



**Opinia do ustawy o ratyfikacji Konwencji między Rzeczpospolitą Polską
a Królestwem Norwegii
w sprawie unikania podwójnego opodatkowania i zapobiegania uchylaniu się od
opodatkowania w zakresie podatków od dochodu
oraz Protokołu do tej Konwencji,
podpisanych w Warszawie dnia 9 września 2009 r.
(druk nr 760)**

I. Cel i przedmiot ustawy

Opiniowana ustawa wyraża zgodę na ratyfikację Konwencji między Rzeczpospolitą Polską a Królestwem Norwegii w sprawie unikania podwójnego opodatkowania i zapobiegania uchylaniu się od opodatkowania w zakresie podatków od dochodu oraz Protokołu do tej Konwencji, podpisanych w Warszawie dnia 9 września 2009 r. (zwanej w dalszej części opinii "Umową").

Umowa określa zakres i zasady opodatkowania podatkami dochodowymi (w Polsce podatek dochodowy od osób fizycznych i podatek dochodowy od osób prawnych) podmiotów mających miejsce zamieszkania lub siedzibę w jednym lub obu umawiających się państwach.

Przedmiotowa Konwencja ma zastąpić dotychczasową umowę między Rządem Polskiej Rzeczypospolitej Ludowej a Rządem Królestwa Norwegii o unikaniu podwójnego opodatkowania i zapobieżeniu uchylaniu się od opodatkowania w zakresie podatków od dochodu i majątku, podpisaną w Oslo w dniu 24 maja 1977 r.

Postanowienia Umowy oparte zostały na Modelowej Konwencji Organizacji Współpracy Gospodarczej i Rozwoju w sprawie podatków od dochodu i majątku.

Zgodnie z Umową podstawową metodą unikania podwójnego opodatkowania będzie metoda wyłączenia z progresją. Znajdzie ona zastosowanie m. in. do dochodów z pracy najmniej, uzyskiwanych przez rezydentów polskich świadczących pracę w Norwegii. Druga

z metod unikania podwójnego opodatkowania, metoda proporcjonalnego zaliczenia, znajdzie zastosowanie w odniesieniu do dochodów z dywidend, odsetek, należności licencyjnych i zysków majątkowych.

Metoda wyłączenia z progresją polega na tym, że dochód osiągnięty za granicą jest zwolniony z podatku w kraju rezydencji podatkowej, a brany jest jedynie pod uwagę przy obliczaniu stawki podatkowej, według której podatnik będzie zobowiązany rozliczyć podatek od dochodów uzyskanych w kraju rezydencji podatkowej.

Metoda proporcjonalnego zaliczenia polega na tym, że podatek zapłacony od dochodu osiągniętego za granicą jest zaliczany na poczet podatku należnego w kraju rezydencji podatkowej, obliczonego od całości dochodów w takiej proporcji, w jakiej dochód ze źródeł zagranicznych pozostaje w stosunku do całości dochodu podatnika.

Umowa dotyczy konstytucyjnych praw i wolności, w szczególności obejmuje materię, o której mowa w art. 217 Konstytucji. Z tych względów zasadnym jest tryb związania Polski umową za uprzednią zgodą na ratyfikację wyrażoną w ustawie (zgodnie z art. 89 ust. 1 pkt 2 i 5 Konstytucji).

II. Przebieg prac legislacyjnych

Sejm uchwalił opiniowaną ustawę na 58. posiedzeniu w dniu 8 stycznia 2010 r. w oparciu o przedłożenie rządowe (druk sejmowy nr 2543). Projekt stanowił przedmiot prac sejmowych: Komisji Finansów Publicznych oraz Komisji Spraw Zagranicznych. Komisje nie wprowadziły poprawek do projektu. Sejm uchwalił ustawę w brzmieniu przedłożenia.

III. Uwagi szczegółowe

Ustawa nie budzi zastrzeżeń legislacyjnych.

Szymon Giderewicz

legislator