

Warszawa, dnia [•] r.

Pani [•]

PORADA PRAWNA

I. STAN FAKTYCZNY

Pani [•] od 20 lat ma miejsce zamieszkania w miejscowości [•], w Grecji, gdzie znajduje się ośrodek jej interesów życiowych, a zameldowana jest w Polsce, w [•]. Ponadto, Pani [•] posiada w Polsce lokal użytkowy, z którego czerpie dochody z tytułu najmu, w związku z czym, co miesiąc odprowadza podatek oraz sporządza roczne rozliczenie podatkowe we właściwym urzędzie skarbowym.

Pani [•] zwróciła się do M. Szulikowski i Partnerzy Kancelarii Prawnej (dalej „**Kancelaria**”) z pytaniem, czy jest zobowiązana do sporządzenia do końca marca wykazu swoich zarobków, wyliczenia diet?

II. STAN PRAWNY

1. Obowiązek podatkowy

Obowiązek podatkowy w podatku dochodowym od osób fizycznych oparty jest na tzw. rezydencji, czyli uzależniony jest od miejsca zamieszkania osoby fizycznej. Zgodnie z art. 3 ust. 1 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (dalej „**ustawa**”) osoby fizyczne, jeżeli mają miejsce zamieszkania na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, podlegają obowiązkowi podatkowemu od całości

Niniejsza przykładowa Porada Prawna ma charakter wyłącznie informacyjny i jest przedmiotem praw autorskich M. Szulikowski i Partnerzy Kancelarii Prawnej.

swoich dochodów (przychodów) bez względu na miejsce położenia źródeł przychodów (nieograniczony obowiązek podatkowy).

Natomiast art. 3 ust. 2a ustawy stanowi, że, jeżeli osoby fizyczne nie mają na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej miejsca zamieszkania, podlegają obowiązkowi podatkowemu tylko od dochodów (przychodów) osiąganych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej (ograniczony obowiązek podatkowy).

Za dochody (przychody) osiągane na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej stosownie do art. 3 ust. 2b pkt 4 ustawy, uważa się w szczególności dochody (przychody) z położonej na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej nieruchomości.

W związku z powyższym, rozstrzygające znaczenie dla wyjaśnienia kwestii opodatkowania dochodów uzyskiwanych ze źródeł położonych na terytorium danego państwa ma zatem ustalenie miejsca zamieszkania Pani [●].

W przepisach polskiego prawa podatkowego pojęcie "miejsca zamieszkania" zostało zdefiniowane w art. 3 ust. 1a ustawy, zgodnie z którym miejsce zamieszkania osoby fizycznej znajduje się na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, jeżeli osoba fizyczna posiada na terytorium Polski centrum interesów osobistych lub gospodarczych (ośrodek interesów życiowych) lub przebywa na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej dłużej niż 183 dni w roku podatkowym.

Pani [●] przeniosła swój ośrodek interesów życiowych do Grecji, gdzie od [●] lat mieszka i pracuje, a także rozlicza się z podatku dochodowego. Ponadto, Pani [●], jest żoną obywatela Grecji. W Polsce osiąga jedynie dochody z tytułu najmu lokalu użytkowego.

Niniejsza przykładowa Porada Prawna ma charakter wyłącznie informacyjny i jest przedmiotem praw autorskich M. Szulikowski i Partnerzy Kancelarii Prawnej.

Podsumowując, należy stwierdzić, że Pani [●] podlega w Polsce ograniczonemu obowiązkowi podatkowemu, a dochody uzyskiwane z tytułu pracy wykonywanej w Grecji, gdzie przeniosła swoje centrum interesów życiowych, nie podlegają opodatkowaniu w Polsce tj. opodatkowaniu podlegają jedynie dochody Pani [●] osiągnęte na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej zgodnie z przepisami ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych.

Przepis art. 4a ustawy stanowi, iż przepisy, regulujące obowiązek podatkowy, stosuje się z uwzględnieniem umów w sprawie zapobieżenia podwójnemu opodatkowaniu, których stroną jest Rzeczypospolita Polska.

W myśl art. 4 ust. 1 umowy z dnia 20 listopada 1987 r. między Rządem Polskiej Rzeczypospolitej Ludowej a Rządem Republiki Greckiej w sprawie unikania podwójnego opodatkowania w zakresie podatków od dochodu i majątku (dalej „**umowa**”), w rozumieniu niniejszej umowy określenie *„osoba mająca miejsce zamieszkania lub siedzibę w Umawiającym się Państwie”* oznacza każdą osobę, która zgodnie z prawem tego państwa podlega tam obowiązkowi podatkowemu z uwagi na jej miejsce zamieszkania, jej miejsce stałego pobytu, siedzibę zarządu, albo gdy stosuje się wobec niej inne kryteria o podobnym charakterze. Jednakże określenie to nie obejmuje osób, które podlegają obowiązkowi podatkowemu w tym państwie tylko w zakresie dochodu ze źródeł położonych w tym państwie albo znajdującego się w nim majątku.

Jeśli Pani [●] ma miejsce zamieszkania lub siedzibę w obu państwach, zarówno Grecji jak i Polsce, to jej status będzie określony zgodnie z art. 4 ust. 2 lit. a umowy, który stanowi, że osobę uważa się za mającą miejsce zamieszkania w tym państwie, w którym ma ona stałe miejsce zamieszkania. Jeżeli ma ona stałe miejsce zamieszkania w obu państwach, to uważa się ją za mającą miejsce zamieszkania w tym Państwie, z którym ma ściślejsze powiązania osobiste i gospodarcze (ośrodek interesów życiowych).

Niniejsza przykładowa Porada Prawna ma charakter wyłącznie informacyjny i jest przedmiotem praw autorskich M. Szulikowski i Partnerzy Kancelarii Prawnej.

Mając na uwadze powyższe, należy podkreślić, że ośrodek interesów życiowych definiowany jest jako centrum interesów osobistych i gospodarczych. Ośrodkiem tym będzie państwo, z którym osoba ma ściślejsze powiązania osobiste lub ekonomiczne. Należy przy tym uwzględnić stosunki rodzinne i towarzyskie, zatrudnienie, wszelką inną działalność, miejsce prowadzonej działalności gospodarczej i miejsce, z którego osoba zarządza swoim majątkiem. O przeniesieniu interesów osobistych przez Panią [●] do Grecji świadczyć będzie przede wszystkim zamieszkiwanie w tym państwie od [●] lat. Dodatkowo, miejsce pracy Pani [●] znajduje się również w Grecji. W związku ze ściślejszym powiązaniem osobistym i gospodarczym z Grecją uznać należy, że ośrodek interesów życiowych Pani [●] znajduje się w Grecji, a zatem jej miejsce zamieszkania zgodnie z umową także jest w tym państwie.

Zgodnie z art. 15 umowy pensje, płace i podobne wynagrodzenia, które osoba mająca miejsce zamieszkania w jednym z państw – stron umowy osiąga z pracy najemnej, będą podlegać opodatkowaniu tylko w tym państwie, chyba że praca wykonywana jest w drugim państwie, będącym stroną umowy. W związku z powyższym wynagrodzenie z tytułu pracy Pani [●] będzie podlegało opodatkowaniu w Grecji.

2. Certyfikat rezydencji

Organy skarbowe stoją na stanowisku, że udowodnienie miejsca zamieszkania jest obowiązkiem podatnika. Argumentem pomocniczym, aczkolwiek nie zawsze decydującym mogłoby być przedstawienie przez Panią tzw. certyfikatu rezydencji. Zgodnie z art. 5a pkt. 21 ustawy certyfikatem rezydencji jest zaświadczenie o miejscu zamieszkania podatnika dla celów podatkowych wydane przez właściwy organ administracji podatkowej państwa miejsca zamieszkania podatnika. W tym wypadku powinien on zostać wydany przez grecki organ podatkowy. Posiadanie przez Panią [●] certyfikatu rezydencji potwierdzałoby, że jest Pani rezydentem tego państwa, którego certyfikat posiada, a zatem rezydentem Grecji.

Niniejsza przykładowa Porada Prawna ma charakter wyłącznie informacyjny i jest przedmiotem praw autorskich M. Szulikowski i Partnerzy Kancelarii Prawnej.

3. Opodatkowanie dochodów z najmu lokalu użytkowego położonego w Polsce

Zgodnie z art. 6 ust. 1 w zw. z ust. 3 umowy dochody osiągnięte przez osobę mającą miejsce zamieszkania lub siedzibę w państwie z majątku nieruchomego, także z najmu majątku nieruchomego, położonego w drugim państwie, będącym stroną umowy, mogą być opodatkowane w tym drugim państwie.

Użycie w umowie sformułowania „mogą być opodatkowane”, jak podkreśla Dyrektor Izby Skarbowej w Warszawie w interpretacji indywidualnej z dnia 12 sierpnia 2009 r. (sygn. IPPB1/415-445/09-4/KS) oznacza, że dochód z majątku nieruchomego jest opodatkowany w Polsce, o ile polskie ustawy podatkowe przewidują jego opodatkowanie.

Z powyższego wynika, iż wobec osoby nieposiadającej na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej miejsca zamieszkania, która uzyskuje dochody z nieruchomości położonej na terytorium Polski mają zastosowanie przepisy ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, w związku z czym dochody uzyskiwane przez Panią [●] z tytułu najmu lokalu użytkowego położonego w Polsce są opodatkowane w Polsce.

4. Zwolnienie od opodatkowania części dochodów uzyskanych za granicą osób podlegających nieograniczonemu obowiązkowi podatkowemu

Zgodnie z przepisami ustawy, osoby podlegające nieograniczonemu obowiązkowi podatkowemu w Polsce, tj. mające tutaj swoje miejsce zamieszkania mogą pomniejszyć uzyskiwany przez nich przychód osiągnięty za granicą za każdy dzień pobytu za granicą, w którym podatnik pozostawał w stosunku służbowym, stosunku pracy, pracy nakładczej oraz spółdzielczym stosunku pracy o kwotę odpowiadającą 30% równowartości diety, określonej w odrębnych przepisach, z tytułu podróży służbowej za granicą.

Niniejsza przykładowa Porada Prawna ma charakter wyłącznie informacyjny i jest przedmiotem praw autorskich M. Szulikowski i Partnerzy Kancelarii Prawnej.

Powyższa regulacja dotycząca diet nie znajduje zastosowania w tej sprawie, z uwagi na fakt, że Pani [•] podlega ograniczonemu obowiązkowi podatkowemu, a więc tylko od dochodów osiąganych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej. W związku z powyższym wyliczenie diet, o którym poinformowany został pełnomocnik Pani [•] we właściwym urzędzie skarbowym, nie znajduje tutaj zastosowania, gdyż Pani [•] podlega ograniczonemu obowiązkowi podatkowemu i jest rezydentką Grecji.

III. PODSUMOWANIE

Reasumując, należy stwierdzić, iż Pani [•] podlega w Polsce ograniczonemu obowiązkowi podatkowemu tj. opodatkowaniu podlegają jedynie dochody osiągane na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, zgodnie z przepisami ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych z uwzględnieniem umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania.

Wobec powyższego dochody uzyskiwane w Grecji, gdzie znajduje się centrum interesów życiowych Pani [•] z tytułu wykonywanej tam pracy nie podlegają opodatkowaniu w Polsce, a zatem będą opodatkowane w Grecji. W związku z tym, nieuzasadnionym jest składanie przez Panią [•] do końca marca wykazu swoich zarobków, a także wyliczenie diet zgodnie z uzyskaną informacją w Urzędzie Skarbowym w [•], gdyż wyliczenie diet przysługuje tylko rezydentom Polski pracującym czasowo poza jej granicami.

Natomiast, dochody uzyskiwane przez Panią [•] z tytułu najmu lokalu użytkowego położonego w Polsce są opodatkowane w Polsce.

Prawidłowość powyższego stanowiska potwierdzają również interpretacja indywidualna Dyrektora Izby Skarbowej w Warszawie z dnia 12 sierpnia 2009 r. (sygn. IPPB1/415-445/09-4/KS) oraz interpretacja indywidualna Dyrektora Izby Skarbowej w Warszawie z dnia 4 listopada 2009 r. (sygn.: IPPB4/415-536/09-2/JK2).

W przypadku pytań, bądź wątpliwości pozostajemy do Pani dyspozycji.

Z poważaniem,

Zespół Szulikowski Online

Niniejsza przykładowa Porada Prawna ma charakter wyłącznie informacyjny i jest przedmiotem praw autorskich M. Szulikowski i Partnerzy Kancelarii Prawnej.