

Jak rozliczać zleceniobiorcę z Ukrainy?

Autor: **Paweł Ziółkowski**

Odpowiedzi udzielono 29 sierpnia 2022 roku

Pytanie

Pracodawca planuje zatrudnić na umowę zlecenie osobę z Ukrainy. Pani dostarczyła numer Pesel.

Czy jest konieczny również certyfikat rezydencji? Jaki procent podatku pracodawca powinien potrącać a co za tym idzie jaki sporządzić PIT11 czy IFT-1? Co w przypadku gdy zleceniobiorca nie dostarczy certyfikatu z powodu jego braku, czy może napisać jakieś oświadczenie o miejscu zamieszkania? Czy osoba nie posiadająca certyfikatu rezydencji nie może być zatrudniona na umowę zlecenie?

Odpowiedź

Certyfikat rezydencji nie jest wymagany. Cudzoziemiec może natomiast złożyć oświadczenie o miejscu zamieszkania.

Uzasadnienie

Zgodnie z art. 3 ust. 1-2b ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz.U. z 2021 r. poz. 1128 z późn. zm.) – dalej u.p.d.o.f. – osoby fizyczne, jeżeli mają miejsce zamieszkania na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej (rezydenci podatkowi), podlegają obowiązkowi podatkowemu od całości swoich dochodów (przychodów) bez względu na miejsce położenia źródeł przychodów (nieograniczony obowiązek podatkowy). 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.

Osoby fizyczne, jeżeli nie mają na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej miejsca zamieszkania (nierezydenci podatkowi), podlegają obowiązkowi podatkowemu tylko od dochodów (przychodów) osiąganych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej (ograniczony obowiązek podatkowy) – w tym między innymi z wykonywanych w Polsce umów zlecenia.

Jeżeli zatem zawrzemy umowę zlecenia z cudzoziemcem, który jest:

- 1) rezydentem podatkowym – podatek naliczany na zasadach ogólnych (art. 41 ust. 1 u.p.d.o.f.).

2) nierezydentem podatkowym – podatek jest naliczany ryczałtowo (art. 29 ust. 1 pkt 1 u.p.d.o.f.).

Od dnia 24 lutego 2022 r. obowiązuje zasada wyrażona w art. 52zj u.p.d.o.f. zgodnie z którym, w przypadku osób fizycznych, które przybyły do Polski po 24 lutego 2022 r. w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa oraz którzy posiadali kartę Polaka, spełnienie warunku określonego w art. 3 ust. 1a pkt 1 u.p.d.o.f. w okresie od dnia 24 lutego 2022 r. do dnia 31 grudnia 2022 r. stwierdza się na podstawie pisemnego oświadczenia tej osoby o posiadaniu na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej centrum interesów osobistych lub gospodarczych (ośrodka interesów życiowych). W takim przypadku zawsze składa się PIT-11, a podatek nalicza na zasadach ogólnych.