

Tax Alert

Zmiany w podatku dochodowym od osób fizycznych na rok 2007

ERNST & YOUNG
Quality In Everything We Do

Wprowadzenie definicji miejsca zamieszkania na terytorium RP

Nowelizacja ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych (PIT), wprowadza istotne zmiany w definicji miejsca zamieszkania na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, co bezpośrednio wpływa na zakres obowiązku podatkowego. Zgodnie z nowymi przepisami, za osobę mającą miejsce zamieszkania w Polsce uważa się osobę, która:

- a) posiada w Polsce ośrodek interesów życiowych, lub
- b) przebywa na terytorium Polski dłużej niż 183 dni w roku podatkowym.

Ten drugi warunek ma kluczowe znaczenie dla dotychczasowych nierezzydentów wykonujących pracę w Polsce. Zmiany w przepisach oznaczają, iż osoby takie przebywając w Polsce dłużej niż 183 dni w danym roku, utracą prawo do preferencyjnego opodatkowania (np. z tytułu członkostwa w zarządzie, kontraktu menedżerskiego), jak również opodatkowaniu w Polsce będzie podlegać całość ich światowych dochodów, a nie wyłącznie tych uzyskanych ze źródeł polskich, jak to miało miejsce do tej pory.

Większą rolę odgrywać będą zatem stosowne bilateralne umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania. Umowy te będą rozstrzygać w przypadkach konfliktów rezydencji podatkowej dwóch lub więcej państw oraz o prawie do opodatkowania poszczególnych rodzajów dochodów.

Zniesienie obowiązku składania miesięcznych deklaracji podatkowych

Nowe przepisy znoszą obowiązek składania deklaracji miesięcznych, np. PIT-4, PIT-53. Zaliczki na podatek pobierane będą według dotychczasowych zasad. Płatnik będzie jednak obowiązany do złożenia deklaracji rocznej do końca stycznia następnego roku.



Skala podatkowa

Zmiany w PIT obejmują wprawdzie wprowadzenie zapowiadanych stawek 18 i 32 proc., ale dopiero od dochodów uzyskanych w 2009 roku. W 2007 obowiązywać będzie jednak większa kwota wolna od podatku oraz wyższe zryczałtowane koszty uzyskania przychodu ze stosunku pracy (np. 108.50 PLN w przypadku jednego pracodawcy i posiadania miejsca zamieszkania w miejscowości wykonywania pracy).

Skala podatkowa na 2007 rok		
Podstawa obliczenia podatku w złotych		Podatek wynosi
ponad	do	
	43 405	19 proc. minus kwota zmniejszająca podatek 572 zł 54 gr
43 405	85 528	7674 zł 41 gr + 30 proc. nadwyżki ponad 43 405 zł
85 528		20 311 zł 31 gr + 40 proc. nadwyżki ponad 85 528 zł

Koszt świadczeń medycznych

Pracodawcy będą mogli zaliczać do kosztów uzyskania przychodów wszystkie wydatki na ochronę zdrowia pracowników, a nie tylko świadczenia obowiązkowe wynikające z innych przepisów (głównie prawa pracy).

Zwolnienie przychodu za pracę za granicą

Nowelizacja przewiduje także zwolnienie przychodów ze stosunku pracy do wysokości 30 proc. diety należnej za każdy dzień pobytu za granicą, w którym podatnik pozostawał w stosunku pracy. Przepis ten zastępuje stosowane do tej pory zwolnienie w wysokości równowartości trzydziestu diet. Zwolnienie nie będzie dotyczyć podróży służbowych.

Nowa definicja działalności gospodarczej

Zgodnie z nową definicją działalności gospodarczej, nie będzie nią taka działalność, w której odpowiedzialność wobec osób trzecich za rezultat i wykonywanie ponosi zlecający oraz gdy jest ona wykonywana pod kierownictwem, w miejscu i czasie wyznaczonym przez zlecającego, a wykonujący nie ponosi ryzyka gospodarczego związanego z prowadzoną działalnością. Powyższe warunki muszą być spełnione łącznie, aby dane czynności uznać jako nie wykonywane w ramach działalności gospodarczej.

Sprzedaż nieruchomości mieszkalnych

Nowelizacja wprowadza nowe zasady opodatkowania sprzedaży mieszkań i domów mieszkalnych. Zysk ze sprzedaży takiej nieruchomości dokonanej przed upływem pięciu lat, licząc od końca roku kalendarzowego, w którym nastąpiło jej nabycie lub wybudowanie, podlegać będzie 19 procentowemu podatkowi. Od podstawy opodatkowania odliczyć będzie można poniesione koszty związane z budową i nakładami ponoszonymi na te nieruchomości. Niemniej, podatku nie zapłacą podatnicy, którzy byli zameldowani na pobyt stały w sprzedawanym mieszkaniu lub domu przez co najmniej 12 miesięcy. Nieruchomości nabyte przed 1 stycznia 2007 r. podlegają dotychczasowym zasadom opodatkowania ich zbycia. Oznacza to, iż opodatkowaniu według stawki 10% podlega przychód ze sprzedaży nieruchomości zbytej w ciągu 5 lat od jej nabycia. Przychód ten nie podlega opodatkowaniu, jeśli zostanie on przeznaczony na zakup innej nieruchomości mieszkalnej w ciągu 2 lat od zbycia nieruchomości.

Rozliczenie małżeńskie

Nowelizacja wskazuje wyraźnie, iż warunkiem dla małżeńskiego rozliczenia podatkowego, jest istnienie wspólności majątkowej pomiędzy małżonkami trwającej cały rok podatkowy.

Odliczenia

Zgodnie z nowymi przepisami, nadal można będzie korzystać z odliczeń z tytułu darowizn na działalność pożytku publicznego oraz na cele kultu religijnego z zastrzeżeniem, iż od przyszłego roku przekazanie 1% podatku należnego będzie dokonywał Urząd Skarbowy, zgodnie ze wskazaniem podatnika.

Od 2007 r. znika ulga z tytułu spłaty odsetek od określonych kredytów zaciągniętych na cele mieszkaniowe (tzw. ulga odsetkowa). Osoby, które uzyskają kredyt mieszkaniowy uprawniający do korzystania z ulgi do końca tego roku, zachowują jednak możliwość dokonywania odliczeń odsetek od tego kredytu maksymalnie do 2027 r., czyli jeszcze przez 20 lat.

Ulga na dzieci

Nowelizacja wprowadza także nową ulgę dla osób wychowujących dzieci. Osoby takie będą mogły pomniejszyć podatek o 120 zł na każde dziecko (m.in. na małoletnie albo uczące się, w tym studiuje, jeśli nie ukończyło 25. roku życia). Odliczenie przysługuje wspólnie obojgu rodzicom.

Zwolnienie z poboru zaliczek na podatek od dochodu opodatowanego za granicą

Płatnicy PIT nie będą zobligowani do poboru zaliczek od dochodów wypłacanych pracownikom za pracę za granicą, które są lub będą opodatkowane poza terytorium Polski. Pobór będzie mógł być kontynuowany na wniosek podatników.

Potwierdzenie obowiązku miesięcznych wpłat zryczałtowanego podatku dochodowego przez nierezydentów

Znowelizowana ustawa wyraźnie określa, iż podatnicy posiadający status nierezydenta podatkowego w Polsce i uzyskujący dochody z działalności wykonywanej osobiście (np. członkowie zarządu) bez pośrednictwa płatników, są zobowiązani do wpłaty zryczałtowanego podatku dochodowego w wysokości 20% przychodu do 20-ego każdego miesiąca za miesiąc poprzedni.

W przypadku, gdyby chcieli Państwo przedyskutować powyższą kwestię bardziej szczegółowo bądź uzyskać bliższe informacje dotyczące naszej oferty, uprzejmie prosimy o kontakt z:

Michałem Grzybowski, tel. (0-22) 557 75 59, e-mail: Michal.Grzybowski@pl.ey.com

Rafałem Garbarzem, tel. (0-22) 557 78 28, e-mail: Rafal.Garbarz@pl.ey.com

Markiem Jarockim, tel. (0-22) 557 79 43, e-mail: Marek.Jarocki@pl.ey.com

Informacje zawarte w Alertach Ernst & Young mają na celu jedynie zasygnalizowanie określonych kwestii i/lub zmian w legislacji. Przed podjęciem konkretnych decyzji zalecamy skonsultowanie ich z Państwa doradcą podatkowym.

ERNST & YOUNG

www.ey.com/pl

Warszawa

Wrocław

Poznań

Katowice

Kraków

Tel.: 022 557 70 00

Tel.: 071 375 10 00

Tel.: 061 856 29 00

Tel.: 032 760 77 00

Tel.: 012 424 32 00

Fax: 022 557 70 01

Fax: 071 375 10 10

Fax: 061 856 30 00

Fax: 032 760 77 10

Fax: 012 424 32 01