

**ROZPORZĄDZENIE**  
**MINISTRA FINANSÓW<sup>1)</sup>**

z dnia                      2019 r.

**w sprawie przedłużenia niektórych terminów w zakresie podatku od niezrealizowanych zysków**

Na podstawie art. 50 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2018 r. poz. 800, z późn. zm.<sup>2)</sup>) zarządza się, co następuje:

§ 1. Przedłuża się do dnia 7 lipca 2019 r. terminy na złożenie przez podatników podatku dochodowego od osób fizycznych i podatników podatku dochodowego od osób prawnych deklaracji o wysokości dochodu z niezrealizowanych zysków oraz wpłatę podatku należnego, za miesiące od stycznia do maja 2019 r., o których mowa w art. 30da ust. 14 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2018 r. poz. 1509, z późn. zm.<sup>3)</sup>) i 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.<sup>4)</sup>).

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

**MINISTER FINANSÓW**

ZA ZGODNOŚĆ POD WZGLĘDEM PRAWNYM,  
LEGISLACYJNYM I REDAKCYJNYM

Renata Łućko  
Zastępca Dyrektora  
Departamentu Prawnego w Ministerstwie Finansów

/- podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym/

---

<sup>1)</sup> 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).

<sup>2)</sup> Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2018 r. poz. 650, 723, 771, 1000, 1039, 1075, 1499, 1540, 1544, 1629, i 1693, 2126, 2193, 2244 i 2354 oraz z 2019 r. poz. 60.

<sup>3)</sup> Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2018 r. poz. 1540, 1522, 1629, 1669, 1693, 2073, 2126, 2159, 2192, 2193, 2215, 2242, 2244, 2245, 2246, 2429 i 2529 oraz z 2019 r. poz. 29.

<sup>4)</sup> Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2018 r. poz. 1162, 12291, 1629, 1669, 1693, 2073, 2159, 2192, 2193, 2212, 2215, 2243, 2244, 2245, 2429 i 2500 oraz z 2019 r. poz. 37.

## UZASADNIENIE

Z dniem 1 stycznia 2019 r. weszła w życie ustawa 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 m.in. wprowadziła tzw. podatek od wyjścia (exit tax).

Zgodnie z art. 30da ust. 14 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2018 r. poz. 1509, z późn. zm.), zwana dalej: ustawa PIT, na podatników, którzy mają miejsce zamieszkania na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej (nieograniczony obowiązek podatkowy) oraz podatników, którzy nie mają na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej miejsca zamieszkania i podlegają obowiązkowi podatkowemu tylko od dochodów, które osiągają na terytorium RP (ograniczony obowiązek podatkowy), nałożony został obowiązek składania urzędом skarbowym deklaracji o wysokości dochodu z niezrealizowanych zysków.

Analogicznie, zgodnie z art. 24f ust. 12 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2018 r. poz. 1036, późn. zm.), zwana dalej: ustawa CIT, 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 Rzeczypospolitej Polskiej 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.

Obowiązek złożenia deklaracji o wysokości dochodu z niezrealizowanych zysków wyznaczony został do 7 dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym powstał dochód z niezrealizowanych zysków. W tym terminie podatnicy zobowiązani są do wpłaty zadeklarowanego podatku należnego.

Regulacja wprowadzona ww. ustawą z dnia 23 października 2018 r. wymaga opracowania nowych wzorów formularzy podatkowych. Obecnie trwają prace legislacyjne dotyczące wydania przez Ministra Finansów stosownych rozporządzeń. Przewiduje się, iż rozporządzenia określające wzory deklaracji o wysokości dochodu z niezrealizowanych zysków w zakresie podatku dochodowego od osób fizycznych i podatku dochodowego od osób prawnych wejdą w życie z dniem następującym po dniu ogłoszenia i nastąpi to do końca stycznia 2019 r.

Na uwadze należy mieć to, iż wydanie nowych formularzy wiąże się również z koniecznością opracowania ich wersji elektronicznych, a także przygotowaniu ich opisów systemowych wraz z regułami poprawności umożliwiającymi obsługę w systemie POLTAX.

Z uwagi na to zasadne jest wydanie przedmiotowego rozporządzenia, tak aby zapewnić podatnikom niezbędny czas do prawidłowego rozliczenia się z tytułu podatku od dochodu z niezrealizowanych zysków w zakresie PIT i CIT. Wydłużenie podatnikom terminu składania deklaracji, o których mowa w art. 30 da ust. 14 ustawy PIT i art. 24f ust. 12 ustawy CIT, a także do wpłaty podatku należnego od dochodu z niezrealizowanych zysków ułatwi podatnikom prawidłowe wykonanie obowiązków nałożonych nowymi przepisami. W tym kontekście istotnego znaczenia nabiera również fakt prowadzenia przez Ministra Finansów konsultacji podatkowych dotyczących przepisów o podatku od dochodów z niezrealizowanych zysków. Wskazane jest, aby stosując omawianą instytucję, stanowiącą nowość w polskim systemie prawnym, podatnicy działali w stanie pewności prawa, który ma zapewnić właśnie wydanie przedmiotowych objaśnień podatkowych.

W celu uniknięcia powyższej sytuacji proponuje się przedłużyć termin do złożenia deklaracji o wysokości dochodu z niezrealizowanych zysków, o których mowa w art. 30 da ust. 14 ustawy PIT i art. 24f ust. 12 ustawy CIT, a także do wpłaty podatku należnego od dochodu z niezrealizowanych zysków do dnia 7 lipca 2019 r.

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.

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

Projektowane rozporządzenie może mieć pozytywny wpływ na mikroprzedsiębiorców, małych i średnich przedsiębiorców, ponieważ na jego podstawie wydłużone zostaną terminy dotyczące obowiązków wynikające z ustawy. Pozwoli to tym podatnikom lepiej przygotować się do wypełnienia ich obowiązków ustawowych.

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 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 rozporządzenia 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 jest zgodny z prawem Unii Europejskiej i 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 885 w Wykazie prac legislacyjnych dotyczącym projektów rozporządzeń Ministra Finansów, sporządzonym stosownie do art. 4 ustawy o działalności lobbingsowej w procesie stanowienia prawa, udostępnionym na stronie internetowej Ministerstwa Finansów.

Przedkładany projekt rozporządzenia jest zgodny z prawem Unii Europejskiej.

<p><b>Nazwa projektu</b></p> <p>Rozporządzenie Ministra Finansów w sprawie przedłużenia terminu do złożenia deklaracji o wysokości dochodu z niezrealizowanych zysków i wpłaty należnego podatku od dochodów z niezrealizowanych zysków w zakresie podatku dochodowego od osób fizycznych oraz podatku dochodowego od osób prawnych</p> <p><b>Ministerstwo wiodące i ministerstwa współpracujące</b></p> <p>Ministerstwo Finansów.</p> <p><b>Osoba odpowiedzialna za projekt w randze Ministra, Sekretarza Stanu lub Podsekretarza Stanu</b></p> <p>Pan Filip Światała, Podsekretarz Stanu w Ministerstwie Finansów.</p> <p><b>Kontakt do opiekuna merytorycznego projektu</b></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><b>Data sporządzenia</b></p> <p>18.01.2019 r.</p> <p><b>Źródło:</b> inicjatywa własna MF</p> <p>Nr 885 w Wykazie Prac Legislacyjnych Ministra Finansów.</p>
--	--

## OCENA SKUTKÓW REGULACJI

### 1. Jaki problem jest rozwiązywany?

Zgodnie z art. 30da ust. 14 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2018 r. poz. 1509, z późn. zm.), zwana dalej: ustawa PIT, na podatników, którzy mają miejsce zamieszkania na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej (nieograniczony obowiązek podatkowy) oraz podatników, którzy nie mają na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej miejsca zamieszkania i podlegają obowiązkowi podatkowemu tylko od dochodów, które osiągają na terytorium RP (ograniczony obowiązek podatkowy), nałożony został obowiązek składania urzędom skarbowym deklaracji o wysokości dochodu z niezrealizowanych zysków.

Analogicznie, zgodnie z art. 24f ust. 12 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2018 r. poz. 1036, późn. zm.), zwana dalej: ustawa CIT, 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 Rzeczypospolitej Polskiej miejsca zamieszkania 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.

Obowiązek złożenia deklaracji o wysokości dochodu z niezrealizowanych zysków wyznaczony został do 7 dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym powstał dochód z niezrealizowanych zysków. W tym terminie podatnicy zobowiązani są do wpłaty zadeklarowanego podatku należnego.

Regulacja wprowadzona ww. ustawą z dnia 23 października 2018 r. wymagają opracowania nowych wzorów formularzy podatkowych. Obecnie trwają prace legislacyjne dotyczące wydania przez Ministra Finansów stosownych rozporządzeń. Przewiduje się, iż rozporządzenia określające wzory deklaracji o wysokości dochodu

z niezrealizowanych zysków w zakresie podatku dochodowego od osób fizycznych i podatku dochodowego od osób prawnych wejdą w życie z dniem następującym po dniu ogłoszenia i nastąpi to do końca stycznia 2019 r.

Na uwadze należy mieć to, iż wydanie nowych formularzy wiąże się również z koniecznością opracowania ich wersji elektronicznych, a także przygotowaniu ich opisów systemowych wraz z regułami poprawności umożliwiającymi obsługę w systemie POLTAX.

Z uwagi na powyższe podatnicy mogą nie być właściwie przygotowani na realizację obowiązków wynikających z ww. przepisów. Jest to bym bardziej możliwe, iż trwają równolegle prace nad wydaniem przez Ministra Finansów objaśnień do przepisów o podatku od dochodów z niezrealizowanych zysków.

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

Mając na uwadze dążenie do zwiększenia zaufania podatników do organów państwa proponuje się przeciwdziałać ww. sytuacji zapewniając tym samym podatnikom niezbędny czas do prawidłowego rozliczenia się z tytułu podatku od dochodu z niezrealizowanych zysków w zakresie PIT i CIT. Wydłużenie podatnikom terminu składania deklaracji, o których mowa w art. 30 da ust. 14 ustawy PIT i art. 24f ust. 12 ustawy CIT, a także do wpłaty podatku należnego od dochodu z niezrealizowanych zysków ułatwi podatnikom prawidłowe wykonanie obowiązków nałożonych nowymi przepisami. Wskazane jest, aby stosując omawianą instytucję, stanowiącą nowość w polskim systemie prawnym, podatnicy działali w stanie pewności prawa, który ma zapewnić właśnie wydanie objaśnień podatkowych.

W celu uniknięcia powyższej sytuacji proponuje się przedłużyć do dnia 7 lipca 2019 r. termin; o którym mowa w art. 30da ust. 1 i ust. 14 ustawy PIT oraz art. 24f ust. 1 i ust. 11 ustawy CIT tj. na złożenie deklaracji i wpłaty podatku od dochodów z niezrealizowanych zysków.

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

Nie dotyczy

## 4. Podmioty, na które oddziałuje projekt

Grupa	Wielkość	Źródło danych	Oddziaływanie
Podatnicy, o których mowa w art. 3 ust. 1 i ust. 2a ustawy PIT oraz podatnicy, o których mowa w art. 1a, art. 3 ust. 1 i ust. 2 ustawy CIT osiągający dochody z niezrealizowanych zysków.	Dane o liczbie podatników będą dostępne po zakończeniu akcji rozliczeniowej.		Pozytywne – przedłużony termin do złożenia deklaracji o wysokości dochodu z niezrealizowanych zysków i zapłaty podatku.

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

Ze względu na fakt, iż przepisy rozporządzenia mają pozytywne oddziaływanie należy odstąpić od przeprowadzenia konsultacji publicznych.

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), projekt rozporządzenia zostanie udostępniony w Biuletynie Informacji Publicznej z chwilą jego przekazania do uzgodnień z członkami Rady Ministrów. Zgodnie z § 52 ust. 1 uchwały nr 190 Rady Ministrów (M. P. z 2016 r. poz. 1006, z późn. zm.) z chwilą skierowania do uzgodnień, konsultacji publicznych lub opiniowania projektu rozporządzenia projekt zostanie udostępniony w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie podmiotowej Rządowego Centrum Legislacji, w serwisie Rządowy Proces Legislacyjny.

Projekt rozporządzenia nie jest sprzeczny z prawem Unii Europejskiej i nie wymaga przedstawienia właściwym instytucjom i organom Unii Europejskiej, w tym Europejskiemu Bankowi Centralnemu, celem uzyskania opinii, dokonania konsultacji albo uzgodnienia.

## 6. Wpływ na sektor finansów publicznych

(wartości wynikające z operatów szacunkowych z 2012 i 2013 r.)	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		
<b>Dochody ogółem</b>													
budżet państwa													
JST													
pozostałe jednostki (oddzielnie)													
<b>Wydatki ogółem</b>													
budżet państwa													
JST													
pozostałe jednostki (oddzielnie)													
<b>Saldo ogółem</b>													
budżet państwa													
JST													
pozostałe jednostki (oddzielnie)													
Źródła finansowania	<p>Proponowane rozwiązanie nie rodzi skutków finansowych dla sektora finansów publicznych w skali roku podatkowego.</p> <p>Rozwiązanie dotyczy bowiem przesunięcia do dnia 7 lipca 2019 r.:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– terminu na złożenie deklaracji o wysokości dochodu z niezrealizowanych zysków powstałego od stycznia do maja 2019 r.,</li> <li>– wpłaty podatku należnego od tego dochodu, jakie podatnicy mieliby dokonać w okresie luty-czerwiec 2019 r.</li> </ul> <p>Nie wprowadza natomiast zmian w zakresie powstania obowiązku podatkowego. Rozwiązania przewidziane w projekcie pozostaną bez wpływu na wysokość dochodów i wydatków jednostek sektora finansów publicznych.</p> <p>Brak wpływu na dochody budżetu państwa i dochody jednostek samorządu terytorialnego.</p>												

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							
	(dodaj/usuń)							
W ujęciu niepieniężnym	duże przedsiębiorstwa	Projekt pozytywnie wpłynie na duże przedsiębiorstwa – wydłużenie terminów składania deklaracji i płatności podatku pozwoli na lepsze wykonanie zobowiązań.						
	sektor mikro-małych i średnich przedsiębiorstw	jw.						
	rodzina, obywatele oraz gospodarstwa domowe	Wydłużenie podatnikom terminu składania deklaracji, a także terminu do wpłaty podatku należnego od dochodu z niezrealizowanych zysków ułatwi podatnikom prawidłowe wykonanie obowiązków nałożonych nowymi przepisami, gdyż zapewni się podatnikom niezbędny czas do prawidłowego rozliczenia się z tytułu podatku od tych dochodów.  Projekt nie wpływa na sytuację ekonomiczną rodziny, obywateli i						

		gospodarstw domowych. Brak wpływu na osoby starsze i niepełnosprawne.
	(dodaj/usuń)	
Niemierzalne	(dodaj/usuń)	
	(dodaj/usuń)	
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

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: projektowany formularz nie wpływa na zmianę obciążeń regulacyjnych

Wprowadzane obciążenia są przystosowane do ich elektroniczności.

- tak  
 nie  
 nie dotyczy

Komentarz: Rozporządzenie nie zwiększa obciążeń regulacyjnych, gdyż obowiązek złożenia zeznania i zapłaty podatku od dochodów z niezrealizowanych zysków wynika z ustawy PIT i ustawy CIT, natomiast rozporządzenie jedynie przedłuża termin wykonania tego obowiązku.

### 9. Wpływ na rynek pracy

Brak wpływu na rynek pracy.

### 10. Wpływ na pozostałe obszary

- środowisko naturalne  
 sytuacja i rozwój regionalny  
 inne:

- demografia  
 mienie państwowe

- informatyzacja  
 zdrowie

Omówienie wpływu

Brak wpływu na pozostałe obszary.

### 11. Planowane wykonanie przepisów aktu prawnego



Planuje się, żeby projektowane rozporządzenie weszło w życie z dniem następującym po dniu ogłoszenia.

**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.)**