

TOMASZ KRÓL

NAJCIEKAWSZE INTERPRETACJE PODATKOWE W 2015 R.

20 STANOWISK MF Z KOMENTARZEM

ISBN 978-83-7440-563-8



I. Omówienie wybranych interpretacji	3
1. Wynajem mieszkania dla pracownika do celów służbowych	3
2. Ekwiwalent za używanie prywatnego telefonu do celów służbowych	5
3. Świadczenia urlopowe wypłacone przez pracodawców nietworzących zfśś	6
4. Przedłużenie linii autobusowej dla pracowników dowożonych do pracy	8
5. Częściowe dofinansowanie dowozu pracowników do pracy	8
6. Koszty żywienia za granicą przewyższające dietę	9
7. Wydatki na nocleg kierowcy odbywającego podróż służbową	10
8. Wydatki na nocleg przedstawiciela handlowego przebywającego w delegacji	12
9. Wydatki na nocleg i paliwo dla przedstawiciela handlowego nieodbywającego podróży	12
10. Świadczenia odszkodowawcze wypłacone na podstawie regulaminu zwolnień grupowych	14
11. Świadczenia ostonowe wypłacone przez pracodawcę w związku z rozwiązaniem umowy o pracę.	16
12. Przychody z umowy o dzieło wypłacone po śmierci pracownika	17
13. Refundacja okularów przepisanych w wyniku badań przeprowadzonych na wniosek pracownika	18
14. Zakup polisy ubezpieczeniowej dla pracowników odbywających zagraniczną podróż służbową	20
15. Zastosowanie przez pracownika 50% kosztów uzyskania przychodu	22
16. Rozliczanie wynagrodzenia za czas urlopu lub zwolnienia lekarskiego jak za prace twórcze.	23
17. Koszty uzyskania przychodów od wynagrodzenia twórcy po przekroczeniu rocznego limitu	23
18. Wykorzystywanie przez pracownika służbowego paliwa do celów prywatnych	24
19. Udostępnienie zleceniobiorcy samochodu firmowego	26
20. Podróż służbowa samochodem firmowym bezpośrednio z miejsca zamieszkania pracownika	27
II. Planowane zmiany dotyczące wydawania interpretacji ogólnych i indywidualnych	29
1. Bezprzedmiotowość wniosku o interpretację indywidualną, gdy jest ogólna	29
2. Ograniczenie zakresu interpretacji indywidualnych	30
3. Jeden dokument zamiast dwóch	31
4. Ograniczenie dotyczące uzupełniania wniosku ORD-IN	31
5. Zwrot opłaty za wydanie interpretacji	31
6. Dostęp do zmienionych lub uchylonych interpretacji	31
7. Możliwość elektronicznego lub telefonicznego kontaktu z urzędem	31

Najciekawsze interpretacje podatkowe w 2015 r. – 20 stanowisk MF z komentarzem

Niniejsza publikacja zawiera wybór najciekawszych interpretacji podatkowych wydanych przez Ministra Finansów w 2015 r., jakie zapadły w indywidualnych sprawach pracodawców i pracowników. Dotyczą one przychodów pracowniczych oraz wypłat uzyskiwanych przez osoby wykonujące pracę na innej podstawie niż stosunek pracy, m.in. z tytułu nieodpłatnych świadczeń czy należności za delegacje.

Płatnicy, którzy mają wątpliwości dotyczące m.in. zwolnienia z podatku danego przychodu lub określenia źródła przychodu, mogą wystąpić do organu podatkowego z wnioskiem o wydanie interpretacji w swojej sprawie. Mimo że interpretacja indywidualna rozstrzyga w konkretnym przypadku, to i tak płatnicy mogą powoływać się na jej postanowienia, ubiegając się o stanowisko fiskusa w analogicznej sprawie.

W wyniku zmian przepisów od 1 stycznia 2016 r., pracodawca nie otrzyma interpretacji indywidualnej, gdy jego zapytanie o stanowisko organu pokrywa się z wydaną w tym zakresie interpretacją ogólną.

I. Omówienie wybranych interpretacji

1. Wynajem mieszkania dla pracownika do celów służbowych

Udostępnienie pracownikom wynajętego przez pracodawcę mieszkania do celów służbowych nie powoduje powstania przychodu po stronie zatrudnionych, odpowiadające np. wartości czynszu najmu (interpretacja indywidualna Dyrektora Izby Skarbowej w Katowicach z 26 czerwca 2015 r., sygn. IBPBII/1/4511-284/15/BD).

Zdarzenie przyszłe	Stanowisko płatnika	Stanowisko MF
1	2	3
Pracodawca planuje wynajęcie mieszkania w W. do celów służbowych. Spółka ma siedzibę w K. oraz miejsce prowadzenia działalności w W. – dodatkowe biuro. Ze względu na fakt, że zarząd spółki, jak również pracownicy będą delegowani do W. w celu załatwiania bieżących spraw związanych z działalnością spółki, spółka planuje wynajem mieszkania. Mieszkanie to będzie oddane do użytkowania pracownikom m.in. w czasie odbywania podróży służbowych	W sytuacji gdy pracodawca wynajmuje mieszkanie służbowe i udostępnia je pracownikom do celów związanych z pracą (w tym w związku z odbywaniem podróży służbowych), pracownik nie uzyska przysporzenia majątkowego odpowiadającego wartości np. czynszu najmu. W konsekwencji nie powstanie przychód ani obowiązek naliczenia podatku dochodowego od osób fizycznych z tytułu nieodpłatnego świadczenia.	Skorzystanie przez pracowników – w ramach odbywanej podróży służbowej – ze świadczenia w postaci zamieszkania w wynajętym przez pracodawcę mieszkaniu służbowym będzie następować za ich zgodą. Świadczenie to nie będzie spełnione w interesie pracownika, ale w interesie pracodawcy, oraz nie przyniesie pracownikowi korzyści w postaci powiększenia aktywów lub uniknięcia wydatków, które musiałby ponieść. Udostępnienie mieszkania służbowego

1	2	3
i będzie przez nich wykorzystywane tylko w czasie delegacji. Nie będzie wykorzystywane do celów prywatnych.		pracownikom odbywającym podróże służbową (delegację) będzie wyłącznie w interesie pracodawcy, a nie pracowników, którzy – gdyby nie konieczność wywiązania się z obowiązków służbowych – nie mieliby powodu do korzystania z wynajmowanego przez pracodawcę mieszkania. W tej sytuacji pracownik nie osiągnie przychodu. Inaczej stanie się, jeżeli mieszkanie służbowe będzie wykorzystywane przez pracowników do celów prywatnych, niezwiązanych z powierzonymi przez pracodawcę obowiązkami służbowymi. Wówczas po stronie pracowników powstanie przychód ze stosunku pracy podlegający opodatkowaniu podatkiem dochodowym od osób fizycznych, a na spółce będą ciążyły obowiązki płatnika.
Interpretacja organu podatkowego jest korzystna dla pracowników (jako podatników) oraz pracodawców (jako płatników).		

KOMENTARZ:

Stanowisko Ministerstwa Finansów jest efektem korzystnego dla podatników wyroku Trybunału Konstytucyjnego z 8 lipca 2014 r. (sygn. K 7/13). W wyroku tym TK wskazał cechy świadczenia nieodpłatnego, którego opodatkowanie będzie zgodne z konstytucją. Za przychód pracownika mogą być uznane świadczenia, które zostały spełnione:

- za jego zgodą (skorzystał z nich w pełni dobrowolnie),
- w jego interesie (a nie w interesie pracodawcy) i przyniosły mu korzyść w postaci powiększenia aktywów lub uniknięcia wydatku, który musiałby ponieść, a korzyść ta jest wymierna i przypisana indywidualnie pracownikowi (nie jest dostępna w sposób ogólny dla wszystkich podmiotów).

Kryteria te zostały zastosowane w powołanej interpretacji indywidualnej. Udostępnienie mieszkania odbywa się co prawda za zgodą pracownika (według wskazanego pierwszego kryterium), ale jest to świadczenie ponoszone w interesie pracodawcy (według drugiego kryterium). W tej sytuacji majątek pracownika nie zostaje powiększony i nie ma podstaw do ustalenia przychodu z tego tytułu.

Wskazana interpretacja Dyrektora Izby Skarbowej w Katowicach dotyczy także pracowników korzystających z wynajętego mieszkania w czasie podróży służbowych.