

Departament Prawny

PR1.022.315.2016.SCI

NOTATKA DLA

Wiceprezesa Rady Ministrów, Ministra Rozwoju i Finansów

Pana Mateusza Morawieckiego

Departament Prawny przedkłada w załączeniu projekt *rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie wzorów upoważnienia do przekazywania organom podatkowym lub organom kontroli skarbowej informacji o wszystkich transakcjach dokonywanych na rachunku oraz oświadczenia o cofnięciu tego upoważnienia*

- z uprzejmą prośbą o opatrzenie dokumentu elektronicznego kwalifikowanym podpisem elektronicznym.

Projekt przygotował Departament Podatku od Towarów i Usług Ministerstwa Finansów.

Projekt został zwolniony z obowiązku rozpatrzenia przez komisję prawniczą pismem Rządowego Centrum Legislacji z dnia 27 grudnia 2016 r. znak RCL.DPG.555.454/2016.

Ustawą z dnia 1 grudnia 2016 r. o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. poz. 2024), wprowadza się m.in. dodatkową przesłankę, która musi być spełniona, aby podatnik nabywający towary wymienione w załączniku nr 13 do ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług, był zwolniony z odpowiedzialności podatkowej, tj. dokonanie przez nabywcę zapłaty za nabywane towary wymienione w załączniku nr 13 do ustawy, na rachunek bankowy sprzedawcy w banku mającym siedzibę na terytorium kraju albo na rachunek w SKOK, której jest członkiem, wskazany w zgłoszeniu identyfikacyjnym, pod warunkiem że w stosunku do tych rachunków sprzedawca upoważnił bank albo SKOK do przekazywania organom podatkowym lub organom kontroli skarbowej informacji o wszystkich transakcjach dokonywanych na tych rachunkach (art. 105a ust. 3 pkt 3 lit. c i pkt 4 lit. d oraz art. 105b ust. 1 pkt 4 ustawy o VAT). Minister właściwy do spraw finansów publicznych został zobowiązany, na podstawie ustawy zmieniającej, do określenia - w drodze rozporządzenia - wzoru upoważnienia, o którym mowa w art. 105b ust. 1 pkt 4 ustawy o podatku od towarów i usług, oraz wzoru oświadczenia o cofnięciu tego upoważnienia, mając na uwadze konieczność zapewnienia skutecznego uzyskiwania przez organy podatkowe lub organy kontroli skarbowej

informacji o wszystkich transakcjach dokonywanych na rachunku, o którym mowa w ust. 1 pkt 4 ustawy oraz zapewnienie kompletności elementów, jakie powinno zawierać upoważnienie lub oświadczenie o cofnięciu upoważnienia (art. 105b ust. 14 ustawy o VAT).

Renata Łućko
Zastępca Dyrektora
Departamentu Prawnego w Ministerstwie Finansów
/- podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym/

Otrzymują:

Pan Paweł Gruza
Podsekretarz Stanu w Ministerstwie Finansów

- z uprzejmą prośbą o wstępną akceptację

Biuro Ministra

- z uprzejmą prośbą o przedłożenie do podpisu

ROZPORZĄDZENIE
MINISTRA ROZWOJU I FINANSÓW¹⁾

z dnia 2016 r.

w sprawie wzorów upoważnienia do przekazywania organom podatkowym lub organom kontroli skarbowej informacji o wszystkich transakcjach dokonywanych na rachunku oraz oświadczenia o cofnięciu tego upoważnienia

Na podstawie art. 105b ust. 14 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2016 r. poz. 710, z późn. zm.²⁾) zarządza się, co następuje:

§ 1. Określa się wzór:

- 1) upoważnienia do przekazywania organom podatkowym lub organom kontroli skarbowej informacji o wszystkich transakcjach dokonywanych na rachunku, o którym mowa w art. 105b ust. 1 pkt 4 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług, stanowiący załącznik nr 1 do rozporządzenia;
- 2) oświadczenia o cofnięciu upoważnienia do przekazywania organom podatkowym lub organom kontroli skarbowej informacji o wszystkich transakcjach dokonywanych na rachunku, o którym mowa w art. 105b ust. 1 pkt 4 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług, stanowiący załącznik nr 2 do rozporządzenia.

§ 2. Rozporządzenie wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2017 r.

MINISTER ROZWOJU I FINANSÓW

¹⁾ Minister Rozwoju i Finansów kieruje działem administracji rządowej - finanse publiczne, na podstawie § 1 ust. 2 pkt 2 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 30 września 2016 r. w sprawie szczegółowego zakresu działania Ministra Rozwoju i Finansów (Dz. U. poz. 1595).

²⁾ Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2016 r. poz. 846, 960, 1052, 1206, 1228, 1579, 1948 i 2024.

1. Identyfikator podatkowy NIP podatnika	2. Nr dokumentu	3. Status

UPR-1

UPOWAŻNIENIE DO PRZEKAZYWANIA ORGANOM PODATKOWYM LUB ORGANOM KONTROLI SKARBOWEJ INFORMACJI O WSZYSTKICH TRANSAKCJACH DOKONYWANYCH NA RACHUNKU ¹⁾

Podstawa prawna:	Art. 105b ust. 1 pkt 4 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2016 r. poz. 710, z późn. zm.).
Składający:	Podmiot dokonujący dostawy towarów, o których mowa w załączniku nr 13 do ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług.
Termin składania:	Wraz ze złożeniem kaucji gwarancyjnej oraz wniosku w sprawie przyjęcia kaucji gwarancyjnej. W przypadku udzielenia upoważnienia po złożeniu kaucji gwarancyjnej – w terminie 7 dni od dnia udzielenia upoważnienia.
Miejsce składania:	Naczelnik urzędu skarbowego właściwy dla podatnika.

A. MIEJSCE SKŁADANIA UPOWAŻNIENIA

4. Naczelnik urzędu skarbowego, do którego podmiot upoważniający przekazuje upoważnienie

B. DANE PODMIOTU UDZIELAJĄCEGO UPOWAŻNIENIA ²⁾

5. Nazwa pełna ³⁾ / Nazwisko, pierwsze imię, data urodzenia ⁴⁾

6. REGON ³⁾

7. Kraj

8. Województwo

9. Powiat

10. Gmina

11. Ulica

12. Nr domu

13. Nr lokalu

14. Miejscowość

15. Kod pocztowy

16. Poczta

C. DANE BANKU LUB SPÓŁDZIELCZEJ KASY OSZCZĘDNOŚCIOWO – KREDYTOWEJ ⁵⁾, NA RZECZ KTÓRYCH UDZIELONO UPOWAŻNIENIA ORAZ NUMER RACHUNKU, DO KTÓREGO UDZIELONO UPOWAŻNIENIA

17. Nazwa pełna banku (oddziału) lub spółdzielczej kasy oszczędnościowo – kredytowej

18. Kraj

19. Województwo

20. Powiat

21. Gmina

22. Ulica

23. Nr domu

24. Nr lokalu

25. Miejscowość

26. Kod pocztowy

27. Poczta

28. Nr rachunku bankowego

D. TREŚĆ OŚWIADCZENIA UPOWAŻNIENIA

29. Treść oświadczenia upoważnienia:

Na podstawie art. 105b ust. 1 pkt 4 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2016 r. poz. 710, z późn. zm.), upoważniam podmiot wskazany w części C w poz. 17-27 do przekazywania na wniosek organów podatkowych lub organów kontroli skarbowej informacji o wszystkich transakcjach dokonywanych na rachunku o numerze wskazanym w części C w poz. 28.

30. Data, od której podmiot wskazany w części B upoważnił podmiot wskazany w części C w poz. 17-27 (dzień – miesiąc – rok)

E. OŚWIADCZENIE**31. Oświadczenie**

Oświadczam, że na rachunek o numerze wskazanym w części C w poz. 28, dokonywana jest zapłata z tytułu dostawy towarów wymienionych w załączniku nr 13 do ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług.

32. Towary wymienione w załączniku nr 13 do ustawy z dnia 11 marca 2014 r. o podatku od towarów i usług, za które dokonywana jest zapłata na rachunek wskazany w części C w poz. 28. ⁶⁾

F. DATA I MIEJSCE SPORZĄDZENIA UPOWAŻNIENIA ORAZ PODPIS PODMIOTU UDZIELAJACEGO UPOWAŻNIENIA ⁷⁾**33. Data sporządzenia upoważnienia (dzień – miesiąc – rok)****34. Miejsce sporządzenie upoważnienia****35. Imię****36. Nazwisko****37. Podpis****G. POTWIERDZENIE PRZYJĘCIA UPOWAŻNIENIA PRZEZ BANK LUB SPÓŁDZIELCZĄ KASĘ OSZCZĘDNOŚCIOWO – KREDYTOWĄ ^{8) 9)}****38. Data przyjęcia upoważnienia (dzień – miesiąc – rok)****39. Pieczęć banku lub spółdzielczej kasy oszczędnościowo – kredytowej potwierdzających przyjęcie upoważnienia ¹⁰⁾****40. Imię****41. Nazwisko****42. Podpis****Objaśnienia**

- 1) Zgodnie z art. 105b ust. 1 pkt 4 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług, podmiot dokonujący dostawy towarów, o których mowa w załączniku nr 13 do tej ustawy, może upoważnić bank mający siedzibę na terytorium kraju albo spółdzielczą kasę oszczędnościowo – kredytową, której jest członkiem, prowadzące rachunek, wskazany w zgłoszeniu identyfikacyjnym, na który dokonywana jest zapłata z tytułu dostawy tych towarów, do przekazywania organom podatkowym lub organom kontroli skarbowej informacji o wszystkich transakcjach dokonywanych na tym rachunku.
- 2) W danych adresowych należy wskazać:
 - a) adres siedziby – w przypadku podmiotu niebędącego osobą fizyczną,
 - b) adres zamieszkania – w przypadku podmiotu będącego osobą fizyczną.
- 3) Wypełnić w przypadku podmiotu niebędącego osobą fizyczną.
- 4) Wypełnić w przypadku podmiotu będącego osobą fizyczną.
- 5) W danych adresowych należy wskazać adres siedziby banku (oddziału) lub spółdzielczej kasy oszczędnościowo – kredytowej.
- 6) Należy wskazać odpowiednie pozycje wymienione w załączniku nr 13 do ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług.
- 7) W przypadku podmiotu niebędącego osobą fizyczną – imię i nazwisko oraz podpis osoby/osób uprawnionej/uprawnionych do reprezentacji podmiotu udzielającego upoważnienia.
- 8) Zgodnie z art. 105b ust. 11a ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług, bank albo spółdzielcza kasa oszczędnościowo – kredytowa, o których mowa w art. 105b ust. 1 pkt 4 tej ustawy, są obowiązane na wniosek organu podatkowego lub organu kontroli skarbowej, niezwłocznie, jednak nie później niż w terminie 3 dni roboczych od dnia otrzymania wniosku, przekazywać tym organom informacje o wszystkich transakcjach dokonywanych na rachunku, o którym mowa w art. 105b ust. 1 pkt 4 tej ustawy.
- 9) Nie wypełnia się w przypadku składania upoważnienia za pomocą środków komunikacji elektronicznej.
- 10) W pozycjach 40-42 należy wskazać imię i nazwisko oraz podpis osoby upoważnionej do potwierdzenia przyjęcia upoważnienia.

1. Identyfikator podatkowy NIP podatnika _____	2. Nr dokumentu _____	3. Status _____
---	--------------------------	--------------------

UPR-2

**OŚWIADCZENIE O COFNIĘCIU UPOWAŻNIENIA DO PRZEKAZYWANIA ORGANOM
PODATKOWYM LUB ORGANOM KONTROLI SKARBOWEJ INFORMACJI O WSZYSTKICH
TRANSAKCJACH DOKONYWANYCH NA RACHUNKU ^{1) 2)}**

Podstawa prawna:	Art. 105b ust. 1d ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2016 r. poz. 710, z późn. zm.).
Składający:	Podmiot, który udzielił upoważnienia, o którym mowa w art. 105b ust. 1 pkt 4 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług.
Termin powiadomienia naczelnika urzędu skarbowego:	Następnego dnia roboczego od dnia otrzymania przez bank albo spółdzielczą kasę oszczędnościowo-kredytową oświadczenia o cofnięciu upoważnienia.
Miejsce przekazania:	Naczelnik urzędu skarbowego właściwy dla podatnika.

A. MIEJSCE PRZEKAZANIA OŚWIADCZENIA O COFNIĘCIU UPOWAŻNIENIA

4. Naczelnik urzędu skarbowego, do którego powinno być przekazane oświadczenie o cofnięciu upoważnienia

B. DANE PODMIOTU COFAJĄCEGO UPOWAŻNIENIE ³⁾5. Nazwa pełna ⁴⁾ / Nazwisko, pierwsze imię, data urodzenia ⁵⁾6. REGON ⁴⁾

7. Kraj

8. Województwo

9. Powiat

10. Gmina

11. Ulica

12. Nr domu

13. Nr lokalu

14. Miejscowość

15. Kod pocztowy

16. Poczta

C. DANE BANKU LUB SPÓŁDZIELCZEJ KASY OSZCZĘDNOŚCIOWO – KREDYTOWEJ, DO KTÓRYCH SKŁADANE JEST OŚWIADCZENIE O COFNIĘCIU UPOWAŻNIENIA ⁶⁾ ORAZ NUMER RACHUNKU, KTÓREGO DOTYCZY COFNIĘCIE UPOWAŻNIENIA

17. Nazwa pełna banku (oddziału) lub spółdzielczej kasy oszczędnościowo – kredytowej

18. Kraj

19. Województwo

20. Powiat

21. Gmina

22. Ulica

23. Nr domu

24. Nr lokalu

25. Miejscowość

26. Kod pocztowy

27. Poczta

28. Nr rachunku bankowego
_____**D. TREŚĆ OŚWIADCZENIA O COFNIĘCIU UPOWAŻNIENIA**

29. Treść oświadczenia o cofnięciu upoważnienia:

Oświadczam, że cofam upoważnienie udzielone dla podmiotu wskazanego w części C poz. 17-27 do przekazywania na wniosek organów podatkowych lub organów kontroli skarbowej informacji o wszystkich transakcjach dokonywanych na rachunku wskazanym w części C w poz. 28.

30. Data udzielenia upoważnienia (dzień – miesiąc – rok)
_____31. Data, od której następuje cofnięcie upoważnienia (dzień – miesiąc – rok)

E. DATA I MIEJSCE SPORZĄDZENIA OŚWIADCZENIA O COFNIĘCIU UPOWAŻNIENIA ORAZ PODPIS PODMIOTU COFAJĄCEGO UPOWAŻNIENIE ⁷⁾

32. Data sporządzenia oświadczenia o cofnięciu upoważnienia (dzień – miesiąc – rok) _____		33. Miejsce sporządzenia oświadczenia o cofnięciu upoważnienia	
34. Imię	35. Nazwisko	36. Podpis	

F. POTWIERDZENIE PRZYJĘCIA PRZEZ BANK LUB SPÓŁDZIELCZĄ KASĘ OSZCZĘDNOŚCIOWO – KREDYTOWĄ OŚWIADCZENIA O COFNIĘCIU UPOWAŻNIENIA ⁸⁾

37. Data przyjęcia oświadczenia o cofnięciu upoważnienia (dzień – miesiąc – rok) _____		38. Pieczęć banku lub spółdzielczej kasy oszczędnościowo-kredytowej potwierdzających przyjęcie upoważnienia ⁹⁾	
39. Imię	40. Nazwisko	41. Podpis	

Objaśnienia

- 1) Zgodnie z art. 105b ust. 1f ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2016 r. poz. 710, z późn. zm.), cofnięcie upoważnienia, o którym mowa w art. 105b ust. 1 pkt 4 tej ustawy, nie może dotyczyć okresu, w którym podmiot, o którym mowa w art. 105b ust. 1 tej ustawy, był wymieniony w wykazie, o którym mowa w art. 105c ust. 1 tej ustawy. Cofnięcie upoważnienia za ten okres nie wywołuje skutków prawnych.
- 2) Zgodnie z art. 105b ust. 1d ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług, w przypadku cofnięcia upoważnienia, o którym mowa w art. 105b ust. 1 pkt 4 tej ustawy, przez podmiot, o którym mowa w art. 105b ust. 1 tej ustawy, bank albo spółdzielcza kasa oszczędnościowo-kredytowa, są obowiązani do powiadomienia naczelnika urzędu skarbowego właściwego dla tego podmiotu, o cofnięciu upoważnienia, najpóźniej następnego dnia roboczego od dnia otrzymania oświadczenia o cofnięciu upoważnienia.
- 3) W danych adresowych należy wskazać:
 - a) adres siedziby – w przypadku podmiotu niebędącego osobą fizyczną,
 - b) adres zamieszkania – w przypadku podmiotu będącego osobą fizyczną.
- 4) Wypełnić w przypadku podmiotu niebędącego osobą fizyczną.
- 5) Wypełnić w przypadku podmiotu będącego osobą fizyczną.
- 6) W danych adresowych należy wskazać adres siedziby banku (oddziału) lub spółdzielczej kasy oszczędnościowo – kredytowej.
- 7) W przypadku podmiotu niebędącego osobą fizyczną – imię i nazwisko oraz podpis osoby/osób uprawnionej/uprawnionych do reprezentacji podmiotu cofającego upoważnienie.
- 8) W poz. 39-41 należy wskazać imię i nazwisko oraz podpis osoby upoważnionej do potwierdzenia przyjęcia oświadczenia o cofnięciu upoważnienia.
- 9) Nie wypełnia się w przypadku składania upoważnienia za pomocą środków komunikacji elektronicznej.

Uzasadnienie

Ustawą z dnia 1 grudnia 2016 r. o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. poz. 2024), zwanej dalej: „ustawą zmieniającą” wprowadza się z dniem 1 stycznia 2017 r. dodatkowe rozwiązania mające na celu poprawę ściągальności podatku – tzw. pakiet rozwiązań uszczelniających, w tym wprowadzono modyfikację istniejących rozwiązań dotyczących odpowiedzialności podatkowej oraz kaucji gwarancyjnej, w celu zapewnienia większej skuteczności tych instrumentów.

Ww. ustawą zmieniającą wprowadza się m.in. dodatkową przesłankę, która musi być spełniona, aby podatnik nabywający towary wymienione w załączniku nr 13 do ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2016 r. poz. 710, z późn. zm.), zwanej dalej „ustawą o VAT” był zwolniony z odpowiedzialności podatkowej, tj. dokonanie przez nabywcę zapłaty za nabywane towary wymienione w załączniku nr 13 do ustawy, na rachunek bankowy sprzedawcy w banku mającym siedzibę na terytorium kraju albo na rachunek w spółdzielczej kasie oszczędnościowo-kredytowej (SKOK), której jest członkiem, wskazany w zgłoszeniu identyfikacyjnym, pod warunkiem że w stosunku do tych rachunków sprzedawca upoważnił bank albo SKOK do przekazywania organom podatkowym lub organom kontroli skarbowej informacji o wszystkich transakcjach dokonywanych na tych rachunkach (art. 105a ust. 3 pkt 3 lit. c i pkt 4 lit. d oraz art. 105b ust. 1 pkt 4 ustawy o VAT).

Jednocześnie, biorąc pod uwagę cel instytucji kaucji gwarancyjnej polegający na zapewnieniu ochrony nabywcom towarów wymienionych w załączniku nr 13 do ustawy o VAT przed ewentualnym nałożeniem na nich odpowiedzialności podatkowej w przypadku, gdy sprzedawca tych towarów nie zapłaci podatku, niezbędne jest, aby kaucję gwarancyjną mogły złożyć (a następnie pozostawać w wykazie) podmioty, które gwarantują wywiązywanie się z obowiązku regulowania swoich zobowiązań podatkowych. W tym celu dodano m.in. warunek, że kaucję gwarancyjną będzie mógł złożyć i zostać wpisanym do wykazu podmiotów, które złożyły kaucję gwarancyjną, podatnik, który upoważnił bank albo spółdzielczą kasę oszczędnościowo-kredytową, prowadząc rachunek wskazany w zgłoszeniu identyfikacyjnym, na który dokonywana jest zapłata z tytułu dostawy towarów wymienionych w załączniku nr 13 do ustawy, do przekazywania organom podatkowym lub organom kontroli skarbowej informacji o wszystkich transakcjach dokonywanych na tym rachunku (art. 105b ust. 1 pkt 4 ustawy o VAT).

Minister właściwy do spraw finansów publicznych został zobowiązany na podstawie ustawy zmieniającej, do określenia w drodze rozporządzenia, wzoru upoważnienia, o którym mowa w art. 105b ust. 1 pkt 4 ustawy o podatku od towarów i usług, oraz wzoru oświadczenia o cofnięciu tego upoważnienia, mając na uwadze konieczność zapewnienia skutecznego uzyskiwania przez organy podatkowe lub organy kontroli skarbowej informacji o wszystkich transakcjach dokonywanych na rachunku, o którym mowa w ust. 1 pkt 4 ustawy oraz zapewnienie kompletności elementów, jakie powinno zawierać upoważnienie lub oświadczenie o cofnięciu upoważnienia (art. 105b ust. 14 ustawy o VAT).

W art. 105b ust. 1b ustawy o VAT określono dane, jakie w szczególności powinno zawierać upoważnienie, tj. datę i miejsce sporządzenia upoważnienia, dane identyfikujące podmiot udzielający upoważnienia, nazwę oraz adres siedziby banku albo SKOK, treść oświadczenia upoważnienia, datę, od której podmiot upoważnił bank albo SKOK, oświadczenie, że na rachunek jest dokonywana zapłata z tytułu dostawy towarów wymienionych w załączniku nr 13 do ustawy o VAT, wskazanie naczelnika urzędu skarbowego, do którego podmiot przekazuje upoważnienie, potwierdzenie przyjęcia upoważnienia przez bank albo SKOK.

W art. 105b ust. 1e ustawy o VAT określono dane, jakie powinno w szczególności zawierać oświadczenie o cofnięciu upoważnienia, o którym mowa w art. 105b ust. 1 pkt 4 ustawy o VAT, tj. datę i miejsce sporządzenia oświadczenia o cofnięciu upoważnienia, dane identyfikujące podmiot cofający upoważnienie, nazwę oraz adres siedziby banku albo SKOK, do których jest składane oświadczenie o cofnięciu upoważnienia, datę, od której następuje cofnięcie upoważnienia oraz wskazanie naczelnika urzędu skarbowego, do którego powinno być przekazane oświadczenie o cofnięciu upoważnienia.

Przedmiotowe rozporządzenie realizuje upoważnienie udzielone ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych.

W załączniku nr 1 określono wzór upoważnienia banku lub spółdzielczej kasy oszczędnościowo-kredytowej do przekazywania organom podatkowym lub organom kontroli skarbowej informacji o wszystkich transakcjach dokonywanych na rachunku podmiotu, o którym mowa w art. 105b ust. 1 ustawy o VAT (formularz UPR-1).

Wzór upoważnienia zawiera dane określone w art. 105b ust. 1b ustawy o VAT.

Proponuje się dodatkowo zawarcie w upoważnieniu informacji, że upoważnienie może być udzielone na rzecz banku mającego siedzibę na terytorium kraju albo spółdzielczej kasy oszczędnościowo-kredytowej, której udzielający upoważnienia jest członkiem, prowadzących rachunek, wskazany w zgłoszeniu identyfikacyjnym, na który dokonywana jest zapłata z tytułu dostawy towarów wymienionych w załączniku nr 13 do ustawy o VAT.

Zgodnie z proponowanym wzorem podmiot udzielający upoważnienia będzie identyfikowany poprzez podanie nazwy pełnej i REGON - w przypadku podmiotu niebędącego osobą fizyczną oraz nazwiska, pierwszego imienia i daty urodzenia - w przypadku podmiotu będącego osobą fizyczną. W upoważnieniu powinien być podany również jego numer identyfikacji podatkowej oraz adres siedziby - w przypadku podmiotu niebędącego osobą fizyczną albo adres zamieszkania - w przypadku podmiotu będącego osobą fizyczną.

Natomiast bank lub spółdzielcza kasa oszczędnościowo-kredytowa, na rzecz których udzielono upoważnienia będą identyfikowane poprzez podanie nazwy pełnej banku (oddziału) lub SKOK oraz adresu siedziby banku (oddziału) lub SKOK.

We wzorze upoważniania doprecyzowano oświadczenie podmiotu, że na rachunek, do którego składane jest upoważnienie, dokonywana jest zapłata z tytułu dostawy towarów wymienionych w załączniku 13 do ustawy o VAT, poprzez dodanie pozycji, w której należy wskazać, za które towary wymienione w tym załączniku dokonywana jest zapłata na ten rachunek. Możliwa jest bowiem sytuacja, w której podmioty dokonujące dostaw towarów wymienionych w różnych pozycjach załącznika nr 13 do ustawy złożyły upoważnienia do różnych rachunków. Konkretnie wskazanie zapłata, za które towary jest dokonywana na konkretny rachunek, do którego udzielono upoważnienia zapewni kompletność danych, jakie zawiera to upoważnienie oraz zwiększy skuteczność uzyskiwania przez organy podatkowe lub organy kontroli skarbowej informacji o transakcjach dokonywanych na danym rachunku.

Dodatkowo upoważnienie powinno zawierać wskazanie imienia i nazwiska oraz podpis podmiotu udzielającego upoważnienia (w przypadku podmiotu niebędącego osobą fizyczną – imię i nazwisko oraz podpis osoby/osób uprawnionej/uprawnionych do reprezentacji podmiotu udzielającego upoważnienia).

Potwierdzenie przyjęcia upoważnienia przez bank lub spółdzielczą kasę oszczędnościowo-kredytową powinno być dokonane poprzez podanie daty przyjęcia upoważnienia, opatrzenie pieczęcią firmową banku lub SKOK oraz wskazanie imienia i nazwiska oraz podpis osoby

upoważnionej do potwierdzenia przyjęcia upoważnienia. We wzorze zawarto informację, że w przypadku, gdy upoważnienie będzie składane za pomocą środków komunikacji elektronicznej, nie zawiera ono pieczęci firmowej banku lub SKOK.

Należy podkreślić, że potwierdzenie przyjęcia upoważnienia przez bank lub spółdzielczą kasę oszczędnościowo-kredytową będzie oznaczać, że na podstawie upoważnienia bank lub SKOK będzie przekazywał na wniosek organów podatkowych lub organów kontroli skarbowej informacje o wszystkich transakcjach dokonywanych na rachunku, do którego udzielono upoważnienia.

Proponuje się również zawarcie informacji, że bank albo spółdzielcza kasa oszczędnościowo-kredytowa są obowiązane na wniosek organu podatkowego lub organu kontroli skarbowej, niezwłocznie, jednak nie później niż w terminie 3 dni roboczych od dnia otrzymania wniosku, przekazywać tym organom informacje o wszystkich transakcjach dokonywanych na ww. rachunku.

Zawarcie powyższych elementów we wzorze upoważnienia ma na celu zapewnienie skutecznego uzyskiwania przez organy podatkowe lub organy kontroli skarbowej informacji o wszystkich transakcjach dokonywanych na rachunku, o którym mowa w art. 105b ust. 1 pkt 4 ustawy oraz zapewnienie kompletności elementów, jakie powinno zawierać upoważnienie.

W załączniku nr 2 do rozporządzenia określono wzór oświadczenia o cofnięciu upoważnienia banku lub spółdzielczej kasy oszczędnościowo – kredytowej do przekazywania organom podatkowym lub organom kontroli skarbowej informacji o wszystkich transakcjach dokonywanych na rachunku podmiotu, o którym mowa w art. 105b ust. 1 ustawy o VAT (formularz UPR-2).

Wzór oświadczenia o cofnięciu upoważnienia zawiera dane określone w art. 105b ust. 1e ustawy o VAT.

Proponuje się dodatkowo zawarcie w oświadczeniu o cofnięciu upoważnienia informacji, że cofnięcie upoważnienia nie może dotyczyć okresu, w którym podmiot udzielający upoważnienia był wymieniony w wykazie, o którym mowa w art. 105c ust. 1 ustawy o VAT, oraz że cofnięcie upoważnienia za ten okres nie wywołuje skutków prawnych.

Według analogicznych danych jak w przypadku wzoru upoważnienia, będzie identyfikowany podmiot cofający upoważnienie oraz bank lub SKOK, do których składane jest oświadczenie o cofnięciu upoważnienia.

Cofnięcie upoważnienia powinno zawierać wskazanie imienia i nazwiska oraz podpisu podmiotu cofającego upoważnienie (w przypadku podmiotu niebędącego osobą fizyczną – imienia i nazwiska oraz podpisu osoby/osób uprawnionej/uprawnionych do reprezentacji podmiotu cofającego upoważnienie).

Proponuje się zawarcie we wzorze informacji, że w przypadku cofnięcia upoważnienia bank albo SKOK, są obowiązani do powiadomienia o tym naczelnika urzędu skarbowego właściwego dla podmiotu cofającego upoważnienie, najpóźniej następnego dnia roboczego od dnia otrzymania oświadczenia o cofnięciu upoważnienia.

Ponadto proponuje się wprowadzenie do wzoru potwierdzenia przyjęcia przez bank lub spółdzielczą kasę oszczędnościowo-kredytową oświadczenia o cofnięciu upoważnienia (potwierdzenie będzie następować analogicznie jak w przypadku udzielenia upoważnienia). Wymóg zawarcia we wzorze oświadczenia o cofnięciu upoważnienia, potwierdzenia jego przyjęcia przez bank lub SKOK nie wynika z art. 105b ust. 1e ustawy o VAT, ale przepis ten wskazuje jedynie katalog danych, które ten wzór powinien zawierać w szczególności.

Zawarcie dodatkowo wyżej wymienionych elementów we wzorze oświadczenia o cofnięciu upoważnienia ma na celu zapewnienie skutecznego uzyskiwania przez organy podatkowe lub organy kontroli skarbowej informacji o wszystkich transakcjach dokonywanych na rachunku, o którym mowa w art. 105b ust. 1 pkt 4 ustawy oraz zapewnienie kompletności elementów, jakie powinno zawierać oświadczenie o cofnięciu upoważnienia.

Proponuje się, aby rozporządzenie weszło w życie z dniem 1 stycznia 2017 r., tj. z dniem wejścia w życie ustawy zmieniającej.

Wejście w życie rozporządzenia w terminie krótszym niż 14 dni od ogłoszenia nie narusza zasad demokratycznego państwa prawnego, o których mowa w art. 4 ust. 2 ustawy z dnia 20 lipca 2000 r. o ogłaszaniu aktów normatywnych i niektórych innych aktów prawnych (Dz. U. z 2016 r. poz. 296, z późn. zm.). Rozporządzenie jest korzystne dla podatników, bowiem w związku z wprowadzaniem jednolitych wzorów dokumentów ułatwi i przyspieszy procedurę udzielania upoważnienia, o którym mowa w art. 105b ust. 1 pkt 4 ustawy o VAT albo cofnięcia tego upoważnienia.

Stosownie do postanowień art. 5 ustawy z dnia 7 lipca 2005 r. o działalności lobbingsowej w procesie stanowienia prawa (Dz. U. poz. 1414, z późn. zm.) oraz § 52 uchwały nr 190 Rady Ministrów z dnia 29 października 2013 r. – Regulamin pracy Rady Ministrów (M. P. z 2016 r. poz. 1006 i 1204), projekt rozporządzenia został udostępniony w Biuletynie Informacji Publicznej Rządowego Centrum Legislacji.

Projekt rozporządzenia nie podlega notyfikacji w rozumieniu przepisów dotyczących krajowego systemu notyfikacji norm i aktów prawnych.

Projekt rozporządzenia nie wymagał przedstawienia właściwym instytucjom i organom Unii Europejskiej lub Europejskiemu Bankowi Centralnemu celem uzyskania opinii, dokonania konsultacji albo uzgodnienia, w przypadkach określonych w obowiązujących na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej przepisach Unii Europejskiej.

Zakres rozporządzenia nie jest sprzeczny z prawem Unii Europejskiej.

Nazwa projektu Projekt rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia w sprawie wzorów upoważnienia do przekazywania organom podatkowym lub organom kontroli skarbowej informacji o wszystkich transakcjach dokonywanych na rachunku oraz oświadczenia o cofnięciu tego upoważnienia Ministerstwo wiodące i ministerstwa współpracujące Ministerstwo Finansów Osoba odpowiedzialna za projekt w randze Ministra, Sekretarza Stanu lub Podsekretarza Stanu Pan Paweł Gruza Podsekretarz Stanu w Ministerstwie Finansów Kontakt do opiekuna merytorycznego projektu Tomasz Tratkiewicz Dyrektor Departamentu Podatku od Towarów i Usług tel. 22 694-36-21, email: sekretariat.pt@mf.gov.pl	Data sporządzenia 2016-12-27 Źródło: Art. 105b ust. 14 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2016 r. poz. 710, z późn. zm.) Nr w wykazie prac legislacyjnych Ministra Rozwoju i Finansów w zakresie działów: budżet, finanse publiczne i instytucje finansowe: 306
--	--

OCENA SKUTKÓW REGULACJI

1. Jaki problem jest rozwiązywany?

Ustawą z dnia 1 grudnia 2016 r. o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. poz. 2024), zwanej dalej: „ustawą zmieniającą” wprowadzono dodatkowe rozwiązania mające na celu poprawę ściągalności podatku - tzw. pakiet rozwiązań uszczelniających, w tym, wprowadzono modyfikację istniejących rozwiązań dotyczących odpowiedzialności podatkowej oraz kaucji gwarancyjnej, w celu zapewnienia większej skuteczności tych instrumentów.

Ww. ustawą wprowadzono dodatkową przesłankę, która musi być spełniona, aby podatnik nabywający towary wymienione w załączniku nr 13 do ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2016 r. poz. 710, z późn. zm.), zwanej dalej „ustawą o VAT” był zwolniony z odpowiedzialności podatkowej, tj. dokonanie przez nabywcę zapłaty za nabywane towary na rachunek bankowy sprzedawcy w banku mającym siedzibę na terytorium kraju albo na rachunek w spółdzielczej kasie oszczędnościowo-kredytowej (SKOK), której jest członkiem, wskazany w zgłoszeniu identyfikacyjnym, pod warunkiem że w stosunku do tych rachunków sprzedawca upoważnił bank albo SKOK do przekazywania organom podatkowym lub organom kontroli skarbowej informacji o wszystkich transakcjach dokonywanych na tych rachunkach.

Jednocześnie dodano warunek, że kaucję gwarancyjną będzie mógł złożyć i zostać wpisanym do wykazu podmiotów, które złożyły kaucję gwarancyjną, podatnik, który upoważnił bank albo spółdzielczą kasę oszczędnościowo-kredytową prowadzącą rachunek wskazany w zgłoszeniu identyfikacyjnym, na który dokonywana jest zapłata z tytułu dostawy towarów wymienionych w załączniku nr 13 do ustawy, do przekazywania organom podatkowym lub organom kontroli skarbowej informacji o wszystkich transakcjach dokonywanych na tym rachunku (art. 105b ust. 1 pkt 4 ustawy o VAT).

W art. 105b ust. 1b i 1e ustawy o VAT określono odpowiednio dane, jakie powinno w szczególności zawierać upoważnienie oraz oświadczenie o cofnięciu upoważnienia.

Minister właściwy do spraw finansów publicznych został zobowiązany do określenia, w drodze rozporządzenia, wzoru tego upoważnienia oraz wzoru oświadczenia o cofnięciu tego upoważnienia, mając na uwadze konieczność zapewnienia skutecznego uzyskiwania przez organy podatkowe lub organy kontroli skarbowej informacji o wszystkich transakcjach dokonywanych na rachunku,

o którym mowa w ust. 1 pkt 4 ustawy oraz zapewnienie kompletności elementów, jakie powinno zawierać upoważnienie oraz oświadczenie o cofnięciu upoważnienia.

2. Rekomendowane rozwiązanie, w tym planowane narzędzia interwencji, i oczekiwany efekt

Przedmiotowe rozporządzenie realizuje delegację udzieloną ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych w art. 105b ust. 14 ustawy o VAT, do określenia wzoru upoważnienia oraz wzoru oświadczenia o cofnięciu tego upoważnienia udzielonego przez dostawcę towarów, o których mowa w załączniku nr 13 ustawy o VAT. Wzór upoważnienia oraz wzór oświadczenia o cofnięciu upoważnienia stanowią załączniki do przedmiotowego rozporządzenia.

Wprowadzenie wzoru upoważnienia i wzoru oświadczenia o cofnięciu upoważnienia ma na celu zapewnienie skutecznego uzyskiwania przez organy podatkowe lub organy kontroli skarbowej informacji o wszystkich transakcjach dokonywanych na rachunku, o którym mowa w ust. 1 pkt 4 ustawy oraz zapewnienie kompletności elementów, jakie powinno zawierać upoważnienie lub wycofanie upoważnienia.

3. Jak problem został rozwiązany w innych krajach, w szczególności krajach członkowskich OECD/UE?

Proponowane w rozporządzeniu rozwiązania odwołują się do wprowadzonych regulacji ustawowych mających na celu poprawę ściągalności podatku – tzw. pakiet rozwiązań uszczelniających i dotyczą krajowych regulacji, których wprowadzenie jest fakultatywne w UE.

4. Podmioty, na które oddziałuje projekt

Grupa	Wielkość	Źródło danych	Oddziaływanie
Podatnicy podatku VAT, dokonujący dostaw towarów, o których mowa w załączniku nr 13 do ustawy o VAT, którzy złożyli (zamierzają złożyć) w urzędzie skarbowym kaucję gwarancyjną w celu wpisania do wykazu prowadzonego w formie elektronicznej przez Ministra Finansów.	Regulacja pośrednio może dotyczyć ok. 48.351 ¹⁾ , przy czym nie jest możliwe dokładne określenie ilu podatników będzie bezpośrednio dotyczyć. Złożenie kaucji gwarancyjnej przez ww. podmioty nie jest obligatoryjne. Według stanu na dzień 27 grudnia 2016 r. ważną kaucję gwarancyjną posiada 136 podmiotów. ²⁾ Po dniu 31 grudnia 2016 r. liczba ta powinna ulec zmianie w związku ze zmianą zakresu towarów objętych załącznikiem nr 13 do ustawy o VAT.	¹⁾ Hurtownia danych SPR/VAT wg stanu na 22 listopada 2016 r. Do szacunku przyjęto podatników, którzy wykazali jako podstawowy rodzaj działalności: podklasę PKD z 2004 r. 51.84.Z, 51.90.Z, 52.48.A 50.50.Z, 51.51.Z, 51.52.Z, 51.56.Z oraz podklasę PKD z 2007 r. 46.51.Z, 46.52.Z, 46.90.Z, 47.41.Z, 47.42.Z 47.30.Z, 46.71.Z, 46.72.Z, 46.76.Z. ²⁾ Dane wg stanu na dzień 27 grudnia 2016 r. Wykaz podmiotów dokonujących dostawy towarów, o których mowa w załączniku nr 13 do ustawy o VAT, które złożyły kaucję gwarancyjną. Link: http://kaucja-gwarancyjna.mofnet.gov.pl/	Wprowadzenie wzoru upoważnienia/ oświadczenia o cofnięciu upoważnienia ułatwi podmiotom składanie tych dokumentów w odpowiedniej formie.

Banki (oddziały) mające siedzibę na terytorium kraju oraz spółdzielcze kasy oszczędnościowo-kredytowe	1. Liczba krajowych banków komercyjnych, banków spółdzielczych i oddziałów instytucji kredytowych na koniec września 2016 r. wyniosła 623 jednostki. 2. Liczba spółdzielczych kas oszczędnościowo-kredytowych na koniec czerwca 2016 r. wyniosła 42 jednostki.	1. Urząd Komisji Nadzoru Finansowego. Opracowania. Sektor bankowy. Dane o rynku. 2. Dane dostępne pod linkiem: http://www.skok.pl/o-skok/skok-w-liczbach	Ułatwienie i przyśpieszenie procedury udzielania upoważnień albo cofnięcia upoważnień, w związku z wprowadzeniem jednolitych wzorów tych dokumentów.
--	---	---	---

5. Informacje na temat zakresu, czasu trwania i podsumowanie wyników konsultacji

Projekt rozporządzenia został udostępniony w Biuletynie Informacji Publicznej Rządowego Centrum Legislacji oraz poddany konsultacjom publicznym. Projekt został przekazany do opinii do następujących podmiotów i organizacji: Business Centre Club, Stowarzyszenia Księgowych w Polsce, Fundacji Rozwoju Rachunkowości w Polsce, Krajowej Izby Biegłych Rewidentów, Naczelnej Rady Zrzeszeń Handlu i Usług, Krajowej Rady Doradców Podatkowych, Krajowej Izby Gospodarczej, Pracodawców Rzeczypospolitej Polskiej, Konfederacji LEWIATAN, Polskiej Rady Biznesu, Polskiej Izby Handlu, Polskiej Organizacji Handlu i Dystrybucji, Związku Rzemiosła Polskiego, Związku Przedsiębiorców i Pracodawców, Polskiej Izby Biur Rachunkowych, Polskiej Izby Spedycji i Logistyki, Polskiej Izby Cła, Logistyki i Spedycji, Polskiej Izby Paliw Płynnych, Polskiej Organizacji Przemysłu i Handlu Naftowego, Związku Importerów i Producentów Sprzętu Elektrycznego i Elektronicznego RTV i IT – ZIPSEE „Cyfrowa Polska”, Krajowej Izby Gospodarczej Elektroniki i Telekomunikacji, Polskiej Izby Informatyki i Telekomunikacji, Izby Gospodarczej Metali Nieżelaznych i Recyklingu, Izby Przemysłowo-Handlowej Gospodarki Złotem, Polskiej Unii Dystrybutorów Stali, Polskiej Izby Gospodarczej Elektrotechniki, Izby Gospodarki Elektronicznej e-Commerce Polska, Stowarzyszenia Stal Nierdzewna, Hutniczej Izby Przemysłowo-Handlowej, Polskiej Organizacji Gazu Płynnego, Stowarzyszenia Rzeczników Jubilerskich, Ogólnopolskiej Izby Gospodarczej Recyklingu, Stowarzyszenia Niezależnych Operatorów Stacji Paliw, Rady Krajowej Federacji Konsumentów, Stowarzyszenia Kupców i Przedsiębiorców Polskich „Razem”, Związku Banków Polskich, Polskiego Stowarzyszenia Producentów Oleju, Krajowej Rady Izb Rolniczych, Krajowej Spółdzielczej Kasie Oszczędnościowo-Kredytowej.

Omówienie wyników konsultacji publicznych zostało przedstawione w raporcie z konsultacji.

6. Wpływ na sektor finansów publicznych

(ceny stałe z r.)	Skutki w okresie 10 lat od wejścia w życie zmian [mln zł]											
	0	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	Łącznie (0-10)

Dochody ogółem													
budżet państwa													
JST													
pozostałe jednostki (oddzielnie)													
Wydatki ogółem													
budżet państwa													
JST													
pozostałe jednostki (oddzielnie)													
Saldo ogółem													
budżet państwa													
JST													
pozostałe jednostki (oddzielnie)													
Źródła finansowania													
Dodatkowe informacje, w tym wskazanie źródeł danych i przyjętych do obliczeń założeń		Z uwagi na techniczny charakter wprowadzanych zmian (w stosunku do zmian wprowadzonych w ustawie o VAT), wejście w życie rozporządzenia nie będzie miało wpływu na finanse publiczne, w tym budżet państwa i budżety jednostek samorządu terytorialnego.											
7. Wpływ na konkurencyjność gospodarki i przedsiębiorczość, w tym funkcjonowanie przedsiębiorców oraz na rodzinę, obywateli i gospodarstwa domowe													
		Skutki											
Czas w latach od wejścia w życie zmian		0	1	2	3	5	10	Łącznie (0-10)					
W ujęciu pieniężnym (w mln zł, ceny stałe z r.)	duże przedsiębiorstwa												
	sektor mikro-, małych i średnich przedsiębiorstw												
	rodzina, obywatele oraz gospodarstwa domowe												
	(dodaj/usuń)												
W ujęciu niepieniężnym	duże przedsiębiorstwa												
	sektor mikro-, małych i średnich przedsiębiorstw												
	rodzina, obywatele oraz gospodarstwa domowe												
	(dodaj/usuń)												
Niemierzalne	(dodaj/usuń)												
	(dodaj/usuń)												

Dodatkowe informacje, w tym wskazanie źródeł danych i przyjętych do obliczeń założeń	Z uwagi na techniczny charakter wprowadzanych zmian (w stosunku do zmian wprowadzonych w ustawie o VAT), nie przewiduje się wpływu samego rozporządzenia na konkurencyjność gospodarki i przedsiębiorczość, w tym na funkcjonowanie przedsiębiorców.	
8. Zmiana obciążeń regulacyjnych (w tym obowiązków informacyjnych) wynikających z projektu		
☒ nie dotyczy		
Wprowadzane są obciążenia poza bezwzględnie wymaganymi przez UE (szczegóły w odwróconej tabeli zgodności).	☐ tak ☐ nie ☒ nie dotyczy	
☐ zmniejszenie liczby dokumentów ☐ zmniejszenie liczby procedur ☐ skrócenie czasu na załatwienie sprawy ☒ inne: wprowadzenie wzoru dokumentów	☐ zwiększenie liczby dokumentów ☐ zwiększenie liczby procedur ☐ wydłużenie czasu na załatwienie sprawy ☐ inne:	
Wprowadzane obciążenia są przystosowane do ich elektroniczności.	☒ tak ☐ nie ☐ nie dotyczy	
Komentarz: wprowadzenie wzoru dokumentów umożliwi podatnikom ich złożenie zgodnie z wymogami wynikającymi z ustawy oraz przyspieszy udzielenie lub cofnięcie upoważnień.		
9. Wpływ na rynek pracy		
Wejście w życie rozporządzenia nie będzie miało wpływu na rynek pracy z uwagi na charakter zmian zaproponowanych w rozporządzeniu.		
10. Wpływ na pozostałe obszary		
☐ środowisko naturalne ☐ sytuacja i rozwój regionalny ☐ inne:	☐ demografia ☐ mienie państwowe	☐ informatyzacja ☐ zdrowie
Omówienie wpływu	Nie dotyczy.	
11. Planowane wykonanie przepisów aktu prawnego		
Rozporządzenie wejdzie w życie z dniem 1 stycznia 2017 r. tj. z dniem wejścia w życie ustawy z dnia 1 grudnia 2016 r. o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. poz. 2024).		
12. W jaki sposób i kiedy nastąpi ewaluacja efektów projektu oraz jakie mierniki zostaną zastosowane?		
Wzór upoważnienia i oświadczenia cofnięciu upoważnienia podatnicy będą mogli stosować od 1 stycznia 2017 r. Wykorzystanie ww. wzorów będzie można ustalić na podstawie danych z urzędów skarbowych o ilości złożonych przez podatników upoważnień i oświadczeń o wycofaniu upoważnienia. Biorąc pod uwagę, że rozporządzenie nie wprowadza wymogu składania upoważnień, ale wprowadza wzór upoważnienia i wzór oświadczenia o cofnięciu upoważnienia dokonywanie ewaluacji nie jest uzasadnione.		
13. Załączniki (istotne dokumenty źródłowe, badania, analizy itp.)		
Brak		