

Nowe kryteria rezydencji podatkowej w Polsce – 2007 r.

ERNST & YOUNG
Quality In Everything We Do

Nowelizacja ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, przegłosowana w ostatnich dniach przez Sejm wprowadza **istotne zmiany**, które mogą rzutować na zakres obowiązku podatkowego (tzw. rezydencji podatkowej) w Polsce.

Zgodnie z projektem nowelizacji, za osobę mającą miejsce zamieszkania w Polsce, (tzn. podlegającą opodatkowaniu od całości swoich dochodów) uważać się będzie osobę, która:

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

Spełnienie przez podatnika przynajmniej jednego z powyższych warunków będzie skutkowało uznaniem go za polskiego rezydenta podatkowego. Należy zaznaczyć, iż w obecnym brzmieniu przepisów warunek przebywania na terytorium Polski powyżej 183 dni nie jest brany pod uwagę przy określaniu rezydencji podatkowej.

Wprowadzenie powyższego przepisu w życie, może skutkować uznaniem za rezydentów podatkowych w Polsce szerszego kręgu osób niż obecnie.

Taka sytuacja może spowodować nie tylko **konieczność opodatkowania w Polsce dochodów ze źródeł zagranicznych** (np. odsetek, dywidend), ale również **utrata niektórych preferencji w zakresie opodatkowania pewnych kategorii dochodów**. Przykładowo, osoba uznana za polskiego rezydenta podatkowego nie będzie miała możliwości zryczałtowanego opodatkowania 20% stawką przychodów z tytułu kontraktu menedżerskiego, umów o dzieło lub wypłacanych z tytułu pełnienia obowiązków w zarządach spółek.

Podobnie jak ma to miejsce obecnie nowe przepisy będą stosowane z uwzględnieniem przepisów poszczególnych umów o unikaniu podwójnego opodatkowania, które zawarła Polska.

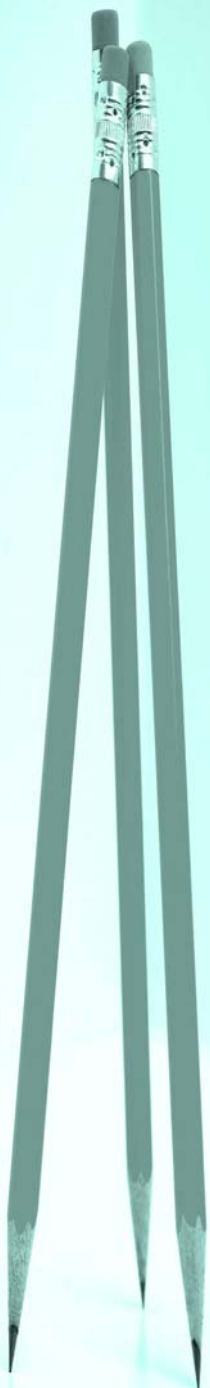
Uchwalony przez Sejm projekt Ustawy wymaga jeszcze akceptacji Senatu oraz podpisu Prezydenta. Prawdopodobnie jednak przepisy te wejdą w życie począwszy od 1 stycznia 2007 r.

W przypadku, gdyby chcieli Państwo przedyskutować powyższą kwestię bardziej szczegółowo bądź uzyskać bliższe informacje dotyczące planowanych zmian oraz naszych usług, które pomogą Państwu się do nich przygotować, uprzejmie prosimy o kontakt z:

Michałem Grzybowski, tel. 48 (22) 557 75 59, Michal.Grzybowski@pl.ey.com

Rafałem Garbarzem, tel. 48 (22) 557 78 28, Rafal.Garbarz@pl.ey.com

Markiem Jarockim, tel. 48 (22) 557 79 43, Marek.Jarocki@pl.ey.com



New conditions of tax residence in Poland – 2007

ERNST & YOUNG
Quality In Everything We Do

The amended Personal Income Tax Act, which has just been passed by the Lower House, includes important changes that may have an impact on the tax status (the so-called tax residence) in Poland.

Under the amended law, a person resident in Poland (i.e. one who is taxable in this country on his worldwide income) is an individual who:

- a) has his centre of personal or economic interests (a centre of vital interests) in Poland, or
- b) is present in the territory of Poland for more than 183 days in a tax year.

If a taxpayer satisfies at least one of the above conditions, he will be classified as a Polish tax resident. Please note that under current law the 183-day test (length of stay in the territory of Poland) is not taken into account when an individual's tax residence is determined.

As a result of that change, the group of people considered to be tax residents in Poland may turn out to be broader now.

This situation may imply not only that **income from foreign sources (e.g. interest or dividends) will be taxable in Poland** but also that **taxpayers may be denied the right to benefit from special tax schemes in respect of specified types of income**. For example, an individual considered to be a Polish tax resident will not be in a position to take advantage of a 20% flat-rate tax on income received under manager contracts and specific task contracts or income earned for Management Board functions.

Like the current law, the new legislation will be applied in the light of the provisions of Poland's double tax treaties.

The Lower House bill requires enactment by the Senate and the President's signature. However, the new law will probably take effect on 1 January 2007.

If you would like to discuss this issue in more detail or receive any further information about the planned amendments and our services, which will help you prepare for the changes, please do not hesitate to contact:

Michał Grzybowski, tel. 48 (22) 557 75 59, Michal.Grzybowski@pl.ey.com

Rafał Garbarz, tel. 48 (22) 557 78 28, Rafal.Garbarz@pl.ey.com

Marek Jarocki, tel. 48 (22) 557 79 43, Marek.Jarocki@pl.ey.com

