



Informacje zawarte w niniejszym dokumencie zostały opracowane w październiku 2019 roku. Nie należy ich traktować jako porady prawnej.

ROZLICZANIE PODATKÓW W PRZEDSIĘBIORSTWIE

Autor: Agata Lutow

W wielu przypadkach cudzoziemcy mieszkający w Polsce i będący obywatelami państw spoza UE, chcąc rozpocząć prowadzenie własnego biznesu w Polsce, napotykać na wiele trudności związanych z niedostateczną wiedzą m.in. w zakresie obowiązków podatkowych dotyczących przedsiębiorców. Podstawowa zasada w podatkach, i nie tylko, brzmi, że niezajomość prawa szkodzi. Przedsiębiorca, który ma elementarną wiedzę, może wybrać odpowiednie dla siebie zasady rozliczania podatków, prawidłowo dokumentować dokonywane transakcje, jak również w przyszłości jeśli zleci prowadzenie księgowości swojej firmy do biura księgowego, może zweryfikować czy księgowy wywiązuje się ze swoich obowiązków, co może zmniejszyć ryzyko związane kosztami nieprawidłowego rozliczania podatków.

Najważniejsze obowiązki przedsiębiorcy

Cudzoziemcy nie posiadający stałego pozwolenia na pobyt zazwyczaj nie mogą prowadzić indywidualnej działalności gospodarczej, tj. na podstawie wpisu do CEiDG. Osoby takie najczęściej decydują się więc na prowadzenie działalności w formie spółki z o.o. Co warto wiedzieć o obowiązkach związanych z prowadzeniem działalności w formie spółki z o.o.?

Spółka z o.o. prowadzi księgi rachunkowe, tzw. pełną księgowość, w związku z tym księgi zleciisz zapewne biuro rachunkowemu. Pamiętaj jednak, że fakt, że księgi rachunkowe prowadzone są przez biuro rachunkowe nie zwalnia całkowicie zarządu spółki z odpowiedzialności za zobowiązania podatkowe spółki lub ewentualne kary za nieprawidłowe prowadzenie ksiąg. Spółka z o.o. ma obowiązek sporządzania rocznych raportów finansowych z działalności, tj. sprawozdań finansowych, i składania ich do organów rejestrowych (Krajowy Rejestr Sądowy). W 2019 roku sprawozdania finansowe muszą być składane tylko elektronicznie. W przypadku prowadzenia spółki z o.o. nie będziesz podatnikiem podatku dochodowego, podatnikiem będzie spółka (podatek dochodowy od osób prawnych – CIT). Stawka podatku CIT wynosi 9% dochodu (dla małych podmiotów, tj. osiągających do 1.200.000 eur przychodów rocznie) lub 19% dochodu dla pozostałych podmiotów. Następnie, jeśli zysk spółki zostanie podzielony między wspólników (np. w formie dywidendy), to wypłata taka będzie również opodatkowana (stawka 19%). W efekcie dochody z działalności prowadzonej w spółce z o.o. są opodatkowane „podwójnie” (raz podatek zapłaci spółka, a następnie jej wspólnicy, jeśli dokonają podziału zysków).

Niezależnie od wybranej formy działalności (jednoosobowa firma, spółka z o.o.), możesz być zobowiązany do rozliczania podatku od towarów i usług (VAT). VAT jest podatkiem, który obciąża sprzedaż, zwiększa więc cenę oferowanych przez Ciebie towarów lub usług (stawka podstawowa w Polsce to 23%). Jeśli przychody ze sprzedaży w Twojej firmie nie przekroczą rocznie 200.000 zł to w większości przypadków będziesz mógł skorzystać ze zwolnienia z VAT. Co do zasady, poniżej kwoty 200.000 zł bycie podatnikiem VAT jest dobrowolne. W niektórych sytuacjach wybór opodatkowania VAT może być korzystny, bo mimo doliczenia VAT do Twojej ceny, będziesz mógł odliczyć podatek,

Informacje zawarte w niniejszym dokumencie zostały opracowane w październiku 2019 roku. Nie należy ich traktować jako porady prawnej.



Informacje zawarte w niniejszym dokumencie zostały opracowane w październiku 2019 roku. Nie należy ich traktować jako porady prawnej.

wliczony w cenę nabywanych przez Ciebie towarów lub usług. Jeśli więc prowadzisz np. działalność handlową, albo świadczysz usługi na rzecz innych podatników VAT (dla nich VAT wliczony w cenę jest neutralny) lub zamierzasz zainwestować w zakup urządzeń lub wyremontowanie lokalu na działalność, to warto rozważyć zarejestrowanie się do VAT. Najlepiej przed rejestracją firmy poradź się księgowego, czy w Twojej działalności VAT będzie dla Ciebie korzystny.

Dodatkowo, jeśli zamierzasz sprzedawać towary lub usługi na rzecz konsumentów (osób nie będących przedsiębiorcami), możesz być zobowiązany do zainstalowania kasy fiskalnej. Co do zasady, jeśli sprzedaż na rzecz konsumentów nie przekroczy 20.000 zł w skali roku, to możesz być zwolniony z tego obowiązku, jednak w pewnych branżach (np. kosmetyczki, fryzjerzy, mechanicy samochodowi, usługi taksówek) przedsiębiorcy muszą mieć zainstalowane kasy fiskalne od samego początku. Jeśli więc w Twojej firmie planujesz sprzedaż na rzecz konsumentów, zweryfikuj czy masz obowiązek zainstalowania kasy fiskalnej.

Jako przedsiębiorca jesteś zobowiązany do prawidłowego dokumentowania Twojej sprzedaży. W przypadku sprzedaży na rzecz innej firmy lub na żądanie klienta, jeśli nie jest to firma, musisz wystawić fakturę dokumentującą wykonaną przez Ciebie usługę lub dostawę towaru. Pamiętaj, że sprzedaż należy wykazywać w miesiącu w którym wykonałeś usługę lub sprzedałeś towar, fakturę natomiast możesz wystawić do 15-go dnia kolejnego miesiąca po dokonaniu sprzedaży. Jeśli nie jesteś pewny jak wygląda powinna wyglądać faktura, skorzystaj z dostępnych druków (do nabycia np. w dobrze zaopatrzonych sklepach papierniczych) lub programów dostępnych on-line.

Pamiętaj, że jeśli zatrudniasz osoby wykonujące dla Ciebie stałą pracę, pod Twoim kierownictwem, w czasie i miejscu przez Ciebie wskazanym, to właściwą umową jest umowa o pracę. W takich przypadkach absolutnie nie powinno zawierać się umów o dzieło, gdyż nie jest to umowa przewidziana dla tego rodzaju pracy. Jako pracodawca będziesz miał obowiązki związane z opłacaniem podatku oraz ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych (ZUS) od wynagrodzeń wypłacanych swoim pracownikom.

Jakie koszty możesz rozliczyć w działalności?

W kosztach działalności możesz rozliczyć wydatki, które mają związek z prowadzoną przez Ciebie działalnością gospodarczą. Kosztem podatkowym będą przede wszystkim te wydatki, które mają bezpośredni związek z osiągnięciem konkretnych przychodów, np. jeśli prowadzisz działalność handlową to kosztami bezpośrednimi będą wydatki na nabycie towarów handlowych. Dla celów podatkowych możesz rozliczyć również inne wydatki związane z funkcjonowaniem firmy, np. koszty najmu biura, obsługi księgowej, prawnej, opłaty bankowe, koszty używania samochodu firmowego, koszty reklamy, koszty wynagrodzeń pracowników, zakup licencji i oprogramowania itp.

W pewnych sytuacjach przepisy podatkowe nie pozwalają na rozliczenie pewnych wydatków, mimo, że mają one związek z działalnością gospodarczą. Do takich wydatków należą w szczególności odsetki od zaległości podatkowych, niektóre kary umowne i odszkodowania. Jeśli dokonujesz transakcji z innym przedsiębiorcą o wartości powyżej 15.000 zł, to zapłaty powinieneś dokonać za pośrednictwem rachunku bankowego, w przeciwnym razie wydatki związane z tą transakcją nie będą mogły być

Informacje zawarte w niniejszym dokumencie zostały opracowane w październiku 2019 roku. Nie należy ich traktować jako porady prawnej.



Informacje zawarte w niniejszym dokumencie zostały opracowane w październiku 2019 roku. Nie należy ich traktować jako porady prawnej.

zaliczone do kosztów podatkowych. W przypadku jeśli transakcja jest realizowana w kilku etapach, ale jej ogólna wartość przekracza 15.000 zł, to powyższe ograniczenia mogą również wystąpić. Jeśli więc dokonujesz płatności gotówkowych za transakcje z inną firmą, dowiedz się, czy na pewno ta sankcja nie znajdzie zastosowania.

Warto wiedzieć - jakie inne obowiązki podatkowe mogą Cię dotyczyć w Polsce?

Niezależnie od tego czy prowadzisz firmę, w pewnych sytuacjach możesz mieć dodatkowe obowiązki podatkowe w Polsce.

Jeśli kupujesz rzecz od osoby prywatnej, której wartość przekracza 1.000 zł (np. używany samochód) to będziesz zobowiązany do zapłaty podatku od czynności cywilnoprawnych (PCC). W takiej sytuacji musisz złożyć deklarację (PCC-3) oraz zapłacić podatek (w większości przypadków 2% ceny zakupu), w terminie 14 dni od daty dokonania transakcji.

Zdarza się, że cudzoziemcy przebywający na stałe w Polsce otrzymują pomoc od rodziny, może być też tak, że jednorazowo rodzina wesprze Cię finansowo na rozpoczęcie własnego biznesu. Pamiętaj, że jeśli otrzymujesz darowiznę od innej osoby lub instytucji (np. rodzina przesyła Ci pieniądze), możesz być zobowiązany do zapłaty podatku od darowizny w Polsce, jeśli zamieszkujesz tu na stałe (uwaga niekoniecznie musisz mieć zezwolenie na pobyt stały). Jeśli darowizna pieniędzy otrzymana została od najbliższej rodziny (rodzice, dzieci, rodzeństwo, dziadkowie) na rachunek bankowy, to taka darowizna będzie zwolniona z podatku, jeśli zgłosisz nabycie do urzędu skarbowego w terminie 6 miesięcy od otrzymania darowizny. Podobne zasady dotyczą spadków, więc pamiętaj, że jeśli na stałe mieszkasz w Polsce, i odziedziczysz w swoim rodzinnym kraju np. dom po dziadkach, to również powinieneś to zgłosić w Polskim Urzędzie, aby nie zapłacić podatku.

Zaniechanie powyższych obowiązków może mieć daleko idące skutki, jeśli bowiem nie zgłosisz pożyczki lub darowizny do opodatkowania, a następnie w trakcie kontroli przez urząd skarbowy powołasz się na fakt otrzymania takiego świadczenia, to możesz być zobowiązany do zapłaty podatku wg wysokich, sankcyjnych stawek. W przypadku wątpliwości, dowiedz się w biurze rachunkowym, czy nie masz obowiązków związanych z podatkiem od spadków i darowizn lub podatku PCC w Polsce.

Na co musisz zwrócić uwagę przy wyborze biura rachunkowego?

Wybór rzetelnego księgowego jest bardzo ważną decyzją, osoba ta będzie bowiem odpowiadać za Twoje rozliczenia podatkowe, ewentualnie doradzać Ci przy podejmowaniu decyzji dotyczących prowadzonej firmy. Dlatego staraj się znaleźć biuro „z polecenia” od znajomych, którzy już prowadzą firmę, niekoniecznie kierując się niską ceną usługi, jako najważniejszym kryterium wyboru. Przed zawarciem umowy zweryfikuj, czy biuro rachunkowe posiada ubezpieczenie OC na swoją działalność? Takie ubezpieczenie może uchronić Cię od zobowiązań, które powstaną w wyniku ewentualnych błędów księgowej. Dowiedz się, jaki zakres usług oferuje Ci dane biuro w ramach wynagrodzenia, za co trzeba będzie płacić dodatkowo i ile? Poproś o przesyłanie faktur za usługi księgowe i staraj się opłacać je z konta bankowego. Jeśli płacisz gotówką, poproś o potwierdzenie otrzymania zapłaty i je zatrzymaj.

Informacje zawarte w niniejszym dokumencie zostały opracowane w październiku 2019 roku. Nie należy ich traktować jako porady prawnej.

ul. Bracka 18/63
00-028 Warszawa
NIP: 5213471476
tel.: 22 658 04 87



**WSPIERAMY
CUDZOZIEMCÓW
NA MAZOWSZU**

Informacje zawarte w niniejszym dokumencie zostały opracowane w październiku 2019 roku. Nie należy ich traktować jako porady prawnej.

Przechowuj podpisany przez obie strony egzemplarz umowy z biurem księgowym. Na koniec miesiąca lub kwartału, poproś księgowego o informację o wysokości przychodów i kosztów (dochód lub strata), o wysokości podatku lub deklaracji VAT. Sprawdź np. kwoty podatku, które zapłaciłeś zgadzają się z przesłaną informacją, czy deklaracja VAT nie jest przypadkiem zerowa (w sytuacji, gdy Ty wiesz, że przekazałeś do biura faktury zarówno zakupowe, jak i sprzedażowe). Staraj się być w regularnym kontakcie z biurem rachunkowym i monitorować, czy wykonuje swoje obowiązki.

Informacje zawarte w niniejszym dokumencie zostały opracowane w październiku 2019 roku. Nie należy ich traktować jako porady prawnej.

Wyłączna odpowiedzialność za wyrażone opinie spoczywa na autorze i Komisja Europejska oraz Ministerstwo Spraw Wewnętrznych i Administracji nie ponoszą odpowiedzialności za sposób wykorzystania udostępnionych informacji.



Bezpieczna Przystań

Projekt współfinansowany z Programu Krajowego Funduszu Azylu, Migracji i Integracji.

