Projekt z dnia 27 listopada 2009 r.

ROZPORZĄDZENIE
MINISTRA FINANSÓW[1)]

z dnia 2010 r.

w sprawie zaniechania poboru podatku dochodowego od niektórych rodzajów dochodów (przychodów) podatników podatku dochodowego od osób fizycznych i podatku dochodowego od osób prawnych

Na podstawie art. 22 § 1 pkt 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60, z późn. zm.[2)]) zarządza się, co następuje:

§ 1. Zarządza się zaniechanie poboru podatku dochodowego od dochodów (przychodów):

1) osób fizycznych, niemających miejsca zamieszkania na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej,
2) osób prawnych, jednostek organizacyjnych niemających osobowości prawnej i spółek nieposiadających osobowości prawnej, niemających siedziby ani zarządu na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, jeżeli zgodnie z przepisami prawa podatkowego państwa, na terytorium którego mają siedzibę lub zarząd, są traktowane jak osoby prawne i podlegają w tym państwie opodatkowaniu od całości swoich dochodów, niezależnie od miejsca ich osiągania

- uzyskanych z tytułu odsetek lub dyskonta od obligacji wyemitowanych na rynkach zagranicznych w 2010 r. przez miasto stołeczne Warszawę, a także z odpłatnego zbycia tych obligacji.

§ 2. Zaniechanie, o którym mowa w § 1, ma zastosowanie do dochodów (przychodów) uzyskanych do dnia 31 grudnia 2020 r.

§ 3. Rozporządzenie wchodzi w życie po upływie 14 dni od dnia ogłoszenia.

MINISTER FINANSÓW

Zgodność pod względem prawnym i redakcyjnym
ZASTĘPCA DYREKTORA
Departamentu Prawnego
Renata Łucko

[1)] Minister Finansów kieruje działem administracji rządowej - finanse publiczne, na podstawie § 1 ust. 2 pkt 2 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 16 listopada 2007 r. w sprawie szczegółowego zakresu działania Ministra Finansów (Dz. U. z 2007 r. Nr 216, poz. 1592).

[2)] Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2005r. Nr 85, poz. 727, Nr 86, poz. 732 i Nr 143, poz. 1199, z 2006 r. Nr 66, poz. 470, Nr 104, poz. 708, Nr 217, poz. 1590 i Nr 225, poz. 1635, z 2007 r. Nr 105, poz. 721, Nr 112, poz. 769, Nr 120, poz. 818, Nr 192, poz. 1378, Nr 195, poz. 1414 i Nr 225, poz. 1671, z 2008 r. Nr 118, poz. 745, Nr 141, poz. 888, Nr 180, poz. 1109 i Nr 209, poz. 1316, 1318 i 1320 oraz z 2009 r. Nr 18, poz. 97, Nr 44, poz. 362, Nr 57, poz. 466, Nr 166, poz. 1317 oraz Nr 168, poz. 1323.

Zastępca Dyrektora
Departamentu Podatków Dochodowych
Jarosław Szatański
30/11/09

Uzasadnienie

Na podstawie art. 22 § 1 pkt 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – *Ordynacja podatkowa* (Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 z późn. zm.) Minister Finansów w przypadkach uzasadnionych interesem publicznym lub ważnym interesem podatników może zaniechać w całości lub w części poboru podatku, określając rodzaj podatku, okres, w którym następuje zaniechanie poboru i grupy podatników, których dotyczy zaniechanie.

W dniu 31 sierpnia 2009 r. do Ministra Finansów wpłynął wniosek Prezydent miasta stołecznego Warszawy (uzupełniony wnioskiem z dnia 30 września 2009 r.), w którym zawiadamia o planowanej przez m. st. Warszawę emisji obligacji komunalnych na rynku zagranicznym w 2010 r. Mając powyższe na uwadze, Pani Prezydent wystąpiła o wydanie rozporządzenia o zaniechaniu poboru podatku dochodowego od dochodów podatników podatku dochodowego od osób fizycznych i podatku dochodowego od osób prawnych uzyskanych z tych obligacji, jako rozporządzenia warunkującego emisję.

Zgodnie z planowaną uchwałą Rady miasta stołecznego Warszawy w sprawie emisji obligacji miasta stołecznego Warszawy na rynku zagranicznym w 2010 r. oraz określenia zasad ich nabywania, zbywania i wykupu oraz ww. wnioskami, m. st. Warszawa wyemituje obligacje na następujących warunkach.

Obligacje zostaną wyemitowane na okaziciela na rynku zagranicznym, o wartości nie większej niż 200 mln w EUR, o terminie zapadalności od 5 do 10 lat, z terminem wykupu odpowiednio od 2015 do 2020 roku i nominałem w wysokości 100 jednostek waluty obcej lub ich wielokrotności. Obligacje oprocentowane będą według stałej stopy procentowej. Odsetki od obligacji naliczane będą od wartości nominalnej co najmniej raz w roku. Dyskonto od emisji nie będzie wyższe niż 5%. Zarówno termin wykupu obligacji, wysokość jej oprocentowania jak i jej dyskonto będzie uzależnione od warunków rynkowych.

Celem emisji jest pozyskiwanie środków pieniężnych na finansowanie planowanego deficytu budżetu, w tym na realizację wydatków majątkowych. Miasto stołeczne Warszawa planuje publiczną emisję z notowaniem na giełdzie w Luksemburgu.

Możliwość emisji przez jednostki samorządu terytorialnego obligacji na rynkach zagranicznych wynika z ustaw ustrojowych regulujących działanie samorządu terytorialnego. Co prawda, w świetle art. 85 ust. 1 ustawy z 30 czerwca 2005 r. *o finansach publicznych* (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.) jednostki samorządu terytorialnego nie mogą zaciągać zobowiązań finansowych, których wartość nominalna należna do zapłaty w dniu wymagalności, wyrażona w złotych, nie została ustalona w dniu zawierania transakcji, jednakże ograniczenia tego nie stosuje się w przypadkach zobowiązań finansowych, nominowanych w walutach obcych, zaciąganych w formie obligacji o terminie wykupu powyżej roku, emitowanych na międzynarodowych rynkach kapitałowych (§ 1 ust. 1 pkt 2 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 27 czerwca 2006 r. *w sprawie przypadków, w których nie stosuje się ograniczeń dotyczących zaciągania niektórych zobowiązań finansowych przez jednostki sektora finansów publicznych, z wyjątkiem Skarbu Państwa* (Dz. U. Nr 112, poz. 757).

Jednostki sektora finansów publicznych, z wyjątkiem Skarbu Państwa, mogą zaciągać zobowiązania finansowe, o których mowa w § 1 ust. 1 pkt 2 wskazanego powyżej rozporządzenia, jedynie w przypadku, gdy uzyskają ocenę wiarygodności kredytowej na poziomie inwestycyjnym, wydaną przez jedną spośród agencji oceniających wiarygodność kredytową (agencje ratingowe), które wraz z odpowiadającymi im przedziałami ocen

wiarygodności kredytowej na poziomie inwestycyjnym wskaże Minister Finansów. Miasto stołeczne Warszawa uzyskało międzynarodową ocenę ratingową na poziomie A2 ze stabilną perspektyw. Ocena została sporządzona przez agencję Moody's Investors Service Ltd i podlega corocznej aktualizacji.

Jednostki samorządu terytorialnego należą do sektora finansów publicznych, dlatego też decyzje co do sposobu finansowania inwestycji tych jednostek wpływają na wielkość państwowego długu publicznego. W tym kontekście, rezygnacja budżetu państwa z wpływów z podatku dochodowego od wskazanych dochodów z obligacji komunalnych emitowanych na rynkach zagranicznych równoważona jest obniżeniem kosztów pozyskania finansowania inwestycji przez emitującą je jednostkę samorządu terytorialnego.

Formułą prawną emisji obligacji będzie europejski średnioterminowy program instrumentów dłużnych – EMTN. Wartość programu obligacji, w ramach którego m. st. Warszawa może w następnych latach przeprowadzać kolejne emisje, wynosi 1,3 mld EUR.

Jednym z warunków powodzenia emisji obligacji przeprowadzanej na międzynarodowych rynkach finansowych jest zwolnienie z opodatkowania uzyskiwanych z tego tytułu odsetek. Zwolnienie zaś dochodów z odpłatnego zbycia obligacji w sposób znaczący wpływa na zwiększenie ich płynności na rynku wtórnym, a w konsekwencji również oddziałuje na decyzję potencjalnych inwestorów o zakupie obligacji. Brak takiego zwolnienia może utrudnić lub wręcz uniemożliwić, w warunkach dużej konkurencji, uplasowanie się obligacji na zagranicznym rynku finansowym i podnieść koszty emisji, poprzez konieczność zaproponowania przez emitenta wyższego progu rentowności, rekompensującego wysokość podatku od uzyskiwanych dochodów. Dla zachowania konkurencyjności obligacji w stosunku do obligacji innych emitentów z regionu wystąpiłaby bowiem konieczność tzw. ubruttowienia odsetek, czyli powiększenia odsetek o równowartość obciążeń podatkowych. Taka nietypowa struktura sprawiłaby, że obligacje byłyby gorzej wyceniane niż analogiczne obligacje o standardowej strukturze.

Podkreślenia wymaga fakt, iż Polska podpisała umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania z większością krajów, z których pochodzą nabywcy polskich obligacji zagranicznych. Zgodnie z postanowieniami tych umów, co do zasady, odsetki które powstają w umawiającym się państwie i są wypłacane osobie mającej miejsce zamieszkania lub siedzibę w drugim umawiającym się państwie, są opodatkowane w tym drugim państwie (państwie rezydencji podatnika). Umowy dopuszczają jednak równoczesne opodatkowanie dochodów uzyskanych z odsetek w państwie źródła, określając maksymalną stawkę podatku i przewidując mechanizm eliminacji podwójnego opodatkowania. Pobranie podatku w wysokości wynikającej z umowy uzależnione jest od przedłożenia przez podatnika dokumentu potwierdzającego jego rezydencję podatkową, tzw. „certyfikatu rezydencji". Nieprzedłożenie tego dokumentu skutkuje pobraniem podatku w wysokości 20%, tj. wysokości wynikającej z przepisów ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. *o podatku dochodowym od osób prawnych* (Dz.U. z 2000 r. Nr 54, poz. 654 z późn. zm.) lub w wysokości 19%, tj. wysokości wynikającej z ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. *o podatku dochodowym od osób fizycznych* (Dz.U z 2000 r. Nr 14, poz. 176 z późn. zm.). Podatnik ma jednak możliwość przedstawienia „certyfikatu rezydencji" w terminie późniejszym i odzyskania „nadpłaconego" podatku. Czynności te wymagałyby jednak znacznego zaangażowania aparatu skarbowego.

Mając powyższe na uwadze, wydanie przez Ministra Finansów rozporządzenia w sprawie zaniechania poboru podatku dochodowego od niektórych rodzajów dochodów (przychodów)

podatników podatku dochodowego od osób fizycznych i podatku dochodowego od osób prawnych jest uzasadnione przesłankami określonymi w art. 22 § 1 *Ordynacji podatkowej*.

Dodatkowo należy wskazać, iż do chwili obecnej Minister Finansów wydał dwa analogiczne rozporządzenia:

- z dnia 27 listopada 2008 r. w sprawie zaniechania poboru podatku dochodowego od niektórych rodzajów dochodów (przychodów) podatników podatku dochodowego od osób fizycznych i podatku dochodowego od osób prawnych uzyskanych, z tytułu odsetek lub dyskonta od obligacji wyemitowanych dla m. st. Warszawy oraz

- z dnia 29 czerwca 2009 r. w sprawie zaniechania poboru podatku dochodowego od niektórych rodzajów dochodów (przychodów) podatników podatku dochodowego od osób fizycznych i podatku dochodowego od osób prawnych uzyskanych, z tytułu odsetek od obligacji wyemitowanych dla Województwa Mazowieckiego.

Proponowane w projekcie rozporządzenia zaniechanie poboru podatku dochodowego nie stanowi pomocy publicznej, nie znajduje zatem zastosowania art. 22 § 1a *Ordynacji podatkowej*.

Ponadto proponuje się, aby rozporządzenie weszło w życie po upływie 14 dni od dnia ogłoszenia i miało zastosowanie do dochodów uzyskanych do dnia 31 grudnia 2020 r., co pozwoli na objęcie zakresem rozporządzenia dochodów uzyskanych od obligacji wyemitowanych w 2010 r. z 5 – 10 letnim terminem wykupu.

Zgodnie z art. 5 ustawy z dnia 7 lipca 2005 r. *o działalności lobbingowej w procesie stanowienia prawa* (Dz. U. Nr 169, poz. 1414, z późn. zm.), projekt rozporządzenia zostanie zamieszczony na stronie internetowej Biuletynu Informacji Publicznej Ministerstwa Finansów.

Projekt rozporządzenia zostanie zaopiniowany przez Komisję Wspólną Rządu i Samorządu Terytorialnego.

Ocena Skutków Regulacji

1. Podmioty, na które oddziałuje akt normatywny.

Zaniechanie podatku od dochodów z obligacji m. st. Warszawy na rynkach zagranicznych dotyczy osób fizycznych, niemających miejsca zamieszkania na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej oraz osób prawnych, jednostek organizacyjnych niemających osobowości prawnej i spółek nieposiadających osobowości prawnej, niemających siedziby ani zarządu na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, jeżeli zgodnie z przepisami prawa podatkowego państwa, na terenie którego mają siedzibę lub zarząd są traktowane jak osoby prawne i podlegają w tym państwie opodatkowaniu od całości swoich dochodów.

Zakres podmiotowy rozporządzenia został więc określony odpowiednio do zapisów ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych i ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, przy założeniu, iż dotyczy podatników nieposiadających w Polsce miejsca zamieszkania, siedziby, bądź zarządu.

Przedmiotowe rozporządzenie pośrednio pozytywnie wpływa na finanse m. st. Warszawy podnosząc atrakcyjność emisji obligacji miasta stołecznego na rynkach zagranicznych.

2. Konsultacje społeczne

Ze względu na fakt, iż przepisy rozporządzenia mogą spowodować jedynie poprawę sytuacji podatników, odstąpiono od przeprowadzenia konsultacji społecznych.

3. Wpływ aktu normatywnego na sektor finansów publicznych, w tym budżet państwa i jednostek samorządu terytorialnego.

Szacunkowy ubytek dochodów budżetowych, wynikających z zaniechania poboru podatku dochodowego od dochodów uzyskanych z tytułu odsetek lub dyskonta od obligacji w latach 2010 – 2020, ukształtowałby się na poziomie ok. 1,9 – 2,3 mln EUR rocznie, stanowiącym równowartość ok. 7,9 – 9,5 mln złotych rocznie (po przeliczeniu po aktualnym kursie równym 4,1958 PLN/EUR – fixing NBP z dnia 15.10.2009 r.).

Przy obliczeniach przyjęto następujące założenia:

- wartość emisji: 200 mln EUR;
- rentowność obligacji 5 – letniej uzyskana podczas emisji zbliżona do aktualnej rentowności z rynku wtórnego obligacji wyemitowanej w EUR przez m.st. Warszawa o terminie zapadalności 06.05.2014 r.;
- rentowność obligacji 10 – letniej uzyskana podczas emisji zbliżona do aktualnej rentowności z rynku wtórnego obligacji wyemitowanej w EUR przez m.st. Warszawa o terminie zapadalności 15.04.2020 r. powiększona o spread 115 pb (różnica pomiędzy rentownością 5 – letniej obligacji komunalnej i analogicznej obligacji SP).

Należy jednak podkreślić, iż w przypadku odstąpienia przez m. st. Warszawę od planów dotyczących emisji obligacji, ze względu na brak rozporządzenia o zaniechaniu podatku, nie wystąpiłyby żadne dochody z tytułu podatku dochodowego.

Szacowanie skutków budżetowych dotyczy więc jedynie potencjalnych dochodów z tego tytułu, które mogłyby być realizowane tylko w przypadku dojścia do skutku emisji.

Dochodami jednostek samorządu terytorialnego są udziały we wpływach budżetu państwa z podatków dochodowych (w 2010 r. łączny udział jednostek w podatku dochodowym od osób fizycznych wyniesie – 48,79%, a podatku dochodowym od osób prawnych – 22,86%), należnych od podatników, których miejsce zamieszkania lub siedziba znajdują się na terenie gminy, powiatu oraz województwa (art. 4 ust. 2 i 3, art. 5 ust. 2 i 3 oraz art. 6 ust. 2 i 3 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. *o dochodach jednostek samorządu terytorialnego* – tj. Dz. U. z 2008 r. Nr 88, poz. 539, z późn. zm.). W przypadku podatku dochodowego od osób fizycznych, jednostki te nie mają udziału we wpływach od dochodu z tych tytułów (art. 2 pkt 5 ustawy *o dochodach jednostek samorządu terytorialnego*).

Zgodnie z art. 2 pkt 14 ustawy *o dochodach jednostek samorządu terytorialnego* pod pojęciem podatnika podatku dochodowego od osób prawnych, posiadającego siedzibę na obszarze odpowiednio: gminy, powiatu i województwa, rozumie się także podatnika podatku dochodowego od osób prawnych, mającego siedzibę lub zarząd poza terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, prowadzącego działalność poprzez położony na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej zakład zagraniczny, o którym mowa w ustawie *o podatku dochodowym od osób prawnych.* W zakresie, w jakim dochody (przychody) uzyskane z obligacji mogą być osiągane za pośrednictwem zakładu w Polsce, nie jest możliwe dokonanie oceny skutków budżetowych, wynikających z potencjalnego zmniejszenia się dochodów jednostek samorządu terytorialnego z tego tytułu.

4. Wpływ aktu normatywnego na rynek pracy.

Wejście w życie rozporządzenia nie będzie miało wpływu na rynek pracy.

5. Wpływ aktu normatywnego na konkurencyjność gospodarki i przedsiębiorczość, w tym na funkcjonowanie przedsiębiorstw.

Przyjęcie proponowanego rozwiązania nie będzie oddziaływało na konkurencyjność gospodarki i przedsiębiorczość, w tym funkcjonowanie przedsiębiorstw.

6. Wpływ aktu normatywnego na sytuację i rozwój regionalny.

Jako, iż rozporządzenie skierowane jest do podmiotów nieposiadających w Polsce miejsca zamieszkania, siedziby bądź zarządu, jego wejście w życie nie ma wpływu na sytuację i rozwój regionalny.

7. Wstępna ocena zgodności projektu z prawem Unii Europejskiej.

Projekt rozporządzenia jest zgodny z prawem Unii Europejskiej.

Opracowano:
Katarzyna Mianowany
specjalista
w Wydziale Podatku Dochodowego Od Osób Prawnych i Prawa Unii Europejskiej
w Departamencie Podatków Dochodowych
Ministerstwa Finansów
tel. 22 694 34 75