**ZARZĄDZENIE**

**Rektora Uniwersytetu Ekonomicznego w Krakowie**

**nr R-0201-3/2018**

z dnia 24 stycznia 2018 roku

w sprawie

**zasad dokumentowania okoliczności**

**stanowiących podstawę stosowania 50% stawki kosztów uzyskania przychodów**

**przy poborze zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych**

Na podstawie art. 66 ustawy z dnia 27 lipca 2005 r. – Prawo o szkolnictwie wyższym (t. jedn. Dz.U. z 2017 r. poz. 2183, z późn. zm.), w związku z art. 22 ust. 9, 9a i 9b ustawy z dnia
26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (tj. Dz.U. z 2016 r. poz. 2032,
z późn. zm.) i z ustawą z dnia 4 lutego 1994 r. o prawie autorskim i prawach pokrewnych (t.jedn. Dz.U. z 2017 r. poz. 880, z późn. zm.), §31 Statutu Uniwersytetu Ekonomicznego
w Krakowie, zarządza się, co następuje:

§ 1

Ilekroć w niniejszym zarządzeniu jest mowa o:

1. płatniku – rozumie się przez to Uniwersytet Ekonomiczny w Krakowie (UEK),
2. ustawie o prawach autorskich – rozumie się przez to ustawę z dnia 4 lutego 1994 r. o prawie autorskim i prawach pokrewnych (t.jedn. Dz.U.z 2017 r. poz. 880,
z późn. zm.),
3. ustawie PDOF – rozumie się przez to ustawę z dnia z dnia 26 lipca 1991 r.
o podatku dochodowym od osób fizycznych (t.jedn. Dz.U. z 2016 r. poz. 2032,
z późn. zm.),
4. KUP – rozumie się przez to koszty uzyskania przychodów,
5. umowie cywilnoprawnej – rozumie się przez to umowę zawieraną w oparciu
o przepisy Kodeksu cywilnego.

§ 2

1. Pracownikowi, do którego obowiązków wynikających ze stosunku pracy należy tworzenie utworów w rozumieniu ustawy o prawach autorskich, w związku ze stworzeniem takiego utworu w ramach obowiązków pracowniczych i przeniesieniem na UEK autorskich praw majątkowych do niego, przysługuje - z zastrzeżeniem ust.2-4 - prawo do zastosowania przez płatnika 50% stawki KUP, zgodnie z przepisami powołanymi w §1 pkt.2-3, na zasadach określonych w niniejszym zarządzeniu.
2. Możliwość zastosowania 50% stawki KUP uwarunkowana jest prowadzeniem przez pracownika stosownej ewidencji utworów stworzonych w ramach stosunku pracy, zgodnie z §3 ust.9.
3. Wynagrodzenie pracowników naukowo-dydaktycznych z tytułu przeniesienia na UEK autorskich praw majątkowych do utworów stworzonych w ramach działalności naukowo-dydaktycznej może obejmować maksymalnie 90% wynagrodzenia zasadniczego.
4. W przypadku pozostałych pracowników, w tym niebędących nauczycielami akademickimi, wynagrodzenie z tytułu przeniesienia na UEK autorskich praw majątkowych do utworów stworzonych w trakcie wykonywania obowiązków pracowniczych może obejmować maksymalnie 75% wynagrodzenia zasadniczego.
5. W przypadku stworzenia przez pracownika utworów w zakresie pracy odpowiadającym wynagrodzeniu wyższemu niż wskazano odpowiednio w ust. 3 lub 4, pracownik może złożyć do Rektora stosowny wniosek o zastosowanie 50% stawki KUP do wyższej części wynagrodzenia związanego z przeniesieniem na UEK autorskich praw majątkowych, w oparciu o prowadzoną dokumentację.
6. 50% stawka KUP nie będzie przez płatnika stosowana do części wynagrodzenia zasadniczego bądź odpowiedniego zasiłku za okres:
7. urlopu wypoczynkowego,
8. urlopu dla poratowania zdrowia,
9. urlopu macierzyńskiego, urlopu na warunkach urlopu macierzyńskiego, dodatkowego urlopu macierzyńskiego, dodatkowego urlopu na warunkach urlopu macierzyńskiego, urlopu ojcowskiego, urlopu rodzicielskiego lub urlopu wychowawczego, udzielonych na zasadach określonych w przepisach Kodeksu pracy,
10. usprawiedliwionej nieobecności w pracy z tytułu choroby pracownika,
11. pobierania świadczenia rehabilitacyjnego,
12. opieki nad zdrowym dzieckiem (2 dni),
13. nieobecności w pracy z powodu konieczności osobistego sprawowania opieki nad zdrowym dzieckiem do lat 8, chorym dzieckiem w wieku do ukończenia 14 lat
lub innym chorym członkiem rodziny,
14. urlopu szkoleniowego,
15. urlopu naukowego na przygotowanie rozprawy doktorskiej,
16. płatnego urlopu naukowego,
17. innej usprawiedliwionej nieobecności w pracy przewidzianej przepisami prawa,
za którą pracownik otrzymuje wynagrodzenie,
18. rozliczeniowy (miesiąc), w którym pracownik nie stworzył żadnego utworu.

§ 3

1. Pracownik, spełniający wymogi §2 ust.1-2, zamierzający skorzystać z odliczenia
przez płatnika 50% kosztów uzyskania przychodów od wynagrodzenia zasadniczego przy poborze miesięcznych zaliczek na poczet podatku dochodowego od osób fizycznych, zobowiązany jest do złożenia oświadczenia o przewidywanej wielkości udziału wynagrodzenia z tytułu przeniesienia na UEK autorskich praw majątkowych
do stworzonych utworów w wynagrodzeniu zasadniczym – w terminie do 20 listopada roku poprzedzającego rok podatkowy. Oświadczenie stanowić będzie wyrażenie zgody na zmianę stosunku pracy, w ten sposób, iż procentowo określona w oświadczeniu część wynagrodzenia stanowić będzie honorarium z tytułu rozporządzenia przez pracownika prawami autorskimi do utworów.
2. W przypadku, gdy w trakcie roku podatkowego, w którymkolwiek okresie rozliczeniowym (miesiącu) pracownik nie spełniał wymogów dla zastosowania 50% kosztów uzyskania przychodów (w szczególności w danym okresie rozliczeniowym nie nastąpiło rozporządzenie przez pracownika na rzecz UEK prawami autorskimi do jakiegokolwiek utworu lub jego części) pracownik zobowiązany jest niezwłocznie (i przed terminem wypłaty wynagrodzenia) zawiadomić o tym UEK w drodze stosownego oświadczenia.
3. Pracownik nowozatrudniony, spełniający wymogi §2 ust.1-2, powinien złożyć oświadczenie, o którym mowa w ust.1, przed terminem pierwszej wypłaty wynagrodzenia.
4. Pracownik, spełniający wymogi §2 ust.1-2, zamierzający skorzystać z odliczenia
przez płatnika 50% kosztów uzyskania przychodów od wynagrodzenia zasadniczego przy poborze miesięcznych zaliczek na poczet podatku dochodowego od osób fizycznych, w związku ze stworzeniem utworów w ramach godzin ponadwymiarowych, zobowiązany jest do złożenia stosownego oświadczenia w terminie 14 dni od złożenia sprawozdania
z wykonania obciążeń dydaktycznych, jednak nie później niż do 15 września roku, w którym następuje rozliczenie.
5. Oświadczenia, o których mowa w ust.1-4, należy składać w jednostce administracji UEK właściwej do spraw rozliczania wynagrodzeń. [[1]](#footnote-1)\*
6. Złożenie oświadczenia stanowi zgodę na zmianę warunków pracy i płacy ustalonych
w akcie mianowania lub umowie o pracę.
7. Niezłożenie przez pracownika oświadczenia, o którym mowa odpowiednio w ust. 1, 3 lub 4, w terminach wskazanych w ustępach poprzedzających, skutkuje naliczeniem podatku dochodowego od osób fizycznych według zasad stosowanych dla wynagrodzeń nieobjętych ochroną z tytułu praw autorskich.
8. Za rzetelność danych zawartych w oświadczeniach, o których mowa w ust.1-4, odpowiedzialna jest osoba składająca oświadczenie.
9. Pracownicy korzystający z możliwości, o których mowa w ust.1-4, zobowiązani są
do sporządzania wykazów stworzonych w danym roku podatkowym utworów objętych prawami autorskimi, co do których nastąpiło przeniesienie majątkowych praw autorskich na UEK, z wyłączeniem informacji o tych publikacjach, które wprowadzone zostały
do bazy DOROBEK prowadzonej przez Bibliotekę Główną.
10. Faktyczny udział w wynagrodzeniu zasadniczym wynagrodzenia z tytułu przeniesienia na UEK autorskich praw majątkowych do stworzonych przez pracownika utworów
w rozumieniu ustawy o prawach autorskich, pracownik zobowiązany jest ustalić
na podstawie wykazu, o którym mowa w ust.9, oraz informacji o publikacjach zawartych w bazie DOROBEK.
11. W oświadczeniach i wykazach, o których mowa w ust. 1-4 i 9, dopuszczalne jest uwzględnienie tylko takich utworów, za które pracownik nie otrzymał albo nie otrzyma wynagrodzenia z tytułu innego niż stosunek pracy.
12. Oświadczenia, o których mowa w ust.1-4, oraz wykazy, o których mowa w ust.9, muszą być potwierdzone przez kierownika jednostki organizacyjnej, w której pracownik jest zatrudniony (w przypadku pracowników zatrudnionych na wydziałach – przez kierownika katedry, a w przypadku kierownika katedry – przez dziekana).
13. Wykazy, o których mowa w ust.9, pracownicy zobowiązani są przechowywać przez okres 6 lat. Kopie wykazów należy również przechowywać w jednostce organizacyjnej UEK, w której zatrudniony jest pracownik.
14. Na pisemne żądanie kierownika jednostki organizacyjnej, w której pracownik jest zatrudniony, pracownik zobowiązany jest do udzielenia na piśmie wyjaśnień, dotyczących podstaw złożenia oświadczenia, o którym mowa odpowiednio w ust.1-4,
a co za tym idzie – stosowania przez płatnika 50% stawki KUP.
15. Pracownik, na którego wniosek płatnik uwzględnił przy poborze zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych 50% stawkę KUP, ponosi wobec UEK odpowiedzialność prawną, w tym odszkodowawczą z tytułu ewentualnych szkód, w tym finansowych, poniesionych przez UEK w związku ze złożeniem przez pracownika oświadczenia zawierającego nieprawdziwe informacje.

§ 4

Wzory oświadczeń i wykazu, o których mowa w §3, określają załączniki do niniejszego zarządzenia, tj.:

1. załącznik nr 1 – oświadczenie pracownika o stosowaniu 50% stawki KUP w stosunku do wynagrodzenia zasadniczego ze stosunku pracy,
2. załącznik nr 2 – oświadczenie pracownika o zastosowanie 50% stawki KUP
w stosunku do wynagrodzenia należnego za wykonane godziny ponadwymiarowe,
3. załącznik nr 3 – wykaz utworów w rozumieniu ustawy o prawach autorskich stworzonych w danym roku podatkowym w ramach stosunku pracy.

§ 5

1. Uwzględnienie przez płatnika 50% stawki kosztów uzyskania przychodów z tytułu wykonania umowy cywilnoprawnej na podstawie przepisów, o których mowa w §1
pkt.2-3, dopuszczalne jest gdy:
2. umowa zawarta zostaje w formie pisemnej,
3. w treści umowy określony zostanie utwór będący przedmiotem świadczenia oraz sposób jego utrwalenia,
4. w treści umowy zawarte będzie oświadczenie wykonawcy, iż przysługują mu autorskie prawa majątkowe do utworu będącego przedmiotem umowy,
5. w treści umowy zawarte będzie oświadczenie wykonawcy o rozporządzeniu
na rzecz UEK autorskimi prawami majątkowymi do utworu lub udzieleniu licencji,
na określonych polach eksploatacji, za wyodrębnionym w umowie wynagrodzeniem,
6. wykonawca złoży oświadczenie w przedmiocie stosowania 50% stawki kosztów uzyskania przychodów, stanowiące wyrażenie zgody na zmianę umowy cywilnoprawnej, w ten sposób, iż procentowo określona w oświadczeniu część wynagrodzenia stanowić będzie honorarium z tytułu rozporządzenia przez pracownika prawa autorskimi do utworów,
7. wykonawca złoży oświadczenie, że przedmiotu umowy nie wykonuje w ramach działalności gospodarczej,
8. wykonawca zobowiąże się przechowywać materiały świadczące o wykonaniu ustalonego świadczenia na warunkach wyżej przedstawionych przez okres 6 lat
i na każde żądanie UEK je przedstawiać.
9. Do osoby wypełniającej oświadczenie dotyczące 50% stawki kosztów uzyskania przychodów w związku z zawartą z UEK umową cywilnoprawną §3 ust.14-15 stosuje się odpowiednio.

§ 6

1. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.
2. Traci moc Zarządzenie R-0121/15/2003 z dnia 13 lutego 2003 r.
3. W odniesieniu do przychodów osiąganych w roku 2018, oświadczenie, o którym mowa
w §3 ust. 1, 3 lub 4, należy złożyć w terminie do 29 stycznia 2018 r.

 REKTOR

 Prof. UEK dr hab. inż Andrzej Chochół

1. \* na dzień wydania niniejszego zarządzenia jest to Sekcja Płac Działu Spraw Pracowniczych [↑](#footnote-ref-1)