



III OGÓLNOPOLSKA KONFERENCJA KADROWO-PŁACOWA

24-25 CZERWCA 2025

Zasady opodatkowania benefitów pracowniczych oraz wypłat z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych

Katarzyna Lewandowska
doradca podatkowy
nr wpisu 12730



Zasady opodatkowania benefitów pracowniczych oraz wypłat z ZFŚS

Prezenty dla pracowników

Prezenty okolicznościowe np. z tytułu urodzenia dziecka, z okazji ślubu

Prezenty dla pracowników

Interpretacja DKIS z 02.03.2021 r. sygn. 0115-KDIT2.4011.868.2020.1.MD

Obdarowywanie pracowników prezentami stanowiącymi formę gratulacji, uhonorowania ważnych okazji w ich życiu, które nie mają związku z wykonywaną pracą czy jej rezultatami, co do zasady podlega opodatkowaniu podatkiem od spadków i darowizn.

*W konsekwencji, wartość wręczanych pracownikom przez Wnioskodawczynię prezentów z okazji ważnego zdarzenia w życiu pracowników Wnioskodawczynie, np. z okazji ślubu lub narodzin dziecka, **nie stanowi dla nich przychodu ze stosunku pracy.***

Prezenty dla pracowników

Interpretacja DKIS z 06.06.2025 r. sygn. 0114-KDIP3-1.4011.373.2025.1.AK

Przekazywanie pracownikom Prezentów z różnych okazji wskazanych we wniosku:

- *kwiatów okolicznościowych, z okazji imienin, urodzin, okazji z życia naukowego (np. obrony doktoratu), podziękowań itp.;*
- *drobnych słodczy, czasami tortów z okazji imienin, urodzin, pożegnania pracownika itd.;*
- *drobnych upominków rzeczowych z okazji osobistych, w tym narodzin dziecka (np. tzw. tort pieluchowy – przedmiot wykonany z pieluch);*
- *wiązanki pogrzebowe lub kwiaty z okazji pogrzebu osób najbliższych pracownikowi;*
- *vouchery/karty podarunkowe do placówek detalicznych;*
- *inne drobne upominki okolicznościowe,*

które – jak samo Państwo wskazujecie we wniosku – nie będą stanowić elementu wynagrodzenia, lecz będą one formą gratulacji, uhonorowania ważnych okazji w życiu lub podziękowania, co do zasady będzie podlegać opodatkowaniu podatkiem od spadków i darowizn.

Benefits pracownicze

- **Rodzaje świadczeń w ramach źródła – stosunek pracy:**

- ❑ wszelkiego rodzaju wypłaty pieniężne oraz wartość pieniężną **świadczeń w naturze** bądź ich **ekwiwalenty**, bez względu na źródło finansowania tych wypłat i świadczeń, a w szczególności:
 - ✓ wynagrodzenia zasadnicze
 - ✓ wynagrodzenia za godziny nadliczbowe,
 - ✓ różnego rodzaju, dodatki, nagrody, ekwiwalenty za niewykorzystany urlop
 - ✓ wszelkie inne kwoty niezależnie od tego, czy ich wysokość została z góry ustalona,
 - ✓ świadczenia pieniężne ponoszone za pracownika,
 - ✓ **wartość innych nieodpłatnych świadczeń lub świadczeń częściowo odpłatnych.**

- Nieodpłatnym świadczeniem jest każde zdarzenie prawne i zjawisko gospodarcze, których następstwem jest uzyskanie korzyści kosztem innego podmiotu, lub te wszystkie zdarzenia prawne i gospodarcze, których skutkiem jest nieodpłatne, to jest niezwiązane z kosztami lub inną formą ekwiwalentu, przysporzenie majątku danej osobie, mające konkretny wymiar finansowy. Przysporzenie to może polegać na zwiększeniu majątku (aktywów) bądź uniknięciu jego pomniejszenia (zaoszczędzenie wydatków).

Przychodem pracownika mogą być wyłącznie świadczenia, które:

- 1) zostały spełnione za **zgoda** pracownika (skorzystał z nich w pełni dobrowolnie),
- 2) zostały spełnione w jego **interesie** (a nie interesie pracodawcy) i przyniosły mu korzyść w postaci powiększenia aktywów lub uniknięcia wydatku, który musiałby ponieść,
- 3) **korzyść** ta jest wymierna i przypisana indywidualnemu pracownikowi

Wyrok Trybunału Konstytucyjnego z 7.08.2014 r. sygn. TK 7/13

Przykład: wyjazdy integracyjne, spotkania wigilijne, poczęstunek na szkoleniach, ubezpieczenie medyczne w podróży służbowej, korzystanie z sali gimnastycznej

Benefity pracownicze

Samochód służbowy do celów prywatnych

- **Nieodpłatne** wykorzystywanie przez pracownika samochodu służbowego do celów prywatnych – wartość pieniężną ustala się w wysokości:
 - 250 zł miesięcznie – dla samochodów o mocy silnika do 60 kW, samochodów elektrycznych i napędzanych wodorem
 - 400 zł miesięcznie – dla samochodów pozostałych.



- Jak **częściowo odpłatne** korzystanie – przychodem jest różnica między powyższą wartością a odpłatnością ponoszona przez pracownika.
- W przypadku wykorzystywania samochodu służbowego do celów prywatnych przez część miesiąca wartość świadczenia ustala się za każdy dzień wykorzystywania samochodu do celów prywatnych w wysokości 1/30 powyższych kwot.

Benefity pracownicze

Samochód prywatny do celów służbowych

- **Art. 21 ust. 1 pkt 23b uPIT**
- Wolne od podatku dochodowego są:
- **zwrot kosztów poniesionych przez pracownika z tytułu używania pojazdów stanowiących własność pracownika**, dla potrzeb zakładu pracy, w jazdach lokalnych, jeżeli obowiązek ponoszenia tych kosztów przez zakład pracy albo możliwość przyznania prawa do zwrotu tych kosztów wynika wprost z przepisów innych ustaw – do wysokości miesięcznego ryczału pieniężnego albo do wysokości nieprzekraczającej kwoty ustalonej przy zastosowaniu stawek za 1 kilometr przebiegu pojazdu, określonych w odrębnych przepisach wydanych przez właściwego ministra, jeżeli przebieg pojazdu, z wyłączeniem wypłat ryczału pieniężnego, jest udokumentowany w ewidencji przebiegu pojazdu prowadzonej przez pracownika; przepis art. 23 ust. 7 stosuje się odpowiednio;



Benefity pracownicze

Samochód prywatny do celów służbowych

- Ustawa o lasach
- Ustawa o pomocy społecznej
- Ustawa o komercjalizacji państwowego przedsiębiorstwa użyteczności publicznej „Poczta Polska”
- Ustawa o kuratorach sądowych



Benefity pracownicze

Samochód prywatny do celów służbowych



**Korzystny dla podatników
(pracowników)**

wyrok NSA z 14 września 2023 r.

Sygn. II FSK 2632/20

Benefity pracownicze

Dofinansowanie kosztów podnoszenia kwalifikacji zawodowych

Art. 21 ust. 1 pkt 90 ustawy o PIT

- wartość świadczeń przyznanych zgodnie z odrębnymi przepisami przez pracodawcę na podnoszenie kwalifikacji zawodowych, z wyjątkiem wynagrodzeń otrzymywanych za czas zwolnienia z całości lub części dnia pracy oraz za czas urlopu szkoleniowego.

Benefity pracownicze

Interpretacja DKIS z 16.09.2020 r. sygn. 0113-KDWPT.4011.116.2020.1.ASZ

Wartość świadczenia otrzymanego przez pracownika (dofinansowania kosztów podnoszenia kwalifikacji zawodowych w formie studiów, szkoleń oraz kursów doszkalających) będzie stanowić dla niego przychód ze stosunku pracy, jednakże przychód ten będzie korzystał ze zwolnienia.

W konsekwencji na Wnioskodawcy nie będą ciążyły obowiązki płatnika polegające na obliczaniu i pobraniu w ciągu roku zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych z tytułu wypłaty tego świadczenia.

Benefits pracownicze

KARTY MULTISPORT

PAKIETY MEDYCZNE



PIT

CIT

VAT

ZUS

Wypłaty z ZFŚS

ZWOLNIENIA PRZEDMIOTOWE

- **zapomogi** otrzymane w przypadku **indywidualnych zdarzeń losowych, klęsk żywiołowych, długotrwałej choroby lub śmierci:**
 - a) z funduszu socjalnego, zakładowego funduszu świadczeń socjalnych, z funduszy związków zawodowych lub zgodnie z odrębnymi przepisami wydanymi przez właściwego ministra – **niezależnie od ich wysokości;**
 - b) z innych źródeł – do wysokości nieprzekraczającej w roku podatkowym kwoty **6000 zł;**

ZWOLNIENIA PRZEDMIOTOWE

- wartość otrzymanych przez pracownika w związku z finansowaniem **działalności socjalnej**, o której mowa w przepisach o ZFŚS, rzeczowych świadczeń oraz otrzymanych przez niego w tym zakresie świadczeń pieniężnych, sfinansowanych w całości z ZFŚS lub funduszy związków zawodowych łącznie do wysokości nieprzekraczającej w roku podatkowym **kwoty 1 000 zł [od 2020 r. do 2023 r. COVID-19 – 2 000 zł]** rzeczowymi świadczeniami nie są bony, talony i inne znaki, uprawniające do ich wymiany na towary lub usługi;

(art. 21 ust. 1 pkt 67)

Interpretacja DKIS z 24.08.2023 r. sygn. 0113-KDIPT2-3.4011.459.2023.2.GG

Świadczenie w postaci **bonusu** sfinansowanego z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych **stanowi przychód pracownika ze stosunku pracy zwolniony z podatku** dochodowego od osób fizycznych – do obowiązującego w skali roku limitu na mocy art. 21 ust. 1 pkt 67 oraz art. 52l pkt 3 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych.

W konsekwencji, nie będą ciążyły na Państwu obowiązki płatnika, o ile łączna wartość świadczeń rzeczowych i pieniężnych otrzymanych przez pracownika nie przekroczy w roku podatkowym wartości określonej w ww. przepisach.

Interpretacja DKIS z 27.09.2023 r. sygn. 0114-KDIP3-1.4011.778.2023.1.LS

*Karta przedpłacona to swoisty rodzaj karty płatniczej. Wydawana jest bez konieczności posiadania rachunku osobistego w banku, nie jest też przyznawany jej użytkownikowi kredyt. Rolą tych kart jest zapewnienie użytkownikowi karty (np. pracownikom) środków pieniężnych, bez konieczności wydawania (posiadających formę materialną) znaków pieniężnych (np. banknotów) lub znaków legitymacyjnych. Z technicznego punktu widzenia karta przedpłacona jest bardzo zbliżona do karty debetowej. **Zatem kartę taką należy, co do zasady, uznać za świadczenie pieniężne** z uwagi na jej zaklasyfikowanie jako instrumentu dostępu do określonych wartości pieniężnych, co finalnie umożliwia regulowanie zobowiązań pieniężnych.*

Wartość świadczenia w postaci Kart przedpłaconych - przekazanych pracownikom - których źródłem finansowania będą środki ZFŚS korzysta ze zwolnienia z podatku określonego w art. 21 ust. 1 pkt 67 ustawy o PIT do wysokości kwoty obowiązującego w roku podatkowym limitu.

ZWOLNIENIA PRZEDMIOTOWE

- 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;
 - b) z innych źródeł – do wysokości nieprzekraczającej w roku podatkowym kwoty 2 000 zł.
- (art. 21 ust. 1 pkt 78 lit. b)

ZWOLNIENIA PRZEDMIOTOWE

- świadczenia otrzymane z ZFŚS, związane z pobytem dzieci osób uprawnionych do tych świadczeń w żłobkach, klubach dziecięcych lub przedszkolach (bez limitu);
- świadczenia, które nie są finansowane z ZFŚS, otrzymane od pracodawcy z tytułu objęcia dziecka pracownika:
 - opieką sprawowaną przez dziennego opiekuna lub
 - uczęszczania dziecka pracownika do żłobka lub klubu dziecięcego lub
 - uczęszczania dziecka pracownika do przedszkola,do wysokości nieprzekraczającej miesięcznie kwoty 1 000 zł na każde dziecko.

Świadczenia dla byłych pracowników

ZWOLNIENIA PRZEDMIOTOWE

- świadczenia otrzymywane przez emerytów, rencistów lub osoby pobierające nauczycielskie świadczenie kompensacyjne, w związku z łączącym ich uprzednio z zakładem pracy stosunkiem służbowym, stosunkiem pracy lub spółdzielczym stosunkiem pracy, w tym od związków zawodowych - **do wysokości nieprzekraczającej w roku podatkowym kwoty 4500 zł**

(art. 21 ust. 1 pkt 38)

Świadczenia dla byłych pracowników

Art. 30 ust. 1 pkt 4

Od dochodów (przychodów) pobiera się zryczałtowany podatek dochodowy:

z tytułu świadczeń otrzymanych przez emerytów, rencistów lub osoby pobierające nauczycielskie świadczenie kompensacyjne, w związku z łączącym ich uprzednio z zakładem pracy stosunkiem służbowym, stosunkiem pracy, pracy nakładczej lub spółdzielczym stosunkiem pracy, w tym od związków zawodowych, z zastrzeżeniem art. 21 ust. 1 pkt 26 i 38 - w wysokości 10% należności

Interpretacja DKIS z 3.10.2024 r. sygn. 0113-KDIPT2-3.4011.509.2024.1.GG

W związku z dofinansowaniem z ZFŚS pracownikom, emerytom i rencistom oraz uprawnionym członkom ich rodzin **wycieczek/wczasów - nie powstanie u tych osób przychód z tytułu świadczeń nieodpłatnych lub częściowo odpłatnych**. Tym samym nie będziecie Państwo zobowiązani od tych świadczeń obliczyć, pobrać i przekazać w ciągu roku zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych ani zryczałtowanego podatku. Jak bowiem podkreślacie Państwo, celem wycieczek zakładowych jest integracja zespołu pracowników, zwiększenie ich efektywności w pracy i poprawa ich wzajemnych relacji. Propozycje wycieczek dostępne będą dla wszystkich pracowników, emerytów i innych uprawnionych do korzystania z ZFŚS. Informacje o zamiarze zorganizowania wyjazdów, zamieszczane zostaną w uzgodnionym przez pracodawcę i pracowników miejscu. Chęć uczestnictwa w wycieczce potwierdzana będzie poprzez złożenie podpisu przez pracownika/emeryta na liście osób deklarujących udział na zasadzie dobrowolności. Całkowity koszt wycieczki i koszt jednostkowy uzależniony będzie od liczby chętnych uczestników. Szacowany koszt jednostkowy jest kosztem orientacyjnym, co oznacza, że nie każdy z uczestników skorzysta ze wszystkich możliwych usług/atrakcji.

Interpretacja DKIS z 3.10.2024 r. sygn. 0113-KDIPT2-3.4011.509.2024.1.GG

Sfinansowanie z ZFŚS spotkania o charakterze integracyjnym (sportowe, rekreacyjno-ruchowe, kulturalno-rozrywkowe z częścią artystyczną, wszystkie spotkania połączone z konsumpcją ogólnodostępną) również nie będzie dla uprawnionych przychodem do opodatkowania, a na Państwu nie będą ciążyły obowiązki płatnika w związku z tym finansowaniem. Spotkania te mają bowiem charakter dobrowolny i powszechnie dostępny, są przeznaczone dla wszystkich uprawnionych (pracowników, emerytów, rencistów i członków rodzin) i mają charakter integracyjny. Mają one wpływać na polepszenie atmosfery i komunikacji w pracy, zwiększyć motywację, wydajność oraz jakość wykonywanej pracy. Podkreślacie Państwo, że rozważacie możliwość sfinansowania takich spotkań w całości zgodnie z regulaminem ze środków Funduszu bez stosowania kryterium socjalnego, w przypadku gdy konsumpcja będzie ogólnodostępna i trudno będzie wyliczyć koszt przypadający na jedną osobę. Chęć uczestnictwa w spotkaniu zostanie poprzedzona złożeniem podpisu przez pracownika/emeryta na liście osób deklarujących udział na zasadzie dobrowolności (ewentualnie potwierdzeniem telefonicznym odnotowanym przez dyrektora na ww. liście).

Interpretacja DKIS z 3.10.2024 r. sygn. 0113-KDIPT2-3.4011.509.2024.1.GG

Sfinansowanie lub dofinansowanie uprawnionym osobom zakupu biletów wstępu m.in. do kin, teatrów, opery, cyrku oraz karnetów wstępu na basen, SPA, siłownię, itp. – będzie natomiast stanowiło dla tych osób przychód podatkowy. Świadczenia te zostaną bowiem spełnione za zgodą tych osób i w ich interesie (nie zaś w interesie pracodawcy). Skorzystają z nich dobrowolnie, a wartość tych świadczeń będzie wymierna i przypisana konkretnej osobie.

Przy czym wartość tych świadczeń stanowić będzie przychód pracownika ze stosunku pracy. Natomiast wartość tych świadczeń kierowanych do emerytów i rencistów oraz członków ich rodzin – stanowić będzie dla emerytów i rencistów przychód z innych źródeł.

Ponadto, w sytuacji gdy sfinansują/dofinansują Państwo świadczenia w postaci biletów to w łącznej wysokości nieprzekraczającej w roku podatkowym kwoty 1 000 zł objęte będą zwolnieniem przedmiotowym. Jeśli natomiast ww. bilety i karnety zostaną sfinansowane/dofinansowane emerytom i rencistom oraz członkom ich rodzin, to otrzymane świadczenia-do wysokości nieprzekraczającej w roku podatkowym kwoty 4 500 zł będą zwolnione od opodatkowania.

Obowiązki płatnika PIT

Zwolnienie podatkowe ZFŚS

Interpretacja DKIS z 24.08.2023 r. sygn. 0113-KDIPT2-3.4011.459.2023.2.GG

Limit zwolnienia ustalony przez ustawodawcę **jest jeden i dotyczy wszystkich świadczeń wypłacanych w danym roku** z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych i funduszy związków zawodowych, **niezależnie od tego, w ilu zakładach dany pracownik jest zatrudniony i od ilu podmiotów uprawnionych (pracodawców i związków zawodowych) otrzymuje świadczenia z ww. funduszy**. Innymi słowy, jeśli ze wszystkich zakładów pracy, łącznie pracownik otrzyma więcej niż określony przez ustawodawcę limit kwotowy, to nadwyżka ponad tę kwotę podlega u niego opodatkowaniu.

Przy czym, ustawodawca nie nałożył na podmiot (pracodawcę lub związek zawodowy) wypłacający świadczenia z funduszy wymienionych w art. 21 ust. 1 pkt 67 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych obowiązku monitorowania, czy pracownik uzyskał już w roku podatkowym ww. świadczenia od innego świadczeniodawcy.

E. DOCHODY PODATNIKA, POBRANE ZALICZKI ORAZ POBRANE SKŁADKI NA UBEZPIECZENIA SPOŁECZNE (część tę wypełniają składający będący płatnikami)

Źródła przychodów	Przychód ¹³⁾		Koszty uzyskania przychodów ¹⁴⁾		Dochód (b–c)		Dochód zwolniony od podatku ¹³⁾		Zaliczka pobrana przez płatnika ¹⁵⁾	
	zł,	gr	zł,	gr	zł,	gr	zł,	gr	zł	
1. Należności ze stosunku: pracy, służbowego, spółdzielczego i z pracy nakładczej, wypłacone przez zakład pracy oraz płatników, o których mowa w art. 42e ust. 1 ustawy, z wyjątkiem należności wykazanych w wierszu 2 albo 3 ¹⁶⁾	29.		30.		31.		32.		33.	
	34.		35.							
W poz. 34 należy wykazać przychody, do których zastosowano odliczenie kosztów uzyskania przychodów na podstawie art. 22 ust. 9 pkt 3 ustawy.										
2. Należności z tytułów wymienionych w wierszu 1, otrzymane przez podatników do ukończenia 26. roku życia ¹⁷⁾	36.		37.		38.		39.		40.	
	41.		42.							
W poz. 41 należy wykazać przychody, do których zastosowano odliczenie kosztów uzyskania przychodów na podstawie art. 22 ust. 9 pkt 3 ustawy.										
3. Należności z tytułów wymienionych w wierszu 1, otrzymane przez podatników od ukończenia wieku emerytalnego ¹⁸⁾	43.		44.		45.		46.		47.	
	48.		49.							
W poz. 48 należy wykazać przychody, do których zastosowano odliczenie kosztów uzyskania przychodów na podstawie art. 22 ust. 9 pkt 3 ustawy.										
4. Emerytury – renty zagraniczne	50.				51.		52.		53.	

G. INFORMACJA O PRZYCHODACH ZWOLNIONYCH OD PODATKU, ZAŁĄCZNIKU ORAZ O POBRANYCH PRZEZ PŁATNIKA SKŁADKACH: NA UBEZPIECZENIE ZDROWOTNE ORAZ CZŁONKOWSKICH NA RZECZ ZWIĄZKÓW ZAWODOWYCH (część tę wypełniają składający będący płatnikami)		
Przychody z tytułu stypendium, o którym mowa w art. 21 ust. 1 pkt 40b ustawy		106.
Należy wykazać kwotę stypendium, do wysokości limitu zwolnienia ²¹⁾ .		zł, gr
Przychody otrzymywane z zagranicy, o których mowa w art. 21 ust. 1 pkt 74 ustawy, między innymi renty inwalidzkie z tytułu inwalidztwa wojennego		107.
		zł, gr
Przychody pochodzące ze środków bezzwrotnej pomocy zagranicznej, o których mowa w art. 21 ust. 1 pkt 46 ustawy		108.
		zł, gr
Przychody ze stosunku pracy i stosunków pokrewnych, z umów zlecenia, praktyk absolwenckich lub staży uczniowskich oraz z zasiłków macierzyńskich, o których mowa w art. 21 ust. 1 pkt 148 ustawy		109.
Należy wykazać kwotę przychodu, do wysokości limitu zwolnienia ²²⁾ .		zł, gr
w tym:	przychody ze stosunku pracy i stosunków pokrewnych	110.
		zł, gr
	przychody z umów zlecenia	111.
		zł, gr
	przychody z tytułu praktyk absolwenckich lub staży uczniowskich	112.
		zł, gr
	przychody z zasiłków macierzyńskich	113.
		zł, gr
Przychody ze stosunku pracy i stosunków pokrewnych, z umów zlecenia oraz z zasiłków macierzyńskich o których mowa w art. 21 ust. 1 pkt 152-154 ustawy		114.
Należy wykazać kwotę przychodu, do wysokości limitu zwolnienia ²²⁾ .		zł, gr
w tym:	przychody ze stosunku pracy i stosunków pokrewnych	115.
		zł, gr
	przychody z umów zlecenia	116.
		zł, gr
	przychody z zasiłków macierzyńskich	117.
		zł, gr
Rodzaj (podstawa prawna) przychodu zwolnionego od podatku, wykazanego w poz. 114 (należy zaznaczyć właściwy (-we) kwadrat (-ty)):		
118. ☐ art. 21 ust. 1 pkt 152 ustawy 119. ☐ art. 21 ust. 1 pkt 153 ustawy 120. ☐ art. 21 ust. 1 pkt 154 ustawy		



Dziękujemy za uwagę!

Verte Centrum Szkoleń

ul. Mieszczańska 29/13
50-201 Wrocław



71 321 56 41



biuro@centrumverte.pl



www.centrumverte.pl

