

Ulga na powrót

zwolnienie z PIT dla osób, które przeniosły swoje miejsce zamieszkania do Polski

Ulga na powrót, wprowadzona w ramach Polskiego Ładu, pozwala osobom, które pracowały za granicą i zdecydowały się wrócić do Polski nie płacić PIT. Preferencja ta ma jednak charakter warunkowy i limitowany do kwoty 85 528 zł, a jej zastosowanie wymaga prawidłowej oceny rezydencji podatkowej oraz właściwego udokumentowania pobytu za granicą.

Na czym polega ulga na powrót?

Ulga na powrót polega na zwolnieniu z PIT określonych przychodów osiągniętych w czterech kolejno następujących po sobie latach podatkowych przez podatników, którzy przenieśli swoje miejsce zamieszkania na terytorium Polski po dniu 31 grudnia 2021 r.

Kto może skorzystać z ulgi na powrót?

Ulga na powrót przysługuje podatnikowi, który:

1. w wyniku przeniesienia miejsca zamieszkania na terytorium Polski podlega nieograniczonemu obowiązkowi podatkowemu oraz
2. nie miał miejsca zamieszkania na terytorium Polski: przez co najmniej 3 lata kalendarzowe poprzedzające bezpośrednio rok powrotu i od początku roku do dnia poprzedzającego dzień, w którym wrócił do Polski, oraz
3. posiada obywatelstwo polskie, Kartę Polaka lub obywatelstwo innego niż Polska państwa członkowskiego Unii Europejskiej lub państwa należącego do Europejskiego Obszaru Gospodarczego albo Konfederacji Szwajcarskiej, lub miał miejsce zamieszkania nieprzerwanie:
 - co najmniej przez trzyletni okres w państwie członkowskim Unii Europejskiej lub państwie należącym do EOG Konfederacji Szwajcarskiej, Australii, Republice Chile, Państwie Izrael, Japonii, Kanadzie, Meksykańskich Stanach Zjednoczonych, Nowej Zelandii, Republice Korei, Zjednoczonym Królestwie Wielkiej Brytanii i Irlandii Północnej lub Stanach Zjednoczonych Ameryki, lub
 - na terytorium Polski przez co najmniej 5 lat kalendarzowych poprzedzających trzyletni okres, oraz

4. posiada certyfikat rezydencji lub inny dowód dokumentujący miejsce zamieszkania dla celów podatkowych w okresie niezbędnym do ustalenia prawa do tego zwolnienia, oraz
5. nie korzystał poprzednio, w całości lub w części, z tego zwolnienia – w przypadku, gdy ponownie przenosi miejsce zamieszkania na terytorium Polski.

Ww. warunki muszą być spełnione łącznie.

Sprawdź, czy możesz skorzystać z ulgi na powrót!

- ✓ Czy przeniosłeś miejsce zamieszkania na terytorium Polski po 31 grudnia 2021 r.?
- ✓ Czy przez co najmniej 3 lata poprzedzające rok powrotu mieszkałeś poza Polską?
- ✓ Czy posiadasz m.in. polskie obywatelstwo, Kartę Polaka lub obywatelstwo innego kraju UE lub EOG?
- ✓ Czy posiadasz dokumenty potwierdzające pobyt i rozliczenia podatkowe za granicą?
- ✓ Wcześniej nie korzystałeś z ulgi na powrót?

Jeżeli odpowiedź na ww. pytania brzmi „**TAK**”, istnieje duże prawdopodobieństwo, że możesz skorzystać z ulgi.

Jakie przychody korzystają ze zwolnienia?

Ulga na powrót obejmuje m.in. przychody:

- ze stosunku pracy, stosunku służbowego, pracy nakładczej i spółdzielczego stosunku pracy,
- z umów zlecenia,
- z pozarolniczej działalności gospodarczej (opodatkowanej według skali, 19% podatkiem liniowym, 5% stawką w ramach IP Box lub ryczałtem od przychodów ewidencjonowanych),
- z zasiłku macierzyńskiego.

Ulga nie są objęte przychody uzyskane na podstawie umów o zarządzanie przedsiębiorstwem, kontraktów menedżerskich lub umów o podobnym charakterze.

Zwolnienie jest ograniczone kwotowo i obejmuje przychody do wysokości nieprzekraczającej w roku podatkowym kwoty 85 528 zł

Kwota 85 528 zł jest łącznym limitem w ramach ulgi na powrót, dla młodych, dla rodzin 4+ i dla pracujących seniorów.

Od kiedy i jak długo można stosować ulgę na powrót?

Zwolnienie przysługuje przez **cztery kolejne lata podatkowe**, licząc od:

- początku roku, w którym podatnik przeniósł miejsce zamieszkania do Polski, albo
- początku roku następującego po roku powrotu.

Z ulgi na powrót można skorzystać już w trakcie roku podatkowego na etapie obliczania zaliczek na podatek. Ostatecznego rozliczenia ulgi dokonuje się w zeznaniu rocznym.

Jeżeli płatnikiem zaliczek na PIT jest pracodawca / zleceniodawca – aby skorzystać z ulgi – należy złożyć płatnikowi stosowne oświadczenie, że spełnione są warunki do zastosowania zwolnienia. W oświadczeniu należy wskazać również rok rozpoczęcia i zakończenia stosowania zwolnienia przez płatnika.

Jak udokumentować pobyt za granicą?

Organy podatkowe mogą wezwać podatnika do udowodnienia prawa do korzystania z ulgi na powrót. Pobyt za granicą można udokumentować m.in:

- certyfikatem rezydencji podatkowej,
- innymi dokumentami potwierdzającymi miejsce zamieszkania w innym państwie, np. umową o pracę, umową najmu czy zagranicznymi zeznaniami podatkowymi.

Ulgą na powrót może przynieść wymierne oszczędności podatkowe, ale tylko wtedy, gdy zostanie zastosowana prawidłowo. Błędne ustalenie rezydencji podatkowej lub brak odpowiedniej dokumentacji może przyczynić się do utraty / braku prawa do ulgi.

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

