

Zatrudnienie cudzoziemca – krok po kroku

Uwaga! Zwracamy uwagę, że przedstawione tu porady to jedynie instrukcja i należy ją dostosować do swoich potrzeb.

I . Zatrudnienie cudzoziemca na podstawie umowy o dzieło/ zlecenia opodatkowanej ryczałtowo stawką 20%

Przychody cudzoziemca nie będącego polskim rezydentem podatkowym, który nie dostarczył certyfikatu rezydencji, a został zatrudniony na podstawie umowy zlecenia/o dzieło, podlegają w naszym kraju opodatkowaniu zryczałtowanym podatkiem dochodowym od osób fizycznych stawką 20%.

Wprowadzenie pracownika do Płac

Osobę taką rejestrujemy w programie w Danych Osobowym, z typem UR – umowa ryczałtowa.

Oprócz imienia i nazwiska pracownika, należy uzupełnić także takie dane jak: Data i miejsce urodzenia, Imię ojca i matki.

W pozycji "Adres zamieszkania" należy wpisać jego zagraniczny adres rezydencji, natomiast adres pobytu w kraju rejestrujemy w pozycji „Adres korespondencyjny”. Dane te będą bowiem wykorzystane podczas generowania informacji IFT1/1R.

Następnie zaznaczamy opcję „Zagraniczna rezydencja podatkowa” i określamy dodatkowe elementy takie jak:

- „zagraniczny numer identyfikacyjny” – czyli numer służący identyfikacji dla celów podatkowych lub ubezpieczeń społecznych uzyskany w państwie, w którym podatnik ma miejsce zamieszkania,
- „rodzaj numeru identyfikacyjnego” – może to być:
 - numer identyfikacyjny TIN,
 - numer ubezpieczeniowy,
 - paszport,
 - urzędowy dokument stwierdzający tożsamość,
 - inny rodzaj identyfikacji podatkowej,
 - inny dokument potwierdzający tożsamość.
- „kraj wydania numeru identyfikacyjnego” – podajemy kraj wydania numeru identyfikacyjnego lub dokumentu stwierdzającego tożsamość.

NOWE Dane osobowe

Dane identyfikacyjne

Typ UR umowa - ryczałt

Grupa

Stanowisko

Nazwisko Mercier

Imiona Michele

Pesel / NIP

Dokument tożsamości dow. osob.

Dane ewidencyjne

Data i miejsce ur. 18-10-1974 Paris

Obywatelstwo francuskie Płeć K

Imię ojca, matki Pierre Marii

Nazwisko rodowe

Adres zamieszkania

Kraj Francja

Województwo

Powiat

Gmina, kod gminy

Kod, Poczta

Miejscowość

Ulica, nr domu, nr lokalu

Dane kontaktowe

Telefon

E-mail

Uwagi

Konto bankowe

Nazwa banku

Numer konta

Zatrudnienie

Wymiar czasu pracy 0 / 0

Zatrudniono -- -- Zwolniono -- --

Wykształcenie

Staż zatrudnienia: 0 - 0 - 0

Staż urlopowy: 0 - 0 - 0

Data ważności

Badania lekarskie -- --

Szkolenia BHP -- --

Adres do korespondencji

Adres

Kod, Poczta

Ubezpieczenie, podatki

NFZ

US

Kod tytułu ubez. - - -

Pracownik uzyskuje dochody w innej firmie

Zagraniczna rezydencja podatkowa

Nr identyfikacji ADR564FF16j

Rodzaj nr ident. paszport

Kraj wydania FRANCJA

Certyfikat Rezydencji (dochód zwolniony lub stawka ind.)

Uwzględniać w:

Mc	PIT4	ZUS
1	●	●
2	●	●
3	●	●
4	●	●
5	●	●
6	●	●
7	●	●
8	●	●
9	●	●
10	●	●
11	●	●
12	●	●

Emerytalne

Rentowe

Chorobowe

Wypadkowe

Zdrowotne

FP

FGŚP

FEP

Następny >> OK Anuluj

Wyliczanie wynagrodzenia

W zakładce Płace i ZUS w pozycji Składniki Wynagrodzenia wprowadzamy podstawę wynagrodzenia i określamy podległość składkom w przypadku umowy zlecenia.

Uwaga! Dla umów UR i zaznaczonej opcji „zagraniczna rezydencja podatkowa” stawka Podatku automatycznie zmieni się na 20%.

Ważnym elementem jest również wybór właściwego rodzaju przychodu z rozwijanej listy. Do wyboru mamy:

- 8 - Dochody z żeglugi morskiej, żeglugi śródlądowej i transportu lotniczego
- 10 - Dywidendy
- 11 - Odsetki
- 12 - Należności licencyjne
- 14 - Dochód z wykonywania wolnych zawodów
- 16 - Wynagrodzenie dyrektorów
- 17 - Dochód z działalności artystycznej lub sportowej
- 18 - Dochód z emerytury lub renty i innych podobnych świadczeń

- 21 - Inne dochody
- 99 - Przychód określony zgodnie z art. 29-30a ustawy

Użytkownik decyduje o wyborze właściwego rodzaju przychodu, niemniej jednak zwracamy uwagę, iż 9 pierwszych przychodów (od 8 do 21) wybiera się w przypadku, gdy znajduje zastosowanie właściwa umowa o unikaniu podwójnego opodatkowania, natomiast 99 stosujemy w przypadku, gdy umowa o unikaniu podwójnego opodatkowania nie znajduje zastosowania.

Wybieramy więc przychód 99 - Przychód określony zgodnie z art. 29-30a ustawy.

The screenshot displays a software interface for calculating taxes and social security contributions. The main window is titled "Płace - ZUS: Mercier Michele - Obliczenia wg aktualnych parametrów - Lista". It features a grid for income components (1. Składniki wynagrodzenia) with columns for code, description, start/end dates, amount, and flags. A summary panel on the right shows tax calculations (5. Podatek dochodowy) for "UMOWA - RYCZAŁT", including gross income (6,000.00), social security contributions (822.60), and a 20% tax (1,200.00). A payment summary (6. Wypłata) shows a net payment of 3,437.40. At the bottom, a list of income types (Rodzaj przychodu) includes "21. Inne dochody" and "99. Przych. okr. zg. z art. 29-30a ust.", with the latter highlighted in blue.

Podstawa opodatkowania nie zostanie tutaj obniżona o koszty uzyskania przychodu ani o składki na ubezpieczenie emerytalno-rentowe pobrane z tego wynagrodzenia, zaś sam podatek o składkę na ubezpieczenie zdrowotne.

Obowiązki płatnika

Płatnik zobowiązany jest złożyć za takiego pracownika do właściwego Urzędu Skarbowego informację IFT-1/1R oraz PIT8AR.

IFT-1/1R

Płatnik zryczałtowanego podatku dochodowego składa w formie elektronicznej do końca lutego roku następnego, lub do końca stycznia w formie papierowej, Informację o wysokości przychodu (dochodu) uzyskanego przez osoby fizyczne niemające w Polsce miejsca zamieszkania IFT-1/IFT-1R.

Na pisemny wniosek podatnika płatnik ma również obowiązek wystawienia w ciągu 14 dni informacji IFT-1.

A. MIEJSCE I CEL SKŁADANIA INFORMACJI (PLACE OF FURNISHING THIS DOCUMENT)			
6. Nazwa i adres urzędu skarbowego właściwego w sprawach opodatkowania osób zagranicznych (Name and address of the tax office competent for taxation of foreign persons):			
7. Cel złożenia formularza (zaznaczyć właściwy kwadrant) (Purpose of submitting the form (tick right box))			
<input checked="" type="checkbox"/> 1. złożenia informacji (submitting the information)		<input type="checkbox"/> 2. korekta informacji (correction of the information)	
3.			
DANE PŁATNIKA / PODMIOTU (WYPŁACAJĄCEGO NALEŻNOŚĆ) (IDENTIFICATION DATA OF TAX REMITTER / ENTITY (LIABLE TO MAKE THE PAYMENT))			
B. DANE IDENTYFIKACYJNE (IDENTIFICATION DATA)			
8. Rodzaj płatnika/podmiotu (zaznaczyć właściwy kwadrant) (Type of tax remitter/entity (tick right box)):			
<input checked="" type="checkbox"/> 1. płatnik/podmiot niebędący osobą fizyczną (tax remitter/entity other than natural person)		<input type="checkbox"/> 2. osoba fizyczna (natural person)	
9. Nazwisko (Family name)		10. Pierwsze imię (First name)	11. Data urodzenia (Date of birth)
Wójcik		Jacek	0 1 0 5 1 9 7 0
B.2. ADRES SIEDZIBY ZAMIESZKANIA (FULL ADDRESS)			
10. Kraj (Country)	11. Województwo (Province)	12. Powiat (District)	
13. Gmina (Commune)	14. Ulica (Street)	15. Nr domu (Building number)	
16. Nr lokalu (Flat number)	17. Międzycofać (Locality)	18. Kod pocztowy (Postal code)	19. Rocznia (Post office)
C. DANE ODBIORCY NALEŻNOŚCI (IDENTIFICATION DATA OF RECIPIENT)			
C.1. DANE IDENTYFIKACYJNE (IDENTIFICATION DATA)			
20. Nazwisko (Family name)	21. Pierwsze imię (First name)	22. Imię ojca (Father's name)	
23. Imię matki (Mother's name)	24. Data urodzenia (dzień - miesiąc - rok) (Date of birth (day - month - year))	25. Międzycofa urodzenia (Place of birth)	
26. Numer identyfikacyjny podatnika (Taxpayer identification number)			
27. Rodzaj numeru identyfikacyjnego (dokumentu stwierdzającego tożsamość) (Type of the identification number (identity document))		28. Kraj wydania numeru identyfikacyjnego (dokumentu stwierdzającego tożsamość) (Country of issue of the identification number (identity document))	
C.2. ADRES ZAMIESZKANIA (FULL ADDRESS)			
29. Kraj (Country)	30. Międzycofać (Locality)	31. Kod pocztowy (Postal code)	
32. Ulica (Street)	33. Nr domu (Building number)	34. Nr lokalu (Flat number)	

Dokonyjemy więc wyboru na dolnym pasku narzędziowym, czy ma zostać wygenerowana informacja IFT1, czy też IFT-1R.

Następnie należy określić :

- Identyfikator podatkowy NIP płatnika/podmiotu – poz. 1,
- właściwy zakres dat „od .. do” w poz. 4 i 5 tego druku,
- nazwę i adres urzędu skarbowego – poz. 6 – wybieramy właściwy urząd z listy,
- cel złożenia formularza: złożenie , czy korekta – poz. 7,
- rodzaj płatnika: płatnik/podmiot niebędący osobą fizyczną lub osoba fizyczna,
- wprowadzamy dane dotyczące płatnika, tj. część B 1 (w zależności od wybranego rodzaju Nazwę pełną i Regon lub Nazwisko, pierwsze imię, data urodzenia – poz. 9) oraz B 2 – adres siedziby/ zamieszkania.

Informacje dotyczące pracownika wykazane w cz. C wypełnią się automatycznie na podstawie danych wprowadzonych w Danych Osobowych.

Po wykonaniu Aktualizacji cz. D odpowiednie pozycje tego druku zostaną wypełnione kwotami i tak w kolumnie:

- e – zostanie wykazana kwota dochodu,
- f - stawka podatku – w tym wypadku 20% oraz
- g - kwota pobranego podatku.

Jeżeli wypełniana jest deklaracji IFT-1 wypełniamy w cz. E poz. 75 – datę złożenia wniosku przez płatnika.

Poz. 76-79 wypełniamy w każdym z tego typu informacji.

PIT 8AR

Kwoty pobranego podatku po wykonaniu Aktualizacji tej deklaracji wykazywane są w pozycji „6 – należności osób zagranicznych, wymienione w art. 29 ustawy” .

6. Należności osób zagranicznych, wymienione w art.29 ustawy						
Kwoty pobranego zryczałtowanego podatku	I	II	III	IV	V	VI
	69.	70.	71.	72.	73. 1 200	74.
	VII	VIII	IX	X	XI	XII
75.	76.	77.	78.	79.	80.	

Tak utworzoną deklarację należy wydrukować lub za pomocą e-deklaracji wysłać do właściwego Urzędu Skarbowego (Opcje – E-deklaracje).

II. Zatrudnienie cudzoziemca na podstawie umowy o dzieło / zlecenia zwolnionej z opodatkowania na podstawie umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania z danym państwem

Przychody cudzoziemca nie będącego polskim rezydentem podatkowym, który dostarczył certyfikat rezydencji, a został zatrudniony na podstawie umowy zlecenia / o dzieło, zgodnie z umową z danym państwem o unikaniu podwójnego opodatkowania nie podlegają w naszym kraju opodatkowaniu, o ile umowa ta nie stanowi inaczej.

Wprowadzenie pracownika do Płac

Osobę taką rejestrujemy w programie w Danych Osobowym, z typem UR – umowa ryczałtowa.

Oprócz imienia i nazwiska pracownika, należy uzupełnić także takie dane jak: Data i miejsce urodzenia, Imię ojca i matki.

W pozycji "Adres zamieszkania" należy wpisać jego zagraniczny adres rezydencji, natomiast adres pobytu w kraju rejestrujemy w pozycji „Adres korespondencyjny”. Dane te będą bowiem wykorzystane podczas generowania informacji IFT1/1R.

Następnie zaznaczamy opcję „Zagraniczną rezydencję podatkową” i określamy dodatkowe elementy takie jak:

- „zagraniczny numer identyfikacyjny” – czyli numer służący identyfikacji dla celów podatkowych lub ubezpieczeń społecznych uzyskany w państwie, w którym podatnik ma miejsce zamieszkania,

- „rodzaj numeru identyfikacyjnego” – może to być:

- numer identyfikacyjny TIN,
- numer ubezpieczeniowy,
- paszport,
- urzędowy dokument stwierdzający tożsamość,
- inny rodzaj identyfikacji podatkowej,
- inny dokument potwierdzający tożsamość.

- „kraj wydania numeru identyfikacyjnego” – podajemy kraj wydania numeru identyfikacyjnego lub dokumentu stwierdzającego tożsamość.

Dodatkowo fakt dostarczenia przez pracownika Certyfikatu rezydencji potwierdzamy zaznaczając opcję „Certyfikat rezydencji (dochody zwolnione)”

DANE OSOBOWE - Mercier Michele

Dane identyfikacyjne
 Typ UR umowa - ryczałt
 Grupa
 Stanowisko
 Nazwisko Mercier
 Imiona Michele
 Pesel / NIP
 Dokument tożsamości dow. osob.

Dane ewidencyjne
 Data i miejsce ur. 18-10-1974 Paris
 Obywatelstwo francuskie Płeć K
 Imię ojca, matki Pierre Mani
 Nazwisko rodowe

Adres zamieszkania
 Kraj Francja
 Województwo
 Powiat
 Gmina, kod gminy
 Kod, Poczta
 Miejscowość
 Ulica, nr domu, nr lokalu

Dane kontaktowe
 Telefon
 E-mail
 Uwagi

Konto bankowe
 Nazwa banku
 Numer konta

Zatrudnienie
 Wymiar czasu pracy 0 / 0
 Zatrudniono Zwolniono
 Wykształcenie
 Staż zatrudnienia: 0 - 0 - 0
 Staż urlopowy: 0 - 0 - 0 Staż pracy

Data ważności
 Badania lekarskie
 Szkolenia BHP

Adres do korespondencji
 Adres
 Kod, Poczta

Ubezpieczenie, podatki
 NFZ
 US
 Kod tytułu ubezp. ---
 Pracownik uzyskuje dochody w innej firmie
 Zagraniczna rezydencja podatkowa
 Nr identyfikacji ADR564FF16j
 Rodzaj nr ident. paszport
 Kraj wydania FRANCJA
 Certyfikat Rezydencji (dochód zwolniony lub stawka ind.)

Uwzględniać w:

Mc	PIT4	ZUS
1	●	●
2	●	●
3	●	●
4	●	●
5	●	●
6	●	●
7	●	●
8	●	●
9	●	●
10	●	●
11	●	●
12	●	●

 Emerytalne
 Rentowe
 Chorobowe
 Wypadkowe
 Zdrowotne
 FP
 FGŚP
 FEP

<< Poprzedni Następny >> OK Anuluj

Wyliczanie wynagrodzenia

W zakładce Płace i ZUS w pozycji Składniki Wynagrodzenia wprowadzamy podstawę wynagrodzenia i określamy podległość składkom w przypadku umowy zlecenia.

Ważnym elementem jest również wybór właściwego rodzaju przychodu z rozwijanej listy. Do wyboru mamy:

- 8 - Dochody z żeglugi morskiej, żeglugi śródlądowej i transportu lotniczego
- 10 - Dywidendy
- 11 - Odsetki
- 12 - Należności licencyjne
- 14 - Dochód z wykonywania wolnych zawodów
- 16 - Wynagrodzenie dyrektorów
- 17 - Dochód z działalności artystycznej lub sportowej
- 18 - Dochód z emerytury lub renty i innych podobnych świadczeń
- 21 - Inne dochody
- 99 - Przychód określony zgodnie z art. 29-30a ustawy

Użytkownik decyduje o wyborze właściwego rodzaju przychodu. 9 pierwszych przychodów od 8 do 21 wybiera się w przypadku, gdy znajduje zastosowanie właściwa umowa o unikaniu podwójnego opodatkowania, natomiast 99 stosujemy w przypadku, gdy umowa o unikaniu podwójnego opodatkowania nie znajduje zastosowania.

Wybieramy więc w tym przypadku przychód: 21 - Inne dochody

The screenshot shows a software interface for calculating taxes and social security contributions. The main window is titled "Płace - ZUS: Mercier Michele - Obliczenia wg aktualnych parametrów - Lista". It features several sections:

- 1. Składniki wynagrodzenia - (6 000,00)**: A table with columns for code, description, start date, end date, amount, and flags. One entry is visible: "11 wynagr. zasadnicze" from 01-05-18 to 31-05-18 for 6,000.00.
- 2. Świadczenia i przerwy - (brak)**: A table for benefits and interruptions, currently empty.
- 3. Dodatki i potrącenia - (brak)**: A section for additional payments and deductions, currently empty.
- 4. Zasiłki z B.P. - (brak)**: A section for family benefits, currently empty.
- 5. Podatek dochodowy**: A summary of tax calculations. It shows a monthly income of 6,000.00, social security contributions of 822.60, and a 20% tax of 1,200.00. The final payable amount is 3,437.40.
- 6. Wypłata**: A summary of the payment, showing a total of 6,000.00 minus contributions and tax, resulting in 3,437.40.
- Rodzaj przychodu**: A dropdown menu set to "21 Inne dochody".
- Stawka podatku**: A field set to 20.00.

At the bottom, there are buttons for "Kalkulator zasiłkowo-chorobowy", "Kalkulator urlopowy", "Poprzedni", "Następny", "Pokaż składki", "OK", and "Anuluj".

Uwaga! Dla umów UR i zaznaczonej opcji „zagraniczna rezydencja podatkowa” i „certyfikat rezydencji (dochody zwolnione) podatek dochodowy nie jest naliczany a stawka Podatku automatycznie zmieni się na „0%”

Obowiązki płatnika

IFT-1/1R

Płatnik zryczałtowanego podatku dochodowego składa w formie elektronicznej do końca lutego roku następnego, lub do końca stycznia w formie papierowej, Informację o wysokości przychodu (dochodu) uzyskanego przez osoby fizyczne niemające w Polsce miejsca zamieszkania IFT-1/IFT-1R.

Na pisemny wniosek podatnika płatnik ma również obowiązek wystawienia w ciągu 14 dni informacji IFT-1.

A. MIEJSCE I CEL SKŁADANIA INFORMACJI (PLACE OF FURNISHING THIS DOCUMENT)			
6. Nazwa i adres urzędu skarbowego właściwego w sprawach opodatkowania osób zagranicznych (Name and address of the tax office competent for taxation of foreign persons)			
7. Cel złożenia formularza (zakreślić właściwy kwadrant) (Purpose of submitting the form (tick right box))		8. Korekta informacji (Correction of the information)	
<input checked="" type="checkbox"/> 1. złożenie informacji (submitting the information)		<input type="checkbox"/> 2. korekta informacji	
DANE PŁATNIKA / PODMIOTU (WYPŁACAJĄCEGO NALEŻNOŚĆ) (IDENTIFICATION DATA OF TAX REMITTER / ENTITY (LIABLE TO MAKE THE PAYMENT))			
B. Dane identyfikacyjne (IDENTIFICATION DATA)			
8. Rodzaj płatnika/podmiotu (zakreślić właściwy kwadrant) (Type of tax remitter/entity (tick right box)):			
<input checked="" type="checkbox"/> 1. płatnik/podmiot niebędący osobą fizyczną (tax remitter/entity other than natural person)		<input type="checkbox"/> 2. osoba fizyczna (natural person)	
9. Nazwisko (Family name)		Data urodzenia (Date of birth)	
Wójcik		Jacek 01.05.1970	
B.2. ADRES SIEDZIBY ZAMIESZKANIA (FULL ADDRESS)			
10. Kraj (Country)	11. Województwo (Province)	12. Powiat (District)	
13. Gmina (Commune)	14. Ulica (Street)	15. Nr domu (Building number)	
16. Nr lokalu (Flat number)	17. Międzycoświeć (Locality)	18. Kod pocztowy (Postal code)	19. Poczta (Post office)
C. DANE ODBIORCY NALEŻNOŚCI (IDENTIFICATION DATA OF RECIPIENT)			
C.1. Dane identyfikacyjne (IDENTIFICATION DATA)			
20. Nazwisko (Family name)	21. Pierwsze imię (First name)	22. Imię ojca (Father's name)	
23. Imię matki (Mother's name)	24. Data urodzenia (dzień - miesiąc - rok) (Date of birth (day - month - year))	25. Miejsce urodzenia (Place of birth)	
26. Numer identyfikacyjny podatnika (Taxpayer identification number)			
27. Rodzaj numeru identyfikacyjnego (dokumentu stwierdzającego należność) (Type of the identification number (identity document))		28. Kraj wydania numeru identyfikacyjnego (dokumentu stwierdzającego należność) (Country of issue of the identification number (identity document))	
C.2. ADRES ZAMIESZKANIA (FULL ADDRESS)			
29. Kraj (Country)	30. Międzycoświeć (Locality)	31. Kod pocztowy (Postal code)	
32. Ulica (Street)	33. Nr domu (Building number)	34. Nr lokalu (Flat number)	

Dokonyjemy więc wyboru na dolnym pasku narzędziowym, czy ma zostać wygenerowana informacja IFT1, czy też IFT-1R.

Następnie należy określić :

- Identyfikator podatkowy NIP płatnika/podmiotu – poz. 1,
- właściwy zakres dat „od .. do” w poz. 4 i 5 tego druku,
- nazwę i adres urzędu skarbowego – poz. 6 – wybieramy właściwy urząd z listy,
- cel złożenia formularza: złożenie , czy korekta – poz. 7,
- rodzaj płatnika: płatnik/podmiot niebędący osobą fizyczną lub osoba fizyczna,
- wprowadzamy dane dotyczące płatnika, tj. część B 1 (w zależności od wybranego rodzaju Nazwę pełną i Regon lub Nazwisko, pierwsze imię, data urodzenia – poz. 9) oraz B 2 – adres siedziby / zamieszkania.

Informacje dotyczące pracownika wykazane w cz. C wypełnią się automatycznie na podstawie danych wprowadzonych w Danych Osobowych.

Po wykonaniu Aktualizacji cz. D odpowiednie pozycje tego druku zostaną wypełnione kwotami i tak w kolumnie:

- d – zostanie wykazana kwota dochodu zwolnionego.

Jeżeli wypełniana jest deklaracji IFT-1 wypełniamy w cz. E poz. 75 – datę złożenia wniosku przez płatnika.

Poz. 76-79 wypełniamy w każdym z tego typu informacji.

Tak utworzoną deklarację należy wydrukować lub za pomocą e-deklaracji wysłać do właściwego Urzędu Skarbowego (Opcje – E-deklaracje).

Uwaga!

Jeżeli okaże się jednak, że pracownik na terenie Polski przebywać będzie ponad 183 dni i podlegać będzie opodatkowaniu na zasadach ogólnych, należy w takim przypadku dodać w Danych Osobowych nowego pracownika bez zaznaczenia „zagraniczne rezydencji podatkowej” np. korzystając z opcji „Kopiuj dane osobowe”, nie poprawiamy obecnego pracownika.

Podobnie jeżeli na wniosek pracownika został wystawiony już IFT-1, a okazało się po jakiś czasie, że pracownik wrócił ponownie do Polski i podjął u nas po raz kolejny zatrudnienie, należy w Danych Osobowych założyć dla niego nową kartotekę, a nie poprawiać dotychczasowego wpisu.