

Nazwa projektu Rozporządzenie Ministra Finansów i Gospodarki zmieniające rozporządzenie w sprawie wyłączenia obowiązku poboru zryczałtowanego podatku dochodowego od osób prawnych Ministerstwo wiodące i ministerstwa współpracujące Ministerstwo Finansów Osoba odpowiedzialna za projekt w randze Ministra, Sekretarza Stanu lub Podsekretarza Stanu Jarosław Neneman, Podsekretarz Stanu w Ministerstwie Finansów Kontakt do opiekuna merytorycznego projektu Jarosław Szatański, Dyrektor Departamentu Podatków Dochodowych w Ministerstwie Finansów/ (22) 694 33 26 / e-mail: jaroslaw.szatanski@mf.gov.pl	Data sporządzenia 28 lipca 2025 r. Źródło: art. 26 ust. 9 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (jednolity tekst: Dz. U. z 2025 r., poz. 278, z późn. zm.) [w skrócie: ustawa o CIT] Nr w wykazie prac: 1015
--	---

OCENA SKUTKÓW REGULACJI

1. Jaki problem jest rozwiązywany?

Problem realizacji przez tzw. płatników technicznych (podmioty prowadzące rachunki papierów wartościowych lub rachunki zbiorcze) i emitentów obowiązków dotyczących poboru zryczałtowanego podatku dochodowego z tytułu wypłaty należności od papierów wartościowych zapisanych na wspomnianych rachunkach ponad kwotę 2 000 000 złotych (mechanizm *pay & refund*). Problem ten wynika z trudności w ustaleniu tego, czy występują powiązania między podmiotami i czy otrzymane przez podatnika należności przekroczyły próg 2 000 000 złotych, co stanowi warunek stosowania mechanizmu *pay & refund*.

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

Wydanie rozporządzenia zmieniającego obowiązujące rozporządzenie, które przedłuży na 2026 r. okres obowiązywania wyłączenia w stosowaniu mechanizmu *pay & refund* względem wypłat należności, o których mowa w art. 26 ust. 2c ustawy o CIT.

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
Podmiot wypłacający - emitent	2,1 tys.	system informatyczny POLTAX	Pozytywne - zmniejszenie obciążeń podmiotu wypłacającego należności
Podatnicy podatku dochodowego od osób prawnych	ok. 2,5 tys. podatników CIT	system informatyczny POLTAX	Pozytywne - zmniejszenie obciążeń administracyjnych
Płatnik podatku dochodowego od osób prawnych (techniczny)	bd	bd	Pozytywne - zmniejszenie obciążeń administracyjnych

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

Nie zostały przeprowadzone konsultacje poprzedzające przygotowanie projektu rozporządzenia (tzw. pre-konsultacje publiczne). Stosownie do art. 5 ustawy z dnia 7 lipca 2005 r. o działalności lobbingsowej w procesie stanowienia prawa i § 52 ust. 1 uchwały nr 190 Rady Ministrów z dnia 29 października 2013 r. - Regulamin pracy Rady Ministrów, 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

[illegible]

budżet państwa												
JST												
pozostałe jednostki (oddzielnie)												
Saldo ogółem												
budżet państwa												
JST												
pozostałe jednostki (oddzielnie)												

Źródła finansowania	Rozwiązanie pozostanie bez wpływu na wysokość dochodów sektora finansów publicznych, w tym budżetu państwa i jednostek samorządu terytorialnego. Projektowane rozwiązanie nie wpłynie również na poziom wydatków sektora finansów publicznych.
Dodatkowe informacje, w tym wskazanie źródeł danych i przyjętych do obliczeń założeń	W 2024 roku 2,1 tysiące podmiotów dokonało ok. 2,5 tysięcy wypłat przekraczających kwotę 2 000 000 złotych (łącznie z tytułu odsetek, dywidend, należności licencyjnych), na co składały się 0,8 tys. wypłat dotyczących dywidend i 1,1 tys. wypłat dotyczących odsetek i 0,6 tys. wypłat należności licencyjnych. Łączny podatek CIT od tych wpłat wyniósł 1,6 mld zł, w tym: • 0,5 mld zł z tytułu dywidend, • 0,5 mld zł z tytułu odsetek, • 0,6 mld zł z tytułu opłat licencyjnych. Wydanie tego rozporządzenia nie powinno wpłynąć na wielkość podatku z tego tytułu. W przypadku bowiem pobrania podatku według stawki wynikającej z ustawy o CIT (19 lub 20%) od nadwyżki ponad kwotę 2 000 000 złotych, podatnik albo płatnik mają prawo zwrócić się do właściwego organu podatkowego z wnioskiem o zwrot podatku, wykazując odpowiednimi dokumentami prawo do zastosowania preferencji podatkowej i zwrotu różnicy między kwotą pobraną a kwotą należną z tytułu preferencji.

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	Projekt wpłynie pozytywnie na duże przedsiębiorstwa poprzez zmniejszenie obciążeń administracyjnych.						
	rodzina, obywatele oraz gospodarstwa domowe	Projekt wpłynie pozytywnie na sektor mikro, małych i średnich przedsiębiorstw poprzez zmniejszenie obciążeń administracyjnych.						
	rodzina, obywatele oraz gospodarstwa domowe	Projekt nie wpłynie 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	Rozwiązanie przewidziane w projekcie pozostanie bez wpływu na konkurencyjność gospodarki i przedsiębiorczość.
--	---

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

☐ nie dotyczy	
Wprowadzane są obciążenia poza bezwzględnie wymaganymi przez UE (szczegóły w odwróconej tabeli zgodności).	☐ tak ☐ nie ☒ nie dotyczy

☒ zmniejszenie liczby dokumentów ☒ zmniejszenie liczby procedur ☐ skrócenie czasu na załatwienie sprawy ☐ inne:		☐ zwiększenie liczby dokumentów ☐ zwiększenie liczby procedur ☐ wydłużenie czasu na załatwienie sprawy ☐ inne:	
Wprowadzane obciążenia są przystosowane do ich elektroniczności.		☐ tak ☐ nie ☒ nie dotyczy	
Komentarz: Rozporządzenie obniża obciążenia informacyjne związane z ustaleniem powiązań między podmiotami i wysokością wypłacanych kwot należności (przekroczenie kwoty 2 000 000 złotych).			
9. Wpływ na rynek pracy			
Brak wpływu na rynek pracy.			
10. Wpływ na pozostałe obszary			
☐ środowisko naturalne ☐ sytuacja i rozwój regionalny ☐ sądy powszechne, administracyjne lub wojskowe		☐ demografia ☐ mienie państwowe ☐ inne:	
		☐ informatyzacja ☐ zdrowie	
Omówienie wpływu		Brak wpływu na pozostałe obszary.	
11. Planowane wykonanie przepisów aktu prawnego			
Planowane jest wejście rozporządzenia w życie w dniu 31 grudnia 2025 roku.			
12. W jaki sposób i kiedy nastąpi ewaluacja efektów projektu oraz jakie mierniki zostaną zastosowane?			
Projekt nie wymaga ewaluacji.			
13. Załączniki (istotne dokumenty źródłowe, badania, analizy itp.)			
Brak.			