

**Zarządzenie Nr 5/2024**  
**Rektora Uniwersytetu Warmińsko-Mazurskiego w Olsztynie**  
**z dnia 8 stycznia 2024 roku**

**w sprawie wysokości honorarium w wynagrodzeniu zasadniczym ze stosunku pracy oraz z umów cywilnoprawnych, które stanowią podstawę do stosowania 50% normy kosztów uzyskania przychodu przy poborze zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych**

Na podstawie art. 116 ust. 7 i art. 23 ust. 2 pkt 7 ustawy z dnia 20 lipca 2018 r. – Prawo o szkolnictwie wyższym i nauce (t.j. Dz.U. z 2023 r. poz. 742 ze zm.), z uwzględnieniem przepisów art. 22 ust. 9–10a i ust. 12 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (tj. Dz.U. z 2022 r. poz. 2647 ze zm.), ustawy z dnia 4 lutego 1994 r. o prawie autorskim i prawach pokrewnych (tj. Dz.U. z 2022 r. poz. 2509 ze zm.), rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (tj. Dz.U. z 2022 r. poz. 513 ze zm.) oraz na podstawie § 17 ust. 4 Statutu Uniwersytetu Warmińsko-Mazurskiego w Olsztynie, przyjętego Uchwałą Nr 494 Senatu Uniwersytetu Warmińsko-Mazurskiego w Olsztynie z dnia 21 maja 2019 roku w sprawie Statutu Uniwersytetu Warmińsko-Mazurskiego w Olsztynie (ze zm.), zarządza się co następuje:

**Dział I. Przepisy ogólne**  
**§ 1**

Niniejsze zarządzenie określa:

- 1) przejawy działalności twórczej w ramach stosunku pracy oraz umów cywilnoprawnych na Uniwersytecie Warmińsko-Mazurskim w Olsztynie (dalej „Uniwersytecie”), które stanowią podstawę do stosowania 50% normy kosztów uzyskania przychodów przy poborze zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych (dalej „50% normy”),
- 2) część wynagrodzenia (honorarium) pracowników oraz osób wypełniających świadczenia określone w umowach cywilnoprawnych, które są objęte 50% normą,
- 3) okresy zatrudnienia, które nie będą uwzględniane przy stosowaniu przez Uniwersytet jako płatnika 50% normy,
- 4) podstawowe zasady dokumentowania okoliczności stanowiących podstawę stosowania 50% normy przez Uniwersytet jako płatnika.

**§ 2**

Ilekróć w niniejszym zarządzeniu jest mowa o:

- 1) płatniku – rozumie się przez to Uniwersytet,
- 2) podatniku – rozumie się przez to osobę zatrudnioną na Uniwersytecie na podstawie mianowania albo umowy o pracę, a także osobę wypełniającą na rzecz Uniwersytetu określone świadczenia na podstawie umowy cywilnoprawnej, wskutek której Uniwersytet jako płatnik jest obowiązany do poboru zaliczek na podatek dochodowy od tej osoby fizycznej,
- 3) pracownikowi – rozumie się przez to zarówno nauczyciela akademickiego, jak i osobę zatrudnioną na Uniwersytecie na innym stanowisku, które osiągają przychody objęte normą 50% kosztów,
- 4) Prawie autorskim – rozumie się przez to przepisy ustawy z dnia 4 lutego 1994 r. o prawie autorskim i prawach pokrewnych oraz aktów wykonawczych do tej ustawy,
- 5) podatku dochodowym od osób fizycznych – rozumie się przez to podatek dochodowy od należnych wynagrodzeń i odpowiednio honorariów, od których zaliczki na ten podatek jest obowiązany pobierać Uniwersytet, stosownie do przepisów ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o

podatku dochodowym od osób fizycznych, mających zastosowanie w tej sprawie aktów wykonawczych do tej ustawy oraz właściwych umów międzynarodowych,

- 6) 50% normie – rozumie się przez to koszty uzyskania przychodów stanowiące podstawę pomniejszenia przychodów stosownie do art. 22 ust. 9–10a i ust. 12 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych,
- 7) honorarium – rozumie się przez to przychody podatnika ze stosunku pracy oraz umów cywilnoprawnych, dotyczące utworów objętych Prawem autorskim,
- 8) wynagrodzeniu – rozumie się przez to przychody podatnika ze stosunku pracy i umów cywilnoprawnych, które w całości lub w odpowiedniej części może obejmować honorarium,
- 9) umowie cywilnoprawnej – rozumie się przez to odpowiednią umowę zawieraną zgodnie z przepisami Kodeksu cywilnego, na podstawie której do przychodu z wynagrodzenia za świadczenie Zleceniobiorcy bądź Wykonawcy na rzecz Uniwersytetu może być stosowana 50% norma.

### § 3

1. Utworem pracowniczym stworzonym przez pracownika jest powstały w wyniku wykonywania obowiązków pracowniczych każdy przejaw działalności twórczej o indywidualnym charakterze, ustalony w jakiegokolwiek postaci, niezależnie od wartości, przeznaczenia i sposobu wyrażenia.
2. Utworem powstałym w wyniku wykonywania obowiązków określonych w umowie cywilnoprawnej jest każdy przejaw działalności twórczej o indywidualnym charakterze, ustalony w jakiegokolwiek postaci, niezależnie od wartości, przeznaczenia i sposobu wyrażenia, o ile umowa obejmuje licencję lub przeniesienie autorskich praw majątkowych na rzecz Uniwersytetu.

### § 4

1. Pracownikowi z tytułu stworzenia w ramach obowiązków pracowniczych utworu chronionego Prawem autorskim przysługuje prawo do naliczania i potrącania przez płatnika kosztów uzyskania z kwoty przychodów z tytułu nabycia i korzystania przez Uniwersytet z praw autorskich i praw pokrewnych, zgodnie z zasadami określonymi w art. 22 ust. 9–10a z zastrzeżeniem ust. 12 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych. Prawo takie pracownikowi Uniwersytetu nie przysługuje, jeżeli stworzenie utworu, o jakim mowa w zdaniu poprzedzającym, następuje w ramach prowadzonej przezeń działalności gospodarczej (pozarolniczej lub rolniczej), samodzielnie bądź w charakterze wspólnika spółki osobowej.
2. Zasady, o których mowa w ust. 1, mają odpowiednie zastosowanie do osoby wykonującej na rzecz Uniwersytetu utwór chroniony prawem autorskim na podstawie umowy cywilnoprawnej, w tym także umowy licencyjnej.

## Dział II. Nauczyciele akademicki

### § 5

1. Wykonywanie obowiązków pracowników będących nauczycielami akademickimi stanowi działalność twórczą o indywidualnym charakterze, co stanowi podstawę do zastosowania 50% normy od całości przychodów ze stosunku pracy.
2. Za przychody, o których mowa w ust. 1, uważa się:
  - 1) wynagrodzenie zasadnicze,
  - 2) wynagrodzenie za godziny nadwymiarowe albo godziny nadliczbowe,
  - 3) dodatek za staż pracy,
  - 4) dodatek funkcyjny,
  - 5) dodatek zadaniowy,

- 6) dodatek specjalny,
  - 7) wynagrodzenie za udział w pracach komisji rekrutujących kandydatów na studia,
  - 8) wynagrodzenie za prace magisterskie/inżynierskie/licencjackie,
  - 9) wynagrodzenie z tytułu komercjalizacji badań know-how,
  - 10) wynagrodzenie za promotorstwo,
  - 11) wynagrodzenie za sporządzenie recenzji,
  - 12) wynagrodzenie członka komisji habilitacyjnej,
  - 13) wynagrodzenie za przeprowadzenie egzaminu w postępowaniu w sprawie nadania stopnia doktora,
  - 14) wynagrodzenie za dyżury kliniczne,
  - 15) dodatek za pracę w warunkach szkodliwych dla zdrowia lub uciążliwych,
  - 16) dodatek za pełnienie funkcji społecznego inspektora pracy,
  - 17) inne dodatki, jeżeli zostały określone w regulaminie wynagradzania.
3. 50% normą objęte jest również:
- 1) wynagrodzenie za urlop wypoczynkowy,
  - 2) ekwiwalent pieniężny za niewykorzystany urlop wypoczynkowy,
  - 3) wynagrodzenie za płatny urlop naukowy,
  - 4) wynagrodzenie za płatny urlop w celu odbycia za granicą kształcenia, stażu naukowego albo dydaktycznego, uczestnictwa w konferencji albo uczestnictwa we wspólnych badaniach naukowych prowadzonych z podmiotem zagranicznym na podstawie umowy o współpracy naukowej,
  - 5) wynagrodzenie za płatny urlop w celu uczestnictwa we wspólnych badaniach naukowych prowadzonych z Centrum Łukasiewicza lub instytutem Sieci Łukasiewicz,
  - 6) nagroda Rektora,
  - 7) jednorazowe dodatki do wynagrodzeń dla pracowników wydziałów, które w roku poprzedzającym wypłatę tego dodatku osiągnęły zysk,
  - 8) dodatkowe wynagrodzenie roczne,
  - 9) nagroda jubileuszowa,
  - 10) odprawa emerytalna albo rentowa,
  - 11) odprawa pieniężna z tytułu rozwiązania stosunku pracy,
  - 12) odprawa dla pracownika powołanego do służby wojskowej.

## § 6

Normy 50% kosztów uzyskania przychodów nie stosuje się do części wynagrodzenia bądź odpowiedniego zasiłku za czas nieobecności w pracy pracowników będących nauczycielami akademickimi wynikający z:

- 1) urlopu dla poratowania zdrowia,
- 2) urlopu macierzyńskiego, urlopu na warunkach urlopu macierzyńskiego, urlopu ojcowskiego, urlopu rodzicielskiego, urlopu wychowawczego,
- 3) zwolnienia lekarskiego,
- 4) opieki nad zdrowym dzieckiem – 2 dni,
- 5) zwolnienia od wykonywania 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,
- 6) okresu pobierania świadczenia rehabilitacyjnego,
- 7) innej usprawiedliwionej nieobecności.

### **Dział III. Pracownicy niebędący nauczycielami akademickimi i osoby wykonujące czynności na podstawie umów cywilnoprawnych**

#### **§ 7**

Wynagrodzenie zasadnicze pracowników niebędących nauczycielami akademickimi składa się z następujących części:

- 1) honorarium z tytułu opracowań naukowych, badawczo-rozwojowych oraz innych utworów podlegających ochronie przewidzianej w Prawie autorskim, stanowiących wykładnik działalności twórczej – do 50% stawki wynagrodzenia zasadniczego, o ile z ustalonych warunków pracy i płacy na danym stanowisku wynika obowiązek ich stworzenia,
- 2) pozostałej części wynagrodzenia zasadniczego.

#### **§ 8**

Normy 50% kosztów uzyskania przychodów nie stosuje się do części wynagrodzenia bądź odpowiedniego zasiłku za czas nieobecności w pracy pracowników niebędących nauczycielami akademickimi wynikający z:

- 1) urlopu wypoczynkowego,
- 2) urlopu macierzyńskiego, urlopu na warunkach urlopu macierzyńskiego, urlopu ojcowskiego, urlopu rodzicielskiego, urlopu wychowawczego,
- 3) zwolnienia lekarskiego,
- 4) opieki nad zdrowym dzieckiem – 2 dni,
- 5) zwolnienia od wykonywania 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,
- 6) okresu pobierania świadczenia rehabilitacyjnego,
- 7) innej usprawiedliwionej nieobecności.

#### **§ 9**

1. Pracownicy niebędący nauczycielami akademickimi zamierzający skorzystać z odliczenia kosztów uzyskania przychodów w wysokości 50% od wynagrodzenia zasadniczego przy poborze miesięcznych zaliczek na poczet podatku dochodowego od osób fizycznych, obowiązani są złożyć w Dziale Płac w terminie do 15 grudnia roku poprzedzającego rok podatkowy wniosek o przewidywanej wielkości udziału prac objętych prawami autorskimi w wynagrodzeniu zasadniczym, potwierdzony przez kierownika jednostki, w której pracownik jest zatrudniony.
2. W przypadku zmiany wielkości udziału prac objętych prawami autorskimi w wynagrodzeniu zasadniczym, pracownicy są zobowiązani złożyć niezwłocznie odpowiednią korektę wniosku. Złożenie powyższego wniosku nie stanowi zmiany ustalonych w umowie o pracę warunków pracy i płacy.
3. W terminie do 10 stycznia roku następującego po roku podatkowym pracownicy są obowiązani do złożenia oświadczenia o wykonaniu prac autorskich i twórczych podlegających ochronie przewidzianej w Prawie autorskim.
4. Pracownicy nowozatrudnieni są zobowiązani złożyć wniosek, o którym mowa w ust. 1, w Biurze ds. Kadr i Płac najpóźniej przed terminem pierwszej wypłaty wynagrodzenia.
5. Niezłożenie przez pracowników wniosków bądź oświadczeń, o których mowa w ust. 1–4, powoduje naliczenie podatku dochodowego od osób fizycznych według zasad stosowanych dla wynagrodzeń nieobjętych ochroną Prawa autorskiego.
6. Za rzetelność danych zawartych w oświadczeniach, o których mowa w ust. 1-4 odpowiedzialne są osoby składające oświadczenie.
7. Pracownicy są obowiązani sporządzać wykazy wykonanych w danym roku podatkowym prac naukowych objętych Prawem autorskim, które po potwierdzeniu przez kierownika

jednostki organizacyjnej zobowiązani są przechowywać przez okres 6 lat. Kopie takich wykazów należy również przechowywać w jednostce organizacyjnej, w której zatrudnieni są pracownicy.

8. We wnioskach, oświadczeniach i wykazach, o których mowa w ust. 1-4 i 7, dopuszczalne jest uwzględnienie tylko takich utworów, za które pracownicy nie otrzymali albo nie otrzymają wynagrodzenia z innego tytułu.
9. Wzory wniosków, oświadczeń i wykazów składanych przez pracowników Uniwersytetu uprawnionych do korzystania z 50% normy określają:
  - 1) załącznik nr 1 – wniosek pracownika o stosowanie norm kosztów uzyskania przychodu w stosunku do honorarium określonego w umowie o pracę,
  - 2) załącznik nr 2 – oświadczenie pracownika o pracach autorskich i twórczych wykonanych w ciągu roku podatkowego,
  - 3) załącznik nr 3 – wykaz prac autorskich i twórczych objętych Prawem autorskim.
10. Wnioski, o których mowa w ust. 1-2 i 4, oświadczenia, o których mowa w ust. 3, i wykazy, o których mowa w ust. 7, zatwierdza kierownik jednostki organizacyjnej, w której jest zatrudniony pracownik.
11. Zasady określone w ust. 1–8 stosuje się odpowiednio do osób wykonujących czynności na podstawie umów cywilnoprawnych, z tym, że stosowne oświadczenia dotyczące kosztów uzyskania przychodów mogą być złożone w tekście umowy.

#### **§ 10**

Wynagrodzenie za recenzje rozpraw doktorskich i habilitacyjnych oraz w postępowaniu o nadanie tytułu profesora, w całości jest objęte kosztami uzyskania przychodu w podatku dochodowym od osób fizycznych w wysokości 50%.

#### **§ 11**

1. Uwzględnienie przez płatnika normy 50% kosztów uzyskania przychodów z tytułu wykonania umowy cywilnoprawnej jest dopuszczalne, gdy:
  - 1) umowa zostaje zawarta w formie pisemnej,
  - 2) w treści umowy zostanie określony utwór będący przedmiotem świadczenia, w szczególności sposób jego utrwalenia,
  - 3) zleceniobiorca bądź wykonawca zobowiąże się przenieść na Uniwersytet autorskie prawa majątkowe lub udzielić licencji na określonych polach eksploatacji za wynagrodzeniem,
  - 4) zleceniobiorca bądź wykonawca złoży oświadczenie, że przysługują mu autorskie prawa majątkowe do utworu będącego przedmiotem umowy,
  - 5) zleceniobiorca bądź wykonawca złoży oświadczenie w przedmiocie stosowania normy 50% kosztów uzyskania przychodów,
  - 6) zleceniobiorca bądź wykonawca złoży oświadczenie, że przedmiotowych czynności nie wykonuje w ramach działalności gospodarczej,
  - 7) zleceniobiorca bądź wykonawca zobowiąże się przechowywać materiały świadczące o wykonaniu ustalonego świadczenia na warunkach wyżej przedstawionych przez okres 6 lat i na każde żądanie Uniwersytetu je przedstawiać.
2. Szczegółowe zasady zawierania umów cywilnoprawnych, ich treść, sposób odbioru dzieła lub potwierdzania wykonania umowy określa Rektor w drodze zarządzenia.

#### **§ 12**

Na pisemne żądanie kierownika jednostki organizacyjnej pracownicy niebędący nauczycielami akademickimi oraz osoby wypełniające świadczenia na podstawie umowy cywilnoprawnej są obowiązani udzielić na piśmie wyjaśnień dotyczących podstaw do stosowania przez płatnika 50% normy, o jakiej mowa w niniejszym zarządzeniu.

### § 13

Pracownicy niebędący nauczycielami akademickimi oraz osoba wypełniająca świadczenie określone w umowie cywilnoprawnej ponoszą odpowiedzialność prawną, w tym odszkodowawczą wobec Uniwersytetu w przypadku niespełnienia przesłanek korzystania z normy 50% kosztów uzyskania przychodów, jeżeli Uniwersytet uwzględnił na ich wniosek takie koszty uzyskania przychodów przy poborze zaliczek na podatek dochodowy.

### Dział IV. Przepisy końcowe

#### § 14

1. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2024 roku.
2. Traci moc Uchwała Nr 516 Senatu Uniwersytetu Warmińsko-Mazurskiego w Olsztynie z dnia 24 maja 2019 roku w sprawie wysokości honorarium w wynagrodzeniu zasadniczym ze stosunku pracy oraz z umów cywilnoprawnych, które stanowią podstawę do stosowania 50% normy kosztów uzyskania przychodu przy poborze zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych (ze zm.).

**Rektor**

  
**dr hab. Jerzy A. Przyborowski, prof. UWM**