

3. Dochody uzyskane w Polsce i Bułgarii – jak rozliczyć

W czerwcu br. ukończyłam studia na kierunku turystyka i hotelarstwo. W lipcu podpisałam umowę zlecenie z jednym z hoteli w kraju. Natomiast w sierpniu wyjechałam na 3 miesiące do pracy do Bułgarii. W jaki sposób powinnam opodatkować moje dochody za 2021 rok?

ODPOWIEDŹ

W ustawie o podatku dochodowym od osób fizycznych, określono że polscy rezydenci podatkowi podlegają w Polsce nieograniczonemu obowiązkowi podatkowemu, co oznacza że wszystkie ich dochody, bez względu na miejsce uzyskania podlegają opodatkowaniu.

W przypadku dochodów uzyskanych w 2021 roku w kraju oraz w Bułgarii należy w terminie do 30 kwietnia roku następnego sporządzić zeznanie podatkowe PIT-36 wraz z załącznikiem PIT/ZG i zastosować metodę wyłączenia z progresją (art. 27 ust. 8 updof).

Zasadę przedstawioną w art. 27 ust. 8 updof stosuje się wyłącznie, jeżeli podatnik oprócz dochodów zwolnionych z opodatkowania na podstawie umów o unikaniu podwójnego opodatkowania, osiągnął inne dochody podlegające opodatkowaniu w Polsce na ogólnych zasadach.

UZASADNIENIE

Osoby fizyczne, jeżeli mają miejsce zamieszkania na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, podlegają obowiązkowi podatkowemu od całości swoich dochodów (przychodów) bez względu na miejsce położenia źródeł przychodów (nieograniczony obowiązek podatkowy) (art. 3 ust. 1 updof.)

W ust. 1a cyt. ustawy, określono, że za osobę mającą miejsce zamieszkania na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej uważa się osobę fizyczną, która:

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

Osoby fizyczne, jeżeli nie mają miejsca zamieszkania na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, podlegają obowiązkowi podatkowemu tylko od dochodów (przychodów) osiąganych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej (ograniczony obowiązek podatkowy).

Za dochody (przychody) osiągane na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej uważa się w szczególności dochody (przychody) m.in. 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;
- działalności wykonywanej osobiście na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, bez względu na miejsce wypłaty wynagrodzenia;
- działalności gospodarczej prowadzonej na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej w tym poprzez położony na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej zagraniczny zakład;
- położonej na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej nieruchomości lub praw do takiej nieruchomości, w tym ze zbycia jej w całości albo w części lub zbycia jakichkolwiek praw do takiej nieruchomości.

Powyższe regulacje stosuje się z uwzględnieniem umów w sprawie unikania podwójnego opodatkowania. W niniejszej sprawie zastosowanie znajdują uregulowania zawarte w umowie między Rzeczpospolitą Polską a Republiką Bułgarii w sprawie unikania podwójnego opodatkowania w zakresie podatków od dochodu i majątku, sporządzona w Warszawie dnia 11.04.1994 roku.

Zatem, odnosząc się do opodatkowania dochodów uzyskanych na terytorium Bułgarii, podatnik mający miejsce zamieszkania na terytorium RP w myśl art. 27 ust. 8 updog, który oprócz dochodów podlegających opodatkowaniu, zgodnie z ust. 1, osiągał również dochody z tytułu działalności wykonywanej poza terytorium Rzeczypospolitej Polskiej lub ze źródeł przychodów znajdujących się poza terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, zwolnione od podatku na podstawie umów o unikaniu podwójnego opodatkowania lub innych umów międzynarodowych – podatek określa się w następujący sposób:

- do dochodów podlegających opodatkowaniu podatkiem dochodowym dodaje się dochody zwolnione od tego podatku i od sumy tych dochodów oblicza się podatek według skali określonej w ust. 1,
- ustala się stopę procentową tego podatku do tak obliczonej sumy dochodów,
- ustaloną zgodnie z pkt 2 stopę procentową stosuje się do dochodu podlegającego opodatkowaniu podatkiem dochodowym.

Przedstawioną powyżej zasadę opodatkowania stosuje się wyłącznie, jeżeli podatnik oprócz dochodów zwolnionych z opodatkowania na podstawie umów o unikaniu podwójnego opodatkowania, osiągnął inne dochody podlegające opodatkowaniu w Polsce na zasadach ogólnych lub chciał skorzystać z preferencyjnego rozliczenia rocznego, np., jako osoba samotnie wychowująca dziecko.

Zatem na gruncie powyżej wymienionych przepisów należy stwierdzić, że posiadając miejsce zamieszkania w Polsce i uzyskując w trakcie 2021 roku dochody z kraju oraz z Bułgarii będzie Pani zobowiązana w terminie do 30 kwietnia 2022 roku, do złożenia zeznania podatkowego PIT-36 wraz z załącznikiem PIT/ZG.

W rocznym PIT zastosuje Pani metodę wyłączenia z progresją niezbędną do obliczenia stopy podatkowej, która będzie miała zastosowanie do pozostałych dochodów.

Milena Wróbel

Podstawa prawna: art. 3 ust. 1, art. 3 ust. 1a, art. 4a, art. 27 ust. 8 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych.

sposób na DOCHODOWY Redaktor Naczelna Marlena Fiedorow Wydawca: Forum Media Polska Sp. z o.o. ul. Polska 13, 60-595 Poznań Sąd Rejonowy Nowe Miasto i Wilda w Poznaniu VIII Wydział Gospodarczy KRS KRS nr 0000037307 REGON 631046924 NIP 781-15-51-223 Kapitał zakładowy: 300000 zł Nakład: 2500 egz. Druk: Paper&Tinta	Prenumerata DOCHODOWY	rok 2021	rabat
	Sposób na DOCHODOWY z serwisem www.DOCHODOWY.com.pl	354 zł ceny netto (+ 8% VAT)	Przy zakupie rocznej prenumeraty z kolejnym naszym tytułem otrzymasz 10% rabatu.
Serwis internetowy www.DOCHODOWY.com.pl	278 zł ceny netto (+ 23% VAT)		

W celu zamówienia prenumeraty prosimy o kontakt telefoniczny pod numerem: **61 628 70 00**

Copyright by Forum Media Polska Sp. z o.o. Publikacja jest chroniona przepisami prawa autorskiego. Wykonywanie kserokopii lub powielanie inną metodą oraz rozpowszechnianie bez zgody Wydawcy w całości lub części jest zabronione i podlega odpowiedzialności karnej. Informacje zamieszczone w czasopiśmie nie są źródłem prawa. Nie odpowiadamy za treść reklam.

www.DOCHODOWY.com.pl