

Status: aktualne

Pismo

z dnia 10 kwietnia 2025 r.

Dyrektor Krajowej Informacji Skarbowej

0115-KDST2-1.4011.65.2025.2.NC

Stawka ryczałtu od przychodów ewidencjonowanych z usług pomocy technicznej w zakresie technologii informatycznych

INTERPRETACJA INDYWIDUALNA - stanowisko nieprawidłowe

Szanowny Panie,

stwierdzam, że Pana stanowisko w sprawie oceny skutków podatkowych opisanego stanu faktycznego i zdarzenia przyszłego w zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne jest nieprawidłowe.

Zakres wniosku o wydanie interpretacji indywidualnej

5 lutego 2025 r. wpłynął Pana wniosek o wydanie interpretacji indywidualnej dotyczący zryczałtowanego podatku dochodowego od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne w zakresie stawki ryczałtu od przychodów ewidencjonowanych. Uzupełnił go Pan - w odpowiedzi na wezwanie - pismem z 10 marca 2025 r. (data wpływu). Treść wniosku jest następująca:

Opis stanu faktycznego i zdarzenia przyszłego

Wnioskodawca jest polskim rezydentem podatkowym, prowadzącym jednoosobową działalność gospodarczą (w rozumieniu art. 3 ustawy - Prawo przedsiębiorców).

Niniejszy wniosek dotyczy zaistniałego już stanu faktycznego, tj. roku podatkowego 2024 oraz zdarzenia przyszłego.

Wnioskodawca od początku prowadzenia działalności gospodarczej rozlicza się w oparciu o podatek ryczałtowy zgodnie z ustawą z 20 listopada 1998 r. o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych

przychodów osiąganych przez osoby fizyczne. W tym celu, zgodnie z art. 9 ust. 1 ustawy z dnia 20 listopada 1998 r. o zryczałtowanym podatku pisemne oświadczenie o wyborze opodatkowania przychodów z pozarolniczej działalności gospodarczej w formie ryczałtu od przychodów ewidencjonowanych.

Działalność gospodarcza została rozpoczęta 1 stycznia 2024 r., jest prowadzona do dnia złożenia niniejszego wniosku i będzie prowadzona w przyszłości.

Wysokość przychodów z pozarolniczej działalności gospodarczej nie przekracza i nie przekroczy kwoty 2 000 000 EURO. Wnioskodawca nie uzyskał z tej działalności przychodów ze świadczenia usług na rzecz byłego lub obecnego pracodawcy, odpowiadających czynnościom, które będzie wykonywał w roku podatkowym w ramach stosunku pracy lub spółdzielczego stosunku pracy.

Prowadzona przez Wnioskodawcę działalność była/jest/będzie działalnością usługową w myśl art. 4 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 20 listopada 1998 r. o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne.

W praktyce działalność polega na świadczeniu usług obejmujących:

- * audyt aplikacji pod kątem optymalnego wykorzystania,
- * zbieranie wymagań od biznesu,
- * rekomendowanie rozwiązań IT,
- * opis stanu docelowego dla procesów modyfikacji przez wdrażane systemy,
- * ocena wpływu programów na stan obecny,
- * tworzenie dokumentacji produktowej,
- * ułatwienie komunikacji na styku biznesu i IT,
- * wsparcie wykonywanych testów,
- * identyfikacja, ocena i analiza ryzyk związanych z bezpieczeństwem informacji systemów informatycznych,
- * łagodzenie ryzyka związanego z bezpieczeństwem informacji poprzez proponowanie i monitorowanie działań mających na celu zwiększenie bezpieczeństwa,
- * ograniczanie ryzyka związanego z bezpieczeństwem informacji poprzez proponowanie i monitorowanie działań zwiększających cyberbezpieczeństwo i bezpieczeństwo informacji,
- * aktualizowanie i doskonalenie procesu zarządzania ryzykiem bezpieczeństwa informacji,
- * przeprowadzanie audytów bezpieczeństwa informacji,
- * tworzenie raportów z propozycjami ulepszenia procedur i środków kontroli bezpieczeństwa,
- * udzielanie pomocy technicznej w rozwiązywaniu problemów związanych z bezpieczeństwem klientów,
- * analizowanie wymagań i specyfikacji procesów automatyzacji systemów informatycznych i ich

komponentów na podstawie dokumentacji i specyfikacji systemów dostarczonych przez klienta,

- * analizowanie dostępnych na rynku rozwiązań automatyzacji procesów informatycznych pod kątem ich zastosowania lub rozbudowy,
- * definiowanie i utrzymywanie dokumentacji technicznej dla systemów komputerowych, procesów automatyzacji ich implementacji, integracji, standaryzacji i konfiguracji,
- * aktywny udział w spotkaniach projektowych,
- * aktywny udział w zadaniach związanych z opracowywaniem i wprowadzaniem innowacji technicznych i organizacyjnych u klienta,
- * prezentowanie klientom zaprojektowanych rozwiązań informatycznych,
- * analizowanie dostarczanych przez klientów systemów opartych na architekturze monolitycznej.

Wszelkie wskazane powyżej zadania, które Wnioskodawca realizuje dotyczą usług związanych z doradztwem w zakresie informatyki. W wyniku świadczonych usług wskazać należy, że Wnioskodawca doradza w zakresie informatyki.

Podsumowując, charakter tych usług jest ściśle ukierunkowany na doradztwo w zakresie informatyki.

Wskazany wyżej zakres opisanych prac nie stanowi usług związanych z szeroko rozumianym wytwarzaniem, rozwojem oraz implementacją oprogramowania, doradztwem w zakresie oprogramowania, a także doradztwem w zakresie sprzętu komputerowego.

Wnioskodawca nie wyklucza, że w roku podatkowym będzie świadczył usługi dla innych kontrahentów, jednakże zakres świadczonych usług, których dotyczy wniosek pozostanie tożsamy.

Wnioskodawca klasyfikuje wykonywane usługi w ramach grupowania PKWiU 62.02.30.0 "Usługi pomocy technicznej w zakresie technologii informatycznych i sprzętu komputerowego".

Wnioskodawca podkreśla, że świadczone usługi nie są związane z doradztwem w zakresie sprzętu komputerowego PKWiU ex 62.02.10.0, nie są związane z oprogramowaniem PKWiU ex 62.01.1, nie są objęte grupowaniem "Oryginały oprogramowania komputerowego" (PKWiU 62.01.2), nie są związane z doradztwem w zakresie oprogramowania PKWiU ex 62.02, nie są związane z zarządzaniem siecią i systemami informatycznymi PKWiU 62.03.1.

W przypadku działalności wykonywanej w 2024 r., zachowane zostały warunki określone w art. 6 ust. 4 ustawy o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów ewidencjonowanych przez osoby fizyczne. Wnioskodawca nie ma innych źródeł przychodu, a zwłaszcza nie świadczy usług na rzecz spółki powiązanej osobowo, majątkowo ani nie jest współnikiem żadnej spółki w wymienionym zakresie. Działalność ma charakter usługowy zgodnie z art. 12 pkt 1-4 oraz pkt 6-8 ustawy o podatku w formie ryczałtu ewidencjonowanego.

Uzupełnienie wniosku

Wnioskodawca doprecyzował opis czynności/zadań wykonywanych w ramach świadczonych usług i wskazał:

1) Audyt aplikacji pod kątem optymalnego wykorzystania:

Wnioskodawca w ramach tych usług weryfikuje, w jaki sposób różne aplikacje (takie jak usługi internetowe, bazy danych lub narzędzia wewnętrzne) są wdrażane w tych systemach operacyjnych.

Wnioskodawca przekazuje usługobiorcy informacje zwrotne na temat wykorzystania zasobów, najlepszych praktyk konfiguracyjnych i wydajności, co przyczynia się do ulepszenia poszczególnych aplikacji.

2) Zbieranie wymagań od biznesu:

Charakter działalności polega na angażowaniu interesariuszy w celu zrozumienia potrzeb biznesowych i ograniczeń technicznych. W ramach tych usług Wnioskodawca prowadzi spotkania, warsztaty i wywiady w celu zebrania wymagań funkcjonalnych i niefunkcjonalnych. Efektem usług jest tworzenie szczegółowych dokumentów wymagań wykorzystywanych przez zespoły programistyczne i infrastrukturalne do wdrażania rozwiązań opartych na (...).

3) Rekomendowanie rozwiązań IT:

Wnioskodawca rekomenduje najlepsze możliwe ulepszenia, takie jak różne narzędzia, usługi (np. platformy w chmurze) lub metody usprawniające wdrażanie, monitorowanie lub bezpieczeństwo poszczególnych aplikacji. Wnioskodawca w ramach tych prac nie pisze kodu aplikacji.

4) Opis stanu docelowego dla procesów modyfikacji przez wdrażane systemy:

Charakter działalności polega na definiowaniu przyszłej architektury i przepływów procesów. Zakres prac obejmuje dokumentowanie wymaganych (...), infrastruktury i środków bezpieczeństwa. Ich efektem jest jasna mapa drogowa dla inicjatyw transformacji chmury.

5) Ocena wpływu programów na stan obecny:

Wnioskodawca wykonuje te zadania w momencie, gdy usługobiorca wprowadza nową usługę lub narzędzie. Wnioskodawca na podstawie zdobytego doświadczenia ocenia, jak wpłynie ona na wydajność lub niezawodność istniejącej infrastruktury. W wyniku tych działań przedstawione ustalenia pomagają usługobiorcy zapewnić stabilne działanie poszczególnych aplikacji.

6) Tworzenie dokumentacji produktowej:

Wnioskodawca tworzy dokumenty opisujące konfigurację infrastruktury, konfiguracje i wytyczne operacyjne. Są to działania najczęściej na wysokim poziomie wiedzy - np. jak rozmieszczone są serwery i środowiska chmurowe w celu ich jak najbardziej optymalnego działania.

7) Ułatwienie komunikacji na styku biznesu i IT:

Charakter działalności Wnioskodawcy polega na pełnieniu roli pomostu pomiędzy interesariuszami. Zakresem jego działań jest przekładanie wymagań biznesowych na specyfikacje techniczne. Efektem prac

jest lepsze dostosowanie projektu i szybsze wdrożenie.

8) Wsparcie wykonywanych testów:

Wnioskodawca pomaga i rekomenduje uruchomić lub zweryfikować testy na nowo wdrożonej infrastrukturze lub usługach (np. testy obciążenia, testy integracyjne). W wyniku tych prac Wnioskodawca nie pisze kodu do testów, a jedynie upewnia się, że środowisko jest gotowe i stabilne do testowania.

Wynikiem tych prac jest możliwość wdrożenia przez usługobiorcę nowych rozwiązań umożliwiających automatyzację procesów.

9) Identyfikacja, ocena i analiza ryzyk związanych z bezpieczeństwem informacji systemów informatycznych:

Wnioskodawca bada konfigurację serwerów, uprawnienia w chmurze i dzienniki systemowe w celu wykrycia potencjalnych luk w zabezpieczeniach. Wnioskodawca proponuje sposoby poprawy bezpieczeństwa (np. lepsze kontrole dostępu, solidniejsze monitorowanie). W wyniku tych prac usługobiorca wdraża (lub nie) rekomendacje przedstawione przez Wnioskodawcę.

10) Łagodzenie ryzyka związanego z bezpieczeństwem informacji "poprzez proponowanie i".

11) Ograniczanie ryzyka związanego z bezpieczeństwem informacji poprzez proponowanie i monitorowanie działań zwiększających cyberbezpieczeństwo i bezpieczeństwo informacji:

Dla ww. czynności Wnioskodawca proponuje nowe konfiguracje lub narzędzia (np. (...)) i monitoruje ich skuteczność w ograniczaniu ryzyka z wyciekiem danych.

12) Aktualizowanie i doskonalenie procesu zarządzania ryzykiem bezpieczeństwa informacji:

Wnioskodawca pomaga udoskonalać wytyczne dotyczące bezpieczeństwa, aby dotrzymać kroku zmieniającym się zagrożeniom i standardom zgodności. Jest to działania zgodne ze zmieniającymi się warunkami jakie muszą być spełnione aby aplikacje spełniały najwyższe standardy bezpieczeństwa.

13) Przeprowadzanie audytów bezpieczeństwa informacji:

Wnioskodawca zajmuje się oceną mechanizmów kontrolnych, które zostały wdrożone u jego klienta w celu ograniczenia ryzyka występującego w organizacji. Wnioskodawca dokonuje przeglądu procesów pod kątem ich zgodności z przyjętymi przez swojego klienta procedurami i standardami.

14) Tworzenie raportów z propozycjami ulepszenia procedur i środków kontroli bezpieczeństwa:

Wnioskodawca tworzy raporty na temat sposobów wzmocnienia środków bezpieczeństwa, od konfiguracji sieci po zasady dostępu, które następnie są wykorzystywane przez usługobiorcę w celu wyeliminowania zidentyfikowanych ryzyk.

15) Udzielanie pomocy technicznej w rozwiązywaniu problemów związanych z bezpieczeństwem klientów:

Wnioskodawca pomaga zespołom klientów w diagnozowaniu incydentów (np. prób nieautoryzowanego

dostępu, podejrzanego użycia) do aplikacji. Rola Wnioskodawcy polega na doradzaniu w zakresie środków jakie należy zastosować w celu wyeliminowania błędów, a nie na bezpośrednim programowaniu.

16) Analizowanie wymagań i specyfikacji procesów automatyzacji systemów komputerowych i ich komponentów na podstawie dokumentacji i specyfikacji systemów dostarczonych przez klienta:

Wnioskodawca sprawdza, w jaki sposób można zautomatyzować różne części środowiska IT (na przykład (...)). Obejmuje to przegląd istniejącej dokumentacji i układów systemu, a następnie dopasowanie rozwiązań do konkretnej aplikacji.

17) Analizowanie dostępnych na rynku rozwiązań automatyzacji procesów informatycznych pod kątem ich zastosowania lub rozbudowy:

W ramach świadczonych usług Wnioskodawca jest na bieżąco z popularnymi narzędziami i metodologiami (na przykład (...)), aby sprawdzić, czy odpowiadają one potrzebom klienta. Usługa ta obejmuje wdrożenie zaprezentowanych usprawnień systemów w celu ich zastosowania lub rozbudowy w aplikacji.

18) Definiowanie i utrzymywanie dokumentacji technicznej dla systemów informatycznych, procesów automatyzacji w celu ich wdrożenia, integracji, standaryzacji i konfiguracji:

Wnioskodawca tworzy i aktualizuje dokumenty opisujące sposób konfiguracji i zarządzania serwerami, zasobami w chmurze lub potokami.

19) Aktywny udział w spotkaniach projektowych:

Działania Wnioskodawcy polegają na braniu udziału w spotkaniach mających na celu ustalenie strategii biznesowej projektu (na podstawie przygotowanego harmonogramu/kosztu/opisu), po których usługobiorca podejmuje decyzje czy projekt będzie realizowany, rozszerzony, zamrożony lub zamknięty.

20) Aktywny udział w zadaniach związanych z opracowywaniem i wprowadzaniem innowacji technicznych i organizacyjnych u klienta:

Działania polegają na przekazywaniu do klientów informacji o postępach w realizacji projektu, nanoszeniu zmian na podstawie wymagań klienta, aranżowaniu ewentualnych spotkań, udziale w tych spotkaniach, w razie napotkanych trudności udział w negocjacjach z klientem, w tym zmiany terminów lub zmiany zakresu realizacji projektu.

21) Prezentowanie klientom zaprojektowanych rozwiązań informatycznych:

Wnioskodawca wyjaśnia prostym językiem proponowane zmiany w infrastrukturze lub nowe konfiguracje (np. w jaki sposób korzystanie z określonej usługi w chmurze uprości wdrożenie).

22) Analizowanie dostarczanych przez klientów systemów opartych na architekturze monolitycznej:

Prace te polegają na dokonywaniu przeglądu dużych jednoblokowych (monolitycznych) systemów, aby sprawdzić, czy powinny one pozostać w tej architekturze, czy też przejść na bardziej nowoczesne podejścia. Wnioskodawca nie rozbija tych systemów na czynniki pierwsze i nie pisze nowego kodu;

proponuje on jedynie rozwiązania i ulepszenia dla wybranych operacji.

Wnioskodawca doprecyzował, że świadczone usługi w zakresie bezpieczeństwa informacji dotyczą oceny bezpieczeństwa, analizy podatności i kontroli zgodności dla środowisk (...). Zakres usług obejmuje zarówno sprzęt (konfiguracje bezpieczeństwa infrastruktury (...)), jak i oprogramowanie (najlepsze praktyki bezpieczeństwa aplikacji, zasady zarządzania tożsamością i dostępem, szyfrowanie i egzekwowanie zgodności). Efektem prac jest poprawa bezpieczeństwa systemu, zgodność ze standardami branżowymi ((...) itp.).

W odpowiedzi na pytanie, jakich konkretnie "systemów informatycznych", "systemów komputerowych", "systemów", dotyczą świadczone usługi, Wnioskodawca doprecyzował, że dotyczą one architektury opartej na (...), w tym:

- * aplikacje (...),
- * bazy danych, takie jak (...),
- * konfiguracje sieciowe ((...)),
- * usługi bezpieczeństwa, takie jak (...).

Doprecyzowując jakie czynności Wnioskodawca wykonuje w ramach zadań "związanych z opracowywaniem i wprowadzaniem innowacji technicznych i organizacyjnych u klienta", jakich "innowacji technicznych i organizacyjnych" dotyczą świadczone usługi, czego one dotyczą, jaki jest ich charakter, Wnioskodawca wskazał, że jego działania skupiają się na:

- * konfigurowaniu wdrożeń przy użyciu ciągłej integracji (dalej: "CI/CD"),
- * zwiększeniu bezpieczeństwa poprzez wykorzystanie narzędzi (...) do egzekwowania zgodności oraz innowacyjności architektury bezserwerowej, mikrousługi, analityki.

Wnioskodawca doprecyzował, że prezentuje klientom następujące "rozwiązania informatyczne":

- * nowy projekt w (...) lub strategię migracji projektu,
- * rozwiązania optymalizujące koszty,
- * plany wysokiej dostępności i odzyskiwania danych po awarii,
- * ramy bezpieczeństwa i rozwiązania w zakresie zgodności,
- * architektury bezserwerowej i mikrousługi.

Wnioskodawca projektuje rozwiązania IT, takie jak plany architektury chmury (...).

Wnioskodawca wskazuje, że oprócz prowadzonej działalności gospodarczej nie uzyskiwał i nie będzie uzyskiwał innych dochodów podlegających opodatkowaniu.

Pytanie

Czy przychody Wnioskodawcy uzyskane w 2024 r. i w latach następnych tytułem wynagrodzenia za usługi pomocy technicznej w zakresie technologii informatycznych (sklasyfikowane w grupowaniu PKWiU

62.02.30.0)), wymienione powyżej mogą być opodatkowane stawką ryczałtu od przychodów ewidencjonowanych w wysokości 8,5% określoną w art. 12 ust. 1 pkt 5 lit. a ustawy o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne?

Pana stanowisko w sprawie

Zdaniem Wnioskodawcy, przychody z wynagrodzenia za usługi pomocy technicznej w zakresie technologii informatycznych mogą być opodatkowane stawką ryczałtu od przychodów ewidencjonowanych w wysokości 8,5% określoną w art. 12 ust. 1 pkt 5 lit. a ustawy o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne.

Stosownie do art. 1 pkt 1 ustawy z dnia 20 listopada 1998 r. o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne, ustawa reguluje opodatkowanie zryczałtowanym podatkiem dochodowym niektórych przychodów (dochodów) osiąganych przez osoby fizyczne prowadzące pozarolniczą działalność gospodarczą.

Zgodnie z art. 6 ust. 1 ustawy o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne opodatkowaniu ryczałtem od przychodów ewidencjonowanych podlegają przychody osób fizycznych lub przedsiębiorstw w spadku z pozarolniczej działalności gospodarczej, o których mowa w art. 7a ust. 4 lub art. 14 ustawy o podatku dochodowym, z zastrzeżeniem ust. 1e i 1f, w tym również gdy działalność ta jest prowadzona w formie spółki cywilnej osób fizycznych, spółki cywilnej osób fizycznych i przedsiębiorstwa w spadku lub spółki jawnej osób fizycznych, zwanych dalej "spółką". Do przychodów przedsiębiorstwa w spadku nie stosuje się przepisu art. 12 ust. 10a.

Stosownie do art. 6 ust. 4 pkt 1 ustawy o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne podatnicy opłacają w roku podatkowym ryczałt od przychodów ewidencjonowanych z działalności wymienionej w ust. 1, jeżeli w roku poprzedzającym rok podatkowy:

- a) uzyskali przychody z tej działalności, prowadzonej wyłącznie samodzielnie, w wysokości nieprzekraczającej 2.000.000 euro, lub
- b) uzyskali przychody wyłącznie z działalności prowadzonej w formie spółki, a suma przychodów wspólników spółki z tej działalności nie przekroczyła kwoty 2.000.000 euro.

Możliwość opodatkowania w formie ryczałtu od przychodów ewidencjonowanych uzależniona jest między innymi od niespełnienia przesłanek negatywnych określonych w art. 8 ustawy o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne. Zgodnie z art. 8 ust. 1 ustawy o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne opodatkowania w formie ryczałtu od przychodów ewidencjonowanych, z zastrzeżeniem art. 6 ust. 1b, nie stosuje się do podatników:

- 1) opłacających podatek w formie karty podatkowej na zasadach określonych w rozdziale 3;
- 2) korzystających, na podstawie odrębnych przepisów, z okresowego zwolnienia od podatku

dochodowego;

3) osiągających w całości lub w części przychody z tytułu:

a) prowadzenia aptek,

b) (uchylona)

c) działalności w zakresie kupna i sprzedaży wartości dewizowych,

d) (uchylona)

e) (uchylona)

f) działalności w zakresie handlu częściami i akcesoriami do pojazdów mechanicznych;

4) wytwarzających wyroby opodatkowane podatkiem akcyzowym, na podstawie odrębnych przepisów, z wyjątkiem wytwarzania energii elektrycznej z odnawialnych źródeł energii;

5) podejmujących wykonywanie działalności w roku podatkowym po zmianie działalności wykonywanej:

a) samodzielnie na działalność prowadzoną w formie spółki z małżonkiem,

b) w formie spółki z małżonkiem na działalność prowadzoną samodzielnie przez jednego lub każdego z małżonków,

c) samodzielnie przez małżonka na działalność prowadzoną samodzielnie przez drugiego małżonka jeżeli małżonek lub małżonkowie przed zmianą opłacali z tytułu prowadzenia tej działalności podatek dochodowy na ogólnych zasadach;

6) (uchylony).

Stosownie do art. 8 ust. 2 ustawy o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne jeżeli podatnik prowadzący działalność samodzielnie lub w formie spółki, który wybrał opodatkowanie w formie ryczału od przychodów ewidencjonowanych, uzyska z tej działalności przychody ze sprzedaży towarów handlowych lub wyrobów lub ze świadczenia usług na rzecz byłego lub obecnego pracodawcy, odpowiadających czynnościom, które podatnik lub co najmniej jeden ze współników:

1) wykonywał w roku poprzedzającym rok podatkowy lub

2) wykonywał lub wykonuje w roku podatkowym

- w ramach stosunku pracy lub spółdzielczego stosunku pracy, podatnik ten traci w roku podatkowym prawo do opodatkowania w formie ryczału od przychodów ewidencjonowanych i, poczynając od dnia uzyskania tego przychodu do końca roku podatkowego, opłaca podatek dochodowy na ogólnych zasadach.

W myśl art. 8 ust. 3 ustawy o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne jeżeli podatnik w roku poprzedzającym rok podatkowy nie uzyskał przychodu z działalności, o której mowa w ust. 1 pkt 3 i 4, traci w roku podatkowym prawo do opodatkowania w formie ryczału od przychodów ewidencjonowanych z dniem uzyskania przychodów z tych rodzajów działalności i od tego dnia opłaca podatek dochodowy na ogólnych zasadach.

Zgodnie z zaprezentowanym stanem faktycznym oraz zdarzeniem przyszłym negatywne przesłanki dla zastosowania możliwości opodatkowania uzyskiwanych przychodów w formie zryczałtowanego podatku dochodowego u Wnioskodawcy nie występują.

Stosownie do art. 4 ust. 1 pkt 1 ustawy o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne działalność usługowa to pozarolnicza działalność gospodarcza, której przedmiotem są czynności zaliczone do usług zgodnie z Polską Klasyfikacją Wyrobów i Usług (PKWiU) wprowadzoną rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 4 września 2015 r. w sprawie Polskiej Klasyfikacji Wyrobów i Usług (PKWiU) (Dz. U. poz. 1676, z 2017 r. poz. 2453, z 2018 r. poz. 2440, z 2019 r. poz. 2554 oraz z 2020 r. poz. 556), z zastrzeżeniem pkt 2 i 3.

Według art. 4 ust. 4 ustawy o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne ilekroć w ustawie używa się oznaczenia "ex" przy symbolu danego grupowania PKWiU, oznacza to, że zakres wyrobów lub usług jest węższy niż określony w tym grupowaniu.

Oznaczenie "ex" dotyczy zatem tylko określonej usługi z danego grupowania. Umieszczenie tego dopisku przy konkretnym symbolu statystycznym ma na celu zawężenie stosowania przepisu tylko do tej nazwy grupowania.

Wysokość stawek ryczałtu od przychodów ewidencjonowanych została przez ustawodawcę ustalona w art. 12 ust. 1 ustawy o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne.

W myśl art. 12 ust. 1 pkt 2b lit. b ustawy o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne ryczałt od przychodów ewidencjonowanych wynosi 12% przychodów ze świadczenia usług związanych z doradztwem w zakresie sprzętu komputerowego (PKWiU 62.02.10.0), związanych z oprogramowaniem (PKWiU ex 62.01.1), objętych grupowaniem "Oryginały oprogramowania komputerowego" (PKWiU 62.01.2), związanych z doradztwem w zakresie oprogramowania (PKWiU ex 62.02), w zakresie instalowania oprogramowania (PKWiU ex 62.09.20.0), związanych z zarządzaniem siecią i systemami informatycznymi (PKWiU 62.03.1).

Stosownie do art. 12 ust. 1 pkt 5 lit. a ustawy o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne ryczałt od przychodów ewidencjonowanych wynosi 8,5% przychodów z działalności usługowej, w tym przychodów z działalności gastronomicznej w zakresie sprzedaży napojów o zawartości alkoholu powyżej 1,5%, z zastrzeżeniem pkt 1-4 oraz 6-8.

Wnioskodawca prowadzi jednoosobową działalność gospodarczą, w ramach której świadczy usługi, które obejmują:

- * audyt aplikacji pod kątem optymalnego wykorzystania,
- * zbieranie wymagań od biznesu,

- * rekomendowanie rozwiązań IT,
- * opis stanu docelowego dla procesów modyfikacji przez wdrażane systemy,
- * ocena wpływu programów na stan obecny,
- * tworzenie dokumentacji produktowej,
- * ułatwienie komunikacji na styku biznesu i IT,
- * wsparcie wykonywanych testów,
- * identyfikacja, ocena i analiza ryzyk związanych z bezpieczeństwem informacji systemów informatycznych,
- * łagodzenie ryzyka związanego z bezpieczeństwem informacji poprzez proponowanie i monitorowanie działań mających na celu zwiększenie bezpieczeństwa,
- * ograniczanie ryzyka związanego z bezpieczeństwem informacji poprzez proponowanie i monitorowanie działań zwiększających cyberbezpieczeństwo i bezpieczeństwo informacji,
- * aktualizowanie i doskonalenie procesu zarządzania ryzykiem bezpieczeństwa informacji,
- * przeprowadzanie audytów bezpieczeństwa informacji,
- * tworzenie raportów z propozycjami ulepszenia procedur i środków kontroli bezpieczeństwa,
- * udzielanie pomocy technicznej w rozwiązywaniu problemów związanych z bezpieczeństwem klientów,
- * analizowanie wymagań i specyfikacji procesów automatyzacji systemów informatycznych i ich komponentów na podstawie dokumentacji i specyfikacji systemów dostarczonych przez klienta,
- * analizowanie dostępnych na rynku rozwiązań automatyzacji procesów informatycznych pod kątem ich zastosowania lub rozbudowy automatyzacji ich implementacji, integracji, standaryzacji i konfiguracji,
- * aktywny udział w spotkaniach projektowych,
- * aktywny udział w zadaniach związanych z opracowywaniem i wprowadzaniem innowacji technicznych i organizacyjnych u klienta,
- * prezentowanie klientom zaprojektowanych rozwiązań informatycznych,
- * analizowanie dostarczanych przez klientów systemów opartych na architekturze monolitycznej.

W ocenie Wnioskodawcy usługi te powinny zostać sklasyfikowane wg PKWiU pod symbolem 62.02.30 - Usługi pomocy technicznej w zakresie technologii informatycznych i sprzętu komputerowego.

Usługi IT świadczone przez Wnioskodawcę nie są związane z doradztwem w zakresie sprzętu komputerowego oraz nie są związane z doradztwem w zakresie oprogramowania, czy też w zakresie instalowania oprogramowania, jak również nie są związane z zarządzaniem siecią i systemami informatycznymi.

Wnioskodawca nie uzyskuje przychodów z usług, które są związane z: doradztwem w zakresie sprzętu

komputerowego, z doradztwem w zakresie oprogramowania, doradztwem w zakresie instalowania oprogramowania, zarządzaniem siecią i systemami informatycznymi oraz wskazanych w art. 12 ust. 1 pkt 2b lit. a ustawy o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne.

Dlatego - na podstawie powołanych wyżej przepisów oraz przedstawionego stanu faktycznego oraz zdarzenia przyszłego - przychody Wnioskodawcy ze świadczenia w ramach działalności gospodarczej usług sklasyfikowanych według PKWiU pod symbolem 62.02.30 "Usługi pomocy technicznej w zakresie technologii informatycznych i sprzętu komputerowego", które to usługi nie są związane z doradztwem w zakresie oprogramowania, podlegają opodatkowaniu 8,5% stawką ryczału od przychodów ewidencjonowanych, określoną w art. 12 ust. 1 pkt 5 lit. a ustawy o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne.

Podobne stanowisko zostało zaprezentowane przez Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej w pismach:

- * Interpretacja indywidualna z dnia 15 lutego 2024 r., 0115-KDST2-1.4011.1.2024.1.NC,
- * Interpretacja indywidualna z dnia 30 stycznia 2024 r., 0115-KDST2-2.4011.544.2023.1.AJZ,
- * Interpretacja indywidualna z dnia 22 stycznia 2024 r., 0114-KDIP3-2.4011.1025.2023.2.MT,
- * Interpretacja indywidualna z dnia 3 września 2024 r., 0114-KDWP.4011.114.2024.3.ASZ.

Ocena stanowiska

Stanowisko, które przedstawił Pan we wniosku jest nieprawidłowe.

UZASADNIENIE interpretacji indywidualnej

Zgodnie z postanowieniami art. 1 pkt 1 ustawy z dnia 20 listopada 1998 r. o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne (tekst jedn.: Dz. U. z 2024 r. poz. 776 z późn. zm.):

Ustawa reguluje opodatkowanie zryczałtowanym podatkiem dochodowym niektórych przychodów (dochodów) osiąganych przez osoby fizyczne prowadzące pozarolniczą działalność gospodarczą.

Przy czym w myśl art. 4 ust. 1 pkt 12 tej ustawy:

Użyte w ustawie określenia oznaczają:

pozarolnicza działalność gospodarcza - pozarolniczą działalność gospodarczą w rozumieniu ustawy o podatku dochodowym.

Stosownie do treści art. 5a pkt 6 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (tekst jedn.: Dz. U. z 2025 r. poz. 163 z późn. zm.):

Ileć w ustawie jest mowa o:

działalności gospodarczej albo pozarolniczej działalności gospodarczej - oznacza to działalność zarobkową:

- a) wytwórczą, budowlaną, handlową, usługową,

- b) polegającą na poszukiwaniu, rozpoznawaniu i wydobywaniu kopalin ze złóż,
- c) polegającą na wykorzystywaniu rzeczy oraz wartości niematerialnych i prawnych

- prowadzoną we własnym imieniu bez względu na jej rezultat, w sposób zorganizowany i ciągły, z której uzyskane przychody nie są zaliczane do innych przychodów ze źródeł wymienionych w art. 10 ust. 1 pkt 1, 2 i 4-9.

Z kolei, zgodnie z treścią art. 5b ust. 1 tej ustawy:

Za pozarolniczą działalność gospodarczą nie uznaje się czynności, jeżeli łącznie spełnione są następujące warunki:

- 1) odpowiedzialność wobec osób trzecich za rezultat tych czynności oraz ich wykonywanie, z wyłączeniem odpowiedzialności za popełnienie czynów niedozwolonych, ponosi zlecający wykonanie tych czynności;
- 2) są one wykonywane pod kierownictwem oraz w miejscu i czasie wyznaczonych przez zlecającego te czynności;
- 3) wykonujący te czynności nie ponosi ryzyka gospodarczego związanego z prowadzoną działalnością.

Zgodnie art. 4 ust. 1 pkt 1 ustawy o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne:

Użyte w ustawie określenia oznaczają:

działalność usługowa - pozarolniczą działalność gospodarczą, której przedmiotem są czynności zaliczone do usług zgodnie z Polską Klasyfikacją Wyrobów i Usług (PKWiU) wprowadzoną rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 4 września 2015 r. w sprawie Polskiej Klasyfikacji Wyrobów i Usług (PKWiU) (Dz. U. poz. 1676, z 2017 r. poz. 2453, z 2018 r. poz. 2440, z 2019 r. poz. 2554 oraz z 2020 r. poz. 556), z zastrzeżeniem pkt 2 i 3.

Stosownie do art. 6 ust. 1 ww. ustawy:

Opodatkowaniu ryczałtem od przychodów ewidencjonowanych podlegają przychody osób fizycznych lub przedsiębiorstw w spadku z pozarolniczej działalności gospodarczej, o których mowa w art. 7a ust. 4 lub art. 14 ustawy o podatku dochodowym, z zastrzeżeniem ust. 1e i 1f, w tym również gdy działalność ta jest prowadzona w formie spółki cywilnej osób fizycznych, spółki cywilnej osób fizycznych i przedsiębiorstwa w spadku lub spółki jawnej osób fizycznych, zwanych dalej "spółką". Do przychodów przedsiębiorstwa w spadku nie stosuje się przepisu art. 12 ust. 10a.

W myśl art. 6 ust. 4 pkt 1 ww. ustawy:

Podatnicy opłacają w roku podatkowym ryczałt od przychodów ewidencjonowanych z działalności wymienionej w ust. 1, jeżeli w roku poprzedzającym rok podatkowy:

- a) uzyskali przychody z tej działalności, prowadzonej wyłącznie samodzielnie, w wysokości nieprzekraczającej 2 000 000 euro, lub

b) uzyskali przychody wyłącznie z działalności prowadzonej w formie spółki, a suma przychodów wspólników spółki z tej działalności nie przekroczyła kwoty 2 000 000 euro.

Ustawa o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne przewiduje również wyłączenia z tej formy opodatkowania.

Zgodnie z art. 8 ust. 1 tej ustawy:

Opodatkowania w formie ryczału od przychodów ewidencjonowanych, z zastrzeżeniem art. 6 ust. 1b, nie stosuje się do podatników:

- 1)** opłacających podatek w formie karty podatkowej na zasadach określonych w rozdziale 3;
- 2)** korzystających, na podstawie odrębnych przepisów, z okresowego zwolnienia od podatku dochodowego;
- 3)** osiągających w całości lub w części przychody z tytułu:
 - a)** prowadzenia aptek,
 - b)** (uchylona)
 - c)** działalności w zakresie kupna i sprzedaży wartości dewizowych,
 - d)** (uchylona)
 - e)** (uchylona)
 - f)** działalności w zakresie handlu częściami i akcesoriami do pojazdów mechanicznych;
- 4)** wytwarzających wyroby opodatkowane podatkiem akcyzowym, na podstawie odrębnych przepisów, z wyjątkiem wytwarzania energii elektrycznej z odnawialnych źródeł energii;
- 5)** podejmujących wykonywanie działalności w roku podatkowym po zmianie działalności wykonywanej:
 - a)** samodzielnie na działalność prowadzoną w formie spółki z małżonkiem,
 - b)** w formie spółki z małżonkiem na działalność prowadzoną samodzielnie przez jednego lub każdego z małżonków,
 - c)** samodzielnie przez małżonka na działalność prowadzoną samodzielnie przez drugiego małżonka- jeżeli małżonek lub małżonkowie przed zmianą opłacali z tytułu prowadzenia tej działalności podatek dochodowy na ogólnych zasadach.

Ponadto w art. 8 ust. 2 ww. ustawy wskazano:

Jeżeli podatnik prowadzący działalność samodzielnie lub w formie spółki, który wybrał opodatkowanie w formie ryczału od przychodów ewidencjonowanych, uzyska z tej działalności przychody ze sprzedaży towarów handlowych lub wyrobów lub ze świadczenia usług na rzecz byłego lub obecnego pracodawcy, odpowiadających czynnościom, które podatnik lub co najmniej jeden ze wspólników:

- 1)** wykonywał w roku poprzedzającym rok podatkowy lub
 - 2)** wykonywał lub wykonuje w roku podatkowym
- w ramach stosunku pracy lub spółdzielczego stosunku pracy, podatnik ten traci w roku podatkowym

prawo do opodatkowania w formie ryczału od przychodów ewidencjonowanych i, poczynając od dnia uzyskania tego przychodu do końca roku podatkowego, opłaca podatek dochodowy na ogólnych zasadach. Jednocześnie należy wskazać, że warunkiem skorzystania ze zryczałtowanej formy opodatkowania jest złożenie oświadczenia o wyborze opodatkowania w formie ryczału od przychodów ewidencjonowanych. Zgodnie z art. 9 ust. 1 ustawy o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne:

Sporządzone na piśmie oświadczenie o wyborze opodatkowania przychodów z pozarolniczej działalności gospodarczej w formie ryczału od przychodów ewidencjonowanych na dany rok podatkowy podatnik składa naczelnikowi urzędu skarbowego właściwemu według miejsca zamieszkania podatnika, a w przypadku przedsiębiorstwa w spadku - według ostatniego miejsca zamieszkania zmarłego przedsiębiorcy, do 20. dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym osiągnął pierwszy przychód z tego tytułu w roku podatkowym, albo do końca roku podatkowego, jeżeli pierwszy taki przychód osiągnął w grudniu roku podatkowego.

Polska Klasyfikacja Wyrobów i Usług, wprowadzona rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 4 września 2015 r. w sprawie Polskiej Klasyfikacji Wyrobów i Usług (PKWiU) (Dz. U. z 2015 r. poz. 1676 z późn. zm.), pod pojęciem usług rozumie:

- wszelkie czynności świadczone na rzecz jednostek gospodarczych prowadzących działalność o charakterze produkcyjnym, nietworzące bezpośrednio nowych dóbr materialnych - usługi na rzecz produkcji;
- wszelkie czynności świadczone na rzecz jednostek gospodarki narodowej oraz na rzecz ludności, przeznaczone dla celów konsumpcji indywidualnej, zbiorowej i ogólnospołecznej.

Zgodnie z zasadami metodycznymi Polskiej Klasyfikacji Wyrobów i Usług, każdą usługę należy zaliczać do odpowiedniego grupowania zgodnie z jej charakterem, niezależnie od symbolu PKD, pod którym został zaklasyfikowany w krajowym rejestrze urzędowym podmiotów gospodarki narodowej REGON podmiot gospodarczy wykonujący usługę.

Zauważyć należy, że wysokość stawki ryczału od przychodów ewidencjonowanych, uzyskanych w związku z prowadzoną działalnością gospodarczą, zależy wyłącznie od faktycznego rodzaju świadczonych w ramach tej działalności usług. Wobec tego, dla zastosowania właściwej stawki ryczału do przychodów uzyskanych z prowadzonej przez Pana działalności gospodarczej konieczne jest każdorazowe przypisanie rodzaju wykonywanych czynności do określonego grupowania PKWiU, przy czym klasyfikacji tej do określonego symbolu PKWiU dokonuje sam podatnik. Kwestii tej nie regulują przepisy prawa podatkowego, a tylko te przepisy, zgodnie z art. 14b § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa (tekst jedn.: Dz. U. z 2025 r. poz. 111), mogą być przedmiotem interpretacji indywidualnej. Stawki ryczału od przychodów ewidencjonowanych zostały określone w art. 12 ust. 1 ustawy o

zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne.

Zgodnie z art. 12 ust. 1 pkt 2b lit. b oraz art. 12 ust. 1 pkt 5 lit. a ustawy o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne:

Ryczałt od przychodów ewidencjonowanych wynosi:

- 12% przychodów ze świadczenia **usług związanych z doradztwem w zakresie sprzętu komputerowego (PKWiU 62.02.10.0)**, związanych z oprogramowaniem (PKWiU ex 62.01.1), objętych grupowaniem "Oryginały oprogramowania komputerowego" (PKWiU 62.01.2), **związanych z doradztwem w zakresie oprogramowania (PKWiU ex 62.02)**, w zakresie instalowania oprogramowania (PKWiU ex 62.09.20.0), związanych z zarządzaniem siecią i systemami informatycznymi (PKWiU 62.03.1);
- 8,5% przychodów z działalności usługowej, w tym przychodów z działalności gastronomicznej w zakresie sprzedaży napojów o zawartości alkoholu powyżej 1,5%, z zastrzeżeniem pkt 1-4 oraz 6-8.

W tym miejscu wyjaśnić należy, że ilekroć w ustawie używa się oznaczenia "ex" przy symbolu danego grupowania PKWiU oznacza to, że zakres wyrobów lub usług jest węższy niż określony w tym grupowaniu

- o czym stanowi art. 4 ust. 4 ustawy o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne. Oznaczenie "ex" dotyczy zatem tylko określonej usługi z danego grupowania. Umieszczenie tego dopisku przy konkretnym symbolu statystycznym ma na celu zawężenie stosowania przepisu tylko do tej nazwy grupowania.

Z przedstawionych we wniosku okoliczności sprawy wynika, że w ramach prowadzonej jednoosobowej działalności gospodarczej świadczy Pan usługi obejmujące:

- audyt aplikacji pod kątem optymalnego wykorzystania,
- zbieranie wymagań od biznesu,
- rekomendowanie rozwiązań IT,
- opis stanu docelowego dla procesów modyfikacji przez wdrażane systemy,
- ocenę wpływu programów na stan obecny,
- tworzenie dokumentacji produktowej,
- ułatwienie komunikacji na styku biznesu i IT,
- wsparcie wykonywanych testów,
- identyfikację, ocenę i analizę ryzyk związanych z bezpieczeństwem informacji systemów informatycznych,
- łagodzenie ryzyka związanego z bezpieczeństwem informacji poprzez proponowanie i monitorowanie działań mających na celu zwiększenie bezpieczeństwa,
- ograniczanie ryzyka związanego z bezpieczeństwem informacji poprzez proponowanie i monitorowanie

działań zwiększających cyberbezpieczeństwo i bezpieczeństwo informacji,

- aktualizowanie i doskonalenie procesu zarządzania ryzykiem bezpieczeństwa informacji,
- przeprowadzanie audytów bezpieczeństwa informacji,
- tworzenie raportów z propozycjami ulepszenia procedur i środków kontroli bezpieczeństwa,
- udzielanie pomocy technicznej w rozwiązywaniu problemów związanych z bezpieczeństwem klientów,
- analizowanie wymagań i specyfikacji procesów automatyzacji systemów informatycznych i ich komponentów na podstawie dokumentacji i specyfikacji systemów dostarczonych przez klienta,
- analizowanie dostępnych na rynku rozwiązań automatyzacji procesów informatycznych pod kątem ich zastosowania lub rozbudowy,
- definiowanie i utrzymywanie dokumentacji technicznej dla systemów komputerowych, procesów automatyzacji ich implementacji, integracji, standaryzacji i konfiguracji,
- aktywny udział w spotkaniach projektowych,
- aktywny udział w zadaniach związanych z opracowywaniem i wprowadzaniem innowacji technicznych i organizacyjnych u klienta,
- prezentowanie klientom zaprojektowanych rozwiązań informatycznych,
- analizowanie dostarczanych przez klientów systemów opartych na architekturze monolitycznej.

Wszystkie wskazane powyżej usługi klasyfikuje Pan do grupowania PKWiU 62.02.30.0 "Usługi pomocy technicznej w zakresie technologii informatycznych i sprzętu komputerowego".

Ponadto wskazał Pan, że wszelkie wskazane powyżej zadania dotyczą usług związanych z doradztwem w zakresie informatyki. W wyniku świadczonych usług, doradza Pan w zakresie informatyki i to jest efektem ich świadczenia. Charakter tych usług jest ściśle ukierunkowany na doradztwo w zakresie informatyki.

Dodatkowo wskazał Pan, że świadczone przez Pana usługi w zakresie bezpieczeństwa informacji zarówno sprzęt - konfiguracje bezpieczeństwa infrastruktury (...), jak i oprogramowanie - najlepsze praktyki bezpieczeństwa aplikacji, zasady zarządzania tożsamością i dostępem, szyfrowanie i egzekwowanie zgodności.

Dokonując analizy będących przedmiotem wniosku usług, w pierwszej kolejności należy mieć na uwadze Polską Klasyfikacją Wyrobów i Usług (PKWiU) wprowadzoną rozporządzeniem Rady Ministrów z 4 września 2015 r. w sprawie Polskiej Klasyfikacji Wyrobów i Usług (PKWiU) oraz wyjaśnienia Głównego Urzędu Statystycznego do PKWiU z 2015 r.

I tak - zgodnie ze schematem klasyfikacji PKWiU 2015 - klasa PKWiU 62.02 "Usługi związane z doradztwem w zakresie informatyki" obejmuje następujące grupowania:

- 62.02.10.0 "Usługi związane z doradztwem w zakresie sprzętu komputerowego";
- 62.02.20.0 "Usługi związane z doradztwem w zakresie oprogramowania komputerowego";

- 62.02.30.0 "Usługi pomocy technicznej w zakresie technologii informatycznych i sprzętu komputerowego".

Zgodnie z wyjaśnieniami GUS do PKWiU 2015:

Klasa PKWiU 62.02 "Usługi związane z doradztwem w zakresie informatyki" nie obejmuje:

- usług związanych z doradztwem połączonych z projektowaniem i rozwojem technologii informatycznych (strona internetowa, baza danych, określona aplikacja, sieć itp.), sklasyfikowanych w 62.01.1,
- usług związanych z doradztwem w zakresie strategii przedsiębiorstw, takich jak: doradztwo dotyczące rozwoju strategii handlu elektronicznego, sklasyfikowanych w 70.22.11.0.

Grupowanie PKWiU 62.02.10.0 "Usługi związane z doradztwem w zakresie sprzętu komputerowego" obejmuje:

- usługi związane z doradztwem lub opiniowaniem przez specjalistę technologii informatycznych dotyczące sprzętu komputerowego, takie jak: doradztwo w sprawach dotyczących wymagań odnośnie sprzętu komputerowego i zaopatrzenia w sprzęt komputerowy,
- usługi w zakresie dostarczania certyfikatów dotyczących sprzętu komputerowego,
- usługi łączące ocenę potrzeb związanych z systemem komputerowym, doradzanie w zakresie zakupu oprogramowania i sprzętu komputerowego oraz umieszczenia nowego systemu na miejscu,
- usługi w zakresie integracji systemów komputerowych, tj. analiza aktualnego systemu komputerowego klienta, obecne i przyszłe wymagania odnośnie zakupu nowego sprzętu i oprogramowania oraz integracja nowych i starych elementów systemu w celu stworzenia nowego zintegrowanego systemu.

Grupowanie PKWiU 62.02.20.0 "Usługi związane z doradztwem w zakresie oprogramowania komputerowego" obejmuje:

- usługi związane z doradztwem lub opiniowaniem przez ekspertów spraw w zakresie systemów informatycznych i oprogramowania, takie jak:
- doradztwo dotyczące oprogramowania w zakresie wymagań i zaopatrzenia,
- systemy zabezpieczające.

Natomiast grupowanie 62.02.30.0 "Usługi pomocy technicznej w zakresie technologii informatycznych i sprzętu komputerowego" obejmuje usługi pomocy technicznej mające na celu rozwiązanie problemów klienta w zakresie technologii informatycznych i sprzętu komputerowego, takie jak:

- udzielanie pomocy klientowi w uruchamianiu i usuwaniu usterek w oprogramowaniu,
- usługi zastępowania nowszą wersją oprogramowania,
- udzielanie pomocy klientowi w użytkowaniu i usuwaniu usterek sprzętu komputerowego, włączając testowanie podstawowego oprogramowania oraz naprawę sprzętu informatycznego,
- udzielanie pomocy technicznej w przenoszeniu systemu komputerowego klienta na nowe miejsce,

- udzielanie pomocy klientowi w użytkowaniu i usuwaniu usterek dla kombinacji sprzęt komputerowy i oprogramowanie,
- udzielanie pomocy technicznej w celu rozwiązania problemów klienta związanych z użytkowaniem systemu komputerowego, tj. usługi w zakresie kontroli lub oceny działania komputera, włączając usługi w zakresie kontroli, oceny i dokumentowania serwera, sieci lub technologii dla elementów, wydajności lub bezpieczeństwa.

Podkreślić trzeba, że przepis art. 12 ust. 1 pkt 2b lit. b ustawy o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne, na wprost wymienia usługi związane z doradztwem w zakresie sprzętu komputerowego (PKWiU 62.02.10.0), a w przypadku PKWiU ex 62.02, wskazuje na związek świadczonych usług z doradztwem w zakresie oprogramowania, przy czym - zarówno w pierwszym, jak i drugim przypadku - związek ten, może być zarówno bezpośredni, jak i pośredni.

Zgodnie z wykładnią literalną słowo "związany z" oznacza "dotyczy czegoś, mający związek z czymś lub kimś". Tym samym usługi związane z doradztwem zarówno w zakresie sprzętu komputerowego, jaki i oprogramowania to usługi, które dotyczą doradztwa w zakresie sprzętu komputerowego i doradztwa w zakresie oprogramowania, przy czym sformułowanie "doradztwo w zakresie oprogramowania" ma tu znaczenie szersze niż "doradztwo w zakresie programowania".

W tym miejscu wskazać należy, że ustawa o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne, nie zawiera definicji sprzętu komputerowego i oprogramowania. W tym celu - mając na względzie, że ustawa dla ustalenia właściwej stawki podatku odsyła do właściwej klasyfikacji statystycznej - należy posłużyć się definicją sprzętu informatycznego, w której mieszczą się komputery i urządzenia peryferyjne, zawartą w słowniku pojęć Głównego Urzędu Statystycznego "Pojęcia stosowane w statystyce publicznej" (<https://stat.gov.pl/metainformacje/sloownik-pojec/pojecia-stosowane-w-statystyce-publicznej/3720,pojecie.html>). Z dodatkowych wyjaśnień metodologicznych dotyczących definicji pojęcia sprzęt informatyczny, tj. komputery i urządzenia peryferyjne wynika, że w pojęciu tym należy ująć:

- maszyny przenośne do automatycznego przetwarzania danych o masie 10 kg, tj.: laptopy, notebooki,
- komputery kieszonkowe (np. notesy komputerowe) i podobne,
- terminale kasowe (POS), terminale komputerowe typu bankomat (ATM) i podobne maszyny nadające się do podłączenia do maszyny przetwarzającej dane lub do sieci,
- maszyny do automatycznego przetwarzania danych w formie systemów,
- pozostałe maszyny do automatycznego przetwarzania danych, zawierające lub nie w tej samej obudowie jedno lub dwa urządzenia następującego typu: urządzenia pamięci, urządzenia wejścia i wyjścia,
- urządzenia peryferyjne wyjścia (klawiatura, joystick, mysz itp.),
- skanery (z wyłączeniem urządzeń wielofunkcyjnych zawierających drukarkę, skaner, kopiarkę i/lub faks),

- drukarki atramentowe używane z urządzeniami do przetwarzania danych,
- drukarki laserowe używane z urządzeniami do przetwarzania danych,
- pozostałe drukarki używane z urządzeniami do przetwarzania danych,
- jednostki wykonujące co najmniej dwie z następujących funkcji: drukowanie, skanowanie, kopiowanie, faksowanie,
- pozostałe peryferyjne urządzenia wejścia lub wyjścia,
- urządzenia pamięci do nieruchomych nośników informacji,
- urządzenia pamięci do ruchomych nośników informacji,
- pozostałe jednostki do maszyn do automatycznego przetwarzania danych,
- części i akcesoria do maszyn liczących,
- półprzewodnikowe urządzenia pamięci trwałe.

Natomiast definicja Oprogramowania została zawarta w zeszycie metodologicznym Głównego Urzędu Statystycznego "Zeszyt metodologiczny. Wskaźnik społeczeństwa informacyjnego. Badania wykorzystania technologii informacyjno-komunikacyjnych". Zgodnie z zawartą tam definicją Oprogramowanie (Software) to - całość instrukcji i procedur (programów) oraz powiązanych z nimi danych umożliwiających komputerom i innym programowalnym urządzeniom wykonywanie określonych funkcji. Oprogramowanie jest często rozumiane jako synonim terminu program komputerowy, chociaż ma nieco szersze znaczenie - obejmuje także programy wykorzystywane przez inne urządzenia. Do oprogramowania zalicza się systemy operacyjne, programy użytkowe (aplikacje), programy do tworzenia programów, programy sterujące działaniem różnych urządzeń (od telewizorów i innego sprzętu elektronicznego, kalkulatorów, przez telefony komórkowe, do podzespołów komputerowych np. nagrywarek DVD) - tzw. firmware, a także różnego rodzaju programy wykorzystywane przez urządzenia i systemy sieciowe, telekomunikacyjne, itp. Ponadto, pojęcie "doradzać" - w świetle definicji zawartej w internetowym Słowniku Języka Polskiego PWN - oznacza "udzielić porady, wskazać sposób postępowania w jakiejś sprawie". Na podobny kierunek wskazuje również potoczne rozumienie tego terminu, zgodnie z którym "doradztwo" to udzielanie porad, opinii i wyjaśnień.

Analiza powołanych przepisów prawa, jak również wyjaśnień Głównego Urzędu Statystycznego do PKWiU 2015, w kontekście przedstawionego opisu sprawy, w szczególności zakresu świadczonych przez Pana usług prowadzi do stwierdzenia, że będące przedmiotem zapytania usługi związane z doradztwem w zakresie informatyki, mają związek głównie z doradztwem w zakresie oprogramowania, niemniej jednak związek tych usług również dotyczy sprzętu komputerowego.

Wskazał Pan bowiem, że w zakresie świadczonych usług mieszczą się m.in.: audyt aplikacji pod kątem optymalnego wykorzystania, którego realizacja prowadzi do ulepszenia poszczególnych aplikacji; rekomendowanie rozwiązań IT będących najlepszymi możliwymi ulepszeniami, takimi jak różne narzędzia,

usługi (np. platformy w chmurze) lub metody usprawniające wdrażanie, monitorowanie lub bezpieczeństwo poszczególnych aplikacji; ocena (na podstawie zdobytego doświadczenia) wpływu programów na stan obecny, wykonywana w momencie, gdy usługobiorca wprowadza nową usługę lub narzędzie; tworzenie dokumentacji produktowej, opisującej konfigurację infrastruktury, konfiguracje i wytyczne operacyjne, np. jak rozmieszczone są serwery i środowiska chmurowe w celu ich jak najbardziej optymalnego działania; ułatwienie komunikacji na styku biznesu i IT, którego efektem jest lepsze dostosowanie projektu i szybsze jego wdrożenie; wsparcie wykonywanych testów, którego wynikiem jest możliwość wdrożenia przez usługobiorcę nowych rozwiązań umożliwiających automatyzację procesów; ocena mechanizmów kontrolnych, które zostały wdrożone u Pana klienta w celu ograniczenia ryzyka występującego w organizacji; tworzenie raportów na temat sposobów wzmocnienia środków bezpieczeństwa, od konfiguracji sieci po zasady dostępu; badanie konfiguracji serwerów, uprawnień w chmurze i dzienników systemowych w celu wykrycia potencjalnych luk w zabezpieczeniach oraz proponowanie sposobów poprawy bezpieczeństwa (np. lepsze kontrole dostępu, solidniejsze monitorowanie, w wyniku którego usługobiorca wdraża (lub nie) Pana rekomendacje; analizowanie dostępnych na rynku rozwiązań automatyzacji procesów informatycznych pod kątem ich zastosowania lub rozbudowy obejmujące wdrożenie i zaprezentowanie usprawnień systemów w celu ich zastosowania lub rozbudowy w aplikacji; analizowanie dostarczanych przez klientów systemów opartych na architekturze monolitycznej, w ramach których proponuje Pan rozwiązania i ulepszenia dla wybranych operacji.

Związek Pana usług z doradztwem w zakresie oprogramowania i sprzętu komputerowego widoczny jest również w efektach Pana pracy i sposobie ich wykorzystania przez usługobiorcę, przykładowo:

- efektem zbierania wymagań od biznesu są szczegółowe dokumenty wymagań wykorzystywanych przez zespoły programistyczne i infrastrukturalne do wdrażania rozwiązań opartych na (...);
- efektem dokumentowania wymaganych usług (...), infrastruktury i środków bezpieczeństwa jest jasna mapa drogowa dla inicjatyw transformacji chmury (usług (...));
- ocena wpływu programów na stan obecny pomaga usługobiorcy zapewnić stabilne działanie poszczególnych aplikacji;
- efektem komunikacji na styku biznesu i IT jest lepsze dostosowanie projektu i szybsze wdrożenie;
- wsparcie wykonywanych testów daje możliwość wdrożenia przez usługobiorcę nowych rozwiązań umożliwiających automatyzację procesów;
- tworzone raporty z propozycjami ulepszenia procedur i środków kontroli bezpieczeństwa są wykorzystywane przez usługobiorcę w celu wyeliminowania zidentyfikowanych ryzyk.
- udział w spotkaniach dot. ustalenia strategii biznesowej projektu (na podstawie przygotowanego harmonogramu/kosztu/opisu), mających na celu podjęcie przez usługobiorcę decyzji, czy projekt będzie realizowany, rozszerzony, zamrożony lub zamknięty.

Wyjaśnił Pan, że wykonywane przez Pana usługi w zakresie bezpieczeństwa informacji dotyczą oceny bezpieczeństwa, analizy podatności i kontroli zgodności dla (...). Zakres usług obejmuje zarówno sprzęt, jak i oprogramowanie. Ponadto wyjaśnił Pan, że świadczone usługi dotyczą architektury opartej na (...), w tym m.in. aplikacji w chmurze hostowanych na (...). Pana usługi skupiają się m.in. na audycie aplikacji pod kątem optymalnego wykorzystania, którego realizacja prowadzi do ulepszenia poszczególnych aplikacji; rekomendowaniu rozwiązań IT będących najlepszymi możliwymi ulepszeniami oraz wsparciu wykonywanych testów, którego wynikiem jest możliwość wdrożenia przez usługobiorcę nowych rozwiązań, wobec czego - w ocenie organu - wykonywane przez Pana usługi niewątpliwie mają związek z oprogramowaniem oraz sprzętem komputerowym. Ponadto, jak sam Pan wskazał, w zakresie bezpieczeństwa informacji, zakres usług obejmuje zarówno oprogramowanie, jak i sprzęt.

Wobec powyższego, zdaniem organu, opisane usługi, w wyniku których - jak Pan wskazał we wniosku - doradza w zakresie informatyki i to jest efektem ich świadczenia, mają ścisły związek z doradztwem w zakresie zarówno oprogramowania, jak i sprzętu komputerowego.

W świetle powyższego, skoro Pana usługi skupiają się na doradztwie informatycznym i jednocześnie dotyczą sprzętu komputerowego i oprogramowania, trudno przyjąć, że Pana usługi, nie stanowią usług związanych z doradztwem w zakresie oprogramowania, jak i sprzętu komputerowego, o których mowa w art. 12 ust. 1 pkt 2b lit. b ustawy o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne.

Jednocześnie należy zauważyć, że opisane przez Pana zadania nie są jedynie nieskomplikowanymi czynnościami w zakresie usuwania usterek oprogramowania i sprzętu komputerowego, które jako jedyne w ramach klasy PKWiU 62.02 objęte są stawką ryczałtu w wysokości 8,5%. Sam Pan bowiem wskazał, że np. tworzy dokumenty opisujące konfigurację infrastruktury, konfiguracje i wytyczne operacyjne - są to działania najczęściej na wysokim poziomie wiedzy - np. jak rozmieszczone są serwery i środowiska chmurowe w celu ich jak najbardziej optymalnego działania.

Uwzględniając powyższe, przychody uzyskiwane przez Pana ze świadczenia usług związanych z doradztwem w zakresie informatyki, objętych klasą PKWiU 62.02 (dla których wskazał Pan grupowanie 62.02.30.0) i - jak wynika z przeprowadzonej analizy - związanych z doradztwem w zakresie zarówno oprogramowania, jak i sprzętu komputerowego, podlegają opodatkowaniu stawką ryczałtu od przychodów ewidencjonowanych w wysokości 12%, określoną w art. 12 ust. 1 pkt 2b lit. b ustawy o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne, a nie - jak wynika z Pana stanowiska - stawką 8,5%.

Zatem Pana stanowisko jest nieprawidłowe.

Dodatkowe informacje

Informacja o zakresie rozstrzygnięcia

Interpretacja dotyczy:

* stanu faktycznego, który Pan przedstawił i stanu prawnego, który obowiązywał w dacie zaistnienia zdarzenia oraz

* zdarzenia przyszłego, które Pan przedstawił i stanu prawnego, który obowiązuje w dniu wydania interpretacji.

Interpretacja została wydana przy założeniu, że poprawnie zakwalifikował Pan świadczone usługi do odpowiedniego grupowania PKWiU. Interpretacja nie rozstrzyga o prawidłowości tej klasyfikacji (zasady formalnego przyporządkowania towaru lub usługi do grupowania statystycznego nie są przepisami prawa podatkowego).

Dodatkowo informujemy, że interpretacja indywidualna dotyczy wyłącznie sprawy będącej przedmiotem wniosku w kontekście sformułowanego pytania interpretacyjnego, natomiast nie rozstrzyga innych kwestii opisanych we wniosku, w szczególności we własnym stanowisku, które nie odnoszą się do tego pytania.

Interpretacja indywidualna wywołuje skutki prawnopodatkowe tylko wtedy, gdy rzeczywisty stan faktyczny sprawy będącej przedmiotem interpretacji pokrywał się będzie ze stanem faktycznym (opisem stanu faktycznego) podanym przez wnioskodawcę w złożonym wniosku. W związku z powyższym, w przypadku zmiany któregokolwiek elementu przedstawionego we wniosku opisu sprawy, udzielona interpretacja traci swoją aktualność.

Przy wydawaniu niniejszej interpretacji tutejszy organ dokonał wyłącznie analizy okoliczności podanych we wniosku. Rolą postępowania w sprawie wydania indywidualnej interpretacji przepisów prawa podatkowego nie jest bowiem ustalenie, czy przedstawiony we wniosku stan faktyczny (zdarzenie przyszłe) jest zgodny ze stanem rzeczywistym. W ramach postępowania o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego organ nie przeprowadza postępowania dowodowego, lecz opiera się jedynie na stanie faktycznym przedstawionym we wniosku. Ustalenie stanu rzeczywistego stanowi domenę ewentualnego postępowania podatkowego. To na podatniku ciąży obowiązek udowodnienia w toku tego postępowania okoliczności faktycznych, z których wywodzi on dla siebie korzystne skutki prawne.

W odniesieniu do powołanych przez Pana interpretacji indywidualnych stwierdzić należy, że zostały one wydane w indywidualnych sprawach i nie mają zastosowania w sprawie będącej przedmiotem Pana wniosku, a ponadto dotyczą odmiennych usług od tych, które Pan szczegółowo opisał.

POUCZENIE o funkcji ochronnej interpretacji

* Funkcję ochronną interpretacji indywidualnych określają przepisy art. 14k-14nb ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa (tekst jedn.: Dz. U. z 2025 r. poz. 111 z późn. zm.). Interpretacja będzie mogła pełnić funkcję ochronną, jeśli Pana sytuacja będzie zgodna (tożsama) z opisem stanu faktycznego lub zdarzenia przyszłego i zastosuje się Pan do interpretacji.

* Zgodnie z art. 14na § 1 Ordynacji podatkowej:

Przepisów art. 14k-14n Ordynacji podatkowej nie stosuje się, jeśli stan faktyczny lub zdarzenie przyszłe

będące przedmiotem interpretacji indywidualnej jest elementem czynności, które są przedmiotem decyzji wydanej:

- 1) z zastosowaniem art. 119a;
- 2) w związku z wystąpieniem nadużycia prawa, o którym mowa w art. 5 ust. 5 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług;
- 3) z zastosowaniem środków ograniczających umowne korzyści.

* Zgodnie z art. 14na § 2 Ordynacji podatkowej:

Przepisów art. 14k-14n nie stosuje się, jeżeli korzyść podatkowa, stwierdzona w decyzjach wymienionych w § 1, jest skutkiem zastosowania się do utrwalonej praktyki interpretacyjnej, interpretacji ogólnej lub objaśnień podatkowych.

POUCZENIE o prawie do wniesienia skargi na interpretację

Ma Pan prawo do zaskarżenia tej interpretacji indywidualnej do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego. Zasady zaskarżania interpretacji indywidualnych reguluje ustawa z dnia 30 sierpnia 2002 r. - Prawo o postępowaniu przed sądami administracyjnymi (tekst jedn.: Dz. U. z 2024 r. poz. 935 z późn. zm.; dalej jako "PPSA").

Skargę do Sądu wnosi się za pośrednictwem Dyrektora KIS (art. 54 § 1 PPSA). Skargę należy wnieść w terminie trzydziestu dni od dnia doręczenia interpretacji indywidualnej (art. 53 § 1 PPSA):

* w formie papierowej, w dwóch egzemplarzach (oryginał i odpis) na adres: Krajowa Informacja Skarbowa, ul. Warszawska 5, 43-300 Bielsko-Biała (art. 47 § 1 PPSA), albo

* w formie dokumentu elektronicznego, w jednym egzemplarzu (bez odpisu), na adres Krajowej Informacji Skarbowej na platformie ePUAP: /KIS/wnioski albo /KIS/SkrytkaESP (art. 47 § 3 i art. 54 § 1a PPSA).

Skarga na interpretację indywidualną może opierać się wyłącznie na zarzucie naruszenia przepisów postępowania, dopuszczeniu się błędu wykładni lub niewłaściwej oceny co do zastosowania przepisu prawa materialnego. Sąd jest związany zarzutami skargi oraz powołaną podstawą prawną (art. 57a PPSA).

Podstawa prawna dla wydania interpretacji

Podstawą prawną dla wydania tej interpretacji jest art. 13 § 2a oraz art. 14b § 1 Ordynacji podatkowej.