

ROZPORZĄDZENIE
MINISTRA FINANSÓW¹⁾

z dnia 2019 r.

**zmieniające rozporządzenie w sprawie wyłączenia lub ograniczenia stosowania art. 26
ust. 2e ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych**

Na podstawie art. 26 ust. 9 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2019 r. poz. 865 i 1018) zarządza się, co następuje:

§ 1. W rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 31 grudnia 2018 r. w sprawie wyłączenia lub ograniczenia stosowania art. 26 ust. 2e ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. poz. 2545) w § 4 we wprowadzeniu do wyliczenia wyrazy „do dnia 30 czerwca 2019 r.” zastępuje się wyrazami „do dnia 31 grudnia 2019 r.”.

§ 2. Rozporządzenie wchodzi w życie z dniem ogłoszenia.

MINISTER FINANSÓW

¹⁾ Minister Finansów kieruje działem administracji rządowej – finanse publiczne, na podstawie § 1 ust. 2 pkt 2 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 6 czerwca 2019 r. w sprawie szczegółowego zakresu działania Ministra Finansów (Dz. U. poz. 1059).

UZASADNIENIE

Zgodnie art. 26 ust. 9 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2019 r. poz. 865, z późn. zm.), dalej zwana „ustawą”, w brzmieniu nadanym przez art. 2 pkt 31 lit. m ustawy 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 niektórych innych ustaw (Dz. U. poz. 2193), minister właściwy do spraw finansów publicznych może określić, w drodze rozporządzenia, grupy podatników, grupy płatników lub czynności, w przypadku których zostanie wyłączone lub ograniczone stosowanie art. 26 ust. 2e ustawy, jeżeli spełnione zostały warunki do niepobrania podatku, zastosowania stawki podatku lub zwolnienia, wynikające z przepisów szczególnych lub umów o unikaniu podwójnego opodatkowania, uwzględniając istnienie określonych uwarunkowań obrotu gospodarczego, specyficzny status niektórych grup podatników i płatników oraz specyfikę dokonywania niektórych czynności. Przedmiotowe rozporządzenie stanowi wykonanie upoważnienia, o którym mowa w ww. przepisie ustawy.

Na podstawie przepisów ustawy z dnia 23 października 2018 r. wprowadzone zostały zmiany w zasadach poboru podatku u źródła. Polegają one na wprowadzeniu w pewnym zakresie, w miejsce ulgi stosowanej już w momencie wypłaty przez płatnika, obowiązku poboru podatku przez płatnika, połączonego z procedurą dokonania zwrotu podatku (ang. *tax refund*). Zmienione zasady poboru podatku dotyczyć będą sytuacji, w której podatnik od tego samego płatnika w jednym roku podatkowym osiągnie przysporzenie w kwocie przewyższającej dwa miliony złotych.

Nowy mechanizm poboru podatku został zapisany w art. 26 ust 2e ustawy. Przewidziano w nim obowiązek poboru podatku u źródła, jeżeli łączna kwota należności wypłacanych z tytułów wymienionych w art. 21 ust. 1 oraz art. 22 ust. 1 ustawy przekracza kwotę dwóch milionów złotych. Wówczas podatek u źródła pobierany jest od należności przekraczających tę kwotę. Nowe zasady poboru podatku u źródła stosuje się bez możliwości niepobrania podatku na podstawie właściwej umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania, a także bez uwzględniania zwolnień lub stawek wynikających z przepisów szczególnych lub umów o unikaniu podwójnego opodatkowania.

Jednocześnie art. 26 ust. 9 ustawy upoważnił Ministra Finansów do wydania rozporządzenia, mocą którego może zostać ograniczone lub wyłączone stosowanie nowych zasad poboru

podatku określonych w art. 26 ust. 2e ustawy, z uwagi na istnienie określonych uwarunkowań obrotu gospodarczego, specyficzny status niektórych grup podatników i płatników oraz specyfikę dokonywania niektórych czynności. Kierując się przesłankami zawartymi w upoważnieniu, Minister Finansów zdecydował o ograniczeniu lub wyłączeniu w pewnych sytuacjach stosowania art. 26 ust. 2e ustawy wydając w dniu 31 grudnia 2018 r. rozporządzenie w sprawie wyłączenia lub ograniczenia stosowania art. 26 ust. 2e ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. poz. 2545).

Na mocy ww. rozporządzenia czasowo (do końca czerwca 2019 r.) spod nowych zasad poboru podatku wyłączono płatności na rzecz podatników mających miejsce zamieszkania, siedzibę lub zarząd na terytorium państwa będącego stroną zawartej z Rzeczpospolitą Polską umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania, której przepisy określają zasady opodatkowania dochodów z dywidend, odsetek oraz należności licencyjnych, pod warunkiem istnienia podstawy prawnej do wymiany informacji podatkowych oraz należności z tytułu dywidend i innych przychodów (dochodów) z tytułu udziału w zyskach osób prawnych wypłacane na rzecz podatników, o których mowa w art. 3 ust. 1 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych tj. polskich rezydentów podatkowych.

Wyłączenie to uzasadniano znaczną ilością nowych obowiązków nałożonych na płatników w związku z dokonanymi zmianami w zakresie poboru podatku u źródła i wynikającym z tego ryzykiem ich niewypełnienia w terminie, z uwagi na niewystarczający czas na dostosowanie się do wymagań. W przypadku wypłat na rzecz polskich rezydentów podatkowych dodatkowym uzasadnieniem wyłączenia spod regulacji art. 26 ust. 2e ustawy o CIT było mniejsze ryzyko nieprawidłowości w przypadku płatności o wyłącznie krajowym charakterze (specyficzna grupa płatników i podatników).

Okoliczności, które leżały u podstaw wydania rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 31 grudnia 2018 r. są nadal aktualne. Uzasadnione jest zatem przedłużenie określonego w § 4 tego rozporządzenia terminu stosowania wyłączenia (30 czerwca 2019 r.) do dnia 31 grudnia 2019 r.

W związku z powyższym, w celu uproszczenia systemu podatkowego oraz mając na specyfikę czynności dotyczących płatności podlegających pod opodatkowanie podatkiem u źródła, proponuje się wydłużenie terminów związanych ze spełnieniem ww. obowiązków do dnia 31 grudnia 2019 r. W ocenie projektodawcy, okres ten będzie wystarczający na spełnienie obowiązków wynikających z nowych zasad poboru podatku u źródła.

Przewiduje się, że rozporządzenie wejdzie w życie z dniem ogłoszenia. Wskazanie takiego terminu wejścia w życie jest konieczne celem osiągnięcia zamierzonego efektu rozporządzenia, tj. kontynuacji stosowania wyłączenia spod art. 26 ust.2e ustawy o CIT. Jednocześnie z uwagi na wyłącznie pozytywny charakter takiej zmiany dla podatników zasady demokratycznego państwa prawa nie stoją na przeszkodzie natychmiastowemu wejściu rozporządzenia w życie.

Rozporządzenie może mieć pozytywny wpływ na mikroprzedsiębiorców, małych i średnich przedsiębiorców, ponieważ na jego podstawie wydłużony zostanie termin dotyczące obowiązków wynikających z ustawy. Pozwoli to tym podatnikom lepiej przygotować się do wypełnienia ich obowiązków ustawowych.

Projekt rozporządzenia nie jest sprzeczny z prawem Unii Europejskiej.

Niniejszy projekt rozporządzenia nie zawiera przepisów technicznych, w związku z czym nie podlega procedurze 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.).

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.

Stosownie do postanowień art. 5 ustawy z dnia 7 lipca 2005 r. o działalności lobbingsowej w procesie stanowienia prawa (Dz. U. 2017 poz. 248) oraz § 52 ust. 1 uchwały nr 190 Rady Ministrów z dnia 29 października 2013 r. – Regulamin pracy Rady Ministrów (M.P. 2016 r. poz. 1006, z późn. zm.) projekt rozporządzenia został udostępniony w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie podmiotowej Rządowego Centrum Legislacji, w serwisie Rządowy Proces Legislacyjny.