

Katerina Matysiak
IMI Consulting Sp. z o. o.

EAST GATE – BRESCIA 19/20
GIUGNO 2008

Buongiorno,

Sono Katerina Matysiak e rappresento una Società che, da oltre 10 anni, si occupa della contabilità e delle problematiche fiscali delle aziende italiane in Polonia.

Inoltre fornisce assistenza e consulenza per la costituzione di società di diritto polacco, acquisto e affitto di immobili commerciali, pratiche per i Fondi EU etc etc.

Tutte le mie collaboratrici a contatto con la clientela italiana parlano ovviamente la vs lingua.

Gli argomenti principali che ora trattero' brevemente, per poi svilupparli alla fine delle presentazioni a fronte di vs domande e richieste di chiarimenti specifiche, sono i seguenti:

Tassazione per
le Imprese in
Polonia

VAT (IVA)

Leasing

Tassazione
persone fisiche
(breve cenni)

Tassazione per le Imprese in Polonia

Imposta flat 19%

Adempimenti fiscali

ICI o similare

Altre imposte

Penalita' in caso di accertamenti/evasioni fiscali

VAT (IVA)

Modalita' di applicazione, pagamento e tempi di rimborso

Leasing

Macchinari e auto

Immobili

Tassazione persone fisiche (brevi cenni)

Residenti

Non residenti

Tassazione per le Imprese in Polonia

IMPOSTA FLAT 19%

Come e' noto l'argomento della fiscalita e' molto ampio.

In Polonia la tassazione e' molto favorevole per le imprese: **19%, flat**.

I costi vengono divisi in due categorie: fiscalmente deducibili e non deducibili.

I costi non deducibili assomigliano a quelli anche gia' non deducibili in Italia e per esempio sono: le spese di rappresentanza, le spese dell'amministratore, gli interessi non pagati etc.

Inoltre e' da considerare anche il momento dell'imputazione del costo deducibile proveniente da salari e contributi.

Il costo si crea nel momento di pagamento e mai prima.

Tassazione per le Imprese in Polonia

ADEMPIMENTI FISCALI

Per quale motivo e' cosi importante il momento dell'imputazione del costo?

In Polonia la dichiarazione fiscale dei redditi viene fatta ogni mese, entro il 20 del mese successivo.

Ogni mese vengono effettuati i conteggi delle tasse e, se sussiste un reddito, bisogna effettuare il bonifico all'ufficio di tesoro.

Questo pagamento viene considerato come un'anticipo delle tasse e poi entro il 31 marzo viene presentata una dichiarazione annuale con il conguaglio.

Oltre a questa dichiarazione si e' obbligati a presentare il bilancio entro il 30 giugno.

Se qualcuno durante l'anno ha avuto un credito dalla banca, ogni 3 mesi deve presentare il modulo Fo1 oppure il bilancio trimestrale.

Tassazione per le Imprese in Polonia

ALTRE IMPOSTE

Oltre a questa imposta c'è da pagare tutti mesi **l'imposta su immobili e terreni**, ovviamente solo per i proprietari.

L'imposta è calcolata su base annua, ma viene pagata ogni mese e incide parecchio nei costi dell'azienda.

Per esempio, considerando un terreno di 10.000 m² ed un capannone di 10.000 m², il costo annuale medio è di circa 200.000 PLN (circa 60.000 Euro).

L'imposta per i terreni parte da 0,68 a 0,71 PLN al m².

Invece per i capannoni da 18 a 19 PLN al m².

Inoltre, è molto diffusa anche **la tassa per usufrutto del terreno**.

Il conteggio di questa tassa è effettuato dal comune e bisogna pagarla entro il 31 marzo per ogni anno.

Tassazione per le Imprese in Polonia

ALTRE IMPOSTE

La tassa per l'usufrutto e' :

1% di valore del terreno se la particella e' senza costruzione sopra

3% di valore del terreno se la particella e' con una costruzione sovrastante

Tassazione per le Imprese in Polonia

ALTRE IMPOSTE

Poi c'è un'altra **imposta al momento della distribuzione di utili**: quella del 19% sul dividendo.

Ma esistono eccezioni: se il socio della Società polacca proviene da un paese CE e possiede di più del 25% del capitale, la tassa può essere pagata a scelta anche nel paese di residenza.

La stessa regola viene applicata anche per il pagamento degli interessi di finanziamenti o prestiti concessi dai soci alla Società polacca.

Tassazione per le Imprese in Polonia

PENALITA' IN CASO DI ACCERTAMENTI/EVASIONI FISCALI

Se l'evasione non supera la cifra di 7.000 PLN (2.000 Euro), la multa e' da 125 PLN a 2.500,00 PLN.

Invece se superiamo la suddetta cifra, la questione diventa piu' grave poiche' le multe dipendono poi dallo stato patrimoniale e dai ricavi mensili del soggetto punito.

La multa viene applicata in questo modo: ci sono tariffe giornaliere da applicare che partono da 20 PLN fino ad arrivare a 240 PLN.

Il valore della tariffa e' da 40 PLN ad 16.000,00 PLN ed e' il tribunale a decidere quante tariffe e di quale valore applicarle. Comunque tutte le multe possono essere negoziate con il fisco polacco.

VAT (IVA)

MODALITA' DI APPLICAZIONE, PAGAMENTO E TEMPI DI RIMBORSO

In Polonia l'aliquota **IVA e' generalmente del 22%** per la maggior parte dei servizi e delle merci.

Poi possiamo distinguere:

aliquota al 7% per alimentari, articoli per i bambini, alberghi

aliquota al 3% che riguarda l'agricoltura .

VAT (IVA)

MODALITA' DI APPLICAZIONE, PAGAMENTO E TEMPI DI RIMBORSO

Ovviamente non sempre si puo' detrarre l' IVA: esclusi dall'operazione sono i costi di benzina per autovettura, di hotel, del ristorante nonche' dell'acquisto di autovetture fino 6.000 PLN (circa 1.800 Euro) .

Invece, ed e' una notizia molto buona, **i rimborsi IVA vengono effettuati in breve tempo**: da 60 ad un massimo di 180 giorni e quasi sempre viene rispettato il termine del rimborso.

La cosa piu' importante e' il fatto che in Polonia bisogna ricordarsi che la partita Iva europea non viene attribuita automaticamente, ma bisogna farne richiesta a parte.

Leasing

MACCHINARI E AUTO IMMOBILI

Il leasing e' una delle forme piu' diffuse di finanziamento per un' azienda.
Si distingue in **leasing operativo e finanziario**.

Di leasing operativo parliamo quando tutta la rata del leasing viene considerata direttamente come un costo deducibile fiscalmente e quindi diventa molto conveniente per le aziende che hanno utili.

Leasing

MACCHINARI E AUTO IMMOBILI

Normalmente il **leasing dura da 24 a 36 mesi**.

Il leasing finanziario e' meno conveniente sotto il punto di vista fiscale, poiche' come costo viene solo imputata la quota dell'ammortamento.

Ad esempio: per l'autovettura la quota e' del 20% (in 5 anni), per i macchinari varia dal 7% al 25%, per il computer e' del 30%, per gli immobili dall' 1,5% al 2,5%.

Oltre a questo, gli interessi del leasing pagati costituiscono direttamente un costo.

Tassazione persone fisiche (brevi cenni)

Tassazione delle persone fisiche straniere che svolgono il lavoro in Polonia come dipendenti:

NON RESIDENTI

Se la persona è assunta dalla Società italiana e svolge il lavoro in Polonia, le tasse e i contributi vengono pagati in Italia, a condizione che il Suo soggiorno **non superi i 183 giorni**, diversamente se si supera questo periodo l'Irpef deve essere pagata in Polonia.

Tassazione persone fisiche (breve cenni)

Tassazione delle persone fisiche straniere che svolgono il lavoro in Polonia come dipendenti:

RESIDENTI

Se la persona viene assunta con un contratto di lavoro da una Società polacca, automaticamente viene trattata come un cittadino polacco: quindi **paga i contributi e l'IRPEF in Polonia.**

Per gli stranieri che svolgono la funzione di Amministratore delegato o unico presso la Società polacca, la remunerazione viene tassata al 20%.

A fine anno viene emesso il **modulo IFTR**, che riporta le informazioni sull'reddito ottenuto in Polonia.

Il reddito ottenuto in Polonia deve essere sommato a quello eventuale prodotto in Italia

Grazie della vs attenzione e resto a vs disposizione per ogni vs richiesta di chiarimenti tecnici specifici alla fiscalita' in Polonia.

di chiarimenti tecnici specifici alla fiscalita' in Polonia.

IMI Consulting Sp. z o. o.

Via Sniadeckich 10

00-656 Varsavia

Tel. (048) 22 6219980 (r.a.)

Fax. (048) 22 6219967

E-mail: imigroup@imigroup.pl

WWW: <http://www.imigroup.pl>

WWW: <http://www.imigroup.pl>

E-mail: imigroup@imigroup.pl