



MINISTERSTWO FINANSÓW
Departament Polityki Podatkowej

Znak: PK-820 -2/ MB7-3607/2006/MB

Warszawa, 2006.11.10

**Federacja Organizacji
Polskich i Polsko-Duńskich
w Danii
Federation of Polish And
Polish-Danish Associations
in Denmark**

Worsaaesvej 7, 4.th.
1972 Frederiksberg C,
Danmark

Odpowiadając na wystąpienie Federacji Organizacji Polskich i Polsko-Duńskich w Danii, z dnia 31 lipca 2006 r., zawierające postulat zmiany w zakresie przepisów dotyczących opodatkowania dochodów osiąganych przez obywateli Rzeczypospolitej Polskiej świadczących pracę w Danii – uprzejmie informuję:

W Konwencji między Rzeczpospolitą Polską a Królestwem Danii w sprawie unikania podwójnego opodatkowania i zapobiegania uchylaniu się od opodatkowania w zakresie podatków od dochodu i majątku (Dz. U. z 2003 r. Nr 43, poz. 368), obowiązującej od dnia 1 stycznia 2003 r., w zakresie dochodów osiąganych przez osoby mające w Polsce miejsce zamieszkania dla celów podatkowych (rezydentów polskich) z tytułu pracy świadczonej w Danii, jako metodę unikania podwójnego opodatkowania przyjęto metodę zaliczenia proporcjonalnego polegającą na tym, że dochody uzyskane przez rezydenta polskiego z tytułu pracy wykonywanej w Danii, łączy się z dochodami ze źródeł przychodów położonych na terytorium Polski. Od podatku obliczonego od sumy dochodów odlicza się kwotę podatku dochodowego zapłaconego w Danii, przy czym odliczenie nie może przekroczyć tej części podatku obliczonego przed dokonaniem odliczenia, która przypada proporcjonalnie na

MINISTERSTWO FINANSÓW

Adres
ul. Świętokrzyska 12
00-916
Warszawa

Telefon
+ 22 694 41 16
+ 22 694 38 86

Fax
+ 22 694 57 60

dochód uzyskany w Danii. Analogiczna metoda jest stosowana w odniesieniu dochodów uzyskiwanych przez rezydentów polskich wyłącznie z tytułu pracy świadczonej w Danii (art. 27 ust. 9a ustawy z dnia o podatku dochodowym od osób fizycznych [Dz. U. z 2000 r. Nr 14, poz. 176, ze zm.]).

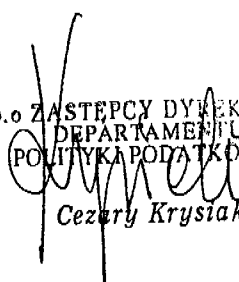
W najbliższej perspektywie planuje się renegotjacje przedmiotowej Konwencji i przyjęcie jako metody unikania podwójnego opodatkowania metody wyłączenia z progresją, zgodnie z którą dochód uzyskany za granicą będzie zwolniony w Polsce z podatku, natomiast będzie brany pod uwagę przy ustalaniu stawki podatkowej, według której podatnik będzie zobowiązany rozliczyć podatek od dochodów uzyskanych w Polsce.

Odnosząc się do zawartego w piśmie Federacji stwierdzenia, iż polskie ustawodawstwo nie uwzględnia „rzeczywistych kosztów uzyskania przychodów”, ponoszonych przez rezydentów polskich uzyskujących przychody z tytułu pracy wykonywanej na terytorium Danii, np. kosztów zakwaterowania, wyżywienia, leczenia oraz przejazdów z Polski do Danii pragnę zauważyć, co następuje.

Wysokość kosztów uzyskania przychodów ze stosunku pracy jest określona w art. 22 ust. 2 ustawy z dnia z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2000 r. Nr 14, poz. 176, ze zm.), zwanej dalej: u.p.d.f. Są one takie same dla osób fizycznych uzyskujących przychody z pracy wykonywanej na terytorium Polski, jak i zagranicą. Jednakże, ustawodawca, zdając sobie sprawę z faktu, iż osoby świadczące pracę za granicą ponoszą zazwyczaj wyższe koszty utrzymania, wprowadził w art. 21 ust. 1 pkt 20 u.p.d.f. dodatkowe zwolnienie z podatku dochodowego. Zgodnie z tym przepisem, wolna od podatku dochodowego jest część dochodów osób mających miejsce zamieszkania na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej przebywających czasowo za granicą i uzyskujących dochody ze stosunku pracy, które podlegają obowiązkowi podatkowemu od całości swoich dochodów bez względu na miejsce położenia źródeł przychodów (nieograniczonemu obowiązkowi podatkowemu) – o ile dochód osiągnięty przez te osoby nie przekracza w ciągu roku równowartości trzydziestu diet (wysokość diety odpowiada równowartości diety przysługującej z tytułu podróży służbowych poza granicami kraju, określonej w rozporządzeniu Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 1 grudnia 2002 r. w sprawie wysokości oraz warunków ustalania należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej poza granicami kraju (Dz. U. Nr 236, poz. 1991, ze zm.)).

W uchwalonym przez Sejm projekcie ustawy o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz o zmianie niektórych innych ustaw, zmianie ulegnie

przepis art. 21 ust. 1 pkt 20 u.p.d.f. Zwolnienie wzrośnie do 30% diety **za każdy dzień** pobytu za granicą, w którym podatnik pozostawał w stosunku pracy i będzie miało zastosowanie do dochodów uzyskanych od 1 stycznia 2006 r. Oznacza to, że oprócz ustawowych kosztów uzyskania przychodu ze stosunku pracy podatnik będzie miał prawo odliczyć także kwotę zwolnioną na podstawie art. 21 ust. 1 pkt 20 powoływanej ustawy.


P.o. ZASTĘPCY DYREKTORA
DEPARTAMENTU
POLITYKI PODATKOWEJ
Cezary Krysiak