



Warszawa, dnia 10 marca 2017 r.

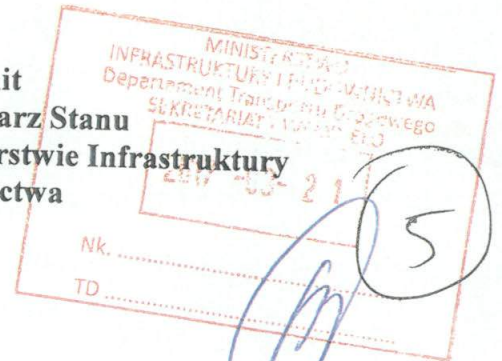
MINISTERSTWO  
Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej

*Sekretarz Stanu*  
*Stanisław Szwed*

DPR.V.073.5.2017.AG



Pan  
Jerzy Szmit  
Podsekretarz Stanu  
w Ministerstwie Infrastruktury  
i Budownictwa



*Szanowny Panie Ministrze,*

w nawiązaniu do pisma z dnia 2 marca br., znak: DTD.5.4410.11.3.2017.AK, dotyczącego możliwości wypłacania kierowcom diet i ryczałtów, za podróż krajową i zagraniczną, stanowiących przychód nieobjęty składkami na ubezpieczenia społeczne, przedstawiam następujące stanowisko.

Stosownie do art. 18 ust. 1 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2016 r. poz. 963, z późn.), 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 z wyłączeniem wynagrodzenia za czas niezdolności do pracy wskutek choroby lub odosobnienia w związku z chorobą zakaźną oraz zasiłków jak również przychodów wymienionych w § 2 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 18 grudnia 1998 r. w sprawie szczegółowych zasad ustalania podstawy wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe (Dz. U. z 2015 r. poz. 2236, z późn. zm.).

Zgodnie z § 2 ust. 1 pkt 15 przedmiotowego rozporządzenia, podstawy wymiaru składek nie stanowią diety i inne należności z tytułu podróży służbowej pracownika - do wysokości określonej w przepisach 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.

Jednocześnie informuję, że w przypadku pracowników wykonujących pracę poza granicami Polski ustalenie, czy praca ta w danym przypadku jest wykonywana w taki sposób, że posiada cechy podróży służbowej albo tych cech nie posiada, jest podstawą do prawidłowego ustalenia podstawy wymiaru składek. Jeżeli praca jest wykonywana w warunkach podróży służbowej, to do ustalenia podstawy wymiaru składek ma zastosowanie przepis § 2 ust. 1 pkt 15 rozporządzenia w sprawie szczegółowych zasad

ustalania podstawy wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe. Do zastosowania § 2 ust. 1 pkt 15 konieczne jest by dana sytuacja faktycznie nosiła znamiona podróży służbowej. Podkreślić należy, że tylko w przypadku pracowników wykonujących pracę za granicą w warunkach podróży służbowej wartość zapewnionych przez pracodawcę diet i innych należności są wyłączone z podstawy wymiaru składek na podstawie § 2 ust. 1 pkt 15 rozporządzenia. W przypadku pracowników, których praca za granicą nie nosi znamion podróży służbowej, nie ma podstaw prawnych do wyłączenia wartości tych świadczeń z podstawy wymiaru składek.

Ponadto uprzejmie informuję, że zgodnie z ustawą o swobodzie działalności gospodarczej, przedsiębiorca może złożyć do właściwego organu administracji publicznej lub państwowej jednostki organizacyjnej wniosek o wydanie pisemnej interpretacji co do zakresu i sposobu zastosowania przepisów, z których wynika obowiązek świadczenia przez przedsiębiorcę daniny publicznej oraz składek na ubezpieczenia społeczne lub zdrowotne, w jego indywidualnej sprawie.

Zakład Ubezpieczeń Społecznych wydaje interpretacje indywidualne w zakresie obowiązku podlegania ubezpieczeniom społecznym, zasad obliczania składek na ubezpieczenia społeczne, ubezpieczenie zdrowotne, Fundusz Pracy, Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych i Fundusz Emerytur Pomostowych oraz podstawy wymiaru tych składek.

Z poważaniem  
Stanisław Szewcyk