MINISTERSTWO FINANSÓW
PODSEKTERARZ STANU
Paweł Gruza

Warszawa, dnia 3 marca 2017 r.

DD3.8223.33.2017

Pan
Eugeniusz Orłow
Prezes Stowarzyszenia
Autorów Polskich

Szanowny Panie Prezesie,

W związku z przekazaniem przez Ministerstwo Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej, przy piśmie z dnia 19 stycznia 2017 r. Nr DUS.II.5001.1.2017.MSz wystąpienia Pana Prezesa w sprawie uzusowienia umów o dzieło, uprzejmie informuję.

Ustawa z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2016 r. poz. 2032, z późn. zm.) reguluje zasady opodatkowania podatkiem dochodowym od osób fizycznych i przewiduje możliwość zastosowania 50% kosztów uzyskania przychodów między innymi do przychodów uzyskanych z tytułu praw autorskich i praw pokrewnych. Przy czym koszty te stosuje się niezależnie od formy stosunku prawnego, w ramach którego uzyskiwany jest przychód (stosunek pracy, umowa cywilnoprawna, np. umowa o dzieło).

Na podstawie art. 22 ust. 9 pkt 1-3 i ust. 9a ww. ustawy koszty uzyskania przychodów tytułu:

- ✓ przeniesienia prawa własności wynalazku, topografii układu scalonego, wzoru użytkowego, wzoru przemysłowego, znaku towarowego lub wzoru zdobniczego,
- ✓ opłaty licencyjnej za przeniesienie prawa stosowania wynalazku, topografii układu scalonego, wzoru użytkowego, wzoru przemysłowego, znaku towarowego lub wzoru zdobniczego, otrzymanej w pierwszym roku trwania licencji od pierwszej jednostki, z którą zawarto umowę licencyjną,
- ✓ korzystania z praw autorskich oraz z praw pokrewnych przez artystów wykonawców, w rozumieniu odrębnych przepisów lub rozporządzania przez nich tymi prawami,(z tym że koszty te oblicza się od przychodu pomniejszonego o potrącone przez płatnika w danym miesiącu składki na ubezpieczenia społeczne)

wynoszą 50% z tym, że w roku podatkowym nie mogą przekroczyć kwoty 42 764 zł.

Ponadto twórca może zawsze zastosować koszty faktycznie poniesione, jeżeli udowodni, że koszty te były wyższe od kwoty kosztów obliczonych przy zastosowaniu normy procentowej. Twórca może zastosować koszty faktycznie poniesione, także wówczas gdy koszty te były wyższe od kwoty 42 764 zł.

Podkreślenia wymaga, że do kosztów tych zalicza się również koszty poniesione w latach poprzedzających rok podatkowy, w którym został uzyskany odpowiadający im przychód oraz koszty poniesione w roku złożenia zeznania, nie później jednak niż do upływu terminu określonego do złożenia tego zeznania (art. 22 ust. 10 i ust. 10a ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych). Zatem wysokie koszty poniesione przez twórcę zawsze mogą być uwzględnione w rozliczeniu podatkowym.

ul. Świętokrzyska 12, 00-916 Warszawa | tel.: +48 22 123 45 67 | fax: +48 22 123 45 67 | e-mail: mail@mofnet.gov.pl

Natomiast zasady podlegania ubezpieczeniom społecznym normuje ustawa z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2016 r. poz. 963, z późn. zm.).

Powołane ustawy normują niezależne od siebie dziedziny. Pierwsza obejmuje konstytucyjną powinność każdego obywatela dotyczącą płacenia podatków (art. 84 Konstytucji Rzeczypospolitej Polskiej). Druga natomiast reguluje składki na ubezpieczenia społeczne, których uiszczanie pozwala na uzyskanie w przyszłości (po ustaniu zatrudnienia) świadczeń z ubezpieczenia społecznego, tj. emerytury, bądź renty.

Odnosząc się natomiast do podniesionej w piśmie kwestii dotyczącej *wyznaczenia sankcji skarbowych za nadużywanie umów do innych celów niż autorskie (50%), czy konsultacyjne, techniczne (20%),* Ministerstwo Finansów informuje, iż sankcje takie już istnieją i są unormowane ustawą z dnia 10 września 1999 r. - Kodeks karny skarbowy (Dz. U. z 2016 r. poz. 2137, z późn. zm.), zwanej dalej "*kks*".

Czyn zabroniony oszustwa podatkowego określa art. 56 *kks*, zgodnie z którym popełnia to przestępstwo podatnik, który składając organowi podatkowemu, innemu uprawnionemu organowi lub płatnikowi deklarację lub oświadczenie podaje nieprawdę albo zataja prawdę albo nie dopełnia obowiązku zawiadomienia o zmianie objętych nimi danych, przez co naraża podatek na uszczuplenie. Nie stanowi oszustwa podatkowego podanie w deklaracji błędnych danych, które nie mają wpływu na wysokość zobowiązania podatkowego, np. wpisanie błędnej nazwy firmy albo nr NIP.

Z kolei wysokość grożącej kary uzależniona jest od tego jaka kwota podatku została narażona na uszczuplenie. Jeżeli była to kwota poniżej 200-krotności minimalnego wynagrodzenia (tzw. „mała wartość" w rozumieniu *kks*), to sprawca naraża się na karę grzywny do 720 stawek dziennych. Natomiast, gdy kwota podatku narażona na uszczuplenie była wyższa niż wskazana wartość, to sprawcy grozi grzywna do 720 stawek dziennych lub pozbawienie wolności albo obie te kary łącznie.

Ponadto, jeżeli kwota podatku narażonego na uszczuplenie nie przekracza określonego w ustawie progu (art. 53 § 3 *kks*; czyli pięciokrotnej wysokości minimalnego wynagrodzenia) sprawca podlega karze grzywny za wykroczenie skarbowe.

PODSEKRETARZ STANU

Paweł Gruza