

## REGULACJE PRAWNE

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 1998r.	TAK do 1000 zł rocznie	Art. 21 ust. 1 Ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych z dnia 26 lipca 1991 r. (Dz. U. 2018. 200 t.j.)	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. (Dz. U. 2017. 2343 t.j.)	NIE	Ustawa z 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. 2017. 1221 t.j. ).
	Środki obrotowe	NIE		NIE		TAK	Art. 15 ust. 1 Ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych z dnia 15 lutego 1992r. (Dz. U. 2017. 2343 t.j.)	NIE	Ustawa z 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. 2017. 1221 t.j. ).

## Rozwiązania Edenred

### Karty Holiday - podsumowanie

- Wartość kart Holiday finansowana z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych nie powoduje zwiększenia podstawy wymiaru składki ZUS.
- Wartość kart 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 **1000 zł** w roku podatkowym.
- Wartość kart Holiday wydanych pracownikom stanowi dla firmy koszt uzyskania przychodu, jeśli finansowane są ze środków obrotowych pracodawcy i nie stanowią działalności socjalnej, o której mowa w przepisach o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych; jeśli dofinansowanie pochodzi z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych, kosztem jest wartość odpisu dokonanego zgodnie z przepisami o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych i jeżeli środki pieniężne stanowiące równowartość tych odpisów zostały wpłacone na rachunek Funduszu.

### PIT – podstawa prawna

Art. 21 ust. 1 Ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych z dnia 26 lipca 1991 r. (Dz. U. 2018.200 t. j.):

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 **1000 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. (Dz. U. 2017. 2343 t. j.):

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. (Dz. U. 2017.2343 t. j.):

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

Art. 16 ust. 1 Ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych z dnia 15 lutego 1992 r. (Dz. U. 2017. 2343 t. j.):

Nie uważa się za koszty uzyskania przychodów:

pkt 45) wydatków pracodawcy na działalność socjalną, o której mowa w przepisach o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych.

### **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. (Dz. U. 2017.1221 t. j.).

## REGULACJE PRAWNE

		ZUS		PIT		KOSZTY UZYSKANIA PRZYCHODU		VAT	
Rodzaj świadczenia	Źródło finansowania	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	§2ust.1 pkt 19 Rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 18 grudnia 1998r.	TAK bez limitu	Art. 21 ust. 1 pkt. 78 lit. a) Ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych z dnia 26 lipca 1991r. (Dz.U.2018.200 t.j.)	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. (Dz. U. 2017. 2343 t.j.)	NIE	Ustawa z 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. 2017. 1221 t.j.).
	Środki obrotowe	NIE		TAK, do 2000 rocznie	Art. 21 ust. 1 pkt 78 lit. b) Ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych z dnia 26 lipca 1991r.(Dz.U.2018. 200 t.j.)	TAK	Art. 15 ust. 1 Ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych z dnia 15 lutego 1992r. (Dz. U. 2017. 2343 t.j.)	NIE	Ustawa z 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. 2017. 1221 t.j.).

## ROZWIĄZANIA EDENRED

- Wartość kart 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 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 Holiday jest zwolniona z podatku dochodowego od osób fizycznych do kwoty 2000 zł rocznie.
- Wartość kart Holiday wydanych pracownikom stanowi dla firmy koszt uzyskania przychodu, jeśli finansowane są ze środków obrotowych pracodawcy i nie stanowią działalności socjalnej, o której mowa w przepisach o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych; jeśli dofinansowanie pochodzi z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych, kosztem jest wartość odpisu dokonanego zgodnie z przepisami o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych i jeżeli środki pieniężne stanowiące równowartość tych odpisów zostały wpłacone na rachunek Funduszu.

### PIT - podstawa prawna

#### Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych

Art. 21 ust. 1 Ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych z dnia 26 lipca 1991 r. (Dz. U. 2018.200 t. j.):

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.:

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. (Dz. U. 2018.200 t. j.):

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 **2000 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. (Dz. U. 2017.2343 t. j.):

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. (Dz. U. 2017.2343 t. j.):

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

Art. 16 ust. 1 Ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych z dnia 15 lutego 1992 r. (Dz. U. 2017. 2343 t. j.):

Nie uważa się za koszty uzyskania przychodów:

pkt 45) wydatków pracodawcy na działalność socjalną, o której mowa w przepisach o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych.

### **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. (Dz. U. 2017.1221 t. j.).

## REGULACJE PRAWNE

		ZUS		PIT		KOSZTY UZYSKANIA PRZYCHODU		VAT	
Rodzaj świadczenia	Źródło finansowania	Zwolnienie z ZUS	Podstawa Prawna	Zwolnienie z PIT	Podstawa Prawna	Podstawa Prawna		VAT	Podstawa Prawna
Świadczenia 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. 16 ust. 1 pkt. 9 lit. b Ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych z dnia 15 lutego 1992 r. ( Dz. U. 2017. 2343 t.j.)  Art. 15 ust. 1 Ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych z dnia 15 lutego 1992r. (Dz. U. 2017. 2343 t.j.)	NIE	Ustawa z 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. 2017. 1221 t.j. )

- **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 pdof, opodatkowaniu podatkiem dochodowym od osób fizycznych.

### Rozwiązania Edenred

Wartość kart Holiday w przypadku dofinansowania świadczenia urlopowego, finansowana ze środków obrotowych nie powoduje zwiększenia podstawy wymiaru składki ZUS do kwoty podstawowego odpisu.

Wartość kart 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. 16 ust. 1 Ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych z dnia 15 lutego 1992 r. (Dz. U. 2017.2343 t. j.):

Nie uważa się za koszty uzyskania przychodów:

pkt 45) wydatków pracodawcy na działalność socjalną, o której mowa w przepisach o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych; kosztem uzyskania przychodów są jednak świadczenia urlopowe wypłacone zgodnie z przepisami o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych.

### **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. (Dz. U. 2017.1221 t. j.).