

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] zadбай 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 przesłać 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,
-  odrzucić 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 (ośrodką 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 certyfikat 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.