|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Nazwa projektu**  Projekt ustawy o obowiązkowej automatycznej wymianie informacji w dziedzinie opodatkowania  **Ministerstwo wiodące i ministerstwa współpracujące**  Ministerstwo Finansów  **Osoba odpowiedzialna za projekt w randze Ministra, Sekretarza Stanu lub Podsekretarza Stanu**  Pan Janusz Cichoń, Sekretarz Stanu  **Kontakt do opiekuna merytorycznego projektu**  Pan Mariusz Każuch – z-ca dyrektora Departamentu Polityki Podatkowej, tel. 694-3876, e-mail: Mariusz.Kazuch @mf.gov.pl | | | | | | | | | | | | | | | | | **Data sporządzenia** 20.08.2015  **Źródło:**  Prawo UE - dyrektywa Rady 2014/107/UE  **Nr w wykazie prac:**  UC 166 | | | | | | | | | | | |
| **OCENA SKUTKÓW REGULACJI** | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1. **Jaki problem jest rozwiązywany?** | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Projekt ustawy o obowiązkowej automatycznej wymianie informacji w dziedzinie opodatkowania związany jest z koniecznością implementacji do krajowego porządku prawnego przepisów dyrektywy Rady 2014/107/UE z dnia 9 grudnia 2014 r. zmieniającej dyrektywę 2011/16/UE w zakresie obowiązkowej automatycznej wymiany informacji w dziedzinie opodatkowania (Dz. U. UE L 359 z 16.12.2014 str. 1). | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1. **Rekomendowane rozwiązanie, w tym planowane narzędzia interwencji, i oczekiwany efekt** | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Celem projektowanej ustawy jest implementacja przepisów dyrektywy Rady 2014/107/UE z dnia 9 grudnia 2014 r. zmieniającej dyrektywę 2011/16/UE w zakresie obowiązkowej automatycznej wymiany informacji w dziedzinie opodatkowania (Dz. U. UE L 359 z 16.12.2014 str. 1), zwanej dalej „dyrektywą 2014/107/UE”. Przepisy te są ukierunkowane na rozszerzenie zakresu automatycznej wymiany informacji. Państwa członkowskie zostały zobowiązane do wprowadzenia przepisów dyrektywy 2014/107/UE w życie od dnia 1 stycznia 2016 r. W celu zapewnienia efektywnej automatycznej wymiany informacji o rachunkach raportowanych przewiduje się w szczególności określenie obowiązków informacyjnych instytucji finansowych posiadających status raportujących instytucji finansowych i sposobu ich wypełniania, wprowadzenie rozwiązań zapewniających skuteczne wykonanie tych obowiązków oraz określenie zakresu informacji o charakterze finansowym podlegających automatycznej wymianie z państwami członkowskimi Unii Europejskiej i trybu ich przekazywania. W celu prawidłowego identyfikowania rachunków podlegających raportowaniu, zakłada się wprowadzenie odpowiednich regulacji obligujących raportujące instytucje finansowe do wykonywania zasad sprawozdawczych i zasad należytej staranności, które zostały szczegółowo określone w załącznikach do dyrektywy 2014/107/UE. | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1. **Jak problem został rozwiązany w innych krajach, w szczególności krajach członkowskich OECD/UE?** | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Państwa członkowskie są na etapie implementacji dyrektywy 2014/107/UE do krajowego porządku prawnego. Dyrektywa wymaga, aby państwa członkowskie wprowadziły przepisy ustawowe, wykonawcze i administracyjne niezbędne do wykonania jej regulacji, do dnia 31 grudnia 2015 r. | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1. **Podmioty, na które oddziałuje projekt\*** | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Grupa | | | Wielkość | | | | | | | | | Źródło danych | | | | | | | | | Oddziaływanie | | | | | | | |
| Banki | | | 609 | | | | | | | | | KNF | | | | | | | | |  | | | | | | | |
| Towarzystwa funduszy inwestycyjnych | | | 58 | | | | | | | | | KNF | | | | | | | | |  | | | | | | | |
| Zakłady ubezpieczeń | | | 31 | | | | | | | | | KNF | | | | | | | | |  | | | | | | | |
| Domy maklerskie | | | 55 | | | | | | | | | KNF | | | | | | | | |  | | | | | | | |
| Spółdzielcze Kasy Oszczędnościowo-Kredytowe | | | Brak danych | | | | | | | | | Brak danych | | | | | | | | |  | | | | | | | |
| Ministerstwo Finansów | | |  | | | | | | | | |  | | | | | | | | | Automatyczna wymiana informacji z państwami członkowskimi Unii Europejskiej oraz przeprowadzanie kontroli w raportujących instytucjach finansowych. | | | | | | | |
| Upoważnione organy podatkowe podległe Ministrowi Finansów | | |  | | | | | | | | |  | | | | | | | | | Automatyczna wymiana informacji z państwami członkowskimi Unii Europejskiej oraz przeprowadzanie kontroli w raportujących instytucjach finansowych. | | | | | | | |
| \* Dla celów określenia kręgu podmiotów, na które oddziałuje projekt, wykorzystano dane z OSR do projektu ustawy o wykonywaniu Umowy między Rządem Rzeczypospolitej Polskiej a Rządem Stanów Zjednoczonych Ameryki w sprawie poprawy wypełniania międzynarodowych obowiązków podatkowych oraz wdrożenia ustawodawstwa FATCA | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1. **Informacje na temat zakresu, czasu trwania i podsumowanie wyników konsultacji** | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Projekt ustawy zostanie poddany konsultacjom publicznym z takimi podmiotami i organizacjami jak: Business Centre Club, Forum Związków Zawodowych, Fundacja Rozwoju Rachunkowości w Polsce, Związek Banków Polskich, Polską Izbę Ubezpieczeń, Izbę Domów Maklerskich, Izbę Zarządzających Funduszami i Aktywami, Krajowa Spółdzielcza Kasa Oszczędnościowo-Kredytowa, Polska Instytucja Niebankowych Instytucji Płatności, Konfederacja Lewiatan, Krajowa Izba Biegłych Rewidentów, Krajowa Izba Gospodarcza, Krajowa Rada Doradców Podatkowych, Konfederacja Lewiatan, Polska Rada Biznesu, Pracodawcy Rzeczypospolitej Polskiej, Stowarzyszenie Księgowych w Polsce, Stowarzyszenie Kupców i Przedsiębiorców Polskich Razem, Trójstronna Komisja ds. Społeczno-Gospodarczych, Związek Rzemiosła Polskiego.  Stosownie do postanowień art. 5 ustawy z dnia 7 lipca 2005 r. o działalności lobbingowej w procesie stanowienia prawa (Dz. U. Nr 169, poz. 1414, z późn. zm.) oraz § 52 uchwały nr 190 Rady Ministrów z dnia 29 października 2013 r. – Regulamin pracy Rady Ministrów (M.P. poz. 979), projekt ustawy zostanie udostępniony w Biuletynie Informacji Publicznej Rządowego Centrum Legislacji. | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1. **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 | | Automatyczna wymiana informacji w dziedzinie opodatkowania stanowi istotne narzędzie przeciwdziałające transgranicznym oszustwom podatkowym i unikaniu opodatkowania. Mechanizm ten został opracowany w odpowiedzi na zdiagnozowane w poszczególnych państwach Unii negatywne oddziaływanie tych zjawisk na krajowe wpływy podatkowe oraz pilną potrzebę zwiększenia skuteczności i efektywności poboru podatków. Podejmowane działania wpłyną na poprawę skuteczności walki z oszustwami podatkowymi i uchylaniem się od opodatkowania, jednak na chwilę obecną nie można przewidzieć skali efektów wynikających z poszerzonej, automatycznej wymiany informacji podatkowej z państwami członkowskimi.  Wszystkie prace techniczne związane z przygotowaniem rozwiązań informatycznych obsługujących wymianę informacji finansowych pomiędzy polską a zagranicznymi administracjami podatkowymi są realizowane w ramach Programu e-Podatki. W ramach podpisanej 1 lutego 2013 r. umowy na „Budowę, wdrożenie i utrzymanie systemu e-Podatki zostanie wbudowany system w/w informacji. Wartość umowy współfinansowana przez UE w ramach 7 osi Programu Operacyjnego Innowacyjna Gospodarka to 232 mln zł. | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1. **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 | | | | | |  | |  | | | | |  | | | |  | | | |  | | |  | | |  |
| sektor mikro-, małych i średnich przedsiębiorstw | | | | | |  | |  | | | | |  | | | |  | | | |  | | |  | | |  |
| rodzina, obywatele oraz gospodarstwa domowe | | | | | |  | |  | | | | |  | | | |  | | | |  | | |  | | |  |
| Banki  Zakłady ubezpieczeń  Domy maklerskie  Fundusze inwestycyjne  SKOK | | | | | | 0,6 – 20  0,12-5  1,95  0,1-0,85  Brak danych | |  | | | | |  | | | |  | | | |  | | |  | | |  |
| W ujęciu niepieniężnym | duże przedsiębiorstwa | | | | | |  | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| sektor mikro-, małych i średnich przedsiębiorstw | | | | | |  | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| rodzina, obywatele oraz gospodarstwa domowe | | | | | |  | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Niemierzalne |  | | | | | |  | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|  | | | | | |  | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Dodatkowe informacje, w tym wskazanie źródeł danych i przyjętych do obliczeń założeń | | Dla celów określenia kręgu podmiotów na które oddziałuje projekt i wpływu projektowanych regulacji, wykorzystano dane z OSR do projektu ustawy o wykonywaniu Umowy między Rządem Rzeczypospolitej Polskiej a Rządem Stanów Zjednoczonych Ameryki w sprawie poprawy wypełniania międzynarodowych obowiązków podatkowych oraz wdrożenia ustawodawstwa FATCA | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1. **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 (zob. wyjaśnienie w pkt 6 akapit 2). | | | | | | | | | | | tak  nie  nie dotyczy | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1. **Wpływ na rynek pracy** | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Przedmiotowy projekt nie wywiera wpływu na rynek pracy. | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1. **Wpływ na pozostałe obszary** | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| środowisko naturalne  sytuacja i rozwój regionalny  inne: | | | | | demografia  mienie państwowe | | | | | | | | | | | | | | | informatyzacja  zdrowie | | | | | | | | |
| Omówienie wpływu | | Przedmiotowy projekt nie wywiera wpływu na sytuację i rozwój regionalny. | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1. **Planowane wykonanie przepisów aktu prawnego** | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1 stycznia 2016 r. | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1. **W jaki sposób i kiedy nastąpi ewaluacja efektów projektu oraz jakie mierniki zostaną zastosowane?** | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Ewaluacja efektów projektu będzie dotyczyła funkcjonowania w praktyce wprowadzonych rozwiązań prawnych. Będzie to możliwe w oparciu o sygnały napływające od administracji podatkowej lub instytucji finansowych. Ze względu na specyfikę projektu nie jest możliwie określenie mierników służących ewaluacji. | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1. **Załączniki (istotne dokumenty źródłowe, badania, analizy itp.)** | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|  | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |