



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

---

Warszawa, 25 sierpnia 2021 roku

Sprawa: Odpowiedź na petycję

Znak sprawy: DD3.056.20.2021

---

Kontakt: Kancelaria MF  
tel. +48 22 694 55 55  
e-mail: [kancelaria@mf.gov.pl](mailto:kancelaria@mf.gov.pl)

---

Szanowna Pani,

w odpowiedzi na petycję z 1 czerwca 2021 r. (data wpływu do Ministerstwa Finansów 4 czerwca), w której zawarto wniosek o podjęcie działań legislacyjnych zmierzających do zmiany przepisów ustawy PIT [1] w taki sposób, aby ustawowe zwolnienie z podatku dochodowego od osób fizycznych określone w art. 21 ust. 1 pkt 23c ww. ustawy obejmowało również pracowników platform wiertniczych i eksploatacyjnych, uprzejmie wyjaśniam.

Zgodnie z art. 21 ust. 1 pkt 23c ustawy PIT [2], w brzmieniu obowiązującym od dnia 1 stycznia 2020 r., wolne od podatku dochodowego są 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.

Należy przy tym wskazać cel, jaki przyświecał wprowadzeniu omawianego zwolnienia w 2015 r., a następnie jego nowelizacji w 2019 r.

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 [3] zmieniającego art. 21 ustawy PIT.

Opisana 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 przerejestrowanie 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.

Następnie w ustawie [4] zmieniono brzmienie powyższego zwolnienia, w sposób, który ma na celu zrównanie pod względem prawnopodatkowym przychodów marynarzy z pracy na statkach morskich używanych do przewozu ładunku lub pasażerów w żegludze międzynarodowej, niezależnie od bandery statku, pod którą pływają.

Zgodnie z art. 108 TFUE, państwo członkowskie jest obowiązane notyfikować Komisji Europejskiej wszelkie plany wprowadzenia nowych środków pomocowych. Jednocześnie, państwo członkowskie nie może wprowadzać takich środków w życie do momentu uzyskania pozytywnej decyzji Komisji Europejskiej w sprawie tych środków pomocowych.

Z tego też względu w ustawie z dnia 28 listopada 2020 r. przewidziano również przepis (art. 23 ust. 1) zawieszający działanie nowego zwolnienia podatkowego dotyczącego dochodów marynarzy, do czasu uzyskania pozytywnej decyzji Komisji Europejskiej uznającej to rozwiązanie za program pomocy zgodny z rynkiem wewnętrznym na podstawie art. 107 ust. 3 lit. c) TFUE.

Oznacza to, że do tego czasu, w okresie przejściowym, należy stosować omawiane zwolnienie przedmiotowe w obecnym brzmieniu, tj. nadanym ustawą z dnia 9 sierpnia 2019 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych

Wprowadzenie omawianego zwolnienia podatkowego dla pracowników wykonujących pracę na platformach wiertniczych i eksploatacyjnych 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.

### **Podstawa prawna**

[1]. Ustawa z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 1128, 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).

[3]. Ustawa z dnia 5 sierpnia 2005 r. o pracy na morzu (Dz.U. z 2020 r. poz. 1353).

[4]. Ustawa z dnia 28 listopada 2020 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, ustawy o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. z 2020 r. poz. 2123).

Z upoważnienia  
Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej  
Zastępcą Dyrektora  
Departamentu Podatków Dochodowych

*Beata Karbownik*  
/podpisano kwalifikowanym  
podpisem elektronicznym/