

Spis treści

1. WYBÓR FORMY ODDELEGOWANIA	5
1.1. Podróż służbowa czy odesłanie	5
1.1.1. Podróż służbowa	6
1.1.2. Odesłanie	7
1.1.3. Podróż służbowa a odesłanie za granicę. Podobieństwa i różnice	8
1.2. Delegowanie za granicę innych osób niż pracownicy	9
1.3. Swobodny przepływ pracowników w Unii Europejskiej	10
1.4. Swoboda świadczenia usług	10
1.5. Niedyskryminujące warunki pracy – Dyrektywa 96/71	10
1.5.1. Planowane zmiany	11
1.5.2. Minimalne wynagrodzenie w krajach Unii	12
1.6. Eliminowanie nieuczciwych praktyk – Dyrektywa wdrożeniowa 2014/67/UE	13
1.6.1. Polska ustawa – nowe regulacje	13
1.7. Delegowanie do kraju pozaunijnego	14
2. ŚWIADCZENIA OTRZYMYWANE PRZEZ PRACOWNIKA PRZEBYWAJĄCEGO ZA GRANICĄ A PODATEK DOCHODOWY	14
2.1. Podróż służbowa	14
2.1.1. Diety	14
2.1.2. Koszty przejazdu	15
2.1.3. Nocleg	16
2.1.4. Inne świadczenia	16
2.2. Wybrane świadczenia otrzymywane przez pracowników oddelegowanych za granicę	17
2.2.1. Zakwaterowanie	17
2.2.2. Opieka medyczna	19
2.2.3. Dodatek za rozłąkę	20
2.2.4. Zwrot kosztów przeniesienia służbowego	20
2.2.5. Samochód prywatny pracownika wykorzystywany do celów służbowych	21
2.2.6. Samochód służbowy wykorzystywany do celów prywatnych pracownika	22
3. REZYDENCJA PODATKOWA PRACOWNIKA	22
3.1. Nieograniczony obowiązek podatkowy	23
3.2. Ograniczony obowiązek podatkowy	23
3.3. Miejsce zamieszkania	23
3.4. Konflikt rezydencji	25
3.5. Umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania	25
3.6. Rozstrzygnięcie kwestii miejsca zamieszkania na gruncie umów o unikaniu podwójnego opodatkowania	27
3.7. Rola płatnika w ustalaniu miejsca zamieszkania	29
4. OPODATKOWANIE DOCHODÓW PRACOWNIKÓW NAJEMNYCH	30
4.1. Opodatkowanie wynagrodzeń marynarzy	36
5. WYKONYWANIE PRACY ZA GRANICĄ PRZEZ INNE OSOBY NIŻ PRACOWNICY	37
5.1. Wolny zawód i inna samodzielna działalność	37
5.2. Członkowie rad nadzorczych	39
5.3. Artysci i sportowcy	39
5.4. Studenci	39
5.5. Profesorowie	41
5.6. Pracownicy państwowi	42
5.7. Zasady opodatkowania dochodów z działalności gospodarczej	43

6. UNIKANIE PODWÓJNEGO OPODATKOWANIA	44
6.1. Metoda wyłączenia z progresją	45
6.2. Metoda odliczenia proporcjonalnego	49
6.3. Ulga abolicyjna	50
6.4. Rozliczenie podatkowe przychodów osiągniętych w Polsce oraz kilku krajach posiadających odmienne metody rozliczania podatku	56
6.5. Rozliczenie podatkowe przychodów osiągniętych wyłącznie za granicą (cały rok przepracowany za granicą)	64
6.6. Odliczenie zagranicznych składek ubezpieczeniowych	64
6.7. Przeliczanie dochodów zagranicznych i podatku zapłaconego za granicą na złote	64
6.7.1. Koszty uzyskania przychodu	64
6.8. Zeznania roczne składane przez osoby delegowane do pracy za granicą	65
6.8.1. Wyliczenie kwoty „ulgi abolicyjnej”	67
7. UBEZPIECZENIA SPOŁECZNE PRACOWNIKÓW PRACUJĄCYCH ZA GRANICĄ	68
7.1. Zasada jednego ustawodawstwa	68
7.2. Zasada równego traktowania	69
7.3. Zasada sumowania okresów ubezpieczenia, zatrudnienia i zamieszkania	70
7.3.1. Sumowanie okresów przy ustaleniu prawa do świadczeń polskich	70
7.3.2. Sumowanie okresów przy ustalaniu prawa do świadczeń przysługujących w innym państwie	71
7.4. Zasada zachowania praw nabytych	71
7.5. Umowy z państwami trzecimi	72
7.5.1. Obowiązujące umowy o zabezpieczeniu społecznym	72
8. USTALENIE WŁAŚCIWEGO USTAWODAWSTWA W ZAKRESIE UBEZPIECZEŃ W PRZYPADKU DELEGOWANIA PRACOWNIKÓW DO KRAJÓW UE	73
8.1. Pracownicy delegowani	73
8.2. Formularz A1	74
8.3. Zawieranie porozumień szczególnych	79
8.4. Zakończenie oddelegowania	80
8.5. Pracownicy transportu międzynarodowego	80
9. USTALENIE WŁAŚCIWEGO USTAWODAWSTWA UBEZPIECZENIOWEGO W STOSUNKU DO PRACOWNIKÓW WYKONUJĄCYCH PRACĘ JEDNOCZEŚNIE NA TERENIE KILKU PAŃSTW	80
9.1. Normalne wykonywanie pracy w dwóch lub kilku państwach członkowskich	82
9.2. Praca o charakterze marginalnym	82
9.3. Znaczna część pracy	83
9.4. Niewykonywanie znacznej części pracy w kraju a właściwe ustawodawstwo	84
9.5. Obowiązki płatników	87
9.5.1. Podstawa wymiaru składek dla pracowników pracujących za granicą, a podlegających ubezpieczeniom w Polsce	87
9.6. Podleganie przez nierezydentów ubezpieczeniom w Polsce	89
9.7. Obywatele państw trzecich (rozporządzenie 1231/2010)	89
10. OBOWIĄZKI PRACODAWCÓW DELEGUJĄCYCH PRACOWNIKÓW ZA GRANICĘ	90
10.1. Obowiązki płatników	90
10.2. Odliczenie składek na ubezpieczenie społeczne	92
10.2.1. Odliczenie składek na ubezpieczenie społeczne i zdrowotne od dochodu uzyskanego za granicą płaconych do ZUS	92
10.2.2. Odliczenie zagranicznych składek na ubezpieczenie społeczne i zdrowotne	95
10.3. Przygotowanie informacji PIT-11 o dochodach uzyskanych z pracy za granicą	95
10.4. Przeliczanie dochodów zagranicznych i podatku zapłaconego za granicą na złote	97
PODSUMOWANIE	97