

**Przewodniczący:**

prof. dr hab. inż. Jan Szmidt  
Rektor  
Politechniki Warszawskiej  
president@krasp.org.pl

**Biuro KRASP:**

Krakowskie Przedmieście 26/28  
00-927 Warszawa  
tel.: 22 55 20 352  
fax: 22 55 21 567  
biuro@krasp.org.pl

**Wniosek o wydanie przez Ministra Finansów z urzędu - ogólnej interpretacji prawa podatkowego w zakresie stosowania przepisu art. 22 ust. 9b pkt 2 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych do niektórych przychodów pracowników nauki**

Niniejszym wnoszę o wydanie przez Ministra Finansów - z urzędu - na podstawie art. 14a par. 1 ustawy - Ordynacja podatkowa - ogólnej interpretacji prawa podatkowego w zakresie stosowania przepisu art. 22 ust. 9b pkt 2 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych do niektórych przychodów pracowników nauki, a konkretnie stosowania art. 22 ust. 9 pkt 3 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, czyli kosztów uzyskania przychodu w wysokości 50% do przychodów uzyskiwanych przez pracowników nauki, w tym pracowników naukowo-dydaktycznych, dydaktycznych oraz naukowych.

**Uzasadnienie**

W dniu 27 października 2017r. dokonana została przez Sejm kolejna nowelizacja ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, w której na mocy nowego przepisu art. 22 ust. 9b pkt 2 tej ustawy wprowadzono ograniczenie stosowania przepisu art. 22 ust. 9 pkt 3 ustawy, czyli kosztów uzyskania przychodu w wysokości 50%, do m.in. przychodów uzyskiwanych z tytułu działalności „badawczo-rozwojowej oraz naukowo-dydaktycznej”.

W związku z faktem, że art. 108 ustawy - Prawo o szkolnictwie wyższym wymienia cztery kategorie nauczycieli akademickich, w tym pracowników naukowo-dydaktycznych, dydaktycznych i naukowych, literalne brzmienie przepisu nowego przepisu art. 22 ust. 9b pkt 2 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych może być - w niektórych skrajnych przypadkach - interpretowane zawężająco, czyli być stosowane jedynie do przychodów pracowników naukowo-dydaktycznych. Taka zawężająca wykładnia wspomnianych nowych przepisów - w sposób nieuzasadniony i sprzeczny z ratio legis wspomnianej nowelizacji, którym była eliminacja i nadużyć stosowania kosztów uzyskania przychodu w wysokości 50% do przychodów z działalności innej niż artystyczna i naukowa - pozostawiałoby jednak poza zakresem możliwości stosowania 50% kosztów uzyskania przychodu ogromną rzeszę merytorycznych pracowników nauki, zatrudnionych w wyższych uczelniach i placówkach Polskiej Akademii Nauk jako pracownicy dydaktyczni lub naukowci.

Wspomniana zawężająca interpretacja byłaby nieprawidłowa, gdyż - po pierwsze - nie taka była intencja ustawodawcy dokonującego nowelizacji ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, a po drugie - gdyby ustawodawca zamierzał w istocie ograniczyć stosowanie kosztów uzyskania przychodu w wysokości 50% jedynie do przychodów pracowników naukowo-dydaktycznych w rozumieniu art. 108 ustawy - Prawo o szkolnictwie wyższym, to w nowelizacji ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych



**Przewodniczący:**

prof. dr hab. inż. Jan Szmidt  
Rektor  
Politechniki Warszawskiej  
[president@krasp.org.pl](mailto:president@krasp.org.pl)

**Biuro KRASP:**

Krakowskie Przedmieście 26/28  
00-927 Warszawa  
tel.: 22 55 20 352  
fax: 22 55 21 567  
[biuro@krasp.org.pl](mailto:biuro@krasp.org.pl)

zamieściłby stosowne odniesienie do art. 108 ustawy – Prawo o szkolnictwie wyższym, czego wymagałyby zasady poprawnej legislacji.

Takiego odniesienia ustawodawca jednak nie zamieścił, co – przyjmując uznaną w prawie teorię „racjonalnego ustawodawcy” – pozwala przyjąć, że zastosowane w omawianej nowelizacji sformułowanie o przychodach uzyskiwanych z tytułu działalności: „badawczo-rozwojowej oraz naukowo-dydaktycznej” ma charakter ogólny i zgodnie z intencją ustawodawcy dotyczy przychodów pracowników z takiego rodzaju działalności uzyskiwanych zarówno przez pracowników naukowo-dydaktycznych, dydaktycznych, jak i naukowych. Określenie „działalność naukowo-dydaktyczna” może bowiem odnosić się do pracy wykonywanej przez pracowników naukowo-dydaktycznych, dydaktycznych, a także naukowych i nie jest zależna od charakteru zajmowanego stanowiska w strukturze wyższej uczelni lub Polskiej Akademii Nauk.

Należy w tym miejscu wskazać, że strukturach polskich szkół wyższych i Polskiej Akademii Nauk są zatrudnieni pracownicy nauki o statusie zarówno pracowników naukowo-dydaktycznych, dydaktycznych, jak i naukowych. Wszystkie te osoby mogą – z racji swego zatrudnienia i charakteru wykonywanej pracy – uzyskiwać przychody z tytułu działalności o charakterze twórczym/ autorskim i w związku z tym w określonych przypadkach kwalifikować koszty uzyskania takich przychodów na ustawowym poziomie 50%. Nie istnieje tym samym żadna merytoryczna przesłanka do różnicowania uprawnień w tym zakresie pomiędzy pracownikami naukowo-dydaktycznymi, dydaktycznymi, jak i naukowymi. Odmienna wykładnia nowych przepisów prowadziłaby bowiem do zupełnie nieracjonalnego wniosku, że – przykładowo - pracownicy naukowcy, w tym doświadczeni profesorowie, zatrudnieni w placówkach Polskiej Akademii Nauk – gdzie co do zasady nie jest prowadzona działalność dydaktyczna – nie mogliby korzystać ze wspomnianych kosztów uzyskania przychodu w wysokości 50%.

O możliwości stosowania kosztów uzyskania przychodu w wysokości 50% w konkretnym przypadku decydować powinien jedynie charakter uzyskanego przychodu, a nie zaś formalny charakter stanowiska służbowego zajmowanego przez danego pracownika nauki, które zresztą często zmienia się podczas całego przebiegu pracy zawodowej danej osoby.

Tym samym, dla uniknięcia niepożądanych i negatywnych dla polskiego środowiska naukowego możliwych przypadków właśnie takiej nieprawidłowej, zawężającej i zróżnicowanej wykładni nowych przepisów przez organy podatkowe oraz dla zapewnienia jednolitego stosowania prawa podatkowego w omawianym zakresie w całym kraju, niezbędne jest pilne wydanie przez Ministra Finansów - z urzędu - na podstawie art. 14a par. 1 ustawy – Ordynacja podatkowa - ogólnej interpretacji prawa podatkowego w zakresie stosowania przepisu art. 22 ust. 9b pkt 2 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych do niektórych przychodów pracowników



**KRASP**

[www.krasp.org.pl](http://www.krasp.org.pl)

**Konferencja  
Rektorów  
Akademi  
Szkół  
Polskich**

**Przewodniczący:**

prof. dr hab. inż. Jan Szmidt  
Rektor  
Politechniki Warszawskiej  
[president@krasp.org.pl](mailto:president@krasp.org.pl)

**Biuro KRASP:**

Krakowskie Przedmieście 26/28  
00-927 Warszawa  
tel.: 22 55 20 352  
fax: 22 55 21 567  
[biuro@krasp.org.pl](mailto:biuro@krasp.org.pl)

nauki, a konkretnie stosowania art. 22 ust. 9 pkt 3 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, czyli kosztów uzyskania przychodu w wysokości 50% do niektórych przychodów uzyskiwanych przez pracowników nauki, w tym pracowników naukowo-dydaktycznych, dydaktycznych oraz naukowych.

Kwestia ta jest niezwykle istotna dla całego polskiego środowiska naukowego, w tym wszystkich szkół wyższych oraz placówek Polskiej Akademii Nauk, a wydanie przez Ministra Finansów wspomnianej ogólnej interpretacji jest sprawą wysoce pilną, gdyż znowelizowane przepisy ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych wchodzi w życie już z dniem 1 stycznia 2018 r., a brak jednolitej wykładni prawa podatkowego w omawianym zakresie może doprowadzić do odmiennego stosowania prawa przez organy skarbowe i zainteresowane szkoły wyższe oraz placówki Polskiej Akademii Nauk, działające jako płatnicy podatku dochodowego od osób fizycznych i dokonujące – już od początku stycznia 2018 r. - stosownych wypłat wynagrodzenia dla swych pracowników.



prof. dr hab. inż. Jan Szmidt  
Przewodniczący KRASP