

ODPROWADZANIE
PODATKÓW W
FIRMIE
INFORMATYCZNEJ

Marcin Bator

173592 2EF-DI

Copyright © 2

Charakterystyka firmy informatycznej

■ Branża IT: szybki rozwój i specyfika

- *Konieczność elastyczności w podejściu, również w wyborze formy prawnej*
- *Minimalizacja opłat podatkowych -> przyspieszenie rozwoju*
- *Świadomość prawa podatkowego -> uproszczenie procedury podatkowej*
- *Świadomość ulg i zwolnień zachęcających do rozwoju technologicznego*
- *Świadomość innych zasad specyficznych dla danego kraju bądź międzynarodowych*

Charakterystyka firmy informatycznej

- Wymagania prawne specyficzne dla firm IT
 - *Licencje i zezwolenia (np. w dziedzinie cyberbezpieczeństwa)*
 - *Ochrona danych osobowych klientów (również online)*
 - *Prawa autorskie i własność intelektualna*
 - *Regulacje i podatki związane z eksportem oprogramowania (infrastruktura krytyczna)*
 - *Odpowiedzialność cywilna i karna*
 - *Zgodność z normami branżowymi (np. ISO 27001 – bezpieczeństwo informacji)*

Wybór formy prawnej

- Jednoosobowa działalność gospodarcza
 - *Podatek PIT (od osób fizycznych)*
 - Podatek liniowy: 19%
 - Podatek na zasadach ogólnych: 12%
 - *Obowiązek opłacania składek ZUS*
 - *Brak obowiązku prowadzenia księgowości*
 - *Pełna odpowiedzialność za zobowiązania finansowe*

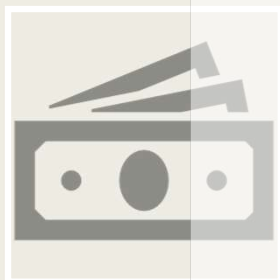
Wybór formy prawnej

- Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością
 - *Podatek CIT (od osób prawnych) -> opodatkowanie dochodu*
 - Małe spółki (< 2mln euro/rok), startupy (1 rok podatkowy): 9%
 - Dywidenda: dodatkowo 19% PIT
 - *Brak obowiązku ZUS (co najmniej 1 wspólnik, nie więcej niż 90% udziałów)*
 - *Obowiązek prowadzenia księgowości*
 - *Odpowiedzialność finansową ponosi spółka*

Opodatkowanie dochodów

- CIT (Podatek dochodowy od osób prawnych) w Polsce
 - *Spółki z.o.o., kapitałowe, jawne, komandytowo-akcyjne*
 - *Prowadzenie ksiąg rachunkowych*
 - *Comiesięczne lub kwartalne zaliczki*
- Stawki CIT w Polsce
 - *19% podstawy opodatkowania*
 - *9% podstawy opodatkowania od przychodów (dochodów) innych niż z zysków kapitałowych dla małych podatników i firm rozpoczynających działalność.*
- Wpływ skali działalności na opodatkowanie (stawka 9%)
 - *Mali podatnicy u których wartość przychodu ze sprzedaży nie przekroczyła w poprzednim roku podatkowym kwoty 2 mln euro*
 - *Pierwszy rok podatkowy -> startupy*
 - *Nie można gdy firma powstała poprzez restrukturyzację*

Opodatkowanie dochodów



Przedmiot opodatkowania

Dochód (dochód = przychód – poniesione koszty)

Dochód -> suma:

- dochodu osiągniętego z zysków kapitałowych
- dochodu osiągniętego z innych źródeł przychodów.



Koszty uzyskania przychodów CIT

Wydatki poniesione w celu osiągnięcia przychodów

Wydatki poniesione w celu zachowania lub zabezpieczenia źródła przychodów

Rozliczane w roku, w którym zostają osiągnięte przychody

Copyright © 2

Koszty uzyskania przychodu w IT

- Specyfika kosztów w branży IT
 - Koszty technologiczne (sprzęt, oprogramowanie, licencje, serwery)
 - Koszty badawczo – rozwojowe (badanie nowych technologii, innowacji)
 - Koszty szkoleń dla pracowników, konferencji
 - Koszty podróży, delegacji, marketingu
 - Koszty biurowe i administracyjne (wynajem biura)
 - Ubezpieczenia

VAT w firmie informatycznej



Obowiązek rejestracji VAT



Co podlega opodatkowaniu

*Usługi informatyczne
Sprzedaż oprogramowania
Doradztwo informatyczne i helpdesk*



Obowiązek wystawiania faktur VAT

Copyright © 2

Przykładowa kalkulacja porównawcza

Elementy kalkulacji	Jednoos. Dział. Gospodarcza	Spółka z.o.o.
Przychód	1 000 000 zł	1 000 000 zł
Koszty technologiczne	200 000 zł	200 000 zł
Koszty B+R	50 000 zł	50 000 zł
Koszty szkoleń i konferencji	5 000 zł	20 000 zł
Koszty podróży i delegacji	10 000 zł	10 000 zł
Koszty biurowe i administracyjne	30 000 zł (można pominąć – brak biura)	30 000 zł
Ubezpieczenia	1 000 zł	15 000 zł (można pominąć)
Dochód przed opodatkowaniem	704 000 zł	675 000 zł
Podatek	171 000 zł (19% PIT)	101 250 zł (15% CIT)
Dochód netto	528 000 zł	573 750 zł

Podsumowanie

- Wybór między Sp. z o.o. a JDG w kontekście firmy IT zależy od wielu czynników, takich jak preferencje właściciela, oczekiwania co do rozwoju, a także aspekty podatkowe i prawne. Zawsze zaleca się skonsultowanie się z ekspertem prawnym i podatkowym, aby podjąć najlepszą decyzję zgodnie z konkretną sytuacją i lokalnymi przepisami.
- Specyfika przepisów VAT może się różnić w zależności od kraju, dlatego zawsze warto skonsultować się z lokalnym doradcą podatkowym lub ekspertem prawnym, aby upewnić się, że firma spełnia wszystkie obowiązujące przepisy.
- Warto zaznaczyć, że wszystkie koszty muszą być rzetelnie udokumentowane i związane z prowadzeniem działalności gospodarczej. W przypadku jakichkolwiek wątpliwości zawsze zaleca się konsultację z księgowym lub doradcą podatkowym, aby upewnić się, że wszystkie koszty są właściwie rozliczane.