

RAPORT MONITORA KSIĘGOWEGO

1. Świadczenia nieodpłatne na rzecz pracowników – koszty, przychody, VAT



Zobacz więcej

www.wideoakademia.infor.pl

Wielu pracodawców przekazuje swoim pracownikom nieodpłatnie różnego rodzaju świadczenia. Jest to najpopularniejszy z pozapłacowych elementów wynagradzania pracowników. W związku z tym pracodawcy mają liczne wątpliwości związane z prawidłowym rozliczaniem tego rodzaju świadczeń. Dotyczą one w szczególności konieczności rozpoznawania z tego tytułu przychodu po stronie pracownika, możliwości zaliczania wydatków ponoszonych na nabycie przekazywanych świadczeń do kosztów, a także naliczania i odliczania VAT od tego rodzaju świadczeń. W raporcie przedstawiamy omówienie zasad rozliczania podatku dochodowego oraz VAT od nieodpłatnych świadczeń przekazywanych pracownikom wraz z odpowiedziami na pytania zgłoszone w tej sprawie redakcji. W publikacji uwzględniono aktualne stanowisko organów podatkowych i sądów administracyjnych w omawianej kwestii.

1. Przychody pracowników otrzymujących nieodpłatne świadczenia

Przychodem ze stosunku pracy jest m.in. wartość otrzymywanych przez pracowników nieodpłatnych świadczeń w naturze oraz innych nieodpłatnych świadczeń (art. 12 ust. 1 updof). W konsekwencji otrzymywanie przez pracowników nieodpłatnych świadczeń powoduje, co do zasady, powstawanie u nich przychodów podlegających opodatkowaniu podatkiem dochodowym od osób fizycznych.

Nie wszystkie nieodpłatne świadczenia są uznawane za przychód pracownika (zob. również punkt 1.1. Udostępnianie pracownikom napojów do spożywania w godzinach pracy). Jako przykład można wskazać świadczenia polegające na udziale pracowników w imprezach integracyjnych, które – jak orzekł Trybunał Konstytucyjny w wyroku z 8 lipca 2014 r. (sygn. akt K 7/13) – nie powodują u pracowników powstania przychodów z nieodpłatnych świadczeń. W wyroku tym Trybunał wskazał warunki, które muszą być spełnione, aby nieodpłatne świadczenie stanowiło dla pracownika przychód. Zdaniem Trybunału za przychód pracownika mogą być uznane tylko świadczenia, które:

- po pierwsze, zostały spełnione za zgodą pracownika (pracownik 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 trzecie, korzyść ta jest wymierna i przypisana indywidualnemu pracownikowi (nie jest dostępna w sposób ogólny dla wszystkich podmiotów).

Świadczenia zwolnione z PIT. Nawet jeżeli po stronie pracowników powstanie przychód z tytułu nieodpłatnych świadczeń, nie oznacza to, że zawsze będzie on opodatkowany podatkiem dochodowym. Wśród określonych przepisami art. 21 updof zwolnień od podatku dochodowego