



Gliwice, 5 stycznia 2009 r.

Wg Rozdzielnika RA - 4 /2008/2009**Dotyczy: Zasad dofinansowania do wypoczynku z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych**

Na pracowniku składającym wniosek o dofinansowanie wypoczynku ciąży obowiązek przedłożenia stosownych dowodów i udowodnienia prawa do zwolnienia z podatku dochodowego od osób fizycznych (art. 30 ustawy z 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (t.j. Dz.U. z 2000 r. nr 14, poz. 176 z późn. zm.).

Zgodnie z art. 21 ust. 1 pkt 78 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, zwolnieniem objęte są dopłaty do określonych form wypoczynku (wczasów, kolonii, obozów lub zimowisk) **dzieci i młodzieży do lat 18.**

Dopłaty do wypoczynku podlegają zwolnieniu od podatku dochodowego, jeżeli spełnione są łącznie następujące warunki:

1. Wypoczynek powinien być zorganizowany;
2. Organizatorem wypoczynku musi być podmiot prowadzący działalność w tym zakresie. Oznacza to, że zaliczyć do nich należy zarówno te podmioty, które świadczą usługi wypoczynkowe w ramach prowadzenia działalności, jak również i te, które zajmują się statutowo tego typu działalnością. Należy do nich zaliczyć podmioty prowadzące działalność agroturystyczną, szkoły, kościoły, stowarzyszenia, organizacje charytatywne i fundacje, których działalnością statutową jest organizowanie wypoczynku zorganizowanego. W przypadku wątpliwości, należy zwrócić się do organizatora o potwierdzenie prowadzenia działalności;
3. Wypoczynek ma formę:
 - wczasów,
 - kolonii, obozu, zimowiska w tym również połączonego z nauką w czasie pobytu na leczeniu sanatoryjnym, w placówkach leczniczo-sanatoryjnych, rehabilitacyjno-szkoleniowych i leczniczo-opiekuńczych, łącznie z przejazdami związanymi z tym wypoczynkiem i pobytem na leczeniu;
 - wypoczynku w innych formach w miejscu zamieszkania (półkolonie, wczasy w mieście).

Brak podstaw do zastosowania zwolnienia podatkowego w przypadku, gdy dofinansowanie dotyczy przelotu samolotem, przejazdu autokarem lub pociągiem, usługi hotelowej, pobytu hotelowego, usługi turystycznej, imprezy turystycznej, usługi noclegowej i gastronomicznej, wynajmu pokoi, noclegu gdyż w takich sytuacjach nie są spełnione wszystkie przesłanki o których mowa w art. 21 ust. 1 pkt 78 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych.

Niezbędnym do zastosowania zwolnienia wynikającego z art. 21 ust. 1 pkt 78 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych jest przedstawienie - po zakończeniu wypoczynku - dokumentu (faktury VAT, rachunku, dowodu wpłaty KP, przelewu bankowego) potwierdzającego, iż pracownik poniósł wydatki na zakup dla dziecka wczasów, kolonii, obozu bądź zimowiska od podmiotu, który w ramach prowadzonej działalności zorganizował ten wypoczynek.

Dokument ten musi zawierać co najmniej następujące informacje:

- Nazwę i adres podmiotu prowadzącego działalność w zakresie organizacji wypoczynku, na rzecz którego wpłata jest dokonywana,
- Tytuł zapłaty (tj. opłata za wczasy, kolonie, obóz itp.), oraz miejsce i termin pobytu,
- Imię i nazwisko dziecka korzystającego z zorganizowanej formy wypoczynku,
- Imię i nazwisko osoby dokonującej zapłaty,
- Kwotę zapłaty,
- Datę dokonania zapłaty.

SOC - 5/2009
14.01.2009

Zwolnieniu podatkowemu podlegają tylko świadczenia rzeczowe zakupione przez zakład pracy dla pracowników. (art. 21 ust. 1 pkt 67 ustawa o podatku dochodowym od osób fizycznych) do wysokości nie przekraczającej w roku podatkowym kwoty 380 zł. Zgodnie z powyższym wydatki poniesione przez pracownika na zakup biletów do kina, teatru, na basen dla siebie oraz swoich dzieci są świadczeniem pieniężnym, które nie podlega zwolnieniu podatkowemu. Jeżeli pracownik zakupi ww świadczenia samodzielnie, to bez znaczenia jest fakt, iż przedłoży fakturę VAT wystawioną na zakład pracy.

Wniosek o dofinansowanie indywidualnego wypoczynku w formie „gruszy” wraz z załącznikami (kartą urlopową), o którym mowa w § 6 Regulaminu ZFŚS przyjmowany jest przez Dział Socjalny najwcześniej na 2 tygodnie przed terminem planowanego urlopu. Wypłata dofinansowań następuje 2 razy w miesiącu zgodnie z harmonogramem wypłat ustalonym na rok 2009 w Dziale Finansowym Kwestury.

KANCLERZ
POLITECHNIKI ŚLĄSKIEJ

mgr inż. Wojciech Wójcikiewicz



Otrzymują:
Wszystkie jednostki i komórki organizacyjne Uczelni