

Przeniesienie rezydencji podatkowej do Polski – propozycja dla zamożnych obcokrajowców

Od 2022 r. obowiązują w Polsce przepisy przewidujące bardzo preferencyjne zasady opodatkowania dochodów zagranicznych dla osób, które przeniosą do Polski swoją rezydencję podatkową – tzw. ryczałt od przychodów zagranicznych. Jest to zachęta dla zamożnych nierezydentów do uzyskania polskiej rezydencji podatkowej.

Kto może skorzystać z ryczałtu od przychodów zagranicznych?

Z ryczałtu może skorzystać osoba, która **łącznie** spełnia następujące warunki:

- przeniosła miejsce zamieszkania na terytorium Polski i podlega nieograniczonemu obowiązkowi podatkowemu w Polsce;
- nie posiadała miejsca zamieszkania w Polsce przez co najmniej 5 z 6 lat podatkowych poprzedzających bezpośrednio rok przeniesienia miejsca zamieszkania;
- złożyła do urzędu skarbowego oświadczenie o wyborze opodatkowania ryczałtem (PIT-PZ) – do końca stycznia roku następującego po roku podatkowym, w którym zostało przeniesione miejsce zamieszkania;
- poniosła wydatki na wzrost gospodarczy, rozwój nauki i szkolnictwa, ochronę dziedzictwa kulturowego lub krzewienie kultury fizycznej.

Wyboru opodatkowania ryczałtem dokonuje się poprzez **jednorazowe** złożenie oświadczenia o wyborze tej formy opodatkowania. Do oświadczenia dołącza się certyfikat rezydencji lub inny dowód potwierdzający miejsce zamieszkania dla celów podatkowych.

Ryczałt może być stosowany przez **10 kolejnych lat podatkowych** licząc od roku podatkowego, w którym podatnik przeniósł miejsce zamieszkania do Polski.

Jakie przychody podlegają opodatkowaniu ryczałtem?

Opodatkowaniu ryczałtem podlegają przychody uzyskane poza terytorium RP, z wyłączeniem przychodów opodatkowanych na zasadach określonych dla zagranicznej spółki kontrolowanej (CFC).

Przychody zagraniczne nie łączą z innymi dochodami (przychodami) podlegającymi opodatkowaniu w Polsce i nie są wykazywane w zeznaniach oraz księgach podatkowych. Nie zwalnia to jednak z obowiązku posiadania dowodów niezbędnych do ustalenia pochodzenia, wysokości oraz okresu uzyskania przychodów zagranicznych.

Do przychodów zagranicznych opodatkowanych ryczałtem nie mają zastosowania przepisy regulujące ustalanie kosztów uzyskania przychodów, ulg i zwolnień podatkowych (w tym odliczenia składek na ubezpieczenia społeczne opłaconych od przychodów objętych ryczałtem) oraz metody zapobiegania podwójnego opodatkowania.

Ile wynosi ryczałt?

Ryczałt od przychodów zagranicznych wynosi **200 000 zł** za rok podatkowy niezależnie od wysokości uzyskanych w tym roku przychodów zagranicznych. Jest płatny do 30 kwietnia roku następującego po roku podatkowym. Wybierając opodatkowanie ryczałtem od przychodów zagranicznych nie ma obowiązku odprowadzania zaliczek na podatek dochodowy w trakcie roku podatkowego.

W sytuacji, gdy osoba przeniosła swoje miejsce zamieszkania na terytorium Polski w trakcie roku podatkowego, wysokość ryczałtu ustala się proporcjonalnie do liczby miesięcy podlegania nieograniczonemu obowiązkowi podatkowemu w tym roku podatkowym.

Wydatki na wzrost gospodarczy, rozwój nauki i szkolnictwa, ochronę dziedzictwa kulturowego lub krzewienie kultury fizycznej

Skorzystanie z ryczałtu uwarunkowane jest poniesieniem określonych wydatków w wysokości co najmniej **100 000 zł** w roku podatkowym, począwszy od roku następującego bezpośrednio po roku, w którym osoba przeniosła swoje miejsce zamieszkania do Polski.

Mogą to być wydatki na: wzrost gospodarczy, rozwój nauki i szkolnictwa, ochronę dziedzictwa kulturowego lub krzewienie kultury fizycznej. Katalog kwalifikowanych wydatków został określony w rozporządzeniu Ministra Finansów i obejmuje:

- darowizny przekazane na określone cele lub organizacjom pozarządowym / podmiotom prowadzącym działalność pożytku publicznego,
- wydatki poniesione na finansowanie działalności sportowej, kulturalnej oraz z zakresu szkolnictwa wyższego i nauki,
- nabycie zabytku nieruchomego,
- opiekę nad zabytkiem nieruchomym wpisanym do rejestru, oraz
- nabycie udziałów (akcji) w alternatywnej spółce inwestycyjnej, jeżeli podatnik będzie posiadał te udziały (akcje) nieprzerwanie przez okres 2 lat od dnia ich nabycia.

Wydatki nie mogą zostać zwrócone podatnikowi w jakiegokolwiek formie.

Jeżeli wartość wydatków poniesionych na ww. cele przekroczy w danym roku 100 000 zł, nadwyżka ponad tę kwotę podlega uwzględnieniu w kwocie wydatków poniesionych w kolejnych latach podatkowych. Do końca stycznia następnego roku należy poinformować urząd skarbowy o spełnieniu warunku dotyczącego zrealizowania wydatków poprzez złożenie oświadczenia o poniesieniu wydatków wraz z dokumentami potwierdzającymi ich poniesienie.

Rezygnacja i utrata prawa do opodatkowania ryczałtem

Z opodatkowania ryczałtem przed upływem 10 lat podatkowych można zrezygnować dobrowolnie, jeżeli do końca stycznia zostanie złożone oświadczenie o rezygnacji z opodatkowania ryczałtem (PIT-RPZ). Wówczas opodatkowania ryczałtem nie stosuje się od początku następnego roku.

Prawo do opodatkowania ryczałtem można również utracić z końcem roku podatkowego poprzedzającego rok:

- w którym nie zostały poniesione wskazane wydatki,
- w którym miejsce zamieszkania zostało przeniesione za granicę,
- za który nie wpłacono w terminie w całości lub części ryczałtu za rok podatkowy.

Członkowie rodziny

Z opodatkowania ryczałtem od przychodów zagranicznych mogą skorzystać również członkowie rodziny podatnika (małżonek / dziecko). W stosunku do członka rodziny ryczałt wynosi **100 000 zł** za każdy rok podatkowy. Co istotne, **członek rodziny nie jest zobowiązany do ponoszenia wskazanych wydatków**, a utrata prawa do ryczałtu jest powiązana z utratą tego prawa przez podatnika.

W przypadku śmierci podatnika lub utraty statusu członka rodziny ryczałt od przychodów zagranicznych dla członka rodziny wynosi 200 000 zł za rok podatkowy. W takiej sytuacji, członek rodziny będzie zobowiązany do ponoszenia wydatków na wzrost gospodarczy, rozwój nauki i szkolnictwa, ochronę dziedzictwa kulturowego lub krzewienie kultury fizycznej

Wnioski praktyczne

Polski ryczałt od przychodów zagranicznych może być rozwiązaniem bardzo atrakcyjnym. W praktyce najczęściej ryczałt interesuje osoby osiągające wysokie przychody pasywne za granicą (dywidendy, odsetki, zyski kapitałowe, najem nieruchomości). Przed jego wyborem warto jednak policzyć jego realną opłacalność w zestawieniu z podatkiem u źródła pobieranym w państwie źródła (np. od dywidend, odsetek czy najmu). Kluczowe jest również prawidłowe ustalenie rezydencji podatkowej, w tym ryzyka „podwójnej rezydencji”. Trzeba również pamiętać o wyłączeniu dochodów CFC.

**Jeżeli są Państwo zainteresowani szczegółowymi informacjami w tym zakresie
lub naszym wsparciem,**

ZAPRASZAMY DO KONTAKTU!



Tomasz Napierała
Doradca podatkowy | Partner w ABC Tax
tel. 797 720 901
tnapierala@abctax.com.pl



Elżbieta Skurczak
Radca prawny | Partner w ABC Tax
tel. 533 336 434
eskurczak@abctax.com.pl



Marta Coda
Doradczyni podatkowa
(urlop macierzyński)
mcoda@abctax.com.pl



Weronika Sydow
Starszy konsultant
tel. 796 720 901
wsydow@abctax.com.pl



Aleksandra Ulążka
Konsultant podatkowy
tel. 61 852 58 45
auloazka@abctax.com.pl