

# Rozliczanie delegacji i diet pracowników oddelegowanych do krajów UE

W systemach Streamsoft Pro i Streamsoft Presti wprowadzono rozwiązania ułatwiające proces rozliczenia delegacji i diet pracowników delegowanych w tym kierowców.

2 lutego 2022r. weszły w życie przepisy dotyczące między innymi obliczania wynagrodze dla pracowników delegowanych do pracy w krajach UE. Przepisy te wprowadzają dla nich zmiany polegające na:

- likwidacji podróży subowej
- nowych zasadach ustalania podstawy wymiaru podatku dochodowego i wymiaru skadek na ubezpieczenie społeczne
- nowych zasadach ustalania przychodów wolnych od podatku dochodowego

Nowe przepisy zapewniają pracownikom delegowanym co najmniej takie same warunki zatrudnienia, jakie dla tego zawodu obowiązują w państwach, w których wykonują oni pracę.

Przepisy obowiązujące od 2 lutego 2022 r. dotyczą pracowników, których wynagrodzenie podlega opodatkowaniu oraz skadkom na ubezpieczenia społeczne. W kontekście tych przepisów największą grupą pracowników delegowanych stanowią kierowcy w transporcie międzynarodowym.

Dodatkowo, ustawą z 28 lipca 2023 r. o delegowaniu kierowców w transporcie drogowym (Dz. U. 2023 poz. 1523) wprowadzone zostały zmiany dotyczące delegowania kierowców transportu międzynarodowego. Przepisy te obowiązują od 19 sierpnia 2023 r. i wprowadzają między innymi:

- Jednolite stawki diet wirtualnych
- Rozróżnienie w sposobie naliczania podstawy opodatkowania i ZUS dla pracowników oddelegowanych i kierowców transportu międzynarodowego
- Zmiany w obliczaniu podstawy podatku oraz skadek na ubezpieczenia społeczne
- Zmiany w terminach wypłat wynagrodze dla kierowców
- Możliwość zwrotu kosztów korzystania z urzędzie sanitarnych

## SPIS TRECI:

- [1.Podstawa wymiaru podatku dochodowego](#)
- [2.Podstawa wymiaru skadek na ubezpieczenia społeczne](#)
- [3.Nowe skadniki pacowe](#)
- [4.Import wartoci skadnika DELG\\_DIETA z programu zewntznego](#)

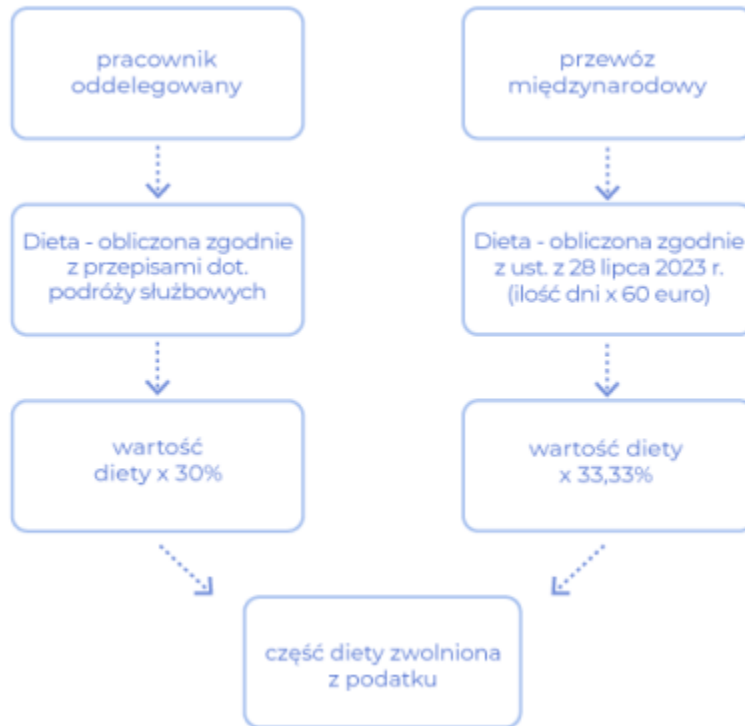
## 1.Podstawa wymiaru podatku dochodowego

Do podstawy opodatkowania pracownika delegowanego uwzględniane są wszystkie przychody uzyskane za pracę wykonywaną na terenie Polski jak i zagranicą, pomniejszone o równowartość 30% (pracownicy oddelegowani) lub 1/3 diety (przewóz międzynarodowy). Wysokość i warunki ustalania diety dla pracowników oddelegowanych określone są w przepisach dot. podróży subowych.

Na mocy przepisów ustawy z 28 lipca 2023 r. na potrzeby obliczania podstawy podatku dochodowego dla kierowców wykonujących przewozy międzynarodowe wprowadzona została stawka tzw. *diety wirtualnej* w wysokości 60 euro. W przypadku rozliczania czasu pracy i naliczania diet dla kierowców międzynarodowych, na rynku dostępne są dedykowane programy, które zgodnie z obowiązującymi przepisami ustawy o transporcie drogowym, ustalają wysokość diety pracownika z uwzględnieniem m.in. ilości czasu spędzonego w danym kraju, rodzajem wykonywanego transportu.

Systemy Streamsoft, po wprowadzeniu wartości diety, umożliwiają naliczenie skadników pacowych dotyczących podatku dochodowego z uwzględnieniem części przychodów wolnej od podatku. W zależności od tego, czy wynagrodzenie dotyczy pracownika oddelegowanego czy kierowcy wykonującego przewóz międzynarodowy, kwota obniżająca podatek stanowi 30% lub 1/3 (33,33%) wartości diety.

Poniższy schemat przedstawia sposób obliczania części diety zwolnionej z podatku dla pracownika oddelegowanego oraz kierowcy wykonującego przewóz międzynarodowy:



Schemat naliczania podstawy podatku dochodowego:



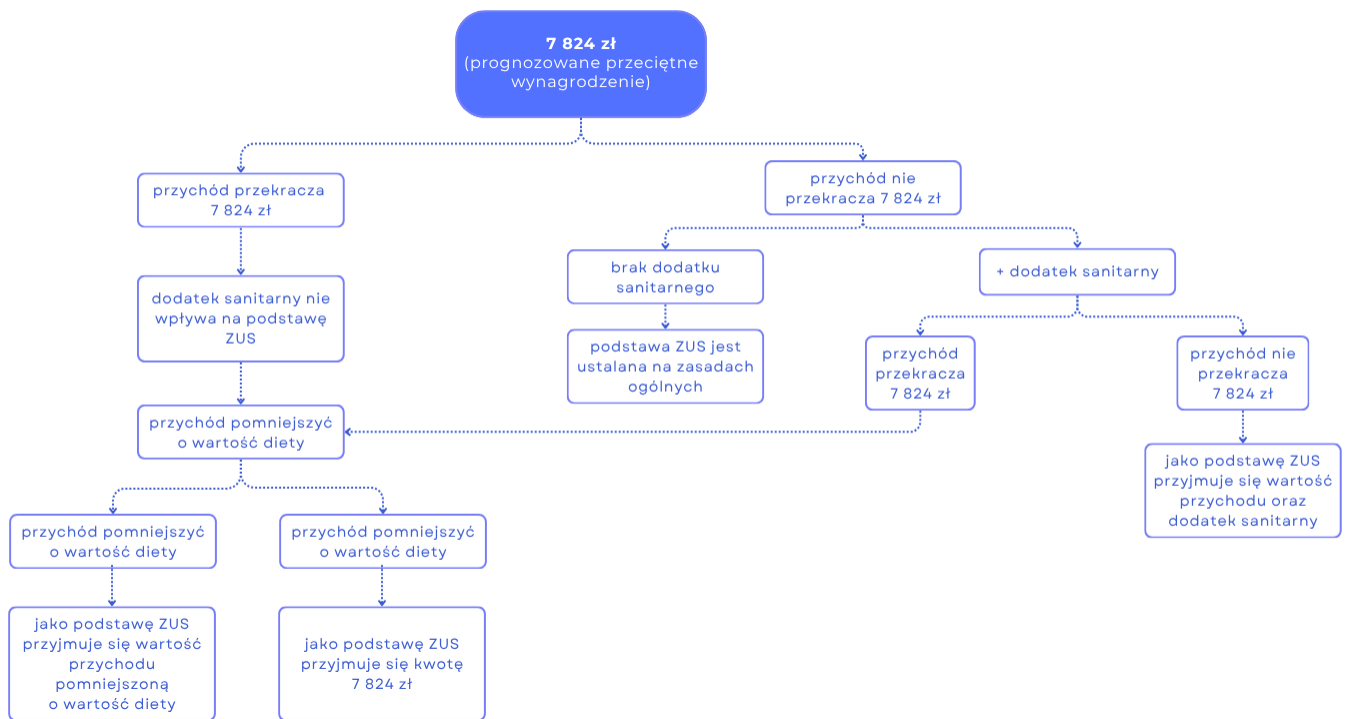
## 2.Podstawa wymiaru skadek na ubezpieczenia społeczne

Przy ustalaniu podstawy wymiaru skadek ZUS punktem odniesienia jest warto prognozowanego przecitnego wynagrodzenia na dany rok. W roku 2024 jego wysoko wynosi 7824 z.

W zalenoci od tego, czy naliczane wynagrodzenie dotyczy pracownika oddelegowanego czy kierowcy w przewozie midzynarodowym, do obliczenia podstawy skadek ZUS uwzglndniana jest wysoko diet w rónej proporcji. W przypadku pracownika oddelegowanego wysoko diet ustalana jest na podstawie dotychczas obowizujcych przepisów. Do wyliczenia diet dla kierowcy naley zastosowa przepisy *ustawy z 28 lipca 2023 r o delegowaniu kierowców w transporcie midzynarodowym*, gdzie ustalona zostaa staa stawka w wysokoci 60 euro.

W pierwszym kroku naley ustali stosunek cznych przychodów pracownika (bez diet) do prognozowanego przecitnego wynagrodzenia. W przypadku, gdy:

- przychody nie przekraczaj – podstawa wymiaru skadek ZUS ustalana jest na zasadach ogólnych
- przychody powikszone o warto dodatku sanitarnego nie przekraczaj - podstawa wymiaru skadek ZUS uwzglndnia dodatek sanitarny i jest ustalana na zasadach ogólnych
- przychody przekraczaj:
  - uzyskany czny przychód naley pomniejszy o kwot diety
  - nastpnie uzyskan warto naley porówna z kwot prognozowanego przecitnego wynagrodzenia na dany rok
  - jeli warto przychodów jest wysza od prognozowanego przecitnego wynagrodzenia to przyjmuje si j jako podstaw skadek ZUS
  - jeli warto przychodów jest niska od prognozowanego przecitnego wynagrodzenia to za podstaw przyjmuje si przecitne wynagrodzenie obowizujce w danym roku, np. w 2024 r. stanowi je kwota 7824 z.



### 3. Nowe skadniki pacowe

Z uwagi na odmienny sposób wdrożenia algorytmów pacowych w firmach, do ustawienia prawidłowego naliczania nowych oraz powiązanych z nimi istniejących skadników zalecane jest skorzystanie z usługi serwisowej specjalisty z modułu Kadry i Pace.

Dobry praktyk jest przypisanie pracowników do osobnych grup pacowych i zaoenie osobnego algorytmu (dedykowanych dla rozliczenia pracowników delegowanych).

Nowe skadniki, niezbędne do naliczenia podstawy skadek na ubezpieczenia społeczne i podstawy opodatkowania:

- **Dieta** (DELG\_DIETA) – skadnik prezentujący kwotę diety, jego wartość wpisywana jest ręcznie. Istnieje możliwość importu wartości skadnika z pliku tekstowego wygenerowanego z programu dedykowanego do rozliczania czasu pracy kierowców. Szczegółowy opis funkcjonalności znajduje się w rozdziale 4. *Import wartości skadnika DELG\_DIETA z programu zewnętrznego*
- **0-oddelegowanie, 1-przewóz międzynarodowy** (DELG\_KIER - za pomocą skadnika należy wskazać jedną z metod dla wykonywanych obliczeń: dla pracownika oddelegowanego lub kierowcy wykonującego międzynarodowe przewozy drogowy. Domyślnie pole posiada wartość 0, oznaczając zastosowanie obliczeń dla pracowników oddelegowanych (metoda stosowana przed wprowadzeniem zmian przepisów od 19 sierpnia 2023 r.). Wartość tego skadnika jest przepisywana na kolejne listy pac pracownika.
- **Dodatek sanitarny** (DELG\_DSAN) - skadnik prezentujący kwotę dodatku sanitarnego, czyli ustaloną w przedsiębiorstwie kwotę zwrotu kosztów korzystania z urządzeń sanitarnych dla kierowców w transporcie międzynarodowym. Jego wartość należy wprowadzić ręcznie. Skadnik ten wpływa na wysokość podstawy skadek na ubezpieczenia społeczne. Warunki uwzględniania skadnika do wyliczenia podstawy ZUS opisane zostały w rozdziale [Podstawa wymiaru skadek na ubezpieczenia społeczne](#).

W celu usprawnienia wyliczenia stawki zasiłku, od wersji systemu 11.0.358.76 i 11.3.361.34 dodany został skadnik:

- **Wyliczona stawka zasiłku** (PODST\_ZASI) - umożliwia on obliczenie stawki zasiłku uwzględniając podstawy zasiłku wyliczone na wcześniejszych listach pac, zamiast standardowych skadników pacowych wchodzących do stawki zasiłku. W przypadku konieczności użycia skadnika należy dodać go ręcznie do algorytmu pacowego. Domyślnie wartość tego skadnika wpisywana jest ręcznie, w celu bieżącego naliczania jego wartości należy zastosować wzór, np. *Podstawa ZUS (PODSZ)*. Podczas obliczania stawki zasiłku w każdym miesiącu w pierwszej kolejności uwzględniana jest wartość skadnika PODST\_ZASI w wysokości naliczonej na liście pac. W przypadku braku tej wartości uwzględniane są, według dotychczasowej metody, skadniki pacowe zdefiniowane jako wchodzące do stawki zasiłku.

**UWAGA!** Od wersji 15.0.367.52 przy obliczaniu stawki zasiłku chorobowego system weryfikuje, czy w zadanym okresie rozliczeniowym występuje skadnik *Dieta* i jeśli posiada on wartość to do wyliczenia stawki uwzględniana jest *Wyliczona stawka zasiłku* (PODST\_ZASI). W przypadku braku naliczenia *Diety* w badanym okresie, stawka wyliczana jest ze standardowych skadników.

Skadniki techniczne:

- **Dieta 30% / 1/3 (obniżenie podstawy opodatkowania)** (DELG\_NPOD) – prezentuje wyliczoną część diety niepodlegającą opodatkowaniu. Pole wyliczane jest na podstawie skadnika DELG\_DIETA, a zastosowanie odpowiedniej proporcji 30% lub 1/3 uzależnione jest od wartości skadnika DELG\_KIER. Wolna od podatku dochodowego jest część przychodów w kwocie odpowiadającej 30% wartości diet w przypadku pracowników oddelegowanych i 1/3 dla rozliczeń przewozu międzynarodowego.
- **Dieta 70% / 2/3 (pozostała część)** (DELG\_POD) – prezentuje wyliczoną część diety podlegającą opodatkowaniu. Pole to jest wyliczane na podstawie skadników DELG\_DIETA i DELG\_NPOD, a zastosowanie odpowiedniej proporcji 70% lub 2/3 uzależnione jest od wartości skadnika DELG\_KIER.

- **Składki ZUS od części nieopodatkowanej** (DELG\_ZUSN) – prezentuje wyliczoną wartość składki ZUS na potrzeby wyliczenia prawidłowej podstawy podatku. Warto wyliczana jest wg wzoru:  $SKPRA-(BRUTT-DELG\_POD)*13,71\%$
- **Składki ZUS od cz. nieop. dla os. nie korz. ze zw.** (DELG\_ZUSNK) - prezentuje wyliczoną wartość składki ZUS od części nieopodatkowanej, dla osób nie korzystających ze zwolnienia z podatku dochodowego (nie jest stosowana jedna z ulg: dla młodych, dla seniorów, rodzin 4+, powracających do kraju).
- **Składki ZUS od dodatku sanitarnego** (DELG\_ZUSS) - prezentuje wyliczoną wartość składki ZUS od kwoty dodatku sanitarnego. Wyliczenie składnika uzależnione jest od wysokości przychodu pracownika - jeśli jest on wyższy niż prognozowane przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto w gospodarce narodowej (PROG\_WY), to wartość składnika *Dodatek sanitarny* (DELG\_DSAN) podlega oskładkowaniu.

<input type="checkbox"/> Kod	<input type="checkbox"/> Nazwa	Wzór
<input type="checkbox"/> DELG_DIETA	Dieta	{WPISZ KWOTĘ}
<input type="checkbox"/> DELG_DSAN	Dodatek sanitarny	{WPISZ KWOTĘ}
<input type="checkbox"/> DELG_KIER	0-oddelegowanie, 1-przewóz międzynarodowy	1
<input type="checkbox"/> DELG_NPOD	Dieta 30% / 1/3 (obniża podstawę opodatkowania)	wbud. - {}
<input type="checkbox"/> DELG_POD	Dieta 70% / 2/3 (pozostała część)	wbud. - {}
<input type="checkbox"/> DELG_ZUSN	Składki ZUS od części nieopodatkowanej	wbud. - {}
<input type="checkbox"/> DELG_ZUSNK	Składki ZUS od cz. nieop. dla os. nie korz. ze zw.	wbud. - {}
<input type="checkbox"/> DELG_ZUSS	Składki ZUS od dodatku sanitarnego	wbud. - {}

- **Minimalna podstawa ZUS** (PODSZ\_MIN) – wartość składnika jest pobierana ze stałej stawki prognozowane przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto w gospodarce narodowej (PROG\_WY). Przepisy określają kwotę podstawy wymiaru składek na ubezpieczenia społeczne, do której należy odnieść się przy ustalaniu wartości składki, w roku 2024 wynosi 7824 zł.
- **Zwiększenie podstawy ZUS** (PODSZ\_ZWI) – w przypadku limitowania podstawy ZUS składnik ten prezentuje wartość zwiększenia podstawy składek ZUS do minimalnej zadanej wartości. Oznacza to, że wartość tego pola jest różnicą między minimalną podstawą ZUS określonych przepisami a podstawą ZUS wynikającą z wynagrodzenia. Pole to jest wykorzystywane przy obliczaniu podstawy podatku dochodowego, w przypadku wykonania więcej niż jednej listy pacy z tym samym miesiącem wypłaty.

**Kod**     **Nazwa**    **Wzór**

<input type="checkbox"/>	PPKP	
<input type="checkbox"/>	Podstawowa składka PPK pracownika	
<input type="checkbox"/>	Wzór główny	
<input type="checkbox"/>	Wzór w algorytmie	

<input type="checkbox"/> Kod	<input type="checkbox"/> Nazwa	<b>Wzór</b>
<input type="checkbox"/>	PODSZ_26 Podstawa ZUS ponad próg (zw.z pod.)	wbud. - {}
<input type="checkbox"/>	PODSZ_MIN Minimalna podstawa ZUS	{WPISZ KWOTĘ}
<input type="checkbox"/>	PODSZ_ZWI Zwiększenie podstawy ZUS	wbud. - {}
<input type="checkbox"/>	PODX1 Podstawa f. emeryt.-rentow.	wbud. - {<gdy SUMW(PODX1,MiesWyp-1)+PODSZ}<SL(30XSR)-SUM(OGRP

Powysze składniki należy dodać do algorytmów pacowych. Można to wykonać w oknie *Definicja list* za pomocą opcji *Dodaj do algorytmu istniejący składnik* (Ctrl + F3), gdzie z listy należy dodać odpowiednie składniki.

**Kod**     **Nazwa**    **Wzór**

<input type="checkbox"/>	PPKP	
<input type="checkbox"/>	Podstawowa składka PPK pracownika	
<input type="checkbox"/>	Wzór główny	
<input type="checkbox"/>	Wzór w algorytmie	

<input type="checkbox"/> Kod	<input type="checkbox"/> Nazwa	<b>Wzór</b>
<input type="checkbox"/>	PODSZ_26 Podstawa ZUS ponad próg (zw.z pod.)	wbud. - {}
<input type="checkbox"/>	PODSZ_MIN Minimalna podstawa ZUS	{WPISZ KWOTĘ}
<input type="checkbox"/>	PODSZ_ZWI Zwiększenie podstawy ZUS	wbud. - {}
<input type="checkbox"/>	PODX1 Podstawa f. emeryt.-rentow.	wbud. - {<gdy SUMW(PODX1,MiesWyp-1)+PODSZ}<SL(30XSR)-SUM(OGRP

Istnieje też możliwość grupowego dodawania składników: menu *System Definicja list* prawy przycisk myszy *Dodaj grup Delegacje/Diety*. Dodane w ten sposób składniki zostaną umieszczone na zakładce *Dieta*.

Wygląd okienka podczas edycji danych płacowych

Osoby zwolnione z podatku | Pustojowe | Rozporządzenie z 7.01.2022 | Dieta

**Dieta**

0-oddelegowanie, 1-przewóz międzynarodowy	DELG_KIER
Dieta	DELG_DIETA
Dieta 30% / 1/3 (obniża podstawę opodatkowania)	DELG_NPOD
Dieta 70% / 2/3 (pozostała część)	DELG_POD
Składki ZUS od części nieopodatkowanej	DELG_ZUSN
Minimalna podstawa ZUS	PODSZ_MIN
Zwiększenie podstawy ZUS	PODSZ_ZWI

Brutto                      Potrącenia                      Do wypłaty

⊕ Dodaj    ⊖ Usuń    Ilość kolumn 1    ✓ Zapisz    ✕ Anuluj    ? Pomoc

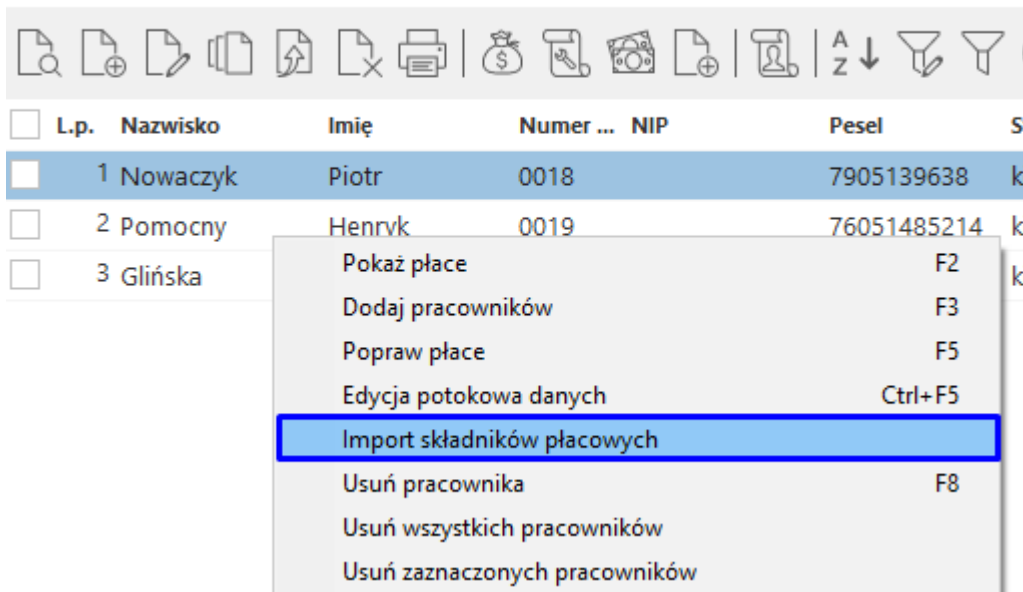
W celu odpowiedniego naliczenia wynagrodzenia należy naliczyć standardowe składki wchodzące w skład przychodu brutto pracownika (paca podstawowa, premie, wynagrodzenie za nadgodziny etc.), następnie uzupełnić składnik Dieta poprzez ręczne wprowadzenie wartości, import z pliku txt (opis znajduje się w rozdziale 4 Import wartości skadnika DELG\_DIETA z programu zewnętrznego) lub rozwiązanie dedykowane.

Przykłady naliczenia wynagrodze dla pracowników delegowanych znajdują się w osobnej instrukcji, dostępnej w poniższym linku:

[Przykłady rozliczenia wynagrodze pracowników delegowanych](#)

## 4.Import wartości skadnika DELG\_DIETA z programu zewnętrznego

Systemy Streamsoft umożliwiają import skadników pacowych z pliku tekstowego wygenerowanego w zewnętrznym programie (np. dedykowanym do naliczania diet i rozliczania czasu pracy kierowców). Opcja dostępna jest w menu podręcznym w oknie listy pac:



<input type="checkbox"/>	L.p.	Nazwisko	Imię	Numer ...	NIP	Pesel	S
<input type="checkbox"/>	1	Nowaczyk	Piotr	0018		7905139638	k
<input type="checkbox"/>	2	Pomocny	Henryk	0019		76051485214	k
<input type="checkbox"/>	3	Glińska					k

Importowany plik tekstowy musi zawierać dane identyfikujące pracownika (np. nr akt) i wartość importowanego składnika, przykładowy plik:

```
import DELG_DIETA — Notatnik
Plik Edycja Format Widok Pomoc
0018; 1500
0019; 1700
0020; 1700
```

W oknie ustawie importu należy wskazać:

- **Plik z którego zostaną odczytane dane** – należy wskazać ścieżkę do importowanego pliku
- **Pole wyróżnikowe pracownika** – wartość w kolumnie, po której system Streamsoft zidentyfikuje pracownika. Możliwy jest wybór nr RCP, nr księgowego, nr akt lub PESEL
- **Składniki pacowe** – możliwy jest import maksymalnie 2 składników pacowych. W przypadku importu składnika dotyczącego wysokości diet należy wskazać składnik DELG\_DIETA
- **Znak oddzielający** – znak stosowany w pliku do importu służy do rozdzielania poszczególnych kolumn z wartościami. Domyślnie ustawiany jest średnik.
- **Pozostaw zaimportowane wartości w pliku** – opcja sterująca kasowaniem zawartości importowanego pliku. Parametr ten domyślnie jest zaznaczony, zmiana jego wartości spowoduje wyczyszczenie zawartości pliku po wykonaniu importu.

**Import składnika płacowego do listy płac** ✕

Plik z którego zostaną odczytane dane:

> D:\import składników płacowych\import DELG\_DIETA.txt

---

Pole wyróżnikowe pracownika

Składniki płacowe

Znak oddzielający

Pozostaw zaimportowane wartości w pliku

Po wykonanym imporcie prezentowany jest raport dla zmienionych skadników:

**Raport z importu składnika płacowego do listy płac.** — □ ✕

Plik Okno

Raport	
04-05-2022 15:09:42	Rozpoczęto import z pliku: D:\import składników płacowych\import DELG_DIETA.txt
04-05-2022 15:09:42	Zmieniono dla Nowaczyk Piotr wartość DELG_DIETA - Dieta z 0 na 1500
04-05-2022 15:09:42	Zmieniono dla Pomocny Henryk wartość DELG_DIETA - Dieta z 0 na 1700
04-05-2022 15:09:42	Zmieniono dla Gliška Adrianna wartość DELG_DIETA - Dieta z 0 na 1700
04-05-2022 15:09:42	Zakończono import.



**Uwaga!**

Do prawidłowego zaimportowania danych konieczne jest wprowadzenie danych do pliku w kolejności zgodnej z kolejności pól w oknie ustawie (Pole wyróżnikowe pracownika;skadnik pacowy).

Opisany powyżej import jest standardowym narzędziem systemu Streamsoft, w przypadku konieczności importu dodatkowych skadników lub zastosowania niestandardowych mechanizmów, konieczna jest indywidualna konfiguracja tej funkcjonalności w ramach usługi serwisowej. W tym celu należy skontaktować się z Service Desk.