

ABOLICJA PODATKOWA

dla podatników uzyskujących niektóre przychody poza terytorium Rzeczypospolitej Polskiej

W dniu 6 sierpnia 2008 r. weszła w życie ustawa o szczególnych rozwiązaniach dla podatników uzyskujących niektóre przychody poza terytorium Rzeczypospolitej Polskiej. Ustawa ta została opublikowana w Dzienniku Ustaw nr 143, poz. 894.

CEL USTAWY

Celem ustawy jest zrównanie obciążenia podatkowego osób pracujących poza granicami Polski, wynikającego z różnic pomiędzy metodami unikania podwójnego opodatkowania, tj. pomiędzy metodą proporcjonalnego zaliczenia a metodą wyłączenia z progresją.

Ustawa zatem nie przewiduje całkowitego wyłączenia spod opodatkowania w kraju przychodów z pracy uzyskanych za granicą, lecz wprowadza możliwość zmniejszenia obciążenia podatkowego do takiej wysokości jaka wynika z zastosowania korzystniejszej metody unikania podwójnego opodatkowania, tj. metody wyłączenia z progresją.

Ustawa przewiduje:

- umorzenie zaległości podatkowych wraz z należnymi odsetkami – dla podatników, którzy nie dokonali rozliczenia z tytułu podatku dochodowego z tytułu uzyskanych przychodów za granicą, pod warunkiem złożenia przez tych podatników zeznania podatkowego,
- zwrot podatku dochodowego – dla podatników, którzy dokonali takiego rozliczenia i zapłacili podatek,
- umorzenie zaległości i zwrot – dla podatników, którzy dokonali częściowej zapłaty podatku.

Kwotę umorzenia lub zwrotu wyliczy samodzielnie urząd skarbowy i stanowić ona będzie różnicę pomiędzy kwotą podatku należnego obliczonego przy zastosowaniu metody zaliczenia proporcjonalnego a kwotą podatku obliczonego zgodnie z metodą wyłączenia z progresją.

ZAKRES CZASOWY

Ustawa dotyczy przychodów z pracy za granicą uzyskanych w latach 2002-2007. Zobowiązania za lata wcześniejsze uległy bowiem przedawnieniu. Ustawa przewiduje również, że do dochodów uzyskanych począwszy od 1 stycznia 2008 r. będzie miała zastosowanie odpowiednia ulga w podatku dochodowym.

KTO MA PRAWO UBIEGAĆ SIĘ O UMORZENIE ZALEGŁOŚCI ORAZ O ZWROT

Uprawnionymi są osoby fizyczne, które:

- przynajmniej w jednym roku podatkowym, w okresie od 2002 roku do 2007 roku, podlegały w Polsce nieograniczonemu obowiązkowi podatkowemu określone w art. 3 ust 1 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2000 r. nr 14, poz. 176, z późn. zm.), zwanej dalej „ustawą o podatku dochodowym” i
- uzyskiwały w tym roku przychody z pracy, do których zastosowanie miała metoda unikania podwójnego opodatkowania zwana metodą zaliczenia proporcjonalnego, o której mowa w art. 27 ust. 9 lub 9a ustawy o podatku dochodowym.

Metodę zaliczenia proporcjonalnego przewidują m.in. umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania zawarte z następującymi państwami:

- | | |
|-------------------------------|--------------------------------------|
| – Armenią (od 1.01.2006 r.), | – Kirgistanem (od 1.01.2005 r.), |
| – Australią, | – Koreą Południową, |
| – Austrią (od 1.01.2006 r.), | – Macedonią, |
| – Belgią (od 1.01.2005 r.), | – Malezją, |
| – Chile (od 1.01.2004 r.), | – Mołdową, |
| – Danią, | – Rosją, |
| – Egiptem, | – Stanami Zjednoczonymi, |
| – Finlandią, | – Syrią (od 1.01.2004 r.), |
| – Gruzją (od 1.01.2007 r.), | – Szwecją (do 31.12.2005 r.), |
| – Holandią (od 1.01.2004 r.), | – Tadżykistanem (od 1.01.2005 r.), |
| – Iranem (od 1.01.2007 r.), | – Uzbekistanem, |
| – Islandią, | – Wielką Brytanią (do 31.12.2006 r.) |
| – Kazachstanem, | |

Teksty wszystkich umów dostępne są na stronie internetowej Ministerstwa Spraw Zagranicznych www.msz.gov.pl w zakładce umowy międzynarodowe/umowy dwustronne.

Metoda zaliczenia proporcjonalnego ma zastosowanie również w sytuacji, gdy z państwem, w którym dochody są osiągane, Polska nie zawarła umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania (np. Arabia Saudyjska, Libia, Afganistan, Brazylia).

Ustawy nie stosuje się do przychodów uzyskiwanych w tzw. rajach podatkowych, tj. w krajach i na terytoriach wymienionych w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 16 maja 2005 r. w sprawie określenia krajów i terytoriów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową dla celów podatku dochodowego od osób fizycznych (Dz. U. z 2005 r. nr 94, poz. 790).

Ustawa nie będzie miała zatem zastosowania do przychodów uzyskiwanych w następujących krajach oraz terytoriach:

- | | |
|-------------------------------|--|
| – Księstwo Andory, | – Makau, |
| – Anguilla, | – Republika Maledywów, |
| – Antigua i Barbuda, | – Wyspa Man, |
| – Aruba, | – Republika Wysp Marshalla, |
| – Wspólnota Bahamów, | – Republika Mauritiusu, |
| – Królestwo Bahrajnu, | – Księstwo Monako, |
| – Barbados, | – Montserrat, |
| – Belize, | – Republika Nauru, |
| – Bermudy, | – Antyle Niderlandzkie, |
| – Brytyjskie Wyspy Dziewicze, | – Niue, |
| – Wyspy Cooka, | – Republika Panamy, |
| – Wspólnota Dominiki, | – Niezależne Państwo Samoa, |
| – Gibraltar, | – Republika Seszeli, |
| – Grenada, | – Federacja Sant Christopher i Nevis, |
| – Guernsey/Sark/Alderney, | – Saint Lucia, |
| – Hongkong, | – Saint Vincent i Grenadyny, |
| – Jersey, | – Królestwo Tonga, |
| – Kajmany, | – Turks i Caicos, |
| – Republika Liberii, | – Wyspy Dziewicze Stanów Zjednoczonych |
| – Księstwo Liechtensteinu, | – Republika Vanuatu. |

Ustawy nie stosuje się do dochodów uzyskanych w krajach, z którymi Polska podpisała umowy, które jako metodę o unikaniu podwójnego opodatkowania do dochodów uzyskanych za granicą przewidują metodę wyłączenia z progresją. Dotyczy to państw m.in. takich jak:

- | | | |
|---------------------|--------------|--------------------------------|
| – Albania, | – Indonezja, | – Republika Południowa Afryki, |
| – Belgia | – Irlandia, | – Rumunia, |
| (do 31.12.2004 r.), | | |
| – Bułgaria, | – Japonia, | – Słowacja, |
| – Chiny, | – Kanada, | – Słowenia, |
| – Chorwacja, | – Kuwejt, | – |
| – Cypr, | – Litwa, | – Tunezja, |

- | | | |
|--------------|---------------|--|
| - Czechy, | - Luksemburg, | - Turcja, |
| - Estonia, | - Łotwa, | - Węgry, |
| - Francja, | - Malta, | - Wielka Brytania i
Irlandia Północna
(od 1.01.2007 r.), |
| - Grecja, | - Niemcy, | - Włochy. |
| - Hiszpania, | - Portugalia, | |

KTÓRE PRZYCHODY ZAGRANICZNE ZOSTANĄ OBJĘTE ABOLICJĄ

Abolicją zostaną objęte dochody (przychody):

- osiągnane poza terytorium Rzeczypospolitej Polskiej przychody ze stosunku pracy (wymienione w art. 12 ust. 1 ustawy o podatku dochodowym), przychody z działalności wykonywanej osobiście (art. 13 ustawy o podatku dochodowym) i przychody z działalności gospodarczej (art. 14 ustawy o podatku dochodowym),
- z praw majątkowych w zakresie praw autorskich i praw pokrewnych w rozumieniu odrębnych przepisów, z wykonywanej poza terytorium Rzeczypospolitej Polskiej działalności artystycznej, literackiej, naukowej, oświatowej i publicystycznej, **z wyjątkiem** dochodów (przychodów) uzyskanych z tytułu korzystania z tych praw lub rozporządzania nimi.

Przepisy ustawy stosuje się zarówno do przychodów opodatkowanych na zasadach ogólnych, jak i dochodów z pozarolniczej działalności gospodarczej opodatkowanych podatkiem liniowym (19%) oraz przychodów opodatkowanych w formie ryczałtu od przychodów ewidencjonowanych.

KTÓRE PRZYCHODY ZAGRANICZNE NIE ZOSTANĄ OBJĘTE ABOLICJĄ

Abolicja podatkowa **nie dotyczy** innych, niewymienionych wyżej, przychodów zagranicznych takich jak przychody z tytułu:

- rent i emerytur,
- odsetek na rachunkach bankowych lub w innych formach inwestowania za granicą,
- najmu, dzierżawy i umów o podobnym charakterze,
- odpłatnego zbycia nieruchomości lub ich części,
- korzystania z praw autorskich lub rozporządzania nimi, i inne.

WNIOSEK O UMORZENIE ZALEGŁOŚCI ORAZ O ZWROT

Umorzenie zaległości lub zwrot zostaną przyznane na wniosek podatnika sporządzony na formularzu oznaczonym jako **PIT-AZ**. Do wniosku podatnik będzie obowiązany dołączyć:

1. oświadczenie na formularzu **AZ-O**, złożone pod rygorem odpowiedzialności karnej za składanie fałszywych zeznań, potwierdzające wysokość uzyskanych przychodów z pracy oraz zapłatę podatku za granicą, jeżeli był do tego obowiązany,
2. zeznanie podatkowe (lub korektę zeznania) za rok podatkowy, którego dotyczy wniosek.

WAŻNE: W zeznaniu podatkowym należy wykazać przychody zagraniczne i obliczyć należny podatek zgodnie z obowiązującymi przepisami, tj. z ustawą o podatku dochodowym oraz właściwą umową o unikaniu podwójnego opodatkowania, przewidującą metodę proporcjonalnego zaliczenia.

Wzory zeznań podatkowych za lata 2002-2007 dostępne są na stronie internetowej Ministerstwa Finansów www.mf.gov.pl w zakładce podatki/formularze podatkowe/PIT.

Za każdy rok podatkowy należy złożyć odrębny wniosek.

Wniosek może złożyć:

- podatnik,
- małżonek podatnika, jeżeli za rok podatkowy, za który składany jest wniosek złożył z podatnikiem wspólne zeznanie podatkowe,
- pełnomocnik podatnika lub pełnomocnik jego małżonka.

Wniosek może być również złożony wspólnie przez małżonków, jeżeli za rok podatkowy, za który składany jest wniosek, złożyli wspólne zeznanie podatkowe.

Przy wypełnianiu wniosku przydatne będą:

1. Informacje o kursach walut dostępne na stronie internetowej Narodowego Banku Polskiego www.nbp.gov.pl w zakładce aktualności/kursy walut.
2. Informacje na temat kosztów uzyskania przychodów, za wyjątkiem kosztów uzyskania przychodów z działalności gospodarczej, w poszczególnych latach dostępne na stronie internetowej Ministerstwa Finansów www.mf.gov.pl w zakładce podatki/system podatkowy/podatek dochodowy od osób fizycznych/informacje archiwalne

WAŻNE DLA PRZEDSIĘBIORCÓW: Umorzenie zaległości lub zwrot stanowią pomoc de minimis udzieloną w zakresie i na zasadach określonych w bezpośrednio obowiązujących aktach prawa wspólnotowego dotyczących tej pomocy. Oznacza to, że przedsiębiorca, chcąc skorzystać z abolicji podatkowej z tytułu dochodów zagranicznych uzyskanych z działalności gospodarczej będzie obowiązany złożyć dodatkowe informacje dotyczące dopuszczalności tej pomocy.

WZÓR WNIOSKU

Wzór wniosku o umorzenie zaległości oraz o zwrot oraz wzór oświadczenia potwierdzającego uzyskanie przychodów z pracy oraz zapłatę podatku za granicą określa rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 20 sierpnia 2008 r. w sprawie określenia wzoru wniosku o umorzenie zaległości podatkowej oraz o zwrot podatku dochodowego od osób fizycznych i oświadczenia potwierdzającego uzyskanie przychodów z pracy oraz zapłatę podatku za granicą (Dz. U. nr 152, poz. 950).

[Wzór wniosku](#) oraz [wzór oświadczenia do pobrania](#)

Wzór wniosku dostępny jest również na stronie internetowej Ministerstwa Finansów www.mf.gov.pl w zakładce podatki/formularze podatkowe/PIT.

Zarówno wniosek o umorzenie zaległości oraz o zwrot, jak i załączniki do tego wniosku nie stanowią przedmiotu opłaty skarbowej, zgodnie z ustawą z dnia 16 listopada 2006 r. o opłacie skarbowej (Dz. U. nr 225, poz. 1635, z późn. zm.), a tym samym nie podlegają tej opłacie.

JAKI WNIOSEK POWINIEN ZOSTAĆ ZŁOŻONY

Wniosek o umorzenie zaległości podatkowej podatnik składa w przypadku, gdy:

- nie złożył zeznania podatkowego za rok objęty wnioskiem,
- złożył zeznanie podatkowe za rok objęty wnioskiem, ale nie zapłacił podatku należnego,
- złożył zeznanie podatkowe za rok objęty wnioskiem, ale nie wykazał (w całości lub w części) uzyskanych przychodów z pracy za granicą.

Wniosek o zwrot podatku dochodowego podatnik składa w przypadku, gdy złożył zeznanie podatkowe za rok objęty wnioskiem, wykazał w nim uzyskane przychody z pracy za granicą i zapłacił należny podatek.

Wniosek o umorzenie zaległości podatkowej i o zwrot podatku podatnik składa w przypadku, gdy złożył zeznanie podatkowe za rok objęty wnioskiem, wykazał w nim uzyskane przychody z pracy za granicą i zapłacił należny podatek w niepełnej wysokości.

NIEPRZEKRACZALNY TERMIN ZŁOŻENIA WNIOSKU

Wniosek o umorzenie zaległości oraz o zwrot dotyczący 2002 roku podatnik będzie obowiązany złożyć w ciągu dwóch miesięcy od dnia wejścia w życie ustawy, czyli do 6 października 2008 r. W pozostałych przypadkach, w ciągu sześciu miesięcy od dnia wejścia w życie ustawy, czyli do 6 lutego 2009 roku.

Termin uważa się za zachowany, jeżeli przed jego upływem wniosek został nadany w polskiej placówce pocztowej operatora publicznego albo złożony w polskim urzędzie konsularnym. (Ten, jak i inne przypadki zachowania terminu określa art. 12 § 6 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 z późn. zm.)

DO KTÓREGO URZĘDU NALEŻY ZŁOŻYĆ WNIOSEK

Wniosek zgodnie z ustawą, należy złożyć do naczelnika urzędu skarbowego właściwego ze względu na miejsce zamieszkania podatnika w dniu złożenia przez niego wniosku, przy czym w przypadku wspólnego wniosku małżonków mających różne miejsca zamieszkania – do naczelnika urzędu skarbowego wskazanego we wniosku, jeżeli jest on właściwy ze względu na miejsce zamieszkania przynajmniej jednego z małżonków. Natomiast w przypadku, gdy zamieszkanie podatnika na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej ustało przed dniem złożenia wniosku, wniosek należy złożyć do naczelnika urzędu skarbowego właściwego według ostatniego miejsca zamieszkania podatnika na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej.

DECYZJA W SPRAWIE UMORZENIA ZALEGŁOŚCI ORAZ ZWROTU

Kwotę umorzenia oraz zwrotu określi urząd skarbowy w formie decyzji. Decyzja ta powinna zostać wydana nie później niż w terminie sześciu miesięcy od dnia złożenia przez podatnika wniosku, a w przypadku wniosku dotyczącego roku 2002 – do dnia 30 listopada 2008 r.

Od decyzji urzędu skarbowego w sprawie umorzenia zaległości oraz zwrotu będzie przysługiwało podatnikowi odwołanie na zasadach określonych w ustawie z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005 r. nr 8 poz. 360, z późn. zm.).

Umorzenie zaległości lub zwrot nastąpią w wysokości stanowiącej różnicę między podatkiem należnym wynikającym z zeznania podatkowego albo z decyzji określającej wysokość zobowiązania podatkowego, a kwotą odpowiadającą podatnikowi obliczonemu za ten rok podatkowy przy zastosowaniu do przychodów z pracy metody wyłączenia z progresją.

W przypadku umorzenia zaległości i zwrotu za dany rok podatkowy – łączna kwota umorzonej zaległości i zwrotu nie może przekroczyć kwoty stanowiącej różnicę między podatkiem należnym wynikającym z zeznania podatkowego albo z decyzji określającej wysokość zobowiązania podatkowego, a kwotą odpowiadającą podatnikowi obliczonemu za ten rok podatkowy przy zastosowaniu do przychodów z pracy metody wyłączenia z progresją.

Umorzenie zaległości powoduje również umorzenie odsetek za zwłokę oraz opłaty prolongacyjnej w takiej części, w jakiej została umorzona zaległość. Natomiast zwrot obejmuje również wpłacone odsetki za zwłokę oraz opłatę prolongacyjną, w części odpowiadającej kwocie zwrotu.

Jeżeli decyzja określająca wysokość kwoty zwrotu nie została wydana w terminie lub kwota zwrotu nie została wypłacona w terminie, kwota zwrotu podlega oprocentowaniu w wysokości 50% stawki odsetek za zwłokę, obowiązującej w dniu, w którym upłynął termin wypłaty kwoty zwrotu. Oprocentowanie przysługuje za okres od dnia następującego po dniu, w którym upłynął termin na wydanie decyzji lub termin wypłacenia kwoty zwrotu, do dnia wypłacenia kwoty zwrotu łącznie.

Oprocentowanie nie przysługuje, jeżeli do opóźnienia w wydaniu decyzji lub w zwrocie kwoty przyczynił się podatnik lub opóźnienie powstało z przyczyn niezależnych od organu podatkowego.

Kwota zwrotu nie podlega wypłacie, jeżeli podatnik posiada zaległości podatkowe lub bieżące zobowiązania podatkowe. W sytuacji takiej kwota zwrotu podlega zaliczeniu z urzędu na poczet zaległości podatkowych wraz z odsetkami za zwłokę lub bieżących zobowiązań podatkowych.

Kwota umorzenia zaległości oraz zwrotu wolne są od podatku dochodowego od osób fizycznych.

Podatnik w stosunku do którego organ podatkowy wydał decyzję o umorzeniu zaległości lub zwrocie, nie podlega karze za przestępstwo skarbowe lub wykroczenie skarbowe – w zakresie dotyczącym przychodów z pracy za rok podatkowy, którego dotyczy wniosek o umorzenie zaległości lub zwrot. Jeżeli umorzenie zaległości dotyczy tylko części zaległości podatkowej, podatnik nie podlega karze za przestępstwo skarbowe lub wykroczenie skarbowe pod warunkiem zapłaty pozostałej części zaległości podatkowej wraz z odsetkami za zwłokę.

Informacji o umorzeniu postępowania karnego skarbowego nie zamieszcza się w Krajowym Rejestrze Karnym.

POSTĘPOWANIE PODATKOWE, EGZEKUCYJNE I KARNE SKARBOWE

W przypadku, gdy w sprawie określenia wysokości zobowiązania podatkowego w podatku dochodowym od osób fizycznych za rok podatkowy, którego dotyczy wniosek o umorzenie zaległości oraz o zwrot toczy się postępowanie podatkowe albo postępowanie przed sądem administracyjnym, postępowanie w sprawie umorzenia zaległości lub zwrotu zawiesza się do dnia, w którym decyzja kończąca postępowanie w sprawie zobowiązania podatkowego stała się ostateczna lub orzeczenie sądu uprawomocniło się.

Wszczęte postępowanie egzekucyjne oraz postępowanie karne skarbowe dotyczące zobowiązania podatkowego w podatku dochodowym od osób fizycznych za rok podatkowy, którego dotyczy wniosek zawiesza się do dnia, w którym decyzja w sprawie umorzenia zaległości lub decyzja w sprawie zwrotu stała się ostateczna lub orzeczenie sądu uprawomocniło się.

PRZYKŁADY WYLICZENIA KWOT UMORZENIA ORAZ ZWROTU

WAŻNE: Kwotę umorzenia lub zwrotu wyliczy samodzielnie urząd skarbowy i stanowić ona będzie różnicę pomiędzy kwotą podatku należnego obliczonego przy zastosowaniu metody zaliczenia proporcjonalnego a kwotą podatku obliczonego zgodnie z metodą wyłączenia z progresją.

Poniższe przykłady mają na celu ułatwić podatnikom zrozumienie sposobu wyliczania kwoty zwrotu.

Przykład 1 – dotyczy podatnika, który uzyskał dochody z pracy za granicą oraz dochody w Polsce

Podatnik w okresie od stycznia do października 2005 r. wykonywał pracę w Wielkiej Brytanii i uzyskał przychody ze stosunku pracy w kwocie 10.720 funtów (GBP). Wynagrodzenie wypłacane było przez brytyjskiego pracodawcę. Podatnik zapłacił podatek w Wielkiej Brytanii w kwocie 1.047 GBP. Pozostałą część roku podatnik pracował w Polsce i uzyskał wynagrodzenie ze stosunku pracy w kwocie 6.000 złotych (PLN). Podatnik rozliczył dochody uzyskane w Wielkiej Brytanii w złożonym zeznaniu podatkowym za 2005 r.

Rozliczenie dochodów za 2005 r. w złożonym przez podatnika zeznaniu podatkowym z zastosowaniem do przychodów ze stosunku pracy uzyskanych za granicą metody zaliczenia proporcjonalnego

1. Przychód z pracy za granicą	10.720,00	GBP
2. Odliczone diety	960,00	GBP (30x32 GBP)
3. Przychód po odliczeniu diet	9.760,00	GBP
4. Przychód przeliczony na złote (średni kurs 5,90 zł)	57.584,00	PLN
5. Przychód uzyskany w Polsce	6.000,00	PLN
6. Łączny przychód (4+5)	63.584,00	PLN
7. Koszty	1.227,00	PLN
8. Dochód	62.357,00	PLN
9. Podatek wg skali 30%	14.104,38	PLN
10. Podatek zapłacony w Wielkiej Brytanii	1.047,00	GBP
11. Podatek przeliczony na złote (średni kurs 5,90 zł)	6.177,30	PLN
12. Podatek należny (9-11)	7.927,38 PLN (14.104,38 PLN-6.177 PLN)	

Przeliczenie kwot wykazanych w zeznaniu podatkowym z zastosowaniem do przychodów ze stosunku pracy metody wyłączenia z progresją

1. Przychód uzyskany w Polsce	6.000,00	PLN
2. Koszty	204,50	PLN
3. Dochód	5.795,50	PLN
4. Przychód uzyskany za granicą	57.584,00	PLN
5. Koszty	1.022,50	PLN
6. Dochód	56.561,50	PLN
7. Dochód łączny (3+6)	62.357,00	PLN
8. Podatek wg skali 30% od sumy dochodów	14.104,38	PLN
9. Stopa procentowa (iloraz podatku wg skali od sumy dochodów i łącznego dochodu)	22,61%	
10. Podatek należny (9x3)	1.310,36 PLN (22,61%x5.795,50)	

Kwota zwrotu stanowi **różnicę** między podatkiem należnym wynikającym z zeznania podatkowego, a kwotą odpowiadającą podatkowi obliczonemu za ten rok podatkowy przy zastosowaniu do przychodów z pracy metody wyłączenia z progresją.

Kwota zwrotu dla podatnika wynosi 6.617,02 PLN (7.927,38 PLN - 1.310,36 PLN)

Przykład 2 – dotyczy podatnika, który uzyskał dochody z pracy za granicą oraz dochody w Polsce

Podatnik w okresie od stycznia do października 2006 r. wykonywał pracę w Wielkiej Brytanii i uzyskał przychody ze stosunku pracy w kwocie 10.720 GBP. Wynagrodzenie wypłacane było przez brytyjskiego pracodawcę. Podatnik zapłacił podatek w Wielkiej Brytanii w kwocie 1.047 GBP. Ponadto podatnik uzyskał przychody z umowy zlecenia zawartej z firmą brytyjską w kwocie 2.000 GBP i zapłacił podatek od tych przychodów w kwocie 200 GBP. Pozostałą część roku podatnik pracował w Polsce i uzyskał wynagrodzenie ze stosunku pracy w kwocie 6.000 PLN. Podatnik w złożonym zeznaniu podatkowym za 2006 r. wykazał przychody ze stosunku pracy w Polsce i za granicą, natomiast nie wykazał przychodów z umowy zlecenia. Przychody z umowy zlecenia wykazał dopiero w korekcie zeznania.

Rozliczenie dochodów za 2006 r. w złożonym przez podatnika zeznaniu podatkowym

1. Przychód z pracy za granicą	10.720,00	GBP
2. Odliczone diety	2.918,40	GBP
	(30% \times 32 GBP \times 304 dni)	
3. Przychód po odliczeniu diet	7.801,60	GBP
4. Przychód przeliczony na złote (średni kurs 5,90 zł)	46.029,44	PLN
5. Przychód uzyskany w Polsce	6.000,00	PLN
6. Łączny przychód ze stosunku pracy (4+5)	52.029,44	PLN
7. Koszty	1.302,00	PLN
8. Dochód	50.727,44	PLN
9. Podatek wg skali 30%	9.871,14	PLN
10. Podatek zapłacony w Wielkiej Brytanii	1.047,00	GBP
11. Podatek przeliczony na złote (średni kurs 5,90 zł)	6.177,30	PLN
12. Podatek należny (3.694,10 PLN (9.871,14 PLN – 6.177,30 PLN)	

Korekta zeznania za 2007 r.

1. Przychód z pracy za granicą	10.720,00	GBP
2. Odliczone diety	2.918,40	GBP

	(30% \times 32GBP \times 304 dni)	
3. Przychód po odliczeniu diet	7.801,60	GBP
4. Przychód przeliczony na złote (średni kurs 5,90 zł)	46.029,44	PLN
5. Przychód uzyskany w Polsce	6.000,00	PLN
6. Łączny przychód ze stosunku pracy	52.029,44	PLN
7. Koszty	1.302,00	PLN
8. Dochód	50.727,44	PLN
9. Przychód z umowy zlecenia	2.000,00	GBP
10. Przychód przeliczony na złote (średni kurs 5,90 zł)	11.800,00	PLN
11. Koszty	2.360,00	PLN
12. Dochód	9.440,00	PLN
13. Łączny dochód	60.167,44	PLN
14. Podatek wg skali 30%	12.703,14	PLN
15. Podatek zapłacony w UK	1.247,00	GBP
16. Podatek przeliczony na złote (średni kurs 5,90 zł)	7.357,30	PLN
17. Podatek należny	5.345,84 PLN (12.703,14 PLN – 7.357,30 PLN)	

Przeliczenie przychodów wykazanych w korekcie zeznania podatkowego z zastosowaniem do przychodów ze stosunku pracy i umowy zlecenia metody wyłączenia z progresją

1. Przychód uzyskany w Polsce	6.000,00	PLN
2. Koszty	217,00	PLN
3. Dochód	5.783,00	PLN
4. Dochód łączny	60.167,44	PLN
5. Podatek wg skali 30%	12.703,14	PLN
6. Stopa procentowa	21,11 %	
7. Podatek należny	1.220,80	PLN
	21,11 % \times 5.783 PLN	

Kwota zwrotu stanowi **różnicę** między podatkiem należnym wynikającym z korekty zeznania podatkowego, a kwotą odpowiadającą podatkowi obliczonemu za ten rok podatkowy przy zastosowaniu do przychodów z pracy metody wyłączenia z progresją.

Kwota zwrotu dla podatnika wynosi 4.125,04 PLN (5.345,84 PLN-1.220,80 PLN)