

# ROZLICZANIE DOCHODÓW Z PRACY PRACOWNIKÓW POLSKICH ZA GRANICĄ I PRACOWNIKÓW ZAGRANICZNYCH W POLSCE

Jarosław Sekita

---

---

PRAWO W PRAKTYCE

---

# ROZLICZANIE DOCHODÓW Z PRACY PRACOWNIKÓW POLSKICH ZA GRANICĄ I PRACOWNIKÓW ZAGRANICZNYCH W POLSCE

Jarosław Sekita

---

---

**PRAWO W PRAKTYCE**

Zamów książkę w księgarni internetowej

**profinfo.pl**  
księgarnia internetowa

*Stan prawny na 1 lipca 2018 r.*

Wydawca  
*Grzegorz Jarecki*

Redaktor prowadzący  
*Kinga Zając*

Opracowanie redakcyjne  
*Katarzyna Świerk-Bożek*

Łamanie  
*Wolters Kluwer Polska*

Ta książka jest wspólnym dziełem twórcy i wydawcy. Prosimy, byś przestrzegał przysługujących im praw. Książkę możesz udostępnić osobom bliskim lub osobiście znanym, ale nie publikuj jej w internecie. Jeśli cytujesz fragmenty, nie zmieniaj ich treści i koniecznie zaznacz, czyje to dzieło. A jeśli musisz skopiować część, rób to jedynie na użytek osobisty.

prawoLubni

SZANUJMY PRAWO I WŁASNOŚĆ  
Więcej na [www.legalnakultura.pl](http://www.legalnakultura.pl)  
POLSKA IZBA KSIĄŻKI

© Copyright by  
Wolters Kluwer Polska Sp. z o.o., 2018

ISBN: 978-83-8124-831-0

Dział Praw Autorskich  
01-208 Warszawa, ul. Przykopowa 33  
tel. 22 535 82 19  
e-mail: [ksiazki@wolterskluwer.pl](mailto:ksiazki@wolterskluwer.pl)  
[www.wolterskluwer.pl](http://www.wolterskluwer.pl)  
księgarnia internetowa [www.profinfo.pl](http://www.profinfo.pl)

# SPIS TREŚCI

<b>Wykaz skrótów .....</b>	<b>9</b>
<b>Wstęp .....</b>	<b>15</b>
<b>Rozdział I</b>	
<b>Nieograniczony oraz ograniczony obowiązek podatkowy .....</b>	<b>17</b>
1. Nieograniczony obowiązek podatkowy w przepisach ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych.....	17
2. Wpływ umów międzynarodowych na zakres polskiego obowiązku podatkowego .....	25
3. Ograniczony obowiązek podatkowy .....	36
4. Obowiązek podatkowy podatnika a obowiązki płatnika...	38
<b>Rozdział II</b>	
<b>Metody unikania podwójnego opodatkowania .....</b>	<b>45</b>
1. Uwagi ogólne.....	45
2. Metoda wyłączenia z zastrzeżeniem progresji .....	45
3. Metoda zaliczenia (kredytu podatkowego) .....	52
4. Stosowanie metod unikania podwójnego opodatkowania w umowach międzynarodowych .....	60
<b>Rozdział III</b>	
<b>Postanowienia umów międzynarodowych dotyczące dochodów z pracy najemnej.....</b>	<b>65</b>
1. Uwagi ogólne.....	65
2. Zasada podstawowa – opodatkowanie w państwie źródła (świadczenia pracy) .....	67

3. Praca najemna a inne normy rozdziału umów międzynarodowych (zatrudnienie menedżerów, urzędników i in.) .....	68
4. Zakres przedmiotowy świadczeń objętych normą rozdziału „praca najemna” .....	72
5. Ustalenie państwa uzyskania oraz opodatkowania dochodu .....	73
6. Wyjątek od zasady głównej – opodatkowanie tylko w państwie rezydencji pracownika .....	79
7. Długość pobytu a opodatkowanie w państwie źródła .....	80
8. Zatrudnienie przez rezydenta państwa źródła .....	88
9. Rozliczanie podatku w przypadku zewnętrznego zatrudnienia .....	99
10. Zatrudnienie w zakładzie położonym w państwie źródła .....	105
11. Stosowanie umowy międzynarodowej – analiza stanu faktycznego na dzień świadczenia pracy czy wypłaty wynagrodzenia .....	109
12. Różne przypadki zatrudnienia a umowy międzynarodowe .....	114
13. Pracownicy zatrudnieni w transporcie międzynarodowym .....	115
14. Szczególne postanowienia niektórych umów międzynarodowych .....	133
15. Opodatkowanie w przypadku braku umowy międzynarodowej .....	135
16. Pracownicy państwowi .....	136

## **Rozdział IV**

### **Przychody z pracy „zagranicznej” w polskim**

<b>prawie podatkowym</b> .....	149
1. Definiowanie przychodu podatkowego .....	149
2. Świadczenia dla pracowników oddelegowanych jako przychód ze stosunku pracy .....	150
3. Świadczenia „imigracyjne” .....	162

**Rozdział V**

<b>Zwolnienia przedmiotowe .....</b>	<b>167</b>
1. Uwagi ogólne.....	167
2. Odszkodowania .....	171
3. Odprawy pośmiertne i zasiłki pogrzebowe.....	173
4. Ubiór służbowy.....	173
5. Świadczenia BHP.....	173
6. Wykorzystanie majątku prywatnego pracownika.....	176
7. Koszty przeniesienia służbowego.....	176
8. Przewóz pracowników.....	177
9. Dodatek za rozłąkę.....	178
10. Zakwaterowanie pracowników .....	179
11. Wykorzystywanie samochodu pracownika w jazdach lokalnych .....	180
12. Dochody marynarzy .....	181
13. Zapomogi.....	181
14. Świadczenia „służbowe” .....	182
15. Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych.....	183
16. Świadczenie „żłobkowe” .....	183
17. Dopłaty do wypoczynku .....	184
18. Szkolenie pracowników .....	185
19. Odsetki za zwłokę.....	186
20. Służba zagraniczna.....	186
21. Dojazd do pracy.....	187
22. Zagraniczne podróże służbowe.....	187
23. Zwolnienie związane z pobytem za granicą .....	191

**Rozdział VI**

<b>Koszty uzyskania przychodów .....</b>	<b>203</b>
--	------------

**Rozdział VII****Odliczenie składek ubezpieczenia społecznego**

<b>i zdrowotnego .....</b>	<b>209</b>
1. Składki polskiego ubezpieczenia społecznego .....	209
2. Składki zagranicznego ubezpieczenia społecznego.....	217
3. Składki ubezpieczenia zdrowotnego.....	225

**Rozdział VIII**

<b>Zasady wpłacania zaliczek</b> .....	231
1. Zakres podmiotowy płatnika .....	231
2. Zatrudnienie polskiego pracownika przez polskiego pracodawcę do pracy za granicą.....	237
3. Zatrudnienie zagranicznego pracownika przez polskiego pracodawcę do pracy w Polsce.....	247
4. Zatrudnienie polskiego pracownika przez zagranicznego pracodawcę do pracy w Polsce.....	248
5. Zatrudnienie polskiego pracownika przez zagranicznego pracodawcę do pracy za granicą.....	249
6. Zatrudnienie zagranicznego pracownika przez zagranicznego pracodawcę do pracy w Polsce.....	251
7. Umowy międzynarodowe a wpłacanie zaliczek przez pracownika.....	252

**Rozdział IX**

<b>Formularze podatkowe</b> .....	255
-----------------------------------	-----

**Rozdział X**

<b>Wynagrodzenie za czas choroby i zasiłki chorobowe</b> .....	263
1. Wynagrodzenie za czas choroby uzyskane od polskiego pracodawcy .....	263
2. Wynagrodzenie za czas choroby uzyskane od zagranicznego pracodawcy .....	267
3. Odprawa emerytalna.....	268
4. Zasiłki chorobowe .....	269

**Rozdział XI**

<b>Ulga „abolicyjna”</b> .....	279
--------------------------------	-----

<b>Bibliografia</b> .....	289
---------------------------	-----

## WYKAZ SKRÓTÓW

### Akty prawne

- k.c. – ustawa z 23.04.1964 r. – Kodeks cywilny (Dz.U. z 2018 r. poz. 1025 ze zm.)
- k.p. – ustawa z 26.06.1974 r. – Kodeks pracy (Dz.U. z 2018 r. poz. 917 ze zm.)
- Modelowa konwencja – Modelowa konwencja w sprawie podatku od dochodu i majątku
- o.p. – ustawa z 29.08.1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2018 r. poz. 800 ze zm.)
- r.w.o.p. – rozporządzenie Ministra Finansów z 22.08.2005 r. w sprawie właściwości organów podatkowych (Dz.U. z 2017 r. poz. 122 ze zm.)
- u.e.l. – ustawa z 24.09.2010 r. o ewidencji ludności (Dz.U. z 2018 r. poz. 1382 ze zm.)
- umowa międzynarodowa – Umowa międzynarodowa w sprawie unikania lub zapobiegania podwójnemu opodatkowaniu, bez wskazania konkretnej umowy międzynarodowej
- umowa z Australią – Umowa między Rzeczpospolitą Polską a Australią w sprawie unikania podwójnego opodatkowania i zapobiegania uchylaniu się od opodatkowania w zakresie podatków od dochodu, sporządzona w Canberze 7.05.1991 r. (Dz.U. z 1992 r. poz. 177 ze sprost.)
- umowa z Belgią – Konwencja podpisana w Warszawie 20.08.2001 r. między Rzeczpospolitą Polską a Królestwem Belgii w sprawie unikania podwójnego opodatkowania oraz zapobiegania oszustwom podatkowym i uchylaniu się od opodatkowania w zakresie podatków od dochodu i majątku (Dz.U. z 2004 r. poz. 2139 ze zm.)



- umowa z Chorwacją – Umowa między Rzeczpospolitą Polską a Republiką Chorwacji w sprawie unikania podwójnego opodatkowania w zakresie podatków od dochodu i majątku, sporządzona w Warszawie 19.10.1994 r. (Dz.U. z 1996 r. poz. 370 ze sprost.)
- umowa z Czechami – Umowa między Rzeczpospolitą Polską a Republiką Czeską w sprawie unikania podwójnego opodatkowania i zapobiegania uchylaniu się od opodatkowania w zakresie podatków od dochodu, sporządzona w Warszawie 13.09.2011 r. (Dz.U. z 2012 r. poz. 991 ze sprost.)
- umowa z Finlandią – Konwencja między Rzeczpospolitą Polską a Republiką Finlandii w sprawie unikania podwójnego opodatkowania i zapobiegania uchylaniu się od opodatkowania w zakresie podatków od dochodu, podpisana w Helsinkach 8.06.2009 r. (Dz.U. z 2010 r. poz. 205)
- umowa z Francją – Umowa między Rządem Polskiej Rzeczypospolitej Ludowej a Rządem Republiki Francuskiej w sprawie zapobieżenia podwójnemu opodatkowaniu w zakresie podatków od dochodu i majątku, sporządzona w Warszawie 20.06.1975 r. (Dz.U. z 1977 r. poz. 5)
- umowa z Holandią – Konwencja podpisana w Warszawie 13.02.2002 r. między Rzeczpospolitą Polską a Królestwem Niderlandów w sprawie unikania podwójnego opodatkowania i zapobiegania uchylaniu się od opodatkowania w zakresie podatków od dochodu (Dz.U. z 2003 r. poz. 2120)
- umowa z Luksemburgiem – Konwencja między Rzeczpospolitą Polską a Wielkim Księstwem Luksemburga w sprawie unikania podwójnego opodatkowania w zakresie podatków od dochodu i majątku, sporządzona w Luksemburgu 14.06.1995 r. (Dz.U. z 1996 r. poz. 527 ze zm.)
- umowa z Portugalią – Konwencja między Rzeczpospolitą Polską a Republiką Portugalską w sprawie unikania podwójnego opodatkowania i zapobiegania uchylaniu się od opodatkowania w zakresie podatków od dochodu, sporządzona w Lizbonie 9.05.1995 r. (Dz.U. z 1998 r. poz. 304 ze sprost.)

- umowa z RFN – Umowa między Rzeczpospolitą Polską a Republiką Federalną Niemiec w sprawie unikania podwójnego opodatkowania w zakresie podatków od dochodu i od majątku, podpisana w Berlinie 14.05.2003 r. (Dz.U. z 2005 r. poz. 90)
- umowa z Rosją – Umowa między Rządem Rzeczypospolitej Polskiej a Rządem Federacji Rosyjskiej w sprawie unikania podwójnego opodatkowania w zakresie podatków od dochodu i majątku, sporządzona w Moskwie 22.05.1992 r. (Dz.U. z 1993 r. poz. 569 ze sprost.)
- umowa z Rumunią – Umowa między Rządem Rzeczypospolitej Polskiej a Rządem Rumunii w sprawie unikania podwójnego opodatkowania i zapobiegania uchylaniu się od opodatkowania w zakresie podatków od dochodu i majątku, sporządzona w Warszawie 23.06.1994 r. (Dz.U. z 1995 r. poz. 530)
- umowa ze Słowacją – Umowa między Rzeczpospolitą Polską a Republiką Słowacką w sprawie unikania podwójnego opodatkowania w zakresie podatków od dochodu i majątku, sporządzona w Warszawie 18.08.1994 r. (Dz.U. z 1996 r. poz. 131 ze zm.)
- umowa ze Szwajcarią – Konwencja między Rzeczpospolitą Polską a Konfederacją Szwajcarską w sprawie unikania podwójnego opodatkowania w zakresie podatków od dochodu i majątku, sporządzona w Bernie 2.09.1991 r. (Dz.U. z 1993 r. poz. 92 ze zm.)
- umowa ze Szwecją – Konwencja między Rządem Rzeczypospolitej Polskiej a Rządem Królestwa Szwecji w sprawie unikania podwójnego opodatkowania i zapobiegania uchylaniu się od opodatkowania w zakresie podatków od dochodu, podpisana w Sztokholmie 19.11.2004 r. (Dz.U. z 2006 r. poz. 193 ze sprost.)
- umowa z Turcją – Umowa między Rządem Rzeczypospolitej Polskiej a Rządem Republiki Tureckiej w sprawie unikania podwójnego opodatkowania w zakresie podatków od dochodu i majątku, sporządzona w Warszawie 3.11.1993 r. (Dz.U. z 1997 r. poz. 58)

- umowa z Ukrainą – Konwencja 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, sporządzona w Kijowie 12.01.1993 r. (Dz.U. z 1994 r. poz. 269 ze sprost.)
- umowa z Wielką Brytanią – Konwencja między Rzeczpospolitą Polską a Zjednoczonym Królestwem Wielkiej Brytanii i Irlandii Północnej w sprawie unikania podwójnego opodatkowania i zapobiegania uchylaniu się od opodatkowania w zakresie podatków od dochodu i od zysków majątkowych, podpisana w Londynie 20.07.2006 r. (Dz.U. poz. 1840)
- u.p.d.o.f. – ustawa z 26.07.1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz.U. z 2018 r. poz. 200 ze zm.)
- u.p.d.o.p. – ustawa z 15.02.1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz.U. z 2018 r. poz. 1036 ze zm.)
- u.s.u.s. – ustawa z 13.10.1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz.U. z 2017 r. poz. 1778 ze zm.)

## Inne

- Broszura I – Rozliczanie dochodów zagranicznych uzyskanych przez polskich rezydentów podatkowych ([http://www.finanse.mf.gov.pl/c/document\\_library/get\\_file?uuid=0f4a5d62-7d88-4027-8b6b-c9eb2eb4bd1c&groupId=766655](http://www.finanse.mf.gov.pl/c/document_library/get_file?uuid=0f4a5d62-7d88-4027-8b6b-c9eb2eb4bd1c&groupId=766655))
- Broszura II – Opodatkowanie dochodów z pracy najmniej wykonywanej za granicą ([https://www.finanse.mf.gov.pl/documents/766655/6255089/ULOTKA-opodat\\_doch\\_zagr\\_2018.pdf](https://www.finanse.mf.gov.pl/documents/766655/6255089/ULOTKA-opodat_doch_zagr_2018.pdf))
- CIT – podatek dochodowy od osób prawnych
- NOP – nieograniczony obowiązek podatkowy
- norma rozdziału – przepis umowy międzynarodowej w sprawie unikania podwójnego opodatkowania dotyczący określonego rodzaju dochodu
- NSA – Naczelny Sąd Administracyjny
- OOP – ograniczony obowiązek podatkowy
- PIT – podatek dochodowy od osób fizycznych

---

TK	- Trybunał Konstytucyjny
WSA	- wojewódzki sąd administracyjny
ZUS	- Zakład Ubezpieczeń Społecznych



## WSTĘP

Przedmiotem monografii jest przedstawienie zasad opodatkowania dochodów z pracy wykonywanej za granicą przez polskich podatników oraz w Polsce przez zagranicznych rezydentów. Omówiono w niej różne sposoby zatrudnienia, różniące się między innymi położeniem rezydencji podatkowej pracownika oraz pracodawcy, miejscem świadczenia pracy, wykonywaniem pracy w przedsiębiorstwie głównym, jego zagranicznym zakładzie lub miejscu zamieszkania pracownika. Opisowi podlegają zarówno obowiązki pracodawcy (płatnika), jak i pracownika. W opracowaniu zaprezentowano całokształt problemów związanych z opodatkowaniem pracy zagranicznej. Przedstawiono zasady rozpoznawania przychodów, stosowania zwolnień przedmiotowych, potrącania kosztów, odliczania składek ubezpieczenia społecznego i zdrowotnego (polskich i zagranicznych), rozliczania zaliczek (przez pracodawcę oraz w niektórych przypadkach przez pracownika), zasady opodatkowania wynikające z umów międzynarodowych w sprawie unikania podwójnego opodatkowania i in. Analizę oparto na regulacjach prawa polskiego oraz umów międzynarodowych. Bazą opisu jest umowa podatkowa zawarta przez Polskę i Słowację, wskazywane są jednak także przepisy innych aktów prawa międzynarodowego. Opracowanie będzie więc pomocne przy stosowaniu wszystkich konwencji międzynarodowych.

W monografii prezentowane są przede wszystkim poglądy autora na opisywane w niej zagadnienia. Aby spełniała ona cel praktycznego poradnika, jej treść zawiera także szczegółowe omówienie wykładni prawa dokonywanej przez sądy i organy podatkowe. Przedstawiając swoją ocenę przepisów, autor konfrontuje ją (pozytywnie lub negatywnie) z praktyką działań organów podatkowych i sądów. Jeżeli na moment

zakończenia prac redakcyjnych powoływany wyrok jest nieprawomocny jest to zaznaczone w tekście. Podobnie w przypadku interpretacji skarbowych autor weryfikował ich aktualne funkcjonowanie w obrocie prawnym. Należy jednak pamiętać o możliwości – nawet po kilku latach – zmiany lub uchylecia pisma przez sąd lub sam organ podatkowy. Stąd trzeba uczulić Czytelników na potrzebę każdorazowego upewnienia się o statusie prawnym wyroku lub interpretacji<sup>1</sup>.

---

<sup>1</sup> Pewnym źródłem takiej wiedzy są strony: <http://sip.mf.gov.pl/> oraz <http://orzeczenia.nsa.gov.pl/cbo/query>.

## Rozdział I

# NIEOGRANICZONY ORAZ OGRANICZONY OBOWIĄZEK PODATKOWY

## 1. Nieograniczony obowiązek podatkowy w przepisach ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych

Podleganie przez podatnika nieograniczonemu lub ograniczonemu obowiązkowi podatkowemu warunkuje, czy i na jakich zasadach osoba ta podlega opodatkowaniu w Polsce. Nieograniczony i ograniczony obowiązek podatkowy określają zakres podmiotowy i przedmiotowy opodatkowania w Polsce. Określenie położenia rezydencji podatkowej podatnika służy też wskazaniu właściwej umowy międzynarodowej dla opodatkowania „zagranicznych” dochodów.

**§** Jak stanowi art. 3 ust. 1 u.p.d.o.f., 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). Osoba posiadająca w Polsce rezydencję podatkową podlega zatem opodatkowaniu od wszystkich swoich dochodów krajowych i zagranicznych. Nieograniczony obowiązek podatkowy obejmuje więc dochody z pracy niezależnie od miejsca jej świadczenia, podmiotu zatrudniającego itp. Zakres roszczeń podatkowych państwa polskiego może być ograniczany na mocy umów



międzynarodowych, których Polska jest stroną. Na gruncie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych zakres przedmiotowy rozczeń podatkowych państwa polskiego obejmuje jednak dochody krajowe i zagraniczne.

**§** Powstanie NOP zależy od posiadania w Polsce „miejsca zamieszkania”. Definicję tego wyrażenia (dla potrzeb podatkowych) zawiera art. 3 ust. 1a u.p.d.o.f. stanowiąc, że za osobę mającą miejsce zamieszkania na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej uważa się osobę fizyczną, która:

- 1) posiada na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej centrum interesów osobistych lub gospodarczych (ośrodek interesów życiowych) lub
- 2) przebywa na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej dłużej niż 183 dni w roku podatkowym<sup>1</sup>.

Chociaż ustawa podatkowa posługuje się wyrażeniem „miejsce zamieszkania”, tj. pojęciem definiowanym również w art. 25 k.c.<sup>2</sup>, to jednak wobec zawarcia w art. 3 u.p.d.o.f. samoistnej definicji, moim zdaniem art. 25 k.c. nie ma nawet posiłkowego zastosowania dla ustalania domicylu podatkowego osób fizycznych. Aprobata dla odwołania się w procesie stosowania art. 3 ust. 1 u.p.d.o.f. do cywilnoprawnej instytucji miejsca zamieszkania<sup>3</sup> była uzasadniona w stanie prawnym obowiązującym do 31.12.2006 r. (art. 3 u.p.d.o.f. posługiwał się pojęciem „miejsce zamieszkania”, nie definiując go dla celów podatkowych). Zgodnie z podstawową dyrektywą wykładni gramatycznej zdefiniowanie danego pojęcia w systemie prawnym, przy jednoczesnym braku objaśnienia jego znaczenia w przepisach podatkowych, uzasadniało odwoływanie się do art. 25 k.c.

---

<sup>1</sup> Art. 3 u.p.d.o.f. definiuje w jednolity sposób zasady podlegania NOP dla wszystkich podatników PIT, niezależnie od rodzaju uzyskiwanych dochodów. Stąd w rozdziale wykorzystywane są interpretacje i wyroki również zapadłe odnośnie do podatników niebędących pracownikami.

<sup>2</sup> Zgodnie z tym przepisem miejscem zamieszkania osoby fizycznej jest miejscowość, w której osoba ta przebywa z zamiarem stałego pobytu.

<sup>3</sup> Zob. np. wyrok NSA z 8.05.2013 r., II FSK 1831/11, LEX nr 1321115.

Obecnie, wobec zawarcia w art. 3 ust. 1a u.p.d.o.f. wyjaśnienia znaczenia „podatkowego” miejsca zamieszkania, odczytanie art. 3 ust. 1 u.p.d.o.f. poprzez znaczenie art. 25 k.c. nie znajduje uzasadnienia. Należy jednak zaznaczyć, że również w aktualnym stanie prawnym można spotkać się z wyrokami, w których ustalenie podatkowego miejsca zamieszkania następuje po odwołaniu się do cywilnoprawnego znaczenia tego pojęcia<sup>4</sup>. W ocenie autora jest to błędny sposób wykładni. Wydaje się jednak, że przeważająca część praktyki podatkowej nadaje art. 3 ust. 1a u.p.d.o.f. charakter autonomiczny i samoistny. W interpretacjach pomija się skutki prawne wynikające z zastosowania art. 25 k.c.<sup>5</sup>, treść pism abstrahuje zaś od, istotnych na gruncie prawa cywilnego, przesłanek *corpus* (faktycznego przebywania) oraz *animus* (wewnętrzna wola przebywania).



Dyrektor Krajowej Informacji Skarbowej w interpretacji z 7.02.2018 r., 0112-KDIL3-1.4011.367.2017.2.AN, ustalając domicyl podatkowy uznał za moment przeniesienia do Polski rezydencji podatkowej datę przyjazdu, a nie – późniejszą – datę podjęcia decyzji „o pozostaniu w Polsce na stałe”. Jest to pogląd prawidłowy, gdyż przesłanka ośrodka interesów życiowych, inaczej niż cywilnoprawne miejsce zamieszkania, nie odwołuje się do warunku *animus* (tj. zamiaru stałego pobytu). Oczywiście powyższe stanowisko wymaga uznania, że pobyt w Polsce następuje w warunkach przeniesienia do Polski ośrodka interesów życiowych.

Konstrukcja art. 3 ust. 1a u.p.d.o.f. oparta na alternatywie łącznej (co wynika z rozdzielenia przesłanek spójnikiem „lub”) oznacza, że spełnienie jednej z nich (lub obu jednocześnie) skutkuje objęciem podatnika nieograniczonym obowiązkiem podatkowym.

Pierwsza z przesłanek (ośrodek interesów życiowych) również odnosi się do dwóch okoliczności tworzących NOP (ponownie użycie alternatywy łącznej oznacza, że wymogi regulacji są spełnione w razie posiadania w Polsce jednego z dwóch „centrów” – osobistych lub gospodarczych).

<sup>4</sup> Zob. wyrok NSA z 16.04.2013 r., II FSK 1658/11, LEX nr 1336900.

<sup>5</sup> Zob. np. pismo Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej z 7.02.2018 r., 0112-KDIL3-1.4011.367.2017.2.AN, <http://sip.mf.gov.pl>.

**Jarosław Sekita** – doradca podatkowy, prawnik; w latach 1995–1996 pracownik Departamentu Podatków Bezpośrednich i Opłat Ministerstwa Finansów; od 1996 r. pracownik merytoryczny spółki doradztwa podatkowego; od 2006 r. członek zarządu oraz doradca podatkowy w Meritum Doradcy Podatkowi Sp. z o.o. specjalizujący się w podatkach dochodowych oraz międzynarodowym prawie podatkowym; wieloletni wykładowca dla praktyków podatkowych oraz studentów; autor i współautor wielu publikacji z zakresu prawa podatkowego, w tym: *Opodatkowanie dochodów osób fizycznych z inwestowania i lokacji majątku* (Warszawa 2011), *Podatki dochodowe. 522 wyjaśnienia i interpretacje* (Warszawa 2015), *Rozliczanie podatku u źródła* (Warszawa 2017) oraz artykułów m.in. w: „Przeglądzie Podatkowym”, „Rzeczpospolitej”, „Rachunkowości”.

W opracowaniu zaprezentowano całościowo problemów związanych z opodatkowaniem pracy zagranicznej. Przedstawiono w niej zasady opodatkowania dochodów z pracy wykonywanej przez polskich podatników za granicą oraz przez zagranicznych rezydentów w Polsce. Analizie poddano zarówno obowiązki pracodawcy (płatnika), jak i pracownika.

W książce omówiono różne sposoby zatrudnienia, które różnią się m.in.:

- położeniem rezydencji podatkowej pracownika oraz pracodawcy,
- miejscem świadczenia pracy,
- wykonywaniem pracy w przedsiębiorstwie głównym, jego zagranicznym zakładzie lub miejscu zamieszkania pracownika.

Autor opisuje w szczególności zasady rozpoznawania przychodów, stosowania zwolnień przedmiotowych, potrącania kosztów, odliczania polskich i zagranicznych składek ubezpieczenia społecznego i zdrowotnego, rozliczania zaliczek, zasady opodatkowania wynikające z umów międzynarodowych w sprawie unikania podwójnego opodatkowania.

Przedstawiając swoją ocenę przepisów, autor pozytywnie lub negatywnie konfrontuje ją z praktyką działań organów podatkowych i sądów.

Publikacja przeznaczona jest dla adwokatów, radców prawnych, doradców podatkowych, księgowych oraz sędziów, którzy na co dzień zajmują się opodatkowaniem dochodów z pracy. Zainteresuje pracowników działów kadrowo-płacowych wykonujących funkcje płatnika w stosunku do zatrudnionych oddelegowanych za granicę oraz cudzoziemców, a także aparatu skarbowego kontrolujących podatników i płatników rozliczających dochody z pracy zagranicznej. Będzie cennym źródłem wiedzy dla menadżerów wszystkich szczebli oraz przedsiębiorców różnych branż.



**ZAMÓWIENIA:**

INFOLINIA 801 04 45 45, FAX 22 535 80 01  
ZAMOWIENIA@WOLTERSKLUWER.PL  
WWW.PROFINFO.PL

ISBN 978-83-8124-831-0



CENA 139 Zł (W TYM 5% VAT)