

Projekt z dnia 6 października 2011 r.

ROZPORZĄDZENIE MINISTRA FINANSÓW¹⁾

z dnia 2011 r.

w sprawie określenia wzoru informacji o przychodach (dochodach) wypłaconych lub postawionych do dyspozycji faktycznemu albo pośredniemu odbiorcy²⁾

Na podstawie art. 42c ust. 9 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2010 r. Nr 51, poz. 307, z późn. zm.³⁾) zarządza się, co następuje:

§ 1.

Określa się wzory:

- 1) informacji o przychodach (dochodach) wypłaconych lub postawionych do dyspozycji faktycznemu albo pośredniemu odbiorcy [IFT-3/IFT-3R], stanowiący załącznik nr 1 do rozporządzenia;
- 2) informacji o numerach rachunków i wysokości przychodów (dochodów) wypłaconych lub postawionych do dyspozycji faktycznemu albo pośredniemu odbiorcy [IFT/A], stanowiący załącznik nr 2 do rozporządzenia.

§ 2.

Traci moc rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 9 listopada 2007 r. w sprawie wzoru informacji o przychodach (dochodach) wypłaconych lub postawionych do dyspozycji faktycznemu albo pośredniemu odbiorcy (Dz. U. z 2007 r. Nr 212, poz. 1563).

§ 3.

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

MINISTER FINANSÓW

Akceptuję:

- 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) Niniejsze rozporządzenie dokonuje częściowego wdrożenia dyrektywy Rady nr 2003/48/WE z dnia 3 czerwca 2003 r. w sprawie opodatkowania dochodów z oszczędności w formie wypłacanych odsetek (Dz. Urz. UE L 157 z 26.06.2003 r. str. 38-48; Polskie wydanie specjalne rozdział 09, tom 1, str. 369-379).
- 3) Zmiany tekstu jednolitego zostały ogłoszone w Dz. U. z 2010 r. Nr 57, poz. 352, Nr 75, poz. 473, Nr 105, poz. 655, Nr 149, poz. 996, Nr 182, poz. 1228, Nr 219, poz. 1442, Nr 226, poz. 1475 i 1478, Nr 257, poz. 1725, z 2011 r. Nr 45, poz. 235, Nr 75, poz. 398, Nr 84, poz. 455, Nr 102, poz. 585, Nr 106, poz. 622, Nr 120, poz. 690, Nr 131, poz. 764, Nr 149, poz. 887, Nr 168, poz. 1006, Nr 178, poz. 1059.

Za zgodność pod
względem prawnym
i redakcyjnym

DYREKTOR
Departamentu
Podatków Dochodowych

ZASTĘPCA DYREKTORA
Departamentu Prawnego

Zastępca Dyrektora
Departamentu Podatków Dochodowych

Jarosław Szatański
www.inforlex.pl
19/10/11

Łucsko

1. Identyfikator podatkowy NIP / numer PESEL (niepotrzebne skreślić) podmiotu wypłacającego [Tax Identification Number (NIP) / personal number (PESEL) (delete as appropriate) of paying agent]	2. Nr dokumentu [Document no]	3. Status [Status]
--	----------------------------------	-----------------------

IFT-3 / IFT-3R *)

**INFORMACJA O PRZYCHODACH (DOCHODACH) WYPŁACONYCH LUB POSTAWIONYCH
DO DYSPOZYCJI FAKTYCZNEMU ALBO POŚREDNIEMU ODBIORCY
[INFORMATION ON REVENUE (INCOME) DERIVED BY BENEFICIAL OWNER
OR PAYING AGENT UPON RECEIPT]**

ZA OKRES [FOR PERIOD]	4. Od [From] (dzień - miesiąc - rok) [(day-month-year)]	5. Do [To] (dzień - miesiąc - rok) [(day-month-year)]	6. Łączna liczba składanych IFT/A [Total number of annexes IFT/A]
--------------------------	---	---	---

Podstawa prawna: [Legal basis:]	Art.42c ust.1 i ust.8 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz.U. z 2010 r. Nr 51, poz.307, z późn. zm.), zwanej dalej „ustawą”. Art.42c par. 1 and par. 8, of the Act of 26 July 1991 on natural persons' income tax (consolidated text: Dz.U. 2010, no 51, item 307 with subsequent amendments), hereinafter referred to as "the Act".
Składający: [Submitted by:]	Podmiot wypłacający zobowiązany do sporządzenia i przekazania informacji na podstawie art.42c ust.1 i ust.8 ustawy. Paying agent liable to fill out and pass on this form pursuant to Art.42c par.1 and par.8 of the Act.
Termin składania: [Time limit for submitting:]	Do końca miesiąca następującego po zakończeniu roku podatkowego podmiotu wypłacającego albo w razie zaprzestania działalności przed tym terminem, w terminie do dnia zaprzestania działalności lub na wniosek faktycznego lub pośredniego odbiorcy w terminie 14 dni od dnia złożenia wniosku. By the end of month following the end of the tax-year of paying agent or in case of ceasing activity before that day, until the day of ceasing activity or at the request of beneficial owner or paying agent upon receipt within 14 days of such a request.
Otrzymuje: [Obtained by:]	Faktyczny albo pośredni odbiorca, o którym mowa w art. 42c ust. 1 pkt 1 ustawy, oraz urząd; o którym mowa w art. 42c ust. 1 pkt 2 ustawy, zwany dalej "urzędem". Beneficial owner or paying agent upon receipt referred to in Art. 42c par. 1 subpar. 1 of the Act and office referred to in Art. 42c par. 1 subpar. 2 of the Act, hereinafter referred to as "the office".

A. MIEJSCE I CEL SKŁADANIA INFORMACJI**[PLACE AND PURPOSE OF FURNISHING THIS DOCUMENT]**

7. Urząd, do którego adresowana jest informacja [The office where information is submitted]

8. Cel złożenia formularza (zaznaczyć właściwy kwadrat): [Purpose of submitting the form (tick right box):]

 1. złożenie informacji [submitting the information]
 2. korekta informacji ¹⁾ [correction of the information] ¹⁾
B. DANE PODMIOTU WYPŁACAJĄCEGO [IDENTIFICATION DATA OF PAYING AGENT]

* - podmiot niebędący osobą fizyczną [paying agent other than natural person]

** - podmiot będący osobą fizyczną [natural person]

B.1. DANE IDENTYFIKACYJNE [IDENTIFICATION DATA]

9. Rodzaj podmiotu wypłacającego (zaznaczyć właściwy kwadrat): [Type of paying agent (tick right box):]

 1. podmiot niebędący osobą fizyczną [paying agent other than natural person]
 2. osoba fizyczna [natural person]

10. Nazwa pełna, REGON * / Nazwisko, pierwsze imię, data urodzenia ** [Full name, REGON*/Family name, first name, date of birth **]

B.2. SIEDZIBA * / MIEJSCE ZAMIESZKANIA ** [FULL ADDRESS]

11. Kraj [Country]

12. Województwo [Province]

13. Powiat [District]

14. Gmina [Commune]

15. Ulica [Street]

16. Nr domu [Building number]

17. Nr lokalu [Flat number]

18. Miejscowość [Locality]

19. Kod pocztowy [Postal code]

20. Poczta [Post office]

*) Niepotrzebne skreślić. IFT-3 jest sporządzany na wniosek faktycznego albo pośredniego odbiorcy. IFT-3R jest sporządzany za cały rok podatkowy albo w razie zaprzestania działalności, w terminie do dnia zaprzestania działalności. [Delete as appropriate. IFT-3 shall be issued at the request of beneficial owner or intermediary agent. IFT-3R shall be issued for the whole tax year or in case of ceasing activity, until the day of ceasing activity].

C. DANE ODBIORCY [IDENTIFICATION DATA OF RECIPIENT]

* - podmiot niebędący osobą fizyczną [entity other than natural person] ** - podmiot będący osobą fizyczną [natural person]

C.1. DANE IDENTYFIKACYJNE [IDENTIFICATION DATA]

21. Rodzaj odbiorcy (zaznaczyć właściwy kwadrat): [Type of recipient (tick right box):]

 1. faktyczny [beneficial owner] 2. pośredni [paying agent upon receipt]

22. Nazwisko ** / Nazwa pełna * [Family name ** / Full name *]

23. Pierwsze imię ** / Nazwa skrócona * [First name ** / Short name *]

24. Imię ojca ** [Father's name **]

25. Imię matki ** [Mother's name **]

26. Data urodzenia ** / Data rozpoczęcia działalności *(dzień-miesiąc-rok) [Date of birth ** / Foundation date * (day-month-year)]

27. Miejscowość urodzenia ** [Locality of birth **]

28. Kraj urodzenia ** [Country of birth **]

29. Numer identyfikacji podatkowej 2) [Tax identification number 2)]

30. Kraj wydania numeru identyfikacji podatkowej [Country of issue of tax identification number]

31. Numer paszportu lub innego dokumentu stwierdzającego tożsamość ** [Number of passport or other identity document **]

32. Rodzaj dokumentu (podać rodzaj dokumentu wymienionego w poz.31) [Type of document (mentioned in column 31)]

33. Kraj wydania dokumentu wymienionego w poz.31 [Country of issue of document mentioned in column 31]

C.2. SIEDZIBA * / MIEJSCE ZAMIESZKANIA ** [FULL ADDRESS]

34. Kraj [Country]

35. Miejscowość [Locality]

36. Kod pocztowy [Postal code]

37. Ulica [Street]

38. Nr domu [Building number]

39. Nr lokalu [Flat number]

D. TYP I NUMER RACHUNKU / WIERZYTELNOŚCI 3) [TYPE AND NUMBER OF ACCOUNT / DEBT CLAIM] 3)

40. Typ rachunku (zaznaczyć właściwy kwadrat): [Type of account (tick right box):]

1. indywidualny, bez współdziałania [sole, not shared] 2. wspólny z równymi udziałami [shared with even repartition]

3. wspólny gdzie podaje się rzeczywistą wielkość udziału [shared with actual repartition] 4. wspólny gdzie podaje się ogólną kwotę [shared with total repartition]

5. wspólny z udziałem nieznanym [shared with unknown repartition] 6. brak informacji o typie rachunku [unknown if individual or shared (default)]

Rodzaj numeru rachunku (kodu) w obrocie międzynarodowym (IBAN/ISIN) lub inny rodzaj numeru rachunku bankowego (OBAN) lub inny rodzaj numeru identyfikacyjnego papierów wartościowych (OSIN) lub inny rodzaj numeru rachunku / wierzytelności (INNY) (zaznaczyć właściwe kwadraty):⁴⁾ [Type of account number (code) in international settlements (IBAN/ISIN) or Other Bank Account Number (OBAN) or Other Securities Account Number (OSIN) or other type of account number / debt claim (OTHER) (tick right boxes):⁴⁾

41. IBAN 42. OBAN 43. SWIFT

44. ISIN 45. OSIN 46. INNY [OTHER]

47. Numer rachunku a w przypadku jego braku identyfikacja wierzytelności stanowiącej podstawę wypłaty lub postawienia do dyspozycji przychodów/dochodów [Account number, or where there is none, identification of debt claim giving rise to revenues/income]

48. Kod SWIFT (należy wypełniać w przypadku zaznaczenia poz.43) [SWIFT code (the column shall be filled in case column 43 is marked)]

E. INFORMACJA DOTYCZĄCA PRZYCHODU (DOCHODU) I POBRANEGO PODATKU ZWIĄZANEGO Z RACHUNKIEM / WIERZYTELNOŚCIĄ Z CZĘŚCI D. [INFORMATION ON REVENUE (INCOME) AND TAX WITHHELD WITH RESPECT TO ACCOUNT NUMBER / DEBT CLAIM MENTIONED IN PART D.]

49. Przychody (dochody) (zaznaczyć właściwy kwadrat): [Revenues (Income) (tick right box):]

- A. faktycznego odbiorcy, o których mowa w art.42c ust.5 pkt 1 ustawy / art.8 (2)(a) dyrektywy 5) [of beneficial owner, referred to in Art.42c par.5 subpar.1 of the Act / Art.8 (2)(a) of the Directive] 5)
- B. faktycznego odbiorcy, o których mowa w art.42c ust.5 pkt 2 lub 4 ustawy / art.8 (2)(b) dyrektywy 5) [of beneficial owner, referred to in Art.42c par.5 subpar.2 or 4 of the Act / Art.8 (2)(b) of the Directive] 5)
- C. o których mowa w art.42c ust.5 ustawy, wypłacane lub zapisane na dobro rachunku pośredniego odbiorcy / art.8 (2)(d) dyrektywy 5) [referred to in Art.42c par.5 of the Act, paid to or credited to an account held by paying agent upon receipt Art.8 (2)(d) of the Directive] 5)
- D. o których mowa w art.42c ust.5 pkt 3 i 4 ustawy w sytuacji, o której mowa w art.42c ust.6 pkt 1 ustawy / art.6 (2) dyrektywy 5) [referred to in Art.42c par.5 subpar.3 and 4 of the Act in the case of situation referred to in Art.42c par.6 subpar.1 of the Act / Art.6 (2) of the Directive] 5)
- E. faktycznego odbiorcy, o których mowa w art.42c ust.5 pkt 3 ustawy / art.8 (2)(c) dyrektywy 5) [of beneficial owner, referred to in Art.42c par.5 subpar.3 of the Act / Art.8 (2)(c) of the Directive] 5)

Kwota dochodu zwolnionego z opodatkowania [Amount of income exempted from taxation]	Kwota dochodu podlegającego opodatkowaniu [Amount of taxable income]	Stawka podatku w % [Rate of tax %]	Kwota pobranego podatku [Amount of tax withheld]
50.	51.	52.	53.
zł	zł		zł

F. INFORMACJE DODATKOWE [ADDITIONAL INFORMATION]

54. Data złożenia wniosku przez faktycznego albo pośredniego odbiorcę⁶⁾ (dzień - miesiąc - rok) [Date of submitting the request by the beneficial owner or intermediary agent (day - month - year)]⁶⁾

55. Data przekazania lub przesłania informacji faktycznemu albo pośredniemu odbiorcy (dzień - miesiąc - rok) [Date of conveying or sending information to beneficial owner or intermediary agent (day - month - year)]

G. OŚWIADCZENIE I PODPIS PODMIOTU WYPŁACAJĄCEGO LUB OSOBY UPOWAŻNIONEJ PRZEZ PODMIOT WYPŁACAJĄCY [DECLARATION AND SIGNATURE OF PAYING AGENT OR HIS AUTHORISED REPRESENTATIVE]

Oświadczam, że są mi znane przepisy Kodeksu karnego skarbowego o odpowiedzialności za uchybienie obowiązkom podmiotu wypłacającego. [I declare herewith that I am aware of the penal sanctions provided by fiscal penal code for the infringement of paying agent's duties.]

56. Data wypełnienia informacji (dzień - miesiąc - rok) [Date of filling in the form (day - month - year)]

57. Imię i nazwisko osoby upoważnionej do sporządzenia informacji [Name and surname of a person responsible for preparing information]

58. Podpisy i pieczętki osoby / osób uprawnionych lub upoważnionych do reprezentowania podmiotu wypłacającego [Signatures and seals of authorised person(s)]

H. ADNOTACJE URZĘDU [OFFICE ANNOTATIONS]

59. Uwagi urzędu [office comments]

60. Identyfikator przyjmującego formularz [Identity of the person receiving the form]

61. Podpis przyjmującego formularz [The signature of the person receiving the form]

¹⁾ Zgodnie z art.81 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2005 r. Nr 8, poz.60, z późn. zm.) płatnik może skorygować złożoną informację poprzez złożenie informacji korygującej wraz z dołączonym pisemnym uzasadnieniem przyczyn korekty. [The tax remitter may correct submitted information by submitting correction of the information with written explanation of the reasons of correction pursuant to Art.81 of the act of 29 August 1997 - Tax Ordinance (Dz.U. 2005, no 8, item 60 with subsequent amendments).]

²⁾ W poz.29 należy podać numer służący identyfikacji dla celów podatkowych uzyskany w państwie, w którym faktyczny albo pośredni odbiorca ma miejsce zamieszkania lub siedzibę. [In column 29, tax identification number obtained in country of beneficial owner's or paying agent upon receipt residence shall be indicated.]

³⁾ W przypadku, gdy faktyczny albo pośredni odbiorca posiada więcej niż jeden numer rachunku (wierzycelności), w związku z którymi uzyskał przychody (dochody) lub w związku z jednym numerem rachunku (wierzycelności) uzyskał przychody (dochody) z tytułu różnych typów płatności, do informacji IFT-3/IFT-3R dołącza załącznik(i) IFT/A. [In case beneficial owner or paying agent upon receipt has more than one account number (debt claim) with respect to which he derived revenues (income) or in connection with one account number (debt claim) derived revenues (income) of different types of payments, the annex(es) IFT/A shall be attached to information IFT-3/IFT-3R.]

⁴⁾ Poz.43 można zaznaczyć w przypadku zaznaczenia poz.41 lub 42. [Column 43 can be marked in case column 41 or 42 is marked.]

⁵⁾ Dyrektywa Rady nr 2003/48/WE z dnia 3 czerwca 2003 r. w sprawie opodatkowania dochodów z oszczędności w formie wypłacanych odsetek (Dz. Urz. UE L 157 z 26.06.2003 r. str. 38-48; Polskie wydanie specjalne, rozdział 09, tom 1, str. 369-379). [Council Directive 2003/48/EC of 3 June 2003 on taxation of saving income in the form of interest payments (O. J. EU L 157 from 26.06.2003; Polish special edition, chapter 09, volume 1, p.369-379).]

⁶⁾ Poz.54 należy wypełnić w przypadku sporządzania informacji na wniosek faktycznego albo pośredniego odbiorcy. [Column 54 shall be filled in case the information is issued at the request of the of beneficial owner or paying agent upon receipt.]

W wypadku wypełnienia niniejszej informacji nie wypełnia się wiersza D.3. w informacji IFT-1/IFT-1R. [In case of filling in this form, the line D.3. in the form IFT-1/IFT-1R shall not be filled in.]

1. Identyfikator podatkowy NIP / numer PESEL (niepolrzebne skreślić) podmiotu wypłacającego [Tax Identification Number (NIP) / personal number (PESEL) (delete as appropriate) of paying agent]	2. Nr dokumentu [Document no]	3. Status [Status]
--	----------------------------------	-----------------------

IFT/A

INFORMACJA O NUMERACH RACHUNKÓW I WYSOKOŚCI PRZYCHODÓW (DOCHODÓW) WYPŁACONYCH LUB POSTAWIONYCH DO DYSPOZYCJI FAKTYCZNEMU ALBO POŚREDNIEMU ODBIORCY

[INFORMATION ON ACCOUNT NUMBERS AND REVENUE (INCOME) DERIVED BY BENEFICIAL OWNER OR PAYING AGENT UPON RECEIPT]

ZA OKRES [FOR PERIOD]	4. Od [From] (dzień - miesiąc - rok) [(day-month-year)]	5. Do [To] (dzień - miesiąc - rok) [(day-month-year)]
--------------------------	---	---

Załącznik do informacji: IFT-3/IFT-3R. Należy wypełnić, w przypadku gdy faktyczny albo pośredni odbiorca posiada więcej niż jeden numer rachunku (wierzycelności), w związku z którymi uzyskał przychody (dochody) lub jeśli w związku z jednym numerem rachunku (wierzycelności) uzyskał przychody (dochody) z tytułu różnych typów płatności. [Annex to the information IFT-3/IFT-3R. Information shall be filled in case beneficial owner or paying agent upon receipt has more than one account number (debt claim) with respect to which he derived revenues (income) or in connection with one account number (debt claim) derived revenues (income) of different types of payments.]

A. DANE IDENTYFIKACYJNE PODMIOTU WYPŁACAJĄCEGO [IDENTIFICATION DATA OF PAYING AGENT]

* - podmiot niebędący osobą fizyczną [paying agent other than natural person] ** - podmiot będący osobą fizyczną [natural person]

6. Rodzaj podmiotu wypłacającego (zaznaczyć właściwy kwadrat) [Type of paying agent (tick right box)]

1. podmiot niebędący osobą fizyczną [paying agent other than natural person] 2. osoba fizyczna [natural person]

7. Nazwa pełna, REGON * / Nazwisko, pierwsze imię, data urodzenia ** [Full name, REGON*/Family name, first name, date of birth **]

B. DANE IDENTYFIKACYJNE ODBIORCY [IDENTIFICATION DATA OF RECIPIENT]

* - podmiot niebędący osobą fizyczną [paying agent other than natural person] ** - podmiot będący osobą fizyczną [natural person]

8. Nazwisko ** / Nazwa pełna * [Family name ** / Full name *]

9. Pierwsze imię ** / Nazwa skrócona * [First name **/Short name *]

10. Imię ojca ** [Father's name **]

11. Imię matki ** [Mother's name **]

12. Data urodzenia ** / Data rozpoczęcia działalności * (dzień-miesiąc-rok) [Date of birth ** / Foundation date * (day-month-year)]

13. Miejscowość urodzenia ** [Locality of birth **]

14. Kraj urodzenia ** [Country of birth **]

C. TYP I NUMER RACHUNKU / WIERZYTELNOŚCI [TYPE AND NUMBER OF ACCOUNT / DEBT CLAIM]

15. Typ rachunku (zaznaczyć właściwy kwadrat):
[Type of account (tick right box):]

- | | |
|--|--|
| <input type="checkbox"/> 1. indywidualny, bez współudziału [sole, not shared] | <input type="checkbox"/> 2. wspólny z równymi udziałami [shared with even repartition] |
| <input type="checkbox"/> 3. wspólny gdzie podaje się rzeczywistą wielkość udziału [shared with actual repartition] | <input type="checkbox"/> 4. wspólny gdzie podaje się ogólną kwotę [shared with total repartition] |
| <input type="checkbox"/> 5. wspólny z udziałem nieznanym [shared with unknown repartition] | <input type="checkbox"/> 6. brak informacji o typie rachunku [unknown if individual or shared (default)] |

Rodzaj numeru rachunku (kodu) w obrocie międzynarodowym (IBAN/ISIN) lub Inny rodzaj numeru rachunku bankowego (OBAN) lub Inny rodzaj numeru identyfikacyjnego papierów wartościowych (OSIN) lub Inny rodzaj numeru rachunku / wierzycelności (INNY) (zaznaczyć właściwe kwadraty): [Type of account number (code) in international settlements (IBAN/ISIN) or Other Bank Account Number (OBAN) or Other Securities Account Number (OSIN) or other type of account number / debt claim (OTHER) (tick right boxes):]

- | | | |
|-----------------------------------|-----------------------------------|---|
| 16. <input type="checkbox"/> IBAN | 17. <input type="checkbox"/> OBAN | 18. <input type="checkbox"/> SWIFT |
| 19. <input type="checkbox"/> ISIN | 20. <input type="checkbox"/> OSIN | 21. <input type="checkbox"/> INNY [OTHER] |

22. Numer rachunku a w przypadku jego braku identyfikacja wierzycelności stanowiącej podstawę wypłaty lub postawienia do dyspozycji przychodów/dochodów [Account number, or where there is none, identification of debt claim giving rise to revenues/income]

23. Kod SWIFT (należy wypełniać w przypadku zaznaczenia poz.18) [SWIFT code (the column shall be filled in case column 18 is marked)]

D. INFORMACJA DOTYCZĄCA PRZYCHODU (DOCHODU) I POBRANEGO PODATKU ZWIĄZANEGO Z RACHUNKIEM / WIERZYTELNOŚCIĄ Z CZĘŚCI C. [INFORMATION ON REVENUE (INCOME) AND TAX WITHHELD WITH RESPECT TO ACCOUNT NUMBER / DEBT CLAIM MENTIONED IN PART C.]

24. Przychody (dochody) (zaznaczyć właściwy kwadrat): [Revenues (Income) (tick right box):]

- A. faktycznego odbiorcy, o których mowa w art.42c ust.5 pkt 1 ustawy / art.8 (2)(a) dyrektywy 1) [of beneficial owner, referred to in Art.42c par.5 subpar.1 of the Act / Art.8 (2)(a) of the Directive] 1)
- B. faktycznego odbiorcy, o których mowa w art.42c ust.5 pkt 2 lub 4 ustawy / art.8 (2)(b) dyrektywy 1) [of beneficial owner, referred to in Art.42c par.5 subpar.2 or 4 of the Act / Art.8 (2)(b) of the Directive] 1)
- C. o których mowa w art.42c ust.5 ustawy, wypłacane lub zapisane na dobro rachunku pośredniego odbiorcy / art.8 (2)(d) dyrektywy 1) [referred to in Art.42c par.5 of the Act, paid to or credited to an account held by paying agent upon receipt / Art.8 (2)(d) of the Directive] 1)
- D. o których mowa w art.42c ust.5 pkt 3 i 4 ustawy w sytuacji, o której mowa w art.42c ust.6 pkt 1 ustawy / art.6 (2) dyrektywy 1) [referred to in Art.42c par.5 subpar.3 and 4 of the Act in the case of situation referred to in Art.42c par.6 subpar.1 of the Act/ Art.6 (2) of the Directive] 1)
- E. faktycznego odbiorcy, o których mowa w art.42c ust.5 pkt 3 ustawy / art.8 (2)(c) dyrektywy 1) [of beneficial owner, referred to in Art.42c par.5 subpar.3 of the Act / Art.8 (2)(c) of the Directive] 1)

Kwota dochodu zwolnionego z opodatkowania [Amount of income exempted from taxation]	Kwota dochodu podlegającego opodatkowaniu [Amount of taxable income]	Stawka podatku w % [Rate of tax %]	Kwota pobranego podatku [Amount of tax withheld]
25.	26.	27.	28.
zł	zł		zł

E. TYP I NUMER RACHUNKU / WIERZYTELNOŚCI [TYPE AND NUMBER OF ACCOUNT / DEBT CLAIM]

29. Typ rachunku (zaznaczyć właściwy kwadrat):
[Type of account (tick right box):]

1. indywidualny, bez współudziału [sole, not shared]
2. wspólny z równymi udziałami [shared with even repartition]
3. wspólny gdzie podaje się rzeczywistą wielkość udziału [shared with actual repartition]
4. wspólny gdzie podaje się ogólną kwotę [shared with total repartition]
5. wspólny z udziałem nieznanym [shared with unknown repartition]
6. brak informacji o typie rachunku [unknown if individual or shared (default)]

Rodzaj numeru rachunku (kodu) w obrocie międzynarodowym (IBAN/ISIN) lub inny rodzaj numeru rachunku bankowego (OBAN) lub inny rodzaj numeru identyfikacyjnego papierów wartościowych (OSIN) lub inny rodzaj numeru rachunku / wierzytelności (INNY) (zaznaczyć właściwe kwadraty): [Type of account number (code) in international settlements (IBAN/ISIN) or Other Bank Account Number (OBAN) or Other Securities Account Number (OSIN) or other type of account number / debt claim (OTHER) (tick right boxes):]

30. IBAN
31. OBAN
32. SWIFT
33. ISIN
34. OSIN
35. INNY [OTHER]

36. Numer rachunku a w przypadku jego braku Identyfikacja wierzytelności stanowiącej podstawę wypłaty lub postawienia do dyspozycji przychodów/dochodów
[Account number, or where there is none, identification of debt claim giving rise to revenues/income]

37. Kod SWIFT (należy wypełniać w przypadku zaznaczenia poz.32) [SWIFT code (the column shall be filled in case column 32 is marked)]

F. INFORMACJA DOTYCZĄCA PRZYCHODU (DOCHODU) I POBRANEGO PODATKU ZWIĄZANEGO Z RACHUNKIEM / WIERZYTELNOŚCIĄ Z CZĘŚCI E. [INFORMATION ON REVENUE (INCOME) AND TAX WITHHELD WITH RESPECT TO ACCOUNT NUMBER / DEBT CLAIM MENTIONED IN PART E.]

38. Przychody (dochody) (zaznaczyć właściwy kwadrat): [Revenues (Income) (tick right box):]

- A. faktycznego odbiorcy, o których mowa w art.42c ust.5 pkt 1 ustawy / art.8 (2)(a) dyrektywy 1) [of beneficial owner, referred to in Art.42c par.5 subpar.1 of the Act / Art.8 (2)(a) of the Directive] 1)
- B. faktycznego odbiorcy, o których mowa w art.42c ust.5 pkt 2 lub 4 ustawy / art.8 (2)(b) dyrektywy 1) [of beneficial owner, referred to in Art.42c par.5 subpar.2 or 4 of the Act / Art.8 (2)(b) of the Directive] 1)
- C. o których mowa w art.42c ust.5 ustawy, wypłacane lub zapisane na dobro rachunku pośredniego odbiorcy / art.8 (2)(d) dyrektywy 1) [referred to in Art.42c par.5 of the Act, paid to or credited to an account held by paying agent upon receipt / Art.8 (2)(d) of the Directive] 1)
- D. o których mowa w art.42c ust.5 pkt 3 i 4 ustawy w sytuacji, o której mowa w art.42c ust.6 pkt 1 ustawy / art.6 (2) dyrektywy 1) [referred to in Art.42c par.5 subpar.3 and 4 of the Act in the case of situation referred to in Art.42c par.6 subpar.1 of the Act/ Art.6 (2) of the Directive] 1)
- E. faktycznego odbiorcy, o których mowa w art.42c ust.5 pkt 3 ustawy / art.8 (2)(c) dyrektywy 1) [of beneficial owner, referred to in Art.42c par.5 subpar.3 of the Act / Art.8 (2)(c) of the Directive] 1)

Kwota dochodu zwolnionego z opodatkowania [Amount of income exempted from taxation]	Kwota dochodu podlegającego opodatkowaniu [Amount of taxable income]	Stawka podatku w % [Rate of tax %]	Kwota pobranego podatku [Amount of tax withheld]
39.	40.	41.	42.
zł	zł		zł

1) Dyrektywa Rady nr 2003/48/WE z dnia 3 czerwca 2003 r. w sprawie opodatkowania dochodów z oszczędności w formie wypłacanych odsetek (Dz. Urz. UE L 157 z 26.06.2003 r. str. 38-48; Dz.Urz.UE Polskie wydanie specjalne, rozdział 9, tom 1, str. 369-379). [Council Directive 2003/48/EC of 3 June 2003 on taxation of saving income in the form of interest payments (O. J. EU L 157 from 26.06.2003; Polish special edition, chapter 9, volume 1, p.369-379).]

Uzasadnienie

Ustawa z dnia z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2010 r. Nr 51, poz. 307, z późn. zm.), zwana dalej „ustawą”, w art. 42c ust. 9 zawiera upoważnienie dla ministra właściwego do spraw finansów publicznych do określenia w drodze rozporządzenia, wzoru imiennych informacji o przychodach (dochodach), o których mowa w art. 42c ust. 1 ustawy, wraz z objaśnieniami co do sposobu ich wypełniania, terminu i miejsca składania, w szczególności w celu umożliwienia podmiotowi wypłacającemu wskazania faktycznego lub pośredniego odbiorcy.

Zgodnie z art. 42c ust. 1 ustawy w terminie do końca miesiąca następującego po zakończeniu roku podatkowego podmiotu wypłacającego przychody (dochody) z odsetek podmiot ten jest obowiązany przesłać, sporządzone według ustalonego wzoru imienne informacje. Stosownie do art. 42c ust. 8 ustawy informacje te sporządza się także w przypadku zaprzestania działalności oraz na wniosek odbiorcy

Na podstawie tego upoważnienia Minister Finansów określił ww. wzory informacji (IFT-3/IFT-3R oraz IFT/A). Ostatnio wydane rozporządzenie w tym zakresie to rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 9 listopada 2007 r. w sprawie wzoru informacji o przychodach (dochodach) wypłaconych lub postawionych do dyspozycji faktycznemu albo pośredniemu odbiorcy (Dz. U. z 2007 r. Nr 212, poz. 1563).

Aktualnie wzór ten wymaga modyfikacji z uwagi na uchwaloną w dniu 29 lipca 2011 r. ustawę o zmianie ustawy o zasadach ewidencji i identyfikacji podatników i płatników oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. Nr 171, poz. 1016), zwanej dalej „nowelizacją”.

Zgodnie z przepisami nowelizacji, z dniem 1 września 2011 r. identyfikatorem podatkowym osób fizycznych objętych rejestrem PESEL nieprowadzących działalności gospodarczej lub niebędących zarejestrowanymi podatnikami podatku od towarów i usług jest numer PESEL. Dla pozostałych podmiotów, identyfikatorem podatkowym jest NIP.

W świetle powyższego, w druku został wprowadzony nowy standard w zakresie danych identyfikacyjnych (Numer Identyfikacji Podatkowej został zastąpiony Identyfikatorem podatkowym).

Ponadto we wzorze dokonano zmian związanych z opublikowaniem obwieszczenia Marszałka Sejmu Rzeczypospolitej Polskiej z dnia 25 marca 2010 r. w sprawie ogłoszenia jednolitego tekstu ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. Nr 51, poz. 307).

W związku z tym w stosunku do obecnie obowiązujących formularzy dokonano następujących zmian:

Załącznik 1 (IFT-3/IFT-3R)

- 1) w poz. 1 wyrazy „Numer Identyfikacji Podatkowej podmiotu wypłacającego [Tax Identification Number of paying agent]” zostały zastąpione wyrazami „Identyfikator podatkowy NIP/numer PESEL podmiotu wypłacającego [Tax identification number/personal number PESEL of paying agent]”;
- 2) w opisie podstawy prawnej formularza wyrazy „(Dz. U. z 2000 r. Nr 14, poz. 176, z późn. zm.)” zastąpiono odpowiednio wyrazami „(Dz. U. z 2010 r. Nr 51, poz. 307, z późn. zm.)”;
- 3) w części B „Dane podmiotu wypłacającego” w bloku B.1. w poz. 10 usunięto w opisie wyrazy „PESEL” oraz „personal number (PESEL)”;

- 4) w części G tytuł „Oświadczenie i podpis podmiotu wypłacającego lub osoby wyznaczonej przez podmiot wypłacający” został zastąpiony następującym „Oświadczenie i podpis podmiotu wypłacającego lub osoby upoważnionej przez podmiot wypłacający” w poz. 60 (obecna poz. 58) opis otrzymuje następujące brzmienie „Podpisy i pieczętki osoby/osób uprawnionych lub upoważnionych do reprezentowania podmiotu wypłacającego”. Zmiana dostosowująca do postanowień art. 80a ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60, z późn. zm.),
- 5) o charakterze redakcyjnym, związanym w szczególności z przenieśnięciem pozycji oraz zmianą tłumaczenia na język angielski niektórych pozycji w celu ujednoczenia z innymi formularzami zawierającymi tłumaczenie na język angielski.

Załącznik 2 (IFT/A)

- 1) w poz. 1 wyrazy „Numer Identyfikacji Podatkowej podmiotu wypłacającego [Tax Identification Number of paying agent]” zostały zastąpione wyrazami „Identyfikator podatkowy NIP/numer PESEL podmiotu wypłacającego [Tax identification number/personal number PESEL of paying agent]”;
- 2) w części A „Dane identyfikacyjne podmiotu wypłacającego” w bloku A.1. w poz. 7 usunięto w opisie wyrazy „PESEL” oraz „personal number (PESEL)”;
- 3) o charakterze redakcyjnym, związanym w szczególności z przenieśnięciem pozycji oraz zmianą tłumaczenia na język angielski niektórych pozycji w celu ujednoczenia z innymi formularzami zawierającymi tłumaczenie na język angielski.

Proponuje się, żeby projektowane rozporządzenie weszło w życie po upływie 14 dni od dnia ogłoszenia.

Zgodnie z art. 5 ustawy z dnia 7 lipca 2005 r. o działalności lobbingsowej w procesie stanowienia prawa (Dz. U. Nr 169, poz. 1414, z późn. zm.), 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 (art. 7 ust. 1 ww. ustawy). Stosownie 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.

Projekt rozporządzenia ujęty jest w programie prac legislacyjnych Ministra Finansów sporządzonym na drugie półrocze 2011 r., zgodnie z art. 4 ustawy o działalności lobbingsowej w procesie stanowienia prawa.

Przepisy rozporządzenia nie dotyczą funkcjonowania samorządu terytorialnego oraz nie podlegają notyfikacji zgodnie z trybem określonym w rozporządzeniu 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, z późn. zm.).

Ocena skutków regulacji.

- I. *Podmioty, na które oddziałuje akt normatywny* - projektowane rozporządzenie ma zastosowanie do podmiotów wypłacających dochody (przychody) z odsetek zobowiązanych, na podstawie przepisów ustawy, do sporządzania i składania, określonego w tym rozporządzeniu, wzoru formularza.

II. *Konsultacje społeczne* – projekt rozporządzenia zostanie poddany konsultacjom społecznym z przedstawicielami podmiotów objętych regulacją tj. Związkiem Banków Polskich, Izbą Zarządzających Funduszami i Aktywami, Business Centre Club.

III. *Skutki wprowadzenia rozporządzenia:*

- 1) *Wpływ regulacji na sektor finansów publicznych, w tym budżet państwa i budżety jednostek samorządu terytorialnego* – projektowane rozporządzenie nie wpływa na dochody budżetu państwa i budżetów jednostek samorządu terytorialnego. Pozostaje również bez wpływu na wydatki sektora finansów publicznych, gdyż wprowadza jedynie zmiany w treści formularza bez naruszenia jego objętości, tj. liczby kartek oraz liczby zadrukowanych stron, które mają wpływ na koszt wydruku. Mając zatem na uwadze, iż formularz ten jest drukowany wraz z innymi drukami co roku w czasie poprzedzającym okres rozliczeniowy, przedmiotowe rozporządzenie nie powoduje dodatkowych wydatków budżetowych.
- 2) *Wpływ regulacji na rynek pracy* – rozporządzenie nie wpłynie na rynek pracy.
- 3) *Wpływ regulacji na konkurencyjność gospodarki i przedsiębiorczość, w tym na funkcjonowanie przedsiębiorstw* – rozporządzenie nie wpłynie na konkurencyjność gospodarki i przedsiębiorczość, w tym na funkcjonowanie przedsiębiorstw.
- 4) *Wpływ regulacji na sytuację i rozwój regionalny* – rozporządzenie nie wpłynie na sytuację i rozwój regionalny.
- 5) *Wstępna ocena zgodności z prawem Unii Europejskiej* – rozporządzenie jest zgodne z prawem Unii Europejskiej, w szczególności z postanowieniami Dyrektywy Rady 2003/48/WE z 3 czerwca 2003 r. w sprawie opodatkowania dochodów z oszczędności w formie wypłacanych odsetek.

Opracowała:
Anna Zdonek
starszy specjalista
Wydział podatku dochodowego od osób prawnych
oraz prawa Unii Europejskiej
Departament Podatków Dochodowych
Ministerstwo Finansów
tel. 22 694 54 11
anna.zdonek@mofinet.gov.pl