



SEJM
RZECZYPOSPOLITEJ POLSKIEJ
VI kadencja
Prezes Rady Ministrów
RM-10-95-08

Druk nr 748
Warszawa, 7 lipca 2008 r.

Pan
Bronisław Komorowski
Marszałek Sejmu
Rzeczypospolitej Polskiej

Na podstawie art. 118 ust. 1 Konstytucji Rzeczypospolitej Polskiej z dnia 2 kwietnia 1997 r. przedstawiam Sejmowi Rzeczypospolitej Polskiej projekt ustawy

**-o zmianie ustawy o podatku od
czynności cywilnoprawnych wraz
z projektem aktu wykonawczego.**

Projekt ma na celu wykonanie prawa Unii Europejskiej.

W załączeniu przedstawiam także opinię dotyczącą zgodności proponowanej regulacji z prawem Unii Europejskiej.

Ponadto uprzejmie informuję, że do prezentowania stanowiska Rządu w tej sprawie w toku prac parlamentarnych został upoważniony Minister Finansów.

(-) Donald Tusk

U S T A W A

z dnia

o zmianie ustawy o podatku od czynności cywilnoprawnych¹⁾

Art. 1. W ustawie z dnia 9 września 2000 r. o podatku od czynności cywilnoprawnych (Dz. U. z 2007 r. Nr 68, poz. 450 i Nr 176, poz. 1238) wprowadza się następujące zmiany:

1) w art. 1:

a) w ust. 1 w pkt 1 lit. k otrzymuje brzmienie:

„k) umowy spółki;”,

b) ust. 2 otrzymuje brzmienie:

„2. Przepisy niniejszej ustawy o:

1) umowie spółki i jej zmianie – stosuje się odpowiednio do aktów założycielskich spółek, statutów spółek i ich zmiany;

2) czynnościach cywilnoprawnych – stosuje się odpowiednio do przedmiotów opodatkowania określonych w ust. 1 pkt 2 i 3.”,

c) ust. 3 otrzymuje brzmienie:

„3. W przypadku umowy spółki za zmianę umowy uważa się:

1) przy spółce osobowej – wniesienie lub podwyższenie wkładu, którego wartość powoduje zwiększenie majątku spółki albo podwyższenie kapitału zakładowego, pożyczkę udzieloną spółce przez wspólnika, dopłaty oraz oddanie przez wspólnika spółce rzeczy lub praw majątkowych do nieodpłatnego używania;

- 2) przy spółce kapitałowej – podwyższenie kapitału zakładowego z wkładów albo ze środków spółki, pożyczkę udzieloną spółce przez wspólnika lub akcjonariusza oraz dopłaty;
 - 3) przekształcenie lub łączenie spółek, jeżeli ich wynikiem jest zwiększenie majątku spółki osobowej lub podwyższenie kapitału zakładowego;
 - 4) przeniesienie na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej z terytorium państwa niebędącego państwem członkowskim:
 - a) rzeczywistego ośrodka zarządzania spółki kapitałowej, jeżeli jej siedziba nie znajduje się na terytorium państwa członkowskiego,
 - b) siedziby spółki kapitałowej, jeżeli jej rzeczywisty ośrodek zarządzania nie znajduje się na terytorium państwa członkowskiego– także wtedy, gdy czynność ta nie powoduje podwyższenia kapitału zakładowego.”,
- d) w ust. 5 w pkt 2 lit. b otrzymuje brzmienie:
- „b) siedziba tej spółki – jeżeli jej rzeczywisty ośrodek zarządzania nie znajduje się na terytorium innego państwa członkowskiego.”;
- 2) w art. 1a:
- a) pkt 2 i 3 otrzymują brzmienie:
 - „2) spółka kapitałowa – spółkę: z ograniczoną odpowiedzialnością, akcyjną lub europejską;
 - 3) siedziba spółki – siedzibę spółki określoną w umowie spółki;”
 - b) uchyla się pkt 6;

3) w art. 2 dodaje się pkt 6 w brzmieniu:

„6) umowy spółki i ich zmiany związane z:

- a) łączeniem spółek kapitałowych,
- b) przekształceniem spółki kapitałowej w inną spółkę kapitałową,
- c) wniesieniem do spółki kapitałowej, w zamian za jej udziały lub akcje:
 - oddziału spółki kapitałowej,
 - udziałów lub akcji innej spółki kapitałowej dających w niej większość głosów albo kolejnych udziałów lub akcji, w przypadku gdy spółka, do której są wnoszone te udziały lub akcje, posiada już większość głosów.”;

4) w art. 6:

a) w ust. 1 w pkt 8:

- lit. a i b otrzymują brzmienie:
 - „a) przy zawarciu umowy – wartość wkładów do spółki osobowej albo wartość kapitału zakładowego,
 - b) przy wniesieniu lub podwyższeniu wkładów do spółki osobowej albo podwyższeniu kapitału zakładowego – wartość wkładów powiększających majątek spółki osobowej albo wartość, o którą podwyższono kapitał zakładowy,”
- lit. f otrzymuje brzmienie:
 - „f) przy przekształceniu lub łączeniu spółek – wartość wkładów do spółki osobowej powstałej w wyniku przekształcenia albo wartość kapitału zakładowego spółki kapitałowej powstałej w wyniku przekształcenia lub połączenia,”

- b) w ust. 9 uchyla się pkt 4 – 6;
- 5) w art. 9:
- a) w pkt 10 lit. d otrzymuje brzmienie:
 - „d) na podstawie umowy zawartej między innymi podmiotami niż osoby, o których mowa w lit. b i c, do łącznej wysokości nieprzekraczającej kwoty 5 000 zł od jednego podmiotu i 25 000 zł od wielu podmiotów – w okresach trzech kolejnych lat kalendarzowych, począwszy od dnia 1 stycznia 2009 r.”,
 - b) pkt 11 otrzymuje brzmienie:
 - „11) umowy spółki i ich zmiany:
 - a) związane z przekształceniem lub łączeniem spółek w części wkładów do spółki albo kapitału zakładowego, których wartość była uprzednio opodatkowana podatkiem od czynności cywilnoprawnych lub podatkiem od wkładów kapitałowych do spółek kapitałowych na terytorium innego państwa członkowskiego niż Rzeczpospolita Polska albo od których zgodnie z prawem państwa członkowskiego podatek nie był naliczany,
 - b) związane z podwyższeniem kapitału zakładowego pokrytego z niezwróconych wspólnikom lub akcjonariuszom dopłat albo z niezwróconej pożyczki udzielonej spółce kapitałowej przez wspólnika lub akcjonariusza, które były uprzednio opodatkowane podatkiem od czynności cywilnoprawnych lub podatkiem od wkładów kapitałowych do spółek kapitałowych na terytorium innego państwa członkowskiego niż Rzeczpospolita Polska,

- c) związane z podwyższeniem kapitału zakładowego w części dotyczącej wartości, o którą obniżono kapitał zakładowy w następstwie poniesionych strat przez spółkę kapitałową, pod warunkiem że podwyższenie kapitału zakładowego następuje w okresie czterech lat po jego obniżeniu,
 - d) jeżeli przedmiotem działalności spółki kapitałowej jest świadczenie usług użyteczności publicznej w zakresie transportu publicznego, zarządzania portami i przystaniami morskimi, zaopatrzenia ludności w wodę, gaz, energię elektryczną, energię cieplną lub zbiorowego odprowadzania ścieków i w wyniku zawarcia umowy spółki Skarb Państwa lub jednostka samorządu terytorialnego obejmuje co najmniej połowę udziałów lub akcji w tej spółce albo w chwili zmiany umowy spółki Skarb Państwa lub jednostka samorządu terytorialnego posiada już co najmniej połowę udziałów lub akcji w tej spółce;”;
- 6) w art. 10 w ust. 4 w pkt 1 lit. b otrzymuje brzmienie:
- „b) w deklaracji, o której mowa w ust. 3a pkt 2 – dane płatnika, kwotę podatku pobranego w danym miesiącu, kwotę podatku pobranego od umowy spółki kapitałowej i jej zmiany, kwotę potrąconego wynagrodzenia z tytułu poboru podatku oraz kwotę podatku wpłaconego naczelnikowi urzędu skarbowego,”.

Art. 2. 1. Do czynności cywilnoprawnych dokonanych przed dniem wejścia w życie niniejszej ustawy, z tytułu których obowiązek podatkowy powstał:

1) przed dniem wejścia w życie niniejszej ustawy na podstawie art. 3 ust. 1 pkt 1 – 2 i pkt 3 – 4 ustawy wymienionej w art. 1 lub

2) po wejściu w życie niniejszej ustawy na podstawie art. 3 ust. 1 pkt 4 ustawy wymienionej w art. 1

– stosuje się przepisy ustawy wymienionej w art. 1, w brzmieniu obowiązującym przed dniem wejścia w życie niniejszej ustawy.

2. Przepis art. 9 pkt 11 lit. a ustawy wymienionej w art. 1, w brzmieniu nadanym niniejszą ustawą, stosuje się odpowiednio do wkładów do spółki wniesionych przed dniem 1 stycznia 2001 r.

3. Przepis art. 9 pkt 11 lit. b ustawy wymienionej w art. 1, w brzmieniu nadanym niniejszą ustawą, w zakresie uprzedniego opodatkowania podatkiem od czynności cywilnoprawnych, stosuje się do wartości kapitału zakładowego pokrytego przez spółkę kapitałową z:

1) pożyczki udzielonej tej spółce przez wspólników lub akcjonariuszy od dnia 1 stycznia 2007 r.;

2) dopłat wniesionych przez wspólników lub akcjonariuszy od dnia 1 maja 2004 r.

Art. 3. Ustawa wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2009 r.

¹⁾ Niniejsza ustawa dokonuje w zakresie swojej regulacji wdrożenia dyrektywy Rady 2008/7/WE z dnia 12 lutego 2008 r. dotyczącej podatków pośrednich od gromadzenia kapitału (Dz. Urz. UE L 46 z 21.02.2008, str. 11).

UZASADNIENIE

Projektowana ustawa o zmianie ustawy o podatku od czynności cywilnoprawnych ma na celu dostosowanie przepisów ustawy z dnia 9 września 2000 r. o podatku od czynności cywilnoprawnych (Dz. U. z 2007 r. Nr 68, poz. 450 i Nr 176, poz. 1238), w zakresie opodatkowania kapitału w spółkach kapitałowych, do obowiązującego prawa Unii Europejskiej. W proponowanej nowelizacji wdrażane są postanowienia dyrektywy Rady nr 2008/7/WE z dnia 12 lutego 2008 r. dotyczącej podatków pośrednich od gromadzenia kapitału (Dz. Urz. UE L 46 z 21.02.2008 r., str. 11), zwanej dalej dyrektywą. Dyrektywa ta zastąpiła dyrektywę Rady z dnia 17 lipca 1969 r. nr 69/335/EWG dotyczącą podatków pośrednich od gromadzenia kapitału (Dz. U. UE 249 z 3.10.1969, str. 25) oraz jej zmiany. Nowy akt wspólnotowy uprościł i uporządkował prawo Unii Europejskiej w materii opodatkowania kapitału w spółkach kapitałowych. Wprowadził korzystne regulacje dla spółek kapitałowych przez ograniczenie katalogu czynności podlegających podatkowi kapitałowemu.

Zgodnie z postanowieniami dyrektywy, implementacja jej przepisów w krajowym ustawodawstwie powinna być dokonana najpóźniej do dnia 31 grudnia 2008 r. (art. 15 ust. 1 dyrektywy). W polskim porządku prawnym funkcję podatku kapitałowego pełni podatek od czynności cywilnoprawnych od umowy spółki i jej zmiany, objęty przepisami zmienianej ustawy.

W celu zapewnienia zgodności polskich przepisów z prawem Unii Europejskiej, projekt realizuje zasadę jednokrotnego opodatkowania kapitału w spółkach kapitałowych.

Za zmiany o najistotniejszym znaczeniu należy uznać:

- zawężenie katalogu czynności objętych podatkiem jako zmiana umowy spółki kapitałowej,
- wyłączenie z opodatkowania czynności związanych z przenoszeniem aktywów i pasywów w spółkach kapitałowych, będących w świetle dyrektywy działaniami restrukturyzacyjnymi obligatoryjnie niepodlegającymi podatkowi kapitałowemu.

Zgodnie z postanowieniami wdrażanej dyrektywy podatek może być pobierany w państwie członkowskim, w którym znajduje się:

- rzeczywisty ośrodek zarządzania spółki kapitałowej,
- siedziba spółki, jeżeli rzeczywisty ośrodek zarządzania tej spółki znajduje się w państwie niebędącym państwem członkowskim.

Projekt ustawy o zmianie ustawy o podatku od czynności cywilnoprawnych przewiduje:

- 1) w odnośniku do tytułu projektowanej ustawy – umieszczenie informacji o wdrożeniu dyrektywy Rady nr 2008/7/WE; informacja ma charakter czysto formalny, niezbędny z punktu widzenia wykonania przez Rzeczpospolitą Polską ciążących na niej zobowiązań koniecznych do uznania pełnego wdrożenia przepisów nowej dyrektywy Rady do prawa krajowego,
- 2) w art. 1:
 - w pkt 1 w lit. a i b – normę o charakterze technicznym i precyzującym, w myśl której przepisy dotyczące umowy spółki i jej zmiany będą stosowane odpowiednio do aktów założycielskich i statutów spółek lub ich zmiany,
 - w pkt 1 w lit. c:
 - w zakresie opodatkowania spółek osobowych – zmiany o charakterze precyzującym katalog czynności uznawanych za zmianę umowy spółki, przy zachowaniu takiego samego zakresu opodatkowania; użyte w przepisie pojęcie „wspólnik” obejmuje obie kategorie wspólników w spółce komandytowo-akcyjnej, tj. komplementariuszy i akcjonariuszy (art. 125 Kodeksu spółek handlowych),
 - w zakresie opodatkowania spółek kapitałowych – zmiany dotyczące katalogu czynności uznawanych za zmianę umowy spółki kapitałowej dla celów opodatkowania podatkiem od czynności cywilnoprawnych, w tym:
 - zniesienie opodatkowania podziału spółek jako czynności restrukturyzacyjnych w świetle dyrektywy,
 - zniesienie opodatkowania zmiany umowy spółki kapitałowej związanej z przeniesieniem między państwami członkowskimi rzeczywistego ośrodka zarządzania spółki kapitałowej lub jej statutowej siedziby; dyrektywa zezwala na opodatkowanie przeniesienia na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej rzeczywistego ośrodka zarządzania spółki kapitałowej lub jej statutowej siedziby wyłącznie z terytorium państwa niebędącego państwem członkowskim; odstępianie od opodatkowania wymienionej czynności służy także wykonaniu postanowień wyroku Trybunału Sprawiedliwości Wspólnot Europejskich z dnia 8 listopada 2007 r. w sprawie C-251/06 Ing Auer,

3) w art. 1 w pkt 2:

- w lit. a – rozszerzenie katalogu spółek zaliczanych do spółek kapitałowych, w rozumieniu zmienianej ustawy, o spółkę europejską, określoną w rozporządzeniu Rady (WE) nr 2157/2001 z dnia 8 października 2001 r. w sprawie statutu spółki europejskiej (SE) (Dz. Urz. UE L z 2001 Nr 294, str. 1, z późn. zm.) i ustawie z dnia 4 marca 2005 r. o europejskim zgrupowaniu interesów gospodarczych i spółce europejskiej (Dz. U. Nr 62, poz. 551, z późn. zm.),
- w lit. b – zmianę o charakterze porządkowym, polegającą na uchyleniu przepisu definiującego pojęcie „podatek kapitałowy”, gdyż pojęcie to nie będzie występowało w znowelizowanych przepisach ustawy,

4) w art. 1 w pkt 3 – wyłączenie z opodatkowania czynności niepodlegających podatkowi w świetle przepisów dyrektywy, w tym przekształcenia spółki kapitałowej w inną spółkę kapitałową oraz czynności restrukturyzacyjnych spółek kapitałowych; za działania restrukturyzacyjne dyrektywa uznaje łączenie spółek kapitałowych, podział spółek kapitałowych oraz wniesienie do spółki kapitałowej wkładów niepieniężnych (aportów) w postaci oddziału innej spółki kapitałowej, a także czynności określane jako „wymiana udziałów” w spółkach kapitałowych,

5) w art. 1 w pkt 4:

- w lit. a – zmiany o charakterze precyzującym podstawę opodatkowania oraz będące wynikiem zniesienia opodatkowania podziału spółek,
- w lit. b – zmiany polegające na uchyleniu przepisów art. 6 ust. 9 pkt 4 – 6 zmienianej ustawy, dotyczących możliwości odliczania od podstawy opodatkowania m.in. wartości wkładów do spółki albo wartości kapitału zakładowego, pożyczek wspólniczych oraz dopłat w spółce kapitałowej, które były wnoszone przez Skarb Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego lub były już raz opodatkowane podatkiem od czynności cywilnoprawnych i zastąpieniu tych przepisów zwolnieniem określonym w art. 1 w pkt 5 lit. b projektu,

6) w art. 1 w pkt 5:

- w lit. a – zmianę przepisu określającego zwolnienie z podatku umów pożyczek zawieranych między osobami obcymi, polegającą na określeniu

wysokości kwot wolnych od opodatkowania – nieprzekraczającej kwoty 5 000 zł od jednego podmiotu i 25 000 zł od wielu podmiotów – w okresach trzech kolejnych lat kalendarzowych, począwszy od dnia 1 stycznia 2009 r.; w związku z nową konstrukcją zwolnienia będą z niego mogły skorzystać w pełnej wysokości także te osoby, które skorzystały ze zwolnienia na podstawie przepisu w brzmieniu obowiązującym przed zmianą, a które z dniem 31 grudnia 2008 r. wygasa; proponowana konstrukcja zwolnienia określa w sposób jednoznaczny limit kwot pożyczek od osób obcych, eliminując niejasności wynikające z obowiązujących przepisów,

- w lit. b – zwolnienie umowy spółki i jej zmiany w części wkładów do spółki osobowej albo kapitału zakładowego w spółce kapitałowej, które zostały uprzednio opodatkowane lub zgodnie z prawem państw członkowskich podatek nie był od nich naliczany; przepis przewiduje na identycznych zasadach uwzględnienie uprzednio objętych wkładów, tak podatkiem od czynności cywilnoprawnych, jak i jego odpowiednikiem w państwach członkowskich; projektowane przepisy art. 9 pkt 11 lit. a i b ustawy o podatku od czynności cywilnoprawnych realizują zasadę jednokrotnego opodatkowania wkładów do spółek,
- nową regulację, obejmującą zwolnienie z opodatkowania wkładów do spółki kapitałowej związanych z podwyższeniem kapitału zakładowego w części dotyczącej wartości, o którą obniżono kapitał zakładowy w następstwie poniesionych strat przez spółkę kapitałową, pod warunkiem że podwyższenie kapitału zakładowego następuje w okresie czterech lat po obniżeniu kapitału zakładowego,
- zwolnienie umowy spółki kapitałowej i jej zmiany w zakresie, w jakim dopuszcza zwolnienie z podatku spółek Skarbu Państwa i jednostek samorządu terytorialnego przepis art. 13 lit. a dyrektywy, ograniczając to zwolnienie do przypadku, gdy przedmiotem działalności spółki jest świadczenie usług użyteczności publicznej; w związku z tym, że art. 13 lit. a dyrektywy zawiera jedynie przykładowy otwarty katalog spółek użyteczności publicznej, w projekcie proponuje się objęcie zwolnieniem także spółek świadczących usługi zaopatrzenia ludności w energię ciepłą lub zbiorowego odprowadzania ścieków (przy spełnieniu warunków, że w wyniku zawarcia umowy spółki co najmniej 50 % udziałów lub akcji obejmuje w tej spółce

Skarb Państwa lub jednostka samorządu terytorialnego albo w chwili zmiany umowy spółki Skarb Państwa lub jednostka samorządu terytorialnego posiada już co najmniej połowę udziałów lub akcji w tej spółce); dotychczasowe normy, określone w art. 6 w ust. 9 w pkt 4 zmienianej ustawy, miały inny zakres, z jednej strony węższy, gdyż pozwalały na odliczenie od podstawy opodatkowania w spółkach z udziałem Skarb Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego m.in. wartości wkładów do spółki, wniesionych wyłącznie przez te podmioty, z jednoczesnym opodatkowaniem wkładów pozostałych wspólników w takich spółkach, z drugiej zaś szerszy, gdyż nie uzależniały odliczeń od przedmiotu działalności spółki; projektowane zwolnienie dotyczy nie tylko wkładów wnoszonych przez Skarb Państwa i jednostki samorządu terytorialnego, lecz wszystkich czynności (zawarcie umowy spółki i jej zmiany) pod warunkiem spełnienia przez spółkę kryteriów określonych w ustawie,

- 7) w art. 1 w pkt 6 – zmianę przepisu zawierającego upoważnienie dla Ministra Finansów do określenia, w drodze rozporządzenia, wzoru deklaracji składanej przez płatników (notariuszy), w której będzie nałożony także obowiązek wykazania kwoty podatku pobranego w danym miesiącu z tytułu umów spółek kapitałowych i ich zmian. Umożliwi to wykonanie obowiązku nałożonego na państwa członkowskie w art. 17 dyrektywy, związanego z przedstawianiem Komisji Europejskiej informacji o wysokości wpływów z podatku kapitałowego,
- 8) w art. 2 – przepisy przejściowe, których konsekwencją jest, co do zasady, stosowanie nowych przepisów do czynności cywilnoprawnych, z tytułu których obowiązek podatkowy powstał od dnia wejścia w życie znowelizowanych przepisów:
 - w przypadku umów pożyczek zawartych między osobami obcymi przed dniem wejścia w życie niniejszej ustawy, będą miały zastosowanie przepisy dotychczasowe, także w przypadku powstania obowiązku podatkowego po wejściu w życie niniejszej ustawy na podstawie art. 3 ust. 1 pkt 4 ustawy wymienionej w art. 1 projektu,
 - przepisy przejściowe dotyczące stosowania zasady jednokrotnego opodatkowania kapitału zakładowego w spółkach kapitałowych uwzględniają fakt, że w okresie od dnia 1 maja 2004 r. do dnia 31 grudnia 2006 r. pożyczki

udzielane spółce kapitałowej przez jej wspólnika lub akcjonariusza były zwolnione z podatku, a zatem zmiana umowy spółki związana z podwyższeniem kapitału zakładowego pokrytego z niezwróconej pożyczki udzielonej w tym okresie będzie opodatkowana,

- 9) w art. 3 – proponuje się, aby ustawa weszła w życie z dniem 1 stycznia 2009 r. Proponowany termin wejścia w życie projektowanych przepisów wynika z art. 15 implementowanej dyrektywy, który nakazuje wprowadzenie w życie jej przepisów przez ustawodawstwo państw członkowskich najpóźniej do dnia 31 grudnia 2008 r.

OCENA SKUTKÓW REGULACJI

I. Podmioty, na które oddziałuje projektowana ustawa

Proponowane w projekcie rozwiązania będą miały wpływ na spółki kapitałowe mające rzeczywisty ośrodek zarządzania (siedzibę) na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej oraz na spółki kapitałowe i spółki europejskie, które będą tworzone na obszarze Rzeczypospolitej Polskiej. W związku z tym, że przepisy wdrażanej dyrektywy odnoszą się jedynie do spółek kapitałowych, zmiany zaproponowane w projekcie dotyczą przede wszystkim tego typu spółek, przy pozostawieniu w niezmienionej, co do zasady, regulacji dotyczącej spółek osobowych. W Polsce jest zarejestrowanych ok. 6.300 spółek akcyjnych i ok. 138.000 spółek z ograniczoną odpowiedzialnością (według informacji z KRS na dzień 8 maja 2008 r.).

II. Konsultacje społeczne

W ramach konsultacji społecznych tekst projektu ustawy został przekazany Krajowej Radzie Doradców Podatkowych, Krajowej Radzie Notarialnej, jak również niektórym organizacjom samorządu terytorialnego (Związkowi Miast Polskich, Związkowi Gmin Wiejskich RP, Unii Metropolii Polskich i Unii Miasteczek Polskich). Podmioty te nie wniosły uwag do projektu.

Projekt dodatkowo został przekazany do konsultacji społecznych reprezentacji przedsiębiorców, w tym Business Centre Club oraz Krajowej Izbie Gospodarczej.

W ramach konsultacji społecznych nie wniesiono uwag do projektu ustawy. Projektowane przepisy uzyskały pozytywną opinię Krajowej Izby Gospodarczej. Organizacja Business Centre Club nie wniosła uwag do projektu ustawy, niemniej poddała w wątpliwość zasadność istnienia podatku od czynności cywilnoprawnych. W związku z tym należy wskazać, że utrzymanie podatku od umowy spółki jest podyktowane koniecznością zapewnienia dochodów gminom, których budżety zasilane są przez wpływy z podatku od czynności cywilnoprawnych.

Ponadto projekt ustawy, po uzgodnieniach międzyresortowych, został przekazany Komisji Wspólnej Rządu i Samorządu Terytorialnego.

Tekst projektu został także udostępniony w Biuletynie Informacji Publicznej, zgodnie z przepisami ustawy z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (Dz. U. Nr 112, poz. 1198, z późn. zm.) oraz ustawy z dnia 7 lipca 2005 r. o działalności lobbingsowej w procesie stanowienia prawa (Dz. U. Nr 169, poz. 1414).

Podmioty wykonujące zawodową działalność lobbingsową nie zgłosiły zainteresowania pracami nad projektem ustawy.

III. Zakres oceny skutków regulacji

Ze względu na to, że wejście w życie ustawy nie spowoduje dodatkowych skutków finansowych dla budżetu państwa oraz nie wywoła szerszych skutków społeczno-ekonomicznych, nie jest konieczne przygotowanie pogłębionej analizy w tym zakresie.

IV. Skutki wprowadzenia regulacji

1. Wpływ regulacji na sektor finansów publicznych, w tym budżet państwa i budżety jednostek samorządu terytorialnego

Projektowane zmiany nie spowodują ujemnych skutków finansowych dla budżetu państwa. Zapewnienie zgodności polskich przepisów z prawem Unii Europejskiej może spowodować nieznaczne ujemne skutki finansowe dla dochodów budżetów gmin. Precyzyjne określenie skutków wejścia w życie przepisów nie jest możliwe ze względu na trudną do przewidzenia liczbę czynności spełniających dyspozycję wprowadzanych lub zmienianych projektowanymi przepisami norm prawnych. Przewiduje się, że skutki projektowanych przepisów z tytułu umowy spółki lub jej zmiany będą rozłożone nierównomiernie na terenie kraju i będą dotyczyły w szczególności dużych miast, na terenie których mają siedzibę spółki kapitałowe. Łączny szacunkowy wpływ z podatku z tytułu umowy spółki kapitałowej lub jej zmiany za 2007 r. wynosi ok. 0,220 mld zł (ogółem z podatku od czynności cywilnoprawnych ok. 2,609 mld zł). Dokładne

wyliczenie skutków nie jest możliwe ze względu na niemożliwą do przewidzenia liczbę zdarzeń podlegających wyłączeniu z opodatkowania po wejściu w życie nowelizacji.

W odniesieniu do skutków finansowych nowej konstrukcji przepisu określającego zwolnienie z podatku umów pożyczek zawieranych między osobami obcymi, polegającej na określeniu wysokości kwot wolnych od opodatkowania – nieprzekraczającej kwoty 5 000 zł od jednego podmiotu i 25 000 zł od wielu podmiotów – w okresach trzech kolejnych lat kalendarzowych, począwszy od dnia 1 stycznia 2009 r., należy stwierdzić, że skutki te mogą się niekiedy kumulować w dwóch kolejnych latach na przełomie trzyletnich okresów.

Oszacowanie skutków finansowych projektowanych regulacji nie jest możliwe ze względu na nieznaną liczbę zdarzeń zarówno tych podlegających opodatkowaniu, jak i zwolnionych od podatku.

2. Wpływ regulacji na rynek pracy

Projektowana zmiana ustawy nie zawiera przepisów, które mogą mieć wpływ na rynek pracy.

3. Wpływ regulacji na konkurencyjność gospodarki i przedsiębiorczość

Projektowana zmiana ustawy wprowadza przepisy ułatwiające przepływ kapitału między spółkami kapitałowymi prawa polskiego oraz państw członkowskich.

Nowelizacja przewiduje regulacje korzystne dla spółek kapitałowych, w szczególności w zakresie wyłączenia z opodatkowania niektórych działań restrukturyzacyjnych, zmniejszając koszty tych działań po stronie przedsiębiorców. Spowoduje korzystne zmiany dla przedsiębiorców, przenoszących aktywa i pasywa w spółkach kapitałowych, w tym w ramach czynności łączenia, podziału i przekształcania spółek. Zmiany mogą stymulować powstawanie nowych spółek oraz podejmowanie czynności restrukturyzacyjnych wraz z podwyższaniem kapitału w spółkach kapitałowych.

4. Wpływ regulacji na sytuację i rozwój regionalny

Projektowana zmiana ustawy nie zawiera przepisów mających wpływ na sytuację i rozwój regionalny.

V. Opinia o zgodności z prawem Unii Europejskiej

Zgodnie z opinią Komitetu Integracji Europejskiej projektowane przepisy są zgodne z prawem Unii Europejskiej (pismo z dnia 21 maja 2008 r. znak: Min.MD/1103/08/DP/ak).



URZĄD
KOMITETU INTEGRACJI EUROPEJSKIEJ
SEKRETARZ
KOMITETU INTEGRACJI EUROPEJSKIEJ
SEKRETARZ STANU

Mikołaj Dowgielewicz

Min.MD/1338/08/DP/ak

Warszawa, dn. 14 czerwca 2008 r.

Pan
Maciej Berek
Sekretarz Rady Ministrów

Opinia o zgodności z prawem Unii Europejskiej projektu ustawy o zmianie ustawy o podatku od czynności cywilnoprawnych, wyrażona na podstawie art. 9 pkt 3 w związku z art. 2 ust. 1 pkt 2 i ust. 2 pkt 2a ustawy z dnia 8 sierpnia 1996 r. o Komitecie Integracji Europejskiej (Dz. U. Nr 106, poz. 494, z późn. zm.) przez Sekretarza Komitetu Integracji Europejskiej Mikołaja Dowgielewicza

Szanowny Panie Ministrze,

W związku z przedłożonym projektem ustawy o zmianie ustawy o podatku od czynności cywilnoprawnych (pismo nr RM-10-95-08) pozwalam sobie wyrazić następującą opinię.

Projekt jest zgodny z prawem Unii Europejskiej.

Z poważaniem,

PODSEKRETARZ STANU

Ł. up. P. Serafin
Piotr Serafin

Do wiadomości:

Pani Elżbieta Chojna-Duch
Podsekretarz Stanu
Ministerstwo Finansów

**TABELARYCZNE ZESTAWIENIE PRZEPISÓW UNII EUROPEJSKIEJ,
KTÓRYCH WDROŻENIE JEST CELEM NOWELIZACJI**

1.	Tytuł dyrektywy	
	Dyrektywa Rady 2008/7/WE z dnia 12 lutego 2008 r. dotycząca podatków pośrednich od gromadzenia kapitału (Dz. Urz. UE L 46 z 21.02.2008, str. 11)	
2.	Akt prawny, na mocy którego wdrażane są przepisy dyrektywy	
	Ustawa z dnia 9 września 2000 r. o podatku od czynności cywilnoprawnych (Dz. U. z 2007 r. Nr 68, poz. 450 i Nr 176, poz. 1238)	
3.	Artykuł dyrektywy	Przepis polski – przepis ustawy o podatku od czynności cywilnoprawnych, zwanej dalej ustawą,
	Art. 1 lit. a	Wdrażany w projektowanym art. 1 ust. 1 pkt 1 lit. k, ust. 2, ust. 3 pkt 2 – 4 i ust. 5 pkt 2 lit. b ustawy, a także wdrożony w art. 1 ust. 1 pkt 2 – 3 ustawy
	Art. 1 lit. b	Wdrażany w projektowanym art. 1 ust. 3 pkt 3 i w projektowanym art. 2 pkt 6 ustawy
	Art. 1 lit. c	Wdrożenie realizowane przez nieobjęcie podatkiem, zgodnie z art. 5 ust. 2 dyrektywy
	Art. 2 ust. 1 oraz pkt 1 i 21 załącznika 1 do dyrektywy	Wdrażany w projektowanym art. 1a pkt 2 ustawy
	Art. 2 ust. 2 dyrektywy	Przepis nie jest wdrażany w związku z art. 9 dyrektywy
	Art. 3 lit. a	Wdrażany w projektowanym art. 1 ust. 1 pkt 1 lit. k i ust. 2 ustawy oraz wdrożony w art. 1 ust. 1 pkt 3 ustawy
	Art. 3 lit. b	Wdrażany w projektowanym art. 1 ust. 1 pkt 1 lit. k, ust. 2 i ust. 3 pkt 3 ustawy, a także wdrożony w art. 1 ust. 1 pkt 2 – 3 ustawy
	Art. 3 lit. c	Wdrażany w projektowanym art. 1 ust. 1 pkt 1 lit. k, ust. 2 i ust. 3 pkt 2 ustawy, a także wdrożony w art. 1 ust. 1 pkt 2 – 3 ustawy
	Art. 3 lit. d	Wdrażany w projektowanym art. 1 ust. 1 pkt 1 lit. k, ust. 2 i ust. 3 pkt 2 ustawy, a także wdrożony w art. 1 ust. 1 pkt 2 – 3 ustawy
	Art. 3 lit. e	Wdrażany w projektowanym art. 1 ust. 1 pkt 1 lit. k oraz ust. 2 i ust. 3 pkt 4 lit. a ustawy, a także wdrożony w art. 1 ust. 1 pkt 2 – 3 ustawy
	Art. 3 lit. f	Wdrażany w projektowanym art. 1 ust. 1 pkt 1 lit. k, ust. 2 i ust. 3 pkt 4 lit. b ustawy, a także wdrożony w art. 1 ust. 1 pkt 2 – 3 ustawy
	Art. 3 lit. g – j z wył. lit. h w związku z art. 10 ust. 2	Wdrażany w projektowanym art. 1 ust. 1 pkt 1 lit. k, ust. 2 i ust. 3 pkt 2 ustawy, a także wdrożony w art. 1 ust. 1 pkt 2 – 3 ustawy
	Art. 4 ust. 1 lit. a	Wdrażany w projektowanym art. 1 ust. 3 pkt 3 oraz w projektowanym art. 2 pkt 6 lit. a, b i c tiret pierwsze ustawy

Art. 4 ust. 1 lit. b	Wdrażany w projektowanym art. 2 pkt 6 lit. c tiret drugie ustawy
Art. 4 ust. 2	Wdrażany w projektowanym art. 2 pkt 6 lit. a ustawy
Art. 5 ust. 1 lit. a i b	Nie dotyczy w związku z art. 7 ust. 1 dyrektywy
Art. 5 ust. 1 lit. c	Wdrożenie realizowane przez nieobjęcie podatkiem
Art. 5 ust. 1 lit. d (i)	Wdrażany w projektowanym art. 2 pkt 6 lit. b ustawy
Art. 5 ust. 1 lit. d (ii)	Wdrożenie realizowane przez nieobjęcie podatkiem (wdrażany w projektowanym art. 1 ust. 1 pkt 1 lit. k oraz ust. 2 i ust. 3 pkt 4 ustawy)
Art. 5 ust. 1 lit. d (iii) i (iv)	Wdrożenie realizowane przez nieobjęcie podatkiem
Art. 5 ust. 1 lit. e	Wdrażany w projektowanym art. 1 ust. 3 pkt 3 oraz w projektowanym art. 2 pkt 6 ustawy
Art. 5 ust. 2	Wdrożenie realizowane przez nieobjęcie podatkiem
Art. 6 ust. 1 lit. a – d Przepis fakultatywny	Wdrożony w art. 1 i art. 2 ustawy
Art. 6 ust. 2	Wdrożony w art. 7 ustawy (brak regulacji dyskryminujących)
Art. 7	Przepis informacyjny
Art. 8	Wdrożony w art. 7 ust. 1 pkt 9 ustawy
Art. 9	Wdrażany w projektowanym art. 1a pkt 2 ustawy
Art. 10 ust. 1 i 2	Wdrożony w art. 1 ust. 5 pkt 2 lit. a ustawy
Art. 10 ust. 3	Wdrażany w projektowanym art. 1 ust. 5 pkt 2 lit. b ustawy
Art. 10 ust. 4 Przepis fakultatywny	Przepis nie jest wdrażany (nie jest również wdrożony)
Art. 11	Wdrażany w projektowanym art. 6 ust. 1 pkt 8 lit. a i b ustawy, a także wdrożony w art. 6 ust. 1 pkt 8 lit. c – d i g oraz ust. 9 pkt 1 – 3 ustawy
Art. 12 ust. 1 lit. a	Wdrażany w projektowanym art. 9 pkt 11 lit. a ustawy
Art. 12 ust. 1 lit. b	Wdrażany w projektowanym art. 9 pkt 11 lit. b ustawy
Art. 12 ust. 2 Przepis fakultatywny	Przepis nie jest wdrażany
Art. 12 ust. 3	Wdrażany w projektowanym art. 9 pkt 11 lit. c ustawy

	Art. 13 lit. a	Wdrażany w projektowanym art. 9 pkt 11 lit. d ustawy
	Art. 14	Nie dotyczy
	Art. 15 ust. 1 zdanie pierwsze i drugie oraz ust. 2	Przepis informacyjny
	Art. 15 ust. 1 zdanie trzecie	Odnosnik nr 1 do tytułu projektowanej ustawy
	Art. 15 ust. 1 zdanie czwarte	Nie dotyczy (brak odesłań do dyrektywy w prawie krajowym)
	Art. 16 Przepis uchylający dyrektywę 69/335/EWG i informacyjny	Przepis informacyjny
	Art. 17	Przepis informacyjny
	Art. 18	Art. 3 projektu
	Art. 19	Przepis informacyjny

**ROZPORZĄDZENIE
MINISTRA FINANSÓW¹⁾**

z dnia

w sprawie sposobu pobierania i zwrotu podatku od czynności cywilnoprawnych

Na podstawie art. 10 ust. 4 ustawy z dnia 9 września 2000 r. o podatku od czynności cywilnoprawnych (Dz. U. z 2007 r. Nr 68, poz. 450, z późn. zm.²⁾) zarządza się, co następuje:

§ 1. Rozporządzenie określa:

- 1) wzory deklaracji:
 - a) w sprawie podatku od czynności cywilnoprawnych,
 - b) o wysokości pobranego i wpłaconego podatku przez płatnika;
- 2) szczegółowy zakres danych zawartych w deklaracjach, o których mowa w pkt 1;
- 3) szczegółowy sposób pobierania i zwrotu podatku, w tym czynności związane z poborem podatku i zakres udzielania przez płatnika pouczeń podatnikowi oraz treść rejestru podatku;
- 4) sposób sporządzenia informacji o kwocie podatku pobranego przez płatnika należnego poszczególnym gminom.

§ 2. Ilekroć w rozporządzeniu jest mowa o:

- 1) ustawie - rozumie się przez to ustawę z dnia 9 września 2000 r. o podatku od czynności cywilnoprawnych;
- 2) organie podatkowym - rozumie się przez to naczelnika urzędu skarbowego;
- 3) podatku - rozumie się przez to podatek od czynności cywilnoprawnych.

§ 3. 1. Deklaracja w sprawie podatku od czynności cywilnoprawnych zawiera następujące informacje:

- 1) miejsce i cel składania deklaracji;
- 2) dane podatnika dokonującego zapłaty lub zwolnionego z podatku na podstawie art. 9 pkt 10 lit. b ustawy;
- 3) przedmiot opodatkowania i treść czynności cywilnoprawnej;
- 4) obliczenie należnego podatku od czynności cywilnoprawnej;
- 5) oświadczenie i podpis podatnika i osób reprezentujących podatnika.

2. Wzór deklaracji w sprawie podatku od czynności cywilnoprawnych określa załącznik nr 1 do rozporządzenia.

§ 4. Notariusze, jako płatnicy podatku od czynności cywilnoprawnych dokonywanych w formie aktu notarialnego, określają w treści sporządzanych aktów notarialnych podstawę prawną i sposób obliczenia podatku, a gdy czynność cywilnoprawna jest zwolniona z podatku - zamieszczają podstawę prawną zwolnienia.

§ 5. 1. Rejestr podatku powinien zawierać następujące rubryki:

- 1) liczbę porządkową;
- 2) datę sporządzenia aktu notarialnego;
- 3) numer repertorium A;
- 4) datę wpisania do rejestru aktu notarialnego;

- 5) imię i nazwisko albo nazwę lub firmę podatnika;
- 6) numer identyfikacji podatkowej (jeżeli podatnik go posiada);
- 7) miejsce zamieszkania (siedzibę) podatnika;
- 8) zwięzłe określenie treści czynności;
- 9) wartość przedmiotu czynności cywilnoprawnej;
- 10) miejsce położenia nieruchomości stanowiącej przedmiot tej czynności (miejscowość, gmina, powiat, województwo);
- 11) stawkę podatku;
- 12) kwotę pobranego podatku, z wyszczególnieniem kwoty podatku pobranego od umowy spółki kapitałowej i jej zmiany;
- 13) uwagi.

2. W rejestrze podatku płatnicy:

- 1) podsumowują kwoty podatku pobranego w każdym miesiącu, za jaki dokonywane jest rozliczenie podatku z organem podatkowym, z wyodrębnieniem kwoty podatku pobranego od umowy spółki kapitałowej i jej zmiany;
- 2) odnotowują w rubryce "uwagi" kwoty podatku przekazanego na rachunek bankowy organu podatkowego, datę wpłaty i okres, którego wpłata dotyczy.

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

§ 6. 1. Deklaracja o wysokości pobranego i wpłaconego podatku przez płatnika zawiera następujące informacje:

- 1) miejsce i cel składania deklaracji;
- 2) dane płatnika;
- 3) adres siedziby kancelarii notarialnej;
- 4) dane dotyczące należności: kwotę podatku pobranego przez płatnika w danym miesiącu, kwotę podatku pobranego od umowy spółki kapitałowej i jej zmiany, kwotę potrąconego wynagrodzenia z tytułu poboru podatku oraz kwotę podatku wpłaconego naczelnikowi urzędu skarbowego;
- 5) oświadczenie i podpis płatnika.

2. Wzór deklaracji o wysokości pobranego i wpłaconego podatku przez płatnika określa załącznik nr 2 do rozporządzenia.

§ 7. Płatnicy ustnie pouczają podatników o:

- 1) skutkach przewidzianych w ustawie z dnia 10 września 1999 r. - Kodeks karny skarbowy (Dz. U. z 2007 r. Nr 111, poz. 765, z późn. zm.³⁾) 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 cywilnoprawnej;
- 3) ciężącym na nich obowiązku zapłaty zaległości podatkowej wraz z odsetkami za zwłokę, w przypadku określenia lub podwyższenia wartości przedmiotu czynności cywilnoprawnej przez organ podatkowy.

§ 8. 1. Płatnicy sporządzają informację o kwocie pobranego podatku, należnego poszczególnym gminom, z uwzględnieniem zasad przekazywania wpływów z tego podatku określonych w art. 16 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 203, poz. 1966, z późn. zm.⁴⁾).

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 cywilnoprawne, od których dokonania podatek jest należny poszczególnym gminom.

§ 9. 1. Zwrotu podatku dokonuje organ podatkowy, na którego obszarze działania położona jest gmina, której podatek stanowił dochód.

2. Jeżeli zgodnie z art. 5 ust. 2 ustawy obowiązek zapłaty podatku był solidarny, zwrot podatku następuje na rzecz jednego z podatników, z równoczesnym powiadomieniem pozostałych o dokonanym zwrocie.

§ 10 Z wyłączeniem deklaracji dotyczącej umowy spółki, podatnicy mogą składać do dnia 30 czerwca 2009 r. deklaracje w sprawie podatku od czynności cywilnoprawnych według wzoru określonego w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 18 grudnia 2006 r. w sprawie sposobu pobierania i zwrotu podatku od czynności cywilnoprawnych (Dz. U. Nr 243, poz. 1764).

§ 11. Rozporządzenie wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2009 r.⁵⁾

MINISTER FINANSÓW

¹⁾ 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).

²⁾ Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2007 r. Nr 176, poz. 1238, oraz z 2008 r. Nr ,poz. .

³⁾ Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2007 r. Nr 64, poz. 432 i Nr 112, poz. 766 oraz z 2008 r. Nr 66, poz. 410.

⁴⁾ Zmiany wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2005 r. Nr 249, poz. 2104, z 2006 r. Nr 141, poz. 1011, Nr 225, poz. 1635 i Nr 249, poz. 1828 oraz z 2007 r. Nr 191, poz. 1370.

⁵⁾ Niniejsze rozporządzenie było poprzedzone rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 18 grudnia 2006 r. w sprawie sposobu pobierania i zwrotu podatku od czynności cywilnoprawnych (Dz. U. Nr 243, poz. 1764).

1. Numer identyfikacji Podatkowej podatnika wym. w cz. B	2. Nr dokumentu	3. Status
--	-----------------	-----------

PCC-3**DEKLARACJA W SPRAWIE PODATKU OD CZYNNOŚCI CYWILNOPRAWNYCH**

4. Data dokonania czynności (dzień - miesiąc - rok)

Podstawa prawna: Art.10 ustawy z dnia 9 września 2000 r. o podatku od czynności cywilnoprawnych (Dz.U. z 2007 r. Nr 68, poz.450, z późn. zm.), zwanej dalej "ustawą".

Składający: Podatnicy podatku od czynności cywilnoprawnych.

Termin składania: 14 dni od dnia powstania obowiązku podatkowego.

Miejsce składania: Urząd skarbowy, którym kieruje naczelnik, o którym mowa w art.12 i 13 ustawy.

A. MIEJSCE I CEL SKŁADANIA DEKLARACJI

5. Nazwa i adres siedziby organu podatkowego

6. Cel złożenia deklaracji (zaznaczyć właściwy kwadrat):

 1. złożenie deklaracji 2. korekta deklaracji ¹⁾**B. DANE PODATNIKA DOKONUJĄCEGO ZAPŁATY LUB ZWOLNIONEGO Z PODATKU NA PODSTAWIE ART.9 PKT 10 LIT.b USTAWY**

* - dotyczy podatnika niebędącego osobą fizyczną

** - dotyczy podatnika będącego osobą fizyczną

B.1. DANE IDENTYFIKACYJNE

7. Podmiot składający deklarację (zaznaczyć właściwy kwadrat):

 1. podmiot zobowiązany solidarnie do zapłaty podatku 2. strona umowy zamiany 3. wspólnik spółki cywilnej 4. podmiot, o którym mowa w art.9 pkt 10 lit.b ustawy (pożyczkobiorca) 5. inny podmiot

8. Rodzaj podatnika (zaznaczyć właściwy kwadrat):

 1. podatnik niebędący osobą fizyczną 2. osoba fizyczna

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

10. Nazwa skrócona* / Imię ojca, imię matki **

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

11. Kraj

12. Województwo

13. Powiat

14. Gmina

15. Ulica

16. Nr domu

17. Nr lokalu

18. Miejscowość

19. Kod pocztowy

20. Poczta

C. PRZEDMIOT OPODATKOWANIA I TREŚĆ CZYNNOŚCI CYWILNOPRAWNEJ

21. Przedmiot opodatkowania (zaznaczyć właściwy kwadrat):

 1. umowa 2. zmiana umowy 3. orzeczenie sądu lub ugoda

22. Miejsce położenia rzeczy lub miejsce wykonywania prawa majątkowego (zaznaczyć właściwy kwadrat):

 1. terytorium RP 2. poza terytorium RP

23. Miejsce dokonania czynności cywilnoprawnej (zaznaczyć właściwy kwadrat):

 1. terytorium RP 2. poza terytorium RP

24. Zwięzłe określenie treści i przedmiotu czynności cywilnoprawnej

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

D. OBLICZENIE NALEŻNEGO PODATKU OD CZYNNOŚCI CYWILNOPRAWNYCH, Z WYJĄTKIEM UMOWY SPÓŁKI LUB JEJ ZMIANY

Rodzaj czynności cywilnoprawnej (w tym zmiana umowy, orzeczenie sądu lub ugoda)	Podstawa opodatkowania ²⁾ określona zgodnie z art.6 ustawy (po zaokrągleniu do pełnych złotych)	Stawka podatku określona zgodnie z art.7 ustawy	Obliczony należny podatek od czynności cywilnoprawnej ³⁾ (po zaokrągleniu do pełnych złotych)
a	b	c	d
Umowa sprzedaży	25.	26. %	27.
Umowa zamiany	28.	29. %	30.
Umowa pożyczki lub depozytu nieprawidłowego, w tym zwolniona na podstawie art.9 pkt 10 lit.b ustawy	31.	32. %	33.
Umowa darowizny w części dotyczącej przejęcia przez obdarowanego długów i ciężarów lub zobowiązań darczyńcy	34.	35. %	36.
Ustanowienie odpłatnego użytkowania, w tym nieprawidłowego	37.	38. %	39.
Inna (wymienić jaka):	40.	41.	42.
Kwota należnego podatku Należy przenieść kwotę obliczonego podatku z kolumny d.			43.

E. OBLICZENIE NALEŻNEGO PODATKU OD UMOWY SPÓŁKI / ZMIANY UMOWY SPÓŁKI**E.1. OKREŚLENIE PODSTAWY OPODATKOWANIA**

44. Podstawa opodatkowania dotyczy (zaznaczyć właściwy kwadrat):

1. zawarcia umowy spółki 2. zwiększenia majątku spółki lub podwyższenia kapitału zakładowego
 3. dopłaty 4. pożyczki udzielonej spółce przez wspólnika lub akcjonariusza
 5. oddania spółce rzeczy lub praw majątkowych do nieodpłatnego używania 6. przekształcenia spółek 7. łączenia spółek
 8. przeniesienia na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej rzeczywistego ośrodka zarządzania spółki kapitałowej lub jej siedziby

Podstawa opodatkowania - określona zgodnie z art.6 ust.1 pkt 8 ustawy (po zaokrągleniu do pełnych złotych)	45.	zł
Wartość wkładów do spółki lub kapitału zakładowego objęta zwolnieniem określonym w art.9 pkt 11 lit. a ustawy	46.	zł, gr
Wartość zakładowego spółki objęta zwolnieniem określonym w art.9 pkt 11 lit. b ustawy	47.	zł, gr
Wartość zakładowego spółki objęta zwolnieniem określonym w art.9 pkt 11 lit. c ustawy	48.	zł, gr

E.2. ODLICZENIA OD PODSTAWY OPODATKOWANIA - ART.6 UST.9 USTAWY

Opłaty i koszty związane z zawarciem umowy spółki lub jej zmiany – na podstawie art.6 ust.9 pkt 1-3 ustawy	49.	zł, gr
--	-----	--------

E.3. OBLICZENIE NALEŻNEGO PODATKU

Podstawa obliczenia podatku Od kwoty z poz.45 należy odjąć sumę kwot z poz.46, 47, 48 i 49. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.	50.	zł, gr
Należny podatek (po zaokrągleniu do pełnych złotych)	51.	zł
Podatek obliczony wg stawki określonej w art.7 ust.1 pkt 9 ustawy od podstawy z poz.50.		zł

F. PODATEK DO ZAPŁATY

Kwota podatku do zapłaty *) Należy wpisać kwotę z poz.43 lub 51.	52.	zł
---	-----	----

***) Pouczenie**

W przypadku niezapłacenia w obowiązującym terminie kwoty podatku od czynności cywilnoprawnych z poz.54 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.).

G. INFORMACJE DODATKOWE

W przypadku:

- umowy spółki, należy podać adres siedziby spółki (rzeczywistego ośrodka zarządzania),
- umowy sprzedaży, gdy kupujący nie ma miejsca zamieszkania lub siedziby na terytorium RP, należy podać miejsce zamieszkania lub siedzibę sprzedawcy, a jeśli żadna ze stron nie ma miejsca zamieszkania lub siedziby na terytorium RP, należy podać miejsce dokonania czynności,
- umowy sprzedaży przedsiębiorstwa albo jego zorganizowanej części, należy podać siedzibę przedsiębiorstwa albo miejsce położenia jego zorganizowanej części.

53. Województwo		54. Powiat	
55. Gmina	56. Ulica		58. Nr lokalu
59. Miejscowość		60. Kod pocztowy	61. Poczta
57. Nr domu			

H. INFORMACJA O ZAŁĄCZNIKACH

62. Liczba dołączonych załączników PCC-3/A

I. OŚWIADCZENIE I PODPIS PODATNIKA I OSÓB REPREZENTUJĄCYCH PODATNIKA**I.1. OŚWIADCZENIE I PODPIS PODATNIKA**

Oświadczam, że są mi znane przepisy Kodeksu karnego skarbowego o odpowiedzialności za podanie danych niezgodnych z rzeczywistością.

63. Imię	64. Nazwisko
65. Data wypełnienia deklaracji (dzień - miesiąc - rok)	66. Podpis podatnika wymienionego w części B

I.2. OŚWIADCZENIA I PODPISY OSÓB REPREZENTUJĄCYCH PODATNIKA

Oświadczam, że są mi znane przepisy Kodeksu karnego skarbowego o odpowiedzialności za podanie danych niezgodnych z rzeczywistością.

67. Imię	68. Nazwisko
69. Data wypełnienia deklaracji (dzień - miesiąc - rok)	70. Podpis osoby reprezentującej podatnika wymienionego w części B (pieczętka)
71. Imię	72. Nazwisko
73. Data wypełnienia deklaracji (dzień - miesiąc - rok)	74. Podpis osoby reprezentującej podatnika wymienionego w części B (pieczętka)

J. ADNOTACJE ORGANU PODATKOWEGO

75. Uwagi organu podatkowego

76. Identyfikator przyjmującego formularz

77. Podpis przyjmującego formularz

2) W przypadku umowy pożyczki zwolnionej na podstawie art.9 pkt 10 lit.b ustawy, w poz.31 należy wpisać kwotę udzielonej pożyczki.

3) W przypadku umowy pożyczki zwolnionej na podstawie art.9 pkt 10 lit.b ustawy, w poz.33 należy wpisać 0.

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

PCC-2 DEKLARACJA O WYSOKOŚCI POBRANEGO I WPŁACONEGO PODATKU PRZEZ PŁATNIKA

za okres

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

Podstawa prawna: Art.10 ust.3a pkt 2 ustawy z dnia 9 września 2000 r. o podatku od czynności cywilnoprawnych (Dz.U. z 2007 r. Nr 68, poz.450, 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

Łączna kwota pobranego podatku od czynności cywilnoprawnych (po zaokrągleniu do pełnych złotych)	30.	zł
Kwota podatku pobranego od umowy spółki kapitałowej i jej zmiany (po zaokrągleniu do pełnych złotych)	31.	zł
Kwota potrąconego wynagrodzenia z tytułu poboru podatku - zgodnie z art.28 § 4 ustawy - Ordynacja podatkowa (po zaokrągleniu do pełnych złotych)	32.	zł
Kwota do wpłaty *) Od kwoty z poz.30 należy odjąć kwotę z poz.32.	33.	zł

E. OŚWIADCZENIE I PODPIS PŁATNIKA

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

34. Imię	35. Nazwisko
36. Data wypełnienia deklaracji (dzień - miesiąc - rok)	37. Podpis płatnika

F. ADNOTACJE URZĘDU SKARBOWEGO

38. Uwagi urzędu skarbowego	
39. Identyfikator przyjmującego formularz	40. Podpis 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.).

Min. Fin.

PCC-2₍₄₎

1/1

UZASADNIENIE

Projekt rozporządzenia jest konsekwencją zmian w ustawie z dnia 9 września 2000 r. o podatku od czynności cywilnoprawnych (Dz. U. z 2007 r. Nr 68, poz. 450, z późn. zm.), wprowadzonych ustawą z dnia 2008 r. o zmianie ustawy o podatku od czynności cywilnoprawnych.

W przedmiotowej ustawie wprowadzono zmiany dotyczące opodatkowania umowy spółki i jej zmiany, w szczególności w zakresie umowy spółki kapitałowej.

Ponadto w ustawie tej zmianie uległ zakres obowiązków płatników, a mianowicie nałożono na nich obowiązek wykazywania, w składanej do organu podatkowego deklaracji o wysokości pobranego i wpłaconego podatku przez płatnika, kwoty podatku pobranego w danym miesiącu z tytułu umowy spółki kapitałowej i jej zmiany.

Jednocześnie przepisy ustawy zawierają zmianę delegacji 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 z dnia 18 grudnia 2006 r. w sprawie sposobu pobierania i zwrotu podatku od czynności cywilnoprawnych (Dz. U. Nr 243, poz. 1764).

Zgodnie z upoważnieniem zawartym w art. 10 ust. 4 ustawy o podatku od czynności cywilnoprawnych projekt rozporządzenia określa:

- 1) wzory deklaracji:
 - a) w sprawie podatku od czynności cywilnoprawnych,
 - b) o wysokości pobranego i wpłaconego podatku przez płatnika;
- 2) szczegółowy sposób pobierania i zwrotu podatku, w tym czynności związane z poborem podatku i zakres udzielania przez płatnika pouczeń podatnikowi oraz treść rejestru podatku;
- 3) sposób sporządzenia informacji o kwocie podatku pobranego przez płatnika należnego poszczególnym gminom.

W § 1 i 2 projektu wskazano zakres aktu i zawarto słowniczek, w którym zdefiniowano niektóre pojęcia.

W § 3 określono informacje jakie powinna zawierać deklaracja w sprawie podatku od czynności cywilnoprawnych i określono jej wzór, który stanowi załącznik nr 1 do rozporządzenia.

Wzór ten został dostosowany do nowych zasad opodatkowania umowy spółki i jej zmiany.

W dalszej części projekt zawiera przepisy określające szczegółowo czynności związane z poborem podatku przez notariuszy, jako płatników podatku od czynności cywilnoprawnych oraz wzór deklaracji o wysokości pobranego i wpłaconego podatku przez płatnika.

W związku z nałożeniem na notariuszy obowiązku wykazywania w deklaracji – kwoty podatku pobranego w danym miesiącu od umowy spółki kapitałowej i jej zmiany – stanowiący załącznik nr 2 do projektu wzór deklaracji o wysokości pobranego i wpłaconego podatku przez płatnika uwzględnia powyższe zmiany, umożliwiając płatnikom wywiązywanie się z tych zadań (§ 6 projektu).

Zmiany o podobnym charakterze, umożliwiające wywiązywanie się przez płatników z nowych obowiązków, zaproponowano także w § 5 projektu, dotyczącym prowadzenia rejestru podatku od czynności cywilnoprawnych.

W § 8 zamieszczono unormowania dotyczące sposobu sporządzania informacji o kwocie podatku pobranego przez płatnika należnego poszczególnym gminom.

W § 9 określono tryb postępowania w zakresie dokonywania zwrotu podatku w przypadkach zaistnienia okoliczności wynikających z art. 11 ust. 1 ustawy.

Zakłada się, iż przepisy rozporządzenia wejdą w życie z dniem 1 stycznia 2009 r. Jednakże, w celu wykorzystania istniejących zapasów formularzy deklaracji w sprawie podatku od czynności cywilnoprawnych proponuje się, aby do 30 czerwca 2009 r. podatnicy mogli składać deklaracje według wzoru określonego w rozporządzeniu dotychczasowym, z wyłączeniem deklaracji dotyczącej umowy spółki.

Ocena Skutków Regulacji

I. Cel wprowadzenia rozporządzenia

Projekt rozporządzenia jest konsekwencją wchodzących w życie od 1 stycznia 2009 r. zmian w ustawie z dnia 9 września 2000 r. o podatku od czynności cywilnoprawnych (Dz. U. z 2005 r. Nr 41, poz. 399, z późn. zm.) i ma na celu dostosowanie przepisów dotyczących składania deklaracji podatkowych przez podatników i płatników podatku od czynności cywilnoprawnych 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, tj. Związku Gmin Wiejskich RP, Związku Miast Polskich, Federacji Regionalnych Związków Gmin i Powiatów RP, Unii Miasteczek Polskich i Unii Metropolii Polskich.

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 wpłynie na zwiększenie kosztów budżetu państwa, jak również budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz nie wywoła skutków społeczno – ekonomicznych, nie jest konieczne przygotowanie pogłębionej analizy. Koszty związane z drukiem formularzy podatkowych według wzorów określonych w projekcie pozostaną na poziomie obecnym.

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.