

**ROZPORZĄDZENIE
MINISTRA FINANSÓW¹⁾**

z dnia 2014 r.

zmieniające rozporządzenie w sprawie zaniechania poboru podatku dochodowego od niektórych rodzajów dochodów (przychodów) podatników podatku dochodowego od osób fizycznych i podatku dochodowego od osób prawnych

Na podstawie art. 22 § 1 pkt 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2012 r. poz. 749, z późn. zm.²⁾) zarządza się, co następuje:


§ 1. W rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 4 listopada 2011 r. w sprawie zaniechania poboru podatku dochodowego od niektórych rodzajów dochodów (przychodów) podatników podatku dochodowego od osób fizycznych i podatku dochodowego od osób prawnych (Dz. U. Nr 246, poz. 1469) § 2 otrzymuje brzmienie:

„§ 2. Zaniechanie, o którym mowa w § 1, ma zastosowanie do dochodów (przychodów) uzyskanych do dnia 31 grudnia 2030 r.”.

§ 2. Rozporządzenie wchodzi w życie po upływie 14 dni od dnia ogłoszenia.

MINISTER FINANSÓW

Za zgodność pod
względem prawnym
i redakcyjnym
ZASTĘPCA DYREKTORA
Departamentu Prawnego


Renata Łucko 05.06.14

¹⁾ Minister Finansów kieruje działem administracji rządowej - finanse publiczne, na podstawie § 1 ust. 2 pkt 2 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 listopada 2011 r. w sprawie szczegółowego zakresu działania Ministra Finansów (Dz. U. Nr 248, poz. 1481).

²⁾ Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2012 r. poz. 1101, 1342 i 1529 oraz z 2013 r. poz. 35, 985, 1027, 1036, 1145, 1149 i 1289 oraz z 2014 r. poz. 183 i 567.

Zastępca Dyrektora
Departamentu Podatków Dochodowych

Jarostaw Szawły info@lex.pl
04.10.14

Uzasadnienie

Na podstawie art. 22 § 1 pkt 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2012 r. poz. 749, z późn. zm.) Minister Finansów w przypadkach uzasadnionych interesem publicznym lub ważnym interesem podatników może zaniechać w całości lub w części poboru podatku, określając rodzaj podatku, okres, w którym następuje zaniechanie poboru i grupy podatników, których dotyczy zaniechanie.

Przepis ten stanowił podstawę wydania przez Ministra Finansów w dniu 4 listopada 2011 r. rozporządzenia w sprawie zaniechania poboru podatku dochodowego od niektórych rodzajów dochodów (przychodów) podatników podatku dochodowego od osób fizycznych i podatku dochodowego od osób prawnych (Dz. U. Nr 246, poz. 1469).

Zgodnie z ww. rozporządzeniem Minister Finansów zarządził zaniechanie poboru podatku dochodowego od dochodów (przychodów) uzyskiwanych przez nierezydentów (osoby fizyczne i osoby prawne) z tytułu odsetek lub dyskonta od obligacji wyemitowanych na rynkach zagranicznych w latach 2011-2015 przez Bank Gospodarstwa Krajowego, a także z odpłatnego zbycia tych obligacji.

Zgodnie z § 2 rozporządzenia zaniechanie ma zastosowanie do dochodów (przychodów) uzyskanych do dnia 31 grudnia 2023 r.

Zmiana proponowana niniejszym rozporządzeniem obejmuje wyłącznie wskazany w § 2 okres zastosowania zaniechania. W wyniku wejścia w życie rozporządzenia zmieniającego zaniechanie znajdzie zastosowanie do dochodów (przychodów) uzyskanych do dnia 31 grudnia 2030 r. Okres zastosowania rozporządzenia zostanie zatem wydłużony o 7 lat dzięki czemu obejmie emisje obligacji o maksymalnie 15-letnim terminie wykupu.

Nie ulega natomiast zmianie okres, w którym emisje obligacji przez Bank Gospodarstwa Krajowego objęte są zaniechaniem. Obecnie obowiązujące rozporządzenie odnosi się do emisji realizowanych w latach 2011-2015. Zgodnie zatem z aktualnie obowiązującym stanem prawnym emitowanie przez Bank obligacji 10 lub 15 letnich na rynkach zagranicznych nie będzie skutkować obowiązkiem poboru podatku z tytułu dyskonta i odsetek od obligacji wyłącznie do końca 2023 r. Obowiązek taki powstałby natomiast w przypadku wypłat dokonywanych w kolejnych latach pomimo, że dotyczyłyby tych samych emisji realizujących uzasadniony interes publiczny. Dochody z tych obligacji podlegałyby zatem częściowemu zaniechaniu opodatkowania jedynie w początkowym okresie, na który zostały wyemitowane.

Zachowanie obowiązującego rozporządzenia w niezmienionej treści skutkowałoby w praktyce ograniczeniem możliwości plasowania przez Bank obligacji na rynkach zagranicznych do obligacji z 5-letnim okresem zapadalności, co w konsekwencji mogłoby negatywnie wpłynąć na możliwości finansowania realizowanych przez Bank programów rządowych, w szczególności w ramach Krajowego Funduszu Drogowego. Dodatkowo, niepełne zwolnienie dochodów z obligacji może utrudnić lub wręcz uniemożliwić, w warunkach dużej konkurencji, uplasowanie się obligacji na zagranicznym rynku finansowym i podnieść koszty emisji, poprzez konieczność zaproponowania przez emitenta wyższego progu rentowności, rekompensującego wysokość podatku od uzyskiwanych dochodów.

Obowiązujący plan finansowy Krajowego Funduszu Drogowego przewiduje możliwość wyemitowania przez Bank w roku 2014 obligacji do kwoty 8 mld zł. Podjęta przez Zarząd Banku Gospodarstwa Krajowego uchwała w sprawie emisji w 2014 r. obligacji na rzecz Krajowego Funduszu Drogowego przewiduje zarówno emisje na rynku krajowym jak i na

rynkach zagranicznych. Zgodę na emisję w 2014 r. obligacji wyraziła Rada Nadzorcza Banku. Planuje się, że wartość emisji na rynkach zagranicznych wyniesie do 500 mln euro. W związku z tym Bank planuje ustanowienie Programu Euro Medium Term Notes (EMTN) umożliwiającego przeprowadzenie wielokrotnych emisji obligacji na rynkach zagranicznych i podjęto przygotowania do ich przeprowadzenia. Emisje w celu pozyskania środków na finansowanie Krajowego Funduszu Drogowego będą kontynuowane w 2015 r. Termin wykupu tych obligacji w zależności od warunków rynkowych będzie wynosił maksymalnie 15 lat. Natomiast oprocentowanie emitowanych przez Bank obligacji z 10 lub 15 letnim terminem zapadalności wynosi odpowiednio 3,1 lub 3,5%.

Uwzględniając powyższe i przyjmując maksymalny, 15-letni, okres zapadalności obligacji emitowanych przez Bank w roku 2014 i 2015 stwierdzić należy, że istnieje obecnie uzasadniona podstawa do wydłużenia wskazanego w § 2 rozporządzenia z dnia 4 listopada 2011 r. terminu zastosowania zaniechania do 31 grudnia 2030 r.

Zgodnie z art. 5 ustawy z dnia 7 lipca 2005 r. o działalności lobbingskiej w procesie stanowienia prawa (Dz. U. Nr 169, poz. 1414, z późn. zm.) projekt został udostępniony w Biuletynie Informacji Publicznej.

Przepisy rozporządzenia nie podlegają notyfikacji zgodnie z trybem określonym w rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 23 grudnia 2002 r. w sprawie sposobu funkcjonowania krajowego systemu notyfikacji norm i aktów prawnych (Dz. U. Nr 239, poz. 2039, z późn. zm.).

Do projektu rozporządzenia nie stosuje się przepisów o postępowaniu w sprawach dotyczących pomocy publicznej.

Projekt rozporządzenia jest zgodny z prawem Unii Europejskiej.

Grzegorz Taborski
Starszy Specjalista
Departament Podatków Dochodowych
Wydział DD5

DD5/0301/2/GTA/2014/RWPD-18867

Nazwa projektu

Rozporządzenie zmieniające rozporządzenie w sprawie zaniechania poboru podatku dochodowego od niektórych rodzajów dochodów (przychodów) podatników podatku dochodowego od osób fizycznych i podatku dochodowego od osób prawnych

Ministerstwo wiodące i ministerstwa współpracujące

Ministerstwo Finansów

Osoba odpowiedzialna za projekt w randze Ministra, Sekretarza Stanu lub Podsekretarza Stanu

Pan Janusz Cichoń, Sekretarz Stanu w Ministerstwie Finansów

Kontakt do opiekuna merytorycznego projektu

Jarosław Szatański Zastępca Dyrektora Departamentu Podatków Dochodowych w Ministerstwie Finansów, (22) 694-34-05, e-mail:

jaroslaw.szatanski@mofnet.gov.pl

Data sporządzenia

02.06.2014 r.

Źródło:

Decyzja Ministra Finansów

Nr w wykazie prac

9.24 w Wykazie Prac Legislacyjnych dotyczącym projektów rozporządzeń Ministra Finansów.

OCENA SKUTKÓW REGULACJI**1. Jaki problem jest rozwiązywany?**

Dotychczasowy zakres rozporządzenia ogranicza okres stosowania zaniechania do 31 grudnia 2023 r., co w przypadku obligacji 10 lub 15 letnich oznacza zastosowanie zaniechania jedynie w początkowym okresie, na który zostały emitowane. Niepełne zwolnienie dochodów z obligacji może utrudnić lub wręcz uniemożliwić, w warunkach dużej konkurencji, uplasowanie się obligacji na zagranicznym rynku finansowym i podnieść koszty emisji, poprzez konieczność zaproponowania przez emitenta wyższego progu rentowności, rekompensującego wysokość podatku od uzyskiwanych dochodów. Obecnie obowiązujący zakres rozporządzenia ogranicza *de facto* możliwość plasowania przez Bank obligacji na rynkach zagranicznych do obligacji z 5-letnim okresem zapadalności, co w konsekwencji mogłoby negatywnie wpłynąć na możliwości finansowania realizowanych przez Bank programów rządowych, w szczególności w ramach Krajowego Funduszu Drogowego.

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

Rekomendacja: wydłużenie okresu zastosowania wyłączenia (do 31 grudnia 2030 r.), o którym mowa w § 2 rozporządzenia z dnia 4 listopada 2011 r. w sprawie zaniechania poboru podatku dochodowego od niektórych rodzajów dochodów (przychodów) podatników podatku dochodowego od osób fizycznych i podatku dochodowego od osób prawnych (Dz. U. Nr 246, poz. 1469).

Rezultat: Wydłużenie o 7 lat okresu zastosowania zaniechania umożliwi emitowanie przez Bank w latach 2014-2015 obligacji z nawet 15 letnim terminem zapadalności, co ułatwi planowanie emisji na rynkach zagranicznych i finansowanie programów rządowych realizowanych przez Bank.

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

Brak informacji.

4. Podmioty, na które oddziałuje projekt

Grupa	Wielkość	Źródło danych	Oddziaływanie
Nierezydenci, tj. osoby fizyczne niemające miejsca zamieszkania na terytorium RP oraz osoby prawne, jednostki organizacyjne niemające osobowości prawnej, spółki nieposiadające osobowości prawnej niemające siedziby ani zarządu na terytorium RP, jeżeli zgodnie z przepisami prawa podatkowego państwa, na terytorium którego mają siedzibę lub zarząd, są traktowane jak osoby prawne i podlegają w tym państwie opodatkowaniu podatkiem dochodowym od całości swoich dochodów, niezależnie od miejsca ich osiągnięcia, nabywający obligacje emitowane przez Bank.	Ilość osób objętych rozporządzeniem determinowana jest przez wielkość emisji obligacji realizowanych przez Bank Gospodarstwa Krajowego.		Wprowadzenie zachęty do nabywania przez zagranicznych inwestorów obligacji emitowanych na rynkach zagranicznych przez Bank Gospodarstwa Krajowego.

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

Ze względu na zakres regulacji, projekt nie wymaga przeprowadzenia konsultacji publicznych.

Zgodnie z art. 5 ustawy z dnia 7 lipca 2005 r. o działalności lobbingsowej w procesie stanowienia prawa (Dz.U. Nr 169, poz. 1414, z późn. zm.), projekt rozporządzenia - z chwilą poddania uzgodnieniom zewnętrznym - zostanie zamieszczony na stronie internetowej Biuletynu Informacji Publicznej. Stosownie do § 52 ust. 1 uchwały nr 190 Rady Ministrów z dnia 29 października 2013 r. Regulamin pracy Rady Ministrów (M. P. z 2013 r., poz. 979), organ wnioskujący udostępnia projekt w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie Rządowego Centrum Legislacji, w serwisie Rządowy Proces Legislacyjny.

6. Wpływ na sektor finansów publicznych

	Skutki w okresie 10 lat od wejścia w życie zmian [mln zł]												Łącznie (0-10)	
	0	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10			
Dochody ogółem													-10	-10
budżet państwa													-7,7	-7,7
JST													-2,3	-2,3
pozostałe jednostki (oddzielnie)														
Wydatki ogółem														
budżet państwa														
JST														
pozostałe jednostki (oddzielnie)														
Saldo ogółem														
budżet państwa														
JST														
pozostałe jednostki (oddzielnie)														
Źródła finansowania	Wejście w życie przepisów rozporządzenia, wprawdzie spowoduje zmniejszenie dochodów budżetowych od roku 2024, jednakże zostaną one w wieloletniej projekcji czasowej zrekompensowane zwiększonymi wpływami związanymi z realizacją finansowanych programów rządowych przez Bank. Projektowane rozwiązania nie spowodują zwiększenia wydatków budżetów jednostek samorządu terytorialnego.													
Dodatkowe informacje, w tym wskazanie źródeł danych i przyjętych do obliczeń założeń	Szacunek kwoty podatku „u źródła” od dochodów nierezydentów uzyskanych z emisji obligacji Banku Gospodarstwa Krajowego na rynkach zagranicznych, wyznaczony w oparciu o założenia kwot emisji przedstawionych przez Bank, oprocentowania 15 letnich obligacji emitowanych przez Bank, średniego kursu EUR/PLN na 2017 r. wskazanego w wytycznych dotyczących stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw oraz teoretycznej średniej stawki podatku „u źródła” wynikającej z umów o unikaniu podwójnego opodatkowania. Rozporządzenie zmieniające wydłuża okres zastosowania obecnego rozporządzenia i dlatego skutki dla dochodów sektora finansów publicznych obejmują wyłącznie lata 2024-2030 i kształtuje się następująco: w latach 2024-2029 wyniesie -10 mln rocznie, a w ostatnim roku obowiązywania, tj. w 2030 r. wyniesie -5 mln zł. Wpływy z podatków dochodowych stanowią dochody budżetu państwa i jednostek samorządu terytorialnego (w 2014 r. łączny udział jednostek we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych wynosi – 49,38%, a z podatku dochodowego od osób prawnych – 22,86%). Przyjmując założenie, że z projektowanej regulacji skorzystają wyłącznie osoby prawne, biorąc pod uwagę oszacowaną kwotę podatku u źródła od dochodów nierezydentów oraz wysokość udziału jednostek													

samorządu terytorialnego we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych w roku 2014, kwoty podatku stanowiące dochód budżetu państwa wyniosłyby w latach 2024-2029 -7,7 mln zł rocznie, a w roku 2030 -4,9 mln zł, natomiast stanowiące dochód jednostek samorządu terytorialnego wyniosłyby w latach 2024-2029 -2,3 mln zł rocznie, a w roku 2030 -1,1 mln zł.

Środki pozyskiwane przez Bank w drodze emisji obligacji na rynkach zagranicznych, służą realizacji funduszy celowych, programów rządowych oraz innych celów społecznie użytecznych (takich jak projekty samorządności lokalnej i rozwoju regionalnego), tak więc brak planowanego zaniechania poboru podatku dochodowego spowodowałby wzrost kosztów finansowych emitującego.

Objęcie projektowanym zaniechaniem nierezydentów przyniesie pozytywne efekty w postaci zwiększonego zainteresowania inwestorów zagranicznych zakupem tego rodzaju obligacji. Plasowanie obligacji na rynkach zagranicznych obniży podaż papierów na rynku krajowym co pozwoli na tańsze pozyskanie pieniądza. Zwiększy się zatem katalog instrumentów finansowych mogących wpłynąć na obniżenie kosztów obsługi zadłużenia poprzez rozszerzenie dywersyfikacji źródeł pozyskiwania środków publicznych przez dany podmiot.

Jednocześnie, w przypadku odstąpienia przez Bank Gospodarstwa Krajowego od planów dotyczących emisji obligacji, ze względu na brak rozporządzenia o zaniechaniu poboru podatku, nie wystąpiłyby żadne dochody z tytułu podatku dochodowego. Dlatego też szacowanie skutków budżetowych wprowadzenia do obrotu prawnego projektowanego rozporządzenia, dotyczy jedynie potencjalnych dochodów z tego tytułu, które mogłyby zostać zrealizowane wyłącznie w przypadku dojścia do skutku emisji.

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							
	rodzina, obywatele oraz gospodarstwa domowe							
	(dodaj/usuń)							
Niemierzalne	(dodaj/usuń)							
	(dodaj/usuń)							
Dodatkowe informacje, w tym wskazanie źródeł danych i przyjętych do obliczeń założeń	Brak wpływu.							

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 type="checkbox"/> nie dotyczy
<input type="checkbox"/> zmniejszenie liczby dokumentów <input 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 type="checkbox"/> nie dotyczy

Komentarz:

9. Wpływ na rynek pracy

Brak wpływu.

10. Wpływ na pozostałe obszary

środowisko naturalne
 sytuacja i rozwój regionalny
 inne:

demografia
 mienie państwowe

informatyzacja
 zdrowie

Omówienie wpływu

11. Planowane wykonanie przepisów aktu prawnego

Projektowany akt normatywny ma wejść w życie po upływie 14 dni od dnia ogłoszenia. Wykonanie aktu następować będzie w latach 2024-2030.

12. W jaki sposób i kiedy nastąpi ewaluacja efektów projektu oraz jakie mierniki zostaną zastosowane?

Efekty zostaną zmierzone po dniu 31.12.2015 r. Miernikiem określającym stopień realizacji założonego celu zmiany będzie liczba i wartość emisji na rynkach zagranicznych obligacji przez Bank Gospodarstwa Krajowego.

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