



INVESTIEREN IN POLEN

2022



WE ARE AN INDEPENDENT MEMBER OF
THE GLOBAL ADVISORY
AND ACCOUNTING NETWORK

EIN KOMPENDIUM DES WISSENS FÜR UNTERNEHMER ÜBER POLNISCHE RECHTS- UND STEUERVORSCHRIFTEN:

- Unternehmensgründung von Ausländern in Polen
- Steuern in Poland (CIT, PIT, VAT, PCC)
- Steuerprüfung und Rechtsweg in Polen
- Steuergrenzen im Jahr 2022
- Doppelbesteuerungsabkommen
- Verrechnungspreise
- Formen des Leasing
- Das Versicherungssystem In Polen

VORWORT

Wachsende Herausforderungen im globalisierten Wettbewerb erfordern agile, hocheffiziente Unternehmensstrukturen. Knappe Ressourcen und eskalierender Kostendruck erfordern eine belastbare und flexible Organisation.

Das Ziel von **getsix*** ist die Unterstützung von Unternehmen und Unternehmern in Polen bei der Bewältigung dieser Herausforderungen. **getsix*** verfügt über ein breites Angebot an ergänzenden professionellen Dienstleistungen in den folgenden Bereichen:

- Buchhaltung & Lohnbuchhaltung
- Unternehmensberatung
- Steuer- und Rechtsberatung
- Finanzdatenanalyse & Cloud Accounting
- EU-Mehrwertsteuer-Konformität
- BPO-Dienstleistungen

Zum Kundenkreis von **getsix*** gehören sowohl polnische Kunden als auch eine Vielzahl von internationalen Unternehmen mit polnischen Tochtergesellschaften und/oder Niederlassungen, insbesondere aus dem deutschsprachigen Raum. Speziell für diese Gruppe von Unternehmen haben wir ein ganzes deutsch- und englischsprachiges Team zusammengestellt: den **getsix*** Customer Desk.

Wir beschäftigen mehr als 150 engagierte Mitarbeiter, die über langjährige Erfahrung in ihren jeweiligen Fachgebieten verfügen. Seit 2014 sind wir als **getsix*** Mitglied bei HLB und können somit auf das Fachwissen unserer HLB Kollegen weltweit zurückgreifen. Dies hat uns bei unserer Entwicklung sehr geholfen und wir können damit unseren Mandanten nicht nur in Polen sondern auch in vielen anderen Ländern mit Ihren steuerlichen Fragen unterstützen und zudem schnell, sicher und zuverlässig auf die Unterstützung von internationalen Experten zurückgreifen. HLB verkörpert Tradition und Innovation, Partnerschaft und Engagement., und ist mit 38.732 Mitarbeitern in 157 Ländern ist eines der führenden Netzwerke von unabhängigen Beratern und Wirtschaftsprüfungsgesellschaften weltweit.

Bitte zögern Sie nicht, uns zu kontaktieren.

getsix* ist für Sie da.



■ Herausgeber:
getsix* Group
ul. Zwycięska 45
53-033 Wrocław
Tel.: +48 (71) 388 13 00
Fax: +48 (71) 388 13 10
E-mail: wroclaw@getsix.pl

■ Redaktion:
TaxaGroup:
Sabina Moczek-Wdowczyk
Tax Adviser,
Licence number: 09738
getsix*:
Monika Martynkiewicz-Frank
Ortwin-Uwe Jentsch
Elżbieta Naron
Anna Urban-Kicka
Aneta Majchrowicz-Bączyk

■ Design:
getsix* Polska:
Marta Bazan

INHALTSVERZEICHNIS

BEGINN EINER UNTERNEHMERISCHEN TÄTIGKEIT IN POLEN

Grundlegende Informationen für Investoren	4
Das polnische Steuersystem	4
Verwaltung & Compliance	5
Unternehmensgründung von Ausländern in Polen	6
Gesellschaftsrecht	8
Niederlassung und Repräsentanz	14

STEUERN IN POLEN

Körperschaftssteuer (CIT)	15
Andere Unternehmenssteuern	43
Vorschriften zur Verhinderung der Steuerumgehung	44
Einkommensteuer (PIT)	47
Umsatzsteuer (VAT)	59
Steuer auf zivilrechtliche Handlungen (PCC)	74
Steuerprüfung und Rechtsweg in Polen	75
Abgabenordnung	76
Zinsen ab dem 01.01.2022	77
Steurgrenzen im Jahr 2022	78
Doppelbesteuerungsabkommen	79

LEASING

Formen des Leasing	82
--------------------	----

DAS VERSICHERUNGSSYSTEM IN POLEN 84

Sozialversicherungsbeiträge	84
Rentenversicherung	85
Invaliditätsversicherung	86
Soziale Absicherung bei Arbeitsunfällen und Berufskrankheiten	87
Soziale Absicherung bei Krankheit und Schwangerschaft	88
Arbeitnehmer-Kapitalpläne (PPK)	90
Krankenversicherungsbeitrag aus unternehmerischer Tätigkeit	91

getsix® PARTNER

92

BEGINN EINER UNTERNEHMERISCHEN TÄTIGKEIT IN POLEN

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 - Keine (im allgemeinen) für Transaktionen mit der EU, dem EWR, der OECD und bestimmten anderen Ländern. Eine Genehmigung kann erforderlich sein für manche Transaktionen mit anderen Gerichtsbarkeiten und für die Durchführung bestimmter Transaktionen in einer Fremdwährung.

Wichtigste Unternehmensformen - 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

Direkte Steuern:

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

Indirekte Steuern:

- Umsatzsteuer (VAT)
- Verbrauchssteuer
- Lotteriesteuer

Kommunalsteuern:

- Grundsteuer
- Transportfahrzeugsteuer
- Landwirtschafts- und Forststeuer
- Hundesteuer
- Klimagebühren



VERWALTUNG & COMPLIANCE

Steuerjahr Das Steuerjahr für natürliche Personen ist das gleiche wie das Kalenderjahr. Bei Steuerpflichtigen, welche der Körperschaftsteuer unterliegen, ist das Steuerjahr das Kalenderjahr, sofern der Steuerpflichtige nichts anderes beschließt, und den zuständigen Leiter des Finanzamtes über seine Entscheidung benachrichtigt.

Besteuerungsverfahren 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 Steuerjahres zu erfolgen.

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.

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.

Steuerstrafgesetz

- Strafe für die Umgehung von Steuern - Geld- und/oder Freiheitsstrafe,
- Strafe für die Nichteinreichung (Nichtversendung) oder die verspätete Einreichung (Versendung) der Einheitlichen Kontrolldatei - Geldstrafe,
- In der Regel handelt es sich um Verwaltungsverfahren.

Verjährungsfrist Prinzipiell verjährt die Steuerschuld nach **5 Jahren**. Nach Ablauf der Verjährungsfrist verfällt die Steuerschuld einschließlich der darauf angefallenen Verzugszinsen.

Registrierung und Lizenzierung Die polnische Gesetzgebung schützt geistiges Eigentum. 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 respektive ist nicht genehmigungspflichtig. Es dürfen keine Unterlizenzen vergeben werden.



UNTERNEHMENSGRÜNDUNG VON AUSLÄNDERN IN POLEN

Rechtsgrundlage

Gemäß dem Gesetz über die Grundsätze der Teilnahme ausländischer Unternehmer und anderer ausländischer Personen am Wirtschaftsverkehr auf dem Territorium der Republik Polen ist eine ausländische Person:

- jede natürliche Person ohne polnische Staatsbürgerschaft,
- jede juristische Person mit Sitz im Ausland, sowie
- jede organisatorische Einheit, die keine Rechtspersönlichkeit besitzt, mit Rechtsfähigkeit ausgestattet ist, und ihren Sitz im Ausland hat.

A. Ausländer, die unter den gleichen Bedingungen wie polnische Staatsbürger eine Geschäftstätigkeit aufnehmen und ausüben können:

- 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 Umstände erworben haben,
- Asylantenstatus in Polen oder vergleichbaren erweiterten 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. Erlaubte Unternehmensformen für Ausländer, die nicht unter den Punkten A und B aufgeführt sind:

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.

UNSER STEUERKANZLEI IST FÜR SIE DA!

Wenn Sie Fragen zum Steuerrecht in Polen haben, wenden Sie sich bitte an unser Beratersteam.



ORTWIN-UWE JENTSCH
Direktor Mandantenbetreuung
/ Partner
Steuerkanzlei: Warschau





GESELLSCHAFTSRECHT

Gesellschaft mit beschränkter Haftung (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.

Aktiengesellschaft (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 mit Bezug auf die Kapitalbildung, die Zusammensetzung der Leitungsorgane sowie die Einhaltung von Vorschriften und die Berichterstattungspflicht geschaffen.

Einfache Aktiengesellschaft

Der Rahmen einer einfachen Aktiengesellschaft umfasst die Vereinfachung bestimmter Verfahren und Mechanismen, welche eine klassische Aktiengesellschaft ausmachen. Zunächst wurde beschlossen, das Mindestgrundkapital auf **1,00 PLN** zu senken. Ziel der neuen Verordnung ist es außerdem, Unternehmern die Möglichkeit zu geben, ihre Vermögensstruktur frei zu gestalten. Eine einfache Aktiengesellschaft wird daher auch Aktien ohne Nennwert ausgeben können, und die Gründeraktionäre können ihre Kapitaleinlage in Form von Know-how, Arbeit und Dienstleistungen erbringen, ohne Erfordernis, zu diesen Kapitaleinlagen Bewertungen vorzulegen.

Besondere Anforderungen an Aktiengesellschaften (S.A.) und Gesellschaften mit beschränkter Haftung (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 eines 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 Körperschaftssteuerzahler. Im Prinzip unterliegt das gesamte globale Einkommen der Gesellschaften der Steuerpflicht. In Bezug auf einen Vorstand erfolgt die Besteuerung ihres Gesamteinkommens nur, wenn sie ihren Wohnsitz in Polen haben. Als steuerpflichtiges Einkommen gelten alle Einkünfte (finanzieller und betrieblicher Art) abzüglich absetzbarer Kosten. Dieses Einkommen unterliegt der Körperschaftsteuer mit einem Steuersatz von **19%**. Kapitalgesellschaften unterliegen wie jeder andere Steuerzahler der Umsatzsteuer sowie anderen Formen der Besteuerung. Dieses Einkommen unterliegt der Körperschaftsteuer mit einem Satz von **19%** oder **9%**, je nach Höhe der Einnahmen, welche das Unternehmen erzielt hat.

Bildung von zusätzlichem Kapital:

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

Gründer, Aktionäre

Sp. z o.o.: Es existieren keine Einschränkungen in Bezug auf 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 Stammkapital **PLN 500.000,00** übersteigt und es mehr als 25 Anteilseigner gibt, muss die Gesellschaft einen Aufsichtsrat aus mindestens 3 Personen besitzen. **S.A.:** ein Aufsichtsrat mit mindestens drei Mitgliedern ist 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.

Personal

Angestellte haben keinen Einfluss auf die Leitung privatwirtschaftlicher Unternehmen, es sei denn, sie sind Teilhaber. Angestellte haben das Recht, Gewerkschaften zu bilden.

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**.

Offenlegung

Beide Arten von Gesellschaften sind verpflichtet, Jahresabschlüsse und Gewinn- und Verlustrechnungen zu erstellen, die beim lokalen Handelsregister im elektronischen Dateiformat JPK_SF einzureichen sind.

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.

BGB-Gesellschaft

Zwei oder mehr Personen, welche eine Einpersonengesellschaft führen, und auch andere Rechtssubjekte, das sind Personen- und Kapitalgesellschaften, können eine BGB-Gesellschaft ins Leben rufen durch den Abschluss eines im Zivilgesetzbuch definierten Vertrages. Die BGB Gesellschaft ist weder ein separates Rechtssubjekt noch besitzt sie eine eigene Rechtspersönlichkeit.

Die BGB-Gesellschaft kann des Weiteren weder Rechte erwerben noch Verbindlichkeiten im eigenen Namen und zu ihrem eigenen Nutzen eingehen, sie kann nicht vor einem ordentlichen Gericht verklagt werden, und auch keinen Dritten vor Gericht verklagen. Die Kapitaleinlage sowie das während der Ausübung der Geschäftstätigkeit der BGB-Gesellschaft angesammelte Vermögen sind das Eigentum der Gesellschafter als sogenanntes Gesamthandseigentum.

BGB-Gesellschaften können in Offene Handelsgesellschaften durch einstimmigen Beschluss der Gesellschafter umgewandelt werden.

Partnerschaft

Partnerschaften können durch Privatpersonen, welche bestimmte Berufsgruppen repräsentieren und welche im Polnischen Handelsgesetzbuch oder in anderen Gesetzestexten, welche die Grundsätze der Berufsausübung bestimmter Berufsgruppen regeln, gegründet werden. Hierzu gehören schwerpunktmässig Rechtsanwälte, Architekten, Steuerberater, Buchhalter, Ärzte, Zahnärzte sowie weitere freie Berufe. Partnergesellschaften kann man mit dem Ziel der Ausübung von mehr als einem Beruf gründen, es sei denn, das Gesetz verbietet dieses ausdrücklich. Genauso wie bei Offenen Handelsgesellschaften besitzen die Partnerschaften keine eigene Rechtspersönlichkeit, aber sie besitzen die Rechtsfähigkeit und die Fähigkeit zur Durchführung von Rechtsakten (d.h. sie können Rechte erwerben, hierin das Eigentumsrecht an Immobilien, als auch Verbindlichkeiten im eigenen Namen eingehen, als auch klagen und vor Gericht verklagt werden).

Kommanditgesellschaft

Es handelt sich um eine Personengesellschaft, welche sowohl die Rechtspersönlichkeit als auch -fähigkeit besitzt. Diese Form, eine Geschäftstätigkeit zu betreiben, ist eine hervorragende Lösung für die Gesellschafter, von denen sich einer aktiv in den Firmengelegenheiten und der andere sich lediglich passiv mit einer Kapitaleinlage engagiert.

Eine Kommanditgesellschaft kann von mindestens zwei Gesellschaftern gegründet werden, von denen einer die Funktion des Kommanditisten mit beschränkter Haftung für die Verbindlichkeiten der Gesellschaft übernimmt, und der andere als Komplementär einsteigt, welcher für die Verbindlichkeiten der Gesellschaft unbeschränkt haftet, d.h. mit seinem gesamten Vermögen.

Ausführlich beschrieben in dem Abschnitt **„Besteuerung von Kommanditgesellschaften“ auf Seite 34.**

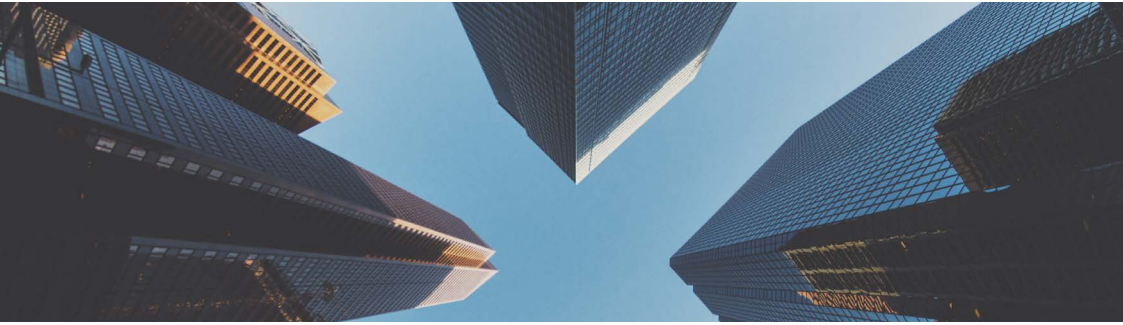
Kommanditgesellschaft auf Aktien

Die Kommanditgesellschaft auf Aktien ist die komplizierteste Form der Personengesellschaft, denn sie vereint in ihrer Struktur sowohl die Eigenschaften einer Personen- als auch einer Aktiengesellschaft. Vergleichbar wie im Falle der anderen Personengesellschaften, besitzt die Kommanditgesellschaft auf Aktien keine eigene Rechtspersönlichkeit, jedoch besitzt sie die Rechtsfähigkeit, was bedeutet, sie kann Rechte erwerben und Verbindlichkeiten im eigenen Namen eingehen. Die Kommanditgesellschaft auf Aktien kann klagen und verklagt werden. Kommanditgesellschaften auf Aktien werden von mindestens einem Kommanditist und einem Komplementär gegründet. Die Beteiligung von Aktionären ist dann die logische Konsequenz des Charakters der Kommanditgesellschaft auf Aktien, welche auf die Gewinnung von Kapitalgebern ausgerichtet ist.



	Bezeichnung auf polnisch	Eintrag Handelsregister / Rechtspersönlichkeit	Mindestkapital	Einpersonengesellschaft
GmbH	Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością (Sp. z o.o.)	ja / ja	PLN 5.000,00 Mindestnennwert PLN 50,00	ja
AG	Spółka Akcyjna (S.A.)	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 (Sp.J.)	ja / ja	nein	nein
KG	Spółka komandytowa (Sp. k.)	ja / nein	nein	nein
KGaA	Spółka komandytowo-akcyjna (Sp. k-a)	ja / nein	PLN 50.000,00	nein
GbR	Spółka cywilna (S.C.)	ja /nein	nein	nein
Eingetragene Zweigniederlassung	Oddział	ja / nein	nein	
Steuerliche Betriebsstätte	Zakład	ja / nein	nein	

	Steuer auf zivilrechtliche Handlungen / Rechtsgebühren	Schriftform / Notariatsakt	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% Gründungssteuer / Eintrag ins Handelsregister	ja / ja	nein	ja	Sofern mindestens 2 dieser Bedingungen zutreffen
AG	0,5% Gründungssteuer / Eintrag ins Handelsregister	ja / ja	nein	ja	Obligatorisch
Genossenschaft	Nein / Eintrag ins Handelsregister	ja / nein	nein	ja	Vorgeschrieben
OHG	0,5% Gründungssteuer / Eintrag ins Handelsregister	ja / nein	ja*	ja	Sofern mindestens 2 dieser Bedingungen zutreffen
KG	0,5% Gründungssteuer (Ja bei Kommanditgesellschaften mit einer GmbH als Komplementär) / Eintrag ins Handelsregister	ja / nein	nein	ja	Sofern mindestens 2 dieser Bedingungen zutreffen
KGaA	0,5% Gründungssteuer / Eintrag ins Handelsregister	ja / ja	nein	ja	Sofern mindestens 2 dieser Bedingungen zutreffen
GbR	0,5% Gründungssteuer / Eintrag in das zentrale Gewereregister natürlicher Personen	ja/nein	ja	ja	Sofern mindestens 2 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



NIEDERLASSUNG UND REPRÄSENTANZ

Niederlassung eines ausländischen Unternehmens

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 Sonderregelungen zu berücksichtigen (die von den allgemeinen Regelungen abweichen können).

Vertretung eines Ausländischen Unternehmens

Ausländische Unternehmer können eine Vertretung in Polen eröffnen. Eine Vertretung besitzt keine eigenständige Rechtspersönlichkeit, sondern sie 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 Vertretung darf durch den Unternehmer nur für Werbungs- und Promotionszwecke des Unternehmers in Polen gegründet werden.

Die Ausübung bestimmter Tätigkeiten durch Angestellte einer Repräsentanz kann das Risiko der Entstehung einer Betriebsstätte für steuerliche Zwecke mit sich bringen.

STEUERN IN POLEN

KÖRPERSCHAFTSSTEUER (CIT)

Rechtsgrundlage	Gesetz vom 15. Februar 1992 über die Körperschaftsteuer und spätere Fassungen.
Grundlegende Informationen	<p>Einkunftsquellen:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Einkünfte aus Kapitalerträgen, • Einkünfte aus der Wirtschaftstätigkeit sowie besonderen Bereichen der Landwirtschaftsproduktion. <p>Als Folge dieser Novelle wird die Höhe der Einkünfte aus diesen beiden Einkunftsquellen separat berechnet, und es besteht keine Möglichkeit mehr, Verluste aus der Wirtschaftstätigkeit mit Einkünften aus einer anderen Wirtschaftstätigkeit zu kompensieren. Eine Ausnahme bezieht sich ausschließlich auf Banken (deren Einkünfte als eine Einnahmequelle angesehen werden).</p> <p>Gegenstand der Besteuerung</p> <p>Gegenstand der Körperschaftbesteuerung sind die kumulierten Einkünfte aus den beiden Einkunftsquellen: Kapitalgewinne und Einkünfte aus der sonstigen Wirtschaftstätigkeit. Dies bedeutet, dass bei der Erzielung eines Gewinns aus diesen beiden Einnahmequellen, dieser einer Gesamtbesteuerung mit einem Steuersatz von 19% (9%) unterliegt.</p> <p>In der Regel entstehen Erträge aus Kapitalgewinnen nach dem periodengerechten Abgrenzungsprinzip. Eine Ausnahme hiervon sollen demnach typisch kassenmäßige Einkünfte darstellen, d. h. ab 2021 einschließlich der Gewinnausschüttung aus einer Kommanditgesellschaft.</p> <p>Steuerpflichtige mit Wohnsitz in Polen werden mit ihrem Welteinkommen besteuert. Steuerpflichtige ohne Wohnsitz in Polen werden nur mit ihrem in Polen erzielten Einkommen besteuert. Durch Steuerinländer erzielt es ausländisches Einkommen unterliegt generell der gleichen Körperschaftssteuer wie inländisches Einkommen, es sei denn, ein Doppelbesteuerungsabkommen zeigt etwas anderes auf. Niederlassungen werden generell genauso wie Tochterunternehmen besteuert.</p>

Steuersatz (CIT)

es bestehen in Polen zwei Körperschaftsteuersätze:

19% - Körperschaftsteuersatz für unbeschränkt und beschränkt steuerpflichtige Körperschaften - keine Mindestkörperschaftsteuer,

9% - Körperschaftsteuersatz für:

- » sog. „kleine Steuerpflichtige“. Das sind alle Steuerpflichtigen, deren Einnahmen im vorherigen Steuerjahr **PLN 2.000.000,00**, 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 **9%**-Satzes vorgesehen.

Mindesteinkommenssteuer

Ab 2022 hat der Gesetzgeber auf der Grundlage der Vorschriften über die Körperschaftsteuer eine Mindesteinkommenssteuer in Höhe von **10%** der Steuerbemessungsgrundlage, die für Unternehmen, die Körperschafts Steuerzahler sind, sowie steuerliche Kapitalgruppen, gelten, und die:

- Verluste aus einer anderen Einnahmequelle als Kapitalerträge erzielen (d. h., im Wesentlichen aus betrieblicher Tätigkeit), oder
- Der Steuerpflichtige zeigt einen Anteil seiner Einkünfte aus betrieblichen Tätigkeiten bezogen auf die Gesamteinkünfte aus der Geschäftstätigkeit von nicht mehr als **1%** der Steuerbemessungsgrundlage.

Bei der Berechnung der Verluste und des Einkommensanteils an den Gesamteinkünften werden die im Steuerjahr zur Umsatzerzielung getragenen Kosten nicht berücksichtigt, hierin sowohl Abschreibungen als auch solche Aufwendungen, welche aus dem Kauf oder der Wiederherstellung von Anlagegütern resultieren.

Der Gesetzgeber hat Ausnahmen von der Mindestbesteuerung vorgesehen. Die Verordnung gilt danach nicht für:

- Unternehmen (Existenzgründer), die ihre Geschäftstätigkeit aufnehmen, und zwar im Jahr der Aufnahme der Geschäftstätigkeit sowie in den zwei unmittelbar darauffolgenden Steuerjahren (diese Vorzugsregelung gilt nicht für Unternehmen, die aus einer Umstrukturierung hervorgegangen sind),
- Finanzunternehmen
- Unternehmen, die im Vergleich zum Vorjahr mindestens **30%** niedrigere Einnahmen generiert haben.

Zahlungsweise

Monatliche Vorauszahlungen in der Höhe der Differenz zwischen der ab Jahresanfang geschuldeten Steuer und der Summe der geleisteten Vorauszahlungen, werden auf ein individuelles Steuerkonto überwiesen. In bestimmten Fällen ist die Zahlung der Vorauszahlungen in pauschalierter Form möglich.

Die Pflicht zur Entrichtung von Steuervorauszahlungen erstreckt sich nicht auf Steuerpflichtige, bei denen ein steuerlicher Verlust entstanden ist.

Es müssen auch Steuerpflichtige der Einkommensteuer und der Körperschaftsteuer keine Steuervorauszahlungen zahlen, wenn deren Vorauszahlung für den jeweiligen Monat **PLN 1.000,00** nicht überschritten hat. Es handelt sich um Fälle, bei denen die auf den seit Jahresbeginn erzielten Gewinn geschuldete Steuer, gemindert um die Summe der seit Jahresbeginn entrichteten Vorauszahlungen, **PLN 1.000,00** nicht überschreitet.

Wenn die auf den seit Jahresbeginn erzielten Gewinn geschuldete Steuer, gemindert um die Summe der seit Jahresbeginn entrichteten Vorauszahlungen, **PLN 1.000,00** überschreitet, muss die laufende Vorauszahlung entrichtet werden.

Diese Methode findet bei Steuerpflichtigen, die die Vorauszahlungen monatlich als auch quartalsweise entrichten, Anwendung. Des Weiteren findet diese Regelung bei Steuerpflichtigen der Einkommensteuer Anwendung, die Einnahmen aus der Vermietung erzielen, die nach allgemeinen Grundsätzen versteuert werden.

Von der Pflicht der Zahlung der Vorauszahlung sind Steuerpflichtige der Körperschaftsteuer und der Einkommensteuer, die eine vereinfachte Methode zur Bestimmung der Vorauszahlungen anwenden, nicht befreit.

Abrechnung des Steuerverlustes

Der Steuerverlust kann innerhalb von **5 Jahren** abgerechnet werden. In jedem Jahr dürfen nicht mehr als **50%** des Verlustes abgezogen werden (der Rest in den Folgejahren), oder eine einmalige Minderung des Einkommens in einem der nächsten aufeinanderfolgenden Steuerjahre um nicht mehr als **PLN 5.000.000,00**. Der nicht abgezogene Betrag wird in den verbleibenden Jahren des Fünfjahreszeitraums ausgeglichen, sofern der Betrag der Minderung in einem dieser Jahre **50%** des Verlustes nicht übersteigt.

Beschränkte Steuerpflicht

Abgesehen von den Einkünften aus einer in Polen ausgeübten Geschäftstätigkeit und aus in Polen gelegenen Immobilien, werden als vergleichbare Einkünfte auch Einnahmen aus Umsatztätigkeit betrachtet, die von Wirtschaftssubjekten mit Wohnsitz oder Steuerresidenz in Polen erzielt werden, unabhängig vom Ort des Vertragsabschlusses und der Erbringung der Dienstleistung.

Als in Polen erzielt Einkommen gelten auch Erträge aus in Polen zum Börsenhandel zugelassenen Wertpapieren und Derivaten, sowie aus der Übertragung, direkt oder indirekt, von Anteilen an einem Unternehmen und Investmentfonds.

Auch Dividenden, Zinsen und andere Forderungen, die der Quellensteuer unterliegen, und von einem polnischen Unternehmen gezahlt werden, gelten ebenfalls als auf dem Territorium Polens erzielt.

Der Katalog hat einen offenen Charakter, und schließt damit nicht die Anerkennung von anderen Einkunftsarten, als solche auf dem polnischen Hoheitsgebiet erzielt, aus.

Es ist hervorzuheben, dass die von Polen abgeschlossenen Doppelbesteuerungsabkommen in der Praxis zur Folge haben können, dass das jeweilige Einkommen im konkreten Fall jedoch nicht in Polen zu versteuern sein wird.

Immobilien-gesellschaft

Dies sind Unternehmen, die bestimmte Kriterien hinsichtlich des Wertes der Vermögenswerte erfüllen, die Immobilien oder Rechte an solchen Immobilien repräsentieren, oder den Anteilsbesitz (Aktien) in Gesellschaften reflektieren, welche ihrerseits Immobilien-gesellschaften sind, hierin auch Immobilien-fonds.

Der Verkauf von Anteilen an einer Immobilien-gesellschaft durch einen Gebietsfremden, der **5%** oder mehr dieser Anteile besitzt, verpflichtet die Immobilien-gesellschaft als Steuerschuldner zur Erhebung der Steuer auf den korrelierenden Veräußerungserlös.

Verbundene Unternehmen	Laut OECD-Musterabkommen (OECD-MA) liegt ein verbundenes Unternehmen immer dann vor, wenn: <ul style="list-style-type: none">• 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).
Schätzung des Wertes der Transaktionen über die Erbringung von Dienstleistungen	Weicht der im Vertrag als Preis angegebene Wert wesentlich vom Marktwert dieser Waren, Rechte oder Dienstleistungen ab, so fordert die Steuerbehörde die Vertragsparteien auf, diesen Wert zu ändern oder die Gründe anzugeben, die die Offenlegung des Preises rechtfertigen, der wesentlich vom Marktwert abweicht. Erfolgt keine Antwort, keine Wertänderung oder es werden keine Gründe angegeben, die die Angabe des Preises rechtfertigen, der wesentlich vom Marktwert abweicht, so bestimmt die Steuerbehörde den Wert unter Berücksichtigung eines akkreditierten Gutachters. Weicht der so ermittelte Wert um mindestens 33% vom Vertrag ab, so gehen die Kosten des Gutachtens zu Lasten des Verkäufers.
abzugsfähige Betriebsaufwendungen	Als steuerlich anrechnungsfähige Betriebsausgaben gelten die zum Zwecke der Erzielung der Betriebseinnahmen oder zur Aufrechterhaltung und Sicherung einer Erwerbsquelle getragenen Aufwendungen, ausgenommen die in Art. 16 Abs. 1 genannten Aufwendungen. Siehe „ Nicht steuerlich abzugsfähige Betriebsaufwendungen “ auf Seite 22.
Besteuerung nicht-monetärer Einlagen	Der Ertrag aus einer Sacheinlage entspricht nicht dem Nennwert der gegen Sacheinlage gezeichneten Aktien, sondern dem Wert des Gegenstands der Einlage, wie in der Satzung, dem Gesellschaftsvertrag oder einem anderen Dokument festgelegt. Falls der Wert des Einbringungsgutes 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 2022

Der Steuerpflichtige ist verpflichtet, eine lokale Verrechnungspreisdokumentation für eine kontrollierte einheitliche Transaktion zu erstellen, deren Wert ohne Mehrwertsteuer in einem Geschäftsjahr die folgenden Dokumentationsschwellen überschreitet:

- **PLN 10.000.000,00** - bei Warentransaktion,
- **PLN 10.000.000,00** - bei Finanztransaktion,
- **PLN 2.000.000,00** - bei Dienstleistungstransaktion,
- **PLN 100.000,00** - im Falle einer kontrollierten Transaktion mit einem Unternehmen, das seinen Sitz, Vorstand oder Wohnsitz in einer sog. Steueroase hat - unabhängig von der Art der Transaktion,
- **PLN 500.000,00** - ab 2021 ist die Erstellung einer lokalen Dokumentation auch im Falle einer kontrollierten Transaktion oder einer nicht kontrollierten Transaktion obligatorisch, wenn der tatsächliche Eigentümer der Forderungen aus solchen Transaktionen seinen Sitz, Vorstand oder Wohnsitz in einer sog. Steueroase hat. Es wird vermutet, dass der Eigentümer seinen Wohnsitz, Sitz oder Vorstand in einer sog. Steueroase hat allein schon aufgrund der Tatsache, dass eine der Parteien mit einer solchen Unternehmung Abrechnungen durchführt,
- **PLN 2.000.000,00** - bei einer anderen Transaktion.

Die Dokumentationsschwellenwerte werden separat festgelegt für:

- jede kontrollierte Transaktion einheitlicher Natur, unabhängig von der Zuordnung der kontrollierten Transaktion zu Waren-, Finanz-, Dienstleistungs- oder anderen Transaktionen,
- auf der Kosten- und Ertragsseite.

Die Verrechnungspreise werden nach der unter den gegebenen Umständen am besten geeigneten Methode überprüft, die unter den folgenden Methoden ausgewählt wurde:

- Methode des vergleichbaren unkontrollierten Preises,
- Wiederverkaufspreise,
- Kosten plus,
- Nettotransaktionsmarge,
- Gewinnausschüttung.

Bei der Berechnung der Höhe des Einkommens (des Verlusts) wendet die Behörde die von dem verbundenen Unternehmen angenommene Methode an, es sei denn, die Anwendung einer anderen Methode als die von dem verbundenen Unternehmen angenommene ist unter den gegebenen Umständen besser geeignet.

Der Steuerpflichtige ist verpflichtet, bis zum Ende des 9. Monats nach Ablauf des Steuerjahres eine TP-R-Erklärung vorzulegen.

Im Katalog der Befreiungen von der Verpflichtung zur Erstellung lokaler Dokumentationen ist die wichtigste die Befreiung von der Verpflichtung zur Erstellung lokaler Dokumentationen für Geschäfte, die nur von verbundenen Unternehmen mit Wohnsitz, Sitz oder Vorstand auf dem Hoheitsgebiet der Republik Polen in dem Steuerjahr abgeschlossen werden, in dem jede dieser verbundenen Unternehmen bestimmte Bedingungen erfüllen muss, und insbesondere keine von ihnen einen Steuerverlust erlitten hat.

Wenn die konsolidierten Umsätze der Kapitalgruppe im Vorjahr die Grenze von **200.000.000,00 PLN** überschritten haben, ist den Kapitalgruppe verpflichtet, die sog. Master File Dokumentation vorzulegen.

Ab 2022 wird die Verpflichtung zur Erstellung einer lokalen Verrechnungspreisdokumentation gemäß dem Rechtsakt zur Änderung der CIT-Gesetzgebung (unter anderem) nicht mehr gelten bei:

- Transaktionen zwischen ausländischen (EU- oder EWR-) Betriebsstätten auf dem Gebiet der Republik Polen und Transaktionen zwischen einer solchen Betriebsstätte und einem polnischen verbundenen Unternehmen, sofern keine Verluste entstehen und keine Befreiungen in Anspruch genommen werden
- Transaktionen, die ausschließlich die Abrechnung von Ausgaben zwischen verbundenen Parteien zum Gegenstand haben, die für eine nicht verbundene Partei getätigt wurden, wenn die folgenden Bedingungen kumulativ erfüllt sind:
 - » kein Mehrwert geschaffen wird, und die Abrechnung ohne Berücksichtigung einer Gewinnspanne oder eines Aufschlags erfolgt,
 - » die Abrechnung ist nicht direkt mit einer anderen kontrollierten Transaktion verbunden
 - » die Abrechnung erfolgte unmittelbar nach der Zahlung an eine nicht verbundene Partei,
 - » die verbundene Partei ist kein Unternehmen, das seinen Wohnsitz, seinen eingetragenen Sitz oder seine Hauptverwaltung in einem Gebiet oder Land hat, in dem ein schädlicher Steuerwettbewerb herrscht,
- Transaktionen, die Dienstleistungen mit geringem Mehrwert darstellen - wenn die im Gesetz festgelegten Bedingungen erfüllt sind (sicherer Hafen für Dienstleistungen mit geringem Mehrwert),
- Transaktionen, die ein Darlehen, einen Kredit oder eine Anleihe beinhalten, wenn die im Gesetz festgelegten Bedingungen erfüllt sind (sicherer Hafen für Finanztransaktionen).

UNSER STEUERKANZLEI IST FÜR SIE DA!

Wenn Sie Fragen zum Steuerrecht in Polen haben, wenden Sie sich bitte an unser Beratersteam.

STEUERN & RECHT



**ANETA
MAJCHROWICZ-BĄCZYK**
Steuerberaterin / Rechtsanwältin
Fachbereich Steuerrecht
Steuerkanzlei: Posen



Zinsen eines fremd-finanzierten Beteiligungserwerbs	i.d.R. abzugsfähig.
Vorschriften zur Unterkapitalisierung	<p>Unzureichende Kapitalisierung - schuldrechtliche Finanzierung</p> <p>Mit der Novelle des Körperschaftsteuergesetzes wurde die Begrenzung der Möglichkeit eingeführt, Zinsen für Kredite (Darlehen) als Aufwendungen zu erfassen.</p> <p>Die Steuerpflichtigen sind gehalten, von den Betriebsausgaben die Aufwendungen für die schuldrechtliche Finanzierung in dem Teil herauszurechnen, der dem Überschussbetrag der Aufwendungen für die schuldrechtliche Finanzierung über 30% entspricht. Der Überschussbetrag ist dabei definiert als die Summe der Erträge aus allen Ertragsquellen vermindert um die Erträge aus Zinsen, die über der Summe der Betriebsausgaben liegen, vermindert um die im Steuerjahr als Betriebsausgaben angerechneten Abschreibungen und Aufwendungen für die schuldrechtliche Finanzierung, die dem Anfangswert einer Sachanlage oder einem immateriellen aktivierten Vermögensgegenstand nicht zugeschrieben wurden.</p>
Abschreibungen	<p>Abschreibungsmethoden: linear, degressiv nur für spezielle Maschinen, Geräte und Transportmittel zulässig. Eine Sofortabschreibung ist möglich für geringwertige Wirtschaftsgüter mit einem Anschaffungswert bis zu PLN 10.000,00 (netto).</p> <p>Abschreibungssätze:</p> <ul style="list-style-type: none">• Nichtwohngebäude: 2,5%,• Andere Gebäude und Installationen: 4,5%,• Maschinen und Ausrüstung: 7% - 25%,• PKW und LKW: 20%,• Computer: 30%. <p>Wenn es technisch nachprüfbar ist, oder bei gebrauchten Vermögensgegenständen, sind andere Sätze zulässig.</p> <p>Ab 2022 ist die Möglichkeit der Abschreibung von Wohngebäuden ausgeschlossen (im Jahr 2022 ist eine Abschreibung nur noch für solche Gebäude möglich, die bis zum 31.12.2021 erworben wurden, und dieses zeitlich begrenzt bis maximal zum 1.1.2023). Aufgrund dieser Änderungen kann ein Steuerpflichtiger die Wohngebäude nicht mehr in das Verzeichnis der materiellen und immateriellen langfristigen Anlagevermögenswerte aufnehmen.</p> <p>Die Steuerzahler können von einer Abschreibungsprämie profitieren. Wenn ein Steuerpflichtiger diese Lösung anwendet, kann er eine einmalige Abschreibung bis zu einem Betrag von PLN 100.000,00 vornehmen, und diese den Aufwendungen in demjenigen Jahr zurechnen, in dem er die angeschaffte, werksseitig neue Sachanlage in Gebrauch genommen hat.</p>
Rückstellungen	Bilanzrechtliche Rückstellungen werden steuerlich generell nicht anerkannt (wenige, sehr restriktive Ausnahmen).

Nicht steuerlich abzugsfähige Betriebsaufwendungen

Beispielhafte Kosten, welche nicht zu den steuerlich absetzbaren Aufwendungen gehören (detaillierte Aufzählung in Art. 16 Abs. 1 des Körperschaftsteuergesetzes)

- Aufwendungen für den Erwerb von Grundstücken in Eigentum oder der Erwerb von Erbnießbrauchsrechten (Fruchtgenussrechten) mit Ausnahme der dafür anfallenden Gebühren,
- Abschreibungen aufgrund von PKW-Verschleiß in dem auf der Grundlage des den folgenden Betrag übersteigenden Fahrzeugwertes ermittelten Teil:
 - » **PLN 225.000,00** - im Falle eines Personenkraftwagens, der ein elektrisches Fahrzeug im Sinne des Art. 2 Pkt. 12 des Gesetzes vom 11. Januar 2018 über Elektromobilität und alternative Kraftstoffe ist,
 - » **PLN 150.000,00** - bei anderen Personenkraftwagen.
- 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,
- Beratungsleistungen, Marktforschungen, Werbung, Datenverarbeitungsleistungen, Management- und Prüfleistungen, Aufwendungen für Versicherungen, Garantien sowie Bürgschaften als auch der Übertragung des Zahlungsunfähigkeitsrisikos des Schuldners einer Forderung aus Darlehen oder anderen als durch Banken und genossenschaftliche Spar- und Kreditkassen gewährten Darlehen. Hierunter fallen auch Verträge über derivative Finanzinstrumente und Leistungen ähnlichen Charakters - wenn sie die im Abschnitt „Sonderregelungen für immaterielle Dienstleistungen“ genannten Bedingungen erfüllen.
- die unrechtmäßige Beschäftigung eines Arbeitnehmers und das vollständige oder teilweise Verschweigen des Arbeitsentgeltes eines solchen Arbeitnehmers an die zuständigen Steuerbehörden

Sonderregelungen für immaterielle Dienstleistungen

Der Steuerpflichtige ist verpflichtet, folgende Ausgaben von den steuerlich absetzbaren Kosten auszuschließen:

- Dienstleistungen, die von verbundenen Unternehmen oder aus Steueroasen unmittelbar oder mittelbar erworben werden,
- a contrario gelten sie nicht für Aufwendungen für Dienstleistungen, Lizenzen und Gebühren, die zugunsten nicht verbundener Unternehmen getragen werden,
- die Begrenzung gilt für einen Betrag über **PLN 3.000.000,00** jährlich
 - » ist das Steuerjahr des Steuerpflichtigen länger oder kürzer als 12 Monate, dann wird der Schwellenbetrag von **PLN 3.000.000,00** durch Multiplizieren des Betrags von **PLN 250.000,00** mit der Zahl der im Steuerjahr des Steuerpflichtigen begonnenen Monate berechnet,
 - » der Betrag der im Steuerjahr nicht abgezogenen Aufwendungen kann in den folgenden 5 Steuerjahren nach den Regeln und im Rahmen der in dem jeweiligen Jahr geltenden Grenzwerte abgerechnet werden.

Gewerbliche Grundsteuer

Die so genannte „Mindest-Ertragssteuer“ in Bezug auf Steuerpflichtige wurde eingeführt, die kommerzielle Handelsgewerbe- und Dienstleistungsimmobilien und als Büroimmobilien klassifizierte Gebäude besitzen (Art. 24b, Art. 24c Körperschaftsteuergesetz) - umgangssprachlich als „Grundsteuer auf kommerzielle Immobilien“ bezeichnet.

Die Steuer betrifft Erträge aus dem Eigentum an einer Sache, welche ein Handels-, Gewerbe- oder Dienstleistungsgebäude ist, dessen Anfangswert **PLN 10.000.000,00** überschreitet. Die Immobilien müssen entsprechend klassifiziert sein.

Diese Regel gilt für folgende kommerzielle Immobilien:

- Handels-, Gewerbe- und Dienstleistungsgebäude, klassifiziert als: Einkaufszentren, Warenhäuser, selbstständige Läden und Boutiquen, sonstige Handels-, Gewerbe und Dienstleistungsgebäude,
- Bürogebäude entsprechend klassifiziert.

Welcher Steuersatz wird gelten?

- **0,035%** monatlich.



QUELLENSTEUER (WHT) 2022

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-Zins- und Lizenzgebührenrichtlinie herabgesetzt wurde.

Wenn die Zahlungen **PLN 2.000.000,00** pro Steuerzahler übersteigen, ist der Zahler verpflichtet, den vollen Steuerbetrag (**19%** oder **20%**) zu dem sich aus den polnischen Vorschriften ergebenden Satz einzuziehen, unabhängig davon, ob er berechtigt ist, einen ermäßigten Satz anzuwenden.

Die auf diese Art und Weise berechnete Steuer kann auf Antrag wie folgt erstattet werden:

- des Steuerzahlers oder,
- des Zahlers - wenn der Zahler die Steuer aus eigenen Mitteln bezahlt und die wirtschaftliche Belastung durch diese Steuer getragen hat. Der Antrag wird in elektronischer Form eingereicht, und die Vorschriften geben Informationen vor, die darin enthalten sein sollen, und eine Liste der einzureichenden Anlagen.

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

Die grundlegende Bedingung für die Befreiung von der Quellensteuer ist 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 Inhaber der Gläubigerforderungen ist, deren tatsächlicher wirtschaftlicher Eigentümer ist.

Flugtickets

Wird keine Quellensteuer (Quellensteuersatz **10%**) mehr auf Vergütungen für den Erwerb von Flugtickets für Passagiere, die im Linienflugverkehr befördert werden, erhoben.



Ab dem Jahr 2022 werden folgende Änderungen bei der Quellensteuer vorgenommen:

Engrenzung des Anwendungsbereichs des Quellensteuerverfahrens:

Die Anwendung des Verfahrens zur Zahlung und Erstattung der Quellensteuer auf verbundene Parteien im Sinne der Verrechnungspreisvorschriften und auf Zahlungen passiver Natur wird eingeschränkt. Die neue Verordnung sieht auch vor, dass Dividenden, die an in Polen ansässige Personen gezahlt werden, von dem oben genannten Mechanismus ausgenommen werden.

Das bedeutet, dass die Steuerzahler in der Regel weiterhin zur Zahlung der Quellensteuer verpflichtet sind, sobald der Schwellenwert von **2 Mio. PLN** überschritten wird, und dass sie erst nach Abzug der Quellensteuer deren Erstattung beantragen können, allerdings nur für Zahlungen an verbundene Unternehmen, die nicht in Polen steuerlich ansässig sind.

Bei der Überprüfung der Bedingungen für die Anwendung einer Steuerbefreiung oder eines Steuersatzes, die sich aus Sonderregelungen oder Doppelbesteuerungsabkommen ergeben, hat der Zahler die erforderliche Sorgfalt walten zu lassen.

Änderung des Kriteriums der Sorgfaltspflicht:

Ab 2022 wurde das Kriterium der Sorgfaltspflicht geändert: Bei der Bewertung der Sorgfaltspflicht werden nun nicht nur Art und Umfang der Geschäftstätigkeit des Zahlers, sondern auch seine Beziehung zum Steuerpflichtigen berücksichtigt. Mit dieser Änderung sollen die Anforderungen an die Überprüfung der Sorgfaltspflicht präzisiert und eine Differenzierung der Sorgfaltspflichten in Bezug auf verbundene und nicht verbundene Unternehmen ermöglicht werden.

Ausweitung des sachlichen Geltungsbereichs der Stellungnahme zur Anwendung der Präferenzen:

Der sachliche Geltungsbereich der bestehenden Stellungnahme zur Anwendung der Befreiung wird auch auf die in Doppelbesteuerungsabkommen vorgesehenen Präferenzen (d.h. ermäßigte Quellensteuersätze oder Befreiung von der Quellensteuer) ausgedehnt.

Die bisherigen Stellungnahmen zur Anwendung der Quellensteuerbefreiung sind bis 2025 gültig.

Verwendung einer Kopie der Wohnsitzbescheinigung:

Die Verwendung von Kopien der Wohnsitzbescheinigungen ist im Zusammenhang mit der Epidemie aktuell ohne jedwede Auflagen und Betragsbegrenzungen möglich. Es laufen Planungen, dieses zu einer allgemeinverbindlichen Regelung zu machen.

UNSER STEUERKANZLEI IST FÜR SIE DA!

Wenn Sie Fragen zum Steuerrecht in Polen haben, wenden Sie sich bitte an unser Beratersteam.

STEUERN & RECHT



TOMASZ NOWAK
Senior-Steuerberater
getsix Tax & Legal
Steuerkanzlei: Posen



Dividenden

Die Besteuerung von Dividenden stellt sich wie folgt dar: **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).

Verdeckte Dividenden

Nach den neuen Vorschriften gehören nicht mehr zu den steuerlich absetzbaren Kosten mit Umsatzerzielungsabsicht diejenigen Aufwendungen für die Ausführung von Dienstleistungen, deren Begünstigter, direkt oder indirekt, ein Gesellschafter, oder eine Unternehmung, ist, welche direkt oder indirekt mit dem Steuerzahler oder dem Gesellschafter verbunden sind, sofern:

- die Höhe dieser Kosten oder der Zeitpunkt ihrer Aufwendung in irgendeiner Art und Weise von der Gewinnerzielung des Steuerpflichtigen oder der Höhe dieses Gewinnes abhängig sind, oder
 - ein vernünftig agierender Steuerzahler diese Kosten nicht trüge, oder er niedrigere Kosten tragen könnte, im Falle einer Ausführung einer vergleichbaren Dienstleistung durch ein nicht verbundenes Unternehmen, oder
 - diese Kosten die Vergütung für das Nutzungsrecht an den Vermögenswerten umfassen, welche Alleineigentum oder Miteigentum des Gesellschafters (Aktionärs) oder eines Unternehmens sind, welches mit dem Gesellschafter (Aktionär) bereits vor der Errichtung des Steuersubjektes verbunden war.
-

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, sind die erhaltenen Dividenden steuerpflichtig. Einem möglichen Abzug der Quellensteuer von der Ausgangssteuer in Polen sollte jedoch eine Überprüfung der Existenz und der Bestimmungen eines entsprechenden Doppelbesteuerungsabkommens vorausgehen.

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).

Dividenden, die eine polnische Gesellschaft erhält aus:

der EU respektive dem 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.

Richtlinie zur Besteuerung der Mutter- und Tochtergesellschaft

Quellensteuerbefreiung für Gewinnausschüttungen unter den Voraussetzungen:

- 2 Jahre Haltefrist,
- Mindestbeteiligung: **10%**.

Zahlungen von Zinsen und Lizenzgebühren an nicht Gebietsansässige

Befreiung gilt:

- ausschließlich für Zins- und Lizenzgebührenzahlungen zwischen assoziierten Unternehmen (Mutter-Tochter-Verhältnis bzw. Schwester-Schwester-Unternehmen),
- dabei muss der Zahlungsempfänger eine Beteiligung von mindestens **25%** innehaben.

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 Bilanzmethode muss man dem zuständigen Finanzamt in einer Jahresabrechnung melden, die bis zum Ende des dritten Monats des Folgejahres auf elektronischem Wege gemäß den Bestimmungen der Abgabenordnung einzureichen ist.

Darüber hinaus müssen die im Zeitraum der Anwendung der Bilanzmethode erstellten Jahresabschlüsse durch Wirtschaftsprüfer testiert werden. In diesem Fall werden nämlich die in den 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.

Bei der Wahl der Bilanzmethode zur Berechnung von Umrechnungsdifferenzen addieren die Steuerzahler ab dem ersten Tag des Steuerjahres, für das diese Methode gewählt wurde, zu den steuerlich anerkannten Einkünften oder Kosten die berechneten Umrechnungsdifferenzen hinzu, 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%**.



KÖRPERSCHAFTSSTEUERVERGÜNSTIGUNGEN IM JAHR 2022

Auslandssteuergutschrift

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.

Vergünstigung für Forschung und Entwicklung

Die Steuer auf qualifiziertes Einkommen aus qualifizierten Rechten des geistigen Eigentums, die der Steuerzahler erzielt hat, beträgt **5%** der Steuerbemessungsgrundlage;

Es ist möglich, gleichzeitig einen Abzug im Rahmen der FuE- und der IP-Box-Ermäßigung vorzunehmen.

Als qualifizierte geistige Eigentumsrechte gelten:

- Patent,
- Gebrauchsmusterrecht,
- Recht aus der Anmeldung des Industriemusters,
- Recht aus der Anmeldung der Topographie des integrierten Schaltkreises,
- zusätzliches Schutzrecht für ein Patent auf ein Arzneimittel oder ein Pflanzenschutzmittel,
- Recht aus der Anmeldung des Arzneimittels und des genehmigten Tierarzneimittels, die in Verkehr gebracht wurden,
- ausschließliches Recht, auf das im Gesetz über den Schutz von Pflanzensorten Bezug genommen wird,
- Urheberrecht an einem Computerprogramm.

Erklärungen - Steuerermäßigung IP-Box

Die IP Box ist eine Vorzugssteuer auf Einkünfte aus dem Verkauf von Produkten oder Dienstleistungen, die auf geistigen Eigentumsrechten basieren. Das Ziel besteht darin, die Attraktivität der Durchführung von Forschungs- und Entwicklungsaktivitäten in Polen zu erhöhen. Es soll Unternehmer dazu motivieren, mutiger nach Geschäftspotenzialen in geistigen Eigentumsrechten zu suchen.

Die IP-Box-Vorzugsbehandlung ist eine Regelung, die ein Steuerzahler nach dem Ende des Steuerjahres in seiner Jahreserklärung in Anspruch nehmen kann.

Steuerpflichtige, die im Rahmen ihrer unternehmerischen Tätigkeit Computerprogramme herstellen und anschließend vermarkten, können (nach Erfüllung der gesetzlichen Voraussetzungen) die erzielten Einkünfte aus der Übertragung von Exklusivrechten oder der Vergabe von Lizenzen mit einem begünstigten Einkommensteuersatz von **5%** versteuern.

Gegenstand der IP BOX Steuererleichterung sind die Einkünfte aus der Kommerzialisierung eines qualifizierten geistigen Eigentumsrechts (Erteilung einer Lizenz oder Verkauf von Urheberrechten an einem Computerprogramm).

Vergütungen für andere technische Tätigkeiten, die nicht direkt mit der Schaffung von qualifiziertem geistigen Eigentum verbunden sind, stellen keine qualifizierten Einkünfte dar, die mit einem Steuersatz von **5%** besteuert werden (z. B. Durchführung des Programms beim Kunden, Erstellung der technischen Dokumentation, technische Unterstützung, Schulungen usw.).

Ein Steuerzahler, der die IP BOX-Einkommenspräferenz in Anspruch nehmen möchte, muss detaillierte Buchhaltungsunterlagen führen, die es ermöglichen, ein bestimmtes qualifiziertes IP-Recht mit den Einkünften zu verknüpfen, die als Ergebnis von Forschungs- und Entwicklungsarbeiten erzielt wurden.

Es ist erwähnenswert, dass es kein festgelegtes Muster für die Führung der oben genannten Aufzeichnungen gibt. Wichtig ist die Möglichkeit, Erlöse und Kosten mit einer bestimmten Software zu verknüpfen.

Innovationsförderung

- » Förderung für die Robotisierung
- Die Zulage für die Industrieroboterisierung gilt für Unternehmen, die ihre Produktion durch den Einsatz von Industrierobotern verbessern wollen. Die Regeln für den Vorsteuerabzug sind ähnlich wie die für eine FuE-Erleichterung - Abzug von der Steuerbemessungsgrundlage. Möglichkeit für Steuerzahler, bis zu **50%** der entstandenen Kosten der Investitionen in die Robotisierung abzuziehen. Der Abzug gilt für die Kosten in den Jahren 2022-2026.

Die folgenden Kosten gelten als abzugsfähige Kosten für die Robotisierung:

- Die Kosten für die Anschaffung neuer Industrieroboter, Maschinen und Peripheriegeräte für Industrieroboter, die funktional mit ihnen verbunden sind; Maschinen, Anlagen und andere Gegenstände, die funktionell mit Industrierobotern zusammenhängen und dazu bestimmt sind die Ergonomie und Sicherheit am Arbeitsplatz in Bezug auf diese Arbeitsplätze zu gewährleisten, wo die Interaktion zwischen Mensch und Industrieroboter stattfindet.
- Kosten für den Erwerb von immateriellen Vermögenswerten, die für die ordnungsgemäße Einführung und Inbetriebnahme von Industrierobotern und anderen oben genannten Anlagegütern anfallen.
- Kosten für den Erwerb von Ausbildungsleistungen im Zusammenhang mit Industrierobotern und sonstigen materiellen oder immateriellen Vermögenswerten im Sinne von oben, und
- Gebühren, die im Finanzierungsleasingvertrag für Industrie-, sonstige Roboter sowie anderes Anlagevermögen vereinbart wurden.

- » Steuervergünstigung auf Prototypen
- Die Steuervergünstigung auf Prototypen betrifft die Probeproduktion sowie die Markteinführung eines neuen Produktes. Sie unterstützt die vom Steuerzahler getragenen Kosten in der Produkttestphase, vor dem Beginn der Produktion in industrieller Größenordnung, sowie vor der Markteinführung. Ein Unternehmen, welches sich zur Entwicklung eines

Prototypen entscheidet, kann die mit seiner Herstellung verbundenen Kosten in die Betriebsaufwendungen einbeziehen.

Vergleichbar wie im Falle der Vergünstigung für Forschung und Entwicklung, werden die Kosten von der Steuerbemessungsgrundlage abgezogen. Der Steuerabzug kann sich nicht auf mehr als **30%** der getragenen Aufwendungen sowie mehr als 10% der Einkünfte belaufen.

Die Kosten umfassen:

- Kaufpreis oder Herstellungskosten fabrikneuer Anlagegüter, welche unabdingbar sind zur Ingangsetzung der Probeproduktion des neuen Produktes
- Zur Verbesserung getragene Ausgaben zwecks Anpassung des Anlagegutes respektive der Ingangsetzung der Probeproduktion des neuen Produktes
- Anschaffungskosten von Materialien und Rohstoffen, welche ausschließlich zum Zweck der Probeproduktion des neuen Produktes erworben werden.

Einführung eines neuen Produkts auf dem Markt:

Alle Tätigkeiten, welche mit dem Ziel der Erlangung der unerlässlichen Dokumentation in Verbindung stehen, welche die Zuteilung von Zertifikaten und Genehmigungen für das Produkt als Ergebnis der seitens des Steuerzahlers durchgeführten F&E Arbeiten betreffen, und welche sodann den Produktverkauf erst ermöglichen.

Kosten umfassen:

Prüfungen, Expertisen, Vorbereitung der unabdingbaren Dokumentation zur Erlangung der Zertifizierung, Homologation, Warenzeichen CE, Sicherheitskennzeichen, Erhalt oder Aufrechterhaltung der Genehmigung zwecks Inverkehrbringens des Produktes oder anderer verpflichtenden Dokumente oder Kennzeichnungen, welche mit der Zulassung zum Inverkehrbringen oder Benutzung verbunden sind, sowie die in diesem Zusammenhang erhobenen Gebühren, welche mit ihrem Erhalt, Erneuerung oder Verlängerung in Verbindung stehen, Prüfungen des Produktlebenszyklus, System der Verifizierung der Umwelttechnologien (ETV).

» Steuervergünstigung für innovative Mitarbeiter

Unternehmer kommen in den Genuss der Erleichterung für die Förderung innovativer Mitarbeiter, wenn sie Personal für Forschung und Entwicklung beschäftigen (dessen Arbeitszeit für F&E-Tätigkeiten mindestens **50%** ihrer Gesamtarbeitszeit ausmacht). Gilt für Arbeitsverträge, Werkverträge und Mandatsverträge.

Der Steuerpflichtige, sofern er gleichzeitig auch der Steuerzahler ist, der eine F&E Tätigkeit betreibt, kann von seinen Vorauszahlungen auf die Körperschaftsteuer die qualifizierten Kosten der bei ihm physisch angestellten Mitarbeiter abziehen, welche er noch nicht von seinem Einkommen in seiner Jahressteuererklärung im Rahmen der Verrechnung der Steuervergünstigung für F&E abzog.

Erleichterung für Beitragszahler für sportliche Aktivitäten, kulturelle Aktivitäten, Hochschulbildung und Wissenschaft

Sie bietet die Möglichkeit, **50%** der steuerlich absetzbaren Kosten von der Steuerbemessungsgrundlage abzuziehen.

» Steuervergünstigung für die Mäzene des Sportes

Dieses betrifft die für Sportclubs eingegangenen Kosten, welche Ziele gemäß Paragraph 28 des Sportgesetzes realisieren, hierin

- Die Vorbereitung einer Sportveranstaltung welche keine Massensportveranstaltung darstellt, über welche im Gesetz über die Sicherheit von Massenveranstaltungen die Rede ist.

- Deckung der Kosten für die Organisation von Sportwettbewerben oder die Teilnahme an diesen Wettbewerben.
- Deckung der Kosten für die Nutzung von Sportanlagen zu Ausbildungszwecken.
- Finanzierung von Sportstipendien.
- Die Organisation von Sportveranstaltungen, die keine Breitensportveranstaltungen im Sinne des Gesetzes über die Sicherheit von Massenveranstaltungen sind.

» Steuervergünstigung für die Mäzene der Kultur Betrifft die aufgewandten Kosten für Kulturaktivitäten im Verständnis des Gesetzes über die Organisation und die Führung einer Kulturaktivität. Eine kulturelle Aktivität im Sinne dieses Gesetzes beruht auf der Schaffung, Verbreitung und dem Schutz der Kultur.

» für das Hochschulwesen und die Forschung **Gilt für Kosten, die anfallen für:**

- Stipendien für Studenten in Anerkennung ihrer akademischen Leistungen,
- Forschungsstipendien für Doktoranden,
- Gebühren im Zusammenhang mit der Ausbildung eines Arbeitnehmers an einer Universität, Postgraduiertenstudien und andere Formen der Ausbildung,
- die Gehälter der Studenten während der Ausbildung am Arbeitsplatz.

**Konsolidierungs-
erleichterung für den
Erwerb von Anteilen an
einer polnischen oder
ausländischen Kapital-
gesellschaft:** Die Konsolidierungserleichterung kann in Anspruch genommen werden, wenn der Gegenstand der Tätigkeit der erworbenen Kapitalgesellschaft mit dem Gegenstand der Tätigkeit des Steuerpflichtigen, der deren Anteile (Aktien) erwirbt, identisch ist oder die Tätigkeit der Gesellschaft vernünftigerweise als eine Tätigkeit angesehen werden kann, die die Tätigkeit des Steuerpflichtigen unterstützt (die Tätigkeit einer solchen Gesellschaft ist keine finanzielle Tätigkeit).

Die Konsolidierungserleichterung besteht darin, dass ein Steuerpflichtiger, der Unternehmer ist und andere Einkünfte als Einkünfte aus Kapitalerträgen erzielt, bestimmte Ausgaben im Zusammenhang mit dem Erwerb von Anteilen (Aktien) an einer Gesellschaft mit Rechtspersönlichkeit von der Steuerbemessungsgrundlage abziehen kann.

Der Höchstbetrag dieser Ermäßigung darf in einem Steuerjahr **250.000 PLN** nicht überschreiten.

Zu den „förderfähigen“ Ausgaben gehören:

- Rechtsdienstleistungen für den Erwerb von Aktien oder Anteilen, einschließlich deren Bewertung (Due Diligence),
- Zinsen, Steuern, die direkt auf die Transaktion erhoben werden, und
- Notariats-, Gerichts- und Stempelgebühren

Zu den zuschussfähigen Ausgaben gehören nicht der Preis, den der Steuerpflichtige für die erworbenen Anteile (Aktien) gezahlt hat, und auch nicht die Kosten der Fremdfinanzierung im Zusammenhang mit einem solchen Erwerb.

Der Steuerzahler ist berechtigt, diesen Abzug in Anspruch zu nehmen, wenn es sich bei der Gesellschaft, deren Aktien der Steuerzahler erwirbt, um eine juristische Person handelt, die ihren Sitz oder ihre Geschäftsleitung auf dem Gebiet Polens oder eines anderen Staates hat, mit dem die Republik Polen ein gültiges Abkommen zur Vermeidung der Doppelbesteuerung geschlossen hat

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.

Zusammenschluss und Teilung von Gesellschaften	<p>Fusionen und Aufspaltungen der Gesellschaften müssen wirtschaftlich vertretbar sein. Wenn sie keine solche Rechtfertigung haben, und die Steuerbehörden der Ansicht sind, dass das Hauptziel ein Steuervorteil war, muss die übernehmende Firma eine Strafeinkommensteuer zahlen (keine Möglichkeit, die Steuer um den geschätzten künftigen Steuerabzug zu verringern).</p> <p>Darüber hinaus können die Steuerbehörden von den Gesellschaftern Steuern verlangen. Insgesamt können die Behörden die dreifache Steuerzahlung verlangen: zweimal von der Gesellschaft (beim Erwerb einer anderen Firma und deren anschließender Veräußerung) und von den Gesellschaftern.</p>
Abschreibung des Firmenwerts (Goodwill)	<ul style="list-style-type: none">• möglich für einen Asset Deal, aber nur beim Kauf des gesamten Unternehmens bzw. eines absonderungsfähigen Teils der Geschäftstätigkeit,• bei einem Share Deal ist dies nicht möglich.
Besteuerung von steuerlichen Unternehmensgruppen	<p>alle Bedingungen müssen erfüllt sein:</p> <ul style="list-style-type: none">• Mutterunternehmen muss mindestens 75% der Anteile am Eigenkapital der anderen Konzerngesellschaften besitzen,• Konzerngesellschaften müssen ein Mindesteigenkapital von PLN 250.000,00 haben,• Teil einer Kapitalgruppe dürfen Gesellschaften mit beschränkter Haftung, Aktiengesellschaften oder einfache Aktiengesellschaften sein. <p>Gesellschaften, die im Rahmen von steuerlichen Kapitalgruppen tätig sind, dürfen Schenkungen nicht als Betriebsausgaben anrechnen.</p>
Besteuerung von Holdinggesellschaften	<p>Eine Holdinggesellschaft, die in den Genuss von Präferenzen kommen kann, ist eine Gesellschaft mit beschränkter Haftung oder eine Aktiengesellschaft, die in Polen steuerlich ansässig ist. Direkte oder indirekte Anteilseigner (Aktionäre) der Holdinggesellschaft dürfen keine Unternehmen sein, die ihren Sitz oder ihre Geschäftsleitung in Ländern haben, in denen ein schädlicher Steuerwettbewerb herrscht.</p> <p>Voraussetzung für die Inanspruchnahme der unten genannten Präferenzen ist, dass die Holdinggesellschaft seit mindestens einem Jahr mindestens 10% der Anteile an der Tochtergesellschaft (Inland/ Ausland) hält.</p> <p>Zu den Vorzugsbedingungen für Holdinggesellschaften gehören:</p> <ul style="list-style-type: none">• Steuerbefreiung der Dividende, die die Holdinggesellschaft von ihrer Tochtergesellschaft für Gewinne aus Anteilen an juristischen Personen erhält, für den Teil, der 95% des Betrags dieser Dividende entspricht• der verbleibende Teil der Dividende, der nicht unter die Befreiung fällt (d. h. 5% des Dividendenbetrags), unterliegt in Polen der Körperschaftsteuer gemäß den allgemeinen Regeln für die Dividendenbesteuerung mit einem Steuersatz von 19%. <p>Zur Vermeidung von Zweifeln ist zu betonen, dass dieser Teil der Dividende nicht durch Ausnahmen im Rahmen anderer Verordnungen abgedeckt wird.</p>

Besteuerung von Kommanditgesellschaften

Der Besteuerung unterliegen die laufende Tätigkeit der Gesellschaft und die an die Gesellschafter solcher Gesellschaften ausgeschütteten Gewinne, ähnlich wie bei Gesellschaften mit beschränkter Haftung und Aktiengesellschaften mit einem Steuersatz von **19%**.

Die Regeln der Besteuerung von Gesellschaftern einer Kommanditgesellschaft auf den Anteil am Gewinn der Gesellschaft:

Die Besteuerung der Gewinne der Gesellschafter einer Kommanditgesellschaft erfolgt nach den gleichen Grundsätzen wie bei Ausschüttungen von Gesellschaften mit beschränkter Haftung und Aktiengesellschaften, wobei je nach Status des Gesellschafters unterschiedliche Abzugsregeln vorgesehen sind:

1. Kommanditist.

Es ist vorgesehen, dass **50%** der Einkünfte aus einem Anteil am Gewinn einer Kommanditgesellschaft freigestellt werden, jedoch nicht mehr als **PLN 60.000,00**.

Die Steuerbefreiung gilt für jede Gesellschaft, an der das Unternehmen als Kommanditist beteiligt ist.

Die Steuerbefreiung gilt nicht, wenn der Kommanditist

- direkt oder indirekt mindestens **5%** der Anteile an einer Gesellschaft mit Rechtspersönlichkeit oder einer Kapitalgesellschaft hält, die der Komplementär dieser Kommanditgesellschaft ist,
- Mitglied der Geschäftsführung der Gesellschaft ist, die Komplementärin ist,
- mit einem Mitglied der Geschäftsführung oder einem Gesellschafter der Gesellschaft, die Komplementärin ist, verbunden ist.

2. Komplementär

Der Komplementär einer Kommanditgesellschaft ist berechtigt, einen Steuerabzug bezüglich der Einkünfte aus dem Gewinn der Gesellschaft vorzunehmen, und zwar in dem Verhältnis, in dem er das Recht auf Beteiligung am Gewinn hat.

Der Betrag dieses Steuerabzugs darf jedoch nicht den Betrag der Steuer übersteigen, die auf den dem Komplementär zuzurechnenden Gewinn mit einem Steuersatz von **19%** berechnet wird.

Daten und Fristen für die Steuererhebung

- 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
- Vorauszahlungen auf die Körperschaftssteuer haben bis zum **20. des dem Abrechnungsmonat folgenden Monats** zu erfolgen.

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

Die Begleichung von Verbindlichkeiten durch die Übergabe einer Sachleistung erzeugt 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). Dies gilt auch für die Aufteilung des Vermögens einer aufgelösten Gesellschaft, die mit den Gesellschaftern in Form von Sachleistungen abgewickelt 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, dem Wert der beglichenen Verbindlichkeit entspricht.





BESTEUERUNG VON EINKOMMEN AUSLÄNDISCHER KONTROLLIERTER UNTERNEHMEN (CFC)

Die Gesetze CIT und PIT sehen die Besteuerung ausländischer kontrollierter Unternehmen (Controlled Foreign Corporations - CFC) vor.

Ein ausländisches kontrolliertes Unternehmen ist in der Regel eine Gesellschaft, die alle folgenden Kriterien insgesamt erfüllt, welche:

- den Kontrollumfang betreffen, d.h. der Steuerpflichtige hält für mindestens **30 Tage** kontinuierlich mindestens **50%** der Kapitalanteile oder **50%** der Stimmrechte in den Kontrollorganen oder in Organen, die **50%** der Gewinnanteile einer ausländischen Gesellschaft ausmachen.
- die Art des erwirtschafteten Einkommens betreffen, d.h. mindestens **33%** des Einkommens einer ausländischen Gesellschaft bestehen aus sog. „passiven Einkommen“, d.h. Einkommen mit einem Finanzcharakter: Dividenden, Aktien, Forderungen, Urheberrechte, etc.
- die Einkommenssteuer betreffen, die tatsächlich von der Gesellschaft gezahlt wird, und niedriger als die Steuer ist, die diese im Staat ihres Sitzes oder des Sitzes ihres Vorstandes, d.h. in Polen, zahlen würde (die Berechnung dieser Differenz umfasst nicht ein ausländisches Werk einer ausländischen kontrollierten Gesellschaft, die nicht der Besteuerung unterliegt, oder im Staat ihres Sitzes von ihr befreit ist).

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 entfallende und dem Zeitraum des Eigentums entsprechende 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 abzuziehen.

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 ihre tatsächliche Geschäftstätigkeit ausübt.

Maßgebend dafür, ob ein Unternehmen als ausländische Gesellschaft anzuerkennen ist, ist derzeit nicht nur die Frage, welche Beteiligung ein polnischer Steuerpflichtiger an diesem Unternehmen selber hat, sondern auch zusammen mit anderen verbundenen Unternehmen. Dabei handelt es sich um den unmittelbaren oder mittelbaren Besitz von Anteilen.

Begriffsbestimmung für verbundene Unternehmen

Zur Präzisierung dieses Sachverhalts in den Steuergesetzen wurde in Art. 24a Körperschaftsteuergesetz und in Art. 30f Einkommensteuergesetz die Begriffsbestimmung eines verbundenen Unternehmens aufgenommen. Nach dieser Begriffsbestimmung gilt als verbundenes Unternehmen:

- a) eine juristische Person oder eine Organisationseinheit ohne Rechtspersönlichkeit, an der der Steuerpflichtige mindestens **25%** der Anteile am Kapital oder mindestens **25%** der Stimmrechte in den Kontroll- oder Entscheidungsorganen oder mindestens **25%** der Anteile zur Inanspruchnahme der Gewinnbeteiligung besitzt,
- b) eine natürliche Person, eine juristische Person bzw. eine Organisationseinheit ohne Rechtspersönlichkeit, die an dem Steuerpflichtigen mindestens **25%** der Anteile am Kapital oder mindestens **25%** der Stimmrechte in den Kontroll- oder Entscheidungsorganen oder mindestens **25%** der Anteile zur Inanspruchnahme der Gewinnbeteiligung besitzt [im Einkommensteuergesetz - Ehegatte des Steuerpflichtigen, aber auch seine Verwandten zweiten Grades],
- c) eine juristische Person oder eine Organisationseinheit ohne Rechtspersönlichkeit, an der der unter Buchstabe b) genannte Rechtsträger mindestens **25%** der Anteile am Kapital oder mindestens **25%** der Stimmrechte in den Kontroll- oder Entscheidungsorganen oder mindestens **25%** der Anteile zur Inanspruchnahme der Gewinnbeteiligung besitzt (Art. 24a Abs. 2 Nr. 4 Körperschaftsteuergesetz).

Erheblich wurde der Bereich der Tätigkeit geändert, die eine ausländische Gesellschaft ausüben muss, damit ihre Einkünfte der polnischen Ertragssteuer im Rahmen der Hinzurechnungsbesteuerungsregeln (CFC-Rules) unterliegen. Herabgesetzt von **50%** auf **33%** wurde der Schwellenwert der erzielten passiven Erträge bei gleichzeitiger Erweiterung des Katalogs dieser Erträge.

Folgende Erträge zählen zu dieser Kategorie:

- Erträge aus Dividenden und anderen Erträgen aus der Beteiligung an den Gewinnen juristischer Personen,
- Erträge aus der Veräußerung von Anteilen (Aktien),
- Erträge aus Forderungen,
- Erträge aus Zinsen und Ziehung von Früchten aus jeglichen Arten von Darlehen,
- Erträge aus dem Zinsanteil einer Leasingrate,
- Erträge aus Bürgschaften und Garantien,
- Erträge aus Urheberrechten oder gewerblichen Schutzrechten, hierunter aus der Veräußerung dieser Rechte,
- Erträge aus der Veräußerung und Inanspruchnahme von Rechten an Finanzinstrumenten,
- Erträge aus der Versicherungs-, Bank- oder einer anderen Finanztätigkeit,
- Aus Transaktionen mit verbundenen Unternehmen, wenn das Unternehmen aus mit ihnen getätigten Wirtschaftstransaktionen keinen Mehrwert unter wirtschaftlichem Blickwinkel generiert, oder aber der Zusatzwert ist vollkommen unbedeutend (Art. 24a Abs. 3 Nr. 3 Buchstabe b des Körperschaftsteuergesetzes, Art. 30f Abs. 3 Nr. 3 Buchstabe b des Einkommensteuergesetzes).

Für diese Kategorie der Gesellschaften wurde die Anforderung an den Steuersatz geändert, der im Ansässigkeitsstaat der Gesellschaft Verwendung findet. Der Gesetzgeber ging von dem Prinzip, Ertragssteuersätze zu vergleichen, zu einem festgelegten Steuerbetrag über. Aus diesem Grund wurde der Vergleich der tatsächlichen (effektiven) Besteuerung der jeweiligen CFC-Gesellschaft angewandt. Dadurch sollen ein tatsächlicher Bezug der Steuerbeträge und die Überprüfung der gegenseitigen Verhältnisse vorgenommen werden. Dies bedeutet die notwendige Durchführung einer Simulation, bei der die effektive Besteuerung im Sitzstaat der Gesellschaft mit der hypothetischen Besteuerung mit der polnischen Körperschaftsteuer verglichen wird. Die Bedingung des Vorliegens einer beherrschten ausländischen Gesellschaft ist erfüllt, wenn die Differenz zwischen der tatsächlich im Ansässigkeitsstaat gezahlten Steuer und der hypothetischen polnischen Steuer der Gesellschaft (die die Gesellschaft zahlen würde, wenn sie in Polen ansässig wäre) höher ist als die von der Gesellschaft gezahlte Steuer (als tatsächlich gezahlte Steuer gilt diejenige Steuer, die weder einer Erstattung noch einem Abzug in jeglicher Form unterliegt). Bei der Ermittlung dieser Differenz wird eine ausländische Betriebsstätte der beherrschten ausländischen Gesellschaft nicht berücksichtigt, deren Steuer im Ansässigkeitsstaat der Gesellschaft nicht gezahlt wird.

Es besteht seitens der Steuerzahler die Verpflichtung für kontrollierte Unternehmen, in das Register der Auslandsgesellschaften auch die ausländischen kontrollierten Gesellschaften mit Sitz in anderen EU- oder EWR-Mitgliedstaaten aufzunehmen, selbst wenn diese Gesellschaften eine reale Wirtschaftstätigkeit ausüben, es sei denn, es handelt sich um eine wesentliche reale Wirtschaftstätigkeit. Vorher wurde vom Gesetzgeber die Anforderung der Wesentlichkeit nicht gestellt. Präzisiert wurde nunmehr, dass „bei der Beurteilung der Wesentlichkeit der tatsächlichen wirtschaftlichen Tätigkeit insbesondere das Verhältnis der von der beherrschten ausländischen Gesellschaft erzielten Einkünfte aus einer tatsächlichen wirtschaftlichen Tätigkeit zu ihren gesamten Einkünften herangezogen wird“ (Art. 24a Abs. 18a Körperschaftsteuergesetz, Art. 30f Abs. 20a Einkommensteuergesetz).

Nach dem aktuellen Rechtsstand finden die CFC-Vorschriften auch auf in Polen belegene feste Betriebsstätten ausländischer Steuerpflichtiger Anwendung.

UNSER STEUERKANZLEI IST FÜR SIE DA!

Wenn Sie Fragen zum Steuerrecht in Polen haben, wenden Sie sich bitte an unser Beratersteam.

MANDANTENBETREUUNG



MARTA ROGACKA
Senior-Mandantenbetreuer
Steuerkanzlei: Posen



Einführung der Besteuerung der Gewinne umgewandelter Gesellschaften, die auf andere Kapitalarten als aufs Stammkapital übertragen wurden	Im Fall der Umwandlung einer Gesellschaft, die der Körperschaftsteuer unterliegt, in eine Gesellschaft, die nicht der Körperschaftsteuer unterliegt, werden den Einkünften aus Anteilen am Gewinn juristischer Personen neben dem noch nicht verteilten Jahresgewinn auch die Zahlungen zugerechnet, welche auf andere Kapitalien außer dem Stammkapital der umgewandelten Gesellschaft aus erwirtschafteten Gewinnen zugewiesen wurden.
Sogenannte Beteiligungsdarlehen	Art. 20 Abs. 16 des Körperschaftsteuergesetzes schließt eine Steuerbefreiung von Dividenden oder anderen Einkünften aus Anteilen an Gewinnen juristischer Personen, die zwischen verbundenen Gesellschaften ausgezahlt werden, in dem Anteil aus, in welchem in dem Land der die Dividende oder das Einkommen auszahlenden Gesellschaft, diese ausgezahlten Summen in irgendeiner Form zu den steuerlich anerkannten Kosten der Einkommenserzielung gezahlt werden, oder dem Abzug vom Einkommen, der Verringerung der Steuerbemessungsgrundlage oder der Unternehmensgewinnversteuerung unterliegen.
Neuregelung der Gültigkeit von Ansässigkeitszertifikaten	Die Vorlage eines gültigen Ansässigkeitszertifikates ermöglicht 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 fälliger 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. In Ausnahmefällen ist es möglich, eine Kopie der Wohnsitzbescheinigung zu verwenden.
Erklärung über den tatsächlichen Begünstigten	Nach dem Gesetz funktioniert ab dem 13. Oktober 2019 das offene und öffentliche Zentralregister der tatsächlichen wirtschaftlich Begünstigten. Im Zusammenhang mit der Errichtung des Zentralregisters der tatsächlichen wirtschaftlich Begünstigten sind die Gesellschaften verpflichtet, Informationen über ihre tatsächlichen wirtschaftlich Begünstigten (natürliche Personen, die eine tatsächliche Kontrolle über juristische Personen ausüben) innerhalb von 7 Tagen, gerechnet ab der Eintragung oder Aktualisierung in dem Landesgerichtsregister, zu veröffentlichen.

Ausgabewert (Ausgabekurs) von Geschäftsanteilen (Aktien)

Der Ausgabewert (Ausgabekurs) von Geschäftsanteilen (Aktien) stellt „den Preis dar, zu dem Geschäftsanteile (Aktien) übernommen werden, der in der Satzung oder im Gesellschaftsvertrag festgelegt wird, falls diese/r nicht vorhanden sind - in einem anderen Dokument ähnlichen Charakters, der nicht niedriger als der Marktpreis dieser Geschäftsanteile (Aktien) ist“ (Art. 4a Nr. 16a Körperschaftsteuergesetz).

Eingeführt wurde diese Begriffsbestimmung für Regelungen von Umstrukturierungsoperationen zwecks Bestimmung der Höhe der Einkünfte in Umstrukturierungsfällen (Zusammenschlüsse und Teilungen).

Der Gesetzgeber zieht derzeit den Nennwert der Geschäftsanteile (Aktien) heran und in der Folge ist der Erlös des Anteilhabers (Aktionärs) einer geteilten Gesellschaft der Ausgabewert der von ihm erhaltenen Geschäftsanteile (Aktien) der übernehmenden oder neu gegründeten Gesellschaft, wenn das bei der Teilung übernommene Vermögen, bei der Teilung durch Ausgliederung - das bei der Teilung übernommene Vermögen, oder das in der Gesellschaft verbliebene Vermögen, keinen organisierten Teil des Unternehmens bildet.

Anerkannt wird auf ähnliche Art und Weise - als Betriebsausgaben aus der Veräußerung von Anteilen (Aktien) der das Vermögen der geteilten oder neu gegründeten Gesellschaft übernehmenden Gesellschaft - der Wert, der vorher den Erlös des Anteilhabers (Aktionärs) der geteilten Gesellschaft gebildet hat, d. h. der Ausgabewert der erhaltenen Geschäftsanteile (Aktien).

Pflicht der Einreichung der Jahresabschlüsse bei den Finanzämtern in elektronischer Form

Es besteht keine Verpflichtung zur Abgabe von Jahresabschlüssen an Finanzämter oder andere Steuerbehörden. Dokumente, die im KRS-Repositorium enthalten sind, werden automatisch an die Steuerbehörden übermittelt.

Ausnahme: die Verpflichtung zur Bereitstellung einer Abschrift der Beschlüsse über die Verabschiedung des Jahresabschlusses durch die Unternehmen, welche im polnischen Handelsregister (KRS) eingetragen sind, weist gewisse Interpretationsspielräume auf. Deshalb empfiehlt es sich mit Blick auf Ihre Rechtssicherheit, die Beschlüsse über die Verabschiedung der Jahresabschlüsse separat bei dem für Sie zuständigen Finanzamt nochmals in Schriftform zu legen.

Verpflichtung zur Veröffentlichung der Steuerstrategie

Die größten Steuerpflichtigen (mit Einkünften über **EUR 50.000.000,00**), und die Gesellschaften, die einer steuerlichen Kapitalgruppe angehören, und Immobiliengesellschaften, haben es zu akzeptieren, dass der Finanzminister im Fachblatt für Öffentliche Informationen die Informationen über sie veröffentlicht, welche in ihren Steuerberichten enthalten sind, einschließlich des prozentualen Anteils der Körperschaftsteuer berechnet auf den Bruttogewinn. Die größten Steuerpflichtigen, und die Gesellschaften, die einer steuerlichen Kapitalgruppe angehören, sind verpflichtet, auf ihren Internetseiten Informationen über die angewandte Steuerstrategie zu erstellen und zu veröffentlichen, hierin:

- Prozesse und Verfahren zur Erfüllung der steuerlichen Pflichten und deren Realisierung, aufgeschlüsselt nach Steuerarten,
 - Informationen über angemeldete Steuerschemata,
 - geplante und durchgeführte Restrukturierungsmaßnahmen, die sich auf die Höhe der Steuerverbindlichkeiten auswirken, und andere in den Vorschriften genannte Maßnahmen.
-

Einführung eines Limits für Bargeld- transaktionen

Die Betragsschwelle für Bargeldtransaktionen zwischen zwei Unternehmern liegt bei **PLN 15.000,00**.

Die Durchführung einer Bargeldtransaktion in einer Höhe, welche diese Grenze überschreitet, führt zu einer steuerlichen Nichtanerkennung der hiermit beglichenen Rechnungsauslagen in der Körperschaftsteuer als abzugsfähige Kosten, die der Einnahmeerzielungsabsicht unterliegen.

Ab dem **1.1.2023** erfolgt die Durchführung oder die Entgegennahme von Zahlungen verbunden mit einer Wirtschaftstätigkeit über ein Bankkonto des Unternehmers grundsätzlich immer in folgenden Fällen, wenn:

- Die Transaktionspartei, von welcher die Zahlung erfolgt, ein anderer Unternehmer ist, sowie
- der einmalige Transaktionswert, ohne Berücksichtigung der Anzahl der mit ihm korrelierenden Zahlungen, **PLN 8.000,00** oder den Gegenwert dieses Betrages übersteigt.

Der Verbraucher wird zur Vornahme von Zahlungen mittels eines Bankkontos verpflichtet, sobald der einmalige Transaktionswert mit einem Unternehmer als Vertragspartei, ohne Berücksichtigung der Anzahl der mit ihm korrelierenden Zahlungen, **PLN 20.000,00** oder den Gegenwert dieses Betrages übersteigt.





ESTNISCHE KÖRPERSCHAFTSSTEUER

Die estnische Körperschaftsteuer wird im Gesetz als Pauschalbetrag auf das Einkommen von Kapitalgesellschaften bezeichnet. Es ist eine moderne Form der Besteuerung, die Investitionen fördert und die Formalitäten bei der Steuerabrechnung für Kapitalgesellschaften und Personengesellschaften minimiert.

Diese Lösung richtet sich an:

- Mikro-, kleine und mittlere Kapitalgesellschaften und Personengesellschaften (Kommandit- und Kommanditgesellschaften auf Aktien) mit einem Umsatz von nicht mehr als **100 Mio. PLN**,
- Gesellschaften, bei denen die Gesellschafter ausschließlich natürliche Personen sind.

Die „Estnische“ Körperschaftsteuer wird für Unternehmen verfügbar sein:

- die keine Anteile an anderen Unternehmen haben,
- die mindestens 3 Personen, ohne Gesellschafter, beschäftigen (Erleichterungen werden für Kleinststeuerzahler und Start-ups gewährt),
- deren passive Einkünfte die Einkünfte aus der betrieblichen Tätigkeit nicht übersteigen,

Alle diese Kriterien müssen gleichzeitig erfüllt sein.

Ab 2022 wird die Verpflichtung der Steuerzahler zur Tätigkeit von Investitionsausgaben abgeschafft.

Die Steuerpflichtigen dürfen sie jedoch ansetzen, um in den Genuss niedrigerer Steuersätzen zu gelangen:

- für kleine Steuerzahler: **10%** (im Jahr 2021 waren es **15%**)
- für andere Steuerpflichtige: **20%** (2021: **25%**).

Bis Ende 2022 kann ein Partner 41% / 37% / 71% / 51% der Kosten absetzen. Nach den Änderungen kann er 70%** oder 90%* der Ausgaben absetzen.

- ***90%** - für Gewinne, die von einem kleinen Steuerzahler ausgeschüttet werden
- ****70%** - von anderen Steuerzahlern ausgeschütteter Gewinn

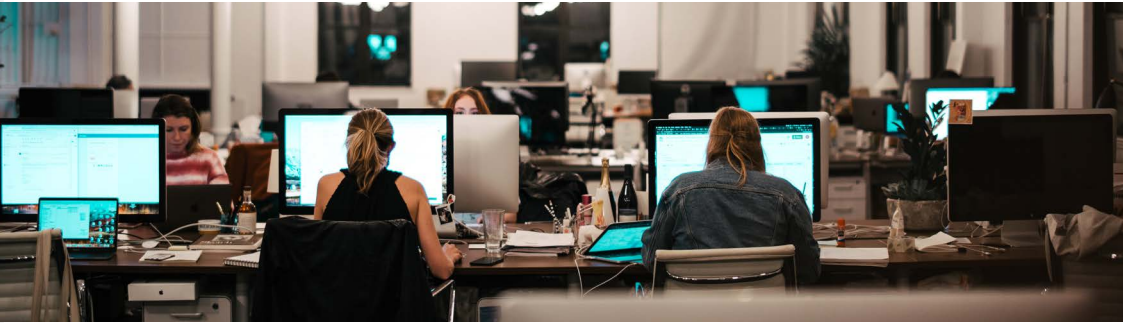
Die Zahlung des Gewinns ist eine Voraussetzung für die Besteuerung der CIT mit einem Satz von **20%** (oder **10%** für einen kleinen Steuerzahler).

Der Aktionär ist jedoch berechtigt, einen Abzug für die erhaltene Dividende vorzunehmen. Er kann die auf diese Dividende gezahlte Steuer um den entsprechenden Teil der von der Gesellschaft gezahlten Steuer reduzieren. Dies führt dazu, dass die endgültige Steuer des Aktionärs beträgt:

- für einen kleinen Steuerzahler: **10%**
- für andere Unternehmen: **5%**

Ein Unternehmen, das der estnischen Körperschaftsteuer unterliegt, muss auch keine Mindeststeuer zahlen (gesetzliche Befreiung).

Ein Unternehmen, das der estnischen Körperschaftsteuer unterliegt und dessen Umsatz (einschließlich Mehrwertsteuer) im vorangegangenen Steuerjahr den Betrag von **4.000.000,00 PLN** nicht übersteigt, hat Anspruch auf eine vierteljährliche Abrechnung der Mehrwertsteuer.



ANDERE UNTERNEHMENSSTEUERN

Grundsteuer

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

Die Steuersätze werden durch Beschluss des Gemeinderates festgelegt und dürfen im aktuellen Jahr folgende Werte nicht überschreiten:

Art des Objekts	Steuersatz
Zur Ausführung geschäftlicher Tätigkeiten vorgesehener Grund	0,99 PLN/m²
Wohngebäude	0,89 PLN/m²
Zur Ausführung geschäftlicher Tätigkeiten vorgesehene Gebäude	24,84 PLN/m²
Bauten	2% des (als Abschreibungsbasis zu Grunde gelegten) Eigentumswertes

Sozialabgaben

Arbeitgeber 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.

Andere

- Verbrauchssteuer (Akzise) wird auf ausgewählte Waren fällig.
- Spediteure können entscheiden, ob sie auf bestimmte Einkommensarten eine Tonnagesteuer zahlen.
- Auf die Silber- und Erzförderung wird seitens des polnischen Staates eine Sondersteuer erhoben.



VORSCHRIFTEN ZUR VERHINDERUNG DER STEUERUMGEHUNG

Transferpreise	Weitere Informationen finden Sie unter „ Transferpreise “ auf Seite 19.
Einheitliche Kontrolldatei (Jednolity Plik Kontrolny)	<p>Es besteht eine Verpflichtung für Steuerzahler, die Steuerbücher mit Hilfe von Computerprogrammen führen, diese Steuerbücher oder Büchernachweise für einen bestimmten Abrechnungszeitraum ganz oder teilweise in Form eines streng definierten elektronischen Formats (sog. Strukturen) an die Steuerbehörden zu senden.</p> <p>Das Konzept der einheitlichen Kontrolldatei stützt sich auf die Empfehlungen der OECD für die einheitliche Kontrolldatei - Tax 2.0 und wurde in vielen europäischen Ländern eingeführt, u.a. in Österreich, den Niederlanden, Frankreich, Slowenien, Luxemburg, Portugal und Tschechien.</p> <p>Derzeit unterliegen nachfolgende Strukturen der Berichterstattung:</p> <ul style="list-style-type: none">• Struktur 1 - Rechnungsbuchführung - JPK_KR,• Struktur 2 - Kontoauszüge - JPK_WB,• Struktur 3 - Lager - JPK_MAG,• Struktur 4 - USt.-Buchführung für An- und Verkauf - JPK_V7M, JPK_V7K,• Struktur 5 - Rechnungen für USt.-Zwecke - JPK_FA,• Struktur 6 - Aufwands- und Ertragsbuchführung - JPK_PKPIR,• Struktur 7 - Ertragsbuchführung - JPK_EWI. <p>Die Pflicht zur Übertragung der Daten an die Steuerbehörden in Form der einheitlichen Kontrolldatei lässt sich in zwei Bereiche aufteilen:</p> <ul style="list-style-type: none">• Nach Aufforderung der Steuerbehörden (JPK_KR, JPK_EWI, JPK_PKPIR, JPK_FA, JPK_MAG, JPK_WB, JPK_V7M, JPK_V7K),• Ohne Aufforderung der Steuerbehörden (nur JPK_V7M, JPK_V7K).

Die vorgelegte Mehrwertsteuer-JPK ist sowohl eine Aufzeichnung als auch eine Erklärung:

- JPK_V7M - für Steuerzahler, die monatlich abrechnen,
- JPK_V7K - für Steuerzahler, die vierteljährlich abrechnen.

Diese Erklärungen sind monatlich oder vierteljährlich abzugeben, je nach dem auf welche Weise der Steuerpflichtige Rechenschaft ablegen muss.

Klausel zur Umgehung des Gesetzes über den Austausch von Anteilen:

Die Novellierung des Gesetzes über die Körperschaftsteuer sieht vor, dass der Aufschub 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 Inkrafttreten 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.

Steuerschemas

Es besteht die Verpflichtung, dem Leiter der nationalen Steuerverwaltung Informationen über Steuersysteme (MDR - Mandatory Disclosure Rules) zur Verfügung zu stellen.

Ein Steuerschema ist eine Lösung, die auf der Grundlage von Kenntnissen des Steuerrechts und der Steuerpraxis entwickelt wurde.

Die Berichterstattung über die nationalen Schemata beschränkt sich nur auf wesentliche Systeme:

- bezüglich der Subjekte: Einnahmen, Kosten oder Vermögenswerte des Begünstigten oder eines mit diesem verbundenen Unternehmen übersteigen den Gegenwert von **EUR 10.000.000,00** oder
- bezüglich des Gegenstandes: die Vereinbarung betrifft Gegenstände oder Rechte mit einem Wert von mehr als **EUR 2.500.000,00**.

Rechtssubjekte, die verpflichtet sind, Steuersysteme zu melden, sind:

- Projektträger, d.h. Rechtssubjekte, die das Schema entwickeln, anbieten, zur Verfügung stellen oder in der Praxis umsetzen, oder die Umsetzung der Vereinbarung beaufsichtigen,
- unterstützende Rechtssubjekte, d.h. Rechtssubjekte, die sich unter Beibehaltung der allgemeinen Sorgfalt, die bei den ausgeführten Tätigkeiten erforderlich ist, unter Berücksichtigung der beruflichen Natur der Tätigkeit, des Fachgebiets und des Gegenstands der ausgeführten Tätigkeiten verpflichtet haben, direkt oder durch andere Personen Hilfe, Unterstützung oder Beratung in Bezug auf die Bearbeitung, das Inverkehrbringen, die Organisation, Bereitstellung zur Umsetzung, oder Überwachung der Umsetzung der Vereinbarung zu leisten,
- begünstigte Rechtssubjekte, d.h. Rechtssubjekte, denen die Vereinbarung zur Verfügung gestellt wird, oder bei denen sie umgesetzt wird, oder die bereit sind, die Vereinbarung umzusetzen, oder die Maßnahmen zur Umsetzung einer solchen Vereinbarung durchgeführt haben (in der Regel Steuerzahler).

Exit Tax

Der Besteuerung von Einkommen aus noch nicht realisierten Gewinnen unterliegt:

- Die Verschiebung von Vermögensgegenständen in ein anderes Land seitens des Steuerpflichtigen, hierin auch solche, welche Bestandteil einer polnischen Betriebsstätte sind,
- Die Änderung der Steuerresidenz durch den Steuerpflichtigen, als deren Folge die Republik Polen das Recht zur Besteuerung der Einnahmen aus der Veräußerung eines Vermögensgegenstandes, welches im Eigentum dieses Steuerzahlers steht, verliert.

Somit gilt die Steuer auf nicht realisierte Gewinne naturgemäß nicht für jede Übertragung von Aktiven, sondern nur für eine solche Übertragung, die den Verlust des Rechts eines bestimmten Staates auf Besteuerung der vor der Übertragung tatsächlich erzielten Erträge zur Folge hat.

In dem Körperschaftsteuergesetz beträgt der Satz der Steuerbemessungsgrundlage **19%**.

UNSER STEUERKANZLEI IST FÜR SIE DA!

Wenn Sie Fragen zum Steuerrecht in Polen haben, wenden Sie sich bitte an unser Beratersteam.

STEUERN & RECHT



JOANNA GÓRNIK
Rechtsbeistand
getsix Tax & Legall
Steuerkanzlei: Posen





EINKOMMENSTEUER (PIT)

Rechtsgrundlage	Gesetz vom 26. Juli 1991 über die Einkommensteuer und spätere Fassungen.
NIP-Registrierung Für Steuerzwecke, falls keine PESEL-Nummer verfügbar ist.	Hat im zuständigen Finanzamt zu erfolgen, vor Fälligkeit der ersten Einkommensteuer-Vorauszahlung.
Besteuerungszeitraum	Für natürliche Personen: Kalenderjahr
Steuersätze (sofern keine Pauschalbesteuerung vorgesehen ist)	Der steuermindernde Betrag beträgt PLN 5 100,00 per anno. Folglich der feste monatliche steuermindernde Betrag unabhängig von der beträgt des Einkommens PLN 425,00 monatlich.
steuerfreies Einkommen (Steuerfreibetrag)	PLN 30.000,00 (mit Einschränkungen)
Steuerpflicht	<ul style="list-style-type: none">• unbeschränkte Steuerpflicht auf das Welteinkommen (es sei denn, ein bestehendes Doppelbesteuerungsabkommen schränkt diese Verpflichtung ein),• beschränkte Steuerpflicht bei bestimmten inländischen Einkommen.
Einkommensquellen	verschiedene Einkommensarten: <ul style="list-style-type: none">• Besondere Bereiche der Landwirtschaft• Wirtschaftliche Aktivität• Selbstständige (persönlich ausgeführte) Tätigkeit• Nichtselbstständige Tätigkeit• Kapitalinvestitionen und Eigentumsrechte

	<ul style="list-style-type: none">• Vermietung und Verpachtung• Kapitalgewinne aus Übertragungen• Tätigkeit des ausländischen kontrollierten Unternehmens• Nicht realisierte Gewinne• Andere Einkünfte
Progressive Einkommensteuersätze	17% und 32% bei einem Einkommen von mehr als 120.000,00 PLN (ca. 26.090,36 EUR) (gilt z. B. für Arbeitseinkommen oder Einkommen aus abhängigen Dienstleistungen).
Einkommensteuer-Pauschalsatz	20% (für Aufsichtsratsmitglieder ohne Wohnsitz in Polen, nach Erfüllung bestimmter Auflagen, sowie auf die in den freien Berufen erzielten Erträge) 19% (betrifft z. B. Zinsen, Kapitalgewinne, Handel mit Kryptowährungen, Erträge aus Kapitalsparplänen der Mitarbeiter usw.)
5% IP Box	Ausführlich beschrieben in dem Teil „Vergünstigung für Forschung und Entwicklung“ auf Seite 28.
Erträge aus nicht realisierten Gewinnen (Exit Tax)	Die Einkommensteuer auf nicht realisierte Gewinne beträgt: <ul style="list-style-type: none">• 19% der Steuerbasis - wenn der Steuerwert eines Vermögenswerts bestimmt wird,• 3% der Steuerbemessungsgrundlage - wenn der Steuerwert eines Vermögenswerts nicht bestimmt wird.
Miete mit einem Pauschalbetrag besteuert	Für die Besteuerung von Einkünften aus den in den folgenden Abschnitten genannten Quellen gelten einheitliche Regeln gemäß Art. 10 Abs. 1 Punkt 6 des PIT-Gesetzes, d.h. aus Pacht-, Unterpacht-, Miet-, Untermiet- und anderen ähnlichen Verträgen. Alle Steuerpflichtigen, die in dieser Hinsicht Einkommen erzielen, wenden die gleichen Regeln für die Besteuerung dieser Einkünfte an. Diese Einnahmen werden ausschließlich durch eine Pauschalsteuer auf das registrierte Einkommen besteuert. <ul style="list-style-type: none">• 8,5% bis zu einem Betrag von PLN 100.000,00;• 12,5% über den Betrag von PLN 100.000,00 hinaus.
Verpflichtung zur monatlichen Steuerzahlung	Einkommensteuervorauszahlungen für den jeweiligen Monat sind bis zum 20. des Folgemonats zu leisten. Steuerpflichtige der Einkommensteuer und der Körperschaftsteuer müssen jedoch keine Steuervorauszahlungen zahlen, wenn deren Vorauszahlung für den jeweiligen Monat PLN 1.000,00 nicht überschritten hat. Es handelt sich um Fälle, bei denen die auf den seit Jahresbeginn erzielten Gewinn geschuldete Steuer, gemindert um die Summe der seit Jahresbeginn entrichteten Vorauszahlungen, PLN 1.000,00 nicht überschreitet.
Verpflichtung zur Abgabe der jährlichen Steuererklärung	Die jährliche Steuererklärung für ein bestimmtes Jahr sollte vom 15. Februar bis 30. April des auf das Steuerjahr folgenden Jahres eingereicht werden.
Zuständigkeit der Finanzämter	Sowohl die Registrierung, als auch die Einzahlung von Einkommenssteuerbeträgen (PIT) und Einreichung einer Jahreserklärung PIT für Nichtansässige, die zur Arbeit in Polen geschickt wurden, erfolgen in dem Finanzamt, welches für die Nichtansässigen wegen deren Aufenthaltsort zuständig ist, bzw. im 3. Finanzamt für Warschau OT Stadtmitte, sofern der Ausländer in mehreren Regionen tätig ist.



AUSLÄNDER UND ARBEIT IN POLEN

Steuerrechtlicher Wohnsitz

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.

Ausländische Staatsangehörige, deren Wohnsitz in Polen liegt (und die daher als Steuerinländer gelten), sind in Polen unbeschränkt steuerpflichtig, d.h. sie haben ihr weltweit erzielt 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.

Es ist anzumerken, dass zur Festlegung des Steuerstatuses auch die Bestimmungen des jeweils relevanten Doppelbesteuerungsabkommens, das von Polen unterzeichnet wurde, zu berücksichtigen sind.

Rechtsgrundlage für die Aufnahme einer Beschäftigung in Polen

Arbeitsvertrag mit einer polnischen juristischen Person

Unabhängig vom Steuerstatus des ausländischen Staatsangehörigen unterliegt ein Einkommen, das er Kraft eines mit einer polnischen juristischen Person abgeschlossenen Arbeitsvertrags erzielt, immer der polnischen Besteuerung gemäß den progressiven Steuersätzen von **17%** 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.

**Ausländischer
Arbeitsvertrag und
Entsendung nach
Polen**

a) Steuerausländer

Ausländische Staatsangehörige sind selbst verantwortlich für die Einhaltung aller Vorschriften im 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 Tage**,
- 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 Arbeitsvertrag resultierende Einkommen sind monatlich zu leisten für die Monate, in denen das besagte Einkommen gezahlt wurde. Vorauszahlungen auf die Einkommenssteuer (PIT) für den jeweiligen Monat sind bis zum 20. des Folgemonats zu leisten, unter Anwendung des Steuersatzes von 17% (Der Steuersatz von 32% wird nach Überschreitung der Steuerschwelle angewandt). Natürliche Personen, die bis zur Vollendung des 26. Lebensjahres im Rahmen eines Arbeitsvertrags beschäftigt sind, sind von der Einkommenssteuer befreit. Dies gilt jedoch - im Gegensatz zu den Steuerinländern - nicht für Auftragsverhältnisse. Ausländische Staatsangehörige sind verpflichtet, ihre jährliche Steuerschuld unter Anwendung progressiver Einkommenssteuersätze 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) Die in Polen ansässigen Ausländer

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 im Zusammenhang mit der beruflichen Tätigkeit in Polen erhaltenen Einkünfte umfasst, einschließlich der Entlohnung, Prämien aller Art sowie Sachbezüge. Ferner auch alle weltweiten Einnahmen nach den Bestimmungen der Abkommen zur Vermeidung der Doppelbesteuerung.

Vorstandsmitglieder

a) Polnische steuerliche Gebietsfremde

Das Einkommen, welches von Ausländern zum Beispiel aus Deutschland, welche als Vorstandsmitglieder einer polnischen Unternehmung auf Basis eines entsprechenden Beschlusses der Gesellschafter berufen wurden, in ihrer Eigenschaft als Privatpersonen unter dem Status polnischer steuerlicher Gebietsfremder erzielt wird, kann in Polen einer pauschalierten Besteuerung von **20%** unterliegen.

Alle mit der Einkommenssteuer verbundenen Pflichten hinsichtlich dieses Steuermodells werden von dem polnischen Unternehmen, wo diese Person als Vorstandsmitglied fungiert, übernommen.

b) Polnische Steuerresidenten

wenn ein Ausländer als Privatperson, in seiner Funktion als Vorstandsmitglied eines polnischen Unternehmens, ein polnischer Steuerresident würde, unterliegt sein Einkommen aus seiner Berufung in den Vorstand kraft eines Gesellschafterbeschlusses der progressiven Einkommenssteuer in Polen. In einem solchen Fall wäre die polnische Unternehmung zur Leistung von monatlichen Vorauszahlungen auf die Einkommenssteuer verpflichtet. Ausländer, als Privatpersonen, sind dann ebenfalls angehalten, ihre Jahressteuererklärung bis zum 30. April des Folgejahres dem polnischen Fiskus vorzulegen.

Vorstandsmitglieder und gleichzeitig polnische Steuerresidenten, welche ihre Funktion auf Basis einer Berufung ausüben, unterliegen der Versicherungsbeitragspflicht aus der Gesundheitsversicherung von der Gesamtheit ihrer Einkünfte in der Höhe von **9%** der Bemessungsgrundlage (=Einkommen).

**Kosten der Umsatz-
erzielung**

**(im Falle der Ein-
nahmen aus einem
Dienstverhältnis)**

Von einem Arbeitsvertrag (als fester oder zeitbegrenzter Wohn- ort gilt der Ort der Betriebsstätte)	monatlich	PLN 250,00
	Pro Jahr	PLN 3.000,00
Von mehreren Arbeitsverträgen (als fester oder zeitbegrenzter Wohn- ort gilt der Ort der Betriebsstätte)	monatlich	PLN 250,00
	Pro Jahr max.	PLN 4.500,00
Von einem Arbeitsvertrag (als fester oder zeitbegrenzter Wohn- ort gilt ein anderer Ort als der Ort der Betriebsstätte)	monatlich	PLN 300,00
	Pro Jahr	PLN 3.600,00
Von mehreren Arbeitsverträgen (als fester oder zeitbegrenzter Wohn- ort gilt ein anderer Ort als der Ort der Betriebsstätte)	monatlich	PLN 300,00
	Pro Jahr max.	PLN 5.400,00

**Die Einnahmen der
Künstler und frei-
schaffenden Berufe**

50% der steuerlich abzugsfähigen Kosten, die dem Steuerpflichtigen insgesamt in dem Steuerjahr entstanden, darf die Obergrenze von der ersten Stufe der Steuertabelle, d.h. **120.000,00 PLN**, nicht überschreiten.

„Kreativkosten“ gemäß Art. 22 Abs. 9b des PIT-Gesetzes umfassen Erträge aus folgenden Tätigkeiten:

- » Kreative Tätigkeit in den Bereichen Architektur, Innenarchitektur, Landschaftsarchitektur, Gebäudetechnik, Stadtplanung, Literatur, Bildende Kunst, Industriedesign, Musik, Fotografie, Ton- und Bildkunst, Computerprogramme, Computerspiele, Theater, Kostüme, Stenografie, Regie, Choreographie, künstlerisches Lötten, Volkskunst und Journalismus,
- » Künstlerisch im Bereich Schauspiel, Bühne, Tanz und Zirkus sowie im Bereich der Dirigenten-, Gesangs- und Instrumentalforschung,
- » Audio- und audiovisuelle Produktion
- » Journalismus,
- » Museum im Bereich Ausstellung, Wissenschaft, Popularisierung, Bildung und Verlagswesen,
- » Denkmalschutz,
- » Nebenrecht, im Sinne des Art. 2 Abs. 2 des Gesetzes vom 4. Februar 1994 über das Urheberrecht und verwandte Schutzrechte zur Entwicklung des Werkes eines anderen in Form einer Übersetzung,
- » Forschungs- und Entwicklungs-, wissenschaftliche und didaktische Tätigkeiten an der Universität.

**Abschreibungen auf
immaterielle Ver-
mögensgegenstände
und Steueraufwen-
dungen**

Als Betriebsausgaben gelten nicht: Abschreibungen vom Anfangswert der immateriellen Vermögensgegenstände, die in Art. 22b Abs. 1 Nr. 4-7 genannt werden, wenn diese Vermögensrechte oder Vermögensgegenstände durch den Steuerpflichtigen oder die Gesellschaft, die keine juristische Person ist, deren Anteilhaber er ist, vorher erworben oder erstellt und anschließend veräußert worden sind - in einem Teil, der die durch den Steuerpflichtigen erzielten Einkünfte ihrer vorherigen Veräußerung überschreitet.

**Forderungsverlust
und steuerliche ab-
zugsfähige Aufwen-
dungen**

Die Kosten werden nur bis zur Höhe des zuvor erhaltenen fälligen Einkommens ermittelt.

Im Einkommensteuergesetz weist der Gesetzgeber auch klar darauf hin, dass der Ertrag aus der Veräußerung einer Forderung, auch in Form einer Sacheinlage, in deren Preis festgelegt ist, der Ausdruck ihres Wertes ist.

**Einkünfte aus wirt-
schaftlicher 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 immateriellen Werten und Rechten,
- Einkünfte aus der entgeltlichen Veräußerung von beweglichen Gegenständen (z. B. Pkw), die im Rahmen eines Leasingvertrags für betriebliche Zwecke genutzt werden.

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.

Gemäß dem neu hinzugefügten Absatz 7 Art 8. Einkommensteuergesetz können Eheleute, die Einkünfte aus der Vermietung erzielen, die Erklärung über die Besteuerung der gesamten Einkünfte durch einen von ihnen, bzw. die Bekanntmachung über den Widerruf dieses Verfahrens der Abrechnung der Mieteinkünfte, unter Benutzung eines vom Finanzminister definierten Musterformulars/Erklärung vornehmen.

**Besteuerung von sog.
„Cashbacks“**

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

Die Einnahmen aus von Banken, Genossenschaftsbanken sowie Finanzinstitutionen im Sinne gesonderter Vorschriften gewährten Bonifikationen, welche im Zusammenhang mit Werbe- und Marketingaktionen dieser Finanzinstitute stehen, unterliegen einer pauschalen Einkommensteuer von **19%**. Diese Steuer wird von diesen vorab genannten Finanzinstitutionen vorab als den zum Steuerabzug steuerrechtlich verpflichteten Rechtsträgern erhoben.

Private Nutzung eines Firmenwagens

Der Geldwert einer unentgeltlichen Leistung, die einem Arbeitnehmer im Zusammenhang mit der Nutzung eines Firmenwagens zu privaten Zwecken zufließt, wird wie folgt ermittelt:

- **PLN 250,00** pro Monat - für elektrische oder mit Wasserstoff betriebene Fahrzeuge mit einer Motorleistung von bis zu 60 kW (80 PS)
- **PLN 400,00** pro Monat - für andere als die oben genannten Fahrzeuge

Im Falle der Nutzung eines Dienstfahrzeuges zu privaten Zielen während eines Teilzeitraumes des Monats, wird der Wert der entgeltlichen Leistung für jeden Nutzungstag des Fahrzeugs mit 1/30 der vorstehend genannten Beträge angesetzt.

Für durch vom Arbeitgeber organisierte Gruppenpersonenbeförderung 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.

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.

Einkommen werden als auf dem Gebiet Polens erzielt betrachtet, wenn sie:

- aus Wertpapieren, darunter auch aus Finanzderivaten, die zur Börsennotierung zugelassen sind, sowie auch aus deren Verkauf bzw. Ausführung, resultieren,
- 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, resultieren, bei Verkauf von mindestens **5%** der Anteile an einer Immobiliengesellschaft, wird die Steuer von dieser Gesellschaft/Fonds eingezogen,
- aus Forderungen, die einer Pauschalsteuer unterliegen, die im Art. 29 geregelt ist, stammen, sowie von polnischen Steuerzahlern entrichtet werden, unabhängig vom Ort des Vertragsabschlusses sowie der Dienstleistungserbringung.

Es gelten nicht als Betriebsausgaben:

- sämtliche Arten von Gebühren und Forderungen für die Inanspruchnahme oder das Recht auf Inanspruchnahme von Rechten und Werten, die in Art. 22b Abs. 1 Nr. 4-7 genannt werden, die durch den Steuerpflichtigen oder die Gesellschaft, die keine juristische Person ist, deren Anteilinhaber er ist, erworben oder erstellt und dann veräußert worden sind - für den Teil, der die durch den Steuerpflichtigen erzielten Einkünfte ihrer Veräußerung überschreitet,
 - die Steuer, die in Art. 30g genannt wird (Grundsteuer auf kommerzielle Immobilien).
-

Einkommen aus der Einbringung einer Sacheinlage in die Gesellschaft

Die Methode zur Berechnung der Einnahmen aus der Übernahme von Gesellschaftsanteilen/Einlagen in die Gesellschaft, die gegen eine Sacheinlage eingezogen werden, lautet wie folgt: wenn der in der Satzung oder in dem Gesellschaftsvertrag angegebene Wert nicht oder nicht in einer Weise ermittelt wird, die nicht dem Marktwert entspricht, wird der Ertrag in Höhe des auf den allgemeinen Regeln basierenden Marktwerts ermittelt. 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 Pendant, die wie Einkommensteuerzahler behandelt werden), werden diese Grundsätze ausschließlich im Hinblick auf nicht-monetäre Einlagen angewandt, denen Sachen bzw. Rechte zu Grunde liegen.

Der Katalog der Erträge (Einkünfte), die zur Kategorie „Einkunft (Ertrag) aus Gewinnbeteiligungen an juristischen Personen“ zählen

Zu diesen, neben den vorgenannten, zählen folgende Erträge:

- Erträge aus der Wertminderung der Geschäftsanteile (Aktien) - dies ist eine Ergänzung des Postens, in dem seit langer Zeit die Einkunft (jetzt Ertrag) aus der Einziehung von Geschäftsanteilen oder Aktien ausgewiesen ist,
- Erträge aus einem partiarischen Darlehen (Beteiligungsdarlehen), d. h. eines Darlehens, bei dem die Entrichtung von Zinsen davon abhängt, ob die Gesellschaft einen Gewinn erzielt oder einen Gewinn in der angenommenen Höhe erzielt hat,
- Erträge aus der Barzahlung beim Austausch von Beteiligungen.

Motivationsprogramme

Besteuerung von Erträgen aus der Veräußerung von Aktien, die im Rahmen der sog. Incentive-Programme erzielt wurden.

Das steuerpflichtige Einkommen entsteht, wenn diese Aktien veräußert werden. Der Begriff des Motivationsprogramms und der Muttergesellschaft wurde ebenfalls definiert.

Die Vorschriften von Abs. 11-11b finden Anwendung auf Einkünfte, die von Personen erzielt werden, die zum Erwerb oder zur Übernahme von Aktien von Aktiengesellschaften berechtigt sind, deren Sitz oder Geschäftsleitung im Hoheitsgebiet eines Staates belegen ist, mit dem die Republik Polen ein Doppelbesteuerungsabkommen abgeschlossen hat.

Einnahmen aus Motivationsprogrammen sind in der Einkunftsquelle enthalten, mit der das Programm verbunden ist. Wenn der Ertrag aus dem Motivationsprogramm mit der Arbeitsausführung zusammenhängt, wird es als Einkommen aus dem Arbeitsverhältnis mit **17%** und **32%** besteuert.

Änderungen im Zusammenhang mit der Bonusabschreibung

Der Steuerpflichtige kann eine einmalige Abschreibung bis zu einem Betrag von **PLN 100.000,00** vornehmen, und diese den Aufwendungen in demjenigen Jahr zurechnen, in dem er die werksseitig neue Sachanlage in Gebrauch genommen hat.

- Diese Regelung gilt nur für erworbene Sachanlagen (die eigene Herstellung einer Sachanlage entfällt).
- Die Abschreibung darf nur auf werksseitig neue Sachanlagen, die den KAG-Gruppen 3-6 und 8 zugeordnet worden sind, angewandt werden. Dies bedeutet, dass sämtliche Transportmittel (Gruppe 7), aber nicht nur Personenkraftwagen, ausgeschlossen worden sind.

- Der Mindestwert einer Sachanlage, die auf diese Weise abgeschrieben wird, beträgt mindestens **PLN 10.000,00**.
- Die neuen Regelungen erlauben es auch, den Betriebsausgaben entrichtete Vorauszahlungen auf die Anschaffung neuer Sachanlagen zuzurechnen, die den KAG-Gruppen 3-6 und 8 zugeordnet worden sind, deren Lieferung in den folgenden Berichtsperioden erfolgen wird.
- Der Grenzbetrag von **PLN 100.000,00** im Jahr umfasst insgesamt den Abschreibungsbetrag und den Betrag der Vorauszahlung auf die Lieferung der Sachanlage.
- Der Grenzbetrag von **PLN 100.000,00** steht jedem Unternehmer zu, hingegen im Falle von Personengesellschaften bezieht sich dieser Grenzbetrag auf alle Gesellschafter der Gesellschaft.

Die Steuerpflichtigen können den Zeitpunkt der Sofortabschreibung unter folgenden Varianten auswählen, die bereits gelten:

- die Abschreibung kann frühestens in dem Monat vorgenommen werden, in welchem die Sachanlagen in das Verzeichnis der Sachanlagen und immateriellen Vermögenswerte aufgenommen worden sind,
- die Abschreibung kann nach einer der Methoden vorgenommen werden, die in Art. 16h Abs. 4 Körperschaftssteuergesetz oder Art. 22h Abs. 4 Einkommensteuergesetz bestimmt sind, d. h. in gleichhohen monatlichen Raten, in gleichhohen Quartalsraten oder einmalig zum Ende des Steuerjahres.

Sofortabschreibung

PLN 10.000,00 ist die Grenze des Wertes der Sachanlagen oder der immateriellen Vermögenswerte, die die einmalige Erfassung von Aufwendungen für den Erwerb dieser Sachanlagen oder den Wert als geschätzten zukünftigen Steuerabzug zulässt (GWG).

Quellensteuer - Flugtickets

Flugtickets

Es wird keine Quellensteuer (Quellensteuersatz **10%**) mehr auf Vergütungen für den Erwerb von Flugtickets für Passagiere, die im Linienflugverkehr befördert werden, erhoben.

UNSER STEUERKANZLEI IST FÜR SIE DA!

Wenn Sie Fragen zum Steuerrecht in Polen haben, wenden Sie sich bitte an unser Beratersteam.

FINANZ- & RECHNUNGSWESEN



BICH NGOC VU THI
Hauptbuchhalterin
Dep.: Outsourcing
Steuerkanzlei: Breslau



PIT-ERLEICHTERUNGEN 2022

Steuerliche Auswirkungen des freiwilligen Blutspendedienstes

Der Gesetzgeber hat von der Differenzierung der Höhe des Abzugs bei Blutspenden nach Blutgruppen und deren Komponenten abgesehen. Daher kann derselbe Abzug beim Spenden von Blut und Blutplasma vorgenommen werden (**PLN 130,00** pro 1 Liter).

Abzug der Fahrtkosten von Behinderten

Der Abzug von Aufwendungen im Zusammenhang mit dem Transport für notwendige Behandlungs- und Rehabilitationsleistungen gilt für alle Menschen mit Behinderungen unabhängig von ihrer Behinderungsgruppe.

Weiterhin ist jedoch der Abzug auf einen Jahresbetrag von **PLN 2.280,00** begrenzt.

Der Betrag von **PLN 10.080,00** stellt die Einkommensgrenze einer körperbehinderten Person dar, die vom Steuerzahler unterhalten wird, und für die dieser Steuerzahler eine Rehabilitationsbeihilfe der unter seiner Aufsicht stehenden Person abrechnet. Alimente für Kinder werden auf diesen Freibetrag nicht angerechnet.

Abzug der Ausgaben für die Haltung eines Blinden- bzw. Begleithundes

Die Grenze für den Abzug der Ausgaben für die Betreuung eines Begleithundes beträgt **PLN 2.280,00**.

Geschätzter zukünftiger Steuerabzug

Veräußerung einer virtuellen Währung gegen Bezahlung

Nach Art. 22 Abs. 14 des Einkommenssteuergesetzes zählen zu den der Einkommenserzielung dienenden Kosten bei dem Verkauf von virtuellen Währungen die mit deren vorherigen Kauf korrelierenden Kosten, sowie auch die Kosten bei deren Verkauf, hierin enthalten auch die dokumentierten Auslagen zu Gunsten der Rechtssubjekte, über die in Art. 2 Abs. 1 Pkt. 12 des Gesetzes zur Bekämpfung der Geldwäsche und der Finanzierung des Terrorismus die Rede ist.

Abzug von Spenden

Es besteht die Möglichkeit Spenden für folgende Ziele von seiner Einkommenssteuer abzusetzen: zur öffentlichen Berufsausbildung an Lehrinstitutionen, welche sich der Berufsausbildung widmen, und welche in Artikel 4. Punkt 28a des Gesetzes vom **14. Dezember 2016** aufgeführt sind - Berufsausbildungsgesetz, sowie öffentlichen Bildungseinrichtungen und -institutionen, welche in Artikel 2. Punkt 4 dieses Gesetzes aufgeführt sind.

Thermo-Modernisierungsermäßigung

Ein Steuerpflichtiger, der Eigentümer oder Miteigentümer eines Einfamilienwohngebäudes ist, hat das Recht, von der gemäß Art. 26 Abs. 1 oder Art. 30c Abs. 2 festgelegten Steuerbemessungsgrundlage, die im Steuerjahr angefallenen Aufwendungen für Baustoffe, Geräte und Dienstleistungen im Zusammenhang mit der Umsetzung des Thermo-Modernisierungsprojekts in diesem Gebäude abzuziehen, die in den Vorschriften bestimmt wurden, die aufgrund des Abs. 10 ausgestellt wurden, welcher innerhalb von 3 Folgejahren abgeschlossen sein wird, gerechnet ab dem Ende des Steuerjahres, in dem die erste Ausgabe vorgenommen wurde.

Der Abzugsbetrag darf bei allen in Einzelgebäuden durchgeführten thermischen Modernisierungsvorhaben, deren Eigentümer oder Miteigentümer der Steuerzahler ist, die Summe von **PLN 53.000,00** nicht überschreiten.

Erleichterung für die Arbeitnehmer (Die sogenannte Mittelstandsentlastung)	Betrifft Steuerzahler (Einschränkungen gelten entsprechend dem im Gesetz beschriebenen Katalog), die ein jährliches Einkommen in Höhe von PLN 68.412,00 und PLN 133.692,00 erzielt haben oder monatlich zwischen 5.701,00 PLN und 11 141,00 PLN (zum Zwecke der Berechnung der monatlichen Steuervorauszahlungen) erzielen.
Steuervergünstigung bei Rückkehr in die Heimat	Die Steuervergünstigung bei der Rückkehr in die Heimat kann im Laufe des Jahres bei der Berechnung der Steuervorauszahlungen durch die Steuerzahler berücksichtigt werden. Bei der Anwendung dieser Steuerbefreiung durch den Steuerzahler ist die Einreichung einer entsprechenden Bescheinigung seitens des Steuerpflichtigen Bedingung. Der Abzug steht dem Steuerpflichtigen grundsätzlich vier Jahre lang zur Verfügung nach dem Basisjahr. Das Basisjahr wird vom Steuerpflichtigen gewählt und ist entweder das Jahr, in dem der Steuerpflichtige seinen steuerlichen Wohnsitz ändert und polnischer Einwohner geworden ist oder das Jahr, das auf die Änderung des steuerlichen Wohnsitzes folgt. Die Erleichterung soll in einem Abzug bestehen: <ul style="list-style-type: none">• im ersten Jahr (Basisjahr) die Hälfte der für das Basisjahr fälligen Steuer,• für das zweite Jahr - die Hälfte der für das erste Jahr der Antragstellung berechneten Steuer,• für das dritte Jahr - die Hälfte der geschuldeten Steuer, die für das zweite Jahr des Antrags auf Befreiung berechnet wurde,• für das vierte Jahr - die Hälfte der für das dritte Jahr berechneten fälligen Steuer des Antrags auf Befreiung Ähnlich wie bei der Steuerrückkehrerpauschale kann der Rückkehrer, der mindestens drei Jahre im Ausland gelebt hat und nach Polen umzieht, Präferenzen bei der Zahlung von Sozialversicherungsbeiträgen in Anspruch nehmen.
Ermäßigung für Forschungen und Entwicklung (Innovation Box)	Ausführlich beschrieben in dem Abschnitt „Vergünstigung für Forschung und Entwicklung“ auf Seite 29 .
Erleichterung für innovative Mitarbeiter, Robotisierung, Prototypen	Die Regeln für die Anwendung der Erleichterung für innovative Arbeitnehmer, Robotisierung und Prototypen unterscheiden sich für CIT und PIT nicht. Einzelheiten zu dieser Erleichterung finden Sie auf Seite 30 .
Erleichterung für Unterstützer von sportliche Aktivitäten, kulturelle Aktivitäten, Hochschulbildung und Wissenschaft	Die Regeln für die Anwendung der Erleichterung für Unterstützer von sportlichen Aktivitäten, kulturellen Aktivitäten, Hochschulbildung und Wissenschaft unterscheiden sich für CIT und PIT nicht. Einzelheiten zu dieser Erleichterung finden Sie auf Seite 31 .



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, inngemeinschaftliche 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 Verpflichtung zur Registrierung zur Mehrwertsteuer, wenn der Verkaufswert im vorangegangenen Steuerjahr die Summe von PLN 200.000,00 überschritten hatte.</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 sie nach polnischen Steuerrecht mit einer Geldstrafe für ein Steuerdelikt belegt werden, deren Höhe individuell festgelegt wird (ein Vielfaches des Mindestmonatslohns).</p>

Ablehnung den Steuerzahler anzumelden

Bedingungen für die Ablehnung der Anmeldung eines Rechtssubjekts als MwSt- Steuerzahler und die Streichung des Steuerzahlers aus dem Register der MwSt- Steuerzahler durch die Finanzbehörde:

- die Ablehnung der Anmeldung wurde vorgenommen, wenn die Überprüfung ergibt, dass die im Anmeldeformular angegebenen Daten falsch sind, das betreffende Rechtssubjekt nicht vorhanden ist oder - trotz der unternommenen Versuche - man diesen oder seinen Bevollmächtigten nicht kontaktieren kann, oder diese auf Aufforderung des Leiters des Finanzamtes nicht erscheinen.

Streichung des Steuerzahlers

Streichung des Steuerzahlers erfolgt, u.a. wenn:

- der Steuerzahler nicht existiert,
- trotz der unternommenen, dokumentierten Versuche es nicht möglich ist, den Steuerzahler oder seinen Bevollmächtigten zu kontaktieren,
- die im Anmeldeformular VAT-R angegebenen Daten nicht wahrheitsgemäß sind,
- der Steuerzahler, oder sein Bevollmächtigter, erscheinen nicht auf die Aufforderung des Leiters des Finanzamtes, des Leiters des Zoll- und Steueramtes, des Direktors der Steuerverwaltung oder des Leiters der Nationalen Steuerverwaltung hin,
- der Steuerzahler die Ausübung der Geschäftstätigkeit gemäß den Vorschriften über die Aussetzung der Geschäftstätigkeit für einen Zeitraum von mindestens 6 aufeinander folgenden Monaten ausgesetzt hat,
- der Steuerpflichtige, der zur Abgabe einer Mehrwertsteuererklärung verpflichtet ist, keine derartigen Erklärungen in 6 aufeinander folgenden Monaten oder 2 aufeinander folgenden Quartalen abgegeben hat,
- der Steuerzahler in 3 aufeinanderfolgenden Monaten oder in 1 aufeinander folgenden Quartal Mehrwertsteuererklärungen abgegeben hat, in denen er keinen Verkauf oder Erwerb von Waren oder Dienstleistungen mit abzurechnenden Steuerbeträgen angezeigt hat.

Einhaltung von Vorschriften

(a) Ausstellung von Rechnungen

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:

- 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,
- das 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.

Vereinfachte Rechnungen können verwendet werden, wenn der Gesamtbetrag der Forderungen auf der Rechnung **PLN 450,00** oder **EUR100,00** (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. Wenn eine Mehrwertsteuerrechnung auf der Grundlage eines Steuerbelegs ausgestellt werden soll, muss dieser Beleg die Steuer-Identifikationsnummer (NIP) des Empfängers enthalten.

(b) EU-Umsatzsteuerpaket

Die polnischen Mehrwertsteuergesetze spiegeln die Richtlinie (2006/112/EG) wider.

(c) Einreichung

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

Vierteljährliche Mehrwertsteuererklärungen können nur von kleinen Steuerzahlern abgegeben werden, wenn:

- **12 Monate** seit dem Monat, in dem die umsatzsteuerliche Registrierung zum aktiven Steuerpflichtigen erfolgte, verstrichen sind,
- im jeweiligen Quartal bzw. in den **4** 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 zusammenfassender Informationen verpflichtet.

(d) Zahlungen/Erstattungen

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

(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.

MwSt-Gruppe	<p>Der Gesetzgeber hat Vorschriften über die Gründung und die Tätigkeit von MwSt-Gruppen erlassen. Diese Verordnungen werden am 1. Juli 2022 in Kraft treten.</p> <p>Eine MwSt-Gruppe kann von Steuerpflichtigen gebildet werden, die:</p> <ul style="list-style-type: none">• ihren Sitz auf dem Gebiet Polens haben, oder• ihre wirtschaftliche Tätigkeit auf dem Gebiet Polens ausüben. <p>Ein Unternehmen kann nur Mitglied einer einzigen MwSt-Gruppe sein. Eine MwSt-Gruppe kann nicht Mitglied einer anderen MwSt-Gruppe sein.</p> <p>Die Zusammensetzung der MwSt-Gruppe darf sich während ihrer Laufzeit nicht ändern.</p> <p>Bei der Gründung einer MwSt-Gruppe werden die Mitglieder der Gruppe per Gesetz aus dem MwSt-Register gestrichen, bei der Auflösung der MwSt-Gruppe werden sie automatisch wieder in das MwSt-Register eingetragen.</p> <p>Die MwSt-Gruppe wird durch einen vertraglich ernannten Gruppenvertreter repräsentiert.</p>
Anwendung auf Steuerausländer	<p>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.</p>
Lieferungen	<p>Die Steuer betrifft eine entgeltliche Warenlieferung, welche unter anderem auch die unentgeltliche Übergabe von Waren und Dienstleistungen umfasst.</p> <p>Der Steuerzahler hat das Recht, die gezahlte Vorsteuer auf Waren und Dienstleistungen in Abzug zu bringen, unter der Voraussetzung, dass diese der Ausübung von besteuerten Tätigkeiten dienen.</p>
Unentgeltliche Überlassung	<p>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.</p>
Ort der Warenlieferung (grenzüberschreitende Transaktionen)	<ul style="list-style-type: none">• Für die Versendung oder den Transport der Ware durch den Lieferer, den Empfänger oder einen Dritten entscheidend ist der Ort, an dem sich die Ware zu Beginn des Versands oder des Transports zum Empfänger befindet,• Nicht versandte oder transportierte Ware - Leistungsort ist der Ort, an dem sich die Ware zum Zeitpunkt der Lieferung befindet (z. B. Grundstücke, Baustellen, Gebäude).
Dienstleistungen	<p>Das sind grundsätzlich alle Dienstleistungen, die keine Warenlieferungen sind. Als Steuerbemessungsgrundlage gilt der Betrag, welcher für die Dienstleistung bezahlt worden ist.</p>

**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:

- Dienstleistungen, die von Vermittlern für Endverbraucher erbracht werden - der Ort, an dem die Transaktion stattfindet.
- Immobiliendienstleistungen - der Standort der Immobilien,
- 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.
- 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 in 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, Rechts-, 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 Dienstleistungsempfängers,
- 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**

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).

Dies gilt auch für ausländische Rechtssubjekte (Wirtschaftssubjekte, die ihren Sitz oder ihren ständigen Geschäftsausübungsort auf dem Gebiet der EU haben).

**Reverse Charge
„Umkehr der Steuer-
schuldnerschaft“**

Gilt grundsätzlich für den Fall, wenn der Lieferant/Dienstleister ein ausländisches Rechtssubjekt ist (er hat keinen Sitz in Polen oder keinen festen Geschäftssitz) und der Erwerber ein polnischer Mehrwertsteuerzahler ist.

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

Der ausländische Unternehmer ist verpflichtet, die Steuer zu zahlen:

- 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.

Bei Lieferungen von Waren und Dienstleistungen, deren Katalog in der Anlage 15 zum Umsatzsteuergesetz detailliert aufgeführt ist, wird der obligatorische Mechanismus der geteilten Zahlung angewendet.

Der Erwerber von Waren oder Dienstleistungen, die in der Anlage 15 aufgeführt sind, ist verpflichtet, die Zahlung des Nettobetrages zu leisten und den Teil, der die auf der Rechnung angegebene Steuer betrifft, auf ein spezielles Unterkonto des Zahlungsempfängers zu leisten, das unter der ausschliesslichen Zugriffshoheit des polnischen Finanzamtes steht, und auf das der Zahlungsempfänger keinen Zugriff hat, es sei denn, er zahlt seinerseits im Rahmen der geteilten Zahlungen an seine Lieferanten, und nimmt die VAT hierzu von diesem Unterkonto.

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.

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, jedoch 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.
- 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.

VAT-Erstattung in Verbindung mit der Nutzung von Personenkraftwagen

Die abzugsfähigen Mehrwertsteuerbeträge hängen von dem Zweck ab, für den das Fahrzeug verwendet wird

Wenn das Fahrzeug sowohl für geschäftliche als auch für private Zwecke genutzt wird, ist das Recht auf Steuerabzug auf **50%** beschränkt. 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 abziehen. 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 und Einzelerzeugnissen.

Unbeschränkte Abzugsfähigkeit - Dokumentationspflicht

Der Steuerpflichtige kann **100%** der Umsatzsteuer abziehen, wenn das Fahrzeug ausschließlich für die geschäftliche Tätigkeit des Steuerpflichtigen eingesetzt wird. Hier 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.

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 93,30** bis zu **PLN 37.777,33** reichen können).

Beschleunigte Erstattung der Umsatzsteuer

- 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.

Die beschleunigte **25-tägige** Erstattungsfrist für die Umsatzsteuer bedingt die Erfüllung einer Reihe von Anforderungen. Die Umsatzsteuerrückerstattung mit dieser kürzeren Frist ist dann möglich, wenn:

- die Vorsteuer, verbunden mit Käufen, ausgewiesen in der aktuellen Steuererklärung und ohne Berücksichtigung des Vorsteuerüberhangs aus Käufen aus dem vorherigen Abrechnungszeitraum, aus
 - » Rechnungen, welche Verbindlichkeiten dokumentieren, welche vollständig über ein Bankkonto des Steuerpflichtigen in einer polnischen Bank, bzw. über ein Konto des Steuerpflichtigen in einer polnischen Genossenschaftsbank, deren Mitglied er ist, und das in der Identifikationsanmeldung (hierzu siehe besondere Vorschriften) angegeben wurde, bezahlt wurden,
 - » aus sonstigen Rechnungen, welche Forderungen dokumentieren, falls der Gesamtbetrag dieser Forderungen **PLN 15.000,00** nicht übersteigt,
 - » aus Zolldokumenten, der Einfuhrzollanmeldung sowie aus Beschlüssen hervorgehen, die im Art. 33 Abs. 2 und 3 sowie Art 34 aufgeführt sind und durch den Steuerpflichtigen beglichen wurden,

- » aus der in Artikel 33a definierten Verrechnung von Waren, dem innergemeinschaftlichen Warenerwerb, der Erbringung von Dienstleistungen mit dem Steuerpflichtigen als dem Auftragnehmer, falls in seiner Steuererklärung die Vorsteuer aus diesen Transaktionen gezeigt wurde resultieren.
- 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 durch das Finanzamt 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.

Erstattung von Vorsteuerabzügen bei ausländischen Unternehmen

Wie funktioniert das?

- Antrag in polnischer Sprache für EU-Unternehmer – ausschließlich in elektronischer Form,
- Zuständiges Finanzamt: II. Finanzamt Warszawa-Śródmieście,
- Der Antrag kann einen Zeitraum von mindestens **3** Monaten, aber nicht länger als **1** Jahr umfassen,
- Einreichung des Antrags spätestens bis zum **30.** September des Folgejahres,
- Die Entscheidung über den Betrag der bestätigten VAT Rückerstattung wird innerhalb von **4** Monaten gerechnet ab Antragstellung durch das zuständige Finanzamt getroffen,
- Die VAT-Erstattung erfolgt innerhalb von **10** Werktagen nach der Entscheidung über den Betrag der bestätigten VAT Rückerstattung durch das zuständige Finanzamt.

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 (EU-MwSt.) sind im Allgemeinen monatlich abzugeben,
- Zu erfassen sind:
 - » Innergemeinschaftliche Warenlieferungen,
 - » Innergemeinschaftlicher Erwerb,
 - » Lieferungen im Rahmen des sogenannten innergemeinschaftlichen Lieferdreiecks,
 - » Dienstleistungen für ausländische Unternehmen (aus EU-Mitgliedsstaaten), bei denen die Steuerpflicht auf den Empfänger übergeht.

Zeitpunkt der Entstehung der Steuerpflicht

Die Steuerpflicht entsteht, wenn die Ware geliefert, oder die Dienstleistung erbracht wird.

Definition der Steuerbemessungsgrundlage

Die neue Definition der Steuerbemessungsgrundlage ist in der Regel 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.

UNSER STEUERKANZLEI IST FÜR SIE DA!

Wenn Sie Fragen zum Steuerrecht in Polen haben, wenden Sie sich bitte an unser Beraterteam.

FINANZ- & RECHNUNGSWESEN



JOANNA
NIZKA-KRZYŻANOWSKA
Hauptbuchhalterin
Dep.: Outsourcing
Steuerkanzlei: Warschau





VERPFLICHTUNG DER ANWENDUNG DER METHODE DER GETEILTEN ZAHLUNG

Für einige Produkte und Dienstleistungen ist die Verwendung der geteilten Zahlungsmethode obligatorisch. Sie ergibt sich aus dem Artikel 108a des Umsatzsteuergesetzes, Anhang Nr. 15.

Bei der Vornahme von Zahlungen für Waren oder Dienstleistungen, welche in dem Anhang genannt und durch eine Rechnung belegt werden, und bei denen die Summe der Forderung mindestens in ihrer Gesamtheit **PLN 15.000,00** beträgt, sind die Steuerpflichtigen zur Anwendung des Mechanismus der geteilten Zahlung angehalten.

Im Gegenzug muss der Steuerzahler, der die Rechnung ausgestellt hat, auch die Zahlung des mit dieser Rechnung geschuldeten Betrags im Wege der geteilten Zahlung akzeptieren.

Die Rechnungen müssen den Vermerk „Split Payment Mechanism“ tragen unter Androhung einer zusätzlichen Steuerschuld. Andernfalls wird eine Sanktion in Höhe von **30%** des in der Rechnung ausgewiesenen MwSt.-Betrags verhängt, es sei denn, der geschuldete Betrag wird im Wege der geteilten Zahlung entrichtet

Der Mechanismus der geteilten Zahlung beruht darauf, dass:

- die Zahlung des Betrages, welcher der Gesamtheit oder einem Teil der Steuersumme entspricht, wie sie sich aus der erhaltenen Rechnung ergibt, auf das VAT-Konto erfolgt,
- die Bezahlung des Gesamtbetrages oder des Teilbetrages, welcher dem Nettoverkaufswert aus der erhaltenen Rechnung entspricht, erfolgt auf ein Bankkonto oder ein Konto bei einer Spar- und Darlehensgenossenschaft des Zahlungsempfängers, welche für diesen auch das VAT-Konto führen, oder wird auf eine andere Art und Weise verrechnet.

Der Mechanismus der getrennten Zahlung für andere Waren als die in Anhang 15 des Gesetzes ist immer noch nicht obligatorisch, aber der Gesetzgeber hat für diese Transaktionen eine Reihe von Anreizen vorgesehen, um die Steuerzahler davon zu überzeugen, diese Form der Abrechnung zu benutzen.

Diese Anreize sind wie folgt:

- Abweichung von der gesamtschuldnerischen Haftung
- von der Auferlegung einer zusätzlichen Steuerschuld, wird abgesehen
- Nichtanwendung der erhöhten Verzugszinsen auf die Mehrwertsteuer (bis zu **150%** des Regelsatzes),
- beschleunigte Erstattung der Vorsteuer

Ein- und Auszahlungen

Auf das VAT-Konto können ausschließlich Geldmittel aus folgenden Quellen eingezahlt werden:

- Zahlungen an Warenlieferanten und Dienstleister, welche der Höhe der Mehrwertsteuer auf Waren und Dienstleistungen entsprechen unter Verwendung eines speziellen Formats in der Überweisung, welcher angewandter Standard in jedem polnischen Kreditinstitut ist.
- Rückzahlungen von Mehrwertsteuer auf Waren und Dienstleistungen:
 - » im Falle von der Ausstellung von Korrekturrechnungen, unter Verwendung eines speziellen Formats in der Überweisung welcher angewandter Standard in jedem polnischen Kreditinstitut ist.
 - » durch das Finanzamt.



DIE „WEISSE LISTE“ DER STEUERPFLICHTIGEN AB 1.09.2019, SANKTIONEN AB 1.01.2020.

In Kraft sind Regelungen zur Einführung der sogenannten weißen Liste der Steuerpflichtigen. Die Weiße Liste ersetzte die bisher gültigen Listen der Umsatzsteuerpflichtigen.

Die Liste der Umsatzsteuerpflichtigen enthält nicht nur Informationen über den aktuellen Status des Unternehmens, sondern auch darüber, wie es zu einem ausgewählten Datum in den letzten 5 Jahren vor dem Kontrolljahr des Steuerpflichtigen aussah.

Die Weiße Liste enthält Daten über Steuerzahler wie z. B.: REGON, PESEL, Adresse des Firmensitzes, Wohnsitz und vor allem die Bankverbindung des Steuerzahlers.

Wenn ein Steuerzahler eine Zahlung auf ein anderes Konto als das auf der weißen Liste tätigt, hat das folgende Konsequenzen:

Einschränkung des Rechts auf Abzug der steuerlich absetzbaren Kosten

Im Falle einer Zahlung auf ein anderes als das in der weißen Liste aufgeführte Bankkonto, deren Wert bei einer einzelnen Transaktion **PLN 15.000,00** brutto übersteigt, kann der Steuerzahler diesen Betrag nicht als steuerlich absetzbare Kosten geltend machen (geänderter Artikel 22p(1) des PIT-Gesetzes / Artikel 15d(1) des CIT-Gesetzes). Wenn der Steuerzahler diesen Aufwand als steuerlich absetzbare Kosten anerkennt, ist er verpflichtet

- die steuerlich absetzbaren Kosten zu senken, und wenn dies nicht möglich ist,
- das Einkommen zu erhöhen - und zwar um den Betrag, der in dem Monat, in dem die Zahlung geleistet bzw. die Überweisung angeordnet wurde, fälschlicherweise als steuerlich absetzbare Kosten eingestuft wurde.

Die Einschränkung in Bezug auf die Zahlung auf ein Konto, das auf der weißen Liste angegeben wurde, gilt jedoch nicht, wenn der Steuerzahler eine entsprechende Mitteilung über diesen Umstand an den Leiter des für den Verkäufer zuständigen Finanzamtes innerhalb von sieben Tagen (während der Pandemiezeit - 14 Tage) ab dem Tag der Anordnung der Überweisung einreicht oder die Zahlung mit dem Mechanismus der geteilten Zahlung (ab **01.07.2020**) abrechnet.

Gesamtschuldnerische Haftung mit dem Auftragnehmer

Wenn der Käufer eine Zahlung auf ein anderes als das auf der weißen Liste angegebene Konto leistet und der Verkäufer die Mehrwertsteuer auf diese Transaktion nicht abführt, haftet der Käufer gesamtschuldnerisch mit dem Verkäufer bis zur Höhe der Steuerschuld auf die Transaktion. Der Steuerzahler kann sich jedoch auf zwei Arten vor der oben genannten Sanktion schützen:

- indem er spätestens innerhalb von **7** Tagen (während der Pandemie - **14** Tagen) ab der Zahlung eine entsprechende Erklärung beim Leiter des Finanzamtes des Verkäufers einreicht, oder
- indem er die Zahlung über den Split-Zahlungsmechanismus vornimmt.

Weisse Liste der zur VAT registrierten Unternehmungen

Die Weiße Liste enthält Informationen über Mehrwertsteuerzahler. Zusätzlich beinhaltet die Liste Informationen über den Status eines Unternehmens und wurde geschaffen/erstellt, um Unternehmern als auch Behörden die Überprüfung von Bankkontonummern bzw. ob ein bestimmtes Unternehmen ein aktiver Mehrwertsteuerzahler ist, zu vereinfachen. Der Gesetzgeber hat Sanktionen für Zahlungen auf Bankkonten vorgesehen, die nicht in der Weißen Liste eingetragen sind.

PIT- und CIT-Steuerpflichtige rechnen zum Zeitpunkt der Zahlung auf ein anderes als das in der weißen Liste der Steuerpflichtigen angegebene Konto für eine Transaktion, die einen Bruttobetrag von **PLN 15.000,00** überschreitet, die oben genannten Ausgaben nicht als Betriebsausgaben an (es sei denn, sie benachrichtigen innerhalb von **7** Tagen den für den Rechnungsaussteller zuständigen Leiter des Finanzamtes).

Mehrwertsteuerpflichtige haften gesamtschuldnerisch für den Betrag der Mehrwertsteuer zum Zeitpunkt der Zahlung auf ein anderes als das in der weißen Liste der Steuerpflichtigen angegebene Konto (für eine Transaktion, die einen Bruttobetrag von **PLN 15.000** überschreitet) (es sei denn, sie benachrichtigen innerhalb von **7** Tagen den Leiter des für den Rechnungsaussteller zuständigen Finanzamtes oder leisten eine geteilte Zahlung – Split Payment).

UNSER STEUERKANZLEI IST FÜR SIE DA!

Wenn Sie Fragen zum Steuerrecht in Polen haben, wenden Sie sich bitte an unser Beratersteam.

ABTEILUNG KUNDENBETREUUNG



ELŻBIETA NARON

Direktor Mandantenbetreuung
Steuerkanzlei: Breslau



Gutschein

Die Vorschriften sehen zwei Arten von Gutscheinen im Sinne von Instrumenten vor, die mit der Verpflichtung verbunden sind, sie als Vergütung für die Lieferung von Waren oder die Erbringung von Dienstleistungen zu akzeptieren, nämlich:

- Einzelgutschein - wenn der Ort der Lieferung von Waren oder Erbringung von Dienstleistungen, auf die sich der Gutschein bezieht, und der Betrag der fälligen Steuer, der Mehrwertsteuer oder einer ähnlichen Steuer auf die Lieferung dieser Waren oder Erbringung dieser Dienstleistungen zum Zeitpunkt der Ausstellung des Gutscheins bekannt sind,
- Gutschein für mehrere Bestimmungszwecke - ein anderer Gutschein als ein Einzelgutschein.

Der Einzelgutschein berechtigt den Inhaber zum Erhalt bestimmter Waren oder Dienstleistungen, wenn die Höhe der Besteuerung (insbesondere der Mehrwertsteuersatz), die Identität des Lieferanten und der Mitgliedstaat, in dem die mit dem Gutschein verbundenen Waren geliefert werden oder Dienstleistungen erfolgen, von Anfang an festgelegt werden kann. Die Mehrwertsteuer wird beim Verkauf des Gutscheins abgerechnet.

Bei Gutscheinen mit mehreren Bestimmungszwecken ist erst die tatsächliche Übertragung von Waren oder die tatsächliche Erbringung von Dienstleistungen als Gegenleistung für diesen Gutschein, vom Lieferanten oder Dienstleister als Vergütung oder als Teil davon angenommen, steuerpflichtig. Mit anderen Worten, in diesem Fall sollte die Mehrwertsteuer erhoben werden, wenn Waren geliefert oder Dienstleistungen erbracht wurden, auf welche sich dieser Gutschein bezieht.

Erleichterung in der VAT bei überfälligen Forderungen

Die sogenannte Erleichterung bei überfälligen Forderungen in der VAT-Abrechnung gibt die Rechtslage wider, wonach die VAT-Steuer zu korrigieren ist, falls der Schuldner die Rechnung nicht termingerecht bezahlt. Wenn die Verkaufsrechnung innerhalb von **90** Tagen nach dem festgelegten Zahlungstermin nicht bezahlt wurde, ist der Käufer = Schuldner verpflichtet, sie um die Vorsteuer zu korrigieren. Ihr Gläubiger = Lieferant dagegen, an den die Zahlung zu leisten ist, darf dieses Privileg der VAT-Korrektur nutzen, muss es aber nicht tun.

Folgen der Nichteinhaltung von Terminen und Daten

- Verzugszins: z.Zt. **8%** p.a.
- Strafe für verspätete Zahlung: nur bei USt. - bis zu **30%** der Steuerschuld

Die Direktoren des Finanzamtes bzw. die Steuerprüfungsbehörde können 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 von der Steuerschuld abzuziehende Steuerdifferenz für die nächsten Steuerzeiträume erhöht wurde, auferlegen. Eine freiwillige Korrektur des Fehlers durch den Steuerpflichtigen 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 von der Steuerschuld abzuziehende Steuerdifferenz für die nächsten Steuerzeiträume ausweist, die höher ist als die Steuerschuld,

- eine zu erstattende Steuerdifferenz, einen Vorsteuerausgleich bzw. eine von der Steuerschuld abzuziehende 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 ihre 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).





STEUER AUF ZIVILRECHTLICHE HANDLUNGEN (PCC)

Übertragungssteuer

Die Steuer wird mit einem Satz von **0,5%-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).

Erwerb von Grundeigentum:	2,0%
Gesellschaftsvertrag:	0,5%
Kredite:	
- Gesellschafter einer Personengesellschaft	0,5%
- Gesellschafter einer Kapitalgesellschaft	entfällt
Eigentümer-/Gesellschafterdarlehen:	0,5%



STEUERPRÜFUNG UND RECHTSWEG IN POLEN

Zweck	Überprüfung der Einhaltung der steuerrechtlichen Verpflichtungen.
Umfang der Kontrolle	Festgelegt in der Benachrichtigung, eine Steuerprüfung einzuleiten (in bestimmten Fällen kann die Prüfung ohne vorherige Ankündigung eingeleitet werden).
Steuerbehördliche Überprüfung	Bestimmung der Steuerschuld dem Grunde und der Höhe nach. Die Steuerbehörde erstellt im Anschluss 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.
Steuerprüfung durch die Finanzkontrollgruppe	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 Steuerangelegenheiten auf die folgenden Rechte berufen: <ul style="list-style-type: none">• Berufung gegen eine Entscheidung,• Klage beim Woiwodschaftsverwaltungsgericht,• Anfechtungsklage beim Obersten Verwaltungsgericht,• Klage beim Europäischen Gerichtshof.



ABGABENORDNUNG

Prüfung des Geschäftspartners

Die Steuerpflichtigen können von den Finanzämtern eine Bescheinigung über folgende Informationen ihrer Geschäftspartner erhalten, die eine wirtschaftliche Tätigkeit ausüben:

- Bestätigung, dass der Geschäftspartner die Erklärung oder ein anderes Dokument eingereicht hat (oder nicht), zu deren/dessen Einreichung er nach den Vorschriften der Steuergesetze verpflichtet ist,
- Bestätigung, dass der Geschäftspartner in der eingereichten Erklärung oder dem eingereichten anderen Dokument die Vorfälle erfasst (oder nicht erfasst) hat, zu deren Erfassung er nach den Vorschriften der Steuergesetze verpflichtet ist,
- Bestätigung, dass der Geschäftspartner mit der Zahlung der Steuern, die aus der eingereichten Erklärung oder dem eingereichten anderen Dokument resultieren, in Verzug (oder nicht in Verzug) ist.

Beweismittel in einem Steuerverfahren

Der offene Beweiskatalog im Steuerverfahren kann Dokumente enthalten, die im Zuge der Analysetätigkeit der Nationalen Steuerverwaltung gesammelt wurden.

Akquisition Überprüfung

Die Überprüfung des Erwerbs besteht im Kauf durch einen Beamten der nationalen Steuerverwaltung (KAS) von Waren oder Dienstleistungen, um zu überprüfen, ob die kontrollierte Person die folgenden Anforderungen erfüllt mit Verpflichtungen, die sich aus steuerrechtlichen Bestimmungen innerhalb des Geltungsbereichs ergeben:

- den Verkauf von Waren und Dienstleistungen unter Verwendung von Registrierkassen
- Ausstellung eines Kassenbelegs für den Kunden,

Die Kontrolle erfolgt auf der Grundlage einer amtlichen Befugnis und einer Dauergenehmigung ausgestellt vom Leiter des Steuer- oder des Zollamtes.



ZINSEN AB DEM 01.01.2022

Verzugszinsen	Die Zinsen für Steuerzahlungsverzug betragen das Doppelte des Basiszinssatzes für das NBP- Lombarddarlehen zuzüglich 2% , jedoch nicht weniger als 8,5% .
Gesetzliche Zinsen	<ul style="list-style-type: none">• 5.75% (gesetzliche Zinsen),• 11.5% (maximale Zinsen).
Gesetzliche Verzugszinsen	<ul style="list-style-type: none">• 7.75% (Verzugszinsen),• 15.5% (maximale Verzugszinsen).
Verzugszinsen in Handelsgeschäften	Der Zinssatz für den Verzug im Geschäftsverkehr beträgt 11.75% .
Reduzierte Sätze	Der reduzierte Verzugszinssatz in Höhe von 50% des Verzugszinssatzes gilt, wenn folgende Bedingungen zusammen erfüllt sind: <ul style="list-style-type: none">• Einreichung einer rechtswirksamen Erklärungskorrektur spätestens innerhalb von 6 Monaten nach Ablauf der Frist für die Abgabe der Erklärung,• Zahlung von Steuerrückständen innerhalb von 7 Tagen ab dem Datum der Korrektur.
Selbstanzeige	Die Benachrichtigung des Steuerzahlers über die Begehung einer verbotenen Handlung schließt die Bestrafung dieser Handlung aus, wenn: <ul style="list-style-type: none">• sie erfolgte, bevor die Steuerbehörde den Sachverhalt identifiziert hatte und• mit der Abgabe der Benachrichtigung werden gleichzeitig die gemeldeten Mängel behoben. Die Selbstanzeige schützt den Steuerzahler nicht vor einer Strafe, sofern vor der Einreichung der Selbstanzeige zusammen mit einer Steuerkorrektur in dieser Sache bereits ein vorbereitendes Steuerermittlungsverfahren hinsichtlich einer Steuerstraftat oder einer Steuerverfehlung eingeleitet wurde.

Erhöhte Zinssätze

Der Verzugszinssatz beträgt **150%** des Basiszinssatzes (derzeit **12%**) bezüglich Rückständen bei Mehrwertsteuer, Verbrauchsteuer und Zöllen.

Dieser Satz wird angewandt, wenn die Steuerbehörde im Zuge von Steuerverfahren (Überprüfungsaktivitäten, Steuerprüfungen oder Steuerverfahren) eine verringerte Steuerschuld (zu viel gezahlte oder Steuerrückerstattung) in Höhe von mehr als **25%** des fälligen Betrags, oder eine Steuerschuld, die den 5-fachen Mindestlohn übersteigt, feststellt, oder feststellt, dass keine Erklärung abgegeben wurde, und keine Zahlung der Steuer erfolgte.



STEUERGRENZEN IM JAHR 2022

Einkommensgrenzen für kleine Unternehmen im Jahr 2022

- Kleinunternehmer (mały podatnik) für Einkommensteuer (PIT) / Körperschaftsteuer (CIT): **PLN 9.242.000,00**.
- Kleinunternehmer (mały podatnik) für die Umsatzsteuer (VAT): **PLN 5.545.000,00**.
- Die Grenze der Einnahmen, die zu einer Pauschalierung der erfassten Einnahmen berechtigen, beträgt **EUR 2.009.392,53**, das entspricht einem Betrag von: **PLN 9.242.000,00**.
- Einkommens-Nettobetrag, der natürliche Personen, Personengesellschaften, natürlicher Personen, Offene Handelsgesellschaften, natürliche Personen, Partnerschaften sowie soziale Genossenschaften zur Führung von Buchhaltungsbüchern verpflichtet - **PLN 9.242.000,00**.
- Maximaler Gesamtbetrag der Abschreibungen in einem Jahr im Rahmen von einmaligen Abschreibungen - **PLN 230.000,00**.

DOPPELBESTEUERUNGSABKOMMEN

Doppelbesteuerungsabkommen:

Polen hat Doppelbesteuerungsabkommen mit 90 Ländern abgeschlossen, von denen 86 in Kraft getreten sind. 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 %:
Ägypten	16.07.01	ja	12	12	12
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
Äthiopien	14.02.18	ja	10	10	10
Australien	04.03.92	ja	15	10	10
Bangladesch	28.01.99	nein	10/5	10	10
Belgien	29.04.04	ja	10	0/5	0/5
Bosnien und Herzegowina	07.03.16	ja	5/15	10	10
Bulgarien	10.05.95	nein	10	0/10	5
Chile	30.12.03	nein	5/15	15	5/15
China	07.01.89	nein	10	0/10	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	11.03.10	nein	0/5/15	5	5
Frankreich	12.09.76	ja	5/15	0	0/10
Georgien	31.08.06	nein	10	8	8
Griechenland	28.09.91	nein	19	10	10
Guernsey	01.10.14	nein	-	-	-
Indien	26.10.89	ja	10	10	15
Indonesien	25.08.93	ja	10/15	0/10	15
Iran	01.12.06	nein	7	10	10
Irland	22.12.95	ja	0/15	0/10	0/10
Island	Protokoll - 08.12.12	ja	5/15	0/10	10

LAND	INKRAFTTRETEN	IMMOBILIENKLAUSEL	DIVIDENDEN IN %:(*)	ZINSEN IN %:	LIZENZEN IN %:
Isle of Man	28.10.11	nein	-	-	-
Israel	30.12.91	ja	5/15	5	5/10
Italien	26.09.89	nein	10	0/10	10
Japan	23.12.82	ja	10	0/10	0/10
Jersey	01.12.12	nein	-	-	-
Jordanien	22.04.99	nein	10	10	10
Kanada	08.12.12	ja	0/5/15	10	5/10
Kasachstan	13.05.95	ja	10/15	0/10	10
Katar	28.12.09	nein	5	5	5
Kirgisistan	22.06.04	nein	10	10	10
Korea	21.02.92	nein	5/15	0/10	5
Kroatien	11.02.96	ja	5/10	0/10	10
Kuwait	25.04.00	nein	0/5	0/5	15
Lettland	30.11.94	ja	5/15	0/10	10
Libanon	07.11.03	nein	5	5	5
Litauen	19.07.94	ja	5/15	0/10	10
Luxemburg	Protokoll - 11.12.12	ja	0/15	0/5	5
Malaysia	05.12.78	nein	0	0/15	0/15
Malta	22.11.11	ja	0/10	0/10	0/5
Marokko	23.08.96	nein	7/15	10	10
Mexiko	06.09.02	nein	5/15	5/15	10
Moldawien	27.10.95	nein	5/15	10	10
Mongolei	21.07.01	nein	10	10	5
Montenegro	17.06.98	nein	5/15	10	10
Neuseeland	16.08.06	ja	15	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
Pakistan	24.11.75	nein	15	0	15/20
Philippinen	07.04.97	ja	10/15	0/10	15
Portugal	04.02.98	ja	10/15	0/10	10
Rumänien	15.09.95	nein	5/15	0/10	10
Russland	22.02.93	ja	10	0/10	10
Saudi-Arabien	01.06.12	ja	5	0/5	10
Schweden	15.10.05	ja	5/15	0	5

LAND	INKRAFTTRETEN	IMMOBILIENKLAUSEL	DIVIDENDEN IN %:(*)	ZINSEN IN %:	LIZENZEN IN %:
Schweiz	Protokoll - 17.10.11	nein	0/15	0/5	0/5
Serbien	17.06.98	ja	5/15	10	10
Simbabwe	28.11.94	nein	10/15	10	10
Singapur	06.02.14	ja	0/5/10	0/5	2/5
Slowakei	21.12.95	ja	0/5	5	5
Slowenien	10.03.98	ja	5/15	0/10	10
Spanien	06.05.82	ja	5/15	0	0/10
Sri Lanka	14.06.19	nein	10	10	10
SÜDAFRIKA	05.12.95	nein	5/15	0/10	10
Syrien	23.12.03	nein	10	10	18
Tadschikistan	24.06.04	nein	5/15	10	10
Taiwan	Handlung - 30.12.16	nein	10	10	3/10
Thailand	13.05.83	nein	20	0/10	5/15
Tschechische Republik	13.06.12	nein	5	0/5	10
Tunesien	15.11.93	nein	5/15	12	12
Türkei	01.04.97	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
Usbekistan	29.04.95	nein	5/15	10	10
Vereinigte Arabische Emirate	21.04.94	nein	0/5	0/5	5
Vereinigtes Königreich	27.12.06	ja	0/10	0/5	5
Vietnam	20.01.95	nein	10/15	10	10/15
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).

(-) Die Verträge enthalten keine Bestimmungen zu Dividenden, Zinsen und Lizenzen.

LEASING

FORMEN DES LEASING

Formen des Leasing

Im Alltag haben Unternehmer mit zwei Leasingarten zu tun: dem operativen und dem Finanzleasing. Diese Unterscheidung hängt u.a. mit den Steuergesetzen zusammen. Die Wahl der Leasingalternative liegt ausschließlich beim Steuerzahler, der den Leasingvertrag abschließt, und kann abhängig sein von den Bedürfnissen im Zusammenhang mit der Begleichung der Steuern, und der Dauer der voraussichtlichen Nutzung des Leasingobjekts.

Operatives Leasing

Bei dieser Form des Vertrages wird der Leasinggegenstand als Vermögenswert beim Leasinggeber (z.B. einer Leasingfirma) bilanziert. Aus diesem Grunde ist der Leasinggeber verpflichtet, die Abschreibungen zu tragen. Die Leasinggebühren hingegen gelten als steuerlich absetzbare Aufwendungen bei der den Vertragsgegenstand nutzenden Partei, zuzüglich der MwSt. und der Anfangskosten. Die Summe der im Vertrag genannten Leasinggebühren abzüglich der fälligen MwSt. muss mindestens dem Anschaffungswert der Sachanlagen entsprechen. Bei Auslaufen des Vertrages ist der Leasingnehmer berechtigt, das gebrauchte Objekt gegen Zahlung des Restwertes abzulösen.

Finanzleasing

Bei der Wahl dieser Leasingvertragsart muss der Steuerpflichtige wissen, dass der Vertragsgegenstand als Vermögenswert dem Leasingnehmer zugerechnet wird. Anders als beim operativen Leasing ist es also der Leasingnehmer, der die Abschreibungen trägt. Außerdem darf der Nutzer nur den Zinsanteil der Leasinggebühren als steuerlich absetzbare Aufwendungen absetzen. Die MwSt. ist zusammen mit der Erstgebühr in voller Höhe im Voraus zu entrichten, unmittelbar nach Übernahme des Vertragsgegenstandes. Es ist hervorzuheben, dass der Kunde automatisch nach Zahlung der letzten vertraglichen Leasingrate Eigentümer des Leasinggegenstandes wird.

Wesentliche
Unterschiede:

	Operatives Leasing	Finanzleasing
Abschreibungen	beim Leasingnehmer	beim 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 Leasingrate und die Abschreibungen als Aufwendungen absetzen
MwSt.	wird auf die Leasingrate aufgeschlagen	im Voraus zusammen mit der ersten Gebührenzahlung zu entrichten
Ablösung	abhängig von der Abschreibungsquote und dem Einlösungstermin	nach Zahlung der letzten Leasingrate geht der Gegenstand in das Eigentum des Nutzers über

Die Hauptvorteile der Finanzierung des Kaufs von Wirtschaftsgütern durch Leasing im Unterschied zum Einsatz von Eigenkapital oder Bankkrediten sind:

- relativ einfacher Zugang und die Tatsache, dass auch Start-ups Leasingfinanzierungen nutzen können.
- Leasinggesellschaften verlangen für Neukunden keine Bonitätsprüfung, im Gegensatz zu Banken, die in der Regel eine Bonitätsprüfung und ein zweijähriges Bestehen des Antragstellers, belegt durch zwei abgeschlossene Steuerjahre, verlangen.
- alle anfallenden Finanzierungskosten sind unabhängig von der gewählten Leasingoption steuerlich absetzbar.

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

Operatives 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.

DAS VERSICHERUNGSSYSTEM IN POLEN

SOZIALVERSICHERUNGSBEITRÄGE

Verpflichtungen des Arbeitgebers bezüglich der ZUS

Die polnischen Arbeitgeber sind verpflichtet, die Versicherungsbeiträge für ZUS - die polnische Sozialversicherungsanstalt, und für NFZ, die polnische Krankenkasse, zu entrichten.

Die Beiträge für die Sozialversicherung für Arbeitnehmer und Arbeitgeber werden auf der Grundlage des Bruttoeinkommens des Arbeitnehmers berechnet.

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:

Bezeichnung der Versicherung	Arbeitgeber	Arbeitnehmer
Rentenversicherung	9,76%	9,76%
Erwerbsminderungsrentenversicherung	6,5%	1,5%
Krankenversicherung	Nicht zutreffend	2,45%
Unfallversicherung	Zwischen 0,67% und 3,33%	Nicht zutreffend
Krankengeld- und Mutterschaftsgeldversicherung	Nicht zutreffend	9,00%
Fonds für garantierte Arbeitnehmerleistungen	2,45%	Nicht zutreffend
Arbeitslosen-Versicherung	0,10%	Nicht zutreffend

Die Bemessungsgrundlage für die Rentenversicherung und die Erwerbsminderungsrentenversicherung im Jahr **2022** liegt bei **PLN 177.660,00**.

Sozialfürsorge in Polen

Das Versicherungssystem in Polen hat einen universalen und obligatorischen Charakter. Die Sozialversicherung umfasst Personen, die u.a. Arbeitnehmer sind, und die auf der Grundlage von Dienstleistungs- bzw. Auftragsverträgen tätig bzw. gewerbstätig sind.

ANMERKUNG:

- Die Sozialfürsorge in Polen gilt für EU-Bürger im gleichen Maße wie für polnische Bürger.
- Ab dem Jahr 2022 ist es nicht mehr möglich, den Krankenversicherungsbeitrag in der Steuererklärung steuermindernd abzuziehen.



RENTENVERSICHERUNG

Rentenversicherung

Der Zweck der Renten- und Erwerbsminderungsrentenversicherung ist:

- Zahlung von Rentenleistungen für Personen, die die Altersgrenze erreicht haben (Pension)
- Zahlung von Leistungen bei Arbeitsunfähigkeit wegen Krankheit (Arbeitsunfähigkeitsrente)

Eine Rente erhalten Frauen im Alter von mindestens **60 Jahren** sowie Männer im Alter von mindestens **65 Jahren**. 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 fällt. Das Rentenverfahren beginnt mit der Einreichung des Antrags durch den Antragsteller.

UNSER STEUERKANZLEI IST FÜR SIE DA!

Wenn Sie Fragen zum Steuerrecht in Polen haben, wenden Sie sich bitte an unser Beraterteam.

HR & LOHNBUCHHALTUNG



ANNA URBAN-KICKA
Abteilungsleiter Personalwesen und
Lohnbuchhaltung
HR & Personalabrechnungsbüro
Breslau





INVALIDITÄTSVERSICHERUNG

Die Invaliditätsversicherung leistet Geldzahlungen bei Einkommensverlust im 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 Arbeitnehmergeldern gezahlt werden.

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.

Familienrente

Die Familienrente wird den anspruchsberechtigten Familienmitgliedern der Person gewährt, die zum Zeitpunkt des Todes

- einen festen Anspruch auf eine Rente hatten, oder die Bedingungen für den Erhalt einer Rente erfüllten,
- ein etabliertes Recht auf eine Überbrückungsrente hatten,
- ein festgelegtes Recht auf eine Arbeitsunfähigkeitsrente hatten oder die Bedingungen für den Erhalt dieser Rente erfüllten,
- eine Vorruhestandsbeihilfe erfüllten,
- ein Vorruhestandsgeld bekamen,
- eine Lehrer-Entschädigungszahlung erhielten.



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 sind, mit ein.

Die Leistungen wegen Arbeitsunfällen und Berufskrankheiten können dem Versicherungsnehmer ausbezahlt werden. Es sind insbesondere:

- **Krankengeld aus der Unfallversicherung** - für den Versicherten, welcher infolge eines Arbeitsunfalls oder einer Berufskrankheit arbeitsunfähig 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.
- **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, der infolge eines Arbeitsunfalls oder einer Berufskrankheit angesichts der hieraus resultierenden 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.

Die Höhe der Unfallversicherungsprämie liegt zwischen **0,67%** und **3,33%** der Prämienfestlegungsgrundlage. Die Unfallversicherungsprämie wird vollständig vom Arbeitgeber getragen.



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, können sich freiwillig für den Fall der Krankheit und Schwangerschaft versichern.

Der Krankenversicherungsbeitrag liegt bei **2,45%** von der Bemessungsgrundlage. Der Beitrag wird von dem Verdienst des Versicherten abgezogen.

Die Kranken- und Schwangerschaftsversicherung umfasst folgende Leistungen:

Krankengeld

Das Krankengeld bekommt der Versicherte, welcher innerhalb der Krankenversicherungszeit krank geworden ist. Der Versicherte hat Anspruch auf das Krankengeld nach Ablauf einer sog. Wartezeit. Eine Person, die krankenpflichtversichert ist, hat Anspruch auf das Krankengeld nach Ablauf von **30** Tagen ununterbrochener Krankenversicherung. Eine Person, die dagegen freiwillig krankenversichert ist, hat Anspruch auf das Krankengeld nach Ablauf von **90** Tagen einer ununterbrochenen Krankenversicherung.

Krankengeld wird einem Versicherten in Höhe von **80%** der Bemessungsgrundlage gewährt, bei Krankenhausaufenthalten in Höhe von **80%** der Bemessungsgrundlage.

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

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 oder 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.

Das Mutterschaftsgeld wird in der Zeit der Mutterschaft gezahlt, und zwar innerhalb von **20 Wochen** nach der Geburt eines Kindes. Bei einer Mehrlingsgeburt sind es **31 bis 37 Wochen**.

Elternzeit wird unmittelbar im Anschluss an den Mutterschaftsurlaub gewährt.

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

- **32 Wochen gewährt** - 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.
- **34 Wochen gewährt** - bei einer Mehrlingsgeburt oder im Falle der gleichzeitigen Annahme von zwei oder mehr Kindern zur Erziehung.

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** oder **34 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 über 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.

ARBEITNEHMER-KAPITALPLÄNE (PPK)

Arbeitnehmer-Kapitalpläne (PPK)

Arbeitnehmer-Kapitalpläne (PPK) sind ein langfristiges Privatvorsorgesystem, das auf der Zusammenarbeit zwischen Arbeitgeber, Arbeitnehmer und dem Staat basiert. Das PPK Vorsorgeprogramm gilt für alle sozialversicherungspflichtig beschäftigten Personen (Arbeitnehmer im Angestelltenverhältnis, Mitarbeiter mit sozialversicherungspflichtigen Auftragsverträgen, Aufsichtsratsmitglieder mit Vergütungsverträgen u.a.). Diese Regelungen der betrieblichen Altersvorsorge gelten auch für ausländische Mitarbeiter.

Das Programm der Arbeitnehmer-Kapitalpläne (PPK) basiert auf folgenden Grundsätzen:

Alter des Mitarbeiters	Anwendungsregelungen zur Teilnahme an den Arbeitnehmer-Kapitalplänen (PPK)
unter 18 Jahre	sind ausgeschlossen
18 bis 55 Jahre	Die Teilnahme ist obligatorisch, ein Ausstieg aus dem Programm ist möglich.
55 bis 70 Jahre	freiwillige Teilnahme ist möglich
über 70 Jahre	sind ausgeschlossen

Die auf dem Konto der PPK angesammelten Gelder sind Privatvermögen des Mitarbeiters; sie werden für einen definierten Zeitraum in verschiedenen Fonds, oder in Form von Wertpapieren (Aktien, Anleihen) durch ein von der staatlichen Bankenaufsicht kontrolliertes Finanzinstitut angelegt.

Die Zahlungsstruktur der Beiträge sieht wie folgt aus:

- **Arbeitnehmerbeitrag:** der Grundbeitrag beträgt **2%** des Bruttogehalts oder **0,5-2%** des Gehalts, wenn der Arbeitnehmer weniger als **120%** des Mindestgehalts verdient. Darüber hinaus kann ein Mitarbeiter eine freiwillige Zahlung von bis zu **2%** seines Gehalts erklären.
- **Staatlicher Beitrag:** der Mitarbeiter erhält personenbezogen in seinen Arbeitnehmerkapitalsparplan (PPK) einen Jahreszuschuss in der Höhe von **240,00 PLN**, sowie einen Begrüßungsbeitrag in Höhe **250,00 PLN**. Der Begrüßungsbeitrag wird nach **3** vollen Monaten der Teilnahme am PPK Programm auf dem Konto des PPK- Teilnehmers verbucht, wenn für diese Monate vom Teilnehmer die Grundzahlungen (Grundbeiträge) geleistet wurden. Der Jahreszuschuss wird dem Konto des Mitarbeiters spätestens bis zum 15.04 des Folgejahres gutgeschrieben. Voraussetzung für den Erhalt der Zuzahlung ist, dass das PPK-Konto in einem bestimmten Kalenderjahr mit einem Betrag von mindestens der Summe der Grundbeiträge, die für den Zeitraum von **6** Monaten mit der Mindestvergütung berechnet wurde, bedient wird. (Erhält der PPK-Teilnehmer ein Gehalt , das niedriger als **120%** des Mindestlohns betraegt, so beträgt dieser Betrag **25%**).
- **Arbeitgeberbeitrag:** der verpflichtende Grundbetrag beträgt **1,5%** des Bruttogehalts des Arbeitnehmers, ein freiwilliger Zusatzbeitrag kann in Höhe von bis zu **2,5%** des Gehalts festgelegt werden. Der Zusatzbeitrag kann von dem Arbeitgeber je nach Beschäftigungsdauer (Managementvertrag), oder auf der Grundlage der Gehaltsvereinbarung festgelegt werden.



KRANKENVERSICHERUNGSBEITRAG AUS UNTERNEHMERISCHER TÄTIGKEIT

Geschäftsaktivität

Im Jahr 2022 traten Änderungen in Kraft, welche auf der Art und Weise der Berechnung des Krankenkassenbeitrags vom Einkommen sowie dem Ausschluss der steuerlichen Abzugsmöglichkeit dieser Beiträge beruhen.

Die Höhe des Beitrages ist nunmehr abhängig von der gewählten Form der Besteuerung.

Im Falle der Steuerzahler, die sich nachstehend wie folgt abrechnen:

- bei der Linearen **19%**igen Besteuerung:
 - » beträgt der Beitrag **4,9%** der Steuerbemessungsgrundlage (Einkommen) ohne die Möglichkeit ihres Abzugs von der Steuer.
 - » Der Beitrag kann jedoch nicht niedriger sein als der Betrag von **9%** des niedrigsten Arbeitseinkommens (**PLN 270**).
- bei der Anwendung der progressiven Besteuerung:
 - » beträgt der Beitrag **9%** der Grundlage der Beitragserhebung gerechnet vom Einkommen.
- Pauschale auf belegte Einnahmen:
 - » Einnahmen bis **PLN 60.000,00** – **9%** auf **60%** des durchschnittlichen Arbeitseinkommens (**PLN 335,94**)
 - » Einnahmen von **PLN 60.000** bis **PLN 300.000,00** – **9%** auf **100%** des durchschnittlichen Arbeitseinkommens (**PLN 559,89**).
 - » Einnahmen über **PLN 300.000,00**: **9%** auf **180%** des durchschnittlichen Arbeitseinkommens (**PLN 1.007,81**)

Vorstandsmitglieder

Berechnung der Beiträge von Vorstandsmitgliedern/Managern auf Basis von Berufungen: **9%** berechnet auf das Einkommen ohne die Möglichkeit ihres Abzugs von der Steuer.

Gesellschafter von Personengesellschaften

Berechnung der Beiträge von Gesellschaftern von Personengesellschaften: **9%** auf **100%** des durchschnittlichen Arbeitseinkommens ohne die Möglichkeit ihres Abzugs von der Steuer.



getsix® Partner

Die vergangenen Jahre haben gezeigt, wie wichtig es ist, schnell auf ökonomische, marktwirtschaftliche und rechtliche Veränderungen zu reagieren. Wir sind hier, weil wir dauerhafte und starke Allianzen mit unseren Partnern geschaffen haben und wir uns gegenseitig beim Aufbau eines stabilen Geschäfts unterstützen.

Die Partner von **getsix®** möchten sich an dieser Stelle bei allen Kunden für ihr Vertrauen bedanken, das es uns ermöglicht, Ihnen unsere maßgeschneiderten Business Services anzubieten.

Wir glauben, dass unsere Mitarbeiter nicht nur die Stärke unseres Unternehmens darstellen, sondern auch dafür sorgen, dass **getsix®** ein leistungsfähiger und engagierter Partner für unsere Kunden ist. Es ist uns wichtig, dass wir unseren Kunden in diesem sich ständig verändernden Geschäftsumfeld kontinuierlich einen Mehrwert bieten.

Unser Ziel ist es, ein umfassendes Angebot an erstklassigen Dienstleistungen in den Bereichen Buchhaltung, Personalwesen und Lohnbuchhaltung, Steuern, Rechts- und Unternehmensberatung anzubieten, ergänzt durch IT-Lösungen und ISO 9001, ISO 14001-Zertifizierung. **getsix®** baut weiterhin eine zuverlässige Marke in Polen und im Ausland auf, indem wir standardisierte Prozesse beibehalten und entwickeln.

In der Broschüre Investieren in Polen im Jahr 2022 versuchen wir, die wichtigsten steuerlichen und rechtlichen Fragen zu behandeln, die bei der Gründung eines Unternehmens in Polen nützlich sein können. In unserer jährlichen Aktualisierung wählen wir die wichtigsten Änderungen aus, die sich auf Ihr Unternehmen in Polen auswirken können, und stellen sie in einem zugänglichen und kurzen Format zur Verfügung.

Unser Team von Experten und Spezialisten steht Ihnen zur Disposition und ist bestrebt, Ihr Unternehmen über Ihre Erwartungen hinaus zu unterstützen.

**SORGEN SIE FÜR IHR
KERNGESCHÄFT UND getsix®
ÜBERNIMMT ALLES WEITERE.**

Der Stand sämtlicher Informationen entspricht dem Zeitpunkt der Veröffentlichung. Alle Angaben sind ohne Gewähr.
 Redaktionsschluss: 30.04.2022
 Veröffentlichung: 2022
 Diese Publikation wurde von **getsix** in Zusammenarbeit mit der TaxaGroup erstellt.

TaxAGroup

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 dieser Publikation resultieren können.

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

Unsere Mitgliedschaften



Unsere Zertifikate



NCAGE 2152H

Unsere Partnerschaften





Silver Enterprise Resource Planning
 Silver Datacenter
 Silver Data Analytics

Unsere Kompetenzen





-  facebook.com/getsix
-  linkedin.com/company/getsix
-  twitter.com/getsix_Group

-  getsix.de
-  polen-buchhaltung.de
-  hlb-poland.global



Wrocław
 ul. Zwycięska 45
 53-033 Wrocław
 Tel.: +48 71 388 13 00
 Fax: +48 71 388 13 10
 Claus Frank
 Monika Martynkiewicz-Frank
 E-mail: wroclaw@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

Szczecin
 ul. Storrady Swietoslawy 1a
 71-602 Szczecin
 Tel.: +48 91 351 86 00
 Fax: +48 91 351 86 10
 Roy Heynlein
 E-mail: szczecin@getsix.pl

Berlin - Representative Office
 Pariser Platz 4a
 D-10117 Berlin
 Deutschland
 Tel.: +49 30 208 481 200
 Fax: +49 30 208 481 210
 E-mail: berlin@getsix.de

Düsseldorf
- Representative Office
 FOMACON Business Center
 Mörsenbroicher Weg 191
 D-40470 Düsseldorf
 Niemcy
 Telefon: +49 211 972 670 00
 E-mail: duesseldorf@getsix.de

Item Code: G0006 (APR.22)

Mitgliedschaften



Zertifikate



Partnerschaften



Kompetenzen

