

**Oświadczenie złożone  
przez senatora Jana Filipa Libickiego  
w dniu 17 listopada 2022 r.**

Oświadczenie skierowane do minister rodziny i polityki społecznej Marleny Małag, do minister finansów Magdaleny Rzeczkowskiej oraz do prezes Zakładu Ubezpieczeń Społecznych Gertrudy Uścińskiej

Moje oświadczenie w sprawie sytuacji osób uprawnionych do jednorazowych rocznych świadczeń pieniężnych wypłacanych osobom zamieszkałym w Niemczech kieruję do minister rodziny i polityki społecznej, minister finansów i prezes Zakładu Ubezpieczeń Społecznych z prośbą o przedstawienie informacji o podjętych działaniach w celu zmiany niekorzystnej sytuacji tych osób.

Z informacji przesłanej do Senatu RP przez przedstawiciela emerytów mieszkających w Niemczech, osób uprawnionych do świadczeń emerytalnych za lata przepracowane w Polsce wynika, że osoby te, na mocy decyzji niemieckich organów emerytalno-rentowych, nie otrzymują jednorazowych rocznych świadczeń pieniężnych, tzw. trzynastej i czternastej emerytury, w pełnej wysokości, przewidzianej przez ustawę z dnia 9 stycznia 2020 r. o dodatkowym rocznym świadczeniu pieniężnym (Dz.U. z 2020 r. poz. 321 z późn. zm.) oraz na podstawie ustawy z dnia 21 stycznia 2021 r. o kolejnym w 2021 r. dodatkowym rocznym świadczeniu pieniężnym (Dz.U. z 2021 r. poz. 423.)

Polskie jednorazowe roczne świadczenia pieniężne wypłacane osobom uprawnionym do emerytury zamieszkałym w Niemczech są wliczane do niemieckich świadczeń ustalanych na podstawie niemieckiej ustawy o rentach. Oznacza to, że świadczenie to traktowane jest w Niemczech jak świadczenie stricte ubezpieczeniowe, chociaż w Polsce takim nie jest, bowiem nie jest pochodną składki na ubezpieczenie społeczne i nie jest wypłacane z Funduszu Ubezpieczeń Społecznych. Ponadto świadczenie to jest w Niemczech opodatkowane, co pomniejsza wypłacaną kwotę, gwarantowaną przez polskie ustawy. Dzieje się tak na skutek obowiązującego w Niemczech prawa krajowego. Rodzi to zatem także problem podwójnego opodatkowania tych świadczeń.

Mając na względzie dobro emerytów zamieszkałych w Niemczech uprawnionych do polskich świadczeń, zwracam się z prośbą o przedstawienie informacji o podjętych przez stronę polską działaniach, zmierzających do wyjaśnienia tej sprawy ze stroną niemiecką w duchu naprawy niekorzystnej sytuacji osób uprawnionych do jednorazowych rocznych świadczeń pieniężnych, a także w tym przypadku właściwego stosowania umowy zawartej między Polską a Republiką Federalną Niemiec w sprawie unikania podwójnego opodatkowania w zakresie podatków od dochodu i od majątku z dnia 14 maja 2003 r.

Jan Filip Libicki