



Warszawa, dnia 04 września 2020 r.

RZECZPOSPOLITA POLSKA
MINISTER FINANSÓW

DD3.056.7.2020

**Związek Zawodowy Pracowników
Ruchu Ciągłego Petrobaltic
ul. Stary Dwór 9
80-758 Gdańsk**

W odpowiedzi na petycję z dnia 1 czerwca 2020 r. (data wpływu do Ministerstwa Finansów 9 czerwca), w której zawarto postulat objęcia zwolnieniem podatkowym określonym w art. 21 ust. 1 pkt 23c ustawy PIT¹ pracowników wykonujących pracę na jednostkach wiertniczych (morskich platformach stacjonarnych) operujących poza wodami terytorialnymi RP, a także w polskiej strefie ekonomicznej, uprzejmie wyjaśniam.

Art. 21 ust. 1 pkt 23c² ustawy PIT, w brzmieniu obowiązującym od dnia 1 stycznia 2020 r., zwalnia od podatku dochodowego dochody marynarzy, którzy są obywatelami państwa członkowskiego Unii Europejskiej lub państwa należącego do Europejskiego Obszaru Gospodarczego, uzyskane z tytułu pracy na statkach morskich podnoszących banderę państwa członkowskiego Unii Europejskiej lub państwa należącego do Europejskiego Obszaru Gospodarczego używanych do przewozu ładunku lub pasażerów w żegludze międzynarodowej, jeżeli była ona w danym roku podatkowym wykonywana łącznie przez okres co najmniej 183 dni, z wyjątkiem pracy wykonywanej na:

- a) holownikach, na których mniej niż 50% czasu pracy faktycznie wykonywanej przez holownik w ciągu roku stanowił przewóz ładunku lub pasażerów drogą morską,
- b) pogłębiarkach, na których mniej niż 50% czasu pracy faktycznie wykonywanej przez pogłębiarkę w ciągu roku stanowił przewóz wydobytego materiału drogą morską.

Rozpatrując petycję, należy wskazać cel, jaki przyświecał wprowadzeniu omawianego zwolnienia w 2015 r., a następnie jego nowelizacji w 2019 r.

Otóż przepisy art. 21 ust. 1 pkt 23c, ust. 35, 35b, 35c oraz 35d ustawy PIT, w brzmieniu obowiązującym od 1 stycznia 2020 r., zostały wprowadzone dla realizacji stanowiska Komisji Europejskiej, przedstawionego w toku postępowania w sprawie notyfikacji środka pomocowego dla armatorów statków morskich, przyjętego w art. 118 ustawy z dnia 5 sierpnia 2015 r. o pracy na morzu (Dz. U. z 2020 r. poz. 1353), zmieniającego art. 21 ustawy PIT.

Przedmiotowy środek pomocowy, do końca 2019 r., polegał na zwolnieniu z podatku dochodowego dochodów marynarzy uzyskanych z tytułu pracy na statkach morskich o

¹ Ustawa z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2020 r. poz. 1426, z późn. zm.).

² W brzmieniu nadanym ustawą z dnia 9 sierpnia 2019 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1834).

polskiej przynależności, wykonywanej łącznie przez okres liczący co najmniej 183 dni w roku podatkowym, w żegludze międzynarodowej na statkach wykorzystywanych do przewozu ładunku lub pasażerów.

W opinii Komisji Europejskiej przepis ten należało rozszerzyć na statki morskie o przynależności państw członkowskich Unii Europejskiej oraz Europejskiego Obszaru Gospodarczego, celem zapobieżenia dyskryminacji tych państw.

Proponowana zmiana pozwoliła na wydanie pozytywnej decyzji o zgodności pomocy publicznej z rynkiem wewnętrznym przez Komisję Europejską i dołączenie Polski do grona większości państw członkowskich stosujących „Wytyczne Wspólnoty w sprawie pomocy publicznej dla transportu morskiego” (Dz. Urz. UE C 13 z 17.01.2004, s. 3), co nastąpiło w dniu 16 grudnia 2019 r. W tym dniu bowiem Komisja Europejska zatwierdziła, jako zgodny z rynkiem wewnętrznym na podstawie art. 107 ust. 3 lit. c) TFUE, przygotowany przez Ministerstwo Gospodarki Morskiej i Żeglugi Śródlądowej, środek pomocy państwa, polegający na zwolnieniu z podatku dochodowego dochodów marynarzy.

W *Wytycznych* tych, aby przeciwdziałać niekorzystnemu zjawisku, jakim jest przenieście statków z rejestrów narodowych państw UE do rejestrów państw, które prowadzą aktywną politykę podatkową w zakresie zwolnień podatkowych dla armatorów i marynarzy (tzw. wygodne bandery), Komisja Europejska zaleca stosowanie środków pomocowych dla armatorów statków morskich.

Jak wskazano w *Wytycznych*, „transport morski jest sektorem, który doświadcza ostrej międzynarodowej konkurencji. Środki pomocowe dla sektora morskiego powinny zatem zmierzać w pierwszym rzędzie do obniżenia kosztów fiskalnych i innych obciążeń ponoszonych przez właścicieli statków i marynarzy Wspólnoty, do poziomu zbliżonego do norm światowych”.

Jednym z przewidzianych przez *Wytyczne* i stosowanych w UE środków pomocowych jest zwolnienie z podatku dochodowego marynarzy zatrudnionych na statkach zarejestrowanych pod banderami państw członkowskich. Zwolnienie podatkowe dla marynarzy zatrudnionych na statkach pływających pod banderą państw UE/EOG ma pomóc w ograniczeniu niekorzystnego zjawiska wyrejestrowania statków z polskiego rejestru okrętowego i przenoszenia ich do rejestrów tanich bander, a tym samym w rozwiązaniu problemu ostrej, międzynarodowej konkurencji, spowodowanej przez kraje o niskich stawkach podatkowych.

Reasumując, przedmiotowe zwolnienie podatkowe stanowi realizację *Wytycznych Wspólnoty* w sprawie pomocy publicznej dla transportu morskiego. Wprowadzenie omawianego zwolnienia podatkowego dla pracowników wykonujących pracę na jednostkach wiertniczych (morskich platformach stacjonarnych) byłoby zatem uzasadnione, gdyby analogiczne wytyczne zostały sformułowane dla właścicieli ww. jednostek i ich pracowników.

Mając powyższe na uwadze, uprzejmie informuję, że nie przewiduje się rozpoczęcia prac legislacyjnych, których celem byłaby realizacja postulatu zawartego w petycji.

Z upoważnienia Ministra Finansów

Beata Karbownik

Zastępca Dyrektora Departamentu

Podatków Dochodowych

/podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym/