



**Opinia do ustawy o ratyfikacji Konwencji między Rzeczpospolitą Polską a Wyspą Man  
w sprawie unikania podwójnego opodatkowania niektórych kategorii dochodów osób  
fizycznych, podpisanej w Londynie dnia 7 marca 2011 r.  
(druk nr 1269)**

**I. Cel i przedmiot ustawy**

Opiniowana ustawa wyraża zgodę na ratyfikację Konwencji między Rzeczpospolitą Polską a Wyspą Man w sprawie unikania podwójnego opodatkowania niektórych kategorii dochodów osób fizycznych, podpisanej w Londynie dnia 7 marca 2011 r. (zwanej w dalszej części opinii "Umową").

Umowa określa zakres i zasady opodatkowania podatkami dochodowymi (w Polsce podatek dochodowy od osób fizycznych) podatników mających miejsce zamieszkania lub siedzibę w jednym lub obu umawiających się państwach w zakresie opodatkowania dochodów z pracy najemnej oraz emerytur i rent.

Postanowienia Umowy oparte zostały na Modelowej Konwencji Organizacji Współpracy Gospodarczej i Rozwoju w sprawie podatków od dochodu i majątku, przewidującej dwie alternatywne metody unikania podwójnego opodatkowania, metodę proporcjonalnego zaliczenia oraz metodę wyłączenia z progresją.

Zgodnie z Umową podstawową metodą unikania podwójnego opodatkowania będzie metoda proporcjonalnego zaliczenia. Metoda ta 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. (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.).

Umowa jest jedną z trzech podpisanych w dniu 7 marca 2011 r. umów Rzeczypospolitej Polskiej z Wyspą Man. Pozostałe dwie umowy, to umowa w sprawie unikania podwójnego opodatkowania w odniesieniu do przedsiębiorstw eksploatujących statki morskie lub statki powietrzne w transporcie międzynarodowym oraz umowa o wymianie informacji w sprawach podatkowych. Ustawa wyrażająca zgodę na ratyfikację przez Prezydenta RP pierwszej z tych umów została przyjęta przez Senat na 80. posiedzeniu w dniu 7 lipca 2011 r. Ustawa wyrażająca zgodę na ratyfikację przez Prezydenta RP umowy o wymianie informacji w sprawach podatkowych jest rozpatrywana przez Senat równolegle z opiniowaną ustawą (druk senacki nr 1268).

W stosunkach Polski z Wyspą Man brak jest całościowej (pełnej) konwencji o unikaniu podwójnego opodatkowania.

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).

Uzasadnienie do projektu do ustawy wskazuje, że "transparentna polityka w zakresie wymiany informacji po wejściu w życie Umowy spowoduje zmianę statusu Wyspy Man, tj. wykreślenie tego terytorium z listy krajów stosujących szkodliwe praktyki podatkowe. Powyższe umożliwi również osobom posiadającym miejsce zamieszkania w Polsce, wykonującym pracę na terytorium Wyspy Man, skorzystanie z odliczenia przewidzianego w artykule 27g ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych, tj. kwoty stanowiącej różnicę między podatkiem obliczonym zgodnie z metodą odliczenia proporcjonalnego oraz metody wyłączenia z progresją".

Zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 16 maja 2005 r. w sprawie określenia krajów i terytoriów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową dla celów podatku dochodowego od osób prawnych (Dz. U. Nr 94, poz. 791), Wyspa Man znajduje się obecnie na liście krajów oraz terytoriów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.

## **II. Przebieg prac legislacyjnych**

Sejm uchwalił opiniowaną ustawę na 95. posiedzeniu w dniu 29 czerwca 2011 r. w oparciu o przedłożenie rządowe (druk sejmowy nr 4220). 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 szczególne**

Ustawa nie budzi zastrzeżeń legislacyjnych.

*Szymon Giderewicz*  
*legislator*