



SEJM
RZECZYPOSPOLITEJ POLSKIEJ
X kadencja
Prezes Rady Ministrów
RM-0610-58-24

Druk nr 601-A
Warszawa, 10 września 2024 r.

Pan
Szymon Hołownia
Marszałek Sejmu
Rzeczypospolitej Polskiej

Szanowny Panie Marszałku,

przedstawiam **AUTOPOPRAWKĘ** do przekazanego w dniu 16 sierpnia 2024 r. projektu ustawy

-o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz niektórych innych ustaw (druk nr 601).

Z poważaniem

(-) Donald Tusk

/podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym/

AUTOPOPRAWKA

do rządowego projektu ustawy o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz niektórych innych ustaw (druk nr 601)

W rządowym projekcie ustawy o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz niektórych innych ustaw (druk nr 601) wprowadza się następujące zmiany:

1) po art. 3 dodaje się art. 3a w brzmieniu:

„Art. 3a. W ustawie z dnia 29 października 2021 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. poz. 2105, z późn. zm.¹⁾) wprowadza się następujące zmiany:

1) w art. 1 w pkt 39 w lit. d, w ust. 8 pkt 2 otrzymuje brzmienie:

„2) grupy podmiotów zwolnionych z obowiązku prowadzenia księgi, ksiąg rachunkowych i ewidencji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych przy użyciu programów komputerowych lub przesyłania księgi, ksiąg rachunkowych w całości lub części lub ewidencji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych na podstawie ust. 1e”;

2) w art. 2 w pkt 11 w lit. c, w ust. 5 pkt 2 otrzymuje brzmienie:

„2) grupy podatników innych niż określani w ust. 1d lub spółek niebędących osobami prawnymi zwolnionych z obowiązku prowadzenia ksiąg przy użyciu programów komputerowych lub ich przesyłania w całości lub części na podstawie ust. 1c”;

3) w art. 9 w pkt 11, w ust. 14 pkt 2 otrzymuje brzmienie:

„2) grupy podmiotów zwolnionych z obowiązku prowadzenia ewidencji i wykazu środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych przy użyciu programów komputerowych lub przesyłania ewidencji lub tego wykazu na podstawie ust. 12”.”;

2) art. 6 otrzymuje brzmienie:

¹⁾ Zmiany wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2021 r. poz. 2349, 2427 i 2469, z 2022 r. poz. 1265, 1301, 1719 i 2180 oraz z 2023 r. poz. 1059, 1414 i 1598.

„Art. 6. Ustawa wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2025 r., z wyjątkiem art. 1 pkt 3 i 9, art. 2 pkt 2 lit. a, art. 3a oraz art. 5 ust. 1 i 2, które wchodzi w życie z dniem ogłoszenia.”.

UZASADNIENIE

Autopoprawka przewiduje wprowadzenie zmian w rządowym projekcie ustawy o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz niektórych innych ustaw (druk nr 601), zwanym dalej „projektem”.

Proponowana poprawka polega na dodaniu art. 3a projektu wprowadzającego zmianę do ustawy z dnia 29 października 2021 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych oraz niektórych innych ustaw¹, zwanej dalej „ustawą zmieniającą”. Zmiana ta dotyczy obowiązków przesyłania ksiąg i ewidencji podatkowych w formie ustrukturyzowanej (schemy JPK CIT i PIT) w zakresie określonym w art. 24a ust. 8 ustawy PIT², art. 15 ust. 14 ustawy o ryczałcie³ oraz art. 9 ust. 5 ustawy CIT⁴. Przepisy te upoważniają Ministra Finansów m.in. do określenia w drodze rozporządzenia podmiotów zwolnionych z obowiązku prowadzenia m.in. ksiąg rachunkowych, podatkowej księgi przychodów i rozchodów oraz ewidencji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, przy użyciu programów komputerowych, oraz ich przesyłania w formie ustrukturyzowanej. Na podstawie art. 89 pkt 6 i 7 ustawy zmieniającej przepisy te wchodzi w życie odpowiednio 1 stycznia 2025 r. (zmiany w ustawie CIT) i 1 stycznia 2026 r. (zmiany w ustawie PIT i ustawie o ryczałcie).

Potrzeba zmiany upoważnień ustawowych pojawiła się w toku prowadzonych prac legislacyjnych nad projektem rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie dodatkowych danych, o które należy uzupełnić prowadzone księgi rachunkowe podlegające przekazaniu na podstawie ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych⁵. Należy zaznaczyć, że resort finansów po przeprowadzeniu konsultacji publicznych wprowadził w tym projekcie szereg zmian korzystnych dla podatników. Natomiast jedna propozycja legislacyjna, na którą resort wyraził zgodę w ramach tych konsultacji, nie może zostać na gruncie obecnego stanu prawnego zrealizowana z uwagi na brak odpowiedniej podstawy prawnej. Propozycja ta dotyczy

¹ Dz. U. z 2021 r. poz. 2105, z późn. zm.

² ustawa z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2024 r. poz. 226, z późn. zm.)

³ ustawa z dnia 20 listopada 1998 r. o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne (Dz. U. z 2024 r. poz. 776, z późn. zm.)

⁴ ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2023 r. poz. 2805, z późn. zm.)

⁵ rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 16 sierpnia 2024 r. w sprawie dodatkowych danych, o które należy uzupełnić prowadzone księgi rachunkowe podlegające przekazaniu na podstawie ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. poz. 1314)

zwolnienia podatników CIT z obowiązku przekazywania części ksiąg – w tym przypadku ewidencji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych (plików JPK_ST_KR).

Proponowane w projekcie ustawy zmiany mają na celu rozszerzenie zakresu upoważnienia ustawowego, które umożliwi Ministrowi Finansów wprowadzanie okresowego zwolnienia nie tylko ze wszystkich obowiązków przewidzianych w tych przepisach, ale również zwolnienia z obowiązku przesyłania całości lub części ksiąg, ewidencji i wykazów. Wydając stosowne rozporządzenie, Minister Finansów, mając na względzie wytyczne zawarte w upoważnieniu, będzie mógł, w ramach upoważnienia, skierować stosowne zwolnienie zarówno do wszystkich podatników objętych obowiązkami w zakresie prowadzenia i przesyłania ksiąg (szeroko określając grupę podatników objętych zwolnieniem), jak też zawęzić zakres zwolnienia do części podatników objętych tym obowiązkiem.

Jest to zmiana korzystna dla podatników. Wychodzi ona bowiem naprzeciw oczekiwaniom zgłaszanym przez zainteresowane strony.

Proponuje się, żeby przepisy weszły w życie z dniem ogłoszenia. Zmiany zaproponowane w autopoprawce wprowadzą z dniem ogłoszenia zmiany w ustawie zmieniającej. Pozostaje to bez wpływu na terminy wejścia w życie obowiązków w zakresie JPK PIT i CIT określone w art. 89 pkt 6 i 7 ustawy zmieniającej. Ważny interes państwa wymaga natychmiastowego wejścia w życie zmian przewidzianych w autopoprawce i nie stoją temu na przeszkodzie zasady demokratycznego państwa prawnego. Zaproponowane zmiany mają bowiem umożliwić Ministrowi Finansów wydanie korzystnego dla podatników rozporządzenia w sprawie zwolnienia podatników z obowiązku przekazywania części ksiąg (w tym przypadku plików JPK_ST_KR) już w pierwszym roku obowiązywania omawianych regulacji, tj. za okres rozpoczynający się po 31 grudnia 2024 r., a przed 1 stycznia 2026 r.

Nazwa projektu Autopoprawka do rządowego projektu ustawy o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz niektórych innych ustaw Ministerstwo wiodące i ministerstwa współpracujące Ministerstwo Finansów Osoba odpowiedzialna za projekt w randze Ministra, Sekretarza Stanu lub Podsekretarza Stanu Jarosław Neneman – Podsekretarz Stanu Kontakt do opiekuna merytorycznego projektu Jarosław Szatański, Dyrektor Departamentu Podatków Dochodowych, tel.: 22 694-33-26, e-mail: sekretariatDD@mf.gov.pl, w Ministerstwie Finansów	Data sporządzenia 3 września 2024 r. Źródło Inicjatywa własna Nr w Wykazie prac legislacyjnych i programowych Rady Ministrów UA2
---	--

OCENA SKUTKÓW REGULACJI

1. Jaki problem jest rozwiązywany?

Proponowana autopoprawka do rządowego projektu ustawy o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz niektórych innych ustaw (druk nr 601) przewiduje wprowadzenie zmian w ustawie z dnia 29 października 2021 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. poz. 2105, z późn. zm.).

Począwszy od dnia 1 stycznia 2025 r. podatnicy podatków dochodowych będą mieli obowiązki w zakresie prowadzenia w formie elektronicznej ksiąg rachunkowych i ich przekazywania w formie ustrukturyzowanej. Obowiązki te będą wprowadzane sukcesywnie w odniesieniu do określonych grup podatników odpowiednio od 1 stycznia 2025 r. w zakresie podatników CIT i od 1 stycznia 2026 r. w zakresie ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2024 r. poz. 226, z późn. zm.) i ustawy z dnia 20 listopada 1998 r. o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne (Dz. U. z 2024 r. poz. 776, z późn. zm.). Regulacje w tym zakresie zawierają obecnie przepisy upoważniające Ministra Finansów m.in. do określenia w drodze rozporządzenia podmiotów (podatników) zwolnionych z obowiązku prowadzenia np. ksiąg rachunkowych przy użyciu programów komputerowych i ich przesyłania w formie ustrukturyzowanej.

Jednocześnie aktualnie nie ma możliwości, aby Minister Finansów wydał rozporządzenie, na podstawie którego wyłączy tylko obowiązek przekazania całości lub części prowadzonych ksiąg i/lub ewidencji (z pozostawieniem obowiązku ich prowadzenia w formie elektronicznej), co jest wnioskowane przez podatników.

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

Proponowane w projekcie ustawy zmiany mają na celu modyfikację fakultatywnego upoważnienia ustawowego do wydania przez Ministra Finansów rozporządzenia odnoszącego się do prowadzenia ksiąg rachunkowych w formie elektronicznej i przesyłania ich w formie ustrukturyzowanej do urzędu skarbowego.

Projektowane zmiany umożliwią Ministrowi Finansów wprowadzenie zwolnienia z obowiązku przesyłania całości lub części danych zawartych w księgach i ewidencjach prowadzonych w formie ustrukturyzowanej. Wydając stosowne rozporządzenie, Minister Finansów, mając na względzie wytyczne zawarte w upoważnieniu, będzie mógł zwolnić określoną grupę podmiotów (podatników) z obowiązku przesyłania w odpowiedniej formie ustrukturyzowanej do właściwego naczelnika urzędu skarbowego np. części prowadzonych przy użyciu programów komputerowych ksiąg rachunkowych. Jest to zmiana korzystna dla podatników.

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

Brak informacji.

4. Podmioty, na które oddziałuje projekt

Grupa	Wielkość	Źródło danych	Oddziaływanie
Podatnicy podatku dochodowego od osób prawnych oraz osoby fizyczne prowadzące działalność gospodarczą opodatkowaną podatkiem PIT (zasady ogólne, ryczałt od przychodów ewidencjonowanych)	0,7 mln podatników podatku CIT 2,6 mln podatników PIT - działalność gospodarczą (dane za 2023 r.)	Dane własne Ministerstwa Finansów: Hurtownia SPR	Zmniejszenie obowiązków administracyjnych.

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

Nie dotyczy.

6. Wpływ na sektor finansów publicznych													
(ceny stałe z r.)		Skutki w okresie 10 lat od wejścia w życie zmian [mln zł]											
		0	2025	2026	2027	2028	2029	2030	2031	2032	2033	2034	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		Proponowana zmiana będzie miała neutralny wpływ na dochody sektora finansów publicznych.											
Dodatkowe informacje, w tym wskazanie źródeł danych i przyjętych do obliczeń założeń		Nie dotyczy.											
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	Zmiany korzystne dla podatników, ewentualne wydanie rozporządzenia Ministra Finansów w tym zakresie zmniejszy obowiązki po ich stronie.											
	sektor mikro-, małych i średnich przedsiębiorstw	Zmiany korzystne dla podatników, ewentualne rozporządzenie Ministra Finansów w tym zakresie zmniejszy obowiązki po ich stronie.											
	rodzina, obywatele oraz gospodarstwa domowe	Projekt nie będzie miał wpływu na sytuację ekonomiczną i społeczną rodziny, obywateli, gospodarstw domowych, osób niepełnosprawnych oraz osób starszych.											
	(dodaj/usuń)												
Niemierzalne	(dodaj/usuń)												
	(dodaj/usuń)												
Dodatkowe informacje, w tym wskazanie źródeł danych i przyjętych do obliczeń założeń		Nie dotyczy.											
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 elektronizacji.	☐ tak ☐ nie ☒ nie dotyczy	
Rozszerzenie delegacji dla Ministra Finansów wpłynie pozytywnie na podatników podatków dochodowych, gdyż będzie możliwe ograniczenie danych przesyłanych w formie ustrukturyzowanej. Zmiana ta wychodzi naprzeciw oczekiwaniom zgłaszanym przez podatników.		
9. Wpływ na rynek pracy		
Projekt nie ma 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	Nie dotyczy.	
11. Planowane wykonanie przepisów aktu prawnego		
Proponowane regulacje wejdą w życie z dniem ogłoszenia.		
12. W jaki sposób i kiedy nastąpi ewaluacja efektów projektu oraz jakie mierniki zostaną zastosowane?		
Nie przewiduje się ewaluacji efektów projektu.		
13. Załączniki (istotne dokumenty źródłowe, badania, analizy itp.)		
Brak.		