

Karol Lankamer, Agata Lankamer-Prasolek,
Łukasz Prasolek, Ewa Przedwojska, Jarosław Sawicki

Świadczenia na rzecz pracowników

**prawo pracy
konsekwencje podatkowe
prawo ubezpieczeń społecznych**



Ośrodek Doradztwa i Doskonalenia Kadr Sp. z o.o.
Gdańsk 2012

Spis treści

Rozdział I. Najbardziej powszechne świadczenia związane z bhp.....	9
1. Środki ochrony indywidualnej	9
Odzież i obuwiu ochronne	13
2. Odzież i obuwiu robocze	16
3. Ekwiwalent za odzież roboczą (używanie, pranie, naprawę, konserwację).....	17
4. Wydatki ponoszone przez pracodawcę w celu zapewnienia pracownikom okularów korekcyjnych.....	20
5. Wydatki poniesione na zakup zimnych napojów dla pracowników, posiłków regenerujących itp.....	23
6. Podatek dochodowy od osób fizycznych.....	26
Przekazanie odzieży i obuwiu roboczego pracownikom	26
Ekwiwalent za odzież roboczą	27
Ekwiwalent za pranie odzieży roboczej	27
Wydatki ponoszone w celu zapewnienia pracownikom okularów korekcyjnych	28
Szklą kontaktowe.....	30
Wydatki poniesione na zakup zimnych napojów i posiłków regenerujących.....	31
7. Ubezpieczenia społeczne	32
Przekazanie odzieży i obuwiu roboczego pracownikom	32
Odzież robocza	32
Wydatki ponoszone w celu zapewnienia pracownikom okularów korekcyjnych	34
Szklą kontaktowe.....	34
Posiłki regeneracyjne.....	34
8. Koszty uzyskania przychodów.....	35
Rozdział II. Świadczenia związane z ochroną zdrowia pracowników	37
1. Badania lekarskie pracowników	37
1.1. Umowa z jednostką służby medycyny pracy	37
1.2. Rodzaje badań profilaktycznych	39
1.3. Skierowanie na badania	42
1.4. Orzeczenie lekarskie	43
1.5. Koszty związane z profilaktyczną opieką nad pracownikami	45
1.6. Badania byłych pracowników i osób zatrudnionych na innej podstawie.....	46
2. Badania specjalistyczne	49
2.1. Pracownicy ochrony fizycznej.....	50
2.2. Pracownicy prowadzący pojazdy i kierowcy	51

3. Badania pracowników niepełnosprawnych w kontekście czasu pracy	53
4. Badania sanitarno-epidemiologiczne	55
5. Obowiązkowe i zalecane szczepienia dla wybranych grup pracowników	56
6. Pakiety świadczeń medycznych dla pracowników	59
7. Podatek dochodowy od osób fizycznych	60
7.1. Badania lekarskie pracowników	60
7.2. Profilaktyczne szczepienia ochronne	61
Obowiązkowe szczepienia ochronne	61
Szczepienia dla pracowników wyjeżdżających w podróże służbowe.....	63
Dobrowolne szczepienia ochronne	64
7.3. Pakiety medyczne	65
8. Ubezpieczenia społeczne.....	66
8.1. Badania lekarskie.....	66
8.2. Szczepienia ochronne	67
Obowiązkowe szczepienia ochronne	67
Szczepienia ochronne pracowników odbywających podróże służbowe	68
Dobrowolne szczepienia ochronne	68
8.3. Pakiety medyczne.....	69
8.4. Częściowa odpłatność za dobrowolne świadczenia	69
9. Koszty uzyskania przychodu	70
9.1. Świadczenia obowiązkowe	70
9.2. Świadczenia dobrowolne	71
Rozdział III. Świadczenia socjalne.....	73
1. Krąg osób uprawnionych do świadczeń z Funduszu	73
2. Kryteria przyznawania ulgowych świadczeń i usług	74
3. Dokumentowanie prawa do świadczeń	76
4. Świadczenia współfinansowane z Funduszu	80
4.1. Dofinansowanie wypoczynku	81
4.2. Pomoc materialna, rzeczowa lub finansowa	85
5. Świadczenia na rzecz sportu i rekreacji.....	92
6. Pozostałe formy pomocy socjalnej	93
7. Roszczeniowość świadczeń	95
8. Świadczenia, których nie można finansować z Funduszu.....	96
9. Świadczenie urlopowe.....	98
10. Podatek dochodowy od osób fizycznych	104
Rzeczowe i pieniężne świadczenia z funduszu	105
Imprezy integracyjne.....	108
Zapomogi	109
Dofinansowanie wypoczynku dzieci i młodzieży	110
Świadczenia urlopowe, czyli tzw. wczasy pod gruszą.....	111
11. Ubezpieczenia społeczne.....	112
Świadczenia urlopowe, czyli tzw. wczasy pod gruszą.....	113
12. Koszty uzyskania przychodu.....	113
Świadczenia urlopowe, czyli tzw. wczasy pod gruszą.....	114

Rozdział IV. Świadczenia z tytułu podnoszenia kwalifikacji	117
1. Urlopy szkoleniowe	118
2. Zwolnienie z pracy	126
3. Świadczenia dobrowolne	128
4. Podatek dochodowy od osób fizycznych	132
Przychód podatkowy	132
Szkolenia odbywane w ramach stosunku pracy	132
Podnoszenie kwalifikacji zawodowych	134
Świadczenia zwolnione z opodatkowania	137
Egzaminy zawodowe	138
Kształcenie niestanowiące podnoszenia kwalifikacji zawodowych	139
Kształcenie niektórych grup zawodowych	139
Zwolnienie kosztów kształcenia nauczycieli	140
Zwolnienie kosztów aplikacji prawniczych	140
5. Ubezpieczenia społeczne	141
Szkolenia warunkujące wykonanie pracy	141
Podnoszenie kwalifikacji zawodowych	141
Szkolenia niebędące podnoszeniem kwalifikacji zawodowych	142
6. Koszty podatkowe	143
Koszty podnoszenia kwalifikacji zawodowych	143
Koszty wykształcenia ogólnego	143
Rozdział V. Świadczenia z tytułu podróży służbowych	145
1. Dieta	147
Podróże krajowe	147
Podróże zagraniczne	150
2. Koszty przejazdów	155
2.1. Podróże krajowe	155
Bilety	155
Samochód prywatny	156
Zwrot kosztów powrotu do domu na weekend	158
2.2. Podróże zagraniczne	159
Bilety	159
Samochód prywatny	159
3. Koszty dojazdów	160
Podróże krajowe	160
Podróże zagraniczne	161
4. Koszty noclegu	162
Podróże krajowe	162
Podróże zagraniczne	163
5. Inne wydatki	165
Podróże krajowe	165
Podróże zagraniczne	166
6. Dokumentacja	167
7. Podatek dochodowy od osób fizycznych	168
Diety	169

Wyżywienie	170
Koszty zakwaterowania	172
Zwrot kosztów na podstawie rachunków	172
Zwrot ryczałtowy	174
Koszty przejazdów i dojazdów	174
Inne wydatki.....	177
Podróże służbowe kierowców	178
8. Ubezpieczenia społeczne	179
Diety.....	180
Wyżywienie	180
Koszty zakwaterowania	181
Koszty przejazdów i dojazdów	182
Inne wydatki.....	184
Podróże kierowców	184
9. Koszty uzyskania przychodów.....	185
Rozdział VI. Świadczenia związane z przemieszczaniem się	187
1. Świadczenia z tytułu użytkowania samochodu prywatnego na cele służbowe ...	187
1.1. Jazdy lokalne	188
Ryczałt	188
Kilometrówka	193
1.2. Podróże służbowe.....	196
2. Świadczenia z tytułu użytkowania służbowego samochodu na cele prywatne ...	197
2.1. Udostępnienie samochodu służbowego bezpłatnie	197
2.2. Udostępnienie samochodu służbowego odpłatnie.....	198
3. Zwrot kosztów biletów/dojazdów oraz zorganizowany dowóz pracowników do pracy.....	200
4. Podatek dochodowy od osób fizycznych	202
4.1. Wykorzystanie samochodów służbowych do celów prywatnych.....	202
Sposób kalkulacji przychodu	202
Przejazdy z domu do pracy i z pracy do domu	206
4.2. Odpłatne udostępnienie samochodu służbowego na cele prywatne	207
4.3. Samochody prywatne wykorzystywane w jazdach lokalnych	207
Zwolnienie od opodatkowania.....	207
Leśnicy, listonosze i pracownicy socjalni.....	208
Pozostali pracownicy.....	208
Limit zwolnienia	210
4.4. Zorganizowany dowóz pracowników do pracy	211
4.5. Zniżkowe i darmowe bilety i legitymacje dla pracowników	213
5. Ubezpieczenia społeczne.....	214
5.1. Samochody służbowe na cele prywatne.....	214
5.2. Odpłatne udostępnienie samochodu służbowego na cele prywatne	215
5.3. Samochody prywatne wykorzystywane w jazdach lokalnych	215
5.4. Zbiorowy dowóz pracowników do pracy	216
5.5. Zniżkowe i darmowe bilety i legitymacje dla pracowników	217
6. Koszty uzyskania przychodu	218

Rozdział VII. Świadczenia związane z pracą pracownika.....	221
1. Mieszkanie służbowe	221
2. Strój służbowy (umundurowanie)	222
3. Sprzęt powierzony pracownikom	224
4. Ekwiwalenty za używanie własnych narzędzi, materiałów lub sprzętu	231
5. Świadczenia związane z przeniesieniem służbowym, na zagospodarowanie i osiedlenie	232
5.1. Przeniesienie służbowe	233
Przeniesienie służbowe nauczycieli	233
Przeniesienie służbowe urzędników służby cywilnej.....	234
Przeniesienie służbowe urzędników państwowych.....	237
5.2. Zasiłek na zagospodarowanie	239
6. Pozostałe świadczenia.....	241
7. Aspekty podatkowe.....	242
7.1. Mieszkanie służbowe	242
Przychód podatkowy z tytułu udostępnienia mieszkania	242
Zwolnienie od opodatkowania	244
Świadczenia dla niektórych grup zawodowych.....	244
7.2. Strój służbowy	245
Uniformy dla pracowników	245
Obowiązek odpowiedniego stroju – tzw. dress code.....	246
7.3. Sprzęt powierzony pracownikom	248
Wykorzystanie prywatne a wykorzystanie służbowe powierzonego sprzętu	248
Przychód z tytułu używania telefonów służbowych na cele prywatne	248
7.4. Ekwiwalenty	250
Ekwiwalent za używanie prywatnych narzędzi.....	250
Zwrot kosztów używania prywatnych telefonów i łączny internetowych.....	251
Refundacja kosztów sprzętu telepracownika	253
7.5. Koszty przeniesienia służbowego oraz dodatku na zagospodarowanie.....	254
7.6. Pozostałe świadczenia	255
Opłaty za karty do tachografów	255
Programy komputerowe	255
8. Aspekty ubezpieczeń społecznych.....	257
8.1. Mieszkanie służbowe	257
8.2. Strój służbowy	258
Uniformy dla pracowników	258
Obowiązek odpowiedniego stroju – tzw. dress code	259
8.3. Sprzęt powierzony pracownikowi	260
8.4. Ekwiwalenty za używanie prywatnych narzędzi.....	261
8.5. Przeniesienie służbowe	261
8.6. Pozostałe świadczenia	262
Tachografy.....	262
Programy komputerowe	262
9. Koszty uzyskania przychodu	263

Rozdział VIII. Świadczenia motywacyjne	265
1. Ubezpieczenia pracowników	266
2. Imprezy integracyjne, spotkania okolicznościowe, festyny	269
3. Paczki, prezenty, bony podarunkowe, kwiaty	270
4. Nagrody dla pracowników wygrywających konkursy firmowe	271
5. Rabaty na zakup produktów firmowych.....	272
6. Pracownicze programy emerytalne	273
7. Przyzakładowe żłobki, przedszkola i szkoły	274
8. Kafeteryjny system wynagradzania.....	275
9. Akcje i opcje na akcje	278
10. Aspekty podatkowe	280
10.1. Ubezpieczenia dla pracowników	280
10.2. Imprezy integracyjne, spotkania okolicznościowe, festyny	282
10.3. Zakup paczek sfinansowanych ze środków obrotowych	285
10.4. Wydatki na bony żywieniowe dla pracowników.....	285
10.5. Nagrody dla pracowników wygrywających konkursy firmowe	286
Źródła przychodu	286
Konkursy związane z obowiązkami służbowymi.....	287
Konkursy niezwiązane z obowiązkami służbowymi.....	289
10.6. Rabaty na zakup produkowanych przez firmę materiałów	290
10.7. Inne świadczenia finansowane ze środków obrotowych.....	292
10.8. Świadczenia na rzecz rodzin pracowników	292
10.9. Składki w ramach pracowniczych programów emerytalnych.....	293
10.10. Akcje pracownicze	293
11. Ubezpieczenia społeczne	295
11.1. Ubezpieczenia OC i ubezpieczenia od następstw nieszczęśliwych wypadków płacone za pracowników	295
11.2. Imprezy integracyjne, spotkania okolicznościowe, festyny.....	296
11.3. Zakup paczek finansowanych ze środków obrotowych	297
11.4. Wydatki na bony żywieniowe dla pracowników	297
11.5. Nagrody dla pracowników wygrywających konkursy firmowe.....	299
11.6. Rabaty na zakup produkowanych przez firmę materiałów	300
11.7. Inne świadczenia finansowane ze środków obrotowych.....	301
11.8. Świadczenia na rzecz rodzin pracowników.....	302
11.9. Składki na pracownicze programy emerytalne.....	302
11.10. Akcje menadżerskie	303
12. Koszty uzyskania przychodu	303