



Rafał Kłagisz
Kancelaria Doradcy
Podatkowego



ALERT PODATKOWY

24 października 2011

NSA: PAKIETY ŚWIADCZEŃ MEDYCZNYCH SĄ PRZYCHODEM PODLEGAJĄCYM OPODATKOWANIU PIT

Dnia 24 października 2011 r. sędziowie Izby Finansowej Naczelnego Sądu Administracyjnego orzekli, że wykupione przez pracodawcę pakiety medyczne, których wartość nie jest wolna od podatku dochodowego na podstawie art. 21 ust. 1 pkt 11 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, stanowią dla pracowników uprawnionych do ich wykorzystania nieodpłatne świadczenie w rozumieniu art. 12 ust. 1 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych.

NSA utrzymał zatem linię interpretacyjną w sprawie opodatkowania pakietów medycznych, jaką zaprezentował w uchwale 7 sędziów NSA z dnia 24 maja 2010 r., sygn. II FSK 1/10. Wtedy również NSA orzekł, że wykupione przez pracodawcę pakiety świadczeń medycznych stanowią dla pracowników uprawnionych do ich wykorzystania nieodpłatne świadczenie w rozumieniu art. 12 ust. 1 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych.

W konsekwencji przedmiotowej uchwały pracodawcy, którzy zakupują swoim pracownikom abonamenty medyczne i nie pobierają z tego tytułu podatku dochodowego, powinni dokonać stosowanych korekt za swoich pracowników za pięć lat wstecz oraz odprowadzić zaległy podatek. W tym miejscu warto przypomnieć, że zgodnie z art. 26a ustawy Ordynacja Podatkowa podatnik (w tym przypadku pracownik) nie będzie ponosił odpowiedzialności z tytułu zaniżenia lub nieujawnienia przez jego pracodawcę podstawy opodatkowania do wysokości zaliczki, do której pobrania był zobowiązany jako płatnik. W naszej ocenie, omawiana uchwała NSA może wpłynąć na opodatkowanie również innych kategorii przychodów, np. imprezy integracyjne.

Jednak z pełną oceną uchwały Izby Finansowej NSA z dnia 24 października 2011 r. należy oczywiście poczekać do ukazania się jej pisemnego uzasadnienia. Jeżeli w Państwa firmie obecna jest praktyka kupowania pakietów świadczeń medycznych dla pracowników i jesteście Państwo zainteresowani uzyskaniem opinii w tym zakresie prosimy o kontakt.

Niniejsza aktualizacja nie ma służyć jako porada podatkowa dotycząca indywidualnych sytuacji ani jako opinia podatkowa związana z takimi sytuacjami. Rafał Kłagisz Kancelaria Doradcy Podatkowego nie ponosi odpowiedzialności za wykorzystanie informacji zawartych w komunikacie bez wcześniejszego zasięgnięcia opinii. W celu uzyskania porady podatkowej należy skonsultować się z doradcą.

© Rafał Kłagisz Kancelaria Doradcy Podatkowego
Wszelkie prawa zastrzeżone
Październik 2011

Dane kontaktowe

...

Rafał Kłagisz

Doradca Podatkowy

nr wpisu 09890

r.klagisz@rkddp.pl

tel. kom. 665 913 460

Aneta Kowalska

Doradca Podatkowy

nr wpisu 11620

a.kowalska@rkddp.pl

tel. kom. 663 799 666

www.rkddp.pl