

Polski Ład

Polski Raj – o zachętach do przeprowadzki do Polski i płacenia podatków w Polsce

1. Ryczałt dla przenoszących się do Polski

Polski Ład zakłada wprowadzenie preferencyjnego sposobu opodatkowania, który ma zachęcić do przeprowadzki do Polski osoby dysponujące znacznym majątkiem (ang. *high-net worth individuals*).

Na czym to polega?

Osoba korzystająca z nowego reżimu nie zapłaci w Polsce podatku od dochodów uzyskanych poza Polską (z wyjątkiem dochodów CFC) na zasadach ogólnych. Zamiast tego, zapłaci ryczałt.

Ryczałt ma wynosić 200 tys. zł (+ 100 tys. zł za każdego członka rodziny korzystającego z ryczałtu). Kwota ryczałtu będzie niezależna od wysokości faktycznie osiągniętych przychodów zagranicznych.

Dodatkowo, osoba wybierająca opodatkowanie ryczałtem będzie musiała wydać 100 tys. zł rocznie na wzrost gospodarczy, rozwój nauki i szkolnictwa, ochronę dziedzictwa kulturowego lub krzewienie kultury fizycznej w Polsce.

Jednocześnie, Polskie dochody takiej osoby będą opodatkowane na zasadach właściwych dla danego dochodu, czyli np. według skali podatkowej, podatkiem zryczałtowanym lub liniowym 19%, ryczałtem od przychodów ewidencjonowanych.

Kto może skorzystać?

Osoby, które przeprowadzą się do Polski i złożą oświadczenie o wyborze opodatkowania ryczałtem, jeżeli przez co najmniej 5 z ostatnich 6 lat przed przeprowadzką do Polski, nie mieszkały w Polsce.

Ryczałtem mogą być także opodatkowane dzieci i małżonek tej osoby.

Jak długo można korzystać?

Ryczałt można stosować maksymalnie przez 10 lat. Aby szybciej zrezygnować z uczestnictwa w tym reżimie należy złożyć oświadczenie o rezygnacji.

2. Ulga na powrót

Projektowane przepisy przewidują także ulgę, która ma zachęcić do osiedlenia się w Polsce osoby, które uzyskują tutaj dochody oraz zachęcić Polaków, którzy kilka lat temu wyjechali z Polski do powrotu do kraju.

Na czym to polega?

Osoba korzystająca z tej preferencji będzie mogła odliczyć od PIT 50% PIT należnego za poprzedni rok zgodnie z następującym schematem:

Okres stosowania ulgi	Wysokość ulgi
I rok	50% PIT za rok bazowy, tj. rok przeprowadzki do Polski albo kolejny rok (wedle wyboru podatnika)
II rok	50% PIT za I rok stosowania ulgi
III rok	50% PIT za II rok stosowania ulgi
IV rok	50% PIT za III rok stosowania ulgi

Ulga na powrót podlega odliczeniu od podatku w rocznym zeznaniu podatkowym. Ulga nie ma wpływu na wysokość zaliczek płaconych w trakcie roku.

Z ulgi mogą skorzystać osoby, których dochody są opodatkowane PIT z zastosowaniem skali 17-32% oraz 19% podatku liniowego.

Kto może skorzystać?

Osoby, które przeprowadzą się do Polski, jeżeli przez co najmniej 3 lata przed przeprowadzką do Polski, nie mieszkały w Polsce i osiągają w Polsce przychody z tytułu:

- umowy o pracę, stosunku służbowego, pracy nakładczej lub spółdzielczego stosunku pracy
- działalności wykonywanej osobiście (np. umowa zlecenia, pełnienie funkcji w zarządzie lub radzie nadzorczej, kontrakt menadżerski)

- jednoosobowej działalności gospodarczej (opodatkowanej PIT według skali 17-32% lub 19% podatkiem liniowym)
- praw majątkowych w zakresie praw autorskich i pokrewnych.

Jak długo można korzystać?

Z ulgi na powrót można korzystać przez 4 lata od końca roku bazowego, tj. w zależności od wyboru roku bazowego przez okres 4-5 lat od przyjazdu do Polski.

3. Ryczałt od dochodów nieujawnionych

Projekt przewiduje także wprowadzenie preferencyjnych zasad opodatkowania dla podmiotów, które zdecydują się ujawnić fiskusowi dochody dotychczas nieopodatkowane.

Na czym to polega?

Podatnik lub płatnik będzie mógł złożyć wniosek o opodatkowanie ryczałtem dochodów, od których podatek nie został wcześniej rozliczony w prawidłowej wysokości.

Stawka ryczałtu ma wynieść 8%. Przy rozliczeniu ryczałtem nie powstaną odsetki od zaległości. Ryczałt trzeba będzie wpłacić w terminie 30 dni od dnia złożenia wniosku. Opłata za wniosek ma wynieść 1% kwoty dochodów ujawnionych we wniosku, max. 30 tys. zł.

Dodatkowo, jeżeli w ciągu roku od złożenia wniosku o opodatkowanie ryczałtem, wnioskodawca dokona inwestycji o wartości równej co najmniej dochodowi opodatkowanemu ryczałtem i nie wycofa się z tej inwestycji przez okres min. 12 miesięcy, będzie mógł obniżyć podatek dochodowy należny z tytułu tej inwestycji o 30% kwoty zapłaconego ryczałtu.

Inwestycją uprawniającą do pomniejszenia ma być:

- nabycie od podmiotów polskich lub z UE/EOG środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych
- nabycie od podmiotów polskich lub z EOG udziałów lub akcji spółek mających osobowość prawną lub innych papierów wartościowych
- wniesienie wkładów do spółek mających osobowość prawną.

Jednocześnie, projektowane przepisy przewidują wyłączenie odpowiedzialności karno-skarbowej podmiotu składającego wniosek i osób działających w jego imieniu, jeżeli ujawnienie tego czynu zabronionego nastąpiło w związku ze złożeniem wniosku wraz z czynnym żalem.

Kto może skorzystać?

Z opodatkowania ryczałtem mogą skorzystać osoby fizyczne, osoby prawne i jednostki organizacyjne, które osiągnęły dochody:

- od których podatek nie został prawidłowo rozliczony w Polsce, przykładowo w związku z:
 - nieujawnieniem w całości lub w części tych dochodów
 - przeniesieniem lub posiadaniem w jakiegokolwiek formie kapitału poza Polską
 - zastosowaniem umów o unikaniu podwójnego opodatkowania w sposób niezgodny z ich celem
 - nieprawidłowym określeniem rezydencji podatkowej
 - osiągnięciem innej korzyści podatkowej, w tym w związku z działaniami optymalizacyjnymi
- które nie powstały w wyniku przestępstwa ani przestępstwa lub wykroczenia skarbowego chyba, że wraz z wnioskiem o opodatkowanie ryczałtem zostanie złożony czynny żal
- które na dzień składania wniosku o ich opodatkowanie ryczałtem nie są przedmiotem postępowania podatkowego, kontroli podatkowej lub celno-skarbowej.

Jak długo można korzystać?

Wniosek o opodatkowanie ryczałtem będzie można złożyć jedynie w terminie od 1 lipca – 31 grudnia 2022 r.

Zapraszamy do kontaktu



Piotr Andrzejak

Partner, radca prawny,
doradca podatkowy

☎ +48 660 617 037

✉ piotr.andrzejak@skslegal.pl



Szymon Czerwiński

Senior Counsel, adwokat,
doradca podatkowy

☎ +48 883 391 773

✉ szymon.czerwinski@skslegal.pl



Małgorzata Krok

Prawnik, adwokat,
doradca podatkowy

☎ +48 883 391 694

✉ malgorzata.krok@skslegal.pl