

III. RAPORT MONITORA KSIĘGOWEGO

1 Wartość własnej pracy małżonka podatnika i jego małoletnich dzieci – rozliczenie podatkowe i składkowe

Z początkiem 2019 r. zmieniono przepisy dotyczące rozliczania w kosztach wynagrodzeń małżonków i małoletnich dzieci podatników oraz wspólników spółek niebędących osobami prawnymi. W raporcie wyjaśniamy na przykładach, kiedy wynagrodzenia członków rodziny mogą być kosztem oraz przedstawiamy zasady opłacania składek ZUS z tego tytułu.

1. Wynagrodzenia małżonków i małoletnich dzieci podatnika w kosztach – zasady obowiązujące do końca 2018 r.

Z art. 23 ust. 1 pkt 10 updog w brzmieniu obowiązującym do końca ubiegłego roku wynikało, że nie uważa się za koszty uzyskania przychodów:

§ (...) wartości własnej pracy podatnika, jego małżonka i małoletnich dzieci, a w przypadku prowadzenia działalności w formie spółki niebędącej osobą prawną – także małżonków i małoletnich dzieci wspólników tej spółki.

Przywołany przepis wyłączał możliwość zaliczania do kosztów uzyskania przychodów wynagrodzeń wypłacanych małżonkom i małoletnim dzieciom podatników oraz wspólników. Wynikało to z tego, że za „wartość własnej pracy”, o której mowa w tym przepisie, należało rozumieć wartość wszelkiego rodzaju pracy, niezależnie od tego, czy praca była świadczona na podstawie umowy o pracę, umowy cywilnoprawnej (umowy-zlecenia, umowy o dzieło), czy też bez podstawy prawnej (bezumownie). Takie stanowisko potwierdzały również organy podatkowe. Jak czytamy w interpretacji indywidualnej Dyrektora Izby Skarbowej w Bydgoszczy z 2 kwietnia 2014 r. (sygn. ITPB1/415-2b/14/MR):

MF (...) pojęcie „praca własna” oznacza wartość wszelkiego rodzaju nakładów pracy świadczonej przez podmioty wymienione w omawianym przepisie. Nie ma przy tym znaczenia, czy praca jest świadczona na podstawie umowy o pracę, umowy cywilnoprawnej mającej charakter umowy zlecenia czy umowy o dzieło (z wyłączeniem sytuacji, gdy umowę zawarto z osobą prowadzącą działalność gospodarczą w ramach jej działalności), czy bezumownie.

2. Wynagrodzenia małżonków i małoletnich dzieci podatnika w kosztach – zasady obowiązujące w 2019 r.

Z początkiem 2019 r. treść art. 23 ust. 1 pkt 10 updog została znowelizowana. Obecnie wynika z niego, że nie uważa się za koszty uzyskania przychodów:

§ (...) wartości własnej pracy podatnika, jego małżonka i małoletnich dzieci, a w przypadku prowadzenia działalności w formie spółki niebędącej osobą prawną – także