

<p><b>Nazwa projektu</b> Projekt ustawy o zmianie ustawy o rachunkowości oraz zmianie ustawy o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym</p> <p><b>Ministerstwo wiodące i ministerstwa współpracujące</b> Ministerstwo Finansów</p> <p><b>Osoba odpowiedzialna za projekt w randze Ministra, Sekretarza Stanu lub Podsekretarza Stanu</b> Piotr Patkowski – Podsekretarz Stanu</p> <p><b>Kontakt do opiekuna merytorycznego projektu</b> Agnieszka Stachniak – Zastępca Dyrektora Departamentu Efektywności Wydatków Publicznych i Rachunkowości tel. 22 694 44 02, e-mail: <a href="mailto:agnieszka.stachniak@mf.gov.pl">agnieszka.stachniak@mf.gov.pl</a> Joanna Guzowska, Radca, tel. 22 694 35 92 e-mail: <a href="mailto:joanna.guzowska@mf.gov.pl">joanna.guzowska@mf.gov.pl</a></p>	<p><b>Data sporządzenia</b> 20 kwietnia 2022 r.</p> <p><b>Źródło:</b> Prawo UE</p> <p>Dyrektywa Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2021/2101 z dnia 24 listopada 2021 r. zmieniająca dyrektywę 2013/34/UE w odniesieniu do ujawniania informacji o podatku dochodowym przez niektóre jednostki i oddziały (Dz. Urz. UE L 429 z 1.12.2021, str.1-14)</p> <p><b>Nr w wykazie prac</b> UC134</p>
---	---

## OCENA SKUTKÓW REGULACJI

### 1. Jaki problem jest rozwiązywany?

Projekt ustawy o zmianie ustawy o rachunkowości oraz zmianie ustawy o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym ma na celu implementację do krajowego porządku prawnego dyrektywy Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2021/2101 z dnia 24 listopada 2021 r. zmieniającej dyrektywę 2013/34/UE w odniesieniu do ujawniania informacji o podatku dochodowym przez niektóre jednostki i oddziały (Dz. Urz. UE L 429 z 1.12.2021, str.1-14), zwanej dalej „dyrektywą 2021/2101”.

Przepisy dyrektywy 2021/2101 stanowią kolejną, obok dyrektywy w zakresie współpracy administracyjnej w dziedzinie opodatkowania (dyrektywa 2011/16/WE), wdrożonej w Polsce ustawą z dnia 9 marca 2017 r. o wymianie informacji podatkowych z innymi państwami („ustawa o wymianie informacji”), część pakietu dotyczącego przeciwdziałania unikaniu opodatkowania przyjętego przez Komisję Europejską w dniu 28 stycznia 2016 roku („pakiet Komisji o przeciwdziałaniu unikania opodatkowania”).<sup>1</sup>

Skomplikowane przepisy podatkowe i tajemnica podatkowa umożliwiają niektórym przedsiębiorstwom wielonarodowym realizację strategii polegających na agresywnym planowaniu podatkowym. W przeciwieństwie do małych i średnich przedsiębiorstw lub indywidualnych podatników przedsiębiorstwa wielonarodowe mają możliwość wykorzystania luk w krajowych i międzynarodowych przepisach podatkowych, co pozwala im przenosić zyski z jednego kraju do drugiego w celu obniżenia płaconych podatków. Szacuje się, że państwa członkowskie Unii Europejskiej („UE”) tracą rocznie 50–70 mld EUR w wyniku unikania opodatkowania przez przedsiębiorstwa wielonarodowe, a niektóre przedsiębiorstwa wielonarodowe płacą nieproporcjonalnie niskie podatki, co podważa ogólną skuteczność i sprawiedliwość systemów podatkowych w UE.

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

Dyrektywa 2021/2101 nakłada na duże przedsiębiorstwa wielonarodowe (jednostki dominujące najwyższego szczebla grupy kapitałowej i jednostki samodzielne, o odpowiednio skonsolidowanych przychodach - dla jednostek dominujących najwyższego szczebla - i przychodach - dla jednostek samodzielnych, przekraczających w kolejnych dwóch latach kwotę 750 mln EUR) z siedzibą w UE jak i przedsiębiorstwa wielonarodowe spoza UE prowadzące działalność gospodarczą w UE za pośrednictwem oddziału lub spółki zależnej, obowiązek publicznego ujawniania informacji o zapłaconym podatku dochodowym oraz innych informacji związanych z podatkami w podziale na poszczególne kraje („sprawozdanie o podatku dochodowym”).

W wyniku przyjętego pakietu Komisji o przeciwdziałaniu unikania opodatkowania i wdrożonej na jego podstawie do krajowego porządku prawnego ustawy o wymianie informacji, już aktualnie duże przedsiębiorstwa wielonarodowe mają obowiązek przedstawiania organom podatkowym informacji na temat zapłaconego podatku dochodowego oraz

<sup>1</sup> KOMUNIKAT KOMISJI DO PARLAMENTU EUROPEJSKIEGO I RADY Pakiet środków przeciwdziałających unikaniu opodatkowania: kolejne kroki na drodze do zapewnienia skutecznego opodatkowania i zwiększenia przejrzystości podatkowej w UE, Bruksela, dnia 28.1.2016 r. COM(2016) 23 final

innych informacji związanych z podatkami w podziale na kraje.

Proponowane zmiany ustawy o rachunkowości, wdrażające dyrektywę 2021/2101, uzupełniają ww. wymóg nałożony na powyższe jednostki objęte obowiązkiem raportowania danych do organów podatkowych, wprowadzając obowiązek publicznego ujawniania sprawozdania o podatku dochodowym w podziale na kraje.

Dane zawarte w sprawozdaniu będą musiały być ujawniane odrębnie dla wszystkich państw Europejskiego Obszaru Gospodarczego, w których dane przedsiębiorstwo prowadzi działalność, a także dla jurysdykcji podatkowych, które nie przestrzegają standardów dobrego zarządzania w kwestiach podatkowych (tzw. „rajów podatkowych”). W odniesieniu do pozostałych jurysdykcji podatkowych informacje będą przedstawiane w formie zagregowanej.

Udostępnianie publicznie informacji na temat podatków zapłaconych w miejscu, w którym rzeczywiście został wygenerowany zysk, ma kluczowe znaczenie dla zwiększenia przejrzystości podatkowej. Sprawozdawczość w podziale na kraje może wzmocnić zaufanie publiczne i zwiększyć społeczną odpowiedzialność przedsiębiorstw przez przyczynianie się – poprzez płacenie podatków – do dobrobytu w kraju, w którym prowadzona jest działalność. Może ona również wspierać świadomą debatę na temat potencjalnych braków w systemach podatkowych. Sprawozdawczość podatkowa w podziale na kraje, obejmująca publikowanie określonego zestawu danych przez duże przedsiębiorstwa wielonarodowe, daje ogółowi społeczeństwa ogólny przegląd podatków płaconych przez przedsiębiorstwa wielonarodowe od ich dochodu.

Wdrożenie proponowanych zmian doprowadzi do większej przejrzystości publicznej, w szczególności geograficznego powiązania miejsca płacenia podatku od osób prawnych z miejscem faktycznego prowadzenia działalności gospodarczej, propagowania społecznej odpowiedzialności przedsiębiorstw w celu przyczynienia się do dobrobytu dzięki płaceniu podatków w miejscu osiągania przychodów oraz większej przejrzystości w odniesieniu do działalności przedsiębiorstw w krajach, które nie przestrzegają międzynarodowych norm w zakresie dobrego zarządzania w kwestiach podatkowych.

Należy ponadto wskazać, że niektóre przepisy dotyczące sprawozdawczości podatkowej w podziale na kraje istnieją już w UE i zostały wdrożone do krajowego porządku prawnego: sprawozdawczość podatkowa w podziale na kraje dla sektora bankowego (dyrektywa 2013/36/UE wdrożona ustawą Prawo bankowe) oraz dla przedsiębiorstw z branży wydobywczej i przedsiębiorstw prowadzących wyřęb lasów pierwotnych (dyrektywa 2013/34/UE wdrożona ustawą o rachunkowości).

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

Projektowana zmiana ustawy wykonuje prawo UE, w związku z czym należy przyjąć, że w innych państwach członkowskich zostaną przyjęte analogiczne przepisy.

### 4. Podmioty, na które oddziałuje projekt

Grupa	Wielkość	Źródło danych	Oddziaływanie
1. Jednostki zobowiązane do sporządzenia, publikacji i udostępnienia sprawozdania o podatku dochodowym:			

<p>a) Jednostki dominujące najwyższego szczebla grupy kapitałowej w Polsce, których skonsolidowane przychody w roku obrotowym i roku poprzedzającym przekroczyły 3,5 mld PLN</p> <p>b) Jednostki „samodzielne” (nie będące częścią grupy kapitałowej) w Polsce, których przychody w roku obrotowym i roku poprzedzającym przekroczyły 3,5 mld PLN</p>	<p>8 - banki 1 - zakłady ubezpieczeń 31 – pozostałe spółki</p> <p>0 – banki i zakłady ubezpieczeń 3 – pozostałe spółki</p>	<p>KNF, stan na 31.12.2021 r. KNF, stan na 31.12.2021 r. GUS, stan na 31.12.2020 r.</p> <p>KNF, stan na 31.12.2021 r. GUS, stan na 31.12.2020 r.</p>	<p>Pracochłonność przygotowania przez jednostkę sprawozdania o podatku dochodowym powinna być niska. Proponowane przepisy umożliwiają, w celu spełnienia wymogów sprawozdawczych, raportowanie danych zgodnie z wymogami jakie spółki już obecnie raportują w sprawozdaniu do organów podatkowych. Dodatkowo, część jednostek, zgodnie z projektem ustawy, będzie zwolniona z obowiązku sporządzania sprawozdania o podatku dochodowym w przypadku, gdy sporządzają już takie sprawozdanie na mocy odrębnych przepisów (np. Prawa bankowego).</p>
<p>2. Jednostki zobowiązane do sporządzenia i/lub publikacji i/lub udostępnienia sprawozdania o podatku dochodowym:</p>			
<p>a) Duże i średnie spółki w Polsce zależne od spółek dominujących mających siedzibę poza obszarem UE, których skonsolidowane przychody w roku obrotowym i roku poprzedzającym przekroczyły 750 mln EUR</p> <p>b) Duże i średnie oddziały w Polsce utworzone przez jednostki mające siedzibę poza obszarem UE (będące jednostkami powiązanymi grupy, w której jednostka dominująca najwyższego szczebla ma siedzibę poza obszarem UE i której skonsolidowane przychody w roku obrotowym i roku</p>	<p>0 – banki 3 – zakłady ubezpieczeń b.d.– pozostałe spółki</p> <p>0 – banki, b.d. – zakłady ubezpieczeń b.d. – pozostałe spółki</p>	<p>KNF, stan na 31.12.2021 r. KNF, stan na 31.12.2021 r. GUS, stan na 31.12.2020 r.</p> <p>KNF, stan na 31.12.2021 r. KNF, stan na 31.12.2021 r. GUS, stan na 31.12.2020 r.</p>	<p>W przypadku publikacji i udostępniania - pracochłonność znikoma (spółki będą publikować i udostępniać jedynie sprawozdania spółek dominujących najwyższego szczebla lub jednostek samodzielnych mających siedzibę poza obszarem UE). W przypadku konieczności sporządzenia własnego sprawozdania (gdy spółka dominująca najwyższego szczebla lub jednostka samodzielna nie przekażą swojego sprawozdania) - wysoka pracochłonność z uwagi na konieczność pozyskania, agregację i odpowiednią prezentację danych od spółek dominujących najwyższego szczebla/jednostek samodzielnych oraz sporządzenie sprawozdania o podatku dochodowym.</p>

poprzedzającym przekroczyły 750 mln EUR) lub oddziały w Polsce utworzone przez jednostki samodzielne (mające siedzibę poza obszarem UE, których przychody w roku obrotowym i roku poprzedzającym przekroczyły 750 mln EUR)			
członkowie zarządów i rad nadzorczych	ok. 500 osób	Obliczenia własne na podstawie ilości podmiotów objętych projektem oraz składu ilościowego zarządów i rad nadzorczych	Dodatkowa odpowiedzialność za zapewnienie sporządzenia sprawozdania o podatku dochodowym zgodnie z wymogami przewidzianymi w ustawie o rachunkowości.
biegli rewidenci (wykonujący zawód)	2717	Polska Izba Biegłych Rewidentów – stan na 31 marca 2022 r.	Nieznaczone zwiększenie roli biegłego rewidenta z uwagi na konieczność zawarcia w sprawozdaniu z badania informacji o tym, czy jednostka, w odniesieniu do roku obrotowego poprzedzającego rok obrotowy, za który sporządzono sprawozdania finansowe objęte badaniem, miała obowiązek opublikowania sprawozdania o podatku dochodowym zgodnie z ustawą o rachunkowości, a jeżeli tak, to czy sprawozdanie zostało opublikowane zgodnie z tą ustawą.
firmy audytorskie	1333	Dane Polskiej Agencji Nadzoru Audytowego na dzień 19.04.2022 r.	jak wyżej
inwestorzy i potencjalni inwestorzy	niemożliwa do oszacowania		Ułatwienie podejmowania decyzji inwestycyjnych w związku ze zwiększeniem zakresu dostępnych informacji i świadomości inwestycyjnej.

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

Konsultacje poprzedzające przygotowanie projektu nie były prowadzone ze względu na charakter projektu, który dokonuje wdrożenia regulacji unijnych do krajowego porządku prawnego.

W ramach konsultacji publicznych i opiniowania projekt zmiany ustawy zostanie przekazany, z 30-dniowym terminem zgłaszania uwag, przedstawicielom następujących instytucji i organizacji:

1. Federacja Przedsiębiorców Polskich
2. Fundacja Rozwoju Rachunkowości w Polsce
3. Giełda Papierów Wartościowych w Warszawie S.A.
4. Główny Urząd Statystyczny
5. Izba Domów Maklerskich
6. Izba Gospodarcza Towarzystw Emerytalnych

7. Izba Pracodawców Polskich
8. Izba Zarządzających Funduszami i Aktywami
9. Krajowy Depozyt Papierów Wartościowych S.A.
10. Komisja Nadzoru Finansowego
11. Krajowa Izba Doradców Podatkowych
12. Krajowa Rada Biegłych Rewidentów
13. Narodowy Bank Polski
14. Polska Agencja Nadzoru Audytowego
15. Polska Izba Ubezpieczeń
16. Polska Konfederacja Pracodawców Prywatnych „Lewiatan”
17. Polska Rada Biznesu
18. Pracodawcy Rzeczypospolitej Polskiej
19. Prokuratura Generalna Skarbu Państwa
20. Stowarzyszenie Emitentów Giełdowych
21. Stowarzyszenie Księgowych w Polsce
22. Stowarzyszenie Biegłych Rewidentów, Księgowych, Doradców Podatkowych, Prawników i Ekonomistów „LIBERTAS”
23. Urząd Ochrony Konkurencji i Konsumentów
24. Związek Banków Polskich
25. Związku Pracodawców Business Centre Club
26. Związek Przedsiębiorców i Pracodawców
27. Związek Rzemiosła Polskiego

## 6. Wpływ na sektor finansów publicznych

(ceny stałe z ..... r.)	Skutki w okresie 10 lat od wejścia w życie zmian [mln zł]												
	0	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	Łącznie (0-10)	
<b>Dochody ogółem</b>													
budżet państwa													
JST													
pozostałe jednostki (oddzielnie)													
<b>Wydatki ogółem</b>													
budżet państwa													
JST													
pozostałe jednostki (oddzielnie)													
<b>Saldo ogółem</b>													
budżet państwa													
JST													
pozostałe jednostki (oddzielnie)													

Źródła finansowania	
Dodatkowe informacje, w tym wskazanie źródeł danych i przyjętych do obliczeń założeń	<p>Co do zasady, wejście w życie ustawy nie spowoduje zwiększenia wydatków lub zmniejszenia dochodów jednostek sektora finansów publicznych, w tym budżetu państwa i budżetów jednostek samorządu terytorialnego, w stosunku do wielkości wynikających z obowiązujących przepisów.</p> <p>Niemniej jednak, z uwagi na trwające prace Komisji nad elektronicznym formatem sprawozdania nadającym się do odczytu maszynowego i tylko w sytuacji gdy opracowany przez Komisję format nie będzie mógł być obsługiwany przez KRS, może to spowodować konieczność dostosowania KRS do przyjmowania tych sprawozdań. W takiej sytuacji ewentualne modyfikacje powinny być sfinansowane ze środków przeznaczonych na modyfikacje rozwiązań KRS w ramach Ministerstwa Sprawiedliwości.</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							
	sektor mikro-, małych i średnich przedsiębiorstw							
	rodzina, obywatele oraz gospodarstwa domowe							
W ujęciu niepieniężnym	duże przedsiębiorstwa	Pracochłonność przygotowania przez jednostkę sprawozdania o podatku dochodowym będzie niska. Proponowane przepisy umożliwiają, w celu spełnienia wymogów sprawozdawczych, raportowanie danych zgodnie z wymogami, jakie spółki już obecnie raportują w sprawozdaniu do organów podatkowych. Dodatkowo, część jednostek, zgodnie z projektem ustawy, będzie zwolniona z obowiązku sporządzania sprawozdania o podatku dochodowym w przypadku, gdy sporządzają już takie sprawozdanie na mocy odrębnych przepisów (np. Prawa bankowego).						
	sektor mikro-, małych i średnich przedsiębiorstw	<p>Ustawa nie nakłada żadnych obowiązków na mikro, małe i średnie przedsiębiorstwa z wyjątkiem średnich jednostek zależnych i oddziałów o porównywalnej wielkości, kontrolowanych lub utworzonych przez jednostki mające siedzibę poza obszarem UE o odpowiednio skonsolidowanych przychodach lub przychodach przekraczających w dwóch kolejnych latach obrotowych 750 mln EUR.</p> <p>Na powyższe jednostki zależne i oddziały został nałożony obowiązek publikacji (tj. złożenia do KRS) sprawozdania o podatku dochodowym jednostki dominującej najwyższego szczebla lub jednostki samodzielnej, jedynie w sytuacji, gdy te ostatnie wyznaczyły daną spółkę zależną lub oddział do tej publikacji. Dodatkowo ww. jednostki zależne i oddziały będą miały obowiązek zamieścić na swojej stronie internetowej wspomniane sprawozdanie o podatku dochodowym jednostki dominującej najwyższego szczebla lub jednostki samodzielnej.</p> <p>W sytuacji, gdy jednostka dominująca najwyższego szczebla lub jednostka samodzielna nie sporządza sprawozdania o podatku dochodowym, ww. jednostki zależne i oddziały powinny sporządzić, opublikować i udostępnić na stronie internetowej własne sprawozdanie o podatku dochodowym, zawierające wszystkie posiadane przez nie informacje oraz oświadczenie wskazujące, że ich jednostka dominująca najwyższego szczebla/jednostka samodzielna nie udostępniła niezbędnych informacji. Obowiązek ten będzie trudny do zrealizowania przez jednostki zależne i oddziały, a prawdopodobnym rezultatem będzie sporządzenie oświadczenia o braku udostępnienia danych przez spółki dominujące/samodzielne. Na podstawie dostępnych danych przewiduje się, że w odniesieniu do podmiotów nadzorowanych przez KNF obowiązek taki byłby nałożony w 2022 roku na 3 jednostki. W odniesieniu do pozostałych jednostek nie można oszacować liczby podlegających obowiązkowi spółek z uwagi na brak dostępnych danych.</p>						
	rodzina, obywatele oraz gospodarstwa domowe	Wejście w życie ustawy nie będzie miało wpływu na rodzinę, obywateli, gospodarstwa domowe oraz osoby starsze i niepełnosprawne.						
Niemierzalne	inwestorzy i potencjalni inwestorzy	Ułatwienie podejmowania decyzji inwestycyjnych w związku ze zwiększeniem zakresu dostępnych informacji i świadomości inwestycyjnej.						

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

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

<input type="checkbox"/> nie dotyczy	
Wprowadzane są obciążenia poza bezwzględnie wymaganymi przez UE (szczegóły w odwróconej tabeli zgodności).	<input type="checkbox"/> tak <input checked="" 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 checked="" type="checkbox"/> zwiększenie liczby dokumentów <input checked="" 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 checked="" type="checkbox"/> tak <input type="checkbox"/> nie <input type="checkbox"/> nie dotyczy

Wprowadzenie wymogu sporządzania i/lub publikacji i/lub udostępniania sprawozdania o podatku dochodowym dla jednostek dominujących najwyższego szczebla, jednostek samodzielnych i określonych jednostek zależnych i oddziałów, jest obowiązkiem dla państwa członkowskiego wynikającym z konieczności wdrożenia dyrektywy 2021/2101.

### 9. Wpływ na rynek pracy

Wejście w życie ustawy nie wpłynie na rynek pracy.

### 10. Wpływ na pozostałe obszary

<input type="checkbox"/> środowisko naturalne <input type="checkbox"/> sytuacja i rozwój regionalny <input type="checkbox"/> sądy powszechne, administracyjne lub wojskowe	<input type="checkbox"/> demografia <input type="checkbox"/> mienie państwowe <input type="checkbox"/> inne:	<input type="checkbox"/> informatyzacja <input type="checkbox"/> zdrowie
Omówienie wpływu	Brak wpływu na pozostałe obszary.	

### 11. Planowane wykonanie przepisów aktu prawnego

Państwa członkowskie zobowiązane są do transpozycji postanowień dyrektywy do dnia 22 czerwca 2023 r. Wdrażane przepisy będą miały zastosowanie po raz pierwszy do sprawozdań o podatku dochodowym sporządzanych za rok obrotowy rozpoczynający się w dniu 22 czerwca 2024 r. lub po tym dniu. W zakresie zmiany w ustawie z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym, o której mowa w art. 2 projektu ustawy, biegły rewident będzie miał obowiązek wypowiedzieć się na temat tego czy jednostka miała obowiązek sporządzić sprawozdanie o podatku dochodowym i czy go dopełniła począwszy od sprawozdania z badania za rok obrotowy rozpoczynający się 22 czerwca 2025 lub po tym dniu.

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

Ewaluacja efektów dyrektywy, zgodnie z artykułem 48h, będzie przeprowadzona przez Komisję do połowy 2027 roku w formie sprawozdania dotyczącego przestrzegania obowiązków sprawozdawczych w krajach członkowskich oraz wpływu tych obowiązków na zwiększenie przejrzystości podatkowej.

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

Brak

## Wyjaśnienia do formularza oceny skutków regulacji

### 0. Metryczka

W niniejszej części należy podać podstawowe informacje na temat oceny skutków regulacji:

- Nazwa projektu:

Proszę podać np. wstępny tytuł projektu wpisany do wykazu prac legislacyjnych.

- Ministerstwo wiodące i ministerstwa współpracujące:

Proszę wskazać organ odpowiedzialny za przygotowanie projektu, jego koordynację oraz wdrożenie (ministerstwo wiodące). W przypadku, gdy projekt jest przedmiotem prac więcej niż jednego ministerstwa, proszę wskazać również podmioty współpracujące.

- Osoba odpowiedzialna za projekt w randze Ministra, Sekretarza Stanu lub Podsekretarza Stanu:

Proszę wskazać osobę, która w ministerstwie wiodącym nadzoruje prace jednostki odpowiedzialnej za merytoryczne przygotowanie projektu.

- Kontakt do opiekuna merytorycznego projektu:

Proszę podać kontakt (telefon, adres e-mail) do osoby, która jest odpowiedzialna za opracowanie projektu (np. kierownika komórki organizacyjnej) i będzie w stanie odpowiedzieć na ewentualne pytania związane z przedstawionymi w ocenie informacjami lub wskaże odpowiednią osobę.

- Data sporządzenia:

Proszę podać datę przygotowania OSR.

- Źródło:

Z rozwijanej listy proszę wybrać źródło, na podstawie którego przygotowany jest projekt (punkt exposé, data decyzji, nazwa strategii, nr dyrektywy, sygn. orzeczenia TK, nazwa ustawy, inne).

- Nr w wykazie prac:

Proszę podać numer z właściwego wykazu prac legislacyjnych.

### 1. Jaki problem jest rozwiązywany?

Proszę opisać istotę problemu (np. zawodność rynku, zapotrzebowanie na dobro publiczne, wysokie koszty transakcyjne, bariery w prowadzeniu działalności gospodarczej itp.) i jego praktyczny wymiar (np. zbyt mała ochrona leasingobiorców, niewystarczający komfort i długi czas podróży kolejną, występujące obciążenia administracyjne pobierczego danego przepisu itp.). Istotą problemu nie jest brak określonej regulacji - nowa regulacja może być jednym z instrumentów (sposobem) rozwiązania problemu. Dobrze i zwięźle wypełniona rubryka umożliwi zrozumienie problemu, który ma być rozwiązany oraz skali i przyczyn jego występowania.

Jeżeli projekt ma charakter przekrojowy i dotyczy wielu zagadnień (np. ustawa deregulująca zawody, ustawa o ułatwieniu wykonywania działalności gospodarczej) proszę opisać najważniejsze (największe) problemy wymagające rozwiązania.

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

Proszę zwięźle opisać proponowane rozwiązanie problemu opisanego w pkt 1 oraz oczekiwane rezultaty jego (ich) wdrożenia, sformułowane w możliwie konkretny, mierzalny i określony w czasie sposób - w przypadkach w których jest to możliwe powinien być zgodny z zasadą SMART (prosty, mierzalny, osiągalny, istotny, określony w czasie), np. osiągnięcie do 2020 r. wskaźnika upowszechnienia wychowania przedszkolnego co najmniej 90%.

Jeżeli projekt ma charakter przekrojowy i dotyczy wielu zagadnień (np. ustawa deregulująca zawody, ustawa o ułatwieniu wykonywania działalności gospodarczej) proszę opisać najważniejsze rekomendacje i cele.

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

Proszę wskazać - tam gdzie to możliwe - rozwiązania w minimum 3 krajach i źródła informacji. Proszę wskazać kraje, z których rozwiązania przeanalizowano oraz wyniki tych analiz.

Jeżeli projekt ma charakter przekrojowy i dotyczy wielu zagadnień (np. ustawa deregulująca zawody, ustawa o ułatwieniu wykonywania działalności gospodarczej) proszę wskazać informacje odnoszące się do zagadnień najważniejszych.

### 4. Podmioty, na które oddziałuje projekt

Proszę wyszczególnić jakie podmioty (zarówno osoby fizyczne, prawne lub jednostki nieposiadające osobowości prawnej) są objęte projektem. Proszę oszacować ich liczbę (wraz z podaniem źródła danych) oraz opisać charakter oddziaływania projektu na daną grupę.

Proszę dostosować liczbę wierszy w tabeli, zgodnie z potrzebami projektu. Puste wiersze proszę usunąć.

Przykładowe grupy: obywatele, MŚP, rolnicy, rodzina, inwestorzy, lekarze, emeryci, osoby niepełnosprawne, sądy powszechne, administracyjne lub wojskowe.

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

Proszę podać informacje o konsultacjach poprzedzających przygotowanie projektu oraz wskazać, jaki jest planowany zakres konsultacji publicznych i opiniowania projektu, w szczególności uwzględniając:

- wskazanie, czy były (i jak długo) prowadzone konsultacje poprzedzające przygotowanie projektu (tzw. pre-konsultacje publiczne), podmioty, z którymi były prowadzone te konsultacje (w tym ekspertów), w jaki sposób komunikowano się z grupami wskazanymi w pkt 6 (metody konsultacji np. warsztaty, kwestionariusz on-line), krótkie podsumowanie wyników konsultacji,
- terminy planowanych konsultacji publicznych, podmioty, z którymi będzie konsultowany projekt, wskazanie przepisu z którego wynika obowiązek zasięgnięcia opinii.

## 6. Wpływ na sektor finansów publicznych

W przygotowaniu kalkulacji skutków dla sektora finansów publicznych proszę uwzględnić aktualne wytyczne dotyczące założeń makroekonomicznych, o których mowa w art. 50a ustawy o finansach publicznych.

Jeśli to możliwe proszę wskazać skumulowane koszty/oszczędności. Prognozę proszę przeprowadzić w podziale na proponowane kategorie w horyzoncie 10-letnim, w wartościach stałych (np. ceny stałe dla pierwszego roku prognozy). W przypadku gdy analiza wpływu obejmuje dłuższy niż 10-letni horyzont (np. zmiany w systemie emerytalnym), możliwe jest dostosowanie kolumn tabeli do horyzontu projektu.

Jeżeli obliczenia zostały wykonane na podstawie opracowania własnego, proszę je przedstawić w formie załącznika oraz wskazać to opracowanie w pkt 13.

W opracowywanej analizie wpływu, co do zasady, należy przyjąć kalkulację w cenach stałych. W przypadku zastosowania cen bieżących, prezentacja skutków finansowych powinna uwzględniać wskaźniki makroekonomiczne podawane w [Wytycznych dotyczących stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw](#). Jeżeli nie zastosowano wskaźników makroekonomicznych podanych w [Wytycznych MF](#), proszę dołączyć stosowną informację wyjaśniającą.

Proszę wskazać źródła finansowania planowanych wydatków. Proszę wskazać również wszystkie przyjęte do obliczeń założenia i źródła danych.

Skutki proszę skalkulować dla roku wejścia w życie regulacji (0), a następnie w kolejnych latach jej obowiązywania. W kolumnie *Łącznie* proszę wpisać skumulowane skutki za okres 10 lat obowiązywania regulacji.

Jeżeli projekt ma charakter przekrojowy i dotyczy wielu zagadnień (np. ustawa deregulująca zawody, ustawa o ułatwieniu wykonywania działalności gospodarczej) proszę dokonać analizy wpływu na SFP dla najważniejszych zmian.

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

Proszę oszacować wpływ na konkurencyjność gospodarki, przedsiębiorczości oraz na sytuację rodziny. Skutki należy przypisać do odpowiedniej grupy w tabeli.

W przypadku gdy regulacja będzie oddziaływać na inne niż wymienione w formularzu podmioty proszę odpowiednio uzupełnić formularz.

Proszę wskazać wartość finansową, z uwzględnieniem m.in. kosztów ponoszonych w związku z wejściem w życie aktu (np. koszt aktualizacji systemów informatycznych, zakupu nowych urządzeń), podatków i opłat lokalnych, itp.

W ujęciu niepieniężnym proszę podać wartości najważniejszych wskaźników, które ulegną zmianie (np. skrócenie czasu wydania pozwolenia na budowę o 100 dni, wzrost wskaźnika upowszechnienia wychowania przedszkolnego o 20 punktów procentowych).

W przypadku gdy nie ma możliwości podania żadnych wartości liczbowych (lub wpływ dotyczy także zmian, których nie można skwantyfikować) proszę odpowiednio opisać analizę wpływu w pozycji: „niemierzalne”.

Skutki proszę skalkulować dla roku wejścia w życie regulacji (0), a następnie w 1, 2, 3, 5 i 10 roku jej obowiązywania. W kolumnie *Łącznie* proszę wpisać skumulowane skutki za okres 10 lat obowiązywania regulacji.

W przypadku gdy analiza wpływu obejmuje dłuższy niż 10-letni horyzont (np. zmiany w systemie emerytalnym), możliwe jest dostosowanie kolumn tabeli do horyzontu projektu.

Jeżeli projekt ma charakter przekrojowy i dotyczy wielu zagadnień (np. ustawa deregulująca zawody, ustawa o ułatwieniu wykonywania działalności gospodarczej) proszę dokonać analizy wpływu dla najważniejszych zmian.

Proszę dostosować ilość wierszy w tabeli, zgodnie z potrzebami projektu. Puste wiersze proszę usunąć.

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

Obciążenia regulacyjne należy rozumieć jako wszystkie czynności, które muszą wykonać podmioty (adresaci regulacji) w związku wykonywaniem projektowanych przepisów.

Przykładem takich obciążeń są m.in. obowiązki informacyjne (OI). OI polega na dostarczaniu lub przechowywaniu przez podmioty zobowiązane danych informacji. Identyfikowanie OI dokonywane jest w oparciu o przepisy ustawy. Dany przepis nakłada OI, jeżeli podmiot realizujący obowiązek musi wykonać szereg czynności administracyjnych. Przepis można uznać za OI w przypadku gdy jego wykonanie będzie związane z wykonaniem jednej lub więcej czynności składowych z listy poniżej:

- 1) przyswajanie wiedzy dotyczącej wykonywania konkretnego obowiązku informacyjnego (w tym bieżące śledzenie zmian w przepisach),
- 2) szkolenie pracowników w zakresie wykonywania OI,
- 3) pozyskiwanie odpowiednich informacji z posiadanych danych,
- 4) przetwarzanie posiadanych danych w celu wykonania OI,
- 5) generowanie nowych danych,
- 6) projektowanie materiałów informacyjnych,
- 7) wypełnianie kwestionariuszy,
- 8) odbywanie spotkań,
- 9) kontrola i sprawdzanie poprawności,
- 10) kopiowanie/sporzządzanie dokumentacji,
- 11) przekazywanie wymaganej informacji do adresata,
- 12) archiwizacja informacji.

Proszę:

- w przypadku gdy projekt nie dotyczy zmiany obciążeń regulacyjnych, zaznaczyć pole „nie dotyczy”,
- w przypadku zmian w projekcie wpływających na obciążenia regulacyjne odpowiednio zaznaczyć ich zwiększenie lub zmniejszenie,
- wskazać, czy wprowadzane są obciążenia poza bezwzględnie wymaganymi przez UE,
- wskazać, czy dane obciążenia są przystosowane do ich ewentualnej elektronizacji (dotyczy sytuacji kiedy wprowadzane obciążenia wpływają na systemy teleinformatyczne podmiotów publicznych lub na podmioty prywatne – przedsiębiorcy, obywatele).

W komentarzu proszę o zwarte opisanie zakresu zmian dotyczących obciążeń regulacyjnych.

## **9. Wpływ na rynek pracy**

Proszę opisać, czy i w jaki sposób projektowana regulacja może spowodować zmiany na rynku pracy w odniesieniu do zatrudnienia oraz innych wskaźników (np. czasu poszukiwania pracy, kwalifikacji pracowników).

Jeżeli projekt ma charakter przekrojowy i dotyczy wielu zagadnień (np. ustawa deregulująca zawody, ustawa o ułatwieniu wykonywania działalności gospodarczej) proszę dokonać analizy wpływu dla najważniejszych zmian.

## **10. Wpływ na pozostałe obszary**

Proszę zaznaczyć pola - zakres oddziaływania projektu na obszary niewymienione w pkt 6, 7 i 9. Dla zaznaczonych obszarów proszę dokonać analizy wpływu.

W przypadku analizy wpływu na obszar „informatyzacja” proszę w szczególności rozważyć następujące kwestie:

- Czy projekt spełnia wymagania interoperacyjności (zdolność sieci do efektywnej współpracy w celu zapewnienia wzajemnego dostępu użytkowników do usług świadczonych w tych sieciach)?
- Czy projekt spełnia wymogi neutralności technologicznej, wielojęzyczności, elektronicznej komunikacji, wykorzystania danych z rejestrów publicznych, ochrony danych osobowych?

W przypadku analizy wpływu na obszar „sądy powszechne, administracyjne lub wojskowe” proszę w szczególności uwzględnić wpływ regulacji na zmianę zakresu kognicji sądów oraz ich funkcjonowanie, a także związane z tym skutki finansowe.

Jeżeli projekt będzie miał wpływ na inne niż wymienione w pkt 10 obszary proszę zaznaczyć „inne” oraz je wymienić. Proszę również omówić wpływ, jaki będzie miała projektowana regulacja na wymienione obszary.

Jeżeli projekt ma charakter przekrojowy i dotyczy wielu zagadnień (np. ustawa deregulująca zawody, ustawa o ułatwieniu wykonywania działalności gospodarczej) proszę dokonać analizy wpływu dla najważniejszych zmian.

## **11. Planowane wykonanie przepisów aktu prawnego**

Proszę opisać kiedy planuje się rozwiązanie problemu zidentyfikowanego w pkt 1 (wejście przepisów w życie nie zawsze rozwiązuje dany problem a jedynie daje podstawę do wdrożenia instrumentów do jego rozwiązania). Proszę przedstawić harmonogram wdrożenia działań wykonania aktu prawnego (np. gdy rozwiązywanym problemem jest zwiększona zachorowalność, to działaniami będą: ew. zatrudnienie dodatkowych pracowników, zakup majątku - urządzeń, przeprowadzenie szczepień, zakup szczepionek itp.).

Jeżeli akt prawny ma charakter przekrojowy i dotyczy wielu zagadnień (np. ustawa deregulująca zawody, ustawa o ułatwieniu wykonywania działalności gospodarczej) proszę opisać planowane wykonanie dla najważniejszych zmian.

Jeżeli projektowana regulacja oddziałuje na przedsiębiorców (na prowadzenie działalności gospodarczej), zgodnie z *Uchwałą Rady Ministrów z dnia 18 lutego 2014 r. w sprawie zaleceń ujednoczenia terminów wejścia w życie niektórych aktów normatywnych*, terminem wejścia w życie przepisów, po minimum 30-dniowym *vacatio legis*, powinien być 1 stycznia lub 1 czerwca. Jeżeli termin ten nie zostanie zachowany, proszę wskazać powód odstąpienia od wyznaczonych terminów.

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

Proszę opisać, kiedy i w jaki sposób będzie mierzone osiągnięcie efektu opisanego w pkt 2. Po jakim czasie nastąpi przegląd kosztów i korzyści projektowanych oddziaływań. Proszę również wskazać mierniki, które pozwolą określić, czy oczekiwane efekty zostały uzyskane.

W tym punkcie proszę też podać informację dotyczącą przygotowania oceny funkcjonowania ustawy (OSR ex-post), jeżeli w odniesieniu do projektu ustawy przewiduje się przedstawienie wyników ewaluacji w OSR ex-post.

Jeżeli projekt ma charakter przekrojowy i dotyczy wielu zagadnień (np. ustawa deregulująca zawody, ustawa o ułatwieniu wykonywania działalności gospodarczej) proszę opisać sposób przeprowadzania ewaluacji i mierniki dla najważniejszych zmian.

Jeśli specyfika danego projektu uniemożliwia zastosowanie mierników lub też niezasadna jest jego ewaluacja (z uwagi na zakres lub charakter projektu) proszę to opisać.

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

Proszę wymienić dodatkowe dokumenty, które stanowią załączniki do projektu i formularza. Załączanie dodatkowych dokumentów jest opcjonalne.