



# **PORADNIK DLA BIZNESU POLSKA – SŁOWACJA**

**2022**

---

# **PRÍRUČKA PRE PODNIKANIE POĽSKO – SLOVENSKO**

**2022**



Wydawca

**Polsko Słowacka Izba Przemysłowo Handlowa**

Partnerzy



**Gmina Miejska Kraków**

**<https://business.krakow.pl/>**

**<https://www.facebook.com/BiznesiNaukawKrakowie>**

**V4 Group**



**PORADNIK DLA BIZNESU ZE SŁOWACJĄ**

Kraków 2021

# SPIS TREŚCI

WSTĘP . . . . .	7
<b>POLSKA . . . . .</b>	<b>9</b>
<b>PODMIOTY GOSPODARCZE . . . . .</b>	<b>9</b>
<b>Spółki kapitałowe . . . . .</b>	<b>9</b>
Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością (sp. z o.o.) . . . . .	9
Spółka akcyjna (s.a.) . . . . .	12
Prosta spółka akcyjna . . . . .	12
<b>Spółki osobowe . . . . .</b>	<b>13</b>
Spółka jawna . . . . .	13
Spółka komandytowa . . . . .	14
Spółka komandytowo-akcyjna . . . . .	14
Spółka partnerska . . . . .	14
<b>Oddział przedsiębiorcy zagranicznego . . . . .</b>	<b>15</b>
<b>Inne formy prowadzenia działalności gospodarczej . . . . .</b>	<b>15</b>
Spółdzielnia . . . . .	15
Spółka cywilna (s.c.) . . . . .	16
Jednoosobowa działalność gospodarcza . . . . .	16
Spółki europejskie . . . . .	17
<b>Składki na ubezpieczenie społeczne . . . . .</b>	<b>17</b>
<b>Pracownicze Plany Kapitałowe – PPK . . . . .</b>	<b>18</b>
<b>Opodatkowanie . . . . .</b>	<b>19</b>
Struktura ogólna . . . . .	19
Podatek dochodowy od osób prawnych (CIT) . . . . .	19
Podatek potrącany u źródła . . . . .	21
Podatek dochodowy od osób fizycznych (PIT) . . . . .	22
Danina solidarnościowa . . . . .	23
Podatek od czynności cywilnoprawnych . . . . .	24
Podatek od towarów i usług . . . . .	26
<b>Podsumowanie . . . . .</b>	<b>28</b>
Spółki prawa handlowego . . . . .	28

Składki na ubezpieczenie zdrowotne . . . . .	28
Opodatkowanie . . . . .	28
Obchodné Spoločnosti . . . . .	29
Sociálne a zdravotné poistenie . . . . .	29
Zdanenie . . . . .	29
<b>SĽOWACJA . . . . .</b>	<b>30</b>
<b>PODMIOTY GOSPODARCZE . . . . .</b>	<b>30</b>
<b>Spółki kapitałowe . . . . .</b>	<b>30</b>
Spoločnosť s ručením obmedzeným (s.r.o.) – Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością . . . . .	30
Akciová spoločnosť (a.s.) – Spółka akcyjna . . . . .	31
Jednoduchá spoločnosť na akcie (j.s.a.) – Prosta spółka akcyjna . . . . .	31
<b>Spółki osobowe . . . . .</b>	<b>32</b>
Verejná obchodná spoločnosť (v.o.s.) – Spółka jawna . . . . .	32
Komanditná spoločnosť (k.s. / kom. spol.) – spółka komandytowa . . . . .	32
Organizačná zložka podniku zahraničnej osoby – Oddział przedsiębiorcy zagranicznego . . . . .	33
<b>Inne formy prowadzenia działalności gospodarczej . . . . .</b>	<b>33</b>
Spółdzielnia . . . . .	33
Konsorcjum . . . . .	34
Spółka cicha . . . . .	34
Jednoosobowa działalność gospodarcza . . . . .	34
Spółki europejskie . . . . .	35
<b>Składki na ubezpieczenie społeczne . . . . .</b>	<b>35</b>
<b>Opodatkowanie . . . . .</b>	<b>36</b>
Struktura ogólna . . . . .	36
Podatek dochodowy od osób prawnych . . . . .	37
Podatek dochodowy od osób fizycznych . . . . .	37
Podatek od towarów i usług (VAT) . . . . .	38
<b>CZŁONKOWIE POLSKO-SŁOWACKIEJ IZBY PRZEMYSŁOWO-HANDLOWEJ . . . . .</b>	<b>40</b>

# OBSAH

ÚVOD . . . . .	7
POĽSKO . . . . .	9
EKONOMICKÉ SUBJEKTY . . . . .	9
<b>Kapitálové spoločnosti</b> . . . . .	<b>9</b>
Spoločnosť s ručením obmedzeným . . . . .	9
Akciová spoločnosť . . . . .	12
Jednoduchá akciová spoločnosť . . . . .	12
<b>Osobné spoločnosti</b> . . . . .	<b>13</b>
Verejná obchodná spoločnosť . . . . .	13
Komanditná spoločnosť . . . . .	14
Komanditne akciová spoločnosť . . . . .	14
Partnerská spoločnosť . . . . .	14
<b>Organizačná zložka zahraničného podnikateľa</b> . . . . .	<b>15</b>
<b>Ostatné formy podnikania</b> . . . . .	<b>15</b>
Družstvo . . . . .	15
Spoločnosť občianskeho práva . . . . .	16
Samostatná zárobková činnosť . . . . .	16
Európske spoločnosti . . . . .	17
<b>Príspevky na sociálne zabezpečenie</b> . . . . .	<b>17</b>
<b>Zamestnanecké kapitálové plány</b> . . . . .	<b>18</b>
<b>Zdanenie</b> . . . . .	<b>19</b>
Obecná štruktúra . . . . .	19
Daň z príjmu právnických osôb . . . . .	19
Zrážková daň . . . . .	21
Daň z príjmu fyzických osôb . . . . .	22
Solidárna daň . . . . .	23
Daň z občianskoprávných činností . . . . .	24
Daň z pridanej hodnoty . . . . .	26
<b>Zhrnutie</b> . . . . .	<b>29</b>

<b>SLOVENSKO</b> . . . . .	<b>30</b>
<b>EKONOMICKÉ SUBJEKTY</b> . . . . .	<b>30</b>
<b>Kapitálové spoločnosti</b> . . . . .	<b>30</b>
Spoločnosť s ručením obmedzeným . . . . .	30
Akciová spoločnosť . . . . .	31
Jednoduchá spoločnosť na akcie . . . . .	31
<b>Osobné spoločnosti</b> . . . . .	<b>32</b>
Verejná obchodná spoločnosť . . . . .	32
Komanditná spoločnosť . . . . .	32
Organizačná zložka podniku zahraničnej osoby . . . . .	33
<b>Iné formy podnikania</b> . . . . .	<b>33</b>
Družstvo . . . . .	33
Konzorcium . . . . .	34
Zmluva o tichom spoločenstve . . . . .	34
SZČO . . . . .	34
Európske spoločnosti . . . . .	35
<b>Príspevky na sociálne zabezpečenie</b> . . . . .	<b>35</b>
<b>Zdanenie</b> . . . . .	<b>36</b>
Všeobecná štruktúra . . . . .	36
Daň z príjmu právnických osôb . . . . .	37
Daň z príjmu fyzických osôb . . . . .	37
Daň z pridanej hodnoty . . . . .	38
<b>ČLENOVIA POĽSKO-SLOVENSKEJ</b> <b>OBCHODNEJ A PRIEMYSELNEJ KOMORY</b> . . . . .	<b>40</b>



## WSTĘP

Polskę i Słowację dzieli 541-kilometrowa granica, przebiegająca szczytami Karpat. Niektórzy mogliby stwierdzić, że między tymi krajami stoi wysoki mur, jednak nic bardziej mylnego. Górskie szczyty Karpat są jedynie „plotem”, a chociaż niektórzy twierdzą, że Polska i Słowacja są jak sąsiedzi odwrócenii do siebie plecami, to od wielu lat trwa między nimi współpraca i można mówić o dobrym sąsiedztwie.

Za dobrym sąsiedztwem idzie także współpraca między przedsiębiorcami i wymiana handlowa pomiędzy Polską a Słowacją. W minionym, „pandemicznym”, roku 2020 Polska była trzecim najważniejszym partnerem w słowackim eksporcie, z udziałem 7,9% i czwartym najważniejszym partnerem, jeżeli chodzi o import, z udziałem 5,7%. Wymiana handlowa ma dwa filary: pierwszy to towary tradycyjne, takie jak produkty przemysłu ciężkiego, surowce oraz produkty rolne i przemysłu żywnościowego. Drugi filar to wyroby gałęzi przemysłowych rozwiniętych po napływie bezpośrednich inwestycji zagranicznych, zwłaszcza w przemyśle motoryzacyjnym i elektrotechnicznym.

Nie można się w takim wypadku dziwić, że przedsiębiorcy z jednego kraju, chcąc, w ramach rozwoju swojego biznesu, wkraczać na rynek kraju drugiego. Jeżeli chodzi o słowackie bezpośrednie inwestycje zagraniczne, ich łączna wartość na koniec 2019 r. wyniosła 4,208 mld EUR. Najwięcej inwestycji ze Słowacji zostało ulokowanych w sąsiedniej Republice Czeskiej (1,929 mld EUR) zaraz po której następuje Polska (441,670 mln EUR). Jeśli chodzi o inwestycje na Słowacji, Polska ulokowała się na 13. miejscu. Polskim rynkiem zainteresowali się inwestorzy słowaccy głównie z branży produkcyjnej, deweloperskiej oraz doradczej. Wśród znaczących inwestorów słowackich w Polsce można wymienić spółkę naftową Slovnaft, firmę doradczą Accace albo HB Reavis – słowacką firmę należąca do trójki największych deweloperów w UE, która aktualnie realizuje wielofunkcyjną inwestycję Varso Place w Warszawie. Od roku 2019 na rynek słowacki znów weszli znaczący polscy inwesto-

## ÚVOD

Poľsko a Slovensko oddeľuje 541-kilometrová hranica, ktorá prechádza vrcholmi Karpát. Niektorí by mohli povedať, že medzi týmito krajinami stojí vysoký múr, ale v skutočnosti to tak nie je. Horské štíty Karpát sú len „plotom“ a hoci niektorí hovoria, že Poľsko a Slovensko sú ako susedia obrátení k sebe chrbtom, spolupráca medzi nimi funguje už dlhé roky a môžeme sa teda baviť o dobrom susedstve.

Na dobré susedstvo nadväzuje aj spolupráca medzi podnikateľmi a obchodné vzťahy medzi Poľskom a Slovenskom. V minulom „pandemicom“ roku 2020 bolo Poľsko, s podielom 7,9%, tretím najvýznamnejším partnerom slovenského exportu a štvrtým najvýznamnejším partnerom pri importe, s podielom 5,7%. Obchodná výmena je postavená na dvoch pilieroch: prvým je klasický tovar, ako sú produkty ťažkého priemyslu, suroviny a produkty poľnohospodárskeho a potravinárskeho priemyslu. Druhým pilierom sú produkty priemyselných odvetví vyvinutých po príleve priamych zahraničných investícií, najmä v automobilovom a elektrotechnickom priemysle.

V takomto prípade sa nemožno čudovať, že podnikatelia z jednej krajiny chcú v rámci rozvoja podnikania vstúpiť na trh druhej krajiny. Pokiaľ ide o slovenské priame zahraničné investície, ich celková hodnota ku koncu roka 2019 bola 4,208 miliardy eur. Najviac investícií zo Slovenska išlo do susedného Česka (1,929 miliardy eur), hneď za ním nasledovalo Poľsko (441,670 milióna eur). Čo sa týka investícií na Slovensku, Poľsko je na 13. mieste. O poľský trh sa začali zaujímať slovenskí investori, najmä z výrobného, vývojového a poradenského sektora. K významným slovenským investorom v Poľsku patrí ropná spoločnosť Slovnaft, poradenská spoločnosť Accace či HB Reavis - slovenská spoločnosť patriaca k trom najväčším developerom v EÚ, ktorá v súčasnosti realizuje vo Varšave multifunkčnú investíciu Varso Place. Od roku 2019 opäť vstúpili na slovenský trh významní poľskí investori ako Banka PKO BP a PKN ORLEN (prostredníctvom českého Unipetrolu), ktorý

rzy, tacy jak Bank PKO BP oraz PKN ORLEN (poprzez czeski Unipetrol), który zaczął tworzyć na Słowacji swoją sieć stacji benzynowych pod marką Benzina.

Prawo oraz podatki od zawsze były ważnym aspektem każdego biznesu, zwłaszcza w dzisiejszych czasach, kiedy powszechnie są nagłe zmiany w prawie. Dlatego w niniejszej publikacji chcielibyśmy przedstawić podstawowe kwestie związane z prowadzeniem działalności w Polsce i na Słowacji, z uwzględnieniem tych, które będą obowiązywać od nowego 2022 roku. Mamy nadzieję, że publikacja, którą trzymacie Państwo w rękach, będzie stanowiła pomocne kompendium wiedzy.

Serdecznie zapraszamy do lektury!

začal na Slovensku vytvárať sieť čerpacích staníc pod značkou Benzina.

Právo a dane boli vždy dôležitým aspektom každého podnikania, najmä v dnešnej dobe, keď sú náhle zmeny v zákonoch bežné. Preto by sme v tejto publikácii chceli predstaviť základné otázky súvisiace s podnikaním v Poľsku a na Slovensku, vrátane tých, ktoré budú platiť od nového roku 2022. Dúfame, že táto publikácia bude pre vás užitočným súhrnom vedomostí.

Srdečne vás pozývame na čítanie!



# POLSKA

## PODMIOTY GOSPODARCZE

### SPÓŁKI KAPITAŁOWE

#### Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością (sp. z o.o.)

Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością (sp. z o.o.) może być utworzona przez jedną lub więcej osób prawnych oraz osób fizycznych w jakimkolwiek celu, jednakże spółka z ograniczoną odpowiedzialnością nie może być utworzona wyłącznie przez inną jednoosobową spółkę z ograniczoną odpowiedzialnością. Obcokrajowcy mogą posiadać 100% udziałów w spółce z ograniczoną odpowiedzialnością.

Odpowiedzialność wspólników jest ograniczona do wysokości wkładu wspólników zarejestrowanego w Krajowym Rejestrze Sądowym. Natomiast spółka odpowiada za naruszenie swoich zobowiązań całym swoim majątkiem. Członkowie zarządu odpowiadają solidarnie za zobowiązania spółki, jeżeli egzekucja przeciwko spółce okaże się bezskuteczna. Członek zarządu może się uwolnić od odpowiedzialności, o której mowa powyżej, jeżeli wykaże, że we właściwym czasie zgłoszono wniosek o ogłoszenie upadłości lub w tym samym czasie wydano postanowienie o otwarciu postępowania restrukturyzacyjnego albo o zatwierdzeniu układu w postępowaniu w przedmiocie zatwierdzenia układu, albo że niezgłoszenie wniosku o ogłoszenie upadłości nastąpiło nie z jego winy, albo że pomimo niezgłoszenia wniosku o ogłoszenie upadłości oraz niewydania postanowienia o otwarciu postępowania restrukturyzacyjnego albo niezatwierdzenia układu w postępowaniu w przedmiocie zatwierdzenia układu wierzyciel nie poniósł szkody.

Inne cechy szczególne spółki z ograniczoną odpowiedzialnością:

- Kapitał zakładowy spółki powinien wynosić co najmniej 5000 złotych;

# POĽSKO

## EKONOMICKÉ SUBJEKTY

### KAPITÁLOVÉ SPOLOČNOSTI

#### Spoločnosť s ručením obmedzeným

Spoločnosť s ručením obmedzeným (spółka z ograniczoną odpowiedzialnością - sp. z oo) môže byť založená jednou alebo viacerými právnickými a fyzickými osobami na akýkoľvek legitímny účel, spoločnosť s ručením obmedzeným nemôže byť avšak založená inou jednoosobovou spoločnosťou s ručením obmedzeným. Cudzinci môžu vlastniť 100 % podielov spoločnosti s ručením obmedzeným.

Zodpovednosť spoločníkov je obmedzená do výšky vkladu spoločníka zapísaného v súdnom registri KRS. Spoločnosť však zodpovedá za porušenie svojich povinností celým svojím majetkom. Členovia predstavenstva zodpovedajú za záväzky spoločnosti spoločne a nerozdielne, ak sa exekúcia voči spoločnosti ukáže ako neúčinná. Člen predstavenstva sa však môže zbaviť zodpovednosti uvedenej vyššie, ak sa preukáže, že návrh na vyhlásenie konkurzu bol podaný včas alebo že súčasne bol vydaný príkaz na začatie reštrukturalizačného konania alebo na schválenie vyrovnania v konaní o povolení vyrovnania, alebo že k nepodaniu návrhu na vyhlásenie konkurzu došlo bez jeho zavinenia alebo že napriek nepodaniu návrhu na vyhlásenie konkurzu alebo nepovoleniu vyrovnania v konaní o povolení vyrovnania nevznikla veriteľovi žiadna škoda.

Ďalšie špecifické záležitosti týkajúce sa spoločnosti s ručením obmedzeným:

- Vyžaduje sa minimálny kapitál spoločnosti vo výške 5 000 PLN
- Minimálna výška podielu každého spoločníka je 50 PLN

- Wartość nominalna udziału nie może być niższa niż 50 złotych;
- Wkłady na kapitał zakładowy mogą być wnoszone w formie pieniężnej lub niepieniężnej;
- Jednoosobowa spółka z ograniczoną odpowiedzialnością, nie może być jedynym wspólnikiem innej spółki z ograniczoną odpowiedzialnością albo spółki akcyjnej;
- Dwa obligatoryjne organy – Zgromadzenie Wspólników, Zarząd (co najmniej jeden członek zarządu), Rada Nadzorcza nie jest wymagana;
- Kapitał rezerwowy jest fakultatywny;
- Roczne sprawozdania finansowe muszą być składane do Krajowego Rejestru Sądowego wyłącznie drogą elektroniczną;
- Umowa spółki musi zostać zawarta w formie aktu notarialnego;
- Możliwość założenia spółki drogą elektroniczną w ciągu zaledwie 24 godzin, za pomocą platformy ePUAP - w tym przypadku nie występuje obowiązek sporządzania aktu notarialnego
- Spółka musi posiadać własne konto bankowe;
- Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością w organizacji może we własnym imieniu nabywać prawa, w tym własność nieruchomości i inne prawa rzeczowe, zaciągać zobowiązania, pozywać i być pozywana.

Obowiązek zapłaty podatku od czynności cywilnoprawnych w wysokości 0,5 % kapitału zakładowego.

- Wkłady do základného imania možno vložiť vo forme peňažných alebo nepeňažných vkladov
- Spoločnosť vlastnená jediným spoločníkom nemôže byť jediným spoločníkom inej spoločnosti
- Dva povinné orgány – valné zhromaždenie, predstavenstvo (minimálne jeden člen predstavenstva), nie je potrebná dozorná rada
- Rezervný fond je fakultatívny
- Ročnú účtovnú závierku je potrebné predložiť do súdneho registra KRS
- Spoločenská zmluva musí byť uzavretá vo forme notárskej zápisnice
- Možnosť založenia spoločnosti elektronicky v priebehu 24 hodín pomocou platformy ePUAP - v takom prípade nie je povinný notársky zápis
- Bankový účet je povinný
- Spoločnosť v organizácii môže vo svojom mene nadobúdať práva vrátane vlastníctva k nehnuteľnostiam a iné vecné práva, a prijímať záväzky.

Povinnosť platiť daň z občianskoprávnej činnosti vo výške 0,5 % zo základného imania.

## Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością – Tabela porównawcza

Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością	Polska
Kapitał zakładowy	5 000 PLN
Minimalna wartość nominalna udziału	50 PLN
Minimalna wartość wkładów przed zarejestrowaniem spółki z o.o.	5 000 PLN
Rodzaj wkładów	Wkłady pieniężne / wkłady niepieniężne
Spółka jednoosobowa	Jedna osoba fizyczna / jedna osoba prawna
Organ wykonawczy	Zarząd: członkami tylko osoby fizyczne
Rada nadzorcza	Fakultatywna
Kapitał rezerwowowy	Fakultatywny
Roczne sprawozdanie finansowe	Zgodnie z przepisami
Konto bankowe	Obowiązkowe
Licencje handlowe i zezwolenia na prowadzenie działalności gospodarczej	koncesje, zezwolenia lub wpisy do rejestru działalności regulowanej (np. w celu sprzedaży alkoholu)
Szczególne wymogi	Umowa spółki w formie aktu notarialnego

## Spoločnosť s ručením obmedzeným – porovnávacia tabuľka

Spoločnosť s ručením obmedzeným	Poľsko
Základné imanie	5 000 PLN
Minimálny podiel	50 PLN
Minimálne zákl. imanie	5 000 PLN
Typy vkladov	peňažný vklad; nepeňažný vklad
Jediný spoločník	jedna fyzická alebo právnická osoba
Štatutárny orgán	Predstavenstvo: iba fyzické osoby
Dozorná rada	voliteľná
Rezervný fond	voliteľný
Ročný audit	V prípade splnenia podmienok
Bankový účet	povinný
Živnostenské oprávnenie a povolenia na podnikateľskú činnosť	Koncesia, povolenie a zápis do registra regulovanej činnosti (napr. predaj alkoholu)
Špecifické požiadavky	Založenie vyžaduje notársky zápis

## Spółka akcyjna (s.a.)

Spółka akcyjna (s.a.) może być założona przez jedną lub więcej osób fizycznych lub prawnych. Spółka akcyjna nie może być jednak zawiązana wyłącznie przez jednoosobową spółkę z ograniczoną odpowiedzialnością. Spółka Akcyjna może być publiczna lub prywatna. Spółka istnieje niezależnie od swoich akcjonariuszy i odpowiada całym swoim majątkiem za wszelkie naruszenia swoich zobowiązań, podczas gdy akcjonariusze nie ponoszą odpowiedzialności za długi i zobowiązania spółki.

Inne cechy szczególne spółki akcyjnej:

- Minimalny kapitał zakładowy 100.000 PLN (co najmniej 25% wkładów pieniężnych musi być wpłaconych przed zarejestrowaniem spółki);
- Wartość nominalna akcji nie może być niższa niż 1 grosz;
- Kapitał zakładowy spółki akcyjnej dzieli się na akcje o równej wartości nominalnej;
- Organy obligatoryjne - Walne Zgromadzenie, Zarząd, Rada Nadzorcza;
- Statut spółki akcyjnej powinien być sporządzony w formie aktu notarialnego.

## Prosta spółka akcyjna

Od 1 lipca 2021 r. została wprowadzona nowa forma prowadzenia działalności gospodarczej w Polsce. Prosta spółka akcyjna (p.s.a.) ma ułatwić prowadzenie działalności w formie spółki kapitałowej wszystkim rodzajom inwestorów, a w szczególności startupom.

Prosta spółka akcyjna jest prywatną spółką kapitałową, jej akcje nie mogą być dopuszczane ani wprowadzane do obrotu zorganizowanego. Ustawodawca zrezygnował z instytucji kapitału zakładowego. Prosta Spółka Akcyjna przewiduje nowe rozwiązanie w postaci wprowadzenia kapitału akcyjnego w wysokości co najmniej 1 złotego.

## Akciowa spółność

Akciową spółność (spółka akcyjna – s.a.) może założyć jedna albo więcej fizycznych osób, resp. prawnych osób. Akciową spółność však nemôže založiť iná jednoosobová spoločnosť s ručením obmedzeným. Akciová spoločnosť môže byť verejná alebo súkromná. Spoločnosť existuje nezávisle od svojich akcionárov a svojim celkovým majetkom zodpovedá za akékoľvek porušenie svojich záväzkov, pričom akcionári nezodpovedajú za dlhy a záväzky spoločnosti.

Ďalšie špecifické záležitosti týkajúce sa akciovej spoločnosti:

- Minimálny kapitál spoločnosti 100 000 PLN (minimálne 25% peňažných vkladov musí byť úplne splatených pri založení)
- Nominálna hodnota akcie nemôže byť nižšia ako 0,01 PLN
- Základné imanie je rozdelené na akcie rovnakej menovitej hodnoty
- Povinné orgány - valné zhromaždenie akcionárov, predstavenstvo, dozorná rada
- Stanovy spoločnosti musia byť zapísané vo forme notárskej zápisnice.

## Jednoduchá akciová spoločnosť

1. júla 2021 bola v Poľsku uvedená nová forma podnikania. Jednoduchá akciová spoločnosť (prosta spółka akcyjna p.s.a.) má uľahčiť podnikanie vo forme kapitálovej spoločnosti pre všetky typy investorov, najmä pre startupy.

Jednoduchá akciová spoločnosť bude kapitálovou a súkromnou spoločnosťou. Zákonodarca odstúpil od inštitútu základného imania. Jednoduchá akciová spoločnosť poskytuje nové riešenie v podobe zavedenia akciového kapitálu v minimálnej výške 1 PLN.

Povinným orgánom je predstavenstvo, ktorú môže

Organem obligatoryjnym jest Zarząd, który może być zastąpiony przez Radę Dyrektorów. Jeżeli zarząd został ustanowiony w Prostej Spółce Akcyjnej, nie będzie możliwe powołanie Rady Dyrektorów. Założyciele mogą powołać Radę Nadzorczą.

Inne cechy szczególne prostej spółki akcyjnej:

- Wprowadzanie rozwiązań, które umożliwiają wniesienie pracy i usług jako wkładu do spółki;
- Założenie spółki na podstawie aktu notarialnego lub prostej rejestracji elektronicznej w ciągu 24 godzin za pomocą formularza;
- Brak konieczności wnoszenia wkładów przed rejestracją powyżej minimalnej wysokości kapitału zakładowego (1 PLN); termin na wniesienie wkładów wynosi 3 lata od zarejestrowania spółki, chyba że wcześniejsze wniesienie wkładów zostanie przewidziane w umowie spółki, w uchwale wspólników lub w uchwale zarządu (Rady dyrektorów);
- Sprzedaż akcji odbywa się w formie dokumentowej, tj. również w formie e-maila;
- Możliwość szybkiej i nieskomplikowanej likwidacji spółki w przypadku niepowodzenia projektu lub przekształcenia w inną spółkę kapitałową.

## SPÓŁKI OSOBOWE

### Spółka jawna

Spółka jawna (sp. j.) jest spółką osobową, w której dwie lub więcej osób fizycznych lub prawnych (wspólników) prowadzi działalność gospodarczą pod wspólną firmą. Każdy wspólnik odpowiada za zobowiązania spółki bez ograniczeń, całym swoim majątkiem solidarnie z pozostałymi wspólnikami i ze spółką, tj. odpowiedzialność ogólna. Kodeks spółek handlowych nie wymaga kapitału zakładowego. Jeżeli umowa spółki nie stanowi inaczej, każdy partner jest umocowany do działania w imieniu spółki. Umowa spółki powinna być dokonana w formie pisemnej pod rygorem nieważności.

nahradiť rada riaditeľov. Ak je v jednoduchej akciovej spoločnosti zriadené predstavenstvo, nebude možné vymenovať radu riaditeľov. Zakladatelia môžu zriadiť dozornú radu.

Ďalšie špecifické záležitosti týkajúce sa jednoduchej akciovej spoločnosti:

- uvedenia riešenia, ktoré umožňuje vklad vo forme práce a služieb pre spoločnosť;
- založenie spoločnosti na základe notárskej zápisnice alebo jednoduchej elektronickej registrácie do 24 hodín prostredníctvom formulára;
- pred zápisom nie je potrebné urobiť vklad nad minimálnu výšku základného imania (1 PLN); lehota na uhradenie vkladov je 3 roky od zápisu spoločnosti, ak v stanovách, v uznesení spoločníkov alebo v uznesení predstavenstva (rady riaditeľov) nebude ustanovené včasnejšie splatenie vkladov;
- predaj akcií prebieha dokumentovou formou, t.j. aj formou e-mailu; prípadne rýchla a nekomplikovaná likvidácia spoločnosti v prípade neúspechu projektu alebo transformácie na inú kapitálovú spoločnosť;

## OSOBNÉ SPOLOČNOSTI

### Verejná obchodná spoločnosť

Verejná obchodná spoločnosť (spółka jawna – sp. j.) je spoločnosťou, v ktorej dve alebo viaceré fyzické alebo právnické osoby (spoločníci) podnikajú pod spoločným obchodným menom. Každý spoločník ručí za záväzky zo spoločnosti neobmedzene celým svojím majetkom spoločne a nerozdielne so zostávajúcimi spoločníkmi a so spoločnosťou, t.j. všeobecná zodpovednosť. Zákonník obchodných spoločností nevyžaduje žiadne základné imanie. Ak nie je v spoločenskej zmluve uvedené inak, každý spoločník je oprávnený konať v mene spoločnosti. Spoločenská zmluva sa vyhotovuje písomne pod hrozbou neplatnosti.

## Spółka komandytowa

Spółka komandytowa (sp. k.) jest spółką osobową mającą na celu prowadzenie przedsiębiorstwa pod własną firmą, w której wobec wierzycieli za zobowiązania spółki co najmniej jeden wspólnik odpowiada bez ograniczenia (komplementariusz), a odpowiedzialność co najmniej jednego wspólnika (komandytariusza) jest ograniczona.

## Spółka komandytowo-akcyjna

Spółką komandytowo-akcyjną jest spółka osobowa mająca na celu prowadzenie przedsiębiorstwa pod własną firmą, w której wobec wierzycieli za zobowiązania spółki co najmniej jeden wspólnik odpowiada bez ograniczenia (komplementariusz), a co najmniej jeden wspólnik jest akcjonariuszem. Wkład komplementariusza do spółki komandytowo-akcyjnej może być przeznaczony na kapitał zakładowy lub inne fundusze. Spółkę komandytowo-akcyjną reprezentują komplementariusze, których z mocy statutu lub prawomocnego orzeczenia sądu nie pozbawiono prawa reprezentowania spółki. Akcjonariusze mogą reprezentować spółkę jedynie jako pełnomocnicy. Spółka komandytowo-akcyjna powstaje z chwilą wpisu do rejestru.

Inne cechy szczególne spółki komandytowo-akcyjnej:

- Kapitał zakładowy spółki komandytowo-akcyjnej powinien wynosić co najmniej 50 000 złotych;
- Wartość nominalna akcji nie może być niższa niż 1 grosz;
- Kapitał zakładowy spółki komandytowo-akcyjnej dzieli się na akcje o równej wartości nominalnej.

## Spółka partnerska

Spółka partnerska jest spółką osobową, utworzoną przez wspólników (partnerów) wyłącznie w celu wykonywania wolnego zawodu (np. lekarz, architekt, makler papierów wartościowych). Jeżeli umowa spółki nie stanowi inaczej, każdy wspólnik (partner) może reprezentować spółkę samodzielnie. Partner nie ponosi odpowiedzialności za zobowiązania spółki

## Komanditná spoločnosť

Komanditná spoločnosť (spółka komandytowa – sp. k.) je spoločnosť, ktorej účelom je viesť podnik pod vlastným obchodným menom, v ktorom aspoň jeden spoločník (komplementár) neobmedzene ručí za záväzky spoločnosti voči veriteľom spoločnosti a aspoň jeden spoločník (komanditista) ručí iba v obmedzenom rozsahu. V komanditnej spoločnosti je každý komplementár oprávnený zastupovať spoločnosť samostatne, komanditista môže spoločnosť zastupovať len ako splnomocnenec (aj ako prokurista). Zápis komanditnej spoločnosti sa vyhotovuje vo forme notárskej zápisnice.

## Komanditne akciová spoločnosť

Komanditne akciová spoločnosť (spółka komandytowo - akcyjna, SKA) je spoločnosťou, ktorej účelom je podnikať pod vlastným obchodným menom, v ktorej aspoň jeden spoločník (komplementár) ručí neobmedzene voči veriteľom spoločnosti a aspoň jeden spoločník je akcionárom. Vklad komplementára do komanditnej spoločnosti môže byť pridelený do základného imania alebo iných fondov. Komplementári zastupujú spoločnosť ako štatutárni zástupcovia, pokiaľ im nebolo odňaté právo zastupovať podľa stanov alebo právoplatného a neodvolateľného rozsudku súdu. Spoločníci môžu zastupovať spoločnosť len ako splnomocnenec. Komanditná spoločnosť vzniká zápisom do registra.

Ďalšie špecifické záležitosti týkajúce sa komanditne akciovej spoločnosti:

- Minimálne základné imanie je 50 000 PLN
- Menovitá hodnota akcie nesmie byť nižšia ako 0,01 PLN
- Základné imanie je rozdelené na akcie rovnakej menovitej hodnoty

## Partnerská spoločnosť

Partnerskú spoločnosť (spółka partnerska – sp.p.) môžu prevádzkovať osoby výlučne za účelom výkonu slobodného povolania (napr. lekár, architekt, ob-

powstałe w związku z wykonywaniem przez pozostałych partnerów wolnego zawodu w spółce. Kodeks spółek handlowych nie wymaga ustanowienia kapitału zakładowego.

## **ODDZIAŁ PRZEDSIĘBIORCY ZAGRANICZNEGO**

Dla wykonywania działalności gospodarczej na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej przedsiębiorcy zagraniczni mogą tworzyć oddziały z siedzibą na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej. Przedsiębiorca zagraniczny w ramach oddziału może wykonywać działalność gospodarczą wyłącznie w zakresie, w jakim prowadzi tę działalność za granicą. Oddział nie jest postrzegany w Polsce jako samodzielny podmiot gospodarczy, ponieważ przedsiębiorca zagraniczny ponosi pełną odpowiedzialność za długi i zobowiązania swojego oddziału w czasie jego funkcjonowania w kraju.

Przedsiębiorca zagraniczny tworzący oddział jest obowiązany ustanowić osobę upoważnioną w oddziale do reprezentowania przedsiębiorcy zagranicznego.

Oddział jest opodatkowany według zwykłej stawki od zysków uzyskanych w Polsce.

## **INNE FORMY PROWADZENIA DZIAŁALNOŚCI GOSPODARCZEJ**

### **Spółdzielnia**

Spółdzielnia może być założona przez co najmniej dziesięciu członków będących osobami fizycznymi lub co najmniej trzech członków będących osobami prawnymi. Spółdzielnia zostaje założona by w interesie swoich członków wspólnie prowadzi działalność gospodarczą. Członkowie ci uczestniczą w pokrywaniu jej strat do wysokości zadeklarowanych udziałów i nie odpowiadają wobec wierzycieli Spółdzielni za jej zobowiązania.

chodnik s cennými papiermi). Ak nie je v spoločenskej zmluve uvedené inak, každý spoločník môže zastupovať spoločnosť samostatne. Spoločnosť ručí za svoje záväzky neobmedzene až do plnej hodnoty všetkých svojich aktív. Zákoník obchodných spoločností nevyžaduje žiadne základné imanie.

## **ORGANIZAČNÁ ZLOŽKA ZAHRANIČNÉHO PODNIKATEĽA**

Na vykonávanie činností na území Poľska môžu zahraniční podnikatelia zakladať organizačné zložky so sídlom v Poľsku. Zahraničný podnikateľ zriaďujúci pobočku môže vykonávať ekonomickú činnosť len v rámci predmetu činnosti zahraničného podnikateľa. Pobočka nie je v Poľsku vnímaná ako samostatný podnikateľský subjekt, keďže zahraničná spoločnosť plne zodpovedá za dlhy a záväzky svojej organizačnej zložky počas pôsobenia v krajine.

Zahraničný subjekt musí vymenovať svojho zástupcu v poľskej organizačnej zložke.

Pobočka je zdaňovaná obvyklou sadzbou zo svojich ziskov z Poľska.

## **OSTATNÉ FORMY PODNIKANIA**

### **Družstvo**

Družstvo môže založiť najmenej desať členov, ktorí sú fyzickými osobami, alebo najmenej traja členovia ako právnické osoby. Družstvo sa zakladá za účelom výkonu spoločnej hospodárskej činnosti v záujme svojich členov, títo členovia sa podieľajú na pokrytí jeho strát do výšky deklarovaných podielov a neručia veriteľom družstiev za jeho záväzky.

## **Spółka cywilna (s.c.)**

Spółka cywilna (s.c.) może być prowadzona przez co najmniej dwie osoby fizyczne lub osoby prawne oraz jednostki organizacyjne nieposiadające osobowości prawnej, którym właściwe przepisy przyznały zdolność prawną. Spółka cywilna podlega ujawnieniu w Rejestrze Gospodarki Narodowej (baza internetowa REGON). Wspólnicy (osoby fizyczne) ujawniają umowę spółki cywilnej w Centralnej Ewidencji i Informacji o Działalności Gospodarczej (CEIDG), a wspólnicy (osoby prawne) w Krajowym Rejestrze Sądowym - w rejestrze przedsiębiorców KRS. Wspólnicy są przedsiębiorcami w zakresie prowadzonej działalności gospodarczej w ramach spółki cywilnej. Jeżeli umowa nie stanowi inaczej, każdy wspólnik może reprezentować spółkę samodzielnie. Wszyscy wspólnicy ponoszą solidarną odpowiedzialność za zobowiązania powstałe w ramach spółki. Odpowiedzialność obejmuje zarówno majątek będący we współwłasności między partnerami, jak również majątek osobisty każdego z partnerów.

## **Jednoosobowa działalność gospodarcza**

Osoba fizyczna może również założyć działalność gospodarczą bez konieczności zakładania spółki. W celu rozpoczęcia działalności gospodarczej, osoba fizyczna powinna złożyć wniosek o wpis do Centralnej Ewidencji i Informacji o Działalności Gospodarczej (CEIDG). Podejmowanie, wykonywanie i zakończenie działalności gospodarczej jest dostępne dla wszystkich na równych zasadach, z zachowaniem warunków określonych przepisami prawa. Prowadzenie niektórych rodzajów działalności gospodarczej wymaga uzyskania koncesji, zezwolenia lub wpisu do rejestru działalności regulowanej. Wyżej wymienione koncesje, zezwolenia lub wpisy do rejestru są wymagane np. dla prowadzenia stacji benzynowej, sprzedaży alkoholu, założenia szkoły jazdy, przewozu osób i rzeczy itp. Przedsiębiorca prowadzący indywidualną działalność gospodarczą jest podatnikiem podlegającym podatkowi dochodowemu od osób fizycznych. Wysokość stawki podatkowej zależy od indywidualnej sytuacji przedsiębiorcy. Przedsiębiorca prowadzący indywidualną działalność gospodarczą może podlegać opodatkowaniu podatkiem VAT i podatkiem akcyzowym.

## **Spoločnosť občianskeho práva**

Spoločnosť občianskeho práva (spółka cywilna- s.c.) môžu viesť najmenej dvaja zakladatelia z radov fyzických osôb, právnických osôb a organizačných zložiek bez právnej subjektivity, ktorým platné zákony priznávajú spôsobilosť na právne úkony. Takáto spoločnosť sa zapisuje do registra subjektov národného hospodárstva (register REGON). Spoločníci (fyzické osoby) zapíšu spoločnosť do Centrálnej evidencie a informácie o obchodnej činnosti a spoločníci (právnické osoby) zasa učinia zápis do súdneho registra KRS – tj. do obchodného registra. Spoločníci sú podnikatelia v rámci podnikateľskej činnosti vykonávanej v takejto spoločnosti. Ak nie je dohodnuté inak, každý spoločník môže zastupovať spoločnosť samostatne. Všetci spoločníci majú spoločnú a nerozdielnu zodpovednosť za záväzky vyplývajúce zo spoločnosti. Ručenie sa vzťahuje na majetok v podielovom spoluvlastníctve spoločníkov, ako aj na osobný majetok každého spoločníka.

## **Samostatná zárobková činnosť**

Fyzická osoba môže založiť živnosť aj bez zakladania právnickej osoby. Na začatie podnikania by fyzická osoba mala doplniť a podať žiadosť o zápis do Ústrednej evidencie podnikateľskej činnosti a informácií (CEIDG). Založenie, vykonávanie a ukončenie podnikania je bezplatné pre každého na rovnakom základe za podmienok stanovených zákonom. Výkon určitých ekonomických činností zahŕňa získanie licencie, povolenia alebo zápisu do regulovaného obchodného registra. Ide napríklad o prevádzkovanie čerpaciej stanice, predaj alkoholu, zriadenie autoškoly, prepravu osôb a vecí a pod. Podnikateľ, ktorý je osobou samostatne zárobkovo činnou je daňovníkom dane z príjmov fyzických osôb. Platná sadzba dane závisí od individuálnej situácie podnikateľa. Podnikateľ, ktorý je osobou samostatne zárobkovo činnou môže podliehať DPH a spotrebnej dani.



## Spółki europejskie

Wszystkie spółki europejskie - spółka europejska (SE), europejskie zgrupowanie interesów gospodarczych (EZIG) oraz spółdzielnia europejska (SE) - mogą być zakładane z siedzibą w Polsce.

## SKŁADKI NA UBEZPIECZENIE SPOŁECZNE

Od 1 stycznia 2022 r. miesięczna płaca minimalna zostanie podwyższona do 3010 PLN brutto dla osób zatrudnionych w pełnym wymiarze czasu pracy. Jak wynika z poniższej tabeli, łączna stawka składek pracowniczych wynosi 22,71 % podstawy wymiaru, natomiast składki pracodawcy wynoszą 20,61 %. Maksymalna miesięczna podstawa wymiaru w równych kwotach 177 660 PLN.

## Európske spoločnosti

Všetky európske spoločnosti – European Company (SE), European Economic Interest Group (EEIG) a European Cooperative Society (SCE) – môžu byť založené so sídlom v Poľsku.

## PRÍSPEVKY NA SOCIÁLNE ZABEZPEČENIE

Od 1. januára 2022 sa mesačná minimálna mzda zvýšila na 3 010 PLN v hrubom, pre tých, ktorí sú zamestnaní na plný úväzok. Ako je uvedené nižšie v tabuľke, kombinovaná sadzba pre odvody zamestnancov je 22,71 % z vymeriavacieho základu, pričom odvody zamestnávateľa sú 20,61 %. Maximálny mesačný vymeriavací základ je 177 660 PLN.

	Pracownik %	Pracodawca %
Ubezpieczenie rentowe	1.5	6.50
Ubezpieczenie chorobowe	2.45	-
Ubezpieczenie emerytalne	9.76	9,76
Fundusz pracy	-	2.03
Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych	-	0.08
Ubezpieczenie wypadkowe	-	1.67
Ubezpieczenie zdrowotne	9*	-
Razem	22.71	20.04

\*Od 2022 r. składka zdrowotna nie będzie odliczana od podatku. Sprawia to, że realne obciążenie jej wysokością jest wyższe.

	Zamestnanec %	Zamestnávateľ %
Invalidné poistenie	1.5	6.50
nemocenské poistenie	2.45	-
Poistenie v nezamestnanosti	9.76	9,76
Fond práce	-	2.03
Fond zamestnaneckých benefitov	-	0.08
Úrazové poistenie	-Úrazové poistenie	1.67
Zdravotné poistenie	9*	-
Celkovo	22.71	20.04

## PRACOWNICZE PLANY KAPITAŁOWE – PPK

Od 2021 roku każdy pracodawca, który zatrudnia co najmniej 1 osobę, został objęty programem Pracowniczych Planów Kapitałowych (PPK). Pracownicze Plany Kapitałowe (PPK). Jest to program długoterminowego oszczędzania na dodatkową emeryturę przez pracowników. Program jest obowiązkowy dla pracodawców i dobrowolny dla pracowników. Automatycznie do PPK zapisywani są pracownicy w wieku od 18 do 55 lat.

Każdy podmiot zatrudniający jest zobowiązany do wyboru instytucji finansowej, z którą zawrze umowę o PPK dla swoich pracowników. Pracownik może jednak zrezygnować z uczestnictwa w PPK.

Środki zgromadzone na indywidualnym koncie PPK są wpłacane przez pracownika, pracodawcę i państwo. W wariantach podstawowym pracownik wpłaca 2% wynagrodzenia brutto, a pracodawca 1,5%. Pracownik którego wynagrodzenie w danym miesiącu nie przekracza 1,2-krotności minimalnego wynagrodzenia za pracę ma możliwość obniżenia oprocentowania wpłacanej kwoty podstawowej do 0,5%.

Pracodawca jest zobowiązany do obliczania i dokonywania wpłat na rzecz pracowników. Składki na PPK finansowane przez zatrudnionego powinny być potrącane z jego wynagrodzenia brutto. Płatności są dokonywane od pierwszego wynagrodzenia wypłaconego po podpisaniu umowy.

Niedopełnienie obowiązku zawarcia umowy o zarządzanie PPK zagrożone jest karą grzywny w wysokości do 1,5% funduszu wynagrodzeń. Taka sama kara może być nałożona za nakłanianie pracowników do rezygnacji z oszczędzania w PPK. Ponadto ustawodawca przewiduje karę pieniężną w wysokości od 1.000 PLN do 1.000.000 PLN dla pracodawców, którzy m.in. nie zawrą umowy o PPK, nie będą dokonywać wpłat do PPK lub będą podawali nieprawdziwe dane.

## ZAMESTNANECKÉ KAPITÁLOVÉ PLÁNY

Od roku 2021 je každý zamestnávateľ, ktorý zamestnáva aspoň 1 osobu, zaradený do programu Zamestnaneckých kapitálových plánov (Pracownicze Plany Kapitałowe - PPK). Ide o dlhodobý sporiaci program na doplnkový dôchodok zamestnancov. Program je povinný pre zamestnávateľov a dobrovoľný pre zamestnancov. Do PPK sú automaticky zaradení zamestnanci od 18 do 55 rokov.

Każdy zamestnávateľ bude povinný si vybrať peňažný ústav, s ktorým uzatvorí pre svojich zamestnancov zmluvu o PPK. Zamestnanec však bude môcť ukončiť účasť na PPK.

Prostriedky zhromaždené na individuálnom účte PPK vkladá zamestnanec, zamestnávateľ a štát. V základnom variante platí zamestnanec 2 % zo svojej hrubej mzdy a zamestnávateľ 1,5 %. Zamestnanec, ktorého odmena v danom mesiaci nepresiahne 1,2-násobok minimálnej mzdy, má možnosť znížiť si sadzbu základnej sadzby na 0,5 %.

Zamestnávateľ je povinný vypočítať a odvádzať vklady zamestnancom. Odvody do PPK, ktoré financuje zamestnanec, by sa mu mali odpočítať z hrubej odmeny. Platby budú realizované z prvej odmeny vyplatené po podpise zmluvy.

Za nesplnenie povinnosti uzavrieť zmluvu o správe PPK môže byť uložená pokuta až do výšky 1,5 % mzdového fondu. Rovnaký trest môže byť uložený aj za presvedčovanie zamestnancov, aby sa vzdali sporenia v PPK. Okrem toho zákonodarcovia stanovujú pokutu od 1 000 PLN do 1 000 000 PLN pre zamestnávateľov, ktorí okrem iného neuzavrú zmluvu o PPK, nebudú vykonávať úhrady do PPK alebo uvedú nepravdivé údaje.

## OPODATKOWANIE

### Struktura ogólna

Obecny system podatkowy w Polsce obejmuje m.in. następujące typy podatków:

- Podatki bezpośrednie
  - Podatek dochodowy od osób fizycznych (PIT)
  - Podatek dochodowy od osób prawnych (CIT)
  - Podatek od czynności cywilnoprawnych
- Podatki pośrednie
  - Podatek od towarów i usług
  - Podatek akcyzowy (na produkty alkoholowe, wyroby tytoniowe, olej mineralny, energię elektryczną, węgiel i gaz ziemny)

### Podatek dochodowy od osób prawnych (CIT)

Polscy rezydenci podatkowi podlegają w Polsce opodatkowaniu od dochodów uzyskanych na całym świecie. Nierezydenci są opodatkowani tylko od dochodów uzyskanych w Polsce. Prawo do opodatkowania nierezydenta jest dodatkowo ograniczone, jeżeli państwo w którym nierezydent ma siedzibę zawarło z Polską umowę o unikaniu podwójnego opodatkowania.

Podatek od osób prawnych jest nakładany na podstawie opodatkowania. Podstawą opodatkowania jest ustawowo określony przychód lub strata skorygowana o niektóre pozycje niepodlegające odliczeniu lub opodatkowaniu.

Podatek dochodowy od osób prawnych (CIT) jest naliczany według stawki 19%. Dla małych podatników (których przychody w roku podatkowym nie przekroczyły wyrażonej w złotych kwoty odpowiadającej równowartości 2.000.000 euro) oraz podmiotów rozpoczynających działalność gospodarczą stawka wynosi 9%.

Dywidendy wypłacane przez polskie spółki są opodatkowana zryczałtowanym podatkiem dochodowym, w wysokości 19% kwoty dywidendy. Stawka ta

## ZDANENIE

### Obecná štruktúra

Súčasný daňový systém v Poľsku zahŕňa okrem iného nasledujúce dane:

- Priame dane
  - Daň z príjmu fyzických osôb
  - Daň z príjmu právnických osôb (vrátanie zdanenia dividend)
  - Daň z občianskoprávných činností
- Nepriame dane
  - Daň z pridanej hodnoty
  - Spotrebná daň (z alkoholických výrobkoch, tabakových výrobkoch, minerálnych olejov, elektrine, uhlí a zemnom plyne)

### Daň z príjmu právnických osôb

Poľskí daňoví rezidenti podliehajú dani zo svojich celosvetových príjmov. Nerezidenti sú zdaňovaní len zo svojich príjmov z Poľska. Právo daňových úradov zdaniť nerezidenta je ďalej obmedzené, ak krajina nerezidenta uzavrela s Poľskom zmluvu o zamedzení dvojitého zdanenia (DTT).

Daň z príjmov právnických osôb sa vyberá zo základu dane. Základom dane je zákonom stanovený účtovný zisk alebo strata upravená o niektoré neodpočítateľné a nezdaniteľné položky.

Daň z príjmu právnických osôb (CIT) je účtovaná v sadzbe 19 %. Pre malých daňovníkov (ktorých príjmy v zdaňovacom roku nepresiahli sumu vyjadrenú v PLN zodpovedajúcu ekvivalentu 2 000 000 EUR) a subjekty začínajúce podnikateľskú činnosť je sadzba 9 %.

Dividendy vyplácané poľskými spoločnosťami podliehajú pevnej sadzbe 19 %. Táto sadzba sa vzťahuje na hrubú sumu dividend.

Od začiatku roku 2021 sa výrazne zmenili pravidlá zdaňovania príjmov získaných verejnými obchodnými spoločnosťami (za určitých podmienok) a komandit-

ma zastosowanie do kwoty brutto dywidendy.

Od początku 2021 r. zasady opodatkowania dochodów uzyskiwanych przez spółki jawne (pod pewnymi warunkami) i komandytowe z siedzibą w Polsce uległy istotnej zmianie.

Wcześniej nie podlegały one opodatkowaniu podatkiem dochodowym, gdyż przychody uzyskiwane przez te spółki oraz poniesione koszty stanowiły przychody i koszty wspólników.

Spółka jawna jest opodatkowana CIT w sytuacji, gdy jej wspólnikami są nie tylko osoby fizyczne a spółka nie składa przed każdym rokiem obrotowym dokumentów określonych w ustawie (informacji o podatnikach, którzy bezpośrednio lub za pośrednictwem podmiotów niebędących podatnikami mają prawo do udziału w jej zysku oraz ww. informacji).

Wszystkie spółki komandytowe uzyskały status podatnika CIT.

Od 1 stycznia 2021 r. wprowadzony został nowy model opodatkowania CIT - ryczałt od dochodów spółek (potocznie zwany „podatkiem estońskim”). Mogą z niego korzystać podatnicy CIT prowadzący działalność w formie spółki z o.o., spółki akcyjnej, komandytowej i komandytow-akcyjnej. Głównym założeniem jest odroczenie opodatkowania zysków spółek podatkiem dochodowym do momentu wypłaty dywidendy wspólnikom. Aby skorzystać z tego rodzaju opodatkowania, podmiot musi spełnić kilka kryteriów (np., udziałowcami są wyłącznie osoby fizyczne, spółka zatrudnia co najmniej 3 pracowników, przychody z działalności operacyjnej przewyższają przychody pasywne).

Podatek od dochodów kontrolowanej jednostki zagranicznej (CFC) uzyskanych przez podatnika objętego w Polsce nieograniczonym obowiązkiem podatkowym, z tytułu uczestnictwa w takiej jednostce - wynosi 19% podstawy opodatkowania.

Od początku 2019 r. w podatkach dochodowych (PIT i CIT) obowiązuje nowa preferencja podatkowa. Innovation box (zwany też: „IP Box”), dzięki któremu inwestowanie w badania i rozwój jest w Polsce bardziej opłacalne. IP Box, wraz z wprowadzoną wcześniej ulgą B+R, mają zachęcać firmy do zwiększenia nakładów na badania i rozwój. Preferencyjna

nyimi spółkami so sídlom alebo predstavenstvom v Poľsku.

Doteraz nepodliehali dani z príjmov, nakoľko výnosy týchto spoločností a vynaložené náklady tvorili výnosy a náklady spoločníkov.

Verejné obchodné spoločnosti sú zdanené CIT v situácii, keď jeho spoločníkmi nie sú len fyzické osoby a spoločnosť nepredloží pred každým hospodárskym rokom doklady uvedené v zákone (informácie o daňovníkoch, ktorí majú priamo alebo prostredníctvom nezdaniteľných subjektov právo podieľať sa na jej zisku a vyššie uvedené informácie).

Všetky komanditné spoločnosti získali štatút daňovníka CIT.

Od 1. januára 2021 bol zavedený nový model zdanenia CIT – paušál z príjmov spoločností (bežne označovaný ako „estońska daň“). Využiť ho môžu daňovníci CIT pôsobiaci vo forme spoločnosti s ručením obmedzeným, akciovej spoločnosti, komanditnej a komanditne-akciovej spoločnosti. Hlavným predpokladom je odložiť zdanenie zisku právnických osôb daňou z príjmu až do vyplatenia dividend spoločníkovi. Aby mohla účtovná jednotka využiť tento typ zdaňovania, musí spĺňať niekoľko kritérií (napr. akcionármí sú len fyzické osoby, spoločnosť zamestnáva minimálne 3 zamestnancov, prevádzkové výnosy prevyšujú pasívne výnosy).

Daň z príjmov kontrolovaného zahraničného subjektu (CFC) dosahovaných daňovníkom, ktorý má v Poľsku neobmedzenú daňovú povinnosť, z titulu účasti v takomto subjekte, je 19 % zo základu dane.

Od začiatku roka 2019 je v platnosti nová daňová preferencia pri daniach z príjmov (PIT a CIT) inovačný box (tiež nazývaný: „IP Box“), vďaka ktorému je investovanie do výskumu a vývoja v Poľsku výnosnejšie. IP Box má spolu s už skôr zavedenou úľavou na výskum a vývoj podnikatí spoločnosti k zvýšeniu výdavkov na výskum a vývoj. Používaná v IP Boxe, preferenčná sadzba 5 % dane z príjmu je jedna z najnižších v Európe a zahŕňa príjmy zo širokého katalógu kvalifikovaných práv duševného vlastníctva.

Od roku 2022 bude možné preferenciu na výskum a vývoj a IP Box využívať spoločne v rámci jedného produkčného procesu.

5% stawka podatku dochodowego stosowane w IP Box jest jedną z najniższych w Europie i obejmuje dochody z szerokiego katalogu kwalifikowanych praw własności intelektualnej.

Od 2022 r. ulga B+R oraz IP Box będą mogły być stosowane równocześnie, w ramach tego samego procesu produkcyjnego.

Dodatkowo od 2022 obok dwóch powyższych ulg wprowadzono również inne ulgi „innowacyjne”. Są to:

- ulga na prototyp,
- ulga na wsparcie innowacyjnych pracowników, ułatwiająca konkurowanie o specjalistów o kluczowych umiejętnościach i kompetencjach,
- ulga na robotyzację.

### Podatek potrącany u źródła

Termin „podatek u źródła” oznacza zryczałtowany podatek dochodowy (od osób fizycznych i prawnych) pobierany przez polskie podmioty od niektórych przychodów uzyskiwanych na terytorium Polski przez podatników zagranicznych (nierezydentów) Zryczałtowany podatek dochodowy pobierany jest od przychodów wymienionych w ustawie o CIT/PIT według stawki przewidzianej przez ustawodawcę, odnoszącej się do danego rodzaju przychodów. Obowiązek poboru tego podatku ciąży na polskim podmiocie dokonującym wypłaty należności (osobie prawnej, jednostce organizacyjnej niemającej osobowości prawnej lub osobie fizycznej prowadzącej działalność gospodarczą).

Dotyczy to m.in. przychodów z:

- a) z odsetek, z praw autorskich lub pokrewnych, z opłat za usługi w dziedzinie rozrywki lub sportu, za usługi doradcze, księgowo, badania rynku, usługi prawne, reklamowe, zarządzania i kontroli, przetwarzania danych, rekrutacji pracowników i usług rekrutacyjnych, gwarancje i poręczenia oraz usługi o podobnym charakterze, jak również niektóre opłaty za wywóz ładunków i pasażerów przejętych do przewozu w portach polskich przez zagranicz-

Dodatkowo od 2022, będą, okrem dvoch vyššie uvedených, zavedené tiež iné „inovačné“ preferencie. Sú to:

- úľava na prototyp,
- úľavy na podporu inovatívnych zamestnancov, uľahčenie súťaže o špecialistov s kľúčovými schopnosťami a kompetenciami,
- úľava na robotizáciu.

### Zrážková daň

Pojem „zrážková daň” alebo withholding tax (WHT)“ znamená paušálnu daň z príjmu (od fyzických a právnických osôb) účtovanú poľskými subjektmi z vybraných príjmov dosahovaných na území Poľska zahraničnými daňovníkmi (nerezidentmi).

Paušálna daň z príjmu sa vyberá z príjmov uvedených v zákone o PIT/CIT v sadzbe stanovenej zákonodarcom podľa daného druhu príjmu. Povinnosť túto daň vybrať, má poľský subjekt vykonávajúci platbu (právnická osoba, organizačná zložka bez právnej subjektivity alebo fyzická osoba vykonávajúca podnikateľskú činnosť).

Týka sa to okrem iného príjmov, ako napr.:

- a) z úrokov, z autorských práv alebo práv s nimi súvisiacich, z poplatkov za služby v oblasti zábavy alebo športu, za poradenstvo, účtovníctvo, prieskum trhu, právne služby, reklamné služby, riadenie a kontrolu, spracovanie údajov, nábor zamestnancov a náborové služby, záruky a garancie a služby podobného charakteru, ako aj niektoré poplatky za vývoz nákladu a cestujúcich prevzatých na prepravu v poľských prístavoch zahraničnými obchodnými lodnými spoločnosťami

ne przedsiębiorstwa żeglugi handlowej;

b) dochody z dywidend oraz inne dochody z tytułu udziału w zyskach osób prawnych, które mają siedzibę lub zarząd na terytorium Polski.

Standardowa stawka podatku u źródła wynosi 19% od dywidend a 20% od odsetek i należności licencyjnych. Podatek w wysokości 20% pobierany jest również za usługi doradcze, księgowe, badania rynku, usługi prawne, usługi reklamowe, zarządzania i kontroli, przetwarzania danych, rekrutacji pracowników i usług rekrutacyjnych, gwarancje i poręczenia oraz usługi o podobnym charakterze.

Obowiązek pobrania podatku, o którym mowa powyżej, nie ma jednak charakteru bezwzględnie. Jak wynika z ustawy o CIT/ PIT, przepisy dotyczące poboru podatku u źródła stosuje się z uwzględnieniem umów w sprawie unikania podwójnego opodatkowania, których stroną jest Rzeczpospolita Polska (tzv. UPO). Oznacza to, że polski przedsiębiorca powinien zawsze zweryfikować, czy kwoty wypłacane zagranicznemu podmiotowi (podlegające opodatkowaniu podatkiem u źródła) mogą korzystać z uprzywilejowanych zasad opodatkowania na podstawie odpowiedniej UPO (lub zwolnień na podstawie ustawy o CIT), a ich zastosowanie jest uzależnione od uzyskania certyfikatu rezydencji kontrahenta.

### **Podatek dochodowy od osób fizycznych (PIT)**

Osoby posiadające stałe miejsce zamieszkania w Polsce lub osoba fizyczna przebywająca w Polsce przez co najmniej 183 dni w roku kalendarzowym są uznawane za polskich rezydentów podatkowych i podlegają opodatkowaniu od swoich dochodów na całym świecie. W przypadku nierezydentów opodatkowaniu podlegają wyłącznie dochody mające źródło w Polsce lub z Polską związane.

Wszystkie osoby uzyskujące dochód są generalnie objęte progresywnym podatkiem dochodowym. Od 2020 roku stawka podatku została obniżona z 18% do 17%, co dotyczy dochodów opodatkowanych na zasadach ogólnych, w tym pracowników, emerytów i rencistów, a także przedsiębiorców, którzy nie wybrali liniowego podatku dochodowego lub opodatkowania w formie ryczaftu.

b) przyjmy z dividend a iné príjmy z podielov na zisku právnických osôb, ktoré majú sídlo alebo predstavenstvo v Poľsku.

Štandardná sadzba zrážkovej dane je 19 % na dividendy a 20 % na úroky a licenčné poplatky. Daň vo výške 20 % sa vyberá aj za poradenstvo, účtovníctvo, prieskum trhu, právne služby, reklamné služby, riadenie a kontrolu, spracovanie údajov, služby náboru a náboru zamestnancov, záruky a ručenia a podobné služby.

Vyššie uvedená povinnosť vybrať daň však nie je absolútna. Ako vyplýva zo zákona o CIT/PIT, platia ustanovenia upravujúce výber zrážkovej dane so zreteľom na zmluvy o zamedzení dvojitého zdanenia, ktorých zmluvnou stranou je Poľská republika (tzv. UPO). To znamená, že poľský podnikateľ by si mal vždy overiť, či sumy vyplatené zahraničnému subjektu (podliehajúce zrážkovej dani) môžu využívať privilegované pravidlá zdaňovania na základe príslušného UPO (alebo výnimky podľa zákona CIT) a ich uplatnenie závisí od získanie potvrdenia o rezidencii zmluvného partnera.

### **Daň z príjmu fyzických osôb**

Fyzická osoba s trvalým pobytom v Poľsku alebo fyzická osoba, ktorá sa fyzicky zdržiava aspoň 183 dní v kalendárnom roku v Poľsku, sa považujú za daňových rezydentov a podliehajú zdaneniu z ich celosvetových príjmov. Pokiaľ ide o nerezydentov, zdaňujú sa iba príjmy so zdrojom v Poľsku alebo súvisiace s Poľskom.

Získaný príjem vo všeobecnosti podlieha progresívnej dani z príjmu, ktorá sa vzťahuje na všetkých, ktorí pracujú. Od roku 2020 sa znížila sadzba dane z 18 % na 17 %, čo sa vzťahuje na príjmy zdaňované podľa všeobecných pravidiel vrátane zamestnancov, dôchodcov, ako aj podnikateľov, ktorí si nezvolili líniiovú daň z príjmov alebo paušálne zdanenie.

Osoby vykonávajúce podnikateľskú činnosť priamo alebo prostredníctvom transparentných subjektov

Osoby fizyczne prowadzące działalność gospodarczą mogą wybrać formę opodatkowania:

1. zasady ogólne - opodatkowanie progresywne. Obecnie wysokość stawek podatku dochodowego ustalona na zasadach ogólnych przedstawia się następująco:

- 17% - pierwszy próg podatkowy;
- 32% - drugi próg podatkowy.

Pierwszy próg podatkowy przeznaczony jest dla podatników, których dochód w danym roku podatkowym nie był wyższy niż 120 000 zł, natomiast co do nadwyżki nad tą kwotę obowiązuje już drugi próg podatkowy.

2. podatek liniowy – stawka 19 %.

3. ryczał od przychodów ewidencjonowanych – stawki ryczałtu zależą od rodzaju prowadzonej działalności gospodarczej.

Przy podatku na zasadach ogólnych i podatku liniowym możemy rozliczać koszty, natomiast przy ryczałcie i karcie podatkowej nie ma takiej możliwości.

Od 2022 r. składka zdrowotna nie będzie odliczana od podatku. Sprawia to, że realne obciążenie jej wysokością jest wyższe.

Roczne rozliczenie podatku dochodowego od osób fizycznych należy złożyć w urzędzie skarbowym - od 15 lutego do 30 kwietnia roku następującego po roku podatkowym.

Termin płatności podatku dochodowego od osób fizycznych jest tożsamy z terminem złożenia wniosku.

### **Danina solidarnościowa**

Od 1 stycznia 2019 r. osoby fizyczne, które w roku podatkowym osiągną dochód przekraczający 1 000 000 zł, są zobowiązane do zapłaty podatku solidarnościowego w wysokości 4% od kwoty nadwyżki. Osoby te są zobowiązane do złożenia odrębnego zeznania podatkowego w tym zakresie w standardowym terminie składania zeznań podatkowych przypadającym na 30 kwietnia następnego roku podatkowego (za poprzedni rok obrotowy).

podlegają progresywnemu zdaneniu. V súčasnosti je výška sadzieb dane z príjmov podľa všeobecných pravidiel stanovená nasledovne:

- 17% - prvá daňová sadzba,
- 32% - druhá daňová sadzba.

Prvá daňová sadzba je určená pre daňovníkov, ktorých príjem v danom daňovom roku nebol vyšší ako 120 000 PLN, pričom po prekročení tejto sumy je už v platnosti druhá daňová sadzba.

Daňovému úradu je potrebné podať ročné daňové priznanie k dani z príjmov fyzických osôb – od 15. februára do 30. apríla roku nasledujúceho po zdaňovacom roku

Dátum splatnosti dane z príjmov fyzických osôb je rovnaký ako dátum podania.

### **Solidárna daň**

Od 1. januára 2019 sú fyzické osoby, ktoré dosahujú v zdaňovacom roku príjem presahujúci 1 000 000 PLN, povinné zaplatiť solidárnu daň vo výške 4 % z rozdielu. Takéto fyzické osoby sú povinné podať v tejto súvislosti samostatné daňové priznanie v rámci štandardnej lehoty na podanie daňového priznania do 30. apríla nasledujúceho daňového roka (za predchádzajúci rok).

Nowy podatek nakładany jest na dochody z umowy o pracę (oraz innych źródeł opodatkowania według progresywnych stawek podatkowych), samozatrudnienia (w tym działalności gospodarczej opodatkowanej według stawki liniowej 19%) oraz niektórych kategorii dochodów z zysków kapitałowych (z wyjątkiem dochodów z dywidend i odsetek).

### **Podatek od czynności cywilnoprawnych**

Podatek od czynności cywilnoprawnych (PCC) jest powszechnie płaconą daniną. Chociaż podatnicy VAT są od PCC często zwolnieni, istnieje wiele sytuacji, w których przedsiębiorca będzie musiał go zapłacić.

#### **Podatek nakłada się na następujące czynności cywilnoprawne**

- umowy sprzedaży i zamiany rzeczy i praw majątkowych;
- pożyczka pieniędzy lub towarów oznaczonych co do gatunku;
- umowy darowizny - w części dotyczącej przejęcia długów, ciężarów lub zobowiązań darczyńcy;
- umowa dożywocia;
- umowy o dział spadku i umowy zniesienia współwłasności - w części dotyczącej spłat lub dopłat;
- ustanowienie hipoteki;
- ustanowienie odpłatnego użytkowania, w tym nieprawidłowego, oraz odpłatnej służebności;
- umowy depozytu nieprawidłowego;
- umowy spółki;
- zmiany umów wymienionych w pkt 1, jeżeli powodują one podwyższenie podstawy opodatkowania podatkiem od czynności cywilnoprawnych

orzeczenia sądów, w tym również polubownych,

Nová daň sa týka príjmov z pracovnej zmluvy (a iných zdrojov zdanenia s progresívnymi daňovými sadzba-mi), zo samostatnej zárobkovej činnosti (vrátane podnikateľskej činnosti zdaňovanej paušálnou sadz-bou 19 %) a určitých kategórií príjmov z kapitálo-vých výnosov (okrem dividend a úrokových príjmov).

### **Daň z občianskoprávných činností**

Daň z občianskoprávných činností (PCC) je bežne platená daň. Hoci sú platitelia DPH často oslobodení od tejto dane, existuje množstvo situácií, kedy ju podnikateľ bude musieť zaplatiť.

#### **Daň sa vzťahuje na:**

- nasledujúce občianskoprávne činnosti:
  - zmluvy o predaji a výmene majetku a vlast-nických práv,
  - pôžička peňazí alebo tovaru ohraničená len podľa druhu,
  - darovacie zmluvy – čiastočne týkajúce sa prevzatia dlhov, bremien resp záväzkov darcu,
  - dohoda o výmenku,
  - dohody o rozdelení dedičstva a dohody o zrušení týkajúce sa podielového spoluvlast-níctva – čiastočne týkajúce sa platieb alebo doplatkov,
  - zriadenie hypotéky,
  - zriadenie užívacieho práva za odplatu vrátane neoprávneného a vecného bremena za odplatu,
  - zmluvy o nepravidelnom vklade,
  - spoločenské zmluvy;
  - úpravy zmlúv uvedených v bode vyššie, ak zvyšujú základ dane o daň z občianskopráv-ných transakcií;
  - súdne rozhodnutia vrátane arbitráže a zmiery, ak majú podobné právne účinky ako občianskoprávne transakcie uvedené v bo-doch vyššie.



oraz ugody, jeżeli wywołują one takie same skutki prawne, jak czynności cywilnoprawne wymienione w punktach powyżej

#### Obecne stawki podatku:

- Od umowy sprzedaży:
  - a) nieruchomości, rzeczy ruchomych, prawa użytkowania wieczystego, własnościowego spółdzielczego prawa do lokalu mieszkalnego, spółdzielczego prawa do lokalu użytkowego oraz wynikających z przepisów prawa spółdzielczego: prawa do domu jednorodzinnego oraz prawa do lokalu w małym domu mieszkalnym - 2%,
  - b) innych praw majątkowych - 1%;
- Od umów zamiany, dożywocia, o dział spadku, o zniesienie współwłasności oraz darowizny:
  - a) przy przeniesieniu własności nieruchomości, rzeczy ruchomych, prawa użytkowania wieczystego, własnościowego spółdzielczego prawa do lokalu mieszkalnego, spółdzielczego prawa do lokalu użytkowego oraz wynikających z przepisów prawa spółdzielczego: prawa do domu jednorodzinnego oraz prawa do lokalu w małym domu mieszkalnym - 2%,
  - b) przy przeniesieniu własności innych praw majątkowych - 1%;
- Od umowy ustanowienia odpłatnego użytkowania, w tym nieprawidłowego, oraz odpłatnej służebności - 1% wartości świadczeń za okres na który ustanowiono użytkowanie lub służebność;
- Od umowy pożyczki oraz depozytu nieprawidłowego - 0,5%;
- Od ustanowienia hipoteki:
  - na zabezpieczenie wierzytelności istniejących - od kwoty zabezpieczonej wierzytelności - 0,1%,
  - na zabezpieczenie wierzytelności o wysokości nieustalonej - 19 zł;
- Od umowy spółki - 0,5% wartości kapitału zakładowego;

#### Aktualne sadzby dane:

- v prípade zmlúv o predaji, výmenku, doživotnej rente, delení dedičstva, zrušení spoluvlastníctva a darovaní:
  - nehnuteľností, hnutel'nych vecí, doživotného užívacieho práva, práva k družstevnému bytu alebo nebytovej jednotke a vyplývajúcej z predpisov družstevného zákona: právo na samostatný dom a právo na bytovú jednotku v malom bytovom dome – 2 %,
  - iných majetkových práv – 1 %;
- v prípade zmluvy o pôžičke alebo nepravidelnom vklade – 2% (s výnimkami vyplývajúcimi zo zákona)
- v prípade zriadenia hypotéky:
  - na zabezpečenie skutočných pohľadávok – 0,1 % z výšky zabezpečeného dlhu,
  - na zabezpečenie dlhu v nedefinovanej hodnote 19 PLN;
- 0.5% zo spoločenskej zmluvy.

## Podatek od towarów i usług

Polskie przepisy dotyczące podatku od towarów i usług (VAT) oparte są na prawodawstwie unijnym. Oznacza to, że zasady opodatkowania VAT w Polsce są w wielu przypadkach takie same jak w innych państwach członkowskich UE.

Podstawowymi czynnościami podlegającymi opodatkowaniu VAT są m.in. dostawy towarów oraz świadczenie usług, które są uznawane za dokonane w Polsce. W niektórych sytuacjach opodatkowaniu podatkiem VAT mogą podlegać również nieodpłatne dostawy towarów lub świadczenie usług.

Standardowa stawka wynosi obecnie 23%.

Ponadto w przypadku niektórych towarów i usług obowiązują stawki obniżone:

- 5% - m.in. na niektóre produkty spożywcze, w tym żywność nieprzetworzoną, oraz niektóre napoje (np. rośliny przyprawowe, ryby, mięso, produkty mleczne, chleb, wyroby cukiernicze, jaja, soki), książki drukowane lub publikowane na płytach lub taśmach.
- 8% - m.in. na niektóre produkty żywnościowe i napoje nieobjęte innymi stawkami, nowe budynki mieszkaniowe oraz usługi budownictwa mieszkaniowego objęte społecznym programem mieszkaniowym, transport pasażerski, usługi restauracyjne.

Wspólnotowa dostawa towarów jest objęta stawką 0%.

Zgodnie z przepisami o podatku VAT niektóre czynności podlegają zwolnieniu (pod pewnymi warunkami), w szczególności usługi edukacyjne, usługi w zakresie ochrony zdrowia i opieki społecznej, niektóre usługi finansowe i ubezpieczeniowe.

Podatnicy wykonujący czynności zwolnione z VAT nie mają prawa do odliczenia VAT przy nabyciu towarów i usług związanych z działalnością zwolnioną.

Co do zasady, podatnicy VAT są zobowiązani do składania deklaracji podatkowych za okresy miesięczne oraz do wpłacania podatku należnego nie później niż do 25. dnia następnego miesiąca.

## Dań z pridanej hodnoty

Polské predpisy o dani z pridanej hodnoty (DPH) vychádzajú z legislatívy EÚ. To znamená, že princípy zdaňovania DPH v Poľsku sú v mnohých prípadoch rovnaké ako v iných členských štátoch EÚ.

Základnými transakciami podliehajúcimi DPH sú napr. dodávky tovaru a poskytovanie služieb, ktoré sa uskutoční v Poľsku. V niektorých situáciách môžu podliehať DPH aj bezplatné dodávky tovaru alebo služieb.

Štandardná sadzba je v súčasnosti 23 %.

Okrem toho sa na určité tovary a služby vzťahujú znížené sadzby:

- 5 % – okrem iného na určité potravinárske výrobky vrátane nespracovaných potravín a niektoré nápoje (napríklad koreniny, ryby, mäso, mliečne výrobky, chlieb, cukrovinky, vajcia, džúsy), knihy vytlačené alebo vydané na diskoch alebo páskach,
- 8% – okrem iného pre určité potravinárske výrobky a nápoje, na ktoré sa nevzťahujú iné sadzby, nové bytové štruktúry a služby bytovej výstavby zahrnuté v programe sociálneho bývania, osobnú dopravu, reštauračné služby

Na dodávku tovaru v rámci Spoločenstva sa vzťahuje sadzba 0 %.

Podľa predpisov o DPH sú niektoré činnosti oslobodené od dane (za určitých podmienok), najmä vzdelávacie služby, zdravotná starostlivosť a sociálne služby, niektoré finančné a poisťovacie služby.

Daňovníci, ktorí vykonávajú činnosti oslobodené od DPH, nemajú nárok na odpočet pri nákupe tovarov a služieb súvisiacich s činnosťami oslobodenými od DPH.

Vo všeobecnosti sú platitelia DPH povinní podávať daňové priznania za mesačné obdobia a zaplatiť splatnú daň najneskôr do 25. dňa nasledujúceho mesiaca.

Takzvaní „malí daňoví poplatníci“, ktorých hodnota predaja (vrátane dane) v predchádzajúcom daňovom roku nepresiahla ekvivalent 1 200 000 EUR v poľských

Tak zwani „mali podatnicy”, u których wartość sprzedaży (wraz z podatkiem) w poprzednim roku podatkowym nie przekroczyła wyrażonej w złotych kwoty odpowiadającej równowartości 1.200.000 euro, którzy stosują metodę kasową, mogą składać deklaracje podatkowe miesięcznie lub kwartalnie.

Od 2022 r. wprowadzono możliwość rozliczeń kwartalnych dla podatników stosujących ryczałt od dochodów spółek (estoński CIT) jeżeli wartość sprzedaży (wraz z kwotą podatku) u tych podatników nie przekroczyła w poprzednim roku podatkowym wyrażonej w złotych kwoty odpowiadającej równowartości 4.000.000 euro.

zlotých, ktorí uplatňujú systém hotovostného účtovníctva, môžu podávať daňové priznania mesačne alebo štvrťročne.

Od roku 2022 sa zaviedla možnosť štvrťročného zúčtovania pre daňovníkov, ktorí používajú paušálnu sadzbu z príjmu spoločnosti (estoňský CIT), ak predajná hodnota (vrátane výšky dane) u týchto daňovníkov nepresiahla sumu vyjadrenú v PLN v predchádzajúcom daňovom roku, čo zodpovedá ekvivalentu 4 000 000 EUR.

## PODSUMOWANIE

### Spółki prawa handlowego

Spółki osobowe	Spółki kapitałowe	Inne formy prowadzenia działalności
Spółka jawna (sp.j.)	Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością (sp. z o.o.)	Spółdzielnia
Spółka komandytowa (sp.k.)	Prosta spółka akcyjna (P.S.A.)	
Spółka komandytowo akcyjna (S.K.A.)	Spółka akcyjna (S.A.)	

### Składki na ubezpieczenie zdrowotne

Pracownik (suma %)	Pracodawca (suma %)
22.71	20.04

### Opodatkowanie

Podatek dochodowy od osób prawnych (CIT)	Podatek dochodowy od osób fizycznych (PIT)	Podatek od towarów i usług (VAT)
9% (po spełnieniu przesłanek) / 19%	17% / 32%	23% / 8% / 5%

## ZHRNUTIE

### Obchodné Spoločnosti

Osobné spoločnosti	Osobné spoločnosti	Iné formy podnikania
verejná obchodná spoločnosť (sp.j.)	Spoločnosť s ručením obmedzeným (sp. z o.o.)	družstvo
komanditná spoločnosť (sp.k.)	Jednoduchá akciová spoločnosť (P.S.A.)	
komanditne-akciová spoločnosť (S.K.A.)	Akciová spoločnosť (S.A.)	

### Sociálne a zdravotné poistenie

	Zamestnanec %	Zamestnávateľ %
Invalidné poistenie	1.5	6.5
nemocenské poistenie	2.45	-
Poistenie v nezamestnanosti	9.76	9.76
Fond práce	-	2.03
Fond zamestnaneckých benefitov	-	0.08
Úrazové poistenie	-	1.67
Zdravotné poistenie	9	-
<b>Celkovo</b>	<b>22.71</b>	<b>20.04</b>

### Zdanenie

Daň z príjmu právnických osob	Daň z príjmu fyzických osob	DPH
9 % (pri splnení podmienok) / 19 %	17% / 32%	23% / 8% / 5%



## SŁOWACJA

### PODMIOTY GOSPODARCZE

#### SPÓŁKI KAPITAŁOWE

##### **Spoločnosť s ručením obmedzeným (s.r.o.) – Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością**

Kodeks Handlowy umożliwia założenie spółności s ručením obmedzeným (s.r.o.) – spółki z ograniczoną odpowiedzialnością osobom fizycznym i prawnym. Spółka ta może mieć od jednego do pięćdziesięciu wspólników (założycieli). Spółka występuje w obrocie niezależnie od swoich wspólników i odpowiada całym swoim majątkiem. Odpowiedzialność osobista wspólników jest ograniczona do wysokości wkładu wpisanego do Rejestru Handlowego (Obchodný register) lecz w rzeczywistości jeszcze przez wspólnika nie wniesionego. Spółka może zostać wpisana do Rejestru Handlowego (Obchodný register) przed wniesieniem przez wspólników wkładów w całości.

Inne cechy szczególne spółności s ručením obmedzeným:

- Minimalna wysokość kapitału zakładowego wynosi 5 000 EUR;
- Minimalna wartość wkładu wspólnika wynosi 750 EUR;
- Osoba fizyczna nie może być jedynym wspólnikiem w więcej niż trzech jednoosobowych spółkach s.r.o.;
- Jednoosobowa s.r.o. nie może być jedynym wspólnikiem lub założycielem innej s.r.o.;
- Obligatoryjnymi organami s.r.o. są Zgromadzenie Wspólników (valné zhromaždenie) oraz Zarząd (konatelia), Rada Nadzorcza jest fakultatywna;

## SLOVENSKO

### EKONOMICKÉ SUBJEKTY

#### KAPITÁLOVÉ SPOLOČNOSTI

##### **Spoločnosť s ručením obmedzeným**

Obchodný zákonník umožňuje fyzickým aj právnickým osobám založiť spoločnosť s ručením obmedzeným – s.r.o., ktorá má jedného až 50 zakladajúcich členov. Táto spoločnosť existuje nezávisle od svojich spoločníkov. Zodpovednosť spoločníkov je obmedzená, a to len do výšky nesplateného vkladu zapísaného v obchodnom registri. Spoločnosť však zodpovedá za porušenie svojich povinností celým svojím majetkom.

Ďalšie špecifické vlastnosti spoločnosti s ručením obmedzeným:

- Výška základného imania je v minimálnej výške 5.000,00 EUR;
- Minimálna výška vkladu spoločníka je 750,00 EUR
- Fyzická osoba môže byť jedyným spoločníkom najviac v troch spoločnostiach
- Spoločnosť s jedyným spoločníkom nemôže byť jedyným spoločníkom inej spoločnosti
- Má dva obligatórne orgány, a to valné zhromaždenie a konateľov, dozorná rada sa nevyžaduje
- Rezervný fond je spoločnosť povinná vytvoriť a doplniť pri vzniku čistého zisku spoločnosti
- Požiadavka ročného auditu sa vyžaduje po splnení určitých kritérií (obrat, majetok, počet zamestnancov).

- Spółka jest obowiązana do wytworzenia i uzupełnienia kapitału zapasowego w miarę powstania zysku netto spółki;
- Obowiązek składania rocznego sprawozdania finansowego powstaje po spełnieniu pewnych przesłanek (obrót, aktywa, liczba pracowników);

### **Akciová spoločnosť (a.s.) – Spółka akcyjna**

Spółka akcyjna – może być utworzona przez jedną osobę prawną albo dwie lub więcej osób fizycznych. Spółka akcyjna może być publiczna lub prywatna. Spółka istnieje niezależnie od swoich akcjonariuszy i odpowiada całym swoim majątkiem za naruszenie swoich zobowiązań, natomiast udziałowcy nie odpowiadają za długi i zobowiązania spółki.

Inne cechy szczególne akciovej spoločnosti:

- Minimalna wysokość kapitału zakładowego wynosi 25 000 EUR;
- Minimalna wartość wkładu akcjonariusza nie jest określona przez ustawę;
- Obligatoryjnie ustanawianymi organami spółki są: Walne Zgromadzenie, Zarząd, Rada Nadzorcza;
- Przy zakładaniu spółki tworzony jest kapitał zapasowy w wysokości co najmniej 10% kapitału zakładowego
- Obowiązek składania rocznego sprawozdania finansowego powstaje po spełnieniu pewnych przesłanek (obrót, aktywa, liczba pracowników);

### **Jednoduchá spoločnosť na akcie (j.s.a.) – Prosta spółka akcyjna**

Spółka akcyjna – może być utworzona przez jedną osobę prawną albo dwie lub więcej osób fizycznych. Spółka akcyjna może być publiczna lub prywatna. Spółka istnieje niezależnie od swoich akcjonariuszy i odpowiada całym swoim majątkiem za naruszenie swoich zobowiązań, natomiast udziałowcy nie odpowiadają za długi i zobowiązania spółki.

### **Akciová spoločnosť**

Akciovú spoločnosť - as môže založiť jedna právnická osoba alebo dve alebo viac fyzických osôb. Akciová spoločnosť môže byť verejná alebo súkromná. Spoločnosť existuje nezávisle od svojich akcionárov a ručí celým svojím majetkom za akékoľvek porušenie svojich záväzkov, pričom akcionári nezodpovedajú za dlhy a záväzky spoločnosti.

Ďalšie špecifiká akciovej spoločnosti:

- Vyžaduje sa minimálny vklad do základného imania vo výške 25.000,00 EUR
- Minimálna výška vkladu akcionára nie je upravená zákonom
- Obligatónymi orgánmi spoločnosti sú – predstavenstvo, valné zhromaždenie akcionárov a dozorná rada
- Pri založení spoločnosti je vytváraný rezervný fond vo výške najmenej 10 % základného imania
- Požiadavka ročného auditu sa vyžaduje po splnení určitých kritérií (obrat, majetok, počet zamestnancov).

### **Jednoduchá spoločnosť na akcie**

Od 1. januára 2017 je na Slovensku dostupná nová právna forma podnikateľského subjektu, a to jednoduchá spoločnosť na akcie – j.s.a. Jednoduchá spoločnosť na akcie je hybridom prvkov spoločnosti s ručením obmedzeným a akciovej spoločnosti. Upozorňujeme však, že akcie jednoduchej akciovej spoločnosti nie sú akceptované na burze a tiež nie je možné s nimi obchodovať na trhu cenných papierov. Jednoduchá spoločnosť na akcie bude za porušenie svojich povinností zodpovedať celým svojím majetkom. Akcionári neručia za záväzky spoločnosti.

Ďalšie špecifické vlastnosti jednoduchej spoločnosti na akcie:

- Jedna fyzická osoba alebo právnická osoba

wiadają za długi i zobowiązania spółki.

Inne cechy szczególne akciowej społeczności:

- Minimalna wysokość kapitału zakładowego wynosi 25 000 EUR;
- Minimalna wartość wkładu akcjonariusza nie jest określona przez ustawę;
- Obligatoryjnie ustanawianymi organami spółki są: Walne Zgromadzenie, Zarząd, Rada Nadzorcza;
- Przy zakładaniu spółki tworzony jest kapitał zapasowy w wysokości co najmniej 10% kapitału zakładowego
- Obowiązek składania rocznego sprawozdania finansowego powstaje po spełnieniu pewnych przesłanek (obrot, aktywa, liczba pracowników);

## SPÓŁKI OSOBOWE

### Verejná obchodná spoločnosť (v.o.s.) – Spółka jawna

Verejná obchodná spoločnosť (v.o.s.) – Spółka jawna jest spółką, w której dwie lub więcej osób fizycznych lub prawnych (wspólników) prowadzą działalność gospodarczą pod wspólną firmą. Wspólnicy takiej spółki odpowiadają za naruszenie przez spółkę jej zobowiązań całym swoim majątkiem, a więc w tym typie spółki występuje osobista, nieograniczona i solidarna odpowiedzialność wspólników. Kodeks handlowy nie wymaga ustanowienia kapitału zakładowego. O ile umowa spółki nie stanowi inaczej, każdy wspólnik jest uprawniony do działania w imieniu spółki.

### Komanditná spoločnosť (k.s. / kom. spol.) – spółka komandytowa

Spółka komandytowa – szt. może być utworzona przez co najmniej dwie osoby – komandytariusza i komplementariusza. Obaj wspólnicy mogą być osobami fizycznymi lub prawnymi. Odpowiedzialność

albo viacero môže založiť jednoduchú spoločnosť na akcie

- Minimálne základné imanie spoločnosti je vo výške 1 EURO bez povinnosti jeho navyšovania
- Obligatónnymi orgánmi spoločnosti sú – Predstavenstvo a Valné zhromaždenie
- Rezervný fond sa vytvára a dopĺňa
- Požiadavka ročného auditu sa vyžaduje po splnení určitých kritérií (obrat, majetok, počet zamestnancov)

## OSOBNÉ SPOLOČNOSTI

### Verejná obchodná spoločnosť

Verejná obchodná spoločnosť - v.o.s. je spoločnosť, v ktorej dve alebo viaceré fyzické alebo právnické osoby (spoločníci) vykonávajú podnikateľskú činnosť pod spoločným obchodným menom. Spoločníci takejto spoločnosti zodpovedajú za porušenie jej povinností celým svojím majetkom, teda všeobecnou zodpovednosťou. Obchodný zákonník nevyžaduje zriadenie základného imania. Ak nie je v spoločenskej zmluve uvedené inak, každý spoločník je oprávnený konať v mene spoločnosti.

### Komanditná spoločnosť

Komanditnú spoločnosť – k.s. môže založiť jeden komanditista a jeden komplementár. Obaja spoločníci môžu byť fyzické alebo právnické osoby. Komanditisti ručia za záväzky spoločnosti do výšky svojich nespla-



Komandytariuszy jest ograniczona do wysokości wkładu wpisanego do Rejestru Handlowego (Obchodný register) lecz w rzeczywistości jeszcze przez wspólnika nie wniesionego. Komplementariusze odpowiadają za zobowiązania spółki całym swoim majątkiem, bez ograniczeń. Osoby fizyczne i prawne mogą być komplementariuszami tylko w jednej spółce komandytowej w danym czasie. Minimalny wkład komandytariusza wynosi 250,00 EUR, minimalnie do tej kwoty Komandytariusz odpowiada za zobowiązania spółki.

### **Organizačná zložka podniku zahraničnej osoby – Oddział przedsiębiorcy zagranicznego**

Przedsiębiorstwo lub oddział przedsiębiorstwa musi posiadać licencję handlową lub inną, aby móc przedstawić kompletny wykaz planowanej działalności we wniosku o wpis do Rejestru Handlowego. Kodeks handlowy określa również stosunki wewnętrzne przedsiębiorstwa i oddziału oraz zobowiązania wspólników. Kierownik przedsiębiorstwa lub oddziału musi być zarejestrowany w Rejestrze Handlowym jako kierownik. Kierownikiem przedsiębiorstwa może być obywatel Słowacji lub cudzoziemiec. Nie ma wymogów dotyczących minimalnego kapitału ani podatku u źródła od repatriacji zysków.

## **INNE FORMY PROWADZENIA DZIAŁALNOŚCI GOSPODARCZEJ**

### **Spółdzielnia**

Spółdzielnia może być stworzona przez co najmniej pięć osób fizycznych lub dwie osoby prawne. Wysokość minimalnego kapitału zakładowego wynosi 1.250,00 EUR. Głównym celem spółdzielni jest prowadzenie działalności spółdzielczej przez jej członków. Spółdzielnia odpowiada prawnie za niewypełnienie swych zobowiązań całym majątkiem, natomiast jej członkowie taką odpowiedzialność nie ponoszą.

tených vkladov zapísaných v obchodnom registri. Komplementári ručia za záväzky spoločnosti celým svojím majetkom, t.j. neobmedzene. Fyzické aj právnické osoby sa môžu stať spoločníkom so všeobecnou zodpovednosťou len v jednom subjekte v danom čase. Minimálny vklad komanditistu je vo výške 250,00 EUR, čo je jeho minimálna výška ručenia.

### **Organizačná zložka podniku zahraničnej osoby**

Podnik alebo organizačná zložka podniku musí mať živnostenské alebo iné oprávnenie, aby mohla poskytnúť úplný zoznam plánovaných činností v žiadosti o zápis do Obchodného registra. Obchodný zákonník definuje aj vnútorné vzťahy podniku a pobočky a záväzky jeho spoločníkov. Vedúci podniku alebo pobočky musí byť zapísaný v obchodnom registri ako vedúci. Vedúcim môže byť slovenský občan alebo cudzinec. Neexistujú žiadne minimálne požiadavky na základné imanie ani zrážková daň z repatriácie zisku.

## **INÉ FORMY PODNIKANIA**

### **Družstvo**

Družstvo môže založiť najmenej päť fyzických osôb alebo dve právnické osoby. Výška minimálneho základného imania je 1.250,00 EUR. Hlavným účelom družstva je vykonávanie družstevnej činnosti členmi družstva. Družstvo zodpovedá za porušenie svojich povinností celým svojim majetkom, pričom členovia za záväzky družstva neručia.

## Konsorcjum

Grupa osób fizycznych lub prawnych może utworzyć konsorcjum w celu realizacji jednego lub kilku wspólnych celów, mogąc się z niego wycofać w dowolnej chwili. Prawo słowackie nie uznaje jednak konsorcjum za osobę prawną. Jego członkowie ponoszą wspólną odpowiedzialność za zobowiązania wobec osób trzecich i mają równy udział w zyskach, chyba że umowa stanowi inaczej.

## Spółka cicha

Inną formą prowadzenia działalności gospodarczej na Słowacji jest tzw. spółka cicha, która jest ustanawiana umową pisemną zawartą pomiędzy tzw. cichym wspólnikiem a przedsiębiorcą. Spółka inwestuje w działalność gospodarczą przedsiębiorcy w celu otrzymania udziału w zyskach, a jednocześnie odpowiada za zobowiązania przedsiębiorcy tylko do wysokości własnego kapitału zakładowego. Spółka cicha nie posiada osobowości prawnej.

## Jednoosobowa działalność gospodarcza

Osoba fizyczna może prowadzić działalność gospodarczą bez potrzeby utworzenia spółki posiadającej osobowość prawną. Urząd do spraw działalności gospodarczej wydaje zezwolenia na wykonywanie działalności gospodarczej. Działalności gospodarcze podzielone są na trzy kategorie:

- Rzemieślnicza działalność gospodarcza - oprócz ogólnych warunków należy wykazać się kwalifikacją zawodową poprzez dostarczenie dokumentu potwierdzającego uzyskanie odpowiedniego wykształcenia
- Działalności gospodarcze koncesjonowane - zarówno warunki ogólne, jak i kwalifikacja zawodowa muszą być potwierdzone dowodem odpowiedniego wykształcenia zawodowego lub odbycia praktyki w danej dziedzinie
- Wolna działalność gospodarcza - wystarczy spełnić warunki ogólne.

## Konzorcium

Skupina fizycznych albo prawnickich osób może założyć konzorcium za účelom dosiahnutia jedného alebo spoločných cieľov. Členovia môžu z konzorcia kedykoľvek vystúpiť. Avšak slovenský právny poriadok nepovažuje konzorcium za právnickú osobu. Členovia konzorcia ručia za záväzky konzorcia voči tretím osobám. Členovia majú rovnaký podiel na zisku pokiaľ zmluva neurčuje niečo iné.

## Zmluva o tichom spoločenstve

Ďalšou formou podnikania na Slovensku je postavenie tzv. tichého spoločníka, kedy sa uzatvára písomná zmluva medzi tichým spoločníkom a podnikateľom. Tichý spoločník investuje do podnikania podnikateľa s cieľom získať podiel na zisku, zároveň tichý spoločník ručí za záväzky podnikateľa len do výšky svojho vkladu. Zmluva o tichom spoločenstve neposkytuje tichému spoločníkovi právnu subjektivitu.

## SZČO

Fyzická osoba si môže založiť živnosť aj bez toho, aby sa z nej stala právnická osoba. Živnostenský úrad vydáva živnostenské oprávnenie na základe ktorých osoby vykonávajú podnikateľskú činnosť. Živnosti sú rozdelené do troch kategórií:

- Remeselné živnosti – odbornú kvalifikáciu je potrebné okrem všeobecných podmienok preukázať predložením dokladu o ukončenom vzdelaní
- Viazané živnosti – všeobecné podmienky aj odbornú spôsobilosť je potrebné preukázať dokladom o odbornom vzdelaní alebo vyučení v príslušnom odbore
- Voľné živnosti – stačí splniť všeobecné podmienky.

## Spółki europejskie

Wszystkie spółki europejskie - spółka europejska (SE), europejskie zgrupowanie interesów gospodarczych (EUIG) i spółdzielnia europejska (SCE) - mogą być zakładane z siedzibą w Republice Słowackiej.

## SKŁADKI NA UBEZPIECZENIE SPOŁECZNE

Kiedy Słowacja stała się członkiem Unii Europejskiej w dniu 1 maja 2004 r., wprowadzono do porządku prawnego Słowacji wprowadzono regulacje UE w zakresie zabezpieczenia społecznego. Zarówno pracodawca, jak i pracownik są zatem zobowiązani do odprowadzania ustawowej kwoty składek na ubezpieczenie społeczne i zdrowotne do właściwych organów w Republice Słowackiej. Jak pokazano w poniższej tabeli, łączna stawka składek pracowników wynosi 13,4% podstawy wymiaru, natomiast składki pracodawcy wynoszą 35,2%.

## Európske spoločnosti

Všetky európske spoločnosti – Európska spoločnosť (SE), Európske zoskupenie hospodárskych záujmov (EEIG) a Európske družstvo (SCE) – môžu byť založené so sídlom v Slovenskej republike.

## PRÍSPEVKY NA SOCIÁLNE ZABEZPEČENIE

Keď sa Slovensko 1. mája 2004 stalo členským štátom Európskej únie, do legislatívy bola zavedená regulácia EÚ o sociálnom zabezpečení. Zamestnávateľ aj zamestnanec tak majú povinnosť platiť príslušným orgánom SR zákonom stanovenú výšku odvodov na sociálne a zdravotné poistenie. Ako je uvedené nižšie v tabuľke, kombinovaná sadzba pre odvody zamestnancov je 13,4 % z vymeriavacieho základu, pričom odvody zamestnávateľa sú 35,2 %.

	Pracovník %	Pracodavca %	Maksimalna kwota podstawy naliczenia w EUR
Ubezpieczenie emerytalne	4.0	14.0	7931,00
Ubezpieczenie rentowe	3.0	3.0	7931,00
Ubezpieczenie chorobowe	1.4	1.4	7931,00
Ubezpieczenie na wypadek bezrobocia	1.0	1.0	7931,00
Fundusz Rezerwowy	-	4.75	7931,00
Ubezpieczenie gwarancyjne	-	0.25	7931,00
Ubezpieczenie wypadkowe	-	0.8	Nie jest określona
Ubezpieczenie zdrowotne	4.0	10.0	Nie jest określona
<b>Razem</b>	<b>13.4</b>	<b>35.2</b>	

	Zamestnanec %	Zamestnávateľ %	Maximálna výška vymeriavacieho základu v EUR
Starobné poistenie	4.0	14.0	7.931,00
Invalidné poistenie	3.0	3.0	7.931,00
Nemocenské poistenie	1.4	1.4	7.931,00
Poistenie v nezamestnanosti	1.0	1.0	7.931,00
Rezervný fond	-	4.75	7.931,00
Garančné poistenie	-	0.25	7.931,00
Úrazové poistenie	-	0.8	nie je ustanovená
Zdravotné poistenie	4.0	10.0	nie je ustanovená
<b>Spolu</b>	<b>13.4</b>	<b>35.2</b>	

## OPODATKOWANIE

### Struktúra ogólna

Obecny słowacki system podatkowy obejmuje następujące podatki:

- Podatki bezpośrednie
  - Podatek dochodowy od osób fizycznych
  - Podatek dochodowy od osób prawnych
  - Podatki lokalne (podatek od nieruchomości i inne podatki lokalne)
  - Podatek od pojazdów mechanicznych
- Podatki pośrednie
  - Podatek od towarów i usług
  - Podatek akcyzowy (na wyroby alkoholowe, tytoniowe, olej mineralny, energię elektryczną, węgiel i gaz ziemny)

## ZDANENIE

### Všeobecná štruktúra

Súčasný slovenský daňový systém zahŕňa tieto dane:

- Priame dane
  - Daň z príjmov fyzických osôb
  - Daň z príjmu právnických osôb
  - Miestne dane (daň z nehnuteľnosti a iné miestne)
  - Daň z motorových vozidiel
- Nepriame dane
  - Daň z pridanej hodnoty
  - Spotrebné dane na alkoholické výrobky, tabakové výrobky, minerálny olej, elektrinu, uhlie a zemný plyn)

## Podatek dochodowy od osób prawnych

Ogólnoświatowy dochód z działalności słowackiej osoby prawnej z siedzibą na Słowacji podlega opodatkowaniu, podczas gdy tylko dochód ze źródeł w Republice Słowackiej (ze stałego zakładu) podlega opodatkowaniu podatkiem dochodowym.

Podatek dochodowy od osób prawnych jest pobierany od podstawy opodatkowania. Podstawą opodatkowania jest ustawowy zysk lub strata księgowa skorygowana o niektóre pozycje niepodlegające odliczeniu i niepodlegające opodatkowaniu. Stawka podatku wynosi 21% od 1 stycznia 2017 r.

Takie zasady kapitalizacji przychodów obowiązują na Słowacji od 1 stycznia 2015 r. Rezultatem jest zmniejszenie kosztów uzyskania przychodu w postaci odsetek od kredytu, jeśli wierzyciel jest zależny od dłużnika, a odsetki przekraczają 25% współczynnika (EBITDA = odsetki przed odsetkami, opodatkowaniem), amortyzacją) w odpowiednim okresie podatkowym.

## Podatek dochodowy od osób fizycznych

Osoby fizyczne mające stałe miejsce zamieszkania w Republice Słowackiej lub osoby fizyczne, które przebywają w Republice Słowackiej przez co najmniej 183 dni kalendarzowych, są uważane za rezydentów podatkowych Republiki Słowackiej i ich ogólnoświatowy dochód jest tam opodatkowany. W przypadku nierezydentów opodatkowaniu podatkiem dochodowym podlegają wyłącznie dochody ze źródeł w Republice Słowackiej lub związane z Republiką Słowacką.

Dochód podzielony jest na cztery główne kategorie: dochód z działalności zależnej, dochód z samozatrudnienia, przedsiębiorczości, wynajmu i występów artystycznych, kapitału i innych dochodów.

Rok podatkowy pokrywa się z rokiem kalendarzowym, a od wejścia w życie nowelizacji Ordynacji podatkowej z dniem 1 stycznia 2013 r. przychody opodatkowane są progresywną stawką podatku 19% lub 25%.

- jeśli podstawa opodatkowania nie przekracza

## Daň z príjmu právnických osôb

Celosvetové príjmy z podnikania slovenskej právnickej osoby so sídlom na Slovensku sú predmetom dane, pričom len príjmy zo zdrojov v Slovenskej republike (zo stálej prevádzkarne) sú predmetom dane z príjmov.

Daň z príjmov právnických osôb sa vyberá zo základu dane. Základom dane je zákonom stanovený účtovný zisk alebo strata upravená o niektoré neodpočítateľné a nezdaniteľné položky. Sadzba dane je od 1. januára 2017 vo výške 21%.

Tieto pravidlá kapitalizácie príjmov boli na Slovensku zavedené od 1. januára 2015. Výsledkom je obmedzenie daňovo uznateľných nákladov vo forme dobropisovaného úroku v prípade, ak je veriteľ osobou závislou od dlžníka a úroky presahujú 25% zo sumy koeficientu (EBITDA = zisk pred úrokmi, zdanením, odpismi a amortizáciou) v príslušnom zdaňovacom období.

## Daň z príjmu fyzických osôb

Fyzické osoby s trvalým pobytom v Slovenskej republike alebo fyzické osoby, ktoré sa najmenej 183 kalendarých dní zdržiavajú v Slovenskej republike, sa považujú za daňového rezidenta Slovenskej republiky a tú zdaňované ich celosvetové príjmy. U ne-rezydentov podliehajú dani z príjmov len príjmy zo zdrojov v Slovenskej republike alebo súvisiacich so Slovenskou republikou.

Príjmy sú rozdelené do štyroch hlavných kategórií: príjmy zo závislej činnosti, príjmy zo samostatnej zárobkovej činnosti, podnikania, prenájmu a umeleckých výkonov, kapitálové a iné príjmy.

Daňový rok je zhodný s kalendarým rokom, a od účinnosti novely zákona o dani z príjmov sa od 1. januára 2013 zdaňujú príjmy progresívnou sadzbu dane 19% alebo 25%.

- ak základ dane nepresiahne 176,8 násobok aktuálnej sumy životného minima ročne, uplatní sa sadzba dane 19% ( t.j. 38.553, 01 EUR v roku 2022)

176,8-krotności aktualnego poziomu minimum egzystencji rocznie, obowiązuje stawka podatku 19% (tj. 38 553,01 EUR w 2022 r.)

- podstawa dolna przekraczająca powyższy limit jest opodatkowana stawką 25%
- 15% podstawy opodatkowania w przypadku spełnienia szczególnych warunków przewidzianych prawem, a jednocześnie jest to podatnik, który osiągnął w okresie rozliczeniowym dochód (dochód) do opodatkowania z tytułu prowadzenia działalności gospodarczej lub innej działalności na własny rachunek nie przekraczający kwoty 49 790EUR
- dla dochodów przedstawicieli rządu Republiki Słowackiej wprowadzono specjalną stawkę podatkową w wysokości 5%

Roczną deklarację podatku dochodowego od osób fizycznych należy złożyć do końca trzeciego miesiąca po zakończeniu okresu podatkowego (zwykle do 31 marca). Termin płatności podatku dochodowego od osób fizycznych pokrywa się z datą złożenia podania. W niektórych przypadkach (np. podatnicy uzyskiwali również dochody z zagranicy) istnieje możliwość przedłużenia terminu zgłoszenia i zapłaty maksymalnie o kolejne trzy miesiące (w szczególnych przypadkach o sześć miesięcy).

Podatki od spadków i darowizn zostały zniesione przez nowelizację ustawy podatkowej w 2004 r., a podatek od przeniesienia własności nieruchomości został zniesiony w 2005 r. Słowacka ustawa podatkowa obejmuje również podatek bankowy oraz specjalną opłatę za rejestracje regulowane.

### **Podatek od towarów i usług (VAT)**

Obecny system VAT wszedł w życie 1 maja 2004 r., kiedy Słowacja stała się państwem członkowskim UE. Obecna ustawa o VAT opiera się na dyrektywie Rady UE 2006/112/WE.

W Republice Słowackiej istnieje kilka rejestracji do VAT:

- základ dane presahujúci vyššie uvedený limit sa zdaňuje sadzbou 25%
- 15 % zo základu dane v prípade splnenia osobitných podmienok stanovených v zákone a súčasne sa jedná o daňovníka, ktorý dosiahol za zdaňovacie obdobie zdaniteľné príjmy (výnosy) z podnikania alebo z inej samostatnej zárobkovej činnosti neprevyšujúce sumu 49.790,00 EUR
- Na príjmy predstaviteľov vlády SR bola zavedená osobitná sadzba dane vo výške 5%.

Ročné daňové priznanie k dani z príjmov fyzických osôb je potrebné podať do konca tretieho mesiaca po uplynutí zdaňovacieho obdobia (spravidla do 31 marca). Dátum splatnosti dane z príjmov fyzických osôb je rovnaký ako dátum podania. V niektorých prípadoch (napr. Daňovníci poberali aj príjmy zo zahraničia) je možné predĺžiť lehotu na podanie a výplatu najviac o ďalšie tri mesiace (v osobitných prípadoch o šesť mesiacov).

Daň z dedičstva a darovania bola zrušená veľkou novelou zákona o dani z príjmov v roku 2004 a daň z prevodu a prechodu nehnuteľností bola zrušená v roku 2005. Súčasťou slovenského daňového zákona je aj banková daň a osobitný odvod za regulované zápisy.

### **Daň z pridanej hodnoty**

Súčasný systém DPH nadobudol účinnosť 1. Mája 2004, keď sa Slovensko stalo členským štátom EÚ. Súčasný zákon o DPH vychádza zo smernice Rady EÚ 2006/112/ES.

V Slovenskej republike existuje viacero registrácií na DPH:

- Rejestracja podatników krajowych z ważnym odliczeniem VAT (jeśli roczny obrót przekracza 49.790,00 EUR)
- Rejestracja zagranicznych podatników z ważnym odliczeniem VAT
- Rejestracja dla sprzedaży na odległość
- Rejestracja bez prawa do odliczenia VAT

Podatnikowi VAT przysługuje prawo do odliczenia podatku VAT naliczonego przy zakupie towarów i usług wykorzystywanych przez niego do własnej dostawy towarów i świadczenia usług jako podatnika VAT, z wyjątkiem dostaw zwolnionych z VAT bez prawa do odliczenia VAT.

Eksport wynosi zero. Niektóre dostawy są oznaczone jako zwolnione z podatku, w tym usługi medyczne i finansowe.

Ustawodawstwo słowackie ustaliło standardową stawkę VATu w wysokości 20%. Obniżona stawka wynosi 10% i dotyczy leków, wyrobów medycznych i książek.

Zasadniczo okresem rozliczenia VAT jest miesiąc kalendarzowy, chyba że podatnik VAT jest zarejestrowany przez co najmniej 12 kolejnych miesięcy kalendarzowych, a obrót nie przekracza 100 000,00 EUR. W takim przypadku podatnik VAT może zdecydować się na płać VAT kwartalnie.

Każdy podatnik jest zobowiązany do złożenia deklaracji podatkowej wraz z protokołem kontroli w terminie 25 dni od zakończenia okresu rozliczeniowego w formie papierowej lub elektronicznej. Oświadczenie kontrolne stanowi nowy obowiązek podatnika VAT do przekazywania organowi podatkowemu wszystkich danych pomocniczych związanych z obowiązkiem podatkowym w zakresie podatku VAT oraz odliczenia podatku VAT od towarów i usług w formie elektronicznej, począwszy od stycznia 2014 roku. Ponadto od stycznia 2014 r. obowiązkowa jest elektroniczna komunikacja podatników VAT.

- Registrácia tuzemských zdaniteľných osôb s platným odpočítaním DPH (ak ročný obrat presiahne 49.790,00 EUR)
- Registrácia zahraničných zdaniteľných osôb s platným odpočítaním DPH
- Registrácia pri predaji na diaľku
- Registrácia bez nároku na odpočítanie DPH

Platiteľ DPH má nárok na odpočítanie DPH vzniknutej pri nákupe tovarov a služieb, ktoré platiteľ použil na vlastné dodanie tovarov a služieb ako platiteľ DPH, okrem dodania oslobodeného od DPH bez nároku na odpočítanie DPH.

Vývoz je nulový. Niektoré dodávky sú označené ako oslobodené, vrátane lekárskejších a finančných služieb.

Slovenská legislatíva stanovuje štandardnú sadzbu DPH vo výške 20%. Znížená sadzba je vo výške 10% a vzťahuje sa na farmaceutické výrobky, zdravotnícke pomôcky a knihy.

Vo všeobecnosti je obdobím DPH kalendárny mesiac, pokiaľ platiteľ DPH nebol registrovaný aspoň 12 predchádzajúcich kalendárnych mesiacov po sebe nasledujúcich a obrat nepresiahne 100.000,00 EUR. V takom prípade sa platiteľ DPH môže rozhodnúť, pre platbu DPH za kvartál.

Daňové priznanie spolu s kontrolným výkazom je každý daňovník povinný podať do 25 dní po skončení zdaňovacieho obdobia v listinnej podobe alebo elektronickejš. Kontrolný výkaz predstavuje novú povinnosť platiteľa DPH predkladať daňovému úradu všetky podkladové údaje súvisiace s povinnosťou DPH a odpočítaním DPH za tovary a služby v elektronickej podobe, a to od januára 2014. Navyše od januára 2014 je povinná elektronickejš komunikácia platiteľov DPH.



**CZŁONKOWIE POLSKO-SŁOWACKIEJ  
IZBY PRZEMYSŁOWO-HANDLOWEJ**

**ČLENOVIA POĽSKO-SLOVENSKEJ  
OBCHODNEJ A PRIEMYSELNEJ KOMORY**

