

Projekt z dnia 19.01.2017 r.

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

z dnia                      2017 r.

**w sprawie formatu i trybu przekazywania przez banki i spółdzielcze kasy  
oszczędnościowo–kredytowe informacji o założonych i zlikwidowanych rachunkach  
związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej**

Na podstawie art. 82 § 7 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2015 r. poz. 613, z późn. zm.<sup>2)</sup>) zarządza się, co następuje:

§ 1. Rozporządzenie określa:

- 1) format i tryb przekazywania przez banki i spółdzielcze kasy oszczędnościowo–kredytowe, w formie dokumentu elektronicznego, informacji o założonych i zlikwidowanych rachunkach bankowych oraz rachunkach w spółdzielczych kasach oszczędnościowo–kredytowych związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej, zwanej dalej „informacją o rachunkach”;
- 2) wzór informacji o rachunkach.

§ 2. 1. Informacja o rachunkach jest przekazywana w formie dokumentu elektronicznego, dla którego wymagane jest zachowanie formatu XML.

2. Wzór informacji o rachunkach określa załącznik do rozporządzenia.

3. Dokument elektroniczny, o którym mowa w ust. 1, jest przekazywany przez banki i spółdzielcze kasy oszczędnościowo–kredytowe:

- 1) drogą teletransmisji albo
- 2) na nośniku CD-ROM lub DVD.

§ 3. 1. Przekazywanie informacji o rachunkach odbywa się z zachowaniem mechanizmów gwarantujących integralność i poufność.

---

<sup>1)</sup> Minister Rozwoju i Finansów kierując 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).

<sup>2)</sup> Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2015 r. poz. 699, 978, 1197, 1269, 1311, 1649, 1923, 1932 i 2187 oraz z 2016 r. poz. 195, 615, 846, 1228, 1579, 1648, 1933, 1948, 2024, 2255 i 2261.

2. Informacja o rachunkach jest przekazywana Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej przez upoważnionych pracowników banku lub spółdzielczej kasy oszczędnościowo-kredytowej.

3. Przekazywanie informacji o rachunkach drogą teletransmisji odbywa się za pomocą poczty elektronicznej (e-mail). Potwierdzenie otrzymania przesyłki następuje po potwierdzeniu autentyczności nadawcy na jego adres zwrotny.

4. Informacja o rachunkach przekazywana zgodnie z § 2 ust. 3 pkt 2 może być doręczana za pośrednictwem:

- 1) operatora pocztowego w rozumieniu art. 3 pkt 12 ustawy z dnia 23 listopada 2012 r. – Prawo pocztowe (Dz. U. z 2016 r. poz. 1113, 1250, 1823 i 1948);
- 2) przedsiębiorcy posiadającego koncesję na prowadzenie działalności w zakresie ochrony osób i mienia, uprawnionego do wykonywania działalności pocztowej na podstawie przepisów ustawy, o której mowa w pkt 1.

5. Informacja o rachunkach doręczana za pośrednictwem operatora, o którym mowa w ust. 4 pkt 1, jest nadawana wyłącznie przesyłką poleconą na adres urzędu obsługującego ministra właściwego do spraw finansów publicznych, z umieszczonym na przesyłce widocznym dopiskiem „Informacja o rachunkach dla Szefa Krajowej Administracji Skarbowej – w kancelarii nie otwierać”.

6. Warunki organizacyjno-techniczne przekazywania informacji o rachunkach wymagają wcześniejszego uzgodnienia w formie pisemnej z Szefem Krajowej Administracji Skarbowej.

§ 4. 1. Bank lub spółdzielcza kasa oszczędnościowo-kredytowa, w przypadku stwierdzenia błędów w doręczonej informacji o rachunkach, niezwłocznie zawiadamia w formie pisemnej, że przekaże skorygowaną informację o rachunkach w terminie do 7 dni od dnia ujawnienia błędów. Skorygowana informacja jest przekazywana z wykorzystaniem takiej samej formy, jaka została użyta do przekazania informacji o rachunkach.

2. W przypadku otrzymania uszkodzonej przesyłki lub naruszenia wymagań określonych w rozporządzeniu Szefa Krajowej Administracji Skarbowej może zażądać od banku lub spółdzielczej kasy oszczędnościowo-kredytowej ponownego przekazania informacji o rachunkach.

3. W przypadku otrzymania żądania, o którym mowa w ust. 2, bank lub spółdzielcza kasa oszczędnościowo–kredytowa jest zobowiązana do ponownego przekazania informacji o rachunkach nie później niż w terminie 3 dni roboczych od dnia doręczenia żądania.

4. W przypadku, o którym mowa w ust. 1 i 3, bank lub spółdzielcza kasa oszczędnościowo–kredytowa powtórnie przekazuje informację o rachunkach w oddzielnej przesyłce, a jeżeli informacja została przekazana zgodnie z § 2 ust. 3 pkt 2, należy dodatkowo umieścić na etykiecie nośnika dopisek „przesyłka powtórna”.

§ 5. Warunki organizacyjno–techniczne przekazywania informacji o rachunkach uzgodnione z urzędem obsługującym ministra właściwego do spraw finansów publicznych przed dniem wejścia w życie niniejszego rozporządzenia zachowują moc do czasu uzgodnienia warunków organizacyjno–technicznych przekazywania informacji o rachunkach na podstawie § 3 ust. 6.

§ 6. Traci moc rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 10 października 2011 r. w sprawie formatu i trybu przekazywania przez banki i spółdzielcze kasy oszczędnościowo–kredytowe informacji o założonych i zlikwidowanych rachunkach związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej (Dz. U. z 2015 r. poz. 527).

§ 7. Rozporządzenie wchodzi w życie dnia 1 marca 2017 r.

#### **MINISTER ROZWOJU I FINANSÓW**

ZA ZGODNOŚĆ POD WZGLĘDEM PRAWNYM,  
LEGISLACYJNYM I REDAKCYJNYM  
Renata Łućko  
Zastępca Dyrektora  
Departamentu Prawnego w Ministerstwie Finansów  
/- podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym/

## WZÓR INFORMACJI O RACHUNKACH

```
<?xml version="1.0" encoding="utf-8"?>
<xs:schema xmlns:xs="http://www.w3.org/2001/XMLSchema" xmlns:ds="http://www.w3.org/2000/09/xmldsig#"
elementFormDefault="qualified" attributeFormDefault="unqualified">
  <xs:import namespace="http://www.w3.org/2000/09/xmldsig#"
schemaLocation="http://www.w3.org/TR/xmldsig-core/xmldsig-core-schema.xsd"/>
  <xs:element name="Zestaw">
    <xs:complexType>
      <xs:sequence>
        <xs:element ref="PodmiotZobowiazany">
          <xs:annotation>
            <xs:documentation>Podmiot zobowiązany do przekazywania
informacji o rachunkach</xs:documentation>
          </xs:annotation>
        </xs:element>
        <xs:element ref="Podmiot" minOccurs="0" maxOccurs="unbounded">
          <xs:annotation>
            <xs:documentation>Podmiot prowadzący działalność
gospodarczą</xs:documentation>
          </xs:annotation>
        </xs:element>
        <xs:element ref="ds:Signature"/>
      </xs:sequence>
      <xs:attribute name="dataUtworzenia" type="xs:dateTime" use="required">
        <xs:annotation>
          <xs:documentation>Data utworzenia zestawu</xs:documentation>
        </xs:annotation>
      </xs:attribute>
      <xs:attribute name="wskaznikMiesiaca" use="required">
        <xs:annotation>
          <xs:documentation>Wskaźnik okresu w miesiącu przekazywania danych:
1 - od 1 do 15 dnia miesiąca, 2 - od 16 do ostatniego dnia miesiąca</xs:documentation>
        </xs:annotation>
      </xs:attribute>
      <xs:simpleType>
        <xs:restriction base="xs:byte">
          <xs:enumeration value="1"/>
          <xs:enumeration value="2"/>
        </xs:restriction>
      </xs:simpleType>
      </xs:attribute>
      <xs:attribute name="miesiac" type="xs:gMonth" use="required">
        <xs:annotation>
          <xs:documentation>Miesiąc, za który są dane</xs:documentation>
        </xs:annotation>
      </xs:attribute>
      <xs:attribute name="rok" type="xs:gYear" use="required">
        <xs:annotation>
          <xs:documentation>Rok, za który są dane</xs:documentation>
        </xs:annotation>
      </xs:attribute>
      <xs:attribute name="nadawca" type="TZnakowy" use="required">
        <xs:annotation>
          <xs:documentation>Nadawca zestawu danych</xs:documentation>
        </xs:annotation>
      </xs:attribute>
      <xs:attribute name="idNadawcy" type="TNrOddzialuBanku" use="required">
        <xs:annotation>
          <xs:documentation>Identyfikator oddziału</xs:documentation>
        </xs:annotation>
      </xs:attribute>
      <xs:attribute name="nrJednostki" use="optional">
        <xs:annotation>
```

```

        <xs:documentation>Numer jednostki w przypadku
SKOK</xs:documentation>
        </xs:annotation>
        <xs:simpleType>
            <xs:restriction base="xs:string">
                <xs:pattern value="\d{3}"/>
            </xs:restriction>
        </xs:simpleType>
        </xs:attribute>
    </xs:complexType>
</xs:element>
<xs:element name="Podmiot">
    <xs:annotation>
        <xs:documentation>Podmiot prowadzący działalność gospodarczą.</xs:documentation>
    </xs:annotation>
    <xs:complexType>
        <xs:sequence>
            <xs:element name="Nip" type="TNrNIP"/>
            <xs:choice>
                <xs:element name="OsobaFizycznaDzialalnosc"
type="TOsobaFizycznaDzialalnosc"/>
                <xs:element name="NieOsobaFizyczna" type="TNieOsobaFizyczna"/>
            </xs:choice>
            <xs:choice maxOccurs="unbounded">
                <xs:element name="RachunekOtwarty">
                    <xs:complexType>
                        <xs:complexContent>
                            <xs:extension base="TRachunekBankowy">
                                <xs:attribute name="dataOtwarcia"
type="xs:date" use="required"/>
                            </xs:extension>
                        </xs:complexContent>
                    </xs:complexType>
                </xs:element>
                <xs:element name="RachunekZamkniety">
                    <xs:complexType>
                        <xs:complexContent>
                            <xs:extension base="TRachunekBankowy">
                                <xs:attribute name="dataOtwarcia"
type="xs:date" use="required"/>
                                <xs:attribute name="dataZamkniecia"
type="xs:date" use="required"/>
                            </xs:extension>
                        </xs:complexContent>
                    </xs:complexType>
                </xs:element>
            </xs:choice>
        </xs:sequence>
        <xs:attribute name="id" type="xs:integer" use="required">
            <xs:annotation>
                <xs:documentation>Unikalny identyfikator podmiotu</xs:documentation>
            </xs:annotation>
        </xs:attribute>
        <xs:attribute name="rodzajOperacji" use="required">
            <xs:simpleType>
                <xs:restriction base="xs:string">
                    <xs:enumeration value="INSERT"/>
                    <xs:enumeration value="UPDATE"/>
                    <xs:enumeration value="DELETE"/>
                </xs:restriction>
            </xs:simpleType>
        </xs:attribute>
    </xs:complexType>
</xs:element>
<xs:element name="PodmiotZobowiazany">
    <xs:annotation>

```

```

        <xs:documentation>Podmiot zobowiązany do przekazywania informacji o
rachunkach.</xs:documentation>
    </xs:annotation>
    <xs:complexType>
        <xs:choice>
            <xs:element name="IdSKOK" fixed="79999995">
                <xs:complexType>
                    <xs:simpleContent>
                        <xs:extension base="TNROddzialuBanku">
                            <xs:attribute name="nrJednostki"
use="required">
                                <xs:simpleType>
                                    <xs:restriction
base="xs:string">
                                        <xs:pattern
value="\d{3}"/>
                                            </xs:restriction>
                                        </xs:simpleType>
                                    </xs:attribute>
                                </xs:extension>
                            </xs:simpleContent>
                        </xs:complexType>
                    </xs:element>
                    <xs:element name="IdBank" type="TNROddzialuBanku"/>
                </xs:choice>
                <xs:attribute name="nazwa" type="TZnakowy" use="required"/>
            </xs:complexType>
        </xs:element>
        <xs:complexType name="TNieOsobaFizyczna">
            <xs:annotation>
                <xs:documentation>Typ definiujący podmiot nie będący osobą
fizyczną</xs:documentation>
            </xs:annotation>
            <xs:sequence>
                <xs:element name="NazwaPelna" type="TNazwaPelna"/>
                <xs:element name="NazwaSzkrocona" type="TNazwaSzkrocona" minOccurs="0"/>
                <xs:element name="Regon" type="TNRREGON14" minOccurs="0"/>
                <xs:choice>
                    <xs:element name="AdresSiedziby" type="TAdresPolski"/>
                    <xs:element name="AdresSiedzibyZagr" type="TAdresZagraniczny"/>
                </xs:choice>
            </xs:sequence>
        </xs:complexType>
        <xs:complexType name="TOsobaFizycznaDzialalnosc">
            <xs:annotation>
                <xs:documentation>Typ definiujący podmiot będący osobą fizyczną</xs:documentation>
            </xs:annotation>
            <xs:sequence>
                <xs:element name="NazwiskoCzlon" type="TNazwiskoCzlon" maxOccurs="2">
                    <xs:annotation>
                        <xs:documentation>Poszczególne członki i przedrostki w oddzielnych
elementach</xs:documentation>
                    </xs:annotation>
                </xs:element>
                <xs:element name="Imie" type="TImie"/>
                <xs:element name="NazwaPelna" type="TNazwaPelna"/>
                <xs:element name="NazwaSzkrocona" type="TNazwaSzkrocona" minOccurs="0"/>
                <xs:element name="Regon" type="TNRREGON9" minOccurs="0"/>
                <xs:element name="Pesel" type="TNRPESEL" minOccurs="0"/>
                <xs:choice>
                    <xs:element name="DowodOsobisty" type="TDokumentTozsamosci"/>
                    <xs:element name="PrawoJazdy" type="TDokumentTozsamosci"/>
                    <xs:element name="Paszport">
                        <xs:complexType>
                            <xs:simpleContent>
                                <xs:extension base="TPaszport">

```

```

type="TKodKraju" use="required"/>
</xs:extension>
</xs:simpleContent>
</xs:complexType>
</xs:element>
<xs:element name="KartaPobytu" type="TDokumentTozsamosci"/>
<xs:element name="NieokreslonyDokument">
  <xs:simpleType>
    <xs:restriction base="TZnakowy">
      <xs:maxLength value="60"/>
    </xs:restriction>
  </xs:simpleType>
</xs:element>
</xs:choice>
<xs:choice>
  <xs:element name="AdresZamieszkania" type="TAdresPolski"/>
  <xs:element name="AdresZamieszkaniaZagr" type="TAdresZagraniczny"/>
</xs:choice>
<xs:element name="AdresSiedziby" type="TAdresPolski" minOccurs="0"/>
</xs:sequence>
</xs:complexType>
<xs:complexType name="TRachunekBankowy">
  <xs:annotation>
    <xs:documentation>Typ definiujący rachunek podmiotu prowadzącego działalność
gospodarczą</xs:documentation>
  </xs:annotation>
  <xs:choice>
    <xs:element name="Rozliczeniowy">
      <xs:complexType>
        <xs:sequence>
          <xs:element name="NrRachNRB" type="TNrRachNRB"/>
        </xs:sequence>
      </xs:complexType>
    </xs:element>
    <xs:element name="Lokata">
      <xs:complexType>
        <xs:choice>
          <xs:element name="NrRachNRB" type="TNrRachNRB"/>
          <xs:element name="NrRachInny" type="TNrRachInny"/>
        </xs:choice>
      </xs:complexType>
    </xs:element>
    <xs:element name="Powierniczy">
      <xs:complexType>
        <xs:sequence>
          <xs:element name="NrRachNRB" type="TNrRachNRB"/>
        </xs:sequence>
      </xs:complexType>
    </xs:element>
    <xs:element name="Inny">
      <xs:complexType>
        <xs:choice>
          <xs:element name="NrRachNRB" type="TNrRachNRB"/>
          <xs:element name="NrRachInny" type="TNrRachInny"/>
        </xs:choice>
      </xs:complexType>
    </xs:element>
  </xs:choice>
</xs:complexType>
<xs:complexType name="TNrRachInny">
  <xs:annotation>
    <xs:documentation>Typ definiujący inny rachunek</xs:documentation>
  </xs:annotation>
  <xs:sequence>
    <xs:element name="Nr">
      <xs:simpleType>

```

```

        <xs:restriction base="TZnakowy">
            <xs:maxLength value="40"/>
        </xs:restriction>
    </xs:simpleType>
</xs:element>
<xs:element name="NrRozlOddzBanku">
    <xs:annotation>
        <xs:documentation>Numer Rozliczeniowy Oddziału
Banku</xs:documentation>
    </xs:annotation>
    <xs:simpleType>
        <xs:restriction base="xs:string">
            <xs:pattern value="\d{8}"/>
        </xs:restriction>
    </xs:simpleType>
</xs:element>
</xs:sequence>
</xs:complexType>
<xs:complexType name="TAdres">
    <xs:annotation>
        <xs:documentation>Typ definiujący adres</xs:documentation>
    </xs:annotation>
    <xs:sequence>
        <xs:element name="Miejscowosc">
            <xs:simpleType>
                <xs:restriction base="TZnakowy">
                    <xs:maxLength value="56"/>
                </xs:restriction>
            </xs:simpleType>
        </xs:element>
        <xs:element name="Ulica" minOccurs="0">
            <xs:complexType>
                <xs:simpleContent>
                    <xs:extension base="TUlica"/>
                </xs:simpleContent>
            </xs:complexType>
        </xs:element>
        <xs:element name="NrDomu">
            <xs:simpleType>
                <xs:restriction base="TZnakowy">
                    <xs:maxLength value="9"/>
                </xs:restriction>
            </xs:simpleType>
        </xs:element>
        <xs:element name="NrLokalu" minOccurs="0">
            <xs:simpleType>
                <xs:restriction base="TZnakowy">
                    <xs:maxLength value="10"/>
                </xs:restriction>
            </xs:simpleType>
        </xs:element>
        <xs:element name="Poczta" minOccurs="0">
            <xs:simpleType>
                <xs:restriction base="TZnakowy">
                    <xs:maxLength value="56"/>
                </xs:restriction>
            </xs:simpleType>
        </xs:element>
    </xs:sequence>
</xs:complexType>
<xs:complexType name="TAdresPolski">
    <xs:annotation>
        <xs:documentation>Typ definiujący adres polski</xs:documentation>
    </xs:annotation>
    <xs:complexContent>
        <xs:extension base="TAdres">
            <xs:sequence>

```



```

        <xs:element name="KodPocztowy">
            <xs:simpleType>
                <xs:restriction base="TZnakowy">
                    <xs:maxLength value="6"/>
                </xs:restriction>
            </xs:simpleType>
        </xs:element>
        <xs:element name="Wojewodztwo" minOccurs="0">
            <xs:simpleType>
                <xs:restriction base="TZnakowy">
                    <xs:maxLength value="36"/>
                </xs:restriction>
            </xs:simpleType>
        </xs:element>
        <xs:element name="Powiat" minOccurs="0">
            <xs:simpleType>
                <xs:restriction base="TZnakowy">
                    <xs:maxLength value="36"/>
                </xs:restriction>
            </xs:simpleType>
        </xs:element>
        <xs:element name="Gmina" minOccurs="0">
            <xs:simpleType>
                <xs:restriction base="TZnakowy">
                    <xs:maxLength value="36"/>
                </xs:restriction>
            </xs:simpleType>
        </xs:element>
    </xs:sequence>
</xs:extension>
</xs:complexContent>
</xs:complexType>
<xs:complexType name="TAdresZagraniczny">
    <xs:annotation>
        <xs:documentation>Typ definiujący adres zagraniczny</xs:documentation>
    </xs:annotation>
    <xs:complexContent>
        <xs:extension base="TAdres">
            <xs:sequence>
                <xs:element name="KodPocztowy" minOccurs="0">
                    <xs:simpleType>
                        <xs:restriction base="TZnakowy">
                            <xs:maxLength value="9"/>
                        </xs:restriction>
                    </xs:simpleType>
                </xs:element>
                <xs:element name="KodKraju" type="TKodKraju"/>
            </xs:sequence>
        </xs:extension>
    </xs:complexContent>
</xs:complexType>
<xs:simpleType name="TDokumentTozsamosci">
    <xs:annotation>
        <xs:documentation>Typ definiujący dokument tożsamości</xs:documentation>
    </xs:annotation>
    <xs:restriction base="TZnakowy">
        <xs:maxLength value="16"/>
    </xs:restriction>
</xs:simpleType>
<xs:simpleType name="TPaszport">
    <xs:annotation>
        <xs:documentation>Typ definiujący numer paszportu</xs:documentation>
    </xs:annotation>
    <xs:restriction base="TZnakowy">
        <xs:minLength value="1"/>
        <xs:maxLength value="60"/>
        <xs:whiteSpace value="replace"/>
    </xs:restriction>
</xs:simpleType>

```

```

        </xs:restriction>
</xs:simpleType>
<xs:simpleType name="TNazwiskoCzlon">
  <xs:annotation>
    <xs:documentation>Typ definiujący człon nazwiska</xs:documentation>
  </xs:annotation>
  <xs:restriction base="TZnakowy">
    <xs:maxLength value="40"/>
  </xs:restriction>
</xs:simpleType>
<xs:simpleType name="TImie">
  <xs:annotation>
    <xs:documentation>Typ definiujący pierwsze imię</xs:documentation>
  </xs:annotation>
  <xs:restriction base="TZnakowy">
    <xs:maxLength value="30"/>
  </xs:restriction>
</xs:simpleType>
<xs:simpleType name="TData" id="TData">
  <xs:annotation>
    <xs:documentation>Typ daty</xs:documentation>
  </xs:annotation>
  <xs:restriction base="xs:date">
    <xs:minInclusive value="1800-01-01"/>
    <xs:whiteSpace value="collapse"/>
  </xs:restriction>
</xs:simpleType>
<xs:simpleType name="TNazwaPelna">
  <xs:annotation>
    <xs:documentation>Typ definiujący nazwę pełną</xs:documentation>
  </xs:annotation>
  <xs:restriction base="TZnakowy"/>
</xs:simpleType>
<xs:simpleType name="TNazwaSkroczona">
  <xs:annotation>
    <xs:documentation>Typ definiujący nazwę skróconą</xs:documentation>
  </xs:annotation>
  <xs:restriction base="TZnakowy">
    <xs:maxLength value="70"/>
  </xs:restriction>
</xs:simpleType>
<xs:simpleType name="TKodKraju">
  <xs:annotation>
    <xs:documentation>Typ definiujący kod kraju. Kod kraju zgodny z ISO
3166.</xs:documentation>
  </xs:annotation>
  <xs:restriction base="TZnakowy">
    <xs:maxLength value="2"/>
    <xs:pattern value="[A-Z][A-Z]"/>
  </xs:restriction>
</xs:simpleType>
<xs:simpleType name="TNrNIP">
  <xs:annotation>
    <xs:documentation>Typ definiujący numer NIP</xs:documentation>
  </xs:annotation>
  <xs:restriction base="xs:positiveInteger">
    <xs:minInclusive value="1010000000"/>
    <xs:maxInclusive value="9999999999"/>
  </xs:restriction>
</xs:simpleType>
<xs:simpleType name="TNrPESEL">
  <xs:annotation>
    <xs:documentation>Typ definiujący numer PESEL</xs:documentation>
  </xs:annotation>
  <xs:restriction base="xs:string">
    <xs:maxLength value="11"/>
    <xs:pattern value="\d{11}"/>
  </xs:restriction>

```

```

        </xs:restriction>
</xs:simpleType>
<xs:simpleType name="TNRREGON9">
  <xs:annotation>
    <xs:documentation>Typ definiujący numer REGON 9 znakowy</xs:documentation>
  </xs:annotation>
  <xs:restriction base="xs:string">
    <xs:maxLength value="9"/>
    <xs:pattern value="\d{9}"/>
  </xs:restriction>
</xs:simpleType>
<xs:simpleType name="TNRREGON14">
  <xs:annotation>
    <xs:documentation>Typ definiujący numer REGON 14 znakowy</xs:documentation>
  </xs:annotation>
  <xs:restriction base="xs:string">
    <xs:maxLength value="14"/>
    <xs:pattern value="\d{14}"/>
  </xs:restriction>
</xs:simpleType>
<xs:simpleType name="TNRrachNRB">
  <xs:annotation>
    <xs:documentation>Typ definiujący nr rachunku NRB</xs:documentation>
  </xs:annotation>
  <xs:restriction base="xs:string">
    <xs:maxLength value="26"/>
    <xs:pattern value="\d{26}"/>
  </xs:restriction>
</xs:simpleType>
<xs:simpleType name="TNRoddzialuBanku">
  <xs:annotation>
    <xs:documentation>Typ definiujący nr oddziału banku</xs:documentation>
  </xs:annotation>
  <xs:restriction base="xs:string">
    <xs:maxLength value="8"/>
    <xs:pattern value="\d{8}"/>
  </xs:restriction>
</xs:simpleType>
<xs:simpleType name="TUlica">
  <xs:annotation>
    <xs:documentation>Typ znakowy definiujący nazwę ulicy</xs:documentation>
  </xs:annotation>
  <xs:restriction base="TZnakowy">
    <xs:minLength value="1"/>
    <xs:maxLength value="65"/>
    <xs:whiteSpace value="replace"/>
  </xs:restriction>
</xs:simpleType>
<xs:simpleType name="TZnakowy">
  <xs:annotation>
    <xs:documentation>Typ znakowy ograniczony do jednej linii</xs:documentation>
  </xs:annotation>
  <xs:restriction base="xs:normalizedString">
    <xs:minLength value="1"/>
    <xs:maxLength value="240"/>
    <xs:whiteSpace value="replace"/>
  </xs:restriction>
</xs:simpleType>
</xs:schema>

```

## Uzasadnienie

Obowiązujące od 1 listopada 2011 r. rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 10 października 2011 r. w sprawie w sprawie formatu i trybu przekazywania przez banki i spółdzielcze kasy oszczędnościowo-kredytowe informacji o założonych i zlikwidowanych rachunkach związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej (Dz. U. z 2015 r. poz. 527) zostało wydane na podstawie art. 82 § 7 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2015 r. poz. 613, z późn. zm.).

W nowym rozporządzeniu w związku ze zmianami wprowadzonymi przez art. 38 pkt 27 lit. a ww. ustawy - Przepisy wprowadzające ustawę o Krajowej Administracji Skarbowej - należy uwzględnić zmiany art. 82 § 2 Ordynacji podatkowej w ten sposób, iż banki i spółdzielcze kasy oszczędnościowo-kredytowe są obowiązane do sporządzania i przekazywania Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej, w formie dokumentu elektronicznego, w okresie sprawozdawczym – odpowiednio od 1 do 15 dnia miesiąca oraz od 16 do ostatniego dnia miesiąca – informacji o założonych i zlikwidowanych rachunkach bankowych związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej, w terminie do 7. dnia następnego okresu sprawozdawczego. Obowiązek sporządzania i przekazywania informacji nie dotyczy rachunków bankowych założonych i zlikwidowanych w tym samym okresie sprawozdawczym.

Projektowane rozporządzenie w miejsce dotychczasowego adresata informacji o założonych i zlikwidowanych rachunkach bankowych związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej, przekazywanych przez zobowiązane banki i spółdzielcze kasy oszczędnościowo-kredytowe, tj. ministra właściwego do spraw finansów publicznych, a dokładniej urzędu obsługującego tego ministra, wprowadza - zgodnie ze zmienianym art. 82 § 2 Ordynacji podatkowej - Szefa Krajowej Administracji Skarbowej (co znajduje swój wyraz w § 3 ust. 2 i 6 oraz w § 4 ust. 2).

Dodatkowo pominięto ust. 5 w § 3 rozporządzenia tracącego moc, ze względu na brak konieczności tak szczegółowego regulowania materii podlegającej zasadom obsługi kancelaryjnej siedziby Szefa Krajowej Administracji Skarbowej.

Natomiast w ust. 5 w § 3 projektu zachowano odniesienie do adresu urzędu obsługującego ministra właściwego do spraw finansów publicznych, bowiem Szef Krajowej Administracji Skarbowej nie ma adresu, oficjalnej siedziby ani kancelarii. W związku z czym - mając na uwadze treść art. 13 ustawy o Krajowej Administracji Skarbowej (Dz. U. poz. 1947), zgodnie z którym Szef KAS jest sekretarzem stanu w urzędzie obsługującym ministra właściwego do spraw finansów publicznych zasadne jest wskazanie tu adresu ministerstwa.

W § 5 projektu uwzględniono przepis odnoszący się do stosowania *Warunków organizacyjno-technicznych przekazywania informacji o rachunkach* uzgodnionych z ministrem właściwym do spraw finansów publicznych przed dniem wejścia w życie niniejszego rozporządzenia do czasu uzgodnienia ich nowej treści na podstawie § 3 ust. 6.

Należy podkreślić, że zmiana adresata przedmiotowej informacji na Szefa Krajowej Administracji Skarbowej (w miejsce ministra właściwego do spraw finansów publicznych) nie rodzi żadnych dodatkowych obowiązków, ani dostosowań po stronie zobowiązanych (banków i spółdzielczych kas oszczędnościowo-kredytowych), bowiem nadal działania te są obsługiwane przez ten sam system.

Projektowane rozporządzenie powinno wejść w życie z dniem 1 marca 2017 r. równocześnie z wejściem w życie wskazanej wyżej zmiany art. 82 § 2 Ordynacji podatkowej.

Projektowane rozporządzenie ma charakter dostosowawczy i reguluje zagadnienia, które nie podlegają harmonizacji w Unii Europejskiej, a także nie jest sprzeczne z prawem Unii Europejskiej.

Projektowane rozporządzenie nie podlega procedurze notyfikacji, zgodnie z trybem określonym w przepisach rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 23 grudnia 2002 r. w sprawie sposobu funkcjonowania krajowego systemu notyfikacji norm i aktów prawnych (Dz. U. poz. 2039, z późn. zm.).

Zgodnie z art. 5 ustawy z dnia 7 lipca 2005 r. o działalności lobbingowej w procesie stanowienia prawa (Dz. U. poz. 1414, z późn. zm.) oraz § 52 ust. 1 uchwały Nr 190 Rady Ministrów z dnia 29 października 2013 r. – Regulamin pracy Rady Ministrów (M. P. z 2016 r. poz. 1006 i 1204), z chwilą przekazania do uzgodnień, konsultacji publicznych lub opiniowania, projekt rozporządzenia zostanie udostępniony w Biuletynie Informacji Publicznej Rządowego Centrum Legislacji na stronie internetowej Rządowego Centrum Legislacji, w serwisie Rządowy Proces Legislacyjny.