



ARTUR BUBROWIECKI

doradca podatkowy,
GWW Ładziński, Cmoch
i Wspólnicy Sp.k.



MARIUSZ TKACZYK

doradca podatkowy, wspólnik,
GWW Ładziński, Cmoch
i Wspólnicy Sp.k.

Autorskie koszty uzyskania przychodów po stronie twórców

Po publikacjach dotyczących ulgi badawczo-rozwojowej oraz tzw. IP BOX, przedstawiamy trzecią z popularnych i możliwych do wdrożenia wśród firm z branży automatyki preferencji podatkowych – tzw. podwyższone (50 %) koszty uzyskania przychodów. Przedmiotowa preferencja różni się od dwóch poprzednich tym, że zasadniczo jej beneficjentami są nie tyle firmy ją stosujące, lecz twórcy zatrudnieni przez te firmy. Dzięki zastosowaniu podwyższonych kosztów uzyskania przychodów ich wynagrodzenie netto może być istotnie wyższe.

Co do zasady, podwyższone autorskie koszty uzyskania przychodów funkcjonują w polskim porządku prawnym od wielu lat, jednak począwszy od 1 stycznia 2018 r. krąg podmiotów mogących z nich korzystać uległ pewnym ograniczeniom.

Istota autorskich kosztów uzyskania przychodu

W świetle regulacji ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych (dalej: ustawa o PIT, art. 22 ust. 9) podwyższone 50 % koszty uzyskania przychodów mogą być zastosowane (z zastrzeżeniem, że nie mogą przekroczyć kwoty stanowiącej górną granicę pierwszego przedziału skali podatkowej, tj. 85 528 zł) w stosunku do przychodów:

- 1) z tytułu zapłaty twórcy za przeniesienie prawa własności wynalazku, topografii układu scalonego, wzoru użytkowego, wzoru przemysłowego, znaku towarowego lub wzoru zdobniczego,
- 2) z tytułu 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,

- 3) z tytułu korzystania przez twórców z praw autorskich i artystów wykonawców z praw pokrewnych (w rozumieniu odrębnych przepisów) lub rozporządzania przez nich tymi prawami; koszty te oblicza się od przychodu pomniejszonego o potrącone przez płatnika w danym miesiącu składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe oraz na ubezpieczenie chorobowe, których podstawę wymiaru stanowi ten przychód.

Co istotne, w odniesieniu do przychodów określonych w pkt. 3 powyżej (z tytułu korzystania z praw autorskich) podwyższone koszty uzyskania przychodów stosuje się do przychodów z tytułu działalności twórczej w zakresie określonych dziedzin (m.in. w zakresie wzornictwa przemysłowego i programów komputerowych), jak również z tytułu działalności badawczo-rozwojowej. Z praktyki wynika, iż zwłaszcza działalność twórcza w zakresie programów komputerowych jest bardzo popularna w kontekście stosowania podwyższonych kosztów podatkowych.