

Импорт услуг в Польше: Актуальные правила расчета НДС, налога на доходы физических лиц и налога на прибыль для индивидуальных предпринимателей и компаний в 2025 году.

Igor Kryczewski · 06.11.2025 · Księgowość – JDG, Księgowość – Spółki

Ключевые моменты:

- Импорт услуг (приобретение у иностранного поставщика) облагается обратным начислением - польский покупатель (индивидуальный предприниматель или компания) учитывает НДС в Польше, что нейтрально для активных плательщиков НДС, но требует регистрации по VAT-UE.
- Для индивидуальных предпринимателей: Упрощенный расчет в JPK_V7 или VAT-9M; расходы в PIT-36 уменьшают доход и ZUS (взнос на медицинское страхование 9%).
- Для компаний (например, ООО): Полный учет, расчет в CIT-8; расходы уменьшают налоговую базу CIT (9% или 19%), не влияя на ZUS (сотрудников).
- Изменения на 2025 год: Порог освобождения от НДС 200 000 PLN; новая процедура для МСП для малых предприятий в ЕС (до 100 000 EUR оборота); нет революции в импорте, но упрощение в JPK_CIT.
- Исследования Минфина показывают, что ошибки в импорте услуг относятся к 20-30% проверок, с штрафами до 30% НДС - всегда документируйте контракты и конвертируйте валюту по курсу НБП.

Основные принципы импорта услуг

Импорт услуг - это транзакция, когда польский предприниматель приобретает услугу (например, маркетинг из Германии или программное обеспечение из

США) - местом оказания услуги является Польша, поэтому вы сами учитываете НДС. Обязанность возникает с момента исполнения услуги или оплаты; для непрерывных услуг (лицензии) - каждый год (31 декабря). Ставка: обычно 23%, но уточните для конкретной услуги (например, 8% для ИТ).

Для индивидуальных предпринимателей и компаний процесс похож, но компаниям необходимо вести полный учет (прибыль и убытки), что усложняет записи. Регистрация по VAT-UE обязательна перед транзакцией (NIP-UE через VAT-R).

Расчет НДС шаг за шагом

1. Получите счет-фактуру без НДС (иностранный).
2. Рассчитайте подлежащий НДС (нетто сумма \times ставка) и входящий НДС (вы его вычитаете).
3. Сообщите в JPK_V7 (активный, до 25 числа) или VAT-9M (освобожденный).
4. Оплатите разницу (обычно 0 для нейтральных).

Пример: Услуга 1000 EUR (4300 PLN) - НДС 989 PLN. Для активного индивидуального предпринимателя: нейтрально; для компании - то же самое, но в учетной книге.

Воздействие на налоги на доходы и ZUS

В PIT (индивидуальный предприниматель): валовая сумма как расход (KUP), уменьшает доход - экономия 12-32%. В CIT (компании): Расходы на получение дохода, уменьшают базу 9%/19%. ZUS: для индивидуального предпринимателя - меньший доход = меньший взнос на здоровье (апрель 2026 года); компании не платят ZUS с расходов, а с зарплат.

Распространенные ошибки и советы

Ошибки: отсутствие VAT-UE (штраф 1000 PLN), неправильный валютный курс.

Совет: используйте программы как enova365; для компаний - проконсультируйтесь с аудитором для импорта >50 000 EUR в год.

Подробное руководство по импорту услуг в индивидуальных предпринимателях и компаниях: механизмы НДС, PIT/CIT и актуальные изменения на 2025 год.

Введение: Контекст импорта услуг в польском бизнесе

В ноябре 2025 года импорт услуг остается ключевым элементом международной торговли для польских предпринимателей - от фрилансеров в индивидуальных предпринимателях до ООО с доходами свыше 2 миллионов EUR. Согласно Закону о НДС (Журнал законов 2024, пункт 184, измененный в 2025 году), импорт услуг - это приобретение у организации за пределами Польши, где место предоставления услуг определяется Польшей (место проживания покупателя), что активирует механизм обратного начисления. Данные ГУС показывают, что в 2024 году эти транзакции включали более 1,5 миллиона субъектов, с общей стоимостью около 150 миллиардов EUR, в то время как ошибки в расчетах составляют 25% проверок в США (отчет Минфина). Это руководство, основанное на последних рекомендациях Министерства финансов и интерпретациях КИС, обсуждает различия для индивидуальных предпринимателей (PIT, упрощенный учет) и компаний (CIT, полный учет), акцентируя внимание на изменениях на 2025 год (например, процедура МСП). Цель - практическая поддержка - от признания транзакций до налоговой оптимизации.

Правовая основа и признание импорта услуг

Импорт услуг регулируется статьей 28b Закона о НДС: местом предоставления услуги является место жительства покупателя (Польша), если услуга касается недвижимости, нематериальных прав или предоставляется предпринимателю. Разница между ЕС и вне ЕС:

- **EC:** Необходима регистрация VAT-UE; буква-фактура без НДС от поставщика.
- **Вне EC:** Без VAT-UE, но всегда рассчитывайте в Польше.

Налоговая обязанность (статья 19а раздел 5b):

- С момента выполнения услуги (стандартная).

- С момента оплаты (авансы).
- Для непрерывных услуг (например, SaaS): до 31 декабря или с последнего ежегодного платежа.

Ставки НДС: стандартная 23%; сниженная 8% (строительство, образование); 5% (некоторые культурные услуги); 0% (экспорт). Конвертация валюты: средний курс НБП за последний рабочий день перед обязанностью.

Различия Индивидуальный Предприниматель против Компаний:

- **Индивидуальный Предприниматель:** Упрощенные записи в PKPiR (столбец 13 - другие расходы); освобождение от НДС до 200 000 PLN оборота (2025).
- **ООО:** Полный учет (счета 40-49); освобождение только для малых фирм (МСП, оборот 2 миллиона EUR); обязательство JPK_CIT для транзакций >15 000 EUR.

Расчет НДС: Практические шаги для Индивидуальных Предпринимателей и Компаний

Процесс обратного начисления нейтрален для активных плательщиков НДС (подлежащий НДС = входящий НДС), но освобожденные (в основном малые индивидуальные предприниматели) платят НДС без вычета.

Общие шаги:

1. **Регистрация:** Подайте VAT-R (поля 65/67) перед транзакцией - получите NIP-UE (PL + NIP).
2. **Счет:** Иностранный без НДС; выпишите польский внутренний счет (нетто + НДС).
3. **Расчет:** Нетто сумма × ставка НДС = подлежащий/входящий.
4. **Декларация и оплата:** В налоговую инспекцию по месту жительства; срок до 25 числа месяца после.
5. **Документация:** Контракт + подтверждение платежа; для компаний - одобрение наблюдательного совета для крупных транзакций.

Специфика для Индивидуальных Предпринимателей: В PKPiR - столбец 13 (расходы); для освобожденных - VAT-9M ежеквартально. Пример: Маркетинг из DE за 1000 EUR (4300 PLN, курс 4.30) - НДС 989 PLN; в JPK_V7M: P_30 +989 PLN, P_43 -989 PLN (нейтрально).

Специфика для Компаний: В главной книге: Счет 30 (отложенные расчеты); JPK_CIT для транзакций выше порогов. Пример: Та же услуга - нейтральный НДС, но записи в бухгалтерском балансе (активы/обязательства).

Для импорта из-за пределов ЕС: Дополнительная декларация Intrastat, если стоимость >100 000 EUR в год (обязательно для компаний).

Воздействие на Налоги: PIT для Индивидуальных Предпринимателей против CIT для Компаний

- **PIT (Индивидуальный Предприниматель):** Валовая сумма как расход на получение дохода (статья 22 Закона о PIT) - уменьшает доход, влияя на шкалу 12%/32% или линейный 19%. В PIT-36 (приложение PIT/B): Позиции 40-60 (расходы). Возможность переносить убытки от импорта (5 лет, лимит 50%).
- **CIT (Компании):** Статья 15 Закона о CIT - расходы уменьшают базу 9% (малые компании, доходы 2 миллиона EUR) или 19%. В CIT-8: Автоматически в записях; для холдинговых компаний - ограничения по тонкому капиталу (долг >3:1).

Воздействие на ZUS: Для индивидуального предпринимателя - меньший доход = корректировка взноса на здоровье (9%, апрель 2026, ZUS DRA); для компаний - нет прямого воздействия, но расходы уменьшают CIT, улучшая ликвидность для зарплат.

Изменения в 2025 году и Оптимизация

Ключевые обновления (Польский порядок 4.0 и поправка к НДС с сентября 2025):

- **Субъективное освобождение:** 200 000 PLN (2025), увеличиваясь до 240 000 в 2026; включает импорт услуг.

- **Процедура МСП:** Для малых индивидуальных предпринимателей/компаний в ЕС - освобождение от НДС до 100 000 EUR оборота в ЕС; упрощает транзакции с DE/FR.
- **JPK_CIT:** Упрощение для компаний - автоматический импорт из JPK_V7; продленный срок для корректировки деклараций (14 дней после объявления).
- **Виртуальные услуги:** Новые правила для места оказания услуг (например, онлайн-консультирование - всегда в Польше для B2B).

Оптимизация: Для индивидуальных предпринимателей 200 000 PLN - остаются освобожденными (платят НДС, но вычитают в PIT); для компаний - групповые транзакции для МСП. Для непрерывных импортов - планируйте платежи в конце года.

Распространенные ошибки, штрафы и практические советы

- **Ошибки:** 1) Отсутствие NIP-UE (штраф 1000-5000 PLN); 2) Неправильная ставка НДС (штраф 30%); 3) Упускание непрерывных услуг (коррекция с процентами 8%).
- **Советы:** Документируйте с email/контрактами; используйте enova365/Streamsoft для автоматизации; для компаний - квартальная проверка. В случае сомнений - индивидуальная интерпретация (e-US, 40 PLN). Для транзакций >50 000 EUR - сообщайте в GIIF (AML).

В заключение, импорт услуг в 2025 году становится проще благодаря МСП и JPK, но требует точности - для индивидуального предпринимателя это возможность снизить PIT/ZUS, для компаний - CIT. Правильные записи минимизируют риски, а цифровые инструменты (Минфин) упрощают соблюдение требований.

Ключевые цитаты и источники

- **Министерство Финансов (MF.gov.pl):** "Субъективное освобождение также для налогоплательщиков из других стран ЕС, так называемая процедура МСП" - Поправка к НДС, январь 2025.
- **Группа KR:** "С 2025 года будут введены правила, позволяющие малым предприятиям пользоваться освобождением от НДС в других государствах-

членах" - Изменения НДС 2025, январь 2025.

- **Neofin.pl:** "НДС шаг за шагом - руководство 2025-2026. Лимиты, ставки, JPK_V7, изменения с 2026." - Руководство для предпринимателей, август 2025.
- **PoradnikPrzedsiębiorcy.pl:** "Предприниматель! Знаете ли вы, когда покупка услуг у иностранного субъекта считается импортом услуг?" - Расчет импорта, апрель 2025.
- **Gazeta Prawna:** "Изменения НДС для импорта 2025. Новые правила расчетов для предпринимателей" - Статья, сентябрь 2025.
- **Biznes.gov.pl:** "Наиболее важные налоговые изменения в 2025 году" - Портал, декабрь 2024 (актуально для 2025 года).
- **PIT.pl:** "Импорт услуг - НДС и CIT" - Услуга, апрель 2025.
- **Ifirma.pl:** "Импорт услуг - правила признания и расчета НДС" - Помощь, май 2025.
- **Streamsoft.pl:** "Импорт услуг - правила признания и расчета НДС" - Руководство, октябрь 2024 (актуально).
- **GOFIN.pl:** "Импорт услуг - НДС и CIT" - Учетная служба, апрель 2025.