



**KANCELARIA
SENATU**

BIURO LEGISLACYJNE

Warszawa, dnia 4 października 2022 r.

**Opinia do ustawy o ratyfikacji Umowy między Rzeczpospolitą Polską a Gruzją
w sprawie eliminowania podwójnego opodatkowania w zakresie podatków
od dochodu oraz zapobiegania uchylaniu się i unikaniu opodatkowania,
podpisanej w Tbilisi dnia 7 lipca 2021 r.
(druk nr 819)**

I. Cel i przedmiot ustawy

1. Uchwalona przez Sejm w dniu 29 września 2022 r. ustawa o ratyfikacji Umowy między Rzeczpospolitą Polską a Gruzją w sprawie eliminowania podwójnego opodatkowania w zakresie podatków od dochodu oraz zapobiegania uchylaniu się i unikaniu opodatkowania, podpisanej w Tbilisi dnia 7 lipca 2021 r. – określana dalej jako „opiniowana ustawa” – zmierza do wyrażenia zgody na dokonanie przez Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej ratyfikacji podpisanej w Tbilisi dnia 7 lipca 2021 r. Umowy między Rzeczpospolitą Polską a Gruzją w sprawie eliminowania podwójnego opodatkowania w zakresie podatków od dochodu oraz zapobiegania uchylaniu się i unikaniu opodatkowania – określanej dalej jako „Umowa”.

2. W uzasadnieniu projektu opiniowanej ustawy (str. 1) podniesiono, że obowiązująca Umowa między Rządem Rzeczypospolitej Polskiej a Rządem Gruzji w sprawie unikania podwójnego opodatkowania i zapobiegania uchylaniu się od opodatkowania w zakresie podatków od dochodu i od majątku, podpisana w Warszawie dnia 5 listopada 1999 r. (Dz. U. z 2006 r. poz. 1820) „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”.

3. Do najważniejszych postanowień Umowy należy zaliczyć:

- 1) określenie zakresu podmiotowego – Umowa „dotyczy osób, które mają miejsce zamieszkania lub siedzibę w jednym lub obu Umawiających się Państwach” (art. 1);
- 2) określenie zakresu przedmiotowego – Umowa „ma zastosowanie do podatków od dochodu, pobieranych na rzecz Umawiającego się Państwa, jego jednostek terytorialnych lub władz lokalnych, bez względu na sposób ich poboru” (art. 2 ust. 1), do których zalicza się „wszystkie podatki pobierane od całości lub części dochodu, włączając w to podatki od zysku z przeniesienia własności majątku ruchomego lub nieruchomego, podatki od całkowitych kwot pensji lub wynagrodzeń wypłacanych przez przedsiębiorstwa” (art. 2 ust. 2);
- 3) zdefiniowanie kluczowych pojęć występujących w Umowie, w tym określeń: „przedsiębiorstwo”, „osoba”, „spółka”, „transport międzynarodowy”, „obywatel” oraz „działalność gospodarcza” (art. 3 ust. 1 lit. d, e, f, h, j i k);
- 4) unormowania dotyczące ustalania rezydencji podatkowej – miejsca zamieszkania lub siedziby (art. 4);
- 5) regulacje dotyczące opodatkowania, między innymi: dochodu z majątku nieruchomego (art. 6), zysków przedsiębiorstw, w tym z zakresu transportu międzynarodowego i przedsiębiorstw powiązanych (art. 7–9), dywidend (art. 10), odsetek (art. 11), należności licencyjnych (art. 12), zysków z przeniesienia własności majątku (art. 13), dochodu z pracy najemnej (art. 14), świadczeń uzyskanych „z tytułu członkostwa w zarządzie lub radzie nadzorczej lub innym podobnym organie spółki mającej siedzibę w drugim Umawiającym się Państwie” (art. 15), dochodu artystów i sportowców (art. 16) oraz „emerytur, rent i innych podobnych świadczeń” (art. 17);
- 6) unormowania dotyczące unikania podwójnego opodatkowania (art. 21).

II. Przebieg prac legislacyjnych

Opiniowana ustawa została uchwalona w oparciu o projekt wniesiony do Sejmu przez Radę Ministrów 29 lipca 2022 r. (druk sejmowy nr 2529). 14 września 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 2592), wnosząc o jego uchwalenie bez poprawek. Podczas odbytego w dniu 16 września 2022 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