



Artykuł pochodzi z najnowszego wydania e-Kompendium 2020 r.

Aktualizacja publikacji na cały 2020 r.: Gratis

**Aktualizacja
na cały 2020 r.
GRATIS**

**e-Publikacja
Pracownicze Plany Kapitałowe
GRATIS**

Przychód pracownika a brak możliwości poboru zaliczki na podatek dochodowy

Opodatkowanie świadczeń przy urlopie wychowawczym i bezpłatnym

Jedną z grup osób wskazanych w ustawie o ZFŚS jako osób uprawnionych są pracownicy. Nie ma przy tym znaczenia jaki rodzaj umowy o pracę zawarto z daną osobą oraz czy nawiązanie stosunku pracy nastąpiło na podstawie mianowania, powołania bądź wyboru. Pracodawca nie powinien brać pod uwagę również czy aktualnie pracownik przebywa na urlopie macierzyńskim, rodzicielskim, wychowawczym czy bezpłatnym. Jedyną przesłanką, którą pracodawca powinien wziąć pod uwagę odnośnie przyznawania ulgowych świadczeń z funduszu jest zbadanie sytuacji życiowej, materialnej i rodzinnej osoby uprawnionej.



Pomimo tego, że w tej kwestii pojawiło się dużo wyjaśnień i interpretacji, w dalszym ciągu pracodawcy mają wątpliwość w jaki sposób dokonać prawidłowego rozliczenia zaliczki na podatek od przekazanych świadczeń w przypadku gdy w danym miesiącu kalendarzowym pracownik nie uzyskał żadnego przychodu i nie ma fizycznie z czego tego podatku potrącić. Bardzo częstą praktyką stosowaną przez pracodawców **jest żądanie wpłaty przez pracownika zaliczki na podatek przed przekazaniem danego świadczenia** np. bonu towarowego.



Interpretacja indywidualna Ministra Finansów

z dnia 08 czerwca 2012 r.: nr DD3/033/140/IMD/10/PK-424

zmieniając interpretację wydaną przez Dyrektora Izby Skarbowej w Warszawie.

„(...)

zakład pracy, który dokonując przekazania świadczeń niepieniężnych na rzecz pracowników nie ma możliwości pobrania zaliczki na podatek, nie jest zobligowany do opłacenia zaliczki z własnych środków. **Nie może też od pracowników żądać dokonania wpłaty na poczet tej zaliczki. W takim przypadku płatnik zobowiązany jest jedynie wykazać wartość tego świadczenia w informacji PIT-11.**

Z pytaniem wystąpiła firma, w której zapomniano doliczyć do przychodu pracownika wartości świadczenia niepieniężnego. Skorygowano to dopiero po odejściu zatrudnionego. Firma nie miała jednak możliwości potrącenia zaliczki na PIT od byłego pracownika. Chciała się więc upewnić, czy postąpi prawidłowo, jeżeli nie odprowadzi zaliczki, za to w rocznej informacji PIT-11 wykáže wartość świadczenia, a w rubryce dotyczącej potrąconego i przekazanego do urzędu skarbowego podatku wpisze 0 zł.



Interpretacja indywidualna Dyrektora Izby Skarbowej w Katowicach z dnia 15 września 2016 r. nr IBPB-2-1/4511-324/16-1/BJ.

Zdaniem Dyrektora Katowickiej IS – w takiej sytuacji spółka jako płatnik ma jedynie obowiązek wykazać w rocznej informacji PIT-11 wartość przychodu z tytułu świadczenia w naturze, a jako wysokość pobranej zaliczki z tego tytułu podać kwotę 0 zł. Natomiast były pracownik będzie musiał uwzględnić ten przychód w rocznym zeznaniu podatkowym i od sumy uzyskanych w danym roku podatkowym dochodów zapłacić należny podatek – dodał organ.

Przykład

Dwóch pracowników (ukończone 26 lat) przebywających na urloпах wychowawczych i bezpłatnych zawnioskowało o przyznanie pomocy z ZFŚS w postaci bonu towarowego. Z dniem 12 lutego 2020 r. pracodawca przyznał z funduszu socjalnego bonu o wartości odpowiednio: 250 zł i 300 zł uzależniając ich wartość od sytuacji życiowej, materialnej i rodzinnej danego pracownika.

Ponieważ bonu towarowe nie są zwolnione z opodatkowania w miesiącu ich przekazania stanowiły przychód do opodatkowania.

*Ze względu na to, iż pracodawca nie miał z czego potrącić zaliczki na podatek dochodowy (świadczenie rzeczowe) **zobowiązany jest jedynie do wskazania w PIT-11** w części E „Przychód” wartości przekazanych bonów towarowych. Pracownicy rozliczając dochody za rok 2020 r. sami dokonają rozliczenia podatku.*



Podobna sytuacja wystąpi w momencie wpłat

na Pracownicze Plany Kapitałowe po ustaniu zatrudnienia:

Przychód pracownika, z tytułu sfinansowanej przez podmiot zatrudniający wpłaty do PPK wystąpi w miesiącu, w którym podmiot zatrudniający obliczoną wcześniej wpłatę uiszczy do wybranej instytucji finansowej.

Co do zasady, wpłaty realizowane przez podmiot zatrudniający (zarówno finansowane przez ten podmiot, jak i pobrane od uczestnika PPK) dokonywane są w terminie do 15 dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym zostały obliczone i pobrane (art. 28 ust. 4 ustawy o PPK).

Zgodnie z powyższym w przypadku gdy np. w dniu 20 marca 2020 r. nastąpi ustanie stosunku pracy a naliczone wpłaty do PPK w tym miesiącu przekazane zostaną na konto wybranej instytucji finansowej w miesiącu następnym **nie będzie można w części finansowanej przez podmiot zatrudniający naliczyć zaliczki na podatek dochodowy.**



MF w stanowisku z 2019 r. uznało, że:

"(...)

płatnik po dokonaniu świadczenia w postaci wpłaty z własnych środków na konto pracownika w PPK, nie ma w tym miesiącu z czego pobrać zaliczki należnej od wartości tego świadczenia (po tym dniu nie dokonuje już żadnej wypłaty pieniężnej na rzecz pracownika), to zaliczki nie pobierze. W takiej sytuacji, przychód pracownika z tego tytułu płatnik doliczy do przychodu ze stosunku pracy wykazywanego w informacji PIT-11 za rok, w którym pracownik otrzymał ten przychód. W takim przypadku u podatnika może wystąpić konieczność dopłaty podatku w rozliczeniu rocznym."