

sid 1

Skatteverket

SKV 442 wydanie 5

Podatek dochodowy od osób pracujących w Szwecji i zamieszkałych za granicą

Polska

Zasady podatkowe dla osób zamieszkałych za granicą

sid 2

Podatek dochodowy od osób pracujących w Szwecji i zamieszkałych za granicą

Zgodnie z postanowieniami Ustawy o podatku dochodowym od osób zamieszkałych za granicą, osoby mieszkające za granicą są zobowiązane płacić podatek od:

- dochodów z tytułu stosunku zatrudnienia
- świadczeń z kasy ubezpieczeniowej i innych
- rent i emerytur
- dochodów uzyskiwanych z pracy na morzu

Kto podlega obowiązkowi podatkowemu

Obowiązkowi podatkowemu podlegają osoby zamieszkałe za granicą lub będące rezydentami w innych krajach. Osoby te muszą przyjmować dochody za pracę w Szwecji, a dochody te muszą podlegać opodatkowaniu zgodnie z postanowieniami Ustawy (1991:586) o podatku dochodowym od osób zamieszkałych za granicą.

Nawet jeśli mieszkasz za granicą, pod względem podatkowym możesz zostać uznany za zamieszkałego w Szwecji, jeśli przebywasz tu dłużej niż przez sześć kolejnych miesięcy. Wtedy obowiązują Cię zwykle zasady opodatkowania państwowym i gminnym podatkiem dochodowym. Podczas obliczania czasu pobytu w Szwecji, okres pobytu za granicą nie jest odliczany, jeśli stanowi on tymczasową przerwę w dłuższym, nieprzerwanym pobycie w Szwecji.

Dochody podlegające opodatkowaniu

Dochody z tytułu zatrudnienia

Dochody z tytułu zatrudnienia podlegające opodatkowaniu to np.:

- pensja i świadczenia wynikające ze stosunku zatrudnienia lub wykonywania zlecenia na rzecz szwedzkiego państwa lub szwedzkiej gminy, bez względu na miejsce prowadzenia działalności
- pensja i świadczenia wynikające z zatrudnienia, jeśli działalność była prowadzona na terenie Szwecji
- wynagrodzenie członka zarządu i podobne wynagrodzenia otrzymywane od szwedzkiego przedsiębiorstwa, bez względu na miejsce wykonywania działalności

- wynagrodzenie urlopowe itp. wynikające z dochodów z tytułu zatrudnienia wg powyższego opisu
- dochody uzyskiwane z tytułu pracy na morzu.

Świadczenia z kasy ubezpieczeniowej i inne

Świadczenia z tytułu choroby itp. podlegające opodatkowaniu to np.:

- świadczenie z tytułu choroby lub wypadku w pracy lub inne świadczenie według Ustawy o ubezpieczeniach powszechnych
- renta dożywotnia z tytułu choroby zawodowej (część podlegająca opodatkowaniu)
- renta dożywotnia z tytułu wypadku w pracy.

Emerytury i renty

Dochody podlegające opodatkowaniu to np.:

- emerytura uzależniona od dochodów*
- emerytura gwarantowana*
- renta rodzinna po zmarłym członku rodziny lub wsparcie finansowe z tytułu śmierci członka rodziny*
- renta rodzinna po zmarłym rodzicu
- emerytura z tytułu zatrudnienia lub zlecenia wykonywanego na rzecz szwedzkiego państwa lub szwedzkiej gminy
- emerytura służbowa
- kwoty wypłacane z tytułu prywatnego ubezpieczenia emerytalnego w Szwecji
- kwoty wpłacane z indywidualnych kont emerytalnych prowadzonych przez szwedzką instytucję zajmującą się kontami emerytalnymi lub przez filię zagranicznej instytucji w Szwecji według Ustawy o indywidualnych kontaktach emerytalnych.

Dochody zwolnione z opodatkowania

Następujące dochody są zwolnione z opodatkowania w przypadku osób mieszkających za granicą:

- wynagrodzenie od zagranicznego pracodawcy nie posiadającego stałego miejsca działalności, np. fabryki, biura itp. na terenie Szwecji, które przysługuje za pracę wykonywaną w czasie krótszym niż 183 dni w okresie 12 miesięcy
- zwrot kosztów zakwaterowania w okresie wykonywania pracy/zlecenia w Szwecji
- zwrot kosztów podróży do i ze Szwecji na początku i końcu zatrudnienia/zlecenia
- dochody podlegające opodatkowaniu podatkiem dochodowym od zamieszkałych za granicą artystów, sportowców i innych
- wynagrodzenie pobierane ze szwedzkiego urzędu lub organizacji rozwoju międzynarodowego zlokalizowanych za granicą (dotyczy osób zatrudnionych lokalnie, tzn. obywateli kraju, w którym wykonywana jest praca)
- wynagrodzenia, które są zwolnione z opodatkowania według umów o unikaniu podwójnego opodatkowania.

* Świadczenia te podlegają opodatkowaniu wyłącznie w tej części, która co miesiąc łącznie przekracza 1/12 z 0,77 kwoty bazowej.

sid 3

Rozliczanie i zapłata podatku

Dla podatku dochodowego od osób mieszkających za granicą obowiązuje stawka 25 %. W przypadku dochodów uzyskiwanych z pracy na morzu stawka wynosi 15%. Podatnikowi nie przysługuje prawo dokonywania żadnych odliczeń od podatku.

Możliwość wyboru

Podatnik może złożyć wniosek o opodatkowanie według przepisów Ustawy o podatku dochodowym zamiast opodatkowania podatkiem dochodowym od osób zamieszkałych za granicą. W takim przypadku stosowane są te same zasady, jakie obowiązują dla osób zamieszkałych w Szwecji, ale kwota zwolniona i powszechnie obowiązujące odliczenia są przyznawane wyłącznie pod warunkiem, że łączne dochody zostały w całości lub prawie w całości uzyskane w Szwecji.

Wpłata podatku

Podmiot wypłacający pieniądze podatnikowi jest zobowiązany odciągnąć i wpłacić podatek do Urzędu Skarbowego. Podatek jest odciągany od pensji, świadczeń, zwrotów kosztów, rent i emerytów oraz diet. Osoba mieszkająca za granicą może być zobowiązana samodzielnie wpłacać podatek. Zasada ta obowiązuje w przypadku pracowników zatrudnionych w zagranicznym przedsiębiorstwie, które nie posiada stałego miejsca wykonywania działalności, np. biura, fabryki itp. na terenie Szwecji. W takiej sytuacji prosimy o kontakt z Urzędem Skarbowym.

Deklaracja

Ze względu na fakt, iż podatek według Ustawy o podatku dochodowym od osób zamieszkałych za granicą ma charakter ostateczny, podatnik mieszkający za granicą nie ma obowiązku składania deklaracji. Obowiązek składania deklaracji podatkowej występuje natomiast w sytuacji, gdy podatnik mieszkający za granicą zdecydował się na płacenie podatku według przepisów Ustawy o podatku dochodowym, lub gdy podatnik uzyskuje inne dochody ze Szwecji, np. z nieruchomości.

Zaliczka na podatek dochodowy

Wniosek o opłacanie zaliczki na podatek dochodowy należy złożyć jeśli:

- podatnik zdecyduje się na opodatkowanie według Ustawy o podatku dochodowym *lub*
- płaci podatek dochodowy od osób zamieszkałych za granicą, ale opłaca jeszcze inny podatek, np. za dom letniskowy w Szwecji.

Wniosek i decyzja

Wniosek o wydanie decyzji o opodatkowaniu podatkiem dochodowym od osób zamieszkałych za granicą należy złożyć w Urzędzie Skarbowym na blankiecie SKV 4350. Blankiet można pobrać i zamówić na stronie internetowej www.skatteverket.se. Do wniosku należy dołączyć kopię paszportu lub innego dokumentu tożsamości, jeśli podatnik pierwszy raz składa wniosek o opodatkowanie podatkiem dochodowym od osób zamieszkałych za granicą i nie posiada szwedzkiego numer ewidencyjnego lub identyfikacyjnego.

Uwaga. Wniosek może złożyć podmiot wypłacający dochód/pracodawca. W przypadku emerytów i rencistów, wniosek składa zwykle podmiot wypłacający świadczenie.

Decyzje w sprawie podatku dochodowego od dochodów uzyskiwanych na morzu podejmowane są przez Urząd Skarbowy w Göteborgu.

Informacja o dochodach

Informacje o dochodach wypłaconych osobom zamieszkałym za granicą składane są przez podmiot wypłacający/pracodawcę do Urzędu Skarbowego *najpóźniej do 31 stycznia roku następującego po roku uzyskania dochodów (blankiet KU 13, SKV 2340, dla podmiotów wypłacających renty i emerytury oraz świadczenia ubezpieczeniowe KU 18, SKV 2341).*

Oplaty socjalne i inne

Jeśli jako pracownik jesteś objęty szwedzkim ubezpieczeniem społecznym, Twój pracodawca jest zobowiązany odprowadzić opłaty socjalne, naliczane na podstawie Twoich dochodów. Jeśli jesteś objęty zagranicznym ubezpieczeniem społecznym, fakt ten należy potwierdzić zaświadczeniem E 101 (zaświadczenie dotyczące ustawodawstwa właściwego) lub zaświadczenie o delegacji od ubezpieczyciela zagranicznego.

Wyjątki

Podmiot wypłacający nie ma obowiązku odprowadzania opłat socjalnych od:

- wynagrodzeń mniejszych niż 1000 koron na rok i pracownika
- zwrotu kosztów zakwaterowania w czasie wykonywania pracy/zlecenia w Szwecji
- zwrotu kosztów podróży do i ze Szwecji na początku i końcu zatrudnienia/zlecenia
- ~~dochodów podlegających opodatkowaniu podatkiem dochodowym od zamieszkałych za granicą artystów, sportowców i innych~~
- ~~wynagrodzeń dla osób, które na początku roku miały ukończone 65 lat. W tym przypadku podmiot wypłacający jest zobowiązany odprowadzać specjalny podatek od wynagrodzeń.~~