

PORADNIK DLA PŁATNIKÓW

ZATRUDNIASZ PRACOWNIKÓW Z UKRAINY?

SPRAWDŹ, JAK ICH ROZLICZYĆ

**ROZLICZENIE
PIT 2022**



Krajowa Administracja
Skarbowa

malopolskie.kas.gov.pl

SPIIS TREŚCI

WSTĘP.....3

ROZDZIAŁ 1

Rozliczenie dochodów z umowy o pracę.....4

1.1 NA POCZĄTKU ZATRUDNIENIA USTAL REZYDENCJĘ
PODATKOWĄ PRACOWNIKA.....5

1.2 POBÓR ZALICZEK NA PODATEK DOCHODOWY.....5

1.3 ROZLICZENIE KROK PO KROKU.....6

1.4 PIT-11 DLA REZYDENTA I NIEREZYDENTA.....7

1.5 CO ROBI PRACOWNIK PO OTRZYMANIU PIT-11
ZA 2022?.....8

ROZDZIAŁ 2

**Rozliczenie dochodów z umowy-zlecenia
lub o dzieło.....9**

2.1 USTAL REZYDENCJĘ PODATKOWĄ
PRACOWNIKA.....10

2.2 ROZLICZENIE REZYDENTA UKRAINY
KROK PO KROKU.....11

2.3 ROZLICZENIE REZYDENTA POLSKI
KROK PO KROKU.....12

WIĘCEJ INFORMACJI.....13

PODSTAWY PRAWNE.....13

WSTĘP OD CZEGO ZALEŻY SPOSÓB ROZLICZENIA?

Zbliża się koniec roku i związany z tym obowiązek rozliczenia pracowników. Pracodawcy coraz częściej zatrudniają obywateli Ukrainy i ten poradnik jest dla wszystkich, którzy będą przygotowywać PIT-11 lub IFT-1/IFT1R dla pracowników zza wschodniej granicy.

Twoje obowiązki, jako płatnika zależą od tego:

- w jaki sposób zatrudniłeś w Polsce obywatela Ukrainy (np. stosunek pracy, umowa zlecenie itd.),
- jak długo obywatel Ukrainy mieszka w Polsce (czy jest rezydentem, czy nierezydentem).

O kwalifikacji dochodu decyduje faktycznie wykonywana czynność, a nie forma stosunku prawnego łączącego strony.



ZAPRASZAMY DO LEKTURY
MAŁOPOLSKA KAS

ROZDZIAŁ 1

ROZLICZENIE DOCHODÓW Z UMOWY O PRACĘ

Decydując się na tę formę zatrudnienia [1] zadbaj o to, by Twój pracownik z Ukrainy **miał nadany numer PESEL lub NIP**. Identyfikator jest niezbędny, abyś mógł prawidłowo wypełnić informację PIT-11 i przesłać ją do urzędu skarbowego.

Prawidłowo wypełniona informacja PIT-11 jest podstawą do automatycznego wygenerowania dla pracownika zeznania w usłudze Twój e-PIT.

To Twój obowiązek, wynikający z przepisów prawa.



Poproś pracownika o:

- ↪ polski identyfikator podatkowy PESEL lub NIP, numer identyfikacji w kraju rezydencji podatkowej innej niż Polska lub numer paszportu,
- ↪ dokładny adres zamieszkania, datę urodzenia.

Od 1 stycznia 2023 r. informację PIT-11 złożysz tylko z prawidłowym identyfikatorem (NIP lub PESEL).

System nie przyjmie PIT-11 z przypadkowym ciągiem cyfr, np. 999..., 111... .

1.1 Na początku zatrudnienia ustal rezydencję podatkową pracownika

To konieczne, żeby wpisać prawidłowe dane do rocznej informacji PIT-11.

Status rezydenta podatkowego w Polsce może uzyskać osoba, 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. [2]

Obywatel Ukrainy może złożyć w Twojej firmie oświadczenie o przeniesieniu ośrodka interesów życiowych do Polski. Wtedy, od pierwszego dnia pobytu w Polsce zostanie uznany za polskiego rezydenta podatkowego.



Nie masz obowiązku badania prawdziwości takiego oświadczenia.

1.2 Pobór zaliczek na podatek dochodowy

Pobór zaliczek od wynagrodzeń jest identyczny, jak w przypadku polskich obywateli.

Po zakończeniu roku masz obowiązek przygotować i przesłać pracownikom oraz właściwemu urzędowi skarbowemu informację PIT-11.

PIT-11 prześlij rezydentom i nierezydentom.

1.3 Rozliczenie

krok po kroku

KROK 1

Zaliczki do urzędu skarbowego obliczasz, pobierasz i odprowadzasz wg ogólnych zasad określonych w ustawie o podatku dochodowym.

KROK 2

Po zakończeniu roku wystaw deklarację PIT-4R. Przygotuj informację PIT-11 dla każdego pracownika.

KROK 3

Do końca stycznia następnego roku prześlij deklarację PIT-4R do swojego urzędu skarbowego, w którym się opodatkowujesz.

Informację PIT-11 przesyłasz:

- **do urzędu skarbowego właściwego wg miejsca zamieszkania pracownika** - do końca stycznia roku następującego po roku podatkowym lub w terminie 14 dni od dnia złożenia wniosku przez pracownika w przypadku ustania obowiązku poboru zaliczek lub dnia zaprzestania działalności.
- **pracownikowi** - do końca lutego roku następującego po roku podatkowym lub w terminie 14 dni od złożenia wniosku przez pracownika w przypadku ustania obowiązku poboru zaliczek stosunku pracy lub dnia zaprzestania działalności.

1.4 Różnice w PIT-11 dla rezydenta i nierezydenta

Pracownik **JEST**
polskim rezydentem
podatkowym
– w PIT-11:

- ↳ podaj polski adres zamieszkania pracownika,
- ↳ w pozycji „rodzaj obowiązku podatkowego podatnika” zaznacz pole wyboru „nieograniczony obowiązek podatkowy (rezydent)”.
- ↳ prześlij PIT-11 do urzędu skarbowego właściwego według miejsca zamieszkania pracownika na terytorium Polski.

Pracownik **NIE JEST**
polskim rezydentem
podatkowym
– w PIT-11:

- ↳ podaj zagraniczny adres zamieszkania pracownika,
- ↳ w pozycji „rodzaj obowiązku podatkowego” zaznacz pole wyboru „ograniczony obowiązek podatkowy (nierezydent)”.
- ↳ prześlij PIT-11 do urzędu skarbowego właściwego dla nierezydentów w danym województwie (w woj. małopolskim to US Kraków-Śródmieście).





1.5 Co robi pracownik po otrzymaniu PIT-11 za 2022?

Nie musi nic robić. Jego indywidualne zeznanie podatkowe, na podstawie wszystkich informacji PIT-11, przygotowuje KAS i udostępni od 15 lutego w usłudze Twój e-PIT. Następnie zostanie automatycznie zaakceptowane w ostatnim dniu rozliczeń (w 2023 roku to 2 maja).

Może samodzielnie sporządzić zeznanie PIT-37 lub PIT-36:

elektronicznie, korzystając z usługi Twój e-PIT lub z systemu e-deklaracje lub w formie papierowej i złożyć go osobiście lub przesałać pocztą do urzędu skarbowego właściwego wg miejsca zamieszkania.

Może skorzystać z rozliczenia przygotowanego przez KAS i w usłudze Twój e-PIT :

- zweryfikować je  i zaakceptować bez zmian,
- poprawić, np. zmienić OPP,  której chce przekazać 1,5% podatku,
- uzupełnić o dane, których  nie ma urząd skarbowy, np. ulgi i odliczenia,
- odrzuć i rozliczyć się  samodzielnie.

Polski rezydent podatkowy rozlicza się w Polsce ze wszystkich dochodów uzyskanych w danym roku zarówno w Polsce jak i za granicą.

Nierezydent podatkowy w Polsce rozlicza się w naszym kraju tylko z dochodów uzyskanych na terytorium Polski.

ROZDZIAŁ 2

ROZLICZENIE DOCHODÓW Z UMOWY-ZLECENIA LUB O DZIEŁO [3]

Zadbaj o informacje i dokumenty od pracownika, które są niezbędne do prawidłowego wypełnienia informacji **PIT-11, IFT-1/IFT-1R** i przygotowania dla niego zeznania w usłudze Twój e-PIT.

To Twój obowiązek, wynikający z przepisów prawa.

Poproś pracownika o:

polski identyfikator podatkowy PESEL lub NIP, numer identyfikacji w kraju rezydencji podatkowej innej niż Polska lub numer paszportu,

dokładny adres zamieszkania, datę i miejsce urodzenia, imiona rodziców.



Prawidłowo wypełniona informacja PIT-11 jest podstawą do automatycznego wygenerowania dla pracownika zeznania w usłudze Twój e-PIT.

2.1 Ustal rezydencję podatkową pracownika

To konieczne, żeby prawidłowo odprowadzić podatek i wypełnić dokumenty.

O statusie rezydenta przeczytasz **w sekcji 1.1.**



W przypadku zmiany rezydencji podatkowej na polską - poproś pracownika o złożenie oświadczenia o przeniesieniu na terytorium Polski centrum interesów osobistych lub gospodarczych (ośrodku interesów życiowych),

W przypadku rezydencji podatkowej poza RP – poproś pracownika o złożenie oświadczenia od kiedy przebywa na terytorium Polski. Może również przedstawić Ci ukraiński certyfikat rezydencji podatkowej. Wtedy liczba dni w Polsce nie jest brana pod uwagę.

2.2 Rozliczenie rezydenta Ukrainy krok po kroku



KROK 1

Nie otrzymałeś

od pracownika ukraińskiego certyfikatu rezydencji podatkowej - pobierasz od przychodu 20 % podatek ryczałtowy (nie odliczasz kosztów uzyskania przychów i odprowadzonych składek ZUS) i przekazujesz go do urzędu skarbowego w terminie do 20 następnego miesiąca [4]

Otrzymałeś

od pracownika ukraińskiego certyfikatu rezydencji podatkowej - dochody z umowy zlecenia i o dzieło nie podlegają opodatkowaniu w Polsce. Wykazujesz je informacyjnie w kolumnie „d” formularza IFT-1/IFT-1R

KROK 2

Po zakończeniu roku wystaw deklarację PIT-8AR i informację IFT-1R. W IFT-1R podaj: ukraiński numer identyfikacji podatkowej lub numer paszportu, dokładny adres zamieszkania pracownika w Ukrainie, datę urodzenia, imiona rodziców, miejsce urodzenia.

KROK 3

Deklarację PIT-8AR prześlij do swojego urzędu skarbowego, w którym się opodatkowujesz. Termin do końca stycznia następnego roku.

KROK 4

Prześlij informacje:

- IFT-1R w terminie do końca lutego roku następującego po roku podatkowym,
- IFT-1 w terminie 14 dni od dnia złożenia wniosku przez podatnika w przypadku ustania obowiązku poboru zaliczek lub dnia zaprzestania działalności do urzędu skarbowego właściwego dla nierezydentów (w woj. małopolskim to US Kraków-Śródmieście) oraz pracownika (zleceniobiorcę).



Co robi pracownik po otrzymaniu informacji IFT-1R za 2022?

Rozlicza podatek w Ukrainie.

2.3 Rozliczenie rezydenta Polski krok po kroku



Rozliczenie przez pracodawcę identyczne, jak z dochodów z umowy o pracę – **przeczytaj w sekcji 1.3.**

Obowiązki pracownika po otrzymaniu informacji PIT-11, jak z dochodów z umowy o pracę – **przeczytaj w sekcji 1.4.**

WIĘCEJ INFORMACJI



Krajowa Informacja Podatkowa

22 330 0330



podatki.gov.pl



urzędy skarbowe woj. małopolskiego małopolskie.gov.pl

PODSTAWY PRAWNE

[1] pracę najemną w rozumieniu art. 15 Konwencji między Rządem Rzeczypospolitej Polskiej a Rządem Ukrainy w sprawie unikania podwójnego opodatkowania i zapobiegania uchylaniu się od opodatkowania w zakresie podatków od dochodu i majątku, sporządzonej w Kijowie dnia 12 stycznia 1993 r., zmodyfikowanej przez Konwencję wielostronną implementującą środki traktatowego prawa podatkowego mające na celu zapobieganie erozji podstawy opodatkowania i przenoszeniu zysku, podpisaną przez Polskę dnia 7 czerwca 2017 r. oraz przez Ukrainę dnia 23 lipca 2018 r. (dalej: „Konwencja MLI”) oraz stosunek pracy i umowy pokrewne z art. 10 ust.1 pkt 1 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych (tj. Dz. U. z 2021 poz. 1128 z późn. zm.)

[2] art. 3 ust.1a ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych

[3] Umowa zlecenia i umowa o dzieło stanowią przychody w rozumieniu art. 21 Konwencji MIL – inne dochody oraz art. 13 pkt 8 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych – przychody z samodzielnej działalności.

[4] art. 29 ust.1 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych.