

Paulina Brejda

GŁOSA DO WYROKU TRYBUNAŁU KONSTYTUCYJNEGO  
Z DNIA 8 LIPCA 2014 R., SYGN. AKT K 7/13

Streszczenie

Zaprezentowana glosa dotyczy wyroku Trybunału Konstytucyjnego z dnia 8 lipca 2014 r., sygn. akt K 7/13, w przedmiocie opodatkowania przychodu z tytułu nieodpłatnych świadczeń pracowniczych. Ich istota związana jest z jednej strony z elementem polityki motywacyjnej w celu efektywniejszych wyników w pracy, a z drugiej otrzymaniem przez pracownika przysporzenia o konkretnym wymiarze. Trybunał Konstytucyjny w swoim rozstrzygnięciu jednoznacznie wskazuje wszystkie obligatoryjne kryteria, które stanowią warunek *sine qua non* opodatkowania pracowniczych świadczeń nieodpłatnych. Po pierwsze, świadczenia nieodpłatne muszą zostać właściwie zinterpretowane i sklasyfikowane, jako te z zakresu stosunku pracy. Po drugie, pozapłacowe nieodpłatne świadczenia muszą spełnić kolejne przesłanki, na mocy których wystąpi opodatkowany przychód. Niniejsza glosa wraz z uwzględnieniem wcześniejszych uchwał NSA i innych orzeczeń w przedmiocie opodatkowania przychodu z tytułu pracowniczych świadczeń nieodpłatnych zasługuje na aprobatę.

**Słowa kluczowe:** pracownicze nieodpłatne świadczenia; podatek dochodowy od osób fizycznych; przychód.

THE GLOSS TO THE CONSTITUTIONAL COURT'S JUDGEMENT  
OF 8 JULY 2014, SIGNATURE ACT K 7/13

Summary

Presented gloss refers to the Constitutional Court's Judgement of 8 July 2014, signature act K 7/13, concerning the taxation of revenue from free of charge employee benefits. Their essence is associated with one hand with a policy of incentive to efficient performance at work, on the other increment received by an employee of a particular dimension. The Constitutional Court in its judgement clearly shows all the obligatory criteria as a condition *sine qua non* for the taxation of free of charge employee benefits. Firstly, the benefits need to be properly interpreted and classified as those from the scope of the employment relationship. Secondly, free non-wage benefits must fulfill additional conditions pursuant to which there is taxable income. This commentary taking into account the previous resolutions of the Supreme Administrative Court and other judgement relating to the taxation of income from free of non-wage employee benefits.

**Parole chiave:** free of charge employee benefits; Person Income Tax; revenue.