

Podstawa prawna opodatkowania i oskładkowania świadczeń (wypłat pieniężnych oraz świadczeń nieodpłatnych) otrzymanych przez pracownika w związku z kierowaniem za granicę:

- art.12 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (t.j. Dz.U. z 2021 r. poz.1128, z późn.zm.)
- indywidualna interpretacja Dyrektora Izby Skarbowej w Katowicach IBPB II/1/415-720/13/BD
- art.18 ust.1 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (t.j. Dz.U. z 2021 r. poz.423, z późn.zm.)
- Rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 18 grudnia 1998 r. w sprawie szczegółowych zasad ustalania podstawy wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe (t.j. Dz.U. z 2017 r. poz.1949)

W świetle art.12 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych 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.

Zgodnie z indywidualną interpretacją Dyrektora Izby Skarbowej w Katowicach IBPB II/1/415-720/13/BD świadczenia otrzymywane w ramach kierowania pracowników za granicę w celach naukowych, dydaktycznych lub szkoleniowych z tytułu poniesionych kosztów podróży, zakupu polisy ubezpieczeniowej czy też opłat wizowych stanowią dla pracownika – niebędącego w podróży służbowej – przychód. Przychód ten nie został zakwalifikowany do należności z tytułu podróży służbowych, ponieważ nie mają tu zastosowania przepisy Kodeksu pracy w rozumieniu art.77⁵, a ustawy Prawo o szkolnictwie wyższym.

Na podstawie art.18 ust.1 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych podstawę wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe pracowników stanowi przychód w rozumieniu przepisów o podatku dochodowym od osób fizycznych z tytułu: zatrudnienia w ramach stosunku pracy i pozostałych wymienionych w przepisie. Rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 18 grudnia 1998 r. w sprawie szczegółowych zasad ustalania podstawy wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe nie wyłącza przedmiotowego przychodu z podstawy wymiaru składek.