



Warszawa, dnia 01 grudnia 2020 r.

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

DD4.056.328.2020

działając na podstawie art. 13 ust. 1 ustawy z dnia 11 lipca 2014 r. o petycjach (tj. Dz. U. z 2018 r. poz. 870, z późn. zm.), w związku z wystąpieniem z dnia 28 września 2020 r. dotyczącym planów likwidacji ulgi abolicyjnej, pragnę przedstawić następujące wyjaśnienia dotyczące zmian zasad stosowania tej ulgi.

Zmiany zasad stosowania ulgi abolicyjnej, o której mowa w art. 27g ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2020 r. poz. 1426, z późn. zm.), dalej „ustawa PIT”, zostały wprowadzone ustawą 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), zwanej dalej „ustawą”.

Ustawa przewiduje uszczelnienie systemu podatku dochodowego od osób prawnych oraz podatku dochodowego od osób fizycznych poprzez szereg rozwiązań skierowanych do różnych grup podatników.

W zakresie podatników podatku dochodowego od osób fizycznych osiągających dochody za granicą, w ustawie przewidziana jest zmiana zasad stosowania ulgi abolicyjnej, o której mowa w art. 27g ustawy PIT.

Zmiana polega na wprowadzeniu limitu odliczenia z tytułu ulgi abolicyjnej do wysokości 1360 zł. Limit ten odpowiada kwocie zmniejszającej podatek, o której mowa w art. 27 ust. 1a pkt 1 ustawy PIT, przewidzianej dla podstawy obliczenia podatku nieprzekraczającej kwoty 8000 zł.

Z ulgi abolicyjnej będą zatem mogli dalej korzystać wszyscy podatnicy, tylko odliczenie od podatku z tytułu ulgi nie będzie mogło przekroczyć kwoty 1360 zł. W ten sposób utrzymany zostanie dotychczasowy cel ulgi abolicyjnej, zmierzający do zmniejszenia obciążeń podatkowych wszystkich podatników osiągających dochody za granicą, które rozliczane są na zasadach metody proporcjonalnego odliczenia, do wysokości nowego limitu przewidzianego dla tej ulgi.

W związku z powyższym, pragnę podkreślić, że omawiana ustawa nie przewiduje likwidacji ulgi abolicyjnej.

Dodatkowo w ustawie zawarto przepisy utrzymujące stosowanie ulgi abolicyjnej na dotychczasowych zasadach (bez zastosowania limitu odliczenia z tytułu tej ulgi), do niektórych przychodów z pracy oraz usług świadczonych za granicą poza terytorium lądowym państw.

W związku z powyższym, limit odliczenia z tytułu ulgi abolicyjnej nie znajdzie zastosowania do dochodów z tytułu pracy najemnej lub z tytułu wykonywania usług na podstawie umowy zlecenia lub umowy o dzieło, o których mowa w art. 13 pkt 8 lit. a lub z tytułu umów o zarządzanie przedsiębiorstwem, kontraktów menedżerskich lub umów o podobnym charakterze, w tym przychodów z tego rodzaju umów zawieranych w ramach prowadzonej przez podatnika pozarolniczej działalności gospodarczej, jeżeli dochody te są osiąmane z tytułu pracy lub usług wykonywanych poza terytorium lądowym państw.

Rozwiązanie to jest wyrazem uwzględnienia specyficznych uwarunkowań wykonywania zawodów poza terytorium lądowym państw.

Jednocześnie należy podkreślić, że przyczyny podjęcia decyzji o rozpoczęciu prac związanych ze zmianą zasad stosowania ulgi abolicyjnej zostały szczegółowo omówione w uzasadnieniu do ustawy. Charakteryzując pokrótce główne powody zmiany zasad stosowania ulgi, należy wskazać na następujące czynniki:

1. negatywne konsekwencje związane z wykorzystywaniem ulgi do agresywnej polityki podatkowej, przy wykorzystaniu postanowień umów o unikaniu podwójnego opodatkowania;

W przypadku dochodów zagranicznych nieopodatkowanych w państwie ich uzyskania, korzystanie z ulgi abolicyjnej w Polsce często powoduje całkowite zwolnienie takich dochodów z opodatkowania. W związku z tym, skutek zastosowania ulgi abolicyjnej należy uznać za niezgodny z jej pierwotnym założeniem, gdyż powoduje podwójne nieopodatkowanie dochodów zarówno w państwie ich uzyskania jak i w państwie rezydencji. Podwójne nieopodatkowanie dochodów jest zjawiskiem niepożądanym, którego likwidację rekomenduje OECD.

2. wzrost świadomości podatników uzyskujących dochody za granicą o obowiązujących przepisach w zakresie rozliczania się z podatku dochodowego;

Pierwotnym celem ulgi abolicyjnej było zrównanie różnic między metodami unikania podwójnego opodatkowania: metodą proporcjonalnego odliczenia i metodą wyłączenia z progresją. W wyniku nieznamomości zasad opodatkowania polscy podatnicy, nieświadomi konieczności rozliczenia się z podatku dochodowego w Polsce od dochodów osiągniętych za granicą, nie byli przygotowani na konieczność dodatkowego rozliczenia się z podatku dochodowego w kraju.

3. ewolucja metod unikania podwójnego opodatkowania w umowach o unikaniu podwójnego opodatkowania;

Na skutek zawarcia na forum OECD 7 czerwca 2017 r. Konwencji wielostronnej implementującej

środki traktatowego prawa podatkowego mające na celu zapobieganie erozji podstawy opodatkowania i przenoszeniu zysku (Konwencja MLI), następuje stopniowe wprowadzanie do polskich umów o unikaniu podwójnego opodatkowania metody proporcjonalnego odliczenia, która zastąpi dotychczas stosowaną metodę wyłączenia z progresją. Metoda proporcjonalnego odliczenia została zmieniona już m.in. w umowach z Austrią i Słowenią (od 2019 r.), Wielką Brytanią, Irlandią, Słowacją, Finlandią (od 2020 r.), Norwegią, Belgią, Kanadą, Danią, Portugalią (od 2021 r.).

Polska zadeklarowała, że będzie dążyć do wprowadzenia metody odliczenia jako głównej metody w zawartych umowach o unikaniu podwójnego opodatkowania. W związku z tym ulga abolicyjna, która niwelowała skutek podatkowy metody proporcjonalnego odliczenia, była niezgodna z polską polityką podatkową.

Mając na uwadze powyższe wyjaśnienia uprzejmie informuję, iż brak jest podstaw do interwencji w zakresie podjęcia dodatkowych prac legislacyjnych dotyczących zmiany zasad stosowania ulgi abolicyjnej, o której mowa w art. 27g ustawy PIT.

Z upoważnienia  
Ministra Finansów, Funduszy  
i Polityki Regionalnej

**Jakub Jankowski**  
Zastępca Dyrektora

Departamentu Podatków Dochodowych  
w Ministerstwie Finansów

*/pismo zostało wydane w formie dokumentu elektronicznego  
przy wykorzystaniu systemu teleinformatycznego  
Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej i podpisane  
kwalifikowanym podpisem elektronicznym/*

W związku z rozpoczęciem stosowania z dniem 25 maja 2018 r. Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2016/679 z 27 kwietnia 2016 r. w sprawie ochrony osób fizycznych w związku z przetwarzaniem danych osobowych i w sprawie swobodnego przepływu takich danych oraz uchylenia dyrektywy 95/46/WE (ogólne rozporządzenie o ochronie danych) (Dz. Urz. UE. L. 2016.119.1 z 04.05.2016 r.), dalej RODO uprzejmie informujemy:

1. Administratorem Pani/Pana danych osobowych jest Minister Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z siedzibą w Warszawie 00-916, ul. Świętokrzyska 12.
2. Kontakt z Inspektorem Ochrony Danych możliwy jest pod adresem - IOD@mf.gov.pl
3. Pani/Pana dane przetwarzane są w celu realizacji ustawowych zadań Administratora, na podstawie przepisów prawa, w szczególności: art. 8 ust. 1 ustawy z dnia 4 września 1997 r. o działach administracji rządowej.
4. W związku z przetwarzaniem danych w celach wskazanych w pkt 3, Pani/Pana dane osobowe mogą być udostępniane innym odbiorcom lub kategoriom odbiorców danych osobowych. Odbiorcami Pani/Pana danych osobowych mogą być podmioty uprawnione do odbioru Pani/Pana danych, w tym państwa trzecie, nienależące do UE, w uzasadnionych przypadkach i na podstawie odpowiednich przepisów prawa.
5. Pani/Pana dane osobowe będą przechowywane przez okres niezbędny do realizacji celów przetwarzania, lecz nie krócej niż okres wskazany w przepisach o archiwizacji.
6. W związku z przetwarzaniem przez Administratora Pani/Pana danych osobowych, przysługuje Pani/Panu prawo do:  
S dostępu do treści danych, na podstawie art. 15 RODO z zastrzeżeniem, że udostępniane dane osobowe nie mogą ujawniać informacji niejawnych, ani naruszać tajemnic prawnie chronionych, do których zachowania zobowiązany jest Administrator oraz z zastrzeżeniem art. 5 ustawy z dnia 10 maja 2018 r. o ochronie danych osobowych;  
S sprostowania danych, na podstawie art. 16 RODO;  
S ograniczenia przetwarzania danych, na podstawie art. 18 RODO.
7. Podanie danych osobowych jest obligatoryjne na mocy przepisów prawa.
8. W przypadku uznania, iż przetwarzanie przez Administratora Pani/Pana danych osobowych narusza przepisy prawa, przysługuje Pani/Panu prawo do wniesienia skargi do Prezesa Urzędu Ochrony Danych Osobowych.
9. Przetwarzanie Pani/Pana danych może odbywać się w sposób zautomatyzowany, co może wiązać się ze zautomatyzowanym podejmowaniem decyzji, w tym z profilowaniem, które wykonywane jest przez Administratora na mocy obowiązujących przepisów prawa. Dotyczy to poniższych przypadków:  
S dokonywania oceny ryzyka naruszenia prawa, gdzie ocena ta dokonywana jest na podstawie danych zadeklarowanych w złożonych dokumentach, w oparciu o ustalone kryteria.  
S dokonywania oceny ryzyka naruszenia prawa, gdzie ocena ta dokonywana jest na podstawie danych pozyskiwanych z dostępnych publicznie rejestrów oraz portali społecznościowych, w oparciu o ustalone kryteria.  
Konsekwencją dokonanej oceny, w powyższych przypadkach, jest automatyczne zakwalifikowanie do grupy ryzyka, gdzie kwalifikacja do grupy nieakceptowalnego ryzyka może skutkować zmianą relacji i podjęciem dodatkowych czynności przewidzianych prawem