

Zostałeś odwołany z urlopu, wystąp o zwrot kosztów

Zdarza się, że pracodawca w ostatniej chwili powiadamia pracownika, że nie może pojechać na wcześniej zaplanowany i opłacony już urlop. Pracownik nie musi jednak ponieść straty. Pracodawca powinien zwrócić mu poniesione koszty. W dodatku taka rekompensata zwolniona jest z podatku dochodowego od osób fizycznych.

Trwa sezon urlopowy. Zazwyczaj pracownicy z odpowiednim wyprzedzeniem planują swój wypoczynek i uzgadniają to z pracodawcami. W firmach sporządzane są często plany określające okresy, w których zamierzają skorzystać z urlopow poszczególni pracownicy.

Pracownik po uzgodnieniu terminu urlopu może np. wykupić w biurze turystycznym wycieczkę lub wczasy krajowe lub zagraniczne. Niekiedy jednak w firmach powstają tzw. nadzwyczajne sytuacje. W efekcie tuż przed rozpoczęciem urlopu pracownik zostaje jednak powiadomiony przez pracodawcę, że z powodu nieprzewidywanych wcześniej okoliczności nie będzie mógł pojechać na urlop w zaplanowanym wcześniej terminie, ponieważ koniecznie musi być obecny w firmie. Bywa również i tak, że pracownik jest odwołany już w trakcie urlopu wypoczynkowego i zobowiązany do stawienia się w pracy.

Problem powstaje w sytuacji, gdy pracownik zapłaci już za wycieczkę lub wczasy. Często nie ma szans na odzyskanie pieniędzy od biura podróży wniesionej opłaty. Czy więc oznacza to, że taki pracownik nie dość, że nie może skorzystać z urlopu, to jeszcze ponosi stratę finansową? Wielu czytelników „Gazety Prawnej” zgłasza ponadto pytania, czy w takiej sytuacji pracodawca może zwrócić pracownikowi poniesione przez niego koszty związane z wykupieniem np. wycieczki krajowej lub zagranicznej. Z sygnałów docierających do redakcji wynika, że nie wszyscy również wiedzą, czy taka szczególna rekompensata jest opodatkowana.

Odwołanie z urlopu i rekompensata

Kwestie urlopowe reguluje przede wszystkim ustawa z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (t.j. Dz.U. z 1998 r. nr 21, poz. 94 z późn. zm.). Zgodnie z przepisami art. 152

WZÓR odwołania pracownika z urlopu

....., dnia..... r.
(oznaczenie pracodawcy)

Paru/Pani

.....
(imię i nazwisko pracownika)

Odwołanie z urlopu

Na podstawie art. 167 k.p. odwołuję Pana/Panią z urlopu wypoczynkowego i zobowiązuję do stawienia się w pracy w dniu..... o godzinie.....

Powyższe jest uzasadnione potrzebą pracodawcy – okolicznościami nieznanymi w dniu rozpoczęcia korzystania z urlopu.

.....
(podpis pracodawcy lub osoby upoważnionej do składania oświadczeń w imieniu pracodawcy)

Zródło: Lex Omega

kodeksu, pracownikowi przysługuje prawo do corocznego, nieprzerwanego, płatnego urlopu wypoczynkowego. Pracownik zaś nie może zrzec się prawa do urlopu.

Jednocześnie kodeks pracy daje pracodawcy możliwość odwołania z urlopu. Jak wynika z art. 167 par. 1 kodeksu, pracodawca może odwołać pracownika z urlopu tylko wówczas, gdy jego obecności w zakładzie wymagają okoliczności nieprzewidywane w chwili rozpoczynania urlopu (patrz wzór odwołania z urlopu). Z kolei przepisy zawarte w art. 167 par. 2 stanowią, że pracodawca jest zobowiązany do pokrycia kosztów poniesionych przez pracownika w bezpośrednim związku z odwołaniem go z urlopu.

Wystąpienie o zwrot kosztów

Jak już wspomnieliśmy, obowiązek zwrócenia pracownikowi poniesionych wcześniej kosztów wynika z art. 167 par. 2 kodeksu pracy. To nie ulega wątpliwości. Pracownik musi jednak wystąpić do pracodawcy z wnioskiem o zwrot kosztów odwołania z urlopu. We wniosku powinien opisać wszystkie okoliczności dotyczące np. wyjazdu na wypo-

czynne, takimi odrębnymi przepisami będą wspomniane regulacje kodeksu pracy. Określają one zasady zwrotu kosztów poniesionych przez pracowników.

Warto jednocześnie zdawać sobie sprawę z tego, że kwota zwrotu zwolnionego z podatku nie powinna przekraczać kwoty, którą wcześniej poniósł pracownik, np. wykupując w biurze turystycznym wakacyjny wyjazd. Od kwoty w takiej wysokości pracodawca nie powinien też potrącać zaliczek na podatek dochodowy.



PRZYKŁAD

Pan Andrzej uzgodnił z pracodawcą, że weźmie dwutygodniowy urlop w lipcu 2005 r. Wykupił w biurze turystycznym wycieczkę zagraniczną za 2 tys. zł. Tuż przed wyjazdem został jednak odwołany przez pracodawcę z urlopu. Było już za późno, aby odzyskać choć część zapłaty z biura turystycznego. Pan Andrzej zwrócił się więc do pracodawcy o zwrot poniesionych wydatków. Przedstawił w tym celu fakturę opiewającą na 2 tys. zł, dokumentującą wykupienie wycieczki. Pracodawca okazał się jednak hojny i pragnąc zrekomensować pracownikowi odwołanie z urlopu, przelał na jego konto 2,5 tys. zł. W tym przypadku zwolniona z podatku będzie jednak tylko kwota 2 tys. zł. Pozostałe 500 zł jest już opodatkowane.

Krzysztof Tomaszewski

PODSTAWA PRAWNA

- Ustawa z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (t.j. Dz.U. z 1998 r. nr 21, poz. 94 z późn. zm.).
- Ustawa z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (t.j. Dz.U. z 2000 r. nr 14, poz. 176 z późn. zm.).

CZYTELNICZY PYTAJĄ

Czy należy potrącić zaliczkę na podatek dochodowy

Na początku czerwca br. prezes naszej spółki odwołał z urlopu pracownika przebywającego na wczasach. Pracownik przedstawił faktury świadczące o tym, że wykupił wczasy i zażądał zrekomensowania poniesionych wydatków. Kierownictwo spółki zgodziło się na zwrot tych kosztów. Czy jednak od takiej rekompensaty należy potrącić zaliczkę na podatek dochodowy od osób fizycznych?

NIE Zwrot wcześniej poniesionych kosztów nie podlega opodatkowaniu. Należy go bowiem traktować jako szczególnego rodzaju odszkodowanie, jakie otrzymuje od pracodawcy w związku z tym, że nie mógł skorzystać z urlopu, mimo że poniósł odpowiednie koszty. Co do zasady, odszkodowania są zwolnione z podatku dochodowego na podstawie art. 21 ust. 1 pkt 3 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych.

Czy wystarczy przedstawić fakturę

Pracodawca odwołał mnie tuż przed wyjazdem na urlopową wycieczkę. Wiem, że teraz mogę domagać się od pracodawcy rekompensaty finansowej, która będzie zwolniona z PIT. Czy przedstawienie faktury dokumentującej wykupienie wycieczki będzie wystarczającym dowodem do uzyskania takiego zwrotu kosztów?

TAK Podatnik ubiegający się o zwolnioną z opodatkowania rekompensatę poniesionych wydatków w związku z odwołaniem z urlopu musi udokumentować poniesione wydatki. Powinien więc przedstawić np. fakturę wystawioną przez biuro turystyczne. Będzie ona wystarczającym dowodem.

KT

więcej w internecie
www.gazetaprawna.pl/prawonacodzien

Gazeta Prawna DOKŁADZA