Wspólnicy:
adw. Jacek Dubois
r. pr. Elżbieta Kosińska-Kozak
adw. Elżbieta Buczek
r. pr. Szymon Chmielewski

Adwokaci i Radcy Prawni:
adw. Aleksandra Adamiak
adw. Radosław Ambroziak
adw. Marcin Bąk
adw. Amadeusz Borkowski
adw. Anna Chybińska-Twardawa
r. pr. Magdalena Czech
adw. Sandra Drzyzga
r. pr. Agnieszka Frank-Dembińska
adw. Zofia Gajewska
r. pr. Piotr Jarosz
adw. Konrad Kaczyński
adw. Adam Klepczyński
adw. Ewa Knobloch
r. pr. Kacper Krawczyk
adw. Monika Król-Gajewska
adw. Patrycja Maksymiak
adw. Łukasz Marczyk
adw. Zuzanna Miąsko
adw. Agnieszka Najda-Krocz
adw. Natalia Pazera
r. pr. Agata Plichta-Trzonkowska
adw. Michał Plocke
adw. Klaudyna Rybak
adw. Michał Sapiński
adw. Kinga Skawińska-Pożyczka
adw. Agnieszka Smagacz
adw. Łukasz Smolak
adw. Krzysztof Stępiński
adw. Barbara Śmiałkowska
adw. Łukasz Trochimiuk
adw. Piotr Warfołomiejew

USŁUGA „SOCAP TOKEN"
JAKO KORZYŚĆ PRACOWNIKA W KONTEKŚCIE WYŁĄCZENIA Z PODSTAWY WYMIARU SKŁADEK NA ZUS

Klient	Socap Bonus spółka z ograniczoną odpowiedzialnością
Zakres zlecenia	Komentarz dotyczący stosowania przez pracodawcę usługi Socap Token jako świadczenia pozapłacowego na rzecz pracownika i możliwości zastosowania wyłączenia wynikającego z § 2 ust. 2 pkt 26 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 18 grudnia 1998 r. w sprawie szczegółowych zasad ustalania podstawy wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe
Osoba zlecająca	Magdalena Szybisz – Prezes Zarządu
Data	1 lutego 2024 r.
Osoby przeprowadzające badanie	adw. Łukasz Trochmiuk r.pr. Magdalena Czech

Szanowni Państwo,

W załączeniu przedkładamy Państwu nasz komentarz dotyczący stosowania przez pracodawcę usługi SoCap Token jako świadczenia pozapłacowego na rzecz pracownika i możliwości zastosowania wyłączenia wynikającego z § 2 ust. 2 pkt 26 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 18 grudnia 1998 r. w sprawie szczegółowych zasad ustalania podstawy wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe.

WNIOSKI

- **Uprawnienie pracownika do zakupu usługi SoCap Token należy uznać za korzyść materialną, która korzysta z wyłączenia wynikającego z § 2 ust. 2 pkt 26 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 18 grudnia 1998 r. w sprawie szczegółowych zasad ustalania podstawy wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe.**

- **Przychód pracownika - stanowiący korzyść majątkową uzyskaną w wyniku nabycia usługi SoCap Token - jest wyłączony z podstawy wymiaru składek na ubezpieczenie społeczne.**

Na potrzeby komentarza przyjmujemy stan faktyczny, w którym pracodawca w regulaminie wynagradzania zapewnia pracownikom możliwość zakupu usługi SoCap Token po cenie niższej niż detaliczna. Pracownik uiszcza symboliczną kwotę za nabycie usługi, a w pozostałej części usługę finansuje pracodawca.

KOMENTARZ

Zgodnie z § 2 ust. 2 pkt 26 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 18 grudnia 1998 r. w sprawie szczegółowych zasad ustalania podstawy wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe, wyłączony z podstawy wymiaru na ubezpieczenie społeczne jest przychód będący korzyścią materialną wynikającą z układów zbiorowych pracy, regulaminów wynagradzania lub przepisów o wynagradzaniu, a polegającą na uprawnieniu do zakupu po cenach niższych niż detaliczne niektórych artykułów, przedmiotów lub usług oraz korzystaniu z bezpłatnych lub częściowo odpłatnych przejazdów środkami lokomocji.

W świetle powyższego przepisu rysują się 3 przesłanki, których spełnienie pozwala na wyłączenie świadczenia pozapłacowego z podstawy wymiaru składek. Przede wszystkim:

a) świadczenie pracodawcy na rzecz pracownika musi być przychodem ze stosunku pracy z pracodawcą,
b) przychód powinien być zapewniony w wewnętrznych regulacjach pracodawcy, które przewidują możliwość zakupu określonej rzeczy lub usług po cenie niższej niż detaliczne, co w praktyce oznacza, że częściowo świadczenie powinno być finansowane przez pracodawcę,
c) korzyść materialna powinna mieć formę niepieniężną.

W przypadku spełnienia tych trzech przesłanek, przychód stanowiący ów świadczenie pozapłacowe w formie usługi SoCap Token podlega wyłączeniu z podstawy wymiaru składek.

Według zasady ogólnej wskazanej w ww. art. 12 ust. 1 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych wszelkie świadczenia – zarówno odpłatne częściowo, jak i nieodpłatne – otrzymane od pracodawcy przez pracownika stanowią opodatkowany przychód pracownika.

Obok pieniędzy i wartości pieniężnych ustawodawca za przychody uważa zatem również wartość otrzymanych świadczeń w naturze i innych nieodpłatnych świadczeń.

Wartość pieniężną innych nieodpłatnych świadczeń ustala się według cen zakupu - jeżeli przedmiotem świadczeń są usługi zakupione[1]. W przypadku usługi SoCap Token będzie to cena zakupu usługi SoCap Token przez pracodawcę.

Celem przykładu można wskazać inne przychody, które przy zachowaniu przesłanek opisanych powyżej, mogą korzystać ze zwolnienia z § 2 ust. 2 pkt 26 ww. rozporządzenia.

Przykładowo, przychodem takim będzie przyznanie pracownikom punktów w programie kafeteryjnym, które to punkty uprawniają do wymiany na towary lub usługi, bez możliwości wypłaty środków pieniężnych za niewykorzystane punkty[2].

[1] art. 11 ust. 2a pkt 1) i 2) ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych w zw. z art. 12 ust. 3 tej ustawy

Przychodem takim będzie także umożliwienie pracownikowi korzystania przez określony czas z samochodu służbowego w ramach nagrody w programie motywacyjnym[3].

Przychodem takim nie będzie z kolei zapewnienie pracownikowi noclegu, nawet wykupionego przez niego samodzielnie, gdyż nie jest to świadczenie spełnione w interesie pracownika, ale w interesie pracodawcy oraz nie przynosi pracownikowi korzyści w postaci powiększenia aktywów lub uniknięcia wydatków, które musiałby ponieść[4].

***

Dla przygotowania niniejszego komentarza przyjęliśmy definicję SoCap Token jako usługi polegającej na udostępnieniu programu komputerowego stanowiącego tzw. smart kontrakt wykorzystującego technologie BNB Smart Chain, która jest protokołem przeznaczonym do cyfrowych umów, ich automatycznej weryfikacji, egzekwowania negocjacji lub dokumentowaniu prawnie istotnych zdarzeń zgodnie z warunkami tychże umów, oparty na technologii ERC-20, dzięki której poprzez zakodowane w nim warunki, posiada wskazane funkcjonalności[5]. Przedmiotem niniejszego komentarza nie jest ustalenie charakteru prawnego usługi SoCap Token. Przyjmujemy także, że w ramach usługi SoCap Token pracownik nabywa uprawnienia, które nie mogą być zbyte ani wymienione na pieniądze ani waluty wirtualne.

***

Magdalena Czech
Radca prawny

Łukasz Trochimiuk
Adwokat

Niniejszy dokument jest poufny i zawiera informacje chronione prawem. Jeżeli nie jest Pan/Pani zamierzonym adresatem tego dokumentu, jakiekolwiek ujawnianie, kopiowanie, dystrybucja lub korzystanie z dokumentu jest

[2] interpretacja indywidualna z dnia 23 czerwca 2023 r. 0113-KDIPT2-3.4011.325.2023.1.JŚ
[3] interpretacja indywidualna IPPB2/4511-296/16/17-9/S/JG1 Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej z 24.10.2017 r.
[4] tak: wyrok NSA z 17.5.2017 r., II FSK 1132/15,
[5] źródło: https://socapbonus.com/

zabronione. Niniejszy dokument został przygotowany w oparciu o stan prawny obowiązujący w Polsce w dniu jego sporządzenia.