

ROZPORZĄDZENIE
MINISTRA FINANSÓW¹⁾

z dnia 2022 r.

**w sprawie przedłużenia terminu przekazywania informacji dotyczących spółek
nieruchomościowych**

Na podstawie art. 50 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2021 r. poz. 1540, 1598, 2076, 2105, 2262 i 2328) zarządza się, co następuje:

§ 1. Przedłuża się do dnia 30 września 2022 r. termin do składania przez spółki nieruchomościowe, podatników podatku dochodowego od osób fizycznych oraz podatników podatku dochodowego od osób prawnych informacji, o których mowa:

- 1) w art. 45 ust. 3f ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 1128, z późn. zm.²⁾),
 - 2) w art. 27 ust. 1e ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2021 r. poz. 1800, z późn. zm.³⁾)
- dotyczących spółek nieruchomościowych, których rok podatkowy lub rok obrotowy zakończył się w okresie od dnia 31 grudnia 2021 r. do dnia 31 maja 2022 r.

§ 2. Rozporządzenie wchodzi w życie z dniem następującym po dniu ogłoszenia.

MINISTER FINANSÓW

ZA ZGODNOŚĆ POD WZGLĘDEM PRAWNYM,
LEGISLACYJNYM I REDAKCYJNYM
Renata Łućko
Zastępca Dyrektora
Departamentu Prawnego w Ministerstwie Finansów
/- podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym/

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, 2232, 2269, 2270, 2328, 2376, 2427, 2430 i 2490 oraz z 2022 r. poz. 1, 24, 64, 138, 501, 558 i 583.

³⁾ Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2021 r. poz. 1927, 2105, 2106, 2269 i 2427 oraz z 2022 r. poz. 583.

Uzasadnienie

Na podstawie art. 50 Ordynacji podatkowej¹ minister właściwy do spraw finansów publicznych może, w drodze rozporządzenia, przedłużać terminy przewidziane w przepisach prawa podatkowego (z wyjątkiem terminów określonych w art. 68–71, art. 77 § 1, art. 79 § 2, art. 80 § 1, art. 87 § 3 i 4, art. 88 § 1 i art. 118), określając grupy podatników, którym przedłużono terminy, rodzaje czynności, których termin wykonania został przedłużony, oraz dzień upływu przedłużonego terminu.

Projektowanym rozporządzeniem proponuje się przedłużenie do 30 września 2022 r. terminu składania informacji dotyczących spółek nieruchomościowych, których rok podatkowy lub rok obrotowy zakończył się w okresie od 31 grudnia 2021 r. do 31 maja 2022 r.

Zgodnie z art. 45 ust. 3f ustawy PIT² oraz art. 27 ust. 1e ustawy CIT³, spółki nieruchomościowe i podatnicy są obowiązani przekazywać Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej w terminie do końca trzeciego miesiąca po zakończeniu roku podatkowego spółki nieruchomościowej, albo do końca trzeciego miesiąca po zakończeniu roku obrotowego spółki nieruchomościowej, w przypadku gdy spółka ta nie jest podatnikiem podatku dochodowego, informacje dotyczące posiadania praw w spółce nieruchomościowej.

Informacje składane są:

- 1) przez spółki nieruchomościowe – o podmiotach posiadających, bezpośrednio lub pośrednio w tej spółce nieruchomościowej udziały (akcje) dające co najmniej 5% praw głosu w spółce albo ogół praw i obowiązków dający co najmniej 5% prawa do udziału w zysku spółki niebędącej osobą prawną, albo co najmniej 5% ogólnej liczby tytułów uczestnictwa lub praw o podobnym charakterze, wraz z podaniem liczby posiadanych przez każdego z nich takich praw, według stanu na ostatni dzień roku podatkowego spółki nieruchomościowej, a w przypadku, gdy spółka nieruchomościowa nie jest podatnikiem podatku dochodowego na ostatni dzień jej roku obrotowego.
- 2) przez podatników podatku dochodowego od osób fizycznych oraz podatników podatku dochodowego od osób prawnych, posiadających bezpośrednio lub pośrednio, w spółce nieruchomościowej udziały (akcje) dające co najmniej 5% praw głosu w spółce albo ogół praw i obowiązków dający co najmniej 5% prawa do udziału w zysku spółki niebędącej osobą prawną, albo co najmniej 5% ogólnej liczby tytułów uczestnictwa lub praw o podobnym charakterze, według stanu na ostatni dzień roku podatkowego spółki nieruchomościowej, a w przypadku gdy spółka nieruchomościowa nie jest podatnikiem podatku dochodowego na ostatni dzień jej roku obrotowego – o liczbie posiadanych w tej spółce odpowiednio udziałów (akcji), ogółu praw i obowiązków, tytułów uczestnictwa lub praw o podobnym charakterze.

Zgodnie art. 45 ust. 3h ustawy PIT oraz art. 27 ust. 1h ustawy CIT informacje te spółki nieruchomościowe oraz podatnicy składają w postaci elektronicznej odpowiadającej strukturze logicznej dostępnej w Biuletynie Informacji Publicznej, na stronie podmiotowej

¹ Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2021 r. poz. 1540, z późn. zm.).

² Ustawa z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 1128, z późn. zm.)

³ Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2021 r. poz. 1800, z późn. zm.)

urzędu obsługującego ministra do spraw finansów publicznych.

Z kolei art. 45 ust. 3i ustawy PIT oraz art. 27 ust. 1i ustawy CIT stanowi, że informacje te Szef KAS udostępnia naczelnikom urzędów skarbowych.

Minister Finansów wyda rozporządzenie, w którym określi sposób przesyłania informacji dotyczących spółek nieruchomościowych w zakresie podatku dochodowego od osób fizycznych oraz rozporządzenie, w którym określi sposób przesyłania informacji dotyczących spółek nieruchomościowych w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych. Dopuszcza również możliwość składania informacji dotyczących spółek nieruchomościowych, których rok podatkowy lub obrotowy zakończył się 31 stycznia 2021 r.

W celu ułatwienia przekazywania informacji, o których mowa w art. 45 ust. 3f ustawy PIT oraz art. 27 ust. 1e ustawy CIT zarówno przez spółki nieruchomościowe, jak i podatników, zostały wyznaczone inne niż Szef KAS organy KAS do otrzymywania, obsługi i przekazywania naczelnikom urzędów skarbowych tych informacji.

Ze względu na to, że ustawowy termin do składania informacji wynosi 3 miesiące, termin do składania informacji dotyczących spółek nieruchomościowych, których rok podatkowy (obrotowy) zakończy się 31 grudnia 2021 r. upływa 31 marca 2022 r. Jednak powstanie narzędzi informatycznych do przesyłania informacji za pomocą środków komunikacji elektronicznej odpowiadającej strukturze logicznej dostępnej w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie podmiotowej Ministerstwa Finansów będzie dopiero możliwe nie wcześniej niż od maja 2022 r.

Tak więc konieczne jest przedłużenie do 30 września 2022 r. terminu składania informacji dotyczących spółek nieruchomościowych, których rok podatkowy lub obrotowy kończy się w okresie od 31 grudnia 2021 r. do 31 maja 2022 r.

Proponuje się, żeby rozporządzenie weszło w życie z dniem następującym po dniu ogłoszenia. Ważny interes państwa wymaga natychmiastowego wejścia w życie rozporządzenia, a zasady demokratycznego państwa prawnego nie stoją temu na przeszkodzie.

Projektowane rozporządzenie będzie miało pozytywny wpływ na mikroprzedsiębiorców, małych i średnich przedsiębiorców, ponieważ na jego podstawie spółki nieruchomościowe będą miały ułatwione wywiązywanie się z obowiązków przesyłania informacji.

Zgodnie z art. 5 ustawy z dnia 7 lipca 2005 r. o działalności lobbingskiej w procesie stanowienia prawa (Dz. U. z 2017 r. poz. 248) oraz § 52 ust. 1 uchwały Nr 190 Rady Ministrów z dnia 29 października 2013 r. – Regulamin pracy Rady Ministrów (M.P. z 2022 r. poz. 348), projekt rozporządzenia zostanie udostępniony w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie podmiotowej Rządowego Centrum Legislacji, w serwisie Rządowy Proces Legislacyjny.

Rozporządzenie nie wpływa na sytuację ekonomiczną i społeczną rodziny, a także osób niepełnosprawnych oraz osób starszych.

Osiągnięcie celu rozporządzenia nie jest możliwe za pomocą innych środków.

Materia objęta przedmiotowym projektem rozporządzenia pozostaje w gestii państw członkowskich Unii Europejskiej i nie podlega harmonizacji.

Projekt rozporządzenia nie podlega notyfikacji na zasadach przewidzianych w rozporządzeniu 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.).

Projekt rozporządzenia nie dotyczy funkcjonowania samorządu terytorialnego. Z tego względu nie został przekazany do uzgodnienia Komisji Wspólnej Rządu i Samorządu Terytorialnego.

Projekt rozporządzenia nie wymaga przedstawienia właściwym instytucjom i organom Unii Europejskiej, w tym Europejskiemu Bankowi Centralnemu w celu uzyskania opinii, dokonania konsultacji albo uzgodnienia, w przypadkach określonych w obowiązujących na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej przepisach Unii Europejskiej.

Projekt rozporządzenia jest ujęty pod pozycją nr 527 w Wykazie Prac Legislacyjnych dotyczącym projektów rozporządzeń Ministra Finansów, sporządzonym stosownie do art. 4 ustawy z dnia 7 lipca 2005 r. o działalności lobbingsowej w procesie stanowienia prawa.

Nazwa projektu Rozporządzenie Ministra Finansów w sprawie przedłużenia terminu przekazywania informacji dotyczących spółek nieruchomościowych Ministerstwo wiodące i ministerstwa współpracujące Ministerstwo Finansów Osoba odpowiedzialna za projekt w randze Ministra, Sekretarza Stanu lub Podsekretarza Stanu Artur Soboń –Sekretarz Stanu w Ministerstwie Finansów Kontakt do opiekuna merytorycznego projektu Jarosław Szatański Dyrektor Departamentu Podatków Dochodowych, tel.: (22) 694-33-26, e-mail: jaroslaw.szatanski@mf.gov.pl	Data sporządzenia 15 marca 2022 r. Źródło: art. 50 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2021 r. poz. 1540, z późn. zm.) Numer w wykazie prac legislacyjnych 527
--	--

OCENA SKUTKÓW REGULACJI

1. Jaki problem jest rozwiązywany?

Zgodnie z art. 45 ust. 3f ustawy PIT oraz art. 27 ust. 1e ustawy CIT, spółki nieruchomościowe i podatnicy są obowiązani przekazywać Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej w terminie do końca trzeciego miesiąca po zakończeniu roku podatkowego spółki nieruchomościowej, albo do końca trzeciego miesiąca po zakończeniu roku obrotowego spółki nieruchomościowej, w przypadku gdy spółka ta nie jest podatnikiem podatku dochodowego, informacje dotyczące posiadania praw w spółce nieruchomościowej.

Zgodnie art. 45 ust. 3h ustawy PIT oraz art. 27 ust. 1h ustawy CIT informacje te spółki nieruchomościowe oraz podatnicy składają w postaci elektronicznej odpowiadającej strukturze logicznej dostępnej w Biuletynie Informacji Publicznej, na stronie podmiotowej urzędu obsługującego ministra do spraw finansów publicznych.

Z kolei art. 45 ust. 3i ustawy PIT oraz art. 27 ust. 1i ustawy CIT stanowią, że informacje te szef KAS udostępnia naczelnikom urzędów skarbowych.

Przepisy te weszły w życie 1 stycznia 2022 r.

Ze względu na brak narzędzi technicznych do przesyłania tych informacji w postaci elektronicznej odpowiadającej strukturze logicznej dostępnej w Biuletynie Informacji Publicznej, na stronie podmiotowej urzędu obsługującego ministra do spraw finansów publicznych nie ma możliwości przesłania tych informacji w ustawowym terminie.

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

W celu zapewnienia spółkom nieruchomościowym i podatnikom narzędzi do przesyłania zgodnie z przepisami ustawy niezbędne jest przedłużenie do 30 września 2022 r. terminu przekazywania informacji dotyczących spółki nieruchomościowej, której rok podatkowy lub obrotowy kończy się w okresie od 31 grudnia 2021 r. do 31 maja 2022 r.

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

Powszechną praktyką jest umożliwienie podmiotom na które ustawa nakłada obowiązki składania informacji za pomocą środków komunikacji elektronicznej terminowego wywiązania się z tych obowiązków.

4. Podmioty, na które oddziałuje projekt

Grupa	Wielkość	Źródło danych	Oddziaływanie
Podatnicy podatku dochodowego od osób fizycznych, podatnicy podatku dochodowego od osób prawnych, spółki nieruchomościowe			Pozytywne – przedłużony zostanie termin do składania informacji dotyczących spółki nieruchomościowej

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

Ze względu na fakt, iż projektowane rozporządzenie nie kreuje nowych, ani nie modyfikuje istniejących obowiązków, a jedynie przedłuża ustawowe terminy, co pozytywnie oddziałuje na zobowiązanych do składania informacji dotyczących spółki nieruchomościowej, odstąpiono od przeprowadzenia konsultacji publicznych.

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 stosownie do § 52 ust. 1 uchwały nr 190 Rady Ministrów z dnia 29 października 2013 r. - Regulamin pracy Rady Ministrów (M.P. z 2022 r., poz. 348), projekt rozporządzenia został udostępniony w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie podmiotowej Rządowego Centrum Legislacji, w serwisie Rządowy Proces Legislacyjny.

Projekt rozporządzenia nie jest sprzeczny z prawem Unii Europejskiej i nie wymaga przedstawienia właściwym instytucjom i organom Unii Europejskiej, w tym Europejskiemu Bankowi Centralnemu, celem uzyskania opinii, dokonania konsultacji albo uzgodnienia.

(ceny stałe z 201.... r.)	Skutki w okresie 10 lat od wejścia w życie zmian [mln zł]
---------------------------	---

Źródła finansowania	
Dodatkowe informacje, w tym wskazanie źródeł danych i przyjętych do obliczeń założeń	Rozwiązanie dotyczy przesunięcia terminu składania informacji, nie oddziałuje na wielkość wpływów z podatku dochodowego. Rozwiązania przewidziane w projekcie pozostaną bez wpływu na wysokość dochodów i wydatków jednostek sektora finansów publicznych, w tym budżetu państwa i jednostek samorządu terytorialnego

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							
	sektor mikro-, małych i średnich przedsiębiorstw							
	rodzina, obywatele oraz gospodarstwa domowe							
W ujęciu niepieniężnym	duże przedsiębiorstwa	Projekt rozporządzenia pozytywnie wpłynie na przedsiębiorstwa – wydłużenie terminów składania informacji pozwoli wywiązać się z ustawowych obowiązków.						
	sektor mikro-, małych i średnich przedsiębiorstw							
	rodzina, obywatele oraz gospodarstwa domowe	Projekt nie wpływa na sytuację ekonomiczną rodziny, obywateli i gospodarstw domowych. Brak wpływu na osoby starsze i niepełnosprawne.						
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			
☒ 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: projektowany formularz nie wpływa na zmianę obciążeń regulacyjnych	
Wprowadzane obciążenia są przystosowane do ich elektronizacji.		☐ tak ☐ nie ☒ nie dotyczy	
Komentarz: Rozporządzenie nie zwiększa obciążeń regulacyjnych, gdyż obowiązek składania informacji dotyczących spółki nieruchomościowej wynika z ustawy PIT albo CIT, natomiast rozporządzenie jedynie przedłuża termin wykonania tego obowiązku.			
9. Wpływ na rynek pracy			
Brak 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 wpływu na pozostałe obszary.	
11. Planowane wykonanie przepisów aktu prawnego			
Planuje się, żeby projektowane rozporządzenie weszło 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.)			