

Nazwa projektu Rozporządzenie Ministra Finansów w sprawie przysyłania oświadczenia emitenta i oświadczenia płatnika w zakresie podatku dochodowego od osób fizycznych Ministerstwo wiodące i ministerstwa współpracujące Ministerstwo Finansów Osoba odpowiedzialna za projekt w randze Ministra, Sekretarza Stanu lub Podsekretarza Stanu Sebastian Skuza - Sekretarz Stanu w Ministerstwie Finansów Kontakt do opiekuna merytorycznego projektu Jakub Jankowski - Zastępca Dyrektora Departamentu Podatków Dochodowych w Ministerstwie Finansów tel.: +48 22 694 33 26, e-mail: sekretariat.dd@mf.gov.pl	Data sporządzenia 29 listopada 2023 r. Źródło: Upoważnienie ustawowe - art. 41 ust. 28 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 2647, z późn. zm.) Numer w wykazie prac legislacyjnych Ministerstwa Finansów: 814
--	--

OCENA SKUTKÓW REGULACJI

1. Jaki problem jest rozwiązywany?

Z skutkiem od dnia 1 stycznia 2024 roku do ustawy o PIT został dodany przepis art. 41 ust. 24a. Przepis ten przewiduje, że warunkiem zwolnienia płatnika od obowiązku poboru podatku na podstawie art. 41 ust. 24 pkt 2 ustawy o PIT (czyli w zakresie odsetek lub dyskonta od wskazanych w tym punkcie obligacji) jest złożenie do organu podatkowego przez emitenta oświadczenia o dochowaniu należytej staranności w poinformowaniu powiązanych podmiotów o warunkach zwolnienia z art. 21 ust. 1 pkt 130c ustawy o PIT. Dlatego konieczne jest wydanie nowego rozporządzenia, które będzie określać nie tylko sposób przysyłania oświadczenia płatnika, ale także sposób przysyłania oświadczenia emitenta.

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

W projektowanym rozporządzeniu określa się sposób przysyłania wymienionego w ustawie oświadczenia emitenta i oświadczenia płatnika. Oświadczenie emitenta, opatrzone kwalifikowanym podpisem elektronicznym albo podpisem zaufanym, będzie przysyłane przez elektroniczną skrzynkę podawczą organu podatkowego utworzoną na podstawie ustawy z dnia 17 lutego 2005 r. o informatyzacji działalności podmiotów realizujących zadania publiczne. Oświadczenie płatnika będzie przysyłane za pomocą oprogramowania interfejsowego dostępnego na stronie, której adres jest podany w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie podmiotowej urzędu obsługującego ministra właściwego do spraw finansów publicznych, i opatrzone kwalifikowanym podpisem elektronicznym. Struktura logiczna urzędowego poświadczenia odbioru oświadczenia płatnika będzie udostępniana w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie podmiotowej urzędu obsługującego ministra właściwego do spraw finansów publicznych.

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

Sposób przysyłania analogicznych oświadczeń w innych państwach nie był analizowany. Jednocześnie w unijnym dokumencie *Code of Conduct on Withholding Tax*, w którym m.in. wskazywane są dobre praktyki dotyczące podatku u źródła, podniesiona została potrzeba informatyzacji procesu obsługi w obszarze podatku u źródła w państwach członkowskich. Regulacje, których dotyczy projektowane rozporządzenie, zmierzają w tym kierunku.

4. Podmioty, na które oddziałuje projekt

Grupa	Wielkość	Źródło danych	Oddziaływanie
Ministerstwo Finansów	1		Ministerstwo Finansów opublikuje na stronie internetowej struktury logiczne oświadczeń.
Urzędy skarbowe właściwe w sprawach opodatkowania osób zagranicznych	16	Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 22 sierpnia 2005 r. w sprawie właściwości organów podatkowych	Organy podatkowe będą gromadzić oświadczenia emitentów.

Emitenci obligacji spełniających warunki terminu wykupu i dopuszczenia do obrotu na rynku regulowanym	-	-	Emitenci będą obowiązani złożyć do organu podatkowego oświadczenie o dochowaniu należytej staranności w poinformowaniu powiązanych obligatariuszy o warunkach zwolnienia z art. 21 ust. 1 pkt 130c ustawy o PIT, aby płatnik był uprawniony do niepobrania podatku od wypłaconych odsetek (dyskonta).
Płatnicy	ok. 100	Dane własne Ministerstwa Finansów	Na żądanie płatnika emitent będzie obowiązany potwierdzić złożenie oświadczenia.

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

Stosownie do art. 5 ustawy z dnia 7 lipca 2005 r. o działalności lobbingsowej w procesie stanowienia prawa (Dz. U. z 2017 r. poz. 248) oraz § 52 ust. 1 uchwały nr 190 Rady Ministrów z dnia 29 października 2013 r. – Regulamin pracy Rady Ministrów (M. P. z 2022 r. poz. 348) projekt rozporządzenia został udostępniony w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie podmiotowej Rządowego Centrum Legislacji, w serwisie Rządowy Proces Legislacyjny.

6. Wpływ na sektor finansów publicznych

(ceny stałe z ... r.)	Skutki w okresie 10 lat od wejścia w życie zmian [mln zł]												
	0 2022	1 2023	2 2024	3 2025	4 2026	5 2027	6 2028	7 2029	8 2030	9 2031	10 2032	Łącznie (0–10)	
Dochody ogółem	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
budżet państwa	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
JST	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
pozostałe jednostki (oddzielnie)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Wydatki ogółem	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
budżet państwa	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
JST	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
pozostałe jednostki (oddzielnie)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Saldo ogółem	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
budżet państwa	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
JST	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
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													
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							
	sektor mikro-, małych i średnich przedsiębiorstw							
	rodzina, obywatele oraz gospodarstwa domowe							
Niemierzalne	Brak.							
Dodatkowe informacje, w tym wskazanie źródeł danych i przyjętych do obliczeń założeń		Projekt nie wpływa na sytuację ekonomiczną i społeczną rodziny, a także osób niepełnosprawnych oraz osób starszych.						
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				
Komentarz:								
9. Wpływ na rynek pracy								
Wejście w życie projektowanego rozporządzenia nie będzie miało bezpośredniego 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		Projekt nie będzie miał wpływu na ww. obszary.						
11. Planowane wykonanie przepisów aktu prawnego								
Wejście w życie rozporządzenia planowane jest na dzień 1 stycznia 2024 roku.								
12. W jaki sposób i kiedy nastąpi ewaluacja efektów projektu oraz jakie mierniki zostaną zastosowane?								
Z uwagi na przedmiot regulacji nie jest planowana ewaluacja efektów projektu, a tym samym nie przewiduje się stosowania mierników tej ewaluacji.								

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