

Czy wpływ refundacji z Urzędu Pracy na zatrudnienie w ramach prac interwencyjnych stanowi przychód podatkowy?

Autor: Krzysztof Kamiński

Odpowiedzi udzielono 19 lipca 2022 roku

Odpowiedź

Otrzymana refundacja stanowi przychód podatkowy spółki. Pokryte natomiast z tej refundacji koszty wynagrodzenia, w tym koszty składek ZUS stanowią w spółce koszty uzyskania przychodów.

Uzasadnienie

Zgodnie z zasadą wyrażoną w art. 12 ust. 1 pkt 1 ustawy z 15.02.1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz.U. z 2021 r. poz. 1800 ze zm.) – dalej u.p.d.o.p., jako przychody uważa się otrzymane pieniądze, wartości pieniężne, w tym również różnice kursowe. Jak z kolei stanowi art. 12 ust. 1 pkt 2 u.p.d.o.p. przychodem jest także wartość otrzymanych rzeczy lub praw, a także wartość innych świadczeń w naturze, w tym wartość rzeczy i praw otrzymanych nieodpłatnie lub częściowo odpłatnie, a także wartość innych nieodpłatnych lub częściowo odpłatnych świadczeń.

Ustawodawca przewidział przypadki, w których dotacje, subwencje i inne nieodpłatne świadczenia korzystają ze zwolnienia od podatku dochodowego od osób prawnych. Zwolnienie to zostało uregulowane w art. 17 ust. 1 pkt 21 u.p.d.o.p. Na podstawie tego przepisu zwolnione zostały od podatku dotacje, subwencje, dopłaty i inne nieodpłatne świadczenia otrzymane na pokrycie kosztów albo jako zwrot wydatków związanych z otrzymaniem, zakupem albo wytworzeniem we własnym zakresie środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych, od których dokonuje się odpisów amortyzacyjnych zgodnie z art. 16a-16m u.p.d.o.p.

Innego rodzaju dotacje co do zasady generują obowiązek podatkowy w podatku dochodowym od osób prawnych. Dotyczy to także refundacji kosztów wynagrodzenia pracownika - stażysty (w tym obywatela Ukrainy) zatrudnionego w ramach prac interwencyjnych. Wskazana zatem w treści pytania refundacja stanowi przychód podatkowy spółki.

Z kolei pokryte z tej refundacji koszty, zgodnie z zasadą wyrażoną w art. 15 ust. 1 u.p.d.o.p. należy traktować jako koszty poniesione w celu uzyskania przychodów lub zachowania albo zabezpieczenia źródła przychodów. Koszty te zatem spółka może zaliczyć do kosztów podatkowych.