

UZASADNIENIE

I. Potrzeba i cel zawarcia protokołu

Obowiązująca obecnie umowa o unikaniu podwójnego opodatkowania, zawarta została przez Rząd Rzeczypospolitej Polskiej z Rządem Malty w dniu 7 stycznia 1994 r. (Dz. U. z 1995 r. Nr 49, poz. 256). Przedmiotowa umowa nie odpowiada w pełni współczesnym standardom wynikającym z Modelowej Konwencji OECD w sprawie podatku od dochodu i majątku. Ponadto umowa zawiera przepisy tzw. tax sparing – klauzulę umożliwiającą inwestorowi uzyskanie kredytu podatkowego na podatek, który faktycznie nie został zapłacony w państwie źródła dochodu z uwagi na zachęty podatkowe skierowane do inwestorów w tym kraju, która z punktu widzenia interesów Polski jest niekorzystna.

II. Charakterystyka gospodarki Malty

Malta jest państwem wyspiarskim położonym na Morzu Śródziemnym, na południe od Sycylii, obejmującym 3 wyspy: Malte, Gozo oraz Comino. Jest republiką o systemie wielopartyjnym, z jednoizbowym parlamentem. Na czele państwa stoi Prezydent, powoływany przez Parlament na 5-letnią kadencję (ostatnia nominacja 29.03.2004 r.).

Gospodarka Malty, niewielkiego kraju silnie uzależnionego od czynników zewnętrznych (handel, usługi, turystyka) wyraźnie odczuła skutki ostatniego kryzysu gospodarczego. W 2009 r. produkt krajowy brutto obniżył się o ponad 2 %. Osłabienie gospodarcze generował spadek popytu ze strony głównych partnerów handlowych, spadek zdolności kredytowej banków, a także zmniejszenie produkcji przemysłowej, zwłaszcza stoczni i pogarszająca się koniunktura w sektorze nieruchomości. Spadek PKB nie był tak wysoki jak w większości krajów unijnych dzięki stabilnemu systemowi bankowemu i ubezpieczeniowemu oraz przyjęciu euro w styczniu 2008 r., z czym związany był napływ kapitału zagranicznego. Poziom deficytu budżetowego i długu publicznego wzrósł ponad dopuszczalne kryteria unii gospodarczej. Lepsze wyniki uzyskały pozostałe usługi, przy utrzymującym się napływie inwestycji zagranicznych. Wskaźnik bezrobocia wzrósł

do 7 % przy umiarkowanej inflacji poniżej 3 %. Poziom dochodu narodowego Malty w przeliczeniu na 1 mieszkańca według parytetu siły nabywczej wynosi 77 % średniej unijnej (dla porównania Czechy 81 % i Polska 54 %). Międzynarodowy Fundusz Walutowy w raporcie Economic Outlook 2008 po raz pierwszy zmienił klasyfikację Malty i umieścił ją w grupie krajów o zaawansowanej gospodarce (dotychczas Malta uznawana była za „europejski kraj wschodzący”).

Sytuacja gospodarcza Malty uzależniona jest od czterech czynników: eksportu, turystyki, produkcji tekstyliów i elektroniki oraz przemysłu stocznioowego. Największe dochody przynoszą usługi – 70 % PKB, w tym turystyka – 25 % PKB. W ostatnich latach Malta znacznie poprawiła swoją infrastrukturę biznesową i poziom oferty usług bankowych, stając się regionalnym centrum finansowym w południowej części basenu Morza Śródziemnego. W eksporcie maltańskim dominują maszyny i urządzenia stanowiące ponad 60 % całego eksportu, art. przemysłowe, wyroby przemysłu chemicznego oraz półprodukty. Połowa wartości eksportu Malty była skierowana w 2009 r. do krajów Unii Europejskiej, 30 % do krajów azjatyckich, a 13 % na rynek amerykański. W imporcie najważniejsze pozycje to: maszyny i urządzenia wykorzystywane w transporcie, art. spożywcze, surowce mineralne oraz wyroby przemysłu chemicznego. Ponad 70 % importu pochodziło z UE, zaś 17 % z krajów azjatyckich. Najważniejszymi partnerami handlowymi Malty, podobnie jak w latach poprzednich pozostawały: Włochy, Wlk. Brytania, Francja oraz Niemcy. Z krajów pozaeuropejskich największe obroty handlowe zarejestrowała Malta z Singapurem. W okresie kryzysu gospodarczego Malta zwiększyła obroty z krajami afrykańskimi, zwłaszcza Libią, oraz krajami Ameryki Łacińskiej.

Główne wskaźniki gospodarcze.

WYSZCZEGÓLNIENIE	2008	2009	II KWARTAŁ 2010
PKB wartość globalna, mln euro	5 702,7	5 692,9	1 513,416
PKB wartość na 1 mieszkańca (EUR)	13 900	13 900	-
Tempo wzrostu PKB %	2,1	-2,2	1,1
Relacja deficytu/nadwyżki finansów publicznych do PKB, %	-4,7	-3,8	-
Relacja całkowitego długu publicznego do PKB, %	63,8	68,5	71,5
Stopa inflacji, % (rok/rok/07 2010/07 2009)	4,7	1,8	1,8
Stopa bezrobocia, %	6,1	7,1	7,2
Wartość obrotów handlu zagranicznego, mld euro (rok/rok/I semestr)	5,69	4,65	2,6
Wartość eksportu towarów, mld euro (rok/rok/I semestr)	2,09	1,65	1,1
Wartość importu towarów, mld euro (rok/rok/I semestr)	3,6	3,0	1,5
Relacja deficytu/nadwyżki na rachunku obrotów bieżących bilansu płatniczego do PKB, %	- 5,6	-3,2	-
Wartość rocznego napływu zagranicznych inwestycji bezpośrednich netto, mln USD	940	895	-
Wartość rocznych maltańskich inwestycji bezpośrednich zagranicznych netto, mln USD	292	111	-
Skumulowana wartość zagranicznych inwestycji bezpośrednich na Malcie, mln USD	8 226	9 415	-
Skumulowana wartość maltańskich zagranicznych inwestycji bezpośrednich, mln USD	1070	1500	-

Ramy prawno-traktatowe

Ogólne ramy prawno-traktatowe dla współpracy gospodarczej i wymiany handlowej między Polską a Maltą wyznaczają następujące umowy:

1. Traktat Akcesyjny z 16.04.2003 r.

2. Umowa w sprawie unikania podwójnego opodatkowania i zapobiegania uchylaniu się od opodatkowania w zakresie podatków od dochodu, sporządzona w La Valetta dnia 7 stycznia 1994 r. (weszła w życie dnia 24 listopada 1994 r.) (Dz. U. z 1995 r. Nr 49, poz. 256).
3. Umowa o współpracy kulturalnej i naukowej, sporządzona w La Valetta dnia 11 grudnia 1990 r. (weszła w życie dnia 23 grudnia 1992 r.).

2. Polsko-maltańska wymiana handlowa (w mln EUR)

	2007	2008	2009	I-VII 2009	I-VII 2010
Obroty	33,4	53,6	30,8	-	-
Eksport	16,8	24,9	14,5	10 078,8	9 493,9
Import	16,6	28,7	16,3	8 985,4	18 000,5
Saldo	0,2	-3,8	-1,8	1 093,3	- 8 506,6

Źródło: opracowanie na podstawie danych z Ministerstwa Gospodarki

Malta, głównie ze względu na swoje rozmiary i położenie geograficzne, jest jednym z mniej znaczących partnerów handlowych Polski (udział w eksporcie – 0,02 % i imporcie – 0,02 %), jednak po akcesji do UE wartość obrotów towarowych zaczęła wzrastać, szczególnie po stronie importu. W 2009 r. w wyniku kryzysu gospodarczego tendencja ta uległa odwróceniu i poziom wymiany handlowej z Maltą zdecydowanie zmalał. Jednakże według wstępnych danych Ministerstwa Gospodarki, w 2010 r. wartość obrotów towarowych ponownie wzrosła. Poprawę odnotowuje się przede wszystkim po stronie importu (ok. 18 mln euro w okresie I – VII 2010 w porównaniu do 9,8 mln euro w okresie I – VII 2009 r.), podczas gdy eksport pozostaje praktycznie bez zmian. Tym samym doszło do pogorszenia salda obrotów towarowych.

W 2009 r. eksport wyniósł 16 384,459 tys. euro (w 2008 r. 24 913,98 tys. euro), a import 17 033,303 tys. euro (w 2008 r. 28 650,80 tys. euro). Największa grupa produktów eksportowanych (ok. 30 %) to produkty przemysłu chemicznego i przemysłów pokrewnych. Ponadto eksportuje się produkty pochodzenia zwierzęcego i spożywcze, urządzenia mechaniczne i elektryczne oraz wyroby z metali nieszlachetnych. W pierwszym półroczu 2010 r. dynamicznie wzrósł eksport produktów przemysłu lekkiego. Również po stronie importu przeważają produkty przemysłu chemicznego i przemysłów pokrewnych (67,83 %)

oraz urządzenia mechaniczne i elektryczne. Ponadto importuje się tworzywa sztuczne i wyroby z nich.

Współpraca inwestycyjno-kapitałowa

Obydwa kraje deklarują chęć zwiększania wzajemnych inwestycji oraz umacniania kontaktów gospodarczych. Ze strony Malty rośnie zainteresowanie inwestycjami związanymi z EURO 2012 w Polsce, inwestycjami w branży turystycznej (grupa hotelowa Corinthia), jak również współpracą w branży farmaceutycznej. Maltańczycy promują także swoją ofertę edukacyjną, w zakresie turystyki wypoczynkowej oraz sektory usług finansowych i gier hazardowych.

Przykładem aktywności Malty na rynku polskim są inwestycje bezpośrednie, które stale rosną. Na koniec 2008 r. wyniosły 1 213,4 mln euro, a w samym 2008 r. zainwestowano 231,4 mln euro.

Rośnie również częstotliwość kontaktów polsko-maltańskich na poziomie rządowym i biznesowym. Oprócz zakończonego sukcesem Polsko-Maltańskiego Forum Biznesu, które miało miejsce w styczniu 2009 r. w Warszawie, w lipcu 2009 r. doszło do spotkania w Polsce Ministra Spraw Zagranicznych R. Sikorskiego z maltańskim odpowiednikiem T. Borgem. W październiku 2009 r. na Malcie odbyła się również konferencja gospodarcza „Doing Business in Poland” oraz seminarium „The Economic Scenario Vision and Strategy for Malta”.

Struktura rynku pracy na Malcie

Dostęp do rynków dla polskich towarów i usług (bariery).

Nie odnotowano żadnych przeszkód natury administracyjnej w eksporcie i we współpracy gospodarczej. Nie były podejmowane żadne sprawy interwencyjne jeżeli chodzi o ten rynek – opóźnienia, brak płatności, sprawy związane z prawem pracy czy bariery biurokratyczne związane ze świadczeniem usług i prowadzeniem działalności gospodarczej. Wynika to z faktu, że jak dotychczas Malta nie jest postrzegana przez polskich obywateli i przedsiębiorców jako interesujący rynek pracy i rynek zbytu. Nie było też spraw spornych kierowanych do systemu Solvit.

Nie ma ograniczeń w dostępie do rynku pracy dla polskich obywateli. Pozwolenie na pracę jest wydawane automatycznie na podstawie przedłożonej oferty pracy. Według konsula

honorowego Rzeczypospolitej Polskiej na Malcie, zarejestrowanych jest ok. 100 małżeństw, w których jedna ze stron jest obywatelem polskim. Jednocześnie zgodnie z informacjami maltańskiej agencji ds. zatrudnienia (ETC – Employment and Training Corporation) w 2008 r. legalnie zatrudnionych było 138 Polaków. Najwięcej z nich pracowało w sektorze obsługi klienta (25 osób), a 7 zajmowało stanowiska menadżerskie. Ponadto znaczną grupę stanowią pracownicy branży turystycznej i rekreacyjnej. Firmy zagraniczne mogą inwestować i zakładać przedsiębiorstwa na Malcie na takich samych zasadach, jak lokalni przedsiębiorcy. Inwestorzy zagraniczni mogą zarejestrować swoją działalność bezpośrednio w Maltańskim Urzędzie Spraw Finansowych (<http://www.mfsa.com.mt/>). Zajmuje się on prowadzeniem rejestru przedsiębiorstw, gdzie wszystkie przedsiębiorstwa, włączając spółki handlowe, są rejestrowane niezależnie od typu wykonywanej działalności.

Rejestr Przedsiębiorstw jest publicznym rejestrem, w którym wszystkie zarejestrowane informacje oraz dokumenty są publicznie dostępne. Rejestr Przedsiębiorstw ustanowiony został na podstawie ustawy o spółkach (Companies Act) z 1995 r. Rozpoczęcie działalności gospodarczej na Malcie wiąże się z dużą ilością formalności, w szczególności w izbie handlowej, urzędzie podatkowym oraz zakładzie ubezpieczeń społecznych. Należy przygotować się na wydatek rzędu 450 – 1 300 euro. Cała procedura trwa co najmniej tydzień.

W przypadku specjalistycznych zawodów maltańskie Biuro Uznawalności Kwalifikacji Zawodowych przeprowadza odpowiednią ich weryfikację.

Działalność gospodarczą na Malcie można prowadzić w formie spółki osobowej, spółki z o.o., spółdzielni, samozatrudnienia, spółki akcyjnej.

Najbardziej popularnymi formami prowadzenia działalności gospodarczej na Malcie są spółki osobowe oraz spółka z ograniczoną odpowiedzialnością. Obecnie według danych ETC zarejestrowano 17 polskich przedsiębiorstw.

III. Krótka charakterystyka projektu protokołu

Protokół ma przede wszystkim na celu usunięcie obecnych przepisów w artykule 23 dotyczących tzw. tax sparingu. Powyższy zapis pozwala na zaliczenie podatku należnego, w zależności od sytuacji w Polsce bądź na Malcie, który podlega zapłacie w umawiającym się państwie, jednakże został on obniżony lub zaniechany przez dane Państwo na mocy jego przepisów o zachętach podatkowych. Oznacza to, że zaliczeniu podlega kwota podatku, który tylko w teorii miałby zostać zapłacony, jednakże z powodu ulg podatkowych został objęty

zwolnieniem. Kwestie związane z usunięciem klauzuli tax sparing z umowy reguluje artykuł 16 ust. 2 protokołu.

Artykuł 1 protokołu skreśla artykuł 2 ustęp 5 umowy, zawierający odniesienie do przepisów regulujących opodatkowanie produkcji ropy naftowej na Malcie. Zapis został usunięty na wniosek strony maltańskiej – przywołane maltańskie przepisy wewnętrzne zostały usunięte z porządku prawnego.

Protokół przewiduje zmianę artykułu 3 umowy, w zakresie:

- definicji „osoby” – definicję rozszerzono o „trust” w celu uwzględnienia maltańskich regulacji wewnętrznych umożliwiających tworzenie trustów,
- ustępu 2, polegającą na dostosowaniu przepisu do obecnie obowiązującej Konwencji OECD. Przepis dotyczy ogólnych zasad interpretacji określeń stosowanych w umowie, lecz w niej niezdefiniowanych.

Artykuł 3 protokołu wprowadza zmianę zapisów umownych dotyczących zakładu. Uzgodniona wersja przepisów zgodna jest z aktualną wersją Modelowej Konwencji OECD.

Artykuł 5 Protokołu skreśla artykuł 7 ustęp 4 umowy w celu dostosowania zapisów umownych do wersji modelowej. Analogicznie, artykuł 7 protokołu skreśla artykuł 9 ustęp 2 umowy. Kwestie regulowane ww. skreślonymi zapisami, dotyczące szacowania zysków przedsiębiorstw zwykle zamieszczane są w przepisach wewnętrznych umawiających się państw, zatem nie istnieje konieczność zamieszczania ich w zapisach umownych.

Artykuł 6 protokołu rozszerza kategorię zysków pochodzących z eksploatacji statków morskich lub powietrznych o zyski z wynajmu takich statków użytkowanych w transporcie międzynarodowym. Niniejszy przepis nie dotyczy jednak dzierżawy takich statków bez załogi. Celem przepisu jest zrównanie sposobu opodatkowania działalności w transporcie międzynarodowym, niezależnie od sposobu jej wykonywania. Ww. sposób opodatkowania zbieżny jest z interpretacją przedstawioną w ustępie 5 komentarza do artykułu 8 Modelowej Konwencji OECD.

Artykuł 8 protokołu zmienia zapisy umowne w zakresie opodatkowania dywidend.

Nowe brzmienie artykułu 10 ustęp 2 a i b umowy ma na celu dostosowanie jej zapisów do przepisów unijnych, regulujących opodatkowanie dywidend. Artykuł 10 ustęp 2 lit. c jest zapisem mającym na celu ograniczenie kwoty podatku pobieranej u źródła na Malcie do równowartości kwoty podatku nakładanego na zyski przedsiębiorstw. Jest to zapis standardowo stosowany w maltańskich umowach i jest wynikiem specyfiki maltańskiego prawa wewnętrznego. Nowy artykuł 10 ustęp 6, dodany artykułem 8 punkt 3 protokołu jest klauzulą mającą na celu przeciwdziałanie uchylaniu się od opodatkowania przez tworzenie sztucznych struktur i transakcji gospodarczych, których wyłącznym bądź głównym celem jest unikanie opodatkowania. Analogiczne zapisy zamieszczono w przepisach dotyczących opodatkowania odsetek oraz należności licencyjnych.

Artykuł 9 protokołu wprowadza zmiany dotyczące opodatkowania odsetek. Obecnie obowiązująca Umowa przewiduje opodatkowanie odsetek u źródła stawką 10 %. Strony uzgodniły obniżenie ww. stawki do 5 % w celu stworzenia korzystniejszych warunków dla rozwoju wzajemnych inwestycji.

Artykuł 10 protokołu wprowadza zmiany dotyczące opodatkowania należności licencyjnych. Obecnie obowiązująca umowa przewiduje opodatkowanie takich należności u źródła stawką 10 %. Strony uzgodniły obniżenie ww. stawki do 5 % w celu stworzenia korzystniejszych warunków dla rozwoju wzajemnych inwestycji. Wprowadzono również zmodyfikowaną w stosunku do modelowej definicję należności licencyjnych, mającą na celu jednoznaczne objęcie nią licencji do programów komputerowych.

Zmiany w artykule 13 umowy, wprowadzone przez artykuł 11 protokołu mają na celu dostosowanie jego brzmienia do wersji modelowej oraz aktualnej polityki umawiających się państw w tym zakresie. Wprowadzone zmiany mają głównie charakter techniczny.

Artykuł 12 protokołu skreśla artykuł 14 umowy dotyczący opodatkowania wolnych zawodów. Jest to zbieżne z Modelową Konwencją OECD, z której również usunięto przedmiotowe zapisy oraz z aktualnie prowadzoną polityką umawiających się państw. Po usunięciu przepisów dotyczących opodatkowania wolnych zawodów, tego rodzaju działalność

opodatkowana będzie zgodnie z zasadami przewidzianymi dla zysków przedsiębiorstw (artykuł 7 umowy) lub pracy najemnej (artykuł 15 umowy), w zależności od sposobu jej wykonywania. Niniejsza zmiana spowodowała konieczność wprowadzenia szeregu technicznych zmian do umowy, tj. usunięcia odniesień do skreślonego artykułu i została wprowadzona w: artykule 6 ustęp 4 umowy, artykule 10 ustęp 4 i 5 umowy, artykule 11 ustęp 5 i 6 umowy, artykule 12 ustęp 4 i 5 umowy, artykule 13 umowy i artykule 22 ust. 2 umowy.

W obecnie obowiązującej umowie, zgodnie z artykułem 15, dochód z pracy najemnej podlega opodatkowaniu w państwie, w którym praca jest wykonywana. Ustęp 2 tego artykułu przewiduje wyjątek od tej reguły. Aby wynagrodzenie zostało zwolnione z opodatkowania, muszą być spełnione trzy warunki. Pierwszy warunek polega na tym, że odbiorca wynagrodzenia przebywa w drugim państwie, przez okres bądź okresy nie przekraczające 183 dni podczas każdego roku kalendarzowego. Taki przepis jednak umożliwia nadużycia oraz organizowanie prac w taki sposób, aby unikać opodatkowania w państwie goszczącym.

W protokole (artykuł 13 protokołu) przewiduje się dokonanie zmiany w tym zakresie i postanawia się następnie, że okres 183 dni nie może być przekroczony w każdorazowym dwunastomiesięcznym okresie rozpoczynającym się lub kończącym w danym roku podatkowym.

Artykuł 14 protokołu wprowadza zmianę dotyczącą opodatkowania świadczeń otrzymywanych przez studentów. Uzgodniona wersja przepisu zgodna jest z Modelową Konwencją OECD.

Artykuł 16 wprowadza nowe brzmienie artykułu 23 ust. 1 umowy dotyczącej metody unikania podwójnego opodatkowania. Metoda nie uległa zmianie, nadal zastosowanie znajduje tzw. metoda wyłączenia z progresją, natomiast zmiany mają głównie charakter techniczny. Ponadto dla dochodów określonych w art. 13 umowy (Zyski z przeniesienia własności majątku) wprowadzono jako metodę unikania podwójnego opodatkowania tzw. metodę odliczenia proporcjonalnego. Jest to zgodne z prowadzoną aktualnie polityką Ministerstwa Finansów i wynika z pasywnego charakteru tego typu dochodów.

Protokół przewiduje także dodanie w artykule 23 w ustępie 1 przepisu dotyczącego zasady progresji. Zgodnie z proponowanym przepisem, Polska zachowa prawo do uwzględnienia kwoty zwolnionego od podatku dochodu lub majątku przy ustalaniu podatku przypadającego od pozostałego dochodu lub majątku.

Z uwagi na fakt, że w obecnie obowiązującej umowie brak jest w artykule 26 dotyczącym wymiany informacji tzw. pełnej klauzuli wymiany informacji, protokół wprowadza zmiany w tym zakresie. Zapisy umowne dotyczące wymiany informacji podatkowych są efektywnym narzędziem dla organów podatkowych służącym weryfikacji prawidłowości deklarowanej podstawy opodatkowania.

IV. Skutki wejścia w życie protokołu

Szacuje się, że wejście w życie protokołu nie pociągnie za sobą skutków budżetowych w odniesieniu do dochodów z pracy najemnej. Nie jest możliwe natomiast oszacowanie wysokości dochodów budżetowych związanych z obniżeniem z 10 do 5 % stawki podatku pobieranej u źródła od odsetek i należności licencyjnych. Zakłada się, że obniżka dochodów budżetowych z tego tytułu zostanie zneutralizowana z uwagi na wzrost przepływów inwestycyjnych w relacjach polsko-maltańskich związanych z korzystniejszym klimatem inwestycyjnym między krajami.

Rozszerzenie klauzuli wymiany informacji podatkowej w protokole stanowi ważne narzędzie dla organów podatkowych w zakresie uzyskiwania informacji niezbędnych do prawidłowego określania podstawy opodatkowania, co będzie miało pozytywny wpływ na skuteczność weryfikacji deklarowanych podatków.

W celu realizacji protokołu nie jest wymagane przyjęcie żadnych środków prawnych.

V. Tryb związania Rzeczypospolitej Polskiej protokołem

Zgodnie z art. 12 ust. 2 ustawy z dnia 14 kwietnia 2000 r. o umowach międzynarodowych (Dz. U. Nr 39, poz. 443, z późn. zm.) związanie Rzeczypospolitej Polskiej przedmiotowym protokołem nastąpi w drodze ratyfikacji za uprzednią zgodą wyrażoną w ustawie, ponieważ protokół ma charakter umowy międzynarodowej, a jego treść wypełnia przesłanki określone w art. 89 ust. 1 pkt 5 oraz art. 217 Konstytucji Rzeczypospolitej Polskiej z dnia 2 kwietnia

1997 r. (Dz. U. Nr 78, poz. 483, z 2001 r. Nr 28, poz. 319, z 2006 r. Nr 200, poz. 1471 oraz z 2009 r. Nr 114, poz. 946).

Podmioty prawa krajowego, których dotyczy protokół

Minister Finansów będzie sprawował nadzór nad realizacją protokołu.

Przepisy protokołu będą miały zastosowanie do wszystkich przedsiębiorstw i osób fizycznych uczestniczących w dwustronnych stosunkach między Rzeczpospolitą Polską a Malcią oraz do organów polskiej administracji podatkowej stosujących postanowienia protokołu w polsko-maltańskich stosunkach gospodarczych.

Sposób w jaki projekt protokołu dotyczy spraw uregulowanych w prawie wewnętrznym

Następujące akty prawne są związane z przedmiotowym projektem:

- ustawa z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2010 r. Nr 51, poz. 307, z późn. zm.),
- ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2000 r. Nr 54, poz. 654, z późn. zm.),
- ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60, z późn. zm.),
- ustawa z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. z 2005 r. Nr 229, poz. 1954, z późn. zm.).

Środki prawne jakie powinny zostać przyjęte w celu wykonania protokołu

Wejście w życie protokołu nie spowoduje konieczności dokonania zmian w ustawodawstwie wewnętrznym.