

# **PRACA CUDZOZIEMCÓW W POLSCE**

**aspekty prawne, podatkowe  
i ubezpieczeniowe**

pod redakcją:

dr. Marcina Jamrożego i Tomasza Majora

wydanie II uaktualnione

Rödl & Partner

Brighton & Wood



Ośrodek Doradztwa i Doskonalenia Kadr Sp. z o.o.  
Gdańsk 2012

# Spis treści

Z recenzji .....	7
Przedmowa .....	9
<b>Rozdział I. Aspekty prawne świadczenia pracy przez cudzoziemców</b> .....	<b>11</b>
<i>(Beata Pawłowska, Tomasz Major)</i>	
1. Formy zatrudnienia .....	11
1.1. Umowa o pracę .....	11
1.2. Ograniczenie wyboru prawa pracy .....	12
1.3. Właściwe prawo pracy w przypadku niewskazania przez strony .....	15
1.4. Przepisy bezwzględnie obowiązujące .....	16
1.5. Normy bezwzględnie obowiązujące w Polsce .....	18
1.6. Umowa zlecenia .....	19
1.7. Kontrakt menedżerski .....	19
1.8. Powołanie do pełnienia funkcji w zarządzie .....	20
2. Procedura uzyskiwania zezwolenia na pracę .....	20
2.1. Uzyskiwanie poszczególnych typów zezwoleń na pracę .....	22
2.1.1. Zezwolenia typu A .....	22
2.1.2. Zezwolenia typu B .....	24
2.1.3. Zezwolenia typu C .....	26
2.1.4. Zezwolenia typu D .....	28
2.1.5. Zezwolenia typu E .....	30
2.2. Wysokość opłat .....	31
2.3. Analiza rynku pracy .....	31
2.4. Odmowa wydania zezwolenia i cofnięcie wydanego zezwolenia .....	33
3. Praca bez zezwolenia i szczególne zasady zatrudniania cudzoziemców z krajów ościennych .....	34
Załącznik 1 – Wniosek o wydanie zezwolenia na pracę .....	37
Załącznik 2 – Wniosek o przedłużeniu zezwolenia .....	42
Załącznik 3 – Informacja o zmianach .....	45
Załącznik 4 – Informacja starosty .....	47
Załącznik 5 – Oświadczenie o zamiarze powierzenia wykonywania pracy obywatelowi Republiki Białoruś, Republiki Gruzji, Republiki Mołdowy, Federacji Rosyjskiej lub Ukrainy .....	49
<b>Rozdział II. Rezydencja podatkowa</b> .....	<b>51</b>
<i>(dr Marcin Jamroży)</i>	
1. Rezydencja na gruncie przepisów wewnętrznych .....	51
1.1. Nieograniczony versus ograniczony obowiązek podatkowy .....	51
1.1.1. Ośrodek interesów życiowych .....	54
1.1.2. Przebywanie przez okres dłuższy niż 183 dni .....	56
1.2. Dochody osiągane na terytorium Polski .....	57
2. Rezydencja na gruncie umów o unikaniu podwójnego opodatkowania .....	59
2.1. Istota i wykładnia umów o unikaniu podwójnego opodatkowania .....	59
2.2. Definicja „miejsca zamieszkania” .....	62
2.3. Podwójna rezydencja .....	64

2.4. Zmiana rezydencji. . . . .	69
2.5. Certyfikat rezydencji. . . . .	72
<b>Rozdział III. Opodatkowanie na gruncie umów o unikaniu podwójnego opodatkowania . . .</b>	<b>75</b>
<i>(dr Marcin Jamróży)</i>	
1. Uwagi wstępne. . . . .	75
2. Dochody z pracy najemnej . . . . .	76
2.1. Pojęcie pracy najemnej . . . . .	76
2.2. Pojęcie wynagrodzenia z pracy najemnej . . . . .	78
2.3. Rozgraniczenie jurysdykcji podatkowej. . . . .	81
2.3.1. Opodatkowanie w państwie źródła . . . . .	83
2.3.2. Opodatkowanie w państwie rezydencji . . . . .	87
2.3.3. Międzynarodowy wynajem siły roboczej . . . . .	98
2.3.4. Opodatkowanie osób pracujących na statkach . . . . .	101
2.3.5. Opodatkowanie pracowników przygranicznych . . . . .	101
2.4. Zarządzanie oddelegowaniami pracowniczymi . . . . .	102
3. Dochody z tytułu członkostwa w organach spółki. . . . .	103
4. Dochody sportowców i artystów . . . . .	106
5. Metody unikania podwójnego opodatkowania. . . . .	108
<b>Rozdział IV. Swoboda przepływu osób w orzecznictwie Trybunału Sprawiedliwości. . . .</b>	<b>111</b>
<i>(dr Marcin Jamróży)</i>	
1. Uwagi wstępne . . . . .	111
2. Orzeczenie w sprawie <i>Biehl</i> (175/88) . . . . .	113
3. Orzeczenie w sprawie <i>Bachmann</i> (C-204/90). . . . .	114
4. Orzeczenie w sprawie <i>Werner</i> (C-112/91). . . . .	116
5. Orzeczenie w sprawie <i>Schumacker</i> (C-279/93) . . . . .	117
6. Orzeczenie w sprawie <i>Wielockx</i> (C-80/94) . . . . .	119
7. Orzeczenie w sprawie <i>Asscher</i> (C-107/94) . . . . .	120
8. Orzeczenie w sprawie <i>Gilly</i> (C-336/96) . . . . .	121
9. Orzeczenie w sprawie <i>Gschwind</i> (C-391/97). . . . .	122
10. Orzeczenie w sprawie <i>Gerritse</i> (C-234/01) . . . . .	124
11. Orzeczenie w sprawie <i>Wallentin</i> (C-169/03). . . . .	125
12. Orzeczenie w sprawie <i>Komisja/Dania</i> (C-150/04) . . . . .	126
13. Orzeczenie w sprawie <i>Renneberg</i> (C-527/06) . . . . .	128
14. Orzeczenie w sprawie <i>Rüffler</i> (C-544/07) . . . . .	130
15. Uwagi końcowe . . . . .	131
<b>Rozdział V. Opodatkowanie na gruncie prawa wewnętrznego . . . . .</b>	<b>133</b>
<i>(Monika Spotowska)</i>	
1. Dochody ze stosunku pracy. . . . .	134
1.1. Przychody . . . . .	134
1.1.1. Zasady ogólne . . . . .	134
1.1.2. Przychód ze stosunku pracy . . . . .	143
1.2. Koszty uzyskania przychodów . . . . .	144
1.3. Pobór zaliczek (podatku) przez płatnika . . . . .	145
1.4. Obowiązek samodzielnego obliczenia i zapłaty zaliczki . . . . .	148

2. Dochody z tytułu pełnienia funkcji członka organu osoby prawnej, z kontraktu menedżerskiego, umowy zlecenia i umowy o dzieło . . . . .	154
2.1. Przychody . . . . .	154
2.2. Koszty uzyskania przychodów . . . . .	154
2.3. Pobór zaliczek (podatku) przez płatnika . . . . .	156
2.4. Obowiązek samodzielnego obliczenia i zapłaty zaliczki (podatku) . . . . .	161
3. Odliczenia od dochodu i podatku. . . . .	162
3.1. Odliczenia od dochodu – składki na ubezpieczenie społeczne . . . . .	162
3.2. Odliczenia od podatku – składka na ubezpieczenie zdrowotne. . . . .	165
3.3. Składki na ubezpieczenie społeczne i zdrowotne opłacone za granicą w latach 2004–2007 . . . . .	166
4. Rozliczenia z polskim urzędem skarbowym . . . . .	167
4.1. Właściwość urzędów skarbowych . . . . .	167
4.2. Numer identyfikacji podatkowej (NIP) . . . . .	169
4.3. Przeliczanie kwot w walutach obcych na złote. . . . .	171
4.4. Zapłata podatku . . . . .	171
4.5. Odpowiedzialność płatnika i podatnika za pobór zaliczek na podatek . . . . .	172
5. Zeznania roczne . . . . .	172
5.1. Obowiązek sporządzenia deklaracji rocznej . . . . .	172
5.1.1. Dochody ze stosunku pracy. . . . .	173
5.1.2. Dochody uzyskiwane z umów cywilnoprawnych, kontraktu menedżerskiego, powołania na członka organu osoby prawnej . . . . .	174
5.2. Dochody opodatkowane za granicą – metody unikania podwójnego opodatkowania . . . . .	176
5.3. Preferencyjne rozliczanie dochodów . . . . .	180
5.3.1. Wspólne rozliczanie dochodów z małżonkiem. . . . .	180
5.3.2. Preferencje dla osób samotnie wychowujących dziecko . . . . .	181
5.4. Ulga z tytułu wychowywania dzieci . . . . .	181
5.5. Termin złożenia zeznania rocznego i zapłata podatku . . . . .	182
5.6. Właściwość urzędu skarbowego. . . . .	183
5.7. Sposób składania zeznania rocznego. . . . .	183
6. Obowiązek sporządzania informacji ORD-W1 . . . . .	185
<b>Rozdział VI. Aspekty ubezpieczeniowe w zatrudnieniu cudzoziemców . . . . .</b>	<b>187</b>
<b>(Beata Pawłowska, Tomasz Major)</b>	
Część 1. Ustalanie właściwego ustawodawstwa. . . . .	187
1.1. Zastosowanie właściwego ustawodawstwa na podstawie prawa wspólnotowego . . . . .	188
1.1.1. Zasada terytorialności – prawo miejsca pracy . . . . .	188
1.1.2. Wykonywanie pracy najemnej w kilku państwach jednocześnie . . . . .	189
1.1.3. Pracownicy oddelegowani. . . . .	189
1.1.4. Wykonywanie pracy najemnej w więcej niż jednym kraju członkowskim . . . . .	190
1.1.5. Prowadzenie działalności na własny rachunek . . . . .	192
1.1.6. Działalność prowadzona w kilku państwach jednocześnie . . . . .	193
1.1.7. Prowadzenie działalności na własny rachunek oraz wykonywanie pracy najemnej jednocześnie w kilku państwach członkowskich . . . . .	194
1.1.8. Wyjątki od postanowień art. 11–15 Rozporządzenia nr 883/2004 . . . . .	195
1.1.9. Rozszerzenie przepisów Rozporządzenia nr 883/2004 i Rozporządzenia nr 987/2009 na obywateli państw trzecich . . . . .	196
1.1.10. Orzecznictwo Europejskiego Trybunału Sprawiedliwości w zakresie ustalania właściwego ustawodawstwa . . . . .	197
1.2. Umowy międzynarodowe w zakresie zabezpieczenia społecznego . . . . .	207
1.2.1. Australia. . . . .	208
1.2.2. Kanada . . . . .	209

1.2.3. Była Jugosławia . . . . .	209
1.2.4. Korea Południowa . . . . .	210
1.2.5. Libia . . . . .	211
1.2.6. Macedonia . . . . .	212
1.2.7. Stany Zjednoczone . . . . .	213
1.3. Cudzoziemcy pochodzący z krajów trzecich. . . . .	214
<b>Część 2. Rozliczanie i opłacanie składek ubezpieczeniowych za cudzoziemców . . . . .</b>	<b>214</b>
2.1. Cudzoziemiec zatrudniony przez polską firmę za granicą . . . . .	215
2.2. Ubezpieczenie zdrowotne cudzoziemców pracujących w Polsce . . . . .	216
2.3. Fundusz Pracy i Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych za cudzoziemców zatrudnionych w Polsce . . . . .	216
2.4. Zasady oraz tryb opłacania składek na ubezpieczenia społeczne za cudzoziemców . . . . .	218
2.4.1. Podstawa wymiaru składek . . . . .	218
2.4.2. Rodzaje składek . . . . .	221
2.4.3. Finansowanie składek . . . . .	221
2.4.4. Rozliczanie składek . . . . .	221
2.4.5. Opłacanie składek na ubezpieczenie zdrowotne . . . . .	221
2.5. Cudzoziemiec na kontrakcie menedżerskim . . . . .	222
2.6. Zatrudnienie u pracodawców z UE/EOG, niemających w Polsce siedziby ani przedstawicielstwa . . . . .	223
2.6.1. Obowiązki pracownika, który przejął obowiązki płatnika . . . . .	224
<b>Wykaz literatury. . . . .</b>	<b>227</b>
<b>Wykaz aktów prawnych i pozostałych źródeł. . . . .</b>	<b>230</b>
<b>Wykaz orzecznictwa . . . . .</b>	<b>236</b>