

Sławomir Antkiewicz

Nowe regulacje w zakresie małych podatników w świetle rządowego planu wzmocnienia małych przedsiębiorstw wobec światowego kryzysu finansowego

Ekonomiczne Problemy Usług nr 50, 13-22

2010

Artykuł został opracowany do udostępnienia w internecie przez Muzeum Historii Polski w ramach prac podejmowanych na rzecz zapewnienia otwartego, powszechnego i trwałego dostępu do polskiego dorobku naukowego i kulturalnego. Artykuł jest umieszczony w kolekcji cyfrowej bazhum.muzhp.pl, gromadzącej zawartość polskich czasopism humanistycznych i społecznych.

Tekst jest udostępniony do wykorzystania w ramach dozwolonego użytku.

SŁAWOMIR ANTKIEWICZ

Wyższa Szkoła Bankowa w Gdańsku

**NOWE REGULACJE W ZAKRESIE MAŁYCH PODATNIKÓW
W ŚWIECIE RZĄDOWEGO PLANU WZMOCNIENIA
MAŁYCH PRZEDSIĘBIORSTW WOBEC ŚWIATOWEGO
KRYZYSU FINANSOWEGO**

Wprowadzenie

W odpowiedzi na kryzys na globalnych rynkach finansowych w dniu 30 listopada 2008 r. Rząd RP ogłosił „*Plan Stabilności i Rozwoju – wzmocnienie gospodarki Polski wobec światowego kryzysu finansowego*”. Plan Stabilności i Rozwoju zawierał pakiet proponowanych działań, mających na celu neutralizację i minimalizację negatywnego wpływu światowego kryzysu finansowego na małe przedsiębiorstwa działające w Polsce. Część proponowanych rozwiązań dotyczyła zmian w zakresie w systemie podatkowego i miała na celu po części zwiększenie popytu konsumpcyjnego, jak i zachęcenie przedsiębiorstw do inwestowania. Pozostałe działania miały dotyczyć m.in. zwiększenia dostępności kredytów dla przedsiębiorstw czy też wzmocnienia systemu gwarancji i poręczeń dla małych i mikro przedsiębiorstw.

Celem opracowania jest przedstawienie zaproponowanych przez ustawodawcę zmian w zakresie regulacji małych podatników. Proponowane zmiany dotyczą podwyższenia w latach 2009–2010 limitu kwoty jednorazowej amortyzacji do 100 000 EUR oraz zmiany definicji małego podatnika, polegającej na zwiększeniu limitu przychodów warunkujących status małego podatnika z 800 000 EUR do 1 200 000 EUR. W artykule zwrócono również uwagę na przewidywane skutki dokonanej nowelizacji podatków na funkcjonowanie małych przedsiębiorstw w czasach recesji.

Można postawić tezę, że wprowadzone zmiany w sposób korzystny wpłyną na funkcjonowanie małych przedsiębiorstw w czasach kryzysu. Jednocześnie

zakres wprowadzonych zmian jest stosunkowo niewielki i zaproponowane przez ustawodawcę działanie antykryzysowe mogłyby być znacznie szersze.

Założenia „Planu Stabilności i Rozwoju – wzmocnienie gospodarki Polski wobec światowego kryzysu finansowego” w zakresie małych przedsiębiorstw

„Plan Stabilności i Rozwoju – wzmocnienie gospodarki Polski wobec światowego kryzysu finansowego” został opracowany przez Radę Ministrów w sytuacji rozszerzającego się i pogłębiającego się kryzysu finansowego na rynkach światowych¹. Pomimo stabilnych fundamentów naszej gospodarki, sytuacja na światowych rynkach miała i nadal ma negatywny wpływ na sytuację w naszym kraju, powodując m.in. spadek inwestycji czy upadek wielu przedsiębiorstw.

Ważnym narzędziem walki z kryzysem i neutralizacji jego negatywnego wpływu na polską gospodarkę są zmiany w podatkach dochodowych, które zawiera uchwalona dnia 5 kwietnia 2009 r. ustawa o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych². Nowelizacja ta wprowadza analogiczne regulacje do obu ustaw regulujących podatki dochodowe, które to mają zachęcić małe firmy do inwestowania, a nowe podmioty do rozpoczynania działalności³.

Kolejną zmianą, którą jedynie w pewnym stopniu można uznać za element walki z negatywnymi skutkami kryzysu finansowego na polu polityki podatkowej, jest utrzymanie planowanej od lat zmiany stawek i progów podatkowych dla podatników podatku dochodowego od osób fizycznych rozliczających się na zasadach ogólnych. Zmiana ta została już bowiem wprowadzona ustawą z dnia 16 listopada 2006 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz o zmianie niektórych innych ustaw⁴, ale na mocy art. 10 ust. 1-2 tej ustawy do obliczenia podatku dochodowego za lata 2007–2008 nie miała jeszcze zastosowania. Od 1 stycznia 2009 r. obniżeniu uległy więc stawki podatku dochodowego od osób fizycznych z 19, 30 i 40% do 18 i 32%. Tak istotna obniżka podatków, szczególnie dla osób wcześniej osiągających dochody opodatkowane wg 30 i 40% stawki podatku, poprawi sytuację ekonomiczną podatników i bę-

¹ Plan Stabilności i Rozwoju – wzmocnienie gospodarki Polski wobec światowego kryzysu finansowego, 2009, s. 3–4.

² DzU 2009 r., nr 69, poz. 587; wejście w życie – 22.05.2009 r.

³ D. Kosacka-Lędziewicz, B. Olszewski, *Leksykon podatku dochodowego od osób prawnych*, UNIMEX, Warszawa 2009, s. 25.

⁴ DzU 2006 r., nr 217, poz. 1588, z późn. zm.

dzie miała wpływ na wzrost popytu konsumpcyjnego. Zmiana ta będzie dotyczyła również tych przedsiębiorców, którzy z różnych względów rozliczają dochody z prowadzonej działalności gospodarczej się na zasadach ogólnych.

Należy wskazać, że za istotny element rządowej strategii walki z kryzysem uważa się również wprowadzone od 1 stycznia 2009 r. korzystne zmiany w podatku od towarów i usług. Zmiany te zostały już wprowadzone ustawą z dnia 7 listopada 2008 r. o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz niektórych innych ustaw⁵. Należy podkreślić, że geneza tych zmian, podobnie jak zmiana skali podatkowej w podatku dochodowym od osób fizycznych, nie miała bezpośredniego związku z globalnym kryzysem finansowym, niemniej jednak Rada Ministrów szacuje, że prowadzone ułatwienia m.in. w zakresie skrócenia okresu zwrotu nadwyżki podatku naliczonego, wprowadzenie możliwości rozliczeń kwartalnych czy też nowej instytucji składów konsygnacyjnych, w znacznym stopniu przyczynią się do poprawy sytuacji małych przedsiębiorstw.

Zmiany w podatkach dochodowych płaconych przez małe przedsiębiorstwa

Wprowadzone wskazaną wyżej ustawą z dnia 5 kwietnia 2009 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, zmiany mają na celu zapewnienie realizacji założeń wynikających z ogłoszonego Planu Stabilności i Rozwoju. Ustawodawca wprowadza ułatwienia dla podmiotów prowadzących działalność innowacyjno-rozwojową oraz podatników rozpoczynających działalność, a także podatników posiadających status małego podatnika.

Nowa definicja małego podatnika

Art. 5a pkt 20) ustawy z dnia 26 lipca 1991 roku o podatku dochodowym od osób fizycznych⁶ oraz art. 4a pkt 10) ustawy z dnia 15 lutego 1992 roku o podatku dochodowym od osób prawnych⁷ definiują dla potrzeb ustaw o podatkach dochodowych kategorię tzw. małego podatnika, czyli podatnika, u którego wartość przychodu ze sprzedaży (wraz z kwotą należnego podatku od towarów i usług) nie przekroczyła w poprzednim roku podatkowym wyrażonej w złotych kwoty,

⁵ DzU 2008 r., nr 209, poz. 1320.

⁶ DzU 2000 r., nr 14, poz. 176, z późn. zm.

⁷ DzU 2000 r., nr 54, poz. 654, z późn. zm.

odpowiadającej równowartości 800 000 EUR. Wprowadzenie tej nowej kategorii podatników do ustaw regulujących podatki dochodowe miało miejsce 1 stycznia 2007 roku. Warto dodać, że regulacja ta miała swój pierwowzór w regulacjach dotyczących podatku od towarów i usług⁸ obowiązujących już od 1 października 2002 roku, kiedy to wraz z wprowadzeniem definicji małego podatnika umożliwiono tej kategorii podatników preferencyjną możliwość rozliczania podatku od towarów i usług metodą kasową czy też możliwość dokonywania rozliczeń kwartalnych.

Zmiana ustaw o podatkach dochodowych od 1 stycznia 2007 roku miała na celu usprawnienie i uproszczenie systemu podatkowego dla tej kategorii podatników oraz wprowadzenie bodźców zachęcających przedsiębiorców do rozpoczynania działalności, a obecnych podatników do realizacji inwestycji⁹. Wraz z wprowadzeniem instytucji małego podatnika dla potrzeb podatków dochodowych przewidziano dla tej kategorii podatników możliwość dokonywania jednorazowych odpisów amortyzacyjnych od wartości początkowej wybranych środków trwałych¹⁰ czy też możliwość kwartalnego wpłacania zaliczek na podatek¹¹.

Od 22 maja 2009 roku do ustaw regulujących podatki dochodowe została wprowadzona¹² zmiana definicji, polegająca na zwiększeniu ustawowego limitu przychodów, warunkujących status małego podatnika z równowartości kwoty 800 000 EUR do równowartości kwoty 1 200 000 EUR. Wskazana zmiana dostosowuje wysokość limitu przychodów do zwiększonego od 1 stycznia 2009 r. limitu przychodów w analogicznej definicji z ustawy o podatku od towarów i usług. Podwyższona wysokość limitu pokrywa się również z limitem przychodów, który wprowadza obowiązek prowadzenia przez podmioty gospodarcze (osoby fizyczne, spółki cywilne osób fizycznych, spółki jawne osób fizycznych oraz spółki partnerskie) ksiąg rachunkowych w oparciu o ustawę o rachunkowo-

⁸ W ustawie z dnia 11 kwietnia 2004 r. o podatku od towarów i usług DzU 2004 r., nr 54, poz. 535, z późn. zm. – art. 2 pkt 25) oraz w poprzedzającej ją ustawie z dnia 8 stycznia 1993 r. o podatku od towarów i usług oraz podatku akcyzowym (DzU 1993 r., nr 11, poz. 50, z późn. zm.) – art. 4 pkt 17a) dodany od 1 października 2002 roku.

⁹ *Podatek dochodowy od osób prawnych rok 2006. Komentarz.* red. J. Marciniuk, Wyd. C.H. Beck, Warszawa 2009.

¹⁰ Art. 22k ust. 7–12 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych i art. 16k ust. 7–12 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.

¹¹ Art. 44 ust. 3g–3i ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych i art. 25 ust. 1b–2 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.

¹² Ustawa z dnia 5 kwietnia 2009 r. DzU 2009 r., nr 69, poz. 587.

ści – art. 2 ust. 2 tej ustawy¹³. Warto dodać, że przedmiotowy limit z ustawy o rachunkowości został już podwyższony nowelizacją ustawy, która weszła w życie od 22 sierpnia 2008 r.

Podwyższenie limitu w definicjach małego podatnika z ustaw regulujących podatki dochodowe spowoduje zachowanie statusu małego podatnika przez tych podatników, których wartość przychodu ze sprzedaży (wraz z kwotą należnego podatku od towarów i usług) przekroczyła w 2008 roku kwotę 2 702 000 PLN, ale była niższa od kwoty 4 053 000 PLN. Zgodnie z art. 4 ustawy zmieniającej podatnicy podatku dochodowego od osób fizycznych albo podatku dochodowego od osób prawnych, którzy w związku z podwyższeniem limitu przychodów w definicjach małego podatnika stali się małymi podatnikami, mogą wpłacać zaliczki kwartalne zgodnie z odpowiednimi przepisami począwszy od pierwszego kwartału następującego po kwartale, w którym weszła w życie ustawa zmieniająca. Przepis przejściowy umożliwi więc podatnikom, którzy stracili na początku 2009 roku lub nie posiadali wcześniej, z uwagi na przekraczanie obowiązującego przed 22 maja 2009 r. limitu przychodów ze sprzedaży, statusu małego podatnika, opłacanie zaliczek kwartalnie począwszy od kwartału rozpoczynającego się dla podatników, u których rok podatkowy pokrywa się z rokiem kalendarzowym od dnia 1 lipca 2009 roku. W tym wypadku konieczne jest złożenie przez podatnika zawiadomienia o wyborze sposobu wpłacania zaliczek w terminie do 20 sierpnia 2009 roku (dla podatników podatku od osób prawnych, dla których wybrany rok podatkowy nie pokrywa się z rokiem kalendarzowym, do 20 dnia drugiego miesiąca kwartału następującego po kwartale, w którym weszła w życie ustawa zmieniająca).

Prezentowana zmiana, polegająca na zwiększeniu limitu wartości przychodów ze sprzedaży w definicji małego podatnika do kwoty 1 200 000 EUR, daje niewielkim przedsiębiorcom większy komfort prowadzenia działalności i przesuwa znacznie granicę, która powoduje utratę statusu małego podatnika. Ponadto, zrównanie limitu z ustaw regulujących podatki dochodowe, z limitem z ustawy o podatku od towarów i usług oraz z ustawy o rachunkowości ułatwia niewielkim przedsiębiorcom funkcjonowanie i monitorowanie momentu, w którym limit 1 200 000 EUR zostanie przekroczony.

¹³ Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości tj. DzU 2002 r., nr 76, poz. 694, z późn. zm.

Jednorazowa amortyzacja dla małych podatników

Od 1 stycznia 2007 r. ustawodawca wprowadził dla podatników, którzy w danym roku rozpoczęli prowadzenie działalności gospodarczej oraz małych podatników możliwość dokonania jednorazowo odpisów amortyzacyjnych¹⁴ od wartości początkowej środków trwałych zaliczonych do grupy 3–8 Klasyfikacji, z wyłączeniem samochodów osobowych, w roku podatkowym, w którym środki te zostały wprowadzone do ewidencji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, do wysokości nieprzekraczającej w roku podatkowym równowartości kwoty 50 000 EUR łącznej wartości tych odpisów amortyzacyjnych¹⁵.

Intencją ustawodawcy wprowadzającego nową metodę jednorazowej amortyzacji było stworzenie istotnego bodźca inwestycyjnego dla podatników rozpoczynających działalność oraz małych podatników, przy zachowaniu elastycznych (fakultatywnych) zasad rozliczenia amortyzacji. Na wprowadzeniu przyspieszonej amortyzacji szczególnie zyskali mali podatnicy, bowiem w stosunku do tej kategorii podmiotów stosowanie jednorazowej amortyzacji nie zostało ograniczone w czasie.

Jednorazowa amortyzacja dotyczy zarówno nabytych, jak i wytworzonych, nowych jak i używanych oraz ulepszonych środków trwałych, i dotyczy roku podatkowego, w którym środki te zostały wprowadzone do ewidencji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych. Regulacje dotyczące jednorazowej amortyzacji obejmują środki trwałe z grup 3–8 Klasyfikacji Środków Trwałych¹⁶.

Zasadniczy warunek metody jednorazowej amortyzacji polega na tym, aby w roku podatkowym łączna kwota dokonanych według tej metody odpisów amortyzacyjnych od środków trwałych wprowadzonych w tym roku do ewidencji nie przekroczyła równowartości kwoty 50 000 EUR.

Przepisy dotyczące jednorazowej amortyzacji nie mają zastosowania w stosunku do podatnika rozpoczynającego prowadzenie działalności gospodarczej, który w roku rozpoczęcia tej działalności, a także w okresie dwóch lat, licząc od

¹⁴ Art. 22k ust. 7–12 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych i art. 16k ust. 7–12 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.

¹⁵ R. Kubacki, *Koszty uzyskania przychodów w podatkach dochodowych*, UNIMEX, Warszawa 2009, s. 15.

¹⁶ Klasyfikacja Środków Trwałych stanowiąca załącznik do rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 30 grudnia 1999 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (DzU 1999 r., nr 112, poz. 1317).

końca roku poprzedzającego rok jej rozpoczęcia, prowadził działalność gospodarczą samodzielnie lub jako współnik spółki niemającej osobowości prawnej.

Łącznie wysokość tych odpisów niezależnie od liczby nabytych środków (trwałych) w roku podatkowym nie może przekroczyć równowartości kwoty 50 000 EUR. Nowelizacja ustawy z dnia 5 kwietnia 2009 r. podwyższa na lata 2009 i 2010 dwukrotnie kwotę limitu do kwoty 100 000 EUR dla każdego z tych lat.

Jednocześnie podatnicy, którzy w roku 2008 lub 2009 rozpoczęli prowadzenie działalności gospodarczej, mogą dokonywać jednorazowych odpisów amortyzacyjnych także w roku podatkowym, następującym bezpośrednio po roku podatkowym, w którym rozpoczęli prowadzenie działalności gospodarczej. Oznacza to, że podatnicy, którzy rozpoczęli prowadzenie działalności gospodarczej w 2008 roku, mogą również w 2009 roku skorzystać z prawa do jednorazowej amortyzacji (w 2008 roku mogli skorzystać z tego prawa do limitu 50 000 EUR, w 2009 r. – do 100 000 EUR). Jeżeli natomiast podmioty takie posiadają status małego podatnika, podwyższony limit będzie im przysługiwał również w 2010 roku. Równocześnie podmioty, które rozpoczną działalność w 2009 r. będą mogły skorzystać zarówno w 2009, jak i 2010 r. z jednorazowej amortyzacji do limitu 100 000 EUR.

Takie działanie ustawodawcy ma na celu zwiększenie inwestycji przedsiębiorstw, którym umożliwiona zostanie przyspieszona amortyzacja w wyniku jednorazowo dokonywanych odpisów amortyzacyjnych do wysokości nieprzekraczającej w latach 2009 i 2010 równowartości kwoty 100 000 EUR. Ponadto w celu wyeliminowania wątpliwości jednoznacznie zapisano w obu ustawach o podatkach dochodowych, iż w przypadku spółki niemającej osobowości prawnej kwota limitu odpisów amortyzacyjnych dotyczy spółki, która zgodnie z obowiązującymi przepisami dokonuje jednorazowego odpisu amortyzacyjnego.

Przewidywane skutki wprowadzonych zmian

Wprowadzone wskazaną wyżej ustawą z dnia 5 kwietnia 2009 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych zmiany mają na celu zapewnienie realizacji założeń wynikających z ogłoszonego Planu Stabilności i Rozwoju, a tym samym złagodzenie przedsiębiorcom skutków kryzysu finansowego. Ustawodawca wprowadza ułatwienia dla podatników rozpoczynających działalność, a także podatników posiadających status małego podatnika.

Wprowadzane zmiany będą mieć korzystny wpływ na podmioty prowadzące działalność gospodarczą. Więcej podatników będzie mogło skorzystać z udogodnień wiążących się z posiadaniem statusu małego podatnika, takich jak jednorazowa amortyzacja czy rozliczenia kwartalne. Poprawi to w znaczny sposób komfort prowadzenia działalności tych przedsiębiorstw w czasach kryzysu i będzie miało korzystny wpływ na przepływy finansowe w przedsiębiorstwach. Dodatkowo możliwość jednorazowej amortyzacji u małych podatników zachęci do inwestowania i rozwoju przedsiębiorstw, co poprawi ich konkurencyjność oraz wzmocni ich pozycję na rynku.

Szacuje się¹⁷, że wprowadzenie przedstawionych w niniejszym opracowaniu rozwiązań wpłynie na zmniejszenie dochodów sektora finansów publicznych w 2009 r. z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych w kwocie 108 mln PLN. Wprowadzenie powyższych rozwiązań wpłynie na obniżenie dochodów budżetu państwa z podatku dochodowego od osób fizycznych w kwocie 56 mln PLN, a budżetów jednostek samorządu terytorialnego w kwocie 52 mln PLN (przy uwzględnieniu łącznego wskaźnika udziału jednostek samorządu we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych – 48,57%).

Z kolei wprowadzenie analizowanych rozwiązań wpłynie na zmniejszenie dochodów sektora finansów publicznych w 2009 r. z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych w kwocie 98 mln PLN. Wprowadzenie powyższych rozwiązań wpłynie na obniżenie dochodów budżetu państwa z podatku dochodowego od osób prawnych w kwocie 76 mln PLN, a budżetów jednostek samorządu terytorialnego w kwocie 22 mln PLN (przy uwzględnieniu łącznego wskaźnika udziału jednostek samorządu we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych – 22,11%). Powyższe wielkości uwzględniają podwyższenie limitu przychodów warunkujących status małego podatnika z 800 000 EUR do 1 200 000 EUR.

Rada Ministrów szacuje, że zmniejszenie dochodów sektora finansów publicznych zostanie pokryte większymi wpływami z podatków, powstałymi wskutek poprawy sytuacji podatników spowodowaną wejściem w życie omawianej ustawy. Pozytywny wpływ proponowanych rozwiązań umożliwi bowiem zwiększenie nakładów inwestycyjnych i utrzymanie, a nawet zwiększenie zatrudnienia.

¹⁷ Uzasadnienie do projektu ustawy z dnia 5 kwietnia 2009 r.

Wnioski

Należy wskazać, że zakres wprowadzonych w ramach pakietu antykryzysowego zmian jest niewielki i ograniczony w skutkach jedynie do małych podatników i podmiotów rozpoczynających działalność gospodarczą. Brak jest rozwiązań o charakterze kompleksowym skierowanych do wszystkich podatników.

Można mieć jedynie nadzieję, że ustawodawca nie poprzestanie w ramach działań antykryzysowych na uchwaleniu tylko tej jednej ustawy zawierającej korzystne zmiany w przepisach podatkowych. Pewną nadzieję na przyszłość daje fakt, iż rząd przyjął projekt wniosku do Komisji Europejskiej o derogację w kwestii zwiększenia progu do zwolnienia podmiotowego od podatku od towarów i usług do kwoty 30 000 EUR i wniosek ten został już Komisji przekazany¹⁸. W przypadku uzyskania pozytywnej opinii Unii Europejskiej odnośnie do powyższej derogacji przepisy określające podwyższony próg do zwolnienia weszłyby w życie w drugiej połowie 2010 r. Zmiany w podatkach nie powinny się jednak ograniczać do modyfikacji stawek, progów podatkowych, limitów ustawowych, bądź też korekt pojedynczych regulacji. Powinny mieć one charakter bardziej kompleksowy.

NEW REGULATIONS FOR INDIVIDUAL TAX PAYERS IN THE VIEW OF THE GOVERNMENT PROGRAMME FOR STRENGTHENING SMALL ENTERPRISES IN THE CONTEXT OF THE GLOBAL ECONOMIC DOWNTURN

Summary

In view of the global financial crisis is entirely understandable that many countries take steps to neutralize the negative impact of the crisis. These actions relate to various areas, including taxation. The author of this chapter describe the amendments introduced by the Polish Government to Personal Income Tax and Corporate Income Tax regulations. This amendments are an element of the plan, which is suppose to strengthen the Polish economy against global financial crisis and should be regarded as positive.

Proposed changes tend to encourage small businesses to invest, and the new operators to start business. In addition to small businesses and start-ups, taxpayer relief will also be intended for those engaged in innovation activities and development.

¹⁸ Podniesienie progu oznacza, że obowiązek opodatkowania wykonywanych czynności podatkiem od towarów i usług wystąpi u podatników wykonujących działalność gospodarczą dopiero po przekroczeniu sprzedaży ok. 150 000 PLN (aktualnie próg ten wynosi 50 000 PLN), tym samym większa grupa podatników będzie mogła korzystać ze zwolnienia od podatku.

Income Tax amendments are expected to improve the situation of Polish companies. However, the limited nature of these preferences directed to only some taxpayers, may cause that not all business will feel the improvement.

Translated by Sławomir Antkiewicz