



NEWSLETTER

02/2018

Z początkiem 2018 r. weszło w życie szereg nowych przepisów dotyczących m.in. wysokości minimalnego wynagrodzenia, kwoty wolnej od podatku, czy też limitu kosztów uzyskania przychodów dla twórców. Szczegóły zmian w naszym Newsletterze. Zapraszamy do lektury!

At the beginning of 2018 a number of regulations entered into force in Poland involving such matters as the minimum wage, the tax-free exclusion, and limits on revenue-earning costs for creative professions. The details are discussed in this Newsletter. We hope you find it useful reading!

W numerze:

- Minimalne wynagrodzenie.
- Kwota wolna od podatku.
- Zmiana limitu kosztów uzyskania przychodów dla twórców.
- Limity zwolnień podatkowych.
- Dochody z akcji otrzymywanych w ramach programów motywacyjnych.

In this edition:

- Minimum wage.
- Tax-free exclusion.
- Change in limit of revenue-earning costs for creatives.
- Limits on tax exemptions.
- Income from shares received in incentive programmes.

ZASTRZEŻENIA PRAWNE

KR Group zastrzega, że niniejszy Newsletter nie może zostać uznany za usługę doradztwa podatkowego lub prawnego.

DISCLAIMER

This Newsletter shall not constitute tax or legal advice.

MINIMALNE WYNAGRODZENIE

Z 2000,00 zł do 2100,00 zł rząd podniósł kwotę minimalnego wynagrodzenia. Wzrosła także minimalna stawka godzinowa dla umów cywilnoprawnych z 13,00 zł na 13,70 zł.

Podniesienie kwoty minimalnego wynagrodzenia przełożyło się w sposób oczywisty na wzrost innych świadczeń. Wzrosły zatem:

- kwota odpraw dla pracowników zwalnianych grupowo (15-krotność wynagrodzenia minimalnego),
- dodatek za pracę w porze nocnej,
- wynagrodzenie za gotowość do pracy i przestój,
- kwoty odszkodowań przyznawanych przez sąd pracy za naruszenie zasady równego traktowania w zatrudnieniu, mobbing i dyskryminację w pracy,
- minimalna podstawa zasiłku chorobowego,
- kwota wolna od potrąceń.

Podstawa prawna: Ustawa z 10.10.2002 o minimalnym wynagrodzeniu za pracę (Dz.U. z 2017 r. poz. 847).

MINIMUM WAGE

The government raised the minimum monthly wage from PLN 2,000 to PLN 2,100. The minimum hourly rate for civil contracts also rose from PLN 13.00 to PLN 13.70.

The increase in the minimum wage directly translates into an increase in other benefits. Thus there was an increase in:

- Severance for staff laid off in the group procedure (15 times the minimum monthly wage)
- Supplement for working at night
- Salary for being on-call and for down-time
- Compensation awarded by the labour court for discrimination in hiring, mobbing, and job discrimination
- Minimum basis for sick pay
- Amount of wages exempt from garnishment.

Legal basis: Minimum Wage Act of 10 October 2002 (Dz.U. 2017 item 847).

KWOTA WOLNA OD PODATKU

Z dotychczasowych 6,6 tys. zł do 8 tys. zł, została podwyższona kwota wolna od podatku od 1 stycznia 2018. Jest to jednoznaczne ze wzrostem kwoty dochodu, od której nie trzeba będzie płacić podatku.

Korzyści z nowelizacji przepisów odczują jedynie osoby z bardzo małym dochodem rocznym nie przekraczającym 8 tys. zł. Dla dochodu z przedziału między 8 tys. a 13 tys. zł ulga będzie proporcjonalnie malejąca do wzrostu dochodu i będzie wynosić między 1.440 zł a 556,02 zł.

Bez zmian pozostanie kwota wolna od podatku dla podatników z dochodem z przedziału między 13.000 zł a 85.528 zł i będzie nadal wynosić 556,02 zł. Dla osób osiągających dochody powyżej 85.528 zł, ulga będzie malejąca aż do zera przy kwocie 127.000 zł.

TAX-FREE EXCLUSION

The amount of the annual income exclusion for personal income tax was raised as of 1 January 2018 from PLN 6,600 to PLN 8,000. This means an increase in the amount of income for which taxpayers will not owe any income tax.

The full benefit from this change will be felt only by persons with very low annual income, not exceeding PLN 8,000. For those earning PLN 8,000–13,000, the exclusion will decline pro rata as income rises, from PLN 1,440.00 to PLN 556.02.

The tax-free exclusion for taxpayers with annual income in the range of PLN 13,000–85,528 will remain unchanged at PLN 556.02. For incomes above PLN 85,528, the exclusion will drop to zero at an income of PLN 127,000.

ZMIANA LIMITU KOSZTÓW UZYSKANIA PRZYCHODÓW DLA TWÓRCÓW

Nowelizacja Ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych wprowadziła dwukrotne podniesienie limitu kosztów uzyskania przychodu dla twórców.

Twórcy i artyści mogli dotychczas korzystać z ryczałtowo ustalanych kosztów uzyskania przychodu w wysokości 50%, nie większych niż 42.764 zł. Znowelizowana ustawa wprowadziła podniesienie limitu kosztów uzyskania przychodu dla twórców, stanowiące górną granicę przedziału skali podatkowej tj. 85.528 zł. W przypadku przekroczenia tej granicy, kosztów uzyskania nie stosuje się, ponieważ wynoszą one zero.

W Ustawie podano zamknięty katalog osób, które mogą korzystać z podwyższonych kosztów uzyskania przychodu – z prawa będą mogli skorzystać tylko podatnicy uzyskujący przychody z określonych rodzajów działalności, m.in.:

- architekci,
- twórcy literatury pięknej,
- twórcy sztuk plastycznych,
- muzycy,
- fotograficy,
- twórcy sztuki aktorskiej i reżyserskiej,
- twórcy w dziedzinie produkcji audiowizualnych, publicystycznych,
- twórcy programów komputerowych,
- prowadzący działalność badawczo-rozwojową czy naukowo-dydaktyczną.

LIMITY ZWOLNIEŃ PODATKOWYCH

Ustawa o podatku dochodowym od osób fizycznych od stycznia 2018 wprowadza nowe, wyższe limity zwolnień podatkowych.

Limity te dotyczą:

CHANGE IN LIMIT OF REVENUE-EARNING COSTS FOR CREATIVES

An amendment to the Personal Income Tax Act doubled the limit on deductible revenue-earning costs for creative professions.

Artists and other creative professionals have been entitled to claim a flat rate of deductible revenue-earning costs of 50% of their income, but no greater than PLN 42,764. The amended act raises the cap on revenue-earning costs for creatives to the upper limit of the tax bracket, i.e. PLN 85,528 per year. Above that limit revenue-earning costs will not apply as they will be zero.

The act also includes a fixed list of professions eligible to claim these increased revenue-earning costs, such as:

- Architects
- Authors of literature
- Visual artists
- Musicians
- Photographers
- Actors and directors
- Creators of audiovisual and journalistic works
- Creators of computer programs
- Performers of R&D or scientific and instructional activity.

LIMITS ON TAX EXEMPTIONS

The Personal Income Tax Act introduces new, higher limits on tax exemptions from January 2018.

These limits are raised for:

- zapomóg związanych ze zdarzeniem losowych nie finansowanych przez Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych (ZFŚS) z 2280 zł do 6000 zł (art. 21 ust. 1 pkt 26 lit. b) i bez limitu w przypadku finansowania z ZFŚS,
 - świadczeń od zakładu pracy na rzecz emerytów i dla członków rodzin zmarłych pracowników oraz zmarłych emerytów lub rencistów z 2280 zł do 3000 zł (art. 21 ust. 1 pkt 38 i 92),
 - świadczeń z ZFŚS z 380 zł do 1000 zł (art. 21 ust. 1 pkt 67),
 - świadczeń na opiekę w żłobkach i przedszkolach nie finansowanych przez ZFŚS z 200 zł/400 zł do 1000 zł na każde dziecko (art. 21 ust. 1 pkt 67b),
 - dopłat do wypoczynku osób do 18 roku życia nie finansowanych przez ZFŚS z 760 zł do 2000 zł miesięcznie (art. 21 ust. 1 pkt 78 lit. b).
- Relief for fortuitous events not covered by the Workplace Social Benefit Fund (ZFŚS), from PLN 2,280 to PLN 6,000 (Art. 21(1)(26)(b) of the PIT Act), and without limit if covered by ZFŚS
 - Benefits from the workplace for pensioners and survivors of deceased employees or deceased pensioners, from PLN 2,280 to PLN 3,000 (Art. 21(1)(38) and (92))
 - Benefits from ZFŚS, from PLN 380 to PLN 1,000 (Art. 21(1)(67))
 - Benefits for childcare at day-care centres and preschools not covered by ZFŚS, from PLN 200/400 to PLN 1,000 per child (Art. 21(1)(67b))
 - Holiday supplements for children up to age 18 not covered by ZFŚS, from PLN 760 to PLN 2,000 per month (Art. 21(1)(78)(b)).

Podstawa prawna: Ustawa z 27.10.2017 o zmianie ustawy o PIT, ustawy o CIT oraz ustawy o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiągniętych przez osoby fizyczne (Dz.U. z 2017 r. poz. 2175).

Legal basis: Act of 27 October 2017 Amending the Personal Income Tax Act, the Corporate Income Tax Act, and the Act on Flat-Rate Tax on Certain Income Earned by Natural Persons (Dz.U. 2017 item 2175).

DOCHODY Z AKCJI OTRZYMYWANYCH W RAMACH PROGRAMÓW MOTYWACYJNYCH

INCOME FROM SHARES RECEIVED IN INCENTIVE PROGRAMMES

Przychody z akcji lub instrumentów pochodnych nabytych jako nieodpłatne świadczenie lub świadczenie w naturze, od 2018 roku zaliczone są do tego źródła, do którego zaliczone są przychody z takich nieodpłatnych świadczeń lub świadczeń w naturze.

From 2018, income from shares or derivative instruments acquired as an unpaid benefit or an in-kind benefit will be attributed to the source to which the income from such unpaid benefit or in-kind benefit is attributed.

W przypadku pracowników będzie to np. stosunek pracy i opodatkowanie według skali podatkowej). Co ważne, dochód do opodatkowania powstaje w momencie zbycia tych akcji. Jednakże w związku z nowym podejściem do sprawy sugerowane jest każdorazowe występowanie o indywidualną interpretację.

In the case of employees, this will mean (for example) that such income will be attributed to the employment relationship and taxed at the tax scale for ordinary income. Significantly, tax-able income will be recognized upon sale of such shares. However, given the new approach to this issue, it may be suggested that an individual interpretation be sought in each case.

Zmiana ta rozszerza zakres podmiotów które zostały objęte przepisami. Zamiast dotychczasowo



Warsaw office
Skaryszewska 7
03-802 Warsaw, Poland
T: (+48) 22 262 81 00
@ office@krgroup.pl

Prague office
Zenklova 32/28, Libeň
180 00 Praha 8, Czech Republic
T: (+420) 731 090 365
@ office@krgroup.eu

Budapest office
Horvát 14-24, 4th floor
1027 Budapest, Hungary
T: (+36) 30 956 56 13
@ office@krgroup.hu

Bucharest office
Calea Floreasca 169X, Ground Fl., Room 14
Bucharest, Romania
T: (+40) 725 374 389
@ office@krgroup.ro

wego ograniczenia do firm z Unii Europejskiej i obszaru EOG, programy mogą dotyczyć również spółek z krajów, z którymi Polska ma podpisaną umowę o unikaniu podwójnego opodatkowania. Osobę objętą programem może łączyć bezpośrednia relacja (umowa o pracę lub umowa w ramach działalności wykonywanej osobiście) ze spółką akcyjną. Program motywacyjny może być również tworzony przed spółką będącą jednostką dominującą.

Zdefiniowano także pojęcie programu motywacyjnego. **Programem motywacyjnym** jest utworzony na podstawie uchwały walnego zgromadzenia system wynagradzania zgodnie z określonymi zasadami, w wyniku którego osoby uprawnione do takich świadczeń bezpośrednio lub w wyniku realizacji praw z pochodnych instrumentów finansowych, praw z papierów wartościowych lub realizacji innych praw majątkowych nabywają prawo do faktycznego objęcia lub nabycia akcji spółki, z którą łączy je stosunek pracy lub stosunek cywilnoprawny albo akcji spółki dominującej w stosunku do takiej spółki.

This change expands the scope of entities covered by these regulations. In place of the earlier limitation to firms from the European Union or the European Economic Area, such incentive programs may also apply to companies from countries with which Poland has signed a tax on avoidance of double taxation. A person covered by the program must be connected to the company by a direct relationship (employment contract or personal service contract), but the incentive program may also be created by a parent company.

The concept of an “**incentive program**” has also been defined, as “a system of compensation established pursuant to a resolution of the general meeting, under defined rules, as a result of which persons eligible for such benefits, directly or as a result of exercise of rights under derivative financial instruments, rights to securities, or other property rights, acquire the right to take up or acquire shares of the company to which they are connected by an employment relationship or civil-law relationship, or the shares of a company controlling such company.”

ABOUT KR GROUP

KR Group was established in Poland in 2000. Over the years the company has built a considerable position on the highly competitive market of accounting, tax, audit, payroll and HR services. KR Group applies an excellent understanding of business realities to its core services, thus attracting the most renowned companies among its portfolio of clients. In 2016 KR Group made a strategic decision to increase its regional presence by establishing branches in Romania, Hungary and the Czech Republic.

18

years of operation on Polish market

4

countries in the CEE region

90%

of clients are international companies

~158

full-time experts

10

accounting teams

3

VAT teams

1

tax advisory team

1

payroll team

>300

ongoing clients

98%

client retention rate
(2011–2015)

~65%

of new clients obtained by referrals

~11%

annual sales revenue growth