



# Koszty pracownicze

praktyczne wyjaśnienia ekspertów

BIBLIOTEKA FINANSOWO-KSIĘGOWA

 **FICYNA FK.**  
FINANSOWO-KSIĘGOWA

# Koszty pracownicze – praktyczne wyjaśnienia ekspertów

**Redaktor:**  
Rafał Kuciński

**Autor:**  
Mariusz Olech  
prawnik, wieloletni pracownik organów skarbowych

**Wydawca:**  
Katarzyna Bednarska

**Korekta:**  
Zespół

**DTP:** Studio Raster

**Druk:** Miller Druk sp. z o.o.

ISBN: 978-83-269-6237-0

Copyright © by Wydawnictwo Wiedza i Praktyka sp. z o.o.  
Wydawnictwo Wiedza i Praktyka sp. z o.o.  
ul. Łotewska 9a, 03-918 Warszawa, tel. 22 518 29 29, faks 22 617 60 10

Książka „Koszty pracownicze – praktyczne wyjaśnienia ekspertów” chroniona jest prawem autorskim. Przedruk materiałów opublikowanych w książce bez zgody wydawcy jest zabroniony. Zakaz nie dotyczy cytowania publikacji z powołaniem się na źródło. Informujemy, że Państwa dane osobowe będą przetwarzane przez Wydawnictwo Wiedza i Praktyka sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie przy ul. Łotewskiej 9a w celu realizacji niniejszego zamówienia oraz do celów marketingowych – przesyłania materiałów promocyjnych dotyczących innych produktów i usług. Mają Państwo prawo do wglądu oraz poprawiania swoich danych, a także do wyrażenia sprzeciwu wobec ich przetwarzania do celów promocyjnych. Podanie danych jest dobrowolne. Zapewniamy, że Państwa dane nie będą przekazywane bez Państwa wiedzy i zgody innym podmiotom.

# Spis treści

<b>WSTĘP</b> .....	7
<b>KOSZTY UZYSKANIA PRZYCHODÓW ZWIĄZANE Z ZATRUDNIANIEM PRACOWNIKÓW</b> .....	9
<b>I. Koszty u pracowników</b> .....	9
Podstawowe pracownicze koszty uzyskania przychodów .....	9
Warunki stosowania podwyższonych kosztów uzyskania przychodów ...	10
Termin złożenia oświadczenia o podwyższonych kosztach .....	11
O podwyższonych kosztach decyduje faktyczne zamieszkiwanie .....	12
Brak oświadczenia wyklucza podwyższone koszty .....	13
Stosowanie kosztów w wysokości faktycznie poniesionej .....	14
Pracownicy zatrudnieni u dwóch lub więcej pracodawców .....	15
Kilka umów o pracę zawartych z tym samym pracodawcą .....	16
Zbyt mały przychód a koszty pracownika .....	18
Brak przychodu a możliwość uwzględnienia kosztów .....	20
Skutki przesunięcia terminu wypłaty wynagrodzenia .....	20
Koszty pracownicze po ustaniu zatrudnienia .....	22
Stosowanie 50% kosztów uzyskania przychodów należnych twórcom .....	25
Jak stosować 50% koszty uzyskania przychodu .....	27
50% koszty pracownika przebywającego na urlopie bądź długotrwałym zwolnieniu lekarskim .....	28
Stosowanie 50% kosztów nie zawsze jest możliwe .....	30
<b>II. Koszty pracodawcy</b> .....	32
Wynagrodzenia za pracę .....	33
Kiedy można potrącić koszty zapłacone przelewem .....	35
Pochodne od wynagrodzeń pracowników .....	36
Składki na ubezpieczenia społeczne .....	37
Odpisy na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych .....	38
Świadczenia medyczne na rzecz pracowników .....	41
Wydatki na opiekę medyczną członków rodziny pracownika .....	44
Koszty delegacji służbowych pracowników .....	44
Kiedy pracownikowi przysługuje zwrot kosztów przejazdu .....	46
Koszty związane z wykorzystaniem w pracy sprzętu pracownika .....	47
Prywatny samochód pracownika używany do celów służbowych .....	49
Zwrot kosztów używania prywatnego samochodu pracownika w jazdach lokalnych .....	50
Ryczałt .....	50
Kilometrówka .....	52
Zwrot kosztów używania prywatnego samochodu pracownika przy podróżach służbowych .....	53
Koszty uzyskania przychodów pracodawcy dokonującego zwrotu .....	54
Świadczenia polegające na dowozie pracowników do miejsca pracy .....	55
Koszty uzyskania przychodów pracodawcy .....	55

Opodatkowanie przychodów pracowników związanych z dowozem do pracy .....	57
Dojazdy do pracy służbowym samochodem .....	62
Koszty szkolenia pracowników .....	63
Koszty szkolenia montażu urządzenia .....	66
Szkolenia połączone z wypoczynkiem .....	67
Koszty zakupu ubrań dla pracowników .....	70
Koszty zakupu napojów oraz artykułów spożywczych .....	71
Imprezy integracyjne dla pracowników .....	72
Wydatki na imprezy integracyjne w firmie a koszty pracodawcy .....	72
Udział w imprezie integracyjnej a przychody pracowników .....	73
Paczki i bony świąteczne .....	75
Karnety na wydarzenia kulturalne i wstęp do obiektów sportowych dla pracowników .....	79
Świadczenia pracodawcy związane z urlopami .....	79
Wypoczynek sfinansowany z ZFŚS .....	80
Wypoczynek sfinansowany ze środków obrotowych .....	81
Wypoczynek sfinansowany w ramach świadczenia urlopowego .....	82
Wydatki na dofinansowanie letniego wypoczynku dzieci i młodzieży z rodzin pracowników .....	90
Koszty związane z odwołaniem i przesunięciem urlopu pracownika .....	96
Odwołanie pracownika z urlopu .....	96
Przesunięcie urlopu pracownika .....	100
Ekwiwalent za niewykorzystany urlop .....	101
Wydatki na rzecz byłych pracowników .....	102
Przychody byłych pracowników .....	102
Pracownicza kasa zapomogowo-pożyczkowa .....	105
Zatrudnienie członka rodziny a koszty przedsiębiorcy .....	110
<b>III. Odpowiedzi na pytania .....</b>	<b>115</b>
Jak rozliczyć koszty przegranego procesu o mobbing .....	115
Koszty wstępnych badań lekarskich i koszty szkolenia .....	116
Czy wiesz, jak opodatkować dochody obywatela Ukrainy .....	117
Informacja PIT-11 oraz PIT-8AR .....	118
Składki na ZUS w części finansowanej przez płatnika są kosztem w dacie poniesienia wydatku .....	120
Kiedy wydatki na zatrudnionego w firmie rodziców syna można zaliczyć do kosztów .....	122
Czy firma może obciążyć nowego pracownika kosztami swojego zatrudnienia .....	123
Czy wydatki na wynajem mieszkania dla zleceniobiorcy można zaliczyć do kosztów .....	124
Ustawa podatkowa nie ogranicza wysokości kosztów noclegu pracownika w delegacji .....	125
Prowadzenie działalności gospodarczej w mieszkaniu a koszty uzyskania przychodów .....	126

Czy szczepienia przeciw grypie dla pracowników zaliczysz do kosztów .....	128
Dowiedz się, czy każda umowa o dzieło podlega 50% kosztom .....	130
Jakie koszty zastosować przy obliczaniu zaliczki na podatek od ekwiwalentu pieniężnego za urlop .....	131
Jak księgować zwrot części wynagrodzenia dla osoby bezrobotnej .....	133
Sprawdź, jak księgować wynagrodzenie dyrektora przedszkola .....	135
Świadczenie z tytułu zakazu konkurencji a koszty uzyskania przychodu .....	136
Jakie są zasady opodatkowania pracowników mających miejsce zamieszkania na Ukrainie .....	136
Wynagrodzenie członka zarządu a PIT-11 .....	139
Jak rozliczać wydatki na karty podarunkowe dla pracowników .....	139
Rozliczenie opóźnionej wypłaty należności z tytułu podróży służbowych w kosztach .....	142
Jak skorygować wynagrodzenie po dostarczeniu zwolnienia lekarskiego .....	143
Czy nagrody dla uczniów szkoły przyzakładowej są kosztem .....	145
Sprawdź, jak rozliczyć wypłatę trzynastki byłemu pracownikowi .....	147



## WSTĘP

Na zakładach pracy dokonujących wypłat oraz stawiających do dyspozycji pracowników należności ze stosunku pracy, spoczywa obowiązek obliczania, pobierania i odprowadzania z tego tytułu zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych. W przypadku wynagrodzeń pracowniczych opodatkowaniu podatkiem dochodowym podlega dochód, tj. przychód pomniejszony o koszty jego uzyskania. Koszty te są więc jednym z podstawowych elementów, które mają wpływ na wysokość dochodu pracownika, a w konsekwencji również na kwotę odprowadzanej za dany miesiąc zaliczki. Uwzględnia się je nie tylko przy obliczaniu zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych, ale również przy dokonywaniu rocznego rozliczenia tego podatku. Dlatego bardzo ważne jest ich ustalenie przez pracodawcę w prawidłowej wysokości.

Zapraszam do lektury  
Rafał Kuciński





# KOSZTY UZYSKANIA PRZYCHODÓW ZWIĄZANE Z ZATRUDNIANIEM PRACOWNIKÓW

## I. Koszty u pracowników

### Podstawowe pracownicze koszty uzyskania przychodów

Wysokość pracowniczych kosztów uzyskania przychodu ze stosunku pracy została określona w art. 22 ust. 2 ustawy o PIT. Z powołanego przepisu wynika, że w 2017 roku podstawowe koszty z tytułu jednej umowy wynoszą 111,25 zł miesięcznie, czyli 1.335 zł za rok podatkowy. Jak widać, w przypadku pracowników koszty te mają charakter zryczałtowany. Przysługują one bowiem w określonej w stałej kwocie miesięcznej bez względu na faktyczną wysokość wynagrodzenia wypłaconego pracownikowi za ten okres i niezależnie od tego, czy jest on zatrudniony na cały etat, czy tylko na jego część. Nie ma również znaczenia to, czy faktycznie pracownik przepracował cały miesiąc, dwa tygodnie czy zaledwie np. jeden dzień. Jeżeli powstał u tej osoby przychód ze stosunku pracy, to co do zasady należą się jej koszty w pełnej wysokości.

Żaden z przepisów ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych nie warunkuje wysokości kosztów pracowniczych, związanych z zatrudnieniem pracownika na podstawie umowy o pracę, od wymiaru etatu, na który zatrudniony jest ten pracownik. Miesięczna kwota kosztów uzyskania przychodu jest bowiem stała.

*Interpretacja dyrektora Izby Skarbowej w Poznaniu z 9 listopada 2011 r.  
(nr ILPB1/415-988/11-2/AG).*

Wymaga również podkreślenia, że wcześniej była mowa o tzw. kosztach podstawowych. Koszty pracownicze w tej wysokości przysługują