

<p>Nazwa projektu</p> <p>Rozporządzenie Ministra Finansów zmieniające rozporządzenie w sprawie zgłoszenia o nabyciu własności przedsiębiorstwa</p> <p>Ministerstwo wiodące i ministerstwa współpracujące</p> <p>Ministerstwo Finansów</p> <p>Osoba odpowiedzialna za projekt w randze Ministra, Sekretarza Stanu lub Podsekretarza Stanu</p> <p>Jarosław Neneman, Podsekretarz Stanu w Ministerstwie Finansów</p> <p>Kontakt do opiekuna merytorycznego projektu</p> <p>Monika Derejko-Kotowska, Departament Polityki Podatkowej w Ministerstwie Finansów, tel.502 726 011 email: monika.derejko-kotowska@mf.gov.pl</p>	<p>Data sporządzenia</p> <p>25.02.2024 r.</p> <p>Źródło:</p> <p>Art. 4b ust. 4 ustawy z dnia 28 lipca 1983 r. o podatku od spadków i darowizn (Dz. U. z 2023 r. poz. 1774 i 1843)</p> <p>Nr w wykazie prac - 832</p>
--	---

OCENA SKUTKÓW REGULACJI

1. Jaki problem jest rozwiązywany?

Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 15 października 2018 r. w sprawie zgłoszenia o nabyciu własności przedsiębiorstwa (Dz.U. poz. 2030) został określony wzór *Zgłoszenia o nabyciu własności przedsiębiorstwa SD-ZP* wraz z *Informacją o pozostałych składnikach przedsiębiorstwa SD-ZP/A*.

Nowelizacja rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 15 października 2018 r. w sprawie zgłoszenia o nabyciu własności przedsiębiorstwa ma na celu dostosowanie struktury formularza *Zgłoszenia o nabyciu własności przedsiębiorstwa (SD-ZP)* wraz z *Informacją o pozostałych składnikach przedsiębiorstwa (SD-ZP/A)* do zasad (schematów) wymaganych dla formularzy zamieszczanych na portalu e-Urząd Skarbowy i przygotowania ich obsługi w SSP.

Decyzją Ministra Finansów z 18 kwietnia 2019 r. uruchomiono projekt e-Urząd Skarbowy. W jego ramach zaplanowana została transformacja cyfrowa, mająca na celu budowę i wdrożenie pakietu spójnych i komplementarnych e-usług publicznych skierowanych do obywatela i przedsiębiorcy będącego podatnikiem albo osoby, na której ciąży obowiązek podatkowy, w tym e-usług zmieniających filozofię działania administracji skarbowej na linii urząd skarbowy – podatnik. W konsekwencji, od 2019 r. obsługa formularzy przenoszona jest sukcesywnie na portal e-Urząd Skarbowy, a od 2024 r. wygaszany jest Portal Podatkowy, na którym były one dotychczas obsługiwane.

Jedynym sposobem płynnego przeniesienia na portal e-Urząd Skarbowy także formularza SD-ZP wraz z SD-ZP/A jest dokonanie nowelizacji ww. rozporządzenia i zmiana schematu wzoru tego formularza. Pozostawienie go w obecnej formie może skutkować: dla podatników - problemami przy jego wypełnianiu, a dla organów podatkowych - trudnościami w jego obsłudze w SSP. Udostępnienie wzoru formularza prostego do wypełnienia w postaci elektronicznej jest istotne także z wizerunkowego punktu widzenia.

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

Nowelizacja ww. rozporządzenia ma na celu usystematyzowanie formularza *Zgłoszenia o nabyciu własności przedsiębiorstwa (SD-ZP)* i *Informacji o pozostałych składnikach przedsiębiorstwa (SD-ZP/A)* zgodnie z zasadami obowiązującymi na portalu e-Urząd Skarbowy oraz dostosowanie go do standardów formularzy interaktywnych.

W projekcie dokonano zmiany tytułu i treści rozporządzenia oraz wzoru formularza SD-ZP w załączniku, dostosowując odpowiednio do treści delegacji zawartej w art. 4b ust. 4 ustawy z dnia 28 lipca 1983 r. o podatku od spadków i darowizn. W tytule zgłoszenia o nabyciu własności przedsiębiorstwa dodano wyrazy „lub udziału w nim”.

W porównaniu do obowiązującego rozporządzenia w projekcie zmodyfikowano również:

- wzór *Zgłoszenia o nabyciu własności przedsiębiorstwa lub udziału w nim (SD-ZP)* - w Części B i C usunięto pola Poczta, w tabeli w Części G usunięto pola bez opisów szczegółowych, doprecyzowano w Części H opisy poz. 80, 81, 82, przereformowano w części I informacje o załącznikach, zmieniono numeracje pól w formularzu, oraz w pouczeniu poprawiono pkt 3, i dodano pkt 7 – objaśnienie do poz.59, ponadto zaktualizowano publikator aktu prawnego.

- wzór *Informacji o pozostałych składnikach przedsiębiorstwa (SD-ZP/A)* – usunięto pouczenie, ponieważ powinno być jedno dla całego składanego dokumentu, a nie odrębne dla załącznika. Inne zmiany we wzorze formularza mają charakter redakcyjno-techniczny.

Zaproponowane zmiany ułatwią nie tylko wdrożenie ww. formularza w systemach informatycznych (e-Urząd Skarbowy i SSP), ale także jego późniejszą obsługę w tych systemach przez użytkowników (podatników i pracowników KAS).

W pozostałym zakresie przepisy nie uległy zmianie, bowiem dotychczasowe rozwiązania funkcjonują dobrze i nie budzą wątpliwości organów podatkowych.

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

Materia unormowana przedmiotowym rozporządzeniem nie jest regulowana w prawie Unii Europejskiej i nie podlega harmonizacji.

4. Podmioty, na które oddziałuje projekt

Grupa	Wielkość	Źródło danych	Oddziaływanie
Podatnicy podatku od spadków i darowizn – spadkobiercy i zapisobiercy windykacyjni (dalsi krewni i osoby obce) kontynuujący przez okres co najmniej 2 lat prowadzenie nabytego na własność przedsiębiorstwa (lub udziału w nim) po śmierci ich dotychczasowych właścicieli.	Brak możliwości określenia potencjalnej liczby spadkobierców i zapisobierców windykacyjnych spoza kręgu osób najbliższych, którzy nabędą przedsiębiorstwo (udział w nim) i skorzystają ze zwolnienia z podatku od spadków i darowizn.		Pozytywne
Naczelnicy urzędów skarbowych i dyrektorzy izb administracji skarbowej	380 naczelników urzędów skarbowych, 16 dyrektorów izb administracji skarbowej	Rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 24 lutego 2017 r. w sprawie terytorialnego zasięgu działania oraz siedzib dyrektorów izb administracji skarbowej, naczelników urzędów skarbowych i naczelników urzędów celno-skarbowych oraz siedziby dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej (Dz. U. z 2022 poz. 361).	Pozytywne

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

Stosownie do postanowień art. 5 ustawy z 7 lipca 2005 r. o działalności lobbingsowej w procesie stanowienia prawa (Dz. U. z 2017 r. poz. 248) oraz § 52 uchwały nr 190 Rady Ministrów z 29 października 2013 r. – Regulamin pracy Rady Ministrów (M. P. z 2022 r. poz. 348), projekt zostanie przekazany do uzgodnień z członkami Rady Ministrów oraz zostanie udostępniony w Biuletynie Informacji Publicznej Rządowego Centrum Legislacji (www.rcl.gov.pl), w celu umożliwienia zgłaszania uwag przez wszystkie zainteresowane podmioty. Projekt rozporządzenia zostanie przedstawiony do zaopiniowania Komisji Wspólnej Rządu i Samorządu Terytorialnego, zgodnie z art. 8 ustawy z dnia 6 maja 2005 r. o Komisji Wspólnej Rządu i Samorządu Terytorialnego.

6. Wpływ na sektor finansów publicznych

(ceny stałe z r.)	Skutki w okresie 10 lat od wejścia w życie zmian [mln zł]												
	0	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	Łącznie (0-10)	
Dochody ogółem													
budżet państwa													
JST													
pozostałe jednostki (oddzielnie)													
Wydatki ogółem													
budżet państwa													
JST													
pozostałe jednostki (oddzielnie)													
Saldo ogółem													
budżet państwa													
JST													
pozostałe jednostki (oddzielnie)													
Źródła finansowania													

Dodatkowe informacje, w tym wskazanie źródeł danych i przyjętych do obliczeń założeń	Projektowane rozporządzenie nie ma wpływu na zmniejszenie dochodów lub zwiększenie wydatków jednostek sektora finansów publicznych, w tym budżetu państwa i budżetów jednostek samorządu terytorialnego, w stosunku do wielkości wynikających z obowiązujących przepisów. Wdrożenie dostosowanego formularza będzie zrealizowane w ramach środków zabezpieczonych dla projektu e-Urząd Skarbowy i Komponenty SeP.
--	---

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	Brak wpływu.						
	sektor mikro-, małych i średnich przedsiębiorstw	Brak wpływu.						
	rodzina, obywatele oraz gospodarstwa domowe	Brak wpływu. Brak też wpływu na osoby niepełnosprawne i starsze.						
Niemierzalne	(dodaj/usuń)							
Dodatkowe informacje, w tym wskazanie źródeł danych i przyjętych do obliczeń założeń	Projekt pozostaje bez wpływu na konkurencyjność gospodarki i przedsiębiorczości.							

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 checked="" 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 checked="" type="checkbox"/> nie dotyczy
Komentarz:	

9. Wpływ na rynek pracy

Projekt nie wpływa na rynek pracy.

10. Wpływ na pozostałe obszary

<input type="checkbox"/> środowisko naturalne <input type="checkbox"/> sytuacja i rozwój regionalny <input type="checkbox"/> sądy powszechne, administracyjne lub wojskowe	<input type="checkbox"/> demografia <input type="checkbox"/> mienie państwowe <input type="checkbox"/> inne:	<input type="checkbox"/> informatyzacja <input type="checkbox"/> zdrowie
Omówienie wpływu	Brak wpływu projektu na pozostałe obszary.	

11. Planowane wykonanie przepisów aktu prawnego
Rozporządzenie wejdzie w życie 14 dni po dniu ogłoszenia
12. W jaki sposób i kiedy nastąpi ewaluacja efektów projektu oraz jakie mierniki zostaną zastosowane?
Nie przewiduje się mechanizmów ewaluacji efektów projektu.
13. Załączniki (istotne dokumenty źródłowe, badania, analizy itp.)
Brak