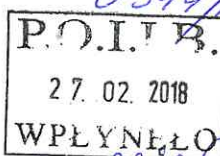




RZECZPOSPOLITA POLSKA  
MINISTER FINANSÓW

DD3.8223.28.2018

Warszawa, dnia 21 lutego 2018 r.



Pan  
**Wojciech Kamiński**  
Przewodniczący Rady  
Podlaskiej Okręgowej Izby  
Inżynierów Budownictwa

Szanowny Panie Przewodniczący,

w odpowiedzi na pismo z dnia 19 stycznia 2018 r. Ldz.P/0045/18 w sprawie wyjaśnienia znaczenia przepisu ust. 9b w art. 22 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, uprzejmie informuję.

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. 200, ze zm.) - dalej „ustawa PIT” - koszty uzyskania przychodów (dalej „kup”) 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 kolei na podstawie art. 12 ust. 1 ustawy z dnia 4 lutego 1994 r. o prawie autorskim i prawach pokrewnych (Dz. U. z 2017 r. poz. 880, z późn. zm.) jeżeli ustawa lub umowa o pracę nie stanowią inaczej, pracodawca, którego pracownik stworzył utwór w wyniku wykonywania obowiązków ze stosunku pracy, nabywa z chwilą przyjęcia utworu autorskie prawa majątkowe w granicach wynikających z celu umowy o pracę i zgodnego zamiaru stron.

Wystąpienie dotyczy zmian wprowadzonych ustawą z dnia 27 października 2017 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych oraz ustawy o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne (Dz. U. poz. 2175), która w zakresie prawa do stosowania 50% kosztów uzyskania dla twórców:

- ✓ podniosła o 100% limit stosowania 50% kosztów uzyskania przychodów (do 85.528 zł rocznie), co oznacza obniżenie zobowiązań podatkowych dla twórców,
- ✓ wskazała również dziedziny o charakterze twórczym objęte 50% kosztami (dodany ust. 9b w art. 22 ustawy PIT).

Nie uległa jednakże zmianie generalna zasada, że koszty te mogą być stosowane wyłącznie do przychodów uzyskanych z tytułu *korzystania przez twórców z praw autorskich i artystów wykonawców z praw pokrewnych, w rozumieniu odrębnych przepisów, lub rozporządzania przez nich tymi prawami* (cytowany na wstępie art. 22 ust. 9 pkt 3 ustawy PIT).

Dodany w nowelizacji przepis (ust. 9b w art. 22 ustawy PIT) wskazuje dziedziny o charakterze twórczym objęte 50% kosztami uzyskania przychodów. Dziedziny te pokrywają się



z podstawowym wyszczególnieniem utworów objętych prawem autorskim (art. 1 ust. 2 ustawy o prawie autorskim i prawach pokrewnych).

Przepis ten dotyczy zatem pracy zarobkowej, do której mają zastosowanie postanowienia ustawy o prawie autorskim i prawach pokrewnych.

Jak wynika z tej ustawy (art. 1 ust. 1) *przedmiotem prawa autorskiego jest każdy przejaw działalności twórczej o indywidualnym charakterze, ustalony w jakiejkolwiek postaci, niezależnie od wartości, przeznaczenia i sposobu wyrażenia (utwór).*

Jednocześnie uprzejmie informuję, że w związku z napływającymi do Ministerstwa Finansów sygnałami, że dodany przepis ust. 9b w art. 22 ustawy PIT budzi wątpliwości interpretacyjne, w porozumieniu z resortem kultury, wypracowano zmianę tego przepisu. Przepis ten został doprecyzowany między innymi w zakresie wskazania, że 50% kosztami uzyskania przychodów objęta jest także *działalność twórcza w zakresie inżynierii budowlanej* – pkt 1 w art. 22 ust. 9b ustawy PIT.

Nowe brzmienie ust. 9b w art. 22 ustawy PIT zawiera *projekt ustawy o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych oraz ustawy o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne*, który w dniu 6 lutego 2018 r. został przyjęty przez Radę Ministrów.

Ponieważ przepisy ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych odwołują się do praw autorskich określonych w przepisach ustawy o prawie autorskim i prawach pokrewnych, których interpretacja należy do resortu kultury i dziedzictwa narodowego, to bliższych wyjaśnień w zakresie szczegółowych kwestii poruszonych w wystąpieniu może udzielić jedynie Ministerstwo Kultury i Dziedzictwa Narodowego.

*Z poważaniem*  
Z upoważnienia Ministra Finansów  
PODSEKRETARZ STANU  
Paweł Gruza  
/podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym/

**Potwierdzam zgodność kopii wydruku z dokumentem elektronicznym:**

Identyfikator dokumentu	2017120.6324100.4385723
Nazwa dokumentu	odpowiedź dla Izby Inżynierów Budownictwa.pdf
Tytuł dokumentu	odpowiedź dla Izby Inżynierów Budownictwa
Sygnatura dokumentu	DD3.8223.28.2018
Data dokumentu	2018-02-21
Skrót dokumentu	06EA7F6BBBB55FDF0449FDC47AE2A24600530E69
Wersja dokumentu	1.9
Data podpisu	2018-02-21 12:22:50
Podpisane przez	Paweł Marcin Gruza Podsekretarz Stanu

EZD 3.18.2453.2932.3332

Data wydruku: 2018-02-22

Autor wydruku: Molenda-Detyna Iwona (główny specjalista do spraw legislacji)

