



Wydatki na obowiązkowe szkolenie bhp pracownika

ujęcie w księgach handlowych

Pracodawca ponosi odpowiedzialność za stan bezpieczeństwa i higieny pracy w zakładzie pracy. W świetle art. 237³ § 2 K.p. pracodawca jest obowiązany zapewnić przeszkolenie pracownika w zakresie bezpieczeństwa i higieny pracy przed dopuszczeniem go do pracy oraz prowadzenie okresowych szkoleń w tym zakresie. Szkolenie pracownika przed dopuszczeniem do pracy nie jest wymagane tylko w przypadku podjęcia przez niego pracy na tym samym stanowisku pracy, które zajmował u danego pracodawcy bezpośrednio przed nawiązaniem z tym pracodawcą kolejnej umowy o pracę. Szkolenia w zakresie bezpieczeństwa i higieny pracy odbywają się w godzinach pracy i na koszt pracodawcy.

Problematykę szkoleń reguluje rozporządzenie Ministra Gospodarki i Pracy z dnia 27 lipca 2004 r. w sprawie szkolenia w dziedzinie bezpieczeństwa i higieny pracy. Szkolenie pracowników może być organizowane i prowadzone przez pracodawców lub, na ich zlecenie, przez jednostki organizacyjne prowadzące działalność szkoleniową w dziedzinie bezpieczeństwa i higieny pracy.

Chcąc zaliczyć wydatki na szkolenia w dziedzinie bezpieczeństwa i higieny pracy do kosztów podatkowych, należy określić ich związek z osiąganymi przychodami bądź zachowaniem czy zabezpieczeniem źródła przychodów (zobacz art. 15 ust. 1 ustawy o CIT i art. 22 ust. 1 ustawy o PIT). Oznacza to, że kosztami uzyskania przychodów są wszelkie racjonalnie i gospodarczo uzasadnione wydatki związane z prowadzoną działalnością gospodarczą, których celem jest osiągnięcie, zabezpieczenie i zachowanie źródła

przychodów. Wydatki nie mogą być również wymienione w katalogu wydatków nieuznawanych za koszt podatkowy. W kwestii kosztów szkolenia z zakresu bezpieczeństwa i higieny pracy istnieje niewątpliwie związek z zabezpieczeniem źródła przychodów. Poniesione wydatki mają bowiem na celu wypełnienie obowiązku zapewnienia bezpiecznych i higienicznych warunków pracy.

Koszty szkoleń bhp obciążają koszty operacyjne jednostki. Ich ewidencja księgowa odbywa się na koncie 440 „Świadczenia na rzecz pracowników” lub właściwym koncie kosztów zespołu 5. Typowe operacje

gospodarcze związane z zakupem usługi szkolenia w dziedzinie bezpieczeństwa i higieny pracy przedstawia poniższy przykład.



PRZYKŁAD:

Spółka „Alfa” zatrudniła w lutym 2012 roku dwoje nowych pracowników, których skierowano na wstępne szkolenie z zakresu bezpieczeństwa i higieny pracy. Ponadto na okresowe szkolenie bhp skierowano jednego pracownika. Szkolenie zostało przeprowadzone przez wyspecjalizowaną firmę zewnętrzną, na terenie zakładu pracy i w godzinach pracy.

SCHEMAT EWIDENCJA KSIĘGOWA WYDATKÓW NA SZKOLENIE BHP PRACOWNIKÓW

131 Bieżący rachunek bankowy	202 Rozrachunki z dostawcami krajowymi	444 Świadczenia związane z bhp
1.000 (2)	2) 1.000	1.000 (1)
		1) 1.000

Objaśnienia:

Lp.	Treść operacji gospodarczych	Kwota w zł	Dekretacja	
			konto Wn	konto Ma
1.	Faktura VAT – usługa szkolenia bhp (usługa zwolniona z podatku VAT)	1.000	444	202
2.	WB – zapłata za usługę	1.000	202	131

J. Szyszkowska



PODSTAWA PRAWNA:

- Ustawa z dnia 26 czerwca 1974 r. – Kodeks pracy (Dz.U. z 1998 r. Nr 21, poz. 94 z późn.zm.), zwana w skrócie K.p.
- Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz.U. z 2011 r. Nr 74, poz. 397 z późn.zm.), zwana w skrócie ustawą o CIT.
- Ustawa z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz.U. z 2010 r. Nr 51, poz. 307 z późn.zm.), zwana w skrócie ustawą o PIT.