

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

z dnia 2009 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.<sup>2)</sup>) 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.<sup>3)</sup>) wprowadza się następujące zmiany:

- 1) w § 2 ust. 2 otrzymuje brzmienie:  
„2. Informacje, o których mowa w ust. 1, sporządza się za okresy wskazane w żądaniu naczelnika urzędu skarbowego i przekazuje się w terminie określonym w żądaniu, jednak nie krótszym niż 30 dni od dnia doręczenia żądania.”;
- 2) po § 3 dodaje się § 3a w brzmieniu:  
„3a. Określone w § 2 ust. 1 i § 3 ust. 2 wartości wyrażone w euro przelicza się na walutę polską po średnim kursie ustalonym przez Narodowy Bank Polski, na dzień 30 września roku poprzedzającego rok podatkowy, w którym zawarto umowę.”;
- 3) w § 4 ust. 1 i 2 otrzymują brzmienie:  
„1. W informacjach, o których mowa w § 2 i 3, uwzględnia się wartość należności lub zobowiązań wynikającą:
  - 1) z umów sporządzonych w formie pisemnej lub
  - 2) z wystawionych lub otrzymanych faktur albo rachunków potwierdzających zawarcie umowy, jeżeli w umowie nie określono wartości należności lub zobowiązań albo umowa nie ma formy pisemnej.2. Określone wartości zobowiązań lub należności, o których mowa w ust. 1, wyrażone w walucie obcej przelicza się na walutę polską według kursu średniego ogłoszonego przez Narodowy Bank Polski obowiązującego:
  - 1) w dniu zawarcia umowy lub
  - 2) w dniu wystawienia faktury albo rachunku potwierdzającego zawarcie umowy.”.

§ 2. Rozporządzenie wchodzi w życie po upływie 14 dni od dnia ogłoszenia.

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, z 2007 r. Nr 112, poz. 769, Nr 120, poz. 818, Nr 192, poz. 1378 i Nr 225, poz. 1671 z 2008 r. Nr 118, poz. 745, Nr 141, poz. 888, Nr 180, poz. 1109 i Nr 209, poz. 1316, 1318 i 1320 oraz z 2009 r. Nr 18, poz. 97, nr 44, poz. 362 i Nr 57, poz. 466.

<sup>3)</sup> Zmiany wymienionego rozporządzenia zostały ogłoszone w Dz. U. z 2003 r. Nr 152, poz. 1489, z 2005 r. Nr 201, poz. 1664, z 2008 r. Nr 93, poz. 588 oraz z 2009 r. Nr 31, poz. 209.

## 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 charakter dostosowawczy do dokonanej z dniem 24 stycznia 2009 r. nowelizacji art. 358 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (Dz. U. Nr 16, poz. 93, z późn. zm.). Skutkiem dokonanej nowelizacji Kodeksu cywilnego jest zniesienie zasady walutowości i wprowadzenie możliwości spełnienia świadczenia na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej w walucie obcej. Wprowadzona w Kodeksie cywilnym zmiana zapewnia swobodę w zakresie zaciągania oraz wykonywania zobowiązań w walutach obcych i przyczynia się do wzrostu transakcji zawieranych w walucie innej niż złoty. Obowiązujące rozporządzenie Ministra Finansów w sprawie informacji podatkowych nie przewiduje regulacji dotyczących sposobu przeliczania innych niż euro walut stosowanych w stosunkach umownych dla spełnienia obowiązku informacyjnego, o którym mowa w przedmiotowym rozporządzeniu.

Zgodnie z nowym brzmieniem przepisu § 2 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie informacji podatkowych informacje, o których mowa w ust. 1, sporządza się za okresy wskazane w żądaniu naczelnika urzędu skarbowego i przekazuje się w terminie określonym w żądaniu, jednak nie krótszym niż 30 dni od dnia doręczenia żądania. Proponowana zmiana ma na celu uelastycznienie trybu udzielania informacji na żądanie naczelnika urzędu skarbowego. Termin przekazania informacji będzie określony w żądaniu i będzie uzależniony od zakresu udzielanych informacji w konkretnej sprawie, co pozostaje w zgodzie z przepisem art. 82 § 5 ustawy – Ordynacja podatkowa.

W rozporządzeniu dodaje się § 3a, którego brzmienie odpowiada treści obowiązującemu § 4 ust. 2. Przepis dotyczy zasad przeliczania limitów powodujących obowiązek informacyjny, o którym mowa w § 2 ust. 1 i 3 ust. 2. W związku z czym, regulacja ta nie powinna być zawarta w przepisie regulującym obowiązki informacyjne w zakresie zawartych umów a w odrębnej jednostce redakcyjnej. Celem zmiany jest lepsze usystematyzowanie zagadnienia ustalania „limitów informacyjnych” w kontekście zmiany proponowanej w § 4 ust. 2.

W § 4 ust. 1 projektu rozporządzenia wprowadzono zmianę doprecyzowującą. Wprowadzona zmiana obliguje, w przypadku gdy umowa nie ma formy pisemnej, do uwzględniania wartości należności lub zobowiązań wynikającej z wystawionych lub otrzymanych faktur albo rachunków potwierdzających zawarcie umowy (§ 4 ust. 1 pkt 2). Podobne zasady będą obowiązywały gdy w umowie sporządzonej w formie pisemnej nie określono wartości należności lub zobowiązań. Natomiast gdy umowa ma formę pisemną i określa wartość zobowiązań lub należności wówczas uwzględnia się wartość wynikającą z tej umowy (§ 4 ust. 1 pkt 1). Ponadto w § 4 ust. 2 uregulowano kwestię przeliczania na walutę polską, wartości zobowiązań lub należności wyrażonych w umowach, fakturach albo rachunkach w euro lub w innej walucie obcej. Przyjęto rozwiązanie przeliczania na walutę polską według kursu obowiązującego:

- 1) w dniu zawarcia umowy lub
- 2) w dniu wystawienia faktur albo rachunków potwierdzających zawarcie umowy.

Przeliczenie wartości zobowiązań lub należności wyrażonej w walucie obcej będzie więc uzależnione od tego czy umowa będzie sporządzona w formie pisemnej czy bez zachowania formy pisemnej.

Dla określenia wartości waluty obcej został przyjęty średni kurs ogłoszony przez Narodowy Bank Polski, analogiczny jak dla przeliczania walut obcych w art. 358 Kodeksu cywilnego. Wprowadzenie powyższej zasady przeliczania wartości należności lub zobowiązań wynikających z umów zawartych w walucie obcej uprości wywiązywanie się z obowiązków

informacyjnych określonych w art. 82 ustawy – Ordynacja podatkowa w przypadku transakcji wyrażonych w walutach obcych.

Przedmiotowe rozporządzenie wchodzi w życie po upływie 14 dni od dnia ogłoszenia.

## **Ocena Skutków Regulacji rozporządzenia Ministra Finansów zmieniającego rozporządzenie w sprawie informacji podatkowych**

### **I. Podmioty, na które oddziałuje rozporządzenie**

Przepisy rozporządzenia dotyczą podmiotów na których ciąży obowiązek sporządzania i przekazywania informacji podatkowych.

### **II. Konsultacje społeczne**

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

Tekst projektu rozporządzenia zostanie również zamieszczony na stronie BIP, zgodnie z art. 5 ustawy z dnia 7 lipca 2005 r. o działalności lobbingsowej 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 – 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.

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

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

Joanna Lisek  
Główny Specjalista  
Departament Polityki Podatkowej  
Tel. 22 694 38 25