

**ROZPORZĄDZENIE
MINISTRA FINANSÓW¹⁾**

z dnia r.

w sprawie rodzajów wydatków uprawniających do skorzystania z prawa do opodatkowania ryczałtem przychodów uzyskanych poza terytorium Rzeczypospolitej Polskiej przez osoby przenoszące miejsce zamieszkania na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej

Na podstawie art. 30m ust. 5 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 1128, z późn. zm.²⁾) zarządza się, co następuje:

§ 1. Wydatkami, o których mowa w art. 30m ust. 1 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych, zwanej dalej „ustawą”, są:

- 1) darowizny przekazane na cele określone w art. 4 ust. 1 pkt 4, 11, 12, 14, 16 lub 17 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i wolontariacie (Dz. U. z 2020 r. poz. 1057 oraz z 2021 r. poz. 1038, 1243 i 1535) organizacjom pozarządowym lub podmiotom wymienionym w art. 3 ust. 3 tej ustawy, prowadzącym działalność pożytku publicznego w rozumieniu art. 3 ust. 1 tej ustawy;
- 2) wydatki poniesione bezpośrednio na:
 - a) działalność sportową, kulturalną lub wspierającą szkolnictwo wyższe i naukę, na zasadach określonych w art. 26ha ust. 2–7 ustawy,
 - b) nabycie zabytku nieruchomego w rozumieniu art. 3 pkt 2 ustawy dnia 23 lipca 2003 r. o ochronie zabytków i opiece nad zabytkami (Dz. U. z 2021 r. poz. 710 i 954), zwanej dalej „ustawą o zabytkach”, wpisanego do rejestru zabytków, o którym mowa w art. 8 ust. 1 tej ustawy, zwanego dalej „rejestrem”, jeżeli podatnik pozostaje właścicielem tego zabytku nieprzerwanie przez okres dwóch lat od dnia poniesienia wydatku,

¹⁾ Minister Finansów kieruje działem administracji rządowej – finanse publiczne, na podstawie § 1 ust. 2 pkt 2 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 27 października 2021 r. w sprawie szczegółowego zakresu działania Ministra Finansów (Dz. U. poz. 1947).

²⁾ Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2021 r. poz. 1163, 1243, 1551, 1574, 1834, 1981, 2071, 2105, 2133 i 2232.

- c) opiekę, o której mowa w art. 5 pkt 1 lub 2 ustawy o zabytkach, nad zabytkiem nieruchomym wpisanym do rejestru,
- d) nabycie udziałów (akcji) w alternatywnej spółce inwestycyjnej, o której mowa w art. 5a pkt 14a ustawy, jeżeli podatnik pozostaje właścicielem tych udziałów (akcji) nieprzerwanie przez okres dwóch lat od dnia poniesienia wydatku.

§ 2. Rozporządzenie wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2022 r.

MINISTER FINANSÓW

ZA ZGODNOŚĆ POD WZGLĘDEM PRAWNYM,
LEGISLACYJNYM I REDAKCYJNYM

Renata Łućko

Zastępca Dyrektora

Departamentu Prawnego w Ministerstwie Finansów

/- podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym/

Uzasadnienie

Ustawa z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 1128, z późn. zm.), zwana dalej „ustawą PIT”, w art. 30m ust. 5 zawiera delegację dla ministra właściwego do spraw finansów publicznych do określenia w drodze rozporządzenia rodzajów wydatków, o których mowa w art. 30m ust. 1 ustawy PIT.

Rozporządzenie stanowi akt wykonawczy wydany w związku z nową regulacją w obszarze podatków dochodowych od osób fizycznych. Rozdział 6b ustawy PIT przewiduje możliwość wyboru przez wybranych podatników uproszczonych zasad opodatkowania ich zagranicznych dochodów. Przedmiotowa regulacja jest skierowana do osób fizycznych, które zdecydują się przenieść miejsce zamieszkania dla celów podatkowych (rezydencję podatkową) na terytorium Polski. Takie osoby będą mogły wybrać prosty ryczałtowy sposób opodatkowania swoich przychodów zagranicznych. W takim przypadku ich roczny podatek wyniesie 200 tys. zł niezależnie od wysokości przychodów zagranicznych. Dodatkowo beneficjenci tego sposobu opodatkowania są zobowiązani do corocznego ponoszenia wydatków w wysokości co najmniej 100 tys. zł na wzrost gospodarczy, rozwój nauki i szkolnictwa, ochronę dziedzictwa kulturowego lub krzewienie kultury fizycznej.

Zgodnie z wytycznymi zawartymi w przepisie upoważniającym, minister właściwy do spraw finansów publicznych powinien określić, w drodze rozporządzenia, rodzaje ww. wydatków, mając na uwadze wpływ poszczególnych kategorii tych wydatków na wzrost gospodarczy, rozwój nauki i szkolnictwa, ochronę dziedzictwa kulturowego oraz krzewienie kultury fizycznej.

Kierując się ww. nakazem, kategorie wydatków określone w rozporządzeniu koncentrują się na następujących obszarach wsparcia: nauka, kultura i zabytki, sport oraz przedsiębiorczość.

Szczegółowy katalog wydatków, o których mowa w art. 30m ust. 1 ustawy PIT został określony w §1 rozporządzenia. Są to:

1) Darowizny przekazane na wybrane cele organizacjom pozarządowym (lub innym podmiotom) prowadzącym działalność pożytku publicznego.

Przedmiotową kategorię wydatków wprowadzono ze względu na znaczenie wymienionych podmiotów w realizacji zadań publicznych. Z powodu zakresu delegacji ustawowej, katalog celów, na które zostaną przekazane darowizny, został ograniczony do celów związanych z nauką kulturą i zabytkami, sportem oraz przedsiębiorczością.

2) Wydatki na wspieranie działalności sportowej, kulturalnej lub szkolnictwa wyższego i nauki.

Przedmiotowa kategoria jest wzorowana na uldze podatkowej zawartej w art. 26ha ustawy PIT. Zaś jej podstawowym celem jest zachęcenie beneficjentów ryczałtu do zaangażowania w działalność sponsoringową.

3-4) Wydatki na nabycie zabytku nieruchomego wpisanego do rejestru zabytków lub wybrane formy opieki nad nim.

Przedmiotowe kategorie wydatków wprowadzono jako zachętę do inwestowania w zabytki, co z jednej strony prowadzi do ochrony dziedzictwa kulturowego, a z drugiej istotnie pogłębia związku beneficjenta ryczałtu z Polską.

W celu uniknięcia ewentualnych nadużyć poniesienie wydatków na nabycie zabytku powiązane z obowiązkiem pozostania właścicielem przedmiotowego zabytku przez okres 2 lat od poniesienia wydatku, a wydatki na opiekę nad zabytkiem ograniczono do zapewnienia

warunków do naukowego badania i dokumentowania zabytku oraz prowadzenia prac konserwatorskich, restauratorskich i robót budowlanych przy zabytku.

5) Wydatki na nabycie udziałów (akcji) alternatywnych spółek inwestycyjnych.

Przedmiotową kategorię wydatków wprowadzono ze względu na wynikający z ich portfolio inwestycyjnego potencjalnie wysoki wpływ inwestycji w te spółki na rozwój gospodarczy kraju.

W celu uniknięcia ewentualnych nadużyć poniesienie wydatków na nabycie udziałów powiązane z obowiązkiem pozostania ich właścicielem przez okres 2 lat od poniesienia wydatku.

Stosownie do postanowień art. 4 ustawy z dnia 7 lipca 2005 r. o działalności lobbingsowej w procesie stanowienia prawa (Dz. U. z 2017 r. poz. 248, z późn. zm.) projekt jest ujęty w wykazie prac legislacyjnych Ministra Finansów pod numerem 484.

Ponadto zgodnie z art. 5 ustawy z dnia 7 lipca 2005 r. o działalności lobbingsowej w procesie stanowienia prawa oraz § 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 rozporządzenia został udostępniony w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie podmiotowej Rządowego Centrum Legislacji, w serwisie Rządowy Proces Legislacyjny, z chwilą przekazania projektu do uzgodnień z członkami Rady Ministrów.

Materia objęta projektem rozporządzenia pozostaje w gestii państw członkowskich i nie podlega harmonizacji. Zgodnie ze wstępną opinią projekt rozporządzenia nie jest sprzeczny z prawem Unii Europejskiej.

Projekt rozporządzenia:

- nie dotyczy funkcjonowania samorządu terytorialnego oraz nie podlega obowiązkowi notyfikacji zgodnie z trybem przewidzianym w przepisach rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 23 grudnia 2002 r. w sprawie sposobu funkcjonowania krajowego systemu notyfikacji norm i aktów prawnych (Dz. U. poz. 2039, z późn. zm.),
- nie wymaga przedstawienia właściwym organom i instytucjom Unii Europejskiej, w tym Europejskiemu Bankowi Centralnemu, w celu uzyskania opinii, dokonania powiadomienia, konsultacji albo uzgodnienia,
- nie wpływa na mikroprzedsiębiorców, małych i średnich przedsiębiorców,
- jest zgodny z przepisami ustawy z dnia 6 marca 2018 r. – Prawo przedsiębiorców (Dz. U. z 2021 r. poz. 162, z późn. zm.).

Osiągnięcie celu rozporządzenia nie jest możliwe za pomocą innych środków.

<p>Nazwa projektu Rozporządzenie Ministra Finansów w sprawie rodzajów wydatków uprawniających do skorzystania z prawa do opodatkowania ryczałtem przychodów uzyskanych poza terytorium Rzeczypospolitej Polskiej przez osoby przenoszące miejsce zamieszkania na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej</p> <p>Ministerstwo wiodące i ministerstwa współpracujące Ministerstwo Finansów</p> <p>Osoba odpowiedzialna za projekt w randze Ministra, Sekretarza Stanu lub Podsekretarza Stanu Jan Sarnowski – Podsekretarz Stanu w Ministerstwie Finansów</p> <p>Kontakt do opiekuna merytorycznego projektu Jakub Jankowski Zastępca Dyrektora Departamentu Podatków Dochodowych sekretariat.dd@mf.gov.pl</p>	<p>Data sporządzenia 1 grudnia 2021 r.</p> <p>Źródło: Delegacja ustawowa - art. 30m ust. 5 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 1128, z późn. zm.).</p> <p>Nr 484 w wykazie prac legislacyjnych Ministra Finansów.</p>
---	--

OCENA SKUTKÓW REGULACJI

1. Jaki problem jest rozwiązywany?

Ustawa z dnia 29 października 2021 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych oraz niektórych innych ustaw wprowadziła w ustawie PIT nowy, ryczałtowany sposób opodatkowania przychodów zagranicznych osób przenoszących miejsce zamieszkania na terytorium Polski (Rozdział 6b ustawy PIT). Warunkiem skorzystania z preferencyjnego, ryczałtowanego sposobu opodatkowania jest ponoszenie w każdym roku opodatkowania wydatków na wzrost gospodarczy, rozwój nauki i szkolnictwa, ochronę dziedzictwa kulturowego lub krzewienie kultury fizycznej, których rodzaje mają zostać dookreślone w drodze aktu wykonawczego do ustawy.

Art. 30m ust. 5 ustawy PIT przewiduje, że minister właściwy do spraw finansów publicznych określi, w drodze rozporządzenia, rodzaje wydatków, o których mowa w ust. 1, mając na uwadze wpływ poszczególnych kategorii wydatków na wzrost gospodarczy, rozwój nauki i szkolnictwa, ochronę dziedzictwa kulturowego oraz krzewienie kultury fizycznej.

Projekt rozporządzenia realizuje wyżej wskazaną delegację ustawową, określając rodzaje wydatków, których poniesienie jest warunkiem skorzystania z ryczałtu od przychodów zagranicznych.

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

Regulacja jest adresowana do podatników nowoprojektowanego ryczałtu od przychodów zagranicznych (Rozdział 6b ustawy PIT), a więc osób fizycznych, które przeniosą rezydencję podatkową na terytorium Polski oraz wybiorą ryczałtowy sposób opodatkowania swoich dochodów zagranicznych.

Ryczałt od przychodów zagranicznych przewiduje, że beneficjenci tego rozwiązania będą zobowiązani do zapłaty ryczałtowanego podatku (200 tys. zł rocznie) oraz ponoszenia wydatków na wzrost gospodarczy, rozwój nauki i szkolnictwa, ochronę dziedzictwa kulturowego lub krzewienie kultury fizycznej (100 tys. zł rocznie).

Wprowadzenie obowiązku ponoszenia tych wydatków ma stanowić zachętę dla beneficjentów ryczałtu do tworzenia wieloaspektowych związków z Polską (np. inwestycje, sponsoring) oraz równocześnie zapewnić dodatkowe finansowanie wybranych rodzajów aktywności społecznej (np. organizacje pożytku społecznego, ochrona zabytków).

Szczegółowe warunki skorzystania z ryczałtu określają przepisy ustawy, a katalog wydatków określają przepisy projektowanego rozporządzenia – powyższy opis stanowi jedynie skrót wybranych informacji.

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

Rozwiązania zbliżone do ryczałtu od przychodów zagranicznych funkcjonują również w innych krajach członkowskich OECD lub UE (przykładowo: Grecja, Malta, Szwajcaria i Włochy).

Część z tych rozwiązań przewiduje zobowiązanie beneficjentów do dokonania określonych inwestycji w kraju, do którego przenoszą rezydencję podatkową.

Przykładowo rozwiązania wprowadzone w Grecji (w uproszczeniu) zobowiązują beneficjentów do bezpośredniego lub pośredniego zainwestowania 500 tys. Euro w „krajowe” nieruchomości, przedsiębiorstwa lub papiery wartościowe.

pieniężnym (w mln zł, ceny stałe z r.)	średnich przedsiębiorstw							
	rodzina, obywatele oraz gospodarstwa domowe							
W ujęciu niepieniężnym	duże przedsiębiorstwa	Nie przewiduje się bezpośredniego wpływu						
	sektor mikro-, małych i średnich przedsiębiorstw	Nie przewiduje się bezpośredniego wpływu						
	rodzina, obywatele oraz gospodarstwa domowe	Nie przewiduje się bezpośredniego wpływu na sytuację ekonomiczną i społeczną rodziny, w tym także osób niepełnosprawnych oraz osób starszych.						
Niemierzalne								

Dodatkowe informacje, w tym wskazanie źródeł danych i przyjętych do obliczeń założeń	Jak w pkt. 6.
--	---------------

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

Komentarz:

Projekt nie przewiduje zmian obciążeń regulacyjnych.

Jednakże przepisy ustawy (art. 30m ust. 4) przewidują, że beneficjent ryczału corocznie musi złożyć urzędowi skarbowemu pisemne oświadczenie o poniesieniu wydatków wraz z dokumentami potwierdzającymi ich poniesienie.

Ze względu na wielowariantowość systemu podatków dochodowych oraz wielość możliwych stanów faktycznych nie jest możliwe dokonanie oceny wpływu tego obowiązku na zakres obciążeń regulacyjnych. Można jednak założyć, że zakres tych obciążeń ulegnie ogólnemu obniżeniu.

9. Wpływ na rynek pracy

Brak bezpośredniego wpływu na rynek pracy.

10. Wpływ na pozostałe obszary

środowisko naturalne
 sytuacja i rozwój regionalny
 sądy powszechne, administracyjne
lub wojskowe

demografia
 mienie państwowe
 inne:

informatyzacja
 zdrowie

Omówienie wpływu

Brak istotnego wpływu na pozostałe obszary, w tym na prywatność osób oraz ochronę informacji ich dotyczących.

11. Planowane wykonanie przepisów aktu prawnego

Rozporządzenie wejdzie w życie 1 stycznia 2022 r.

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

Planuje się dokonanie ewaluacji projektu po trzech latach od jego przyjęcia.

Wykorzystanym miernikiem będzie liczba beneficjentów ryczału dokonujących poszczególnych rodzajów wydatków.

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

Brak.