

**SCHEMAT KSIĘGOWAŃ**  
**transakcji obrotu kuponami premiowymi firmy SODEXHO PASS POLSKA Sp. z o.o.**  
**(zwaną dalej SODEXHO)**

**Kupony Premiowe** to rodzaj "bonów" wykorzystywanych jako nagroda w akcjach promocyjnych, które zastępują tradycyjne nagrody rzeczowe oraz upominki. Kupony Premiowe można realizować w kilkudziesięciu tysiącach punktów sprzedaży na terenie całej Polski, co sprawia, że sam wybierasz dokładnie taką nagrodę jakiej potrzebujesz.

**Przykład**

Firma Kowalski Sp. z o.o. złożyła zamówienie na kupony premiowe o wartości 4.000 PLN.

Otrzymała od SODEXHO fakturę proforma jako podstawę do dokonania płatności.

Treść faktury proforma była następująca:

Wartość zamówienia (kuponów):	4.000,00 PLN
Prowizja 7%:	280,00 PLN
Podatek od towarów i usług VAT (stawka 22%):	61,60 PLN
Razem kwota do zapłaty:	4.341,60 PLN

Wydatki na zakup kuponów premiowych oraz ich rozliczenie można ująć w księgach rachunkowych według następującego schematu księgowania:

**Operacja 1: Zapłata za bony towarowe**

- Wn konto 21 „Rozrachunki z dostawcami”	4.341,60 PLN
- Ma konto 10 „Kasa” lub konto 13-0 „Rachunek bieżący”	4.341,60 PLN

Po potwierdzeniu wpływu kwoty 4.341,60 PLN na swój rachunek, SODEXHO wysłała zamówione kupony wraz z notą księgową zawierającą wartość kuponów 4.000 PLN oraz fakturą VAT na 341,60 PLN z tytułu prowizji.

Przekazanie kuponów dokumentuje nota księgowa (a nie faktura VAT, rachunek uproszczony czy „zwykły” rachunek) – jest to dowód wystarczający, ponieważ wydanie kuponów nie jest ich sprzedażą. Kupon pełni rolę środka płatniczego (papieru wartościowego), sama zaś sprzedaż zachodzi dopiero w momencie wydania towaru w placówce handlowej i dokonania zapłaty przy pomocy kuponu (stronami transakcji nie są ani SODEXHO ani Kowalski Sp. z o.o.).

**Operacja 2: Zaksięgowanie noty księgowej i faktury VAT za prowizję**

- Wn konto 14 „Inne środki pieniężne”	4.000,00 PLN
- Wn konto 30 „Rozliczenie zakupu usług” lub Wn konto 40 „Koszty według rodzajów” (w analityce: świadczenia na rzecz pracowników)	280,00 PLN
- Wn konto 22 „Rozrachunki publiczno-prawne” (w analityce: podatek od towarów i usług VAT)	61,60 PLN
- Ma konto 21 „Rozrachunki z dostawcami”	4.341,60 PLN

**Operacja 3: Rozdysponowanie kuponów premiowych na cele promocyjne**

Rozdysponowanie kuponów promocyjnych powinno być udokumentowane poleceniem księgowania:

- Wn konto 40 Koszty według rodzajów	4.000,00 PLN
- Ma konto 14 „Inne środki pieniężne”	4.000,00 PLN

**SCHEMAT KSIĘGOWAŃ**  
**transakcji obrotu kuponami firmy SODEXHO PASS POLSKA Sp. z o.o.**  
**(zwaną dalej SODEXHO)**  
**sfinansowanych ze środków Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych**

Świadczenia w postaci bonów towarowych (kuponów) z przeznaczeniem ich wydania pracownikom mogą być finansowane:

- ze środków obrotowych pracodawcy lub
- ze środków zakładowego funduszu świadczeń socjalnych (ZFŚS).

Ewidencja zakupu i wydania pracownikom bonów towarowych (kuponów) finansowanych ze środków ZFŚS może przebiegać następująco:

Operacja 1: Zapłata za kupony

- Wn konto 21 „Rozrachunki z dostawcami”
- Ma konto 13-0 „Rachunek bieżący”

Operacja 2: Przelew środków z rachunku Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych na rachunek bieżący

- Wn konto 13-0 „Rachunek bieżący”
- Ma konto 13-1 „Rachunek bankowy wyodrębnionych środków pieniężnych ZFŚS”

Operacja 3: Obciążenie pracownika odpowiedzialnego za rozliczenie bonów wartością zakupionych bonów

- Wn konto 23-4 „Rozrachunki z pracownikami” (analityka: dany pracownik)
- Ma konto 21 „Rozrachunki z dostawcami”

Operacja 4: Rozliczenie pracownika odpowiedzialnego za bony na podstawie imiennej listy, gdzie pracownik swoim podpisem kwituje otrzymanie kuponu

- Wn konto 85 „Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych”
- Ma konto 23-4 „Rozrachunki z pracownikami” (analityka: dany pracownik)

Operacja 5: Obciążenie pracowników, którym wydano bony podatkiem dochodowym od osób fizycznych

- Wn konto 23-4 „Rozrachunki z pracownikami” (analityka: dany pracownik)
- Ma konto 22 „Rozrachunki publiczno-prawne” (analityka: rozrachunki z Urzędem Skarbowym z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych)

Zgodnie z art. 21 ust. 1 pkt 67 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, wolna od podatku jest wartość świadczeń rzeczowych otrzymanych przez pracownika, sfinansowanych w całości ze środków zakładowego funduszu świadczeń socjalnych, ale tylko do kwoty nieprzekraczającej w roku podatkowym 380 zł. Ustawa stanowi, że rzeczowymi świadczeniami nie są bony, talony i inne znaki uprawniające do ich wymiany na towary lub usługi. Oznacza to, że wartość bonów pracodawca powinien doliczyć do innych przychodów pracownika ze stosunku pracy i od łącznej kwoty obliczyć i pobrać zaliczkę na podatek dochodowy. Bony (kupony) finansowane ze środków ZFŚS nie stanowią podstawy wymiaru składek na ubezpieczenia społeczne i ubezpieczenie zdrowotne - jeżeli świadczenia te stanowią pomoc socjalną i przyznane zostały zgodnie z regulaminem ZFŚS.

**SCHEMAT KSIĘGOWAŃ**  
**transakcji obrotu kuponami firmy SODEXHO PASS POLSKA Sp. z o.o.**  
**(zwaną dalej SODEXHO)**  
**sfinansowanych ze środków obrotowych pracodawcy**

Ewidencję zakupu i wydania pracownikom bonów towarowych (kuponów) finansowanych ze środków obrotowych przedstawiono poniżej na podstawie przykładu:

Firma Jankowski Sp. z o.o. przekazał pracownikom bony (kupony), których łączna wartość wyniosła: 30.000 zł. Zakup sfinansowano ze środków obrotowych pracodawcy. Odpowiedzialność za pobranie, rozprowadzenie i rozliczenie bonów została powierzona pracownikowi. Podatek dochodowy obliczono przy założeniu, iż koszty uzyskania i ulga uwzględnione zostały przy naliczaniu wynagrodzeń za pracę za dany miesiąc. Odbiór bonów pracownicy potwierdzili podpisami na sporządzonych w tym celu listach:

Dekretacja transakcji związanych z zakupem i wydaniem bonów (kuponów) pracownikom przedstawiono poniżej:

Operacja 1: Zapłata za bony towarowe

- Wn konto 21 „Rozrachunki z dostawcami”	30.000,00 PLN
- Ma konto 13 „Rachunek bieżący”	30.000,00 PLN

Operacja 2: Obciążenie pracownika odpowiedzialnego za rozliczenie bonów (kuponów) na podstawie dowodu zakupu:

- Wn konto 23-4 „Rozrachunki z pracownikami”	30.000,00 PLN
- Ma konto 21 „Rozrachunki z dostawcami”	30.000,00 PLN

Operacja 3: Zarachowanie w koszty działalności operacyjnej - na podstawie imiennych list pracowników potwierdzających odbiór bonów (kuponów):

- Wn konto 40 „Koszty według rodzajów” (w analityce: Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia)	30.000,00 PLN
- Ma konto 23-4 „Rozrachunki z pracownikami”	30.000,00 PLN

Operacja 4: Obciążenie pracowników, którym wydano bony (kupony):

a) składki na ubezpieczenie społeczne

$[30.000,00 \text{ PLN} \times (9,76\% + 3,5\% + 2,45\%)] = 4.713,00 \text{ PLN}$

- Wn konto 23-4 „Rozrachunki z pracownikami”	4.713,00 PLN
- Ma konto 22 „Rozrachunki publiczno-prawne (w analityce: Rozrachunki z ZUS)	4.713,00 PLN

b) składki na ubezpieczenie zdrowotne

$[(30.000,00 \text{ PLN} - 4.713,00 \text{ PLN}) \times 9\%] = 2.275,83 \text{ PLN}$

- Wn konto 23-4 „Rozrachunki z pracownikami”	2.275,83 PLN
- Ma konto 22 „Rozrachunki publiczno-prawne (w analityce: Rozrachunki z ZUS)	2.275,83 PLN

c) zaliczka na podatek dochodowy od osób fizycznych

$(30.000,00 \text{ PLN} - 4.713,00 \text{ PLN}) \times 19\% = 4.804,53 \text{ PLN}$

$(30.000,00 \text{ PLN} - 4.713,00 \text{ PLN}) \times 7,75\% = 1.959,74 \text{ PLN}$

$(4.804,53 \text{ PLN} - 1.959,74 \text{ PLN}) = 2.844,79 \text{ PLN}$ , po zaokrągleniu 2.845,00 PLN

- Wn konto 23-4 „Rozrachunki z pracownikami”	2.845,00 PLN
- Ma konto 22 „Rozrachunki publiczno-prawne” (w analityce: Rozrachunki z Urzędem Skarbowym z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych)	2.845,00 PLN

Operacja 5: Składki obciążające pracodawcę (na ubezpieczenie społeczne, Fundusz Pracy, Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych)

Składki na ubezpieczenie społeczne:  $[30.000,00 \text{ PLN} \times (9,76\% + 6,5\% + 1,80\%^*)] = 5.418,00 \text{ PLN}$   
\* stawkę składki na ubezpieczenie wypadkowe podano przykładowo

Składka na Fundusz Pracy i Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych:  
 $[30.000,00 \text{ PLN} \times (2,45\% + 0,10\%)] = 765,00 \text{ PLN}$

$(5.418,00 \text{ PLN} + 765,00 \text{ PLN}) = 6.183,00 \text{ PLN}$

- Wn konto 40 „Koszty według rodzajów” (w analityce: Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia)	6.183,00 PLN
- Ma konto 22 „Rozrachunki publiczno-prawne” (w analityce: Rozrachunki z ZUS)	6.183,00 PLN