

**Oświadczenie złożone  
przez senatora Jerzego Chróścikowskiego  
na 4. posiedzeniu Senatu  
w dniu 19 stycznia 2012 r.**

Oświadczenie skierowane do ministra finansów Jana Vincenta-Rostowskiego

Szanowny Panie Ministrze!

Stosownie do treści art. 3 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz.U. z 2000 r. nr 14, poz. 176, z późn. 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. W większości umów międzynarodowych określona jest zasada, zgodnie z którą emerytura wypłacana z tytułu poprzedniej pracy najemnej osobie mającej miejsce zamieszkania w jednym z państw podlega opodatkowaniu tylko w tym państwie, tj. w państwie zamieszkania. W takim przypadku emerytura ta będzie podlegała opodatkowaniu w Polsce łącznie z innymi dochodami uzyskanymi przez daną osobę (na przykład łącznie z emeryturą polską). Stosownie do treści art. 9 ust. 1 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych, opodatkowaniu podatkiem dochodowym podlegają wszelkiego rodzaju dochody, z wyjątkiem dochodów wymienionych w art. 21 i zwolnionych od podatku na podstawie odrębnych przepisów. Pojęcie dochodu zostało skonkretyzowane poprzez zawartą w art. 9 ust. 2 tej ustawy ogólną definicję dochodu, rozumianą jako nadwyżka sumy przychodów z tego źródła nad kosztami ich uzyskania osiągnięta w roku podatkowym, z zastrzeżeniami wymienionymi w tym przepisie.

Z treści art. 27 ust. 9 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych wynika, że jeżeli podatnik osiąga poza dochodami krajowymi dochody ze źródeł przychodów położonych poza terytorium Rzeczypospolitej Polskiej i dochody te podlegają w obecnym państwie opodatkowaniu podatkiem dochodowym, a umowa o zapobieżeniu podwójnemu opodatkowaniu z tym państwem nie stanowi inaczej, dochody te łączy się z dochodami ze źródeł przychodów położonych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej. Podatek zapłacony za granicą odlicza się od podatku należnego w Polsce, jednak odliczenie podatku zapłaconego za granicą od podatku należnego w Polsce nie może przekraczać tej części podatku obliczonego przed dokonaniem odliczenia, która proporcjonalnie przypada na dochód uzyskany w państwie obcym.

Zasady i tryb poboru zaliczek miesięcznych określone zostały w art. 35 ust. 1 i 3 ustawy podatkowej, zgodnie z którym banki jako płatnicy zobowiązane są do poboru zaliczek miesięcznych od wypłaconych rent i emerytur zagranicznych, stosując jednocześnie postanowienia umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania zawartej z państwem, z którego pochodzą te emerytury lub renty.

Omawiana sytuacja dotyczy m.in. pana Jana P. Otrzymuje on pomniejszoną emeryturę (podwójnie opodatkowaną), przyznaną mu za pracę w Stanach Zjednoczonych.

W związku z przedstawionymi faktami mam następujące pytania do Pana Ministra:

1. Czy w ministerstwie trwają aktualnie prace legislacyjne mające na celu nowelizację przywołanych przepisów ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz.U. z 2000 r., nr 14, poz. 176, z późn. zm.) w kierunku, który umożliwiłby, przy uwzględnieniu podwójnego opodatkowania, zmiany zaliczek miesięcznych od wypłacanych emerytur i rent?

2. Czy w ocenie Pana Ministra obowiązujące regulacje odnośnie do nabywania prawa do renty lub emerytury, na przykład z USA, nie są krzywdzące dla osób mających teraz miejsce zamieszkania w Polsce? Czy nie należałoby takiego stanu prawnego zmienić?

Jerzy Chróścikowski