



Minister Finansów i Gospodarki

Warszawa, 17 kwietnia 2026 roku

Sprawa: Interpelacja nr 16157 w sprawie praktyk organów skarbowych dotyczących opodatkowania dochodów polskich marynarzy pracujących w żegludze międzynarodowej

Znak sprawy: DMP2.054.1.2026

Kontakt: Kancelaria MF
tel.: +48 22 694 55 55
e-mail: kancelaria@mf.gov.pl

Pan Włodzimierz Czarzasty
Marszałek Sejmu Rzeczypospolitej Polskiej

Odpowiedź Ministra Finansów i Gospodarki na interpelację nr 16157

Szanowny Panie Marszałku,

odpowiadając na interpelację nr 16157 z 30 lipca 2026 r. złożoną przez Panią Posłankę Agnieszkę Pomaskę, poniżej przedstawiam odpowiedzi na pytania postawione w ww. interpelacji.

Pytania 1 i 2:

- *Jakie analizy lub działania prowadzi Ministerstwo Finansów w zakresie praktyki organów skarbowych dotyczącej interpretacji pojęcia „transportu międzynarodowego” w umowach o unikaniu podwójnego opodatkowania, w szczególności w odniesieniu do pracy marynarzy;*
- *W jaki sposób Ministerstwo Finansów monitoruje i ocenia praktykę interpretacyjną organów podatkowych w sprawach dotyczących opodatkowania dochodów marynarzy*

oraz jakie wnioski wynikają z dotychczasowych analiz dotyczących ewentualnych rozbieżności w interpretacji przepisów w różnych częściach kraju?

Odpowiedź

Wypracowane zasady współpracy Szefa KAS z nadzorowanymi organami KAS (dalej: Krajowej Administracji Skarbowej) przewidują procedury mające na celu monitorowanie i poprawę jakości orzecznictwa w sprawach podatkowych. Przede wszystkim przewidują one, że organy podatkowe, tj. Dyrektor Krajowej Informacji Skarbowej (dalej: Dyrektor KIS), jak również Dyrektorzy Izb Administracji Skarbowej (dalej: Dyrektorzy IAS), w sytuacji, gdy mają wątpliwości w zakresie stosowania przepisów prawa podatkowego (np. zgłaszane przez podległe urzędy skarbowe) lub gdy istnieją rozbieżności interpretacyjne, występują do właściwego Departamentu KAS w Ministerstwie Finansów (dalej: MF) o ich wyjaśnienie. W takiej sytuacji opracowywane jest w stanowisko ministra właściwego do spraw finansów publicznych (obecnie: Minister Finansów i Gospodarki; dalej MFiG) w dialogu z właściwymi departamentami legislacyjnymi MF oraz KAS, stanowisko następnie przekazywane jest do organów podatkowych oraz publikowane w Systemie Informacji Celno-Skarbowej EUREKA, celem ujednoczenia praktyki i orzecznictwa organów podatkowych w danym zakresie w skali całego kraju.

Dodatkowo należy wskazać, że Dyrektorzy IAS są także zobowiązani do przekazywania do właściwego Departamentu KAS w MF informacji m.in. o orzeczeniach zapadłych przed sądami administracyjnymi (zarówno prawomocnych, jak i nieprawomocnych) szczególnie istotnych dla systemu podatkowego. Informacje o orzeczeniach sądów są przekazywane do wiadomości wszystkich pozostałych izb administracji skarbowej.

Działania te przyczyniają się do ujednoczenia praktyki i orzecznictwa organów podatkowych w danym zakresie w skali całego kraju. Wskazane działania są podstawową formą sprawowania ogólnego nadzoru w sprawach podatkowych.

Niezależnie od powyższego możliwa jest również wymiana informacji pomiędzy MF oraz organami KAS dotycząca określonych zagadnień. Przykładem takiego działania jest przeprowadzony w 2025 r. przegląd spraw w zakresie stosowania i interpretowania przez organy podatkowe pojęcia „transport międzynarodowy”.

Przeprowadzony przegląd nie wskazał rozbieżności co do interpretacji pojęcia „transport międzynarodowy” dokonywanej przez organy podatkowe w oparciu o definicję wskazaną w konkretnych umowach o unikaniu podwójnego opodatkowania oraz w oparciu o orzecznictwo sądów administracyjnych. W tej kwestii nie dostrzeżono wątpliwości interpretacyjnych. MF zwraca jednak uwagę na trudności związane z ustaleniem stanu faktycznego tj. w szczególności stwierdzenia na ile charakter działalności prowadzonej na danym statku oraz sposób eksploatacji danej jednostki stanowi działalność mieszczącą się w definicji transportu międzynarodowego.

W odniesieniu do sygnałów dotyczących wątpliwości w sprawach opodatkowania dochodów marynarzy, MFiG monitoruje praktykę interpretacyjną organów podatkowych. W przypadku stwierdzenia rozbieżności w tym obszarze podejmowane są stosowne działania w celu zapewnienia jednolitego stosowania przepisów prawa podatkowego przez organy podatkowe. Wyrazem podjętych dotychczas działań w zakresie zastosowania ulgi abolicyjnej w odniesieniu do dochodów marynarzy w sytuacji braku opłacenia podatku za granicą jest m.in. wydanie dwóch interpretacji ogólnych:

1. interpretacji ogólnej z 31 października 2016 r., nr DD10.8201.1.2016.GOJ, w sprawie stosowania ulgi, o której mowa w art. 27g ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych w stosunku do marynarzy, mających miejsce zamieszkania w Polsce, uzyskujących dochody z tytułu pracy najemnej na pokładach statków morskich eksploatowanych w transporcie międzynarodowym w rozumieniu umów o unikaniu podwójnego opodatkowania (Dz. Urz. MRiF z 2016 r. poz. 12).
2. interpretacji ogólnej z 31 października 2019 r., nr DD4.8201.1.2019, w sprawie stosowania ulgi, o której mowa w art. 27g ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, do dochodów marynarzy uzyskanych z pracy na statkach eksploatowanych w transporcie międzynarodowym z państwa, z którym Polska nie zawarła umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania (sytuacja bezumowna), jeżeli od tych dochodów nie został zapłacony za granicą podatek dochodowy (Dz. Urz. MFiR z 2019 r. poz. 21)

Pytanie 3 i 7:

- Jakie działania legislacyjne lub interpretacyjne rozważa Ministerstwo Finansów w celu jednoznacznego określenia sposobu rozumienia pojęcia „transportu międzynarodowego” w kontekście pracy marynarzy, w tym w szczególności czy analizowane jest wydanie interpretacji ogólnej lub objaśnień podatkowych w tym zakresie?

- Jakie działania podejmuje lub planuje podjąć Ministerstwo Finansów w celu ujednoczenia praktyki organów podatkowych oraz zapewnienia jednolitego stosowania przepisów wynikających z umów o unikaniu podwójnego opodatkowania w sprawach dotyczących dochodów marynarzy?

Odpowiedź

Pojęcie „transportu międzynarodowego” jest określone przede wszystkim w umowach o unikaniu podwójnego opodatkowania, które nie mogą być jednostronnie modyfikowane w drodze krajowych zmian legislacyjnych.

Definicja tego pojęcia opiera się na międzynarodowych standardach prawa podatkowego, w szczególności Modelowej Konwencji OECD, i stanowi powszechnie przyjęty wzorzec stosowany w umowach w sprawie unikania podwójnego opodatkowania zawieranych przez Polskę.

Interpretacja pojęcia „transport międzynarodowy” musi być dokonywana każdorazowo z uwzględnieniem treści właściwej umowy, stanowiącej odrębną podstawę prawną.

Należy podkreślić, iż w przyszłości Minister Finansów i Gospodarki nie wyklucza wydania interpretacji ogólnej lub objaśnień w celu ujednoczenia wykładni terminu „transport międzynarodowy”.

Zauważamy także, że do tej pory nie stwierdzono, aby organy podatkowe stosowały odmienną interpretację pojęcia „transportu międzynarodowego” w zależności od miejsca zamieszkania podatników i właściwości miejscowej urzędu skarbowego.

Pytanie 4:

Jak Ministerstwo Finansów ocenia praktykę organów podatkowych polegającą na stosowaniu dodatkowych kryteriów przy interpretacji umów o unikaniu podwójnego opodatkowania, które nie wynikają wprost z ich treści?

Odpowiedź

W ocenie MFiG interpretacja postanowień umów o unikaniu podwójnego opodatkowania powinna być dokonywana zgodnie z zasadami wykładni prawa międzynarodowego, w szczególności z uwzględnieniem ich brzmienia, kontekstu oraz celu, jakiemu służą. Oznacza to, że organy podatkowe nie powinny formułować dodatkowych kryteriów interpretacyjnych, które nie znajdują oparcia w treści danej umowy ani w powszechnie przyjętych zasadach jej wykładni.

Należy podkreślić, że w świetle obowiązujących regulacji, w szczególności postanowień konkretnych umów o unikaniu podwójnego opodatkowania, a także orzecznictwa sądów administracyjnych, wydaje się, że sposób interpretacji definicji pojęcia „transport międzynarodowy” nie powinien budzić wątpliwości. Zgodnie np. z wyrokiem Naczelnego Sądu Administracyjnego z 25 września 2018 r. sygn. akt II FSK 652/18: *„poprzez transport (w tym transport międzynarodowy) należy rozumieć zespół czynności związany z przemieszczaniem osób i dóbr materialnych za pomocą odpowiednich środków (tu: za pomocą statków morskich). Transport morski oznacza więc przewóz statkami w celach zarobkowych pasażerów i ładunków przez wody morskie.”*

Pytanie 5: *Jakie znaczenie – w ocenie Ministerstwa Finansów – powinien mieć rodzaj statku (np. jednostki offshore, badawcze lub serwisowe) przy kwalifikowaniu pracy marynarza jako wykonywanej w ramach transportu międzynarodowego w rozumieniu umów o unikaniu podwójnego opodatkowania?*

Odpowiedź

Zasadnicze znaczenie dla kwalifikacji pracy marynarza jako wykonywanej w ramach „transportu międzynarodowego” w rozumieniu umów o unikaniu podwójnego opodatkowania ma nie tyle rodzaj statku, ile charakter działalności prowadzonej na danym statku oraz sposób eksploatacji danej jednostki.

Pojęcie „transportu międzynarodowego” jest definiowane w poszczególnych umowach o unikaniu podwójnego opodatkowania i co do zasady odnosi się do działalności polegającej na przewozie osób lub ładunków w żegludze międzynarodowej, wykonywanej przez przedsiębiorstwo jednego z umawiających się państw. W konsekwencji decydujące znaczenie ma funkcjonalna ocena działalności wykonywanej przez przedsiębiorstwo, a nie formalna kwalifikacja jednostki jako określonego typu statku.

Pytanie 6: *Jak Ministerstwo Finansów ocenia praktykę wszczynania postępowań karnoskarbowych wobec marynarzy w sytuacjach wynikających z rozbieżności interpretacyjnych przepisów podatkowych oraz jakie działania podejmuje w celu ograniczenia negatywnych skutków takich sytuacji dla podatników?*

Odpowiedź

MF nie odnotowało praktyki wszczynania postępowań karnych skarbowych wobec marynarzy w sytuacjach wynikających z rozbieżności interpretacyjnych przepisów podatkowych.¹ Nie były też zgłaszane kwestie problematyczne w zakresie wszczynania postępowań karnych skarbowych wobec marynarzy pracujących w żegludze międzynarodowej.

Pytanie 8: *W jaki sposób Ministerstwo Finansów planuje współpracować z innymi resortami, w szczególności z Ministerstwem Infrastruktury, a także z przedstawicielami środowiska morskiego, w celu wypracowania spójnych i stabilnych rozwiązań dotyczących opodatkowania dochodów polskich marynarzy?*

Odpowiedź

MF na bieżąco współpracuje z innymi resortami, m.in. z Ministerstwem Infrastruktury. Niezależnie od realizacji obowiązków formalnych polegających na opracowywaniu i opiniowaniu projektów ustaw podatkowych, na przestrzeni wielu

¹ Z informacji przekazanych przez podległe MFiG organy wynika, że wystąpił tylko jeden przypadek wszczęcia przez naczelnika urzędu skarbowego dochodzenia karnoskarbowego z art. 56 § 2 k.k.s. (Kodeks Karny Skarbowy z dnia 10 września 1999 r. (Dz. U z 2025 r. poz. 633), którego konsekwencją było wydanie postanowienia o przedstawieniu zarzutów popełnienia tego czynu w związku z tym, że wyczerpane zostały znamiona czynu zabronionego, a zebrany materiał dowodowy wskazywał na działanie umyślne.

lat odbywały się też spotkania robocze w celu wypracowania właściwych norm podatkowych. Podczas takich prac analizowane są również postulaty środowiska morskiego.

Z wyrazami szacunku

Z upoważnienia Ministra Finansów i Gospodarki

Jarosław Neneman

Podsekretarz Stanu

w Ministerstwie Finansów