

463**ROZPORZĄDZENIE MINISTRA FINANSÓW**

z dnia 4 maja 2001 r.

w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy — Ordynacja podatkowa.

Na podstawie art. 18 § 2, art. 22 § 6, art. 28 § 3, art. 39 § 3a, art. 46 § 3, art. 48 § 3, art. 58, art. 63 § 2 pkt 1, 2 i 4, art. 67 § 3, art. 82 § 6, art. 83, art. 85, art. 87 § 5, art. 283 § 3 oraz art. 303 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. — Ordynacja podatkowa (Dz. U. Nr 137, poz. 926 i Nr 160, poz. 1083, z 1998 r. Nr 106, poz. 668, z 1999 r. Nr 11, poz. 95 i Nr 92, poz. 1062, z 2000 r. Nr 94, poz. 1037, Nr 116, poz. 1216, Nr 120, poz. 1268 i Nr 122, poz. 1315 oraz z 2001 r. Nr 16, poz. 166 i Nr 39, poz. 459) zarządza się, co następuje:

Rozdział 1**Przepisy ogólne**

§ 1. 1. Rozporządzenie określa:

- 1) właściwość rzeczową organów podatkowych w sprawach związanych ze stosowaniem ulg w zapłacie zobowiązań podatkowych,
- 2) właściwość miejscową organów podatkowych w przypadku zaistnienia zdarzenia powodującego

zmianę właściwości miejscowej w trakcie roku podatkowego,

- 3) szczegółowe zasady ustalania wynagrodzenia płatników i inkasentów,
- 4) wzór formularza oświadczenia o posiadanych nieruchomościach i przysługujących prawach majątkowych, mogących być przedmiotem hipoteki,
- 5) wzory rejestrów zastawów skarbowych, sposób prowadzenia tych rejestrów oraz wysokość opłaty za wydanie wypisów,
- 6) szczegółowe zasady naliczania odsetek za zwłokę oraz opłaty prolongacyjnej,
- 7) szczegółowe sposoby zaokrąglania podstaw opodatkowania, kwot podatków, odsetek za zwłokę oraz opłaty prolongacyjnej i przypadki, w których zaokrąglania się nie stosuje,
- 8) przypadki, w których składane są informacje podatkowe o umowach zawartych z nierezydentami, za-

kres tych informacji oraz szczegółowe zasady, termin i tryb ich sporządzania i przekazywania,

- 9) organy administracji rządowej obowiązane do przekazywania informacji podatkowych, zakres tych informacji, a także tryb ich sporządzania oraz terminy przekazywania,
- 10) zakres i tryb przekazywania informacji podatkowych przez organy lub jednostki podległe Ministrowi Obrony Narodowej, ministrowi właściwemu do spraw wewnętrznych i ministrowi właściwemu do spraw administracji,
- 11) grupy podmiotów obowiązanych do składania informacji, zakres danych zawartych w tych informacjach, a także szczegółowe zasady, termin i tryb ich sporządzania i przekazywania oraz rodzaje dołączanych dokumentów,
- 12) zakres informacji, które muszą być zawarte w rachunkach, oraz wymogi, którym powinny rachunki odpowiadać,
- 13) wzór imiennego upoważnienia do przeprowadzenia kontroli podatkowej,
- 14) szczegółowe zasady i tryb wydawania zaświadczeń o wysokości zaległości podatkowych oraz wzór zaświadczenia o zaległościach podatkowych spadkodawcy.

2. Ilekroć w rozporządzeniu jest mowa o ustawie, rozumie się przez to ustawę z dnia 29 sierpnia 1997 r. — Ordynacja podatkowa.

Rozdział 2

Właściwość rzeczowa organów podatkowych w sprawach związanych ze stosowaniem ulg w zapłacie zobowiązań podatkowych

§ 2. 1. Organ podatkowy, które na podstawie odrębnych przepisów są właściwe do ustalania lub określania zobowiązań z tytułu podatków, opłat oraz niepodatkowych należności budżetowych, zwanych dalej „podatkami”, są również właściwe do:

- 1) zwalniania płatników z obowiązku pobrania podatku lub zaliczek na podatek — bez ograniczenia kwoty,
- 2) odraczania terminu płatności podatku — bez ograniczenia kwoty oraz terminu wpłaty,
- 3) rozkładania na raty zapłaty:
 - a) podatku,
 - b) zaległości podatkowej wraz z odsetkami za zwłokę — bez ograniczenia kwoty oraz okresu spłaty,
- 4) umarzania w całości lub w części zaległości podatkowych oraz odsetek za zwłokę — bez ograniczenia kwoty.

2. Przepis ust. 1 pkt 3 stosuje się również do należności przypadających od płatników lub inkasentów na podstawie decyzji o ich odpowiedzialności podatkowej.

3. Przepisy ust. 1 i 2 nie naruszają uprawnień przewodniczącego zarządu jednostki samorządu terytorialnego, przewidzianych w przepisach o dochodach jednostek samorządu terytorialnego.

4. W sprawach z zakresu prawa podatkowego powierzonych do wykonania organom podatkowym pierwszej instancji organy te są właściwe do odraczania innych terminów przewidzianych w przepisach prawa podatkowego, z wyjątkiem terminów określonych w art. 68—71, art. 76 § 1, art. 78 § 1, art. 80 § 1, art. 87 § 3 i 4, art. 88 § 1 i art. 118 ustawy.

Rozdział 3

Właściwość miejscowa organów podatkowych w przypadku zaistnienia zdarzenia powodującego zmianę właściwości miejscowej w trakcie roku podatkowego

§ 3. 1. Organem podatkowym właściwym miejscowo w sprawach należnego za dany rok podatkowy:

- 1) podatku dochodowego od osób fizycznych dla podatników, którzy w trakcie roku podatkowego zmienili miejsce zamieszkania lub pobytu, wskutek czego właściwym stał się inny organ podatkowy niż dotychczasowy — jest organ podatkowy właściwy według miejsca zamieszkania lub pobytu w ostatnim dniu roku podatkowego, a gdy pobyt w Polsce ustał przed tym dniem — według ostatniego miejsca pobytu,
- 2) podatku dochodowego od osób prawnych dla podatników, którzy w trakcie roku podatkowego zmienili siedzibę, wskutek czego właściwym stał się inny organ podatkowy niż dotychczasowy — jest organ podatkowy właściwy według siedziby w ostatnim dniu roku podatkowego.

2. Jeżeli, zgodnie z odrębnymi przepisami, podatnik jest obowiązany do ujawnienia siedziby w odpowiednim rejestrze lub statucie, przepis ust. 1 pkt 2 stosuje się wówczas, gdy adres nowej siedziby został ujawniony do końca roku podatkowego.

§ 4. Organem podatkowym właściwym miejscowo w sprawach zaliczek na:

- 1) podatek dochodowy od osób fizycznych dla podatników, którzy w trakcie roku podatkowego zmienili miejsce zamieszkania lub pobytu, wskutek czego właściwym stał się inny organ podatkowy niż dotychczasowy — jest organ podatkowy właściwy według miejsca zamieszkania lub pobytu w ostatnim dniu tego okresu rozliczeniowego, którego deklaracja dotyczy, a gdy pobyt w Polsce ustał przed tym dniem — według ostatniego miejsca pobytu,
- 2) podatek dochodowy od osób prawnych dla podatników, którzy w trakcie roku podatkowego zmienili

siedzibę, wskutek czego właściwym stał się inny organ podatkowy niż dotychczasowy — jest organ podatkowy właściwy według siedziby w ostatnim dniu tego okresu rozliczeniowego, którego deklaracja dotyczy.

Rozdział 4

Wynagrodzenia płatników i inkasentów

§ 5. 1. Płatnikom i inkasentom przysługuje wynagrodzenie z tytułu terminowego wpłacania podatków, wynoszące:

- 1) 0,3% kwoty podatków pobranych przez płatników na rzecz budżetu państwa,
- 2) 0,1% kwoty podatków pobranych przez inkasentów na rzecz budżetu państwa.

2. Kwota należnego wynagrodzenia potrącana jest z kwoty podatków pobranych przez płatników lub inkasentów.

3. Płatnik lub inkasent, który pobrał podatek nienależnie lub w wysokości wyższej od należnej, jest obowiązany dokonać zwrotu nienależnego wynagrodzenia na rachunek właściwego urzędu skarbowego, wraz z odsetkami za zwłokę.

4. Przepisy ust. 1—3 stosuje się również do zaliczek na podatki oraz do rat podatków.

Rozdział 5

Oświadczenie o posiadanych nieruchomościach i przysługujących prawach majątkowych, mogących być przedmiotem hipoteki

§ 6. Wzór formularza oświadczenia o posiadanych nieruchomościach i przysługujących prawach majątkowych, mogących być przedmiotem hipoteki, określa załącznik nr 1 do rozporządzenia.

Rozdział 6

Rejestr zastawów skarbowych

§ 7. 1. Zastaw skarbowy jest wpisywany do rejestru zastawów skarbowych w dniu jego ustanowienia.

2. Przekazanie informacji z rejestrów zastawów skarbowych do Centralnego Rejestru Zastawów Skarbowych następuje nie później niż następnego dnia po dokonaniu wpisu do rejestru zastawów skarbowych.

3. Rejestry zastawów skarbowych oraz Centralny Rejestr Zastawów Skarbowych są prowadzone przy zastosowaniu techniki informatycznej.

§ 8. Wysokość opłaty za wydanie wypisu:

- 1) z rejestru zastawów skarbowych — wynosi 20 zł,

- 2) z Centralnego Rejestru Zastawów Skarbowych — wynosi 50 zł.

§ 9. Wzór rejestru zastawów skarbowych oraz wzór Centralnego Rejestru Zastawów Skarbowych określają załączniki nr 2 i 3 do rozporządzenia.

Rozdział 7

Odsetki za zwłokę oraz opłata prolongacyjna

§ 10. 1. Odsetki za zwłokę są naliczane począwszy od:

- 1) dnia następnego po upływie terminu płatności podatku lub terminu, w którym płatnik lub inkasent był obowiązany dokonać wpłaty podatku na rachunek organu podatkowego,
- 2) dnia zwrotu podatnikowi wykazanej przez niego nienależnej nadpłaty albo zwrotu różnicy podatku lub podatku naliczonego w rozumieniu przepisów o podatku od towarów i usług oraz o podatku akcyzowym,
- 3) dnia następnego po upływie terminu płatności podatku, jeżeli nienależna nadpłata wykazana przez podatnika została zaliczona na poczet zaległości podatkowych albo bieżących lub przyszłych zobowiązań podatkowych,
- 4) dnia pobrania przez płatnika lub inkasenta nienależnego wynagrodzenia.

2. Przepisy ust. 1 pkt 2 i 3 stosuje się do oprocentowania nienależnej nadpłaty albo zwrotu różnicy podatku lub podatku naliczonego w rozumieniu przepisów o podatku od towarów i usług, zwróconego lub zaliczonego na poczet zaległości podatkowych albo bieżących lub przyszłych zobowiązań podatkowych.

3. Podatnik, płatnik lub inkasent, który nie wpłacił odsetek za zwłokę naliczonych przez organ podatkowy w decyzji, o której mowa w art. 53 § 4 ustawy, w dniu jej wydania, obowiązany jest do samodzielnego naliczania dalszych należnych odsetek za zwłokę, począwszy od dnia następnego po dniu wydania decyzji.

§ 11. 1. Odsetki za zwłokę są naliczane łącznie do dnia:

- 1) wpłacenia podatku w kasie organu podatkowego lub na rachunek tego organu w banku lub w placówce pocztowej albo osobie uprawnionej do pobierania podatków,
- 2) obciążenia rachunku bankowego podatnika na podstawie polecenia przelewu,
- 3) otrzymania przez organ podatkowy czeku gotówkowego, pod warunkiem że czek ma pokrycie w dniu otrzymania oraz w ciągu następnego pięciu dni roboczych,
- 4) otrzymania przez organ podatkowy potwierzonego czeku rozrachunkowego, pod warunkiem że

czek ma pokrycie w dniu otrzymania oraz w ciągu następných pięciu dni roboczych,

- 5) złożenia, uwzględnionego przez organ podatkowy, wniosku o potrącenie zaległości podatkowej z wzajemną, bezsporną i wymagalną wierzytelnością wobec Skarbu Państwa albo jednostki samorządu terytorialnego, albo państwowych lub komunalnych jednostek budżetowych,
- 6) wydania przez organ podatkowy postanowienia o dokonaniu z urzędu potrącenia zaległości podatkowej z wzajemną, bezsporną i wymagalną wierzytelnością wobec Skarbu Państwa albo jednostki samorządu terytorialnego, albo państwowych lub komunalnych jednostek budżetowych,
- 7) zawarcia przez podatnika ze starostą wykonującym zadanie z zakresu administracji rządowej albo zarządem jednostki samorządu terytorialnego umowy przeniesienia własności rzeczy lub praw majątkowych,
- 8) wpłacenia przez podatnika równowartości nienależnie otrzymanej kwoty nadpłaty lub zwrotu różnicy podatku lub podatku naliczonego w rozumieniu przepisów o podatku od towarów i usług oraz o podatku akcyzowym oraz otrzymanego oprocentowania,
- 9) zaliczenia nadpłaty lub zwrotu podatku na poczet zaległości podatkowej,
- 10) wpłacenia tych odsetek od nieuregulowanych w terminie płatności zaliczek na podatek dochodowy.

2. Przepisy ust. 1 pkt 1—4 i 9 stosuje się również do należności płatników lub inkasentów, wynikających z decyzji o ich odpowiedzialności podatkowej bądź z decyzji określającej wysokość nienależnie pobranego wynagrodzenia.

3. Przepisy ust. 1 i 2 odnoszą się do tej części zobowiązania podatnika, płatnika lub inkasenta, która, wraz z przypadającymi od niej odsetkami za zwłokę, została pokryta w wyniku dokonania czynności wymienionych w tych przepisach.

§ 12. 1. Odsetki za zwłokę od zobowiązań podatkowych zabezpieczonych hipoteką są naliczane do dnia przedawnienia zobowiązania podatkowego, o którym mowa w art. 70 § 1 ustawy, włącznie z tym dniem, z uwzględnieniem zasad określonych w art. 70 § 2—5 ustawy.

2. Przepis ust. 1 stosuje się również do zabezpieczonych hipoteką należności płatników lub inkasentów wynikających z decyzji o ich odpowiedzialności podatkowej.

§ 13. Jeżeli obowiązek zapłaty podatku jest związany z obowiązkiem złożenia deklaracji w rozumieniu art. 3 pkt 5 ustawy, a termin do złożenia deklaracji został odroczone przez organ podatkowy lub przedłużony przez ministra właściwego do spraw finansów pu-

blicznych, odsetki za zwłokę są naliczane począwszy od dnia następnego po upływie terminu, do którego odroczone lub przedłużono termin do złożenia deklaracji.

§ 14. 1. W razie złożenia podania o umorzenie odsetek za zwłokę od zaległości podatkowych, odsetki za zwłokę są naliczane do dnia wniesienia podania, włącznie z tym dniem, z zastrzeżeniem ust. 2 i 3.

2. W przypadku wydania decyzji umarzającej odsetki za zwłokę dalsze odsetki za zwłokę od nieuregulowanej zaległości podatkowej naliczane są począwszy od dnia następnego po dniu wniesienia podania.

3. Jeżeli decyzja odmawiająca umorzenia zaległości podatkowej lub odsetek za zwłokę została doręczona podatnikowi:

- 1) przed upływem dwóch miesięcy od dnia wniesienia podania, odsetki za zwłokę naliczane są począwszy od dnia następnego po upływie terminu płatności podatku,
- 2) po upływie dwóch miesięcy od dnia wniesienia podania, dalsze odsetki za zwłokę są naliczane z wyłączeniem okresu od dnia następnego po dniu wniesienia podania do dnia doręczenia tej decyzji, włącznie z tym dniem.

§ 15. 1. Od zaległości podatkowych, których zapłata została rozłożona na raty, odsetki za zwłokę są naliczane do dnia wniesienia podania o rozłożenie na raty zapłaty zaległości podatkowej, włącznie z tym dniem, z zastrzeżeniem ust. 2.

2. Jeżeli decyzja odmawiająca odroczenia terminu płatności podatku lub rozłożenia na raty zapłaty podatku albo zaległości podatkowej została doręczona podatnikowi:

- 1) przed upływem dwóch miesięcy od dnia wniesienia podania, odsetki za zwłokę naliczane są począwszy od dnia następnego po upływie terminu płatności podatku,
- 2) po upływie dwóch miesięcy od dnia wniesienia podania, dalsze odsetki za zwłokę są naliczane z wyłączeniem okresu od dnia następnego po dniu wniesienia podania do dnia doręczenia tej decyzji, włącznie z tym dniem.

§ 16. Opłata prolongacyjna jest naliczana w przypadku:

- 1) wydania decyzji o odroczeniu terminu płatności podatku lub o rozłożeniu na raty zapłaty podatku — od dnia następnego po upływie terminu płatności podatku,
- 2) wydania decyzji o rozłożeniu na raty zapłaty zaległości podatkowej — od dnia następnego po dniu, w którym złożono podanie w tej sprawie.

§ 17. 1. W przypadku wydania decyzji o rozłożeniu na raty zapłaty podatku lub zaległości podatkowej opłata prolongacyjna jest naliczana odrębnie od każdej raty przypadającej do zapłaty.

2. Opłata prolongacyjna jest naliczana za okres do dnia upływu odroczonego terminu płatności podatku lub terminu zapłaty poszczególnych rat podatku lub zaległości podatkowej.

3. Zapłata odroczonego albo rozłożonego na raty podatku lub rozłożonej na raty zaległości podatkowej, przed upływem terminu płatności, nie stanowi podstawy do obniżenia wysokości opłaty prolongacyjnej.

4. Zapłata opłaty prolongacyjnej przed upływem terminu płatności nie stanowi podstawy do obniżenia jej wysokości.

§ 18. W przypadku wygaśnięcia decyzji o odroczeniu terminu płatności podatku lub o rozłożeniu na raty zapłaty podatku lub zaległości podatkowej, kwota odsetek za zwłokę jest pomniejszana o zapłaconą część opłaty prolongacyjnej.

§ 19. Przepisy § 15—18 stosuje się odpowiednio do rozłożenia na raty zapłaty należności płatników lub inkasentów, wynikających z decyzji o ich odpowiedzialności podatkowej.

Rozdział 8

Szczegółowe sposoby zaokrąglania

§ 20. 1. Zaokrąglanie podstaw opodatkowania, z zastrzeżeniem ust. 2, następuje w ten sposób, że kwoty wynoszące:

- 1) mniej niż 50 groszy pomija się,
- 2) 50 i więcej groszy podwyższa się do pełnych złotych.

2. Zaokrąglanie podstaw opodatkowania podatku od towarów i usług oraz podatku akcyzowego, jeżeli podatki te nie są pobierane przez płatników, a także podatku dochodowego od osób prawnych, dokonywane jest do pełnych złotych, z pominięciem groszy.

§ 21. 1. Zaokrąglanie kwot podatków, z zastrzeżeniem ust. 2, odsetek za zwłokę oraz opłaty prolongacyjnej następuje w ten sposób, że kwoty wynoszące:

- 1) mniej niż 5 groszy pomija się,
- 2) 5 i więcej groszy podwyższa się do pełnych dziesiątek groszy.

2. Zaokrąglanie kwot podatku od towarów i usług oraz podatku akcyzowego, jeżeli podatki te nie są pobierane przez płatników, a także podatku dochodowego od osób prawnych, dokonywane jest do pełnych złotych, z pominięciem groszy.

3. Przepisy ust. 1 stosuje się pod warunkiem, że została w całości pokryta kwota zobowiązania podatnika, płatnika lub inkasenta oraz kwota odsetek za zwłokę przypadających od tych należności.

§ 22. Zaokrąglania podstaw opodatkowania, kwot podatków, odsetek za zwłokę oraz opłaty prolongacyj-

nej nie stosuje się do opłaty skarbowej uiszczanej znakami tej opłaty oraz urzędowymi blankietami wekslowymi.

Rozdział 9

Szczegółowe zasady i tryb sporządzania informacji podatkowych

§ 23. 1. Osoby prawne i jednostki organizacyjne niemające osobowości prawnej są obowiązane na piśmie żądanie organu podatkowego do sporządzania i przekazywania informacji o zdarzeniach wynikających z dwustronnych lub wielostronnych stosunków cywilnoprawnych, zwanych dalej „transakcjami”, mogących mieć wpływ na powstanie obowiązku podatkowego lub wysokość zobowiązania podatkowego osób prawnych, jednostek organizacyjnych niemających osobowości prawnej lub osób fizycznych prowadzących działalność gospodarczą, z którymi dokonano transakcji.

2. Osoby prawne i jednostki organizacyjne niemające osobowości prawnej, których dotyczy obowiązek określony w ust. 1, sporządzają informacje o transakcjach dokonanych z tym samym podmiotem, jeżeli suma należności albo suma zobowiązań w roku podatkowym przekroczy równowartość 10 000 EURO.

3. Wzór informacji, o której mowa w ust. 2, stanowi załącznik nr 4 do rozporządzenia.

4. Obowiązek, o którym mowa w ust. 1, dotyczy także osób fizycznych prowadzących działalność gospodarczą, jeżeli osoby te, zgodnie z odrębnymi przepisami, są obowiązane do prowadzenia ksiąg rachunkowych albo podatkowej księgi przychodów i rozchodów lub wystawiły rachunki stwierdzające wykonanie umowy cywilnoprawnej.

5. Osoby fizyczne, których dotyczy obowiązek określony w ust. 4, sporządzają informacje o transakcjach, według wzoru stanowiącego załącznik nr 4 do rozporządzenia, jeżeli wartość należności albo zobowiązania z jednorazowej transakcji przekracza równowartość 3 000 EURO.

6. W przypadku gdy suma należności albo suma zobowiązań wynikających z transakcji dokonanych w roku podatkowym z tym samym kontrahentem przez osoby, o których mowa w ust. 5, przekroczy równowartość 10 000 EURO — obowiązek sporządzenia informacji dotyczy wszystkich transakcji.

7. Informacje, o których mowa w ust. 1, 2 i 4—6, sporządza się za okresy wskazane w żądaniu urzędu skarbowego i przekazuje do tego urzędu w terminie 30 dni od dnia doręczenia żądania.

§ 24. 1. Osoby prawne, jednostki organizacyjne niemające osobowości prawnej oraz osoby fizyczne prowadzące działalność gospodarczą są obowiązane, bez wezwania przez organ podatkowy, do sporządzania i przekazywania informacji o umowach zawartych

z nierezydentami w rozumieniu przepisów prawa dewizowego, jeżeli:

- 1) ten nierezydent, bezpośrednio lub pośrednio, bierze udział w zarządzaniu lub kontroli rezydenta, będącego stroną umowy, której dotyczy informacja, albo posiada udział w kapitale tego podmiotu, uprawniający do co najmniej 5% wszystkich praw głosu, lub
- 2) rezydent obowiązany do sporządzenia informacji, bezpośrednio lub pośrednio, bierze udział w zarządzaniu lub kontroli nierezydenta będącego stroną umowy, której dotyczy informacja, albo posiada udział w kapitale tego nierezydenta, uprawniający do co najmniej 5% wszystkich praw głosu, lub
- 3) inny rezydent lub inny nierezydent równocześnie bierze udział, bezpośrednio lub pośrednio, w zarządzaniu lub kontroli podmiotów będących stronami umowy, której dotyczy informacja, albo posiada udziały w kapitałach tych podmiotów, uprawniające do co najmniej 5% wszystkich praw głosu, lub
- 4) ten nierezydent posiada na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej przedsiębiorstwo, oddział lub przedstawicielstwo w rozumieniu odrębnych przepisów

— jeżeli podmiot obowiązany do sporządzenia i przekazania informacji wiedział lub mógł wiedzieć, przy zachowaniu należytej staranności, o fakcie posiadania takich udziałów przez rezydenta bądź nierezydenta lub o fakcie posiadania przez nierezydenta przedsiębiorstwa, oddziału lub przedstawicielstwa na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej.

2. Obowiązek, o którym mowa:

- 1) w ust. 1 pkt 1—3 — dotyczy rezydentów w zakresie umów, które zostały zawarte w roku podatkowym z tym samym nierezydentem, a suma należności albo suma zobowiązań wynikająca z tych umów przekracza równowartość 300 000 EURO,
- 2) w ust. 1 pkt 4 — dotyczy rezydentów w zakresie umów, z których jednorazowa wartość należności albo zobowiązań przekracza równowartość 5 000 EURO.

3. Informacje, o których mowa w ust. 1, sporządza się za rok podatkowy według wzoru określonego w załączniku nr 5 do rozporządzenia i przesyła się urzędowi skarbowym właściwym ze względu na siedzibę (miejsce zamieszkania) podmiotu sporządzającego informację, w terminie do ostatniego dnia trzeciego miesiąca, licząc od zakończenia tego roku podatkowego.

§ 25. 1. W informacjach, o których mowa w § 23 i 24, uwzględnia się transakcje, których dokonanie potwierdzone zostało umową sporządzoną w formie pisemnej lub wystawioną fakturą albo rachunkiem, i wykazuje się wartość należności lub zobowiązania określonej w tych dokumentach.

2. Wartości wyrażone w EURO przelicza się na walutę polską po średnim kursie, ogłoszonym przez Narodowy Bank Polski, obowiązującym na dzień rozpoczęcia roku podatkowego, w którym dokonano transakcji.

3. Obowiązek, o którym mowa w § 23 i 24, nie dotyczy:

- 1) transakcji dokonanych w trybie przepisów o zamówieniach publicznych,
- 2) transakcji wynikających z umów kredytu albo pożyczki zawartych przez banki i agencje rządowe z osobami wymienionymi w § 23 ust. 1 lub z nierezydentami w rozumieniu prawa dewizowego, jeżeli te osoby nie pozostają w związkach, o których mowa w § 24 ust. 1 pkt 1—3,
- 3) transakcji objętych, zgodnie z odrębnymi przepisami, tajemnicą państwową lub bankową,
- 4) transakcji związanych z zaspokajaniem zbiorowych potrzeb wspólnot samorządowych, w szczególności z usługami komunalnymi.

§ 26. 1. Organy lub jednostki podległe Ministrowi Obrony Narodowej, ministrowi właściwemu do spraw wewnętrznych oraz ministrowi właściwemu do spraw administracji publicznej przekazują ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych, na jego żądanie, informacje o umowach zawartych z:

- 1) nierezydentami w rozumieniu prawa dewizowego,
- 2) osobami lub jednostkami wymienionymi w art. 82 § 1 pkt 1 ustawy.

2. Informacje podatkowe przekazywane przez organy lub jednostki wymienione w ust. 1 zawierają następujące dane: imię i nazwisko lub nazwę (firmę) kontrahenta, datę zawarcia umowy oraz wartość jej przedmiotu.

3. Informacje, o których mowa w ust. 2, są przekazywane w terminie 30 dni od dnia doręczenia żądania ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych.

4. Przekazanie informacji następuje w trybie przewidzianym dla dokumentów zawierających wiadomości stanowiące tajemnicę służbową w rozumieniu przepisów o ochronie informacji niejawnych.

5. W sprawach, o których mowa w ust. 1—4, nie stosuje się przepisów § 23—25.

§ 27. Główny Urząd Celný jest obowiązany przekazywać ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych informacje dotyczące przywozu towarów z zagranicy, dokonywanego przez osoby fizyczne, osoby prawne i jednostki organizacyjne niemające osobowości prawnej, w terminach:

- 1) do dnia 31 sierpnia — za pierwsze półrocze roku kalendarzowego,

2) do ostatniego dnia lutego — za drugie półrocze poprzedniego roku kalendarzowego.

§ 28. 1. Płatnicy i inkasenci, którzy potrącają przysługujące im wynagrodzenie z tytułu terminowego wpłacania podatków, są obowiązani do przesyłania informacji urzędowi skarbowemu, któremu, zgodnie z odrębnymi przepisami, przekazują pobrane podatki.

2. Informacja, o której mowa w ust. 1, powinna zawierać:

- 1) dane identyfikujące płatnika lub inkasenta,
- 2) kwotę pobranych podatków,
- 3) kwotę wpłaconych podatków,
- 4) kwotę potrąconego wynagrodzenia.

3. Informacje są przesyłane bez wezwania, w terminach przewidzianych do składania deklaracji, na podstawie których płatnicy lub inkasenci dokonują rozliczenia pobranych podatków, a jeżeli nie są obowiązani do składania tych deklaracji — w terminie do złożenia informacji o pobranych podatkach lub zaliczkach na podatek.

4. Przepisów ust. 1—3 nie stosuje się, jeżeli w deklaracjach lub informacjach, które są składane przez płatników lub inkasentów na podstawie odrębnych przepisów, płatnik zamieści informację o pobranym wynagrodzeniu w rubryce „wyjaśnienie różnicy między kwotą pobranego podatku a kwotą wpłaconego podatku” lub w innej rubryce, która jest przeznaczona do zamieszczania informacji o pobranym wynagrodzeniu.

Rozdział 10

Rachunki

§ 29. 1. Rachunek potwierdzający dokonanie sprzedaży lub wykonanie usługi jest wystawiany z kopią i zawiera co najmniej:

- 1) imiona i nazwiska (nazwę albo firmę) oraz adresy sprzedawcy i kupującego bądź wykonawcy i odbiorcy usługi,
- 2) datę wystawienia i numer kolejny rachunku,
- 3) określenie rodzaju i ilości towarów lub wykonanych usług oraz ich ceny jednostkowe,
- 4) ogólną sumę należności wyrażoną liczbowo i słownie,
- 5) czytelny podpis wystawcy rachunku oraz odcisk pieczęci wystawcy rachunku, jeżeli się nią posługuje.

2. Rachunki mogą być sporządzane odręcznie, maszynowo lub przy zastosowaniu techniki informatycznej.

3. Przepisu ust. 1 nie stosuje się do faktur wystawianych przez podatników podatku od towarów i usług.

Rozdział 11

Upoważnienie do przeprowadzenia kontroli

§ 30. Wzór imiennego upoważnienia do przeprowadzenia kontroli podatkowej przez:

- 1) pracownika urzędu skarbowego — określa załącznik nr 6 do rozporządzenia,
- 2) pracownika urzędu jednostki samorządu terytorialnego — określa załącznik nr 7 do rozporządzenia.

Rozdział 12

Szczegółowe zasady i tryb wydawania zaświadczeń

§ 31. 1. Zaświadczenie o wysokości zaległości podatkowych podatnika jest wydawane, z zastrzeżeniem ust. 2, przez organ podatkowy właściwy rzeczowo i miejscowo w sprawach poszczególnych zobowiązań podatkowych.

2. Zaświadczenie jest wydawane:

- 1) w zakresie zaległości podatkowych osób prawnych — przez organ podatkowy właściwy ze względu na siedzibę osoby prawnej,
- 2) w zakresie zaległości podatkowych jednostek organizacyjnych niemających osobowości prawnej, z wyjątkiem zakładów (oddziałów) — przez organ podatkowy właściwy ze względu na siedzibę jednostki,
- 3) w zakresie zaległości podatkowych osób fizycznych — przez organ podatkowy właściwy ze względu na miejsce zamieszkania osoby fizycznej,
- 4) w zakresie zaległości podatkowych jednostek i osób niemających siedziby lub miejsca zamieszkania w kraju — przez organ podatkowy właściwy w sprawach opodatkowania nierezydentów.

3. Organ podatkowy wydaje zaświadczenie po porozumieniu:

- 1) z organami podatkowymi, które były właściwe miejscowo, jeżeli zostały one wskazane w piśmie wyrażającym zgodę, o której mowa w art. 302 ustawy, oraz
- 2) z organami podatkowymi, z których otrzymał do realizacji tytuły wykonawcze wystawione na zaległości podatkowe podatnika, oraz
- 3) z organem podatkowym właściwym dla nadania podatnikowi NIP — jeżeli jest to inny organ niż wydający zaświadczenie.

§ 32. 1. Zaświadczenie jest wydawane na żądanie podmiotów wymienionych w art. 302 ustawy, za zgodą

podatnika wyrażoną na piśmie, z jego podpisem urzędowo lub notarialnie poświadczonym, z zastrzeżeniem ust. 2.

2. Podstawę do wydania zaświadczenia potwierdzającego wysokość zaległości podatkowych, związanych z działalnością gospodarczą prowadzoną w formie wyodrębnionej organizacyjnie, stanowi zgoda podatnika wyrażona na piśmie, z jego podpisem i pieczęcią używaną dla celów tej działalności.

§ 33. 1. Treść wyrażonej przez podatnika zgody powinna zawierać oznaczenie podmiotu uprawnionego do żądania zaświadczenia, wskazanie zakresu informacji, na których ujawnienie podatnik wyraża zgodę, oraz wskazanie poprzednich miejsc zamieszkania lub siedzib w okresie ostatnich pięciu lat.

2. Jeżeli treść zgody nie określa zakresu informacji, o którym mowa w ust. 1, przyjmuje się, że podatnik wyraził zgodę na podanie w zaświadczeniu wyłącznie wysokości zaległości podatkowych.

3. Zakres informacji, o którym mowa w ust. 1, może ponadto obejmować:

- 1) okresy, z których pochodzą zaległości, i ich tytuły,
- 2) wysokość zaległości podatkowych, których płatność została rozłożona na raty, w tym kwotę zrealizowanych płatności, oraz terminy płatności wymagalnych rat.

§ 34. W zaświadczeniu wykazuje się wysokość ujawnionych zaległości podatkowych podatnika na dzień wystawienia zaświadczenia.

§ 35. 1. Zaświadczenie, z zastrzeżeniem ust. 2, jest wydawane bez zbędnej zwłoki, nie później niż w terminie 7 dni od daty przedstawienia zgody wyrażonej przez podatnika.

2. Jeżeli wydanie zaświadczenia wymaga porozumienia, o którym mowa w § 31 ust. 3, termin wydania zaświadczenia może być przedłużony do 14 dni.

3. Organ podatkowy odmawia wydania zaświadczenia, jeżeli podmiot, zgłaszając się do tego organu po odbiór zaświadczenia, nie wykaże, że jest podmiotem, na którego rzecz podatnik udzielił zgody.

§ 36. 1. Przepisy § 31—35 stosuje się również, z zastrzeżeniem ust. 2—4, do zaświadczeń wydawanych na podstawie art. 98 § 3 oraz art. 112 § 7 ustawy.

2. Zaświadczenia o wysokości zaległości podatkowych, wydawane na wniosek nabywcy przedsiębiorstwa, zorganizowanej części przedsiębiorstwa lub środka trwałego, są wydawane przez organy podatkowe właściwe miejscowo i rzeczowo w sprawach poszczególnych zobowiązań podatkowych.

3. W zaświadczeniach wydawanych spadkobiercom organy podatkowe, właściwe miejscowo i rzeczowo, wykazują tytuły oraz wysokość poszczególnych zobowiązań podatkowych przypadających od spadkodawcy oraz wysokość zaległości podatkowych ciążyących na spadkodawcy, jak również wysokość innych należności wymienionych w art. 98 § 2 ustawy.

4. Przepisy ust. 2 i 3 stosuje się odpowiednio do należności płatników lub inkasentów wynikających z decyzji o ich odpowiedzialności podatkowej.

§ 37. Wzory zaświadczeń o wysokości ujawnionych zaległości podatkowych oraz o wysokości zaległości podatkowych spadkodawcy określają załączniki nr 8 i 9 do rozporządzenia.

Rozdział 13

Przepisy końcowe

§ 38. Traci moc rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 31 grudnia 1997 r. w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy — Ordynacja podatkowa (Dz. U. Nr 162, poz. 1124 i z 1998 r. Nr 75, poz. 487).

§ 39. Rozporządzenie wchodzi w życie z dniem 7 maja 2001 r.

Minister Finansów: w z. *J. Rudowski*

Załączniki do rozporządzenia Ministra Finansów
z dnia 4 maja 2001 r. (poz. 463)

Załącznik nr 1

Lp.	Nazwa substancji	Nr	Środek spożywczy	Maksymalna dawka g/kg lub g/l	Uwagi
1	2	3	4	5	6
„15	Kwas fosforowy	E 338	Aromatyzowane napoje bezalkoholowe	0,7	pojedynczo lub łącznie z E 339, E 340, E 341, E 343, E 450, E 451, E 452, wyrażone jako P ₂ O ₅ ”
			Napoje dla sportowców	0,5	

POLTAX

POLA JASNE WYPEŁNIA SKŁADAJĄCY, POLA CIEMNE WYPEŁNIA ORGAN PODATKOWY. WYPEŁNIĆ NA MASZYNIE, KOMPUTEROWO LUB RĘCZNIE, DUŻYMI, DRUKOWANYMI LITERAMI, CZARNYM LUB NIEBIESKIM KOLOREM.

C.3. INFORMACJA O PRZEDMIOCIE HIPOTEKI (3)

29. Rodzaj przedmiotu hipoteki (zaznaczyć właściwy kwadrat):

 posiadana nieruchomości ¹⁾ przysługujące prawo majątkowe ²⁾30. Miejsce położenia nieruchomości ¹⁾ / rzeczy, w stosunku do której przysługuje prawo majątkowe ²⁾

31. Stan prawny

Obciążenia

32. Powierzchnia ¹⁾

33. Numer księgi wieczystej lub numer zbioru dokumentów

34. Oznaczenie właściwego sądu do prowadzenia księgi wieczystej (zbioru dokumentów)

C.4. INFORMACJA O PRZEDMIOCIE HIPOTEKI (4)

35. Rodzaj przedmiotu hipoteki (zaznaczyć właściwy kwadrat):

 posiadana nieruchomości ¹⁾ przysługujące prawo majątkowe ²⁾36. Miejsce położenia nieruchomości ¹⁾ / rzeczy, w stosunku do której przysługuje prawo majątkowe ²⁾

37. Stan prawny

Obciążenia

38. Powierzchnia ¹⁾

39. Numer księgi wieczystej lub numer zbioru dokumentów

40. Oznaczenie właściwego sądu do prowadzenia księgi wieczystej (zbioru dokumentów)

C.5. INFORMACJA O PRZEDMIOCIE HIPOTEKI (5)

41. Rodzaj przedmiotu hipoteki (zaznaczyć właściwy kwadrat):

 posiadana nieruchomości ¹⁾ przysługujące prawo majątkowe ²⁾42. Miejsce położenia nieruchomości ¹⁾ / rzeczy, w stosunku do której przysługuje prawo majątkowe ²⁾

43. Stan prawny

Obciążenia

44. Powierzchnia ¹⁾

45. Numer księgi wieczystej lub numer zbioru dokumentów

46. Oznaczenie właściwego sądu do prowadzenia księgi wieczystej (zbioru dokumentów)

C.6. INFORMACJA O PRZEDMIOCIE HIPOTEKI (6)

47. Rodzaj przedmiotu hipoteki (zaznaczyć właściwy kwadrat):

 posiadana nieruchomości ¹⁾ przysługujące prawo majątkowe ²⁾48. Miejsce położenia nieruchomości ¹⁾ / rzeczy, w stosunku do której przysługuje prawo majątkowe ²⁾

49. Stan prawny

Obciążenia

50. Powierzchnia ¹⁾

51. Numer księgi wieczystej lub numer zbioru dokumentów

52. Oznaczenie właściwego sądu do prowadzenia księgi wieczystej (zbioru dokumentów)

D. OŚWIADCZENIE I PODPIS OSOBY ODPOWIEDZIALNEJ ZA PODANIE DANYCH

Zgodnie z art.233 §1 Kodeksu karnego, kto, składając zeznanie mające służyć za dowód w postępowaniu sądowym lub innym postępowaniu prowadzonym na podstawie ustawy, zeznaje nieprawdę lub zataja prawdę, podlega karze pozbawienia wolności do lat 3. Oświadczam, że zapoznałem się z treścią art. 233 §1 Kodeksu karnego o odpowiedzialności karnej za fałszywe zeznanie.

53. Imię

54. Nazwisko

55. Data wypełnienia oświadczenia (dzień - miesiąc - rok)

56. Podpis osoby odpowiedzialnej za podanie danych

Załącznik nr 4

POLTAX

POLA JASNE WYPEŁNIA OBOWIĄZANY, POLA CIEMNE WYPEŁNIA URZĄD SKARBOWY. WYPEŁNIĆ NA MASZYNI, KOMPUTEROWO LUB RĘCZNIE, DUŻYMI, DRUKOWANYMI LITERAMI, CZARNYM LUB NIEBIESKIM KOŁOREM.

1. Numer Identyfikacji Podatkowej obowiązanego	2. Nr dokumentu	3. Status
--	-----------------	-----------

ORD-TK

INFORMACJA O ZDARZENIACH MOGĄCYCH MIEĆ WPŁYW NA POWSTANIE OBOWIĄZKU PODATKOWEGO LUB WYSOKOŚĆ ZOBOWIĄZANIA PODATKOWEGO INNYCH OSÓB

za okres	4. Od (dzień - miesiąc - rok)	5. Do (dzień - miesiąc - rok)	6. Nr informacji/Ogółem liczba inf.
----------	-------------------------------	-------------------------------	-------------------------------------

Podstawa prawna: Art.82 §1 pkt 1 oraz §5 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa (Dz.U. Nr 137, poz.926 z późn. zm.) w związku z § 23 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 maja 2001 r. w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy - Ordynacja podatkowa (Dz.U. Nr 40, poz. 463).

Składający: Podmiot obowiązany do sporządzenia i przekazania informacji.

Miejsce składania: Urząd skarbowy żądający sporządzenia i przekazania informacji.

A. MIEJSCE SKŁADANIA INFORMACJI

7. Urząd skarbowy żądający sporządzenia i przekazania informacji

B. DANE OBOWIĄZANEGO

* - dotyczy obowiązanego niebędącego osobą fizyczną

**- dotyczy obowiązanego będącego osobą fizyczną

B.1. DANE IDENTYFIKACYJNE

8. Rodzaj obowiązanego (zaznaczyć właściwy kwadrat):

1. obowiązanym niebędącym osobą fizyczną

2. osoba fizyczna

9. Nazwa pełna * / Nazwisko, pierwsze imię, data urodzenia **

B.2. ADRES SIEDZIBY * / ADRES ZAMIESZKANIA**

10. Kraj

11. Województwo

12. Powiat

13. Gmina

14. Ulica

15. Nr domu

16. Nr lokalu

17. Miejscowość

18. Kod pocztowy

19. Poczta

C. DANE KONTRAHENTA

* - dotyczy kontrahenta niebędącego osobą fizyczną

**- dotyczy kontrahenta będącego osobą fizyczną

C.1. DANE IDENTYFIKACYJNE

20. Rodzaj kontrahenta (zaznaczyć właściwy kwadrat):

1. kontrahent niebędący osobą fizyczną

2. osoba fizyczna

21. Numer Identyfikacji Podatkowej

22. Nazwa pełna * / Nazwisko, pierwsze imię, data urodzenia **

C.2. ADRES SIEDZIBY * / ADRES ZAMIESZKANIA**

23. Kraj

24. Województwo

25. Powiat

26. Gmina

27. Ulica

28. Nr domu

29. Nr lokalu

30. Miejscowość

31. Kod pocztowy

32. Poczta