

**ROZPORZĄDZENIE  
MINISTRA FINANSÓW<sup>1)</sup>**

z dnia 2010 r.

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

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.<sup>2)</sup>) zarządza się, co następuje:

**§ 1.** Zarządza się zaniechanie poboru podatku dochodowego od osób prawnych i podatku dochodowego od osób fizycznych od dochodów (przychodów) uzyskanych:

1) w związku z organizacją turnieju finałowego Mistrzostw Europy w Piłce Nożnej UEFA EURO 2012 (turniej UEFA EURO 2012) przez Unię Europejskich Związków Piłkarskich (Union des Associations Européennes de Football - UEFA) oraz, podmioty utworzone zgodnie z prawem Konfederacji Szwajcarskiej, których UEFA jest jedynym udziałowcem albo akcjonariuszem;

2) przez osoby fizyczne niemające miejsca zamieszkania na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej bezpośrednio przed przybyciem na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej w celu organizacji turnieju UEFA EURO 2012 albo w celu wykonywania pracy lub świadczenia usług w związku z tym turniejem:

a) delegowane przez podmioty, o których mowa w pkt 1, w celu organizacji turnieju UEFA EURO 2012 - wyłącznie od dochodów uzyskanych w związku z organizacją tego turnieju, albo

---

<sup>1)</sup> 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. Nr 216, poz. 1592).

<sup>2)</sup> 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 143, poz. 1199, 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, z 2009 r. Nr 18, poz. 97, Nr 44, poz. 362, Nr 57, poz. 466, Nr 131, poz. 1075, Nr 157, poz. 1241, Nr 166, poz. 1317, Nr 168, poz. 1323, Nr 213, poz. 1652 i Nr 216, poz. 1676 oraz z 2010 r. Nr 40, poz. 230, Nr 57, poz. 355, Nr 127, poz. 858, Nr 142, poz. 961, Nr 167, poz. 1131, Nr 182, poz. 1228 i Nr 197, poz. 1306.

b) akredytowane przez UEFA – wyłącznie od dochodów uzyskanych w związku z wykonywaniem pracy lub świadczeniem usług w związku z turniejem UEFA EURO 2012.

**§ 2.** Zaniechanie, o którym mowa w § 1:

1) w pkt 1 oraz 2 lit.a ma zastosowanie do dochodów (przychodów) uzyskanych od dnia 1 stycznia 2010 r. do dnia 31 grudnia 2012 r.;

2) w pkt 2 lit.b ma zastosowanie do dochodów (przychodów) uzyskanych od dnia 1 stycznia 2012 r. do dnia 31 grudnia 2012 r.

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

**MINISTER FINANSÓW**

**Akceptuję:**

## Ocena Skutków Regulacji

### ***1. Podmioty, na które oddziałuje akt normatywny.***

Rozporządzenie dotyczy zarówno podatników podatku dochodowego od osób fizycznych, jak i podatku dochodowego od osób prawnych.

W odniesieniu do tej pierwszej kategorii dotyczy ono nierezydentów wykonujących pracę lub świadczących usługi wyłącznie w związku z Mistrzostwami Europy w Piłce Nożnej UEFA EURO 2012, a także tych osób, które stały się rezydentami wyłącznie w związku z wykonywaniem pracy lub świadczeniem usług w związku z tymi mistrzostwami.

W odniesieniu do drugiej z wymienionych kategorii rozporządzenie dotyczy tych dochodów (przychodów) osób prawnych, będących nierezydentami, które zostały osiągnięte bezpośrednio w związku z organizacją Turnieju UEFA EURO 2012. Katalog ten jest ograniczony i obejmuje UEFA oraz spółki, których UEFA jest wyłącznym udziałowcem lub akcjonariuszem.

### ***2. Konsultacje społeczne***

Ze względu na fakt, iż przepisy rozporządzenia oddziałują pozytywnie na sytuację podatników, poddane zostaną konsultacjom z zainteresowanymi podmiotami.

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

Wejście w życie przepisów rozporządzenia nie spowoduje konieczności ponoszenia przez sektor finansów publicznych żadnych wydatków. Z uwagi na incydentalny charakter wydarzenia, którego dotyczy projektowane rozporządzenie, nie jest jednocześnie możliwe oszacowanie ubytku dochodów sektora finansów publicznych związanych z jego wydaniem. Przybliżonymi danymi w tym zakresie może dysponować jedynie UEFA.

Rozpatrując powyższy aspekt nie można jednakże nie brać pod uwagę, iż ubytek dochodów budżetu państwa, czy też budżetów jednostek samorządu terytorialnego ma w tym konkretnym przypadku wyłącznie potencjalny charakter. Mianowicie dochody, których dotyczy zaniechanie, w ogóle nie wystąpiłyby, gdyby do Turnieju nie doszło. Niebezpieczeństwo takie, z uwagi na postanowienia Umowy w sprawie organizacji turnieju finałowego Mistrzostw Europy w Piłce Nożnej UEFA 2010/12 wiąże się natomiast z niewydaniem rozporządzenia w sprawie zaniechania poboru podatku dochodowego.

Dokonując oceny wpływu projektowanego aktu normatywnego na sektor finansów publicznych nie można ograniczyć się wyłącznie do wskazanych wyżej bezpośrednich skutków jego wydania. Należy też wziąć pod uwagę, iż organizacja Mistrzostw Europy w Piłce Nożnej UEFA EURO 2012 wpłynie korzystnie na gospodarkę, co w konsekwencji powinno zaowocować wzrostem dochodów polskich przedsiębiorców i płaconego od tych dochodów podatku dochodowego. Prognozę na temat wpływu turnieju finałowego Mistrzostw Europy w Piłce Nożnej UEFA EURO 2012 na wzrost polskiego PKB (a w konsekwencji wpływów podatkowych) przedstawia, przygotowany na zlecenie PL.2012 Sp. z o.o. (spółki celowej Ministra Sportu i Turystyki), dokument pn. "Raport na temat wpływu przygotowań i organizacji Mistrzostw Europy w Piłce Nożnej UEFA EURO 2012 na gospodarkę Polski".

#### ***4. Wpływ aktu normatywnego na rynek pracy.***

Wydanie rozporządzenia nie wpłynie bezpośrednio na rynek pracy w Polsce. Jednakże uznając, iż wydanie rozporządzenia jest jednym z warunków organizacji Turnieju można pośrednio powiązać je ze skutkami, jakie na rynek pracy w Polsce wywrze sam Turniej. Te zaś, zgodnie z przywołanym wyżej raportem, będą pozytywne. Zakłada się bowiem, że w samym 2012 roku dzięki Turniejowi zatrudnienie wzrośnie o 20-33 tys. osób (w wariancie podstawowym tj. najbardziej prawdopodobnym).

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

Podobnie jak w przypadku *Oceny wpływu rozporządzenia na rynek pracy* pozytywny wpływ rozporządzenia na konkurencyjność gospodarki i przedsiębiorczość można wiązać z wpływem, zarówno tym krótko- jak i długofalowym, jaki na te dziedziny wywierać będzie współorganizowanie przez Polskę turnieju finałowego UEFA EURO 2012. Szczególną korzyść z jego organizacji powinny odczuć np. branża turystyczna, budowlana, transportowa.

#### ***6. Wpływ aktu normatywnego na sytuację i rozwój regionalny.***

Rozpatrując wpływ projektowanego rozporządzenia na sytuację i rozwój regionalny przez pryzmat znaczenia samego turnieju finałowego UEFA EURO 2012 należy ocenić, iż niewątpliwie wpływ ten będzie pozytywny. Szczególne korzyści z tego tytułu odczują, te województwa, w których położone są miasta-gospodarze Turnieju. To w nich koncentrować się będzie zdecydowana większość wydarzeń związanych z Turniejem. Bezpośrednie korzyści wynikające z tej imprezy sportowej odniosą jednak także miasta, w których swoje bazy mieć będą drużyny uczestniczące w Turnieju.

#### ***7. Wstępna ocena zgodności projektu z prawem Unii Europejskiej.***

Projekt rozporządzenia jest zgodny z prawem Unii Europejskiej.

## Uzasadnienie

Projekt rozporządzenia został przygotowany w związku z koniecznością realizacji Gwarancji nr 11 (potwierdzonej Gwarancją nr 21), udzielonej przez Ministra Finansów w imieniu Rządu Rzeczypospolitej Polskiej w dniu 24 maja 2006 r. Unii Europejskich Związków Piłkarskich (UEFA).

W zakresie podatków dochodowych Gwarancja nr 11 stanowi, iż zgodnie z obowiązującym w Polsce porządkiem prawnym oraz prawem obowiązującym członków Wspólnoty Europejskiej, Rząd Rzeczypospolitej Polskiej podejmie działania zmierzające do ustanowienia regulacji stanowiących, iż:

- a) osoby delegowane (inne niż te, które będą rezydentami w Polsce, bez względu na ich zaangażowanie w UEFA EURO 2012) nie będą podlegać opodatkowaniu w Polsce z tytułu otrzymywanych przez nich płatności w związku z pracą lub świadczeniem usług, które wykonują w Polsce lub gdzie indziej w związku z UEFA EURO 2012,
- b) UEFA nie będzie podlegać opodatkowaniu w Polsce z tytułu jakichkolwiek dochodów, przychodów lub opodatkowaniu podatkiem od osób prawnych lub innym podobnym podatkiem w związku z UEFA EURO 2012 i związanej z nim działalności, włączając w to, w szczególności wynagrodzenie (w gotówce lub w naturze), płacone UEFA w związku ze sprzedażą Praw Marketingowych, Praw Medialnych i innych praw handlowych związanych z UEFA EURO 2012,
- c) Spółka Organizująca Przedsięwzięcie, bez względu na to, czy będzie posiadała biuro w Polsce, będzie objęta zaniechaniem poboru podatku od dochodu, podatku od osób prawnych lub innych podobnych podatków w Polsce i jej przychody nie będą podlegały jakimkolwiek potrąceniom lub redukcjom w Państwie Gospodarza oraz jakiegokolwiek świadczenia w naturze otrzymane lub mające być otrzymane przez UEFA, które będą przekazane lub w inny sposób otrzymane przez Spółkę Organizującą Przedsięwzięcie nie będą podlegać opodatkowaniu;
- d) dywidendy, opłaty serwisowe, opłaty licencyjne, dystrybucja na zakończenie lub inna dystrybucja realizowana przez Spółkę Organizującą Przedsięwzięcie dla UEFA nie będzie podlegać jakiegokolwiek opodatkowaniu, potrąceniu lub innym redukcjom w Polsce.

Gwarancja ta stanowi ponadto, że użyte w niej, ale niezdefiniowane określenia, będą miały znaczenie wskazane w Wymaganiach Zgłoszeniowych I Fazy wydanych przez UEFA w dniu 8 lutego 2005 r. Definicje zawarte w ww. Wymaganiach są natomiast, co do zasady, zbieżne z definicjami zamieszczonymi w załączniku nr 11 do "Umowy w sprawie organizacji finałowego turnieju Mistrzostw Europy w Piłce Nożnej UEFA 2010/12" zawartej w dniu 2 maja 2007 r. pomiędzy Europejską Unią Piłkarską (UEFA) a Polskim Związkiem Piłki Nożnej oraz Ukraińską Federacją Piłki Nożnej (*dalej: Umowa*). Załącznikiem do umowy są również same gwarancje udzielone przez Rząd Rzeczypospolitej Polskiej.

I tak, zgodnie z ww. dokumentami, definicja UEFA obejmuje nie tylko samą Unię Europejskich Związków Piłkarskich z/s w Nyon w Szwajcarii, ale rozciąga się również na "jakiegokolwiek jej podmioty zależne". "Spółką Organizującą Przedsięwzięcie" jest "spółka zależna UEFA, której UEFA jest jedynym właścicielem, utworzona zgodnie z przepisami prawa szwajcarskiego". Przez "osoby delegowane" rozumie się natomiast: UEFA, Spółkę Organizującą Przedsięwzięcie i ich pracowników, oficjeli itp., działaczy federacji członkowskich UEFA, sędziów, członków delegacji federacji narodowych, które wezmą udział w Turnieju (zawodnicy, trenerzy, lekarze itd.), partnerów komercyjnych UEFA i ich

pracowników, agentów oraz przedstawicieli, przedstawicieli mediów akredytowanych przez UEFA w związku z UEFA EURO 2012, a także inne osoby, które zostały akredytowane przez UEFA w związku z UEFA EURO 2012.

Biorąc pod uwagę zakres pojęciowy wynikający z powyższych dokumentów należy wskazać, iż projektowane rozporządzenie dotyczy dwóch grup podmiotów.

Pierwsza grupa obejmuje podatników podatku dochodowego od osób prawnych. Zaniechanie poboru podatku dochodowego dotyczy jakichkolwiek dochodów tych podatników uzyskanych w związku z organizacją turnieju finałowego Mistrzostw Europy w Piłce Nożnej UEFA EURO 2012. Są to Unia Europejskich Związków Piłkarskich (UEFA) oraz, utworzone zgodnie z prawem szwajcarskim, podmioty, których UEFA jest jedynym udziałowcem lub akcjonariuszem. Tak określona definicja obejmuje również, utworzoną w 2010 r. spółkę UEFA EVENTS S.A., powołaną do współorganizowania w imieniu UEFA wspólnie z federacjami krajowymi Polski i Ukrainy turnieju finałowego UEFA EURO 2012. Inną spółką całkowicie zależną od UEFA, którą obejmie zaniechanie poboru podatku jest UEFA Media Technologies S.A (UMET).

W odniesieniu do tej grupy podmiotów zaniechaniem objęte zostaną dochody (przychody) uzyskane pomiędzy dnia 1 stycznia 2010 r., a dniem 31 grudnia 2012 r.

Druga grupa obejmuje osoby fizyczne. Ich dochody podlegać będą zaniechaniu poboru wyłącznie w takim zakresie, w jakim zostały uzyskane w związku z wykonywaniem pracy lub świadczeniem usług w związku z turniejem finałowy UEFA EURO 2012, w tym też na rzecz jego organizacji. Zaniechanie poboru dotyczy jedynie osób delegowanych przez UEFA lub jej spółki zależne w celu zorganizowania turnieju finałowego UEFA EURO 2012 oraz tych, które otrzymały akredytację UEFA. Wśród tych ostatnich można wskazać na takie kategorie osób, bez których Turniej nie mógłby się odbyć jak: piłkarze, sędziowie, trenerzy, członkowie sztabu medycznego drużyn biorących udział w Turnieju. Zaniechaniem objęte zostaną osoby, które przybędą na terytorium Polski wyłącznie w celu wykonywania pracy lub świadczenia usług w związku z turniejem UEFA EURO 2012. Nie będzie ono jednakże dotyczyć tych spośród nich, które są polskimi rezydentami niezależnie od faktu wykonywania ww. czynności. Decydujący o zaniechaniu jest zatem status danej osoby (rezydent – nierezydent) ustalany na moment przybycia na terytorium RP w celu wykonywania pracy lub świadczenia usług w związku z Turniejem.

W odniesieniu do osób delegowanych zaniechaniem objęte zostaną dochody (przychody) uzyskane pomiędzy 1 stycznia 2010 r., a 31 grudnia 2012 r. W odniesieniu do pozostałych osób fizycznych zaniechaniem objęte zostaną dochody (przychody) uzyskane w roku 2012. Powyższe rozróżnienie wynika z faktu, iż - zgodnie z wyjaśnieniami przedłożonymi przez UEFA - osoby te (obsługa Turnieju, pracownicy sponsorów, dziennikarze etc.) przybędą do Polski nie wcześniej niż przed 1 stycznia 2012 r. i opuszczą Polskę niezwłocznie po zakończeniu Turnieju. Jeszcze krócej, bo przez maksymalnie 90 dni, powinny przebywać w Polsce pozostałe osoby akredytowane (delegacje UEFA oraz federacji członkowskich, delegacje drużyn, sędziowie). Z informacji przedstawionych przez UEFA wynika, że jedynie osoby delegowane przez UEFA i jej spółkę zależną UMET mogą przebywać w Polsce przez okres dłuższy niż 6 miesięcy (maksymalnie na okres ok. 2 lat). Pierwsi z nich mieli przybyć do Polski w 2010 r.

Objęciu zaniechaniem dochodów (przychodów) uzyskanych w roku 2010 nie stoją na przeszkodzie zasady demokratycznego państwa prawnego. Jest to rozwiązanie korzystne dla podatników, co powoduje, iż odstępstwo od zasady niedziałania prawa wstecz jest dopuszczalne.

Zgodnie z 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 zaniechanie dotyczy.

Zaniechanie dokonywane przez Ministra Finansów na podstawie ww. przepisu musi być zatem uzasadnione interesem publicznym lub ważnym interesem podatników.

Za wydaniem projektowanego rozporządzenia przemawia fakt, iż Rząd Rzeczypospolitej Polskiej - w ramach procedury selekcyjnej państw ubiegających się o organizację Mistrzostw Europy w Piłce Nożnej UEFA EURO 2012 - zobowiązał się do przyjęcia stosownych regulacji prawnych, których rezultatem mają być m.in. zaniechania poboru podatków dochodowych. Realizacja postanowień Gwarancji podatkowych jest zatem podyktowana obowiązkiem wynikającym z respektowania rządowych zobowiązań.

Znaczenie turnieju UEFA EURO 2012 zostało podkreślone w udzielonej przez Prezesa Rady Ministrów Gwarancji nr 23, w której *"Rząd Rzeczypospolitej Polskiej uznaje, iż UEFA EURO 2012 jest wydarzeniem o zasięgu światowym, niosącym wiele istotnych, ogólnoludzkich, gospodarczych i społecznych wartości, a powodzenie jej organizacji zależy od stabilności społecznej i gospodarczej środowiska, w którym się odbędzie oraz zapewnia, iż wszelkie niezbędne warunki (takie jak zapewnienie usług o charakterze publicznym, warunki transportowe, itd.) zostaną spełnione. Stwierdzając ten fakt, Prezes Rady Ministrów oświadcza, iż UEFA EURO 2012 jest wydarzeniem leżącym w interesie publicznym i narodowym, w związku z czym zaangażowane zostaną wszelkie niezbędne środki, aby taki status prawny został nadany UEFA EURO 2012 na całym terytorium narodowym."*

W tym kontekście zaniechanie poboru podatku dochodowego w określonych przypadkach, jako jeden z warunków przyznania organizacji Mistrzostw Europy w Piłce Nożnej, niewątpliwie uzasadnione jest interesem publicznym.

Należy podkreślić, iż niemożność wykonania Gwarancji stanowi istotne naruszenie postanowień Umowy w sprawie organizacji finałowego turnieju Mistrzostw Europy w Piłce Nożnej UEFA 2010/12 przez Organizatora, dające podstawę do jej rozwiązania ze skutkiem natychmiastowym.

Z postanowieniami tej Umowy zapoznani zostali członkowie Rady Ministrów, co potwierdza Gwarancja nr 22, udzielona UEFA przez Prezesa Rady Ministrów.

Rozporządzenie wchodzi w życie po upływie 14 dni od jego ogłoszenia.

Zgodnie z art. 5 ustawy z dnia 7 lipca 2005 r. o działalności lobbingskiej w procesie stanowienia prawa (Dz.U. Nr 169, poz. 1414), projekt rozporządzenia - z chwilą poddania uzgodnieniom zewnętrznym - zostanie zamieszczony na stronie internetowej Biuletynu Informacji Publicznej Ministerstwa Finansów. Od tego momentu każdy może zgłosić zainteresowanie pracami nad projektem rozporządzenia (art. 7 ust. 1 ww. ustawy).

*Opracowano:  
Dorota Zawadzka  
gł. specjalista  
w Wydziale Prawa Unii Europejskiej i Opodatkowania Spółek  
Podatkami Dochodowym Od Osób Prawnych  
w Departamencie Podatków Dochodowych  
Ministerstwa Finansów  
tel. 0 22 694 47 38  
dorota.zawadzka@mofnet.gov.pl*