



Warszawa, dnia 27 czerwca 2018 r.

**RZECZPOSPOLITA POLSKA**  
**MINISTER FINANSÓW**

DD3.054.38.2018

Pan  
**Marek Kuchciński**  
Marszałek Sejmu  
Rzeczpospolitej Polskiej

*Szanowny Panie Marszałku,*

odpowiadając na zapytanie Pana Posła Mirosława Maliszewskiego nr 7359 w sprawie kwestii podatkowych wynikających z zatrudnienia cudzoziemców, uprzejmie informuję.

Ustawa z dnia 13 kwietnia 2018 r. o zmianie ustawy o ubezpieczeniu społecznym rolników oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. poz. 858), wprowadzając do krajowego porządku prawnego umowę o pomocy przy zbiorach, dokonała także zmiany przepisów ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2018 r. poz. 200, z późn. zm.; dalej: „ustawa”).

Na podstawie art. 20 ust. 1 ustawy dochody uzyskane z tytułu umowy o pomocy przy zbiorach są zakwalifikowane do tzw. przychodów z innych źródeł i jako takie podlegają opodatkowaniu według skali podatkowej. Stosownie do art. 24 ust. 21 ustawy dochodem z tytułu umowy o pomocy przy zbiorach jest przychód otrzymany z tego tytułu bez pomniejszania o koszty jego uzyskania.

Rolnik, który zawarł umowę o pomocy przy zbiorach i dokonał z jej tytułu wypłaty należności, jest obowiązany sporządzić informację na formularzu PIT-8C i w terminie do końca lutego następnego roku podatkowego przesłać ją podatnikowi oraz właściwemu według miejsca zamieszkania podatnika urzędowi skarbowemu, a w przypadku podatników będących nierezydentami – urzędowi skarbowemu właściwemu w sprawach opodatkowania osób zagranicznych. Informację tę do urzędu skarbowego rolnik przesyła za pomocą środków komunikacji elektronicznej.

Rolnik może złożyć formularz PIT-8C urzędowi skarbowemu w formie dokumentu pisemnego, jeżeli jest obowiązany sporządzić tę informację za dany rok dla nie więcej niż pięciu pomocników. Jeżeli rolnik wybrał składanie informacji w formie dokumentu pisemnego, informacje sporządzane w tej formie po zakończeniu roku podatkowego przesyła urzędowi skarbowemu do końca stycznia roku następującego po roku podatkowym.

Należy podkreślić, że w składanej informacji rolnik nie jest zobowiązany do wykazania wartości wyżywienia i zakwaterowania zapewnionego nieodpłatnie pomocnikowi rolnika, gdyż podlega ona zwolnieniu zgodnie z art. 21 ust. 1 pkt 144 ustawy. Na rolniku nie ciąży także obowiązek poboru zaliczek na podatek dochodowy, niemniej jednak pomocnik rolnika może wpłacać zaliczki na podatek (art. 44 ust. 1g ustawy). Po zakończeniu roku podatkowego pomocnik rolnika jest obowiązany złożyć zeznanie podatkowe o uzyskanych w roku podatkowym dochodach i zapłacić wynikający z niego podatek dochodowy do dnia 30 kwietnia roku

następującego po roku podatkowym.

Zgodnie z art. 3 ust. 2a ustawy, osoby fizyczne, jeżeli nie mają na terytorium Polski miejsca zamieszkania, podlegają obowiązkowi podatkowemu tylko od dochodów (przychodów) osiąganych na terytorium Polski (ograniczony obowiązek podatkowy).

Powyższy przepis stosuje się z uwzględnieniem umów w sprawie unikania podwójnego opodatkowania, których stroną jest Polska (art. 4a ustawy).

Polska z 87 państwami zawarła umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania, w tym ze wszystkimi państwami członkowskimi UE i EOG (z wyjątkiem Liechtensteinu)<sup>1)</sup>.

W przypadku osób mających miejsce zamieszkania na Ukrainie, zasady opodatkowania dochodów osiąganych w Polsce regulują postanowienia Konwencji zawartej między Rządem Rzeczypospolitej Polskiej a Rządem Ukrainy w sprawie unikania podwójnego opodatkowania i zapobiegania uchylaniu się od opodatkowania w zakresie podatków od dochodu i majątku (Dz. U. z 1994 r. poz. 269, z późn. zm.), dalej: „konwencja”.

Dochód rezydenta Ukrainy uzyskany z tytułu pracy świadczonej na podstawie umowy o pomocy przy zbiorach, o której mowa w art. 20 ustawy, podlega opodatkowaniu stosownie do art. 21 konwencji.

Zgodnie z art. 21 ust. 1 konwencji, części dochodu osoby mającej miejsce zamieszkania lub siedzibę w Umawiającym się Państwie, bez względu na to, skąd one pochodzą, a które nie zostały wymienione w poprzednich artykułach niniejszej konwencji, podlegają opodatkowaniu tylko w tym Państwie.

Jednakże, art. 21 ust. 2 konwencji stanowi, że postanowienia ust. 1 nie mają zastosowania do dochodów nie będących dochodami z majątku nieruchomego określonego w art. 6 ust. 2 konwencji, jeżeli osoba uzyskująca takie dochody, posiadająca miejsce zamieszkania lub siedzibę w Umawiającym się Państwie, wykonuje w drugim Umawiającym się Państwie działalność zarobkową przez zakład w nim położony lub wykonuje w tym drugim Państwie wolny zawód w oparciu o stałą placówkę w nim położoną i gdy prawa lub dobra, z których tytułu wypłacany jest dochód, są rzeczywiście związane z działalnością takiego zakładu lub stałej placówki. W takim przypadku, w zależności od konkretnej sytuacji, stosuje się odpowiednio postanowienia art. 7 lub art. 14.

W świetle powyższych przepisów, przychody rezydentów Ukrainy uzyskane w ramach zatrudnienia na podstawie umowy o pomocy przy zbiorach, o której mowa w art. 20 ustawy, podlegają opodatkowaniu w Polsce wyłącznie w sytuacji gdy nierezydent wykonuje usługi w Polsce za pomocą zakładu lub stałej placówki. W takim przypadku, przychód, który jest uzyskany za pośrednictwem zakładu lub stałej placówki podlega opodatkowaniu w Polsce, na zasadach wskazanych w ustawie o podatku dochodowym od osób fizycznych.

Jeżeli jednak rezydent Ukrainy uzyskuje przychody na podstawie umowy o pomocy przy zbiorach i nie posiada zakładu lub stałej placówki na terytorium Polski, to przychód ten nie podlega opodatkowaniu w Polsce (podlega opodatkowaniu wyłącznie na Ukrainie).

Odnosząc się do ostatniego pytania, dotyczącego ewentualnego zwolnienia z opodatkowania w Polsce dochodów rezydentów Ukrainy, jeżeli dochody te podlegałyby opodatkowaniu na Ukrainie, pragnę zauważyć, że przepisy konwencji realizują postulat zapobiegania podwójnemu

---

<sup>1)</sup> Teksty wszystkich umów o unikaniu podwójnego opodatkowania, których stroną jest Polska, dostępne są na stronie [www.finanse.mf.gov.pl](http://www.finanse.mf.gov.pl) w zakładce ABC podatków => Umowy międzynarodowe.

opodatkowaniu. Jak wskazano powyżej, z przepisów tych wynika, że przychody rezydenta Ukrainy uzyskane na podstawie umowy o pomocy przy zbiorach co do zasady podlegać będą opodatkowaniu wyłącznie na Ukrainie. W przypadku jednak gdy rezydent Ukrainy prowadzi działalność w Polsce za pomocą zakładu lub stałej placówki, w związku z czym jego dochody będą podlegać opodatkowaniu w Polsce, Ukraina – jako państwo rezydencji – na mocy art. 24 ust. 1 konwencji, zobowiązana jest udzielić ulgi od podwójnego opodatkowania zezwalając na odliczenie od podatku ukraińskiego kwoty podatku zapłaconego od tego dochodu w Polsce (metoda odliczenia). W związku z tym, nie zachodzi konieczność zapewnienia dodatkowego zwolnienia z opodatkowania tych dochodów w Polsce.

*Z poważaniem,*

z upoważnienia Ministra Finansów

**Paweł Gruza**

Podsekretarz Stanu

/-podpisano kwalifikowanym podpisem  
elektronicznym/