

Warszawa, dnia 12 stycznia 2017 r.

Poz. 68

**OBWIESZCZENIE  
MINISTRA ROZWOJU I FINANSÓW<sup>1)</sup>**

z dnia 27 grudnia 2016 r.

**w sprawie ogłoszenia jednolitego tekstu rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie informacji podatkowych**

1. Na podstawie art. 16 ust. 3 ustawy z dnia 20 lipca 2000 r. o ogłaszaniu aktów normatywnych i niektórych innych aktów prawnych (Dz. U. z 2016 r. poz. 296 i 1579) ogłasza się w załączniku do niniejszego obwieszczenia jednolity tekst rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 24 grudnia 2002 r. w sprawie informacji podatkowych (Dz. U. z 2013 r. poz. 190), z uwzględnieniem zmiany wprowadzonej rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 18 grudnia 2015 r. zmieniającym rozporządzenie w sprawie informacji podatkowych (Dz. U. poz. 2209).

2. Podany w załączniku do niniejszego obwieszczenia tekst jednolity rozporządzenia nie obejmuje § 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 18 grudnia 2015 r. zmieniającego rozporządzenie w sprawie informacji podatkowych (Dz. U. poz. 2209), który stanowi:

„§ 2. Rozporządzenie wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2016 r.”.

Minister Rozwoju i Finansów: *wz. W. Janczyk*

---

<sup>1)</sup> Minister Rozwoju i Finansów kieruje działem administracji rządowej – finanse publiczne, na podstawie § 1 ust. 2 pkt 2 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 30 września 2016 r. w sprawie szczegółowego zakresu działania Ministra Rozwoju i Finansów (Dz. U. poz. 1595).

Załącznik do obwieszczenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 27 grudnia 2016 r. (poz. 68)

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

z dnia 24 grudnia 2002 r.

### **w sprawie informacji podatkowych**

Na podstawie art. 82 § 6, art. 82a § 2 i art. 85 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2015 r. poz. 613, z późn. zm.<sup>2)</sup>) zarządza się, co następuje:

§ 1. 1. Rozporządzenie określa:

- 1) grupy podmiotów obowiązanych do składania informacji o umowach cywilnoprawnych albo z zakresu prawa pracy, zakres danych zawartych w tych informacjach, a także szczegółowe zasady oraz termin i tryb ich sporządzania i przekazywania;
- 2) przypadki, w których składane są informacje podatkowe o umowach zawartych z nierezydentami, zakres tych informacji oraz szczegółowe zasady, termin i tryb ich sporządzania i przekazywania;
- 3) organy administracji rządowej i samorządowej obowiązane do przekazywania informacji podatkowych bez wezwania przez organ podatkowy, zakres tych informacji, a także tryb ich sporządzania oraz terminy przekazywania;
- 4) zakres informacji o wynagrodzeniach za świadczone usługi (wykonywaną pracę) na rzecz osób prawnych, jednostek niemających osobowości prawnej oraz osób fizycznych prowadzących działalność gospodarczą wypłacanych przez podmiot będący nierezydentem osobom fizycznym będącym nierezydentami świadczącym te usługi (wykonującym pracę), szczegółowe zasady, termin oraz tryb sporządzania informacji.

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

§ 2. 1. Na pisemne żądanie organu podatkowego informacje o zawartych umowach, o których mowa w art. 82 § 1 pkt 1 ustawy, są sporządzane i przekazywane przez:

- 1) osoby prawne i jednostki organizacyjne niemające osobowości prawnej, jeżeli suma należności albo suma zobowiązań wynikająca z takich umów zawartych w roku podatkowym z tym samym podmiotem przekroczyła równowartość 10 000 euro – w takim przypadku obowiązek sporządzenia informacji dotyczy wszystkich umów zawartych z tym podmiotem bez względu na wartość należności lub zobowiązań wynikającą z poszczególnych umów;
- 2) osoby fizyczne prowadzące działalność gospodarczą i obowiązane do prowadzenia ksiąg podatkowych, jeżeli:
  - a) wartość należności albo zobowiązania wynikającego z jednorazowej umowy przekroczyła równowartość 3000 euro – w takim przypadku obowiązek sporządzenia informacji dotyczy tej umowy,
  - b) suma należności albo suma zobowiązań wynikająca z takich umów zawartych w roku podatkowym z tym samym podmiotem przekroczyła równowartość 10 000 euro – w takim przypadku obowiązek sporządzenia informacji dotyczy wszystkich umów zawartych z tym podmiotem, bez względu na wartość należności lub zobowiązań wynikającą z poszczególnych umów.

2. Informacje, o których mowa w ust. 1, sporządza się za okresy wskazane w żądaniu naczelnika urzędu skarbowego i przekazuje w terminie 30 dni od dnia doręczenia żądania.

3. Wzór informacji, o których mowa w ust. 1, określa załącznik nr 1 do rozporządzenia.

<sup>1)</sup> Obecnie działem administracji rządowej – finanse publiczne kieruje Minister Rozwoju i Finansów, na podstawie § 1 ust. 2 pkt 2 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 30 września 2016 r. w sprawie szczegółowego zakresu działania Ministra Rozwoju i Finansów (Dz. U. poz. 1595).

<sup>2)</sup> Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2015 r. poz. 699, 978, 1197, 1269, 1311, 1649, 1923, 1932 i 2184 oraz z 2016 r. poz. 195, 615, 846, 1228, 1579, 1933, 1948, 2024, 2255 i 2261.

§ 3. 1. Informacje o umowach, o których mowa w art. 82 § 1 pkt 2 ustawy, sporządza się i przekazuje, jeżeli:

- 1) jedna ze stron tej umowy, bezpośrednio lub pośrednio, bierze udział w zarządzaniu lub kontroli drugiej strony umowy albo posiada udział w jej kapitale uprawniający do co najmniej 5% wszystkich praw głosu lub
- 2) inny podmiot, niebędący stroną umowy, równocześnie bierze udział, bezpośrednio lub pośrednio, w zarządzaniu lub kontroli podmiotów będących stronami umowy albo posiada udziały w kapitałach tych podmiotów uprawniające, w każdym z nich, do co najmniej 5% wszystkich praw głosu, lub
- 3) nierezydent, będący stroną umowy, posiada na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej przedsiębiorstwo, oddział lub przedstawicielstwo w rozumieniu odrębnych przepisów

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

2. W przypadkach, o których mowa w ust. 1:

- 1) pkt 1 i 2 – w informacjach uwzględnia się umowy, które zostały zawarte w roku podatkowym z tym samym nierezydentem, a suma należności albo suma zobowiązań wynikająca z tych umów przekroczyła równowartość 300 000 euro;
- 2) pkt 3 – w informacjach uwzględnia się umowy, w których jednorazowa wartość należności albo zobowiązań przekroczyła równowartość 5000 euro.

3. Informacje, o których mowa w ust. 1, sporządza się za rok podatkowy i przesyła się naczelnikowi urzędu skarbowego właściwemu ze względu na adres siedziby albo miejsce zamieszkania podmiotu sporządzającego informację, w terminie trzech miesięcy, licząc od zakończenia tego roku podatkowego.

4. Wzór informacji, o których mowa w ust. 1, określa załącznik nr 2 do rozporządzenia.

§ 3a. Określone w § 2 ust. 1 i § 3 ust. 2 wartości limitów wyrażone w euro przelicza się na walutę polską po średnim kursie ogłoszonym przez Narodowy Bank Polski, na dzień 31 grudnia roku poprzedzającego rok podatkowy, w którym zawarto umowę.

§ 4. 1. W informacjach, o których mowa w § 2 i 3, uwzględnia się wartość należności lub zobowiązań wynikającą:

- 1) z umów sporządzonych w formie pisemnej lub
- 2) z wystawionych lub otrzymanych faktur albo rachunków potwierdzających zawarcie umowy, jeżeli w umowie nie określono wartości należności lub zobowiązań albo umowa nie ma formy pisemnej.

2. Określone wartości zobowiązań lub należności, o których mowa w ust. 1, wyrażone w walucie obcej przelicza się na walutę polską według kursu średniego ogłoszonego przez Narodowy Bank Polski, na dzień 31 grudnia roku poprzedzającego rok podatkowy, w którym:

- 1) zawarto umowę lub
- 2) wystawiono faktury albo rachunki potwierdzające zawarcie umowy.

3. Obowiązek, o którym mowa w § 2 i 3, nie dotyczy umów:

- 1) zawartych w trybie przepisów o zamówieniach publicznych;
- 2) kredytu albo pożyczki zawartych przez banki i agencje rządowe z osobami wymienionymi w § 2 ust. 1;
- 3) objętych, zgodnie z odrębnymi przepisami, tajemnicą państwową lub bankową;
- 4) związanych z zaspokajaniem zbiorowych potrzeb wspólnot samorządowych, w szczególności z usługami komunalnymi.

§ 5. 1. Organy rejestrujące pojazdy są obowiązane, bez wezwania przez organ podatkowy właściwy w sprawach podatku od środków transportowych, do nieodpłatnego sporządzania i przekazywania comiesięcznych informacji o zarejestrowanych i wyrejestrowanych pojazdach, o których mowa w przepisach o podatkach i opłatach lokalnych, do organu podatkowego właściwego ze względu na miejsce zamieszkania lub adres siedziby nabywcy pojazdu, w terminie do 15 dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym zarejestrowano lub wyrejestrowano pojazd.

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

- 1) imię i nazwisko lub nazwę (firmę) zbywcy i nabywcy, ich adresy zamieszkania lub siedziby, ich numery ewidencyjne Powszechnego Elektronicznego Systemu Ewidencji Ludności (PESEL) lub numery identyfikacyjne w krajowym rejestrze urzędowym podmiotów gospodarki narodowej REGON oraz datę nabycia, zarejestrowania lub wyrejestrowania pojazdu;
- 2) rodzaj i typ środka transportowego, rok produkcji, numer rejestracyjny pojazdu oraz odpowiednio do rodzaju i typu środka transportowego: dopuszczalną masę całkowitą pojazdu, masę własną pojazdu, dopuszczalną masę całkowitą zespołu pojazdów, liczbę osi, rodzaj zawieszenia, nacisk na siedło ciągnika, liczbę miejsc do siedzenia w autobusie oraz wpływ pojazdu na środowisko naturalne.

2a. Organy, o których mowa w ust. 1, są obowiązane, bez wezwania przez organ podatkowy właściwy w sprawach podatku od środków transportowych, do nieodpłatnego sporządzania i przekazywania comiesięcznych informacji o pojazdach czasowo wycofanych z ruchu i ponownie dopuszczonych do ruchu po tym wycofaniu, o których mowa w przepisach o podatkach i opłatach lokalnych, do organu podatkowego właściwego ze względu na miejsce zamieszkania lub adres siedziby właściciela lub posiadacza pojazdu, w terminie do 15. dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym pojazd wycofano z ruchu lub ponownie dopuszczono do ruchu po tym wycofaniu.

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

- 1) dane dotyczące środka transportowego, o których mowa w ust. 2 pkt 2;
- 2) dane dotyczące właściciela lub posiadacza środka transportowego: imię i nazwisko lub nazwę (firmę), adres zamieszkania lub siedziby, numer ewidencyjny Powszechnego Elektronicznego Systemu Ewidencji Ludności (PESEL) lub numer identyfikacyjny w krajowym rejestrze urzędowym podmiotów gospodarki narodowej REGON;
- 3) datę czasowego wycofania pojazdu z ruchu albo datę ponownego dopuszczenia pojazdu do ruchu po tym wycofaniu.

3. Organy, o których mowa w ust. 1, są obowiązane, bez wezwania, do nieodpłatnego sporządzania i przekazywania comiesięcznych informacji o zarejestrowanych pojazdach, w rozumieniu przepisów o ruchu drogowym, do naczelnika urzędu skarbowego właściwego ze względu na miejsce zamieszkania lub adres siedziby nabywcy pojazdu, w terminie do 15 dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym zarejestrowano pojazd.

4. Informacja, o której mowa w ust. 3, powinna zawierać:

- 1) imię i nazwisko lub nazwę (firmę) zbywcy i nabywcy, ich adresy zamieszkania lub siedziby, ich numery ewidencyjne Powszechnego Elektronicznego Systemu Ewidencji Ludności (PESEL) lub numery identyfikacyjne w krajowym rejestrze urzędowym podmiotów gospodarki narodowej REGON oraz datę nabycia i zarejestrowania pojazdu;
- 2) markę, typ i model, rok produkcji, numer rejestracyjny, numer identyfikacyjny VIN lub numer nadwozia (podwozia) i pojemność silnika pojazdu.

**§ 6.** 1. Organy administracji architektoniczno-budowlanej są obowiązane, bez wezwania organu podatkowego właściwego w sprawach podatku od nieruchomości, do nieodpłatnego przekazywania informacji, w formie kopii wydanych przez te organy decyzji o:

- 1) pozwoleniu na budowę;
- 2) pozwoleniu na zmianę sposobu użytkowania obiektu budowlanego lub jego części.

2. Organy nadzoru budowlanego są obowiązane, bez wezwania organu podatkowego właściwego w sprawach podatku od nieruchomości, do nieodpłatnego przekazywania informacji, w formie odpowiednio kopii wydanych przez te organy decyzji lub kopii otrzymanych zawiadomień o:

- 1) pozwoleniu na użytkowanie obiektu budowlanego lub jego części;
- 2) wyłączeniu całości lub części obiektu budowlanego z użytkowania;
- 3) rozbiórce obiektu budowlanego;
- 4) zakończeniu budowy, co do których nie zgłoszono sprzeciwu.

3. Informacje, o których mowa w ust. 1 i 2, przekazuje się do organu podatkowego właściwego ze względu na miejsce położenia obiektu budowlanego, w terminie do 15 dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym wydana decyzja stała się ostateczna lub upłynął termin do zgłoszenia sprzeciwu.

§ 7. 1. Informacja, o której mowa w art. 82a § 1 ustawy, powinna zawierać:

- 1) dane identyfikujące: podmiot przekazujący informację, nierezydenta i podmiot wypłacający nierezydentowi wynagrodzenie;
- 2) datę rozpoczęcia świadczenia usług (wykonywania pracy) przez nierezydenta w kraju i przewidywany czas pobytu;
- 3) informacje o wypłacie wynagrodzenia: przewidywaną wysokość, rodzaj, formę i termin wypłaty wynagrodzenia.

2. Przepisy ust. 1 pkt 2 i 3 stosuje się w zakresie, w jakim podmiot obowiązany do sporządzenia i przekazania informacji, przy zachowaniu należytej staranności, posiadał lub mógł posiadać takie informacje.

3. Informację przesyła się naczelnikowi urzędu skarbowego właściwemu dla opodatkowania nierezydentów, będących osobami fizycznymi, w terminie do końca miesiąca następującego po miesiącu, w którym nierezydent rozpoczął świadczenie usług (wykonywanie pracy).

4. Wzór informacji, o której mowa w ust. 1, określa załącznik nr 3 do rozporządzenia.

§ 8. 1. Płatnicy i inkasenci, którzy potrącają przysługujące im wynagrodzenie z tytułu terminowego wpłacania podatków, są obowiązani do przesyłania informacji naczelnikowi urzędu skarbowego, 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 określonych dla składania deklaracji, na podstawie których płatnicy lub inkasenci dokonują rozliczenia pobranych podatków, a jeżeli nie są obowiązani do składania tych deklaracji – w terminie określonym do złożenia informacji o pobranych podatkach lub zaliczkach na podatek.

4. Przepisu ust. 1 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.

§ 9. Rozporządzenie wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2003 r.<sup>3)</sup>

<sup>3)</sup> Zakres spraw regulowany niniejszym rozporządzeniem był uregulowany w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 4 maja 2001 r. w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy – Ordynacja podatkowa (Dz. U. poz. 463), które w tym zakresie przestało obowiązywać z dniem wejścia w życie niniejszego rozporządzenia.

Załączniki do rozporządzenia Ministra Finansów  
z dnia 24 grudnia 2002 r.

Załącznik nr 1<sup>4)</sup>

POLTAX

POLA JASNE WYPEŁNIA OBOWIĄZANY, POLA CIEMNE WYPEŁNIA URZĄD SKARBOWY. WYPEŁNIĆ NA MASZYNE, KOMPUTEROWO LUB RĘCZNIE, DUŻYMI, Drukowanymi literami, czarnym lub niebieskim kolorem. Składanie w wersji elektronicznej: [www.portalpodatkowy.mf.gov.pl](http://www.portalpodatkowy.mf.gov.pl)

|  |                          |                    |
|--|--------------------------|--------------------|
| 1. Identyfikator podatkowy NIP obowiązującego<br>_____ | 2. Nr dokumentu<br>_____ | 3. Status<br>_____ |
|--|--------------------------|--------------------|

ORD-TK

**INFORMACJA O UMOWACH 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. z 2015 r. poz. 613, z późn. zm.).

Składający: Podmiot obowiązany do sporządzenia i przekazania informacji.

Miejsce składania: Urząd skarbowy <sup>1)</sup> żądający sporządzenia i przekazania informacji.

**A. MIEJSCE SKŁADANIA INFORMACJI**

7. Urząd skarbowy żądający sporządzenia i przekazania informacji

8. Cel złożenia informacji (zaznaczyć właściwy kwadrat):

1. złożenie po raz pierwszy informacji za dany okres  2. korekta informacji za dany okres

**B. DANE OBOWIĄZANEGO**

\* - dotyczy obowiązującego niebędącego osobą fizyczną

\*\* - dotyczy obowiązującego będącego osobą fizyczną

**B.1. DANE IDENTYFIKACYJNE**

9. Rodzaj obowiązującego (zaznaczyć właściwy kwadrat):

1. obowiązujący niebędący osobą fizyczną  2. osoba fizyczna

10. Nazwa pełna \*/ Nazwisko \*\*

11. Nazwa skrócona \*/ Pierwsze imię \*\*

12. Data urodzenia \*\*  
\_\_\_\_\_.\_\_\_\_\_.\_\_\_\_\_

13. REGON \*

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

14. Kraj

15. Województwo

16. Powiat

17. Gmina

18. Ulica

19. Nr domu

20. Nr lokalu

21. Miejscowość

22. Kod pocztowy

23. Poczta

**C. DANE STRONY UMOWY**

\* - dotyczy strony umowy niebędącej osobą fizyczną

\*\* - dotyczy strony umowy będącej osobą fizyczną

**C.1. DANE IDENTYFIKACYJNE**

24. Rodzaj kontrahenta (zaznaczyć właściwy kwadrat):

1. strona umowy niebędąca osobą fizyczną  2. osoba fizyczna

25. Identyfikator podatkowy NIP / numer PESEL (niepotrzebne skreślić)

26. Nazwa pełna \*/ Nazwisko \*\*

27. Nazwa skrócona \*/ Pierwsze imię \*\*

28. Data urodzenia \*\*  
\_\_\_\_\_.\_\_\_\_\_.\_\_\_\_\_

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

29. Kraj

30. Województwo

31. Powiat

32. Gmina

33. Ulica

34. Nr domu

35. Nr lokalu

36. Miejscowość

37. Kod pocztowy

38. Poczta

<sup>1)</sup> Ilekroć jest mowa o urzędzie skarbowym, oznacza to urząd skarbowy, przy pomocy którego właściwy dla sporządzającego i przekazującego informację naczelnik urzędu skarbowego wykonuje swoje zadania.

ORD-TK<sub>(4)</sub>

1/2

<sup>4)</sup> W brzmieniu ustalonym przez § 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 18 grudnia 2015 r. zmieniającego rozporządzenie w sprawie informacji podatkowych (Dz. U. poz. 2209), które weszło w życie z dniem 1 stycznia 2016 r.

POLTAX

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

Składanie w wersji elektronicznej: [www.portalpodatkowy.mf.gov.pl](http://www.portalpodatkowy.mf.gov.pl)**D. DANE DOTYCZĄCE UMOWY**

Wypełnić w zakresie umów zawartych ze stroną wymienioną w części C.

|   |  |   |
|---|--|---|
| 1   | 39. Data zawarcia umowy (dzień - miesiąc - rok)<br>_____ | 40. Przedmiot (rodzaj) umowy                                    |
|   | 41. Wartość umowy w zł                                   |   |
|   | 42. Uwagi urzędu skarbowego                              |   |
| 2   | 39. Data zawarcia umowy (dzień - miesiąc - rok)<br>_____ | 40. Przedmiot (rodzaj) umowy                                    |
|   | 41. Wartość umowy w zł                                   |   |
|   | 42. Uwagi urzędu skarbowego                              |   |
| 3   | 39. Data zawarcia umowy (dzień - miesiąc - rok)<br>_____ | 40. Przedmiot (rodzaj) umowy                                    |
|   | 41. Wartość umowy w zł                                   |   |
|   | 42. Uwagi urzędu skarbowego                              |   |
| 4   | 39. Data zawarcia umowy (dzień - miesiąc - rok)<br>_____ | 40. Przedmiot (rodzaj) umowy                                    |
|   | 41. Wartość umowy w zł                                   |   |
|   | 42. Uwagi urzędu skarbowego                              |   |
| <b>E. PODPIS OSOBY ODPOWIEDZIALNEJ ZA PODANIE DANYCH/PEŁNOMOCNIKA</b> |  |   |
| 43. Imię  |  | 44. Nazwisko  |
| 45. Data wypełnienia informacji (dzień - miesiąc - rok)<br>_____      |  | 46. Podpis osoby odpowiedzialnej za podanie danych/pełnomocnika |

ORD-TK<sub>(4)</sub>

2/2

POLTAX

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

Składanie w wersji elektronicznej: [www.portalpodatkowy.mf.gov.pl](http://www.portalpodatkowy.mf.gov.pl)

|  |                          |                    |
|--|--------------------------|--------------------|
| 1. Identyfikator podatkowy NIP obowiązującego<br>_____ | 2. Nr dokumentu<br>_____ | 3. Status<br>_____ |
|--|--------------------------|--------------------|

ORD-U

## INFORMACJA O UMOWACH ZAWARTYCH Z NIEREZYDENTAMI

za okres

|  |  |
|--|--|
| 4. Od (dzień - miesiąc - rok)<br>_____._____._____ | 5. Do (dzień - miesiąc - rok)<br>_____._____._____ |
|--|--|

Podstawa prawna: Art. 82 § 1 pkt 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2015 r. poz. 613, z późn. zm.).

Składający: Podmiot obowiązany do sporządzenia i przekazania informacji.

Miejsce składania: Urząd skarbowy <sup>1)</sup> właściwy ze względu na siedzibę (miejsce zamieszkania) podmiotu obowiązującego.

## A. MIEJSCE I CEL SKŁADANIA INFORMACJI

6. Urząd skarbowy właściwy ze względu na siedzibę (miejsce zamieszkania) podmiotu obowiązującego  
\_\_\_\_\_

7. Cel złożenia formularza (zaznaczyć właściwy kwadrat):

 1. złożenie po raz pierwszy informacji za dany okres     2. korekta informacji za dany okres

## B. DANE OBOWIĄZANEGO

\* - dotyczy obowiązującego niebędącego osobą fizyczną

\*\*- dotyczy obowiązującego będącego osobą fizyczną

## B.1. DANE IDENTYFIKACYJNE

8. Rodzaj obowiązującego (zaznaczyć właściwy kwadrat):

 1. obowiązujący niebędący osobą fizyczną     2. osoba fizyczna
9. Nazwa pełna \*/ Nazwisko \*\*  
\_\_\_\_\_10. Nazwa skrócona \*/ Pierwsze imię \*\*  
\_\_\_\_\_11. Data urodzenia \*\* (dzień-miesiąc-rok)  
\_\_\_\_\_.\_\_\_\_\_.\_\_\_\_\_12. REGON \*  
\_\_\_\_\_

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

13. Kraj  
\_\_\_\_\_14. Województwo  
\_\_\_\_\_15. Powiat  
\_\_\_\_\_16. Gmina  
\_\_\_\_\_17. Ulica  
\_\_\_\_\_18. Nr domu  
\_\_\_\_\_19. Nr lokalu  
\_\_\_\_\_20. Miejscowość  
\_\_\_\_\_21. Kod pocztowy  
\_\_\_\_\_22. Poczta  
\_\_\_\_\_

## C. DANE NIEREZYDENTA (STRONY UMOWY)

\* - dotyczy nierezydenta (strony umowy) niebędącego osobą fizyczną

\*\*- dotyczy nierezydenta (strony umowy) będącego osobą fizyczną

## C.1. DANE IDENTYFIKACYJNE

23. Rodzaj nierezydenta (strony umowy) (zaznaczyć właściwy kwadrat):

 1. nierezydent (strona umowy) niebędący osobą fizyczną     2. osoba fizyczna
24. Identyfikator podatkowy NIP / numer PESEL (niepotrzebne skreślić) (należy wpisać identyfikator podatkowy, jeżeli nierezydent (strona umowy) go posiada)  
\_\_\_\_\_25. Nazwa pełna \* / Nazwisko \*\*  
\_\_\_\_\_26. Nazwa skrócona \* / Pierwsze imię \*\*  
\_\_\_\_\_27. Data urodzenia \*\* (dzień-miesiąc-rok)  
\_\_\_\_\_.\_\_\_\_\_.\_\_\_\_\_28. Miejscowość urodzenia \*\* 2)  
\_\_\_\_\_29. Kraj urodzenia \*\* 2)  
\_\_\_\_\_30. Kod kraju urodzenia \*\* 2)  
\_\_\_\_\_31. Numer identyfikacyjny  
\_\_\_\_\_32. Kraj wydania numeru identyfikacyjnego  
\_\_\_\_\_33. Kod kraju wydania numeru identyfikacyjnego  
\_\_\_\_\_34. Numer paszportu lub innego dokumentu stwierdzającego tożsamość \*\* 2)  
\_\_\_\_\_35. Rodzaj dokumentu (podać rodzaj dokumentu wymienionego w poz. 34) \*\* 2)  
\_\_\_\_\_36. Kraj wydania dokumentu wymienionego w poz. 34 \*\* 2)  
\_\_\_\_\_37. Kod kraju wydania dokumentu wymienionego w poz. 34 \*\* 2)  
\_\_\_\_\_ORD-U<sub>(5)</sub>

1/2



POLTAX

POLA JASNE WYPEŁNIA OBOWIĄZANY, POLA CIEMNE WYPEŁNIA URZĄD SKARBOWY. WYPEŁNIĆ NA MASZYNI, KOMPUTEROWO LUB RĘCZNIE, DUŻYMI, DRUKOWANYMI LITERAMI, CZARNYM LUB NIEBIESKIM KOLOREM. **Składanie w wersji elektronicznej: [www.portalpodatkowy.mf.gov.pl](http://www.portalpodatkowy.mf.gov.pl)**

| C.2. ADRES SIEDZIBY * / ADRES ZAMIESZKANIA **                  |  |   |   |                  |               |    |
|--|--|---|---|------------------|---------------|----|
| 38. Kraj   |  | 39. Miejscowość   |   | 40. Kod pocztowy |               |    |
| 41. Ulica  |  |   | 42. Nr domu   |                  | 43. Nr lokalu |    |
| C.3. DANE O ZAWARTYCH UMOWACH                                  |  |   |   |                  |               |    |
| Wartość przedmiotów umów                                       |  | Ogółem (zawartych w roku podatkowym)  |   |                  | 44.           | zł |
|  |  | - w tym dotyczących usług niematerialnych (wypełniają tylko osoby prawne oraz jednostki organizacyjne niemające osobowości prawnej) |   |                  | 45.           | zł |
| D. PODPIS OSOBY ODPOWIEDZIALNEJ ZA PODANIE DANYCH/PEŁNOMOCNIKA |  |   |   |                  |               |    |
| 46. Imię   |  |   | 47. Nazwisko  |                  |               |    |
| 48. Data wypełnienia informacji (dzień - miesiąc - rok)        |  |   | 49. Podpis osoby odpowiedzialnej za podanie danych / pełnomocnika |                  |               |    |
| E. ADNOTACJE ORGANU PODATKOWEGO                                |  |   |   |                  |               |    |
| 50. Uwagi organu podatkowego                                   |  |   |   |                  |               |    |
| 51. Identyfikator przyjmującego formularz                      |  |   | 52. Podpis przyjmującego formularz                                |                  |               |    |

- 1) Ilekroć jest mowa o urzędzie skarbowym, oznacza to urząd skarbowy, przy pomocy którego właściwy dla sporządzającego i przekazującego informację naczelnik urzędu skarbowego wykonuje swoje zadania.
- 2) Pozycji nie wypełnia się w przypadku podania w poz. 24 identyfikatora podatkowego.

POLTAX

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

Składanie w wersji elektronicznej: [www.portalpodatkowy.mf.gov.pl](http://www.portalpodatkowy.mf.gov.pl)

|  |                          |                    |
|--|--------------------------|--------------------|
| 1. Identyfikator podatkowy NIP podmiotu wym. w części B<br>_____ | 2. Nr dokumentu<br>_____ | 3. Status<br>_____ |
|--|--------------------------|--------------------|

**ORD-W1**

**INFORMACJA O WYNAGRODZENIACH WYPŁACANYCH PRZEZ PODMIOT  
BĘDĄCY NIEREZYDENTEM OSOBOM FIZYCZNYM BĘDĄCYM NIEREZYDENTAMI  
ZA ŚWIADCZENIE NA RZECZ REZYDENTA USŁUG (WYKONANIA PRACY)**

za

4. Miesiąc  
\_\_\_\_\_5. Rok  
\_\_\_\_\_

|                    |  |
|--------------------|--|
| Podstawa prawna:   | Art. 82a § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2015 r. poz. 613, z późn. zm.).   |
| Składający:        | Osoby prawne, jednostki organizacyjne niemające osobowości prawnej oraz osoby fizyczne prowadzące działalność gospodarczą, na rzecz których świadczą usługi (wykonują pracę) osoby fizyczne będące nierezydentami za wynagrodzenie wypłacane przez podmiot będący nierezydentem. |
| Termin składania:  | Do końca miesiąca następującego po miesiącu, w którym nierezydent rozpoczął świadczenie usług (wykonywanie pracy).   |
| Miejsce składania: | Urząd skarbowy właściwy w sprawach opodatkowania nierezydentów będących osobami fizycznymi.  |

**A. MIEJSCE SKŁADANIA INFORMACJI**

|   |   |
|---|---|
| 6. Urząd skarbowy, do którego adresowana jest informacja <sup>1)</sup><br>_____ | 7. Cel złożenia informacji (zaznaczyć właściwy kwadrat)<br><input type="checkbox"/> 1. złożenie informacji <input type="checkbox"/> 2. korekta informacji |
|---|---|

**B. DANE PODMIOTU SKŁADAJĄCEGO INFORMACJĘ****B.1. DANE IDENTYFIKACYJNE**

\* - dotyczy podmiotu niebędącego osobą fizyczną

\*\* - dotyczy podmiotu będącego osobą fizyczną

|   |   |
|---|---|
| 8. Rodzaj podmiotu (zaznaczyć właściwy kwadrat):<br><input type="checkbox"/> 1. podmiot niebędący osobą fizyczną <input type="checkbox"/> 2. osoba fizyczna |   |
| 9. Nazwa pełna */ Nazwisko **<br>_____  | 10. Nazwa skrócona */ Pierwsze imię **<br>_____ |
| 11. Data urodzenia ** (dzień - miesiąc - rok)<br>_____  |   |
| 12. Imię ojca, imię matki **<br>_____   | 13. REGON *<br>_____                            |

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

|                        |                          |                           |
|------------------------|--------------------------|---------------------------|
| 14. Kraj<br>_____      | 15. Województwo<br>_____ | 16. Powiat<br>_____       |
| 17. Gmina<br>_____     | 18. Ulica<br>_____       | 19. Nr domu<br>_____      |
| 20. Nr lokalu<br>_____ | 21. Miejscowość<br>_____ | 22. Kod pocztowy<br>_____ |
| 23. Poczta<br>_____    |                          |                           |

**C. DANE NIEREZYDENTA ŚWIADCZĄCEGO USŁUGI (WYKONUJĄCEGO PRACĘ)****C.1. DANE IDENTYFIKACYJNE**

|   |  |
|---|--|
| 24. Nazwisko<br>_____   | 25. Pierwsze imię<br>_____   |
| 26. Data urodzenia (dzień - miesiąc - rok)<br>_____   | 27. Imię ojca<br>_____   |
| 28. Imię matki<br>_____   | 29. Identyfikator podatkowy NIP / numer PESEL (niepotrzebne skreślić)<br>_____ |
| 30. Numer paszportu lub innego dokumentu stwierdzającego tożsamość <sup>2)</sup><br>_____   |  |
| 31. Rodzaj dokumentu (podać rodzaj dokumentu wymienionego w poz. 30) <sup>2)</sup><br>_____ | 32. Kraj wydania dokumentu wymienionego w poz. 30 <sup>2)</sup><br>_____       |
| 33. Kod kraju wydania dokumentu wymienionego w poz. 30 <sup>2)</sup><br>_____               |  |

**C.2. ADRES POBYTU NA TERYTORIUM RP**

|                        |                          |                           |
|------------------------|--------------------------|---------------------------|
| 34. Kraj<br>_____      | 35. Województwo<br>_____ | 36. Powiat<br>_____       |
| 37. Gmina<br>_____     | 38. Ulica<br>_____       | 39. Nr domu<br>_____      |
| 40. Nr lokalu<br>_____ | 41. Miejscowość<br>_____ | 42. Kod pocztowy<br>_____ |
| 43. Poczta<br>_____    |                          |                           |

ORD-W1<sup>(4)</sup>

1/2

## POLTAX

POLA JASNE WYPEŁNIA OBOWIĄZANY, POLA CIEMNE WYPEŁNIA URZĄD SKARBOWY. WYPEŁNIĆ NA MASZYNIE, KOMPUTEROWO LUB RĘCZNIE, DUŻYMI, DRUKOWANYMI LITERAMI, CZARNYM LUB NIEBIESKIM KOLOREM. Składanie w wersji elektronicznej: [www.portalpodatkowy.mf.gov.pl](http://www.portalpodatkowy.mf.gov.pl)

| C.3. ADRES ZAMIESZKANIA   |  |   |   |
|---|--|---|---|
| 44. Kraj  | 45. Miejscowość  |   | 46. Kod pocztowy                        |
| 47. Ulica   |  | 48. Nr domu   | 49. Nr lokalu                           |
| C.4. DANE DOTYCZĄCE WYNAGRODZENIA I POBYTU NIEREZYDENTA   |  |   |   |
| 50. Data rozpoczęcia świadczenia usług (wykonywania pracy) (dzień - miesiąc - rok)  |  |   |   |
| 51. Rodzaje wypłat (zaznaczyć właściwy kwadrat): w przypadku zaznaczenia kwadratu nr 1 należy wypełnić poz. 52.   |  |   |   |
| <input type="checkbox"/> 1. jednorazowa <input type="checkbox"/> 2. roczna <input type="checkbox"/> 3. półroczna <input type="checkbox"/> 4. kwartalna <input type="checkbox"/> 5. miesięczna <input type="checkbox"/> 6. tygodniowa <input type="checkbox"/> 7. inna |  |   |   |
| 52. Termin wypłaty jednorazowej (dzień - miesiąc - rok)   |  | 53. Przewidywana wysokość wynagrodzenia za okres, o którym mowa w poz. 51 |   |
|   |  | zł.    gr   |   |
| 54. Forma wypłaty – świadczenia pieniężne (zaznaczyć właściwe kwadraty):  |  | 55. Forma wypłaty – świadczenia niepieniężne (podać rodzaj)               |   |
| <input type="checkbox"/> 1. gotówka <input type="checkbox"/> 2. przelew<br><input type="checkbox"/> 3. czek <input type="checkbox"/> 4. inna  |  |   |   |
| 56. Przewidywany czas pobytu nierezydenta w roku podatkowym   |  |   |   |
| D. DANE NIEREZYDENTA WYPŁACAJĄCEGO WYNAGRODZENIE  |  |   |   |
| D.1. DANE IDENTYFIKACYJNE   |  |   |   |
| * - dotyczy nierezydenta niebędącego osobą fizyczną   |  | ** - dotyczy nierezydenta będącego osobą fizyczną                         |   |
| 57. Rodzaj wypłacającego wynagrodzenie (zaznaczyć właściwy kwadrat):  |  |   |   |
| <input type="checkbox"/> 1. nierezydent niebędący osobą fizyczną <input type="checkbox"/> 2. osoba fizyczna   |  |   |   |
| 58. Nazwa pełna * / Nazwisko, pierwsze imię, data urodzenia **  |  |   |   |
| 59. Imię ojca **  |  | 60. Imię matki **   | 61. Numer identyfikacyjny <sup>2)</sup> |
| 62. Identyfikator podatkowy NIP / numer PESEL (niepotrzebne skreślić) **  |  |   |   |
| 63. Numer paszportu lub innego dokumentu stwierdzającego tożsamość ** <sup>2)</sup>   |  |   |   |
| 64. Rodzaj dokumentu (podać rodzaj dokumentu wymienionego w poz. 63) ** <sup>2)</sup>   | 65. Kraj wydania dokumentu wymienionego w poz. 63 ** <sup>2)</sup> | 66. Kod kraju wydania dokumentu wymienionego w poz. 63 ** <sup>2)</sup>   |   |
| D.2. ADRES SIEDZIBY * / ADRES ZAMIESZKANIA **   |  |   |   |
| 67. Kraj  | 68. Miejscowość  |   | 69. Kod pocztowy                        |
| 70. Ulica   |  | 71. Nr domu   | 72. Nr lokalu                           |
| D.3. DODATKOWE INFORMACJE O NIEREZYDENCIE WYPŁACAJĄCYM WYNAGRODZENIE  |  |   |   |
| 73. Rodzaj nierezydenta (zaznaczyć właściwy kwadrat):   |  |   |   |
| <input type="checkbox"/> 1. delegujący nierezydenta do świadczenia usług na rzecz rezydenta <input type="checkbox"/> 2. inny niż delegujący   |  |   |   |
| E. DANE I PODPIS OSOBY ODPOWIEDZIALNEJ ZA PODANIE INFORMACJI/PEŁNOMOCNIKA   |  |   |   |
| 74. Nazwisko  |  | 75. Imię  |   |
| 76. Data sporządzenia informacji (dzień - miesiąc - rok)  |  | 77. Podpis osoby odpowiedzialnej za podanie informacji/pełnomocnika       |   |
| F. ADNOTACJE URZĘDU SKARBOWEGO  |  |   |   |
| 78. Uwagi urzędu skarbowego   |  |   |   |
| 79. Identyfikator przyjmującego formularz   |  | 80. Podpis przyjmującego formularz  |   |

1) Ilekroć jest mowa o urzędzie skarbowym, w tym urzędzie skarbowym, do którego adresowana jest informacja, oznacza to urząd skarbowy, przy pomocy którego właściwy dla opodatkowania nierezydentów naczelnik urzędu skarbowego wykonuje swoje zadania.

2) Pozycji nie wypełnia się w przypadku podania odpowiednio w poz. 29 lub poz. 62 identyfikatora podatkowego.

ORD-W1<sup>(4)</sup>

2/2