



Warszawa, dnia 17 marca 2014 r.

Opinia do ustawy o ratyfikacji Umowy między Rzeczpospolitą Polską a Baliwatem Guernsey w sprawie unikania podwójnego opodatkowania niektórych kategorii dochodów osób fizycznych, podpisanej w Londynie dnia 8 października 2013 r.

(druk nr 585)

I. Cel i przedmiot ustawy

Opiniowana ustawa wyraża zgodę na ratyfikację Umowy między Rzeczpospolitą Polską a Baliwatem Guernsey w sprawie unikania podwójnego opodatkowania niektórych kategorii dochodów osób fizycznych, podpisanej w Londynie dnia 8 października 2013 r. (zwanej w dalszej części opinii „Umową”).

Umowa określa zakres i zasady opodatkowania (w Polsce podatek dochodowy od osób fizycznych) podatników mających miejsce zamieszkania w jednym lub obu umawiających się państwach w zakresie opodatkowania dochodów z pracy najemnej oraz emerytur, rent i innych świadczeń (wynagrodzeń dyrektorów, artystów i sportowców).

Postanowienia Umowy oparte zostały na Modelowej Konwencji Organizacji Współpracy Gospodarczej i Rozwoju w sprawie podatków od dochodu i majątku, przewidującej dwie alternatywne metody unikania podwójnego opodatkowania, metodę proporcjonalnego zaliczenia oraz metodę wyłączenia z progresją.

Zgodnie z Umową metodą unikania podwójnego opodatkowania będzie metoda proporcjonalnego zaliczenia. Metoda ta 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 jest jedną z trzech umów jakie zostały podpisane z Guernsey. Pozostałe dwie to umowa w sprawie unikania podwójnego opodatkowania w odniesieniu do przedsiębiorstw eksploatujących statki morskie lub statki powietrzne w transporcie międzynarodowym (ustawa wyrażająca zgodę na ratyfikację przez Prezydenta RP tej umowy

jest rozpatrywana przez Senat równoległe z opiniowaną ustawą – druk senacki nr 584) 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.

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 2090). 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 szczególowe

Ustawa nie budzi zastrzeżeń legislacyjnych.

Szymon Giderewicz
główny legislator