

Świadczenia na rzecz pracowników – konsekwencje w podatku PIT

Jakub Boberski

Doradca podatkowy

Taxa Group Sp. z o.o. Wrocław

Świadczenia na rzecz pracowników

Program szkolenia:

- Pojęcie przychodu ze stosunku pracy (zasady opodatkowania) świadczeń na rzecz pracowników na gruncie podatku PIT
- Wyrok TK z 2014 r. w kwestii opodatkowania świadczeń na rzecz pracowników
- Obecne stanowiska MF (po wyroku TK) w kwestii opodatkowania świadczeń na rzecz pracowników

Wybrane świadczenia podlegające zwolnieniu z opodatkowania

- Świadczenia okazjonalne;
- Imprezy integracyjne;
- Zakup przez pracowników świadczeń (towarów) od pracodawcy po cenach preferencyjnych;
- Świadczenia z ZFŚS;
- Zapomogi;
- Odzież służbowa;
- Doksztalcanie;
- Najem lokalu;
- Korzystanie z samochodów służbowych (telefonów służbowych) do celów prywatnych.

Świadczenia na rzecz pracowników

Zwolnienia przedmiotowe

Świadczenia na rzecz pracowników

Zasada opodatkowania w podatku PIT:

Art. 9 ust. 1 ustawy o PIT Opodatkowaniu podatkiem dochodowym podlegają wszelkiego rodzaju dochody, z wyjątkiem dochodów wymienionych w art. 21, 52, 52a i 52c oraz dochodów, od których na podstawie przepisów Ordynacji podatkowej zaniechano poboru podatku.

Co stanowi przychód i kiedy on powstaje:

Art. 11 ust. 1 ustawy o PIT Przychodami, z zastrzeżeniem art. 14-15, art. 17 ust. 1 pkt 6, 9 i 10 (...), art. 19, art. 20 ust. 3 i art. 30f, są **otrzymane lub postawione do dyspozycji** podatnika w roku kalendarzowym pieniądze i wartości pieniężne **oraz wartość otrzymanych świadczeń w naturze i innych nieodpłatnych świadczeń.**

Świadczenia na rzecz pracowników

Przychody ze stosunku pracy: Art. 12 ust. 1 ustawy o PIT

Za przychody ze stosunku służbowego, stosunku pracy, pracy nakładczej oraz spółdzielczego stosunku pracy uważa się wszelkiego rodzaju wypłaty pieniężne oraz wartość pieniężną świadczeń w naturze bądź ich ekwiwalenty, bez względu na źródło finansowania tych wypłat i świadczeń, a w szczególności: wynagrodzenia zasadnicze, wynagrodzenia za godziny nadliczbowe, różnego rodzaju dodatki, nagrody, ekwiwalenty za niewykorzystany urlop i wszelkie inne kwoty niezależnie od tego, czy ich wysokość została z góry ustalona, a ponadto świadczenia pieniężne ponoszone za pracownika, jak również wartość innych nieodpłatnych świadczeń lub świadczeń częściowo odpłatnych.

Szeroki zakres przychodu ze stosunku pracy. Nie tylko wynagrodzenia zasadnicze, ale też świadczenia nieodpłatne / częściowo odpłatne

Świadczenia na rzecz pracowników

Przykład liczbowy z doliczeniem do przychodu pracownika wartości nieodpłatnego świadczenia

Wynagrodzenie zasadnicze – 3000,00

Do wypłaty - 2. 156,72

Wynagrodzenie zasadnicze – 3000,00

Nieodpłatne świadczenie 450,00

Podstawa wymiaru składki na ubezpieczenia społeczne 3.450,00

Koszty uzyskania przychodów 111,25

Podstawa naliczenia zaliczki na podatek dochodowy 2.866,00

Zaliczka na podatek dochodowy 469,55

Zaliczka na podatek do pobrania 239,00

Do wypłaty - 2.020,07

Świadczenia na rzecz pracowników

Problemy i zagadnienia:

- Brak definicji świadczeń nieodpłatnych (czym są?);
- Kwestia definicji przychodu, który wskazuje, że przychodem jest nieodpłatne świadczenie;
- Skoro nieodpłatne świadczenie jest przychodem, to powstaje n takich samych zasadach, tj. w momencie wypłaty bądź postawieni do dyspozycji;
- Jeśli uznamy, że przychód dla pracownika powstaje tytułem świadczeń nieodpłatnych- na przykład impreza integracyjna, jak wycenić, skoro różny jest zakres skorzystania ze świadczenia;
- Co z pracownikami, którzy nie mogli skorzystać ze świadczenia? Czy też doliczamy?

Historycznie

- Przez lata MF i US uznawały, że przychody tytułem nieodpłatnego świadczenia powstaje również dla pracowników którym postawiono do dyspozycji świadczenia .
- Wysokość należy ustalić przykładowo proporcjonalnie.
- Sądy administracyjne orzekały niejednolicie.

Moment przełomowy – wyrok Trybunału konstytucyjnego z 2015r.
Nie jest to zmiana przepisów a jedynie formalnej wykładni!

Świadczenia na rzecz pracowników

Świadczenia nieodpłatne - dotychczasowe stanowisko

Pismo MF z 27.02.1995 r. PO 3/IP-722-126/95

„Wszelkie wydatki ponoszone przez podatników podatku od osób prawnych na rzecz swoich pracowników, tj. zarówno wydatki bezpośrednie wynikające z zatrudnienia, jak i pośrednie (nawet jeżeli obowiązek ich ponoszenia nie wynika z układu zbiorowego pracy lub innych aktów prawnych) stanowią koszty uzyskania przychodów. Natomiast u osób fizycznych **równowartość tych wydatków dotyczących bezpośrednio poszczególnych pracowników stanowi przychód** wpływający na wysokość dochodu do opodatkowania, chyba że przychód ten jest zwolniony od podatku na podstawie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych.”

Świadczenia na rzecz pracowników

Świadczenia nieodpłatne – Stanowisko MF z 1995 r.

Co do zasady przychód, chyba, że korzysta ze zwolnienia z art. 21

Jeżeli nie można przypisać wartości świadczenia do poszczególnych pracowników, nie można przypisać im przychodów,????????

Pismo MF z 30.08.1995 r. PO 5/1-3157/0650/95:

„Wydatki na dofinansowanie imprez turystycznych, sportowych i kulturalnych organizowanych przez zakład pracy, jeżeli nie są imiennie adresowane do podatnika, nie stanowią przychodu (...). W związku z tym, w takim przypadku nie zachodzi potrzeba dzielenia kwoty wydatkowanej na liczbę uczestników i doliczenia do wynagrodzenia pracownika (...).”

Świadczenia na rzecz pracowników

Świadczenia nieodpłatne – dotychczasowe stanowisko

Wyrok WSA z dnia 20 sierpnia 2008 r. III SA/Wa 625/08:

- „W przypadku świadczeń nieodpłatnych opodatkowaniu może podlegać **tylko przychód rzeczywiście otrzymany, a nie możliwy do otrzymania** (wartość otrzymanego świadczenia, a nie możliwość skorzystania z świadczenia).”
- „O przychodzie pracownika można by mówić, gdyby **korzystał z postawionych do dyspozycji świadczeń medycznych**, a ponadto możliwe byłoby ustalenie wartości tego świadczenia według metod określonych w ustawie z 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych.”

Świadczenia na rzecz pracowników

Świadczenia nieodpłatne – wcześniejsze stanowiska

Wyrok WSA z dnia 20 sierpnia 2008 r. III SA/Wa 625/08:

- „W przypadku gdy wartości świadczeń medycznych nie można przyporządkować do świadczeń uzyskiwanych przez konkretnego pracownika, gdzie opłata jest wnoszona ryczałtowo za wszystkich pracowników bez względu na to, czy pracownik z usług korzystał, czy też nie korzystał, **brak jest podstaw do ustalenia dla konkretnego pracownika kwoty przychodu uzyskanego z tytułu finansowania przez pracodawcę kosztów usług medycznych. Nie sposób bowiem stwierdzić, czy pracownik rzeczywiście otrzymał owo świadczenie i jaka jest jego wartość.**”

Świadczenia na rzecz pracowników

Świadczenia nieodpłatne – uchwała NSA z 2011r.

Podjęta w dniu 24 października 2011 r. uchwała (sygn. II FPS 7/10) podtrzymująca dotychczasowe stanowisko NSA wyrażone w uchwale siedmiu sędziów z dnia 24 maja 2010 r., (sygn. II FPS 1/10), ostatecznie utrzymała pogląd wielokrotnie prezentowany zarówno przez Ministra Finansów, jak i organy podatkowe, że **wartość zindywidualizowanych abonamentów medycznych zakupionych przez pracodawcę dla pracowników jest przychodem ze stosunku pracy, podlegającym opodatkowania.**

Świadczenia na rzecz pracowników

Świadczenia nieodpłatne – uchwała NSA z 2011r.

Abonament medyczny stanowi nieodpłatne świadczenie, a przychód z tego tytułu powstaje w momencie otrzymania uprawnienia do korzystania z usług medycznych (abonamentu medycznego), a nie w momencie skorzystania z konkretnej usługi medycznej

Uchwała zapadła w pełnym składzie Izby Finansowej NSA. Za wyrażonym stanowiskiem opowiedziało się 22 sędziów, a 8 było przeciw - zgłosili tzw. zdanie odrębne.

Świadczenia na rzecz pracowników

Stanowiska MF - przed wyrokiem TK

Nieistotne jest przy tym, co i ile dane osoby skonsumowały, gdyż koszty zakupu poszczególnych postawionych do dyspozycji świadczeń ponoszone były niezależnie od tego czy uprawnione osoby z nich skorzystały w pełnym zakresie, czy też nie, bowiem cena, którą uiszcza pracodawca - co do zasady - nie jest uzależniona od stopnia „skonsumowania” tych świadczeń przez poszczególne osoby. O powstaniu przychodu ze stosunku pracy **decyduje sam fakt nieodpłatnego uczestnictwa w imprezie integracyjnej sfinansowanej przez pracodawcę.** W związku z powyższym nie sposób zgodzić się z twierdzeniem Wnioskodawcy, iż w sytuacji przedstawionej we wniosku nie można ustalić czy pracownik skorzystał i w jakim zakresie ze świadczenia. Techniczne trudności w ustaleniu wartości świadczenia nie mogą bowiem stanowić podstawy do uznania, iż dana osoba świadczenia nie otrzymała. Jest to tylko problem organizacyjny możliwy do rozwiązania. **IPTPB1/415-254/12-4/ASZ z dnia 2012.07.17 Dyrektor IS w Łodzi**

Świadczenia na rzecz pracowników

Świadczenia nieodpłatne – rewolucyjny wyrok TK z 8 lipca 2014r.

Dnia 8 lipca 2014 r. (sygn. K 7/13) Trybunał Konstytucyjny rozpoznał wniosek PKPP Lewiatan dotyczący **opodatkowania świadczeń, które mogą być nawet potencjalnie otrzymane przez pracownika w związku z pozostawaniem przez niego w stosunku pracy, a które są dodatkowo ściśle związane z działalnością gospodarczą prowadzoną przez pracodawcę.**

Orzeczenie dotyczyło zgodności art. 12 ust. 1 w związku z art. 11 ust. 1 oraz art. 12 ust. 3 w związku z art. 11 ust. 2–2b ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych z art. 2 i art. 217 Konstytucji. Trybunał orzekł o zgodności ww. przepisów ustawy o PIT z Konstytucją.

Świadczenia na rzecz pracowników

Świadczenia nieodpłatne – rewolucyjny wyrok TK z 8 lipca 2014r.

„zdaniem Trybunału, przeprowadzona powyżej analiza pozwala na określenie cech istotnych kategorii „innych nieodpłatnych świadczeń” jako przychodu w rozumieniu art. 12 ust. 1 i art. 11 ust. 1 u.p.d.o.f.

Należy przyjąć, że za przychód pracownika mogą być uznane świadczenia, które:

- po pierwsze, **zostały spełnione za zgodą pracownika** (skorzystał z nich **w pełni dobrowolnie**),
- po drugie, zostały spełnione **w jego interesie** (a nie w interesie pracodawcy) i przyniosły mu korzyść w postaci powiększenia aktywów lub uniknięcia wydatku, który musiałby ponieść,
- po trzeciej, korzyść ta **jest wymierna i przypisana indywidualnemu pracownikowi** (nie jest dostępna w sposób ogólny dla wszystkich podmiotów).”

Świadczenia na rzecz pracowników

Świadczenia nieodpłatne – rewolucyjny wyrok TK z 8 lipca 2014r.

W ocenie Trybunału Konstytucyjnego, obiektywne kryterium – wystąpienia po stronie pracownika przysporzenia majątkowego (korzyści) – **nie jest natomiast spełnione**, gdy pracodawca proponuje pracownikom udział w spotkaniach integracyjnych czy szkoleniowych, choćby organizowanych poza miejscem pracy (imprezy wyjazdowe). W tym przypadku, nawet jeśli pracownik uczestniczy w spotkaniu (konferencji, szkoleniu) dobrowolnie, po jego stronie nie pojawia się korzyść, choćby w postaci zaoszczędzenia wydatku.

Natomiast bez elementu realnego w postaci otrzymania korzyści przez pracownika nie uzyskuje on przychodu; **nie występuje zdarzenie, z którym ustawa wiąże powstanie obowiązku podatkowego**. Tym bardziej, bez skonkretyzowanego i indywidualnie przypisanego świadczenia, brak podstaw do określenia jego wysokości. Tak więc, udział w spotkaniu (wyjeździe) integracyjnym czy szkoleniu zaoferowanym przez pracodawcę pracownikom, nie oznacza uzyskania przychodu przez pracownika, gdyż (...) nie ma podstaw, by świadczenie adresowane do wszystkich przypisać indywidualnym uczestnikom, jako ich wymierną korzyść.

Świadczenia na rzecz pracowników

Świadczenia nieodpłatne – rewolucyjny wyrok TK z 8 lipca 2014r.

W świetle powyższego - mimo bardzo szerokiego ujęcia w art. 12 ust. 1 ustawy PIT przychodów ze stosunku pracy - **nie każde świadczenie spełnione przez pracodawcę na rzecz pracownika, bez ustalonej za nie zapłaty, jest świadczeniem podlegającym opodatkowaniu podatkiem dochodowym od osób fizycznych** (przykładem tego rodzaju świadczenia jest zaoferowanie pracownikowi przez pracodawcę udziału w spotkaniu integracyjnym lub wzięcie w nim udziału).

Świadczenia na rzecz pracowników

Świadczenia nieodpłatne – rewolucyjny wyrok TK z 8 lipca 2014r. – obecne stanowiska MF

Wobec tak jednoznacznego stanowiska Trybunału Konstytucyjnego stwierdzić należy, że zorganizowanie przez Wnioskodawcę tego rodzaju uroczystości, nie stanowi dla pracownika nieodpłatnego świadczenia, o którym mowa w art. 12 ust. 1 w związku z art. 11 ust. 1 ustawy PIT. Nie są bowiem spełnione kryteria, o których mowa w wyroku Trybunału Konstytucyjnego.

Tym samym, wzięcie udziału w uroczystości, zorganizowanej przez pracodawcę, nie będzie prowadzić do powstania przychodu u pracownika sygn. **Minister Finansów**

DD3.8222.2.324.2015.OBQ z dnia 2015.09.14

Świadczenia na rzecz pracowników

Obecne stanowiska MF

DIS w Katowicach **IBPB-2-1/4511-217/15/KrB Z dnia 2015.09.09**

Przenosząc powyższe rozważania na grunt niniejszej sprawy, wskazać należy, że w przypadku zorganizowania spartakiady dla pracowników na zasadzie powszechnej dostępności i na równych zasadach, **nie można mówić o przychodzie uzyskanym z tytułu nieodpłatnego świadczenia**. Nie zostało bowiem spełnione kryterium wystąpienia po stronie pracownika przysporzenia majątkowego (korzyści). Skoro, spartakiada miała charakter ogólnodostępny dla wszystkich pracowników, to mimo, że udział w spotkaniu był dobrowolny, po stronie pracowników nie pojawi się korzyść w postaci zaoszczędzenia wydatku. Nie sposób bowiem zakładać, że gdyby nie spotkanie organizowane przez pracodawcę, pracownik wydałby pieniądze na uczestnictwo w takim przedsięwzięciu. Udział w spartakiadzie organizowanej przez pracodawcę nie oznacza uzyskania przychodu przez pracownika także z tego powodu, że brak jest podstaw, by świadczenie adresowane do wszystkich pracowników – przypisać indywidualnym uczestnikom, jako ich wymierną korzyść. Bez skonkretyzowanego i indywidualnie przypisanego świadczenia nie można bowiem określić wysokości przychodu.

Świadczenia na rzecz pracowników

Sygn: DD3.8222.2.265.2015.CRS 2015.07.23 Minister Finansów

Odnosząc powyższe do informacji przedstawionych we wniosku o wydanie interpretacji indywidualnej, należy zauważyć, iż **Wnioskodawca wynajmuje dla pracowników salę gimnastyczną**. Pracownicy po godzinach pracy mogą spotkać się na wynajętej sali gimnastycznej, i w tym czasie grać np. w koszykówkę lub piłkę siatkową. Pracownicy nie deklarują na żadnej liście chęci uczestnictwa w tych zajęciach. **Opłata za wynajem sali jest opłatą ryczałtową, niezależnie od ilości pracowników korzystających z wynajętej sali**. W tym stanie rzeczy oraz w świetle wyroku Trybunału Konstytucyjnego z dnia 08 lipca 2014 r. uznać należy, że **korzystanie przez pracowników z wynajętej przez pracodawcę sali gimnastycznej nie prowadzi do powstania u pracownika przychodu z tytułu nieodpłatnego świadczenia**, o którym mowa w art. 12 ust. 1 w związku z art. 11 ust. 1 ustawy PIT. Nie są bowiem spełnione wszystkie kryteria, o których mowa w wyroku Trybunału Konstytucyjnego. Za prawidłowe należy zatem uznać stanowisko Wnioskodawcy w sprawie oceny prawnej przedstawionego stanu faktycznego, zgodnie z którym korzystanie przez pracowników z sali gimnastycznej nie powoduje powstania u pracownika przychodu podlegającego opodatkowaniu podatkiem dochodowym od osób fizycznych

Świadczenia na rzecz pracowników

Imprezy integracyjne - najnowsze interpretacje MF

Świadczenia na rzecz pracowników

DIS w Warszawie z dnia 6 lipca 2015 r. o nr. IPPB2/415-421/13/15-5/S/MK1 zorganizowanie przez Wnioskodawcę – w przedstawił w wniosku sposób – imprez integracyjnych, spotkań przedstawionych we wniosku dla pracowników, nie będzie generować po ich stronie powstania przychodu podlegającego opodatkowaniu podatkiem dochodowym od osób fizycznych, a co za tym idzie na Wnioskodawcy nie będą ciążyły obowiązki płatnika. Rację ma więc Wnioskodawca twierdząc, że w **przypadku organizowania przedmiotowych spotkań dla pracowników, nie można mówić o przychodzie ze świadczenia nieodpłatnego**. Imprezy integracyjne, spotkania organizowane przez pracodawcę nie spełniają kryterium wystąpienia po stronie uczestników przysporzenia majątkowego (korzyści). Skoro, imprezy integracyjne będą miały charakter ogólnodostępny dla pracowników i udział w imprezach jest dobrowolny, po stronie uczestników **nie pojawi się korzyść w postaci zaoszczędzenia wydatku**. Nie sposób bowiem zakładać, że gdyby nie impreza, spotkanie organizowane przez Wnioskodawcę, uczestnik wydałby pieniądze na uczestnictwo w takim przedsięwzięciu. (...) nie ciąży z tego tytułu obowiązek obliczenia pobrania i wpłacenia zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych.

Świadczenia na rzecz pracowników

**Świadczenia okazjonalne (medale, puchary,
kwiaty)**

Świadczenia na rzecz pracowników

Upominki i gadżety obejmują: dyplomy, medale, statuetki, puchary i tym podobne przedmioty, a także bukiety kwiatów. Należy zauważyć, iż co prawda ustawa nie zawiera katalogu świadczeń, które nie stanowią przychodu w rozumieniu przepisów tej ustawy, tym niemniej za takie należy uznać odznaczenia i inne symboliczne (pamiątkowe) wyróżnienia. Tego rodzaju wyróżnienia **nie mają bowiem charakteru materialnego a wyłącznie stanowią wyraz uznania za jakieś osiągnięcia bądź uczestnictwo w organizowanych wydarzeniach, mające znaczenie sentymentalne dla wyodrębnionej grupy osób** (o ile oczywiście wskazane upominki i gadżety nie zawierają wartościowych elementów, takich jak np. kamienie szlachetne bądź elementy ze szlachetnego kruszcu).

Skoro zatem w przedstawionym stanie faktycznym dyplomy, medale, statuetki, puchary i tym podobne przedmioty, a także bukiety kwiatów nie przedstawiają wartości materialnej a jedynie wartość symboliczną i sentymentalną (pamiątkową), to w opisanej sytuacji nie wystąpi przychód do opodatkowania podatkiem dochodowym od osób fizycznych. *IS w Katowicach IBPBII/1/415-602/13/HK 2013.09.04*

Świadczenia na rzecz pracowników

Imienny bilet dla pracownika/nagroda dla pracownika

Świadczenia na rzecz pracowników

Imienne bilety

W przedstawionym stanie faktycznym Spółka zamierzała zakupić imienne bilety komunikacji miejskiej dla pracowników wykonujących pracę w terenie. W ocenie organu podatkowego, jeżeli Wnioskodawca nie dysponuje środkiem transportu, a pracownicy otrzymają od pracodawcy do wykonywania obowiązków imienne bilety komunikacji miejskiej nie można mówić o realnym przysporzeniu majątkowym po ich stronie. **Nie odnoszą oni bowiem żadnej korzyści finansowej z faktu, że pracodawca wręcza im bilety na przejazdy komunikacją publiczną w godzinach pracy celem wykonywania przez tych pracowników obowiązków służbowych.** W przedmiotowej sprawie nie znajdzie zatem zastosowania przytoczone wyżej zwolnienie z art. 21 ust. 1 pkt 112 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych. (Interpretacja Dyrektora Izby Skarbowej w Warszawie z 28 marca 2011 r. nr IPPB4/415-11/11-4/JS)

Świadczenia na rzecz pracowników

Prezent dla pracownika

Dyrektor Izby Skarbowej w Warszawie w interpretacji indywidualnej z 22 listopada 2012r. (IPPB2/415-785/12-4/AK) – *opodatkowanie podatkiem dochodowym od osób fizycznych prezentu z okazji jubileuszu czy przejścia pracownika na emeryturę* Wręczenie pracownikom przechodzącym na emeryturę lub obchodzącym jubileusz upominków, nawet o niewielkiej wartości, stanowić będzie nieodpłatne świadczenie dla tych osób. Powyższe spowoduje powstanie przychodu podlegającego opodatkowaniu podatkiem dochodowym.

Przychód podatkowy **nie powstanie jedynie w sytuacji wręczenia bukietu kwiatów**, albowiem tego rodzaju czynność nie ma charakteru przekazania towaru o konkretnej wartości użytkowej.

Świadczenia na rzecz pracowników

Udział pracowników w imprezie sportowej

w rozpatrywanej sprawie należy uznać, że pracownicy Spółki uczestnicząc w zawodach sportowych występowali w imieniu i na rzecz swojego pracodawcy. **Przez uczestnictwo w tych zawodach utrwalali, promowali wizerunek firmy, co w konsekwencji może przyczynić się do zwiększenia przychodów Spółki.** Tak więc, przedstawiona sytuacja wskazuje, że pracownicy Spółki biorący udział w zawodach podejmowali działania na jej rzecz promując w ten sposób wizerunek Wnioskodawcy na rynku handlowym. Mając powyższe na uwadze uznać należy, że ponoszone wydatki związane z udziałem pracowników w spartakiadzie **nie stanowią nieodpłatnego świadczenia na rzecz pracowników**. Biorąc pod uwagę powyższe przepisy, jak również treść uzasadnienia wyroku Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Gorzowie Wielkopolskim z dnia 7 września 2011 r. sygn. akt I SA/Go 564/11, stwierdzić należy, że na kanwie rozpatrywanej sprawy, wydatki poniesione na rzecz pracowników biorących udział w zawodach sportowych sfinansowanych ze środków obrotowych Spółki, nie stanowią dla pracowników nieodpłatnego świadczenia. Dyrektor IS w Poznaniu o nr ILPB1/415-1454/10/14-S/TW z dnia 2014.03.14

Świadczenia na rzecz pracowników

Świadczenia z ZFŚS

Świadczenia na rzecz pracowników

Podstawa prawna art. 21 ust. 1 pkt 67

wolna od podatku dochodowego jest:

wartość otrzymanych przez pracownika w związku z finansowaniem działalności socjalnej, o której mowa w przepisach o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych, rzeczowych świadczeń oraz otrzymanych przez niego w tym zakresie świadczeń pieniężnych, sfinansowanych w całości ze środków zakładowego funduszu świadczeń socjalnych lub funduszy związków zawodowych, łącznie do wysokości nieprzekraczającej w roku podatkowym kwoty 380 zł; rzeczowymi świadczeniami nie są bony, talony i inne znaki, uprawniające do ich wymiany na towary lub usługi.

Świadczenia na rzecz pracowników

Warunki zwolnienia

Zwolniona od podatku jest wartość rzeczowych jak i pieniężnych świadczeń otrzymywanych przez pracownika, jeżeli spełnione zostaną łącznie następujące przesłanki:

- świadczenia mają związek z finansowaniem działalności socjalnej,
- świadczenie mają charakter świadczenia rzeczowego bądź pieniężnego,
- są w całości sfinansowane ze środków Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych lub funduszy związków zawodowych,
- ich wysokość nie przekracza w roku podatkowym kwoty 380 zł.

Świadczenia na rzecz pracowników

Sfinansowanie w całości z ZFŚS

Podkreślenia wymaga, iż użyte w tym przepisie sformułowanie „sfinansowane w całości z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych lub funduszy związków zawodowych” oznacza, że pracodawca bądź związki zawodowe są ze swej strony zobligowane do finansowania lub współfinansowania świadczeń na rzecz pracownika wyłącznie z wymienionych w tym przepisie funduszy.

Przepis ten zatem określa źródło finansowania świadczeń rzeczowych, uznając że dla zastosowania zwolnienia od podatku koniecznym jest, aby pracodawca nie sfinansował tych świadczeń z innych źródeł niż zakładowy fundusz świadczeń socjalnych. **Ustawodawca nie odnosi się natomiast do wielkości udziału w finansowaniu świadczeń rzeczowych**, tj. możliwe jest zarówno pokrycie przez zakład pracy 100% wartości świadczeń, bądź częściowe jego sfinansowanie z wymienionych w przepisie źródeł.

Świadczenia na rzecz pracowników

Wynajem autokaru na wycieczkę sfinansowaną z ZFŚS

Wobec powyższego należy uznać, iż wolne od podatku dochodowego od osób fizycznych są określone w regulaminie świadczeń socjalnych i sfinansowane z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych świadczenia dla pracowników związane z finansowaniem działalności socjalnej w tym również dotyczące wypoczynku (także wycieczki) – o łącznej wartości nieprzekraczającej w roku podatkowym kwoty 380 zł.

- Zatem przyznane pracownikom **świadczenie w postaci sfinansowania wynajmu autokaru na wycieczkę do teatru ze środków zakładowego funduszu świadczeń socjalnych stanowi przychód zwolniony od opodatkowania** na podstawie art. 21 ust. 1 pkt 67 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych do kwoty 380 zł. Kwota ta obejmuje wartość rzeczowych i pieniężnych świadczeń otrzymanych w skali całego roku podatkowego. Natomiast, nadwyżka przychodu ponad kwotę 380 zł podlega opodatkowaniu podatkiem dochodowym od osób fizycznych. Dyrektor IS w Bydgoszczy o nr ITPB2/415-1072b/13/MN z dnia 2014.02.25

Świadczenia na rzecz pracowników

Przekroczenie limitu 380 zł

Ustawodawca nie nałożył na pracodawcę lub związek zawodowy wypłacający świadczenia, osobom spełniającym warunki do zastosowania zwolnienia, obowiązku monitorowania czy pracownik uzyskał już w roku podatkowym od innego świadczeniodawcy kwotę świadczenia w wysokości przekraczającej limit 380 zł. Również brak jest przepisu, który zobowiązywałby pracownika do złożenia oświadczenia pracodawcy, z którego wynikałoby, że pracownik wykorzystał już kwotę zwolnienia. Tym samym podmiot wypłacający świadczenie, **ma obowiązek opodatkować wypłacone świadczenie** (nadwyżkę ponad 380 zł) jedynie w sytuacji, gdym suma przekazanych przez tenże podmiot świadczeń przekroczy limit 380 zł. Obowiązkiem pracownika jest kontrolować wysokość otrzymanych świadczeń i ich nadwyżkę ponad kwotę 380 zł opodatkować w zeznaniu podatkowym.

Dyrektor Izby Skarbowej w Katowicach IBPBII/1/415-605/10/ŚS z dnia 2010.07.09

Świadczenia na rzecz pracowników

Umorzenie pożyczki przez pracodawcę – brak zwolnienia

W przypadku **umorzenia udzielonych przez pracodawcę pożyczek na sfinansowanie** celów mieszkaniowych, to pracodawca podejmuje decyzję o umorzeniu pożyczki, a pracownik (dłużnik) wyraża wolę skorzystania z umorzenia. Skoro zatem charakter "pieniężny" sugeruje swobodne dysponowanie środkami płatniczymi, to uprawnione jest stwierdzenie, **że umorzenie pożyczki nie ma charakteru świadczenia pieniężnego**, ponieważ umorzenie nie polega na wypłaceniu pracownikowi określonej kwoty w pieniądzu, którą może on swobodnie dysponować. Oznacza to, że świadczenie polegające na umorzeniu pożyczki przeznaczonej na sfinansowanie celów mieszkaniowych, jakkolwiek stanowi przysporzenie dla pracownika, to wbrew twierdzeniu Wnioskodawcy nie jest świadczeniem pieniężnym korzystającym ze zwolnienia, o którym mowa art. 21 ust. 1 pkt 67 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych. *(Interpretacja Dyrektora IS w Warszawie z dnia 27 maja 2011r o nr IPPB4/415-222/11-2/MP).*

Świadczenia na rzecz pracowników

Zapomogi

Świadczenia na rzecz pracowników

Podstawa zwolnienia art. 21 ust 1 pkt 26, 26a)

Wolne od podatku dochodowego są: 26) zapomogi otrzymane w przypadku indywidualnych zdarzeń losowych, klęsk żywiołowych, długotrwałej choroby lub śmierci - do wysokości nieprzekraczającej w roku podatkowym kwoty 2.280 zł, z zastrzeżeniem pkt 40 i 79; 26a) świadczenia otrzymane z tytułu jednorazowej pomocy materialnej finansowanej ze środków budżetu państwa lub budżetów jednostek samorządu terytorialnego w związku z zaistniałym zdarzeniem losowym;

Świadczenia na rzecz pracowników

Które zapomogi korzystają ze zwolnienia?

W powołanym powyżej przepisie ustawodawca wymienił przypadki, których wystąpienie umożliwia zwolnienie zapomogi z podatku dochodowego. Tak więc ze zwolnienia korzystają zapomogi otrzymane w związku z zaistnieniem określonych sytuacji, tj.:

- indywidualnego zdarzenia losowego,
- klęski żywiołowej,
- długotrwałej choroby
- śmierci.

Świadczenia na rzecz pracowników

Zapomogi - definicja

Zapomoga charakteryzuje się tym, iż jest to świadczenie jednorazowe mające na celu wsparcie finansowe osoby, która z różnych przyczyn znalazła się w trudnej sytuacji życiowej, a podstawą do zastosowania zwolnienia w podatku dochodowym od osób fizycznych jest stwierdzenie faktu wystąpienia określonego zdarzenia. Zapomoga ma zatem **znaczenie pomocy**, wsparcia materialnego o charakterze raczej jednorazowym. Zapomoga odnosi się bowiem do danej, konkretnej wypłaty nie zaś pomocy dokonywanej periodycznie. Przepis nie określa świadczeniodawców, dlatego trzeba przyjąć, że nie ma znaczenia źródło pochodzenia zapomogi, a jedynie fakt jej związku z danym zdarzeniem losowym oraz – co wydaje się oczywiste – brak ekwiwalentności świadczeń, gdyż zapomoga jest rodzajem darowizny. Przepis zwalnia zapomogi do wysokości 2280 zł rocznie, powyżej tej kwoty wystąpi opodatkowanie podatkiem dochodowym.

Świadczenia na rzecz pracowników

Powołując się na językowe znaczenie wyrazów, **przez „długotrwałą chorobę”** należy rozumieć **chorobę wymagającą długotrwałego leczenia** w sposób stały lub przez długi okres, mającą długotrwały przebieg. Analizując, czy choroba jest długotrwała nie sposób odwołać się do konkretnych ram czasowych przesądzających o tym jak długo ma ona trwać, by możliwe było objęcie zapomogi wypłaconej w związku z tą chorobą zwolnieniem z opodatkowania.

Z medycznego punktu widzenia długotrwałe choroby, **to choroby przewlekłe, nieuleczalne, wrodzone**. Do chorób długotrwałych zaliczyć należy zatem nie tylko choroby przewlekłe, ale również takie, które mają długotrwały przebieg (trwające miesiącami lub latami) i wymagające leczenia w sposób stały lub przez długi okres.

Świadczenia na rzecz pracowników

Definicje

Mając powyższe na uwadze, pod pojęciem „indywidualnego zdarzenia losowego” można rozumieć **wszelkie nagłe, niespodziewane, pojedyncze zdarzenia wywołane przyczynami zewnętrznymi, których nie można przewidzieć**, a które są niezależne od człowieka, nawet przy zachowaniu należytej staranności jak np.:

- kradzieże,
- włamania,
- zniszczenie domu lub mieszkania

spowodowane zalaniem wodą lub pożarem, nieszczęśliwe wypadki powodujące uszczerbek na zdrowiu, śmierć.

Świadczenia na rzecz pracowników

Zapomogi

W przypadku podatkowego zwolnienia nie ma znaczenia:

- Czy zapomoga jest przyznawana ze środków obrotowych, czy też ze środków ZFSS
- Kto jest odbiorca zapomogi- czy pracownik, czy ktoś z jego rodziny, czy też osoba obca (nie związana stosunkiem pracy, czy też stosunkiem cywilnoprawnym) z podmiotem wypłacającym zapomogę.

Świadczenia na rzecz pracowników

Ustawodawca konstruując zakres tego zwolnienia **nie wskazał osoby, której zapomoga powinna być wypłacana**. W powołanym przepisie brak jest również dodatkowych wskazań odnośnie osoby, której zdarzenie musi dotyczyć, aby wypłacona zapomoga mogła być wolna od podatku. W związku z tym ze zwolnienia może korzystać każda zapomoga, która spełniać będzie ustalone kryteria przedmiotowo kwotowe. Oznacza to, że do ustawowo określonej wysokości zwolniona od podatku jest również zapomoga wypłacona osobom, których zdarzenie nie dotyczy bezpośrednio, np. wdowie oraz niepełnoletnim dzieciom. Mając powyższe na uwadze, ww. zapomogi podlegają zwolnieniu. Nie ma przy tym znaczenia, że środki finansowe w łącznej kwocie 12.000 zł zostaną przelane na konto bankowe jednej z osób uprawnionych do ich otrzymania matki. Istotnym jest jedynie, aby wartość świadczenia nie przekroczyła w skali roku kwoty 2.280 zł na osobę. (Pismo Dyrektora Izby Skarbowej w Bydgoszczy z 30 lipca 2009 r., nr ITPB2/415-483/09/BK).

Świadczenia na rzecz pracowników

Zapomogi dla pracownika: PPB4/4511-17/15-4/JK interpretacja indywidualna DIS w Warszawie 7 kwietnia 2015 r Bezzwrotna zapomoga pieniężna przyznana z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych **w związku z przebytą operacją neurochirurgiczną i długotrwałym zwolnieniem lekarskim będzie korzystała ze zwolnienia** z podatku dochodowego na podstawie art. 21 ust. 1 pkt 26 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, jeżeli zostanie przez Wnioskodawczynię odpowiednio udokumentowana, np. wydanym przez lekarza specjalistę zaświadczeniem lekarskim potwierdzającym fakt przebycia długotrwałej choroby.

IPPB2/415-451/14-4/MK1 interpretacja indywidualna Dyrektor Izby Skarbowej w Warszawie 9 września 2014 r. - podmiot dokonujący wypłaty przyznanej zapomogi zobowiązany jest do analizowania każdego przypadku indywidualnie z uwzględnieniem wszystkich okoliczności sprawy. Ze zwolnienia korzystać mogą zatem tylko takie zapomogi które zostały wypłacone w związku z „indywidualnym zdarzeniem losowym”, pod warunkiem udokumentowania przez osobę starającą się o świadczenie stosownymi dowodami, bowiem ciężar udowodnienia faktu spoczywa na osobie, która z faktu tego wywodzi skutki prawne. Przyznane **pracownikom bezzwrotne świadczenie pieniężne nie będzie podlegać zwolnieniu z opodatkowania na podstawie art. 21 ust. 1 pkt 26** , gdyż nie jest zapomogą przyznaną w związku z zaistnieniem okoliczności wskazanych w tym przepisie.

Świadczenia na rzecz pracowników

Odzież służbowa

Świadczenia na rzecz pracowników

Podstawa zwolnienia art. 21 ust 1 pkt 10

Wolne od podatku dochodowego są wartość ubioru służbowego (umundurowania), jeżeli jego używanie należy do obowiązków pracownika, lub ekwiwalentu pieniężnego za ten ubiór;

Świadczenia na rzecz pracowników

Odzież służbowa:

IBPBII/1/415-585/12/AŻ, 2012.09.05, Dyrektor Izby Skarbowej w Katowicach

Zauważyć należy, iż aby wartość określonego świadczenia korzystała ze zwolnienia z opodatkowania, świadczenie to musi stanowić przychód podatkowy. Skoro jednak, jak wskazuje Wnioskodawca **przekazane pracownikom ubrania służbowe do używania zgodnie z obowiązującym regulaminem nie są ich własnością lecz stanowią własność Wnioskodawcy** – przekazanie tej odzieży pracownikom do używania nie może generować u nich przychodu; jest dla pracowników obojętne podatkowo.

Świadczenia na rzecz pracowników

Odzież służbowa:

IBPBII/1/415-305/14/MCZ, 2014.07.16, Dyrektor Izby Skarbowej w Katowicach Aby wartość określonego świadczenia korzystała ze zwolnienia z opodatkowania, świadczenie to musi stanowić przychód podatkowy. **Skoro jednak**, jak wskazuje Wnioskodawca ubrania służbowe **będą jedynie udostępniane** pracownikom do używania na okres 6 miesięcy a potem **będą zwracane** do Wnioskodawcy lub odsprzedawane pracownikom, a więc w okresie korzystania z ww. ubiorów służbowych nie będą własnością pracowników lecz będą stanowić własność Wnioskodawcy – przekazanie tej odzieży pracownikom do używania nie może generować u nich przychodu; jest dla pracowników obojętne podatkowo. Z tego też powodu powołane przez Wnioskodawcę zwolnienie przedmiotowe określone w art. 21 ust. 1 pkt 10 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych nie może w przedstawionym we wniosku zdarzeniu przyszłym znaleźć zastosowania. W opisanej sytuacji udostępnienie pracownikom ubioru służbowego na określony czas i w określonym celu nie będzie dla nich generowało przychodu.

Świadczenia na rzecz pracowników

Charakter reklamowej odzieży służbowej

Interpretacja Izby Skarbowej w Warszawie z 13 lipca 2009 r. (IPPB2/415-311/09-2/JB). „skoro koszulki, czapki, polary – posiadające nadruki logo firmy, napisy okolicznościowe związane z charakterem spotkania i pomarańczowo-niebieską kolorystykę charakterystyczną dla firmy, wnioskodawca przekazał pracownikom nieodpłatnie do obowiązkowego noszenia na spotkaniach integracyjnych i okolicznościowych lub w celach związanych z wykonywanymi zadaniami służbowymi, a więc wyłącznie do celów związanych z wykonywaną pracą, to przekazane ubrania nie stanowią nieodpłatnych świadczeń na rzecz pracowników i ich wartość nie podlega opodatkowaniu podatkiem dochodowym od osób fizycznych.

Świadczenia na rzecz pracowników

**udzielenie bonifikaty/zniżki towarów i usług
sprzedawanych na rzecz pracowników przez
pracodawcę**

Świadczenia na rzecz pracowników

udzielenie bonifikaty ceny zakupu usług lub towarów

Cena - zgodnie z definicją zawartą w art. 3 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 5 lipca 2001 r. o cenach (Dz. U. Nr 97, poz. 1050 ze zm.) jest wartość wyrażona w jednostkach pieniężnych, którą kupujący jest obowiązany zapłacić przedsiębiorcy za towar lub usługę. Skoro cena sprzedaży ulega zmniejszeniu, u nabywcy następuje przysporzenie majątku stanowiące różnicę pomiędzy wartością towaru, a faktycznie zapłaconą ceną.

Jednocześnie oferta zakupu z bonifikatą ma być skierowana do grupy osób indywidualnie oznaczonych tj. pracowników. Mając na uwadze powyższe okoliczności faktyczne i prawne stwierdzić zatem należy, **iż różnica pomiędzy wartością odzieży a odpłatnością ponoszona przez pracowników stanowi dla nich przychód** w rozumieniu art. 12 ust. 1 ww. ustawy, który podlega opodatkowaniu podatkiem dochodowym od osób fizycznych. Dyrektor IS w Bydgoszczy w Interpretacji o nr ITPB2/415-452/10/IB z dnia 2010.08.04

Świadczenia na rzecz pracowników

Jeśli pracownicy korzystają z rabatów – tak jak inni klienci – na zakupy w sklepie firmowym, to nie oznacza to, że powstaje u nich przychód ze stosunku pracy.

Spółka zajmuje się sprzedażą detaliczną sprzętu i akcesoriów sportowych. W celu zwiększenia obrotów zaoferowała klientom rabaty cenowe – obniżka cen towarów o 30-40%. Natomiast pracownikom oferowała upusty o 25 proc. Jeśli zgłaszali chęć ich otrzymania, spółka wydawała im indywidualną kartę zakupową. Korzystając z niej, pracownicy nie mogli nabyć towarów powyżej limitu 3 tys. zł (po rabacie). Zdaniem Spółki takie upusty nie są dla pracowników przychodem ze stosunku pracy, bo to normalna praktyka handlowa, nieróżniąca się znacząco od rabatów dla klientów. DIS uznał jednak, **że rabat jest przychodem dla pracownika, bo otrzyma on go tylko ze względu na zatrudnienie w spółce.** Podobnego zdania był WSA w Warszawie. NSA uchylił wyrok i uznał, że skoro upusty są porównywalne, to pracownicy nie mogą być podatkowo dyskryminowani. Każdy rabat stanowi korzyść, nie oznacza to jednak, że zawsze powstaje przychód.

wyrok NSA z 30 października 2014r. II FSK 2451/1

Świadczenia na rzecz pracowników

Zwrot służbowych wydatków

Świadczenia na rzecz pracowników

Pracownik, któremu pracodawca oddaje pieniądze wydane na cele firmowe, nie uzyskuje z tego tytułu trwałego przysporzenia majątkowego, więc nie musi płacić PIT.

„ ... skoro leśniczym są zwracane tylko wydatki ponoszone przez nich w imieniu pracodawcy, to nie można uznać, iż jest to przychód ze stosunku pracy. Nie jest to bowiem trwałe przysporzenie majątkowe powodujące u leśniczych wzrost aktywów lub zmniejszenie pasywów.”
Wyrok WSA w Poznaniu z 25 czerwca 2014 r., sygn. akt I SA/Po 180/14

Świadczenia na rzecz pracowników

Najem mieszkania dla pracownika

Świadczenia na rzecz pracowników

Podstawa zwolnienia art. 21 ust 1 pkt 19)

Wolna od podatku dochodowego jest : wartość świadczeń ponoszonych przez pracodawcę z tytułu zakwaterowania pracowników, z zastrzeżeniem ust. 14 - do wysokości nieprzekraczającej miesięcznie kwoty 500 zł;

Świadczenia na rzecz pracowników

Lokal mieszkalny

Dyrektor Izby Skarbowej w Bydgoszczy w interpretacji indywidualnej z 4 listopada 2009r. (ITPB2/415-670/09/TJ) Osoba będąca pracownikiem Wnioskodawcy, na podstawie umów najmu, początkowo zawieranych w wykonaniu decyzji administracyjnej, nieodpłatnie korzystała z lokalu mieszkalnego. Należności, z których zwolniony jest pracownik, to czynsz i opłaty. **Powyższe oznacza, że pracownik otrzymuje nieodpłatne świadczenie**, którego wartość, w okresie nieobjętym przedawnieniem, stanowi jego przychód ze stosunku pracy. Wartość tak obliczonego nieodpłatnego świadczenia, wraz z innymi składnikami wynagrodzenia ze stosunku pracy, podlega opodatkowaniu podatkiem dochodowym od osób fizycznych na zasadach przewidzianych dla przychodów ze stosunku pracy.

Świadczenia na rzecz pracowników

Od 1 stycznia 2011 r. **nie obowiązuje podział** na:

- zakwaterowanie w hotelach robotniczych;
- i kwaterach prywatnych.

Pozostawiono równocześnie zwolniony z opodatkowania limit wartości świadczeń ponoszonych przez pracodawcę na zakwaterowanie pracowników. **Wynosi on 500 zł miesięcznie.** Od 2011 r. limit ten **dotyczy jednak każdego rodzaju kwatery, niezależnie od jej charakteru.** Ze zwolnienia obecnie korzysta więc stała kwota, niezależnie od tego, czy pracodawca wynajmuje mieszkanie prywatne czy też kwatruje pracownika w obiekcie zbiorowego zamieszkania (tj. hotelu, pensjonacie, hotelu robotniczym itp.).

Świadczenia na rzecz pracowników

Szkolenia pracowników

Świadczenia na rzecz pracowników

Podstawa prawna zwolnienia – art. 21 ust 1 pkt 90 Wolne od podatku dochodowego są wartość świadczeń przyznanych zgodnie z odrębnymi przepisami przez pracodawcę na podnoszenie kwalifikacji zawodowych, z wyjątkiem wynagrodzeń otrzymywanych za czas zwolnienia z całości lub części dnia pracy oraz za czas urlopu szkoleniowego;

Zgodnie z art. 1031 K. p. **przez podnoszenie kwalifikacji zawodowych** należy rozumieć **zdobywanie lub uzupełnianie wiedzy oraz umiejętności przez pracownika**, odbywające się z inicjatywy albo za zgodą pracodawcy. Z podnoszeniem kwalifikacji zawodowych pracownika będziemy mieli do czynienia w każdym przypadku, kiedy łączy się ono ze zdobywaniem lub uzupełnianiem wiedzy i umiejętności przez pracownika, z inicjatywy pracodawcy albo za jego zgodą

Świadczenia na rzecz pracowników

Zakres zwolnienia

Za świadczenia podnoszące kwalifikacje zawodowe pracownika uznaje się świadczenia **bez względu na ich formę** przykładowo:

- szkolenia, seminaria, sympozja, konferencje, kurs języka obcego.

Bez znaczenia pozostanie również okoliczność czy doksztalcanie odbywa się na podstawie skierowania pracodawcy czy też bez niego oraz fakt posiadania przez jednostkę szkolącą tzw. akredytacji. Również tematyka szkoleń nie jest, aż tak istotna przy ich uznaniu za świadczenia podnoszące kwalifikacje zawodowe. Z reguły bowiem każda dziedzina szkolenia pracownika łączyć się będzie ze zdobywaniem lub uzupełnianiem jego wiedzy i umiejętności.

Świadczenia na rzecz pracowników

Naczelny Sąd Administracyjny z 4 listopada 2009 r. (II FSK 893/2008), „jeżeli chodzi o wydatki poniesione na pracownika w celu podniesienia jego kwalifikacji niezbędnych bądź tylko przydatnych na zajmowanym stanowisku, to nie sposób takiego wydatku uznać za przychód pracownika ze źródła wymienionego w art. 12 ust. 1 ustawy o PIT”.

Zatem wydatki ponoszone przez pracodawcę na podnoszenie kwalifikacji zawodowych pracownika ściśle związane z jego stanowiskiem pracy, nie mieszają się w ogóle w definicji przychodów, wskazanej w art. 12 ust. 1 UPDOF. Przepis ten mówi bowiem, że przychodem pracownika ze stosunku pracy są m.in. świadczenia pieniężne ponoszone za pracownika. Natomiast w przypadku podnoszenia kwalifikacji zawodowych pracownika mamy do czynienia raczej z wydatkiem ponoszonym na pracownika.

Świadczenia na rzecz pracowników

Podnoszenie kwalifikacji zawodowych – Interpretacje MF

Jak stwierdził jeden z organów podatkowych, w przypadku ponoszenia przez pracodawcę kosztów dokształcania pracownika:

(...) wszystkie szkolenia i inne formy dokształcania pracowników z inicjatywy pracodawcy lub za jego zgodą, niezbędne do wykonywania obowiązków zawodowych tych pracowników są zwolnione z opodatkowania podatkiem dochodowym od osób fizycznych (interpretacja indywidualna wydana przez Dyrektora Izby Skarbowej w Poznaniu z 9 września 2010 r., sygn. ILPB1/415-689/10-3/AMN).

Świadczenia na rzecz pracowników

Zwolnienie tylko w przypadku podnoszenia kwalifikacji za zgoda pracodawcy

Świadczenia pracodawcy polegające np. na opłaceniu kosztów kształcenia pracownikowi, który zdobywa lub uzupełnia wiedzę i umiejętności z **własnej inicjatywy nie są objęte omawianym zwolnieniem od podatku**. Jeden z organów podatkowych odniósł się do takiej sytuacji w wydanej przez siebie interpretacji:

(...) kwota częściowego dofinansowania do podyplomowych studiów pracownika, na kierunku niezgodnym z charakterem wykonywanej pracy, który zdobywa wiedzę i umiejętności z własnej inicjatywy, nie jest objęta zwolnieniem od podatku określonym w art. 21 ust. 1 pkt 90 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, a w rezultacie stanowi przychód tej osoby ze stosunku pracy podlegający opodatkowaniu podatkiem dochodowym.

(interpretacja indywidualna wydana przez Dyrektora Izby Skarbowej w Poznaniu z 26 kwietnia 2011 r., sygn. ILPB1/415-62/11-4/AA).

Świadczenia na rzecz pracowników

Faktura na pracodawcę

Biorąc pod uwagę powyższe regulacje prawne oraz przedstawione zdarzenie przyszłe należy uznać, iż ponoszony przez pracodawcę koszt podnoszenia kwalifikacji zawodowych za pracownika poprzez współfinansowanie różnych form kształcenia, które odbywają się za zgodą pracodawcy, stanowi dla pracownika dochód korzystający ze zwolnienia od podatku na podstawie art. 21 ust. 1 pkt 90 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych. Ponadto należy zaznaczyć, iż dla oceny możliwości zwolnienia od opodatkowania **nie ma znaczenia fakt**, czy na fakturze VAT uczelnia wpisze w miejsce nabywcy dane studenta – pracownika, czy dane zakładu pracy – Wnioskodawcy. Dyrektor IS w Warszawie w Interpretacji o nr IPPB4/415-744/11-3/MP z dnia 2011.12.13

Świadczenia na rzecz pracowników

Zapłata za egzamin pracownika

Biorąc pod uwagę powyższe regulacje prawne oraz przedstawiony opis stanu faktycznego, należy uznać, iż poniesiony przez pracodawcę koszt egzaminu pracownika po zakończonym szkoleniu, odbywany za zgodą pracodawcy (na co wskazuje informacja o podpisaniu umowy lojalnościowej na pokrycie kosztu egzaminu za pracownika), który jest niezbędny do pracy na stanowisku zajmowanym przez pracownika i który zwiększył przydatność pracownika na danym stanowisku, stanowić będzie przychód pracownika ze stosunku pracy, o którym mowa w art. 12 ust. 1 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, **ale korzystający ze zwolnienia od podatku** na podstawie art. 21 ust. 1 pkt 90 ww. ustawy. IPPB4/415-304/12-3/SP 2012.07.02
Dyrektor Izby Skarbowej w Warszawie

Świadczenia na rzecz pracowników

**Korzystanie z samochodów
i telefonów służbowych**

Świadczenia na rzecz pracowników

Podstawa prawna

Ustawa z 7.11.2014r. o ułatwieniu wykonywania działalności gospodarczej (Dz.U. z 27.11.2014r. poz. 1662) Przychody z tytułu wykorzystywania samochodu służbowego do celów prywatnych. Wejście w życie z 01.01.2015r.

„2a. Wartość pieniężną nieodpłatnego świadczenia przysługującego pracownikowi z tytułu wykorzystywania samochodu służbowego do celów prywatnych ustala się w wysokości:

- a) 250zł miesięcznie – dla samochodów o pojemności silnika do 1600 cm³;
- b) 400zł miesięcznie – dla samochodów o pojemności silnika powyżej 1600 cm³.

2b. W przypadku wykorzystywania samochodu służbowego do celów prywatnych przez część miesiąca wartość świadczenia ustala się za każdy dzień wykorzystywania samochodu do celów prywatnych w wysokości 1/30 kwot określonych w ust. 2a” (powyżej). 2c. Jeżeli świadczenie przysługujące pracownikowi z tytułu wykorzystywania samochodu służbowego do celów prywatnych jest częściowo odpłatne, to przychodem pracownika jest różnica pomiędzy wartością określoną w ust. 2a albo ust. 2b i odpłatnością ponoszona przez pracownika.

Świadczenia na rzecz pracowników

Paliwo przy wykorzystywaniu samochodu służbowego do celów prywatnych (interpretacja Dyrektora Izby Skarbowej w Poznaniu z dnia 08.05.2015r. , sygn.. ILPB1/4511-1-173/15-2/TW) z której wynika, że wartości zryczałtowanego świadczenia mieszczą **się koszty eksploatacyjne za wyjątkiem paliwa, które powinno być przez pracodawcę wyceniane odrębnie.** **DIS w Katowicach z dnia 2015.08.25 IBPB-2-1/4511-264/15/PM** W konsekwencji przejazdu pracownika z miejsca garażowania/parkowania samochodów do miejsca wykonywania obowiązków służbowych **nie będą powodować powstania przychodu pracownika z tytułu nieodpłatnego świadczenia a w konsekwencji ich wartości nie będzie można uznać za dodatkowy przychód pracownika ze stosunku pracy.** przejazdu pomiędzy wyznaczonym miejscem garażowania/parkowania samochodu służbowego, a miejscem wykonywania pracy, tj. do siedziby (oddziału) Wnioskodawcy lub innych miejsc wykonywania pracy będą stanowiły element realizacji obowiązków służbowych, jakimi są dyspozycyjność i mobilność danego pracownika, jak również będą stanowiły realizację celu służbowego, jakim jest dbałość o powierzone mienie Wnioskodawcy wyrażająca się poprzez garażowanie/parkowanie samochodu służbowego w miejscu zamieszkania pracownika (bądź w innym wyznaczonym przez Wnioskodawcę miejscu) oraz sprawowanie nad nim pieczy.

Świadczenia na rzecz pracowników

Dyrektor Izby Skarbowej w Katowicach O nr IBPB-2-1/4511-264/15/PM z dnia 2015.08.25 W konsekwencji przejazdu pracownika z miejsca garażowania/parkowania samochodów do miejsca wykonywania obowiązków służbowych nie będą powodować powstania przychodu pracownika z tytułu nieodpłatnego świadczenia a w konsekwencji ich wartości nie będzie można uznać za dodatkowy przychód pracownika ze stosunku pracy. W ocenie Wnioskodawcy przejazdy pomiędzy wyznaczonym miejscem garażowania/parkowania samochodu służbowego, a miejscem wykonywania pracy, tj. do siedziby (oddziału) Wnioskodawcy lub innych miejsc wykonywania pracy będą stanowiły element realizacji obowiązków służbowych, jakimi są dyspozycyjność i mobilność danego pracownika, jak również będą stanowiły realizację celu służbowego, **jakim jest dbałość o powierzone mienie Wnioskodawcy wyrażająca się poprzez garażowanie/parkowanie samochodu służbowego w miejscu zamieszkania pracownika** (bądź w innym wyznaczonym przez Wnioskodawcę miejscu) oraz sprawowanie nad nim pieczy. Realizacja obowiązków służbowych (pracowniczych) nie może natomiast generować dla pracownika dodatkowego przychodu ze stosunku pracy (w odróżnieniu od otrzymywanego za nią wynagrodzenia).

Świadczenia na rzecz pracowników

Wykorzystywanie telefonów służbowych

Dyrektor Izby Skarbowej w Katowicach w interpretacji indywidualnej z 18 sierpnia 2011r. (IBPBII/1/415-528/11/ŚS) – *wydatki ponoszone przez pracodawcę w związku z udostępnianiem i eksploatacją telefonów służbowych do celów prywatnych stanowią przychód dla pracownika*

Gdy telefon służbowy służy osobistej korzyści pracownika i realizacji jego prywatnych celów – wydatki ponoszone przez wnioskodawcę, związane z jego udostępnieniem i eksploatacją, **stanowią przychód pracownika w rozumieniu ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych.**



Dziękuję za uwagę