

ROZPORZĄDZENIE
MINISTRA FINANSÓW¹⁾

z dnia 2014 r.

**w sprawie określenia wzorów deklaracji, zeznania, oświadczenia oraz informacji
podatkowych obowiązujących w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych**

Na podstawie art. 28a ust. 1 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2014 r. poz. 851, z późn. zm.²⁾) zarządza się, co następuje:

§ 1. Określa się wzór:

- 1) deklaracji o wysokości pobranego przez płatnika zryczałtowanego podatku dochodowego od osób prawnych, od dochodów (przychodów) osiągniętych przez podatnika mającego siedzibę lub zarząd na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej (CIT-6R), stanowiący załącznik nr 1 do rozporządzenia;
- 2) deklaracji o wysokości podatku dochodowego od dochodów z tytułu udziału w zyskach osób prawnych (CIT-6AR), stanowiący załącznik nr 2 do rozporządzenia;
- 3) deklaracji o wysokości przychodu za wywóz ładunków i pasażerów przyjętych do przewozu w porcie polskim, uzyskanego przez zagraniczne przedsiębiorstwo żeglugi handlowej od zagranicznych zleceniodawców (CIT-9R), stanowiący załącznik nr 3 do rozporządzenia;
- 4) deklaracji o wysokości pobranego przez płatnika zryczałtowanego podatku dochodowego od osób prawnych, od dochodów (przychodów) osiągniętych przez podatników niemających siedziby lub zarządu na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej (CIT-10Z), stanowiący załącznik nr 4 do rozporządzenia;

1) Minister Finansów kieruje działem administracji rządowej – finanse publiczne, na podstawie § 1 ust. 2 pkt 2 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 22 września 2014 r. w sprawie szczegółowego zakresu działania Ministra Finansów (Dz. U. poz. 1256).

2) Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2014 r. poz. 851, 915, 1138, 1146, 1215 i 1328.

3) Niniejsze rozporządzenie było poprzedzone rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 25 listopada 2011 r. w sprawie określenia wzorów deklaracji, zeznania, oświadczenia oraz informacji podatkowych obowiązujących w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych (Dz. U. Nr 265, poz. 1575), które zgodnie z art. 16 ustawy z dnia 29 sierpnia 2014 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. poz. 1328 i poz. 1478) traci moc z dniem wejścia w życie niniejszego rozporządzenia.

- 5) deklaracji o wysokości podatku dochodowego od dochodów z dywidend oraz innych przychodów z tytułu udziału w zyskach osób prawnych, wydatkowanych na inne cele niż wymienione w oświadczeniu CIT-5 lub deklaracji CIT-6AR (CIT-11R), stanowiący załącznik nr 5 do rozporządzenia
- 6) zeznania o wysokości osiągniętego dochodu (poniesionej straty) przez podatnika podatku dochodowego od osób prawnych (CIT-8), stanowiący załącznik nr 6 do rozporządzenia;
- 7) zeznania o wysokości osiągniętego dochodu (poniesionej straty) przez podatkową grupę kapitałową - podatnika podatku dochodowego od osób prawnych (CIT-8A), stanowiący załącznik nr 7 do rozporządzenia;
- 8) zeznania o wysokości osiągniętego dochodu (poniesionej straty) przez podatkową grupę kapitałową - podatnika podatku dochodowego od osób prawnych (CIT-8B), stanowiący załącznik nr 8 do rozporządzenia;
- 9) oświadczenia podatnika o przeznaczeniu dochodów z dywidend lub innych przychodów z tytułu udziału w zyskach osób prawnych (CIT-5), stanowiący załącznik nr 9 do rozporządzenia;
- 10) informacji o odliczeniach od dochodu i od podatku oraz o dochodach wolnych i zwolnionych od podatku (CIT-8/O), stanowiący załącznik nr 10 do rozporządzenia;
- 11) informacji podatnika podatku dochodowego od osób prawnych o otrzymanych/przekazanych darowiznach (CIT-D), stanowiący załącznik nr 11 do rozporządzenia;
- 12) informacji o wysokości pobranego podatku dochodowego od dochodów z dywidend oraz innych przychodów z tytułu udziału w zyskach osób prawnych (CIT-7), stanowiący załącznik nr 12 do rozporządzenia;
- 13) informacji o wysokości przychodu (dochodu) uzyskanego przez podatników podatku dochodowego od osób prawnych niemających siedziby lub zarządu na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej (IFT-2/IFT-2R), stanowiący załącznik nr 13 do rozporządzenia.

§ 2. 1. Wzory stanowiące załączniki do rozporządzenia stosuje się do osiągniętych dochodów (poniesionych strat) od dnia 1 stycznia 2015 r.

2. Płatnicy i podatnicy, których rok podatkowy jest inny niż kalendarzowy i rozpoczął się przed dniem 1 stycznia 2015 r. oraz zakończył się po dniu 31 grudnia 2014 r., do

osiągniętych dochodów (poniesionych strat) w tym roku podatkowym, mogą stosować wzory formularzy w brzmieniu określonym niniejszym rozporządzeniem.

3. Przepisu ust. 1 nie stosuje się do deklaracji, zeznań, oświadczeń i informacji podatkowych złożonych przed dniem wejścia w życie rozporządzenia na formularzach dotychczasowych.

§ 3. Rozporządzenie wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2015 r.³⁾

MINISTER FINANSÓW

Zastępca Dyrektora
Departamentu Podatków Dochodowych

Zasada
Dariusz Zasada

Za zgodność pod względem
prawnym, legislacyjnym i redakcyjnym

ASISTENTKA DYREKTORA
Departamentu Prawnego

Anna Błoko 2.11.14

Uzasadnienie

Na podstawie upoważnienia zawartego w art. 28a ust. 1 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2014 r. poz. 851, z późn. zm.), zwanej dalej „ustawą CIT”, Minister Finansów ma obowiązek określić w drodze rozporządzenia aktualne wzory deklaracji, zeznania, oświadczenia i informacji wraz z objaśnieniami co do sposobu ich wypełniania, terminu i miejsca składania. Art. 1 pkt 26 ustawy z dnia 29 sierpnia 2014 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. poz. 1328 i poz. 1478) dokonał zmiany w powołanym przepisie upoważniającym, wprowadzając ustępy, a zatem po tych zmianach podstawą wydania niniejszego rozporządzenia jest art. 28a ust. 1 ustawy CIT.

W dotychczasowym procesie stanowienia prawa, w części odnoszącej się do sposobu wypełniania, terminu i miejsca składania formularzy w podatku dochodowym od osób prawnych, zmiany w tym podatku były i są odzwierciedlone bezpośrednio we wzorach formularzy CIT.

1. W rozporządzeniu zostały uwzględnione zmiany wynikające z wyżej wymienionej ustawy z dnia 29 sierpnia 2014 r:

- polegające na przesunięciu opodatkowania dochodu z tytułu wniesienia przez m.in. uczelnie wyższe, instytuty badawcze, a także osoby fizyczne (twórcy innowacyjni) do spółki wkładu niepieniężnego w postaci własności intelektualnej (np. patentu, praw autorskich, know-how) na okres 5 lat od dnia objęcia w ten sposób udziałów (akcji),
- w zakresie niedostatecznej kapitalizacji, w tym także wprowadzenie nowej, alternatywnej w stosunku do istniejącej metody zaliczania odsetek od pożyczek do kosztów uzyskania przychodów,
- w zakresie poboru podatku, w odniesieniu do wypłat należności z tytułu dywidend i niektórych innych dochodów z udziału w zyskach osób prawnych, uzyskanych z papierów wartościowych, zapisanych na rachunkach papierów wartościowych albo rachunkach zbiorczych, jeżeli wypłata będzie dokonywana za pośrednictwem podmiotów prowadzących rachunki papierów wartościowych lub zbiorcze (płatników) – w praktyce będą często występowały sytuacje gdy podatnik w ciągu danego miesiąca będzie otrzymywał wielokrotnie dywidendy od różnych emitentów na jeden rachunek.

W zeznaniu podatkowym CIT-8 nałożono na podatników obowiązek wykazania wniesienia aportu w postaci komercjalizowanej własności intelektualnej (poz. 20) oraz wyboru metody zaliczania odsetek od pożyczek do kosztów podatkowych (poz. 21 - niedostateczna kapitalizacja). W związku z objęciem udziałów w spółce kapitałowej albo wkładów w spółdzielni w zamian za wniesiony przez podmiot komercjalizujący wkład niepieniężny w postaci komercjalizowanej własności intelektualnej, uregulowano w ustawie CIT, iż przychód powstaje dopiero w dacie upływu 5 lat od dnia objęcia tych udziałów lub wkładów, chyba że przed tym dniem nastąpi zbycie, umorzenie lub unicestwienie tych udziałów (akcji) albo podmiot komercjalizujący zostanie postawiony w stan upadłości lub likwidacji i przestanie być podatnikiem podlegającym w Polsce opodatkowaniu od całości swoich dochodów.

W odniesieniu do niedostatecznej kapitalizacji, podatnicy uzyskali możliwość wyboru (opcja), stosowania zasad podatkowych, określonych w art. 15c ustawy CIT. Odsetki od pożyczek niezaliczone w danym roku podatkowym do kosztów uzyskania przychodów będą mogły być zaliczane do kosztów podatkowych w latach następnych (poz. 39). Dokonanie skutecznego zawiadomienia o wyborze stosowania nowych zasad skutkować będzie wyłączeniem obowiązku ustalania limitów odliczanych odsetek zgodnie z dotychczasowymi, choć znowelizowanymi zasadami.

W związku ze zmianami w poborze podatku od dywidend, w sytuacji gdy podatnik w ciągu miesiąca będzie otrzymywał kilkakrotnie dywidendy z różnych źródeł na jeden rachunek papierów wartościowych, aby ułatwić płatnikowi (tj. prowadzącemu rachunek papierów wartościowych) przekazywanie informacji o poborze tego podatku na jednym formularzu CIT-7 zwiększono do sześciu liczbę pozycji, w których płatnik będzie miał możliwość przekazania podatnikowi informacji o dokonanym poborze podatku. Jeżeli w danym miesiącu liczba pobranych kwot podatku byłaby większa niż zaproponowana w tym formularzu, wówczas płatnik będzie mógł złożyć kolejny formularz CIT-7 (poz. 2).

W związku z wprowadzeniem powołaną ustawą z dnia 29 sierpnia 2014 r. przepisów regulujących zasady i warunki opodatkowania dochodów zagranicznych spółek kontrolowanych – regulacje ustawowe w tym zakresie zostały umiejscowione na odrębnym zeznaniu CIT-CFC, którego wzór zostanie opublikowany w ramach odrębnego rozporządzenia.

2. Zmiany porządkujące i uściślające treść wzorów formularzy zostały dokonane w następującym zakresie:

- wyodrębnienie zobowiązania podatkowego na podstawie art. 25 ust. 4 ustawy CIT - w podziale na poszczególne miesiące roku podatkowego (część J zeznania CIT-8),
- wyodrębnienie niektórych tytułów dochodów wolnych, o których mowa w art. 17 ust. 1 ustawy CIT (informacja CIT-8/O),
- wskazanie sposobu składania formularzy w drodze elektronicznej (dotyczy wszystkich formularzy CIT, z wyjątkiem CIT-7 i CIT-5, które nie są skierowane do urzędów skarbowych),
- uzupełnienie objaśnień o zasady uznania zaliczek przy składaniu zeznań (CIT-8, CIT-8A i CIT-8B),
- uaktualnienie metryczek poszczególnych ustaw i zmiany pouczenia w zakresie odpowiedzialności przewidzianej w Kodeksie karnym skarbowym (dotyczy wszystkich formularzy CIT).

W myśl art. 17 ust. 1 pkt 4, z zastrzeżeniem ust. 1c, ustawy CIT wolne od podatku są dochody podatników, których celem statutowym jest działalność naukowa, naukowo-techniczna, oświatowa, w tym również polegająca na kształceniu studentów, kulturalna, w zakresie kultury fizycznej i sportu, ochrony środowiska, wspierania inicjatyw społecznych na rzecz budowy dróg i sieci telekomunikacyjnej na wsi oraz zaopatrzenia wsi w wodę, dobroczynności, ochrony zdrowia i pomocy społecznej, rehabilitacji zawodowej i społecznej inwalidów oraz kultu religijnego - w części przeznaczony na te cele. Zgodnie z art. 25 ust. 4 ustawy CIT, jeżeli wymienieni podatnicy, uprzednio zadeklarowali, że przeznaczą dochód na cele określone w tych przepisach i dochód ten wydatkowali na inne cele albo na cele określone w tych przepisach, ale po terminie w nich określonym - podatek od tego dochodu, bez wezwania, powinni wpłacić do 20 dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym dokonali wydatku lub w którym upłynął termin do dokonania wydatku; przepis ten stosuje się również do dochodów za lata poprzedzające rok podatkowy, zadeklarowanych i niewydatkowanych w tych latach na cele określone w art. 17 ust.1b, z zastrzeżeniem art. 17 ust.1 pkt 5a ustawy CIT.

Jak wynika z ustaleń dokonanych przez organy skarbowe i podatkowe, w szczególności przy składaniu korekt pokontrolnych, podatnicy do których ma zastosowanie art. 17 ust. 1 pkt 4 ustawy CIT, dokonują wydatków, które nie są związane z ich celami statutowymi. Fakt wydatkowania środków na cele pozastatutowe i utraty w tej części zwolnienia dochodu od opodatkowania, a w konsekwencji powstania w danym miesiącu roku podatkowego obowiązku naliczenia i wpłaty podatku dochodowego od osób prawnych, nie miał czytelnego odniesienia

w treści zeznania CIT-8. Urzędy skarbowe nie dysponowały tytułem do prawnie skutecznego domagania się wpłaty należnych Skarbowi Państwa zaległości według terminów wskazanych w art. 25 ust.4 ustawy CIT.

Racjonalnym rozwiązaniem tych problemów powinna być rozbudowa istniejącej przed zmianami części „K” (pozycja 97) formularza CIT-8, z której jasno wynikałoby, iż podatnik deklarując dochód wydatkowany w roku podatkowym na cele inne niż statutowe ma obowiązek wykazać go w rozbiciu na poszczególne miesiące i odpowiednio należny podatek dochodowy (część J zeznania CIT-8). W związku z tą zmianą wystąpiła konieczność połączenia pozycji przeznaczonych do wykazania zaliczek miesięcznych i kwartalnych, w celu utrzymania liczby dotychczasowych stron formularza CIT-8.

W zakresie wolnych od podatku dochodów na podstawie art. 17 ust. 1 pkt 3 ustawy CIT, w formularzu CIT-8/O została wyodrębniona pozycja przeznaczona do wykazywania tych dochodów, osiąganych poza terytorium Polski, przez podatników mających w Polsce rezydencję podatkową, jeżeli umowa międzynarodowa tak stanowi. Wyodrębnienie w podatkowym formularzu pozycji przeznaczonej wyłącznie na dochody osiągane poza Polską powinno ułatwić właściwą kontrolę podmiotów podwyższonego ryzyka podatkowego. Należy mieć bowiem na uwadze, że identyfikacja ryzyka, oprócz ustalenia jego źródeł, sprowadza się również do określenia jego obszarów występowania. To usprawniające rozwiązanie powinno poprawić efektywność kontroli tych podatników.

Dodatkowo dla celów kontrolnych, a także statystycznych, analiz i sprawozdawczości zostały wyodrębnione w tym formularzu pozycje dla wolnych od podatku dochodów (przychodów) na podstawie art. 17 ust. 1 pkt 4e, 21, 44, 47, 48, 52 i 53 ustawy CIT.

Ponadto w zeznaniu o wysokości osiągniętego dochodu (poniesionej straty) przez podatników podatku dochodowego od osób prawnych (CIT-8), w odniesieniu do „Sumy zaliczek wpłaconych przez podatnika” (przed zmianą poz. 91), zostało wyjaśnione, że:

- w terminie do 20 dnia pierwszego miesiąca następnego roku podatkowego – w poz. 91 powinien uwzględnić wyłącznie zaliczki wpłacone do końca tego roku podatkowego, za który jest składane zeznanie,
- w terminie do końca trzeciego miesiąca roku następnego – w poz. 91 powinien uwzględnić zaliczki wpłacone do końca roku podatkowego oraz za ostatni miesiąc (za ostatni kwartał) zaliczkę wpłaconą do 20 dnia pierwszego miesiąca roku następnego.

Wzory w wersji elektronicznej po zmianach zawierają informację „*Składanie w wersji elektronicznej: www.portalpodatkowy.mf.gov.pl”*. Zmiana związana jest z wdrożeniem instytucji portalu podatkowego, w ramach Programu e-Podatki. Stosownie do art. 3 pkt 14 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2012 r. poz. 749, z późn. zm.). Portal podatkowy to system teleinformatyczny administracji podatkowej służący do kontaktu organów podatkowych z podatnikami, płatnikami i inkasentami, a także ich następcami prawnymi oraz osobami trzecimi, w szczególności do wnoszenia podań, składania deklaracji oraz doręczania pism organów podatkowych za pomocą środków komunikacji elektronicznej. Definicja portalu podatkowego do ustawy – Ordynacja podatkowa, została wprowadzona ustawą z dnia 10 stycznia 2014 r. o zmianie ustawy o informatyzacji działalności podmiotów realizujących zadania publiczne oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2014 r. poz. 183).

Ponadto we wszystkich wzorach formularzy CIT uaktualniono miejsce publikacji jednolitego tekstu ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych, tj. D. U. z 2014 r. poz. 851, a w pouczeniach ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. z 2014 r. poz. 1619) oraz ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2012 r. poz. 749, z późn. zm.). Zmieniono również

pouczenie o odpowiedzialności, które uzyskało następujące brzmienie: „za podanie nieprawdy lub zatajenie prawdy i przez to narażenie na uszczuplenie podatku grozi odpowiedzialność przewidziana w Kodeksie karnym skarbowym”.

Proponuje się, aby wzory formularzy określone niniejszym rozporządzeniem miały zastosowanie do przychodów (dochodów) osiągniętych od dnia 1 stycznia 2015 r. i dokonanych od tego dnia odliczeń. Jednakże podatnicy i płatnicy, których rok podatkowy jest inny niż kalendarzowy i rozpoczął się przed dniem 1 stycznia 2015 r. oraz zakończy się po dniu 31 grudnia 2014 r., do osiągniętych dochodów (poniesionych strat) w tym roku podatkowym, mogą stosować wzory formularzy w brzmieniu określonym niniejszym rozporządzeniem.

Zgodnie z art. 5 ustawy z dnia 7 lipca 2005 r. o działalności lobbingsowej w procesie stanowienia prawa (Dz. U. Nr 169, 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. poz. 979), projekt rozporządzenia zostanie udostępniony w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie podmiotowej Rządowego Centrum Legislacji, w serwisie Rządowy Proces Legislacyjny.

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

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. Nr 239, 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.

Projekt rozporządzenia ujęty jest w Wykazie prac legislacyjnych dotyczącym projektów rozporządzeń Ministra Finansów (poz. 9.37), sporządzonym stosownie do art. 4 ustawy z dnia 7 lipca 2005 r. o działalności lobbingsowej w procesie stanowienia prawa, udostępnionym na stronie internetowej Ministerstwa Finansów.

<p>Nazwa projektu Projekt rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie określenia wzorów deklaracji, zeznania, oświadczenia oraz informacji podatkowych obowiązujących w zakresie 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 Jarosław Neneman Podsekretarz Stanu w Ministerstwie Finansów</p> <p>Kontakt do opiekuna merytorycznego projektu Pan Dariusz Zasada Zastępca Dyrektora Departamentu Podatków Dochodowych w Ministerstwie Finansów, (22) 694-3326 e-mail: dariusz.zasada@mf.gov.pl</p>	<p>Data sporządzenia: 6 listopada 2014 r.</p> <p>Źródło: Upoważnienie ustawowe (art. 28a ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych) Nr 9.37. w wykazie prac legislacyjnych dotyczący projektów rozporządzeń Ministra Finansów</p>
----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

OCENA SKUTKÓW REGULACJI

1. Jaki problem jest rozwiązywany?

Ryzyko popełniania niezamierzonych błędów przez podatników i płatników podatku dochodowego od osób prawnych w związku z niedostosowaniem wzorów formularzy do wprowadzanych zmian, w tym o charakterze organizacyjno-technicznym.

Projekt rozporządzenia dostosowuje wzory formularzy do zmian wynikających z ustawy z dnia 29 sierpnia 2014 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. poz. 1328 i poz. 1478) dotyczących:

- 1) wprowadzenia rozwiązania polegającego na przesunięciu opodatkowania dochodu z tytułu wniesienia przez m.in. uczelnie wyższe, instytuty badawcze, a także osoby fizyczne (twórcy innowacyjni) do spółki wkładu niepieniężnego w postaci własności intelektualnej (np. patentu, praw autorskich, know-how) na okres 5 lat od dnia objęcia w ten sposób udziałów (akcji),
- 2) zmiany przepisów w zakresie niedostatecznej kapitalizacji, w tym także wprowadzenie nowej, alternatywnej w stosunku do istniejącej metody zaliczania odsetek od pożyczek do kosztów uzyskania przychodów,
- 3) wprowadzenia zmian w poborze podatku, w odniesieniu do wypłat należności z tytułu dywidend i niektórych innych dochodów z udziału w zyskach osób prawnych, uzyskanych z papierów wartościowych, zapisanych na rachunkach papierów wartościowych albo rachunkach zbiorczych, jeżeli wypłata będzie dokonywana za pośrednictwem podmiotów prowadzących rachunki papierów wartościowych lub zbiorcze (płatników) – w praktyce będą często występowały sytuacje gdy podatnik w ciągu danego miesiąca będzie otrzymywał wielokrotnie dywidendy od różnych emitentów na jeden rachunek.

Ponadto projekt rozporządzenia wprowadza zmiany porządkujące i uściślające treść wzorów formularzy poprzez:

- 1) wyodrębnienie zobowiązania podatkowego z tytułu art. 25 ust. 4 ustawy CIT - w podziale na poszczególne miesiące roku podatkowego,
 - 2) wyodrębnienie z niektórych tytułów dochodów wolnych, o których mowa w art. 17 ust. 1 ustawy CIT,
 - 3) wskazanie sposobu składania formularzy w drodze elektronicznej,
 - 4) uzupełnienie objaśnień o zasady uznania zaliczek przy składaniu zeznań,
- uaktualnienie metryczek poszczególnych ustaw i zmiana pouczenia w zakresie odpowiedzialności przewidzianej w Kodeksie karnym skarbowym.

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

Projektowane zmiany mają na celu określenie nowych wzorów formularzy umożliwiających prawidłowe wykonanie obowiązków związanych przekazywaniem przez podatników i płatników podatku dochodowego od osób prawnych.

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

Udostępnianie przez administrację podatkową obowiązujących wzorów służących rozliczeniu podatku dochodowego od osób fizycznych jest rozwiązaniem powszechnie stosowanym w krajach członkowskich OECD oraz UE.

4. Podmioty, na które oddziałuje projekt

Grupa	Wielkość	Źródło danych	Oddziaływanie
-------	----------	---------------	---------------

Podatnicy podatku dochodowego od osób prawnych	400 944	System informatyczny POLTAX (dane za 2013 r.)	Ułatwienia w wykonywaniu obowiązków związanych ze składaniem informacji.
------------------------------------------------	---------	-----------------------------------------------	--------------------------------------------------------------------------

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

Nie prowadzono konsultacji poprzedzających przygotowanie projektu.

Proponuje się nie poddawać projektu rozporządzenia konsultacjom publicznym, ponieważ zasadnicze zmiany wprowadzone we wzorach formularzy wynikają z uwzględnienia zmian wprowadzonych ustawą z dnia 29 sierpnia 2014 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz niektórych innych ustaw, która była poddana takim konsultacjom. Pozostałe zmiany mają natomiast charakter porządkujący i uściślający.

6. Wpływ na sektor finansów publicznych

(ceny stałe z 2014 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	0											0
budżet państwa	0											0
JST	0											0
pozostałe jednostki (oddzielnie)	0											0
Wydatki ogółem	0											0
budżet państwa	0											0
JST	0											0
pozostałe jednostki (oddzielnie)	0											0
Saldo ogółem	0											0
budżet państwa	0											0
JST	0											0
pozostałe jednostki (oddzielnie)	0											0
Źródła finansowania	Nie dotyczy											
Dodatkowe informacje, w tym wskazanie źródeł danych i przyjętych do obliczeń założeń	Brak wpływu na dochody budżetu państwa i dochody budżetów jednostek samorządu terytorialnego. Brak wpływu na wydatki sektora finansów publicznych.											

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 2014 r.)	duże przedsiębiorstwa	0						
	sektor mikro-, małych i średnich przedsiębiorstw	0						
	rodzina, obywatele oraz gospodarstwa domowe	0						
W ujęciu niepieniężnym	duże przedsiębiorstwa					0		
	sektor mikro-, małych i średnich przedsiębiorstw					0		
	rodzina, obywatele oraz gospodarstwa domowe					0		
Niemierzalne						0		

Dodatkowe informacje, w tym wskazanie źródeł danych i przyjętych do obliczeń założeń	Przyjęcie rozporządzenia ułatwi polskim podmiotom skorzystanie z wynikającej z umów offsetowych możliwości pozyskania nowoczesnych środków trwałych oraz technologii i licencji. Może to przyczynić się do unowocześnienia polskiej gospodarki, a tym samym umożliwić technologiczne konkurowanie produktów wytworzonych w Polsce z produktami wytworzonymi w krajach technologicznie wyżej zaawansowanych.
--------------------------------------------------------------------------------------	-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

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:

Wprowadzane obciążenia są przystosowane do ich elektronizacji.

tak
 nie
 nie dotyczy

Komentarz:

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

Rozporządzenie nie wpływa na ww. obszary.

11. Planowane wykonanie przepisów aktu prawnego

Planuje się, że nowe wzory będą obowiązywać od dnia 1 stycznia 2015 r.

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

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