



Warszawa, dnia 09 kwietnia 2021 r.

**RZECZPOSPOLITA POLSKA
MINISTER FINANSÓW, FUNDUSZY I
POLITYKI REGIONALNEJ**

DD4.054.3.2021

Pan
Tomasz Grodzki

Marszałek Senatu
Rzeczypospolitej Polskiej

Szanowny Panie Marszałku,

w związku z oświadczeniem złożonym przez senatora Kazimierza Kleinę podczas 21. posiedzenia Senatu RP w dniu 19 lutego 2021 r. sprawie opodatkowania wynagrodzeń marynarzy pracujących u armatorów norweskich, uprzejmie wyjaśniam, co następuje.

Zasady opodatkowania dochodów marynarzy pracujących u norweskich armatorów i zastosowania wobec tych dochodów regulacji określonych w umowie o unikaniu podwójnego opodatkowania zawartej między Polską a Norwegią¹ („umowa”) zostały przedstawione w interpretacji ogólnej Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 31 października 2016 r. nr DD10.8201.1.2016.GOJ² („interpretacja”).

Interpretacja ta poświęcona jest zastosowaniu ulgi abolicyjnej, o której mowa w art. 27g ustawy PIT³ w stosunku do marynarzy, mających miejsce zamieszkania w Polsce, uzyskujących dochody z tytułu pracy najemnej na pokładach statków morskich eksploatowanych w transporcie międzynarodowym w rozumieniu umów o unikaniu podwójnego opodatkowania. Omówienie zasad opodatkowania dochodów marynarzy zostało przedstawione na przykładzie umowy zawartej między Polską a Norwegią.

Zgodnie z konkluzją tej interpretacji, marynarz mający miejsce zamieszkania w Polsce, wykonujący pracę najemną na pokładzie statku morskiego eksploatowanego w transporcie międzynarodowym, którego dochód zgodnie z umową o unikaniu podwójnego opodatkowania może być opodatkowany w drugim państwie – lecz faktycznie nie jest z uwagi na szczególne rozwiązania prawa wewnętrznego – a w Polsce rozliczany jest zgodnie z metodą proporcjonalnego odliczenia, o której mowa w art. 27 ust. 9 i 9a ustawy PIT, może skorzystać z ulgi abolicyjnej, o której mowa w art. 27g ustawy PIT.

¹ Konwencja między Rzeczpospolitą Polską a Królestwem Norwegii w sprawie unikania podwójnego opodatkowania i zapobiegania uchylaniu się od opodatkowania w zakresie podatków od dochodu wraz z Protokołem (Dz. U. z 2010 r. nr 134, poz. 899, z późn. zm.).

² Dziennik Urzędowy Ministra Rozwoju i Finansów z 4 listopada 2016 r. poz. 12.

³ Ustawa z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2020 r. poz. 1426, z późn. zm.)

Jednocześnie w interpretacji podkreślono, iż zastosowanie postanowień właściwej umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania uzależnione jest od spełnienia przesłanek do zastosowania tych przepisów. W przypadku zatem dochodów marynarzy osiąganych z pracy na pokładzie statku eksploatowanego przez zagraniczne przedsiębiorstwo konieczna jest wnikliwa analiza, czy warunki określone w tym przepisie zostały spełnione. I tak, w przypadku marynarzy pracujących na statkach eksploatowanych przez norweskie przedsiębiorstwo, art. 14 ust. 3 umowy znajdzie zastosowanie w sytuacji, gdy spełnienie wszystkich warunków określonych w tym przepisie nie budzi wątpliwości. Zatem, opodatkowaniu zgodnie z polsko – norweską umową podlegać będzie dochód marynarza, który wykonuje pracę najemną na pokładzie statku morskiego eksploatowanego w transporcie międzynarodowym przez przedsiębiorstwo Norwegii.

Pragnę wyjaśnić, iż tezy przedstawione w omawianej interpretacji ogólnej pozostają aktualne. W związku z tym, przedstawione w wystąpieniu wątpliwości dotyczące legalizmu czynności podejmowanych przez urzędy skarbowe w stosunku do marynarzy zatrudnionych u armatorów norweskich zostaną poddane wnikliwej analizie.

Z uwagi na złożoność tego zagadnienia, w szczególności biorąc pod uwagę skomplikowane stany faktyczne występujące przy opodatkowaniu dochodów marynarzy, podjąłem czynności w kierunku zebrania całości informacji na temat działań Krajowej Administracji Skarbowej w tym obszarze. Po uzyskaniu informacji na temat realizacji zadań organów podległych Dyrektorowi Izby Administracji Skarbowej w Gdańsku, będzie możliwa bardziej szczegółowa ocena przedłożonego zagadnienia.

Z upoważnienia
Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej
Jan Sarnowski
Podsekretarz Stanu
w Ministerstwie Finansów
/podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym/