

JOANNA SZLĘZAK-MATUSEWICZ

Szkoła Główna Handlowa

ZASTOSOWANIE PREFERENCJI PODATKOWYCH W POLSKICH PRZEDSIĘBIORSTWACH

Wprowadzenie

Prowadzenie działalności gospodarczej to wiele obowiązków pozabiznesowych, do których zalicza się przede wszystkim opłacanie składek na ubezpieczenie społeczne, parabudżetów, a także płacenie podatków. Te ostatnie, jak pokazują badania prowadzone przez niezależne organizacje pozarządowe¹, są jednym z największych problemów przedsiębiorców i to nie ze względu na ich wysokość, ale przede wszystkim dlatego, że są źródłem ryzyka, na które przedsiębiorca nie ma wpływu.

Według Banku Światowego, niemal dwa pełne tygodnie w roku albo czterdzieści ośmiogodzinnych dni roboczych polskim przedsiębiorcom zajmują przeciętnie same płatności podatków. Pod tym względem Polska zajmuje 121. miejsce na 183 sklasyfikowane kraje z całego świata. W świetle raportu *Doing Business 2011* przygotowanego przez Bank Światowy, sam obowiązek składania deklaracji VAT zajmuje polskim przedsiębiorcom średnio 10 godzin każdego miesiąca².

Taka biurokracja to efekt skomplikowanego systemu podatkowego. Przyczyn tego należy upatrywać przede wszystkim w częstych zmianach przepisów.

¹ Np. www.lewiatan.org.

² www.worldbank.org.

Wiele do życzenia pozostawia także sama jakość tworzonego prawa. Zmiany w systemie, dokonywane metodą fragmentarycznego ulepszania poszczególnych rozwiązań, poprawiają być może te rozwiązania, ale wprowadzają coraz to nowe niespójne zapisy w prawie podatkowym jako całości³.

W ostatnich latach próbowano jednak „ulżyć” przedsiębiorcom, wprowadzając uproszczenia podatkowe, między innymi w podatku dochodowym⁴. Korzystanie z tych preferencji wpływa często na odroczenie w czasie zapłaty podatku, wzrost płynności finansowej przedsiębiorstwa czy wreszcie na zmniejszenie podatku. Teoretycznie działania takie należy więc ocenić pozytywnie z punktu widzenia przedsiębiorców. W rzeczywistości jednak przedsiębiorcy nie korzystają z preferencji podatkowych na dużą skalę. Taką tezę można postawić, analizując statystyki ministerstwa finansów. Niniejszy artykuł jest próbą odpowiedzi na pytanie – dlaczego tak się dzieje.

1. Preferencje podatkowe w podatku dochodowym

W ustawach o podatkach dochodowych zawarto wiele uproszczeń podatkowych, zwanych dla potrzeb niniejszego artykułu preferencjami podatkowymi. Zgodnie ze stanowiskiem Ministerstwa Finansów, wyrażonym w publikacji *Preferencje podatkowe w Polsce*: „(...) preferencje podatkowe to każde odstępstwo od przyjętego w danych warunkach standardu podatkowego. Takie odstępstwo skutkuje wprost zmniejszeniem obciążenia podatkowego po stronie beneficjenta preferencji. Zaoszczędzony podatek ma w założeniu skłonić beneficjenta preferencji do oczekiwanych przez państwo zachowań. Określone rozwiązania systemu podatkowego preferują w ten sposób pewne grupy podatników (np. rodziców, rolników, przedsiębiorców), sektor gospodarki (budownictwo, rolnictwo) lub działalność (np. inwestycje, innowacyjność, oszczędzanie). Z technicznego punktu widzenia preferencje podatkowe mogą przyjmować różną formę. Do najczęstszych należą: zwolnienia, odliczenia, obniżone stawki czy zaniechania”⁵.

³ *Stan prawa podatkowego w Polsce*, raport 2005, „Kwartalnik Prawa Podatkowego” 2006, nr 1.

⁴ Ustawa z 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (DzU, nr 14, poz. 176) [dalej: ustawa o PIT] oraz Ustawa z 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (DzU, nr 74, poz. 397) [dalej: ustawa o CIT].

⁵ *Raport Preferencje podatkowe w Polsce*, nr 2, Ministerstwo Finansów, Warszawa 2011, www.mofnet.gov.pl.

Zgodnie z powyższą definicją, preferencją taką będzie więc na przykład ulga na zakup nowych technologii.

Omówione w artykule uproszczenia należy jednak rozumieć szerzej. Część z nich nie będzie bowiem spełniać powyższej definicji, ale z powodu tego, że niejednokrotnie powodują zmniejszenie kosztów podatkowych, na przykład przez odsunięcie w czasie momentu zapłaty podatku, będą zaliczane do preferencji podatkowych. Taką możliwość daje uproszczony system płatności zaliczek na podatek dochodowy (tzw. zaliczki uproszczone) czy zaliczki kwartalne.

2. Uproszczone zaliczki na podatek dochodowy

Istotą zaliczek uproszczonych⁶ jest uzależnienie wysokości zaliczki bieżącej nie od dochodu bieżącego, ale od dochodu⁷ z działalności gospodarczej wykazanego w zeznaniu złożonym w roku podatkowym poprzedzającym dany rok podatkowy albo w roku podatkowym dwa lata przed nim⁸. Podatnik (osoba fizyczna), który zdecyduje się na taką formę płatności, wpłaca zaliczki przez cały rok podatkowy w wysokości 1/12 kwoty obliczonej przy zastosowaniu skali podatkowej lub podatku liniowego. Podatnicy opodatkowani podatkiem dochodowym od osób prawnych za podstawę wyliczania zaliczki biorą pod uwagę podatek należny wykazany w zeznaniu złożonym w roku poprzedzającym dany rok podatkowy. Jeżeli w tym zeznaniu podatnicy nie wykazali podatku należnego, mogą wpłacać zaliczki miesięczne w wysokości 1/12 podatku należnego wynikającego z zeznania złożonego w roku poprzedzającym dany rok podatkowy o dwa lata. Jeżeli również w tym roku podatnicy nie wykazali podatku należnego, nie są możliwe wpłaty zaliczek w uproszczonej formie.

⁶ Art. 44 ust. 6b–6i ustawy o PIT oraz art. 25 ust. 6–10 ustawy o CIT.

⁷ W przypadku osób prawnych istotny w tym przypadku jest podatek wykazany dwa lub trzy lata wcześniej.

⁸ Podstawą do obliczenia zaliczki jest dochód wykazany w zeznaniu złożonym dwa lata wcześniej, jeżeli w zeznaniu złożonym w poprzednim roku podatkowym podatnicy nie wykazali dochodu z działalności gospodarczej albo wykazali dochód w wysokości nieprzekraczającej kwoty niepowodującej obowiązku zapłaty podatku. Jeżeli również w tym zeznaniu podatnicy nie wykazali dochodu z pozarolniczej działalności gospodarczej albo wykazali dochód z tego źródła w wysokości nieprzekraczającej kwoty, niepowodującej obowiązku zapłaty podatku nie są możliwe wpłaty zaliczek w uproszczonej formie.

Czy taki system może być korzystny dla przedsiębiorców? To zależy od sytuacji konkretnego podatnika. Jeśli planowany dochód w danym roku podatkowym będzie znacznie przewyższał ten, na podstawie którego będzie obliczana zaliczka uproszczona, opłacalność tego systemu może być znacząca. W tej sytuacji podatnik będzie wpłacał zaliczki zaniżone, a uregulowanie faktycznego zobowiązania nastąpi dopiero po terminie złożenia zeznania podatkowego, a więc w kolejnym roku podatkowym. Odwrotna sytuacja – niższy dochód w danym roku podatkowym w porównaniu do roku osiągnięcia dochodu / wykazania podatku, na podstawie którego wyliczana jest zaliczka, spowoduje, że metoda staje się nieopłacalna.

Inną korzyścią wynikającą z wyboru zaliczek uproszczonych jest ograniczenie ryzyka podatkowego związanego z powstaniem zaległości podatkowej. W tym systemie płatności, jeśli zaliczki płacone są regularnie, nie powstanie zaległość podatkowa, ponieważ zaliczka nie jest uzależniona od dochodu bieżącego. Niezaewidencjonowanie przychodu w danym okresie rozliczeniowym nie spowoduje więc wystąpienia zaległości podatkowej. Z tego punktu widzenia jest to więc system relatywnie bezpieczny w kontekście minimalizacji kosztów odsetek od zaległości podatkowych.

Z danych Ministerstwa Finansów wynika, że zaliczki uproszczone nie są zbyt popularną formą płacenia podatku (por. tab. 1).

Tabela 1

Podatnicy korzystający z uproszczonych zaliczek

Rok	Podatnicy PIT	Podatnicy CIT
2007	28 728	9565
2008	34 112	10 849
2009	31 878	10 522
2010	30 784	10 369
2011	32 259	10 682

Źródło: Ministerstwo Finansów.

Biorąc pod uwagę wszystkich podatników prowadzących działalność gospodarczą⁹, okazuje się, że ten sposób płatności podatku wybiera nieco ponad

⁹ Z danych Ministerstwa Finansów wynika, że w 2010 r. ok. 2 mln podatników prowadziło działalność gospodarczą opodatkowaną zgodnie z zasadami ustawy o podatku dochodowym od

3% podatników podatku dochodowego od osób prawnych, a wśród podatników podatku dochodowego od osób fizycznych odsetek ten wynosi tylko 1,6%.

3. Zaliczki kwartalne w podatku dochodowym

Podatnicy podatku dochodowego od osób fizycznych oraz od osób prawnych mogą skorzystać także z innego uproszczenia płatności zaliczek na podatek dochodowy, a mianowicie z zaliczek kwartalnych¹⁰. Jest to metoda mniej popularna, bo nie każdy przedsiębiorca może z niej skorzystać, z drugiej jednak strony gwarantuje korzyści finansowe. W ten sposób mogą rozliczać się mniejsze firmy¹¹ lub podmioty rozpoczynające działalność.

Kwartalny system wpłat zaliczek niewątpliwie ma wpływ na poprawę płynności w przedsiębiorstwie przez odroczenie terminu płatności zaliczki za pierwszy i drugi miesiąc kwartału czy ograniczenie pracy biurowej związanej choćby z dokonywaniem przelewów, a tym samym kosztów w przedsiębiorstwie. Zamiast przeznaczać pieniądze na podatek, przedsiębiorca zostawia je w kasie firmy i może nimi obracać i zarabiać.

Mimo pewnych ograniczeń związanych z podatnikami, którzy mogą skorzystać z tej metody rozliczeń podatku, zainteresowanych zaliczkami kwartalnymi jest z roku na rok coraz więcej, a odsetek korzystających jest znacznie wyższy w porównaniu ze statystykami dotyczącymi zaliczek uproszczonych. Przykładowo, w 2011 roku podatnicy podatku dochodowego od osób prawnych rozliczający się tym sposobem stanowili ponad 20% wszystkich podatników CIT. Metoda ta nie jest jednak tak popularna wśród podatników PIT, a ich odsetek w roku 2011 wyniósł 3,5%.

osób fizycznych. Podatników podatku dochodowego od osób prawnych w 2010 r. było 343 165, z czego 338 990 stanowiły przedsiębiorstwa, a 4175 – banki i inne instytucje finansowe. Za *Informacja na temat rozliczenia podatku dochodowego od osób fizycznych za 2010 r.*, Ministerstwo Finansów, Warszawa, sierpień 2011; *Informacja na temat rozliczenia podatku dochodowego od osób prawnych za 2010 r.*, Ministerstwo Finansów, Warszawa, lipiec 2011.

¹⁰ Art. 44 ust. 3h ustawy o PIT oraz art. 25 ust. 1b ustawy o CIT.

¹¹ Małym podatnikiem jest taki przedsiębiorca, u którego wartość przychodu ze sprzedaży wraz z podatkiem VAT nie przekroczyła w poprzednim roku podatkowym wyrażonej w złotych kwoty odpowiadającej równowartości 1,2 mln euro.

Tabela 2

Podatnicy korzystający z kwartalnych płatności zaliczek na podatek dochodowy

Rok	Podatnicy PIT	Podatnicy CIT
2007	33 987	59 445
2008	42 193	67 107
2009	50 593	71 240
2010	60 600	75 982
2011	71 404	76 276

Źródło: Ministerstwo Finansów.

4. Ulga na zakup nowych technologii

Kolejną preferencją podatkową skierowaną do przedsiębiorstw jest ulga na zakup nowych technologii. Dotyczy to tych podatników, którzy nabywają nowe technologie¹². Ulga polega na odliczeniu od podstawy opodatkowania 50% wydatków na ten cel. Mogą z niej skorzystać przedsiębiorcy opodatkowani skalą podatkową lub podatkiem dochodowym od osób prawnych.

Na pierwszy rzut oka ulga wydaje się atrakcyjna. Korzystając z niej, przedsiębiorca może uwzględnić aż połowę wydatków na nowe technologie. Odliczenia dokonuje się od podstawy opodatkowania. Odliczenie nie wyłącza jednocześnie możliwości amortyzacji nowej technologii od jej pełnej wartości początkowej.

Dane Ministerstwa Finansów nie potwierdzają jednak popularności tej ulgi wśród przedsiębiorców. Do 2009 roku jej wykorzystanie było znikome. Jedynie w 2010 roku odnotowano wzrost zainteresowania, szczególnie w grupie podatników opodatkowanych podatkiem dochodowym od osób fizycznych. Przeciętna kwota odliczenia w tej grupie była jednak znacznie niższa w porównaniu z podatnikami podatku dochodowego od osób prawnych.

¹² Nowa technologia to wiedza technologiczna w postaci wartości niematerialnych i prawnych w szczególności wyniki badań i prac rozwojowych, która umożliwia wytwarzanie nowych lub udoskonalonych wyrobów lub usług i która nie jest stosowana na świecie przez okres dłuższy niż 5 lat. Nową technologią mogą być licencje na używanie programów komputerowych, prawa do wynalazków, patentów, znaków towarowych, *know-how*. To, czy mamy do czynienia z nową technologią musi zostać potwierdzone opinią niezależnej jednostki naukowej.

Tabela 3

Podatnicy korzystający z ulgi na zakup nowych technologii

Rok	Podatek dochodowy od osób fizycznych			Podatek dochodowy od osób prawnych		
	Liczba podatników	Kwota wykazanej ulgi w tys. zł	Przeciętna kwota odliczenia w tys. zł	Liczba podatników	Kwota wykazanej ulgi w tys. zł	Przeciętna kwota odliczenia w tys. zł
2006	5297	3442	0,6	12	9780	815
2007	117	66	0,6	19	4426	233
2008	11	51	4,6	26	7847	302
2009	15	25	1,7	25	20 046	802
2010	398	258	648	33	31 289	948

Źródło: Ministerstwo Finansów.

5. Dlaczego przedsiębiorcy nie korzystają z preferencji podatkowych?

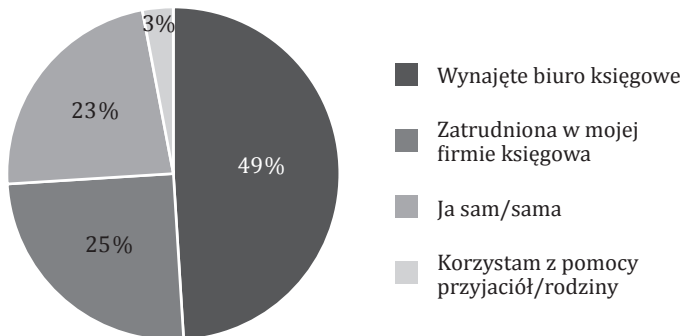
Zaprezentowane dane resortu finansów na temat wykorzystania poszczególnych preferencji podatkowych wskazują, że podatnicy wolą korzystać ze starych, utartych już rozwiązań podatkowych, mimo że w wielu przypadkach są to rozwiązania znacznie droższe z wyższymi kosztami podatkowymi. Analiza porównawcza dwóch grup – podatników CIT i PIT – wskazuje na to, że znacznie więcej podatników podatku dochodowego od osób prawnych jest zainteresowanych instrumentami wpływającymi na zmniejszenie kosztów podatkowych.

Dlaczego więc podatnicy nie korzystają z preferencji podatkowych? Z pewnością nie ma jednej odpowiedzi na tak postawione pytanie. Można jednak wskazać potencjalne tego przyczyny.

Oceniając znajomość przepisów podatkowych, można zaryzykować tezę, że większe podmioty, szczególnie podatnicy CIT, są bardziej świadomi obowiązków podatkowych. Świadomość ta dotyczy także możliwości optymalizacji podatku. Niewątpliwie podmioty te mają także znacznie większe fundusze przeznaczone na zdobywanie wiedzy, zatrudnienie wykwalifikowanej księgowej czy doradcy podatkowego. W mniejszych przedsiębiorstwach kwestiami podatkowymi nie

zawsze zajmuje się profesjonalista. Z badań autorki¹³ wynika, że ponad jedna czwarta ankietowanych zajmuje się podatkami firmowymi osobiście lub korzysta z pomocy rodziny (por. rys. 1).

Prowadzenie biznesu przy jednoczesnym prowadzeniu podatkowych spraw przedsiębiorstwa powoduje, że podatnicy nie mają czasu szukać rozwiązań optymalnych, ponieważ zadawalającym stanem jest samo sprostanie podstawowym obowiązkom podatkowym (np. zapłata podatku na czas). Podatnicy nie wykorzystują preferencji podatkowych także dlatego, że nie mają świadomości ich istnienia. Polski system podatkowy jest postrzegany przez przedsiębiorców jako niejasny i skomplikowany. Sama ustawa o podatku dochodowym od osób prawnych w ostatnich 10 latach była zmieniana ponad 60 razy. Coroczna nowelizacja ustaw podatkowych wprowadza zmiany, za którymi przedsiębiorcy nie są w stanie nadążyć. Dopiero z czasem, po kilku latach funkcjonowania jakiegoś rozwiązania w przepisach podatkowych, a także jego analiza przez doktrynę i sądownictwo powoduje, że podatnicy są uświadamiani o istnieniu wielu korzystnych dla nich rozwiązań podatkowych. Przykładem takim jest wykorzystanie zaliczek kwartalnych przez przedsiębiorstwa, a ponieważ rozwiązanie to jest pozbawione raczej wad, z roku na rok zainteresowanie tym sposobem płatności rośnie. Po pięciu latach (2007–2011) liczba podatników PIT korzystających z zaliczek kwartalnych wzrosła dwukrotnie.



Rys. 1. Osoba odpowiedzialna za podatki w przedsiębiorstwie

Źródło: opracowanie własne.

¹³ Badanie miało charakter anonimowy. Zostali nim objęci mikro i mali przedsiębiorcy z największych miast Polski. Badanie miało charakter wywiadu telefonicznego na podstawie przygotowanej przez autorkę badania ankiety. Okres, w którym było przeprowadzane to sierpień 2011 r. W trakcie badania przeprowadzono 100 rozmów telefonicznych.

Nikłe zainteresowanie wieloma ulgami wynika także z przyczyn niezależnych od przedsiębiorcy. Korzystanie z preferencji podatkowych zazwyczaj ma charakter warunkowy. W niektórych przypadkach spełnienie tych warunków ma charakter jedynie formalny (np. zgłoszenie w urzędzie skarbowym w odpowiednim terminie wyboru zaliczek kwartalnych, uproszczonych). Jednak w większości przypadków ustawodawca wymaga od podatnika spełnienia wielu warunków materialnych. Przykładem jest ulga na zakup nowych technologii, a warunkiem skorzystania z niej jest uzyskanie opinii niezależnej jednostki naukowej, potwierdzającej innowacyjność technologii oraz fakt, że nie jest ona stosowana na świecie dłużej niż 5 lat. Teoretycznie jest to proste. W praktyce okazuje się dużym problemem.

W ustawach podatkowych istnieją także liczne ograniczenia, co do kwot odliczeń lub potencjalnych beneficjentów. Na przykład, występując o ulgę na zakup nowych technologii, wymaga się od podatnika, aby ten rozliczał podatek przy zastosowaniu skali lub podatek od osób prawnych. Wyłączeni z grona beneficjentów zostali podatnicy rozliczający się liniowo, według 19% stawki. Ulga nie obejmuje także przedsiębiorstw działających na terenie specjalnej strefy ekonomicznej oraz tych, które skorzystały z unijnej dotacji na zakup nowych technologii.

Wprowadzanie warunków oraz ograniczeń jest uzasadnione zasadą powszechności opodatkowania. Zauważyć jednak trzeba, że w niektórych przypadkach warunki, jakie narzuca ustawodawca uniemożliwiają skorzystanie z preferencji w ogóle. Klasycznym przykładem jest preferencja podatkowa zwana kredytem podatkowym¹⁴, którego wykorzystanie w ostatnich latach jest bliskie zeru. Od 2004 do 2010 roku z kredytu podatkowego skorzystały tylko cztery przedsiębiorstwa¹⁵. Jak zauważyli autorzy raportu *Preferencje podatkowe w Polsce*: „(...) kredyt podatkowy nie realizuje wyznaczonych celów związanych z pobudzeniem przedsiębiorczości i ograniczeniem bezrobocia. Nawet w okresie spowolnienia gospodarczego (2008–2009), gdzie brak płynności finansowej był jednym z istotnych problemów, przedsiębiorcy nie zdecydowali się na to rozwiązanie”. Dlaczego się tak dzieje? Głównym powodem braku zainteresowania małych przedsiębiorców tym przywilejem okazała się konieczność spełnienia dość rygorystycznych warunków. Dodatkowym czynnikiem zniechęcającym podatnika do kredytu podatkowego okazały się potencjalne sankcje za złamanie choćby jednego warunku skorzystania ze zwolnienia.

¹⁴ Art. 44 ust. 7a–7k ustawy o PIT oraz art. 25 ust. 11–17 ustawy o CIT.

¹⁵ *Preferencje podatkowe w Polsce 2010*, raport, Ministerstwo Finansów, Warszawa 2010, s. 30; www.mofnet.gov.pl.

Podobną (znikomą) popularnością cieszy się inna preferencja podatkowa, tak zwana podatkowa grupa kapitałowa¹⁶. Jest to instytucja zapewniająca możliwość opodatkowania grupy kapitałowej na zasadzie jedności. Restrykcyjne warunki skorzystania z tej formy opodatkowania powodują, że co roku wybiera ją jedynie kilkanaście grup kapitałowych w Polsce.

Podsumowanie

Analizując statystyki Ministerstwa Finansów dotyczące wykorzystania uproszczeń podatkowych przez przedsiębiorców, trudno nie odnieść wrażenia, że ci nie korzystają z optymalnych dla nich rozwiązań. Szczególnie teza ta potwierdza się w przypadku osób fizycznych, prowadzących działalność gospodarczą. Jeżeli przyczyna takiego stanu rzeczy tkwi po stronie przedsiębiorców, pomijając skrajne przypadki rozwiązań podatkowych istniejących tylko na papierze, należałoby z pewnością uświadamiać przedsiębiorców, że obok podstawowych obowiązków podatnika, jakim jest zapłata podatku w odpowiedniej wysokości i czasie, istnieją jeszcze prawa. Trudno więc nie docenić akcji podejmowanych przez niezależne organizacje pozarządowe, polegających na przekazywaniu przedsiębiorcom praktycznej wiedzy podatkowej, a więc takiej, której zastosowanie spowoduje obniżenie podatków. Przykładem takiej inicjatywy jest projekt *Świadomy podatnik* realizowany przez Radę Podatkową Lewiatan¹⁷.

Prawem podatnika jest korzystanie z preferencji powodujących obniżenie kosztów podatkowych. Jak bowiem zauważył Naczelny Sąd Administracyjny: „Żaden przepis prawa podatkowego ani orzecznictwo, ani też doktryna prawa nie zabraniają podatnikowi wyboru takiego rozwiązania, zgodnego z prawem i rzeczywistością, które byłoby dla niego – przy podejmowaniu decyzji gospodarczych – bardziej korzystne na gruncie prawa podatkowego. Wybór drogi najłagodniej opodatkowanej jest wolnym wyborem każdego podatnika i nie może podlegać kontroli organów podatkowych”¹⁸. Podatnik powinien bowiem pamiętać, że istotą działalności gospodarczej jest maksymalizacja zysku, a nie maksymalizacja zobowiązań podatnika¹⁹.

¹⁶ Art. 1a ustawy o CIT.

¹⁷ www.radapodatkowa.pl.

¹⁸ Wyrok NSA z 10 lipca 1997 r., sygn. akt SA/Ka 1244/95.

¹⁹ Wyrok NSA z 31 stycznia 2001 r., sygn. akt I SA/Gd 771/01.

Literatura

- Informacja na temat rozliczenia podatku dochodowego od osób fizycznych za 2010 r.*, Ministerstwo Finansów, Warszawa, sierpień 2011.
- Informacja na temat rozliczenia podatku dochodowego od osób prawnych za 2010 r.*, Ministerstwo Finansów, Warszawa, lipiec 2011.
- Preferencje podatkowe w Polsce*, nr 2, raport, Ministerstwo Finansów, Warszawa 2011.
- Preferencje podatkowe w Polsce 2010*, raport, Ministerstwo Finansów, Warszawa 2010.
- Stan prawa podatkowego w Polsce*, raport 2005, „Kwartalnik Prawa Podatkowego” 2006, nr 1.
- Ustawa z 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (DzU, nr 14, poz. 176).
- Ustawa z 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (DzU, nr 74, poz. 397).
- Wyrok NSA z 10 lipca 1997 r., sygn. akt SA/Ka 1244/95.
- Wyrok NSA z 31 stycznia 2001 r., sygn. akt I SA/Gd 771/01.
- www.lewiatan.org.
- www.worldbank.org.
- www.radapodatkowa.pl.

TAX PREFERENCES IN POLISH ENTERPRISES

Summary

Polish tax system is not clear enough for the entrepreneurs. However, there are a lot of very useful tax preferences addressed to them. These simplifications (e.g. simplified or quarterly advance payment of tax) can have a great impact on enterprise's finance through the tax decrease or liquidity improvement. However, entrepreneurs do not use these preferences. It is confirmed by Ministry Finance statistics. Why is that? It results from the unawareness of tax regulations as well as tax optimization. Besides, entrepreneurs are obliged to fulfill very restrictive conditions in order to use some preferences.

Translated by Joanna Szlęzak-Matusewicz

