

Wydatki na badania lekarskie pracowników – rozliczenie podatkowe i składkowe oraz ewidencja rachunkowa

Pracodawcy często finansują różnego rodzaju badania lekarskie pracowników oraz – rzadziej – osób zatrudnionych na podstawie umów cywilnoprawnych. W takich przypadkach pojawiają się niekiedy wątpliwości co do możliwości zaliczenia wydatków na badania do kosztów podatkowych pracodawców oraz konieczności rozpoznania opodatkowanych przychodów u pracowników. W opracowaniu przedstawiamy, jak rozpoznawać te wydatki w kosztach podatkowych, jak je ewidencjonować i kiedy odprowadzać od nich składki.

PIT i CIT – badania lekarskie pracowników (osób zatrudnionych na podstawie umów o pracę)

Kosztami podatkowymi są wydatki ponoszone przez podatników w celu osiągnięcia przychodów lub zachowania albo zabezpieczenia źródła przychodów, z wyjątkiem kosztów wymienionych jako niestanowiące kosztów uzyskania przychodów (art. 22 ust. 1 updog oraz art. 15 ust. 1 updog). Wydatkami takimi są także koszty pracownicze, tj. koszty ponoszone w związku z zatrudnieniem pracowników. Dotyczy to między innymi kosztów badań lekarskich pracowników. W konsekwencji koszty takich badań mogą być przez pracodawców zaliczane do podatkowych kosztów uzyskania przychodów.

Bezpłatny udział pracowników w takich badaniach może skutkować powstawaniem u nich przychodów z nieodpłatnych świadczeń. Nie dotyczy to jednak udziału pracowników w badaniach z zakresie obowiązkowej opieki z zakresu medycyny pracy. Jak bowiem czytamy w interpretacji indywidualnej Dyrektora Izby Skarbowej w Katowicach z 28 lutego 2017 r. (sygn. 2461.IBPB-2-2.4511.1113.2016.1.MK):

 (...) opłacenie przez pracodawcę kosztów obowiązkowej opieki z zakresu medycyny pracy nie powoduje u pracowników powstania przychodu w rozumieniu ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, zgodnie bowiem z art. 229 § 6 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (...) – wstępne, okresowe i kontrolne badania lekarskie są przeprowadzane na koszt pracodawcy. Ponadto gdy pracodawca ponosi inne koszty profilaktycznej opieki zdrowotnej pracowników, niezbędnej z uwagi na warunki pracy wartość tego rodzaju świadczeń, otrzymanych przez pracownika od pracodawcy, również nie stanowi jego przychodu w rozumieniu przepisów ustawy.

Opodatkowane przychody powstają natomiast u pracowników z tytułu bezpłatnego udziału w innych sfinansowanych przez pracodawcę badaniach lekarskich.

PRZYKŁAD

Pracodawca X sfinansował obowiązkowe badania lekarskie pracowników. U pracowników nie powstają z tego tytułu przychody podlegające opodatkowaniu podatkiem dochodowym. Pracodawca Y proponuje chętnym pracownikom sfinansowanie kosztów badań nowotworowych. Uczestniczący w takich badaniach pracownicy uzyskują opodatkowane przychody ze stosunku pracy (nie ma bowiem zastosowania żadne zwolnienie od podatku dochodowego, w tym wyniające z art. 21 ust. 1 pkt 11 updog).