



Nieodpłatne świadczenia – wyrok Trybunału Konstytucyjnego

Informujemy, że 8 lipca 2014 r. Trybunał Konstytucyjny rozpoznał wniosek Prezydenta Konfederacji Lewiatan dotyczący zbadania zgodności z Konstytucją przepisów ustawy o PIT dotyczących opodatkowania tzw. nieodpłatnych świadczeń.

W wydanym wyroku (sygn. K 7/13) Trybunał orzekł o zgodności przepisów ustawy o PIT, dotyczących tak zwanych „innych nieodpłatnych świadczeń” z Konstytucją. Jednocześnie jednak TK wyznaczył przesłanki, które pozwalają na identyfikację tych nieodpłatnych świadczeń, które podlegają opodatkowaniu. Zdaniem TK za przychód pracownika mogą być uznane tylko takie świadczenia, które spełniają następujące kryteria:

- **Przesłanka pierwsza – zgoda pracownika**

Gdy nieodpłatne świadczenie zostało przyjęte jako warunek niezbędny do zgodnego z prawem wykonania pracy – po stronie pracownika nie pojawia się korzyść, która mogłaby być objęta podatkiem dochodowym. Skorzystanie ze świadczenia musi być w pełni dobrowolne.

- **Przesłanka druga – interes pracownika**

Inne nieodpłatne świadczenie na rzecz pracownika musi być wyświadczone „w jego interesie”, a to oznacza, że ma ono prowadzić do:

- Powiększenia jego aktywów, lub
- Rzeczywistego ograniczenia jego pasywów.

Trybunał wyraźnie wskazał, że chodzi o **rzeczywiste zaoszczędzenie wydatków**. Natomiast ustalenie tej okoliczności zależy od dobrowolności skorzystania przez pracownika ze świadczenia, które może być podstawą domniemania, że pracownik uznał dane świadczenie za celowe i przydatne, oraz że gdyby nie to świadczenie, sam musiałby ponieść wydatek z nim związany. Dobrym przykładem jest więc dobrowolne skorzystanie pracownika z abonamentów medycznych, lub wyrażenie zgody na darmową obsługę prawną w ramach zatrudnienia u danego pracodawcy, które będzie podlegało opodatkowaniu. Natomiast udział w imprezie integracyjnej pracownika, nawet jeżeli miałby dobrowolny charakter nie spowoduje ani rzeczywistego ograniczenia pasywów, ani tym bardziej powstania u pracownika aktywów, nie będzie więc podlegał opodatkowaniu.

KSP Legal & Tax Advice

ul. Chorzowska 50
40-121 Katowice

T: +48 32 731 68 50
F: +48 32 731 68 51

E: kancelaria@ksplegal.pl
www.ksplegal.pl

- **Przesłanka trzecia – konkretyzacja i indywidualne przypisanie**

Opodatkowane są tylko skonkretyzowane świadczenia (o cechach pozwalających na wskazanie, co objęte jest ich zakresem), które zostały indywidualnie przypisane pracownikowi. Takim świadczeniem może być zaproszenie wybranego pracownika na obiad. Nie będzie nim natomiast urządzenie pracownikom w pełni wyposażonej kuchni (świadczenie nie jest skonkretyzowane, ani nie dotyczy indywidualnie wskazanych pracowników).

- **Przesłanka czwarta – wymóg otrzymania (realność)**

Istotne jest faktyczne przekazanie pracownikowi określonego świadczenia. Oznacza to, że np. bilety na mecz piłki nożnej, będą stanowić inne, nieodpłatne świadczenie w rozumieniu ustawy o PIT, tylko wtedy, gdy zostaną przekazane do rąk pracownika, a nie na przykład rozłożone na blacie recepcji z możliwością ich zabrania.

Mamy nadzieję, że powyższa informacja będzie dla Państwa pomocna. Gdyby byli Państwo zainteresowani uzyskaniem dodatkowych informacji, uprzejmie prosimy o kontakt.

* * *

Kontakt w KSP:**Magdalena Patryas**

Partner

T: +48 32 731 68 53

E: magdalena.patryas@ksplegal.pl**Elżbieta Lis**

Partner

T: +48 32 731 68 58

E: elzbieta.lis@ksplegal.pl**KSP Legal & Tax Advice**ul. Chorzowska 50
40-121 Katowice

T: +48 32 731 68 50

F: +48 32 731 68 51

E: kancelaria@ksplegal.plwww.ksplegal.pl

Mamy nadzieję, że powyższa informacja będzie dla Państwa pomocna. Informacje te nie stanowią opinii prawnej ani porady. W celu uzyskania pełnych informacji lub porady prawnej, prosimy o kontakt. Jeżeli nie wyrażają Państwo zgody na przesyłanie dalszych newsletterów, prosimy o odesłanie tego maila na adres kancelaria@ksplegal.pl w treści wpisując słowo NIE.