

ROZPORZĄDZENIE
MINISTRA FINANSÓW¹⁾

z dnia czerwca 2022 r.

**w sprawie przedłużenia terminu wykonania niektórych obowiązków przez podatników
minimalnego podatku dochodowego**

Na podstawie art. 50 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2021 r. poz. 1540, z późn. zm.²⁾) zarządza się, co następuje:

§ 1. Przedłuża się do dnia 31 marca 2023 r. dla podatników obowiązanych do zapłaty minimalnego podatku dochodowego od osób prawnych termin, o którym mowa w art. 24ca ust. 11, 12 i 15 oraz art. 27 ust. 1 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2021 r. poz. 1800, z późn. zm.³⁾), do:

- 1) złożenia zeznania o wysokości dochodu osiągniętego (straty poniesionej) w roku podatkowym, który rozpoczął się po dniu 31 grudnia 2021 r. a zakończył się do dnia 30 listopada 2022 r.;
- 2) wpłaty podatku należnego wykazanego w zeznaniu, o którym mowa w pkt 1, albo różnicy między podatkiem należnym od dochodu wykazanego w tym zeznaniu a sumą zapłaconych zaliczek za okres od początku roku;
- 3) przekazania informacji o spółkach wchodzących w roku podatkowym, o którym mowa w pkt 1, w skład grupy spełniającej warunki określone w art. 24ca ust. 14 pkt 6 tej ustawy.

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

MINISTER FINANSÓW

ZA ZGODNOŚĆ POD WZGLĘDEM PRAWNYM,
LEGISLACYJNYM I REDAKCYJNYM

Renata Łućko

¹⁾ Minister Finansów kieruje działem administracji rządowej – finanse publiczne, na podstawie § 1 ust. 2 pkt 2 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 29 kwietnia 2022 r. w sprawie szczegółowego zakresu działania Ministra Finansów (Dz. U. poz. 939).

²⁾ Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2021 r. poz. 1598, 2076, 2105, 2262 i 2328 oraz z 2022 r. poz. 835 i 974.

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, 655, 830, 872 i 1079.

Zastępca Dyrektora
Departamentu Prawnego w Ministerstwie Finansów
/- podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym/

Uzasadnienie

Zgodnie z art. 27 ust. 1 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych¹, zwanej dalej „ustawą CIT”, podatnicy minimalnego podatku dochodowego są obowiązani składać urzędowi skarbowemu zeznanie, według ustalonego wzoru, o wysokości dochodu osiągniętego (straty poniesionej) - uwzględniając podstawę opodatkowania, ewentualne pomniejszenia i kwotę minimalnego podatku dochodowego w roku podatkowym zgodnie z art. 24ca ustawy CIT - do końca trzeciego miesiąca roku następnego i w tym terminie wpłacić podatek należny albo różnicę między podatkiem należnym od dochodu wykazanego w zeznaniu a sumą zapłaconych zaliczek za okres od początku roku.

Projektowana w rozporządzeniu regulacja wydłuża termin do złożenia zeznania i wpłaty należnego podatku do 31 marca 2023 r. Zgodnie z ustawą CIT podatnicy zobowiązani do zapłaty minimalnego podatku dochodowego rozliczają ten podatek w zeznaniu rocznym składanym do końca trzeciego miesiąca po zakończeniu swego roku podatkowego (ust. 11 art. 24ca ustawy CIT odwołując się do art. 27 ust. 1 ustawy CIT). W tym samym terminie oraz zeznaniu, w sytuacji osiągnięcia dochodów do opodatkowania za poprzedni rok (które w myśl ustawy CIT rozliczane są w zeznaniu, o którym mowa w art. 27 ust. 1 ustawy CIT), podatnicy winni również wpłacić należny podatek od dochodów osiągniętych w minionym roku podatkowym, w tym także minimalny podatek dochodowy (ust. 12 art. 24ca ustawy CIT). Niniejsze rozporządzenie przedłuża termin do realizacji tych obowiązków i umożliwia uiszczenie zobowiązania w późniejszym terminie. Projektowana zmiana znajdzie zastosowanie do wszystkich podatników minimalnego podatku dochodowego, których rok podatkowy rozpoczął się po dniu 31 grudnia 2021 r. a zakończył się do dnia 30 listopada 2022 r. Rozporządzenie przewiduje również wydłużenie terminu do przekazania do urzędu skarbowego informacji o spółkach wchodzących w roku podatkowym w skład grupy spełniającej warunki określone w art. 24ca ust. 14 pkt 6 ustawy CIT (ust. 15 art. 24ca ustawy CIT).

W projektowanym § 1 rozporządzenia odesłano do terminu, o którym mowa w art. 24ca ust. 11, 12 i 15 oraz art. 27 ust. 1 ustawy CIT. Pomimo bowiem wielości przepisów określających terminy wykonania określonych obowiązków referują one ostatecznie do tej samej daty. Zatem przedłużany termin do:

- 1) wykazania podstawy opodatkowania wraz z pomniejszeniami i kwotę minimalnego podatku dochodowego w zeznaniu o wysokości dochodu osiągnięto (straty poniesionej) (termin wynika z art. 27 ust. 1 w związku z art. 24ca ust. 11 ustawy CIT),
- 2) wpłacenia należnego minimalnego podatku dochodowego (termin wynika z art. 24ca ust. 12 w związku z art. 27 ust. 1 ustawy CIT),
- 3) przekazania informacji o spółkach wchodzących w skład grupy spełniającej warunki określone w art. 24ca ust. 14 pkt 6 ustawy CIT (termin wynika z art. 24ca ust. 15 w związku z art. 27 ust. 1 ustawy CIT),
- 4) złożenia zeznania o wysokości dochodu osiągnięto (straty poniesionej) i wpłaty podatku należnego (termin wynika z art. 27 ust. 1 ustawy CIT)

- to w każdym z wymienionych przypadków koniec trzeciego miesiąca następującego po roku podatkowym (zgodnie z art. 27 ust. 1 ustawy CIT). W celu zapewnienia czytelności projektowanej regulacji i precyzyjnego określenia zakresu przedłużanego terminu za zasadne uznano przywołanie wszystkich tych przepisów, które stanowią podstawę do określenia

¹ Dz. U. z 2021 r. poz. 1800, z późn. zm.

przedłużanego terminu, a nie wyłącznie przepis, który termin ten faktycznie określa (tj. art. 27 ust. 1 ustawy CIT).

W tym miejscu należy podkreślić, że ze względu na ścisły związek pomiędzy sposobem wykazywania minimalnego podatku dochodowego oraz przysługującymi podatnikowi na podstawie art. 24ca ust. 13 ustawy CIT uprawnieniami do odliczenia minimalnego podatku dochodowego od podatku płaconego na zasadach ogólnych, nie jest możliwe odroczenie w odniesieniu do podatników minimalnego podatku dochodowego wyłącznie obowiązków wynikających z art. 24ca ustawy CIT. Przedłużenie terminów w zakresie minimalnego podatku dochodowego skutkuje koniecznością przedłużenia dla tych podatników również terminu wykonania obowiązków w odniesieniu do podatku wykazywanego i wpłacanego na zasadach ogólnych (art. 27 ust. 1 w związku z art. 19 ustawy CIT).

Podstawę prawną wydania rozporządzenia dotyczącego przedłużenia terminów na wykonanie obowiązków podatkowych stanowi art. 50 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa², zgodnie z którym 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.

Proponuje się, aby projektowane rozporządzenie weszło w życie z dniem następującym po dniu ogłoszenia. Ważny interes państwa oraz obecna sytuacja geopolityczna wymaga natychmiastowego wejścia w życie rozporządzenia a zasady demokratycznego państwa prawnego nie stoją temu na przeszkodzie, gdyż zaproponowane rozwiązanie jest korzystne dla podatników.

Projektowane rozporządzenie wpłynie pozytywnie na przedsiębiorców będących podatnikami minimalnego podatku dochodowego, ponieważ wydłuża termin do złożenia zeznania i wpłaty należnego podatku, a tym samym ułatwia podatnikom spełnienie omawianego obowiązku podatkowego.

Zgodnie z art. 5 ustawy z dnia 7 lipca 2005 r. o działalności lobbingskiej w procesie stanowienia prawa oraz § 52 ust. 1 uchwały nr 190 Rady Ministrów z dnia 29 października 2013 r. – Regulamin pracy Rady Ministrów³, projekt rozporządzenia zostanie udostępniony w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie podmiotowej Rządowego Centrum Legislacji, w serwisie Rządowy Proces Legislacyjny.

Projekt rozporządzenia nie zawiera norm technicznych w rozumieniu przepisów rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 23 grudnia 2002 r. w sprawie sposobu funkcjonowania krajowego systemu notyfikacji norm i aktów prawnych⁴, w związku z tym nie podlega notyfikacji.

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

Projekt rozporządzenia jest zgodny z prawem Unii Europejskiej.

Projekt rozporządzenia został ujęty pod pozycją 562 w Wykazie prac legislacyjnych dotyczącym projektów rozporządzeń Ministra Finansów sporządzonym stosownie do art. 4

² Dz. U. z 2021 r. poz. 1540, z późn. zm.

³ M.P. z 2022 r. poz. 348, z późn. zm.

⁴ Dz. U. poz. 2039, z późn. zm.

ustawy o działalności lobbingowej w procesie stanowienia prawa, udostępnionym na stronie internetowej Ministerstwa Finansów.

<p>Nazwa projektu Rozporządzenie Ministra Finansów w sprawie przedłużenia terminu wykonania niektórych obowiązków przez podatników minimalnego podatku dochodowego</p> <p>Ministerstwo wiodące i ministerstwa współpracujące Ministerstwo Finansów</p> <p>Osoba odpowiedzialna za projekt w randze Ministra, Sekretarza Stanu lub Podsekretarza Stanu Artur Soboń 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 6 czerwca 2022 r.</p> <p>Źródło: Upoważnienie ustawowe (art. 50 ustawy - Ordynacja podatkowa)</p> <p>Nr w wykazie prac legislacyjnych Ministra Finansów: 562</p>
---	--

OCENA SKUTKÓW REGULACJI

1. Jaki problem jest rozwiązywany?

Z uwagi na aktualną sytuację geopolityczną oraz analizowane zagadnienia związane z minimalnym podatkiem dochodowym, zasadne jest wprowadzenie rozwiązań ułatwiających wywiązywanie się z ustawowego obowiązku rocznego rozliczenia z tytułu nowo wprowadzonej od stycznia 2022 r. regulacji dotyczącej minimalnego podatku dochodowego.

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

Proponuje się wydłużenie terminu do złożenia zeznania o wysokości dochodu (poniesionej straty) i zapłaty należnego podatku do dnia 31 marca 2023 r. dla podatników minimalnego podatku dochodowego od osób prawnych. Przedłużany jest również termin do przekazania do urzędu skarbowego informacji o spółkach wchodzących w roku podatkowym w skład grupy spełniającej warunki określone w art. 24ca ust. 14 pkt 6 ustawy CIT (art. 24ca ust. 15 ustawy CIT). Przedłużenie terminów dotyczy podatników, których rok podatkowy rozpoczął się po dniu 31 grudnia 2021 r. a zakończył się do dnia 30 listopada 2022 r.

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
Podatnicy podatku dochodowego od osób prawnych	Okolo 5% podatników CIT	system informatyczny POLTAX	Pozytywne – przedłużony termin do złożenia zeznania podatkowego

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

Nie są planowane konsultacje poprzedzające jego przygotowanie tzw. pre-konsultacje publiczne.

Stosownie do art. 5 ustawy z dnia 7 lipca 2005 r. o działalności lobbingowej w procesie stanowienia prawa¹⁾ oraz stosownie do § 52 ust. 1 uchwały nr 190 Rady Ministrów z dnia 29 października 2013 r. – Regulamin pracy Rady Ministrów²⁾, projekt rozporządzenia zostanie udostępniony w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie podmiotowej Rządowego Centrum Legislacji, w serwisie Rządowy Proces Legislacyjny.

Z uwagi na zakres rozporządzenia, które wprowadza dla podatników korzystne rozwiązania w postaci odroczenia określonych terminów, projekt nie wymaga skierowania do konsultacji i opiniowania.

6. Wpływ na sektor finansów publicznych

(ceny stałe z r.)

Skutki w okresie 10 lat od wejścia w życie zmian [mln zł]

¹⁾ Dz. U. z 2017 r. poz. 248.

²⁾ M.P. z 2022 r. poz. 348, z późn. zm.

	0	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	Łącznie (0-10)
Dochody ogółem												
budżet państwa												
JST												
pozostałe jednostki (oddzielnie)												
Wydatki ogółem												
budżet państwa												
JST												
pozostałe jednostki (oddzielnie)												
Saldo ogółem												
budżet państwa												
JST												
pozostałe jednostki (oddzielnie)												

Źródła finansowania	<p>Rozwiązanie pozostanie bez wpływu na wysokość dochodów sektora finansów publicznych, w tym budżetu państwa i jednostek samorządu terytorialnego.</p> <p>Projektowane rozwiązanie nie wpłynie również na poziom wydatków sektora finansów publicznych.</p>
---------------------	--

Dodatkowe informacje, w tym wskazanie źródeł danych i przyjętych do obliczeń założeń	<p>Wydłużenie terminu do złożenia zeznania o wysokości dochodu (poniesionej straty) i zapłaty należnego podatku do dnia 31 marca 2023 r. dla podatników minimalnego podatku dochodowego od osób prawnych, których rok podatkowy rozpoczął się po dniu 31 grudnia 2021 r. a zakończył się do dnia 30 listopada 2022 r. spowoduje zmianę w strukturze wpływów w latach 2002 - 2023. Nastąpi jedynie przesunięcie w czasie zapłaty tego podatku. Niemniej jednak będzie to dotyczyło niewielkiej grupy podatników, których rok podatkowy kończy się w trakcie 2022 r. (do 30 listopada). Analiza dostępnych danych dotyczących dużych podatników CIT (PGK i podatników, których wartość przychodu uzyskana w roku podatkowym przekroczyła równowartość 50 mln euro) wykazała bowiem, że rok podatkowy do 30 listopada zakończyło 10% tych podatników.</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	Projekt wpłynie pozytywnie na duże przedsiębiorstwa poprzez umożliwienie dokonania rozliczenia w późniejszym terminie.							
	sektor mikro-, małych i średnich przedsiębiorstw	Projekt wpłynie pozytywnie na sektor mikro, małych i średnich przedsiębiorstw poprzez umożliwienie dokonania rozliczenia w późniejszym terminie.							
	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	<p>Rozwiązanie przewidziane w projekcie pozostanie bez wpływu na konkurencyjność gospodarki i przedsiębiorczość.</p>
--	--

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:

Wprowadzane obciążenia są przystosowane do ich elektronizacji.

 tak
 nie
 nie dotyczy

Rozporządzenie nie zwiększa obciążeń regulacyjnych, gdyż obowiązek złożenia zeznania wynika z ustawy, 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, że projektowane rozporządzenie wejdzie 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.)

Brak.