

**Wyższe limity i nowe zwolnienia od podatku dochodowego od osób fizycznych (PIT) od 1 stycznia 2018 r.
w tym opodatkowanie świadczeń z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych, świadczeń z funduszy związkowych zawodowych,
diat i zwrotu kosztów dla osób wykonujących czynności związane z pełnieniem obowiązków społecznych i obywatelskich**

	Do 31.12.2017 r.	Od 1.01.2018 r.	Uwagi
Świadczenia rzeczowe i pieniężne	380 zł	1000 zł	Powyższe zwolnienie podatkowe, o którym mowa we wspomnianym przepisie nie dotyczy bonów, talonów i innych znaków uprawniających do ich wymiany na towary lub usługi, ponieważ nie są one rzeczowymi świadczeniami socjalnymi.
<p>Świadczeniami rzeczowymi są zaś świadczenia w naturze (nie w pieniądzu), tj. paczki okolicznościowe: przykładowo paczki żywnościowe, paczki dla dzieci np. na Dzień Dziecka czy Mikołaja, paczki ze środkami czystości, vouchery, czy bilety i karnety na imprezy sportowe, kulturalne, oświatowe oraz inne przedmioty materialne.</p> <p>Świadczenia pieniężne: przede wszystkim będzie to przekazanie pracownikom środków pieniężnych w formie gotówki lub przelew środków na rachunek bankowy, w związku z dofinansowaniem różnego rodzaju działalności socjalnej pracodawcy, tj. finansowanie m.in. wycieczek (innych wyjazdów), wypoczynku zorganizowanego przez pracowników we własnym zakresie, opłaty za żłobek lub przedszkole dla dzieci pracowników, karnetów sportowych, biletów do kina lub teatru (jeśli ich nabywcą jest pracownik, a pracodawca dofinansowuje ten wydatek). Zapomogi losowe stanowią szczególny rodzaj świadczenia pieniężnego z ZFŚS.</p>			
Zapomogi w przypadkach losowych tzw. zapomogi losowe	2280 zł	Bez limitu	Z funduszu socjalnego, zakładowego funduszu świadczeń socjalnych, z funduszy związków zawodowych lub zgodnie z odrębnymi przepisami wydanymi przez właściwego ministra – niezależnie od ich wysokości
	2280 zł	6000 zł	Z innych źródeł
Dopłaty do wypoczynku zorganizowanego dla dzieci i młodzieży do lat 18		Zwolnienie całkowite	Na podstawie art. 21 ust.1 pkt 78 lit. a) ustawy o podatku od osób fizycznych wolne od podatku są dopłaty do wypoczynku dzieci i młodzieży do lat 18 jeśli: - dofinansowanie pochodzi ze środków ZFŚS, - wypocznik zorganizowany jest przez podmiot prowadzący działalność w tym zakresie, w formie wczasów, kolonii, obozów i zimowisk, w tym również połączonego z nauką, pobytu na leczeniu sanatoryjnym, placówkach leczniczo-sanatoryjnych, rehabilitacyjno-szkoleniowych, leczniczo-opiekuńczych oraz przejazdów związanych z tym wypoczynkiem i pobytem na leczeniu - niezależnie od jego wysokości – w całości.

		Zwolnienie do kwoty 760 zł	Na podstawie art. 21 ust.1 pkt 78 lit. b) ustawy o podatku od osób fizycznych wolne od podatku są dopłaty do wypoczynku dzieci i młodzieży do lat 18 jeśli: - dofinansowanie pochodzi z innych źródeł, - wypoczynek zorganizowany jest przez podmiot prowadzący działalność w tym zakresie, w formie wczasów, kolonii, obozów i zimowisk, w tym również połączonego z nauką, pobytu na leczeniu sanatoryjnym, placówkach leczniczo-sanatoryjnych, rehabilitacyjno-szkoleniowych, leczniczo-opiekuńczych oraz przejazdów związanych z tym wypoczynkiem i pobytem na leczeniu - do wysokości nieprzekraczającej w roku podatkowym kwoty 2000 zł.
Dofinansowanie wypoczynku pracowników ze środków ZFŚS	Jeżeli otrzymane przez pracownika dofinansowanie do wypoczynku (pracownika oraz członków jego rodziny) będzie w całości pochodziło ze środków ZFŚS, a jego wartość łącznie z otrzymanymi wcześniej świadczeniami socjalnymi: nie przekroczy w roku podatkowym kwoty 1000 zł - wówczas wartość tego dofinansowania będzie w całości wolna od podatku dochodowego,		
	Jeżeli otrzymane przez pracownika dofinansowanie do wypoczynku (pracownika oraz członków jego rodziny) będzie w całości pochodziło ze środków ZFŚS, a jego wartość łącznie z otrzymanymi wcześniej świadczeniami socjalnymi: przekroczy w roku podatkowym kwotę 1000 zł - w takim przypadku wolna od podatku będzie jedynie kwota dofinansowania mieszcząca się w ww. limicie, natomiast nadwyżka będzie już podlegała opodatkowaniu.		
Świadczenia zakładu pracy na rzecz emerytów, rencistów i ich rodzin <i>zwolnienie dla emerytów i rencistów</i>	Zwolnienie to dotyczy przede wszystkim świadczeń wypłacanych z ZFŚS byłym pracownikom – emerytom lub rencistom, lub członkom ich rodzin po śmierci pracownika lub emeryta. Zgodnie z nowelizacją art. 21 ust. pkt 38 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych znosi całkowicie : <ul style="list-style-type: none"> • limit tego zwolnienia podatkowego w przypadku świadczeń dla byłych pracowników – emerytów lub rencistów, • limit tego zwolnienia w przypadku świadczeń dla członków rodzin zmarłych byłych pracowników o ile pochodzą z funduszu socjalnego, czy zakładowego funduszu świadczeń socjalnych 		
Zapomogi od związków zawodowych <i>(inne niż z tytułu zdarzeń losowych)</i>	Zgodnie ze znowelizowanym art. 21 ust. 1 pkt 9a od dnia 1 stycznia 2018 r. zapomogi inne niż wymienione w art. 21 ust. 1 pkt 26 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych (czyli inne niż z tytułu zdarzeń losowych, klęsk żywiołowych, choroby, czy śmierci), wypłacane z funduszy zakładowej lub międzyzakładowej organizacji związkowej pracownikom należącym do tej organizacji, są obecnie zwolnione z podatku do wysokości nieprzekraczającej w roku podatkowym kwoty do 1000 zł.		

Wybrał: St. Rajda na podstawie opracowania Stanisława Kłaka – doradcy ds. prawnych