

Status: aktualne

Pismo

z dnia 25 kwietnia 2025 r.

Dyrektor Krajowej Informacji Skarbowej

0112-KDSL1-2.4011.128.2025.2.MO

Skutki podatkowe działalności konsultanta SAP

INTERPRETACJA INDYWIDUALNA - stanowisko nieprawidłowe

Szanowny Panie,

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

Zakres wniosku o wydanie interpretacji indywidualnej

23 lutego 2025 r. wpłynął Pana wniosek z 23 lutego 2025 r. o wydanie interpretacji indywidualnej. Uzupełnił go Pan pismem z 22 marca 2025 r. (wpływ 22 marca 2025 r.) - w odpowiedzi na wezwanie. Treść wniosku jest następująca:

Opis stanu faktycznego

Od 2024 r. rozlicza się Pan w oparciu o podatek ryczałtowy zgodnie z ustawą z dnia 20 listopada 1998 r. o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne. Oświadczenie o wyborze formy opodatkowania w formie ryczału od przychodów ewidencjonowanych złożył Pan do właściwego Naczelnika Urzędu Skarbowego.

Na podstawie art. 14b ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2019 r. poz. 900 z późn. zm.) wnosi Pan o wydanie indywidualnej interpretacji przepisów prawa podatkowego. Zgodnie z obowiązkiem wynikającym z art. 14b § 3 Ordynacji podatkowej, przedstawił Pan opis stanu faktycznego oraz pytanie interpretacyjne wraz z Pana stanowiskiem w sprawie oceny prawnej:

Prowadzi Pan oraz nadal zamierza Pan prowadzić działalność polegającą na świadczeniu usług jako Konsultant SAP, przy czym świadczy Pan następujące usługi:

- analiza wymagań biznesowych, realizowana za pomocą rozmowy z klientem oraz prowadzonych obserwacji,
- ocena istniejącej infrastruktury systemu SAP klienta i rekomendowanie jej usprawnień w obszarze architektury oraz bezpieczeństwa,
- wdrażanie rozwiązań SAP i zapewnienie ich zgodności z pozostałymi procesami biznesowymi klienta,
- opracowywanie i konfigurowanie niestandardowych rozwiązań SAP,
- rozwiązywanie problemów,
- korzystanie z najlepszych praktyk SAP oraz zapewnienie zgodności z wymogami prawnymi,
- wykonywanie dokumentacji skonfigurowanych w środowisku SAP rozwiązań (forma graficzna oraz opisowa) oraz jej wysyłka pocztą elektroniczną do klienta,
- szkolenia użytkowników końcowych, po uprzednim dostarczeniu im wyżej wymienionej dokumentacji,
- zapewnienie wsparcia systemu SAP klienta,
- raportowanie postępów,
- komunikacja z klientem,

które zostały zaklasyfikowane przez Ośrodek Klasyfikacji i Nomenklatur Urzędu Statystycznego (...) (w piśmie z (...) o znaku (...)), pod kodem PKWiU: 62.02 "Usługi związane z doradztwem w zakresie informatyki".

Pana wniosek dotyczy zaistniałego stanu faktycznego, w roku podatkowym 2024 oraz obecnie.

Posiada Pan nieograniczony obowiązek podatkowy na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej zgodnie z art. 3 ust. 1 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych.

Pragnie Pan podkreślić, iż do Pana działalności nie mają zastosowania wyłączenia zawarte w art. 8 ustawy o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne, a w roku poprzedzającym rok 2025 uzyskał Pan przychody z działalności prowadzonej samodzielnie, które nie przekroczyły 2 000 000 euro.

Jednocześnie nie prowadził Pan działalności w formie spółki. Nie uzyskał Pan przychodów z usług świadczonych na rzecz byłego, ani obecnego pracodawcy. Nie jest Pan współnikiem, ani nie pełni Pan funkcji zarządczych w Spółce, na rzecz której świadczy Pan usługi w ramach jednoosobowej działalności. Obecnie opodatkowuje Pan swoje przychody stawką ryczału 12%. Nie uzyskuje Pan innych przychodów podlegających opodatkowaniu, oprócz przychodów z wyżej wymienionych usług.

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 piśmie z 22 marca 2025 r., stanowiącym uzupełnienie wniosku, udzielił Pan następujących odpowiedzi na zawarte w wezwaniu pytania: 1) jakie dokładnie czynności wykonywał/wykonuje Pan w ramach świadczonych przez Pana usług?

Należy szczegółowo wskazać na czym konkretnie polegały/polegają Pana usługi w zakresie:

- a) analizy wymagań biznesowych, realizowanej za pomocą rozmowy z klientem oraz prowadzonych obserwacji,
- b) oceny istniejącej infrastruktury systemu SAP klienta i rekomendowanie jej usprawnień w obszarze architektury oraz bezpieczeństwa,
- c) wdrażania rozwiązań SAP i zapewnienia ich zgodności z pozostałymi procesami biznesowymi klienta,
- d) opracowywania i konfigurowania niestandardowych rozwiązań SAP,
- e) rozwiązywania problemów,
- f) korzystania z najlepszych praktyk SAP oraz zapewnienia zgodności z wymogami prawnymi,
- g) wykonywania dokumentacji skonfigurowanych w środowisku SAP rozwiązań (forma graficzna oraz opisowa) oraz jej wysyłki pocztą elektroniczną do klienta,
- h) szkolenia użytkowników końcowych, po uprzednim dostarczeniu im wyżej wymienionej dokumentacji,
- i) zapewnienia wsparcia systemu SAP klienta,
- j) raportowania postępów,
- k) komunikacji z klientem.

Proszę o ich szczegółowe i wyczerpujące scharakteryzowanie, tj. opisanie:

- 1) na czym konkretnie polegały/polegają wymienione przez Pana usługi?
- 2) czego dotyczyły/dotyczą?
- 3) jaki był/jest ich zakres?
- 4) co było/jest ich efektem?

Proszę o oddzielną charakterystykę w odniesieniu do każdej z jedenastu wyżej wymienionych w lit. a-k przez Pana usług.

Odpowiedź:

A. Analiza wymagań biznesowych

Pana działania obejmują identyfikację kluczowych potrzeb klienta w zakresie funkcjonowania systemu SAP i jego powiązań z innymi systemami. W tym celu przeprowadza Pan rozmowy z interesariuszami oraz analizuje Pan istniejące procesy pod kątem optymalizacji i zgodności ze standardami SAP oraz najlepszymi

praktykami rynkowymi. Efektem jest polepszenie lub przyspieszenie procesów oraz ich bezpieczeństwa, za pomocą wprowadzenia konkretnych ustawień w systemie SAP.

B. Ocena infrastruktury systemu SAP i rekomendowanie usprawnień

Weryfikuje Pan bieżącą architekturę systemu SAP klienta oraz jego interfejsy z systemami nie-SAP. Pana rekomendacje koncentrują się na zapewnieniu zgodności z aktualnymi standardami bezpieczeństwa, co powinno być efektem oceny.

C. Wdrażanie rozwiązań SAP i zapewnienie ich zgodności z procesami biznesowymi

Implementuje i konfiguruje Pan rozwiązania SAP zgodnie z obowiązującymi normami oraz wymaganiami klienta, dbając o zgodność ulepszonych ustawień z istniejącymi ustawieniami klienta. Kluczowe znaczenie ma tu (...), to jest znów głównym efektem pracy.

D. Opracowywanie i konfigurowanie standardowych rozwiązań SAP

Pana działania obejmują dostosowanie standardowych rozwiązań systemów SAP do wymagań klienta, oraz dobrych praktyk rynkowych, poprzez ich odpowiednią konfigurację. Nie zajmuje się Pan rozwojem dedykowanych modułów, a jedynie konfiguruje Pan odpowiednie ustawienia na istniejących systemach. Efektem zawsze powinna być poprawa bezpieczeństwa oraz procesów.

E. Rozwiązywanie problemów

Identyfikuje i eliminuje Pan nieprawidłowości w funkcjonowaniu systemu SAP, w zakresie ustawień dotyczących (...). Działania te obejmują analizę (...). Efektem jest zniknięcie istniejącego problemu, które nie byłoby możliwe bez Pana wkładu.

F. Stosowanie najlepszych praktyk SAP oraz zgodność z wymogami prawnymi

Pana praca opiera się na wdrażaniu i utrzymywaniu najlepszych praktyk SAP, zapewniając zgodność systemu z aktualnymi regulacjami prawnymi, w tym z politykami bezpieczeństwa i standardami SAP. Efektem jest zgodność wdrożonych ustawień, a poprzez to istniejącego systemu, z wymaganiami otoczenia biznesowego i prawnego klienta.

G. Dokumentacja skonfigurowanych rozwiązań SAP

Tworzy Pan dokumentację zawierającą szczegółowy opis istniejącej konfiguracji systemu oraz wdrożonych zmian. Dokumentacja ta zawiera schematy opisujące zmiany i jest przekazywana klientowi drogą elektroniczną. Efektem jest lepsze zrozumienie przez klienta wdrażanych zmian.

H. Szkolenie użytkowników końcowych

Prowadzi Pan transfer wiedzy z zakresu obsługi wdrożonych konfiguracji SAP, aby użytkownicy końcowi mogli efektywnie korzystać z systemu zgodnie z ustalonymi standardami. Szkolenia opierają się na wcześniej dostarczonej dokumentacji. Efektem jest lepsze zrozumienie wprowadzonych zmian nie tylko przez klienta, ale również użytkowników korzystających z systemu.

I. Zapewnienie wsparcia systemu SAP

Świadczy Pan usługi w zakresie utrzymania i systemu SAP, koncentrując się na usprawnieniach związanych ze stabilnością i bezpieczeństwem systemu. Polega to na utrzymywaniu późniejszej współpracy z klientem, nawet po wdrożeniu odpowiedni ustawień. Efektem tego jest poczucie wsparcia po stronie klienta i możliwość współpracy przy następnych wymaganych konfiguracjach.

J. Raportowanie postępów

Regularnie przygotowuje Pan raporty dotyczące realizacji działań związanych z konfiguracją systemu SAP, przedstawiając rekomendacje oraz wyniki przeprowadzonych analiz. Klient w efekcie tego może czuć się zaopiekowany w trakcie całego procesu wdrażania ustawień.

K. Komunikacja z klientem

Prowadzi Pan ciągle rozmowy z klientem, przekazując informacje o postępach prac, uzgadniając konieczne zmiany w ustawieniach i rekomendacje oraz doradzając w zakresie efektywnego wykorzystania systemu SAP. Odpowiednia komunikacja również jest zazwyczaj efektem dalszej współpracy.

2) czy prowadzona przez Pana działalność gospodarcza była/jest 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 (tekst jedn.: Dz. U. z 2024 r. poz. 776 z późn. zm.)?

Odpowiedź: Tak, prowadzona przez Pana działalność gospodarcza jest 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 (tekst jedn.: Dz. U. z 2024 r. poz. 776 z późn. zm.).

Pytanie

Czy w razie stosowania przez Wnioskodawcę opodatkowania p.d.o.f. w formie ryczału od przychodów ewidencjonowanych, właściwą stawką ryczału w odniesieniu do przychodów w postaci wynagrodzenia otrzymywanego przez Wnioskodawcę z tytułu świadczenia wymienionych Usług jest stawka 8,5% - zgodnie z art. 12 ust. 1 pkt 5 Ustawy o Ryczałcie?

Pana stanowisko w sprawie

Wobec Wnioskodawcy, w razie stosowania opodatkowania p.d.o.f. w formie ryczału od przychodów ewidencjonowanych, właściwą stawką ryczału w odniesieniu do przychodów w postaci wynagrodzenia otrzymywanego przez Wnioskodawcę z tytułu świadczenia wymienionych Usług jest stawka 8,5% - zgodnie z art. 12 ust. 1 pkt 5 Ustawy o Ryczałcie.

Zgodnie z art. 1 pkt 1 Ustawy o Ryczałcie ustawa ta reguluje opodatkowanie zryczałtowanym p.d.o.f. niektórych przychodów (dochodów) osiąganych przez osoby fizyczne prowadzące pozarolniczą działalność gospodarczą.

Stosownie do art. 6 ust. 1 Ustawy o Ryczałcie opodatkowaniu ryczałtem od przychodów ewidencjonowanych podlegają przychody osób fizycznych z pozarolniczej działalności gospodarczej, o

których mowa w art. 7a ust. 4 lub art. 14 ustawy z dnia 26 czerwca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 1119).

Zgodnie z art. 6 ust. 4 pkt 1 lit. a Ustawy o Ryczałcie podatnicy opłacają w roku podatkowym ryczałt od przychodów ewidencjonowanych z działalności wymienionej w art. 6 ust. 1 Ustawy o Ryczałcie, jeżeli w roku poprzedzającym rok podatkowy uzyskali przychody z tej działalności, prowadzonej wyłącznie samodzielnie, w wysokości nieprzekraczającej 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 Ryczałcie.

Stosownie do treści art. 4 ust. 1 pkt 1 Ustawy o Ryczałcie działalność usługowa to zasadniczo 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. z 2015 r. poz. 1676 z późn. zm.).

Zgodnie z art. 4 ust. 4 Ustawy o Ryczałcie 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.

Zgodnie z art. 12 ust. 1 pkt 2b lit. b Ustawy o Ryczałcie 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).

Jednocześnie, stosownie do art. 12 ust. 1 pkt 5 lit. a Ustawy o Ryczałcie - ryczałt od przychodów ewidencjonowanych wynosi 8,5% przychodów z działalności usługowej.

Z powyższego wynika, że usługi związane z doradztwem w zakresie sprzętu komputerowego (PKWiU 62.02.10.0), usługi związane z oprogramowaniem (PKWiU ex 62.01.1), usługi objęte grupowaniem "Oryginały oprogramowania komputerowego" (PKWiU 62.01.2), usługi związane z doradztwem w zakresie oprogramowania (PKWiU ex 62.02), w zakresie instalowania oprogramowania (PKWiU ex 62.09.20.0), związane z zarządzaniem siecią i systemami informatycznymi (PKWiU 62.03.1) są opodatkowane p.d.o.f. w postaci ryczałtu od przychodów ewidencjonowanych przy zastosowaniu stawki ryczałtu 12%.

Natomiast przychody z działalności usługowej innej niż usługi, o których mowa powyżej (oraz innej niż jakiegokolwiek inne usługi wyraźnie wymienione w art. 12 ust. 1 Ustawy o Ryczałcie) powinny być

opodatkowane p.d.o.f. w postaci ryczału od przychodów ewidencjonowanych przy zastosowaniu stawki ryczału 8,5%.

Należy przy tym zauważyć, że grupowanie PKWiU 62.01.1, o którym mowa w art. 12 ust. 1 pkt 2b lit. b Ustawy o Ryczałcie, obejmuje również usługi sklasyfikowane w grupowaniu PKWiU 62.01.12, jednak znajdujące się przy nim oznaczenie "ex" oznacza, że stawkę ryczału 12% należy stosować wyłącznie do przychodów uzyskiwanych ze świadczenia takich (tzn. sklasyfikowanych w grupowaniu PKWiU 62.01.1) usług, o ile są one faktycznie związane z oprogramowaniem. Stawka ryczału 12% nie dotyczy natomiast tych usług sklasyfikowanych w grupowaniu PKWiU 62.01.1, które nie są związane z oprogramowaniem. Podobnie grupowanie PKWiU 62.02, o którym mowa w art. 12 ust. 1 pkt 2b lit. b Ustawy o Ryczałcie, obejmuje również usługi sklasyfikowane w grupowaniu PKWiU 62.02.30, jednak znajdujące się przy nim oznaczenie "ex" oznacza, że stawkę ryczału 12% należy stosować wyłącznie do przychodów uzyskiwanych ze świadczenia takich (tzn. sklasyfikowanych w grupowaniu PKWiU 62.02) usług, które faktycznie były lub są związane z doradztwem w zakresie oprogramowania. Stawka ryczału 12% nie dotyczy natomiast tych usług sklasyfikowanych w grupowaniu PKWiU 62.02, które nie są związane z oprogramowaniem.

Odnosząc powyższe uwagi do indywidualnej sytuacji Wnioskodawcy będącej przedmiotem wniosku, należy w pierwszej kolejności stwierdzić, że Wnioskodawca może stosować opodatkowanie p.d.o.f. w formie ryczału od przychodów ewidencjonowanych w odniesieniu do przychodu w postaci wynagrodzenia z tytułu Usług. W przypadku Wnioskodawcy bowiem:

- spełnione są kryteria umożliwiające stosowanie takiej formy opodatkowania p.d.o.f.;
- nie występowały i nie występują jakiegokolwiek okoliczności, które wykluczałyby stosowanie opodatkowania p.d.o.f. w formie ryczału od przychodów ewidencjonowanych.

Należy dalej wskazać, że Usługi są klasyfikowane w grupowaniu PKWiU:

- 62.01.12 - Usługi związane z projektowaniem i rozwojem technologii informatycznych dla sieci i systemów komputerowych - przy czym Usługi nie są związane z oprogramowaniem; lub
- 62.02.30 - Usługi pomocy technicznej w zakresie technologii informatycznych i sprzętu komputerowego - przy czym Usługi nie są usługami związanymi z doradztwem w zakresie oprogramowania.

Oznacza to, że Usługi nie są sklasyfikowane w takim zakresie PKWiU, z którym związana jest stawka ryczału 12%. Jakkolwiek bowiem stawka ryczału 12% odnosi się do usług sklasyfikowanych w grupowaniu PKWiU 62.01.1 lub w grupowaniu PKWiU 62.02 - to jednak znajdujące się w art. 12 ust. 1 pkt 2b lit. b Ustawy o Ryczałcie przy tych grupowaniach PKWiU oznaczenie "ex" oznacza, że stawkę ryczału 12% należy stosować wyłącznie do przychodów uzyskiwanych ze świadczenia takich (tzn. sklasyfikowanych w grupowaniu PKWiU 62.01.1 lub w PKWiU 62.02) usług, o ile są one faktycznie związane z oprogramowaniem lub z doradztwem w zakresie oprogramowania. Tymczasem, jak wskazano w opisie stanu faktycznego będącego przedmiotem wniosku, Usługi nie są związane z oprogramowaniem,

ani z doradztwem w zakresie oprogramowania. Ponadto, jak wskazano w opisie stanu faktycznego będącego przedmiotem wniosku, Usługi nie stanowią również usług:

- związanych z doradztwem w zakresie sprzętu komputerowego (PKWiU 62.02.10.0);
- objętych grupowaniem "Oryginały oprogramowania komputerowego" (PKWiU 62.01.2);
- w zakresie instalowania oprogramowania (PKWiU ex 62.09.20.0);
- związanych z zarządzaniem siecią i systemami informatycznymi (PKWiU 62.03.1).

W konsekwencji Usługi nie są jakimikolwiek z usług, o których mowa w art. 12 ust. 1 pkt 2b lit. b Ustawy o Ryczałcie, do których przypisana jest stawka ryczału 12%. Usługi te nie są również jakimikolwiek innymi usługami, o których mowa w art. 12 ust. 1 pkt 1-4 oraz 6-8 Ustawy o Ryczałcie. Prowadzi to do wniosku, że do przychodów z tytułu świadczenia Usług znajduje zastosowanie art. 12 ust. 1 pkt 5 Ustawy o Ryczałcie, zgodnie z którym właściwą stawką ryczału jest stawka 8,5%. Wnioskodawca może zatem stosować stawkę ryczału 8,5% w odniesieniu do przychodów uzyskanych z tytułu świadczenia Usług.

Stanowisko Wnioskodawcy znajduje potwierdzenie w interpretacjach indywidualnych wydanych w odniesieniu do analogicznych stanów faktycznych - tzn. do przychodów ze świadczenia usług, które wprawdzie odnoszą się do szeroko rozumianej informatyki (jako dziedziny), jednak nie są klasyfikowane jako te usługi, dla których przypisana jest stawka ryczału 8,5%. Interpretacje dotyczą zarówno podobnego zakresu świadczenia usług do usług Wnioskodawcy (Konsultant SAP), ale również do podobnych usług niezwiązanych z SAP. W interpretacjach tych organ potwierdził zasadność stosowania stawki ryczału 8,5% w odniesieniu do takich przychodów. Przykładowo można wskazać na następujące interpretacje indywidualne wydane w ostatnim czasie przez Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej: 0112-KDSL1-2.4011.58.2024.2.BR; 0114-KDIP3-2.4011.1037.2023.2.BM; 0112-KDIL2-2.4011.42.2022.2.MM; 0112-KDIL2-2.4011.993.2022.2.AG; 0112-KDIL2-2.4011.777.2021.2.MM; 0115-KDIT1.4011.707.2021.1.JG.

Ocena stanowiska

Stanowisko, które przedstawił Pan we wniosku jest nieprawidłowe.

UZASADNIENIE interpretacji indywidualnej

Stosownie do 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 według art. 4 ust. 1 pkt 12 ustawy o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne:

Użyte w ustawie określenie pozarolnicza działalność gospodarcza oznacza pozarolniczą działalność

gospodarczą w rozumieniu ustawy o podatku dochodowym.

W myśl 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.):

Ilekcroć 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.

Na podstawie art. 5b ust. 1 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych:

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.

Jak stanowi 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.

W myśl art. 6 ust. 4 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:

- 1) 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,

2) rozpoczną wykonywanie działalności w roku podatkowym i nie korzystają z opodatkowania w formie karty podatkowej - bez względu na wysokość przychodów.

Możliwość opodatkowania w formie ryczału 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.

Według ww. przepisu:

1. 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.

6) (uchylony)

2. 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.

3. 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 dnia uzyskania przychodów z tych rodzajów działalności i od tego dnia opłaca podatek dochodowy na ogólnych zasadach.

Kolejnym 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.

Według 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.

Stosownie do art. 4 ust. 4 ustawy o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne:

Ilekoć 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 ryczału 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.

Zwracam również uwagę, że możliwość opłacania oraz wysokość stawki ryczału od przychodów ewidencjonowanych uzyskanych w związku z prowadzoną działalnością gospodarczą zależy wyłącznie od faktycznego rodzaju wykonywanych w ramach tej działalności usług.

Zatem konieczne jest każdorazowe przypisanie rodzaju wykonywanych czynności do określonego grupowania PKWiU. Przy czym klasyfikacji tej do określonego symbolu PKWiU dokonuje sam podatnik.

Z opisu sprawy przedstawionego we wniosku oraz jego uzupełnieniu wynika, że posiada Pan nieograniczony obowiązek podatkowy na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej zgodnie z art. 3 ust. 1 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych. Od 2024 r. rozlicza się Pan w oparciu o podatek ryczałtowy zgodnie z ustawą o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne. Oświadczenie o wyborze formy opodatkowania w formie ryczału od przychodów ewidencjonowanych złożył Pan do właściwego Naczelnika Urzędu Skarbowego. Do Pana działalności nie mają zastosowania wyłączenia zawarte w art. 8 ustawy o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne, a w roku poprzedzającym rok 2025 uzyskał Pan przychody z działalności prowadzonej samodzielnie, które nie przekroczyły 2 000 000 euro. Prowadzona przez Pana działalność gospodarcza jest działalnością usługową w myśl art. 4 ust. 1 pkt 1 ustawy o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne. Ponadto nie prowadził Pan działalności w formie spółki. Nie uzyskał Pan przychodów z usług świadczonych na rzecz byłego, ani obecnego pracodawcy. Nie jest Pan wspólnikiem, ani nie pełni Pan

funkcji zarządczych w Spółce, na rzecz której świadczy Pan usługi w ramach jednoosobowej działalności. Prowadzi Pan oraz nadal zamierza Pan prowadzić działalność polegającą na świadczeniu usług jako Konsultant SAP, przy czym świadczy Pan następujące usługi:

- analiza wymagań biznesowych, realizowana za pomocą rozmowy z klientem oraz prowadzonych obserwacji;
- ocena istniejącej infrastruktury systemu SAP klienta i rekomendowanie jej usprawnień w obszarze architektury oraz bezpieczeństwa;
- wdrażanie rozwiązań SAP i zapewnienie ich zgodności z pozostałymi procesami biznesowymi klienta;
- opracowywanie i konfigurowanie niestandardowych rozwiązań SAP;
- rozwiązywanie problemów;
- korzystanie z najlepszych praktyk SAP oraz zapewnienie zgodności z wymogami prawnymi;
- wykonywanie dokumentacji skonfigurowanych w środowisku SAP rozwiązań (forma graficzna oraz opisowa) oraz jej wysyłka pocztą elektroniczną do klienta;
- szkolenia użytkowników końcowych, po uprzednim dostarczeniu im wyżej wymienionej dokumentacji;
- zapewnienie wsparcia systemu SAP klienta;
- raportowanie postępów;
- komunikacja z klientem,

które zostały zaklasyfikowane przez Ośrodek Klasyfikacji i Nomenklatur Urzędu Statystycznego pod kodem PKWiU: 62.02 "Usługi związane z doradztwem w zakresie informatyki". W uzupełnieniu wniosku szczegółowo scharakteryzował Pan wszystkie wymienione przez Pana usługi.

Dokonując analizy będących przedmiotem wniosku ww. usług, w pierwszej kolejności należy mieć na uwadze Polską Klasyfikację Wyrobów i Usług (PKWiU) wprowadzoną 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.) oraz wyjaśnienia Głównego Urzędu Statystycznego do PKWiU z 2015 r.

Zgodnie z wyjaśnieniami GUS w klasie PKWiU 62.02 mieszczą się USŁUGI ZWIĄZANE Z DORADZTWEW W ZAKRESIE INFORMATYKI. Klasa ta obejmuje 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.

Zauważam, że 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.

W odniesieniu do świadczonych przez Pana usług sklasyfikowanych pod symbolem PKWiU 62.02 zwracam uwagę, że z art. 12 ust. 1 pkt 2b lit. b ustawy o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne 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.

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

Należy podkreślić, że oznaczenie "ex" przy grupowaniu PKWiU 62.02, o którym mowa jest w art. 12 ust. 1 pkt 2b lit. b ustawy o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne, oznacza, że 12% stawkę ryczałtu należy stosować do przychodów uzyskiwanych ze świadczenia usług związanych z doradztwem w zakresie oprogramowania.

W tym miejscu wskazuję, że ustawa o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne, nie zawiera definicji oprogramowania. W tym celu - mając na względzie, że ustawa dla ustalenia właściwej stawki podatku, odsyła do właściwej klasyfikacji statystycznej - należy posłużyć się definicją Oprogramowania zawartą 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.

Wskazać trzeba również, że zgodnie z Wielkim Słownikiem Języka Polskiego - "konsultant" to osoba zajmująca się udzielaniem porad w zakresie konkretnej wyuczonej specjalności. Natomiast ze Słownika języka polskiego pod red. W. Doroszewskiego wynika, że "konsultant" to specjalista, fachowiec udzielający rad, wskazówek, orzeczeń w sprawach związanych ze swoją specjalnością.

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 (PKWiU 62.02), mają związek z doradztwem w zakresie oprogramowania. Wskazał Pan bowiem, że w ramach świadczonych - jako Konsultant SAP - usług dokonuje Pan analizy wymagań biznesowych, realizowanej za pomocą rozmowy z klientem oraz prowadzonych obserwacji. Pana działania obejmują identyfikację kluczowych potrzeb klienta w zakresie funkcjonowania systemu SAP i jego powiązań z innymi systemami. W tym celu przeprowadza Pan rozmowy z interesariuszami oraz analizuje Pan istniejące procesy pod kątem optymalizacji i zgodności ze standardami SAP oraz najlepszymi praktykami rynkowymi. Efektem jest polepszenie lub przyspieszenie procesów oraz ich bezpieczeństwa, za pomocą wprowadzenia konkretnych ustawień w systemie SAP. Dokonuje Pan oceny infrastruktury systemu SAP i rekomenduje Pan usprawnienia. Weryfikuje Pan bieżącą architekturę systemu SAP klienta oraz jego interfejsy z systemami nie-SAP. Pana rekomendacje koncentrują się na zapewnieniu zgodności z aktualnymi standardami bezpieczeństwa, co powinno być efektem oceny. Tworzy Pan dokumentację skonfigurowanych rozwiązań SAP, która zawiera szczegółowy opis istniejącej konfiguracji systemu oraz wdrożonych zmian. Dokumentacja zawiera schematy opisujące zmiany, a jej efektem jest lepsze zrozumienie przez klienta wdrażanych zmian. O tym, że świadczone przez Pana usługi wpisują się w usługi związane z doradztwem w zakresie oprogramowania przemawia także fakt, że regularnie przygotowuje Pan raporty dotyczące realizacji działań związanych z konfiguracją systemu SAP, przedstawiając rekomendacje oraz wyniki przeprowadzonych analiz. Klient w efekcie tego może czuć się zaopiekowany w trakcie całego procesu wdrażania ustawień. Ponadto, jak Pan wskazał - jako Konsultant SAP - prowadzi Pan ciągłe rozmowy z klientem, przekazując informacje o postępach prac, uzgadniając konieczne zmiany w ustawieniach i rekomendacje oraz doradzając w zakresie efektywnego wykorzystania systemu SAP. Odpowiednia komunikacja również jest zazwyczaj efektem dalszej współpracy.

Z przedstawionych okoliczności wynika, że świadczone usługi są ściśle powiązane z systemem SAP (oprogramowaniem wspomagającym prowadzenie przedsiębiorstwa). Systemy komputerowe takie jak SAP niewątpliwie wchodzą w zakres pojęcia "oprogramowanie", zatem wszelkie usługi doradztwa z nimi związane spełniają przesłankę wykluczającą możliwość zastosowania stawki podatku w wysokości 8,5%. Skoro Pana usługi świadczone jako Konsultant SAP skupiają się na doradztwie oraz jednocześnie dotyczą oprogramowania stwierdzić należy, że Pana usługi stanowią usługi związane z doradztwem w zakresie oprogramowania, o których mowa w art. 12 ust. 1 pkt 2b lit. b ustawy o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne.

Uwzględniając powyższe, przychody uzyskiwane przez Pana w 2024 r. oraz obecnie, ze świadczenia w ramach działalności gospodarczej opisanych usług, objętych klasą PKWiU 62.02 i - jak wynika z przeprowadzonej analizy - związanych z doradztwem w zakresie oprogramowania, 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%.

Stawka ta ma zastosowanie wyłącznie, jeśli spełnione były/są warunki do zastosowania tej formy opodatkowania, o których mowa w cytowanych przepisach o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne.

Dodatkowe informacje

Informacja o zakresie rozstrzygnięcia

Interpretacja dotyczy zaistniałego stanu faktycznego przedstawionego przez Pana i stanu prawnego obowiązującego w dacie zaistnienia zdarzenia.

Organ nie jest uprawniony do przyporządkowania formalnego usług do określonego grupowania klasyfikacyjnego. Kwestie dotyczące zaklasyfikowania usług do właściwego grupowania statystycznego nie mieszczą się w ramach określonych w art. 14b § 1 Ordynacji podatkowej. Tak więc interpretację wydano na podstawie wskazanego przez Pana we wniosku grupowania PKWiU.

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

W odniesieniu do powołanych przez Pana interpretacji indywidualnych wskazać należy, że rozstrzygnięcia w nich zawarte dotyczą tylko konkretnych, indywidualnych spraw i nie mają zastosowania ani konsekwencji wiążących w odniesieniu do żadnego innego zaistniałego stanu faktycznego czy też zdarzenia przyszłego.

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). Interpretacja będzie mogła pełnić funkcję ochronną, jeśli Pana sytuacja będzie zgodna (tożsama) z opisem stanu faktycznego 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.