

PODATEK U ŹRÓDŁA

LEKCJA 11

Podatek u źródła w PIT

Podpisanie umowy zlecenia z cudzoziemcem niesie ze sobą obowiązek podatkowy. Jednakże, czy z takiej umowy zostanie pobrany ryczałtowy podatek czy zaliczka na podatek dochodowy od osób fizycznych, zależy od statusu podatkowego cudzoziemca. Zgodnie z ogólną zasadą, dochody rezydenta z tytułu umowy zlecenia podlegają ogólnym zasadom opodatkowania, podczas gdy z umowy zlecenia nierezydenta należy pobierać zryczałtowany podatek.

Osoby niezamieszkałe w Polsce, które uzyskują dochody z tytułu pracy na terenie Polski, są zobowiązane do zapłaty podatku dochodowego. Zgodnie z artykułem 29 ust. 1 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, podatek dochodowy od przychodów z działalności określonej w art. 13 pkt 2 i 6-9, takiej jak przychody z tytułu wykonania umowy zlecenia lub o dzieło, pobierany jest w formie ryczałtu w wysokości 20% przychodu. W przypadku wypłaty wynagrodzenia z Polski z tytułu usług świadczonych na podstawie umowy cywilnoprawnej, wypłacający wynagrodzenie ma obowiązek potrącenia podatku u źródła. Art. 29 ustawy o PIT należy stosować zgodnie z umowami międzynarodowymi o unikaniu podwójnego opodatkowania, które mogą obniżyć podstawową stawkę podatku lub zwolnić podmiot z podatku, jeśli posiada certyfikat rezydencji podatkowej cudzoziemca na dzień wypłaty wynagrodzenia. Podatnik, który pobrał podatek u źródła, musi przesłać formularz IFT-1/IFT-1R do właściwego polskiego urzędu skarbowego dla spraw nierezydentów i przekazać go nierezydentowi do ostatniego dnia lutego roku następującego po roku, w którym nastąpiła wypłata wynagrodzenia.

PODATEK U ŹRÓDŁA

LEKCJA 11

Kim jest nierezydent podatkowy?

Cudzoziemiec jest uznawany za rezydenta podatkowego, jeśli spełni przynajmniej jeden z dwóch wymienionych warunków:

1. Posiada miejsce zamieszkania w Polsce przez co najmniej 183 dni w roku kalendarzowym.
2. Na terytorium Polski znajduje się centrum interesów życiowych osobistych lub gospodarczych. Centrum interesów osobistych to miejsce, gdzie cudzoziemiec ma silne powiązania osobiste, takie jak rodzina, przyjaciele, zaangażowanie w działalność kulturalną, społeczną czy sportową. Aby określić, czy spełniony został ten warunek, brany jest pod uwagę obecność na terenie Polski małżonka, partnera lub dzieci.

Warunek długości pobytu na terytorium Polski jest spełniony, gdy cudzoziemiec przebywa w kraju przez co najmniej 183 dni w roku kalendarzowym. Jeśli pobyt jest krótszy, to ocena miejsca zamieszkania opiera się na drugim kryterium, związanym z ośrodkiem interesów życiowych w Polsce.

Centrum interesów gospodarczych cudzoziemca to miejsce, w którym ma on bliskie związki ekonomiczne. Ważnymi czynnikami pod uwagę brane przy ocenie są miejsce wykonywania pracy, główne źródła dochodu, posiadane inwestycje, majątek nieruchomy i ruchomy, kredyty, konta bankowe oraz miejsce zarządzania majątkiem.

Brak spełnienia żadnego z tych warunków lub nieposiadanie certyfikatu rezydencji wiąże się z ograniczonym obowiązkiem podatkowym. Jeśli jednak cudzoziemiec nie ma miejsca zamieszkania w Polsce, ale posiada certyfikat rezydencji wydany przez organ podatkowy swojego kraju, podlega opodatkowaniu zgodnie z zasadami określonymi w umowie o unikaniu podwójnego opodatkowania.

PODATEK U ŹRÓDŁA

LEKCJA 11

Akty prawne:

1. Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 31.12.2018 r. w sprawie wyłączenia lub ograniczenia stosowania art. 26 ust. 2e ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych
2. Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 31.12.2018 r. w sprawie wyłączenia lub ograniczenia stosowania art. 41 ust. 12 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych
3. Ustawa o podatku dochodowym od osób prawnych - art. 21,22,26
4. Ustawa o podatku dochodowym od osób fizycznych - art. 20, 29, 30a