

ROZPORZĄDZENIE
MINISTRA FINANSÓW¹⁾

z dnia 2019 r.

**w sprawie przedłużenia terminu do złożenia zeznania przez niektórych podatników
osiągających dochody wolne od podatku dochodowego od osób prawnych**

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

§ 1. Przedłuża się do dnia 31 października 2019 r. termin do złożenia zeznania, o którym mowa w art. 27 ust. 1 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2018 r. poz. 1036, z późn. zm.³⁾), przez podatników podatku dochodowego od osób prawnych:

- 1) których rok podatkowy rozpoczął się po dniu 31 grudnia 2017 r. i zakończy się przed dniem 1 lipca 2019 r.;
- 2) osiągających wyłącznie dochody wolne od podatku na podstawie art. 17 ust. 1 tej ustawy;
- 3) nieobowiązanych w roku podatkowym, o którym mowa w pkt 1, do sporządzenia deklaracji lub informacji, o których mowa w art. 35 ust. 10, art. 38 ust. 1a i 1b, art. 39 ust. 1-4, art. 42 ust. 1a-4, art. 42a ust. 1 i art. 42e ust. 5 i 6 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2018 r. poz. 1509, z późn. zm.⁴⁾).

§ 2. Rozporządzenie wchodzi w życie z dniem następującym po dniu 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 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. 650, 723, 771, 1000, 1039, 1075, 1499, 1540, 1544, 1629, 1693, 2126, 2193, 2244 i 2354 oraz z 2019 r. poz. 60.

³⁾ 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 i 326.

⁴⁾ Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2018 r. poz. 1540, 1552, 1629, 1669, 1693, 2073, 2126, 2159, 2192, 2193, 2215, 2242, 2244, 2245, 2246, 2429 i 2529 oraz z 2019 r. poz. 29, 271 i 303.

UZASADNIENIE

Zgodnie z art. 27 ust. 1 *ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych*¹⁾, zwanej dalej „*ustawą o CIT*”, podatnicy tego podatku są obowiązani składać urzędom skarbowym zeznanie, według ustalonego wzoru, o wysokości dochodu osiągniętego (straty poniesionej) w roku podatkowym - do końca trzeciego miesiąca roku następnego i w tym terminie wpłacić podatek należny albo różnicę między podatkiem należnym od dochodu wykazanego w zeznaniu a sumą należnych zaliczek za okres od początku roku.

Stosownie do art. 27 ust. 1c *ustawy o CIT* ww. zeznanie podatkowe należy złożyć za pomocą środków komunikacji elektronicznej zgodnie z przepisami Ordynacji podatkowej.

Zmiana²⁾ art. 45ba *ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych*³⁾, zwanej dalej „*ustawą o PIT*”, skutkująca uchyleniem zwolnienia od obowiązku elektronicznego składania deklaracji przez płatnika, spowodowała również pośrednio utratę przez podatników podatku dochodowego od osób prawnych prawa do skorzystania ze zwolnienia przewidzianego w art. 27a *ustawy CIT*. Oznacza to, że od 1 stycznia 2019 r. każde zeznanie składane przez podatnika podatku dochodowego od osób prawnych, niezależnie od jego wielkości i zakresu działania, wymaga opatrzenia kwalifikowanym podpisem elektronicznym.

Wymóg posiadania takiego podpisu generuje dodatkowy koszt działalności związany z jego zakupem (i wydaniem przez podmiot wpisany do rejestru ministra ds. informatyzacji prowadzonego przez Narodowe Centrum Certyfikacji) bądź wyznaczeniem w tym celu pełnomocnika (*druk UPL-1 – pełnomocnictwo do podpisywania deklaracji składanej za pomocą środków komunikacji*), co w praktyce oznacza zlecenie prowadzenia księgowości do biura rachunkowego. Wskazane obciążenie dotyczy w szczególności najmniejszych podmiotów działających na rynku, czy dopiero rozpoczynających prowadzenie działalności (fundacji, stowarzyszeń, kół gospodyń wiejskich), które zazwyczaj nie zatrudniają pracowników, nie prowadzą pozarolniczej działalności gospodarczej ukierunkowanej na osiągnięcie zysku i, co do zasady, korzystają ze zwolnień od podatku dochodowego od osób prawnych, w tym związanych z przeznaczeniem dochodu na cele statutowe (organizacje non-profit).

Z uwagi na powyższe uwarunkowania, które mogą stanowić utrudnienie dla takich podmiotów, zasadne jest wypracowanie czytelnej formuły postępowania wspomagającej takie jednostki w wywiązywaniu się z ustawowego obowiązku rocznego rozliczenia podatku dochodowego.

Projektowana w rozporządzeniu regulacja wydłuża termin do złożenia zeznania CIT-8 do dnia 31 października 2019 r.

Projekt rozporządzenia obejmuje podatników, których rok podatkowy rozpoczął się po dniu 31 grudnia 2017 r. i zakończy się przed dniem 1 lipca 2019 r., jeżeli podatnik taki osiąga wyłącznie dochody wolne od podatku na podstawie art. 17 ust. 1 *ustawy o CIT* oraz nie był obowiązany w roku podatkowym za które ma być złożone zeznanie do sporządzenia określonych deklaracji lub informacji wskazanych w odpowiednich przepisach *ustawy o PIT*⁴⁾.

¹⁾ Dz. U. z 2018 r. poz. 1036, z późn. zm.

²⁾ *ustawą z dnia 4 października 2018 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz niektórych innych ustaw* (Dz. U. poz. 2126).

³⁾ Dz. U. z 2018 r. poz. 1509, z późn. zm.

⁴⁾ art. 35 ust. 10, art. 38 ust. 1a i 1b, art. 39 ust. 1-4, art. 42 ust. 1a-4, art. 42a ust. 1 i art. 42e ust. 5 i 6 *ustawy o PIT*.

Wydanie przedmiotowego rozporządzenia stanowi wyraz realizacji oczekiwań społecznych i działania na rzecz ułatwienia najmniejszym podmiotom, podatnikom podatku dochodowego od osób prawnych, funkcjonowania w obrocie i wykonywania przez nie obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego.

Należy zwrócić uwagę na dane wynikające z systemu POLTAX wskazujące, iż rozwiązanie proponowane w projekcie rozporządzenia może dotyczyć grupy 130 tysięcy podatników podatku dochodowego od osób prawnych.

Podstawę prawną takiego działania stanowi art. 50 *ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa*⁵⁾, 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, aby projektowane rozporządzenie weszło w życie z dniem następującym po dniu ogłoszenia. Ważny interes państwa wymaga natychmiastowego wejścia w życie rozporządzenia a 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*⁶⁾ oraz § 52 ust. 1 *uchwały Nr 190 Rady Ministrów z dnia 29 października 2013 r. – Regulamin pracy Rady Ministrów*⁷⁾, projekt rozporządzenia zostanie 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*⁸⁾, 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 908 w Wykazie prac legislacyjnych dotyczącym projektów rozporządzeń Ministra 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.

Przedkładany projekt rozporządzenia jest zgodny z prawem Unii Europejskiej.

⁵⁾ Dz. U. z 2018 r. poz. 800, z późn. zm.

⁶⁾ Dz. U. z 2017 r. poz. 248.

⁷⁾ M.P. z 2016 r. poz. 1006, z późn. zm.

⁸⁾ Dz. U. poz. 2039, z późn. zm.

<p>Nazwa projektu Projekt rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie przedłużenia terminu do złożenia zeznania przez niektórych podatników osiągających dochody wolne od podatku dochodowego od osób prawnych</p> <p>Ministerstwo wiodące i ministerstwa współpracujące Ministerstwo Finansów</p> <p>Osoba odpowiedzialna za projekt w randze Ministra, Sekretarza Stanu lub Podsekretarza Stanu Pan Filip Świtała Podsekretarz Stanu w Ministerstwie Finansów</p> <p>Kontakt do opiekuna merytorycznego projektu Pan 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: 28 luty 2019 r.</p> <p>Źródło: Upoważnienie ustawowe (art. 50 ustawy - Ordynacja podatkowa)</p> <p>Nr w wykazie prac 908</p>
--	---

OCENA SKUTKÓW REGULACJI

1. Jaki problem jest rozwiązywany?

W związku z wejściem w życie regulacji zawartych w *ustawie z dnia 4 października 2018 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz niektórych innych ustaw*¹⁾ od dnia 1 stycznia 2019 r. stosownie do art. 27 ust. 1c ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych²⁾, zwanej dalej „ustawą o CIT” na podatnikach podatku dochodowego od osób prawnych spoczywa obowiązek składania zeznań podatkowych o wysokości osiągniętego dochodu (poniesionej straty) w roku podatkowym (CIT-8) za pomocą wyłącznie środków komunikacji elektronicznej zgodnie z przepisami Ordynacji podatkowej.

Oznacza to, że każde zeznanie składane przez podatnika podatku dochodowego od osób prawnych, niezależnie od jego wielkości i zakresu działania, wymaga opatrzenia elektronicznym podpisem kwalifikowanym. Przedmiotowy obowiązek generuje dodatkowy koszt działalności związany z zakupem takiego podpisu lub wyznaczeniem w tym celu pełnomocnika (np. zleceniem prowadzenia księgowości biuro rachunkowemu) w szczególności dla najmniejszych podmiotów działających na rynku jak również rozpoczynających prowadzenie działalności (np. fundacji, stowarzyszeń, kół gospodyń wiejskich), które często nie zatrudniają pracowników, nie prowadzą działalności gospodarczej ukierunkowanej na osiągnięcie zysku i, co do zasady, korzystają ze zwolnień przedmiotowych od podatku dochodowego od osób prawnych (organizacje non-profit).

Z uwagi na powyższe uwarunkowania, które mogą stanowić utrudnienie dla takich podmiotów, zasadne jest wypracowanie czytelnej formuły postępowania wspomagającej takie jednostki w wywiązywaniu się z ustawowego obowiązku rocznego rozliczenia podatku dochodowego.

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

Proponuje się wydłużenie terminu do złożenia zeznania CIT-8 dla określonej grupy podatników. Jednocześnie analizowane są możliwości wprowadzenia rozwiązań, zarówno na poziomie systemowym jak i technicznym, ukierunkowanych na ułatwienie małym podmiotom, podatnikom podatku dochodowego od osób prawnych, wywiązywania się przez nich z obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego.

Uzasadnieniem dla wydania przedmiotowego rozporządzenia jest realizacja oczekiwań społecznych i działanie na rzecz wsparcia najmniejszych podmiotów, podatników podatku dochodowego od osób prawnych, w funkcjonowaniu w obrocie gospodarczym i realizacji celów społecznie użytecznych.

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 podatku dochodowego od osób prawnych, którzy będą mieli prawo do	Maksymalnie z rozwiązania skorzysta 130 tysięcy podatników, tj. liczba	system informatyczny POLTAX	Pozytywne – przedłużony termin do złożenia zeznania podatkowego

¹⁾ Dz. U. poz. 2126 - nadanie nowego brzmienia art. 45ba ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2018 r. poz. 1509, z późn.zm.).

²⁾ Dz. U. z 2018 r. poz. 1036, z późn.zm.

przedłużonego terminu do złożenia zeznania	podatników, których dochody są w całości wolne od podatku.		
--	--	--	--

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

Nie będą prowadzone konsultacje poprzedzające jego przygotowanie tzw. pre-konsultacje publiczne.

Stosownie do art. 5 ustawy z dnia 7 lipca 2005 r. o działalności lobbingsowej w procesie stanowienia prawa³⁾ oraz stosownie do § 52 ust. 1 uchwały Nr 190 Rady Ministrów z dnia 29 października 2013 r. Regulamin pracy Rady Ministrów⁴⁾, projekt rozporządzenia zostanie udostępniony w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie podmiotowej Rządowego Centrum Legislacji, w serwisie Rządowy Proces Legislacyjny.

6. Wpływ na sektor finansów publicznych

(ceny stałe z r.)	Skutki w okresie 10 lat od wejścia w życie zmian [mln zł]												
	0	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	Łącznie (0-10)	
Dochody ogółem													
budżet państwa													
JST													
pozostałe jednostki (oddzielnie)													
Wydatki ogółem													
budżet państwa													
JST													
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	<p>Rozwiązanie przewidziane w projekcie pozostanie bez wpływu na wysokość dochodów i wydatków jednostek sektora finansów publicznych, w tym budżetu państwa oraz budżetów jednostek samorządu terytorialnego. Dotyczy bowiem przesunięcia do dnia 31 października 2019 r. terminu do złożenia zeznania o wysokości osiągniętego dochodu (poniesionej straty) dla określonej grupy podatników, którzy korzystają ze zwolnień od podatku dochodowego od osób prawnych.</p> <p>Projektowane rozporządzenie nie wprowadza zmian w zakresie powstania obowiązku podatkowego.</p>

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							
	duże przedsiębiorstwa							

³⁾ Dz. U. z 2017 r. poz. 248.

⁴⁾ M.P. z 2016 r. poz. 1006, z późn. zm.

W ujęciu niepieniężnym	sektor mikro-, małych i średnich przedsiębiorstw	Wydłużenie terminu do złożenia zeznania podatkowego ułatwi podatnikom wywiązanie się z nałożonych na nich obowiązków podatkowych a także zapewni niezbędny czas na prawidłowe rozliczenie się z tytułu podatku dochodowego.
	rodzina, obywatele oraz gospodarstwa domowe	Projekt nie wpłynie na sytuację ekonomiczną i społeczną rodziny, a także osób niepełnosprawnych oraz osób starszych.
Niemierzalne		
Dodatkowe informacje, w tym wskazanie źródeł danych i przyjętych do obliczeń założeń	Rozwiązanie przewidziane w projekcie pozostanie bez wpływu na konkurencyjność gospodarki i przedsiębiorczość. Dodatkowo zauważa się, że proponowane rozwiązanie kierowane jest do najmniejszych podmiotów działających na rynku jak również rozpoczynających prowadzenie działalności, tj. m.in. fundacji, stowarzyszeń, kół gospodyń wiejskich, które zazwyczaj nie zatrudniają pracowników, nie prowadzą działalności ukierunkowanej na osiągnięcie zysku i korzystają ze zwolnień od podatku dochodowego od osób prawnych na podstawie art. 17 ust. 1 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych (organizacje non-profit).	
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 elektronizacji.	<input type="checkbox"/> tak <input type="checkbox"/> nie <input type="checkbox"/> nie dotyczy	
Rozporządzenie nie zwiększa obciążeń regulacyjnych, gdyż obowiązek złożenia zeznania 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, 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.)		