



Warszawa, dnia 17 marca 2014 r.

**Opinia do ustawy o ratyfikacji Umowy między Rzeczpospolitą Polską a Baliwatem Guernsey w sprawie unikania podwójnego opodatkowania w odniesieniu do przedsiębiorstw eksploatujących statki morskie lub statki powietrzne w transporcie międzynarodowym, podpisanej w Londynie dnia 8 października 2013 r.**

**(druk nr 584)**

**I. Cel i przedmiot ustawy**

Opiniowana ustawa wyraża zgodę na ratyfikację Umowy między Rzeczpospolitą Polską a Baliwatem Guernsey w sprawie unikania podwójnego opodatkowania w odniesieniu do przedsiębiorstw eksploatujących statki morskie lub statki powietrzne w transporcie międzynarodowym, podpisanej w Londynie dnia 8 października 2013 r. (zwanej w dalszej części opinii „Umową”).

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

Umowa umożliwić ma wyraźne rozgraniczenie praw Polski i Guernsey do opodatkowania dochodów z transportu międzynarodowego.

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 w zakresie opodatkowania zysków z transportu międzynarodowego.

Zgodnie z Umową, zyski osiągnięte przez przedsiębiorstwo jednej ze stron Umowy z eksploatacji w transporcie międzynarodowym statków morskich lub statków powietrznych podlegają opodatkowaniu tylko na terytorium tej strony Umowy, na którym znajduje się miejsce faktycznego zarządu przedsiębiorstwa. Jest to rozwiązanie odmienne od rozwiązania funkcjonującego dotychczas w sytuacji bezumownej. Zgodnie z Umową, w przypadku osiągnięcia na terytorium RP zysków z transportu międzynarodowego przez przedsiębiorstwo posiadające miejsce faktycznego zarządu na terytorium Guernsey, Polska odstąpi od

opodatkowania takich zysków. Analogiczne zwolnienie zostanie przyznane polskiemu przedsiębiorstwu przez Guernsey. Dotychczas Polska opodatkowywała tego rodzaju dochody w pełnej wysokości.

Umowa jest jedną z trzech umów jakie zostały podpisane z Guernsey. Pozostałe dwie to umowa w sprawie unikania podwójnego opodatkowania niektórych kategorii dochodów osób fizycznych (ustawa wyrażająca zgodę na ratyfikację przez Prezydenta RP tej umowy jest rozpatrywana przez Senat równoległe z opiniowaną ustawą – druk senacki nr 585) oraz umowa o wymianie informacji w sprawach podatkowych (niniejsza umowa weszła w życie 1 listopada 2012 r., Dz. U. poz. 1050). W stosunkach Polski z Guernsey brak jest natomiast całościowej (pełnej) konwencji o unikaniu podwójnego opodatkowania.

Opodatkowanie dochodów osób wykonujących pracę na statkach morskich lub statkach powietrznych w transporcie międzynarodowym regulowane jest postanowieniami umowy w sprawie unikania podwójnego opodatkowania niektórych kategorii dochodów osób fizycznych.

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 63. posiedzeniu w dniu 14 marca 2014 r. w oparciu o przedłożenie rządowe (druk sejmowy nr 2089). Projekt stanowił przedmiot prac sejmowych: Komisji Finansów Publicznych oraz Komisji Spraw Zagranicznych. Komisje nie wprowadziły poprawek do projektu. Poprawek nie zgłoszono także w trakcie drugiego czytania (na posiedzeniu Sejmu). Ustawa została przyjęta w brzmieniu przedłożenia rządowego.

## **III. Uwagi szczegółowe**

Ustawa nie budzi zastrzeżeń legislacyjnych.

*Szymon Giderewicz*  
*główny legislator*