

REGULACJE PRAWNE KARTY PODARUNKOWE EDENRED

		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
Podarunki dla pracowników	ZFŚS	TAK	§2 ust.1 pkt 19 Rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 18 grudnia 1998r.	Karty przedpłacone		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.).
				TAK do 2000 zł rocznie	Art. 21 ust. 1 pkt. 67 i Art. 52 Ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych z dnia 26 lipca 1991 r. (Dz. U. 2018.200. t.j.)				
					Bony towarowe				
	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 podarunkowe Edenred – podsumowanie

- Wartość zasilenia kart podarunkowych Edenred finansowana z ZFŚS nie powoduje zwiększenia podstawy wymiaru składki ZUS.
- Karty Podarunkowe Edenred finansowane z ZFŚS są zwolnione z podatku dochodowego **od osób fizycznych do kwoty 2 000 zł rocznie**.
- Wartość kart Edenred 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.
- Charakter usług Edenred Polska sprawia, że podatkiem VAT w rozumieniu Ustawy o podatku od towarów i usług (VAT) obciążona jest jedynie wysokość prowizji, gdyż wartość nominalna kart nie jest towarem ani usługą w myśl przepisów tej Ustawy.

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.

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.

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.).