



# Skutki podatkowe wprowadzenia pracy zdalnej

Radosław Kowalski  
*doradca podatkowy*

WEBINARIUM  
DOSTĘPNE TAKŻE W



REKOMENDUJE

DZIENNIK  
GAZETA PRAWNA

# Agenda szkolenia

1. Jak to jest z tym przychodem pracownika? – jakie warunki muszą być spełnione, by wystąpił przychód, zwłaszcza przy otrzymaniu świadczeń niepieniężnych, a także zwrotu kosztów. Dlaczego niektóre zwolnienia z PIT działają na niekorzyść podatników, których dotyczą?
2. Przepisy podatkowe w Kodeksie pracy – jaka jest ich treść, implikacje, ale również, jak ich umiejscowienie w tej ustawie wpłynie na stosowanie regulacji. Czy na pewno ustawodawca wiedział co robi, wprowadzając je w takim kształcie i w takim miejscu?
3. Praca zdalna pracowników – a co ze zleceniobiorcami, wykonawcami dzieła, świadczącymi w relacji B2B?
4. Nie tylko przychód pracownika może przysporzyć problemów fiskalnych – co z kosztami pracodawcy? Jak to wygląda przy innych niż stosunek pracy relacjach prawnych?
5. Podatek od towarów i usług pracodawcy przy pracy zdalnej: odliczanie VAT naliczonego i naliczenia VAT należnego
6. Odpowiedzi na pytania uczestników webinarium

Jak to jest z tym przychodem pracownika?

– jakie warunki muszą być spełnione, by wystąpił przychód, zwłaszcza przy otrzymaniu świadczeń niepieniężnych, a także zwrotu kosztów

Przychodami osoby fizycznej są otrzymane lub postawione do dyspozycji podatnika w roku kalendarzowym pieniądze i wartości pieniężne oraz wartość otrzymanych świadczeń w naturze i innych nieodpłatnych świadczeń.

Za przychody ze stosunku służbowego, stosunku pracy, pracy nakładczej oraz spółdzielczego stosunku pracy uważa się wszelkiego rodzaju wypłaty pieniężne oraz wartość pieniężną świadczeń w naturze bądź ich ekwiwalenty, bez względu na źródło finansowania tych wypłat i świadczeń, a w szczególności:

wynagrodzenia zasadnicze, wynagrodzenia za godziny nadliczbowe, różnego rodzaju dodatki, nagrody, ekwiwalenty za niewykorzystany urlop i wszelkie inne kwoty niezależnie od tego, czy ich wysokość została z góry ustalona, **a ponadto świadczenia pieniężne ponoszone za pracownika, jak również wartość innych nieodpłatnych świadczeń lub świadczeń częściowo odpłatnych.**

## Jak to jest z tym przychodem pracownika?

– jakie warunki muszą być spełnione, by wystąpił przychód, zwłaszcza przy otrzymaniu świadczeń niepieniężnych, a także zwrotu kosztów

Wg wyroku Trybunału Konstytucyjnego z 8 lipca 2014 r., K 7/13 za przychód pracownika mogą być uznane takie świadczenia, które:

- zostały spełnione za zgodą pracownika (skorzystał z nich w pełni dobrowolnie),
- **zostały spełnione w jego interesie (a nie w interesie pracodawcy) i przyniosły mu korzyść w postaci powiększenie aktywów lub uniknięcie wydatku, który musiałby ponieść,**
- korzyść ta jest wymierna i przypisana indywidualnemu pracownikowi (nie jest dostępna w sposób ogólny dla wszystkich podmiotów).

# Dlaczego niektóre zwolnienia z PIT działają na niekorzyść podatników, których dotyczą?

Od PIT zwolnione są np.:

- świadczenia rzeczowe i ekwiwalenty za te świadczenia, przysługujące na podstawie przepisów o bezpieczeństwie i higienie pracy, jeżeli zasady ich przyznawania wynikają z odrębnych ustaw lub przepisów wykonawczych wydanych na podstawie tych ustaw;
- ekwiwalenty pieniężne za używane przez pracowników przy wykonywaniu pracy narzędzia, materiały lub sprzęt, stanowiące ich własność;
- diety i inne należności za czas:
  - a. podróży służbowej pracownika,
  - b. podróży osoby niebędącej pracownikiem
    - do wysokości określonej w odrębnych ustawach lub w przepisach wydanych przez ministra właściwego do spraw pracy w sprawie wysokości oraz warunków ustalania należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej, z tytułu podróży służbowej na obszarze kraju oraz poza granicami kraju, z zastrzeżeniem ust. 13.

*Świadczenia w postaci zwrotu kosztów zakwaterowania w czasie świadczenia przez pracowników pracy w innych lokalizacjach niż stałe miejsce zamieszkania oraz w postaci zwrotu kosztów dojazdu pracowników do miejsca świadczenia pracy w innych lokalizacjach niż stałe miejsce zamieszkania, stanowią przychód ze stosunku pracy w rozumieniu art. 12 ust. 1 u.p.d.o.f.*

Wyrok NSA z 6 grudnia 2022 r. sygn. akt III FSK 935/20

## Dlaczego niektóre zwolnienia z PIT działają na niekorzyść podatników, których dotyczą?

Czy kwota (gotówka) otrzymywana od pracodawcy na wyżywienie Wnioskodawcy w czasie pełnienia dyżuru ratowniczego podlega opodatkowaniu podatkiem dochodowym?

„Uwzględniając powyższe należy stwierdzić, że wypłacana kwota na pokrycie wyżywienia otrzymywana przez Wnioskodawcę, nie korzysta ze zwolnienia od podatku dochodowego na podstawie art. 21 ust. 1 pkt 11 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych. W związku z tym stanowi dla Niego przychód ze stosunku pracy, o którym mowa w art. 12 ust. 1 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, podlegający opodatkowaniu tym podatkiem a w konsekwencji z tytułu jej wypłaty pracodawca Wnioskodawcy ma obowiązek obliczenia, pobrania i wpłacenia zaliczki na podatek dochodowy” – interpretacja Dyrektora KIS z 18 grudnia 2020 r. nr 0115-JDIT2.4011.642.2020.2.RS – dotyczy pytania:

**Wyrok WSA w Gdańsku z dnia 14 lutego 2023 r. sygn. akt I SA/Gd 801/22**

*Świadczenia pieniężne realizujące obowiązek pracodawcy w zakresie zapewnienia wyżywienia pracownika zatrudnionego na morskim statku ratowniczym **nie stanowią przychodu określanego jako wartość innych nieodpłatnych świadczeń w rozumieniu art. 12 ust. 1 u.p.d.o.f.***

# Przepisy podatkowe w Kodeksie pracy

– jaka jest ich treść, implikacje, ale również, jak ich umiejscowienie w tej ustawie wpłynie na stosowanie regulacji

Art. 67 (25) Kodeksu pracy

Zapewnienie pracownikowi wykonującemu pracę zdalną przez pracodawcę materiałów i narzędzi pracy, w tym urządzeń technicznych, niezbędnych do wykonywania pracy zdalnej, pokrycie kosztów związanych z wykonywaniem pracy zdalnej przez pracownika i wypłata ekwiwalentu pieniężnego lub ryczałtu nie stanowią przychodu w rozumieniu przepisów ustawy o PIT.

Rodzaje świadczeń:

- zapewnienie materiałów, narzędzi, urządzeń;
- pokrycie kosztów;
- wypłata ekwiwalentu;
- wypłata ryczałtu.

## Przepisy podatkowe w Kodeksie pracy

– jaka jest ich treść, implikacje, ale również, jak ich umiejscowienie w tej ustawie wpłynie na stosowanie regulacji

Czy fakt, że prawodawca uznał za konieczne wprowadzenie wyłączenia przychodowego oznacza, że jego zdaniem w innych okolicznościach tego rodzaju świadczenia generują przychód?

Zgodnie z art. 14b § 1 Ordynacji podatkowej

Dyrektor Krajowej Informacji Skarbowej, na wniosek zainteresowanego, wydaje w jego indywidualnej sprawie, interpretację przepisów prawa podatkowego (interpretację indywidualną).



## Praca zdalna pracowników

– a co ze zleceniobiorcami, wykonawcami dzieła, świadczącymi w relacji B2B?

Umieszczenie wyłączenia przychodu poprzez przepisy Kodeksu pracy przesądza o tym, że wyłączenie nie ma zastosowania w przypadku takich samych świadczeń przekazywanych w ramach innych stosunków prawnych!

Skoro w ramach pracy zdalnej prawodawca uznał za stosowne wprowadzenie wyłączenia przychodowego, to tym samym ustawodawca potwierdził, że takie świadczenia, w innych przypadkach, generują przychód podatkowy?

# Nie tylko przychód pracownika może przysporzyć problemów fiskalnych – co z kosztami pracodawcy? Jak to wygląda przy innych niż stosunek pracy relacjach prawnych?

Kosztami uzyskania przychodów są koszty poniesione w celu osiągnięcia przychodów ze źródła przychodów lub w celu zachowania albo zabezpieczenia źródła przychodów, z wyjątkiem kosztów wymienionych w art. 16 ust. 1. Koszty poniesione w walutach obcych przelicza się na złote według kursu średniego ogłaszanego przez Narodowy Bank Polski z ostatniego dnia roboczego poprzedzającego dzień poniesienia kosztu.

Do kosztów podatkowych nie zalicza się wydatków poniesionych na zakup zużywających się stopniowo rzeczowych składników majątku podatnika, niezaliczanych do środków trwałych - w przypadku stwierdzenia, że składniki te nie są wykorzystywane dla celów działalności prowadzonej przez podatnika, lecz służą osobistym celom pracowników i innych osób albo bez uzasadnienia znajdują się poza siedzibą podatnika.

(art. 16 ust. 1 pkt 52 ustawy o CIT/art. 23 ust. 1 pkt 49 ustawy o PIT)

# Nie tylko przychód pracownika może przysporzyć problemów fiskalnych – co z kosztami pracodawcy? Jak to wygląda przy innych niż stosunek pracy relacjach prawnych?

U podatnika stosującego estoński CIT do wydatków niezwiązanych z działalnością gospodarczą, stanowiących dochód do opodatkowania estońskim CIT, nie zalicza się wydatków i odpisów amortyzacyjnych oraz odpisów z tytułu trwałej utraty wartości, związanych z używaniem samochodów osobowych, środków transportu lotniczego, taboru pływającego oraz innych składników majątku:

- w pełnej wysokości – w przypadku składników majątku wykorzystywanych wyłącznie na cele działalności gospodarczej;
- w wysokości 50% – w przypadku składników majątku, które nie są wykorzystywane wyłącznie na cele działalności gospodarczej.

## Podatek od towarów i usług pracodawcy przy pracy zdalnej: odliczanie VAT naliczonego i naliczenia VAT należnego

W zakresie, w jakim towary i usługi są wykorzystywane do wykonywania czynności opodatkowanych, czynnemu podatnikowi VAT, co do zasady, przysługuje prawo do obniżenia kwoty podatku należnego o kwotę podatku naliczonego.

Podatnik jest zobowiązanych do wykazania związku pomiędzy nabytymi świadczeniami, a jego działalnością z prawem do odliczenia podatku naliczonego.

## Podatek od towarów i usług pracodawcy przy pracy zdalnej: odliczanie VAT naliczonego i naliczenia VAT należnego

Za odpłatne świadczenie usług uznaje się również:

1. użycie towarów stanowiących część przedsiębiorstwa podatnika do celów innych niż działalność gospodarcza podatnika, w tym w szczególności do celów osobistych podatnika lub jego pracowników, w tym byłych pracowników, wspólników, udziałowców, akcjonariuszy, członków spółdzielni i ich domowników, członków organów stanowiących osób prawnych, członków stowarzyszenia, jeżeli podatnikowi przysługiwało, w całości lub w części, prawo do obniżenia kwoty podatku należnego o kwotę podatku naliczonego z tytułu nabycia, importu lub wytworzenia tych towarów lub ich części składowych;
2. nieodpłatne świadczenie usług na cele osobiste podatnika lub jego pracowników, w tym byłych pracowników, wspólników, udziałowców, akcjonariuszy, członków spółdzielni i ich domowników, członków organów stanowiących osób prawnych, członków stowarzyszenia, oraz wszelkie inne nieodpłatne świadczenie usług do celów innych niż działalność gospodarcza podatnika.



**Zapraszamy do zadawania pytań**

WEBINARIUM  
DOSTĘPNE TAKŻE W



REKOMENDUJE

DZIENNIK  
GAZETA PRAWNA



# Skutki podatkowe wprowadzenia pracy zdalnej

Radosław Kowalski  
*doradca podatkowy*

WEBINARIUM  
DOSTĘPNE TAKŻE W



REKOMENDUJE

DZIENNIK  
GAZETA PRAWNA