

# Gründung eines Unternehmens in Polen

## Themen, die erwogen werden müssen



Polen liegt im Herzen Mitteleuropas und ist das neuntgrößte Land in Europa und 70. in der Welt. Hochqualifizierte Arbeitskraft, Mitgliedschaft in der EU, Unternehmergeist und Offenheit machen Polen weltweit zur perfekten Wahl, wenn es sich um geschäftliche Aussichten handelt.

Immerhin gibt es ein paar Punkte, mit denen Sie sich auseinandersetzen müssen, wenn Sie beabsichtigen, Ihr Business in Polen aufzubauen. Dieses Dokument führt Sie durch die meist auftretenden Fragen und gibt Ihnen praktische Hinweise hinsichtlich der Probleme, mit denen Sie beschäftigen sollten.

### Was für eine Businessstruktur sollen wir anwenden?

Alle Unternehmensstrukturen haben ihre Vor- und Nachteile, sodass es keine einzig richtige Antwort gibt; alles hängt von Ihren spezifischen Geschäftsumständen und Bedürfnissen ab. Nachstehend eine kurze Übersicht der wichtigsten Strukturen:

#### Niederlassung (ein Abzweig Ihres Auslandsunternehmens)

- ✓ keine separate juristische Persönlichkeit, sondern eine Erweiterung der ausländischen Muttergesellschaft;
- ✓ keine beschränkte Haftung oder Ringfencing bei den polnischen Operationen;
- ✓ wenn Sie eine Niederlassung (permanent establishment - PE) in Polen haben, unterliegen die Gewinne aus dieser PE der polnischen Körperschaftsteuer;
- ✓ die Niederlassung muss folgende Dokumente führen:
  - Einkommenssteuererklärungen (separate Bücher)
  - Abschlüsse der Niederlassung, erstellt nach dem polnischen Recht und genehmigt durch die Muttergesellschaft.

#### Gesellschaft mit beschränkter Haftung (sp. z o.o.):

- ✓ kann für jeden rechtlich zulässigen Zweck von einer oder mehreren Privatpersonen, juristischen Personen oder Organisationseinheiten gegründet werden;
- ✓ das Anfangskapital muss mindestens 5 000 PLN betragen;
- ✓ die Gesellschafter haften nicht für die Verpflichtungen der Gesellschaft; ihr Risiko beschränkt sich auf den Wert der eingebrachten Anteile;
- ✓ die Gesellschaft haftet für ihre Schulden und Verpflichtungen mit ihrem gesamten Vermögen;
- ✓ die Körperschaftsteuer wird aus den Gewinnen des Unternehmens bezahlt.

#### Aktiengesellschaft (S.A.):

- ✓ wird zwecks Betreibung einer groß angelegten Geschäftstätigkeit gegründet;
- ✓ das Kapital (mindestens 100 000 PLN) kann durch die Emission von Aktien eingesammelt werden;
- ✓ die Körperschaftsteuer wird aus den Gewinnen des Unternehmens bezahlt.

### Wie viel Körperschaftsteuer wird das Unternehmen zahlen?

Aktuell gelten in Polen folgende Körperschaftsteuersätze:

# Gründung eines Unternehmens in Polen

## Themen, die erwogen werden müssen



Steuersatz (%)		Steuerpflichtiger Gewinn (PLN)
Reduziert	9%	Neue Unternehmen (im ersten Jahr)
		Kleine Unternehmen (weniger als 1 200 000 EUR Einkommen + Steuer im Vorjahr)
Voll	19%	Sonstige Unternehmen

(Hinweis: die Steuersätze gelten für das Steuerjahr 2019)

Bestimmte Einkommenskategorien werden nach einem festen Satz besteuert, z.B. 19% gilt für Dividenden. Laut der Mutter-Tochter-Richtlinie sind diese Einkommen jedoch von der Steuer befreit, soweit die formalen Voraussetzungen erfüllt sind.

### Was, wenn wir Polen zur Gründung unserer Holdinggesellschaft nutzen?

Der Steuerzahler kann auch als eine Gruppe von mindestens zwei Unternehmen mit rechtlicher Persönlichkeit (sp. z o.o. oder S.A. mit Sitz in Polen) behandelt werden. Die Gruppen müssen kapitalmäßig miteinander verbunden sein - "Steuer-Kapitalgruppe".

Der wichtigste Vorteil dessen, eine Steuer-Kapitalgruppe zu sein, ist, dass eine spezielle Methode zur Berechnung der Steuern angewandt werden kann. Das zu besteuernde Einkommen der Gruppe ist der Überschuss der Summe der Gewinne aller Unternehmen über die Summe ihrer Verluste. Die Mitglieder der Gruppe können ihre eigenen Politiken ohne das Risiko der Konsequenzen der Verrechnungspreise verfolgen, das von Unternehmen erstzunehmen ist, die nicht Mitglied einer Steuer-Kapitalgruppe sind.

Das Durchschnitts-Anfangskapital (Stammkapital) jeder dieser Gesellschaften darf nicht geringer 500 000 PLN sein. Die "überlegene Gesellschaft" (Muttergesellschaft) sollte direkte Anteile am Grundkapital der sonstigen Unternehmen, der sog. „abhängigen Unternehmen“ (Tochtergesellschaften), von jeweils mindestens 75% haben.

### Was geschieht, wenn wir Transaktionen zwischen den Gesellschaften - Mitgliedern der Gruppe durchführen?

Polen akzeptiert die international anerkannten Regeln für die **Verrechnungspreise** (Transfer Pricing - TP), soweit grenzüberschreitende Handels- und Finanztransaktionen zwischen verbundenen Unternehmen zu normalen Marktbedingungen abgewickelt werden sollen. Der Preis und die Bedingungen sollen gleich sein, wie es bei Transaktionen zwischen völlig unabhängigen Parteien der Fall wäre.

Ab 1. Januar 2019 wird die Verpflichtung gelten, Dokumente bezüglich der Verrechnungspreise nur noch für Transaktionen zu erstellen, deren Wert folgende Beträge überschreitet:  
10 000 000 PLN - im Fall von Sachanlagen oder Finanzierungen;  
2 000 000 PLN - im Fall von immateriellen Vermögenswerten, Dienstleistungen, Anlagevermögen und anderen Transaktionen.

Die Dokumentation muss Folgendes enthalten:

- ✓ die lokale Datei
- ✓ eine Benchmarking-Studie
- ✓ die Stammdatei (Dokumentation der Gruppe bei einem Umsatz von mehr als 200 000 000 PLN)

### Wie hoch sind die Lohnsteuer und die Sozialversicherungsabgaben?

# Gründung eines Unternehmens in Polen

## Themen, die erwogen werden müssen



Eine Person mit Wohnsitz in Polen unterliegt dem polnisch Steuerrecht. Ein Nichtbürger gilt als Einwohner, wenn er sich über mehr als 183 Tage im Kalenderjahr in Polen aufhält oder sich hier seine lebenswichtigen Interessen konzentrieren. Ein Einwohner unterliegt der Einkommenssteuerpflicht auf sein weltweit erzielt Einkommen.

Allen Neulingen in Polen oder denjenigen, die sich hier länger aufhalten, empfehlen wir, sich professionell beraten zu lassen um herauszufinden, ob sie steuermäßig in Polen „resident“ sind.

### Die aktuellen Personaleinkommenssteuersätze (PIT) in Polen sind folgend :

Einkommensspanne (PLN)	Steuersatz (%)	
0 - 85 528	18%	abzüglich des steuerfreien Betrags

(Hinweis: die Preise gelten für das Steuerjahr 2019)

Arbeitgeber und Arbeitnehmer können verpflichtet sein, polnische Sozialversicherungsbeiträge abzuführen.

### Die aktuelle Höhe der Sozialversicherungsbeiträge ist folgend:

Art des Beitrags	Arbeitgeberanteil	Beteiligung des Arbeitnehmers	Gesamt
Ruhestandfonds	9,76 %	9,76 %	19,52 %
Behindertenfonds	6,50 %	1,50 %	8 %
Krankenkasse	-	2,45 %	2,45 %
Unfallkasse	0,67-3,86%	-	0,67-3,86%
Fonds für garantierte Leistungen der Mitarbeiter	0,10 %	-	0,10 %
Gesundheitsfonds		9%	9 %
Arbeitsfonds	2,45 %	-	2,45 %

(Hinweis: die Beitragshöhen gelten für das Steuerjahr 2019)

Der Arbeitgeber trägt die rechtliche Verantwortung für die Abführung der Steuer- und Sozialversicherungsbeiträge für seine Arbeitnehmer an die polnischen Steuerbehörden.

Die Pensions- und Behindertenbeiträge werden auf einen auf das Dreißigfache des durchschnittlichen Monatslohns in der Volkswirtschaft im jeweiligen Kalenderjahr begrenzten Betrag bezogen.

Ausländische Staatsangehörige, die in Polen anhand eines Arbeitsvertrags oder eines mit einem polnischen Unternehmen geschlossenen Vertrags über persönliche Dienstleistungen beschäftigt sind, sind von der obligatorischen Krankenversicherung umfasst. Der Krankenversicherungsbeitrag beläuft sich auf 9% (wovon 7,75% steuerlich absetzbar sind).

### Was ist Mehrwertsteuer (VAT) und ob das Unternehmen als VAT-Zahler eingetragen werden sollte.

Bei VAT handelt es sich um “Steuer auf Waren und Dienstleistungen”, von der verkaufte Waren / erbrachte Dienstleistungen umfasst sind. Der Normale MwSt.-Satz beträgt 23%. Wenn die steuerpflichtigen Lieferungen/Leistungen eines Unternehmens den Wert von

# Gründung eines Unternehmens in Polen

## Themen, die erwogen werden müssen



200 000 PLN im Kalenderjahr überschreiten, muss es sich als MwSt.-Zahler registrieren.

Es gibt drei Typen von Lieferungen:

- ✓ steuerpflichtig - die Mehrwertsteuer auf Lieferungen muss berechnet, aber die Vorsteuer kann zurückgefordert werden;
- ✓ befreit - weder die Mehrwertsteuer kann berechnet, noch die Vorsteuer zurückgefordert werden;
- ✓ außerhalb dieser Regelungen - nicht im polnischen Mehrwertsteuersystem.

Die Lieferung der meisten Waren und Dienstleistungen gilt in Polen als steuerpflichtig. Wenn diese Lieferungen jedoch an Unternehmen außerhalb Polens erfolgen, sollte man sich darüber informieren, welcher Mehrwertsteuersatz anzuwenden ist - wenn überhaupt.

### SAF-T

Gemäß den Änderungen der polnischen Steuerordnung sind ab 1. Januar 2017 die Unternehmen verpflichtet, eine Standard-Prüfungsdatei für Steuerzwecke (SAF-T) zu erstellen, die die MwSt.-Register umfasst. Die Datei wird monatlich eingereicht - auch im Fall von Unternehmen, die ihre Umsatzsteuererklärungen vierteljährlich abgeben.

Die Pflicht, die Daten im SAF-T-Format zu übermitteln, gilt auch für Unternehmen, die nur für die MwSt.-Zwecke registriert worden sind. Darüber hinaus müssen ausländische Unternehmen, die eine Geschäftstätigkeit in Polen über ihre lokale Niederlassung führen, Daten auch im SAF-T-Format offenlegen. Die Steuerzahler sind verpflichtet, SAF-T den Steuerbehörden in elektronischer Form im Standardformat zur Verfügung zu stellen.

### Können wir unseren Mitarbeitern Aktienoptions-Pläne anbieten?

Viele Unternehmen benutzen die Aktienoptions-Pläne dazu, die ihnen wichtigen Mitarbeiter anzuspornen, zu motivieren und zu halten.

Es handelt sich dabei um ein technisch sehr komplexes Feld; so ist eine sorgfältige Planung notwendig, sofern man etwaige Aktienoptions-Pläne für Polen in Betracht ziehen will.

### Wie können wir unsere Mitarbeiter sonst entlohnen?

In Polen gibt es sehr viele Möglichkeiten hinsichtlich der Vergütung und Sozialversorgung von Mitarbeitern, die die Unternehmen nutzen können.

Altersversorgung, private Krankenversicherung, Lebens- und Behindertenversicherung sind heutzutage Leistungen, die viele polnische Unternehmen ihren Mitarbeitern bieten.

Auch flexible Vorteilspakete gewinnen an Beliebtheit und geben den Mitarbeitern die Möglichkeit, die Vorteilszulage nach Bedarf „auszugeben“, z.B. für zusätzlichen Urlaubanspruch oder eine komplette Versicherung der Familie.

*Die Informationen in diesem Dokument entsprechen dem Stand vom Dezember 2019*

# Gründung eines Unternehmens in Polen Themen, die erwogen werden müssen



Sollten Sie weitere Fragen haben oder sich nähere Informationen wünschen, setzen Sie sich bitte mit Ihrem Ansprechpartner in Verbindung:



**Paweł.Brejzek@bpg.pl**

## **C. Paweł Brejzek**

*Wirtschaftsprüfer, Steuerberater, geschäftsführender Gesellschafter und Leiter der Corporate-Finance-Abteilung; langjährige Tätigkeit als Mitarbeiter der Wirtschaftsprüfungsbereiche namhafter Beratungsunternehmen im In- und Ausland. Im Laufe seiner beruflichen Karriere hat er zahlreiche große und mittelgroße Unternehmen geprüft, Steuerberatungen geleistet und eine Reihe von Due-Diligence-Projekten und Unternehmensbewertungen geführt.*

Berlin  
Dresden  
Düsseldorf  
Frankfurt  
Köln  
Krefeld  
Leipzig  
München  
Rostock  
Stuttgart  
**Warszawa**  
Wrocław  
BPG Polska Audyt sp. z o.o.  
ul. Bonifraterska 17  
PL 00-203 Warszawa  
Telefon +48-22 419 91 50  
Telefax +48-22 419 91 51  
E-Mail [sekretariat@bpg.pl](mailto:sekretariat@bpg.pl)  
Internet [www.bpg.pl](http://www.bpg.pl)