



PROWADZENIE DZIAŁALNOŚCI GOSPODARCZEJ W POLSCE

Zagadnienia prawne

Maj 2015

SPIS TREŚCI

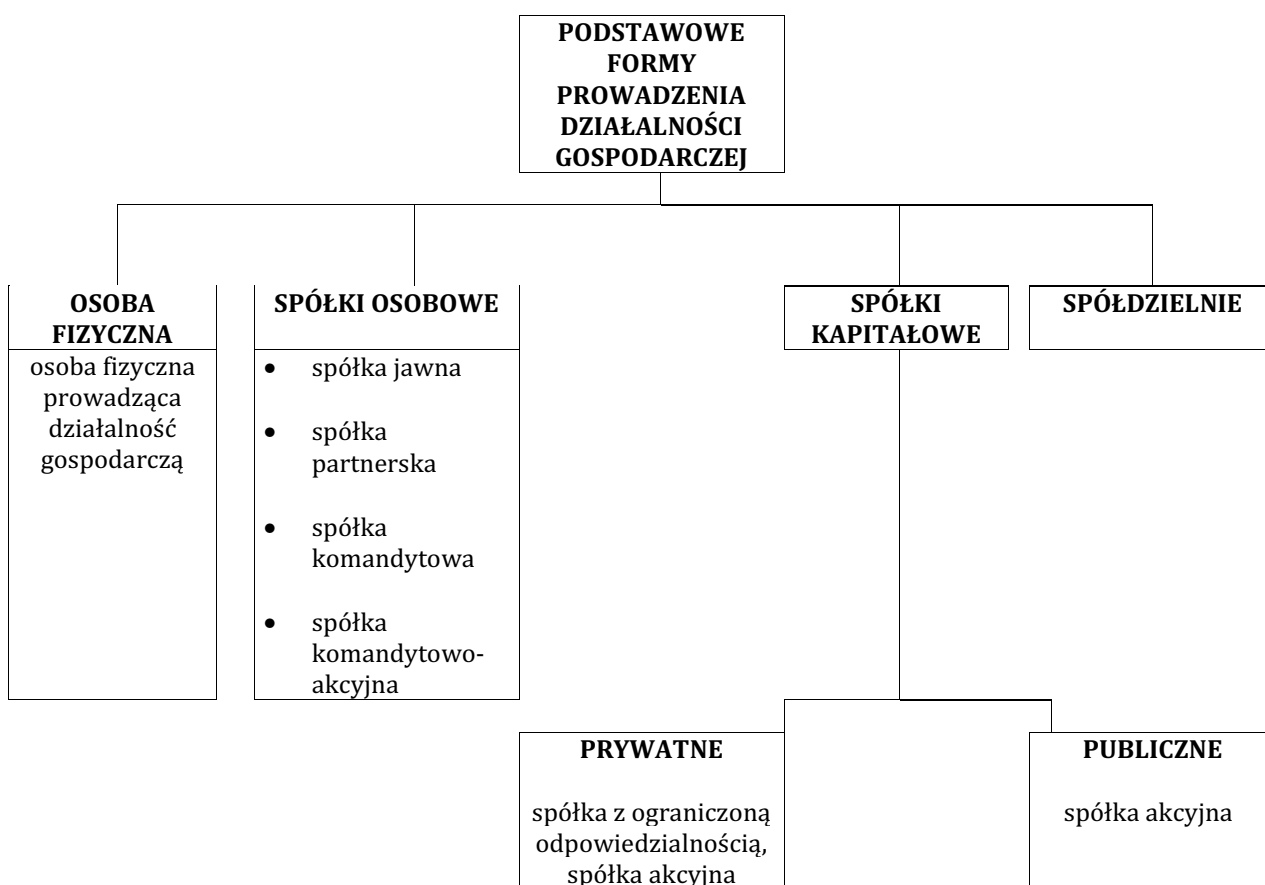
I.	FORMY PROWADZENIA DZIAŁALNOŚCI GOSPODARCZEJ W POLSCE	3
II.	SPÓŁKI HANDLOWE	5
III.	OGRANICZENIA WOLNOŚCI DZIAŁALNOŚCI GOSPODARCZEJ	8
IV.	NABYWANIE NIERUCHOMOŚCI PRZEZ CUDZOZIEMCÓW	9
V.	ZATRUDNIANIE CUDZOZIEMCÓW	10
VI.	PODATKI I INNE OBCIĄŻENIA ZWIĄZANE Z PROWADZENIEM DZIAŁALNOŚCI GOSPODARCZEJ	11
VII.	ZACHĘTY INWESTYCYJNE W POLSCE	14

I. FORMY PROWADZENIA DZIAŁALNOŚCI GOSPODARCZEJ W POLSCE

Przedsiębiorcy

Przedsiębiorcą jest:

1. osoba fizyczna,
2. osoba prawna, w tym spółka kapitałowa uregulowana w Kodeksie spółek handlowych (dalej: Ksh), tj. spółka z ograniczoną odpowiedzialnością lub spółka akcyjna,
3. jednostka organizacyjna nie będąca osobą prawną, której odrębna ustawa przyznaje zdolność prawną, w tym spółka osobowa uregulowana w Ksh, tj. spółka jawna, partnerska, komandytowa lub komandytowo-akcyjna.



Rejestracja przedsiębiorców

Spółki kapitałowe, osobowe oraz oddziały przedsiębiorców zagranicznych rejestrowane są w rejestrze przedsiębiorców, który jest częścią Krajowego Rejestru Sądowego.

Osoby fizyczne prowadzące działalność gospodarczą podlegają wpisowi do Centralnej Ewidencji i Informacji o Działalności Gospodarczej prowadzonej przez Ministra Gospodarki.

Przedstawicielstwa przedsiębiorców zagranicznych podlegają wpisowi do ewidencji przedstawicielstw przedsiębiorców zagranicznych prowadzonej przez Ministra właściwego do spraw gospodarki.

Prowadzenie działalności gospodarczej przez przedsiębiorców zagranicznych

Przedsiębiorcy z państw członkowskich Unii Europejskiej (UE), Europejskiego Porozumienia o Wolnym Handlu (EFTA), Europejskiego Obszaru Gospodarczego (EOG) oraz z państw nie należących do EOG, ale korzystających ze swobody przedsiębiorczości na podstawie umów zawartych przez te państwa ze Wspólnotą Europejską mogą podejmować i wykonywać działalność gospodarczą na terytorium Polski na takich samych zasadach jak przedsiębiorcy polscy. Zasada ta dotyczy również cudzoziemców, obywateli innych państw niż wymienione powyżej, posiadających zezwolenie na pobyt stały na terytorium Polski, zezwolenie na pobyt rezydenta długoterminowego Wspólnot Europejskich, bądź inne zezwolenia na pobyt przewidziane przez polskie prawo.

Przedsiębiorcy z państw członkowskich UE, EFTA, EOG oraz przedsiębiorcy z państw, które zawarły ze Wspólnotą Europejską i jej państwami członkowskimi umowy regulujące swobodę świadczenia usług, mogą czasowo świadczyć usługi na zasadach określonych odpowiednio w przepisach Traktatu Lizbońskiego albo w przepisach tych umów, bez konieczności uzyskiwania wpisu do rejestru przedsiębiorców albo ewidencji działalności gospodarczej.

Inne osoby zagraniczne mają prawo do podejmowania i wykonywania działalności gospodarczej wyłącznie w formie spółki: komandytowej, komandytowo-akcyjnej, z ograniczoną odpowiedzialnością i akcyjnej. Osoby te mają również prawo do przystępowania do takich spółek oraz obejmowania bądź nabywania ich udziałów lub akcji.

II. SPÓŁKI HANDLOWE

Spółki kapitałowe

Przedsiębiorcy zagraniczni prowadzą działalność gospodarczą w Polsce głównie w formie spółek kapitałowych. Kodeks spółek handlowych (dalej Ksh) przewiduje dwa typy tego rodzaju spółek: spółkę z ograniczoną odpowiedzialnością (Sp. z o.o.) oraz spółkę akcyjną (S.A.).

Poniższa tabela przedstawia porównanie istotnych cech tych spółek:

	Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością (Sp. z o.o.)	Spółka akcyjna (S.A.)
Publiczna czy prywatna	Zawsze prywatna	Może być spółką prywatną lub publiczną
Obrót udziałami/ akcjami na giełdzie	Udziały nigdy nie są dopuszczone do obrotu giełdowego	Akcje spółki publicznej mogą być dopuszczone do obrotu i notowane na giełdzie
Liczba założycieli	1 lub więcej, z zastrzeżeniem, że żadna z tych spółek nie może zostać założona wyłącznie przez jednoosobową spółkę z ograniczoną odpowiedzialnością	
Założyciele	Osoby prawne lub fizyczne, jak również inne jednostki organizacyjne niemające zdolności prawnej	
Podmiotowość prawna	Osobowość prawna po uzyskaniu wpisu do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego	
Cel	Każdy cel prawnie dopuszczalny, chyba że ustawa stanowi inaczej	Każdy cel prawnie dopuszczalny
Minimalna wysokość kapitału; minimalna wartość udziałów/ akcji	5.000 złotych – kapitał zakładowy 50 złotych – wartość jednego udziału	100.000 złotych – kapitał zakładowy 1 grosz – wartość jednej akcji
Wymagany kapitał zapasowy lub rezerwowy	Brak obowiązku stworzenia takich kapitałów	Obowiązek stworzenia kapitału zapasowego zgodnie z art. 396 Ksh

<p>Cywilnoprawna odpowiedzialność członków Zarządu za zobowiązania spółki wobec osób trzecich</p>	<p>Subsydiarna i solidarna odpowiedzialność członków Zarządu za zobowiązania spółki.</p> <p>Okoliczności wyłączające cywilnoprawną odpowiedzialność:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. zgłoszenie we właściwym czasie wniosku o ogłoszenie upadłości lub wszczęcie postępowania układowego 2. brak winy w niezgłoszeniu wniosku o ogłoszenie upadłości lub niewszczęciu postępowania układowego 3. brak szkody wierzyciela pomimo niezgłoszenia wniosku o ogłoszenie upadłości lub niewszczęcia postępowania układowego. 	<p>Brak cywilnoprawnej odpowiedzialności członków Zarządu za zobowiązania spółki.</p>
<p>Odpowiedzialność Zarządu za zobowiązania podatkowe spółki</p>	<p>Subsydiarna i solidarna odpowiedzialność członków Zarządu za zobowiązania podatkowe spółki.</p> <p>Okoliczności wyłączające odpowiedzialność za zobowiązania podatkowe spółki:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. zgłoszenie we właściwym czasie wniosku o ogłoszenie upadłości lub wszczęcie postępowania układowego 2. brak winy w niezgłoszeniu wniosku o ogłoszenie upadłości lub niewszczęciu postępowania układowego 3. wskazanie mienia spółki, z którego egzekucja umożliwi zaspokojenie zaległości podatkowych spółki w znacznej części. 	<p>Subsydiarna i solidarna odpowiedzialność członków Zarządu za zobowiązania podatkowe spółki.</p> <p>Okoliczności wyłączające odpowiedzialność za zobowiązania podatkowe spółki:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. zgłoszenie we właściwym czasie wniosku o ogłoszenie upadłości lub wszczęcie postępowania układowego 2. brak winy w niezgłoszeniu wniosku o ogłoszenie upadłości lub niewszczęciu postępowania układowego 3. wskazanie mienia spółki, z którego egzekucja umożliwi zaspokojenie zaległości podatkowych spółki w znacznej części.

Odpowiedzialność udziałowców i akcjonariuszy	Brak odpowiedzialności za zobowiązania spółki	
Organy spółki	Zgromadzenie Wspólników, Zarząd (jeden lub więcej członków będących osobami fizycznymi), Komisja Rewizyjna lub Rada Nadzorcza. Wymienione wyżej organy nadzoru nie są obowiązkowe z wyjątkiem spółek, w których liczba wspólników jest wyższa niż 25 i kapitał zakładowy przewyższa kwotę 500.000 PLN	Walne Zgromadzenie, Zarząd (jeden lub więcej członków będących osobami fizycznymi), Rada Nadzorcza (minimum 3 członków; w przypadku spółek publicznych - minimum 5 członków)

Spółki osobowe

Spółki osobowe, tj. spółka jawna, komandytowa, komandytowo-akcyjna i partnerska, wykazują wspólne cechy:

- Brak osobowości prawnej

Spółki osobowe nie posiadają osobowości prawnej, jednak mogą we własnym imieniu nabywać prawa, w tym własność nieruchomości, jak również inne prawa rzeczowe, oraz zaciągać zobowiązania, pozywać i być pozywane.

- Subsydiarna odpowiedzialność wspólników

Wierzyciel spółki osobowej może zaspokoić swoje roszczenia z majątków osobistych wspólników, o ile egzekucja z majątku spółki okazała się bezskuteczna. Jednak reguła ta nie odnosi się do zobowiązań spółek osobowych, zaciągniętych przed ich wpisem do rejestru przedsiębiorców; w tych przypadkach odpowiedzialność wspólników nie zależy od wyniku egzekucji prowadzonej z majątku spółki.

- Brak wymogu minimalnego kapitału

Ksh nie przewiduje wymogu minimalnego kapitału potrzebnego do założenia spółki osobowej, jak to ma miejsce w przypadku spółek kapitałowych. Wyjątek stanowi spółka komandytowo-akcyjna, do założenia której wymagane jest wniesienie kapitału w wysokości minimum 50.000 złotych.

- Przeniesienie praw wspólników

Prawa i obowiązki wspólników spółki osobowej są zbywalne, jeżeli umowa spółki tak stanowi i wyrażą na to zgodę wszyscy pozostali wspólnicy.

Spółka jawna (sp. j.): wspólnik odpowiada za zobowiązania spółki osobiście, bez ograniczeń, solidarnie z innymi wspólnikami i spółką. Wierzyciel spółki może prowadzić egzekucję z majątku wspólnika w przypadku, gdy egzekucja z majątku spółki okaże się bezskuteczna.

Spółka partnerska (sp. p.): może zostać utworzona w celu wykonywania wolnego zawodu, wyłącznie przez przedstawicieli zawodów wymienionych w Ksh lub w odrębnej ustawie np.: adwokatów i radców prawnych, notariuszy, lekarzy, architektów, psychologów, etc. W spółce partnerskiej partner nie ponosi odpowiedzialności za zobowiązania spółki powstałe w związku z wykonywaniem przez pozostałych partnerów wolnego zawodu w spółce.

Spółka komandytowa (sp. k.): odpowiedzialność co najmniej jednego wspólnika (komplementariusza) jest nieograniczona, a odpowiedzialność co najmniej jednego wspólnika (komandytariusza) jest ograniczona do wysokości określonej w umowie spółki (sumy komandytowej).

Spółka komandytowo-akcyjna (S.K.A.): jest przeznaczona dla podmiotów chcących rozwijać swoją działalność poprzez emisję akcji. W tego typu spółce co najmniej jeden wspólnik odpowiada bez ograniczeń (komplementariusz), a co najmniej jeden jest akcjonariuszem i nie odpowiada za zobowiązania spółki.

Oddziały przedsiębiorców zagranicznych

Przedsiębiorca zagraniczny może wykonywać na terytorium Polski działalność gospodarczą w formie oddziału, który podlega rejestracji w rejestrze przedsiębiorców, stanowiącym część Krajowego Rejestru Sądowego.

Przedstawicielstwa przedsiębiorców zagranicznych

Przedstawicielstwo nie prowadzi działalności gospodarczej na terenie Polski, a jedynie może prowadzić działalność w zakresie reklamy i promocji przedsiębiorcy zagranicznego, którego reprezentuje. Utworzenie przedstawicielstwa wymaga wpisu do rejestru przedstawicielstw przedsiębiorców zagranicznych prowadzonego przez Ministra właściwego do spraw gospodarki.

III. OGRANICZENIA WOLNOŚCI GOSPODARCZEJ

Ogólną zasadą jest swoboda podejmowania i prowadzenia działalności gospodarczej w Polsce dla każdego na tych samych zasadach. Obowiązujące prawo w znacznym stopniu ogranicza jednak wolność gospodarczą.

Działalność gospodarcza w wielu dziedzinach wymaga zezwolenia lub jest uznana za działalność regulowaną, której podjęcie wymaga spełnienia określonych ustawowo warunków.

Nadto, podjęcie działalności gospodarczej w następujących dziedzinach wymaga koncesji:

- 1) poszukiwanie, rozpoznawanie złóż węglowodorów oraz kopalin stałych objętych własnością górniczą, poszukiwanie lub rozpoznawanie kompleksu podziemnego składowania dwutlenku węgla, wydobywanie kopalin ze złóż, podziemne bezzbiornikowe magazynowanie substancji, podziemne składowanie odpadów oraz podziemne składowanie dwutlenku węgla,
- 2) wytwarzanie i obrót materiałami wybuchowymi, bronią i amunicją oraz wyrobami i technologią o przeznaczeniu wojskowym lub policyjnym,
- 3) wytwarzanie, przetwarzanie, magazynowanie, przesyłanie, dystrybucja i obrót paliwami i energią,
- 4) przesyłanie dwutlenku węgla w celu jego podziemnego składowania,
- 5) ochrona osób i mienia,
- 6) rozpowszechnianie programów radiowych i telewizyjnych, z wyłączeniem programów rozpowszechnianych wyłącznie w systemie teleinformatycznym, które nie są rozprawdane naziemnie, satelitarnie lub w sieciach kablowych
- 7) przewozy lotnicze,
- 8) prowadzenie kasyna gry.

Przedsiębiorca, który zamierza podjąć działalność gospodarczą w dziedzinie podlegającej koncesjonowaniu, może ubiegać się o przyrzeczenie wydania koncesji, zwane "promesą". Co do zasady, w okresie ważności promesy organ koncesyjny nie może odmówić udzielenia koncesji na wykonywanie działalności gospodarczej określonej w promesie.

Organ koncesyjny może cofnąć koncesję lub zmienić jej zakres w przypadkach przewidzianych w ustawie.

IV. NABYWANIE NIERUCHOMOŚCI PRZEZ CUDZOZIEMCÓW

Problematykę nabywania nieruchomości przez cudzoziemców reguluje ustawa z dnia 24 marca 1920 r. o nabywaniu nieruchomości przez cudzoziemców (tekst jednolity Dz. U. z 2004 r. Nr 167, poz. 1758 ze zm.) oraz akty wykonawcze do tej ustawy.

Nabywanie nieruchomości w Polsce przez cudzoziemców wymaga co do zasady uzyskania zezwolenia ministra właściwego do spraw wewnętrznych, przy braku sprzeciwu Ministra Obrony Narodowej, a w przypadku nieruchomości rolnych, także przy braku sprzeciwu ministra właściwego do spraw rozwoju wsi.

Wymóg uzyskania zezwolenia dotyczy: (1) osób fizycznych nie mających obywatelstwa polskiego, (2) osób prawnych nie mających siedziby na terytorium Rzeczypospolitej

Polskiej, (3) nieposiadających osobowości prawnej spółek osób wymienionych w pkt 1 lub 2, mających siedzibę za granicą, utworzonych zgodnie z ustawodawstwem państw obcych, (4) osób prawnych i spółek handlowych nie posiadających osobowości prawnej mających siedzibę na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, kontrolowanych bezpośrednio lub pośrednio przez osoby lub spółki wymienione w pkt (1), (2) i (3).

Co do zasady zezwolenie takie jest również wymagane w przypadku, gdy cudzoziemiec zamierza nabyć lub objąć udziały lub akcje w spółce mającej siedzibę na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, będącej właścicielem lub wieczystym użytkownikiem nieruchomości w Polsce, jeżeli w ich wyniku spółka stanie się spółką kontrolowaną przez cudzoziemców albo jeżeli spółka ta jest spółką kontrolowaną przez cudzoziemców, a udziały lub akcje nabywa lub obejmuje cudzoziemiec, niebędący udziałowcem lub akcjonariuszem spółki.

Cudzoziemcy, będący obywatelami lub przedsiębiorcami państw członkowskich EOG albo Konfederacji Szwajcarskiej, nie potrzebują zezwolenia na nabycie nieruchomości w Polsce, z wyjątkiem nabycia nieruchomości rolnych i leśnych, przez okres 12 lat od dnia przystąpienia Rzeczypospolitej Polskiej do UE (tj. od dnia 1 maja 2004 roku). Jednakże ograniczenie nie znajduje zastosowania do cudzoziemca pochodzącego z kraju będącego członkiem EOG albo będącego obywatelem Konfederacji Szwajcarskiej, który przez okres co najmniej trzech lat osobiście prowadził na nieruchomości wydzierżawionej na mocy umowy z datą pewną działalność rolniczą oraz legalnie zamieszkiwał na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej. W niektórych częściach Polski (głównie w zachodniej Polsce) wymagany okres zamieszkiwania i dzierżawy nieruchomości jest wydłużony do lat siedmiu.

Nadto obywatel lub przedsiębiorca EOG albo Konfederacji Szwajcarskiej może nabywać lub obejmować bez żadnych ograniczeń udziały lub akcje w spółkach będących właścicielami lub użytkownikami wieczystymi nieruchomości na terenie Rzeczypospolitej Polskiej.

V. ZATRUDNIANIE CUDZOZIEMCÓW

Zezwolenie na pracę

Zasadą jest, iż cudzoziemiec może wykonywać pracę na terytorium Polski, jeśli posiada zezwolenie na pracę.

Z obowiązku tego zwolnieni są między innymi cudzoziemcy:

- 1) którzy posiadają status uchodźcy nadany w Rzeczypospolitej Polskiej;
- 2) którym udzielono ochrony uzupełniającej w Rzeczypospolitej Polskiej;
- 3) którzy posiadają zezwolenie na pobyt stały w Rzeczypospolitej Polskiej;

- 4) którzy posiadają zezwolenie na pobyt rezydenta długoterminowego Unii Europejskiej w Rzeczypospolitej Polskiej;
- 5) którzy posiadają zgodę na pobyt ze względów humanitarnych;
- 6) którzy posiadają zgodę na pobyt tolerowany w Rzeczypospolitej Polskiej;
- 7) którzy korzystają z ochrony czasowej w Rzeczypospolitej Polskiej;
- 8) którzy są obywatelami państwa członkowskiego Unii Europejskiej,
- 9) którzy są obywatelami państwa Europejskiego Obszaru Gospodarczego, nienależącego do Unii Europejskiej;
- 10) którzy są obywatelami państwa niebędącego stroną umowy o Europejskim Obszarze Gospodarczym, ale którzy mogą korzystać ze swobody przepływu osób na podstawie umowy zawartej przez to państwo ze Wspólnotą Europejską i jej państwami członkowskimi (np. Konfederacji Szwajcarskiej);
- 11) którzy są członkami rodziny cudzoziemca, o którym mowa powyżej lub są zstępnym małżonka tego cudzoziemca, w wieku do 21 lat lub pozostającym na utrzymaniu tego cudzoziemca lub jego małżonka lub jest wstępnym tego cudzoziemca lub jego małżonka, pozostającym na utrzymaniu tego cudzoziemca lub jego małżonka;
- 12) którzy posiadają zezwolenie na pobyt czasowy na terenie Rzeczypospolitej Polskiej - na warunkach określonych w tym zezwoleniu;

Obywatele państw niebędących członkami Unii Europejskiej (obywatele Republiki Armenii, Białoruś, Republiki Gruzji, Republiki Mołdowy, Federacji Rosyjskiej lub Ukrainy) mogą pracować na terytorium Polski bez konieczności uzyskania zezwolenia na pracę, przez 6 miesięcy w ciągu kolejnych 12 miesięcy na podstawie zarejestrowanego w Urzędzie Pracy oświadczenia pracodawcy.

VI. PODATKI I INNE OBCIĄŻENIA ZWIĄZANE Z PROWADZENIEM DZIAŁALNOŚCI GOSPODARCZEJ

Podatki

Największe znaczenie dla działalności gospodarczej w Polsce mają trzy podatki: podatek dochodowy od osób fizycznych (PIT), podatek dochodowy od osób prawnych (CIT) oraz podatek od towarów i usług (VAT).

Podatek dochodowy od osób fizycznych (PIT)

Osoby fizyczne, jeżeli mają miejsce zamieszkania na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, podlegają obowiązkowi podatkowemu od całości swoich dochodów bez względu na miejsce położenia źródeł przychodów (**nieograniczony obowiązek podatkowy**). Osoby fizyczne nie mające na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej miejsca zamieszkania, podlegają obowiązkowi podatkowemu tylko od dochodów osiąganych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej (ograniczony obowiązek podatkowy), w tym m.in. dochodów z:

- pracy wykonywanej na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej na podstawie stosunku służbowego, stosunku pracy, pracy nakładczej oraz spółdzielczego stosunku pracy, bez względu na miejsce wypłaty wynagrodzenia,
- działalności wykonywanej osobiście na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, bez względu na miejsce wypłaty wynagrodzenia,
- działalności gospodarczej prowadzonej na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej,
- położonej na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej nieruchomości, w tym ze sprzedaży takiej nieruchomości.

Progi i stopy progresywnego podatku dochodowego od osób fizycznych:

PIT w 2015 r.

Podstawa obliczenia podatku		Podatek
ponad	do	
	85.528	18 % minus kwota 556,02 zł*
85.528		14.839,02 zł + 32 % nadwyżki ponad 85.528 zł

* 556,02 zł odpowiada kwocie zwolnionej od podatku dochodowego.

Przedsiębiorcy (osoby fizyczne) albo osoby fizyczne będące współnikami spółek osobowych mogą opodatkować swoje dochody podatkiem liniowym w wysokości 19%.

Podatek dochodowy od osób prawnych (CIT) – 19%

Spółki (osoby prawne) mające siedzibę na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej podlegają obowiązkowi podatkowemu CIT. Podatnikami tego podatku są osoby prawne, w tym spółki z ograniczoną odpowiedzialnością oraz spółki akcyjne oraz spółki komandytowo - akcyjne. Należy podkreślić, iż nierezydenci wykonujący na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej działalność gospodarczą w formie zakładu podlegają obowiązkowi podatkowemu CIT. Ustawa o podatku dochodowym od osób prawnych oraz stosowne umowy międzynarodowe o unikaniu podwójnego opodatkowania określają jakie kryteria winny być spełnione w celu uznania, że zagraniczna osoba prawna prowadzi zakład na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej.

Dywidenda

Od dywidendy pobierany jest podatek zryczałtowany według stawki 19%. Spółki kapitałowe pochodzące z państw członkowskich EOG lub Konfederacji Szwajcarskiej, jeżeli spełnią określone warunki, są zwolnione od tego podatku.

W przypadku osób, w tym spółek kapitałowych, które nie są zwolnione z CIT, mogą mieć zastosowanie umowy międzynarodowe o unikaniu podwójnego opodatkowania.

Status podatkowy osobowych spółek handlowych

Osobowe spółki handlowe nie są podatnikami podatku dochodowego od osób prawnych (za wyjątkiem spółki komandytowo – akcyjnej, która podlega opodatkowaniu podatkiem dochodowym od osób prawnych). Opodatkowaniu podlegają dochody wspólników z tytułu ich udziałów w takich spółkach. Wspólnicy mogą wybrać opodatkowanie w formie liniowego podatku w wysokości 19%. Spółki te są podatnikami podatku od towarów i usług (VAT).

Podatek od towarów i usług

Podstawowa stawka podatku do 31 grudnia 2016 r. wynosi 23% (po tej dacie powinna wrócić do poziomu 22%, chyba że zmienią się przepisy obowiązujące w tym zakresie). Od tej zasady ustawa o podatku od towarów i usług przewiduje wyjątki, do których stosuje się preferencyjne stawki, m.in. 8%, 5% lub 0%.

Niektóre inne podatki i obciążenia

Akcyza	<p>Podatek akcyzowy został uregulowany w Ustawie z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym. Wysokość podatku akcyzowego jest zróżnicowana w zależności od przedmiotu podlegającego opodatkowaniu.</p> <p>Zgodnie z ustawą obecnie obowiązujące stawki podatku akcyzowego na poszczególne produkty wynoszą dla:</p> <ul style="list-style-type: none"> - benzyn silnikowych – 1540 zł / 1000 litrów - olejów napędowych – 1171 zł / 1000 litrów - gazów skroplonych przeznaczonych do napędu silników spalinowych - 670 zł / 1000 kg - biokomponentów stanowiących samoistne paliwa – 1171 zł / 1000 litrów - energii elektrycznej – 20 zł / 1 MWh - alkoholu etylowego – 5704 zł / od 1 hektolitra 100 % vol. - papierosów 206,76 zł / 1000 szt. oraz 31,41 % maksymalnej ceny detalicznej.
Podatek od nieruchomości	<p>Podatkowi od nieruchomości podlegają:</p> <ul style="list-style-type: none"> - grunty - budynki - budowle lub ich części związane z prowadzeniem działalności gospodarczej <p>Stawka podatku ustalana jest przez samorządy lokalne. Wysokość podatku stanowi iloczyn stawki podatku i powierzchni nieruchomości.</p>

Podatek od czynności cywilnoprawnych (PCC)	Wysokość stawek podatkowych zależy od rodzaju czynności cywilnoprawnej, np.: - umowa sprzedaży nieruchomości lub rzeczy ruchomych – 2% od wartości rynkowej rzeczy, - umowa sprzedaży innych praw majątkowych – 1 % od wartości rynkowej prawa majątkowego (np. udziałów), - umowa pożyczki – 2% wartości pożyczki, - umowa spółki – 0,5% od wartości kapitału zakładowego lub od wartości wkładów do spółki osobowej.
Ubezpieczenie zdrowotne i ubezpieczenie społeczne (ZUS)	Składki obowiązkowe na ubezpieczenie: <ul style="list-style-type: none"> • emerytalne - 19,52%* (koszty składek w wysokości 9,76% ponosi pracodawca oraz 9,76% ponosi pracownik) • rentowe – 8%* (koszty składek w wysokości 6,5% ponosi pracodawca oraz 1,5% ponosi pracownik) • chorobowe – 2,45% (koszty składek ponosi pracownik) • wypadkowe – od <u>0,67</u> do <u>3,86</u> % (w zależności od rodzaju działalności pracodawcy), (koszty składek ponosi pracodawca) • Fundusz pracy – 2,45% (koszty składek ponosi pracodawca) • Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych – 0,10 % (koszty składek ponosi pracodawca) • Ubezpieczenie zdrowotne – 9 % (koszty składek ponosi pracownik)

* Roczna podstawa wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe w danym roku kalendarzowym nie może być wyższa od kwoty odpowiadającej trzydziestokrotności prognozowanego przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego w gospodarce narodowej na dany rok kalendarzowy, określonego w ustawie budżetowej. Wysokość tej kwoty jest ogłaszana w Dzienniku Urzędowym Rzeczypospolitej Polskiej "Monitor Polski". **W 2015 roku maksymalna roczna podstawa wymiaru składek wynosi 118.770 zł.**

VII. ZACHĘTY INWESTYCYJNE W POLSCE

Specjalne strefy ekonomiczne

Specjalne strefy ekonomiczne to obszary na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, na terenie których działalność gospodarcza może być prowadzona na preferencyjnych warunkach. Działanie specjalnych stref ekonomicznych reguluje ustawa z dnia 20 października 1994 roku o specjalnych strefach ekonomicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2007 r. Nr 42, poz. 274). Obecnie w Polsce jest 14 specjalnych stref ekonomicznych.

Przedsiębiorcy mogą prowadzić działalność gospodarczą w specjalnych strefach ekonomicznych po uzyskaniu zezwolenia, które udziela, cofa bądź zmienia Minister właściwy do spraw gospodarki. Minister właściwy do spraw gospodarki zasięga opinii zarządzającego strefą przed podjęciem decyzji o udzieleniu, cofnięciu czy zmianie takiego zezwolenia. Inwestorzy mogą czasowo korzystać z ulg podatkowych m. in. zwolnień z PIT lub z CIT oraz z podatku od nieruchomości.

Więcej informacji można uzyskać na stronie internetowej Ministerstwa gospodarki:

<http://www.mg.gov.pl> w zakładce „Wspieranie przedsiębiorczości” – Wsparcie finansowe i inwestycje – Specjalne strefy ekonomiczne

Pomoc regionalna

Przedsiębiorcy mogą się ubiegać o udzielenie im pomocy regionalnej na zasadach i warunkach określonych w rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 30 czerwca 2014 roku w sprawie ustalenia mapy pomocy regionalnej (Dz. U. z dnia 1 lipca 2014 r.). W zależności od województwa udział procentowy pomocy regionalnej w kosztach kwalifikujących się do objęcia tą pomocą może wynosić maksymalnie 50%. Udział ten może być podwyższony o 10% dla średnich przedsiębiorstw i o 20 % dla małych przedsiębiorstw. Ponadto przedsiębiorcy mogą się ubiegać o udzielenie im zwolnienia od podatków od nieruchomości oraz od środków transportowych na zasadach i warunkach określonych w rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 9 stycznia 2015 r. w sprawie warunków udzielania zwolnień z podatku od nieruchomości oraz podatku od środków transportowych, stanowiących regionalną pomoc inwestycyjną, pomoc na kulturę i zachowanie dziedzictwa kulturowego, pomoc na infrastrukturę sportową i wielofunkcyjną infrastrukturę rekreacyjną oraz pomoc na infrastrukturę lokalną (Dz. U. z dnia 2 lutego 2015 r.).

Więcej informacji można uzyskać m.in. na stronie internetowej Ministerstwa Infrastruktury:

<http://www.mir.gov.pl> w zakładce „Fundusze europejskie” – Pomoc publiczna – Regulacje polskie – Programy regionalne

Fundusze unijne

Fundusze unijne na lata 2014-2020 zostały ujęte w kilku Programach Operacyjnych (między innymi Infrastruktura i Środowisko, Inteligentny Rozwój, Wiedza Edukacja Rozwój, Polska Cyfrowa, Polska Wschodnia i Pomoc techniczna), w ramach których przedsiębiorcy mogą się ubiegać o pomoc finansową.

Więcej informacji można uzyskać na stronie internetowej Centralnego Punktu Informacyjnego Funduszy Europejskich:

<http://www.funduszeuropejskie.gov.pl>