

Znak: RPF-16-S-1/2020

Lublin, 10 lipca 2020 r.

Szanowny Pan  
dr Andrzej Januszewski  
Przewodniczący NSZZ Solidarność  
wm.

Szanowny Panie Przewodniczący,

w odpowiedzi na pismo z dn. 7 lipca 2020 r. (znak: 28/KU/2020) uprzejmie informuję, że zgodnie z art. 135 ust. 1 ustawy z dnia 20 lipca 2018 r. *Prawo o szkolnictwie wyższym i nauce* wynagrodzenie zatrudnionych na KUL nauczycieli akademickich za okres urlopu wypoczynkowego ustalane jest w wysokości odpowiadającej wynagrodzeniu, jakie otrzymywaliby oni, gdyby w tym czasie pracowali.

Odrębną kwestią pozostaje jednak wysokość kosztów uzyskania przychodów z tytułu ww. wynagrodzenia na gruncie przepisów ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. *o podatku dochodowym od osób fizycznych*. Odnosząc się do uprawnień wynikających z postanowień art. 22 ust. 9 pkt 3) oraz ust. 9b pkt 8) tej ustawy w kontekście uregulowań wprowadzonych ustawą z dnia 20 lipca 2018 r. *Prawo o szkolnictwie wyższym i nauce* należy zauważyć, że zgodnie z art. 116 ust. 7 *Prawa o szkolnictwie wyższym i nauce*, wykonywanie obowiązków nauczyciela akademickiego stanowi działalność twórczą o indywidualnym charakterze, o której mowa w treści ustawy z dnia 4 lutego 1994 r. *o prawie autorskim i prawach pokrewnych*. Brzmienie cytowanego przepisu budzi nadal, niestety, liczne wątpliwości i rozbieżności interpretacyjne w zakresie jego właściwego zastosowania. Dotyczą one w szczególności możliwości uznania okresu urlopu wypoczynkowego, który ze swej istoty jest przecież udzielany przez pracodawcę w celu umożliwienia pracownikowi zregenerowania sił i poprawy efektywności dalszej pracy, za okres wykonywania obowiązków nauczyciela akademickiego, zwłaszcza przejawiających się w działalności o charakterze twórczym. Należy również podkreślić, że dotychczas w powyższym zakresie nie została wydana przez Ministerstwo Finansów ogólna interpretacja podatkowa, natomiast interpretacje indywidualne nie mają charakteru wiążącego dla innych stanów faktycznych lub innych podmiotów, a więc również dla KUL. Także dostępne komunikaty Ministerstwa i Nauki Szkolnictwa Wyższego nie mają waloru przepisów powszechnie obowiązujących i nie mogą stanowić podstawy do przyjęcia wiążącej wykładni dla Uczelni.

Mając na uwadze powyższe oraz w związku z licznymi zapytaniami kierowanymi do Kwestora KUL, Zastępcy Kwestora KUL oraz Sekcji Rachuby Płac KUL, w dniu 13.02.2020 r. zlecono Kancelarii Prawnej obsługującej Uczelnię przeanalizowanie powszechnie obowiązujących aktów prawnych, uchwał Senatu KUL i dostępnych interpretacji podatkowych oraz przygotowanie wniosku do Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej o wydanie interpretacji indywidualnej dla KUL jako płatnika podatku dochodowego od osób fizycznych w zakresie możliwości stosowania 50% kosztów uzyskania przychodów do całości wynagrodzenia zatrudnionych na Uczelni nauczycieli akademickich. Przedmiotowy wniosek został skierowany do Dyrektora KIS za pośrednictwem systemu ePUAP w dniu 23.04.2020 r. Niestety, do dnia wystosowania niniejszego pisma interpretacja ta nie została jeszcze wydana, a zgodnie z art. 31g ustawy z dnia 2 marca 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych, termin na jej wydanie został wydłużony do 6, a w skrajnym przypadku nawet do 9 miesięcy.

Z uwagi na skomplikowany charakter zagadnienia oraz potencjalne negatywne skutki podatkowe dla KUL jako płatnika podatku, zgodnie z zaleceniami obsługi prawnej, do czasu otrzymania wspomnianej wyżej indywidualnej interpretacji podatkowej, Uczelnia stosuje 50% koszty uzyskania przychodu wyłącznie w zakresie niebudzącym wątpliwości, aby nie narazić Uniwersytetu na ewentualną odpowiedzialność podatkową i dodatkowe koszty z tym związane. W związku z powyższym w przedmiotowym zakresie nadal stosowane są postanowienia § 5. ust. 1. Uchwały 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/III/11) z późn. zm., który stanowi, że podwyższonych kosztów uzyskania przychodu z tytułu honorarium za prace autorskie i twórcze w wysokości 50% nie stosuje się w czasie przebywania nauczyciela akademickiego na urlopie wypoczynkowym.

Należy również podkreślić, że niezależnie od obecnej sytuacji prawnej i realizacji przez KUL obowiązków płatnika podatku dochodowego od osób fizycznych, zatrudnieni na Uniwersytecie nauczyciele akademicy na podstawie art. 14b § 1. ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa również mają możliwość wystąpienia do Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej z wnioskami o wydanie indywidualnej interpretacji podatkowej, które będą wówczas wiążące dla wnioskodawców jako nauczycieli akademickich i na tej podstawie podatnicy będą mieli prawo uwzględnić 50% koszty uzyskania przychodu w podatkowym rozliczeniu rocznym PIT i odzyskać część podatku.

Z poważaniem,  
Pełnomocnik Rektora KUL  
ds. finansów  
dr Piotr Bolibok

Do wiadomości:

1. Ks. prof. dr hab. Antoni Dębiński – Rektor KUL.