



Podatki 2017

TGC Corporate Lawyers
ul. Hrubieszowska 2
01-209 Warszawa

T: + 48 22 295 33 00
E: commercial@tgc.eu

www.tgc.eu

Contract Administration
ul. Hrubieszowska 2
01-209 Warszawa

T: +48 22 295 32 00
E: contact@ca-staff.eu

www.ca-staff.eu

Podatek dochodowy od osób prawnych (CIT)

Polskie spółki podlegają nieograniczonemu obowiązkowi podatkowemu od całości dochodów. Dochody spółek – nieruchomości podlegają opodatkowaniu tylko, jeśli zostały uzyskane na terytorium RP.

Stawka CIT 19% (15% - mali podatnicy)

• Płatność podatku

Miesięczne zaliczki w wysokości różnicy należnego od początku roku podatku i sumy zapłaconych zaliczek.

• Rok podatkowy

Zasadniczo rokiem podatkowym jest rok kalendarzowy, jednak podmioty mogą określić go jako dowolne 12 kolejnych miesięcy.

• Koszty

Koszta uzyskania przychodów są wydatki poniesione w celu osiągnięcia przychodów lub zachowania albo zabezpieczenia źródła przychodów, z wyjątkami określonymi w ustawie CIT (np. nabycie gruntów, wydatki na reprezentację).

• Rozliczanie Strat Podatkowych

Maksymalny okres **5 lat**
Maksymalne odliczenie roczne **50%**

• Amortyzacja

Stawki amortyzacji zależą od rodzaju środka trwałego. Roczne stawki od **1,5%** do **30%**. Możliwa amortyzacja jednorazowa niektórych środków trwałych.

• Ceny transferowe

Transakcje z podmiotami powiązаныmi są przedmiotem szczególnego zainteresowania władz podatkowych. Przekroczenie określonych wartości transakcji powoduje zasadniczo powstanie obowiązku sporządzania dokumentacji podatkowej.

Podatek u źródła - w kraju

Dywidendy **19%** lub **możliwe zwolnienie**

Podatek u źródła - płatność za granicę

Dywidendy **19%***
Odsetki **20%****
Należności licencyjne **20%*****

Traktaty o unikaniu podwójnego opodatkowania

Polska podpisała ponad 93 umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania. Opierają się one na modelowej Konwencji OECD.

Stawki podatku (%) ustalone traktatem z głównymi partnerami handlowymi Polski.

Kraj	Dywidendy*	Odsetki	Należności licencyjne
Belgia	5/15	5***	5
Cypr	0/5	5***	5
Czechy	5	5***	10
Francja	5/15	0	0/10
Grecja	19	10***	10
Holandia	5/15	5***	5
Irlandia	0/15	10***	0/10
Litwa	5/15	10***	10
Luksemburg	0/15	5***	5
Łotwa	5/15	10***	10
Malta	0/10	5***	5
Niemcy	5/15	5***	5
Rosja	10	10***	10
Słowacja	0/5	5***	5
Słowenia	5/15	10***	10
Szwajcaria	15	0/5***	5
Ukraina	5/15	10	10
USA	5/15	0	10
Wielka Brytania	0/10	5***	5
Włochy	10	10***	10

* zwolnienie z podatku u źródła zgodnie z dyrektywą dotyczącą spółek dominujących i zależnych (Parent-Subsidiary Directive)

** zwolnienie z podatku u źródła zgodnie z dyrektywą UE o odsetkach i należnościach licencyjnych (Interest and Royalties Directive; tylko podmioty powiązane)

*** niektórych przypadkach 0% np.: płatności dla instytucji rządowych czy odsetki od pożyczek bankowych

Podatek dochodowy od osób fizycznych (PIT)

Osoby mające miejsce zamieszkania w Polsce podlegają nieograniczonemu obowiązkowi podatkowemu od całości swoich dochodów.

Ograniczonemu opodatkowaniu podlegają osoby, które nie mają miejsca zamieszkania na terytorium Polski oraz przebywają w Polsce krócej niż 183 dni w ciągu roku (nierezydenci).

Dochód nierezydentów może podlegać opodatkowaniu w Polsce tylko, jeśli uzyskany został na terytorium RP (źródło przychodów położone jest w Polsce).

Stawki podatku dochodowego od osób fizycznych

Roczny dochód brutto (PLN)	Podatek
0 – 85 528	18% minus kwota zmniejszająca podatek
85 528 i powyżej	15 395,04 + 32% powyżej 85 528 - kwota zmniejszająca podatek

Kwota dochodu wolna od podatku jest zmienna.

Stawka liniowa 19%

- dla osób prowadzących działalność gospodarczą
- nie dotyczy osób, które m.in. świadczą usługi dla swoich byłych lub obecnych pracodawców w ramach prowadzonej działalności gospodarczej

Dochód nierezydentów np. wynagrodzenie dyrektorów jest opodatkowany stawką **20%***

* z zastrzeżeniem podwójnego opodatkowania

Opodatkowanie innych dochodów

Dywidendy	19%
Odsetki	19%
Udziały / akcje	19%

Zwolnienia przewidziane dla niektórych dochodów ze sprzedaży nieruchomości mieszkalnych.

Ubezpieczenia społeczne (ZUS)

Składki	Pracownik %	Pracodawca %
Emerytalne*	9,76	9,76
Rentowe*	1,50	6,50
Chorobowe	2,45	-
Wypadkowe**	-	od 0,40 do 3,60
Fundusz Pracy	-	2,45
Fundusz GŚP***	-	0,10
Suma	13,71	od 19,21 do 22,41

Dodatkowo, pracownicy pokrywają składkę na ubezpieczenie zdrowotne w wysokości 9%, z których 7,75% podlega odliczeniu od podatku.

* Ograniczenie podstawy wymiaru składek - 127,890 PLN w 2017 r.

** W zależności od profilu działalności firmy oraz liczby pracowników

*** Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych

VAT

Stawka podatku VAT:	23%
Obniżone stawki podatku VAT:	8%, 5%, 0%

Usługi B2B - opodatkowane u odbiorcy (z wyjątkami)
Usługi dla konsumenta - opodatkowane w Polsce (z wyjątkami)

Cło

Od 0% do maksimum 25% (w niektórych przypadkach 75%) w zależności od kraju pochodzenia i rodzaju towaru. W krajach UE wolny i jednolity obszar celny.

Podatek od czynności cywilnoprawnych

Sprzedaż nieruchomości	2%
Umowa spółki	0,5%
Pożyczki (zasadniczo)	2%
Pożyczki od wspólników (akcjonariuszy)	zwolnienie
Sprzedaż innych rzeczy i praw majątkowych	1%

Podatek od spadków i darowizn

Stawki podatku wynoszą od 3% do 20%.

Darowizny oraz spadki od najbliższej rodziny (małżonka, rodziców, rodzeństwa) są zwolnione od podatku, jeśli spełnione są pewne warunki.

Kwoty wolne od podatku zależne od grupy podatkowej, do której zalicza się nabywca:

I grupa podatkowa (teściowie, synowa, etc.)	9.637 PLN
II grupa podatkowa (dalsi członkowie rodziny)	7.276 PLN
III grupa podatkowa (inni)	4.902 PLN

Odsetki podatkowe i ustawowe (w skali roku)

Podatkowe	min 8%*
-----------	----------------

* naliczanie dzienne, możliwe zmiany w ciągu roku