



Zasady rozliczania w PIT pracowników nierezydentów w Polsce

Katarzyna Klimkiewicz-Deplano
partner zarządzający w Advicero Nexia, doradca podatkowy

WEBINARIUM
DOSTĘPNE TAKŻE W



REKOMENDUJE

DZIENNIK
GAZETA PRAWNA

Rozliczanie w PIT pracowników nierezydentów w Polsce

- Opodatkowanie PIT nierezydentów
- Pojęcie zakładu pracy, ekonomiczny pracodawca
- Jakie obowiązki raportowe ma polska spółka zatrudniająca nierezydenta?
- Korzystanie z pracy nierezydentów – wybrane aspekty oddelegowania do pracy w Polsce

Opodatkowanie PIT nierezydentów

Definicja nierezydenta

- Za nierezydenta uważa się:
 - ✓ osobę fizyczną niemającą miejsca zamieszkania na terytorium Polski,
 - ✓ osobę prawną mającą siedzibę za granicą,
 - ✓ inne podmioty mające siedzibę za granicą, które posiadają zdolność do zaciągania i nabywania praw we własnym imieniu,
 - ✓ oddziały, przedstawicielstwa oraz przedsiębiorstwa utworzone za granicą przez rezydentów,
 - ✓ obce przedstawicielstwa dyplomatyczne, urzędy konsularne i inne obce przedstawicielstwa.
- Zgodnie z art. 3 ust. 2a UDPOF, osoby fizyczne, jeżeli nie mają na terytorium Polski miejsca zamieszkania, podlegają obowiązkowi podatkowemu tylko od dochodów (przychodów) osiągniętych na terytorium Polski (**jest to ograniczony obowiązek podatkowy**).

Opodatkowanie PIT nierezydentów

„Osoba mająca miejsce zamieszkania” na podstawie UPO PL-DE

- Zgodnie z art. 4 ust. 1 UPO PL-DE, **osoba mająca miejsce zamieszkania lub siedzibę w Umawiającym się Państwie** oznacza osobę, która zgodnie z prawem tego Państwa podlega tam opodatkowaniu z uwagi na jej miejsce zamieszkania, miejsce stałego pobytu, miejsce zarządu albo inne kryterium o podobnym charakterze (...). Powyższe określenie nie obejmuje osób, które podlegają opodatkowaniu w tym Państwie, w zakresie dochodu osiąganego tylko ze źródeł w tym Państwie lub z tytułu majątku położonego w tym Państwie.
- Natomiast zgodnie z art. 4 ust. 2 UPO PL-DE, gdy osoba fizyczna ma miejsce zamieszkania w obu Umawiających się Państwach, to jej status określa się według następujących zasad:
 - a) według stałego miejsca zamieszkania, a jeżeli ma w obu Umawiających się Państwach, to określa się na zasadzie ośrodka interesów życiowych;
 - b) jeżeli nie można ustalić, w którym Państwie osoba ma ośrodek interesów życiowych, albo jeżeli nie posiada ona stałego miejsca zamieszkania w żadnym z Państw – tam, w którym zwykle przebywa;
 - c) jeżeli przebywa w obu Państwach lub nie przebywa zazwyczaj w żadnym – tam, gdzie jest obywatelem;
 - d) jeżeli jest obywatelem obu Państw lub żadnego – rozstrzygają właściwe organy.

Opodatkowanie PIT nierezydentów

Co podlega opodatkowaniu?

- 1** **Dochody uzyskane z tytułu pracy wykonywanej na terytorium Polski** na podstawie stosunku służbowego, stosunku pracy, pracy nakładczej oraz spółdzielczego stosunku pracy, bez względu na miejsce wypłaty wynagrodzenia
- 2** Dochody z działalności wykonywanej osobiście na terytorium Polski, bez względu na miejsce wypłaty wynagrodzenia
- 3** Dochody z działalności gospodarczej prowadzonej na terytorium Polski
- 4** Dochody z położonej na terytorium Polski nieruchomości (dotyczy również sprzedaży takiej nieruchomości)

Opodatkowanie PIT nierezydentów

Dochody uzyskane z tytułu pracy wykonywanej na terytorium RP

- W odniesieniu do zasad miejsca opodatkowania pracy, należy odnieść się do UPO PL-DE i art. 15, zgodnie z którym, z zastrzeżeniem postanowień artykułów 16, 17, 18 i 19 uposażenia, płace i podobne wynagrodzenia, które osoba mająca miejsce zamieszkania w Umawiającym się Państwie otrzymuje z pracy najemnej, **podlegają opodatkowaniu tylko w tym Państwie, chyba że praca najemna wykonywana jest w drugim Umawiającym się Państwie**. Jeżeli praca jest tak wykonywana, to otrzymywane za nią wynagrodzenie może być opodatkowane w tym drugim Państwie.
- Bez względu jednak na powyższe, wskazuje się, że wynagrodzenie, jakie osoba mająca miejsce zamieszkania w Umawiającym się Państwie otrzymuje z pracy najemnej, wykonywanej w drugim Umawiającym się Państwie, podlega opodatkowaniu tylko w pierwszym Państwie, jeżeli:
 - a) odbiorca przebywa w drugim Państwie przez okres lub okresy nieprzekraczające łącznie 183 dni podczas dwunastomiesięcznego okresu, rozpoczynającego się lub kończącego w danym roku podatkowym, i
 - b) wynagrodzenie jest wypłacane przez pracodawcę lub w imieniu pracodawcy, który nie ma miejsca zamieszkania lub siedziby w drugim Państwie, i
 - c) wynagrodzenie nie jest ponoszone przez zakład lub stałą placówkę, którą pracodawca posiada w drugim Państwie.

Opodatkowanie PIT nierezydentów

Działalność wykonywana osobiście

Art. 13 pkt 7

Przychody otrzymywane przez osoby, niezależnie od sposobu ich powoływania, należące do składu zarządów, rad nadzorczych, komisji lub innych organów stanowiących osób prawnych

Art. 13 pkt 8

Przychody z tytułu wykonywania usług na podstawie umowy zlecenie lub umowy o dzieło

Art. 13 pkt 9

Przychody uzyskane na podstawie umów o zarządzanie przedsiębiorstwem, kontraktów menedżerskich lub umów o podobnym charakterze, w tym przychody z tego rodzaju umów zawieranych w ramach prowadzonej przez podatnika pozarolniczej działalności gospodarczej

Przychody osiągnięte przez nierezydenta z tytułu działalności wykonywanej osobiście podlegają opodatkowaniu zryczałtowanym podatkiem dochodowym w wysokości 20%. Przy czym za płatnika tego podatku uważa się pracodawcę, który sporządza informację IFT-1R, przekazując ją podatnikowi, jak i urzędowi skarbowemu właściwemu do spraw opodatkowania osób zagranicznych.

Opodatkowanie PIT nierezydentów

Działalność wykonywana osobiście – na podstawie UPO PL-DE

- Zgodnie z art. 14 UPO PL-DE, dochód, który osoba mająca miejsce zamieszkania w Umawiającym się Państwie osiąga z wykonywanego wolnego zawodu albo z innej działalności o samodzielnym charakterze, **podlega opodatkowaniu tylko w tym Państwie, chyba że osoba ta dysponuje stałą placówką w drugim Umawiającym się Państwie, w celu wykonywania swej działalności.** Jeżeli dysponuje ona taką stałą placówką, wówczas dochód może być opodatkowany w drugim Państwie, jednak tylko w takim zakresie, w jakim może być przypisany tej stałej placówce.
- Określenie "wolny zawód" obejmuje w szczególności samodzielnie wykonywaną działalność naukową, literacką, artystyczną, wychowawczą lub edukacyjną, jak również samodzielnie wykonywaną działalność lekarzy, adwokatów i radców prawnych, inżynierów, architektów, dentystów, doradców podatkowych i biegłych rewidentów.
- Zgodnie z art. 16 UPO PL-DE wynagrodzenia członków rady nadzorczej lub zarządu i inne podobne płatności, które osoba mająca miejsce zamieszkania w Umawiającym się Państwie otrzymuje z tytułu członkostwa w radzie nadzorczej lub zarządzie spółki, mającej siedzibę w drugim Umawiającym się Państwie, mogą być opodatkowane w tym drugim Państwie.
- Uposażenia, płace i inne podobne wynagrodzenia, które osoba mająca miejsce zamieszkania w Umawiającym się Państwie otrzymuje z tytułu pełnienia obowiązków pełnomocnika spółki, mającej siedzibę w drugim Umawiającym się Państwie, mogą być opodatkowane w tym drugim Państwie.

Pojęcie zakładu pracy, ekonomiczny pracodawca

Zakład pracy – obowiązki płatnika

- Zgodnie z art. 31 UPDOF, **osoby fizyczne, osoby prawne oraz jednostki organizacyjne nieposiadające osobowości prawnej, zwane dalej "zakładami pracy"**, są obowiązane jako płatnicy obliczać i pobierać w ciągu roku zaliczki na podatek dochodowy od osób, które uzyskują od tych zakładów przychody ze stosunku służbowego, stosunku pracy, pracy nakładczej lub spółdzielczego stosunku pracy, zasiłki pieniężne z ubezpieczenia społecznego wypłacane przez zakłady pracy, a w spółdzielniach pracy - wypłaty z tytułu udziału w nadwyżce bilansowej.
- Zgodnie z art. 26 ust. 1 pkt 2a UPDOF: od dochodu odlicza się kwotę składek zapłaconych w roku podatkowym ze środków podatnika na obowiązkowe ubezpieczenie społeczne podatnika lub osób z nim współpracujących, zgodnie z przepisami dotyczącymi obowiązkowego ubezpieczenia społecznego obowiązującymi w innym niż RP państwie członkowskim UE (lub w innym państwie EOG lub w Szwajcarii), o ile nie zostały już odliczone/nie są naliczane od podstawy nieopodatkowanej w Polsce.
- Zgodnie z art. 27b ust. 1 pkt 2 UPDOF: od podatku odlicza się kwotę składki zapłaconej w roku podatkowym ze środków podatnika na obowiązkowe ubezpieczenie zdrowotne podatnika lub osób z nim współpracujących, zgodnie z przepisami dotyczącymi obowiązkowego ubezpieczenia zdrowotnego obowiązującymi w innym niż RP państwie członkowskim UE (EOG, Szwajcaria), o ile nie została już odliczona/nie jest naliczana od podstawy nieopodatkowanej w Polsce.

Pojęcie zakładu pracy, ekonomiczny pracodawca

Zakład pracy – definicja

WSA w Warszawie w orzeczeniu z 6 czerwca 2014 r. (III SA/Wa 2970/13):

*W ustawie o podatku dochodowym od osób fizycznych nie zdefiniowano szerzej pojęcia zakładu pracy. Pojęcie to jednak powiązано ze stosunkiem pracy, służbowym, pracy nakładczej i spółdzielczym stosunkiem pracy (podatnicy mają uzyskiwać od płatnika przychody z tych tytułów). Zasadnym jest zatem dla zdefiniowania zakładu pracy odwołać się do definicji zawartej w Kodeksie pracy, ta bowiem ustawa reguluje powołane wyżej stosunki. Zgodnie z art. 3 tej ustawy pracodawcą jest jednostka organizacyjna, choćby nie posiadała osobowości prawnej, a także osoba fizyczna, jeżeli zatrudniają one pracowników. (...) **aby daną jednostkę organizacyjną uznać za zakład pracy, musi ona zostać stworzona zgodnie z przepisami prawa i mieć z tego tytułu zdolność do zatrudniania pracowników i dokonywania czynności prawnych. (...) Skarżąca, jako zagraniczna osoba prawna, pomimo tego, że nie posiada na terytorium Polski siedziby, zakładu, ani innego miejsca prowadzenia działalności jest pracodawcą w rozumieniu art. 31 i 38 ust. 1 u.p.d.o.f. (podkreślenie Sądu).** Powyższe, zdaniem Sądu przesadza o tym, że Skarżąca będzie jako płatnik zobowiązana do obliczenia, pobrania i odprowadzenia zaliczek na podatek dochodowy.*

Pojęcie zakładu pracy, ekonomiczny pracodawca

Obowiązki zakładu pracy jako płatnika

- Aby zatem określić, czy dany podmiot spełnia przesłanki zakładu pracy w rozumieniu art. 31 ustawy o PDOF, kluczowe jest rozpoznanie następujących elementów:
 - 1) pomiędzy jednostką a osobą fizyczną musi zaistnieć stosunek pracy, oparty o odpowiednią umowę,
 - 2) jednostka zatrudniająca pracowników została stworzona zgodnie z przepisami prawa,
 - 3) jednostka ma zdolność do zatrudniania pracowników i dokonywania czynności prawnych.
- Zaliczki powinny być wyliczone zgodnie z art. 32, przy czym na podstawie art. 32 ust. 6 ustawy o PIT zakład pracy nie pobiera zaliczek na podatek dochodowy od dochodów uzyskanych przez pracownika, który wykonywał pracę poza terytorium Polski pod warunkiem, że dochody uzyskane podlegają lub będą podlegać opodatkowaniu poza Polską.
- Zgodnie z art. 38 ust. 1 PDOF, kwoty pobranych zaliczek są przekazywane przez płatnika do właściwego urzędu skarbowego w terminie do 20. dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym pobrano zaliczkę.

Pojęcie zakładu pracy, ekonomiczny pracodawca

Ekonomiczny pracodawca

- Zasada z art. 15 umów o UPO: wynagrodzenie pracownika nie powinno być opodatkowane w miejscu wykonywania pracy, jeśli ich praca wykonywana jest w drugim państwie przez względnie krótki okres, chyba że:
 - ✓ praca jest wykonywana dla przedsiębiorstwa, którego zyski podlegają opodatkowaniu w państwie wykonywania pracy lub
 - ✓ praca jest wykonywana dla przedsiębiorstwa, które posiada zakład w państwie wykonywania pracy.
- **Wyłączenie zasady braku opodatkowania** krótkoterminowego zatrudnienia dla wynagrodzeń otrzymanych przez osobę mającą miejsce zamieszkania w umawiającym się państwie z tytułu zatrudnienia w drugim umawiającym się państwie i wypłacanych przez lub w imieniu pracodawcy, który nie jest osobą mającą miejsce zamieszkania lub siedzibę w tym drugim państwie, jeżeli:
 - a) odbiorca świadczy usługi, w ramach tego zatrudnienia, osobie innej niż pracodawca i ta osoba bezpośrednio lub pośrednio nadzoruje, kieruje lub kontroluje sposób, w jaki usługi te są wykonywane; oraz
 - b) usługi te stanowią integralną część działalności gospodarczej przedsiębiorstwa wykonywanej przez tę osobę.

Pojęcie zakładu pracy, ekonomiczny pracodawca

Ekonomiczny pracodawca – istota

- Koncepcja tzw. ekonomicznego pracodawcy – pracodawcą jest „osoba mająca prawo do prowadzenia prac oraz ponosząca związane z tym ryzyko i odpowiedzialność”.
- Co więcej, Komentarz OECD, wymienia wskazówki, którymi należy kierować się przy ocenie kto jest „ekonomicznym pracodawcą”, wskazując przy tym, iż jest nim osoba, która m.in.:
 - ✓ ponosi odpowiedzialność i ryzyko za rezultaty wykonanej pracy,
 - ✓ instruuje pracownika,
 - ✓ dostarcza wyposażenie (narzędzia i materiały) potrzebne pracownikowi do wykonywania pracy,
 - ✓ praca świadczona jest w miejscu, które znajduje się pod kontrolą i odpowiedzialnością tej osoby,
 - ✓ wynagrodzenie dla podmiotu oddelegowującego jest kalkulowane na podstawie czasu wykorzystanego na pracę lub w inny sposób jest powiązane z wynagrodzeniem, jakie otrzymuje pracownik.

Pojęcie zakładu pracy, ekonomiczny pracodawca

Ekonomiczny pracodawca – istota

- Spełnienie definicji „ekonomicznego pracodawcy” jest istotne z punktu widzenia miejsca opodatkowania. Przy spełnieniu warunków kwalifikujących do uznania za „ekonomicznego pracodawcę”, gdy wynagrodzenie oddelegowanego pracownika jest wypłacane przez pracodawcę zatrudniającego, a następnie refakturowane na podmiot przyjmujący, wówczas warunek z art. 15 umów o UPO i reguła 183 dni nie będzie miała zastosowania.
- Zatem w powyższym przypadku, kraj przyjmujący posiada prawo opodatkowania takiego dochodu. Wynagrodzenie jakie otrzyma oddelegowany pracownik za pracę w kraju przyjmującym może podlegać opodatkowaniu w tym kraju na zasadzie ograniczonego obowiązku podatkowego bez względu na to czy pracownik przebywa w kraju przyjmującym dłużej niż 183 dni czy nie.
- Wpływ na obowiązki polskiego płatnika:
 - ✓ Czy polskie prawo wewnętrzne pozwala zakwestionować formalny stosunek umowny i tym samym uznać, że usługi świadczone lokalnemu (polskiemu) przedsiębiorstwu przez osobę fizyczną, która jest formalnie zatrudniona przez nierezydenta, są świadczone w ramach stosunku zatrudnienia (umowa o pracę) z tym lokalnym przedsiębiorstwem?
- Używanie pojęcia „ekonomicznego pracodawcy” widoczne jest m.in. w umowie o UPO z Niemcami.

Pojęcie zakładu pracy, ekonomiczny pracodawca

Ekonomiczny pracodawca

Interpretacja indywidualna z 23 czerwca 2020 r. (0115-KDIT2.4011.304.2020.2.ENB):

W świetle wskazanych we wniosku okoliczności, a w szczególności mając na uwadze, że usługi świadczone przez pracowników będą stanowiły integralną część działalności przedsiębiorstwa duńskiego, odpowiedzialność oraz ryzyko za skutki pracy (związane z wynikami pracy) wykonanej przez pracowników ponosi spółka duńska, a ponadto spółka duńska:

- *pokryje koszty wynagrodzeń za pracę (na spółkę duńską zostanie wystawiona faktura za poniesione koszty zatrudnienia);*
- *będzie uprawniona do instruowania pracowników odnośnie sposobu w jaki praca ma być wykonywana;*
- *będzie decydowała o miejscu, w którym jest wykonywana praca;*
- *udostępni pracownikom urządzenia i materiały konieczne do wykonywania pracy;*
- *ustali liczbę i kwalifikacje pracowników wykonujących pracę;*
- *będzie identyfikowała i informowała polską spółkę o konieczności nałożenia ewentualnych kar dyscyplinarnych na pracowników;*
- *będzie ustalała grafik godzin pracy*

należy zgodzić się z Wnioskodawcą, że to spółka duńska będzie pracodawcą ("ekonomicznym pracodawcą") w rozumieniu art. 14 ust. 2 pkt b) Konwencji. (...) W konsekwencji od ww. wynagrodzeń Wnioskodawca nie będzie miał obowiązku obliczania, pobierania i odprowadzania zaliczek na podatek dochodowy w Polsce, z uwzględnieniem dyspozycji art. 32 ust. 6 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych.

Jakie obowiązki raportowe ma polska spółka zatrudniająca nierezydenta?

- Zgodnie z art. 29 (działalność wykonywana osobiście) lub art. 31 (przychód ze stosunku pracy) UPDOF: obowiązek poboru miesięcznych zaliczek.
- Pracownik ma możliwość złożenia wniosku o rozliczenie go przez pracodawcę na podstawie oświadczenia PIT-12, wtedy na pracodawcy **spocznie obowiązek sporządzenia PIT-40**.
- Jeśli natomiast pracodawca nie ma obowiązku rozliczenia, wówczas jeśli nierezydent uzyskuje dochód z tytułu stosunku służbowego, stosunku pracy, pracy nakładczej lub spółdzielczego stosunku pracy, wtedy jego dochód podlega opodatkowaniu na zasadach ogólnych, czyli według skali podatkowej. Osobę taką obowiązuje złożenie zeznania o wysokości osiągniętego dochodu (poniesionej straty) w roku podatkowym **PIT-37** w terminie do 30 kwietnia roku następującego po roku podatkowym.
- **Przychody z tytułu działalności wykonywanej osobiście**, osiąmane przez nierezydenta nieprowadzącego działalności gospodarczej, podlegają opodatkowaniu zryczałtowanym podatkiem dochodowym od osób fizycznych w wysokości 20%. Płatnikiem podatku jest wtedy wypłacający wynagrodzenie. Wszelkie obowiązki związane z rozliczeniem podatku od wypłaconego wynagrodzenia wypełnia pracodawca. Płatnik przygotowuje zatem informację o wysokości przychodu (dochodu) uzyskanego przez osoby fizyczne niemające w Polsce miejsca zamieszkania **IFT-1R** i przekazuje ją zarówno podatnikowi jak i urzędowi skarbowemu właściwemu do spraw opodatkowania osób zagranicznych.

Jakie obowiązki raportowe ma polska spółka zatrudniająca nierezydenta?

- Na podstawie art. 82 Ordynacji podatkowej, osoby prawne, jednostki organizacyjne niemające osobowości prawnej oraz osoby fizyczne prowadzące działalność gospodarczą **są obowiązane do sporządzania i przekazywania informacji: na pisemne żądanie organu podatkowego o zdarzeniach wynikających ze stosunków cywilnoprawnych albo z prawa pracy**, bez wezwania organu podatkowego o umowach zawartych z nierezydentami w rozumieniu przepisów prawa dewizowego.
- Zgodnie z art. 82a Ordynacji podatkowej, osoby prawne, jednostki organizacyjne niemające osobowości prawnej oraz osoby fizyczne prowadzące działalność gospodarczą **obowiązane są do gromadzenia, sporządzania i przekazywania, bez wezwania przez organ podatkowy, informacji o wynagrodzeniach za świadczone na ich rzecz usługi** (wykonywaną pracę), wypłacanych przez podmiot będący nierezydentem osobom fizycznym będącym nierezydentami w rozumieniu przepisów prawa dewizowego, świadczącym te usługi (wykonującym pracę), jeżeli:
 - 1) w związku z umowami o unikaniu podwójnego opodatkowania oraz innymi ratyfikowanymi umowami międzynarodowymi, których stroną jest Polska, może to mieć wpływ na powstanie obowiązku podatkowego lub wysokość zobowiązania podatkowego osób otrzymujących wynagrodzenie;
 - 2) podmiot będący nierezydentem bezpośrednio lub pośrednio bierze udział w zarządzaniu lub kontroli podmiotu, którego dotyczy obowiązek informacyjny, albo posiada udział w kapitale tego podmiotu uprawniający do co najmniej 25% wszystkich praw głosu.

Jakie obowiązki raportowe ma polska spółka zatrudniająca nierezydenta?

Interpretacja indywidualna z 21 maja 2021 r. (0113-KDIPT2-2.4011.200.2021.2.MP):

W świetle przedstawionych wyżej uregulowań prawnych należy wskazać, że w sytuacji wypłaty wynagrodzenia osobie, o której mowa w art. 3 ust. 2a ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych (obcokrajowcowi), zatrudnionej na podstawie umowy zlecenia lub umowy o dzieło, która nie przedłoży Wnioskodawcy certyfikatu rezydencji oraz złoży oświadczenie, że nie posiada ośrodka interesów życiowych w Polsce, a ponadto w roku podatkowym jej pobyt w Polsce nie przekroczy 183 dni, Wnioskodawca będzie zobowiązany pobrać od wypłacanego wynagrodzenia 20% zryczałtowany podatek, o którym mowa w art. 29 ust. 1 pkt 1 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz sporządzić informację IFT-1/IFT-1R.

Natomiast, Wnioskodawca, wypłacając wynagrodzenie osobie, o której mowa w art. 3 ust. 2a ww. ustawy (obcokrajowcowi), zatrudnionej na podstawie umowy zlecenia lub umowy o dzieło, nie będzie zobowiązany do obliczania i pobierania od tego wynagrodzenia/przychodu zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych oraz zapłaty od ww. przychodu zryczałtowanego podatku dochodowego, w przypadku uzyskania od ww. pracownika certyfikatu rezydencji. Na Wnioskodawcy – stosownie do art. 42 ust. 2 pkt 2 i art. 42 ust. 6 w zw. z art. 29 ust. 2 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych – będzie ciążył obowiązek sporządzenia i przekazania ww. osobie oraz urzędowi skarbowemu właściwemu w sprawach opodatkowania osób zagranicznych imiennej informacji sporządzonej według ustalonego wzoru IFT-1/IFT-1R, w terminie do końca lutego roku następującego po roku podatkowym.

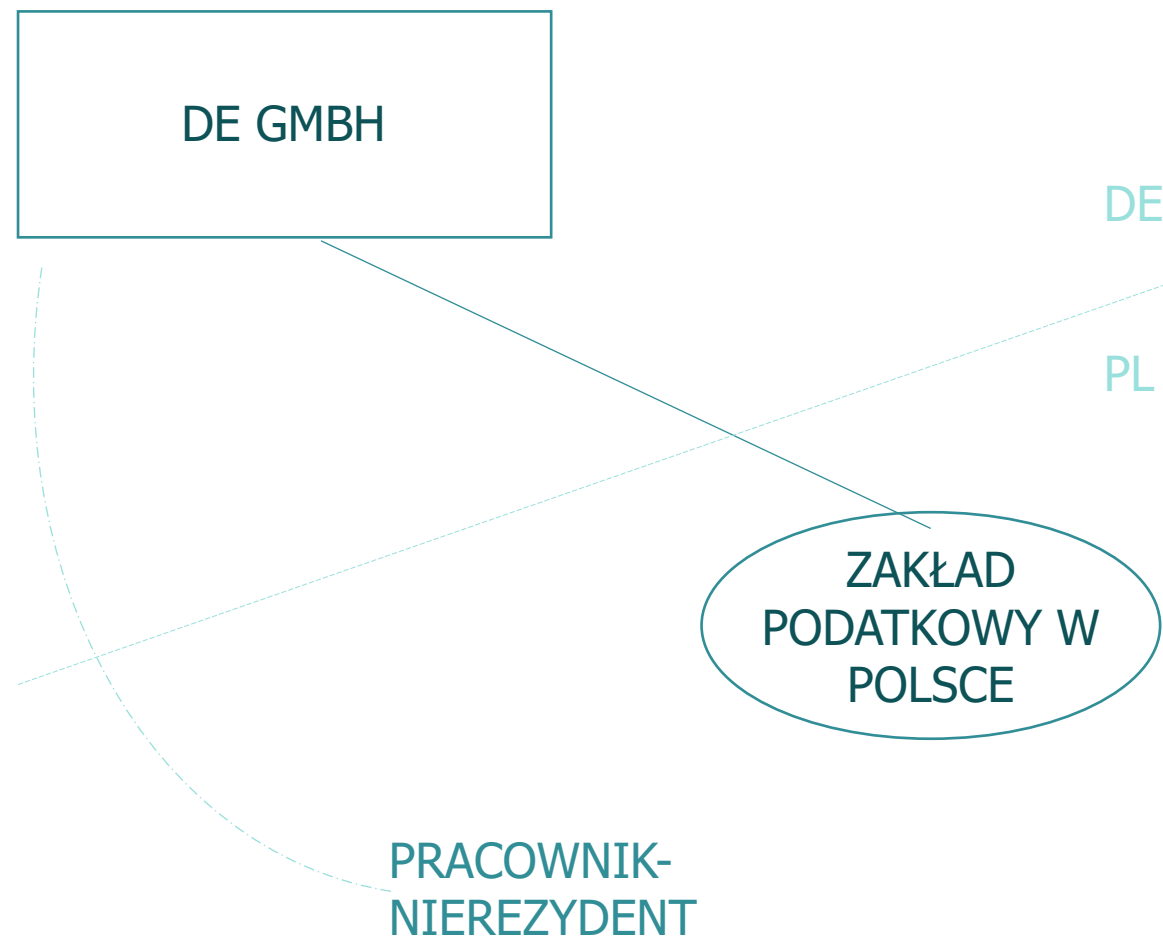
Korzystanie z pracy nierezydentów – wybrane aspekty oddelegowania do pracy w Polsce

Zakład spółki niemieckiej w Polsce

Przykład 1

Zakład spółki niemieckiej w Polsce posiada pracowników zatrudnionych przez spółkę niemiecką, którzy świadczą w Polsce usługi budowlane.

- Który podmiot jest pracodawcą?
- Kto jest płatnikiem?
- Gdzie są opodatkowani nierezydenci?



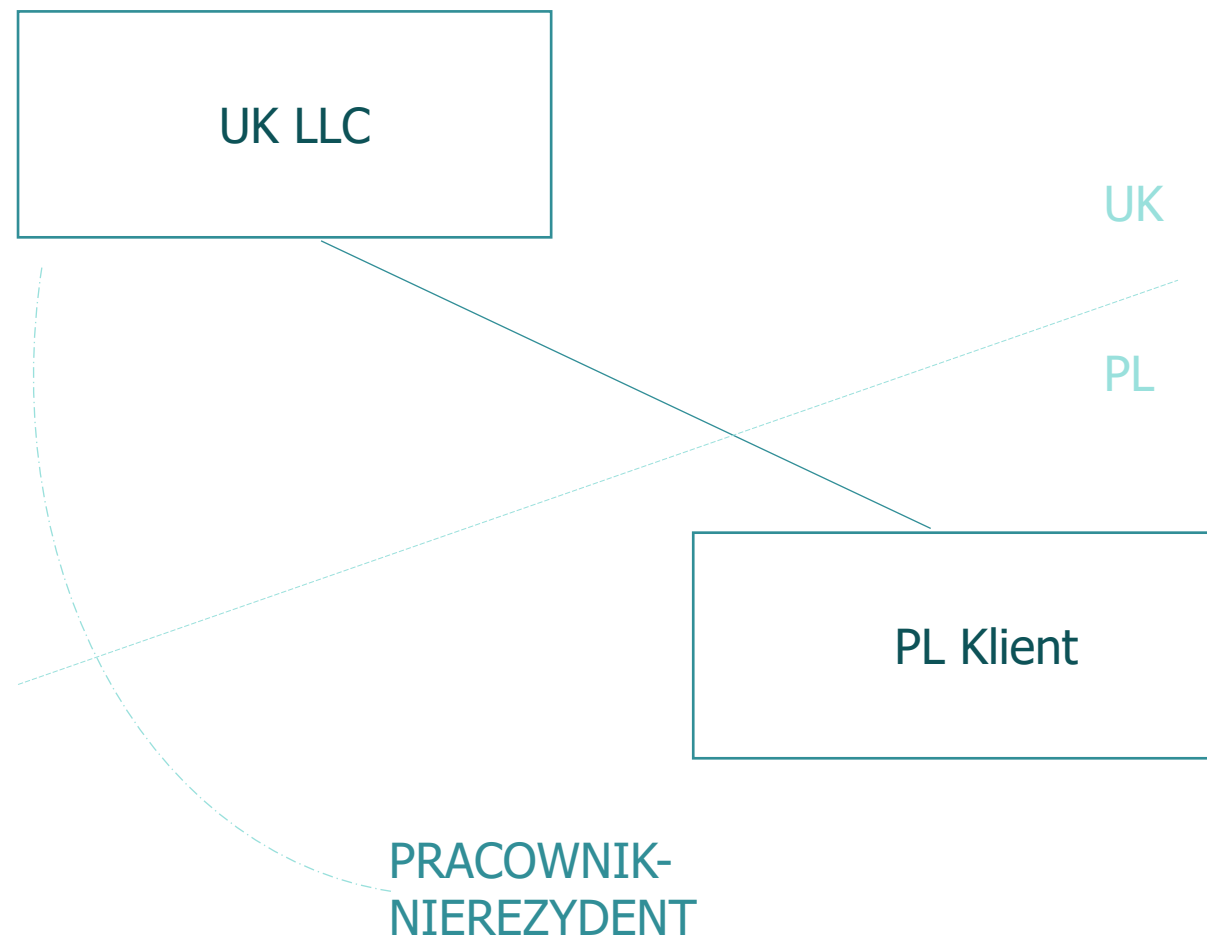
Korzystanie z pracy nierezydentów – wybrane aspekty oddelegowania do pracy w Polsce

Biuro co-workingowe

Przykład 2

Pracownik spółki z UK pracujący w „coworking space”, prowadzi szkolenia z zakresu finansów na rzecz pracowników polskiej firmy.

- Czy spółka UK jest zakładem pracy?
- Czy spółka PL-Klient jest ekonomicznym pracodawcą?
- Kto jest płatnikiem?
- Gdzie jest opodatkowany nierezydent?



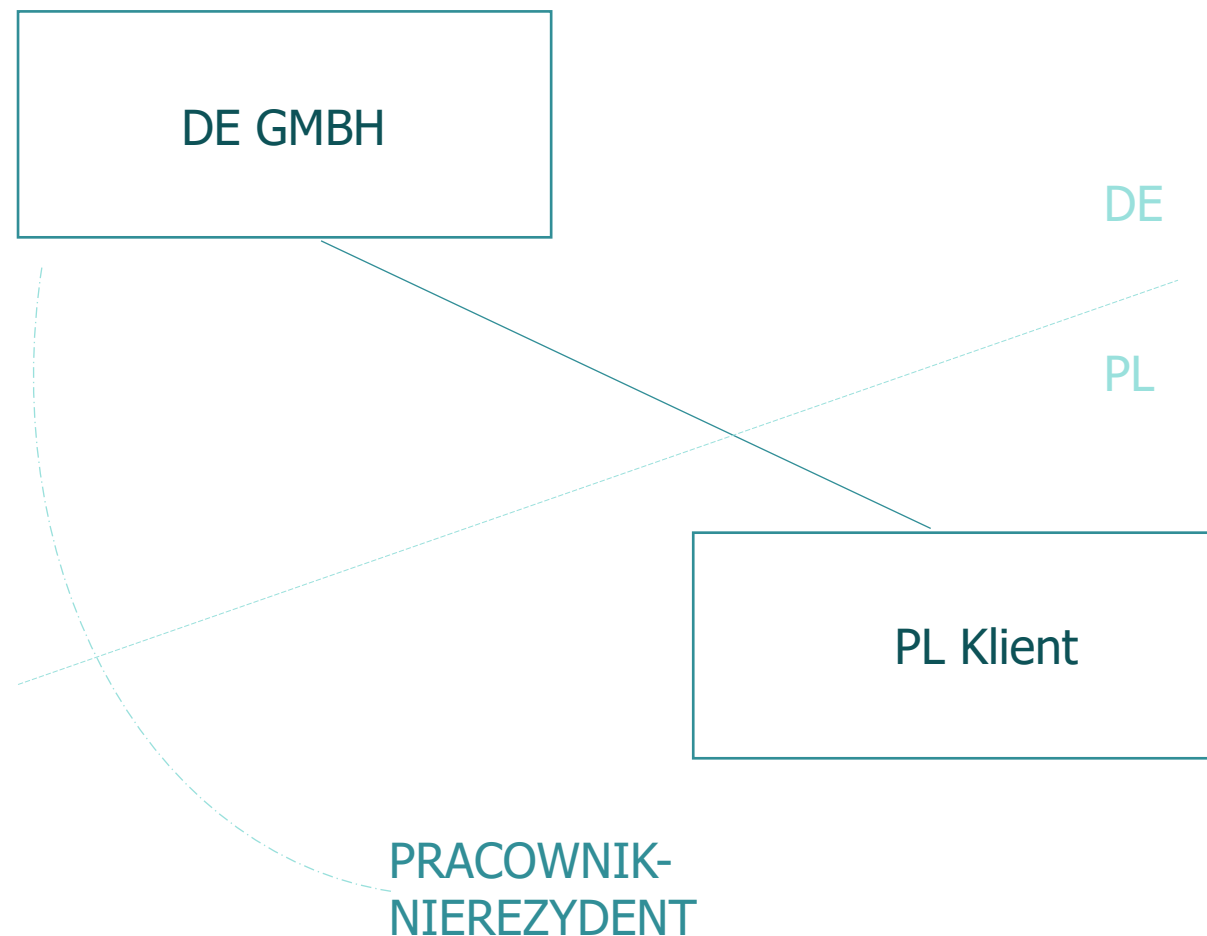
Korzystanie z pracy nierezydentów – wybrane aspekty oddelegowania do pracy w Polsce

Pracownik w polskiej fabryce

Przykład 3

Pracownik z Niemiec wykonuje w polskiej fabryce prace związane z optymalizacją funkcjonowania linii produkcyjnej. Polecenie służbowe jednak dostaje od kierownika fabryki.

- Czy spółka DE jest zakładem pracy?
- Czy spółka PL-Klient jest ekonomicznym pracodawcą?
- Kto jest płatnikiem?
- Gdzie jest opodatkowany nierezydent?



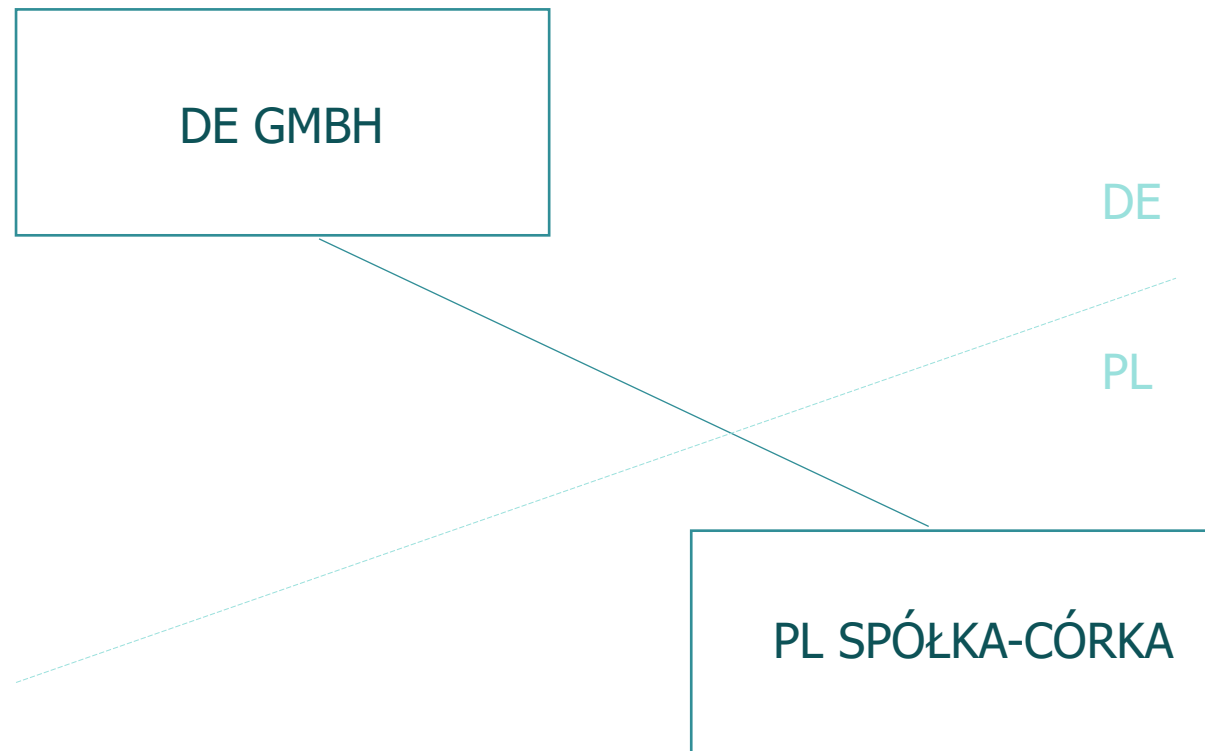
Korzystanie z pracy nierezydentów – wybrane aspekty oddelegowania do pracy w Polsce

Członek zarządu z Niemiec

Przykład 4

Polska spółka ma za członka zarządu rezydenta z Niemiec, a także jako prokurenta rezydenta z Niemiec.

- Gdzie jest opodatkowany nierezydent?
- Kto jest płatnikiem?



PROKURENT-
NIEREZYDENT

CZŁONEK ZARZĄDU-
NIEREZYDENT



Zapraszamy do zadawania pytań

WEBINARIUM
DOSTĘPNE TAKŻE W



REKOMENDUJE

DZIENNIK
GAZETA PRAWNA



Zasady rozliczania w PIT pracowników nierezydentów w Polsce

Katarzyna Klimkiewicz-Deplano
partner zarządzający w Advicero Nexia, doradca podatkowy

WEBINARIUM
DOSTĘPNE TAKŻE W



REKOMENDUJE

DZIENNIK
GAZETA PRAWNA



Katarzyna Klimkiewicz-Deplano

- partner zarządzający w Advicero Nexia, doradca podatkowy, absolwentka SGH
- 20+ lat doświadczenia: Andersen, EY, TPA Horwath, Advicero
- doradza podmiotom rynku nieruchomości, detalicznego, e-commerce
- Ma szerokie doświadczenie w doradztwie transakcyjnym, podatkach międzynarodowych, procesach bezpieczeństwa podatkowego (MDR, WHT a należyta staranność, APA)

Kim jesteśmy

> Doświadczenie

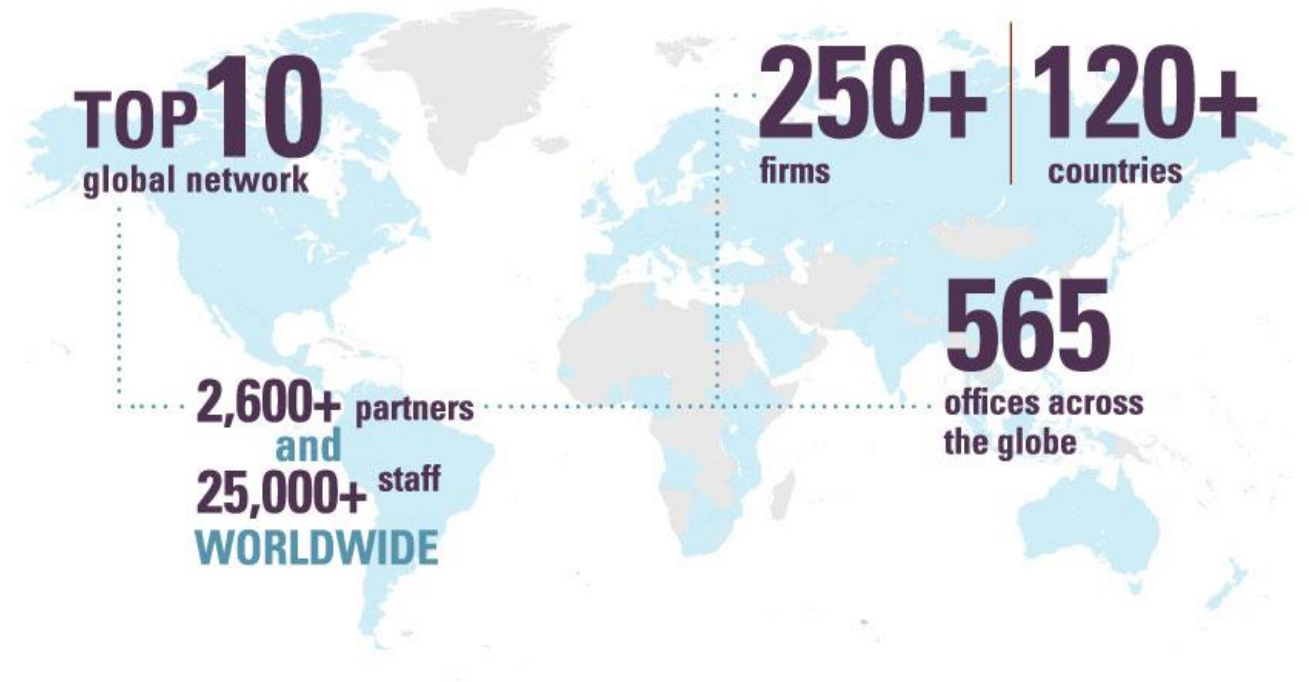
Nasza Grupa składa się ze specjalistów, którzy wyróżniają się wieloletnim doświadczeniem, wysokimi kwalifikacjami oraz praktyczną i ugruntowaną wiedzą dotyczącą polskich przepisów.

> Międzynarodowy zasięg

Od 2013 roku jesteśmy zrzeszeni w Nexia International, wiodącej organizacji wśród międzynarodowych grup firm konsultingowych.

> Komunikacja

Nasze usługi świadczymy w języku polskim, angielskim, niemieckim i włoskim.



Advicero Nexia

Dzielimy się naszą wiedzą



„Tax News”

Miesięczna publikacja mailowa, zarówno w języku polskim, jak i angielskim



„Taxation and renewable Energy”

Miesięczna publikacja mailowa w języku angielskim



„E-Commerce”

Publikacja co dwa miesiące, zarówno w języku polskim, jak i angielskim



„Real Estate”

Publikacja co dwa miesiące, zarówno w języku polskim, jak i angielskim



„Tax blog”

<http://advicero.eu/blog/>

Dane kontaktowe:



Katarzyna Klimkiewicz-Deplano

Managing Partner

E: kklimkiewicz@advicero.eu

Advicero Nexia Sp. z o.o.

ul. Marszałkowska 126/134

00-008 Warszawa

Polska

T: +48 22 378 17 10

E: office@advicero.eu

www.advicero.eu



Advicero is a member of Nexia International, an international network of independent accounting and consulting firms.