



DORADZTWO
PODATKOWE



- Doradztwo biznesowe
- Księgowość, kadry i płace
- Sprzedaż i serwis IT
- Doradztwo podatkowe i prawne



Inwestowanie w Polsce w roku 2016

Formy prawne i podatki
(ze zmianami od 1 stycznia 2016r.
oraz 1 lipca 2016r.)

HLB International

A world-wide network of independent accounting firms and business advisers.



■ Spis treści:

Najlepsze rozwiązania dla Państwa rachunkowości	1
CUDZOZIEMCY ROZPOCZYNAJĄCY DZIAŁALNOŚĆ GOSPODARCZĄ W POLSCE	
Cudzoziemcy rozpoczynający działalność gospodarczą w Polsce	2
Oddział firmy zagranicznej	3
Przedstawicielstwo	3
Podstawowe dane dla inwestora	6
System podatkowy w Polsce składa się z 16 rodzajów podatku	6
Administracja i zgodność z przepisami	6
Przepisy dotyczące działalności przedsiębiorstw	7
LEASING	
Leasing	11
PODATKI	
Podatek dochodowy od osób prawnych (CIT)	13
Inne podatki od osób prawnych	24
Przepisy zapobiegające uchylaniu się od opodatkowania	24
Podatek dochodowy od osób fizycznych (PIT)	25
Podatek od towarów i usług (VAT)	32
Podatek od czynności cywilnoprawnych (PCC)	44
Kontrola podatkowa i postępowanie sądowe w Polsce	44
Ogólne prawo podatkowe	44
Odsetki	45
Limity podatkowe w 2016r.	46
Umowa o unikaniu podwójnego opodatkowania	46
UBEZPIECZENIE SPOŁECZNE	
Składki na ubezpieczenia społeczne	49
OSTATNIE ZMIANY PRAWNO-PODATKOWE	
Podsumowanie najważniejszych zmian w CIT	
- od 1 stycznia 2016r.	58
Podsumowanie najważniejszych zmian w PIT	
- od 1 stycznia 2016r.	59
Podsumowanie najważniejszych zmian w VAT	
- od 1 stycznia 2016r.	59
Podsumowanie najważniejszych zmian w ordynacji podatkowej	
- od 1 stycznia 2016r.	60
Podsumowanie najważniejszych zmian w ordynacji podatkowej	
- od 1 lipca 2016r.	63
Partnerzy getsix®	64

■ Wydawca:
getsix® Group
ul. Szwedzka 5
Bielany Wrocławskie
55-040 Kobierzyce
Tel.: +48 71 388 13 00
Fax: +48 71 388 13 10
E-mail: wroclaw@getsix.pl

■ Redakcja:
TaxaGroup:
Sabina Moczko-Wdowczyk
Doradca podatkowy,
numer wpisu: 09738
getsix® Group:
Claus Frank
Monika Martynkiewicz-Frank
Anthony Kerr

■ Projekt graficzny:
getsix® Group:
Marta Bazan-Baranowicz

© Copyright getsix® Group
Poland, 2016
All rights reserved
Item Code: P0006 (Jun. 16)



NAJLEPSZE ROZWIĄZANIA DLA PAŃSTWA RACHUNKOWOŚCI

Rosnące wyzwania wobec globalnej konkurencji wymagają zgrabnych, bardzo efektywnych struktur przedsiębiorstw. Malejące zasoby oraz rosnąca presja kosztów wymagają prężnej i elastycznej organizacji.

Celem **getsix**[®] stało się wspieranie przedsiębiorstw oraz przedsiębiorców w Polsce przy podejmowaniu tychże zadań. Oferta **getsix**[®] to szeroki wachlarz wzajemnie się uzupełniających - profesjonalnych usług świadczonych w Polsce w następujących dziedzinach:

- Księgowość & Kadry
- Doradztwo Biznesowe & Konsulting
- Obsługa & Sprzedaż IT
- Doradztwo Prawne & Podatkowe

Do grona stałych klientów **getsix**[®] należą zarówno firmy polskie, jak również wiele międzynarodowych firm posiadających polskie spółki-córki i/lub oddziały, w szczególności z niemieckiego obszaru językowego. Tą grupą firm opiekuje się zespół obsługujący się językiem niemieckim oraz angielskim, zwany „Customer Desk”.

Ok. 85 naszych pracowników dysponuje wieloletnim doświadczeniem w poszczególnych dziedzinach i chętnie udzieli Państwu wsparcia w czynnościach związanych z prowadzeniem przedsiębiorstwa w Polsce. Przygotujemy dla Państwa indywidualną ofertę prezentującą nasze usługi, dostosowaną oraz ustrukturyzowaną zgodnie z oczekiwaniami Państwa przedsiębiorstwa.

Nasze usługi oferujemy zarówno w języku niemieckim, jak również w języku polskim czy angielskim.

Grupa **getsix**[®] dołączyła w 2014 roku do HLB International, wiodącej sieci niezależnych profesjonalnych firm księgowych i doradców biznesowych. Firmy członkowskie HLB posiadają ugruntowaną pozycję zarówno w Polsce jak i na świecie, znajdują się w gronie 12 najlepszych firm w branży w swoim kraju. Kiedy dostrzegliśmy znaczenie współpracy polskich firm członkowskich, utworzyliśmy HLB Polska. To czyni nas mocniejszymi i jeszcze bardziej elastycznymi. W grupie HLB Polska znajdują się ponad 210 specjalistów, obejmujących wszystkie dziedziny rachunkowości, audytu, płac, HR, doradztwa podatkowego i finansowego, dopełnione wysokiej klasy rozwiązaniami technicznymi i w zakresie IT.

Podstawowe wartości klienta HLB Polska:

- działająca sieci doradców najwyższej klasy
- wiedza lokalna, w połączeniu z międzynarodowym doświadczeniem
- partnersko prowadzona obsługa gwarantuje lojalność klientów
- szerokie spektrum usług dodatkowych

Do współpracy z Państwem wyznaczana jest każdorazowo osoba kontaktowa - partner, do którego można zwracać się z wszelkimi pytaniami. W przypadku pytań i sugestii prosimy o kontakt bez wahania.

Grupa **getsix**[®] jest do Państwa dyspozycji.

CUDZOZIEMCY ROZPOCZYNAJĄCY DZIAŁALNOŚĆ GOSPODARCZĄ W POLSCE

Podstawa prawna

Podstawową ustawą dotyczącą działalności gospodarczej cudzoziemców w Polsce jest Ustawa o swobodzie działalności gospodarczej z 2 lipca 2004r. Zgodnie z Ustawą o swobodzie działalności gospodarczej, obcokrajowiec to: (1) Osoba fizyczna nie posiadająca obywatelstwa polskiego, (2) osoba prawna z siedzibą za granicą i (3) jednostka organizacyjna, która nie posiada osobowości prawnej, ale posiadająca zdolność prawną, z siedzibą za granicą.

A. Cudzoziemcy z:

- państw członkowskich Unii Europejskiej
- państw członkowskich Europejskiego Stowarzyszenia Wolnego Handlu (EFTA) - strony umowy o Europejskim Obszarze Gospodarczym
- państw, które nie są stronami umowy o Europejskim Obszarze Gospodarczym, a które posiadają swobodę ustanowioną na mocy umów zawartych przez te państwa ze Wspólnotą Europejską i jej państwami członkowskimi - mogą zakładać i prowadzić działalność gospodarczą na takich samych warunkach, jak obywatele polscy

B. Powyższa zasada dotyczy również cudzoziemców, którzy nie są obywatelami państw wskazanych w pkt. A, a którzy:

- otrzymali zezwolenie na osiedlenie się w Polsce
- uzyskali zezwolenie na pobyt w Polsce w ramach statusu rezydenta długoterminowego Wspólnoty Europejskiej
- otrzymali zezwolenie na pobyt w Polsce na czas określony ze względu na okoliczności, o których mowa w Ustawie o cudzoziemcach z dnia 13 czerwca 2003r.
- posiadają status uchodźcy w Rzeczypospolitej Polskiej lub są objęci dodatkową ochroną
- otrzymali zezwolenie na pobyt tolerowany
- otrzymali zezwolenie na pobyt w Polsce na czas określony i pozostają w związku małżeńskim z obywatelem/obywatelką Polski zamieszkałym/-łą w Polsce
- korzystają z ochrony czasowej w Polsce

C. Formy działalności gospodarczej:

O ile umowa międzynarodowa nie stanowi inaczej, cudzoziemcy inni niż wskazani powyżej w pkt a i B, mają prawo do zakładania i prowadzenia działalności gospodarczej (w tym również przystępowania do poniżej wymienionych spółek/przedsiębiorstw oraz obejmowania w nich udziałów) jedynie w formie:

- spółki komandytowej
- spółki komandytowo - akcyjnej
- spółki z ograniczoną odpowiedzialnością oraz
- spółki akcyjnej

Ponadto, przedsiębiorca zagraniczny, tj. cudzoziemiec prowadzący działalność gospodarczą za granicą oraz obywatel polski prowadzący działalność gospodarczą za granicą, mogą prowadzić działalność gospodarczą w formie oddziału lub mogą utworzyć przedstawicielstwo w Polsce.

ODDZIAŁ FIRMY ZAGRANICZNEJ

Podstawa

Zgodnie z polskim prawem, przedsiębiorcy zagraniczni mogą otwierać oddziały w celu prowadzenia działalności gospodarczej na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej. Przedsiębiorca zagraniczny z obcego kraju może otworzyć oddział pod warunkiem, że polski przedsiębiorca posiada takie same uprawnienia w kraju pochodzenia przedsiębiorcy zagranicznego (zasada wzajemności), o ile umowy międzynarodowe ratyfikowane przez Polskę nie stanowią inaczej. Powyższe nie dotyczy przedsiębiorców z państw UE i EOG oraz państw, które są stronami umów stowarzyszeniowych z UE w zakresie swobody prowadzenia działalności gospodarczej. Przedsiębiorcy tacy mogą swobodnie otwierać oddziały na terytorium Polski. Oddział nie posiada osobowości prawnej, stanowi integralną część przedsiębiorstwa zagranicznego i nie może nabywać uprawnień lub zaciągać zobowiązań w swoim imieniu, nie może pozywać i być pozwany. Jednakże oddziały cieszą się znaczącą niezależnością w odniesieniu do spraw zatrudnienia. Zakres działalności gospodarczej oddziału nie może wykraczać poza zakres działalności przedsiębiorcy zagranicznego. W odniesieniu do konkretnych branż, np. podczas otwierania oddziału banku zagranicznego, zakładu ubezpieczeń lub spółki inwestycyjnej, mogą mieć zastosowanie niektóre szczególne przepisy (zarówno w Polsce, jak i Unii Europejskiej). W takich przypadkach, otwieranie oddziału powinno być rozpatrywane w świetle tych specyficznych przepisów (które mogą się różnić od zasad ogólnych).

PRZEDSTAWICIELSTWO

Podstawa

Przedsiębiorcy zagraniczni mogą otwierać swoje przedstawicielstwa w Polsce. Przedstawicielstwo nie stanowi odrębnego podmiotu prawnego i jest traktowane jako część struktury organizacyjnej i funkcjonalnej przedsiębiorstwa zagranicznego. Nie może nabywać praw lub zaciągać zobowiązań, pozywać ani być pozywanym. Przedstawicielstwo może być zakładane przez zagranicznego przedsiębiorcę wyłącznie w celu reklamowania i promowania działalności takiego przedsiębiorcy w Polsce.

FORMY PRAWNE W POLSCE

	POLSKA NAZWA	WPIS DO KRS / OSOBOWOŚĆ PRAWNA	MINIMALNY KAPITAŁ ZAKŁADOWY	SPÓŁKA JEDNOOSOBOWA
Sp. z o.o.	Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością	tak / tak	5.000,00 PLN Minimalna wartość kapitału: 50,00PLN	tak
S.A.	Spółka Akcyjna	tak / tak	100.000,00 PLN; Minimalna wartość akcji: 0,01PLN	tak
Spółdzielnia	Spółdzielnia	tak / tak	nie	NIE; min. 10 wspólników (w Spółce rolnej 5); nie obowiązuje jeżeli min. trzech wspólnicy to osoby prawne)
Sp.j.	Spółka jawna	tak / nie	nie	nie
Sp. k.	Spółka komandytowa	tak / nie	nie	nie
Sp. k-a	Spółka komandytowo-akcyjna	tak / nie	50.000,00 PLN	nie
s.c.	Spółka cywilna	nie (Obowiązek wspólników do rejestru w CEIDG / nie	nie	nie
Oddział	Oddział	tak / nie	nie	
Zakład	Zakład	nie / nie	nie	

DALSZA INFORMACJA

	PODATEK OD CZYNNOŚCI CYWILNO-PRAWNYCH / OPŁATY PRAWNE	FORMA PISEMNA / AKT NOTARIALNY	TRANSPA- RENTNOŚĆ	REJESTRACJA W URZĘDZIE SKARBOWYM	AUDYT SPÓŁKI: OBRÓT ≥ 5.000.000 EUR; SUMA BILANSU ≥ 2.500.000 EUR; ILOŚĆ PRACOWNIKÓW ≥ 50
Sp. z o.o.	0,5% podatku od umowy spółki / wpis do KRS	tak / tak	nie	tak	przy przekroczeniu min. 2 powyższych progów
S.A.	0,5% podatku od umowy spółki / wpis do KRS	tak / tak	nie	tak	obligatoryjnie
Spółdzielnia	Nie / wpis do KRS	tak / nie	nie	tak	obowiązkowy
Sp.j.	0,5% podatku od umowy spółki / wpis do KRS	tak / nie	tak	tak	przy przekroczeniu min. 2 powyższych progów
Sp. k.	0,5% podatku od umowy spółki (tak dla Sp. z o.o. Sp. k.) / Wpis do KRS	tak / nie	tak	tak	przy przekroczeniu min. 2 powyższych progów
Sp. k-a	0,5% podatku od umowy spółki / wpis do KRS	tak / tak	tak	tak	przy przekroczeniu min. 2 powyższych progów
s.c.	0,5% podatku od umowy spółki / wpis do CEIDG bezpłatny	tak / nie	tak	tak	przy przekroczeniu min. 2 powyższych progów
Oddział	Zazwyczaj nie / wpis do KRS	-	-	tak	W ramach ewentualnego audytu spółki-matki
Zakład	-	-	-	tak	W ramach ewentualnego audytu spółki-matki

PODSTAWOWE DANE DLA INWESTORA

Waluta - Polski Złoty (PLN)

Polska Ustawa o rachunkowości lub w niektórych przypadkach Międzynarodowe Standardy Sprawozdawczości Finansowej. Sprawozdanie finansowe musi być sporządzane corocznie. Szczególne zasady odnoszą się do spółek giełdowych.

Kontrola dewizowa - brak (najczęściej) dla transakcji z UE, EOG, OECD i niektórymi innymi krajami. Może być wymagane pozwolenie w przypadku niektórych transakcji z innymi systemami prawnymi oraz na przeprowadzenie określonych transakcji w walutach obcych.

Główne podmioty gospodarcze: spółka z ograniczoną odpowiedzialnością (Sp. z o.o.), spółka akcyjna (SA), spółka komandytowo-akcyjna, spółka komandytowa, działalność gospodarcza osoby fizycznej i oddział spółki zagranicznej.

SYSTEM PODATKOWY W POLSCE SKŁADA SIĘ Z 16 RODZAJÓW PODATKÓW

Podatki bezpośrednie:

- Podatek dochodowy od osób prawnych (CIT)
- Podatek dochodowy od osób fizycznych (PIT)
- Ubezpieczenie społeczne
- Podatek od spadków i darowizn
- Podatek od czynności cywilnoprawnych (PCC)
- opłata skarbową
- Opłaty rynkowe
- Opłata opłata miejscowa i uzdrowiskowa
- Podatek od niektórych instytucji finansowych (tzw. podatek bankowy)
- Podatek węglowodorowy

Podatki pośrednie:

- Podatek od wartości dodanej (VAT)
- Podatek akcyzowy Podatek od gier

Podatki lokalne:

- Podatek od nieruchomości
- Podatek od środków transportowych
- Podatek rolny i leśny
- Opłata od posiadania psów

ADMINISTRACJA I ZGODNOŚĆ Z PRZEPISAMI

Rok podatkowy:

Rok kalendarzowy; alternatywnie można też stosować rok obrotowy, o czym Urząd Skarbowy musi być poinformowany w formie pisemnej.

Wymagania dotyczące zgłoszenia:

Podatnik musi sam oszacować i płacić zaliczki na poczet podatku dochodowego w ciągu roku oraz może skorzystać z uproszczonej metody opartej na wynikach z lat ubiegłych. Ostatecznej kalkulacji i wymiaru należnego podatku należy dokonywać w terminie trzech miesięcy od zakończenia roku podatkowego.

Kary:

Osoby, które są odpowiedzialne za rozliczenie podatkowe, jak również członkowie zarządu w niektórych przypadkach, podlegają karom za nieprzestrzeganie przepisów. W niektórych przypadkach karom mogą podlegać podmioty gospodarcze.

Procedura podatkowa:

W przeciwieństwie do innych krajów europejskich w których stosuje się ogólny wymiar podatku dokonywany przez organy podatkowe, Polska stosuje zasadę samoopodatkowania przez podatników.

Podatnik zobowiązany do obliczenia należnego podatku samodzielnie, aby uzyskać zwrot podatku oraz by zapłacić należną kwotę w terminie.

Okres przedawnienia:

Z zasady, długi podatkowe ulegają przedawnieniu po 5 latach.

Po upływie okresu przedawnienia, zobowiązanie podatkowe wraz z narosłymi odsetkami za zwłokę uznaje się za niebyłe.

Główne formy prowadzenia działalności gospodarczej:

Spółki mogą przybierać różne formy, w tym spółki akcyjnej (S.A. - Spółka Akcyjna) oraz spółki z ograniczoną odpowiedzialnością (Sp. z o.o. - Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością).

ADMINISTRACJA I ZGODNOŚĆ Z PRZEPISAMI *C.D.*

Rejestracja i licencjonowanie

Polskie prawo chroni własność intelektualną dlatego też licencjonowanie zagranicznych nazw oraz produktów firmowych jest przyjętą praktyką. Licencje są szeroko rozpowszechnione w sektorze zaawansowanych technologii, produktów farmaceutycznych i franczyz detalicznych. Licencjonowane produkty wyprodukowane w Polsce mogą być zwolnione z cla i podatku akcyzowego i można nawet odnosić korzyści z ich klasyfikacji jako produkt Polski.

Przyznawanie licencji nie podlega oficjalnym ograniczeniom lub zatwierdzeniom. Licencjodawca nie może udzielać sublicencji.

Standardy Rachunkowości

Na mocy postanowień IASCF, celami Rady Międzynarodowych Standardów Rachunkowości są:

- Opracowywanie, w interesie publicznym, pojedynczego zestawu wysokiej jakości, zrozumiałych i wykonalnych globalnie standardów rachunkowości, które wymagają wysokiej jakości, przejrzystych i porównywalnych informacji w sprawozdaniach finansowych i innej sprawozdawczości finansowej, aby pomóc uczestniczącym w światowych rynkach kapitałowych i innym osobom z nich korzystającym w podejmowaniu decyzji ekonomicznych
- Promowanie wykorzystywania i rygorystycznego stosowania tych standardów
- Doprowadzenie do zbieżności krajowych standardów rachunkowości i Międzynarodowych Standardów Rachunkowości w celu osiągnięcia rozwiązań wysokiej jakości

PRZEPISY DOTYCZĄCE DZIAŁALNOŚCI PRZEDSIĘBIORSTW

Wymagania dla S.A. i Sp. z o.o.

Kapitał:

Sp. z o.o.: Minimalny kapitał potrzebny do utworzenia spółki z ograniczoną odpowiedzialnością wynosi 5.000,00 PLN. Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością może mieć tylko jednego udziałowca. **S.A.:** Minimalny kapitał początkowy dla spółki akcyjnej wynosi 100.000,00 PLN z czego **25%** musi być opłacone przed rejestracją. Spółka akcyjna może być założona przez jednego lub więcej członków założycieli, którzy muszą podpisać umowę spółki.

Opodatkowanie spółek kapitałowych (CIT):

Spółki kapitałowe są oddzielnymi podatnikami (CIT). Zasadniczo przedsiębiorstwa są zobligowane do opodatkowaniu całości ich dochodu. W przypadku zarządu, opodatkowanie ich globalnego dochodu ma miejsce tylko wtedy, gdy posiadają zaświadczenie o miejscu zamieszkania w Polsce. Podlegający opodatkowaniu dochód składa się ze wszystkich przychodów uzyskanych w roku podatkowym (z działalności finansowej i operacyjnej), po odliczeniu kosztów uzyskania przychodu. Dochód ten podlega CIT w wysokości **19%**. Spółki kapitałowe są płatnikami podatku VAT i innych podatków w zwykły sposób.

Rezerwa:

Sp. z o.o.: Brak. **S.A.:** **8%** rocznego zysku netto, do czasu, gdy rezerwa osiągnie jedną trzecią kapitału zakładowego.

PRZEPISY DOTYCZĄCE DZIAŁALNOŚCI PRZEDSIĘBIORSTW *C.D.*

Wymagania dla

S.A. i Sp. z o.o.

Założyciele, akcjonariusze

Sp. z o.o.: Nie ma ograniczeń odnośnie ilości, narodowości lub miejsca zamieszkania udziałowców. **S.A.:** Spółka musi być założona przez conajmniej jedną osobę fizyczną lub prawną. Po założeniu spółki, jeden akcjonariusz może wykupić akcje pozostałych. Nie ma wymogów odnośnie miejsca zamieszkania lub obywatelstwa

Rada Nadzorcza

Sp. z o.o.: Jeśli kapitał zakładowy przekracza 500.000,00 PLN i jest więcej niż 25 udziałowców, spółka musi posiadać radę nadzorczą składającą się z conajmniej z trzech osób. **S.A.:** wymagana jest rada nadzorcza z co najmniej trzema członkami, mianowanymi na okres do 5 lat. Obie: Brak wymagań dotyczących miejsca zamieszkania lub narodowości, ale przewodniczący rady nadzorczej dla banków zarejestrowanych w Polsce musi posiadać praktyczną znajomość języka polskiego.

Zarząd

Brak wymogów dotyczących miejsca zamieszkania. Zarząd nie musi składać się z akcjonariuszy/udziałowców, zarówno w przypadku spółek akcyjnych, jak i spółek z ograniczoną odpowiedzialnością. **Sp. z o.o.:** Górna długość kadencji członków zarządu nie jest określona. **S.A.:** Zarząd może być powołany początkowo na okres do 2 lat, z przedłużeniem każdej kolejnej kadencji do 3 lat każda.

Siła robocza

Pracownicy nie mają wpływu na zarządzanie spółką z sektora prywatnego, chyba że są akcjonariuszami/udziałowcami. Pracownicy mianują jedną trzecią rady nadzorczej spółek przechodzących proces prywatyzacji, ale prawo to wygasa po sprzedaniu 51% udziałów/akcji. Pracownicy mają prawo do tworzenia związków zawodowych.

Ujawnianie informacji

Obie są zobowiązane do przygotowywania rocznych bilansów oraz rachunku zysków i strat, które należy złożyć w lokalnym urzędzie skarbowym.

Jednoosobowa działalność gospodarcza

Osoba fizyczna prowadząca działalność gospodarczą to osoba, która prowadzi działalność gospodarczą we własnym imieniu i na własną rzecz. Nie ma żadnych prawnych wymogów dotyczących wysokości kapitału początkowego w przypadku podjęcia jednoosobowej działalności gospodarczej w Polsce.

Również, nie powstaje żaden nowy podmiot prawny w wyniku podjęcia takiej działalności.

Działalność gospodarcza osoby fizycznej może być przekształcona w spółkę kapitałową, np. spółkę z ograniczoną odpowiedzialnością lub spółkę akcyjną.

Spółka cywilna

Dwie lub więcej osób prowadzących jednoosobową działalność gospodarczą, a także inne osoby prawne, tj. spółki osobowe i spółki kapitałowe, mogą podjąć decyzję o założeniu spółki cywilnej. Spółka cywilna nie jest odrębnym podmiotem prawnym i nie posiada osobowości prawnej.

Nie może również nabywać praw i zaciągać zobowiązań we własnym imieniu i na własną rzecz, nie może pozywać i być pozwana. Wkład i mienie zgromadzone w okresie prowadzenia działalności gospodarczej przez spółkę cywilną są własnością wspólników jako współwłasność.

Spółki cywilne mogą być przekształcone w spółki jawne na podstawie jednomyślnej decyzji wspólników.

Spółka partnerska

Spółki partnerskie mogą być zakładane przez osoby o określonych profesjach, wymienionych i opisanych w polskim Kodeksie Spółek Handlowych (prawnicy, architekci, doradcy podatkowi, księgowi, lekarze, stomatolodzy i inne). Spółki partnerskie można zakładać w celu wykonywania więcej niż jednego zawodu, chyba że prawo wyraźnie tego zabrania. Tak jak w przypadku spółek jawnych, spółki partnerskie nie posiadają osobowości prawnej, ale posiadają zdolność prawną i zdolność do czynności prawnych (mogą nabywać prawa, w tym prawo własności nieruchomości oraz zaciągać zobowiązania w swoim własnym imieniu, jak również pozywać i być pozywanymi).

Spółka komandytowa

Spółka komandytowa jest zwykle preferowana, gdy inwestorzy szukają sposobu na różnicowanie ich zaangażowania w spółkę osobową, a więc ich odpowiedzialności za transakcje dokonywane przez spółkę osobową. Szczególną cechą tej spółki osobowej jest fakt, że status prawny wspólników nie jest równy - komplementariusz(e) i komandytariusz(e) - co skutkuje znacząco różnymi poziomami uprawnień i zobowiązań.

Spółka komandytowo-akcyjna

Spółka komandytowo-akcyjna jest najbardziej skomplikowanym rodzajem spółki osobowej, jako że jej struktury łączą w sobie zarówno elementy spółki osobowej, jak i spółki akcyjnej. Podobnie jak w przypadku innych spółek osobowych, spółka komandytowo-akcyjna nie ma osobowości prawnej, ale ma zdolność do czynności prawnych, co oznacza, że może ona nabywać prawa i zaciągać zobowiązania we własnym imieniu. Spółka komandytowo-akcyjna może również pozywać i być pozywana. Spółki komandytowo-akcyjne zakładane są przez co najmniej jednego komplementariusza i jednego akcjonariusza. Udział akcjonariuszy jest konsekwencją charakteru spółki komandytowo-akcyjnej ukierunkowanego na kapitał.

PRZEPISY DOTYCZĄCE DZIAŁALNOŚCI PRZEDSIĘBIORSTW *C.D.*

Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością

Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością jest jedną z najbardziej popularnych i elastycznych form prowadzenia działalności gospodarczej w Polsce. Jest to polski odpowiednik „The private limited liability company” w Wlk. Brytanii, „Asociété à responsabilité limitée” (sarl) we Francji lub „Gesellschaft mit beschränkter Haftung” (GmbH) w Niemczech. Spółki z ograniczoną odpowiedzialnością mogą być zakładane w każdym celu dozwolonym przez prawo. Są one często wykorzystywane jako spółki do specjalnych celów, spółki holdingowe oraz jako spółki krajowe kontrolowane przez międzynarodowe korporacje. Osobowa struktura spółki z ograniczoną odpowiedzialnością może być, co do zasady, zmieniona bez wpływu na strukturę prawną spółki z ograniczoną odpowiedzialnością, inaczej niż zazwyczaj w przypadku spółki osobowej. Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością może być również prowadzona przez jednego udziałowca. Jednakże, spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z jednym udziałowcem nie może być łączona z inną spółką z ograniczoną odpowiedzialnością z jednym udziałowcem. Mimo, że spółka z ograniczoną odpowiedzialnością jest spółką kapitałową, nadal zachowuje pewne indywidualne elementy, takie jak możliwość ograniczenia zbycia udziałów spółki lub ustanowienia prawa udziałowca do samodzielnej kontroli nad spółką z ograniczoną odpowiedzialnością. Udziały spółki z ograniczoną odpowiedzialnością nie mają formy dokumentu i nie mogą być notowane na giełdzie papierów wartościowych.

Spółka akcyjna

Spółka akcyjna jest polskim odpowiednikiem „Public liability company” w Wlk. Brytanii, „Société anonyme” (SA) we Francji i niemieckiej „Aktiengesellschaft” (AG). Spółki akcyjne są dość drogie w prowadzeniu i wykorzystywane są przede wszystkim przez firmy działające na dużą skalę, w szczególności w przypadku, gdy charakter publiczny ma być traktowany jako sposób pozyskania kapitału.

Formalnie jest ona bardziej uporządkowana niż spółka z ograniczoną odpowiedzialnością.

Akcje spółki akcyjnej mogą być powszechnie sprzedawane (notowane na giełdzie papierów wartościowych). Polskie prawo przewiduje surowsze i bardziej złożone przepisy dotyczące spółek akcyjnych w kwestii ich kapitalizacji, składu organów zarządzających, zgodności z przepisami oraz obowiązków w zakresie sprawozdawczości.

LEASING

Typy leasingu

W swojej codziennej pracy przedsiębiorcy mają do czynienia z dwoma rodzajami leasingu: operacyjnym i finansowym. Te dwie definicje również wynikają z przepisów podatkowych. Wybór formy zależy wyłącznie od podatnika korzystającego z umowy leasingu, która może zależeć od potrzeb uregulowania kosztów podatkowych oraz przewidywanego okresu użytkowania przedmiotu leasingu.

Leasing operacyjny

Przy tej formie umowy uznaje się, że przedmiot leasingu należy do aktywów strony finansującej (na przykład firmy leasingowej). Tak więc to strona finansująca jest zobowiązana do dokonywania odpisów amortyzacyjnych i ponoszenie kosztów amortyzacji. Niemniej jednak, raty leasingowe stanowią koszt uzyskania przychodu strony korzystającej z przedmiotu leasingu; podatek VAT i opłata wstępna dodawane są do tych rat. Suma rat ustalonych w umowie pomniejszona o należny VAT musi odpowiadać co najmniej wartości początkowej takiego środka trwałego. Po upływie okresu obowiązywania umowy, leasingobiorca jest uprawniony do odkupienia przedmiotu leasingu.

Leasing finansowy

Wybierając ten rodzaj umowy leasingu, podatnik musi wiedzieć, że przedmiot takiej umowy uważa się za składnik aktywów osoby korzystającej. Tak więc, w przeciwieństwie do leasingu operacyjnego, to korzystający zobligowany jest do dokonywania odpisów amortyzacyjnych i ponoszenia kosztów amortyzacji. Dodatkowo, korzystający może uznać wyłącznie odsetki stanowiące część raty leasingowej za koszt uzyskania przychodu. Podatek VAT płaci się w całości z góry wraz z pierwszą ratą, natychmiast po odebraniu przedmiotu umowy. Warto wspomnieć, że klient staje się właścicielem przedmiotu leasingu automatycznie po opłaceniu ostatniej raty.



LEASING c.d.

Główne różnice:

	Leasing operacyjny	Leasing finansowy
Amortyzacja	Obowiązek strony finansującej	Obowiązek stronykorzystającej
Okres obowiązywania	Więcej niż 40% okresu amortyzacji przedmiotu (nieruchomości - co najmniej 10 lat)	Ponad 12 miesięcy
Koszty uzyskania przychodu	Korzystający uznaje raty netto i opłatę początkową za koszty uzyskania przychodu	Korzystający uznaje odsetki stanowiące część raty oraz koszty amortyzacji za koszty uzyskania przychodu
VAT	Dodany do rat leasingowych	Opłacany z góry wraz z pierwszą ratą
Wykup	W zależności od tempa amortyzacji i terminu wykupu	Po zapłacie ostatniej raty przedmiot leasingu staje się własnością korzystającego

Kluczowym czynnikiem przy wyborze formy leasingu są zdecydowanie koszty początkowe, które są znacznie niższe w przypadku leasingu operacyjnego ze względu na mniejszy udział kapitału własnego. Większość umów zawieranych na polskim rynku to umowy leasingu operacyjnego; jednym z powodów takiej sytuacji może być fakt, że w przypadku leasingu finansowego podatek VAT musi być w całości zapłacony z góry.

Wybór leasingu operacyjnego jest również zalecany w przypadku, gdy planowany okres korzystania z przedmiotu leasingu jest stosunkowo krótki. Z tego powodu możliwe jest zwiększenie bieżących kosztów operacyjnych, co oznacza zmniejszenie podstawy naliczania

PODATEK DOCHODOWY OD OSÓB PRAWNYCH (CIT)

Podstawa prawna	<i>Ustawa z dnia 15 lutego 1992r. o podatku dochodowym od osób prawnych</i>
Informacje podstawowe	Rezydenci podlegają opodatkowaniu od dochodu osiągniętego na całym świecie; nie-rezydenci podlegają opodatkowaniu wyłącznie z tytułu dochodów ze źródeł polskich. Dochody z zagranicznych źródeł uzyskane przez rezydentów generalnie podlegają opodatkowaniu podatkiem dochodowym od osób prawnych w taki sam sposób, jak dochód uzyskany ze źródeł polskich, chyba, że umowa o unikaniu podwójnego opodatkowania stanowi inaczej. Oddziały są z zasady opodatkowane tak samo, jak spółki zależne.
Stawka podatku (CIT)	19% - Wymiar podatku dochodowego od osób prawnych dla jednostek z ograniczonym lub nieograniczonym obowiązkiem podatkowym - brak minimalnej kwoty podatku dochodowego od osób prawnych
Sposób płatności	miesięczne zaliczki w wysokości różnicy między podatkiem należnym od początku roku a sumą wpłaconych zaliczek, w określonych wypadkach możliwa jest zapłata zaliczek w formie uproszczonej
Nieograniczony obowiązek podatkowy	<ul style="list-style-type: none"> • Przedsiębiorstwa posiadające zarząd lub siedzibę w Polsce • Ograniczony obowiązek podatkowy: przedsiębiorstwa nieposiadające siedziby ani zarządu w Polsce -obowiązek podatkowy z tytułu dochodów uzyskanych w Polsce
Spółka komandytowo-akcyjna podatnikiem CIT	Od 1 stycznia 2014r. polska spółka komandytowo-akcyjna jest objęta podatkiem dochodowym od osób prawnych. Statusu podatnika nie uzyskała - wbrew wcześniejszym zapowiedziom - spółka komandytowa.
Rok obrotowy	rok kalendarzowy; inny rok obrotowy jest możliwy - należy pisemnie zgłosić ten fakt do urzędu skarbowego
Księgowość	Zasadniczo prowadzona księgowość na zasadzie podwójnego zapisu zgodnie z ustawą o rachunkowości z dn. 29.09.1994r.
Rozliczanie straty podatkowej	Stratę podatkową można rozliczyć w ciągu 5 lat. w każdym roku można odliczyć nie więcej niż 50% straty (reszta w kolejnych latach)
Podmioty powiązane	Według Konwencji OECD (OECD- MA), jeżeli: <ul style="list-style-type: none"> • Podmiot bierze udział bezpośrednio lub pośrednio w zarządzaniu przedsiębiorstwem lub w jego kontroli albo posiada udział w kapitale innego przedsiębiorstwa (spółka-córka), albo • Te same osoby bezpośrednio lub pośrednio biorą udział w zarządzaniu, kontroli lub kapitale obu podmiotów (spółka-siostra)
Koszty uzyskania przychodu	Koszty uzyskania przychodu: koszty uzyskania przychodu podlegające odliczeniu to te wydatki, które zostały poniesione w celu osiągnięcia przychodów lub zachowania albo zabezpieczenia źródła przychodów; wyjątki od tego zostały określone w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych (np. nabycie gruntów, koszty reprezentacyjne, i.in.)

PODATEK (CIT) *C.D.*

Ceny transferowe

- zewnętrzne lub wewnętrzne porównanie cen
- metoda ceny odprzedaży
- metoda koszt plus

Metody podziału zysków / metoda transakcyjnej marży netto (jeśli powyższe procedury nie są możliwe do zastosowania)

Odsetki z tytułu nabycia kapitału z zagranicznych środków

z reguły możliwe do odliczenia

Przepisy o niedostatecznej kapitalizacji

Spółka finansowana długiem przez podmioty powiązane może zaliczyć do podatkowych kosztów uzyskania przychodów tylko część zapłaconych im odsetek. Od 1 stycznia 2015r. przepisy w tym zakresie uległy istotnym zmianom - co zostało opisane w końcowej części folderu

Amortyzacja

metody amortyzacji: liniowa, degresywna dozwolona jedynie w przypadku specjalnych maszyn, urządzeń i środków transportu. Odpis natychmiastowy jest możliwy w przypadku dóbr gospodarczych o małej wartości ceny nabycia do 3.500,00 PLN (netto)

Stawki amortyzacji :

- Budynki: **2,5%**
- Budowle: **4,5%**
- Maszyny i urządzenia : **7% - 25%**
- Samochody osobowe i ciężarowe : **20%**
- Komputery : **30%**

Jeżeli jest to technicznie weryfikowalne lub dotyczy używanych dóbr majątkowych, dozwolonesą inne stawki amortyzacji.

Rezerwy

rezerwy według prawa bilansowego generalnie nie wywołują skutków podatkowych (kilka bardzo restrykcyjnych wyjątków)

Koszty samochodów osobowych

Amortyzacja i koszty ubezpieczeń samochodów osobowych o wartości nabycia ponad 20.000 EUR - w części, która odnosi się do wartości ponad 20.000 EUR - nie stanowi kosztów uzyskania przychodu

Koszty nie będące kosztem uzyskania przychodu

- m. in. (szczegółowa lista w art. 16 ust. 1 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych)
- Wydatki na nabycie gruntów na własność lub nabycie praw własności do użytkowania wieczystego, z wyjątkiem opłat za wieczyste użytkowanie gruntów
 - Koszty amortyzacji i ubezpieczenia dla samochodów osobowych o cenie nabycia większej niż 20.000 EUR netto (w części, która odnosi się do wartości ponad 20.000,00 EUR)
 - Odsetki, prowizje i różnice kursowe od pożyczek (kredytów) zwiększających koszty inwestycji w okresie realizacji tych inwestycji
 - Naliczone, lecz niezapłacone albo umorzone odsetki od zobowiązań, w tym również od pożyczek (kredytów)
 - Większość rezerw wykazanych w bilansie
 - Wydatki na nabycie lub zakup akcji/udziałów
 - Koszty reprezentacyjne, głównie wydatki na rozrywkę

Podatek u źródła**Dywidendy**

Dywidendy wypłacane przez spółkę mającą siedzibę w Polsce spółce z siedzibą poza granicami Polski opodatkowane są wg stawki **19%**, chyba że stawka ta jest zredukowana na mocy umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania lub dywidendy podlegają zwolnieniu na mocy dyrektywy UE w sprawie wspólnego systemu opodatkowania stosowanego w przypadku spółek dominujących i spółek zależnych różnych państw członkowskich.

Odsetki

Odsetki wypłacane na rzecz nierezydenta podlegają opodatkowaniu **20%** podatkiem naliczonym u źródła, o ile stawka ta nie jest zredukowana na mocy umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania lub dyrektywy UE w sprawie wspólnego systemu opodatkowania stosowanego od odsetek oraz należności licencyjnych między powiązаныmi spółkami różnych państw członkowskich.

Należności licencyjne

Należności licencyjne wypłacane na rzecz nierezydenta podlegają opodatkowaniu **20%** podatkiem naliczonym u źródła, o ile stawka ta nie jest zredukowana na mocy umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania lub dyrektywy UE w sprawie wspólnego systemu opodatkowania stosowanego od odsetek oraz należności licencyjnych między powiązаныmi spółkami różnych państw członkowskich.

Inne

Opłaty za określone usługi niematerialne i prawne (np. doradztwo, księgowość, usługi prawne, techniczne, reklamowe, przetwarzanie danych, badania rynku, rekrutację, zarządzanie, usługi kontrolne, gwarancje, etc.) podlegają opodatkowaniu **20%** podatkiem naliczonym u źródła (z zastrzeżeniem postanowień stosownej umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania).

Dywidendy

19% względnie zastosowanie danej umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania ew. zastosowanie unijnej dyrektywy o opodatkowaniu spółek-matek i spółek-córek w koncernie

Spółki krajowe:

zwolnienie z podatku u źródła w przypadku dywidend, które spółka posiadająca rezydencję w Polsce płaci spółce posiadającej rezydencję w Polsce.

Warunek:

Uprawniony do dywidendy musi posiadać przynajmniej **10%** udziałów spółki wypłacającej dywidendę w nieprzerwanym okresie 2 lat.

Otrzymujący dywidendę nie może skorzystać ze zwolnienia od podatku w odniesieniu do całego swego dochodu, niezależnie od źródła jego uzyskania (konieczne oświadczenie otrzymującego dywidendę).

PODATEK DOCHODOWY OD OSÓB PRAWNYCH (CIT) *C.D.*

Dywidendy c.d.:

Międzynarodowo:

Dywidendy wypłacone przez spółkę z rezydencją w Polsce.

Dywidendy otrzymane przez spółkę zarejestrowaną w Polsce (pewne wyjątki w przypadku spółki komandytowo - akcyjnej) od innej spółki zarejestrowanej w Polsce, UE / EOG lub Szwajcarii są zwolnione z opodatkowania, jeśli spełnione są określone wymagania co do posiadania i udziałów. Jeżeli zwolnienie nie ma zastosowania, otrzymane dywidendy podlegają opodatkowaniu, ale zaliczenie podatku zapłaconego u źródła i - w niektórych przypadkach - podatku dochodowego za granicą na poczet podatku należnego w kraju jest możliwe.

Unia Europejska, Europejski Obszar Gospodarczy:

Zwolnienia od podatku u źródła w przypadku dywidend, które spółka posiadająca rezydencję w Polsce płaci spółce posiadającej rezydencję w państwie Unii Europejskiej lub państwie Europejskiego Obszaru Gospodarczego.

Warunek:

Uprawniony do dywidendy musi posiadać przynajmniej **10%** udziałów spółki wypłacającej dywidendę w nieprzerwanym okresie 2 lat.

Otrzymujący dywidendę nie może skorzystać ze zwolnienia od podatku w odniesieniu do całego swego dochodu, niezależnie od źródła jego uzyskania (konieczne oświadczenie otrzymującego dywidendę).

Szwajcaria:

Zwolnienie od podatku u źródła w przypadku dywidend, które spółka posiadająca rezydencję w Polsce płaci spółce posiadającej rezydencję w Szwajcarii

Warunek:

Uprawniony do dywidendy musi posiadać przynajmniej **25%** udziałów spółki wypłacającej dywidendę w nieprzerwanym okresie 2 lat

Otrzymujący dywidendę nie może skorzystać ze zwolnienia od podatku w odniesieniu do całego swego dochodu, niezależnie od źródła jego uzyskania (konieczne oświadczenie otrzymującego dywidendę).

**Dywidendy, które
polska spółka
otrzymuje z:****Unii Europejskiej, Europejskiego Obszaru Gospodarczego:**

Zwolnienia od podatku w przypadku dywidend, które spółka posiadająca rezydencję w Polsce otrzymuje od spółki posiadającej rezydencję w państwie Unii Europejskiej lub państwie Europejskiego Obszaru Gospodarczego.

Warunek:

Polska spółka musi posiadać przynajmniej **10%** udziałów spółki wypłacającej dywidendę w nieprzerwanym okresie 2 lat.

Otrzymujący dywidendę nie może skorzystać ze zwolnienia od podatku w odniesieniu do całego swego dochodu, niezależnie od źródła jego uzyskania (konieczne oświadczenie otrzymującego dywidendę).

Szwajcaria:

Zwolnienia od podatku w przypadku dywidend, które spółka posiadająca rezydencję w Polsce otrzymuje od spółki posiadającej rezydencję w Szwajcarii.

Warunek:

Polska spółka musi posiadać przynajmniej **25%** udziałów spółki wypłacającej dywidendę w nieprzerwanym okresie 2 lat.

Otrzymujący dywidendę nie może skorzystać ze zwolnienia od podatku w odniesieniu do całego swego dochodu, niezależnie od źródła jego uzyskania (konieczne oświadczenie otrzymującego dywidendę).

Inne państwa (z umową o unikaniu podwójnego opodatkowania)

Zaliczenie zapłaconego już podatku u źródła oraz proporcjonalnego podatku dochodowego od osób prawnych w przypadku polskich spółek, które posiadają w nieprzerwanym okresie 2 lat przynajmniej **75%** udziałów spółki wypłacającej dywidendę mającej siedzibę w innym państwie, z którym Polska zawarła umowę o unikaniu podwójnego opodatkowania.

Inne państwa (bez umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania)

Zaliczenie zapłaconego już podatku u źródła w przypadku polskich spółek, które posiadają udziały spółki wypłacającej dywidendę mającej siedzibę w innym Państwie, z którym Polska nie podpisała umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania.

PODATEK DOCHODOWY OD OSÓB PRAWNYCH (CIT) *C.D.*

Wybór metody bilansowej rozliczania różnic kursowych

Podatnicy CIT oraz podatnicy PIT prowadzący księgi rachunkowe mogą wybrać metodę bilansową rozliczania różnic kursowych, o której mowa odpowiednio w art. 9b ust. 1 pkt. 2 ustawy o CIT i art. 14b ust. 2 ustawy o PIT. Przyjęcie tej metody jest możliwe po spełnieniu pewnych warunków.

Przed wszystkim o wyborze tym należy zawiadomić w formie pisemnej właściwego naczelnika urzędu skarbowego w terminie do końca pierwszego miesiąca roku podatkowego, w którym zaczniesz ją stosować (a w przypadku podatników rozpoczynających działalność - w terminie 30 dni od dnia jej rozpoczęcia). Jeśli więc jednostka kontynuująca działalność chce rozpocząć stosowanie metody bilansowej rozliczania różnic kursowych od 1 stycznia 2016r., powinna zawiadomić o tym pisemnie urząd skarbowy do dnia 31 stycznia 2016r.

Ponadto w okresie stosowania metody bilansowej sporządzane przez podatnika sprawozdania finansowe muszą być badane przez podmioty uprawnione do ich badania. Wówczas bowiem różnice kursowe ustalone w księgach rachunkowych zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości są jednocześnie uwzględniane podatkowo. Wprowadzenie obowiązku weryfikacji sprawozdania finansowego przez biegłego rewidenta ma na celu potwierdzenie m.in. prawidłowości ustalonych różnic kursowych.

Okres stosowania metody bilansowej nie może być krótszy niż 3 lata podatkowe. Podatnik, który wybrał tę metodę rozliczania różnic kursowych od 1 stycznia 2015r. i zawiadomił we właściwym terminie urząd skarbowy o tym wyborze, musi wówczas ją stosować co najmniej do końca 2017r. Ewentualna rezygnacja może nastąpić dopiero od 2018r. Sprawozdania finansowe za wszystkie lata, w których stosowana jest ta metoda, muszą być badane przez biegłego rewidenta.

W przypadku wyboru metody bilansowej ustalania różnic kursowych podatnicy na pierwszy dzień roku podatkowego, w którym została wybrana ta metoda, zaliczają odpowiednio do przychodów lub kosztów uzyskania przychodów naliczone różnice kursowe ustalone na podstawie przepisów o rachunkowości na ostatni dzień poprzedniego roku podatkowego. Od pierwszego dnia roku podatkowego, w którym wybrali tę metodę, stosują zasady ustalania różnic wynikające z ustawy o rachunkowości.

Zyski kapitałowe

Zyski kapitałowe są opodatkowane jak zwykły dochód wg standardowej stawki podatku od osób prawnych w wysokości **19%**.

Zagraniczne ulgi podatkowe

Podatek zagraniczny może być odliczony od podatku polskiego naliczonego od tych samym zysków, ale takie odliczenie jest ograniczone do kwoty podatku polskiego, należnej z tytułu dochodów zagranicznych.

Środki motywacyjne

Wydatki poniesione na nabycie wiedzy technologicznej mogą w niektórych przypadkach zmniejszyć podstawę opodatkowania. Jednorazowy odpis amortyzacyjny do kwoty 50.000,00 EUR może być dostępny również dla drobnych przedsiębiorców oraz rozpoczynających działalność.

Dochody z udziału

Co do zasady podlegają opodatkowaniu, są opodatkowane **19%** podatkiem CIT

Dyrektywa dotycząca opodatkowania spółek-córek i spółek-matek**Zwolnienie od podatku u źródła od wypłaconego zysku następuje, gdy:**

- okres posiadania udziałów wynosi minimum 2 lata
- minimalny udział wynosi **10%**

Wypłata odsetek i należności licencyjnych na rzecz nierezydentów**Obowiązuje zwolnienie:**

- tylko dla odsetek i opłat licencyjnych pomiędzy podmiotami powiązаныmi (stosunek spółka matka-córka lub siostra-siostra)
- przy tym odbiorca płatności musi posiadać udziały kapitałowe w wysokości przynajmniej **25%**

Amortyzacja wartości firmy (goodwill)

- możliwa w przypadku asset-deal, jednakże wyłącznie w przypadku nabycia całego przedsiębiorstwa lub zorganizowanej części przedsiębiorstwa
- w przypadku share-deal niemożliwa

Opodatkowanie podatkowych grup kapitałowych

Warunki muszą być spełnione łącznie:

- Spółka dominująca musi posiadać co najmniej **95%** udziałów w kapitale zakładowym pozostałych członków grupy. Członkowie grupy muszą posiadać kapitał własny w wysokości przeciętnie minimum 1 mln PLN
- Grupa musi osiągać za każdy rok podatkowy udział dochodów w przychodach w wysokości co najmniej **3%**
- Członkowie grupy muszą należeć wyłącznie do spółek z ograniczoną odpowiedzialnością lub spółek akcyjnych Polski

Daty poboru podatków i terminy ostateczne

- Roczna deklaracja podatkowa: składanie do dnia 31 marca następnego roku, przy odchyleniu roku podatkowego do ostatniego dnia trzeciego miesiąca następującego po dacie zakończenia roku podatkowego
- W skład grupy kapitałowej mogą wchodzić wyłącznie spółki z o.o. i spółki akcyjne

Rezydencja

Osoba prawna lub spółka komandytowo-akcyjna (z pewnymi tymczasowymi wyjątkami) jest rezydentem podatkowym Polski, gdy jej siedziba lub zarząd znajduje się w Polsce

Dochód podlegający opodatkowaniu

Podatek dochodowy od osób prawnych jest nakładany na zyski spółki, które składają się z przychodów z tytułu działalności gospodarczej /operacji, większości biernego dochodu i zysków kapitałowych. Koszty działalności podstawowej (z pewnymi ograniczeniami) mogą zostać odliczone podczas rozliczania dochodu podlegającego opodatkowaniu.

PODATEK DOCHODOWY OD OSÓB PRAWNYCH (CIT) *C.D.*

Konsekwencje regulowania zobowiązań poprzez przekazanie świadczenia niepieniężnego (CIT i PIT)

Od 1 stycznia 2015 r. regulowanie zobowiązań poprzez wykonanie świadczenia niepieniężnego generować będzie u dłużników przychód podlegający opodatkowaniu podatkiem dochodowym. Przychodem tym będzie wysokość zobowiązania uregulowanego w następstwie takiego świadczenia (z zastrzeżeniem, że jeżeli wartość rynkowa świadczenia niepieniężnego będzie wyższa niż wysokość zobowiązania uregulowanego tym świadczeniem, przychód ten będzie określany w wysokości wartości rynkowej świadczenia niepieniężnego).

W przypadku odpłatnego zbycia ww. otrzymanych świadczeń niepieniężnych, kosztem uzyskania przychodów będzie równowartość wierzytelności (należności) uregulowanej przez wykonanie świadczenia niepieniężnego (w naturze), pomniejszona o:

- naliczony w związku z przekazaniem tego świadczenia niepieniężnego podatek VAT oraz
- sumę dokonanych odpisów amortyzacyjnych

Dodany zostanie przepis, z którego wynikać będzie, że wartość otrzymanego świadczenia niepieniężnego odpowiadającego wartości zwróconej pożyczki (kredytu) nie stanowi przychodu podlegającego opodatkowaniu.

Dodany zostanie także przepis stanowiący, iż wartością początkową środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych nabytych w ramach świadczenia w miejsce wykonania, jest wartość wierzytelności (należności) uregulowanej w wyniku wykonania świadczenia niepieniężnego.



**Opodatkowanie
dochodów
kontrolowanych spółek
zagranicznych (CFC)**

Do ustaw CIT i PIT wprowadzone zostać mają regulacje przewidujące opodatkowanie dochodów zagranicznych spółek kontrolowanych (Controlled Foreign Corporations - CFC).

Zagraniczną spółką kontrolowaną jest co do zasady spółka spełniająca łącznie poniższe kryteria dotyczące:

- zakresu kontroli, tj. podatnik posiada nieprzerwanie przez okres przynajmniej 30 dni co najmniej 25 proc. udziałów w kapitale lub **25%** praw głosu w organach kontrolnych lub w organach stanowiących lub **25%** udziałów w zyskach spółki zagranicznej
- charakteru uzyskiwanych przychodów, tj. co najmniej 50 proc. przychodów zagranicznej spółki stanowią tzw. „przychody pasywne”, tj. przychody o charakterze finansowym: dywidendy, akcje, wierzytelności, prawa autorskie, itp.
- lokalizacji spółki w kraju o niskim poziomie opodatkowania (co najmniej jeden rodzaj przychodów pasywnych zagranicznej spółki podlega opodatkowaniu stawką niższą o co najmniej **25%** od obowiązującej w Polsce stawki CIT/PIT lub gdy podlegają one zwolnieniu lub wyłączeniu z opodatkowania)

W niektórych przypadkach opodatkowanie CFC jest wyłączone (ustawa uzależnia to m.in. od kraju rezydencji spółki zagranicznej, rodzaju jej działalności i wysokości osiągniętych przychodów).

Podstawę opodatkowania zagranicznej spółki kontrolowanej stanowić ma jej dochód ustalony z zgodną z ustawą CIT/PIT w części odpowiadającej wysokości przysługującego polskiemu podatnikowi udziału w zyskach tej spółki oraz okresowi ich posiadania.

Podatnik będzie miał możliwość odliczenia od powyższego dochodu kwoty dywidendy otrzymanej od zagranicznej spółki kontrolowanej oraz kwoty z odpłatnego zbycia udziału w takiej spółce.

Podatnicy będą zobowiązani do:

- prowadzenia rejestru zagranicznych spółek
- prowadzenia odrębnej od ewidencji rachunkowej ewidencji zdarzeń, która będzie służyła ustaleniu dochodów zagranicznych spółek oraz
- złożenia zeznania o wysokości dochodu zagranicznej spółki kontrolowanej.

Prowadzenie rejestru i ewidencji nie będzie konieczne wyłącznie w sytuacji, gdy zagraniczna spółka kontrolowana podlega opodatkowaniu od całości swoich dochodów w państwie UE lub w państwie EOG i prowadzi w tym państwie rzeczywistą działalność gospodarczą.

PODATEK DOCHODOWY OD OSÓB PRAWNYCH (CIT) *C.D.*

Objęcie opodatkowaniem wartości zysków przekształcanych spółek, które zostały przekazane na inne kapitały niż kapitał zakładowy

W przypadku przekształcenia spółki będącej podatnikiem podatku dochodowego w spółkę niebędącą takim podatnikiem do dochodów (przychodów) z tytułu udziału w zyskach osób prawnych należeć będzie nie tylko wartość niepodzielonych zysków, ale również wartość zysku przekazanego na inne kapitały niż kapitał zakładowy w spółce przekształcanej.

Tzw. pożyczka partycypacyjna

Z dniem 1 stycznia 2015 r. dodany zostanie art. 20 ust. 16 ustawy o CIT, który wyłączać będzie stosowanie zwolnienia od podatku obejmującego dywidendy oraz inne przychody z tytułu udziału w zyskach osób prawnych wypłacane między spółkami powiązаныmi w części, w jakiej w państwie spółki wypłacającej dywidendę lub przychód wypłacane kwoty w jakiegokolwiek formie podlegają zaliczeniu do kosztów uzyskania przychodów, odliczeniu od dochodu, podstawy opodatkowania lub od podatku spółki wypłacającej.



**Regulacje dotyczące
ważności certyfikatu
rezydencji podatkowej**

Z początkiem 2015 roku polskie organy podatkowe zmianą zasady uznawania ważności certyfikatów rezydencji podatkowej (Certificate of Residence), potwierdzających miejsce siedziby lub zamieszkania zagranicznego kontrahenta dla potrzeb podatkowych.

Przedłożenie ważnego certyfikatu rezydencji umożliwia w przypadku wypłaty świadczeń zagranicznym kontrahentom (np. z tytułu dywidend oraz należności licencyjnych) skorzystanie z zasad unikania podwójnego opodatkowania. W przypadku braku posiadania aktualnego certyfikatu, w chwili wypłaty określonych kwot na rzecz zagranicznego kontrahenta, polski przedsiębiorca ma obowiązek pobrać i odprowadzić podatek u źródła w imieniu zagranicznego partnera podlegającemu opodatkowaniu wg stawki wynikającej z ustawy, nie uwzględniając ulg, czy nawet zwolnień obowiązujących przy regulowaniu podatku u źródła.

Zgodnie z dotychczasową praktyką certyfikat rezydencji podatkowej nie zawierający daty ważności pozostawał ważny bezterminowo, aż do chwili zmiany statusu lub rezydencji podatkowej kontrahenta. Z reguły wystarczyło zatem dostarczyć certyfikat rezydencji podatkowej co kilka lat lub bezzwłocznie w przypadku zmiany statusu podatkowego odbiorcy płatności.

Wprowadzana zmiana spowoduje, że certyfikat rezydencji podatkowej nie posiadające daty ważności, utraci ważność automatycznie po upływie 12 miesięcy od daty jego wystawienia. Certyfikaty wydane na czas określony tracą ważność zgodnie z terminem wskazanym na dokumencie.

W związku z wyżej wymienionym stanem rzeczy rekomendujemy wezwanie Państwa zagranicznych kontrahentów do pozyskania nowych certyfikatów rezydencji podatkowej potwierdzających ich rezydencję podatkową. Już od stycznia 2015 roku trzeba się z tym liczyć, że organy podatkowe będą mieli wątpliwości, co do ważności certyfikatów wydanych w roku 2014 oraz w latach wcześniejszych. W konsekwencji polscy przedsiębiorcy mogą być obowiązani pobierać podatek u źródła wg wyższych stawek nie uwzględniając ulg wynikających z umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania.

INNE PODATKI OD OSÓB PRAWNYCH

Podatek emisyjny Podatek emisyjny nakładany jest na poziomie **0,5%** wartości nominalnej kapitału zakładowego.

Podatek od nieruchomości Podatek jest z reguły nakładany na właściciela nieruchomości (gruntów, budynków i budowli) wg stawek narzuconych przez władze lokalne.

Stawki podatku od nieruchomości zależą od typu i lokalizacji nieruchomości. Podatek jest płacony raz w roku. Stawki podatkowe są ustalone przez samorzędy powiatowe, a w 2015r. nie mogą one przekraczać:

Rodzaj nieruchomości stawka podatku	
Tereny przeznaczone do prowadzenia działalności gospodarczej	0,89 PLN/m ²
Budynki mieszkalne	0,75 PLN/m ²
Budynki przeznaczone do prowadzenia działalności gospodarczej	22,86 PLN/m ²
Budowle	2% wartości nieruchomości (zapisanej jako podstawa amortyzacji)

Ubezpieczenie społeczne Pracodawcy i pracownicy mają obowiązek opłacania składek na ubezpieczenie społeczne w kwocie, która stanowi około **35%** wynagrodzenia pracownika (z uwzględnieniem pewnych limitów).

Opłata skarbową jest pobierana, na przykład, podczas ustanawiania pełnomocnictwa oraz gdy zwracamy się z wnioskiem do władz (centralnych lub lokalnych) o wykonanie czynności, takich jak wydawanie świadectw, udzielanie zgody, etc. Obowiązujące stawki lub stałe kwoty określone są w ustawie o opłatach skarbowych.

Podatek od czynności cywilno-prawnych Podatek ten nakłada się w wysokości od **1% - 2%** na niektóre rodzaje transakcji (np. sprzedaż, wymiana praw, pożyczki), które nie są zwykle objęte VAT. Z reguły transakcje objęte podatkiem VAT są zwolnione z podatku od czynności cywilno-prawnych (z wyjątkiem transakcji dotyczących nieruchomości i akcji/udziałów).

Inne Podatek akcyzowy naliczany jest od obrotu wybranymi towarami. Firmy transportowe mogą zdecydować, czy chcą płacić podatek tonażowy od niektórych rodzajów dochodu. Specjalny podatek nakłada się na wydobywanie srebra i miedzi.

PRZEPISY ZAPOBIEGAJĄCE UCHYLANIU SIĘ OD OPODATKOWANIA

Ceny transferowe Organy podatkowe są uprawnione do dokonywania niezbędnej korekty jeśli stwierdzą, że transakcje pomiędzy podmiotami powiązаныmi nie są zgodne z zasadami powszechnie obowiązującymi w obrocie. Należy sporządzać dokumentację cen transferowych dla transakcji pomiędzy podmiotami powiązаныmi przekraczającymi określony próg istotności.

Wymagania dotyczące ujawniania informacji Niektóre transakcje należy zgłaszać organom podatkowym i/lub Narodowemu Bankowi Polskiemu.

PODATEK DOCHODOWY OD OSÓB FIZYCZNYCH (PIT)

Podstawa prawna	Ustawa z dn. 26 lipca 1991 roku o podatku dochodowym od osób fizycznych
Rejestracja <i>Dla celów podatkowych, jeśli PESEL nie ma zastosowania</i>	Należy ją przeprowadzić w odpowiednim urzędzie skarbowym przed terminem wpłaty pierwszej zaliczki na PIT.
Rok obrachunkowy	Dla osób fizycznych: rok kalendarzowy
Stawki podatkowe <i>(o ile nie przewidziano opodatkowania ryczałtowego)</i>	0 - 85.528,00 PLN: 18% minus 556,02 PLN Od 85.528,00 PLN: 14.839,02 PLN + 32% sumy powyższej kwoty 85.528,00 PLN
Dochód wolny od podatku <i>(kwota wolna od podatku)</i>	3.091,00 PLN
Okres podatkowy	Dla osób fizycznych: rok kalendarzowy
Obowiązek podatkowy	<ul style="list-style-type: none"> nieograniczony obowiązek podatkowy z tytułu dochodu na świecie (chyba, że umowa o unikaniu podwójnego opodatkowania ogranicza taki obowiązek) ograniczony obowiązek podatkowy z tytułu niektórych dochodów krajowych: osoby fizyczne, których pobyt w Polsce trwa dłużej niż 183 dni w roku, a które mają swoje centrum aktywności gospodarczej lub centrum swoich spraw życiowych w Polsce osoby fizyczne, które ani nie przebywają w Polsce ponad 183 dni w roku, ani nie mają centrum swojej działalności gospodarczej lub centrum swoich spraw życiowych w Polsce <p>PROSZĘ ZWRÓCIĆ SZCZEGÓLNA UWAGĘ: w przeciwieństwie do niemieckiego prawa podatkowego nie ma rozróżnienia pomiędzy zyskiem a nadwyżką dochodów</p>
Źródła przychodów	Wpływy z 8 różnych obszarów: <ol style="list-style-type: none"> Szczególne obszary rolnictwa Działalność gospodarcza Działalność osoby samozatrudnionej (osobiście prowadzącej działalność) Zatrudnienie Inwestycje kapitałowe i prawa własności Wynajem i leasing Zyski kapitałowe z transakcji Inne dochody
Progi podatkowe PIT	18% i 32% w przypadku przekroczenia 85.528,00 PLN dochodu (około 21 000,00 EUR) (dotyczy np. dochodu z tytułu zatrudnienia lub dochodu z tytułu powiązanych usług)
Ryczałt PIT	20% (ma zastosowanie do członków zarządu nie będących rezydentami Polski po spełnieniu pewnych wymagań) 19% (dotyczy np. odsetek, zysków kapitałowych)

PODATEK DOCHODOWY OD OSÓB FIZYCZNYCH (PIT) C.D.

Comiesięczny obowiązek podatkowy	Zaliczki na poczet PIT za dany miesiąc należy płacić do 20-tego dnia kolejnego miesiąca
Coroczny obowiązek podatkowy	Roczne zeznanie podatkowe za dany rok należy składać do dnia 30 kwietnia roku następującego po danym roku (z pewnymi wyjątkami)
Znaczenie organów podatkowych	Zarówno rejestracji, jak również wpłat należności z tytułu podatku PIT oraz składania rocznego rozliczenia PIT należy dokonywać w urzędzie skarbowym właściwym dla podatników nie będących rezydentami Polski, w rejonie, w którym dany cudzoziemiec przebywa, lub do III Urzędu Skarbowego Warszawa-Śródmieście, jeśli praca jest świadczona na terytorium więcej niż jednego rejonu.
Rezydencja podatkowa	<p>Cudzoziemcy będący osobami fizycznymi przybывającymi do Polski, mogą stać się polskimi rezydentami podatkowymi, jeżeli centrum ich życiowych spraw (gospodarczych lub osobistych) przenosi się do Polski, lub jeśli będą spędzać w Polsce ponad 183 dni w roku podatkowym.</p> <p>Cudzoziemcy jako osoby fizyczne posiadające miejsce stałego zamieszkania w Polsce (tj. posiadające status polskich rezydentów podatkowych), podlegają nieograniczonemu obowiązkowi podatkowemu w Polsce, tj. ich dochód z całego świata podlega opodatkowaniu w Polsce, podczas gdy osoby nie mające miejsca zamieszkania w Polsce (tj. posiadające status polskiego nie-rezydenta podatkowego) posiadają ograniczony obowiązek podatkowy w Polsce, tzn. opodatkowaniu podlegają wyłącznie ich dochody uzyskane na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej.</p> <p>Należy zauważyć, że w celu ustalenia statusu rezydencji podatkowej, należy również uwzględnić postanowienia zawarte w odpowiedniej umowie o unikaniu podwójnego opodatkowania zawartej przez Polskę.</p>
Podstawa prawna świadczenia pracy w Polsce	<p>Umowa o pracę z polskim podmiotem</p> <p>Bez względu na status rezydencji podatkowej cudzoziemca będącego osobą fizyczną, dochody uzyskane przez niego na podstawie umowy o pracę zawartej z polskim podmiotem zawsze podlegają polskiemu opodatkowaniu PIT zgodnie z progami podatkowymi 18% i 32%. Polski pracodawca zobowiązany jest do zapłaty miesięcznych zaliczek na poczet PIT od wyżej opisanego dochodu, naliczanych zgodnie z progami podatku PIT. Cudzoziemcy jako osoby fizyczne są zobowiązani do rozliczania się z rocznego podatku dochodowego dla danego roku, a także przedstawiania rocznego zeznania podatkowego PIT do dnia 30 kwietnia roku kolejnego.</p>

Podstawa prawna świadczenia pracy w Polsce *c.d.*

Zagraniczne umowy o pracę oraz delegowanie do Polski

a) Polscy nierezydenci podatkowi

Cudzoziemcy będący osobami fizycznymi są osobiście odpowiedzialni za wykonywanie wszystkich czynności określonych przepisami dotyczącymi PIT, tj. ani zagraniczny pracodawca, ani podmiot przyjmujący nie mają żadnych obowiązków w tym zakresie. Należy pamiętać, że dochód podlegający opodatkowaniu do celów polskiego PIT obejmuje wszystkie dochody uzyskane w związku z pracą w Polsce, w tym wynagrodzenie, wszelkiego rodzaju premie i świadczenia rzeczowe. Tak więc, większość świadczeń zapewnianych przez pracodawcę lub podmiot wynajmujący razem z wynagrodzeniem lub zamiast wynagrodzenia podlega opodatkowaniu jako regularny dochód z tytułu zatrudnienia. Na dochód uzyskany przez cudzoziemców będących osobami fizycznymi w Polsce nie można nakładać podatku PIT począwszy od pierwszego dnia jej pobytu w Polsce, tylko wtedy, gdy spełnione są jednocześnie następujące warunki określone w umowie o unikaniu podwójnego opodatkowania:

- pobyt w Polsce trwa łącznie mniej niż 183 dni w danym roku podatkowym, w ciągu 12 kolejnych miesięcy (w zależności od umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania i
- wynagrodzenie jest wypłacane przez pracodawcę lub w imieniu pracodawcy, który nie jest rezydentem Polski (należy jednak zauważyć, że należy przeprowadzić odpowiednią analizę pojęcia ekonomicznego pracodawcy w celu dokonania oceny, czy warunek ten jest spełniony),
- koszt wynagrodzenia nie jest ponoszony przez stały zakład pracodawcy w Polsce.

Jeśli jeden z powyższych warunków nie jest spełniony, wynagrodzenie z tytułu zagranicznej umowy o pracę podlega opodatkowaniu podatkiem progresywnym PIT w Polsce, od pierwszego dnia pobytu tej osoby w Polsce. Zaliczki na podatek PIT od dochodu uzyskanego z tytułu zagranicznej umowy o pracę powinny być płacone w okresach miesięcznych za miesiące, w których uzyskano wcześniej wspomniany dochód. Zaliczki na poczet PIT za dany miesiąc należy płacić do 20-tego dnia kolejnego miesiąca z zastosowaniem **18%** stawki PIT (stawka **32%** może być również stosowana). Cudzoziemcy jako osoby fizyczne mają obowiązek rozliczania końcowego rocznego zobowiązania podatkowego z zastosowaniem stawek podatku progresywnego PIT. Cudzoziemcy jako osoby fizyczne są również zobowiązani do przedstawiania rocznego zeznania podatkowego PIT do dnia 30 kwietnia roku kolejnego. Do celów polskiego podatku PIT zgłasza się wyłącznie dochód z pracy wykonywanej w Polsce.

b) Polscy nierezydenci podatkowi

Ogólnie, te same zasady stosowane w odniesieniu do polskich nierezydentów podatkowych, o którym mowa w pkt a) powyżej, powinny być również stosowane w przypadku cudzoziemców będących polskimi rezydentami podatkowymi. W ten sposób, cudzoziemcy będący osobami fizycznymi są osobiście odpowiedzialni za wykonywanie wszystkich czynności określonych przepisami dotyczącymi PIT, tj. ani zagraniczny pracodawca, ani podmiot wynajmujący nie mają żadnych obowiązków w tym zakresie. Należy również pamiętać, że dochód podlegający opodatkowaniu do celów polskiego PIT, obejmuje wszystkie dochody uzyskane w związku z pracą w Polsce, w tym wynagrodzenie, wszelkiego rodzaju premie i świadczenia rzeczowe.

PODATEK DOCHODOWY OD OSÓB FIZYCZNYCH (PIT) C.D.

Członkowie zarządu

a) Polscy nierezydenci podatkowi

Dochód uzyskany przez cudzoziemców jako osoby fizyczne będące Polskimi nierezydentami podatkowymi, które zostały powołane jako członkowie zarządu polskiego podmiotu na podstawie odpowiedniej uchwały akcjonariuszy, może podlegać **20%** zryczałtowanemu opodatkowaniu w Polsce. Wszystkie obowiązki związane z PIT odnoszące się do tego systemu są wykonywane przez podmiot polski, w którym taka osoba jest członkiem zarządu.

b) Polscy rezydenci podatkowi

Jeśli cudzoziemiec jako osoba fizyczna będący członkiem zarządu polskiego podmiotu stałby się polskim rezydentem podatkowym, podatek uzyskany z tytułu członkostwa w zarządzie na podstawie odpowiedniej uchwały akcjonariuszy będzie podlegał opodatkowaniu podatkiem progresywnym PIT w Polsce. W takim przypadku podmiot polski byłby zobowiązany do wpłaty miesięcznych zaliczek na poczet podatku PIT, naliczanych od omawianego dochodu zgodnie ze stawką progresywną PIT w wysokości **18%** (w zależności od wyboru podatnika można również stosować stawkę PIT w wysokości **32%**), natomiast ostateczne rozliczenie na koniec roku jest dokonywane zgodnie ze stawkami progresywnymi PIT do **32%**. Cudzoziemcy jako osoby fizyczne są również zobowiązani do przedstawiania rocznego zeznania podatkowego PIT do dnia 30 kwietnia kolejnego roku.

Koszty uzyskania przychodu:

(w przypadku przychodów ze stosunku służbowego)

Z umowy o pracę	miesięcznie	111,25 PLN
	rocznie	1.335,00 PLN
Z kilku umów o pracę	rocznie max.	2.002,05 PLN
Ze stosunku pracy dla zagranicznych pracowników	miesięcznie	139,06 PLN
	rocznie	1.668,72 PLN
Dla innego zatrudnienia dla zagranicznych pracowników	Rocznie max.	2.502,56 PLN

Dochód z samozatrudnienia

- Dochody osób takich jak dyrektorzy, członkowie rad nadzorczych, komisji i innych organów decyzyjnych osób prawnych, bez względu na sposób ich powoływania
- Dochody ze świadczonych usług w zakresie prowadzenia i zarządzania na podstawie umowy lub umów o pracę

Dochód z działalności gospodarczej

W szczególności dochód z działalności handlowej lub gospodarczej, który obejmuje dochód z samozatrudnienia, m.in.:

- Działalność wytwórcza, budowlana, handlowa i usługowa
- Prace związane z wydobywaniem
- Zatrudnienie w związku z korzystaniem z wartości materialnych lub prawnych

Ten typ dochodu obejmuje również przejęcie wpływów ze sprzedaży aktywów obrotowych, chyba że jest to nieruchomości do celów mieszkaniowych.

Opcjonalna możliwość związana z dochodem z działalności gospodarczej:

Od 01/2004r. dochody te mogą być opodatkowane stawką podatku liniowego w wysokości **19%**, zamiast regularnego opodatkowania (na wniosek podatnika do dnia 20 stycznia każdego roku).

Ale: wybierając taką opcję, nie można korzystać z odliczeń od podstawy opodatkowania i wspólnego rozliczania się z małżonkiem.



PODATEK DOCHODOWY OD OSÓB FIZYCZNYCH (PIT) C.D.

Opodatkowanie 19% zryczałtowanym podatkiem dochodowym tzw. „cashback'u” oraz innych podobnych świadczeń otrzymanych od banków, spółdzielczych kas oszczędnościowo-kredytowych oraz instytucji finansowych

Z dniem 1 stycznia 2015 r. dodany zostanie art. 30 ust. 1 pkt 4b ustawy o PIT, przewidujący, że od przychodów z tytułu świadczeń otrzymanych od banków, spółdzielczych kas oszczędnościowo-kredytowych oraz instytucji finansowych w rozumieniu odrębnych przepisów, w związku z promocjami oferowanymi przez te podmioty, pobiera się **19%** zryczałtowany podatek dochodowy. Podatek ten będzie pobierany przez banki, SKOK-i oraz instytucje finansowe jako płatników.

Użytkowanie prywatnego auta służbowego od 2015r.

Od początku roku 2015 wartość prywatnego użytkowania służbowego auta z silnikiem do 1600 cm³. będzie świadczeniem o wartości 250,00 PLN, co przy stawce podatkowej **18%** oznacza dla pracownika konieczność zapłacenia 45,00 PLN podatku PIT miesięcznie.

W przypadku aut służbowych z silnikiem o pojemności ponad 1600cm³. wartość ich prywatnego użytku wyceniono na 400,00 PLN, co oznacza podatek w wysokości 72,00 PLN.

Ale jeśli pracownik korzysta w prywatnych celach ze służbowego auta tylko przez część miesiąca, to wartość tego świadczenia będzie ustalana za każdy dzień prywatnego użytku - czyli faktyczna kwota podatku płaconego przez pracowników może być niższa od wyznaczonych w ustawie miesięcznych pułapów. W takiej sytuacji istotne będą wewnętrzne regulacje firmy dotyczące polityki samochodowej.

Inna ważna zmiana dotyczy opodatkowania korzyści pieniężnej wynikającej z korzystania przez pracownika z organizowanego przez pracodawcę grupowego dowozu do zakładu pracy. Będzie w tej sytuacji obowiązywała jasna regulacja, iż taki transport nie jest świadczeniem niepieniężnym i nie podlega opodatkowaniu. Warunkiem jest jednak wykorzystywanie do tego celu pojazdu samochodowego przeznaczonego konstrukcyjnie do przewozu więcej niż 9 osób łącznie z kierowcą.

Nasi eksperci w zakresie doradztwa podatkowego i prawnego służą Państwu pomocą i radą.



PODATEK OD TOWARÓW I USŁUG (VAT)

Podstawa prawna	Ustawa z dnia 11 marca 2004 roku o podatku od towarów i usług
Stawki podatkowe	<ul style="list-style-type: none">• Standardowa stawka podatkowa 23%• Obniżona stawka podatku 8% (np. niektóre artykuły żywnościowe, towary związane ze zdrowiem, usługi cateringowe i hotelarskie, usługi transportowe, budownictwo komunalne)• Obniżona stawka podatku 5% (szczególnie żywność, książki i czasopisma specjalistyczne)• Obniżona stawka podatku 0% (eksport towarów, wewnątrzwspólnotowe dostawy towarów)
Ogólne	<ul style="list-style-type: none">• Podatek od wartości dodanej towarów i usług jest szeroko stosowanym podatkiem nakładanym na dostarczanie towarów i usług w Polsce.• Polskie przepisy są oparte na dyrektywach UE
Rejestracja	Polski podmiot podlega obowiązkowi rejestracji jako płatnik VAT, gdy jego roczny obrót z tytułu transakcji podlegających opodatkowaniu VAT przekracza 150.000,00 PLN. Przedsiębiorcy zagraniczni muszą się zarejestrować jako płatnicy VAT w Polsce przed rozpoczęciem jakiejkolwiek działalności podlegającej opodatkowaniu VAT w Polsce (z wyjątkiem ograniczonych i wyraźnie wymienionych przypadków). Na podstawie polskiego Kodeksu Karnego Skarbowego, jeśli podmiot zobowiązany do rejestracji jako płatnik VAT nie dopełni tego obowiązku, będzie na niego nałożona kara pieniężna za przestępstwo skarbowe w wysokości ustalonej indywidualnie w każdym przypadku (wielokrotność najniższego miesięcznego wynagrodzenia).
Zgodność z przepisami	(a) fakturowanie <p>Transakcje pomiędzy podatnikami VAT muszą być dokumentowane za pomocą faktur. Polskie przepisy o VAT ściśle regulują elementy, które powinny być zawarte w fakturach. Ogólnie rzecz biorąc, faktura powinna zawierać co najmniej następujące obowiązkowe dane:</p> <ul style="list-style-type: none">• imię i nazwisko lub nazwa firmy sprzedającego i jego adres• imię i nazwisko lub nazwa firmy nabywcy i jego adres *• polskie numery identyfikacji podatkowej nabywcy i sprzedającego• kolejny numer faktury, która identyfikuje fakturę• datę wystawienia• termin dostawy - jeżeli taka data jest ustalona i różni się od daty wystawienia faktury (w przypadku dostaw ciągłych podatnik może podać miesiąc i rok dostawy)• nazwa (rodzaj) towarów lub usług• jednostka miary i ilość sprzedanych towarów lub zakres świadczonych usług*• jednostkowa cena towarów lub usług bez podatku VAT (cena jednostkowa netto)*• wartość ewentualnych rabatów, w tym również za wcześniejsze płatności, jeżeli nie zostały uwzględnione w cenie jednostkowej netto

Zgodność z przepisami
c.d.

Należy zauważyć, że od początku 2013r. do polskich przepisów o VAT zostały wprowadzone tzw. faktury uproszczone. Takie faktury mogą być stosowane w przypadku, gdy łączna suma należności na fakturze nie przekracza 450,00 PLN lub 100 EUR (w przypadku, gdy faktura jest wystawiona w EUR). Faktury uproszczone mogą nie zawierać elementów faktury oznaczonych „ * “ na stronie poprzedniej, pod warunkiem, że faktura zawiera informacje pozwalające określić wartość podatku VAT w odniesieniu do poszczególnych stawek podatku VAT.

(b) Podatek VAT w UE

W styczniu 2010r. polskie przepisy o VAT zostały zmienione w celu dostosowania się do pakietu VAT wprowadzonego do prawodawstwa UE. Ogólnie rzecz biorąc, polskie przepisy odzwierciedlają dyrektywę w sprawie podatku VAT w tym zakresie, a usługi podlegają opodatkowaniu VAT w kraju, w którym odbiorca usługi ma siedzibę (z pewnymi wyjątkami, w szczególności w zakresie usług związanych z nieruchomościami).

(c) Składanie dokumentów

Zarejestrowani podatnicy VAT są zobowiązani do składania miesięcznych lub kwartalnych zeznań podatkowych do właściwego urzędu skarbowego oraz do prowadzenia rejestrów kupna i sprzedaży podlegających opodatkowaniu VAT. Dodatkowo, zarejestrowani podatnicy VAT UE dokonujący wewnątrzwspólnotowego nabycia towarów do Polski i wewnątrzwspólnotowych dostaw towarów i usług z Polski, są również zobowiązani do składania comiesięcznych deklaracji podsumowujących (lub kwartalnych - pod warunkiem spełnienia określonych warunków).

(d) Płatność/zwrot

Należny podatek do urzędu skarbowego jest obliczany jako należny podatek VAT pomniejszony o VAT naliczony na fakturach zakupu.

Jako zasadę przyjmuje się, że nadwyżka należnego podatku VAT nad naliczonym podatkiem VAT musi być zapłacona w ciągu 25 dni licząc od końca miesiąca, w którym powstał obowiązek VAT (w przypadku drobnych przedsiębiorców, VAT należy uiścić w ciągu 25 dni po kwartale, w którym powstał taki obowiązek VAT). Jeśli naliczony podatek VAT przekroczy należny podatek VAT, zazwyczaj dostępny jest zwrot podatku VAT.

(e) Kary

Ogólnie, jeżeli zobowiązania wiążące polskich podatników VAT nie są spełnione, organy podatkowe mogą nakładać kary przewidziane w przepisach podatkowych w polskim Kodeksie Karnym Skarbowym. Dodatkowo, jeżeli powstanie jakiegokolwiek zobowiązanie VAT, podatnicy są obowiązani do zapłaty zaległych kwot podatku VAT wraz z naliczonymi odsetkami karnymi.

PODATEK OD TOWARÓW I USŁUG (VAT) C.D.

Zastosowanie dla niezydentów

Podmioty nie posiadające statusu polskich rezydentów (tj. Z siedzibą poza granicami Polski) dokonujące transakcji podlegających opodatkowaniu w Polsce zgodnie z polskimi przepisami o VAT (np. Wewnątrzwspólnotowe nabycie towarów na terytorium Polski), są zobowiązani do rejestracji dla celów podatku VAT w Polsce, a w konsekwencji do wykonywania obowiązków nałożonych na podstawie polskiej ustawy o VAT na zarejestrowanych podatników VAT.

Należy jednak zauważyć, że w dniu 01 kwietnia 2011r. wprowadzono obowiązek mechanizmu odwrotnego obciążenia (rozliczenia podatku przez nabywcę) w odniesieniu do dostaw towarów i dostarczania usług przez podatników zagranicznych, którzy nie mają swojego stałego miejsca prowadzenia działalności gospodarczej dla celów podatku VAT. Proszę zwrócić uwagę, że począwszy od 01 kwietnia 2013, mechanizm odwrotnego obciążenia nie dotyczy (z pewnymi wyjątkami) dostaw towarów, jeżeli zagraniczny podatnik bez stałego miejsca prowadzenia działalności w Polsce, jako dostawca jest zarejestrowany dla celów podatku VAT w Polsce. W tym przypadku to zagraniczny dostawca (nie nabywca) ma obowiązek naliczania podatku VAT od takich dostaw w Polsce.

Dostawa podlegająca opodatkowaniu

VAT nakłada się na dostawę towarów i świadczenie usług w Polsce, import do Polski, eksport towarów, wewnątrzwspólnotowe nabycie towarów i wewnątrzwspólnotową dostawę towarów, chyba że transakcja jest zwolniona z podatku.

Dostawy

Podatek dotyczy odpłatnej dostawy towarów, która obejmuje, między innymi, również nieodpłatne przekazanie części towarów spółki, prawo do odliczenia podatku naliczonego z tytułu nabycia przez państwo, pod warunkiem, że przysługiwało podatnikowi prawo do odliczenia podatku naliczonego z tytułu ich nabycia lub wytworzenia.

Nieodpłatne przekazanie

Nieodpłatne przekazanie towarów stanowiących prezenty o małej wartości oraz próbek nie podlega opodatkowaniu, dopóki jest ono dokonywane w związku z celami biznesowymi. Przekazanie materiałów reklamowych i drukowanych materiałów informacyjnych obecnie nie jest zwolnione z opodatkowania. Wprowadzono nową definicję próbki.

Miejsce dostawy towarów

- Towary od dostawcy, nabywcy lub osoby trzeciej, wysyłane lub transportowane - miejsce, w którym towary znajdują się w momencie rozpoczęcia transportu lub wysyłki do nabywcy
- Towary nie są wysyłane lub transportowane - miejsce, w którym towary znajdują się w momencie dostawy

Usługi

Są to co do zasady wszystkie świadczenia nie stanowiące dostawy towarów. Podstawą opodatkowania jest wszystko, co stanowi zapłatę za wykonaną usługę.

W razie pytań związanych z poszczególnymi tematami dotyczącymi podatków, prosimy o kontakt z nami w najbliższym dogodnym dla Państwa terminie.



PODATEK OD TOWARÓW I USŁUG (VAT) C.D.

Miejsce świadczenia usługi

Zasada:

- Miejsce świadczenia usług na rzecz podatnika (prowadzącego działalność) to miejsce jego siedziby (lub stałe miejsce prowadzenia działalności lub miejsce stałego pobytu)
- Miejscem świadczenia usług na rzecz jednostki, która nie jest przedsiębiorcą (konsument), jest kraj siedziby (lub stałe miejsce prowadzenia działalności lub miejsce stałego pobytu) świadczącej usługę

Wyjątki:

- Usługi wykonywane przez pośredników na rzecz odbiorców końcowych - miejsce podstawowej działalności, przy usługach związanych z nieruchomościami - lokalizacja nieruchomości
 - Usługi transportowe:
 - » Transport osób - miejsce transportu, biorąc pod uwagę przebyte odległości
 - » Transport towarów na rzecz konsumentów - miejsce transportu, z uwzględnieniem pokonanych odległości
 - » Transport towarów na rzecz konsumentów, gdy początek i zakończenie ruchu mają miejsce na terytorium dwóch różnych państw członkowskich - miejsce rozpoczęcia transportu
 - Usługi pomocnicze do usług transportowych - miejsce wykonania usług
 - Usługi w dziedzinie sztuki, kultury i o charakterze sportowym, naukowym, edukacyjnym, rozrywkowym:
 - » Na rzecz przedsiębiorcy - zastosowanie jest podstawową zasadą (lokalizacja siedziby przedsiębiorcy)
 - » Na rzecz konsumentów - miejsce wykonania usług
 - » Wstęp na imprezę (przedsiębiorca i konsument) - lokalizacja imprezy
 - Usługi restauracyjne i cateringowe - miejsce wykonywania usług
 - Krótkoterminowy wynajem środków transportu - miejsce, gdzie te środki transportu są faktycznie przekazane do dyspozycji klienta
-

Miejsce świadczenia usługi (kont.)

- Usługi elektroniczne:
 - » Na rzecz przedsiębiorców - stosuje się zasady podstawowe (lokalizacja siedziby przedsiębiorcy)
 - » na rzecz konsumentów końcowych
- Posiadających siedzibę/status rezydenta poza UE lub posiadających siedzibę/status rezydenta w UE, gdzie usługi są świadczone z państwa trzeciego przez usługodawców będących rezydentami - lokalizacja siedziby / miejsce zamieszkania usługobiorcy
- Mających siedzibę / status rezydenta w UE, gdzie świadczone są usługi z państwa członkowskiego UE przez usługodawców będących rezydentami - miejsce siedziby (lub stałe miejsce prowadzenia działalności lub stałe miejsce zamieszkania) świadczącego usługi
- Do usług niematerialnych i prawnych (np. sprzedaż praw, usług reklamowych, prawnych, bankowych, finansowych i ubezpieczeniowych, zapewnienie personelu) w zasadzie stosuje się zasadę podstawową, wyjątek dotyczy tylko konsumentów, którzy mają siedzibę / miejsce zamieszkania w państwie trzecim - siedziba/miejsca zamieszkania usługobiorcy
- Usługi telekomunikacyjne, radiowe i telewizyjne - zwolnienia od podatku, jeżeli usługi te są świadczone na rzecz użytkowników końcowych, przy różnicy w miejscu zamieszkania/siedziby dostawcy i odbiorcy usług
- Usługi w sektorze turystycznym - lokalizacja siedziby (lub stałe miejsce prowadzenia działalności lub stałe miejsce zamieszkania) świadczącego usługi

Nowa szczególna procedura dotycząca usług telekomunikacyjnych, usług nadawczych oraz usług elektronicznych

Z dniem 1 stycznia 2015 r. wprowadzona zostanie szczególna procedura dotycząca usług telekomunikacyjnych, usług nadawczych oraz usług elektronicznych świadczonych przez podmioty mające siedzibę działalności gospodarczej na terytorium Unii Europejskiej, ale nieposiadające takiej siedziby w państwie członkowskim konsumpcji, na rzecz osób niebędących podatnikami (zostanie ona określona w art. 130a-130d ustawy o VAT). Przepis określający szczególny sposób ustalania miejsca świadczenia takich usług (art. 28m ustawy o VAT) zostanie z dniem 1 stycznia 2015 r. uchylony.

Po zmianie, niezależnie od statusu oraz miejsca siedziby działalności gospodarczej usługodawcy, w przypadku świadczenia usług telekomunikacyjnych, nadawczych oraz elektronicznych na rzecz osób niebędących podatnikami miejscem ich świadczenia zawsze będzie miejsce, w którym taki konsument ma siedzibę, stałe miejsce zamieszkania lub zwykłe miejsce pobytu (Art. 28k ustawy o VAT).

Zmiany zostaną również wprowadzone w odniesieniu do podmiotów zagranicznych (podmioty niemające siedziby ani stałego miejsca prowadzenia działalności na terytorium UE).

PODATEK OD TOWARÓW I USŁUG (VAT) C.D.

Odwrotne obciążenie „Odwrócenie obowiązku podatkowego“

Wymaga, aby przedsiębiorca dokonujący dostawy był obcokrajowcem (w Polsce nie posiadał ani zezwolenia na pobyt stały, ani siedziby zarządu) a odbiorcą był polski płatnik podatku VAT.

Faktury bez podatku VAT, informacja o przeniesieniu obowiązku podatkowego, numery identyfikacji podatkowej przedsiębiorców, zarówno dostawcy, jak i odbiorcy.

Według stanu prawnego na dzień 1 stycznia 2013, przedsiębiorca zagraniczny jest zobowiązany do uregulowania podatku:

- Jeśli świadczy usługi związane z nieruchomościami i jest zarejestrowany dla celów podatku VAT w Polsce, w przypadku innych usług, należy zapewnić kontrolę polskich odbiorców
- W przypadku handlu towarami dostawca zagraniczny zobowiązany jest do rozliczenia się z podatku VAT, jeśli jest on zarejestrowany do celów podatku VAT w Polsce

Rozliczanie dostaw, w przypadku których obowiązek podatkowy jest po stronie kupującego (odwrotne obciążenie)

Jak do tej pory procedura odwróconego obciążenia obowiązywała w każdym przypadku nabycia towarów przez zagranicznych podatników, którzy nie mają w Polsce stałego miejsca prowadzenia działalności. Od 04.01.2013r. procedura odwróconego obciążenia nie ma zastosowania, jeżeli zagraniczny dostawca jest zarejestrowany do VAT w Polsce. W takim przypadku podatek od sprzedaży jest naliczany na zasadach ogólnych.

Nieruchomości

VAT po stronie nabywcy

Wynajem

Podlega opodatkowaniu VAT w każdym przypadku

Sprzedaż

Podlega opodatkowaniu podatkiem VAT lub podatkiem od czynności cywilnoprawnych. Ten ostatni jest płatny w przypadku zwolnienia z podatku VAT lub gdy żadna ze stron nie jest płatnikiem podatku VAT.

Zwolnienie od podatku

Rozróżnienie dotyczące stawki podatku **0%** lub zwolnienia

Stawka podatku 0%

Między innymi

- Wewnątrzspółnotowe dostawy towarów
- Eksport towarów
- Określone koszty bezpośrednio związane z eksportem towarów i związanych z nimi usług
- Międzynarodowe usługi transportowe
- Usługi w zakresie obróbki i uszlachetniania towarów

Zwolnienie z podatku VAT m. in.

- Dostawa towarów używanych wykorzystywanych wyłącznie na cele działalności zwolnionej (bez potrącania podatku)
- Usługi finansowe (udzielanie pożyczek, prowadzenie rachunku bankowego, wymiana walut) z wyłączeniem leasingu, faktoringu lub doradztwa
- Usługi ubezpieczeniowe i reasekuracyjne
- Niektóre usługi medyczne
- Niektóre usługi edukacyjne
- Usługi w dziedzinie opieki społecznej
- Usługi w zakresie ubezpieczeń społecznych
- Niektóre usługi w zakresie kultury i sportu

Potrącenie podatku naliczonego

Brak odliczenia od podatku zakupu usług noclegowych a także usług cateringowych.

Kwoty VAT podlegające odliczeniu zależą od tego, w jaki celu dany pojazd jest wykorzystywany

Zasady odliczenia podatku VAT od pojazdów silnikowych z dozwoloną maksymalną masą nieprzekraczającą 3,5 tony zmieniły się od dnia 01 kwietnia 2014r. Kwota podlegająca odliczeniu zależy od tego, w jakim celu podatnik korzysta z pojazdu. Jeśli samochód jest wykorzystywany do różnych celów, to jest zarówno do celów działalności gospodarczej, jak i prywatnych, prawo do odliczenia od podatku jest ograniczone do 50%. Ale jeśli podatnik korzysta z pojazdu wyłącznie do celów działalności gospodarczej, będzie uprawniony do odliczenia pełnej kwoty podatku VAT. Pełne prawo do odliczenia przysługuje także, gdy pojazd samochodowy jest konstrukcyjnie przeznaczony do przewozu co najmniej 10 osób wraz z kierowcą (musi wynikać z dokumentów drogowych).

Ograniczone możliwości odliczenia - nie tylko VAT od zakupu

Jeśli pojazd silnikowy o maksymalnej dopuszczalnej masie nieprzekraczającej 3,5 tony jest używany zarówno do celów działalności gospodarczej, jak i prywatnych, podatnik będzie miał prawo do odliczenia **50%** podatku VAT. Stosuje się to nie tylko do podatku VAT od zakupu, wewnątrzwspólnotowego nabycia towarów (WNT) lub importu pojazdów (jak było wcześniej), ale także do podatku VAT od napraw, eksploatacji i zakupu części zamiennych. Limit **50%** nie jest ograniczony przez jakąkolwiek kwotę. W konsekwencji, podatnik będzie miał prawo do odliczenia **50%** podatku VAT niezależnie od kwoty podatku VAT wskazanej na fakturze. Limit **50%** stosuje się również do pojazdów używanych w formie leasingu, najmu, dzierżawy lub podobnych umów.

Nieograniczone możliwości odliczenia - zobowiązania dotyczące ewidencjonowania

Podatnik będzie miał prawo do odliczenia **100%** podatku VAT pod warunkiem, że pojazd jest wykorzystywany wyłącznie do celów działalności gospodarczej podatnika. Co więcej, muszą być spełnione następujące warunki:

- Podatnik musi ustalić zasady korzystania z pojazdu stwierdzając, że może być wykorzystywany wyłącznie do celów działalności gospodarczej podatnika.
- Należy prowadzić ewidencję przebiegu pojazdu dla pojazdów używanych wyłącznie do celów działalności gospodarczej podatnika.

Ewidencja przebiegu pojazdu powinna obejmować: numer rejestracyjny pojazdu, datę rozpoczęcia i zakończenia ewidencji; odczyt licznika przebiegu z przejechanymi kilometrami. Powinna ona być prowadzona począwszy od dnia, od kiedy pojazd jest wykorzystywany wyłącznie do celów działalności gospodarczej podatnika.

Jeżeli podatnik nie wypełni wyżej wymienionych informacji na czas, jego pojazd zostanie uznany za używany wyłącznie do celów działalności gospodarczej wyłącznie po dniu, w którym informacje te zostaną uzupełnione.

PODATEK OD TOWARÓW I USŁUG (VAT) *c.d.*

Potrącenie podatku naliczonego *c.d.*

Termin uzupełniania informacji

Podatnicy, którzy zamierzają wykorzystywać samochody wyłącznie w celach związanych z działalnością gospodarczą dla których prowadzona będzie ewidencja przebiegu, będą zobowiązani do poinformowania kierownika właściwego urzędu skarbowego o takich pojazdach używanych wyłącznie do celów działalności gospodarczej (formularz VAT-26). Formularz VAT-26 należy złożyć z zachowaniem ustawowych terminów.

Odpowiedzialność za naruszenie obowiązku zgłoszenia

Podatnik który nie złoży formularza VAT-26 na czas lub dostarczy fałszywych informacji i jednocześnie odlicza **100%** podatku VAT, podlega odpowiedzialności karnej i skarbowej (kary do 720 tzw. stawek dziennych, gdzie takie stawki dziennie wahają się od 56,00 PLN do aż 22.400,00 PLN).

Paliwo - brak odliczeń do dnia 30 czerwca 2015r.

VAT od zakupu paliwa, m.in. do samochodów osobowych nie podlega odliczeniu do 30 czerwca 2015r. Ograniczenia tego nie stosuje się do pojazdów używanych wyłącznie do celów prowadzenia działalności gospodarczej.

Leasing samochodowy - umowa zawarta przed dniem 01 kwietnia 2014r.

Ograniczenie odliczenia w wysokości 50% nie dotyczy rat leasingowych, wynajmu etc. dla pojazdów używanych na zasadach leasingu, najmu lub podobnych umów zawartych przed dniem 01 kwietnia 2014r., w przypadku których cała kwota podatku VAT na fakturze jest kosztem uzyskania przychodu wg stanu prawnego na dzień 31 marca 2014r.

- Okres podstawowy - 60 dni od dnia złożenia wniosku o zwrot podatku, z możliwością skrócenia do 25 dni (zakładając, że wszystkie wyliczenia wykazane w zeznaniu podatkowym muszą być rozliczane w terminie złożenia zeznania podatkowego)
- 180 dni - jeżeli w danym okresie rozliczeniowym nie dokonano transakcji podlegających opodatkowaniu

Firmy zagraniczne

Firmy, które nie mają siedziby lub stałego miejsca prowadzenia działalności w Polsce.

Rejestracja firm zagranicznych

Co do zasady brak wymogu rejestracji.

Zwrot podatku naliczonego dla firm zagranicznych

Można złożyć:

- Wniosek w języku polskim dla przedsiębiorców z UE - w formie elektronicznej
- Właściwy Urząd Skarbowy: II Urząd Skarbowy Warszawa-Śródmieście
- Wniosek może obejmować okres co najmniej 3 miesięcy, nie dłuższy niż rok
- Składanie do 30 września kolejnego roku
- Wydawany przez urząd skarbowy na podstawie kwoty uznanego podatku jest zazwyczaj zwracany w ciągu 4 miesięcy od naliczenia
- Zwrot zostanie dokonany w ciągu 10 dni roboczych od podjęcia decyzji

Transport wewnątrzspółnotowy

- Nabycie wewnątrzspółnotowe
- Dostawa wewnątrzspółnotowa

Dostawy wewnątrzspółnotowe (dla zarejestrowanych przedsiębiorców)

Pod warunkiem, że spełnione są następujące warunki, stosuje się z Polsce stawkę podatku w wysokości **0%**:

- Dostawa została wykonana na rzecz przedsiębiorcy zarejestrowanego dla celów VAT- członkostwo w innym kraju Unii Europejskiej oraz
- Towary opuściły Polskę a dostawca posiada odpowiednie dowody oraz
- Dostawca podał prawidłowy NIP na fakturze

Do użytkowników końcowych

Opodatkowanie dostawy towarów do konsumentów (osób fizycznych) w innym państwie członkowski Unii Europejskiej odbywa się w Polsce.

Wyjątki:

- Środki transportu, między innymi samochody osobowe, są zawsze opodatkowane w kraju, do którego konsument przewozi taki nowy środek transportu
- Sprzedaż wysyłkowa (towary zostaną wysłane w imieniu dostawcy na rzecz ostatecznych konsumentów, pod warunkiem, że wartość sprzedanych towarów przekracza po stronie dostawcy określony limit cenowy)

Wymogi sprawozdawczości

- Sprawozdania podsumowujące należy zazwyczaj dostarczać comiesięcznie.
- Należy uwzględnić:
 - » Wewnątrzspółnotowe dostawy towarów
 - » Wewnątrzspółnotowe zakupy
 - » Dostawy w ramach tzw. wewnątrzspółnotowych transakcji trójstronnych
 - » Usługi na rzecz przedsiębiorstw zagranicznych (z Państw Członkowskich UE), w których obowiązek podatkowy przechodzi na odbiorców usług

Moment powstania obowiązku podatkowego

Moment powstania obowiązku podatkowego przestał być zależny od momentu wystawienia faktury. Co do zasady, powstaje on w chwili dostawy towarów lub wykonania usługi. Ponadto, wprowadzono nowe przepisy dotyczące szczególnego momentu powstawania obowiązku podatkowego.

PODATEK OD TOWARÓW I USŁUG (VAT) C.D.

Definicja podstawy opodatkowania

Definicja podstawy opodatkowania jest bezpośrednią implementacją definicji zawartej w dyrektywie VAT. Podstawą opodatkowania jest wszystko, co stanowi zapłatę. Podstawa opodatkowania jest powiększana m.in. o koszty dodatkowe (np. prowizje, koszty opakowania i transport oraz koszt ubezpieczenia) pobierane przez dostawcę od nabywcy. Z kolei w przypadku dostaw nieodpłatnych podstawą opodatkowania jest cena nabycia towarów lub towarów podobnych, a gdy nie ma ceny nabycia - koszt wytworzenia, określone w momencie dostawy tych towarów.

Prawo do odliczenia podatku VAT naliczonego

Prawo do odliczenia VAT naliczonego powstaje w okresie, w którym u sprzedawcy powstał obowiązek podatkowy w odniesieniu do dostarczonych towarów lub świadczonych usług, nie wcześniej jednak niż w deklaracji podatkowej za okres, w którym faktura lub dokument celny został otrzymany przez nabywcę. Stąd po 1 stycznia 2014r. ważne jest, aby odliczając VAT z faktury mieć pewność, że u sprzedawcy powstał obowiązek podatkowy z tytułu sprzedaży udokumentowanej przedmiotową fakturą.

Przepisy uzależniają też prawo do odliczenia VAT naliczonego z tytułu wewnątrzwspólnotowego nabycia towarów od otrzymania faktury od sprzedawcy. Jeśli w ciągu 3 miesięcy faktura nie zostanie otrzymana, podatnik będzie obowiązany do dokonania odpowiedniej korekty - zmniejszenia odliczenia VAT. Skorygowanie zmniejszonego odliczenia podatku naliczonego będzie możliwe w okresie, w którym podatnik otrzyma fakturę.

Fakturowanie

Od dnia 1 stycznia 2014r., jest możliwość wystawienia faktury do 15 dnia miesiąca następującego po miesiącu dokonania dostawy towaru /wykonania usługi oraz możliwość wystawienia faktury do 30 dni przed dokonaniem dostawy towaru/ wykonaniem usługi.

Zmiany VAT 2016 - prewspółczynnik

Od 2016 r. wprowadzona została preporcja, która dotyczy odliczenia VAT od wydatków przeznaczonych zarówno do działalności gospodarczej oraz działalności o innym charakterze, których nie da się w całości przypisać wyłącznie do jednej z dwu kategorii czynności. Zmiana ma doniosłe znaczenie w szczególności dla jednostek samorządu terytorialnego, wykonujących zadania własne będące poza VAT oraz czynności na podstawie umów cywilnoprawnych podlegające VAT, ale także każdego podatnika, który wykonuje działalność gospodarczą VAT oraz działalność pozostającą poza zakresem ustawy o VAT.

Sposób wyliczenia prewspółczynnika został pozostawiony podatnikowi, przy czym ustawa o VAT wprowadza katalog przykładowych danych, jakie można wziąć pod uwagę:

- dane kadrowe
- dane powierzchniowe
- dane przychodowo-obrotowe
- dane czasowe.

Zmiany VAT 2016 -
prewspółczynnik c.d..

Wybór metody wyliczenia wartości prewspółczynnika jest dowolny, przy czym prewskaznik musi być reprezentatywny i odpowiadać specyfice prowadzonej przez podatnika działalności.

Wprowadzona w 2016 r. regulacja znacząco ogranicza prawo do dokonywania odliczeń VAT naliczonego dla podatników wykonujących działalność mieszaną (opodatkowaną VAT i nieopodatkowaną VAT).



PODATEK OD CZYNNOŚCI CYWILNOPRAWNYCH (PCC)

Zakup nieruchomości:	2,0%
Umowa spółki:	0,5%
Pożyczka:	2,0%
Pożyczki Właściciel/Udziałowiec:	0,5%

KONTROLA PODATKOWA I POSTĘPOWANIE SĄDOWE W POLSCE

Środki kontroli	Przedmiotem kontroli jest formalna poprawność deklaracji podatkowej.
Kontrola przeprowadzona przez Urząd Skarbowy	Określenie przedmiotu i kwoty zobowiązania podatkowego. Urząd skarbowy sporządza następnie protokół, który może służyć jako dowód w postępowaniu podatkowym.
Metoda kontroli	Określa się, czy podatki były płacone na czas. Jeżeli naliczane są odsetki za zwłokę, organ podatkowy wydaje zawiadomienie o wymiarze podatku w wysokości należnego podatku, natomiast odsetki za zwłokę są stałe.
Kontrola podatkowa przeprowadzana przez zespół kontroli finansowej	<p>Sprawdza się, czy podatnik zgłosił swoje zobowiązania podatkowe odpowiednio co do przedmiotu i kwoty; Jeśli stwierdza się obowiązek podatkowy, wydaje się oddzielną decyzję podatkową.</p> <p>Podatnicy mogą korzystać w Polsce z następujących praw w zakresie spraw podatkowych:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Odwołanie od decyzji • Skarga do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego • Skarga kasacyjna do Naczelnego Sądu Administracyjnego • Postępowanie przed Europejskim Trybunałem Sprawiedliwości

OGÓLNE PRAWO PODATKOWE

Orzeczenie sądu	Tak, jest możliwe w odniesieniu do sytuacji podatkowej podatnika
Konsekwencje opóźnienia przez niedotrzymanie terminów i dat	<p>Kary z tytułu opóźnienia: obecnie 14% rocznie (9,75% rocznie - zmniejszenie kary w przypadku dostarczenia skutecznej korekty deklaracji podatkowej przed działaniami urzędu skarbowego)</p> <p>Kary za zwłokę: tylko w przypadku podatku VAT - do 30% obowiązku podatkowego</p>
Prawo Karne Skarbowe	<p>Prawo Karne Skarbowe</p> <ul style="list-style-type: none"> • Kara za uchylanie się od płacenia podatków: zarzuty karne • Kara za świadome uchylanie się od płacenia podatków: Kara finansowa lub pozbawienia wolności • Z zasady postępowanie administracyjne

ODSETKI

Podatkowe	8% w skali roku
Ustawowe	14% w skali roku
Stawki obniżone	<p>Do zaległości podatkowych powstałych od 1 stycznia 2016r. stosuje się obniżoną stawkę odsetek w wysokości połowy stawki podstawowej (obecnie 4%), pod warunkiem złożenia, samodzielnie, bez udziału organu podatkowego, korekty deklaracji w terminie 6 miesięcy od dnia upływu terminu do złożenia deklaracji oraz zapłaty zaległości podatkowej w ciągu 7 dni od dnia złożenia korekty.</p> <p>Stawka obniżona o połowę (obecnie 4%) będzie także stosowana w odniesieniu do zaległości podatkowych powstałych przed 1 stycznia 2016r., po warunkiem złożenia korekty deklaracji w okresie od 1 stycznia do 30 czerwca 2016r. i zapłaty zaległości podatkowej w ciągu 7 dni od dnia złożenia korekty.</p> <p>Zachęca się więc do samodzielnej weryfikacji prawidłowości złożonej deklaracji i - w razie ujawnienia błędów - złożenia w tym okresie korekty i zapłaty zaległości. Stawka obniżona znajdzie zastosowanie bez względu na wysokość ujawnionej zaległości. W razie złożenia po 30 czerwca 2016r. korekty ujawniającej zaległości podatkowe powstałe przed dniem 1 stycznia 2016 r. stawka odsetek za zwłokę wyniesie 3/4 stawki podstawowej (obecnie 6%).</p>
Stawka podwyższona	<p>Od 1 stycznia 2016r. została wprowadzona podwyższona stawka odsetek za zwłokę, w wysokości 150% stawki podstawowej (obecnie 12%) w odniesieniu do zaległości w podatku od towarów i usług, w podatku akcyzowym oraz cłach.</p> <p>Stawka ta będzie stosowana w przypadku, gdy organ podatkowy wykryje w toku procedur podatkowych (czynności sprawdzających, kontroli podatkowej lub postępowania podatkowego) zaniżenie zobowiązania podatkowego (zawyżenie nadpłaty lub zwrotu podatku) w kwocie przekraczającej 25% kwoty należnej i wyższej niż kwota 9.250,00 PLN (5 x minimalne wynagrodzenie) albo brak deklaracji i zapłaty podatku.</p> <p>Jednakże nawet w tych podatkach przy samodzielnej weryfikacji prawidłowości złożonej deklaracji i - w razie ujawnienia błędów - złożenia korekty i zapłaty zaległości zastosowanie znajdzie stawka obniżona. Stawka obniżona znajdzie zastosowanie bez względu na wysokość ujawnionej zaległości.</p> <p>W interesie podatników jest więc jak najszybsza samodzielna weryfikacja deklaracji, złożenie korekty i zapłata zaległości. Pozwoli to na zastosowanie stawki obniżonej.</p>

LIMITY PODATKOWE W 2016R.

Obowiązujące w 2016r. limity dochodów dotyczące, między innymi, statusu małego przedsiębiorcy

Mały podatnik w VAT i podatku dochodowym - 5.092.440,00 PLN

Limit przychodów uprawniający do ryczałtu od przychodów ewidencjonowanych - 636.555,00 PLN

Kwota przychodów netto zobowiązująca do zaprowadzenia ksiąg rachunkowych przez osoby fizyczne, spółki cywilne osób fizycznych, spółki jawne osób fizycznych, spółki partnerskie oraz spółdzielnie socjalne - 5.092.440,00 PLN

Maksymalna łączna wartość odpisów amortyzacyjnych w roku w ramach amortyzacji jednorazowej - 212.000,00 PLN



UMOWY O UNIKANIU PODWÓJNEGO OPODATKOWANIA

Umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania:

Polska zawarła umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania z 81 krajami. Umowy te wzorowane są na Konwencji Modelowej OECD.

Odmienne uregulowane jest prawo opodatkowania w przypadku zbycia udziałów przez spółki zajmujące się handlem nieruchomościami. Zgodnie z Konwencją Modelową OECD prawo opodatkowania posiada w przypadku „share deals” w pozytywnie zawartych umowach o unikaniu podwójnego opodatkowania nie państwo rezydencji sprzedawcy, lecz państwo, w którym znajduje się nieruchomość.

Określone w umowie o unikaniu podwójnego opodatkowania stawki podatku można zastosować tylko wtedy, gdy podatnik posiada certyfikat dot. miejsca zamieszkania, tj. certyfikat rezydencji wystawiony przez urząd skarbowy danego kraju.

KRAJ	DATA WEJŚCIA W POCZ	LABORA DOT. AMBUCIOMOSQ	RYWOCENY BN/17	ROSETW BN/	LICENCJE BN/
ALBANIA	27.06.94	nie	5/10	10	5
ARMENIA	27.02.05	tak	10	5	10
AZERBEJDŻAN	20.01.05	tak	10	10	10
AUSTRALIA	04.03.92	tak	15	10	10
BELGIA	29.04.04	tak	5/15	0/5	0/5
BULGARIA	10.05.95	nie	10	0/10	5
CHINY	07.01.89	nie	10	0/10	7/10
DANIA	31.12.02	tak	0/5/15	0/5	5
NIEMCY	19.12.04	tak	5/15	0/5	5
ESTONIA	09.12.94	nie	5/15	0/10	10
FINLANDIA	30.03.79	nie	0/5/15	0	0/10
FRANCJA	12.09.76	tak	5/15	0	0/10
GRECJA	28.09.91	nie	19	10	10
WIELKA BRYTANIA	27.12.06	tak	0/10	0/5	5
INDIE	26.10.89	tak	15	0/15	20
INDONEZJA	25.08.93	nie	10/15	0/10	15
IRLANDIA	22.12.95	tak	0/15	0/10	0/10
ISLANDIA	Protokół-08.12.12	tak	5/15	0/10	10
IZRAEL	30.12.91	tak	5/10	5	5/10
WŁOCHY	26.09.89	nie	10	0/10	10
JAPONIA	23.12.82	nie	10	0/10	0/10
KANADA	08.12.12	tak	0/5/15	10	5/10
KAZACHSTAN	13.05.95	tak	10/15	0/10	10
KOREA	21.02.92	nie	5/10	0/10	10
CHORWACJA	11.02.96	tak	5/15	0/10	10
KUWEJT	25.04.00	nie	0/5	0/5	15
ŁOTWA	30.11.94	tak	5/15	0/10	10
LITWA	19.07.94	tak	5/15	0/10	10
LUXEMBURG	Protokół - 11.12.12	tak	0/15	0/5	5

(*) Zwolnienie od podatku u źródła zgodnie z dyrektywą dot. spółek posiadających większość udziałów oraz spółek zależnych (Parent-Subsidiary-Directive)

C.D.

KRAJ	DATA WEJŚCIA W TYTUŁ	KLASULA DOT. WYKONANIA	DYWIDENDY	ODSETKI %	LICENCJE %
MALEZJA	05.12.78	nie	0	0/15	0/15
MALTA	24.11.94	tak	5/15	0/10	10
HOLANDIA	18.03.03	nie	5/15	0/5	5
NORWEGIA	29.01.13	tak	0/15	5	5
AUSTRIA	01.04.05	tak	5/15	0/5	5
FILIPINY	07.04.97	tak	10/15	0/10	15
PORTUGALIA	04.02.98	nie	10/15	0/10	10
RUMUNIA	15.09.95	nie	5/15	0/10	10
ROSJA	22.02.93	nie	10	0/10	10
ARABIA SAU- DYJSKA	01.06.12	tak	5	0/5	10
SZWECJA	15.10.05	tak	5/15	0	5
SZWAJCARIA	25.09.92	nie	5/15	10	0/10
SINGAPUR	Prawdopodobnie w2013	tak	0/5/10	0/5	2/5
SŁOWACJA	21.12.95	nie	5/10	0/10	5
SŁOWENIA	10.03.98	nie	5/15	0/10	10
HISZPANIA	06.05.82	tak	5/15	0	0/10
AFRYKA POŁUDNIOWA	05.12.95	nie	5/15	0/10	10
TAJLANDIA	13.05.83	nie	20	0/10	5/15
CZECHY	13.06.12	nie	5	0/5	10
TUNEZJA	15.11.93	nie	5/10	12	12
TURCJA	01.10.96	nie	10/15	0/10	10
UKRAINA	11.03.94	tak	5/15	0/10	10
WĘGRY	10.09.95	nie	10	0/10	10
USA	23.07.96	tak	5/15	0	10
ZJEDNOCZONE EMIRATY ARABSKIE	21.04.94	nie	0/5	0/5	5
BIAŁORUŚ	30.07.93	nie	10/15	0/10	0
CYPR	Protokoll -09.11.12	nie	0/5	0/5	5

(*) Zwolnienie od podatku u źródła zgodnie z dyrektywą dot. spółek posiadających większość udziałów oraz spółek zależnych (Parent-Subsidiary-Directive)

SKŁADKI NA UBEZPIECZENIA SPOŁECZNE

Zarządzenie

Polscy pracodawcy mają obowiązek ponoszenia kosztów ubezpieczenia społecznego i ubezpieczenia obowiązkowego na rzecz Zakładu Ubezpieczeń Społecznych i Narodowego Funduszu Zdrowia. Pracodawca jest odpowiedzialny za potrącanie i przekazywanie pełnej kwoty składek na ubezpieczenie społeczne (część pracownika i pracodawcy) do odpowiednich organów. Stawki składek na ubezpieczenie społeczne w 2014r. są następujące:

Fundusz	Pracodawca	Pracownik
Fundusz emerytalny/rentowy	9,76%	9,76%
Ubezpieczenie na wypadek niezdolności do pracy	6,5%	1,5%
Ubezpieczenie chorobowe	Nie dotyczy	2,45%
Ubezpieczenie wypadkowe	Między 0,67% a 3,33%	Not applicable
Ubezpieczenie zdrowotne	Nie dotyczy	9,00%

Pracodawca i pracownik opłacają składki na fundusz emerytalny i rentowy. **9,76%** składki pracownika jest przekazywane do otwartego funduszu emerytalnego.

Składki dla pracowników obliczane są na podstawie ich dochodu brutto dla celów podatkowych. Pułap dochodów od których należy opłacać składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe wynosi 121.650,00 PLN w 2016r. Nie ma limitu na ubezpieczenie zdrowotne.

Dodatkowo, **9%** płacy brutto (bez składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe) na obowiązkowe składki ubezpieczenia zdrowotnego (obejmujące koszty leczenia) jest płatne przez pracownika.

2,45% zasiłku chorobowego jest wpłacane na Fundusz Pracy.

Ubezpieczenie społeczne w Polsce

System ubezpieczeń społecznych w Polsce ma charakter powszechny i obowiązkowy. Ubezpieczenie społeczne - w odniesieniu do wybranych rodzajów ryzyka - obejmuje osoby, które są, między innymi, pracownikami, osobami pracującymi na podstawie umów -zlecenia lub prowadzą działalność gospodarczą.

UWAGA:

Ubezpieczenie społeczne w Polsce obejmuje obywateli UE na takich samych zasadach, jak obywateli polskich.

SKŁADKI NA UBEZPIECZENIA SPOŁECZNE c.d.

Ubezpieczenie emerytalno-rentowe

Ubezpieczenie emerytalno-rentowe jest ubezpieczeniem na wypadek niezdolności do pracy ze względu na podeszły wiek. Osoby, które płacą składki, zapewniają sobie dochód w chwili zaprzestania pracy zawodowej, po osiągnięciu wieku emerytalnego.

Reformę systemu emerytalnego wprowadzono w życie dnia 01 stycznia 1999r. Wprowadziła ona system oparty na trzech filarach:

- Filarem I zarządza instytucja publiczna - Zakład Ubezpieczeń Społecznych
- Filarem II zarządzają instytucje prywatne - otwarte fundusze emerytalne (OFE) - otwarty fundusz emerytalny to osoba prawna, której celem jest zebranie funduszy z tytułu składek ubezpieczeniowych i inwestowanie ich na rynku finansowym. Fundusze takie są przeznaczone do wypłaty emerytur dla członków danego otwartego funduszu emerytalnego otwarte po osiągnięciu wieku emerytalnego
- Filar III, dobrowolny, który ma na celu zapewnienie dodatkowych korzyści za dodatkowe składki, to pracownicze programy emerytalne (PPE) oraz indywidualne konta emerytalne (IKE)

Od dnia 01 maja 2011r. do 31 grudnia 2016r., Zakład Ubezpieczeń Społecznych przekazuje część składki na ubezpieczenie emerytalne do otwartego funduszu emerytalnego wybranego przez osobę ubezpieczoną, w wysokości:

- **2,3%** podstawy, od której naliczana jest kwota składki na ubezpieczenie emerytalno-rentowe należne za okres od dnia wejścia w życie Ustawy do dnia 31 grudnia 2012r.
- **2,8%** podstawy, od której naliczana jest kwota składki na ubezpieczenie emerytalno-rentowe należne za okres od 1 stycznia 2013r. do 31 grudnia 2013r.
- **3,1%** podstawy, od której naliczana jest kwota składki na ubezpieczenie emerytalno-rentowe należne za okres od dnia 1 stycznia 2014r. do dnia 31 grudnia 2014r.
- **3,3%** podstawy, od której naliczana jest kwota składki na ubezpieczenie emerytalno-rentowe należne za okres od dnia 1 stycznia do dnia 31 grudnia 2016r.

Konto ubezpieczonego w Zakładzie Ubezpieczeń Społecznych zawiera sub-konto, na którym zapisywane są informacje na temat zwaloryzowanej kwoty zapłaconych składek na Filar II z części składek nie przekazanej obecnie do otwartych funduszy emerytalnych, wraz z naliczonymi odsetkami za zwłokę dla tych składek. Podział składki między fundusz emerytalny, który jest do dyspozycji Zakładu Ubezpieczeń Społecznych, a otwarty fundusz emerytalny, jest obowiązkowy dla osób ubezpieczonych urodzonych po dniu 31 grudnia 1968r. Osoby ubezpieczone urodzone po dniu 31 grudnia 1948r. a przed dniem 1 stycznia 1969r., mogły dołączyć do wybranego otwartego funduszu emerytalnego do dnia 31 grudnia 1999r. Osoby urodzone przed dniem 1 stycznia 1949r. nie mogły i nadal nie mogą przystąpić do otwartego funduszu emerytalnego, całość ich składek przekazywana jest do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych.

Ubezpieczenie emerytalno-rentowe (kont.)

W 2014 r. miała miejsce zmiana w zakresie II filaru ubezpieczeniowego. Ubezpieczeni dokonywali wyboru, czy nadal chcą korzystać z usług OFE i na subkoncie w ZUS, czy też przenieść swoje środki w całości na subkonto do ZUS. Ponowna taka możliwość, która może odbyć się także w drugą stronę, będzie mieć miejsce w 2016 r., a potem co 4 lata.

Ustawa wprowadzająca dobrowolność w zakresie przekazywania składek do OFE przewiduje również tzw. okienka transferowe, podczas których ubezpieczeni mogą ponownie zdecydować, czy chcemy, aby ich składka emerytalna była ewidencjonowana na subkoncie w ZUS (**4,38%**) i w części przekazywana do OFE (**2,92%**), czy w całości ewidencjonowana na subkoncie w ZUS(**7,3%**).

Składka emerytalna jest finansowana w równej części przez pracodawcę i osobę ubezpieczoną, ale cała składka wpłacana do otwartego funduszu emerytalnego pochodzi z części pokrywanej przez osobę ubezpieczoną. Pracodawca jest zobowiązany do wypłaty należnych składek do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych.

System emerytalny opiera się na ścisłym związku między kwotą świadczenia a kwotą faktycznie płaconej składki. Podstawą do obliczenia emerytury jest (łączna) kwota składek na ubezpieczenie emerytalne.

Emerytura jest przyznawana kobietom, które ukończyły co najmniej 60 rok życia oraz mężczyznom, którzy ukończyli co najmniej 65 lat. Nie ma minimalnego okresu ubezpieczenia wymaganego do przyznania emerytury.

Decyzje o przyznaniu emerytury lub renty są podejmowane przez organy Zakładu Ubezpieczeń Społecznych właściwe miejscowo dla miejsca zamieszkania osoby, która ubiega się o świadczenia. Postępowanie w sprawie przyznania emerytury/renty rozpoczyna się po złożeniu wniosku przez wnioskodawcę.



SKŁADKI NA UBEZPIECZENIA SPOŁECZNE *c.d.*

Ubezpieczenie na wypadek niezdolności do pracy

Ubezpieczenie na wypadek niezdolności do pracy gwarantuje świadczenia pieniężne w razie utraty dochodów związanych z ryzykiem inwalidztwa (niezdolności do pracy) lub śmierci żywiciela rodziny. W takiej sytuacji osobom, które płacą składki na ubezpieczenie na wypadek niezdolności do pracy przyznawane są renty inwalidzkie z tytułu niezdolności do pracy, które zastępują wynagrodzenie lub przychód, a w przypadku śmierci ubezpieczonego żywiciela rodziny, członkom jego/jej rodziny przyznawana jest renta rodzinna.

Składka na ubezpieczenie na wypadek niezdolności do pracy stanowi **8%** podstawy wymiaru składek, gdzie **6,5%** pochodzi ze środków pracodawcy, a **1,5%** ze środków pracownika.

1. Renta inwalidzka z tytułu niezdolności do pracy

Renta inwalidzka z tytułu niezdolności do pracy może być przyznana ubezpieczonemu, który spełnia wszystkie poniższe warunki:

- Został uznany za osobę, która jest częściowo lub całkowicie niezdolna do pracy
- Udowodni staż pracy - okresy składkowe i nieskładkowe
- Niezdolność do pracy rozpoczęła się w okresach ściśle określonych w ustawie

Osoba, która jest całkowicie niezdolna do pracy to osoba, która utraciła zdolność do wykonywania jakiegokolwiek pracy.

Osoba, która jest częściowo niezdolna do pracy to osoba, która w znacznym stopniu utraciła zdolność do wykonywania pracy zgodnej z poziomem kwalifikacji tej osoby.

Niezdolności do pracy i jej poziom jest orzekana przez lekarza-orzecznika, dyplomowanego lekarza medycyny pracy z Zakładu Ubezpieczeń Społecznych jako instytucję orzekającą pierwszej instancji. Wnioskodawca ma prawo zgłosić zastrzeżenia do opinii lekarza do Komisji Lekarskiej Zakładu Ubezpieczeń Społecznych - jako instytucji orzekającej drugiej instancji.

2. Renta rodzinna

Renta rodzinna jest przyznawana uprawnionym członkom rodziny (dzieciom, wdowom, wdowcom, rodzicom) osoby, która w chwili śmierci pobierała emeryturę lub rentę inwalidzką z tytułu niezdolności do pracy, oraz osoby pracującej, która spełniała warunek wymaganych okresów do przyznania emerytury lub renty inwalidzkiej z tytułu niezdolności do pracy. Analizując prawo do renty rodzinnej, zakłada się, że osoba zmarła była całkowicie niezdolna do pracy.

Ubezpieczenie na wypadek niezdolności do pracy (kont.)**3. Renta szkoleniowa**

Renta szkoleniowa przyznawana jest osobie, która spełnia warunki przyznania renty inwalidzkiej z tytułu niezdolności do pracy, a w odniesieniu do której orzeczono, że wskazane jest przekwalifikowanie ze względu na niezdolność do pracy w obecnym zawodzie. Jest udzielana na okres 6 miesięcy. Okres ten może zostać skrócony lub przedłużony do 30 miesięcy. Wysokość renty szkoleniowej wynosi **75%** podstawy wymiaru składek, a gdy niezdolność do pracy jest następstwem wypadku przy pracy lub choroby zawodowej - **100%** podstawy.



SKŁADKI NA UBEZPIECZENIA SPOŁECZNE *c.d.*

Ubezpieczenia społeczne z tytułu wypadków przy pracy i chorób zawodowych

Ubezpieczenie z tytułu wypadków przy pracy i chorób zawodowych obejmuje, między innymi, pracowników, osoby, które pracują na podstawie umowy-zlecenia, osoby prowadzące działalność gospodarczą.

Świadczenia z tytułu wypadków przy pracy oraz chorób zawodowych mogą być przyznane osobie, która jest ubezpieczona na wypadek takich sytuacji. Są to:

- **Zasiłek chorobowy** - dla osoby ubezpieczonej, której niezdolność do pracy powstała w wyniku wypadku przy pracy lub choroby zawodowej
- **Zasiłek rehabilitacyjny** - wypłacany jest po zakończeniu zasiłku chorobowego, jeśli ubezpieczony nie jest w stanie pracować, a dalsze leczenie lub rehabilitacja daje tej osobie szansę na odzyskanie zdolności do pracy
- **Zasiłek kompensacyjny** - przysługuje ubezpieczonemu będącemu pracownikiem, którego wynagrodzenie zostało obniżone z powodu stałej lub długotrwałej utraty zdrowia
- **Jednorazowe odszkodowanie** - przysługuje osobie ubezpieczonej, która doznała trwałego lub długotrwałego uszczerbku na zdrowiu lub członkom rodziny zmarłego ubezpieczonego lub osoby, która pobierała rentę inwalidzką
- **Renta inwalidzka z tytułu wypadku przy pracy lub choroby zawodowej** - przysługuje ubezpieczonemu, który stał się niezdolny do pracy w wyniku wypadku przy pracy lub choroby zawodowej
- **Renta szkoleniowa** - jest przyznawana osobie, w przypadku której orzeczono, że przekwalifikowanie jest zasadne ze względu na niezdolność do pracy w obecnym zawodzie z powodu wypadku przy pracy lub choroby zawodowej
- **Renta rodzinna** - dla członków rodziny zmarłego ubezpieczonego lub osoby uprawnionej do renty inwalidzkiej z tytułu wypadku przy pracy lub choroby zawodowej oraz dodatek do renty rodzinnej -dla sieroty
- **Zasiłek opiekuńczy** - dla osoby, która jest uprawniona do emerytury lub renty, uznanej za całkowicie niezdolną do pracy i samodzielnego życia lub dla osób powyżej 75 roku życia
- **Pokrycie kosztów leczenia** - w dziedzinie stomatologii i szczepień ochronnych oraz zaopatrzenia w sprzęt ortopedyczny, w zakresie określonym odpowiednią ustawą.

Wysokość składki na ubezpieczenie wypadkowe waha się od **0,67%** do **83,86%** podstawy wymiaru składek. Składka na ubezpieczenie wypadkowe jest w całości pokrywana przez pracodawcę.

Ubezpieczenie społeczne z tytułu choroby i macierzyństwa

Osoby, które są obowiązkowo ubezpieczone na wypadek choroby i macierzyństwa to przede wszystkim pracownicy. Osoby objęte obowiązkowym ubezpieczeniem emerytalnym i rentowym, które, między innymi: pracują na podstawie umowy agencyjnej lub umowy-zlecenia, prowadzą pozarolniczą działalność (działalność gospodarcza, pisarze, artyści, pracownicy nieetatowi) mogą być także ubezpieczeni, dobrowolnie, z tytułu choroby i macierzyństwa.

Kwota składki ubezpieczenia z tytułu choroby i macierzyństwa wynosi **2,45%** podstawy wymiaru składek. Składka jest pokrywana ze środków ubezpieczonego.

Następujące świadczenia wypłacane są z tytułu ubezpieczenia w razie choroby i macierzyństwa:

Zasiłek chorobowy

Zasiłek chorobowy przyznaje się ubezpieczonemu, który zachorował w okresie obowiązywania ubezpieczenia chorobowego. Ogólnie rzecz biorąc, prawo do zasiłku chorobowego przysługuje po upływie tzw. okresu wyczekiwania. Osoba, która jest obowiązkowo objęta ubezpieczeniem zdrowotnym, zyskuje prawo do zasiłku chorobowego po upływie 30 dni nieprzerwanego ubezpieczenia chorobowego. Osoba, która jest objęta tym ubezpieczeniem dobrowolnie, nabywa prawo do zasiłku chorobowego po okresie 90 dni ciągłego ubezpieczenia chorobowego.

Zasiłek chorobowy przyznaje się ubezpieczonemu w wysokości **80%** podstawy wymiaru składek oraz na okres hospitalizacji - w wysokości **70%** podstawy wymiaru składek.

Jeżeli niezdolność do pracy została spowodowana wypadkiem w drodze do pracy lub z pracy, w okresie ciąży lub dotyczy dawcy tkanek, komórek lub narządów, wtedy zasiłek chorobowy jest wypłacany w wysokości **100%** podstawy wymiaru składek.

Zasiłek rehabilitacyjny

Zasiłek rehabilitacyjny przysługuje ubezpieczonemu, który nie może już dłużej otrzymywać zasiłku chorobowego, ale nadal jest niezdolny do pracy, a dalsze leczenie lub rehabilitacja daje mu szansę, aby ponownie być zdolnym do pracy. Zasiłek ten jest przyznawany na okres niezbędny, aby dać danej osobie szansę na odzyskanie zdolności do pracy, ale nie dłużej niż na okres 12 miesięcy.

Świadczenie kompensacyjne

Świadczenie kompensacyjne przyznawane jest wyłącznie osobom ubezpieczonym będącym pracownikami. To świadczenie przyznaje się pracownikom, których wynagrodzenie zostało obniżone ze względu na poddanie się rehabilitacji zawodowej lub którzy zostali przeniesieni na inne stanowisko z uwagi na stan zdrowia.

SKŁADKI NA UBEZPIECZENIA SPOŁECZNE *c.d.*

Ubezpieczenie społeczne z tytułu choroby i macierzyństwa *c.d.*

Zasiłek macierzyński

Zasiłek macierzyński przysługuje ubezpieczonej kobiecie, która w okresie obowiązywania ubezpieczenia chorobowego lub w czasie urlopu wychowawczego:

- rodzi dziecko
- przyjmuje na wychowanie dziecko do 7 roku życia, a w przypadku dziecka w odniesieniu do którego orzeczono odroczenie obowiązku szkolnego - do 10 roku życia oraz kobiecie, która rozpoczęła postępowanie o adopcję przed Sądem Rodzinnym
- przyjmuje na wychowanie, w charakterze rodzica zastępczego, z wyjątkiem zawodowych rodzin zastępczych nie spokrewnionych z dzieckiem, dziecko w wieku do 7 lat, a w przypadku dziecka w odniesieniu do którego orzeczono odroczenie obowiązku szkolnego - do 10 roku życia

Przepisy dotyczące prawa do zasiłku macierzyńskiego w przypadku przyjęcia dziecka na wychowanie należy również stosować w przypadku ubezpieczonego mężczyzny.

Zasiłek macierzyński jest wypłacany w okresie urlopu macierzyńskiego - przez 20 tygodni w przypadku urodzenia jednego dziecka (może być dłużej, w przypadku urodzenia więcej niż jednego dziecka jednocześnie - od 31 tygodni do maksimum 37 tygodni) i przez cały okres dodatkowego urlopu macierzyńskiego.

Zasiłek macierzyński może być również przyznany ubezpieczonemu ojcu dziecka na okres 2 tygodni w ramach urlopu macierzyńskiego, który może być udzielony pracownikowi-ojcu wychowującemu dziecko.

Wysokość zasiłku macierzyńskiego wynosi **100%** podstawy wymiaru składek. Podstawą wymiaru składek to średnie miesięczne wynagrodzenie wypłacane przez okres 12 miesięcy poprzedzających miesiąc, w którym nabywa się prawo do zasiłku.

Od zasiłku macierzyńskiego naliczane są składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe (składki te są finansowane z budżetu państwa).

Urlop rodzicielski jest udzielany bezpośrednio po wykorzystaniu przez pracownika urlopu macierzyńskiego albo zasiłku macierzyńskiego za okres odpowiadający okresowi urlopu macierzyńskiego przez ubezpieczonego niebędącego pracownikiem, w nie więcej niż 4 częściach stanowiących wielokrotność tygodnia, przypadających bezpośrednio jedna po drugiej albo bezpośrednio po wykorzystaniu zasiłku macierzyńskiego za okres odpowiadający części urlopu rodzicielskiego.

Ubezpieczenie społeczne z tytułu choroby i macierzyństwa c.d.

Zasiłek macierzyński za okres ustalony przepisami Kodeksu pracy jako okres urlopu rodzicielskiego przysługuje w wymiarze do:

- 32 tygodni - w przypadku urodzenia jednego dziecka oraz w przypadku przyjęcia na wychowanie i wystąpienia do sądu opiekuńczego z wnioskiem o wszczęcie postępowania w sprawie przysposobienia lub przyjęcia na wychowanie jako rodzina zastępcza z wyjątkiem rodziny zastępczej zawodowej jednego dziecka w wieku do siódmego, a w przypadku dziecka wobec którego podjęto decyzję o odroczeniu obowiązku szkolnego do dziesiątego roku życia, zwanego dalej „przyjęciem dziecka na wychowanie“
- 34 tygodni - w przypadku urodzenia przy jednym porodzie dwojga lub więcej dzieci oraz w przypadku równoczesnego przyjęcia na wychowanie dwojga lub więcej dzieci
- 29 tygodni - w przypadku przyjęcia dziecka na wychowanie, gdy pracownik ma prawo do urlopu na warunkach urlopu macierzyńskiego w minimalnym wymiarze wynoszącym 9 tygodni.

Z zasiłku macierzyńskiego za okres odpowiadający okresowi urlopu rodzicielskiego rodzice mogą korzystać także równocześnie, z tym, że łączny wymiar zasiłku przysługujący obojgu rodzicom nie może przekroczyć odpowiednio 32, 34 lub 29 tygodni.

Zasiłek opiekuńczy

Zasiłek opiekuńczy przysługuje przez okres urlopu okolicznościowego, gdy niezbędna jest opieka nad zdrowym dzieckiem poniżej 8 roku życia, chorym dzieckiem do lat 14 lub innym chorym członkiem rodziny.

Zasiłek opiekuńczy przysługuje przez okres nie dłuższy niż 60 dni w roku kalendarzowym, jeśli ubezpieczony opiekuje się zdrowym dzieckiem poniżej 8 roku życia lub chorym dzieckiem poniżej 14 roku życia. Jeśli dana osoba opiekuje się chorym dzieckiem w wieku powyżej 14 lat lub innym chorym członkiem rodziny, zasiłek przysługuje za okres nie dłuższy niż 14 dni. Zasiłek wypłacany jest w wysokości 80% podstawy wymiaru składek.

Dodatkowo, w przypadku określonym w Art. 180 (61) Kodeksu Pracy, ubezpieczonemu ojcu dziecka przysługuje (niezależnie od zasiłku opiekuńczego za 60 dni w ciągu roku kalendarzowego) prawo do zasiłku opiekuńczego maksymalnie do 8 tygodni, jeżeli przerywa pracę lub inną działalność zarobkową w celu opieki nad dzieckiem.

PODSUMOWANIE NAJWAŻNIEJSZYCH ZMIAN W CIT

- OD 1 STYCZNIA 2016R.

<p>OGRANICZENIE OBOWIĄZKU WSTECZNEGO KORYGOWANIA PRZYCHODÓW</p>	<p>Z dniem 1 stycznia 2016 r. dodany został art. 12 ust. 3j u.p.d.o.p., z którego wynika, że korekty przychodów powinny być rozliczane:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) wstecznie - w zakresie w jakim korekty są spowodowane błędem rachunkowym lub inną oczywistą omyłką, 2) na bieżąco (tj. w okresie rozliczeniowym, w którym została wystawiona faktura korygująca lub, w przypadku braku faktury, inny dokument potwierdzający przyczyny korekty) - w pozostałym zakresie (przy czym w razie zbyt niskich przychodów w okresie rozliczeniowym korekty podatnicy będą obowiązani zwiększać koszty uzyskania przychodów o kwotę, o którą nie zostały zmniejszone przychody - zob. dodawany z dniem 1 stycznia 2016 r. art. 12 ust. 3k u.p.d.o.p.).
<p>OGRANICZENIE OBOWIĄZKU WSTECZNEGO KORYGOWANIA KOSZTÓW UZYSKANIA PRZYCHODÓW</p>	<p>Z dniem 1 stycznia 2016 r. dodany został art. 15 ust. 4i u.p.d.o.p., z którego wynika, że korekty kosztów uzyskania przychodów, w tym odpisów amortyzacyjnych, powinny być rozliczane:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) wstecznie - w zakresie w jakim korekty są spowodowane błędem rachunkowym lub inną oczywistą omyłką, 2) na bieżąco (tj. w okresie rozliczeniowym, w którym została otrzymana faktura korygująca lub, w przypadku braku faktury, inny dokument potwierdzający przyczyny korekty) - w pozostałym zakresie (przy czym w razie zbyt niskich kosztów uzyskania przychodów w okresie rozliczeniowym korekty podatnicy będą obowiązani zwiększać przychody o kwotę, o którą nie zostały zmniejszone koszty uzyskania przychodów - zob. dodawany z dniem 1 stycznia 2016 r. art. 15 ust. 4j u.p.d.o.p.).
<p>LIKwidACJA OBOWIĄZKU ZmniejszANIA Kosztów Uzyskania Przychodów o zaliczone do nich, LECZ nieuregulowane Kwoty</p>	<p>Z dniem 1 stycznia 2016 r. art. 15b u.p.d.o.p. został uchylony. A zatem od początku 2016 r. podatnicy nie mają obowiązku zmniejszać kosztów uzyskania przychodów o zaliczone do nich, lecz nieuregulowane w określonych przepisami terminach kwoty.</p>
<p>WProwADZENIE OBOWIĄZKU SKŁADANIA UProszczonego Sprawozdania w sprawie Transakcji lub innych Zdarzeń Zachodzących pomiędzy Podmiotami Powiązanymi</p>	<p>Z dniem 1 stycznia 2016 r. dodany został art. 27 ust. 5 u.p.d.o.p. Przepis ten nakłada na niektórych podatników obowiązanych do sporządzania dokumentacji podatkowych (tj. tych, których przychody lub koszty, w rozumieniu przepisów o rachunkowości, przekroczyły w roku podatkowym równowartość 10.000.000 euro) obowiązek dołączania do zeznania podatkowego za rok podatkowy uproszczone sprawozdanie w sprawie transakcji z podmiotami powiązanymi lub innych zdarzeń zachodzących pomiędzy podmiotami powiązanymi, lub w związku z którymi zapłata należności dokonywana jest bezpośrednio lub pośrednio na rzecz podmiotu mającego miejsce zamieszkania, siedzibę lub zarząd na terytorium lub w kraju stosującym szkodliwą konkurencję podatkową.</p>
<p>WProwADZENIE OBOWIĄZKU PRZEKAZYWANIA Sprawozdania o Wysokości Dochodów i Zapłaconego Podatku oraz Miejscach Prowadzenia Działalności, Jednostek Zależnych i Zakładów Zagranicznych Należących do Grupy Kapitałowej</p>	<p>Z dniem 1 stycznia 2016 r. dodano art. 27 ust. 6 u.p.d.o.p. Przepis ten nakłada na niektóre powiązane podmioty krajowe (np. posiadające poza terytorium Rzeczypospolitej Polskiej zakład zagraniczny lub jedną lub więcej jednostek zależnych w rozumieniu przepisów ustawy o rachunkowości) obowiązek przekazywania do urzędu skarbowego sprawozdania o wysokości dochodów i zapłaconego podatku oraz miejscach prowadzenia działalności, jednostek zależnych i zakładów zagranicznych należących do grupy kapitałowej, w roku podatkowym (w terminie 12 miesięcy od dnia zakończenia roku podatkowego podmiotu krajowego, za który jest składane sprawozdanie).</p>

PODSUMOWANIE NAJWAŻNIEJSZYCH ZMIAN W PIT

- OD 1 STYCZNIA 2016R.

LIKwidACJA OBOWIĄzkOWEJ KOREKTY KoszTÓw

Podatnicy nie mają obowiązku zmniejszać kosztów uzyskania przychodów o zaliczone do nich, lecz niezapłacone w określonych przepisami terminach kwoty. Prawodawca zdecydował się na usunięcie przepisu art. 24d u.p.d.o.f.

PODSUMOWANIE NAJWAŻNIEJSZYCH ZMIAN W VAT

- OD 1 STYCZNIA 2016R.

UwZGLĘdNIENIE NOWEGO POSTĘPOWANIA RESTRUKTURyzACyjNEGO W PRZEPISACH O TZW. ULdZE NA ZŁE DŁUGI

Z dniem 1 stycznia 2016 r. weszła w życie ustawa z dnia 15 maja 2015 r. - Prawo restrukturyzacyjne - dalej u.p.r., która wprowadziła nowego rodzaju postępowanie, tj. postępowanie restrukturyzacyjne. Towarzystwo temu zmiany w przepisach określających ulgę na złe długi polegające na:

- 1) wyłączeniu stosowania ulgi na złe długi w stosunku do dostaw towarów lub świadczenia usług na rzecz podatników znajdujących się w trakcie postępowania restrukturyzacyjnego (zob. art. 89a ust. 2 pkt 1 u.p.t.u. w brzmieniu obowiązującym od 1 stycznia 2016 r.),
- 2) wyłączeniu stosowania ulgi na złe długi w stosunku do dłużników znajdujących się w trakcie postępowania restrukturyzacyjnego (zob. art. 89a ust. 2 pkt 3 lit. b u.p.t.u. w brzmieniu obowiązującym od 1 stycznia 2016 r.).

WYŁĄCZENIE OBOWIĄzkOWEJ KOREKTY PODATKU ODLICzONEGO PRZEZ DŁUŻNIKÓw ZNAJDUIĄCYCH SIĘ W TRAKCIE POSTĘPOWANIA RESTRUKTURyzACyjNEGO

Od 1 stycznia 2016 r. korekty podatku odliczonego, o której mowa w art. 89b ust. 1 u.p.t.u., nie muszą również dokonywać podatnicy, którzy ostatnim dniu miesiąca, w którym upływa 150 dni od dnia upływu terminu płatności, znajdują się w trakcie postępowania restrukturyzacyjnego, które wprowadza u.p.r. (zob. art. 89b ust. 1b u.p.t.u. w brzmieniu obowiązującym od 1 stycznia 2016 r.).



PODSUMOWANIE NAJWAŻNIEJSZYCH ZMIAN W ORDYNACJI PODATKOWEJ - OD 1 STYCZNIA 2016 R.

WPROWADZENIE ZASADY ROZSTRZYGANIA WĄTPLIWOŚCI NA KORZYŚĆ PODATNIKA	<p>Z dniem 1 stycznia 2016 r. dodany został art. 2a o.p. stanowiący, że niedające się usunąć wątpliwości co do treści przepisów prawa podatkowego rozstrzyga się na korzyść podatnika.</p>
ZMIANA DEFINICJI PODMIOTU KRAJOWEGO ORAZ PODMIOTU ZAGRANICZNEGO	<p>Od 1 stycznia 2016 r. sprecyzowane zostało, że podmiotami krajowymi oraz podmiotami powiązаныmi w rozumieniu o.p. są wyłącznie podmioty powiązane z innymi podmiotami w rozumieniu przepisów ustaw o podatku dochodowym (art. 3 pkt 11 i 12 o.p.).</p>
UŁATWIENIA DOTYCZĄCE PISM NADAWANYCH POCZTĄ ZA GRANICĄ	<p>Dotychczas tylko nadanie pisma w polskiej placówce pocztowej operatora wyznaczonego (czyli na Poczcie Polskiej) skutkowało uznaniem terminu za zachowany, jeżeli pismo zostało nadane przed upływem tego terminu (zob. art. 12 § 6 pkt 2 o.p.). Przepisowi temu nie towarzyszą żadne regulacje dotyczące pism nadawanych w placówkach pocztowych poza granicami Polski.</p> <p>Z dniem 1 stycznia 2016 r. art. 12 § 6 pkt 2 o.p. otrzymał nowe brzmienie. Wynika z niego, że termin uważa się również za zachowany, jeżeli przed jego upływem pismo zostanie nadane w placówce pocztowej operatora świadczącego pocztowe usługi powszechne w innym państwie członkowskim Unii Europejskiej, jak również jeżeli pismo nadane w państwie spoza Unii Europejskiej zostanie przed upływem terminu otrzymane przez polską placówkę pocztową operatora wyznaczonego (czyli przez Poczty Polską).</p>
UMIESZCZANIE W BAZIE INTERPRETACJI INFORMACJI O ZMIANIE, UCHYLENIU ORAZ STWIERDZENIU WYGAŚNIĘCIA INTERPRETACJI INDYWIDUALNEJ	<p>Od 1 stycznia 2016 r. w bazie interpretacji są zamieszczane informacje o zmianie, uchyleniu oraz stwierdzeniu wygaśnięcia interpretacji indywidualnej (zob. dodany z dniem 1 stycznia 2016 r. art. 14i § 4 o.p.), jak również informacje o nieprawidłowych interpretacjach indywidualnych, które z powodu śmierci, likwidacji lub rozwiązania wnioskodawcy, dla którego interpretacja indywidualna została wydana, nie mogą zostać zmienione, uchylone lub nie można stwierdzić ich wygaśnięcia (zob. dodany z dniem 1 stycznia 2016 r. art. 14i § 5 o.p.).</p>
ZMIANY W WYSOKOŚCI STAWKI ODSETEK ZA ZWŁOKĘ	<p>Z dniem 1 stycznia 2016 r. obniżona stawka odsetek za zwłokę obniżona została do 50% stawki podstawowej. Określone również zostało, że stawka ta ma zastosowanie, jeżeli prawnie skuteczna korekta deklaracji wraz z uzasadnieniem przyczyny korekty zostanie złożona w terminie 6 miesięcy od dnia upływu terminu do złożenia deklaracji (warunek zapłaty zaległości w ciągu 7 dni pozostanie bez zmian) (zob. art. 56a § 1 o.p.).</p> <p>Ponadto wprowadzona została podwyższona stawka odsetek za zwłokę w wysokości 150% stawki podstawowej. Stawka ta ma zastosowanie w przypadku najpoważniejszych błędów w zakresie rozliczania podatku od towarów i usług (VAT) oraz podatku akcyzowego (zob. dodany z dniem 1 stycznia 2016 r. art. 56b o.p.).</p>
UMOŻLIWIENIE OPŁACANIA PODATKÓW KARTĄ PŁATNICZĄ	<p>Od 1 stycznia 2016 r. opłacanie podatków kartą płatniczą stało się powszechnie dostępne (zob. wprowadzone z początkiem 2016 r. brzmienie art. 60 § 1 i 1a oraz art. 60 § 2a-2c o.p.). Warunkiem jest jedynie posiadanie przez organ podatkowy odpowiedniego urządzenia do autoryzacji transakcji płatniczych (zob. dodany z dniem 1 stycznia 2016 r. art. 60 § 2c o.p.). Koszty opłat i prowizji związanych z opłacaniem podatków kartą ponosić będzie podatnik (zob. dodany z dniem 1 stycznia 2016 r. art. 60 § 2a o.p.).</p>

Jeśli mają Państwo pytania dotyczące innych zagadnień podatkowych, prosimy o kontakt w wygodnym dla Państwa terminie.



PODSUMOWANIE NAJWAŻNIEJSZYCH ZMIAN W ORDYNACJI PODATKOWEJ - OD 1 STYCZNIA 2016 R. C.D.

ZMIANA DATY ZAPŁATY PODATKU W PRZYPADKU ZAPŁATY PODATKU ZZA GRANICY

Od 1 stycznia 2016 r. domyślnym terminem zapłaty, o którym mowa w art. 60 § 1a o.p., jest dzień złożenia zlecenia płatniczego przez podatnika, a nie - jak do tej pory - dzień obciążenia rachunku. W pozostałym zakresie treść przepisu się nie zmieniła (poza dodaniem do treści przepisów unijnych instytucji pieniądza elektronicznego, co ma związek z umożliwieniem opłacania podatków kartą płatniczą).

UMOŻLIWIENIE ZAPŁATY PODATKU PRZEZ INNE OSOBY NIŻ PODATNIK

Od 1 stycznia 2016 r. skuteczna (tj. skutkująca wygaśnięciem zobowiązania podatkowego) zapłata podatku może zostać dokonana także przez inne osoby niż podatnik, tj. przez:

1) małżonka podatnika, jego zstępnych, wstępnych, pasierba, rodzeństwo, ojczyma i macochę - bez ograniczenia kwotowego (zob. dodany z dniem 1 stycznia 2016 r. art. 62b § 1 pkt 1 o.p.),

2) inny podmiot - w przypadku gdy kwota podatku nie przekracza 1000 zł (zob. dodany z dniem 1 stycznia 2016 r. art. 62b § 1 pkt 3 o.p.).

Dodany został również przepis stanowiący, że w powyższych przypadkach, jeżeli treść dowodu zapłaty nie budzi wątpliwości co do przeznaczenia zapłaty na zobowiązanie podatnika uznaje się, że wpłata pochodzi ze środków podatnika (zob. dodany z dniem 1 stycznia 2016 r. art. 62b § 2 o.p.).

UMOŻLIWIENIE DOSTARCZANIA PISM NA ADRES SKRYTKI POCZTOWEJ

Z dniem 1 stycznia 2016 r. dodany został art. 150a o.p. Przepisy tego artykułu pozwalają na dostarczanie pism na wniosek strony na wskazany przez nią adres skrytki pocztowej.

ZMIANY W PRZEPISACH O DOSTARCZANIU PISM OSOBOM PRAWNYM ORAZ JEDNOSTKOM ORGANIZACYJNYM NIEMAJĄCYM OSOBOWOŚCI PRAWNEJ

Od 1 stycznia 2016 r. możliwe jest dostarczanie pism kierowanych do osób prawnych oraz jednostek organizacyjnych niemających osobowości prawnej:

1) prokurentom (zob. obowiązujące od 1 stycznia 2016 r. brzmienie art. 151 § 1 o.p.),

2) zarządcom budynków lub dozorcóm, którzy podjęli się oddania pisma adresatowi (zob. obowiązujące od 1 stycznia 2016 r. brzmienie art. 151 § 2 o.p.).

Ponadto od 1 stycznia 2016 r. określone zostało, że jeżeli podany przez osobę prawną lub jednostkę organizacyjną niemającą osobowości prawnej adres jej siedziby nie istnieje lub jest niezgodny z odpowiednim rejestrem i nie można ustalić miejsca prowadzenia działalności, pismo doręczane jest osobie fizycznej upoważnionej do reprezentowania adresata, także wtedy gdy reprezentacja ma charakter łączny z innymi osobami (zob. art. 151a § 1 o.p. w brzmieniu obowiązującym od 1 stycznia 2016 r.). Dopiero w razie niemożności ustalenia adresu osoby fizycznej upoważnionej do reprezentowania adresata, pismo jest pozostawiane w aktach sprawy ze skutkiem doręczenia art. 151a § 2 o.p. w brzmieniu obowiązującym od 1 stycznia 2016 r.).

UMOŻLIWIENIE WSKAZYWANIA W WEZWANIU, ŻE DOKUMENTY MOGĄ BYĆ PRZEDŁOŻONE W FORMIE ELEKTRONICZNEJ

Od 1 stycznia 2016 r. organy podatkowe mogą określać w wezwaniach czy dokumenty mogą być przedłożone w formie dokumentu elektronicznego lub na informatycznych nośnikach danych (zob. obowiązujące od 1 stycznia 2016 r. brzmienie art. 155 § 1 o.p. oraz dodany z dniem 1 stycznia 2016 r. art. 159 § 1 pkt 4a o.p.).

UŁATWIENIE KONTROLOWANIA ZAKŁADÓW PODMIOTÓW ZAGRANICZNYCH

Z dniem 1 stycznia 2016 r. dodano przepis, że jeżeli kontrolowanym jest zakład podmiotu zagranicznego, upoważnienie doręcza się oraz okazuje się legitymację służbową osobie faktycznie kierującej, nadzorującej lub reprezentującej działalność prowadzoną na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej (zob. dodany z dniem 1 stycznia 2016 r. art. 284 § 2a o.p.). Ułatwia to wszczynanie kontroli zakładów podmiotów zagranicznych.

PODSUMOWANIE NAJWAŻNIEJSZYCH ZMIAN W ORDYNACJI PODATKOWEJ - OD 1 LIPCA 2016 R.

UPRAWNIENIE DO ŻĄDANIA PRZEKAZANIA KSIĄG PODATKOWYCH W POSTACI ELEKTRONICZNEJ

Z dniem 1 lipca 2016 r. dodany zostanie art. 193a o.p., który - w przypadku prowadzenia ksiąg podatkowych przy użyciu programów komputerowych - upoważniać będzie organy podatkowe do żądania przekazania całości lub części tych ksiąg oraz dowodów księgowych za pomocą środków komunikacji elektronicznej lub na informatycznych nośnikach danych.

UMOŻLIWIENIE ŻĄDANIA OD KONTRAHENTÓW PODATNIKA PRZEKAZYWANIA DANYCH W FORMIE ELEKTRONICZNEJ

Z dniem 1 lipca 2016 r. dodany zostanie art. 274c § 1 pkt 2 o.p. Umożliwi on organom podatkowym, w związku z postępowaniem podatkowym lub kontrolą podatkową, żądanie od kontrahentów podatnika wykonujących działalność gospodarczą przekazania, za pomocą środków komunikacji elektronicznej lub na informatycznym nośniku danych, wyciągu z ksiąg podatkowych i dowodów księgowych zapisanego w postaci elektronicznej, jeżeli kontrahent podatnika prowadzi księgi podatkowe przy użyciu programów komputerowych.

UMOŻLIWIENIE ŻĄDANIA OD PODATNIKA PRZEKAZANIA DANYCH W FORMIE ELEKTRONICZNEJ

Z dniem 1 lipca 2016 r. dodany zostanie art. 287 § 1 pkt 3 o.p. Umożliwi on organom podatkowym żądanie od kontrolowanych, jego pracowników oraz osób współdziałających z kontrolowanymi przekazania, za pomocą środków komunikacji elektronicznej lub na informatycznym nośniku danych, wyciąg z ksiąg podatkowych oraz dowodów księgowych zapisany w postaci elektronicznej, jeżeli kontrolowany prowadzi księgi podatkowe przy użyciu programów komputerowych.



PARTNERZY getsix®

Partnerzy **getsix**® mają nadzieję, że niniejsza broszura podatkowa okazała się użyteczna i pozostanie użyteczna dla Państwa przez cały rok. Staraliśmy się ująć wszystko, czego Państwo mogliby chcieć się dowiedzieć, a także to, co uznaliśmy za ważne w jednej broszurze o poręcznym rozmiarze. Oczywiście nie możemy zawrzeć wszystkich przepisów podatkowych i prawnych, ale mamy nadzieję, że pomogliśmy zebrać wszystkie najważniejsze przepisy do celów szybkiego i prostego sprawdzenia.

Filozofią partnerów **getsix**® jest to, że nasi pracownicy są nie tylko bogactwem firmy, lecz także sprawiają, że firma **getsix**® jest inna i silniejsza. Koncentrujemy się na samodzielności naszych pracowników, bez konieczności nakładania obowiązków. Pozwala to na swobodną obsługę prywatnych zobowiązań i ma pozytywny wpływ na efektywność wykonywania obowiązków.

Jest dla nas ważne, aby zawsze dostarczać naszym klientom i potencjalnym klientom „wartości dodanej” w tym dynamicznie zmieniającym się świecie, obsługa klienta i pomoc jest bardzo bliska naszym zasadom **getsix**®.

Naszą misją jest świadczenie dla naszych klientów pełnego zakresu usług księgowych, podatkowych i finansowych, uzupełnionych o nasze rozwiązania informatyczne. To pozwala nam dostarczyć Państwu najwyższej jakości wiedzy specjalistycznej i usług. Partnerzy **getsix**® rozumieją, że ich sukces jest bezpośrednim wynikiem Państwa sukcesu. Nasz zespół będzie z pełnym zaangażowaniem świadczył usługi dla Państwa firmy powyżej Państwa oczekiwań.



Ortwin-Uwe Jentsch

Monika Martynkiewicz-Frank

Claus Frank

Roy Heynlein



Zgodność merytoryczna wszystkich powyższych informacji obowiązuje na dzień publikacji. Podane dane nie są objęte gwarancją. Zamknięcie wydania: 30.05.2016

Publikacja: 2016

Niniejsza publikacja została przygotowana przez getsix® we współpracy z TaxaGroup.

TAXAGROUP®

TAX ADVISORS GROUP

Wszelkie prawa, w tym częściowe przedruki, reprodukcje fotomechaniczne czy wykorzystanie powyższych danych celem dalszego opracowania, zastrzeżone.

Autorzy dołożyli wszelkich starań, aby niniejsza publikacja zawierała rzetelne informacje. Jednakże nie wyklucza się drobnych nieścisłości. Wydawcy nie biorą odpowiedzialności za skutki wynikające z zastosowania powyższych przepisów w praktyce.

Celem uzyskania wiążących informacji prosimy o bezpośredni kontakt z wydawcami.

Członkostwa

 **Swiss Chamber Poland**

 **AHK**

 **OUTSOURCING VERBAND**
German-Austrian-Brazil Outsourcing Association

 **EUROPA FORUM**

 **british polish chamber of commerce**

 **D | W | K**

 **ABS L**

 **MEMBER OF THE FORUM OF FIRMS**

Partnerstwo i kompetencje

 **Microsoft Dynamics NAV**

 **CITRIX PARTNER Service Provider**

 **Microsoft Partner**
Microsoft Dynamics NAV
Silver Hosting
Silver Enterprise Resource Planning
Silver Midmarket Solution Provider

 **NCAGE 2152H**

 **TUV NORD ISO 9001**

 **TUV RHEINLAND CERTIFIED**
Management System
ISO 27001:2013
www.tuv.com
ID: 9109078647

 **Dell PartnerDirect Registered**

 **GoDaddy™**

 **Symantec.**



DORADZTWO
BIZNESOWE

KSIĘGOWOŚĆ,
KADRY I PŁACE

SPRZEDAŻ
I SERWIS IT

DORADZTWO
PODATKOWE
I PRAWNE



getsix[®]

facebook.com/getsix

getsix.eu

linkedin.com/company/getsix

polska-ksiegowosc.pl

twitter.com/getsix_Group

ODDZIAŁY:

■ Wrocław
ul. Szwedzka 5
Bielany Wrocławskie
55-040 Kobierzyce
Tel.: +48 71 388 13 00
Fax: +48 71 388 13 10
Claus Frank
Monika Martynkiewicz-Frank
E-mail: wroclaw@getsix.pl

■ Szczecin
ul. Panieńska 17
70-535 Szczecin
Tel.: +48 91 351 86 00
Fax: +48 91 351 86 10
Roy Heynlein
E-mail: szczecin@getsix.pl

■ Poznań
ul. Wyspiańskiego 43
60-751 Poznań
Tel.: +48 61 668 34 00
Fax: +48 61 668 34 10
Roy Heynlein
E-mail: poznan@getsix.pl

■ getsix Consulting
Sky Office Center
ul. Rzymowskiego 31
02-697 Warszawa
Tel.: +48 22 336 77 07
Fax: +48 22 336 77 10
E-mail: warszawa@getsix-consulting.pl

Item Code: IP0006 (Jun. 16)

■ Warszawa
Sky Office Center
ul. Rzymowskiego 31
02-697 Warszawa
Tel.: +48 22 336 77 00
Fax: +48 22 336 77 10
Ortwin-Uwe Jentsch
E-mail: warszawa@getsix.pl

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