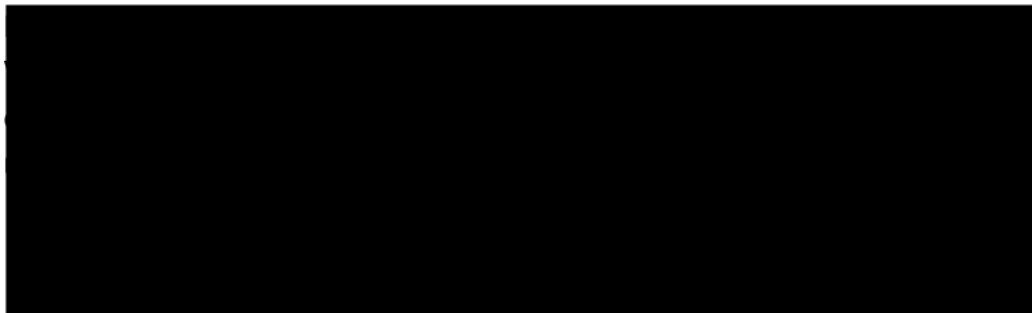




Minister Finansów i Gospodarki

Warszawa, 17 czerwca 2026 roku

Sprawa: odpowiedź na postulat legislacyjny
Znak sprawy: DD4.056.2.2026
Kontakt: Kancelaria MF
 tel.: +48 22 694 55 55
 e-mail: kancelaria@mf.gov.pl



Szanowny Panie,

działając na podstawie art. 13 ust. 1 ustawy z dnia 11 lipca 2014 r. o petycjach¹, w związku z wystąpieniem z 21 maja 2026 r., w którym przedstawiono postulat o charakterze legislacyjnym, pragnę przedstawić w tym zakresie następujące wyjaśnienia.

Postulat zawarty w petycji

W wystąpieniu złożonym w związku z opiniowaniem projektu interpretacji ogólnej Ministra Finansów i Gospodarki w sprawie stosowania konwencji o unikaniu podwójnego opodatkowania zawartej między Polską i Norwegią w przypadku nieobjęcia marynarzy będących polskimi rezydentami podatkowymi ograniczonym obowiązkiem podatkowym w Norwegii, przedstawiono wniosek, aby kwestię „marynarskich należności podatkowych uregulować jednoznacznie w ustawie sformułowaniem: marynarz zatrudniony w żegludze międzynarodowej nie płaci podatków w Polsce”.

Stanowisko do postulatu zawartego w petycji

¹ Ustawa z dnia 11 lipca 2014 r. o petycjach (Dz. U. z 2018 r. poz. 870).

Uprzejmie informuję, że skutkiem wejścia w życie zaproponowanego przepisu byłoby wprowadzenie do ustawy PIT² zwolnienia podmiotowego, obejmującego zwolnieniem od podatku marynarzy z tytułu wszystkich dochodów, nie tylko tych osiągniętych z pracy wykonywanej na morzu.

Należy podkreślić, że ustawa PIT zawiera katalog zwolnień podatkowych, mają one jednak charakter przedmiotowy. Proponowany postulat zwolnienia od podatku dochodowego marynarzy stanowiłby zatem wyjątek od przewidzianej w Konstytucji RP³ zasady powszechności opodatkowania. Zgodnie bowiem z art. 84 Konstytucji RP, każdy jest obowiązany do ponoszenia ciężarów i świadczeń publicznych, w tym podatków, określonych w ustawie.

Należy także podkreślić, że w aspekcie przedmiotowym dochody marynarzy korzystają z określonych preferencyjnych zasad opodatkowania przewidzianych w ustawie PIT. Wyrazem uwzględnienia szczególnej sytuacji grupy zawodowej marynarzy jest obowiązujące zwolnienie przedmiotowe przewidziane w art. 21 ust. 1 pkt 23c ustawy PIT. Zgodnie z tym przepisem, wolne od podatku dochodowego są dochody marynarzy, którzy są obywatelami państwa członkowskiego UE lub państwa należącego do EOG, uzyskane z tytułu pracy na statkach morskich podnoszących banderę państwa członkowskiego UE lub państwa należącego do EOG, używanych do przewozu ładunku lub pasażerów w żegludze międzynarodowej, jeżeli była ona w danym roku podatkowym wykonywana łącznie przez okres co najmniej 183 dni, z wyjątkiem pracy wykonywanej na:

- a) holownikach, na których mniej niż 50% czasu pracy faktycznie wykonywanej przez holownik w ciągu roku stanowił przewóz ładunku lub pasażerów drogą morską,
- b) pogłębiarkach, na których mniej niż 50% czasu pracy faktycznie wykonywanej przez pogłębiarkę w ciągu roku stanowił przewóz wydobytego materiału drogą morską.

Ponadto, w zakresie stosowania ulgi abolicyjnej, o której mowa w art. 27g ustawy PIT, marynarze osiągający dochody ze wskazanych w tym przepisie źródeł, z tytułu pracy lub usług wykonywanych poza terytorium lądowym państw, są uprawnieni do rozliczenia dochodów z uwzględnieniem kwoty tej ulgi w pełnej wysokości, bez stosowania limitu określonego w art. 27g ust. 2 ustawy PIT (co do zasady odliczenie z tytułu ulgi abolicyjnej obowiązuje do wysokości limitu wynoszącego 1360 zł.).

Mając powyższe na uwadze, uprzejmie informuję, że postulat zwolnienia od podatku dochodowego w Polsce marynarzy zatrudnionych w żegludze międzynarodowej nie znajduje uzasadnienia.

Niezależnie od powyższego, uprzejmie informuję, że aktualnie przedmiotem prac parlamentarnych jest projekt ustawy o zmianie niektórych ustaw w celu wsparcia przedsiębiorstw żeglugowych oraz stworzenia warunków ich funkcjonowania pod polską banderą (druk sejmowy 2549). Projekt jest po etapie prac komisji sejmowych, a przed drugim czytaniem w Sejmie RP.

W zakresie podatku PIT projekt ten zakłada nowelizację brzmienia art. 21 ust. 1 pkt 23c ustawy poprzez rezygnację z warunku dotyczącego posiadania przez marynarza określonego obywatelstwa i liczby dni pracy na morzu. Ponadto

² Ustawa z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2026 r. poz. 592).

³ Ustawa z 2 kwietnia 1997 r. Konstytucja RP (Dz. U. z 1997 r. poz. 483, z późn. zm.).

zwolnieniem mają być objęte dochody marynarzy uzyskane z tytułu pracy na statkach morskich wykorzystywanych do ratownictwa pełnomorskiego, układania rurociągów, do budowy i obsługi instalacji morskich, a także będących kablownicami, statkami badawczymi lub dźwigami pływającymi.

Należy jednak wskazać, że ostateczny kształt przepisów uzależniony będzie od dalszego przebiegu prac parlamentarnych oraz od decyzji Prezydenta RP. Nie można również pominąć kwestii notyfikacji przepisu przez Komisję Europejską. Przebieg prac legislacyjnych nad projektem można śledzić na stronach internetowych Sejmu RP i Senatu RP.

Poniżej link do druku sejmowego:

<https://www.sejm.gov.pl/Sejm10.nsf/PrzebiegProc.xsp?id=03B1207F867FB1F2C1258DF5003ACA18>

Z wyrazami szacunku

Z upoważnienia Ministra Finansów i Gospodarki

Jarosław Szatański

Dyrektor

Departamentu Podatków Dochodowych
w Ministerstwie Finansów