

Pytanie

Otrzymałam z Powiatowego Urzędu Pracy z Funduszu Pracy, jednorazowe środki na podjęcie działalności gospodarczej przez bezrobotnego (jest to pomoc de minimis).

Czy prawidłowym jest zaewidencjonowanie tego w pozostałe przychody?

Co z wydatkami poniesionymi na rozpoczęcie działalności pokrytymi z wyżej wspomnianych środków?

Odpowiedź

odpowiedzi udzielono: 14 listopada 2011 r.
stan prawny dotychczas nie uległ zmianie

Przychód uzyskany przez bezrobotnego w związku z otrzymaniem jednorazowej pomocy na podjęcie działalności gospodarczej korzysta ze zwolnienia od podatku dochodowego od osób fizycznych, a wydatki sfinansowane z tych środków, o ile zostały poniesione w celu uzyskania przychodów, mogą być zaliczone do podatkowych kosztów uzyskania przychodu. Środki otrzymane z w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzi na rozpoczęcie działalności oraz jako finansowanie pomostowe nie stanowią przychodu podatkowego, zaś sfinansowane z nich wydatki nie mogą być zaliczone do kosztów uzyskania przychodów.

Uzasadnienie

Zgodnie z dyspozycją przepisu w art. 11 ust. 1 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (tekst jedn.: Dz. U. z 2012 r. poz. 361 z późn. zm.) - dalej u.p.d.o.f., przychodami osoby fizycznej są otrzymane lub postawione do dyspozycji podatnika w roku kalendarzowym pieniądze i wartości pieniężne oraz wartość otrzymanych świadczeń w naturze i innych nieodpłatnych świadczeń. Bezrobotny, który otrzymał jednorazową pomoc finansową z Funduszu Pracy na podjęcie działalności gospodarczej; uzyskał więc tym samym przychód.

Jednakże przepis art. 21 ust. 1 pkt 121 u.p.d.o.f. zwalnia z podatku jednorazowe środki przyznane bezrobotnemu na podjęcie działalności, o których mowa w art. 46 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 20 kwietnia 2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (tekst jedn.: Dz. U. z 2013 r. poz. 674 z późn. zm.). Są to środki przyznane bezrobotnemu przez starostę (ze środków Fundusz Pracy) na podjęcie działalności gospodarczej, w tym na pokrycie kosztów pomocy prawnej, konsultacji i doradztwa związane z podjęciem tej działalności, w wysokości określonej w umowie, nie wyższej jednak niż 6-krotnej wysokości przeciętnego wynagrodzenia. W przypadku gdy działalność jest podejmowana na zasadach określonych dla spółdzielni socjalnych, wysokość przyznanych bezrobotnemu środków nie może przekraczać 4-krotnego przeciętnego wynagrodzenia na jednego członka założyciela spółdzielni oraz 3-krotnego przeciętnego wynagrodzenia na jednego członka przystępującego do spółdzielni socjalnej po jej założeniu.

Dofinansowanie, o którym mowa w art. 21 ust. 1 pkt 121 u.p.d.o.f. jest więc wolne od podatku. Jeśli otrzymujący je przedsiębiorca rozlicza się na zasadach ogólnych, prowadząc podatkową księgę przychodów i rozchodów, otrzymanych środków - jako zwolnionych z podatku nie ujmie w PKPiR. W przypadku przedsiębiorcy prowadzącego księgi rachunkowe otrzymane dofinansowanie księgowane będzie na koncie "pozostałe przychody operacyjne". Przepisy u.p.d.o.f. nie wymieniają wydatków sfinansowanych ze środków wymienionych w art. 21 ust. 1 pkt 121 u.p.d.o.f. jako niestanowiących kosztów uzyskania. Jeśli zatem spełniony zostanie ogólny warunek, to znaczy wydatki zostaną poniesione w celu uzyskania przychodów, będą mogły być ujęte w kosztach podatkowych.

Inaczej wygląda kwestia dofinansowania, o którym mowa w art. 21 ust. 1 pkt 137 u.p.d.o.f., zgodnie z którym wolne od podatku są środki finansowe otrzymane przez uczestnika projektu jako pomoc udzielona w ramach programu finansowanego z udziałem środków europejskich, o których mowa w ustawie z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jedn.: Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.). Wolne od podatku są także wymienione w art. 21 ust. 1 pkt 129 u.p.d.o.f. dotacje, w rozumieniu przepisów o finansach publicznych,

otrzymane z budżetu państwa lub budżetów jednostek samorządu terytorialnego. Natomiast zgodnie z art. 23 ust. 1 pkt 56 u.p.d.o.f., do kosztów uzyskania przychodów nie zalicza się wydatków i kosztów bezpośrednio sfinansowanych z dochodów (przychodów), o których mowa w art. 21 ust. 1 pkt 46, 47a, 47c, 47d, 116, 122, 129, 136 i 137.

Dyrektor Izby Skarbowej w Poznaniu w piśmie z 25 lutego 2011 r., ILPB1/415-1347/10-4/AMN wyjaśnił, że "(...) dotacja na rozwój przedsiębiorczości oraz podstawowe wsparcie pomostowe wypłacona ze środków budżetu państwa (15%), korzysta ze zwolnienia od podatku dochodowego od osób fizycznych na podstawie art. 21 ust. 1 pkt 129 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych. Natomiast dotacja na rozwój przedsiębiorczości oraz podstawowe wsparcie pomostowe wypłacona ze środków budżetu europejskiego (85%) podlega zwolnieniu z opodatkowania podatkiem dochodowym na mocy art. 21 ust. 1 pkt 137 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych (...)."

Małgorzata Niedźwiedzka

48324