

ANETA SZWĘCH

# ŚWIADCZENIA NA RZECZ PRACOWNIKÓW – SKUTKI DLA ROZLICZENIA VAT

Stan prawny 5 marca 2017 r.

ISBN 978-83-65789-27-3



**Świadczenia na rzecz pracowników – skutki dla rozliczenia VAT**

I. Świadczenia na rzecz pracowników, które mogą być finansowane ze środków ZFŚS lub ze środków obrotowych . . . . .	3
1. Dlaczego świadczenia na rzecz pracowników finansowane ze środków ZFŚS nie podlegają VAT. . . . .	3
2. Jak rozliczyć dopłaty do wczasów dla rodziny pracownika lub kolonii dla jego dzieci sfinansowane z ZFŚS lub ze środków obrotowych. . . . .	4
3. Jak rozliczyć przekazanie pracownikom karnetów sportowych sfinansowane ze środków ZFŚS lub ze środków obrotowych. . . . .	6
4. Jak rozliczyć VAT przy przekazaniu pracownikom biletów do kina lub teatru . . .	8
5. Czy istnieje ryzyko szacowania podstawy opodatkowania w przypadku poniesienia przez pracownika częściowej odpłatności za otrzymane świadczenie. . . . .	9
II. Świadczenia na rzecz pracowników finansowane wyłącznie ze środków obrotowych . . . . .	11
1. Jak rozliczyć VAT przy bezpłatnym dowozie pracowników do/z pracy. . . . .	11
2. Jak rozliczyć przekazanie pracownikom pakietów medycznych . . . . .	12
3. Jak rozliczyć VAT przy przekazaniu pracownikom do spożycia wody, napojów i kawy . . . . .	14
4. Jak rozliczyć VAT przy przekazaniu pracownikom do spożycia kanapek, owoców, słodczy i innych przekąsek . . . . .	15
5. Jak rozliczyć VAT przy zakupie kwiatów wręczanych pracownikom . . . . .	16
6. Jak rozliczyć VAT od przekazywanych pracownikom prezentów okolicznościowych . . . . .	17
7. Jak rozliczyć VAT przy zakupie nekrologów i wiązanek pogrzebowych w związku ze śmiercią pracownika lub byłego pracownika . . . . .	18
8. Jak rozliczyć VAT z tytułu nieodpłatnego użyczenia pracownikowi samochodu służbowego do celów prywatnych . . . . .	19

## 1. Świadczenia na rzecz pracowników – skutki dla rozliczenia VAT

Pracodawcy dokonują na rzecz swoich pracowników różnego rodzaju świadczeń. Na sposób rozliczenia VAT z tego tytułu wpływa m.in. to, czy obowiązek spełnienia danego świadczenia wynika z odrębnych przepisów (głównie prawa pracy), czy też jest to świadczenie wynikające z dobrej woli pracodawcy. Nie bez znaczenia, dla właściwego rozliczenia podatku od świadczeń dokonanych na rzecz pracowników, jest również źródło finansowania wydatków. Mimo że przepisy w tym zakresie od dawna nie uległy zmianie, organy podatkowe często zmieniają swoje stanowiska na temat rozliczenia tych świadczeń.

### I. Świadczenia na rzecz pracowników, które mogą być finansowane ze środków ZFŚS lub ze środków obrotowych

Tworzenie zakładowego funduszu świadczeń socjalnych i administrowanie jego środkami jest obowiązkiem pracodawcy, jeśli spełnia warunki wynikające z ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (zwanej dalej ustawą o ZFŚS). Zakupy dokonane w związku z dysponowaniem środkami tego funduszu nie są związane z prowadzoną przez podatnika działalnością gospodarczą, lecz z działalnością socjalną, o której mowa w art. 2 pkt 1 ustawy o ZFŚS. Ze środków funduszu nie mogą być finansowane dowolne świadczenia na rzecz pracowników. Finansowaniu podlegają bowiem te świadczenia, które mają na celu wsparcie pracownika w jego trudnej sytuacji życiowej, rodzinnej lub materialnej. Z tego powodu pomoc przyznawana z funduszu powinna być uzależniona od sytuacji pracownika, co wynika z art. 8 ust. 1 ustawy o ZFŚS.

#### DEFINICJA

*Działalność socjalna, o której mowa w art. 2 pkt 1 ustawy o ZFŚS, obejmuje:*

- *usługi świadczone przez pracodawców na rzecz:*
  - *różnych form wypoczynku,*
  - *działalności kulturalno-oświatowej,*
  - *działalności sportowo-rekreacyjnej,*
  - *opieki nad dziećmi w żłobkach, klubach dziecięcych, sprawowanej przez dziennego opiekuna lub nianię, w przedszkolach oraz innych formach wychowania przedszkolnego, a także*
- *udzielanie pomocy materialnej – rzeczowej lub finansowej, oraz zwrotnej lub bezzwrotnej pomocy na cele mieszkaniowe na warunkach określonych umową.*

### 1. Dlaczego świadczenia na rzecz pracowników finansowane ze środków ZFŚS nie podlegają VAT

Pracodawca, który administruje środkami ZFŚS, nie występuje w tym przypadku w charakterze podatnika VAT w rozumieniu art. 15 ust. 1 i 2 ustawy o VAT. Dlatego świadczenia na rzecz pracowników i ich rodzin, dokonane przez pracodawcę z wykorzystaniem środków

*Dalsza część książki dostępna w wersji  
pełnej.*

