

III. RAPORT MONITORA KSIĘGOWEGO

1. Dofinansowanie wypoczynku pracowników i ich rodzin – rozliczenia podatkowe, ZUS i ewidencja księgową

Okres letni to czas, w którym większość pracowników wykorzystuje przyśługujący im urlop wypoczynkowy. Wielu pracodawców decyduje się na dofinansowywanie kosztów wypoczynku swoich pracowników i ich rodzin. Przedstawiamy, jak prawidłowo rozliczyć takie dofinansowanie po stronie pracownika i pracodawcy.

Dofinansowanie wypoczynku pracowników ze środków ZFŚS

Przychód pracownika. Dofinansowanie do wypoczynku otrzymane przez pracownika ze środków ZFŚS może korzystać ze zwolnienia z PIT na podstawie art. 21 ust. 1 pkt 67 updof. Z przepisu tego wynika, że zwolniona z pdof 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;*

Z przywołanego przepisu wynika, że zwolnieniu podlegają m.in. świadczenia pieniężne sfinansowane w całości ze środków ZFŚS do wysokości nieprzekraczającej w roku podatkowym kwoty 380 zł. Jeżeli zatem wartość dofinansowania otrzymanego przez pracownika ze środków ZFŚS nie przekroczy 380 zł – a pracownik nie korzystał w 2017 r. z innych świadczeń z tego funduszu – jest ono w całości zwolnione z opodatkowania PIT na podstawie art. 21 ust. 1 pkt 67 updof. Jeżeli jednak wysokość dopłaty do wypoczynku przekracza 380 zł albo jest ona niższa od tej kwoty, ale wraz z innymi świadczeniami otrzymanymi przez pracownika ze środków ZFŚS przekroczyła w 2017 r. kwotę 380 zł, nadwyżkę powyżej 380 zł należy doliczyć do przychodu osiągniętego przez pracownika w miesiącu otrzymania dofinansowania i pobrać z tego tytułu zaliczkę na podatek dochodowy. Potwierdzają to organy podatkowe. Przykładowo w interpretacji indywidualnej Dyrektora Izby Skarbowej w Łodzi z 4 października 2016 r., sygn. 1061-IPTPB4.4511.162.2016.1.MG, czytamy, że:

MF *Wnioskodawca jest zobowiązany, zgodnie z brzmieniem tego przepisu (chodzi o art. 21 ust. 1 pkt 76 ustawy o pdof – dopisek Wnioskodawcy), opodatkować wypłacone świadczenia (nadwyżki ponad kwotę 380 zł) jedynie w sytuacji, gdy suma przekazanych przez zakład świadczeń przekroczy ten limit.*

Dofinansowanie pracownikowi wypoczynku ze środków ZFŚS nie podlega oskładkowaniu, pod warunkiem że zostało przyznane z uwzględnieniem kryterium socjalnego (§ 2 ust. 1 pkt 19 rozporządzenia składkowego oraz art. 81 ust. 1 ustawy zdrowotnej).