

Opinia prawna**dot. zwolnienia z pdof zwrotu kwoty wydatku na zakup okularów korekcyjnych wypłacanego pracownikom PUS.**

Po zapoznaniu się z treścią przedstawionego zapytania prawnego, opisanym w nim stanem faktycznym oraz załączonymi do zapytania postanowieniami Zarządzenia Wewnętrznego Nr 15/2000 określającymi zasady zwrotu pracownikom wydatków na zakup okularów korygujących wzrok i pismem Ministerstwa Finansów z dnia 27.07.2009r Nr DD3/066/46/CRS/09/586, wyjaśniam co następuje:

Przedmiotem wątpliwości jest kwestia zwolnienia od podatku dochodowego od osób fizycznych wypłacanej pracownikom kwoty 150,00 zł. tytułem zwrotu kosztów za zakup okularów korygujących wzrok.

Stosownie do art. 237⁶ § 1 i § 3 Kodeksu pracy, pracodawca jest obowiązany dostarczyć pracownikowi nieodpłatnie środki ochrony indywidualnej zabezpieczające przed działaniem niebezpiecznych i szkodliwych dla zdrowia czynników występujących w środowisku pracy oraz informować go o sposobach posługiwania się tymi środkami. Pracodawca jest obowiązany dostarczać pracownikowi środki ochrony indywidualnej, które spełniają wymagania dotyczące oceny zgodności określone w odrębnych przepisach.

Przepis art. 237¹⁵ § 1 i 2 Kodeksu pracy wskazuje natomiast, iż Minister Pracy Polityki Socjalnej w porozumieniu z Ministrem Zdrowia i Opieki Społecznej określi, w drodze rozporządzenia, ogólnie obowiązujące przepisy bezpieczeństwa i higieny pracy dotyczące prac wykonywanych w różnych gałęziach pracy oraz, że ministrowie właściwi dla określonych gałęzi pracy lub rodzajów prac w porozumieniu z Ministrem Pracy i Polityki Socjalnej oraz Ministrem Zdrowia i Opieki Społecznej określą, w drodze rozporządzenia przepisy bezpieczeństwa i higieny pracy dotyczące tych gałęzi lub prac. Stosownie do powyższego przepisy § 8 ust. 1 i 2 Rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 1 grudnia 1998r (Dz.U. Nr 148, poz.973) w sprawie bezpieczeństwa i higieny pracy na stanowiskach wyposażonych w monitory ekranowe stanowią, że:

- 1) pracodawca jest obowiązany zapewnić pracownikom zatrudnionym na stanowiskach z monitorami ekranowymi profilaktyczną opiekę zdrowotną w zakresie i na zasadach określonych w odrębnych przepisach, a także
- 2) jest obowiązany zapewnić pracownikom okulary korygujące wzrok zgodnie z zaleceniem lekarza, jeżeli wyniki badań okulistycznych przeprowadzonych w ramach profilaktycznej opieki zdrowotnej, o której mowa w ust. 1 wykażą potrzebę ich stosowania podczas pracy przy obsłudze monitora ekranowego.

Zgodnie z treścią art. 21 ust. 1 pkt 11 u.p.d.o.f., wolne od podatku dochodowego są świadczenia rzeczowe i ekwiwalenty za te świadczenia, przysługujące na podstawie przepisów o bezpieczeństwie i higienie pracy, jeżeli zasady ich przyznawania wynikają z odrębnych ustaw lub przepisów wykonawczych, wydanych na podstawie tych ustaw. Jak jednoznacznie wynika z brzmienia powołanego przepisu, przedmiotowym zwolnieniem objęte są nie tylko świadczenia rzeczowe, ale również wypłacane w zamian za te świadczenia ekwiwalenty pieniężne.

W tak przedstawionym stanie faktycznym i prawnym, dla skorzystania ze zwolnienia przedmiotowego od podatku z art.21 ust.1 pkt 11) ustawy konieczne jest spełnienie następujących warunków:

- badania profilaktyczne w zakresie badania wzroku wykażą konieczność stosowania okularów korygujących wzrok podczas pracy przy komputerze (monitora ekranowego) co zostaje potwierdzone aktualnym zaświadczeniem lekarza medycyny pracy;
- pracodawca w akcie prawa wewnętrznego określi maksymalną kwotę refundacji;
- zakup udokumentowany zostanie fakturą VAT – przy czym w mojej ocenie powinna to być faktura wystawiona na pracodawcę; (*odpamiętnić - nauczelnik wystawiany nie PWS*)
- pracownik stosownie do par.2 pkt 4 rozporządzenia użytkuje monitor ekranowy co najmniej połowę dobowego wymiaru czasu pracy; *Skutny*
- okulary, skoro zostały przeznaczone do pracy przy komputerze, są zaopatrzone w specjalne powłoki antyrefleksyjne (okulary korygujące) przy czym mogą to być zarówno okulary które jednocześnie korygują wady wzroku, jak i nie posiadające takiej właściwości.

Jeżeli warunki te zostaną spełnione, według mojej opinii zwrot wydatków, do wysokości określonej w przepisach wewnętrznych korzysta ze zwolnienia z art.21 ust.1 pkt 11 updof.

W załączonym do zapytania piśmie Ministerstwo Finansów zajęło stanowisko, iż z przepisów kp oraz rozporządzenia wykonawczego wynika że ze zwolnienia przedmiotowego korzysta tylko wartość świadczenia rzeczowego jakie pracownik otrzyma od pracodawcy. Z takiego zwolnienia nie korzysta już kwota zwrotu wydatku. Pismo to nie stanowi interpretacji przepisów prawa podatkowego.

Faktem jest, że przepisy rozporządzenia nie przewidują wypłaty ekwiwalentu w miejsce obowiązku pracodawcy zapewnienia świadczenia rzeczowego w postaci okularów korekcyjnych. Jednak w przypadku wystawienia faktury na pracodawcę, to pracodawca niejako będzie stroną kupującą okulary korekcyjne.

Ponadto należy zauważyć, iż po dacie pisma Ministerstwa Finansów ukazały się interpretacje indywidualne (por. interpretacja Izby Skarbowej w Warszawie z dnia 30.06.2010r nr IPPB4/415-274/10-4/JS – w załączeniu) wprowadzające także w konkretnych sprawach, w których zajęto stanowisko o zwolnieniu zwrotu wydatku na zakup okularów korekcyjnych z podatku na podstawie art.21 ust.1 pkt 11) updof.

Jednocześnie chciałabym zwrócić uwagę na rozważenie możliwości wydania nowego zarządzenia w sprawie zwrotu wydatków na zakup okularów korekcyjnych które w sposób bardziej szczegółowy regulowałoby kwestię zwrotu wydatków z tego tytułu.

Częstochowa, dnia 2011-02-08

Konrad Szwed
N. 1111/196