

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

z dnia ..... 2011 r.

**w sprawie wzorów formularzy zgłoszeń identyfikacyjnych  
i zgłoszeń aktualizacyjnych**

Na podstawie art. 5 ust. 5 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.<sup>2)</sup>) zarządza się, co następuje:

**§ 1. Określa się wzory formularzy:**

- 1) zgłoszenia identyfikacyjnego/zgłoszenia aktualizacyjnego osoby prawnej lub jednostki organizacyjnej niemającej osobowości prawnej, będącej podatnikiem lub płatnikiem (NIP-2), stanowiący załącznik nr 1 do rozporządzenia;
- 2) zgłoszenia identyfikacyjnego/zgłoszenia aktualizacyjnego osoby fizycznej będącej podatnikiem lub płatnikiem (NIP-7), stanowiący załącznik nr 2 do rozporządzenia;
- 3) zgłoszenia aktualizacyjnego osoby fizycznej będącej podatnikiem (ZAP-3), stanowiący załącznik nr 3 do rozporządzenia;
- 4) załączników do zgłoszenia NIP-7 i NIP-2:
  - a) informacji o rachunkach (NIP-B), stanowiący załącznik nr 4 do rozporządzenia,
  - b) informacji o miejscach prowadzenia działalności (NIP-C), stanowiący załącznik nr 5 do rozporządzenia;
- 5) załączników do zgłoszenia NIP-2:

- a) informacji o wyodrębnionych jednostkach wewnętrznych podmiotu podlegających obowiązkowi ewidencyjnemu (NIP-2/A), stanowiący załącznik nr 6 do rozporządzenia,
- b) informacji o wspólnikach lub o spółkach tworzących podatkową grupę kapitałową (NIP-D), stanowiący załącznik nr 7 do rozporządzenia.

§ 2. Traci moc rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 29 września 2009 r. w sprawie wzorów formularzy zgłoszeń identyfikacyjnych (Dz. U. Nr 161, poz. 1282 oraz z 2010 r. Nr 241, poz. 1618).

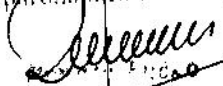
§ 3. Rozporządzenie wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2012 r.

ZASTĘPCA DYREKTORA  
Departamentu Administracji Podatkowej

  
Grzegorz Mróz

(podpis dyrektora lub zastępcy dyrektora departamentu projektującego)

ZASTĘPCA DYREKTORA  
Departamentu Prawnego



- <sup>1)</sup> Minister Finansów kieruje działem administracji rządowej – finanse publiczne, na podstawie § 1 ust. 2 pkt 2 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 listopada 2011 r. w sprawie szczegółowego zakresu działania Ministra Finansów (Dz. U. Nr 248, poz. 1481).
- <sup>2)</sup> Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2005 r. Nr 14, poz. 113, z 2006 r. Nr 104, poz. 708 i 711, z 2007 r. Nr 112, poz. 769, z 2008 r. Nr 209, poz. 1318, z 2009 r. Nr 3, poz. 11, Nr 18, poz. 97 i Nr 166, poz. 1317, z 2010 r. Nr 182, poz. 1228 i Nr 197, poz. 1306 oraz z 2011 r. Nr 112, poz. 654, Nr 131, poz. 764, Nr 134, poz. 780 i Nr 171, poz. 1016.

## Uzasadnienie

Projekt rozporządzenia stanowi realizację delegacji wynikającej z art. 5 ust. 5 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.), zwanej dalej „ustawą”. Na podstawie wskazanego przepisu Minister Finansów został zobowiązany do określenia, w drodze rozporządzenia, wzorów formularzy zgłoszeń identyfikacyjnych i formularzy zgłoszeń aktualizacyjnych, z wyjątkiem zgłoszeń osób fizycznych będących przedsiębiorcami, biorąc pod uwagę kompletność przekazywanych danych niezbędnych do ewidencji i identyfikacji podatników i płatników.

Na podstawie art. 75 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 29 lipca 2011 r. o zmianie ustawy o zasadach ewidencji i identyfikacji podatników i płatników oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. Nr 171, poz. 1016), zwanej dalej „nowelizacją”, rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 29 września 2009 r. w sprawie wzorów formularzy zgłoszeń identyfikacyjnych (Dz. U. Nr 161, poz. 1282, z późn. zm.) zachowuje moc do dnia wejścia w życie nowych przepisów wykonawczych wydanych na podstawie art. 5 ust. 5 ustawy, nie dłużej jednak niż przez 9 miesięcy od dnia wejścia w życie nowelizacji, co nastąpiło z dniem 1 września 2011 r.

Wprowadzie, zgodnie z art. 74 ust. 1 nowelizacji, do wyczerpania nakładów druków formularzy, których wzory zostały określone na podstawie odrębnych przepisów, jednak nie dłużej niż do dnia 31 grudnia 2012 r., druki te mogą być stosowane wobec osób fizycznych, o których mowa w art. 5 ust. 2a ustawy, jednakże z uwagi na istotny charakter i szeroki zakres zmian, w tym wejście w życie z dniem 1 stycznia 2012 r. regulacji dotyczących m.in.:

- zniesienia numeru identyfikacji podatkowej (NIP) nadanego podatnikom objętym rejestrem PESEL nieprowadzącym działalności gospodarczej lub niebędącym zarejestrowanym podatnikiem podatku od towarów i usług (art. 67 nowelizacji),
- nie dokonywania przez ww. osoby zgłoszeń identyfikacyjnych (art. 5 ust. 2a ustawy),
- zgłaszania przez ww. osoby jedynie aktualnego adresu miejsca zamieszkania, co może być realizowane również poprzez składane deklaracje oraz inne dokumenty związane z obowiązkiem podatkowym (art. 9 ust. 1d ustawy) oraz możliwość zgłoszenia osobistego rachunku do zwrotu nadpłaty lub podatku,
- nowego źródła uzyskiwania danych identyfikacyjnych i adresu miejsca zameldowania osób objętych rejestrem PESEL (art. 71 nowelizacji - utworzenie jednolitego centralnego rejestru, art. 14 ust. 5-6 ustawy),

a także konieczność przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego na wykonanie i dystrybucję nowych wzorów formularzy:

- stosowanie dotychczasowych wzorów tzw. formularzy NIP, szczególnie wobec osób, dla których dotąd był przewidziany formularz NIP-3, jest niezasadne, bowiem zakres zmian nie ogranicza się tylko do zmiany identyfikatora podatkowego (NIP / numer PESEL), tak jak w przypadku innych formularzy resortowych, o których mowa w przywołanym przepisie,
- celowe jest wejście w życie przedmiotowego rozporządzenia z dniem 1 stycznia 2012 r.

Potrzeba wydania przedmiotowego rozporządzenia podyktowana jest koniecznością dostosowania wzorów formularzy zgłoszeń do obowiązujących przepisów prawa. W tym, w związku przyjęciem numeru PESEL za identyfikator podatkowy (dotychczas był to numer identyfikacji podatkowej – NIP) dla podatników objętych tym rejestrem nieprowadzących działalności gospodarczej lub niebędących zarejestrowanymi podatnikami podatku od towarów i usług w rozumieniu ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. Nr 54, poz. 535, z późn. zm.), a także w związku z - określonym w ustawie - przekazywaniem danych ewidencyjnych z rejestru PESEL do Centralnego Rejestru Podmiotów – Krajowej Ewidencji Podatników (CRP KEP).

W oparciu o zmiany wprowadzone nowelizacją, w tym odnoszące się do CRP KEP, czy dotyczące zgłaszania aktualnego adresu miejsca zamieszkania przez podatników, dla których identyfikatorem podatkowym jest numer PESEL, określa się następujące wzory formularzy zgłoszeń i załączników do zgłoszeń stanowiące załączniki do przedmiotowego projektu rozporządzenia:

1. zgłoszenie identyfikacyjne / zgłoszenie aktualizacyjne osoby prawnej lub jednostki organizacyjnej niemającej osobowości prawnej, będącej podatnikiem lub płatnikiem (NIP-2). Zgłoszenie przeznaczone dla jednostek organizacyjnych (osoby prawne, jednostki organizacyjne niemające osobowości prawnej, wyodrębnione jednostki wewnętrzne, podatkowe grupy kapitałowe) podlegających obowiązkowi ewidencyjnemu, który obejmuje podatników, płatników podatków i płatników składek na ubezpieczenia społeczne oraz zdrowotne, i zobowiązanych do dokonywania zgłoszenia identyfikacyjnego i aktualizacji objętych nim danych przez dokonywanie zgłoszenia aktualizacyjnego;
2. zgłoszenie identyfikacyjne / zgłoszenie aktualizacyjne osoby fizycznej będącej podatnikiem lub płatnikiem (NIP-7). Zgłoszenie przeznaczone dla osób fizycznych:
  - a) niebędących przedsiębiorcami<sup>1</sup> (niepodlegających wpisowi do CEIDG) - zgodnie z delegacją ustawową:
    - prowadzących samodzielnie działalność gospodarczą<sup>2</sup>,
    - podlegających zarejestrowaniu jako podatnicy podatku od towarów i usług lub będących zarejestrowanymi podatnikami tego podatku,
  - b) nieprowadzących działalności gospodarczej:
    - będących płatnikami podatków,
    - będących płatnikami składek na ubezpieczenia społeczne oraz zdrowotne,
    - nieobjętych rejestrem PESELpodlegających obowiązkowi ewidencyjnemu, który obejmuje podatników, płatników podatków i płatników składek na ubezpieczenia społeczne oraz zdrowotne, i zobowiązanych do dokonywania zgłoszenia identyfikacyjnego i aktualizacji objętych nim danych przez dokonywanie zgłoszenia aktualizacyjnego;
3. zgłoszenie aktualizacyjne osoby fizycznej będącej podatnikiem (ZAP-3). Zgłoszenie przeznaczone dla osoby fizycznej spełniającej łącznie następujące kryteria: jest objęta rejestrem PESEL i nie prowadzi działalności gospodarczej, i nie jest zarejestrowanym podatnikiem podatku od towarów i usług, i nie jest płatnikiem podatków, i nie jest płatnikiem składek na ubezpieczenia społeczne oraz zdrowotne. Formularz stosowany do zgłoszenia: aktualnego adresu miejsca zamieszkania, danych kontaktowych oraz informacji dotyczących osobistego rachunku do zwrotu nadpłaty lub podatku. Przy czym, podawane nazwisko i imię (poz. 5 i 6) służy jedynie do prawidłowej identyfikacji, bowiem źródłem aktualizacji tych danych jest rejestr PESEL;
4. informacja o rachunkach (NIP-B). Załącznik do tzw. zgłoszenia NIP-2 lub NIP-7 składany przez podmioty: jednostki organizacyjne (NIP-2) i osoby fizyczne (NIP-7) w celu zgłoszenia informacji o rachunkach bankowych i rachunkach w spółdzielczych kasach oszczędnościowo-kredytowych oraz zmian w tym zakresie;

---

<sup>1</sup> W rozumieniu przepisów ustawy z dnia 2 lipca 2004 r. o swobodzie działalności gospodarczej (Dz. U. z 2010 r. Nr 220, poz. 1447, z późn. zm.). Osoby fizyczne będące przedsiębiorcami (podlegające wpisowi do Centralnej Ewidencji i Informacji o Działalności Gospodarczej - CEIDG) dokonują zgłoszenia identyfikacyjnego/aktualizacyjnego za pośrednictwem CEIDG (art. 5a ust. 1 ustawy). Wniosek o wpis do CEIDG obejmuje zgłoszenie identyfikacyjne albo aktualizacyjne, a stosowne dane z tego wniosku są przesyłane przez CEIDG do wskazanego przez przedsiębiorcę naczelnika urzędu skarbowego (art. 25 ust. 5 pkt 2 i art. 28 ustawy o swobodzie działalności gospodarczej).

<sup>2</sup> W rozumieniu art. 3 pkt 9 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60, z późn. zm.).

5. informacja o miejscach prowadzenia działalności (NIP-C). Załącznik do tzw. zgłoszenia NIP-2 lub NIP-7 składany przez podmioty: jednostki organizacyjne (NIP-2) i osoby fizyczne (NIP-7) w celu zgłoszenia miejsc prowadzenia działalności i zmian w tym zakresie;
6. informacja o wyodrębnionych jednostkach wewnętrznych podmiotu podlegających obowiązkowi ewidencyjnemu (NIP-2/A). Załącznik do tzw. zgłoszenia NIP-2 składany w celu zgłoszenia przez jednostkę organizacyjną (tzw. jednostkę macierzystą) mającą wyodrębnione jednostki wewnętrzne podlegające obowiązkowi ewidencyjnemu, który obejmuje podatników, płatników podatków i płatników składek na ubezpieczenia społeczne oraz zdrowotne, tychże wyodrębnionych jednostek wewnętrznych, a w przypadku aktualizacji – stosownie do okoliczności i zmian;
7. informacja o wspólnikach lub spółkach tworzących podatkową grupę kapitałową (NIP-D). Załącznik do tzw. zgłoszenia NIP-2 składanego przez:
  - a) spółkę cywilną,
  - b) spółkę jawną,
  - c) spółkę partnerską,
  - d) spółkę komandytową,
  - e) spółkę komandytowo-akcyjną,
  - f) podmiot podlegający wpisowi do rejestru przedsiębiorców na zasadach określonych dla spółek osobowych (obecnie: europejskie zgrupowanie interesów gospodarczych, na podstawie ustawy z dnia 4 marca 2005 r. o europejskim zgrupowaniu interesów gospodarczych i spółce europejskiej – Dz. U. Nr 62, poz. 551, z późn. zm.),
  - g) wskazaną w umowie spółkę reprezentującą podatkową grupę kapitałową w imieniu tejże grupy- w celu zgłoszenia wszystkich wspólników (zgłoszenie identyfikacyjne) oraz zmian w ich składzie (zgłoszenie aktualizacyjne) i odpowiednio wszystkich spółek tworzących podatkową grupę kapitałową.

Rozporządzenie wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2012 r.

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

Projekt rozporządzenia nie zawiera przepisów technicznych, w związku z tym nie podlega notyfikacji w rozumieniu przepisów rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 23 grudnia 2002 r. w sprawie sposobu funkcjonowania krajowego systemu notyfikacji norm i aktów prawnych (Dz. U. Nr 239, poz. 2039 oraz z 2004 r. Nr 65, poz. 597).

Zgodnie z art. 5 ustawy z dnia 7 lipca 2005 r. o działalności lobbingowej w procesie stanowienia prawa (Dz. U. Nr 169, poz. 1414 oraz z 2009 r. Nr 42, poz. 337), projekt rozporządzenia podlega udostępnieniu w Biuletynie Informacji Publicznej z chwilą przekazania projektu do uzgodnień z członkami Rady Ministrów. Od tego momentu każdy będzie mógł zgłosić zainteresowanie pracami nad projektem rozporządzenia. Stosowanie do § 11a ust. 1 i ust. 2 pkt 1 uchwały Nr 49 Rady Ministrów z dnia 19 marca 2002 r. Regulamin pracy Rady Ministrów (M.P. Nr 13, poz. 221, z późn. zm.), organ wnioskujący udostępnia projekt rozporządzenia w Biuletynie Informacji Publicznej Rządowego Centrum Legislacji.

**Ocena skutków regulacji – rozporządzenia Ministra Finansów  
w sprawie wzorów formularzy zgłoszeń identyfikacyjnych  
i zgłoszeń aktualizacyjnych**

**1. Podmioty, na które oddziałuje rozporządzenie**

Przepisy rozporządzenia dotyczą podatników, płatników podatków, a także płatników składek na ubezpieczenia społeczne oraz ubezpieczenia zdrowotne.

**2. Wyniki przeprowadzonych konsultacji**

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

**3. Wpływ rozporządzenia na:**

**a) sektor finansów publicznych, w tym na budżet państwa i budżety jednostek samorządu terytorialnego.**

Rozporządzenie nie pociąga za sobą skutków finansowych.

**b) rynek pracy.**

Rozporządzenie nie wywiera wpływu na rynek pracy.

**c) konkurencyjność gospodarki i przedsiębiorczość, w tym na funkcjonowanie przedsiębiorstw.**

Wejście w życie rozporządzenia nie będzie miało wpływu na konkurencyjność gospodarki i przedsiębiorczość, w tym na funkcjonowanie przedsiębiorstw.

**d) sytuację i rozwój regionalny.**

Przedmiotowe rozporządzenie nie wywiera wpływu na sytuację i rozwój regionów.

**4. Źródła finansowania.**

Wejście w życie niniejszego rozporządzenia nie wymaga dodatkowych środków finansowania.

Marcin Staniszewski  
Starszy specjalista  
Departament Administracji Podatkowej  
Wydział Krajowej Ewidencji Podatników  
e-mail: marcin.staniszewski@mofnet.gov.pl  
tel. 22 694 5358