

Wynagradzanie sędziów sportowych

Podstawa prawna:

1. ustawa z dnia 25 czerwca 2010r. o sporcie (Dz. U. z 2010r., poz. 127, Nr 857 ze zm.);

oraz **obecnie nieaktualne:**

2. * *Zarządzenie Prezesa Urzędu Kultury Fizycznej i Sportu z dnia 18 lutego 1997r. w sprawie zasad, warunków i trybu przyznawania i pozbawiania licencji sędziego sportowego (M.P. z 1997r., Nr 13, poz. 109) – uchylone z dniem 21 czerwca 2001r.,*
3. * *Rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z dnia 2 maja 2001r. w sprawie szczegółowych zasad, warunków i trybu przyznawania i pozbawiania licencji sędziego sportowego (Dz. U. z 2001r., Nr 56, poz. 582) – uchylone z dniem 1 września 2005r.,*
4. * *ustawa z dnia 29 lipca 2005r. o sporcie kwalifikowanym (Dz. U. z 2005r., Nr 155, poz. 1298 ze zm.) – uchylona z dniem 16 października 2010r.*

Stan prawny do dnia 16 października 2010r.

- Na mocy ww. Zarządzenia – *obowiązującego do dnia 21 czerwca 2001r.*, a także na mocy ww. Rozporządzenia – *obowiązującego do dnia 1 września 2005r.*, polski związek sportowy przyznawał (w drodze decyzji administracyjnej), odmawiał przyznania i pozbawiał licencji sędziego sportowego (w drodze decyzji administracyjnej) w dyscyplinie sportu objętej zakresem działania związku lub wchodzącej w skład dziedziny sportu, w której ten związek działał. Licencję sędziego sportowego przyznawana była na czas nie oznaczony lub oznaczony. W ww. aktach prawnych brak było unormowań dotyczących wynagradzania sędziów.
- Natomiast w ustawie o sporcie kwalifikowanym – *obowiązującej do dnia 16 października 2010r.*, wyrażono zasadę, iż warunki i tryb przyznawania i pozbawiania licencji sędziego sportowego są określone w regulaminach właściwych polskich związków sportowych. To polski związek sportowy, z uwzględnieniem przepisów międzynarodowych organizacji sportowych

działających w danej dyscyplinie sportu, określa warunki pełnienia funkcji sędziego sportowego. W ustawie o sporcie kwalifikowanym przewidziano rozwiązanie, zgodnie z którym sędzia sportowy mógł otrzymywać wynagrodzenie w związku z pełnieniem swojej funkcji lub ekwiwalent sędziowski jako zwrot poniesionych kosztów (art. 48 ust. 5 ustawy o sporcie kwalifikowanym).

- Ustawa o sporcie kwalifikowanym w art. 48 ust. 5 stanowiła, że sędzia sportowy może otrzymywać wynagrodzenie w związku z pełnieniem swojej funkcji lub ekwiwalent sędziowski jako zwrot poniesionych kosztów. Zatem to sam związek określał formę gratyfikacji sędziego sportowego za świadczone przez niego usługi, bowiem ww. ustawa nie precyzowała, jaką formę prawną miała przybrać współpraca między związkiem sportowym a sędzią sportowym oraz między sędzią a klubem sportowym. Mogła to być zarówno umowa o pracę, jak również umowa cywilnoprawna. Nadto dla współpracy takiej nie miało znaczenia, w jakiej formie zostanie zawarta umowa, jak również czy zostanie określona w niej wysokość wynagrodzenia, gdyż można było to uczynić np. w uchwale związku. W takim wypadku z chwilą zaakceptowania przez danego sędziego wysokości wynagrodzenia ustalonej w uchwale związku dochodziło do zawarcia umowy o określonej treści. Opodatkowaniu podlegał dochód, czyli różnica przychodów i kosztów jego uzyskania, pomniejszona o dochody podlegające zwolnieniom przedmiotowym, jak również od których zaniechano poboru podatku. Wolne od podatku były zatem diety i inne należności za czas podróży osoby niebędącej pracownikiem. Od takiej wysokości wynagrodzenia dokonywane było potrącenie na podatek dochodowy i ubezpieczenie zdrowotne.
- Powyższe przepisy uchylonej ustawy o sporcie kwalifikowanym nie miały zastosowania w przypadku wynagrodzenia sędziowskiego w postaci ekwiwalentu sędziowskiego jako zwrot poniesionych kosztów. Było ono kwalifikowane jako przychód z działalności wykonywanej osobiście.

Stan prawny obowiązujący od dnia 16 października 2010r. do dnia dzisiejszego:

- W obecnie obowiązującej (od dnia 16 października 2010r.) ustawie o sporcie nie znalazły się uregulowania opowiadające rozdziałowi 5 z uchylonej ustawy o sporcie kwalifikowanym, tj. dotyczące licencji trenera i licencji sędziego. W ustawie o sporcie mowa jest o kwalifikacjach zawodowych w sporcie – tj. o tytułach trenera (klasy pierwszej i klasy drugiej) oraz instruktora sportu (rozdział 8, art. 41 – 42 ustawy o sporcie). **Brak zatem obecnie ustawowych uregulowań dotyczących sędziego sportowego.**
- Ustawa o sporcie stanowi, iż w celu organizowania i prowadzenia współzawodnictwa w danym sporcie może być utworzony polski związek

sportowy, a samo utworzenie polskiego związku sportowego przez związek sportowy wymaga uzyskania zgody ministra właściwego do spraw kultury fizycznej (art. 7 ustawy o sporcie) oraz wpisu do Krajowego Rejestru Sądowego, posiada osobowość prawną (art. 12 ustawy o sporcie). Zgodnie z art. 13 ust. 1 pkt 2 ustawy o sporcie, **polski związek sportowy ma wyłączne prawo do ustanawiania i realizacji reguł sportowych, organizacyjnych i dyscyplinarnych we współzawodnictwie sportowym organizowanym przez ten związek**. Nadzór nad działalnością polskich związków sportowych sprawuje minister właściwy do spraw kultury fizycznej (art. 16 ust. 1 ustawy o sporcie).

Wnioski:

1. Mając na uwadze powyższe, stwierdzić należy, iż kwestia zatrudnienia bądź nawiązania stosunku o innym, podobnym charakterze z sędzią sportowym leży w granicach swobody umów między stronami – związkiem sportowym i samym sędzią sportowym.
2. Sędziowie sportowi są wynagradzani za prowadzenie zawodów sportowych na podstawie wewnętrznych przepisów/uregulowań związków sportowych i/lub umów (najczęściej cywilnoprawnych, np. umowa o dzieło, umowa zlecenia) zawartych z sędziami, w których została określona wysokość tego wynagrodzenia. Taka umowa może być zawarta jednorazowo i określać wysokość wynagrodzenia za wykonanie jednego zlecenia, w zależności od charakteru i prestiżu zawodów sportowych, nakładu pracy itp. Bądź też taka umowa może mieć charakter stały i obejmować dłuższy okres. Wszystko zależy od woli stron takiej umowy. Umowa może w sposób szczegółowy precyzować co składa się na wynagrodzenie sędziego i jak będą rozliczane dodatkowe koszty – np. przejazdów. Chyba, że te kwestie są uregulowane w wewnętrznych przepisach np. regulaminach. Wydaje się więc, że **kwestia wynagradzania sędziów jest materia o charakterze wewnętrznym (związków sportowych) i/lub umownym (między związkami a sędziami) – i to na podstawie takich dokumentów ustanawiane są zasady wynagradzania sędziów sportowych**.

Zmiana w rozliczaniu delegacji sędziowskiej od 01.01.2011r.

Od 01.01.2011 roku zmodyfikowaniu uległ art. 30 ust. 1 pkt 5a ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych regulujący opodatkowanie ryczałtem należności z umów w nim określonych, w tym m.in. tzw. drobnych zleceń, których wartość nie przekracza w skali miesiąca 200 zł od tego samego płatnika z tego samego tytułu.

Od 01.01.2011 roku, obowiązek poboru ryczałtu dotyczył będzie każdej pojedynczej umowy o wartości do 200 zł, określonej w tym przepisie.

Poniżej nowy tekst art. 30 pkt 5a Ustawy o pdof ogłoszony w Dz. U. z 2010 roku, nr 226 poz. 1478:

22) w art. 30 w ust. 1:

(art. 30 określa z jakiego tytułu pobiera się zryczałtowany podatek dochodowy od dochodu/przychodu)

b) pkt 5a otrzymuje brzmienie:

"5a) z tytułu, o którym mowa w art. 13 pkt 2 i 5-9, jeżeli kwota należności określona w umowie zawartej z osobą nie będącą pracownikiem płatnika nie przekracza 200 zł - w wysokości 18 % przychodu;"

„3. Zryczałtowany podatek, o którym mowa w ust. 1 pkt 2, 4-5a i 13, pobiera się bez pomniejszania przychodu o koszty uzyskania.”

Sędziowanie jest działalnością wykonywaną osobiście, o której mowa w art. 13:

”Art. 13.

Za przychody z działalności wykonywanej osobiście, o której mowa w art. 10 ust. 1 pkt 2, uważa się:

2) przychody z osobiście wykonywanej działalności artystycznej, literackiej, naukowej, trenerskiej, oświatowej i publicystycznej, w tym z tytułu udziału w konkursach z dziedziny nauki, kultury i sztuki oraz dziennikarstwa, jak również przychody z uprawiania sportu, stypendia sportowe przyznawane na podstawie odrębnych przepisów **oraz przychody sędziów z tytułu prowadzenia zawodów sportowych;"**

W związku z powyższym od 01.01.2011 roku, jeśli stawka sędziowska brutto za prowadzenie zawodów podana w nominacji/delegacji sędziowskiej (jest to umowa pomiędzy płatnikiem/klubem a sędzią, o której mowa w pkt 5a) nie przekracza 200 zł rozliczenie powinno być następujące:

1. **Stawka brutto zgodnie z tabelą (bez zmian)**
2. **Koszt uzyskania przychodu 0 %**
3. **Kwota do opodatkowania taka sama jak stawka brutto**
4. **Podatek 18 % od stawki brutto**
5. **Razem II: Stawka brutto minus podatek**

Przy zryczałtowanym podatku dochodowym uzyskane przychody nie są wykazywane w indywidualnym rocznym rozliczeniu podatkowym.

Kluby nie wypełniają i nie przesyłają do Urzędów Skarbowych indywidualnych deklaracji PIT.