

Opinia prawna

dot. opodatkowania pdof dofinansowania do wycieczki zorganizowanej dla _____ a sfinansowanej w tej części z e środków ZFŚŚ.

Po zapoznaniu się z treścią pisma _____ i przy uwzględnieniu przedstawionego w nim stanu faktycznego, stwierdzam, co następuje.

Zgodnie z art.21 ust.1 pkt 67 ustawy z dnia 26.07.2991r. o pdof wolna od podatku dochodowego jest 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 380 zł; rzeczowymi świadczeniami nie są bony, talony i inne znaki, uprawniające do ich wymiany na towary lub usługi.

Regulamin ZFŚŚ obowiązujący _____ przewiduje, jako świadczenie z tego funduszu dofinansowanie do wycieczki organizowanej przez _____ dla _____

W związku powstałymi wątpliwościami na tle stosowania w/w przepisu Minister Finansów w dniu 20.10. 2010r. na podstawie art.14 e O.p. zmienił z urzędu interpretację indywidualną Dyrektora Izby Skarbowej w Katowicach uznając stanowisko w niej zawarte za nieprawidłowe w zakresie dofinansowania do wycieczek organizowanych przez pracodawcę. W uzasadnieniu swojego stanowiska Minister uznał, że dofinansowanie do wycieczki organizowanej przez pracodawcę dla pracowników sfinansowane ze środków zfśś jest zwolnione z podatku dochodowego od osób fizycznych na podstawie i zasadach zawartych w art.21 ust.1 pkt 67 w/w ustawy o pdof / Dz. U. z 2010r. Nr 51,poz. 707, z póź. Zm/.

Mając na uwadze powyższe uznać należy, że dofinansowanie do wycieczki zorganizowanej przez _____ dla pracowników w miesiącu _____ jest zwolnione z podof w przypadku gdy wartość świadczeń otrzymanych przez pracownika w związku z finansowaniem działalności socjalnej łącznie nie przekroczyła w roku 2010r kwoty 380zł. W konsekwencji należy dokonać korekty PIT 11 w sytuacji gdy pracownik otrzymał w roku podatkowym _____ wartość świadczeń nie przekraczającą kwotę 380zł. Powyższe znajduje uzasadnienie w art. 81§ 1.u.p, który stanowi, że jeżeli odrębne przepisy nie stanowią inaczej, podatnicy, płatnicy i inkasenci mogą skorygować uprzednio złożoną deklarację.

Radca prawny
Opic 38/82
Bożena Redwan