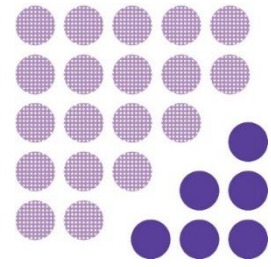


TAX ALERT

Zastosowanie 50% kosztów uzyskania przychodów do honorarium autorskiego, zmiany w estońskim CIT, faktury uproszczone

„Zasady stosowania przez twórców kosztów uzyskania przychodów w zryczałtowanej wysokości 50% niejednokrotnie były przedmiotem wątpliwości wśród podatników...”



1. Interpretacja ogólna dotycząca zastosowania 50% kosztów uzyskania przychodów do honorarium autorskiego.

Zasady stosowania przez twórców kosztów uzyskania przychodów w zryczałtowanej wysokości 50% niejednokrotnie były przedmiotem wątpliwości wśród podatników. W związku z powyższym Minister Finansów wydał interpretację ogólną z dnia 15 września 2020 r. (nr DD3.8201.1.2018), w której rozstrzygnięte zostały najważniejsze kwestie.



Jedną z istotnych wątpliwości była kwestia zasadności potrącania zaliczek na podatek przez płatników (zazwyczaj pracodawców) przy zastosowaniu 50-proc. kosztów uzyskania przychodów w przypadku, gdy dzieło ostatecznie nie zostało ukończone. W tego typu sytuacjach, płatnicy nabierali wątpliwości, czy pobrane zaliczki zostały wyliczone prawidłowo, czy też z uwagi na brak ukończenia dzieła przez autora powinny zostać skorygowane. Minister Finansów wskazał, że w przypadkach, gdy płatnik spodziewał się że dzieło zostanie ukończone, zaliczki te uznaje się za pobrane prawidłowo (płatnik nie powinien korygować odprowadzonych już zaliczek i wystawionej podatnikowi informacji PIT-11). Natomiast, jeżeli dzieło ostatecznie nie powstało, to płatnik powinien skorygować sumę pobranych zaliczek w składanej przez siebie deklaracji rocznej PIT-4R, nie uwzględniając już wówczas podwyższonych kosztów autorskich. Innymi słowy, gdy dzieło nie powstało, należy dokonać korekty pobranych zaliczek wyłącznie w zakresie deklaracji rocznej PIT-4R, gdyż informacja PIT-11 powinna odzwierciedlać sumę faktycznie pobranych zaliczek, nawet jeżeli po czasie okazało się, że były one pobierane w nieprawidłowej wysokości. Kolejną wątpliwością rozstrzygniętą przez Ministra Finansów, jest kwestia dokumentowania

wypłaty honorarium na rzecz twórcy (pracownika). Jak wskazano, wypłata honorarium dla twórcy może być dokumentowana w dowolnej formie uznawanej przez prawo, np. jako ewidencja powstających utworów, w której pracodawca potwierdzi przyjęcie dzieła lub w inny sposób udowodni przeniesienie praw autorskich. Jako przykład wskazano, że dopuszczalne jest składanie oświadczeń, w których określone zostanie, jaki utwór powstał, albo opisane zostaną kwoty honorarium. Samo honorarium powinno być określone kwotowo bądź procentowo w umowie o pracę, ale każdorazowo jego wypłata musi być powiązana z konkretnym utworem wytworzonym przez pracownika.

Ponadto, w podsumowaniu interpretacji Minister Finansów wymienił przesłanki pozwalające na zakwalifikowanie wynagrodzenia jako honorarium, a także warunki pozwalające na zastosowanie wobec niego 50% kosztów uzyskania przychodów. Tymi przesłankami są:

- ✓ powstanie utworu będącego przedmiotem prawa autorskiego, warunkujące korzystanie przez twórcę z praw autorskich i umożliwiające rozporządzanie majątkowym prawem autorskim do utworu,
- ✓ dysponowanie obiektywnymi dowodami potwierdzającymi powstanie utworu będącego przedmiotem prawa autorskiego,
- ✓ wyraźne wyodrębnienie honorarium od innych składników wynagrodzenia, przy czym warunek ten nie obejmuje wskazanych w interpretacji przypadków, w których 50% koszty uzyskania przychodów można stosować do całości wynagrodzenia twórcy.

2. Zmiany w projekcie dotyczącym Estońskiego CIT

Wstępny projekt ustawy zakładającej wprowadzenie opodatkowania tzw. estońskim CIT nie został pozytywnie przyjęty przez przedsiębiorców, jak

również przez szerokie grono praktyków. W odpowiedzi na te głosy Ministerstwo Finansów zdecydowało się na przeprowadzenie konsultacji ze środowiskiem biznesowym, a efektem rozmów jest zapowiedź zmian projektowanych regulacji.

Według ogólnych założeń Estoński CIT to:

- brak podatku tak długo, jak zysk pozostaje w firmie,
- brak odrębnej rachunkowości podatkowej i obowiązki administracyjne zredukowane do minimum,
- łatwiejsze zasady opodatkowania, oparte na przepisach o rachunkowości.

Ministerstwo Finansów chce, aby nowe rozwiązanie było atrakcyjne dla szerokiego grona osób prowadzących działalność gospodarczą, w związku z czym zaproponowano kilka istotnych zmian. Przede wszystkim rozwiązanie to ma być skierowane do małych i średnich spółek kapitałowych (z ograniczoną odpowiedzialnością i akcyjnych). Podstawowe kryterium dla stosowania Estońskiego CIT dotyczy przychodów spółki, które nie mogą przekraczać 100 mln zł. Wcześniejszy próg wynoszący 50 mln zł podniesiono zatem dwukrotnie.

Złagodzone warunki dotyczące zatrudnienia co najmniej 3 pracowników (innych niż udziałowiec/akcjonariusz) na podstawie umowy o pracę. Spółka będzie mogła nadal korzystać z preferencyjnego opodatkowania, jeśli ponosi wydatki na wynagrodzenia z tytułu innych umów cywilnoprawnych (umowa o pracę, zlecenie, inne umowy).



Helping
you prosper

Dodatkowo mały podatnik będzie mógł w pierwszym roku opodatkowania zatrudniać jedną osobę, zamiast trzech.

Ponadto mają być utrzymane łagodniejsze warunki „wejścia” dla podatników rozpoczynających działalność. Po zmianach podatnik będzie mógł złożyć informację o rezygnacji z opodatkowania Estońskim CIT w deklaracji składanej za ostatni rok podatkowy, w którym podatnik stosował to opodatkowanie. Podatnik wybierający Estoński CIT będzie mógł wstecznie rozliczyć straty podatkowe poniesione przed przystąpieniem do tego reżimu opodatkowania.

Choć w założeniu nowe rozwiązanie jest adresowane do szerokiego kręgu przedsiębiorców, podnoszone są głosy, że z uwagi na zawile przepisy i liczne wymogi (ograniczenia) w praktyce tylko niewielka grupa podmiotów zdecyduje się na jego wybór. Projekt nowelizacji w zakresie Estońskiego CIT znajduje się obecnie na etapie prac w komisji sejmowej.

3. Faktury uproszczone wciąż kłopotliwe dla przedsiębiorców

§

Od 1 stycznia 2020 r., zgodnie z nowymi regulacjami, fakturę do sprzedaży zarejestrowanej na kasie fiskalnej i potwierdzonej paragonem można wystawić tylko wtedy, gdy paragon ten zawiera NIP.

Paragon do kwoty 450 zł brutto (100 euro) zawierający NIP nabywcy uznaje się za fakturę uproszczoną. Faktura uproszczona nie musi zawierać danych nabywcy, a więc imienia i nazwiska lub nazwy oraz jego adresu. Faktura uproszczona jest traktowana jak zwykła faktura, która zawiera pełne dane nabywcy, a więc dane identyfikacyjne podatnika. Faktura uproszczona pozwala m.in. skorzystać z prawa do odliczenia podatku naliczonego, jak również zaliczyć wydatek do kosztów uzyskania przychodów.

Zgodnie z komunikatem zamieszczonym na stronie Ministerstwa Finansów (<https://www.gov.pl/web/finanse/nowe-zasady-wystawiania-faktur-do-paragonow>), jeżeli podatnik chce otrzymać fakturę VAT musi:

- przy paragonie do kwoty 450 zł brutto (100 euro) - podać swój NIP przed zakończeniem sprzedaży na kasie fiskalnej. Otrzyma wtedy fakturę wystawioną w formie uproszczonej (czyli paragon z NIP), traktowany jak zwykła faktura,
- przy paragonie powyżej kwoty 450 zł brutto (100 euro) - podać swój NIP przed zakończeniem sprzedaży na kasie fiskalnej. Na podstawie takiego paragonu z NIP będzie mógł wystąpić do sprzedawcy o wystawienie faktury.

Jeśli klient nie poda NIP do czasu wystawienia paragonu, uznaje się, że podatnik nabywa towar/usługę jako konsument. W takiej sytuacji podatnik może wystąpić o wystawienie faktury, jednak wówczas sprzedawca wystawi mu fakturę taką, jak dla konsumentów tj. bez NIP nabywcy.

„Paragon z NIP nabywcy” z uwagi na związane z tym dokumentem kwestie techniczne (a dokładniej „fizyczne”) generuje problemy w kwestii możliwości umieszczenia na tym dokumencie dodatkowych, wymaganych prawem, informacji czy okresu przechowywania takiej faktury (problem stwarza również trwałość dokumentu, a co za tym idzie, jego późniejsza czytelność).

Ustawodawca wskazał, że faktura, w tym również faktura uproszczona, powinna również zawierać dodatkowe informacje w postaci odpowiednich fraz:

- ✓ „metoda kasowa” – w odniesieniu do małych przedsiębiorców, którzy wybrali metodę kasową,
- ✓ „procedura marży dla biur podróży” – w przypadku świadczenia usług turystycznych, gdzie podstawę opodatkowania stanowi kwota marży,
- ✓ „procedura marży – towary używane”, „procedura marży – przedmioty kolekcjonerskie i antyki”, „procedura marży – dzieła sztuki” – w przypadku towarów używanych, przedmiotów kolekcjonerskich, antyków oraz dzieł sztuki, dla których podstawę opodatkowania stanowi kwota marży.

Faktura uproszczona, drukowana jako paragon, nie jest na tyle obszerna, żeby zamieścić na niej, między innymi, wskazane powyżej informacje. Również rodzaj papieru – papier termiczny, stosowany w kasach zazwyczaj nie pozwala na zachowanie czytelności tych faktur przez cały okres ich przechowywania. Utrata czytelności zapisanej treści na tym papierze często następuje bardzo szybko.

Również kwestia ewidencji faktur uproszczonych w nowej strukturze JPK_VAT powoduje uzasadnione wątpliwości u przedsiębiorców. Ministerstwo Finansów postanowiło od 1 lipca 2020 do 31 grudnia 2020 roku - wyłączyć z JPK obowiązek osobnego ewidencjonowania faktur uproszczonych. Niezależnie od powyższego wątpliwości pozostały, jako że decyzja Ministerstwa jest wyłącznie czasowa i od początku 2021 przedsiębiorcy będą zobowiązani do wykazywania faktur uproszczonych w osobnym rejestrze VAT.

Ponadto brak osobnych regulacji dotyczących korekt faktur uproszczonych powoduje wątpliwość, czy zasady korygowania faktur „zwykłych” również odnoszą

się do faktur uproszczonych (będących w praktyce paragonami, co do których zasadniczo obowiązuje zakaz ich korygowania).

Niniejszy alert nie stanowi porady podatkowej, a jedynie wskazanie informacji na temat wybranych nadchodzących zmian podatkowych.

Dział prawno-podatkowy UHY ECA jest w stanie wesprzeć Państwa poprzez szczegółowe omówienie wspomnianych zmian i określenia ich wpływu na Państwa działalność.



SKONTAKTUJ SIĘ Z NAMI:

Adam Trawiński

Doradca podatkowy
Associate Partner

mob.: + 48 602 580 553

e-mail: adam.trawinski@uhy-pl.com

Arkadiusz Juzwa

Doradca podatkowy
Senior Manager

mob.: +48 664 407 349

E-mail: arkadiusz.juzwa@uhy-pl.com

Tomasz Moszczyński

Doradca podatkowy
Manager

mob.: +48 698 093 468

E-mail: tomasz.moszczyński@uhy-pl.com

LET US HELP YOU ACHIEVE
FURTHER BUSINESS SUCCESS

UHY ECA AUDYT Sp. z o.o. Sp.k.

ul. Połczyńska 31A

01-377 Warszawa

TEL. +38 22 633 03 00

EMAIL: BIURO@UHY-PL.COM

UHY ECA AUDYT Sp. z o.o. Sp. k. jest członkiem Urbach Hacker Young International Limited, brytyjskiej spółki UHY – międzynarodowej sieci prawnie niezależnych firm audytorskich i konsultingowych. UHY jest nazwą firmową sieci UHY International. Usługi tutaj opisane są świadczone przez Firmę, a nie przez UHY lub inną firmę członkowską sieci UHY. Ani UHY, ani żaden z członków sieci UHY nie ponoszą odpowiedzialności za usługi świadczone przez inne firmy członkowskie.

© 2020 UHY ECA