

UZASADNIENIE

Celem projektowanego rozporządzenia jest przedłużenie czasowego wyłączenia obowiązku stosowania mechanizmu *pay & refund* (MPR) w stosunku do tzw. płatnika technicznego, o którym mowa w art. 26 ust. 2c ustawy o CIT¹.

Obowiązek stosowania MPR wynika z art. 26 ust. 2e, który został dodany do ustawy o CIT ze skutkiem od 1 stycznia 2019 r. Obowiązek ten polega on na tym, że płatnik musi pobrać - od nadwyżki ponad kwotę 2 000 000 złotych - podatek według stawki ustawowej (19% albo 20%), bez możliwości zastosowania preferencji (w postaci niepobrania podatku, zastosowania niższej stawki albo zwolnienia) wynikającej z międzynarodowej umowy podatkowej, prawa polskiego lub prawa unijnego. Obowiązek stosowania MPR w stosunku do wypłat należności dokonywanych za pośrednictwem tzw. płatnika technicznego (tj. w przypadkach, o których mowa w art. 26 ust. 2c ustawy o CIT) po raz pierwszy został wyłączony rozporządzeniem ze skutkiem od 1 lipca 2022 r. Wyłączenie to następnie zostało przedłużone rozporządzeniem z 28 grudnia 2022 r., ze skutkiem do 31 grudnia 2023 r. Powodem dodania tego wyłączenia była zgłaszana przez środowisko płatników technicznych i emitentów całkowita lub częściowa niemożliwość wykonywania przez nich tych obowiązków i wynikające stąd problemy w poborze podatku u źródła, które nasiliły się po wejściu w życie zmian wprowadzonych od 1 stycznia 2022 r. Dodatkowym celem dodanego wyłączenia było wykorzystanie okresu „zawieszenia” do przygotowania zmian ustawowych określających pobór podatku, który byłby adekwatny do rzeczywistej wiedzy uczestników tego procesu i ich zdolności do ustalenia przesłanek powiązania i sumy należności. W związku z tym, że rozwiązania na poziomie ustawowym nie zostały jeszcze przygotowane, celowe jest przedłużenie obowiązywania tego wyłączenia do końca 2024 r.

Wyłączenie stosowania MPR w zakresie art. 26 ust. 2c ustawy o CIT oznacza, że jednocześnie „zawieszone” zostają także obowiązki informacyjne emitenta (art. 26 ust. 2ca) i płatnika technicznego (art. 26 ust. 2ed) polegające odpowiednio na przekazaniu informacji o występowaniu powiązań i przekroczeniu kwoty 2 000 000 złotych oraz ustaleniu tych okoliczności.

Wyłączenie stosowania MPR na podstawie rozporządzenia jest zależne od spełnienia warunków do zastosowania preferencji (tj. niepobrania podatku, zastosowania niższej stawki lub zwolnienia), wynikających z przepisów szczególnych lub umów o unikaniu podwójnego

¹ Zob. ustawę z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2022 r. poz. 2587, z późn. zm.), dalej: ustawa o CIT.

opodatkowania. Ten warunek wynika wprost z upoważnienia zawartego w art. 26 ust. 9 ustawy o CIT i został powtórzony w § 4 zmienianego rozporządzenia.

Proponuje się żeby projektowane rozporządzenie weszło w życie z dniem 1 stycznia 2024 roku. Projektowany termin wynika z potrzeby dalszego wyłączenia spod mechanizmu *pay & refund* wypłat należności za pośrednictwem tzw. płatnika technicznego, które obecnie są wyłączone do 31 grudnia 2023 r. Termin ten jest zgodny z art. 4 ust. 2 ustawy o ogłaszaniu aktów normatywnych i niektórych innych aktów prawnych², a zasady demokratycznego państwa prawnego nie stoją temu na przeszkodzie, albowiem projektowane rozwiązanie jest korzystne dla objętych nim podmiotów i neutralne dla budżetu państwa ze względu na prawo tych podmiotów do stosowania preferencji podatkowych i zwrotu podatku w części pobranej ponad preferencję.

Projekt rozporządzenia jest zgodny z prawem Unii Europejskiej.

Niniejszy projekt nie zawiera przepisów technicznych, w związku z czym nie podlega procedurze notyfikacji na zasadach przewidzianych w rozporządzeniu Rady Ministrów w sprawie sposobu funkcjonowania krajowego systemu notyfikacji norm i aktów prawnych³.

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

Stosownie do postanowień art. 5 ustawy o działalności lobbingsowej w procesie stanowienia prawa⁴ i § 52 ust. 1 Regulaminu pracy Rady Ministrów⁵, projekt rozporządzenia został udostępniony w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie podmiotowej Rządowego Centrum Legislacji, w serwisie Rządowy Proces Legislacyjny.

² Zob. ustawę z dnia 20 lipca 2000 r. o ogłaszaniu aktów normatywnych i niektórych innych aktów prawnych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1461).

³ Zob. rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 23 grudnia 2002 r. w sprawie sposobu funkcjonowania krajowego systemu notyfikacji norm i aktów prawnych (Dz. U. z 2022 r., poz. 2039 ze zmianami).

⁴ Zob. ustawę z dnia 7 lipca 2005 r. o działalności lobbingsowej w procesie stanowienia prawa (Dz. U. z 2017 r., poz. 248).

⁵ Zob. uchwałę Nr 190 Rady Ministrów z dnia 29 października 2013 r. - Regulamin pracy Rady Ministrów (M. P. z 2022 r., poz. 348).