

PERSONAL INCOME TAX

A Compendium

DOMINIK GAJEWSKI

Wydawnictwo C.H. Beck 

PERSONAL
INCOME
TAX

A Compendium

PERSONAL
INCOME
TAX

A C o m p e n d i u m

DOMINIK GAJEWSKI



WYDAWNICTWO C.H. BECK
WARSZAWA 2010

Dominik Gajewski
Personal Income Tax. A Compendium

Redakcja: Aleksandra Kalinowska

Projekt okładki i stron tytułowych: Maryna Wiśniewska



© **Wydawnictwo C.H. Beck 2010**

Wydawnictwo C.H. Beck Sp. z o.o.
ul. Bonifraterska 17, 00-203 Warszawa

Skład i łamanie: DMQuadro
Druk i oprawa: Totem, Inowrocław

ISBN: 978-83-255-1389-4

Contents

Preface	VII
Author	VIII
Literature	IX
Abbreviations	XVII
Chapter 1 General Description of the Tax	1
Chapter 2 Taxpayers of the Tax	7
2.1 Taxpayers of the PIT – introductory remarks	7
2.2 Unlimited and limited tax-paying liability	10
2.3 Agreements on avoidance of double taxation	16
2.4 Taxation of underage persons	20
2.5 Joint taxation of spouses	22
2.6 Taxation of persons single-handedly raising children	30
Chapter 3 Object of Taxation and Sources of Revenues	33
3.1 Income as object of taxation	33
3.2 Income taxed with the lump income tax and with the flat-rate income tax	40
3.3 Special income	42
3.4 Sources of revenues	44
3.5 Revenues	46
3.6 Loss	52
Chapter 4 Objective Tax Exemptions	57
Chapter 5 Deductible Costs	67
Chapter 6 Taxation Base and Tax Reliefs	85
6.1 Taxation base – definition	85
6.2 Income deductions making up the taxation base	87

Contents

Chapter 7	Tax Scale and Tax Rates	109
7.1	Tax scale	109
7.2	Methods to avoid double taxation	112
7.3	Relieves and deductions lowering the tax	116
7.4	Amount of the tax on incomes (revenues) subject to lump taxation	122
7.5	Amount of the tax collected on incomes taxed with the flat-rate tax	129
Chapter 8	Collecting the Tax	133
8.1	Collecting the PIT withholding income tax	133
8.2	Annual settlement of the PIT	138
8.3	Collection of the tax on incomes (revenues) subject to the lump tax	147
Chapter 9	Taxation of the Parties to the Contract of Lease	151
9.1	General remarks	151
9.2	Taxation of the operating lease	156
9.3	Taxation of the financial lease	161
Chapter 10	Lump and Simplified Forms of Taxation of Natural Persons ..	169
10.1	General remarks	169
10.2	Lump taxation of booked revenues	172
10.3	Fixed amount tax	182
10.4	Lump taxation of clergymen revenues	189
Index	191

Preface

Issues of taxation and the tax law are of a particular importance in today's Polish economic realities. The tax law constitutes a major instrument of the state's influence on the economy, which is particularly important for both Polish and foreign natural persons. The situation of natural persons is especially affected by the provisions of the Act on personal income tax (the PIT Act). This is true not only for the content-related aspects of this Act, but also for its transparency. Therefore, a presentation of the most important facets of the PIT Act is a result of expectations formulated by foreign natural persons.

The Act on personal income tax is one of the most important tax acts, as it directly concerns some 23 million taxpayers. Its provisions affect not only personal income taxpayers, but also taxpayers of the corporate income tax (CIT), since most of them act as agents of the withholding income tax or taxpayers of the lump personal income tax.

This book is an attempt to present the most important aspects of the personal income tax. A particular weight is attached to issues which directly concern foreign natural persons who are subject to the provisions of the PIT Act. The discussed problems are analysed from the point of view of foreign persons who work in the Polish realities (under contracts of employment, contracts of assignment or manager contracts). This monograph pays particular attention to issues which may lead to the largest doubts as to interpretation. It should be noted that a practical application of the PIT Act provisions still encounters many interpretational difficulties. Individual tax issues are illustrated with practical examples. This allows for a better understanding of the discussed topics and at the same time supplements the theoretical analysis of individual provisions.

This study is addressed not only to foreign persons and entities wishing to get acquainted with the Polish tax system, in particular the taxation of natural persons. The book is also addressed to lawyers and tax advisers who cooperate with foreign persons and entities planning to operate on the Polish market. The publication is also intended for foreign representatives of the judicial doctrine (scientific workers, representatives of the judicial and taxation bodies) who want to get acquainted with the Polish PIT Act.

Author

Dominik Gajewski

Ph.D. in Law, lawyer, legal counsellor specialising in tax legislation, professor at the Law Department of the University of Finance and Management in Warsaw, author of several dozen scientific publications in the area of financial law and international tax law. Graduate of the University of Central Lancashire and the Warsaw School of Economics. Laureate (2nd place) of the competition for the best master's thesis in the field of the financial law – “The tax capital group as a subject of the corporate income tax”. Holder of the grant of the Humboldt University in Berlin and of the Paris Sorbonne University. Lecturer of international tax law. As a lawyer, he provides advisory services to the domestic and international tax groups in the area of tax optimisation and taxation of the capital flows between companies.

Literature

M. Aleksandrowicz, J. Fiszer, S. Jędrzejewski, Umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania [Agreements on Avoidance of Double Taxation], PP 6/1992.

A. Aleksandrowicz, J. Fiszer, S. Jędrzejewski, Unikanie podwójnego opodatkowania. Metody eliminacji podwójnego opodatkowania [Avoidance of Double Taxation. Methods of Elimination of Double Taxation], PP 10/1993.

B. J. Arnold, Tax Avoidance and Tax Treaties. The 2003 Revisions to the Commentary to the OECD Model, 58 Bulletin for International Fiscal Documentation 6/2004.

J. Bajson, J. Jodłowski (ed.), Podatek dochodowy od osób fizycznych. Komentarz [Personal Income Tax. A Commentary], Warsaw 2003.

J. Bajson, T. Kret, Rezydencja podatkowa [Tax Residence], PP 1/2008.

J. Banach, Polskie umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania [Polish Agreements on Avoidance of Double Taxation], Warsaw 2002.

A. Banny, Wspólne opodatkowanie dochodów małżonków a ograniczony obowiązek podatkowy – wybrane zagadnienia [Joint Taxation of the Spouses and the Limited Tax-Paying Liability – selected issues], PP 9/2005.

A. Bartosiewicz, R. Kubacki, Leksykon ryczałtu [Lexicon of the Lump Taxation], Wrocław 2005.

A. Bartosiewicz, R. Kubacki, Odliczenie darowizny – brak limitu [Deducting Donations – No Limits], Glosa nr 2/2004.

A. Bartosiewicz, R. Kubacki, PIT. Komentarz [PIT. A Commentary], Warsaw 2009.

A. Bartosiewicz, R. Kubacki, Ulga na dzieci – wątpliwości, problemy, kontrowersje [Child Tax Relief – Doubts, Problems, Controversies], MoPod Nr 2/2008.

A. Bartosiewicz, R. Kubacki, Ustawa o podatku dochodowym od osób fizycznych. Komentarz [The Act on Personal Income Tax. A Commentary], Warsaw 2005.

A. Bartosiewicz, R. Kubacki, Ustawa o zwrocie VAT osobom fizycznym w budownictwie. Komentarz [The Act on Reimbursement of the VAT on Construction Products and Services to Natural Persons. A Commentary], Warsaw 2006.

A. Bień, W. Bień, Dochody z kapitałów i ich opodatkowanie w roku 2004 [Capital Income and its Taxation in 2004], Warsaw 2004.

M. Boniek, Jak unikać zawyżenia uproszczonych zaliczek [How to Avoid Inflation of Simplified Withholding Tax], DorPod 41/2004.

G. Borkowski, Ulga kościelna [Church Relief], Glosa, nr 2/2004.

S. Brzeszczyńska, Koszty w podatkach dochodowych [Costs in the Context of Income Taxes], Warsaw 2002.

S. Brzeszczyńska, Umowa know-how, aspekty prawnopodatkowe [Legal Aspects of the Know-how Contracts Taxation], DorPod 9/1998.

S. Brzeszczyńska, H. Bogdanowska, I. Georgijew, R. Gołaj, A. Kaźmierski, A. Kosmala, M. Lachowicz, A. Mariuk, D. Mikos, R. Pasternak, J. Pietrasik, R. Sadowski, P. Skorupa, K. Szydłowska, J. Wiśniewski, P. Zamorowski, Podatki 2009 [Taxes 2009], Warsaw 2009.

B. Brzeziński, Prawo podatkowe [Tax Legislation], Torun 2000.

B. Brzeziński, Wstęp do nauki prawa podatkowego [Introduction to the Tax Law Theory], Torun 2001.

B. Brzeziński, Podatek zwany liniowym [The Flat-rate Tax], PP 9/1998.

B. Brzeziński, M. Kalinowski, Zbiór prawa podatkowego. Komentarz. Orzecznictwo. Wyjaśnienia [Book on the Tax Law. A Commentary. Case Law. Explanations], Warsaw 2001.

B. Brzeziński, M. Kalinowski, A. Olesińska, Ordynacja podatkowa. Komentarz. Zobowiązania podatkowe [The Tax Ordinance Act. A Commentary. Tax Liabilities], Torun 1999.

B. Brzeziński, A. Olesińska, Prawo podatkowe. Część szczegółowa [Tax Law. Special Part], Torun 2001.

T. Dębowska-Romanowska, Ryczałt jako instytucja formalnego i materialnego prawa podatkowego [Lump Taxation as an Institution of the Formal and Material Tax Law] [in:] System podatkowy. Zagadnienia teoretycznoprawne [Tax System. Legal and Theoretical Issues], Acta Universitatis Lodzianis, Folia Iuridica, No. 54, Lodz 1992.

W. Dmoch, T. Szymura, Podatek dochodowy od osób fizycznych. Komentarz [Personal Income Tax. A Commentary], Warsaw 2005.

D. Dudra, Ulga kościelna – historyczne przepisy, aktualne problemy [Church Relief – Historic Regulations, Current Problems], Glosa 7/2004.

M. Du Vall, J. Szwaja, Reguły konkurencji a licencje patentowe i know-how [Rules of Competition and Patent Licences and Know-how], Warsaw 1996.

G. Dźwigala, Celowe potrącenie a szacunkowe określenie dochodu [Special Deduction and Estimation of the Income], PP 3/2003.

L. Eteł, R. Dowgier, Odliczenie od dochodu darowizny na działalność charytatywno-opiekuńczą kościelnych osób prawnych [Deducting Donations for the Charity and Tutelary Activities of Church Legal Persons from Income], PP 5/2005.

- M. Fila*, Karta podatkowa [Fixed Amount Tax], Warsaw 2005.
- J. Fiszler*, Unikanie międzynarodowego podwójnego opodatkowania [Avoidance of International Double Taxation], PP 9/1990.
- N. Gajl*, Modele podatkowe. Podatki dochodowe [Tax Models. Income Taxes], Warsaw 1995.
- N. Gajl*, Modele podatkowe. Podatki obrotowe i inne formy obciążeń pośrednich [Tax Models. Turnover Taxes and Other Forms of Direct Burdens], Warsaw 1995.
- J. Gałuszka*, Nowa ulga mieszkaniowa – preferencje czy bariera? [The New Residential Relief – Preferences or Barriers?], PP 6/2002.
- D. Gibasiewicz*, Zmiany Dyrektywy Rady 90/435 z dnia 23 lipca 1990 roku w sprawie państw członkowskich [Amendments to the Council Directive 90/435 of 23 July 1990 Concerning Member States], Kwartalnik Prawa Podatkowego 1–2/2004.
- J. Głuchowski*, Podatek dochodowy od osób fizycznych [Personal Income Tax], Warsaw 1992.
- J. Głuchowski*, Polskie prawo podatkowe [Polish Tax Legislation], Warsaw 2006.
- J. Głuchowski, D. Handor, J. Patyk, J. Szymańska*, Formy zmniejszania wysokości podatków w Polsce [Methods of Lowering Tax Burdens in Poland], Warsaw 2002.
- R. Golat*, Prawa na dobrach niematerialnych jako przedmiot aportu w spółkach kapitałowych (ze szczególnym uwzględnieniem problematyki know-how) [Rights to Intangible Assets as a Contribution in Capital Companies (with Particular Focus on the Know-how Issues)], Prawo Spółek 4/2002.
- A. Gomułowicz*, Zasada sprawiedliwości podatkowej [The Tax Justice Rule], Warsaw 2001.
- A. Gomułowicz, J. Małecki*, Podatki i prawo podatkowe [Taxes and Tax Legislation], Warsaw 2004.
- A. Gomułowicz, J. Małecki*, Ustawa o podatku dochodowym od osób fizycznych. Komentarz [The Act on Personal Income Tax. A Commentary], Warsaw 2003.
- G. Gontarz*, Amortyzacja podatkowa [Tax Depreciation], Warsaw 2001.
- A. Gorgol, B. Kucia-Guściora, P. Smoleń, M. Szustek-Janowska, W. Wójtowicz*, Prawo podatkowe. Cześć ogólna i szczegółowa [Tax Legislation. General and Special Parts], Bydgoszcz–Lublin 2005.
- M. Grzybowska, J. Zubrzycki*, Leasing – zagadnienia rachunkowe i podatkowe [Leasing – Accounting and Tax Aspects], Wrocław 2003.
- E. Hall, A. Rabushka*, Podatek liniowy [The Flat-rate Tax], Warsaw 1998.
- H. Hamaekers, K. Holmes, J. Głuchowski, T. Kardach, W. Nykiel*, Wprowadzenie do międzynarodowego prawa podatkowego [Introduction to the International Tax Law], Warsaw 2006.
- A. Huchla*, Oszacowanie w przepisach podatkowych [Estimation in Tax Regulations], MoPod 1/1999.

A. Huchla, Zryczałtowany podatek dochodowy. Komentarz [Lump Income Tax. A Commentary], Warsaw 2000.

A. Huchla, Źródła przychodów w podatku dochodowym od osób fizycznych [Sources of Revenues in the Personal Income Tax], MoPod 2/1995.

B. Hyjek, M. Borkiewicz-Liszka, A. Bobek, Ryczałt z podatkiem VAT [Lump Income Tax and VAT], Cracow 2003.

M. Jamroży, Opodatkowanie spółki osobowej [Taxation of Personal Companies], Warsaw 2005.

G. Jędrak, Spółka cywilna pomiędzy małżonkami [Private Partnership Between Spouses], Warsaw 2003.

G. Jędrak, P. Pogonowski, Działalność gospodarcza małżonków [Economic Activities of Married Couples], Warsaw 2002.

M. Kalinowski, Podmiotowość prawna podatnika [Legal Personality of Tax-payers], Torun 1999.

M. Kalinowski, Współczesne systemy podatkowe [Contemporary Tax Systems], Torun 1996.

M. Karlikowska, Założenia prorodzinnego systemu opodatkowania dochodów ludności [Assumptions Concerning the Pro-family System of Taxing Incomes of the Population], Lodz 1995.

A. Komar, Finanse publiczne [Public Finance], Warsaw 1994.

A. Komar, Finanse publiczne w gospodarce rynkowej [Public Finance in the Market Economy], Bydgoszcz 1996.

A. Komar, Systemy podatkowe krajów Wspólnot Europejskich [Tax Systems in the Member States of the European Communities], Warsaw 1989.

A. Komar, Systemy podatkowe krajów Unii Europejskiej [Tax Systems of the European Union Member States], Warsaw 1996.

K. Koperkiewicz-Mordel, W. Nykiel, W. Chróścielewski, Polskie prawo podatkowe [Polish Tax Legislation], Warsaw 2003.

I. Korczyński, Opodatkowanie umowy leasingu [Taxation of the Contract of Lease], Gdansk 2003.

D. Kosacka-Łędzewicz, R. Kubacki, Koszty uzyskania przychodów w podatkach dochodowych [Deductible Costs in the Case of Income Taxes], Wrocław 2004.

C. Kosikowski, Legislacja finansowa [The Financial Legislation], Warsaw 1999.

C. Kosikowski, H. Dzwonkowski, A. Huchla, Ustawa Ordynacja podatkowa. Komentarz [The Tax Ordinance Act. A Commentary], Warsaw 2000.

C. Kosikowski, H. Dzwonkowski, A. Huchla, Ustawa Ordynacja podatkowa. Komentarz [The Tax Ordinance Act. A Commentary.], Warsaw 2004.

C. Kosikowski (ed.), E. Ruśkowski (ed.), Finanse publiczne i prawo finansowe [Public Finances and Financial Law], Warsaw 2003.

A. *Kostecki*, Podatki przychodowe i podatki dochodowe [Income and Revenue Taxes] [in:] System instytucji prawno-finansowych PRL [System of Legal and Financial Institutions of the Polish People's Republic], vol. III, Warsaw 1985.

A. *Kośmider*, Odsetki od pożyczki udzielonej spółce kapitałowej przez jej współnika [Interest on the Loan Extended to the Capital Company by its Shareholder], PP 4/2004.

R. *Krasnodębski*, Korekta zobowiązań podatkowych [Correction of the Tax Liabilities], Rzeczp. of 03.07.1998.

P. *Kryczko*, O. *Lunarski*, A. *Kiebała*, P. *Majak*, Ustawa o podatku dochodowym od osób fizycznych [The Act on Personal Income Tax], Warsaw 2003.

E. *Kryńska*, Polskie specjalne strefy ekonomiczne [Polish Special Economic Zones], Warsaw 2000.

R. *Kubacki*, Leksykon podatku dochodowego od osób fizycznych [Lexicon of the Personal Income Tax], Wrocław 2005.

S. *Kudert*, J. *Nabiałek*, Opodatkowanie i rachunkowość w Polsce [Taxation and Accounting in Poland], Warsaw 2000.

J. *Kulicki*, Komentarz do ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych [A Commentary to the Personal Income Tax Act], Gdansk 2001.

J. *Kulicki*, Podatek dochodowy od osób fizycznych 2001 [Personal Income Tax 2001], Warsaw 2001.

M. *Lang*, CFC Regulations and Double Taxation Treaties, 57 Bulletin for International Fiscal Documentation 2/2003.

H. *Litwińczuk*, Opodatkowanie rodziny [Taxation of Families], Warsaw 1989.

H. *Litwińczuk*, Prawo bilansowe [Balance Sheet Law], Warsaw 1995.

H. *Litwińczuk*, Prawo podatkowe przedsiębiorców [Tax Law for Entrepreneurs], Warsaw 2003.

H. *Litwińczuk*, Prawo podatkowe podmiotów gospodarczych [Tax Law for Economic Entities], Warsaw 1996.

A. *Łukasiewicz*, Zasady opodatkowania ryczałtem od przychodów ewidencjonowanych [Principles of the Lump Taxation of Booked Revenues], Warsaw 2001.

A. *Łukowicz*, Karta podatkowa [Fixed Amount Tax], Warsaw 2003.

M. *Majewicz*, Opodatkowanie dochodów rodziny – przykłady rozwiązań stosowanych w państwach europejskich [Taxation of Family Incomes – Examples of Solutions Applicable in the European Countries], Warsaw 1992.

J. *Marciniuk* (ed.), Podatek dochodowy od osób fizycznych. Rok 2005. Komentarz [Personal Income Tax. Year 2005. A Commentary], Warsaw 2005.

J. *Marciniuk* (ed.), Podatek dochodowy od osób fizycznych. Rok 2007. Komentarz [Personal Income Tax. Year 2007. A Commentary], Warsaw 2007.

A. *Mariański*, Komentarz do ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych [A Commentary to the Corporate Income Tax Act], Poznan 2000.

A. *Mariuk*, A. *Taudul*, Metody unikania podwójnego opodatkowania (1): Opodatkowanie przychodów osiąganych przez Polaków pracujących za granicą – metoda wyłączenia [Methods for Avoiding Double Taxation (1): Taxation of Incomes Derived by Polish Citizens Working Abroad – Exclusion Method], PP 7/2003.

A. *Mariuk*, A. *Taudul*, Metody unikania podwójnego opodatkowania (2): Opodatkowanie przychodów osiąganych przez Polaków pracujących za granicą – metoda kredytu podatkowego [Methods for Avoiding Double Taxation (2): Taxation of Incomes Derived by Polish Citizens Working Abroad – Tax Credit Method], PP 8/2003.

T. *Martyniuk*, Ryczałt od przychodów ewidencjonowanych [Lump Taxation of Booked Revenues], Warsaw 2005.

W. *Maruchin*, B. *Wójcik*, Opodatkowanie zysków z kapitałów pieniężnych [Taxation of Profits Derived from Financial Capitals], Warsaw 2001.

R. *Mastalski*, Prawno-finansowe instrumenty ochrony i kształtowania środowiska [Legal and Financial Instruments for the Protection and Shaping of the Environment], Poznan 1982.

R. *Mastalski*, Prawo podatkowe [Tax Law], Warsaw 2004.

R. *Mastalski*, Prawo podatkowe II. Część szczegółowa [Tax Law II. Special Part], Warsaw 1998.

R. *Mastalski*, Ryczałt w podatku dochodowym od osób fizycznych [Lump Income Tax on Natural Persons], MoPod 7/1994.

G. *Mazur*, Uproszczona forma wpłacania zaliczek [Simplified Form of Paying Withholding Income Tax], DorPod 48/2003.

S. *Mielnik*, Istota kredytu podatkowego [Nature of the Tax Credit], DorPod 38/2003.

Modelowa konwencja w sprawie podatku od dochodu i majątku. Wersja skrócona [The Model Convention on the Income and Property Taxes. Abridged Version], 15 lipca 2005, Warsaw 2006.

W. *Modzelewski* (ed.), Komentarz do ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych [A Commentary to the Act on the Personal Income Tax], Warsaw 2005.

W. *Morawski*, Rozstrzygnięcie problemu podwójnej rezydencji osób fizycznych w świetle umów o unikaniu podwójnego opodatkowania [Resolving the Problem of Double Residence of Natural Persons in the Light of Agreements on Avoidance of Double Taxation], MoPod 9/2008.

J. *Narkiewicz-Tarłowska*, Przepisy o rezydencji podatkowej a opodatkowanie cudzoziemców w Polsce i Polaków za granicą [Provisions Regulating the Tax Residence and Taxation of Foreign Citizens in Poland and Polish Citizens Abroad], PP 5/2007.

A. Nita, Czynności niemogące być przedmiotem prawnie skutecznej umowy w świetle prawa podatkowego [Actions which Cannot be Subject of a Legally Valid Contract in the Light of the Tax Law], PP 2/2003.

W. Nykiel, Podatek dochodowy od osób fizycznych. Komentarz [Personal Income Tax. A Commentary], Warsaw 2001.

W. Nykiel, Ulgi i zwolnienia w konstrukcji prawnej podatku [Reliefs and Exemptions in the Legal Construction of the Tax], Warsaw 2002.

OECD, Double Taxation Convention and the Use of Base Companies, Paris 1987.

M. Okręglika, Leasing. Aspekty prawne, ekonomiczne i organizacyjne [Lease. Legal, Economic and Organizational Aspects], Warsaw 2004.

A. Olesińska, Prawo podatkowe [Tax Law], Torun 2004.

I. Orawiec, Łączne opodatkowanie wdów i wdowców [Total Taxation of Widows and Widowers], MoPod 3/2008.

M. O' Shaughnessy, J. Banach, S. Lebda, A. Reszka, K. Szydłowska, P. Wiewiórka, Ceny transferowe [Transfer Prices], Warsaw 2003.

I. Ożóg, Certyfikat rezydencji podatkowej [Certificate of Tax Residence], PP 3/2001.

I. Ożóg, Darowizny na rzecz kościelnych osób prawnych [Donations to Church Legal Persons], PP 7/1999.

I. Ożóg, Kredyt podatkowy [Tax Credit], PP 2/2003.

I. Ożóg, Koszty uzyskania przychodów – podstawowe zagadnienia (1) [Deductible Costs – Basic Problems], PP 5/2001.

J. Patyk, Opodatkowanie kościoła katolickiego osób duchownych [Taxation of the Catholic Church and Clergymen], Torun 2008.

P. Pietrasz, Koszty uzyskania przychodów a wydatki nielegalne i niemoralne [Deductible Costs and Illegal or Immoral Expenditures], Glosa 8/2003.

K. Pietrzykowski (ed.), Kodeks Cywilny. Komentarz [The Civil Code. A Commentary], Warsaw 2003.

M. Piłaszewicz, Refinansowanie kredytu a prawo do ulgi odsetkowej – wyrok WSA w Krakowie z 27 września 2007 r., I SA/Kr 71/07 [Credit Refinancing and the Right to the Interest Relief – Sentence of the Voivodeship Administrative Court in Cracow of 27 September 2007, ref. No. I SA/Kr 71/07], Jurysdykcja Podatkowa 4/2008.

R. Pioterczak, Rezydencja podatkowa w przepisach ustaw o podatkach dochodowych oraz w umowach o unikaniu podwójnego opodatkowania [Tax Residence According to the Polish Acts on Income Taxes and Agreements on Avoidance of Double Taxation], MoPod 6/2007.

J. Serwatki, P. Kryczko, A. Nita, Podatek dochodowy od osób fizycznych. Tom I [Personal Income Tax. Vol. I], Warsaw 2001.

M. Snopczyński, Opodatkowanie leasingu [Taxation of Leasing], Warsaw 2002.

S. *Sojak*, *Ceny transferowe. Teoria i praktyka* [Transfer Prices. Theory and Practice], Warsaw 2001.

K. *Stanik*, Powiązania osobowe i kapitałowe w prawie podatkowym w świetle orzecznictwa Naczelnego Sądu Administracyjnego, Materiał na Konferencję sędziów NSA [Personal and Capital Linkages in the Tax Legislation in the Light of the Case-law of the Supreme Administrative Court. Materials for the Conference of the Supreme Administrative Court Judges], Popowo 16–18.10.2000 r.

T. *Stanisławski*, Opodatkowanie instytucji i osób duchownych Kościoła Katolickiego w Polsce w latach 1945–2001 [Taxation of Institutions and Clergymen of the Catholic Church in Poland in 1945–2001], Lublin 2002 (not published).

L. *Stecki*, *Darowizna* [Donation], Torun 1998.

A. *Taudul*, Jak ustalić obowiązek podatkowy po nowelizacji ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych [How to Determine the Tax Liability under the Amended Act on Personal Income Tax], *Jurysdykcja Podatkowa* 2/2007.

A. *Taudul*, A. *Mariuk*, Opodatkowanie osób fizycznych [Taxation of Natural Persons], *PP* 1/2003.

K. *Tipke*, J. *Lang*, *Steuerrecht*, Koeln 1991.

M. *Turzyński*, Rachunkowość leasingu na tle regulacji prawa cywilnego i podatkowego [The Lease Accountancy in the Context of the Civil and Tax Law Regulations], Ostrołęka 2004.

M. *Tyrakowski*, Opodatkowanie dochodów Kościoła Katolickiego w Polsce [Taxation of Income of the Catholic Church in Poland], Warsaw 2006.

M. *Weralski*, Współczesne systemy podatkowe. Zarys porównawczego prawa podatkowego [Contemporary Tax Systems. Outline of the Comparative Tax Law], Warsaw 1979.

A. *Wiechetek*, Koszty uzyskania przychodów w świetle orzecznictwa sądowego [Deductible Costs in the Light of the Case-law], *MoPod* 5/2000.

W. *Wójtowicz*, P. *Smoleń*, Podatek dochodowy od osób fizycznych – prorodzinny czy neutralny [Personal Income Tax – Is it Pro-family or Neutral?], Warsaw 1999.

W. *Wójtowicz* (ed.), P. *Smoleń*, M. *Szustek-Janowska*, *Prawo podatkowe* [Tax Legislation], Bydgoszcz 2000.

W. *Wójtowicz* (ed.), A. *Gorgol*, A. *Kuś*, A. *Niezgoda*, P. *Smoleń*, *Zarys finansów publicznych i prawa finansowego* [Outline of the Public Finance and Financial Law], Cracow 2005.

J. *Wyściółek*, *Harmonizacja podatków bezpośrednich w świetle Unii Europejskiej* [Harmonisation of Direct Taxes in the Light of European Union], Warsaw 2005.

P. *Ziółkowski*, *Podatek dochodowy od osób fizycznych* [Personal Income Tax], Warsaw 2002.

J. *Zubrzycki*, M. *Grzybowska*, M. *Wieczorek-Fronia*, *Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne* [Fixed and Intangible Assets], Wrocław 2006.

Abbreviations

<i>Biul. Skarb.</i>	– <i>Biuletyn Skarbowy</i>
CC	– Civil Code
CIT	– Corporate Income Tax
CPCC	– Commercial Partnerships and Companies Code
<i>DorPod</i>	– <i>Doradca Podatkowy</i>
ed.	– editor
eds	– editors
EEA	– European Economic Area
EU	– European Union
FGC	– Family and Guardianship Code
ff.	– following
<i>GT</i>	– <i>pojemność brutto statku</i> [eng. gross tonnage]
ha	– hectare
IT	– Information Technology
J.L.	– Journal of Laws
<i>MoPod</i>	– <i>Monitor Podatkowy</i>
NATO	– North Atlantic Treaty Organization
No.	– number
NSA	– <i>Najwyższy Sąd Administracyjny</i> [eng. SAC]
OJ	– Official Journal
<i>op. cit.</i>	– <i>opus citatum</i>
OSP	– <i>Orzecznictwo Sądów Polskich</i>
p.	– page
PIT	– Personal Income Tax
<i>PP</i>	– <i>Przegląd Podatkowy</i>
pp.	– pages
SAC	– Supreme Administrative Court
SAPARD	– Special Programme for Agriculture and Rural Development
VAT	– Value Added Tax

Chapter I

General Description of the Tax

Taxation with the personal income tax¹ is regulated by the Act of 26 July 1991 on personal income tax² and executive provisions adopted on its basis. Although provisions of the Act were repeatedly amended, it is not an exhaustive regulation. Rights and obligations of the PIT payers result from a number of articles of the Constitution of the Republic of Poland³, numerous acts⁴ and ratified international treaties⁵, as well as executive regulations, first of all those issued by the Minister of Finance⁶. The Constitutional Tribunal, as a body

¹ Hereinafter referred to as PIT.

² The Act of 26 July 1991 on personal income tax (consolidated text published in J.L. of 2000, No. 14, item 176, as amended), hereinafter referred to as the PIT Act.

³ Articles 87, 21, 64.1, 22, 32, 7 and 217 of the Constitution of the Republic of Poland of 2 April 1997 (J.L. No. 78, item 483); also *C. Kosikowski*, *Legislacja finansowa* [Financial Legislation], Warsaw 1999, p. 19.

⁴ Examples of such acts include: the Act of 20 November 1998 on lump income tax on certain incomes derived by natural persons (J.L. No. 144, item 930, as amended); the Act of 29 September 1994 on accounting (J.L. No. 121, item 591, as amended).

⁵ See, for instance, Convention of 25 January 1988 on the mutual administrative assistance, concluded in Strasbourg (J.L. No. 141, item 913 and 914), as well as several dozen bilateral agreements on avoidance of double taxation in the area of income and property taxes, and on tax evasion, concluded by Poland.

⁶ See, for instance, regulation of the Minister of Finance of 25 September 2001 on specimens of annual tax calculation and tax returns for personal income tax (J.L. No. 112, item 1200); regulation of the Minister of Finance of 21 November 2001 on standards for estimating income from special sectors of agricultural production (J.L. No. 137, item 1540).