



**Opinia do ustawy o ratyfikacji Konwencji między Rzeczpospolitą Polską
a Republiką Finlandii
w sprawie unikania podwójnego opodatkowania i zapobiegania uchylaniu się od
opodatkowania w zakresie podatków od dochodu,
podpisanej w Helsinkach dnia 8 czerwca 2009 r.
(druk nr 663)**

I. Cel i przedmiot ustawy

Opiniowana ustawa wyraża zgodę na ratyfikację Konwencji między Rzeczpospolitą Polską a Republiką Finlandii w sprawie unikania podwójnego opodatkowania i zapobiegania uchylaniu się od opodatkowania w zakresie podatków od dochodu, podpisanej w Helsinkach dnia 8 czerwca 2009 r. (zwanej w dalszej części opinii "Umową").

Umowa określa zakres i zasady opodatkowania podatkami dochodowymi (w Polsce podatek dochodowy od osób fizycznych i podatek dochodowy od osób prawnych) podmiotów mających miejsce zamieszkania lub siedzibę w jednym lub obu umawiających się państwach. Postanowienia Umowy oparte zostały na Modelowej Konwencji Organizacji Współpracy Gospodarczej i Rozwoju w sprawie podatków od dochodu i majątku.

Przedmiotowa konwencja ma zastąpić dotychczasową Umowę między Rządem Polskiej Rzeczypospolitej Ludowej a Rządem Republiki Finlandii w sprawie zapobieżenia podwójnemu opodatkowaniu w zakresie podatków od dochodu i majątku, podpisanej w Helsinkach dnia 26 października 1977 r. W porównaniu z dotychczasowym stanem prawnym zmiana ulega metoda unikania podwójnego opodatkowania.

Obecnie Polska - w stosunku do wszystkich kategorii dochodu - stosuje metodę proporcjonalnego zaliczenia. Zgodnie z Umową metoda ta znajdzie zastosowanie do dochodów z dywidend, odsetek, należności licencyjnych i zysków majątkowych. W stosunku

do dochodów z pracy najemnej, uzyskiwanych przez rezydentów polskich świadczących pracę w Republice Finlandii stosowaną metodą będzie metoda wyłączenia z progresją.

Metoda wyłączenia z progresją polega 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.

Metoda proporcjonalnego zaliczenia polega na tym, że 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.

Zgodnie z uzasadnieniem do projektu ustawy związanie Umową nie spowoduje obciążeń finansowych dla sektora finansów publicznych.

W uzasadnieniu do projektu ustawy wskazano także, że postanowienia Umowy nie są sprzeczne z polskim porządkiem prawnym. Projektodawcy sygnalizują jedynie ewentualną konieczność stosownych zmian w ustawach o podatku dochodowym od osób fizycznych i o podatku dochodowym od osób prawnych, związanych z różnym traktowaniem - w wyniku zawierania umów o unikaniu podwójnego opodatkowania pomiędzy państwami członkowskimi Unii Europejskiej - zakładów krajowych i zakładów zagranicznych przedsiębiorstw głównych. Na problem ten zwraca uwagę w swoim komunikacie z dnia 19 grudnia 2006 r. COM(2006)824 Komisja Europejska¹. Stosowanie metody proporcjonalnego odliczenia nie pozwala bowiem odliczyć od podatku przedsiębiorstwa głównego strat ponoszonych przez zakład zagraniczny, podczas gdy straty takie mogą być wykazane przez przedsiębiorstwo, jeśli są generowane przez zakład krajowy.

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).

¹<http://eur-lex.europa.eu/LexUriServ/LexUriServ.do?uri=COM:2006:0824:FIN:PL:PDF>

II. Przebieg prac legislacyjnych

Sejm uchwalił opiniowaną ustawę na 50. posiedzeniu w dniu 24 września 2009 r. w oparciu o przedłożenie rządowe (druk sejmowy nr 2297). 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