

<p>Nazwa projektu</p> <p>Projekt rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie przedłużenia niektórych terminów związanych z przekazaniem informacji o schematach podatkowych i wymianą informacji podatkowych z innymi państwami</p> <p>Ministerstwo wiodące i ministerstwa współpracujące</p> <p>Ministerstwo Finansów</p> <p>Osoba odpowiedzialna za projekt w randze Ministra, Sekretarza Stanu lub Podsekretarza Stanu</p> <p>Pan Jan Sarnowski Podsekretarz Stanu w Ministerstwie Finansów</p> <p>Kontakt do opiekuna merytorycznego projektu</p> <p>Pani Weronika Missala, Zastępca Dyrektora Departamentu Systemu Podatkowego w Ministerstwie Finansów, (22) 694 38 86 e-mail: weronika.missala@mf.gov.pl</p> <p>Pan Marcin Lachowicz, Zastępca Dyrektora Departamentu Systemu Podatkowego w Ministerstwie Finansów, (22) 694 41 90 e-mail: marcin.lachowicz2@mf.gov.pl</p>	<p>Data sporządzenia:</p> <p>25 czerwca 2020 r.</p> <p>Źródło:</p> <p>Upoważnienie ustawowe: art. 31y ust. 3 ustawy z dnia 2 marca 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych</p> <p>Nr 207 w wykazie prac Ministra Finansów</p>
---	---

OCENA SKUTKÓW REGULACJI

1. Jaki problem jest rozwiązywany?

Obecnie obowiązują terminy wymiany informacji podatkowych określone w *ustawie o wymianie informacji podatkowych z innymi państwami z dnia 9 marca 2017 r.* (Dz.U. z 2020 r. poz. 343), *ustawie z dnia 9 października 2015 r. o wykonaniu Umowy między Rządem Rzeczypospolitej a Rządem Stanów Zjednoczonych Ameryki w sprawie poprawy wypełniania międzynarodowych obowiązków podatkowych oraz wdrożenia ustawodawstwa FATCA* (Dz.U. 2015 poz. 1712), a także terminy realizacji obowiązków informacyjnych w zakresie informowania o schematach podatkowych określone w Ordynacji podatkowej.

Utrudnienia związane z rozprzestrzenianiem się choroby zakaźnej wywołanej wirusem SARS-CoV-2 powodują potencjalne trudności w dotrzymaniu ustawowych terminów zarówno w przypadku zobowiązanych podmiotów, jak i administracji podatkowej.

Dyrektywa Rady (UE) 2020/876 z dnia 24 czerwca 2020 r. *zmieniająca dyrektywę 2011/16/UE w celu uwzględnienia pilnej potrzeby odroczenia niektórych terminów przekazywania i wymiany informacji w dziedzinie opodatkowania z powodu pandemii COVID-19* („Dyrektywa zmieniająca”) przedłuża terminy dotyczące raportowania schematów podatkowych transgranicznych. Rozporządzenie jest narzędziem wdrożenia przepisów Dyrektywy zmieniającej do polskiego porządku prawnego.

2. Rekomendowane rozwiązanie, w tym planowane narzędzia interwencji, i oczekiwany efekt

Proponuje się wprowadzenie rozporządzenia przedłużającego terminy związane z wymianą informacji podatkowych oraz przepisy sprowadzające się do przedłużenia obowiązku raportowania w zakresie schematów podatkowych transgranicznych. Rozporządzenie implementuje Dyrektywę zmieniającą.

3. Jak problem został rozwiązany w innych krajach, w szczególności krajach członkowskich OECD/UE?

Na forum Unii Europejskiej, szereg państw członkowskich i osób zobowiązanych do przekazywania informacji właściwym organom państw członkowskich na podstawie dyrektywy 2011/16/UE zwróciło się o odroczenie niektórych terminów określonych w tej dyrektywie. Dyrektywa została przyjęta przez państwa członkowskie.

W związku z powyższym projekt rozporządzenia ma na celu wdrożenie przepisów *Dyrektywy zmieniającej*. Przedłużenie terminów wymiany informacji wprowadzone przez Dyrektywę zmieniającą stanowi rozwiązanie problemu wynikającego z utrudnień w funkcjonowaniu przedsiębiorstw oraz administracji w sytuacji rozprzestrzeniania się choroby zakaźnej u ludzi, wywołanej wirusem SARS-CoV-2.

Dyrektywa przewiduje również możliwość wydłużenia przez państwa członkowskie terminów realizacji obowiązków informacyjnych o schematach podatkowych transgranicznych. Dyrektywa wydłuża przede wszystkim terminy pierwotnie określone w Dyrektywie 2018/822 poprzez:

- określenie obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych transgranicznych przez pośrednika i właściwego podatnika do 28 lutego 2021 r. – jeżeli pierwszej czynności dokonano pomiędzy 25 czerwca 2018 r. oraz 30 czerwca 2020,
- określenie terminu pierwszej automatycznej wymiany informacji do 30 kwietnia 2021 r.

W związku z przyjęciem *Dyrektywy zmieniającej* zakłada się, że duża część państw członkowskich skorzysta z tych rozwiązań określonych w Dyrektywie.

4. Podmioty, na które oddziałuje projekt

Grupa	Wielkość	Źródło danych	Oddziaływanie
Podatnicy dokonujący transakcji z podmiotami powiązanymi	Podatnicy dokonujący transakcji z podmiotami powiązanymi	Podatnicy dokonujący transakcji z podmiotami powiązanymi	Podatnicy dokonujący transakcji z podmiotami powiązanymi
Doradcy podatkowi	8993	https://krdp.pl/doradcy.php (15.07.2019 r.)	Obowiązek raportowania schematów podatkowych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej w przypadku spełnienia przesłanek ustawowych.
Osoby prawne uprawnione do wykonywania czynności doradztwa podatkowego	622	https://krdp.pl/files/pliki_z/7.pdf (15.07.2019 r.)	Obowiązek raportowania schematów podatkowych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej w przypadku spełnienia przesłanek ustawowych.
Radcowie prawni	34386 wykonujących zawód (44978 ogółem)	Dane Ministerstwa Sprawiedliwości, według stanu na dzień 30.06.2018 r.	Obowiązek raportowania schematów podatkowych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej w przypadku spełnienia przesłanek ustawowych.
Adwokaci	17548 wykonujących zawód	Dane Ministerstwa Sprawiedliwości, według stanu na dzień 30.06.2018 r.	Obowiązek raportowania schematów podatkowych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej w przypadku
Firmy audytorskie	1492	https://www.kibr.org.pl/pl/search/auditor?firmy=1 (15.07.2019 r.)	Obowiązek raportowania schematów podatkowych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej w przypadku spełnienia przesłanek ustawowych.
Biegli rewidenci	5777	https://www.pibr.org.pl/pl/search/auditor?biegli=0&biegli=1&firmy=0&name=&post_code=&city= (15.07.2019 r.)	Obowiązek raportowania schematów podatkowych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej w przypadku spełnienia przesłanek ustawowych.
Księgowi	Brak danych	Obowiązek raportowania schematów podatkowych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej w przypadku spełnienia przesłanek ustawowych.	Księgowi
Sektor bankowy w tym: - banki komercyjne - 30, - banki spółdzielcze – 535, - oddziały instytucji kredytowych – 33.	598	KNF, stan na kwiecień 2020	Jednostki zobowiązane są do identyfikowania rachunków raportowanych, sporządzania i przekazywania ministrowi właściwemu ds. finansów publicznych informacji o rachunkach raportowanych oraz prowadzenia dokumentacji w zakresie przestrzegania

			procedur (sprawozdawczych i należytej staranności)
Towarzystwa funduszy inwestycyjnych	64	KNF, stan na 31.03.2020	Jednostki zobowiązane są do identyfikowania rachunków raportowanych, sporządzania i przekazywania ministrowi właściwemu ds. finansów publicznych informacji o rachunkach raportowanych oraz prowadzenia dokumentacji w zakresie przestrzegania procedur (sprawozdawczych i należytej staranności)
Zakłady ubezpieczeń, w tym: - 25 zakładów ubezpieczeń na życie, - 33 zakładów ubezpieczeń osobowych i majątkowych - 1 zakład reasekuracji	59	Ministerstwo Finansów, stan na 04.06.2020	Jednostki zobowiązane są do identyfikowania rachunków raportowanych, sporządzania i przekazywania ministrowi właściwemu ds. finansów publicznych informacji o rachunkach raportowanych oraz prowadzenia dokumentacji w zakresie przestrzegania procedur (sprawozdawczych i należytej staranności)
Domy maklerskie	40	Ministerstwo Finansów, stan na 31.12.2019	Jednostki zobowiązane są do identyfikowania rachunków raportowanych, sporządzania i przekazywania ministrowi właściwemu ds. finansów publicznych informacji o rachunkach raportowanych oraz prowadzenia dokumentacji w zakresie przestrzegania procedur (sprawozdawczych i należytej staranności)
SKOK	25	KNF, stan na 31.03.2020	Jednostki zobowiązane są do identyfikowania rachunków raportowanych, sporządzania i przekazywania ministrowi właściwemu ds. finansów publicznych informacji o rachunkach raportowanych oraz prowadzenia dokumentacji w zakresie przestrzegania procedur (sprawozdawczych i należytej staranności)
Ministerstwo Finansów	1	MF, stan na 04.06.2020	Automatyczna wymiana informacji z państwami członkowskimi Unii Europejskiej oraz przeprowadzanie kontroli w raportujących instytucjach finansowych.
Organy podatkowe	1	MF, stan na 04.06.2020	Projekt oddziałuje na wszystkie organy podatkowe, w tym wskazane przez MF jako

Saldo ogółem	0,0	-367,7	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	-367,7
budżet państwa	0,0	-277,7	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	-277,7
JST	0,0	-90,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	-90,0
pozostałe jednostki (oddzielnie)	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0

Źródła finansowania												
Dodatkowe informacje, w tym wskazanie źródeł danych i przyjętych do obliczeń założeń		<p>Proponowane w rozporządzeniu odroczenie terminów dla wymiany informacji o schematach transgranicznych może przyczynić się do przesunięcia w czasie potencjalnych dochodów z tytułu uszczelnienia systemu podatkowego.</p> <p>Szacunek w zakresie wpływu projektowanych rozwiązań na uszczelnienie systemu podatkowego oparto na założeniu, że informacje nt. schematów podatkowych transgranicznych uzyskiwane przez KAS od zagranicznych administracji podatkowych przyczynią się do zwiększenia efektywności analizy ryzyka i w konsekwencji trafniejszego typowania podmiotów do kontroli. Osiągnięcie zamierzonego efektu będzie możliwe w przypadku otrzymania informacji o schematach transgranicznych raportowanych za okres od 25 czerwca 2018 r. Drugim z efektów implementacji wymiany informacji o schematach transgranicznych będzie zniechęcenie podatników do zawyżania kosztów uzyskania przychodów, co powinno skutkować zwiększeniem wartości podstawy opodatkowania.</p> <p>W związku z implementacją Dyrektywy zmieniającej szacowane dochody budżetowe w roku 2020 mogą ulec zmianie, w zależności od tego ile państw członkowskich wdroży Dyrektywę zmieniającą i jak przesunięcie terminów wpłynie na tzw. efekt behawioralny. Szacuje się przesunięcie połowy dochodów budżetowych szacowanych na rok 2020 r., tj. ok. 367,7 mln zł.</p> <p>Wdrożenie rozporządzenia nie będzie stanowiło podstawy do ubiegania się o dodatkowe środki budżetowe z tego tytułu.</p>										

7. Wpływ na konkurencyjność gospodarki i przedsiębiorczość, w tym funkcjonowanie przedsiębiorców oraz na rodzinę, obywateli i gospodarstwa domowe

		Skutki							
Czas w latach od wejścia w życie zmian		0	1	2	3	5	10	Łącznie (0-10)	
W ujęciu pieniężnym (w mln zł, ceny stałe z r.)	duże przedsiębiorstwa		367,7					367,7	
	sektor mikro-, małych i średnich przedsiębiorstw								
	rodzina, obywatele oraz gospodarstwa domowe								
W ujęciu niepieniężnym	duże przedsiębiorstwa	Zgodnie z wcześniejszą oceną wdrożenie dyrektywy MDR miało wywierać bezpośredni wpływ na sektor przedsiębiorstw jedynie w niewielkim zakresie – rozszerzenie o wąską grupę podmiotów zobowiązanych do raportowania za okres od 25 czerwca 2018 r. (tzw. wspomagających) przepisów. Przewidywano, że zmiana nie powinna spowodować dodatkowych kosztów po stronie przedsiębiorstw. Zatem rozporządzenie również nie będzie miało znacznego wpływu na przedsiębiorstwa.							
	sektor mikro-, małych i średnich przedsiębiorstw	Zgodnie z wcześniejszą oceną wdrożenie dyrektywy MDR miało wywierać bezpośredni wpływ na sektor przedsiębiorstw jedynie w niewielkim zakresie – rozszerzenie o wąską grupę podmiotów zobowiązanych do raportowania za okres od 25 czerwca 2018 r. (tzw. wspomagających) przepisów. Przewidywano, że zmiana nie powinna spowodować dodatkowych kosztów po stronie przedsiębiorstw. Zatem rozporządzenie również nie będzie miało znacznego wpływu na przedsiębiorstwa.							
	rodzina, obywatele oraz gospodarstwa domowe	Projekt nie wpłynie na sytuację ekonomiczną i społeczną rodziny, a także osób niepełnosprawnych oraz osób starszych.							

Niemierzalne		
Dodatkowe informacje, w tym wskazanie źródeł danych i przyjętych do obliczeń założeń	Brak wpływu na konkurencyjność gospodarki i przedsiębiorczość.	
8. Zmiana obciążeń regulacyjnych (w tym obowiązków informacyjnych) wynikających z projektu		
<input checked="" type="checkbox"/> nie dotyczy		
Wprowadzane są obciążenia poza bezwzględnie wymaganymi przez UE (szczegóły w odwróconej tabeli zgodności).	<input type="checkbox"/> tak <input type="checkbox"/> nie <input type="checkbox"/> nie dotyczy	
<input type="checkbox"/> zmniejszenie liczby dokumentów <input type="checkbox"/> zmniejszenie liczby procedur <input type="checkbox"/> skrócenie czasu na załatwienie sprawy <input type="checkbox"/> inne:	<input type="checkbox"/> zwiększenie liczby dokumentów <input type="checkbox"/> zwiększenie liczby procedur <input type="checkbox"/> wydłużenie czasu na załatwienie sprawy <input type="checkbox"/> inne:	
Wprowadzane obciążenia są przystosowane do ich elektronizacji.	<input type="checkbox"/> tak <input type="checkbox"/> nie <input type="checkbox"/> nie dotyczy	
Rozporządzenie nie zwiększa obciążeń regulacyjnych.		
9. Wpływ na rynek pracy		
Brak wpływu na rynek pracy		
10. Wpływ na pozostałe obszary		
<input type="checkbox"/> środowisko naturalne <input type="checkbox"/> sytuacja i rozwój regionalny <input type="checkbox"/> inne:	<input type="checkbox"/> demografia <input type="checkbox"/> mienie państwowe	<input type="checkbox"/> informatyzacja <input type="checkbox"/> zdrowie
Omówienie wpływu	Brak wpływu na pozostałe obszary.	
11. Planowane wykonanie przepisów aktu prawnego		
Planuje się, że projektowane rozporządzenie wejdzie w życie z dniem następującym po dniu ogłoszenia.		
12. W jaki sposób i kiedy nastąpi ewaluacja efektów projektu oraz jakie mierniki zostaną zastosowane?		
Projekt nie wymaga ewaluacji.		
13. Załączniki (istotne dokumenty źródłowe, badania, analizy itp.)		
Brak.		