

# ROZLICZENIE DOCHODÓW UZYSKANYCH W 2011 R. ZA GRANICĄ

Dochody uzyskane za granicą przez osobę zamieszkałą w Polsce – co do zasady podlegają rozliczeniu w Polsce, zgodnie z przepisami ustawy z dnia 26 lipca 1991 roku o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2010 r. Nr 51, poz. 307 z późn. zm.), oraz postanowieniami właściwej umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania, której stroną jest Polska.

Ważnym elementem rozliczenia dochodów uzyskanych za granicą jest precyzyjne określenie miejsca zamieszkania dla ustalenia tzw. nieograniczonego lub ograniczonego obowiązku podatkowego.

**Miejscem zamieszkania** ) osoby fizycznej jest miejscowość, w której osoba ta przebywa z zamiarem stałego pobytu. Jest to tzw. centrum interesów życiowych. O miejscu zamieszkania decyduje zatem zarówno czynnik zewnętrzny (przebywanie w danej miejscowości) jak i czynnik wewnętrzny (zamiar stałego pobytu). Nie ma natomiast znaczenia fakt wymeldowania ani okres, w jakim podatnik przebywa w danej miejscowości. Można bowiem nawet na kilka lat wyjechać z Polski, a nadal mieć miejsce zamieszkania w kraju. Miejsce zamieszkania danej osoby to miejsce, z którym jest związana np. osobiście, rodzinie ( tzw. stałe ognisko domowe) czy też zawodowo.  
**WAŻNE: Udowodnienie, gdzie znajduje się miejsce zamieszkania należy do obowiązków podatnika.**

Za osobę mającą miejsce zamieszkania na terytorium Polski uważa się (zgodnie z definicją zawartą w ustawie o podatku dochodowym od osób fizycznych) osobę fizyczną, która:

- posiada na terytorium RP centrum interesów osobistych lub gospodarczych (ośrodek interesów życiowych) **lub**
- przebywa na terytorium RP dłużej niż 183 dni w roku podatkowym.

Powyższe przesłanki rozdzielone są spójnikiem „**lub**”, co oznacza, iż wystarczy spełnienie którejkolwiek z nich, aby zostać uznanym za osobę posiadającą miejsce zamieszkania w Polsce (podlegającą nieograniczonemu obowiązkowi podatkowemu).

Rozwiązaniem eliminującym wątpliwości organów podatkowych w kwestii określenia miejsca zamieszkania obywatela Polski jest uzyskanie tzw. **certyfikatu rezydencji podatkowej** przez osoby, które zarówno pracują jak i mieszkają za granicą.

Certyfikat rezydencji wydają władze podatkowe danego kraju zgodnie przepisami wewnętrznymi (np. w Wielkiej Brytanii certyfikaty rezydencji wydaje HM Revenue&Customs).

Osoby, które uzyskają certyfikat rezydencji podatkowej w innym kraju, w Polsce podlegają jedynie **ograniczonemu obowiązkowi podatkowemu** - rozliczać

się będą zatem wyłącznie z dochodów uzyskanych ze źródeł położonych na terenie Rzeczypospolitej Polskiej (o ile takie wystąpią), nie muszą natomiast wykazywać dochodów uzyskanych za granicą (w kraju rezydencji podatkowej).

O uzyskaniu certyfikatu rezydencji podatkowej warto poinformować właściwy (do czasu zmiany miejsca zamieszkania) polski organ podatkowy - aktualizując dane na formularzu NIP-3.

Podatnicy pracujący za granicą, których miejscem zamieszkania jest Polska (nie posiadają certyfikatu rezydencji podatkowej w innym kraju), podlegają natomiast **nieograniczonemu obowiązkowi podatkowemu**. Oznacza to, iż ze wszystkich uzyskanych w danym roku podatkowym dochodów - również zagranicznych - muszą rozliczyć się w Polsce.

Osoby podlegające nieograniczonemu obowiązkowi podatkowemu, do rozliczenia dochodów uzyskanych za granicą stosują zasady wynikające z odpowiedniej umowy w sprawie unikania podwójnego opodatkowania zawartej między Rzeczypospolitą Polską a krajem zatrudnienia (ich treść można znaleźć w bazie LEX lub na internetowej stronie Ministerstwa Finansów -[www.mofnet.gov.pl](http://www.mofnet.gov.pl)). Stosowane są dwie metody rozliczenia dochodów zagranicznych :

<b>METODA WYŁĄCZENIA Z PROGRESJĄ ( stopa % )</b>	<b>METODA PROPORCJONALNEGO ODLICZENIA</b>
stosowana w rozliczeniach dochodów uzyskanych m. in. w krajach : <ul style="list-style-type: none"><li>▪ Wielkiej Brytanii ( od 2007r.)</li><li>▪ Austrii ( od 2009r. )</li><li>▪ Czechach, Niemczech,</li><li>▪ Słowacji, Litwie,</li><li>▪ Włoszech, Cyprze,</li><li>▪ Finlandii ( od 2011r. )</li><li>▪ Francji, Estonii,</li><li>▪ Hiszpanii, Japonii,</li><li>▪ Irlandii, Łotwie,</li><li>▪ Norwegii, Turcji,</li><li>▪ Szwecji, Szwajcarii,</li><li>▪ Grecji ,Kanady,</li><li>▪ Danii ( od 2010r. )</li></ul>	stosowana w rozliczeniach dochodów uzyskanych m. in. w krajach : <ul style="list-style-type: none"><li>▪ Islandii,</li><li>▪ Finlandii ( do 2010r. ),</li><li>▪ Belgii,</li><li>▪ Holandii,</li><li>▪ Danii ( do 2009r. ),</li><li>▪ Austrii (do 2008r. )</li><li>▪ USA,</li><li>▪ Wielkiej Brytanii ( do 2006r. ).</li></ul>

UWAGA : na mocy art. 14 ust. 3 Konwencji pomiędzy Królestwem Danii a Rzeczpospolitą Polską w sprawie unikania podwójnego opodatkowania i zapobieganiu uchylania się od od opodatkowania w zakresie podatków od dochodu i majątku (Dz. U. z 2003 r. Nr 43, poz. 368 z późn. zm.), wynagrodzenia otrzymywane za pracę najemną wykonywaną na pokładzie statku morskiego eksploatowanego w transporcie międzynarodowym podlegają opodatkowaniu tylko w tym umawiającym się państwie, w którym znajduje się miejsce faktycznego zarządu przedsiębiorstwa.

**W związku z powyższym dochody wyłącznie z tytułu pracy najemnej na statkach duńskich armatorów są wolne od opodatkowania w Polsce.**

<b>METODA WYŁĄCZENIA Z PROGRESJĄ</b>	<b>METODA PROPORCJONALNEGO ODLICZENIA</b>
<p>➤ Polega na tym, że dochód z pracy wykonywanej za granicą (opodatkowany zgodnie z miejscowym prawem podatkowym) będzie zwolniony od opodatkowania w Polsce. Będzie jednakże uwzględniony dla potrzeb ustalenia tzw. <u>stopy podatkowej</u>, która zostanie zastosowana do opodatkowania pozostałej części dochodu, tj. dochodu uzyskanego w Polsce.</p> <p>➤ Gdyby podatnik w danym roku podatkowym uzyskał tylko dochody z pracy w kraju, z którym RP podpisała umowę przewidującą ten sposób rozliczenia dochodów, a w Polsce nie miałby żadnych dochodów, <u>w ogóle nie musiałby rozliczać w kraju zagranicznych zarobków.</u></p>	<p>➤ Polega na tym, że podatek oblicza się od łącznej sumy dochodów (uzyskanych w kraju i za granicą), pomniejszonych o kwoty wolne od podatku.</p> <p>➤ Podatek oblicza się według skali podatkowej obowiązującej w danym roku w Polsce.</p> <p>➤ Od tak obliczonego podatku odlicza się kwotę równą podatkowi uiszczonemu za granicą, ale (UWAGA!) w takiej <u>proporcji</u>, w jakiej zagraniczny dochód pozostaje w stosunku do całości dochodu danego podatnika.</p>
<p><b>Przykład:</b> Podatnik zarobił w 2011 roku w Polsce 15.000 zł brutto. Po odliczeniu kosztów uzyskania przychodu i składek na ubezpieczenie społeczne dochód wyniósł 12.400 zł. Przez następne miesiące podatnik pracował w Niemczech, gdzie uzyskał dochód w kwocie 20.000 zł.</p>	<p><b>Przykład:</b> Podatnik przez 4 miesiące 2011 r. pracował w Belgii, uzyskał dochód (po przeliczeniu na złotówki) w kwocie 60.000 zł. Podatek zapłacony w Belgii wyniósł 14.800 zł. W Polsce uzyskał dochód w wysokości 35.000 zł.</p>

Aby obliczyć wysokość podatku do zapłaty w Polsce, należy:

- ustalić wysokość łącznych dochodów:  
12.400 zł + 20.000 zł = 32.400 zł.
- obliczyć podatek od całego dochodu (według skali podatkowej – I próg):  
32.400 zł x 18% - 556,02 zł = 5.275,98 zł.
- kwotę obliczonego podatku należy pomnożyć przez 100, a następnie podzielić przez sumę uzyskanego dochodu:  
(5.275,98 zł x 100) : 32.400 zł = **16,28 %**.

Jest to tzw. stopa podatkowa.

- ustaloną stopę podatkową należy odnieść do dochodów uzyskanych w Polsce:  
12 400 zł x **16,28 %** = 2.018,72 zł.

Podatek po zaokrągleniu do pełnego zł wyniesie kwotę 2.019,00 zł.

Aby obliczyć wysokość podatku do zapłaty w Polsce, należy:

- ustalić wysokość łącznych dochodów:  
60.000 zł + 35.000 zł = 95.000 zł.
- obliczyć podatek od całego dochodu (według skali podatkowej - II próg):  
14.839,02 zł + ( 95.000 – 85.528 ) x32% = 17.870,06 zł, po zaokrągleniu do pełnego złotego = 17.870 zł.
- Ograniczenie podatku zapłaconego za granicą – do odliczenia = kwotę obliczonego podatku pomnożyć przez wysokość dochodu uzyskanego w Belgii a następnie podzielić przez wysokość łącznego dochodu podlegającego opodatkowaniu  
(17.870 zł x 60.000 zł) : 95.000 zł = 11.286,32 zł

Pomimo zapłaty w Belgii podatku 14.800 zł, podatnik może odliczyć maks. kwotę 11.286,32 zł.

Podatek wyniesie kwotę 6.583,74 zł ( 17.870, 06 zł - 11.286,32 zł ), po zaokrągleniu do pełnego zł = 6.584,00 zł.

### Skala podatkowa obowiązująca w 2011 roku :

<b>Podstawa obliczenia podatku ( zł ) ponad</b>	<b>Podstawa obliczenia podatku ( zł ) do</b>	<b>Podatek</b>
	<b>85.528</b>	<b>18% minus kwota zmniejszająca podatek 556,02 zł</b>
<b>85.528</b>		<b>14.839 zł 02 gr + 32 % nadwyżki ponad 85.528 zł</b>

**Ulga o której mowa w art. 27g ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych ( Dz. U. z 2010 r. Nr 51, poz. 307 z późn. zm.).**

Z tej ulgi ma prawo skorzystać podatnik który podlega nieograniczonemu obowiązkowi podatkowemu i uzyskał w roku podatkowym poza terytorium Rzeczypospolitej Polskiej dochody (przychody) :

- ze stosunku służbowego stosunku pracy, pracy nakładczej oraz spółdzielczego stosunku pracy,

- z działalności wykonywanej osobiście,
- z pozarolniczej działalności gospodarczej,
- z praw majątkowych,

który rozlicza się na zasadach określonych w art. 27 ust. 9 albo 9a (tj. stosując metodę odliczenia proporcjonalnego).

Ulga polega na odliczeniu od podatku (obliczonemu zgodnie z art. 27 ustawy pomniejszonego o kwotę składki na ubezpieczenie zdrowotne) różnicy pomiędzy podatkiem obliczonym przy zastosowaniu metody odliczenia proporcjonalnego a kwotą podatku obliczonego metodą wyłączenia z progresją.

### **PIT/ZG – Informacja o wysokości dochodów z zagranicy i zapłaconym podatku:**

Składając zeznanie PIT-36 za 2011 rok, osoby rozliczające się z dochodów zagranicznych zobowiązane są dodatkowo złożyć formularz **PIT/ZG**, w którym należy wykazać uzyskane poza granicami Polski dochody oraz zapłacony tam podatek.

#### **UWAGA!**

Małżonkowie - niezależnie od sposobu rozliczenia (wspólnie lub odrębnie) - składają odrębne formularze PIT-ZG. Oczywiście formularz wypełnia tylko ten podatnik (małżonek), który uzyskał dochody poza granicami Polski.

W formularzu PIT-ZG wykazujemy uzyskane poza granicami Polski dochody i zapłacony tam podatek po uprzednim przeliczeniu na PLN.

### **Zasady przeliczania dochodu uzyskanego za granicą na złote:**

Z dniem 1 stycznia 2011 roku ustawodawca ujedynolicił zasady przeliczania na złote wartości wyrażonych w walutach obcych. Na podstawie dyspozycji art. 11a ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych wszelkie wyrażone w walutach obcych :

- przychody (bez względu na ich źródło, czyli m. in. z pracy najemnej za granicą),
- koszty uzyskania przychodów,
- *kwoty uprawniające do odliczenia od dochodu lub obniżenia podatku, wydatki oraz podatek*

należy przeliczać według kursu średniego walut obcych ogłaszanego przez Narodowy Bank Polski z ostatniego dnia roboczego poprzedzającego dzień uzyskania przychodu lub odpowiednio dzień poniesienia kosztu lub zapłaty podatku.

Kursy walut obcych można znaleźć na stronie internetowej NBP [www.nbp.gov.pl](http://www.nbp.gov.pl)

### **Diety**

Przychody uzyskane za granicą (a od dnia 1 stycznia 2009 r. również ze stosunku służbowego, pracy nakładczej oraz spółdzielczego stosunku pracy) należy pomniejszać – za każdy dzień pobytu za granicą, w którym podatnik pozostawał w stosunku pracy (stosunku służbowym, pracy nakładczej bądź spółdzielczym stosunku pracy) - o kwotę stanowiącą 30% diety przysługującej pracownikom sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej poza granicami kraju.

Kwoty te są bowiem zwolnione od podatku dochodowego na podstawie art. 21 ust. 1 pkt 20 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych.

Wysokość diet przysługujących pracownikom sfery budżetowej za dobę podróży służbowej określają przepisy rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z 19 grudnia 2002 roku ( Dz. U. Nr 236, poz. 1991 z późn. zm.).

<b>WYSOKOŚĆ DIET W WYBRANYCH KRAJACH</b>			
<ul style="list-style-type: none"> <li>• <b>Wielka Brytania - 32 GBP</b></li> <li>• Austria – 45 EURO</li> <li>• Belgia - 45 EURO</li> <li>• Cypr - 33 EURO</li> <li>• Czechy - 33 EURO</li> <li>• Dania - 324 DKK</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Estonia - 39 EURO</li> <li>• Finlandia – 42 EURO</li> <li>• Francja - 45 EURO</li> <li>• Grecja - 45 EURO</li> <li>• Hiszpania - 48 EURO</li> <li>• Holandia - 42 EURO</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• <b>Irlandia - 45 EURO</b></li> <li>• Litwa - 33 EURO</li> <li>• Łotwa - 48 EURO</li> <li>• Malta - 42 EURO</li> <li>• <b>Niemcy - 42 EURO</b></li> <li>• <b>Norwegia - 401 NOK</b></li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Słowacja - 33 EURO</li> <li>• Słowenia - 36 EURO</li> <li>• USA - 46 USD</li> <li>• <b>Szwecja - 351 SEK</b></li> <li>• Węgry - 33 EURO</li> <li>• <b>Włochy - 42 EURO</b></li> </ul>

### **Interpretacje Ministra Finansów:**

W przypadku wątpliwości jak rozliczyć dochody uzyskane za granicą (np. jaką metodę zastosować lub czy w sytuacji uzyskania dochodów za granicą podlegają one obowiązkowi podatkowemu w Polsce) każdy podatnik ma prawo do wystąpienia z wnioskiem do Ministra Finansów o wydanie pisemnej interpretacji w indywidualnej sprawie podatnika, w której nie toczy się i nie toczyło postępowanie podatkowe, kontrola podatkowa, postępowania kontrolnego organu kontroli podatkowej oraz że w tym zakresie sprawa nie została rozstrzygnięta co do jej istoty

w decyzji lub postanowieniu organu podatkowego lub organu kontroli skarbowej.

Składając wniosek, podatnik jest zobowiązany do wyczerpującego przedstawienia zaistniałego stanu faktycznego albo zdarzenia przyszłego oraz do przedstawienia własnego stanowiska w sprawie oceny tego stanu faktycznego albo zdarzenia przyszłego.

Interpretację w formie postanowienia Minister Finansów wydaje w terminie do 3 miesięcy od dnia otrzymania wniosku. Wniosek o wydanie interpretacji podlega opłacie w wysokości 40 złotych, którą należy wpłacić w terminie 7 dni od dnia złożenia wniosku.

W przypadku wystąpienia w jednym wniosku o wydanie interpretacji indywidualnej odrębnych stanów faktycznych lub zdarzeń przyszłych pobiera się opłatę od każdego przedstawionego we wniosku odrębnego stanu faktycznego i ub zdarzenia przyszłego.

Więcej informacji na temat interpretacji indywidualnych można uzyskać na stronie Ministerstwa Finansów ( [www.mf.gov.pl](http://www.mf.gov.pl) ) w zakładce Administracja podatkowa – Krajowa Informacja Podatkowa – Broszury Informacyjne lub Interpretacja Prawa Podatkowego.

***Dodatkowe informacje można uzyskać:***

- *dzwoniąc do Krajowej Informacji Podatkowej:*
  - z telefonu stacjonarnego - nr 801 055 055*
  - z telefonu komórkowego - nr 22 330 03 30.*
- *na stronie internetowej Ministerstwa Finansów: [www.mf.gov.pl](http://www.mf.gov.pl)*
- *dzwoniąc do Urzędu Skarbowego w Kamieniu Pomorskim:*
  - tel. 91 38 25 936.*