

Nazwa projektu Projekt ustawy o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, ustawy o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne oraz niektórych innych ustaw Ministerstwo wiodące i ministerstwa współpracujące Ministerstwo Finansów Osoba odpowiedzialna za projekt w randze Ministra, Sekretarza Stanu lub Podsekretarza Stanu Jan Sarnowski, Podsekretarz Stanu w Ministerstwie Finansów Kontakt do opiekuna merytorycznego projektu Aleksander Łożykowski Dyrektor Departamentu Podatków Dochodowych w Ministerstwie Finansów, tel.: (22) 694-33-26, e-mail: aleksander.lozykowski@mf.gov.pl	Data sporządzenia 25 sierpnia 2020 roku Źródło: Strategia Nr w wykazie prac: UD126
---	---

OCENA SKUTKÓW REGULACJI

1. Jaki problem jest rozwiązywany?

Celem projektowanej ustawy jest uszczelnienie systemu podatków dochodowych, tak aby zapewnić powiązanie wysokości płaconego przez duże przedsiębiorstwa, w szczególności przedsiębiorstwa międzynarodowe, podatku z faktycznym miejscem uzyskiwania przez nie dochodu. Kierunek zmian przyjęty w projekcie wpisuje się w realizację Strategii na Rzecz Odpowiedzialnego Rozwoju do roku 2020 (z perspektywą do 2030 r.), przyjętej przez Radę Ministrów w dniu 14 lutego 2017 r. (M.P. poz. 260).

Przyjęte w projekcie rozwiązania podzielić można na:

- A. Przepisy uszczelniające system podatku dochodowego poprzez objęcie zakresem podmiotowym ustawy CIT mających siedzibę lub zarząd na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej spółek komandytowych oraz tych spółek jawnych, których wspólnikami nie są wyłącznie osoby fizyczne i w przypadku których podatnicy podatku dochodowego partycypujący w zyskach takich spółek jawnych nie są ujawniani, co powoduje możliwość uchylania się tych podmiotów z opodatkowania podatkiem dochodowym, a także rozwiązania ułatwiające dochodzenie należności podatkowych w przypadku dochodu ze sprzedaży udziałów (akcji) w spółkach nieruchomościowych przez nierezydentów.
- B. Zmiany w ustawie o ryczałcie mające na celu zwiększenie atrakcyjności opodatkowania w tej formie oraz poszerzenie grupy podatników, którzy będą mogli z niej skorzystać. Przede wszystkim zmiany polegają na podniesieniu limitu przychodów (z 250 tys. euro do 2 mln euro) warunkującego wybór ryczału (zapowiedź z expose Premiera), zlikwidowaniu większości przypadków, w których określona działalność wyłącza z opodatkowania ryczałtem od przychodów ewidencjonowanych. Projektowane jest również zmniejszenie wysokości niektórych stawek ryczału. Wprowadzane zmiany poza realizacją zapowiedzi z expose Premiera wychodzą naprzeciw postulatom zgłaszanym m.in. przez Rzecznika Małych i Średnich Przedsiębiorców, środowisk samych przedsiębiorców, jak i podatników uzyskujących przychody z najmu opodatkowane ryczałtem od przychodów ewidencjonowanych. Postulaty te dotyczyły dopuszczenia możliwości jak najszerszego korzystania z opodatkowania w tej formie, uregulowania zasad opodatkowania przychodów z najmu (spory, kiedy najem, a kiedy działalność gospodarcza), obniżenia stawek podatku. Przedstawiony projekt realizuje te postulaty, co do zasady z ryczału będą mogli korzystać wszyscy przedsiębiorcy (pozostawiono nieliczne wyłączenia np. działalność kancelaryjna nie może być opodatkowana w tej formie), również w większości przypadków rozwiązuje spór dotyczący, kiedy mamy do czynienia z najmem jako źródłem przychodów, a kiedy jest to działalność gospodarcza. Obniżono także niektóre stawki (wolne zawody z 20% do 17%).

- C. Zmiany w przepisach o cenach transferowych. Przedmiotowe zmiany polegają w szczególności na rozszerzeniu zakresu transakcji podlegających weryfikacji pod kątem zgodności z zasadą ceny rynkowej, w szczególności w przypadku gdy rzeczywisty właściciel (beneficial owner) ma siedzibę w tzw. „raju podatkowym”. Jednocześnie zmiany obejmują rozszerzenie obowiązków dokumentacyjnych związanych z przedmiotowymi transakcjami. Ponadto zaproponowano wprowadzenie dla tych transakcji tzw. testu korzyści.

Jednocześnie ustawa wprowadza zmianę w zakresie zwolnienia przedmiotowego dotyczącego dochodów marynarzy, o którym mowa w art. 21ust. 1 pkt 23c ustawy PIT, w wyniku której zostanie zrównana sytuacja prawnopodatkowa marynarzy statków morskich, niezależnie od bandery państwa, pod którą pływają. Ponadto ustawa zmienia zasady stosowania ulgi abolicyjnej, o której mowa w art. 27g ustawy PIT, poprzez wprowadzenie limitu odliczenia z tego tytułu. Od czasu wprowadzenia ulgi abolicyjnej do polskiego systemu podatkowego uwarunkowania stanowiące uzasadnienie jej obowiązywania uległy zasadniczym zmianom. Po pierwsze, wzrosła świadomość podatników uzyskujących dochody za granicą w zakresie konsekwencji podatkowych osiągnięcia dochodów w drugim państwie. Po drugie, zauważono negatywne konsekwencje związane z wykorzystywaniem ulgi do agresywnej polityki podatkowej, przy wykorzystaniu postanowień umów o unikaniu podwójnego opodatkowania. Mając na uwadze podejmowane działania w ramach zapobiegania erozji bazy podatkowej oraz przerzucania zysków należy uznać, że obecny skutek zastosowania ulgi abolicyjnej w pełnej wysokości nie realizuje polityki podatkowej w zakresie eliminowania podwójnego opodatkowania, a także nie zachęca do osiągania przychodów w Polsce. W związku z tym, proponuje się ograniczenie stosowania odliczenia z tytułu ulgi abolicyjnej, do wysokości nieprzekraczającej kwoty zmniejszającej podatek, o której mowa w art. 27 ust. 1a pkt 1 ustawy PIT, tj. 1360 zł. Jest to kwota zmniejszająca podatek przewidziana dla grupy podatników, których podstawa obliczenia podatku nie przekroczyła w roku podatkowym kwoty 8000 zł.

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

Przedłożony projekt ustawy przewiduje wprowadzenie zmian w następujących aktach prawnych:

- ustawie z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2020 r. poz. 1426 i 1291)
- ustawie z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2020 r. poz. 1406),
- ustawie z dnia 20 listopada 1998 r. o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne (Dz. U. z 2019 r. poz. 43, z późn. zm.).

Do nowych rozwiązań przewidzianych w projekcie w zakresie ustawy o CIT należy.:

- rozszerzenie zakresu szacowania wartości transakcji, mająca na celu uszczelnienie systemu podatkowego i zapobieganie przerzucaniu dochodów do tzw. rajów podatkowych;
- uszczelnienia w zakresie progu dokumentacyjnego w przypadku transakcji kontrolowanych z podmiotem mającym miejsce zamieszkania, siedzibę lub zarząd na terytorium lub w kraju stosującym szkodliwą konkurencję podatkową;
- uszczelnienie systemu podatkowego oraz odpowiedź na tworzone przez podatników struktury optymalizacyjne z wykorzystaniem spółek komandytowych poprzez nadanie spółce komandytowej statusu podatnika podatku dochodowego;
- zwolnienie od podatku dochodów komandytariusza z tytułu udziału w zysku spółki komandytowej do określonego limitu;
- zapewnienie możliwości weryfikacji prawidłowości rozliczeń w tym podatku przez będących podatnikami tego podatku wspólników spółek jawnych;
- dostosowanie krajowych regulacji dotyczących źródeł dochodów osiąganych przez nierezydentów na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej do standardów umów o unikaniu podwójnego opodatkowania zmienianych w drodze MLI;
- podwyższenie limitu przychodów z bieżącego roku podatkowego z 1,2 mln euro do 2 mln euro uprawniających do korzystania z obniżonej 9% stawki podatku CIT. Celem zmiany jest realizacja zapowiedzi z expose Pana Premiera Mateusza Morawieckiego, dotyczącej wprowadzenia stosownego rozwiązania wpisującego się w realizację rządowej Strategii na rzecz Odpowiedzialnego Rozwoju, która

podkreśla wartość rozwoju przedsiębiorczości i wspierania przedsiębiorców, w szczególności z kategorii MŚP,

- ograniczenie możliwości rozliczania strat w sytuacji w której podatnik przejął inny podmiot lub do podatnika wniesiony został wkład niepieniężny w postaci przedsiębiorstwa lub zorganizowanej części przedsiębiorstwa lub wkład pieniężny za który podatnik nabył przedsiębiorstwo lub zorganizowaną część przedsiębiorstwa;
- doprecyzowanie dyspozycji przepisu art. 14a poprzez wskazanie wprost, iż obejmuje on swoją normą również przeniesienie przez likwidowaną spółkę (spółdzielnię) majątku rzeczowego na rzecz jej wspólników (akcjonariuszy, członków spółdzielni) tytułem podziału majątku likwidowanej osoby prawnej;
- ograniczenie, w okresie korzystania przez podatnika ze zwolnienia z opodatkowania podatkiem dochodowym, możliwości stosowania obniżonych lub podwyższonych stawek amortyzacyjnych w stosunku do środków trwałych wykorzystywanych w działalności, z której dochody podlegają takiemu zwolnieniu;
- przeniesienie obowiązku rozliczenia podatku z tytułu zbycia udziałów w tzw. spółkach nieruchomościowych ze sprzedawcy na spółkę nieruchomościową;
- nałożeniu na podmioty określone w art. 27b ust. 2 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych, tj. podatników, których przychody w roku poprzednim przekroczyły wyrażoną w złotych kwotę odpowiadającą równowartości 50 mln euro, jak również podatników działających w formie podatkowej grupy kapitałowej (PGK), niezależnie od wysokości osiąganych przez taką grupę przychodów, obowiązku sporządzenia i podania do publicznej wiadomości sprawozdania z realizacji strategii podatkowej.

W zakresie ustawy PIT - nowelizacja tej ustawy wprowadza rozwiązania polegające m.in. na:

- wprowadzeniu limitu odliczenia ulgi, o której mowa w art. 27g ustawy PIT (tzw. ulgi abolicyjnej) do wysokości nieprzekraczającej kwoty zmniejszającej podatek, o której mowa w art. 27 ust. 1a pkt 1 ustawy PIT, tj. 1360 zł;
- ograniczenie, w okresie korzystania przez podatnika ze zwolnienia z opodatkowania podatkiem dochodowym, możliwości stosowania obniżonych lub podwyższonych stawek amortyzacyjnych w stosunku do środków trwałych wykorzystywanych w działalności, z której dochody podlegają takiemu zwolnieniu rozszerzenie zakresu szacowania wartości transakcji, mająca na celu uszczelnienie systemu podatkowego i zapobieganie przerzucaniu dochodów do tzw. rajów podatkowych;
- uszczelnienia w zakresie progu dokumentacyjnego w przypadku transakcji kontrolowanych z podmiotem mającym miejsce zamieszkania, siedzibę lub zarząd na terytorium lub w kraju stosującym szkodliwą konkurencję podatkową;
- zmiana definicji środków trwałych uznawanych za używane;
- zwolnienie od podatku dochodów komandytariusza z tytułu udziału w zysku spółki komandytowej do określonego limitu.

W zakresie ustawy o ryczałcie proponuje się :

- podniesienia limitu przychodów warunkującego wybór ryczału od przychodów ewidencjonowanych oraz limitu przychodów uprawniającego do kwartalnych wpłat ryczału umożliwiającego wybór wpłacania ryczału kwartalnie,
- likwidację większości przypadków, w których określona działalność wyłącza z opodatkowania ryczałtem od przychodów ewidencjonowanych, w tym poprzez zmianę definicji wolnych zawodów,
- obniżenie niektórych stawek ryczału od przychodów ewidencjonowanych,
- ujednolicenie wysokości ryczału dla najmu oraz usług związanych z zakwaterowaniem.

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

W zakresie podatków bezpośrednich każde państwo członkowskie UE może realizować własną politykę podatkową. Kwestie regulowane projektem ustawy nie podlegają też żadnej formie harmonizacji na szczeblu UE czy umów międzynarodowych. Na ten moment Unia Europejska nie narzuca swoim członkom jednolitego systemu podatków bezpośrednich. Poszczególne państwa członkowskie mogą więc ustalać zakres opodatkowania według własnego uznania.

W wielu państwach funkcjonują systemy opodatkowania zbliżone do proponowanych w niniejszym projekcie.

Analogicznie do proponowanych zmian, spółki osobowe są podatnikami podatku dochodowego m.in. w Belgii, Chorwacji, Estonii, Hiszpanii, Rumunii, Bułgarii, Rumunii, Czechach, Słowacji i Węgrzech.

W zakresie ograniczenia możliwości rozliczania strat w sytuacji w której podatnik przejął inny podmiot lub do podatnika wniesiony został wkład niepieniężny w postaci przedsiębiorstwa lub zorganizowanej części przedsiębiorstwa lub wkład pieniężny za który podatnik nabył przedsiębiorstwo lub zorganizowaną część przedsiębiorstwa, analogiczne do proponowanych regulacji funkcjonują m.in. w systemach podatkowych Niemiec czy Belgii.

Dla przykładu, w Niemczech wykorzystanie strat poniesionych przed przejęciem jest ograniczone w przypadku zmiany struktury udziałowej spółki. Dochodzi do przepadku możliwości przeniesienia strat w przypadku, gdy ponad 50 procent udziałów w przedsiębiorstwie zostanie nabyte przez nabywcę, grupę zakupową lub podmioty powiązane w okresie 5 lat.

W Belgii, wcześniejsze straty podatkowe spółki belgijskiej nie mogą być odliczane od przyszłych zysków w przypadku zmiany kontroli nad tą spółką, chyba że zmiana kontroli wynika z rozsądnych powodów biznesowych, finansowych lub ekonomicznych.

Jednym z elementów pakietu uszczelniającego jest wprowadzenie rozwiązań ułatwiających dochodzenie należności podatkowych w przypadku dochodu ze sprzedaży udziałów (akcji) w spółkach nieruchomościowych przez nierezydentów. W krajach rozwiniętych, często przewiduje się wprowadzenie dedykowanych rozwiązań w tym zakresie. Do najczęściej stosowanych rozwiązań można zaliczyć: obowiązki raportowania o transakcjach lub strukturze udziałowej – wymogi odnośnie zgłaszania przypadków transferu aktywów nakładane są na zbywającego (takie rozwiązanie funkcjonuje np. w Australii, Kanadzie, Japonii, Chile i Chinach) lub na nabywcę (takie rozwiązanie przyjęto także w Kanadzie oraz w Indiach, w pewnym zakresie także w Chile).

Obowiązek upubliczniania strategii podatkowych pozwala na obserwowanie procesów podatkowych i na odpowiednią reakcję nie tylko przez administrację skarbową, ale także opinię publiczną. Rozwiązanie opiera się na pozytywnych doświadczeniach Wielkiej Brytanii.

4. Podmioty, na które oddziałuje projekt

Grupa	Wielkość	Źródło danych	Oddziaływanie
Podatnicy podatku dochodowego od osób prawnych: w tym: - osoby prawne, które uzyskują przychody w przedziale od 1,2 mln euro do 2 mln euro	0,5 mln podatników 12 tys. podatników	Bazy podatkowe Ministerstwa Finansów	Zmniejszenie obciążeń podatników
Spółki komandytowe oraz Spółki jawne	70 tys.	Główny Urząd Statystyczny	Objęcie spółek komandytowych oraz niektórych spółek jawnych reżimem podatku dochodowego od osób prawnych

Podatnicy podatku dochodowego od osób fizycznych korzystający z tzw. ulgi abolicyjnej w tym: podatnicy, których odliczenie ulgi przekroczyło kwotę 1 360 zł	67 tys. 26 tys.	Bazy podatkowe Ministerstwa Finansów	Ograniczenie stosowania ulgi abolicyjnej
Osoby fizyczne, prowadzące działalność gospodarczą, opodatkowane na zasadach ogólnych, które uzyskują przychody w przedziale od 250 tys. euro do 2 mln euro	175 tys. podatników	Bazy podatkowe Ministerstwa Finansów	Umożliwienie większej liczbie podatników korzystanie z uproszczonej formy opodatkowania
Jednostki samorządu terytorialnego (j.s.t.)	2807 jednostek	Dane MSWiA	Zmniejszenie dochodów j.s.t. - j.s.t. nie posiadają udziałów we wpływach z ryczału. Zmniejszenie dochodów tych jednostek to w szczególności konsekwencja przejścia podatników z zasad ogólnych (<i>j.s.t. posiadają udziały w PIT na zasadach ogólnych</i>) na ryczałt ewidencjonowany.
Administracja skarbowa	400 urzędów skarbowych	Dane KAS MF	Zmiany dostosowawcze związane z wdrożeniem rozwiązań przewidzianych w projekcie ustawy

5. Informacje na temat zakresu, czasu trwania i podsumowanie wyników konsultacji

W odniesieniu do projektu nie były prowadzone konsultacje poprzedzające jego przygotowanie tzw. pre-konsultacje publiczne.

Zgodnie z art. 5 ustawy z dnia 7 lipca 2005 r. o działalności lobbingsowej w procesie stanowienia prawa (Dz.U. z 2017 r. poz. 248), oraz do § 52 ust. 1 uchwały nr 190 Rady Ministrów z dnia 29 października 2013 r. – Regulamin pracy Rady Ministrów (M.P. z 2016 r., poz. 1006, z późn. zm.), projekt ustawy zostanie udostępniony w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie podmiotowej Rządowego Centrum Legislacji, w serwisie Rządowy Proces Legislacyjny.

Projekt zostanie skierowany do konsultacji społecznych z przedstawicielami m.in. następujących podmiotów:

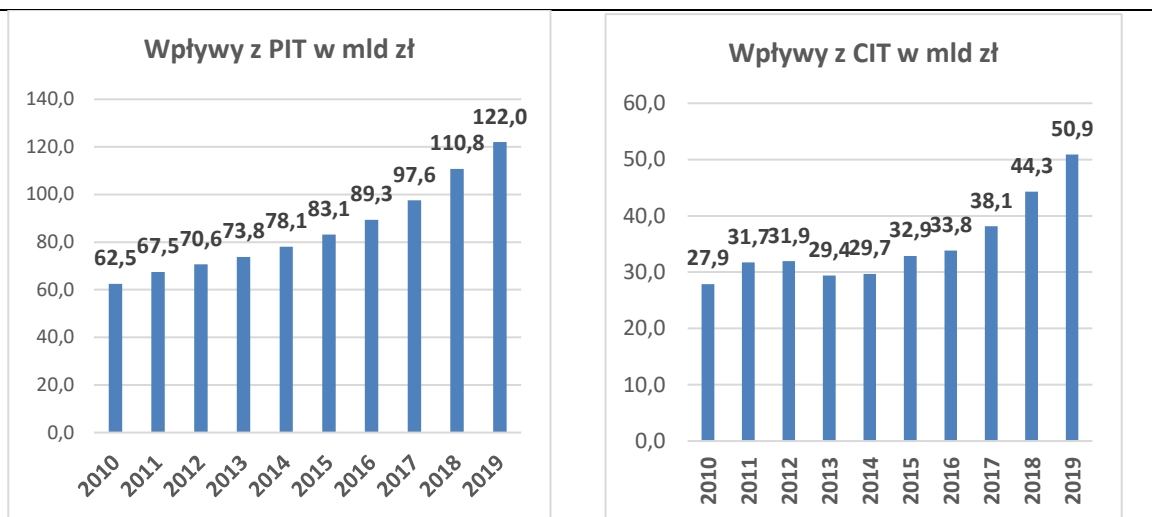
Pracodawcy Rzeczypospolitej Polskiej, Business Centre Club, Konfederacja „Lewiatan”, Związek Przedsiębiorców i Pracodawców, Krajowa Izba Gospodarcza, Polska Rada Biznesu, Związek Banków Polskich, Krajowa Spółdzielcza Kasa Oszczędnościowo-Kredytowa, Krajowa Izba Radców Prawnych, Krajowa Izba Biegłych Rewidentów, Krajowa Izba Doradców Podatkowych, Stowarzyszenie Księgowych w Polsce – Zarząd Główny, Związek Rzemiosła Polskiego, Prezes Naczelnej Rady Adwokackiej, Krajowa Rada Doradców

Podatkowych, Polska Izba Biur Rachunkowych, Rada Dialogu Społecznego, Fundacja Republikańska, Polskie Towarzystwo Gospodarcze.

Ponadto, projekt zostanie skierowany do opinii Głównego Urzędu Statystycznego oraz Rzecznika Małych i Średnich Przedsiębiorców.

6. Wpływ na sektor finansów publicznych

(ceny stałe z 2019 r.)	Skutki w okresie 10 lat od wejścia w życie zmian [mln zł]											
	0 2020	1 2021	2 2022	3 2023	4 2024	5 2025	6 2026	7 2027	8 2028	9 2029	10 2030	Łącznie (0-10)
Dochody ogółem	0	467	573	475	383	296	215	138	67	-1	-65	2548
budżet państwa	0	1901	1922	1843	1769	1699	1634	1572	1514	1459	1407	16720
JST	0	-1434	-1349	-1368	-1386	-1403	-1419	-1434	-1447	-1460	-1472	-14172
pozostałe jednostki (oddzielnie), w tym:	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
ZUS	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
NFZ	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Fundusz Pracy	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Wydatki ogółem	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
budżet państwa	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
JST	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
pozostałe jednostki (oddzielnie)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Saldo ogółem	0	467	573	475	383	296	215	138	67	-1	-65	2548
budżet państwa	0	1901	1922	1843	1769	1699	1634	1572	1514	1459	1407	16720
JST	0	-1434	-1349	-1368	-1386	-1403	-1419	-1434	-1447	-1460	-1472	-14172
Źródła finansowania	Zaproponowane w projekcie ustawy rozwiązania wpłyną na dochody sektora finansów publicznych (SFP), w tym wzrost dochodów budżetu państwa oraz zmniejszenie dochodów jednostek samorządu terytorialnego (j.s.t.).											
	Zmniejszenie dochodów j.s.t. to efekt podwyższenia limitu umożliwiającego podatnikom prowadzącym pozarolniczą działalność gospodarczą opodatkowanie w formie ryczału od przychodów ewidencjonowanych [z 250 tys. euro do 2 mln euro]. Zmiana formy opodatkowania działalności spowoduje, z jednej strony obniżenie obciążeń podatkowych podatników, z drugiej strony wpłynie na dystrybucję dochodów podatkowych.											
	Rozwiązanie to spowoduje przejście podatników podatku dochodowego od osób fizycznych z opodatkowania na zasadach ogólnych, które stanowi podstawę udziału jednostek samorządu terytorialnego we wpływach z podatku dochodowego (obecnie 50,01%) na zryczałtowany podatek dochodowy, który nie podlega dystrybucji do jednostek samorządowych. Dlatego też skutki tego przejścia wpłyną głównie na zmniejszenie dochodów tych jednostek.											
	Niemniej jednak należy zauważyć, że projektowane rozwiązania pozwolą podmiotom z sektora małych i średnich przedsiębiorstw pokonać bariery w rozwoju działalności, w szczególności te występujące w obszarze płynności i dostępu do finansowania, a pogłębione jeszcze przez negatywne skutki wywołane pandemią COVID-19.											
	Poprzez kierowanie regulacji do małych podmiotów, stworzony zostanie impuls także dla rozwoju gospodarki. W perspektywie czasu powinno to przełożyć się na wzrost dochodów zarówno budżetu państwa, jak i dochodów jednostek samorządu terytorialnego.											
	Ponadto proponowane w ustawie rozwiązania są oczekiwane przez podatników wobec rosnących, w ostatnich latach, wpływów z podatków dochodowych.											



Projektowane rozwiązania nie wpłyną na wydatki sektora finansów publicznych.

Dodatkowe informacje, w tym wskazanie źródeł danych i przyjętych do obliczeń założeń

Źródła danych i przyjęte do obliczeń założenia:

1. Wprowadzenie limitu odliczenia ulgi, o której mowa w art. 27g ustawy PIT (tzw. ulga abolicyjna) do wysokości nieprzekraczającej kwoty 1360 zł (co odpowiada kwocie dochodu 8000 zł).

Analiza zeznań z podatku dochodowego od osób fizycznych w zakresie ulgi, o której mowa w art. 27g ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych wykazała, że skorzystało z niej w rozliczeniu:

- za 2012 r. 17 tys. podatników w kwocie 70 mln zł,
- za 2013 r. 19 tys. podatników w kwocie 76 mln zł,
- za 2014 r. 17 tys. podatników w kwocie 101 mln zł,
- za 2015 r. 35 tys. podatników w kwocie 179 mln zł,
- za 2016 r. 55 tys. podatników w kwocie 224 mln zł,
- za 2017 r. 62 tys. podatników w kwocie 230 mln zł,
- za 2018 r. 67 tys. podatników w kwocie 261 mln zł.

Jest to odliczenie od podatku, zatem kwota odliczenia stanowi skutek finansowy dla roku, w którym dokonano rozliczenia za dany rok podatkowy.



Zgodnie z rozliczeniem za 2018 r. odliczenia od podatku tzw. ulgi abolicyjnej dokonało 67 tys. podatników na kwotę 261 mln zł, z tego kwotę odliczenia przekraczającą 1360 zł (co odpowiada kwocie dochodu 8 000 zł => $8000 \times 17\% = 1360$ zł) wykazało 26 tys. podatników, tj. 39% podatników dokonujących przedmiotowego odliczenia, na łączną kwotę 245 mln zł, przeciętne odliczenie 9 444 zł.

Zatem wprowadzenie limitu odliczenia tzw. ulgi abolicyjnej do wysokości nieprzekraczającej kwoty 1 360 zł spowoduje wzrost dochodów sektora finansów publicznych o kwotę 210 mln zł.

	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030
dochody SFP			210	210	210	210	210	210	210	210	210

2. Objęcie spółek komandytowych oraz niektórych spółek jawnych podatkiem dochodowym od osób prawnych i zwolnienie od podatku dochodu komandytariusza z tytułu udziału w zysku wypłaconego przez spółkę komandytową

Główny Urząd Statystyczny (GUS) prezentuje dane w zakresie liczby podmiotów gospodarki narodowej. Link: <https://stat.gov.pl/obszary-tematyczne/podmioty-gospodarcze-wyniki-finansowe/zmiany-strukturalne-grup-podmiotow/zmiany-strukturalne-grup-podmiotow-gospodarki-narodowej-w-rejestrze-regon-2019-r-,1,24.html>

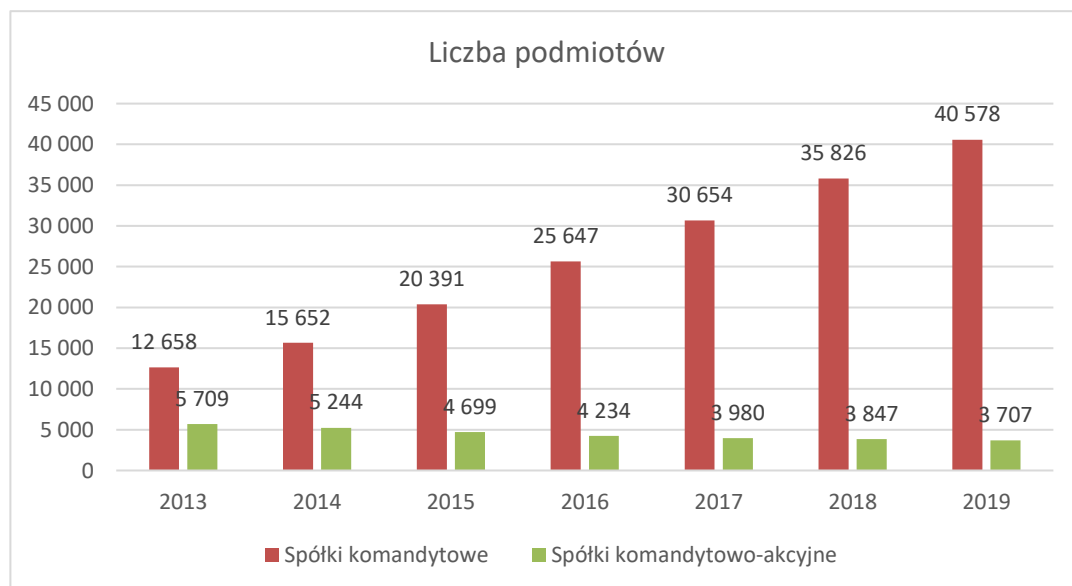
Analizie poddano dane.

- Spółek jawnych
- Spółek komandytowych
- Spółek z ograniczoną odpowiedzialnością
- Spółek komandytowo – akcyjnych (które są podatnikami podatku CIT od 1 stycznia 2014 r.)

Dane te kształtowały się następująco:

	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019
Spółki jawne	34 048	34 841	35 896	36 368	36 399	35 753	35 229
Spółki komandytowe	12 658	15 652	20 391	25 647	30 654	35 826	40 578
Spółki komandytowo-akcyjne	5 709	5 244	4 699	4 234	3 980	3 847	3 707
Spółki z o. o.	317 698	345 135	382 394	420 789	451 863	402 168	429 136

Na podstawie tych danych wyraźnie widać bardzo dynamiczny wzrost liczby spółek komandytowych w przeciągu ostatnich kilku lat. Natomiast w przypadku spółek komandytowo-akcyjnych można zaobserwować ich spadek.



Szczegółowej analizie poddano także dane podatkowe spółek z ograniczoną odpowiedzialnością w zakresie wykazywanego przez nich podatku CIT. Analiza ta wykazała, że podatek CIT płaci 114 tys. spółek z o.o., tj. 28% spółek wskazanych przez GUS.

Z tego podatek:

- według 19% stawki 33% spółek z o.o. – przeciętny podatek tej grupy to 555 tys. zł
- według 15% stawki 67% spółek z o.o. - przeciętny podatek tej grupy - 25 tys. zł

Stawki podatku CIT	Podatek należny wykazany w zeznaniach za 2018 r. spółek z o.o.		
	Liczba spółek	Kwota podatku w mln zł	Przeciętna kwota podatku w zł
według 19% stawki	37 742	20 942	554 865
według 15% stawki	76 070	1 917	25 202
Razem	113 812	22 859	200 847

Dodatkowo oszacowano, że przeciętny podatek podatników, którzy płacili podatek według 15% stawki CIT w związku z wprowadzeniem od 2019 r. 9% stawki dla tej grupy podatników, wyniósłby 15 tys. zł.

- opodatkowanie spółek komandytowych

Biorąc pod uwagę dane w zakresie spółek z o.o. ustalono, że podatek CIT będzie wykazywało dodatkowo 10,1 tys. nowych podatników (pozostała część nowych podatników nie będzie wykazywała podatku z uwagi na korzystanie z preferencji podatkowych, m.in. dokonywania odliczeń tak jak to robią obecni podatnicy CIT)), z tego:

- 3,4 tys. podatników według 19% stawki (przeciętny podatek 555 tys. zł)
- 6,7 tys. podatników według 9% stawki (przeciętnie 15 tys. zł).

Przyjmując za podstawę powyższe dane oszacowano, że skutek finansowy dla sektora finansów publicznych objęcia spółek komandytowych podatkiem CIT w pierwszym roku obowiązywania rozwiązania wyniesie 1 968 mln zł. Dla kolejnych lat, założono spadek skutków na poziomie około 6% rocznie, tj. na poziomie średniego spadku liczby spółek komandytowo-akcyjnych w latach 2014 – 2019.

- zwolnienie od podatku dochodu komandytariusza z tytułu udziału w zysku wypłaconego przez spółkę komandytową

Do oszacowania skutków finansowych regulacji przyjęto liczbę komandytariuszy na poziomie 20,2 tys. podatników, tj. dwukrotność liczby spółek komandytowych płacących podatek. Założono, że wypłaty z zysku będą dokonywane w każdym miesiącu, w maksymalnej wysokości do zwolnienia, tj. 5000 zł (rocznie 60 000 zł).

Zatem biorąc pod uwagę powyższe dane oszacowano, że proponowane rozwiązanie wpłynie na zmniejszenie dochodów sektora finansów publicznych w pierwszym roku obowiązywania o 230 mln zł. Dla kolejnych lat, również założono spadek skutków na poziomie około 6% rocznie.

Łączne skutki finansowe objęcia spółek komandytowych podatkiem dochodowym od osób prawnych oraz zwolnienie od podatku dochodu komandytariusza z tytułu udziału w zysku wypłaconego przez spółkę komandytową, dla pierwszego roku wyniesie 1 738 mln zł.

	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030
dochody SFP	0	1738	1634	1536	1444	1357	1276	1199	1128	1060	996

3. Podwyższenie z 250 tys. euro do 2 mln euro limitu przychodu uprawniającego do skorzystania z uproszczonej zryczałtowanej formy opodatkowania oraz likwidacji wyłączeń

W celu dokonania oceny rozwiązań podatkowych w tym zakresie przeprowadzono analizę danych wynikających z rozliczenia podatku dochodowego od osób fizycznych za 2018 r.

dokonanego przez podatników prowadzących działalność gospodarczą opodatkowaną na zasadach ogólnych.

Analizie poddano dane dotyczące podatników osiągających przychody w kwocie od 250 tys. euro do 2 mln euro, tj. potencjalna grupa podatników, która będzie mogła skorzystać ze zmiany formy opodatkowania. W 2018 r. przychody w tej wysokości osiągnęło 175 tys. podatników. W dalszej kolejności ustalono hipotetyczną wartość ryczałtu dla tej grupy podatników, z zastosowaniem zryczałtowanych stawek. Na tej podstawie wyodrębniono grupę podatników, których obciążenie zryczałtowanym podatkiem byłoby niższe niż w przypadku opodatkowania podatkiem dochodowym na zasadach ogólnych. I tak szacuje się, że docelowo niższe obciążenie zryczałtowanym podatkiem dochodowym miałyby miejsce w przypadku około 10 tys. podatników.

Oszacowano, że w wyniku zmiany formy opodatkowania zmniejszą się wpływy z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych opodatkowanych na zasadach ogólnych, które stanowi podstawę udziału jednostek samorządu terytorialnego we wpływach z podatku dochodowego (obecnie 50,01%) o około 3,4 mld zł (po 1,7 mld zł dla bp i jst) natomiast wzrosną o 2,5 mld zł z tytułu zryczałtowanego podatku dochodowego, który nie podlega dystrybucji do jednostek samorządowych.

Zatem w wyniku podwyższenia limitu umożliwiającego opodatkowanie w formie ryczałtu od przychodów ewidencjonowanych zmniejszenie dochodów SFP w pierwszym roku obowiązywania tego rozwiązania wyniesie około 0,9 mld zł.

	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030
dochody SFP	0	-886	-886	-886	-886	-886	-886	-886	-886	-886	-886

4. obniżenie/ujednolicenie niektórych stawek ryczałtu od przychodów ewidencjonowanych
Skutek finansowy ustalono na podstawie zeznań o wysokości uzyskanego przychodu, wysokości dokonanych odliczeń i należnego ryczałtu od przychodów ewidencjonowanych PIT-28. Skutek tego rozwiązania, w tym w zakresie ujednolicenia wysokości ryczałtu dla najmu oraz usług związanych z zakwaterowaniem, dla pierwszego roku oszacowano na około 6 mln zł.

	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030
dochody SFP	0	-6	-6	-6	-6	-6	-6	-6	-6	-6	-6

5. podwyższenie z 1,2 mln euro do 2 mln euro limitu bieżących przychodów uprawniających do skorzystania z 9% stawki CIT

Podstawą do oszacowania skutków finansowych tego rozwiązania były dane wynikające z rozliczenia podatku dochodowego od osób prawnych za 2018 r. oraz za 2017 r.

Analizie poddano dane podatników, którzy z uwagi na uzyskane w 2017 r. przychody posiadali w 2018 r. status „małego podatnika”, a w 2018 r. osiągnęli przychody w wysokości od 1,2 mln euro do 2 mln euro. Ta grupa podatników, w obecnym stanie prawnym, utraciłaby prawo do stosowania preferencyjnej stawki podatku. W 2018 r. 11 tys. podatników spełniało oba te kryteria (12 tys. podatników w 2018 r. uzyskało przychody od 1,2 mln euro a 2 mln euro, z tej grupy podatników 11 tys. posiadało status „małego podatnika”). Dodatkowo wyodrębniono podatników, którzy wykazali podatek należny – liczebność tej grupy wyniosła 8 tys. podatników. Pozostali podatnicy nie wykazali podatku, bowiem korzystali z przysługujących im preferencji podatkowych, m. in. dokonali odliczenia od dochodu strat z lat ubiegłych, czy też uzyskali dochody podlegające zwolnieniu od podatku. W dalszej kolejności ustalono, dla tej grupy podatników, wartość podatku, przy obniżonej 9% stawce CIT (w zeznaniach za 2018 r. podatnicy Ci obliczali podatek według 19% stawki CIT, który wyniósł 0,8 mld zł). Przy oszacowaniu podatku wyodrębniono dodatkowo dochody z zysków kapitałowych, które są wyłączone z obniżonej stawki.

Oszacowano, że przedmiotowe rozwiązanie w pierwszym roku obowiązywania spowoduje zmniejszenie dochodów SFP o 0,4 mld zł

	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030
dochody SFP	0	-379	-379	-379	-379	-379	-379	-379	-379	-379	-379

		Pozostałe rozwiązania, wpłyną na poziom dochodów sektora finansów publicznych, jednak z uwagi na brak danych z obszaru objętego regulacją, trudno ocenić skutki finansowe tych rozwiązań. Podziału efektów finansowych z tytułu proponowanych rozwiązań na dochody budżetu państwa oraz dochody jednostek samorządu terytorialnego dokonano z uwzględnieniem udziału w 2020 r. jednostek samorządu terytorialnego we wpływach z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych – zasady ogólne (50,01%) oraz podatku dochodowego od osób prawnych (22,86%).						
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 2019 r.)	duże przedsiębiorstwa	0	-1865	-1753	-1648	-1456	-1069	-14343
	sektor mikro-, małych i średnich przedsiębiorstw	0	1398	1390	1383	1370	1344	13685
	rodzina, obywatele oraz gospodarstwa domowe	0	0	-210	-210	-210	-210	-1890
W ujęciu niepieniężnym	duże przedsiębiorstwa	Należy zaznaczyć, że celem projektowanej ustawy jest uszczelnienie systemu podatku dochodowego od osób prawnych, tak aby zapewnić powiązanie wysokości płaconego przez duże przedsiębiorstwa, w szczególności przedsiębiorstwa międzynarodowe, podatku z faktycznym miejscem uzyskiwania przez nie dochodu.						
	sektor mikro-, małych i średnich przedsiębiorstw	Proponowane rozwiązania wspomogą rozwój małych i średnich przedsiębiorstw.						
	rodzina, obywatele oraz gospodarstwa domowe							
Niemierzalne	duże przedsiębiorstwa							
	sektor mikro-, małych i średnich przedsiębiorstw							
	rodzina, obywatele oraz gospodarstwa domowe							
Dodatkowe informacje, w tym wskazanie źródeł danych i przyjętych do obliczeń założeń		Informacje w tym zakresie opisano w pkt. 6 Podziału kosztów/korzyści zmiany poziomu opodatkowania na duże przedsiębiorstwa, MŚP i gospodarstwa domowe dokonano uwzględniając do kogo kierowane są poszczególne proponowane regulacje. I tak rozwiązania w zakresie: ➤ wprowadzenia limitu odliczenia ulgi abolicyjnej – ujemny wpływ na rodzinę i obywateli oraz gospodarstwa domowe ➤ objęcie spółek komandytowych oraz niektórych spółek jawnych podatkiem dochodowym od osób prawnych – ujemny wpływ na duże przedsiębiorstwa oraz						

	sektor mikro-, małych i średnich przedsiębiorstw (dodatkowo przy podziale na duże i MŚP uwzględniano strukturę podatku płaconego przez te podmioty według poszczególnych stawek) ➤ zwolnienie od podatku dochodów komandytariusza z tytułu udziału w zysku spółki komandytowej – dodatni wpływ głównie na sektor mikro-, małych i średnich przedsiębiorstw ➤ podwyższenie z 250 tys. euro do 2 mln euro limitu przychodu uprawniającego do skorzystania z uproszczonej zryczałtowanej formy opodatkowania oraz likwidacji wyłączeń - dodatni wpływ na sektor mikro-, małych i średnich przedsiębiorstw ➤ obniżenie/ujednolicenie niektórych stawek ryczału od przychodów ewidencjonowanych – dodatni wpływ na sektor mikro-, małych i średnich przedsiębiorstw ➤ podwyższenie z 1,2 mln euro do 2 mln euro limitu bieżących przychodów uprawniających do skorzystania z 9% stawki CIT - dodatni wpływ na sektor mikro-, małych i średnich przedsiębiorstw.
--	--

8. Zmiana obciążeń regulacyjnych (w tym obowiązków informacyjnych) wynikających z projektu

☐ nie dotyczy	
Wprowadzane są obciążenia poza bezwzględnie wymaganymi przez UE (szczegóły w odwróconej tabeli zgodności).	☐ tak ☐ nie ☒ nie dotyczy
☐ zmniejszenie liczby dokumentów ☐ zmniejszenie liczby procedur ☐ skrócenie czasu na załatwienie sprawy ☐ inne:	☐ zwiększenie liczby dokumentów ☐ zwiększenie liczby procedur ☐ wydłużenie czasu na załatwienie sprawy ☐ inne:
Wprowadzane obciążenia są przystosowane do ich elektronizacji.	☒ tak ☐ nie ☐ nie dotyczy

W zakresie administracji skarbowej nastąpią zmiany dostosowawcze związane z wdrożeniem rozwiązań przewidzianych w projekcie ustawy.

Zmiany w ustawie o ryczałcie mające na celu zwiększenie atrakcyjności opodatkowania w tej formie oraz poszerzenie grupy podatników, którzy będą mogli z niej skorzystać. Rozwiązanie to będzie miało wpływ na zmniejszenie liczby dokumentów a tym samym skrócenie czasu na załatwianie sprawy, z uwagi na wybór prostszej formy opodatkowania.

Natomiast objęcie spółek komandytowych oraz niektórych spółek jawnych podatkiem dochodowym od osób prawnych będzie skutkowało zwiększeniem liczby dokumentów.

9. Wpływ na rynek pracy

Brak wpływu

10. Wpływ na pozostałe obszary

☐ środowisko naturalne ☐ sytuacja i rozwój regionalny ☐ inne: inwestycje	☐ demografia ☐ mienie państwowe	☐ informatyzacja ☐ zdrowie
---	--	---

Omówienie wpływu .

11. Planowane wykonanie przepisów aktu prawnego

Wykonanie przepisów aktu prawnego nastąpi w dniu wejścia w życie ustawy.

12. W jaki sposób i kiedy nastąpi ewaluacja efektów projektu oraz jakie mierniki zostaną zastosowane?

Ewaluacja projektu nastąpi po 3 latach od dnia wejścia w życie projektowanej ustawy.

Mierniki:

1. Liczba podatników oraz kwota podatku dochodowego od osób prawnych wykazywanych przez spółki komandytowe i spółki jawne.
2. Liczba podatników opodatkowujących dochody według 9% stawki CIT oraz kwota podatku tej grupy podatników.
3. Liczba podatników prowadzących działalność gospodarczą podlegających opodatkowaniu w formie ryczałtu od przychodów ewidencjonowanych oraz kwota zryczałtowanego podatku dochodowego.

13. Załączniki (istotne dokumenty źródłowe, badania, analizy itp.)