



SEJM  
RZECZYPOSPOLITEJ POLSKIEJ  
VIII kadencja  
Prezes Rady Ministrów  
RM-10-127-17

**Druk nr 1930**

Warszawa, 12 października 2017 r.

Pan  
Marek Kuchciński  
Marszałek Sejmu  
Rzeczypospolitej Polskiej

*Szanowny Panie Marszałku*

Na podstawie art. 118 ust. 1 Konstytucji Rzeczypospolitej Polskiej z dnia 2 kwietnia 1997 r. przedstawiam Sejmowi Rzeczypospolitej Polskiej projekt ustawy

**- o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.**

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

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

*Z poważaniem*

(-) Beata Szydło

## U S T A W A

z dnia

### **o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych**

**Art. 1.** W ustawie z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2016 r. poz. 1888, z późn. zm.<sup>1)</sup>) po art. 27a dodaje się art. 27b w brzmieniu:

„Art. 27b. 1. Minister właściwy do spraw finansów publicznych podaje do publicznej wiadomości w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie podmiotowej urzędu obsługującego ministra właściwego do spraw finansów publicznych, corocznie w terminie do dnia 30 września, indywidualne dane podatników zawarte w zeznaniu, o którym mowa w art. 27 ust. 1, złożonym za rok podatkowy, który zakończył się w roku kalendarzowym poprzedzającym podanie indywidualnych danych do publicznej wiadomości, według stanu na pierwszy dzień miesiąca poprzedzającego miesiąc, w którym indywidualne dane podatników mają zostać podane do publicznej wiadomości.

2. Podanie do publicznej wiadomości, o którym mowa w ust. 1, dotyczy indywidualnych danych:

- 1) podatkowych grup kapitałowych, bez względu na wysokość osiągniętych przychodów;
- 2) podatników innych niż podatkowe grupy kapitałowe, u których wartość przychodu uzyskana w roku podatkowym, o którym mowa w ust. 1, przekroczyła równowartość 50 milionów euro przeliczonych na złote według średniego kursu euro ogłaszanego przez Narodowy Bank Polski w ostatnim dniu roboczym roku kalendarzowego poprzedzającego podanie indywidualnych danych do publicznej wiadomości.

3. Indywidualne dane, o których mowa w ust. 1, obejmują:

- 1) firmę (nazwę) i numer identyfikacji podatkowej podatnika;
- 2) wskazanie roku podatkowego;
- 3) informacje o wysokości:
  - a) osiągniętych przychodów,

---

<sup>1)</sup> Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2016 r. poz. 1926, 1933 i 1948 oraz z 2017 r. poz. 60, 624, 648, 1089, 1448 i 1566.

- b) poniesionych kosztów uzyskania przychodów,
- c) osiągniętego dochodu albo poniesionej straty,
- d) podstawy opodatkowania,
- e) kwoty należnego podatku.

4. Na zasadach określonych w ust. 1 do publicznej wiadomości mogą zostać podane indywidualne dane podatników, o których mowa w ust. 2 pkt 2, dotyczące procentowego udziału kwoty podatku dochodowego w zysku brutto wykazanym w sprawozdaniu finansowym za rok, o którym mowa w ust. 1. Podanie do publicznej wiadomości danych, o których mowa w zdaniu pierwszym, obejmuje wszystkich podatników, o których mowa w ust. 2 pkt 2.

5. Podatnik, którego indywidualne dane zostały podane do publicznej wiadomości, może złożyć do ministra właściwego do spraw finansów publicznych wniosek o usunięcie lub sprostowanie tych danych.

6. Wniosek, o którym mowa w ust. 5, zawiera:

- 1) dane identyfikacyjne podatnika obejmujące firmę (nazwę), adres i numer identyfikacji podatkowej;
- 2) uzasadnienie wniosku.

7. Minister właściwy do spraw finansów publicznych odmawia, w drodze decyzji, usunięcia lub sprostowania indywidualnych danych podanych do publicznej wiadomości, jeżeli spowodowałoby to niezgodność ze stanem faktycznym.

8. Indywidualne dane podane do publicznej wiadomości podlegają kwartalnej aktualizacji według stanu na pierwszy dzień miesiąca, w którym kończy się dany kwartał roku kalendarzowego.

9. Indywidualne dane podatnika podlegają podaniu do publicznej wiadomości przez okres 5 lat, licząc od końca roku kalendarzowego, w którym zostały opublikowane.

10. Podanie do publicznej wiadomości indywidualnych danych, o których mowa w ust. 1 i 4, nie narusza przepisów o tajemnicy skarbowej.”.

**Art. 2.** Przepisy art. 27b ustawy zmienianej w art. 1, w brzmieniu nadanym niniejszą ustawą, stosuje się począwszy od roku podatkowego, który rozpoczął się przed dniem 1 stycznia 2018 r. i zakończy się po dniu 31 grudnia 2017 r.

**Art. 3.** Przepisy art. 27b ustawy zmienianej w art. 1, w brzmieniu nadanym niniejszą ustawą, stosuje się odpowiednio do indywidualnych danych zawartych w zeznaniu, o którym mowa w art. 27 ust. 1 tej ustawy, złożonym za lata podatkowe, które rozpoczęły się po dniu 31 grudnia 2011 r. i zakończyły się przed dniem 1 stycznia 2018 r., z tym że podanie do publicznej wiadomości tych danych następuje w terminie do dnia 30 września 2018 r.

**Art. 4.** Ustawa wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2018 r.

## UZASADNIENIE

### **1. Uzasadnienie potrzeby i cel wydania aktu**

Projekt wprowadza do ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych (UD233 w Wykazie prac Rady Ministrów) regulację umożliwiającą ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych (Ministrowi Rozwoju i Finansów) upublicznienie informacji zawierającej dane podatkowe (wynikające ze składanych przez podatników podatku dochodowego od osób prawnych zeznań podatkowych) podatników, których przychody w roku poprzednim przekroczyły wyrażoną w złotych kwotę odpowiadającą równowartości 50 mln euro, jak również podatników działających w formie podatkowej grupy kapitałowej (PGK), niezależnie od wysokości osiągniętych przez taką grupę przychodów.

Upublicznienie danych podatkowych największych podmiotów – podatników podatku CIT ma w założeniu pośrednio przyczynić się do zwiększenia skłonności podatników do prawidłowego wypełniania ich zobowiązań podatkowych. Jest to ze swej istoty instrument o „miękkim” charakterze, niedający gwarancji zwiększenia – w wyniku jego wprowadzenia – dochodów z tytułu podatku CIT. Należy podkreślić, iż fakt pojawienia się danego podatnika na opublikowanej przez ministra właściwego do spraw finansów publicznych liście świadczy tylko i wyłącznie o tym, iż podatek w roku podatkowym, który obejmuje ta publikacja, osiągnął przychód w wysokości odpowiadającej w złotych kwocie 50 mln euro lub stanowił podatkową grupę kapitałową. Upublicznienie danych podatkowych podatnika nie następuje bowiem w związku z żadnym innym zdarzeniem, w szczególności nie oznacza, iż podatek nieprawidłowo rozliczył swoje zobowiązanie z tytułu podatku dochodowego, np. stosując mechanizmy optymalizacyjne.

Proponowany instrument stanowi przykład jednego z rozwiązań będącego reakcją na globalny problem unikania opodatkowania i erozji bazy podatkowej państw, w których dany dochód jest generowany. Problem ten został dostrzeżony przez gremia międzynarodowe, takie jak: G20, Organizacja Współpracy Gospodarczej i Rozwoju (OECD) czy Unia Europejska. Skala tego problemu i jego negatywny wpływ na funkcjonowanie poszczególnych państw uzasadnia sięganie po środki dotychczas niestosowane. Można ze stanowczością postawić tezę, iż wydarzenia ostatnich lat, w tym ujawnienie dokumentów z afer podatkowych, znanych jako „LuxLeaks” czy „Panama Papers”, uświadomiły społeczeństwu i decydentom, iż w tym zakresie na

przestrzeni ostatnich lat istniał daleko posunięty stan nierównowagi między możliwościami unikania opodatkowania a realnymi możliwościami skutecznego przeciwdziałania temu zjawisku. W tym kontekście uzasadniona wydaje się teza, iż – w szczególności w obszarze podatku CIT – globalizacja, rozwój gospodarki cyfrowej, rozwój technologiczny, swoboda przepływu kapitału, postępująca liberalizacja wymiany handlowej i tym podobne czynniki ogólnoświatowe zmieniły w sposób diametralny stan stosunków społecznych w tym zakresie. Wydaje się, iż skutkuje to dezaktualizacją niektórych poglądów dotyczących adekwatnej relacji podatek – państwo (w odniesieniu do podatników globalnych).

Proces ten w ostatnich latach charakteryzował się niespotykaną dotychczas dynamiką, czego wymiernym przejawem było zakończenie przez OECD projektu BEPS (base erosion and profit shifting). Skutkiem ujawnienia opinii publicznej informacji o działaniach optymalizacyjnych przedsiębiorstw było zwiększenie świadomości społeczeństw odnośnie związku pomiędzy faktem płacenia w danym państwie podatków a ogólnym poziomem dobrobytu i możliwością odpowiedniego wykonywania przez państwo swoich zadań i funkcji. Przedstawiony projekt wpisuje się w trend zwiększania świadomości obywatelskiej w zakresie finansowych podstaw działalności państwa, jak również w działania podejmowane przez gremia międzynarodowe.

Rozwiązania rekomendowane przez OECD w ramach BEPS odnoszą się do kwestii związanych z opodatkowaniem podatkiem CIT. Również działania podejmowane przez Unię Europejską są skierowane na regulacje dotyczące podatku CIT. Przykładem może być dyrektywa Rady (UE) 2016/1164 z dnia 12 lipca 2016 r. ustanawiająca przepisy mające na celu przeciwdziałanie praktykom unikania opodatkowania, które mają bezpośredni wpływ na funkcjonowanie rynku wewnętrznego (tzw. dyrektywa ATAD).

Podkreślić należy, iż obecnie w ramach Unii Europejskiej są prowadzone prace dotyczące zmiany dyrektywy 2013/34/UE w sprawie rocznych sprawozdań finansowych, skonsolidowanych sprawozdań finansowych i powiązanych sprawozdań niektórych rodzajów jednostek, zmieniającej dyrektywę Parlamentu Europejskiego i Rady 2006/43/WE oraz uchylającej dyrektywy Rady 78/660/EWG i 83/349/EWG, w odniesieniu do ujawniania informacji o podatku dochodowym przez niektóre jednostki i oddziały. W ramach tych prac podkreśla się, iż „Wzmocniona kontrola publiczna podatku od osób prawnych płaconego przez przedsiębiorstwa

międzynarodowe prowadzące działalność w Unii jest istotnym elementem umożliwiającym dalsze wspieranie społecznej odpowiedzialności przedsiębiorstw celem przyczyniania się do dobrobytu dzięki podatkom, wspierania uczciwszej konkurencji podatkowej w Unii poprzez bardziej świadomą debatę publiczną oraz odbudowania zaufania obywateli do sprawiedliwości krajowych systemów podatkowych. Taką kontrolę społeczną można osiągnąć za pośrednictwem sprawozdania zawierającego informacje na temat podatku dochodowego”<sup>1)</sup>. Celem projektu jest wsparcie działań dotyczących zwalczania agresywnego planowania podatkowego, które Komisja Europejska uznała za jeden z kluczowych politycznych priorytetów Unii Europejskiej w ramach realizacji strategii na rzecz sprawiedliwego i skutecznego systemu opodatkowania osób prawnych w Unii.

Projekt zmierza do wprowadzenia kontroli publicznej nad tym, czy w przypadku największych przedsiębiorstw i grup kapitałowych podatki są płacone tam, gdzie generowane są zyski. W tym celu Komisja zaproponowała odpowiednie obowiązki sprawozdawcze dla określonych jednostek objętych dyrektywą 2013/34/UE. Obowiązkiem publicznego ujawniania, m.in. informacji o podatku dochodowym w podziale na kraje, mają być objęte niektóre jednostki i oddziały, tj.:

- 1) jednostki dominujące najwyższego szczebla z Unii Europejskiej, których skonsolidowane przychody netto przekraczają 750 mln euro, oraz jednostki niepowiązane, których przychody netto przekraczają 750 mln euro;
- 2) średnie i duże jednostki zależne z Unii Europejskiej, jeśli ich jednostka dominująca najwyższego szczebla z kraju trzeciego ma skonsolidowane przychody netto przekraczające 750 mln euro;
- 3) oddziały, których przychody netto przekraczają 8 do 12 mln euro, utworzone w Unii Europejskiej przez jednostki z kraju trzeciego, jeśli jednostki te są jednostkami powiązanymi grup, w których jednostka dominująca najwyższego szczebla jest z kraju trzeciego, a jej skonsolidowane przychody netto przekraczają 750 mln euro i równocześnie nie posiada ona żadnej średniej lub dużej jednostki zależnej w Unii Europejskiej, która spełniałaby już ten obowiązek publikacji.

Powyższe działania podejmowane na szczeblu międzynarodowym odnoszą się zatem do kwestii związanych z opodatkowaniem podatkiem CIT. Stąd też proponowane

---

<sup>1)</sup> <http://eur-lex.europa.eu/legal-content/EN/TXT/?uri=COM:2016:0198:FIN>

w projekcie regulacje również zostały ograniczone do opodatkowania podatkiem dochodowym od osób prawnych jako wpisujące się w działania dotyczące podatku CIT podejmowane na szczeblu międzynarodowym.

Rozwiązanie wprowadzane niniejszym projektem, przewidujące publikowanie danych podatkowych dotyczących indywidualnych podatników, funkcjonuje już obecnie w systemach prawnych innych państw Unii Europejskiej. Przykładem tego rodzaju regulacji może być ustawodawstwo duńskie, które przewiduje, iż informacje o kosztach, obrotach, dochodach czy podatkach poszczególnych firm znajdują się na ogólnodostępnej stronie rejestru duńskich firm, tzw. rejestru CVR. Również w Szwecji istnieje możliwość uzyskania informacji o prowadzonej przez przedsiębiorców działalności, z tym że informacje te są dostępne na wniosek. W Szwecji informacje można uzyskać w Urzędzie ds. rejestracji przedsiębiorstw Bolagsverket (dane dotyczące obrotów, strat i zysków firmy), a także w Urzędzie podatkowym Skatteverket (dane dotyczące podatków firmy).

Podkreślić należy, iż w obowiązującym stanie prawnym wynikającym z art. 69 ust. 1 ustawy o rachunkowości przedsiębiorcy (kierownik jednostki) są obowiązani składać do Krajowego Rejestru Sądowego m.in. sprawozdania finansowe. Zgodnie z ustawą o Krajowym Rejestrze Sądowym rejestr ten jest jawny i każdy ma prawo dostępu do danych w nim zawartych (art. 8 tej ustawy). Ze sprawozdań finansowych składanych przez podatników wynikają szczegółowe dane dotyczące prowadzonej przez dany podmiot działalności oraz o jej wynikach finansowych. Dane te zawierają również informacje dotyczące podatku dochodowego (zarówno bieżącego, jak i odroczonego).

## **2. Rozwiązania proponowane w projekcie ustawy**

Projekt przewiduje udostępnianie poprzez publikację w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie podmiotowej urzędu obsługującego ministra właściwego do spraw finansów publicznych, corocznie w terminie do dnia 30 września, niektórych indywidualnych danych podatników zawartych w składanych przez nich zeznaniach. Upublicznianie informacji dotyczących rozliczeń podatkowych będzie możliwe dzięki zniesieniu tajemnicy skarbowej w stosunku do tych danych. Minister właściwy do spraw finansów publicznych uzyska kompetencję do podania do publicznej wiadomości takich informacji, w szczególności poprzez publikację elektroniczną.

Projekt zakłada, że dane te będą obejmować:

- 1) firmę (nazwę) i numer identyfikacji podatkowej podatnika;
- 2) wskazanie roku podatkowego;
- 3) informacje o wysokości:
  - a) osiągniętych przychodów,
  - b) poniesionych kosztów uzyskania przychodów,
  - c) osiągniętego dochodu albo poniesionej straty,
  - d) podstawy opodatkowania,
  - e) kwoty należnego podatku.

W przypadku podatników posiadających status podatkowej grupy kapitałowej, z uwagi na właściwe regulacje prawne, nie jest możliwe podanie do publicznej wiadomości wszystkich powyżej wskazanych danych. Część podatników posiadających taki status, tj. podatkowe grupy kapitałowe utworzone przed 1997 r., nie wykazuje bowiem w składanym zeznaniu (CIT-8B) sumy przychodów wszystkich spółek tworzących PGK.

Ponadto informacja podlegająca publikowaniu może zostać poszerzona o wskazanie procentowego udziału kwot podatku w zysku brutto podatnika wykazanym w sprawozdaniu finansowym za rok podatkowy, którego dotyczy upublicznienie. W przypadku skorzystania przez Ministra Rozwoju i Finansów z tej możliwości podanie do publicznej wiadomości tego rodzaju informacji będzie miało charakter generalny, obejmujący wszystkich podatników osiągających określony poziom przychodów, których dane podlegają upublicznieniu (poza PGK, w przypadku których kategoria „zysku brutto wykazanego w sprawozdaniu” jest nieadekwatna).

Zgodnie z projektem podanie do publicznej wiadomości danych podatkowych dotyczyć ma podatników, u których za rok podatkowy, za który informacja ma zostać opublikowana, wartość przychodu przekroczyła wyrażoną w złotych kwotę odpowiadającą równowartości 50 mln euro, jak również podatników posiadających status podatkowej grupy kapitałowej, bez względu na wysokość osiągniętych przez taką grupę przychodów. Przeliczenia kwot wyrażonych w euro będzie się dokonywało według średniego kursu euro ogłaszanego przez Narodowy Bank Polski w ostatnim dniu roboczym roku kalendarzowego, za który informacja ma zostać opublikowana.

Warunek dotyczący ww. poziomu przychodów spełnia obecnie ok. 2 tys. podatników. Ponadto obecnie funkcjonuje ok. 60 podatkowych grup kapitałowych.

Odniesienie się w projektowanych przepisach do kwoty przychodów w wysokości przekraczającej równowartość w złotych kwoty 50 mln euro jest powiązane z jednym z zawartych w ustawie o swobodzie działalności gospodarczej warunków<sup>2)</sup> uznania przedsiębiorcy za innego niż mikro-, mały lub średni (czyli z tzw. „dużym przedsiębiorcą” – które to pojęcie jednak w samej ustawie nie występuje). Z kolei objęcie promowaną regulacją podatkowych grup kapitałowych wynika ze specyfiki tej formy podatnika podatku CIT, przewidzianej, co do zasady, dla znaczących podatników (czego wyrazem jest warunek dotyczący określonego minimalnego poziomu kapitału zakładowego spółek tworzących PGK).

Przyjęcie, iż podawane do publicznej wiadomości będą dane określonej, ograniczonej grupy podatników podatku CIT związane jest po pierwsze z potrzebą zapewnienia czytelności publikowanego zbioru danych, a po drugie, z istotnością tej grupy podatników w kontekście wysokości ich rozliczeń podatkowych w stosunku do ogólnych wpływów z tytułu podatku CIT. Jak wynika z posiadanych przez Ministerstwo Finansów danych z zeznań za 2015 r. wybrana grupa podatników odpowiada odpowiednio za 61% podatku należnego wykazanego przez wszystkich podatników dokonujących rozliczenia podatku dochodowego od osób prawnych (w tym 51% grupa podatników o przychodach powyżej 50 mln euro oraz 10% PGK).

Propozycje zawarte w projekcie dotyczące określonego kręgu podatników objętych proponowanymi przepisami opierają się na obiektywnym kryterium wielkości przychodów, które są powiązane z normami wynikającymi z ustawy o swobodzie działalności gospodarczej. Regulacje takie umożliwiają więc możliwość obiektywnego ustalenia – zarówno przez ministra właściwego do spraw finansów publicznych, jak i przez samych podatników – grupy podatników, których dotyczą projektowane przepisy.

---

<sup>2)</sup> Zgodnie z art. 106 ww. ustawy za średniego przedsiębiorcę uważa się przedsiębiorcę, który w co najmniej jednym z dwóch ostatnich lat obrotowych:

1) zatrudniał średniorocznie mniej niż 250 pracowników oraz

2) osiągnął roczny obrót netto ze sprzedaży towarów, wyrobów i usług oraz operacji finansowych nieprzekraczający równowartości w złotych **50 milionów euro**, lub sumy aktywów jego bilansu sporządzonego na koniec jednego z tych lat nie przekroczyły równowartości w złotych 43 milionów euro.

Projektowane rozwiązanie obejmie zatem tylko tych podatników, których wpływ na gospodarkę i budżet państwa jest istotny z punktu widzenia zarówno ich pozycji na rynku, jak też z uwagi na ich potencjalny wpływ na dochody budżetu państwa.

Proponuje się, aby stosowne dane podatkowe były publikowane w terminie do końca września roku następującego po zakończeniu roku podatkowego danego podatnika. Jednocześnie w celu umożliwienia prawidłowego ustalenia informacji, które mają być podane do publicznej wiadomości, zakłada się, iż będą one zawierać dane według stanu na pierwszy dzień miesiąca poprzedzającego miesiąc, w którym informacja ma zostać podana do publicznej wiadomości, tj. na dzień 1 sierpnia danego roku. Również w celu ustalenia podatników, których dane będą podawane do publicznej wiadomości, będą wykorzystywane dane wynikające ze złożonych zeznań podatkowych według stanu na pierwszy dzień miesiąca poprzedzającego miesiąc, w którym informacja ma zostać podana do publicznej wiadomości. Wprowadzenie takiego rozwiązania uwzględnia możliwość składania przez podatników korekt deklaracji, a więc jest konieczne określenie ścisłej daty, według której będą ustalane dane przewidziane do upublicznienia.

W przepisach zakłada się możliwość złożenia przez podatnika, którego dane mają zostać opublikowane, wniosku o usunięcie lub sprostowanie danych, który będzie zawierać m.in. jego uzasadnienie. W przypadku nieuwzględnienia takiego wniosku, właściwy minister wydawać będzie stosowną decyzję, jeżeli spowodowałoby to niezgodność ze stanem faktycznym.

Dane podawane do publicznej wiadomości będą okresowo aktualizowane. Projekt przewiduje aktualizację kwartalną (koniec grudnia, marca, czerwca, września) według stanu na pierwszy dzień miesiąca, w którym kończy się dany kwartał roku kalendarzowego. Umożliwi to m.in. uwzględnianie korekt składanych przez podatników po pierwotnym terminie publikacji.

W ramach przepisów przejściowych wskazuje się, iż nowe regulacje będą miały zastosowanie począwszy od roku podatkowego, który rozpoczął się przed dniem 1 stycznia 2018 r. i zakończy się po dniu 31 grudnia 2017 r.

Ponadto proponuje się, aby podane do wiadomości były także dane podatników wynikające z zeznań za wcześniejsze lata podatkowe, począwszy od roku podatkowego rozpoczynającego się po dniu 31 grudnia 2011 r. Termin ten jest powiązany

z przewidzianym przepisami ustawy – Ordynacja podatkowa terminem przedawnienia zobowiązań podatkowych. Upublicznienie takich informacji nie wywołuje żadnych skutków w sferze praw i obowiązków podatników związanych z rozliczeniem zobowiązań podatkowych.

Jednocześnie objęcie projektem danych podatkowych za wcześniejsze lata podatkowe wpisuje się w ogólny charakter i cel projektu. Również w tym przypadku upublicznienie danych podatkowych nie następuje w związku z tym, że podatnik nieprawidłowo rozliczał swoje zobowiązanie z tytułu podatku dochodowego, np. stosując mechanizmy optymalizacyjne. Publikacja taka wiązać się będzie z tym, iż podatnik w złożonym zeznaniu wykazał przychody w wysokości wskazanej w przepisach, które oznaczają objęcie takiego podatnika zakresem podmiotowym przepisów.

Zakłada się, że ustawa wejdzie w życie z dniem 1 stycznia 2018 r.

### **3. Wpływ regulacji na mikroprzedsiębiorców, małych i średnich przedsiębiorców**

Projektowana ustawa może mieć pozytywny wpływ na warunki funkcjonowania i rozwoju mikroprzedsiębiorców, małych i średnich przedsiębiorców. Korzystny wpływ na ich działalność będzie miała przede wszystkim możliwość ograniczenia podejmowanych przez „dużych” podatników działań umożliwiających takie planowanie podatkowe, którego efektem może być unikanie opodatkowania. Skutkiem tego rodzaju działań jest uzyskiwanie przez podmioty je stosujące nieuzasadnionej przewagi konkurencyjnej, co zaburza równą konkurencję na danym rynku.

Jednocześnie projekt ustawy nie nakłada na mikroprzedsiębiorców, małych i średnich przedsiębiorców żadnych dodatkowych obowiązków lub obciążeń, które mogłyby rodzić skutki finansowe po ich stronie.

Projekt ustawy jest zgodny z prawem Unii Europejskiej.

Projekt ustawy nie jest objęty regulacjami prawa Unii Europejskiej i nie wymaga uzyskania opinii, dokonania powiadomienia, konsultacji albo uzgodnienia z właściwymi organami i instytucjami Unii Europejskiej. Projekt nie podlega procedurze notyfikacji w rozumieniu przepisów 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.).

Zgodnie z wymogiem art. 5 ustawy z dnia 7 lipca 2005 r. o działalności lobbingsowej w procesie stanowienia prawa (Dz. U. z 2017 r. poz. 248) projekt ustawy został zamieszczony na stronie podmiotowej BIP Rządowego Centrum Legislacji.

|   |   |
|---|---|
| <p><b>Nazwa projektu</b><br/>Ustawa o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych</p> <p><b>Ministerstwo wiodące</b><br/>Ministerstwo Finansów</p> <p><b>Osoba odpowiedzialna za projekt w randze Ministra, Sekretarza Stanu lub Podsekretarza Stanu</b><br/>Pan Paweł Gruza Podsekretarz Stanu w Ministerstwie Finansów</p> <p><b>Kontakt do opiekuna merytorycznego projektu</b><br/>Pan Maciej Żukowski<br/>Dyrektor Departamentu Podatków Dochodowych,<br/>tel.: (22) 694-33-26, e-mail: maciej.zukowski@mf.gov.pl</p> | <p><b>Data sporządzenia</b><br/>7 września 2017 roku</p> <p><b>Źródło:</b><br/>Inicjatywa własna</p> <p><b>Nr w wykazie prac</b><br/>UD 233</p> |
|---|---|

## OCENA SKUTKÓW REGULACJI

### 1. Jaki problem jest rozwiązywany?

Upublicznienie danych podatkowych największych podmiotów – podatników podatku CIT ma w założeniu pośrednio przyczynić się do zwiększenia skłonności podatników do prawidłowego wypełniania ich zobowiązań podatkowych. Jest to ze swej istoty instrument o „miękkim” charakterze, niedający gwarancji zwiększenia – w wyniku jego wprowadzenia – dochodów z tytułu podatku CIT. Należy podkreślić, iż fakt pojawienia się danego podatnika na opublikowanej przez ministra właściwego do spraw finansów publicznych liście świadczy tylko i wyłącznie o tym, iż podatnik w roku podatkowym, który obejmuje ta publikacja, osiągnął przychód w wysokości odpowiadającej w złotych kwocie 50 mln euro lub stanowił podatkową grupę kapitałową. Upublicznienie danych podatkowych podatnika nie następuje bowiem w związku z żadnym innym zdarzeniem, w szczególności nie oznacza, iż podatnik nieprawidłowo rozliczył swoje zobowiązanie z tytułu podatku dochodowego, np. stosując mechanizmy optymalizacyjne.

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

Wprowadzenie do ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych regulacji dającej ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych możliwość publikowania informacji zawierającej podstawowe dane podatkowe wynikające z zeznania, tj. obejmującej przychody, koszty uzyskania przychodów, dochód albo stratę, podstawę opodatkowania i należny podatek, firmę (nazwę) podatnika oraz jego numer identyfikacji podatkowej, wraz ze wskazaniem roku podatkowego, za który informacja jest publikowana. Informacja taka będzie mogła wskazywać również procentowy udział kwoty podatku należnego w zysku brutto podatnika wykazanym w sprawozdaniu finansowym za rok podatkowy, którego dotyczy upublicznienie.

Podawane do publicznej wiadomości będą dane dotyczące tych podatników, których przychody za rok podatkowy, za który informacje mają zostać opublikowane, przekraczają równowartość wyrażonej w złotych kwoty 50 mln euro oraz wszystkich podatników posiadających status podatkowej grupy kapitałowej. Upublicznianie danych podatkowych nie będzie naruszać przepisów o tajemnicy skarbowej.

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

Rozwiązanie przewidziane w projekcie ustawy przewidujące publikowanie danych podatkowych dotyczących indywidualnych podatników funkcjonuje już obecnie w systemach prawnych innych państw Unii Europejskiej. Ustawodawstwo duńskie przewiduje np. iż informacje o kosztach, obrotach, dochodach czy podatkach poszczególnych firm znajdują się na ogólnodostępnej stronie rejestru duńskich firm, tzw. rejestru CVR. Również w Szwecji istnieje możliwość uzyskania informacji o prowadzonej przez przedsiębiorców działalności, z tym że informacje te są dostępne na wniosek. W Szwecji informacje można uzyskać w Urzędzie ds. rejestracji przedsiębiorstw Bolagsverket (dane dotyczące obrotów, strat i zysków firmy), a także w Urzędzie podatkowym Skatteverket (dane dotyczące podatków firmy).

Ponadto obecnie w ramach Unii Europejskiej prowadzone są prace dotyczące zmiany dyrektywy 2013/34/UE w sprawie rocznych sprawozdań finansowych, skonsolidowanych sprawozdań finansowych i powiązanych sprawozdań niektórych rodzajów jednostek, zmieniającej dyrektywę Parlamentu Europejskiego i Rady 2006/43/WE oraz uchylającej dyrektywę Rady 78/660/EWG i 83/349/EWG, w odniesieniu do ujawniania informacji o podatku dochodowym przez niektóre jednostki i oddziały. W ramach tych prac podkreślane jest, iż „Wzmocniona kontrola publiczna podatku od osób prawnych płaconego przez przedsiębiorstwa międzynarodowe prowadzące działalność w Unii jest istotnym elementem umożliwiającym dalsze wspieranie społecznej odpowiedzialności przedsiębiorstw celem przyczyniania się do dobrobytu dzięki podatkom, wspierania uczciwszej konkurencji podatkowej w Unii poprzez bardziej świadomą debatę publiczną oraz odbudowania zaufania obywateli do sprawiedliwości krajowych systemów podatkowych. Taką kontrolę społeczną można osiągnąć za pośrednictwem sprawozdania zawierającego informacje na temat podatku dochodowego”. Celem projektu jest wsparcie działań dotyczących zwalczania agresywnego planowania podatkowego, które Komisja Europejska uznała za jeden z kluczowych politycznych priorytetów Unii Europejskiej w ramach realizacji strategii na rzecz sprawiedliwego i skutecznego systemu opodatkowania osób prawnych w Unii.

Projekt zmierza do wprowadzenia kontroli publicznej nad tym, czy w przypadku największych przedsiębiorstw i grup

kapitałowych podatki są płacone tam, gdzie generowane są zyski. W tym celu Komisja zaproponowała odpowiednie obowiązki sprawozdawcze dla określonych jednostek objętych dyrektywą 2013/34/UE. Obowiązkiem publicznego ujawniania, m.in. informacji o podatku dochodowym w podziale na kraje, mają być objęte niektóre jednostki i oddziały, tj.:

- 1) jednostki dominujące najwyższego szczebla z Unii Europejskiej, których skonsolidowane przychody netto przekraczają 750 mln euro, oraz jednostki niepowiązane, których przychody netto przekraczają 750 mln euro;
- 2) średnie i duże jednostki zależne z Unii Europejskiej, jeśli ich jednostka dominująca najwyższego szczebla z kraju trzeciego ma skonsolidowane przychody netto przekraczające 750 mln euro;
- 3) oddziały, których przychody netto przekraczają 8 do 12 mln euro, utworzone w Unii Europejskiej przez jednostki z kraju trzeciego, jeśli jednostki te są jednostkami powiązаныmi grup, w których jednostka dominująca najwyższego szczebla jest z kraju trzeciego, a jej skonsolidowane przychody netto przekraczają 750 mln euro i równocześnie nie posiada ona żadnej średniej lub dużej jednostki zależnej w Unii Europejskiej, która spełniałaby już ten obowiązek publikacji.

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

| Grupa   | Wielkość  | Źródło danych              | Oddziaływanie  |
|---|---|----------------------------|--|
| Minister właściwy do spraw finansów publicznych   | 1   |                            | Publikacja danych wynikających z zeznań podatkowych. |
| Podatnicy podatku dochodowego od osób prawnych obowiązani do złożenia zeznania, o którym mowa w art. 27 ust. 1 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, wykazujący najwyższe przychody | Okolo 2 tys. podatników o przychodach przekraczających 50 mln euro oraz 61 podatkowych grup kapitałowych (wg danych za 2015 r.) | Dane Ministerstwa Finansów |  |

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

W dniach 28.06–2.07.2017 r. projekt ustawy o zmianie o podatku dochodowym od osób prawnych był przedmiotem konsultacji publicznych i opiniowania z przedstawicielami następujących podmiotów:

1. Pracodawcy Rzeczypospolitej Polskiej,
2. Business Centre Club,
3. Konfederacja „Lewiatan”,
4. Związek Przedsiębiorców i Pracodawców,
5. Rada Dialogu Społecznego,
6. Związek Banków Polskich,
7. Krajowa Spółdzielcza Kasa Oszczędnościowo-Kredytowa,
8. Krajowa Izba Radców Prawnych,
9. Krajowa Izba Biegłych Rewidentów,
10. Krajowa Rada Doradców Podatkowych,
11. Stowarzyszenie Księgowych w Polsce – Zarząd Główny,
12. Związek Rzemiosła Polskiego,
13. Krajowa Izba Gospodarcza,
14. Ogólnopolskie Porozumienie Związków Zawodowych (OPZZ),
15. Komisja Krajowa Niezależnego Samorządnego Związku Zawodowego „Solidarność”,
16. Forum Związków Zawodowych,
17. Prezes Naczelnej Rady Adwokackiej,
18. Prezes Zarządu Polskiej Izby Biur Rachunkowych,
19. Prezes Narodowego Banku Polskiego,
20. Prezes Sądu Najwyższego,
21. Przewodniczący Komisji Nadzoru Finansowego,
22. Prezes Urzędu Ochrony Konkurencji i Konsumentów.

Do projektu ustawy uwagi zgłosili: Business Centre Club, Związek Banków Polskich, Konfederacja Lewiatan oraz Ogólnopolskie Porozumienie Związków Zawodowych. Ponadto do projektu ustawy uwagi zgłosiła Pani Agnieszka Czernik – doradca podatkowy.

W trybie art. 5 ustawy z dnia 7 lipca 2005 r. o działalności lobbingsowej w procesie stanowienia prawa (Dz. U. z 2017 r. poz. 248) zainteresowanie pracami nad projektem ustawy zgłosiła Fundacja Instytut Ochrony Praw

Konsumentów.

Wynik przeprowadzonych konsultacji publicznych został omówiony w raporcie sporządzonym zgodnie z § 51 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.). Raport ten został udostępniony w BIP na stronie podmiotowej Rządowego Centrum Legislacji, w serwisie Rządowy Proces Legislacyjny.

## 6. Wpływ na sektor finansów publicznych

| (ceny stałe ....)  | 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>Projekt nakłada dodatkowe obowiązki na ministra właściwego do spraw finansów publicznych poprzez możliwość opublikowania określonych informacji. Zakłada się, iż realizacja tego obowiązku odbywać się będzie w ramach dotychczasowych środków.</p> <p>Wejście w życie przedmiotowej regulacji nie spowoduje skutków finansowych powodujących zwiększenie wydatków lub zmniejszenie dochodów jednostek sektora finansów publicznych, w tym w budżecie państwa i budżetach jednostek samorządu terytorialnego, w stosunku do wielkości wynikających z obowiązujących przepisów.</p> |   |   |   |   |   |   |   |   |   |    |                |  |

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

|  |  | Skutki  |   |   |   |   |    |                |  |
|--|--|---|---|---|---|---|----|----------------|--|
| Czas w latach od wejścia w życie zmian               |  | 0   | 1 | 2 | 3 | 5 | 10 | Łącznie (0–10) |  |
| W ujęciu pieniężnym (w mln zł, ceny stałe z 2016 r.) | duże przedsiębiorstwa                            |   |   |   |   |   |    |                |  |
|  | sektor mikro-, małych i średnich przedsiębiorstw |   |   |   |   |   |    |                |  |
|  | rodzina, obywatele oraz gospodarstwa domowe      |   |   |   |   |   |    |                |  |
| W ujęciu niepieniężnym                               | duże przedsiębiorstwa                            | Projekt ma na celu pozytywnie wpłynąć na społeczną odpowiedzialność biznesu jako „korporacyjnego obywatela”. Aby wzmocnić tę wartość i świadomość biznesu w zakresie jego odpowiedzialności społecznej wprowadzona zostanie możliwość publikowania określonych danych podatkowych.  |   |   |   |   |    |                |  |
|  | sektor mikro-, małych i średnich przedsiębiorstw | Pozytywny – efektem projektowanych zmian może być ograniczenie podejmowanych przez „dużych” podatników działań umożliwiających takie planowanie podatkowe, którego efektem może być unikanie opodatkowania. W wielu przypadkach mogą być to praktyki o charakterze tzw. agresywnego planowania podatkowego. Skutkiem tego rodzaju działań jest uzyskiwanie przez podmioty je stosujące nieuzasadnionej przewagi konkurencyjnej, co zaburza równą konkurencję na danym rynku. Sytuacja taka uderza przede wszystkim w małe i średnie przedsiębiorstwa. |   |   |   |   |    |                |  |
|  | rodzina, obywatele oraz gospodarstwa domowe      | Pozytywny na obywateli/społeczeństwo. Udostępnienie danych podatkowych opinii publicznej wpłynie pozytywnie na tworzenie społeczeństwa obywatelskiego.  |   |   |   |   |    |                |  |

|  |   |   |
|--|---|---|
| Niemierzalne   |   |   |
| 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<br><input type="checkbox"/> nie<br><input checked="" type="checkbox"/> nie dotyczy   |   |
| <input type="checkbox"/> zmniejszenie liczby dokumentów<br><input type="checkbox"/> zmniejszenie liczby procedur<br><input type="checkbox"/> skrócenie czasu na załatwienie sprawy<br><input type="checkbox"/> inne: | <input type="checkbox"/> zwiększenie liczby dokumentów<br><input type="checkbox"/> zwiększenie liczby procedur<br><input type="checkbox"/> wydłużenie czasu na załatwienie sprawy<br><input checked="" type="checkbox"/> inne: przygotowanie przez ministra właściwego do spraw finansów publicznych informacji zawierającej określone dane podatkowe |   |
| Wprowadzane obciążenia są przystosowane do ich elektronizacji.   | <input checked="" type="checkbox"/> tak<br><input type="checkbox"/> nie<br><input type="checkbox"/> nie dotyczy   |   |
| Projektowana regulacja wprowadzi możliwość podania przez ministra właściwego do spraw finansów publicznych informacji zawierającej określone dane podatkowe.   |   |   |
| <b>9. Wpływ na rynek pracy</b>   |   |   |
| Brak wpływu na rynek pracy.  |   |   |
| <b>10. Wpływ na pozostałe obszary</b>  |   |   |
| <input type="checkbox"/> środowisko naturalne<br><input type="checkbox"/> sytuacja i rozwój regionalny<br><input type="checkbox"/> inne:   | <input type="checkbox"/> demografia<br><input type="checkbox"/> mienie państwowe  | <input type="checkbox"/> informatyzacja<br><input type="checkbox"/> zdrowie |
| Omówienie wpływu   | Projekt ustawy nie wpływa na wymienione obszary   |   |
| <b>11. Planowane wykonanie przepisów aktu prawnego</b>   |   |   |
| Wejście w życie z dniem 1 stycznia 2018 r.   |   |   |
| <b>12. W jaki sposób i kiedy nastąpi ewaluacja efektów projektu oraz jakie mierniki zostaną zastosowane?</b>   |   |   |
| 3 lata po wejściu w życie regulacji, jako ewaluacja punktowa, dokonana na wewnętrzne potrzeby Ministerstwa Finansów. Miernik – liczba podatników, których dane podatkowe są publikowane.                             |   |   |
| <b>13. Załączniki (istotne dokumenty źródłowe, badania, analizy itp.)</b>  |   |   |
|  |   |   |

**Raport z konsultacji publicznych i opiniowania**  
**projektu ustawy o zmianie o podatku dochodowym od osób prawnych (UD 233)**

W dniach 28.06-12.07 2017 r. projekt ustawy o zmianie o podatku dochodowym od osób prawnych był przedmiotem konsultacji publicznych i opiniowania. Projekt ustawy zamieszczony został w Biuletynie Informacji Publicznej Ministerstwa Finansów oraz Rządowego Centrum Legislacji, zgodnie z przepisami ustawy o działalności lobbingskiej w procesie stanowienia prawa.

I. W ramach konsultacji publicznych i opiniowania projekt ustawy skierowano do następujących podmiotów:

1. Pracodawcy Rzeczypospolitej Polskiej,
2. Business Centre Club,
3. Konfederacja „Lewiatan”,
4. Związek Przedsiębiorców i Pracodawców,
5. Rada Dialogu Społecznego,
6. Związek Banków Polskich,
7. Krajowa Spółdzielcza Kasa Oszczędnościowo-Kredytowa,
8. Krajowa Izba Radców Prawnych,
9. Krajowa Izba Biegłych Rewidentów,
10. Krajowa Rada Doradców Podatkowych,
11. Stowarzyszenie Księgowych w Polsce – Zarząd Główny,
12. Związek Rzemiosła Polskiego,
13. Krajowa Izba Gospodarcza,
14. Ogólnopolskie Porozumienie Związków Zawodowych (OPZZ),
15. Komisja Krajowa Niezależnego Samorządnego Związku Zawodowego „Solidarność”,
16. Forum Związków Zawodowych,

17. Prezes Naczelnej Rady Adwokackiej,
18. Prezes Zarządu Polskiej Izby Biur Rachunkowych,
19. Prezes Narodowego Banku Polskiego,
20. Prezes Sądu Najwyższego,
21. Przewodniczący Komisji Nadzoru Finansowego,
22. Prezes Urzędu Ochrony Konkurencji i Konsumentów.

Do projektu ustawy uwagi zgłosili: Business Centre Club, Związek Banków Polskich, Konfederacja Lewiatan oraz Ogólnopolskie Porozumienie Związków Zawodowych.

Ponadto do projektu ustawy uwagi zgłosili: Fundacja Instytut Ochrony Praw Konsumentów oraz Pani Agnieszka Czernik – doradca podatkowy.

### Zestawienie uwag

zgłoszonych w trakcie konsultacji społecznych i opiniowania do *projektu ustawy o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych (UD 233)*

| Lp. | Jednostka redakcyjna | Podmiot zgłaszający                        | Uwagi   | Stanowisko MF  |
|-----|----------------------|--|---|--|
| 1.  | Uwaga ogólna         | Business Centre Club                       | <p>1) niedopracowany mechanizm ujawniania wybranych danych w oderwaniu od całokształtu okoliczności faktycznych dotyczących danego podatnika;</p> <p>2) tworzenie dodatkowych wskaźników (efektywna stopa podatkowa) ukierunkowujących ocenę danego podatnika i jego działań, w tym jego polityki podatkowej, jako nieuczciwej;</p> <p>3) możliwość doprowadzenia do całkowicie odmiennych od planowanych skutków, tj. zachwianie uczciwej konkurencji poprzez niszczenie pozycji uczciwych podatników.</p> | <p><b>Uwagi niezasadne</b></p> <p>Przyjęte rozwiązanie opiera się na podaniu do publicznej wiadomości danych wynikających ze składanego przez podatnika zeznania podatkowego. Upublicznienie danych podatkowych największych podmiotów – podatników podatku CIT ma w założeniu pośrednio przyczynić się do zwiększenia skłonnością podatników do prawidłowego wypełniania ich zobowiązań podatkowych. Jest to ze swej istoty instrument o „miękkim” charakterze, nie dający gwarancji zwiększenia – w wyniku jego wprowadzenia – dochodów z tytułu podatku CIT. Należy podkreślić, iż fakt pojawienia się danego podatnika na opublikowanej przez Ministra Rozwoju i Finansów liście świadczy tylko i wyłącznie o tym, iż podatnik w roku podatkowym, który obejmuje ta publikacja osiągnął określoną wielkość przychodów lub stanowił podatkową grupę kapitałową. Upublicznienie danych podatkowych podatnika nie następuje bowiem w związku z żadnym innym zdarzeniem, w szczególności nie oznacza, iż podatnik nieprawidłowo rozliczył swoje zobowiązanie z tytułu podatku dochodowego np. stosując mechanizmy optymalizacyjne.</p> |
| 2.  | Uwaga ogólna         | Fundacja Instytut Ochrony Praw Konsumentów | <p>Pozytywna ocena projektu z postulatem rozszerzenia informacji, które mają zostać podane do publicznej wiadomości o dane dotyczące nazwy właścicieli, udziałowców lub większościowych akcjonariuszy</p>   | <p><b>Uwaga nieuwzględniona</b></p> <p>Założeniem projektu jest pozyskiwanie danych ze składanych przez podatników zeznań podatkowych, które nie zawierają takich informacji.</p>  |

|    |              |  |   |  |
|----|--------------|--|---|--|
|    |              |  | danego podmiotu oraz ujawnienie kraju siedziby lub narodowości takich podmiotów   | Należy zwrócić uwagę, iż wskazane dane mogą być dostępne z innych źródeł, np. w przypadku spółek notowanych na giełdzie ze strony GPW, ze strony internetowej podatnika.<br>Podnieść należy także to, iż przyjęcie propozycji mogłoby oznaczać naruszenie przepisów o ochronie danych osobowych – w przypadku gdy udziałowcem (akcjonariuszem) jest osoba fizyczna.  |
| 3. | Uwaga ogólna | Ogólnopolskie Porozumienie Związków Zawodowych | Pozytywna ocena projektu z postulatem rozszerzenia zakresu podatników, których dane podlegają upublicznieniu o spółki z udziałem Skarbu Państwa, bez względu na wysokość osiągniętych przychodów. | <b>Uwaga niezasadna</b><br>Założeniem projektu jest objęcie upublicznianiem określonej grupy podatników, których potencjalny wpływ zarówno na gospodarkę, jaki dochody sektora finansów publicznych jest największy.<br>Grupa 4.500 tys. podatników, których dane będą upubliczniane, stanowi ok 1% wszystkich podatników podatku CIT. Jednocześnie podatnicy z tej grupy wykazali, wg danych za 2015 r., podatek należny stanowiący ok 70% całego należnego podatku CIT. Celem regulacji nie jest kontrola działalności, w tym rozliczeń podatkowych spółek z udziałem Skarbu Państwa.  |
| 4. | Uwaga ogólna | Pani Agnieszka Czernik, doradca podatkowy      | Wyjaśnienie celu projektowanych zmian   | Cel projektowanych zmian został wskazany w uzasadnieniu do projektu. Ponadto należy zauważyć, iż upublicznienie danych podatkowych największych podmiotów – podatników podatku CIT ma w założeniu pośrednio przyczynić się do zwiększenia skłonnością podatników do prawidłowego wypełniania ich zobowiązań podatkowych. Jest to ze swej istoty instrument o „miękkim” charakterze. Ponadto projekt instrument wprowadzany projektem stanowi przykład jednego z rozwiązań będącego reakcją na globalny problem unikania opodatkowania i erozji bazy podatkowej państw, w których dany dochód jest generowany. Problem ten został dostrzeżony przez gremia międzynarodowe takie jak G20, OECD, czy Unię Europejską. Obecnie w ramach Unii Europejskiej prowadzone są prace dotyczące zmiany dyrektywy 2013/34/EU w odniesieniu do ujawniania informacji o podatku |

|    |  |  |   |   |
|----|--|--|---|---|
|    |  |  |   | dochodowym przez niektóre jednostki i oddziały.   |
| 5. | Art. 1 (dot. art. 27b ust. 1 <i>ustawy CIT</i> ) | Związek Banków Polskich                                    | Wskazanie miejsca gdzie będą publikowane dane   | <b>Uwaga uzasadniona</b><br>Projekt zostanie w tym zakresie doprecyzowany przez wskazanie, iż dane podatników zostaną udostępnione poprzez publikację w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie podmiotowej urzędu obsługującego ministra właściwego do spraw finansów publicznych.   |
| 6. | Art. 1 (art. 27b ust. 1 <i>ustawy CIT</i> )      | Pani Agnieszka Czernik, doradca podatkowy (nr wpisu 10543) | Wyjaśnienie skąd liczba 4.500 podatników, których dane będą upubliczniane<br>Wyjaśnienie przyjętego kryterium doboru opartego na wysokości przychodów.  | Grupa 4.500 tys. podatników stanowi ok 1% wszystkich podatników podatku CIT. Jednocześnie podatnicy z tej grupy wykazujący najwyższe przychody wykazali, wg danych za 2015 r., podatek należny stanowiący ok 70% całego należnego podatku CIT.  |
| 7. | Art. 1 (art. 27b ust. 3 i 4 <i>ustawy CIT</i> )  | Konfederacja Lewiatan                                      | Z uwagi na niedopracowany mechanizm ujawniania wybranych danych w oderwaniu od całokształtu okoliczności faktycznych dotyczących danego podatnika, wprowadzenie możliwości przekazania przez podatnika informacji wyjaśniającej o jego wynikach podatkowych.<br>Ponadto rozważyć możliwość załączania sprawozdania finansowego. | <b>Uwaga nieuwzględniona</b><br>Z zakresie tej uwagi aktualne są wyjaśnienia poczynione do uwagi nr 1. Ponadto należy podkreślić, iż przekazywanie takich wyjaśnień byłoby bardzo skomplikowane ze względów technicznych, zaburzałoby czytelność publikowanej listy i wymagało jej stałej obsługi (dodatkowy koszt po stronie administracji).<br>W przypadku propozycji publikowania sprawozdań finansowych, należy wskazać, iż Ministerstwo Sprawiedliwości opracowało projekt ustawy o zmianie ustawy o Krajowym Rejestrze Sądowym oraz niektórych innych ustaw. Wśród rozwiązań przewidzianych w tej regulacji zakłada się wprowadzenie obowiązku składania przez spółki sprawozdań finansowych w formie elektronicznej oraz upubliczniania tych sprawozdań. Postulat ten może być zatem uwzględniony w ramach tych zmian. |
| 8. | Art. 1 (art. 27b ust. 4 <i>ustawy CIT</i> )      | Związek Banków Polskich                                    | Wprowadzenie zmian dotyczących ustalania efektywnej stopy podatkowej.   | <b>Uwaga uwzględniona</b><br>Zmodyfikowano treść przepisu.  |

|     |                                     |  |  |   |
|-----|-------------------------------------|--|--|---|
| 9.  | Art. 1 (art. 27b ust. 5 ustawy CIT) | Pani Agnieszka Czernik, doradca podatkowy  | Proponowane przepisy naruszają tajemnicę skarbową.   | W systemie prawa takie regulacje już występują, przykładowo w ustawie o finansach publicznych (art. 36 ust. 4) czy Ordynacji podatkowej (art. 46c § 6). Skoro indywidualne dane podatników objęte są tajemnicą skarbową (art. 293 Ordynacji podatkowej), a art. 294 § 1 pkt 4 Ordynacji podatkowej zobowiązuje ministra właściwego do spraw finansów publicznych do przestrzegania tajemnicy skarbowej, to zawarcie stosownego zastrzeżenia w projektowanym art. 27b ust. 5 jest w pełni uzasadnione.   |
| 10. | Art. 1                              | Konfederacja Lewiatan, Związek Banków Polskich, Pani Agnieszka Czernik - doradca podatkowy | Projekt nie przewiduje mechanizmów zmiany upublicznionych danych podatników na skutek złożenia przez nich korekty deklaracji.  | <b>Uwaga uwzględniona.</b><br>W projekcie zakłada się, iż dane podatkowe będą podawane do publicznej wiadomości według stanu na określony dzień. Przyjęto określony przedział czasowy pomiędzy terminem dla złożenia zeznania a dniem, na który ustala się zadeklarowane przez podatnika w zeznaniu dane podatkowe. Okres ten uwzględnia więc możliwość złożenia przez podatnika korekty. Jednocześnie należy podkreślić, iż lista podmiotów podlegających upublicznieniu podlegać będzie kwartalnej aktualizacji, co pozwoli m.in. na uwzględnienie w niej danych podatkowych wynikających ze złożonej korekty.  |
| 11. | Art. 3                              | Konfederacja Lewiatan  | Projektowany przepis umożliwiający podanie do publicznej wiadomości danych podatkowych poprzez uchylenie przepisów o tajemnicy skarbowej ze skutkiem dotyczącym lat podatkowych, które rozpoczęły się po dniu 31 grudnia 2011 r. oznaczać będzie działanie prawa wstecz, co jest niezgodne z zasadą demokratycznego państwa prawa wyrażoną w art. 2 Konsytucji RP. | <b>Uwaga niezasadna</b><br>Kwestionowany przepis przejściowy art. 3 nie jest przykładem retroaktywnego działania prawa, lecz przypadkiem jego retrospektywnego działania. Określony tym przepisem nakaz upublicznienia danych indywidualnych zawartych w zeznaniach złożonych za lata począwszy od 2012 r. został wprowadzony w stosunku do zeznań, które wprawdzie zostały złożone pod rządami „starego” prawa, ale dotyczą rozliczeń nieprzedawnionych pod rządami „nowego” prawa. Jest to sytuacja, którą należy ocenić jako retrospektywne działanie nowego prawa, uznawane za dopuszczalne i nie naruszające Konstytucji RP. Można także wspomnieć o wyroku Trybunału Konstytucyjnego z dnia 9 czerwca |

|     |   |   |  |  |
|-----|---|---|--|--|
|     |   |   |  | 2003 r., sygn. akt SK 12/03, w którym Trybunał stwierdził, że retrospekcja rozumiana jako bezpośrednie działanie nowego prawa dla stosunków powstałych pod działaniem prawa dotychczasowego jest dopuszczalna, jeżeli przemawia za tym ważny interes publiczny, którego nie można wyważyć z interesem jednostki. W uzasadnieniu projektowanej ustawy został wystarczająco wykazany został interes, któremu ma służyć upublicznianie danych objętych tą ustawą. |
| 12. | Punkt 3 uzasadnienia - Wpływ regulacji na mikro-, małych i średnich przedsiębiorców | Pani Agnieszka Czernik, doradca podatkowy | Brak wpływu projektowanych rozwiązań na zachowanie „dużych” podatników | <b>Por. wyjaśnienia do uwagi nr. 4.</b> Pośrednio możliwość publikacji danych podatkowych wskazujących na prowadzone działania podatnika i związana z tym m.in. społeczna ocena takich zachowań, może wpłynąć na podejmowane decyzje, w tym dotyczące, np. stosowania optymalizacji podatkowej. Ograniczenie takich zjawisk będzie miało pozytywny wpływ na mikroprzedsiębiorców, małych i średnich przedsiębiorców.   |

II. Z uwagi na zakres projektu ustawy nie był konsultowany i opiniowany z organami i instytucjami Unii Europejskiej, w tym Europejskim Bankiem Centralnym.

III. W trybie art. 5 ustawy o działalności lobbingsowej w procesie stanowienia prawa, zainteresowanie pracami nad projektem ustawy zgłosiła Fundacja Instytut Ochrony Praw Konsumentów .

IV. Z uwagi na zakres, projekt ustawy nie był uzgadniany z Komisją Wspólną Rządu i Samorządu Terytorialnego.

| <b>Lp.</b> | <b>Podmioty, które zgłosiły zainteresowanie pracami nad projektem ustawy w trybie ustawy o działalności lobbingowej w procesie stanowienia prawa</b> | <b>Data wniesienia zgłoszenia</b> |
|------------|--|-----------------------------------|
| 1.         | Fundacja Instytut Ochrony Praw Konsumentów   |                                   |



RECEPCJA  
Wpł. 10-1-2017  
RMP-87653-2017  
Kancelaria Prezesa Rady Ministrów 5

Warszawa, dnia 6 października 2017 r.

KPRM



Minister  
Spraw Zagranicznych

DPUE.920.1047.2017.ahr/7

dot.: RM-10-127-17 z 04.10.2017 r.

Pani  
Jolanta Rusiniak  
Sekretarz Rady Ministrów

### Opinia

**o zgodności z prawem Unii Europejskiej projektu ustawy o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, wyrażona przez ministra właściwego do spraw członkostwa Rzeczypospolitej Polskiej w Unii Europejskiej**

*Szanowna Pani Minister,*

w związku z przedłożonym projektem ustawy pozwalam sobie wyrazić poniższą opinię.

**Projekt ustawy nie jest sprzeczny z prawem Unii Europejskiej.**

*Z poważaniem*

z up. Ministra Spraw Zagranicznych  
*Jacek Czaputowicz*  
Podsekretarz Stanu

Do wiadomości:

Pan Mateusz Morawiecki  
Wiceprezes Rady Ministrów  
Minister Rozwoju i Finansów