

RSM – the global destination for your audit, tax and consulting needs.



Brak możliwości pobrania zaliczki na PIT a obowiązek jej zapłaty przez płatnika

Tax Alert 29/2016

Szanowni Państwo,

pracodawca nie ma obowiązku dokonywania wpłaty zaliczki na podatek dochodowy od dochodu w postaci świadczeń w naturze byłego pracownika, jeśli z przyczyn od niego niezależnych nie ma możliwości jej pobrania – potwierdził Dyrektor Izby Skarbowej w Katowicach w interpretacji indywidualnej wydanej 15 września 2016 r., znak IBPB-2-1/4511-324/16-1/BJ.

Na podstawie art. 31 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych (dalej: UPDOF) płatnicy są obowiązani obliczać i pobierać w ciągu roku zaliczki na podatek dochodowy od osób, które uzyskują przychody ze stosunku pracy. Zgodnie z art. 38 ust. 1 UPDOF płatnicy, o których mowa w art. 31 i art. 33-35, przekazują, z zastrzeżeniem ust. 2 i 2a, kwoty pobranych zaliczek na podatek w terminie do 20 dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym pobrano zaliczki, na rachunek urzędu skarbowego.

Z pytaniem do katowickiej izby wystąpił pracodawca, który błędnie ustalił przychód pracownika w danym miesiącu z powodu nieuwzględnienia w wysokości przychodu pracownika wartości świadczenia w naturze, które zostało pracownikowi postawione do dyspozycji. W związku z zaistniałą sytuacją firma skorygowała przychód pracownika, jednak już po ustaniu jego zatrudnienia. Pracodawca stwierdził, że w opisanej sytuacji nie jest w stanie w pełni wykonać swojego obowiązku płatnika wynikającego z art. 31 UPDOF, ponieważ w związku z rozwiązaniem stosunku pracy i w konsekwencji brakiem dochodu podatnika w formie pieniężnej nie ma z czego potrącić zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych.

Rację przyznał mu organ podatkowy, wskazując, że z powołanych przepisów UPDOF wynika, że płatnik jest zobowiązany do obliczenia i pobrania zaliczki. Brak jest natomiast podstaw, aby twierdzić, że płatnik, który nie ma faktycznych możliwości pobrania tej zaliczki, tak jak w opisanym stanie faktycznym, był obowiązany zapłacić zaliczkę z własnych środków, a następnie dochodzić jej zwrotu od byłego pracownika. Takie zobowiązanie nie wynika także z innych przepisów ustawy. Przepisy ustawy nie obligują także byłego pracownika do wpłacenia zaległej zaliczki na podatek swojemu płatnikowi. Skoro zatem brak jest podstaw do pobrania zaliczki na podatek dochodowy, brak jest również (biorąc pod uwagę treść art. 38 ust. 1 ww. ustawy) podstaw do jej odprowadzenia do właściwego urzędu skarbowego. Zatem wnioskodawca nie jest obowiązany ani z własnych środków ani ze środków przekazanych mu przez pracownika regulować należnej z tego tytułu zaliczki – podsumował organ podatkowy. Dodatkowo wskazał, że płatnik w świetle art. 39 ust. 1 UPDOF zobowiązany jest w tej sytuacji do wykazania w rocznej informacji PIT-11 wartości przychodu z tytułu świadczeń w naturze, natomiast jako wysokość pobranej zaliczki z tego tytułu powinien podać kwotę „0”. Były pracownik z kolei będzie obowiązany uwzględnić ten przychód w rocznym zeznaniu podatkowym

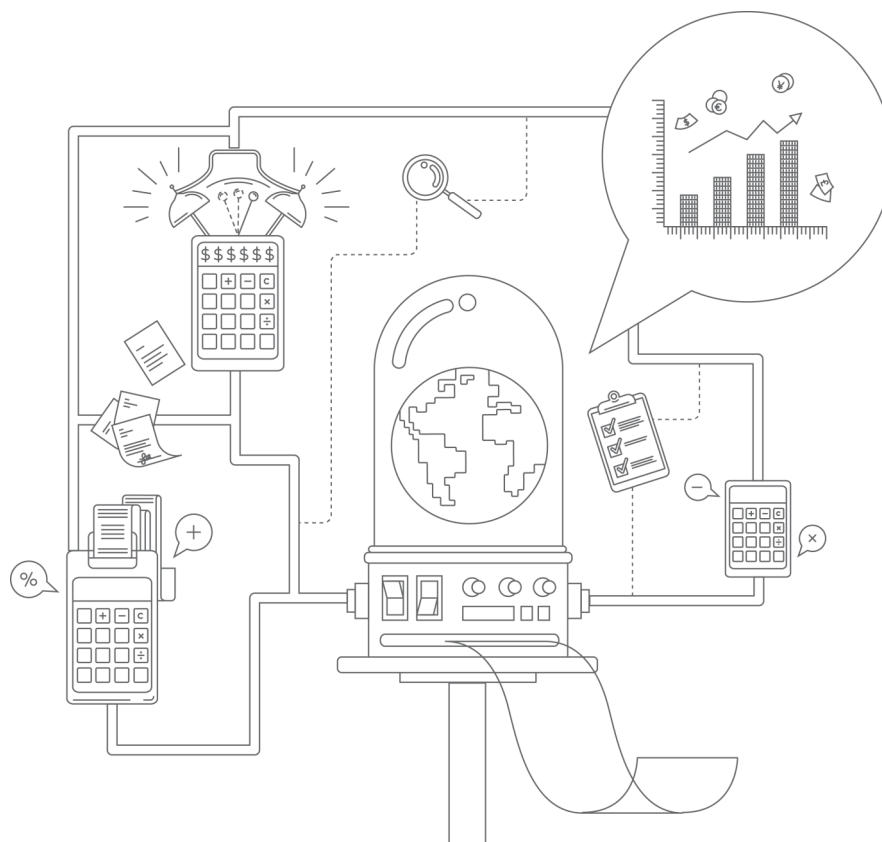
składanym do urzędu skarbowego i od sumy uzyskanych w danym roku podatkowym dochodów zapłacić należny podatek.

Omawiana interpretacja indywidualna posłużyć może jako cenna wskazówka w kwestii wypełniania obowiązków płatnika. Warto nadmienić, że wątpliwości z tego zakresu były już przedmiotem rozstrzygnięcia przez Ministra Finansów w zmianach interpretacji indywidualnych z 8 czerwca 2012 r., znak DD3/033/140/IMD/10/PK-424 oraz z 20 lipca 2012 r., znak DD3/033/67/IMD/12/PK-1270, w których stwierdził on, iż z ustawy o PIT nie wynika, *aby płatnik, który nie ma faktycznych możliwości pobrania tej zaliczki, gdyż w danym miesiącu podatnik nie uzyskał dochodu w formie pieniężnej, był obowiązany zapłacić zaliczkę z własnych środków, a następnie dochodzić jej zwrotu od pracownika, a dodatkowo ustawa ta nie obliguje pracownika do wpłacenia stosownej zaliczki na podatek swojemu płatnikowi.*

RSM Poland jest członkiem RSM, 6. co do wielkości sieci niezależnych firm doradczych i audytorskich, która posiada ponad 760 biur w ponad 120 krajach i zatrudnia więcej niż 38.300 specjalistów na świecie.

RSM Poland działa na polskim rynku już od 1991 r. Przez ten czas zyskaliśmy ogromną wiedzę i doświadczenie. Udało nam się także stworzyć unikatowy zespół najlepszych specjalistów.

Naszą firmę tworzą nasi klienci, których potrzeby stawiamy na pierwszym miejscu, dlatego oferujemy im kompleksową obsługę dostosowaną indywidualnie do ich potrzeb. To nasi klienci decydują o wachlarzu naszych usług, a my dajemy im możliwość rozwoju i wzrostu na każdym etapie ich działalności. Z wieloletniego doświadczenia wiemy, że nasze podejście jest gwarancją obopólnego sukcesu.





W razie jakichkolwiek pytań lub potrzeby omówienia tematu, gorąco zachęcamy do kontaktu:

Piotr LISS

Tax Partner

Doradca podatkowy (10240)

E: piotr.liss@rsmpland.pl

M: +48 696 488 369

Dział Doradztwa Podatkowego RSM Poland

RSM Poland Spółka Doradztwa Podatkowego S.A.

Droga Dębińska 3b

61-555 Poznań

T: +48 61 8515 766

F: +48 61 8515 786

www.rsmpland.pl

biuro@rsmpland.pl

RSM Poland BLOG



**Praktyczny przewodnik po podatkach i biznesie.
Zapraszamy do lektury!**



Prosimy zwrócić uwagę, że zaprezentowany tekst nie powinien być rozumiany jako porada prawna, gdyż każdy indywidualny przypadek wymaga odrębnej, rzetelnej analizy. Z tego względu RSM Poland Spółka Doradztwa Podatkowego S.A. oraz RSM Poland Audyt S.A. nie ponoszą żadnej odpowiedzialności w związku z wykorzystaniem informacji, porad i wskazówek zamieszczonych w niniejszej publikacji.

© RSM Poland, 2016

25.10.2016

THE POWER OF BEING UNDERSTOOD
AUDIT | TAX | CONSULTING

RSM Poland is a member of the RSM network and trades as RSM. RSM is the trading name used by the members of the RSM network. Each member of the RSM network is an independent accounting and consulting firm which practices in its own right. The RSM network is not itself a separate legal entity in any jurisdiction.

