

Umowa o dzieło

Umowa o dzieło omówiona w art.627K.C. - przyjmujący zamówienie zobowiązuje się do wykonania oznaczonego dzieła, a zamawiający do zapłaty wynagrodzenia.

W odróżnieniu od umowy zlecenia jest to umowa rezultatu. Co to znaczy, wykonawca musi wykonać dzieło zgodnie z przepisami, sztuką oraz zgodnie z warunkami umowy. Wykonane dzieło musi być odebrane przez inspektora (np. budowa nie została odebrana przez inspektora nadzoru budowlanego). Z tego też względu, umowa tego typu winna być zawarta w formie pisemnej, gdzie bardzo szczegółowo musi być opisany zakres dzieła. Zgodnie z art.644 K.C. – dopóki dzieło nie zostało ukończone, zamawiający może w każdej chwili od umowy odstąpić, płacąc umówione wynagrodzenie.

W art.636 K.C. mamy sytuację, gdy dzieło jest wadliwie wykonane albo sprzeczne z umową, zamawiający może wezwać przyjmującego do zmiany sposobu wykonania i wyznaczenia mu w tym celu odpowiedniego terminu. Gdy nie zostaną one spełnione, zamawiający może odstąpić od umowy.

Składki ZUS od umowy o dzieło

Zgodnie z nowymi przepisami, zlecający umowę o dzieło ma obowiązek informowania ZUS o zawartej umowie o dzieło. Przepis ten obowiązuje od 1 stycznia 2021r (art.,36 ust.17 ust. z dnia 13 października 1998 r) o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U z 2021 r poz.423 ze zm.). Zgłoszenie to dokonuje na formularzu RUD, w ciągu 7 dni od zawarcia umowy.

Podatek dochodowy od umowy o dzieło

Uzyskane wynagrodzenie z takiej umowy jest przychodem z działalności wykonanej osobiście (art.13pkt.8 lit. a ustawy o PDOF). Może ono również być zakwalifikowane do przychodów z praw autorskich (art.18PDOF). Dotyczy to tylko sytuacji, gdy zostanie uzyskany przychód z praw autorskich i.tp. Zaliczkę na podatek dochodowy pobiera płatnik, może zastosować w tym momencie stawkę 17%, ale na wniosek podatnika, płatnik może zastosować 32%.

Podstawą obliczenia zaliczki na podatek stanowi: przychód pomniejszony o miesięczne koszty uzyskania przychodów w wysokości określonej wart.22 ust.9 ust. o PDF-tj.20% lub 50% w przypadku korzystania przez twórców z praw autorskich.

Płatnik potrąca w danym miesiącu składki na ubezpieczenie społeczne. Odliczoną w ten sposób składkę zmniejsza się o kwotę składki na ubezpieczenie zdrowotne, pobrane ze środków płatnika przez płatnika (nie więcej niż 7,5% podstawy wymiaru tej składki).

Odliczanie to nie dotyczy składek, których podstawą wymiaru stanowi dochód(przychód) zwolniony od podatku na podstawie ustawy oraz składek, których podstawą wymiaru stanowi dochód, od którego na podstawie przepisów Ordynacji podatkowej zaniechano poboru podatku.

Pobraną zaliczkę płatnik jest zobowiązany do przekazania do urzędu skarbowego, właściwego wg miejsca zamieszkania podatnika, w terminie do 20 dnia miesiąca następnego po miesiącu, w którym nastąpił pobór zaliczki. Do końca stycznia następnego roku płatnik musi elektronicznie przekazać if.PIT-11, a do końca lutego tego samego roku przesłać deklarację PIT-4R miejsca zamieszkania płatnika lub siedziby firmy.

Zryczałtowany podatek dochodowy

Podatek zryczałtowany i jego pobór ma miejsce, gdy kwota należności nie przekracza 200 zł. Podatek ten wynosi 17% przychodu z art.30.ust 1. Pkt 5a ustawy PDOF.

Zryczałtowany podatek nie ma zastosowania od umów o dzieło, zawarty z własnym pracodawcą. Obliczając zryczałtowany podatek dochodowy, płatnik nie pomniejsza przychodu o koszty uzyskania przychodu. Jest obliczany bezpośrednio od przychodu. Potracone składki ZUS przez płatnika zmniejszają kwotę do wypłaty.

Płatnik, który pobrał zryczałtowany podatek dochodowy, obowiązany jest do wpłaty tej zaliczki do 20 dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym pobrał ten podatek.

Do końca stycznia roku następnego, drogą elektroniczną musi przesłać deklarację PIT-84R do Urzędu Skarbowego właściwego wg miejsca zamieszkania płatnika lub siedziby firmy.

Umowy o dzieło zawarte z osobą do 26 roku życia, podlegają opodatkowaniu bez względu na wiek podatnika.

Wynagrodzenie umowy o dzieło wypłacone wykonawcy dzieła, jest kosztem zamawiającego i zaliczane jest do kosztów uzyskania przychodu w miesiącu poniesienia.

Umowa o dzieło jest umową szczególną, bardzo dobrą i korzystną dla zlecającego. W umowie takiej można dokładnie określić warunki realizacji. Między innymi można dowolnie określić termin, kwoty, sposób realizacji oraz sankcje za złe wykonanie lub nie terminowe wykonanie dzieła. Po wykonaniu dzieła, zgodnie z zawartą umową następuje wydanie dzieła, przekazanie praw autorskich oraz udzielonych terminów użytkowania praw autorskich.

Z tego też względu jest to bardzo dobra forma zlecenia określonych zadań do realizacji obcymi środkami, myślą techniczną i zapleczem.

Opracował: Mieczysław Sałański, doradca podatkowy