

Adam Zalański

Światowe Forum Podatkowe OECD : 11-te coroczne spotkanie w sprawie umów o unikaniu podwójnego opodatkowania, OECD, Paryż 28-29 września 2006 r.

Kwartalnik Prawa Publicznego 6/2, 319-320

2006

Artykuł został zdigitalizowany i opracowany do udostępnienia w internecie przez Muzeum Historii Polski w ramach prac podejmowanych na rzecz zapewnienia otwartego, powszechnego i trwałego dostępu do polskiego dorobku naukowego i kulturalnego. Artykuł jest umieszczony w kolekcji cyfrowej bazhum.muzhp.pl, gromadzącej zawartość polskich czasopism humanistycznych i społecznych.

Tekst jest udostępniony do wykorzystania w ramach dozwolonego użytku.

ŚWIATOWE FORUM PODATKOWE OECD

11-TE COROCZNE SPOTKANIE W SPRAWIE UMÓW O UNIKANIU PODWÓJNEGO OPODATKOWANIA, OECD, PARYŻ 28-29 WRZEŚNIA 2006 R.

Międzynarodowe prawo podatkowe, którego zasadniczą część stanowią bilateralne umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania, podlega procesowi ujednolicenia w skali globalnej. Podstawowym instrumentem temu służącym są modele konwencji w sprawie unikania podwójnego opodatkowania opracowywane przez organizacje międzynarodowe. Największą rolę w tym zakresie odgrywa model konwencji opracowany przez Komitet ds. Podatkowych OECD. Organizacja ta jest bardzo aktywna na polu międzynarodowego prawa podatkowego. Poza pracami nad unifikacją tej dziedziny prawa międzynarodowego, jest ona także organizatorem spotkań o charakterze naukowo-szkoleniowym. Jednym z takich przedsięwzięć jest organizacja corocznych Światowych Forów Podatkowych w siedzibie OECD w Paryżu. Tegoroczne, 11-te spotkanie poświęcone było „Obejściu i nadużyciu prawa w sferze umów o unikaniu podwójnego opodatkowania”. Odbędzie się ono w dniach 28–29.9.2006 r.

Konferencję rozpoczęła sesja plenarna otworzona przez Jeffrey'a Owensa – Dyrektora Centrum Polityki i Administracji Podatkowej OECD. Podczas tejże sesji wystąpili Mary Bennet (OECD), Prof. dr Steff van Weeghel (Uniwersytet w Amsterdamie) oraz Liao Tizhong (Chiny), którzy omówili ogólne zagadnienia związane z obejściem i nadużyciem prawa w sferze umów o unikaniu podwójnego opodatkowania. Następnie uczestnicy forum mieli możliwość uczestnictwa w trzech równocześnie odbywających się sesjach. Pierwsza z nich, poświęcona była nadużyciom podatników dokonywanym w celu znalezienia się w zakresie podmiotowym umów o unikaniu podwójnego opodatkowania (tzw. *treaty shopping*). Co do zasady, korzyści wynikające z bilateralnych umów o unikaniu podwójnego opodatkowania przysługują jedynie rezydentom państw-stron konkretnej umowy. Umowy zawierane przez dane państwo nie są jednak identyczne. Powoduje to, że podatnicy, zwłaszcza przedsiębiorstwa wielonarodowe, próbują rozbudowywać swoją strukturę w sposób umożliwiający nabycie uprawnień wynikających z określonych umów o unikaniu podwój-

nego opodatkowania, pomimo że żadna część ich przedsiębiorstwa faktycznie nie jest powiązana z daną jurysdykcją podatkową w charakterze rezydenta.

Druga sesja była poświęcona zmianie prawa krajowego dokonanej przez państwo-stronę umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania po jej zawarciu, w celu zapobieganiu nadużyciom dokonywanym przez podatników. Istotnym problemem w tym względzie jest rozgraniczenie przypadków, w których dane państwo narusza swoje zobowiązania prawno-międzynarodowe wynikające z danej umowy oraz sytuacji, w których zmiana prawa krajowego służy jedynie jego uszczegółowieniu, w dopuszczalny przez daną umowę sposób, tak by wyeliminować możliwość nadużyć prawa traktatowego przez podatników (*treaty override a justifiable clarification*).

Trzecia, równoległa sesja, poświęcona była przeciwdziałaniu nadużyciom umów o unikaniu podwójnego opodatkowania poprzez tworzenie sztucznych struktur holdingowych w celu zminimalizowania opodatkowania dywidend oraz zysków kapitałowych (*dividend stripping* oraz *capital gains avoidance*).

Drugiego dnia forum (piątek, 29.9.2006 r.) powtórzono (równoległe) dwie pierwsze sesje, które odbyły się pierwszego dnia konferencji. Ponadto, w tym samym czasie, miała miejsce trzecia sesja poświęcona problematyce „dobrej wiary” w interpretacji i stosowaniu umów o unikaniu podwójnego opodatkowania.

Każda z sesji, które miały miejsce w ciągu obu dni konferencji, poświęcona była analizie abstrakcyjnych przypadków przygotowanych przez personel OECD. Analiza prowadzona była przez zaproszonych przedstawicieli świata nauki oraz znamienitych przedstawicieli administracji podatkowych państw członkowskich OECD (z reguły członków Grup Roboczych lub Komitetu ds. Podatkowych OECD). Podczas każdej z sesji roboczych miała miejsce interesująca dyskusja z udziałem mówców, personelu OECD oraz uczestników forum.

Konferencję zakończyła sesja plenarna, poświęcona omówieniu wyroków sądów krajowych państw członkowskich OECD, zapadłych ostatnio w sprawach dotyczących nadużycia i obejścia prawa w sferze umów o unikaniu podwójnego opodatkowania. Omawiano przede wszystkim wyroki z Kanady, Nowej Zelandii oraz RFN.

Sesję plenarną oraz całą konferencję zakończyło wystąpienie Jeffreya Owensa – Dyrektora Centrum Polityki i Administracji Podatkowej OECD.

Adam Zalasiński *

* Dr Adam Zalasiński – Adiunkt w Katedrze Prawa Finansów Publicznych, Wydział Prawa i Administracji UMK w Toruniu