



Sprawa: Interpelacja nr 5456
Znak sprawy: DP5.054.2.2024
Kontakt: Kancelaria MF
tel.: +48 22 694 55 55
e-mail: kancelaria@mf.gov.pl

Szymon Hołownia
Marszałek Sejmu

Odpowiedź na interpelację 5456 w sprawie dostępności obligacji Skarbu Państwa dla obywateli polskich będących rezydentami podatkowymi innych krajów UE

Szanowny Panie Marszałku,
w związku z interpelacją nr 5456 Pana Jarosława Urbaniaka, Posła na Sejm RP oraz grupy Posłów na Sejm RP, z dnia 5 listopada 2024 r., przesyłam poniższe wyjaśnienia.

W świetle ustabilizowanego orzecznictwa Trybunału Konstytucyjnego z zasady równości, wyrażonej w art. 32 ust. 1 Konstytucji, wynika nakaz jednakowego traktowania podmiotów prawa w obrębie określonej klasy (kategorii). Wszystkie podmioty prawa charakteryzujące się w równym stopniu daną cechą istotną (relewantną) powinny być traktowane równo. W tym miejscu należy zauważyć, iż zarówno ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, jak i rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 3 grudnia 2010 r. w sprawie warunków emitowania obligacji skarbowych oferowanych w sieci sprzedaży detalicznej wprowadza określone kategorie nabywców obligacji ze względu na podmiotowość prawną bądź też rezydencję podatkową. Natomiast akty te nie dokonują podziału nabywców ze względu na obywatelstwo, co byłoby sprzeczne z podstawowymi zasadami Unii Europejskiej (zasada swobody przepływu osób i zasada swobody przepływu kapitału).

Ponadto należy zauważyć, iż zasada równości zakłada jednocześnie różne traktowanie podmiotów różnych, tj. podmiotów, które nie posiadają wspólnej cechy istotnej. Równość wobec prawa to zasadność wyboru takiego, a nie innego kryterium różnicowania. Dlatego też różnicowania należy dokonywać biorąc pod uwagę w/w kryteria podziału nabywców obligacji skarbowych, które mają niewątpliwie charakter obiektywny i są określone w aktach prawnych stanowiących podstawę emisji oszczędnościowych obligacji skarbowych. Dopiero w przypadku, gdyby Skarb Państwa – Minister Finansów w sposób odmienny traktował nabywców

obligacji należących do danej kategorii, którzy odznaczają się określoną cechą wspólną, to mielibyśmy do czynienia z odstępstwem od zasady równości. Należy stwierdzić, iż przyznanie jedynie osobom fizycznym będącym rezydentami możliwości nabywania obligacji oszczędnościowych nie narusza zasady równości, gdyż Skarb Państwa traktuje jednakowo daną kategorię, tzn. rezydentów podatkowych. O naruszeniu zasady równości można byłoby mówić dopiero, gdyby właśnie nierezydenci będący obywatelami polskimi byłiby traktowani inaczej niż nierezydenci z innych krajów, w szczególności należących do Unii Europejskiej.

Reasumując, obywatele polscy zarówno będący rezydentami jak i nierezydentami nie zostali pozbawieni możliwości nabywania oszczędnościowych obligacji skarbowych, a jedynie w stosunku do nierezydentów, w tym będących obywatelami polskimi, zostały wprowadzone, ze względu na ochronę przed ewentualnymi próbami wykorzystania systemu do legitymizowania środków pochodzących z nielegalnych źródeł, ograniczenia uniemożliwiające nabywanie tych obligacji poprzez systemy teleinformatyczne, co nie stanowi naruszenia konstytucyjnej zasady równości i dyskryminacji obywateli polskich. Dlatego identyfikacja tych osób powinna odbywać się w punkcie sprzedaży obligacji.

Z wyrazami szacunku

Z upoważnienia Ministra Finansów

Jurand Drop

podsekretarz stanu