



Warszawa, dnia 29 lipca 2019 r.

RZECZPOSPOLITA POLSKA
MINISTER FINANSÓW

DD4.056.1.2019

Działając na podstawie art. 13 ust. 1 ustawy z dnia 11 lipca 2014 r. o petycjach (Dz. U. z 2018 r. poz. 870, z późn. zm.), w związku z wystąpieniem z dnia 29 kwietnia 2019 r. (wpływ do Kancelarii Ministerstwa Finansów w dniu 6 maja 2019 r.), w zakresie przedstawionego postulatu wprowadzenia zmian w rocznym zeznaniu podatkowym PIT-37 składanym w formie elektronicznej, umożliwiających zastosowanie stawki podatkowej wynikającej z właściwej umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania, przedstawiam następujące wyjaśnienia.

W przedmiotowym wystąpieniu informuję Państwo, że są kanadyjskimi rezydentami podatkowymi, którzy otrzymują dochód z tytułu polskiej emerytury. Od świadczenia emerytalnego z Zakładu Ubezpieczeń Społecznych, co miesiąc płatnik pobiera zaliczki na podatek dochodowy w maksymalnej wysokości określonej postanowieniami konwencji między Rzeczpospolitą Polską a Kanadą w sprawie unikania podwójnego opodatkowania i zapobiegania uchylaniu się od opodatkowania w zakresie podatków od dochodu wraz z Protokołem, podpisanej w Ottawie dnia 14 maja 2012 r. (Dz. U. z 2013 r., poz. 1371) dalej jako: „konwencja”, tj. w wysokości 15%. Po zakończeniu roku podatkowego płatnik przesyła Państwu na formularzu PIT-11A – Informację o dochodach uzyskanych od organu rentowego za dany rok podatkowy. Na podstawie otrzymanego PIT-11A zobowiązani są Państwo składać roczne zeznania podatkowe. Przy czym korzystając z formularza elektronicznego rocznego zeznania podatkowego PIT-37, Państwa dochód rozliczany jest 18% stawką podatku, a nie stawką wynikającą z konwencji w wysokości 15%.

W świetle uzyskanych przez Państwa informacji z Krajowej Informacji Skarbowej, nie ma technicznych możliwości rozliczenia dochodu przy pomocy stawki innej niż w wysokości 18%, a obowiązująca Państwa 15% stawka podatku upoważnia jedynie do występowania o zwrot nadpłaty w podatku.

W związku z powyższym, przedstawili Państwo postulat wprowadzenia zmian w rocznym zeznaniu podatkowym PIT-37 składanym w formie elektronicznej, umożliwiających zastosowanie stawki podatkowej wynikającej z umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania.

W pierwszej kolejności, odnosząc się do wyjaśnienia zasad opodatkowania dochodów nierezydentów osiąganych na terytorium Polski pragnę wskazać, że zakres obowiązku podatkowego osoby fizycznej w Polsce regulują przepisy ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku

dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2018 r. poz. 1509, z późn. zm.), dalej jako „ustawa” oraz właściwych postanowień umów o unikaniu podwójnego opodatkowania, których stroną jest Polska.

Zgodnie z art. 3 ust. 2a ustawy, osoby fizyczne, jeżeli nie mają na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej miejsca zamieszkania, podlegają obowiązkowi podatkowemu tylko od dochodów (przychodów) osiąganych na terytorium Polski (ograniczony obowiązek podatkowy).

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

Kwestię opodatkowania polskich emerytur wypłacanych kanadyjskiemu rezydentowi podatkowemu reguluje przywołana wyżej konwencja między Rzeczpospolitą Polską a Kanadą w sprawie unikania podwójnego opodatkowania i zapobiegania uchylaniu się od opodatkowania w zakresie podatków od dochodu wraz z Protokołem.

Zgodnie z art. 17 konwencji, emerytury i renty kapitałowe, które powstają w Umawiającym się Państwie i są wypłacane osobie mającej miejsce zamieszkania w drugim Umawiającym się Państwie, mogą być opodatkowane w tym drugim Państwie.

Stosownie do ust. 2 cytowanego artykułu emerytury, które powstają w Umawiającym się Państwie i są wypłacane osobie mającej miejsce zamieszkania w drugim Umawiającym się Państwie, mogą być również opodatkowane w Państwie, w którym powstają i zgodnie z prawem tego Państwa. Jednakże, w przypadku emerytur wypłacanych okresowo, podatek w ten sposób ustalony nie może przekroczyć niższej z kwot, wynoszących:

a) 15 procent kwoty brutto płatności; oraz

b) kwoty podatku, do której zapłacenia byłby zobowiązany odbiorca płatności, która byłaby należna od łącznej wysokości okresowych płatności emerytalnych otrzymanych przez osobę fizyczną w ciągu roku, gdyby taka osoba fizyczna miała miejsce zamieszkania w Umawiającym się Państwie, w którym powstaje płatność.

Zatem, zgodnie z powyższymi przepisami, emerytura z Polski wypłacona osobie mającej miejsce zamieszkania w Kanadzie podlega opodatkowaniu zarówno w Polsce jak i w Kanadzie. Przy czym rozliczając powyższy dochód w Kanadzie, w celu zapobieżenia podwójnemu opodatkowaniu, należy zastosować metodę unikania podwójnego opodatkowania określoną w art. 21 ust. 2 konwencji.

Przechodząc do kwestii rozliczania w Polsce dochodu z emerytury, wskazać należy, że zgodnie z ogólną zasadą osoby, których emerytura jest jedynym źródłem dochodu w Polsce, nie muszą składać rocznego zeznania podatkowego. Dochód z emerytury rozliczany jest bowiem przez płatnika na formularzu PIT-40A (Roczne obliczenie podatku przez organ rentowy). Powyższe zasady obowiązują również w odniesieniu do emerytur uzyskiwanych przez nierezydentów.

Przedstawiony przypadek dotyczy zatem sytuacji szczególnej.

Wyjaśnić także należy, że podatnicy mają możliwość wyboru dowolnej formy złożenia swojego zeznania podatkowego. Można złożyć je w formie papierowej lub elektronicznej, bądź też skorzystać z zeznania przygotowanego przez organ podatkowy (nowa usługa Twój e-PIT).

Zeznanie w formie papierowej podatnik może złożyć bezpośrednio w urzędzie skarbowym lub za pośrednictwem centrum obsługi, o którym mowa w art. 29 ustawy z dnia 16 listopada 2016 r. o Krajowej Administracji Skarbowej (Dz. U. z 2019 r. poz. 768) albo przesłać listownie do właściwego organu podatkowego.

Złożenie zeznania w formie papierowej umożliwia uwzględnienie tej szczególnej sytuacji, w której podatek pobiera się w wysokości określonej w umowie o unikaniu podwójnego opodatkowania, tj. w wysokości innej niż wskazana w art. 27 ust. 1 ustawy.

Niemniej jednak, dążąc do jak ułatwienia sposobu rozliczania się przez podatników, możliwość wprowadzenia zmian w rocznym zeznaniu podatkowym PIT-37 składanym w formie elektronicznej, umożliwiających zastosowanie stawki podatkowej wynikającej z właściwej umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania, zostanie poddana szczegółowej analizie w zakresie modyfikacji elektronicznej formy zeznania podatkowego, tak aby ułatwić rozliczanie się z podatku dochodowego również tej szczególnej grupie podatników uzyskujących dochody, w stosunku do których podatek pobiera się w wysokości innej niż wskazana w art. 27 ust. 1 ustawy.

Z upoważnienia
Ministra Finansów

Potwierdzam zgodność kopii wydruku z dokumentem elektronicznym:

Identyfikator dokumentu	3125820.10546740.6907726
Nazwa dokumentu	odpowiedz na petycję Państwa Waligórow.pdf
Tytuł dokumentu	odpowiedz na petycję Państwa Waligórow
Sygnatura dokumentu	DD4.056.1.2019
Data dokumentu	2019-07-29
Skrót dokumentu	DC799051A242B57E62199A970B012C3DCB85B5CD
Wersja dokumentu	1.18
Data podpisu	2019-07-29 11:12:29
Podpisane przez	Błażej Kuźniacki; MF Zastępca Dyrektora

EZD 3.90.65.65.21023

Data wydruku: 2019-07-29

Autor wydruku: Janas Marek (główny specjalista)