



MINISTER FINANSÓW

Znak: PB 6/0602-112-SM6-2599/06/HM

Warszawa, 2006-03-24

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-043-123/06 oświadczenie Pana Senatora Pawła Michalaka, 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 krajach Unii Europejskiej, 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. Zatem osoby, mające miejsce zamieszkania w Polsce i uzyskujące dochody z zagranicy mają obowiązek rozliczyć się z uzyskanych za granicą dochodów w Polsce, z uwzględnieniem określonej w danej umowie o unikaniu podwójnego opodatkowania metody zapobiegania podwójnemu opodatkowaniu.

Z kolei, zgodnie z art. 26 ust.1 pkt 2 tej ustawy, podstawę obliczenia podatku (...) stanowi dochód (...) po odliczeniu kwot składek określonych w ustawie z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. Nr 137, poz. 887, z późn. zm.). Natomiast zgodnie z art. 27b ust. 1 ustawy, podatek dochodowy (...) w pierwszej kolejności ulega obniżeniu o kwotę składki na ubezpieczenie zdrowotne, o którym mowa w ustawie z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz. U. Nr 210, poz. 2135).

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

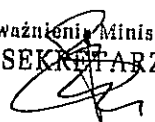
Zatem w ustawie jednoznacznie wskazano, jakie składki mogą pomniejszać podstawę opodatkowania lub podatek dochodowy od osób fizycznych.

Nie podzielam przedstawionego w oświadczeniu Pana Senatora stanowiska, jakoby brak możliwości pomniejszania podstawy opodatkowania oraz podatku o składki opłacone do systemów ubezpieczeń społecznych oraz ubezpieczeń zdrowotnych innych państw stanowiło o niesprawiedliwym traktowaniu osób opłacających takie składki.

Kwestia przestrzegania konstytucyjnej zasady równości była wielokrotnie przedmiotem rozważań Trybunału Konstytucyjnego, który uznaje, że zasada ta jest zachowana wtedy, gdy każdy obywatel może stać się adresatem każdej z norm przyznającej określone prawo. Nie można więc różnicować obywateli ze względu na kryteria powodujące powstanie zamkniętych kategorii o zróżnicowanym statusie prawnym (orzeczenie TK, sygn. akt K.10/93). Sprawiedliwość podatkowa jest pewnym uszczegółowieniem ogólnej zasady sprawiedliwości społecznej i dotyczy tylko sprawiedliwości obciążeń. Wyrazem sprawiedliwości podatkowej jest zwłaszcza powszechność i równość opodatkowania. Ponadto, w wyroku z dnia 29 maja 1996 r. (sygn. akt K. 22/95) Trybunał Konstytucyjny stwierdził, iż poszczególne kategorie podmiotów winny być traktowane równo, według jednakowej miary, tylko wówczas, gdy u podnóża określonych regulacji prawnych leży jednakowa sytuacja faktyczna tych kategorii podmiotów. Istnieje zatem prawo ustawodawcy do odmiennego kształtowania sfery praw i obowiązków poszczególnych kategorii podmiotów, jeżeli te odmiennie zasady będą wynikać z odmienności w ich sytuacji faktycznej.

Jeżeli zatem podatnik opłacałby składki do polskich systemów ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych, mógłby odliczyć te składki od podstawy opodatkowania.

Z upoważnienia Ministra Finansów
PODSEKRETAŃ STANU


Mirosław Barącz