

ROZPORZĄDZENIE
MINISTRA FINANSÓW¹⁾

z dnia 2016 r.

**zmieniające rozporządzenie w sprawie określenia wzorów deklaracji, zeznania,
oświadczenia oraz informacji podatkowych obowiązujących w zakresie podatku
dochodowego od osób prawnych**

Na podstawie art. 28a ust. 1 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2014 r. poz. 851, z późn. zm.²⁾) zarządza się, co następuje:

§ 1. W rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 24 listopada 2015 r. w sprawie określenia wzorów deklaracji, zeznania, oświadczenia oraz informacji podatkowych obowiązujących w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych (Dz. U. poz. 1995) wprowadza się następujące zmiany:

- 1) w § 1 w pkt 13 kropkę zastępuje się średnikiem i dodaje się pkt 14 w brzmieniu:
"14) informacji o odliczeniach od podstawy opodatkowania kosztów kwalifikowanych (CIT-BR), stanowiący załącznik nr 14 do rozporządzenia.";
- 2) załączniki nr 6-8 i 10 do rozporządzenia otrzymują brzmienie określone odpowiednio w załącznikach nr 1-4 do niniejszego rozporządzenia;
- 3) dodaje się załącznik nr 14 w brzmieniu określonym w załączniku nr 5 do niniejszego rozporządzenia.

§ 2. 1. Wzory stanowiące załączniki nr 6-8, 10 i 14 do rozporządzenia zmienianego w § 1, w brzmieniu nadanym niniejszym rozporządzeniem stosuje się do osiągniętych dochodów (poniesionych strat) od dnia 1 stycznia 2016 r.

2. Przepisu ust. 1 nie stosuje się, jeżeli przed dniem wejścia w życie rozporządzenia zeznanie o wysokości osiągniętego dochodu (poniesionej straty) zostało złożone na

1) Minister Finansów kieruje działem administracji rządowej – finanse publiczne, na podstawie § 1 ust. 2 pkt 2 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 17 listopada 2015 r. w sprawie szczegółowego zakresu działania Ministra Finansów (Dz. U. poz. 1900).

2) Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2014 r. poz. 915, 1138, 1146, 1215, 1328, 1457, 1563, 1662 oraz z 2015 r. poz. 73, 211, 933, 978, 1166, 1197, 1259, 1296, 1348, 1595, 1688, 1767, 1844 i 1932.

formularzu dotychczasowym. W takim przypadku uznaje się za prawidłowe zastosowanie wzorów formularzy obowiązujących przed dniem wejścia w życie rozporządzenia.

§ 3. Podatnicy podatku dochodowego od osób prawnych, których rok podatkowy jest inny niż kalendarzowy i rozpoczął się przed dniem 1 stycznia 2016 r. oraz zakończy się po dniu 31 grudnia 2015 r., do osiągniętych dochodów (poniesionych strat) w tym roku podatkowym, stosują wzory formularzy w brzmieniu dotychczasowym.

§ 4. Rozporządzenie wchodzi w życie z dniem następującym po dniu ogłoszenia.

MINISTER FINANSÓW

ZA ZGODNOŚĆ POD WZGLĘDEM PRAWNYM,
LEGISLACYJNYM I REDAKCYJNYM

Monika Studzińska
Dyrektor
Departamentu Prawnego w Ministerstwie Finansów

/- podpisano bezpiecznym podpisem elektronicznym/

Załączniki do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia2016 r.
(poz.)

Uzasadnienie

Na podstawie upoważnienia zawartego w art. 28a ust. 1 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2014 r. poz. 851, z późn. zm.), zwanej dalej „ustawą CIT”, Minister Finansów ma obowiązek określić w drodze rozporządzenia aktualne wzory deklaracji, zeznania, oświadczenia i informacji wraz z objaśnieniami co do sposobu ich wypełniania, terminu i miejsca składania.

Na podstawie tego upoważnienia Minister Finansów określił wzory deklaracji, zeznania, oświadczenia oraz informacji podatkowych obowiązujących w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych, wydając rozporządzenie z dnia 24 listopada 2015 r. w sprawie określenia wzorów deklaracji, zeznania, oświadczenia oraz informacji podatkowych obowiązujących w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych (Dz. U. poz. 1995).

Rozporządzeniem tym zostały określone wzory deklaracji, zeznania, oświadczenia informacji podatkowych: CIT-6R, CIT-6AR, CIT-9R, CIT-10Z, CIT-11R, CIT-8, CIT-8A, CIT-8B, CIT-5, CIT-8/O, CIT-D, CIT-7, IFT-2/IFT-2R, które mają zastosowanie do osiągniętych dochodów (poniesionych strat), od dnia 1 stycznia 2015 r.

Z dniem 1 stycznia 2016 r. wchodzi w życie przepisy ustawy z dnia 25 września 2015 r. o zmianie niektórych ustaw w związku ze wspieraniem innowacyjności (Dz. U., poz. 1767), które wprowadzają do ustawy CIT tzw. ulgę B+R, tj. odliczenie od podstawy opodatkowania określonej kwoty kosztów uzyskania przychodów poniesionych przez przedsiębiorcę na działalność badawczo–rozwojową (tzw. koszty kwalifikowane).

Ulgę B+R będzie odliczana w zeznaniu rocznym CIT-8 (CIT-8A i CIT-8B dla podatkowych grup kapitałowych). Ponadto podatnik będzie obowiązany wykazać w zeznaniu koszty kwalifikowane podlegające odliczeniu.

W związku z powyższym konieczne jest opracowanie nowego formularza CIT-8 (CIT-8A i CIT-8B) do rozliczenia podatku dochodowego za 2016 r., a także opracowanie nowego załącznika do tych formularzy, w którym wykazywane będą koszty kwalifikowane oraz przysługująca podatnikowi wysokość odliczenia z tytułu ulgi B+R. W formularzach tych zostaną dodane rubryki zawierające informację o składanym załączniku CIT-BR oraz odliczenia ulgi B+R a także zbiorcze odliczenia od podstawy opodatkowania (ulga na nabycie nowych technologii i ulga B+R).

Natomiast w formularzu CIT-8/O zmienione zostaną jedynie odniesienia do właściwych pozycji w CIT-8.

Wzory formularzy określone niniejszym rozporządzeniem będą miały zastosowanie do osiągniętych dochodów (poniesionych strat) od dnia 1 stycznia 2016 r.

Jednocześnie uwzględniając przepis art. 12 ustawy z dnia 25 września 2015 r. o zmianie niektórych ustaw w związku ze wspieraniem innowacyjności, stosownie do którego podatnicy podatku dochodowego od osób prawnych, których rok podatkowy jest inny niż kalendarzowy i rozpoczął się przed dniem 1 stycznia 2016 r. oraz zakończy się po dniu 31 grudnia 2015 r., stosują do końca przyjętego przez siebie roku podatkowego przepisy ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, w brzmieniu obowiązującym do dnia 31 grudnia 2015 r., rozporządzenie wprowadza regulację, iż w takim przypadku nowe wzory formularzy nie będą miały zastosowania. Skoro bowiem przepis ustawowy wyłącza możliwość skorzystania z ulgi

B+R w określonym roku podatkowym, to brak jest podstaw do stosowania nowych formularzy podatkowych dostosowanych do tej ulgi.

Proponuje się, aby rozporządzenie weszło w życie z dniem następującym po dniu ogłoszenia, tak aby już jak najwcześniej istniała możliwość skorzystania z nowych formularzy. W podatku dochodowym od osób prawnych zeznanie za dany rok podatkowy składa się bowiem do końca trzeciego miesiąca roku następnego (czyli jeżeli rok kalendarzowy 2016 jest dla podatnika rokiem podatkowym, to podatnik składa zeznanie za ten rok – do dnia 31 marca 2017 r.). Jednak w pewnych ustawowo określonych przypadkach rok podatkowy może zakończyć się przed upływem przyjętego przez podatnika okresu. Sytuacja taka będzie miała miejsce w przypadku, gdy z odrębnych przepisów wynika obowiązek zamknięcia ksiąg rachunkowych (sporządzenia bilansu) przed upływem przyjętego przez podatnika roku podatkowego – wówczas za rok podatkowy uważa się okres od pierwszego dnia miesiąca następującego po zakończeniu poprzedniego roku podatkowego do dnia zamknięcia ksiąg rachunkowych. Obowiązek wcześniejszego zamknięcia ksiąg rachunkowych wynika z przepisów ustawy o rachunkowości, np. w sytuacji zmiany formy prawnej, przy podziale lub połączeniu jednostek, jeżeli w wyniku podziału lub połączenia powstaje nowa jednostka, czy postawienia jednostki w stan likwidacji lub ogłoszenia upadłości. Może zatem zaistnieć sytuacja, że podatnik będzie rozliczał rok podatkowy 2016 we wcześniejszym terminie (tj. w trakcie roku kalendarzowego 2016). Stąd też zasadne jest, aby rozporządzenie weszło w życie z dniem następującym po dniu ogłoszenia. Ważny interes państwa wymaga natychmiastowego wejścia w życie aktu normatywnego i zasady demokratycznego państwa prawnego nie stoją temu na przeszkodzie.

Zgodnie z art. 5 ustawy z dnia 7 lipca 2005 r. o działalności lobbingsowej w procesie stanowienia prawa (Dz. U. Nr 169, poz. 1414, z późn. zm.) oraz § 52 ust. 1 uchwały Nr 190 Rady Ministrów z dnia 29 października 2013 r. – Regulamin pracy Rady Ministrów (M.P. poz. 979, z późn. zm.), projekt rozporządzenia zostanie udostępniony w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie podmiotowej Rządowego Centrum Legislacji, w serwisie Rządowy Proces Legislacyjny.

Materia objęta przedmiotowym projektem rozporządzenia pozostaje w gestii państw członkowskich i nie podlega harmonizacji.

Projekt rozporządzenia nie dotyczy funkcjonowania samorządu terytorialnego oraz nie podlega notyfikacji na zasadach przewidzianych w rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 23 grudnia 2002 r. w sprawie sposobu funkcjonowania krajowego systemu notyfikacji norm i aktów prawnych (Dz. U. Nr 239, poz. 2039, z późn. zm.).

Projekt rozporządzenia nie wymaga przedstawienia właściwym instytucjom i organom Unii Europejskiej lub Europejskiemu Bankowi Centralnemu celem uzyskania opinii, dokonania konsultacji albo uzgodnienia, w przypadkach określonych w obowiązujących na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej przepisach Unii Europejskiej.

Projekt rozporządzenia ujęty jest w Wykazie prac legislacyjnych dotyczącym projektów rozporządzeń Ministra Finansów (poz. 9.64), sporządzonym stosownie do art. 4 ustawy z dnia 7 lipca 2005 r. o działalności lobbingsowej w procesie stanowienia prawa, udostępnionym na stronie internetowej Ministerstwa Finansów.

<p>Nazwa projektu: Projekt rozporządzenia Ministra Finansów zmieniającego rozporządzenie w sprawie określenia wzorów deklaracji, zeznania, oświadczenia oraz informacji podatkowych obowiązujących w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych</p> <p>Ministerstwo wiodące i ministerstwa współpracujące: Ministerstwo Finansów</p> <p>Osoba odpowiedzialna za projekt w randze Ministra, Sekretarza Stanu lub Podsekretarza Stanu: Pan Konrad Raczkowski Podsekretarz Stanu w Ministerstwie Finansów</p> <p>Kontakt do opiekuna merytorycznego projektu: Pan Dariusz Zasada Zastępca Dyrektora Departamentu Podatków Dochodowych, tel.: (22) 694-34-03, e-mail: dariusz.zasada@mf.gov.pl</p>	<p>Data sporządzenia: 04.01. 2016 r.</p> <p>Źródło: Art. 28a ust. 1 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2014 r. poz. 851, z późn. zm.)</p> <p>Nr w wykazie prac legislacyjnych dotyczącym projektów rozporządzeń Ministra Finansów – 9.64</p>
---	--

OCENA SKUTKÓW REGULACJI

1. Jaki problem jest rozwiązywany?

Dostosowanie wzorów formularzy podatkowych do zmian w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych wynikających z ustawy z dnia 25 września 2015 r. o zmianie niektórych ustaw w związku ze wspieraniem innowacyjności (Dz. U. poz. 1767), w zakresie wprowadzenia ulgi na działalność badawczo-rozwojową (B+R).

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

Dostosowanie formularzy podatkowych do nowej ulgi B+R oraz opracowanie nowego formularza, w którym podatnicy będą wykazywać koszty kwalifikowane oraz przysługującą wysokość odliczenia z tytułu ulgi B+R.

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

Nie dotyczy.

4. Podmioty, na które oddziałuje projekt

Grupa	Wielkość	Źródło danych	Oddziaływanie
Podatnicy podatku dochodowego od osób prawnych	434 tys.	system informatyczny POLTAX (wg danych za 2014 r.)	Ułatwienia w wykonywaniu obowiązków związanych ze składaniem informacji.

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

W odniesieniu do projektu nie były prowadzone konsultacje poprzedzające jego przygotowanie tzw. pre-konsultacje publiczne.

Jednocześnie proponuje się poddać projekt rozporządzenia konsultacjom publicznym, z następującymi podmiotami:

1. Pracodawcy Rzeczypospolitej Polskiej
2. Business Centre Club
3. Konfederacja „Lewiatan”
4. Związek Rzemiosła Polskiego

5. Krajowa Izba Gospodarcza
6. Krajowa Izba Radców Prawnych
7. Krajowa Izba Biegłych Rewidentów
8. Krajowa Rada Doradców Podatkowych
9. Stowarzyszenie Księgowych w Polsce – Zarząd Główny
10. Prezes Naczelnej Rady Adwokackiej
11. Prezes Zarządu Polskiej Izby Biur Rachunkowych

Stosownie do 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.), oraz stosownie do § 52 ust. 1 uchwały Nr 190 Rady Ministrów z dnia 29 października 2013 r. Regulamin pracy Rady Ministrów (M.P. z 2013 r., poz. 979, z późn. zm.), projekt rozporządzenia zostanie udostępniony w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie podmiotowej Rządowego Centrum Legislacji, w serwisie Rządowy Proces Legislacyjny.

6. Wpływ na sektor finansów publicznych

	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)	
Dochody ogółem													
budżet państwa													
JST													
pozostałe jednostki (oddzielnie)													
Wydatki ogółem													
budżet państwa													
JST													
pozostałe jednostki (oddzielnie)													
Saldo ogółem													
budżet państwa													
JST													
pozostałe jednostki (oddzielnie)													

Źródła finansowania

Dodatkowe informacje, w tym wskazanie źródeł danych i przyjętych do obliczeń założeń

Brak wpływu na dochody budżetu państwa i dochody budżetów jednostek samorządu terytorialnego.

Brak wpływu na wydatki sektora finansów publicznych.

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	duże przedsiębiorstwa								
	sektor mikro-,								

(w mln zł, ceny stałe z r.)	małych i średnich przedsiębiorstw							
	rodzina, obywatele oraz gospodarstwa domowe							
W ujęciu niepieniężny m	duże przedsiębiorstwa							
	sektor mikro-, małych i średnich przedsiębiorstw							
	rodzina, obywatele oraz gospodarstwa domowe							
Niemierzalne								

Dodatkowe informacje, w tym wskazanie źródeł danych i przyjętych do obliczeń założeń	Brak wpływu na konkurencyjność gospodarki i przedsiębiorczość.
--	--

8. Zmiana obciążeń regulacyjnych (w tym obowiązków informacyjnych) wynikających z projektu

<input type="checkbox"/> nie dotyczy	
Wprowadzane są obciążenia poza bezwzględnie wymaganymi przez UE (szczegóły w odwróconej tabeli zgodności).	<input checked="" type="checkbox"/> tak <input type="checkbox"/> nie <input type="checkbox"/> nie dotyczy
<input type="checkbox"/> zmniejszenie liczby dokumentów <input type="checkbox"/> zmniejszenie liczby procedur <input type="checkbox"/> skrócenie czasu na załatwienie sprawy <input type="checkbox"/> inne:	<input checked="" type="checkbox"/> zwiększenie liczby dokumentów <input type="checkbox"/> zwiększenie liczby procedur <input type="checkbox"/> wydłużenie czasu na załatwienie sprawy <input type="checkbox"/> inne:
Wprowadzane obciążenia są przystosowane do ich elektronizacji.	<input type="checkbox"/> tak <input type="checkbox"/> nie <input type="checkbox"/> nie dotyczy

Komentarz:
Rozporządzenie zmienia obciążenia regulacyjne – wprowadza nowy formularz podatkowy, który będzie składany przez podatników korzystających z ulgi B+R.

9. Wpływ na rynek pracy

Brak wpływu na rynek pracy

10. Wpływ na pozostałe obszary

<input type="checkbox"/> środowisko naturalne <input type="checkbox"/> sytuacja i rozwój regionalny <input type="checkbox"/> inne:	<input type="checkbox"/> demografia <input type="checkbox"/> mienie państwowe	<input type="checkbox"/> informatyzacja <input type="checkbox"/> zdrowie
--	--	---

Omówienie wpływu	Brak wpływu na ww. obszary.
------------------	-----------------------------

11. Planowane wykonanie przepisów aktu prawnego

Zakłada się, że wzory określone rozporządzeniem wejdą w życie z dniem następującym po dniu ogłoszenia i będą miały zastosowanie do osiągniętych dochodów lub poniesionych strat od dnia 1 stycznia 2016 r.

12. W jaki sposób i kiedy nastąpi ewaluacja efektów projektu oraz jakie mierniki zostaną zastosowane?

Ocena efektów projektu nastąpi po zakończeniu rozliczeń w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych za 2016 r.

Miernikiem będzie liczba podatników korzystających z ulgi B+R.

13. Załączniki (istotne dokumenty źródłowe, badania, analizy itp.)