



**Opinia do ustawy o ratyfikacji Protokołu między Rządem Rzeczypospolitej Polskiej
a Rządem Malty o zmianie Umowy między Rządem Rzeczypospolitej Polskiej
a Rządem Malty w sprawie unikania podwójnego opodatkowania i zapobiegania
uchylaniu się od opodatkowania w zakresie podatków od dochodu, sporządzonej w
La Valetta dnia 7 stycznia 1994 r., podpisanego w Warszawie dnia 6 kwietnia 2011 r.
(druk nr 1324)**

I. Cel i przedmiot ustawy

Opiniowana ustawa wyraża zgodę na ratyfikację Protokołu między Rządem Rzeczypospolitej Polskiej a Rządem Malty o zmianie Umowy między Rządem Rzeczypospolitej Polskiej a Rządem Malty w sprawie unikania podwójnego opodatkowania i zapobiegania uchylaniu się od opodatkowania w zakresie podatków od dochodu, sporządzonej w La Valetta dnia 7 stycznia 1994 r., podpisanego w Warszawie dnia 6 kwietnia 2011 r.

Zgodnie z uzasadnieniem projektu ustawy głównym celem Protokołu jest uchylenie przepisów Umowy dotyczących tzw. tax sparingu. Dotychczasowy art. 23 Umowy pozwala na zaliczenie podatku należnego, który podlega zapłacie w umawiającym się państwie, jednak został on obniżony lub zaniechany przez dane państwo na mocy jego przepisów o zachętach podatkowych. W tym przypadku zaliczeniu podlega kwota podatku, który miałby zostać zapłacony, jednakże faktycznie z powodu ulg podatkowych został objęty zwolnieniem.

Pozostałe zmiany w Umowie mają przede wszystkim na celu dostosowanie jej przepisów do zmienionego ustawodawstwa obydwu państw oraz do postanowień Modelowej Konwencji Organizacji Współpracy Gospodarczej i Rozwoju w sprawie podatków od dochodu i majątku.

Najważniejsze zmiany wprowadzane Protokołem, oprócz zniesienia klauzuli "tax sparing" to zmiany w opodatkowaniu dywidend, odsetek i należności licencyjnych oraz wprowadzenie tzw. pełnej klauzuli wymiany informacji podatkowych.

Zgodnie z Protokołem podstawową metodą unikania podwójnego opodatkowania pozostanie metoda wyłączenia z progresją polegająca na tym, że dochód osiągnięty za granicą jest zwolniony z podatku w kraju rezydencji podatkowej, a brany jest jedynie pod uwagę przy obliczaniu stawki podatkowej, według której podatnik będzie zobowiązany rozliczyć podatek od dochodów uzyskanych w kraju rezydencji podatkowej. Nowością w tym zakresie jest jedynie wprowadzenie metody proporcjonalnego zaliczenia (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) dla dochodów z przeniesienia własności majątku.

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 97. posiedzeniu w dniu 29 lipca 2011 r. w oparciu o przedłożenie rządowe (druk sejmowy nr 4359). Projekt stanowił przedmiot prac sejmowych: Komisji Finansów Publicznych oraz Komisji Spraw Zagranicznych. Komisje nie wprowadziły poprawek do projektu. Sejm uchwalił ustawę w brzmieniu przedłożenia.

III. Uwagi szczegółowe

Ustawa nie budzi zastrzeżeń legislacyjnych.

Szymon Giderewicz
legislator