



Warszawa, dnia 14 czerwca 2017 r.

RZECZPOSPOLITA POLSKA
MINISTER ROZWOJU I FINANSÓW

DD7.056.1.2017

Działając na podstawie art. 13 ust. 1 ustawy z dnia 11 lipca 2014 r. o petycjach (Dz. U. poz. 1195, z późn. zm.), w związku z petycją skierowaną do Pana Mateusza Morawieckiego Wicepremiera, Ministra Rozwoju i Finansów drogą elektroniczną w dniu 17 maja 2017 r. i przekazaną do Ministerstwa Finansów przez Kancelarię Prezesa Rady Ministrów w dniu 17 maja 2017 r., uzupełnioną w dniu 25 maja 2017 r., zawierającą postulat wprowadzenia zwolnienia z podatku dochodowego od osób fizycznych przychodów z tytułu emerytury otrzymywanej przez byłych pracowników ONZ, wypłacanych przez United Nations Staff Joint Pension Fund (UNSJPF), uprzejmie informuję.

Zakres obowiązku podatkowego osób fizycznych mających miejsce zamieszkania w Polsce regulują przepisy ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz.U. z 2016 r. poz. 2032, z późn. zm.), dalej jako „ustawa” oraz właściwych postanowień umów międzynarodowych oraz umów o unikaniu podwójnego opodatkowania, których stroną jest Polska.

Zgodnie z art. 3 ust. 1 ustawy, osoby fizyczne, jeżeli mają miejsce zamieszkania na terytorium Polski, podlegają obowiązkowi podatkowemu od całości swoich dochodów (przychodów) bez względu na miejsce położenia źródeł przychodów (nieograniczony obowiązek podatkowy).

Przepis ten stosuje się z uwzględnieniem umów w sprawie unikania podwójnego opodatkowania, których stroną jest Polska (art. 4a ustawy).

Stosownie do art. 9 ust. 1 ustawy, opodatkowaniu podatkiem dochodowym podlegają wszelkiego rodzaju dochody, z wyjątkiem dochodów wymienionych w art. 21, 52, 52a i 52c oraz dochodów, od których na podstawie przepisów Ordynacji podatkowej zaniechano poboru podatku.

Zgodnie z art. 10 ust. 1 pkt 1 ustawy, źródłami przychodów podlegającymi opodatkowaniu w Polsce jest stosunek służbowy, stosunek pracy, w tym spółdzielczy stosunek pracy, członkostwo w rolniczej spółdzielni produkcyjnej lub innej spółdzielni zajmującej się produkcją rolną, praca nakładcza, jak również emerytura lub renta.

W przedstawionym przez Pana wystąpieniu informuje Pan, że jest byłym pracownikiem organizacji IAEA, tj. Międzynarodowej Agencji Energii Atomowej, w związku z czym

otrzymuje Pan emeryturę wypłacaną z funduszy ONZ UNSJPF. W wystąpieniu nie przedstawił Pan jednak bliższych informacji dotyczących charakteru prawnego świadczenia otrzymywanego z funduszy UNSJPF. W przypadku, gdy świadczenie to stanowi emeryturę otrzymywaną w związku z osiągnięciem wieku emerytalnego, to podlega ono opodatkowaniu na zasadach ogólnych według skali podatkowej, o której mowa w art. 27 ustawy.

Ustawa, w tym w szczególności art. 21 ustawy, zawierający katalog zwolnień przedmiotowych nie zawiera bowiem szczególnego zwolnienia przewidzianego dla emerytur otrzymywanych w związku z osiągnięciem wieku emerytalnego, wypłacanych z funduszy ONZ.

Dodatkowo sposób opodatkowania świadczeń wypłacanych przez ONZ regulują również postanowienia stosownych konwencji oraz umów międzynarodowych, których stroną jest Polska,

w szczególności Porozumienia o przywilejach i immunitetach Międzynarodowej Agencji Energii Atomowej, przyjętego dnia 1 lipca 1959 r., do którego Polska przystąpiła w dniu 15 czerwca 1970 r. (Dz.U. z 1970 r. Nr 28, poz. 222), dalej jako „Porozumienie” oraz Konwencji dotyczącej przywilejów i immunitetów Narodów Zjednoczonych (Dz.U. z 1948 r. Nr 39, poz. 286), dalej jako „Konwencja ONZ”.

Postanowienia Porozumienia, Konwencji ONZ oraz umów o unikaniu podwójnego opodatkowania nie przewidują zwolnień w obszarze podatków dochodowych świadczeń z tytułu emerytury wypłacanej z funduszy UNSJPF ONZ. Oznacza to, iż zgodnie z zobowiązaniami międzynarodowymi Polsce przysługuje prawo do opodatkowania świadczeń z tytułu emerytur wypłacanych z funduszy UNSJPF ONZ na zasadach przewidzianych w ustawie o podatku dochodowym od osób fizycznych.

Odnosząc się do postulatu wprowadzenia w Polsce zwolnienia z podatku dochodowego emerytur wypłacanych z funduszy UNSJPF ONZ Ministerstwo Finansów uprzejmie informuję, iż zgodnie z polskim systemem prawnym opodatkowanie podatkiem dochodowym od osób fizycznych nakładane jest zgodnie z zasadą powszechności opodatkowania mającej swoje umocowanie w art. 84 Konstytucji RP. Zgodnie z tym przepisem, każdy jest obowiązany do ponoszenia ciężarów i świadczeń publicznych, w tym podatków, określonych w ustawie.

Wprowadzenie zwolnienia z opodatkowania emerytur wypłacanych z funduszy ONZ oznaczałoby

odejście od zasady powszechności opodatkowania w odniesieniu do jednej grupy podatników, co przyniosłoby skutek nieuzasadnionego uprzywilejowania tej grupy osób wobec innych podatników otrzymujących emerytury wypłacane w związku z wykonywaną w przeszłości pracą zarobkową.

Ustawa o podatku dochodowym od osób fizycznych zwalnia z opodatkowania niektóre rodzaje świadczeń, jednakże brak opodatkowania jest uzasadniony np. względami społecznymi (świadczenia rodzinne, dodatki dla rent rodzinnych dla sierot zupełnych, świadczenia z pomocy społecznej), albo gospodarczymi (świadczenia przysługujące na podstawie przepisów o bezpieczeństwie i higienie pracy, diety i inne należności za czas podróży służbowej).

Jak trafnie Pan przywołał w swym wystąpieniu, ustawa przewiduje również zwolnienie z podatku dochodowego wynagrodzeń i innych świadczeń, w tym rent i emerytur wypłacanych urzędnikom instytucji Unii Europejskiej i Europejskiego Banku Inwestycyjnego.

Stosownie do art. 21 ust. 1 pkt 46a ustawy, wolne od podatku dochodowego są dochody uzyskane z instytucji Unii Europejskiej i Europejskiego Banku Inwestycyjnego, do których mają zastosowanie przepisy rozporządzenia nr 260/68 z dnia 29 lutego 1968 r. ustanawiającego warunki i procedurę stosowania podatku na rzecz Wspólnot Europejskich (Dz. Urz. WE L 056 z 04.03.1968, z późn. zm.).

Zgodnie z tym przepisem wolne od podatku dochodowego w Polsce są dochody z wynagrodzeń, zarobków, innych dochodów uzyskiwanych w wyniku świadczenia pracy na rzecz instytucji UE lub Europejskiego Banku Inwestycyjnego, rent inwalidzkich i rodzinnych, emerytur uzyskiwanych w wyniku wykonywanej w ten sposób pracy oraz świadczeń odszkodowawczych z tytułu pozbawienia stanowiska w interesie służby oraz z tytułu zakończenia służby (art. 2 Rozporządzenia Rady Nr 260/68).

Wyżej wymienione dochody podlegają opodatkowaniu podatkiem dochodowym na rzecz Wspólnot Europejskich na zasadach i według stawek określonych w ww. rozporządzeniu. Wpływy z tego podatku są wykazywane w budżecie Wspólnot jako ich przychody (art. 9 Rozporządzenia Rady Nr 260/68). Jednocześnie, państwa członkowskie mają obowiązek zwolnić od opodatkowania uzyskiwane w ten sposób dochody.

W świetle powyższego należy podkreślić, iż powyższe zwolnienie z podatku dochodowego dla dochodów wypłacanych urzędnikom instytucji Unii Europejskiej i Europejskiego Banku Inwestycyjnego zostało wprowadzone do polskiego systemu prawnego na skutek nałożenia na Polskę, jako państwo członkowskie UE zobowiązania do zwolnienia tych kategorii dochodów, w związku z obciążeniem ich podatkiem dochodowym pobieranym na rzecz Wspólnot Europejskich.

Należy podkreślić, iż w przypadku emerytur wypłacanych z funduszy UNSJPF ONZ, na Polsce nie spoczywa analogiczne zobowiązanie międzynarodowe do zwolnienia tych świadczeń z krajowego podatku dochodowego.

Mając na uwadze przedstawione wyjaśnienia, uprzejmie informuję, iż z powyższych względów nie jest obecnie planowane zwolnienie z podatku dochodowego świadczeń emerytalnych wypłacanych z funduszy UNSJPF ONZ na rzecz byłych pracowników Międzynarodowej Agencji Energii Atomowej.

Z upoważnienia Ministra Rozwoju i Finansów
Dyrektor Departamentu Podatków Dochodowych
w Ministerstwie Finansów
Maciej Żukowski

/podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym/