

REGULACJE PRAWNE KARTY HOLIDAY EDENRED

Rodzaj świadczenia	Źródło finansowania	ZUS		PIT		KOSZTY UZYSKANIA PRZYCHODU		VAT	
		Zwolnienie z ZUS	Podstawa Prawna	Zwolnienie z PIT	Podstawa Prawna	Podstawa Prawna		VAT	Podstawa Prawna
Dofinansowanie wczasów pracownika i pełnoletnich członków rodziny	ZFŚS	TAK	§2 ust.1 pkt 19 Rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 18 grudnia 1998r.	TAK do 2000 zł rocznie	Art. 21 ust. 1 i art. 52l Ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych z dnia 26 lipca 1991 r. (Dz. U. 2018. 200 t.j.)	TAK, kosztem jest odpis na ZFŚS	Art. 16 ust. 1 pkt.9 lit. b Ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych z dnia 15 lutego 1992 r. (Dz. U. 2017. 2343 t.j.)	NIE	Ustawa z 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. 2017. 1221 t.j.).
	Środki obrotowe	NIE		NIE		TAK	Art. 15 ust. 1 Ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych z dnia 15 lutego 1992r. (Dz. U. 2017. 2343 t.j.)	NIE	Ustawa z 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. 2017. 1221 t.j.).

Rozwiązania Edenred

Karty Holiday - podsumowanie

- Wartość kart Holiday finansowana z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych nie powoduje zwiększenia podstawy wymiaru składki ZUS.
- Wartość kart Holiday w przypadku dofinansowania wczasów pracownika i pełnoletnich członków rodziny, finansowana z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych, nie podlega opodatkowaniu podatkiem dochodowym od osób fizycznych do kwoty **2 000 zł** w roku podatkowym.
- Wartość kart Holiday wydanych pracownikom stanowi dla firmy koszt uzyskania przychodu, jeśli finansowane są ze środków obrotowych pracodawcy i nie stanowią działalności socjalnej, o której mowa w przepisach o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych; jeśli dofinansowanie pochodzi z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych, kosztem jest wartość odpisu dokonanego zgodnie z przepisami o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych i jeżeli środki pieniężne stanowiące równowartość tych odpisów zostały wpłacone na rachunek Funduszu.

PIT – podstawa prawna

Art. 21 ust. 1 i Art. 52l Ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych z dnia 26 lipca 1991 r. (Dz. U. 2018.200 t. j.):

Wolne od podatku są:

pkt 67) 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 **2 000 zł (Art. 52l)**; rzeczowymi świadczeniami nie są bony, talony i inne znaki, uprawniające do ich wymiany na towary lub usługi.

Potwierdzenie m.in. Dyrektora Izby Skarbowej w Warszawie w interpretacji z dnia 15.04.2011 nr IPPB2/415-100/11-2/MS - <http://sip.mf.gov.pl/sip/sip/index.php>.
W polu „sygnatura” (na samym dole) należy wpisać - IPPB2/415-100/11-2/MS.

ZUS - podstawa prawna

§2 ust. 1 Rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 18 grudnia 1998 r. (Dz. U. 1998, nr 161, poz. 1106, z późniejszymi zmianami):

Podstawy wymiaru składek nie stanowią następujące przychody:

pkt 19) świadczenia finansowane ze środków przeznaczonych na cele socjalne w ramach Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.

KOSZT UZYSKANIA PRZYCHODU - podstawa prawna

Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych

Art. 16 ust. 1 Ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych z dnia 15 lutego 1992 r. (Dz. U. 2017. 2343 t. j.):

Nie uważa się za koszty uzyskania przychodów:

pkt 9) odpisów i wpłat na różnego rodzaju fundusze tworzone przez podatnika; kosztem uzyskania przychodów są jednak:

lit. b) odpisy i zwiększenia, które w rozumieniu przepisów o Zakładowym Funduszu Świadczeń Socjalnych obciążają koszty działalności pracodawcy, jeżeli środki pieniężne stanowiące równowartość tych odpisów i zwiększeń zostały wpłacone na rachunek Funduszu.

Środki obrotowe

Art. 15 ust. 1 Ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych z dnia 15 lutego 1992 r. (Dz. U. 2017.2343 t. j.):

Kosztami uzyskania przychodów są koszty poniesione w celu osiągnięcia przychodów lub zachowania albo zabezpieczenia źródła przychodów (...).

Art. 16 ust. 1 Ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych z dnia 15 lutego 1992 r. (Dz. U. 2017. 2343 t. j.):

Nie uważa się za koszty uzyskania przychodów:

pkt 45) wydatków pracodawcy na działalność socjalną, o której mowa w przepisach o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych.

VAT - podstawa prawna

Przekazanie środków na karcie pracownikom nie rodzi obowiązku podatkowego w rozumieniu przepisów Ustawy o podatku od towarów i usług z dnia 11 marca 2004 r. (Dz. U. 2017.1221 t. j.).

REGULACJE PRAWNE

		ZUS		PIT		KOSZTY UZYSKANIA PRZYCHODU		VAT	
Rodzaj świadczenia	Źródło finansowania	Zwolnienie z ZUS	Podstawa Prawna	Zwolnienie z PIT	Podstawa Prawna	Podstawa Prawna		VAT	Podstawa Prawna
Dofinansowanie wypoczynku na rzecz dzieci i młodzieży do lat 18	ZFŚS	TAK	§2ust.1 pkt 19 Rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 18 grudnia 1998r.	TAK bez Limitu	Art. 21 ust. 1 pkt. 78 lit. a) Ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych z dnia 26 lipca 1991r. (Dz.U.2018.200 t.j.)	TAK, kosztem jest odpis na ZFŚS	Art. 16 ust. 1 pkt. 9 lit. b Ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych z dnia 15 lutego 1992 r. (Dz. U. 2017. 2343 t.j.)	NIE	Ustawa z 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. 2017. 1221 t.j.).
	Środki obrotowe	NIE		TAK, do 3 000 zł rocznie	Art. 21 ust. 1 pkt 78 lit. b) i Art. 52l Ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych z dnia 26 lipca 1991r.(Dz.U.2018. 200 t.j.)	TAK	Art. 15 ust. 1 Ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych z dnia 15 lutego 1992r. (Dz. U. 2017. 2343 t.j.)	NIE	Ustawa z 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. 2017. 1221 t.j.).

ROZWIĄZANIA EDENRED

- Wartość kart Holiday finansowana z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych nie powoduje zwiększenia podstawy wymiaru składki ZUS – bez limitu.
- W przypadku dofinansowania wczasów na rzecz dzieci i młodzieży do lat 18 z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych, kwota finansowania wydatkowana za pośrednictwem kart Holiday nie podlega opodatkowaniu podatkiem dochodowym od osób fizycznych – bez limitu.
- W przypadku dofinansowania wczasów na rzecz dzieci i młodzieży do lat 18 ze środków obrotowych kwota finansowania wydatkowana za pośrednictwem kart Holiday jest zwolniona z podatku dochodowego od osób fizycznych do **kwoty 3 000 zł rocznie**.
- Wartość kart Holiday wydanych pracownikom stanowi dla firmy koszt uzyskania przychodu, jeśli finansowane są ze środków obrotowych pracodawcy i nie stanowią działalności socjalnej, o której mowa w przepisach o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych; jeśli dofinansowanie pochodzi z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych, kosztem jest wartość odpisu dokonanego zgodnie z przepisami o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych i jeżeli środki pieniężne stanowiące równowartość tych odpisów zostały wpłacone na rachunek Funduszu.

PIT - podstawa prawna

Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych

Art. 21 ust. 1 Ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych z dnia 26 lipca 1991 r. (Dz. U. 2018.200 t. j.):

Wolne od podatku są:

pkt 78) dopłaty do wypoczynku zorganizowanego przez podmioty prowadzące działalność w tym zakresie w formie wczasów, kolonii, obozów i zimowisk, w tym również połączonego z nauką, pobytu na leczeniu sanatoryjnym, w placówkach leczniczo-sanatoryjnych, rehabilitacyjno-szkoleniowych i leczniczo-opiekuńczych, oraz przejazdów związanych z tym wypoczynkiem i pobytem na leczeniu – dzieci i młodzieży do lat 18.:

a) z funduszu socjalnego, Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych oraz zgodnie z odrębnymi przepisami wydanymi przez właściwego ministra niezależnie od ich wysokości.

Środki obrotowe

Art. 21 ust. 1 i Art. 52l Ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych z dnia 26 lipca 1991 r. (Dz. U. 2018.200 t. j.):

Wolne od podatku są:

pkt 78) dopłaty do wypoczynku zorganizowanego przez podmioty prowadzące działalność w tym zakresie, w formie wczasów, kolonii, obozów i zimowisk, w tym również połączonego z nauką, pobytu na leczeniu sanatoryjnym, w placówkach leczniczo-sanatoryjnych, rehabilitacyjno-szkoleniowych i leczniczo-opiekuńczych, oraz przejazdów związanych z tym wypoczynkiem i pobytem na leczeniu – dzieci i młodzieży do lat 18.:

b) z innych źródeł – do wysokości nieprzekraczającej w roku podatkowym kwoty **3 000 zł (Art. 52I)**.

ZUS - podstawa prawna

§2 ust. 1 Rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 18 grudnia 1998 r. (Dz. U. 1998, nr 161, poz. 1106, z późniejszymi zmianami):

Podstawy wymiaru składek nie stanowią następujące przychody:

pkt 19) świadczenia finansowane ze środków przeznaczonych na cele socjalne w ramach Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.

KOSZT UZYSKANIA PRZYCHODU - podstawa prawna

Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych

Art. 16 ust. 1 Ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych z dnia 15 lutego 1992 r. (Dz. U. 2017.2343 t. j.):

Nie uważa się za koszty uzyskania przychodów:

pkt 9) odpisów i wpłat na różnego rodzaju fundusze tworzone przez podatnika; kosztem uzyskania przychodów są jednak:

lit. b) odpisy i zwiększenia, które w rozumieniu przepisów o Zakładowym Funduszu Świadczeń Socjalnych obciążają koszty działalności pracodawcy, jeżeli środki pieniężne stanowiące równowartość tych odpisów i zwiększeń zostały wpłacone na rachunek Funduszu.

Środki obrotowe

Art. 15 ust. 1 Ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych z dnia 15 lutego 1992 r. (Dz. U. 2017.2343 t. j.):

Kosztami uzyskania przychodów są koszty poniesione w celu osiągnięcia przychodów lub zachowania albo zabezpieczenia źródła przychodów (...).

Art. 16 ust. 1 Ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych z dnia 15 lutego 1992 r. (Dz. U. 2017.2343 t. j.):

Nie uważa się za koszty uzyskania przychodów:

pkt 45) wydatków pracodawcy na działalność socjalną, o której mowa w przepisach o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych.

VAT - podstawa prawna

Przekazanie środków na karcie pracownikom nie rodzi obowiązku podatkowego w rozumieniu przepisów Ustawy o podatku od towarów i usług z dnia 11 marca 2004 r. (Dz. U. 2017.1221 t. j.).

REGULACJE PRAWNE

		ZUS		PIT		KOSZTY UZYSKANIA PRZYCHODU		VAT	
Rodzaj świadczenia	Źródło finansowania	Zwolnienie z ZUS	Podstawa Prawna	Zwolnienie z PIT	Podstawa Prawna	Podstawa Prawna		VAT	Podstawa Prawna
Świadczenia urlopowe	Środki obrotowe	TAK, do kwoty podstawowego odpisu	§2 ust.1 pkt 21 Rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 18 grudnia 1998 r.	NIE		TAK	Art. 16 ust. 1 pkt. 9 lit. b Ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych z dnia 15 lutego 1992 r. (Dz. U. 2017. 2343 t.j.) Art. 15 ust. 1 Ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych z dnia 15 lutego 1992r. (Dz. U. 2017. 2343 t.j.)	NIE	Ustawa z 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. 2017. 1221 t.j.).

- **ŚWIADCZENIE URLOPOWE** nie jest wypłacane ze środków funduszu socjalnego, a co za tym idzie prawo do świadczenia i wysokość świadczenia urlopowego nie zależą od kryteriów socjalnych, tj. sytuacji życiowej, rodzinnej i materialnej, a jedynie od długości urlopu.
- Wysokość świadczenia urlopowego nie może przekroczyć kwoty odpisu podstawowego na ZFŚS, a wypłata powinna być dokonana każdemu pracownikowi raz w roku, przed rozpoczęciem co najmniej 14-dniowego urlopu wypoczynkowego (art. 3 ust. 4-6 Ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o ZFŚS).
- Nie stanowią podstawy wymiaru składek ZUS świadczenia urlopowe wypłacane na podstawie Ustawy o ZFŚS – do wysokości nieprzekraczającej rocznie kwoty odpisu podstawowego. Oznacza to, że w przypadku wypłaty świadczenia urlopowego w kwocie wyższej od odpisu podstawowego, obowiązek naliczenia składek będzie dotyczył jedynie nadwyżki wypłaconej ponad wartość równą temu odpisowi.
- Otrzymane przez pracownika świadczenie urlopowe stanowi przychód ze stosunku pracy podlegający, zgodnie z art. 12 ust. 1 Ustawy o pdof, opodatkowaniu podatkiem dochodowym od osób fizycznych.

Rozwiązania Edenred

Wartość kart Holiday w przypadku dofinansowania świadczenia urlopowego, finansowana ze środków obrotowych nie powoduje zwiększenia podstawy wymiaru składki ZUS do kwoty podstawowego odpisu. Wartość kart Holiday wydanych pracownikom stanowi dla firmy koszt uzyskania przychodu.

ZUS - podstawa prawna

Środki obrotowe

§2 ust. 1 Rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 18 grudnia 1998 r. (Dz. U. 1998, nr 161, poz. 1106, z późniejszymi zmianami):

Podstawy wymiaru składek nie stanowią następujące przychody:

pkt 21) świadczenie urlopowe wypłacane na podstawie art. 3 ust. 4 Ustawy powołanej w pkt. 20 – do wysokości nie przekraczającej rocznie kwoty odpisu podstawowego określonej w tej Ustawie.

KOSZT UZYSKANIA PRZYCHODU - podstawa prawna

Środki obrotowe

Art. 16 ust. 1 Ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych z dnia 15 lutego 1992 r. (Dz. U. 2017.2343 t. j.):

Nie uważa się za koszty uzyskania przychodów:

pkt 45) wydatków pracodawcy na działalność socjalną, o której mowa w przepisach o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych; kosztem uzyskania przychodów są jednak świadczenia urlopowe wypłacone zgodnie z przepisami o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych.

VAT - podstawa prawna

Przekazanie środków na karcie pracownikom nie rodzi obowiązku podatkowego w rozumieniu przepisów Ustawy o podatku od towarów i usług z dnia 11 marca 2004 r. (Dz. U. 2017.1221 t. j.).