



MINISTER NAUKI
I SZKOLNICTWA WYŻSZEGO
Jarosław Gowin



RPW/5472/2018 P
Data: 2018-12-03

DBF.WFSN.74.135.2018.HŻ

Warszawa, 23 listopada 2018 r.

**Rektorzy
uczelni publicznych**

Szanowni Państwo!

W związku z pojawiającymi się wątpliwościami z zakresie interpretacji przepisów ustawy z dnia 20 lipca 2018 r. – *Prawo o szkolnictwie wyższym i nauce* (Dz. U. poz. 1668) odnoszących się do kwestii wykonywania pracy o charakterze twórczym przez nauczycieli akademickich i możliwości zastosowania 50% kosztów uzyskania przychodu od całości wynagrodzenia ze stosunku pracy dla tej grupy pracowników uprzejmie przedstawiam poniższe informacje.

1 października 2018 r. weszła w życie ustawa z dnia 20 lipca 2018 r. – *Prawo o szkolnictwie wyższym i nauce* (Dz. U. poz. 1668) oraz ustawa z dnia 3 lipca 2018 r. – *Przepisy wprowadzające ustawę – Prawo o szkolnictwie wyższym i nauce* (Dz. U. poz. 1669). Przepisy te mają charakter kompleksowej regulacji zagadnień związanych z funkcjonowaniem systemu szkolnictwa wyższego i nauki. Jednym z tych zagadnień jest rozwiązanie odnoszące się do kwestii działalności twórczej nauczycieli akademickich.

W trakcie drugiego czytania projektu ustawy – *Prawo o szkolnictwie wyższym i nauce* zgłoszono i przyjęto poprawkę poselską, zgodnie z którą w art. 116 dodano ust. 7 w brzmieniu:

„7. Wykonywanie obowiązków nauczyciela akademickiego stanowi działalność twórczą o indywidualnym charakterze, o której mowa w art. 1 ust. 1 ustawy z dnia 3 lutego 1994 r. o prawie autorskim i prawach pokrewnych (Dz.U. z 2018 r. poz. 1191 i 1293).”

Omawiana regulacja jest odpowiedzią na oczekiwania środowiska akademickiego, które postulowało wprowadzenie jednolitej wykładni dotyczącej zakresu czynności nauczyciela akademickiego, które mogą być uznane za działalność twórczą w rozumieniu odrębnych ustaw (w tym m. in. ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz.U. z 2018 r. poz. 1509, z późn. zm.)).

Podkreślenia wymaga, że poparcie ww. poprawki przez stronę rządową nastąpiło po konsultacji jej treści z Ministrem Finansów, w szczególności po potwierdzeniu przez Ministra Finansów intencji tej poprawki, tj. jednoznacznego wskazania, że czynności realizowane w ramach stosunku pracy przez nauczycieli akademickich mają charakter twórczy.

Zakres obowiązków nauczyciela akademickiego został uregulowany w art. 115 ustawy – *Prawo o szkolnictwie wyższym i nauce*. Zgodnie z tym przepisem do obowiązków nauczyciela akademickiego, należą:

- kształcenie i wychowanie studentów,
- uczestniczenie w kształceniu doktorantów,
- prowadzenie działalności naukowej,
- wychowywanie studentów,
- uczestniczenie w pracach organizacyjnych na rzecz uczelni.

Mając na względzie art. 116 ust. 7 ustawy – *Prawo o szkolnictwie wyższym i nauce* należy uznać, że na gruncie tej ustawy każdy z ww. obowiązków nauczyciela akademickiego stanowi działalność twórczą o indywidualnym charakterze.

Zgodnie z treścią art. 136 ww. ustawy do składników wynagrodzenia nauczyciela akademickiego należy zaliczyć:

- wynagrodzenie zasadnicze,
- dodatek za staż pracy,
- dodatek funkcyjny,
- dodatek zadaniowy,
- wynagrodzenie za godziny nadwymiarowe albo godziny nadliczbowe,
- dodatek za pracę w warunkach szkodliwych dla zdrowia lub uciążliwych,
- inne dodatki, jeżeli zostały określone w zakładowym układzie zbiorowym pracy albo regulaminie wynagradzania.

Biorąc pod uwagę powyższe należy zauważyć, że wszystkie ww. składniki wynagrodzenia nauczyciela akademickiego stanowią podstawę do uznania ich jako element wynagrodzenia za pracę twórczą w rozumieniu przepisów ustawy o *prawie autorskim i prawach pokrewnych*.

Reasumując, należy uznać, że na gruncie art. 116 ust. 7 ustawy - *Prawo o szkolnictwie wyższym* całość obowiązków wykonywanych przez nauczyciela akademickiego w ramach stosunku pracy stanowi pracę o charakterze twórczym (dzieło), a z uwagi na ten charakter - całość jego wynagrodzenia uzyskiwanego z tytułu realizacji ww. obowiązków jest wynagrodzeniem za pracę o charakterze twórczym, bez konieczności składania dodatkowych oświadczeń czy prowadzenia ewidencji dotyczących ilości i wartości utworów zrealizowanych w ramach stosunku pracy. Wobec powyższego wypełnione zostały

przesłanki, o których mowa w art. 22 ust. 9 pkt 3 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych uprawniająca do zastosowania 50% kosztów uzyskania przychodu.

Na zakończenie pragnę poinformować, że w swoim wystąpieniu do Ministra Finansów zwróciłem się z prośbą o rozpowszechnienie wśród podległych mu służb podatkowych powyższej interpretacji przepisów.

Z wyrazami szacunku

Jacek Gowin

Do wiadomości:

Pani
dr hab. Teresa Czerwińska
Minister Finansów

Pan
Marian Banaś
Sekretarz Stanu w Ministerstwie Finansów
Szef Krajowej Administracji Skarbowej