

**Newsletter prawny
PNP LAW
I kwartał 2019**

**Legal Newsletter
of PNP LAW
I quarter 2019**

Zespoły prawników z PNP LAW chciałyby przybliżyć Państwu w ramach niniejszego Newslettera wybrane zagadnienia prawne. Stan prawny na 1 stycznia 2019 r.

With this Newsletter, our team of PNP LAW lawyers would like to present to you certain chosen legal issues. Legal status as of 1 January 2019

| Spis treści: | str. | Contents: | page |
|---|-------------|--|-------------|
| • Skrócenie okresu przechowywania sprawozdań finansowych..... | 2 | • Storage period of financial statements shortened..... | 2 |
| • Zmiany dotyczące dywidendy i zaliczek w sp. z o.o. | 2 | • Changes in dividend and advance dividend in limited liability companies (sp. z o.o.) | 2 |
| • Zmiany w funkcjonowaniu spółki z o.o. i S.A. (rezygnacja z zarządu) | 2 | • Specifying rules of representation in limited liability (sp. z o.o.) and joint stock (S.A.) companies (resigning from management board)..... | 2 |
| • Doprecyzowanie zasad reprezentacji sp. z o.o. i S.A. w likwidacji..... | 3 | • Specifying rules of representation in limited liability (sp. z o.o.) and joint stock (S.A.) companies in liquidation | 3 |
| • Niższy podatek od pożyczek..... | 3 | • Lower tax on loans..... | 3 |
| • Zmiany w zasadach sporządzania dokumentacji cen transferowych..... | 4 | • Changes in rules of drawing up documentation of transfer pricing | 4 |
| • Obowiązek raportowania schematów podatkowych | 5 | • Obligation to report tax schemes..... | 5 |
| • Nowa stawka podatku CIT..... | 6 | • New CIT rate | 6 |
| • Znika limit 100 tys. zł korzyści przy klauzuli unikania opodatkowania | 6 | • Removal of PLN 100,000 advantage limit in clause on avoiding taxation..... | 6 |
| • Nowa procedura pobierania podatku od źródła... .. | 7 | • New procedure for withholding tax..... | 7 |
| • Zmiany w ustawie o związkach zawodowych | 7 | • Changes in Trade Union Act..... | 7 |
| • Ograniczenie obowiązków szkoleń okresowych BHP | 8 | • Limitation of requirement to conduct periodical health and safety trainings | 8 |

Skrócenie okresu przechowywania sprawozdań finansowych

Od 1 stycznia 2019 r. został skrócony okres obowiązkowego przechowywania zatwierdzonych rocznych sprawozdań finansowych z trwałego (bezterminowego) do 5 lat, licząc od początku roku następującego po roku obrotowym, w którym nastąpiło ich zatwierdzenie. Zmiana dotyczy art. 74 ust. 1 Ustawy o rachunkowości. Konsekwencją zmiany powinno być zmniejszenie obciążeń administracyjnych (zmniejszenie kosztów archiwizacji) dla przedsiębiorców stosujących regulacje Ustawy o rachunkowości.

Autor: Mirosław Stefanik, ms@pnplaw.pl

Storage period of financial statements shortened

As of 1 January 2019, the storage period of accepted annual financial statements got shortened from unlimited duration to a 5-year term, counting from the beginning of the year following the year in which the financial statements were accepted. The amendment applies to art. 74(1) of the Accountancy Act. The amendment should result in reducing the administrative burdens (reducing archiving costs) of the entrepreneurs following the regulations of the Accountancy Act.

By: Mirosław Stefanik, ms@pnplaw.pl

Zmiany dotyczące dywidendy i zaliczek w sp. z o.o.

Od 1 marca 2019 r. zostanie doprecyzowane w Kodeksie spółek handlowych pojęcie „dnia dywidendy” oraz kwestie związane z zaliczkami na poczet przewidywanej dywidendy. W przypadku zaliczek zostanie wprowadzany zapis, że gdy w danym roku obrotowym zaliczka na poczet przewidywanej dywidendy została wypłacona wspólnikom, a spółka odnotowała stratę albo osiągnęła zysk w wysokości mniejszej od wypłaconych zaliczek, wspólnicy zwracają zaliczki w:

- 1) całości – w przypadku odnotowania straty albo
- 2) części odpowiadającej wysokości przekraczającej zysk przypadający wspólnikowi za dany rok obrotowy – w przypadku osiągnięcia zysku w wysokości mniejszej od wypłaconych zaliczek na poczet przewidywanej dywidendy.

Autor: Mirosław Stefanik, ms@pnplaw.pl

Changes in dividend and advance dividend in limited liability companies (sp. z o.o.)

As of 1 March 2019 the definition of “dividend date” and issues related to advance dividend will be specified. As for advance dividend, a clause is to be introduced, stating that if an advance dividend was paid to the shareholders in the given financial year and the company recorded loss or achieved profit smaller than the advance paid, the shareholders shall return the advance dividend:

- 1) in full – if loss was recorded; or
- 2) in the part corresponding to the sum exceeding the profit attributable to the shareholder for the given financial year – if the profit achieved was smaller than the sum of advance dividend towards the expected dividend.

By: Mirosław Stefanik, ms@pnplaw.pl

Zmiany w funkcjonowaniu spółki z o.o. i S.A. (rezygnacja z zarządu)

Od 1 marca 2019 r. zostanie doprecyzowane w Kodeksie spółek handlowych komu i w jaki sposób członkowie zarządu sp. z o.o. powinni składać oświadczenie o swojej rezygnacji, w przypadku gdy są jedynymi bądź ostatnimi członkami zarządu. Zgodnie z nowymi przepisami, jeżeli w wyniku rezygnacji członka zarządu żaden mandat w zarządzie nie byłby obsadzony, członek zarządu składa rezygnację wspólnikom, zwołując jednocześnie

Changes in functioning of limited liability (sp. z o.o.) and joint stock (S.A.) companies (resigning from management board)

As of 1 March 2019, the Code of Commercial Companies will specify to whom and in what manner should a member of the management board of a limited liability company (sp. z o.o.) file a declaration on resigning from the function if they are the sole or the last member of the management board. In accordance with the new regulations, if no seat is filled as a result of the resignation of the management board member,

zgromadzenie wspólników (członek zarządu jest do tego zobowiązany), chyba że umowa spółki stanowi inaczej. Zaproszenie na zgromadzenie wspólników zawiera także oświadczenie o rezygnacji członka zarządu. Rezygnacja jest skuteczna z dniem następującym po dniu, na który zwołano zgromadzenie wspólników. Powyższe jest uporządkowaniem zasad rezygnacji wszystkich członów zarządu i zabezpieczeniem interesów spółki/wspólników (możliwość wyłonienia nowego zarządu). Jednocześnie pozbawia m.in. jedyne go członka zarządu możliwości rezygnacji ze skutkiem natychmiastowym (m.in. kwestia odpowiedzialności członków zarządu). Zbliżone zasady będą dotyczyły spółek akcyjnych.

Autor: Mirosław Stefanik, ms@pnplaw.pl

Doprecyzowanie zasad reprezentacji sp. z o.o. i S.A. w likwidacji

1 marca 2019 r. zostaną doprecyzowane zapisy w Kodeksie spółek handlowych w zakresie zasad reprezentacji sp. z o.o. w likwidacji. Wprowadzony zostanie zapis, że sposób reprezentacji spółki w likwidacji określa się w umowie spółki, uchwale wspólników albo orzeczeniu sądu. W każdym przypadku sąd będzie mógł zmienić sposób reprezentacji spółki w likwidacji. Zbliżone zasady będą dotyczyły spółek akcyjnych.

Autor: Mirosław Stefanik, ms@pnplaw.pl

Niższy podatek od pożyczek

Od 1 stycznia 2019 r. obowiązuje niższy podatek od czynności cywilnoprawnych tj. 0,5% od umowy pożyczki. Wcześniej podatek ten wynosił 2%.

Autor: Mirosław Stefanik, ms@pnplaw.pl

such member of the management board files their resignation with the shareholders and at the same time convenes a shareholders' meeting (the member of the management board is obliged to do so), unless the deed of association provides otherwise. The invitation to the shareholders' meeting includes the declaration on resigning from the function of management board member. The resignation is effective as of the day following the day of the convened shareholders' meeting. The above provisions clarify the rules for resigning of all management board members and secure interests of the company/shareholders (possibility to appoint new management board). At the same time, the sole member of the management board is precluded from the possibility to resign with immediate effect (i.a. the question of responsibility held by members of the management board). Similar rules will apply in joint stock companies (S.A.).

By: Mirosław Stefanik, ms@pnplaw.pl

Specifying rules of representation in limited liability (sp. z o.o.) and joint stock (S.A.) companies in liquidation

As of 1 March 2019, the Code of Commercial Companies will specify the provisions regarding the representation of a limited liability company (sp. z o.o.) in liquidation. A provision will be introduced, under which the manner of representation of a company in liquidation is to be specified in the deed of association, resolution of the shareholders or in a court's decision. In each case the court will have the power to change the manner of representation of a company in liquidation. Similar rules will apply in joint stock companies.

By: Mirosław Stefanik, ms@pnplaw.pl

Lower tax on loans

As of 1 January 2019, a lower tax on civil law transactions, namely 0.5% applies to the loan agreement. Previously the tax amounted to 2%.

By: Mirosław Stefanik, ms@pnplaw.pl

Zmiany w zasadach sporządzania dokumentacji cen transferowych

Z dniem 1 stycznia 2019 r. weszły w życie przepisy zmieniające zasady sporządzania dokumentacji cen transferowych. Zostały podniesione progi dokumentacyjne, których przekroczenie skutkować będzie obowiązkiem sporządzenia dokumentacji cen transferowych. Progi te będą określone wyłącznie na podstawie wartości kontrolowanej transakcji, bez odnoszenia się do wartości kosztów lub przychodów podatnika.

W znacznym stopniu zredukowane zostają też obowiązki dokumentacyjne w odniesieniu do transakcji realizowanych pomiędzy krajowymi podmiotami powiązаныmi. Podwyższono także progi transakcji realizowanych z podmiotami mającymi miejsce zamieszkania, siedzibę lub zarząd na terytorium lub w kraju stosującym szkodliwą konkurencję podatkową w tzw. rajach podatkowych.

Dotychczasowe uproszczone sprawozdania CIT-TP i PIT-TP zostały zastąpione raportem składanym w formie elektronicznej (TP-R). W informacjach TP-R należy podać m.in.:

1. ogólne dane finansowe, obejmujące wartości wskaźników finansowych mierzących sytuację finansową podmiotu,
2. informacje dotyczące podmiotów powiązanych i transakcji kontrolowanych zawieranych z tymi podmiotami przez podmiot, dla którego składana jest informacja,
3. informacje dotyczące metod i cen transferowych,
4. dodatkowe informacje lub wyjaśnienia, obejmujące informację o dokonanych korektach cen transferowych i wybranych rodzajów transakcji.

Zmienione zostały również zasady sporządzenia grupowej dokumentacji cen transferowych (*master file*). Zgodnie z ustawą zmieniającą, do sporządzenia tej dokumentacji będą zobowiązane podmioty powiązane, konsolidowane metodą pełną lub proporcjonalną, które należą do grupy podmiotów powiązanych:

1. dla której jest sporządzane skonsolidowane sprawozdanie finansowe;
2. której skonsolidowane przychody przekroczyły w poprzednim roku obrotowym kwotę 200 mln zł lub jej równowartość.

Nowe przepisy dopuszczają możliwość przedłożenia dokumentacji grupowej sporządzonej przez inny podmiot z grupy. Dokumentacja taka będzie mogła być sporządzona w języku angielskim, jednak na żądanie organu musi zostać przetłumaczona.

Changes in rules of drawing up documentation of transfer pricing

On 1 January 2019 provisions changing the rules of drawing up documentation of transfer pricing entered into force. Raised were documentation brackets exceeding of which will result in the obligation to draw up documentation of transfer pricing. The limits will be specified solely on the basis of the value of the taxpayer's costs or revenues,

The amendment Act also reduces to a large extent reduces the documentation obligations with regard to transactions made between the national affiliated entities. Also raised were the brackets of transactions made with entities having the place of domicile, seat or management board on the territory or in the country applying harmful tax competition, i.e. in the so-called tax havens.

The hitherto simplified CIT-TP and PIT-TP statements were replaced by the report filed in an electronic form (TP-R). The TP-R information should include, among others:

1. general financial data including the values of financial ratios measuring the financial standing of the entity;
2. information regarding affiliated entities and controlled transactions made with these entities by the entity for which the information is filed;
3. information on the transfer methods and pricing;
4. additional information or explanations including the information on the made corrections of transfer pricing and on the chosen kinds of transactions.

Also the rules for drawing up a group transfer pricing documentation (master file) have been changed. As per the amendment Act, the documentation has to be drawn up by related entities, which are consolidated using the full or proportional method, and which belong to a group of related entities:

1. for which consolidated financial statements are drawn up;
2. whose consolidated revenues in the previous financial year exceeded PLN 200 million or its equivalent.

The new regulations allow for a possibility to present a group documentation drawn up by a different entity from the group. Such documentation may be drawn up in English. However, it will have to be translated into Polish, upon the authority's request.

| Do 31 grudnia 2018 r. | Od 1 stycznia 2019 r. |
|---|--|
| Konieczność sporządzenia dokumentacji lokalnej (<i>local file</i>) dotyczy transakcji na kwotę od 50 000 euro, dla przedsiębiorców których roczne przychody/koszty przekraczają 2 mln euro. | Konieczność sporządzenia dokumentacji lokalnej (<i>local file</i>) dotyczy transakcji na kwotę: <ul style="list-style-type: none"> • 10 mln zł w przypadku transakcji finansowych i towarowych; • 2 mln zł dla transakcji usługowych i pozostałych bez względu na wartość przychodów lub kosztów przedsiębiorcy. |
| Konieczność sporządzania dokumentacji cen transferowych przy transakcjach o wartości powyżej kwoty 20 000 euro, realizowanych z podmiotami wywodzącymi się z tzw. rajów podatkowych. | Konieczność sporządzania dokumentacji cen transferowych przy transakcjach o wartości powyżej kwoty 100 000 zł, realizowanych z podmiotami wywodzącymi się z tzw. rajów podatkowych. |
| Obowiązek sporządzania dokumentacji cen transferowych dotyczy powiązań pomiędzy podmiotami krajowymi oraz powiązań transgranicznych. | Brak obowiązku sporządzenia dokumentacji pomiędzy podmiotami krajowymi, które nie korzystają ze zwolnień i nie poniosły straty podatkowej. |

Autor: Marta Nowak, mn@pnplaw.pl

Obowiązek raportowania schematów podatkowych

Od początku 2019 roku na podatników oraz konsultantów podatkowych nałożony został obowiązek mający ograniczyć tzw. agresywną optymalizację podatkową. Na mocy nowych przepisów podatkowych, związanych z nowelizacją Dyrektywy Rady 2011/16/UE (poprzez dyrektywę zmieniającą Dyrektywę Rady UE 2018/822 z dnia 25 maja 2018 r.), powstały reguły nakazujące raportowanie schematów podatkowych (*Mandatory Disclosure Rules*), tj. stosowanych przez podatników rozwiązań intelektualnych, wypracowanych w oparciu o przepisy prawa podatkowego, a mających lub mogących mieć wpływ na zobowiązania podatkowe.

Choć znowelizowana dyrektywa obejmuje obowiązek raportowania jedynie schematów transgranicznych, polski ustawodawca zdecydował się objąć obowiązkiem również schematy krajowe i to niezależnie od podatków których schematy te dotyczą. Obowiązek raportowania w pierwszej kolejności nałożony został na promotorów tj. na osoby które takie schematy opracowują i wdrażają (czyli najczęściej doradców podatkowych, radców prawnych i adwokatów), jednak we wskazanych przypadkach taki

| Until 31 December 2018 | From 1 January 2019 |
|---|---|
| The obligation to draw up local file applies to transactions equal or higher than EUR 50,000 for entrepreneurs whose annual revenues/income exceed EUR 2 million | The obligation to draw up local file applies to transaction for the sum of: <ul style="list-style-type: none"> • PLN 10 million for financial and commodity transactions; • PLN 2 million for service and other transactions regardless of the value of the taxpayer's revenues or costs. |
| The obligation to draw up transfer pricing documentation for transactions made with entities having the place of domicile, seat or management board on the territory or in the country applying harmful tax competition (in the so-called tax havens) of the value exceeding EUR 20,000). | The obligation to draw up transfer pricing documentation for transactions made with entities having the place of domicile, seat or management board on the territory or in the country applying harmful tax competition (in the so-called tax havens) of the value exceeding PLN 100,000. |
| The obligation to draw up transfer pricing documentation applies to relations between national entities and cross-border relations. | No obligation to draw up documentation between national entities which do not benefit from exemption and which did not incur tax loss. |

By: Marta Nowak, mn@pnplaw.pl

Obligation to report tax schemes

At the beginning of 2019, taxpayers and tax consultants were faced with an obligation imposed in order to limit the so-called aggressive tax optimisation. Under the new tax regulations, related to amendment to Council Directive 2011/16/EU (through a directive amending Council Directive 2018/822 dated 25 May 2018), rules were introduced to impose reporting of tax schemes (*Mandatory Disclosure Rules*), namely used by taxpayers intellectual solutions worked out on the basis of tax law regulations which have or may have impact on tax obligations.

Although the amended directive includes the obligation to report only transnational schemes, the Polish lawmaker decided to impose the report obligation also with regard to national schemes, regardless of the kind of taxes to which the schemes refer. The report obligation was firstly imposed on promoters, i.e. on the persons who draw up and implement such schemes (namely most often tax advisors, attorneys-at-law and lawyers). However, in some cases taxpayers themselves will be obliged to do so.

obowiązek będą mieli też sami podatnicy.

Obowiązek raportowania schematów krajowych przez podatników dotyczy jednak przede wszystkim dużych przedsiębiorców, posiadających aktywa przekraczające 10 milionów euro lub w przypadku gdy schemat dotyczy rzeczy lub praw o wartości rynkowej powyżej 2,5 miliona euro, których korzyści podatkowe związane z wykorzystaniem schematów podatkowych przekroczą kwotę 5 milionów złotych rocznie. Odbiorcą raportów jest szef Krajowej Administracji Skarbowej. Zgłaszanie schematów odbywa się w formie elektronicznej na stronie internetowej Ministerstwa Finansów. Sankcją za brak raportowania lub raportowanie po terminie są nawet wielomilionowe kary finansowe oraz odpowiedzialność karno-skarbowa i zakaz prowadzenia działalności gospodarczej.

Autor: Mateusz Dyśko, md@pnplaw.pl

Nowa stawka podatku CIT

Od roku 2019 obowiązuje nowa preferencyjna stawka podatku dochodowego od osób prawnych (CIT): 9%. Stawka 9% zastąpiła obowiązującą w 2018 roku preferencyjną stawkę 15%. Ze stawki 9% mogą skorzystać tylko podatnicy posiadający status małego podatnika (tj. u którego wartość przychodu ze sprzedaży wraz z kwotą należnego VAT nie przekroczyła w poprzednim roku podatkowym kwoty odpowiadającej równowartości 1,2 mln euro) albo rozpoczynający działalność. Ponadto aby skorzystać z preferencyjnej stawki CIT w danym roku podatkowym przychody podmiotu posiadającego status małego podatnika bądź podmiotu rozpoczynającego działalność nie mogą przekroczyć równowartości 1,2 mln euro w takim roku. Dodatkowo, z preferencyjnej stawki CIT wyłączone zostały przychody (dochody) z zysków kapitałowych.

Autor: Paweł Tomasiak, pt@pnplaw.pl

Znika limit 100 000 zł korzyści przy klauzuli unikania opodatkowania

Z początkiem 2019 roku zniesiony został w ordynacji podatkowej limit 100 000 zł korzyści podatkowej, powyżej którego organy podatkowe mogą zastosować wobec podatnika klauzulę przeciwko unikaniu opodatkowania. Zmiana oznacza, iż klauzula przeciwko unikaniu opodatkowania może zostać zastosowana niezależnie od wartości korzyści podatkowej.

Autor: Paweł Tomasiak, pt@pnplaw.pl

The obligation of taxpayers to report national schemes applies mainly to large entrepreneurs holding assets exceeding EUR 10 million or, if the scheme relates to objects or rights of market value exceeding EUR 2.5 million and of which tax advantages resulting from the use of tax schemes exceed the sum of PLN 5 million annually. The chief of the National Revenue Administration. Reporting of schemes takes place in electronic form on the Ministry of Finance's website. The sanction imposed for failure to report or reporting after the deadline is even multimillion fees and penal and fiscal liability and ban on conducting business activity.

By: Mateusz Dyśko md@pnplaw.pl

New CIT rate

The new preferential corporate income tax (CIT) rate 9% is applicable as of 2019. The 9% rate replaced the preferential 15% rate which was applicable in 2018. The 9% rate may be applied only by taxpayers having the status of small taxpayer (namely, the taxpayer whose sale revenue together with the VAT due in the previous tax year did not exceed the sum corresponding to EUR 1.2 million) or by taxpayers commencing business activity. In addition, in order to apply the preferential CIT rate in the given tax year, the revenues of the entity with the small taxpayer status or entity commencing business activity may not exceed the equivalent of EUR 1.2 million in such a year. What is more, the preferential CIT rate is not applicable to revenues (income) from capital gains.

By: Paweł Tomasiak, pt@pnplaw.pl

Removal of PLN 100,000 advantage limit in clause on avoiding taxation

The beginning of 2019 witnessed the removal from the Tax Ordinance of the PLN 100,000 tax advantage, above which the tax authority may apply the clause against avoiding taxation to the taxpayer. The amendment means that the clause on avoiding taxation may be applied notwithstanding the value of tax advantage.

By: Paweł Tomasiak, pt@pnplaw.pl

Nowa procedura pobierania podatku u źródła

Z dniem 1 stycznia 2019 r. zmieniły się zasady naliczania i pobierania podatku u źródła. Nowe zasady dotyczą przypadków, gdy kwota dokonywanych przez płatnika na rzecz podatnika wypłat, przekroczy w danym roku podatkowym 2 mln złotych. Wówczas płatnik zobowiązany będzie do obliczenia, pobrania i wpłaty podatku do właściwego organu, z zastosowaniem stawek określonych w prawie krajowym.

Odmienne niż do końca 2018 r., co do zasady, płatnik nie będzie mógł od razu skorzystać ze zwolnień, ulg i preferencji wynikających z przepisów ustaw dochodowych oraz ze zwolnień, ulg i preferencji wynikających z umów o unikaniu podwójnego opodatkowania. Podatek oblicza się od nadwyżki przekraczającej 2 mln złotych a następnie istnieje możliwość wnioskowania o zwrot podatku do organu podatkowego. Z wnioskiem o zwrot wpłaconego podatku może wystąpić płatnik, podatnik lub jego pełnomocnik, w zależności od tego, kto poniósł ekonomiczny ciężar podatku. Jeżeli płatnik z własnych środków wpłacił podatek wówczas to on ma prawo wystąpić do organu o zwrot, jeśli natomiast kwota podatku została pokryta przez podatnika wówczas to podatnik lub jego pełnomocnik mogą wystąpić do organu z wnioskiem o zwrot. Na dokonanie zwrotu organy podatkowe mają 6 miesięcy.

Autor: Marta Nowak, mn@pnplaw.pl

Zmiany w ustawie o związkach zawodowych

W dniu 1 stycznia 2019 r. weszła w życie nowelizacja ustawy o związkach zawodowych.

Zmiany te mają rewolucyjny charakter. Jedną z najważniejszych zmian jest możliwość tworzenia i wstępowania do związków zawodowych nie tylko pracowników ale również osób zatrudnionych na umowy cywilne i samozatrudnionych nie zatrudniających innych osób, jeżeli posiadają prawa i interesy, które mogą być reprezentowane i bronię przez związek zawodowy. Takie osoby będą mogły być objęte tzw. ochroną związkową tj. ochroną przed rozwiązaniem stosunku pracy lub zmianą warunków zatrudnienia, jeśli przepracowały u danego pracodawcy okres co najmniej 6 miesięcy. Tak więc osoby wykonujące pracę zarobkową niebędące pracownikami będą miały w zasadzie te same uprawnienia co dotychczas miały osoby będące pracownikami i członkami związków zawodowych np. będzie im przysługiwało także zwolnienie od świadczenia usług za wynagrodzeniem na czas wykonania funkcji związkowej w sytuacjach wskazanych w Ustawie.

New procedure for withholding tax

As of 1 January 2019 applicable are new rules for calculating and withholding tax. The new rules apply to the cases in which the sum of payments made by the payer for the taxpayer exceeds PLN 2 million in the given tax year. Then, the payer is obliged to calculate, collect and pay the tax, applying the rates specified in the national law, to an appropriate authority.

As opposed to 2018, as a rule, the payer may not apply exemptions, reliefs and preferences resulting from the provisions of acts on income nor apply exemptions, reliefs and preferences resulting from the provisions of agreements on avoiding double taxation. The tax is calculated from the surplus exceeding PLN 2 million. Next, an application for refund of tax may be filed to the tax authority. The application for refund of tax may be filed by the payer, taxpayer or their proxy, depending on who bore the economic tax burden. If the payer paid the tax from their own resources, they have the right to apply for refund of tax; however, if the taxpayer covered the tax sum, then the taxpayer or their proxy may apply to the tax authority for refund of tax. The tax authority has 6 months to make the tax refund.

By: Marta Nowak, mn@pnplaw.pl

Changes in Trade Union Act

On 1 January 2019 the amendment to Trade Union Act came into force.

The changes are of a revolutionary nature. One of the most important changes is the possibility to establish trade unions and become members of such for not only employers but also persons employed on the basis of civil law contracts and self-employed persons who do not employ others if they have rights and interests which may be represented and protected by a trade union. Such persons may be covered by the so-called trade union protection, namely the protection against terminating the employment contract or amending employment conditions if such person has worked for the employer for at least 6 months. Thus, persons who perform work but who are not employees have basically the same rights as the hitherto employees and members of trade unions, e.g. they will have the right to be released from performing work against remuneration during the performance of trade union function in the situations specified in the Act.

Podniesiono również próg reprezentatywności związku zawodowego. Jeśli na terenie zakładu pracy jest tylko jedna organizacja związkowa to ona jest reprezentatywna. Zmieniły się przepisy mówiące o konieczności uzgadniania przez pracodawcę różnych zakładowych aktów np. regulaminów pracy i regulaminów wynagradzania. Dotychczas gdy w zakładzie pracy działała jedna organizacja reprezentatywna i choćby jedna nie mająca takiego statusu, pracodawca musiał zasięgnąć ich wspólnej opinii. Po nowelizacji wiążące będzie samodzielne stanowisko organizacji reprezentatywnej.

Według znowelizowanej ustawy pracodawca będzie mógł sprawdzić liczbę członków organizacji związkowej, składając jej zastrzeżenie. Jeżeli związek nie wniesie do sądu w ciągu 30 dni wniosku o ustalenie liczby członków, to utraci status organizacji zakładowej.

Zgodnie z kolejną zmianą związki zawodowe będą przysyłać pracodawcom półroczne informacje co do stanu liczebnego organizacji związkowej na dzień 30 czerwca i 31 grudnia. Raz podana liczba członków będzie obowiązywać przez cały okres pół roku i będzie decydująca np. co do przysługujących organizacji liczby godzin związkowych czy liczby ochron związkowych.

W ustawie doprecyzowano również katalog informacji o działalności pracodawcy jakich może domagać się związek zawodowy i wprowadzono 30-dniowy termin na udzielenie żądanych informacji.

Autor: Dorota Dąbrowska-Kobus, ddk@pnplaw.pl

Ograniczenie obowiązków szkoleń okresowych BHP

Od 1 stycznia 2019 r. obowiązują zmiany w Kodeksie pracy m.in. w zakresie likwidacji obowiązków szkoleń okresowych BHP dla pracowników zatrudnionych na stanowiskach o najniższych wskaźnikach wypadkowości i warunkach środowiska pracy, w których występują najmniej szkodliwe czynniki dla zdrowia. Zmiana obejmuje pracowników administracyjno-biurowych zatrudnionych u pracodawcy zakwalifikowanego do grupy zawodowej, dla której określono nie wyższą niż trzecią kategorię ryzyka rozumieniu przepisów o ubezpieczeniu społecznym z tytułu wypadków przy pracy i chorób zawodowych, z wyjątkami.

Autor: Mirosław Stefanik, ms@pnplaw.pl

What is more, the level of representative coverage of the trade union. If there is only one trade union in the establishment, it is the representative one. There also changed the regulations regarding the employer's need to agree upon various work documents such as employment and remuneration regulations with the trade union. Until now, if one representative trade union was active in the establishment and at least one without such status, the employer had to ask for their joint opinion. After the amendment, the opinion of the representative organization itself is binding.

According to the amended Act, the employer will have the right to verify the number of trade union members and file a reservation with it. If the trade union does not file an application to the court to establish the number of members, the trade union will lose the status of an enterprise organization.

Under another change, trade unions will send to employers information on the number of members of the union every six months, i.e. as at 30 June and 31 December. The number of members reported once will be valid for six months and will be of decisive weight with regard to e.g. number of union hours or protections.

The Act also specifies the catalogue of information regarding the employer's activity which may be requested by the trade union and introduces a 30-day term to provide such information.

By: Dorota Dąbrowska-Kobus, ddk@pnplaw.pl

Limitation of requirement to conduct periodical health and safety trainings

As of 1 January 2019, amendments to the Labour Code entered into force, regarding, among others the scrapping the requirement to make periodic health and safety trainings for employees employed on the positions with the lowest accident ratios and work conditions with the least serious risks to health. The change includes office administration employees employed at the employer's qualified to the professional group to which not higher than the third risk group within the meaning of the provisions on social security against accidents at work and occupational diseases, with some exemptions.

By: Mirosław Stefanik, ms@pnplaw.pl