

Rozliczenia podatkowe dochodów zagranicznych

132 strony komentarzy i porad

- ✓ Jak ustalić miejsce zamieszkania dla celów podatkowych
- ✓ Jak stosować zasadę 183 dni
- ✓ Jak w zeznaniu podatkowym ujmować składki ubezpieczeniowe: zagraniczne i polskie
- ✓ Jakie systemy opodatkowania funkcjonują w poszczególnych krajach Unii Europejskiej
- ✓ Kiedy i jak zagraniczne zarobki rozliczać w polskim urzędzie skarbowym
- ✓ Jak w praktyce stosować metody unikania podwójnego opodatkowania

SPIS TREŚCI

Rozliczenie dochodów zagranicznych	3
Brytyjskie zarobki rozliczamy metodą wyłączenia	7
W polskim PIT można odliczyć austriacki podatek	12
Zarobki belgijskie rozliczane według proporcjonalnego odliczenia	17
Praca w Bułgarii nie zawsze podlega PIT w Polsce	22
Dochody rumuńskie wpływają na polski PIT	25
Cypryjskie dochody nie zawsze ujmuje się w polskim PIT	28
Dochody czeskie są zwolnione z polskiego podatku	32
Z Danią obowiązuje niekorzystna metoda rozliczeń	37
Zarobki estońskie nie zawsze wykazuje się w Polsce	42
Fińskie zarobki zawsze wpływają na polskie rozliczenie	47
Zarabiając tylko w Francji, nie trzeba rozliczać się w Polsce	51
Polski urząd nie interesuje się greckimi wypłatami	57
Hiszpańskie zarobki wykazuje się w PIT-36	63
PIT z holenderskimi zarobkami trzeba złożyć do 30 kwietnia	68
Dochody irlandzkie rozliczamy w Irlandii	74
Zarobki litewskie zwolnione z polskiego podatku	81
Zeznanie z Łotwy trzeba wysłać wcześniej	85
W Luksemburgu wyłączenie z progresją	90
Zarobki maltańskie powiększą podatek	94
Praca w Niemczech nie zawsze do wykazania w Polsce	98
Rezydencja w Portugalii zwalnia z obowiązków w Polsce	103
Ze Szwecją obowiązuje nowa umowa	107
Dochodów słowackich nie rozliczamy w Polsce	111
W Słowenii czeka się na decyzję władz o wysokości podatku	116
Węgierskie dochody łączy się z polskimi dla obliczenia stawki	121
Praca we Włoszech nie musi być wykazywana w Polsce	127

GAZETA PRAWNA

Adres redakcji: 01-042 Warszawa, ul. Okopowa 58/72,

tel. (0 22) 530 40 40; www.gazetaprawna.pl

Redaktor naczelny Gazety Prawnej: Robert Lidke

Dyrektor artystyczny Gazety Prawnej: Dominika Raczkowska

Redakcja: Ewa Matyszewska

DTP: Leszek Ogrodowczyk

Biuro Reklamy: 01-042 Warszawa, ul. Okopowa 58/72

tel. (0 22) 530 44 44; e-mail: reklama@infor.pl

Biuro Obsługi Klienta: 05-270 Marki, ul. Okólna 40,

tel. (0 22) 761 30 30, 0 801 62 66 66; e-mail: bok@infor.pl

Rozliczenie dochodów zagranicznych

Polski podatnik, który zamierza podjąć pracę w jednym z państw Unii Europejskiej, powinien przed wyjazdem zapoznać się z zasadami rozliczeń podatkowych w danym kraju. Ułatwi to dopełnienie obowiązków wobec zagranicznych organów podatkowych. Innych informacji będą potrzebować podatnicy, którzy już poza Polską pracują, ale nadal muszą rozliczać się z polskim urzędem skarbowym. W tej sytuacji warto znać zasady rozliczania dochodów zagranicznych w Polsce.

W prezentowanym dodatku wspólnie z ekspertami PricewaterhouseCoopers postaramy się przedstawić informacje potrzebne zarówno przy rozliczeniach zagranicznych, jak i krajowych.

Podatnik, który uzyskuje dochody zagraniczne, musi przede wszystkim określić, jakiemu obowiązkowi podatkowemu w Polsce podlega. Od tego bowiem będzie zależeć, czy zagraniczne zarobki w kraju w ogóle będzie trzeba deklorować. O tym, czy podatnik musi zagraniczne dochody rozliczyć w Polsce, decyduje m.in. jego rezydencja podatkowa. Dla fiskusa kluczowym elementem będzie ustalenie centrum interesów osobistych danej osoby.

Definicja w ustawie o PIT

W rozliczeniu za 2008 rok podatnicy pracujący za granicą powinni zastosować do określenia swojej rezydencji podatkowej definicję miejsca zamieszkania zawartą

MIEJSCE ZAMIESZKANIA DLA CELÓW PODATKOWYCH

- Za osobę mającą miejsce zamieszkania w Polsce uważa się osobę fizyczną, która:
- posiada na terytorium RP centrum interesów osobistych lub gospodarczych (ośrodek interesów życiowych) lub
 - przebywa na terytorium RP dłużej niż 183 dni w roku podatkowym.

w ustawie o podatku dochodowym od osób fizycznych, która weszła w życie 1 stycznia 2007 r. Zdaniem Joanny Narkiewicz-Tarłowskiej, starszego menedżera, doradcy podatkowego w PricewaterhouseCoopers, definicja ta pozwala wielu Polakom zmienić miejsce zamieszkania na zagraniczne. W konsekwencji wielu Polaków pracujących poza krajem może uniknąć rozliczeń z polskim fiskusem. Jednak uwaga: fiskusa najbardziej przy określaniu rezydencji podatkowej będzie interesowało, gdzie znajduje się rodzina podatnika, a także główne źródło jego dochodów. Jeśli podatnik zabierze ze sobą za granicę rodzinę i jego głównym źródłem dochodów będzie praca za granicą, to będzie wiadomo, że zasadniczo przeniósł on swoje miejsce zamieszkania poza Polskę, a tym samym w Polsce podlega ograniczonemu obowiązkowi podatkowemu, czyli w Polsce rozlicza tylko polskie dochody. Czym jest zatem ośrodek interesów życiowych. Zgodnie z interpretacjami organów podatkowych składają się na niego więzi rodzinne, powiązania gospodarcze i osobiste.

Kluczowe 183 dni

Zdaniem ekspertów PricewaterhouseCoopers, aby nie musieć deklorować zagranicznych dochodów, w sytuacji gdy naszym głównym źródłem dochodów będzie praca za granicą, wystarczające będzie wyjechanie z Polski przed upływem 183 dni i zabranie ze sobą rodziny. Wtedy zasadniczo miejsce zamieszkania i centrum interesów życiowych zostanie przeniesione za granicę. W konsekwencji osoba, która w danym roku będzie zarabiać tylko poza krajem, nie będzie już musiała deklorować tych dochodów w Polsce.

Warto tu przypomnieć, że osoby fizyczne, jeżeli mają miejsce zamieszkania na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, podlegają obowiązkowi podatkowemu od całości swoich dochodów (przychodów) bez względu na miejsce położenia źródeł przychodów – nieograniczony obowiązek podatkowy. Natomiast osoby fizyczne, jeżeli nie mają na terytorium Polski miejsca zamieszkania, podlegają obowiązkowi podatkowemu tylko od dochodów (przychodów) osiąganych na terytorium RP – ograniczony obowiązek podatkowy. Od 2007 roku miejsce zamieszkania określa się, stosując bardziej obiektywne przesłanki zbliżone do tych, które już dziś są zawarte w umowach o unikaniu podwójnego opodatkowania.

Eksperci PricewaterhouseCoopers wyjaśniają, że zgodnie z ust. 1a art. 3 ustawy o PIT za osobę mającą miejsce zamieszkania na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej uważa się osobę fizyczną, która posiada na terytorium Polski centrum interesów osobistych lub gospodarczych (ośrodek interesów życiowych) lub przebywa na terytorium Polski dłużej niż 183 dni w roku podatkowym. Określając centrum interesów osobistych, należy uwzględnić wszelkie powiązania rodzinne, społeczne, polityczne, kulturalne, związane z zainteresowaniami itp. Natomiast na centrum interesów gospodarczych mogą składać się takie przesłanki, jak miejsce wykonywania pracy, posiadane inwestycje, kontrakty i inne.

Umowy podatkowe

Jeżeli dana osoba posiada miejsce zamieszkania w obu krajach (tj. zarówno w Polsce, jak i w kraju wykonywania pracy), powinna określić, gdzie ma swoje ostateczne miejsce zamieszkania na podstawie kryteriów zawartych w umowie o unikaniu podwójnego opodatkowania zawartej między Polską a danym państwem. Poza określeniem miejsca zamieszkania dla celów podatkowych umowy te regulują także kwestię opodatkowania danego dochodu. To, w jaki sposób należy rozliczyć się z uzyskanych dochodów zagranicznych, będzie zatem zależało od postanowień konkretnej umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania, a zwłaszcza od przyjętej metody unikania podwójnego opodatkowania. W podpisanych przez Polskę umowach można spotkać dwie metody. Albo dochód z tytułu pracy wykonywanej i tam opodatkowany – zgodnie z miejscowym prawem podatkowym, będzie zwolniony od opodatkowania w Polsce, z jednoczesnym uwzględnieniem go dla potrzeb ustalenia tzw. stopy podatkowej, która zostanie zastosowana do opodatkowania pozostałej części dochodu danej osoby, uzyskanego już w Polsce (tzw. metoda wyłączenia z progresją), albo też zagraniczny podatek uiszczony za zagranicą zostanie odliczony od podatku polskiego, obliczonego od całości dochodów – w takiej proporcji, w jakiej zagraniczny dochód pozostaje w stosunku do całości dochodu danego podatnika (tzw. metoda odliczenia proporcjonalnego).

Nowa ulga w zeznaniu za rok 2008

Jednak już w rozliczeniu za rok 2008 czeka podatników miła niespodzianka. Według informacji Joanny Narkiewicz-Tarłowskiej, osoby, które pracują w krajach, z którymi Polska zawarła niekorzystne umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania (tzw. metoda proporcjonalnego odliczenia), będą mogły odliczyć od kwoty podatku należnego w Polsce różnicę między podatkiem obliczonym według tej niekorzystnej metody a podatkiem, który musiałyby zapłacić (jeśli w ogóle), gdyby Polska zawarła z da-

PRACA W POLSCE I AUSTRII*		
Rozliczenie podatkowe	Polak mający miejsce zamieszkania w Polsce w 2008 roku (w zł)	Polak niemający miejsca zamieszkania w Polsce w 2008 roku (w zł)
Przychody		
Za pracę w Polsce (styczeń–luty)	10 000	10 000
Za pracę w Austrii (marzec–grudzień)	100 000	100 000
Odsetki na koncie w Austrii	500	500
Podatki w Austrii		
Od dochodów z pracy	22 349	22 349
Podatek od odsetek	0	0
Podatki w Polsce		
Przychód z pracy	110 000	10 000
Koszty uzyskania przychodu	1 335	222,50
Kwota diet do odliczenia w Polsce	15 685	0
Dochód do opodatkowania według skali podatkowej (19, 30, 40 proc.)	92 980	10 000
Należny podatek od dochodu z pracy (po odjęciu podatku austriackiego – do limitu)	2 843	1 271
Ulga dotycząca dochodów z pracy za granicą	405	
Należny podatek od odsetek	95	0
Całkowity podatek do zapłaty w Polsce	2 533	1 271

* pominięto składki na ubezpieczenie społeczne

Przykład opracowany przez PricewaterhouseCoopers

nym krajem korzystną umowę o unikaniu podwójnego opodatkowania (tzw. metoda wyłączenia z progresją). Zatem w ostatecznym rozrachunku osoby te w większości przypadków nie będą musiały dopłacać podatku w Polsce od dochodów za pracę za granicą. Należy jednak pamiętać, że mimo to dochód zagraniczny trzeba zadeklarować w zeznaniu, a odliczenie wykazać jako ulgę (PIT-O). Konieczne będzie zatem dokonanie pewnych dodatkowych obliczeń, tzn. wyliczenie kwoty podatku zarówno przy me-