



NR 7/2020. STAN NA DZIEŃ 3 LIPCA 2020 r.

BIULETYN PRAWNY

ZMIANY PRAWNE NA RYNKU FUNDUSZY

BIULETYN PRAWNY

I. Akty prawne dotyczące rynku Funduszy

1. Prawo krajowe

- 1.1. Ustawa z dnia 19 czerwca 2020 r. o dopłatach do oprocentowania kredytów bankowych udzielanych przedsiębiorcom dotkniętym skutkami COVID-19 oraz o uproszczonym postępowaniu o zatwierdzenie układu w związku z wystąpieniem COVID-19 („Tarcza antykryzysowa 4.0”);
- 1.2. Ustawa z dnia 28 maja 2020 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, ustawy o podatku od towarów i usług, ustawy o wymianie informacji podatkowych z innymi państwami oraz niektórych innych ustaw;
- 1.3. Ustawa z dnia 5 czerwca 2020 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, ustawy o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne oraz niektórych innych ustaw;
- 1.4. Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 19 czerwca 2020 r. zmieniające rozporządzenie w sprawie wyłączenia lub ograniczenia stosowania art. 26 ust. 2e ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych;
- 1.5. Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 12 maja 2020 r. w sprawie szczegółowych warunków, jakim powinno odpowiadać memorandum informacyjne;
- 1.6. Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 25 czerwca 2020 r. zmieniające rozporządzenie w sprawie szczegółowego zakresu danych zawartych w deklaracjach podatkowych i w ewidencji w zakresie podatku od towarów i usług;
- 1.7. Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 30 czerwca 2020 r. w sprawie przedłużenia niektórych terminów związanych z przekazywaniem informacji o schematach podatkowych i wymianą informacji podatkowych z innymi państwami.

2. Projekty ustaw/rozporządzeń

- 2.1. Projekt rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 24 czerwca w sprawie wzoru zawiadomienia o zapłacie należności na rachunek inny niż zawarty na dzień zlecenia przelewu w wykazie podmiotów, o którym mowa w art. 96b ust. 1 ustawy o podatku od towarów i usług.

3. Komunikaty, wydarzenia i stanowiska organów nadzoru

- 3.1. Komunikat MF w sprawie obowiązywania „estońskiego CIT-u”;
- 3.2. Do 13 lipca zgłoś dane do CRBR – przypomnienie Ministerstwa Finansów;
- 3.3. Komunikat UKNF dot. skutków niezrealizowania obowiązku doskonalenia umiejętności zawodowych, o którym mowa w art. 12 ust. 1 ustawy z dnia 15 grudnia 2017 r. o dystrybucji ubezpieczeń;
- 3.4. Terminy zapłaty podatków w związku z Covid-19;
- 3.5. Informacja dotycząca pracowniczych planów kapitałowych (PPK) - I kwartał 2020.

II. Obszar zmian

1. Prawo krajowe. Nowe przepisy wchodzące w życie

- 1.1. Ustawa z dnia 19 czerwca 2020 r. o dopłatach do oprocentowania kredytów bankowych udzielanych przedsiębiorcom dotkniętym skutkami COVID-19 oraz o uproszczonym postępowaniu o zatwierdzenie układu w związku z wystąpieniem COVID-19 („Tarcza antykryzysowa 4.0”)

Status: Weszła w życie 24 czerwca 2020 r.

Źródło: <http://www.dziennikustaw.gov.pl/DU/2020/1086>

W celu poprawy sytuacji przedsiębiorców dotkniętych skutkami rozprzestrzeniania się koronawirusa powodującego chorobę COVID-19, utrzymania płynności finansowej przedsiębiorców, którzy prowadzą działalność gospodarczą w zakresie szczególnie narażonym na straty ekonomiczne związane z epidemią, ochrony miejsc pracy i minimalizacji innych negatywnych skutków epidemii, proponuje się kolejnych kilkadziesiąt rozwiązań. Ustawa stanowi kontynuację wcześniej podjętych inicjatyw legislacyjnych mających na celu poprawę sytuacji przedsiębiorców dotkniętych skutkami COVID-19 oraz wsparcie budżetów i ułatwienia w realizacji procesu inwestycyjnego dla jednostek samorządu terytorialnego.

Rozwiązania przewidziane w ustawie obejmują między innymi:

- Dopłaty do oprocentowania kredytów bankowych;
- Ułatwienia w realizacji zamówień publicznych;
- Pakiet osłony dla samorządów;

- Ochronę przed przejęciem spółek przez podmioty spoza UE/EOG;
- Ułatwienia dostępu do wakacji kredytowych;
- Dostosowanie rynku pracy do wyzwań COVID-19 między innymi przez:
 - Umożliwienie udzielenia przez pracodawcę pracownikowi, w terminie wskazanym przez pracodawcę, bez uzyskania zgody pracownika i z pominięciem planu urlopów, urlopu wypoczynkowego niewykorzystanego w poprzednich latach kalendarzowych, w wymiarze do 30 dni urlopu;
 - Umożliwienie obniżenia wymiaru czasu pracy pracownika lub objęcie pracownika przestojem ekonomicznym w przypadku istotnego wzrostu obciążenia wynagrodzeń u pracodawcy;
 - Rozszerzenie możliwości wprowadzenia zmian w organizacji i warunkach pracy również do sytuacji istotnego wzrostu obciążenia funduszu wynagrodzeń;
 - Doprecyzowanie zasad wykonywania pracy zdalnej;
 - Ograniczenie wysokości odpraw i odszkodowań lub innego świadczenia pieniężnego wypłacanego przez pracodawcę pracownikowi w związku z rozwiązaniem umowy o pracę, umowy agencyjnej, umowy zlecenia, innej umowy o świadczenie usług do kwoty 10-krotności minimalnego wynagrodzenia za pracę;
 - Możliwość zawieszenia niektórych obowiązków dotyczących zakładowego funduszu świadczeń socjalnych i innych funduszy mających socjalny charakter, w czasie obowiązywania stanu zagrożenia epidemicznego albo stanu epidemii ogłoszonego z powodu COVID-19, w przypadku wystąpienia u pracodawcy określonego spadku obrotów gospodarczych lub istotnego wzrostu obciążenia funduszu wynagrodzeń;
 - Umożliwienie wypowiedzenia umów o zakazie konkurencji w okresie obowiązywania stanu zagrożenia epidemicznego albo stanu epidemii z zachowaniem terminu wypowiedzenia 7 dni;
- Usprawnienie procesu wdrożenia programu Pracowniczych Planów Kapitałowych (PPK) przez jednostki wchodzące w skład sektora finansów publicznych, w tym jednostki samorządu terytorialnego przez doprecyzowanie, że do umów o zarządzanie PPK oraz umów o prowadzenie PPK nie stosuje się reżimu ustawy Prawo zamówień publicznych w przypadku, gdy wartość zamówienia jest niższa niż progi unijne określone w tej ustawie oraz przez wprowadzenie możliwości, aby wójt, burmistrz, prezydent miasta (jako organ zarządzający gminy), zarząd powiatu (jako organ zarządzający powiatu) albo zarząd województwa (jako organ zarządzający województwa) mógł dokonać wyboru instytucji finansowej, z którą zostaną zawarte umowy o zarządzanie PPK, w imieniu podmiotów zatrudniających będących jednostkami organizacyjnymi danej jednostki samorządu terytorialnego.

1.2. Ustawa z dnia 28 maja 2020 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, ustawy o podatku od towarów i usług, ustawy o wymianie informacji podatkowych z innymi państwami oraz niektórych innych ustaw

Status: Weszła w życie 1 lipca 2020 r.

Źródło: <http://www.dziennikustaw.gov.pl/DU/2020/1106>

Ustawa wprowadza zmiany w:

- 1) ustawie z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2019 r. poz. 865, z późn. zm.);
- 2) ustawie z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2019 r. poz. 900, z późn. zm.);
- 3) ustawie z dnia 10 września 1999 r. – Kodeks karny skarbowy (Dz. U. z 2020 r. poz. 19);
- 4) ustawie z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2020 r. poz. 106);
- 5) ustawie z dnia 16 listopada 2016 r. o Krajowej Administracji Skarbowej (Dz. U. z 2019 r. poz. 768, z późn. zm.);
- 6) ustawie z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1387, z późn. zm.);
- 7) ustawie z dnia 9 marca 2017 r. o wymianie informacji podatkowych z innymi państwami (Dz. U. z 2019 r. poz. 648, z późn. zm.);
- 8) ustawie z dnia 2 marca 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych (Dz. U. z 2020 r. poz. 374, 567, 568, 695, 875 i 1086).

Zaproponowane rozwiązania można podzielić na trzy grupy przepisów:

1. Przepisy uszczelniające system podatku dochodowego od osób prawnych, których celem jest implementacja dyrektywy Rady (UE) 2017/952 z dnia 29 maja 2017 r. zmieniającej dyrektywę (UE) 2016/1164 w zakresie rozbieżności w kwalifikacji struktur hybrydowych dotyczących państw trzecich (zwanej dalej: „dyrektywą ATAD 2”).

Ustawa w ramach działań uszczelniających system podatków dochodowych ma przeciwdziałać rozbieżnościom w kwalifikacji struktur hybrydowych, które są wykorzystywane przez międzynarodowe korporacje do stosowania agresywnej optymalizacji podatkowej. Niedopasowania hybrydowe występują, gdy państwa mają różne przepisy w kwalifikowaniu pod względem podatkowym dochodów lub podmiotów, co może powodować podwójne zaliczenie płatności do kosztów uzyskania przychodów (DD – double deduction) lub z jednej strony zaliczenie do kosztów uzyskania przychodów i brak zaliczenia do przychodów po drugiej stronie (D/Ni – deduction/no inclusion). Przepisy dyrektywy ATAD 2 obejmują różnice w relacjach pomiędzy systemami opodatkowania przedsiębiorstw w państwach członkowskich i nakazują wprowadzenie

uregulowań, które spowodują odmowę zaliczenia płatności do kosztów uzyskania przychodów lub nakażą zaliczenie kwoty do przychodu.

2. Przepisy przewidujące zmiany w ustawie o VAT, których głównym celem jest implementacja do polskiego porządku prawnego przepisów unijnych, w szczególności dyrektywy Rady (UE) 2018/1910 z dnia 4 grudnia 2018 r. zmieniającej dyrektywę 2006/112/WE w odniesieniu do harmonizacji i uproszczenia niektórych przepisów w systemie podatku od wartości dodanej dotyczących opodatkowania handlu między państwami członkowskimi.

Ustawa zmierza do usprawnienia, ujednolicenia i uszczelnienia aktualnego systemu VAT w niżej wymienionych obszarach:

- 1) wprowadzenia uproszczeń i zharmonizowania zasad korzystania z procedury magazynu typu call-off stock w handlu transgranicznym;
- 2) zharmonizowania regulacji w zakresie tzw. transakcji łańcuchowych;
- 3) uznania numeru identyfikacji VAT nabywcy oraz złożenia prawidłowej informacji podsumowującej za przesłankę materialną do zastosowania zwolnienia z prawem do odliczenia (stawki 0%) w odniesieniu do wewnątrzwspólnotowej dostawy towarów.

3. Przepisy mające na celu dopełnienie transpozycji dyrektywy Rady (UE) 2018/822 z dnia 25 maja 2018 r. zmieniającej dyrektywę 2011/16/UE w zakresie obowiązkowej automatycznej wymiany informacji w dziedzinie opodatkowania w odniesieniu do podlegających zgłoszeniu uzgodnień transgranicznych (zwanej dalej: „dyrektywą MDR”) oraz przepisy mające na celu doprecyzowanie obowiązujących przepisów w zakresie informacji o schematach podatkowych (MDR).

Ustawa dopełnia implementację dyrektywy MDR poprzez dostosowanie przepisów Ordynacji podatkowej do wymogów nałożonych na Szefa Krajowej Administracji Skarbowej w zakresie obowiązku przekazania informacji o schematach podatkowych transgranicznych. Celem wprowadzanych zmian jest ułatwienie wymiany informacji podatkowych z innymi państwami członkowskimi oraz usprawnienie wykonywania przez Krajową Administrację Skarbową obowiązków wskazanych w rozdziale dotyczącym informacji o schematach podatkowych.

Biorąc pod uwagę wynikający z przepisów dyrektywy MDR obowiązek Polski zbierania informacji o schematach podatkowych transgranicznych oraz wymiany tych informacji z innymi państwami członkowskimi Unii Europejskiej, konieczne jest również dodanie przepisów nakazujących podmiotom zobowiązanym (tj. promotorowi lub korzystającemu, a w szczególnych przypadkach wspomagającemu) przekazanie do Szefa KAS informacji o tym schemacie podatkowym.

Obowiązek przekazania informacji o schemacie podatkowym przez korzystającego uregulowany jest w sposób generalny w art. 86c § 1 i 2 Ordynacji podatkowej. Równocześnie po stronie korzystającego powstawać może obowiązek przekazania tej informacji w sytuacji przewidzianej

w art. 86j § 2 i 3 Ordynacji podatkowej - tj. obowiązek przekazania informacji o schemacie podatkowym przez korzystającego w momencie składania informacji MDR-3 na podstawie art. 86j § 1 Ordynacji podatkowej, gdy schematowi nie nadano jeszcze NSP lub korzystający posiada informacje odbiegające od informacji zawartych w otrzymanym przez niego potwierdzeniu nadania NSP. Ustawa przewiduje ponadto doprecyzowanie przepisów dotyczących pełnomocnictw szczególnych na gruncie przepisów o schematach podatkowych.

1.3. Ustawa z dnia 5 czerwca 2020 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, ustawy o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne oraz niektórych innych ustaw

Status: Weszła w życie 1 lipca 2020 r.

Źródło: <http://www.dziennikustaw.gov.pl/DU/2020/1065>

Ustawa wprowadza zmiany obejmujące między innymi:

- dostosowanie przepisów o podatku dochodowym do PKWiU ustalonej w drodze rozporządzenia z dnia 4 września 2015 r. w sprawie Polskiej Klasyfikacji Wyrobów i Usług (PKWiU);
- ograniczenie obowiązków płatników będących organami rentowymi;
- modyfikację zasad zwiększania przychodów lub wyłączania z kosztów uzyskania przychodów w podatkach dochodowych oraz odpowiedzialności solidarnej w VAT, w przypadku dokonania przez podatników zapłaty należności na rachunki, niezamieszczone w wykazie podatników VAT prowadzonym przez Szefa KAS;
- zmiany w zakresie opodatkowania dochodów z kwalifikowanych praw własności intelektualnej (tzw. IP Box);
- ustalanie zaliczek w przypadku zatorów płatniczych;
- korygowanie zeznań podatkowych za pośrednictwem usługi udostępniania wstępnie wypełnionego zeznania przez organ podatkowy;
- wprowadzenie nowej szczególnej klauzuli przeciwko unikaniu opodatkowania;
- rozszerzenie definicji legalnej „deklaracji” poprzez objęcie jej zakresem sprawozdań;
- modyfikację przepisów normujących indywidualne rachunki podatkowe.

Ustawa wchodzi w życie z dniem 1 lipca 2020 r., z wyjątkiem przepisów: dostosowujących przepisy podatkowe do PKWiU z 2015 r., przepisów dotyczących opodatkowania dochodów

z kwalifikowanych praw własności intelektualnej, przepisu wprowadzającego szczególną klauzulę przeciwko unikaniu opodatkowania podatkiem dochodowym od osób prawnych oraz przepisu określającego zasady obliczania zaliczek w przypadku zatorów płatniczych, które wejdą w życie 1 stycznia 2021 r.

1.4. Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 19 czerwca 2020 r. zmieniające rozporządzenie w sprawie wyłączenia lub ograniczenia stosowania art. 26 ust. 2e ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych

Status: Weszło w życie 25 czerwca 2020 r.

Źródło: <http://www.dziennikustaw.gov.pl/DU/2020/1096>

Rozporządzenie ma na celu zmianę rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 31 grudnia 2018 r. w sprawie wyłączenia lub ograniczenia stosowania art. 26 ust. 2e ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.

Z uwagi na ogłoszenie na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej stanu epidemii, przedłuża się wyłączenie stosowania art. 26 ust 2e ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.

Wydanie rozporządzenia umotywowane jest koniecznością ograniczenia obowiązków związanych z poborem podatku u źródła dla przedsiębiorców, a także potrzebą zapewnienia właściwej wydolności po stronie administracji skarbowej. Z uwagi na brak możliwości precyzyjnego określenia terminu odwołania stanu epidemii oraz załagodzenia dla przedsiębiorców skutków tego stanu, zaproponowano **odroczenie do końca 2020 r. terminu określonego w § 4 zmienianego rozporządzenia.**

Zapłata podatku dotyczy między innymi dywidend. Dotychczas termin ten ustalony był na 30 czerwca 2020 r.

Analogiczne przedłużenie zaproponowano dla Rozporządzenia w sprawie wyłączenia lub ograniczenia stosowania art. 41 ust. 12 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych.

1.5. Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 12 maja 2020 r. w sprawie szczegółowych warunków, jakim powinno odpowiadać memorandum informacyjne

Status: Weszło w życie 2 lipca 2020 r.

Źródło: <http://www.dziennikustaw.gov.pl/DU/2020/1053>

Rozporządzenie służy wykonaniu upoważnienia ustawowego zawartego w art. 55 pkt 1 ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o ofercie publicznej i warunkach wprowadzania instrumentów finansowych do zorganizowanego systemu obrotu oraz o spółkach publicznych, dalej zwanej „ustawą o ofercie”, znowelizowaną z dnia 16 października 2019 r. o zmianie ustawy o ofercie publicznej i warunkach wprowadzania instrumentów finansowych do zorganizowanego systemu obrotu oraz o spółkach publicznych oraz niektórych innych ustaw.

Rozporządzenie uwzględnia wprowadzony w ramach ww. nowelizacji obowiązek sporządzania nowego rodzaju memorandum, o którym mowa w art. 38b ust. 1 znowelizowanej ustawy o ofercie. Uwzględnia również inne zmiany wynikające z nowelizacji ustawy o ofercie, m.in. w zakresie wyjątków od obowiązku sporządzenia prospektu. Oferty publiczne, które wymagały sporządzenia memorandumów na podstawie rozdziałów 2-4 i 7 uchylanego rozporządzenia nie będą już wymagały sporządzenia dokumentów lub też treść dokumentu regulowana będzie innym aktem prawnym. Z kolei nowo dodany w art. 3 ust. 1a ustawy o ofercie, w związku ze zmienionym art. 38b ust. 1 tej ustawy, wprowadza nowy typ memorandum zatwierdzanego przez Komisję Nadzoru Finansowego.

Przepisy rozporządzenia zostały tak sformułowane, aby memorandum informacyjne zapewniało wszystkim uczestnikom rynku pełen i równy dostęp do rzetelnych i kompletnych informacji dotyczących podstawowych aspektów działalności emitenta, jego sytuacji finansowej, perspektyw rozwoju, zasad przeprowadzania subskrypcji lub sprzedaży papierów wartościowych oraz czynników ryzyka, które związane są z inwestowaniem w papiery wartościowe.

1.6. Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 25 czerwca 2020 r. zmieniające rozporządzenie w sprawie szczegółowego zakresu danych zawartych w deklaracjach podatkowych i w ewidencji w zakresie podatku od towarów i usług

Status: Weszło w życie 1 lipca 2020 r.

Źródło: <http://www.dziennikustaw.gov.pl/DU/2020/1127>

Rozporządzenie Ministra Finansów, Inwestycji i Rozwoju z dnia 15 października 2019 r. w sprawie szczegółowego zakresu danych zawartych w deklaracjach podatkowych i w ewidencji w zakresie podatku od towarów i usług (Dz. U. poz. 1988 oraz z 2020 r. poz. 576) określa szczegółowy zakres danych zawartych w deklaracjach podatkowych i w ewidencji. Rozporządzenie to wchodzi w życie z dniem 1 lipca 2020 r. Z uwagi na zaproponowane zmiany przepisów ustawy z dnia 4 lipca 2019 r. o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. poz. 1520 oraz z 2020 r. poz. 568) w ustawie o dopłatach do oprocentowania kredytów bankowych udzielanych na zapewnienie płynności finansowej przedsiębiorcom dotkniętym skutkami COVID19 oraz o zmianie niektórych innych ustaw (przesunięcie terminu do obowiązkowego składania nowych JPK_VAT z 1 lipca 2020 r. na 1 października 2020 r.), uznano, iż należy zmienić również termin wejścia w życie rozporządzenia w sprawie szczegółowego zakresu danych

zawartych w deklaracjach podatkowych i w ewidencji w zakresie podatku od towarów i usług. W czasie stanu epidemii podmioty gospodarcze mogą mieć bowiem problemy związane z realizacją nowych obowiązków związanych z wdrożeniem nowego pliku JPK_VAT (połączenie deklaracji z ewidencją).

Dzięki zmianie rozporządzenia następuje zatem zamiana terminu realizacji obowiązków związanych z wdrożeniem nowego pliku JPK_VAT na 1 października 2020 r.

1.7. Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 30 czerwca 2020 r. w sprawie przedłużenia niektórych terminów związanych z przekazywaniem informacji o schematach podatkowych i wymianą informacji podatkowych z innymi państwami

Status: Weszło w życie 30 czerwca 2020 r.

Źródło: <http://www.dziennikustaw.gov.pl/DU/2020/1162>

Rozporządzenie wykonuje delegację zawartą w art. 31y ust. 3 ustawy z dnia 2 marca 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych (Dz. U. poz. 374, z późn. zm.), zgodnie z którym minister właściwy do spraw finansów publicznych może, w drodze rozporządzenia, przedłużać terminy związane z przekazywaniem informacji o schematach podatkowych w rozumieniu art. 86a § 1 pkt 10 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa lub wymianą informacji podatkowych z innymi państwami, mając na względzie okres obowiązywania stanu zagrożenia epidemicznego i stanu epidemii w związku z COVID-19 oraz skutki nimi wywołane lub treść ustaleń w tym zakresie podjętych przez Unię Europejską, Organizację Współpracy Gospodarczej i Rozwoju lub państwa uczestniczące w wymianie tych informacji.

W związku z powyższym, zostaje wydane rozporządzenie przedłużające terminy związane z wymianą informacji podatkowych oraz przepisy sprowadzające się do przedłużenia obowiązku raportowania w zakresie schematów podatkowych transgranicznych. Przepisy rozporządzenia przedłużają terminy wskazane w dziale III rozdziale 11a ustawy – Ordynacja podatkowa, przy czym uwzględnia się treść ustaleń w tym zakresie podjętych przez Unię Europejską. W tym kontekście zwrócić należy uwagę, że w dniu 26 czerwca 2020 r. opublikowana została dyrektywa Rady (UE) 2020/876 z dnia 24 czerwca 2020 r. zmieniająca dyrektywę 2011/16/UE w celu uwzględnienia pilnej potrzeby odroczenia niektórych terminów przekazywania i wymiany informacji w dziedzinie opodatkowania z powodu pandemii COVID-19 (Dz. Urz. UE L 204 z 26.06.2020, str. 46), zwana dalej „Dyrektywą 2020/876”.

Przepisy Dyrektywy przewidują przede wszystkim możliwość wydłużenia przez państwa członkowskie terminów na realizację obowiązków informacyjnych w zakresie przekazywania informacji o schematach podatkowych transgranicznych (MDR).

Wydłuża się przede wszystkim terminy pierwotnie określone w dyrektywie Rady (UE) 2018/822 z dnia 25 maja 2018 r. zmieniającej dyrektywę 2011/16/UE w zakresie obowiązkowej automatycznej wymiany informacji w dziedzinie opodatkowania w odniesieniu do podlegających zgłoszeniu uzgodnień transgranicznych (zwanej dalej: „dyrektywą MDR”) poprzez:

- określenie obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych transgranicznych przez pośrednika i właściwego podatnika do 28 lutego 2021 r. – jeżeli pierwszej czynności dokonano pomiędzy 25 czerwca 2018 r. oraz 30 czerwca 2020,
- określenie terminu pierwszej automatycznej wymiany informacji do 30 kwietnia 2021 r.

Skorzystanie z możliwości określonej w Dyrektywie 2020/976 jest możliwe w drodze wydania rozporządzenia.

Jednocześnie uwzględniając trwający okres epidemii zasadne jest przedłużenie również niektórych terminów związanych z przekazywaniem i wymianą informacji o rachunkach raportowanych (CRS) oraz amerykańskich rachunkach raportowanych (FATCA).

Przepis § 1 rozporządzenia zawiera słowniczek pojęć.

Przepis § 2 rozporządzenia przedłuża do dnia 31 lipca 2020 r. termin do przekazania Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej:

- 1) informacji o rachunkach raportowanych za 2019 r., o którym mowa w art. 33 ustawy z dnia 9 marca 2017 r. o wymianie informacji podatkowych z innymi państwami (Dz. U. z 2020 r. poz. 343, z późn. zm.);
- 2) informacji o rachunkach nieudokumentowanych za 2019 r., o którym mowa w art. 36 ustawy z dnia 9 marca 2017 r. o wymianie informacji podatkowych z innymi państwami;
- 3) informacji o amerykańskich rachunkach raportowanych za 2019 r. i informacji o niewystępowaniu w stosunku do prowadzonego rachunku finansowego okoliczności skutkujących powstaniem obowiązku przekazania informacji o amerykańskich rachunkach raportowanych za 2019 r., o którym mowa w art. 4 ust. 7 ustawy z dnia 9 października 2015 r. o wykonaniu Umowy między Rządem Rzeczypospolitej a Rządem Stanów Zjednoczonych Ameryki w sprawie poprawy wypełniania międzynarodowych obowiązków podatkowych oraz wdrożenia ustawodawstwa FATCA (Dz. U. z 2020 r. poz. 166).

Przepis § 3 rozporządzenia przedłuża następujące terminy określone w art. 13 ustawy z dnia 28 maja 2020 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, ustawy o podatku od towarów i usług, ustawy o wymianie informacji podatkowych z innymi państwami oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. poz. 1106) (dalej: „ustawy zmieniającej”):

- a) do dnia 31 grudnia 2020 r. termin przekazania Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej przez promotora informacji o schemacie podatkowym transgranicznym (art. 13 ust. 1 ustawy zmieniającej);
- b) do dnia 31 stycznia 2021 r. termin przekazania Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej przez korzystającego informacji o schemacie podatkowym transgranicznym (art. 13 ust. 3 ustawy zmieniającej);
- c) do dnia 28 lutego 2021 r. termin przekazania Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej przez wspomagającego informacji o schemacie podatkowym transgranicznym (art. 13 ust. 4 ustawy zmieniającej), w tym samym terminie wspomagający zobowiązany będzie do poinformowania

promotora lub korzystającego, zlecających mu czynności, że w jego opinii uzgodnienie stanowi schemat podatkowy transgraniczny (art. 13 ust. 5 ustawy zmieniającej);

d) do dnia 30 kwietnia 2021 r. termin przekazania Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej przez promotora lub wspomagającego danych dotyczących korzystającego (art. 13 ust. 7 ustawy zmieniającej).

Do 30 kwietnia 2021 r. proponuje się również przedłużenie terminu na wymianę informacji o schematach podatkowych transgranicznych, który został określony w art. 18 in fine ustawy zmieniającej. Ze względu na przedłużenie podmiotom obowiązanych terminów na przekazanie Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych transgranicznych konieczne stało się przedłużenie do dnia 31 marca 2021 r. również terminu określającego zakres danych podlegających przekazaniu. Oznacza to, że w terminie do 30 kwietnia 2021 r. Szef Krajowej Administracji Skarbowej przekaze właściwym organom państw członkowskich informacje o schematach podatkowych transgranicznych obejmujących dane otrzymane do dnia 31 marca 2021 r. (a nie jak dotychczas do dnia 30 września 2020 r.).

Przepis § 4 pkt 1 rozporządzenia przedłuża do dnia 30 kwietnia 2021 r. termin przekazania do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej informacji korzystającego o schemacie podatkowym (MDR-3). Przepis ten dotyczy przypadków, w których w okresie od dnia 26 czerwca 2018 r. do dnia 31 marca 2021 r. korzystający dokonywał jakichkolwiek czynności będących elementem schematu podatkowego transgranicznego lub uzyskiwał wynikającą z niego korzyść podatkową w rozumieniu art. 86a § 1 pkt 4 Ordynacji podatkowej. Ze względu na fakt, że za wskazany okres wykonywane były obowiązki, których termin mógł upłynąć przed 30 czerwca (tj. przed wejściem w życie rozporządzenia), oraz fakt, że w przypadku niektórych z tych obowiązków termin upłynie po 30 kwietnia 2021 r. (tj. po upływie przedłużonego terminu) z zakresu przepisu wyłączono obie te sytuacje.

W § 4 pkt 2 przedłuża się natomiast termin w zakresie przekazywania na podstawie art. 86f § 4 Ordynacji podatkowej informacji o schematach standaryzowanych, składanych na formularzu MDR-4. Dotyczy to przypadków, w których w okresie od dnia 1 lipca 2020 r. do dnia 31 marca 2021 r. promotor lub wspomagający udostępnił korzystającemu schemat podatkowy transgraniczny.

Przepis § 5 ust. 1 rozporządzenia określa, iż terminy, o których mowa w art. 86b § 1, 4 i 5, art. 86c § 1 i 2 oraz art. 86d § 2–5 Ordynacji podatkowej, rozpoczyna się od dnia 1 stycznia 2021 r., jeżeli w okresie od dnia 1 lipca 2020 r. do dnia 31 grudnia 2020 r.:

- 1) udostępniono schemat podatkowy transgraniczny, przygotowano go do wdrożenia lub dokonano pierwszej czynności związanej z jego wdrażaniem – w przypadku terminów, o których mowa w art. 86b § 1, 4 i 5 oraz art. 86c § 1 i 2 Ordynacji podatkowej;
- 2) wspomagający powziął lub powinien był powziąć wątpliwość lub dostrzegł lub powinien był dostrzec, że uzgodnienie w rozumieniu art. 86a § 1 pkt 16 Ordynacji podatkowej, w odniesieniu do którego jest wspomagającym, może stanowić lub stanowi schemat podatkowy – w przypadku terminów, o których mowa w art. 86d § 2 i 3, § 4 zdaniu pierwszym oraz § 5;
- 3) wspomagający udzielił bezpośrednio lub za pośrednictwem innych osób, pomocy, wsparcia lub porad dotyczących opracowania, wprowadzenia do obrotu, organizowania, udostępnienia do wdrożenia lub nadzorowania wdrożenia schematu podatkowego transgranicznego – w przypadku terminu, o którym mowa w art. 86d § 4 zdaniu drugim Ordynacji podatkowej.

Z kolei, § 5 ust. 2 przewiduje, że obowiązek poinformowania wspomagającego o NSP schematu podatkowego transgranicznego, o którym mowa w art. 86d § 1 Ordynacji podatkowej, podlega wykonaniu najpóźniej w dniu 31 stycznia 2021 r., jeżeli w okresie od dnia 1 lipca 2020 r. do dnia 31 grudnia 2020 r. promotor lub korzystający zlecili wspomagającemu wykonanie czynności pozostających w zakresie jego działania w odniesieniu do schematu podatkowego transgranicznego.

W kontekście przedłużenia terminów przedłużanych w § 5 zwrócić należy uwagę, że nie wymagają przedłużenia terminy wynikające z:

- 1) art. 86b § 2 Ordynacji podatkowej, gdyż termin ten jest uzależniony od otrzymania przez promotora NSP schematu podatkowego, który może być nadany dopiero po przekazaniu informacji na podstawie § 1 art. 86b Ordynacji podatkowej, co może nastąpić w terminie wydłużonym na podstawie niniejszego rozporządzenia;
- 2) art. 86 § 3 Ordynacji podatkowej, gdyż termin ten jest uzależniony od przekazania informacji o schemacie podatkowym na podstawie na podstawie § 1 art. 86b Ordynacji podatkowej, co może nastąpić w terminie wydłużonym na podstawie niniejszego rozporządzenia.

2. Projekty ustaw/rozporządzeń.

2.1. Projekt rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 24 czerwca w sprawie wzoru zawiadomienia o zapłacie należności na rachunek inny niż zawarty na dzień zlecenia przelewu w wykazie podmiotów, o którym mowa w art. 96b ust. 1 ustawy o podatku od towarów i usług

Status: Skierowano do podpisu Ministra – 1 lipca 2020 r.

Źródło: <https://legislacja.rcl.gov.pl/projekt/12335201>

Projekt rozporządzenia Ministra Finansów określa wzór zawiadomienia o zapłacie należności na rachunek inny niż zawarty na dzień zlecenia przelewu w wykazie podmiotów, o którym mowa w art. 96b ust. 1 ustawy o podatku od towarów i usług (ZAW-NR).

Wzór zawiadomienia uwzględnia zmiany wynikające z wejścia w życie z dniem 1 lipca 2020 r. ustawy z dnia 5 czerwca 2020 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, ustawy o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. poz. 1065), w zakresie nowelizacji przepisów art. 117ba § 3 pkt 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa, art. 14 ust. 2i pkt 2 i art. 22p ust. 4 pkt 1 ustawy z dnia

26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz art. 12 ust. 4j pkt 2 i art. 15d ust. 4 pkt 1 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych.

Wprowadzone w ustawie zmiany ułatwią składanie zawiadomienia i mają istotne znaczenie dla podatnika chcącego dokonać zapłaty na rachunek spoza wykazu i uwolnić się od negatywnych konsekwencji podatkowych, tj.:

- zmiana terminu złożenia zawiadomienia z 3 dni na 7 dni,
- zmiana właściwości naczelnika urzędu skarbowego, do którego ma być składane zawiadomienie, z właściwego dla sprzedawcy na właściwy dla płacącego należność.

Planowane wejście w życie z dniem następującym po ogłoszeniu.

3. Komunikaty, wydarzenia i stanowiska organów nadzoru

3.1. Komunikat MF w sprawie obowiązywania „estońskiego CIT-u”

W 2021 r. w Polsce zacznie obowiązywać estoński CIT. Przedsiębiorcy, którzy będą przeznaczać środki na rozwój swojej działalności, nie zapłacą podatku CIT. Według Ministerstwa Finansów z rozwiązania może skorzystać około 200 tys. spółek kapitałowych w Polsce, a ten sposób opodatkowania zapewni maksymalną promocję inwestycji i minimum formalności przy rozliczeniu podatków.

Źródło: <https://www.gov.pl/web/finanse/rewolucja-w-podatkach-firm-czyli-estonski-cit>

3.2. Do 13 lipca zgłoś dane do CRBR – przypomnienie Ministerstwa Finansów

13 lipca 2020 r. upływa termin na zgłoszenie informacji o beneficjentach rzeczywistych do Centralnego Rejestru Beneficjentów Rzeczywistych (CRBR). Obowiązek dotyczy spółek, które zostały wpisane do Krajowego Rejestru Sądowego (KRS) przed dniem wejścia w życie przepisów o CRBR, tj. przed 13 października 2019 r. Spółki, które zostały wpisane do KRS po 13 października 2019 r., mają obowiązek zgłaszać dane do CRBR nie później niż w terminie 7 dni od dnia wpisu do KRS.

Źródło: <https://www.gov.pl/web/finanse/do-13-lipca-zglos-dane-do-crbr>

3.3. Komunikat UKNF dot. skutków niezrealizowania obowiązku doskonalenia umiejętności zawodowych, o którym mowa w art. 12 ust. 1 ustawy z dnia 15 grudnia 2017 r. o dystrybucji ubezpieczeń

UKNF przedstawia komunikat, dotyczący skutków niezrealizowania obowiązku doskonalenia umiejętności zawodowych, o którym mowa w art. 12 ust. 1 ustawy o dystrybucji ubezpieczeń. Przepis art. 12 ust. 1 ustawy zobowiązuje osoby wykonujące czynności agencyjne, osoby wykonujące czynności brokerskie w zakresie ubezpieczeń, osoby wykonujące czynności brokerskie w zakresie reasekuracji, osoby wykonujące czynności dystrybucyjne zakładu ubezpieczeń oraz osoby wykonujące czynności dystrybucyjne zakładu reasekuracji, do doskonalenia umiejętności zawodowych, w tym przez ukończenie co najmniej 15 godzin rocznie szkolenia zawodowego z wybranych tematów określonych w załączniku do ustawy o dystrybucji ubezpieczeń.

Źródło: https://www.knf.gov.pl/komunikacja/komunikaty?articleId=70119&p_id=18

3.4. Terminy zapłaty podatków w związku z Covid-19

Przesunięcia terminów na złożenie różnych podatków i informacji to zmiany, które wynikają m.in. z utrudnień w prowadzeniu działalności gospodarczej w związku z pandemią COVID-19. Ministerstwo Finansów przypomina, na jakie ułatwienia mogą liczyć podatnicy PIT, CIT, VAT i akcyzy oraz do kiedy gminy mogą przesunąć zapłatę rat podatku od nieruchomości.

Źródło: <https://www.gov.pl/web/finanse/terminy-zaplaty-podatkow-w-zwiazku-z-covid-19>

3.5. Informacja dotycząca pracowniczych planów kapitałowych (PPK) - I kwartał 2020

Urząd Komisji Nadzoru Finansowego informuje, że dostępna jest Informacja dotycząca pracowniczych planów kapitałowych (PPK) za I kwartał 2020 roku.

Źródło: https://www.knf.gov.pl/aktualnosci?articleId=70150&p_id=18

Kontakt

Jeżeli nie chcą Państwo otrzymywać tego typu korespondencji w przyszłości, prosimy o przekazanie takiej informacji na adres dsm@finat.pl
