Kraków, dnia 11 października 2019r.

Opinia prawna dotycząca kwestii

kwoty uzyskania przychodu pracowników naukowych uczelni wyższych

w oparciu o przepisy Prawa o szkolnictwie wyższym i nauce przy wypłatacie „13-stek”.

Przedmiot opinii

Przedmiotem opinii jest rozważnie, czy koszty uzyskania przychodu na poziomie 50% mogą być liczone także od 13stej pensji dla pracowników naukowych uczelni wyższych.

W oparciu o art. 117 us t ustawy z dnia 20lipca 2018r.Prawo o szkolnictwie wyższym i nauce *Wykonywanie obowiązków nauczyciela akademickiego stanowi działalność twórczą o indywidualnym charakterze, o której mowa wart.1ust.1 ustawy z dnia 4lutego 1994r. oprawie autorskim i prawach pokrewnych (Dz.U. z2018r. poz.1191 i1293).*

Wspominany przepis art. 1. Ust. 1 ustawy o prawie autorskim i prawach pokrewnych stanowi:

Art. 1 [Utwór]

1. Przedmiotem prawa autorskiego jest każdy przejaw działalności twórczej o indywidualnym charakterze, ustalony w jakiejkolwiek postaci, niezależnie od wartości, przeznaczenia i sposobu wyrażenia (utwór).

Takie odesłanie przesądza zatem kwestię, czy wykonywanie obowiązków nauczyciela akademickiego stanowi działalność twórczą o charakterze indywidualnym.

Z kolei kwestia wysokości obliczania kosztów uzyskania przychodu jest uregulowana w art. 22 ust. 9 pkt 3 Ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, który wskazuje, że koszty uzyskania przychodów z tytułu korzystania przez twórców z praw autorskich i artystów wykonawców z praw pokrewnych, w rozumieniu odrębnych przepisów, lub rozporządzania przez nich tymi prawami, określa się w wysokości 50 procent kosztów uzyskania przychodu, z tym że koszty te oblicza się od przychodu pomniejszonego o potrącone przez płatnika w danym miesiącu składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe oraz na ubezpieczenie chorobowe.

Art. 22 ust 9 pkt 3)

9. Koszty uzyskania niektórych przychodów określa się:

z tytułu korzystania przez twórców z praw autorskich i artystów wykonawców z praw pokrewnych, w rozumieniu odrębnych przepisów, lub rozporządzania przez nich tymi prawami - w wysokości 50% uzyskanego przychodu, z zastrzeżeniem ust. 9a i 9b, z tym że koszty te oblicza się od przychodu pomniejszonego o potrącone przez płatnika w danym miesiącu składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe oraz na ubezpieczenie chorobowe, o których mowa w art. 26 ust. 1 pkt 2 lit. b, których podstawę wymiaru stanowi ten przychód.

Od 1 stycznia 2018r. weszła w życie nowelizacja ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, która dodała ust. 9b m który wymienia do jakich rodzajów działalności może być stosowane 50 % KUP, wymieniając także **działalność badawczo-rozwojową oraz naukowo-dydaktyczną;**

W związku z powyższym zasadne jest przyjęcie, iż wynagrodzenie nauczyciela akademickiego podlega opodatkowaniu z zachowaniem 50% KUP.

Pensja 13-ta także podlega temu samemu reżimowy. Bowiem, nie ma podstaw, by stosować wobec niej inne zasady opodatkowania. Pracodawca może bowiem w sposób dowolny kształtować częstotliwość wynagrodzeń.

Z poważaniem,

adw. Zbigniew Cichoń