



**KANCELARIA
SENATU**

BIURO LEGISLACYJNE

Warszawa, dnia 15 marca 2023 r.

**Opinia do ustawy o ratyfikacji Umowy między Rzeczpospolitą Polską a Federacyjną Republiką Brazylii w sprawie eliminowania podwójnego opodatkowania w zakresie podatków od dochodu oraz zapobiegania uchylaniu się i unikaniu opodatkowania oraz Protokołu do tej Umowy, podpisanych w Nowym Jorku dnia 20 września 2022 r.
(druk nr 932)**

I. Cel i przedmiot ustawy

1. Uchwalona przez Sejm w dniu 9 marca 2023 r. ustawa o ratyfikacji Umowy między Rzeczpospolitą Polską a Federacyjną Republiką Brazylii w sprawie eliminowania podwójnego opodatkowania w zakresie podatków od dochodu oraz zapobiegania uchylaniu się i unikaniu opodatkowania oraz Protokołu do tej Umowy, podpisanych w Nowym Jorku dnia 20 września 2022 r. (określana dalej jako „opiniowana ustawa”), zmierza do wyrażenia zgody na dokonanie przez Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej ratyfikacji podpisanych w Nowym Jorku dnia 20 września 2022 r. Umowy między Rzeczpospolitą Polską a Federacyjną Republiką Brazylii w sprawie eliminowania podwójnego opodatkowania w zakresie podatków od dochodu oraz zapobiegania uchylaniu się i unikaniu opodatkowania oraz Protokołu do tej Umowy (określanych dalej jako „przedmiotowa umowa międzynarodowa”).

2. Przedmiotowa umowa międzynarodowa:

- 1) „dotyczy osób, które mają miejsce zamieszkania lub siedzibę w jednym lub w obu Umawiających się Państwach” (art. 1 ust. 1);
- 2) „ma zastosowanie do podatków od dochodu nakładanych na rzecz Umawiającego się Państwa, bez względu na sposób ich poboru” (art. 2 ust. 1);
- 3) statuuje definicje legalne występujących w niej określeń, w szczególności: „osoba”, „spółka”, „przedsiębiorstwo”, „przedsiębiorstwo Umawiającego się Państwa”, „przedsiębiorstwo drugiego Umawiającego się Państwa”, „obywatel”, „transport międzynarodowy”, „właściwy organ”, „uznany fundusz emerytalny”, „osoba mająca miejsce zamieszkania lub siedzibę w Umawiającym się Państwie” oraz „zakład” (art. 3 ust. 1 lit. c–j, art. 4 ust. 1 oraz art. 5 ust. 1);
- 4) określa zasady opodatkowania dochodów, w tym:
 - a) dochodów z majątku nieruchomego (art. 6),
 - b) zysków przedsiębiorstw, w tym osiągniętych w zakresie transportu międzynarodowego i przedsiębiorstw powiązanych (art. 7–9),
 - c) dywidend (art. 10),
 - d) odsetek (art. 11),
 - e) należności licencyjnych (art. 12),
 - f) zysków z przeniesienia własności majątku (art. 14),
 - g) dochodów osiągniętych przez osoby wykonujące wolne zawody (art. 15),
 - h) dochodów osiągniętych z pracy najemnej (art. 16),
 - i) emerytur, rent, rent kapitałowych i świadczeń z ubezpieczenia społecznego (art. 19).

3. Stosownie do art. 30 ust. 2 przedmiotowej umowy międzynarodowej ma ona wejść w życie po upływie trzech miesięcy od dnia otrzymania późniejszej z not, przy czym ma mieć zastosowanie:

- 1) w Polsce: w odniesieniu do lat podatkowych i okresów rozpoczynających się oraz zdarzeń powodujących powstanie opodatkowania mających miejsce w pierwszym dniu

lub po pierwszym dniu stycznia roku kalendarzowego następującego po roku, w którym przedmiotowa umowa międzynarodowa weszła w życie;

- 2) w Brazylii: w odniesieniu do podatków potrącanych u źródła – do dochodu wypłaconego, przekazanego lub zaliczonego w dniu 1 stycznia lub po tym dniu w roku następującym po roku, w którym przedmiotowa umowa międzynarodowa wejdzie w życie, natomiast w odniesieniu do pozostałych podatków – do dochodu powstającego w latach podatkowych rozpoczynających się w dniu 1 stycznia lub po tym dniu w roku następującym po roku, w którym przedmiotowa umowa międzynarodowa wejdzie w życie.

II. Przebieg prac legislacyjnych

Opiniowana ustawa została uchwalona w oparciu o projekt wniesiony do Sejmu przez Radę Ministrów 26 stycznia 2023 r. (druk sejmowy nr 2987). 7 lutego 2023 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 3002), wnosząc o jego uchwalenie bez poprawek. Podczas odbytego 8 marca 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