

Spis treści

Co nowego w prawie pracy w 2019 roku?	3
Wsparcie inwestycji w infrastrukturę B+R przedsiębiorstw	7
Kolejne zmiany dotyczące składania dokumentów finansowych w KRS	10
Obowiązek raportowania schematów podatkowych	14
Deloitte German Desk w Polsce	18

Inhaltsverzeichnis

Was ändert sich 2019 im Arbeitsrecht?	3
Unterstützung von Investitionen in die F+E-Infrastruktur von Unternehmen	7
Weitere Änderungen hinsichtlich der Einreichung von Finanzunterlagen beim Landesgerichtsregister (KRS)	10
Anzeigepflicht für Steuergestaltungen	14
Deloitte German Desk in Polen	18

Co nowego w prawie pracy w 2019 roku?

Was ändert sich 2019 im Arbeitsrecht?

Początek 2019 roku obfituje w zmiany w prawie pracy. Niektóre z dotychczasowych rozwiązań ulegną istotnej zmianie. Wprowadzone zostają również nowe rozwiązania, jak np. Pracownicze Plany Kapitałowe. Poniżej przedstawiamy zestawienie najistotniejszych nowości.

Der Jahresbeginn 2019 bringt zahlreiche Änderungen im Arbeitsrecht mit sich. Einige Lösungen werden sich wesentlich ändern. Es werden ebenfalls neue Lösungen wie z.B. Freiwillige Betriebsrentensysteme eingeführt. Im Folgenden präsentieren wir Ihnen die wichtigsten Neuerungen.

1. Pracownicze Plany Kapitałowe

Z dniem 1 stycznia br. weszła w życie zapowiadana od dłuższego czasu reforma systemu emerytalnego. Począwszy od tego roku pracodawcy będą zobowiązani do tworzenia Pracowniczych Planów Kapitałowych (PPK). W pierwszej kolejności, od 1 lipca 2019 roku, obowiązek ten obejmie największych pracodawców, zatrudniających (nie tylko na podstawie umowy o pracę) co najmniej 250 osób. W kolejnych latach obowiązek ten obejmie także mniejsze podmioty.

Zwolnione z obowiązku utworzenia PPK będą tylko firmy, które wcześniej wprowadziły dla swoich pracowników pracownicze plany emerytalne – PPE (przy czym dla podmiotów objętych obowiązkiem wprowadzenia PPK od lipca w zasadzie jest już za późno na przeprosowanie tego rozwiązania). W innych przypadkach jedynie pracownicy będą mogli zrezygnować z udziału w PPK. Jednak osoby, które skorzystają z tej możliwości będą ponownie zapisywane do PPK w cyklach czteroletnich.

Z wprowadzeniem PPK dla pracodawców objętych PPK w pierwszej kolejności wiąże się konieczność zawarcia w drugiej połowie tego roku umów o zarządzanie PPK z wybraną instytucją finansową oraz umów o prowadzenie PPK dla indywidualnych pracowników/współpracowników, a także odprowadzenie pierwszych składek i przeprosowanie ewentualnych rezygnacji. Koszty składki na PPK rozdzielone będą pomiędzy pracodawcę i pracownika. Po stronie pracodawcy wyniesie ona w podstawowej wysokości 1,5% podstawy (o tyle wzrośnie koszt zatrudnienia danej osobowy). Po stronie pracownika co do zasady składka podstawowa wyniesie



1. Freiwillige Betriebsrentensysteme

Am 1. Januar 2019 ist die seit Langem angekündigte Reform des Rentensystems in Kraft getreten. Ab diesem Jahr werden die Arbeitgeber dazu verpflichtet sein, Freiwillige Betriebsrentensysteme (FBRS) zu gründen. Zuerst, d.h. ab dem 1. Juli 2019, wird diese Pflicht für die größten Arbeitgeber gelten, die mindestens 250 Personen (nicht nur aufgrund eines Arbeitsvertrags) beschäftigen. In den folgenden Jahren wird sich diese auch auf kleinere Unternehmen erstrecken.

Befreit von der Pflicht, die FBRS zu bilden, werden nur diese Firmen sein, die bereits früher für ihre Beschäftigten die Betriebliche Altersversorgung (BAV) eingeführt haben (aber für die Unternehmen, für die ab Juli die FBRS-Pflicht gilt, ist es praktisch zu spät, diese Lösung zu implementieren). In anderen Fällen werden lediglich die Beschäftigten selbst auf die Teilnahme am FBRS verzichten können. Allerdings werden die Personen, die diese Möglichkeit in Anspruch nehmen werden, alle 4 Jahre in die FBRS wieder aufgenommen.

Mit der Einführung von FBRS ist für die FBRS-pflichtigen Arbeitgeber in erster Linie die Notwendigkeit verbunden, in der zweiten Hälfte 2019 einen Vertrag über die FBRS-Verwaltung mit einem Finanzinstitut ihrer Wahl und Verträge über die Führung von individuellen FBRS-Konten für ihre Beschäftigten/Mitarbeiter abzuschließen sowie die ersten Beitragszahlungen zu realisieren und eventuelle Rücktritte durchzuführen. Die Kosten der FBRS-Beiträge werden zwischen dem Arbeitgeber und dem Beschäftigten geteilt. Der Anteil des Arbeitgebers wird sich auf einen Betrag in Höhe von 1,5% vom Grundgehalt belaufen (um diesen Betrag werden die Beschäftigungskosten der

2% podstawy (o tyle mniejsze będzie wynagrodzenie, jakie pracownik otrzyma na rękę po wszystkich potrąceniach). Począwszy od tego roku należy się zatem liczyć ze wzrostem budżetu na wynagrodzenia, zarówno ze względu na dodatkowe obciążenia, jak i z powodu zwiększenia presji na podwyżki ze strony zatrudnionych. Z administrowaniem PPK wiązać się będą dodatkowe obowiązki (konieczność pilnowania terminów, zapisywania pracowników, czy ewidencjonowania rezygnacji). Z kolei za uchybienia przy wdrażaniu i administrowaniu PPK grozić będzie grzywna w wysokości do 1,5% funduszu wynagrodzeń lub do 1 mln zł – w zależności od rodzaju uchybienia. Warto zatem zawnocześnie dobrze przygotować się do nowych obowiązków, np. poprzez wprowadzenie stosownych procedur.

Więcej o Pracowniczych Planach Kapitałowych

Firma Deloitte przygotowała model symulacyjny, umożliwiający analizę porównawczą wpływu utworzenia PPE i PPK i wybór najkorzystniejszego rozwiązania

[Dowiedz się więcej](#)

2. Związki zawodowe dla zatrudnionych na podstawie umów cywilnoprawnych

Od tego roku prawo do tworzenia i wstępowania do związków zawodowych zostanie przyznane również osobom świadczącym pracę na podstawie umów cywilnoprawnych, w tym także osobom samozatrudnionym (prowadzącym jednoosobowo działalność gospodarczą, które same nie zatrudniają pracowników). Współpracownicy należący do związków zyskają uprawnienia wiążące się z prowadzeniem działalności związkowej (np. prawo do zwolnienia od pracy na okres kadencji w zarządzie zakładowej organizacji związkowej, czy w celu wykonania doraźnej czynności związkowej, a także prawo do ochrony przed wypowiedzeniem). W praktyce może to ograniczyć elastyczność zatrudnienia osób na zleceniu (nawet krótkotrwałym), a decyzje skutkujące odmową kontynuacji zatrudnienia takiej osoby mogą być oceniane przez pryzmat dyskryminacji z tytułu przynależności związkowej.

Osoby zatrudnione na podstawie cywilnoprawnej zyskają też prawo do wszczynania i przystępowania do sporów zbiorowych, np. na gruncie warunków wynagradzania, czy wykonywania pracy. Będą mogły również brać udział w referendum strajkowym i ostatecznie także w strajku. Informacje o liczebności organizacji związkowej będą od tego roku składane w cyklach półrocznych, nie kwartalnych.

jeweiligen Person steigen). Der Basisbeitrag des Beschäftigten soll grundsätzlich auf 2 % vom Grundgehalt betragen (um diesen Betrag wird sich monatlich das Nettoeinkommen des Beschäftigten verringern). Von diesem Jahr an ist also mit einem Anstieg der Ausgaben für Gehälter zu rechnen – sowohl aufgrund zusätzlicher Belastungen, als auch wegen des steigenden Drucks seitens der Beschäftigten, die Gehälter zu erhöhen. Mit der Verwaltung von FBRS hängen weitere Pflichten zusammen – die Notwendigkeit die Fristen zu überwachen, Anmeldung der Beschäftigten oder Erfassung der Rücktritte. Für Verstöße bei der Einführung und Verwaltung von FBRS können Geldbußen in Höhe von bis zu 1,5% der Gehaltskasse oder bis zu 1 Mio. PLN – je nach Art des Verstoßes, auferlegt werden. Deshalb sollte man sich auf die neuen Verpflichtungen im Vorfeld gut vorbereiten, z.B. indem man entsprechende Verfahren einführt.

Mehr zum Thema der Freiwilligen Betriebsrentensysteme

Deloitte hat eine Simulation vorbereitet, die einen Vergleich der Auswirkungen der Einführung von BAV und FBRS und die Wahl der optimalen Lösung ermöglicht.

[Hier erfahren Sie mehr](#)

2. Gewerkschaften für Mitarbeiter mit zivilrechtlichen Verträgen

Von diesem Jahr an werden auch Personen, die aufgrund zivilrechtlicher Verträge beschäftigt sind – darunter auch Selbstständige (selbstständige Einzelunternehmer, die keine Arbeitnehmer beschäftigen) – das Recht haben, Gewerkschaften zu gründen und ihnen beizutreten. Die Gewerkschaftsmitglieder werden mit Rechten im Zusammenhang mit der Gewerkschaftstätigkeit ausgestattet (z.B. Freistellung von der Arbeit für die Dauer der Amtszeit im Vorstand einer betrieblichen Gewerkschaft oder zwecks Erledigung eines aktuellen Gewerkschaftsanliegens sowie den Kündigungsschutz). In der Praxis kann dies die Flexibilität der Beschäftigung von Personen mit einem (auch kurzfristigen) Dienstleistungsvertrag einschränken. Insbesondere können alle Entscheidungen, die zur Beendigung der Beschäftigung einer solchen Person führen, unter dem Gesichtspunkt der Diskriminierung wegen Gewerkschaftszugehörigkeit betrachtet werden.

Personen, die aufgrund eines zivilrechtlichen Vertrags beschäftigt werden, bekommen auch das Recht auf Einleitung von und Beteiligung an Arbeitskämpfmaßnahmen gegen den Arbeitgeber z.B. im Zusammenhang mit den Vergütungs- oder Arbeitsbedingungen. Sie werden sich auch an Streikabstimmungen und schließlich auch an Streiks beteiligen dürfen. Die Angaben zur Anzahl der Gewerkschaftsmitglieder werden vom laufenden Jahr an halbjährlich und nicht mehr wie bisher vierteljährlich vorgelegt.

Nie złożenie takiej informacji skutkować będzie utratą przez związek uprawnień. Przewidziana została również procedura sądowej weryfikacji podanej przez związek liczby członków. Jeśli zatem pracodawca ma wątpliwości, czy podane przez związek informacje są rzetelne, warto rozważyć skorzystanie z tego mechanizmu.

Zmianie uległy również kryteria uznania organizacji związkowej za reprezentatywną. Zmienił się również katalog naruszeń przepisów ustawy związkowej podlegających karze. W przypadku naruszeń po stronie pracodawcy będą to m.in.: (i) niepodjęcie negocjacji ze związkiem w razie planowanych zmian warunków zatrudnienia w związku z przejściem zakładu pracy (lub jego części) na nowego pracodawcę; czy (ii) niepotrącanie składek członkowskich pomimo wniosku związku i zgody pracownika. Z kolei działacze związkowi będą mogli zostać ukarani grzywną m.in. w razie: (i) przeznaczania dochodów związku na cele niestatutowe lub dzielenia tych dochodów pomiędzy związkowców; lub (ii) zawyżania liczby członków organizacji związkowej.

3. Dokumentacja pracownicza

Począwszy od tego roku pracodawcy mogą prowadzić dokumentację pracowniczą w formie elektronicznej. Skrócony został także okres przechowywania tej dokumentacji po ustaniu zatrudnienia z 50 do 10 lat, przy czym nowe przepisy znajdują automatyczne zastosowanie tylko do pracowników zatrudnionych od 1 stycznia tego roku. Z kolei dla osób zatrudnionych między 1 stycznia 1999 roku a 31 grudnia 2018 roku skrócony okres przechowywania akt znajdzie zastosowanie tylko pod warunkiem spełnienia dodatkowych obowiązków.

Zmianie ulegnie także sam sposób prowadzenia akt osobowych. Przede wszystkim od tej pory mają być one podzielone na cztery części (odrębna część zarezerwowana będzie teraz dla kwestii związanych z odpowiedzialnością porządkową pracownika).

W celu dostosowania się do nowych regulacji konieczne może okazać się wprowadzenie w firmie dodatkowych procedur postępowania z dokumentacją pracowniczą, w tym procedur digitalizacji, dostępu do dokumentacji, tworzenia kopii zapasowych, przechowywania, zabezpieczenia, czy kontroli funkcjonowania zabezpieczeń. Dostosowanie się do nowych wymogów prowadzenia i przechowywania akt osobowych może również wymagać przeglądu wprowadzonych procedur ochrony danych osobowych.

Falls diese Informationen dem Arbeitgeber nicht mitgeteilt werden, verliert die Gewerkschaft die ihr zustehenden Berechtigungen. Vorgesehen wurde ebenfalls gerichtliche Verifizierung der von der Gewerkschaft angegebenen Anzahl ihrer Mitglieder. Bestehen beim Arbeitgeber Zweifel hinsichtlich der Korrektheit der von der Gewerkschaft mitgeteilten Angaben, sollte man die Nutzung dieses Verfahrens in Erwägung ziehen.

Geändert wurden auch die Kriterien für die Anerkennung einer Gewerkschaft als repräsentativ. Weiterhin gibt es Änderungen des Katalogs strafbarer Verstöße gegen die Vorschriften des Gewerkschaftengesetzes. Bei Verstößen auf Seiten des Arbeitgebers sind es u.a.: (i) Nichtdurchführung von Verhandlungen mit der Gewerkschaft bei einer geplanten Änderung von Beschäftigungsverhältnissen im Zusammenhang mit dem Übergang des Betriebs (oder eines Teils des Betriebs) auf einen neuen Arbeitgeber; oder (ii) Nichtabziehen von Mitgliedschaftsbeiträgen trotz eines Antrags der Gesellschaft und der Zustimmung des Mitarbeiters. Die Gewerkschaftsaktivisten können wiederum mit einer Geldbuße u.a. dann bestraft werden, wenn sie (i) die Einnahmen der Gewerkschaft für satzungswidrige Zwecke verwenden oder diese Einnahmen unter den Gewerkschaftsmitgliedern verteilen; oder (ii) eine überhöhte Anzahl der Gewerkschaftsmitglieder mitteilen.

3. Arbeitnehmerbezogene Unterlagen

Von diesem Jahr an können die Arbeitgeber die Unterlagen zum Arbeitsverhältnis und die Personalakten (arbeitnehmerbezogene Unterlagen) in elektronischer Form führen. Gleichzeitig wurde die Aufbewahrungsfrist für diese Unterlagen von 50 auf 10 Jahre verkürzt, wobei die neuen Vorschriften lediglich in Bezug auf Arbeitnehmer, die nach dem 1. Januar 2019 eingestellt werden, automatisch Anwendung finden. Im Falle von Personen, die zwischen dem 1. Januar 1999 und dem 31. Dezember 2018 eingestellt wurden, ist die verkürzte Aufbewahrungsfrist der Personalakten nur dann möglich, wenn zusätzliche Verpflichtungen erfüllt werden.

Auch die Art und Weise, wie die arbeitnehmerbezogenen Unterlagen geführt werden, wurde geändert. Vor allen sollen sie jetzt vier Teile enthalten (ein separater Teil wird nun für Angelegenheiten reserviert, die mit der Verantwortung der Arbeitnehmer für Ordnungsverstöße zusammenhängen).

Zur Anpassung an die neuen Vorschriften kann die Einführung zusätzlicher Verfahren in Bezug auf die arbeitnehmerbezogenen Unterlagen in der Firma notwendig sein, z.B. Verfahren zur Digitalisierung, zum Zugang zu den Unterlagen, zur Bildung von Sicherungskopien, zur Aufbewahrung und zur Gewährleistung der Sicherheit sowie zur Kontrolle der Sicherheitsmechanismen. Die Anpassung an die neuen Regelungen hinsichtlich der Führung und Aufbewahrung arbeitnehmerbezogener Unterlagen kann auch die Durchsicht der bereits eingeführten Verfahren zum Schutz der personenbezogenen Daten erforderlich machen.

4. Forma wypłaty wynagrodzenia

Od stycznia 2019 roku domyślną formą wypłaty wynagrodzenia za pracę będzie przelew na rachunek bankowy pracownika. Dotychczas było to możliwe jedynie za pisemną zgodą pracownika, a domniemaną formą była wypłata gotówki do rąk własnych. Osoby, które otrzymywały wynagrodzenie w tej formie powinny zostać niezwłocznie poinformowane o obowiązku podania numeru rachunku lub złożenia wniosku o wypłatę wynagrodzenia w dotychczasowy sposób.

5. Nowe wynagrodzenie minimalne

Wynagrodzenie minimalne za pracę wynosi w tym roku 2.250 zł, co oznacza wzrost o 150 zł w stosunku do 2018 roku. Kwota ta będzie miała z mocy samego prawa zastosowanie w stosunku do pracowników, których umowy o pracę przewidują niższe wynagrodzenie. Z kolei wypłacanie pensji w kwocie niższej stanowić będzie naruszenie praw pracowniczych.

Podwyższenie wynagrodzenia minimalnego będzie miało też wpływ na wysokość innych świadczeń związanych ze stosunkiem pracy. Do 33.750 zł wzrośnie ustawowy limit wysokości odprawy z ustawy o zwolnieniach grupowych. Odpowiednio wyższy będzie również dodatek za pracę w porze nocnej.

Do 14,70 zł wzrośnie z kolei minimalna stawka godzinowa, wypłacana na podstawie umów zlecenia i umów o świadczenie usług.

4. Form der Gehaltszahlung

Vom Januar 2019 an ist die Überweisung auf das Bankkonto des Arbeitnehmers die standardmäßige Form der Gehaltszahlung. Bislang war dies nur mit schriftlicher Zustimmung des Arbeitnehmers möglich und die unterstellte Form der Gehaltszahlung war Barzahlung zu Händen des Arbeitnehmers. Personen, denen das Gehalt in dieser Form ausbezahlt wurde, sollten unverzüglich über die Pflicht zur Angabe der Kontonummer oder zur Stellung eines Antrags auf die Gehaltszahlung in bisheriger Form informiert werden.

5. Neuer Mindestlohn

Der Mindestlohn im Jahr 2019 beträgt 2.250 PLN, was einen Anstieg um 150 PLN im Vergleich zu 2018 bedeutet. Dieser Betrag wird von Gesetzes wegen auf die Arbeitnehmer Anwendung finden, deren Arbeitsverträge ein niedrigeres Gehalt vorsehen. Niedrigere Gehaltszahlungen werden somit eine Verletzung der Arbeitnehmerrechte darstellen.

Der o.g. Mindestlohn wird sich auch auf die Höhe anderer Leistungen auswirken, die mit einem Arbeitsverhältnis verbunden sind. Die Grenze der Abfindungen im Zusammenhang mit dem Gesetz über Massenentlassungen wird sich auf 33.750 PLN erhöhen. Auch der Zuschlag für Nachtarbeit wird entsprechend steigen.

Der Mindeststundenlohn, der aufgrund von Geschäftsbesorgungs- und Dienstleistungsverträgen ausbezahlt wird, wird 14,70 PLN betragen.



W razie dodatkowych pytań dotyczących powyższego tematu zapraszamy do kontaktu z naszymi ekspertami:

Anna Skuza
Managing Associate
askuza@deloittece.com



Bei Fragen zu diesem Thema können Sie unsere Experten kontaktieren:

Anna Skuza
Managing Associate
askuza@deloittece.com

Wsparcie inwestycji w infrastrukturę B+R przedsiębiorstw

Unterstützung von Investitionen in die F+E-Infrastruktur von Unternehmen

Od 11 marca do 30 kwietnia 2019 r. ruszy nabór wniosków na dofinansowanie tworzenia lub rozwoju centrów badawczo-rozwojowych w ramach Działania 2.1 Programu Operacyjnego Inteligentny Rozwój (POIR). O wsparcie mogą ubiegać się przedsiębiorstwa niezależnie od ich wielkości. Alokacja konkursu to 400 mln PLN.

Ab dem 11. März 2019 können Anträge auf Zuschüsse für die Gründung oder Entwicklung von Forschungs- und Entwicklungszentren im Rahmen der Maßnahme 2.1 des Operationellen Programms Intelligente Entwicklung (OPIE) eingereicht werden. Die Unterstützung kann von allen Unternehmen unabhängig ihrer Größe beantragt werden. Im Rahmen des Wettbewerbs stehen 400 Mio. PLN zur Verfügung.



Działanie 2.1 POIR wspiera tworzenie lub rozwój centrów badawczo-rozwojowych poprzez inwestycje w aparaturę, sprzęt, technologie i inną niezbędną infrastrukturę, która służyć będzie prowadzeniu prac B+R na rzecz tworzenia innowacyjnych produktów i usług. Minimalna wartość kosztów kwalifikowanych wynosi 2 mln PLN, a maksymalna nawet 50 mln EUR.

Przedmiotem wsparcia w wysokości nawet do 70% nakładów inwestycyjnych objęte są infrastruktura B+R, roboty i materiały budowlane, nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz nabycie lub leasing nieruchomości (do 10% kosztów kwalifikowanych). Dofinansowanie od 25 do 45% nakładów dotyczy kosztów wiedzy technicznej, doradztwa i usług równorzędnych oraz kosztów zakupu materiałów i produktów związanych bezpośrednio z realizacją projektu.

Nabór jest prowadzony przez Ministerstwo Inwestycji i Rozwoju. Więcej informacji nt. Działania 2.1 POIR zamieściliśmy w poniższej grafice¹:

Die Maßnahme 2.1 OPIE unterstützt die Gründung oder Entwicklung von Forschungs- und Entwicklungszentren durch Investitionen in Anlagen, Ausrüstung, Technologien und andere erforderliche Infrastruktur, die der Durchführung von F+E-Arbeiten zur Entwicklung innovativer Produkte und Dienstleistungen dienen soll. Der Mindestwert der förderfähigen Kosten beträgt 2 Mio. PLN und der maximale Wert sogar 50 Mio. EUR.

Unterstützt bis sogar 70% der Investitionskosten werden: F+E-Infrastruktur, Bauarbeiten und -material, Erwerb immaterieller Vermögensgegenstände und Rechte und Erwerb oder Leasing von Immobilien (bis zu 10% der förderfähigen Kosten). Auf 25% bis 45% belaufen sich Zuschüsse für Kosten für technisches Wissen, Kosten von Beratungsdienstleistungen oder gleichgestellter Dienstleistungen sowie Kosten für den Erwerb von Material und Produkten in unmittelbarem Zusammenhang mit der Umsetzung des Projekts.

Die Anträge werden vom Ministerium für Investitionen und Entwicklung entgegengenommen.

Weitere Informationen zur Maßnahme 2.1 OPIE enthält die folgende Grafik¹:

¹ Na podstawie poprzedniego naboru.

¹ Auf Grundlage des letzten Auswahlverfahrens.

✓ Wymogi kluczowe*

- Wartość kosztów kwalifikowanych:

2 mln PLN

minimalna

50 mln EUR

maksymalna

- Rozpoczęcie projektu po dniu złożenia wniosku
- Przedstawienie agendy badawczej (opis prac B+R planowanych do realizacji z wykorzystaniem zakupionej infrastruktury)
- Wpisywanie się Krajowe Inteligentne Specjalizacje
- Współpraca z podmiotami z sektora MŚP, organizacjami badawczymi lub NGO

✓ Wesentliche Anforderungen*

- Höhe der förderfähigen Kosten:

2 Mio PLN

mindestens

50 Mio EUR

maximal

- Projektbeginn nach Antragsstellung
- Vorlage der Forschungsagenda (Beschreibung der F+E-Arbeiten, die mit der erworbenen Infrastruktur durchgeführt werden sollen)
- Übereinstimmung mit den Nationalen Intelligenten Spezialisierungen
- Zusammenarbeit mit KMU, Forschungsorganisationen oder NGO

Czynniki sukcesu*



Branże kluczowe w Strategii na Rzecz Odpowiedzialnego Rozwoju



Przełomowy charakter prac B+R



Współpraca z jednostkami naukowymi



Udział nakładów na B+R w całkowitych nakładach inwestycyjnych



Wzrost zatrudnienia w B+R



Przedsiębiorstwa z sektora MŚP



Członkostwo w Krajowym Klastrze Kluczowym



Ochrona własności intelektualnej

Erfolgsfaktoren*



Schlüsselbranchen der Strategie für Verantwortungsvolle Entwicklung



Bahnbrechender Charakter der F+U-Arbeiten



Zusammenarbeit mit wissenschaftlichen Einrichtungen



Anteil der F+E-Aufwendungen an Investitionsausgaben insgesamt



Anstieg der Beschäftigung in F+E



Unternehmen aus dem KMU-Sektor



Mitgliedschaft am Nationalen Schlüsselcluster



Schutz des geistigen Eigentums

Innovation Box

Warto wspomnieć o nowej preferencji dla przedsiębiorstw prowadzących działalność badawczo-rozwojową – tzw. Innovation Box (lub IP Box). Wprowadzone od stycznia 2019 r. Innovation Box to **preferencyjne opodatkowanie stawką 5% CIT** (analogicznie PIT) **dochodów generowanych przez prawa własności intelektualnej**. To rozwiązanie skierowane do przedsiębiorców, którzy uzyskują dochody z komercjalizacji wytworzonych lub rozwiniętych przez nich praw własności intelektualnej. Warunkiem koniecznym dla skorzystania z projektowanej preferencji jest **prowadzenie przez podatnika działalności badawczo-rozwojowej** bezpośrednio związanej z wytworzeniem, komercjalizacją, rozwojem lub ulepszeniem kwalifikowanego prawa własności intelektualnej. Preferencyjna stawka ma zastosowanie do kwalifikowanych praw własności intelektualnej obejmujących w szczególności autorskie prawo do programu komputerowego, patent, prawo do wzoru użytkowego.

Innovation Box

Erwähnenswert ist eine neue Vergünstigung für Unternehmen, die die F+E-Tätigkeit führen – die sog. Innovation Box (oder IP Box). Die im Januar 2019 eingeführte Innovation Box ist eine steuerliche Vergünstigung in Form **der Besteuerung von Einnahmen, die aus Rechten des geistigen Eigentums erzielt werden, mit einem ermäßigten CIT** (und analog: PIT-) **Steuersatz in Höhe von 5%**. Diese Lösung richtet sich an Unternehmen, die ihre Einnahmen aus der Vermarktung der von ihnen erzeugten oder entwickelten Rechten des geistigen Eigentums erzielen. Die Voraussetzung für die Inanspruchnahme dieser Vergünstigung ist **Führung einer Forschungs- und Entwicklungstätigkeit durch den Steuerpflichtigen**, die unmittelbar mit der Erzeugung, Vermarktung, Entwicklung oder Verbesserung des qualifizierten Rechts des geistigen Eigentums verbunden ist. Der Vorzugssteuersatz wird auf qualifizierte Rechte des geistigen Eigentums, die insbesondere Urheberrechte an Computerprogrammen, Patente und Rechte an Gebrauchsmustern umfassen, angewendet.



W razie dodatkowych pytań dotyczących powyższego tematu zapraszamy do kontaktu z naszymi ekspertami:

Adam Waclawczyk
Partner, Tax Advisory
awaclawczyk@deloittece.com

Dominika Alicka
Senior Manager
dalicka@deloittece.com



Bei Fragen zu diesem Thema können Sie unsere Experten kontaktieren:

Adam Waclawczyk
Partner, Tax Advisory
awaclawczyk@deloittece.com

Dominika Alicka
Senior Manager
dalicka@deloittece.com

Kolejne zmiany dotyczące składania dokumentów finansowych w KRS – ułatwienia szczególnie ważne dla cudzoziemców

Weitere Änderungen hinsichtlich der Einreichung von Finanzunterlagen beim Landesgerichtsregister (KRS) – wichtige Erleichterungen für Ausländer



1. Nowelizacja ustawy o KRS

W dniu 11 stycznia 2019 r. w Dzienniku Ustaw opublikowano Ustawę z 6 grudnia 2018 r. o krajowym rejestrze zadłużonych (zwaną dalej „**Nowelizacją**”). Nowelizacja wprowadza szereg zmian, które m.in. dotyczą składania dokumentów finansowych związanych z zamknięciem roku obrotowego w Krajowym Rejestrze Sądowym (zwanym dalej „**KRS**”). Dotyczy to przede wszystkim sprawozdania finansowego, opinii z jego badania (jeśli sprawozdanie podlega badaniu), sprawozdania z działalności (jeśli sprawozdanie podlega sporządzeniu) oraz uchwały o zatwierdzeniu rocznego sprawozdania finansowego i podziale zysku lub pokryciu straty (zwanymi dalej „**Dokumentami finansowymi**”). Zmiany wchodzi w życie w dwóch różnych terminach w pierwszej połowie roku 2019.

2. Dotychczasowe zmiany wprowadzone w 2018 r.

Wprowadzone w 2018 r. zmiany spowodowały wiele trudności w wypełnieniu obowiązków sprawozdawczych w szczególności w przypadku cudzoziemców, nieposiadających numeru PESEL.

Przypominamy, że w 2018 r. do najistotniejszych zmian w zakresie składania Dokumentów finansowych w KRS należy rezygnacja z dotychczasowej formy składania tych dokumentów, czyli formy papierowej. Przyjęto zasadę, że Dokumenty finansowe mają być składane w KRS w formie elektronicznej za pośrednictwem systemu teleinformatycznego udostępnionego przez Ministra Sprawiedliwości (zasadniczo bezpłatnie za pośrednictwem tzw. systemu RDF, a w wyjątkowych przypadkach odpłatnie za pośrednictwem tzw. systemu S-24). Podpisanie większości Dokumentów finansowych i zgłoszenie

1. Novellierung des Gesetzes über das Landesgerichtsregister (KRS)

Am 11. Januar 2019 wurde das Gesetz über das Landesschuldnerregister vom 6. Dezember 2018 (nachstehend: „**Gesetzesnovelle**“) im polnischen Gesetzblatt veröffentlicht. Die Gesetzesnovelle enthält eine Reihe von Änderungen, die u.a. die Einreichung von Finanzunterlagen, die den Abschluss des Geschäftsjahres betreffen, beim Landesgerichtsregister (nachstehend: „**KRS**“) betreffen. Insbesondere geht es dabei um den Jahresabschluss, den Bestätigungsvermerk (falls der Jahresabschluss der Prüfungspflicht unterliegt), den Lagebericht (falls der Lagebericht zu erstellen ist) sowie den Beschluss über die Feststellung des Jahresabschlusses und die Gewinnverwendung bzw. die Verlustdeckung (nachstehend gesamt: „**Finanzunterlagen**“). Die Änderungen treten zu zwei unterschiedlichen Terminen in der ersten Hälfte 2019 in Kraft.

2. Bisherige Änderungen, die 2018 eingeführt wurden

Die 2018 eingeführten Änderungen haben viele Schwierigkeiten bei der Erfüllung der Berichterstattungspflicht, insbesondere durch Ausländer, die keine Personenidentifikationsnummer (PESEL) haben, verursacht.

Zur Erinnerung: Zu den wichtigsten Änderungen in Bezug auf die Einreichung von Finanzunterlagen beim KRS, die 2018 eingeführt wurden, gehört der Verzicht auf die bisherige Form der Einreichung dieser Unterlagen, d.h. auf die Papierform. Grundsätzlich sollen die Finanzunterlagen beim KRS in elektronischer Form mit Hilfe eines elektronischen Systems, das vom Justizminister (grundsätzlich unentgelt-

ich w KRS wymaga opatrzenia ich kwalifikowanym podpisem elektronicznym lub podpisem zaufanym (do którego założenia potrzebne jest posiadanie numeru PESEL). Ustawodawca dopuścił też możliwość składania Dokumentów finansowych w formie skanów poświadczonych elektronicznie, ale tylko do 30 września 2018 r. Jednocześnie wyłączona była możliwość zgłoszenia Dokumentów finansowych w KRS przez pełnomocnika za pomocą bezpłatnego systemu.

3. Cel Nowelizacji w 2019 r.

Mając na uwadze trudności, jakie pojawiły się w praktyce wskutek zmian, które weszły w życie w 2018 r., Nowelizacja ma na celu uporządkowanie tej sytuacji i wprowadzenie pewnych ułatwień.

Poniżej przedstawiamy najważniejsze zmiany wprowadzane przez Nowelizację wchodzące w życie w dwóch terminach: w dniu 12 stycznia 2019 r. oraz w dniu 1 kwietnia 2019 r.

4. Poszerzenie kręgu uprawnionych do zgłoszenia Dokumentów finansowych w KRS

Od 12 stycznia 2019 r. do podpisania zgłoszenia Dokumentów finansowych za pomocą kwalifikowanego podpisu elektronicznego albo podpisu zaufanego ePUAP, uprawniona jest co najmniej jedna osoba fizyczna, która wpisana jest w KRS jako:

- osoba uprawniona samodzielnie lub łącznie z innymi osobami do reprezentowania podmiotu,
- prokurent,
- syndyk, zarządca w postępowaniu restrukturyzacyjnym albo likwidator.

Tym samym poszerzony został krąg osób uprawnionych do zgłoszenia Dokumentów finansowych w KRS o prokurentów, zarządców w postępowaniu restrukturyzacyjnym, a także przedstawicieli oddziałów przedsiębiorców zagranicznych.

Tak jak dotychczas, wymagane jest jednak, aby osoba uprawniona posiadała numer PESEL ujawniony w KRS.

5. Możliwość bezpłatnego zgłoszenia Dokumentów finansowych w KRS przez pełnomocnika

Od 1 kwietnia 2019 r. Nowelizacja wprowadza możliwość zgłoszenia Dokumentów finansowych w KRS za pomocą bezpłatnego systemu RDF przez profesjonalnego pełnomocnika tj. adwokata, radcę prawnego lub prawnika zagranicznego. Dotychczas było to możliwe wyłącznie za pośrednictwem odpłatnego systemu S-24.

lich über das sog. RDF-System und in Ausnahmefällen entgeltlich über das sog. System S-24) zur Verfügung gestellt wird, eingereicht werden. Für die Unterzeichnung der meisten Finanzunterlagen und für ihre Einreichung beim KRS ist eine qualifizierte elektronische Signatur oder eine Unterschrift, die durch ein vertrauenswürdigen ePUAP-Profil (für das man die PESEL-Nummer benötigt) bestätigt wurde, erforderlich. Der Gesetzgeber hat auch die Einreichung der Finanzunterlagen in Form von Scans, die elektronisch bestätigt sind, zugelassen – allerdings lediglich bis zum 30. September 2018. Gleichzeitig war es nicht möglich, die Finanzunterlagen beim KRS mithilfe des unentgeltlichen Systems durch einen Bevollmächtigten einzureichen.

3. Zweck der Gesetzesnovelle von 2019

Angesichts der Schwierigkeiten, die in der Praxis infolge der 2018 eingeführten Änderungen auftraten, will man mit der Gesetzesnovelle diese Situation neu regeln und gewisse Erleichterungen einführen.

Wir präsentieren die wichtigsten Änderungen, die in der Gesetzesnovelle enthalten sind und am 12. Januar 2019 sowie am 1. April 2019 in Kraft treten.

4. Größerer Kreis von Personen, die zur Einreichung der Finanzunterlagen beim KRS berechtigt sind

Zum Signieren der Anmeldung der Finanzunterlagen beim KRS mit einer qualifizierten elektronischen Signatur oder einer Unterschrift, die durch ein vertrauenswürdigen ePUAP-Profil bestätigt wurde, ist seit dem 12. Januar 2019 mindestens eine Person berechtigt, die beim KRS eingetragen ist als:

- eine Person, die befugt ist, allein oder zusammen mit anderen Personen das Unternehmen zu vertreten,
- Prokurist,
- Insolvenzverwalter, Verwalter im Restrukturierungsverfahren oder Liquidator.

Somit wurde der Kreis von Personen, die zur Einreichung der Finanzunterlagen beim KRS berechtigt sind, um Prokuristen, Verwalter im Restrukturierungsverfahren und um Vertreter von Niederlassungen ausländischer Unternehmen erweitert.

Wie bisher ist es jedoch erforderlich, dass die berechtigte Person über eine beim KRS angegebene PESEL-Nummer verfügt.

5. Möglichkeit, Finanzunterlagen beim KRS durch Bevollmächtigten unentgeltlich einzureichen

Ab dem 1. April 2019 soll es gem. der Gesetzesnovelle möglich sein, die Finanzunterlagen beim KRS über das kostenlose RDF-System durch einen zugelassenen Bevollmächtigten, d.h. durch einen Rechtsanwalt, Justitiar oder einen ausländischen Rechtsanwalt, einzureichen. Diese Möglichkeit bestand bisher ausschließlich über das entgeltliche System S-24.

W celu zgłoszenia Dokumentów finansowych w KRS wymagane będzie, aby profesjonalny pełnomocnik powołał się na udzielone mu pełnomocnictwo oraz podpisał zgłoszenie kwalifikowanym podpisem elektronicznym, podpisem zaufanym albo podpisem osobistym.

6. Wydłużenie terminu na złożenie Dokumentów finansowych w KRS sporządzonych w papierowej formie

Od 12 stycznia 2019 r. dołączanie i podpisywanie kopii tych dokumentów możliwe jest także przez profesjonalnego pełnomocnika za pośrednictwem odpłatnego systemu S-24.

Natomiast od 1 kwietnia 2019 r., profesjonalni pełnomocnicy będą mogli dołączyć do zgłoszenia do KRS kopie tych dokumentów, które będą podpisane podpisem elektronicznym, podpisem zaufanym ePUAP lub podpisem osobistym, także za pośrednictwem bezpłatnego systemu RDF.

Wymienione możliwości dotyczą jednak wyłącznie następujących Dokumentów finansowych:

- uchwały (postanowienia) o zatwierdzeniu rocznego sprawozdania finansowego (rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego grupy kapitałowej) oraz o podziale zysku lub pokryciu straty - niezależnie od daty sporządzenia; oraz
- innych Dokumentów finansowych - sporządzonych do 30 września 2018 r. (zwanymi dalej „**Innymi dokumentami finansowymi**”).

Co ważne, nie dotyczy to Innych dokumentów finansowych sporządzonych po dniu 30 września 2018 r., czyli np. sprawozdania finansowego za rok 2018. Takie dokumenty nadal będą wymagały sporządzenia ich w formie elektronicznej, a co za tym idzie, także opatrzenia kwalifikowanym podpisem elektronicznym lub podpisem potwierdzonym profilem zaufanym ePUAP (wymagającym posiadania numeru PESEL) przez odpowiednie osoby. Do takich osób należą: osoba, której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych i kierownik jednostki, a jeżeli jednostką kieruje organ wieloosobowy - wszyscy członkowie tego organu.

Należy bowiem odróżnić uprawnienie do podpisania Dokumentów finansowych zgodnie z odpowiednimi przepisami Ustawy o rachunkowości od zgłoszenia i podpisania zgłoszenia Dokumentów finansowych w KRS.

Um die Finanzunterlagen beim KRS einzureichen, wird der zugelassene Bevollmächtigte sich auf die ihm erteilte Vollmacht berufen und die Anmeldung der Finanzunterlagen mit einer qualifizierten elektronischen Signatur, einer Unterschrift, die durch ein vertrauenswürdigen ePUAP-Profil bestätigt wurde, oder mit seiner persönlichen Unterschrift signieren müssen.

6. Mehr Zeit für die Einreichung der Finanzunterlagen in Papierform beim KRS

Seit dem 12. Januar 2019 haben auch die zugelassenen Bevollmächtigten die Möglichkeit, die Kopien dieser Unterlagen mit Hilfe des entgeltlichen Systems S-24 einzureichen und zu signieren.

Ab dem 1. April 2019 werden die zugelassenen Bevollmächtigten die Kopien dieser Unterlagen, die mit einer qualifizierten elektronischen Signatur, einer Unterschrift, die durch ein vertrauenswürdigen ePUAP-Profil bestätigt wurde, oder mit ihrer persönlichen Unterschrift signiert sind, zusammen mit der Anmeldung bei KRS auch über das unentgeltliche RDF-System einreichen können.

Die oben erwähnten Möglichkeiten betreffen jedoch lediglich folgende Finanzunterlagen:

- Beschluss (Entscheidung) über die Feststellung des Jahresabschlusses (des Konzernabschlusses) und über die Gewinnverwendung oder die Verlustdeckung – unabhängig vom Datum der Erstellung; und
- andere Finanzunterlagen – die bis zum 30. April 2018 erstellt wurden (nachstehend „**Andere Finanzunterlagen**“ genannt).

Wichtig ist, dass dies Andere Finanzunterlagen, die nach dem 30. April 2018 erstellt wurden, also z.B. den Jahresabschluss für das Geschäftsjahr 2018, nicht betrifft. Diese Unterlagen werden nach wie vor in elektronischer Form zu erstellen sein und müssen somit durch berechnete Personen mit einer qualifizierten elektronischen Signatur oder einer Unterschrift, die durch ein vertrauenswürdigen ePUAP-Profil (wozu man die PESEL-Nummer braucht) bestätigt wurde, signiert sein. Zu diesem Personenkreis gehören: die Person, die die Handelsbücher führt, und der Leiter des Unternehmens bzw. alle Mitglieder der Geschäftsführung, falls das Leitungsorgan aus mehreren Mitgliedern besteht.

Man muss nämlich unterscheiden zwischen der Berechtigung zum Signieren von Finanzunterlagen im Einklang mit entsprechenden Vorschriften des Rechnungslegungsgesetzes und der Anmeldung und dem Signieren von Finanzunterlagen beim KRS.

7. Podsumowanie

1. Nowelizacja wprowadza zmiany dotyczące składania Dokumentów finansowych w KRS. Zmiany te ułatwią dokonywanie zgłoszeń Dokumentów finansowych w KRS.
2. Od 12 stycznia 2019 r. Nowelizacja poszerzyła krąg osób uprawnionych do podpisania zgłoszenia Dokumentów Finansowych w KRS. Wciąż jednak osoba uprawniona do dokonania zgłoszenia zobowiązana jest do posiadania numeru PESEL, który będzie ujawniony w KRS.
3. Od 1 kwietnia 2019 r. Nowelizacja umożliwi dokonanie bezpłatnego zgłoszenia Dokumentów finansowych za pośrednictwem systemu teleinformatycznego przez pełnomocnika.
4. Nowelizacja wprowadza ponadto przepisy umożliwiające dołączenie do zgłoszenia Dokumentów Finansowych w KRS ich kopii, podpisanych kwalifikowanym podpisem elektronicznym albo podpisem zaufanym ePUAP (w tym także przez pełnomocnika). Dotyczy to jednak przede wszystkim Innych dokumentów finansowych, które zostaną sporządzone do 30 września 2018 r.

W konsekwencji sprawozdania finansowe za rok 2018 i lata kolejne będą wymagały sporządzenia w formie elektronicznej, a co za tym idzie, zasadniczo także ich opatrzenia kwalifikowanym podpisem elektronicznym lub podpisem potwierdzonym profilem zaufanym (wymagającym posiadania numeru PESEL) przez odpowiednie osoby. Do takich osób należą osoba, której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych i kierownik jednostki, a jeżeli jednostką kieruje organ wieloosobowy - wszyscy członkowie tego organu (np. wszyscy członkowie zarządu). Nie wyeliminuje to zatem konieczności uzyskiwania przez te osoby podpisu kwalifikowanego albo numeru PESEL (w celu założenia profilu zaufanego).

7. Zusammenfassung

1. Mit der Gesetzesnovelle werden Änderungen in Bezug auf die Einreichung von Finanzunterlagen beim KRS eingeführt. Diese Änderungen werden die Anmeldung der Finanzunterlagen beim KRS erleichtern.
2. Die Gesetzesnovelle hat seit dem 12. Januar 2019 den Kreis der Personen erweitert, die dazu berechtigt sind, die Anmeldung der Finanzunterlagen beim KRS zu signieren. Nach wie vor jedoch ist die Person, die zur Anmeldung berechtigt ist, dazu verpflichtet die PESEL-Nummer, die beim KRS angezeigt wird, zu besitzen.
3. Die Gesetzesnovelle ermöglicht ab dem 1. April 2019 eine unentgeltliche Anmeldung der Finanzunterlagen über ein elektronisches System durch einen Bevollmächtigten.
4. Die Gesetzesnovelle enthält darüber hinaus Vorschriften, die es erlauben, der Anmeldung von Finanzunterlagen beim KRS ihre Kopien anzuhängen, die mit einer qualifizierten elektronischen Signatur oder einer Unterschrift, die durch ein vertrauenswürdiges ePUAP-Profil bestätigt wurde, (auch durch einen Bevollmächtigten) signiert sind. Dies betrifft jedoch vor allem Andere Finanzunterlagen, die bis zum 30. September 2018 erstellt wurden.

Folglich werden die Jahresabschlüsse für das Geschäftsjahr 2018 und spätere Geschäftsjahre in elektronischer Form zu erstellen sein, was heißt, dass sie durch berechtigte Personen mit einer qualifizierten elektronischen Signatur oder einer Unterschrift, die durch ein vertrauenswürdiges ePUAP-Profil (wozu man die PESEL-Nummer braucht) bestätigt wurde, versehen sein müssen. Zu diesem Personenkreis gehören: die Person, die die Handelsbücher führt, und der Leiter des Unternehmens bzw. alle Mitglieder des Leitungsorgans, falls es aus mehreren Mitgliedern besteht, z.B. alle Mitglieder der Geschäftsführung. Diese Personen werden also nach wie vor die qualifizierte Signatur oder die PESEL-Nummer (die zur Einrichtung eines vertrauenswürdiges Profils notwendig ist) besitzen müssen.



W razie dodatkowych pytań dotyczących powyższego tematu zapraszamy do kontaktu z naszymi ekspertami:

Wojciech Łyszczarz
Senior Managing Associate,
Deloitte Legal
wlyszczarz@deloittece.com

Dominika Krzyżaniak
Senior Associate, Deloitte
Legal
dkrzyzaniak@deloittece.com



Bei Fragen zu diesem Thema können Sie unsere Experten kontaktieren:

Wojciech Łyszczarz
Senior Managing Associate,
Deloitte Legal
wlyszczarz@deloittece.com

Dominika Krzyżaniak
Senior Associate, Deloitte
Legal
dkrzyzaniak@deloittece.com

Obowiązek raportowania schematów podatkowych

Anzeigepflicht für Steuergestaltungen

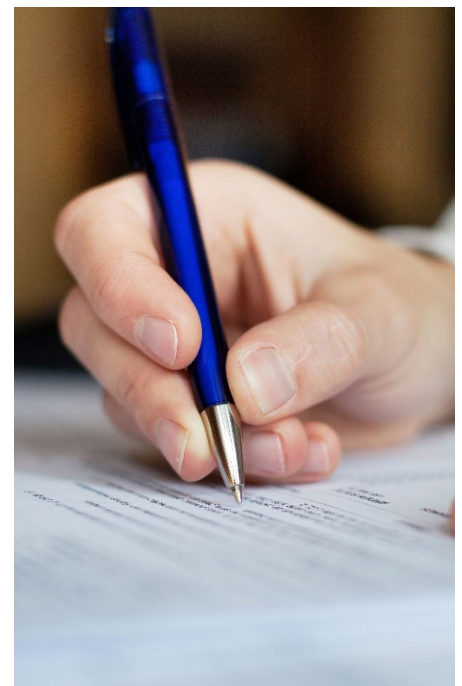
1 stycznia 2019 roku weszły w życie przepisy polskiej Ordynacji podatkowej wprowadzające obowiązkowe raportowanie do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej (Szefa KAS) tzw. schematów podatkowych (zarówno krajowych, jak i transgranicznych).

Am 1. Januar 2019 sind neue Vorschriften der polnischen Abgabenordnung in Kraft getreten, die die Anzeigepflicht von sog. (grenzüberschreitenden und nationalen) Steuergestaltungen gegenüber dem Leiter der Nationalen Finanzverwaltung (Krajowa Administracja Skarbowa, KAS) einführen.

Wskazana zmiana przepisów wynika z obowiązku wdrożenia przez kraje Unii Europejskiej regulacji Dyrektywy 2018/822 z 25 maja 2018 roku (tzw. Dyrektywa DAC6). Należy jednak podkreślić, że polskie przepisy są bardziej restrykcyjne niż te przewidziane Dyrektywą DAC6. O ile bowiem Dyrektywa dotyczy raportowania transgranicznych schematów podatkowych, to polska ustawa wprowadza również obowiązek raportowania krajowych schematów, które nie są zostały objęte Dyrektywą. Powyższa nowelizacja może mieć zatem istotny wpływ na funkcjonowanie podatników.

Definicja schematu podatkowego

Raportowanie dotyczy schematów podatkowych, których definicja została wskazana w ustawie. Należy jednak podkreślić, że definicja ta jest bardzo szeroka i jednocześnie nieprecyzyjna. Schematy podatkowe są to w uproszczeniu czynności (w tym czynności dopiero planowane), w których co najmniej jedna strona jest podatnikiem lub które mają lub mogą mieć wpływ na obowiązek podatkowy, spełniające dodatkowo wskazane w ustawie kryteria.



Die o.g. Änderung der Vorschriften resultiert aus der Pflicht zur Implementierung der Vorschriften der Richtlinie 2018/822 vom 25. Mai 2018 (der sog. DAC6-Richtlinie) durch die EU-Länder. Dabei ist zu beachten, dass die polnischen Vorschriften restriktiver sind, als die aus der DAC6-Richtlinie. Die Richtlinie bezieht sich nämlich auf die Anzeigepflicht grenzüberschreitender Steuergestaltungsmodelle. Im polnischen Gesetz ist diese Pflicht dagegen auch in Bezug auf nationale Steuergestaltungsmodelle, die in der Richtlinie unerwähnt bleiben, vorgesehen. Die o.g. Gesetzesnovelle kann also einen wesentlichen Einfluss auf die Steuerpflichtigen haben.

Definition der Steuergestaltung

Die Anzeigepflicht betrifft Steuergestaltungsmodelle, die im Gesetz definiert sind. Man muss jedoch betonen, dass dieses Gesetz sehr weit gefasst und gleichzeitig unpräzise ist. Vereinfacht gesagt, bestehen die Steuergestaltungsmodelle in Handlungen (darunter auch geplanten Handlungen), bei denen mindestens eine Partei Steuerpflichtiger ist oder die sich auf die Steuerpflicht auswirken oder auswirken können und zusätzlich Kriterien erfüllen, die im Gesetz genannt sind.

Jak wynika z projektu objaśnień dot. informacji o schematach podatkowych (MDR) opublikowanego przez polskie Ministerstwo Finansów, schemat podatkowy nie powinien być postrzegany jako zjawisko niewłaściwe lub naganne. Tym samym **obowiązek raportowania może powstać nie tylko w związku z czynnościami mogącymi stanowić unikanie opodatkowania bądź działania optymalizacyjne, ale również w przypadku korzystania z ulg i preferencji** (jak np. **ulga badawczo-rozwojowa** lub **preferencyjna stawka podatku dochodowego wynikająca z przepisów dot. „Innovation Box”**) oraz **zwolnień** (np. zwolnienia będącego skutkiem prowadzenia działalności gospodarczej w specjalnej strefie ekonomicznej), **jak również stosunkowo standardowych transakcji i zdarzeń, dotyczących np. wypłaty dywidend, należności licencyjnych**. Należy jednak podkreślić, że katalog zdarzeń podlegających raportowaniu jest otwarty. Tym samym, zakres stosowania omawianych przepisów będzie najprawdopodobniej bardzo szeroki i dotyczyć będzie wielu podmiotów.

Podmioty zobowiązane do raportowania

Zgodnie z przepisami obowiązek raportowania może spoczywać na tzw. promotorach, korzystających oraz wspomagających. Za **promotora** uznaje się podmiot (spółkę kapitałową, osobową, osobę fizyczną), który opracowuje, oferuje, udostępnia lub wdraża schemat lub zarządza wdrażaniem schematu, w szczególności doradcę podatkowego, adwokata, radcę prawnego. Z kolei **korzystającym** może być podmiot, u którego taki schemat jest udostępniany lub wdrażany, podmiot który jest przygotowany do wdrożenia schematu lub który dokonał czynności służącej wdrożeniu. Natomiast **wspomagającym** jest mówiąc ogólnie podmiot udzielający pomocy, wsparcia lub porad dotyczących opracowania, wprowadzenia do obrotu, organizowania, udostępnienia do wdrożenia lub nadzorowania wdrożenia schematu. W ustawie wskazano też przykładowe osoby, które mogą zostać uznane za wspomagającego - wymieniono m.in. **osobę świadczącą usługi prowadzenia ksiąg rachunkowych, księgowego lub dyrektora finansowego, biegłego rewidenta, notariusza**. W praktyce, co do zasady, podatnicy będą najprawdopodobniej uznawani przede wszystkim za korzystających – nie można jednak wykluczyć, że w niektórych sytuacjach będą oni występować w roli promotora lub wspomagającego.

Informacja o schemacie podatkowym przekazywana jest drogą elektroniczną do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej i zawiera m.in.: dane identyfikujące przekazującego informację, wyczerpujący opis schematu podatkowego, cele, których realizacji schemat podatkowy ma służyć, szacunkową wartość korzyści podatkowej oraz podstawę prawną przekazywania informacji. Zakres przekazywanych informacji jest jednak znacznie szerszy.

Aus dem Entwurf der Erläuterungen zur Information über Steuer-gestaltungsmodelle, der vom polnischen Finanzministerium ver-öffentlichung wurde, geht hervor, dass Steuergestaltungsmodelle keinesfalls als etwas Falsches oder Unangemessenes angesehen werden sollen. Somit **kann die Anzeigepflicht nicht nur in Bezug auf Handlungen entstehen, die als Steuerumgehung oder Optimierung verstanden werden können, sondern auch bei Inanspruchnahme von Ermäßigungen und Vergünstigungen** (wie z.B. **Steuererleichterungen für FuE-Maßnahmen** oder **Ein-kommensteuervergünstigungen aufgrund von Vorschriften über „Innovation Box”**) sowie Befreiungen (z.B. Befreiung aufgrund von Geschäftstätigkeit in einer Sonderwirtschaftszone) und bei **ver-hältnismäßig standardmäßigen Transaktionen und Geschäfts-vorfälle, die z.B. die Ausschüttung von Dividenden, Zahlung von Lizenzgebühren betreffen**. Es ist jedoch zu betonen, dass der Katalog von anzeigepflichtigen Vorfällen nicht abschließend ist. Der Anwendungsbereich der hier zur Debatte stehenden Vorschriften wird also höchstwahrscheinlich sehr weit gefasst und viele Unterneh-men betreffen.

Für wen gilt die Anzeigepflicht?

Die Vorschriften sehen vor, dass die Meldepflicht für die sog. Intermediäre, relevante Steuerpflichtige und Beteiligte gilt. Als **Intermediär** gilt jede Kapitalgesellschaft, Personengesellschaft, natürliche Person, die eine Gestaltung konzipiert, vermarktet, organisiert oder zur Umsetzung bereitstellt oder die die Umsetzung einer solchen Gestaltung verwaltet – insbesondere Steuerberater, Justitiar oder Rechtsanwalt. **Relevanter Steuerpflichtiger** ist dasjenige Rechtssubjekt, dem die Gestaltung zur Umsetzung bereitgestellt wird oder bei dem sie umgesetzt wird, oder das bereit ist, sie umzusetzen oder die den ersten Schritt einer solchen Gestaltung umgesetzt hat. **Beteiligter** ist allgemein gesagt derjenige, der Hilfe, Unterstützung oder Beratung im Hinblick auf Konzeption oder Umsetzung, Organisation, Bereit-stellung der Gestaltung oder Verwaltung der Umsetzung der Ge-staltung geleistet hat. Im Gesetz wurden als Beispiel für Beteiligte u.a. **Personen, die Dienstleistungen im Bereich der Führung von Geschäftsbüchern erbringen, Buchhalter oder Finanzdirektoren, Wirtschaftsprüfer, Notare** genannt. In der Praxis werden die Steuerpflichtigen höchstwahrscheinlich grundsätzlich als relevante Steuerpflichtige angesehen – es ist aber nicht auszuschließen, dass sie in manchen Situationen als Intermediär oder Beteiligter auftreten werden.

Die Meldung einer Steuergestaltung wird auf elektronischem Wege an den Leiter der Nationalen Finanzverwaltung übermittelt und enthält u.a.: Angaben zum Anzeigenden, ausführliche Beschreibung der Steuergestaltung, Zwecke, die die Steuergestaltung verfolgt, geschätz-ter Wert des Steuervorteils und die Rechtsgrundlage für die Anzeige. Der Umfang der zu übermittelnden Informationen ist jedoch viel größer.

Dodatkowo, korzystający będzie zobowiązany do przekazywania Szefowi KAS informacji o zastosowaniu schematu podatkowego w terminie złożenia deklaracji podatkowej dotyczącej okresu rozliczeniowego, w którym dokonał jakichkolwiek czynności będących elementem schematu podatkowego lub uzyskiwał wynikającą z niego korzyść podatkową. Powyższa informacja będzie składana pod rygorem odpowiedzialności karnej za złożenie fałszywego oświadczenia i podpisywana przez podatnika będącego osobą fizyczną, a w przypadku podatników będących osobami prawnymi - przez wszystkich członków organu zarządzającego podatnika.

Kary za nieprzestrzeganie obowiązku raportowania

Niedopełnienia obowiązków w zakresie raportowania schematów podatkowych - takich jak niezareportowania schematu lub zareportowania go po terminie lub niezłożenia przez korzystającego informacji o zastosowaniu schematu podatkowego - związane jest z określonymi konsekwencjami. Polski Kodeks Karny Skarbowy przewiduje bowiem w takich wypadkach **karę grzywny** (kwota maksymalna wynosi obecnie **ponad 21 mioPLN**). Jednocześnie sąd może także w takim przypadku orzec środek karny zakazu prowadzenia określonej działalności gospodarczej.

Obowiązkowa procedura dot. schematów podatkowych

W związku ze zmianą przepisów wprowadzony został również obowiązek wdrożenia nowej procedury wewnętrznej. Procedura ta obejmuje m.in. środki stosowane w celu właściwego wykonania obowiązku raportowania, zasady zgłaszania rzeczywistych lub potencjalnych naruszeń przepisów dotyczących raportowania czy zasady kontroli wewnętrznej i audytu przestrzegania przepisów o raportowaniu i wewnętrznej procedury. Obowiązek jej wprowadzenia dotyczy określonych promotorów oraz osób prawnych i jednostek organizacyjnych nieposiadających osobowości prawnej zatrudniających promotorów lub faktycznie wypłacających im wynagrodzenie, przy czym obowiązek ten nałożony jest na te podmioty, których przychody lub koszty, ustalone na podstawie prowadzonych ksiąg rachunkowych, przekroczyły w roku poprzedzającym dany rok obrotowy równowartość 8 000 000 zł. W przypadku niewdrożenia procedury wewnętrznej przez zobowiązane podmioty przepisy wprowadzają karę pieniężną do **10 mioPLN. Wdrożenie procedury wewnętrznej jest wskazane również przez niezobligowane do tego podmioty. Właściwie skonstruowana i stosowana procedura umożliwi bowiem terminowe rozpoznanie obowiązków raportowania oraz zmniejsza ryzyko niedopełnienia obowiązków i poniesienia konsekwencji karnoskarbowych.**

Zusätzlich wird der relevante Steuerpflichtige dazu verpflichtet sein, dem Leiter der Nationalen Finanzverwaltung die sog. Information über Anwendung eines Steuergestaltungsmodells bei der Abgabe der Steuererklärung vorzulegen, die den Steuerzeitraum betrifft, in dem er jedwede Handlung unternommen hat, die zum Steuergestaltungsmodell gehört, oder von dieser Gestaltung einen Steuervorteil erlangt hat. Die o.g. Information wird unter Androhung der strafrechtlichen Verantwortung für Falschaussagen vorgelegt und vom Steuerpflichtigen, der eine natürliche Person ist, bzw. von allen Mitgliedern des Leitungsorgans des Steuerpflichtigen, der eine juristische Person ist, unterschrieben.

Sanktionen für Nichterfüllung der Meldepflicht

Für die Nichterfüllung der Pflichten hinsichtlich der Anzeige von Steuergestaltungsmodellen – wie z.B. das Nichtanzeigen einer Gestaltung oder Nichteinhaltung der Anzeigefrist bzw. Nichteinreichung von Informationen über die Anwendung einer Steuergestaltung – sind bestimmte Sanktionen vorgesehen. Die strafrechtlichen Finanzvorschriften sehen in solchen Fällen eine **Geldbuße** (aktuell bis max. **über 21. Mio. PLN**) vor. Das Gericht kann auch eine Nebenstrafe in Form des Verbots, eine bestimmte wirtschaftliche Tätigkeit auszuüben, verhängen.

Obligatorisches Verfahren hinsichtlich der Steuergestaltungsmodelle

Im Zusammenhang mit der Änderung der Vorschriften wurde auch die Pflicht eingeführt, ein neues internes Verfahren zu implementieren. Dieses Verfahren umfasst u.a. Maßnahmen zur ordnungsgemäßen Erfüllung der Meldepflicht, Grundsätze für die Anzeige von tatsächlichen oder eventuellen Verstößen gegen die Vorschriften über die Meldepflicht oder Grundsätze der internen Kontrolle und des Audits hinsichtlich der Einhaltung der Vorschriften über die Meldepflicht und des internen Verfahrens. Der Pflicht zur Einführung des internen Verfahrens unterliegen bestimmte Inetrmediäre und juristische Personen und Organisationseinheiten ohne Rechtspersönlichkeit, die Intermediäre beschäftigen oder ihnen tatsächlich die Vergütung auszahlen. Dabei unterliegen der o.g. Pflicht diese Rechtsträger, deren anhand der Handelsbücher ermittelten Einnahmen oder Kosten im Jahr, das dem jeweiligen Geschäftsjahr vorausgeht, den Gegenwert von 8 Mio. PLN überschritten haben. Wird das interne Verfahren nicht implementiert, sehen die Vorschriften eine Geldbuße in Höhe von bis zu **10 Mio. PLN vor. Die Implementierung des internen Verfahrens wird auch denjenigen Rechtsträgern empfohlen, die dazu nicht verpflichtet sind. Ein richtig konzipiertes und angewendetes Verfahren macht es nämlich möglich, die Entstehung der Anzeigepflicht rechtzeitig zu erkennen. Außerdem sinkt es das Risiko der Nichterfüllung der Pflichten und der Folgen, die sich aus strafrechtlichen Steuervorschriften ergeben.**

Terminy raportowania schematów

Omawiane przepisy weszły w życie 1 stycznia 2019 roku, przy czym obowiązek raportowania jest częściowo retroaktywny – obejmuje on także schematy, jeżeli pierwszej czynności związanej z ich wdrażaniem dokonano:

- 1) w przypadku schematów krajowych – po 1 listopada 2018 roku,
- 2) w przypadku schematów transgranicznych – po 25 czerwca 2018 roku.

Informacje o schematach raportowanych retroaktywnie będą musiały być przekazane do końca czerwca 2019 roku - jeżeli raportującym będzie promotor, lub do końca września 2019 roku - jeżeli raportującym będzie korzystający.

Podatnicy powinni weryfikować udostępniane lub wdrażane u nich czynności z punktu widzenia potencjalnego obowiązku ich zaraportowania, pod kątem wszystkich cech i kryteriów wskazanych w nowelizacji. Podatnicy powinni również dokonać analizy w zakresie potencjalnego istnienia po ich stronie obowiązku wdrożenia wymaganej nowymi przepisami procedury wewnętrznej dotyczącej raportowania, jak również dokonać dostosowania istniejących wewnętrznych procedur w celu umożliwienia sprawnego wypełnienia obowiązków raportowych.

Fristen für die Anzeige der Steuergestaltungen

Die Vorschriften sind am 1. Januar 2019 in Kraft getreten, wobei die Meldepflicht zum Teil rückwirkend ist – sie umfasst auch Gestaltungen, wenn der erste Schritt ihrer Umsetzung

- 1) bei den nationalen Steuergestaltungsmodellen – nach dem 1. November 2018,
- 2) bei grenzüberschreitenden Steuergestaltungsmodellen – nach dem 25. Juni 2018 stattgefunden hat.

Informationen über die Gestaltungen, die rückwirkend angezeigt werden, müssen bis Ende Juni 2019 (wenn der Anzeigende ein Intermediär ist) oder bis Ende September 2019 (wenn der Anzeigende der relevante Steuerpflichtige ist) übermittelt werden.

Die Steuerpflichtigen sollten die bei ihnen zur Umsetzung bereitgestellten oder umgesetzten Handlungen im Hinblick auf die eventuelle Anzeigepflicht hinsichtlich sämtlicher Merkmale und Kriterien, die in der Gesetzesnovelle genannt sind, verifizieren. Die Steuerpflichtigen sollten ebenfalls prüfen, ob sie dazu verpflichtet sind, das durch die neuen Vorschriften vorgesehene interne Verfahren hinsichtlich der Meldepflicht zu implementieren. Darüber hinaus sollten sie auch die bereits existierenden internen Verfahren entsprechend anpassen, um die Anzeigepflicht reibungslos erfüllen zu können.



W razie dodatkowych pytań dotyczących powyższego tematu zapraszamy do kontaktu z naszymi ekspertami:

Arkadiusz Bakowski
Director, Tax Advisory
abakowski@deloittece.com

Jacek Lechna
Consultant
jlechna@deloittece.com



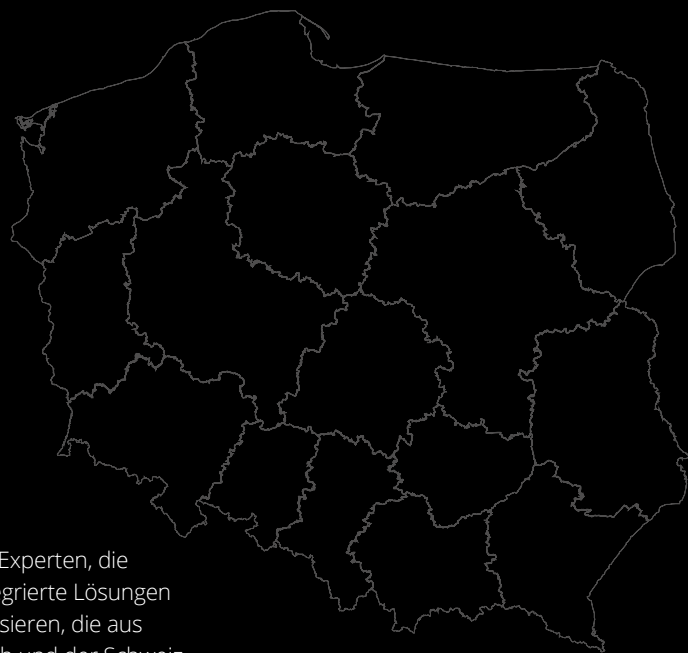
Bei Fragen zu diesem Thema können Sie unsere Experten kontaktieren:

Arkadiusz Bakowski
Director, Tax Advisory
abakowski@deloittece.com

Jacek Lechna
Consultant
jlechna@deloittece.com

Deloitte German Desk w Polsce

Deloitte German Desk in Polen



Jesteśmy zespołem ekspertów od lat specjalizujących się w kompleksowej obsłudze klientów z siedzibami w Niemczech, Austrii oraz Szwajcarii działających na polskim rynku. Członkowie zespołu German Desk znają biegle język niemiecki i reprezentują kluczowe linie usług Deloitte w Polsce: doradztwo podatkowe, doradztwo prawne, audit & assurance, doradztwo finansowe oraz usługi konsultingowe. Działamy w największych miastach Polski poprzez sieć dziewięciu biur regionalnych Deloitte.

Co nas wyróżnia?

Jednym z kluczowych atutów zespołu Deloitte German Desk jest połączenie wiedzy i doświadczeń zdobytych na lokalnym rynku z korzyściami wynikającymi z funkcjonowania w ramach globalnej sieci. Szczególne znaczenie ma w tym wypadku bliska i regularna współpraca z zespołami w Niemczech, Szwajcarii oraz Austrii. Pozwala to na łatwą adaptację usług do specyficznych potrzeb naszych klientów i dostarczenie rozwiązań idealnie dopasowanych do ich oczekiwań.

Nasi eksperci mają za sobą wieloletnie doświadczenie w pracy z niemieckojęzycznymi klientami, a także niezbędną wiedzę z zakresu prawa bilansowego, podatkowego czy handlowego. Nasze rozwiązania dostarczamy w języku polskim, niemieckim i angielskim – w zależności od potrzeb klientów. Szeroka sieć naszych biur oraz obecność ekspertów Deloitte German Desk nie tylko w Polsce, ale też innych krajach Europy Środkowo-Wschodniej pozwala na regularny i bliski kontakt z naszymi klientami niezależnie od lokalizacji.

Wir sind ein Team von Experten, die sich seit Jahren auf integrierte Lösungen für Mandanten spezialisieren, die aus Deutschland, Österreich und der Schweiz kommen und auf dem polnischen Markt tätig sind. Die Mitglieder des German Desk sprechen fließend Deutsch und vertreten die wichtigsten Bereiche von Deloitte in Polen: Steuerberatung, Rechtsberatung, Audit & Assurance, Financial Advisory und Consulting. Polenweit sind wir in den größten Städten mit einem Netzwerk an neun regionalen Deloitte-Büros vertreten.

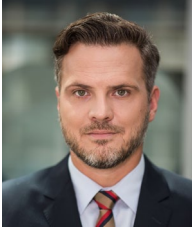
Was zeichnet uns aus?

Zu den wichtigsten Stärken des Deloitte German Desk-Teams zählt die Verbindung von Wissen und Erfahrung, die auf dem lokalen Markt gewonnen wurden, mit Vorteilen eines globalen Netzwerks. Von besonderer Bedeutung ist dabei eine enge und regelmäßige Zusammenarbeit mit Teams aus Deutschland, der Schweiz und Österreich. Unsere Dienstleistungen können so an die spezifischen Bedürfnisse der Mandanten leicht angepasst und Lösungen angeboten werden, die ihren Erwartungen genauestens entsprechen.

Unsere Experten verfügen über mehrjährige Erfahrung bei der Betreuung deutschsprachiger Mandanten und über entsprechendes Wissen aus dem Bereich des Bilanz-, Steuer- und Handelsrechts. Unsere Lösungen legen wir je nach Bedarf der Mandanten in polnischer, deutscher und englischer Sprache vor. Durch unser umfangreiches Netzwerk an Büros und Experten des Deloitte German Desk auch in anderen mittel und osteuropäischen Ländern stehen wir in regelmäßigem und engem Kontakt zu unseren Mandanten unabhängig vom Standort.

Kontaktieren Sie unsere Experten

Rechtsberatung



Jan Jarmul
Partner, Leiter des German Desk
in Polen, Deloitte Legal
jjarmul@deloittece.com



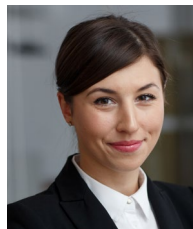
Wojciech Łyszczarz
Senior Managing Associate,
Deloitte Legal
wyszczarz@deloittece.com



Aleksandra Witek-Łojewska
Director, Audit & Assurance
E-mail: awiteklojewska@deloittece.com



Anna Skuza
Rechtsberaterin, Managing Associate
Deloitte Legal
askuza@deloittece.com



Dominika Krzyżaniak
Senior Associate,
Deloitte Legal
dkrzyzaniak@deloittece.com

Steuerberatung & öffentliche Beihilfe



Arkadiusz Bakowski
Director, Tax Advisory
abakowski@deloittece.com



Jagoda Aleksandrowicz
Senior Consultant, Tax Advisory
jaleksandrowicz@deloittece.com



Dominika Alicka
Senior Manager, Investment
and Innovation Incentives
dalicka@deloittece.com

Redaktion und Kontakt für Medien



Barbara Kosewska
Manager, German Desk
E-mail: bkosecka@deloittece.com

Deloitte.

Deloitte bezieht sich auf Deloitte Touche Tohmatsu Limited („DTTL“), eine „private company limited by guarantee“ (Gesellschaft mit beschränkter Haftung nach britischem Recht), ihr Netzwerk von Mitgliedsunternehmen und ihre verbundenen Unternehmen. DTTL und jedes ihrer Mitgliedsunternehmen sind rechtlich selbstständig und unabhängig. DTTL (auch „Deloitte Global“ genannt) erbringt selbst keine Leistungen gegenüber Mandanten. Eine detailliertere Beschreibung von DTTL und ihren Mitgliedsunternehmen finden Sie auf www.deloitte.com/pl/onas.

Deloitte erbringt Dienstleistungen in den Bereichen Wirtschaftsprüfung, Risk Advisory, Steuerberatung, Financial Advisory und Consulting für Unternehmen und Institutionen aus allen Wirtschaftszweigen; Rechtsberatung wird von Deloitte Legal erbracht. Mit einem weltweiten Netzwerk von Mitgliedsgesellschaften in mehr als 150 Ländern verbindet Deloitte herausragende Kompetenz mit erstklassigen Leistungen und unterstützt Kunden bei der Lösung ihrer komplexen unternehmerischen Herausforderungen. Making an impact that matters – für mehr als 264.000 Mitarbeiter von Deloitte ist dies gemeinsames Leitbild und individueller Anspruch zugleich.

Diese Veröffentlichung enthält ausschließlich allgemeine Informationen, die nicht geeignet sind, den besonderen Umständen des Einzelfalls gerecht zu werden, und ist nicht dazu bestimmt, Grundlage für wirtschaftliche oder sonstige Entscheidungen zu sein. Weder Deloitte Polen, noch ihre Mitgliedsunternehmen oder deren verbundene Unternehmen (insgesamt das „Deloitte Netzwerk“) erbringen mittels dieser Veröffentlichung professionelle Beratungs- oder Dienstleistungen. Keines der Mitgliedsunternehmen des Deloitte Netzwerks ist verantwortlich für Verluste jedweder Art, die irgendjemand im Vertrauen auf diese Veröffentlichung erlitten hat.