

Komunikat nr 1
Rektora Uniwersytetu Przyrodniczego w Poznaniu
z dnia 30 stycznia 2018 roku

w sprawie: zastosowania kosztów uzyskania przychodów w wysokości 50%

Informuję, iż od dnia 1 stycznia 2018 r. obowiązują znowelizowane przepisy dotyczące możliwości zastosowania kosztów uzyskania przychodów w wysokości 50% uzyskanego przychodu z tytułu korzystania przez twórców z praw autorskich i artystów wykonawców z praw pokrewnych, w rozumieniu odrębnych przepisów lub rozporządzania przez nich tymi prawami.

Zmiana została wprowadzona ustawą z dnia 27 października 2017 roku o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych oraz ustawy o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne (Dz. U. 2017, poz. 2175).

Na podstawie wyżej wskazanej ustawy w art. 22 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych (tekst jednolity Dz.U. z 2017 r. poz. 201) dodany został ust. 9b, w którym wskazano, że zastosowanie 50% kosztów uzyskania przychodów będzie mogło dotyczyć przychodów uzyskiwanych z działalności:

1) twórczej w zakresie architektury, architektury wnętrz, architektury krajobrazu, urbanistyki, literatury pięknej, sztuk plastycznych, muzyki, fotografii, twórczości audiowizualnej, programów komputerowych, choreografii, lutnictwa artystycznego, sztuki ludowej oraz dziennikarstwa;

2) badawczo-rozwojowej oraz naukowo-dydaktycznej;

3) artystycznej w dziedzinie sztuki aktorskiej i estradowej, reżyserii teatralnej i estradowej, sztuki tanecznej i cyrkowej oraz w dziedzinie dyrygentury, wokalistyki, instrumentalistyki, kostiumografii, scenografii;

4) w dziedzinie produkcji audiowizualnej reżyserów, scenarzystów, operatorów obrazu i dźwięku, montażyстів, kaskaderów;

5) publicystycznej.

Przepis art. 22 ust. 9b pkt 2 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych nie odnosi się wprost do działalności dydaktycznej, zatem pracownicy zatrudnieni na stanowisku pracownika dydaktycznego, będą zobowiązani określić, czy ich działalność stanowi działalność badawczo-rozwojową lub naukowo-dydaktyczną w rozumieniu przepisów ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych.

Zgodnie z komunikatem Ministerstwa Finansów z dnia 20 grudnia 2017 r.¹ pracownicy dydaktyczni będą mogli zastosować 50% kosztów uzyskania przychodów, gdy w wyniku ich działalności dydaktycznej powstanie utwór w rozumieniu prawa autorskiego. Utworem jest przejaw działalności twórczej o indywidualnym charakterze, ustalony w jakiejkolwiek postaci, niezależnie od wartości, przeznaczenia i sposobu wyrażenia utworu (dzieła) – art. 1 ust. 1 ustawy o prawie autorskim i prawach pokrewnych (tekst jednolity Dz.U. z 2017 r. poz. 880). Podkreślenia jednak wymaga fakt, iż komunikat Ministerstwa Finansów nie jest wiążący dla organów podatkowych.

Zatrudnienie na określonym stanowisku, z którym związana jest praca twórcza, nie pozwala na zastosowanie 50% kosztów uzyskania przychodów. Koszty te bowiem mogą mieć zastosowanie wyłącznie do wynagrodzenia autora z tytułu działalności twórczej o indywidualnym charakterze, ustalonego w jakiejkolwiek postaci, niezależnie od wartości, przeznaczenia i sposobu wyrażenia utworu (tj. do wynagrodzenia z tytułu stworzenia dzieła). Samo zakwalifikowanie nauczycieli akademickich do poszczególnych grup (określonych w art. 108 ustawy z dnia 27 lipca 2005 r. – Prawo o szkolnictwie wyższym) nie jest warunkiem wystarczającym do zastosowania 50% kosztów uzyskania przychodów².

Mając na uwadze powyższe, pracownicy zatrudnieni na stanowisku pracownika naukowo-dydaktycznego i pracownika naukowego winni z należyłą starannością wypełniać oświadczenia dotyczące wykonywania prac autorskich i twórczych.

Natomiast ze szczególną ostrożnością oświadczenia te powinni wypełniać pracownicy zatrudnieni na stanowisku pracownika dydaktycznego oraz pracownicy niebędący nauczycielami akademickimi.

Należy zwrócić uwagę, iż zgodnie z § 1 ust 3. uchwały nr 54/2009 Senatu Uniwersytetu Przyrodniczego w Poznaniu z dnia 28 stycznia 2009 r. zmienionej uchwałą nr 238/2010 Senatu

¹ komunikat opublikowano na stronie: <http://www.nauka.gov.pl/komunikaty/wyjasnienia-ministerstwa-finansow-w-zakresie-kosztow-uzyskania-przychodu.html>
² komunikat opublikowano na stronie: <http://www.mf.gov.pl/ministerstwo-finansow/wiadomosci/komunikaty/>

Uniwersytetu Przyrodniczego w Poznaniu z dnia 24 listopada 2010 r., zakwalifikowanie określonego rodzaju prac do prac o charakterze twórczym należy do pracownika i w tym zakresie przejmuje on na siebie pełną odpowiedzialność, co potwierdza w stosownych oświadczeniach. Wskazać również należy, iż zgodnie z art. 26 ustawy - Ordynacja podatkowa (tekst jednolity Dz.U. z 2017 r. poz. 201) to podatnik, a więc pracownik (pracownik naukowo-dydaktyczny, naukowy, dydaktyczny oraz niebędący nauczycielem akademickim) składający oświadczenie o zakwalifikowanie określonego rodzaju prac do prac o charakterze twórczym odpowiada całym swoim majątkiem za wynikające ze zobowiązań podatkowych podatki. Wyeliminowania wymaga ewentualne niezgodne z prawem stosowanie 50% kosztów do wynagrodzeń nauczycieli akademickich, w szczególności co do pracowników zatrudnionych na stanowisku dydaktycznym oraz pracowników niebędących nauczycielami akademickimi, w sytuacji gdy nie tworzą dzieł, do których można stosować wskazaną preferencję podatkową.

Nowe przepisy nie oznaczają utraty prawa do stosowania 50% kosztów uzyskania przychodów w stosunku do tych nauczycieli akademickich, tj. do pracowników naukowo-dydaktycznych, dydaktycznych i naukowych, oraz pracowników niebędących nauczycielami akademickimi, którzy w ramach stosunku pracy tworzą dzieła objęte ochroną praw autorskich.

Jednocześnie wskazuję, iż w ustawie o podatku dochodowym od osób fizycznych podwyższono do kwoty 85 528 zł rocznie limit stosowania 50% kosztów uzyskania przychodów.

Rektor

/-/

prof. dr hab. Jan Pikul