

Dzień dobry, cześć,

w "Fundamentach" pisałem już o wypłacie **wynagrodzeń członkom zarządu i prokurentom spółek z o.o.** To pieniądze - generalnie - za **zarządzanie** spółką.

Dziś na tapet weźmiemy sytuację, w której wspólnik wykonuje na rzecz spółki **inne usługi** (nazwiemy je operacyjnie "**usługami specjalistycznymi**").

***[Jeśli dopiero dołączyłaś / dołączyłeś do "Fundamentów" zapoznaj się proszę z dotychczas opublikowanymi artykułami, Kalkulatorem Podatkowym Przedsiębiorcy oraz instrukcją wideo [TUTAJ](#)]***

**Czym są w ogóle usługi specjalistyczne?**

Mam tu na myśli czynności inne niż zarządzanie.

Przykładowo:

- **marketing** (np. prowadzenie bloga spółki, kanału na YT, nagrywanie podcastu, profilu w mediach społecznościowych, opracowanie strategii marketingowej);
- **sprzedaż**;
- pośrednictwo w **zakupie** (towarów, usług itp.);
- obsługa **IT**;
- tworzenie **oprogramowania**;
- usługi **prawne**;
- usługi **księgowe**;
- usługi **medyczne** (np. lekarz - właściciel - przyjmuje pacjentów swojej spółki);
- usługi **graficzne**.

itd... myślę, że widzisz, o co mi chodzi.

To także **najem** - ale o najmie porozmawiamy przy innej okazji.

**Co mi "daje" obciążanie spółki wynagrodzeniem za takie usługi?**

To źle postawione pytanie.

Jeśli świadczysz takie usługi, to wręcz - moim zdaniem - **musisz obciążać za nie spółkę** - po stawkach **rynkowych** (chodzi o przepisy o cenach transferowych i przychody z nieodpłatnych świadczeń).

Ale przy okazji z reguły będzie to **bardzo korzystne podatkowo**.

Zobacz: Twoje wynagrodzenie będzie dla spółki **kosztem**, podatek od tej kwoty płacisz raz - "u siebie" - czyli **na poziomie wspólnika**.

W konsekwencji pieniądze znajdują się u Ciebie **prywatnie**, a **podatek został zapłacony raz** (co ciekawe czasem niższą stawką, więc można jeszcze na tym "**zarobić**" - np. gdy spółka jest na 19% CIT, a Ty płacisz od dochodu 8,5% ryczału).

### **Jakie powinno być wynagrodzenie za takie usługi?**

Jednym słowem - jak już wspomniałem - **rynkowe**.

To jest pewien **kłopot**, bo powinniśmy mieć możliwość do czegoś się odnieść.

Można do tego podejść dwojako.

Albo **profesjonalnie** (np. w [Gardens Tax & Legal](#) przygotowujemy dla klientów analizy porównawcze, w ramach których pomagamy ustalić rynkowe stawki), albo "**chałupniczo**".

Przy mniejszej skali działalności można podejść do tematu rozsądnie (**czyli "chałupniczo";-**).

Można np. **poprosić o oferty** na analogiczne usługi odpowiednie podmioty - np. jeśli mam wykonać dla mojej spółki sesję fotograficzną dla pracowników - mogę poprosić kilku **fotografów** o oferty, uśrednić wyceny i taką kwotą obciążyć moją spółkę.

Tak czy owak trzeba liczyć się z tym, że zostaniemy **zapytani** przez urząd skarbowy o to, **skąd wzięliśmy daną cenę**.

### **Ile zapłacę z tego tytułu podatku? Czy to się w ogóle opłaca?**

Najczęściej najbardziej opłaca się opodatkować usługi świadczone przez wspólnika na rzecz spółki z o.o. **ryczałem**.

Wspólnik z reguły **nie ma kosztów** (albo nie musi mieć - może je przecież w większości przypadków przerzucić na spółkę - oczywiście

powinno to znaleźć odzwierciedlenie w wysokości wynagrodzenia).

Jeśli stawka jest odpowiednio **niska** (np. 8,5%), to biorąc pod uwagę z reguły niższą niż na liniówce czy skali podatkowej składkę zdrowotną - **ryczałt wyjdzie najkorzystniej**.

Tak czy owak zawsze policz ostateczne kwoty przy użyciu [Kalkulatora](#).

Pamiętaj, że jeśli **nie prowadzisz jeszcze działalności gospodarczej** (przy okazji innych projektów), musisz wziąć pod uwagę jeszcze **składki na ZUS** (choć możliwe, że będą Ci na początku przysługiwać ulgi, o których jeszcze sobie w ramach tej serii powiemy).

### **Jakieś pułapki i ryzyka?**

Po pierwsze - wspomniana już **rynkowość wynagrodzenia**.

Po drugie - usługi - szczególnie niematerialne - powinny być należycie **udokumentowane** (np. z usługi opracowania strategii marketingowej powinien zostać sporządzony raport, z usługi prawnej - jakaś pisemna analiza itp.).

W razie braku takiej dokumentacji **ryzykujesz** zakwestionowaniem **zaliczenia wydatku do kosztów** w spółce (i ewentualnie **odliczenia VAT**).

Oczywiście przyjmujemy tutaj założenie, że usługi są **faktycznie wykonywane** i że są **spółce potrzebne**.

Żadnych sztucznych, "**dziwnych**" **transakcji** (jak np. - z czym się spotkałem w praktyce - faktura na 500 tys. zł za "konsultacje strategiczne dla zarządu" - pomijając w tym przypadku nierynkowość wynagrodzenia, brak udokumentowania, to powstaje pytanie, komu konkretnie ten wspólnik doradzał - jeśli sam jest np. jedynym członkiem zarządu).

Pamiętaj, że pewną alternatywą jest wykonywanie usług specjalistycznych w ramach [art. 176 KSH](#).

To tyle na dziś. Jeśli tekst Ci się **podobał** - **kliknij ocenę newslettera poniżej**.

Dodatkowo - jeśli znasz jakiegoś **przedsiębiorcę**, komu mój **newsletter mógłby się przydać**, prześlij mu link do zapisu - **[fundamenty.dziendobrypodatki.pl](https://fundamenty.dziendobrypodatki.pl)** albo podziel się tym **linkiem w mediach społecznościowych**.

Pomożesz i tej osobie, i mnie:-)

Do przeczytania za tydzień!

**Pozdrowienia,**  
**dr Michał Wilk**

**Jak oceniasz dzisiejszy tekst?**

**[Bardzo dobry](#) | [Średni](#) | [Słaby](#)**

*Jeśli **nie interesują** Cię tematy poruszane w Fundamentach Podatkowych Przedsiębiorców, możesz wypisać się z tej serii maili klikając **TUTAJ** (będziesz wtedy nadal otrzymywać "główny" newsletter "Dzień Dobry Podatki").*

*Aby anulować subskrypcję wszystkich naszych newsletterów kliknij "Anulowanie subskrypcji" w stopce maila.*

Aby zapoznać się z **archiwum** dotychczas **wysłanych artykułów**, **pobrać Kalkulator** oraz obejrzeć **instrukcję jego obsługi**

**[KLIKNIJ TUTAJ](#)**

**UWAGA!**

Piszemy do Ciebie z adresu **[news@DzienDobryPodatki.pl](mailto:news@DzienDobryPodatki.pl)** - **dodaj proszę ten adres do swoich kontaktów**.

Jeśli ta wiadomość znalazła się w skrzynce "SPAM" albo "OFERTY",  
to **przenieś ją teraz do skrzynki odbiorczej ("Inbox")**. Dzięki  
temu nie zgubisz kolejnych wiadomości ode mnie.

**Dzień Dobry Podatki Sp. z o.o.**

al. 1 Maja 31/33 lok. 5  
90-739 Łódź

WWW

kontakt@DzienDobryPodatki.pl

Otrzymałeś/łaś ten email, ponieważ  
zapisaliśmy się na naszej stronie.

[Anulowanie subskrypcji](#)