



**DYREKTOR
KRAJOWEJ INFORMACJI SKARBOWEJ**

0115-KDIT1.4011.403.2020.2.JG
UNP: 1053099

**Katolicki Uniwersytet Lubelski
Jana Pawła II**
al. Raławickie 14
20-950 Lublin
NIP: 7120161005

adres elektroniczny e-PUAP:
/KUL/skrytka

INTERPRETACJA INDYWIDUALNA

Na podstawie art. 13 § 2a, art. 14b § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2019 r., poz. 900 ze zm.) Dyrektor Krajowej Informacji Skarbowej stwierdza, że stanowisko przedstawione we wniosku z dnia 22 kwietnia 2020 r. (data wpływu 23 kwietnia 2020 r.), uzupełnionym w dniu 21 lipca 2020 r., o wydanie interpretacji indywidualnej przepisów prawa podatkowego dotyczącej podatku dochodowego od osób fizycznych w zakresie możliwości zastosowania przez płatnika kosztów uzyskania przychodu w wysokości 50% uzyskanego przychodu jest:

- **nieprawidłowe** w części dotyczącej wynagrodzenia wypłacanego za okres urlopu dla poratowania zdrowia,
- **prawidłowe** w pozostałej części.

UZASADNIENIE

W dniu 23 kwietnia 2020 r. został złożony ww. wniosek o wydanie interpretacji indywidualnej przepisów prawa podatkowego dotyczącej podatku dochodowego od osób fizycznych w zakresie możliwości zastosowania przez płatnika kosztów uzyskania przychodu w wysokości 50% uzyskanego przychodu, który został uzupełniony w dniu 21 lipca 2020 r.

We wniosku przedstawiono następujące zdarzenie przyszłe.

Wnioskodawca - Uczelnia wyższa - Katolicki Uniwersytet Lubelski Jana Pawła II pozostaje kościelną osobą prawną zgodnie z art. 9 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 17 maja 1989 r. o stosunku Państwa do Kościoła Katolickiego w Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2019 r., poz. 1347 z późn. zm.). Ponadto do Katolickiego Uniwersytetu Lubelskiego Jana Pawła II stosuje się przepisy ustawy z dnia 20 lipca 2018 r. Prawo o szkolnictwie wyższym i nauce (Dz. U. z 2020 r., poz. 85 z późn. zm.) co potwierdza art. 8 ust. 1 ww. ustawy. Wnioskodawca jest płatnikiem podatku dochodowego od osób fizycznych.



Krajowa Administracja
Skarbowa

RODO – ogólną klauzulę informacyjną dot. przetwarzania danych osobowych znajdują Państwo na stronie Biuletynu Informacji Publicznej www.kis.gov.pl w zakładce Organizacja – Ochrona Danych Osobowych oraz na tablicach informacyjnych Krajowej Informacji Skarbowej.

U Wnioskodawcy w oparciu o umowę o pracę pracują zarówno pracownicy administracyjni, jak i nauczyciele akademicki zatrudnieni na stanowiskach: naukowo-dydaktycznym, naukowym, dydaktycznym lub dyplomowanego bibliotekarza i dyplomowanego pracownika dokumentacji i informacji naukowej.

U Wnioskodawcy kwestie dotyczące określenia zasad i trybu postępowania przy ustalaniu udziału w wynagrodzeniu zasadniczym części wynagrodzenia za pracę o charakterze twórczym określa Uchwała Senatu Katolickiego Uniwersytetu Lubelskiego Jana Pawła II z dnia 27 listopada 2014 r. w sprawie określenia zasad i trybu postępowania przy ustalaniu udziału w wynagrodzeniu zasadniczym części wynagrodzenia za pracę o charakterze twórczym (746/II/11)¹, której tekst jednolity uwzględnia zmiany wprowadzone uchwałą Senatu KUL z dnia 22 czerwca 2017 r. w sprawie nowelizacji uchwały Senatu KUL z dnia 27 listopada 2014 r. w sprawie określenia zasad i trybu postępowania przy ustalaniu udziału w wynagrodzeniu zasadniczym części wynagrodzenia za pracę o charakterze twórczym (779/II/8) i uchwałą Senatu z dnia 13 grudnia 2018 r. (797/II/2). Zgodnie z ww. uchwałą podwyższone koszty uzyskania przychodu z tytułu honorarium za prace autorskie i twórcze w wysokości 50% są również stosowane do:

- 1) wynagrodzenia za godziny ponadwymiarowe,
- 2) wynagrodzenia za płatny urlop dla celów naukowych, jeśli w czasie jego trwania powstaje utwór w rozumieniu ustawy o prawie autorskim i prawach pokrewnych,
- 3) wynagrodzenia za płatny urlop naukowy na przygotowanie rozprawy doktorskiej lub habilitacyjnej.

Podwyższanych kosztów uzyskania przychodu z tytułu honorarium za prace autorskie i twórcze w wysokości 50% nie stosuje się zaś w czasie przebywania nauczyciela akademickiego na urlopie wypoczynkowym oraz nie stosuje się 50% stawki kosztów uzyskania przychodu od wynagrodzeń lub zasiłków za okres:

- 1) urlopu dla poratowania zdrowia,
- 2) urlopu macierzyńskiego, ojcowskiego, rodzicielskiego,
- 3) usprawiedliwionej nieobecności w pracy z tytułu choroby pracownika,;
- 4) opieki nad dzieckiem lub członkiem rodziny,
- 5) innej usprawiedliwionej nieobecności w pracy przewidzianej przepisami prawa pracy, za którą pracownik otrzymuje wynagrodzenie,
- 6) nieusprawiedliwionej nieobecności w pracy.

W dniu 1 października 2018 r. weszła w życie reforma prawa szkolnictwa wyższego, w tym ustawa - Prawo o szkolnictwie wyższym i nauce. Zgodnie z art. 116 ust. 7 tejże ustawy „wykonywanie obowiązków nauczyciela akademickiego stanowi działalność twórczą o indywidualnym charakterze, o której mowa w art. 1 ust. 1 ustawy z dnia 4 lutego 1994 r. o prawie autorskim i prawach pokrewnych (Dz. U. z 2019 r., poz. 1231)”. W życie weszła także ustawa z dnia 3 lipca 2018 r. Przepisy wprowadzające ustawę - Prawo o szkolnictwie wyższym i nauce, której art. 19 ust. 4 stanowi: „w ustawie z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2018 r. poz. 1509, 1540, 1552 i 1629) wprowadza się następujące zmiany: art. 22 ust. 9b otrzymuje brzmienie: przepis ust. 9 pkt 3 stosuje się do przychodów uzyskiwanych m.in. z tytułu: działalności badawczo-rozwojowej, naukowej, naukowo-dydaktycznej, badawczej, badawczo-dydaktycznej oraz prowadzonej w uczelni działalności dydaktycznej”. Na stronie internetowej Ministerstwa Nauki i Szkolnictwa Wyższego została opublikowana zaś informacja dotycząca sposobu rozumienia zmian w prawie, które weszły w życie 1 października 2018 r.: „Konstytucja dla Nauki rozwiewa wątpliwości co do możliwości stosowania podwyższonych kosztów uzyskania przychodu przez wszystkich nauczycieli akademickich. Ich praca stanowi działalność twórczą o indywidualnym charakterze, do której można stosować podwyższone koszty”. W dalszej części na stronie napisano: „Pojawiło się jednak wiele wątpliwości interpretacyjnych dotyczących zakresu czynności nauczyciela akademickiego, które mogą być uznane za działalność twórczą. Uściślając zatem, informujemy,

że całość obowiązków wykonywanych przez nauczyciela akademickiego w ramach stosunku pracy stanowi pracę o charakterze twórczym (dzieło). Nauczyciele akademicy odpowiadają za kształcenie i wychowywanie studentów, uczestniczenie w kształceniu doktorantów, prowadzenie działalności naukowej oraz uczestniczenie w pracach organizacyjnych na rzecz uczelni. W związku z tym całość ich wynagrodzenia jest wynagrodzeniem za pracę o charakterze twórczym, bez konieczności składania dodatkowych oświadczeń czy prowadzenia ewidencji dotyczącej ilości i wartości utworów wykonanych w ramach umowy o pracę”. Ponadto na stronie Ministerstwa Nauki i Szkolnictwa Wyższego została opublikowana m.in. interpretacja indywidualna Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej z dnia 13 marca 2019 r., z której wynika, że całość wynagrodzenia nauczyciela akademickiego wraz z dodatkami, świadczeniami podlega 50% kosztom uzyskania przychodów.

W związku z wyżej opublikowanymi informacjami na stronie Ministerstwa Nauki i Szkolnictwa Wyższego oraz interpretacjami indywidualnymi pojawiły się wątpliwości, czy Wnioskodawca prawidłowo nie stosuje podwyższanych kosztów uzyskania przychodu z tytułu honorarium za prace autorskie i twórcze w wysokości 50% w czasie przebywania nauczyciela akademickiego na urlopie wypoczynkowym oraz w odniesieniu do przychodu od wynagrodzeń lub zasiłków za okres:

- 1) urlopu dla poratowania zdrowia,
- 2) urlopu macierzyńskiego, ojcowskiego, rodzicielskiego,
- 3) usprawiedliwionej nieobecności w pracy z tytułu choroby pracownika,
- 4) opieki nad dzieckiem lub członkiem rodziny,
- 5) innej usprawiedliwionej nieobecności w pracy przewidzianej przepisami prawa pracy, za którą pracownik otrzymuje wynagrodzenie,
- 6) nieusprawiedliwionej nieobecności w pracy.

W związku z powyższym opisem zadano następujące pytanie.

- 1) Czy Wnioskodawca jako płatnik podatku dochodowego od osób fizycznych dla zatrudnionych na podstawie umowy o pracę nauczycieli akademickich ma prawo stosować 50% koszty uzyskania przychodu do całości wynagrodzenia oraz do następujących składników:
 - wynagrodzenie zasadnicze,
 - dodatek stażowy,
 - dodatek funkcyjny,
 - dodatek specjalny ryczałtowy - szkodliwy,
 - dodatek specjalny jako wynagrodzenie z projektu UE,
 - jednorazowe wynagrodzenie z tytułu: sprawowania funkcji promotora w przewodzie doktorskim, opracowania recenzji w przewodzie doktorskim, opracowania recenzji w postępowaniu habilitacyjnym, opracowania recenzji w postępowaniu o nadanie tytułu profesora, sporządzenia przez komisję habilitacyjną opinii w sprawie nadania lub odmowy nadania stopnia doktora habilitowanego - pełniona funkcja: przewodniczący komisji, sporządzenia przez komisję habilitacyjną opinii w sprawie nadania lub odmowy nadania stopnia doktora habilitowanego - pełniona funkcja: sekretarz komisji, sporządzenia przez komisję habilitacyjną opinii w sprawie nadania lub odmowy nadania stopnia doktora habilitowanego - pełniona funkcja: członek komisji, sporządzenia przez komisję habilitacyjną opinii w sprawie nadania lub odmowy nadania stopnia doktora habilitowanego - pełniona funkcja: recenzent, sporządzania na wniosek Centralnej Komisji pozostałych opinii,
 - dodatkowe wynagrodzenie za pełnienie funkcji opiekuna studenckiej praktyki zawodowej,
 - wynagrodzenie dla tutorów za opiekę naukową nad studentami Kolegium MISHuS,
 - wynagrodzenie za udział w pracach komisji rekrutacyjnej dla przewodniczącego KR, członków KR oraz egzaminatorów,

- wynagrodzenie za godziny ponadwymiarowe,
 - wynagrodzenia za dodatkowe czynności wykonywane na studiach podyplomowych oraz na studiach niestacjonarnych, np. kierownik studiów, przeprowadzenie egzaminu,
 - aktywna polityka płacowa, pełniąca rolę dodatku motywacyjnego,
 - nagroda rektora,
 - nagroda ministra,
 - świadczenia socjalne,
 - wynagrodzenie w okresie urlopu - wszystkie rodzaje urlopów m.in. wypoczynkowy, dla poratowania zdrowia, okolicznościowy, opieka nad dzieckiem do 14-tego roku życia,
 - ekwiwalent za urlop wypoczynkowy,
 - dodatkowe wynagrodzenie roczne,
 - wynagrodzenie za czas choroby,
 - nagroda jubileuszowa,
 - odprawa emerytalno-rentowa,
 - odprawa na podst. ustawy o szczególnych zasadach rozwiązywania z pracownikami stosunków pracy z przyczyn niedotyczących pracowników,
 - wynagrodzenie za czas pozostawania bez pracy w związku z prawomocnym wyrokiem sądu,
 - diety i koszty związane z zapewnieniem mieszkania dla nauczycieli akademickich będących cudzoziemcami?
- 2) Czy Wnioskodawca jako płatnik podatku dochodowego od osób fizycznych dla zatrudnionych na podstawie umowy o pracę nauczycieli akademickich na stanowiskach: naukowo-dydaktycznym, naukowym, dydaktycznym lub dyplomowanego bibliotekarza i dyplomowanego pracownika dokumentacji i informacji naukowej ma prawo stosować 50% koszty uzyskania przychodu do całości wynagrodzenia oraz do składników wskazanych w pytaniu nr 1 bez konieczności prowadzenia ewidencji utworów?

Zdaniem Wnioskodawcy, stosowanie 50% kosztów uzyskania przychodów do całości wynagrodzenia za pracę nauczycieli akademickich jest prawidłowe.

Zdaniem Wnioskodawcy można stosować 50% kosztów uzyskania przychodów do wszystkich składników wynagrodzenia, tj:

- wynagrodzenia zasadniczego,
- dodatku stażowego,
- dodatku funkcyjnego,
- dodatku specjalnego ryczałtowy - szkodliwy,
- dodatku specjalnego jako wynagrodzenie z projektu UE,
- jednorazowego wynagrodzenia z tytułu: sprawowania funkcji promotora w przewodzie doktorskim, opracowania recenzji w przewodzie doktorskim, opracowania recenzji w postępowaniu habilitacyjnym, opracowania recenzji w postępowaniu o nadanie tytułu profesora, sporządzenia przez komisję habilitacyjną opinii w sprawie nadania lub odmowy nadania stopnia doktora habilitowanego - pełniona funkcja: przewodniczący komisji, sporządzenia przez komisję habilitacyjną opinii w sprawie nadania lub odmowy nadania stopnia doktora habilitowanego - pełniona funkcja: sekretarz komisji, sporządzenia przez komisję habilitacyjną opinii w sprawie nadania lub odmowy nadania stopnia doktora habilitowanego - pełniona funkcja: członek komisji, sporządzenia przez komisję habilitacyjną opinii w sprawie nadania lub odmowy nadania stopnia doktora habilitowanego - pełniona funkcja: recenzent, sporządzania na wniosek Centralnej Komisji pozostałych opinii,
- dodatkowego wynagrodzenia za pełnienie funkcji opiekuna studenckiej praktyki zawodowej,
- wynagrodzenia dla tutorów za opiekę naukową nad studentami Kolegium MISHuS,
- wynagrodzenia za udział w pracach komisji rekrutacyjnej dla przewodniczącego KR, członków KR oraz egzaminatorów,
- wynagrodzenia za godziny ponadwymiarowe,

- wynagrodzenia za dodatkowe czynności wykonywane na studiach podyplomowych oraz na studiach niestacjonarnych, np. kierownik studiów, przeprowadzenie egzaminu,
- aktywna polityka płacowa, pełniąca rolę dodatku motywacyjnego,
- nagroda rektora, nagroda ministra,
- świadczenia socjalne,
- wynagrodzenia w okresie urlopu - wszystkie rodzaje urlopów m.in. wypoczynkowy, dla poratowania zdrowia, okolicznościowy, opieka nad dzieckiem do 14-tego roku życia,
- ekwiwalent za urlop wypoczynkowy,
- dodatkowego wynagrodzenia rocznego,
- wynagrodzenia za czas choroby,
- nagrody jubileuszowej,
- odprawy emerytalno-rentowej,
- odprawy na podstawie ustawy o szczególnych zasadach rozwiązywania z pracownikami stosunków pracy z przyczyn niedotyczących pracowników,
- wynagrodzenia za czas pozostawania bez pracy w związku z prawomocnym wyrokiem sądu,
- diety i koszty związane z zapewnieniem mieszkania dla nauczycieli akademickich będących cudzoziemcami.

Po pierwsze zgodnie z art. 22 ust. 9 pkt 3 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych „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.” Ponadto działalność dydaktyczna w uczelni, za którą należy uznać działalność nauczycieli akademickich została uznana zgodnie z art. 22 ust. 9b pkt 8 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych za działalność do której stosuje się art. 22 ust. 9 pkt 3 tejże ustawy.

Dalej należy wskazać, że art. 116 ust. 7 ustawy Prawo o szkolnictwie wyższym i nauce wprost wskazuje, że wykonywanie obowiązków nauczyciela akademickiego stanowi działalność twórczą o indywidualnym charakterze, o której mowa w art. 1 ust. 1 ustawy z dnia 4 lutego 1994 r. o prawie autorskim i prawach pokrewnych (Dz. U. z 2019 r., poz. 1231).

Literalnie brzmienie ww. art. 116 ust. 7 ustawy Prawo o szkolnictwie wyższym i nauce w ocenie Wnioskodawcy daje prawo do stwierdzenia, że każdy przejaw pracy nauczyciela akademickiego ma twórczy, indywidualny charakter. Ustawowy zaś zakres obowiązków nauczycieli akademickich wskazany w art. 115 ustawy Prawo o szkolnictwie wyższym obejmujący w odniesieniu do nauczyciela akademickiego będącego:

- a) pracownikiem dydaktycznym - kształcenie i wychowywanie studentów lub uczestniczenie w kształceniu doktorantów,
 - b) pracownikiem badawczym - prowadzenie działalności naukowej lub uczestniczenie w kształceniu doktorantów,
 - c) pracownikiem badawczo-dydaktycznym - prowadzenie działalności naukowej, kształcenie i wychowywanie studentów lub uczestniczenie w kształceniu doktorantów
- wymaga podejmowania przez nauczyciela akademickiego we wszystkich obszarach jego aktywności zawodowej działalności twórczej, której efektem jest powstanie utworów w rozumieniu ustawy o prawie autorskim i prawach pokrewnych.

Mając na względzie powyższe oraz biorąc pod uwagę, że zgodnie z art. 12 ust. 1 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych za przychód ze stosunku służbowego, stosunku pracy, pracy nakładczej oraz spółdzielczego stosunku pracy uważa się wszelkiego rodzaju wypłaty pieniężne oraz wartość pieniężną świadczeń w naturze bądź ich ekwiwalenty, bez

względu na źródło finansowania tych wypłat i świadczeń, a w szczególności: wynagrodzenia zasadnicze, wynagrodzenia za godziny nadliczbowe, różnego rodzaju dodatki, nagrody, ekwiwalenty za niewykorzystany urlop i wszelkie inne kwoty niezależnie od tego, czy ich wysokość została z góry ustalona, a ponadto świadczenia pieniężne ponoszone za pracownika, jak również wartość innych nieodpłatnych świadczeń lub świadczeń częściowo odpłatnych należy uznać, że 50% koszty uzyskania przychodu można zastosować od całości przychodów ze stosunku pracy nauczyciela akademickiego bez konieczności prowadzenia przez nauczyciela akademickiego ewidencji utworów.

Reasumując Wnioskodawca uznaje, że do całości wynagrodzenia nauczyciela akademickiego z tytułu umowy o pracę należy stosować 50% kosztów uzyskania przychodów, a to zgodnie z art. 22 ust. 9 pkt 3 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych.

Stanowisko Wnioskodawcy potwierdzają także interpretacje indywidualne, w tym między innymi: interpretacja indywidualna Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej 0113-KDIPT2-3.4011.798.2019.1.ST z dnia 31 stycznia 2020 r. i interpretacja indywidualna Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej 0112-KDIL3-2.4011.340.2019.1.MKA z dnia 4 października 2019 r.

W świetle obowiązującego stanu prawnego stanowisko Wnioskodawcy w sprawie oceny prawnej przedstawionego zdarzenia przyszłego jest nieprawidłowe w części dotyczącej wynagrodzenia wypłacanego za okres urlopu dla poratowania zdrowia i prawidłowe w pozostałej części.

Zgodnie z art. 31 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2019 r., poz. 1387 z późn. zm.) osoby fizyczne, osoby prawne oraz jednostki organizacyjne nieposiadające osobowości prawnej, zwane dalej „zakładami pracy”, są obowiązane jako płatnicy obliczać i pobierać w ciągu roku zaliczki na podatek dochodowy od osób, które uzyskują od tych zakładów przychody ze stosunku służbowego, stosunku pracy, pracy nakładczej lub spółdzielczego stosunku pracy, zasiłki pieniężne z ubezpieczenia społecznego wypłacane przez zakłady pracy, a w spółdzielniach pracy – wypłaty z tytułu udziału w nadwyżce bilansowej.

Zgodnie z art. 22 ust. 1 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, kosztami uzyskania przychodów są koszty poniesione w celu osiągnięcia przychodów lub zachowania albo zabezpieczenia źródła przychodów, z wyjątkiem kosztów wymienionych w art. 23.

Stosownie do art. 22 ust. 9 pkt 3 ww. ustawy, koszty uzyskania niektórych 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% 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.

W roku podatkowym łączne koszty uzyskania przychodów, o których mowa w ust. 9 pkt 1-3, nie mogą przekroczyć kwoty stanowiącej górną granicę pierwszego przedziału skali podatkowej, o której mowa w art. 27 ust. 1 (art. 22 ust. 9a ww. ustawy).

Stosownie natomiast do treści art. 22 ust. 9b ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, przepis ust. 9 pkt 3 stosuje się do przychodów uzyskiwanych z tytułu:

- 1) działalności twórczej w zakresie architektury, architektury wnętrz, architektury krajobrazu, inżynierii budowlanej, urbanistyki, literatury, sztuk plastycznych, wzornictwa przemysłowego, muzyki, fotografii, twórczości audialnej i audiowizualnej, programów

- komputerowych, gier komputerowych, teatru, kostiumografii, scenografii, reżyserii, choreografii, lutnictwa artystycznego, sztuki ludowej oraz dziennikarstwa;
- 2) działalności artystycznej w dziedzinie sztuki aktorskiej, estradowej, tanecznej i cyrkowej oraz w dziedzinie dyrygentury, wokalistyki i instrumentalistyki;
 - 3) produkcji audialnej i audiowizualnej;
 - 4) działalności publicystycznej;
 - 5) działalności muzealniczej w dziedzinie wystawienniczej, naukowej, popularyzatorskiej, edukacyjnej oraz wydawniczej;
 - 6) działalności konserwatorskiej;
 - 7) prawa zależnego, o którym mowa w art. 2 ust. 2 ustawy z dnia 4 lutego 1994 r. o prawie autorskim i prawach pokrewnych (Dz. U. z 2018 r. poz. 1191, 1293, 1669, 2445 i 2339), do opracowania cudzego utworu w postaci tłumaczenia;
 - 8) działalności badawczo-rozwojowej, naukowej, naukowo-dydaktycznej, badawczej, badawczo-dydaktycznej oraz prowadzonej w uczelni działalności dydaktycznej.

Zgodnie z art. 115 ust. 1 ustawy z dnia 20 lipca 2018 r. Prawo o szkolnictwie wyższym i nauce (Dz. U. z 2020 r., poz. 85 z późn. zm.), do podstawowych obowiązków nauczyciela akademickiego będącego pracownikiem:

- 1) dydaktycznym – należy kształcenie i wychowywanie studentów lub uczestniczenie w kształceniu doktorantów;
- 2) badawczym – należy prowadzenie działalności naukowej lub uczestniczenie w kształceniu doktorantów;
- 3) badawczo-dydaktycznym – należy prowadzenie działalności naukowej, kształcenie i wychowywanie studentów lub uczestniczenie w kształceniu doktorantów.

Nauczyciela akademickiego zgodnie z art. 116 ust. 1 ww. ustawy zatrudnia się na stanowisku:

- 1) profesora;
- 2) profesora uczelni;
- 3) adiunkta;
- 4) asystenta.

Ponadto Statut uczelni zgodnie z art. 116 ust. 4 pkt 1 ww. ustawy może określać również inne stanowiska dla nauczycieli akademickich niż określone w ust. 1 oraz wymagania kwalifikacyjne niezbędne do ich zajmowania.

W myśl art. 128 ust. 1 ww. ustawy, nauczyciel akademicki, z wyjątkiem rektora, podlega ocenie okresowej, w szczególności w zakresie wykonywania obowiązków, o których mowa w art. 115, oraz przestrzegania przepisów o prawie autorskim i prawach pokrewnych, a także o własności przemysłowej. Ocena okresowa może być pozytywna albo negatywna.

Ponadto, nauczyciel akademicki jest obowiązany do uczestniczenia w pracach organizacyjnych na rzecz uczelni oraz stałego podnoszenia kompetencji zawodowych (art. 115 ust. 2 ww. ustawy Prawo o szkolnictwie wyższym i nauce).

W myśl art. 116 ust. 7 ww. ustawy, wykonywanie obowiązków nauczyciela akademickiego stanowi działalność twórczą o indywidualnym charakterze, o której mowa w art. 1 ust. 1 ustawy z dnia 4 lutego 1994 r. o prawie autorskim i prawach pokrewnych.

Zgodnie natomiast z treścią art. 136 ustawy Prawo o szkolnictwie wyższym i nauce, do składników wynagrodzenia nauczyciela akademickiego należy zaliczyć:

- wynagrodzenie zasadnicze,
- dodatek za staż pracy,
- dodatek funkcyjny,
- dodatek zadaniowy,

- wynagrodzenie za godziny ponadwymiarowe 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.

Z postanowień art. 131 ust. 2 ww. ustawy wynika, że urlopu dla poratowania zdrowia udziela się w celu przeprowadzenia zaleconego leczenia, jeżeli stan zdrowia wymaga powstrzymania się od pracy. W związku z tym jest to wynagrodzenie należne za okres, w którym nauczyciel akademicki nie wykonuje obowiązków nauczyciela akademickiego, a powstrzymuje się od pracy, tj. nie wykonuje działalności twórczej o indywidualnym charakterze, o której mowa w art. 1 ust. 1 ustawy o prawie autorskim i prawach pokrewnych.

Zatem należy uznać, że wszystkie ww. składniki wynagrodzenia nauczyciela akademickiego z wyjątkiem urlopu dla poratowania zdrowia stanowią element wynagrodzenia za pracę twórczą w rozumieniu przepisów ustawy o prawie autorskim i prawach pokrewnych.

W konsekwencji, Wnioskodawca obliczając i odprowadzając podatek dochodowy od osób fizycznych będzie mógł zastosować podwyższone koszty uzyskania przychodów, o których mowa w art. 22 ust. 9 pkt 3 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych (z zastrzeżeniem art. 22 ust. 9a ustawy), do całości wynagrodzenia nauczyciela akademickiego (z wyjątkiem wynagrodzenia za czas urlopu dla poratowania zdrowia) bez konieczności dokumentowania faktu powstania utworów realizowanych w ramach stosunku pracy.

Interpretacja dotyczy zdarzenia przyszłego przedstawionego przez Wnioskodawcę i stanu prawnego obowiązującego w dniu wydania interpretacji.

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

Zgodnie z art. 14na § 1 Ordynacji podatkowej przepisów art. 14k-14n nie stosuje się, jeżeli stan faktyczny lub zdarzenie przyszłe będące przedmiotem interpretacji indywidualnej stanowi element czynności będących 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.

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 (art. 14na § 2 Ordynacji podatkowej).

Powyższe unormowania należy odczytywać łącznie z przepisami art. 33 ustawy z 23 października 2018 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, ustawy – Ordynacja podatkowa oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. poz. 2193), wprowadzającymi regulacje intertemporalne.

Stronie przysługuje prawo do wniesienia skargi na niniejszą interpretację przepisów prawa podatkowego z powodu jej niezgodności z prawem. Skargę wnosi się do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Lublinie, ul. M. Curie-Skłodowskiej 40, 20-029 Lublin za pośrednictwem organu, którego działanie, bezczynność lub przewlekłe prowadzenie postępowania jest przedmiotem skargi (art. 54 § 1 ustawy z dnia 30 sierpnia 2002 r. Prawo o postępowaniu przed sądami administracyjnymi – Dz. U. z 2019 r., poz. 2325 z późn. zm.). Skargę wnosi się w dwóch

egzemplarzach (art. 47 § 1 ww. ustawy) na adres: Krajowa Informacja Skarbowa, ul. Teodora Sixta 17, 43-300 Bielsko-Biała lub drogą elektroniczną na adres Elektronicznej Skrzynki Podawczej Krajowej Informacji Skarbowej na platformie ePUAP: /KIS/SkrytkaESP (art. 54 § 1a ww. ustawy), w terminie trzydziestu dni od dnia doręczenia skarżącemu rozstrzygnięcia w sprawie albo aktu, o którym mowa w art. 3 § 2 pkt 4a (art. 53 § 1 ww. ustawy). W przypadku pism i załączników wnoszonych w formie dokumentu elektronicznego odpisów nie dołącza się (art. 47 § 3 ww. ustawy).

W przypadku wnoszenia skargi w okresie obowiązywania stanu zagrożenia epidemicznego i stanu epidemii jako najwłaściwszy proponuje się kontakt z wykorzystaniem systemu teleinformatycznego ePUAP.

Jednocześnie, zgodnie z art. 57a ww. ustawy, skarga na pisemną interpretację przepisów prawa podatkowego wydaną w indywidualnej sprawie, opinię zabezpieczającą i odmowę wydania opinii zabezpieczającej może być oparta wyłącznie na zarzucie naruszenia przepisów postępowania, dopuszczeniu się błędu wykładni lub niewłaściwej oceny co do zastosowania przepisu prawa materialnego. Sąd administracyjny jest związany zarzutami skargi oraz powołaną podstawą prawną.

z up. Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej
Katarzyna Pietrzak
Naczelnik Wydziału

Pismo zostało wydane
w formie dokumentu elektronicznego
przy wykorzystaniu systemu teleinformatycznego
Szefa Krajowej Administracji Skarbowej
i podpisane kwalifikowanym podpisem elektronicznym.

Otrzymują:

1. adresat;
2. Naczelnik Pierwszego Urzędu Skarbowego w Lublinie;
3. Naczelnik Lubelskiego Urzędu Celno-Skarbowego w Białej Podlaskiej;
4. aa.