

## **Koszty pracownicze w czasie, gdy praca nie jest świadczona**

Pracodawca wypowiedział swojemu pracownikowi umowę o pracę z zachowaniem trzymiesięcznego okresu wypowiedzenia. Zatrudnił na jego miejsce nową osobę. Skorzystał zatem z możliwości zwolnienia dotychczasowego zatrudnionego z obowiązku świadczenia pracy. Pobierając zaliczkę na PIT od zwolnionego pracownika, miał wątpliwości, czy powinien uwzględniać w niej zryczałtowane koszty uzyskania przychodu.

Zagadnienie, dotyczące pracowniczych kosztów uzyskania przychodów, reguluje art. 22 ust 2 pkt 1 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych. W myśl tego przepisu koszty uzyskania przychodów z tytułu stosunku służbowego, stosunku pracy, spółdzielczego stosunku pracy oraz pracy nakładczej, w przypadku gdy podatnik uzyskuje przychody od jednego zakładu pracy - wynoszą 111 zł 25 gr miesięcznie, a za rok podatkowy nie więcej niż 1.335 zł. W dalszej części tego przepisu ustawodawca przedstawił podwyższone koszty uzyskania przychodów, stosowane np. w przypadku pozostawania w stosunku pracy u więcej niż jednego pracodawcy lub świadczenia pracy w miejscowości innej niż miejsce zamieszkania pracownika.

### **Prawo do odliczenia kosztów**

Odliczenie kwot tytułem kosztów uzyskania przychodów zostało uzależnione uzyskaniem przez pracownika w danym miesiącu przychodu ze stosunku pracy lub stosunku pokrewnego. Jednocześnie analiza obowiązujących przepisów prowadzi do wniosku, że warunkiem ich odliczenia nie jest faktyczne ponoszenie przez osobę zatrudnioną jakichkolwiek kosztów związanych z zatrudnieniem. Należy także zauważyć, że żaden z przepisów ustawy nie nakazuje zmniejszenia wysokości tych kosztów, mających de facto zryczałtowany charakter, np. w odniesieniu do sytuacji, gdy pracownik przebywa na urlopie, nastąpiło obniżenie wymiaru etatu, bądź pracownik został zwolniony z obowiązku świadczenia pracy. W takich przypadkach źródłem uzyskiwanego przychodu nadal jest stosunek pracy. W efekcie należy uznać, że wypłata pracownikowi wynagrodzenia, w sytuacji zwolnienia go z obowiązku świadczenia pracy, nadal korzystać będzie ze zryczałtowanych kosztów uzyskania przychodów w pełnej wysokości, określonej w art. 22 ust. 2 pkt 1 ustawy o PIT. Przy czym mogą to być zarówno koszty w wysokości podstawowej lub nawet podwyższonej, o ile zachodzić będą wskazane w przepisach warunki.

### **Stanowisko organów podatkowych**

Dla potwierdzenia przedstawionego stanowiska powołać można najnowszą interpretację Dyrektora Izby Skarbowej w Warszawie, który w interpretacji z 3 października 2011, sygn. IPPB4/415-560/11-4/MP wskazał, że żaden przepis powołanej ustawy nie uzależnia prawa do odliczenia zryczałtowanych kosztów uzyskania przychodów od rzeczywistego świadczenia pracy lub od faktycznego ich ponoszenia. Prawo do potrącenia kosztów uzyskania przychodów wynika z istnienia stosunku służbowego, z którego uzyskiwany jest dochód w postaci uposażenia.

### **Dorota Gaweł, konsultant podatkowy w ECDDP**

czytano: 1425 razy