

KANCELARIA PREZESA RADY MINISTRÓW  
MINISTER – CZŁONEK RADY MINISTRÓW  
SEKRETARZ RADY MINISTRÓW



*Łukasz Schreiber*

Warszawa /elektroniczny znacznik czasu/

DKPL.WK.0610.2.112.2021.JW(33)

RM-0610-112-21

UD260

Pani Elżbieta WITEK  
Marszałek Sejmu

*Szanowna Pani Marszałek,*

z upoważnienia Prezesa Rady Ministrów, w ślad za przekazanym w dniu 8 września 2021 r. projektem ustawy o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych oraz niektórych innych ustaw (druk nr 1532) przesyłam dodatkowe projekty aktów wykonawczych.

*Z poważaniem,*

Łukasz Schreiber

*/podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym/*

**ROZPORZĄDZENIE**  
**MINISTRA FINANSÓW, FUNDUSZY I POLITYKI**  
**REGIONALNEJ<sup>1)</sup>**

z dnia

**w sprawie sposobu przesyłania wniosku o wydanie opinii o stosowaniu preferencji,  
o którym mowa w art. 41d ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych**

Na podstawie art. 41d ust. 11 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 1128, 1163, 1243, 1551, 1574 i ...) zarządza się, co następuje:

§ 1. 1. Wniosek, o którym mowa w art. 41d ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych, zwany dalej "wnioskiem", jest przesyłany za pomocą oprogramowania interfejsowego dostępnego na stronie, której adres jest podany w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie podmiotowej ministra właściwego do spraw finansów publicznych.

2. Struktura logiczna urzędowego poświadczenia odbioru wniosku jest udostępniana w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie podmiotowej ministra właściwego do spraw finansów publicznych.

3. Urzędowe poświadczenie odbioru wydane przez elektroniczną skrzynkę podawczą systemu teleinformatycznego administracji skarbowej, po przeprowadzeniu prawidłowej weryfikacji struktury logicznej, poprawności danych i podpisu elektronicznego:

- 1) zapewnia integralność przekazanego wniosku zgodnie z przepisami ustawy z dnia 17 lutego 2005 r. o informatyzacji działalności podmiotów realizujących zadania publiczne (Dz. U. z 2021 r. poz. 670);
- 2) zawiera datę i godzinę przekazania wniosku i stanowi dowód doręczenia dokumentu.

---

<sup>1)</sup> Minister Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej kieruje działem administracji rządowej – finanse publiczne, na podstawie § 1 ust. 2 pkt 2 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 6 października 2020 r. w sprawie szczegółowego zakresu działania Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej (Dz. U. poz. 1719).

§ 2. Rozporządzenie wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2022 r.

**MINISTER FINANSÓW, FUNDUSZY  
I POLITYKI REGIONALNEJ**

## UZASADNIENIE

Zgodnie z art. 41d ust. 11 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 1128, z późn. zm.) w brzmieniu nadanym przez art. 1 pkt 67 ustawy z dnia ... o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. poz. ...), zwanej dalej „ustawą”, minister właściwy do spraw finansów publicznych określi, w drodze rozporządzenia, sposób przesyłania wniosku o wydanie opinii o stosowaniu preferencji za pomocą środków komunikacji elektronicznej, uwzględniając potrzebę zapewnienia bezpieczeństwa, wiarygodności i niezaprzeczalności danych zawartych w tym wniosku, a także potrzebę ich ochrony przed nieuprawnionym dostępem.

Wniosek o wydanie opinii o stosowaniu preferencji, zwany dalej: „wnioskiem” będzie przesyłany środkami komunikacji elektronicznej za pomocą oprogramowania interfejsowego dostępnego na stronie, której adres jest podany w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie podmiotowej urzędu obsługującego ministra właściwego do spraw finansów publicznych (§ 1 ust. 1).

Struktura logiczna urzędowego poświadczenia odbioru wniosku jest udostępniona w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie podmiotowej urzędu obsługującego ministra właściwego do spraw finansów publicznych (§ 1 ust. 2).

Urzędowe poświadczenie odbioru wydane przez elektroniczną skrzynkę podawczą systemu teleinformatycznego administracji podatkowej, po przeprowadzeniu prawidłowej weryfikacji struktury logicznej, poprawności danych i podpisu elektronicznego:

- 1) zapewnia integralność przekazanych wniosków zgodnie z przepisami ustawy z dnia 17 lutego 2005 r. o informatyzacji działalności podmiotów realizujących zadania publiczne (Dz. U. z 2021 r. poz. 670, z późn. zm.) (§ 1 ust. 3 pkt 1);
- 2) zawiera datę i godzinę przekazania Wniosku i stanowi dowód doręczenia dokumentu (§ 1 ust. 3 pkt 2).

Rozporządzenie wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2022 r. (§ 2) w związku z wejściem w życie z tym dniem przepisów upoważnienia, dodawanych przez art. 1 pkt 67 ustawy. Dla zapewnienia prawidłowego funkcjonowania tych zasad oraz dla zachowania spójności prawa dla adresatów norm prawnych, niezbędne jest wejście w życie rozporządzenia w terminie 1 stycznia 2022 r.

Niniejszy projekt rozporządzenia nie zawiera przepisów technicznych, w związku z czym nie podlega procedurze notyfikacji na zasadach przewidzianych w rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 23 grudnia 2002 r. w sprawie sposobu funkcjonowania krajowego systemu notyfikacji norm i aktów prawnych (Dz. U. poz. 2039, z późn. zm.).

Wstępna ocena zgodności z prawem Unii Europejskiej – materia regulowana przedmiotowym rozporządzeniem jest objęta zakresem prawa Unii Europejskiej w zakresie podpisu elektronicznego. Projekt rozporządzenia nie jest sprzeczny z prawem Unii Europejskiej.

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

Spośród małych i średnich przedsiębiorców, rozporządzenie dotyczyć będzie tych przedsiębiorców w stosunku do których znalazły zastosowanie nowe regulacje dotyczące podatku u źródła (w uproszczeniu – gdy przekroczony został próg 2 mln zł), a którzy zdecydowali się wystąpić z wnioskiem o wydanie opinii o stosowaniu preferencji. W takim przypadku, mali i średni przedsiębiorcy, podobnie jak pozostałe podmioty, składający wniosek o wydanie opinii o stosowaniu preferencji będą zobowiązani przesłać go w określony sposób, z wykorzystaniem narzędzi informatycznych.

Stosownie do postanowień art. 5 ustawy z dnia 7 lipca 2005 r. o działalności lobbingsowej w procesie stanowienia prawa (Dz. U. 2017 poz. 248) oraz § 52 ust. 1 uchwały nr 190 Rady Ministrów z dnia 29 października 2013 r. – Regulamin pracy Rady Ministrów (M.P. 2016 r. poz. 1006, z późn. zm.) projekt rozporządzenia zostanie udostępniony w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie podmiotowej Rządowego Centrum Legislacji, w serwisie Rządowy Proces Legislacyjny.

<p><b>Nazwa projektu</b> Rozporządzenie Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej w sprawie sposobu przesyłania wniosku o wydanie opinii o stosowaniu preferencji, o którym mowa w art. 41d ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych</p> <p><b>Ministerstwo wiodące i ministerstwa współpracujące</b> Ministerstwo Finansów</p> <p><b>Osoba odpowiedzialna za projekt w randze Ministra, Sekretarza Stanu lub Podsekretarza Stanu</b> Jan Sarnowski – Podsekretarz Stanu w Ministerstwie Finansów</p> <p><b>Kontakt do opiekuna merytorycznego projektu</b> Hubert Godusławski – Zastępca Dyrektora Departamentu Systemu Podatkowego tel.: +48 22 694 38 86, e-mail: sekretariat.sp@mf.gov.pl</p>	<p><b>Data sporządzenia</b></p> <p><b>Źródło</b> Upoważnienie ustawowe – art. 41d ust. 11 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych</p> <p><b>Nr ... w wykazie prac legislacyjnych Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej</b></p>
--	--

## OCENA SKUTKÓW REGULACJI

### 1. Jaki problem jest rozwiązywany?

Projekt rozporządzenia ma na celu wykonanie delegacji zawartej art. 41d ust. 11 ustawy z dnia 26 lipca 1992 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych. Przepis ten obliguje ministra właściwego do spraw finansów publicznych do określenia sposobu przesyłania wniosku o wydanie opinii o stosowaniu preferencji za pomocą środków komunikacji elektronicznej, uwzględniając potrzebę zapewnienia bezpieczeństwa, wiarygodności i niezaprzeczalności danych zawartych w tym wniosku, a także potrzebę ich ochrony przed nieuprawnionym dostępem. Wnioski będą przesyłane za pomocą środków komunikacji elektronicznej w postaci elektronicznej odpowiadającej strukturze logicznej. Struktura logiczna postaci elektronicznej tych wniosków będzie dostępna w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie podmiotowej urzędu obsługującego ministra właściwego do spraw finansów publicznych.

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

W projektowanym rozporządzeniu określa się sposób przesyłania wniosków o wydanie opinii o stosowaniu preferencji zgodnie z art. 41d ust. 11 ustawy z dnia 26 lipca 1992 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych.

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

Sposób przesyłania analogicznych wniosków w innych państwach nie był analizowany. Jednocześnie, w unijnym dokumencie Code of Conduct on Withholding Tax, w którym m.in. wskazywane są dobre praktyki w zakresie podatku u źródła, podniesiona została potrzeba informatyzacji procesu obsługi w obszarze podatku u źródła w państwach członkowskich. Regulacje, których dotyczy projektowane rozporządzenie, zmierzają w tym kierunku.

### 4. Podmioty, na które oddziałuje projekt

Grupa	Wielkość	Źródło danych	Oddziaływanie
Ministerstwo Finansów	1		Ministerstwo Finansów opublikuje na stronie internetowej struktury logiczne wniosków o wydanie opinii o stosowaniu preferencji.
Urzędy skarbowe właściwe w sprawach opodatkowania osób zagranicznych.	400		Organy podatkowe będą przyjmować, i rozpatrywać wnioski o wydanie opinii o stosowaniu preferencji.
Osoby prawne, jednostki organizacyjne niemające osobowości prawnej oraz osoby fizyczne będące	Poniżej 100	Dane własne Ministerstwa Finansów	Płatnicy składający wniosek o wydanie opinii o stosowaniu preferencji będą zobowiązani przesłać go w określony sposób.

<p>przedsiębiorcami, które dokonują wypłat należności do zagranicznego podmiotu z tytułów wymienionych w art. 29 ust. 1 pkt 1 i art. 30a ust. 1 pkt 1-5a ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych w wysokości przekraczającej łącznie 2 mln zł w ciągu roku podatkowego, w tym podmioty prowadzące rachunki papierów wartościowych lub rachunki zbiorcze, będące płatnikami z tytułu należności od papierów wartościowych zapisanych na tych rachunkach.</p>			
--	--	--	--

<p>Podatnicy otrzymujący wypłaty należności z tytułów wymienionych w art. 29 ust. 1 pkt 1 i art. 30a ust. 1 pkt 1-5a ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych w łącznej wysokości przekraczającej 2 mln zł od jednego podmiotu krajowego w ciągu roku podatkowego</p>	<p>Poniżej 100</p>	<p>Dane własne Ministerstwa Finansów</p>	<p>Podatnicy składający wniosek o wydanie opinii o stosowaniu preferencji będą zobowiązani przesłać go w określony sposób.</p>
---	--------------------	--	--

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

Stosownie do 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 (Dz. U. z 2016 r. poz. 1006, z późn. zm.), projekt rozporządzenia zostanie udostępniony w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie podmiotowej Rządowego Centrum Legislacji, w serwisie Rządowy Proces Legislacyjny.

**6. Wpływ na sektor finansów publicznych**

(ceny stałe z ... r.)	Skutki w okresie 10 lat od wejścia w życie zmian [mln zł]											
	0 2020	1 2021	2 2022	3 2023	4 2024	5 2025	6 2026	7 2027	8 2028	9 2029	10 2030	Łącznie (0-10)
<b>Dochody ogółem</b>	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 (oddzielnie)	0	0	0	0	0	0	0		0	0	0	

<b>Wydatki ogółem</b>	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 (oddzielnie)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>Saldo ogółem</b>	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 (oddzielnie)												

Źródła finansowania	Projektowane rozwiązania nie będą miały wpływu na wydatki sektora finansów publicznych. Wszystkie prace techniczne związane z przygotowaniem rozwiązań informatycznych zostaną zrealizowane przez Ministerstwo Finansów bez potrzeby zwiększania budżetu części 19 budżetu państwa, której dysponentem jest minister właściwy do spraw budżetu, finansów publicznych i instytucji finansowych ponad zwiększenie wydatków wynikające z implementacji rozwiązań przewidzianych w ustawie z dnia [...] o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych oraz niektórych innych ustaw i ujęte już w ocenie skutków regulacji opracowanej dla tej ustawy.
---------------------	--

Dodatkowe informacje, w tym wskazanie źródeł danych i przyjętych do obliczeń założeń	
--	--

**7. Wpływ na konkurencyjność gospodarki i przedsiębiorczość, w tym funkcjonowanie przedsiębiorców oraz na rodzinę, obywateli i gospodarstwa domowe**

		Skutki						
Czas w latach od wejścia w życie zmian		0	1	2	3	5	10	Łącznie (0–10)
W ujęciu pieniężnym (w mln zł, ceny stałe z ... r.)	duże przedsiębiorstwa							
	sektor mikro-, małych i średnich przedsiębiorstw							
	rodzina, obywatele oraz gospodarstwa domowe							
W ujęciu niepieniężnym	duże przedsiębiorstwa	Podatnicy oraz płatnicy składający wniosek o wydanie opinii o stosowaniu preferencji będą zobowiązani przesłać go w określony sposób.						
	sektor mikro-, małych i średnich przedsiębiorstw							
	rodzina, obywatele oraz gospodarstwa domowe	Projektowane rozwiązania nie będą miały wpływu na sytuację ekonomiczną i społeczną rodziny, a także osób niepełnosprawnych oraz osób starszych.						
Niemierzalne	Brak.							

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 checked="" type="checkbox"/> zwiększenie liczby dokumentów <input checked="" type="checkbox"/> zwiększenie liczby procedur <input type="checkbox"/> wydłużenie czasu na załatwienie sprawy <input type="checkbox"/> inne:	
Wprowadzane obciążenia są przystosowane do ich elektronizacji.		<input checked="" type="checkbox"/> tak <input type="checkbox"/> nie <input type="checkbox"/> nie dotyczy	
<b>9. Wpływ na rynek pracy</b>			
Wejście w życie projektowanego rozporządzenia nie będzie miało bezpośredniego wpływu na rynek pracy.			
<b>10. Wpływ na pozostałe obszary</b>			
<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 checked="" type="checkbox"/> informatyzacja <input type="checkbox"/> zdrowie	
Omówienie wpływu		Informatyzacja: realizacja założeń projektu prowadzona jest jednocześnie ze zwiększeniem zakresu informatyzacji (proces obsługi zadań z zakresu podatku u źródła, a także dokumenty składane przez podatników w znacznym stopniu zakładają wykorzystanie narzędzi informatycznych).	
<b>11. Planowane wykonanie przepisów aktu prawnego</b>			
Rozporządzenie wejdzie w życie z dniem 1 stycznia 2022 r.			
<b>12. W jaki sposób i kiedy nastąpi ewaluacja efektów projektu oraz jakie mierniki zostaną zastosowane?</b>			
Z uwagi na przedmiot regulacji nie jest planowana ewaluacja efektów projektu, a tym samym nie przewiduje się stosowania mierników tej ewaluacji.			
<b>13. Załączniki (istotne dokumenty źródłowe, badania, analizy itp.)</b>			
Brak.			

**ROZPORZĄDZENIE**  
**MINISTRA FINANSÓW, FUNDUSZY I POLITYKI**  
**REGIONALNEJ<sup>1)</sup>**

z dnia

**w sprawie prowadzenia podatkowej księgi przychodów i rozchodów**

Na podstawie art. 24a ust. 7 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 1128, 1163, 1243, 1551, 1574 i ...) zarządza się, co następuje:

Rozdział 1

**Przepisy ogólne**

§ 1. Rozporządzenie określa szczegółowe warunki, jakim powinna odpowiadać podatkowa księga przychodów i rozchodów, zwana dalej „księgą”, oraz szczegółowy zakres obowiązków związanych z jej prowadzeniem.

§ 2. 1. Osoby fizyczne, przedsiębiorstwa w spadku, spółki cywilne osób fizycznych, spółki cywilne osób fizycznych i przedsiębiorstwa w spadku, spółki jawne osób fizycznych oraz spółki partnerskie, o których mowa w art. 24a ust. 1 i 2 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych, zwanej dalej „ustawą o podatku dochodowym”, są obowiązane prowadzić księgę, z zastrzeżeniem ust. 2, według wzoru ustalonego w załączniku nr 1 do rozporządzenia, w sposób określony w rozdziale 2.

2. Rolnicy prowadzący gospodarstwo rolne bez zatrudnienia w nim pracowników, członków rolniczych spółdzielni produkcyjnych oraz pracowników rolnych, wykonujący działalność gospodarczą, osobiście lub z udziałem członków rodziny pozostających we wspólnym gospodarstwie domowym, jeżeli łączny przychód z tej działalności gospodarczej nie przekracza 10 000 zł w roku podatkowym, są obowiązani prowadzić księgę przeznaczoną dla

---

<sup>1)</sup> Minister Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej kieruje działem administracji rządowej – finanse publiczne, na podstawie § 1 ust. 2 pkt 2 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 6 października 2020 r. w sprawie szczegółowego zakresu działania Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej (Dz. U. poz. 1719).

tych rolników, według wzoru ustalonego w załączniku nr 2 do rozporządzenia, w sposób określony w rozdziale 3.

**§ 3.** Określenia użyte w rozporządzeniu oznaczają:

- 1) towary – towary handlowe, materiały podstawowe i pomocnicze, produkcja niezakończona, wyroby gotowe, braki i odpady oraz materiały przyjęte od zamawiających do przerobu lub obróbki, z tym że:
  - a) towarami handlowymi są wyroby przeznaczone do sprzedaży w stanie nieprzerobionym; towarami handlowymi są również produkty uboczne uzyskiwane przy prowadzeniu działów specjalnych produkcji rolnej,
  - b) materiałami (surowcami) podstawowymi są materiały, które w procesie produkcji lub przy świadczeniu usług stają się główną substancją gotowego wyrobu; do materiałów podstawowych zalicza się również materiały stanowiące część składową (montażową) wyrobu lub ściśle z wyrobem złączone (np. opakowania – puszki, butelki) oraz opakowania wysyłkowe wielokrotnego użytku (np. transportery, palety), jeżeli opakowania te nie są środkami trwałymi,
  - c) materiałami pomocniczymi są materiały niebędące materiałami podstawowymi, które są zużywane w związku z działalnością gospodarczą i bezpośrednio oddają wyrobowi swoje właściwości,
  - d) wyrobami gotowymi są wyroby własnej produkcji, których proces przerobu został całkowicie zakończony, wykonane usługi, prace naukowo-badawcze, prace projektowe, geodezyjno-kartograficzne, zakończone roboty, w tym także budowlane,
  - e) produkcją niezakończoną jest produkcja w toku oraz półwyroby (półfabrykaty), to jest niegotowe jeszcze produkty własnej produkcji, a także wykonywane roboty, usługi przed ich ukończeniem,
  - f) brakami są nieodpowiadające wymaganiom technicznym wyroby własnej produkcji, całkowicie wykonane bądź też doprowadzone do określonej fazy produkcji; brakami są również towary handlowe, które na skutek uszkodzenia lub zniszczenia w czasie transportu bądź magazynowania utraciły częściowo swą pierwotną wartość,
  - g) odpadami są materiały, które na skutek procesów technologicznych lub na skutek zniszczenia albo uszkodzenia utraciły całkowicie swą pierwotną wartość użytkową;
- 2) cena zakupu – cenę, jaką nabywca płaci za zakupione składniki majątku, pomniejszoną o podatek od towarów i usług, podlegający odliczeniu zgodnie z odrębnymi przepisami, a

przy imporcie powiększoną o należne cło, podatek akcyzowy oraz opłaty celne dodatkowe, obniżoną o rabaty, opusty, inne podobne obniżenia, w przypadku zaś otrzymania składnika majątku w drodze darowizny lub spadku – wartość odpowiadającą cenie zakupu takiego samego lub podobnego składnika;

- 3) cena nabycia – cenę zakupu składnika majątku powiększoną o koszty uboczne związane z zakupem towarów i składników majątku do chwili złożenia w magazynie według ich cen zakupu, a w szczególności koszty transportu, załadunku i wyładunku oraz ubezpieczenia w drodze;
- 4) koszt wytworzenia – wszelkie koszty związane bezpośrednio i pośrednio z przerobem materiałów, z wykonywaniem usług lub pozyskaniem (wydobyciem) kopalin, z wyłączeniem kosztów sprzedaży wyrobów gotowych i usług;
- 5) biuro rachunkowe – przedsiębiorcę uprawnionego na podstawie odrębnych przepisów do prowadzenia ksiąg, który na podstawie umowy zawartej z podatnikiem świadczy usługi w tym zakresie;
- 6) przychód – przychód w rozumieniu przepisów ustawy o podatku dochodowym;
- 7) środki trwałe – środki trwałe w rozumieniu przepisów ustawy o podatku dochodowym;
- 8) wartości niematerialne i prawne – wartości niematerialne i prawne w rozumieniu przepisów ustawy o podatku dochodowym;
- 9) przedsiębiorstwo wielozakładowe – działalność prowadzoną w oparciu o kilka zespołów składników materialnych i niematerialnych, jakimi są w szczególności sklepy, zakłady, punkty usługowe, przeznaczone do realizacji określonych zadań gospodarczych.

§ 4. 1. Przepisów rozporządzenia nie stosuje się w zakresie, w jakim jest to uzasadnione szczególnymi okolicznościami, w tym związanymi z rodzajem i rozmiarem wykonywanej przez podatnika działalności oraz wiekiem i stanem jego zdrowia, jeżeli naczelnik urzędu skarbowego właściwy według miejsca zamieszkania podatnika, na wniosek podatnika, uzna, że niestosowanie przez podatnika przepisów rozporządzenia w określonym zakresie jest uzasadnione szczególnymi okolicznościami.

2. Wniosek, o którym mowa w ust. 1, składa się co najmniej na 30 dni przed rozpoczęciem miesiąca, od którego przepisy rozporządzenia miałyby nie być stosowane, a w razie rozpoczęcia wykonywania działalności lub powstania obowiązku prowadzenia księgi w ciągu roku podatkowego – w terminie 14 dni od dnia rozpoczęcia tej działalności lub powstania obowiązku prowadzenia księgi.

## Rozdział 2

### **Prowadzenie księgi przez podatników niebędących rolnikami**

§ 5. 1. Osoby fizyczne, przedsiębiorstwa w spadku, spółki cywilne osób fizycznych, spółki cywilne osób fizycznych i przedsiębiorstwa w spadku, spółki jawne osób fizycznych oraz spółki partnerskie, o których mowa w § 2 ust. 1, obowiązane do prowadzenia księgi, zwane dalej „podatnikami”, prowadzą księgi w systemie teleinformatycznym.

2. Warunkiem uznania księgi za prawidłową jest:

1) określenie na piśmie szczegółowej instrukcji obsługi programu komputerowego wykorzystywanego do prowadzenia księgi;

2) stosowanie programu komputerowego zapewniającego bezzwłoczny wgląd w treść dokonywanych zapisów oraz umożliwiającego wydrukowanie wszystkich danych w porządku chronologicznym, zgodnie z wzorem księgi;

3) przechowywanie zapisanych danych na informatycznych nośnikach danych, w sposób chroniący je przed zniszczeniem lub zniekształceniem, naruszeniem ustalonych zasad ich przetwarzania lub ich modyfikacją w sposób nieuprawniony.

§ 6. Podatnicy wykonujący działalność kantorową prowadzą również według zasad określonych w przepisach prawa dewizowego ewidencję wszystkich operacji powodujących zmianę stanu wartości dewizowych i waluty polskiej, zwaną dalej „ewidencją kupna i sprzedaży wartości dewizowych”.

§ 7. 1. Jeżeli na zlecenie podatnika prowadzenie księgi zostało powierzone biuru rachunkowemu, podatnik jest obowiązany prowadzić w miejscu wykonywania działalności ewidencję sprzedaży, z zastrzeżeniem ust. 3, a w razie wykonywania działalności kantorowej – także ewidencję kupna i sprzedaży wartości dewizowych.

2. Podatnik jest obowiązany zbroszować ewidencję sprzedaży, o której mowa w ust. 1, i kolejno ponumerować jej karty. Ewidencja zawiera co najmniej następujące dane: numer kolejny wpisu, datę uzyskania przychodu nieudokumentowanego fakturami, rachunkami oraz wysokość tego przychodu.

3. Obowiązek prowadzenia ewidencji sprzedaży, o której mowa w ust. 1, nie dotyczy podatników, którzy prowadzą ewidencję przy zastosowaniu kas rejestrujących w rozumieniu

przepisów ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2021 r. poz. 685, 694, 802, 1163, 1243 i 1598), zwanej dalej „ustawą o VAT”.

4. Podatnicy korzystający ze zwolnienia od podatku od towarów i usług, jeżeli nie prowadzą odrębnej ewidencji sprzedaży, o której mowa w art. 109 ust. 1 ustawy o VAT, mogą w ewidencji sprzedaży w odrębnej kolumnie wykazywać przychody podlegające opodatkowaniu podatkiem od towarów i usług od czynności określonych w art. 5 ustawy o VAT oraz łączną kwotę dziennej sprzedaży wynikającą z faktur, nie później jednak niż przed dokonaniem sprzedaży w dniu następnym.

**§ 8. 1.** W przypadku prowadzenia przedsiębiorstwa wielozakładowego podatnik może prowadzić jedną księgę, pod warunkiem że w poszczególnych zakładach jest prowadzona co najmniej ewidencja sprzedaży, o której mowa w § 7 ust. 1, a w razie wykonywania działalności kantorowej – także ewidencja kupna i sprzedaży wartości dewizowych.

2. W przypadku dokonywania przesunięć (przerzutów) towarów handlowych oraz materiałów podstawowych między zakładami należącymi do tego samego podatnika, podatnik dokumentuje te zdarzenia dowodami wewnętrznymi, zwanymi dalej „dowodami przesunięć”. Dowody te sporządza się w dwóch egzemplarzach, z których jeden jest przechowywany w zakładzie, z którego dokonano przesunięcia towaru lub materiału, a drugi – w zakładzie, w którym przyjęto te towary lub materiały.

3. Dowody przesunięć zawierają co najmniej następujące dane: numer kolejny wpisu, datę dokonania przesunięcia, nazwę towarów lub materiałów oraz ich ilość i wartość obliczoną według cen zakupu. Jeżeli podatnik prowadzi jedną księgę dla przedsiębiorstwa wielozakładowego, a zakupione towary przekazuje tylko do jednego zakładu (oddziału), nie ma obowiązku sporządzania dowodu przesunięć, pod warunkiem że na dowodzie zakupu poda nazwę zakładu, do którego przekazał te towary.

**§ 9.** Podatnicy są obowiązani zaprowadzić księgę, a w razie obowiązku prowadzenia ewidencji sprzedaży, o której mowa w § 7 ust. 1 – również tę ewidencję, na dzień 1 stycznia roku podatkowego lub na dzień rozpoczęcia działalności w ciągu roku podatkowego.

**§ 10. 1.** Podatnik jest obowiązany prowadzić księgę rzetelnie i w sposób niewadliwy.

2. Za niewadliwą uważa się księgę prowadzoną zgodnie z przepisami rozporządzenia, według ustalonego wzoru księgi i zgodnie z objaśnieniami do wzoru księgi.

3. Księgę uważa się za rzetelną, z zastrzeżeniem ust. 4, jeżeli dokonywane w niej zapisy odzwierciedlają stan rzeczywisty.

4. Księgę uznaje się za rzetelną również, gdy:

- 1) niewpisane lub błędnie wpisane kwoty przychodu nie przekraczają łącznie 0,5% przychodu wykazanego w księdze za dany rok podatkowy lub przychodu wykazanego w roku podatkowym do dnia, w którym organ podatkowy stwierdził te błędy, lub
- 2) brak właściwych zapisów jest związany z nieszczęśliwym wypadkiem lub zdarzeniem losowym, które uniemożliwiło podatnikowi prowadzenie księgi, lub
- 3) błędy spowodowały podwyższenie kwoty podstawy opodatkowania, z wyjątkiem błędów polegających na niewykazaniu lub zaniżeniu kosztów zakupu materiałów podstawowych, towarów handlowych oraz kosztów robocizny, lub
- 4) podatnik uzupełnił zapisy lub dokonał korekty błędnych zapisów w księdze przed rozpoczęciem kontroli przez organ podatkowy lub w terminie, w którym podatnikowi przysługuje uprawnienie do skorygowania deklaracji na podstawie art. 62 ust. 4 ustawy z dnia 16 listopada 2016 r. o Krajowej Administracji Skarbowej (Dz. U. z 2021 r. poz. 422, z późn. zm.<sup>2</sup>), lub
- 5) błędne zapisy są skutkiem oczywistej omyłki, a podatnik posiada dowody księgowe odpowiadające warunkom, o których mowa w § 11 ust. 3.

5. Przepisy ust. 4 stosuje się odpowiednio w przypadku stwierdzenia braku zapisów lub błędnych zapisów dotyczących kosztów uzyskania przychodu.

**§ 11. 1.** Zapisy w księdze są dokonywane w języku polskim i w walucie polskiej w sposób staranny, czytelny i trwałe, na podstawie prawidłowych i rzetelnych dowodów.

2. Stwierdzone błędy w zapisach poprawia się przez:

- 1) skreślenie dotychczasowej treści i wpisanie nowej oraz umieszczenie daty dokonania poprawki lub
- 2) wprowadzenie do księgi niewpisanych dowodów lub dowodów zawierających korekty błędnych zapisów; zapisy zmniejszające przychody lub koszty mogą być dokonywane ze znakiem minus (-).

3. Podstawą zapisów w księdze są dowody księgowe, którymi są:

- 1) faktury, faktury VAT RR, rachunki oraz dokumenty celne, zwane dalej „fakturami”, wystawione zgodnie z odrębnymi przepisami, lub

---

<sup>2</sup> Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2021 r. poz. 464, 694, 802, 815, 954, 1003 i 1005

- 2) dokumenty określające zmniejszenie kosztów uzyskania przychodów lub zwiększenie przychodów na podstawie art. 22p ustawy o podatku dochodowym, zawierające co najmniej:
  - a) datę wystawienia dokumentu oraz miesiąc, w którym dokonuje się zmniejszenia kosztów uzyskania przychodów lub zwiększenia przychodów,
  - b) wskazanie faktury, a jeżeli nie istniał obowiązek wystawienia faktury, wskazanie umowy albo innego dokumentu, stanowiących podstawę do zaliczenia kosztu do kosztów uzyskania przychodów,
  - c) wskazanie kwoty, o którą podatnik zmniejsza koszty uzyskania przychodów lub zwiększa przychody,
  - d) podpis osoby sporządzającej dokument, lub
- 3) inne dowody, wymienione w § 12 i § 13, stwierdzające fakt dokonania operacji gospodarczej zgodnie z jej rzeczywistym przebiegiem i zawierające co najmniej:
  - a) wiarygodne określenie wystawcy lub wskazanie stron (nazwę i adresy) uczestniczących w operacji gospodarczej, której dowód dotyczy,
  - b) datę wystawienia dowodu oraz datę lub okres dokonania operacji gospodarczej, której dowód dotyczy, z tym że jeżeli data dokonania operacji gospodarczej odpowiada dacie wystawienia dowodu, wystarcza podanie jednej daty,
  - c) przedmiot operacji gospodarczej i jego wartość oraz ilościowe określenie, jeżeli przedmiot operacji jest wymierny w jednostkach naturalnych,
  - d) podpisy osób uprawnionych do prawidłowego udokumentowania operacji gospodarczych

– oznaczone numerem lub w inny sposób umożliwiające powiązanie dowodu z zapisami księgowymi dokonany na jego podstawie.

4. Dowód księgowy jest sporządzany w języku polskim. Treść dowodu jest pełna i zrozumiała; dopuszczalne jest stosowanie skrótów ogólnie przyjętych. Jeżeli w dowodzie jest podane wartościowe określenie operacji gospodarczej tylko w walucie obcej, podatnik posiadający ten dowód jest obowiązany przeliczyć walutę obcą na złote, zgodnie z zasadami określonymi w ustawie o podatku dochodowym. Wynik przeliczenia należy zamieścić w wolnych polach dowodu lub w załączniku do dowodu sporządzonego w walucie obcej.

5. Zmniejszenia kosztów uzyskania przychodów, o którym mowa w art. 22p ustawy o podatku dochodowym, dokonuje się poprzez wpisanie kwoty zmniejszenia ze znakiem minus (-).



6. Błędy w dowodach księgowych można poprawiać, z zastrzeżeniem ust. 7, wyłącznie przez skreślenie niewłaściwie napisanego tekstu lub liczby, w sposób pozwalający odczytać tekst lub liczbę pierwotną, i wpisanie tekstu lub liczby właściwej. Poprawka dokonana w dowodzie księgowym jest potwierdzana datą i podpisem osoby dokonującej poprawki.

7. Zasad, o których mowa w ust. 6, nie stosuje się do dowodów księgowych, dla których ustalono odrębnymi przepisami zakaz dokonywania jakichkolwiek poprawek, oraz do dowodów obcych. Dowody obce mogą być poprawione przez wystawienie i przesłanie kontrahentowi dowodu korygującego (noty). Dowody własne zewnętrzne przesłane uprzednio kontrahentowi mogą być poprawione tylko przez wystawienie dowodu korygującego (noty).

**§ 12.** Za dowody księgowe uważa się również:

- 1) dzienne zestawienia dowodów (faktur dotyczących sprzedaży) sporządzone do zaksięgowania ich zbiorczym zapisem;
- 2) noty księgowe, sporządzone w celu skorygowania zapisu dotyczącego operacji gospodarczej, wynikającej z dowodu obcego lub własnego, otrzymane od kontrahenta podatnika lub przekazane kontrahentowi;
- 3) dowody przesunięć;
- 4) dowody opłat pocztowych i bankowych;
- 5) inne dowody opłat, w tym dokonywanych na podstawie książeczek opłat, oraz dokumenty zawierające dane, o których mowa w § 11 ust. 3 pkt 3.

**§ 13. 1.** Na udokumentowanie zapisów w księdze, dotyczących niektórych kosztów (wydatków), mogą być sporządzone dokumenty zaopatrzone w datę i podpisy osób, które bezpośrednio dokonały wydatków (dowody wewnętrzne), określające: przy zakupie – nazwę towaru oraz ilość, cenę jednostkową i wartość, a w innych przypadkach – przedmiot operacji gospodarczych i wysokość kosztu (wydatku).

2. Dowody, o których mowa w ust. 1, mogą dotyczyć wyłącznie:

- 1) zakupu, bezpośrednio od krajowego producenta lub hodowcy, produktów roślinnych i zwierzęcych, nieprzerobionych sposobem przemysłowym lub przerobionych sposobem przemysłowym, jeżeli przerób polega na kiszeniu produktów roślinnych lub przetwórstwie mleka albo na uboju zwierząt rzeźnych i obróbce poubojowej tych zwierząt;

- 2) zakupu od ludności, sklasyfikowanych w Polskiej Klasyfikacji Wyrobów i Usług (PKWiU), surowców roślin zielarskich i ziół dziko rosnących leśnych, jagód, owoców leśnych i grzybów leśnych (PKWiU ex 02.30.40.0);
- 3) wartości produktów roślinnych i zwierzęcych pochodzących z własnej uprawy lub hodowli prowadzonej przez podatnika;
- 4) zakupu w jednostkach handlu detalicznego materiałów pomocniczych;
- 5) kosztów diet i innych należności za czas podróży służbowej pracowników oraz wartości diet z tytułu podróży służbowych osób prowadzących działalność gospodarczą i osób z nimi współpracujących;
- 6) zakupu od ludności odpadów użytkowych, stanowiących surowce wtórne, z wyłączeniem zakupu (skupu) metali nieżelaznych oraz przeznaczonych na złom samochodów i ich części składowych;
- 7) wydatków związanych z opłatami za czynsz, energię elektryczną, telefon, wodę, gaz i centralne ogrzewanie, w części przypadającej na działalność gospodarczą; podstawą do sporządzenia tego dowodu jest dokument obejmujący całość opłat na te cele;
- 8) opłat sądowych i notarialnych;
- 9) wydatków związanych z parkowaniem samochodu w sytuacji, gdy są one poparte dokumentami niezawierającymi danych, o których mowa w § 11 ust. 3 pkt 3; podstawą wystawienia dowodu wewnętrznego jest bilet z parkometru, kupon, bilet jednorazowy załączony do sporządzonego dowodu.

3. Dowody wewnętrzne dotyczące rozliczenia kosztów podróży służbowych pracowników oraz wartości diet z tytułu podróży służbowych osób prowadzących działalność gospodarczą i osób z nimi współpracujących zawierają co najmniej następujące dane: imię i nazwisko, cel podróży, nazwę miejscowości docelowej, liczbę godzin i dni przebywania w podróży służbowej (data i godzina wyjazdu oraz powrotu), stawkę i wartość przysługujących diet.

4. Zakup w jednostkach handlu detalicznego materiałów, środków czystości i bhp oraz materiałów biurowych może być, z zastrzeżeniem ust. 2 pkt 4, dokumentowany paragonami zaopatrzonymi w datę i stempel (oznaczenie) jednostki wydającej paragon – określającymi ilość, cenę jednostkową oraz wartość, za jaką dokonano zakupu. Na odwrocie paragonu podatnik uzupełnia jego treść, wpisując swoje nazwisko (nazwę zakładu), adres oraz rodzaj (nazwę) zakupionego towaru.

5. Wydatki poniesione za granicą na zakup paliwa i olejów mogą być dokumentowane paragonami lub dowodami kasowymi. Przepis ust. 4 stosuje się odpowiednio.

6. Oznaczenie „ex”, zamieszczone w ust. 2 pkt 2, wskazuje, że zakres wymienionych wyrobów jest węższy niż określony w podanym grupowaniu Polskiej Klasyfikacji Wyrobów i Usług (PKWiU).

**§ 14.** Nie wymaga zaksięgowania materiał powierzony przez zleceniodawcę. Jeżeli jednak podatnik nie może przedstawić dokumentu określającego zleceniodawcę, uważa się, że materiał został przez podatnika zakupiony bez udokumentowania.

**§ 15. 1.** Otrzymanie materiałów podstawowych, materiałów pomocniczych i towarów handlowych jest potwierdzane na dowodzie zakupu datą i podpisem osoby, która je przyjęła.

2. Jeżeli materiał podstawowy, materiał pomocniczy lub towar handlowy, którego zakup – zgodnie z przepisami rozporządzenia – jest dokumentowany fakturami dostawców, został dostarczony do zakładu lub dokonano nim obrotu przed otrzymaniem faktury, należy sporządzić szczegółowy opis otrzymanego materiału podstawowego, materiału pomocniczego lub towaru handlowego, podając imię, nazwisko (firmę) i adres dostawcy, ilość i rodzaj oraz cenę jednostkową i wartość materiału podstawowego, materiału pomocniczego, towaru handlowego i dokonać zapisu w księdze na podstawie opisu. Opis jest potwierdzany w sposób określony w ust. 1 oraz przechowywany jako dowód zakupu i połączony z nadesłaną następnie fakturą. Ewentualna różnica w stosunku do wartości podanej w fakturze jest wpisywana do księgi w dniu otrzymania faktury.

3. Jeżeli podatnik otrzymał materiał podstawowy, materiał pomocniczy lub towar handlowy oraz fakturę na ten materiał podstawowy, materiał pomocniczy lub towar handlowy w tym samym miesiącu, opis, o którym mowa w ust. 2, dołącza do otrzymanej faktury, a zapisów w księdze dokonuje na podstawie otrzymanej faktury.

4. Podatnik może nie sporządzać opisu, o którym mowa w ust. 2, jeżeli zakup jest udokumentowany specyfikacją dostawcy, pod warunkiem że specyfikacja spełnia wymogi określone dla opisu. Przepisy ust. 2 i 3 stosuje się odpowiednio.

**§ 16. 1.** Zakup materiałów podstawowych oraz towarów handlowych jest wpisywany do księgi, z zastrzeżeniem § 27, niezwłocznie po ich otrzymaniu, najpóźniej przed przekazaniem do magazynu, przerobu lub sprzedaży.

2. Zapisów dotyczących pozostałych wydatków dokonuje się, z zastrzeżeniem § 19 i § 27, jeden raz dziennie, po zakończeniu dnia, nie później niż przed rozpoczęciem działalności w

dniu następnym, z uwzględnieniem zasad określonych w art. 22 ustawy o podatku dochodowym.

**§ 17.** Podatnik jest obowiązany dokonywać zapisów w ewidencjach, o których mowa w § 6 i § 7 ust. 1, jeden raz dziennie po zakończeniu dnia, nie później niż przed rozpoczęciem działalności w dniu następnym.

**§ 18. 1.** Zapisy w księdze dotyczące przychodów ze sprzedaży wyrobów, towarów handlowych i usług są dokonywane na podstawie wystawionych faktur, a w przypadku sprzedaży nieudokumentowanej fakturami – na podstawie wystawionego na koniec dnia dowodu wewnętrznego, w którym w jednej kwocie wykazana jest wysokość tych przychodów za dany dzień, o ile nie jest prowadzona ewidencja sprzedaży lub ewidencja przy zastosowaniu kas rejestrujących.

2. Zapisów, o których mowa w ust. 1, dokonuje się jeden raz dziennie po zakończeniu dnia, nie później niż przed rozpoczęciem działalności w dniu następnym, z zastrzeżeniem § 19 ust. 2 oraz § 27.

3. Jeżeli w danym dniu podatnik wystawia wiele faktur, zapisów w księdze można dokonywać jedną sumą wynikającą z dziennego zestawienia tych faktur, zwanego dalej „zestawieniem sprzedaży”.

4. Zestawienie sprzedaży zawiera co najmniej następujące dane: datę i kolejny numer zestawienia, numery od-do faktur objętych zestawieniem, sumę zbiorczą tych faktur oraz podpis podatnika lub osoby, która sporządziła zestawienie.

5. Podatnicy prowadzący ewidencję, o której mowa w § 7 ust. 1, mogą dokonywać zapisów dotyczących przychodu, wykazanych w tej ewidencji, w jednej pozycji na koniec każdego miesiąca.

**§ 19. 1.** Podatnicy, którzy prowadzą ewidencję przy zastosowaniu kas rejestrujących w rozumieniu przepisów ustawy o VAT, dokonują zapisów w księdze na podstawie danych wynikających z raportów fiskalnych dobowych, z zastrzeżeniem ust. 2, skorygowanych o kwoty mające wpływ na wysokość przychodu.

2. Podatnicy, o których mowa w ust. 1, mogą dokonywać zapisów w księdze na koniec każdego miesiąca, w terminie określonym w § 27 ust. 1, na podstawie danych wynikających z raportów fiskalnych okresowych (miesięcznych) skorygowanych o kwoty mające wpływ na wysokość przychodu.

3. Podatnicy, o których mowa w ust. 1 i 2, nie wpisują do księgi kwot wynikających z faktur dokumentujących dokonanie sprzedaży uprzednio zaewidencjonowanej przy zastosowaniu kas rejestrujących, natomiast są obowiązani do połączenia w sposób trwały zwróconych oryginałów paragonów fiskalnych z kopiami wystawionych faktur.

4. Korygowania danych wynikających z raportów fiskalnych dobowych lub okresowych (miesięcznych), o którym mowa w ust. 1 i 2, dokonuje się na podstawie odrębnych ewidencji. Korekty, które nie podlegają ujęciu w odrębnych ewidencjach, podatnik opisuje na odwrocie raportu fiskalnego dobowego lub okresowego (miesięcznego).

**§ 20.** 1. Jeżeli podatnik prowadzi odrębną ewidencję, o której mowa w art. 109 ust. 1 lub 3 ustawy o VAT, zapisy w księdze dotyczące przychodów ze sprzedaży towarów i usług mogą być dokonywane na koniec miesiąca łączną kwotą wynikającą z miesięcznego zestawienia sporządzonego na podstawie danych wynikających z tej ewidencji.

2. Zestawienie, o którym mowa w ust. 1, zawiera co najmniej następujące dane: datę i kolejny numer zestawienia, sumę przychodów ze sprzedaży pomniejszoną o należny podatek od towarów i usług oraz o wartość towarów i usług niestanowiącą przychodów w rozumieniu ustawy o podatku dochodowym i powiększoną o przychody nieobjęte obowiązkiem ewidencjonowania dla celów podatku od towarów i usług.

**§ 21.** Podatnicy, o których mowa w art. 84 ustawy o VAT, mogą ewidencjonować przychody w księdze oraz w ewidencji sprzedaży łącznie z podatkiem od towarów i usług, z tym że na koniec miesiąca przychód pomniejsza się o należny podatek od towarów i usług.

**§ 22.** Zapisy w księdze dotyczące pozostałych przychodów są dokonywane na podstawie dowodów potwierdzających te przychody.

**§ 23.** Zapisy w księdze dotyczące wydatków (kosztów) są dokonywane na podstawie dowodów, o których mowa w § 11–15.

**§ 24.** 1. Podatnicy są obowiązani do sporządzenia i wpisania do księgi spisu z natury towarów handlowych, materiałów (surowców) podstawowych i pomocniczych, półwyrobów, produkcji w toku, wyrobów gotowych, braków i odpadów, zwanego dalej „spisem z natury”, na dzień 1 stycznia, na koniec każdego roku podatkowego, na dzień rozpoczęcia działalności w ciągu roku podatkowego, a także w razie utraty w ciągu roku podatkowego prawa do opłacania podatku na podstawie ustawy z dnia 20 listopada 1998 r. o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne (Dz. U. z 2020 r.

poz. 1905, 2123 i 2320 oraz z 2021 r. poz. 255 i 1243), zmiany współnika, zmiany proporcji udziałów współników lub likwidacji działalności.

2. Obowiązek sporządzenia spisu z natury na dzień 1 stycznia roku podatkowego nie dotyczy podatników, którzy sporządzili spis z natury na koniec poprzedniego roku podatkowego. W tym przypadku zamiast spisu z natury na dzień 1 stycznia roku podatkowego do księgi wpisuje się spis z natury sporządzony na dzień 31 grudnia poprzedniego roku podatkowego.

3. Spis z natury podlega wpisaniu do księgi także wówczas, gdy osoby prowadzące działalność gospodarczą sporządzają go za okresy miesięczne oraz gdy na podstawie odrębnych przepisów jego sporządzenie zarządził naczelnik urzędu skarbowego.

**§ 25.** 1. Spis z natury jest sporządzany w sposób staranny i trwały oraz zakończony i zaopatrzony w podpisy osób uczestniczących w spisie.

2. Spis z natury zawiera co najmniej następujące dane: imię i nazwisko właściciela zakładu (nazwę firmy), datę sporządzenia spisu, numer kolejny pozycji arkusza spisu z natury, szczegółowe określenie towaru i innych składników wymienionych w § 24, jednostkę miary, ilość stwierdzoną w czasie spisu, cenę w złotych i groszach za jednostkę miary, wartość wynikającą z przemnożenia ilości towaru przez jego cenę jednostkową, wartość wynikającą z przemnożenia ilości innych składników wymienionych w § 24 przez ich cenę jednostkową, łączną wartość spisu z natury oraz klauzulę „Spis zakończono na pozycji...”, podpisy osób sporządzających spis oraz podpis właściciela zakładu (wspólników), z tym że przy prowadzeniu:

- 1) księgarń i antykwariatów księgarskich – spisem z natury można obejmować jedną pozycją wydawnictwa o tej samej cenie, bez względu na nazwę i nazwisko autora, z podziałem na książki, broszury, albumy i inne;
- 2) działalności kantorowej – spisem z natury należy objąć niesprzedane wartości dewizowe;
- 3) działów specjalnych produkcji rolnej – spisem z natury należy objąć niez użyte w toku produkcji materiały i surowce oraz ilość zwierząt według gatunków z podziałem na grupy.

3. Spis z natury obejmuje również towary stanowiące własność podatnika, znajdujące się w dniu sporządzenia spisu poza zakładem podatnika, a także towary obce znajdujące się w zakładzie podatnika. Towary obce nie podlegają wycenieniu; wystarczające jest ilościowe ich ujęcie w spisie towarów z podaniem, czyją stanowią własność.

§ 26. 1. Podatnik jest obowiązany wycenić materiały i towary handlowe objęte spisem z natury według cen zakupu lub nabycia albo według cen rynkowych z dnia sporządzenia spisu, jeżeli są one niższe od cen zakupu lub nabycia; spis z natury półwyrobów (półfabrykatów), wyrobów gotowych i braków własnej produkcji wycenia się według kosztów wytworzenia, a odpadów użytkowych, które w toku działalności utraciły swoją pierwotną wartość użytkową, wycenia się według wartości wynikającej z oszacowania uwzględniającego ich przydatność do dalszego użytkowania.

2. Spis z natury niesprzedanych wartości dewizowych wycenia się według cen zakupu z dnia sporządzenia spisu, a w dniu kończącym rok podatkowy – według cen zakupu, jednak w wysokości nie wyższej niż kurs średni ogłaszany przez Narodowy Bank Polski w dniu kończącym rok podatkowy.

3. Przy działalności usługowej i budowlanej produkcję niezakończoną wycenia się według kosztów wytworzenia, z tym że nie może to być wartość niższa od kosztów materiałów bezpośrednich zużytych do produkcji niezakończonej.

4. Produkcję zwierzęcą objętą spisem z natury wycenia się według cen rynkowych z dnia sporządzenia spisu, z uwzględnieniem gatunku, grupy i wagi zwierząt.

5. Wartość spisu z natury, wycenionego zgodnie z ust. 1–4 i 8, pomniejsza się o kwotę, o którą podatnik zmniejszył koszty uzyskania przychodów lub zwiększył przychody na podstawie art. 22p ustawy o podatku dochodowym, jeżeli zmniejszenie kosztów uzyskania przychodów lub zwiększenie przychodów związane było z zaliczeniem do kosztów uzyskania przychodów wydatków dotyczących towarów handlowych, materiałów (surowców) podstawowych i pomocniczych, półwyrobów (półfabrykatów), produkcji w toku, wyrobów gotowych, braków i odpadów, objętych tym spisem. Pomniejszenia dokonuje się o tę część kwoty zmniejszenia kosztów uzyskania przychodów lub zwiększenia przychodów, która przypada na towary handlowe, materiały (surowce) podstawowe i pomocnicze, półwyroby (półfabrykaty), produkcję w toku, wyroby gotowe, braki i odpady, objęte tym spisem.

6. Spis z natury jest wpisywany do księgi według poszczególnych rodzajów jego składników lub w jednej pozycji (sumie), jeżeli na podstawie spisu zostało sporządzone odrębne, szczegółowe zestawienie poszczególnych jego składników. Zestawienie przechowuje się łącznie z księgą.

7. Podatnik jest obowiązany dokonać wyceny najpóźniej w terminie 14 dni od dnia zakończenia spisu z natury.

8. W razie przyjęcia wyceny towarów w kwocie niższej od ceny zakupu lub nabycia albo od kosztów wytworzenia, w szczególności z powodu uszkodzenia, wyjścia z mody, należy przy poszczególnych pozycjach uwidocznic również jednostkową cenę zakupu (nabycia) lub koszt wytworzenia.

**§ 27.** 1. W razie prowadzenia księgi przez biuro rachunkowe, zapisy są dokonywane w porządku chronologicznym na podstawie dowodów, o których mowa w § 11–15, oraz sum miesięcznych przychodów wynikających z ewidencji, o której mowa w § 7 ust. 1, lub danych wynikających z zestawienia, o którym mowa w § 19 ust. 2, przekazywanych przez podatnika zgodnie z postanowieniami umowy, w czasie zapewniającym prawidłowe i terminowe rozliczenia z budżetem, lecz nie później niż do dnia 20 każdego miesiąca za miesiąc poprzedni.

2. Przepis ust. 1 stosuje się odpowiednio do podatników prowadzących przedsiębiorstwa wielozakładowe.

3. Podatnicy mogą dokonywać wpisów do księgi na zasadach określonych w ust. 1 pod warunkiem prowadzenia równocześnie ewidencji, o której mowa w § 7 ust. 1. Warunek ten nie dotyczy podatników dokonujących sprzedaży dokumentowanej wyłącznie fakturami.

### Rozdział 3

#### **Prowadzenie księgi przez rolników, o których mowa w § 2 ust. 2**

**§ 28.** 1. Rolnicy, o których mowa w § 2 ust. 2, zwani dalej „rolnikami”, prowadzą księgi w systemie teleinformatycznym.

2. Warunkiem uznania księgi za prawidłową jest:

1) określenie na piśmie szczegółowej instrukcji obsługi programu komputerowego wykorzystywanego do prowadzenia księgi;

2) stosowanie programu komputerowego zapewniającego bezzwłoczny wgląd w treść dokonywanych zapisów oraz umożliwiającego wydrukowanie wszystkich danych w porządku chronologicznym, zgodnie z wzorem księgi;

3) przechowywanie zapisanych danych na informatycznych nośnikach danych, w sposób chroniący je przed zniszczeniem lub zniekształceniem, naruszeniem ustalonych zasad ich przetwarzania lub ich modyfikacją w sposób nieuprawniony.



§ 29. Rolnicy są obowiązani zaprowadzić księgę na dzień 1 stycznia roku podatkowego lub na dzień rozpoczęcia działalności w ciągu roku podatkowego.

§ 30. Rolnicy są obowiązani prowadzić księgę rzetelnie i w sposób niewadliwy. W księdze należy ewidencjonować wyłącznie przychody i koszty z działalności gospodarczej. W tym przypadku mają zastosowanie przepisy § 10–16, § 18–23 oraz § 27.

#### Rozdział 4

#### **Przepis końcowy**

§ 31. Rozporządzenie wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2023 r.<sup>3)</sup>

**MINISTER FINANSÓW, FUNDUSZY I  
POLITYKI REGIONALNEJ**

---

<sup>3)</sup> Niniejsze rozporządzenie było poprzedzone rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 23 grudnia 2019 r. w sprawie prowadzenia podatkowej księgi przychodów i rozchodów (Dz. U. poz. 2544), które traci moc z dniem wejścia w życie niniejszego rozporządzenia.

Załączniki  
do rozporządzenia  
Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej  
z dnia  
(poz. )

**Załącznik nr 1**

*WZÓR*

*Strona tytułowa podatkowej księgi przychodów i rozchodów*

**PODATKOWA KSIĘGA PRZYCHODÓW I ROZCHODÓW**

.....  
(imię i nazwisko (firma))

.....  
(adres)

**Rodzaj działalności**

**UWAGA:** Przed rozpoczęciem zapisów w księdze należy się szczegółowo zapoznać z przepisami rozporządzenia i objaśnieniami do tego załącznika.

Lp.	Data zdarzenia gospodarczego	Nr dowodu księgowego	Kontrahent		Opis zdarzenia gospodarczego	Przychód					
			imię i nazwisko (firma)	adres		wartość sprzedanych towarów i usług		pozostałe przychody		razem przychód (7+8)	
						zł	gr	zł	gr	zł	gr
1	2	3	4	5	6	7		8		9	
					Suma strony						
					Przeniesienie z poprzedniej strony						
					<b>Razem</b> od początku roku						

Zakup towarów handlowych i materiałów wg cen zakupu		Koszty uboczne zakupu		Wydatki (koszty)								Koszty działalności badawczo-rozwojowej, o których mowa w art. 26e ustawy o podatku dochodowym		Uwagi	
				Wynagrodzenia w gotówce i w naturze		pozostałe wydatki		razem wydatki (12+13)				opis kosztu	wartość		
zł	gr	zł	gr	zł	gr	zł	gr	zł	gr	zł	gr			zł	gr
10		11		12		13		14		15		16		17	

### OBJAŚNIENIA DO PODATKOWEJ KSIĘGI PRZYCHODÓW I ROZCHODÓW

1. Przy dokonywaniu zapisów w księdze, wynikających z prowadzonych przez podatnika:
  - a) ewidencji sprzedaży,
  - b) ewidencji kupna i sprzedaży wartości dewizowych,
  - c) ewidencji dla potrzeb podatku od towarów i usług
 – nie wypełnia się kolumn 3–5 księgi.
2. Kolumna 1 jest przeznaczona do wpisania kolejnego numeru zapisów do księgi. Tym samym numerem należy oznaczyć dowód stanowiący podstawę dokonania zapisu.
3. W kolumnie 2 należy wpisywać dzień miesiąca wynikający z dokumentu stanowiącego podstawę dokonywania wpisu (datę poniesienia wydatku, otrzymania towaru lub uzyskania przychodu albo datę zestawienia sprzedaży).
4. W kolumnie 3 należy wpisywać numer faktury lub innego dowodu. Jeżeli zapisów dokonuje się na podstawie dziennego zestawienia sprzedaży, należy wpisywać numer zestawienia faktur.
5. Kolumny 4 i 5 są przeznaczone do wpisywania imion i nazwisk (nazw firm) oraz adresów kontrahentów (dostawców lub odbiorców), z którymi zawarte zostały transakcje dotyczące zakupu

surowców, materiałów, towarów itp. lub sprzedaży wyrobów gotowych (towarów), gdy transakcje te udokumentowane są fakturami i paragonami. Kolumn tych nie wypełnia się w wypadku zapisów dotyczących przychodu ze sprzedaży na podstawie dziennych zestawień sprzedaży oraz dowodów wewnętrznych.

6. W kolumnie 6 należy wpisać rodzaje przychodów lub wydatków. Określenie to powinno zwięźle oddawać istotę dokonanego zdarzenia gospodarczego, np. zakup blachy, zapłata za niklowanie obręczy, wypłata wynagrodzeń za okres .....
7. Kolumna 7 jest przeznaczona do wpisywania przychodów ze sprzedaży wyrobów (towarów handlowych) i sprzedaży usług.

Podatnicy prowadzący działalność kantorową w kolumnie tej wpisują miesięczną wysokość przychodu (sprzedaży wartości dewizowych) wynikającą z ewidencji kupna i sprzedaży wartości dewizowych.

8. Kolumna 8 jest przeznaczona do wpisywania pozostałych przychodów, np. przychodów z odpłatnego zbycia składników majątku, otrzymanych kar umownych, wynagrodzenia płatnika.
9. Kolumna 9 jest przeznaczona do wpisywania łącznej kwoty przychodów zaewidencjonowanych w kolumnach 7 i 8.
10. Kolumna 10 jest przeznaczona do wpisywania zakupu materiałów oraz towarów handlowych według cen zakupu.

Podatnicy prowadzący działalność kantorową w kolumnie tej wpisują miesięczną kwotę zakupionych wartości dewizowych, wynikającą z ewidencji kupna i sprzedaży wartości dewizowych.

11. Kolumna 11 jest przeznaczona do wpisywania kosztów ubocznych związanych z zakupem, np. kosztów dotyczących transportu, załadunku i wyładunku, ubezpieczenia w drodze.
12. Kolumna 12 jest przeznaczona do wpisywania wynagrodzeń brutto wypłacanych pracownikom (w gotówce i w naturze). Wynagrodzenia w naturze, jeżeli przedmiotem świadczeń w naturze są rzeczy lub usługi wchodzące w zakres działalności gospodarczej pracodawcy, wpisuje się według przeciętnych cen stosowanych wobec innych odbiorców, a w pozostałych przypadkach – na podstawie cen rynkowych stosowanych przy świadczeniu usług lub udostępnianiu rzeczy lub praw tego samego rodzaju i gatunku, z uwzględnieniem w szczególności ich stanu i stopnia zużycia oraz czasu i miejsca udostępnienia. Wpisu dokonuje się:
  - a) na podstawie listy płac lub innych dowodów, na których pracownik potwierdza własnym podpisem kwoty otrzymanych wynagrodzeń w gotówce i w naturze – w przypadku wypłaty wynagrodzenia w kasie,
  - b) na podstawie innych dowodów, np. dowodu potwierdzającego przekazanie wynagrodzenia na rachunek pracownika – jeżeli wynagrodzenie nie jest wypłacane w kasie.

W kolumnie tej ewidencjonuje się również wynagrodzenia wypłacane osobom z tytułu umów zlecenia i umów o dzieło.

13. Kolumna 13 jest przeznaczona do wpisywania pozostałych kosztów (poza wymienionymi w kolumnach 10–12), z wyjątkiem kosztów, których zgodnie z art. 23 ustawy o podatku dochodowym nie uznaje się za koszty uzyskania przychodów. W kolumnie tej wpisuje się w szczególności takie wydatki, jak: czynsz za lokal, opłatę za energię elektryczną, gaz, wodę, c.o., opłatę za telefon, zakup paliw, wydatki dotyczące remontów, amortyzację środków trwałych, składki na ubezpieczenie

emerytalne i rentowe pracowników w części finansowanej przez pracodawcę, składki na ubezpieczenie wypadkowe pracowników, wartość zakupionego wyposażenia, to jest rzeczowych składników majątku, związanych z wykonywaną działalnością, niezaliczonych, zgodnie z przepisami ustawy o podatku dochodowym, do środków trwałych.

Zapisów dotyczących kosztów podróży służbowej, w tym również diet właściciela oraz osób z nim współpracujących, dokonuje się na podstawie rozliczenia tych kosztów sporządzonego na dowodzie wewnętrznym, zwanym rozliczeniem podróży służbowej. Do rozliczenia należy dołączyć dowody (faktury) potwierdzające poszczególne wydatki. Jeżeli uzyskanie dowodu (faktury) nie było możliwe, pracownik musi złożyć pisemne oświadczenie o dokonanych wydatku i przyczynach braku jego udokumentowania. Nie wymagają udokumentowania fakturami diety oraz wydatki objęte ryczałtem, a także koszty przejazdu własnym samochodem pracownika.

14. Kolumna 14 jest przeznaczona do wpisywania łącznej kwoty wydatków wykazanych w kolumnach 12 i 13.
15. W przypadku, o którym mowa w art. 113 ust. 5 ustawy o VAT, podatnicy dokonują, po zakończeniu miesiąca, w którym nastąpiło przekroczenie wartości sprzedaży, o której mowa w art. 113 ust. 1 i 2 ustawy o VAT, korekty zapisów dotyczących kosztów uzyskania przychodów o tę część naliczonego podatku od towarów i usług, którą odliczają od podatku należnego.
16. Kolumna 15 jest wolna. W kolumnie tej można wpisywać inne zaszłości gospodarcze poza wymienionymi w kolumnach 1–13. W kolumnie tej można również wpisywać wydatki odnoszące się do przychodów miesiąca lub roku następnego (lat następnych).
17. Kolumna 16 jest przeznaczona do wpisywania kosztów działalności badawczo-rozwojowej, o których mowa w art. 26e ustawy o podatku dochodowym. Po zakończeniu roku należy zsumować te koszty. W kolumnie tej należy wpisać wszystkie koszty działalności badawczo-rozwojowej, niezależnie od tego, jaka ich część będzie odliczona od podstawy opodatkowania.
18. Kolumna 17 jest przeznaczona do wpisywania uwag co do treści zapisów w kolumnach 2–16. Kolumna ta może być także wykorzystywana np. do wpisywania pobranych zaliczek, obrotu opakowaniami zwrotnymi. W kolumnie tej mogą być także ewidencjonowane przychody faktycznie przez podatnika otrzymane. W przypadku wyboru w następnym roku podatkowym opodatkowania w formie ryczałtu od przychodów ewidencjonowanych, limit otrzymanych przychodów w poprzednim roku podatkowym w kwocie stanowiącej równowartość 25 000 euro jest – zgodnie z art. 21 ust. 1b ustawy z dnia 20 listopada 1998 r. o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne – warunkiem korzystania z kwartalnego sposobu wpłacania ryczałtu od przychodów ewidencjonowanych. Podatnicy, o których mowa w art. 24a ust. 1a ustawy o podatku dochodowym, prowadzący księgę, wykazują przychody i związane z nimi koszty z działalności opodatkowanej podatkiem tonażowym albo zryczałtowanym podatkiem od wartości sprzedanej produkcji wyłącznie w kolumnie 17.
19. Po zakończeniu miesiąca wpisy dokonane w danym miesiącu należy podkreślić, a dane z kolumn 7–14 zsumować. Wynikłe z podsumowania kwoty należy podkreślić. Podatnik może pod podsumowaniem danego miesiąca wpisać w poszczególnych kolumnach sumy od początku roku do miesiąca poprzedzającego dany miesiąc i w kolejnej pozycji wpisać w poszczególnych kolumnach sumę od początku roku.
20. Jeżeli podatnik nie dokonuje podsumowania zapisów kolejnych miesięcy narastająco od początku roku, po zakończeniu roku podatkowego musi na oddzielnej stronie w księdze sporządzić zestawienie

roczne. W tym celu należy wpisać do właściwych kolumn sumy z poszczególnych miesięcy i dodać je.

21. W celu ustalenia wartości poszczególnych składników spisu z natury materiałów i towarów handlowych według cen nabycia należy ustalić procentowy wskaźnik kosztów ubocznych zakupu (kolumna 11) w stosunku do ogólnej wartości zakupu towarów handlowych i materiałów zewidencjonowanych (w kolumnie 10) (suma kosztów ubocznych zakupu przemnożona przez 100 i podzielona przez wartość zakupu). O tak ustalony wskaźnik należy podwyższyć jednostkowy koszt zakupu, a następnie ustalić wartość poszczególnych składników spisu z natury.

Podatnik może również dokonać wyceny wartości materiałów i towarów handlowych według cen zakupu, to jest bez podwyższenia tej ceny o wskaźnik kosztów ubocznych zakupu.

22. W celu ustalenia dochodu osiągniętego w roku podatkowym należy na oddzielnej stronie księgi:
- 1) ustalić wysokość osiągniętego przychodu w roku podatkowym (kolumna 9);
  - 2) ustalić wysokość poniesionych w roku podatkowym kosztów uzyskania przychodów w sposób następujący:
    - a) do wartości spisu z natury na początek roku podatkowego doliczyć wartość zakupu towarów handlowych (materiałów) z kolumn 10 i 11, a następnie pomniejszyć o wartość spisu z natury sporządzonego na koniec roku podatkowego,
    - b) kwotę wynikającą z tego obliczenia powiększyć o kwotę wydatków z kolumny 14 oraz pomniejszyć o wartość wynagrodzeń w naturze w tej części, w której wydatki (koszty) związane z wynagrodzeniami w naturze zostały zaksięgowane w innych kolumnach księgi przychodów i rozchodów (np. w gastronomii koszty zakupu materiałów i towarów handlowych zużytych do przygotowania posiłków dla pracowników zostały wpisane w kolumnie 10);
  - 3) wysokość osiągniętego przychodu (kolumna 9) pomniejszyć o wysokość poniesionych w roku podatkowym kosztów uzyskania przychodu, obliczonych zgodnie z objaśnieniami zawartymi w pkt 2; wynikająca z tego obliczenia różnica stanowi wysokość dochodu osiągniętego w roku podatkowym.

23. Określony w ust. 22 sposób obliczenia dochodu dotyczy również podatników sporządzających spis z natury (np. na koniec miesiąca lub jeśli sporządzenie spisu z natury zarządził naczelnik urzędu skarbowego).

24. Przykład obliczenia dochodu:

	zł gr
1) Przychód (kolumna 9)	455 600,75
2) Wysokość kosztów uzyskania przychodów poniesionych w roku podatkowym:	
a) wartość spisu z natury na początek roku podatkowego	58 678,28
b) plus wydatki na zakup towarów handlowych i materiałów (kolumna 10)	289 288,56
c) plus wydatki na koszty uboczne zakupu (kolumna 11)	10 320,40

d)	minus wartość spisu z natury na koniec roku podatkowego	46 524,32
e)	plus kwota pozostałych wydatków (kolumna 14)	78 328,09
f)	minus wartość wynagrodzeń w naturze ujętych w innych kolumnach księgi	4 826,00
	Razem koszty uzyskania przychodu	385 265,01
3)	Ustalenie dochodu osiągniętego w roku podatkowym:	
a)	przychód (pkt 1)	455 600,75
b)	minus koszty uzyskania przychodów (pkt 2)	385 265,01
	Dochód (a–b)	70 335,74
25.	Zasady określone w ust. 1–24 stosuje się odpowiednio w przypadku prowadzenia podatkowej księgi przychodów i rozchodów w imieniu podatnika przez biuro rachunkowe.	





## OBJAŚNIENIA DO PODATKOWEJ KSIĘGI PRZYCHODÓW I ROZCHODÓW PRZEZNACZONEJ DLA ROLNIKÓW PROWADZĄCYCH DZIAŁALNOŚĆ GOSPODARCZĄ

1. Kolumna 1 jest przeznaczona do wpisania kolejnego numeru zapisów do księgi. Tym samym numerem należy oznaczyć dowód stanowiący podstawę dokonania zapisu.
2. W kolumnie 2 należy wpisywać dzień miesiąca wynikający z dokumentu stanowiącego podstawę dokonywania wpisu (datę poniesienia wydatku, otrzymania towaru lub uzyskania przychodu albo datę zestawienia sprzedaży).
3. W kolumnie 3 należy wpisywać numer faktury lub innego dowodu. Jeżeli zapisów dokonuje się na podstawie dziennego zestawienia sprzedaży, należy wpisywać numer zestawienia faktur.
4. Kolumna 4 jest przeznaczona do wpisywania przychodów, np. ze sprzedaży wyrobów (towarów handlowych), sprzedaży usług.
5. Kolumna 5 jest przeznaczona do wpisywania kosztów, z wyjątkiem kosztów, których zgodnie z art. 23 ustawy o podatku dochodowym nie uznaje się za koszty uzyskania przychodów. W kolumnie tej wpisuje się np. zakup materiałów lub towarów handlowych według cen zakupu, koszty uboczne związane z zakupem, np. koszty dotyczące transportu, załadunku i wyładunku, ubezpieczenia w drodze. Ponadto w kolumnie tej wpisuje się w szczególności takie wydatki, jak: czynsz za lokal, opłatę za energię elektryczną, gaz, wodę, centralne ogrzewanie, opłatę za telefon, zakup paliw, wydatki dotyczące remontów.
6. Kolumna 6 jest przeznaczona do wpisywania kosztów działalności badawczo-rozwojowej, o których mowa w art. 26e ustawy o podatku dochodowym. Po zakończeniu roku należy zsumować te koszty. W kolumnie tej należy wpisać wszystkie koszty działalności badawczo-rozwojowej, niezależnie od tego, jaka ich część będzie odliczona od podstawy opodatkowania.
7. Kolumna 7 jest przeznaczona do wpisywania uwag co do treści zapisów w kolumnach 2–6. Kolumna ta może być także wykorzystywana np. do wpisywania pobranych zaliczek, obrotu opakowaniami zwrotnymi. Podatnicy, o których mowa w art. 24a ust. 1a ustawy o podatku dochodowym, prowadzący księgę, wykazują przychody i związane z nimi koszty z działalności opodatkowanej podatkiem tonażowym albo zryczałtowanym podatkiem od wartości sprzedanej produkcji wyłącznie w kolumnie 7.
8. Po zakończeniu miesiąca wpisy dokonane w danym miesiącu należy podkreślić, a dane z kolumn 4 i 5 zsumować. Wynikłe z podsumowania kwoty należy podkreślić. Rolnik może pod podsumowaniem danego miesiąca wpisać w poszczególnych kolumnach sumy od początku roku do miesiąca poprzedzającego dany miesiąc i w kolejnej pozycji wpisać w poszczególnych kolumnach sumę od początku roku.
9. Jeżeli rolnik nie dokonuje podsumowania zapisów kolejnych miesięcy narastająco od początku roku, po zakończeniu roku podatkowego musi na oddzielnej stronie w księdze sporządzić zestawienie roczne. W tym celu należy wpisać do właściwych kolumn sumy z poszczególnych miesięcy i dodać je.
10. W celu ustalenia dochodu osiągniętego w roku podatkowym należy na oddzielnej stronie księgi:
  - 1) ustalić wysokość osiągniętego przychodu w roku podatkowym (kolumna 4);
  - 2) ustalić wysokość poniesionych w roku podatkowym kosztów uzyskania przychodów (kolumna 5);

- 3) wysokość osiągniętego przychodu (kolumna 4) pomniejszyć o wysokość poniesionych w roku podatkowym kosztów uzyskania przychodu, obliczonych zgodnie z objaśnieniami zawartymi w pkt 2; wynikająca z tego obliczenia różnica stanowi wysokość dochodu osiągniętego w roku podatkowym.

11. Przykład obliczenia dochodu osiągniętego w roku podatkowym:

	zł gr
1) przychód (kolumna 4)	6 420,30
2) minus koszty uzyskania przychodów (kolumna 5)	5 248,80
	<hr/>
Dochód (pkt 1– pkt 2)	1 171,50

12. Zasady określone w ust. 1–11 stosuje się odpowiednio w przypadku prowadzenia podatkowej księgi przychodów i rozchodów w imieniu rolnika przez biuro rachunkowe.

## UZASADNIENIE

Na podstawie art. 24a ust. 7 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 1128, z późn. zm.), zwanej dalej „ustawą PIT”, minister właściwy do spraw finansów publicznych został upoważniony do określenia, w drodze rozporządzenia szczegółowych warunków, jakim powinna odpowiadać podatkowa księga przychodów i rozchodów, aby stanowiła dowód pozwalający na określenie zobowiązań podatkowych oraz szczegółowego zakresu obowiązków związanych z jej prowadzeniem.

Wykonując powyższą delegację, Minister Finansów wydał w dniu 23 grudnia 2019 r. rozporządzenie w sprawie prowadzenia podatkowej księgi przychodów i rozchodów (Dz. U. poz. 2544), zwane dalej „rozporządzeniem z dnia 23 grudnia 2019 r.”.

Projekt ustawy o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych oraz niektórych innych ustaw (druk sejmowy nr 1532) nakłada na podatników obowiązek prowadzenia księgi przy użyciu programów komputerowych, w związku z czym nadaje też nowe brzmienie przepisu art. 24a ust. 7 ustawy.

Na podstawie obowiązującego od dnia 1 stycznia 2023 r. przepisu art. 24a ust. 7 ustawy, minister właściwy do spraw finansów publicznych określi, w drodze rozporządzenia szczegółowe warunki, jakim powinna odpowiadać podatkowa księga przychodów i rozchodów, oraz szczegółowy zakres obowiązków związanych z jej prowadzeniem, w celu umożliwienia wykorzystania tej księgi jako dowodu pozwalającego na określenie zobowiązań podatkowych w prawidłowej wysokości.

Zgodnie z § 32 ust. 2 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 20 czerwca 2002 r. w sprawie „Zasad techniki prawodawczej” (Dz. U. z 2016 r. poz. 283), jeżeli zmienia się treść przepisu upoważniającego do wydania aktu wykonawczego w ten sposób, że zmienia się rodzaj aktu wykonawczego, zakres spraw przekazanych do uregulowania aktem wykonawczym lub wytyczne dotyczące treści tego aktu, przyjmuje się, że akt wykonawczy wydany na podstawie tego przepisu upoważniającego traci moc obowiązującą z dniem wejścia w życie przepisu zmieniającego treść przepisu upoważniającego.

Biorąc pod uwagę przedstawiony powyżej stan prawny, konieczne jest wydanie przez Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej rozporządzenia w sprawie prowadzenia podatkowej księgi przychodów i rozchodów, zgodnie z zakresem upoważnienia zawartego w art. 24a ust. 7 ustawy PIT w brzmieniu obowiązującym od dnia 1 stycznia 2023 r.

Niniejszy projekt rozporządzenia, zwany dalej „nowym rozporządzeniem”, w stosunku do rozporządzenia z dnia 23 grudnia 2019 r., zawiera następujące zmiany:

- zakres przedmiotowy nowego rozporządzenia dostosowany do obowiązującego od dnia 1 stycznia 2023 r. przepisu art. 24a ust. 7 ustawy PIT,
- wskazanie o prowadzeniu księgi wyłącznie w systemie teleinformatycznym oraz dostosowanie pozostałych przepisów rozporządzenia do tego wymogu.

Proponuje się, aby projektowane rozporządzenie weszło w życie z dniem 1 stycznia 2023 r.

Stosownie do postanowień 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 przekazany do uzgodnień z członkami Rady Ministrów, zostanie udostępniony w Biuletynie Informacji Publicznej Rządowego Centrum Legislacji.

Rozporządzenie nie dotyczy majątkowych praw i obowiązków mikroprzedsiębiorców, małych i średnich przedsiębiorców. Obowiązek prowadzenia podatkowej księgi przychodów i rozchodów nie ulegnie zmianie. Rozporządzenie zmniejsza obciążenia regulacyjne tym przedsiębiorcom w zakresie obowiązków dokumentacyjnych.

Materia regulowana przez projekt nie jest objęta prawem Unii Europejskiej (pozostaje w gestii państw członkowskich UE i nie podlega harmonizacji).

Projekt rozporządzenia nie dotyczy funkcjonowania samorządu terytorialnego oraz nie podlega obowiązkowi notyfikacji zgodnie z trybem przewidzianym w przepisach rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 23 grudnia 2002 r. w sprawie sposobu funkcjonowania krajowego systemu notyfikacji norm i aktów prawnych (Dz. U. poz. 2039, z późn. zm.).

Projekt rozporządzenia został ujęty w Wykazie prac legislacyjnych Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej (poz. ...), sporządzonym stosownie do art. 4 ustawy z dnia 7 lipca 2005 r. o działalności lobbingskiej w procesie stanowienia prawa, udostępnionym na stronie internetowej Ministerstwa Finansów.

<p><b>Nazwa projektu</b> Rozporządzenie Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej w sprawie prowadzenia podatkowej księgi przychodów i rozchodów</p> <p><b>Ministerstwo wiodące i ministerstwa współpracujące</b> Ministerstwo Finansów</p> <p><b>Osoba odpowiedzialna za projekt w randze Ministra, Sekretarza Stanu lub Podsekretarza Stanu</b> Pan Jan Sarnowski Podsekretarz Stanu w Ministerstwie Finansów</p> <p><b>Kontakt do opiekuna merytorycznego projektu</b> Pani Beata Karbownik Zastępca Dyrektora Departamentu Podatków Dochodowych, tel.: 22 694-3326, e-mail: beata.karbownik@mf.gov.pl</p>	<p><b>Data sporządzenia</b></p> <p><b>Źródło</b> art. 24a ust. 7 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 1128, z późn. zm.) – obowiązujący od dnia 1 stycznia 2023 r.</p> <p><b>Nr w wykazie prac legislacyjnych dotyczącym projektów rozporządzeń Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej – poz. ....</b></p>
--	---

### OCENA SKUTKÓW REGULACJI

#### 1. Jaki problem jest rozwiązywany?

Wykonanie upoważnienia zawartego w art. 24a ust. 7 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych. Zgodnie z tym przepisem, minister właściwy do spraw finansów publicznych określi, w drodze rozporządzenia, szczegółowe warunki, jakim powinna odpowiadać podatkowa księga przychodów i rozchodów oraz szczegółowy zakres obowiązków związanych z jej prowadzeniem, w celu umożliwienia wykorzystania tej księgi jako dowodu pozwalającego na określenie zobowiązań podatkowych w prawidłowej wysokości. Projekt ustawy o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych oraz niektórych innych ustaw (druk sejmowy nr 1532) nakłada na podatników obowiązek prowadzenia księgi przy użyciu programów komputerowych, w związku z czym nadaje też nowe brzmienie przepisu art. 24a ust. 7 ustawy. W związku z tym, że na podstawie zmienionego art. 24a ust. 7 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych inny jest zakres spraw przekazanych do uregulowania aktem wykonawczym oraz wytyczne dotyczące treści tego aktu, konieczne jest wydanie nowego rozporządzenia w sprawie prowadzenia podatkowej księgi przychodów i rozchodów.

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

Nie dotyczy.

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

Nie dotyczy.

#### 4. Podmioty, na które oddziałuje projekt

Grupa	Wielkość	Źródło danych	Oddziaływanie
Podmioty prowadzące podatkową księgę przychodów i rozchodów	1 712 tys. podatników	Sprawozdania składane przez Izby Administracji Skarbowej wg stanu na dzień 31 grudnia 2016 r.	Ułatwienie prowadzenia działalności gospodarczej

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

Projekt rozporządzenia zostanie przedstawiony do konsultacji publicznych.

#### 6. Wpływ na sektor finansów publicznych

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)
<b>Dochody ogółem</b>												
budżet państwa												
JST												
pozostałe jednostki (oddzielnie)												
<b>Wydatki ogółem</b>												
budżet państwa												
JST												
pozostałe jednostki (oddzielnie)												
<b>Saldo ogółem</b>												
budżet państwa												
JST												
pozostałe jednostki (oddzielnie)												
<b>Źródła finansowania</b>												
Dodatkowe informacje, w tym wskazanie źródeł danych i przyjętych do obliczeń założeń	<p>Brak wpływu na dochody budżetu państwa i dochody budżetów jednostek samorządu terytorialnego.</p> <p>Brak wpływu na wydatki sektora finansów publicznych.</p>											
<b>7. Wpływ na konkurencyjność gospodarki i przedsiębiorczość, w tym funkcjonowanie przedsiębiorców oraz na rodzinę, obywateli i gospodarstwa domowe</b>												
Skutki												
Czas w latach od wejścia w życie zmian		0	1	2	3	5	10	Łącznie (0-10)				
W ujęciu pieniężnym (w mln zł, ceny stałe z ..... r.)	duże przedsiębiorstwa											
	sektor mikro-, małych i średnich przedsiębiorstw											
	rodzina, obywatele oraz gospodarstwa domowe											
W ujęciu niepieniężnym	duże przedsiębiorstwa											
	sektor mikro-, małych i średnich przedsiębiorstw	Projekt wpływa na zmniejszenie obowiązków dokumentacyjnych.										
	rodzina, obywatele oraz gospodarstwa domowe	Projekt nie ma wpływu na rodzinę, obywateli i gospodarstwa domowe oraz na sytuację ekonomiczną i społeczną rodziny, a także osób niepełnosprawnych oraz osób starszych.										
Niemierzalne												

Dodatkowe informacje, w tym wskazanie źródeł danych i przyjętych do obliczeń założeń	Brak wpływu na konkurencyjność gospodarki i przedsiębiorczość.	
<b>8. Zmiana obciążeń regulacyjnych (w tym obowiązków informacyjnych) wynikających z projektu</b>		
<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 checked="" type="checkbox"/> zmniejszenie liczby dokumentów <input checked="" 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 type="checkbox"/> tak <input type="checkbox"/> nie <input checked="" type="checkbox"/> nie dotyczy	
<b>9. Wpływ na rynek pracy</b>		
Brak wpływu na rynek pracy		
<b>10. Wpływ na pozostałe obszary</b>		
<input type="checkbox"/> środowisko naturalne <input type="checkbox"/> sytuacja i rozwój regionalny <input type="checkbox"/> inne:	<input type="checkbox"/> demografia <input type="checkbox"/> mienie państwowe	<input type="checkbox"/> informatyzacja <input type="checkbox"/> zdrowie
Omówienie wpływu	Brak wpływu na wymienione obszary	
<b>11. Planowane wykonanie przepisów aktu prawnego</b>		
Projektowany akt normatywny ma wejść w życie z dniem 1 stycznia 2023 r. Wykonanie aktu nastąpi z chwilą jego wejścia w życie.		
<b>12. W jaki sposób i kiedy nastąpi ewaluacja efektów projektu oraz jakie mierniki zostaną zastosowane?</b>		
Projekt przedmiotowego rozporządzenia, jest dostosowaniem do obowiązujących przepisów ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, w związku z czym nie przewiduje się oceny ex-post.		
<b>13. Załączniki (istotne dokumenty źródłowe, badania, analizy itp.)</b>		

**ROZPORZĄDZENIE**  
**MINISTRA FINANSÓW, FUNDUSZY I POLITYKI**  
**REGIONALNEJ<sup>1)</sup>**

z dnia

**zmieniające rozporządzenie w sprawie sposobu przesyłania wniosku o wydanie opinii  
o stosowaniu zwolnienia, o którym mowa w art. 26b ustawy o podatku dochodowym od  
osób prawnych**

Na podstawie art. 26b ust. 11 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2020 poz. 1406, z późn. zm.<sup>2)</sup>) zarządza się, co następuje:

§ 1. W rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 28 grudnia 2018 r. w sprawie sposobu przesyłania wniosku o wydanie opinii o stosowaniu zwolnienia, o którym mowa w art. 26b ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. poz. 2539) w tytule wyrazy „opinii o stosowaniu zwolnienia” zastępuje się wyrazami „opinii o stosowaniu preferencji”.

§ 2. Rozporządzenie wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2022 r.

**MINISTER FINANSÓW, FUNDUSZY  
I POLITYKI REGIONALNEJ**

---

<sup>1)</sup> Minister Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej kieruje działem administracji rządowej – finanse publiczne, na podstawie § 1 ust. 2 pkt 2 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 6 października 2020 r. w sprawie szczegółowego zakresu działania Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej (Dz. U. poz. 1719).

<sup>2)</sup> Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2020 r. poz. 1492, 1565, 2122, 2123 i 2320 oraz z 2021 r. poz. 11, 255, 1163, 1243, 1598, 1666 i ....



## UZASADNIENIE

Zgodnie z art. 26b ust. 11 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2020 r. poz. 1406, z późn. zm.) w brzmieniu nadanym przez art. 2 pkt 54 lit. h ustawy z dnia ... o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. poz. ...), zwanej dalej „ustawą”, minister właściwy do spraw finansów publicznych określi, w drodze rozporządzenia, sposób przesyłania wniosku o wydanie opinii o stosowaniu preferencji za pomocą środków komunikacji elektronicznej, uwzględniając potrzebę zapewnienia bezpieczeństwa, wiarygodności i niezaprzeczalności danych zawartych w tym wniosku, a także potrzebę ich ochrony przed nieuprawnionym dostępem.

Przedmiotowe rozporządzenie stanowi realizację upoważnienia, o którym mowa w ww. przepisie ustawy oraz zmienia rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 28 grudnia 2018 r. w sprawie sposobu przesyłania wniosku o wydanie opinii o stosowaniu zwolnienia, o którym mowa w art. 26b ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. poz. 2539).

Celem zmiany jest dostosowanie brzmienia tytułu rozporządzenia do zmian wprowadzonych przez art. 2 pkt 54 lit. h ustawy, które polegały na zastąpieniu słów „opinia o stosowaniu zwolnienia” słowami „opinia o stosowaniu preferencji”.

Rozporządzenie wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2022 r. w związku z wejściem w życie z tym dniem przepisów upoważnienia, zmienianych przez art. 2 pkt 54 lit. h ustawy.

Niniejszy projekt rozporządzenia nie zawiera przepisów technicznych, w związku z czym nie podlega procedurze notyfikacji na zasadach przewidzianych w rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 23 grudnia 2002 r. w sprawie sposobu funkcjonowania krajowego systemu notyfikacji norm i aktów prawnych (Dz. U. poz. 2039, z późn. zm.).

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

Spośród małych i średnich przedsiębiorców, rozporządzenie dotyczyć będzie tych przedsiębiorców w stosunku do których znalazły zastosowanie nowe regulacje dotyczące podatku u źródła (w uproszczeniu – gdy przekroczony został próg 2 mln zł), a którzy zdecydowali się wystąpić z wnioskiem o wydanie opinii o stosowaniu preferencji. W takim

przypadku, mali i średni przedsiębiorcy, podobnie jak pozostałe podmioty, składający wniosek o wydanie opinii o stosowaniu preferencji będą zobowiązani przesłać go w określony sposób, z wykorzystaniem narzędzi informatycznych.

Stosownie do postanowień art. 5 ustawy z dnia 7 lipca 2005 r. o działalności lobbingskiej w procesie stanowienia prawa (Dz. U. 2017 poz. 248) oraz § 52 ust. 1 uchwały nr 190 Rady Ministrów z dnia 29 października 2013 r. – Regulamin pracy Rady Ministrów (M.P. 2016 r. poz. 1006, z późn. zm.) projekt rozporządzenia zostanie udostępniony w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie podmiotowej Rządowego Centrum Legislacji, w serwisie Rządowy Proces Legislacyjny.

<p><b>Nazwa projektu</b> Rozporządzenie Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej zmieniające rozporządzenie w sprawie sposobu przesyłania wniosku o wydanie opinii o stosowaniu zwolnienia, o którym mowa w art. 26b ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych</p> <p><b>Ministerstwo wiodące i ministerstwa współpracujące</b> Ministerstwo Finansów</p> <p><b>Osoba odpowiedzialna za projekt w randze Ministra, Sekretarza Stanu lub Podsekretarza Stanu</b> Jan Sarnowski – Podsekretarz Stanu w Ministerstwie Finansów</p> <p><b>Kontakt do opiekuna merytorycznego projektu</b> Hubert Godusławski – Zastępca Dyrektora Departamentu Systemu Podatkowego tel.: +48 22 694 38 86, e-mail: sekretariat.sp@mf.gov.pl</p>	<p><b>Data sporządzenia</b></p> <p><b>Źródło</b> Upoważnienie ustawowe – art. 26b ust. 11 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych</p> <p><b>Nr ... w wykazie prac legislacyjnych Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej</b></p>
--	---

## OCENA SKUTKÓW REGULACJI

### 1. Jaki problem jest rozwiązywany?

Projektowane rozporządzenie ma na celu zmianę rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 grudnia 2018 r. w sprawie sposobu przesyłania wniosku o wydanie opinii o stosowaniu zwolnienia, o którym mowa w art. 26b ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. poz. 2539), wydanego na podstawie delegacji ustawowej, zawartej w art. 26b ust. 11 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych. Zmiana ma charakter dostosowawczy. Celem zmiany jest dostosowanie brzmienia tytułu rozporządzenia do zmian wprowadzonych przez art. 2 pkt 54 lit. h ustawy z dnia [...] o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. poz. ...), które polegały na zastąpieniu słów „opinia o stosowaniu zwolnienia” słowami „opinia o stosowaniu preferencji”.

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

W projektowanym rozporządzeniu określa się sposób przesyłania wniosków o wydanie opinii o stosowaniu preferencji zgodnie z art. 26b ust. 11 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych.

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

Sposób przesyłania analogicznych wniosków w innych państwach nie był analizowany. Jednocześnie, w unijnym dokumencie Code of Conduct on Withholding Tax, w którym m.in. wskazywane są dobre praktyki w zakresie podatku u źródła, podniesiona została potrzeba informatyzacji procesu obsługi w obszarze podatku u źródła w państwach członkowskich. Regulacje, których dotyczy projektowane rozporządzenie, zmierzają w tym kierunku.

### 4. Podmioty, na które oddziałuje projekt

Grupa	Wielkość	Źródło danych	Oddziaływanie
Ministerstwo Finansów	1		Ministerstwo Finansów opublikuje na stronie internetowej struktury logiczne wniosków o wydanie opinii o stosowaniu preferencji.
Urzędy skarbowe właściwe w sprawach opinii o stosowaniu preferencji	1		Wyznaczony organ podatkowy będzie przyjmować i rozpatrywać wnioski o wydanie opinii o stosowaniu preferencji
Osoby prawne, jednostki organizacyjne niemające osobowości prawnej oraz osoby fizyczne będące przedsiębiorcami, które dokonują wypłat należności	ok. 2,2 tys.	Dane własne Ministerstwa Finansów	Płatnicy składający wniosek o wydanie opinii o stosowaniu preferencji będą zobowiązani przesłać go w określony sposób



pozostałe jednostki (oddzielnie)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>Saldo ogółem</b>	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 (oddzielnie)												
Źródła finansowania	Projektowane rozwiązania nie będą miały wpływu na wydatki sektora finansów publicznych. Wszystkie prace techniczne związane z przygotowaniem rozwiązań informatycznych zostaną zrealizowane przez Ministerstwo Finansów bez potrzeby zwiększania budżetu części 19 budżetu państwa, której dysponentem jest minister właściwy do spraw budżetu, finansów publicznych i instytucji finansowych ponad zwiększenie wydatków wynikające z implementacji rozwiązań przewidzianych w ustawie z dnia [...] o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. [...]) i ujęte już w ocenie skutków regulacji opracowanej dla tej ustawy.											
Dodatkowe informacje, w tym wskazanie źródeł danych i przyjętych do obliczeń założeń												
<b>7. Wpływ na konkurencyjność gospodarki i przedsiębiorczość, w tym funkcjonowanie przedsiębiorców oraz na rodzinę, obywateli i gospodarstwa domowe</b>												
Skutki												
Czas w latach od wejścia w życie zmian	0	1	2	3	5	10	Łącznie (0–10)					
W ujęciu pieniężnym (w mln zł, ceny stałe z ... r.)	duże przedsiębiorstwa											
	sektor mikro-, małych i średnich przedsiębiorstw											
	rodzina, obywatele oraz gospodarstwa domowe											
W ujęciu niepieniężnym	duże przedsiębiorstwa											
	sektor mikro-, małych i średnich przedsiębiorstw											
	rodzina, obywatele oraz gospodarstwa domowe											
Niemierzalne	Brak.											
Dodatkowe informacje, w tym wskazanie źródeł danych i przyjętych do obliczeń założeń												
<b>8. Zmiana obciążeń regulacyjnych (w tym obowiązków informacyjnych) wynikających z projektu</b>												
<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 checked="" type="checkbox"/> zmniejszenie liczby procedur <input type="checkbox"/> skrócenie czasu na załatwienie sprawy <input type="checkbox"/> inne:	<input checked="" type="checkbox"/> zwiększenie liczby dokumentów <input checked="" type="checkbox"/> zwiększenie liczby procedur <input type="checkbox"/> wydłużenie czasu na załatwienie sprawy <input type="checkbox"/> inne:
Wprowadzane obciążenia są przystosowane do ich elektronizacji.	<input checked="" type="checkbox"/> tak <input type="checkbox"/> nie <input type="checkbox"/> nie dotyczy

### 9. Wpływ na rynek pracy

Wejście w życie projektowanego rozporządzenia nie będzie miało bezpośredniego wpływu na rynek pracy.

### 10. Wpływ na pozostałe obszary

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

Omówienie wpływu

Projekt nie będzie miał wpływu na ww. obszary.

### 11. Planowane wykonanie przepisów aktu prawnego

Rozporządzenie wejdzie w życie z dniem 1 stycznia 2022 r.

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

Z uwagi na przedmiot regulacji nie jest planowana ewaluacja efektów projektu, a tym samym nie przewiduje się stosowania mierników tej ewaluacji.

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

Brak.

**ROZPORZĄDZENIE**  
**MINISTRA FINANSÓW, FUNDUSZY I POLITYKI**  
**REGIONALNEJ<sup>1)</sup>**

z dnia

**w sprawie sposobu przesyłania informacji za pomocą środków komunikacji  
elektronicznej przez spółkę nieruchomościową oraz podatników mających udziały w  
spółce nieruchomościowej, dotyczących podatników podatku dochodowego od osób  
fizycznych**

Na podstawie art. 45 ust. 3i ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 1128, 1163, 1243, 1551, 1574 i ...) zarządza się, co następuje:

§ 1. Rozporządzenie określa sposób przesyłania za pomocą środków komunikacji elektronicznej:

- 1) informacji sporządzanej przez spółkę nieruchomościową o podmiotach posiadających, bezpośrednio lub pośrednio w tej spółce nieruchomościowej udziały (akcje) dające co najmniej 5% praw głosu w spółce, albo ogół praw i obowiązków dający co najmniej 5% prawa do udziału w zysku spółki niebędącej osobą prawną, albo co najmniej 5% ogólnej liczby tytułów uczestnictwa lub praw o podobnym charakterze, wraz z podaniem liczby posiadanych przez każdego z nich takich praw, według stanu na ostatni dzień roku podatkowego spółki nieruchomościowej, a w przypadku, gdy spółka nieruchomościowa nie jest podatnikiem podatku dochodowego – na ostatni dzień jej roku obrotowego;
- 2) informacji sporządzanej przez podatnika, mającego udziały w spółce nieruchomościowej, o liczbie posiadanych, bezpośrednio lub pośrednio w spółce nieruchomościowej udziałów (akcji) dających co najmniej 5% praw głosu w spółce, albo ogół praw i obowiązków dający co najmniej 5% prawa do udziału w zysku spółki niebędącej osobą prawną, albo co najmniej 5% ogólnej liczby tytułów uczestnictwa lub praw o podobnym charakterze, według stanu na ostatni dzień roku podatkowego spółki nieruchomościowej, a w

---

<sup>1)</sup> Minister Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej kieruje działem administracji rządowej – finanse publiczne, na podstawie § 1 ust. 2 pkt 2 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 6 października 2020 r. w sprawie szczegółowego zakresu działania Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej (Dz. U. poz. 1719).

przypadku gdy spółka nieruchomościowa nie jest podatnikiem podatku dochodowego – na ostatni dzień jej roku obrotowego.

§ 2. 1. Informacje sporządzane przez spółkę nieruchomościową oraz podatnika, o których mowa w § 1, są przesyłane przez elektroniczną skrzynkę podawczą Szefa Krajowej Administracji Skarbowej, utworzoną na podstawie ustawy z dnia 17 lutego 2005 r. o informatyzacji działalności podmiotów realizujących zadania publiczne (Dz. U. z 2021 r. poz. 670, 952 i 1005) i opatrzone kwalifikowanym podpisem elektronicznym albo podpisem zaufanym.

2. Struktura logiczna urzędowego poświadczenia odbioru informacji, o których mowa w § 1, jest udostępniana w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie podmiotowej ministra właściwego do spraw finansów publicznych.

3. Urzędowe poświadczenie odbioru informacji, o których mowa w § 1, wydane przez elektroniczną skrzynkę podawczą systemu teleinformatycznego administracji skarbowej, po przeprowadzeniu prawidłowej weryfikacji struktury logicznej, poprawności danych i podpisu elektronicznego:

- 1) zapewnia integralność informacji przekazanej przez spółkę nieruchomościową i przekazanej przez podatnika zgodnie z przepisami ustawy, o której mowa w ust. 1;
- 2) zawiera datę i godzinę przekazania informacji przez spółkę nieruchomościową oraz przez podatnika i stanowi dowód doręczenia dokumentu.

§ 3. Rozporządzenie wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2022 r.

**MINISTER FINANSÓW, FUNDUSZY  
I POLITYKI REGIONALNEJ**



## Uzasadnienie

Przedmiotowe rozporządzenie jest realizacją delegacji określonej w art. 1 pkt 74 lit. c ustawy z dnia ... o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. poz. ...). Przepis art. 45 ust. 3i ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 1128, z późn. zm.), zwanej dalej „ustawą PIT”, stanowi podstawę do określenia przez ministra właściwego do spraw finansów publicznych, w drodze rozporządzenia, sposobu przesyłania informacji, za pomocą środków komunikacji elektronicznej, które są obowiązane składać Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej spółki nieruchomościowe oraz podatnicy posiadających udziały w takich spółkach. Spółki nieruchomościowe obowiązane są składać informacje o podmiotach posiadających (bezpośrednio lub pośrednio) co najmniej 5% udziałów w takiej spółce oraz o ilości posiadanych takich udziałów w spółce nieruchomościowej przez dany podmiot, na koniec roku podatkowego lub obrotowego tej spółki. Natomiast podatnicy są obowiązani składać informacje o ilości posiadanych (bezpośrednio lub pośrednio) udziałów w spółce nieruchomościowej dojących im co najmniej 5% udziałów w takiej spółce, na koniec jej roku obrotowego. Zgodnie art. 45 ust. 3h ustawy PIT informacje te spółki nieruchomościowe oraz podatnicy składają w postaci elektronicznej odpowiadającej strukturze logicznej dostępnej w Biuletynie Informacji Publicznej, na stronie podmiotowej urzędu obsługującego ministra do spraw finansów publicznych. Sposób przesyłania tych informacji na pomocą środków komunikacji elektronicznej ma uwzględniać potrzebę zapewnienia bezpieczeństwa, wiarygodności i niezaprzeczalności danych w nich zawartych oraz potrzebę ochrony ich przed nieuprawnionym dostępem.

W rozporządzeniu zostało określone, że informacje sporządzane przez spółkę nieruchomościową oraz informacje sporządzane przez podatnika mającego udziały w spółce nieruchomościowej, są przesyłane przez elektroniczną skrzynkę podawczą Szefa Krajowej Administracji Skarbowej, utworzoną na podstawie ustawy z dnia 17 lutego 2005 r. o informatyzacji działalności podmiotów realizujących zadania publiczne (Dz. U. z 2021 r. poz. 670, 952 i 1005). Informacje te muszą być opatrzone kwalifikowanym podpisem elektronicznym albo podpisem zaufanym (§ 2 ust. 1).

Z kolei urzędowe poświadczenie odbioru informacji zarówno przesyłanych przez spółkę nieruchomościową jak i podatnika są wydane przez elektroniczną skrzynkę podawczą systemu teleinformatycznego administracji skarbowej, po przeprowadzeniu prawidłowej weryfikacji struktury logicznej, poprawności danych i podpisu elektronicznego, co zapewnia integralność

informacji przekazanej przez spółkę nieruchomościową i przekazanej przez podatnika zgodnie z przepisami ustawy z dnia 17 lutego 2005 r. o informatyzacji działalności podmiotów realizujących zadania publiczne. Urzędowe potwierdzenie odbioru zawiera datę i godzinę przekazania informacji przez spółkę nieruchomościową oraz przez podatnika i stanowi dowód doręczenia dokumentu (§ 2 ust. 3).

Proponuje się, żeby rozporządzenie weszło w życie z dniem 1 stycznia 2022 r. i miało zastosowanie do wszystkich informacji przekazywanych od tego dnia (§ 3).

Rozporządzenie nie dotyczy majątkowych praw i obowiązków mikroprzedsiębiorców, małych i średnich przedsiębiorców.

Materia regulowana przez projekt nie jest objęta prawem Unii Europejskiej (pozostaje w gestii państw członkowskich UE i nie podlega harmonizacji).

Projekt rozporządzenia nie dotyczy funkcjonowania samorządu terytorialnego oraz nie podlega obowiązkowi notyfikacji zgodnie z trybem przewidzianym w przepisach rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 23 grudnia 2002 r. w sprawie sposobu funkcjonowania krajowego systemu notyfikacji norm i aktów prawnych (Dz. U. poz. 2039, z późn. zm.).

Projekt rozporządzenia został ujęty w Wykazie prac legislacyjnych Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej (poz. ...), sporządzonym stosownie do art. 4 ustawy z dnia 7 lipca 2005 r. o działalności lobbingowej w procesie stanowienia prawa, udostępnionym na stronie internetowej Ministerstwa Finansów.

<p><b>Nazwa projektu</b> Projekt rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej w sprawie informacji o cenach transferowych w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych</p> <p><b>Ministerstwo wiodące i ministerstwa współpracujące</b> Ministerstwo Finansów</p> <p><b>Osoba odpowiedzialna za projekt w randze Ministra, Sekretarza Stanu lub Podsekretarza Stanu</b> Pan Jan Sarnowski, Podsekretarz Stanu w Ministerstwie Finansów</p> <p><b>Kontakt do opiekuna merytorycznego projektu</b> Pan Marcin Jamroży, Dyrektor Departamentu Cen Transferowych i Wycen w Ministerstwie Finansów tel.: (22) 694 42 23, e-mail: sekretariat.dct@mf.gov.pl</p>	<p><b>Data sporządzenia</b></p> <p><b>Źródło</b> Inne Upoważnienie ustawowe (art. 11t ust. 8 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych)</p> <p><b>Nr w wykazie prac legislacyjnych Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej</b></p>
---	--

## OCENA SKUTKÓW REGULACJI

### 1. Jaki problem jest rozwiązywany?

Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 21 grudnia 2018 r. w sprawie informacji o cenach transferowych w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych (Dz. U. poz. 2487, z późn. zm., dalej: „rozporządzenie”) określa zakres informacji o cenach transferowych, która składana jest na podstawie art. 11t ust. 8 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2020 r. poz. 1406, z późn. zm, dalej: „ustawa o CIT”). Ustawą z dnia ... o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych oraz niektórych innych ustaw znowelizowano delegację ustawową w art. 11t ust. 8 ustawy o CIT do wydania rozporządzenia w sprawie informacji o cenach transferowych (TPR). W związku z czym zachodzi konieczność wydania nowego rozporządzenia.

Proponowane zmiany mają na celu dostosowanie brzmienia przepisów rozporządzenia do przepisów ustawy o CIT w szczególności w zakresie oświadczenia przewidzianego w znowelizowanym art. 11t ust. 2 pkt 7 ustawy o CIT.

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

Nowelizacja rozporządzenia ma na celu doprecyzowanie zakresu danych w Informacji o cenach transferowych do przepisów ustawy o CIT.

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

Obowiązek sporządzania sprawozdania zawierającego informacje na temat podmiotów powiązanych, zagranicznych zakładów oraz płatności dokonywanych do rajów podatkowych są rozwiązaniem stosowanym w krajach członkowskich OECD oraz UE.

### 4. Podmioty, na które oddziałuje projekt

Grupa	Wielkość	Źródło danych	Oddziaływanie				
Podmioty powiązane w rozumieniu ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, zawierające transakcje z podmiotami z nimi powiązanimi. Podatnicy i spółki niebędące osobami prawnymi dokonujący transakcji innej niż transakcja kontrolowana z podmiotem mającym miejsce zamieszkania, siedzibę lub zarząd w tzw. raju podatkowym oraz podatnicy i spółki niebędące	Ok. 17 tysięcy przedsiębiorców, u których występują powiązania kapitałowe, zawierają transakcje z podmiotami powiązanimi.  Liczba złożonych formularzy w 2019 r.: IFT-1/IFT-1R IFT-2/IFT-2R IFT-3/IFT-3R ORD-TK	Dane własne Ministerstwa Finansów  <a href="http://www.epodatki.mf.gov.pl/projekt-e-deklaracje-2/statystyka">http://www.epodatki.mf.gov.pl/projekt-e-deklaracje-2/statystyka</a>	Projektowane raportowanie cen transferowych umożliwi pozyskanie odpowiedniego rodzaju informacji potrzebnych do analizy ryzyka zaniżenia dochodu, efektywnego typowania podmiotów do kontroli oraz pozwoli na zautomatyzowanie tego procesu. W ten sposób – poprzez walkę z nieuczciwą konkurencją wykorzystującą tzw. raje podatkowe dla nieuprawnionych korzyści podatkowych – zostanie zminimalizowane				
	<table border="1" style="width: 100%; text-align: center;"> <tr> <td style="width: 80%;">466 568</td> </tr> <tr> <td>110 441</td> </tr> <tr> <td>277</td> </tr> <tr> <td>733</td> </tr> </table>	466 568	110 441	277	733		
466 568							
110 441							
277							
733							



pozostałe jednostki (oddzielnie)												
<b>Saldo ogółem</b>												
budżet państwa												
JST												
pozostałe jednostki (oddzielnie)												
Źródła finansowania												
Dodatkowe informacje, w tym wskazanie źródeł danych i przyjętych do obliczeń założeń	<p>Przyjmuje się, że projektowane rozwiązania nie będą miały istotnego wpływu na wydatki jednostek sektora finansów publicznych, w tym budżetu państwa i budżetów jednostek samorządu terytorialnego, w stosunku do wielkości wynikających z obowiązujących przepisów.</p> <p>Rozwiązania przewidziane w projekcie mogą mieć jednakże pozytywny wpływ na dochody budżetu państwa oraz budżetów jednostek samorządu terytorialnego w postaci podatku odzyskanego w wyniku postępowań podatkowych. Projektowane raportowanie cen transferowych umożliwi organom podatkowym pozyskanie odpowiedniego rodzaju informacji potrzebnych do oceny ryzyka zaniżenia dochodu do opodatkowania przez podatników poprzez zachowania nierynkowe oraz sprawne typowania podmiotów do kontroli, a także pozwoli na zautomatyzowanie tego procesu, co w znaczący sposób może podnieść jego efektywność i skuteczność.</p>											
<b>7. Wpływ na konkurencyjność gospodarki i przedsiębiorczość, w tym funkcjonowanie przedsiębiorców oraz na rodzinę, obywateli i gospodarstwa domowe</b>												
Skutki												
Czas w latach od wejścia w życie zmian		0	1	2	3	5	10	<i>Łącznie (0-10)</i>				
W ujęciu pieniężnym (w mln zł, ceny stałe z ..... r.)	duże przedsiębiorstwa											
	sektor mikro-, małych i średnich przedsiębiorstw											
	rodzina, obywatele oraz gospodarstwa domowe											
W ujęciu niepieniężnym	duże przedsiębiorstwa											
	sektor mikro-, małych i średnich przedsiębiorstw											
Niemierzalne	duże przedsiębiorstwa	<p><b>Ograniczenie transferowania dochodów za granicę i erozji bazy podatkowej. Pozytywne oddziaływanie na konkurencyjność na rynku.</b></p> <p>Przewiduje się, że projekt wpłynie pozytywnie na konkurencyjność gospodarki i przedsiębiorczość, w tym funkcjonowanie przedsiębiorców, w szczególności małych i średnich, bowiem pozwoli władzom podatkowym na pozyskanie informacji ważnych z punktu widzenia walki z agresywnymi strukturami wykorzystującymi ceny transferowe, stosowanymi przez podmioty uzyskujące w ten sposób przewagę rynkową w sposób nieuczciwy.</p>										
	sektor mikro-, małych i średnich przedsiębiorstw	<p><b>Ograniczenie transferowania dochodów za granicę i erozji bazy podatkowej. Pozytywne oddziaływanie na konkurencyjność na rynku.</b></p> <p>Przewiduje się, że projekt wpłynie pozytywnie na konkurencyjność gospodarki i przedsiębiorczość, w tym funkcjonowanie przedsiębiorców, w szczególności małych i średnich, bowiem pozwoli władzom podatkowym na pozyskanie informacji ważnych z punktu widzenia walki z agresywnymi strukturami wykorzystującymi ceny transferowe, stosowanymi przez podmioty uzyskujące w ten sposób przewagę rynkową w sposób nieuczciwy.</p>										

	obywatele	Wzrost zaufania publicznego do systemu podatkowego w związku z ograniczeniem wykorzystywania przez niektórych podatników luk w systemie podatkowym. Projekt nie będzie miał bezpośrednio wpływu na sytuację ekonomiczną i społeczną rodziny, a także osób niepełnosprawnych oraz osób starszych.
Dodatkowe informacje, w tym wskazanie źródeł danych i przyjętych do obliczeń założeń		
<b>8. Zmiana obciążeń regulacyjnych (w tym obowiązków informacyjnych) wynikających z projektu</b>		
<input checked="" type="checkbox"/> nie dotyczy		
Wprowadzane są obciążenia poza bezwzględnie wymaganymi przez UE (szczegóły w odwróconej tabeli zgodności).	<input type="checkbox"/> tak <input type="checkbox"/> nie <input type="checkbox"/> nie dotyczy	
<input type="checkbox"/> zmniejszenie liczby dokumentów <input type="checkbox"/> zmniejszenie liczby procedur <input type="checkbox"/> skrócenie czasu na załatwienie sprawy <input type="checkbox"/> inne: ...	<input type="checkbox"/> zwiększenie liczby dokumentów <input type="checkbox"/> zwiększenie liczby procedur <input type="checkbox"/> wydłużenie czasu na załatwienie sprawy <input type="checkbox"/> inne: ...	
Wprowadzane obciążenia są przystosowane do ich elektroniczności.	<input type="checkbox"/> tak <input type="checkbox"/> nie <input type="checkbox"/> nie dotyczy	
Komentarz:		
<b>9. Wpływ na rynek pracy</b>		
Brak wpływu na rynek pracy.		
<b>10. Wpływ na pozostałe obszary</b>		
<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 checked="" type="checkbox"/> informatyzacja <input type="checkbox"/> zdrowie
Omówienie wpływu	Brak wpływu na ww. obszary.	
<b>11. Planowane wykonanie przepisów aktu prawnego</b>		
Planuje się, że rozporządzenie będzie obowiązywać od dnia 1 stycznia 2022 r.		
<b>12. W jaki sposób i kiedy nastąpi ewaluacja efektów projektu oraz jakie mierniki zostaną zastosowane?</b>		
-		
<b>13. Załączniki (istotne dokumenty źródłowe, badania, analizy itp.)</b>		
Brak.		

**ROZPORZĄDZENIE**  
**MINISTRA FINANSÓW, FUNDUSZY I POLITYKI**  
**REGIONALNEJ<sup>1)</sup>**

z dnia

**w sprawie informacji o cenach transferowych w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych**

Na podstawie art. 11t ust. 8 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2020 r. poz. 1406, z późn. zm.<sup>2)</sup>) zarządza się, co następuje:

§ 1. Rozporządzenie określa szczegółowy zakres danych i informacji oraz treść oświadczenia przekazywanych w informacji o cenach transferowych w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych, zwanej dalej „informacją o cenach transferowych”, wraz z objaśnieniami co do sposobu sporządzenia informacji o cenach transferowych.

§ 2. Informacja o cenach transferowych zawiera:

- 1) wskazanie:
  - a) organu, do którego jest składana informacja o cenach transferowych,
  - b) celu złożenia informacji o cenach transferowych poprzez wskazanie, czy jest składana po raz pierwszy, czy stanowi korektę, oraz
  - c) okresu, za jaki jest składana informacja o cenach transferowych, poprzez wskazanie roku, którego dotyczy;
- 2) dane identyfikacyjne:
  - a) podmiotu składającego informację o cenach transferowych obejmujące:
    - pełną nazwę,
    - państwo lub terytorium siedziby lub zarządu,

---

<sup>1)</sup> Minister Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej kieruje działem administracji rządowej – finanse publiczne, na podstawie § 1 ust. 2 pkt 2 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 6 października 2020 r. w sprawie szczegółowego zakresu działania Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej (Dz. U. poz. 1719).

<sup>2)</sup> Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2020 r. poz. 1492, 1565, 2122, 2123 i 2320 oraz z 2021 r. poz. 11, 255, 1163, 1243, 1598, 1666 i ....

- numer identyfikacji podatkowej, a w przypadku jego braku - inny numer identyfikacyjny wraz z określeniem jego rodzaju oraz oznaczeniem kraju wydania,
- b) podmiotu, dla którego jest składana informacja o cenach transferowych, obejmujące:
  - pełną nazwę,
  - numer identyfikacji podatkowej, a w przypadku jego braku - inny numer identyfikacyjny wraz z określeniem jego rodzaju oraz oznaczeniem kraju wydania,
  - kategorię podmiotu powiązanego zgodnie z art. 11t ust. 1 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych,
  - kod przeważającej działalności według Polskiej Klasyfikacji Działalności (PKD);
- 3) ogólne informacje finansowe podmiotu, dla którego jest składana informacja o cenach transferowych, obejmujące wartości wskaźników finansowych mierzących sytuację finansową tego podmiotu;
- 4) informacje dotyczące podmiotów powiązanych i transakcji kontrolowanych zawieranych z tymi podmiotami przez podmiot, dla którego jest składana informacja o cenach transferowych, obejmujące:
  - a) kategorie transakcji kontrolowanych wraz ze wskazaniem przedmiotu tych transakcji, a w przypadku transakcji kontrolowanych, których przedmiotem jest udostępnienie lub korzystanie z wartości niematerialnych – również rodzaje wartości niematerialnych,
  - b) wartość transakcji kontrolowanych, a w przypadku transakcji kontrolowanych dotyczących udzielenia lub uzyskania finansowania, udzielenia lub uzyskania gwarancji lub poręczenia, zarządzania płynnością i depozytu dodatkowo:
    - kwotę kapitału lub kwotę gwarantowanego lub poręczanego zobowiązania,
    - rzeczywistą kwotę tych transakcji kontrolowanych,
    - walutę tych transakcji kontrolowanych,
    - kwotę odsetek wraz z dodatkowymi prowizjami lub opłatami, jeżeli występują, z tytułu finansowania, lub kwotę wynagrodzenia z tytułu udzielenia lub uzyskania gwarancji lub poręczenia,



- c) państwo lub terytorium miejsca zamieszkania, siedziby lub zarządu kontrahenta, a w przypadku:
    - kontrahenta mającego miejsce zamieszkania, siedzibę lub zarząd na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej albo kontrahenta posiadającego na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej zakład zagraniczny również informację, czy transakcja kontrolowana jest zwolniona z obowiązku przygotowania lokalnej dokumentacji cen transferowych na podstawie art. 11n pkt 1 i 1a ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych,
    - transakcji określonych w art. 11n pkt 2 i 10 - 12 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych, również dane identyfikacyjne kontrahenta obejmujące pełną nazwę i numer identyfikacji podatkowej, a w przypadku jego braku – inny numer identyfikacyjny wraz z określeniem jego rodzaju,
    - transakcji kontrolowanej, której rzeczywisty właściciel ma miejsce zamieszkania, siedzibę lub zarząd na terytorium lub w kraju stosującym szkodliwą konkurencję podatkową, również informację o terytorium lub kraju rzeczywistego właściciela,
  - d) wartość transakcji kontrolowanej przypadającej na państwo lub terytorium miejsca zamieszkania, siedziby lub zarządu kontrahenta,
  - e) rodzaj transakcji kontrolowanej,
- 5) informacje dotyczące metod i cen transferowych obejmujące:
- a) metodę wybraną w celu weryfikacji ceny transferowej,
  - b) informacje o stosowanej cenie transferowej obejmujące:
    - wysokość ceny transferowej,
    - walutę i miarę, w jakiej została wyrażona cena transferowa – jeżeli wymaga tego wybrana metoda lub specyfika transakcji kontrolowanej,
    - wskaźnik finansowy wybrany w celu weryfikacji ceny transferowej – jeżeli wymaga tego wybrana metoda lub specyfika transakcji kontrolowanej,
  - c) informacje o analizie cen transferowych obejmujące:
    - sposób weryfikacji cen transferowych, w tym wskazanie źródła danych porównawczych oraz rodzaju dokonanego porównania,
    - informacje o wyborze strony badanej, kryteriów selekcji danych porównawczych, dokonanych korekt porównywalności oraz wskaźnika

finansowego zastosowanego na potrzeby analizy porównawczej – jeżeli wymaga tego wybrana metoda,

- informację o wyniku analizy cen transferowych,
- 6) dodatkowe informacje lub wyjaśnienia dotyczące informacji, o których mowa w pkt 4 i 5, obejmujące informacje o dokonanych korektach cen transferowych, dokonanych kompensatach oraz wyjaśnienia dotyczące wybranych kategorii transakcji kontrolowanych obejmujące:
- a) w przypadku transakcji kontrolowanych dotyczących udzielenia lub uzyskania finansowania, udzielenia lub uzyskania gwarancji lub poręczenia, zarządzania płynnością i depozytu:
    - rodzaj oprocentowania oraz jego wysokość, z ewentualnym wskazaniem użytej stopy bazowej stosowanej na międzybankowym rynku finansowym oraz marży,
    - źródła danych wykorzystanych do analizy cen transferowych oraz wyniki tej analizy,
  - b) w przypadku transakcji kontrolowanych dotyczących udostępnienia lub korzystania z wartości niematerialnych:
    - sposób kalkulacji ceny transferowej oraz wysokość tej ceny,
    - źródła danych wykorzystanych do analizy cen transferowych oraz wyniki tej analizy,
  - c) w przypadku umowy spółki niebędącej osobą prawną, umowy wspólnego przedsięwzięcia lub umowy o podobnym charakterze:
    - rodzaj udziału oraz procentowy udział wynikający z tych umów,
    - wartość wkładów wniesionych przez wspólnika oraz łączną wartość wkładów wniesionych przez wszystkich wspólników,
  - d) w przypadku transakcji dotyczących restrukturyzacji – rodzaj wynagrodzenia należnego z tytułu restrukturyzacji;
- 7) oświadczenie podmiotu o tym, że lokalna dokumentacja cen transferowych została sporządzona zgodnie ze stanem rzeczywistym, a ceny transferowe objęte tą dokumentacją są ustalane na warunkach, które ustaliłyby między sobą podmioty niepowiązane, przy czym w przypadku:
- a) podmiotów, o których mowa w art. 11q ust. 3 pkt 1 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych informacja o cenach transferowych zawiera oświadczenie, że lokalna dokumentacja cen transferowych została

sporządzona zgodnie ze stanem rzeczywistym, a ceny transferowe transakcji kontrolowanych objętych informacją o cenach transferowych są ustalane na warunkach, które ustaliłyby między sobą podmioty niepowiązane,

- b) podmiotów, o których mowa w art. 11q ust. 3 pkt 2 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych informacja o cenach transferowych zawiera oświadczenie, że lokalna dokumentacja cen transferowych została sporządzona zgodnie ze stanem rzeczywistym, a ceny transferowe transakcji innych niż kontrolowane objętych informacją o cenach transferowych są ustalane na warunkach, które ustaliłyby między sobą podmioty niepowiązane.

**§ 3.** Przepisy § 2 stosuje się odpowiednio do informacji o cenach transferowych w zakresie określonym w art. 11o ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych.

**§ 4.** Rozporządzenie wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2022 r.<sup>3)</sup>

**MINISTER FINANSÓW, FUNDUSZY  
I POLITYKI REGIONALNEJ**

---

<sup>3)</sup> Niniejsze rozporządzenie było poprzedzone rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 21 grudnia 2018 r. w sprawie informacji o cenach transferowych w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych (Dz. U. poz. 2487 oraz z 2020 r. poz. 2408), które traci moc z dniem wejścia w życie niniejszego rozporządzenia zgodnie z art. 80 ust. 1 ustawy z dnia ... o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. poz. ...).

## UZASADNIENIE

### **1. Część ogólna**

Na podstawie upoważnienia zawartego w art. 11t ust. 8 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2020 r. poz. 1406, z późn. zm.), zwanej dalej „ustawą o CIT”, minister właściwy do spraw finansów publicznych ma obowiązek określić, w drodze rozporządzenia, szczegółowy zakres danych przekazywanych w informacji o cenach transferowych, wraz z objaśnieniami co do sposobu jej wypełnienia, uwzględniając konieczność zapewnienia możliwości dokonywania prawidłowej analizy ryzyka zniżenia dochodu do opodatkowania w obszarze cen transferowych oraz innych analiz ekonomicznych lub statystycznych.

Wykonanie tej delegacji nastąpiło poprzez wydanie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 21 grudnia 2018 r. w sprawie informacji o cenach transferowych w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych (Dz. U. poz. 2487, z późn. zm.). Przyjęte rozwiązania stanowiły element procesu uszczelnienia i uproszczenia systemu podatkowego.

Ustawą z dnia ... o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. poz. ...) znowelizowano delegację ustawową w art. 11t ust. 8 ustawy o CIT do wydania rozporządzenia w sprawie informacji o cenach transferowych (TPR), w szczególności dodając uregulowanie w zakresie treści oświadczenia o cenach transferowych. W związku z czym zachodzi konieczność wydania nowego rozporządzenia.

Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 21 grudnia 2018 r. w sprawie informacji o cenach transferowych w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych (dalej: „rozporządzenie”) określa zakres informacji o cenach transferowych, która składana jest na podstawie art. 11t ust. 8 ustawy o CIT.

### **2. Omówienie poszczególnych przepisów**

Proponowane zmiany mają na celu dostosowanie brzmienia przepisów rozporządzenia do przepisów ustawy o CIT w szczególności w zakresie oświadczenia przewidzianego w znowelizowanym art. 11t ust. 2 pkt 7 ustawy o CIT.

### **3. Wejście w życie rozporządzenia**

Proponuje się, aby rozporządzenie weszło w życie z dniem 1 stycznia 2022 r.

### **4. Zgodność rozporządzenia z wymogami legislacyjnymi**

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 rozporządzenia podlega udostępnieniu w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie podmiotowej Rządowego Centrum Legislacji, w serwisie „Rządowy Proces Legislacyjny”.

Projekt rozporządzenia nie dotyczy funkcjonowania samorządu terytorialnego oraz nie podlega notyfikacji na zasadach przewidzianych w rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 23 grudnia 2002 r. w sprawie sposobu funkcjonowania krajowego systemu notyfikacji norm i aktów prawnych (Dz. U. poz. 2039, z późn. zm.).

Projektowane rozporządzenie pozostaje bez negatywnego wpływu na działalność mikroprzedsiębiorców oraz małych i średnich przedsiębiorców. Obowiązkiem składania informacji o cenach transferowych objęci są przedsiębiorcy działający w grupie podmiotów powiązanych, po spełnieniu określonych w ustawie kryteriów.

Projekt rozporządzenia jest zgodny z prawem Unii Europejskiej i nie wymaga przedstawienia właściwym instytucjom i organom Unii Europejskiej lub Europejskiemu Bankowi Centralnemu celem uzyskania opinii, dokonania konsultacji albo uzgodnienia, w przypadkach określonych w obowiązujących na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej przepisach Unii Europejskiej.

<p><b>Nazwa projektu</b> Projekt rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej w sprawie informacji o cenach transferowych w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych</p> <p><b>Ministerstwo wiodące i ministerstwa współpracujące</b> Ministerstwo Finansów</p> <p><b>Osoba odpowiedzialna za projekt w randze Ministra, Sekretarza Stanu lub Podsekretarza Stanu</b> Pan Jan Sarnowski, Podsekretarz Stanu w Ministerstwie Finansów</p> <p><b>Kontakt do opiekuna merytorycznego projektu</b> Pan Marcin Jamroży, Dyrektor Departamentu Cen Transferowych i Wycen w Ministerstwie Finansów tel.: (22) 694 42 23, e-mail: sekretariat.dct@mf.gov.pl</p>	<p><b>Data sporządzenia</b></p> <p><b>Źródło</b> Inne Upoważnienie ustawowe (art. 11t ust. 8 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych)</p> <p><b>Nr w wykazie prac legislacyjnych Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej:</b></p>
---	---

## OCENA SKUTKÓW REGULACJI

### 1. Jaki problem jest rozwiązywany?

Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 21 grudnia 2018 r. w sprawie informacji o cenach transferowych w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych (Dz. U. poz. 2487, z późn. zm., dalej: „rozporządzenie”) określa zakres informacji o cenach transferowych, która składana jest na podstawie art. 11t ust. 8 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2020 r. poz. 1406, z późn. zm, dalej: „ustawa o CIT”). Ustawą z dnia ... o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych oraz niektórych innych ustaw znowelizowano delegację ustawową w art. 11t ust. 8 ustawy o CIT do wydania rozporządzenia w sprawie informacji o cenach transferowych (TPR). W związku z czym zachodzi konieczność wydania nowego rozporządzenia.

Proponowane zmiany mają na celu dostosowanie brzmienia przepisów rozporządzenia do przepisów ustawy o CIT w szczególności w zakresie oświadczenia przewidzianego w znowelizowanym art. 11t ust. 2 pkt 7 ustawy o CIT.

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

Nowelizacja rozporządzenia ma na celu doprecyzowanie zakresu danych w Informacji o cenach transferowych do przepisów ustawy o CIT.

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

Obowiązek sporządzania sprawozdania zawierającego informacje na temat podmiotów powiązanych, zagranicznych zakładów oraz płatności dokonywanych do rajów podatkowych są rozwiązaniem stosowanym w krajach członkowskich OECD oraz UE.

### 4. Podmioty, na które oddziałuje projekt

Grupa	Wielkość	Źródło danych	Oddziaływanie			
Podmioty powiązane w rozumieniu ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, zawierające transakcje z podmiotami z nimi powiązanymi. Podatnicy i spółki niebędące osobami prawnymi dokonujący transakcji innej niż transakcja kontrolowana z podmiotem mającym miejsce zamieszkania, siedzibę lub zarząd w tzw. raju podatkowym oraz podatnicy i spółki niebędące	Ok. 17 tysięcy przedsiębiorców, u których występują powiązania kapitałowe, zawierają transakcje z podmiotami powiązanymi.  Liczba złożonych formularzy w 2019 r.: IFT-1/IFT-1R IFT-2/IFT-2R IFT-3/IFT-3R	Dane własne Ministerstwa Finansów  <a href="http://www.epodatki.mf.gov.pl/p-rojekt-e-deklaracje-2/statystyka">http://www.epodatki.mf.gov.pl/p-rojekt-e-deklaracje-2/statystyka</a>	Projektowane raportowanie cen transferowych umożliwi pozyskanie odpowiedniego rodzaju informacji potrzebnych do analizy ryzyka zaniżenia dochodu, efektywnego typowania podmiotów do kontroli oraz pozwoli na zautomatyzowanie tego procesu. W ten sposób – poprzez walkę z nieuczciwą konkurencją wykorzystującą tzw. raje podatkowe dla nieuprawnionych korzyści podatkowych – zostanie zminimalizowane			
	<table border="1" style="margin-left: auto; margin-right: auto;"> <tr> <td style="width: 100px;">466 568</td> </tr> <tr> <td style="width: 100px;">110 441</td> </tr> <tr> <td style="width: 100px;">277</td> </tr> </table>	466 568	110 441	277		
466 568						
110 441						
277						



pozostałe jednostki (oddzielnie)												
<b>Saldo ogółem</b>												
budżet państwa												
JST												
pozostałe jednostki (oddzielnie)												
Źródła finansowania												
Dodatkowe informacje, w tym wskazanie źródeł danych i przyjętych do obliczeń założeń	<p>Przyjmuje się, że projektowane rozwiązania nie będą miały istotnego wpływu na wydatki jednostek sektora finansów publicznych, w tym budżetu państwa i budżetów jednostek samorządu terytorialnego, w stosunku do wielkości wynikających z obowiązujących przepisów.</p> <p>Rozwiązania przewidziane w projekcie mogą mieć jednakże pozytywny wpływ na dochody budżetu państwa oraz budżetów jednostek samorządu terytorialnego w postaci podatku odzyskanego w wyniku postępowań podatkowych. Projektowane raportowanie cen transferowych umożliwi organom podatkowym pozyskanie odpowiedniego rodzaju informacji potrzebnych do oceny ryzyka zaniżenia dochodu do opodatkowania przez podatników poprzez zachowania nierynkowe oraz sprawne typowania podmiotów do kontroli, a także pozwoli na zautomatyzowanie tego procesu, co w znaczący sposób może podnieść jego efektywność i skuteczność.</p>											
<b>7. Wpływ na konkurencyjność gospodarki i przedsiębiorczość, w tym funkcjonowanie przedsiębiorców oraz na rodzinę, obywateli i gospodarstwa domowe</b>												
Skutki												
Czas w latach od wejścia w życie zmian		0	1	2	3	5	10	Łącznie (0-10)				
W ujęciu pieniężnym (w mln zł, ceny stałe z ..... r.)	duże przedsiębiorstwa											
	sektor mikro-, małych i średnich przedsiębiorstw											
	rodzina, obywatele oraz gospodarstwa domowe											
W ujęciu niepieniężnym	duże przedsiębiorstwa											
	sektor mikro-, małych i średnich przedsiębiorstw											
Niemierzalne	duże przedsiębiorstwa	<p><b>Ograniczenie transferowania dochodów za granicę i erozji bazy podatkowej. Pozytywne oddziaływanie na konkurencyjność na rynku.</b></p> <p>Przewiduje się, że projekt wpłynie pozytywnie na konkurencyjność gospodarki i przedsiębiorczość, w tym funkcjonowanie przedsiębiorców, w szczególności małych i średnich, bowiem pozwoli władzom podatkowym na pozyskanie informacji ważnych z punktu widzenia walki z agresywnymi strukturami wykorzystującymi ceny transferowe, stosowanymi przez podmioty uzyskujące w ten sposób przewagę rynkową w sposób nieuczciwy.</p>										
	sektor mikro-, małych i średnich przedsiębiorstw	<p><b>Ograniczenie transferowania dochodów za granicę i erozji bazy podatkowej. Pozytywne oddziaływanie na konkurencyjność na rynku.</b></p> <p>Przewiduje się, że projekt wpłynie pozytywnie na konkurencyjność gospodarki i przedsiębiorczość, w tym funkcjonowanie przedsiębiorców, w szczególności małych i średnich, bowiem pozwoli władzom podatkowym na pozyskanie informacji ważnych z punktu widzenia walki z agresywnymi strukturami wykorzystującymi ceny transferowe, stosowanymi przez podmioty uzyskujące w ten sposób przewagę rynkową w sposób nieuczciwy.</p>										



	obywatele	Wzrost zaufania publicznego do systemu podatkowego w związku z ograniczeniem wykorzystywania przez niektórych podatników luk w systemie podatkowym. Projekt nie będzie miał bezpośrednio wpływu na sytuację ekonomiczną i społeczną rodziny, a także osób niepełnosprawnych oraz osób starszych.
Dodatkowe informacje, w tym wskazanie źródeł danych i przyjętych do obliczeń założeń		
<b>8. Zmiana obciążeń regulacyjnych (w tym obowiązków informacyjnych) wynikających z projektu</b>		
<input checked="" type="checkbox"/> nie dotyczy		
Wprowadzane są obciążenia poza bezwzględnie wymaganymi przez UE (szczegóły w odwróconej tabeli zgodności).		<input type="checkbox"/> tak <input type="checkbox"/> nie <input type="checkbox"/> nie dotyczy
<input type="checkbox"/> zmniejszenie liczby dokumentów <input type="checkbox"/> zmniejszenie liczby procedur <input type="checkbox"/> skrócenie czasu na załatwienie sprawy <input type="checkbox"/> inne: ...		<input type="checkbox"/> zwiększenie liczby dokumentów <input type="checkbox"/> zwiększenie liczby procedur <input type="checkbox"/> wydłużenie czasu na załatwienie sprawy <input type="checkbox"/> inne: ...
Wprowadzane obciążenia są przystosowane do ich elektronizacji.		<input type="checkbox"/> tak <input type="checkbox"/> nie <input type="checkbox"/> nie dotyczy
Komentarz:		
<b>9. Wpływ na rynek pracy</b>		
Brak wpływu na rynek pracy.		
<b>10. Wpływ na pozostałe obszary</b>		
<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 checked="" type="checkbox"/> informatyzacja <input type="checkbox"/> zdrowie
Omówienie wpływu	Brak wpływu na ww. obszary.	
<b>11. Planowane wykonanie przepisów aktu prawnego</b>		
Planuje się, że rozporządzenie będzie obowiązywać od dnia 1 stycznia 2022 r.		
<b>12. W jaki sposób i kiedy nastąpi ewaluacja efektów projektu oraz jakie mierniki zostaną zastosowane?</b>		
-		
<b>13. Załączniki (istotne dokumenty źródłowe, badania, analizy itp.)</b>		
Brak.		

**ROZPORZĄDZENIE**  
**MINISTRA FINANSÓW, FUNDUSZY I POLITYKI**  
**REGIONALNEJ<sup>1)</sup>**

z dnia

**w sprawie informacji o cenach transferowych w zakresie podatku dochodowego od osób fizycznych**

Na podstawie art. 23zf ust. 8 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 1128, 1163, 1243, 1551, 1574 i ...) zarządza się, co następuje:

§ 1. Rozporządzenie określa szczegółowy zakres danych i informacji oraz treść oświadczenia przekazywanych w informacji o cenach transferowych w zakresie podatku dochodowego od osób fizycznych, zwanej dalej „informacją o cenach transferowych”, wraz z objaśnieniami co do sposobu sporządzenia informacji o cenach transferowych.

§ 2. Informacja o cenach transferowych zawiera:

- 1) wskazanie:
  - a) organu, do którego jest składana informacja o cenach transferowych,
  - b) celu złożenia informacji o cenach transferowych poprzez wskazanie, czy jest składana po raz pierwszy, czy stanowi korektę, oraz
  - c) okresu, za jaki jest składana informacja o cenach transferowych, poprzez wskazanie roku, którego dotyczy;
- 2) dane identyfikacyjne:
  - a) podmiotu składającego informację o cenach transferowych obejmujące:
    - imię i nazwisko lub pełną nazwę,
    - datę urodzenia,
    - państwo lub terytorium siedziby lub zarządu,

---

<sup>1)</sup> Minister Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej kieruje działem administracji rządowej – finanse publiczne, na podstawie § 1 ust. 2 pkt 2 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 6 października 2020 r. w sprawie szczegółowego zakresu działania Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej (Dz. U. poz. 1719).

- numer PESEL lub numer identyfikacji podatkowej, a w przypadku jego braku - inny numer identyfikacyjny wraz z określeniem jego rodzaju oraz kraju wydania,
- b) podmiotu, dla którego jest składana informacja o cenach transferowych, obejmujące:
  - imię i nazwisko lub pełną nazwę,
  - numer PESEL lub numer identyfikacji podatkowej, a w przypadku jego braku - inny numer identyfikacyjny wraz z określeniem jego rodzaju oraz kraju wydania,
  - kategorię podmiotu powiązanego zgodnie z art. 23zf ust. 1 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych,
  - kod przeważającej działalności według Polskiej Klasyfikacji Działalności (PKD) w przypadku podmiotu posiadającego kod PKD;
- 3) ogólne informacje finansowe podmiotu, dla którego jest składana informacja o cenach transferowych, obejmujące wartości wskaźników finansowych mierzących sytuację finansową tego podmiotu;
- 4) informacje dotyczące podmiotów powiązanych i transakcji kontrolowanych zawieranych z tymi podmiotami przez podmiot, dla którego jest składana informacja o cenach transferowych, obejmujące:
  - a) kategorie transakcji kontrolowanych wraz ze wskazaniem przedmiotu tych transakcji, a w przypadku transakcji kontrolowanych, których przedmiotem jest udostępnienie lub korzystanie z wartości niematerialnych – również rodzaje wartości niematerialnych,
  - b) wartość transakcji kontrolowanych, a w przypadku transakcji kontrolowanych dotyczących udzielenia lub uzyskania finansowania, udzielenia lub uzyskania gwarancji lub poręczenia, zarządzania płynnością i depozytu dodatkowo:
    - kwotę kapitału lub kwotę gwarantowanego lub poręczanego zobowiązania,
    - rzeczywistą kwotę tych transakcji kontrolowanych,
    - walutę tych transakcji kontrolowanych,
    - kwotę odsetek wraz z dodatkowymi prowizjami lub opłatami, jeżeli występują, z tytułu finansowania, lub kwotę wynagrodzenia z tytułu udzielenia lub uzyskania gwarancji lub poręczenia,
  - c) państwo lub terytorium miejsca zamieszkania, siedziby lub zarządu kontrahenta, a w przypadku:
    - kontrahenta mającego miejsce zamieszkania, siedzibę lub zarząd na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej albo kontrahenta posiadającego na terytorium

Rzeczypospolitej Polskiej zakład zagraniczny również informację, czy transakcja kontrolowana jest zwolniona z obowiązku przygotowania lokalnej dokumentacji cen transferowych na podstawie art. 23z pkt 1 i 1a ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych,

- transakcji, o której mowa w art. 23s ust. 1 ustawy z dnia 16 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych, również dane identyfikacyjne kontrahenta obejmujące pełną nazwę i numer identyfikacji podatkowej, a w przypadku jego braku – inny numer identyfikacyjny wraz z określeniem jego rodzaju,
  - transakcji kontrolowanej, której rzeczywisty właściciel ma miejsce zamieszkania, siedzibę lub zarząd na terytorium lub w kraju stosującym szkodliwą konkurencję podatkową, również informację o terytorium lub kraju rzeczywistego właściciela,
- d) wartość transakcji kontrolowanej przypadającej na państwo lub terytorium miejsca zamieszkania, siedziby lub zarządu kontrahenta,
- e) rodzaj transakcji kontrolowanej,
- 5) informacje dotyczące metod i cen transferowych obejmujące:
- a) metodę wybraną w celu weryfikacji ceny transferowej,
  - b) informacje o stosowanej cenie transferowej obejmujące:
    - wysokość ceny transferowej,
    - walutę i miarę, w jakiej została wyrażona cena transferowa – jeżeli wymaga tego wybrana metoda lub specyfika transakcji kontrolowanej,
    - wskaźnik finansowy wybrany w celu weryfikacji ceny transferowej – jeżeli wymaga tego wybrana metoda lub specyfika transakcji kontrolowanej,
  - c) informacje o analizie cen transferowych obejmujące:
    - sposób weryfikacji cen transferowych, w tym wskazanie źródła danych porównawczych oraz rodzaju dokonanego porównania,
    - informacje o wyborze strony badanej, kryteriów selekcji danych porównawczych, dokonanych korekt porównywalności oraz wskaźnika finansowego zastosowanego na potrzeby analizy porównawczej – jeżeli wymaga tego wybrana metoda,
    - informację o wyniku analizy cen transferowych,

- 6) dodatkowe informacje lub wyjaśnienia dotyczące informacji, o których mowa w pkt 4 i 5, obejmujące informacje o dokonanych korektach cen transferowych, dokonanych kompensatach oraz wyjaśnienia dotyczące wybranych kategorii transakcji kontrolowanych obejmujące:
- a) w przypadku transakcji kontrolowanych dotyczących udzielenia lub uzyskania finansowania, udzielenia lub uzyskania gwarancji lub poręczenia, zarządzania płynnością i depozytu:
    - rodzaj oprocentowania oraz jego wysokość, z ewentualnym wskazaniem użytej stopy bazowej stosowanej na międzybankowym rynku finansowym oraz marży,
    - źródła danych wykorzystanych do analizy cen transferowych oraz wyniki tej analizy,
  - b) w przypadku transakcji kontrolowanych dotyczących udostępnienia lub korzystania z wartości niematerialnych:
    - sposób kalkulacji ceny transferowej oraz wysokość tej ceny,
    - źródła danych wykorzystanych do analizy cen transferowych oraz wyniki tej analizy,
  - c) w przypadku umowy spółki niebędącej osobą prawną, umowy wspólnego przedsięwzięcia lub umowy o podobnym charakterze:
    - rodzaj udziału oraz procentowy udział wynikający z tych umów,
    - wartość wkładów wniesionych przez wspólnika oraz łączną wartość wkładów wniesionych przez wszystkich wspólników,
  - d) w przypadku transakcji dotyczących restrukturyzacji – rodzaj wynagrodzenia należnego z tytułu restrukturyzacji;
- 7) oświadczenie podmiotu o tym, że lokalna dokumentacja cen transferowych została sporządzona zgodnie ze stanem rzeczywistym, a ceny transferowe objęte tą dokumentacją są ustalane na warunkach, które ustaliłyby między sobą podmioty niepowiązane, przy czym w przypadku:
- a) podmiotów, o których mowa w art. 23zc ust. 3 pkt 1 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych informacja o cenach transferowych zawiera oświadczenie, że lokalna dokumentacja cen transferowych została sporządzona zgodnie ze stanem rzeczywistym, a ceny transferowe transakcji kontrolowanych objętych informacją o cenach transferowych są ustalane na warunkach, które ustaliłyby między sobą podmioty niepowiązane,

- b) podmiotów, o których mowa w art. 23zc ust. 3 pkt 2 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych informacja o cenach transferowych zawiera oświadczenie, że lokalna dokumentacja cen transferowych została sporządzona zgodnie ze stanem rzeczywistym, a ceny transferowe transakcji innych niż kontrolowane objętych informacją o cenach transferowych są ustalane na warunkach, które ustaliłyby między sobą podmioty niepowiązane.

§ 3. Przepisy § 2 stosuje się odpowiednio do informacji o cenach transferowych w zakresie określonym w art. 23za ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych.

§ 4. Rozporządzenie wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2022 r.<sup>2)</sup>

**MINISTER FINANSÓW, FUNDUSZY  
I POLITYKI REGIONALNEJ**

---

<sup>2)</sup> Niniejsze rozporządzenie było poprzedzone rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 21 grudnia 2018 r. w sprawie informacji o cenach transferowych w zakresie podatku dochodowego od osób fizycznych (Dz. U. poz. 2515 oraz z 2020 r. poz. 2383), które traci moc z dniem wejścia w życie niniejszego rozporządzenia zgodnie z art. 80 ust. 1 ustawy z dnia ... o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. poz. ...).

## UZASADNIENIE

### **1. Część ogólna**

Na podstawie upoważnienia zawartego w art. 23zf ust. 8 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 1128, z późn. zm.), zwanej dalej „ustawą o PIT”, minister właściwy do spraw finansów publicznych ma obowiązek określić, w drodze rozporządzenia, szczegółowy zakres danych przekazywanych w informacji o cenach transferowych, wraz z objaśnieniami co do sposobu jej wypełnienia, uwzględniając konieczność zapewnienia możliwości dokonywania prawidłowej analizy ryzyka zniżenia dochodu do opodatkowania w obszarze cen transferowych oraz innych analiz ekonomicznych lub statystycznych.

Wykonanie tej delegacji nastąpiło poprzez wydanie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 21 grudnia 2018 r. w sprawie informacji o cenach transferowych w zakresie podatku dochodowego od osób fizycznych (Dz. U. poz. 2515, z późn. zm.). Przyjęte rozwiązania stanowiły element procesu uszczelnienia i uproszczenia systemu podatkowego.

Ustawą z dnia ... o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. poz. ...) znowelizowano delegację ustawową w art. 23zf ust. 8 ustawy o PIT do wydania rozporządzenia w sprawie informacji o cenach transferowych (TPR), w szczególności dodając uregulowanie w zakresie treści oświadczenia o cenach transferowych. W związku z czym zachodzi konieczność wydania nowego rozporządzenia.

### **2. Omówienie poszczególnych przepisów**

Proponowane zmiany mają na celu dostosowanie brzmienia przepisów rozporządzenia do przepisów ustawy o PIT w szczególności w zakresie oświadczenia przewidzianego w znowelizowanym art. 23zf ust. 2 pkt 7 ustawy o PIT.

### **3. Wejście w życie rozporządzenia**

Proponuje się, aby rozporządzenie weszło w życie z dniem 1 stycznia 2022 r.

#### **4. Zgodność rozporządzenia z wymogami legislacyjnymi**

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 podlega udostępnieniu w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie podmiotowej Rządowego Centrum Legislacji, w serwisie „Rządowy Proces Legislacyjny”.

Projekt rozporządzenia nie dotyczy funkcjonowania samorządu terytorialnego oraz nie podlega notyfikacji na zasadach przewidzianych w rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 23 grudnia 2002 r. w sprawie sposobu funkcjonowania krajowego systemu notyfikacji norm i aktów prawnych (Dz. U. poz. 2039, z późn. zm.).

Projektowane rozporządzenie pozostaje bez negatywnego wpływu na działalność mikroprzedsiębiorców oraz małych i średnich przedsiębiorców. Obowiązkiem składania informacji o cenach transferowych objęci są przedsiębiorcy działający w grupie podmiotów powiązanych, po spełnieniu określonych w ustawie kryteriów.

Projekt rozporządzenia jest zgodny z prawem Unii Europejskiej i nie wymaga przedstawienia właściwym instytucjom i organom Unii Europejskiej lub Europejskiemu Bankowi Centralnemu celem uzyskania opinii, dokonania konsultacji albo uzgodnienia, w przypadkach określonych w obowiązujących na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej przepisach Unii Europejskiej.



<p><b>Nazwa projektu</b></p> <p>Projekt rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej w sprawie informacji o cenach transferowych w zakresie podatku dochodowego od osób fizycznych</p> <p><b>Ministerstwo wiodące i ministerstwa współpracujące</b></p> <p>Ministerstwo Finansów</p> <p><b>Osoba odpowiedzialna za projekt w randze Ministra, Sekretarza Stanu lub Podsekretarza Stanu</b></p> <p>Pan Jan Sarnowski, Podsekretarz Stanu w Ministerstwie Finansów</p> <p><b>Kontakt do opiekuna merytorycznego projektu</b></p> <p>Pan Marcin Jamroż, Dyrektor Departamentu Cen Transferowych i Wycen w Ministerstwie Finansów tel.: (22) 694 42 23, e-mail: sekretariat.dct@mf.gov.pl</p>	<p><b>Data sporządzenia</b></p> <p><b>Źródło</b></p> <p>Inne Upoważnienie ustawowe (art. 23zf ust. 8 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych)</p> <p><b>Nr w wykazie prac legislacyjnych Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej:</b></p>
--	---

## OCENA SKUTKÓW REGULACJI

### 1. Jaki problem jest rozwiązywany?

Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 21 grudnia 2018 r. w sprawie informacji o cenach transferowych w zakresie podatku dochodowego od osób fizycznych (Dz. U. poz. 2515, z późn. zm., dalej: „rozporządzenie”) określa zakres informacji o cenach transferowych, która składana jest na podstawie art. 23zf ust. 8 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 1128, z późn. zm, dalej: „ustawa o PIT”). Ustawą z dnia ... o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych oraz niektórych innych ustaw znowelizowano delegację ustawową w art. 23zf ust. 8 ustawy o PIT do wydania rozporządzenia w sprawie informacji o cenach transferowych (TPR). W związku z czym zachodzi konieczność wydania nowego rozporządzenia.

Proponowane zmiany mają na celu dostosowanie brzmienia przepisów rozporządzenia do przepisów ustawy o PIT w szczególności w zakresie oświadczenia przewidzianego w znowelizowanym art. 23zf ust. 1 pkt 7 ustawy o PIT.

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

Nowelizacja rozporządzenia ma na celu doprecyzowanie zakresu danych w Informacji o cenach transferowych do przepisów ustawy o PIT.

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

Obowiązek sporządzania sprawozdania zawierającego informacje na temat podmiotów powiązanych, zagranicznych zakładów oraz płatności dokonywanych do rajów podatkowych są rozwiązaniem stosowanym w krajach członkowskich OECD oraz UE.

### 4. Podmioty, na które oddziałuje projekt

Grupa	Wielkość	Źródło danych	Oddziaływanie
Podmioty powiązane w rozumieniu ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, zawierające transakcje z podmiotami z nimi powiązanymi. Podatnicy i spółki niebędące osobami prawnymi dokonujący transakcji innej niż transakcja kontrolowana z podmiotem mającym miejsce zamieszkania, siedzibę lub zarząd w tzw. rajach podatkowych oraz	<p>Wielkość</p> <p>Ok. 2 tysięcy przedsiębiorców, u których występują powiązania kapitałowe zawierają transakcje z podmiotami powiązanymi</p> <p>Liczba złożonych formularzy w 2019 r.:</p> <p>IFT-1/IFT-1R 466 568 IFT-2/IFT-2R 110 441</p>	<p>Dane własne Ministerstwa Finansów</p> <p><a href="http://www.epodatki.mf.gov.pl/projekt-e-deklaracje-2/statystyka">http://www.epodatki.mf.gov.pl/projekt-e-deklaracje-2/statystyka</a></p>	<p>Projektowane raportowanie cen transferowych umożliwi pozyskanie odpowiedniego rodzaju informacji potrzebnych do analizy ryzyka zaniżenia dochodu, efektywnego typowania podmiotów do kontroli oraz pozwoli na zautomatyzowanie tego procesu. W ten sposób – poprzez walkę z nieuczciwą konkurencją wykorzystującą tzw. raje podatkowe dla nieuprawnionych korzyści podatkowych – zostanie zminimalizowane</p>



JST													
pozostałe jednostki (oddzielnie)													
<b>Saldo ogółem</b>													
budżet państwa													
JST													
pozostałe jednostki (oddzielnie)													
Źródła finansowania													
Dodatkowe informacje, w tym wskazanie źródeł danych i przyjętych do obliczeń założeń	<p>Przyjmuje się, że projektowane rozwiązania nie będą miały istotnego wpływu na wydatki jednostek sektora finansów publicznych, w tym budżetu państwa i budżetów jednostek samorządu terytorialnego, w stosunku do wielkości wynikających z obowiązujących przepisów.</p> <p>Rozwiązania przewidziane w projekcie mogą mieć jednakże pozytywny wpływ na dochody budżetu państwa oraz budżetów jednostek samorządu terytorialnego w postaci podatku odzyskanego w wyniku postępowań podatkowych. Projektowane raportowanie cen transferowych umożliwi organom podatkowym pozyskanie odpowiedniego rodzaju informacji potrzebnych do oceny ryzyka zaniżenia dochodu do opodatkowania przez podatników poprzez zachowania nierynkowe oraz sprawne typowania podmiotów do kontroli, a także pozwoli na zautomatyzowanie tego procesu, co w znaczący sposób może podnieść jego efektywność i skuteczność.</p>												
<b>7. Wpływ na konkurencyjność gospodarki i przedsiębiorczość, w tym funkcjonowanie przedsiębiorców oraz na rodzinę, obywateli i gospodarstwa domowe</b>													
Skutki													
Czas w latach od wejścia w życie zmian		0	1	2	3	5	10	Łącznie (0-10)					
W ujęciu pieniężnym (w mln zł, ceny stałe z ..... r.)	duże przedsiębiorstwa												
	sektor mikro-, małych i średnich przedsiębiorstw												
	rodzina, obywatele oraz gospodarstwa domowe												
W ujęciu niepieniężnym	duże przedsiębiorstwa												
	sektor mikro-, małych i średnich przedsiębiorstw												
Niemierzalne	duże przedsiębiorstwa	<p><b>Ograniczenie transferowania dochodów za granicę i erozji bazy podatkowej. Pozytywne oddziaływanie na konkurencyjność na rynku.</b></p> <p>Przewiduje się, że projekt wpłynie pozytywnie na konkurencyjność gospodarki i przedsiębiorczość, w tym funkcjonowanie przedsiębiorców, w szczególności małych i średnich, bowiem pozwoli władzom podatkowym na pozyskanie informacji ważnych z punktu widzenia walki z agresywnymi strukturami wykorzystującymi ceny transferowe, stosowanymi przez podmioty uzyskujące w ten sposób przewagę rynkową w sposób nieuczciwy.</p>											
	sektor mikro-, małych i średnich przedsiębiorstw	<p><b>Ograniczenie transferowania dochodów za granicę i erozji bazy podatkowej. Pozytywne oddziaływanie na konkurencyjność na rynku.</b></p> <p>Przewiduje się, że projekt wpłynie pozytywnie na konkurencyjność gospodarki i przedsiębiorczość, w tym funkcjonowanie przedsiębiorców, w szczególności małych i średnich, bowiem pozwoli władzom podatkowym na pozyskanie informacji ważnych z punktu widzenia walki z agresywnymi strukturami wykorzystującymi ceny transferowe, stosowanymi przez podmioty uzyskujące w ten sposób przewagę rynkową w sposób nieuczciwy.</p>											

	obywatele	Wzrost zaufania publicznego do systemu podatkowego w związku z ograniczeniem wykorzystywania przez niektórych podatników luk w systemie podatkowym. Projekt nie będzie miał bezpośrednio wpływu na sytuację ekonomiczną i społeczną rodziny, a także osób niepełnosprawnych oraz osób starszych.
Dodatkowe informacje, w tym wskazanie źródeł danych i przyjętych do obliczeń założeń		
<b>8. Zmiana obciążeń regulacyjnych (w tym obowiązków informacyjnych) wynikających z projektu</b>		
<input checked="" type="checkbox"/> nie dotyczy		
Wprowadzane są obciążenia poza bezwzględnie wymaganymi przez UE (szczegóły w odwróconej tabeli zgodności).		<input type="checkbox"/> tak <input type="checkbox"/> nie <input type="checkbox"/> nie dotyczy
<input type="checkbox"/> zmniejszenie liczby dokumentów <input type="checkbox"/> zmniejszenie liczby procedur <input type="checkbox"/> skrócenie czasu na załatwienie sprawy <input type="checkbox"/> inne: ...		<input type="checkbox"/> zwiększenie liczby dokumentów <input type="checkbox"/> zwiększenie liczby procedur <input type="checkbox"/> wydłużenie czasu na załatwienie sprawy <input type="checkbox"/> inne: ...
Wprowadzane obciążenia są przystosowane do ich elektroniczności.		<input type="checkbox"/> tak <input type="checkbox"/> nie <input type="checkbox"/> nie dotyczy
Komentarz:		
<b>9. Wpływ na rynek pracy</b>		
Brak wpływu na rynek pracy.		
<b>10. Wpływ na pozostałe obszary</b>		
<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 checked="" type="checkbox"/> informatyzacja <input type="checkbox"/> zdrowie
Omówienie wpływu	Brak wpływu na ww. obszary.	
<b>11. Planowane wykonanie przepisów aktu prawnego</b>		
Planuje się, że rozporządzenie będzie obowiązywać od dnia 1 stycznia 2022 r.		
<b>12. W jaki sposób i kiedy nastąpi ewaluacja efektów projektu oraz jakie mierniki zostaną zastosowane?</b>		
-		
<b>13. Załączniki (istotne dokumenty źródłowe, badania, analizy itp.)</b>		
Brak.		

**ROZPORZĄDZENIE**  
**MINISTRA FINANSÓW, FUNDUSZY I POLITYKI**  
**REGIONALNEJ<sup>1)</sup>**

z dnia

**w sprawie sposobu przesyłania informacji za pomocą środków komunikacji  
elektronicznej przez spółkę nieruchomościową oraz wspólników spółki  
nieruchomościowej dotyczących podatników podatku dochodowego od osób prawnych**

Na podstawie art. 27 ust. 1i ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2020 r. poz. 1406, z późn. zm.<sup>2)</sup>) zarządza się, co następuje:

§ 1. Rozporządzenie określa sposób przesyłania za pomocą środków komunikacji elektronicznej:

- 1) informacji sporządzanej przez spółkę nieruchomościową o podmiotach posiadających, bezpośrednio lub pośrednio w tej spółce nieruchomościowej udziały (akcje) dające co najmniej 5% praw głosu w spółce, albo ogół praw i obowiązków dający co najmniej 5% prawa do udziału w zysku spółki niebędącej osobą prawną, albo co najmniej 5% ogólnej liczby tytułów uczestnictwa lub praw o podobnym charakterze, oraz liczbie posiadanych przez każdego z nich takich praw, według stanu na ostatni dzień roku podatkowego spółki nieruchomościowej, a w przypadku, gdy spółka nieruchomościowa nie jest podatnikiem podatku dochodowego – na ostatni dzień jej roku obrotowego;
- 2) informacji sporządzanej przez podatnika posiadającego, bezpośrednio lub pośrednio, w spółce nieruchomościowej udziały (akcje) dające co najmniej 5% praw głosu w spółce, albo ogół praw i obowiązków dający co najmniej 5% prawa do udziału w zysku spółki niebędącej osobą prawną, albo co najmniej 5% ogólnej liczby tytułów uczestnictwa lub praw o podobnym charakterze, o liczbie posiadanych, bezpośrednio lub pośrednio w tej spółce nieruchomościowej udziałów (akcji), ogółu praw i obowiązków, tytułów

---

<sup>1)</sup> Minister Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej kieruje działem administracji rządowej – finanse publiczne, na podstawie § 1 ust. 2 pkt 2 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 6 października 2020 r. w sprawie szczegółowego zakresu działania Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej (Dz. U. poz. 1719).

<sup>2)</sup> Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2020 r. poz. 1492, 1565, 2122, 2123 i 2320 oraz z 2021 r. poz. 11, 255, 1163, 1243, 1598, 1666 i ....

uczestnictwa lub praw o podobnym charakterze, według stanu na ostatni dzień roku podatkowego spółki nieruchomościowej, a w przypadku gdy spółka nieruchomościowa nie jest podatnikiem podatku dochodowego – na ostatni dzień jej roku obrotowego.

§ 2. 1. Informacje sporządzane przez spółkę nieruchomościową oraz wspólnika spółki nieruchomościowej, o których mowa w § 1, są przesyłane przez elektroniczną skrzynkę podawczą Szefa Krajowej Administracji Skarbowej, utworzoną na podstawie ustawy z dnia 17 lutego 2005 r. o informatyzacji działalności podmiotów realizujących zadania publiczne (Dz.U. z 2021 r. poz. 670, 952, 1005) i opatrzone kwalifikowanym podpisem elektronicznym albo podpisem zaufanym.

2. Struktura logiczna urzędowego poświadczenia odbioru informacji, o których mowa w § 1, jest udostępniana w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie podmiotowej ministra właściwego do spraw finansów publicznych.

3. Urzędowe poświadczenie odbioru informacji, o których mowa w § 1, wydane przez elektroniczną skrzynkę podawczą systemu teleinformatycznego administracji skarbowej, po przeprowadzeniu prawidłowej weryfikacji struktury logicznej, poprawności danych i podpisu elektronicznego:

- 1) zapewnia integralność informacji przekazanych przez spółkę nieruchomościową i przez podatnika zgodnie z przepisami ustawy, o której mowa w ust. 1;
- 2) zawiera datę i godzinę przekazania informacji przez spółkę nieruchomościową oraz przez podatnika i stanowi dowód doręczenia dokumentu.

§ 3. Rozporządzenie wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2022 r.

**MINISTER FINANSÓW, FUNDUSZY  
I POLITYKI REGIONALNEJ**

## UZASADNIENIE

Przedmiotowe rozporządzenie jest realizacją delegacji określonej w art. 2 pkt 55 lit. d ustawy dnia ... o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. poz. ...). Przepis art. 27 ust. 1i ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2020 r. poz. 1406, z późn. zm.) zwanej dalej „ustawą CIT”, stanowi podstawę do określenia przez ministra właściwego do spraw finansów publicznych, w drodze rozporządzenia, sposobu przesyłania informacji, za pomocą środków komunikacji elektronicznej, które na podstawie art. 27 ust. 1e ustawy CIT są obowiązane składać Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej spółki nieruchomościowe oraz podatnicy posiadających udziały w takich spółkach, w terminie do końca trzeciego miesiąca po zakończeniu roku podatkowego spółki nieruchomościowej, a w przypadku gdy spółka nieruchomościowa nie jest podatnikiem podatku dochodowego – do końca trzeciego miesiąca po zakończeniu roku obrotowego spółki nieruchomościowej.

Spółki nieruchomościowe obowiązane są składać informacje o podmiotach posiadających (bezpośrednio lub pośrednio) co najmniej 5% udziałów (akcji), dające co najmniej 5% ogółu praw i obowiązków, tytułów uczestnictwa lub praw o podobnym charakterze w takiej spółce oraz o ilości posiadanych takich udziałów (akcji, praw, tytułów) przez dany podmiot.

Natomiast podatnicy będący wspólnikami spółek nieruchomościowych, są obowiązani składać informacje o ilości posiadanych (bezpośrednio lub pośrednio) udziałów (akcji) w spółce nieruchomościowej dających im co najmniej 5% udziałów (akcji) w takiej spółce, ogółu praw i obowiązków, tytułów uczestnictwa lub praw o podobnym charakterze, według stanu na ostatni dzień roku podatkowego spółki nieruchomościowej, a w przypadku gdy spółka nieruchomościowa nie jest podatnikiem podatku dochodowego - na ostatni dzień jej roku obrotowego.

Zgodnie art. 27 ust. 1h ustawy CIT informacje te spółki nieruchomościowe oraz podatnicy składają w postaci elektronicznej odpowiadającej strukturze logicznej dostępnej w Biuletynie Informacji Publicznej, na stronie podmiotowej urzędu obsługującego ministra do spraw finansów publicznych. Sposób przesyłania tych informacji na pomocą środków komunikacji elektronicznej ma uwzględniać potrzebę zapewnienia bezpieczeństwa, wiarygodności i niezaprzeczalności danych w nich zawartych oraz potrzebę ochrony ich przed nieuprawnionym dostępem.

W rozporządzeniu zostało określone, że informacje sporządzane przez spółkę nieruchomościową oraz informacje sporządzane przez podatnika mającego udziały w spółce nieruchomościowej, są przesyłane przez elektroniczną skrzynkę podawczą Szefa Krajowej Administracji Skarbowej, utworzoną na podstawie ustawy z dnia 17 lutego 2005 r. o informatyzacji działalności podmiotów realizujących zadania publiczne (Dz. U. z 2021 r. poz. 670, z późn. zm.). Informacje te muszą być opatrzone kwalifikowanym podpisem elektronicznym albo podpisem zaufanym (§ 2)

Z kolei urzędowe poświadczenie odbioru informacji zarówno przesyłanych przez spółkę nieruchomościową jak i podatnika są wydane przez elektroniczną skrzynkę podawczą systemu teleinformatycznego administracji skarbowej, po przeprowadzeniu prawidłowej weryfikacji struktury logicznej, poprawności danych i podpisu elektronicznego, co zapewnia integralność informacji przekazanej przez spółkę nieruchomościową i przekazanej przez podatnika zgodnie z przepisami ustawy z dnia 17 lutego 2005 r. o informatyzacji działalności podmiotów realizujących zadania publiczne. Urzędowe potwierdzenie odbioru zawiera datę i godzinę przekazania informacji przez spółkę nieruchomościową oraz przez podatnika i stanowi dowód doręczenia dokumentu.

Proponuje się, żeby rozporządzenie weszło w życie z dniem 1 stycznia 2022 r. i miało zastosowanie do wszystkich informacji przekazywanych od tego dnia (§ 3).

Rozporządzenie nie dotyczy majątkowych praw i obowiązków mikroprzedsiębiorców, małych i średnich przedsiębiorców.

Materia regulowana przez projekt nie jest objęta prawem Unii Europejskiej (pozostaje w gestii państw członkowskich UE i nie podlega harmonizacji).

Projekt rozporządzenia nie dotyczy funkcjonowania samorządu terytorialnego oraz nie podlega obowiązkowi notyfikacji zgodnie z trybem przewidzianym w przepisach rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 23 grudnia 2002 r. w sprawie sposobu funkcjonowania krajowego systemu notyfikacji norm i aktów prawnych (Dz. U. poz. 2039, z późn. zm.).

Projekt rozporządzenia został ujęty w Wykazie prac legislacyjnych Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej (poz. ...), sporządzonym stosownie do art. 4 ustawy z dnia 7 lipca 2005 r. o działalności lobbingskiej w procesie stanowienia prawa, udostępnionym na stronie internetowej Ministerstwa Finansów.



<p><b>Nazwa projektu</b></p> <p>Rozporządzenie Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej w sprawie sposobu przesyłania informacji za pomocą środków komunikacji elektronicznej przez spółkę nieruchomościową oraz podatników mających udziały w spółce nieruchomościowej, dotyczących podatników podatku dochodowego od osób prawnych</p> <p><b>Ministerstwo wiodące i ministerstwa współpracujące</b></p> <p>Ministerstwo Finansów</p> <p><b>Osoba odpowiedzialna za projekt w randze Ministra, Sekretarza Stanu lub Podsekretarza Stanu</b></p> <p>Pan Jan Sarnowski Podsekretarz Stanu</p> <p><b>Kontakt do opiekuna merytorycznego projektu</b></p> <p>Pan Jakub Jankowski Zastępca Dyrektora Departamentu Podatków Dochodowych, tel.: 22 694-42061, e-mail: Jakub.jankowski@mf.gov.pl</p>	<p><b>Data sporządzenia</b></p> <p><b>Źródło</b></p> <p>Art. 27 ust. 1i ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2020 r. poz. 1406, z późn. zm.) zwanej dalej „ustawą CIT”.</p> <p><b>Nr</b>            <b>w wykazie prac legislacyjnych</b></p>
---	---

## OCENA SKUTKÓW REGULACJI

### 1. Jaki problem jest rozwiązywany?

Projektowane rozporządzenie jest wykonaniem delegacji ustawowej określonej w art. 27 ust. 1i ustawy CIT dla ministra do spraw finansów publicznych do określenia w drodze rozporządzenia sposobu przesyłania informacji, za pomocą środków komunikacji elektronicznej, które na podstawie art. 27 ust. 1e ustawy CIT są obowiązane składać Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej spółki nieruchomościowe oraz podatnicy posiadający udziały (akcje) w takich spółkach. Spółki nieruchomościowe obowiązane są składać informacje o podmiotach posiadających (bezpośrednio lub pośrednio) co najmniej 5% udziałów (akcji), dające co najmniej 5% ogółu praw i obowiązków, tytułów uczestnictwa lub praw o podobnym charakterze w takiej spółce oraz o ilości posiadanych takich udziałów (akcji, praw, tytułów) przez dany podmiot.

Natomiast podatnicy będący współnikami spółek nieruchomościowych, są obowiązani składać informacje o ilości posiadanych (bezpośrednio lub pośrednio) udziałów (akcji) w spółce nieruchomościowej dających im co najmniej 5% udziałów (akcji) w takiej spółce, ogółu praw i obowiązków, tytułów uczestnictwa lub praw o podobnym charakterze, według stanu na ostatni dzień roku podatkowego spółki nieruchomościowej, a w przypadku gdy spółka nieruchomościowa nie jest podatnikiem podatku dochodowego - na ostatni dzień jej roku obrotowego.

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

W rozporządzeniu zostało określone, że informacje sporządzane przez spółkę nieruchomościową oraz informacje sporządzane przez podatnika mającego udziały w spółce nieruchomościowej, są przesyłane przez elektroniczną skrzynkę podawczą Szefa Krajowej Administracji Skarbowej, utworzoną na podstawie ustawy z dnia 17 lutego 2005 r. o informatyzacji działalności podmiotów realizujących zadania publiczne (Dz. U. z 2021 r. poz. 670, z późn. zm.). Informacje te muszą być opatrzone kwalifikowanym podpisem elektronicznym albo podpisem zaufanym (§ 2).

Z kolei urzędowe poświadczenie odbioru informacji zarówno przesyłanych przez spółkę nieruchomościową jak i podatnika są wydane przez elektroniczną skrzynkę podawczą systemu teleinformatycznego administracji skarbowej, po przeprowadzeniu prawidłowej weryfikacji struktury logicznej, poprawności danych i podpisu elektronicznego, co zapewnia integralność informacji przekazanej przez spółkę nieruchomościową i przekazanej przez podatnika zgodnie z przepisami ustawy z dnia 17 lutego 2005 r. o informatyzacji działalności podmiotów realizujących zadania publiczne.

Urzędowe potwierdzenie odbioru zawiera datę i godzinę przekazania informacji przez spółkę nieruchomościową oraz przez podatnika i stanowi dowód doręczenia dokumentu (§ 3).

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

Nie dotyczy.

**4. Podmioty, na które oddziałuje projekt**

Grupa	Wielkość	Źródło danych	Oddziaływanie
1) spółki nieruchomościowe	Brak danych	Baza podatkowa Ministerstwa Finansów	Zmiany pozwolą na prawidłowe wywiązanie się z ciążącego na podatniku obowiązku związanego ze złożeniem informacji o ilości posiadanych udziałów w spółce nieruchomościowej oraz o podmiotach posiadających co najmniej 5% udziałów w spółce nieruchomościowej
2) podatnicy podatku dochodowego od osób fizycznych mający co najmniej 5% udziałów w spółce nieruchomościowej	Brak danych		

**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.

Projekt rozporządzenia nie był również przedmiotem konsultacji publicznych. Zmiany wprowadzane we wzorach formularzy określanych rozporządzeniem stanowią bowiem jedynie techniczne odzwierciedlenie zmian ustawowych. Ich celem jest umożliwienie wykonania obowiązków wynikających z wprowadzanych zmian. Tym samym, określenie sposobu przesyłania informacji, o których mowa w art. 27 ust. 1e ustawy CIT za pośrednictwem komunikacji elektronicznej przez spółkę nieruchomościową oraz podatników mających udziały w spółce nieruchomościowej, umożliwi im prawidłowe wywiązanie się z obowiązków informacyjnych.

**6. Wpływ na sektor finansów publicznych**

	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)	
<b>Dochody ogółem</b>													
budżet państwa													
JST													
pozostałe jednostki (oddzielnie)													
<b>Wydatki ogółem</b>													
budżet państwa													
JST													
pozostałe jednostki (oddzielnie)													
<b>Saldo ogółem</b>													
budżet państwa													
JST													
pozostałe jednostki (oddzielnie)													
Źródła finansowania													

Dodatkowe informacje, w tym wskazanie źródeł danych i przyjętych do obliczeń założeń	Wydanie rozporządzenia nie wpłynie na wysokość dochodów sektora finansów publicznych, w tym dochodów budżetu państwa i dochodów jednostek samorządu terytorialnego, stanowi bowiem dostosowanie do wymogów wprowadzanych rozwiązań prawnych. Brak wpływu na wydatki dla sektora finansów publicznych.
--	--

**7. Wpływ na konkurencyjność gospodarki i przedsiębiorczość, w tym funkcjonowanie przedsiębiorców oraz na rodzinę, obywateli i gospodarstwa domowe**

		Skutki						
Czas w latach od wejścia w życie zmian		0	1	2	3	5	10	Łącznie (0-10)
W ujęciu pieniężnym (w mln zł, ceny stałe z ..... r.)	duże przedsiębiorstwa							
	sektor mikro-, małych i średnich przedsiębiorstw							
	rodzina, obywatele oraz gospodarstwa domowe							
	(dodaj/usuń)							
W ujęciu niepieniężnym	duże przedsiębiorstwa							
	sektor mikro-, małych i średnich przedsiębiorstw							
	rodzina, obywatele oraz gospodarstwa domowe							
	(dodaj/usuń)							
Niemierzalne	(dodaj/usuń)							
	(dodaj/usuń)							
Dodatkowe informacje, w tym wskazanie źródeł danych i przyjętych do obliczeń założeń	Brak wpływu na konkurencyjność gospodarki i przedsiębiorczość, w tym funkcjonowanie przedsiębiorców, a zwłaszcza mikroprzedsiębiorców, małych i średnich przedsiębiorców. Rozporządzenie nie wpływa na sytuację ekonomiczną i społeczną rodziny, a także osób niepełnosprawnych oraz osób starszych.							

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

X nie dotyczy	
Wprowadzane są obciążenia poza bezwzględnie wymaganymi przez UE (szczegóły w odwróconej tabeli zgodności).	<input type="checkbox"/> tak <input type="checkbox"/> nie <input type="checkbox"/> nie dotyczy
<input type="checkbox"/> zmniejszenie liczby dokumentów <input type="checkbox"/> zmniejszenie liczby procedur <input type="checkbox"/> skrócenie czasu na załatwienie sprawy <input type="checkbox"/> inne:	<input type="checkbox"/> zwiększenie liczby dokumentów <input type="checkbox"/> zwiększenie liczby procedur <input type="checkbox"/> wydłużenie czasu na załatwienie sprawy <input type="checkbox"/> inne:
Wprowadzane obciążenia są przystosowane do ich elektroniczności.	<input type="checkbox"/> tak <input type="checkbox"/> nie <input type="checkbox"/> nie dotyczy
Komentarz:  Rozporządzenie nie zmienia obciążeń regulacyjnych, ponieważ ma charakter czysto techniczny, realizujący obowiązki informacyjne z innych przepisów.	

**9. Wpływ na rynek pracy**

Brak wpływu na rynek pracy.

<b>10. Wpływ na pozostałe obszary</b>		
<input type="checkbox"/> środowisko naturalne <input type="checkbox"/> sytuacja i rozwój regionalny <input type="checkbox"/> inne:	<input type="checkbox"/> demografia <input type="checkbox"/> mienie państwowe	<input type="checkbox"/> informatyzacja <input type="checkbox"/> zdrowie
Omówienie wpływu	Brak wpływu na ww. obszary.	
<b>11. Planowane wykonanie przepisów aktu prawnego</b>		
Zakłada się, że rozporządzenie wejdzie w życie z dniem 1 stycznia 2022 r. i będzie miało zastosowanie do informacji składanych od tego dnia.		
<b>12. W jaki sposób i kiedy nastąpi ewaluacja efektów projektu oraz jakie mierniki zostaną zastosowane?</b>		
Proponuje się nie dokonywać ewaluacji efektów projektu.		
<b>13. Załączniki (istotne dokumenty źródłowe, badania, analizy itp.)</b>		