



PREZES RADY MINISTRÓW

Warszawa /elektroniczny znacznik czasu/

DKPL.WK.10.2.10.2020.ACY(10)

RM-10-10-20

UD54

Pani Elżbieta WITEK

Marszałek Sejmu

Szanowna Pani Marszałek,

na podstawie art. 118 ust. 1 Konstytucji Rzeczypospolitej Polskiej przedstawiam Sejmowi

projekt ustawy o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, ustawy o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne oraz niektórych innych ustaw.

W załączeniu przedstawiam także opinię dotyczącą zgodności proponowanych regulacji z prawem Unii Europejskiej.

Jednocześnie informuję, że do prezentowania stanowiska Rządu w tej sprawie w toku prac parlamentarnych został upoważniony Minister Finansów.

Z poważaniem,

Mateusz Morawiecki

Prezes Rady Ministrów

/podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym/

U S T A W A

z dnia

o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, ustawy o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne oraz niektórych innych ustaw¹⁾

Art. 1. W ustawie z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1387, z późn. zm.²⁾) wprowadza się następujące zmiany:

1) w art. 5a pkt 24 otrzymuje brzmienie:

„24) PKWiU – oznacza to Polską Klasyfikację Wyrobów i Usług wprowadzoną przepisami wykonawczymi wydanymi na podstawie art. 40 ust. 2 ustawy z dnia 29 czerwca 1995 r. o statystyce publicznej (Dz. U. z 2019 r. poz. 649, 730 i 2294);”;

2) w art. 14:

a) ust. 2h i 2i otrzymują brzmienie:

„2h. W przypadku gdy podatnik, który na podstawie umowy zawartej z dostawcą towarów lub usługodawcą zarejestrowanym na potrzeby podatku od towarów i usług jako podatnik VAT czynny albo z nabywcą towarów lub usługobiorcą jest obowiązany do dokonania czynności polegających na pobraniu należności od nabywcy towarów lub usługobiorcy za dostawę towarów lub świadczenie usług, potwierdzone fakturą, i przekazaniu jej w całości albo części dostawcy towarów lub usługodawcy, dokonał zapłaty tej należności bez pośrednictwa rachunku płatniczego lub przelewem na rachunek inny niż zawarty na dzień zlecenia przelewu w wykazie podmiotów, o którym mowa w art. 96b ust. 1 ustawy o podatku od towarów i usług, u podatnika ustala się przychód w dniu zapłaty tej należności bez pośrednictwa rachunku płatniczego lub zlecenia przelewu. Przychód ten ustala się w takiej wysokości, w jakiej należność została

¹⁾ Niniejszą ustawą zmienia się ustawy: ustawę z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa, ustawę z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług, ustawę z dnia 20 kwietnia 2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy oraz ustawę 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.

²⁾ Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2019 r. poz. 1358, 1394, 1495, 1622, 1649, 1655, 1726, 1751, 1798, 1818, 1834, 1835, 1978, 2020, 2166, 2200 i 2473.

zapłacona bez pośrednictwa rachunku płatniczego lub przelewem na rachunek inny niż zawarty na dzień zlecenia przelewu w wykazie podmiotów, o którym mowa w art. 96b ust. 1 ustawy o podatku od towarów i usług.

2i. Nie ustala się przychodu, o którym mowa w ust. 2h, jeżeli zapłata należności przez podatnika:

- 1) wynika z transakcji innej niż określona w art. 19 ustawy z dnia 6 marca 2018 r. – Prawo przedsiębiorców (Dz. U. z 2019 r. poz. 1292 i 1495) lub
 - 2) została dokonana przelewem na rachunek inny niż zawarty na dzień zlecenia przelewu w wykazie podmiotów, o którym mowa w art. 96b ust. 1 ustawy o podatku od towarów i usług, a podatnik złożył przy pierwszej zapłacie należności przelewem na ten rachunek zawiadomienie, o którym mowa w art. 117ba § 3 pkt 2 Ordynacji podatkowej, do naczelnika urzędu skarbowego właściwego dla podatnika, który dokonał zapłaty należności, w terminie 7 dni od dnia zlecenia przelewu, lub
 - 3) została dokonana przelewem na rachunek banku lub rachunek spółdzielczej kasy oszczędnościowo-kredytowej:
 - a) służący do dokonywania rozliczeń z tytułu nabywanych przez ten bank lub tę kasę wierzytelności pieniężnych lub
 - b) wykorzystywany do dokonywania przez ten bank lub tę kasę czynności, o których mowa w ust. 2h, lub
 - c) prowadzony przez ten bank lub tę kasę w ramach gospodarki własnej, niebędący rachunkiem rozliczeniowym
– jeżeli odpowiednio bank, spółdzielcza kasa oszczędnościowo-kredytowa lub podmiot będący wystawcą faktury przekazał podatnikowi informację, o której mowa w ust. 2j, lub
 - 4) została dokonana z zastosowaniem mechanizmu podzielonej płatności, o którym mowa w art. 108a ustawy o podatku od towarów i usług, lub
 - 5) wynika z faktury dokumentującej czynności z tytułu wewnątrzspółnotowego nabycia towarów, importu towarów, importu usług lub dostawy towarów rozliczanej przez nabywcę.”,
- b) po ust. 2i dodaje się ust. 2j w brzmieniu:
- „2j. W przypadku, o którym mowa w ust. 2i pkt 3, odpowiednio bank, spółdzielcza kasa oszczędnościowo-kredytowa lub podmiot będący wystawcą

faktury wraz z informacją o numerze rachunku do zapłaty przekazuje podatnikowi informację, że rachunek wskazany do zapłaty jest rachunkiem, o którym mowa w tym przepisie.”;

3) w art. 22a w ust. 2 pkt 4 otrzymuje brzmienie:

„4) tabor transportu morskiego w budowie (PKWiU ex 30.11).”;

4) w art. 22p:

a) ust. 4 otrzymuje brzmienie:

„4. Przepisów ust. 1 pkt 2 i ust. 2 w zakresie, w jakim przepis ten dotyczy płatności dokonanej z naruszeniem ust. 1 pkt 2, nie stosuje się, jeżeli zapłata należności przez podatnika:

- 1) została dokonana przelewem na rachunek inny niż zawarty na dzień zlecenia przelewu w wykazie podmiotów, o którym mowa w art. 96b ust. 1 ustawy o podatku od towarów i usług, a podatnik złożył przy pierwszej zapłacie należności przelewem na ten rachunek zawiadomienie, o którym mowa w art. 117ba § 3 pkt 2 Ordynacji podatkowej, do naczelnika urzędu skarbowego właściwego dla podatnika, który dokonał zapłaty należności za otrzymaną fakturę, w terminie 7 dni od dnia zlecenia przelewu lub
- 2) została dokonana przelewem na rachunek banku lub rachunek spółdzielczej kasy oszczędnościowo-kredytowej:
 - a) służący do dokonywania rozliczeń z tytułu nabywanych przez ten bank lub tę kasę wierzytelności pieniężnych lub
 - b) wykorzystywany do dokonywania przez ten bank lub tę kasę czynności, o których mowa w art. 14 ust. 2h, lub
 - c) prowadzony przez ten bank lub tę kasę w ramach gospodarki własnej, niebędący rachunkiem rozliczeniowym
– jeżeli odpowiednio bank, spółdzielcza kasa oszczędnościowo-kredytowa lub podmiot będący wystawcą faktury przekazał podatnikowi informację, o której mowa w ust. 5, lub
- 3) została dokonana z zastosowaniem mechanizmu podzielonej płatności, o którym mowa w art. 108a ustawy o podatku od towarów i usług, lub
- 4) wynika z faktury dokumentującej czynności z tytułu wewnątrzwspólnotowego nabycia towarów, importu towarów, importu usług lub dostawy towarów rozliczanej przez nabywcę.”,

- b) dodaje się ust. 5 w brzmieniu:

„5. W przypadku, o którym mowa w ust. 4 pkt 2, odpowiednio bank, spółdzielcza kasa oszczędnościowo-kredytowa lub podmiot będący wystawcą faktury wraz z informacją o numerze rachunku do zapłaty przekazuje podatnikowi informację, że rachunek wskazany do zapłaty jest rachunkiem, o którym mowa w tym przepisie.”;
- 5) w art. 30ca w ust. 8 po wyrazach „Do ustalenia dochodów” dodaje się wyrazy „(strat)”;
- 6) w art. 34:
 - a) w ust. 2a dodaje się zdanie drugie w brzmieniu:

„Wniosek ten dotyczy również kolejnych lat podatkowych, chyba że podatnik wycofa wniosek.”,
 - b) po ust. 2a dodaje się ust. 2b w brzmieniu:

„2b. W przypadku wycofania wniosku, o którym mowa w ust. 2a, organ rentowy pomniejsza zaliczkę o kwotę określoną w art. 32 ust. 3 od miesiąca, w którym nastąpiło wycofanie wniosku, albo od następnego miesiąca, jeżeli w miesiącu wycofania wniosku nie miał takiej możliwości.”,
 - c) w ust. 7 w pkt 5 kropkę zastępuje się średnikiem i dodaje się pkt 6 w brzmieniu:

„6) u których suma zaliczek pobranych w roku podatkowym przewyższa kwotę podatku obliczonego przez organ rentowy za ten rok.”,
 - d) w ust. 12 skreśla się zdanie trzecie i czwarte;
- 7) w art. 44 w ust. 17 wprowadzenie do wyliczenia otrzymuje brzmienie:

„Dochód stanowiący podstawę obliczenia zaliczki, o której mowa w ust. 3 i 3f–3h:”;
- 8) w art. 45cd:
 - a) po ust. 2 dodaje się ust. 2a w brzmieniu:

„2a. Akceptacja przez podatnika zmian wprowadzonych do złożonego zeznania oznacza złożenie korekty zeznania w dniu dokonania tej akceptacji.”,
 - b) ust. 6 otrzymuje brzmienie:

„6. Akceptacji i odrzucenia udostępnionego zeznania oraz akceptacji zmian wprowadzonych do złożonego zeznania podatnik dokonuje za pośrednictwem portalu podatkowego.”.

Art. 2. W ustawie z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2019 r. poz. 865, z późn. zm.³⁾) wprowadza się następujące zmiany:

1) w art. 12:

a) ust. 4i i 4j otrzymują brzmienie:

„4i. W przypadku gdy podatnik, który na podstawie umowy zawartej z dostawcą towarów lub usługodawcą zarejestrowanym na potrzeby podatku od towarów i usług jako podatnik VAT czynny albo z nabywcą towarów lub usługobiorcą jest obowiązany do dokonania czynności polegających na pobraniu należności od nabywcy towarów lub usługobiorcy za dostawę towarów lub świadczenie usług, potwierdzone fakturą, i przekazaniu jej w całości albo części dostawcy towarów lub usługodawcy, dokonał zapłaty tej należności bez pośrednictwa rachunku płatniczego lub przelewem na rachunek inny niż zawarty na dzień zlecenia przelewu w wykazie podmiotów, o którym mowa w art. 96b ust. 1 ustawy o podatku od towarów i usług, u podatnika ustala się przychód w dniu zapłaty tej należności bez pośrednictwa rachunku płatniczego lub zlecenia przelewu. Przychód ten ustala się w takiej wysokości, w jakiej należność została zapłacona bez pośrednictwa rachunku płatniczego lub przelewem na rachunek inny niż zawarty na dzień zlecenia przelewu w wykazie podmiotów, o którym mowa w art. 96b ust. 1 ustawy o podatku od towarów i usług.

4j. Nie ustala się przychodu, o którym mowa w ust. 4i, jeżeli zapłata należności przez podatnika:

- 1) wynika z transakcji innej niż określona w art. 19 ustawy z dnia 6 marca 2018 r. – Prawo przedsiębiorców lub
- 2) została dokonana przelewem na rachunek inny niż zawarty na dzień zlecenia przelewu w wykazie podmiotów, o którym mowa w art. 96b ust. 1 ustawy o podatku od towarów i usług, a podatnik złożył przy pierwszej zapłacie należności przelewem na ten rachunek zawiadomienie, o którym mowa w art. 117ba § 3 pkt 2 Ordynacji podatkowej, do naczelnika urzędu skarbowego właściwego dla podatnika, który dokonał zapłaty należności, w terminie 7 dni od dnia zlecenia przelewu, lub

³⁾ Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2019 r. poz. 1018, 1309, 1358, 1495, 1571, 1572, 1649, 1655, 1751, 1798, 1978, 2020, 2200, 2217 i 2473.

- 3) została dokonana przelewem na rachunek banku lub rachunek spółdzielczej kasy oszczędnościowo-kredytowej:
 - a) służący do dokonywania rozliczeń z tytułu nabywanych przez ten bank lub tę kasę wierzytelności pieniężnych lub
 - b) wykorzystywany do dokonywania przez ten bank lub tę kasę czynności, o których mowa w ust. 4i, lub
 - c) prowadzony przez ten bank lub tę kasę w ramach gospodarki własnej, niebędący rachunkiem rozliczeniowym– jeżeli odpowiednio bank, spółdzielcza kasa oszczędnościowo-kredytowa lub podmiot będący wystawcą faktury przekazał podatnikowi informację, o której mowa w ust. 4k, lub
 - 4) została dokonana z zastosowaniem mechanizmu podzielonej płatności, o którym mowa w art. 108a ustawy o podatku od towarów i usług, lub
 - 5) wynika z faktury dokumentującej czynności z tytułu wewnątrzspółnotowego nabycia towarów, importu towarów, importu usług lub dostawy towarów rozliczanej przez nabywcę.”,
- b) po ust. 4j dodaje się ust. 4k w brzmieniu:
- „4k. W przypadku, o którym mowa w ust. 4j pkt 3, odpowiednio bank, spółdzielcza kasa oszczędnościowo-kredytowa lub podmiot będący wystawcą faktury wraz z informacją o numerze rachunku do zapłaty przekazuje podatnikowi informację, że rachunek wskazany do zapłaty jest rachunkiem, o którym mowa w tym przepisie.”;
- 2) w art. 15cb dodaje się ust. 10 w brzmieniu:
- „10. Przepisu ust. 1 nie stosuje się, jeżeli uznanie kwoty określonej w ust. 1 za koszt uzyskania przychodów było głównym celem dokonania przez podatnika lub podmioty powiązane, o których mowa w art. 11a ust. 1 pkt 4, z tym podatnikiem, czynności prawnej albo powiązanych czynności prawnych, których dokonano bez uzasadnionych przyczyn ekonomicznych. Do uzasadnionych przyczyn ekonomicznych nie zalicza się przypadku, gdy korzyść uzyskana w roku podatkowym lub w latach następnych wynika z zaliczenia do kosztów uzyskania przychodów.”;
- 3) w art. 15d:
- a) ust. 4 otrzymuje brzmienie:

„4. Przepisów ust. 1 pkt 2 i ust. 2 w zakresie, w jakim przepis ten dotyczy płatności dokonanej z naruszeniem ust. 1 pkt 2, nie stosuje się, jeżeli zapłata należności przez podatnika:

- 1) została dokonana przelewem na rachunek inny niż zawarty na dzień zlecenia przelewu w wykazie podmiotów, o którym mowa w art. 96b ust. 1 ustawy o podatku od towarów i usług, a podatnik złożył przy pierwszej zapłacie należności przelewem na ten rachunek zawiadomienie, o którym mowa w art. 117ba § 3 pkt 2 Ordynacji podatkowej, do naczelnika urzędu skarbowego właściwego dla podatnika, który dokonał zapłaty za otrzymaną fakturę, w terminie 7 dni od dnia zlecenia przelewu lub
 - 2) została dokonana przelewem na rachunek banku lub rachunek spółdzielczej kasy oszczędnościowo-kredytowej:
 - a) służący do dokonywania rozliczeń z tytułu nabywanych przez ten bank lub tę kasę wierzytelności pieniężnych lub
 - b) wykorzystywany do dokonywania przez ten bank lub tę kasę czynności, o których mowa w art. 12 ust. 4i, lub
 - c) prowadzony przez ten bank lub tę kasę w ramach gospodarki własnej, niebędący rachunkiem rozliczeniowym
– jeżeli odpowiednio bank, spółdzielcza kasa oszczędnościowo-kredytowa lub podmiot będący wystawcą faktury przekazał podatnikowi informację, o której mowa w ust. 5, lub
 - 3) została dokonana z zastosowaniem mechanizmu podzielonej płatności, o którym mowa w art. 108a ustawy o podatku od towarów i usług, lub
 - 4) wynika z faktury dokumentującej czynności z tytułu wewnątrzspółnotowego nabycia towarów, importu towarów, importu usług lub dostawy towarów rozliczanej przez nabywcę.”,
- b) dodaje się ust. 5 w brzmieniu:

„5. W przypadku, o którym mowa w ust. 4 pkt 2, odpowiednio bank, spółdzielcza kasa oszczędnościowo-kredytowa lub podmiot będący wystawcą faktury wraz z informacją o numerze rachunku do zapłaty przekazuje podatnikowi informację, że rachunek wskazany do zapłaty jest rachunkiem, o którym mowa w tym przepisie.”;

- 4) w art. 16a w ust. 2 pkt 4 otrzymuje brzmienie:

„4) tabor transportu morskiego w budowie, sklasyfikowany w Polskiej Klasyfikacji Wyrobów i Usług (PKWiU) wprowadzonej przepisami wykonawczymi wydanymi na podstawie art. 40 ust. 2 ustawy z dnia 29 czerwca 1995 r. o statystyce publicznej (Dz. U. z 2019 r. poz. 649, 730 i 2294) w grupowaniu o symbolu ex 30.11 „Statki i konstrukcje pływające”, przy czym oznaczenie „ex” oznacza, że zakres wyrobów i usług jest węższy niż określony w grupowaniu.”;

5) w art. 24d:

a) w ust. 7 we wprowadzeniu do wyliczenia po wyrazach „dochód (strata)” dodaje się wyrazy „ustalony zgodnie z art. 7 ust. 2”,

b) w ust. 8 po wyrazach „Do ustalenia dochodów” dodaje się wyrazy „(strat)”.

Art. 3. W ustawie z dnia 20 listopada 1998 r. o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne (Dz. U. z 2019 r. poz. 43, 1495, 1649 i 2200) wprowadza się następujące zmiany:

1) w art. 4 w ust. 1 pkt 1 otrzymuje brzmienie:

„1) działalność usługowa – pozarolniczą działalność gospodarczą, której przedmiotem są czynności zaliczone do usług zgodnie z Polską Klasyfikacją Wyrobów i Usług wprowadzoną przepisami wykonawczymi wydanymi na podstawie art. 40 ust. 2 ustawy z dnia 29 czerwca 1995 r. o statystyce publicznej (Dz. U. z 2019 r. poz. 649, 730 i 2294), z zastrzeżeniem pkt 2 i 3;”;

2) w art. 12 w ust. 1:

a) w pkt 2:

– lit. f otrzymuje brzmienie:

„f) związanych z wydawaniem:

– pakietów gier komputerowych (PKWiU 58.21.10.0),

– pakietów oprogramowania systemowego (PKWiU 58.29.1),

– pakietów oprogramowania użytkowego (PKWiU 58.29.2),

– oprogramowania komputerowego pobieranego z Internetu (PKWiU 58.29.3),”;

– lit. h otrzymuje brzmienie:

„h) przetwarzania danych (PKWiU ex 63.11.1), przesyłania strumieni wideo przez Internet (PKWiU 59.11.25.0), przesyłania strumieni audio przez Internet (PKWiU 59.20.36.0),”;

– lit. l i m otrzymują brzmienie:

- „l) rezerwacji biletów na różne środki transportu, świadczonych przez agentów i pośredników turystycznych (PKWiU 79.11.1), rezerwacji zakwaterowania, rejsów wycieczkowych i wycieczek zorganizowanych świadczonych przez agentów i pośredników turystycznych (PKWiU 79.11.2), przez organizatorów turystyki (PKWiU 79.12.1), związanych z promowaniem turystyki (PKWiU 79.90.11.0), w zakresie informacji turystycznej (PKWiU 79.90.12.0), przez pilotów wycieczek i przewodników turystycznych (PKWiU 79.90.20.0), w zakresie rezerwacji nieruchomości będących we współwłasności (PKWiU 79.90.31.0),
 - m) obsługi nieruchomości wykonywanych na zlecenie, polegających m.in. na utrzymaniu porządku w budynkach, kontroli systemów ogrzewania, wentylacji, klimatyzacji, wykonywaniu drobnych napraw (PKWiU ex 81.10.10.0), z zastrzeżeniem załącznika nr 2 do ustawy, dezynfekcji i tępienia szkodników (PKWiU 81.29.11.0),”
- b) w pkt 3 lit. c–e otrzymują brzmienie:
- „c) przychodów ze świadczenia usług związanych ze zwalczaniem pożarów i zapobieganiem pożarom (PKWiU 84.25.11.0),
 - d) przychodów ze świadczenia usług placówek wychowania przedszkolnego (PKWiU 85.10.10.0),
 - e) przychodów ze świadczenia usług związanych z działalnością ogrodów botanicznych i zoologicznych oraz obszarów i obiektów objętych formami ochrony przyrody (PKWiU 91.04.1),”;
- 3) w art. 21c:
- a) po ust. 2 dodaje się ust. 2a w brzmieniu:
„2a. Akceptacja przez podatnika zmian wprowadzonych do złożonego zeznania oznacza złożenie korekty zeznania w dniu dokonania tej akceptacji.”,
 - b) ust. 4 otrzymuje brzmienie:
„4. Akceptacji i odrzucenia udostępnionego zeznania oraz akceptacji zmian wprowadzonych do złożonego zeznania podatnik dokonuje za pośrednictwem portalu podatkowego.”;
- 4) w załączniku nr 1 do ustawy:
- a) w części I „Wyroby rękodzieła ludowego i artystycznego z metalu”:

- lp. 5 otrzymuje brzmienie:

5	ex 26.52.22.0	Koperty do zegarków, obudowy zegarów i ich części
---	---------------	---

- lp. 7 i 8 otrzymują brzmienie:

7	ex 32.12.13.0	Biżuteria i inne wyroby jubilerskie oraz ich części, z metalu szlachetnego lub metalu platerowanego metalem szlachetnym, w tym medale z metali szlachetnych
8	ex 32.12.14.0	Pozostałe wyroby wykonane z metali szlachetnych; wyroby z pereł naturalnych lub hodowlanych, kamieni szlachetnych lub półszlachetnych, z wyłączeniem pasków i bransoletek do zegarków oraz ich części wykonanych z metali szlachetnych

b) w części II „Wyroby rękodzieła ludowego i artystycznego z ceramiki”:

- lp. 1 i 2 otrzymują brzmienie:

1	ex 23.41.11.0	Zastawy stołowe, naczynia kuchenne oraz pozostałe artykuły gospodarstwa domowego i toaletowe, z porcelany lub porcelany chińskiej
2	ex 23.41.12.0	Zastawy stołowe, naczynia kuchenne oraz pozostałe artykuły gospodarstwa domowego i toaletowe, z wyłączeniem z porcelany lub porcelany chińskiej

- lp. 5 otrzymuje brzmienie:

5	ex 26.52.22.0	Koperty do zegarków, obudowy zegarów i ich części
---	---------------	---

c) w części III „Wyroby rękodzieła ludowego i artystycznego ze szkła” lp. 1 i 2 otrzymują brzmienie:

1	ex 23.13.12.0	Kieliszki i szklanki, z wyłączeniem z tworzywa szklano-ceramicznego
2	ex 23.13.13.0	Wyroby ze szkła, w rodzaju stosowanych do celów stołowych, kuchennych, toaletowych, biurowych, dekoracji wnętrz lub podobnych celów

d) w części V „Wyroby rękodzieła ludowego i artystycznego włókiennicze”:

- lp. 3 otrzymuje brzmienie:

3	ex 13.20.4	Tkaniny włosowe, tkaniny pętelkowe i pozostałe tkaniny specjalne
---	------------	--

		z wyłączeniem: – gazy, z wyłączeniem taśm tkanych (PKWiU 13.20.44.0), – tkanin z włókien szklanych, włącznie z taśmami tkanymi (PKWiU 13.20.46.0)
--	--	---

– lp. 9 i 10 otrzymują brzmienie:

9	ex 13.92.15.0	Firanki, zasłony (włącznie z draperiami) i wewnętrzne rolety; lambrekiny zasłonowe lub łózkowe
10	ex 13.92.16.0	Wyroby wyposażenia wnętrz, gdzie indziej niesklasyfikowane; zestawy składające się z tkaniny i przędzy do wykonywania dywaników, gobelinów i podobnych wyrobów

– lp. 15–17 otrzymują brzmienie:

15	ex 13.96.17.0	Taśmy tkane; taśmy składające się z osnowy bez wątku, połączone za pomocą kleju (bolducs); wykończenia (ozdoby) itp.
16	ex 13.99.11.0	Tiule i pozostałe wyroby sieciowe (z wyłączeniem tkanych i dzianych); koronki w sztukach, paskach lub w postaci motywów
17	ex 13.99.12.0	Hafty w sztukach, paskach lub motywach

e) w części VI „Wyroby rękodzieła ludowego i artystycznego odzieżowe” lp. 3–5 otrzymują brzmienie:

3	ex 14.13	Pozostała odzież wierzchnia z wyłączeniem: – odzieży używanej i pozostałych używanych artykułów włókienniczych (PKWiU 14.13.4)
4	ex 14.14	Bielizna z wyłączeniem: – biustonoszy, pasów, gorsetów, szelek, pasów do pończoch, podwiązek i podobnych artykułów oraz ich części (PKWiU 14.14.25.0)
5	ex 14.19	Pozostała odzież i dodatki odzieżowe

		z wyłączeniem: – dresów, ubiorów narciarskich, strojów kąpielowych i pozostałej odzieży, dzianych (PKWiU 14.19.12.0)
--	--	---

f) w części VII „Wyroby rękodzieła ludowego i artystycznego skórzane”:

– lp. 1 otrzymuje brzmienie:

1	ex 14.11.10.0	Odzież ze skóry wyprawionej lub skóry wtórnej
---	---------------	---

– lp. 3 otrzymuje brzmienie:

3	ex 15.12.11.0	Wyroby rymarskie z dowolnego materiału przeznaczone dla zwierząt, z wyłączeniem biczy i szpicrut oraz akcesoriów do nich, lasek, lasek z siodelkiem i innych lasek
---	---------------	--

5) załącznik nr 2 do ustawy otrzymuje brzmienie określone w załączniku do niniejszej ustawy;

6) w załączniku nr 3 do ustawy w części I w objaśnieniach do tabeli „Usługi inne, gdzie indziej w załączniku niewymienione” w ust. 5:

a) w pkt 12 lit. a i b otrzymują brzmienie:

„a) sprzedaży hurtowej i detalicznej pojazdów samochodowych, z wyłączeniem motocykli (PKWiU 45.1),

b) sprzedaży hurtowej i detalicznej części i akcesoriów do pojazdów samochodowych, z wyłączeniem motocykli (PKWiU 45.3),”

b) w pkt 15 lit. c otrzymuje brzmienie:

„c) „Transport lotniczy i transport kosmiczny” (PKWiU dział 51),”

c) pkt 16 otrzymuje brzmienie:

„16) pocztowych objętych obowiązkiem świadczenia usług powszechnych (operatora wyznaczonego) (PKWiU 53.10), pozostałych pocztowych i kurierskich (PKWiU ex 53.20), z wyłączeniem usług dostarczania zakupów żywnościowych do domu (PKWiU 53.20.12.0) oraz pozostałych usług pocztowych i kurierskich, gdzie indziej niesklasyfikowanych (PKWiU 53.20.19.0),”

d) pkt 28 otrzymuje brzmienie:

„28) wyszukiwania osób do pracy stałej, z wyłączeniem wyszukiwania pracowników wyższego szczebla (PKWiU ex 78.10.12.0) – dotyczy

wyłącznie usług biur i agencji castingowych (organizowanie obsady aktorskiej do filmów, programów telewizyjnych, sztuk teatralnych),”

e) w pkt 29:

– lit. a otrzymuje brzmienie:

„a) przez agentów i pośredników turystycznych w zakresie rezerwacji biletów na różne środki transportu (PKWiU 79.11.1),”

– lit. g i h otrzymują brzmienie:

„g) w zakresie rezerwacji centrów konferencyjnych, hal wystawienniczych (PKWiU 79.90.32.0),

h) w zakresie rezerwacji biletów wstępu na imprezy rekreacyjne, rozrywkowe i sportowe oraz w zakresie pozostałych rezerwacji, gdzie indziej niesklasyfikowanych (PKWiU 79.90.39.0),”

f) pkt 38 otrzymuje brzmienie:

„38) objętych grupowaniem:

a) „Pozostałe usługi świadczone dla ludności” (PKWiU dział 96),

b) „Usługi świadczone przez organizacje międzynarodowe i eksterytorialne” (PKWiU 99.00.10.0).”

Art. 4. W ustawie z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2019 r. poz. 900, z późn. zm.⁴⁾) wprowadza się następujące zmiany:

1) w art. 3 w pkt 5 po wyrazie „zestawienia” dodaje się wyrazy „, , sprawozdania”;

2) art. 61b otrzymuje brzmienie:

„Art. 61b. § 1. Wpłata podatków, opłat oraz niepodatkowych należności budżetowych dokonywana na rachunek urzędu skarbowego jest realizowana przy użyciu rachunku bankowego urzędu skarbowego albo identyfikującego podatnika, płatnika lub urząd skarbowy indywidualnego rachunku podatkowego (mikrorachunek podatkowy).

§ 2. Struktura mikrorachunku podatkowego jest zgodna z formatem Numeru Rachunku Bankowego i zawiera:

1) liczbę kontrolną;

2) numer rozliczeniowy jednostki organizacyjnej banku;

3) numer porządkowy rachunku bankowego, w skład którego wchodzi identyfikator podatkowy podatnika lub płatnika albo kod urzędu skarbowego.

⁴⁾ Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2019 r. poz. 924, 1018, 1495, 1520, 1553, 1556, 1649, 1655, 1667, 1751, 1818, 1978, 2020 i 2200.

§ 3. Numer mikrorachunku podatkowego jest udostępniany, po podaniu identyfikatora podatkowego podatnika lub płatnika, za pośrednictwem portalu podatkowego lub w urzędzie skarbowym.

§ 4. Minister właściwy do spraw finansów publicznych określi, w drodze rozporządzenia, rodzaje podatków, opłat lub niepodatkowych należności budżetowych, których wpłata jest realizowana przy użyciu mikrorachunku podatkowego, mając na względzie uwarunkowania techniczne i organizacyjne umożliwiające przekazywanie należności przy użyciu tego mikrorachunku.”;

3) art. 117ba otrzymuje brzmienie:

„Art. 117ba. § 1. Podatnik, o którym mowa w art. 15 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług, na rzecz którego dokonano dostawy towarów lub świadczenia usług, odpowiada solidarnie całym swoim majątkiem wraz z dostawcą towarów lub usługodawcą zarejestrowanym na potrzeby podatku od towarów i usług jako podatnik VAT czynny, za jego zaległości podatkowe w części podatku od towarów i usług proporcjonalnie przypadającej na tę dostawę towarów lub to świadczenie usług, jeżeli zapłata należności za dostawę towarów lub świadczenie usług, potwierdzone fakturą, została dokonana przelewem na rachunek inny niż zawarty na dzień zlecenia przelewu w wykazie podmiotów, o którym mowa w art. 96b ust. 1 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług.

§ 2. Podatnik, o którym mowa w art. 15 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług, który na podstawie umowy zawartej z dostawcą towarów lub usługodawcą zarejestrowanym na potrzeby podatku od towarów i usług jako podatnik VAT czynny albo z nabywcą towarów lub usługobiorcą jest obowiązany do dokonania czynności polegających na pobraniu należności od nabywcy towarów lub usługobiorcy za dostawę towarów lub świadczenie usług, potwierdzone fakturą, i przekazaniu jej w całości albo części dostawcy towarów lub usługodawcy, odpowiada solidarnie całym swoim majątkiem wraz z dostawcą towarów lub usługodawcą za jego zaległości podatkowe w części podatku od towarów i usług proporcjonalnie przypadającej na tę należność, jeżeli dokonał zapłaty tej należności przelewem na rachunek inny niż zawarty na dzień zlecenia przelewu w wykazie podmiotów, o którym mowa w art. 96b ust. 1 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług.

§ 3. Przepisów § 1 i 2 nie stosuje się, jeżeli zapłata należności przez podatnika:

- 1) wynika z transakcji innej niż określona w art. 19 ustawy z dnia 6 marca 2018 r. – Prawo przedsiębiorców lub
- 2) została dokonana przelewem na rachunek inny niż zawarty na dzień zlecenia przelewu w wykazie podmiotów, o którym mowa w art. 96b ust. 1 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług, a podatnik złożył przy pierwszej zapłacie należności przelewem na ten rachunek zawiadomienie o zapłacie należności na ten rachunek do naczelnika urzędu skarbowego właściwego dla podatnika, który dokonał zapłaty za otrzymaną fakturę, w terminie 7 dni od dnia zlecenia przelewu, lub
- 3) została dokonana przelewem na rachunek banku lub rachunek spółdzielczej kasy oszczędnościowo-kredytowej:
 - a) służący do dokonywania rozliczeń z tytułu nabywanych przez ten bank lub tę kasę wierzytelności pieniężnych lub
 - b) wykorzystywany do dokonywania przez ten bank lub tę kasę czynności, o których mowa w § 2, lub
 - c) prowadzony przez ten bank lub tę kasę w ramach gospodarki własnej, niebędący rachunkiem rozliczeniowym– jeżeli odpowiednio bank, spółdzielcza kasa oszczędnościowo-kredytowa lub podmiot będący wystawcą faktury przekazał podatnikowi informację, o której mowa w § 4, lub
- 4) została dokonana z zastosowaniem mechanizmu podzielonej płatności, o którym mowa w art. 108a ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług, lub
- 5) wynika z faktury dokumentującej czynności z tytułu wewnątrzwspólnotowego nabycia towarów, importu towarów, importu usług lub dostawy towarów rozliczanej przez nabywcę.

§ 4. W przypadku, o którym mowa w § 3 pkt 3, odpowiednio bank, spółdzielcza kasa oszczędnościowo-kredytowa lub podmiot będący wystawcą faktury wraz z informacją o numerze rachunku do zapłaty przekazuje podatnikowi informację, że rachunek wskazany do zapłaty jest rachunkiem, o którym mowa w tym przepisie.

§ 5. Zawiadomienie, o którym mowa w § 3 pkt 2, zawiera:

- 1) numer identyfikacyjny, firmę (nazwę) oraz adres siedziby albo, w przypadku podatnika będącego osobą fizyczną, imię i nazwisko oraz adres stałego miejsca

- prowadzenia działalności, a w przypadku nieposiadania stałego miejsca prowadzenia działalności – adres miejsca zamieszkania, podatnika, który dokonał zapłaty należności;
- 2) dane wystawcy faktury wskazane na fakturze (numer identyfikacyjny, nazwę albo imię i nazwisko oraz adres);
 - 3) numer rachunku, na który dokonano zapłaty należności;
 - 4) wysokość należności zapłaconej przelewem na rachunek, o którym mowa w pkt 3, i dzień zlecenia przelewu na ten rachunek.

§ 6. Minister właściwy do spraw finansów publicznych może określić, w drodze rozporządzenia, wzór zawiadomienia, o którym mowa w § 3 pkt 2, wraz z objaśnieniami co do sposobu prawidłowego jego wypełnienia, uwzględniając konieczność uproszczenia i usprawnienia procesu składania zawiadomień.”;

4) uchyla się art. 117bb;

5) w art. 144b:

a) § 1 i 2 otrzymują brzmienie:

„§ 1. W przypadku pism wydanych w formie dokumentu elektronicznego, które zostały opatrzone kwalifikowanym podpisem elektronicznym, podpisem zaufanym albo podpisem osobistym, doręczenie może polegać na doręczeniu wydruku pisma odzwierciedlającego treść tego pisma, jeżeli strona nie wniosła o doręczanie pism za pomocą środków komunikacji elektronicznej lub nie wyraziła zgody na doręczanie pism w taki sposób.

§ 2. Wydruk pisma, o którym mowa w § 1, zawiera:

- 1) informację, że pismo zostało wydane w formie dokumentu elektronicznego i podpisane kwalifikowanym podpisem elektronicznym, podpisem zaufanym albo podpisem osobistym, ze wskazaniem imienia i nazwiska oraz stanowiska służbowego osoby, która je podpisała;
- 2) identyfikator tego pisma, nadawany przez system teleinformatyczny.”,

b) § 4 otrzymuje brzmienie:

„§ 4. Wydruk pisma, o którym mowa w § 1, stanowi dowód tego, co zostało stwierdzone w piśmie wydanym w formie dokumentu elektronicznego.”,

c) dodaje się § 5 w brzmieniu:

„§ 5. W przypadku doręczania wydruku pisma, o którym mowa w § 1, przy wykorzystaniu usługi pocztowej określonej w art. 2 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 23

listopada 2012 r. – Prawo pocztowe, operator pocztowy w rozumieniu tej ustawy oraz osoby działające w jego imieniu uzyskują dostęp do informacji objętych tajemnicą skarbową w zakresie, w jakim jest to niezbędne do wykonania tej usługi.”;

- 6) w art. 294 w § 1 w pkt 4 wyrazy „Ministerstwa Finansów” zastępuje się wyrazami „urzędu obsługującego tego ministra”.

Art. 5. W ustawie z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2020 r. poz. 106) wprowadza się następujące zmiany:

- 1) w art. 42i wyrazy „Szefa Krajowej Informacji Skarbowej” zastępuje się wyrazami „Szefa Krajowej Administracji Skarbowej”;

- 2) w art. 111 w ust. 3a:

- a) pkt 1 otrzymuje brzmienie:

„1) wystawić i wydać nabywcy paragon fiskalny lub fakturę z każdej sprzedaży:

- a) w postaci papierowej lub
b) za zgodą nabywcy, w postaci elektronicznej, przesyłając ten dokument w sposób z nim uzgodniony;”;

- b) pkt 8 otrzymuje brzmienie:

„8) dokonać wydruku dokumentów wystawianych przy zastosowaniu kas rejestrujących, z wyjątkiem dokumentów, o których mowa w pkt 1 lit. b;”;

- 3) w art. 145a ust. 12 otrzymuje brzmienie:

„12. Przepisy art. 111 ust. 1, 1b–3, ust. 3a pkt 1 lit. a, pkt 2–4, 6–9, 11 i 13, ust. 3b, 3c, 3d, ust. 6a zdanie drugie, ust. 6c–6f i 6g–6i stosuje się odpowiednio.”.

Art. 6. W ustawie z dnia 20 kwietnia 2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (Dz. U. z 2019 r. poz. 1482, 1622, 1818 i 2473) w art. 104 w ust. 1 w pkt 3 w lit. j kropkę zastępuje się przecinkiem i dodaje się lit. k w brzmieniu:

„k) doktorantów z tytułu otrzymanego stypendium doktoranckiego, o którym mowa w art. 209 ust. 1 ustawy z dnia 20 lipca 2018 r. – Prawo o szkolnictwie wyższym i nauce (Dz. U. z 2020 r. poz. 85).”.

Art. 7. W ustawie 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 i 2500) w art. 21 po ust. 5 dodaje się ust. 5a i 5b w brzmieniu:

„5a. Podatnik, który dokonał wyboru zryczałtowanej formy opodatkowania wypłat, o których mowa w ust. 1, i przejął zobowiązania wynikające z emisji obligacji dokonanej przez spółkę niemającą siedziby ani zarządu na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej w sytuacji, o której mowa w ust. 5 pkt 2, może wybrać opodatkowanie kwoty odsetek i dyskonta wypłacanych w ramach przejętych zobowiązań zryczałtowanym podatkiem dochodowym, jeżeli do dnia 30 kwietnia 2020 r. lub w terminie 30 dni liczonych od dnia przejścia tych zobowiązań:

- 1) złoży w formie pisemnej właściwemu naczelnikowi urzędu skarbowego zawiadomienie o wyborze opodatkowania tym podatkiem;
- 2) ustali kwotę przychodu odpowiadającą łącznej kwocie wypłat z tytułu odsetek oraz dyskonta, które mają zostać dokonane od dnia przejścia zobowiązań, nie wcześniej niż od dnia 1 kwietnia 2020 r., do dnia wykupu obligacji.

5b. Do opodatkowania zryczałtowanym podatkiem dochodowym, o którym mowa w ust. 5a, przepisy ust. 3 zdanie drugie oraz art. 19 ust. 4 i 5, ust. 6 pkt 2 i ust. 8 stosuje się odpowiednio.”.

Art. 8. 1. Zawiadomienia złożone zgodnie z art. 14 ust. 2i pkt 2 i art. 22p ust. 4 ustawy zmienianej w art. 1, w brzmieniu dotychczasowym, oraz art. 12 ust. 4j pkt 2 i art. 15d ust. 4 ustawy zmienianej w art. 2, w brzmieniu dotychczasowym, uznaje się za skuteczne.

2. Nie ustala się przychodu, o którym mowa w art. 14 ust. 2h ustawy zmienianej w art. 1, w brzmieniu nadanym niniejszą ustawą, oraz przychodu, o którym mowa w art. 12 ust. 4i ustawy zmienianej w art. 2, w brzmieniu nadanym niniejszą ustawą, jeżeli zapłata należności przez podatnika została dokonana z zastosowaniem mechanizmu podzielonej płatności, o którym mowa w art. 108a ustawy zmienianej w art. 5, w okresie od dnia 1 stycznia 2020 r. do dnia 31 marca 2020 r.

3. W przypadku gdy w okresie od dnia 1 stycznia 2020 r. do dnia 31 marca 2020 r. podatnik dokonał płatności z zastosowaniem mechanizmu podzielonej płatności, o którym mowa w art. 108a ustawy zmienianej w art. 5, przepisów art. 22p ust. 1 pkt 2 i ust. 2 w zakresie, w jakim przepis ten dotyczy płatności dokonanej z naruszeniem art. 22p ust. 1 pkt 2, ustawy zmienianej w art. 1, oraz art. 15d ust. 1 pkt 2 i ust. 2 w zakresie, w jakim przepis ten dotyczy płatności dokonanej z naruszeniem art. 15d ust. 1 pkt 2, ustawy zmienianej w art. 2, nie stosuje się.

Art. 9. 1. Przepisy art. 45cd ust. 2a i 6 ustawy zmienianej w art. 1, w brzmieniu nadanym niniejszą ustawą, mają zastosowanie do dochodów (przychodów) uzyskanych od dnia 1 stycznia 2018 r.

2. Przepisy art. 21c ust. 2a i 4 ustawy zmienianej w art. 3, w brzmieniu nadanym niniejszą ustawą, mają zastosowanie do dochodów (przychodów) uzyskanych od dnia 1 stycznia 2019 r.

3. Przepisy art. 34 ust. 2a zdanie drugie, ust. 2b, ust. 7 pkt 6 i ust. 12 ustawy zmienianej w art. 1, w brzmieniu nadanym niniejszą ustawą, mają zastosowanie do dochodów (przychodów) uzyskanych od dnia 1 stycznia 2020 r.

4. Przepisy:

- 1) art. 5a pkt 24, art. 22a ust. 2 pkt 4, art. 30ca ust. 8 i art. 44 ust. 17 ustawy zmienianej w art. 1, w brzmieniu nadanym niniejszą ustawą,
- 2) art. 15cb ust. 10, art. 16a ust. 2 pkt 4 i art. 24d ust. 7 i 8 ustawy zmienianej w art. 2, w brzmieniu nadanym niniejszą ustawą,
- 3) art. 4 ust. 1 pkt 1, art. 12 ust. 1 pkt 2 lit. f, h, l oraz m i pkt 3 lit. c–e ustawy zmienianej w art. 3, w brzmieniu nadanym niniejszą ustawą

– mają zastosowanie do dochodów (przychodów) uzyskanych od dnia 1 stycznia 2021 r.

5. Przepisy:

- 1) załącznika nr 1 część I lp. 5, 7 i 8, część II lp. 1, 2 i 5, część III lp. 1 i 2, część V lp. 3, 9, 10 i 15–17, część VI lp. 3–5 i część VII lp. 1 i 3,
- 2) załącznika nr 2,
- 3) załącznika nr 3 część I objaśnienia do tabeli „Usługi inne, gdzie indziej w załączniku niewymienione” ust. 5:
 - a) pkt 12 lit. a oraz b,
 - b) pkt 15 lit. c,
 - c) pkt 16,
 - d) pkt 28,
 - e) pkt 29 lit. a, g oraz h,
 - f) pkt 38

– do ustawy zmienianej w art. 3, w brzmieniu nadanym niniejszą ustawą, mają zastosowanie do przychodów uzyskanych od dnia 1 stycznia 2021 r.

6. Podatnicy podatku dochodowego od osób prawnych, których rok podatkowy jest inny niż rok kalendarzowy i rozpoczął się przed dniem 1 stycznia 2021 r., a zakończy się po dniu

31 grudnia 2020 r., stosują do końca przyjętego przez siebie roku podatkowego przepisy ustawy zmienianej w art. 2, w brzmieniu dotychczasowym.

Art. 10. 1. Przepisy art. 14 ust. 2i i 2j oraz art. 22p ust. 4 i 5 ustawy zmienianej w art. 1, w brzmieniu nadanym niniejszą ustawą, oraz art. 12 ust. 4j i 4k oraz art. 15d ust. 4 i 5 ustawy zmienianej w art. 2, w brzmieniu nadanym niniejszą ustawą, mają zastosowanie do zapłaty należności w roku podatkowym rozpoczynającym się po dniu 31 grudnia 2019 r., przy czym warunek przekazania informacji, o którym mowa w art. 14 ust. 2i pkt 3 i art. 22p ust. 4 pkt 2 ustawy zmienianej w art. 1 oraz art. 12 ust. 4j pkt 3 i art. 15d ust. 4 pkt 2 ustawy zmienianej w art. 2, stosuje się od dnia 1 kwietnia 2020 r.

2. Przepisów art. 22p ust. 4 i 5 ustawy zmienianej w art. 1, w brzmieniu nadanym niniejszą ustawą, oraz art. 15d ust. 4 i 5 ustawy zmienianej w art. 2, w brzmieniu nadanym niniejszą ustawą, nie stosuje się do kosztów zaliczonych do kosztów uzyskania przychodów przed dniem 1 stycznia 2020 r., przy czym warunek przekazania informacji, o którym mowa w art. 22p ust. 4 pkt 2 ustawy zmienianej w art. 1, w brzmieniu nadanym niniejszą ustawą, oraz art. 15d ust. 4 pkt 2 ustawy zmienianej w art. 2, w brzmieniu nadanym niniejszą ustawą, stosuje się od dnia 1 kwietnia 2020 r.

3. Przepis art. 117ba § 3 pkt 3 ustawy zmienianej w art. 4, w brzmieniu nadanym niniejszą ustawą, ma zastosowanie do zapłaty należności od dnia 1 stycznia 2020 r., przy czym warunek przekazania informacji, o którym mowa w art. 117ba § 3 pkt 3 ustawy zmienianej w art. 4, w brzmieniu nadanym niniejszą ustawą, stosuje się od dnia 1 kwietnia 2020 r.

Art. 11. Przepisy art. 14 ust. 2h ustawy zmienianej w art. 1, w brzmieniu nadanym niniejszą ustawą, oraz art. 12 ust. 4i ustawy zmienianej w art. 2, w brzmieniu nadanym niniejszą ustawą, mają zastosowanie do zapłaty należności w roku podatkowym rozpoczynającym się po dniu 31 grudnia 2020 r.

Art. 12. 1. Przepis art. 104 ust. 1 pkt 3 lit. k ustawy zmienianej w art. 6 stosuje się, poczynając od dnia 1 października 2019 r.

2. Podmiot prowadzący szkołę doktorską, który za okres od dnia 1 października 2019 r. do dnia 31 marca 2020 r. opłacił składki na Fundusz Pracy, Solidarnościowy Fundusz Wsparcia Osób Niepełnosprawnych i Fundusz Solidarnościowy z tytułu wypłaconych stypendiów doktoranckich, o których mowa w art. 209 ust. 1 ustawy z dnia 20 lipca 2018 r. – Prawo o szkolnictwie wyższym i nauce (Dz. U. z 2020 r. poz. 85), jest obowiązany, w

terminie 6 miesięcy od dnia wejścia w życie niniejszej ustawy, do skorygowania rozliczenia składek wykazanych od tych stypendiów w deklaracjach rozliczeniowych za ten okres. Przepisy art. 24 ust. 6a, 6c–6e ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 300, z późn. zm.⁵⁾) stosuje się.

Art. 13. Dotychczasowe przepisy wykonawcze wydane na podstawie art. 117ba § 5 ustawy zmienianej w art. 4, w brzmieniu dotychczasowym, zachowują moc do dnia wejścia w życie przepisów wykonawczych wydanych na podstawie art. 117ba § 6 ustawy zmienianej w art. 4, w brzmieniu nadanym niniejszą ustawą, jednak nie dłużej niż 12 miesięcy od dnia wejścia w życie niniejszej ustawy, i mogą być zmieniane.

Art. 14. Ustawa wchodzi w życie z dniem 1 kwietnia 2020 r., z wyjątkiem art. 1 pkt 1, 3, 5 i 7, art. 2 pkt 2, 4 i 5 oraz art. 3 pkt 1, 2 i 4–6, które wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2021 r.

⁵⁾ Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2019 r. poz. 303, 730, 1495, 1553, 1590, 1655, 1818, 2020, 2070, 2473 i 2550.

Załącznik
do ustawy
z dnia
(poz. ...)

WYKAZ USŁUG, KTÓRYCH ŚWIADCZENIE WYŁĄCZA PODATNIKA Z
OPODATKOWANIA RYCZAŁTEM OD PRZYCHODÓW EWIDENCJONOWANYCH,
OZNACZONYCH WEDŁUG POLSKIEJ KLASYFIKACJI WYROBÓW I USŁUG

Lp.	Symbol PKWiU	Nazwa usługi
1	2	3
1	ex 02.40.10	Usługi związane z leśnictwem dotyczy wyłącznie: – doradztwa w zakresie zarządzania lasem
2	41.00.11.0 41.00.12.0 41.00.13.0 41.00.14.0	Usługi objęte grupowaniem: „Budynki mieszkalne jednorodzinne”, „Budynki o dwóch mieszkaniach”, „Budynki o trzech i więcej mieszkaniach”, „Budynki zbiorowego zamieszkania”
3	41.00.21.0 41.00.22.0 41.00.23.0 41.00.24.0 41.00.25.0 41.00.26.0 41.00.27.0 41.00.28.0 41.00.29.0	Usługi objęte grupowaniem: „Budynki przemysłowe”, „Budynki gospodarstw rolnych, niemieszkalne”, „Budynki biurowe”, „Budynki handlowo-usługowe”, „Budynki transportu i łączności”, „Zbiorniki, silosy i budynki magazynowe”, „Hotele i podobne budynki”, „Ogólnodostępne obiekty kulturalne, budynki o charakterze edukacyjnym, budynki szpitali i zakładów opieki społecznej oraz budynki przeznaczone do sprawowania kultu religijnego i czynności religijnych”, „Pozostałe budynki niemieszkalne”
4	ex 42.1	Drogi kołowe i szynowe; roboty ogólnobudowlane związane z budową dróg kołowych i szynowych

		<p>dotyczy wyłącznie:</p> <ul style="list-style-type: none">- realizacji projektów inwestycyjnych na własny rachunek obejmującej przedsięwzięcia finansowe, techniczne i rzeczowe w celu przygotowania lub budowy: dróg i autostrad, dróg szynowych i kolei podziemnej oraz przejść podziemnych, mostów i tuneli
5	ex 42.21	<p>Rurociągi przesyłowe i sieci rozdzielcze; roboty ogólnobudowlane związane z budową rurociągów</p> <p>dotyczy wyłącznie:</p> <ul style="list-style-type: none">- realizacji projektów inwestycyjnych na własny rachunek obejmującej przedsięwzięcia finansowe, techniczne i rzeczowe w celu przygotowania lub budowy rurociągów przesyłowych i sieci rozdzielczych
6	ex 42.22	<p>Linie telekomunikacyjne i elektroenergetyczne; roboty ogólnobudowlane związane z budową linii telekomunikacyjnych i elektroenergetycznych</p> <p>dotyczy wyłącznie:</p> <ul style="list-style-type: none">- realizacji projektów inwestycyjnych na własny rachunek obejmującej przedsięwzięcia finansowe, techniczne i rzeczowe w celu przygotowania lub budowy rozdzielczych linii elektroenergetycznych i telekomunikacyjnych
7	ex 42.91	<p>Pozostałe obiekty inżynierii wodnej; roboty ogólnobudowlane związane z budową pozostałych obiektów inżynierii wodnej</p> <p>dotyczy wyłącznie:</p> <ul style="list-style-type: none">- realizacji projektów inwestycyjnych na własny rachunek obejmującej przedsięwzięcia finansowe, techniczne i rzeczowe w celu przygotowania lub budowy portów morskich i pozostałych obiektów inżynierii wodnej
8	ex 42.99	<p>Pozostałe obiekty inżynierii lądowej i wodnej, gdzie indziej niesklasyfikowane; roboty ogólnobudowlane związane z budową pozostałych obiektów inżynierii lądowej i wodnej, gdzie indziej niesklasyfikowane</p>

		dotyczy wyłącznie: – realizacji projektów inwestycyjnych na własny rachunek obejmującej przedsięwzięcia finansowe, techniczne i rzeczowe w celu przygotowania lub budowy obiektów górniczych i produkcyjnych, obiektów innych niż budynki i pozostałych obiektów inżynierskich
9	46.12	Usługi pośrednictwa w sprzedaży hurtowej paliw, rud, metali i chemikaliów przemysłowych
10	46.14	Usługi pośrednictwa w sprzedaży hurtowej maszyn, urządzeń przemysłowych, statków, samolotów i pozostałych środków transportu
11	46.18	Usługi pośrednictwa w sprzedaży hurtowej pozostałych określonych towarów
12	46.19	Usługi pośrednictwa w sprzedaży hurtowej towarów różnego rodzaju
13	52.10.12.0	Magazynowanie i przechowywanie cieczy i gazów
14	ex 52.10.19.0	Magazynowanie i przechowywanie pozostałych towarów dotyczy wyłącznie: – usług magazynowania i przechowywania towarów w strefach wolnocłowych
15	55.90.13.0	Usługi oferowania miejsc sypialnych w wagonach kolejowych i w pozostałych środkach transportu
16	58.11.60.0	Usługi licencyjne związane z nabywaniem praw do książek, broszur, ulotek, map itp.
17	58.12.30.0 58.12.40.0	Usługi licencyjne związane z nabywaniem praw do korzystania z wykazów i list (np. adresowych, telefonicznych). Sprzedaż miejsca reklamowego w wykazach i listach (np. adresowych, telefonicznych)
18	58.14.40.0	Usługi licencyjne związane z nabywaniem praw do czasopism i pozostałych periodyków
19	58.19.30.0	Usługi licencyjne związane z nabywaniem praw do pozostałych wyrobów drukowanych

20	58.21.40.0	Usługi licencyjne związane z nabywaniem praw do korzystania z gier komputerowych
21	58.29.50.0	Usługi licencyjne związane z nabywaniem praw do korzystania z programów komputerowych
22	ex dział 59	Usługi związane z produkcją filmów, nagrań wideo, programów telewizyjnych, nagrań dźwiękowych i muzycznych z wyłączeniem: – sprzedaży miejsca lub czasu na cele reklamowe w filmach, nagraniach wideo i programach telewizyjnych (PKWiU 59.11.30.0), – usług związanych z wydawaniem nagrań dźwiękowych i muzycznych (PKWiU 59.20.3), – udzielania licencji na korzystanie z praw do oryginałów nagrań dźwiękowych i muzycznych (PKWiU 59.20.40.0)
23	dział 60	Usługi związane z nadawaniem programów ogólnodostępnych i abonamentowych
24	63.91.1	Usługi agencji informacyjnych
25	63.99	Pozostałe usługi w zakresie informacji, gdzie indziej niesklasyfikowane
26	Sekcja K	Usługi finansowe i ubezpieczeniowe
27	68.10.1	Kupno i sprzedaż nieruchomości na własny rachunek
28	68.20.1	Wynajem i obsługa nieruchomości własnych lub dzierżawionych*
29	ex 68.3	Usługi związane z obsługą nieruchomości, świadczone na zlecenie z wyłączeniem: – usług zarządzania nieruchomościami świadczonych na zlecenie (PKWiU 68.32.1)**
30	dział 69	Usługi prawne, rachunkowo-księgowe i doradztwa podatkowego
31	ex dział 70	Usługi firm centralnych (head offices); usługi doradztwa związane z zarządzaniem z wyłączeniem: – usług doradztwa związanych z zarządzaniem rynkiem rybnym (PKWiU ex 70.22.16.0)

32	dział 71	Usługi architektoniczne i inżynierskie; usługi w zakresie badań i analiz technicznych
33	dział 72	Usługi w zakresie badań naukowych i prac rozwojowych
34	dział 73	Usługi reklamowe; usługi badania rynku i opinii publicznej
35	74.1	Usługi w zakresie specjalistycznego projektowania
36	ex 74.20.2	Usługi fotograficzne specjalistyczne dotyczy wyłącznie: – usług fotoreporterów, – usług wykonywania fotografii reklamowych i podobnych
37	74.3	Usługi tłumaczeń pisemnych i ustnych***
38	ex 74.90.1	Usługi profesjonalne i techniczne wspomagające i usługi doradztwa, gdzie indziej niesklasyfikowane dotyczy wyłącznie: – usług prognozowania pogody, – usług pośrednictwa komercyjnego i wyceny, z wyłączeniem wyceny nieruchomości i ubezpieczeń, – usług doradztwa w zakresie bezpieczeństwa
39	74.90.20.0	Pozostałe usługi profesjonalne, techniczne i handlowe, gdzie indziej niesklasyfikowane
40	77.40	Dzierżawa własności intelektualnej i podobnych produktów, z wyłączeniem prac chronionych prawem autorskim
41	78.10.1	Usługi związane z wyszukiwaniem miejsc pracy i pozyskiwaniem pracowników
42	79.90.32.0	Usługi rezerwacji centrów konferencyjnych, hal wystawienniczych
43	79.90.39.0	Usługi rezerwacji biletów wstępu na imprezy rekreacyjne, rozrywkowe i sportowe oraz usługi w zakresie pozostałych rezerwacji, gdzie indziej niesklasyfikowanych
44	ex dział 80	Usługi detektywistyczne i ochroniarskie z wyłączeniem: – robót związanych z instalowaniem systemów przeciwpożarowych i przeciwwłamaniowych z późniejszym monitoringiem
45	ex 81.10.10.0	Usługi pomocnicze związane z utrzymaniem porządku

		dotyczy wyłącznie: – usług związanych z obsługą budynków będących własnością rządu lub zajmowanych przez instytucje rządowe
46	ex 82.9	Usługi wspomagające prowadzenie działalności gospodarczej, gdzie indziej niesklasyfikowane z wyłączeniem: – usług przyjmowania telefonów
47	ex dział 84	Usługi administracji publicznej i obrony narodowej; usługi w zakresie obowiązkowych zabezpieczeń społecznych z wyłączeniem: – usług związanych ze zwalczaniem pożarów i zapobieganiem pożarom (PKWiU 84.25.11.0)****
48	ex dział 85	Usługi w zakresie edukacji*** z wyłączeniem: – usług placówek wychowania przedszkolnego (PKWiU 85.10.10.0),**** – usług szkół pozwalających uzyskać zawodowe certyfikaty i uprawnienia w zakresie prowadzenia statków oraz w zakresie pilotażu (PKWiU ex 85.53.12.0)
49	dział 86	Usługi w zakresie opieki zdrowotnej***
50	87.10.10.0	Usługi pomocy społecznej z zakwaterowaniem zapewniającej opiekę pielęgniarską***
51	ex 87.20.1	Usługi pomocy społecznej z zakwaterowaniem świadczone osobom z zaburzeniami psychicznymi dotyczy wyłącznie: – usług pomocy społecznej z zakwaterowaniem świadczonych osobom z zaburzeniami psychicznymi przez placówki inne niż zarejestrowane szpitale***
52	ex 87.30.1	Usługi pomocy społecznej z zakwaterowaniem świadczone osobom w podeszłym wieku i osobom niepełnosprawnym dotyczy wyłącznie: – usług pomocy społecznej z zakwaterowaniem świadczonych

		osobom w podeszłym wieku i osobom niepełnosprawnym przez placówki inne niż zarejestrowane szpitale***
53	ex 88.99.1	Pozostałe usługi pomocy społecznej bez zakwaterowania, gdzie indziej niesklasyfikowane dotyczy wyłącznie: – usług pomocy społecznej świadczonych przez psychologów, psychoterapeutów w placówkach innych niż zarejestrowane szpitale i niezwiązanych z prowadzeniem praktyki prywatnej,*** – pomocy międzynarodowej dla ofiar katastrof, uchodźców i imigrantów, włącznie z udzielaniem schronienia
54	dział 90	Usługi kulturalne i rozrywkowe
55	ex dział 91	Usługi bibliotek, archiwów, muzeów oraz pozostałe usługi w zakresie kultury z wyłączeniem: – usług związanych z działalnością ogrodów botanicznych i zoologicznych oraz obszarów i obiektów objętych formami ochrony przyrody (PKWiU 91.04.1)****
56	dział 93	Usługi związane ze sportem, rozrywką i rekreacją
57	dział 94	Usługi świadczone przez organizacje członkowskie
58	96.09.1	Pozostałe usługi świadczone dla ludności, gdzie indziej niesklasyfikowane

* Wyłączenie nie dotyczy przychodów osiągniętych z tytułu umowy najmu, podnajmu, dzierżawy, poddzierżawy lub innych umów o podobnym charakterze, o których mowa w art. 6 ust. 1a.

** Usługi podlegają opodatkowaniu według stawki 17% przychodów.

*** Wyłączenie nie dotyczy pozarolniczej działalności gospodarczej świadczonej w ramach wolnych zawodów.

**** Usługi podlegają opodatkowaniu według stawki 8,5% przychodów.

UZASADNIENIE

I. Część ogólna / Potrzeba i cel wydania ustawy

Przedłożony projekt ustawy wprowadza zmiany w:

- 1) ustawie z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1387, z późn. zm.), zwanej dalej „ustawą o PIT”,
- 2) ustawie z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2019 r. poz. 865, z późn. zm.), zwanej dalej „ustawą o CIT”,
- 3) ustawie z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2019 r. poz. 900, z późn. zm.), zwanej dalej „Ordynacją podatkową”,
- 4) ustawie z dnia 20 listopada 1998 r. o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne (Dz. U. z 2019 r. poz. 43, z późn. zm.), zwanej dalej „ustawą o ryczałcie”,
- 5) ustawie z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2020 r. poz. 106), zwanej dalej „ustawą o VAT”,
- 6) ustawie z dnia 20 kwietnia 2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (Dz. U. z 2019 r. poz. 1482, z późn. zm.),
- 7) ustawie 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).

Zaproponowane rozwiązania można podzielić na następujące grupy przepisów:

A. Przepisy mające na celu dostosowanie przepisów o podatku dochodowym do nowej Polskiej Klasyfikacji Wyrobów i Usług (PKWiU) z 2015 r.

B. Przepisy ograniczające liczbę rocznych obliczeń podatku (PIT-40A) sporządzanych przez organy rentowe dla podatników, u których z obliczenia organu rentowego wynika nadpłata podatku oraz przepisy kompleksowo regulujące kwestie wnioskowania przez podatnika do organu rentowego o niepominiowanie o 1/12 kwoty zmniejszającej podatek; zmiana rozszerza skuteczność złożonego przez podatnika wniosku na lata następne, aż do jego wycofania, a także wskazuje, że organ rentowy ma obowiązek uwzględnienia złożonego „wycofania” wniosku w miesiącu jego złożenia przez podatnika lub najpóźniej w miesiącu następnym.

C. Pozostałe zmiany uzupełniające i doprecyzowujące obowiązujące przepisy.

Ad A. Zmiany dostosowujące przepisy do PKWiU 2015

W obowiązującym stanie prawnym ustawy o podatku dochodowym (ustawa o PIT, ustawa o CIT i ustawa o ryczałcie) odwołują się do PKWiU wprowadzonej rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 29 października 2008 r. w sprawie Polskiej Klasyfikacji Wyrobów i Usług (PKWiU) (Dz. U. poz. 1293, z późn. zm.).

Z dniem 1 stycznia 2016 r. weszło w życie rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 4 września 2015 r. w sprawie Polskiej Klasyfikacji Wyrobów i Usług (PKWiU) (Dz. U. poz. 1676), które wprowadziło nową klasyfikację PKWiU.

W rozporządzeniu tym, w § 3 pkt 2, zastrzeżono jednocześnie, że dla celów opodatkowania podatkiem dochodowym od osób prawnych, podatkiem dochodowym od osób fizycznych oraz zryczałtowanym podatkiem dochodowym w formie ryczałtu od przychodów ewidencjonowanych oraz karty podatkowej, do dnia 31 grudnia 2017 r. stosuje się Polską Klasyfikację Wyrobów i Usług wprowadzoną rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 29 października 2008 r. w sprawie Polskiej Klasyfikacji Wyrobów i Usług (PKWiU).

W wyniku nowelizacji rozporządzenia z dnia 4 września 2015 r., dokonanych rozporządzeniami Rady Ministrów¹, postanowiono, że dla celów opodatkowania podatkiem dochodowym od osób prawnych, podatkiem dochodowym od osób fizycznych oraz zryczałtowanym podatkiem dochodowym w formie ryczałtu od przychodów ewidencjonowanych oraz karty podatkowej, PKWiU wprowadzona rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 29 października 2008 r. w sprawie Polskiej Klasyfikacji Wyrobów i Usług (PKWiU) znajduje zastosowanie do dnia 31 grudnia 2020 r.

W związku z powyższym, jest konieczne dostosowanie, z dniem 1 stycznia 2021 r., przepisów o podatku dochodowym do nowej klasyfikacji PKWiU 2015. Na skutek zaniechania przedmiotowej zmiany, po dniu 31 grudnia 2020 r. nie byłoby podstaw do odwoływania się w przepisach o podatku dochodowym do nowej klasyfikacji PKWiU 2015.

Zmiany projektu zostały przygotowane we współpracy z Głównym Urzędem Statystycznym. Przygotowując propozycje zmian, posiłkowano się zarządzeniem Nr 5 Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 4 listopada 2015 r. w sprawie kluczy powiązań PKWiU 2008 – PKWiU 2015 i PKWiU 2015 – PKWiU 2008 (Dz. Urz. GUS poz. 43).

¹ Rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 12 grudnia 2017 r. zmieniające rozporządzenie w sprawie Polskiej Klasyfikacji Wyrobów i Usług (PKWiU) (Dz. U. poz. 2453), rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 20 grudnia 2018 r. zmieniające rozporządzenie w sprawie Polskiej Klasyfikacji Wyrobów i Usług (PKWiU) (Dz. U. poz. 2440) i rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 30 grudnia 2019 r. zmieniające rozporządzenie w sprawie Polskiej Klasyfikacji Wyrobów i Usług (PKWiU) (Dz. U. poz. 2554).

Projekt ustawy nie wprowadza zmian o charakterze merytorycznym, tj. założeniem projektu jest, by wejście w życie nowych przepisów nie wpłynęło w żaden sposób na zmianę statusu prawnopodatkowego podatników. Celem projektu jest jedynie przyporządkowanie nowych symboli i nazw grupowań PKWiU, bez merytorycznej zmiany przepisów podatkowych.

W projekcie ustawy wprowadzono nowe symbole PKWiU oraz nowe nazwy grupowań PKWiU, zgodne z rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 4 września 2015 r. w sprawie Polskiej Klasyfikacji Wyrobów i Usług (PKWiU). Niektóre zmiany dotyczą wyłącznie symbolu PKWiU, inne wyłącznie nazwy grupowania PKWiU, a jeszcze inne zarówno symbolu jak i nazwy grupowania PKWiU. Przykładem poszczególnych zmian są:

- zmiany w art. 3 pkt 4 lit. a tiret pierwsze i lit. b tiret drugie projektu ustawy, dotyczące części I „Wyroby rękodzieła ludowego i artystycznego z metalu” oraz części II „Wyroby rękodzieła ludowego i artystycznego z ceramiki” załącznika nr 1 do ustawy o ryczałcie, w zakresie kopert do zegarków, obudowy zegarów i ich części, które w PKWiU 2008 znajdowały się w grupowaniu oznaczonym symbolem PKWiU 26.52.26.0, a w PKWiU 2015 w grupowaniu oznaczonym symbolem PKWiU 26.52.22.0,
- zmiany w art. 3 pkt 2 lit. a tiret trzecie, dotyczące art. 12 ust. 1 pkt 2 lit. l ustawy o ryczałcie, w zakresie usług rezerwacji biletów na różne środki transportu, świadczonych przez agentów i pośredników turystycznych (PKWiU 2015 79.11.1), które w PKWiU 2008 zawierały się w tym samym grupowaniu, ale pod nazwą „Usługi świadczone przez agentów i pośredników turystycznych w zakresie rezerwacji biletów” lub usług rezerwacji zakwaterowania, rejsów wycieczkowych i wycieczek zorganizowanych świadczonych przez agentów i pośredników turystycznych (PKWiU 2015 79.11.2), które w PKWiU 2008 zawierały się w tym samym grupowaniu, ale pod nazwą „Usługi świadczone przez agentów i pośredników turystycznych w zakresie rezerwacji zakwaterowania, rejsów wycieczkowych i wycieczek zorganizowanych”,
- zmiany w art. 3 pkt 2 lit. a tiret drugie projektu ustawy, dotyczące art. 12 ust. 1 pkt 2 lit. h ustawy o ryczałcie, w zakresie usług przesyłania strumieni wideo przez Internet (PKWiU 2015 59.11.25.0) i usług przesyłania strumieni audio przez Internet (PKWiU 2015 59.20.36.0), które w PKWiU 2008 znajdowały się w jednym grupowaniu oznaczonym symbolem PKWiU 63.11.2 pod nazwą „Usługi przesyłania strumieni audiowizualnych przez Internet”.

Wprowadzane zmiany nie mają charakteru merytorycznego, tzn. nie wpływają na zmianę zasad opodatkowania przychodów osiąganych z tytułu prowadzenia tego rodzaju działalności.

Charakteru merytorycznego nie mają również zmiany w art. 3 pkt 2 lit. a tiret pierwsze projektu ustawy dotyczące art. 12 ust. 1 pkt 2 lit. f tiret pierwsze i czwarte ustawy o ryczałcie, w zakresie dotyczącym usług związanych z wydawaniem pakietów gier komputerowych (PKWiU 2015 58.21.10.0) i usług związanych z wydawaniem oprogramowania komputerowego pobieranego z Internetu (PKWiU 2015 58.29.3). W przepisach tych zrezygnowano z wyłączeń dotyczących gier komputerowych w trybie on-line i oprogramowania w trybie on-line, co wynika z faktu, że gry komputerowe on-line zawarte są w grupowaniu PKWiU 2015 58.21.30.0, a oprogramowanie komputerowe on-line zawiera się w grupowaniu PKWiU 2015 58.29.40.0. Zmiany te nie wpływają na możliwość opodatkowania zryczałtowanym podatkiem dochodowym przychodów osiągniętych z tych tytułów, a zatem nie mają również charakteru merytorycznego.

Charakteru merytorycznego nie ma także projektowana zmiana w załączniku nr 3 do ustawy o ryczałcie, w części I w objaśnieniach do tabeli „Usługi inne, gdzie indziej w załączniku niewymienione” w ust. 5 w pkt 12 lit. a, która dotyczy usług w zakresie sprzedaży hurtowej i detalicznej pojazdów samochodowych, z wyłączeniem motocykli (PKWiU 45.1). Istota przedmiotowej zmiany polega na przyporządkowaniu prawidłowej nazwy grupowania, tj. *Sprzedaż hurtowa i detaliczna pojazdów samochodowych, z wyłączeniem motocykli*, do symbolu PKWiU, tj. PKWiU 45.1. Tego rodzaju usługi, zarówno w dotychczasowym, jak i projektowanym stanie prawnym, nie są zaliczane do usług innych, gdzie indziej w załączniku niewymienionych, i w konsekwencji nie są objęte opodatkowaniem w formie karty podatkowej.

Projekt zakłada wejście w życie tych zmian z dniem 1 stycznia 2021 r. Zmiany te znajdują zastosowanie do dochodów (przychodów) uzyskanych od dnia 1 stycznia 2021 r.

Ad B. Zmiany ograniczające liczbę rocznych obliczeń podatku przez organy rentowe

Ustawa o PIT nakłada na organy rentowe obowiązek płatnika, polegający na obliczaniu, poborze oraz odprowadzaniu zaliczek na podatek od wypłacanych przez te organy świadczeń, w tym emerytur i rent. Od zaliczek na podatek organ rentowy odejmuje 1/12 kwoty zmniejszającej podatek (art. 34 ust. 2 ustawy o PIT). Jednakże na pisemny wniosek podatnika organ rentowy nie pomniejsza zaliczek na podatek o 1/12 kwoty zmniejszającej podatek od miesiąca, w którym otrzymał wniosek, albo od następnego miesiąca, jeżeli w miesiącu otrzymania wniosku, organ nie miał możliwości jego uwzględnienia.

Organy rentowe są również obowiązane, na podstawie art. 34 ust. 7 ustawy o PIT, po upływie roku podatkowego, do sporządzania i przekazywania rocznego obliczenia podatku (PIT-40A) podatnikom uzyskującym dochód z emerytur i rent, rent strukturalnych, rent socjalnych, świadczeń przedemerytalnych, zasiłków przedemerytalnych, nauczycielskich świadczeń kompensacyjnych i rodzicielskich świadczeń uzupełniających oraz właściwym dla podatników urządskom skarbowym. Obowiązek sporządzania PIT-40A nie dotyczy podatników:

- 1) w stosunku do których ustał obowiązek poboru zaliczek;
- 2) którym zaliczki były ustalane w sposób określony w art. 32 ust. 1a–1c, chyba że podatnik przed końcem roku podatkowego złoży oświadczenie o rezygnacji z zamiaru opodatkowania w sposób określony w art. 6 ust. 2 lub ust. 4;
- 3) w stosunku do których, na podstawie przepisów Ordynacji podatkowej, zwolniono organ rentowy w całości lub w części z obowiązku poboru zaliczek na podatek dochodowy;
- 4) którym nie pobierano zaliczek na podatek dochodowy stosownie do postanowień umów o unikaniu podwójnego opodatkowania;
- 5) którzy przed końcem roku podatkowego złożyli organowi rentowemu wniosek o niesporządzenie rocznego obliczenia podatku.

W przypadku gdy organ rentowy nie dokonuje rocznego obliczenia podatku PIT-40A, jest obowiązany do sporządzenia imiennej informacji o wysokości uzyskanego dochodu – PIT-11A (art. 34 ust. 8 ustawy o PIT).

Projekt ustawy modyfikuje art. 34 ustawy o PIT:

- poprzez doprecyzowanie, że wniosek złożony przez podatnika o niepominiejszenie zaliczki o 1/12 kwoty zmniejszającej podatek obowiązuje płatnika (organ rentowy) do chwili odwołania wniosku przez podatnika,
- zwalniając organy rentowe z obowiązku sporządzania PIT-40A w dla podatników, u których suma zaliczek pobranych w roku podatkowym przewyższa kwotę podatku obliczonego przez organ rentowy za ten rok (z obliczenia organu rentowego wynika nadpłata).

Ad C

Celem pozostałych zmian jest:

- 1) umożliwienie niestosowania przepisów dotyczących zwiększania przychodów lub wyłączenia z kosztów uzyskania przychodów w podatkach dochodowych PIT i CIT oraz dotyczących odpowiedzialności solidarnej w VAT, w przypadku dokonania przez podatników zapłaty należności na rachunki, niezamieszczone w wykazie podatników VAT, o którym mowa w art. 96b ust. 1 ustawy o VAT;
- 2) doprecyzowanie przepisów dotyczących preferencyjnego opodatkowania dochodów z kwalifikowanych praw własności intelektualnej (tzw. IP Box);
- 3) doprecyzowanie art. 44 ust. 17 ustawy o PIT określającego zasady ustalania zaliczek w przypadku zatorów płatniczych;
- 4) wprowadzenie podstawy do korygowania zeznania za pośrednictwem usługi polegającej na udostępnianiu przez organy podatkowe podatnikom wstępnie wypełnionych zeznań podatkowych (art. 45cd ustawy o PIT i art. 21c ustawy o ryczałcie);
- 5) wprowadzenie szczególnej klauzuli przeciwko unikaniu opodatkowania dotyczącej art. 15cb ustawy o CIT;
- 6) rozszerzenie definicji deklaracji zawartej w art. 3 pkt 5 Ordynacji podatkowej o sprawozdania składane na podstawie art. 107 ustawy z dnia 16 października 2019 r. o rozstrzyganiu sporów dotyczących podwójnego opodatkowania oraz zawieraniu uprzednich porozumień cenowych (Dz. U. poz. 2200),
- 7) doprecyzowanie przepisów dotyczących indywidualnych rachunków podatkowych (art. 61b Ordynacji podatkowej);
- 8) umożliwienie organom podatkowym doręczania pism przy pomocy usługi hybrydowej polegającej na przekształceniu przez operatora wyznaczonego dokumentu elektronicznego w przesyłkę listową (zmiana art. 144b Ordynacji podatkowej),
- 9) dostosowanie art. 294 § 1 pkt 4 Ordynacji podatkowej do przepisów ustawy o działach administracji rządowej przez zastąpienie zwrotu „pracownicy Ministerstwa Finansów” zwrotem „pracownicy urzędu obsługującego” ministra właściwego do spraw finansów publicznych;
- 10) zamiany w zakresie ustawy o VAT polegające na usunięciu oczywistej omyłki w nazwie organu w art. 42i ustawy o VAT (**art. 5 pkt 1 projektu**) oraz wprowadzeniu możliwości przesyłania paragonów fiskalnych w postaci elektronicznej do klienta, za jego zgodą i w uzgodniony z nim sposób (**art. 5 pkt 2 i 3 projektu**),
- 11) zniesienie od 1 października 2019 r. obowiązku opłacania składek na Fundusz Pracy, Solidarnościowy Fundusz Wsparcia Osób Niepełnosprawnych i Fundusz

Solidarnościowy z tytułu stypendium doktoranckiego otrzymywanego przez doktorantów (**art. 6 projektu**),

- 12) wprowadzenie możliwości wyboru opodatkowania 3% zryczałtowanym podatkiem dochodowym przychodów z odsetek i dyskonta od emisji obligacji dokonanej przez spółkę celową, z której zobowiązania zostały przejęte przez podatnika, na zasadach określonych w art. 21 ustawy z dnia 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) – **art. 7 projektu**.

II. Omówienie poszczególnych przepisów

Ad A. Zmiany mające na celu dostosowanie przepisów o podatku dochodowym do nowej Polskiej Klasyfikacji Wyrobów i Usług (PKWiU) z 2015 r. zostały omówione w części ogólnej.

Ad B. Przepisy ograniczające liczbę rocznych obliczeń podatku (PIT-40A) sporządzanych przez organy rentowe

Przepis ust. 2a w art. 34 ustawy o PIT uprawnia podatnika do złożenia organowi rentowemu pisemnego wniosku o niepominiejszanie obliczonych przez organ rentowy zaliczek na podatek o 1/12 kwoty zmniejszającej podatek. Organ nie stosuje tego pomniejszenia od miesiąca, w którym wpłynął wniosek podatnika, bądź od następnego miesiąca, jeśli organ nie miał możliwości jego uwzględnienia. Z brzmienia tej normy wynika, że wniosek złożony przez podatnika ma zastosowanie wyłącznie w roku jego złożenia, gdyż zobowiązuje płatnika (organ rentowy) do niestosowania pomniejszenia „w ciągu roku”.

Proponowana zmiana polega na dodaniu drugiego zdania, zgodnie z którym złożony przez podatnika wniosek będzie obowiązywał aż do jego ewentualnego wycofania przez podatnika, co skutkuje dla podatnika brakiem konieczności składania takiego wniosku w każdym roku podatkowym.

Regulacja dotycząca dodawanego ust. 2b w art. 34 ustawy o PIT określa termin dla organu rentowego na zastosowanie pomniejszenia o 1/12 kwoty zmniejszającej podatek, w przypadku wycofania wniosku, o którym mowa w ust. 2a. Organ rentowy powinien rozpocząć pomniejszanie zaliczki na podatek o 1/12 kwoty zmniejszającej podatek od miesiąca, w którym podatnik wycofał wniosek, bądź jeśli organ nie miał takiej możliwości, od następnego miesiąca.

Proponuje się, aby proponowane wyżej zmiany miały zastosowanie do dochodów (przychodów) uzyskanych od 1 stycznia 2020 r.

Przepis art. 34 ust. 7 ustawy o PIT stanowi dla organów podatkowych podstawę prawną do sporządzania i przekazywania rocznego obliczenia podatku (PIT-40A) dla podatników oraz dla urzędów skarbowych, przy pomocy których właściwi dla podatników naczelnicy urzędów skarbowych wykonują swoje zadania.

Przepis ten określa również przypadki, w których organ rentowy jest zwolniony z obowiązku sporządzania rocznego obliczenia podatku (PIT-40A) w zamian natomiast organ ten jest obowiązany do sporządzenia informacji o wysokości dochodu (PIT-11A).

Proponowana zmiana polega na dodaniu pkt 6, który określa, że organ rentowy nie sporządza rocznego obliczenia podatku, w przypadku gdy suma zaliczek pobranych w roku podatkowym przewyższa kwotę podatku obliczonego przez organ rentowy (z obliczenia organu rentowego wynika nadpłata podatku). Zmiana ta została zaproponowana przez Zakład Ubezpieczeń Społecznych (ZUS). Ten organ rentowy w 2019 r. podczas akcji rozliczeniowej za 2018 r. zmierzył się z niespotykaną dotychczas skalą zajęć komorniczych (wzrost wpływu zajęć komorniczych o ponad 300% w stosunku do roku ubiegłego). Tak znaczny wzrost liczby spraw przy spiętrzeniu innych zadań (waloryzacja świadczeń, wprowadzenie nowego świadczenia – rodzicielskiego świadczenia uzupełniającego) okazał się ogromnym obciążeniem. Przy czym skuteczność egzekucji w 2019 r. z nadpłaty podatku za 2018 r. była bardzo niska. Potrącenia mogły zostać dokonane jedynie dla 2% świadczeniobiorców, a nie miały miejsca, gdy: podatnikowi nie ustalono nadpłaty (1), kwota nadpłaty nie przekroczyła kwoty miesięcznej zaliczki na podatek, wobec czego nie podlegała egzekucji (2). W sprawie tych samych osób zajęcia komornicze kierowane były równocześnie do urzędów skarbowych, realizujących ostateczne rozliczenie podatku.

Stąd też zmiana dotychczasowej zasady i zwolnienie organów rentowych z obowiązku sporządzania rocznego obliczenia podatku dla świadczeniobiorców, u których z obliczenia organu rentowego wynika nadpłata (suma zaliczek pobranych w roku podatkowym przewyższa kwotę podatku obliczonego przez organ rentowy za ten rok), jest uzasadnione. W takich przypadkach podatnik będzie obowiązany złożyć zeznanie podatkowe samodzielnie (bądź zeznanie takie zostanie wygenerowane poprzez system w ramach usługi). Nadpłata podatku zazwyczaj powstaje wówczas, gdy podatnik uzyskuje status emeryta czy rencisty w trakcie roku podatkowego, czyli osiąga dochody w roku podatkowym z więcej niż jednego źródła (np. ze stosunku pracy i emerytury), a to oznacza, że jest on obowiązany skumulować

te dochody w zeznaniu podatkowym. W takim przypadku roczne obliczenie podatku (PIT-40A) nie jest ostatecznym rozliczeniem, a podatek należny wynika dopiero ze złożonego zeznania.

Zasada ta obowiązuje w dotychczasowym stanie prawnym i proponowane rozwiązanie jej nie zmienia. Obowiązek złożenia tego zeznania ciąży na podatniku, z tym że od 2019 r., w odniesieniu do zeznań za 2018 r., administracja podatkowa pomaga w wypełnieniu tego obowiązku. W ramach usługi Twój e-PIT udostępnia podatnikowi wstępnie wypełnione zeznanie, które podatnik może zaakceptować w całości albo po uprzednim wprowadzeniu zmian. Podatnik może również nie wykonywać żadnych czynności, a w takiej sytuacji zeznanie zaakceptuje się automatycznie z upływem terminu określonego na złożenie zeznania.

W takim przypadku nie jest konieczne posiadanie przez podatnika dostępu do systemów informatycznych. Jeżeli z zaakceptowanego zeznania wyniknie kwota do zapłaty, podatnik zostanie o tym poinformowany. W świetle powyższego proponowane zmiany nie pogarszają sytuacji podatników, a jedynie eliminują sytuacje, w których podatnik najpierw otrzymuje nadpłatę od organu rentowego (z rozliczenia PIT-40A), a następnie dokonuje jej zwrotu w wyniku obliczenia podatku należnego za rok podatkowy (w PIT-36 albo PIT-37).

Z uwagi na fakt, iż zmiana ta ma charakter systemowy (dotychczas bowiem niemal od początku obowiązywania ustawy o PIT organy rentowe dokonują rocznego obliczenia podatku niezależnie od tego, czy z tego rozliczenia wynika nadpłata, czy też kwota do zapłaty), jej realizacja wymaga zmian dostosowawczych zarówno po stronie organów rentowych, jak i organów podatkowych. Modyfikacji będą wymagały systemy informatyczne tych organów. Ponadto odciążenie organów rentowych z tytułu zajęć komorniczych spowoduje jednoczesne zwiększenie obciążenia urzędów skarbowych z tego tytułu. Proponuje się zatem, aby zmiana w zakresie dodania pkt 6 w ust. 7 w art. 34 ustawy o PIT miała zastosowanie począwszy od rozliczenia podatku za 2020 r., tj. do dochodów (przychodów) uzyskanych od dnia 1 stycznia 2020 r.

Przepis art. 34 ust. 12 ustawy o PIT stanowi podstawę prawną rozliczeń pomiędzy organami rentowymi a organami podatkowymi z tytułu dokonanych przez organy rentowe rocznych obliczeń podatku (PIT-40A). Regulacja ta wskazuje, jak ma postąpić organ rentowy w sytuacji, gdy z rocznego obliczenia podatku sporządzonego dla podatnika wynika kwota do zapłaty bądź kwota nadpłaty podatku. W przypadku gdy z rocznego obliczenia podatku wynika kwota do zapłaty, organ rentowy pobiera ją z dochodu za marzec lub kwiecień roku

następnego. Z kolei w przypadku nadpłaty podatku organ rentowy zalicza ją na poczet zaliczki należnej za marzec, a jeżeli po pobraniu tej zaliczki pozostaje nadpłata, płatnik zwraca ją podatnikowi w gotówce.

Zmiana proponowana w ust. 12 art. 34 ustawy o PIT polegająca na wykreśleniu zdań wskazujących sposób postępowania organu rentowego z nadpłatą podatku jest konsekwencją zwolnienia organów rentowych z obowiązku sporządzania rocznego obliczenia podatku w sytuacji, gdy suma zaliczek pobranych w roku podatkowym przewyższa kwotę podatku obliczonego przez organ rentowy za ten rok (z obliczenia organu rentowego wynika nadpłata) – zmiana dotycząca dodania pkt 6 w ust. 7 w art. 34 ustawy o PIT. Po tej zmianie treść ust. 12 w art. 34 ustawy o PIT będzie zawierała procedurę postępowania organu rentowego jedynie dla przypadku wystąpienia kwoty do zapłaty.

Proponuje się zatem, aby zmiana w ust. 12 w art. 34 ustawy o PIT, jako następstwo zmiany proponowanej w art. 1 pkt 6 lit. c projektu ustawy (polegającej na dodaniu pkt 6 w art. 34 ust. 7 ustawy o PIT), miała zastosowanie począwszy od rozliczenia podatku za 2020 r., tj. do dochodów (przychodów) uzyskanych od dnia 1 stycznia 2020 r.

Ad C. Pozostałe zmiany

1) Rozszerzenie wyjątków w odniesieniu do zaliczania przychodów, kosztów oraz odpowiedzialności solidarnej w przypadku dokonania zapłaty na rachunek niezamieszczony w wykazie podatników VAT

Proponowane zmiany w ustawach o podatkach dochodowych oraz Ordynacji podatkowej mają charakter pozytywnej dla podatników zmiany mającej na celu umożliwienie niestosowania przepisów dotyczących zwiększania przychodów lub wyłączenia z kosztów uzyskania przychodów w podatkach dochodowych PIT i CIT oraz przepisów dotyczących odpowiedzialności solidarnej w VAT, w przypadku dokonania przez podatników zapłaty należności na rachunki, niezamieszczone w wykazie podatników VAT, o którym mowa w art. 96b ust. 1 ustawy o VAT:

- służące do przeprowadzania rozliczeń z tytułu nabywanych przez bank lub spółdzielczą kasę oszczędnościowo-kredytową wierzytelności pieniężnych (tzw. rachunki cesyjne) lub

- wykorzystywane w zakresie prowadzonej przez bank/SKOK działalności, o której mowa w art. 14 ust. 2h ustawy o PIT i art. 12 ust. 4i ustawy o CIT (działalność faktoringowa), lub
- na rachunki banku lub SKOK, niebędące rachunkami rozliczeniowymi, wykorzystywane do celów gospodarki własnej banku lub SKOK.

Zgodnie z ustawą z dnia 13 października 1995 r. o zasadach ewidencji i identyfikacji podatników i płatników (Dz. U. z 2019 r. poz. 63, z późn. zm.) zgłoszeniu podlegają rachunki bankowe, za które – mając na uwadze m.in. art. 725 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. – Kodeks cywilny (Dz. U. z 2019 r. poz. 1145, z późn. zm.) i art. 49 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Prawo bankowe (Dz. U. z 2019 r. poz. 2357) – uważa się prowadzone na podstawie stosownej umowy określone typy rachunków (m.in. rachunki rozliczeniowe).

Z kolei banki, na potrzeby uczestniczenia w systemie rozliczeń, generują również numer w formacie NRB dla kont księgowych (bez takiego formatu kontrahenci banków nie mogliby rozliczać się z bankami w formie bezgotówkowej), co wyłącza możliwość wskazania takich rachunków w zgłoszeniu identyfikacyjnym/aktualizacyjnym banku, gdyż nie są to rachunki bankowe w rozumieniu art. 49 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Prawo bankowe.

Ponadto rachunki te są także wyłączone z raportowania w ramach STIR, co powoduje brak spełnienia wymogu art. 96b ust. 3 pkt 13 ustawy o VAT.

Celem zapewnienia ochrony prawnej podatników w przypadkach dokonywania płatności na takie rachunki (niezamieszczone w wykazie podatników VAT) wprowadza się wyłączenie stosowania sankcji w podatkach dochodowych oraz odpowiedzialności solidarnej w VAT dla podatników, którzy dokonali zapłaty należności na te rachunki, jeżeli bank, SKOK bądź podmiot będący wystawcą faktury, za którą zapłata będzie dokonywana na rachunek, wraz z informacją o tym numerze rachunku do zapłaty, poinformują podatnika, że rachunek wskazany do zapłaty jest rachunkiem cesyjnym lub rachunkiem wykorzystywanym do celów działalności faktoringowej lub gospodarki własnej. Proponowane przepisy nie przewidują dla banku/SKOK-u bądź podmiotu będącego wystawcą faktury konsekwencji podatkowych czy karnych skarbowych za brak takiej informacji. Przesłanką do takiego podejścia jest fakt, że ryzyko nieprzestrzegania przez banki/SKOK-i obowiązku informowania swoich klientów o korzystnych dla nich regulacjach jest znikome. Banki oraz SKOK-i, jako instytucje zaufania publicznego i jednocześnie podmioty nadzorowane przez Komisję Nadzoru Finansowego, będą żywotnie zainteresowane tym, aby ich klient nie poniósł konsekwencji ich

niewłaściwego działania. Niemniej jednak należy mieć na uwadze, że niewypełnienie obowiązku przekazania informacji podatnikowi przez bank/SKOK bądź podmiot będący wystawcą faktury i w efekcie ewentualne uniemożliwienie zaliczenia wydatku do kosztów uzyskania przychodu po stronie wpłacającego, spowodowany tym brakiem wypełnienia obowiązku, może być podstawą do domagania się przez wpłacającego naprawienia wyrządzonej szkody. Takie działanie pozostaje w obrębie odrębnych przepisów regulujących odpowiedzialność za szkody.

Dodatkowo wprowadza się zmiany mające na celu wyłączenie negatywnych konsekwencji podatkowych w sytuacjach dokonania zapłaty należności wynikającej z faktury dokumentującej czynności z tytułu wewnątrzwspólnotowego nabycia towarów, importu towarów, importu usług lub dostawy towarów rozliczanej przez nabywcę.

Podatnicy, którzy dokonają zapłaty należności za faktury dokumentujące czynności z tytułu wewnątrzwspólnotowego nabycia towarów, importu towarów, importu usług lub dostawy towarów rozliczanej przez nabywcę (czyli transakcje z podmiotami zagranicznymi), nie będą zatem zobowiązani do badania, czy rachunek wskazany na takiej fakturze jest zamieszczony w wykazie. Nie ma tutaj znaczenia sytuacja, w której taki dostawca posiada ewentualnie rachunek w polskim banku z uwagi na fakt zarejestrowania dla innych celów czy innych transakcji.

Proponowane zmiany dają podatnikom pewność, że zgodnie z nowymi przepisami mogą oni płacić za takie faktury bez ryzyka poniesienia skutków w podatkach dochodowych oraz w postaci odpowiedzialności solidarnej.

Proponuje się także wprowadzenie zmiany systemowej polegającej na powiązaniu zapłaty na rachunek z wykazu podatników VAT z mechanizmem podzielonej płatności, a mianowicie w przypadku dokonania płatności z zastosowaniem mechanizmu podzielonej płatności podatnik nie ponosiłby konsekwencji na gruncie PIT/CIT, nawet jeżeli zapłata zostałaby dokonana na rachunek spoza wykazu podatników VAT.

Rozwiązanie to pozwoli uspołnić regulacje związane z koniecznością stosowania wykazu podatników z wprowadzonym już wcześniej mechanizmem podzielonej płatności.

Podatnik, mając możliwość dokonania zapłaty z zastosowaniem mechanizmu podzielonej płatności, nie byłby więc w ogóle obowiązany do sprawdzania, czy rachunek sprzedawcy figuruje w wykazie; transakcja dla niego będzie bezpieczna.

Proponowane sposoby uwolnienia się podatników od negatywnych skutków dokonania zapłaty należności na te rachunki byłyby sposobem alternatywnym od wprowadzonej już w przepisach możliwości uwalniania się od takich skutków przez zawiadomianie właściwego naczelnika urzędu skarbowego o dokonaniu zapłaty należności na rachunek inny niż zamieszczony w wykazie podatników VAT. Tym samym podatek zostanie uwolniony od tej czynności, a jednocześnie organy podatkowe nie będą zobligowane do prowadzenia czynności sprawdzających na podstawie uzyskanych zawiadomień o takich rachunkach.

Zaproponowano również zmiany ułatwiające składanie zawiadomienia, które mają istotne znaczenie dla podatnika chcącego dokonać zapłaty na rachunek spoza wykazu i uwolnić się od negatywnych konsekwencji podatkowych, tj.:

- zmiana terminu złożenia zawiadomienia z 3 dni na 7 dni, gdyż wyznaczony termin 3-dniowy jest jednak zdecydowanie za krótki,
- zmiana właściwości naczelnika urzędu skarbowego, do którego ma być składane zawiadomienie, z właściwego dla sprzedawcy na właściwy dla płacącego należność – z uwagi na trudności, jakie może mieć płacący należność z ustaleniem właściwego naczelnika urzędu skarbowego dla sprzedawcy.

Proponowana zmiana ma również umożliwić wyraźne wskazanie jednorazowego składania zawiadomienia o dokonaniu zapłaty należności na dany rachunek niezawarty w wykazie podmiotów, wyeliminowanie wątpliwości i zmniejszenie obciążeń podatnika. Jeżeli zdarzy się tak, że po raz drugi kontrahent podatnika będzie chciał, żeby wpłacił on na rachunek, który nie znajduje się w wykazie, nie będzie musiał ponawiać za każdym razem zawiadomienia. To jedno zawiadomienie będzie wyczerpywało obowiązki podatnika i zwalniało go od negatywnych skutków.

Z uwagi na fakt, że opisane wyżej regulacje mają charakter korzystnej dla podatników zmiany mającej na celu umożliwienie niestosowania przepisów dotyczących zwiększania przychodów lub wyłączenia z kosztów uzyskania przychodów w podatkach dochodowych PIT i CIT, dopuszczalne jest ich wejście w życie w trakcie roku podatkowego bez zachowania odpowiedniego okresu *vacatio legis*. Wobec tego proponuje się, aby miały one zastosowanie w roku podatkowym rozpoczynającym się po dniu 31 grudnia 2019 r. (**art. 10 ust. 1 projektu**), jak też do kosztów zaliczonych do kosztów uzyskania przychodów po dniu 1 stycznia 2020 r. (**art. 10 ust. 2 projektu**), a zatem w takim samym czasie jak obowiązujące od 1 stycznia 2020 r. dotychczasowe regulacje w tym zakresie. Dodano również regulację w

przepisie przejściowym, która pozwoli uniknąć działania z mocą wsteczną przepisów w zakresie obowiązku przekazania przez bank/SKOK lub podmiot będący wystawcą faktury, za którą zapłata będzie dokonywana na rachunek, informacji, że rachunek wskazany do zapłaty jest rachunkiem cesyjnym lub rachunkiem wykorzystywanym do celów działalności faktoringowej lub gospodarki własnej. Jednocześnie należy zauważyć, że wydane na podstawie przepisów Ordynacji podatkowej objaśnienia podatkowe z dnia 20 grudnia 2019 r. dotyczące wykazu podatników VAT zawierają wyjaśnienia zgodne z proponowanymi regulacjami (z wyjątkiem wyłączenia z sankcji w podatkach CIT i PIT przez dokonanie płatności w mechanizmie podzielonej płatności), do których podatnicy mogą już się stosować. Podobnych zmian umożliwiających wyłączenie stosowania negatywnych skutków w zakresie odpowiedzialności solidarnej dokonuje się w ustawie Ordynacja podatkowa (art. 117ba).

Dodatkowo w ustawie o PIT oraz w ustawie o CIT dokonuje się zmian w przepisach nakazujących rozpoznać u fatora przychód w takiej wysokości, w jakiej płatność związana z transakcją, o której mowa w art. 19 ustawy z dnia 6 marca 2018 r. – Prawo przedsiębiorców, została dokonana na rachunek inny niż zawarty w wykazie. Biorąc pod uwagę, że literalne brzmienie przepisów może powodować wątpliwości w kwestii powstania po stronie fatora przychodu w sytuacji przekazania przez fatora zapłaty gotówką, co byłoby sprzeczne z celem ww. zmian, proponuje się zmiany eliminujące takie działanie, przez dodanie reguły, że przekazanie należności bez pośrednictwa rachunku płatniczego spowoduje ustalenie przychodu u takich podatników. Przepisy w tym zakresie będą miały zastosowanie do zapłaty należności w roku podatkowym zaczynającym się po dniu 31 grudnia 2020 r. (**art. 11 projektu** – przepis przejściowy), gdyż jako zmiana niekorzystna dla podatników powinna uwzględniać odpowiednie *vacatio legis*.

W celu zapewnienia, że zawiadomienia złożone zgodnie z art. 14 ust. 2i pkt 2 i art. 22p ust. 4 ustawy o PIT, w brzmieniu dotychczasowym, oraz art. 12 ust. 4j pkt 2 i art. 15d ust. 4 ustawy o CIT, w brzmieniu dotychczasowym, będą skuteczne po wejściu w życie ustawy, w **art. 8 ust. 1 projektu** umieszczony został przepis dostosowujący przesadzający tę kwestię.

2) Opodatkowanie dochodów z kwalifikowanych praw własności intelektualnej (tzw. IP Box)

Projekt zawiera propozycję wprowadzenia zmian w przepisach art. 30ca ust. 8 ustawy o PIT oraz art. 24d ust. 7 i 8 ustawy o CIT. Zmiany te mają wyłącznie charakter doprecyzowujący obowiązujące przepisy i polegają na przesądzeniu, że:

- obowiązek stosowania zasady ceny rynkowej (określonej w art. 23o ustawy o PIT i art. 11c ustawy o CIT) znajduje zastosowanie nie tylko w przypadku ustalania dochodu, ale również straty, na co już obecnie wskazuje odesłanie do ust. 7 pkt 3 odpowiednio w art. 30ca ustawy o PIT i art. 24d ustawy o CIT, który określa zasady ustalania zarówno dochodów, jak i strat z kwalifikowanego prawa własności intelektualnej,
- dochód (stratę) z kwalifikowanego prawa własności intelektualnej ustala się zgodnie z art. 7 ust. 2 ustawy o CIT; doprecyzowanie to ułatwi podatnikom korzystanie z preferencyjnych zasad opodatkowania dochodów z kwalifikowanych praw własności intelektualnej.

3) Ustalanie zaliczek w przypadku zatorów płatniczych (art. 44 ust. 17 ustawy o PIT)

Zmiana ma na celu wskazanie wprost, że przepisy dotyczące zmniejszenia albo zwiększenia podstawy opodatkowania w przypadku nieregulowania należności wynikających z transakcji handlowych mają zastosowanie zarówno do zaliczek miesięcznych, jak i kwartalnych. Jednocześnie zrezygnowano z odsyłania do art. 44 ust. 3a, ust. 3c i ust. 3d, do których nie stosuje się przepisów ustawy o zmianie niektórych ustaw w celu ograniczenia zatorów płatniczych.

Wykreślone przepisy regulują zasady obliczania zaliczek przez podatników uzyskujących przychody bez pośrednictwa płatników ze stosunku pracy z zagranicy, z emerytur i rent z zagranicy, z działalności wykonywanej osobiście, o której mowa w art. 13 pkt 2, 4, i 6–9 ustawy o PIT. Przychody z działalności wykonywanej osobiście powstają w momencie ich otrzymania lub postawienia do dyspozycji podatnika, o czym wprost stanowi art. 11 ust. 1 ustawy o PIT.

Natomiast przepis art. 44 ust. 17 pkt 1 ustawy o PIT, stanowi, że dochód stanowiący podstawę obliczenia zaliczki może być zmniejszony o zaliczaną do przychodów należnych wartość wierzytelności o zapłatę świadczenia pieniężnego w rozumieniu art. 4 pkt 1a ustawy z dnia 8 marca 2013 r. o przeciwdziałaniu nadmiernym opóźnieniom w transakcjach handlowych (Dz. U. z 2019 r. poz. 118, z późn. zm.), która nie została uregulowana lub zbyta.

Norma ta odnosi się więc do kwot wynikających z wierzytelności, które dla celów podatkowych stają się przychodem należnym, podlegającym opodatkowaniu, nawet jeżeli kwoty te nie zostały faktycznie otrzymane.

W przypadku przychodów, o których mowa w art. 13 pkt 2, 4, i 6–9 ustawy o PIT, fakt nieregulowania wierzytelności nie rodzi skutków podatkowych po stronie wierzyciela.

4) Korygowanie zeznania za pośrednictwem usługi udostępniania wstępnie wypełnionego zeznania przez organ podatkowy

Dodawane ust. 2a w art. 45cd ustawy o PIT i ust. 2a w art. 21c ustawy o ryczałcie wprowadzają podstawę do korygowania zeznania za pośrednictwem usługi polegającej na udostępnianiu przez organy podatkowe podatnikom wstępnie wypełnionych zeznań podatkowych. Zaakceptowanie przez podatnika zmian wprowadzonych do wcześniej złożonego zeznania będzie tożsame ze złożeniem korekty zeznania w dniu dokonania akceptacji wprowadzonych zmian.

Proponowane zmiany w art. 45cd ust. 6 ustawy o PIT i w art. 21c ust. 4 ustawy o ryczałcie są konsekwencją wprowadzenia rozwiązań umożliwiających złożenie korekty zeznania za pośrednictwem usługi. Z tego względu konieczne stało się wskazanie, że akceptacji korekty zeznania podatnik będzie dokonywał za pośrednictwem portalu podatkowego, podobnie jak w przypadku akceptacji i odrzucenia udostępnionego zeznania.

5) Szczególna klauzula przeciwko unikaniu opodatkowania

W art. 15cb ustawy o CIT dodaje się ust. 10 ograniczający prawo do podwyższania kosztów podatkowych o hipotetyczne koszty pozyskania kapitału zewnętrznego do sytuacji uzasadnionych ekonomicznie.

Zmiana ta związana jest z rekomendacjami, jakie Komisja Europejska przedstawiła Polsce, w trakcie oceny polskich przepisów dotyczących zaliczania do kosztów uzyskania przychodów kosztów hipotetycznych odsetek (art. 15cb ustawy o CIT). Został wówczas podniesiony brak szczególnej klauzuli, która wyłączałaby możliwość stosowania art. 15cb, w sytuacji gdy podatnik dokona nieuzasadnionych ekonomicznie czynności w celu umożliwienia potrącenia takich kosztów w rozliczeniu podatkowym z tytułu podatku dochodowego. Należy wskazać, iż strona polska poinformowała, iż stosowna regulacja zostanie wprowadzona.

Zgodnie z propozycją treści klauzuli, przepisu uprawniającego do potrącenia hipotetycznych kosztów finansowania własnego nie będzie się stosować, gdy podatnik lub podmioty z nim powiązane dokonają nieuzasadnionych ekonomicznie czynności w celu umożliwienia potrącenia takich kosztów w rozliczeniu podatkowym z tytułu podatku dochodowego. Prawo do podwyższania kosztów dla celów rozliczenia podatku dochodowego nie będzie przysługiwało więc tym podatnikom, którzy układając odpowiednio stosunki zewnętrzne, działają głównie w celu uzyskania korzyści podatkowej (np. przez wniesienie dopłaty do spółki, która następnie przekaże środki finansowe pochodzące z tej pierwszej dopłaty innej

lub kolejnej spółce w ramach drugiej lub kolejnej dopłaty). Do uzasadnionych przyczyn ekonomicznych nie zalicza się zatem przypadku, gdy korzyść uzyskana w roku podatkowym lub w latach następnych wynika z zaliczenia do kosztów uzyskania przychodów. Jako uzasadnioną przyczynę ekonomiczną, którą nie jest uzyskanie korzyści podatkowej, jest więc uzyskanie korzyści niepodatkowej. Korzyść niepodatkowa oznacza każdą korzyść inną niż korzyść podatkowa, a więc katalog takich korzyści niepodatkowych jest otwarty, ponadto nie jest regulowany przez ustawodawcę. Można przyjąć, że korzyścią niepodatkową jest między innymi redukcja kosztów operacyjnych/administracyjnych działalności podatnika (np. na skutek reorganizacji) lub zwiększenie albo zabezpieczenie źródła przychodów przez zdobycie dostępu do np. nowych rynków zbytu, nowych technologii, nowych inwestorów czy surowców naturalnych.

6) Zmiany w Ordynacji podatkowej w zakresie definicji deklaracji

Na podstawie zmian przewidzianych w ustawie z dnia 16 października 2019 r. o rozstrzygnięciu sporów dotyczących podwójnego opodatkowania oraz zawieraniu uprzednich porozumień cenowych (Dz. U. poz. 2200), dalej zwanej „ustawą o rozstrzygnięciu sporów”, obowiązek składania sprawozdania o realizacji uprzedniego porozumienia cenowego został przeniesiony z przepisów ustawy o PIT i ustawy o CIT do art. 107 tej ustawy. Obowiązek dołączenia sprawozdania do zeznania podatkowego wynikał dotychczas z art. 45 ust. 5a ustawy o PIT i art. 27 ust. 3 ustawy o CIT. Oznacza to, że do sprawozdania (jako załącznika do zeznania podatkowego) znajdowały zastosowanie przepisy dotyczące deklaracji zdefiniowanej w art. 3 pkt 5 Ordynacji podatkowej. Ze względu na przewidziany w art. 107 ust. 1 ustawy o rozstrzygnięciu sporów obowiązek składania (a nie dołączania) sprawozdań w terminie właściwym dla złożenia rocznego zeznania podatkowego powstała wątpliwość co do statusu prawnego sprawozdań. Przy czym na żadnym etapie prac nad ustawą o rozstrzygnięciu sporów nie ulegało wątpliwości, że przeniesienie tej regulacji nie miało na celu zmianę statusu prawnego tych sprawozdań.

W celu wyeliminowania tych wątpliwości proponuje się uzupełnienie o sprawozdania katalogu dokumentów składanych na podstawie przepisów prawa podatkowego przez podatników (płatników i inkasentów), które są uznawane za deklaracje. Wprowadzona zmiana przesądzi w sposób jednoznaczny o stosowaniu do sprawozdań, o których mowa w art. 107 ustawy o rozstrzygnięciu sporów przepisów odnoszących się do deklaracji w rozumieniu art. 3 pkt 5 Ordynacji podatkowej.

7) Doprecyzowanie przepisów dotyczących indywidualnych rachunków podatkowych (art. 61b Ordynacji podatkowej)

W art. 61b § 1 przewiduje się, że wpłaty podatków, opłat i niepodatkowych należności budżetowych dokonywanych na rachunek urzędu skarbowego będą realizowane przy użyciu rachunku bankowego urzędu skarbowego albo indywidualnego rachunku podatkowego (mikrorachunku podatkowego). Przepis wskazuje, że na ww. rodzaje rachunków będą dokonywane wpłaty tylko określonych rodzajów należności (tzn. podatków, opłat oraz niepodatkowych należności budżetowych) i tylko takich, których wpłaty w świetle obowiązujących przepisów są realizowane na rachunek urzędu skarbowego (co oznacza, że nie dotyczy to np. podatku od nieruchomości czy też opłat lokalnych). Obecnie na mikrorachunek podatkowy dokonywane są wpłaty z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych, podatku dochodowego od osób prawnych, podatku od towarów i usług oraz niepodatkowych należności budżetowych. W szerszej perspektywie czasowej zakłada się objęcie wpłat na mikrorachunek podatkowy także innych podatków, m.in. planuje się rozszerzenie stosowania mikrorachunków podatkowych na podatek akcyzowy oraz podatek od kopalin. Rozbudowa katalogu należności objętych mikrorachunkiem podatkowym jest uzależniona od uwarunkowań technicznych i organizacyjnych.

Zatem projektowany przepis art. 61b § 1 przesądza, że wszystkie wpłaty dotyczące podatków, opłat i niepodatkowych należności budżetowych mogą być dokonywane na mikrorachunek podatkowy. Jednak to uwarunkowania techniczno-organizacyjne ostatecznie mają wpływ na katalog należności objętych mikrorachunkiem podatkowym. Dla zapewnienia sprawnego funkcjonowania obsługi rachunków indywidualnych rachunków podatkowych niezbędne jest wprowadzenie mechanizmu umożliwiającego określenie tych należności w akcie wykonawczym. W związku z tym zasadne jest upoważnienie ministra właściwego do spraw finansów publicznych do wskazania rodzaju podatków, opłat oraz niepodatkowych należności budżetowych, w przypadku których zostały spełnione uwarunkowania techniczno-organizacyjne do dokonywania wpłat za pomocą mikrorachunku podatkowego. Minister właściwy do spraw finansów publicznych nie ma swobody w określaniu zakresu rozporządzenia. O umieszczeniu podatku, opłaty lub niepodatkowej należności podatkowej w rozporządzeniu będą decydowały uwarunkowania techniczne i organizacyjne umożliwiające przekazywanie należności przy użyciu tego mikrorachunku. Biorąc pod uwagę te uwarunkowania, minister będzie obowiązany określić, a następnie aktualizować listę

podatków, opłat i niepodatkowych należności podatkowych wpłacanych za pośrednictwem mikrorachunku.

Niezależnie od powyższego należy wyjaśnić, że w przypadku wpłaty należności na niewłaściwy rachunek urząd skarbowy przeksięguje tę wpłatę na właściwy rachunek.

Warto dodać, że od 1 stycznia 2020 r. na mikrorachunki podatkowe były dokonywane wpłaty w zakresie PIT, CIT i VAT. W przypadku gdy na mikrorachunek podatkowy została dokonana wpłata należności, która nie mogła być obsłużona przez mikrorachunek podatkowy z powodów technicznych, urząd skarbowy dokonał jej właściwego przeksięgowania. W związku z powyższym wprowadzanie przepisu przejściowego w przedmiotowym zakresie nie jest konieczne.

W art. 61b § 2 doprecyzowano elementy struktury indywidualnego rachunku podatkowego, a w § 3 precyzyjnie wskazano, gdzie będzie udostępniany numer mikrorachunku podatkowego. Przedmiotowa modyfikacja została dokonana z uwagi na konieczność zapewnienia szybkiego i bezpośredniego dostępu do informacji o numerze indywidualnego rachunku podatkowego bezpośrednio z portalu podatkowego.

8) Doręczanie pism przy pomocy usługi hybrydowej

Umożliwienie korzystania przez organy podatkowe z doręczania pism przy pomocy usługi hybrydowej (usługa pocztowa, o której mowa w art. 2 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 23 listopada 2012 r. – Prawo pocztowe Dz. U. z 2018 r. poz. 2188, z późn. zm.) jest uzależnione od wprowadzenia zmian w rozdziale 5 działu IV Ordynacji podatkowej. Obowiązujące przepisy Ordynacji podatkowej przewidują obecnie dwa rodzaje doręczeń pism za pokwitowaniem (w przypadku pism sporządzonych w postaci papierowej) oraz za urzędowym poświadczeniem odbioru (w przypadku pism sporządzonych w postaci elektronicznej). Jednocześnie w art. 144b Ordynacji podatkowej przewidziano możliwość doręczania wydruku pisma wydanego w formie dokumentu elektronicznego, jednakże możliwość ta została ograniczona do wydruku pisma dokonanego przy wykorzystaniu systemu teleinformatycznego Szefa KAS.

Tymczasem w ramach usługi hybrydowej organ podatkowy przesyła do operatora wyznaczonego pismo w postaci elektronicznej, natomiast operator wyznaczony przekształca dokument elektroniczny w przesyłkę listowną i doręcza taką przesyłkę do adresata za poświadczeniem odbioru (a więc w sposób tradycyjny). W związku z tym, że w ramach usługi hybrydowej na etapie doręczania pismo przyjmuje fizyczną formę przesyłki listowej wydrukowanej z systemu teleinformatycznego operatora pocztowego zasadne jest rozszerzenie zakresu zastosowania tego przepisu o przypadki, gdy wydruk dokonywany jest

przy wykorzystaniu innych systemów teleinformatycznych. Ze względu na specyfikę usługi hybrydowej konieczne jest również wprowadzenie możliwości wglądu operatowi pocztowemu oraz jego pracownikom do przesyłek zawierających informacje objęte tajemnicą skarbową (dodawany § 5 w art. 144b Ordynacji podatkowej).

9) Zmiana art. 294 § 1 pkt 4 Ordynacji podatkowej

Zgodnie z art. 294 § 1 pkt 4 Ordynacji podatkowej do przestrzegania tajemnicy skarbowej są obowiązani m.in. pracownicy Ministerstwa Finansów. Jednocześnie zgodnie z art. 90 ustawy o działach administracji skarbowej ilekroć w przepisach obowiązujących jest mowa o ministerstwie, należy przez to rozumieć urząd obsługujący ministra właściwego do danych spraw w rozumieniu ustawy. Uwzględniając przywołany przepis dostosowujący zasadne jest dokonanie zmiany art. 294 § 1 pkt 4 Ordynacji podatkowej polegającej na zastąpieniu zwrotu „pracownicy Ministerstwa Finansów” zwrotem „pracownicy urzędu obsługującego” ministra właściwego do spraw finansów publicznych. W wyniku wprowadzonej zmiany do właściwego odczytania treści art. 294 § 1 pkt 4 Ordynacji podatkowej nie będzie konieczne odwoływanie się do przepisu dostosowującego zawartego w ustawie o działach administracji skarbowej.

10) Zmiany w zakresie ustawy o VAT

Proponowana zmiana art. 42i ustawy o VAT ma charakter techniczno-redakcyjny, jej celem jest usunięcie nieścisłości powstałej na skutek uchwalenia ustawy nowelizującej z dnia 9 sierpnia 2019 r. o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. poz. 1751), która wprowadziła do krajowego systemu VAT instytucję wiążącej informacji stawkowej (WIS). Decyzje o zmianie albo uchyleniu WIS będzie wydawał Szef Krajowej Administracji Skarbowej, a nie – jak to określa obecnie przedmiotowy przepis – Szef Krajowej Informacji Skarbowej.

Zmiana w **art. 111 ust. 3a ustawy o VAT** ma na celu wprowadzenie możliwości przesyłania paragonów fiskalnych w postaci elektronicznej do klienta, za jego zgodą i w uzgodniony z nim sposób. Obecnie kasy rejestrujące mają tylko funkcję wydruku ww. dokumentów fiskalnych i podatnik musi wydać konsumentowi papierową postać paragonu fiskalnego. Proponuje się dopuszczenie wydawania paragonów w postaci elektronicznej, tzw. e-paragonów, z kas rejestrujących najnowszego typu, tzw. kas on-line. Wprowadzone rozwiązanie ma stanowić ułatwienie oraz uproszczenie zarówno dla podatników prowadzących ewidencję przy zastosowaniu kas, zwłaszcza dla podatników prowadzących sprzedaż na odległość, jak i dla konsumentów.

Podatnicy uzyskają możliwość wprowadzenia nowych rozwiązań zmierzających do wydania konsumentom paragonów, nie będą ograniczeni wyłącznie do wydawania paragonów papierowych.

Konsumenci także skorzystają z wprowadzonego rozwiązania, ponieważ będą mieli wybór, czy chcą otrzymać paragon fiskalny w postaci papierowej czy elektronicznej. W opinii ustawodawcy postać elektroniczna paragonu fiskalnego jako trwalszy nośnik będzie mogła mieć łatwiejsze zastosowanie, np. w przypadku reklamacji towaru lub usługi. Projektowane zmiany stanowią wyraz zmian w kierunku Polski cyfrowej, przy czym zmiany nie wyłączają możliwości stosowania paragonów papierowych dla tych konsumentów, którzy sobie życzą otrzymywać paragony w tradycyjnej postaci, tak aby nie wykluczać nikogo z obrotu gospodarczego.

Zmiana w **art. 145a ust. 12 ustawy o VAT** ma związek z wprowadzeniem nowej funkcjonalności dla kas rejestrujących w zakresie przesyłania e-paragonów i wyłączeniem z tego zakresu kas rejestrujących z elektronicznym i papierowym zapisem kopii. Nowa funkcjonalność będzie dotyczyła tylko kas on-line.

11) Zniesienie obowiązku opłacania składek na Fundusz Pracy i Solidarnościowy Fundusz Wsparcia Osób Niepełnosprawnych z tytułu stypendium doktoranckiego otrzymywanego przez doktorantów

Celem zmiany przewidzianej w **art. 6 projektu** jest uregulowanie kwestii braku istnienia obowiązku opłacania składek na Fundusz Pracy i Solidarnościowy Fundusz Wsparcia Osób Niepełnosprawnych (od 22 grudnia 2019 r. – Fundusz Solidarnościowy) z tytułu stypendium doktoranckiego otrzymywanego przez doktorantów wprowadzonego od dnia 1 października 2019 r. ustawą z dnia 3 lipca 2018 r. – Przepisy wprowadzające ustawę – Prawo o szkolnictwie wyższym i nauce (Dz. U. poz. 1669, z późn. zm.). Projektowane przepisy wprowadzają w powyższym zakresie wyłączenie obowiązku opłacania składek na Fundusz Pracy oraz na Solidarnościowy Fundusz Wsparcia Osób Niepełnosprawnych poprzez wprowadzenie zmian do ustawy z dnia 20 kwietnia 2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (Dz. U. z 2019 r. poz. 1482, z późn. zm.).

Obowiązkowe składki na Fundusz Pracy i na Solidarnościowy Fundusz Wsparcia Osób Niepełnosprawnych ustalane są od kwot stanowiących podstawę wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe, wynoszących w przeliczeniu na okres miesiąca, co najmniej minimalne wynagrodzenie za pracę. Krąg podmiotów zobowiązanych do odprowadzania obowiązkowych składek na Fundusz Pracy został określony w art. 104 ust. 1

ustawy o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy. W pkt 3 powołanego przepisu ustawodawca zamieścił katalog osób wyłączonych spod ww. obowiązku, który proponuje się uzupełnić o doktorantów z tytułu wypłaconych stypendiów doktoranckich. Poprzez art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 23 października 2018 r. o Solidarnościowym Funduszu Wsparcia Osób Niepełnosprawnych (Dz. U. poz. 2192) przepisy te są natomiast rozciągnięte także na obowiązkowe składki na Solidarnościowy Fundusz Wsparcia Osób Niepełnosprawnych (Fundusz Solidarnościowy).

Należy wskazać, że pobieranie składek na Fundusz Pracy w związku z otrzymywanym przez doktorantów stypendium nie jest uzasadnione. W związku z kształceniem w szkole doktorskiej pomiędzy podmiotem prowadzącym szkołę doktorską a doktorantem nie powstaje stosunek pracy w rozumieniu ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. – Kodeks pracy. Doktorant nie jest pracownikiem w rozumieniu art. 8 ust. 1 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych.

Okres, za który wypłacane jest stypendium doktoranckie w kwocie równej lub wyższej niż minimalne wynagrodzenie za pracę, nie będzie wliczany do okresu zaliczanego do ustalania prawa do zasiłku dla bezrobotnych, o którym mowa w ustawie z dnia 20 kwietnia 2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy.

Podmiot prowadzący szkołę doktorską będzie obowiązany do skorygowania, w terminie 6 miesięcy od dnia wejścia w życie ustawy (tj. od 1 kwietnia 2020 r.), deklaracji rozliczeniowych składanych do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych w odniesieniu do składek na Fundusz Pracy, Solidarnościowy Fundusz Wsparcia Osób Niepełnosprawnych i Fundusz Solidarnościowy naliczonych od stypendiów doktoranckich w okresie od dnia 1 października do dnia 31 marca 2020 r. (**art. 12 ust. 2 projektu**). Powstałe z tego tytułu nadpłaty składek będą rozliczane przez ZUS na zasadach ogólnych określonych w ustawie o systemie ubezpieczeń społecznych przez zaliczenie ich na poczet bieżących lub przyszłych składek, jak również będzie możliwy ich zwrot na wniosek płatnika składek.

Zgodnie z projektowanym **art. 12 ust. 1 projektu** zmiany wprowadzone w ustawie o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy mają zastosowanie od 1 października 2019 r. W związku z tym składki opłacone od 1 października 2019 r. w tytułu wypłaconych stypendiów doktoranckich staną się składkami nienależnie zapłaconymi. Ze względu na wprowadzenie tych zmian w mocą wsteczną zasadne jest wskazanie przepisów, które znajdą zastosowanie do tych nienależnie zapłaconych składek. W tym przypadku zastosowanie znajdą przepisy art. 24 ust. 6a, 6c–6e ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych, które określają postępowanie w sprawie nienależnie zapłaconych

składek, w tym przypadki, gdy płatnikowi przysługiwać będzie prawo do oprocentowania nienależnie zapłaconych kwot.

12) Wybór opodatkowania 3% zryczałtowanym podatkiem dochodowym (art. 7 projektu)

Proponuje się wprowadzenie możliwości wyboru przez podatnika opodatkowania 3% zryczałtowanym podatkiem dochodowym przychodów z odsetek i dyskonta od emisji obligacji dokonanej przez spółkę celową, z której zobowiązania zostały przejęte przez podatnika, na zasadach określonych w art. 21 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 (ustawa zmieniająca). Regulacja ta umożliwi skorzystanie z alternatywnego sposobu opodatkowania przychodów z odsetek i dyskonta, również pochodzących z emisji przejętych przez polski podmiot od spółki celowej (zagranicznej), w tym w wyniku połączenia podmiotów. Obecnie możliwość opodatkowania odsetek i dyskonta zryczałtowanym 3% podatkiem dotyczy bowiem wyłącznie emisji i pożyczek dokonywanych przez polskich rezydentów podatkowych na zasadach określonych w art. 19 ustawy zmieniającej. Z kolei zobowiązania przejmowane, o których mowa w art. 21 ust. 5 pkt 2 ustawy nowelizującej, stanowią zobowiązania spółki celowej (zagranicznej), która to jest emitentem i która nie podlega polskiej jurysdykcji podatkowej.

Opodatkowanie zryczałtowanym podatkiem emisji zagranicznej spółki celowej przejętych przez podatnika, który wybrał formę opodatkowania na zasadach określonych w art. 19 ustawy zmieniającej, będzie możliwe na podstawie dodawanego art. 21 ust. 5a ustawy zmieniającej. Ze względu na to, że do opodatkowania wypłat odsetek i dywidend z tytułu emisji przejętych zobowiązań spółki celowej przepisy art. 19 ustawy zmieniającej nie zawsze będą mogły być stosowane wprost (przepis ten dotyczy bowiem emisji i pożyczek dokonywanych przez polskiego rezydenta), konieczne stało się odesłanie do odpowiedniego stosowania niektórych przepisów tego artykułu.

III. Dochody (przychody), do których mają zastosowanie projektowane przepisy ustawy

Art. 9 projektu ustawy różnicuje datę zastosowania zmienionych przepisów ustawy o PIT i CIT. Terminy określone w **art. 8, art. 10 i art. 11 projektu** dotyczące skutków zapłaty na rachunek niezamieszczony w wykazie podatników VAT zostały omówione **w części C.1 uzasadnienia**.

Przewiduje się, że:

- art. 45cd ust. 2a i ust. 6 ustawy o PIT, w brzmieniu nadanym projektowaną ustawą (tj. zmiany dotyczące korygowania zeznania za pośrednictwem usługi polegającej na udostępnianiu przez organy podatkowe podatnikom wstępnie wypełnionych zeznań podatkowych), znajdą zastosowanie do dochodów (przychodów) uzyskanych od dnia 1 stycznia 2018 r.,
- art. 21c ust. 2a i ust. 4 ustawy o ryczałcie, w brzmieniu nadanym projektowaną ustawą (tj. zmiany dotyczące korygowania zeznania za pośrednictwem usługi polegającej na udostępnianiu przez organy podatkowe podatnikom wstępnie wypełnionych zeznań podatkowych), znajdą zastosowanie do dochodów (przychodów) uzyskanych od dnia 1 stycznia 2019 r.,
- art. 34 ust. 2a zdanie drugie, ust. 2b, ust. 7 pkt 6 i ust. 12 ustawy o PIT, w brzmieniu nadanym projektowaną ustawą (tj. zmiany ograniczające liczbę rocznych obliczeń podatku przez organy rentowe), znajdą zastosowanie do dochodów (przychodów) uzyskanych od dnia 1 stycznia 2020 r.,
- pozostałe przepisy zmienione w ustawie o PIT, ustawie o ryczałcie i ustawie o CIT (tj. zmiany dotyczące tzw. IP Box, doprecyzowanie art. 44 ust. 17 ustawy o PIT określającego zasady ustalania zaliczek w przypadku zatorów płatniczych, zmiany związane z dostosowaniem tych ustaw do PKWiU 2015 oraz zmiany dotyczące szczególnej klauzuli przeciwko unikaniu opodatkowania w art. 15cb ustawy o CIT) będą stosowane do dochodów (przychodów) uzyskanych od dnia 1 stycznia 2021 r.

Pomimo że część zmian w zakresie ustawy o PIT znajdzie zastosowanie do zakończonego roku podatkowego i bieżącego roku podatkowego, to rozwiązanie takie jest zgodne z zasadami demokratycznego państwa prawnego (art. 2 Konstytucji RP). Należy zwrócić uwagę, że proponowane przepisy co do zasady nie nakładają nowych obowiązków na podatników, a jedynie modyfikują sposób ich realizacji. Przepisy te w części dotyczącej składania korekt zeznań podatkowych za pośrednictwem portalu podatkowego są korzystne dla podatników, gdyż ułatwiają wywiązywanie się z obowiązków podatkowych. Natomiast zmiany dotyczące ograniczenia obowiązku sporządzania rocznego obliczenia podatku przez organy rentowe w przypadku, gdy podatnik uzyskiwał świadczenia od organu tylko za część roku podatkowego, są podyktowane względami praktycznymi. W takim bowiem przypadku podatnik jest zazwyczaj obowiązany do samodzielnego złożenia zeznania podatkowego.

W tym kontekście wyjaśnić należy, że Trybunał Konstytucyjny „w swoim orzecznictwie nie absolutyzuje zakazu wprowadzania zmian w trakcie roku podatkowego w odniesieniu do podatków wymierzanych w skali rocznej. Już bowiem w wyroku z 25 listopada 1997 r., sygn. K 26/97, Trybunał stwierdził, że nie mamy do czynienia z wymogiem o bezwzględnie wiążącym charakterze, a odstępianie od niego jest dopuszczalne, o ile przemawiają za tym uzasadnione argumenty prawne (tak też sygn. K 13/01).”².

Ponadto z utrwalonego orzecznictwa TK wynika, że działanie prawa wstecz nie oznacza naruszenia art. 2 Konstytucji RP, o ile tak wprowadzone przepisy polepszają sytuację prawną niektórych adresatów danej normy prawnej i zarazem nie pogarszają sytuacji prawnej pozostałych jej adresatów (wyroki TK z: 25 września 2000 r., K 26/99, 8 marca 2005 r., K 27/03, 19 marca 2007 r., K 47/05).

Jednocześnie Trybunał wyjaśnił, że zakaz wprowadzania zmian w trakcie roku podatkowego „odnosi się do wszystkich elementów konstrukcyjnych obowiązku podatkowego, a zatem do podmiotu, przedmiotu, podstawy opodatkowania oraz stawek podatkowych”³, nie zaś jakichkolwiek modyfikacji podatku dochodowego. Za zgodne z zasadami demokratycznego państwa prawnego uznać zatem należy zmiany, jeżeli skutek ich wprowadzenia nie doszło do modyfikacji ani przedmiotu opodatkowania podatkiem dochodowym od osób fizycznych oraz od osób prawnych, ani stawek podatkowych, ani podstawy opodatkowania w tych podatkach. Innymi słowy, nie zostały ustalone nowe zasady obliczania (wymiaru) tych podatków.

IV. Wejście w życie ustawy

Zgodnie z art. 14 ustawa wchodzi w życie z dniem 1 kwietnia 2020 r., z wyjątkiem art. 1 pkt 1, 3, 5 i 7, art. 2 pkt 2, 4 i 5 oraz art. 3 pkt 1, 2 i 4–6, które wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2021 r.

Oceniając wpływ projektowanej ustawy w zakresie ustawy o VAT na mikroprzedsiębiorców, małych i średnich przedsiębiorców, należy wskazać, że proponowana zmiana w zakresie włączenia niektórych przesłanek uznawanych dotychczas za formalne do katalogu przesłanek materialnych stosowania zwolnienia będzie wymagała od podatników większej staranności w zakresie doboru kontrahentów oraz weryfikacji ich statusu podatkowego, co wpłynie na

² wyrok TK z 18 listopada 2014 r., sygn. akt K 23/12

³ Jak wyżej.

zwiększenie zaangażowania czasu podatnika na wypełnienie obowiązków podatkowych; ww. rozwiązanie przyczyni się zarówno do uproszczenia i uszczelnienia systemu, jak również zwiększenia pewności prawa.

Projekt ustawy jest zgodny z prawem Unii Europejskiej.

Zgodnie z art. 5 ustawy z dnia 7 lipca 2005 r. o działalności lobbingskiej 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 został udostępniony w Biuletynie Informacji Publicznej na stronach internetowych Rządowego Centrum Legislacji.

Projekt nie podlega notyfikacji zgodnie z procedurą określoną 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 oraz z 2004 r. poz. 597).

Projekt ustawy nie wymaga zaopiniowania, dokonania konsultacji albo uzgodnienia z właściwymi instytucjami organami Unii Europejskiej, w tym Europejskim Bankiem Centralnym.

<p>Nazwa projektu Projekt ustawy o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, ustawy o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne oraz niektórych innych ustaw</p> <p>Ministerstwo wiodące i ministerstwa współpracujące Ministerstwo Finansów</p> <p>Osoba odpowiedzialna za projekt w randze Ministra, Sekretarza Stanu lub Podsekretarza Stanu Pan Jan Sarnowski, Podsekretarz Stanu w Ministerstwie Finansów</p> <p>Kontakt do opiekuna merytorycznego projektu</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) Pan Aleksander Łożykowski, Dyrektor Departamentu Podatków Dochodowych w Ministerstwie Finansów, tel. (22) 694-3326, e-mail: aleksander.lozykowski@mf.gov.pl, 2) Pani Beata Karbownik, Zastępca Dyrektora Departamentu Podatków Dochodowych w Ministerstwie Finansów, tel. (22) 694-3702, e-mail: beata.karbownik@mf.gov.pl 3) Pan Paweł Selera, Dyrektor Departamentu Podatku od Towarów i Usług, tel. (22) 694-3621, e-mail: pawel.selera@mf.gov.pl 	<p>Data sporządzenia 3 lutego 2020 r.</p> <p>Źródło: rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 4 września 2015 r. w sprawie Polskiej Klasyfikacji Wyrobów i Usług (PKWiU)</p> <p>Nr w wykazie prac: UD 54</p>
--	---

OCENA SKUTKÓW REGULACJI

1. Jaki problem jest rozwiązywany?

Celem regulacji jest:

1. dostosowanie z dniem 1 stycznia 2021 r. przepisów o podatku dochodowym do obecnie obowiązującej PKWiU 2015.
Obecnie obowiązująca PKWiU 2015 została wprowadzona rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 4 września 2015 r. i obowiązuje od dnia 1 stycznia 2016 r.
W rozporządzeniu tym, oraz w wyniku kolejnych nowelizacji dokonanych rozporządzeniami Rady Ministrów, postanowiono, że dla celów opodatkowania podatkiem dochodowym od osób prawnych, podatkiem dochodowym od osób fizycznych oraz zryczałtowanym podatkiem dochodowym w formie ryczałtu od przychodów ewidencjonowanych oraz karty podatkowej, do dnia 31 grudnia 2020 r. stosuje się Polską Klasyfikację Wyrobów i Usług wprowadzoną rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 29 października 2008 r. w sprawie Polskiej Klasyfikacji Wyrobów i Usług (PKWiU).
2. ograniczenie liczby rocznych obliczeń podatku (PIT-40A) sporządzanych przez organy rentowe przez likwidację obowiązku sporządzania rocznego obliczenia podatku (PIT-40A) dla niektórych podatników. Wprowadzenie zmian w katalogu negatywnych przesłanek (art. 34 ust. 7 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych), której wystąpienie spowoduje obowiązek wystawienia zamiast PIT-40A, rocznej informacji podatkowej PIT-11A.
3. kompleksowe uregulowanie kwestii wnioskowania przez podatnika do organu rentowego o niepominięszanie o 1/12 kwoty zmniejszającej podatek. Zmiana rozszerza skuteczność złożonego przez podatnika wniosku na lata następne, aż do jego wycofania, a także wskazuje, że organ rentowy ma obowiązek uwzględnienia złożonego „wycofania” wniosku w miesiącu jego złożenia przez podatnika lub najpóźniej w miesiącu następnym,
4. wprowadzenie szczególnej klauzuli przeciwko unikaniu opodatkowania w zakresie regulacji dotyczącej zaliczania do kosztów uzyskania przychodów kosztów hipotetycznych odsetek (art. 15cb ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych),
5. wprowadzenie zmian o charakterze doprecyzowującym obowiązujące przepisy.

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

1. W efekcie wdrożenia aktualnie obowiązującej PKWiU 2015 do przepisów o podatku dochodowym nastąpi zmiana przepisów ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych oraz ustawy o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne, które wymagają dostosowania do nowo wprowadzonej PKWiU 2015.
Zmiany mają charakter dostosowawczy. Ich celem jest jedynie przyporządkowanie nowych symboli i nazw

grupowań PKWiU, bez merytorycznej zmiany przepisów podatkowych.

2. W efekcie projektowanych zmian nastąpi rozszerzenie katalogu przypadków, w których organ rentowy jest zwolniony z obowiązku sporządzania rocznego obliczenia podatku. Zmiana ta wychodzi naprzeciw postulatom Zakładu Ubezpieczeń Społecznych (ZUS). O wprowadzenie tej regulacji postulował ZUS, który w 2019 r. podczas akcji rozliczeniowej podatku za 2018 r. odczuł bardzo znaczący wzrost liczby zajęć komorniczych, z którymi zwróciły się organy egzekucyjne. Zmiana zawiera zmiany w katalogu negatywnych przesłanek, których wystąpienie (przynajmniej jednej) skutkuje brakiem obowiązku sporządzania PIT-40A. Zmiana ta poprawi sytuację organów rentowych, gdyż w 2021 r. (przy rozliczeniu dokonywanym za 2020 r.) zostanie ograniczona liczba podatników, dla których organy rentowe będą obowiązane sporządzać roczne obliczenie podatku (PIT-40A). W konsekwencji, w ocenie ZUS, organy egzekucyjne (komornicy sądowi) zamiast do organów rentowych zwrócą się w sprawie egzekucji do organów podatkowych. Zmiana ta nie pogorszy sytuacji podatników, którzy zamiast rocznego obliczenia podatku PIT-40A otrzymają informację PIT-11A, gdyż podatnikom tym może zostać wygenerowane zeznanie poprzez system Twój-ePIT.
3. Kolejnym rozwiązaniem jest zmiana w zakresie składania wniosku o niepominieszenie przez organ rentowy zaliczki o 1/12 kwoty zmniejszającej podatek. Zmiana ta polega na tym, że raz złożony wniosek będzie skuteczny aż do jego odwołania. W obecnym stanie prawnym wniosek ten obowiązuje wyłącznie do końca roku, w którym został złożony. Przepis ten wpłynie na zmniejszenie obowiązków biurowych wobec podatników.
4. Proponuje się wprowadzenie szczególnej klauzuli przeciwko unikaniu opodatkowania dotyczącej art. 15cb ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.
5. Pozostałe zmiany mają m.in. na celu:
 - a) umożliwienie niestosowania przepisów dotyczących zwiększania przychodów lub wyłączenia z kosztów uzyskania przychodów w podatkach dochodowych PIT i CIT oraz dotyczących odpowiedzialności solidarnej w VAT, w przypadku dokonania przez podatników zapłaty należności na rachunki, niezamieszczone w wykazie podatników VAT, o którym mowa w art. 96b ust. 1 ustawy o VAT,
 - b) doprecyzowanie przepisów dotyczących preferencyjnego opodatkowania dochodów z kwalifikowanych praw własności intelektualnej (tzw. IP Box),
 - c) rozszerzenie definicji deklaracji zawartej w art. 3 pkt 5 Ordynacji podatkowej o sprawozdania składane na podstawie art. 107 ustawy z dnia 16 października 2019 r. o rozstrzyganiu sporów dotyczących podwójnego opodatkowania oraz zawieraniu uprzednich porozumień cenowych (Dz. U. poz. 2200),
 - d) doprecyzowanie przepisów dotyczących indywidualnych rachunków podatkowych (art. 61b Ordynacji podatkowej),
 - e) umożliwienie organom podatkowym doręczania pism przy pomocy usługi hybrydowej polegającej na przekształceniu przez operatora wyznaczonego dokumentu elektronicznego w przesyłkę listową (zmiana art. 144b Ordynacji podatkowej),
 - f) dostosowanie art. 294 § 1 pkt 4 Ordynacji podatkowej do ustawy o działach administracji rządowej przez zastąpienie zwrotu „pracownicy Ministerstwa Finansów” zwrotem „pracownicy urzędu obsługującego” ministra właściwego do spraw finansów publicznych,
 - g) wprowadzenie możliwości wyboru opodatkowania 3% zryczałtowanym podatkiem dochodowym przychodów z odsetek i dyskonta od emisji obligacji dokonanej przez spółkę celową, z której zobowiązania zostały przejęte przez podatnika, na zasadach określonych w art. 21 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),
 - h) doprecyzowanie art. 44 ust. 17 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych określającego zasady ustalania zaliczek w przypadku zatorów płatniczych,
 - i) wprowadzenie możliwości przesyłania paragonów fiskalnych w postaci elektronicznej do klienta, za jego zgodą i w uzgodniony z nim sposób,
 - j) zniesienie od 1 października 2019 r. obowiązku opłacania składek na Fundusz Pracy, Solidarnościowy Fundusz Wsparcia Osób Niepełnosprawnych (Fundusz Solidarnościowy) z tytułu stypendium doktoranckiego otrzymywanego przez doktorantów.

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

W odniesieniu do zmian dotyczących klasyfikacji statystycznych to niektóre państwa członkowskie Unii Europejskiej nawiązują do klasyfikacji statystycznych w konstrukcjach podatków dochodowych.

W **Austrii** odesłanie następuje nie w samej ustawie podatkowej, ale w załączniku do deklaracji podatkowej PIT przeznaczonym dla podatników prowadzących jednoosobową działalność gospodarczą. Podatnik obowiązkowo musi podać w deklaracji kod statystyczny prowadzonej przez siebie działalności.

Na **Węgrzech** ustawa podatkowa tylko w przypadku niektórych usług odsyła do statystyki (np. przy definicji usług muzycznych).

W **Hiszpanii** zasadniczo, jeśli są odwołania – to do ustaw szczególnych, dotyczy to w szczególności zwolnień podmiotowych czy obniżonych stawek w hiszpańskim CIT. Analogiczna konstrukcja jest stosowana w hiszpańskim PIT, z tym że w przypadku PIT w Hiszpanii funkcjonuje sposób ustalania podstawy opodatkowania w ramach tzw. *estimación objetiva* – w ramach której podstawa opodatkowania ustalana jest z użyciem pewnych „znamion dochodu” (np. liczby pracowników). Stosowana jest wówczas klasyfikacja IAE – czyli klasyfikacja rodzajów działalności wykorzystywana zasadniczo na potrzeby podatku od działalności gospodarczej – IAE.

W **Portugali** ustawa o podatku dochodowym wskazuje, iż działania prowadzone przez podatników IRS (portugalskiego podatku dochodowego) będą klasyfikowane, dla celów tego podatku, zgodnie z klasyfikacją portugalskiej działalności gospodarczej według pola działalności (CAE), Narodowego Instytutu Statystyki lub według kodów wymienionych w harmonogramie działań zatwierdzonym zarządzeniem Ministra Finansów.

4. Podmioty, na które oddziałuje projekt

Grupa	Wielkość	Źródło danych	Oddziaływanie
Podatnicy podatku dochodowego od osób fizycznych, którym ZUS dokonał rocznego obliczenia podatku PIT-40A za 2018 r.	ponad 8,1 mln, w tym ok. 1,5 mln z nadpłatą podatku	ZUS	Bezpośrednie – dla podatników z nadpłatą podatku poczynszy od rozliczenia za 2020 r. ZUS będzie sporządzał PIT-11A, zamiast rocznego obliczenia podatku PIT-40A
Podatnicy podatku dochodowego od osób prawnych	0,5 mln podatników	MF	Może zaistnieć potrzeba jednorazowej aktualizacji przez przedsiębiorców programów komputerowych w zakresie ewidencji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych. Umożliwienie niestosowania przepisów dotyczących zwiększania przychodów lub wyłączenia z kosztów uzyskania przychodów, w przypadku dokonania przez podatników zapłaty należności na rachunki, niezamieszczone w wykazie podatników VAT, o którym mowa w art. 96b ust. 1 ustawy o podatku od towarów i usług, w przypadkach: – dokonania wpłaty na rachunki cesyjne banków/SKOK i rachunki banków/SKOK wykorzystywane przez nich w działalności faktoringowej lub w ramach gospodarki własnej, – podatników dokonujących płatności za faktury dokumentujące czynności z tytułu wewnątrzwspólnotowego nabycia towarów, importu towarów, importu usług lub dostawy towarów rozliczanej przez nabywcę (czyli transakcje z podmiotami zagranicznymi), – zapłaty z zastosowaniem mechanizmu podzielonej płatności.
Podatnicy podatku dochodowego od osób fizycznych prowadzący	1,8 mln podatników	MF	W związku z wdrożeniem nowej PKWiU może zaistnieć potrzeba jednorazowej aktualizacji przez przedsiębiorców

<p>pozarolniczą działalność gospodarczą – opodatkowani na zasadach ogólnych</p>			<p>programów komputerowych w zakresie ewidencji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.</p> <p>Umożliwienie niestosowania przepisów dotyczących zwiększania przychodów lub wyłączenia z kosztów uzyskania przychodów, w przypadku dokonania przez podatników zapłaty należności na rachunki, niezamieszczone w wykazie podatników VAT, o którym mowa w art. 96b ust. 1 ustawy o podatku od towarów i usług, w przypadkach:</p> <ul style="list-style-type: none"> – dokonania wpłaty na rachunki cesyjne banków/SKOK i rachunki banków/SKOK wykorzystywane przez nich w działalności faktoringowej lub w ramach gospodarki własnej, – podatników dokonujących płatności za faktury dokumentujące czynności z tytułu wewnątrzwspólnotowego nabycia towarów, importu towarów, importu usług lub dostawy towarów rozliczanej przez nabywcę (czyli transakcje z podmiotami zagranicznymi), – zapłaty z zastosowaniem mechanizmu podzielonej płatności.
<p>Podatnicy prowadzący pozarolniczą działalność gospodarczą opodatkowaną zryczałtowanym podatkiem dochodowym</p>	<p>0,7 mln podatników</p>	<p>MF</p>	<p>W związku z wdrożeniem nowej PKWiU może zaistnieć potrzeba jednorazowej aktualizacji przez przedsiębiorców programów komputerowych w zakresie wykazu środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.</p> <p>Umożliwienie niestosowania przepisów dotyczących zwiększania przychodów, w przypadku dokonania przez podatników zapłaty należności na rachunki, niezamieszczone w wykazie podatników VAT, o którym mowa w art. 96b ust. 1 ustawy o podatku od towarów i usług, w przypadkach:</p> <ul style="list-style-type: none"> – dokonania wpłaty na rachunki cesyjne banków/SKOK i rachunki banków/SKOK wykorzystywane przez nich w działalności faktoringowej lub w ramach gospodarki własnej, – podatników dokonujących płatności za faktury dokumentujące czynności z tytułu wewnątrzwspólnotowego nabycia towarów, importu towarów, importu usług lub dostawy towarów rozliczanej przez nabywcę (czyli transakcje z podmiotami zagranicznymi), – zapłaty z zastosowaniem mechanizmu podzielonej płatności.

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

W odniesieniu do projektu nie były prowadzone konsultacje poprzedzające jego przygotowanie tzw. pre-konsultacje publiczne.

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 ustawy został udostępniony w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie podmiotowej Rządowego Centrum Legislacji, w serwisie Rządowy Proces Legislacyjny.

Zmiany zawarte w projekcie były dotychczas ujęte w projekcie UC 11 i UC14.

W zakresie wdrożenia PKWiU 2015 do przepisów o podatku dochodowym, projekt został poddany konsultacjom publicznym z przedstawicielami następujących podmiotów:

1. Pracodawcy Rzeczypospolitej Polskiej
2. Business Centre Club
3. Konfederacja „Lewiatan”
4. Związek Przedsiębiorców i Pracodawców
5. Związek Banków Polskich
6. Krajowa Izba Radców Prawnych
7. Polska Izba Biegłych Rewidentów
8. Krajowa Rada Doradców Podatkowych
9. Stowarzyszenie Księgowych w Polsce – Zarząd Główny
10. Związek Rzemiosła Polskiego
11. Ogólnopolskie Porozumienie Związków Zawodowych (OPZZ)
12. Komisja Krajowa Niezależnego Samorządnego Związku Zawodowego „Solidarność”
13. Forum Związków Zawodowych
14. Prezes Naczelnej Rady Adwokackiej
15. Prezes Zarządu Polskiej Izby Biur Rachunkowych

Projekt ustawy został skierowany również do zaopiniowania przez:

1. Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego
2. Prezesa Narodowego Banku Polskiego
3. Prezesa Sądu Najwyższego
4. Przewodniczącego Komisji Nadzoru Finansowego
5. Prezesa Urzędu Ochrony Konkurencji i Konsumentów

6. Wpływ na sektor finansów publicznych

	Skutki w okresie 10 lat od wejścia w życie zmian [mln zł]											
	0 2019	1 2020	2 2021	3 2022	4 2023	5 2024	6 2025	7 2026	8 2027	9 2028	10 2029	Łącznie (0- 10)
Dochody ogółem	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
budżet państwa	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
JST	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
pozostałe jednostki, w tym:	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
ZUS	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
NFZ	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Fundusz Pracy	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Wydatki ogółem	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
budżet państwa	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
JST	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
pozostałe jednostki	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Saldo ogółem	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
budżet państwa	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
JST	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
pozostałe jednostki	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

Źródła finansowania

Dodatkowe informacje, w tym wskazanie źródeł danych i przyjętych do

Projektowane zmiany w zakresie:

- 1) wdrożenia do przepisów o podatku dochodowym obowiązującej PKWiU, które mają charakter dostosowawczy,
- 2) rozszerzenia katalogu przypadków, w których organ rentowy jest zwolniony z obowiązku

obliczeń założeń	<p>sporządzania rocznego obliczenia podatku, które nie wpływają na wysokość rocznego zobowiązania podatkowego, a zmieniają obowiązki płatnika i organów podatkowych,</p> <p>3) przepisów dotyczących preferencyjnego opodatkowania dochodów z kwalifikowanych praw własności intelektualnej (tzw. IP Box) oraz art. 44 ust. 17 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych określającego zasady ustalania zaliczek w przypadku zatorów płatniczych, które mają charakter doprecyzowujący</p> <p>– nie wpłyną na dochody i wydatki sektora finansów publicznych, w tym budżetu państwa oraz jednostek samorządu terytorialnego.</p> <p>W przypadku natomiast rozwiązań w zakresie:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) wprowadzenia szczególnej klauzuli przeciwko unikaniu opodatkowania dotyczącej art. 15cb ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, 2) wprowadzenia możliwości skorzystania z alternatywnego sposobu opodatkowania przychodów z odsetek i dyskonta, również pochodzących z emisji przejętych przez podatnika od spółki celowej w wyniku połączenia podmiotów <p>– można spodziewać się wpływu na wysokość dochodów podatkowych. Jednakże z uwagi na specyfikę obszarów objętych regulacjami (szczególne przypadki w obrocie gospodarczym) brak jest możliwości dokonania oszacowania skutków finansowych w tym zakresie.</p> <p>Projektowane rozwiązania w zakresie ustawy o VAT będą miały wpływ jedynie na dochody sektora finansów publicznych i pozostaną bez wpływu na stronę wydatkową. Nie są wymagane źródła finansowania.</p> <p>W zakresie skutków finansowych zniesienia od 1 października 2019 r. obowiązku opłacania składek na Fundusz Pracy i Solidarnościowy Fundusz Wsparcia Osób Niepełnosprawnych (Fundusz Solidarnościowy) nie przewiduje się dodatkowych kosztów dla budżetu w związku z proponowaną zmianą w przepisach ustawy o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy. Proponowana nowelizacja ma na celu usunięcie istotnych wątpliwości interpretacyjnych (zwłaszcza w świetle interpretacji Ministerstwa Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej) dotyczących ewentualnego obowiązku opłacania składek na Fundusz Pracy z tytułu stypendium doktoranckiego otrzymywanego przez doktorantów poprzez wprowadzenie wyraźnego wyłączenia takiego obowiązku w przepisach ustawy o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy. W przypadku ustawy – Prawo o szkolnictwie wyższym i nauce oraz ustawy – Przepisy wprowadzające ustawę – Prawo o szkolnictwie wyższym i nauce, intencją ustawodawcy nie było opłacanie składek na Fundusz Pracy w związku z otrzymywaniem przez doktorantów stypendium doktoranckiego, co wynika z OSR do projektów obu ustaw (odpowiednio drugi nr 2446 i 2447). Przy wykazaniu dochodów FUS z tytułu wpływu środków ze składek na ubezpieczenie emerytalno-rentowe całkowicie pominięto bowiem kwestię składek na Fundusz Pracy, zarówno w kontekście skutków finansowych, jak i wpływu na rynek pracy (str. 18, 19, 21 oraz 22 OSR). Tym samym wprowadzenie proponowanego przepisu nie uszczupli przewidywanych dochodów FUS.</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 2019 r.)	duże przedsiębiorstwa*	0	0	0	0	0	0	0
	sektor mikro-, małych i średnich przedsiębiorstw*	0	0	0	0	0	0	0
	rodzina, obywatele oraz gospodarstwa domowe	0	0	0	0	0	0	0
W ujęciu niepieniężnym**	duże przedsiębiorstwa*							
	sektor mikro-, małych i średnich przedsiębiorstw*	Zmiany w zakresie wdrożenia do przepisów o podatku dochodowym obowiązującej PKWiU oraz sporządzania rocznego obliczenia podatku przez organy rentowe pozostaną bez wpływu na sektor mikro, małych i średnich						

		przedsiębiorstw.
	rodzina, obywatele oraz gospodarstwa domowe	<p>Projekt nie będzie miał bezpośredniego wpływu na sytuację ekonomiczną i społeczną rodziny, gospodarstw domowych, osób niepełnosprawnych oraz osób starszych.</p> <p>Zmiany w zakresie sporządzania rocznego obliczenia podatku przez organy rentowe będą miały wpływ na obywateli, a pośrednio na rodziny i gospodarstwa domowe, osoby niepełnosprawne oraz osoby starsze. W przypadku podatników, u których z obliczenia organu rentowego wynika nadpłata podatku, będą oni obowiązani do samodzielnego złożenia zeznania podatkowego bądź zeznanie takie zostanie wygenerowane poprzez system w ramach usługi.</p> <p>Zmiany w zakresie wdrożenia do przepisów o podatku dochodowym obowiązującej PKWiU pozostają bez wpływu na sytuację ekonomiczną i społeczną rodziny, a także osób niepełnosprawnych oraz osób starszych.</p>
Niemierzalne **	Nie dotyczy	<p>Proponowana zmiana w zakresie włączenia niektórych przesłanek uznawanych dotychczas za formalne do katalogu przesłanek materialnych stosowania zwolnienia będzie wymagała od podatników większej staranności w zakresie doboru kontrahentów oraz weryfikacji ich statusu podatkowego, co wpłynie na zwiększenie zaangażowania czasu podatnika na wypełnienie obowiązków podatkowych. Ww. rozwiązanie przyczyni się zarówno do uproszczenia i uszczelnienia systemu, jak również zwiększenia pewności prawa.</p> <p>Proponowane przepisy w zakresie ustawy o VAT co do zasady nie powodują dodatkowych obciążeń administracyjnych.</p>
Dodatkowe informacje, w tym wskazanie źródeł danych i przyjętych do obliczeń założeń		

8. Zmiana obciążeń regulacyjnych (w tym obowiązków informacyjnych) wynikających z projektu

<input 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 checked="" 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 elektroniczności.	<input checked="" type="checkbox"/> tak <input type="checkbox"/> nie <input type="checkbox"/> nie dotyczy

Zmiany w zakresie sporządzania rocznego obliczenia podatku przez organy rentowe będą miały wpływ na obywateli, a pośrednio na rodziny i gospodarstwa domowe. W przypadku podatników, u których z obliczenia organu rentowego wynika nadpłata podatku, będą oni obowiązani do samodzielnego złożenia zeznania podatkowego bądź zeznanie takie zostanie wygenerowane poprzez system w ramach usługi. W takich bowiem przypadkach zazwyczaj podatnik uzyskuje dochody w roku podatkowym z więcej niż jednego źródła (np. ze stosunku pracy i emerytury), a to oznacza, że jest on obowiązany skumulować te dochody w zeznaniu podatkowym. W takim przypadku roczne obliczenie podatku (PIT-40A) nie jest ostatecznym rozliczeniem, a podatek należny wynika dopiero ze złożonego zeznania.

Zasada ta obowiązuje w dotychczasowym stanie prawnym i proponowane rozwiązanie jej nie zmienia. Obowiązek złożenia tego zeznania ciąży na podatniku, z tym że od 2019 r., w odniesieniu do zeznań za 2018 r., administracja podatkowa pomaga w wypełnieniu tego obowiązku. W ramach usługi Twój e-PIT udostępnia podatnikowi wstępnie wypełnione zeznanie, które podatnik może zaakceptować w całości albo po uprzednim wprowadzeniu zmian. Podatnik może również nie wykonywać żadnych czynności, a w takiej sytuacji zeznanie zaakceptuje się automatycznie z

upływem terminu określonego na złożenie zeznania.

W takim przypadku nie jest konieczne posiadanie przez podatnika dostępu do systemów informatycznych. Jeżeli z zaakceptowanego zeznania wyniknie kwota do zapłaty, podatnik zostanie o tym poinformowany. W świetle powyższego proponowane zmiany nie pogarszają sytuacji podatników, a jedynie eliminują sytuacje, w których podatnik najpierw otrzymuje nadpłatę od organu rentowego (z rozliczenia PIT-40A), a następnie dokonuje jej zwrotu w wyniku obliczenia podatku należnego za rok podatkowy (w PIT-36 albo PIT-37).

9. Wpływ na rynek pracy

Przedmiotowy projekt nie wywiera wpływu na rynek pracy.

10. Wpływ na pozostałe obszary

- | | | |
|---|---|---|
| <input type="checkbox"/> środowisko naturalne | <input type="checkbox"/> demografia | <input type="checkbox"/> informatyzacja |
| <input type="checkbox"/> sytuacja i rozwój regionalny | <input type="checkbox"/> mienie państwowe | <input type="checkbox"/> zdrowie |
| <input type="checkbox"/> inne: | | |

Omówienie wpływu

Przedmiotowy projekt nie wywiera wpływu na ww. obszary.

11. Planowane wykonanie przepisów aktu prawnego

Przewiduje się, że ustawa, co do zasady, wejdzie w życie z dniem 1 kwietnia 2020 r.

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

Nie przewiduje się badania efektów proponowanych zmian w zakresie wdrożenia obowiązującej PKWiU do przepisów o podatku dochodowym. Zmiany te mają charakter dostosowawczy, a ich celem jest wyłącznie dostosowanie przepisów o podatku dochodowym do nowo wprowadzonej PKWiU 2015.

Podobnie, nie przewiduje się badania efektów wprowadzania zmian w zakresie ograniczenia liczby rocznych obliczeń podatku przez organy rentowe, gdyż nastąpi jedynie „zastąpienie” tych rozliczeń zeznaniami podatkowymi składanymi przez podatników, w tym z wykorzystaniem usługi udostępnienia zeznania przez organ podatkowy.

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

Brak

RAPORT Z KONSULTACJI

projekt ustawy o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych oraz ustawy o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne (projekt z dnia 24.07.2019 r.), o którym mowa w § 51 uchwały – Regulamin pracy Rady Ministrów

1. Omówienie wyników przeprowadzonych konsultacji publicznych i opiniowania.

W odniesieniu do projektu nie były prowadzone konsultacje poprzedzające jego przygotowanie tzw. pre-konsultacje publiczne.

Zgodnie z art. 5 ustawy z dnia 7 lipca 2005 r. o działalności lobbingowej w procesie stanowienia prawa (Dz. U. z 2017 r. poz. 248), oraz stosownie do § 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 ustawy został udostępniony w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie podmiotowej Rządowego Centrum Legislacji, w serwisie Rządowy Proces Legislacyjny.

W ramach konsultacji projekt został skierowany do następujących podmiotów:

1. Pracodawcy Rzeczypospolitej Polskiej,
2. Business Centre Club,
3. Konfederacja „Lewiatan”,
4. Związek Przedsiębiorców i Pracodawców,
5. Związek Banków Polskich,
6. Krajowa Izba Radców Prawnych,
7. Polska Izba Biegłych Rewidentów,
8. Krajowa Rada Doradców Podatkowych,
9. Stowarzyszenie Księgowych w Polsce – Zarząd Główny,
10. Związek Rzemiosła Polskiego,
11. Ogólnopolskie Porozumienie Związków Zawodowych (OPZZ),
12. Komisja Krajowa NSZZ „Solidarność”,
13. Forum Związków Zawodowych,
14. Prezes Naczelnej Rady Adwokackiej,
15. Prezes Zarządu Polskiej Izby Biur Rachunkowych.

Informację o braku uwag do projektu ustawy przekazał Prezes Zarządu Głównego Stowarzyszenia Księgowych w Polsce, w piśmie z dnia 8 sierpnia 2019 r., nr ZGŁ./PREZ/JK/894/2019.

W ramach opiniowania projekt został skierowany do następujących podmiotów:

1. Prezes Głównego Urzędu Statystycznego,
2. Prezes Narodowego Banku Polskiego,
3. Prezes Sądu Najwyższego,
4. Przewodniczący Komisji Nadzoru Finansowego,
5. Prezes Urzędu Ochrony Konkurencji i Konsumentów.

Informację o braku uwag do projektu ustawy przekazali:

1. Pierwszy Prezes Sądu Najwyższego, w piśmie z dnia 2 sierpnia 2019 r., nr BSA III-021-236/19,
2. Przewodniczący Komisji Nadzoru Finansowego, w piśmie z dnia 9 sierpnia 2019 r., nr DPP-DPPZO1.0210.1.2019.SP.

Projekt ustawy nie został przekazany do uzgodnień Komisji Wspólnej Rządu i Samorządu Terytorialnego, ponieważ nie dotyczy funkcjonowania samorządu terytorialnego.

2. Przedstawienie wyników zasięgnięcia opinii, dokonania konsultacji albo uzgodnienia projektu z właściwymi organami i instytucjami Unii Europejskiej, w tym Europejskim Bankiem Centralnym.

Zgodnie z opinią Ministra Spraw Zagranicznych (pismo z dnia 9 sierpnia 2019 r., nr DPUE.920.1206.2019.akr/3), projekt ustawy nie jest sprzeczny z prawem Unii Europejskiej.

Projekt ustawy nie wymagał uzgodnienia i nie był uzgadniany z organami oraz instytucjami UE.

3. Podmioty, które zgłosiły zainteresowanie pracami nad projektem w trybie przepisów o działalności lobbingsowej w procesie stanowienia prawa, wraz ze wskazaniem kolejności dokonania zgłoszeń albo informacji o ich braku.

Żaden podmiot nie zgłosił zainteresowania pracami nad projektem ustawy w trybie przepisów o działalności lobbingsowej w procesie stanowienia prawa.

ROZPORZĄDZENIE
MINISTRA FINANSÓW¹⁾

z dnia

**w sprawie określenia rodzajów podatków, opłat lub niepodatkowych należności
budżetowych, których wpłata jest realizowana przy użyciu mikrorachunku
podatkowego**

Na podstawie art. 61b § 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2019 r. poz. 900, z późn. zm.²⁾) zarządza się, co następuje.

§ 1. Wykaz rodzajów podatków, opłat oraz niepodatkowych należności budżetowych, których wpłata jest realizowana przy użyciu mikrorachunku podatkowego, stanowi załącznik do rozporządzenia.

§ 2. Rozporządzenie wchodzi w życie z dniem 1 kwietnia 2020 r.

MINISTER FINANSÓW

¹⁾ Minister Finansów kieruje działem administracji rządowej – finanse publiczne, na podstawie § 1 ust. 2 pkt 2 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 listopada 2019 r. w sprawie szczegółowego zakresu działania Ministra Finansów (Dz. U. poz. 2265).

²⁾ Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2019 r. poz. 924, 1018, 1495, 1520, 1553, 1556, 1649, 1655, 1667, 1751, 1818, 1978, 2020 i 2200 oraz z 2020 r. poz.

Załącznik
do rozporządzenia
Ministra Finansów
z dnia ... (poz. ...)

**WYKAZ RODZAJÓW PODATKÓW, OPŁAT ORAZ NIEPODATKOWYCH NALEŻNOŚCI BUDŻETOWYCH,
KTÓRYCH WPŁATA JEST REALIZOWANA PRZY UŻYCIU MIKRORACHUNKU PODATKOWEGO**

Symbol formularza/tytułu płatności	Opis
1	2
CIT	podatek dochodowy od osób prawnych
CIT-10Z	deklaracja 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-11R	deklaracja 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-6R	deklaracja 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-6AR	deklaracja o wysokości podatku dochodowego od dochodów z tytułu udziału w zyskach osób prawnych
CIT-8	zeznanie o wysokości osiągniętego dochodu (poniesionej straty) przez podatnika podatku dochodowego od osób prawnych
CIT-8AB, CI-8A, CIT-8B	zeznanie o wysokości osiągniętego dochodu (poniesionej straty) przez podatkową grupę kapitałową – podatnika podatku dochodowego od osób prawnych
CIT-9R	deklaracja o wysokości przychodu za wywóz ładunków i pasażerów przyjętych do przewozu w porcie polskim, uzyskanego przez zagraniczne przedsiębiorstwo żeglugi handlowej od zagranicznych zleceniodawców

CIT-14	deklaracja o wysokości zryczałtowanego podatku dochodowego od wypłat odsetek i dyskonta zrealizowanych w ramach emisji danej serii obligacji
CIT-CFC	zeznanie o wysokości osiągniętego dochodu z zagranicznej spółki kontrolowanej przez podatnika podatku dochodowego od osób prawnych
CIT-NZ	deklaracja o wysokości dochodu z niezrealizowanych zysków
PIT	podatek dochodowy od osób fizycznych
PIT-28	zeznanie o wysokości uzyskanego przychodu, wysokości dokonanych odliczeń i należnego ryczałtu od przychodów ewidencjonowanych
PIT-28S	zeznanie o wysokości uzyskanego przychodu, wysokości dokonanych odliczeń i należnego ryczałtu od przychodów ewidencjonowanych, składane przez podatników będących przedsiębiorstwem w spadku
PIT-36	zeznanie o wysokości osiągniętego dochodu (poniesionej straty) w roku podatkowym
PIT-36L	zeznanie o wysokości osiągniętego dochodu (poniesionej straty) w roku podatkowym – podatek dochodowy według stawki 19%
PIT-36S	zeznanie o wysokości osiągniętego dochodu (poniesionej straty) w roku podatkowym, składane przez podatników będących przedsiębiorstwem w spadku
PIT-36LS	zeznanie o wysokości osiągniętego dochodu (poniesionej straty) w roku podatkowym – podatek dochodowy według stawki 19%, składane przez podatników będących przedsiębiorstwem w spadku
PIT-37	zeznanie o wysokości osiągniętego dochodu (poniesionej straty) w roku podatkowym
PIT-38	zeznanie o wysokości osiągniętego dochodu (poniesionej straty) w roku podatkowym
PIT-39	zeznanie o wysokości osiągniętego dochodu (poniesionej straty) w roku podatkowym
PIT-4R	wpłata zaliczek na podatek dochodowy dokonywana przez płatnika, wykazywana w deklaracji PIT-4R
PPL	podatek dochodowy według stawki 19% od dochodów osób fizycznych prowadzących pozarolniczą działalność gospodarczą lub działy specjalne produkcji rolnej

PIT-7	podatek dochodowy od dochodów z działów specjalnych produkcji rolnej
PIT-8AR	wpłata zryczałtowanego podatku dochodowego przez płatnika, wykazywana w deklaracji PIT-8AR
PIT-CFC	zeznanie o wysokości osiągniętego dochodu z zagranicznej spółki kontrolowanej przez podatnika podatku dochodowego od osób fizycznych
PIT-NZ	deklaracja o wysokości dochodu z niezrealizowanych zysków
PIT-NZS	deklaracja o wysokości dochodu z niezrealizowanych zysków osiągniętego przez przedsiębiorstwo w spadku
PPD	zryczałtowany podatek dochodowy od osób duchownych
PPE	zryczałtowany podatek dochodowy od przychodów ewidencjonowanych
PPW	podatek dochodowy z papierów wartościowych i instrumentów finansowych
VAT	podatek od towarów i usług
VAT-7	deklaracja miesięczna dla podatku od towarów i usług
VAT-7K	deklaracja kwartalna dla podatku od towarów i usług
VAT-7D	deklaracja kwartalna dla podatku od towarów i usług
VAT-8	deklaracja dla podatku od towarów i usług dla osób zwolnionych z VAT, zarejestrowanych jako podatnicy VAT UE
VAT-9M	deklaracja dla podatku od towarów i usług od importu usług lub nabycia towarów oraz usług, dla których podatnikiem jest nabywca
VAT-10	deklaracja dla podatku od towarów i usług przy wewnątrzspółnotowym nabyciu nowych środków transportu

VAT-12	skrócona deklaracja dla podatku od towarów i usług w zakresie usług taksówek osobowych, opodatkowanych w formie ryczału
VAT-Z	zwroty dokonane przez podatników VAT kwot odliczonych przez nich lub zwróconych im z tytułu wydatków poniesionych przez nich na zakup kas rejestrujących
VAT-In	inne rozliczenia w podatku od towarów i usług

UZASADNIENIE

W art. 61b § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2019 r. poz. 900) przewiduje się, że wpłaty podatków, opłat i niepodatkowych należności budżetowych dokonywanych na rachunek urzędu skarbowego będą realizowane przy użyciu rachunku bankowego urzędu skarbowego albo indywidualnego rachunku podatkowego (mikrorachunku podatkowego). Przepis wskazuje, że na ww. rodzaje rachunków będą dokonywane wpłaty tylko określonych rodzajów należności (tzn. podatków, opłat oraz niepodatkowych należności budżetowych) i tylko takich, których wpłaty w świetle obowiązujących przepisów są realizowane na rachunek urzędu skarbowego (co oznacza że nie dotyczy to np. podatku od nieruchomości czy też opłat lokalnych). Obecnie na mikrorachunek podatkowy dokonywane są wpłaty z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych, podatku dochodowego od osób prawnych, podatku od towarów i usług oraz niepodatkowych należności budżetowych.

Przedłożony projekt rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie określenia rodzajów podatków, opłat lub niepodatkowych należności, budżetowych, których wpłata jest realizowana przy użyciu mikrorachunku podatkowego stanowi uszczegółowienie projektowanego art. 61b § 1 Ordynacji podatkowej. Projekt określa wykaz rodzajów podatków, opłat lub niepodatkowych należności budżetowych, których wpłata jest realizowana przy użyciu mikrorachunku podatkowego. Dzięki określonej klasyfikacji należności, jaka została przedstawiona w załączniku do projektu, podatnicy zyskują wiedzę, w jaki sposób prawidłowo adresować wpłaty z tytułu zobowiązań podatkowych i innych należności, do poboru których właściwi są naczelnicy urzędów skarbowych. Realizacja wpłat zgodnie z załącznikiem daje podatnikom pewność prawidłowego wypełniania obowiązków podatkowych. Jednoznaczne zdefiniowanie adresata płatności w zakresie rachunku bankowego pozwoli na zautomatyzowanie procesu dokonywania wpłat po stronie wpłacającego jak minimalizuje ryzyko wystąpienia płatności błędnie zaadresowanych.

Zawarte w projekcie regulacje nie stanowią przepisów technicznych w rozumieniu rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 23 grudnia 2002 r. w sprawie sposobu funkcjonowania krajowego systemu notyfikacji norm i aktów prawnych (Dz. U. poz. 2039 oraz z 2004 r. poz. 597) dlatego też projekt rozporządzenia nie podlega procedurze notyfikacji.

Projekt jest zgodny z prawem Unii Europejskiej.

Projekt rozporządzenia nie wymaga przedstawienia właściwym organom i instytucjom Unii Europejskiej, w tym Europejskiemu Bankowi Centralnemu, w celu uzyskania opinii, dokonania powiadomienia, konsultacji lub udogodnienia, w przypadkach określonych w obowiązujących na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej przepisach Unii Europejskiej.

Stosownie do art. 4 ustawy z dnia 7 lipca 2005 r. o działalności lobbingskiej w procesie stanowienia prawa (Dz. U. z 2017 r. poz. 248) projekt został zamieszczony w wykazie prac legislacyjnych dotyczącym rozporządzeń Ministra Finansów w zakresie działów: budżet, finanse publiczne i instytucje finansowe.

<p>Nazwa projektu</p> <p>Rozporządzenie Ministra Finansów w sprawie określenia rodzajów podatków, opłat lub niepodatkowych należności budżetowych, których wpłata jest realizowana przy użyciu mikrorachunku podatkowego</p> <p>Ministerstwo wiodące i ministerstwa współpracujące Ministerstwo Finansów</p> <p>Osoba odpowiedzialna za projekt w randze Ministra, Sekretarza Stanu lub Podsekretarza Stanu Tomasz Słaboszowski Podsekretarz Stanu w Ministerstwie Finansów</p> <p>Kontakt do opiekuna merytorycznego projektu Arkadiusz Jedynak, Zastępca Dyrektora Departamentu Poboru Podatku Sekretariat.DP@mofnet.gov.pl</p>	<p>Data sporządzenia 31 stycznia 2020 r.</p> <p>Źródło Na podstawie art. 61b § 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2019 r. poz. 900)</p> <p>Nr w wykazie prac: 1016 w wykazie prac legislacyjnych Ministra Finansów</p>
---	--

OCENA SKUTKÓW REGULACJI

1. Jaki problem jest rozwiązywany?

W art. 61b § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2019 r. poz. 900, z późn. zm.) przewiduje się, że wpłaty podatków, opłat i niepodatkowych należności budżetowych dokonywanych na rachunek urzędu skarbowego będą realizowane przy użyciu rachunku bankowego urzędu skarbowego albo indywidualnego rachunku podatkowego (mikrorachunku podatkowego). Przepis wskazuje, że na ww. rodzaje rachunków będą dokonywane wpłaty tylko określonych rodzajów należności (tzn. podatków, opłat oraz niepodatkowych należności budżetowych). Przedłożony projekt rozporządzenia stanowi uszczegółowienie projektowanego art. 61b § 1 Ordynacji podatkowej.

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

Projekt określa wykaz rodzajów podatków, opłat lub niepodatkowych należności budżetowych, których wpłata jest realizowana przy użyciu mikrorachunku podatkowego. Dzięki określonej klasyfikacji należności, jaka została przedstawiona w załączniku do projektu podatnicy zyskują wiedzę, w jaki sposób prawidłowo adresować wpłaty z tytułu zobowiązań podatkowych i innych należności, do poboru których właściwi są naczelnicy urzędów skarbowych. Realizacja wpłat zgodnie z załącznikiem daje podatnikom pewność prawidłowego wypełniania obowiązków podatkowych. Jednoznaczne zdefiniowanie adresata płatności w zakresie rachunku bankowego pozwoli na zautomatyzowanie procesu dokonywania wpłat po stronie wpłacającego jak minimalizuje ryzyko wystąpienia płatności błędnie zaadresowanych.

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

Projekt rozporządzenia nie wynika z implementacji aktów prawnych Unii Europejskiej.

4. Podmioty, na które oddziałuje projekt

Grupa	Wielkość	Źródło danych	Oddziaływanie
			▪ rozporządzenia
			▪

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

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 zostanie udostępniony w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie podmiotowej Rządowego Centrum Legislacji (www.rcl.gov.pl).

(ceny stałe z	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												
6. 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	duże przedsiębiorstwa oraz sektor mikro-, małych i średnich przedsiębiorstw											
	rodzina, obywatele oraz gospodarstwa domowe											
W ujęciu niepieniężnym	duże przedsiębiorstwa oraz sektor mikro-, małych i średnich przedsiębiorstw											
	rodzina, obywatele oraz gospodarstwa domowe											
Niemierzalne	duże przedsiębiorstwa oraz sektor mikro-, małych i średnich przedsiębiorstw											
	rodzina, obywatele oraz gospodarstwa domowe	Projekt pozytywnie wpłynie na sytuację ekonomiczną i społeczną rodziny, obywateli i gospodarstwa domowe, w tym osób niepełnosprawnych oraz osób starszych. Realizacja wpłat zgodnie z załącznikiem daje podatnikom pewność prawidłowego wypełniania obowiązków podatkowych.										

Dodatkowe informacje, w tym wskazanie źródeł danych i przyjętych do obliczeń założeń	Wejście w życie przedmiotowego rozporządzenia wpłynie pozytywnie na konkurencyjność gospodarki i przedsiębiorczość, w tym funkcjonowanie przedsiębiorców.
--	---

7. 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 elektroniczności.

- tak
 nie
 nie dotyczy

8. Wpływ na rynek pracy

Projektowane przepisy nie mają bezpośredniego wpływu na rynek pracy

9. 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 | Wejście w życie przepisów nie będzie miało wpływu na pozostałe obszary.

10. Planowane wykonanie przepisów aktu prawnego

Wykonanie przepisów aktu prawnego nastąpi wraz z jego wejściem w życie.

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

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