

Insights für Investoren: Polen

Grudzień 2018 | Dezember 2018

Spis treści

Wydatki na innowacje rosną w Polsce zbyt wolno

3

Zmiany w WHT od 1 stycznia 2019 roku

7

Deloitte German Desk w Polsce

10

Inhaltsverzeichnis

Innovationsausgaben in Polen wachsen zu langsam

3

Änderungen bei Quellensteuer ab 1. Januar 2019

7

Deloitte German Desk in Polen

10

Wydatki na innowacje rosną w Polsce zbyt wolno

Innovationsausgaben in Polen wachsen zu langsam

Aby spełnić rozwojowe cele Unii Europejskiej, Polska musi prawie dwukrotnie zwiększyć wydatki na działalność badawczo-rozwojową, która jest jednym z priorytetów Komisji Europejskiej i polskich władz na najbliższe lata. Z opublikowanych właśnie danych Głównego Urzędu Statystycznego wynika, że w 2017 r. nakłady krajowe brutto na badania i rozwój wzrosły rok do roku o 14,7 proc. i stanowią obecnie 1,03 proc. PKB. Eksperti Deloitte zauważają, że słaby wynik może wynikać m.in. z tego, że przedsiębiorcy nie raportują wydatków lub raportują ich zaniżone wartości. Tymczasem firmy mogą korzystać z coraz większej liczby skutecznych narzędzi wsparcia B+R, w tym debiutującego w styczniu IP Box, które nie tylko pomogą przyspieszyć rozwój innowacji w Polsce, ale również przyniosą realne korzyści podmiotom, które zainwestują w działalność badawczo-rozwojową. Przedsiębiorca, który w ciągu roku zainwestuje w B+R 1 mln zł, tylko korzystając z ulgi podatkowej może zyskać 190 tys. zł.

Um die Entwicklungsziele der Europäischen Union zu erreichen, muss Polen seine Ausgaben für Forschung und Entwicklung, die in den nächsten Jahren zu den Prioritäten der Europäischen Kommission und polnischer Behörden gehören werden, nahezu verdoppeln. Nach den neusten Angaben des Hauptstatistikamtes sind die Bruttoausgaben für Forschung und Entwicklung polenweit im Jahresvergleich um 14,7 % gestiegen und betragen aktuell 1,03% des BIP. Die Experten von Deloitte weisen darauf hin, dass dieses schwache Ergebnis u.a. daraus resultieren könnte, dass die Unternehmer die Ausgaben in ihren Berichten nicht angeben oder geben zu niedrige Werte an. Inzwischen stehen den Firmen immer mehr effektive Tools zur Förderung von F+E wie z.B. die ab Januar zugängliche IP Box zur Verfügung. Sie helfen nicht nur die Innovation in Polen voranzutreiben, sondern bringen den Unternehmen, die in die F+E-Tätigkeit investieren, echte Vorteile. Ein Unternehmer, der innerhalb eines Jahres 1 Mio. PLN in F+E investieren wird, kann allein durch die Steuergutschrift 190 Tsd. PLN gewinnen.

Unijny przemysł jest oceniany jako innowacyjny, ale pozostaje w tyle za światowymi liderami, takimi jak Korea Południowa czy Japonia. W dobie globalizacji i szybkiego tempa zmian technologicznych innowacje są kluczowe dla rozkwitu gospodarki europejskiej i tym samym zapewnienia dobrobytu obywatelom Unii Europejskiej.

Droga do czołówki wciąż daleka

Polska należy do grona tak zwanych umiarkowanych innowatorów. W tegorocznym Europejskim Rankingu Innowacyjności, publikowanym przez Komisję Europejską, z wynikiem 57 punktów jesteśmy na czwartym miejscu od końca, wyprzedzając tylko Rumunię, Bułgarię i Chorwację. Dla porównania Szwecja, która jest liderem tego zestawienia, osiągnęła wynik 149 punktów. – *Na uwagę zasługuje fakt, że od 4 lat wynik Polski w rankingu KE poprawia się o punkt lub dwa w porównaniu z rokiem poprzednim. Nasze mocne strony to edukacja, duża liczba osób z wyższym wykształceniem, środowisko społeczne sprzyjające innowatorom i wynalazkom. Nadrabiamy też zaległości dotyczące wsparcia finansowego dla innowatorów* – mówi Adam Waclawczyk, Partner w dziale Doradztwa Podatkowego, Deloitte.



Die EU-Industrie wird als innovativ angesehen. Sie bleibt jedoch hinter den globalen Spitzenreitern wie Südkorea oder Japan zurück. In Zeiten der Globalisierung und eines raschen technologischen Wandels spielen Innovationen bei der Entwicklung der europäischen Wirtschaft und somit für die Sicherung des Wohlstands der EU-Bürger eine Schlüsselrolle.

Der Abstand zur Spitze immer noch groß

Polen gehört zur Gruppe der sog. mäßigen Innovatoren. Im diesjährigen europäischen Innovation Scoreboard, das von der Europäischen Kommission veröffentlicht wird, belegen wir mit 57 Punkten den viertletzten Platz und liegen somit nur vor Rumänien, Bulgarien und Kroatien. Zum Vergleich: Schweden, das die Rangliste anführt, hat 149 Punkte erreicht. – *Bemerkenswert ist, dass sich das Ergebnis von Polen in der Rangliste der EK seit 4 Jahren um einen bzw. zwei Punkte im Verhältnis zum Vorjahr verbessert. Zu unseren Stärken gehören Bildung, eine hohe Zahl von Akademikern, ein soziales Umfeld, das innovations- und entwicklungsfreundlich ist* – sagt Adam Waclawczyk, Partner in der Steuerberatungsabteilung von Deloitte.

Jak wynika z opublikowanych właśnie danych Głównego Urzędu Statystycznego, liczba podmiotów angażujących się w działania B+R rośnie wolno – w ubiegłym roku prowadzenie lub finansowanie tej działalności zadeklarowało 5102 organizacje (4871 w 2016 r.). Nakłady wewnętrzne na badania i rozwój w 2017 r. w sektorze przedsiębiorstw wyniosły 13,3 mld zł, a ich relacja do nakładów krajowych ogółem stanowiła 64,5 proc. (65,7 proc. w ubiegłym roku). Nakłady krajowe brutto na działalność B+R były wyższe o 14,7 proc. rok do roku i wyniosły 20,6 mld zł. Ich relacja do PKB wyniosła z kolei 1,03 proc. (0,97 proc. w 2016 r.). Dla porównania wydatki na B+R to 3,25 proc. PKB Szwecji, pierwszego kraju w rankingu i 1,68 proc. PKB Czech. Sąsiad Polski ma najmocniejszą pozycję w grupie umiarkowanych innowatorów i osiągnął najlepszy wskaźnik innowacji w naszym regionie Europy.

– Relacja nakładów wewnętrznych na B+R w sektorze przedsiębiorstw do nakładów krajowych ogółem od dwóch lat utrzymuje się na zbliżonym poziomie, co może oznaczać, że nadal część przedsiębiorców nie ma świadomości, że taką działalność prowadzi. Tymczasem rozwój innowacyjności na poziomie przedsiębiorstwa to nie tylko wypracowanie nowych produktów, ale także ich nowych cech, zmian w procesie produkcji lub sposobie prowadzenia dotychczasowej działalności – mówi Dominika Alicka, Starszy Menedżer w dziale Doradztwa Podatkowego, Deloitte.

Innowacje priorytetem UE

Stymulowanie gospodarki to najważniejszy obecnie cel Unii Europejskiej. Zgodnie ze strategią „Europa 2020”, której jednym z priorytetów jest intensyfikacja działalności badawczo-rozwojowej, Komisja Europejska chce podnieść poziom inwestycji w badania i rozwój do 3 proc. unijnego PKB do 2020 roku. Każde z państw członkowskich posiada cele, które przyczyniają się do realizacji ogólnych zamierzeń UE. Zgodnie z nimi w ciągu dwóch lat Polska powinna osiągnąć lepszy wynik niż Czechy - do 2020 roku nasz kraj musi mieć poziom nakładów na działalność B+R w wysokości co najmniej 1,7 proc. PKB. *– Aby zrealizować te założenia, na poziomie Unii Europejskiej powstały programy dofinansowujące działalność B+R – „Horyzont 2020” i „Horyzont Europa”. W ramach pierwszego na dofinansowanie prac badawczych w latach 2014-2020 dostępnych jest niemal 80 mld euro. Z kolei „Horyzont Europa”, który będzie realizowany w latach 2021-2027 przewiduje na działalność naukowo-badawczą 100 mld euro – mówi Dominika Alicka. W kolejnej perspektywie finansowej zwiększeniu mają ulec również środki alokowane na wsparcie B+R w ramach budżetów poszczególnych krajów.*

Den neusten Angaben des Hauptstatistikamtes zufolge steigt die Zahl von Unternehmen und Stellen, die im F+E-Bereich aktiv sind, sehr langsam – im letzten Jahr haben 5102 Organisationen (4871 im Jahr 2016) angegeben, dass sie im F+E-Bereich tätig sind oder diese Tätigkeit finanzieren. Interne Ausgaben für F+E im Unternehmenssektor betragen im Jahr 2017 13,3 Mrd. PLN, was 64,5% (65,7% im vergangenen Jahr) der Gesamtausgaben polenweit ausmachte. Die F+E-Bruttoausgaben polenweit waren im Jahresvergleich um 14,7% höher und betragen 20,6 Mrd. PLN. Im Verhältnis zum BIP waren es 1,03% (0,97% im Jahr 2016). Zum Vergleich betragen die F+E-Ausgaben Schwedens, das an der Spitze der Rangliste liegt, 3,25% des BIP. Im Falle von Tschechien waren es 1,68% des BIP. Der südliche Nachbar Polens hat unter den mäßigen Innovatoren die stärkste Position und sein Innovationsindikator war in unserer Region Europas am besten.

– Das Verhältnis zwischen den internen Ausgaben im Unternehmenssektor zu den Gesamtausgaben bleibt seit zwei Jahren auf vergleichbarem Niveau, was bedeuten kann, dass ein Teil der Unternehmer sich nach wie vor dessen nicht bewusst ist, dass er in diesem Bereich tätig ist. Die Entwicklung der Innovation auf der Ebene der Unternehmen besteht jedoch nicht nur in der Entwicklung neuer Produkte, sondern auch ihrer neuen Merkmale, in Veränderungen des Herstellungsprozesses oder der Art und Weise der bisherigen Geschäftstätigkeit – sagt Dominika Alicka, Senior Managerin der Steuerberatungsabteilung von Deloitte.

Innovationen als Priorität der EU

Die Stimulierung der Wirtschaft stellt heute das wichtigste Ziel der Europäischen Union dar. Im Einklang mit der Strategie „Europa 2020“, zu deren Prioritäten die Intensivierung der Forschungs- und Entwicklungstätigkeit gehört, will die Europäische Kommission bis 2020 die Höhe der F+E-Investitionen auf 3% des EU-BIP erhöhen. Jeder EU-Mitgliedsstaat hat eigene Ziele, die zur Umsetzung der allgemeinen Ziele der EU beitragen. Und so sollte Polen innerhalb von zwei ein besseres Ergebnis erreichen als Tschechien – bis 2020 muss unser Land für F+E mindestens 1,7% des BIP ausgeben. *– Damit dies realisiert werden kann, wurden auf der Ebene der Europäischen Union Programme zur Förderung von F+E – „Horizont 2020” und „Horizont Europa” ins Leben gerufen. Im Rahmen des ersten Programms wurden für die Zuschüsse zu Forschungsarbeiten in den Jahren 2014-2020 nahezu 80 Mrd. Euro zur Verfügung gestellt. Im Programm „Horizont Europa”, das in den Jahren 2021-2027 realisiert wird, sind für die F+E-Tätigkeit 100 Mrd. Euro vorgesehen – sagt Dominika Alicka. In der nächsten finanziellen Vorausschau sollen auch Mittel für die Unterstützung von F+E im Rahmen der einzelnen Staatshaushalte erhöht werden.*



Unijna pomoc to za mało

Polska ma najbardziej efektywny, mieszany system wsparcia działalności badawczo-rozwojowej, łączący bezzwrotne dotacje z ulgami podatkowymi. Dzięki uldze na działalność badawczo-rozwojową przedsiębiorca może ponownie (poza standardowym kosztem) obniżyć podstawę opodatkowania wydatków poniesionych na B+R. Od tego roku wysokość ulgi wynosi 100 proc. dla wszystkich rodzajów przedsiębiorstw i 150 proc. dla centrów badawczo-rozwojowych. Przykładowo przedsiębiorca, który w ciągu roku zainwestuje w badania i rozwój 1 mln zł, zyska niemal 200 tys. zł. Od września natomiast działa nowy system wspierania inwestycji. Decyzję o wsparciu (DoW) można uzyskać niezależnie od miejsca inwestycji, a nie jak to było wcześniej, tylko w przypadku jej usytuowania w granicach odpowiedniej strefy. – *W praktyce to oznacza, że Polska zmienia się w jedną wielką strefę ekonomiczną. Nowe zasady programu pomocowego wydłużają też okres wsparcia do nawet 15 lat i obniżają warunki dotyczące kosztów kwalifikowanych inwestycji. W przypadku inwestycji w zakresie nowoczesnych usług dla biznesu albo prac badawczych i rozwojowych o nawet 95 proc.* – mówi Marek Sienkiewicz, Partner Associate w dziale Doradztwa Podatkowego, Deloitte. Ponadto w fazie konsultacji publicznych jest projekt ustawy wprowadzającej ulgi na produkcję kulturowych gier wideo, których koszty kwalifikowane wynoszą co najmniej 100 000 zł. Według projektu wysokość wsparcia finansowego, przy uwzględnieniu wszystkich źródeł pomocy publicznej, nie może przekroczyć połowy kosztów oraz 50 mln euro rocznie wsparcia dla jednego przedsiębiorcy.

Die Hilfe der EU ist zu wenig

Polen verfügt über das effektivste, gemischte System zur Förderung von F+E-Tätigkeit, das nicht rückzahlbare Zuschüsse mit Steuererleichterungen verbindet. Durch Steuererleichterungen für Forschung und Entwicklung kann der Unternehmer die Steuerbemessungsgrundlage noch einmal (abgesehen von den üblichen Kosten) durch Abzug seiner F+E-Ausgaben mindern. Ab diesem Jahr beträgt die Steuervergünstigung 100% für alle Unternehmensarten und 150% für F+E-Zentren. Zum Beispiel: Ein Unternehmer, der innerhalb eines Jahres in Forschung und Entwicklung 1 Mio. PLN investiert, spart dabei fast 200 Tsd. PLN. Seit September funktioniert auch ein neues System zur Förderung von Investitionen. Den Förderbescheid kann man unabhängig vom Investitionsstandort bekommen – anders als früher, wo die Investition sich innerhalb einer bestimmten Zone befinden musste. – *In der Praxis bedeutet das, dass Polen eine riesige Wirtschaftszone ist. Nach den neuen Fördergrundsätzen kann die Förderdauer sogar bis zu 15 Jahren betragen. Auch die Bedingungen in Bezug auf die förderfähigen Ausgaben wurden gesenkt – bei Investitionen im Bereich moderner Businessdienstleistungen oder F+E-Arbeiten sogar um 95%.* – sagt Marek Sienkiewicz, Partner Associate in der Steuerberatungsabteilung von Deloitte. Darüber hinaus durchläuft zurzeit der Entwurf eines Gesetzes, das Vergünstigungen für die Produktion von Kultur-Videospielen vorsieht, bei denen die förderfähigen Ausgaben mind. 100.000 PLN betragen, öffentliche Konsultationen. Laut dem Gesetzentwurf kann die Höhe der Förderung, unter Berücksichtigung aller Quellen öffentlicher Beihilfen, die Hälfte der Ausgaben und 50 Mio. EUR jährlich für einen Unternehmer nicht überschreiten.

Dochód z praw własności intelektualnej na specjalnych zasadach

Od przyszłego roku przedsiębiorcy będą mogli korzystać z tzw. IP Box (Intellectual Property Box). To rozwiązanie stosowane już w innych krajach ma na celu zwiększenie aktywności polskich przedsiębiorców prowadzących działalność B+R w obszarze ochrony wytworzonych wyników tych prac. IP Box pozwala płacić niższy podatek CIT (5 proc. zamiast 19) przedsiębiorstwom osiągającym przychody z komercjalizacji praw własności intelektualnej, powstałej w wyniku działalności badawczo-rozwojowej. Według ekspertów Deloitte przedsiębiorca, który w ciągu roku wygeneruje 1 mln zł dochodu z tytułu zbycia lub udostępnienia wypracowanego patentu lub innego prawa, zyska 140 tys. zł.

– Niestety, mechanizm liczenia podstawy opodatkowania w przypadku sprzedaży lub udostępniania zarejestrowanego prawa na rzecz innych podmiotów jest dość skomplikowany. Będzie wymagał od przedsiębiorców prowadzenia dodatkowej ewidencji oraz monitorowania wydatków ponoszonych w poprzednich latach na działalność B+R – mówi Adam Waclawczyk.

Coraz atrakcyjniejsze zachęty mogą poprawić sytuację innowatorów w Polsce. Co istotne, korzystanie z nich wymaga precyzyjnego raportowania wydatków na cele badawczo-rozwojowe. Z jednej strony może to poprawić statystyki Polski w tym zakresie, z drugiej zbyt restrykcyjne podejście organów skarbowych i skomplikowane regulacje prawne mogą do tego zniechęcić. Kluczowe jest, by władze uważnie obserwowały praktyki wdrażania ulg i były gotowe do ewentualnych modyfikacji.

Einnahmen aus Rechten an geistigem Eigentum nach besonderen Grundsätzen

Ab nächstem Jahr steht den Unternehmern die sog. IP-Box (Intellectual Property Box) zur Verfügung. Es handelt sich um eine Lösung, die in anderen Ländern bereits angewendet wird und zu einer höheren Aktivität polnischer Unternehmer führen soll, die sich mit F+E-Tätigkeit im Bereich des Schutzes von hergestellten Ergebnissen dieser Arbeiten beschäftigen. Durch die IP-Box können Unternehmen, die Einnahmen aus der Vermarktung von Rechten an geistigem Eigentum erzielen, das als Resultat von F+E-Tätigkeit entstanden ist, eine niedrigere Körperschaftsteuer (5% anstelle von 19%) bezahlen. Die Experten von Deloitte sind der Meinung, dass ein Unternehmer, der innerhalb eines Jahres 1 Mio. PLN Einnahmen aus Veräußerung oder Zugänglichmachung eines entwickelten Patents oder eines anderen Rechts erzielt, 140 Tsd. PLN gewinnt.

– Leider ist die Ermittlung der Steuerbemessungsgrundlage bei Verkauf oder Zugänglichmachung eines eingetragenen Rechts zugunsten anderer Rechtsträger ziemlich kompliziert. Die Unternehmer werden zusätzliche Verzeichnisse führen und F+E-Ausgaben in Vorjahren überwachen müssen – sagt Adam Waclawczyk.

Immer attraktivere Anreize können die Lage der Innovatoren in Polen verbessern. Wichtig ist, dass die Nutzung dieser Anreize eine genaue Berichterstattung hinsichtlich der F+E-Ausgaben erfordert. Einerseits kann dies Polens Statistiken in diesem Bereich verbessern, andererseits können eine zu restriktive Vorgehensweise der Finanzbehörden und komplizierte rechtliche Regulierungen davon abschrecken. Von grundlegender Bedeutung ist, dass die Behörden genau beobachten, wie die Vergünstigungen umgesetzt werden, und gegebenenfalls zu Modifikationen bereit sind



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

Zmiany w WHT od 1 stycznia 2019 roku

Änderungen bei Quellensteuer ab 1. Januar 2019

1 stycznia 2019 r. wejdą w życie zmiany w zakresie poboru podatku u źródła (ang. withholding tax, WHT). Jedną z kluczowych zmian wprowadza ogólną zasadę poboru podatku u źródła, jeśli kwota należności wypłaconych z tytułu m.in. dywidend, odsetek i należności licencyjnych przekroczy 2 000 000 złotych.

Zum 1. Januar 2019 treten Änderungen bei der Quellensteuer (engl. withholding tax, WHT) in Kraft. Eine der wichtigsten Änderungen besteht in der Einführung einer allgemeinen Regelung, die vorsieht, dass die Quellensteuer an der Quelle erhoben wird, wenn der Gesamtbetrag der Forderungen aufgrund von z.B. Zinsen, Lizenzgebühren oder Dividenden 2 000 000 PLN übersteigt.



Zasada ogólna

Jedną z kluczowych zmian (art. 26 ust. 2e ustawy o CIT) wprowadza ogólną zasadę poboru podatku u źródła, jeśli **łączna kwota należności** wypłaconych w roku podatkowym z tytułów takich jak:

- odsetki,
- należności licencyjne,
- wypłaty za różnego rodzaju usługi niematerialne, w tym usługi doradcze,
- przychody z udziałów w zyskach np. dywidendy,

wypłaconych **na rzecz tego samego podatnika przekroczy kwotę 2 000 000 PLN**. Od kwoty tej płatnik będzie zobowiązany pobrać podatek u źródła według stawki krajowej (20% lub 19%), bez uwzględnienia przysługujących zwolnień lub obniżonych stawek.

Allgemeine Regelung

Eine der wichtigsten Änderungen (Art. 26 Abs. 2e KStG) besteht in der Einführung einer allgemeinen Regelung, die vorsieht, dass die Quellensteuer an der Quelle erhoben wird, wenn **der Gesamtbetrag der Forderungen**, die im Veranlagungszeitraum aufgrund von

- Zinsen,
- Lizenzgebühren,
- Zahlungen für diverse immaterielle Dienstleistungen, darunter für Beratungsdienstleistungen,
- Erträgen aus Gewinnbeteiligungen, z.B. Dividenden,

demselben Steuerpflichtigen ausgezahlt wurden, **einen Betrag in Höhe von 2 000 000 PLN übersteigt**. Ab diesem Betrag wird der Zahlende verpflichtet sein, die Quellensteuer nach nationalem Steuersatz (20% oder 19%) zu erheben, ohne dabei zustehende Befreiungen oder ermäßigte Steuersätze zu berücksichtigen.



1 stycznia 2019



Należności do 2 000 000 PLN



Obowiązują dotychczasowe zasady poboru podatku



Należności powyżej 2 000 000 PLN



Pobór podatku od nadwyżki ponad tę kwotę **bez zastosowania zwolnień z ustaw o PDOP i PDOP oraz obniżonych stawek wynikających z umów o unikaniu podwójnego opodatkowania w momencie wypłaty należności**



1. Januar 2019



Forderungen bis 2 000 000 PLN



Bisherige Regelungen für die Erhebung der Steuer



Forderungen über 2 000 000 PLN



Erhebung der Steuer für den Überschuss über diesen Betrag, **ohne Befreiungen aus dem Einkommensteuergesetz und dem Körperschaftsteuergesetz sowie ohne ermäßigte Steuersätze aufgrund von Doppelbesteuerungsabkommen zum Zeitpunkt der Zahlung der Forderung**

Zwrot zapłaconego podatku u źródła

Ustawa przewiduje możliwość uzyskania przez podatnika (tj. podmiot zagraniczny) zwrotu zapłaconego podatku w terminie 6 miesięcy od dnia wystąpienia z wnioskiem o zwrot. Aby uzyskać zwrot podatek musi przedstawić stosowne dokumenty oraz oświadczenia potwierdzające spełnienie warunków dla zastosowania zwolnienia lub niższej stawki podatkowej, w tym w szczególności oświadczenie, że odbiorca wyplaconej należności jest tzw. rzeczywistym właścicielem (**beneficial owner**), **czyli podmiotem, dla którego dana należność jest korzyścią własną**.

Do dokumentów podatek powinien załączyć również stosowne uzasadnienie/oświadczenie, że odbiorca płatności rzeczywiście prowadzi działalność gospodarczą w kraju swojej rezydencji podatkowej. Analogiczną możliwość uzyskania zwrotu podatku ma płatnik, jednak pod warunkiem, że wpłaci on podatek z własnych środków i poniesie jego ekonomiczny ciężar.

Zasada szczególna – zastosowanie zwolnienia lub obniżonej stawki na podstawie oświadczenia

Na zasadzie alternatywy do automatycznego poboru podatku i późniejszego zwrotu, płatnik może nie pobierać podatku u źródła według stawki krajowej pod warunkiem, że złoży oświadczenie, że:

- posiada dokumenty wymagane do zastosowania obniżonej stawki podatku lub zwolnienia (w tym potwierdzające, iż odbiorca płatności jest rzeczywistym właścicielem),
- po przeprowadzeniu weryfikacji nie posiada wiedzy uzasadniającej przypuszczenie, że istnieją okoliczności wykluczające zastosowanie obniżonej stawki podatku lub zwolnienia.

Oświadczenie składa zarząd oraz osoby odpowiedzialne za prowadzenie spraw podatkowych spółki, przy czym nie może go złożyć pełnomocnik. Za składane oświadczenia członkowie zarządu oraz pracownicy odpowiadają osobiście na podstawie przepisów kodeksu karno-skarbowego. Potencjalne kary mogą przekroczyć kwoty 20 mln PLN.

Opinia o stosowaniu zwolnienia

Kolejną alternatywą do automatycznego poboru podatku jest zastosowanie zwolnienia z podatku u źródła na podstawie **opinii organu podatkowego o prawie do stosowania zwolnienia**. Opinię należy uzyskać przed zastosowaniem zwolnienia (dokonania płatności). Do wniosku o opinię dołącza się te same dokumenty/oświadczenia, jak w przypadku wniosku o zwrot nadpłaconego podatku. Podobnie, również sama decyzja jest wydawana w ciągu 6 miesięcy.

Alternatywa ta dotyczy jednak tylko sytuacji, w których podatnikowi przysługuje prawo do zwolnienia z podatku w związku z płatnościami do wspólnika posiadającego siedzibę w UE (tzw. participation exemption). Oznacza to, iż opinia nie może być wydana dla sytuacji,

Erstattung der Quellensteuer

Das Gesetz sieht vor, dass die entrichtete Steuer Steuerpflichtigen (d.h. ausländischen Unternehmen) innerhalb von 6 Monaten ab Beantragung erstattet werden kann. Um die Steuererstattung zu bekommen, muss der Steuerpflichtig entsprechende Unterlagen sowie Bescheinigungen vorlegen, die belegen, dass Bedingungen für eine Befreiung oder einen niedrigeren Steuersatz erfüllt wurden, darunter insbesondere die Bescheinigung darüber, dass der Empfänger der gezahlten Forderung der sog. wirtschaftliche Eigentümer (**beneficial owner**) ist, **d.h. derjenige, für den die jeweilige Forderung eigenen Nutzen darstellt**.

Den Unterlagen sollte der Steuerpflichtige auch eine entsprechende Begründung/Erklärung beifügen, dass der Zahlungsempfänger im Lande seiner Steueransässigkeit tatsächlich eine Geschäftstätigkeit ausübt. Die gleiche Möglichkeit, sich die Steuer erstatten zu lassen, hat der Zahler – jedoch unter der Bedingung, dass er die Steuer aus eigenen Mitteln einzahlt und ihre wirtschaftliche Last trägt.

Besondere Regelung – Anwendung der Befreiung oder eines ermäßigten Steuersatzes aufgrund von Erklärungen

Als Alternative zur automatischen Erhebung der Steuer und einer späteren Erstattung kann der Zahler von der Erhebung der Steuer zum nationalen Steuersatz unter der Bedingung absehen, dass er eine Erklärung abgibt, dass:

- er über Unterlagen verfügt, die erforderlich sind, um einen ermäßigten Steuersatz oder die Steuerbefreiung anzuwenden (darunter Unterlagen, die bestätigen, dass der Zahlungsempfänger der wirtschaftliche Eigentümer ist),
- ihm, nach erfolgter Prüfung, kein berechtigter Grund zur Annahme bekannt ist, dass Umstände vorliegen, die die Anwendung eines ermäßigten Steuersatzes oder der Befreiung ausschließen.

Die Erklärung wird von der Geschäftsführung/dem Vorstand und von Personen abgegeben, die für die steuerlichen Angelegenheiten der Gesellschaft verantwortlich sind, abgegeben. Die Erklärung darf jedoch nicht von einem Bevollmächtigten abgegeben werden. Für die abzugebende Erklärung haften die Mitglieder der Geschäftsführung/des Vorstands sowie Mitarbeiter persönlich auf der Grundlage der strafrechtlichen Finanzvorschriften. Eventuelle Strafen können sich auf über 20 Mio. PLN belaufen.

Stellungnahme zur Anwendung der Befreiung

Eine weitere Alternative zur automatischen Erhebung der Steuer bildet die Anwendung der Befreiung aufgrund der **Stellungnahme der Finanzbehörde zur Anwendung der Befreiung**. Die Stellungnahme soll vor der Anwendung der Befreiung (Tätigung der Zahlung) eingeholt werden. Dem Antrag auf Stellungnahme sind dieselben Unterlagen/Erklärungen wie im Falle eines Antrags auf Erstattung der zu viel gezahlten Steuer beizufügen. Die Entscheidung der Behörde wird auch innerhalb von 6 Monaten erlassen.

gdzie podatnikowi przysługuje prawo do zastosowania obniżonej stawki lub prawo do nieopodatkowywania płatności na podstawie umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania (dotyczy to w szczególności należności za usługi niematerialne).

Rzeczywisty właściciel – kto to taki?

Ustawa znacząco rozbudowuje definicję rzeczywistego właściciela. Aby uznać podmiot za rzeczywistego właściciela spełnione muszą zostać łącznie trzy warunki:

- otrzymuje należność dla własnej korzyści, w tym decyduje samodzielnie o jej przeznaczeniu i ponosi ryzyko ekonomiczne związane z jej utratą;
- nie jest podmiotem zobowiązanym do przekazania należności innemu podmiotowi (np. pośrednikiem, powiernikiem, przedstawicielem);
- prowadzi rzeczywistą działalność gospodarczą w kraju zamieszkania (np. czy posiada biuro, wykwalifikowany personel lub odpowiednie aktywa do prowadzenia działalności).

Przy analizie spełnienia warunków rzeczywistego właściciela płatności należy w szczególności wziąć pod uwagę podmioty pełniące funkcje holdingowe, które nie prowadzą aktywnej działalności i nie zatrudniają pracowników.

Główne obszary zastosowania

Powyższe zmiany mogą znaleźć zastosowanie do płatności z Polski do podmiotu zagranicznego dywidend, odsetek czy należności licencyjnych, jak również płatności za różnego rodzaju usługi (w tym doradztwo). Firmy powinny przeprowadzić szczegółową analizę wpływu nowych przepisów na funkcjonowanie ich biznesów i rozważyć ewentualne kroki dostosowawcze, w tym uzyskać stosowne opinie organu podatkowego.

Te alternatywy dotyczą jednak tylko sytuacji, w których podatnikowi przysługuje prawo do zastosowania obniżonej stawki lub prawo do nieopodatkowywania płatności na podstawie umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania (dotyczy to w szczególności należności za usługi niematerialne).

Dzisiaj rozważymy inną alternatywę – możliwość skorzystania z prawa do zwolnienia z podatku dochodowego od dywidend, odsetek i licencji. Jest to prawo, które przysługuje podatnikom, którzy są rezydentami w państwie, które jest członkiem Unii Europejskiej (UE). Aby skorzystać z tego prawa, podatnik musi być rezydentem w państwie, które jest członkiem UE, i musi być właścicielem akcji lub udziałów w spółce, która jest rezydentem w państwie, które jest członkiem UE. Ponadto, podatnik musi być właścicielem co najmniej 10% akcji lub udziałów w spółce. Jeśli te warunki są spełnione, podatnik może skorzystać z prawa do zwolnienia z podatku dochodowego od dywidend, odsetek i licencji.

Wirtschaftlicher Eigentümer – wer ist das?

Das Gesetz erweitert die Definition des wirtschaftlichen Eigentümers in erheblichem Maße. Damit ein Rechtsträger als wirtschaftlicher Eigentümer gilt, müssen drei Bedingungen kumulativ erfüllt werden:

- Er bekommt die Forderung zu seinem eigenen Nutzen, darunter: er entscheidet selbstständig über ihre Verwendung und trägt das wirtschaftliche Risiko, das mit dem Verlust der Forderung verbunden ist;
- Er ist nicht verpflichtet dazu, die Forderung an einen anderen Rechtsträger weiterzuleiten (er ist z.B. kein Vermittler, Treuhänder, Vertreter);
- Er übt im Land, in dem er ansässig ist, tatsächlich eine wirtschaftliche Tätigkeit aus (z.B. besitzt dort ein Büro, qualifiziertes Personal oder entsprechendes Vermögen, um die Tätigkeit auszuüben).

Bei der Analyse der Bedingungen für die Anerkennung als wirtschaftlicher Eigentümer der Forderungen sollten insbesondere die Unternehmen in Betracht gezogen werden, die Holdingfunktionen übernehmen, keine aktive Tätigkeit ausüben und keine Mitarbeiter beschäftigen.

Die wichtigsten Anwendungsbereiche

Die vorstehend beschriebenen Änderungen können in Bezug auf Dividenden, Zinsen oder Lizenzgebühren sowie Zahlungen für verschiedene Dienstleistungen (darunter Beratung), die von Polen aus an ein ausländisches Unternehmen gezahlt werden, angewendet werden. Unternehmen sollten den Einfluss der neuen Vorschriften auf ihre Geschäftstätigkeit genau analysieren und eventuelle Anpassungen, darunter Erlangung entsprechender Stellungnahmen der Steuerbehörden, überlegen.



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

Arkadiusz Bakowski
Dyrektor
abakowski@deloittece.com

Jagoda Aleksandrowicz
Senior Consultant
jaleksandrowicz@deloittece.com



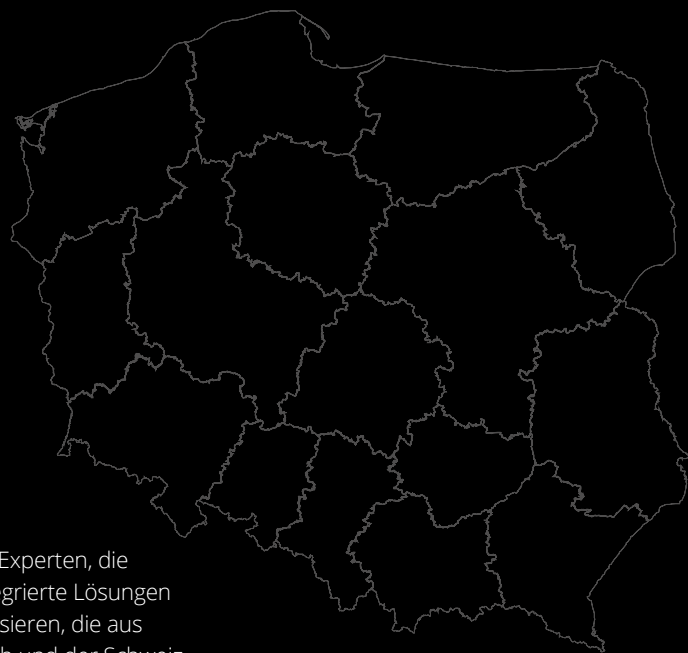
Bei Fragen zu diesem Thema können Sie unsere Experten kontaktieren:

Arkadiusz Bakowski
Director
abakowski@deloittece.com

Jagoda Aleksandrowicz
Senior Consultant
jaleksandrowicz@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

Wirtschaftsprüfung



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



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

Steuerberatung & öffentliche Beihilfe



Arkadiusz Bakowski
Director, Tax Advisory
abakowski@deloittece.com



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

Rechtsberatung



Jan Jarmul
Partner, Deloitte Legal
jjarmul@deloittece.com



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

Redaktion und Kontakt für Medien



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