

**UWAGA PRZEDSIĘBIORCY !!!  
ZMIANA PRZEPISÓW DOTYCZĄCYCH  
DOFINANSOWANIA KOSZTÓW KSZTAŁCENIA PRACOWNIKA MŁODOCIANEGO**

Od 1 lutego 2009 r. należy opodatkować otrzymane dofinansowanie kosztów kształcenia pracownika młodocianego:

1. zakłady rozliczające się na zasadach ogólnych – książka przychodów i rozchodów  
- wpisują otrzymane środki do pozostałych przychodów na dzień wpływu na konto,
2. zakłady opodatkowane ryczałtem od przychodów ewidencjonowanych  
- wpisują otrzymane środki pod stawką 3% na dzień wpływu na konto,
3. zakłady rozliczające się w formie karty podatkowej nie muszą opodatkowywać dofinansowania.

Do dnia 31 stycznia 2009 r. przepis ustawy stanowił, iż dofinansowanie z budżetu państwa kosztów kształcenia młodocianych pracowników, odbywa się w ramach dotacji celowej na zadania własne. Na podstawie art. 21 ust. 1 pkt 129 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych takie przychody nie podlegały opodatkowaniu.

Od 1 lutego 2009 r. dofinansowanie kosztów kształcenia młodocianych pracowników jest finansowane ze środków Funduszu Pracy, które przekazuje wojewoda na wyodrębniony rachunek bankowy gminy. Jednocześnie zwolnienie, które obowiązywało dotychczas nie może mieć tutaj zastosowania.

W konsekwencji dofinansowanie jakie przedsiębiorca otrzymuje stanowi przychód z działalności gospodarczej podlegający wykazaniu w odpowiednich ewidencjach oraz podlegający opodatkowaniu.

Opracowano na podstawie interpretacji indywidualnej wydanej przez Dyrektora Izby Skarbowej w Katowicach IBPBI/1/415-5/09/RM.

„W myśl art. 70b ust. 1 ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (t.j. Dz. U. z 2004r. Nr 256, poz. 2572 ze zm.) pracodawcom, którzy zawarli z młodocianymi pracownikami umowę o pracę w celu przygotowania zawodowego, przysługuje dofinansowanie kosztów kształcenia, jeżeli:

1. pracodawca lub osoba prowadząca zakład w imieniu pracodawcy albo osoba zatrudniona u pracodawcy posiada kwalifikacje wymagane do prowadzenia przygotowania zawodowego młodocianych, określone w odrębnych przepisach,
2. młodociany pracownik ukończył naukę zawodu lub przyuczenie do wykonywania określonej pracy i zdał egzamin, zgodnie z odrębnymi przepisami.

Zgodnie z art. 70b ust. 6 ww. ustawy o systemie oświaty dofinansowanie przyznaje wójt (burmistrz, prezydent miasta) właściwy ze względu na miejsce zamieszkania młodocianego pracownika, w drodze decyzji, po stwierdzeniu spełnienia warunków określonych w ust. 1. W myśl art. 70b ust. 8 ww. ustawy w brzmieniu obowiązującym od dnia 1 lutego 2009r. (nadanym mocą art. 5 pkt 1 ustawy z dnia 19 grudnia 2008 r. o zmianie ustawy o promocji zatrudnienia i

instytucjach rynku pracy oraz o zmianie niektórych innych ustaw - Dz. U. z 2009r. Nr 6 poz. 33) – dofinansowanie kosztów kształcenia młodocianych pracowników jest finansowane ze środków Funduszu Pracy. Środki te przekazywane są wyodrębniony rachunek bankowy urzędu wojewódzkiego (art. 70b ust. 9 ww. ustawy). Natomiast wojewoda otrzymane środki na dofinansowanie kosztów kształcenia młodocianych pracowników przekazuje na wyodrębniony rachunek bankowy gminy (art. 70b ust. 10 tej ustawy).

Zauważyć przy tym należy, iż do dnia 31 stycznia 2009r. przepis art. 70b ust. 8 ww. ustawy stanowił, iż dofinansowanie z budżetu państwa kosztów kształcenia młodocianych pracowników, odbywa się w ramach dotacji celowej na zadania własne.

Dofinansowanie kosztów kształcenia młodocianych pracowników wypłacane ze środków Funduszu Pracy, wypłacone przez wójta (burmistrza, prezydenta miasta) na podstawie ww. przepisów o systemie oświaty mieści się w zakresie unormowania przepisu art. 14 ust. 2 pkt 2 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych.

Jednocześnie nie znajduje zastosowania w przedmiotowej sprawie powołany przez wnioskodawcę art. 21 ust. 1 pkt 129 ww. ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych. Na jego podstawie wolne od podatku dochodowego są wyłącznie dotacje, w rozumieniu przepisów o finansach publicznych, otrzymane z budżetu państwa lub budżetów jednostek samorządu terytorialnego. Przepis ten odnosi się bowiem do dotacji którymi w myśl art. 106 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 ze zm.) są, podlegające szczególnym zasadom rozliczania wydatki budżetu państwa przeznaczone na finansowanie lub dofinansowanie zadań i kosztów, o których mowa w literach a)-e) tego przepisu, zwane dalej „dotacjami celowymi”. Skoro jak wskazano powyżej, od dnia 1 lutego 2009r. dofinansowanie z budżetu państwa kosztów kształcenia młodocianych pracowników nie odbywa się w ramach dotacji, a za dotację taką nie sposób uznać środków pochodzących z Funduszu Pracy to ww. zwolnienie nie może mieć zastosowania.

W konsekwencji dofinansowanie jakie wnioskodawca ma otrzymać stanowić będzie przychód z działalności gospodarczej podlegający wykazaniu w prowadzonej podatkowej księdze przychodów i rozchodów, zważywszy przy tym, iż żaden inny przepis ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych nie zwalnia tego przychodu od opodatkowania.

Stosownie do treści art. 22 ust. 1 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, kosztami uzyskania są koszty poniesione w celu osiągnięcia przychodów lub zachowania albo zabezpieczenia źródła przychodów, z wyjątkiem kosztów wymienionych w art. 23. Z powyższego przepisu wynika, że kosztami uzyskania przychodów są wszelkie koszty, a więc bezpośrednio i pośrednio związane z uzyskiwaniem przychodów, z wyjątkiem kosztów wymienionych w art. 23 powołanej ustawy. Przy czym, aby dany wydatek mógł zostać zaliczony do kosztów uzyskania przychodów, podatnik musi wykazać jego związek z prowadzoną działalnością oraz to, że poniesienie tego wydatku miało lub mogło mieć wpływ na wielkość osiągniętego przychodu, ewentualnie na zachowanie lub zabezpieczenie źródła tego przychodu. Co do zasady, kosztami uzyskania przychodów mogą więc być wydatki związane z kształceniem młodocianych pracowników.

W myśl art. 23 ust. 1 pkt 56 ww. ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych nie uważa się za koszty uzyskania przychodów wydatków i kosztów bezpośrednio sfinansowanych z dochodów (przychodów), o których mowa w art. 21 ust. 1 pkt 46, 47a, 47c, 47d, 116, 122 i 129. Zważywszy, iż dofinansowanie kosztów kształcenia młodocianych pracowników, jakie otrzyma wnioskodawca stanowić będzie przychód z prowadzonej przez niego pozarolniczej działalności gospodarczej, stwierdzić należy, iż nie będzie on obowiązywał do dokonania pomniejszenia

wydatków, o których mowa w tym przepisie. Przepis ten nie znajdzie zatem na gruncie przedmiotowej sprawy zastosowania, jednakże z innych powodów niż wskazane w przedstawionym we wniosku stanowisku wnioskodawcy. ”