**Uzasadnienie**

Projekt rozporządzenia jest konsekwencją wejścia w życie z dniem 1 stycznia 2023 r. ustawy z dnia 16 listopada 2022 r. o zmianie ustawy o podatku od niektórych instytucji finansowych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. poz. 2745), która wprowadza zmiany w ustawie z dnia 15 stycznia 2016 r. o podatku od niektórych instytucji finansowych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1685), zwanej dalej „ustawą o PFIN”.

Zmiany te umożliwiają określonym podatnikom podatku od niektórych instytucji finansowych tj. bankom krajowym, oddziałom banków zagranicznych, oddziałom instytucji kredytowych oraz spółdzielczym kasom oszczędnościowo-kredytowym obniżenie podstawy opodatkowania  
o wartość aktywów:

1. w postaci papierów wartościowych ustawowo objętych gwarancją Skarbu Państwa,
2. wynikających z transakcji odkupu, o której mowa w art. 3 pkt 9 rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2015/2365 z dnia 25 listopada 2015 r. w sprawie przejrzystości transakcji finansowanych z użyciem papierów wartościowych i ponownego wykorzystania oraz zmiany rozporządzenia (UE) nr 648/2012 (Dz. Urz. UE L 337 z 23.12.2015, str. 1, z późn. zm.), której przedmiotem są skarbowe papiery wartościowe w rozumieniu art. 95 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych. Przy czym jeżeli drugą stroną tej transakcji jest podmiot inny niż Skarb Państwa, Narodowy Bank Polski lub Bankowy Fundusz Gwarancyjny, podstawę opodatkowania obniża się, jeżeli są spełnione łącznie następujące warunki:

* transakcja została zawarta na rynku regulowanym albo w alternatywnym systemie obrotu w rozumieniu przepisów ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o obrocie instrumentami finansowymi (Dz. U. z 2022 r. poz. 1500, 1488, 1933 i 2185),
* transakcja podlega rozliczeniu przez CCP w rozumieniu art. 3 pkt 49 ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o obrocie instrumentami finansowymi.

Dodatkowo usystematyzowaniu ulegnie opis dotyczący kwot, o które podatnik wykonując decyzję, o której mowa w art. 138d ust. 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Prawo bankowe, podwyższył w okresie miesiąca, za który ustala się podstawę opodatkowania, fundusze własne. Zmiana nastąpi poprzez dodanieart. 138 ust. 2 pkt 2 i 3 tożsamego z uchylonym z dniem 28 kwietnia 2021 r. art. 138 ust. 1 pkt 2 i 2a ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Prawo bankowe.

W konsekwencji zaistniała konieczność określenia nowego wzoru deklaracji w sprawie podatku od niektórych instytucji finansowych umożliwiającego realizację powyższej zmiany.

Projektowane rozporządzenie zastępuje rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 16 maja 2022 r. w sprawie określenia wzoru deklaracji w sprawie podatku od niektórych instytucji finansowych (Dz. U. poz. 1154). W stosunku do dotychczas obowiązującej deklaracji FIN-1, w projekcie proponuje się:

1. w części D.1. modyfikację treści opisu do pola 29 poprzez dodanieart. 138 ust. 2 pkt 2 i 3, jak również dodanie dwóch wierszy, gdzie podatnicy podatku od niektórych instytucji finansowych, o których mowa w art. 4 pkt 1-4 ustawy o PFIN, będą mogli wykazać wartość aktywów w postaci papierów wartościowych ustawowo objętych gwarancją Skarbu Państwa, a także wartość aktywów wynikających z transakcji odkupu, o której mowa w art. 3 pkt 9 rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2015/2365 z dnia 25 listopada 2015 r. w sprawie przejrzystości transakcji finansowanych z użyciem papierów wartościowych i ponownego wykorzystania oraz zmiany rozporządzenia (UE) nr 648/2012 (Dz. Urz. UE L 337 z 23.12.2015, str. 1, z późn. zm.), której przedmiotem są skarbowe papiery wartościowe w rozumieniu art. 95 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych przy spełnieniu konkretnych warunków;
2. dodanie pkt 5 do objaśnień stanowiącego warunki, których zrealizowanie pozwala na obniżenie podstawy opodatkowania o wartość aktywów wynikających z transakcji odkupu, której przedmiotem są skarbowe papiery wartościowe.

W pozostałym zakresie rozporządzenie powiela rozwiązania wynikające z obowiązującego wzoru deklaracji z niewielkimi zmianami porządkowymi.

Proponuje się, aby rozporządzenie weszło w życie z dniem 1 lutego 2023 r. i miało zastosowanie do rozliczenia podatku za styczeń 2023 r., a zatem pierwsza deklaracja podatkowa według nowego wzoru powinna zostać złożona do dnia 25 lutego 2023 r.

Projekt rozporządzenia nie dotyczy funkcjonowania samorządu terytorialnego.

Projekt nie podlega także 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.).

Projektowane zmiany pozostają bez wpływu na działalność mikroprzedsiębiorców, małych  
i średnich przedsiębiorców.

Projekt rozporządzenia nie jest sprzeczny z prawem Unii Europejskiej.

Projekt rozporządzenia nie podlega przedstawieniu właściwym organom i instytucjom Unii Europejskiej, w tym Europejskiemu Bankowi Centralnemu, w celu uzyskania opinii, dokonania powiadomienia, konsultacji albo uzgodnienia.

Zgodnie z art. 5 ustawy z dnia 7 lipca 2005 r. o działalności lobbingowej w procesie stanowienia prawa (Dz. U. z 2017 r. poz. 248) oraz § 52 uchwały nr 190 Rady Ministrów z dnia 29 października 2013 r. - Regulamin pracy Rady Ministrów (M. P. z 2022 r. poz. 348) projekt rozporządzenia podlega udostępnieniu w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie podmiotowej Rządowego Centrum Legislacji, w serwisie Rządowy Proces Legislacyjny.  
W przypadku zgłoszenia zainteresowania pracami nad tym projektem w trybie przewidzianym w ustawie o działalności lobbingowej w procesie stanowienia prawa dokonane zgłoszenie udostępniane jest w Biuletynie Informacji Publicznej jako dokument dotyczący prac nad tym projektem.