



Krajowa Administracja
Skarbowa

Obowiązki i uprawnienia płatnika podatku dochodowego od osób fizycznych

Stan prawny na 01.06.2018 r.



Krajowa Administracja
Skarbowa

Obowiązki wynikające z przepisów ustawy Ordynacji podatkowej



PŁATNIKIEM jest osoba fizyczna, osoba prawna lub jednostka organizacyjna nie mająca osobowości prawnej, obowiązana na podstawie przepisów prawa podatkowego do obliczenia i pobrania od podatnika podatku i wpłacenia go we właściwym terminie organowi podatkowemu.

*art. 8 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa
(tekst jednolity Dz.U. z 2018 r. poz. 800 z późn. zm.).*



Krajowa Administracja
Skarbowa

OBOWIĄZEK PŁATNIKA

wszyscy płatnicy mają obowiązek prowadzenia oraz przechowywania dokumentów związanych z poborem podatków do czasu upływu terminu przedawnienia zobowiązania płatnika

(art. 32 § 1 Ordynacji podatkowej).



Krajowa Administracja
Skarbowa

Obowiązki wynikające z przepisów ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych



a) obowiązek obliczenia i pobrania zaliczek na podatek dochodowy

osoby fizyczne, osoby prawne oraz jednostki organizacyjne nieposiadające osobowości prawnej, zwane „zakładami pracy”, mają obowiązek obliczenia i pobrania w ciągu roku zaliczek na podatek dochodowy od osób, które uzyskują od tych zakładów **przychody ze stosunku służbowego, stosunku pracy, pracy nakładczej lub spółdzielczego stosunku pracy oraz zasiłki pieniężne z ubezpieczenia społecznego** wypłacane przez zakłady pracy.

Artykuł 31 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych

a) obowiązek obliczenia i pobrania zaliczek na podatek dochodowy

Zaliczki na podatek dochodowy od przychodów ze stosunku służbowego i przychodów pokrewnych
za miesiące od stycznia do grudnia wynoszą:

- **18% dochodu uzyskanego w danym miesiącu** – za miesiące od początku roku do miesiąca włącznie, w którym dochód podatnika uzyskany od początku roku w tym zakładzie pracy przekroczył kwotę stanowiącą górną granicę pierwszego przedziału skali;
- **32% dochodu uzyskanego w danym miesiącu** – za miesiące następujące po miesiącu, w którym dochód uzyskany od początku roku przekroczył kwotę stanowiącą górną granicę pierwszego przedziału skali .

art. 32 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych.

a) obowiązek obliczenia i pobrania zaliczek na podatek dochodowy

Obowiązki płatników podatku dochodowego w związku z zawartymi **umowami zlecenia czy o dzieło**

Osoby fizyczne prowadzące działalność gospodarczą, osoby prawne i ich jednostki organizacyjne oraz jednostki organizacyjne niemające osobowości prawnej, które dokonują wypłaty należności osobom określonym w art. 3 ust. 1 (zatem mające miejsce zamieszkania na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej), z tytułu umów cywilnoprawnych, są obowiązane jako płatnicy pobierać **zaliczki na podatek dochodowy**.

art. 41 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych



Krajowa Administracja
Skarbowa

a) obowiązek obliczenia i pobrania zaliczek na podatek dochodowy

Zaliczki podatku dochodowego w związku z zawartymi umowami zlecenia czy o dzieło

pobierane są, co do zasady, w wysokości **18% należności** pomniejszonej o koszty uzyskania przychodów oraz o składki potrącone przez płatnika w danym miesiącu na ubezpieczenia emerytalne, rentowe oraz na ubezpieczenie chorobowe.

Od zaliczki można odliczyć składki pobrane przez płatnika na powszechne ubezpieczenie zdrowotne.

b) obowiązek obliczenia i pobrania zryczałtowanego podatku

Od niektórych przychodów z działalności wykonywanej osobiście (m.in. **z umowy zlecenia czy umowy o dzieło**) osiągniętych przez osobę niebędącą pracownikiem płatnika, pobiera się zryczałtowany podatek dochodowy, **jeżeli kwota należności określona w umowie nie przekracza 200 zł**

*art. 41 ust. 4 oraz art. 30 ust. 1 pkt 5a
ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych*

Zryczałtowany podatek dochodowy należy pobrać w wysokości **18% przychodu** niepominiejszonego o koszty jego uzyskania ani o potrącone ze środków podatnika składki na ubezpieczenia społeczne. Ponadto od kwoty podatku nie można odliczać składki na ubezpieczenie zdrowotne.

c) obowiązki płatnika zatrudniającego nierezydenta

Dla określenia obowiązków podatkowych osoby, która osiąga dochód w Polsce, ale może podlegać opodatkowaniu również w innym państwie, kluczowym jest określenie, gdzie w rozumieniu przepisów prawa podatkowego znajduje się jej miejsce zamieszkania.

c) obowiązki płatnika zatrudniającego nierezydenta

REZYDENT jest to osoba, która na terytorium Polski:

- ma miejsce zamieszkania
- podlega tzw. nieograniczonemu obowiązkowi podatkowemu, czyli podlega w Polsce opodatkowaniu od wszystkich osiągniętych dochodów, niezależnie od ich źródła uzyskania

art. 3 ust. 1 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych

NIEREZYDENT jest to osoba, która na terytorium Polski

- nie ma miejsca zamieszkania,
- podlega tzw. ograniczonemu obowiązkowi podatkowemu – czyli podlega w Polsce opodatkowaniu wyłącznie od dochodów (przychodów) osiągniętych na terytorium Polski

art. 3 ust. 2a ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych



Dla celów podatkowych o miejscu zamieszkania w Polsce można mówić, jeśli osoba fizyczna:

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

art. 3 ust. 1a ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych



Krajowa Administracja
Skarbowa

WYPEŁNIA URZĄD SKARBOWY

Nazwa i adres organu podatkowego [Name and address of tax authority]

Miejscowość
[Locality]

Data (dzień-miesiąc-rok)
[Date (day-month-year)]

CFR-1

**ZAŚWIADCZENIE O MIEJSCU ZAMIESZKANIA LUB SIEDZIBIE
DLA CELÓW PODATKOWYCH (CERTYFIKAT REZYDENCJI)
[CERTIFICATE OF TAX RESIDENCE]**

ZA OKRES
[FOR PERIOD]

1. Od (dzień - miesiąc - rok) [From (day-month-year)]

2. Do (dzień - miesiąc - rok) [To (day-month-year)]¹⁾

Podstawa prawna: Art. 306i ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2017 r. poz. 201, z późn. zm.).
[Legal basis: Art. 306i of the Act of 29 August 1997 – Tax Liabilities' Code (Dz. U. 2017 item 201 with subsequent amendments).]

3. Numer zaświadczenia [Certificate number]

zaświadcza się niniejszym, że:
[hereby certifies that:]

A. DANE IDENTYFIKACYJNE [IDENTIFICATION]

4. Nazwa pełna / Nazwisko, pierwsze imię [Full name / Family name, first name]

5. Identyfikator podatkowy NIP / numer PESEL (niepotrzebne skreślić) [Tax Identification Number / Personal number PESEL (delete as appropriate)]

ma miejsce zamieszkania / siedzibę w Rzeczypospolitej Polskiej
[is a resident in the Republic of Poland]

**B. MIEJSCE ZAMIESZKANIA LUB SIEDZIBA W RZECZYPOSPOLITEJ POLSKIEJ
[PLACE OF RESIDENCE IN THE REPUBLIC OF POLAND]**

6. Województwo [Province]

7. Powiat [District]

8. Gmina [Commune]

9. Ulica [Street]

10. Nr domu [Building number]

11. Nr lokalu [Flat number]

12. Miejscowość [Locality]

13. Kod pocztowy [Postal code]

14. Poczta [Post office]

i podlega nieograniczonemu obowiązkowi podatkowemu w rozumieniu umowy między Rządem Rzeczypospolitej Polskiej a:
[and is subject to unlimited tax liability on his worldwide income within the meaning of agreement between the Government of the Republic of Poland and:]

15. Umawiające się Państwo [Contracting State]

w sprawie unikania podwójnego opodatkowania i zapobiegania uchylaniu się od opodatkowania w zakresie podatków od dochodu.
[for the avoidance of double taxation and the prevention of fiscal evasion with respect to taxes on income.]

CFR-1⁽⁶⁾

1/2

c) obowiązki płatnika zatrudniającego nierezydenta

UMOWA O PRACĘ

za dochody (przychody) osiągnane na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej uważa się w szczególności dochody (przychody) z pracy wykonywanej na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej na podstawie stosunku służbowego, stosunku pracy, pracy nakładczej oraz spółdzielczego stosunku pracy, bez względu na miejsce wypłaty wynagrodzenia

art. 3 ust. 2b pkt 1 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych

Powyższe przepisy stosuje się, z uwzględnieniem **umów w sprawie unikania podwójnego opodatkowania**, których stroną jest Rzeczpospolita Polska.

c) obowiązki płatnika zatrudniającego nierezydenta

w umowach o unikaniu podwójnego opodatkowania generalnie przyjęto zasadę, zgodnie z którą dochód z pracy najemnej podlega opodatkowaniu w państwie, w którym praca jest rzeczywiście wykonywana.

W konsekwencji, od uzyskanych przez zagranicznego pracownika dochodów ze **stosunku służbowego, stosunku pracy, pracy nakładczej oraz spółdzielczego stosunku pracy**, polski pracodawca (jako płatnik) powinien pobierać miesięczne **zaliczki na podatek dochodowy**, obliczone według zasad określonych w art. 32 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, czyli analogicznie jak w przypadku zatrudnienia polskich pracowników.

c) obowiązki płatnika zatrudniającego nierezydenta

UMOWA CYWILNOPRAWNA

Opodatkowanie nierezydenta wykonującego pracę na podstawie umowy zlecenia lub umowy o dzieło

*art. 29 ust. 1 i art. 41 ust. 4
ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych.*

płatnik pobiera podatek dochodowy od uzyskanych w Polsce przez nierezydentów przychodów z umów cywilnoprawnych w formie **ryczałtu w wysokości 20% przychodu.**

Nie stosuje się tu kosztów uzyskania przychodu i odliczenia od podatku składek na ubezpieczenie zdrowotne. Składki na ubezpieczenie zdrowotne odliczane są wyłącznie od dochodu netto wypłacanego nierezydentowi.

d) obowiązek odprowadzenia podatku i pobranych zaliczek

płatnicy pobierający zaliczki na podatek oraz kwoty zryczałtowanego podatku, zobowiązani są przekazać pobrane kwoty **w terminie do 20 dnia miesiąca następującego po miesiącu**, w którym pobrali zaliczki, na rachunek urzędu skarbowego, którym kieruje naczelnik właściwy:

- w przypadku osoby fizycznej - według miejsca zamieszkania płatnika,
- jeżeli płatnik nie jest osobą fizyczną - według siedziby bądź miejsca prowadzenia działalności, gdy płatnik nie posiada siedziby.

art. 38 ust. 1 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych

art. 42 ust. 1 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych



e) obowiązki deklaracyjne i informacyjne

W związku z realizacją podstawowych obowiązków decydujących o statusie płatnika (tj. obliczenia, pobrania i odprowadzenia pobranego podatku) płatnicy mają również związane z tym obowiązki:

deklaracyjne – wobec organów podatkowych

informacyjne – wobec organów podatkowych i podatników.



e) obowiązki deklaracyjne i informacyjne

DEKLARACJA PIT-4R

PIT-4R to deklaracja roczna o pobranych zaliczkach na podatek dochodowy. Obowiązek jej złożenia ciąży na wszystkich płatnikach, którzy w trakcie trwania roku podatkowego wypłacali wynagrodzenia z tytułu m.in. stosunku pracy, umów o dzieło a także umów zleceń na kwoty powyżej 200 zł.

*art. 38 ust. 1a lub art. 42 ust. 1a
ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych*



e) obowiązki deklaracyjne i informacyjne

DEKLARACJA PIT-8AR

PIT-8AR to deklaracja roczna o zryczałtowanym podatku dochodowym. Obowiązek jej złożenia ciąży na płatnikach, którzy mają obowiązek pobierania zryczałtowanego podatku dochodowego od dokonanych wypłat, w tym m.in. od tzw. drobnych zleceń.

*art. 42 ust. 1a
ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych*



e) obowiązki deklaracyjne i informacyjne

Deklaracje **PIT-4R** oraz **PIT-8AR** płatnicy zobowiązani są przesłać, w terminie **do końca stycznia roku następującego po roku podatkowym** urzędowi skarbowemu, przy pomocy którego naczelnik urzędu skarbowego właściwy według miejsca zamieszkania płatnika wykonuje swoje zadania, a jeżeli płatnik nie jest osobą fizyczną, według siedziby bądź miejsca prowadzenia działalności, gdy płatnik nie posiada siedziby.

Ponadto w razie zaprzestania przez płatników prowadzenia działalności przed końcem stycznia roku następującego po roku podatkowym, deklaracje płatnik przekazuje w terminie do dnia zaprzestania działalności.



e) obowiązki deklaracyjne i informacyjne

INFORMACJA PIT-11

PIT-11 to informacja o dochodach oraz o pobranych zaliczkach na podatek dochodowy. Obowiązek jej wystawienia mają nie tylko zakłady pracy, ale też inni płatnicy (osoby fizyczne, prawne, jednostki organizacyjne nieposiadające osobowości prawnej) pobierający zaliczki na podatek dochodowy od osób, które uzyskują od nich przychody w rozumieniu ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych. W informacji tej wykazuje się również dochody zwolnione od podatku na podstawie umów o unikaniu podwójnego opodatkowania.

*art. 39 ust. 1 oraz art. 42 ust. 2 pkt 1
ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych*

UWAGA:

Płatnicy zobowiązani, na podstawie przepisów ustawy do pobrania zryczałtowanego podatku dochodowego nie sporządzają informacji PIT-11.

e) obowiązki deklaracyjne i informacyjne

INFORMACJA IFT-1 / IFT-1R

Informację IFT-1 lub IFT-1R sporządzają płatnicy zryczałtowanego podatku dochodowego od przychodów (dochodów) uzyskanych przez osoby fizyczne niemające miejsca zamieszkania w Polsce.

*art. 42 ust. 2 pkt 2 i ust. 3-4
ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych*

IFT-1R sporządza się za cały rok podatkowy,
IFT-1 sporządza się na żądanie podatnika.

Płatnik wypełniając formularz zaznacza, jaką informację sporządza, wybierając odpowiednio „IFT-1” lub „IFT-1R”.



e) obowiązki deklaracyjne i informacyjne

Informacje **PIT-11**, **IFT-1/IFT-1R** płatnicy przekazują podatnikowi oraz urzędowi skarbowemu właściwemu według miejsca zamieszkania podatnika, a w przypadku nierezydentów, urzędowi skarbowemu w sprawach opodatkowania osób zagranicznych, w terminach:

- **do końca lutego roku następującego po roku podatkowym** (wyłącznie dla informacji składanych urzędowi skarbowemu za pomocą środków komunikacji elektronicznej lub podatnikowi),
- **do końca stycznia roku następującego po roku podatkowym** (w przypadku informacji składanych urzędowi skarbowemu w formie pisemnej).



e) obowiązki deklaracyjne i informacyjne

Od ogólnej zasady przewidziano wyjątki:

- na wniosek podatnika w terminie 14 dni od dnia złożenia wniosku (dla informacji PIT-11, IFT-1),
- w przypadku zaprzestania działalności przez płatników przed końcem lutego roku następującego po roku podatkowym – do dnia zaprzestania tej działalności (dla informacji PIT-11, IFT-1/IFT-1R).



Właściwość miejscową organów podatkowych w sprawach opodatkowania **nierezydentów** ustala się ze względu na miejsce zamieszkania lub adres siedziby płatnika (a w przypadku braku siedziby – według miejsca świadczenia usług lub wykonywania pracy), jeżeli pobór podatku następuje za pośrednictwem płatnika.

Organem podatkowym właściwym w sprawach opodatkowania osób zagranicznych, **dla województwa dolnośląskiego jest Naczelnik Urzędu Skarbowego Wrocław-Psie Pole.**



tryb przekazywania deklaracji i informacji

Od 1 stycznia 2015 r. **płatnicy mają obowiązek przesyłania do urzędu skarbowego deklaracji oraz informacji wyłącznie za pomocą środków komunikacji elektronicznej.**

Formę pisemną stosować mogą jedynie płatnicy, którzy są zobowiązani sporządzić informacje za dany rok dla nie więcej niż pięciu pracowników (podatników). Nie ma przy tym znaczenia forma zatrudnienia tych osób czy też tytuł, z którego pochodzą wypłaty.

*art. 45ba ust. 1 i ust. 2
ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych*

W przypadku deklaracji i informacji składanych w trakcie roku liczbę podatników ustala się, uwzględniając wszystkich podatników od początku roku do dnia sporządzenia tych deklaracji i informacji.



tryb przekazywania deklaracji i informacji

UWAGA:

Wyjątek od reguły określa art. 45ba ust. 3, który stanowi, że przepis ust. 2 nie ma zastosowania do deklaracji oraz informacji, które w imieniu i na rzecz płatników lub podmiotów wymienionych w ust. 2 składa urzędowi skarbowemu przedsiębiorca wykonujący działalność gospodarczą obejmującą prowadzenie ksiąg podatkowych w rozumieniu przepisów Ordynacji podatkowej.

Zatem płatnicy korzystający z usług biur rachunkowych zobowiązani są do złożenia deklaracji PIT-4R, PIT-8AR oraz informacji o dochodach np. PIT-11, IFT-1/IFT-1R wyłącznie za pomocą środków komunikacji elektronicznej.



Krajowa Administracja
Skarbowa

Uprawnienia płatników podatku dochodowego

Uprawnienia płatników podatku dochodowego

Płatnikom przysługuje **zryczałtowane wynagrodzenie z tytułu terminowego wpłacania podatków** pobranych na rzecz budżetu państwa

art. 28 Ordynacji podatkowej

Wysokość tego wynagrodzenia wynosi 0,3% kwoty podatków pobranych przez płatników na rzecz budżetu państwa.

rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 10 grudnia 2015 r. w sprawie wynagrodzenia płatników i inkasentów pobierających podatki na rzecz budżetu państwa (Dz. U. z 2015 r. poz. 2154)

Uprawnienia płatników podatku dochodowego

Podstawowymi warunkami powstania prawa do tego wynagrodzenia są terminowe naliczanie i wpłacanie przez płatnika należności z tytułu pobranych podatków oraz zaliczek na podatek. Kwota należnego wynagrodzenia jest potrącana z kwoty pobranych podatków oraz zaliczek pobranych przez płatników. Wartość wynagrodzenia za poszczególne miesiące wykazywana jest w deklaracjach rocznych PIT-4R oraz PIT-8AR.



Krajowa Administracja
Skarbowa

DZIĘKUJĘ ZA UWAGĘ



Krajowa Administracja
Skarbowa

Elżbieta Żyżak-Lota