

DOTYCZY OSÓB NIEBĘDĄCYCH PRACOWNIKAMI UCZELNI

From: Ewa Prus
Sent: Tuesday, January 4, 2022 10:57 AM
To: Katarzyna Roznerska
Subject: opodatkowanie

Odnosnie do osób niebędących pracownikami Uczelni, należy stwierdzić, że:

1. W naszej ocenie, **osoby będące rezydentami polskimi** (zgodnie z art. 3 ust. 1 ustawy o PDOF) powołane do pełnienia funkcji recenzentów, promotorów, członków komisji habilitacyjnej z tytułu wynagrodzenia otrzymanego w związku z pełnieniem tych funkcji, osiągają przychód z działalności wykonywanej osobiście na podstawie art. 10 ust. 1 pkt 2 w zw. z art. 13 pkt 2 ustawy o PDOF. Naszym zdaniem, z uwagi na konieczność spełnienia szczególnych przesłanek ustawowych oraz merytorycznych osoby powołane do pełnienia tego rodzaju funkcji wykonują w istocie osobistą działalność naukową. Sam brak zawarcia umowy cywilnoprawnej nie wyklucza takiej możliwości zakwalifikowania przychodów (istnienie umowy jest wymagane w art. 13 pkt 8 ustawy o PDOF). Przyjęta przez nas kwalifikacja przychodów, prowadzi do wniosku, że Uczelnia, jako płatnik podatku dochodowego od osób fizycznych, powinna pobierać zaliczki na podatek dochodowy i odprowadzać je do urzędu skarbowego w ustawowym terminie, zgodnie z przepisami art. 41 w zw. z art. 42 ustawy o PDOF. Uczelnia będzie również zobowiązana wykazać dochody z działalności wykonywanej osobiście w informacji PIT-11 (część E wiersz 4).

2. W naszej ocenie **wynagrodzenia osób niebędących rezydentami podatkowymi** (zgodnie z art. 3 ust. 2a ustawy o PDOF) powołanych do pełnienia funkcji recenzentów, promotorów, członków komisji habilitacyjnej również kwalifikują się do przychodów z działalności wykonywanej osobiście na podstawie art. 10 ust. 1 pkt 2 w zw. z art. 13 pkt 2 ustawy o PDOF. W rezultacie, podlegają one opodatkowaniu tzw. podatkiem u źródła na podstawie art. 29 ust. 1 pkt 1 ustawy o PDOF. Na Uczelni, jako płatniku podatku, spoczywa obowiązek pobrania zryczałtowanego podatku dochodowego według stawki 20% (art. 29 ust. 1 pkt 1 w zw. z art. 41 ust. 4 ustawy o PDOF). Należy przy tym podkreślić, że - zgodnie z art. 29 ust. 2 ustawy o PDOF - przepisy powyższe stosuje się z uwzględnieniem umów o unikaniu podwójnego opodatkowania, których stroną jest Rzeczpospolita Polska. Jednakże zastosowanie stawki podatku wynikającej z właściwej umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania lub niepobranie (niezapłacenie) podatku, zgodnie z taką umową jest możliwe pod warunkiem udokumentowania dla celów podatkowych miejsca zamieszkania podatnika uzyskanym od niego certyfikatem rezydencji. W związku z powyższym, zalecamy w każdym przypadku, występować do nierezydenta o przedstawienie certyfikatu rezydencji podatkowej. Ponadto, w każdej indywidualnej sprawie, zalecamy dokonywać analizy przepisów odpowiedniej umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania, na potrzeby zastosowania właściwej stawki podatku (krajowej lub wynikającej z przepisów umowy), ewentualnie zwolnienia z

poboru podatku. Wpłaty dokonane na rzecz nierezydentów, Uczelnia będzie również zobowiązana wykazać w informacji IFT-1R.