

Czym więcej świadczeń wolnych od PIT, tym mniej pracy dla księgowych



Stowarzyszenie Księgowych
w Polsce

DOKUMENTACJA | W 2018 roku zwiększyły się limity m.in. pomocy wypłacanej pracownikom, od których firma nie będzie musiała pobierać podatków.

Od 2018 roku pracownicy i członkowie ich rodzin otrzymają więcej świadczeń socjalnych zwolnionych od PIT. To efekt nowelizacji przepisów ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych w obszarze zwolnień przedmiotowych, w tym świadczeń finansowanych ze środków zakładowego funduszu socjalnego.

1000 zł

tyle wynosi kwota świadczeń socjalnych, zwolnionych z PIT

Pracodawcy, którzy tworzą zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (zfs), powinni wiedzieć, że od 2018 roku pracownik może dostać większą kwotę dofinansowania do wcześniejszych zwolnionych z PIT, a także w ramach działalności socjalnej większą kwotę rzeczowej lub finansowej pomocy, również nieopodatkowaną. Zwolnione z podatku będą też zapomogi finansowane ze środków zfs, bez względu na wypłaconą kwotę.

Nowe zwolnienia w PIT wprowadzono ustawą z 27 października 2017 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych oraz ustawy o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne (DzU poz. 2175).

Świadczenia socjalne do 1000 zł

Ustawodawca podwyższył limit zwolnienia w podatku dochodowym od osób fizycznych, przewidzianego dla świadczeń socjalnych, z dotychczasowej kwoty 380 do 1000 złotych w skali roku.

Zatem do wysokości nieprzekraczającej w roku podatkowym kwoty 1000 zł zwolnione z podatku są zarówno świadczenia rzeczowe, jak i pieniężne otrzymane przez pracownika w związku z finansowaniem działalności socjalnej, o której mowa w przepisach o zfs.

W ramach zwiększonego limitu można wypłacić zwolnione od podatku dofinansowanie do wcześniejszych, udzielić wsparcia finansowego lub rzeczowego w ramach oferowanej pomocy materialnej, czy finansować pracownikom karnety na basen i siłownię. Zwolnione z podatku do 1000 zł rocznie są zarówno świadczenia oferowane pracownikom, jak też członkom ich rodzin, jeżeli są oni uprawnieni do korzystania ze środków zfs.

Znowelizowany przepis wskazuje, że zwalnia się od podatku wartość otrzymanych przez pracownika rzeczowych świadczeń oraz otrzymanych przez niego w tym zakresie świadczeń pieniężnych, sfi-

nansowanych w całości ze środków zakładowego funduszu świadczeń socjalnych lub funduszy związków zawodowych, łącznie do wysokości nieprzekraczającej w roku podatkowym kwoty 1000 zł.

Uwaga! Rzeczowymi świadczeniami w dalszym ciągu nie są bony, talony i inne znaki, uprawniające do wymiany ich na towary lub usługi.

Jak widać, ustawodawca nie zrezygnował z istniejącego od wielu lat zastrzeżenia, wskazującego, że nie uważa się za świadczenia rzeczowe bonów, talonów lub innych znaków, uprawniających do ich wymiany na towary lub usługi. Zatem, jeżeli pracodawca zdecyduje się jednak na zakup dla pracowników bonów towarowych, uprawniających do zakupu towarów w określonych sieciach sklepów, będą to niestety świadczenia, których z podatku zwolnić nie można. Podobnie jest z różnego rodzaju kartami czy bonami upominkowymi, które analogicznie jak bony towarowe uprawniają do zakupu towarów do określo-

nej wartości w wytypowanych placówkach handlowych. O tym, że wszelkiego rodzaju talony czy karty upominkowe nie są zwolnione z podatku wskazano m.in. w **interpretacji Izby Skarbowej w Warszawie z 30 kwietnia 2012 r. (IPPB4/415-124/12-2/JK3)**.

Za świadczenia pieniężne zwolnione z podatku uznawane są natomiast karty przedpłacone, stanowiące w rozumieniu przepisów prawa bankowego środki płatnicze. Karty takie niektórzy pracodawcy przyznają w ramach pomocy materialnej finansowanej ze środków zfs. O tym, że karta przedpłacona (prepaid) jest świadczeniem pieniężnym, można przeczytać, m.in. w **interpretacji Izby Skarbowej w Poznaniu z 8 października 2015 r. (ILPB1/4511-1-1019/15-2/PP)**.

Które zapomogi bez ograniczeń

Zdecydowanie korzystna zmiana została wprowadzona dla pracowników ubiegających się u swojego pracodawcy o zapomogę. Ustawodawca zniósł dotychczas funkcjonujący limit zwolnienia rocznego w kwocie 2280 zł. Od 2018 roku zwolnione od podatku są w całości zapomogi otrzymane w przypadku indywidualnych zdarzeń losowych, klęsk żywiołowych, długotrwałej choroby lub śmierci – finansowane ze środków zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.

Zatem niezależnie od wysokości przyznanej pracownikowi, czy też byłemu pracownikowi (np. emerytowi renciście) zapomogi, jest ona zwolniona z podatku, jeżeli podstawą do jej przyznania są okoliczności wskazane w przepisie. Ustawodawca, wzorem lat poprzednich, przewidział zwolnienie od podatku tylko zapomóg wypłacanych w związku z zaistnieniem indywidualnego zdarzenia losowego (np. pożar, wypadek samochodowy, zala-

•ZDANIEM AUTORKI

Bożena Nowicka

doradca podatkowy
w DORADCA Zespół Doradców
Finansowo-Księgowych Sp. z o.o.
w Lublinie, wykładowca
Stowarzyszenia Księgowych
w Polsce



Nie zmienia się rola komisji socjalnej

Znowelizowane od 2018 roku przepisy ustawy o PIT w obszarze zwolnień przedmiotowych należy ocenić pozytywnie. Podwyższenie limitu zwolnień dla świadczeń socjalnych z 380 zł do 1000 złotych jest z pewnością korzystne dla pracowników, gdyż pozwoli im uzyskać więcej świadczeń zwolnionych od opodatkowania. Wydaje się, że zmiana ta, choć w niewielkim zakresie, ujmie pracy księgowym, ponieważ będą mieli mniej sytuacji zobowiązujących do naliczania i pobierania PIT od przyznanych pracownikom świadczeń socjalnych.

Oczywiście fakt, że ustawodawca zwolnił z PIT zapomogi finansowane ze środków zfs, bez względu na ich wypłaconą wysokość, nie oznacza automatycznie, że pracownicy będą otrzymywać zapomogi od pracodawcy w żądanych przez siebie wysokościach. Jak wiadomo, to pracodawca wraz z komisją socjalną czy przedstawicielem załogi decydują ostatecznie o wysokości przyznanego świadczenia socjalnego, biorąc oczywiście pod uwagę wysokość środków zgromadzonych na rachunku funduszu oraz plan ich wydatkowania w danym roku. ©

nie mieszkania, etc.), w związku ze śmiercią, długotrwałą chorobą czy klęską żywiołową. O zapomogę zwolnioną z podatku mogą ubiegać się zarówno pracownicy, byli pracownicy, jak też członkowie ich rodzin. Innymi słowy, wszystkie osoby przewidziane w regulaminie jako osoby uprawnione

do korzystania ze środków zfs. Natomiast, jeśli zapomoga zostanie sfinansowana z innych źródeł niż środki zfs, przewidziano zwolnienie od podatku do wysokości nieprzekraczającej w roku podatkowym kwoty 6000 zł. Jak wiadomo, u wielu pracodawców nie tworzy się zakładowego funduszu świadczeń socjalnych, a czasami zachodzi potrzeba wypłacenia pracownikowi zapomogi, która również mogłaby zostać zwolniona od podatku. ©

•DZIAŁALNOŚĆ SOCJALNA, CZYLI JAKA

W zakresie działalności socjalnej mieszczą się m.in. usługi świadczone przez pracodawców na rzecz pracowników i ich rodzin, m.in. w postaci różnych form wypoczynku, działalności kulturalno-oświatowej, sportowo-rekreacyjnej, opieki nad dziećmi w żłobkach, klubach dziecięcych, przedszkolach, jak też udzielanie pomocy materialnej w formie rzeczowej lub finansowej. ■

Kadry i płace



W KAŻDY CZWARTEK
tylko dla prenumeratorów