

Spis treści

Nowe zasady rozliczania podatków dochodowych w Polsce od 2018 r.

„Cała Polska Specjalną Strefą Ekonomiczną” staje się faktem

Podatek od biur i galerii handlowych

Split payment od kwietnia 2018 r.

Ulga podatkowa z tytułu prowadzenia działalności badawczo - rozwojowej

Deloitte German Desk w Polsce

Inhaltsverzeichnis

3	Neuregelung der Abrechnung von Einkommen- und Körperschaftssteuer in Polen ab 2018	3
6	“Ganz Polen ist eine Sonderwirtschaftszone” wird wahr	6
8	Steuern auf Büros und Einkaufszentren	8
10	Split Payment ab April 2018?	10
13	Steuervergünstigung aufgrund von Forschungs- und Entwicklungstätigkeit	13
15	Deloitte German Desk in Polen	15

Nowe zasady rozliczania podatków dochodowych w Polsce od 2018 r.

Neuregelung der Abrechnung von Einkommen- und Körperschaftssteuer in Polen ab 2018

Zmiany w ustawach o podatkach dochodowych mogą wiązać się ze zwiększeniem efektywnej stawki CIT w Polsce.

Die Änderungen der Gesetze über Einkommen- und Körperschaftssteuer können zu einem höheren effektiven Steuersatz bei der Körperschaftsteuer (CIT) in Polen führen.

22 listopada 2017 r. Prezydent RP podpisał projekt nowelizacji ustaw o podatkach dochodowych z 27 października 2017 r.

Nowelizacja wprowadza największe od lat zmiany w zasadach rozliczania podatku dochodowego od osób prawnych. Do najważniejszych zmian należy zaliczyć między innymi:

- **Nowy sposób kalkulacji podatku**

Ustawa zakłada konieczność odrębnego ustalenia przez podatników CIT dochodu osiągniętego z zysków kapitałowych oraz dochodu osiągniętego z pozostałych źródeł przychodów. W wyniku wprowadzonej nowelizacji, straty z jednego źródła nie będą mogły być kompensowane z dochodami z drugiego źródła. Natomiast o wysokość takiej straty poniesionej w danym źródle będzie można obniżyć dochód z tego źródła w najbliższych kolejno po sobie następujących pięciu latach podatkowych.

W praktyce należy będzie wyodrębnić źródło zysków kapitałowych, do którego zaliczane będą m.in. dochody z udziału w zyskach osób prawnych, aportów, zbycia wierzytelności uprzednio nabytych przez podatnika oraz wierzytelności wynikających z przychodów zaliczanych do zysków kapitałowych, zbycia udziałów i akcji w spółkach kapitałowych i zbycia ogółu praw w spółkach osobowych, z wybranych praw majątkowych, z papierów wartościowych, itp.

Zmiana może oznaczać konieczność odpowiedniego dostosowania systemów księgowych.



Am 22. November 2017 hat der polnische Präsident die Novelle der Gesetze über Einkommen- und Körperschaftssteuer vom 27. Oktober 2017 unterschrieben.

Mit diesem Gesetz werden bei der Abrechnung der Körperschaftsteuer die seit Jahren größten Änderungen eingeführt. Die wichtigsten Änderungen umfassen u.a.:

- **Neue Methode der Steuerberechnung**

Das Gesetz sieht vor, dass Körperschaftsteuerpflichtige ihr Einkommen aus Zinserträgen und aus sonstigen Einnahmequellen getrennt auszuweisen haben. Infolge der Novellierung dürfen Verluste aus einer Quelle mit Einkommen aus einer anderen Quelle nicht verrechnet werden. Dafür wird es möglich sein, das Einkommen aus einer bestimmten Einnahmequelle bei Verlust aus dieser Quelle in den fünf nacheinander folgenden Steuerjahren um einen Betrag in Höhe des Verlusts zu senken.

In der Praxis wird die Quelle der Zinserträge separat zu betrachten sein; hierzu gezählt werden u.a. Erträge aus Beteiligungen am Gewinn juristischer Personen, aus Einlagen, Veräußerung von Forderungen, die zuvor vom Steuerpflichtigen erworben wurden sowie von Forderungen, die sich aus Einnahmen ergeben, die zu Kapitalerträgen zählen, aus Verkauf von Anteilen und Aktien an Kapitalgesellschaften und aus Veräußerung aller Rechte an Personengesellschaften, aus ausgewählten Vermögensrechten, Wertpapieren usw.

Die Änderung kann die Notwendigkeit der entsprechenden Anpassung der Buchführungssysteme zur Folge haben.

· **Koszty usług niematerialnych jako koszty uzyskania przychodów**

Wprowadzone zostało również ograniczenie w zaliczaniu do kosztów uzyskania przychodów kosztów niektórych usług nabywanych od podmiotów powiązanych (lub mających siedzibę w rajach podatkowych).

Ograniczenie obejmuje koszty następujących usług:

1. usługi doradcze, badania rynku, usługi reklamowe, zarządzania i kontroli, przetwarzania danych, ubezpieczeń, gwarancji i poręczeń oraz świadczeń o podobnym charakterze,
2. wszelkiego rodzaju opłaty i należności za korzystanie lub prawo do korzystania z praw lub wartości niematerialnych i prawnych (WNiP) oraz
3. przeniesienie ryzyka niewypłacalności dłużnika wierzytelności z tytułu pożyczek, innych niż udzielonych przez banki i spółdzielcze kasy oszczędnościowo-kredytowe, w tym w ramach umów pochodnych instrumentów finansowych oraz świadczeń o podobnym charakterze.

Na zasadach dotychczasowych zaliczane będą koszty ww. usług wyłącznie do kwoty 3.000.000 PLN w roku podatkowym. Powyżej tej kwoty, koszty ww. usług będą mogły być zaliczone do kosztów podatkowych wyłącznie do limitu 5% wskaźnika zbliżonego do EBIDTA.

W niektórych przypadkach ograniczenie nie będzie mieć zastosowania. Jednym z takich przypadków jest sytuacja, w której transakcje dotyczące wybranych usług zostały uwzględnione w decyzji w sprawie uznania prawidłowości wyboru i stosowania metody ustalania ceny transakcyjnej (tzw. APA).

· **Kosten immaterieller Dienstleistungen als Betriebsausgaben**

Die Klassifizierung der Kosten für manche Dienstleistungen, die von verbundenen Unternehmen (oder von Unternehmen mit Sitz in Steuerparadiesen) erworben werden, als Betriebsausgaben wird eingeschränkt.

Die oben erwähnte Einschränkung umfasst Kosten folgender Dienstleistungen:

1. Beratungsdienstleistungen, Marktforschung, Werbung, Management und Aufsicht, Datenverarbeitung, Versicherung, Garantien und Bürgschaften mit ähnlichem Charakter;
2. aller Art Gebühren und Forderungen für die Nutzung oder für das Recht zur Nutzung von Rechen oder immateriellen Vermögenswerten und Rechten sowie
3. Übertragung des Risikos der Zahlungsunfähigkeit des Schuldners von Forderungen aus Darlehen, anderen als Bankdarlehen und Darlehen von Genossenschaftsbanken, darunter im Rahmen von Verträgen über derivative Finanzinstrumente und ähnlichen Leistungen.

Wie bis jetzt werden die Kosten für die o.g. Dienstleistungen ausschließlich bis zu 3.000.000 PLN im Steuerjahr anerkannt. Über diesen Betrag hinaus können künftig die Kosten für die o.g. Dienstleistungen ausschließlich bis zu einem Limit in Höhe von 5% eines EBIDTA-ähnlichen Indikators als abzugsfähige Betriebsausgaben geltend gemacht werden.

In einigen Fällen wird die Einschränkung keine Anwendung finden – z.B. wenn Transaktionen im Zusammenhang mit ausgewählten Dienstleistungen im Bescheid über die Anerkennung der Auswahl und Methode der Verrechnungspreisermittlung (sog. APA) berücksichtigt wurden.



- **Limit kosztów finansowania dłużnego.**

Nowelizacja zakłada wprowadzenie nowych ograniczeń w zaliczaniu do kosztów podatkowych w CIT kosztów finansowania dłużnego. Przedmiotowe ograniczenie będzie dotyczyło wszelkiego rodzaju kosztów finansowania (m.in. odsetek, prowizji, opłat, premii, części odsetkowej raty leasingowej) uzyskanego od wszystkich podmiotów (również niepowiązanych).

Bez ograniczeń będzie można zaliczać do kosztów podatkowych koszty finansowania dłużnego wyłącznie do wysokości 3.000.000 PLN w roku podatkowym. Do nadwyżki kosztów ponad ww. kwotę zastosowanie będzie miał limit ustalony jako 30% wartości wskaźnika zbliżonego do EBITDA.

Koszty finansowania dłużnego wyłączone w danym roku podatkowym będą mogły zostać zaliczone do kosztów w następnych latach podatkowych (również w ramach odpowiedniego limitu).

Skutki regulacji wpłyną negatywnie zwłaszcza na podmioty, które osiągają relatywnie niski poziom EBITDA i m.in. z tego powodu finansują swoją działalność długiem.

Od 1 stycznia 2019 r. nowe zasady będą miały zastosowanie również do kosztów finansowania dłużnego faktycznie przekazanego podatnikowi przed dniem wejścia w życie omawianej nowelizacji.

- **Eliminacja opcji „debt push down”.**

Ustawa zakłada wyłączenie z kosztów uzyskania przychodów kosztów finansowania dłużnego uzyskanego w celu nabycia udziałów spółki – w części, w jakiej pomniejszyłyby one podstawę opodatkowania, w której uwzględnione są przychody związane z kontynuacją działalności gospodarczej nabywanej spółki, w szczególności w związku z połączeniem, wniesieniem wkładu niepieniężnego, przekształceniem lub utworzeniem PGK.

Nowelizacja wprowadza jeszcze szereg zmian, które bez wątpienia mogą wpłynąć na opodatkowanie działalności w Polsce.

- **Kostenlimit bei Fremdfinanzierung**

Die Novellierung sieht neue Einschränkungen bei der Anerkennung der Fremdfinanzierungskosten als abzugsfähiger Betriebsausgaben bei CIT vor. Die Einschränkung wird sich auf sämtliche Kostenarten der Finanzierung (u.a. Zinsen, Provisionen, Gebühren, Prämien, den Zinsbestandteil der Leasingzahlungen) beziehen, die von allen Finanzierungsgebern (auch unverbundenen) erhalten wurde.

Ohne Einschränkung wird man die Kosten der Fremdfinanzierung ausschließlich bis zu 3.000.000 PLN im Steuerjahr als abzugsfähige Betriebsausgaben anerkennen können. Auf Kosten, die diesen Betrag überschreiten, wird ein Limit in Höhe von 30% des Werts eines EBITDA-ähnlichen Indikators Anwendung finden.

Fremdfinanzierungskosten, die im jeweiligen Steuerjahr nicht berücksichtigt wurden, können in kommenden Steuerjahren als abzugsfähige Betriebsausgaben (ebenfalls unter Berücksichtigung eines entsprechenden Limits) geltend gemacht werden.

Die Neuregelung wird sich insbesondere auf die Unternehmen negativ auswirken, die ein relativ niedriges EBITDA-Niveau erreichen und ihre Tätigkeit – u.a. aus diesem Grund – mit Fremdkapital finanzieren.

Ab Januar 2019 wird die Neuregelung auch auf die Kosten der Fremdfinanzierung angewendet, die der Steuerpflichtige vor dem Datum des Inkrafttretens der hier zur Debatte stehenden Novellierung tatsächlich erhalten hat.

- **Beseitigung der „debt push down“-Möglichkeit.**

Das Gesetz sieht vor, dass die Kosten der Fremdfinanzierung für den Erwerb der Gesellschaftsanteile zu dem Teil nicht als Betriebsausgaben anerkannt werden, zu dem sie die Steuerbemessungsgrundlage mindern, in der die Erlöse im Zusammenhang mit der Fortführung der Geschäftstätigkeit durch die erworbene Gesellschaft berücksichtigt wurden, insbesondere im Zusammenhang mit Verschmelzung, Sacheinlage, Umwandlung oder Gründung einer steuerlichen Kapitalgruppe.

Darüber hinaus enthält die Gesetzesnovelle weitere Änderungen, die sich ohne Zweifel auf die Besteuerung der Geschäftstätigkeit in Polen auswirken können.

„Cała Polska Specjalną Strefą Ekonomiczną” staje się faktem

“Ganz Polen ist eine Sonderwirtschaftszone” wird wahr

Trwają prace legislacyjne nad zniesieniem terytorialnych ograniczeń Specjalnych Stref Ekonomicznych i wprowadzenie nowych zasad w zakresie korzystania ze zwolnień podatkowych.

Gesetzgeberische Arbeiten zur Abschaffung territorialer Begrenzungen der Sonderwirtschaftszonen und Einführung neuer Grundsätze für die Nutzung der Steuerbefreiungen

Minister Rozwoju i Finansów opublikował projekt ustawy o zasadach wspierania nowych inwestycji. Jakie rozwiązania przewiduje projekt oraz co dla inwestorów strefowych oznaczają wprowadzane od nowego roku zmiany w CIT i PIT?

Co najmniej 10-letnie wsparcie

Podstawą do korzystania ze zwolnienia podatkowego będzie decyzja o wsparciu, która zastąpi dotychczasowe zezwolenia na prowadzenie działalności gospodarczej na terenie specjalnej strefy ekonomicznej. Decyzja o wsparciu będzie wydawana na czas indywidualnie oznaczony od 10 do 15 lat. 15-letni okres wsparcia uzyskają inwestycje lokowane na terenie dotychczasowych specjalnych stref ekonomicznych.

Jakie będą kryteria inwestycyjne?

Niestety publikacji projektu ustawy o zasadach wspierania nowych inwestycji nie towarzyszyła publikacja projektu rozporządzenia w sprawie pomocy publicznej udzielanej na podstawie ustawy o zasadach wspierania nowych inwestycji, w którym to rozporządzeniu zgodnie z art. 15 ust. 2 projektowanej ustawy zostaną określone szczegółowe kryteria, których spełnienie będzie determinowało przyznanie wsparcia.



Der Minister für Entwicklung und Finanzen hat einen Entwurf des Gesetzes über die Grundsätze der Förderung neuer Investitionen veröffentlicht. Welche Lösungen sieht der Gesetzentwurf vor und was bedeuten für die Investoren in den Sonderwirtschaftszonen die Änderungen der Körperschaft- und Einkommensteuer, die ab dem kommenden Jahr gelten?

Förderung mindestens 10 Jahre lang

Die Grundlage für die Steuerbefreiung wird der Bescheid über Förderung bilden, der die bisherigen Genehmigungen für die Ausübung der Geschäftstätigkeit in der Sonderwirtschaftszone ersetzen wird. Der Bescheid über Förderung wird für eine individuell bestimmte Dauer von 10 bis 15 Jahren erlassen. Eine 15-jährige Förderdauer bekommen Investitionen auf dem Gebiet der bisherigen Sonderwirtschaftszonen.

Welche Investitionskriterien sind vorgesehen?

Leider wurde die Veröffentlichung des Entwurfes des Gesetzes über die Grundsätze der Förderung neuer Investitionen nicht von der Veröffentlichung der Verordnung über staatliche Beihilfen aufgrund des Gesetzes über die Grundsätze der Förderung neuer Investitionen begleitet, in der gem. Art. 15 Abs. 2 des neuen Gesetzes die detaillierten Kriterien für die Gewährung der Förderung bestimmt werden.

Co się stanie z dotychczasowymi zezwoleniami strefowymi?

Przedsiębiorcy posiadający zezwolenia na prowadzenie działalności gospodarczej wydane na gruncie ustawy o SSE będą działali w reżimie prawnym ustawy o SSE do końca 2026 roku. Wszystkie prawa nabyte przez przedsiębiorców realizujących inwestycje na terenie SSE zostaną przez nich zachowane.

Zezwolenia na prowadzenie działalności gospodarczej na terenach dawnych SSE będą wydawane do momentu wejścia w życie nowego programu pomocowego, tj. wejścia w życie aktów wykonawczych wydanych na podstawie delegacji ustawowych przewidzianych w projektowanej ustawie.

Zgodnie z art. 35 projektu ustawy o zasadach wspierania nowych inwestycji, od momentu wejścia w życie projektowanej ustawy Minister właściwy do spraw gospodarki udziela zezwolenia strefowego na podstawie ustawy o specjalnych strefach ekonomicznych do momentu rozpoczęcia funkcjonowania nowego programu pomocowego czyli wejścia w życie przepisów wykonawczych wydanych na podstawie ustawy o zasadach wspierania nowych inwestycji.

Proponowane są również zmiany dotyczące sposobu kalkulowania podatków dochodowych (odrębnie dla każdej inwestycji objętej decyzją o wsparciu), które mogą przysporzyć szereg wątpliwości praktycznych.

Was passiert mit den bisherigen SWZ-Genehmigungen?

Für Unternehmer mit Genehmigungen für die Ausübung der Geschäftstätigkeit, die auf der Grundlage des SWZ-Gesetzes erlassen wurden, werden bis Ende 2026 die Vorschriften des SWZ-Gesetzes gelten. Unternehmer, die in den SWZ Investitionen realisieren, werden all ihre erworbenen Rechte behalten.

Genehmigungen für die Ausübung der Geschäftstätigkeit auf den Gebieten früherer SWZ werden bis zum Zeitpunkt des Inkrafttretens des neuen Förderprogramms erteilt, d.h. bis zum Inkrafttreten der Durchführungsvorschriften, die aufgrund der im neuen Gesetz vorgesehenen gesetzlichen Ermächtigungen erlassen werden.

Gem. Art. 35 des Entwurfs des Gesetzes über die Grundsätze der Förderung neuer Investitionen werden die SWZ-Genehmigungen von dem für Wirtschaftsfragen zuständigen Minister auf der Grundlage des SWZ-Gesetzes vom Zeitpunkt des Inkrafttretens des neuen Gesetzes bis zum Beginn des neuen Förderprogramms erteilt, d.h. bis zum Zeitpunkt des Inkrafttretens der aufgrund des Gesetzes über die Grundsätze der Förderung neuer Investitionen erlassenen Durchführungsvorschriften.

Vorgeschlagen werden auch Änderungen im Bereich der Berechnung der Einkommen- und Körperschaftsteuer (einzeln für jede Investition, auf die sich der Förderbescheid erstreckt), was in der Praxis zu einer Reihe von Zweifeln führen kann.



Podatek od biur i galerii handlowych

Steuern auf Büros und Einkaufszentren

Od 2018 r. zacznie obowiązywać nowy podatek od wybranych nieruchomości komercyjnych. Podatek będzie dotyczył również przedsiębiorców wykazujących straty podatkowe.

Ab Beginn 2018 wird eine neue Steuer auf bestimmte Geschäftsimmobilien eingeführt. Die Steuer wird ebenfalls Unternehmer betreffen, die steuerliche Verluste ausweisen.



22 listopada 2017 r. Prezydent RP podpisał projekt nowelizacji ustaw o podatkach dochodowych z 27 października 2017 r. Nowelizacja przewiduje dodanie do ustaw o podatkach dochodowych nowego podatku dotyczącego określonych składników majątkowych (podatku od nieruchomości komercyjnych).

Na czym polega nowy podatek?

Przedmiotem opodatkowania będą budynki biurowe lub handlowo-usługowe (np. centra handlowe, samodzielne sklepy i butikiki) w rozumieniu Klasyfikacji Środków Trwałych, których wartość początkowa (niepomniejszona o odpisy amortyzacyjne) przekracza 10.000.000 PLN. Postawę opodatkowania będzie stanowił nadwyżka wartości początkowej ponad wskazaną wyżej kwotę progową (przykładowo: budynek biurowy o wartości początkowej wynoszącej 50.000.000 PLN będzie opodatkowany od 40.000.000 PLN). Stawka opodatkowania wynosi 0,035% podstawy opodatkowania miesięcznie (0,42% rocznie).

Konstrukcja podatku jest zatem stosunkowo prosta i zasadniczo nie przewiduje zwolnień z opodatkowania, za wyjątkiem nieruchomości wykorzystywanych na własne potrzeby podatnika. W konsekwencji nowego podatku generalnie nie powinni obawiać się przedsiębiorcy działający w branży produkcyjnej – zgodnie z projektem ustawy część biurowa zakładu przemysłowego nie powinna podlegać opodatkowaniu o ile nie jest podnajmowana innemu przedsiębiorcy. Kosztu podatku nie powinni ponieść również przedsiębiorcy z branży usługowej działający we własnych lokalach biurowych lub handlowo-usługowych.

Am 22. November 2017 hat der polnische Präsident die Novelle der Gesetze über Einkommen- und Körperschaftssteuer vom 27. Oktober 2017 unterschrieben. Die Novelle sieht vor, dass in die Gesetze über Einkommen- und Körperschaftssteuer eine neue Steuer auf bestimmte Vermögensbestandteile (Steuer auf Geschäftsimmobilien) aufgenommen wird.

Worauf beruht die neue Steuer?

Besteuert werden Büro- oder Gewerbegebäude (z.B. Handelszentren, einzelne Geschäfte und Boutiquen) im Sinne der Klassifizierung des Anlagevermögens, deren Anschaffungs- oder Herstellungskosten (ohne Minderung um Abschreibungsbeträge) 10.000.000 PLN übersteigen. Die Steuerbemessungsgrundlage wird der Überschuss des AHK-Werts über den o.g. Schwellenwert darstellen (z.B.: ein Bürogebäude, dessen AHK-Wert 50.000.000 PLN beträgt, wird ab 40.000.000 PLN besteuert). Der Steuersatz beträgt 0,035% der Steuerbemessungsgrundlage monatlich (0,42% jährlich).

Die Struktur der Steuer ist also relativ einfach und es sind grundsätzlich keine Befreiungen vorgesehen. Eine Ausnahme bilden Immobilien für den Eigenbedarf des Steuerpflichtigen. Demzufolge müssen sich Unternehmer aus dem Herstellungsgewerbe vor der neuen Steuer im Allgemeinen nicht fürchten – laut dem Gesetzentwurf soll der Büroteil des Industriebetriebes nicht besteuert werden, sofern er nicht an einen anderen Unternehmer untervermietet wird. Ebenfalls Unternehmer aus dem Dienstleistungssektor, die in eigenen Büro- oder Gewerberäumen tätig sind, dürften keine Steuerlast zu tragen haben.

Nowelizacja przewiduje możliwość odliczenia podatku od podatku dochodowego obliczonego na zasadach ogólnych. W praktyce oznacza to, że podatek zasadniczo nie powinien obciążyć nieruchomości, których właściciele wykazują dochód podlegający opodatkowaniu podatkiem dochodowym.

Problem pustostanów

Konstrukcja nowego oznacza jednak, że dotknie on właścicieli nieruchomości, które z różnych względów przynoszą stratę (np. wynikającą z krótko lub długotrwałego braku najemcy na powierzchnie handlowe lub biurowe). W konsekwencji dla tego rodzaju podmiotów wzrosną stałe koszty prowadzenia działalności. Oprócz kosztów administracyjnych związanych z utrzymaniem budynku, podatku od nieruchomości (ok. 22 PLN od m² budynku, nawet pustego) właściciele budynków niewynajętych zostaną obciążeni całkowicie nowym podatkiem. Przykład rynku nieruchomości biurowych w Warszawie udowadnia natomiast, że takie sytuacje nie należą do rzadkości. Szacuje się, że w stolicy odsetek niewynajmowanych powierzchni biurowych sięga ok. 14%, co przekłada się na kilkaset tys. m² pustostanów. Podobnie sytuacja wygląda w innych większych miastach w Polsce.

Podatek wejdzie w życie od 1 stycznia 2018 r. Dla branży pozostaje zatem niewiele czasu na przygotowanie się na nowe obciążenie.

Die Gesetzesnovelle sieht die Möglichkeit eines Abzugs der o.g. Steuer von der auf Grundlage allgemeiner Grundsätze zu ermittelnden Einkommen- oder Körperschaftssteuer vor. In der Praxis bedeutet das, dass die Immobilien, deren Eigentümer ein mit der Einkommen- oder Körperschaftssteuer zu besteuertes Einkommen ausweisen, von der Steuer im Prinzip nicht belastet werden dürften.

Problem der leerstehenden Immobilien

Aufgrund der Gestaltung der neuen Steuer werden von ihr Eigentümer von Immobilien betroffen sein, die aus verschiedenen Gründen Verluste generieren (z.B. infolge eines kurz- bzw. langfristigen Mangels an Mietern von Handels- bzw. Büroflächen). Dies wird dazu führen, dass die fixen Betriebskosten dieser Unternehmen steigen werden. Zusätzlich zu den Verwaltungskosten im Zusammenhang mit der Instandhaltung des Gebäudes und der Immobiliensteuer (ca. 22 PLN / m² der Gebäudefläche, auch wenn das Gebäude leer steht) kommt auf die Eigentümer nicht vermieteter Gebäude eine völlig neue Steuer zu. Das Beispiel des Warschauer Marktes für Büroimmobilien zeigt, dass solche Situationen keine Seltenheit sind. Laut Schätzungen liegt der Anteil nicht vermieteter Büroflächen in Warschau bei ca. 14%, was einige tausend Quadratmeter leerstehende Räume bedeutet. Die Lage in anderen großen Städten in Polen sieht ähnlich aus.

Die o.g. Steuer wird ab dem 1. Januar 2018 in Kraft treten. Die Branche hat also nicht viel Zeit, um sich auf die neue Last vorzubereiten.



Split payment od kwietnia 2018 r.?

Split Payment ab April 2018?

Mechanizm podzielonej płatności będzie w dużym stopniu wpływał na płynność finansową przedsiębiorców w Polsce. W wielu przypadkach sprzedawca nie będzie mógł już dysponować kwotą VAT do czasu rozliczenia z urzędem skarbowym.

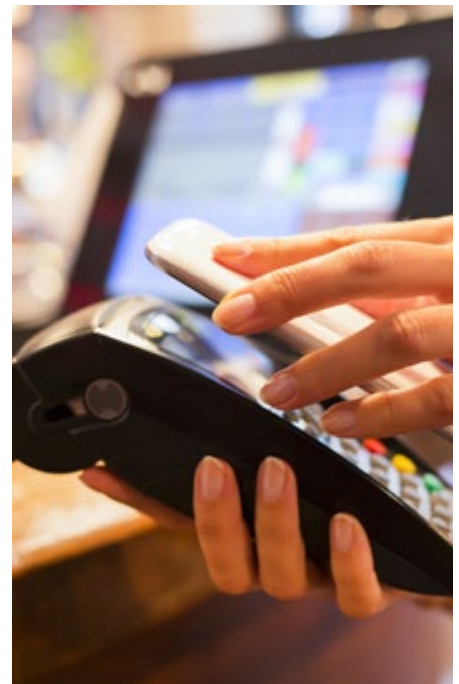
Das Split-Payment-Verfahren wird einen bedeutenden Einfluss auf die finanzielle Liquidität der Unternehmer in Polen haben. In vielen Fällen wird der Verkäufer über den MwSt.-Betrag bis zur Abrechnung mit dem Finanzamt nicht mehr verfügen können.

9 listopada 2017 r. Sejm uchwalił nowelizację ustawy o podatku od towarów i usług, która przewiduje wprowadzenie z dniem 1 kwietnia 2018 r. instytucji mechanizmu podzielonej płatności tzw. „split payment”.

Zastosowanie mechanizmu podzielonej płatności będzie dobrowolne. Decyzja o jego zastosowaniu będzie leżała po stronie nabywcy towarów lub usług. Mechanizm podzielonej płatności, w przypadku transakcji B2B, będzie polegać na podziale kwoty wynagrodzenia za sprzedawane towary i usługi na kwotę netto oraz kwotę podatku VAT. Kwota netto wynagrodzenia będzie trafiać na rachunek bankowy podatnika natomiast kwota podatku VAT na specjalne konto (tzw. rachunek VAT), do którego dostęp będzie ograniczony. Nowy system rozliczeń będzie w dużym stopniu wpływał na płynność finansową przedsiębiorców.

Zasady działania split payment:

Nabywca nie będzie rozdzielał płatności - będzie dokonywał jednego przelewu przy użyciu dedykowanego komunikatu przelewu wskazując numer faktury, numer NIP dostawcy, kwotę netto oraz kwotę VAT. Zobowiązany do prowadzenia dla posiadacza rachunku rozliczeniowego rachunku VAT będzie bank lub SKOK - otwarcie i prowadzenie rachunku VAT nie będzie wymagało zawarcia odrębnej umowy.



Am 9. November 2017 wurde vom polnischen Parlament (Sejm) eine Novelle des Gesetzes über die Steuer von Waren und Dienstleistungen (polnisch: „Ustawa o podatku od towarów i usług”) verabschiedet. Die Gesetzesnovelle sieht vor, dass zum 1. April 2018 das System der gespaltenen Zahlung, das sog. Split-Payment-Verfahren eingeführt wird.

Es wird keine Verpflichtung zur Anwendung des Split-Payment-Verfahrens geben. Die Entscheidung über die Anwendung der gespaltenen Zahlung wird bei dem Leistungsempfänger liegen. Im Falle von B2B-Transaktionen wird das Verfahren darin bestehen, dass die Vergütung für die verkauften Waren und Dienstleistungen in einen Netto-Betrag und einen MwSt.-Betrag geteilt wird. Der Netto-Betrag wird auf das Bankkonto des Steuerpflichtigen und der MwSt.-Betrag auf ein Sonderkonto (sog. MwSt.-Konto) mit beschränktem Zugang überwiesen. Das neue Abrechnungssystem wird einen großen Einfluss auf die finanzielle Liquidität der Unternehmer haben.

Funktionsweise von Split Payment

Der Leistungsempfänger wird die Zahlung nicht splitten müssen – er wird nur eine Überweisung tätigen und dabei einen eigens dafür vorgesehenen Überweisungsauftrag verwenden, wo er die Rechnungsnummer, die Steuernummer /NIP/ des Leistungserbringers, den Nettobetrag sowie den MwSt.-Betrag angibt. Die Bank bzw. die Genossenschaftsbank wird zur Führung des MwSt.-Kontos für den Besitzer eines Verrechnungskontos verpflichtet sein – über die Eröffnung und Führung des MwSt.-Kontos wird kein separater Vertrag geschlossen werden müssen.

Mechanizm podzielonej płatności będzie dotyczyć tylko transakcji, w których u nabywcy towaru lub usługi, powstaje podatek naliczony podlegający odliczeniu. Mechanizm Podzielonej Płatności będzie miał zastosowanie również do zapłaty dokonywanej przed dokonaniem dostawy towarów lub wykonaniem usługi, pod warunkiem otrzymania przez nabywcę faktury za taką płatność.

Nowy system płatności może wpłynąć niekorzystnie na płynność finansową podatników. Środki zgromadzone na rachunku VAT będą mogły być wypłacone wyłącznie w celu dokonania (i) wpłaty VAT do US, (ii) płatności VAT na rachunek VAT dostawcy lub (iii) zwrotu kwoty VAT (wynikającej z korekty). Jedynie na pisemny, uzasadniony wniosek podatnika Naczelnik Urzędu Skarbowego będzie mógł wyrazić zgodę, w drodze postanowienia, na inne przeznaczenie środków zgromadzonych na jego rachunku VAT (w ciągu 60 dni).

Korzyści związane ze stosowaniem split payment:

Ustawodawca przewiduje również szereg korzyści, które z założenia mają zrekomensować przedsiębiorcom negatywny wpływ wprowadzanych regulacji na ich płynność finansową i jednocześnie zachęcić podatników VAT do korzystania z mechanizmu. Do takich korzyści należy zaliczyć:

1. Brak stosowania podwyższonych odsetek od zaległości w VAT

Ustawa przewiduje rezygnację ze stosowania podwyższonych odsetek za zaległości w VAT powstałych za okres, za który podatnik w złożonej deklaracji podatkowej wykazał kwotę podatku naliczonego, której 95% wynika z faktur, zapłaconych z zastosowaniem mechanizmu podzielonej płatności (z wyłączeniem sytuacji, gdy zaległość podatkowa przekracza dwukrotność podatku naliczonego).

2. Przyspieszony zwrot VAT

W przypadku, gdy podatnik wraz z deklaracją złoży do urzędu skarbowego wniosek o zwrot nadwyżki podatku na swój rachunek VAT, US będzie zobowiązany do dokonania zwrotu VAT w ciągu 25 dni (bez możliwości przedłużenia terminu).

Das Split-Payment-Verfahren wird lediglich auf Geschäftsvorfälle anwendbar sein, bei denen auf Seiten des Leistungsempfängers ein abzugsfähiger Vorsteuerbetrag entsteht. Die gespaltene Zahlung findet ebenfalls Anwendung bei Zahlungen, die vor einer Lieferung oder Erbringung einer Dienstleistung getätigt werden, allerdings unter der Bedingung, dass der Leistungsempfänger eine Rechnung über eine solche Zahlung bekommt.

Das neue Zahlungssystem wird zweifellos nicht ohne Einfluss auf die finanzielle Liquidität der Steuerpflichtigen bleiben. Es ist vorgesehen, dass die Mittel auf dem MwSt.-Konto lediglich zwecks (i) Einzahlung der MwSt. beim Finanzamt, (ii) Einzahlung der MwSt. auf das MwSt.-Konto des Leistungserbringers oder (iii) Rückzahlung des MwSt.-Betrags (aufgrund einer Korrektur) ausgezahlt werden können. Eine andere Verwendung der Mittel auf dem MwSt.-Konto des Steuerpflichtigen muss durch den Vorsteher des Finanzamtes auf einen schriftlichen und begründeten Antrag des Steuerpflichtigen im Wege eines Beschlusses genehmigt werden (innerhalb von 60 Tagen).

Vorteile, die die Einführung von Split Payment ausgleichen

Der Gesetzgeber sieht ebenfalls eine Reihe von Vorteilen vor, die den Unternehmern den negativen Einfluss der neuen Regulierungen auf ihre finanzielle Liquidität ausgleichen und die Steuerpflichtigen gleichzeitig dazu anreizen sollen, von dem Verfahren Gebrauch zu machen. Zu solchen Vorteilen zählen:

1. Keine erhöhten Zinsen für Rückstände bei der MwSt.

Das Gesetz sieht von der Anwendung des erhöhten Zinssatzes für MwSt.-Rückstände ab, die für den Zeitraum entstanden sind, für den der Steuerpflichtige in seiner Steuererklärung einen Vorsteuerbetrag ausgewiesen hat, dessen 95% aus Rechnungen resultieren, die unter Anwendung des Split-Payment-Verfahrens bezahlt wurden (mit Ausnahme von Situationen, wo der Steuerrückstand das Doppelte des Vorsteuerbetrags übersteigt).

2. Schnellere Erstattung der MwSt.

Reicht der Steuerpflichtige zusammen mit der Steuererklärung einen Antrag auf Erstattung des MwSt.-Überschusses auf sein MwSt.-Konto beim Finanzamt ein, wird das Finanzamt die Erstattung der MwSt. innerhalb von 25 Tagen (ohne Möglichkeit einer Fristverlängerung) vorzunehmen haben.

3. Brak sankcji VAT i zasady solidarnej odpowiedzialności

Na podatnika wybierającego mechanizm podzielonej płatności nie będzie nakładana sankcja VAT (do kwoty podatku naliczonego wynikającej z otrzymanej faktury zapłaconej z zastosowaniem mechanizmu podzielonej płatności), jak również nie znajdą zastosowania przepisy dotyczące solidarnej odpowiedzialności nabywcy za zobowiązania podatkowe sprzedawcy.

4. Wcześniejsza zapłata VAT

Jeżeli podatnik skorzysta z wcześniejszej zapłaty podatku z rachunku VAT, kwota zobowiązania będzie zmniejszona o kwotę obliczoną na podstawie zaproponowanego wzoru, uzależnioną od kwoty zobowiązania, stopy referencyjnej NBP oraz terminu, w jakim zobowiązanie zostanie uregulowane.

Niezależnie od powyższych zachęt, nowe regulacje będą się wiązać z szeregiem wyzwań dla przedsiębiorców, z których najistotniejszym będzie wpływ na płynność finansową, ale również konieczność wdrożenia zmian w systemach IT i wewnętrznych procedurach podatkowych.

3. Verzicht auf Sanktion und gesamtschuldnerische Haftung

Über einen Steuerpflichtigen, der das Split-Payment-Verfahren gewählt hat, wird keine Sanktion verhängt (bis zum Vorsteuerbetrag, der sich aus der Rechnung ergibt, die unter Anwendung des Split-Payment-Verfahrens bezahlt wurde). Es werden ebenfalls keine Vorschriften über gesamtschuldnerische Haftung des Leistungsempfängers für die Steuerschulden des Leistungserbringers angewendet.

4. Frühere Entrichtung der MwSt.

Nimmt der Steuerpflichtige die Möglichkeit in Anspruch, die Steuer aus dem MwSt.-Konto früher zu entrichten, wird die Steuerschuld um einen Betrag gemindert, der unter Anwendung einer vorgeschlagenen Formel ermittelt wird und von der Höhe der Steuerschuld, des Referenzsatzes der Poln. Nationalbank sowie vom Zeitpunkt der Entrichtung der Steuer abhängt.

Unabhängig von den o.g. Anreizen werden die neuen Regelungen eine Reihe von Herausforderungen für die Unternehmer mit sich bringen. Die wichtigsten von ihnen sind der Einfluss auf die finanzielle Liquidität und die Notwendigkeit, Änderungen an IT-Systemen und an internen Steuerverfahren vorzunehmen.



Ulga podatkowa z tytułu prowadzenia działalności badawczo - rozwojowej

Steuervergünstigung aufgrund von Forschungs- und Entwicklungstätigkeit

Wprowadzona w 2016 r. ulga podatkowa z tytułu prowadzenia działalności badawczo - rozwojowej, z roku na rok staje się coraz atrakcyjniejsza. Pozwala na obniżenie podstawy opodatkowania o dodatkową wartość kosztów związanych z B+R.

Die 2016 eingeführte Steuervergünstigung für Forschungs- und Entwicklungstätigkeit wird von Jahr zu Jahr immer attraktiver. Dadurch kann die Steuerbemessungsgrundlage um zusätzliche Kosten aus F&E senken.

24 listopada br. Prezydent Andrzej Duda podpisał drugą ustawę o innowacyjności, która zdecydowanie uatrakcyjnia ten instrument wsparcia działalności badawczo - rozwojowej, zwiększa zakres stosowania, jak również rozstrzyga niektóre niejasności pojawiające się przy interpretacji obecnie obowiązujących przepisów.

Od 2018 r., poza kosztami wynagrodzeń osób realizujących działania B+R zatrudnionych w oparciu o umowę o pracę, odpisami od środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych wykorzystywanych w działalności B+R, kosztami materiałów i surowców i odpłatnego korzystania z aparatury naukowo - badawczej od podstawy opodatkowania odliczyć można będzie koszty umów zlecenia i o dzieło w części odpowiadającej zaangażowaniu w działalność B+R oraz zakupu sprzętu specjalistycznego wykorzystywanego w tej działalności. Z kolei usługi obce (ekspertyzy, opinie, usługi doradcze i usługi równorzędne, nabycie wyników badań naukowych) możliwe będzie jedynie w przypadku ich nabycia od jednostki naukowej.

Podatnicy prowadzący działalność na terenie specjalnej strefy ekonomicznej będą mogli korzystać z ulgi w przypadku kosztów nieuwzględnianych w kalkulacji dochodu zwolnionego z podatku.

Am 24. November 2017 hat der Präsident Andrzej Duda das zweite Innovationsgesetz unterzeichnet, das dieses Instrument der Unterstützung der F&E-Tätigkeit attraktiver macht, den Anwendungsbereich vergrößert und einige Unklarheiten bei der Auslegung der zurzeit geltenden Vorschriften beseitigt.

Ab 2018 werden neben den Kosten für Gehälter der Personen, die F&E-Tätigkeiten auf Grundlage von Arbeitsverträgen realisieren, den Abschreibungen auf Sachanlagen und immaterielle Vermögenswerte und Rechte, die bei der F&E-Tätigkeit genutzt werden, den Kosten für Materialien und RHB-Stoffe sowie entgeltliche Nutzung von F&E-Anlagen ebenfalls der Teil der Kosten für Dienstleistungs- und Werkverträge, der mit der Beteiligung an F&E-Tätigkeit zusammenhängt, sowie die Kosten für den Erwerb von Fachausrüstung, die bei dieser Tätigkeit genutzt wird, von der Steuerbemessungsgrundlage abgezogen werden. Bei Fremdleistungen (Gutachten, Expertisen, Beratungsdienstleistungen sowie gleichgestellte Dienstleistungen, Erwerb von Forschungsergebnissen) – lediglich falls sie von einer Forschungseinrichtung erworben werden.

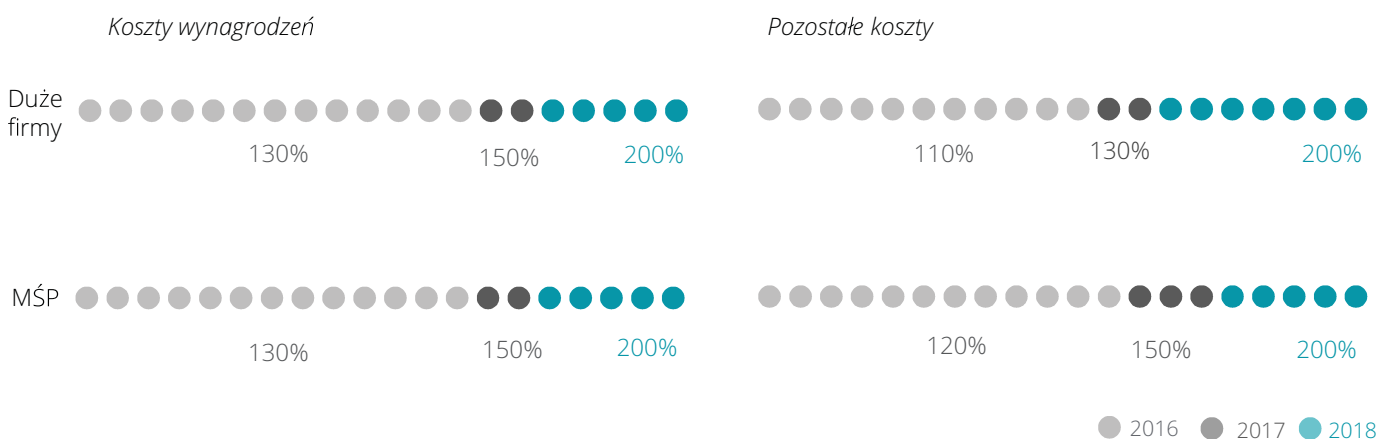
Steuerpflichtige, die in einer Sonderwirtschaftszone tätig sind, werden die Vergünstigung im Falle von Kosten in Anspruch nehmen können, die in der Berechnung des steuerfreien Einkommens nicht berücksichtigt wurden.



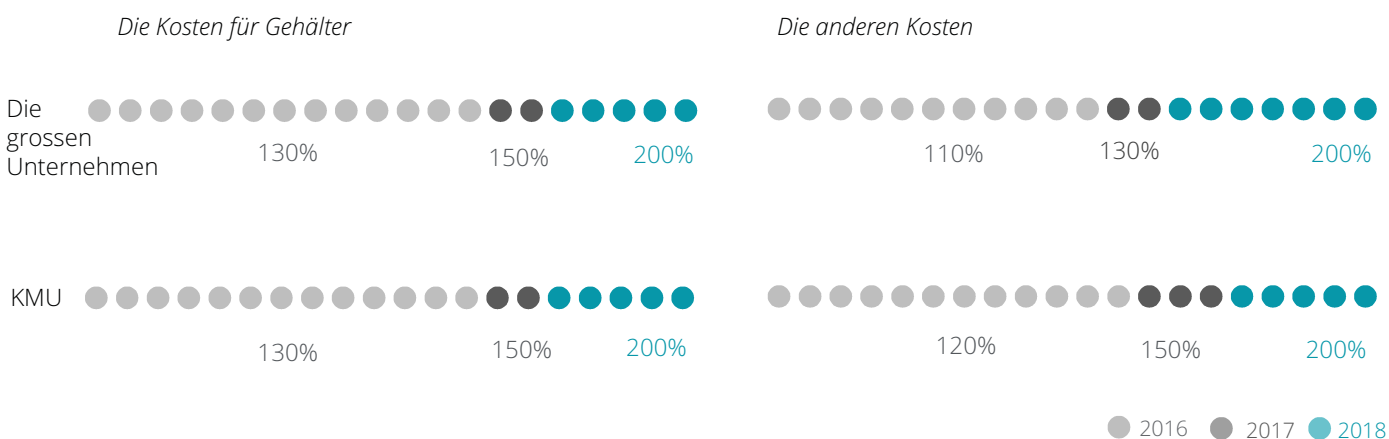
Podmioty ze statusem Centrum Badawczo-Rozwojowego będą mogły dodatkowo odliczyć od dochodu amortyzację budowli, budynków i lokali w części wykorzystywanej w prowadzonej działalności B+R (do 10% dochodów) oraz koszty usług obcych niezależnie od rodzaju podmiotu świadczącego usług. Również poziom obniżenia podstawy opodatkowania będzie wyższy – o dodatkowe 50% w porównaniu do innych podmiotów (korzyść ta będzie stanowiła pomoc publiczną).

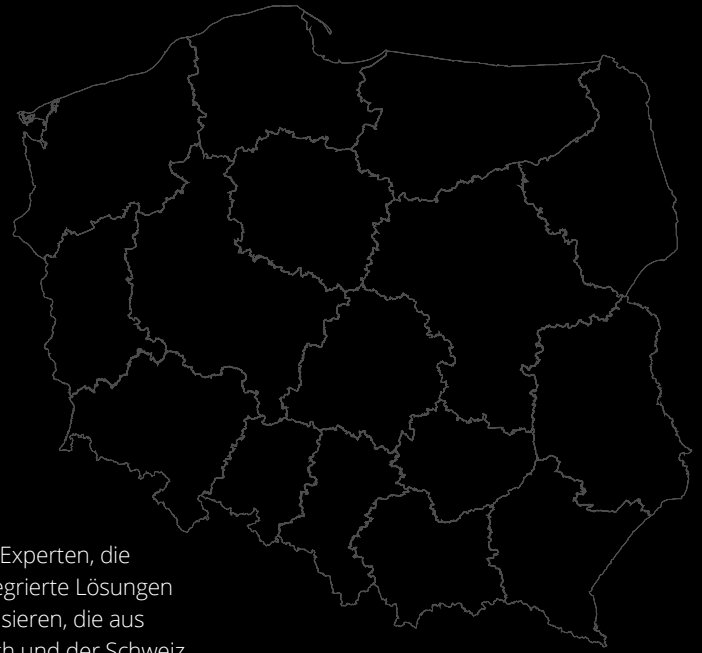
Einrichtungen, die den Status eines Forschungs- und Entwicklungszentrums genießen, werden zusätzlich die Abschreibung von Gebäuden, Bauten und Räumlichkeiten zu dem Teil, zu welchem sie bei der F&E-Tätigkeit (bis 10% des Einkommens) genutzt werden, sowie Kosten der Fremdleistungen unabhängig vom Leistungserbringer von ihrem Einkommen abziehen können. Auch die Senkung der Steuerbemessungsgrundlage wird höher sein – um zusätzliche 50% im Vergleich zu anderen Unternehmen (dieser Vorteil wird als öffentliche Beihilfe verstanden).

Intensywność ulgi B+R



Intensität der Vergünstigung für F&E





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

Legal



Grzegorz Gajda
Partner Associate, Deloitte Legal
E-mail: ggajda@deloittece.com

Tax



Aleksandra Woś
Manager, Steuerberatung
E-mail: alwos@deloittece.com

Consulting



Dominika Orzolek
Senior Manager, Public Sector & Global
Investment and Innovation Incentives
E-mail: dorzolek@deloittece.com

Kontakt für Medien

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