



Russell Bedford
taking you further



Rozliczanie środków z tarczy antykryzysowej – odpowiedzi na najczęstsze pytania

Po ponad roku pandemii trwa już proces rozliczania środków pozyskanych między innymi z Polskiego Funduszu Rozwoju (PFR). Warto zabezpieczyć się na tę okoliczność i dowiedzieć na co zwrócić uwagę przy rozliczaniu subwencji i w jaki sposób przygotować dokumentację ujmującą jej wydatkowanie.

Na wstępie warto zauważyć, że rząd w aktualizacji programu konwergencji (APK), uznał, że nie będzie trzeba płacić podatku CIT lub PIT od umorzenia części lub całości środków. Na dzień dzisiejszy (13.05.2021 r.) nie wiadomo jeszcze czy za APK pójdą zmiany w przepisach, regulujące to założenie.

Poniżej zawarliśmy odpowiedzi na kilka pytań, które najczęściej się pojawiają w interesującym nas przedmiocie.

Świadczenie postojowe w podatku od towarów i usług oraz w dochodowym – jak rozliczamy? Jak ująć świadczenie postojowe w KPiR, a jak w księgach rachunkowych?

Świadczenie postojowe jest neutralne podatkowo – przychód został zwolniony z opodatkowania na podstawie art. 52m pkt 1 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych. Poniesione koszty związane z prowadzeniem działalności gospodarczej, których źródłem finansowania było świadczenie postojowe na zasadach ogólnych, stanowią koszty uzyskania przychodów.

Zakupy finansowane ze świadczenia postojowego dają podatnikowi VAT prawo do odliczenia VAT z uwzględnieniem ustawowego wyłączenia (np. w przypadku usług gastronomicznych, noclegowych) oraz ograniczeń (np. 50% – w zakresie używania samochodu osobowego, dla którego podatnik nie prowadzi ewidencji przebiegu pojazdu). Od nabytych towarów i usług w zakresie, w jakim służą one wykonywaniu czynności opodatkowanych podatnik ma prawo do odliczenia VAT – art. 86 ust. 1 ustawy o VAT.

Trzeba tu podkreślić, że świadczenia postojowego nie ujmuje się w KPiR. Natomiast w księgach rachunkowych równowartość otrzymanych środków należy odnieść na:

- Wn 131-1 (rachunek bankowy),
- Ma 760-1 (pozostałe przychody operacyjne).
- Ma 241-1 na (pozostałe rozrachunki).

Mikropożyczka i jej skutki w podatku dochodowym oraz w VAT. Na co zwrócić uwagę w kontekście ujmowania mikropożyczki w w sprawozdaniu finansowym za 2020 r.?

Uzyskane na podstawie art. 15 z zd ust. 10 specustawy w sprawie COVID-19 przychody z tytułu umorzenia 5.000 zł mikropożyczki dla mikroprzedsiębiorców otrzymanej z funduszu pracy są neutralny podatkowo, nie stanowią przychodu podatkowego zarówno na gruncie podatku dochodowego od osób fizycznych, jak również osób prawnych.

Zakupy finansowane z mikropożyczki dają podatnikowi VAT prawo do odliczenia VAT z uwzględnieniem ustawowego wyłączenia oraz ograniczeń (np. 50% - w zakresie używania samochodu osobowego, dla którego podatnik nie prowadzi ewidencji przebiegu pojazdu). Od nabytych towarów i usług w zakresie, w jakim służą one wykonywaniu czynności opodatkowanych podatnik ma prawo do odliczenia VAT - art. 86 ust. 1 ustawy o VAT.

Zaznaczenia wymaga, i że jeśli otrzymana mikropożyczka istotnie wpływa na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki, to sporządzając sprawozdanie finansowe zgodnie z załącznikiem nr 1 do ustawy o rachunkowości, informacje o kwocie otrzymanej mikropożyczki oraz jej charakteru ujawnia się w ustępie 2 pkt 10 dodatkowych informacji i objaśnień. W punkcie tym ujawnia się bowiem kwotę i charakter poszczególnych pozycji kosztów i przychodów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie. Do zdarzeń incydentalnych w 2020 r. można zaliczyć pojawienie się pandemii koronawirusa oraz skutki gospodarcze nią wywołane. Komitet Standardów Rachunkowości w swoich rekomendacjach pozostawia jednak tę decyzję dla samej jednostki.

*Zakupy finansowane
z mikropożyczki dają podatnikowi
VAT prawo do odliczenia VAT
z uwzględnieniem ustawowego
wyłączenia oraz ograniczeń*

Skutki podatkowe pożyczki z PFR

Subwencja otrzymywana w ramach wsparcia PFR podlega zwrotowi, przy czym w określonych przypadkach może zostać umorzona w całości na podstawie § 4 ust. 1 pkt. 6 Regulaminu PFR „Regulamin ubiegania się o udział w programie rządowym "Tarcza finansowa polskiego funduszu rozwoju dla małych i średnich firm".

Beneficjenci programu wsparcia są:

- a) mikro, mali i średni przedsiębiorcy w rozumieniu art. 4 Prawopresiębiorców,
- b) odnotowujący co najmniej 25% spadek obrotów w następstwie COVID-19,
- c) niebędący w stanie likwidacji lub w stanie upadłości,
- d) prowadzący działalność na 31 grudnia 2019 r.,
- e) rozliczający podatki w Polsce,
- f) niezalegający z podatkami i ze składkami na ubezpieczenia społeczne,
- g) niebędący instytucjami finansowymi.

Ujęcie podatkowe

Otrzymanie pożyczki: subwencja otrzymywana w ramach wsparcia PFR podlega zwrotowi, przy czym w określonych przypadkach może zostać umorzona w całości. Dla celów podatku dochodowego pomoc finansowa z PFR traktowana jest jak pożyczka. Podatnicy nie zaliczają do przychodów podatkowych kwoty otrzymanej pożyczki. Wypłata środków przez PFR jest dla przedsiębiorcy neutralna podatkowo. Przedsiębiorca może korzystać z całej kwoty finansowania.

Dla celów podatku dochodowego pomoc finansowa z PFR traktowana jest jak pożyczka. Podatnicy nie zaliczają do przychodów podatkowych kwoty otrzymanej pożyczki. Wypłata środków przez PFR jest dla przedsiębiorcy neutralna podatkowo. Przedsiębiorca może korzystać z całej kwoty finansowania. Zwrot pożyczki: podatnicy nie zaliczają do kosztów uzyskania przychodów kwoty zwróconej pożyczki. Tak samo jak wypłata kwoty pożyczki przez PFR, jej zwrot również jest dla przedsiębiorcy neutralny podatkowo. Poniesione koszty związane z prowadzeniem działalności gospodarczej, których źródłem finansowania była subwencja PFR na zasadach ogólnych stanowią koszty uzyskania przychodów. Umorzenie pożyczki: do przychodów zalicza się wartość umorzonych zobowiązań, w tym z tytułu zaciągniętych pożyczek. Umorzenie kwoty pożyczki stanowi przysporzenie dla przedsiębiorcy, zasady prawa podatkowego wiążą z tym zdarzeniem powstanie zobowiązania podatkowego. Możliwość dokonania w 2021 r. zwolnienia z podatku dokonanych umorzeń analizowane jest przez Ministerstwo Finansów we współpracy z PFR.

Bilansowe ujęcie zobowiązania w z tytułu subwencji

W bilansie zobowiązanie to zostanie wykazane odpowiednio w podziale na część krótko i długoterminową:

- jako zobowiązania długoterminowe/wobec pozostałych jednostek/kredyty i pożyczki - w pozycji: B.II.3a - dla tej części, której termin wymagalności wynosi powyżej 12 miesięcy od dnia bilansowego,
- jako zobowiązania krótkoterminowe/wobec pozostałych jednostek/inne - w pozycji B.III.3a - dla tej części, której termin wymagalności wynosi do 12 miesięcy od dnia bilansowego.

Jak ująć dofinansowanie do wynagrodzeń pracowników w sprawozdaniu finansowym?

Dofinansowania do kosztów wynagrodzeń pracowników oraz należnych od nich składek na ubezpieczenie społeczne mieszczą się w definicji przychodów z działalności gospodarczej wymienionych w art. 14 ust. 2 pkt 2 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz art. 12 ust. 1 pkt 1 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.

Otrzymane wsparcie jest przychodem z prowadzonej działalności podlegającym opodatkowaniu.

Z uwagi na fakt, iż kwota dofinansowania stanowi przychód, to wydatki nią sfinansowane mogą stanowić koszty uzyskania przychodów, o ile spełniają warunki określone w art. 22 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz art. 15 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.

Natomiast ewidencja księgową otrzymanego dofinansowania do wynagrodzeń pracowników i składek na ubezpieczenia społeczne należnych od pracodawcy wygląda w następujący sposób:

WB - wpływ dofinansowania do części kosztów wynagrodzeń pracowników oraz należnych od tych wynagrodzeń składek na ubezpieczenia społeczne:

- Wn 13-0 "Rachunek bieżący"
- Ma 76-0 „Pozostałe przychody operacyjne”

Świadczenie postojowe

Do otrzymania świadczenia postojowego w wysokości 2.080 zł jest uprawniona osoba prowadząca działalność gospodarczą jednoosobowo, jeśli:

1. Rozpoczęła prowadzenie działalności gospodarczej przed 1 kwietnia 2020 r.:

a) jeżeli nie zawieszono działalności, a przychód z miesiąca poprzedzającego miesiąc, w którym złożono wniosek o świadczenie postojowe był o co najmniej 15% niższy od przychodu, który uzyskano w miesiącu poprzedzającym ten miesiąc,

b) oznacza to, że np. na wniosku składanym w maju przychód z kwietnia powinien być niższy o 15% od przychodu z marca. Jeżeli złożono wniosek (po raz pierwszy) o świadczenie postojowe w czerwcu, to przychód z maja powinien być niższy o 15% od przychodu z kwietnia,

c) jeżeli zawiesiła działalność gospodarczą po 31 stycznia 2020 r.

2. Nie ma innego tytułu do ubezpieczeń społecznych.

3. Mieszka na terytorium Polski i jest obywatelem RP lub ma prawo czasowego lub stałego pobytu na terytorium RP.

Do świadczenia postojowego w wysokości 1.300 zł jest uprawniona osoba prowadząca działalność gospodarczą jednoosobowo, jeśli:

- a) rozliczała podatek kartą podatkową oraz jest zwolniona z opłacania VAT,
- b) nie posiada innego tytułu do ubezpieczeń społecznych,
- c) mieszka na terytorium Polski i jest obywatelem RP lub ma prawo czasowego lub stałego pobytu na terytorium RP.

Świadczenie można było otrzymać trzy razy, pod warunkiem że sytuacja materialna nie uległa poprawie w stosunku do miesiąca poprzedzającego złożenie pierwszego wniosku na podstawie art. 15zq ust. 1 pkt 1 i ust. 4 oraz art. 15zr ustawy o COVID-19 – Dz.U. z 2020 r. poz. 374, 567, 568 i 695 ze zm.

Ujęcie podatkowe

Świadczenie postojowe jest neutralne podatkowo – przychód został zwolniony z opodatkowania na podstawie art. 52m pkt 1 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych.

Poniesione koszty związane z prowadzeniem działalności gospodarczej, których źródłem finansowania było świadczenie postojowe na zasadach ogólnych, stanowią koszty uzyskania przychodów.

Ujęcie VAT

Zakupy finansowane ze świadczenia postojowego dają podatnikowi VAT prawo do odliczenia VAT z uwzględnieniem ustawowego wyłączenia (np. w przypadku usług gastronomicznych, noclegowych) oraz ograniczeń (np. 50% – w zakresie używania samochodu osobowego, dla którego podatnik nie prowadzi ewidencji przebiegu pojazdu). Od nabytych towarów i usług w zakresie, w jakim służą one wykonywaniu czynności opodatkowanych podatnik ma prawo do odliczenia VAT – art. 86 ust. 1 ustawy o VAT.

Ujęcie w PKPiR

Świadczenia postojowe nie ujmują się w KPIR.

Ujęcie w księgach rachunkowych

Równowartość otrzymanych środków należy odnieść na:

- Wn 131-1 (rachunek bankowy),
- Ma 760-1 (pozostałe przychody operacyjne).

Świadczenie postojowe jest neutralne podatkowo – przychód został zwolniony z opodatkowania na podstawie art. 52m pkt 1 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych.

Mikropożyczka udzielana mikroprzedsiębiorcy (w rozumieniu ustawy Prawo przedsiębiorców), tj. przedsiębiorcy, który w co najmniej jednym roku z dwóch ostatnich lat obrotowych spełniał łącznie następujące warunki:

- a) zatrudniał średniorocznie mniej niż 10 pracowników oraz
- b) osiągnął roczny obrót netto ze sprzedaży towarów, wyrobów i usług oraz z operacji finansowych nieprzekraczający równowartości w złotych 2 milionów euro, lub sumy aktywów jego bilansu sporządzonego na koniec jednego z tych lat nie przekroczyły równowartości w złotych 2 milionów euro.

Ponadto z mikropożyczki skorzystali również przedsiębiorcy, którzy nie zatrudniają pracowników.

Ujęcie podatkowe

Uzyskane na podstawie art. 15 z zd ust. 10 specustawy w sprawie COVID-19 przychody z tytułu umorzenia 5.000 zł mikropożyczki dla mikroprzedsiębiorców otrzymanej z funduszu pracy jest neutralny podatkowo, również nie stanowią przychodu podatkowego, zarówno na gruncie podatku dochodowego od osób fizycznych, jak również prawnych.

Poniesione koszty związane z prowadzeniem działalności gospodarczej, których źródłem finansowania było świadczenie postojowe na zasadach ogólnych stanowią koszty uzyskania przychodów.

Ujęcie VAT

Zakupy finansowane z mikropożyczki dają podatnikowi VAT prawo do odliczenia VAT z uwzględnieniem ustawowego wyłączenia oraz ograniczeń (np. 50% - w zakresie używania samochodu osobowego, dla którego podatnik nie prowadzi ewidencji przebiegu pojazdu). Od nabytych towarów i usług w zakresie, w jakim służą one wykonywaniu czynności opodatkowanych podatnik ma prawo do odliczenia VAT - art. 86 ust. 1 ustawy o VAT.

Ujęcie w PKPiR

Mikropożyczka z funduszu pracy nie ujmuje się w KPIR - zarówno otrzymanie, jak również umorzenie.

Ujęcie w księgach rachunkowych

Otrzymanie mikropożyczki – równowartość otrzymanych środków należy odnieść na konta:

- Wn 131-1 (konto bankowe),
- Ma 241-1 na (pozostałe rozrachunki – pożyczka z funduszu pracy).

Umorzenie mikropożyczki równowartość kwoty umorzenia należy odnieść na konta

- Wn 241-1 (pozostałe rozrachunki – pożyczka z funduszu pracy),
- Ma 760-1 (pozostałe przychody operacyjne).

Gdyby mikropożyczka była przeznaczona na zakup środka trwałego (amortyzowanego inaczej niż jednorazowo), księgowanie przedstawiałoby się następująco:

- Wn konto 241-1 (pozostałe rozrachunki – pożyczka z funduszu pracy),
- Ma konto 840 (rozliczenia międzyokresowe przychodów).

Kwota ujęta na koncie 840 podlega zachowaniu do pozostałych przychodów operacyjnych, równolegle do dokonywanych odpisów amortyzacyjnych, np. zapisem:

- Wn konto 840 (rozliczenie międzyokresowe przychodów),
- Ma konto 760-1 (pozostałe przychody operacyjne).

Subwencje z PFR

Subwencja otrzymywana w ramach wsparcia PFR podlega zwrotowi, przy czym w określonych przypadkach może zostać umorzona w części nieprzekraczającej 75%. Beneficjenci programu wsparcia są:

- a) mikro, mali i średni przedsiębiorcy w rozumieniu art. 4 Prawo przedsiębiorców,
- b) odnotowujący co najmniej 25% spadek obrotów w następstwie COVID-19,
- c) niebędący w stanie likwidacji lub w stanie upadłości,
- d) prowadzący działalność na 31 grudnia 2019 r.,
- e) rozliczający podatki w Polsce,
- f) niezalegający z podatkami i ze składkami na ubezpieczenia społeczne,
- g) niebędący instytucjami finansowymi.

Ujęcie podatkowe

Otrzymanie pożyczki: subwencja otrzymywana w ramach wsparcia PFR podlega zwrotowi, przy czym w określonych przypadkach może zostać umorzona w części nieprzekraczającej 75%. Dla celów podatku dochodowego pomoc finansowa z PFR traktowana jest jak pożyczka.

Podatnicy nie zaliczają do przychodów podatkowych kwoty otrzymanej pożyczki. Wypłata środków przez PFR jest dla przedsiębiorcy neutralna podatkowo. Przedsiębiorca może korzystać z całej kwoty finansowania.

Zwrot pożyczki: podatnicy nie zaliczają do kosztów uzyskania przychodów kwoty zwróconej pożyczki. Tak samo jak wypłata kwoty pożyczki przez PFR, jej zwrot również jest dla przedsiębiorcy neutralny podatkowo.

Poniesione koszty związane z prowadzeniem działalności gospodarczej, których źródłem finansowania była subwencja PFR na zasadach ogólnych stanowią koszty uzyskania przychodów.

Umorzenie pożyczki: do przychodów zalicza się wartość umorzonych zobowiązań, w tym z tytułu zaciągniętych pożyczek. Umorzenie kwoty pożyczki stanowi przysporzenie dla przedsiębiorcy, zasady prawa podatkowego wiążą z tym zdarzeniem powstanie zobowiązania podatkowego.


Możliwość dokonania w 2021 r. zwolnienia z podatku dokonanych umorzeń analizowane jest przez Ministerstwo Finansów we współpracy z PFR.

Ujęcie VAT

Zakupy finansowane z subwencji dają podatnikowi VAT prawo do odliczenia VAT z uwzględnieniem ustawowego wyłączenia (np. w przypadku usług gastronomicznych, noclegowych) oraz ograniczeń (np. 50% - w zakresie używania samochodu osobowego, dla którego podatnik nie prowadzi ewidencji przebiegu pojazdu). Od nabytych towarów i usług w zakresie, w jakim służą one wykonywaniu czynności opodatkowanych podatnik ma prawo do odliczenia VAT - art. 86 ust. 1 ustawy o VAT.

Ujęcie w PKPiR

Otrzymanie subwencji nie jest ujmowane w KPIR, co do umorzenia czekamy na stanowisko Ministerstwa Finansów.



*Zakupy finansowane
z subwencji dają podatnikowi
i VAT prawo do odliczenia VAT
z uwzględnieniem ustawowego
wyłączenia*

Ujęcie w księgach rachunkowych

Otrzymanie subwencji z PFR – równowartość otrzymanych środków należy odnieść na konta:

- Wn 131-1 (konto bankowe),
- Ma 241-2 na (pozostałe rozrachunki – subwencja z PFR).

Umorzenie części subwencji równowartość kwoty umorzenia należy odnieść na konta

- Wn 241-2 (pozostałe rozrachunki – subwencja z PFR),
- Ma 760-1 (pozostałe przychody operacyjne).

Zwrot części subwencji należy odnieść na konta:

- Wn 241-2 (pozostałe rozrachunki – subwencja z PFR),
- Ma 131-1 (konto bankowe).

Zwolnienie z obowiązku opłacania składek ZUS – decyzja otrzymana z ZUS

Zwolnienie z opłacenia 100% należności za dany miesiąc dotyczy:

I. płatników składek, którzy prowadzili działalność:

- a) przed 1 lutego 2020 r. i na 29 lutego 2020 r.,
 - b) od 1 lutego do 29 lutego i na 31 marca 2020 r.,
 - c) od 1 marca do 31 marca i na 30 kwietnia 2020 r.,
- zgłosili do ubezpieczeń mniej niż 10 ubezpieczonych (do liczby ubezpieczonych nie wlicza się pracowników młodocianych).

Zwolnienie z opłacenia 50% należności za dany miesiąc dotyczy:

II. płatników składek, którzy prowadzili działalność:

- a) przed 1 lutego 2020 r. i na 29 lutego 2020 r.,
 - b) od 1 lutego do 29 lutego i na 31 marca 2020 r.,
 - c) od 1 marca do 31 marca i na 30 kwietnia 2020 r.,
- zgłosili do ubezpieczeń od 10 ubezpieczonych do 49 ubezpieczonych (do liczby ubezpieczonych nie wlicza się pracowników młodocianych).

III. W wysokości składek obliczonych od najniższej podstawy ich wymiaru, w przypadku:

- osób wykonujących przed 1 kwietnia 2020 r. pozarolniczą działalność opłacających składki wyłącznie na własne ubezpieczenia, jeżeli:
 - a. przychód z działalności w pierwszym miesiącu, za który jest składany wniosek nie przekraczał kwoty 15.681 zł, tj. 300% prognozowanego przeciętnego wynagrodzenia brutto za 2020 r.,
 - b. przychód z działalności w pierwszym miesiącu, za który jest składany wniosek przekraczał kwotę 15.681 zł, tj. 300% prognozowanego przeciętnego wynagrodzenia brutto za 2020 r., a dochód nie przekraczał 7.000 zł,
- osób duchownych opłacających składki wyłącznie za siebie lub za inne osoby duchowne.

Ujęcie podatkowe

Przychody z tytułu zwolnienia z obowiązku opłacania składek ZUS są neutralne podatkowo, nie są przychodem podatkowym, a nieopłacone składki ZUS nie są kosztem podatkowym zarówno w części finansowanej przez pracodawcę, jak i pracownika.

Podstawa prawna w odniesieniu do przychodów – art. 31zx specustawy COVID-19, kosztów składek płaconych przez pracodawcę art. 23 ust. 1 pkt 55a i ust. 3d ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz art. 16 ust. 1 pkt 57a i ust. 7d ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, składki w części finansowanej przez pracownika mieszczące się w wynagrodzeniu brutto art. 23 ust. 1 pkt 55 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz art. 16 ust. 1 pkt 57 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.

Ujęcie w PKPiR

Otrzymanie zwolnienia z tytułu opłacania składek ZUS za pracownika, zleceniobiorcę, współpracownika lub osobę prowadzącą działalność gospodarczą nie jest ujmowane w KPiR.

Ujęcie w księgach rachunkowych

Otrzymanie zwolnienia z obowiązku opłacania składek ZUS, równowartość wskazanej kwoty odnosimy na konta.

- Wn konto 220 – 1 (pozostałe rozrachunki publicznoprawne analityka rozrachunki z ZUS),
- Ma 760–1 (pozostałe przychody operacyjne).

Przychody z tytułu zwolnienia z obowiązku opłacania składek ZUS są neutralne podatkowo, nie są przychodem podatkowym

Uzyskanie z FGŚP dofinansowania do wynagrodzeń pracowników

Otrzymanie dofinansowania było możliwe w zakresie wynagrodzeń pracowników objętych przestojem ekonomicznym/obniżeniem czasu pracy oraz środków na opłacenie składek ZUS należnych od pracodawcy od przyznanych świadczeń.

Dofinansowanie z FGŚP przyznawane na podstawie art. 15g ustawy o COVID, co do zasady, stanowi bezzwrotną pomoc finansową, która ma na celu obniżenie kosztów pracodawcy związanych z zatrudnieniem pracowników (wynagrodzeń pracowniczych) w okresie zastoju gospodarczego, spowodowanego kryzysem wywołanym pandemią wirusa SARS-CoV-2.

Ujęcie podatkowe

Opcja numer 1:

Dofinansowania do kosztów wynagrodzeń pracowników oraz należnych od nich składek na ubezpieczenie społeczne mieszczą się w definicji przychodów z działalności gospodarczej wymienionych w art. 14 ust. 2 pkt 2 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz art. 12 ust. 1 pkt 1 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.

Otrzymane wsparcie jest przychodem z prowadzonej działalności podlegającym opodatkowaniu.

Z uwagi na fakt, iż kwota dofinansowania stanowi przychód, to wydatki nią sfinansowane mogą stanowić koszty uzyskania przychodów, o ile spełniają warunki określone w art. 22 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz art. 15 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.

Opcja numer 2.

Jeśli wynagrodzenie pracowników oraz należne od nich składki na ubezpieczenie społeczne w części, w jakiej zostały dofinansowane, nie zostały zaliczone do kosztów podatkowych, dofinansowanie tych kosztów nie stanowi też przychodu podatkowego art. 14 ust. 3 pkt 3 a ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz art. 12 ust. 4 pkt 6a ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.

Ujęcie w PKPIR

Dofinansowanie ujmujemy w KPIR w rubryce pozostały przychód – pod pozycją 8 – opcja 1

W sytuacji gdy pokryte wynagrodzenia pracowników oraz należne od nich składki na ubezpieczenie społeczne w części, w jakiej zostały dofinansowane, nie stanowiły kosztów podatkowych – dofinansowanie nie jest ujmowane w KPIR – opcja 2.

Ujęcie w księgach rachunkowych

- Wn 131-1 (konto bankowe),
- Ma 760-1 (pozostałe przychody operacyjne).

Zapraszamy do kontaktu



Biuro Warszawa
al. Jerozolimskie 123A
02-017 Warszawa
T: 22 276 61 80
F: 22 427 44 02

E: office@russellbedford.pl



Biuro Gdańsk
ul. Jaškowa Dolina 81
80-286 Gdańsk
F: 22 427 44 02

E: gdansk@russellbedford.pl



Biuro Katowice
ul. Lompy 14
40-040 Katowice
T: 32 73 13 420
F: 32 73 13 421

E: katowice@russellbedford.pl



Russell Bedford
taking you further