

Andrzej Pęczak

ZŁOTE
MYSLI

ABOLICJA PODATKOWA

krok po kroku



**Wszystko, co musisz
wiedzieć, aby korzystnie
rozliczyć dochody uzyskane
za granicą**

Niniejszy ebook jest własnością prywatną.

Niniejsza publikacja, ani żadna jej część, nie może być kopiowana, ani w jakikolwiek inny sposób reprodukowana, powielana, ani odczytywana w środkach publicznego przekazu bez pisemnej zgody wydawcy. Zabrania się jej publicznego udostępniania w Internecie, oraz odsprzedaży zgodnie z [regulaminem Wydawnictwa Złote Myśli](#).

© Copyright for Polish edition by [ZloteMysli.pl](#)

Data: 8.12.2008

Tytuł: Abolicja podatkowa

Autor: Andrzej Pęczak

Wydanie I

ISBN: 978-83-7582-738-5

Projekt okładki: Marzena Osuchowicz

Korekta: Wacław Kozłowski

Skład: Anna Grabka

Internetowe Wydawnictwo Złote Myśli sp. z o.o.

ul. Daszyńskiego 5

44-100 Gliwice

WWW: [www. ZloteMysli.pl](http://www.ZloteMysli.pl)

EMAIL: kontakt@zlotemysli.pl

Wszelkie prawa zastrzeżone.

All rights reserved.

SPIS TREŚCI

I. WSTĘP	5
II. DEFINICJA I CEL USTAWY	7
III. ABOLICJA W KILKU KROKACH	9
1. Czy mogę skorzystać z abolicji podatkowej?.....	9
2. Kiedy nie mogę skorzystać z abolicji?.....	10
3. Jakich dochodów nie obejmuje abolicja?.....	11
4. O co mogę się ubiegać?.....	11
5. Kto może złożyć wniosek?.....	12
6. Kiedy nie musisz korzystać z abolicji?.....	13
IV. „PAPIERKOWA” ROBOTA KROK PO KROKU	20
1. Wniosek i oświadczenie.....	20
2. Roczne zeznanie podatkowe.....	21
3. Ważne terminy.....	23
4. Decyzja urzędu.....	25
5. Podsumowanie.....	29
V. ZWOLNIENIE OD ODPOWIEDZIALNOŚCI KARNO-SKARBOWEJ	33
VI. ABOLICJA W KOLEJNYCH LATACH	35
VII. USTALENIE PODATKU OD DOCHODÓW W 10 KROKACH	36
Krok 1. Ustal miejsce zamieszkania.....	36
Krok 2. Dowiedz się, czy jest podpisana umowa o unikaniu podwójnego opodatkowania.....	38
Krok 3. Sprawdź, jaką metodę przewiduje umowa o unikaniu podwójnego opodatkowania.....	39
Krok 4. Oblicz wysokość przychodów zagranicznych.....	40
Krok 5. Odejmij od przychodów diety.....	40
Krok 6. Przelicz przychody i zapłacony za granicą podatek na złotówki.....	43
Krok 7. Odejmij koszty uzyskania przychodów.....	44
Krok 8. Zastosuj odpowiednią metodę unikania podwójnego opodatkowania.....	46
Krok 9. Wypełnij odpowiedni formularz zeznania rocznego.....	52
Krok 10. Dołącz wymagane załączniki.....	52
VIII. PUŁAPKI, NA KTÓRE MUSISZ UWAGAĆ, BY NIE STRACIĆ	53
A. Podatek od odsetek bankowych zgromadzonych na zagranicznych kontach.....	53
B. Instytucja czynnego żalu.....	57
C. Rozliczenie małżonków... po rozwodzie.....	61
IX. NIP. ABOLICJA WRAZ Z WNIOSEM O NADANIE NIP	63
X. WYPEŁNIANIE WNIOSKU I OŚWIADCZENIA - KROK PO KROKU OD A DO G	64
XI. O TYM TRZEBA KONIECZNIE PAMIĘTAĆ!	69
XII. SŁOWNIK POJĘĆ	71
XIII. TABLICE	88
XIV. DODATKI	90
1. Skala podatkowa.....	90
2. Koszty uzyskania przychodów ze stosunku pracy I stosunków pokrewnych.....	91
3. Pełny tekst ustawy abolicyjnej.....	93
4. Inne przepisy, formularze dostępne on-line.....	103
5. Informator dla podatników ministerstwa Finansów.....	105
6. Infolinia.....	105
7. Inne polecane strony www.....	106

Konsultacje:

*radca prawny Agnieszka Piwek z Kancelarii
Radcy Prawnego w Łodzi*

*Jacek Pęczak, Biuro Konsultingowe FINAL
w Turku*

*Anna Stasiak, Audyt i doradztwo
księgowo-podatkowe, Łódź*

I. WSTĘP

Drogi Czytelniku!

Książka, którą oddaję w Twoje ręce powstała z myślą o tym, by ułatwić Tobie skorzystanie z możliwości, jaką daje ustawa abolicyjna, czyli uzyskać zwrot zapłaconego podatku, zwolnienie z obowiązku zapłacenia zaległego podatku lub płacenia takiego podatku w przyszłości.

Przeznaczona jest nie tylko dla osób, które wróciły już do Polski, ale także dla tych, które planują powrót w najbliższych pięciu latach.

Poradnik ma na celu pomóc przejść przez procedurę składania wniosku, pokazać krok po kroku, jak prawidłowo wyliczyć podatek i wypełnić roczne zeznania podatkowe. Dodatkowo powiem, jak uniknąć kłopotów, które mogłyby wynikać z niezrozumienia lub niezajomości wszystkich aspektów związanych z podjęciem decyzji o rozliczeniu zaległych zobowiązań podatkowych w zgodzie z ustawą oraz uniknąć pułapek, które mogą wiele kosztować.

Zanim jednak podejmiesz decyzję o skorzystaniu z zapisów Ustawy powinieneś przyjrzeć się jej bliżej i odpowiedzieć sobie na wiele istotnych pytań.

To, co wyróżnia tę publikację to, czytelny układ treści, rozbudowany słownik pojęć, których znaczenie powinieneś znać, by zrozumieć podstawowe zagadnienia związane z płaceniem podatków czy rozdział dotyczący pułapek i błędów, na które musisz uważać by nie stracić.

Lecz to jeszcze nie wszystko...

Jeżeli nie czujesz się na siłach, by samodzielnie wypełnić wniosek czy zeznania podatkowe napisz na adres doradca@abolicja.info.pl W odpowiedzi prześlę kontakt do osoby u której uzyskasz profesjonalną pomoc. **Będziesz mógł także wziąć udział w szkoleniu lub kursie połączonym z możliwością uzyskania odpowiedzi na indywidualne pytania.**

Wszystkim zapominalskim proponuję możliwość skorzystania z usługi regularnego informowania o zbliżającej się dacie złożenia deklaracji podatkowej.

Dostaniesz także dodatkowy BONUS w postaci dostępu do specjalnej wersji biuletynu i bloga, w której znajdziesz aktualności dotyczące tematu abolicji.

Dziękuję za zakup i życzę wiele zadowolenia z decyzji o powrocie do Polski!

II. DEFINICJA I CEL USTAWY

Jak podają słowniki języka polskiego:

„Abolicja to odstąpienie od ścigania czynu karalnego”

Polska Wikipedia definiuje *abolicję* tak:

«jednorazowe uchylenie karalności dokonanego czynu zabronionego poprzez wydanie aktu prawnego zakazującego wszczęcia postępowania karnego w przedmiocie tego czynu lub nakazującego jego umorzenie»

W przypadku abolicji podatkowej mówi się, że jest to „*darowanie podatnikom zatajonych należności podatkowych, w zamian za przyznanie się i dokonanie wpłaty części ujawnionych oszustw podatkowych*”. Jest to akt prawny o charakterze ogólnym, adresowany do nieokreślonego kręgu osób.

W tym przypadku jest to umorzenie zaległości podatkowej w wysokości stanowiącej różnicę między [podatkiem należnym](#) wynikającym z zeznania a kwotą odpowiadającą podatkowi obliczonemu za ten rok przy zastosowaniu [metody wyłączenia z progresją](#)

W *Ustawie o szczególnych rozwiązaniach dla podatników uzyskujących niektóre przychody poza terytorium Rzeczypospolitej Polskiej*, nie chodzi tylko o darowanie podatnikom zapłaty zaległego podatku lecz przede wszystkim zrównanie obciążenia podatkowego osób pracujących poza granicami Polski, poprzez zlikwidowanie niekorzystnych (z punktu widzenia polskich podatników) skutków umów o unikaniu podwójnego

opodatkowania, które przed laty Polska zawarła z niektórymi krajami. Dotychczasowe przepisy prowadziły do różnego traktowania na gruncie polskiego prawa podatkowego osób fizycznych, będących polskimi rezydentami, wykonujących tożsamą działalność za granicą.

Naruszało to także art. 32 Konstytucji RP - zasadę równości wobec prawa.

Celem ustawy o abolicji była zmiana tej sytuacji zaś istotą abolicji podatkowej było stworzenie rozwiązania polegającego na usunięciu różnic w zakresie traktowania polskich rezydentów uzyskujących dochody z określonych źródeł przychodów położonych poza Polską. Dotyczy to zarówno przeszłości (umorzenie i zwrot), jak i przyszłości (ulga w PIT).

Osoby, których interesuje idea i historia powstania pomysłu darowania podatnikom zatajonych należności podatkowych, zapraszam na stronę wikipedii - http://pl.wikipedia.org/wiki/Abolicja_podatkowa lub do innych źródeł opisujących ten temat.