

Ryczałt dla programisty – przegląd orzecznictwa

Spójrzmy na kilka przypadkowych interpretacji podatkowych; widzimy że nie ma tu spójnego orzecznictwa.

Opis sprawy	Werdykt fiskusa – jaka stawka ryczałtu?
<p>Informatyk, który zajmuje się wdrażaniem i rozwojem systemu SAP na zlecenie klienta. Świadczone przez niego usługi są związane z rozwojem systemu SAP – w ramach konfigurowania oraz programowania w systemie SAP. Kod PKWU 62.01.12.0 (Usługi związane z projektowaniem i rozwojem technologii informatycznych dla sieci i systemów komputerowych).</p>	<p>12%</p> <p>„[...] Analiza przedstawionego opisu dotyczącego zakresu wykonywanych usług prowadzi do wniosku, że usługi te – wbrew Pana stanowisku – są związane z oprogramowaniem, a tym samym nie mogą podlegać opodatkowaniu 8,5% stawką ryczałtu. System komputerowy SAP, bez względu na stosowane nazewnictwo, to oprogramowanie wspomagające prowadzenie przedsiębiorstwa. Z przedstawionych okoliczności wynika, że świadczone usługi są związane z rozwojem systemu SAP (w ramach konfigurowania oraz programowania w systemie SAP), a skoro system ten stanowi oprogramowanie, to opisane usługi niewątpliwie są związane z oprogramowaniem”.</p> <p>„[...] Okoliczność, że wykonywane czynności nie polegają na programowaniu (tworzeniu kodów źródłowych przez Pana w charakterze programisty), nie jest wystarczającą przesłanką do uznania braku związku świadczonych przez Pana usług z oprogramowaniem [...]”.</p>

UWAGA! Wszystkie zamieszczone na stronach ifirma.pl treści (artykuły, wpisy, analizy, instrukcje oraz wzory dokumentów) mają charakter informacyjny i edukacyjny, a ich stan prawny jest aktualny na dzień publikacji. Żadna treść nie stanowi wykładni prawa, opinii prawnej czy podatkowej. Wzory dokumentów zamieszczone na stronach ifirma.pl wymagają dostosowania do indywidualnych potrzeb. IFIRMA SA zastrzega sobie prawo do zmiany treści na stronach ifirma.pl, w szczególności w przypadku zmiany przepisów prawa. Treści prezentowane na łamach witryny objęte są prawami autorskimi, a ich kopiowanie, przetwarzanie, publikowanie oraz wykorzystywanie (poza wzorami do tego przeznaczonymi), jest zabronione i stanowi naruszenie przepisów Ustawy o prawie autorskim i prawach pokrewnych.

	(Interpretacja z 22.11.2022, sygn. 0114-KDIP3-1.4011.725.2022.3.LS).
<p>Informatyk wykonuje na rzecz zleceniodawcy testy bezpieczeństwa IT, obejmujące m.in. aplikacje, infrastrukturę, systemy, sieci i procesy IT, w tym analizy kodów źródłowych aplikacji pod kątem występowania luk bezpieczeństwa, PKWiU 62.02.30 (Usługi pomocy technicznej w zakresie technologii informatycznych i sprzętu komputerowego).</p>	<p>8,5% – o ile usługi nie są związane z doradztwem w zakresie oprogramowania</p> <p>„[...] Dla przychodu osiąganego w ramach opisanej działalności gospodarczej z tytułu świadczenia usług sklasyfikowanych według Polskiej Klasyfikacji Wyrobów i Usług (PKWiU) pod symbolem 62.02.30.0, które – jak wynika z okoliczności przedstawionych we wniosku – nie są związane z doradztwem w zakresie oprogramowania, ryczałt od przychodów ewidencjonowanych wynosi 8,5%, zgodnie z art. 12 ust. 1 pkt 5 lit. a ustawy o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne [...]”.</p> <p>(Interpretacja z 17.04.2023, sygn.0115-KDST2-1.4011.92.2023.2.A W).</p>
<p>Przedsiębiorca, który przeprowadza testy oprogramowania oraz zajmuje się analizą systemów komputerowych klientów, PKWiU 62.02.30 (Usługi pomocy technicznej w zakresie technologii informatycznych i sprzętu komputerowego).</p>	<p>12%</p> <p>„[...] Odnosząc się natomiast do wykonywanych przez Pana usług, dla których wskazał Pan grupowanie PKWiU 62.02.30.0 stwierdzić należy, że – wbrew Pana stanowisku – zastosowania nie znajdzie stawka ryczałtu w wysokości 8,5%, o której mowa w art. 12 ust. 1 pkt 5 lit. a ustawy o zryczałtowanym podatku</p>

UWAGA! Wszystkie zamieszczone na stronach ifirma.pl treści (artykuły, wpisy, analizy, instrukcje oraz wzory dokumentów) mają charakter informacyjny i edukacyjny, a ich stan prawny jest aktualny na dzień publikacji. Żadna treść nie stanowi wykładni prawa, opinii prawnej czy podatkowej. Wzory dokumentów zamieszczone na stronach ifirma.pl wymagają dostosowania do indywidualnych potrzeb. IFIRMA SA zastrzega sobie prawo do zmiany treści na stronach ifirma.pl, w szczególności w przypadku zmiany przepisów prawa. Treści prezentowane na łamach witryny objęte są prawami autorskimi, a ich kopiowanie, przetwarzanie, publikowanie oraz wykorzystywanie (poza wzorami do tego przeznaczonymi), jest zabronione i stanowi naruszenie przepisów Ustawy o prawie autorskim i prawach pokrewnych.

	<p>dochodowym od niektórych przychodów osiągniętych przez osoby fizyczne [...]”.</p> <p>“ [...] W opisie sprawy wskazał Pan, że świadczone przez Pana usługi są związane z doradztwem w zakresie konfiguracji oprogramowania, czyli że doradza Pan jak konfigurować rozwiązania informatyczne dostarczane przez inne firmy”.</p> <p>„[...] z art. 12 ust. 1 pkt 2b lit. b [...] wynika, że ryczałt od przychodów ewidencjonowanych wynosi 12% przychodów ze świadczenia usług związanych z doradztwem w zakresie oprogramowania (PKWiU ex 62.02). Przy czym przepis ten nie odwołuje się ani do bezpośredniego, ani pośredniego związku z doradztwem w zakresie oprogramowania. W tej regulacji nie ma też mowy o usługach związanych z doradztwem w zakresie programowania (doradztwem w zakresie tworzenia czy dodawania nowych kodów źródłowych programów komputerowych), a związanych z doradztwem w zakresie oprogramowania[...]”.</p> <p>(Interpretacja z 19.04.2023, sygn. 0112-KDSL1-2.4011.48.2023.3.AP).</p>
<p>Informatyk prowadzi działalność sklasyfikowaną pod symbolem PKWiU 62.01.11.0.</p>	<p style="text-align: center;">8,5%</p> <p>„[...] wdrażane rozwiązania oparte są na gotowym systemie ITSM oraz dostarczonej przez dostawcę zewnętrznego platformie, świadczenie</p>

UWAGA! Wszystkie zamieszczone na stronach ifirma.pl treści (artykuły, wpisy, analizy, instrukcje oraz wzory dokumentów) mają charakter informacyjny i edukacyjny, a ich stan prawny jest aktualny na dzień publikacji. Żadna treść nie stanowi wykładni prawa, opinii prawnej czy podatkowej. Wzory dokumentów zamieszczone na stronach ifirma.pl wymagają dostosowania do indywidualnych potrzeb. IFIRMA SA zastrzega sobie prawo do zmiany treści na stronach ifirma.pl, w szczególności w przypadku zmiany przepisów prawa. Treści prezentowane na łamach witryny objęte są prawami autorskimi, a ich kopiowanie, przetwarzanie, publikowanie oraz wykorzystywanie (poza wzorami do tego przeznaczonymi), jest zabronione i stanowi naruszenie przepisów Ustawy o prawie autorskim i prawach pokrewnych.

	<p>usług nie obejmuje tworzenia przez Pana oprogramowania, wobec czego nie świadczy Pan usług związanych z oprogramowaniem sklasyfikowanych pod PKWiU ex 62.01.1.[...]”.</p> <p>„[...] działalność prowadzona przez Pana, mieszcząca się w klasyfikacji PKWiU 62.01.11.0, nie może być rozumiana jako mieszcząca się w grupowaniu 62.01, jako że działalność faktycznie prowadzona przez Pana nie obejmuje programowania, a jedynie zbieranie wymagań i zarządzanie projektami, projektowanie architektury oraz konfiguracji systemu opartego o platformę [...], analizę funkcjonalną, projektowanie rozwiązań, nadzorowanie wdrażanych rozwiązań oraz zarządzanie rozwiązaniami i wsparcie testowania. Nie prowadzi Pan zatem działalności opisanej w PKWiU 62.01.1[...]”.</p> <p>(Interpretacja z 22.10.2022, sygn. 0115-KDIT3.4011.687.2022.2.AD 0).</p>
<p>PKWiU 62.01.11.0 – Usługi związane z projektowaniem, programowaniem i rozwojem oprogramowania</p>	<p style="text-align: center;">12%</p> <p>„[...] mimo wskazania przez Pana, że świadczone usługi są niezwiązane z oprogramowaniem – to przedstawione okoliczności sprawy wskazują, że opisane we wniosku czynności sklasyfikowane pod symbolem PKWiU 62.01.11.0 są związane z oprogramowaniem [...] Wskazał Pan bowiem, że w ramach usług sklasyfikowanych pod symbolem</p>

UWAGA! Wszystkie zamieszczone na stronach ifirma.pl treści (artykuły, wpisy, analizy, instrukcje oraz wzory dokumentów) mają charakter informacyjny i edukacyjny, a ich stan prawny jest aktualny na dzień publikacji. Żadna treść nie stanowi wykładni prawa, opinii prawnej czy podatkowej. Wzory dokumentów zamieszczone na stronach ifirma.pl wymagają dostosowania do indywidualnych potrzeb. IFIRMA SA zastrzega sobie prawo do zmiany treści na stronach ifirma.pl, w szczególności w przypadku zmiany przepisów prawa. Treści prezentowane na łamach witryny objęte są prawami autorskimi, a ich kopiowanie, przetwarzanie, publikowanie oraz wykorzystywanie (poza wzorami do tego przeznaczonymi), jest zabronione i stanowi naruszenie przepisów Ustawy o prawie autorskim i prawach pokrewnych.

	<p>PKWiU 62.01.11.0 oczekuje się od Pana dostarczenia opisanych przez Pana usług oraz ich implementacji przy użyciu technik kopiowania plików do systemu [...], dodawania plików do sieci lokalnej w siedzibie Spółki oraz implementacji plików bezpośrednio w [...]”.</p> <p>„[...] do przychodów ze świadczenia usług sklasyfikowanych według PKWiU 62.01.11.0 prawidłowe jest stosowanie stawki zryczałtowanego podatku dochodowego w wysokości 12%, zgodnie z art. 12 ust. 1 pkt 2b lit. b ustawy o zryczałtowanym podatku dochodowym [...]”.</p> <p>(Interpretacja z 13.10.2022, sygn.0112-KDIL2-2.4011.679.2022.2. AG).</p>
<p>Świadczone przez przedsiębiorcę usługi nie są związane bezpośrednio z wytwarzaniem oprogramowania. Oprogramowanie jest projektowane, wytwarzane i instalowane przez architektów oprogramowania, zespoły programistów i inżynierów sieciowych dopiero na podstawie wymagań i dokumentów (np. wymagania biznesowe, funkcjonalne i niefunkcjonalne) przygotowywanych przez przedsiębiorcę. PKWiU 62.02 – Usługi związane z doradztwem w zakresie informatyki.</p>	<p style="text-align: center;">12%</p> <p>„[...] Analiza przedstawionego opisu dotyczącego zakresu wykonywanych usług prowadzi do wniosku, że usługi takie jak modelowanie procesów biznesowych, tworzenie koncepcji działania nowych funkcjonalności, tworzenie dokumentacji analityczno-projektowej, a także tworzenie struktury serwisów sieciowych są związane z oprogramowaniem, a tym samym nie mogą podlegać opodatkowaniu 8,5% stawką ryczałtu [...]”.</p>

UWAGA! Wszystkie zamieszczone na stronach ifirma.pl treści (artykuły, wpisy, analizy, instrukcje oraz wzory dokumentów) mają charakter informacyjny i edukacyjny, a ich stan prawny jest aktualny na dzień publikacji. Żadna treść nie stanowi wykładni prawa, opinii prawnej czy podatkowej. Wzory dokumentów zamieszczone na stronach ifirma.pl wymagają dostosowania do indywidualnych potrzeb. IFIRMA SA zastrzega sobie prawo do zmiany treści na stronach ifirma.pl, w szczególności w przypadku zmiany przepisów prawa. Treści prezentowane na łamach witryny objęte są prawami autorskimi, a ich kopiowanie, przetwarzanie, publikowanie oraz wykorzystywanie (poza wzorami do tego przeznaczonymi), jest zabronione i stanowi naruszenie przepisów Ustawy o prawie autorskim i prawach pokrewnych.

	<p>(Interpretacja z 8.03.2023, sygn.0114-KDIP3-2.4011.5.2023.3.M).</p>
<p>Zakres świadczonych przez przedsiębiorcę usług związany jest z projektowaniem i rozwojem technologii informatycznych dla sieci i systemów komputerowych lub ich poszczególnych składowych/komponentów, PKWiU 62.01.12.0 - usługi związane z projektowaniem i rozwojem technologii informatycznych dla sieci i systemów komputerowych.</p>	<p style="text-align: center;">12%</p> <p>„[...] Przy czym przepis ten (art. 12 ustawy ryczałtowej, 12% podatku-przyp.red.) nie odwołuje się ani do bezpośredniego, ani pośredniego związku z oprogramowaniem. W tej regulacji nie ma też mowy o usługach związanych z programowaniem (tworzeniem czy dodawaniem nowych kodów źródłowych programów komputerowych), a związanych z oprogramowaniem [...]”</p> <p>„[...] Odnosząc się do sytuacji przedstawionej we wniosku, wskazuję, że w świetle tak przedstawionego opisu czynności w ramach grupowania PKWiU 62.01.12.0, które Pan wykonuje, niezasadne jest przyjęcie, że świadczone przez Pana usługi nie są związane z oprogramowaniem [...] “.</p> <p>„[...] czynności, które Pan wskazał w opisie sprawy, mieszczą się w pojęciu usług związanych z oprogramowaniem. W szczególności chodzi tu o czynności/zadania z zakresu intranetu, ekstranetu i wirtualnych sieci prywatnych polegające na</p>

UWAGA! Wszystkie zamieszczone na stronach ifirma.pl treści (artykuły, wpisy, analizy, instrukcje oraz wzory dokumentów) mają charakter informacyjny i edukacyjny, a ich stan prawny jest aktualny na dzień publikacji. Żadna treść nie stanowi wykładni prawa, opinii prawnej czy podatkowej. Wzory dokumentów zamieszczone na stronach ifirma.pl wymagają dostosowania do indywidualnych potrzeb. IFIRMA SA zastrzega sobie prawo do zmiany treści na stronach ifirma.pl, w szczególności w przypadku zmiany przepisów prawa. Treści prezentowane na łamach witryny objęte są prawami autorskimi, a ich kopiowanie, przetwarzanie, publikowanie oraz wykorzystywanie (poza wzorami do tego przeznaczonymi), jest zabronione i stanowi naruszenie przepisów Ustawy o prawie autorskim i prawach pokrewnych.

	<p>projektowaniu, rozwoju i wdrażaniu wirtualnych sieci prywatnych, ich komponentów i infrastruktury w chmurze oraz działania związane z zapewnieniem bezpieczeństwa sieci, polegające na projektowaniu oraz rozwoju komponentów i procedur bezpieczeństwa, czy nadzoru wdrażanych wirtualnych sieci prywatnych i systemów komputerowych. [...]”.</p> <p>(Interpretacja z 9.02.2023, sygn.0112-KDIL2-2.4011.901.2022.2. MC).</p>
--	--

UWAGA! Wszystkie zamieszczone na stronach ifirma.pl treści (artykuły, wpisy, analizy, instrukcje oraz wzory dokumentów) mają charakter informacyjny i edukacyjny, a ich stan prawny jest aktualny na dzień publikacji. Żadna treść nie stanowi wykładni prawa, opinii prawnej czy podatkowej. Wzory dokumentów zamieszczone na stronach ifirma.pl wymagają dostosowania do indywidualnych potrzeb. IFIRMA SA zastrzega sobie prawo do zmiany treści na stronach ifirma.pl, w szczególności w przypadku zmiany przepisów prawa. Treści prezentowane na łamach witryny objęte są prawami autorskimi, a ich kopiowanie, przetwarzanie, publikowanie oraz wykorzystywanie (poza wzorami do tego przeznaczonymi), jest zabronione i stanowi naruszenie przepisów Ustawy o prawie autorskim i prawach pokrewnych.