



Warszawa, dnia 17 marca 2014 r.

Opinia do ustawy o ratyfikacji Protokołu między Rządem Rzeczypospolitej Polskiej a Rządem Republiki Korei o zmianie Konwencji między Rządem Rzeczypospolitej Polskiej a Rządem Republiki Korei w sprawie unikania podwójnego opodatkowania i zapobiegania uchylaniu się od opodatkowania w zakresie podatków od dochodu, podpisanej w Seulu dnia 21 czerwca 1991 roku, podpisanego w Seulu dnia 22 października 2013 r.

(druk nr 586)

I. Cel i przedmiot ustawy

Opiniowana ustawa wyraża zgodę na ratyfikację Protokołu między Rządem Rzeczypospolitej Polskiej a Rządem Republiki Korei o zmianie Konwencji między Rządem Rzeczypospolitej Polskiej a Rządem Republiki Korei w sprawie unikania podwójnego opodatkowania i zapobiegania uchylaniu się od opodatkowania w zakresie podatków od dochodu, podpisanej w Seulu dnia 21 czerwca 1991 roku, podpisanego w Seulu dnia 22 października 2013 r. (zwanego w dalszej części opinii „Protokołem”).

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

Protokół zmienia dotychczasową Umowę między Rządem Rzeczypospolitej Polskiej a Rządem Republiki Korei w sprawie unikania podwójnego opodatkowania i zapobiegania uchylaniu się od opodatkowania w zakresie podatków od dochodu (Dz. U. z 1992 r. Nr 28, poz. 126.). Uzasadnieniem nowych postanowień umownych jest zmiana stosunków ekonomicznych oraz polityki podatkowej stron Umowy.

Protokół na nowo określa katalog podatków, do jakich znajdzie zastosowanie Konwencja w sprawie unikania podwójnego opodatkowania. W Polsce będzie to podatek dochodowy od osób fizycznych oraz podatek dochodowy od osób prawnych. W Korei Protokół obejmie podatek dochodowy, podatek dochodowy od osób prawnych, podatek specjalny na rzecz rozwoju obszarów wiejskich oraz lokalny podatek dochodowy.

Protokół przewiduje szereg nowych postanowień umownych. Wśród nich można wymienić wprowadzenie możliwości dokonania tzw. korekty wtórnej w przypadku zakwestionowania przez jedno z umawiających się państw stosowanych cen transakcyjnych między przedsiębiorstwami powiązаныmi (co umożliwi uniknięcie tzw. ekonomicznego podwójnego opodatkowania). Protokół wprowadza także tzw. klauzulę nieruchomościową polegającą na tym, że zyski rezydenta z przeniesienia własności akcji w spółce, której więcej niż 50% wartości pochodzi z nieruchomości, położonych w drugim państwie, mogą być opodatkowane w tym drugim państwie. Kolejne zmiany to m. in. poszerzenie katalogu instytucji prowadzących działalność w zakresie udzielania i gwarantowania pożyczek i kredytów wspierających finansowanie eksportu, uchylenie postanowień o zwolnieniu armatorów i przedsiębiorstw lotniczych z podatku VAT.

Protokół wprowadza pełną klauzulę wymiany informacji podatkowych, co oznacza, że jeżeli umawiające się państwo wystąpi o informację, drugie umawiające się państwo użyje swoich środków służących zbieraniu informacji, aby ją uzyskać, nawet jeżeli to drugie umawiające się państwo nie potrzebuje jej do własnych celów podatkowych. Klauzula ta obejmuje także informacje posiadane przez banki i inne instytucje finansowe.

Protokół 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 2091). 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 szczególne

Ustawa nie budzi zastrzeżeń legislacyjnych.

Szymon Giderewicz
główny legislator