



# Minister Finansów i Gospodarki

---

Warszawa, 27 lutego 2026 roku

---

Sprawa: Odpowiedź na zapytanie w sprawie postępowań podatkowych prowadzonych wobec polskich obywateli powracających z Republiki Federalnej Niemiec  
Znak sprawy: DWK1.054.1.2026  
Kontakt: Kancelaria MF  
tel.: +48 22 694 55 55  
e-mail: kancelaria@mf.gov.pl

---

**Włodzimierz Czarzasty**  
Marszałek Sejmu  
Rzeczypospolitej Polskiej

Szanowny Panie Marszałku,

w odpowiedzi na zapytanie poselskie nr 3109 złożone przez Pana Posła Edwarda Siarkę w sprawie postępowań podatkowych prowadzonych przez organy Republiki Federalnej Niemiec wobec obywateli polskich prowadzących uprzednio działalność gospodarczą na terytorium tego państwa, przedstawiam poniższe wyjaśnienia.

Na wstępie należy wskazać, że zgodnie z zasadą suwerenności podatkowej państw organy administracji podatkowej Rzeczypospolitej Polskiej nie są uprawnione do ingerowania w indywidualne postępowania podatkowe prowadzone przez organy innego państwa, w tym w postępowania dotyczące ustalania dochodów nieujawnionych, które według ustaleń właściwych organów miały powstać na terytorium Republiki Federalnej Niemiec. Postępowania te prowadzone są na podstawie przepisów prawa niemieckiego oraz podlegają kontroli instancyjnej i sądowej w ramach porządku prawnego tego państwa.

W sprawach o charakterze transgranicznym kluczowe znaczenie ma prawidłowe ustalenie miejsca rezydencji podatkowej podatnika w okresie, którego dotyczą czynności weryfikacyjne. Sam fakt posiadania obywatelstwa polskiego nie przesądza o posiadaniu rezydencji podatkowej w Polsce. Rezydencja podatkowa osób fizycznych ustalana jest na podstawie art. 3 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz postanowień Umowy między

Rzeczpospolitą Polską a Republiką Federalną Niemiec w sprawie unikania podwójnego opodatkowania, podpisanej w Berlinie dnia 14 maja 2003 r.<sup>1</sup>

Zgodnie z art. 26 i 27 wskazanej umowy możliwe jest wszczęcie procedury wzajemnego porozumiewania się pomiędzy właściwymi organami obu państw w przypadku, gdy podatnik uzna, że działania jednego lub obu państw prowadzą do opodatkowania niezgodnego z postanowieniami umowy. Procedura ta może zostać zainicjowana na wniosek podatnika i stanowi instrument rozwiązywania sporów w zakresie stosowania umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania. Umowa przewiduje również mechanizmy wymiany informacji pomiędzy administracjami podatkowymi obu państw.

Odnosząc się do kwestii opodatkowania przychodów nieznajdujących pokrycia w ujawnionych źródłach, osiągniętych w związku z prowadzeniem jednoosobowej działalności gospodarczej na terytorium Niemiec przez osoby posiadające niemiecką rezydencję podatkową, należy wskazać, że dochody takie podlegają opodatkowaniu wyłącznie na podstawie przepisów prawa niemieckiego. Okoliczność posiadania obywatelstwa polskiego ani fakt nabycia majątku na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej ze środków uzyskanych w Niemczech nie stanowią podstawy do objęcia tych dochodów opodatkowaniem w Polsce.

Jednocześnie należy mieć na uwadze art. 28 przywołanej umowy, zgodnie z którym umawiające się państwa udzielają sobie wzajemnej pomocy w egzekucji wierzytelności podatkowych. W konsekwencji organy niemieckie mogą wystąpić do strony polskiej z wnioskiem o podjęcie czynności egzekucyjnych wobec osoby posiadającej zaległości podatkowe w Niemczech, jeżeli osoba ta posiada majątek, dochody lub miejsce zamieszkania na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej.

Mając na uwadze powyższe, uprzejmie informuję, że Ministerstwo Finansów nie dysponuje instrumentami prawnymi umożliwiającymi ingerowanie w indywidualne postępowania podatkowe prowadzone przez organy podatkowe Republiki Federalnej Niemiec. Współpraca pomiędzy administracjami podatkowymi obu państw odbywa się na podstawie obowiązujących przepisów prawa krajowego oraz postanowień umów międzynarodowych, w szczególności wskazanej wyżej umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania, i obejmuje m.in. procedurę wzajemnego porozumiewania się, wymianę informacji oraz wzajemną pomoc w egzekucji należności podatkowych.

Z wyrazami szacunku

Z upoważnienia Ministra Finansów i Gospodarki

**Marcin Łoboda**

Sekretarz Stanu Szef Krajowej Administracji Skarbowej

w Ministerstwie Finansów

---

<sup>1</sup> Umowa między Rzeczpospolitą Polską a Republiką Federalną Niemiec w sprawie unikania podwójnego opodatkowania w zakresie podatków od dochodu i od majątku, podpisana w Berlinie dnia 14 maja 2003 r., Dz.U. z 2005 r. Nr 12, poz. 90.