

Rodzaj świadczenia	Źródło finansowania	ZUS		PIT		Koszty uzyskania przychodu		VAT	
		Zwolnienie z ZUS	Podstawa prawna	Zwolnienie z PIT	Podstawa prawna	Podstawa prawna		VAT	Podstawa prawna
Dofinansowanie wczasów pracownika i pełnoletnich członków rodziny	ZFŚS	TAK	§2 ust. 1 pkt 19 Rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 18 grudnia 1998 r.	TAK, do 380 zł rocznie	Art. 21 ust. 1 pkt 67 Ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych z dnia 26 lipca 1991 r.	TAK, kosztem jest odpis na ZFŚS	Art. 16 ust. 1 pkt 9 lit. b Ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych z dnia 15 lutego 1992 r.	NIE	Art. 5 Ustawy o podatku od towarów i usług z dnia 11 marca 2004 r.
	Środki obrotowe	NIE		NIE		TAK	Art. 15 ust. 1 Ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych z dnia 15 lutego 1992 r.	NIE	Art. 5 Ustawy o podatku od towarów i usług z dnia 11 marca 2004 r.

Rozwiązania Edenred

- Wartość kart *Ticket Holiday*® finansowana z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych nie powoduje zwiększenia podstawy wymiaru składki ZUS.
- Wartość kart *Ticket Holiday*® w przypadku dofinansowania wczasów pracownika i pełnoletnich członków rodziny, finansowana z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych, nie podlega opodatkowaniu podatkiem dochodowym od osób fizycznych do kwoty 380 zł w roku podatkowym.
- Wartość kart *Ticket Holiday*® wydanych pracownikom stanowi dla firmy koszt uzyskania przychodu.

PIT – podstawa prawna

Art. 21 ust. 1 Ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych z dnia 26 lipca 1991 r. (j.t. Dz. U. 2012, poz. 361, z późniejszymi zmianami):

Wolne od podatku są:

pkt 67) *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.*

Potwierdzenie m.in. Dyrektora Izby Skarbowej w Warszawie w interpretacji z dnia 15.04.2011 nr IPPB2/415-100/11-2/MS - <http://sip.mf.gov.pl/sip/sip/index.php>. W polu „sygnatura” (na samym dole) należy wpisać - IPPB2/415-100/11-2/MS.

ZUS - podstawa prawna

§2 ust. 1 Rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 18 grudnia 1998 r. (Dz. U. 1998, nr 161, poz. 1106, z późniejszymi zmianami):

Podstawy wymiaru składek nie stanowią następujące przychody:

pkt 19) *świadczenia finansowane ze środków przeznaczonych na cele socjalne w ramach Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.*

KOSZT UZYSKANIA PRZYCHODU - podstawa prawna

Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych

Art. 16 ust. 1 Ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych z dnia 15 lutego 1992 r. (j.t. Dz. U. 2011, nr 74, poz. 397, z późniejszymi zmianami):

Nie uważa się za koszty uzyskania przychodów:

pkt 9) *odpisów i wpłat na różnego rodzaju fundusze tworzone przez podatnika; kosztem uzyskania przychodów są jednak:*

lit. b) odpisy i zwiększenia, które w rozumieniu przepisów o Zakładowym Funduszu Świadczeń Socjalnych obciążają koszty działalności pracodawcy, jeżeli środki pieniężne stanowiące równowartość tych odpisów i zwiększeń zostały wpłacone na rachunek Funduszu.

Środki obrotowe

Art. 15 ust. 1 Ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych z dnia 15 lutego 1992 r. (j.t. Dz. U. 2011, nr 74, poz. 397, z późniejszymi zmianami):

Kosztami uzyskania przychodów są koszty poniesione w celu osiągnięcia przychodów lub zachowania albo zabezpieczenia źródła przychodów (...).

VAT - podstawa prawna

Przekazanie środków na karcie pracownikom nie rodzi obowiązku podatkowego w rozumieniu przepisów Ustawy o podatku od towarów i usług z dnia 11 marca 2004 r. (j.t. Dz. U. 2011, nr 177, poz. 1054, z późniejszymi zmianami).

Rodzaj świadczenia	Źródło finansowania	ZUS		PIT		Koszty uzyskania przychodu		VAT	
		Zwolnienie z ZUS	Podstawa prawna	Zwolnienie z PIT	Podstawa prawna	Podstawa prawna	VAT	Podstawa prawna	
Dofinansowanie wypoczynku na rzecz dzieci i młodzieży do lat 18	ZFŚS	TAK	§ 2 ust. 1 pkt 19 Rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 18 grudnia 1998 r.	TAK, bez limitu	Art. 21 ust. 1 pkt 78 lit. a) Ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych z dnia 26 lipca 1991 r.	TAK, kosztem jest odpis na ZFŚS	Art. 16 ust. 1 pkt 9 lit. b) Ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych z dnia 15 lutego 1992 r.	NIE	Art. 5 Ustawy o podatku od towarów i usług z dnia 11 marca 2004 r.
	Środki obrotowe	NIE		TAK, do 760 zł rocznie	Art. 21 ust. 1 pkt 78 lit. b) Ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych z dnia 26 lipca 1991 r.	TAK	Art. 15 ust. 1 Ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych z dnia 15 lutego 1992 r.	NIE	Art. 5 Ustawy o podatku od towarów i usług z dnia 11 marca 2004 r.

ROZWIĄZANIA EDENRED

- Wartość kart *Ticket Holiday*® finansowana z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych nie powoduje zwiększenia podstawy wymiaru składki ZUS – bez limitu.
- W przypadku dofinansowania wczasów na rzecz dzieci i młodzieży do lat 18 z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych, kwota finansowania wydatkowana za pośrednictwem kart *Ticket Holiday*® nie podlega opodatkowaniu podatkiem dochodowym od osób fizycznych – bez limitu.
- W przypadku dofinansowania wczasów na rzecz dzieci i młodzieży do lat 18 ze środków obrotowych kwota finansowania wydatkowana za pośrednictwem kart *Ticket Holiday*® jest zwolniona z podatku dochodowego od osób fizycznych do kwoty 760 zł rocznie.
- Wartość kart *Ticket Holiday*® wydanych pracownikom stanowi dla firmy koszt uzyskania przychodu.

PIT - podstawa prawna

Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych

Art. 21 ust. 1 Ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych z dnia 26 lipca 1991 r. (j.t. Dz. U. 2012, poz. 361, z późniejszymi zmianami):

Wolne od podatku są:

pkt 78) dopłaty do wypoczynku zorganizowanego przez podmioty prowadzące działalność w tym zakresie w formie wczasów, kolonii, obozów i zimowisk, w tym również połączonego z nauką, pobytu na leczeniu sanatoryjnym, w placówkach leczniczo-sanatoryjnych, rehabilitacyjno-szkoleniowych i leczniczo-opiekuńczych, oraz przejazdów związanych z tym wypoczynkiem i pobylem na leczeniu – dzieci i młodzieży do lat 18.:

- a) z funduszu socjalnego, Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych oraz zgodnie z odrębnymi przepisami wydanymi przez właściwego ministra niezależnie od ich wysokości.

Środki obrotowe

Art. 21 ust. 1 Ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych z dnia 26 lipca 1991 r. (j.t. Dz. U. 2012, poz. 361, z późniejszymi zmianami):

Wolne od podatku są:

pkt 78) dopłaty do wypoczynku zorganizowanego przez podmioty prowadzące działalność w tym zakresie, w formie wczasów, kolonii, obozów i zimowisk, w tym również połączonego z nauką, pobytu na leczeniu sanatoryjnym, w placówkach leczniczo-sanatoryjnych, rehabilitacyjno-szkoleniowych i leczniczo-opiekuńczych, oraz przejazdów związanych z tym wypoczynkiem i pobytem na leczeniu – dzieci i młodzieży do lat 18.:

b) *z innych źródeł – do wysokości nieprzekraczającej w roku podatkowym kwoty 760 zł.*

ZUS - podstawa prawna

§2 ust. 1 Rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 18 grudnia 1998 r. (Dz. U. 1998, nr 161, poz. 1106, z późniejszymi zmianami):

Podstawy wymiaru składek nie stanowią następujące przychody:

pkt 19) *świadczenia finansowane ze środków przeznaczonych na cele socjalne w ramach Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.*

KOSZT UZYSKANIA PRZYCHODU - podstawa prawna

Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych

Art. 16 ust. 1 Ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych z dnia 15 lutego 1992 r. (j.t. Dz. U. 2011, nr 74, poz. 397, z późniejszymi zmianami):

Nie uważa się za koszty uzyskania przychodów:

pkt 9) *odpisów i wpłat na różnego rodzaju fundusze tworzone przez podatnika; kosztem uzyskania przychodów są jednak:*

lit. b) odpisy i zwiększenia, które w rozumieniu przepisów o Zakładowym Funduszu Świadczeń Socjalnych obciążają koszty działalności pracodawcy, jeżeli środki pieniężne stanowiące równowartość tych odpisów i zwiększeń zostały wpłacone na rachunek Funduszu.

Środki obrotowe

Art. 15 ust. 1 Ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych z dnia 15 lutego 1992 r. (j.t. Dz. U. 2011, nr 74, poz. 397, z późniejszymi zmianami):

Kosztami uzyskania przychodów są koszty poniesione w celu osiągnięcia przychodów lub zachowania albo zabezpieczenia źródła przychodów (...).

VAT - podstawa prawna

Przekazanie środków na karcie pracownikom nie rodzi obowiązku podatkowego w rozumieniu przepisów Ustawy o podatku od towarów i usług z dnia 11 marca 2004 r. (j.t. Dz. U. 2011, nr 177, poz. 1054, z późniejszymi zmianami).

Rodzaj świadczenia	Źródło finansowania	ZUS		PIT		Koszty uzyskania przychodu		VAT	
		Zwolnienie z ZUS	Podstawa prawna	Zwolnienie z PIT	Podstawa prawna	Podstawa prawna	VAT	Podstawa prawna	
Świadczenie urlopowe	Środki obrotowe	TAK, do kwoty podstawowego odpisu	§2 ust. 1 pkt 21 Rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 18 grudnia 1998 r.	NIE		TAK	Art. 15 ust. 1 Ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych z dnia 15 lutego 1992 r.	NIE	Art. 5 Ustawy o podatku od towarów i usług z dnia 11 marca 2004 r.

ŚWIADCZENIE URLOPOWE nie jest wypłacane ze środków funduszu socjalnego, a co za tym idzie prawo do świadczenia i wysokość świadczenia urlopowego nie zależą od kryteriów socjalnych, tj. sytuacji życiowej, rodzinnej i materialnej, a jedynie od długości urlopu.

Wysokość świadczenia urlopowego nie może przekroczyć kwoty odpisu podstawowego na ZFŚS, a wypłata powinna być dokonana każdemu pracownikowi raz w roku, przed rozpoczęciem co najmniej 14-dniowego urlopu wypoczynkowego (art. 3 ust. 4-6 Ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o ZFŚS).

Nie stanowią podstawy wymiaru składek ZUS świadczenia urlopowe wypłacane na podstawie Ustawy o ZFŚS – do wysokości nieprzekraczającej rocznie kwoty odpisu podstawowego. Oznacza to, że w przypadku wypłaty świadczenia urlopowego w kwocie wyższej od odpisu podstawowego, obowiązek naliczenia składek będzie dotyczył jedynie nadwyżki wypłaconej ponad wartość równą temu odpisowi.

Otrzymane przez pracownika świadczenie urlopowe stanowi przychód ze stosunku pracy podlegający, zgodnie z art. 12 ust. 1 Ustawy o podof, opodatkowaniu podatkiem dochodowym od osób fizycznych.

Rozwiązania Edenred

- Wartość kart *Ticket Holiday*® w przypadku dofinansowania świadczenia urlopowego, finansowana ze środków obrotowych nie powoduje zwiększenia podstawy wymiaru składki ZUS do kwoty podstawowego odpisu.
- Wartość kart *Ticket Holiday*® wydanych pracownikom stanowi dla firmy koszt uzyskania przychodu.

ZUS - podstawa prawna

Środki obrotowe

§2 ust. 1 Rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 18 grudnia 1998 r. (Dz. U. 1998, nr 161, poz. 1106, z późniejszymi zmianami):

Podstawy wymiaru składek nie stanowią następujące przychody:

pkt 21) świadczenie urlopowe wypłacane na podstawie art. 3 ust. 4 Ustawy powołanej w pkt. 20 – do wysokości nie przekraczającej rocznie kwoty odpisu podstawowego określonej w tej Ustawie.

KOSZT UZYSKANIA PRZYCHODU - podstawa prawna

Środki obrotowe

Art. 15 ust. 1 Ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych z dnia 15 lutego 1992 r. (j.t. Dz. U. 2011, nr 74, poz. 397, z późniejszymi zmianami):

Kosztami uzyskania przychodów są koszty poniesione w celu osiągnięcia przychodów lub zachowania albo zabezpieczenia źródła przychodów (...).

VAT - podstawa prawna

Przekazanie środków na karcie pracownikom nie rodzi obowiązku podatkowego w rozumieniu przepisów Ustawy o podatku od towarów i usług z dnia 11 marca 2004 r. (j.t. Dz. U. 2011, nr 177, poz. 1054, z późniejszymi zmianami).

www.edenred.pl