

**ROZPORZĄDZENIE
MINISTRA FINANSÓW¹⁾**

z dnia 2007 r.

w sprawie zaniechania poboru podatku dochodowego od niektórych rodzajów dochodów nierezydentów

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:

1) nierezydentów, w rozumieniu przepisów prawa dewizowego, będących osobami fizycznymi, uzyskanych z tytułu odsetek od obligacji wyemitowanych w 2008 r. zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 26 czerwca 2006 r. w sprawie warunków emitowania obligacji skarbowych oferowanych na rynkach zagranicznych (Dz. U. Nr 113, poz. 773) oraz z tytułu sprzedaży, zamiany lub innej czynności prawnej mającej za przedmiot rozporządzenie tymi obligacjami;

2) nierezydentów, w rozumieniu przepisów prawa dewizowego, będących osobami prawnymi lub spółkami nieposiadającymi osobowości prawnej, uzyskanych z tytułu odsetek od obligacji, o których mowa w pkt 1, oraz z tytułu sprzedaży, zamiany lub innej czynności prawnej mającej za przedmiot rozporządzenie tymi obligacjami.

§ 2. Zaniechanie, o którym mowa w § 1, ma zastosowanie do dochodów uzyskanych do dnia 31 grudnia 2009 r.

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

MINISTER FINANSÓW

Akceptuję:

¹⁾ Minister Finansów kieruje działem administracji rządowej - finanse publiczne, na podstawie § 1 ust. 2 pkt 2 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 lipca 2006 r. w sprawie szczegółowego zakresu działania Ministra Finansów (Dz. U. Nr 131, poz. 908 i Nr 169, poz.1204).

²⁾ Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2005 r. 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. 1031, Nr 217, poz. 1590, Nr 225, poz. 1635 oraz z 2007 r. Nr 105, poz. 721, Nr 112, poz. 769 i Nr 120, poz. 818.

Uzasadnienie

Rozporządzenie Ministra Finansów w sprawie zaniechania poboru podatku dochodowego od niektórych rodzajów dochodów nierezydentów ma swą podstawę w 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.).

Na początku roku 2008 planowane są kolejne emisje obligacji Skarbu Państwa oferowanych do sprzedaży na rynkach zagranicznych.

Celem emisji dokonywanych na zagranicznych rynkach kapitałowych jest uzyskanie środków na finansowanie niedoboru budżetu państwa, na finansowanie przedterminowego wykupu lub zamiany istniejących długoterminowych zobowiązań Skarbu Państwa lub na cel innej operacji związanej z zarządzaniem długiem Skarbu Państwa.

Krąg nabywców tych obligacji na rynku pierwotnym ograniczony jest do nierezydentów będących osobami fizycznymi i prawnymi oraz spółkami nie posiadającymi osobowości prawnej. Zaniechanie poboru podatku dochodowego od obligacji skarbowych emitowanych na rynki zagraniczne, w zakresie wskazanego kręgu nabywców, stosowane jest od 2002 r. W rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 7 marca 2002 r. w sprawie zaniechania poboru podatku dochodowego od niektórych rodzajów dochodów nierezydentów (Dz. U. Nr 19, poz. 191) zaniechanie obejmuje pobór podatku dochodowego od dochodów nierezydentów, uzyskanych z tytułu odsetek od obligacji wyemitowanych zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 7 września 1999 r. w sprawie warunków emitowania obligacji skarbowych oferowanych na rynkach zagranicznych (Dz. U. Nr 75, poz. 845, z późn. zm.) oraz z tytułu sprzedaży, zamiany lub innej czynności prawnej mającej za przedmiot rozporządzenie tymi obligacjami.

W związku z wejściem w życie w dniu 1 lipca 2006 r. nowego rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 26 czerwca 2006 r. w sprawie warunków emitowania obligacji skarbowych oferowanych na rynkach zagranicznych (Dz. U. Nr 113, poz. 773), konieczne było również rozszerzenie zaniechania poboru podatku dochodowego od obligacji, które będą emitowane na podstawie przedmiotowego rozporządzenia. Minister Finansów w 2006 roku wydał dwa rozporządzenia w sprawie zaniechania poboru podatku dochodowego od niektórych rodzajów dochodów nierezydentów, które dotyczyły obligacji wyemitowanych w 2006 r. i 2007 r. na podstawie nowego rozporządzenia emisyjnego. Obecnie planowane są dalsze emisje obligacji na rynki zagraniczne w pierwszej połowie 2008 r. Biorąc pod uwagę fakt, iż najdłuższym okresem, na jaki istnieje racjonalna możliwość emisji obligacji przez Skarb Państwa jest 50 lat, proponuje się zaniechanie poboru podatku do końca 2059 r. Należy zaznaczyć, że w 2005 r. zostały już raz wyemitowane obligacje nominowane w euro z 50-letnim okresem wykupu.

Rozwiązanie to jest zgodne z praktyką dominującą na międzynarodowym rynku kapitałowym w odniesieniu do emisji obligacji zagranicznych, w tym w państwach członkowskich Unii Europejskiej. Należy mieć również na uwadze, że z większością krajów z których pochodzą nabywcy polskich obligacji zagranicznych Polska ma podpisane umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania. W takich umowach o unikaniu podwójnego opodatkowania, co do zasady, odsetki, które powstają w umawiającym się państwie i są wypłacane osobie mającej miejsce zamieszkania lub siedzibę w drugim umawiającym się państwie, mogą być opodatkowane w tym drugim państwie, czyli w państwie rezydencji podatnika. Ponadto, takie odsetki mogą być także opodatkowane w tym umawiającym się państwie, w którym powstają, i zgodnie z prawem tego państwa, ale jeżeli osoba uprawniona do odsetek ma miejsce zamieszkania lub siedzibę w drugim umawiającym się państwie, to podatek w ten sposób ustalony nie może przekroczyć określonego procentu kwoty brutto tych odsetek. Właściwe organy umawiających się państw ustalają, w

drodze wzajemnego porozumienia, sposób stosowania tego ograniczenia. Nierezydent może przedstawić z opóźnieniem odpowiednie dokumenty, które uprawniają go do płacenia podatku nie u źródła lecz w państwie rezydencji, w związku z czym konieczne byłoby angażowanie aparatu skarbowego w zwracanie podatku wybranym inwestorom.

W przypadku braku umów o unikaniu podwójnego, podatnik podlega opodatkowaniu w państwie rezydencji oraz w drugim państwie, w którym powstają dochody podlegające opodatkowaniu.

W przypadku nabycia obligacji przez rezydentów, podlegają oni opodatkowaniu zgodnie z prawem polskim. Nie jest to jednak naruszeniem zasady równości w prawie, gdyż, zgodnie z zasadą równego traktowania obywatele innego państwa nie mogą być poddani ani opodatkowaniu, ani związanym z nim obowiązkom, które są inne lub bardziej uciążliwe niż opodatkowanie i związane z nim obowiązki, jakim są lub mogą być poddani w takich samych okolicznościach obywatele państwa nierezydencji. Potwierdzeniem tego może być fakt, iż UKIE w odniesieniu do rozporządzeń wydanych w przedmiotowej sprawie w 2006 r. wydało opinię, iż rozporządzenia są zgodnie z prawem wspólnotowym.

Za wprowadzeniem przedmiotowego zaniechania przemawia także fakt, iż opodatkowanie odsetek oraz dochodów z tytułu sprzedaży, zamiany lub innej czynności prawnej mającej za przedmiot obligacje wyemitowane na podstawie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 26 czerwca 2006 r. w sprawie warunków emitowania obligacji skarbowych oferowanych na rynkach zagranicznych (Dz. U. Nr 113, poz. 773), utrudniłoby uplasowanie tych obligacji wśród inwestorów zagranicznych i ograniczyłoby ich płynność na rynku wtórnym, co w konsekwencji doprowadziłoby do wzrostu kosztów emisji, a tym samym wzrostu kosztów dla budżetu państwa.

OCENA SKUTKÓW REGULACJI

1. Podmioty, na które oddziałuje akt normatywny

Projekt rozporządzenia oddziałuje na nierezydentów będących osobami fizycznymi i prawnymi oraz spółkami nie posiadającymi osobowości prawnej.

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

Na głównych zagranicznych rynkach finansowych standardem jest, że odsetki od obligacji nie podlegają opodatkowaniu. Przeciwwstawienie się tej praktyce utrudniłoby uplasowanie obligacji wśród inwestorów i ograniczyłoby płynność obrotów na rynku wtórnym. Ze względu na mniejsze zainteresowanie inwestorów mogłyby wzrosnąć koszty emisji, co oznaczałoby wzrost kosztów dla budżetu państwa. Dla zachowania konkurencyjności w stosunku do obligacji innych emitentów z regionu wystąpiłaby konieczność tzw. ubruttwienia odsetek, czyli powiększenia odsetek o równowartość obciążeń podatkowych. Taka nietypowa struktura sprawiłaby, że obligacje byłyby gorzej wyceniane niż analogiczne obligacje o standardowej strukturze. Według szacunków, dodatkowy koszt z tego tytułu wynosiłby ok. 5 punktów bazowych rentowności, co stanowi równowartość ok. 14 mln euro będących wydatkiem z tytułu dyskonta obligacji wyemitowanych w danym roku (przy założeniu wartości nominalnej emisji 3,5 mld euro).

Ubruttwienie odsetek pociągnęłoby za sobą, według szacunków, zwiększenie wydatków o 35-40 mln euro rocznie. Część z tych kwot stanowiłyby następnie dochody z opodatkowania

obligacji, jednak z większością krajów z których pochodzą nabywcy polskich obligacji zagranicznych Polska ma podpisane umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania, w związku z czym konieczne byłoby angażowanie aparatu skarbowego w zwracanie podatku wybranym inwestorom.

Przyjęcie regulacji pozwoli uniknąć ponoszenia wyżej wymienionych wydatków.

Przedmiotowe rozporządzenie nie ma wpływu na budżety jednostek samorządu terytorialnego.

3. Wpływ aktu normatywnego na rynek pracy

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

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

Wejście w życie przedmiotowego rozporządzenia nie będzie miało wpływu na konkurencyjność gospodarki i przedsiębiorczość, w tym funkcjonowanie przedsiębiorstw.

5. Wpływ aktu normatywnego na sytuację i rozwój regionalny

Wejście w życie przedmiotowego rozporządzenia nie będzie miało wpływu na sytuację i rozwój regionalny.

6. Konsultacje społeczne

Przedmiotowy projekt nie podlega konsultacjom społecznym, podobnie jak projekty rozporządzeń z 2002 r. oraz z 2006 r., z uwagi na okoliczność, iż zaniechanie poboru podatku dotyczy nierezydentów uzyskujących dochody z tytułu obligacji skarbowych emitowanych w 2008 r. na rynki zagraniczne.

Ponadto, zgodnie z ustawą z dnia 7 lipca 2005 r. o działalności lobbingsowej w procesie stanowienia prawa (Dz. U. Nr 169, poz. 1414), od momentu przekazania projektu do uzgodnień międzyresortowych, projekt rozporządzenia zostanie zamieszczony na stronach Biuletynu Informacji Publicznej Ministerstwa Finansów.

Przedmiotowy projekt rozporządzenia jest zgodny z prawem Unii Europejskiej (w zał. kopia pisma Departamentu Unii Europejskiej).

Opr. Katarzyna Mańk – Goździkowska

Radca Ministra

Wielosobowe Stanowisko Pracy ds. Rozwiązań Systemowych dot. Należności i Zobowiązań

Departament Należności i Zobowiązań Finansowych Państwa, tel. (022) 694 41 20

Ministerstwo Finansów

Departament Unii Europejskiej

Warszawa, dnia 11 października 2007 r.
UE-3/9004/M4/07/AUC/4158-NZ


**Pan
Piotr Marczak
Dyrektor
Departamentu Należności
i Zobowiązań Finansowych Państwa
w miejscu**

Szanowny Panie Dyrektorze,

W odpowiedzi na pismo z dnia 4 października 2007 r., znak: NZ/S-3/KM/657-144/20007/4158 dotyczące projektu *rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie zaniechania poboru podatku dochodowego od osób fizycznych od niektórych rodzajów dochodów nierezydentów*, Departament UE pragnie uprzejmie poinformować, iż ww. projekt jest zgodny z prawem Unii Europejskiej.

Biorąc powyższe pod uwagę Departament UE, w zakresie swojej właściwości, nie zgłasza uwag do ww. projektu.

Z ukłonami,


Departament
Należności i Zobowiązań