

# Sądy akceptują 50% koszty dla pracowników-twórców

W poprzednich latach organy podatkowe zgadzały się na zastosowanie podwyższonych kosztów uzyskania przychodu w wysokości 50% podstawy opodatkowania przez pracowników wykonujących prace twórcze (na podstawie art. 22 ust. 9 pkt 3 ustawy o PIT). Pracodawca ustalał wynagrodzenie za przeniesienie praw autorskich na podstawie procentowego udziału czasu pracy pracownika poświęconego na projekty (prace) twórcze i inne obowiązki pracownicze.

W ostatnim czasie wydawane są interpretacje indywidualne prawa podatkowego, z których wynika, że **prowadzenie ewidencji czasu pracy nie jest wystarczające** dla zastosowania podwyższonych kosztów podatkowych dla pracowników-twórców. Organy podatkowe coraz częściej kontrolują pracowników, którzy odliczali koszty uzyskania przychodu w wysokości 50%. **W dużej mierze dotyczy to programistów, architektów systemów i oprogramowania, specjalistów ds. jakości/testerów i innych przedstawicieli zawodów informatycznych**, odpowiedzialnych za powstawanie programów, aplikacji, gier czy systemów. Kwestionuje się zgromadzoną przez płatników dokumentację – rejestry utworów, rejestry czasu poświęconego na pracę twórczą, czy odrębne ewidencje efektów czasu pracy. Nie wystarcza również ustalenie honorarium za utwory jako odsetek wynagrodzenia.

Organy stoją bowiem na stanowisku, iż istotą unormowania art. 22 ust. 9 pkt 3 ustawy o PIT nie jest podatkowe uprzywilejowanie wynagrodzenia za rodzaj podejmowanych w danym czasie czynności, lecz raczej za efekt działań twórczych, a więc stworzenie utworu. Tylko w przypadku określenia takiego wynagrodzenia przez strony umowy o pracę możliwe jest zastosowanie do niego 50%-owej stawki kosztów uzyskania przychodu. Konsekwentnie dla zastosowania preferencyjnych kosztów uzyskania przychodów konieczne jest określenie honorarium za rozporządzenie prawami autorskimi, a więc wynagrodzenia za przeniesienie praw do konkretnego stworzonego utworu, jakim jest np. program komputerowy.



**Zabezpieczenie pozycji podatkowej**



**Możliwość zastosowania 50% KUP do części wynagrodzenia pracownika**



**Relatywnie wyższe wynagrodzenie pracownika**



**Motywacja i retencja pracowników**

Dobłą informacją dla podatników jest działanie sądów administracyjnych, uchylających negatywne interpretacje indywidualne prawa podatkowego, w których fiskus prezentuje zaostżone stanowisko odnośnie możliwości zastosowania podwyższonych kosztów uzyskania przychodu. W jednym z wyroków potwierdzono prawo do odliczenia kosztów uzyskania przychodu w wysokości 50%, jednocześnie stwierdzając, że muszą być spełnione następujące przesłanki:

- 1** praca wykonywana przez pracownika jest przedmiotem prawa autorskiego, a więc spełnia przesłanki utworu określone w ustawie o prawie autorskim i prawach pokrewnych,
- 2** pracownik jest twórcą w rozumieniu tej ustawy i uzyskiwanie przychodu przez pracownika wynika z korzystania przez twórcę z tychże praw lub rozporządzania tymi prawami,
- 3** umowa o pracę przewiduje zróżnicowanie wynagrodzenia należnego pracownikowi na część związaną z korzystaniem z praw autorskich i część związaną z wykonywaniem typowych obowiązków pracowniczych  
oraz
- 4** pracodawca prowadzi stosowną dokumentację w powyższym zakresie, np. prowadzi szczegółową ewidencję.

Przy spełnieniu powyższych warunków podatnik będzie mógł zastosować 50% koszty uzyskania przychodu.

Reasumując, stanowisko sądów administracyjnych łagodzi ostre podejście władz podatkowych. Podatnicy, mimo negatywnych interpretacji indywidualnych prawa podatkowego lub wyników kontroli skarbowych, są w stanie obronić swoje stanowisko.

W tej sytuacji warto ponownie przeanalizować schematy rozliczeń kosztów uzyskania przychodów stosowane w Państwa firmie. Uzyskanie korzystnego rozstrzygnięcia, na drodze wyroku lub interpretacji indywidualnej prawa podatkowego, w oparciu o argumentację podnoszoną przez sądy administracyjne, pomoże zabezpieczyć pozycję Państwa firmy, a także pozytywnie wpłynie na kwotę wynagrodzenia pracowników.

## Zapraszamy do kontaktu:



**Katarzyna Klimkiewicz- Deplano**  
Managing Partner  
Tax Adviser

E: [kklimkiewicz@advicero.eu](mailto:kklimkiewicz@advicero.eu)



**Joanna Skibicka**  
Manager  
Tax Adviser

E: [jskibicka@advicero.eu](mailto:jskibicka@advicero.eu)