



MINISTER FINANSÓW

1585

KANCELARIA SENATU
BIURO PREZYDIALNE

wpłynęło dn. 17.05.2006

nr 2823... podpis.....

Znak: PB6/0602-302-SM6-5480/06/mm
Dot.: BPS/DSK-043-229/06

Warszawa, 2006-05-16

SEKRETARIAT
Biura Prac Senackich

Wpłynęło dn. 18.05.06
nr 3482... podpis.....

Pan
Bogdan Borusewicz
Marszałek Senatu RP

Sejmowy Płóć Marszałku,

Odpowiadając na pismo z dnia 19 kwietnia 2006 r. Nr BPS/DSK-043-229/06 przekazujące oświadczenie złożone przez Pana Senatora Ryszarda Ciecierskiego w sprawie opodatkowania dochodów osób mających miejsce zamieszkania w Polsce z tytułu pracy za granicą, uprzejmie wyjaśniam, co następuje.

Zgodnie z art. 3 ust. 1 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (tekst jedn.: Dz.U. z 2000 r. Nr 14, poz. 176 ze zm.) osoby fizyczne, jeżeli mają miejsce zamieszkania na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, podlegają obowiązkowi podatkowemu od całości swoich dochodów bez względu na miejsce położenia źródeł przychodów (nieograniczony obowiązek podatkowy).

W myśl art. 4a cytowanej ustawy przepisy te stosuje się z uwzględnieniem umów w sprawie zapobieżenia podwójnemu opodatkowaniu, których stroną jest Rzeczpospolita Polska.

Oznacza to, że osoby, które mieszkają w Polsce, a np. pracują czasowo za granicą od całości dochodów tj. tych uzyskanych w Polsce, jak i tych uzyskanych za granicą podlegają obowiązkowi podatkowemu w Polsce.

Powyższa zasada nie powoduje jednak podwójnego opodatkowania dochodów uzyskanych za granicą. Podwójnemu opodatkowaniu dochodów zapobiegają bowiem postanowienia umów o unikaniu podwójnego opodatkowania, których stroną jest Rzeczpospolita Polska oraz przepisy ustaw podatkowych.

Umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania zawierają dwie metody stosowane w celu unikania podwójnego opodatkowania:

- *metodę wyłączenia z progresją* (tzw. zwolnienia podatkowego), polegającą na tym, że w Polsce wyłącza się z podstawy opodatkowania dochód uzyskany za granicą, jednak dla ustalenia stawki podatku dla pozostałych dochodów osiągniętych w Polsce stosuje się stawkę podatku wyliczoną dla całego dochodu (tzn. tego uzyskanego w Polsce i tego z zagranicy);
- *metodę odliczenia proporcjonalnego*, polegającą na tym, że dochód uzyskany za granicą jest opodatkowany w Polsce, jednak podatek zapłacony za granicą jest odliczany od podatku należnego w kraju; odliczenie to nie może jednak przekroczyć tej części podatku obliczonego przed dokonaniem odliczenia, która proporcjonalnie przypada na dochód uzyskany w państwie obcym.

MINISTERSTWO FINANSÓW

Adres
ul. Świętokrzyska 12
00-916
Warszawa

Telefon
+ 22 694 33 01

Fax
+ 22 826 53 94
+ 22 826 53 67

Odzwierciedleniem w prawie wewnętrznym wymienionych wyżej zasad są odpowiednio przepisy art. 27 ust. 8, 9 i 9a cytowanej ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych.

Metody stosowane w umowach o unikaniu podwójnego opodatkowania zawartych przez Polskę są metodami wynikającymi z Modelowej Konwencji OECD i stosowane przez państwa członkowskie OECD. Metody te mają na celu ochronę interesów podatników, nie zaś ich dyskryminację.

Biorąc pod uwagę powyższe, pragnę podkreślić, iż postanowienia umów o unikaniu podwójnego opodatkowania oraz przepisy ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych zapobiegają podwójnemu opodatkowaniu dochodów uzyskiwanych za granicą przez osoby fizyczne mające miejsce zamieszkania w Polsce. Nie istnieje zatem niebezpieczeństwo podwójnego opodatkowania tych dochodów.

O zasadach rozliczenia dochodów z pracy za granicą podatnicy są natomiast informowani np. poprzez broszury informacyjne do zeznań podatkowych, broszurę „Opodatkowanie dochodów z pracy najemnej wykonywanej za granicą” znajdującą się na stronie internetowej Ministerstwa Finansów, informacje w urzędach skarbowych, itd.

Niezależnie od powyższego uprzejmie informuję, że trwają renegocjacje umowy z dnia 16 grudnia 1976 r. między Rządem Polskiej Rzeczypospolitej Ludowej a Rządem Zjednoczonego Królestwa Wielkiej Brytanii i Północnej Irlandii w sprawie zapobieżenia podwójnemu opodatkowaniu w zakresie podatków od dochodu i zysków majątkowych. Nowa umowa powinna zostać podpisana już w 2006 r.

Jednocześnie należy dodać, iż wpływy z podatku dochodowego od osób fizycznych płaconego na ogólnych zasadach, zgodnie z klasyfikacją dochodów budżetowych, księgowane są w jednej kwocie. Ponadto w zeznaniach podatkowych kwota dochodów uzyskanych z tytułu pracy najemnej za granicą i w Polsce wykazywana jest łącznie w jednej rubryce, a podatek płacony jest od łącznej sumy dochodów. Nie można zatem wyodrębnić kwot dochodów uzyskiwanych przez polskich rezydentów z tytułu pracy za granicą, czy też kwot podatku zapłaconego od tych dochodów. Minister Finansów nie posiada także pozostałych danych, o udostępnienie których wnosi Pan Senator Ryszard Ciecierski.

Do wiadomości:

1. Senat RP
2. Kancelaria Prezesa Rady Ministrów,
Departament Spraw Parlamentarnych
3. Sekretariat Ministra (ds. SM6-5480/06)
w gniechu

Z upoważnienia Ministra Finansów
PODSEKREJARZ STANU

Mirosław Barszcz