

UHY ECA PODATKI

NEWSLETTER PODATKOWY [WYDANIE SPECJALNE]

PODSUMOWANIE ZMIAN W USTAWACH PODATKOWYCH
WPROWADZONYCH Z DNIEM 01.01.2017 R. - CZĘŚĆ 1

01.01.2017



SPIS TREŚCI

1 – Podatek dochodowy od osób prawnych	3
1.1 Transakcje dokonywane bez pośrednictwa rachunku płatniczego – wyłączone z kosztów uzyskania przychodów. Obniżenie limitu dla transakcji gotówkowych	3
1.2 Definicja przychodów uzyskiwanych na terytorium RP	4
1.3 Obniżenie stawki podatku dla niektórych podmiotów	4
1.4 Opodatkowanie funduszy inwestycyjnych zamkniętych	5
1.5 Aporty do spółek kapitałowych oraz komandytowo-akcyjnej	6
1.6 Klauzule dotyczące wymiany udziałów, połączeń i podziałów	6
1.7 Klauzula ostatecznego odbiorcy	7
1.8 Wspieranie innowacyjności	7
2 – Podatek dochodowy od osób fizycznych	8
2.1 Transakcje dokonywane bez pośrednictwa rachunku płatniczego – wyłączone z kosztów uzyskania przychodów. Obniżenie limitu dla transakcji gotówkowych	8
2.2 Definicja przychodów uzyskiwanych na terytorium RP	8
2.3 Aporty do spółek kapitałowych i komandytowo-akcyjnej	9
2.4 Klauzula dotycząca wymiany udziałów	9
2.5 Brak zwolnienia z podatku dla dotacji przeznaczanej na wynagrodzenie prowadzącego działalność gospodarczą	10
2.6 Zmiana kwoty wolnej	10
2.7 Wspieranie innowacyjności	10
3 – Kontakt	11

Szanowni Państwo,

Z dniem 1 stycznia 2017 r. zmianie uległ szereg przepisów prawa podatkowego. W celu usystematyzowania dokonanych przez ustawodawcę zmian, przedstawiamy Państwu podsumowanie najważniejszych nowelizacji, które zostało podzielone na kilka części.

1 – PODATEK DOCHODOWY OD OSÓB PRAWNYCH

1.1 TRANSAKCJE DOKONYWANE BEZ POŚREDNICTWA RACHUNKU PŁATNICZEGO – WYŁĄCZONE Z KOSZTÓW UZYSKANIA PRZYCHODÓW. OBNIŻENIE LIMITU DLA TRANSAKCJI GOTÓWKOWYCH.

Z dniem 1 stycznia 2017 r. podatnicy nie będą mogli zaliczać do kosztów uzyskania przychodów kosztu w tej części, w jakiej płatność dotycząca transakcji przekraczających limit wskazany w ustawie z dnia 2 lipca 2004 r. o swobodzie działalności gospodarczej, została dokonana bez pośrednictwa rachunku płatniczego.

Jednocześnie, zgodnie z znowelizowanymi przepisami ustawy o swobodzie działalności gospodarczej, płatności związane z wykonywaną dz. gosp. powinny następować za pośrednictwem rachunku płatniczego przedsiębiorcy w każdym przypadku, gdy:

- stroną transakcji, z której wynika płatność, jest inny przedsiębiorca oraz
- jednorazowa wartość transakcji, bez względu na liczbę wynikających z niej płatności, **przekracza równowartość 15.000 zł** (transakcje w walutach obcych wg kursu średniego NBP z ostatniego dnia roboczego poprzedzającego dzień dokonania transakcji).

Zatem, płatności gotówkowe dotyczące transakcji przekraczających limit 15.000 zł, skutkować będą brakiem możliwości zaliczenia wydatku do kosztów uzyskania przychodów.

Powyższe obostrzenie znajduje zastosowanie również w sytuacji, gdy podatnik wpierw zalicza wydatek do kosztów uzyskania przychodów a następnie dokonuje jego zapłaty bez pośrednictwa rachunku płatniczego. Zmniejszenie kosztów uzyskania przychodów powinno w takim przypadku nastąpić w miesiącu, w którym dokonano zapłaty gotówkowej.

Powołane przepisy stosuje się odpowiednio również w przypadku nabycia lub wytworzenia środków trwałych albo nabycia wartości niematerialnych lub prawnych (amortyzacja).

1.2 DEFINICJA PRZYCHODÓW UZYSKIWANYCH NA TERYTORIUM RP

Sformułowano katalog dochodów (przychodów) uznawanych za osiągnięte na terytorium Rzeczypospolitej przez podatników będących nierezydentami (niemających na terytorium Polski siedziby lub zarządu).

Do wyżej wymienionych przychodów zaliczać się będą przychody uzyskane z:

- wszelkiego rodzaju działalności prowadzonej na terytorium Polski, w tym poprzez położony na terytorium Polski zagraniczny zakład,
- położonej na terytorium Polski nieruchomości lub praw do takiej nieruchomości, w tym ze zbycia jej w całości albo w części lub zbycia jakichkolwiek praw do takiej nieruchomości,
- papierów wartościowych oraz pochodnych instrumentów finansowych niebędących papierami wartościowymi, dopuszczonych do publicznego obrotu na terytorium Polski w ramach regulowanego rynku giełdowego, w tym uzyskane ze zbycia tych papierów albo instrumentów oraz z realizacji praw z nich wynikających,
- tytułu przeniesienia własności udziałów (akcji) w spółce, ogółu praw i obowiązków w spółce niebędącej osobą prawną lub tytułów uczestnictwa w funduszu inwestycyjnym albo instytucji wspólnego inwestowania, w których co najmniej 50% wartości aktywów, bezpośrednio lub pośrednio, stanowią nieruchomości położone na terytorium Polski lub prawa do takich nieruchomości,
- tytułu należności regulowanych, w tym stawianych do dyspozycji, wypłacanych lub potrącanych, przez osoby fizyczne, osoby prawne albo jednostki organizacyjne nieposiadające osobowości prawnej, mające miejsce zamieszkania, siedzibę lub zarząd na terytorium Polski, niezależnie od miejsca zawarcia umowy i wykonania świadczenia (dotyczy **tych należności, które podlegają opodatkowaniu podatkiem u źródła**).

Ostatni z punktów usankcjonuje stanowisko organów podatkowych, które nakazują pobór podatku u źródła w każdym przypadku, gdy płatność za usługi świadczone przez rezydenta dokonywana jest z Polski – bez względu na miejsce ich faktycznego wykonywania (np. wynajem samochodów w czasie zagranicznej podróży służbowej).

1.3 OBNIŻENIE STAWKI PODATKU DLA NIEKTÓRYCH PODMIOTÓW

Nowa **15% stawka podatku CIT** dla:

- małych podatników oraz
- dla podatników rozpoczynających działalność, w roku, w którym ją rozpoczęli.

Ustawodawca sformułował niemniej szereg ograniczeń, z których wynika czasowe wyłączenie prawa do obniżonej stawki podatku. Dotyczy to m.in. podatników, którzy zostali utworzeni w wyniku przekształcenia, połączenia lub podziału innych podmiotów, albo w wyniku przekształcenia przedsiębiorcy będącego osobą fizyczną lub spółki niebędącej osobą prawną.

Nowa stawka podatku nie będzie mogła być stosowana także przez podatnika utworzonego przez osoby prawne, osoby fizyczne albo jednostki organizacyjnej niemającej osobowości prawnej, które wniosły na poczet kapitału podatnika uprzednio prowadzone przez siebie przedsiębiorstwo, zorganizowaną część przedsiębiorstwa albo składniki majątku tego przedsiębiorstwa o wartości przekraczającej łącznie równowartość w złotych kwoty co najmniej 10.000 euro.

Nie będzie objęty obniżoną stawką podatku także podatek utworzony przez osoby prawne, osoby fizyczne albo jednostki organizacyjne niemające osobowości prawnej wnoszące, tytułem wkładów niepieniężnych na poczet kapitału podatnika, składniki majątku uzyskane przez te osoby albo jednostki w wyniku likwidacji innych podatników, jeżeli te osoby albo jednostki posiadały udziały (akcje) tych innych likwidowanych podatników.

Ze stawki podatku 15% nie mogą korzystać ponadto podatkowe grupy kapitałowe.

1.4 OPODATKOWANIE FUNDUSZY INWESTYCYJNYCH ZAMKNIĘTYCH

Z początkiem przyszłego roku nastąpi likwidacja zwolnienia podmiotowego, dotyczącego instytucji wspólnego inwestowania – funduszy inwestycyjnych zamkniętych (FIZ).

Wg obecnego stanu prawnego zwalnia się z podatku ogół funduszy inwestycyjnych. Od dnia 1 stycznia 2017 r. zwolnienie obejmować będzie wyłącznie fundusze inwestycyjne otwarte oraz specjalistyczne fundusze inwestycyjne otwarte, z wyłączeniem specjalistycznych funduszy inwestycyjnych otwartych stosujących zasady i ograniczenia inwestycyjne określone dla funduszy inwestycyjnych zamkniętych

Z kolei w przypadku innych niż ww. funduszy inwestycyjnych (a więc m.in. dla FIZ) obowiązywać będzie zwolnienie przedmiotowe dla osiągniętych przez takie fundusze dochodów (przychodów), które jednak nie obejmie:

- a) dochodów (przychodów) z udziału w spółkach niemających osobowości prawnej lub jednostkach organizacyjnych niemających osobowości prawnej, mających siedzibę lub zarząd na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej lub w innym państwie, jeżeli zgodnie z przepisami ustawy lub prawa podatkowego państwa, w którym te spółki lub jednostki organizacyjne mają siedzibę lub zarząd, podmioty te nie są traktowane jak osoby prawne i nie podlegają w tym państwie opodatkowaniu od całości swoich dochodów bez względu na miejsce ich osiągnięcia,
- b) dochodów (przychodów) z odsetek od pożyczek udzielonych podmiotom, o których mowa w lit. a, oraz odsetek od innych zobowiązań tych podmiotów wobec funduszu,
- c) dochodów (przychodów) z odsetek od udziału kapitałowego w podmiotach, o których mowa w lit. a,
- d) darowizn bądź innych nieodpłatnych lub częściowo odpłatnych świadczeń dokonywanych przez podmioty, o których mowa w lit. a,
- e) dochodów (przychodów) z tytułu odsetek (dyskonta) od papierów wartościowych emitowanych przez podmioty, o których mowa w lit. a,
- f) dochodów (przychodów) z tytułu zbycia papierów wartościowych wyemitowanych przez podmioty, o których mowa w lit. a, lub udziałów w tych podmiotach.

Powyższa nowelizacja wymierzona jest w struktury, w których fundusze inwestycyjne zamknięte w powiązaniu np. ze specjalnymi spółkami prawa luksemburskiego, wykorzystywane są, jako narzędzie optymalizacji podatkowej.

1.5 APORTY DO SPÓŁEK KAPITAŁOWYCH ORAZ KOMANDYTOWO-AKCYJNEJ

Nowe zasady rozpoznawania przychodu **od wkładów niepieniężnych wnoszonych do spółek kapitałowych** oraz spółki komandytowo-akcyjnej.

W przypadku wniesienia do spółki albo do spółdzielni wkładu niepieniężnego w innej postaci niż przedsiębiorstwo lub jego zorganizowana część, **przychodem będzie wartość wkładów określona w umowie lub statucie** (lub innym dokumencie o podobnym charakterze). Jeżeli jednak wartość ta jest niższa od wartości rynkowej tego wkładu albo wartość wkładu nie została określona w statucie, umowie albo innym dokumencie o podobnym charakterze, przychodem będzie wartość rynkowa takiego wkładu określona na dzień przeniesienia własności przedmiotu wkładu niepieniężnego.

Nowelizacja zmienia dotychczasową regułę, iż przychodem podatnika była w ww. sytuacji wyłącznie wartość nominalna obejmowanych w zamian za aport udziałów/akcji. Zatem, zmiana dotyczy **aportów dokonywanych z agio**.

Następco zmianie ulegają również przepisy dotyczące zasad ustalania kosztów uzyskania przychodów w przypadku zbycia udziałów/akcji objętych w zamiana za aport.

1.6 KLAUZULE DOTYCZĄCE WYMIANY UDZIAŁÓW, POŁĄCZEŃ I PODZIAŁÓW

Z dniem 1 stycznia 2017 r. wchodzi w życie przepisy modyfikujące klauzulę dotyczącą połączeń lub podziałów spółek dokonywanych bez uzasadnionych przyczyn ekonomicznych, a więc w sytuacji, gdy celem głównym lub jednym takich operacji jest uniknięcie lub uchylenie się od opodatkowania.

Operacje powyższe, co do zasady, pozostają neutralne na gruncie CIT. Jednakże, gdy ich celem jest osiągnięcie korzyści podatkowych (a nie inne uzasadnione przyczyny ekonomiczne), to zasada neutralności podatkowej podlega wyłączeniu.

Istotą nowelizacji jest wprowadzenie domniemania, iż o ile podatnik nie wykaże uzasadnionych przyczyn ekonomicznych, to przyjmuje się, że połączenie lub podział spółek przeprowadzony został w celu uniknięcia lub uchylenia się od opodatkowania. Taki zabieg legislacyjny powoduje, że **ciężar dowodu (wykazanie przyczyn ekonomicznych operacji) spoczywać będzie na podatniku**. Podatnik uczestniczący w ww. działaniach restrukturyzacyjnych w każdym przypadku powinien wobec powyższego zadbać o stosowną dokumentację, uzasadniającą ich przeprowadzenie.

Dodatkowo klauzula powyższa zostaje rozszerzona na operację tzw. wymiany udziałów. Także w tym przypadku, o ile podatnik nie przedstawi powodów ekonomicznych, obowiązywać będzie domniemanie o celach związanych z unikaniem lub uchylaniem się od opodatkowania. W konsekwencji, operacja wymiany udziałów nie będzie neutralna dla podmiotów w niej uczestniczących.

1.7 KLAUZULA OSTATECZNEGO ODBIORCY

Nowelizacja dotyczy zwolnienia z podatku dla przychodów z tytułu odsetek, praw autorskich, praw własności intelektualnej oraz innych praw licencyjnych, uzyskanych na terytorium Polski przez nierezydentów (zwolnienie w podatku u źródła).

W miejsce „odbiorcy należności” wprowadza się „rzeczywistego właściciela należności”, przez którego rozumie się podmiot otrzymujący daną należność dla własnej korzyści, niebędący pośrednikiem, przedstawicielem, powiernikiem lub innym podmiotem zobowiązanym do przekazania całości lub części danej należności innemu podmiotowi.

W konsekwencji, podmioty wypłacające takie należności, dla celów zastosowania zwolnienia z podatku, zobowiązane będą do odebrania od odbiorcy należności dotatkowego oświadczenia, iż jest on rzeczywistym właścicielem wypłacanych należności.

1.8 WSPIERANIE INNOWACYJNOŚCI

Ustawodawca modyfikuje zasady stosowania ulgi na badania i rozwój.

Następuje rozszerzenie katalogu kosztów kwalifikowanych, będących podstawą kalkulacji ulgi, zwiększenie limitu kosztów kwalifikowanych oraz wydłużenie okresu rozliczania ulgi (do 6 lat).

Ponadto, niektórzy podatnicy otrzymają możliwość zwrotu ulgi (w części nierozliczonej w zeznaniu rocznym) bezpośrednio na rachunek bankowy.

Elementem wspierania innowacyjności ma być ponadto wyłączenie z przychodów wartości aportu, gdy jego przedmiotem jest komercjalizowana własność intelektualna a wnoszącym aport jest tzw. podmiot komercjalizujący.

2 – PODATEK DOCHODOWY OD OSÓB FIZYCZNYCH

2.1 TRANSAKCJE DOKONYWANE BEZ POŚREDNICTWA RACHUNKU PŁATNICZEGO – WYŁĄCZONE Z KOSZTÓW UZYSKANIA PRZYCHODÓW. OBNIŻENIE LIMITU DLA TRANSAKCJI GOTÓWKOWYCH

Z dniem 1 stycznia 2017 r. podatnicy nie będą mogli zaliczać do kosztów uzyskania przychodów kosztu w tej części, w jakiej płatność dotycząca transakcji przekraczających limit wskazany w ustawie z dnia 2 lipca 2004 r. o swobodzie działalności gospodarczej, została dokonana **bez pośrednictwa rachunku płatniczego**.

Jednocześnie, zgodnie z znowelizowanymi przepisami ustawy o swobodzie działalności gospodarczej, płatności związane z wykonywaną dz. gosp. powinny następować za pośrednictwem rachunku płatniczego przedsiębiorcy w każdym przypadku, gdy:

- stroną transakcji, z której wynika płatność, jest inny przedsiębiorca oraz
- jednorazowa wartość transakcji, bez względu na liczbę wynikających z niej płatności, **przekracza równowartość 15.000 zł** (transakcje w walutach obcych wg kursu średniego NBP z ostatniego dnia roboczego poprzedzającego dzień dokonania transakcji).

Zatem, płatności gotówkowe dotyczące transakcji przekraczających limit 15.000 zł, skutkować będą brakiem możliwości zaliczenia wydatku do kosztów uzyskania przychodów.

Powyższe obostrzenie znajduje zastosowanie również w sytuacji, gdy podatnik wpierw zalicza wydatek do kosztów uzyskania przychodów a następnie dokonuje jego zapłaty bez pośrednictwa rachunku płatniczego. Zmniejszenie kosztów uzyskania przychodów powinno w takim przypadku nastąpić w miesiącu, w którym dokonano zapłaty gotówkowej.

Powołane przepisy stosuje się odpowiednio również w przypadku nabycia lub wytworzenia środków trwałych albo nabycia wartości niematerialnych lub prawnych (amortyzacja).

Przedmiotowe przepisy stosuje się do podatników prowadzących pozarolniczą działalność gospodarczą. Ponadto stosuje się je odpowiednio także w przypadku dokonania płatności po likwidacji pozarolniczej działalności gospodarczej lub przy zmianie formy opodatkowania na formę ryczałtową. W takich przypadkach korekty kosztów dokonuje się za rok podatkowy, w którym nastąpiła likwidacja działalności, albo za rok podatkowy poprzedzający rok podatkowy, w którym nastąpiła zmiana formy opodatkowania.

2.2 DEFINICJA PRZYCHODÓW UZYSKIWANYCH NA TERYTORIUM RP

Modyfikacja katalogu dochodów (przychodów) uznawanych za osiągnięte na terytorium Rzeczypospolitej przez podatników będących nierezydentami (niemających na terytorium Polski miejsca zamieszkania).

Katalog wyżej wymienionych przychodów zostanie rozszerzony przychody uzyskane z:

- papierów wartościowych oraz pochodnych instrumentów finansowych niebędących papierami wartościowymi, dopuszczonych do publicznego obrotu na terytorium Polski w ramach regulowanego rynku giełdowego, w tym uzyskane ze zbycia tych papierów albo instrumentów oraz z realizacji praw z nich wynikających,
- tytułu przeniesienia własności udziałów (akcji) w spółce, ogółu praw i obowiązków w spółce niebędącej osobą prawną lub tytułów uczestnictwa w funduszu inwestycyjnym albo instytucji wspólnego inwestowania, w których co najmniej 50% wartości aktywów, bezpośrednio lub pośrednio, stanowią nieruchomości położone na terytorium Polski lub prawa do takich nieruchomości,
- tytułu należności regulowanych, w tym stawianych do dyspozycji, wypłacanych lub potrącanych, przez osoby fizyczne, osoby prawne albo jednostki organizacyjne nieposiadające osobowości prawnej, mające miejsce zamieszkania, siedzibę lub zarząd na terytorium Polski, niezależnie od miejsca zawarcia umowy i wykonania świadczenia (dotyczy **tych należności, które podlegają opodatkowaniu podatkiem u źródła**).

Ostatni z punktów usankcjonuje stanowisko organów podatkowych, które nakazują pobór podatku u źródła w każdym przypadku, gdy płatność za usługi świadczone przez rezydenta dokonywana jest z Polski – bez względu na miejsce ich faktycznego wykonywania (np. wynajem samochodów w czasie zagranicznej podróży służbowej).

2.3 APORTY DO SPÓŁEK KAPITAŁOWYCH I KOMANDYTOWO-AKCYJNEJ

Nowe zasady rozpoznawania przychodu **od wkładów niepieniężnych wnoszonych do spółek kapitałowych** oraz spółki komandytowo-akcyjnej.

W przypadku wniesienia do spółki albo do spółdzielni wkładu niepieniężnego w innej postaci niż przedsiębiorstwo lub jego zorganizowana część, **przychodem będzie wartość wkładów określona w umowie lub statucie** (lub innym dokumencie o podobnym charakterze). Jeżeli jednak wartość ta jest niższa od wartości rynkowej tego wkładu albo wartość wkładu nie została określona w statucie, umowie albo innym dokumencie o podobnym charakterze, przychodem będzie wartość rynkowa takiego wkładu określona na dzień przeniesienia własności przedmiotu wkładu niepieniężnego.

Nowelizacja zmienia dotychczasową regułę, iż przychodem podatnika była w ww. sytuacji wyłącznie wartość nominalna obejmowanych w zamian za aport udziałów/akcji. Zatem, zmiana dotyczy **aportów dokonywanych z agio**.

Następco zmianie ulegają również przepisy dotyczące zasad ustalania kosztów uzyskania przychodów w przypadku zbycia udziałów/akcji objętych w zamiana za aport.

2.4 KLAUZULA DOTYCZĄCA WYMIANY UDZIAŁÓW

Dla operacji tzw. wymiany udziałów wprowadzona zostaje klauzula przewidujące wyłączenie neutralności podatkowej tej operacji, gdy głównym lub jednym z głównych celów wymiany udziałów jest uniknięcie lub uchylenie się od opodatkowania.

Przy tym, o ile podatnik nie przedstawi powodów ekonomicznych operacji, obowiązywać będzie domniemanie o celach związanych z unikaniem lub uchylaniem się od opodatkowania (ciężar dowodu przeczucy na podatnika).

Brak uzasadnienie operacji wymiany udziałów (innego niż cele podatkowe) powodować będzie wobec powyższego wyłączenie jej neutralności podatkowej.

2.5 BRAK ZWOLNIENIA Z PODATKU DLA DOTACJI PRZEZNACZANEJ NA WYNAGRODZENIE PROWADZĄCEGO DZIAŁALNOŚĆ GOSPODARCZĄ

Dotacja w rozumieniu przepisów o finansach publicznych lub jej część, otrzymane z budżetu państwa lub budżetów jednostek samorządu terytorialnego, które zostały przeznaczone, na podstawie odrębnych przepisów, na **wynagrodzenie osoby fizycznej prowadzącej działalność gospodarczą**, nie będą korzystać ze zwolnienia od podatku dochodowego.

2.6 ZMIANA KWOTY WOLNEJ

Ustawodawca od 2017 r. wprowadza rozwiązanie, które uzależnia wysokość kwoty wolnej od podatku (zmniejszającej podatek wyliczony wg skali podatkowej) od wysokości dochodów podatnika.

W zależności od poziomu dochodów podatnika, maksymalna kwota wolna wynosić będzie 6.600 zł. Następnie będzie maleć wraz ze wzrostem dochodów. Po przekroczeniu określonego poziomu dochodu podatnika, kwota wolna wyniesie 0 zł.

W konsekwencji, wprowadzono również zmiany dostosowujące w przepisach regulujących zasady obliczania zaliczek na podatek (przez płatników i przez podatników) w trakcie roku podatkowego.

2.7 WSPIERANIE INNOWACYJNOŚCI

Ustawodawca modyfikuje zasady stosowania ulgi na badania i rozwój.

Następuje rozszerzenie katalogu kosztów kwalifikowanych, będących podstawą kalkulacji ulgi, zwiększenie limitu kosztów kwalifikowanych oraz wydłużenie okresu rozliczania ulgi (do 6 lat).

Ponadto, niektórzy podatnicy otrzymają możliwość zwrotu ulgi (w części nierozliczonej w zeznaniu rocznym) bezpośrednio na rachunek bankowy.

Elementem wspierania innowacyjności ma być ponadto wyłączenie z przychodów wartości aportu, gdy jego przedmiotem jest komercjalizowana własność intelektualna a wnoszącym aport jest tzw. podmiot komercjalizujący.

3 – KONTAKT

Prosimy o kontakt gdyby zechcieli Państwo uzyskać więcej informacji lub omówić wpływ dokonanych zmian przepisów na obowiązki podatkowe w Państwa firmie.

Z poważaniem,

Edyta Krzywańska

Doradca podatkowy (nr wpisu 12676)

Associate Partner

Tel. kom.: + 48 503 344 029

Tel.: + 48 12 417 78 02

E-mail: edyta.krzywanska@uhy-pl.com



LET US HELP YOU ACHIEVE
FURTHER BUSINESS SUCCESS

UHY ECA PODATKI SP. Z O.O. SP.K.

ul. Moniuszki 50
31-523 Kraków

Tel. +48 12 417 78 00
Email biuro@uhy-pl.com

UHY ECA S.A. (the "Firm") is a member of Urbach Hacker Young International Limited, a UK company, and forms part of the international UHY network of legally independent accounting and consulting firms. UHY is the brand name for the UHY international network. The services described herein are provided by the Firm and not by UHY or any other member firm of UHY. Neither UHY nor any member of UHY has any liability for services provided by other members."

© 2017 UHY ECA S.A.