

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

z dnia 2007 r.

**zmieniające rozporządzenie w sprawie właściwości organów podatkowych**

Na podstawie art. 17 § 2, art. 18 § 2, art. 22 § 6, art. 48 § 3, art. 67e i art. 75 § 7 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60, z późn. zm.<sup>2)</sup>) zarządza się, co następuje:

§ 1. W rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 22 sierpnia 2005 r. w sprawie właściwości organów podatkowych (Dz. U. Nr 165, poz. 1371 oraz z 2005 r. Nr 266, poz. 2235) wprowadza się następujące zmiany:

1) § 7 otrzymuje brzmienie:

„§7. 1. Właściwość miejscową organów podatkowych w sprawach podatku od spadków i darowizn ustala się:

- 1) w sprawach dziedziczenia, zapisu, dalszego zapisu, polecenia testamentowego, zachowku:
  - a) jeżeli przedmiotem nabycia jest nieruchomości, użytkowanie wieczyste, spółdzielcze własnościowe prawo do lokalu mieszkalnego, spółdzielcze prawo do lokalu użytkowego, prawo do domu jednorodzinnego w spółdzielni mieszkaniowej, prawo do wkładu mieszkaniowego w spółdzielni mieszkaniowej, nieodpłatne użytkowanie nieruchomości lub służebność, a nieruchomości są położone w terytorialnym zasięgu działania jednego naczelnika urzędu skarbowego - według miejsca położenia nieruchomości,
  - b) jeżeli przedmiotem nabycia jest nieruchomości lub prawa majątkowe wymienione w lit. a i jednocześnie inne prawa majątkowe lub rzeczy ruchome, a nieruchomości są położone w terytorialnym zasięgu działania jednego naczelnika urzędu skarbowego - według miejsca położenia nieruchomości,
  - c) w przypadkach innych niż wymienione w lit. a i b – według ostatniego miejsca zamieszkania spadkodawcy, a w przypadku braku takiego miejsca - według ostatniego miejsca jego pobytu;
- 2) w sprawach darowizny, polecenia darczyńcy, zasiedzenia, nieodpłatnego zniesienia współwłasności, ustanowienia użytkowania i służebności:
  - a) jeżeli przedmiotem nabycia jest nieruchomości, użytkowanie wieczyste, spółdzielcze własnościowe prawo do lokalu mieszkalnego, spółdzielcze prawo do lokalu użytkowego, prawo do domu jednorodzinnego w spółdzielni mieszkaniowej, nieodpłatne użytkowanie nieruchomości lub służebność, a nieruchomości są położone w terytorialnym zasięgu działania jednego naczelnika urzędu skarbowego - według miejsca położenia nieruchomości,
  - b) jeżeli przedmiotem nabycia jest nieruchomości lub prawa majątkowe wymienione w lit. a i jednocześnie inne prawa majątkowe lub rzeczy ruchome, a nieruchomości są położone w terytorialnym zasięgu działania jednego naczelnika urzędu skarbowego - według miejsca położenia nieruchomości,

- c) w przypadkach innych niż wymienione w lit. a i b - według miejsca zamieszkania nabywcy w dniu powstania obowiązku podatkowego, a w przypadku braku takiego miejsca - według ostatniego miejsca jego pobytu w tym dniu;
  - 3) w sprawach nieodpłatnej renty - według miejsca zamieszkania nabywcy w dniu powstania obowiązku podatkowego, a w przypadku braku takiego miejsca - według ostatniego miejsca jego pobytu w tym dniu;
  - 4) w sprawach nabycia prawa do wkładu oszczędnościowego wypłacanego na podstawie dyspozycji wkładem na wypadek śmierci lub nabycia jednostek uczestnictwa na podstawie dyspozycji uczestnika funduszu inwestycyjnego otwartego albo specjalistycznego funduszu inwestycyjnego otwartego na wypadek jego śmierci – według ostatniego miejsca zamieszkania, odpowiednio wkładcy lub uczestnika funduszu, a w przypadku braku takiego miejsca - według ostatniego miejsca ich pobytu;
  - 5) w sprawach nabycia, które w całości lub w części dotyczy rzeczy położonych za granicą lub praw majątkowych podlegających wykonaniu za granicą - według miejsca zamieszkania nabywcy w dniu powstania obowiązku podatkowego, a w przypadku braku takiego miejsca - według ostatniego miejsca jego pobytu w tym dniu.
2. W przypadkach określonych w ust. 1 pkt 2 lit. c oraz pkt 5, jeżeli nabywcy, zgodnie z odrębnymi przepisami, składają wspólne zeznanie podatkowe o nabyciu rzeczy lub praw majątkowych – właściwość miejscową organów podatkowych ustala się według miejsca zamieszkania (pobytu) jednego z nabywców.”;

2) § 12 otrzymuje brzmienie:

„§ 12. 1. Organem podatkowym właściwym miejscowo w sprawach zaliczek na podatek dochodowy:

- 1) od osób fizycznych dla podatników, którzy w trakcie roku podatkowego zmienili miejsce zamieszkania lub pobytu, wskutek czego właściwy stał się organ podatkowy inny niż dotychczasowy - jest organ podatkowy właściwy według miejsca zamieszkania lub pobytu w ostatnim dniu tego okresu rozliczeniowego, a gdy zamieszkanie lub pobyt na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej ustał przed tym dniem - według ostatniego miejsca zamieszkania lub pobytu na jej terytorium;
- 2) od osób prawnych dla podatników, którzy w trakcie roku podatkowego zmienili adres siedziby, wskutek czego właściwy stał się organ podatkowy inny niż dotychczasowy - jest organ podatkowy właściwy według adresu siedziby w ostatnim dniu tego okresu rozliczeniowego.

2. Jeżeli zgodnie z odrębnymi przepisami podatnik jest obowiązany do ujawnienia adresu siedziby w odpowiednim rejestrze, przepis ust. 1 pkt 2 stosuje się, gdy nowy adres siedziby został ujawniony w tym rejestrze do końca okresu rozliczeniowego.”;

3) w § 16:

a) w ust. 1 zdanie wstępne otrzymuje brzmienie:

„Organami podatkowymi właściwymi miejscowo w sprawach dotyczących stwierdzenia nadpłaty podatków na wniosek podatnika złożony w przypadkach, o których mowa w art. 75 § 1 ustawy są:”;

b) ust. 3 otrzymuje brzmienie:

„3. W przypadku podatku od czynności cywilnoprawnych oraz podatku od spadków i darowizn pobieranych przez płatników właściwe w sprawie stwierdzenia nadpłaty są organy podatkowe właściwe miejscowo w sprawach tego podatku.”.

§ 2. Do spraw wszczętych i nie zakończonych przed dniem wejścia w życie rozporządzenia, w zakresie właściwości organów podatkowych w sprawach podatku od spadków i darowizn, stosuje się przepisy dotychczasowe.

§ 3. Rozporządzenie wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2008 r.

Minister Finansów

---

<sup>1)</sup> Minister Finansów kieruje działem administracji rządowej – finanse publiczne, na podstawie § 1 ust. 2 pkt 2 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 16 listopada 2007 r. w sprawie szczegółowego zakresu działania Ministra Finansów (Dz. U. Nr 216, poz. 1592).

<sup>2)</sup> Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2005 r. Nr 85, poz. 727, Nr 86, poz. 732 i Nr 143, poz. 1199, z 2006 r. Nr 66, poz. 470, Nr 104, poz. 708, Nr 143, poz. 1031, Nr 217, poz. 1590 i Nr 225, poz. 1635 oraz z 2007 r. Nr 105, poz. 721, Nr 112, poz. 769, Nr 120, poz. 818, Nr 192, poz. 1378 i Nr 195, poz. 1414.

## Uzasadnienie

Zmiana rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 22 sierpnia 2005 r. w sprawie właściwości organów podatkowych (Dz. U. Nr 165, poz. 1374 oraz z 2005 r. Nr 266, poz. 2235) ma na celu poprawę i uproszczenie obsługi podatników przez organy podatkowe oraz uproszczenie prowadzonych przez te organy postępowań podatkowych.

Proponowane zmiany przepisów § 7 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 22 sierpnia 2005 r. w sprawie właściwości organów podatkowych (Dz. U. Nr 165, poz. 1374, z późn. zm.) dotyczą zmiany przepisów w zakresie właściwości miejscowej organów podatkowych w sprawach podatku od spadków i darowizn. Konieczność wprowadzenia zmian wynika ze zmian wprowadzonych 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.), w szczególności dotyczących zniesienia zasady solidarnej odpowiedzialności stron umowy darowizny za zapłatę podatku.

Dotychczasowe przepisy określały właściwość w sposób zbyt ogólnikowy, zwłaszcza w sprawach dotyczących opodatkowania nabycia spadku, w związku z czym niezbędne jest ich skonkretyzowanie.

Projektowane przepisy uwzględniają trzy podstawowe zasady:

- 1) pierwsza - wyznaczenie właściwości organu podatkowego zawsze według miejsca położenia nieruchomości, jeżeli przedmiotem nabycia lub ustanowienia nieodpłatnego użytkowania albo służebności są nieruchomości położone na obszarze działania jednego naczelnika urzędu skarbowego, niezależnie od tytułu, na podstawie którego następuje nabycie nieruchomości,
- 2) druga - wyznaczenie właściwości organu podatkowego w sprawach dotyczących nabycia na podstawie szeroko rozumianego spadkobrania (dziedziczenia, zapisu, dalszego zapisu, polecenia testamentowego, zachowku, dyspozycji wkladcy albo uczestnika funduszu inwestycyjnego) – według ostatniego miejsca zamieszkania spadkodawcy,
- 3) trzecia - wyznaczenie właściwości organu podatkowego w pozostałych przypadkach (w sprawach darowizny, polecenia darczyńcy, zasiedzenia, nieodpłatnego zniesienia współwłasności, nieodpłatnej renty) - według miejsca zamieszkania nabywcy w dniu powstania obowiązku podatkowego.

Jednocześnie w niektórych przypadkach proponuje się uszczegółowienie przepisów dotyczących właściwości miejscowej organów podatkowych, w odniesieniu do spraw związanych z nabyciem praw do wkładu mieszkaniowego w spółdzielni mieszkaniowej albo określenia właściwości miejscowej w sprawach, w których składane jest wspólne zeznanie podatkowe.

Projektowane przepisy określają ponadto właściwość miejscową organów podatkowych w przypadku nabycia majątku w całości lub w części położonego za granicą. W tych przypadkach właściwym organem podatkowym będzie organ ustalony według miejsca zamieszkania (pobytu) nabywcy w dniu powstania obowiązku podatkowego, a jeżeli nabywcy składają wspólne zeznanie podatkowe – według miejsca zamieszkania (pobytu) jednego z nich, niezależnie od tego co jest przedmiotem nabycia.

Proponowane zmiany służyć będą zmniejszeniu kosztów postępowań podatkowych oraz uproszczeniu sposobu ustalania właściwości miejscowej organów podatkowych, stanowiąc korzystne rozwiązanie zarówno dla podatników, jak i organów podatkowych.

Proponowana zmiana § 12 (§ 1 pkt 3 projektu rozporządzenia) ma charakter dostosowawczy do art. 44 ust. 6 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2000 r. Nr 14, poz. 176, z późn. zm.) oraz art. 25 ust. 1 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2000 r. Nr 54, poz. 654, z późn. zm.). Zgodnie z ww. przepisami od dnia 1 stycznia 2007 r. nie są składane miesięczne deklaracje na zaliczki w podatku dochodowym. Wobec powyższego odwołanie, w dotychczasowym brzmieniu § 12, do deklaracji za okres rozliczeniowy stało się bezprzedmiotowe.

Zmiana zdania wstępnego w § 16 w ust. 1 (§ 1 pkt 4 lit. a projektu rozporządzenia) ma również charakter doprecyzowujący. Zgodnie z art. 75 § 1 ustawy – Ordynacja podatkowa, jeżeli podatnik kwestionuje zasadność pobrania przez płatnika podatku albo wysokość pobranego podatku, może złożyć wniosek o stwierdzenie nadpłaty podatku. W przypadku zobowiązań podatkowych, w który występuje okresowe rozliczenie podatku (np. roczne rozliczenie podatku – podatek dochodowy od osób fizycznych, podatek dochodowy od osób prawnych) z uprawnienia, o którym mowa w ww. przepisie podatnik może skorzystać do końca okresu rozliczeniowego (roku podatkowego). Przepis § 16 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie właściwości organów podatkowych ma zastosowanie m. in. w sytuacji gdy wniosek o stwierdzenie nadpłaty został złożony do końca okresu rozliczeniowego (roku podatkowego). Natomiast po zakończeniu okresu rozliczeniowego (roku podatkowego) np. w podatku dochodowym od osób prawnych lub w podatku dochodowym od osób fizycznych właściwym w sprawie stwierdzenia nadpłaty jest organ podatkowy, o którym mowa w § 4 rozporządzenia. Wobec powyższego, w celu wyeliminowania wątpliwości zasadne jest doprecyzowanie zdania wstępnego w § 16 ust. 1, polegające na wskazaniu, iż przepis ten reguluje właściwość miejscową w sprawach dotyczących stwierdzenia, na podstawie art. 75 § 1 ustawy - Ordynacja podatkowa, nadpłaty podatków pobieranych przez płatników. Zmianę tą uzasadnia również treść upoważnienia zawartego w art. 75 § 7 ustawy – Ordynacja podatkowa, zgodnie z którym minister właściwy do spraw finansów publicznych określi, w drodze rozporządzenia, właściwość miejscową organów podatkowych w sprawach, o których mowa w § 1, uwzględniając w szczególności rodzaj podatku i przypadki poboru podatku przez płatnika. Tym samym w trybach stwierdzenia nadpłaty normowanych w art. 75 § 2-6 nie stosuje się § 16 rozporządzenia.

Natomiast zmiana § 16 ust. 3 (§ 1 pkt 4 lit. b projektu rozporządzenia) ma na celu wprowadzenie analogicznej zasady ustalania właściwości miejscowej organów podatkowych w sprawach stwierdzenia nadpłat w podatku od spadków i darowizn pobieranego przez płatnika, tak jak w przypadku stwierdzenia nadpłat w podatku od czynności cywilnoprawnych pobieranego również przez płatnika. W takim przypadku są to organy właściwe w sprawach tych podatków.

Jednocześnie proponuje się wprowadzenie przepisu przejściowego - do spraw wszczętych i nie zakończonych przed dniem wejścia w życie niniejszego rozporządzenia, w zakresie właściwości organów podatkowych w sprawach podatku od spadków i darowizn, stosuje się przepisy dotychczasowe (§ 2 projektu rozporządzenia).

## **Ocena skutków regulacji – rozporządzenia Ministra Finansów zmieniającego rozporządzenie w sprawie właściwości organów podatkowych**

### **I. Cel wprowadzenia rozporządzenia**

Przedmiotowe rozporządzenie ma na celu uproszczenie składania zeznań podatkowych przez podatników podatku od spadków i darowizn.

### **II. Pomioty, na które oddziałuje rozporządzenie**

Przepisy rozporządzenia dotyczą podatników podatku od spadków i darowizn, podatku dochodowego od osób fizycznych oraz podatku dochodowego od osób prawnych.

### **III. Konsultacje społeczne**

W celu przeprowadzenia konsultacji społecznych tekst projektu rozporządzenia zostanie przesłany do Krajowej Rady Doradców Podatkowych.

Ponadto tekst projektu rozporządzenia zostanie zamieszczony na stronie internetowej Ministerstwa Finansów oraz na stronie BIP, zgodnie z art. 5 ustawy z dnia 7 lipca 2005 r. o działalności lobbingskiej w procesie stanowienia prawa (Dz. U. Nr 169, poz. 1414.).

#### **IV. Zakres oceny skutków regulacji**

- 1) Wpływ regulacji na sektor finansów publicznych, w tym na budżet państwa i budżety jednostek samorządu terytorialnego – wejście w życie rozporządzenia nie spowoduje zwiększenia wydatków lub zmniejszenia dochodów podmiotów sektora finansów publicznych.
- 2) Wpływ regulacji na rynek pracy – przedmiotowe rozporządzenie nie wywiera wpływu na rynek pracy.
- 3) Wpływ regulacji na konkurencyjność gospodarki i przedsiębiorczość, w tym na funkcjonowanie przedsiębiorstw – przedmiotowe rozporządzenie nie wywiera wpływu na konkurencyjność gospodarki i przedsiębiorczość, w tym na funkcjonowanie przedsiębiorstw.
- 4) Wpływ regulacji na sytuację i rozwój regionalny – przedmiotowe rozporządzenie nie wywiera wpływu na sytuację i rozwój regionalny.

#### **V. Wstępna ocena zgodności z prawem Unii Europejskiej**

Materia regulowana przedmiotowym rozporządzeniem nie jest objęta zakresem prawa Unii Europejskiej.

Joanna Lisek  
Specjalista  
Tel. +22 694 38 25  
Departament Administracji Podatkowej  
Wydział Obsługi Prawnej I