



INFORAKADEMIA

Podróże służbowe kierowców po zmianach

Marek Rotkiewicz
prawnik

WEBINARIUM
DOSTĘPNE TAKŻE W


INFOR *lex*
KOMPLEKSOWA
BAZA WIEDZY

REKOMENDUJE

DZIENNIK
GAZETA PRAWNA

Program webinarium

1. Pojęcie podróży służbowej kierowcy
2. Wyłączenie przewozów międzynarodowych z kwalifikowania ich jako podróże służbowe i konsekwencje tego wyłączenia
3. Podział na przewozy krajowe i międzynarodowe w kontekście kwalifikowania ich jako podróże służbowe
4. Zwolnienie podatkowe części wynagrodzenia kierowcy realizującego przewóz poza granicami Polski
5. Zwolnienie składkowe części wynagrodzenia kierowcy realizującego przewóz poza granicami Polski
6. Odpowiedzi na pytania uczestników webinarium

Pojęcie podróży służbowej kierowcy

Podróżą służbową kierowcy jest każde zadanie służbowe wykonywane w ramach krajowych przewozów drogowych polegające na wykonywaniu, na polecenie pracodawcy:

- przewozu drogowego poza miejscowość, o której mowa w art. 2 pkt 4 lit. a ustawy o czasie pracy kierowców (czyli poza miejscowość, w której znajduje się siedziba pracodawcy, na rzecz którego kierowca wykonuje swoje obowiązki, oraz inne miejsce prowadzenia działalności przez pracodawcę, w szczególności filie, przedstawicielstwa i oddział), lub
- wyjazdu poza miejscowość, o której mowa w art. 2 pkt 4 lit. a ustawy o czasie pracy kierowców w celu wykonania przewozu drogowego.

Pojęcie podróży służbowej kierowcy

- Różnica pomiędzy delegacją kierowcy a innego pracownika dotyczy tego, że w stosunku do kierowców wyznacznikiem nie jest wyjazd poza stałe miejsce pracy, ale poza miejscowość, w której pracodawca prowadzi działalność.
- W kontekście delegacji nie ma znaczenie zatem to, w jaki sposób określimy miejsce pracy kierowcy – jako miejscowość czy np. obszar województwa. Zawsze wyjazd poza miejscowość, w której znajduje się np. siedziba pracodawcy stanowić będzie podróż służbową.

Przewozy międzynarodowe – wyłączenie spod kwalifikowania jako podróże służbowe

- Jedynie z wykonywaniem krajowych przewozów drogowych w podróży służbowej kierowcy przysługują należności na pokrycie kosztów związanych z wykonywaniem tego zadania służbowego.
- Wyraźnie się również wskazuje w dodanym z dniem 2.02.2022 r. do ustawy o czasie pracy kierowców art. 21b, że kierowca wykonujący zadania służbowe w ramach międzynarodowych przewozów drogowych nie jest w podróży służbowej w rozumieniu art. 77⁵ §1 KP.

Przewozy międzynarodowe – wyłączenie spod kwalifikowania jako podróże służbowe

- Kierowca wykonujący zadania służbowe w ramach międzynarodowych przewozów drogowych nie jest w podróży służbowej w rozumieniu art. 77⁵ §1 KP (art 21b CzasKierU).
- CzasKierU nie zawiera definicji międzynarodowych przewozów drogowych. Ustawa wskazuje na to, że przewozem drogowym jest przewóz drogowy w rozumieniu rozporządzenia (WE) nr 561/2006. Przewóz drogowy oznacza zatem każdą podróż odbywaną w całości lub części po drogach publicznych przez pojazd, z ładunkiem lub bez, używanym do przewozu osób lub rzeczy.
- Wprost międzynarodowy przewóz drogowy definiuje np. umowa AETR, jako przewóz drogowy, w czasie którego następuje przekroczenie przynajmniej jednej granicy.

Przewóz międzynarodowy

- Za uzasadnione należy przyjąć takie rozumienie przewozu międzynarodowego, które obejmuje cały przejazd, a nie tylko tę jego część, która przypada poza granicami Polski. Nie obejmuje on zatem tylko okresu pobytu poza granicami Polski, ale całą podróż, w ramach której następuje przekroczenie granicy.
- Jeżeli zatem celem danego wyjazdu jest opuszczenie terytorium RP, to oznacza, że całość powinna być traktowana jako przewóz międzynarodowy i w konsekwencji nie będą przysługiwały diety za czas przejazdu na terenie Polski.

Zwolnienie podatkowe i ubezpieczeniowe

Kierowca wykonujący zadania służbowe w ramach międzynarodowych przewozów drogowych nie jest w podróży służbowej w rozumieniu art. 77⁵ §1 ustawy z 26 czerwca 1974 r. – Kodeks pracy. Do kierowcy tego stosuje się w zakresie ustalania podstawy wymiaru:

- 1) podatku dochodowego od osób fizycznych – przepisy dotyczące osób zatrudnionych w kraju i przebywających czasowo za granicą, o których mowa w art. 21 ust. 1 pkt 20 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz.U. z 2021 r. poz. 1128, z późn.zm.);
- 2) składek na ubezpieczenie emerytalne i rentowe – przepisy wydane na podstawie art. 21 ustawy z 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz.U. z 2021 r. poz. 423, z późn.zm.) dotyczące pracowników zatrudnionych za granicą u polskich pracodawców.

Zwolnienie podatkowe części wynagrodzenia kierowcy za każdy dzień pobytu za granicą

Zgodnie z art. 21 ust. 1 pkt 2 „ustawy podatkowej” wolna od podatku dochodowego jest część przychodów kierowców przebywających czasowo za granicą i uzyskujących przychody ze stosunku służbowego, stosunku pracy, pracy nakładczej oraz spółdzielczego stosunku pracy, za każdy dzień pobytu za granicą, w którym podatnik pozostawał w stosunku służbowym, stosunku pracy, pracy nakładczej oraz spółdzielczym stosunku pracy, w kwocie odpowiadającej 30% diety, określonej w przepisach w sprawie wysokości oraz warunków ustalania należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej poza granicami kraju.

Zwolnienie składkowe części wynagrodzenia

Rozporządzenie MPiPS w sprawie szczegółowych zasad ustalania podstawy wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe:

- Podstawy wymiaru składek nie stanowią m.in. część wynagrodzenia pracowników, których przychód jest wyższy niż przeciętne wynagrodzenie zatrudnionych za granicą u polskich pracodawców – w wysokości równowartości diety przysługującej z tytułu podróży służbowych poza granicami kraju, za każdy dzień pobytu, określonej w przepisach w sprawie wysokości oraz warunków ustalania należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej poza granicami kraju, z tym zastrzeżeniem, że tak ustalony miesięczny przychód tych osób stanowiący podstawę wymiaru składek nie może być niższy od kwoty przeciętnego wynagrodzenia.

Zwolnienie podatkowe i składkowe

Przykład: Kierowca zarabia 5000 zł miesięcznie, spędza jeden dzień w Niemczech w ramach przewozu bilateralnego. Gdyby wyjazd ten nadal był podróżą służbową za pobyt na terenie Niemiec (przy założeniu, że trwało to ponad 12 godzin) pracownik otrzymałby w oparciu o rozp. delegacyjne 49 euro diety zwolnionej z podatku i składek na ubezpieczenia społeczne).

- Przy wyłączeniu tego przejazdu spod pojęcia podróży służbowej w oparciu o art. 21b ustawy o czasie pracy kierowców:
 - przy odliczeniu kwoty wolnej od podatku należy ustalić 30% z 49 euro (14,70 euro),
 - nie zmieni się podstawa wymiaru składek, gdyż wynagrodzenie miesięczne kierowcy jest niższe niż przeciętne wynagrodzenie (5922 zł).

Zwolnienie składkowe

Zwolnienie spod składek można zastosować, według łącznie następujących zasad:

- jeżeli przychód miesięczny jest wyższy niż 5922 zł (2022 r.),
- określając wysokość zwolnienia w oparciu o wysokość diety ustaloną na podstawie przepisów rozp. MPiPS z 29.01.2013 r. w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej (Dz.U. z 2013 r. poz. 167), a nie w oparciu o obowiązujące u pracodawcy regulacje wewnętrzne,
- ustalając wysokość zwolnienia w oparciu o zasady ustalenia diety wynikające z tego rozporządzenia związane z czasem pobytu na terenie danego państwa,
- tylko do momentu, w którym pozostały do naliczenia składek przychód kierowcy będzie wynosić w miesiącu 5922 zł lub mniej.

Zwolnienie składkowe

Według wyjaśnień ZUS (www.zus.pl), przez sformułowanie „za każdy dzień pobytu” należy rozumieć zarówno dni pracy poza granicami kraju, jak i dni wolne od pracy, w których kierowca pozostaje w gotowości do świadczenia pracy, np. oczekuje na podjęcie następnego dnia kolejnej operacji transportowej.

Do dni pobytu nie zalicza się:

- dni urlopu wypoczynkowego (pomimo tego, że wynagrodzenie urlopowe stanowi podstawę wymiaru składek),
- dni choroby oraz,
- okresu korzystania z urlopu bezpłatnego.

Zwolnienie składkowe

Przykład z wyjaśnień ZUS (www.zus.pl):

Kierowca ma wykonać przewóz do Belgii. Spędził w Niemczech $\frac{1}{2}$ doby, w Luksemburgu $\frac{1}{4}$ doby oraz w Belgii $\frac{1}{4}$ doby. Kwotę diety należy ustalić:

- Niemcy - $49 \text{ €} \times 50\% = 24,5 \text{ €}$
- Luksemburg - $48 \text{ €} \times \frac{1}{3} = 16 \text{ €}$
- Belgia - $48 \text{ €} \times \frac{1}{3} = 16 \text{ €}$

Następnie należy zsumować otrzymane wyniki, co da kwotę diety przypadającą na przejazd przez kilka państw:

- $24,5 \text{ €} + 16 \text{ €} + 16 \text{ €} = 56,50 \text{ €}$

Taką kwotę można przyjąć jako wolną od składek na ubezpieczenia społeczne.



Zapraszamy do zadawania pytań

WEBINARIUM
DOSTĘPNE TAKŻE W



REKOMENDUJE

DZIENNIK
GAZETA PRAWNA



INFORAKADEMIA

Podróże służbowe kierowców po zmianach

Marek Rotkiewicz
prawnik

WEBINARIUM
DOSTĘPNE TAKŻE W


INFOR *lex*
KOMPLEKSOWA
BAZA WIEDZY

REKOMENDUJE

DZIENNIK
GAZETA PRAWNA