechnung der bereits bezahlten Quellen- sowie anteiligen Körperschaftsteuer für polnische Gesellschaften, die über einen ununterbrochenen Zeitraum von **2 Jahren** mindestens **75%** der Anteile an der Dividende zahlenden Gesellschaft mit Sitz in einem anderen Staat, mit dem Polen ein DBA abgeschlossen hat, halten.

Andere Staaten (ohne DBA)

Anrechnung der bereits bezahlten Quellensteuer für polnische Gesellschaften, die Anteile an der Dividende zahlenden Gesellschaft mit Sitz in einem anderen Staat, mit dem Polen kein DBA abgeschlossen hat, halten.

**Steuerliche
Betrachtung der
Kursdifferenzen aus
der Bilanzbewertung**

Körperschaft- sowie Einkommensteuerzahler (CIT und PIT), die Buchhaltungsbücher führen, können die Bilanzmethode zur Berechnung von Umrechnungsdifferenzen, die in Art. 9b Abs. 1 Pkt. 2 des Körperschaftsteuergesetzes und in Art. 14b Abs. 2 des Einkommensteuergesetzes erwähnt wird, wählen.

Die Wahl der Methode ist von bestimmten Bedingungen abhängig. Vor allem muss man die Wahl dem zuständigen Finanzamt schriftlich, bis zum Ende des ersten Monats des Steuerjahres, in dem man beginnt, sie anzuwenden, melden (im Fall von Steuerzahler, die ihre Geschäftstätigkeit beginnen - innerhalb von **30 Tagen** ab Beginn der Geschäftstätigkeit).

Darüber hinaus müssen die im Zeitraum der Anwendung der Bilanzmethode erstellten Jahresabschlüsse durch Wirtschaftssubjekte, die zur Prüfung berechtigt sind, geprüft werden. In diesem Fall werden nämlich die in der Rechnungsbüchern gemäß dem Rechnungslegungsgesetz berechneten Umrechnungsdifferenzen auch steuerlich anerkannt. Die Einführung der Pflicht zur Prüfung des Jahresabschlusses durch einen Abschlussprüfer hat u. a. die Bestätigung der Richtigkeit der errechneten Umrechnungsdifferenzen zum Ziel.

Der Zeitraum der Anwendung der Bilanzmethode kann nicht kürzer als **3 Jahre** sein. Ein Steuerzahler, der diese Methode zur Berechnung von Umrechnungsdifferenzen ab dem **1. Januar 2017** gewählt und darüber das Finanzamt innerhalb der gesetzlichen Frist in Kenntnis gesetzt hat, muss sie mindestens bis zum Ende des Jahres **2019** anwenden. Ein eventueller Verzicht kann erst ab dem Jahr **2020** erfolgen.

Bei Wahl der Bilanz Methode zur Berechnung von Umrechnungsdifferenzen zählen die Steuerzahler ab dem ersten Tag des Steuerjahres, für das diese Methode gewählt wurde, zu den steuerlich anerkannten Einkünften oder Kosten die berechneten Umrechnungsdifferenzen, die gemäß den Rechnungslegungsvorschriften zum letzten Tag des vorhergehenden Steuerjahres festgestellt wurden. Ab dem ersten Tag des Steuerjahres, für das sie diese Methode gewählt haben, wenden sie die Grundsätze des Rechnungslegungsgesetzes zur Berechnung der Differenzen an.

Kapitalgewinne

Kapitalgewinne werden besteuert wie gewöhnliches Einkommen mit dem Standardkörperschaftsteuersatz von **19%**.

**Auslandssteuergut-
schrift**

Eine Auslandssteuer kann auf die polnische Steuerschuld für dieselben Gewinne gutgeschrieben werden, die Gutschrift ist allerdings begrenzt auf den polnischen Besteuerungsbetrag für das ausländische Einkommen.

Steuerliche Anreize

Für den Erwerb von technischem Know how getätigte Ausgaben können in manchen Fällen die Steuerbemessungsgrundlage mindern. Eine einmalige Abschreibung von bis zu **EUR 50.000,00** für Klein- und Erststeuerzahler ist ebenfalls möglich.

**Erträge aus
Investitionen**

Steuerpflichtig, besteuert mit einem Körperschaftsteuersatz von **19%**

KÖRPERSCHAFTSTEUER (CIT) FORTSETZUNG

Richtlinie zur Besteuerung der Mutter- und Tochtergesellschaft	Quellensteuerbefreiung für Gewinnausschüttungen unter den Voraussetzungen: <ul style="list-style-type: none"> • 2 Jahre Haltefrist • Mindestbeteiligung: 10%
Zahlungen von Zinsen und Lizenzgebühren an Nichtansässige	Befreiung gilt für: <ul style="list-style-type: none"> • ausschließlich Zins- und Lizenzgebührenzahlungen zwischen assoziierten Unternehmen (Mutter-Tochter-Verhältnis bzw. Schwester-Schwester-Unternehmen) • dabei muss der Zahlungsempfänger eine Beteiligung von mindestens 25% innehaben
Abschreibung des Firmenwerts (Goodwill)	<ul style="list-style-type: none"> • möglich für einen Asset Deal, aber nur beim Kauf des gesamten Unternehmens bzw. eines trennbaren Teils der Geschäftstätigkeit • bei einem Share Deal ist dies nicht möglich
Besteuerung von steuerlichen Unternehmensgruppen	Seit dem 1. Januar 1996 möglich, wichtigste Vorbedingungen (alle Bedingungen müssen erfüllt sein): <ul style="list-style-type: none"> • Mutterunternehmen muss mindestens 95% der Anteile am Eigenkapital der anderen Konzerngesellschaften besitzen • Konzerngesellschaften müssen ein Mindesteigenkapital von PLN 1 Mio. haben • muss in jedem Steuerjahr Einkünfte von mindestens 3% des Bruttoeinkommens generieren • Teil einer Kapitalgruppe dürfen nur Gesellschaften mit beschränkter Haftung und Aktiengesellschaften sein
Daten und Fristen für die Steuererhebung	<ul style="list-style-type: none"> • Jährliche Steuererklärung: Abgabe bis zum 31. März des Folgejahres, bei abweichendem Steuerjahr bis zum letzten Tag des dritten, auf das Ende des Steuerjahrs folgenden, Monats • während des Steuerjahres sind monatliche Körperschaftsteuerzahlungen zu leisten. Die Zahlungen haben bis zum 20. des Folgemonats zu erfolgen
Sitz	Eine Gesellschaft oder eine Kommanditgesellschaft auf Aktien (mit einigen vorübergehenden Ausnahmen) gilt als steueransässig in Polen, wenn sich ihr eingetragener Sitz oder ihre Leitung in Polen befindet.
Besteuerte Einkünfte	Die Gewinne eines Unternehmens unterliegen der Körperschaftsteuer. Dazu gehören Einkünfte aus Gewerbebetrieb sowie die meisten passiven Einkünfte und Kapitalgewinne. Normale Betriebsausgaben können (mit einigen Einschränkungen) bei der Berechnung der zu versteuernden Einkünfte abgezogen werden.

Konsequenzen der Begleichung von Verbindlichkeiten durch Sachleistungen (Körperschaft- und Einkommensteuer, CIT und PIT)

Ab dem **1. Januar 2015** generiert die Begleichung von Verbindlichkeiten durch die Übergabe einer Sachleistung beim Schuldner ein Einkommen, das der Einkommensteuer unterliegt. Als Einkommen wird dabei der Betrag der Verbindlichkeiten gelten, der durch diese Sachleistung beglichen wurde (mit der Einschränkung, dass, wenn der Marktwert der Sachleistung höher sein wird als die durch diese Sachleistung beglichene Verbindlichkeit, dann der Marktwert der Sachleistung als Einkommen gelten wird).

Die steuerlich abzugsfähigen Kosten im Fall einer Veräußerung der oben genannten Sachleistung sind der Gegenwert der Forderungen, die durch diese Sachleistung beglichen wurde, aber reduziert um:

- die mit der Übergabe dieser Sachleistung abzuführende Umsatzsteuer sowie
- die Summe der durchgeführten Abschreibungen

Hinzugefügt wurde eine Rechtsvorschrift, aus der hervorgeht, dass der Wert der erhaltenen Sachleistung, der dem Wert eines zurückgezahlten Darlehens (Kredits) entspricht, kein zu versteuerndes Einkommen darstellt.

Hinzugefügt wurde ebenfalls eine Rechtsvorschrift, die besagt, dass der Anschaffungswert von Sachanlagen sowie von immateriellen und materiellen Vermögenswerten, die im Rahmen der Begleichung einer Verbindlichkeit durch die Übergabe einer Sachleistung erlangt wurden, der Wert der beglichene Verbindlichkeit ist.



KÖRPERSCHAFTSTEUER (CIT) FORTSETZUNG

Die Einkommensbesteuerung beherrschter ausländischer Gesellschaften (CFC)

Zu den Körperschaft- und Einkommensteuergesetzen (CIT und PIT) sollen Regulierungen eingeführt werden, die die Besteuerung beherrschter ausländischer Gesellschaften CFC vorsehen.

Eine beherrschte ausländische Gesellschaften ist grundsätzlich eine Gesellschaft, die alle nachfolgenden Kriterien erfüllt. Diese betreffen:

- den Kontrollumfang, d.h. der Steuerzahler besitzt für einen Zeitraum von mindestens **30 Tagen** nicht weniger als **25%** der Anteile am Kapital oder **25%** der Stimmrechte in den Kontrollorganen oder **25%** der Anteile am Gewinn einer ausländischen Gesellschaft
- den Charakter der erzielten Einkünfte, d.h. mindestens **50%** der Einkünfte der ausländischen Gesellschaft sind sog. „passive Einkünfte“, d.h. Einkünfte mit Finanzcharakter: Dividenden, Aktien, Forderungen, Urheberrechte usw
- den Standort der Gesellschaft in einem Land mit einem niedrigen Besteuerungsniveau (mindestens eine Art der passiven Einkünfte der ausländischen Gesellschaft unterliegt einem Steuersatz, der um mindestens **25%** niedriger ist als der in Polen geltende Körperschaft- / Einkommensteuersatz oder wenn sie einer Steuerbefreiung unterliegen oder wenn sie von der Besteuerung ausgenommen sind)

In manchen Fällen ist eine beherrschte ausländische Gesellschaft von der Besteuerung ausgenommen (die gesetzlichen Regelungen machen dies u.a. abhängig von dem Ansässigkeitsland der ausländischen Gesellschaft, der Art ihrer Geschäftstätigkeit und der Höhe der erzielten Einkünfte).

Die Besteuerungsgrundlage einer beherrschten ausländischen Gesellschaft soll ihr gemäß dem Körperschaft- / Einkommensteuergesetz festgestelltes Einkommen sein, allerdings nur der auf den polnischen Steuerzahler entfallenden und dem Zeitraum des Eigentums entsprechenden Anteil am Gesellschaftsgewinn.

Der Steuerzahler wird die Möglichkeit haben, von dem oben genannten Einkommen die von der beherrschten ausländischen Gesellschaft erhaltene Dividende sowie den aus der Veräußerung der Anteile einer solchen Gesellschaft erzielten Betrag abzuführen.

Die Steuerzahler werden zu Folgendem verpflichtet sein:

- Registrierung der ausländischen Gesellschaften
- Führung einer, von der Buchführung unabhängigen, Ereignisaufzeichnung, die dazu dienen wird, die Einkünfte der ausländischen Gesellschaften festzustellen sowie
- Erstattung einer Meldung über die Höhe des durch die beherrschte ausländische Gesellschaft erzielten Gewinns

Die Registrierung und die Aufzeichnung werden nur dann nicht notwendig sein, wenn die beherrschte ausländische Gesellschaft mit ihren gesamten Einkünften der Besteuerung in einem Land der EU oder der EWR unterliegt und in diesem Land auch seine tatsächliche Geschäftstätigkeit ausübt.

Einführung der Besteuerung der Gewinne umgewandelter Gesellschaften, die auf andere Kapitalarten als aufs Stammkapital übertragen wurden

Im Fall der Umwandlung einer Gesellschaft, die Einkommensteuerzahler ist, in eine Gesellschaft, die nicht ein solcher Steuerzahler ist, wird zu den Einkünften aus Anteilen am Gewinn juristischer Personen nicht nur der nicht verteilte Gewinn gehören, sondern auch der Gewinn, der auf andere Kapitalarten als auf das Stammkapital übertragen wurde.

Sogenannte Beteiligungsdarlehen

Mit dem **1. Januar 2015** wurde der Art. 20 Abs. 16 des Körperschaftsteuergesetzes eingeführt, der eine Steuerbefreiung für Dividenden oder anderen Einkünften aus Anteilen an Gewinnen juristischer Personen, die zwischen verbundenen Gesellschaften ausbezahlt werden, ausschließen wird. Allerdings gilt dies nur für den Teil, der in dem Land der die Dividende oder andere Einkünfte auszahlenden Gesellschaft, in irgendeiner Form zu den steuerlich anerkannten Kosten gezahlt wird und deshalb vom Einkommen, von der Steuerbemessungsgrundlage oder von der Steuer der auszahlenden Gesellschaft abgezogen werden darf.



KÖRPERSCHAFTSTEUER (CIT) FORTSETZUNG

Neuregelung der Gültigkeit von Ansässigkeitszertifikaten

Am **01. Januar 2015** änderten die polnischen Steuerbehörden die Regelungen zur Anerkennung der sogenannten Ansässigkeitsbescheinigungen (Certificate of Residence), mit welchem ein ausländischer Vertragspartner bislang seine steuerliche Ansässigkeit bzw. seinen Wohnort bestätigt hat.

Die Vorlage eines gültigen Ansässigkeitszertifikates ermöglichte es, bei Zahlungen an ausländische Vertragspartner (z.B. Gewinnausschüttungen oder Lizenzgebühren), die Vorschriften über die Vermeidung der Doppelbesteuerung anzuwenden. Das Nichtvorhandensein einer gültigen Ansässigkeitsbescheinigung verpflichtet den polnischen Unternehmer zum Zeitpunkt der Zahlung bestimmter Beträge an den ausländischen Partner, diese mit dem gesetzlich festgelegten Quellensteuersatz zu besteuern und die entsprechende Steuer für den steuerpflichtigen ausländischen Vertragspartner an die polnischen Finanzbehörden abzuführen, ohne dabei mögliche Steuerentlastungen oder gar Steuerbefreiungen, die bei der Quellensteuer gelten, in Anspruch nehmen zu können.

Ansässigkeitszertifikate ohne ausgewiesenes Gültigkeitsdatum verlieren ihre Gültigkeit automatisch nach Ablauf von 12 Monaten nach Ausstellung der Bescheinigung. Befristet ausgestellte Ansässigkeitsbescheinigungen verlieren ihre Gültigkeit mit dem Ablauf der auf dem Dokument vermerkten Frist.

Das bedeutet, dass das Fehlen eines Ansässigkeitszertifikates zur Folge hat, daß der polnische Unternehmer zum Zeitpunkt der entsprechenden Zahlungen, die Quellensteuer ohne Beachtung der Steuererleichterungen gemäß bestehender Doppelbesteuerungsabkommen abzuziehen hat.



ANDERE UNTERNEHMENSSTEUERN

Gesellschaftsteuer Die Gesellschaftsteuer beläuft sich auf **0,5%** des Nominalwertes des Aktienkapitals.

Grundsteuer Die Steuer hat generell der Eigentümer des Grundbesitzes (Land, Gebäude und Bauten) zu tragen, die Höhe wird von den Kommunen festgelegt.

Die Höhe der Grundsteuer hängt ab von der Art des Grundbesitzes und seiner Lage. Die Steuer ist jährlich zu entrichten. Die Steuersätze werden von den Kreisbehörden festgelegt und dürfen im aktuellen Jahr folgende Werte nicht überschreiten:

Art des Objekts	Steuersatz
Zur Ausführung geschäftlicher Tätigkeiten vorgesehener Grund	0,90 PLN/m²
Wohngebäude	0,75 PLN/m²
Zur Ausführung geschäftlicher Tätigkeiten vorgesehenen Gebäude	23,13 PLN/m²
Bauten	2% des (als Abschreibungsbasis zu Grunde gelegten) Eigentumswertes

Sozialabgaben Arbeitsgeber und Arbeitnehmer sind zur Zahlung von Sozialversicherungsbeiträgen verpflichtet, die etwa **35%** des Arbeitnehmerlohns betragen (mit gewissen Beschränkungen).

Stempelsteuer Stempelsteuer wird beispielsweise beim Ausfüllen einer Vertretungsvollmacht erhoben und auch dann, wenn (zentrale oder örtliche) Behörden gebeten werden, Tätigkeiten vorzunehmen wie die Ausstellung von Bescheinigungen, Erteilung von Genehmigungen usw. Die geltenden Steuersätze bzw. Festbeträge sind im Stempelsteuergesetz spezifiziert.

Übertragungssteuer Die Steuer wird mit einem Satz von **1%-2%** auf bestimmte Transaktionen (z.B. Verkäufe, Austausch von Rechten, Krediten) erhoben, die im Allgemeinen nicht der MwSt. unterliegen. In der Regel sind umsatzsteuerfreie Transaktionen auch von der Übertragungssteuer befreit (außer Immobilien und Aktien).

Andere Die Verbrauchsteuer wird auf den Umschlag ausgewählter Waren erhoben. Speditionsfirmen können wahlweise Tonnagesteuer auf bestimmte Einkommenstypen zahlen. Eine Sondersteuer wird auf den Silber- und Kupferabbau erhoben.

VORSCHRIFTEN ZUR VERHINDERUNG DER STEUERUMGEHUNG

Transferpreise

Die Steuerbehörden sind autorisiert, erforderliche Anpassungen vorzunehmen, wenn sie zu dem Schluss kommen, dass Transaktionen zwischen verbundenen Unternehmen nicht mit dem Fremdvergleichsgrundsatz übereinstimmen. Eine Verrechnungspreisdokumentation ist dann für die Transaktionen zwischen verbundenen Unternehmen anzufertigen, wenn diese eine bestimmte Wesentlichkeitsschwelle überschreiten.

Änderung der Vorschriften zu den Transferpreisen

Am **1. Januar 2017** trat die nächste Stufe der Novellierung des Einkommensteuergesetzes bezüglich der Transferpreise in Kraft.

Die wichtigsten Änderungen in Bezug auf die Erhöhung der Schwelle für Kapitalverbindungen (von **5%** auf **25%**) sowie neue Wertschwellen für die Feststellung von Transaktionen, die der Dokumentierungspflicht unterliegen. Die Dokumentierungspflicht ist abhängig vom Einkommen und den Kosten des Steuerzahlers. Steuerzahler, die eine bestimmte Einkommensschwelle erreichen, sind darüber hinaus dazu verpflichtet, der Steuererklärung eine vereinfachte PIT-TP bzw. CIT-TP Erklärung beizufügen.

Standard Audit File (Jednolity Plik Kontrolny)

Mit dem **1. Juli 2016** traten die Vorschriften in Kraft, die die Einreichung der vom Steuerpflichtigen geführten Steuerbücher bei den Steuerbehörden über ein Computerprogramm vorsieht. Diese werden komplett bzw. teilweise samt Buchhaltungsbelegen für den jeweiligen Besteuerungszeitraum übertragen. Das elektronische Format (die sog. Struktur) ist genauestens definiert.

Das Konzept des Standard Audit Files stützt sich auf die Empfehlungen der OECD für das Standard Audit File - Tax 2.0 und wurde in vielen europäischen Ländern eingeführt, u.a. in Österreich, den Niederlanden, Frankreich, Slowenien, Luxemburg, Portugal und Tschechien.

Derzeit unterliegen nachfolgende Strukturen der Berichterstattung:

- Struktur 1 - Rechnungsbuchführung - JPK_KR,
- Struktur 2 - Kontoauszüge - JPK_WB,
- Struktur 3 - Lager - JPK_MAG,
- Struktur 4 - USt.-Buchführung für An- und Verkauf - JPK_VAT,
- Struktur 5 - Rechnungen für USt.-Zwecke - JPK_FA,
- Struktur 6 - Aufwands- und Ertragsbuchführung - JPK_PKPIR,
- Struktur 7 - Ertragsbuchführung - JPK_EWI.

Die Pflicht zur Übertragung der Daten an die Steuerbehörden in Form des Standard Audit Files lässt sich in zwei Bereiche aufteilen:

- Nach Aufforderung der Steuerbehörden (JPK_KR/JPK_EWI/JPK_PKPIR, JPK_FA, JPK_MAG, JPK_WB, JPK_VAT),
- Ohne Aufforderung der Steuerbehörden (nur JPK_VAT).

Die USt.-Buchführung in Form des Standard Audit Files (JPK_VAT) muss:

- ohne Aufforderung,
- monatlich bis zum **25. des Folgemonats**, auf den sich das JPK_VAT bezieht, (unberücksichtigt davon, ob der Steuerzeitraum einen Monat bzw. ein Quartal betrifft),
- beim Minister für Finanzen und Wirtschaftswachstum, MFIR, (nicht beim Finanzamt),
- über eine Schnittstelle (Interface) des MFIR (das Speichern des JPK_VAT auf einem Datenträger bzw. das Versenden per E-Mail ist nicht zulässig) eingereicht werden.

Standard Audit File (Jednolity Plik Kontrolny) (Forts.)

Rechtssubjekte sind verpflichtet die JPK-Dateien nach Aufforderung der Steuerbehörden und der Steuerkontrollbehörde zu den nachfolgenden Terminen zu übermitteln:

- **ab 1. Juli 2016:** Großunternehmen und nicht-wirtschaftstätige Rechtssubjekte, die die Kriterien für Großunternehmen erfüllen,
- **ab 1. Juli 2018:** Mikrounternehmen sowie kleine und mittelständische Unternehmen, die die Kriterien für Mikrounternehmen sowie kleine und mittelständische Unternehmen erfüllen.

Die Pflicht zur monatlichen Einreichung der JPK_VAT Datei (USt.-Buchführung für An- und Verkauf) gilt ab:

- **1. Juli 2016** - Großunternehmen und nicht-wirtschaftstätige Rechtssubjekte, ausgenommen der Subjekte, denen der Zeitraum zur Einreichung bis zum **31. Januar 2017** verlängert wurde,
- **1. Januar 2017** - kleine und mittelständische Unternehmen sowie nicht-wirtschaftstätige Rechtssubjekte, die die Kriterien für kleine und mittelständische Unternehmen erfüllen,
- **1. Januar 2018** - Mikrounternehmen sowie nicht-wirtschaftstätige Rechtssubjekte, die die Kriterien für Mikrounternehmen erfüllen.

Klausel zur Umgehung des Gesetzes über den Austausch von Anteilen:

Die Novellierung des Gesetzes über die Körperschaftsteuer sieht vor, dass der Aufschieb der Besteuerung im Falle von Tauschgeschäften mit Anteilen keine Anwendung findet, falls eines der Hauptziele des Tauschgeschäftes von Anteilen die Vermeidung bzw. Umgehung der Besteuerung darstellt. Diese Situation trifft insbesondere dann zu, wenn der Austausch von Anteilen nicht aus begründeten, wirtschaftlichen Aspekten erfolgt.

Zudem:

Individuelle Interpretationen, die vor dem in Kraft treten der Klausel gegen Steuerhinterziehung herausgegeben wurden, schützen den Steuerpflichtigen nicht, falls nach dem **1. Januar 2017** Steuervorteile auf der Grundlage dieser Klausel in Frage gestellt werden.

Offenlegungspflichten

Bestimmte Transaktionen müssen den Steuerbehörden oder/und der Polnischen Nationalbank gemeldet werden.



EINKOMMENSTEUER (PIT)

Rechtsgrundlage	Gesetz vom 26. Juli 1991 über die Einkommensteuer und spätere Fassungen
Registrierung	Hat im zuständigen Finanzamt zu erfolgen, vor Fälligkeit der ersten Einkommensteuer-Vorschusszahlung.
Für Steuerzwecke, falls keine PESEL-Nummer verfügbar ist.	
Besteuerungszeitraum	Für natürliche Personen: Kalenderjahr
Steuersätze (sofern keine Pauschalbesteuerung vorgesehen ist)	<p>Im Jahr 2017 erfolgen Änderungen bei der Steuerberechnung - ein höheres Einkommen bedeutet eine höhere (progressive) Steuer und einen gleichzeitigen niedrigeren (degressiven) Steuerfreibetrag.</p> <p>Der Steuerfreibetrag wird von der Höhe des Einkommens abhängen:</p> <ul style="list-style-type: none"> • PLN 1.188,00 - bei einem Einkommen von PLN 6.600,00, • PLN 1.188,00 verringert durch den Betrag nach dem Berechnungsmuster: PLN 631,98 x (Einkommen - PLN 6.600,00) / PLN 4.400,00 - für Einkommen, die PLN 6.600,00 übersteigen und PLN 11.000,00 nicht überschreiten, • PLN 556,02 - für Einkommen zwischen PLN 11.000,00 und PLN 85.528,00.
steuerfreies Einkommen (Steuerfreibetrag)	PLN 6.600,00
Steuerperiode	für natürliche Personen: Kalenderjahr
Steuerpflicht	<ul style="list-style-type: none"> • unbegrenzte Steuerpflicht für weltweit erzielte Einkünfte (außer wenn ein Doppelbesteuerungsabkommen die Steuerpflicht begrenzt) • Begrenzt steuerpflichtig in Bezug auf die Einkommensteuer sind: <ul style="list-style-type: none"> » natürliche Personen, die sich länger als 183 Tage im Jahr in Polen aufhalten und deren wirtschaftliches Zentrum bzw. Lebenszentrum sich in Polen befindet, » natürliche Personen, die sich weder länger als 183 Tage im Jahr in Polen aufhalten, noch ihr wirtschaftliches Zentrum bzw. Lebenszentrum in Polen haben <p><u>BITTE BESONDERS BEACHTEN:</u> Im Gegensatz zum deutschen Steuerrecht wird nicht zwischen Gewinn und überschüssigen Einkünften unterschieden.</p>
Einkommensquellen	<p>8 verschiedene Einkommensarten:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Besondere Bereiche der Landwirtschaft 2. Wirtschaftliche Aktivität 3. Selbstständige (persönlich ausgeführte) Tätigkeit 4. Nichtselbstständige Tätigkeit 5. Kapitalinvestitionen und Eigentumsrechte 6. Vermietung und Verpachtung 7. Kapitalgewinne aus Übertragungen 8. Andere Einkünfte

Progressive Einkommensteuersätze	18% und 32% für den PLN 85.528,00 (ca. EUR 21.000,00) übersteigenden Betrag (gültig z.B. für Einkommen aus nichtselbständiger Arbeit oder Einkommen aus abhängigen Dienstleistungen)
Einkommensteuer-Pauschalsatz	20% (für Aufsichtsratsmitglieder ohne Wohnsitz in Polen, nach Erfüllung bestimmter Auflagen) 19% (z.B. für Zinsen, Kapitalgewinne)
Verpflichtung zur monatlichen Steuerzahlung	Einkommensteuervorauszahlungen für den jeweiligen Monat sind bis zum 20. des Folgemonats zu leisten.
Verpflichtung zur Abgabe der jährlichen Steuererklärung	Die jährliche Einkommensteuererklärung ist jeweils bis zum 30. April des Folgejahres einzureichen (mit einigen Ausnahmen).
Zuständigkeit der Finanzämter	Sowohl die steuerrechtliche Registrierung als auch die polnischen Einkommensteuerzahlungen und die Einreichung der jährlichen Einkommensteuererklärung sollte bei dem, für nicht in Polen ansässige Steuerpflichtige, zuständigen Finanzamt der Region, in der sich der Betreffende aufhält, erfolgen, oder aber beim III. Finanzamt in Warszawa-Śródmieście, falls die Tätigkeit in mehr als einer Region ausgeführt wird.
Steuerrechtlicher Wohnsitz	<p>Ausländische Staatsangehörige, die nach Polen kommen, werden zu Steuerinländern, wenn ihr (wirtschaftlicher oder privater) Lebensmittelpunkt sich nach Polen verlagert oder wenn sie mehr als 183 Tage des Steuerjahres in Polen verbringen.</p> <p>Ausländische Staatsangehörige, deren Wohnsitz in Polen liegt (und die daher als Steuerinländer gelten), sind in Polen unbeschränkt steuerpflichtig, d.h. sie haben ihr weltweit erzielttes Einkommen in Polen zu versteuern, während Personen, deren Wohnsitz nicht in Polen liegt (und die daher als Steuerausländer gelten), in Polen beschränkt steuerpflichtig sind, d.h. ihre Steuerpflicht in Polen bezieht sich allein auf das in Polen erzielte Einkommen.</p> <p>Es ist anzumerken, dass zur Festlegung des Steuerstatus auch die Bestimmungen des jeweils relevanten Doppelbesteuerungsabkommens, das von Polen unterzeichnet wurde, zu berücksichtigen sind.</p>
Rechtsgrundlage für die Aufnahme einer Beschäftigung in Polen	<p>Arbeitsvertrag mit einer polnischen juristischen Person</p> <p>Unabhängig vom Steuerstatus des ausländischen Staatsangehörigen unterliegt ein Einkommen, das er Kraft eines mit einer polnischen juristischen Person abgeschlossenen Arbeitsvertrags erzielt, immer der polnischen Versteuerung gemäß den progressiven Steuersätzen von 18% und 32%. Der polnische Arbeitgeber ist verpflichtet, monatliche Steuervorauszahlungen auf das genannte Einkommen zu entrichten, die gemäß den progressiven Einkommensteuersätzen berechnet werden. Ausländische Staatsangehörige sind verpflichtet, ihre jährliche Einkommensteuer abschließend für das jeweilige Jahr zu berechnen und die jährliche Einkommensteuererklärung (PIT) bis zum 30. April des darauf folgenden Jahres einzureichen.</p>

EINKOMMENSTEUER (PIT) FORTSETZUNG

Rechtsgrundlage für die Aufnahme einer Beschäftigung in Polen (Forts.)

Ausländischer Arbeitsvertrag und Entsendung nach Polen

a) Steuerausländer

Ausländische Staatsangehörige sind selbst verantwortlich für die Einhaltung aller Vorschriften in Zusammenhang mit der polnischen Einkommensteuererklärung, d.h. weder der ausländische Arbeitgeber noch die aufnehmende Niederlassung haben diesbezüglich irgendwelche Verpflichtungen. Bitte beachten Sie, dass das im Rahmen der polnischen Einkommensteuererklärung zu besteuernde Einkommen alle in Zusammenhang mit der beruflichen Tätigkeit in Polen erhaltene Einkünfte umfasst, einschließlich der Entlohnung, Prämien aller Art sowie der Sachbezüge. Das heißt, die meisten durch den Arbeitgeber bzw. die aufnehmende Niederlassung zusätzlich zum oder anstatt des Lohns im Laufe des Jahres gewährten Lohnnebenleistungen sind als regelmäßiges Einkommen aus unselbstständiger Arbeit zu versteuern. Das durch Ausländer in Polen erworbene Einkommen unterliegt u.U. nicht vom ersten Tag des Aufenthalts in Polen der polnischen Einkommensteuer, wenn die folgenden im geltenden Doppelbesteuerungsabkommen genannten Bedingungen gleichzeitig zutreffen:

- Gesamtaufenthalt in Polen beträgt weniger als **183 Tagen** während der letzten 12 aufeinander folgenden Monate des Steuerjahrs (abhängig vom Doppelbesteuerungsabkommen), sowie
- Lohn wird ausgezahlt durch oder für einen nicht in Polen ansässigen Arbeitgeber (es ist jedoch zu betonen, dass das Arbeitgeberverhältnis genau zu überprüfen ist, um zu eruieren, ob diese Bedingung auch wirklich zutrifft),
- die Entlohnung wird nicht durch eine dauerhafte Niederlassung des Arbeitgebers in Polen bezahlt

Wenn eine der obigen Bedingungen nicht zutrifft, unterliegt der Kraft des ausländischen Arbeitsvertrages ausgezahlte Lohn der progressiven Einkommensbesteuerung in Polen, ab dem ersten Tag des Aufenthalts in Polen. Die Einkommensteuervorauszahlungen auf das, aus dem ausländischen Arbeitsvertrages resultierende, Einkommen sind monatlich zu leisten für die Monate, in denen das besagte Einkommen gezahlt wurde. Die Einkommensteuervorauszahlungen für den jeweiligen Monat sind zu leisten bis zum **20. des Folgemonats** mit einem Einkommensteuersatz von **18%** (auch **32%** können angewandt werden). Ausländische Staatsangehörige sind verpflichtet, ihre jährliche Steuerschuld unter Anwendung progressiver Einkommensteuersätze zu berechnen. Ausländische Staatsangehörige müssen auch ihre Jahressteuererklärung bis zum **30. April** des Folgejahres einreichen. Nur Einkünfte aus in Polen geleisteter Arbeit werden für Zwecke der polnischen Einkommensteuererhebung gemeldet.

b) Steuerinländer

Generell gelten für Ausländer, die in Polen den Status von Steuerinländern haben, dieselben Regelungen wie die in Punkt a) genannten Regelungen für Steuerausländer. Folglich sind die ausländischen Staatsangehörigen selbst verantwortlich für die Einhaltung aller Vorschriften in Zusammenhang mit der polnischen Einkommensteuererklärung, d.h. weder der ausländische Arbeitgeber noch die aufnehmende Niederlassung haben diesbezüglich irgendwelche Verpflichtungen. Bitte beachten Sie, dass das im Rahmen der polnischen Einkommensteuererklärung zu besteuernde Einkommen alle in Zusammenhang mit der beruflichen Tätigkeit in Polen erhaltene Einkünfte umfasst einschließlich der Entlohnung, Prämien aller Art sowie Sachbezüge.

Sollten Sie Fragen zu bestimmten Steuerthemen haben, dann können Sie sich gerne jederzeit mit uns in Verbindung setzen.



EINKOMMENSTEUER (PIT) FORTSETZUNG

Aufsichtsratsmitglieder

a) Steuerausländer

Durch ausländische Staatsangehörige, die in Polen Steuerausländer sind und die nach entsprechendem Gesellschafterbeschluss in den Aufsichtsrat einer polnischen juristischen Person berufen wurden, realisierte Einkünfte unterliegen einer **20%**-igen pauschalisierten Einkommensteuer in Polen. Alle einkommensteuerrechtlichen Verpflichtungen, die sich daraus ergeben, werden durch die polnische juristische Personen erfüllt, in dessen Aufsichtsrat die betreffende Person sitzt.

b) Steuerinländer

Im Falle, dass ein ausländischer Staatsangehöriger, der Mitglied im Aufsichtsrat einer polnischen juristischen Person ist, den Status eines Steuerinländers in Polen erwirbt, unterliegt das, infolge der durch den Gesellschafterbeschluss begründeten Mitgliedschaft im Aufsichtsrat, erhaltene Einkommen der in Polen geltenden progressiven Einkommensbesteuerung. In einem solchen Fall wäre die polnische juristische Person verpflichtet, monatliche Einkommensteuervorauszahlungen auf das besagte Einkommen zu entrichten, die gemäß dem progressiven Einkommensteuersatz von **18%** (auf Wunsch des Steuerpflichtigen können auch **32%** berechnet werden) zu berechnen wären, während bei der Steuerbegleichung am Jahresende die progressiven Steuersätze von bis zu **32%** zur Anwendung kommen. Ausländische Staatsangehörige sind ebenfalls verpflichtet, ihre Jahressteuererklärung bis zum **30. April** des Folgejahres einzureichen.

Werbungskosten:

(für Einkünfte aus selbstständiger Arbeit)

Aus einem Arbeitsvertrag	Monatlich	PLN 111,25
	Jährlich	PLN 1.335,00
Aus mehreren Arbeitsverträgen	Jährlich maximal	PLN 2.002,05
Aus einem Arbeitsverhältnis für ausländische Arbeitgeber	Monatlich	PLN 139,06
	Jährlich	PLN 1.668,72
Aus mehr Arbeit für ausländische Arbeitgeber	Jährlich maximal	PLN 2.502,56

Einkünfte aus selbstständiger Arbeit

Einkünfte aus selbstständiger Arbeit:

- Einkünfte von Personen wie Vorständen, Aufsichtsräten, Kommissionsmitgliedern und anderen Entscheidungsträgern juristischer Personen, unabhängig von der Art ihrer Ernennung
- Einkünfte aus Dienstleistungen im Rahmen der Führung und Leitung auf der Grundlage von Verträgen und Arbeitsverträgen

Einkünfte aus wirtschaftlicher Tätigkeit

Insbesondere Einkünfte aus Handel und Wirtschaft, wozu auch Einkünfte aus selbstständiger Arbeit gehören. Dies sind z.B.:

- Fertigung, Bauwirtschaft, Tätigkeiten im Bereich Handel und Dienstleistungen
- Arbeit im Bereich des Bergbaus
- Tätigkeiten in Verbindung mit der Vermarktung von Eigentum und Rechten.

Zu dieser Art von Einkommen gehören auch Erlöse aus dem Verkauf betrieblicher Vermögenswerte, es sei denn es handelt sich um Eigentum zur wohnwirtschaftlichen Nutzung.

Wahlmöglichkeit für Einkommen aus wirtschaftlicher Tätigkeit:

Seit **Januar 2004** können solche Einkünfte abweichend von der normalen Besteuerung mit einem linearen Steuersatz von **19%** versteuert werden (auf Antrag des Steuerpflichtigen bis zum **20. Januar** eines Jahres).

Aber: Bei der Wahl dieser Möglichkeit sind keine Abzüge von der Steuerbemessungsgrundlage möglich und auch eine Zusammenveranlagung mit dem Ehepartner ist dann ausgeschlossen.

Besteuerung von sog. „Cashbacks“ und ähnlichen, von Banken, Genossenschaftsbanken oder Finanzinstitutionen, erhaltenen Leistungen mit einer pauschalisierten Einkommensteuer in Höhe von 19%

Mit dem **1. Januar 2015** wurde der Art. 30 Abs. 1 Pkt. 4b des Einkommensteuergesetzes (ustawa o PIT) hinzugefügt, der vorsieht, dass Einkünfte aus Cashbacks, die von Banken, Genossenschaftsbanken oder anderen Finanzinstitutionen auf der Basis gesonderter Vorschriften, ausbezahlt werden, einer Pauschalsteuer in Höhe von **19%** unterliegen. Diese Steuer wird durch die zahlungspflichtigen Banken, Genossenschaftsbanken oder anderen Finanzinstitutionen eingezogen.

Private Nutzung eines Firmenwagens

Seit dem **Jahr 2015** wird die private Nutzung eines Firmenwagens mit einem Hubraum von bis zu 1600 cm³ auf der Grundlage eines Geldwertes in Höhe von **PLN 250,00** besteuert. Der Steuersatz beträgt **18%**, so dass ein Arbeitnehmer monatlich eine Steuer (PIT) in Höhe von **PLN 45,00** zu bezahlen hat.

Bei Firmenwagen mit einem Hubraum von mehr als 1600cm³ beträgt der Wert der Privatnutzung **PLN 400,00**, was eine Steuer von **PLN 72,00** nach sich zieht.

Wenn der Arbeitnehmer das Firmenauto nur einen Teil des Monats zu privaten Zwecken nutzt, dann wird der Wert der Leistung für jeden einzelnen Tag der Privatnutzung berechnet; also kann der vom Arbeitnehmer tatsächlich zu bezahlende Steuerbetrag niedriger ausfallen als es das Gesetz vorsieht. In einem solchen Fall werden die internen Regelungen des Unternehmens bezüglich der geldwerten Vorteile von Firmenautos entscheidend sein.

Für durch den vom Arbeitgeber organisierten Gruppentransporten zum Arbeitsort gilt zukünftig die klare Regelung, dass dieser Transportservice keine Inanspruchnahme geldwerter Leistungen darstellt und nicht der Besteuerung unterliegt. Voraussetzung ist jedoch, dass für den Personentransport ein Kraftfahrzeug mit einer Personenbeförderungszulassung von mehr als 9 Personen (einschließlich Fahrzeugführer) benutzt wird.

EINKOMMENSTEUER (PIT) FORTSETZUNG

Einkommen von Gebietsfremden

Die Novellierung der Vorschriften des Einkommensteuergesetzes präzisiert den verbindlichen Katalog für Einkommensquellen von Gebietsfremden, die als auf dem Gebiet Polens erzielt angesehen werden. Die Novellierung führt zudem neue Einkommensarten ein.

Ab 2017 werden Einkommen, als auf dem Gebiet Polens erzielt erachtet, wenn sie:

- aus Wertpapieren, darunter auch aus Finanzderivaten, die zur Börsennotierung zugelassen sind, sowie auch aus deren Verkauf bzw. Ausführung,
- aus der Übertragung des Eigentums an Gesellschaftsanteilen, u.a. aus Personengesellschaften und Investitionsfonds, in denen Immobilien in Polen einen direkten bzw. indirekten Vermögenswert von mindestens **50%** darstellen,
- aus Forderungen, die einer Pauschalsteuer unterliegen, die im Art. 29 geregelt ist und von polnischen Steuerzahlern verrichtet werden, unabhängig vom Ort des Vertragsschlusses sowie der Dienstleistungserbringung, stammen.

Einkommen aus der Einbringung einer Sacheinlage in die Gesellschaft

Die Novellierung des Einkommensteuergesetzes, die am **1. Januar 2017** in Kraft trat, änderte die Berechnungsmethode für Einkommen aus übernommenen Gesellschaftsanteilen/Einlagen in eine Genossenschaft, die als Gegenleistung zu nicht-monetären Einlagen übernommen wurden. Für den Fall, dass der im Statut bzw. im Gesellschaftsvertrag festgelegte Wert des Einlagegegenstandes nicht bestimmt wird bzw. in einer Art und Weise bestimmt wird, die dem Marktwert nicht entspricht, wird das Einkommen nach der Höhe des Marktwertes und allgemeinen Regeln bestimmt. In Bezug auf die polnische Kommanditgesellschaft auf Aktien (sowie auf deren ausländische Gegenstücke, die wie Einkommensteuerzahler behandelt werden), werden diese Grundsätze ausschließlich im Hinblick auf nicht-monetäre Einlagen angewandt, deren Sachen bzw. Rechte zu Grunde liegen.

Einführung einer Grenze für Bargeldtransaktionen

Ab dem **1. Januar 2017** verringert sich der Schwellenwert für Transaktionen, die - bei Geschäften zwischen Unternehmern - in bar beglichen werden können, von **EUR 15.000,00** auf **PLN 15.000,00**.

Für den Fall, dass Barzahlungen oberhalb dieser Grenze getätigt werden, dürfen die damit verbundenen Kosten nicht als Aufwendungen in der Einkommensteuererklärung (PIT) berücksichtigt werden.

UMSATZSTEUER (VAT)

Rechtliche Grundlage	Gesetz vom 11. März 2004 zur Besteuerung von Waren und Dienstleistungen sowie späteren Fassungen
Steuersätze	<ul style="list-style-type: none"> • Grundsteuersatz 23% • verminderter Steuersatz 8%: (z.B. einige Lebensmittel, Pflanzen, gesundheitsbezogene Waren, Catering- und Hoteldienstleistungen, Transportdienstleistungen, öffentlicher Wohnungsbau) • verminderter Steuersatz 5%: (insbesondere Nahrungsmittel, Fachbücher und Fachzeitschriften) • verminderter Steuersatz 0%: (Warenausfuhr, innergemeinschaftliche Warenlieferungen)
Allgemeines	<ul style="list-style-type: none"> • Die Umsatzsteuer auf Waren und Dienstleistungen ist eine breit angelegte Steuer, die auf in Polen angebotene Waren und Dienstleistungen erhoben wird • Die polnischen Vorschriften basieren auf EU-Richtlinien
Registrierung	<p>Ein polnisches Rechtssubjekt unterliegt der umsatzsteuerlichen Registrierungspflicht, wenn der Wert der Verkäufe im vorherigen Steuerjahr den Betrag von PLN 200.000,00 nicht überstieg.</p> <p>Steuerpflichtige, deren gesamter Verkaufswert im Jahr 2016 über PLN 150.000,00 lag und den Wert von PLN 200.000,00 nicht überstieg, können von der Freistellung von der umsatzsteuerlichen Registrierungspflicht Gebrauch machen.</p> <p>Ausländische Unternehmer müssen sich in Polen umsatzsteuerrechtlich registrieren lassen, bevor sie irgendeine umsatzsteuerpflichtige Tätigkeit in Polen aufnehmen (mit eingeschränkten und explizit definierten Ausnahmen). Falls eine juristische Person, die zur umsatzsteuerrechtlichen Registrierung verpflichtet ist, dieser Verpflichtung nicht nachkommt, kann er nach polnischen Steuerstrafrecht mit einer Geldstrafe für ein Steuerdelikt belegt werden, deren Höhe individuell festgelegt wird (ein Vielfaches des Mindestmonatslohns).</p>
Einhaltung von Vorschriften	<p>(a) Ausstellung von Rechnungen</p> <p>Transaktionen zwischen Umsatzsteuerzahlern sind durch Rechnungen zu dokumentieren. Das polnische Umsatzsteuergesetz regelt genau, was eine Rechnung beinhalten muss. Generell muss eine Rechnung mindestens die folgenden obligatorischen Angaben enthalten:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Vor- und Zuname oder Geschäftsbezeichnung des Verkäufers und seine Anschrift • Vor- und Zuname oder Geschäftsbezeichnung des Käufers und seine Anschrift* • polnische Ust.-ID des Käufers und des Verkäufers • die fortlaufende Rechnungsnummer zur Identifizierung der Rechnung • Ausstellungsdatum • Lieferdatum - sofern ein solches festgelegt wird und vom Ausstellungsdatum der Rechnung abweicht (bei kontinuierlichen Lieferungen kann der Steuerzahler Monat und Jahr der Lieferung angeben) • Bezeichnung (Art) der Waren oder Dienstleistungen • Maßeinheit und Menge der verkauften Waren oder Umfang der erbrachten Dienstleistungen* • Preiseinheit der Waren bzw. Dienstleistungen ohne MwSt. (Nettostückpreis)* • Höhe eventueller Rabatte einschließlich derer für vorzeitige Zahlung, sofern diese nicht im Nettostückpreis enthalten waren

UMSATZSTEUER (VAT) FORTSETZUNG

Einhaltung von Vorschriften (Forts.)

Bitte beachten Sie, dass seit Anfang **2013** sogenannte vereinfachte Rechnungen im Rahmen der polnischen Umsatzsteuervorschriften eingeführt wurden. Solche Rechnungen können angewendet werden, wenn der Gesamtbetrag auf der Rechnung **PLN 40.000,00** oder **EUR 100,00** (wenn die Rechnung in EUR ausgestellt ist) nicht übersteigt.

Vereinfachte Rechnungen müssen keine Rechnungselemente enthalten, die mit einem „*“ markiert sind, vorausgesetzt, dass die Rechnung Informationen beinhaltet, die es ermöglichen, den Umsatzsteuerbetrag in Bezug auf die verschiedenen Umsatzsteuersätze zu berechnen.

(b) EU-Umsatzsteuerpaket

Im **Januar 2010** wurden die polnischen Umsatzsteuergesetze überarbeitet und an das in der EU-Gesetzgebung eingeführte Umsatzsteuerpaket angeglichen. Im Allgemeinen spiegeln die polnischen Regelungen die Umsatzsteuerrichtlinie in dieser Hinsicht wieder und so unterliegen Dienstleistungen der Umsatzsteuer in dem Land, in dem der Leistungsempfänger angesiedelt ist (mit gewissen Ausnahmen, insbesondere was Dienstleistungen in Zusammenhang mit unbeweglichem Vermögen angeht).

(c) Einreichung

Registrierte Umsatzsteuerpflichtige müssen der zuständigen Finanzbehörde monatliche oder vierteljährliche Erklärungen einreichen sowie über umsatzsteuerpflichtige Verkäufe und Käufe Buch führen.

Seit 2017 können quartalsweise Umsatzsteuererklärungen nur von kleinen Steuerpflichtigen eingereicht werden, die nicht die Kassenbuchführung gewählt haben, falls:

- **12 Monate** seit dem Monat, in dem die umsatzsteuerliche Registrierung zum aktiven Steuerpflichtigen, verstrichen sind,
- im jeweiligen Quartal bzw. in den vier vorhergehenden Quartalen, eine Warenlieferung erfolgte, die im Anhang Nr. 13 des Umsatzsteuergesetzes aufgeführt ist (es sei denn, dass der Gesamtwert dieser Waren, abzüglich der Steuer, in keinem Monat dieses Zeitraumes den Wert von **PLN 50.000,00** überstieg).

Außerdem sind registrierte Umsatzsteuerzahler aus der EU, die innergemeinschaftliche Wareneinkäufe nach Polen sowie innergemeinschaftliche Waren- und Dienstleistungslieferungen aus Polen durchführen, zur Einreichung monatlicher (oder bei Erfüllung bestimmter Bedingungen vierteljährlicher) EG-Aufstellungen verpflichtet.

Ab dem **1. Januar 2017** besteht die Möglichkeit der quartalsweisen Einreichung der zusammenfassenden Meldungen nicht mehr (auf der Grundlage von Art. 1 Pkt. 13 des Gesetzes vom **1. Dezember 2016** über die Änderung des Umsatzsteuergesetzes und einigen anderen Gesetzen).

(d) Zahlungen/Erstattungen

Die an die Finanzbehörden zu zahlende Steuer wird berechnet als die Umsatzsteuerschuld abzüglich der als Vorsteuer auf Kaufrechnungen entrichteten Umsatzsteuer.

In der Regel muss eine positive Differenz zwischen der Umsatzsteuerschuld und der als Vorsteuer entrichteten Umsatzsteuer innerhalb von **25 Tagen** nach Ablauf des Monats, in dem die Umsatzsteuerschuld entstanden ist, beglichen werden (bei kleinen Steuerzahlern ist die Umsatzsteuer innerhalb von **25 Tagen** nach Ablauf des Vierteljahres, in dem die Umsatzsteuerschuld entstanden ist, zu entrichten). Falls der Betrag der als Vorsteuer entrichteten Umsatzsteuer die Umsatzsteuerschuld übersteigt, ist gewöhnlich eine Umsatzsteuererstattung möglich.

Einhaltung von Vorschriften (Forts.)	(e) Strafen Im Allgemeinen können die Steuerbehörden, wenn die für polnische Umsatzsteuerpflichtige verbindlichen Verpflichtungen nicht erfüllt werden, gemäß den Vorschriften des polnischen Steuerstrafrechts Strafen verhängen. Außerdem müssen Steuerzahler bei Entstehung einer Umsatzsteuerschuld zusätzlich zur ausstehenden Umsatzsteuer noch anfallende Strafzinsen bezahlen.
Anwendung auf Steuerausländer	Juristische Personen, die nicht den Status von Steuerinländern besitzen (d.h. im Ausland ansässig sind) und gemäß dem polnischen Umsatzsteuerrecht steuerpflichtige Transaktionen in Polen durchführen (z.B. innergemeinschaftliche Wareneinkäufe auf polnischem Territorium) sind verpflichtet, sich in Polen für Umsatzsteuerzwecke anzumelden und sich infolgedessen an die Vorschriften zu halten, die das polnische Umsatzsteuerrecht allen registrierten Umsatzsteuerpflichtigen auferlegt. Es ist hier anzumerken, dass am 1. April 2011 die obligatorische Umkehrung der Steuerschuldnerschaft (Zahlung der Steuerschuld durch den Käufer) in Bezug auf Waren- und Dienstleistungslieferungen durch ausländische Steuerpflichtige eingeführt wurde, die keine feste Niederlassung für Umsatzsteuerzwecke haben. Bitte beachten Sie, dass seit dem 1. April 2013 die obligatorische Umkehrung der Steuerschuldnerschaft (mit gewissen Ausnahmen) nicht mehr für Warenlieferungen gilt, wenn der ausländische Steuerpflichtige ohne Sitz in Polen als Lieferant umsatzsteuerrechtlich in Polen gemeldet ist. In solchen Fällen ist der ausländische Lieferant (und nicht der Käufer) verpflichtet, für diese Lieferungen Umsatzsteuer in Polen zu erheben.
Steuerpflichtige Lieferungen	USt. wird erhoben bei der Lieferung von Waren und der Erbringung von Dienstleistungen in Polen, dem Import nach Polen, dem Warenexport, innergemeinschaftlichen Wareneinkäufen sowie innergemeinschaftlichen Warenlieferungen, sofern die Transaktion nicht steuerbefreit ist.
Lieferungen	Die Steuer wird vergütet bei Warenlieferung, was u.a. auch den kostenlosen Transfer eines Teils der Firmenware betrifft, das Recht auf Vorsteuerabzug bei Staatserwerb
Unentgeltliche Überlassung	Eine kostenlose Überlassung von Geschenken geringen Wertes und Warenmustern unterliegt nicht der Besteuerung, sofern dies geschäftlich bedingt ist. Die Übergabe von gedrucktem Werbe- und Informationsmaterial ist mittlerweile generell nicht mehr steuerbefreit. Der Begriff des Warenmusters wurde neu definiert.
Ort der Warenlieferung	<ul style="list-style-type: none"> • der Ort, an dem die Waren sich zum Zeitpunkt des Transportbeginns oder der Versendung an den Abnehmer befinden • wenn die Waren nicht versandt oder befördert werden, der Ort, an dem sich die Waren bei der Lieferung befinden
Dienstleistungen	Das sind grundsätzlich alle Dienstleistungen, die keine Warenlieferungen sind. Als Steuerbemessungsgrundlage gilt der Betrag, durch den die Dienstleistung bezahlt worden ist.

UMSATZSTEUER (VAT) FORTSETZUNG

Ort der Leistungserbringung

Regel:

- Ort der Leistungserbringung zugunsten eines Steuerzahlers (Unternehmers) ist sein eingetragener Firmensitz (bzw. fester Geschäftsführungsort oder ständige Niederlassung)
- Ort der Leistungserbringung zugunsten einer Person, die kein Unternehmer ist (Konsument), ist das Land des Sitzes (bzw. festen Geschäftsführungsortes oder der ständigen Niederlassung) des Leistungserbringers

Ausnahmen:

- Vermittlungsgeschäfte für Endverbraucher - Ort der Haupttätigkeit bei Immobilienbezogenen Dienstleistungen - Objektstandort
 - Transportdienstleistungen:
 - » Personentransport - der Transportort, unter Berücksichtigung der zurückgelegten Strecken
 - » Warentransport für Konsumenten - Transportort, unter Berücksichtigung der zurückgelegten Strecken
 - » Warentransport für Konsumenten, wenn der Beginn und das Ende der Bewegung auf dem Territorium zweier unterschiedlicher Mitgliedsstaaten liegen - der Ort, an dem der Transport beginnt
 - Unterstützende Dienste für Transportdienstleistungen - Ort der Ausführung der Tätigkeit
 - Dienstleistungen im Bereich von Kunst, Kultur und Sport, Wissenschaft, Bildung sowie Unterhaltung:
 - » zugunsten von Vertragsunternehmen - die Anwendung ist hier die Grundregel (Standort des Sitzes des Vertragsunternehmens)
 - » zugunsten von Verbrauchern - der Ausführungsort der Tätigkeit
 - » Einlass zu einer Veranstaltung (Unternehmen und Konsumenten) - Veranstaltungsort
 - Restaurants und Cateringdienste - Ausführungsort der Tätigkeit
 - Kurzmiete von Transportmitteln - Ort, an dem das Transportmittel dem Kunden zur Verfügung gestellt wird
-

Ort der Leistungserbringung (Forts.)

- Elektronische Dienstleistungen:
 - » zugunsten von Vertragsunternehmen - die Anwendung ist hier die Grundregel (Standort des Sitzes des Vertragsunternehmens)
 - » zugunsten von Endverbrauchern
- Standort/Sitz außerhalb der EU oder Standort/Sitz in der EU, wobei die Dienstleistungen von einem Drittland durch einem gebietsansässigen Dienstleister erbracht werden - Ort des Sitzes/Wohnsitzes des Leistungsempfängers
- Standort/Sitz in der EU, wobei die Dienstleistungen von einem EU-Mitgliedsstaat aus durch einem gebietsansässigen Dienstleister erbracht werden - Ort des Sitzes (oder fester Ort der Unternehmensleitung bzw. fester Wohnsitz) des Leistungserbringers
- für immaterielle Dienstleistungen (z.B. Verkauf von Rechten, Werbung, juristische, Bank-, Finanz- und Versicherungsdienstleistungen, Personalbeschaffung) gilt im Prinzip dieselbe Regel, Ausnahme gilt nur bei Konsumenten, wenn sich das Büro/der Wohnsitz in einem Drittland befindet - Ort des Sitzes/Wohnorts des Leistungsempfängers
- Telekommunikations-, Radio- und Fernsehübertragungsdienstleistungen - Ausnahmen, falls die Dienstleistungen nicht zugunsten von Endkonsumenten erbracht werden, Änderungen je nach Wohnort/Sitz des Anbieters und des Leistungsempfängers
- Dienstleistungen in der Tourismusbranche - Ort des Sitzes (bzw. fester Ort der Unternehmensleitung oder Wohnsitz) des Leistungserbringers

Neue, besondere Prozedur für die Umsatzsteuer auf Telekommunikations-, Rundfunk- und Fernseh- sowie auf elektronische Dienstleistungen

Am **1. Januar 2015** wurde eine besondere Prozedur für die Umsatzsteuer auf Telekommunikations-, Rundfunk- und Fernseh- sowie auf elektronische Dienstleistungen für Leistungsempfänger eingeführt, die keine Umsatzsteuerzahler (Unternehmer) sind (Definition gemäß Art. 130a-130d des Umsatzsteuergesetzes). Davon betroffen sind Dienstleistungen, die von Wirtschaftssubjekten erbracht werden, die den Ort ihrer Geschäftstätigkeit in der Europäischen Union haben, aber einen solchen Sitz im Verbrauchsland (EU) nicht haben.

Nach der Änderung wird bei der Erbringung von Telekommunikations-, Rundfunk- und Fernseh- sowie elektronischen Dienstleistungen für Personen, die keine Steuerzahler sind, unabhängig von dem Status und dem Sitz der Geschäftstätigkeit des Leistungserbringers, ihr Erfüllungsort immer der Ort sein, in dem ein solcher Konsument seinen Sitz, seinen Wohn- oder gewöhnlichen Aufenthaltsort hat (Art. 28k des Umsatzsteuergesetzes).

Diese Änderungen werden auch für ausländische Wirtschaftssubjekte eingeführt (Wirtschaftssubjekte, die ihren Sitz oder ihren ständigen Geschäftsausübungsort auf dem Gebiet der EU haben).

UMSATZSTEUER (VAT) FORTSETZUNG

Reverse Charge „Umkehr der Steuer- schuldnerschaft“

Voraussetzung ist, dass der die Dienstleistung erbringende Unternehmer Ausländer ist (in Polen weder einen Wohnsitz noch einen festen Ort der Unternehmensleitung hat) und der Empfänger polnischer Umsatzsteuerzahler ist.

Rechnungen ohne USt., Information bzgl. der Übertragung der Steuerschuld, Steuernummern der Unternehmer (sowohl Dienstleistungsgeber als auch -empfänger).

Seit dem **1. Januar 2013** ist der ausländische Händler verpflichtet, die Steuerzahlung zu übernehmen:

- falls er immobilienbezogene Dienstleistungen anbietet und umsatzsteuerrechtlich in Polen gemeldet ist; bei anderen Dienstleistungen muss die Kontrolle der polnischen Empfänger gewährleistet sein
- beim Warenhandel ist der ausländische Lieferant zur Zahlung der Steuer verpflichtet, wenn er/sie in Polen umsatzsteuerrechtlich gemeldet ist.

Clearing von Lieferungen, für die der Käufer die steuerrechtliche Verantwortung trägt (Umkehr der Steuerschuldnerschaft)

Vor dem **1. April 2013** fand die Umkehr der Steuerschuldnerschaft Anwendung beim Erwerb von Waren durch ausländische Steuerpflichtige, die in Polen weder Sitz noch einen festen Ort der Unternehmensleitung besaßen. Seit diesem Termin gilt die Umkehr der Steuerschuldnerschaft nicht mehr, wenn der ausländische Lieferant umsatzsteuerrechtlich in Polen gemeldet ist. In diesem Fall wird die Verkaufssteuer nach den allgemeinen Vorschriften erhoben.

Immobilien

Der Käufer zahlt die Umsatzsteuer bzw. wendet die Steuerbefreiung für die Bereitstellung einer Immobilie nach der Erfüllung besonderer Bedingungen an.

Pacht

In allen Fällen umsatzsteuerpflichtig.

Verkauf

Unterliegt entweder der Umsatzsteuer oder der Steuer auf zivilrechtliche Handlungen. Letztere ist zu zahlen, wenn eine Befreiung von der Umsatzsteuer vorliegt oder keine Seite Umsatzsteuerzahler ist.

Steuerbefreiung

Es ist zwischen einem Steuersatz von **0%** und einer Steuerbefreiung zu differenzieren.

Steuersatz von 0%

Unter anderem (nach der Erfüllung besonderer Bedingungen)

- innergemeinschaftliche Warenlieferungen
- Warenexport
- Sonderkosten, die direkt mit Dienstleistungen zusammenhängen, die mit der Ausfuhr von Rohstoffen verbunden sind
- internationale Transportdienstleistungen
- Dienstleistungen im Umfeld der Weiterverarbeitung und Veredelung von Produkten

Umsatzsteuerbefreiung

- Lieferung von Gebrauchsgütern (ohne Abzug)
- Finanzdienstleistungen (Bereitstellung von Darlehen, Verwaltung von Bankkonten, Geldwechsel) ausgenommen Leasing, Factoring und Beratung

Ab **2017** ohne:

- » Dienstleistungen, die einen Bestandteil von Finanzdienstleistungen darstellen, die ein eigenständiges Ganzes bilden, selbst wenn diese für die Erbringung der Finanzdienstleistungen geeignet und erforderlich sind,
- » Dienstleistungen, die einen Bestandteil der Vermittlung von Finanzdienstleistungen darstellen.

Anders gesagt: die Umsatzsteuerbefreiung von Hilfsdienstleistungen für Finanz- und Versicherungsdienstleistungen.

- Versicherungs- und Rückversicherungsdienstleistungen
- gewisse medizinische Dienstleistungen
- gewisse Bildungsdienstleistungen
- Dienstleistungen im Bereich der Sozialfürsorge
- Dienstleistungen im Bereich der Sozialversicherungen
- gewisse Dienstleistungen im Bereich von Kultur und Sport



UMSATZSTEUER (VAT) FORTSETZUNG

Vorsteuerabzug

Kein Abzug bei Treibstoffen für PKWs und bei Beherbungs- sowie Cateringdienstleistungen.

Abzugsfähiger Umsatzsteuerbetrag hängt von der Nutzung des Fahrzeugs ab

Die Vorschriften bzgl. der Abzugsfähigkeit bei Kraftfahrzeugen mit einem zulässigen Höchstgewicht von bis zu 3,5 t ändern sich ab **1. April 2014**. Der abzugsfähige Betrag hängt dann davon ab, wofür der Steuerpflichtige das Fahrzeug einsetzt. Wenn das Fahrzeug verschiedenen Zwecken dient, d.h. gleichzeitig geschäftlich und privat genutzt wird, ist die Abzugsfähigkeit eingeschränkt. Steuerpflichtige, die ihr Auto ausschließlich für ihre eigene wirtschaftliche Tätigkeit benutzen, können hingegen den vollen Umsatzsteuerbetrag absetzen.

Begrenzte Abzugsfähigkeit - nicht nur die USt. beim Kauf

Wenn ein Kraftfahrzeug mit einem zulässigen Höchstgewicht von bis zu 3,5 t sowohl geschäftlich als auch privat genutzt wird, ist der Steuerpflichtige berechtigt, **50%** der Umsatzsteuer abzuziehen. Dies betrifft nicht nur die Umsatzsteuer beim Kauf, bei innergemeinschaftlichem Erwerb oder beim Import von Fahrzeugen (wie früher), sondern auch die Umsatzsteuer bei Reparaturen, Betrieb und Kauf von Einzelteilen. Die **50%**-Grenze kann durch keinen Betrag gedeckelt werden. Folglich kann der Steuerpflichtige **50%** der Umsatzsteuer abziehen, egal, welcher Umsatzsteuerbetrag auf der Rechnung vermerkt ist. Die **50%**-Grenze gilt auch für Fahrzeuge, die unter einem Leasing-, Miet- oder einem ähnlichen Vertrag genutzt werden.

Unbeschränkte Abzugsfähigkeit - Dokumentationspflicht

Der Steuerpflichtige kann **100%** der Umsatzsteuer abziehen, wenn das Fahrzeug ausschließlich für die geschäftliche Tätigkeit des Steuerpflichtigen eingesetzt wird. Darüber hinaus sind folgende Bedingungen zu erfüllen:

- Der Steuerpflichtige muss die Regelung bzgl. der Nutzung des Fahrzeugs festlegen, indem er bestimmt, dass dieses ausschließlich für geschäftliche Zwecke des Steuerpflichtigen eingesetzt werden darf
- Ein Fahrzeugfahrtenbuch ist in den Fahrzeugen zu führen, die ausschließlich für geschäftliche Zwecke des Steuerpflichtigen eingesetzt werden

Das Fahrzeugfahrtenbuch muss unbedingt das Folgende enthalten:

Das Kfz-Kennzeichen des Fahrzeugs, Beginn und Ende der Eintragungen ins Fahrtenbuch, Kilometerstand und Anzahl der gefahrenen Kilometer. Es ist von dem Tage an zu führen, ab dem das Fahrzeug durch den Steuerpflichtigen ausschließlich für geschäftliche Zwecke des Steuerpflichtigen eingesetzt wird.

Wenn der Steuerpflichtige der Verpflichtung zur Dokumentation der o.g. Fakten nicht nachkommt, wird das Fahrzeug erst ab dem Zeitpunkt als ein allein für geschäftliche Zwecke genutztes Fahrzeug behandelt, ab dem die Dokumentation korrekt aufgenommen wird.

Vorsteuerabzug*(Forts.)***Informationsfristen**

Steuerpflichtige, die Fahrzeuge allein zu geschäftlichen Zwecken nutzen, wozu ein Fahrtenbuch zu führen ist, sind verpflichtet, den Leiter der zuständigen Steuerbehörde über die allein zu geschäftlichen Zwecken genutzten Fahrzeuge in Kenntnis zu setzen (Formular VAT-26). Bei der Einreichung des VAT-26-Formulars sind die verbindlichen Fristen einzuhalten.

Haftung bei Verletzung der Informationspflicht

Ein Steuerpflichtiger, der das VAT-26-Formular zu spät einreicht oder falsche Angaben macht und gleichzeitig **100%** der Umsatzsteuer abzieht, macht sich straf- und steuerrechtlich verantwortlich (Strafhöhe bis 720 sog. Tagessätze, wobei die Tagessätze von **PLN 56,00** bis zu **PLN 22.400,00** reichen können).

Autoleasing - Verträge vor dem 1. April 2014

Die **50%**-Abzugsgrenze gilt nicht für Leasingraten, Mietzahlungen usw. für Fahrzeuge, die unter Leasing-, Miet- oder ähnlichen Verträgen genutzt werden, die vor dem **1. April 2014** abgeschlossen wurden. Hier gilt noch, dass bis zum **31. März 2014** der gesamte in Rechnung gestellte Umsatzsteuerbetrag abzugsfähig ist.

- Standardzeitraum - **60 Tage** ab dem Tag der Einreichung der Steuererklärung, Verkürzung auf **25 Tage** möglich (wenn alle in der Steuererklärung angegebenen Rechnungen bei Einreichung der Steuererklärung beglichen sind)
- **180 Tage** - wenn im jeweiligen Abrechnungszeitraum keine steuerpflichtigen Transaktionen durchgeführt wurden

Ausländische Unternehmen

Unternehmen, die weder ihren Sitz noch einen Ort der Unternehmensleitung in Polen haben.

Registrierung ausländischer Unternehmen

Grundsätzlich besteht keine Registrierungspflicht.

Erstattung von Vorsteuerabzügen bei ausländischen Unternehmen

Entgegennahme möglich bei:

- Antrag in polnischer Sprache für Unternehmer aus der EU - in elektronischer Form
- Zuständiges Finanzamt: II Warszawa-Śródmieście
- Der Antrag kann einen Zeitraum von mindestens **3 Monaten** umfassen und darf den Zeitraum von **1 Jahr** nicht überschreiten
- Einzureichen bis zum **30. September** des Folgejahres
- das Finanzamt erteilt innerhalb von **4 Monaten** nach Einreichung des Antrags den Bescheid über die Höhe des anerkannten Steuerbetrags
- Erstattung erfolgt innerhalb von **10 Werktagen** nach Festsetzung des Betrags

UMSATZSTEUER (VAT) FORTSETZUNG

Inneregemeinschaftlicher Transport

- Inneregemeinschaftlicher Erwerb
- Inneregemeinschaftliche Lieferungen

Inneregemeinschaftliche Lieferungen (für registrierte Unternehmer)

Vorausgesetzt, die folgenden Bedingungen sind erfüllt, findet in Polen ein Steuersatz von **0%** Anwendung:

- die Lieferung ging an einen in einem anderen Mitgliedstaat der Europäischen Union umsatzsteuerrechtlich registrierten Unternehmer, und
- die Waren haben Polen verlassen und der Lieferant ist im Besitz ausreichender Nachweise, und
- der Lieferant hat die korrekte Steueridentifikationsnummer auf der Rechnung vermerkt

An Endverbraucher

Die Besteuerung von Warenlieferungen an Konsumenten (private Einzelpersonen) in einem anderen Mitgliedstaat der Europäischen Union geschieht in Polen.

Ausnahmen:

- Transportmittel, unter anderem Personenkraftwagen, werden stets in dem Land besteuert, in das der Kunde das neue Transportmittel bringt
- Versandhandel (die Ware wird im Namen des Lieferanten zugunsten der Endverbraucher ausgehändigt, vorausgesetzt, der Wert der verkauften Waren übersteigt auf Seiten des Lieferanten ein gewisses Umsatzlimit)

Meldepflicht

- Zusammenfassende Berichte sind im Allgemeinen monatlich abzugeben
- Zu erfassen sind:
 - » Inneregemeinschaftliche Warenlieferungen
 - » Inneregemeinschaftlicher Erwerb
 - » Lieferungen im Rahmen des sogenannten inneregemeinschaftlichen Lieferdreiecks
 - » Dienstleistungen für ausländische Unternehmen (aus EU-Mitgliedsstaaten), bei denen die Steuerpflicht auf den Empfänger übergeht

Zeitpunkt der Entstehung der Steuerpflicht

Der Zeitpunkt der Entstehung der Steuerpflicht ist nicht mehr abhängig vom Zeitpunkt der Rechnungsstellung. Im Allgemeinen entsteht er zum Zeitpunkt der Warenlieferung oder Dienstleistungserbringung. Die meisten Neuerungen betreffen spezielle Zeitpunkte zur Entstehung der Steuerpflicht, die aufgehoben und durch neue Regelungen ersetzt werden.

Neue Definition der Steuerbemessungsgrundlage

Die neue Definition der Steuerbemessungsgrundlage ist die direkte Implementierung der in der Umsatzsteuerdirektive enthaltenen Definition. Künftig schließt die Steuerbemessungsgrundlage alle Zahlungen ein, die einen direkten Einfluss auf den Preis der Waren und Dienstleistungen haben, die von dem Steuerpflichtigen erbracht werden, wie zum Beispiel die im neuen Gesetz explizit genannten Zusatzkosten (Provisionen, Verpackungs- und Transport-, sowie Versicherungskosten). Dagegen bildet bei kostenlosen Lieferungen der Wert der erworbenen Waren oder vergleichbarer Waren die Steuerbemessungsgrundlage. Wenn es keinen Erwerbspreis gibt, werden die im Zeitpunkt der Leistungserbringung angefallenen Kosten festgesetzt.

Zeitliche Beschränkungen beim Abzug der Vorsteuer

Das Recht auf Abzug der Vorsteuer entsteht im Zeitraum, in dem beim Verkäufer die Steuerpflicht in Bezug auf die gelieferten Waren oder erbrachten Leistungen entstanden ist, jedoch nicht früher als in der Steuermeldung für den Zeitraum, in dem der Erwerber die Rechnung oder das Zolldokument erhielt. Daher ist es ab dem **1. Januar 2014** wichtig, dass man sich beim Abzug der Steuer aus der Rechnung sicher ist, dass beim Verkäufer die Steuerpflicht aufgrund des durch diese Rechnung dokumentierten Verkaufs entstanden ist.

Die neuen Vorschriften machen das Recht auf Abzug der Vorsteuer aus innergemeinschaftlichem Warenerwerb auch von dem Erhalt der Rechnung des Verkäufers abhängig.

Ab 2017 wurde eine neue Bedingung für die Abrechnungsfrist der Umsatzsteuer aus dem innergemeinschaftlichen Erwerb eingeführt, gemäß welcher der Steuerpflichtige die geschuldete Steuer um die Vorsteuer aus dem innergemeinschaftlichen Warenerwerb, die in Art. 9 des Umsatzsteuergesetzes erwähnt wird, vermindern kann, falls:

- dieser den Wert der geschuldeten Umsatzsteuer aus dem innergemeinschaftlichen Warenerwerb in der Steuererklärung berücksichtigt, in welcher er dazu verpflichtet ist, diese Steuer abzurechnen,
- dies nicht später als in einer Frist von drei Monaten nach dem Monat, in dem in Bezug auf die erworbenen Waren eine Steuerpflicht entstand, erfolgt.

Die Korrektur des reduzierten Vorsteuerabzugs wird zum Zeitpunkt des Erhalts der Rechnung möglich sein.

Anforderungen an die Rechnungsstellung

Die wichtigste Änderung in Bezug auf die Rechnungsstellung, die am **1. Januar 2014** in Kraft getreten war, ist die Möglichkeit der Rechnungsstellung bis zum **15. Tag** des auf den Monat, in dem die Lieferung der Ware stattfand / die Leistung erbracht wurde, folgenden Monats. Außerdem ist es möglich, die Rechnung bereits vor dem Zeitpunkt der Leistungserbringung auszustellen, jedoch höchstens **30 Tage** vor diesem Zeitpunkt.

Änderungen der MwSt 2016 - Verhältniszahl

Ab **2016** wurde eine Verhältniszahl eingeführt, die sich auf den Vorsteuerabzug für Aufwendungen bezieht, die sowohl betriebsnotwendige als auch nicht betriebsnotwendige Anteile haben, die nicht eindeutig einer dieser beiden Kategorien zugeordnet werden können. Diese Änderung ist von großer Bedeutung, insbesondere für die lokalen Gebietskörperschaften, die Eigenbetriebe unterhalten, deren Tätigkeiten nicht der Umsatzsteuer unterliegen oder auf der Grundlage privater Verträge umsatzsteuerpflichtig sind. Außerdem ist diese Änderung für alle Steuerpflichtigen relevant, deren Geschäftsaktivitäten sowohl umsatzsteuerpflichtig als auch umsatzsteuerfrei sind.

UMSATZSTEUER (VAT) FORTSETZUNG

Änderungen der USt 2016 - Verhältniszahl (Forts.)

Die Methode zur Berechnung der Verhältniszahl bleibt dem Steuerpflichtigen überlassen, wobei das Umsatzsteuergesetz einen Katalog exemplarischer Werte nennt, die dabei in Betracht gezogen werden können:

- Personaldaten
- Bereichsdaten
- Finanz- und Handelsdaten
- Zeitbezogene Daten.

Die Methode zur Berechnung des Wertes der Verhältniszahl darf frei gewählt werden, aber das Ergebnis muss repräsentativ sein und den Besonderheiten des Unternehmens des Steuerpflichtigen Rechnung tragen.

Die **2016** eingeführte Vorschrift schränkt das Recht auf Vorsteuerabzug für diejenigen Steuerpflichtigen erheblich ein, die ein gemischtes Unternehmensspektrum haben (umsatzsteuerpflichtig, nicht umsatzsteuerpflichtig).

Änderungen in der Umsatzsteuer 2017 - Einreichung der USt.-Erklärung auf elektronischem Wege

Im Zeitraum zwischen Januar und Dezember 2017 betrifft die Pflicht zur elektronischen Einreichung der Erklärung diejenigen Steuerpflichtigen nicht, die:

- sich nicht als Umsatzsteuerzahler registrieren müssen,
- weder Waren liefern bzw. Dienstleistungen erbringen, für die der Steuerpflichtige der Erwerber, gemäß Art. 17 Abs. 1 Pkt. 7 und 8 des Umsatzsteuergesetzes, ist, noch Waren bzw. Dienstleistungen erwerben,
- keine Erklärungen, Informationen sowie jährliche Steuerabrechnungen mittels elektronischer Kommunikationsmittel einreichen müssen, da sie Steuerzahler für nicht mehr als 5 Steuerpflichtige sind.

Die übrigen Steuerpflichtigen werden die Online-Erklärung (e-Deklaracje) ab **2018** nutzen müssen.

Änderungen in der Umsatzsteuer 2017 - Zurückweisung der Anmeldung eines Steuerpflichtigen

Die Novellierung des Umsatzsteuergesetzes legt die Voraussetzungen für die Zurückweisung einer Anmeldung eines Rechtssubjektes für Umsatzsteuerzwecke fest und präzisiert die Bedingungen für die Streichung eines Steuerpflichtigen aus dem Umsatzsteuerregister:

- Eine Zurückweisung der Anmeldung erfolgt, wenn die Prüfung zum Ergebnis kommt, dass die bei der Registrierung angegebenen Daten falsch sind, das jeweilige Rechtssubjekt nicht existiert oder dass trotz des Versuchs einer Kontaktaufnahme mit dem Rechtssubjekt oder seinem Bevollmächtigten, diese nicht möglich ist bzw. diese sich nach Aufforderung nicht beim Direktor des Finanzamtes melden,
- Die Streichung eines registrierten Steuerpflichtigen erfolgt z.B. in den nachfolgenden Fällen: Aussetzung der Geschäftstätigkeit (für mindestens sechs aufeinander folgende Monate), keine Abgabe der Umsatzsteuererklärungen (für sechs aufeinander folgende Monate bzw. zwei aufeinander folgende Quartale), Ausstellung von Rechnungen bzw. berichtigten Rechnungen für Transaktionen, die nicht stattgefunden haben.

Änderungen in der Umsatzsteuer 2017 - Reverse-Charge-Verfahren

Der Erwerb von Prozessoren, Juwelierhalbprodukten, Schmuckabfällen, Abfällen und Schrott aus unedlen Metallen sowie Baudienstleistungen (im Hinblick auf durch Unterauftragnehmer erbrachte Dienstleistungen), die das Reverse-Charge-Verfahren umfassen.

Beim Reverse-Charge-Verfahren muss man in Bezug auf die Umsatzsteuer zwischen drei wesentlichen Änderungen unterscheiden:

- Die Erweiterung des Katalogs an Waren, die das Reverse-Charge-Verfahren umfassen (Anhang Nr. 11)
- Das Einschließen durch das Reverse-Charge-Verfahren der genannten Dienstleistungen (neuer Anhang Nr. 14)
- Das Vorsteuerabzugsrecht für Rechtssubjekte, die Warenumsätze und Dienstleistungsverkehr tätigen, die das Reverse-Charge-Verfahren umfassen.

Änderungen in der Umsatzsteuer 2017 - Umsatzsteuersanktionen ab 2017

Wie aus dem Art. 110a Abs. 1 des Umsatzsteuergesetzes hervorgeht, muss der Steuerpflichtige mit der Auferlegung von Sanktionen durch den Direktor des Finanzamtes (bzw. die Steuerkontrollbehörde) rechnen, falls es sich bestätigt, dass der Steuerpflichtige:

- in einer eingereichten Steuererklärung:
 - » einen steuerpflichtigen Betrag ausweist, der niedriger als die Steuerschuld ist,
 - » eine zu erstattende Steuerdifferenz bzw. einen Vorsteuerausgleich ausweist, die/der höher als die Steuerschuld ist,
 - » eine der Steuerschuld abzuziehenden Steuerdifferenz für die nächsten Steuerzeiträume ausweist, die höher ist als die Steuerschuld,
 - » eine zu erstattende Steuerdifferenz, einen Vorsteuerausgleich bzw. eine der Steuerschuld abzuziehenden Steuerdifferenz für die nächsten Steuerzeiträume ausweist, jedoch eine dem Finanzamt zu überweisende Steuerschuld aufweisen sollte.
- keine Steuererklärung einreichte sowie die Steuerschuld nicht beglich.

In diesem Fall bestimmt der Direktor/die Behörde den zu begleichenden Steuerbetrag sowie die zusätzliche Steuerschuld in Höhe von **30%** des Betrags, um den die Steuerschuld unterbreitet wurde, bzw. **30%** des Betrags, um den die zu erstattende Steuerdifferenz, der Vorsteuerausgleich bzw. die der Steuerschuld abzuziehenden Steuerdifferenz für die nächsten Steuerzeiträume erhöht wurde.

UMSATZSTEUER (VAT) FORTSETZUNG

Änderungen in der Umsatzsteuer 2017 - Beschleunigte Erstattung der Umsatzsteuer

Eine beschleunigte, **25-tägige** Erstattungsfrist für die Umsatzsteuer ist weiterhin möglich, wobei die Nutzung dieses Vorzuges mit einer Reihe an Anforderungen verbunden ist, die erfüllt werden müssen. Die Umsatzsteuerrückerstattung mit dieser kürzeren Frist ist möglich, wenn:

- die Vorsteuer (Umsatzsteuer im Zusammenhang mit Erwerbungen), welche in der Steuererklärung ausgewiesen wird, ausgenommen dem aus dem vorherigen Steuerzeitraum vorgetragenen Vorsteuerüberhang aus Erwerbungen, und welche:
 - » aus Rechnungen hervorgeht, die die geschuldeten Beträge dokumentieren, und die vollständig über ein Bankkonto des Steuerpflichtigen in einer Bank, die ihren Sitz auf dem Gebiet Polens besitzt, bzw. über ein Konto des Steuerpflichtigen in einer Genossenschaftsbank, deren Mitglied er ist, und das in der Identifikationsanmeldung angegeben wurde, beglichen werden.
 - » aus den übrigen Rechnungen hervorgeht, die die Steuerschuld dokumentieren, falls der Gesamtbetrag dieser Steuerschuld **PLN 15.000,00** nicht übersteigt,
 - » aus den Zolldokumenten, der Einfuhrzollanmeldung sowie aus Entschlüssen hervorgeht, die im Art. 33 Abs. 2 und 3 sowie Art 34 aufgeführt sind, durch den Steuerpflichtigen beglichen wurde,
 - » aus dem Import von Waren hervorgeht, der gemäß Art. 33a über den innergemeinschaftlichen Warenerwerb und die Erbringung von Dienstleistungen abgerechnet wird, für welche der Dienstleistungsempfänger der Steuerpflichtige ist, in der Steuererklärung die aus diesen Transaktionen stammende Steuerschuld ausweist;
- die Vorsteuer bzw. der Vorsteuerüberhang in den vorhergehenden Steuerzeiträumen nicht abgerechnet wurde und in der Steuererklärung **PLN 3.000,00** nicht überschreitet;
- der Steuerpflichtige ein Dokument beim Finanzamt vorlegt, das die Begleichung der Steuer bestätigt (Bestätigung der Überweisung, die vom in der CEIDG-1-Anmeldung angegebenen Konto erfolgte);
- der Steuerpflichtige über 12 aufeinander folgende Monate, die dem Steuerzeitraum unmittelbar vorausgingen, in welchem dieser die Rückerstattung mit einer Frist von **25 Tagen** beantragt,
 - » als aktiver Umsatzsteuerpflichtiger angemeldet war,
 - » für jeden Steuerzeitraum eine Umsatzsteuererklärung einreichte.



STEUER AUF ZIVILRECHTLICHE HANDLUNGEN (PCC)

Erwerb von Grundeigentum:	2,0%
Gesellschaftsvertrag:	0,5%
Kredite:	2,0%
Eigentümer-/Gesellschafterdarlehen:	0,5%

STEUERPRÜFUNG UND RECHTSWEG IN POLEN

Kontrollmaßnahmen	Die formale Richtigkeit der Steuererklärung steht im Mittelpunkt der Überprüfung.
Steuerbehördliche Überprüfung	Bestimmung der Steuerschuld dem Grunde und der Höhe nach. Die Steuerbehörde erstellt im Anschluss daran ein Protokoll, welches als Beweismittel in einem Steuerprozess dienen kann.
Überprüfungsmethode	Es wird bestimmt, ob die Steuern fristgerecht bezahlt wurden. Wenn Verzugszinsen anfallen, nimmt die Steuerbehörde eine Steuerfestsetzung in der Höhe vor, in der die fällige Steuer und die fälligen Verzugszinsen festgesetzt wurden.
Durch die Finanzinspektion durchgeführte Steuerprüfung	Es wird überprüft, ob der Steuerzahler seine Steuerschuld dem Grunde und der Höhe nach ordnungsgemäß erklärt hat. Sollte eine Steuerschuld festgestellt werden, so wird ein getrennter Steuerbescheid erlassen. Steuerzahler können sich in Polen bei Steuernangelegenheiten auf die folgenden Rechte berufen: <ul style="list-style-type: none"> • Berufung gegen eine Entscheidung • Klage beim Woiwodschaftsverwaltungsgericht • Aufhebungsklage beim Obersten Verwaltungsgericht • Klage beim Europäischen Gerichtshof

DIE NATIONALE GERICHTSVERWALTUNG (KAS)

Änderungen ab dem 1. März 2017	<p>Die Zollverwaltung, die Steuerverwaltung und die Steuerkontrolle werden am 1. März 2017 in die Nationale Gerichtsverwaltung umgewandelt, wie dies im Gesetz vom 16. November 2016 über die Einführung der Nationalen Gerichtsverwaltung vorgesehen ist.</p> <p>Das Gesetz entscheidet vornehmlich über die Änderung der inneren Struktur und das Verhältnis zwischen den Behörden der Steuerverwaltung, der Steuerkontrolle sowie der Zollverwaltung. Im Gesetz lassen sich zwei Punkte hervorheben, die die Angelegenheiten von Steuerpflichtigen betreffen:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Bisher wurden die Auslegungen durch die Direktoren der Finanzkammern veröffentlicht. Nach dem in Kraft treten des Gesetzes über die KAS, wird der Direktor der Nationalen Finanzinformation die Angelegenheiten bezüglich der individuellen Auslegung übernehmen. • Die im Gesetz über die KAS befindliche Problematik, die die Steuerpflichtigen betrifft, ist die Zoll-Finanzkontrolle.
---------------------------------------	---

ALLGEMEINES STEUERRECHT

Regelung

Ja, bezüglich der steuerlichen Gegebenheiten eines möglichen Steuerzahlers

Verzugsfolgen bei Missachtung von Fristen und Terminen

Verzugsstrafen: z.Zt. **14%** p.a. (**9,75%** p.a. - Strafminderung im Falle der Einreichung einer wirksamen Korrektur der Steuererklärung, bevor die Steuerbehörde aktiv wird)

Strafe für verspätete Zahlung: nur bei USt. - bis zu **30%** der Steuerschuld

Seit dem neuen Jahr können die Direktoren des Finanzamtes bzw. die Steuerprüfungsbehörde einem Steuerpflichtigen zusätzliche Verpflichtungen in Höhe von **30%** des Betrages, um den die Steuerschuld herabgesetzt wurde, bzw. **30%** des Betrages, um den die Steuerdifferenz oder der Vorsteuerausgleich bzw. die der Steuerschuld abzuziehenden Steuerdifferenz für die nächsten Steuerzeiträume erhöht wurde, auferlegen. Eine Korrektur des Fehlers kann den Satz von **30%** auf **20%** reduzieren.

Eine zusätzliche Verpflichtung ergibt sich, wenn der Fiskus feststellt, dass der Umsatzsteuerpflichtige in der eingereichten Erklärung:

- einen steuerpflichtigen Betrag ausweist, der niedriger als die Steuerschuld ist,
- eine zu erstattende Steuerdifferenz bzw. einen Vorsteuerausgleich ausweist, die/der höher als die Steuerschuld ist,
- eine der Steuerschuld abzuziehenden Steuerdifferenz für die nächsten Steuerzeiträume ausweist, die höher ist als die Steuerschuld,
- eine zu erstattende Steuerdifferenz, einen Vorsteuerausgleich bzw. eine der Steuerschuld abzuziehenden Steuerdifferenz für die nächsten Steuerzeiträume ausweist, jedoch eine dem Finanzamt zu überweisende Steuerschuld aufweisen sollte.

Darüber hinaus betreffen die Sanktionen in Höhe von **30%** auch Steuerpflichtige, die keine Umsatzsteuererklärungen einreichen und die Steuerschuld gegenüber dem Fiskus nicht begleichen.

Bei der derzeitigen Rechtslage drohen beim Aufdecken einer fehlenden Umsatzsteuererklärung bzw. einer fehlenden Begleichung der Steuerschuld erhöhte Verzugszinsen.

100% des Umsatzsteuerbetrages bei falschen Rechnungen

Der Prozentsatz der zusätzlichen Verpflichtungen steigt auf **100%** der Vorsteuer, die aus den Rechnungen hervorgeht, falls festgestellt wird, dass die Rechnungen mit erhöhter abzugsfähiger Umsatzsteuer:

- durch ein nicht bestehendes Rechtssubjekt ausgestellt wurden,
- Tätigkeiten umfassen, die nicht erfolgten (bezüglich des Teils, der diese Tätigkeiten betrifft),
- Beträge umfassen, die nicht der Wirklichkeit entsprechen (bezüglich der Positionen, für die Beträge angegeben wurden, die nicht der Wirklichkeit entsprechen),
- Tätigkeiten bestätigen, bei denen Art. 58 des Zivilrechts Anwendung findet (bezüglich des Teils, der diese Tätigkeiten betrifft).

Steuerstrafrecht

Wirtschaftsstrafrecht

- Strafe für fahrlässige Steuerhinterziehung: Strafanzeige
- Strafe für vorsätzliche Steuerhinterziehung: Geldstrafe oder Freiheitsentzug
- prinzipiell Verwaltungsverfahren
- Strafe bei der Unterlassung der Einreichung (Versendung) bzw. einer nicht termingerechten Einreichung (Versendung) des Standard Audit Files

ZINSEN

Steuerliche 8% p.a.

Gesetzliche 14% p.a.

Reduzierte Zinssätze Für Steuerrückstände, die seit **1. Januar 2016** entstanden sind, wird ein reduzierter Zinssatz angewendet, der der Hälfte des Basiszinssatzes (gegenwärtig **4%**) entspricht, sofern eine korrigierte Steuererklärung abgegeben worden ist und zwar persönlich und ohne Veranlassung der Steuerbehörden innerhalb von 6 Monaten ab dem Datum des Fristablaufs zur Einreichung einer derartigen Steuererklärung. Die Bezahlung der entsprechenden Steuerrückstände muss innerhalb von **7 Tagen** ab dem Datum der Einreichung der korrigierten Meldung erfolgen.

Der auf die Hälfte reduzierte Zinssatz (gegenwärtig **4%**) ist ebenso auf Steuerrückstände anzuwenden, die vor dem **1. Januar 2016** entstanden sind, sofern zwischen dem **1. Januar 2016** und dem **30. Juni 2016** eine korrigierte Steuererklärung abgegeben wird und die Bezahlung der Steuerrückstände innerhalb von **7 Tagen** ab dem Datum der Einreichung der korrigierten Meldung erfolgt.

Dadurch wird man ermutigt, die Richtigkeit der abgegebenen Steuererklärung selbst zu überprüfen und, falls sich Fehler offenbaren, eine berichtigte Meldung abzugeben und die Rückstände innerhalb des genannten Zeitraums zu bezahlen. Der reduzierte Zinssatz wird unabhängig davon angewendet, wie hoch der Betrag der offenbaren Rückstände ist. Falls die Korrektur Steuerrückstände offenbart, die vor dem **1. Januar 2016** entstanden sind, jedoch nach dem **30. Juni 2016** gemeldet werden, beträgt der Verzugszins 3/4 des Basiszinssatzes (gegenwärtig **6%**).

Erhöhte Zinssätze Ab dem **1. Januar 2016** gilt ein erhöhter Verzugszins von **150%** des Basiszinssatzes (gegenwärtig **12%**) für Steuerrückstände auf Waren und Dienstleistungen, sowie für rückständige Verbrauchsteuern und Zollabgaben.

Dieser Zinssatz wird angewendet, wenn die Steuerbehörde im Zuge der Steuerveranlagung (Prüfungstätigkeiten, Steuerprüfungen oder Steuerverfahren) eine Verkürzung der Steuerschuld oder eine gänzlich unterlassene Steueranmeldung und Steuerzahlung feststellt (zu hoch angegebene Überzahlungen oder Steuererstattungen) in Höhe eines Betrages, der **25%** der tatsächlich fälligen Steuerschuld und **PLN 9.250,00** (das 5-fache des Mindestlohns) übersteigt.

Allerdings ist sogar für diese Steuern der reduzierte Zinssatz anwendbar, wenn der Steuerpflichtige selbst die Richtigkeit seiner Steuererklärung überprüft und, falls sich dabei Fehler offenbart haben, die korrigierte Meldung eingereicht und der Steuerrückstand bezahlt worden ist. Der reduzierte Zinssatz kann unabhängig davon angewendet werden, wie hoch der Betrag der offenbaren Steuerrückstände ist.

Deshalb liegt es im wohlverstandenen Interesse des Steuerpflichtigen, Steuerklärungen selbständig zu überprüfen, korrigierte Meldungen einzureichen und Steuerrückstände zu bezahlen. In diesem Fall ist die Anwendung des reduzierten Zinssatzes gestattet.

STEUERGRENZEN IM JAHR 2017

Im Jahre 2017 geltenden Einkommensgrenzen, die unter anderem dem Status des Kleinunternehmers betreffen

Kleine Steuerpflichtige (mały podatnik) bei der Umsatz- und der Einkommensteuer - **PLN 5.157.000,00**

Einkommensgrenze, die zur Pauschalbesteuerung der erfassten Einkünfte berechtigt - **PLN 644.640,00**

Einkommens Nettobetrag der natürliche Personen, Personengesellschaften natürlicher Personen, Offene Handelsgesellschaften natürlicher Personen, Partnergesellschaften sowie soziale Genossenschaften zur Führung von Buchhaltungsbüchern verpflichtet - **PLN 5.157.000,00**

Maximaler Gesamtbetrag der Abschreibungen in einem Jahr im Rahmen von einmaligen Abschreibungen - **PLN 215.000,00**



DOPPELBESTEUERUNGSABKOMMEN

Doppelbesteuerungsabkommen:

Polen hat Doppelbesteuerungsabkommen mit 81 Ländern abgeschlossen. Sie richten sich nach dem Musterabkommen der OECD.

Unterschiedlich wird das Besteuerungsrecht im Falle der Anteilsveräußerung von Immobiliengesellschaften geregelt. Entsprechend dem OECD-Musterabkommen hat in den mit „ja“ gekennzeichneten DBAs im Falle von „Share Deals“ nicht der Ansässigkeitsstaat des Verkäufers das Besteuerungsrecht, sondern jener Staat, in dem die Immobilie liegt.

Die in den Doppelbesteuerungsabkommen enthaltenen Steuersätze können nur dann angewandt werden, wenn der Steuerpflichtige eine vom Finanzamt des betreffenden Landes erteilte Wohnsitzbescheinigung d.h. Ansässigkeitsbescheinigung besitzt.

LAND	INKRAFTTRETEN	IMMOBILIENKLAUSEL	DIVIDENDEN IN %:(*)	ZINSEN IN %:	LIZENZEN IN %:
ALBANIEN	27.06.94	nein	5/10	10	5
ARMENIEN	27.02.05	ja	10	5	10
ASERBAIDSCHAN	20.01.05	ja	10	10	10
AUSTRALIEN	04.03.92	ja	15	10	10
BELGIEN	29.04.04	ja	5/15	0/5	0/5
BULGARIEN	10.05.95	nein	10	0/10	5
CHINA	07.01.89	nein	10	0/10	7/10
DÄNEMARK	31.12.02	ja	0/5/15	0/5	5
DEUTSCHLAND	19.12.04	ja	5/15	0/5	5
ESTLAND	09.12.94	nein	5/15	0/10	10
FINNLAND	30.03.79	nein	0/5/15	0	0/10
FRANKREICH	12.09.76	ja	5/15	0	0/10
GRIECHENLAND	28.09.91	nein	19	10	10
GROSSBRITANNIEN	27.12.06	ja	0/10	0/5	5
INDIEN	26.10.89	ja	15	0/15	20
INDONESIEN	25.08.93	nein	10/15	0/10	15
IRLAND	22.12.95	ja	0/15	0/10	0/10
ISLAND	Protokoll - 08.12.12	ja	5/15	0/10	10
ISRAEL	30.12.91	ja	5/10	5	5/10
ITALIEN	26.09.89	nein	10	0/10	10
JAPAN	23.12.82	nein	10	0/10	0/10
KANADA	08.12.12	ja	0/5/15	10	5/10
KASACHSTAN	13.05.95	ja	10/15	0/10	10
KOREA	21.02.92	nein	5/10	0/10	10
KROATIEN	11.02.96	ja	5/15	0/10	10
KUWAIT	25.04.00	nein	0/5	0/5	15
LETTLAND	30.11.94	ja	5/15	0/10	10
LITAUEN	19.07.94	ja	5/15	0/10	10
LUXEMBURG	Potokoll - 11.12.12	ja	0/15	0/5	5

(*) Freistellung von der Quellensteuer gemäß der Richtlinie betr. Beherrschende und beherrschte Gesellschaften (Parent-Subsidiary-Directive)

FORTSETZUNG

LAND	INKRAFTTRETEN	IMMOBILIENKLAUSEL	DIVIDENDEN IN %(*)	ZINSEN IN %:	LIZENZEN IN %:
MALAYSIA	05.12.78	nein	0	0/15	0/15
MALTA	24.11.94	ja	5/15	0/10	10
NIEDERLANDE	18.03.03	nein	5/15	0/5	5
NORWEGEN	29.01.13	ja	0/15	5	5
ÖSTERREICH	01.04.05	ja	5/15	0/5	5
PHILIPPINEN	07.04.97	ja	10/15	0/10	15
PORTUGAL	04.02.98	nein	10/15	0/10	10
RUMÄNIEN	15.09.95	nein	5/15	0/10	10
RUSSLAND	22.02.93	nein	10	0/10	10
SAUDI ARABIEN	01.06.12	ja	5	0/5	10
SCHWEDEN	15.10.05	ja	5/15	0	5
SCHWEIZ	25.09.92	nein	5/15	10	0/10
SINGAPUR	04.11.12	ja	0/5/10	0/5	2/5
SLOWAKEI	21.12.95	nein	5/10	0/10	5
SLOWENIEN	10.03.98	nein	5/15	0/10	10
SPANIEN	06.05.82	ja	5/15	0	0/10
SÜDAFRIKA	05.12.95	nein	5/15	0/10	10
THAILAND	13.05.83	nein	20	0/10	5/15
TSCHECHIEN	13.06.12	nein	5	0/5	10
TUNESIEN	15.11.93	nein	5/10	12	12
TÜRKEI	01.10.96	nein	10/15	0/10	10
UKRAINE	11.03.94	ja	5/15	0/10	10
UNGARN	10.09.95	nein	10	0/10	10
USA	23.07.96	ja	5/15	0	10
VAE	21.04.94	nein	0/5	0/5	5
WEISSRUSSLAND	30.07.93	nein	10/15	0/10	0
ZYPERN	Protokoll - 09.11.12	nein	0/5	0/5	5

(*) Freistellung von der Quellensteuer gemäß der Richtlinie betr. Beherrschende und beherrschte Gesellschaften (Parent-Subsidiary-Directive)

SOZIALVERSICHERUNGSBEITRÄGE

Regelung

Polnische Arbeitgeber müssen Sozialversicherungs- und Pflichtversicherungsbeiträge an die nationale Sozialversicherung (Zakład Ubezpieczeń Społecznych) sowie den Nationalen Gesundheitsfonds zahlen. Der Arbeitgeber ist verantwortlich dafür, dass der volle Betrag der Sozialversicherungsbeiträge (Arbeitnehmer- und Arbeitgeberanteil) einbehalten und überwiesen wird. Für das aktuelle Jahr gelten folgende Sätze für die Sozialversicherungsbeiträge.:

Kasse	Arbeitgeber	Arbeitnehmer
Rentenkasse	9,76%	9,76%
Invaliditätsversicherung	6,50%	1,50%
Krankengeldversicherung	Keine Beiträge	2,45%
Unfallversicherung	Zwischen 0,67% und 3,33%	Keine Beiträge
Krankenversicherung	Keine Beiträge	9,00%

Arbeitgeber und Arbeitnehmer zahlen Beiträge in die Renten- und in die Invaliditätsversicherung ein. Der Arbeitnehmerbeitrag von **9,76%** fließt in den Offenen Rentenfonds.

Arbeitnehmerbeiträge werden auf der Grundlage des Bruttoeinkommens berechnet. Die obere Einkommensgrenze für die Berechnung der Renten- und Invaliditätsversicherungsbeiträge liegt **2017 bei PLN 127.890,00**. Für die Krankenversicherung gibt es keine obere Einkommensgrenze.

Außerdem sind **9%** der Bruttozahlungen (abzüglich der Beiträge für Renten- und Invaliditätsversicherung) für Krankenversicherungspflichtbeiträge (für die Erstattung medizinischer Ausgaben) durch den Arbeitnehmer zu tragen.

Die **2,45%** Krankengeldversicherung werden in den Arbeitsfonds eingezahlt.

Sozialfürsorge in Polen

Das Sozialversicherungssystem in Polen ist für alle verbindlich und hat obligatorischen Charakter. Das Sozialfürsorgesystem bezieht - hinsichtlich ausgewählter Risiken - u.a. Angestellte und Arbeiter, aber auch jeden, der in einem Auftragsverhältnis steht, und auch jeden, der geschäftlich tätig ist, mit ein.

ANMERKUNG:

Die Sozialfürsorge in Polen gilt für EU-Bürger im gleichen Maße wie für polnische Bürger.

RENTENVERSICHERUNG

Rentenversicherung

Die Rentenversicherung ist eine Versicherung für die Arbeitsunfähigkeit aus Altersgründen. Prämien zahlende Personen sichern ihr Einkommen ab dem Zeitpunkt, an dem sie nach Erreichen des Rentenalters aus dem Berufsleben treten.

Die Reform des Rentensystems trat am 1. Januar 1999 in Kraft. Mit ihr wurde ein Dreisäulenmodell eingeführt:

- Säule I wird durch eine öffentlichen Institution verwaltet - die nationale Sozialversicherung
- Säule II wird durch private Institutionen verwaltet - offene Rentenfonds (OFE). Ein offener Rentenfonds ist eine juristische Person, deren Zweck es ist, Gelder aus Versicherungsprämien zu sammeln und am Geldmarkt zu investieren. Die Fonds sind für die Renten der Mitglieder der offenen Rentenfonds vorgesehen, wenn diese das Rentenalter erreichen
- Säule III ist freiwillig und soll gegen zusätzliche Prämien Zusatzleistungen erbringen. Hierunter fallen die betriebliche Altersversorgung (PPE) sowie individuelle Rentenkonten (IKE)

Vom 1. Mai 2011 bis zum 31. Dezember 2016 überträgt die Sozialversicherungsgesellschaft einen Teil der Rentenversicherungsprämie an den vom Versicherten gewählten offenen Rentenfonds, und zwar in Höhe von:

- **2,3%** der Grundlage zur Festlegung des Betrags der für den Zeitraum ab Inkrafttreten des Gesetzes bis **31. Dezember 2012** fälligen Rentenversicherungsprämie
- **2,8%** der Grundlage zur Festlegung des Betrags der für den Zeitraum vom **1. Januar 2013** bis zum **31. Dezember 2013** fälligen Rentenversicherungsprämie
- **3,1%** der Grundlage zur Festlegung des Betrags der für den Zeitraum vom **1. Januar 2014** bis zum **31. Dezember 2014** fälligen Rentenversicherungsprämie
- **3,3%** der Grundlage zur Festlegung des Betrags der für den Zeitraum vom **1. Januar 2015** bis zum **31. Dezember 2016** fälligen Rentenversicherungsprämie

Das Versichertenkonto bei der Sozialversicherung umfasst ein Unterkonto, in dem festgehalten wird, wieviel genau an Prämien an Säule II gezahlt wurde von dem Prämienteil, der gegenwärtig nicht an die offenen Rentenfonds geleitet wurde, zusammen mit den erhaltenen Zinsen aus Zahlungsrückständen für diese Prämien. Die Aufteilung der Prämie zwischen dem der Sozialversicherung zur Verfügung stehenden Rentenfonds und einem offenen Rentenfonds ist vorgeschrieben für Versicherte, die nach dem **31. Dezember 1968** geboren sind. Versicherte, die nach dem **31. Dezember 1948** und vor dem **1. Januar 1969** geboren sind, konnten bis **31. Dezember 1999** einem offenen Rentenfonds beitreten. Vor dem **1. Januar 1949** geborene Personen konnten und können auch weiterhin keinem offenen Rentenfonds beitreten, ihre gesamte Prämie wird an den Sozialversicherungsfonds abgeführt.

Rentenversicherung (Forts.)

2014 gab es eine Änderung bezüglich der II. Säule der Sozialversicherung. Den Versicherten wird zur Wahl gestellt, entweder die Leistungen des offenen Pensionsfonds (OFE) zu nutzen und auf ihre Beitragskonten beim Sozialversicherungsträger (ZUS) einzuzahlen oder ihre Beiträge komplett auf ihre Konten beim ZUS zu übertragen. Eine derartige Möglichkeit, die auch in der entgegengesetzten Richtung genutzt werden kann, gibt es seit **2016** und anschließend alle **4 Jahre**.

Das Gesetz, das die Freiwilligkeit der Übertragung von Beiträgen an den OFE bestimmt, regelt auch die sogenannten Transferfenster, das sind Zeiträume, in denen die Versicherten erneut entscheiden können, ob sie ihre Rentenbeiträge auf ihr Unterkonto beim ZUS (**4,38%**) leisten und teilweise an den OFE überweisen (**2,92%**) oder den Gesamtbeitrag (**7,3%**) auf ihr Unterkonto beim ZUS einzahlen.

Die Rentenversicherungsprämie wird zu gleichen Teilen durch den Arbeitgeber und den Versicherten finanziert, wobei die an den offenen Rentenfonds gezahlte Prämie vollständig aus dem vom Versicherten bezahlten Teil finanziert wird. Der Arbeitgeber ist verantwortlich für die Zahlung der Prämien an den Sozialversicherungsträger.

Das Rentensystem basiert auf der engen Korrelation zwischen der Höhe der Auszahlung und der Höhe der tatsächlich gezahlten Prämie. Grundlage für die Rentenberechnung ist der (Gesamt-) Betrag der gezahlten Rentenversicherungsprämien.

Eine Rente erhalten Frauen im Alter von mindestens 60 Jahren sowie Männer im Alter von mindestens 65. Es gibt keine Mindestversicherungsdauer für einen Rentenanspruch.

Entscheidungen über die Anerkennung von Rentenansprüchen werden durch die Organe des Sozialversicherungsträgers getroffen, in deren Zuständigkeitsbereich die den Rentenanspruch stellende Person ansässig ist. Das Rentenverfahren beginnt mit der Einreichung des Antrags durch den Antragsteller.



INVALIDITÄTSVERSICHERUNG

Invaliditätsversicherung

Die Invaliditätsversicherung leistet Geldzahlungen bei Einkommensverlust in Zusammenhang mit dem Invaliditätsrisiko (Arbeitsunfähigkeit) oder dem Tod des Ernährers in einer Familie. Personen, die Invaliditätsversicherungsbeiträge zahlen, erhalten in einer solchen Situation eine Arbeitsunfähigkeitsrente bzw., im Fall des Ablebens des versicherten Geldverdieners einer Familie, erhalten die Familienmitglieder eine Familienrente.

Die Invaliditätsversicherungsprämie liegt bei **8%** der Grundlage zur Festlegung des Prämienbetrags, wovon **6,5%** durch den Arbeitgeber und **1,5%** aus Arbeitnehmergegeldern gezahlt werden.

1. Invaliditätsrente wegen Arbeitsunfähigkeit

Invaliditätsrente wegen Arbeitsunfähigkeit ist einem Versicherten zu gewähren, der die folgenden Bedingungen erfüllt:

- er/sie ist als teilweise oder vollkommen arbeitsunfähig anzusehen
- kann beitragspflichtige und beitragsfreie Zeiten nachweisen
- die Arbeitsunfähigkeit begann in einem gesetzlich klar definierten Zeitraum

Eine Person ist vollständig arbeitsunfähig, wenn diese Person die Fähigkeit verloren hat, irgendeine berufliche Tätigkeit auszuüben.

Eine Person ist teilweise arbeitsunfähig, wenn diese Person in erheblichem Maße die Fähigkeit verloren hat, einen Beruf auszuüben, der ihrem Qualifikationsniveau entspricht.

Der Grad an Arbeitsunfähigkeit wird in erster Instanz durch eine Kommission aus staatlich geprüften Arbeitsmedizinern festgestellt. Der Antragsteller hat das Recht, in zweiter Instanz bei der Ärztekammer des Sozialversicherungsträgers gegen das medizinische Gutachten Einspruch zu erheben.

2. Familienrente

Eine Familienrente wird berechtigten Familienmitgliedern (Kinder, Witwe, Witwer, Eltern) einer Person gewährt, die bei Eintritt des Todes eine Alters- oder Arbeitsunfähigkeitsrente bezog bzw. einer arbeitenden Person, die über die notwendigen Beitragszeiten für eine Alters- oder eine Arbeitsunfähigkeitsrente verfügte. Bei der Prüfung des Anspruchs auf Familienrente wird angenommen, dass eine verstorbene Person vollkommen arbeitsunfähig war.

Invaliditätsversicherung (Forts.)**3. Umschulungsrente**

Eine Umschulungsrente wird einer Person gewährt, die die Bedingungen zum Bezug einer Berufsunfähigkeitsrente erfüllt und für die, angesichts der Unfähigkeit zur weiteren Ausübung des bisherigen Berufes, eine Umschulung als angemessen anerkannt wurde. Sie wird für einen Zeitraum von **6 Monaten** gewährt. Dieser Zeitraum kann verkürzt oder auf bis zu **30 Monate** verlängert werden. Die Rentenhöhe liegt bei **75%** der Festlegungsgrundlage. Wenn die Berufsunfähigkeit infolge eines Arbeitsunfalls oder einer Berufskrankheit entstanden ist, liegt sie bei **100%** der Festlegungsgrundlage.



SOZIALE ABSICHERUNG BEI ARBEITSUNFÄLLEN UND BERUFSKRANKHEITEN

Soziale Absicherung bei Arbeitsunfällen und Berufskrankheiten

Die Absicherung bei Arbeitsunfällen und Berufskrankheiten bezieht u.a. Angestellte, Personen, die in einem Auftragsverhältnis stehen, und Personen, die geschäftlich tätig ist, mit ein.

Zahlungen im Falle von Arbeitsunfällen und Berufskrankheiten erhalten Personen, die gegen solche Risiken versichert sind. Dazu gehören:

- **Krankengeld** - erhalten Personen, deren Berufsunfähigkeit durch Arbeitsunfälle oder Berufskrankheiten verursacht wurde
- **Rehabilitationsbeihilfe** - wird nach Auslaufen des Krankengeldes bezahlt, wenn der Versicherte weiterhin arbeitsunfähig ist und eine Weiterbehandlung oder Rehabilitationsmaßnahme möglicherweise zu einer Wiedererlangung der Arbeitsfähigkeit führt
- **Lohnersatz** - für Versicherte, deren Einkommen als Angestellte wegen permanenten oder lang andauernder Gesundheitsschäden gesunken ist
- **Einmalentschädigung** - für Versicherte, deren Gesundheit permanent oder lang andauernd geschädigt wurde, oder für die Familienmitglieder eines verstorbenen Versicherten bzw. einer Person, die Berufsunfähigkeitsrente bezog
- **Berufsunfähigkeitsrente** bei Arbeitsunfällen und Berufskrankheiten - für Versicherte, die berufsunfähig geworden sind infolge eines Arbeitsunfalls oder einer Berufskrankheit
- **Umschulungsrente** - wird einer Person gewährt, bei der infolge eines Arbeitsunfalls oder einer Berufskrankheit die, angesichts der Unfähigkeit zur weiteren Ausübung des bisherigen Berufes, eine Umschulung als angemessen anerkannt wurde
- **Familienrente** - für die Familienmitglieder eines verstorbenen Versicherten oder einer Person mit Anspruch auf Invaliditätsrente wegen eines Arbeitsunfalls oder einer Berufskrankheit und Zulage zur Familienrente - für Waisen
- **Pflegegeld** - für Personen mit Rentenanspruch, die als vollkommen arbeitsunfähig und pflegebedürftig gelten und über 75 Jahre alt sind
- **Behandlungskosten** - bei zahnärztlicher Behandlung sowie Schutzimpfungen und der Versorgung mit orthopädischen Hilfsmitteln, im Rahmen der gesetzlichen Bestimmungen

Die Höhe der Unfallversicherungsprämie liegt zwischen **0,67%** und **83,86%** der Prämienfestlegungsgrundlage. Die Unfallversicherungsprämie wird vollständig vom Arbeitgeber getragen.

Falls Sie im Zusammenhang mit den in dieser Broschüre stehenden Informationen Fragen haben, nehmen Sie bitte Kontakt zu uns auf.



SOZIALE ABSICHERUNG BEI KRANKHEIT UND SCHWANGERSCHAFT

Soziale Absicherung bei Krankheit und Schwangerschaft

Zu den Personen, die bei Krankheit und Schwangerschaft pflichtversichert sind, gehören hauptsächlich Angestellte. Personen, die in der Renten- und Invaliditätspflichtversicherung versichert sind und die u.a. auf der Grundlage eines Agenturvertrags arbeiten, in einem Auftragsverhältnis stehen oder eine nicht landwirtschaftliche Tätigkeit ausführen (geschäftliche Tätigkeit, Autoren, Künstler, Freischaffende) können sich freiwillig für den Fall der Krankheit und Schwangerschaft versichern.

Die Prämienhöhe in der Kranken- und Schwangerschaftsversicherung liegt bei **2,45%** der Prämienfestlegungsgrundlage. Die Prämie muss von dem Versicherten selbst gezahlt werden.

Die Kranken- und Schwangerschaftsversicherung umfasst folgende Leistungen:

Krankengeld

Krankengeld wird einem Versicherten dann gezahlt, wenn er während des Krankenversicherungszeitraums krank wird. Generell wird das Recht auf Krankengeld nach einer sogenannten Wartezeit gewährt. Personen, die als Pflichtversicherte in der Krankenversicherung sind, haben nach Ablauf von **30 Tagen** ununterbrochenen Krankenversicherungsschutzes Anspruch auf Krankengeld. Personen, die freiwillig in dieser Versicherung sind, erwerben dieses Recht nach **90 Tagen** ununterbrochenen Krankenversicherungsschutzes.

Krankengeld wird einem Versicherten in Höhe von **80%** der Festlegungsgrundlage gewährt, bei Krankenhausaufenthalt in Höhe von **70%** der Festlegungsgrundlage.

Falls die Arbeitsunfähigkeit, die durch einen Unfall auf dem Weg zur oder von der Arbeitsstelle entstand, während der Schwangerschaft begann oder Gewebe-, Zellen- oder Organspende betrifft, wird das Krankengeld in Höhe von **100%** der Festlegungsgrundlage gezahlt.

Rehabilitationsbeihilfe

Rehabilitationsbeihilfe wird Versicherten gewährt, die kein Krankengeld mehr erhalten, aber weiterhin arbeitsunfähig sind und bei denen eine Weiterbehandlung oder Rehabilitationsmaßnahme möglicherweise zu einer Wiedererlangung der Arbeitsfähigkeit führt. Die Beihilfe wird für den Zeitraum gewährt, der nötig ist, um dem Versicherten die Chance zu bieten, die Arbeitsfähigkeit zurückzuerlangen, jedoch nicht länger als für einen Zeitraum von **12 Monaten**.

Lohnersatz

Lohnersatz wird Versicherten gewährt, die Angestellte sind. Die Leistung wird Angestellten gewährt, deren Lohn infolge einer wahrgenommenen professionellen Rehabilitationsmaßnahme gesunken ist oder die infolge ihres Gesundheitszustands auf einen anderen Posten versetzt wurden.

Soziale Absicherung bei Krankheit und Schwangerschaft

(Forts.)

Mutterschaftsbeihilfe

Mutterschaftsbeihilfe wird versicherten Frauen gewährt, die während des Gültigkeitszeitraums der Krankenversicherung bzw. während des Erziehungsurlaubs:

- ein Kind zur Welt bringen
- die erzieherische Fürsorge für ein Kind im Alter von bis zu 7 Jahren übernehmen - im Falle von Kindern, bei denen eine Verschiebung der allgemeinen Schulpflicht beschlossen wurde, im Alter von bis zu 10 Jahren - und die beim Vormundschaftsgericht ein Adoptionsverfahren eröffnet haben
- als Ersatzmutter (ausgenommen professionelle Ersatzmütter) die erzieherische Fürsorge für ein Kind im Alter von bis zu 7 Jahren übernehmen - im Falle von Kindern, bei denen eine Verschiebung der allgemeinen Schulpflicht beschlossen wurde, im Alter von bis zu 10 Jahren

Die Vorschriften bzgl. des Anspruchs auf Mutterschaftsbeihilfe im Falle der Übernahme der erzieherischen Fürsorge für ein Kind gelten entsprechend auch für versicherte Männer.

Mutterschaftsbeihilfe wird während der Zeit des Mutterschaftsurlaubs gezahlt - für die Dauer von 20 Wochen im Falle einer Geburt (u.U. länger, wenn mehr als ein Kind geboren wurde - von 31 Wochen bis zu maximal 37 Wochen) und während des gesamten Zeitraums des zusätzlichen Mutterschaftsurlaubs.

Mutterschaftsbeihilfe kann auch einem versicherten Vater eines Kindes für die Dauer von 2 Wochen nach Ende eines Mutterschaftsurlaubs gewährt werden.

Die Höhe der Mutterschaftsbeihilfe beträgt **100%** der Beihilfebemessungsgrundlage. Als Beihilfebemessungsgrundlage gilt der, in den 12 Monaten vor dem Monat, in dem der Anspruch auf die Beihilfe entstand, erhaltene Monatslohn.

Die Prämien für die Renten- und Invaliditätsversicherung werden auf der Basis der Mutterschaftsbeihilfe berechnet (die Prämien werden vom Staat getragen).

Elternzeit wird unmittelbar im Anschluss an den Mutterschaftsurlaub gewährt oder das Mutterschaftsgeld wird vom Arbeitnehmer für einen Zeitraum in Anspruch genommen, der dem Mutterschaftsurlaub eines Versicherten, der kein Arbeitnehmer ist, entspricht. Die Elternzeit wird in höchstens 4 Teilen genommen, die jeweils ein Mehrfaches einer Woche betragen und direkt aufeinander folgen oder die Elternzeit wird unmittelbar nach dem Bezug von Mutterschaftsgeld für einen Zeitraum genommen, der einem Teil des Elternurlaubs entspricht.

SOZIALE ABSICHERUNG BEI KRANKHEIT UND SCHWANGERSCHAFT

FORTSETZUNG

Soziale Absicherung bei Krankheit und Schwangerschaft

(Forts.)

Das Mutterschaftsgeld für den Zeitraum, der in den Regelungen des Arbeitsgesetzes näher bestimmt ist als Zeitraum des Elternurlaubs, wird gewährt für bis zu:

- **32 Wochen** - bei der Geburt eines Kindes und für die Übernahme der Kindererziehung sowie für das beim Vormundschaftsgericht eingeleitete Verfahren zur Übernahme der Kindererziehung oder Anerkennung als Pflegefamilie eines Kindes bis zum Alter von 7 Jahren, mit der Ausnahme einer professionellen Pflegefamilie. Außerdem im Falle eines Kindes, bei dem die Schulpflicht bis zu einem Alter von 10 Jahren aufgeschoben worden ist. Im Folgenden als "Annahme eines Kindes zur Erziehung" bezeichnet.
- **34 Wochen** - bei der Geburt von zwei oder mehr Kindern oder im Falle der gleichzeitigen Annahme von zwei oder mehr Kindern zur Erziehung.
- **29 Wochen** - bei Annahme eines Kindes zur Erziehung, wenn der Arbeitnehmer ein Recht auf mindestens 9 Wochen Elternzeit hat.

Das Mutterschaftsgeld für den Zeitraum, der dem Zeitraum der Elternzeit entspricht, kann auch von beiden Elternteilen gleichzeitig in Anspruch genommen werden. Allerdings darf der gesamte Zeitraum der Elternzeit beider Elternteile nicht **32, 34** oder **29 Wochen** überschreiten.

Pflegegeld

Pflegegeld wird für den Zeitraum eines Sonderurlaubs gewährt, wenn die Notwendigkeit der Beaufsichtigung eines gesunden Kindes unter 8 Jahren, eines kranken Kindes unter 14 oder eines anderen kranken Familienmitglieds auftritt.

Pflegegeld wird für nicht länger als 60 Tage im Kalenderjahr gewährt, wenn eine Person ein gesundes Kind unter 8 Jahren oder ein krankes Kind unter 14 pflegt. Wenn die Person ein krankes Kind unter 14 oder ein anderes krankes Familienmitglied pflegt, wird das Pflegegeld nicht länger als 14 Tage lang gewährt. Das Pflegegeld wird in Höhe von **80%** der Pflegegeldbemessungsgrundlage gewährt.

Außerdem ist in den Fällen, die im Artikel 180(61) des Arbeitsgesetzbuchs beschrieben sind, der versicherte Vater eines Kindes (ungeachtet der Pflegegeldes für **60 Tage** im Kalenderjahr) zum Erhalt eines Pflegegeldes für die Dauer von bis zu **8 Wochen** berechtigt, wenn er sein Arbeitsverhältnis oder eine andere Erwerbstätigkeit unterbricht, um sich um das Kind zu kümmern.

Sollten Sie Fragen zu bestimmten Steuerthemen haben, dann können Sie sich gerne jederzeit mit uns in Verbindung setzen.





GETSIX® PARTNER

Wir möchten im Namen der **getsix**® Partner ein herzliches Dankeschön an all unsere besonderen Mandanten sowie selbstverständlich auch an unsere Mitarbeiter richten, die das Vermögen unseres Geschäfts darstellen. Zusammen mit unseren technischen und strategischen Partnern sowie unserem Kompetenznetzwerk, ermöglichten Sie uns 10 erfolgreiche Jahre!

Seit 2007 ist **getsix**® bestrebt ein erstklassiges Unternehmen zu werden, das durch ein großartiges Team von engagierten Experten gestützt wird, die in einem freundlichen Arbeitsumfeld zusammenarbeiten. Mit diesen Zielen vor Augen wollen wir in Sachen Mandantenservice und bei unserem Leistungsangebot hoch hinaus. Die Zufriedenheit unserer Mandanten ist seit Anfang an die Priorität in unserem internen „Business Framework“, das eine Lernplattform bildet, die es **getsix**® erlaubt zu wachsen und sich kontinuierlich durch unsere ISO 9001:2008 Prozeduren zu verbessern.

getsix® unterstützt das Engagement und den Aufwand, die für die Erstellung unserer Steuerbroschüre aufgebracht werden. Das Feedback, das wir von den Empfängern erhalten, bekräftigt uns dieses Engagement weiterzuführen und wir hoffen, dass Sie über das ganze Jahr von ihr profitieren werden.

Selbstverständlich konnten wir nicht alle steuerlichen und rechtlichen Vorschriften einbeziehen, jedoch hoffen wir,

dass wir alle wesentlichen Vorschriften für eine einfache und schnelle Bezugnahme zusammentragen konnten.

Unsere Mission ist es, unseren Mandanten die volle Palette an Buchhaltungs-, Steuer- & Finanzdienstleistungen bereitzustellen, die durch unsere IT-Lösungen ergänzt werden. Das ermöglicht uns, Ihnen das höchste Niveau an Qualität, Dienstleistungen und technischer Expertise anzubieten. Die **getsix**® Partner sind sich bewusst, dass ihr Erfolg ein direktes Resultat Ihres Erfolges ist. Unser Team fühlt sich dazu verpflichtet, Ihr Unternehmen über Ihre Erwartungen hinaus zu bedienen.



CELEBRATING



YEARS

Ortwin-Uwe Jentsch

Monika Martynkiewicz-Frank

Claus Frank

Roy Heynlein



Der Stand sämtlicher Informationen entspricht dem Zeitpunkt der Veröffentlichung. Alle Angaben sind ohne Gewähr.

Redaktionsschluss: 01.03.2017

Veröffentlichung: Jahr 2017

Diese Publikation wurde von **getsix**® in Zusammenarbeit mit der TaxaGroup erstellt.

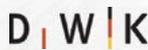
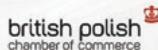


Alle Rechte, auch die des auszugsweisen Nachdrucks, der fotomechanischen Wiedergabe sowie der Auswertung durch Datenbanken oder ähnliche Einrichtungen, vorbehalten.

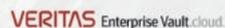
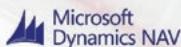
Die Autoren haben die vorliegende Publikation mit größter Sorgfalt vorbereitet. Trotzdem können im Text geringe Ungenauigkeiten nicht vollständig ausgeschlossen werden. Die Herausgeber schließen daher jegliche Haftung für Folgen aus, die aus der praktischen Anwendung der folgenden Publikation resultieren können.

Für verbindliche Informationen nehmen Sie bitte direkt Kontakt mit den Herausgebern auf.

Mitgliedschaften



Partnerschaften und Kompetenzen



NCAQE 2152H



KFM.
DIENSTLEISTUNGEN
& BERATUNG

FINANZBUCHHALTUNG
& PERSONALABRECHNUNG

IT VERTRIEB
& SERVICES

STEUER &
RECHTSBERATUNG

Item Code: 00006 (Mar. 17)



STANDORTE:

- Wrocław
ul. Szwedzka 5
Bielany Wrocławskie
55-040 Kobierzyce
Tel.: +48 71 388 13 00
Fax: +48 71 388 13 10
Claus Frank
Monika Martynkiewicz-Frank
E-mail: wroclaw@getsix.pl
- Szczecin
ul. Panińska 17
70-535 Szczecin
Tel.: +48 91 351 86 00
Fax: +48 91 351 86 10
Roy Heynlein
E-mail: szczecin@getsix.pl
- Poznań
ul. Wyspiańskiego 43
60-751 Poznań
Tel.: +48 61 668 34 00
Fax: +48 61 668 34 10
Roy Heynlein
E-mail: poznan@getsix.pl
- Warszawa
Sky Office Center
ul. Rzymowskiego 31
02-697 Warszawa
Tel.: +48 22 336 77 00
Fax: +48 22 336 77 10
Ortwin-Uwe Jentsch
E-mail: warszawa@getsix.pl
- getsix Consulting
Sky Office Center
ul. Rzymowskiego 31
02-697 Warszawa
Tel.: +48 22 336 77 07
Fax: +48 22 336 77 10
E-mail: warszawa@getsix-consulting.pl
- Berlin - Büro repräsentacyjne
Pariser Platz 4a
D-10117 Berlin
Deutschland
Tel.: +49 30 208 481 200
Fax: +49 30 208 481 210
E-mail: berlin@getsix.de

ISBN 978-83-947292-2-6



9 788394 729226

- getsix.de
- polen-buchhaltung.de
- f facebook.com/getsix
- in linkedin.com/company/getsix
- t twitter.com/getsix_Group