

Zmiany w zakresie opodatkowania dochodów zagranicznych – ulga abolicyjna | MLI

Jak zmiany w zakresie ulgi abolicyjnej oraz przepisów w umowach o unikaniu podwójnego opodatkowania wpłyną na rozliczenia dochodów Polaków wykonujących pracę za granicą



Purpurowy Informator – źródło informacji

Z przyjemnością prezentujemy kolejną edycję „Purpurowego Informatora”, czyli cyklu analiz, w którym omawiamy ważne dla przedsiębiorców kwestie prawne, księgowo i kadrowe. Tym **razem tematem naszego cyklu jest ulga abolicyjna oraz Konwencja MLI**, a dokładnie planowane w zmiany w tym zakresie oraz ich wpływ na rozliczenia podatkowe.

Szanowni Państwo,

Osoby wykonujące pracę za granicą w wielu przypadkach zapłacą od nowego roku wyższy podatek. Znika bowiem tzw. „ulga abolicyjna” w kształcie, a jakim obowiązywała do tej pory.

To dzięki tej uldze osoby będące polskimi rezydentami podatkowymi, pracujące za granicą nie musiały „dopłacać” w Polsce podatku od dochodów zagranicznych, jeśli podatki w kraju wykonywania pracy były niższe niż w Polsce, a umowa o unikaniu podwójnego opodatkowania przewidywała tzw. kredyt podatkowy jako metodę unikania podwójnego opodatkowania.

Takie zmiany przewiduje uchwalona ustawa. Nowe regulacje będą obowiązywać od 1 stycznia 2021.

Problem w tym, że Polska ratyfikowała tzw. Konwencję MLI, która przewiduje zmianę stosowanej metody unikania podwójnego opodatkowania z wyłączenia z progresją na kredyt podatkowy właśnie. Zmiany dotkną więc zarabiających w wielu krajach.

To dobry moment dla tych pracodawców, którzy delegują pracowników do pracy za granicą, aby podjęli stosowne zmiany w wewnętrznych procedurach delegowania, a w przypadku ich braku, aby rozważyli wdrożenie odpowiednich regulaminów.

W niniejszym Purpurowym Informatorze prezentujemy, na czym dokładnie polegają zmiany oraz jaki mają wpływ na rozliczenia podatkowe.

**Kogo obejmą nowe regulacje?
Co się z nimi wiąże?
Zapraszamy do lektury raportu**



Małgorzata Samborska
Partner
Doradztwo Podatkowe
Grant Thornton

Ulga abolicyjna – nadchodzące zmiany

Czym jest ulga abolicyjna?

Ulga abolicyjna stanowi **dodatkowe odliczenie podatkowe** mające na celu wyrównanie skutków podatkowych stosowania dwóch metod unikania podwójnego opodatkowania – metody wyłączenia z progresją oraz metody odliczenia proporcjonalnego (tzw. kredytu podatkowego).

Z perspektywy osób wykonujących pracę za granicą, metoda kredytu jest - co do zasady - mniej korzystna. Jeśli podatek zagraniczny jest niższy niż byłby należny od tego dochodu w kraju – różnicę należy dopłacić w Polsce.

W tym celu ustawodawca wprowadził instytucję ulgi abolicyjnej, aby osoby wykonujące pracę za granicą w kraju, do którego stosowana jest metoda kredytu podatkowego, nie były gorzej traktowane względem osób, które wykonują pracę w kraju, z którym podpisana jest umowa stanowiąca o metodzie wyłączenia z progresją.

Odliczenie od dochodu podlegało pewnym limitom, niemniej w większości przypadków dzięki przedmiotowej uldze przy obu metodach nie było różnicy.

Cel ustawodawcy

Nowelizacja przepisów w zakresie ulgi abolicyjnej wprowadza nowy limit dla jej skorzystania, co w praktyce oznacza jej likwidację.

Ustawa zmieniająca, uchwalona przez Sejm 28 listopada 2020 r. wprowadza do ustawy PIT zmiany w art. 27g w ust. 2 poprzez dodanie zdania drugiego w brzmieniu:

„Odliczenie to nie może jednak przekroczyć wysokości kwoty zmniejszającej podatek, o której mowa w art. 27 ust. 1a pkt 1.”

W praktyce powyższe oznacza ograniczenie odliczenia od podatku maksymalnie do kwoty 1 360 PLN.

Nowy limit przy korzystaniu z ulgi abolicyjnej

Art. 27 ust. 1a pkt 1

Kwota zmniejszająca podatek, o której mowa w ust. 1, odliczana w rocznym obliczeniu podatku, o którym mowa w art. 34 ust. 7, lub w zeznaniu, o którym mowa w art. 45 ust. 1, wynosi 1360 zł.

**Maksymalne odliczenie
w ramach ulgi abolicyjnej**

1 360 PLN

Na nic petycje, interpelacje, skargi...

Projekt ustawy od początku wzbudzał duże kontrowersje. Były one wyrażone w licznych interpelacjach poselskich, protestach, listach emigrantów i petycjach.

Na skutek działań środowiska marynarzy Ministerstwo Finansów zdecydowano na pozostawienie ulgi dla osób pracujących poza terytorium lądowym państw.

Ministerstwo Finansów uzasadniając projekt ustawy wskazało, że ma on doprowadzić do ukrócenia procederu unikania podatku lub agresywnej optymalizacji podatkowej.

O ile postulat należy uznać co do zasady za słuszny, to zmiana dotknie również średnio zarabiających Polaków w wielu krajach, którzy do podatków płaconych na miejscu, będą musieli dopłacić polskiemu fiskusowi.



Osoby wykonujące pracę poza terytorium lądowym państw

Wyjątek od reguły

Nowelizacja przepisów wprowadziła wyjątek dla osób wykonujących pracę poza terytorium lądowym państw. Zgodnie bowiem z art. 1 pkt 12 lit. b Ustawy Nowelizującej:

„5. Przepisu ust. 2 zdanie drugie nie stosuje się do dochodów osiągniętych w roku podatkowym poza terytorium Rzeczypospolitej Polskiej ze źródeł, o których mowa w art. 12 ust. 1 oraz art. 13 pkt 8 lit. a i pkt 9, jeżeli dochody te są osiągnięte z tytułu pracy lub usług wykonywanych poza terytorium lądowym państw.”

W świetle powyższego, dla osób wykonujących pracę poza terytorium lądowym państw obowiązują stare zasady, tj. możliwość dokonania odliczenia do poprzedniego limitu.

Osobami przede wszystkim korzystające z powyższego wyłączenia są osoby wykonujące prace na statkach bądź platformach wiertniczych.

Konwencja MLI

Czym jest Konwencja MLI?

Konwencja MLI (dalej: Konwencja) to konwencja wielostronna implementująca środki traktatowego prawa podatkowego, mające na celu zapobieganie erozji podstawy opodatkowania i przenoszeniu zysku.

Konwencja ma więc na celu **przeciwdziałanie agresywnej optymalizacji podatkowej**.

W przypadku Polski, Konwencja została ratyfikowana 7 czerwca 2017 roku i następnie podpisana 23 stycznia 2018 roku.

Co istotne, aby przepisy Konwencji miały zastosowanie do konkretnej umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania, Polska oraz drugie państwo muszą notyfikować daną umowę do zmiany wraz ze wskazaniem artykułów, które podlegają zmianie.

Przy czym istotne jest, że stosowanie danego postanowienia Konwencji do umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania wymaga wyrażenia takiej woli przez obie strony umowy.



Wpływ zmian w umowach o unikaniu podwójnego opodatkowania na rozliczenia PIT w Polsce

Konsekwencje zmian w unikaniu podwójnego opodatkowania (UPO)

Kluczowym w kontekście rozliczeń podatkowych w Polsce przez osoby wykonujące prace za granicą jest artykuł 5 Konwencji, który przewiduje możliwość zgłoszenia zmiany w zakresie metody unikania podwójnego opodatkowania.

Jak zostało wskazane w uzasadnieniu do Ustawy Nowelizującej:

„Aktualne założenia polityki realizowanej przez Ministerstwo Finansów w zakresie umów o unikaniu podwójnego opodatkowania przewidują zatem ujednoczenie przepisów dotyczących unikania podwójnego opodatkowania, w kierunku stosowania metody odliczenia proporcjonalnego jako podstawowej metody unikania podwójnego opodatkowania.”

Tym samym, założeniem Polski jest zmiana metody unikania podwójnego opodatkowania w UPO z metody wyłączenia z progresją na metodę odliczenia proporcjonalnego. W rezultacie, w połączeniu z nowelizacją w zakresie ulgi abolicyjnej, dotknie to bardzo dużą ilość osób wykonujących pracę za granicą. W praktyce oznacza to bowiem wprowadzenie – co do zasady – mniej korzystnej metody unikania podwójnego opodatkowania przy jednoczesnym znacznym ograniczeniu stosowania ulgi abolicyjnej.

Co ważne, Ministerstwo Finansów jeszcze niedawno opisując konsekwencje Konwencji MLI uspokajało podatników, że zastąpienie metody wyłączenia z progresją metodą proporcjonalnego odliczenia nie spowoduje płacenia przez osoby wyższych podatków:

„W Polsce do osób fizycznych będzie miała zastosowanie tzw. „ulga abolicyjna”. Oznacza to w uproszczeniu, że dochody osiągnane z pracy za granicą przez Polaków nie są opodatkowane w Polsce.”

W jakich UPO Polska zgłosiła zmiany?

Lista krajów na dzień 1 stycznia 2021 r.

Austria	Australia	Norwegia	Portugalia
Słowenia	Litwa	Ukraina	Indonezja
UK	Malta	Kanada	Czechy
Nowa Zelandia	Singapur	Islandia	Korea
Serbia	Irlandia	Dania	Kazachstan
Szwecja	Finlandia	Rosja	Bośnia i Hercegowina
Słowacja	Luksemburg	Łotwa	Albania
Japonia	Zjednoczone Emiraty Arabskie	Katar	Jordania
Francja	Indie	Arabia Saudyjska	Egipt
Izrael	Belgia	Cypr	

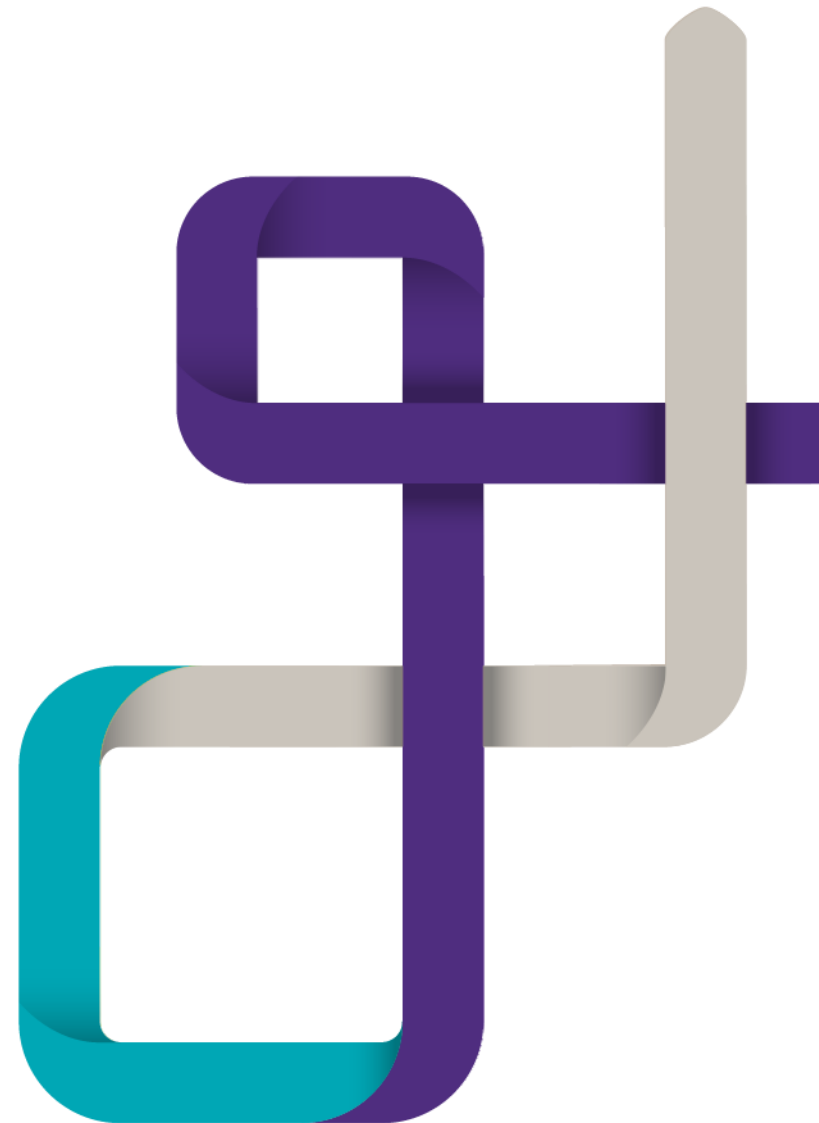
I co dalej?

Likwidacja ulgi abolicyjnej dotknie osoby które mają miejsce zamieszkania w Polsce (są rezydentami podatkowymi), ale uzyskują dochody w innych państwach.

Oznacza to, że **jeśli osoby te nie mają miejsca zamieszkania w Polsce - ich ta zmiana nie dotyczy.**

Dla celów podatkowych miejscem zamieszkania jest kraj posiadania „centrum interesów życiowych” czyli państwo, gdzie mieszka najbliższa rodzina podatnika (małżonek / dzieci), gdzie podatnik ma bliższe więzi społeczne i gospodarcze.

Likwidacja ulgi abolicyjnej może w praktyce oznaczać, że wiele osób zarabiających za granicą zmieni rezydencję i wyprowadzi się na stałe z Polski.



Pracodawcy delegujący pracowników

Warto również zaznaczyć, że poza pracownikami, likwidacja ulgi abolicyjnej będzie miała pośredni wpływ na pracodawców. Może się bowiem okazać, że w związku z większymi obciążeniami podatkowymi z tytułu pracy za granicą, część pracowników może być w mniejszym stopniu zmotywowana do realizacji projektów zagranicznych.

Dotychczas wyjazdy zagraniczne były atrakcyjne dla pracowników, ponieważ były szansą do uzyskania większych dochodów. Teraz może się okazać, że zagraniczne projekty stracą na atrakcyjności, ponieważ po zastosowaniu „nowej ulgi abolicyjnej” finalny dochód pracownika nie będzie już tak wysoki jak wcześniej. Finalnie, może to wpłynąć na ilość i jakość zagranicznych projektów realizowanych przez polskich przedsiębiorców.

Dlatego też pracodawcy powinni podjąć stosowne kroki, zmierzające do wprowadzenia zmian w wewnętrznych procedurach delegowania pracowników, a w przypadku ich braku, rozważyć wdrożenie odpowiednich regulaminów. Działania te powinny przyczynić się do zabezpieczenia rozliczeń podatkowych swoich pracowników, aby zagraniczne projekty (przy wyższych kosztach życia za granicą) nie oznaczały realnego pogorszenia się sytuacji pracowników.

Zapraszamy do kontaktu

Potrzebujesz wsparcia?
Jesteśmy do dyspozycji



Małgorzata Samborska
Partner, Doradztwo Podatkowe
Grant Thornton
T +48 661 538 580
E Malgorzata.Samborska@pl.gt.com



Michał Rodak
Doradca Podatkowy
Grant Thornton
T +48 661 538 594
E Michal.Rodak@pl.gt.com



Łukasz Boszko
Senior Konsultant
Grant Thornton
T +48 601 720 873
E Lukasz.Boszko@pl.gt.com



Grant Thornton to jedna z wiodących organizacji audytorsko-doradczych na świecie, obecna w 140 krajach i zatrudniająca ponad 56 tys. pracowników. W Polsce działamy od 27 lat. Zespół 700 pracowników wspiera naszych klientów w takich obszarach jak audyt, doradztwo podatkowe, doradztwo transakcyjne czy outsourcing płac i kadr oraz outsourcing księgowości.