

projekt z dnia 9 stycznia 2019 r.

ROZPORZĄDZENIE
MINISTRA FINANSÓW¹⁾

z dnia 2019 r.

w sprawie wzorów deklaracji o wysokości dochodu z niezrealizowanych zysków i informacji o wysokości wartości rynkowej składnika majątku określonej w państwie członkowskim Unii Europejskiej dla celów opodatkowania podatkiem równoważnym do podatku od dochodów z niezrealizowanych zysków, obowiązujących w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych

Na podstawie art. 24l ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2018 r. poz. 1036, z późn. zm.²⁾) zarządza się, co następuje:

§ 1. Określa się wzór:

- 1) deklaracji o wysokości dochodu z niezrealizowanych zysków (CIT-NZ), stanowiący załącznik nr 1 do rozporządzenia;
- 2) informacji o wysokości wartości rynkowej składnika majątku określonej w państwie członkowskim Unii Europejskiej dla celów opodatkowania podatkiem równoważnym do podatku od dochodów z niezrealizowanych zysków (CIT-NZI), stanowiący załącznik nr 2 do rozporządzenia.

§ 2. Wzory, o których mowa w § 1, stosuje się do dochodów osiągniętych od dnia 1 stycznia 2019 r.

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

MINISTER FINANSÓW

ZA ZGODNOŚĆ POD WZGLĘDEM PRAWNYM,

LEGISLACYJNYMI I REDAKCYJNYM

¹⁾ Minister Finansów kieruje działem administracji rządowej – finanse publiczne, na podstawie § 1 ust. 2 pkt 2 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 10 stycznia 2018 r. w sprawie szczegółowego zakresu działania Ministra Finansów (Dz. U. poz. 92).

²⁾ Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2018 r. poz. 1162, 1291, 1629, 1669, 1693, 2073, 2159, 2192, 2193, 2212, 2215, 2243, 2244, 2245, 2429 i 2500 oraz z 2019 r. poz. 37.

Renata Łúcaro

Zastępa Dyrektora

Departamentu Prawnego w Ministerstwie Finansów

/- podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym/

1. Identyfikator podatkowy NIP podatnika ¹⁾	2. Nr dokumentu	3. Status
--	-----------------	-----------

CIT-NZ

DEKLARACJA O WYSOKOŚCI DOCHODU Z NIEZREALIZOWANYCH ZYSKÓW

ZA

4. Miesiąc	5. Rok
------------	--------

Podstawa prawna:	Art. 24f ust. 12 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2018 r. poz. 1036, z późn. zm.), zwana dalej „ustawą”.
Składający:	Podatnicy, o których mowa w art. 3 ust. 1 i 2 ustawy, osiągający dochód z niezrealizowanych zysków, o którym mowa w rozdziale 5a ustawy.
Termin składania:	Do 7 dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym powstał dochód z niezrealizowanych zysków (art. 24f ust. 12 ustawy)
Miejsce składania:	Urząd, o którym mowa w art. 27 ustawy.

A. MIEJSCE I CEL SKŁADANIA DEKLARACJI

6. Urząd skarbowy, do którego jest adresowana deklaracja¹⁾

7. Cel złożenia formularza (zaznaczyć właściwy kwadrat):

1. złożenie deklaracji

2. korekta deklaracji²⁾

B. DANE PODATNIKA

B.1. DANE IDENTYFIKACYJNE I ADRES PODATNIKA³⁾

8. Nazwa pełna

9. Kraj

10. Województwo

11. Powiat

12. Gmina

13. Ulica

14. Nr domu

15. Nr lokalu

16. Kod pocztowy

17. Miejscowość

B.2. DANE IDENTYFIKACYJNE I ADRES SIEDZIBY LUB ZARZĄDU W ZWIĄZKU ZE ZMIANĄ REZYDENCJI PODATKOWEJ LUB PRZENIESIENIEM DO INNEGO PAŃSTWA DZIAŁALNOŚCI GOSPODARCZEJ PROWADZONEJ DOTYCHCZAS POPRZEZ ZAGRANICZNY ZAKŁAD

18. Kod kraju wydania numeru identyfikacyjnego

19. Numer identyfikacyjny

20. Kraj

21. Miejscowość

22. Kod pocztowy

23. Ulica

24. Nr domu

25. Nr lokalu

C. DOCHODY Z NIEZREALIZOWANYCH ZYSKÓW

C.1. PRZENIESIENIE SKŁADNIKA MAJĄTKU W PRZYPADKU, O KTÓRYM MOWA W ART. 24F UST. 2 PKT 1 USTAWY

Wypełnia podatek, o którym mowa w art. 3 ust. 1 lub 2 ustawy (o nieograniczonym lub ograniczonym obowiązku podatkowym), jeżeli w wyniku przeniesienia składnika majątku poza terytorium kraju, Rzeczpospolita Polska traci w całości lub w części prawo do opodatkowania dochodów ze zbycia tego składnika majątku.

C.1.1. DOCHODY OPODATKOWANE WEDŁUG STAWKI 19%

Dochód z niezrealizowanych zysków określony zgodnie z art. 24f ustawy

Należy podać sumę dochodów (nadwyżkę wartości rynkowej, o której mowa w art. 24f ust. 7 ustawy nad wartością podatkową, o której mowa w art. 24f ust. 8 ustawy) dla poszczególnych składników majątku. W przypadku, gdy dla danego składnika majątku wartość podatkowa jest niższa od jego wartości rynkowej przyjmuje się, że dochód z niezrealizowanych zysków z przeniesienia tego składnika majątku wynosi 0.

26.

zł. gr

C.2. ZMIANA REZYDENCJI PODATKOWEJ PRZYPADKU, O KTÓRYM MOWA

W ART. 24F UST. 2 PKT 2 USTAWY. Wypełnia podatnik, o którym mowa w art. 3 ust. 1 ustawy, jeżeli w związku ze zmianą rezydencji podatkowej Rzeczpospolita Polska w całości lub w części traci prawo do opodatkowania dochodów ze zbycia składnika majątku będącego własnością podatnika.

C.2.1. DOCHODY OPODATKOWANE WEDŁUG STAWKI 19%**Dochód z niezrealizowanych zysków określony zgodnie z art. 24f ustawy**

Należy podać sumę dochodów (nadwyżkę wartości rynkowej, o której mowa w art. 24f ust. 7 ustawy nad wartością podatkową, o której mowa w art. 24f ust. 8 ustawy dla poszczególnych składników majątku. W przypadku, gdy dla danego składnika majątku wartość podatkowa jest niższa od jego wartości rynkowej przyjmuje się, że dochód z niezrealizowanych zysków z przeniesienia tego składnika majątku wynosi 0.

27.

zł, gr

D. OBLICZENIE WYSOKOŚCI PODATKU**D.1. PODSTAWA OBLICZENIA PODATKU****Dochód** (po zaokrągleniu do pełnych złotych)

28.

Suma kwot z poz. 26 i 27.

zł

D.2. PODATEK NALEŻNY**Podatek**

29.

Kwotę z poz. 28 należy pomnożyć przez stawkę 19%.

zł, gr

Podatek zapłacony za granicą od dochodów opodatkowanych według stawki 19%⁴⁾

30.

zł, gr

Podatek należny (po zaokrągleniu do pełnych złotych)

31.

Od kwoty z poz. 29 należy odjąć kwotę z poz. 30.

zł, gr

E. INFORMACJE O ZAMIARZE WYSTĄPIENIA Z WNIOSEM O ROZŁOŻENIE NA RATY PODATKU**Podatek należny, który może zostać rozłożony na raty zgodnie z art. 24i ust.1 ustawy⁵⁾**

32.

zł, gr

33. Zamierzam wystąpić z wnioskiem o rozłożenie kwoty należnego podatku na raty o którym mowa w art. 24i ust. 1 ustawy (zaznaczyć właściwy kwadrat):

 1. tak 2. nie**Kwota podatku, która ma zostać objęta wnioskiem o rozłożenie na raty**

34.

Wypełniają podatnicy, którzy w poz. 33 zaznaczyli kwadrat nr 1.

Kwota z poz. 34 nie może przekroczyć kwoty z poz. 32.

zł, gr

35. Urząd właściwy do rozpatrzenia wniosku o rozłożenie należnego podatku na raty (wypełniają podatnicy, którzy w poz. 33 zaznaczyli kwadrat nr 1)

F. INFORMACJE UZUPEŁNIAJĄCE W poz. 36 można podać dodatkowe informacje ułatwiające kontakt z podatnikiem (telefon, email).

36.

G. PODPIS PODATNIKA / PEŁNOMOCNIKA

37. Imię i nazwisko osoby odpowiedzialnej za obliczenie podatku

38. Podpis podatnika

39. Podpis pełnomocnika

40. Data wypełnienia deklaracji (dzień - miesiąc - rok)

Objaśnienia

- Przez urząd skarbowy, do którego jest adresowana deklaracja rozumie się urząd skarbowy, przy pomocy którego właściwy dla podatnika naczelnik urzędu skarbowego wykonuje swoje zadania.
- Zgodnie z art. 81 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2018 r. poz. 800 z późn. zm.).
- W przypadku podatnika, który przenosi swoją rezydencję podatkową do innego niż Rzeczpospolita Polska państwa oraz podatnika, który przenosi do innego państwa całość działalności gospodarczej prowadzonej dotychczas poprzez położony na terytorium Rzeczypospolitej zagraniczny zakład w poz. 9-17 należy podać adres siedziby lub zarządu przed zmianą rezydencji podatkowej lub przeniesieniem działalności gospodarczej.
- Jeżeli podatnik, o którym mowa w art. 3 ust. 1 ustawy osiąga również dochody (przychody) poza terytorium Rzeczypospolitej Polskiej i dochody te podlegają w obcym państwie opodatkowaniu podatkiem równoważnym do podatku od dochodów z niezrealizowanych zysków, dochody (przychody) te łączy się z dochodami (przychodami) osiąganymi na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej. W tym przypadku od podatku obliczonego od łącznej sumy dochodów odlicza się kwotę równą podatkowi zapłaconemu w obcym państwie. Odliczenia stosuje się do składników majątkowych opodatkowanych podwójnie. Kwota odliczenia nie może jednak przekroczyć tej części podatku obliczonego przed dokonaniem odliczenia, która proporcjonalnie przypada na dochód uzyskany w obcym państwie.
- Należy podać kwotę podatku od dochodów z niezrealizowanych zysków, który powstał w związku z przeniesieniem składnika majątku albo przeniesienia rezydencji podatkowej na terytorium państwa członkowskiego Unii Europejskiej lub innego państwa należącego do Europejskiego Obszaru Gospodarczego, które jest stroną zawartej z Rzeczpospolitą Polską lub Unią Europejską umowy w sprawie wzajemnej pomocy przy odzyskiwaniu wierzytelności podatkowych, równoważnej wzajemnej pomocy przewidzianej w dyrektywie Rady 2010/24/UE z dnia 16 marca 2010 r. w sprawie wzajemnej pomocy przy odzyskiwaniu wierzytelności dotyczących podatków, ceł i innych obciążeń (Dz. Urz. UE L 84 z 31.03.2010 s.1).

Pouczenia

W przypadku niewpłacenia w obowiązujących terminach kwoty z poz. 31 lub wpłacenia jej w niepełnej wysokości, niniejsza deklaracja stanowi podstawę do wystawienia tytułu wykonawczego, zgodnie z przepisami o postępowaniu egzekucyjnym w administracji.

Za podanie nieprawdy lub zatajenie prawdy i przez to narażenie podatku na uszczuplenie grozi odpowiedzialność przewidziana w Kodeksie karnym skarbowym.

1. Identyfikator podatkowy NIP podatnika _____	2. Nr dokumentu _____	3. Status _____
---	--------------------------	--------------------

CIT/NZI

**INFORMACJA O WYSOKOŚCI WARTOŚCI RYNKOWEJ SKŁADNIKA MAJĄTKU
OKREŚLONEJ W PAŃSTWIE CZŁONKOWSKIM UNII EUROPEJSKIEJ DO CELÓW
OPODATKOWANIA PODATKIEM RÓWNOWAŻNYM DO PODATKU OD DOCHODÓW
Z NIEZREALIZOWANYCH ZYSKÓW**

4. Nr formularza

_____/____/____

Załącznik do zeznań: CIT-8 i CIT-8AB

Wypełniają podatnicy, którzy uwzględnili w kosztach uzyskania przychodów wartość rynkową składnika majątku, w tym przedsiębiorstwa lub jego zorganizowanej części, określoną w państwie członkowskim Unii Europejskiej dla celów opodatkowania podatkiem równoważnym do podatku od dochodów z niezrealizowanych zysków, o którym mowa w art. 24j ustawy.

A. DANE IDENTYFIKACYJNE5. Nazwa pełna
_____**B. INFORMACJE DODATKOWE**6. Kod kraju, w którym określona została wartość rynkowa składnika majątku
_____7. Kraj
_____**C. INFORMACJA O WYSOKOŚCI WARTOŚCI RYNKOWEJ SKŁADNIKA MAJĄTKU, W TYM PRZEDSIĘBIORSTWA LUB ZORGANIZOWANEJ CZĘŚCI PRZEDSIĘBIORSTWA****C.1. DANE DOTYCZĄCE SKŁADNIKA MAJĄTKU (1)**

Rodzaj składnika majątku, przeniesionego na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej

8.

Rok przeniesienia składnika majątku, o którym mowa w art. 24j ustawy

9.

Wartość rynkowa składnika majątku, o którym mowa w art. 24j ustawy

10.

zł, gr

Wartość rynkowa została określona przez organ podatkowy

11.

(zaznaczyć właściwy kwadrat)

 1. tak 2. nie

Jeśli wartość rynkową określił organ podatkowy państwa, z którego składnik został sprowadzony, należy wskazać datę i numer decyzji wydanej w sprawie oraz organ orzekający (decyzję należy załączyć do niniejszej informacji). Wypełniają podatnicy, którzy w poz. 11 zaznaczyli kwadrat 1.

12.

Data wydania decyzji : _____

Nr decyzji :

Organ orzekający:

Jeśli wartość rynkową określił podatnik, należy wskazać metodę przyjętą dla oszacowania wartości rynkowej składnika majątku. Wypełniają podatnicy, którzy w poz. 11 zaznaczyli kwadrat 2.

13.

Miesiąc uznania wartości rynkowej, o której mowa w poz. 10, za koszt uzyskania przychodu w rozliczeniu podatku dochodowego od osób prawnych

14.

C.2. DANE DOTYCZĄCE SKŁADNIKA MAJĄTKU (2)

Rodzaj składnika majątku, przeniesionego na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej

8.

Rok przeniesienia składnika majątku, o którym mowa w art. 24j ustawy

9.

Wartość rynkowa składnika majątku, o którym mowa w art. 24j ustawy

10.

zł, gr

Wartość rynkowa została określona przez organ podatkowy

11.

(zaznaczyć właściwy kwadrat)

 1. tak 2. nie

<p>Jeśli wartość rynkową określił organ podatkowy państwa, z którego składnik został sprowadzony, należy wskazać datę i numer decyzji wydanej w sprawie oraz organ orzekający (decyzję należy załączyć do niniejszej informacji). Wypełniają podatnicy, którzy w poz. 11 zaznaczyli kwadrat 1.</p>	<p>12.</p> <p>Data wydania decyzji : _____</p> <p>Nr decyzji :</p> <p>Organ orzekający:</p>
<p>Jeśli wartość rynkową określił podatnik, należy wskazać metodę przyjętą dla oszacowania wartości rynkowej składnika majątku Wypełniają podatnicy, którzy w poz. 11 zaznaczyli kwadrat 2.</p>	13.
<p>Miesiąc uznania wartości rynkowej, o której mowa w poz. 10, za koszt uzyskania przychodu w rozliczeniu podatku dochodowego od osób prawnych</p>	14. _____

C.3. DANE DOTYCZĄCE SKŁADNIKA MAJĄTKU (3)

<p>Rodzaj składnika majątku, przeniesionego na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej</p>	8.
<p>Rok przeniesienia składnika majątku, o którym mowa w art. 24j ustawy</p>	9. _____
<p>Wartość rynkowa składnika majątku, o którym mowa w art. 24j ustawy</p>	10. _____ zł, _____ gr
<p>Wartość rynkowa została określona przez organ podatkowy (zaznaczyć właściwy kwadrat)</p>	11. <input type="checkbox"/> 1. tak <input type="checkbox"/> 2. nie
<p>Jeśli wartość rynkową określił organ podatkowy państwa, z którego składnik został sprowadzony, należy wskazać datę i numer decyzji wydanej w sprawie oraz organ orzekający (decyzję należy załączyć do niniejszej informacji). Wypełniają podatnicy, którzy w poz. 11 zaznaczyli kwadrat 1.</p>	<p>12.</p> <p>Data wydania decyzji : _____</p> <p>Nr decyzji :</p> <p>Organ orzekający:</p>
<p>Jeśli wartość rynkową określił podatnik, należy wskazać metodę przyjętą dla oszacowania wartości rynkowej składnika majątku Wypełniają podatnicy, którzy w poz. 11 zaznaczyli kwadrat 2.</p>	13.
<p>Miesiąc uznania wartości rynkowej, o której mowa w poz. 10, za koszt uzyskania przychodu w rozliczeniu podatku dochodowego od osób prawnych</p>	14. _____

C.4. DANE DOTYCZĄCE SKŁADNIKA MAJĄTKU (4)

<p>Rodzaj składnika majątku, przeniesionego na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej</p>	8.
<p>Rok przeniesienia składnika majątku, o którym mowa w art. 24j ustawy</p>	9. _____
<p>Wartość rynkowa składnika majątku, o którym mowa w art. 24j ustawy</p>	10. _____ zł, _____ gr
<p>Wartość rynkowa została określona przez organ podatkowy (zaznaczyć właściwy kwadrat)</p>	11. <input type="checkbox"/> 1. tak <input type="checkbox"/> 2. nie
<p>Jeśli wartość rynkową określił organ podatkowy państwa, z którego składnik został sprowadzony, należy wskazać datę i numer decyzji wydanej w sprawie oraz organ orzekający (decyzję należy załączyć do niniejszej informacji). Wypełniają podatnicy, którzy w poz. 11 zaznaczyli kwadrat 1.</p>	<p>12.</p> <p>Data wydania decyzji : _____</p> <p>Nr decyzji :</p> <p>Organ orzekający:</p>
<p>Jeśli wartość rynkową określił podatnik, należy wskazać metodę przyjętą dla oszacowania wartości rynkowej składnika majątku Wypełniają podatnicy, którzy w poz. 11 zaznaczyli kwadrat 2.</p>	13.
<p>Miesiąc uznania wartości rynkowej, o której mowa w poz. 10, za koszt uzyskania przychodu w rozliczeniu podatku dochodowego od osób prawnych</p>	14. _____

Uzasadnienie

Projektowane rozporządzenie określa wzór deklaracji o wysokości dochodu z niezrealizowanych zysków i informacji o wysokości wartości rynkowej składnika majątku określonej w państwie członkowskim Unii Europejskiej dla celów opodatkowania podatkiem równoważnym do podatku od dochodów z niezrealizowanych zysków, obowiązujących w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych.

Zgodnie z art. 24f ust. 12 i art. 24j ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2018 r. poz. 1036 z późn. zm.), zwanej dalej „ustawą CIT”, na podatników, którzy mają siedzibę lub zarząd na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej (nieograniczony obowiązek podatkowy) oraz podatników, którzy nie mają na terytorium Polski siedziby lub zarządu i podlegają obowiązkowi podatkowemu tylko od dochodów, które osiągają na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej (ograniczony obowiązek podatkowy), nałożony został podatek od dochodów z niezrealizowanych zysków (exit tax) oraz obowiązek składania urzędowi skarbowemu deklaracji o wysokości dochodu z niezrealizowanych zysków oraz informacji o wysokości wartości rynkowej składnika majątku określonej w państwie członkowskim Unii Europejskiej dla celów opodatkowania podatkiem równoważnym do podatku od dochodów z niezrealizowanych zysków.

Istotą przepisów o exit tax jest opodatkowanie niezrealizowanych jeszcze zysków kapitałowych, w związku z przeniesieniem przez podatnika do innego państwa aktywów, w tym wchodzących w skład zagranicznego zakładu lub ze zmianą rezydencji podatkowej. Chodzi zatem o przypadki utraty przez dotychczasowe państwo siedziby podatnika bądź miejsca prowadzenia działalności (Polskę) prawa do opodatkowania dochodów, które zostały faktycznie wypracowane w okresie, w którym dany podatnik (składnik aktywów) podlegał jurysdykcji podatkowej tego państwa. Podatek od dochodów z niezrealizowanych zysków ze swej istoty nie dotyczy zatem każdego przeniesienia aktywów, a jedynie takiego, z którym wiąże się utrata przez dane państwo prawa do opodatkowania dochodu efektywnie wygenerowanego przed przeniesieniem.

Obowiązek wprowadzenia ww. instytucji prawnej do systemów podatku dochodowego państw członkowskich Unii Europejskiej wynika z regulacji dyrektywy art. 5 Dyrektywy Rady UE 2016/1164 z dnia 12 lipca 2016 r. *ustanawiającej przepisy mające na celu przeciwdziałanie praktykom unikania opodatkowania, które mają bezpośredni wpływ na funkcjonowanie rynku wewnętrznego* (Dyrektywa ATAD).

Zgodnie z art. 24f ust. 1 ustawy CIT, podatek od niezrealizowanych zysków wynosi 19% podstawy opodatkowania. Podstawę opodatkowania podatkiem od niezrealizowanych zysków stanowi suma dochodów z niezrealizowanych zysków ustalonych dla poszczególnych składników majątku. W przypadku przeniesienia przedsiębiorstwa lub jego zorganizowanej części dochód z niezrealizowanych zysków dotyczy całego przedsiębiorstwa (jego zorganizowanej części).

Opodatkowaniu exit tax podlega:

- 1) przeniesienie przez polskiego rezydenta do swojego zagranicznego zakładu składnika majątku dotychczas związanego z działalnością prowadzoną na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej;
- 2) zmiana rezydencji podatkowej przez polskiego rezydenta, w wyniku której Rzeczpospolita Polska traci prawo do opodatkowania dochodów ze zbycia składnika majątku będącego własnością tego podatnika, w związku z przeniesieniem jego miejsca zamieszkania, siedziby lub zarządu do innego państwa;

- 3) przeniesienie przez nierezydenta do państwa swojej rezydencji podatkowej lub do innego niż Polska państwa, w którym prowadzi działalność poprzez zagraniczny zakład, składnika majątku dotychczas związanego z działalnością prowadzoną na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej przez zagraniczny zakład;
- 4) przeniesienie przez nierezydenta do innego państwa całości lub części działalności prowadzonej dotychczas poprzez położony na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej zagraniczny zakład.

Opodatkowaniu exit tax podlegają także nieodpłatne przekazanie innemu podmiotowi położonego na terytorium Polski składnika majątku oraz wniesienie takiego składnika majątku do podmiotu innego niż spółka lub spółdzielnia, jeżeli w wyniku tego przeniesienia lub wniesienia składnika majątku jako wkładu, Polska utraci w całości lub w części prawo do opodatkowania dochodów ze zbycia tego składnika majątku.

Przedmiotowe rozporządzenie stanowi wykonanie przez ministra właściwego do spraw finansów publicznych delegacji ustawowej, przewidzianej w art. 24l ustawy CIT dodaną ustawą z dnia 23 października 2018 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, ustawy – Ordynacja podatkowa oraz o zmianie niektórych innych ustaw (Dz. U. poz. 2193), która weszły w życie z dniem 1 stycznia 2019 r.

Zgodnie z art. 24f ust. 12 ustawy na podatników podatku dochodowego od osób prawnych, którzy mają miejsce zamieszkania na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej (nieograniczony obowiązek podatkowy) oraz podatników, którzy nie mają na terytorium Polski miejsca zamieszkania i podlegają obowiązkowi podatkowemu tylko od dochodów, które osiągają na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej (ograniczony obowiązek podatkowy), nałożony został obowiązek składania urzędом skarbowym deklaracji o wysokości dochodu z niezrealizowanych zysków (deklaracji CIT-NZ).

Z kolei zgodnie z art. 24j ustawy, jeżeli podatnik sprowadzi składnik majątku do Polski i dokona przyjęcia za wartość początkową tego składnika majątku wartość rynkową określoną w państwie członkowskim Unii Europejskiej do celów opodatkowania podatkiem równoważnym do podatku od dochodów z niezrealizowanych zysków oraz dokonane od tego składnika majątku odpisy amortyzacyjne uwzględni w kosztach uzyskania przychodu na terytorium Polski, jest zobowiązany do sporządzenia informacji o wysokości wartości rynkowej składnika majątku, w tym przedsiębiorstwa lub jego zorganizowanej części CIT/NZI. Informacja ta składana jest jako załącznik do zeznań CIT-8 i CIT-8AB za rok podatkowy, w którym podatnik uwzględnił w kosztach uzyskania przychodów w ten sposób określoną wartość rynkową składnika majątku.

Przepisy o exit tax dają prawo podatnikom do wystąpienia do organu podatkowego z wnioskiem o rozłożenie na raty zapłaty całości lub części podatku na okres nie dłuższy niż 5 lat, licząc od końca roku podatkowego, w którym powstał obowiązek jego zapłaty. Prawo to przysługuje tylko gdy przeniesienie składnika majątku albo rezydencji podatkowej następuje na terytorium państwa członkowskiego Unii Europejskiej lub innego państwa należącego do Europejskiego Obszaru Gospodarczego, które jest stroną zawartej z Rzeczpospolitą Polską lub Unią Europejską umowy w sprawie wzajemnej pomocy przy odzyskiwaniu wierzytelności podatkowych, równoważnej wzajemnej pomocy przewidzianej w dyrektywie Rady 2010/24/UE z dnia 16 marca 2010 r. w sprawie wzajemnej pomocy przy odzyskiwaniu wierzytelności dotyczących podatków, cel i innych obciążeń (Dz. Urz. UE L 84 z 31.03.2010, s.1). Wniosek ten może być skutecznie złożony w terminie określonym do złożenia deklaracji i wpłaty podatku należnego (7 dnia miesiąca następującego po miesiącu w którym powstało zobowiązanie podatkowe). Organem właściwym do rozpatrzenia wniosku o rozłożenie na raty podatku jest organ podatkowy, do którego składana jest deklaracja podatku o wysokości osiągniętego dochodu z niezrealizowanych zysków, gdy zobowiązanie podatkowe z tego tytułu powstaje wskutek przeniesienia składnika majątku, albo organ podatkowy właściwy w

sprawach opodatkowania osób zagranicznych, gdy zobowiązanie podatkowe powstaje wskutek zmiany rezydencji podatkowej. Z powyższych powodów, w celu usprawnienia przepływu informacji mających wpływ na prawidłowy pobór podatku konieczne stało się umieszczenie we wzorze formularza pozycji, w której podatnik będzie deklarował kwotę podatku od dochodów z niezrealizowanych zysków, od której służy mu prawo do rozłożenia na raty, zamiar złożenia takiego wniosku, kwotę o jaką będzie wnioskował oraz wskazanie organu podatkowego właściwego do rozpatrzenia takiego wniosku. Zauważyć należy, że wniosek o rozłożenie na raty exit tax jest odrębnym od deklaracji podatkowej dokumentem, który może być skutecznie składany w innym terminie i do innego niż deklaracja organu podatkowego. Podanie tych informacji w deklaracji znacznie przyspieszy prawidłowe wykonywanie przepisów prawa podatkowego w tym zakresie, z uwagi na fakt, że pozwoli na uniknięcie czasochłonnych czynności wyjaśniających (czas przepływu korespondencji), które mogą występować w szczególności, gdy deklaracja będzie składana w formie papierowej. W przypadku, gdy istnieje realne ryzyko nieodzyskania podatku od dochodów z niezrealizowanych zysków, rozłożenie na raty zapłaty całości albo części tego podatku następuje po przedłożeniu przez podatnika zabezpieczenia wykonania zobowiązania podatkowego z tego tytułu wraz z opłatą prolongacyjną w formie przewidzianej przepisami Ordynacji podatkowej dla zabezpieczeń wykonania zobowiązań podatkowych.

Proponuje się, aby rozporządzenie weszło w życie z dniem następującym po dniu ogłoszenia. Ważny interes państwa wymaga natychmiastowego wejścia w życie aktu normatywnego i zasady demokratycznego państwa prawnego nie stoją temu na przeszkodzie.

Rozporządzenie nie dotyczy majątkowych praw i obowiązków mikroprzedsiębiorców, małych i średnich przedsiębiorców. Natomiast prawa i obowiązki mikroprzedsiębiorców, małych i średnich przedsiębiorców wobec administracji publicznej ulegną zmianie, gdyż obowiązek składania deklaracji i informacji, których wzory określone zostały w rozporządzeniu dotychczas nie były składane.

Osiągnięcie celu rozporządzenia nie jest możliwe za pomocą innych środków.

Zgodnie z 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 2016 r. poz. 1006, z późn. zm.) projekt rozporządzenia zostanie udostępniony z chwilą jego przekazania do uzgodnień z członkami Rady Ministrów, w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie podmiotowej Rządowego Centrum Legislacji, w serwisie Rządowy Proces Legislacyjny.

Projekt rozporządzenia nie dotyczy funkcjonowania samorządu terytorialnego oraz nie podlega notyfikacji na zasadach przewidzianych w 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.).

Materia objęta przedmiotowym projektem rozporządzenia pozostaje w gestii państw członkowskich Unii Europejskiej i nie podlega harmonizacji.

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

Projekt rozporządzenia nie jest sprzeczny z prawem Unii Europejskiej, w szczególności z art. 346 TFUE.

Projekt rozporządzenia ujęty jest w Wykazie prac legislacyjnych dotyczącym projektów rozporządzeń Ministra Finansów (poz. 854), sporządzonym stosownie do art. 4 ustawy o działalności lobbingsowej w procesie stanowienia prawa.

<p>Nazwa projektu</p> <p>Rozporządzenie Ministra Finansów w sprawie wzorów deklaracji o wysokości dochodu z niezrealizowanych zysków i informacji o wysokości wartości rynkowej składnika majątku określonej w państwie członkowskim Unii Europejskiej dla celów opodatkowania podatkiem równoważnym do podatku od dochodów z niezrealizowanych zysków, obowiązujących w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych.</p> <p>Ministerstwo wiodące i ministerstwa współpracujące</p> <p>Ministerstwo Finansów.</p> <p>Osoba odpowiedzialna za projekt w randze Ministra, Sekretarza Stanu lub Podsekretarza Stanu</p> <p>Pan Filip Światała, Podsekretarz Stanu w Ministerstwie Finansów.</p> <p>Kontakt do opiekuna merytorycznego projektu</p> <p>Jarosław Szatański - Zastępca Dyrektora Departamentu Podatków Dochodowych w Ministerstwie Finansów, (22) 694-34-05, e-mail: jaroslaw.szatanski@mf.gov.pl</p>	<p>Data sporządzenia</p> <p>19.12.2018 r.</p> <p>Źródło: ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2018 r., poz. 1036, z późn. zm.), zwana dalej: ustawa CIT.</p> <p>Nr 854 w Wykazie Prac Legislacyjnych dotyczącym projektów rozporządzeń Ministra Finansów.</p>
---	--

OCENA SKUTKÓW REGULACJI

1. Jaki problem jest rozwiązywany?

Zgodnie z art. 24f ustawy CIT, na podatników, którzy mają siedzibę lub zarząd na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej (nieograniczony obowiązek podatkowy) oraz podatników którzy nie mają na terytorium Polski siedziby lub zarządu i podlegają obowiązkowi podatkowemu tylko od dochodów, które osiągają na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej (ograniczony obowiązek podatkowy), nałożony został obowiązek składania urzędom skarbowym deklaracji o wysokości dochodu z niezrealizowanych zysków oraz informacji o wysokości wartości rynkowej składnika majątku, w tym przedsiębiorstwa lub jego zorganizowanej części.

W celu realizacji powyższego obowiązku przygotowano projekt rozporządzenia, który określa wzór deklaracji o wysokości dochodu z niezrealizowanych zysków (CIT-NZ) i informacji o wysokości wartości rynkowej składnika majątku określonej w państwie członkowskim Unii Europejskiej dla celów opodatkowania podatkiem równoważnym do podatku od dochodów z niezrealizowanych zysków (CIT/NZI).

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

Określenie wzorów deklaracji o wysokości dochodu z niezrealizowanych zysków (CIT-NZ) i informacji o wysokości wartości rynkowej składnika majątku, określonej w państwie członkowskim Unii Europejskiej dla celów opodatkowania podatkiem równoważnym do podatku od dochodów z niezrealizowanych zysków (CIT-NZI) obowiązujących w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych umożliwiają prawidłowe obliczenie przez podatnika wysokości podatku z tytułu dochodów z niezrealizowanych zysków, w związku z:

- 1) przeniesieniem przez polskiego rezydenta do swojego zagranicznego zakładu składnika majątku dotychczas związanego z działalnością prowadzoną na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej;
- 2) zmianą rezydencji podatkowej przez polskiego rezydenta, w wyniku której Rzeczpospolita Polska traci prawo do opodatkowania dochodów ze zbycia składnika majątku będącego własnością tego podatnika, w związku z przeniesieniem jego miejsca zamieszkania, siedziby lub zarządu do innego państwa;
- 3) przeniesieniem przez nierezydenta do państwa swojej rezydencji podatkowej lub do innego niż Polska państwa, w którym prowadzi działalność poprzez zagraniczny zakład, składnika majątku dotychczas związanego z działalnością prowadzoną na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej przez zagraniczny zakład;
- 4) przeniesieniem przez nierezydenta do innego państwa całości lub części działalności prowadzonej dotychczas poprzez położony na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej zagraniczny zakład.

Dodatkowe informacje, w tym wskazanie źródeł danych i przyjętych do obliczeń założeń	Brak wpływu na konkurencyjność gospodarki i przedsiębiorczość. Brak wpływu na sytuację ekonomiczną i społeczną rodziny, a także osób niepełnosprawnych i osób starszych.
--	---

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

<input 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 checked="" 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 checked="" type="checkbox"/> inne: projektowany formularz nie wpływa na zmianę obciążeń regulacyjnych
Wprowadzane obciążenia są przystosowane do ich elektronizacji.	<input checked="" 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

<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.

11. Planowane wykonanie przepisów aktu prawnego

Rozporządzenie wchodzi w życie z dniem następującym po dniu ogłoszenia. Wzory deklaracji o wysokości dochodu z niezrealizowanych zysków i informacji o wysokości wartości rynkowej składnika majątku, określonej w państwie członkowskim Unii Europejskiej dla celów opodatkowania podatkiem równoważnym do podatku od dochodów z niezrealizowanych zysków obowiązujących w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych będą stosowane do dochodów osiągniętych od dnia 1 stycznia 2019 r.

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

Ocena efektów projektu nastąpi po zakończeniu akcji rozliczeniowej w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych za 2019 r.

Mierniki: Liczba złożonych przez podatników podatku dochodowego od osób prawnych do urzędu skarbowego deklaracji o wysokości osiągniętego dochodu z niezrealizowanych zysków oraz informacji o wysokości wartości rynkowej składnika majątku, w tym przedsiębiorstwa lub jego zorganizowanej części określonej w państwie członkowskim Unii Europejskiej

dla celów opodatkowania podatkiem równoważnym do podatku od dochodów z niezrealizowanych zysków w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych

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