



8.03.2018 Warszawa ,Centrum Giełd  
Owe , Książęca 4 Warszawa

575 zł + VAT od osoby  
525 zł + VAT od osoby, dla 2 osób  
475 zł + VAT od osoby, dla 3 osób

Polskie Towarzystwo Prawa i  
Gospodarki Rynkowej

[www.towarzystwo.org.pl](http://www.towarzystwo.org.pl)

Tel 22 487 95 11 ; Tel kom 694 771 413



## Ćwiczenia i kalkulacje z opodatkowania cudzoziemców w Polsce i Polaków za granicą ZASADY I METODY OPODATKOWANIA DOCHODÓW TRANSGRANICZNYCH



Przedsiębiorcy zawierają z osobami fizycznymi umowy cywilnoprawne. Przedmiotem takich umów jest **zazwyczaj** dorywcze wykonanie określonych czynności lub dzieł. Przychody osiągnięte z tytułu umów zleceń i umów o dzieło kwalifikowane są do tzw. przychodów z działalności wykonywanej osobiście. Nieco bardziej skomplikowana jest jednak sytuacja, w której stroną umowy cywilnoprawnej (zleceniobiorcą lub wykonującym dzieło) jest osoba fizyczna nieposiadająca miejsca zamieszkania na terytorium RP.

# KALKULACJE z ZASAD OPODATKOWANIA DOCHODÓW TRANSGRANICZNYCH

## Opodatkowanie cudzoziemców w Polsce i Polaków za granicą



### Marcin Podzorski : Doradca podatkowy

Właściciel kancelarii doradztwa podatkowego w Warszawie. Specjalizuje się w obsłudze inwestycji klientów zagranicznych w Polsce a także inwestycji polskich klientów za granicą. W zakresie swojej działalności zajmuje się obsługą podmiotów gospodarczych, prowadzi projekty restrukturyzacyjne w zakresie fuzji i przejęć, transakcje w zakresie nieruchomości, podatku od towarów i usług oraz opodatkowania osób fizycznych. **Doświadczenie zawodowe oraz uprawnienia do wykonywania zawodu doradcy podatkowego zdobył pracując w międzynarodowych firmach doradczych tzw. „Wielkiej Piątki” (Deloitte & Touche Sp. z o.o. oraz Ernst & Young Sp. z o.o.). Współpracował również z międzynarodową firmą prawniczą GLN**

9.30 Początek

#### 1. ZASADY OPODATKOWANIA DOCHODÓW OSIĄGNIĘTYCH ZA GRANICĄ LUB W POLSCE PRZEZ PODMIOTY ZAGRANICZNE:

- rezydent vs nierezydent – omówienie zagadnienia i praktyka funkcjonowania;
- ograniczony i nieograniczony obowiązek podatkowy osób fizycznych i prawnych, prezentowanie praktyki aparatu skarbowego w tym zakresie;
- metody eliminacji podwójnego opodatkowania dochodów uzyskanych poza Polską w kontekście osób fizycznych i prawnych;
- rola umów o unikaniu podwójnego opodatkowania w kontekście ustawodawstwa lokalnego krajów zdarzeń gospodarczych.

Termin: 8.03.2018

Miejsce: Centrum  
Giełdowe - Warszawa,  
Książęca 4

Czas: 9.30-18.15

Prelegent Marcin  
Podzorski

O właścicielu



Marcin  
Podzorski  
Doradca  
Podatkowy

## 2. OPODATKOWANIE DOCHODÓW Z DZIAŁALNOŚCI GOSPODARCZEJ

- omówienie zasad opodatkowania prowadzenia działalności gospodarczej w innym kraju dla osób fizycznych oraz prawnych;
- Osoby prowadzące działalność w kilku państwach jednocześnie
- ustalanie czy działalność zagraniczna tworzy zakład – definicja zakładu i przykłady;
- kalkulacja dochodów zakładu;
- zasady opodatkowania działalności oddziału.

Zadanie - I» **kalkulacja dochodów zakładu**

## 3. OPODATKOWANIE DOCHODÓW Z UMÓW ZLECENIA ORAZ O DZIEŁO W POLSCE I ZA GRANICĄ

- opodatkowanie tzw. wolnych zawodów;
- opodatkowanie kontraktów menedżerskich.
- Pracownicy pracujący jednocześnie na terenie kilku państw członkowskich.

Zadanie - II» **Kalkulacja - Opodatkowania cudzoziemca w Polsce**

## 4. ZASADY OPODATKOWANIA DOCHODÓW CUDZOZIEMCA Z PRACY SEZONOWEJ

- Umowa o pracę;
- Umowa cywilnoprawna zawarta przez przedsiębiorcę;
- Przypadki samodzielnego rozliczenia cudzoziemca z fiskusem;
- Umowy zlecenia z obywatelami Ukrainy, Białorusi.

## 5. OBOWIĄZKI PODMIOTÓW WYPŁACAJĄCYCH CUDZOZIEMCOM NALEŻNOŚCI Z TERYTORIUM RP

- Omówienie przypadków, gdy polski podmiot pełni rolę płatnika

## 6. CERTYFIKAT REZYDENCJI

- Omówienie zagadnienia oraz praktyki aparatu skarbowego w tym zakresie

Zadanie III » **Kalkulacja Opodatkowania Polaków zatrudnionych za granicą**

## 7 WYNAGORODZENIA CZŁONKÓW ZARZĄDU - ROZLICZENIA PODATKOWE I SKŁADKOWE ( W TYM CUDZOZIEMCY JAKO CZŁONKOWIE ZARZĄDU)

- Praca wyłącznie na podstawie aktu powołania (bezumownie)
- Pełnienie funkcji w ramach umowy o pracę
- Sprawowanie funkcji na podstawie umowy zlecenia
- Zatrudnienie na podstawie kontraktu menedżerskiego, umowy o zarządzanie przedsiębiorstwem lub umowy o podobnym charakterze
- Cudzoziemcy jako członkowie zarządu spółek kapitałowych - z państw trzecich oraz z UE

## Jak uniknąć podwójnego opodatkowania ?

Dochody z pracy najemnej podlegają opodatkowaniu w kraju, w którym praca jest wykonywana. Niezależnie od tego podatnicy, którzy podlegają nieograniczonemu obowiązkowi podatkowemu w Polsce, są zobowiązani do rozliczenia tych dochodów również w Polsce. Aby uniknąć podwójnego opodatkowania tych samych dochodów, między państwami są zawierane umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania.

## Zasady opodatkowania cudzoziemców - z pracy sezonowej

Ponad 1 mln Ukraińców i Białorusinów w Polsce.

W 2016 roku dwukrotnie wzrosła liczba pozwoleń na pracę dla obcokrajowców, sięgając prawie 1 miliona, z czego 90 proc. zostało wydanych Ukraińcom. Przez pierwszy kwartał 2017 r. tylko na Mazowszu - wydano 25 tysięcy pozwoleń na pracę obcokrajowcom . Od miesiąca zainteresowani mogą korzystać ze skróconej, jednodniowej procedury Dziś w Polsce legalnie pracuje ok. miliona Ukraińców

## 8. OPODATKOWANIE DOCHODÓW ZE STOSUNKU PRACY (PRACA NAJEMNA)

- skutki podatkowe zatrudnienia polskiego pracownika za granicą przez zagranicznego pracodawcę;
- skutki podatkowe wykonywania pracy w Polsce przez zagranicznego pracownika;
- delegowanie polskiego pracownika do pracy za granicą;
- Pracownicy delegowani - zasady uzyskiwania formularzy A-1
- Zasady dotyczące opodatkowania innych kategorii

## 9. ZASADY DOTYCZĄCE OPODATKOWANIA INNYCH KATEGORII DOCHODÓW OTRZYMYWANYCH PRZEZ OSOBY DELEGOWANE

- Opodatkowanie różnych czynności przez osoby delegowane - przykłady

## Delegowanie - zasady Opodatkowania

Delegowanie z Polski  
Polska w ubiegłym roku wysłała do innych krajów Wspólnoty ponad 500 tys. pracowników. Pod względem liczby delegowanych pracowników Polska jest liderem, 22 proc. wszystkich delegowanych pochodzi właśnie z naszego kraju

## Zadanie IV » Kalkulacja Opodatkowania pracowników delegowanych z Polski i oddelegowanych za granicę

### 10. ZASADY PODLEGANIA UBEZPIECZENIOM SPOŁECZNYM I ZDROWOTNYM W KONTEKŚCIE ZATRUDNIANIA CUDZOZIEMCÓW – WYBRANE ZAGADNIENIA

### 11. OPODATKOWANIE LICENCJI, ODSETEK, DYWIDEND:

- zasady opodatkowania poszczególnych typów transakcji;
- sposoby optymalizacji – praktyczne rozwiązania.

### 12. OPODATKOWANIE USŁUG NIEMATERIALNYCH: min. konsulting i zarządzanie

- Zasady opodatkowania poszczególnych typów transakcji;
- Sposoby optymalizacji- praktyczne rozwiązania.

### 13. OPODATKOWANIE NIERUCHOMOŚCI

- zasady opodatkowania wynajmu (dzierżawy) nieruchomości;
- opodatkowanie zbycia nieruchomości.

### 14. INNE KATEGORIE DOCHODÓW

## Opodatkowanie zarządu - cudzoziemcy w zarządzie spółek kapitałowych

Na zasady rozliczania tych należności wpływ ma tytuł, na podstawie którego członek zarządu pełni swoją funkcję. Wypłacanie członkowi zarządu umówionych świadczeń wymaga zgodnego z przepisami odprowadzania należności podatkowych i składowych

