



Warszawa, dnia 20 grudnia 2018 r.

**RZECZPOSPOLITA POLSKA
MINISTERSTWO FINANSÓW**

**Podsekretarz Stanu
Filip Świtała**

DD3.8201.1.2018

**ZAWIADOMIENIE O ROZPOCZĘCIU KONSULTACJI PODATKOWYCH
W ZAKRESIE PROJEKTU INTERPRETACJI OGÓLNEJ DOTYCZĄCEJ MOŻLIWOŚCI
ZASTOSOWANIA 50% KOSZTÓW UZYSKANIA PRZYCHODÓW DO CZĘŚCI
WYNAGRODZENIA UZYSKANEGO W RAMACH STOSUNKU PRACY Z TYTUŁU
ROZPORZĄDZANIA PRAWAMI AUTORSKIMI**

Na podstawie § 5 zarządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 20 czerwca 2017 r. w sprawie konsultacji podatkowych (Dz. Urz. Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 22 czerwca 2017 r. poz. 122) zawiadamiam o rozpoczęciu konsultacji podatkowych w sprawie projektu interpretacji ogólnej prawa podatkowego dotyczącej możliwości zastosowania 50% kosztów uzyskania przychodów do części wynagrodzenia uzyskanego w ramach stosunku pracy z tytułu rozporządzania prawami autorskimi (tzw. honorarium autorskiego).

I. CEL KONSULTACJI

Celem konsultacji jest uzyskanie stanowisk, uwag oraz opinii do projektu interpretacji ogólnej dotyczącej możliwości zastosowania 50% kosztów uzyskania przychodów do honorarium autorskiego.

Pozyskanie dodatkowej wiedzy ułatwi wypracowanie ostatecznego kształtu interpretacji ogólnej zawierającej wszelkie praktyczne wyjaśnienia istotne dla podmiotów stosujących prawo, zwłaszcza dla pracodawców, będących płatnikami podatku dochodowego.

Pożądanym społeczno-gospodarczym skutkiem tych konsultacji jest uzyskanie opinii co do oczekiwanego zakresu interpretacji ogólnej, tak aby efektem jej wydania było wskazanie płatnikom prawidłowego sposobu ich postępowania przy stosowaniu 50% kosztów uzyskania przychodów do wypłacanego przez nich honorarium autorskiego.

Interpretacja ogólna jest wydawana z uwagi na wskazane przez Krajową Administrację Skarbową (KAS) wątpliwości podatników i płatników przy praktycznym stosowaniu przepisów. Świadczy o tym liczba wydanych interpretacji indywidualnych i składanych w tej sprawie wniosków.

Ponieważ Ministerstwo Finansów realizuje w praktyce „politykę 3P”, czyli przejrzystość, prostotę i przyjazność systemu podatkowego, okoliczności te wskazały na pilną potrzebę wydania ogólnej interpretacji prawa podatkowego przedstawiającej szczegółowe zasady stosowania 50% kosztów uzyskania przychodów.

Wydanie interpretacji ogólnej powinno zatem ułatwić stosowanie przepisów prawa podatkowego przez podatników i płatników.

Stąd też rozpoczynam proces konsultacji podatkowych w celu pozyskania opinii podmiotów zainteresowanych kształtem interpretacji ogólnej. Mam nadzieję, że z uwagi na otwartą formułę konsultacji podatkowych oraz ich dostępność przez Internet, weźmie w nich udział liczna grupa podmiotów zainteresowanych omówionym poniżej zagadnieniem.

II. OPIS ZAGADNIENIA BĘDĄCEGO PRZEDMIOTEM KONSULTACJI

W obecnym stanie prawnym na podstawie art. 22 ust. 9 pkt 3 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2018 r. poz. 1509, z późn. zm.), zwanej dalej „ustawą PIT”, koszty uzyskania przychodów z tytułu korzystania przez twórców z praw autorskich i artystów wykonawców z praw pokrewnych, w rozumieniu odrębnych przepisów, lub rozporządzania przez nich tymi prawami wynoszą 50% uzyskanego przychodu, z tym że koszty te oblicza się od przychodu pomniejszonego o potrącone przez płatnika w danym miesiącu składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe oraz na ubezpieczenie chorobowe, o których mowa w art. 26 ust. 1 pkt 2 lit. b ustawy PIT, których podstawę wymiaru stanowi ten przychód.

Powołany przepis ustawy PIT zawiera odesłanie do odrębnych przepisów dotyczących twórców, praw autorskich i praw pokrewnych, tj. do ustawy z dnia 4 lutego 1994 r. o prawie autorskim i prawach pokrewnych (Dz. U. z 2018 r. poz. 1191, z późn. zm.). Ustawa PIT przyznaje twórcom 50% koszty uzyskania przychodów w dwóch sytuacjach: w przypadku korzystania z praw autorskich oraz z tytułu rozporządzania przez nich tymi prawami.

Dodatkowo należy wskazać, że 50% koszty stosuje się do przychodów uzyskiwanych z tytułu działalności twórczej w dziedzinach wymienionych w art. 22 ust. 9b ustawy PIT.

Celem przygotowywanej ogólnej interpretacji prawa podatkowego jest wskazanie warunków umożliwiających zastosowanie przez pracodawcę (płatnika podatku dochodowego) 50% kosztów uzyskania przychodów w odniesieniu do przychodów stanowiących honorarium autorskie.

W związku z tym przedstawiany w ramach tych konsultacji podatkowych projekt interpretacji ogólnej zawiera wyjaśnienia dotyczące:

- ✓ powstawania w ramach stosunku pracy utworu będącego przedmiotem prawa autorskiego i skutku związanego z przyjęciem go przez pracodawcę,
- ✓ konieczności dysponowania dowodami potwierdzającymi stworzenie przez pracownika utworu będącego przedmiotem prawa autorskiego,
- ✓ konieczności wyraźnego wyodrębnienia honorarium autorskiego od innych składników wynagrodzenia pracownika – twórcy.

III. ZAKRES KONSULTACJI

Celem konsultacji jest zasięgnięcie opinii osób i podmiotów biorących w nich udział w zakresie zagadnienia przedstawianego w przygotowywanej ogólnej interpretacji prawa podatkowego. W ramach konsultacji chciałbym uzyskać uzasadnione i konstruktywne opinie dotyczące zagadnień ujętych w projekcie interpretacji i wskazane innych zagadnień prawnych, które mogą być zawarte w interpretacji i wyjaśnione na podstawie postanowień ustawy PIT oraz ustawy o prawie autorskim i prawach pokrewnych.

IV. TERMIN I SPOSÓB ZGŁASZANIA OPINII

Konsultacje otwarte są dla wszystkich podmiotów i dostępne są do dnia **18 stycznia 2019 r.** pod adresem e-mail: konsultacje.50%koszty.dd@mf.gov.pl.

Możliwe jest także wysłanie odpowiedzi na konsultacje drogą pocztową na adres:

Ministerstwo Finansów
Departament Podatków Dochodowych
ul. Świętokrzyska 12
00-9165 Warszawa

W przypadku przesyłania odpowiedzi e-mailem lub na adres Ministerstwa Finansów, będę wdzięczny za dołączenie wersji edytowalnej zgłaszanych uwag.

Analizie będą poddawane jedynie opinie zawierające szczegółowe uzasadnienie przedstawianych propozycji. Ministerstwo Finansów zastrzega sobie prawo do opublikowania nadesłanych opinii na stronie internetowej MF w dziale „Działalność” w zakładce „Konsultacje podatkowe” dostępnej pod linkiem: <https://www.mf.gov.pl/ministerstwo-finansow/dzialalnosc/konsultacje-podatkowe>.

Przesłanie opinii oznacza zgodę na publikację zarówno samej opinii, jak i danych podmiotu zgłaszającego opinię, za wyjątkiem danych osobowych.

Informuję, że w przypadku osób fizycznych koniecznym warunkiem uwzględnienia ich opinii w toku konsultacji podatkowych jest wyrażenie zgody na przetwarzanie danych osobowych. Szczegółowe informacje dotyczące przetwarzania danych osobowych zostały zamieszczone w dołączonej *Klauzuli informacyjnej dotyczącej przetwarzania danych osobowych na podstawie obowiązku prawnego ciążącego na administratorze*.

Podsekretarz Stanu
w Ministerstwie Finansów
Filip Świtała
/podpisano kwalifikowanym
podpisem elektronicznym/