

# Więzi z krajem pobytu mogą wpłynąć na rezydencję podatkową

KOMENTARZ EKSPERTA



**Paweł Kuźmiak doradca podatkowy,  
partner DSK Kancelaria**

Komentowana interpretacja pokazuje, jak trudne jest w praktyce ustalenie rezydencji podatkowej. Co prawda, dotyczy ona przypadku szczególnego – naukowca studiującego, wykładającego i pracującego w różnych krajach. Niemniej podobne wątpliwości powstać mogą także w sytuacjach teoretycznie prostszych – osób pracujących lub uczących się za granicą czy członków ich rodzin. Za każdym razem powstają więzi z krajem pobytu, mogące wpływać na dotychczasową rezydencję takich osób. Przepisy ustaw czy umów międzynarodowych nie dają zazwyczaj stuprocentowej odpowiedzi, gdyż posługują się terminami niedookreślonymi (ognisko domowe, ośrodek interesów życiowych). Pozostaje badanie każdej sytuacji z osobna. Warto zwrócić też uwagę na pomysłowość duńskich władz podatkowych, które dla ustalenia liczby dni faktycznego pobytu w tym państwie, posłużyły się historią operacji kartą kredytową. Środek tyleż ciekawy, co zawodny.

Kwestie te nabiorą zapewne jeszcze ostrości w związku z zapowiedziami zmian podatkowych w 2021 roku. Z jednej strony, stopniowo rozszerza się zakres obowiązywania konwencji MLI i do rozliczeń podatkowych dochodów zagranicznych w Polsce coraz częściej będzie miała zastosowanie mniej korzystna metoda proporcjonalnego odliczenia. Z drugiej zaś, ustawodawca zamierza drastycznie ograniczyć w 2021 roku działanie ulgi abolicyjnej, która łagodzi skutki tej metody. W wielu państwach, w których Polacy uzyskują dochody, kwota wolna od opodatkowania jest znacznie wyższa, niż w Polsce. Dlatego zmiany te mogą spowodować znaczący wzrost opodatkowania w naszym kraju, nawet o kilkadziesiąt tysięcy złotych rocznie dla średnio zarabiającego podatnika. W tej sytuacji zapewne zwiększy się też zainteresowanie zmianą rezydencji podatkowej.

Wracając do stanu faktycznego opisanego w interpretacji – w przypadku Danii metoda proporcjonalnego odliczenia zastąpi dotychczasową, korzystniejszą metodę wyłączenia z progresją, już w rozliczeniu za 2021 rok.