



**KANCELARIA
SENATU**

BIURO LEGISLACYJNE

Warszawa, dnia 19 stycznia 2023 r.

**Opinia do ustawy o ratyfikacji Protokołu zmieniającego Umowę między Rzeczpospolitą Polską a Baliwatem Guernsey w sprawie unikania podwójnego opodatkowania niektórych kategorii dochodów osób fizycznych, podpisaną w Londynie dnia 8 października 2013 r., podpisanego w Londynie dnia 19 maja 2022 r.
(druk nr 896)**

I. Cel i przedmiot ustawy

1. Uchwalona przez Sejm w dniu 13 stycznia 2023 r. ustawa o ratyfikacji Protokołu zmieniającego Umowę między Rzeczpospolitą Polską a Baliwatem Guernsey w sprawie unikania podwójnego opodatkowania niektórych kategorii dochodów osób fizycznych, podpisaną w Londynie dnia 8 października 2013 r., podpisanego w Londynie dnia 19 maja 2022 r. (określana dalej jako „opiniowana ustawa”) zmierza do wyrażenia zgody na dokonanie przez Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej ratyfikacji podpisanego w Londynie dnia 19 maja 2022 r. Protokołu zmieniającego Umowę między Rzeczpospolitą Polską a Baliwatem Guernsey w sprawie unikania podwójnego opodatkowania niektórych kategorii dochodów osób fizycznych, podpisaną w Londynie dnia 8 października 2013 r. (określanego dalej jako „Protokół”).

2. W uzasadnieniu projektu opiniowanej ustawy (str. 1) podniesiono, że obowiązujące brzmienie zmienianej umowy międzynarodowej nie spełnia „najnowszych standardów w zakresie umów o unikaniu podwójnego opodatkowania, a także nie odpowiada w pełni obecnym priorytetom polityki podatkowej Polski, nakierowanym na uszczelnienie systemu

podatkowego”, w szczególności „nie odpowiada w pełni aktualnym standardom wynikającym z Modelowej Konwencji OECD w sprawie podatku od dochodu i majątku”.

3. Protokół zmierza do uzupełnienia zmienianej umowy międzynarodowej o postanowienia dotyczące zapobiegania uchylaniu się od opodatkowania i unikaniu opodatkowania poprzez:

- 1) nadanie nowego brzmienia jej tytułowi i preambule;
- 2) przyznanie uprawnień obywatelom stron, którzy nie mają miejsca zamieszkania na ich terytorium, do składania wniosków w sprawie wszczęcia procedury wzajemnego porozumiewania się;
- 3) wprowadzenie tzw. klauzuli testu podstawowego celu, wedle której „bez względu na postanowienia niniejszej Umowy, korzyść w niej przewidziana nie zostanie przyznana w odniesieniu do części dochodu, jeżeli można racjonalnie przyjąć, mając na względzie wszelkie mające znaczenie fakty i okoliczności, że uzyskanie tej korzyści było jednym z głównych celów utworzenia jakiejkolwiek struktury lub zawarcia jakiejkolwiek transakcji, które spowodowały bezpośrednio lub pośrednio powstanie tej korzyści, chyba że ustalono, że przyznanie tej korzyści w danych okolicznościach byłoby zgodne z przedmiotem oraz celem odpowiednich postanowień Umowy”.

4. Protokół przewiduje, że jego postanowienia „będą miały zastosowanie dla lat podatkowych, okresów oraz zdarzeń powodujących powstanie opodatkowania rozpoczynających się w pierwszym dniu lub po pierwszym dniu stycznia roku kalendarzowego następującego po roku, w którym niniejszy Protokół wszedł w życie”.

II. Przebieg prac legislacyjnych

Opiniowana ustawa została uchwalona w oparciu o projekt wniesiony do Sejmu przez Radę Ministrów 30 listopada 2022 r. (druk sejmowy nr 2841). 13 grudnia 2022 r. odbyło się pierwsze czytanie tego projektu na wspólnym posiedzeniu Komisji Finansów Publicznych oraz Komisji Spraw Zagranicznych. Komisje te przedstawiły sprawozdanie o projekcie

opiniowanej ustawy tego samego dnia (druk sejmowy nr 2854), wnosząc o jego uchwalenie bez poprawek. Podczas odbytego 12 stycznia 2023 r. drugiego czytania projektu opiniowanej ustawy nie zgłoszono do niego poprawek.

III. Uwagi szczegółowe

Opiniowana ustawa nie budzi zastrzeżeń o charakterze legislacyjnym.

Piotr Magda

Główny legislator