



# MINISTER FINANSÓW

Znak: PB 6/0602-111-SM6-2598/06/HM

Warszawa, 2006-03-23

Szanowny Pan  
Bogdan Borusewicz  
Marszałek Senatu  
Rzeczypospolitej Polskiej  
Warszawa

Szanowny Panie Marszałku,

Odpowiadając na przekazane przy piśmie z dnia 22 lutego 2006 r. Nr BPS/DSK-043-126/06 oświadczenie Pana Senatora Rafała Ślusarza, złożone podczas 6 posiedzenia Senatu RP w dniu 16 lutego 2006 r. i dotyczące opodatkowania w Polsce dochodów osób mających miejsce zamieszkania w Polsce, uzyskanych z pracy wykonywanej w Wielkiej Brytanii, uprzejmie informuję.

Na osobach mających miejsce zamieszkania w Polsce ciąży tzw. nieograniczony obowiązek podatkowy (art. 3 ust. 1 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych) oznaczający, że podlegają one opodatkowaniu od całości swoich dochodów bez względu na miejsce położenia źródeł przychodów.

Zgodnie z art. 4a tej ustawy, przepisy te stosuje się z uwzględnieniem postanowień umów w sprawie zapobieżenia podwójnemu opodatkowaniu, których stroną jest Rzeczpospolita Polska. Celem umów jest zapobieżenie podwójnemu opodatkowaniu, tzn. w państwie zamieszkania i w państwie, z którego uzyskano dochód.

Sposób unikania podwójnego opodatkowania zależy od określonej w umowie metody.

Umowy przewidują zasadniczo 2 metody:

- 1) metodę wyłączenia z progresją - oznaczającą że dochód uzyskany i opodatkowany za granicą jest zwolniony od opodatkowania w państwie zamieszkania, ale uwzględnia się go dla określenia stopy procentowej podatku należnego od innych dochodów (tę metodę przyjęto m. in. w polsko-irlandzkiej czy polsko-niemieckiej umowie w sprawie unikania podwójnego opodatkowania), albo
- 2) metodę proporcjonalnego odliczenia - oznaczającą, że uzyskany dochód podlega opodatkowaniu zarówno w państwie, w którym został uzyskany, jak i w państwie miejsca zamieszkania z tym, że od podatku ustalonego w państwie miejsca zamieszkania odlicza się

MINISTERSTWO FINANSÓW

Biuro Ministra

Adres  
ul. Świętokrzyska 12  
00-916 Warszawa  
6-mj10

Telefon  
+ 22 694 50 58  
+ 22 694 30 82

Fax  
+22 694 41 77

podatek zapłacony za granicą w takiej proporcji, w jakiej dochód zagraniczny pozostaje do dochodu całkowitego. W sytuacji, gdy w państwie miejsca zamieszkania nie uzyskano żadnego dochodu, od podatku ustalonego w tym państwie odlicza się podatek zapłacony za granicą, do wysokości podatku ustalonego w państwie miejsca zamieszkania.

Ta metoda obowiązuje m.in. w odniesieniu do dochodów uzyskiwanych z tytułu pracy w Wielkiej Brytanii przez osoby mające miejsce zamieszkania w Polsce.

Metody unikania podwójnego opodatkowania stosowane w umowach o unikaniu podwójnego opodatkowania zawartych przez Polskę są metodami wynikającymi z Modelowej Konwencji OECD i stosowane są przez państwa członkowskie OECD. W niektórych sytuacjach może być korzystniejsze dla podatników stosowanie metody proporcjonalnego odliczenia, w innych - metody określonej jako metoda wyłączenia z progresją.

Polsko-brytyjska umowa w sprawie zapobieżenia podwójnemu opodatkowaniu została podpisana w 1976 roku i odpowiadała ówczesnym realiom społeczno-ekonomicznym. Liczba osób mających miejsce zamieszkania w Polsce, podejmujących pracę w Wielkiej Brytanii była nieporównywalnie mniejsza, niż obecnie. Nie było wówczas w Polsce powszechnego podatku dochodowego od osób fizycznych, wynagrodzenia uzyskiwane z pracy za granicą były w Polsce wolne od opodatkowania podatkiem od wynagrodzeń.

Sytuacja podatkowa Polaków pracujących w Wielkiej Brytanii wynika z różnic w wysokości dochodów, kosztów utrzymania oraz systemów podatkowych. Trudno oczekiwać, by we wszystkich państwach wynagrodzenia, koszty utrzymania oraz systemy podatkowe były identyczne.

Równocześnie uprzejmie informuję, że w roku przystąpienia Polski do Unii Europejskiej oraz otwarcia dla obywateli Polski brytyjskiego rynku pracy, tj. w roku 2004, podjęto ze stroną brytyjską rozmowy w celu renegocjacji polsko-brytyjskiej umowy w sprawie unikania podwójnego opodatkowania.

Druga tura negocjacji i ich zakończenie przewidziane są w tym roku.

Prawdopodobne jest zatem, iż w 2006 r. doprowadzi się do podpisania nowej umowy i że będzie ona mogła być ratyfikowana w 2007 r. A zatem nowe regulacje mają szansę obowiązywać najwcześniej od 1 stycznia 2008 r.

Natomiast w chwili obecnej prowadzone są prace nad nowelizacją ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych i poruszony przez Pana Senatora problem jest w ich toku szczegółowo analizowany.

Natomiast nie jest możliwe, gdyż byłoby to sprzeczne z prawem, a przede wszystkim z Konstytucją Rzeczypospolitej Polskiej, regulowanie zasad opodatkowania w drodze instrukcji Ministra Finansów kierowanej do urzędów skarbowych. Zgodnie z art. 217 Konstytucji, nakładanie podatków, innych danin publicznych, określanie podmiotów, przedmiotów opodatkowania i stawek podatkowych, a także zasad przyznawania ulg i umorzeń oraz kategorii podmiotów zwolnionych od podatków następuje w drodze ustawy.

Z upoważnienia Ministra Finansów  
PODSEKRETARZ STANU

*Mirosław Barszcz*