

Spis treści

Pracownicze Plany Kapitałowe z aprobatą rządu	3
Cała Polska specjalną strefą ekonomiczną - weszły w życie przepisy wykonawcze do Ustawy o wspieraniu nowych inwestycji	5
Badania przemysłowe i eksperymentalne prace rozwojowe – poddziałanie 1.1.1 POIR „Szybka Ścieżka”	10
Ustawa o odpowiedzialności podmiotów zbiorowych – najnowsze zmiany w projekcie	14
Deloitte German Desk w Polsce	17

Inhaltsverzeichnis

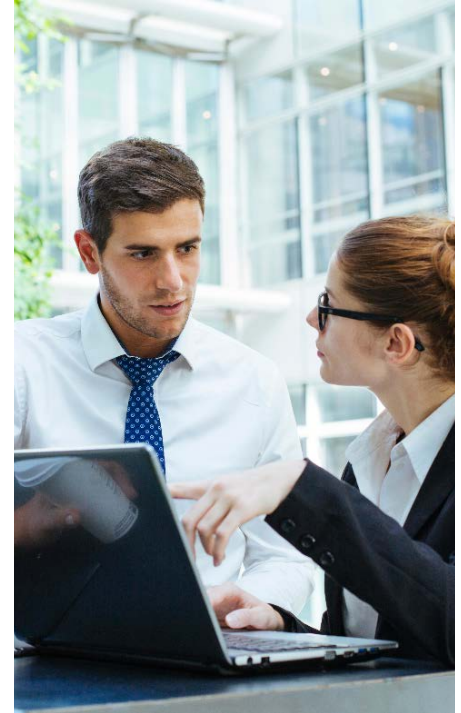
Freiwillige Betriebsrentensysteme von der Regierung akzeptiert	3
Ganz Polen als Sonderwirtschaftszone - Durchführungsbestimmungen zum Gesetz über Förderung neuer Investitionen in Kraft getreten	5
Industrielle Forschung und experimentelle Entwicklung – Teilmaßnahme 1.1.1 des OPIE „Schneller Weg”	10
Gesetz über Verantwortlichkeit von Einrichtungen – neueste Änderungen des Gesetzentwurfs	14
Deloitte German Desk in Polen	17

Pracownicze Plany Kapitałowe z aprobatą rządu

Freiwillige Betriebsrentensysteme von der Regierung akzeptiert

Komitet Stały Rady Ministrów ostatecznie przyjął bez dodatkowych poprawek, projekt ustawy o pracowniczych planach kapitałowych (PPK) w wersji z 4 lipca 2018 r. Projekt został skierowany do Sejmu. Ustawa ma wejść w życie 1 stycznia 2019 r. Firma Deloitte przygotowała model symulacyjny, umożliwiający analizę porównawczą wpływu utworzenia pracowniczych planów emerytalnych i pracowniczych planów kapitałowych oraz wybór najkorzystniejszego rozwiązania.

Das ständige Komitee des Ministerrates nahm den Entwurf des Gesetzes über freiwillige Betriebsrentensysteme (FBRS) ohne Änderungen in der Fassung vom 4. Juli 2018 an. Der Gesetzentwurf wurde an den Sejm geschickt. Das Gesetz soll am 1. Januar 2019 in Kraft treten. Die Firma Deloitte hat ein Simulationsmodell vorbereitet, das einen Vergleich zwischen dem Einfluss des Freiwilligen Betriebsrentensystems und der Betrieblichen Altersversorgung und somit die Wahl der günstigsten Lösung ermöglicht.



Pracownicy największych firm, które na 31 grudnia 2018 r. będą **zatrudniać co najmniej 250 osób** (licząc również zleceniobiorców i członków rady nadzorczej), zostaną automatycznie objęci systemem po upływie trzech miesięcy, licząc **od 1 lipca 2019 r.**, chyba że wcześniej złożą pracodawcy pisemną rezygnację. W PPK będą uczestniczyć nie tylko pracownicy, jak ma to miejsce obecnie w przypadku Pracowniczych Programów Emerytalnych (PPE), ale także osoby na umowach zlecenie i członkowie rad nadzorczych. Firmy będą z kolei zobowiązane zawrzeć z instytucją finansową umowę o zarządzanie i prowadzenie PPK na krótko przed tym terminem.

Przyjęty projekt zakłada, że w razie początkowej rezygnacji z uczestnictwa PPK ponowny automatyczny zapis zatrudnionych do PPK nastąpi dopiero po 4 latach. Zatrudnieni mają prawo zmienić zdanie i zgłosić się sami do PPK w dowolnym momencie.

PPK będą zasilane wpłatami finansowanymi częściowo przez pracodawców i częściowo przez samych zatrudnionych – uczestników programu. Wpłata podstawowa wynosić będzie 3,5% wynagrodzenia stanowiącego podstawę wymiaru składek na ubezpieczenie emerytalne i rentowe, z czego 2% zapłaci uczestnik programu, a 1,5% podmiot zatrudniający. Wpłaty podstawowe finansowane przez firmę nie będą wliczane do wynagrodzenia stanowiącego podstawę naliczania obowiązkowych składek emerytalnych i rentowych. Będą natomiast stanowiły dodatkowy benefit podlegający opodatkowaniu. Wpłaty podstawowe będą naliczane od wynagrodzenia uczestnika (stanowiącego podstawę wymiaru składek emerytalnych i rentowych), a potrącone będą z wynagrodzenia już po opodatkowaniu. W aktualnej wersji projektu ustawy przewiduje się niższą składkę dla osób najmniej zarabiających.

Die Mitarbeiter der größten Unternehmen, die zum 31. Dezember 2018 **mindestens 250 Personen beschäftigen werden** (einschließlich der Beschäftigten mit zivilrechtlichen Verträgen und der Mitglieder des Aufsichtsrates), werden nach Ablauf von 3 Monaten **ab dem 1. Juli 2019** an diesem System automatisch teilnehmen, es sei denn, sie verzichten darauf und setzen den Arbeitgeber früher darüber schriftlich in Kenntnis. An den FBRS werden nicht nur Arbeitnehmer teilnehmen, wie es aktuell bei der Betrieblichen Altersversorgung (BAV) der Fall ist, sondern auch Personen, die über Dienstleistungsverträge beschäftigt werden, und Mitglieder der Aufsichtsräte. Die Unternehmen werden wiederum verpflichtet sein, kurz vor diesem Termin einen Vertrag über die Führung und Verwaltung der FBRS mit einem Finanzinstitut abzuschließen.

Der angenommene Gesetzentwurf sieht vor, dass die Beschäftigten nach anfänglichem Verzicht auf Teilnahme am FBRS erst nach vier Jahren in das System automatisch wieder aufgenommen werden. Die Beschäftigten haben das Recht, ihre Meinung zu ändern und dem FBRS jederzeit selbst beizutreten.

In die FBRS werden sowohl Beiträge der Arbeitgeber als auch Beiträge der beteiligten Beschäftigten hineinfließen. Der Basisbeitrag wird 3,5% der Vergütung, die die Bemessungsgrundlage für die Versorgungsbeiträge darstellt, betragen, wovon 2% der am Programm teilnehmende Beschäftigte und 1,5% das Unternehmen, in dem er beschäftigt ist, zahlen sollen. Die Basisbeiträge, die von der Firma gezahlt werden, zählen nicht zur Vergütung, die die Bemessungsgrundlage für die obligatorischen Versorgungsbeiträge darstellt. Sie werden jedoch als zusätzliche Bezüge betrachtet, die zu versteuern sind. Die Grundlage für die Berechnung der Basisbeiträge wird die Vergütung des Teilnehmers (die die Bemessungsgrundlage für die Versorgungsbeiträge darstellt) bilden. Die Basisbeiträge werden erst nach Steuern vom Gehalt einbehalten. Die aktuelle Fassung des Gesetzentwurfs sieht einen niedrigeren Beitrag für wenig verdienende Personen vor.

Zgromadzone środki mają być wypłacone uczestnikom po osiągnięciu przez nich 60. roku życia – 25 proc. jednorazowo, a pozostałe 75 proc. w co najmniej 120 ratach.

Te firmy, które do dnia 1 lipca 2019 r. zarejestrują u siebie PPE nie będą musiały utworzyć PPK, o ile PPE będzie przewidywało składkę w wysokości co najmniej 3,5% wynagrodzenia, a liczba uczestników osiągnie co najmniej 25% osób zatrudnionych u danego pracodawcy.

Na decyzję czy wprowadzić PPK czy PPE zostało niewiele czasu. Ponieważ oba rodzaje programów różnią się zasadniczo w zakresie kosztów, obowiązków administracyjnych oraz zasad uczestnictwa, warto szczegółowo rozważyć zalety i wady ich wprowadzenia tak, by dokonać wyboru najkorzystniejszego rozwiązania i odpowiednio zaplanować jego wdrożenie.

Aby pomóc firmom w wyborze najbardziej optymalnego rozwiązania, **przygotowaliśmy w Deloitte model symulacyjny, umożliwiający analizę porównawczą wpływu utworzenia PPE i PPK**, w oparciu o takie dane jak: struktura zatrudnienia, struktura wynagrodzeń, udział uprawnionych pracowników w PPE i PPK, wysokość składek podstawowych do PPE i wpłat dodatkowych do PPK wnoszonych przez pracodawców. Na podstawie tego modelu firmy mogą m.in. porównać wysokość obciążeń związanych z utworzeniem PPE i PPK w różnych wariantach i perspektywie czasowej oraz określić ich wpływ na wynik finansowy.

W celu uzyskania dodatkowych informacji zapraszamy do kontaktu z naszymi ekspertami.

Die angesparten Mittel werden den Teilnehmern nach Erreichung des 60. Lebensjahres ausgezahlt – 25% in Form einer einmaligen Zahlung und die restlichen 75% in mindestens 120 Raten.

Die Unternehmen, die **ab dem 1. Juli 2019 die BAV bei sich registrieren werden, müssen die FBRS nicht bilden**, sofern die BAV einen Beitrag in Höhe von mindestens 3,5% der Vergütung vorsehen und die Anzahl der Teilnehmer mindestens 25% der Beschäftigten betragen wird.

Für die Entscheidung zwischen BAV und FBRS gibt es nicht mehr viel Zeit. Da beide Programme sich hinsichtlich der Kosten, des Verwaltungsaufwands und der Beteiligungsregeln voneinander grundsätzlich unterscheiden, sollte man ihre Vor- und Nachteile erwägen, um die bestmögliche Lösung zu wählen und ihre Einführung entsprechend zu planen.

Um den Firmen bei der Wahl der optimalen Lösung zu helfen, **haben wir bei Deloitte ein Simulationsmodell vorbereitet, das einen Vergleich zwischen dem Einfluss des FBRS und der BAV ermöglicht** und sich dabei auf solche Daten stützt wie: Beschäftigungs- und Lohnstruktur, Teilnahme der berechtigten Beschäftigten am FBRS und an der BAV, Höhe der Basisbeiträge im FBRS und Höhe der zusätzlichen Beiträge zur BAV, die von Arbeitgebern gezahlt werden. Anhand dieses Modells können die Unternehmen u.a. die Höhe ihrer Belastungen im Zusammenhang mit der Einführung von FBRS und BAV in verschiedenen Varianten und Zeitrahmen vergleichen sowie den Einfluss dieser Belastungen auf das Finanzergebnis bestimmen.

Um weitere Informationen zu diesem Thema zu bekommen, wenden Sie sich bitte an unsere Experten.



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

Julia Patorska
Senior Manager
jpatorska@deloittece.com

Anna Skuza
Managing Associate
askuza@deloittece.com



Bei Fragen zu diesem Thema können Sie unsere Experten kontaktieren:

Julia Patorska
Senior Manager
jpatorska@deloittece.com

Anna Skuza
Managing Associate
askuza@deloittece.com

Cała Polska specjalną strefą ekonomiczną
- weszły w życie przepisy wykonawcze do
Ustawy o wspieraniu nowych inwestycji

Ganz Polen als Sonderwirtschaftszone -
Durchführungsbestimmungen zum Gesetz
über Förderung neuer Investitionen in
Kraft getreten

W dniu 4 września 2018 r. zostało opublikowane Rozporządzenie w sprawie pomocy publicznej udzielanej niektórym przedsiębiorcom na realizację nowych inwestycji, które ostatecznie umożliwia korzystanie ze wsparcia na podstawie ustawy z dnia 10 maja 2018 r. o wspieraniu nowych inwestycji. Od tej pory ze wsparcia inwestorzy mogą korzystać na terenie całego kraju, a nie jak dotąd tylko na terenie specjalnych stref ekonomicznych.

Am 4. September 2018 wurde die Verordnung über öffentliche Beihilfen für die Durchführung neuer Investitionsprojekte durch einige Unternehmer veröffentlicht, die die Nutzung von Beihilfen auf der Grundlage des Gesetzes über die Förderung neuer Investitionen vom 10. Mai 2018 endgültig ermöglicht. Von jetzt an können die Investoren die Beihilfen im ganzen Land und nicht wie bis jetzt nur in den Sonderwirtschaftszonen nutzen.



Cała Polska specjalną strefą ekonomiczną – co to w praktyce oznacza?

Ustawa o wspieraniu nowych inwestycji wprowadza nowy program wsparcia dla przedsiębiorców realizujących inwestycje w Polsce. Ma ona zachęcać przedsiębiorców do inwestowania na terenie całego kraju.

Zachęta ma formę zwolnienia podatkowego w podatku dochodowym, podobnie jak miało to miejsce w przypadku inwestycji realizowanych na terenach Specjalnych Stref Ekonomicznych.

Nowy program daje szansę na skorzystanie z pomocy publicznej wszystkim przedsiębiorcom inwestującym w Polsce, bez względu na lokalizację inwestycji, jeżeli tylko spełnia ona określone kryteria ilościowe i jakościowe.

Nowe przepisy zawierają szczególne regulacje, które umożliwią skorzystanie ze zwolnień od podatku dochodowego większej liczbie małych i średnich przedsiębiorstw. Podstawą udzielania pomocy przedsiębiorcy zamierzającemu realizować nową inwestycję będzie otrzymanie przez przedsiębiorcę decyzji o wsparciu. Decyzje o wsparciu będą wydawane na czas oznaczony na 10, 12 bądź 15 lat w zależności od intensywności pomocy publicznej w danym województwie. Okres obowiązywania decyzji wyznacza jednocześnie okres, w którym można korzystać ze zwolnienia podatkowego.

Ganz Polen als Sonderwirtschaftszone – Was heißt das in der Praxis?

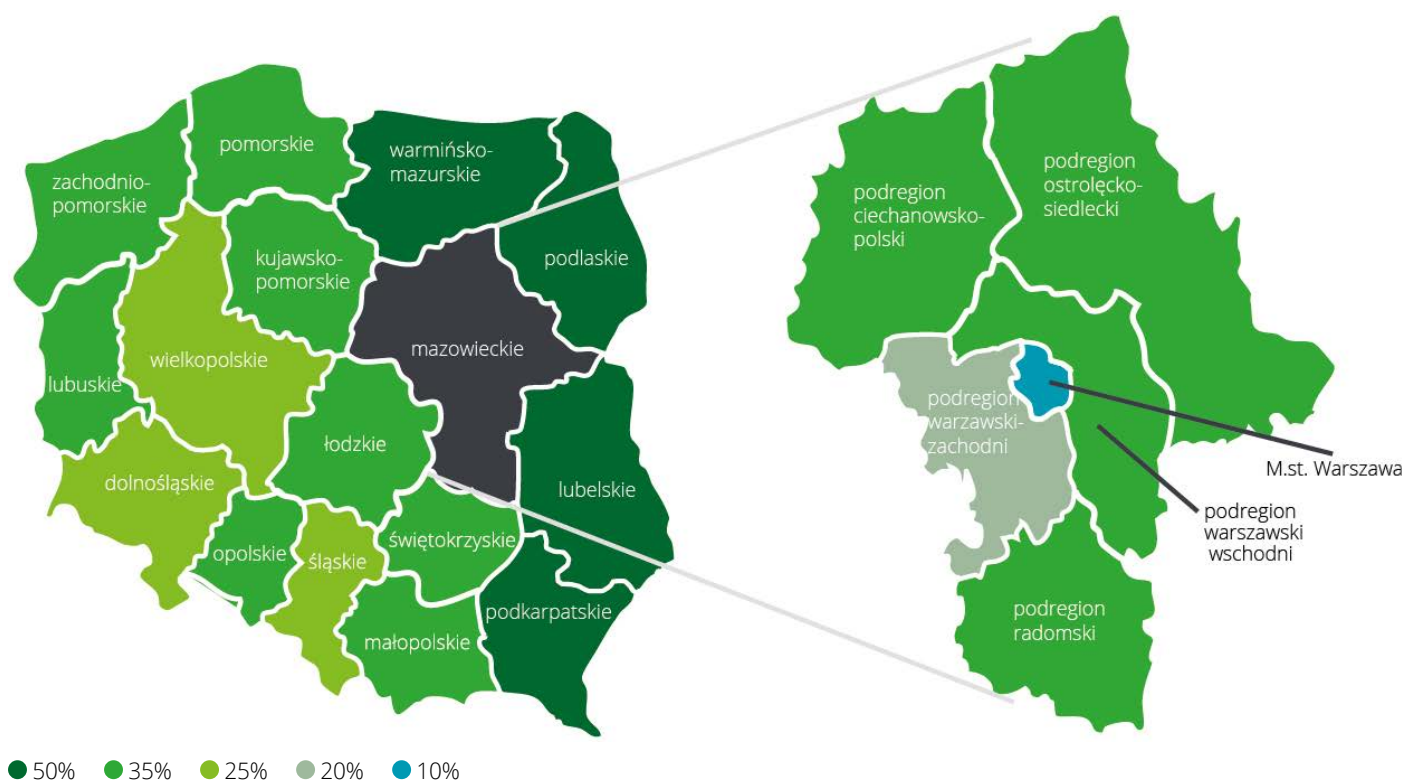
Das Gesetz über Förderung neuer Investitionen führt ein neues Programm zur Förderung von Unternehmern, die in Polen Investitionsprojekte durchführen. Die Unternehmer sollen dazu ermuntert werden, im gesamten Land zu investieren.

Der Anreiz hat die Form einer Steuerbefreiung im Rahmen der Einkommensteuer, ähnlich wie es bei den Investitionen in den Sonderwirtschaftszonen der Fall war. **Das neue Programm gibt allen Unternehmern, die in Polen investieren, die Möglichkeit, unabhängig vom Investitionsstandort öffentliche Beihilfen zu nutzen, wenn die Investition qualitative und quantitative Kriterien erfüllt.**

Die neuen Vorschriften enthalten besondere Regulierungen, die einer größeren Anzahl kleiner und mittlerer Unternehmen die Möglichkeit geben, Befreiungen von der Einkommensteuer in Anspruch zu nehmen. Die Grundlage für die Gewährung der Beihilfe einem Unternehmer, der vorhat, ein neues Investitionsprojekt zu realisieren, wird der Förderbescheid darstellen, den der Unternehmer erwirken muss. Die Förderbescheide werden für eine bestimmte Zeit von 10, 12 oder 15 Jahren je nach Intensität der öffentlichen Beihilfe in der jeweiligen Woiwodschaft erteilt. Die Geltungsdauer des Bescheids stellt gleichzeitig den Zeitraum dar, innerhalb dessen man die Steuerbefreiung in Anspruch nehmen kann.

Jakie wsparcie można otrzymać?

Pomoc publiczna dostępna w ramach nowego mechanizmu (analogicznie jak pomoc udzielana na podstawie ustawy o specjalnych strefa ekonomicznych), będzie miała formę zwolnienia z podatku dochodowego. Wysokość podatku, którego nie będzie musiał zapłacić przedsiębiorca, będzie kalkulowana jako iloczyn wydatków kwalifikowanych oraz wskaźnika intensywności pomocy przewidzianej dla województwa, w którym będzie realizowana inwestycja. Intensywność dostępnej pomocy przedstawiony został na poniższej mapie.



Na wyższy limit dostępnego zwolnienia z opodatkowania mogą liczyć małe i średnie przedsiębiorstwa (MŚP), zgodnie bowiem z Rozporządzeniem maksymalną intensywność pomocy podwyższa się o:

- 20 punktów procentowych dla małych przedsiębiorców, oraz
- 10 punktów procentowych dla średnich przedsiębiorców.

Jakie inwestycje mogą liczyć na wsparcie?

Uzyskanie przez przedsiębiorcę decyzji o wsparciu będzie uzależnione od **spełnienia kryteriów jakościowych** i ilościowych.

Welche Förderung kann man bekommen?

Öffentliche Beihilfen nach neuen Grundsätzen (analog wie die Förderung auf der Grundlage des Gesetzes über Sonderwirtschaftszonen) wird die Form einer Steuerbefreiung haben. Die Höhe der Steuer, die der Unternehmer nicht entrichten müssen, wird als Produkt aus förderfähigen Kosten und dem Indikator für die Intensität der Förderung, die für die Woiwodschaft vorgesehen sind, in der das Investitionsprojekt durchgeführt wird, berechnet. Die Intensität der Beihilfen wurde auf der Karte dargestellt.

Eine höhere Steuerbefreiung können kleine und mittlere Unternehmen (KMU) bekommen, denn die maximale Intensität der Förderung wird lt. Verordnung erhöht um:

- 20 Prozentpunkte für kleine Unternehmer, und
- 10 Prozentpunkte für mittlere Unternehmer.

Welche Investitionen können gefördert werden?

Ob die Unternehmer den Förderbescheid bekommen, wird von der Erfüllung **der qualitativen und quantitativen** Kriterien abhängen.

Kryterium ilościowe

Aby się zakwalifikować do programu wsparcia inwestycja musi się wiązać z odpowiednio wysokimi nakładami kwalifikowanymi, zależnymi od statusu przedsiębiorcy (mały/średni/duży) i od stopy bezrobocia w powiecie właściwym dla lokalizacji nowej inwestycji. Poniższa tabela przedstawia wartości bazowe dla dużego przedsiębiorcy – są one obniżone dla małych i średnich przedsiębiorstw, a także określonych typów inwestycji. Dodatkowo preferencje (obniżenie progu nakładów minimalnych) oferowane jest też wybranym lokalizacjom.

Kryteria inwestycyjne

Poziom bezrobocia w powiecie jako % średniej krajowej	do 60%	od 60% do 100%	od 100% do 130%	od 130% do 160%	od 160% do 200%	od 200% do 250%	powyżej 250%
Minimalne koszty kwalifikowalne	100 mln zł	80 mln zł	60 mln zł	40 mln zł	20 mln zł	15 mln zł	10 mln zł

Investitionskriterien

Arbeitslosenquote im Kreis als % des Landesdurchschnitts	Bis zu 60%	von 60% bis zu 100%	von 100% bis zu 130%	von 130% bis zu 160%	von 160% bis zu 200%	von 200% bis zu 250%	250% oder mehr
Mindestwert förderfähiger Kosten	100 Mio. PLN	80 Mio. PLN	60 Mio. PLN	40 Mio. PLN	20 Mio. PLN	15 Mio. PLN	10 Mio. PLN

Bezrobocie jest oceniane na podstawie obwieszczenia Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego (ogłaszane raz w roku, najbliższe spodziewane ogłoszenie: 26 września 2018 r.).

Szczegółowe warunki dotyczące kosztów kwalifikowanych inwestycji obniża się:

- w przypadku inwestycji w zakresie nowoczesnych usług dla biznesu (np. centra usług wspólnych) oraz prac badawczych i rozwojowych (B+R) **o 95%**;
- dla mikroprzedsiębiorców **o 98 %**, dla małych przedsiębiorców **o 95%**, dla średnich przedsiębiorców **o 80%**.

W przypadku 122 miast średnich tracących funkcje społeczno-gospodarcze oraz w gminach graniczących z takim miastem, przedsiębiorca jest zobowiązany do poniesienia kosztów kwalifikowanych inwestycji w wysokości co najmniej 10 mln zł.

Kryterium jakościowe

Kryteria jakościowe, do których spełnienia jest zobligowany przedsiębiorca, są zróżnicowane w zależności od tego, czy inwestor zamierza inwestować w sektorze usług czy też sektorze produkcji przemysłowej.

Quantitatives Kriterium

Um sich für das Förderprogramm zu qualifizieren, muss die Investition förderfähige Ausgaben in entsprechender Höhe, die vom Status des Unternehmers (klein/mittelgroß/groß) und von der Arbeitslosenquote im Landkreis des Investitionsstandorts abhängig sind, vorsehen. Die folgende Tabelle zeigt Basiswerte für einen Großunternehmer – sie sind für kleine und mittlere Unternehmen und für bestimmte Typen von Investitionen niedriger. Zusätzlich werden ausgewählte Standorte präferenziell behandelt (niedrigere Mindesthöhe der Aufwendungen).

Die Arbeitslosenquote wird anhand der Bekanntmachung des Präsidenten des Hauptstatistikamtes (Główny Urząd Statystyczny), die ein Mal im Jahr veröffentlicht wird (die nächste Bekanntmachung wird am 26. September 2018 erwartet), bewertet.

Die einzelnen Voraussetzungen hinsichtlich der förderfähigen Kosten werden wie folgt verringert:

- im Falle von Investitionen im Bereich moderner Unternehmensdienstleistungen (z.B. shared services) sowie Forschung und Entwicklung (FuE) **um 95%**;
- für die Kleinstunternehmer **um 98%**, Kleinunternehmer **um 95%**, für mittlere Unternehmer **um 80%**.

Im Falle von 122 mittelgroßen Städten, die ihre sozioökonomischen Funktionen verlieren, und Gemeinden, die an solche Städte angrenzen, ist der Unternehmer verpflichtet förderfähige Kosten der Investition in Höhe von mind. 10 Mio. zu tragen.

Qualitatives Kriterium

Die qualitativen Kriterien, die der Unternehmer zu erfüllen hat, unterscheiden sich je nachdem, ob der Investor vorhat, im Dienstleistungssektor oder im verarbeitenden Gewerbe investieren will.

Kryteria jakościowe dla inwestycji w sektorze przemysłowym

A. ZRÓWNOWAŻONY ROZWÓJ GOSPODARCZY

1. Inwestowanie w projekty wspierające branże zgodne z aktualną polityką rozwojową kraju, w których Polska może uzyskać przewagę konkurencyjną;
2. Określony poziom sprzedaży poza terytorium Rzeczpospolitej Polskiej;
3. Przynależność do Krajowego Klastra Kluczowego;
4. Prowadzenie działalności badawczo-rozwojowej;
5. Posiadanie statusu mikroprzedsiębiorcy, małego przedsiębiorcy albo średniego przedsiębiorcy;

B. ZRÓWNOWAŻONY ROZWÓJ SPOŁECZNY

1. Utworzenie wyspecjalizowanych miejsc pracy w celu prowadzenia działalności gospodarczej objętej nową inwestycją i oferowanie stabilnego zatrudnienia;
2. Prowadzenie działalności gospodarczej o niskim negatywnym wpływie na środowisko;
3. Podejmowanie inwestycji na obszarach o wysokim poziomie bezrobocia lub w jednym ze 122 średnich miast wymienionych w Rozporządzeniu;
4. Wspieranie zdobywania wykształcenia i kwalifikacji zawodowych oraz współpraca ze szkołami branżowymi;
5. Podejmowanie działań w zakresie opieki nad pracownikiem.

Kryteria jakościowe dla inwestycji w sektorze usług (w tym inwestycje w centra usług wspólnych)

A. ZRÓWNOWAŻONY ROZWÓJ GOSPODARCZY

1. Inwestowanie w projekty usługowe wspierające branże zgodne z aktualną polityką rozwojową kraju, w których Polska może uzyskać przewagę konkurencyjną;
2. Określony poziom sprzedaży poza terytorium Rzeczpospolitej Polskiej;
3. Prowadzenie działalności badawczo-rozwojowej;
4. Utworzenie centrum nowoczesnych usług dla biznesu o zasięgu wykraczającym poza terytorium Rzeczpospolitej Polskiej;
5. Posiadanie statusu mikroprzedsiębiorcy, małego przedsiębiorcy albo średniego przedsiębiorcy;

Qualitative Kriterien im Industriesektor

A. NACHHALTIGE WIRTSCHAFTLICHE ENTWICKLUNG

1. Investitionen in Projekte, die im Einklang mit der aktuellen Entwicklungspolitik des Landes Branchen unterstützen, in denen Polen einen Wettbewerbsvorteil erreichen kann;
2. Bestimmtes Niveau von Umsätzen außerhalb von Polen;
3. Mitgliedschaft an einem Nationalen Spitzencluster
4. Forschungs- und Entwicklungstätigkeit;
5. Status eines Kleinstunternehmers, Kleinunternehmers oder eines mittelgroßen Unternehmers;

B. NACHHALTIGE SOZIALE ENTWICKLUNG

1. Schaffung qualifizierter Arbeitsplätze, um im Rahmen der neuen Investition geschäftstätig zu sein, und Gewährleistung einer stabilen Beschäftigung;
2. Geschäftstätigkeit mit einem geringfügig negativen Einfluss auf die Umwelt;
3. Tätigkeit von Investitionen in Gebieten mit hoher Arbeitslosigkeit oder in einer der 122 mittelgroßen Städte, die in der Verordnung aufgelistet sind;
4. Förderung von Ausbildung und beruflicher Qualifizierung sowie Zusammenarbeit mit Berufsschulen (школы branżowe);
5. Fürsorgemaßnahmen gegenüber den Beschäftigten.

Qualitative Kriterien für Investitionen im Dienstleistungsbe- reich (darunter Investitionen in Shared Services Centers)

A. NACHHALTIGE WIRTSCHAFTLICHE ENTWICKLUNG

1. Investitionen in Dienstleistungsprojekte, die im Einklang mit der aktuellen Entwicklungspolitik des Landes Branchen unterstützen, in denen Polen einen Wettbewerbsvorteil erreichen kann;
2. Bestimmtes Niveau von Umsätzen außerhalb von Polen;
3. Forschungs- und Entwicklungstätigkeit;
4. Bildung eines Zentrums für moderne Unternehmensdienstleistungen, das mit seiner Reichweite über das Staatsgebiet der Republik Polen hinausgeht;
5. Status eines Kleinstunternehmers, Kleinunternehmers oder eines mittelgroßen Unternehmers;

B. ZRÓWNOWAŻONY ROZWÓJ SPOŁECZNY

1. Utworzenie wysokopłatnych miejsc pracy i oferowanie stabilnego zatrudnienia;
2. Prowadzenie działalności gospodarczej o niskim negatywnym wpływie na środowisko;
3. Podejmowanie inwestycji na obszarach o wysokim poziomie bezrobocia lub w jednym ze 122 średnich miast wymienionych w Rozporządzeniu;
4. Wspieranie zdobywania wykształcenia i kwalifikacji zawodowych oraz współpraca ze szkołami branżowymi;
5. Podejmowanie działań w zakresie opieki nad pracownikiem.

Ubiegający się o uzyskanie decyzji o wsparciu nie musi spełnić łącznie wszystkich powyższych warunków. Spełnienie kryteriów jakościowych nastąpi po uzyskaniu 60% punktów, a więc 6 na 10 możliwych. Wymagania kryterium jakościowego będą się zmniejszać wraz ze wzrostem intensywności pomocy publicznej dostępnej na terenie Polski: 50% dla obszarów z intensywnością pomocy publicznej w wysokości 35% i 40% dla obszarów z intensywnością pomocy publicznej w wysokości 50%.

B. NACHHALTLIGE SOZIALE ENTWICKLUNG

1. Schaffung hochbezahlter Arbeitsplätze und Gewährleistung einer stabilen Beschäftigung;
2. Geschäftstätigkeit mit einem geringfügig negativen Einfluss auf die Umwelt;
3. Tüchtigkeit von Investitionen in Gebieten mit hoher Arbeitslosigkeit oder in einer der 122 mittelgroßen Städte, die in der Verordnung aufgelistet sind;
4. Förderung von Ausbildung und beruflicher Qualifizierung sowie Zusammenarbeit mit Berufsschulen (szkoły branżowe);
5. Fürsorgemaßnahmen gegenüber den Beschäftigten.

Unternehmer, die sich um den Förderbescheid bemühen, müssen die o.g. Bedingungen nicht gleichzeitig erfüllen. Die qualitativen Kriterien gelten als erfüllt, wenn der Unternehmer 60% der Punkte, d.i. 6 von 10, bekommt. Die Anforderungen des qualitativen Kriteriums werden mit dem Anstieg der Intensität der öffentlichen Beihilfen, die in Polen in Anspruch genommen werden kann, sinken: 50% für Gebiete mit Intensität der öffentlichen Beihilfen in Höhe von 35% und 40% für Gebiete mit Intensität der öffentlichen Beihilfen in Höhe von 50%.



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

Marek Sienkiewicz
Partner Associate
msienkiewicz@deloittece.com

Maciej Guzek
Partner Associate
mguzek@deloittece.com

Magdalena Szmulewska-Wich
Director
mszmulewskawich@deloittece.com



Bei Fragen zu diesem Thema können Sie unsere Experten kontaktieren:

Marek Sienkiewicz
Partner Associate
msienkiewicz@deloittece.com

Maciej Guzek
Partner Associate
mguzek@deloittece.com

Magdalena Szmulewska-Wich
Director
mszmulewskawich@deloittece.com

Badania przemysłowe i eksperymentalne prace rozwojowe – poddziałanie 1.1.1 POIR „Szybka Ścieżka”

Industrielle Forschung und experimentelle Entwicklung – Teilmaßnahme 1.1.1 des OPIE „Schneller Weg”



We wrześniu ruszył konkurs dla dużych przedsiębiorców oraz konsorcjów przedsiębiorstw w ramach **Poddziałania 1.1.1 Programu Operacyjnego Inteligentny Rozwój „Szybka Ścieżka”**. Nabór wniosków o dofinansowanie potrwa do **30 listopada 2018 r.** Analogiczny konkurs dla MŚP trwa od **16 sierpnia 2018 r.**, a jego zakończenie planowane jest na **14 grudnia 2018 r.** Program dedykowany jest wsparciu działalności badawczo-rozwojowej przedsiębiorstw.

Dofinansowanie mogą uzyskać projekty, w których zaplanowano co najmniej eksperymentalne prace rozwojowe, prowadzące do innowacji produktowej lub procesowej. Wsparciu podlegać mogą także badania przemysłowe i prace przedwdrożeniowe.

Nabory podzielone zostały na miesięczne rundy -po każdej z nich rozpoczyna się proces oceny wniosków, dzięki czemu wnioskodawcy szybciej uzyskują informację o ocenie ich aplikacji. Nowością w procedurze oceny jest możliwość poprawy wniosku na etapie oceny merytorycznej, po panelu eksperckim. Wstępną rekomendację wnioskodawca otrzymuje bezpośrednio po ocenie panelowej. Zakłada się, że wyniki danego etapu konkursu powinny być znane nie później, niż 90 dni od jego zamknięcia.

Im September begann der Wettbewerb für Großunternehmen und Unternehmenskonsortien im Rahmen der **Teilmaßnahme 1.1.1 des Operationellen Programms Intelligente Entwicklung „Schneller Weg”**. Die Anträge auf Zuschüsse können bis zum **30. November 2018** eingereicht werden. Der gleiche Wettbewerb für KMU läuft bereits seit dem **16. August 2018** und soll am **14. Dezember 2018** enden.

Das Programm hat zum Ziel, die Forschungs- und Entwicklungstätigkeit der Unternehmen zu fördern. Zuschüsse können Projekte bekommen, bei denen zumindest experimentelle Entwicklungsarbeiten vorgesehen sind, die zu einer Produkt- oder Prozessinnovation führen. Auch industrielle Forschung und Maßnahmen zur Vorbereitung der Implementierung der Projektergebnisse können gefördert werden.

Die Annahme der Anträge wurde in monatliche Runden unterteilt – nach jeder Runde findet die Bewertung der Anträge statt, wodurch die Antragsteller über die Bewertung ihres Antrags schneller benachrichtigt werden können. Eine Neuerung bei der Bewertung ist die Möglichkeit, den Antrag im Laufe der inhaltlichen Prüfung, nach der Bewertung im Expertengremium, zu verbessern. Die erste Empfehlung bekommt der Antragsteller unmittelbar nach der Bewertung im Expertengremium. Es wird angenommen, dass die Ergebnisse der jeweiligen Etappe des Wettbewerbs nicht später als 90 Tage nach Abschluss des Wettbewerbs bekannt sein sollten.

Projekty ubiegające się o dofinansowanie muszą być zlokalizowane poza województwem mazowieckim.

Projekte, die sich um einen Zuschuss bewerben, müssen außerhalb der Wojewodschaft Mazowieckie gelegen sein.

Szczegółowe informacje dotyczące konkursu prezentuje infografika na następnym stronie.

Alle wichtigen Informationen über den Wettbewerb liefert die Infografik auf der nächsten Seite.

ZMIANY W PROCEDURZE OCENY

Możliwość poprawy wniosku

W określonych przypadkach, w trakcie oceny merytorycznej, wniosek może być uzupełniony bądź doprecyzowany

ÄNDERUNGEN IM BEWERTUNGSVERFAHREN

Möglichkeit der Verbesserung des Antrags

In bestimmten Fällen, kann der Antrag im Laufe der inhaltlichen Prüfung ergänzt oder präzisiert werden.

Możliwość odniesienia się do pytań ekspertów

W trakcie spotkania z ekspertami NCBR jest możliwość wyjaśnienia ewentualnych wątpliwości dotyczących wniosku

Möglichkeit die Fragen der Experten zu beantworten

Beim Treffen mit den Experten von Narodowe Centrum Badań i Rozwoju (NCBR) ist es möglich, eventuelle Zweifel hinsichtlich des Antrags zu klären

Wstępna ocena wniosku bezpośrednio po panelu ekspertów

Wnioskodawca otrzyma wstępną ocenę w systemie informatycznym

Die erste Bewertung des Antrags unmittelbar nach dem Expertenpanel

Der Antragsteller bekommt die erste Bewertung im IT-System.

NOWE KRYTERIA OCENY

Kwalifikowalność i adekwatność wydatków – ekspercka ocena wydatków przewidzianych w budżecie

NEUE BEWERTUNGSKRITERIEN

Förderfähigkeit und Kostenwirksamkeit – Bewertung der im Budget vorgesehenen Ausgaben durch Experten

Dwa odrębne punktowane kryteria:

- zespół badawczy, który zapewni prawidłową realizację prac B+R
- zasoby techniczne, które zapewnią prawidłową realizację prac B+R

Zwei separate und mit Punkten bewertete Kriterien:

- Forschungsteam, das eine ordnungsgemäße Umsetzung der FuE-Arbeiten gewährleistet
- technische Ressourcen, die eine ordnungsgemäße Umsetzung der FuE-Arbeiten gewährleisten



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

Dominika Alicka
Senior Manager
dalicka@deloittece.com



Bei Fragen zu diesem Thema können Sie unsere Experten kontaktieren:

Dominika Alicka
Senior Manager
dalicka@deloittece.com

Szybka ścieżka | Poddziałanie 1.1.1 POIR



BENEFICJENCI

Mikro-, mali lub średni przedsiębiorcy

Duże przedsiębiorstwa

Konsorcja przedsiębiorstw



ALOKACJA

700 mln PLN

700 mln PLN

700 mln PLN



WARTOŚĆ KOSZTÓW KWALIFIKOWANYCH

1 mln PLN
minimalna

50 mln EUR
maksymalna

5 mln PLN
minimalna

50 mln EUR
maksymalna

10 mln PLN
minimalna



RODZAJ NABORU

Nabór konkursowy



KOSZTY KWALIFIKOWANE

- ✓ Wynagrodzenia,
- ✓ Koszty podwykonawstwa (do 70%),
- ✓ Aparatura naukowo-badawcza (amortyzacja i odpłatne korzystanie),
- ✓ Wartości niematerialne i prawne,
- ✓ Koszty amortyzacji budynków,
- ✓ Koszty dzierżawy gruntów,
- ✓ Pozostałe koszty operacyjne oraz koszty pośrednie (ryczałt do 25% kosztów bezpośrednich z wyłączeniem kosztów podwykonawstwa)



WYBRANE CZYNNIKI SUKCESU

- ✓ Adekwatność zaplanowanych prac B+R do osiągnięcia celu projektu
- ✓ Odpowiedni zespół badawczy oraz zasoby techniczne
- ✓ Nowość rezultatów projektu
- ✓ Zapotrzebowanie rynkowe na rezultaty projektu i opłacalność wdrożenia
- ✓ Wdrożenie rezultatów projektu na terenie RP



TERMIN NABORU

Małe i średnie przedsiębiorstwa

od **16.08.2018**
do **14.12.2018**

Duże przedsiębiorstwa

od **03.09.2018**
do **30.11.2018**



WYMOGI KLUCZOWE

Okres realizacji projektu nie może przekraczać 5 lat, ani wykraczać poza dzień 31 grudnia 2023 r.

Projekt obejmuje badania przemysłowe i prace rozwojowe albo tylko prace rozwojowe i dotyczy innowacji produktowej lub procesowej

Rozwiązanie będące przedmiotem projektu wpisuje się w Krajową Inteligentną Specjalizację

Własność intelektualna nie stanowi bariery dla wdrożenia rezultatów projektu

Całość praw majątkowych do wyników badań przemysłowych i eksperymentalnych prac rozwojowych będących rezultatem projektu, musi przysługiwać wnioskodawcy

Planowane rezultaty projektu charakteryzują się nowością przynajmniej w skali rynku polskiego

Kadra zarządzająca oraz sposób zarządzania w projekcie umożliwia jego prawidłową realizację

Rozpoczęcie projektu nastąpi po złożeniu wniosku o dofinansowanie



INTENSYWNOŚĆ WSPARCIA

Wielkość przedsiębiorstwa	mikro	małe	średnie	duże
Maksymalna pomoc na badania przemysłowe	70%	70%	60%	50%
Maksymalna pomoc na badania przemysłowe z uwzględnieniem premii*	80%	80%	75%	65%
Maksymalna pomoc na prace rozwojowe	45%	45%	35%	25%
Maksymalna pomoc na prace rozwojowe z uwzględnieniem premii*	60%	60%	50%	40%
Pomoc na prace przedwdrożeniowe**	90% ●	90% ●	90% ●	90% ●
	50% ●	50% ●	50% ●	

● Pomoc de minimis ● Usługi doradcze

* Premia z tytułu szerokiego rozpowszechniania wyników projektu (na konferencjach naukowych i technicznych, publikacje w czasopiśmie, powszechnie dostępne bazy danych, za pośrednictwem oprogramowania bezpłatnego lub oprogramowania z licencją otwartego dostępu) lub realizacji projektu w ramach „skutecznej współpracy” pomiędzy niepowiązаныmi przedsiębiorcami (współpraca z mikro-, małym lub średnim przedsiębiorcą, współpraca o charakterze międzynarodowym oraz współpraca z jednostką naukową będącą organizacją prowadzącą badania).

** Wnioskodawca w danym projekcie może korzystać albo z pomocy de minimis albo z pomocy na usługi doradcze.

Schneller Weg | Teilmaßnahme 1.1.1 des OPIE



BEGÜNSTIGTE

Kleinst-, Klein- oder Mittelunternehmer

Großunternehmen

Unternehmenskonsortien



ZUTEILUNG

700 Mio. PLN

700 Mio. PLN

700 Mio. PLN



WERT DER FÖRDERFÄHIGEN KOSTEN

1 Mio. PLN
minimal

50 Mio. EUR
maximal

5 Mio. PLN
minimal

50 Mio. EUR
maximal

10 Mio. PLN
minimal



ART DES AUSWAHLVERFAHRENS

Wettbewerb



FÖRDERFÄHIGE KOSTEN

- ✓ Vergütungen,
- ✓ Kosten für Unteraufträge (bis 70%),
- ✓ wissenschaftliche und Forschungsapparate (Abschreibung und entgeltliche Nutzung),
- ✓ immaterielle Vermögenswerte und Rechte,
- ✓ Abschreibungskosten für Gebäude,
- ✓ Kosten für die Pacht von Grundstücken,
- ✓ sonstige betriebliche Aufwendungen sowie indirekte Kosten (eine Pauschale bis zu 25% direkter Kosten ohne Kosten für Unteraufträge).



AUSGEWÄHLTE ERFOLGSFAKTOREN

- ✓ Angemessenheit der geplanten F+E-Arbeiten in Bezug auf die Erreichung des Projektziels
- ✓ Geeignetes Forschungsteam und technische Ressourcen
- ✓ Neuheit der Projektergebnisse
- ✓ Marktnachfrage nach den Projektergebnissen und Rentabilität der Einführung
- ✓ Einführung der Projektergebnisse auf dem Gebiet der Republik Polen



ANTRAGSFRIST

Klein- oder Mittelunternehmer

von **16.08.2018**
bis **14.12.2018**

Großunternehmen

von **03.09.2018**
bis **30.11.2018**



WESENTLICHE VORAUSSETZUNGEN

Die Projektlaufzeit kann weder 5 Jahre noch das Datum 31. Dezember 2023 überschreiten.

Das Projekt umfasst industrielle Forschung und Entwicklungsarbeiten oder nur Entwicklungsarbeiten und betrifft Produkt- oder Prozessinnovation.

Die Lösung, die den Projektgegenstand darstellt, stimmt mit der Nationalen Intelligenzen Spezialisierung überein.

Geistiges Eigentum ist kein Hindernis bei der Umsetzung der Projektergebnisse.

Die Verwertungsrechte auf die Ergebnisse

der industriellen Forschung und der experimentellen Entwicklungsarbeiten, die das Ergebnis des Projekts darstellen, müssen in vollem Umfang dem Antragsteller zustehen.

Die geplanten Projektergebnisse sind neuartig mindestens in Bezug auf den polnischen Markt

Die Projektleitung und die Art des Projektmanagements erlauben eine ordnungsgemäße Umsetzung des Projekts.

Das Projekt wird nach Einreichung des Zuschussantrags begonnen.



UNTERSTÜTZUNGSINTENSITÄT

Größe des Unternehmens	Kleinst	Klein	Mittel	Groß
Max. Beihilfe für industrielle Forschung	70%	70%	60%	50%
Max. Beihilfe für industrielle Forschung einschl. Aufschlag*	80%	80%	75%	65%
Max. Beihilfe für Entwicklungsarbeiten	45%	45%	35%	25%
Max. Beihilfe für Entwicklungsarbeiten einschl. Aufschlag*	60%	60%	50%	40%
Beihilfe für Maßnahmen zur Vorbereitung der Implementierung der Projektergebnisse**	90% ●	90% ●	90% ●	90% ●
	50% ●	50% ●	50% ●	

● De-minimis-Hilfe ● Beratungsdienstleistungen

* Aufschlag für die weite Verbreitung der Projektergebnisse (technische und wissenschaftliche Konferenzen, Veröffentlichung in Zeitschriften, frei zugängliche Datenbanken, Verfügbarkeit durch freie oder Open-Source-Software) oder für die Umsetzung des Projekts im Rahmen einer „wirksamen Zusammenarbeit“ zwischen nicht verbundenen Unternehmer (Zusammenarbeit mit einem Klein-, Klein- oder Mittelunternehmer, internationale Zusammenarbeit und Zusammenarbeit mit einer wissenschaftlichen Forschungseinrichtung).

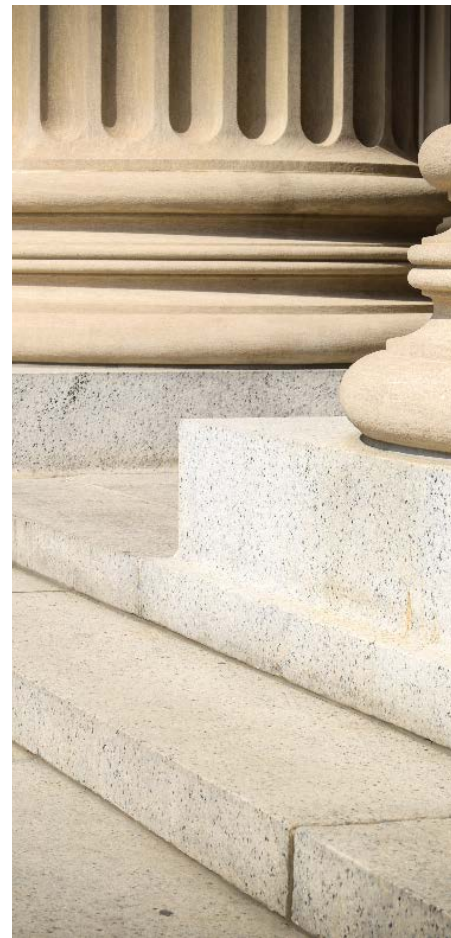
** Der Antragsteller kann im jeweiligen Projekt entweder die De-minimis-Hilfe oder die Beihilfe für Beratungsdienstleistungen in Anspruch nehmen.

Ustawa o odpowiedzialności podmiotów zbiorowych – najnowsze zmiany w projekcie

Gesetz über Verantwortlichkeit von Einrichtungen – neueste Änderungen des Gesetzentwurfs

5 września 2018 r. Ministerstwo Sprawiedliwości opublikowało kolejny projekt ustawy o odpowiedzialności podmiotów zbiorowych. Ostatni projekt przekazany został do konsultacji w maju 2018 r. Wprowadzone zmiany dotyczą zarówno kwestii proceduralnych, jak i przesłanek odpowiedzialności podmiotów zbiorowych. Podmioty zbiorowe zyskały także dodatkową możliwość uwolnienia się od tej odpowiedzialności.

Am 5. September 2018 wurde vom Justizministerium der neuste Entwurf des Gesetzes über Verantwortlichkeit von Einrichtungen veröffentlicht. Die letzte Fassung des Gesetzentwurfs wurde im Mai 2018 zur Konsultation vorgelegt. Die Änderungen betreffen sowohl Verfahrensangelegenheiten als auch Voraussetzungen für die Verantwortlichkeit von Einrichtungen. Einrichtungen haben auch eine zusätzliche Möglichkeit erhalten, sich von dieser Verantwortlichkeit zu befreien.



Najważniejsze założenia nowego projektu

1. Podstawowe zasady odpowiedzialności pozostają bez zmian - ustawa będzie dotyczyć wszystkich osób prawnych, spółek handlowych z udziałem Skarbu Państwa oraz polskich oddziałów podmiotów zagranicznych.
2. Dla przypisania spółce odpowiedzialności wystarczające będzie, że czyn zabroniony został popełniony, bez konieczności ustalenia sprawcy. Postępowanie przeciwko podmiotowi będzie mogło zostać wszczęte jeżeli zachodzić będzie uzasadnione podejrzenie popełnienia czynu zabronionego oraz gdy przemawiać będzie za tym interes społeczny.
3. Odpowiedzialności podlega podmiot, który dopuścił się czynu zabronionego wskutek umyślnego działania lub zaniechania albo niezachowania ostrożności wymaganej w danych okolicznościach, mimo że sprawca przewidywał albo mógł przewidzieć możliwość popełnienia czynu.
4. Podmiot zbiorowy nie będzie podlegał odpowiedzialności jeżeli, co najmniej raz na dwa lata, był poddawany procedurze weryfikacji przez firmę audytorską pod względem wewnętrznych procedur zapewniających zgodność działalności podmiotu zbiorowego z prawem i oceny ryzyka popełnienia czynu zabronionego w związku z prowadzoną przez ten podmiot działalnością (audyt zgodności i ryzyka) oraz w jego strukturze został wskazany organ podmiotu zbiorowego nadzorujący przestrzeganie

Die wichtigsten Eckpunkte des neuen Gesetzentwurfs

1. Die Grundregeln der Verantwortlichkeit bleiben unverändert – das Gesetz wird alle juristischen Personen, Handelsgesellschaften mit staatlicher Beteiligung sowie polnische Niederlassungen ausländischer Unternehmen betreffen.
2. Für die Zuweisung der Verantwortlichkeit der Gesellschaft wird ausreichend sein, dass eine verbotene Tat begangen wurde, ohne dass der Täter ermittelt wurde. Ein Verfahren gegen das Unternehmen wird eröffnet werden können, wenn ein hinreichender Verdacht bestehen wird, dass eine verbotene Tat begangen wurde, und wenn dafür das öffentliche Interesse sprechen wird.
3. Verantwortlich ist die Einrichtung, die die verbotene Tat infolge einer vorsätzlichen Handlung oder Unterlassung, oder infolge Nichteinhaltung der unter den jeweiligen Umständen erforderlichen Vorsicht begangen hat, obwohl der Täter die Möglichkeit der Tatbegehung vorausgesehen hatte oder voraussehen konnte.
4. Die Einrichtung wird nicht verantwortlich sein, wenn sie sich mindestens ein Mal innerhalb eines Zeitraums von 2 Jahren einem durch einen externen Auditor durchgeführten Verifizierungsverfahren unterzieht, bei dem die internen Verfahren zur Einhaltung der Rechtsvorschriften bei der Tätigkeit der Einrichtung geprüft werden und das Risiko der Begehung einer verbotenen Tat im Zusammenhang mit der Tätigkeit der Einrichtung bewertet wird (Compliance- und Risikoaudit), und wenn in ihrer Struktur ein Organ bestimmt wurde, das die Einhaltung

zasad i przepisów regulujących działalność podmiotu, chyba że weryfikacja lub działalność wskazanego organu były nierzetelne lub przeprowadzone przez osoby nieposiadające wystarczających kwalifikacji lub miały charakter pozorny.

5. Wprowadzono rozwiązanie, zgodnie z którym postępowania nie wszczyna się, a wszczęte umarza, jeśli podmiot zbiorowy ma siedzibę za granicą i brak jest możliwości prowadzenia wobec niego postępowania albo skutecznego nałożenia kary lub środka.
6. Sygnałście nie będzie przysługiwało prawo do przywrócenia do pracy lub odszkodowania, jeżeli osoba zgłaszająca była sprawcą czynu zabronionego, w związku z działalnością podmiotu zbiorowego, chyba że ujawniła podmiotowi zbiorowemu i organowi ścigania wszystkie istotne okoliczności tego czynu.
7. Kary dalej wynoszą od 30.000,00 do 30.000.000,00 PLN (bez zmian).
8. W przypadku przeniesienia własności przedsiębiorstwa podmiotu zbiorowego lub większości jego składników pod tytułem darmym lub za cenę rażąco odbiegającą od wartości rynkowej przedsiębiorstwa lub jego składników, nabywca przedsiębiorstwa lub większości jego składników będzie solidarnie zobowiązany z podmiotem zbiorowym do zapłaty kary pieniężnej lub nawiązki za czyn popełniony przed dniem dokonania przeniesienia własności.
9. Dodatkowo kompleksowo uregulowano prowadzenie postępowania przeciwko podmiotowi zbiorowemu, celem uniknięcia dalszych zmian w innych ustawach (Ustawa o odpowiedzialności podmiotów zbiorowych będzie zawierała kompleksową regulację w tym zakresie).

Sposoby ochrony

Odpowiedzialność podmiotu w dużej mierze zależy od dochowywania należytej staranności. Brak należytej staranności dzielimy na jej brak w wyborze oraz organizacji. Najlepszą metodą obrony przed odpowiedzialnością będzie wdrożenie skutecznego programu compliance, którego celem jest zachowanie zgodności wewnętrznej organizacji podmiotu z przepisami obowiązującego prawa.

Zapewnienie skuteczności zapobiegania i wykrywania nadużyć, które mogłyby pozwolić podmiotom zbiorowym na uniknięcie odpowiedzialności, możliwe jest jedynie przez implementację odpowiednich procedur i wprowadzenie właściwych systemów monitorowania. W związku z tym, zasadne jest, aby przygotowując się do wejścia w życie znowelizowanej ustawy podmioty zbiorowe:

1. przygotowały odpowiednie regulaminy, wytyczne i procedury postępowania, które służyłyby zapobieganiu nadużyciom, ale także pokazywałyby, w jaki sposób powinny zachowywać się osoby pracujące w organizacji w przypadku, gdy do takiego nadużycia dojdzie (także whistleblowing);

der Regelungen und Vorschriften, die die Tätigkeit der Einrichtung regeln, überwacht, es sei denn, dass die Verifizierung oder die Tätigkeit der Einrichtung nicht ordnungsgemäß oder nicht durch Personen geführt wurden, die über ausreichende Qualifikationen verfügten, oder scheinbar waren.

5. Eine neu eingeführte Lösung besagt, dass ein Verfahren nicht eingeleitet und ein eröffnetes Verfahren eingestellt wird, wenn die Einrichtung ihren Sitz im Ausland hat und es nicht möglich ist, ein Verfahren gegen sie zu führen oder wirksam Strafen oder Sanktionen zu verhängen.
6. Der Whistleblower wird kein Recht auf Wiedereinstellung oder Entschädigung haben, wenn er, im Zusammenhang mit der Tätigkeit der Einrichtung, die verbotene Tat beging, es sei denn, er hat der Einrichtung und den Strafverfolgungsbehörden alle wichtigen Umstände dieser Tat mitgeteilt.
7. Die Strafen betragen nach wie vor von 30.000,00 bis zu 30.000.000,00 PLM (ohne Änderungen).
8. Bei unentgeltlicher Übertragung des Eigentums an einem Unternehmen der Einrichtung oder am Großteil seiner Vermögensbestandteile bzw. zu einem Preis, der vom Marktwert des Unternehmens oder seiner Vermögensbestandteile deutlich abweicht, wird der Erwerber des Unternehmens oder des Großteils seiner Vermögensbestandteile zusammen mit der Einrichtung solidarisch dazu verpflichtet sein, eine Geldbuße oder Bußzahlung für die vor dem Tag der Eigentumsübertragung begangene Tat zu entrichten.
9. Zusätzlich wurde umfassend geregelt, wie Verfahren gegen Einrichtungen zu führen sind, damit weitere Änderungen in anderen Gesetzen vermieden wird (das Gesetz über Verantwortlichkeit von Einrichtungen wird ein umfassendes Regelwerk zu diesem Thema enthalten).

Schutzmöglichkeiten

Die Verantwortlichkeit der Einrichtung hängt zum großen Teil von der Einhaltung der erforderlichen Sorgfalt ab. Nichteinhaltung der erforderlichen Sorgfalt kann man unterteilen in: Mangel an Sorgfalt bei der Wahl und bei der Organisation. Die beste Methode zum Schutz vor Verantwortung wird in der Einführung eines wirksamen Compliance-Programms darstellen, dessen Ziel in der Einhaltung der Rechtsvorschriften bei der internen Organisation der Einrichtung besteht.

Die Gewährleistung einer wirksamen Vorbeugung und Aufdeckung von Missbrauchsfällen, was den Einrichtungen erlauben würde, sich der Verantwortung zu entziehen, ist lediglich durch Einführung entsprechender Verfahren und geeigneter Überwachungssysteme möglich. In diesem Zusammenhang ist es gerechtfertigt, dass Einrichtungen, indem sie sich auf das Inkrafttreten des novellierten Gesetzes vorbereiten:

1. entsprechende Regelwerke, Richtlinien und Verfahren vorbereiten, die der Vorbeugung von Missbrauchsfällen gelten und zeigen würden, wie Personen, die in der Organisation arbeiten, zu reagieren haben, wenn es zu einem solchen Missbrauch kommt (auch: Whistleblowing);

2. wprowadziły odpowiednie zmiany do systemów operacyjnych stosowanych przez organizację, które pozwolą na monitoring działalności podmiotu, a także poczynić poszczególnych osób odpowiedzialnych za dane procesy;
3. wprowadziły obowiązkowe cykliczne szkolenia pracowników i współpracowników, mające na celu wykreowanie u pracowników prawidłowego wzorca postępowania, co także dawałoby podmiotowi zbiorowemu większe bezpieczeństwo prawne i faktyczne.

Jak wspomnieliśmy, nowy projekt ustawy wprowadza dodatkową przesłankę uniknięcia odpowiedzialności przez podmiot zbiorowy za czyn zabroniony, którego popełnienie zostało umożliwione przez nieprawidłowości w organizacji działalności tego podmiotu. Projekt wskazuje bowiem wprost, że od odpowiedzialności uwolniony zostanie podmiot, który co najmniej raz na dwa lata był poddawany procedurze weryfikacji przez firmę wyspecjalizowaną w audytach zgodności i ryzyka, pod względem wewnętrznych procedur zapewniających zgodność działalności podmiotu zbiorowego z prawem i oceny ryzyka popełnienia czynu zabronionego w związku z prowadzoną przez ten podmiot działalnością.

Oznacza to, że od momentu wejścia ustawy w życie kluczowe dla wszystkich przedsiębiorców staną się audyty komunikacji, dokumentacji i procesów wewnątrz podmiotu, mające na celu wychwycenie potencjalnych nadużyć. Taka praktyka nie tylko pozwoli na to, aby zapobiec potencjalnym przestępstwom popełnianym wewnątrz podmiotu, ale wprost uwolni przedsiębiorcę od odpowiedzialności na podstawie niniejszej ustawy, jeżeli do popełnienia czynu zabronionego doszło w wyniku nieprawidłowości w organizacji działalności podmiotu.

2. entsprechende Änderungen an Betriebssystemen in der Organisation vornehmen, die es erlauben werden, die Tätigkeit des Unternehmens und die Handlungen einzelner Personen, die für einzelne Prozesse zuständig sind, zu überwachen;
3. obligatorische, turnusmäßige Schulungen für Beschäftigte und Mitarbeiter einführen, die zum Ziel haben, bei den Beschäftigten richtige Verhaltensmuster zu entwickeln, was der Einrichtung auch ein höheres Maß an rechtlicher und tatsächlicher Sicherheit geben würde.

Wie bereits gesagt, führt der neue Gesetzentwurf eine zusätzliche Voraussetzung für die Vermeidung der Verantwortung durch Einrichtungen für eine verbotene Tat ein, deren Begehung durch Unregelmäßigkeiten in der Organisation der Tätigkeit einer solchen Einrichtung ermöglicht wurde. Der Entwurf besagt nämlich direkt, dass von der Verantwortung die Einrichtung befreit wird, die sich mindestens ein Mal innerhalb von zwei Jahren einem Verifizierungsverfahren unterzieht, das durch eine auf Compliance- und Risikoaudits spezialisierte Firma durchgeführten wird und bei dem die internen Verfahren zur Einhaltung der Rechtsvorschriften bei der Tätigkeit der Einrichtung geprüft werden und das Risiko der Begehung einer verbotenen Tat im Zusammenhang mit der Tätigkeit der Einrichtung bewertet wird.

Dies bedeutet, dass Audits im Bereich der Kommunikation, Dokumentation und interner Prozesse, die zum Ziel haben, eventuelle Missbrauchsfälle aufzudecken, für alle Unternehmer mit dem Tag des Inkrafttretens des Gesetzes von grundlegender Bedeutung sein werden. Dadurch wird nicht nur die Möglichkeit geschaffen, eventuellen Straftaten innerhalb des Unternehmens vorzubeugen. Auch wird der Unternehmer auf der Grundlage dieses Gesetzes von der Verantwortlichkeit befreit, wenn es zu der verbotenen Tat infolge von Unregelmäßigkeiten bei der Organisation der Tätigkeit des Unternehmens gekommen ist.



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

Magdalena Bartosiewicz
Managing Associate
mbartosiewicz@deloittece.com

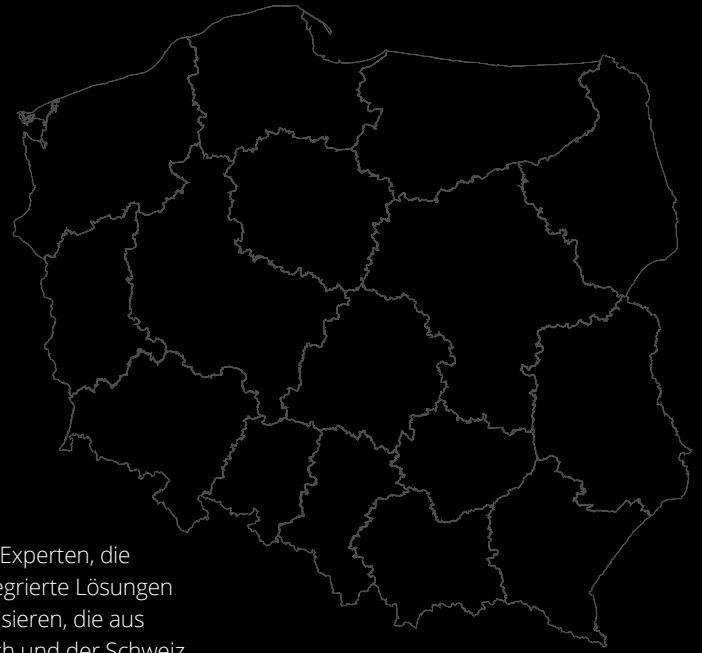
Michał Aleksander Kulesza
Managing Associate
mkulesza@deloittece.com



Bei Fragen zu diesem Thema können Sie unsere Experten kontaktieren:

Magdalena Bartosiewicz
Managing Associate
mbartosiewicz@deloittece.com

Michał Aleksander Kulesza
Managing Associate
mkulesza@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 w 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.

Kontakt

Audit & Assurance



Marcin Diakonowicz
Partner, Leiter des German Desk
in Polen und Mitteleuropa
E-mail: mdiakonowicz@deloittece.com

Redaktion und Kontakt für Medien



Jan Szewczyk
Senior Coordinator, German Desk
E-mail: jszewczyk@deloittece.com

Consulting



Julia Patorska
Senior Manager, Consulting
Head of Economic Analysis Team
jpatorska@deloittece.com



Dominika Alicka
Senior Manager, Public Sector & Global
Investment and Innovation Incentives
dalicka@deloittece.com

Tax



Maciej Guzek
Partner Associate, Tax Advisory
mguzek@deloittece.com



Arkadiusz Bakowski
Director, Tax Advisory
abakowski@deloittece.com

Legal



Jan Jarmul
Partner, Deloitte Legal
jjarmul@deloittece.com



Grzegorz Gajda
Partner Associate, Head of German
Desk at Deloitte Legal
ggajda@deloittece.com

Deloitte.

Der Name Deloitte bezieht sich auf eins oder mehrere Deloitte-Unternehmen von Deloitte Touche Tohmatsu Limited, einer „private company limited by guarantee“ (Gesellschaft mit beschränkter Haftung nach britischem Recht), und ihr Netzwerk von Mitgliedsunternehmen. Jedes dieser Mitgliedsunternehmen ist rechtlich selbstständig und unabhängig. Eine detaillierte Beschreibung der rechtlichen Struktur von Deloitte Touche Tohmatsu Limited und ihrer Mitgliedsunternehmen finden Sie auf www.deloitte.com/pl/onas.

Deloitte erbringt Dienstleistungen aus den Bereichen Wirtschaftsprüfung, Consulting, Steuer-, Rechts- und Finanzberatung für Mandanten aus dem öffentlichen Sektor sowie für Unternehmen aus verschiedenen Wirtschaftszweigen. Mit einem weltweiten Netzwerk von Mitgliedsgesellschaften in 150 Ländern verbindet Deloitte herausragende Kompetenz mit Erfahrung, Wissen und der Kenntnis des lokalen Marktes. Wir unterstützen unsere Mandanten bei der Erreichung ihrer Ziele – unabhängig von Ort und Branche. Über 244.000 Mitarbeiter weltweit erfüllen die Mission unseres Unternehmens: Die Umwelt sowie ihr Lebens- und Arbeitsumfeld positiv beeinflussen.

In Polen werden Dienstleistungen an Mandanten von folgenden Unternehmen erbracht: Deloitte Advisory sp. z o.o., Deloitte Polska Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp.k., Deloitte Doradztwo Podatkowe Tokarski i Wspólnicy sp.k., Deloitte PP sp. z o.o., Deloitte Polska Sp. z o.o., Deloitte Strategy and Research Sp. z o.o., Deloitte Consulting S.A., Deloitte Legal, Pasternak, Korba, Moskwa, Jarmul i Wspólnicy sp. k., Deloitte Services sp. z o.o. (gemeinschaftlich „Deloitte Polska“ genannt), die assoziierte Unternehmen des Deloitte Central Europe Holdings Limited sind. Deloitte Polska ist eines der führenden Beratungsunternehmen in Polen, das mit 2500 Experten aus Polen und dem Ausland Dienstleistungen an Unternehmen in den Bereichen: Audit, Steuerberatung, Consulting, Risikomanagement, Financial Advisory sowie Rechtsberatung erbringt.