

Оподаткування послуг, що надаються фізичними особами-підприємцями своїй компанії (пов'язаній особі) – правовий статус на грудень 2025 року та заплановані зміни

Igor Kyrzczewski · 30.12.2025 · Księgowość – JDG

Дата оновлення: 30 грудня 2025 року.

Транзакції між індивідуальною підприємницькою діяльністю (JDG) та компанією (наприклад, товариства з обмеженою відповідальністю), в якій власник JDG є партнером, протягом багатьох років викликали інтерес через капітальні чи особисті зв'язки. Такі відносини кваліфікуються як транзакції з пов'язаними сторонами, що впливають на зобов'язання щодо трансфертного ціноутворення, ПДВ та податку на прибуток. Нижче ми подаємо актуальний юридичний стан та інформацію щодо запланованих змін щодо оподаткування зафіксованого одноразового доходу.

Актуальний юридичний стан (можливий стан на 30 грудня 2025 року)

- **Форма оподаткування в JDG** Доходи від послуг, наданих власній компанії, оподатковуються відповідно до обраної форми:
- Фіксований податок (ришалт): ставки залежать від типу послуг (наприклад, 8,5%, 10%, 12%, 15% – найчастіше 8,5% або 12% для консультаційних, управлінських послуг тощо).
- Фіксований податок (19%) або податкова шкала (12%/32%). Не існує єдиної, підвищеної ставки виключно через відносини.
- **З боку компанії** Витрати на послуги з JDG партнера загалом є вирахованою вартістю (якщо економічно обґрунтовані). У випадку естонського податку на прибуток, виплати можуть розглядатися як прихований прибуток (оподатковуються за ставкою 20% або 10% одноразового податку на

прибуток), але каталог відкритий і залежить від обставин.

- **ПДВ** Послуги підлягають стандартному оподаткуванню ПДВ (зазвичай 23%).
- **Трансфертне ціноутворення** Обов'язок документації (локальний файл) виникає, якщо вартість транзакцій послуг перевищує 2 мільйони злотих нетто щорічно.

Ці правила також діють з 1 січня 2026 року, оскільки заплановані зміни не набрали чинності.

Заплановані зміни (проект 2025 року)

У 2025 році Міністерство фінансів запропонувало поправку до закону про одноразовий податок на доходи, яка передбачала:

- Введення **уніфікованої ставки 17% одноразового податку** для доходів від послуг, наданих пов'язаним сторонам (включаючи власну компанію), незалежно від попередньої класифікації послуг.
- Мета: обмежити податкову оптимізацію через використання низьких ставок одноразового податку в пов'язаних відносинах.

Зміна повинна була набути чинності з **1 січня 2026 року** і стосувалася б лише платників податків на одноразове оподаткування (це не вплинуло б на фіксований податок або шкалу).

Актуальний статус проекту (грудень 2025 року)

Станом на 30 грудня 2025 року поправка **не була прийнята і не набула чинності**.

- Проект (включаючи UD116 та пов'язані з ним) не завершив повний законодавчий процес вчасно, щоб набрати чинності з 1 січня 2026 року.
- Жоден закон, що вводить 17%-у ставку для пов'язаних послуг, не був опублікований у журналі законів.

- Деякі джерела вказують, що зміна була відкликана або значно затримана – станом на 1 січня 2026 року існуючі ставки одноразового податку все ще діють.

Не можна виключити, що тема повернеться у 2026 році або пізніше – варто стежити за оголошеннями Міністерства фінансів.

Рекомендації для клієнтів бухгалтерської служби

1. **Щодо одноразового податку** – продовжуйте користуватися нижчими ставками за послуги, надані вашій власній компанії (якщо вони відповідають умовам PKWiU). Немає обов'язку переходити на іншу форму оподаткування через цю зміну.
2. **Аналіз структури** – розгляньте, чи модель JDG + компанія все ще є оптимальною (наприклад, через трансфертне ціноутворення, естонський податок на прибуток або внесок на медичне страхування).
3. **Документація** – пам'ятайте про обґрунтування бізнес-доцільності для послуг та будь-яку документацію з трансфертного ціноутворення.
4. **Моніторинг** – стежте за податковими новинами у 2026 році – проєкт може бути відновлений.