

ROZPORZĄDZENIE
MINISTRA ROZWOJU I FINANSÓW¹⁾

z dnia 2017 r.

**w sprawie przedłużenia terminu do złożenia informacji dotyczącej wypłaty odsetek lub
zabezpieczenia wypłaty odsetek faktycznemu odbiorcy albo pośredniemu odbiorcy**

Na podstawie art. 50 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2015 r. poz. 613, z późn. zm.²⁾) zarządza się, co następuje:

§ 1. Przedłuża się termin do złożenia informacji dotyczącej wypłaty odsetek lub zabezpieczenia wypłaty odsetek faktycznemu odbiorcy albo pośredniemu odbiorcy przez podmioty, o których mowa w art. 44d ust. 1, 3 i 4 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2016 r. poz. 2032 i 2048 oraz z 2017 r. poz. 60), do końca czwartego miesiąca po zakończeniu ich roku podatkowego.

§ 2. Przedłużenie terminu, o którym mowa § 1, stosuje się do informacji o wypłacie odsetek lub zabezpieczeniu wypłaty odsetek dokonanych w roku 2016 lub 2017.

§ 3. Rozporządzenie wchodzi w życie z dniem ogłoszenia.

MINISTER ROZWOJU I FINANSÓW

ZA ZGODNOŚĆ POD WZGLĘDEM PRAWNYM,
LEGISLACYJNYM I REDAKCYJNYM

Renata Łúcaro
Zastępcą Dyrektora
Departamentu Prawnego w Ministerstwie Finansów

/- podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym/

¹⁾ Minister Rozwoju i Finansów kieruje działem administracji rządowej – finanse publiczne, na podstawie § 1 ust. 2 pkt 2 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 30 września 2016 r. w sprawie szczegółowego zakresu działania Ministra Rozwoju i Finansów (Dz. U. poz. 1595).

²⁾ Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2015 r. poz. 699, 978, 1197, 1269, 1311, 1649, 1923, 1932, 2184 oraz z 2016 r. poz. 195, 615, 846, 1228, 1579, 1933, 1948, 2024, 2255 i 2261.

UZASADNIENIE

Zgodnie z art. 44d ust. 1 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2016 r. poz. 2032 z późn. zm), zwanej dalej „ustawą”, w terminie do końca miesiąca następującego po zakończeniu roku podatkowego podmiotu wypłacającego, podmiot ten jest obowiązany przesłać, sporządzone według ustalonego wzoru, imienne informacje o wypłacie odsetek lub o zabezpieczeniu takiej wypłaty. Analogiczne rozwiązanie w stosunku do wypłat dokonywanych przez podmiot gospodarczy na rzecz pośredniego odbiorcy zostało przewidziane w art. 44d ust. 3 ustawy. Ponadto zgodnie z ust. 4 tego artykułu obowiązek sporządzenia i przesłania informacji, o której mowa w ust. 1, dotyczy również pośredniego odbiorcy, mającego miejsce faktycznego zarządu na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, a jeżeli pośredni odbiorca jest przedsiębiorstwem – osoby fizycznej lub osoby prawnej określonej w art. 44c ust. 1 pkt 7 lit. b. ustawy.

Ww. przepisy ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych zostały wprowadzone do krajowego porządku prawnego z dniem 31 grudnia 2016 r. w ramach implementacji dyrektywy Rady 2014/48/UE z dnia 24 marca 2014 r. *zmieniającej dyrektywę 2003/48/WE w sprawie opodatkowania dochodów z oszczędności w formie wypłacanych odsetek* (Dz. Urz. UE z 15 kwietnia 2014 r., L 111/50).¹

Dyrektywa 2003/48/WE z dnia 3 czerwca 2003 r. *w sprawie opodatkowania dochodów z oszczędności w formie wypłacanych odsetek*² została uchylona ze skutkiem od 1 stycznia 2016 r. dyrektywą Rady (UE) 2015/2060 z dnia 10 listopada 2015 r. (Dz. Urz. UE z 18 listopada 2015 r., L 301/3).

W dniu 9 grudnia 2014 r. Rada przyjęła dyrektywę 2014/107/UE³, która zmieniła dyrektywę 2011/16/UE⁴, rozszerzając obowiązkową automatyczną wymianę informacji na szerszy zakres dochodów, zgodnie ze światowym standardem opublikowanym przez Radę OECD w lipcu 2014 r., oraz zapewniła spójne, konsekwentne i kompleksowe podejście w całej UE do automatycznej wymiany informacji finansowych na rynku wewnętrznym. Dyrektywa 2014/107/UE ma zasadniczo szerszy zakres stosowania niż dyrektywa 2003/48/WE i stanowi, że w przypadku pokrywania się zakresów stosowania tych aktów prawnych pierwszeństwo ma dyrektywa 2014/107/UE.

Jak wynika z preambuły dyrektywy dyrektywą Rady (UE) 2015/2060 uchylającej dyrektywę 2003/48/WE *w sprawie opodatkowania dochodów z oszczędności w formie wypłacanych odsetek*, aby zapewnić niezakłóconą kontynuację automatycznego przekazywania informacji finansowych, uchylenie dyrektywy 2003/48/WE powinno nastąpić ze skutkiem od tego samego dnia co dzień rozpoczęcia stosowania, określony w dyrektywie 2014/107/UE.

Przepisy implementujące dyrektywę 2014/107/UE zawarte są w rządowym projekcie ustawy o wymianie informacji podatkowych z innymi państwami, zawartym w druku sejmowym nr 1091. Projekt ten przewiduje uchylenie Rozdziału 7a ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, w tym także wymienionych na wstępie przepisów art. 44d ust. 1, 3 i 4. Nowo uchwalone przepisy zastąpią wymianę informacji dokonywaną na wzorach IFT-3/IFT-3R. Omawiany projekt miał pierwotnie wejść w życie z dniem 1 stycznia 2017 r. Jego wejście w życie po 31 stycznia 2017 r. skutkować będzie koniecznością dwukrotnego składania przez

¹ Dz.U. L 111 z 15.4.2014, s. 50.

² Dz.U. L 157 z 26.6.2003, s. 38.

³ Dyrektywa Rady 2014/107/UE z dnia 9 grudnia 2014 r. zmieniająca dyrektywę 2011/16/UE w zakresie obowiązkowej automatycznej wymiany informacji w dziedzinie opodatkowania (Dz.U. L 359 z 16.12.2014, s. 1)

⁴ Dyrektywa Rady 2011/16/UE z dnia 15 lutego 2011 r. w sprawie współpracy administracyjnej w dziedzinie opodatkowania i uchylająca dyrektywę 77/799/EWG (Dz.U. L 64 z 11.3.2011, s. 1).

zobowiązane podmioty takich samych informacji, wg wzoru określonego w formularzu IFT-3/IFT-3R oraz wg nowego standardu przewidzianego przepisami projektu ustawy o wymianie informacji podatkowych z innymi państwami, generując tym samym dodatkowe, zbędne koszty po stronie podmiotów gospodarczych i organów podatkowych.

W celu uniknięcia tego niekorzystnego efektu proponuje się przedłużyć o 3 miesiące termin na składanie informacji wymaganych przepisami art. 44d ust. 1, 3 i 4 ustawy. Podstawę prawną takiego działania stanowi art. 50 ustawy – Ordynacja podatkowa, 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.

W wykonaniu powyższej delegacji w niniejszym rozporządzeniu określono, iż przedłużenie dotyczy imiennych informacji o wypłacie odsetek lub o zabezpieczeniu takiej wypłaty przez podmioty wymienione w art. 44d ust. 1, 3 i 4 ustawy. Wskazano także wydłużony termin na złożenie takiej informacji tj. koniec czwartego miesiąca następującego po zakończeniu roku podatkowego ww. podmiotów. Przedłużenie omawianego terminu obejmuje informacje o wypłacie odsetek lub zabezpieczeniu wypłaty odsetek dokonanych w latach 2016 i 2017.

Proponuje się, żeby projektowane rozporządzenie weszło w życie z dniem ogłoszenia. Ważny interes państwa wymaga natychmiastowego wejścia w życie rozporządzenia i zasady demokratycznego państwa prawnego nie stoją temu na przeszkodzie.

Zgodnie z art. 5 ustawy z dnia 7 lipca 2005 r. o działalności lobbingsowej w procesie stanowienia prawa (Dz. U. poz. 1414, z późn. zm.) oraz § 52 ust. 1 uchwały Nr 190 Rady Ministrów z dnia 29 października 2013 r. – Regulamin pracy Rady Ministrów (M. P. z 2016 r. poz. 1006), projekt rozporządzenia został udostępniony w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie podmiotowej Rządowego Centrum Legislacji, w serwisie Rządowy Proces Legislacyjny.

Projekt rozporządzenia nie dotyczy funkcjonowania samorządu terytorialnego oraz nie zawiera norm technicznych w rozumieniu przepisów rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 23 grudnia 2002 r. w sprawie sposobu funkcjonowania krajowego systemu notyfikacji norm i aktów prawnych (Dz. U. poz. 2039, z późn. zm.) 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 uzgodnienia, w przypadkach określonych w obowiązujących na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej przepisach Unii Europejskiej.

Projekt rozporządzenia został ujęty pod pozycją 437 w Wykazie prac legislacyjnych dotyczącym projektów rozporządzeń Ministra Rozwoju i Finansów dla działów: budżet, finanse publiczne i instytucje finansowe, sporządzonym stosownie do art. 4 ustawy o działalności lobbingsowej w procesie stanowienia prawa, udostępnionym na stronie internetowej Ministerstwa Finansów.

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

Źródła finansowania	
Dodatkowe informacje, w tym wskazanie źródeł danych i przyjętych do obliczeń założeń	Rozwiązania przewidziane w projekcie pozostaną bez wpływu na wysokość dochodów i wydatków jednostek sektora finansów publicznych, w tym budżetu państwa oraz budżetów jednostek samorządu terytorialnego.

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								

Dodatkowe informacje, w tym wskazanie źródeł danych i przyjętych do obliczeń założeń	Brak wpływu na konkurencyjność gospodarki i przedsiębiorczość.
--	--

8. Zmiana obciążeń regulacyjnych (w tym obowiązków informacyjnych) wynikających z projektu

<input checked="" type="checkbox"/> 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 elektroniczności.	<input type="checkbox"/> tak <input type="checkbox"/> nie <input type="checkbox"/> nie dotyczy

Komentarz: Rozporządzenie nie zwiększa obciążeń regulacyjnych, gdyż obowiązek złożenia informacji dotyczącej wypłaty odsetek lub zabezpieczenia wypłaty odsetek faktycznemu albo pośredniemu odbiorcy 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	
<input type="checkbox"/> środowisko naturalne <input type="checkbox"/> sytuacja i rozwój regionalny <input type="checkbox"/> inne:	<input type="checkbox"/> demografia <input type="checkbox"/> mienie państwowe <input type="checkbox"/> informatyzacja <input type="checkbox"/> zdrowie
Omówienie wpływu	Brak wpływu na pozostałe obszary.
11. Planowane wykonanie przepisów aktu prawnego	
Planuje się, że nowe wzory będą obowiązywać z dniem ogłoszenia rozporządzenia.	
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.)	

Sprawę prowadzi:

Monika Żurowicz

Główny Specjalista

w Departamencie Podatków Dochodowych

Ministerstwa Finansów

Tel. (22) 694-58-55

Fax (22) 694-33-31

e-mail: monika.zurowicz@mf.gov.pl