

TOMASZ KRYWAN, PAWEŁ MUŻ

# DOWÓZ PRACOWNIKÓW DO PRACY

– W PODATKACH I RACHUNKOWOŚCI

Stan prawny 5 lipca 2016 r.

ISBN 978-83-7440-819-6



**1. Dowóz pracowników do pracy – w podatkach i rachunkowości****Podatki dochodowe**

1. Czy u pracowników bezpłatnie dowożonych do pracy powstają opodatkowane przychody ze stosunku pracy? . . . . . 3
2. Czy pracownik, który współfinansuje koszt dowozu organizowanego przez pracodawcę do i z miejsca pracy, osiąga przychód ze stosunku pracy?. 6
3. Czy koszty nieodpłatnego dowozu pracowników do i z miejsca pracy stanowią koszty uzyskania przychodów? . . . . . 6

**VAT**

4. Czy bezpłatny dowóz pracowników do i z miejsca pracy podlega opodatkowaniu VAT? . . . . . 7
5. Jak ustalić podstawę opodatkowania usług przewozu pracowników częściowo odpłatnych? . . . . . 9
6. Czy usługi przewozu pracowników do pracy muszą być ewidencjonowane za pomocą kasy rejestrującej? . . . . . 10
7. Czy można w całości odliczać VAT z faktur za dowóz pracowników do i z miejsca pracy? . . . . . 11

**Ewidencja w księgach rachunkowych**

8. Jak ująć w księgach rachunkowych koszty dowozu pracowników do i z miejsca pracy? . . . . . 12

## RAPORT MONITORA KSIĘGOWEGO

>> koszty uzyskania przychodu, przychody, pracownik, dowóz

### 1. Dowóz pracowników do pracy – w podatkach i rachunkowości

Pracodawcy nie mają obowiązku zapewniania pracownikom dowozu do i z miejsca pracy. Mimo to część z nich decyduje się na organizowanie dla swoich pracowników takiego dowozu. Zazwyczaj ma to na celu pozyskanie pracowników z odległych miejscowości. W opracowaniu wyjaśniamy, jak rozliczyć koszty związane z organizacją dowozu pracowników do i z miejsca pracy, czy po stronie pracowników korzystających z dowozu należy rozpoznać przychód ze stosunku pracy oraz czy tego rodzaju świadczenia są opodatkowane VAT.

Nieodpłatne dowożenie pracowników do i z miejsca pracy może skutkować powstaniem po ich stronie przychodów ze stosunku pracy. Nie oznacza to jednak, że w takich przypadkach pracodawcy muszą zawsze pobierać od tych świadczeń zaliczkę na podatek dochodowy. Ustawodawca przewidział bowiem w tym zakresie zwolnienie podatkowe. Jest ono regulowane w art. 21 ust. 1 pkt 14a updof. Z przepisu tego wynika, że zwolniona z pdof jest wartość świadczenia otrzymanego przez pracownika z tytułu organizowanego przez pracodawcę dowozu pracowników autobusem.

Dla pracodawców koszty dowozu pracowników do i z miejsca pracy stanowią koszty uzyskania przychodów. Są to bowiem koszty pracownicze ponoszone w celu osiągnięcia przychodów, które nie zostały wymienione wśród wydatków niestanowiących kosztów uzyskania przychodów (art. 15 ust. 1 updof oraz art. 22 ust. 1 updof).

Dowożenie przez pracodawców pracowników do i z miejsca pracy w zależności od okoliczności stanowi z punktu widzenia ustawy o VAT odpłatne lub nieodpłatne świadczenie usług. O ile odpłatne świadczenie dla pracowników usług dowozu podlega zawsze opodatkowaniu VAT, o tyle w przypadku nieodpłatnego dowozu pracowników do i z miejsca pracy do opodatkowania VAT dochodzi jedynie niekiedy. Poniżej przedstawiamy odpowiedzi na pytania zgłoszone przez Czytelników w sprawie opodatkowania dowozu pracowników do i z miejsca pracy podatkiem dochodowym, VAT oraz sposobu ewidencji tego rodzaju świadczenia w księgach rachunkowych.

### Podatki dochodowe

#### 1. Czy u pracowników bezpłatnie dowożonych do pracy powstają opodatkowane przychody ze stosunku pracy?

**PROBLEM** Spółka podjęła decyzję o organizowaniu, niezależnie od publicznego transportu, dowozu i odwożenia pracowników do i z pracy. Z umówionych miejsc położonych na trasach przewozu pomiędzy miejscowościami X, Y i Z do miejscowości położenia zakładu pracy autobusy przewoźników zapewniają dowóz pracowników spółki. Do korzystania z bezpłatnego dojazdu uprawnieni są wszyscy pracownicy spółki. W praktyce korzysta

*Dalsza część książki dostępna w wersji  
pełnej.*

