

Projekt z dnia 25.11.2008 r.

**ROZPORZĄDZENIE
MINISTRA FINANSÓW¹⁾**

z dnia 2008 r.

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 i Nr 176, poz. 1238, oraz z 2008 r. Nr , poz.) 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;
- 13) uwagi.

2. W rejestrze podatku płatnicy:

- 1) podsumowują kwoty podatku pobranego w każdym miesiącu, za jaki dokonywane jest rozliczenie podatku z organem podatkowym, oraz wyodrębniają 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, Nr 64, poz. 432 i Nr 112, poz. 766 oraz z 2008 r. Nr 66, poz. 410) 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. z 2008 r. Nr 88, poz. 539).

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. W przypadkach określonych w art. 11 ustawy, zwrotu podatku dokonuje organ podatkowy właściwy miejscowo w sprawie podatku od czynności cywilnoprawnych.

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. W przypadku czynności cywilnoprawnych innych niż umowa spółki lub zmiana umowy spółki podatnicy, w terminie do dnia 30 czerwca 2009 r., mogą składać deklarację 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.

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).

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 i Nr 176, poz. 1238), wprowadzonych ustawą z dnia 7 listopada 2008 r. o zmianie ustawy o podatku od czynności cywilnoprawnych (Dz. U. Nr , poz.), dotyczących w szczególności opodatkowania umowy spółki kapitałowej i jej zmiany.

W celu wykonania przez Ministra Finansów zmienionego upoważnienia wynikającego z art. 10 ust. 4 pkt 1 lit. b znowelizowanej ustawy oraz umożliwienia płatnikom wywiązania się z nowego obowiązku, polegającego na wykazywaniu, 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, niezbędne jest określenie nowego wzoru deklaracji składanej przez płatników. Ponadto należy również dostosować do nowych regulacji wzór deklaracji w sprawie podatku od czynności cywilnoprawnych składanych przez podatników tego podatku.

Zgodnie z zasadami techniki prawodawczej, zmiana delegacji dla ministra do wydania aktu wykonawczego, implikuje konieczność wydania nowego rozporządzenia.

Projekt 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 celu prawidłowego wypełnienia obowiązku nałożonego na państwa członkowskie w art. 17 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), związanego z przedstawianiem Komisji Europejskiej informacji o wysokości wpływów z podatku kapitałowego, którego podatnikami są spółki kapitałowe, proponowany wzór deklaracji zawiera rubryki pozwalające na identyfikację wpływów z tytułu podatku od czynności cywilnoprawnych od umowy spółki kapitałowej i jej zmiany (w części E1 – typ spółki).

Ponadto z deklaracji wykreślono słowo „akcjonariusz”, co jest konsekwencją dokonanych zmian w ustawie o podatku od czynności cywilnoprawnych.

Powyższy wzór deklaracji, w części E1, został dostosowany do zmiany ustawy o podatku od czynności cywilnoprawnych, polegającej na zastąpieniu odliczenia od podstawy opodatkowania wartości wkładu do spółki lub kapitału zakładowego już raz opodatkowanego, zwolnieniem od podatku. Przedmiotowa zmiana dotyczy wyłącznie przypadków zmiany umowy spółki związanej z przekształceniem lub łączeniem spółek oraz wniesieniem dopłat i udzielaniem pożyczek spółce przez wspólnika.

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, wzór deklaracji o wysokości pobranego i wpłaconego podatku przez płatnika, stanowiący załącznik nr 2 do projektu, uwzględnia powyższe zmiany, umożliwiając płatnikom wywiązywanie się z tych zadań.

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. Proponuje się, aby zwrotu podatku dokonywał organ podatkowy właściwy miejscowo w sprawie podatku od czynności cywilnoprawnych.

W § 9 określono tryb postępowania w zakresie dokonywania zwrotu podatku od czynności cywilnoprawnych w przypadkach zaistnienia okoliczności wynikających z art. 11 ust. 1 ustawy. Powyższa zmiana jest podyktowana wprowadzeniem w ustawie o dochodach jednostek samorządu terytorialnego procedury zwrotu przez gminę na rachunek organu podatkowego, wpływów z tego podatku w części odpowiadającej kwocie podatku, jaką organ podatkowy jest obowiązany zwrócić podatnikowi. Proponuje się, aby organem podatkowym właściwym w sprawach zwrotu podatku od czynności cywilnoprawnych był organ podatkowy właściwy miejscowo w sprawie tego podatku. Podatnik będzie zatem składał wniosek o zwrot podatku w tym samym organie podatkowym, do którego złożył deklarację PCC-3 lub PCC-3/A.

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 w przypadku czynności cywilnoprawnych innych niż umowa spółki lub zmiana umowy spółki podatnicy do dnia 30 czerwca 2009 r., mogli składać deklaracje według wzoru określonego w rozporządzeniu obecnie obowiązującym.

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.

V. Opinia o zgodności z prawem Unii Europejskiej

Przedmiotowe rozporządzenie jest zgodne z prawem Unii Europejskiej.