

Projekt z dnia 10 stycznia 2008 r.

**ROZPORZĄDZENIE
MINISTRA FINANSÓW¹⁾**

z dnia 2008 r.

zmieniające rozporządzenie w sprawie informacji podatkowych

Na podstawie art. 82 § 6, art. 82a § 2 i art. 85 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60, z późn. zm.²⁾) zarządza się, co następuje:

§ 1. W rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 24 grudnia 2002 r. w sprawie informacji podatkowych (Dz. U. Nr 240, poz. 2061, z późn. zm.³⁾) załącznik nr 2 do rozporządzenia otrzymuje brzmienie określone w załączniku do niniejszego rozporządzenia.

§ 2. Rozporządzenie wchodzi w życie z dniem 1 kwietnia 2008 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).

²⁾ 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 120, poz. 818, Nr 192, poz. 1378 i Nr 225, poz. 1671.

³⁾ Zmiany wymienionego rozporządzenia zostały ogłoszone w Dz. U. z 2003 r. Nr 152, poz. 1489 oraz z 2005 r. Nr 201, poz. 1664.

Uzasadnienie

Przedmiotowa nowelizacja rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 24 grudnia 2002 r. w sprawie informacji podatkowych (Dz. U. Nr 240, poz. 2061, z późn. zm.) ma na celu aktualizację wzoru informacji o umowach zawartych z nierezydentami (ORD-U), określonego w załączniku nr 2 do ww. rozporządzenia.

W projektowanym wzorze informacji, w porównaniu z dotychczasowym, zostały wprowadzone następujące zmiany:

1) dodano pozycję dotyczącą celu złożenia formularza (poz. 7), w której podmiot obowiązany wskaże czy składa informację po raz pierwszy za dany okres, czy też korektę informacji za dany okres – zmiana dostosowawcza do art. 81 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60, z późn. zm.).

2) został zmieniony sposób prezentacji danych identyfikacyjnych dotyczących podmiotu obowiązanego (blok B). Dane zawarte w poz. 10 dotychczasowego formularza (nazwa pełna, REGON, nazwisko, pierwsze imię, data urodzenia, PESEL) są podawane w odrębnych pozycjach; Nazwa pełna/Nazwisko (poz. 9), Nazwa skrócona/pierwsze imię (poz. 10), REGON/PESEL (poz. 11), Data urodzenia (poz. 12).

3) został rozszerzony zakres danych identyfikacyjnych dotyczących nierezydenta (strony umowy) - blok C.1 - o następujące dane:

1) w przypadku nierezydentów będących osobami fizycznymi o:

- a) datę urodzenia (poz. 27),
- b) imię ojca (poz. 28),
- c) imię matki (poz. 29),
- d) miejscowość urodzenia (poz. 29),
- e) kraj urodzenia (poz. 30),
- f) kod kraju urodzenia (poz. 31)

– powyższe dane są podawane jedynie w przypadku gdy nierezydent nie posiada numeru identyfikacji podatkowej (NIP).

2) numer identyfikacyjny (poz. 33) – jest to numer służący dla celów podatkowych lub ubezpieczeniowych (poz. 36) uzyskany w państwie, w którym nierezydent (strona umowy) ma miejsce zamieszkania (adres siedziby);

3) kraj wydania numeru identyfikacyjnego (poz. 34),

4) kod kraju wydania numeru identyfikacyjnego (poz. 35),

5) w przypadku nierezydentów będących osobami fizycznymi o:

- a) numer paszportu lub innego dokumentu stwierdzającego tożsamość (poz. 37),
- b) rodzaj dokumentu wymienionego w poz. 37 (poz. 38),
- c) kraj wydania dokumentu wymienionego w poz. 37 (poz. 39),
- d) kod kraju wydania dokumentu wymienionego w poz. 37 (poz. 40)

– powyższe dane są podawane jedynie w przypadku gdy nierezydent nie posiada numeru identyfikacji podatkowej (NIP).

4) w bloku C.2 adres siedziby/adres zamieszkania nierezydenta, w porównaniu z dotychczasowym formularzem, zrezygnowano z podawania danych dotyczących województwa, powiatu, gminy, poczty, albowiem nierezydent ma adres siedziby/adres zamieszkania poza terytorium.

Ponadto numer identyfikacji podatkowej (NIP) (poz. 24), będzie podawany jedynie w sytuacji, jeżeli nierezydent (strona umowy) posiada NIP. Nierezydent, który nie podlega obowiązkowi ewidencyjnemu na podstawie przepisów ustawy z dnia 13 października 1995 r. o zasadach ewidencji i identyfikacji podatników i płatników (Dz. U. z 2004 r. Nr 269, poz. 2681, z późn. zm.) nie posiada numeru identyfikacji podatkowej (NIP). W takim przypadku identyfikacja nierezydenta (strony umowy) będzie następowała w oparciu o dane zawarte w poz. 28-40.

Rozszerzenie zakresu danych identyfikacyjnych nierezydenta umożliwi szybszą identyfikację nierezydenta w systemie POLTAX, co ułatwi weryfikację jego obowiązków podatkowych oraz zwiększy efektywność wymiany informacji z innymi państwami w zakresie i na zasadach wynikających z umów o unikaniu podwójnego opodatkowania, innych ratyfikowanych umów międzynarodowych, których stroną jest Rzeczpospolita Polska oraz innych umów międzynarodowych, których stroną jest Wspólnota Europejska (art. 305a – art. 305m ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60, z późn. zm.).

Jednocześnie w celu umożliwienia automatycznej obsługi formularza ORD-U w systemie informatycznym POLTAX, w projektowanym formularzu, są dane odnoszące się tylko do jednego nierezydenta (strony umowy); w dotychczasowym formularzu możliwe jest podanie danych o 3 nierezydentach. Wobec powyższego zrezygnowano z podawania liczby informacji (poz. 6 w dotychczasowym wzorze formularza).

Ocena skutków regulacji – rozporządzenia Ministra Finansów zmieniającego rozporządzenie w sprawie informacji podatkowych

I. Cel wprowadzenia rozporządzenia

Przedmiotowe rozporządzenie dotyczy podmiotów obowiązanych do sporządzenia i przekazania informacji o umowach zawartych z nierezydentami.

II. Konsultacje społeczne

W celu przeprowadzenia konsultacji społecznych tekst projektu rozporządzenia zostanie przesłany do Krajowej Rady Doradców Podatkowych, Generalnego Inspektora Ochrony Danych Osobowych, Krajowego Depozytu Papierów Wartościowych oraz Związku Banków Polskich.

Ponadto tekst projektu rozporządzenia zostanie zamieszczony 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).

III. Zakres oceny skutków regulacji

- 1) Wpływ regulacji na sektor finansów publicznych, w tym 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 – rozszerzenie zakresu danych identyfikacyjnych dotyczących nierezydenta, może w nieznacznym stopniu wydłużyć czas niezbędny na sporządzenie informacji przez podmiot obowiązany do sporządzenia i przekazania informacji o umowach zawartych z nierezydentami, jednak zmiana ta nie wpłynie negatywnie 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.

IV. Wstępna ocena zgodności z prawem Unii Europejskiej

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

Andrzej Adamiak
Główny specjalista
Tel. +22 694 44 91
Departament Administracji Podatkowej
Wydział Obsługi Prawnej I