

## NOWE PODEJŚCIE DO OPODATKOWANIA PRZYCHODU PRACOWNIKÓW ODDELEGOWANYCH

### Stan dotychczasowy

**Od kilku miesięcy** obserwować możemy trend polegający na zmianie podejścia sądów administracyjnych do opodatkowania przychodu pracowników oddelegowanych.

Jeszcze do sierpnia 2023 r. zdecydowanie przeważającą była linia orzecznicza, zgodnie z którą finansowane przez pracodawcę noclegi i przejazdy były dla pracowników oddelegowanych przychodem, od którego należało pobrać zaliczki na podatek dochodowy.

Co istotne – rozwiązanie to dotyczyło pracowników, którzy byli przez pracodawcę oddelegowani do długotrwałego świadczenia pracy we wskazanym miejscu, innym niż siedziba pracodawcy.

Zapewniane im zakwaterowanie, wyżywienie i przejazdy były traktowane jako pozostające w wyłącznym interesie pracownika, przez co byli oni obciążani ekonomicznym ciężarem podatku naliczanego od wartości otrzymanych świadczeń.

Wywoływało to szereg daleko idących skutków, łącznie z przekraczaniem progu podatkowego i koniecznością opłacania podwyższonego, 32% podatku.

### Zmiana w podejściu sądów

Absurdy te zostały zauważone przez Naczelnego Sąd Administracyjny, który w zapoczątkowanej wyrokiem o sygn. II FSK 270/21 serii orzeczeń, zauważył nie tylko niezgodność takiego stanowiska z wyrokiem Trybunału Konstytucyjnego, ale także z przepisami Dyrektywy 96/71/WE.

Sąd ten wskazał, że oddelegowani pracownicy powinni mieć zapewniony odpowiedni standard bytowania bez wpływu na wysokość ich wynagrodzenia.

Słusznie także zauważył, że gdyby nie konieczność wywiązania się z obowiązków wynikających z umowy o pracę, pracownicy nie mieliby powodu do ponoszenia kosztu takich noclegów czy podróży. W związku z tym nie powinni oni być obciążani jakimikolwiek obciążeniami publiczno-prawnymi z tego tytułu.

Stanowisko NSA podzielane jest także przez Wojewódzkie Sądy Administracyjne, w tym WSA w Warszawie, który 26 czerwca 2024 roku przychylił się do prezentowanej przez nas argumentacji i uchylił wydaną dla naszego Klienta niekorzystną interpretację indywidualną dotyczącą skutków podatkowych zapewnianych pracownikom przejazdów do miejsca oddelegowania.



## Brak zmiany w podejściu organów

Niestety, pomimo widocznej zmiany w podejściu sądów do zagadnienia, stanowisko organów podatkowych pozostaje niezmiennie. W dalszym ciągu wydają one interpretacje, w których przekonują o konieczności doliczania oddelegowanym pracownikom przychodu z tytułu, m.in. pokrywanych im przez pracodawców kosztów zakwaterowania.

Co zastanawiające – organy, wydając ww. rozstrzygnięcia, powołują się dokładnie na tę samą dyrektywę, której zapisy są podstawą do zmiany linii orzeczniczej sądów administracyjnych.

Z jednej strony otwiera to drogę podatnikom do skutecznego kwestionowania rozstrzygnięć na drodze sądowej, ale z drugiej – zdecydowanie wydłuża czas potrzebny na uzyskanie pozytywnego rozstrzygnięcia.

Należy więc liczyć na to, że wraz ze wzrostem liczby pozytywnych dla podatników rozstrzygnięć sądów administracyjnych, także organy podatkowe zmienią swoje stanowisko w tym zakresie na zdecydowanie bardziej przyjazne dla pracowników i pracodawców.

Wrocław, 1 lipca 2024 r.

**Katarzyna Gospodarowicz**  
Radca prawny/Partner

**Marek Michalski**  
Doradca podatkowy

### **SDZLEGAL Schindhelm**

Kancelaria Prawna  
Schampera, Dubis, Zając i Wspólnicy  
ul. Kazimierza Wielkiego 3  
50-077 Wrocław  
tel.: +48 71 326 51 40  
[www.schindhelm.com](http://www.schindhelm.com)  
e-mail: [katarzyna.gospodarowicz@sdzlegal.pl](mailto:katarzyna.gospodarowicz@sdzlegal.pl)  
e-mail: [marek.michalski@sdzlegal.pl](mailto:marek.michalski@sdzlegal.pl)  
e-mail: [wroclaw@sdzlegal.pl](mailto:wroclaw@sdzlegal.pl)