

<p>Nazwa projektu Rozporządzenie Ministra Finansów zmieniające rozporządzenie w sprawie wyłączenia obowiązku poboru zryczałtowanego podatku dochodowego od osób prawnych</p> <p>Ministerstwo wiodące i ministerstwa współpracujące Ministerstwo Finansów</p> <p>Osoba odpowiedzialna za projekt w randze Ministra, Sekretarza Stanu lub Podsekretarza Stanu Sebastian Skuza, Sekretarz Stanu w Ministerstwie Finansów</p> <p>Kontakt do opiekuna merytorycznego projektu Jakub Jankowski, Zastępca Dyrektora Departamentu Podatków Dochodowych w Ministerstwie Finansów / (22) 694 42 61 / e-mail: jakub.jankowski@mf.gov.pl</p>	<p>Data sporządzenia 29 listopada 2023 r.</p> <p>Źródło: art. 26 ust. 9 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (jednolity tekst: Dz. U. z 2022 r. poz. 2587, z późn. zm.)</p> <p>Nr w wykazie prac: 821</p>
---	---

OCENA SKUTKÓW REGULACJI

1. Jaki problem jest rozwiązywany?

Zidentyfikowano problem związany z realizacją przez tzw. płatników technicznych (podmioty prowadzące rachunki papierów wartościowych lub rachunki zbiorcze) i emitentów obowiązków dotyczących poboru zryczałtowanego podatku dochodowego z tytułu wypłaty należności od papierów wartościowych zapisanych na rachunkach papierów wartościowych lub rachunkach zbiorczych ponad kwotę 2 000 000 złotych (mechanizm *pay & refund*). Problem ten wynika z trudności w ustaleniu tego, czy występują powiązania między podmiotami i czy otrzymane przez podatnika należności przekroczyły próg 2 000 000 złotych, co stanowi warunek stosowania mechanizmu *pay & refund*.

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

Wydanie rozporządzenia zmieniającego obowiązujące rozporządzenie, które przedłuży na 2024 r. okres obowiązywania wyłączenia w stosowaniu mechanizmu *pay & refund* względem wypłat należności, o których mowa w art. 26 ust. 2c ustawy o CIT.

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

Nie dotyczy.

4. Podmioty, na które oddziałuje projekt

Grupa	Wielkość	Źródło danych	Oddziaływanie
Podmiot wypłacający (emitent)	1,5 tys. płatników CIT	system informatyczny POLTAX	Pozytywne - zmniejszenie obciążeń podmiotu wypłacającego należności
Płatnik podatku dochodowego od osób prawnych (techniczny)	bd	Bd	Pozytywne - zmniejszenie obciążeń administracyjnych
Podatnicy podatku dochodowego od osób prawnych	Ok. 2 tys. podatników CIT	system informatyczny POLTAX	Pozytywne - zmniejszenie obciążeń administracyjnych

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

Nie zostały przeprowadzone konsultacje poprzedzające przygotowanie projektu rozporządzenia (tzw. pre-konsultacje publiczne). Stosownie do art. 5 ustawy z dnia 7 lipca 2005 r. o działalności lobbingsowej w procesie stanowienia prawa i § 52 ust. 1 uchwały nr 190 Rady Ministrów z dnia 29 października 2013 r. - Regulamin pracy Rady Ministrów, projekt rozporządzenia zostanie udostępniony w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie podmiotowej Rządowego Centrum Legislacji, w serwisie Rządowy Proces Legislacyjny.

6. Wpływ na sektor finansów publicznych

[illegible]

budżet państwa												
JST												
pozostałe jednostki (oddzielnie)												
Saldo ogółem												
budżet państwa												
JST												
pozostałe jednostki (oddzielnie)												

Źródła finansowania	Rozwiązanie pozostanie bez wpływu na wysokość dochodów sektora finansów publicznych, w tym budżetu państwa i jednostek samorządu terytorialnego. Projektowane rozwiązanie nie wpłynie również na poziom wydatków sektora finansów publicznych.
Dodatkowe informacje, w tym wskazanie źródeł danych i przyjętych do obliczeń założeń	<p>W 2021 r. 1514 płatników dokonało 1977 wypłat przekraczających kwotę 2 000 000 złotych (łącznie z tytułu odsetek, dywidend, należności licencyjnych), na co składały się 763 wypłaty dotyczące dywidend i 797 wypłat dotyczących odsetek. Łączny CIT od tych wypłat wyniósł 0,8 mld złotych, w tym:</p> <ul style="list-style-type: none"> • 147 mln złotych z tytułu dywidend, • 85 mln złotych z tytułu odsetek, • 538 mln złotych z tytułu należności licencyjnych. <p>Zmiana rozporządzenia nie powinna wpłynąć na wielkość podatku z tego tytułu. W przypadku bowiem pobrania podatku według stawki wynikającej z ustawy o CIT (19% albo 20%) od nadwyżki ponad kwotę 2 000 000 złotych, podatnik albo płatnik mają prawo zwrócić się do właściwego organu podatkowego z wnioskiem o zwrot podatku, wykazując odpowiednimi dokumentami prawo do zastosowania preferencji podatkowej i zwrotu różnicy między kwotą pobraną a kwotą należną z tytułu preferencji.</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							
	(dodaj/usuń)							
W ujęciu niepieniężnym	duże przedsiębiorstwa							
	sektor mikro-, małych i średnich przedsiębiorstw	Projekt wpłynie pozytywnie na duże przedsiębiorstwa poprzez zmniejszenie obciążeń administracyjnych.						
	rodzina, obywatele oraz gospodarstwa domowe	Projekt wpłynie pozytywnie na sektor mikro, małych i średnich przedsiębiorstw poprzez zmniejszenie obciążeń administracyjnych.						
	rodzina, obywatele oraz gospodarstwa domowe	Projekt nie wpłynie na sytuację ekonomiczną i społeczną rodziny, a także osób niepełnosprawnych oraz osób starszych.						
Niemierzalne								

Dodatkowe informacje, w tym wskazanie źródeł danych i przyjętych do obliczeń założeń	Rozwiązanie przewidziane w projekcie pozostanie bez 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).		<input type="checkbox"/> tak <input type="checkbox"/> nie <input checked="" type="checkbox"/> nie dotyczy
<input checked="" type="checkbox"/> zmniejszenie liczby dokumentów <input checked="" type="checkbox"/> zmniejszenie liczby procedur <input type="checkbox"/> skrócenie czasu na załatwienie sprawy <input type="checkbox"/> inne:	<input type="checkbox"/> zwiększenie liczby dokumentów <input 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 type="checkbox"/> tak <input type="checkbox"/> nie <input checked="" type="checkbox"/> nie dotyczy
Komentarz: Rozporządzenie obniża obciążenia informacyjne związane z ustaleniem powiązań między podmiotami i wysokością wypłacanych kwot należności (przekroczenie kwoty 2 000 000 złotych).		
9. Wpływ na rynek pracy		
Brak wpływu 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		
Planowane jest wejście rozporządzenia w życie w dniu 1 stycznia 2024 r.		
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.)		
Brak.		