

Projekt z dnia 29 listopada 2006 r.

ROZPORZĄDZENIE MINISTRA FINANSÓW¹⁾

z dnia 2006 r.

w sprawie sposobu pobierania przez płatników podatku od spadków i darowizn oraz wzoru deklaracji o wysokości pobranego i wpłaconego przez płatnika podatku

Na podstawie art. 18 ust. 5 ustawy z dnia 28 lipca 1983 r. o podatku od spadków i darowizn (Dz. U. z 2004 r. Nr 142, poz. 1514, z późn. zm.²⁾) zarządza się, co następuje:

§ 1. 1. Rozporządzenie określa:

- 1) sposób pobierania podatku przez płatników, w tym w szczególności czynności związane z poborem podatku, zakres pouczeń udzielanych podatnikom oraz treść rejestru podatku;
- 2) wzór deklaracji o wysokości pobranego i wpłaconego przez płatnika podatku;
- 3) sposób sporządzania informacji o łącznej kwocie podatku należnego poszczególnym gminom.

§ 2. Ilekroć w rozporządzeniu jest mowa o:

- 1) ustawie – rozumie się przez to ustawę z dnia z dnia 28 lipca 1983 r. o podatku od spadków i darowizn;
- 2) organie podatkowym – rozumie się przez to naczelnika urzędu skarbowego;
- 3) podatku – rozumie się przez to podatek od spadków i darowizn.

§ 3. 1. Notariusze, jako płatnicy podatku od darowizny dokonywanej w formie aktu notarialnego albo zawartej w tej formie umowy nieodpłatnego zniesienia współwłasności lub ugody, w tym zakresie są obowiązani:

- 1) określać w treści sporządzanych aktów notarialnych podstawę prawną pobrania podatku i sposób jego obliczenia, a gdy czynność jest zwolniona z podatku – zamieszczać podstawę prawną zwolnienia oraz w przypadku:
 - a) darowizny – określać przedmiot darowizny, jej wartość, grupę podatkową wynikającą z osobistego stosunku łączącego obdarowanego z darczyńcą,

¹⁾ Minister Finansów kieruje działem administracji rządowej - finanse publiczne, na podstawie § 1 ust. 2 pkt 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 ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2004 r. Nr 146, poz. 1546, z 2005 r. Nr 143, poz. 1199 i Nr 169, poz. 1418 oraz z 2006 r. Nr....., poz.)

- b) nieodpłatnego zniesienia współwłasności – określać przedmiot czynności, wartość rzeczy lub prawa majątkowego w części przekraczającej wartość udziału we współwłasności przysługującego nabywcy przed jej zniesieniem, grupę podatkową wynikającą z osobistego stosunku łączącego zbywcę z nabywcą;
- 2) podsumować w rejestrze podatku kwoty podatku pobranego w każdym miesiącu, za jaki dokonywane jest rozliczenie podatku z organem podatkowym;
- 3) odnotować w rejestrze podatku w rubryce "uwagi" kwotę podatku przekazanego na rachunek bankowy organu podatkowego, datę wpłaty i okres, którego wpłata dotyczy.

2. Rejestr podatku powinien zawierać następujące rubryki: liczbę porządkową, datę sporządzenia aktu notarialnego, numer repertorium A, datę wpisania do rejestru aktu notarialnego, imię i nazwisko podatnika, numer identyfikacji podatkowej (jeżeli podatnik go posiada) oraz miejsce zamieszkania podatnika, zwięzłe określenie treści czynności, wartość przedmiotu czynności, miejsce położenia nieruchomości stanowiącej przedmiot tej czynności (miejscowość, gmina, powiat, województwo), grupę podatkową wynikającą z osobistego stosunku łączącego strony czynności, kwotę pobranego podatku albo podstawę prawną niepobrania podatku oraz uwagi.

3. Rejestr podatku może być zastąpiony przez repertorium A, przewidziane przepisami o prowadzeniu ksiąg notarialnych oraz przekazywaniu na przechowanie dokumentów; przepisy dotyczące rejestru stosuje się odpowiednio do repertorium zastępującego rejestr.

4. Płatnik nie oblicza i nie pobiera podatku w przypadku:

- 1) o którym mowa w art. 12 ustawy;
- 2) przedłożenia przez podatnika pisemnej zgody organu podatkowego zwalniającej płatnika z obowiązku pobrania całości lub części podatku; jeżeli organ podatkowy zwolnił płatnika z pobrania tylko części podatku, płatnik uzależnia sporządzenie aktu od uiszczenia odpowiedniej części podatku.

5. W przypadkach, o których mowa w ust. 4, płatnik jest obowiązany przesłać organowi podatkowemu właściwemu w sprawie podatku odpis aktu notarialnego, w terminie 14 dni od daty jego sporządzenia.

6. Wzór deklaracji o wysokości pobranego i wpłaconego przez płatnika podatku określa załącznik do rozporządzenia.

§ 4. 1. Płatnicy mają obowiązek ustnie pouczyć podatników o:

- 1) skutkach przewidzianych w kodeksie karnym skarbowym w razie podania nieprawdy lub zatajenia prawdy, przez co podatek narażony jest na uszczuplenie;
- 2) przysługującym organowi podatkowemu prawie do określenia, podwyższenia lub obniżenia wartości przedmiotu czynności prawnej;
- 3) ciążącym na podatniku obowiązku zapłaty podatku w przypadku określenia lub podwyższenia wartości przedmiotu czynności przez organ podatkowy.

2. O pouczeniu stron płatnik sporządza wzmiankę w akcie notarialnym.

§ 5. 1. Płatnik sporządza informację o łącznej kwocie pobranego podatku, należnego poszczególnym gminom, z uwzględnieniem zasad przekazywania wpływów z tego podatku określonych w art. 15 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 203, poz. 1966 oraz z 2005 r. Nr 249, poz. 2104 oraz z 2006 r. Nr 141, poz. 1011).

2. Informacja zawiera:

- 1) liczbę porządkową;
- 2) nazwę gminy, na której rachunek podatek ma zostać przekazany;
- 3) łączną kwotę podatku należnego poszczególnym gminom;

- 4) numery repertorium A, pod którymi wpisane są czynności, z tytułu których podatek jest należny poszczególnym gminom.

§ 6. Rozporządzenie wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2007 r.³⁾

MINISTER FINANSÓW

³⁾ Niniejsze rozporządzenie było poprzedzone rozporządzeniem Ministra Finansów i Ministra Sprawiedliwości z dnia 3 sierpnia 2006 r. w sprawie sposobu pobierania przez notariuszy podatku od spadków i darowizn oraz wzoru deklaracji o wysokości podatku pobranego i wpłaconego przez notariuszy (Dz. U. Nr 143, poz. 1035).

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

SD-2

DEKLARACJA O WYSOKOŚCI POBRANEGO I WPLĄCONEGO PRZEZ PŁATNIKA PODATKU

za okres

4. Od (dzień - miesiąc - rok)	5. Do (dzień - miesiąc - rok)
-------------------------------	-------------------------------

Podstawa prawna: Art.18 ust.2 pkt 3 ustawy z dnia 28 lipca 1983 r. o podatku od spadków i darowizn (Dz.U. z 2004 r. Nr 142, poz.1514, z późn. zm.).
 Składający: Notariusz.
 Termin składania: Do 7 dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym pobrano podatek.
 Miejsce składania: Urząd skarbowy, którym kieruje naczelnik urzędu skarbowego właściwy ze względu na siedzibę kancelarii notarialnej.

A. MIEJSCE I CEL SKŁADANIA DEKLARACJI

6. Nazwa i adres siedziby organu podatkowego	7. Cel złożenia formularza (zaznaczyć właściwy kwadrat): <input type="checkbox"/> 1. złożenie deklaracji <input type="checkbox"/> 2. korekta deklaracji ¹⁾
----------------------------------------------	--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

B. DANE PŁATNIKA (NOTARIUSZA)**B.1. DANE IDENTYFIKACYJNE**

8. Nazwisko	9. Pierwsze imię
10. Data urodzenia (dzień - miesiąc - rok)	11. PESEL

B.2. ADRES ZAMIESZKANIA

12. Województwo	13. Powiat		
14. Gmina	15. Ulica	16. Nr domu	17. Nr lokalu
18. Miejscowość	19. Kod pocztowy	20. Poczta	

C. ADRES SIEDZIBY KANCELARII NOTARIALNEJ

21. Województwo	22. Powiat		
23. Gmina	24. Ulica	25. Nr domu	26. Nr lokalu
27. Miejscowość	28. Kod pocztowy	29. Poczta	

D. DANE DOTYCZĄCE NALEŻNOŚCI

Kwota pobranego podatku od spadków i darowizn (po zaokrągleniu do pełnych złotych)	30.	zł
Kwota potrąconego wynagrodzenia z tytułu poboru podatku - zgodnie z art.28 § 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2005 r. Nr 8, poz.60, z późn. zm.) (po zaokrągleniu do pełnych złotych)	31.	zł
Kwota do wpłaty *) Od kwoty z poz.30 należy odjąć kwotę z poz.31.	32.	zł

E. OŚWIADCZENIE I PODPIS PŁATNIKA

Oświadczam, że podana kwota z poz.30 jest zgodna z kwotami wykazanymi w prowadzonym rejestrze.

33. Imię	34. Nazwisko
35. Data wypełnienia deklaracji (dzień - miesiąc - rok)	36. Podpis płatnika

F. ADNOTACJE URZĘDU SKARBOWEGO

37. Uwagi urzędu skarbowego	
38. Identyfikator przyjmującego formularz	39. Podpis urzędnika przyjmującego formularz

¹⁾ Zgodnie z art.81 Ordynacji podatkowej, płatnik może skorygować złożoną deklarację poprzez złożenie deklaracji korygującej wraz z dołączonym pisemnym uzasadnieniem przyczyn korekty.

*) **Pouczenie**

W przypadku niewpłacenia w obowiązującym terminie kwoty z poz.32 lub wpłacenia jej w niepełnej wysokości, niniejsza deklaracja stanowi podstawę do wystawienia tytułu wykonawczego, zgodnie z przepisami ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz.U. z 2005 r. Nr 229, poz.1954, z późn. zm.).

UZASADNIENIE

W dniu 16 listopada 2006 r. uchwalona została ustawa o zmianie ustawy o podatku od spadków i darowizn oraz ustawy o podatku od czynności cywilnoprawnych (Dz. U. Nr....., poz.).

Zamiany zawarte w art. 1 tej ustawy dotyczą nowelizacji ustawy z dnia 28 lipca 1983 r. o podatku od spadków i darowizn (Dz. U. z 2004 r. Nr 142, poz. 1514, z późn. zm.) i polegają w szczególności na wprowadzeniu przepisów zwalniających od podatku nieodpłatne nabycie rzeczy lub praw majątkowych przez osoby najbliższe.

Ponadto w ustawie tej zmianie uległ zakres obowiązków płatników, a mianowicie zastąpiono obowiązek przesyłania organom podatkowym kopii rejestru, obowiązkiem przesyłania informacji o podatku należnym poszczególnym gminom.

Jednocześnie przepisy ustawy zawierają delegację dla Ministra Finansów do wydania aktu wykonawczego. Powoduje to konieczność wydania nowego rozporządzenia.

Projekt rozporządzenia w znacznej części zawiera regulacje analogiczne do dotychczas obowiązującego rozporządzenia Ministra Finansów i Ministra Sprawiedliwości z dnia 3 sierpnia 2006 r. w sprawie sposobu pobierania przez notariuszy podatku od spadków i darowizn oraz wzoru deklaracji o wysokości podatku pobranego i wpłaconego przez notariuszy (Dz. U. Nr 143, poz. 1035).

Zgodnie z upoważnieniem zawartym w art. 18 ust. 4 ustawy o podatku od spadków i darowizn projekt rozporządzenia określa:

- sposób pobierania podatku przez płatników, w tym w szczególności czynności związane z poborem podatku, zakres pouczeń udzielanych podatnikom oraz treść rejestru podatku,
- wzór deklaracji o wysokości pobranego i wpłaconego przez płatnika podatku,
- sposób sporządzania informacji o łącznej kwocie podatku należnego poszczególnym gminom.

Projekt rozporządzenia zawiera słowniczek, w którym zdefiniowano niektóre pojęcia.

W projekcie określono szczegółowo czynności związane z poborem podatku przez notariuszy, jako płatników podatku od spadków i darowizn. Ponadto w projekcie zamieszczono unormowania dotyczące sposobu sporządzania informacji o łącznej kwocie podatku pobranego przez płatnika należnego poszczególnym gminom. Projekt zakłada, iż informacja powinna zawierać:

- liczbę porządkową,
- nazwę gminy, na której rachunek podatek ma zostać przekazany,
- łączną kwotę podatku należnego poszczególnym gminom,
- numery repertorium A, pod którymi wpisane są czynności cywilnoprawne, z tytułu których podatek jest należny poszczególnym gminom.

W projekcie określono wzór deklaracji o wysokości pobranego i wpłaconego przez płatnika podatku.

Zakłada się, iż przepisy rozporządzenia wejdą w życie z dniem 1 stycznia 2007 r.

Przedmiotowa regulacja jest poza zakresem prawa unijnego.

Ocena Skutków Regulacji

I. Cel wprowadzenia rozporządzenia

Projekt rozporządzenia jest konsekwencją wchodzących w życie od 1 stycznia 2007 r. zmian w ustawie z dnia 28 lipca 1983 r. o podatku od spadków i darowizn (Dz. U. z 2004 r. Nr 142, poz. 1514, z późn. zm.) i ma na celu dostosowanie przepisów w zakresie obowiązków notariuszy jako płatników do nowego stanu prawnego.

II. Konsultacje społeczne

W celu przeprowadzenia konsultacji społecznych tekst projektu rozporządzenia zostanie przesłany do Krajowej Rady Doradców Podatkowych oraz Krajowej Rady Notarialnej, jak również do organizacji samorządowych.

Jednocześnie projekt zostanie przekazany Komisji Wspólnej Rządu i Samorządu Terytorialnego. Ponadto tekst projektu rozporządzenia zostanie opublikowany na stronie internetowej Ministerstwa Finansów.

III. Zakres oceny skutków regulacji

Ze względu na to, iż wejście w życie rozporządzenia nie spowoduje kosztów dla budżetu państwa, jak również budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz nie wywołuje skutków społeczno – ekonomicznych nie jest konieczne przygotowanie pogłębionej analizy.

IV. Skutki wprowadzenia regulacji:

1. Wpływ regulacji na dochody i wydatki budżetu i sektora publicznego

Wdrożenie projektu rozporządzenia nie spowoduje skutków finansowych dla budżetu państwa oraz nie będzie miało wpływu na dochody jednostek samorządu terytorialnego.

2. Wpływ regulacji na rynek pracy

Projektowane rozporządzenie nie zawiera przepisów, które mogą mieć wpływ na rynek pracy.

3. Wpływ regulacji na konkurencyjność gospodarki i przedsiębiorczość

Projektowane rozporządzenie nie zawiera przepisów, które mogą wpływać na konkurencyjność gospodarki i przedsiębiorczość.

4. Wpływ regulacji na sytuację i rozwój regionów

Projekt rozporządzenia nie zawiera przepisów mających wpływ na sytuację i rozwój regionów.