

655

ROZPORZĄDZENIE MINISTRA FINANSÓW

z dnia 27 sierpnia 1997 r.

zmieniające rozporządzenie w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o zobowiązaniach podatkowych.

Na podstawie art. 8 ust. 2, art. 9 pkt 5, art. 20 ust. 2, art. 22 ust. 2, art. 26 ust. 3, art. 31 ust. 3, art. 34 ust. 3 i art. 38 pkt 5 ustawy z dnia 19 grudnia 1980 r. o zobowiązaniach podatkowych (Dz. U. z 1993 r. Nr 108, poz. 486 i Nr 134, poz. 646, z 1995 r. Nr 5, poz. 25 i Nr 85, poz. 426 oraz z 1996 r. Nr 75, poz. 357) zarządza się, co następuje:

§ 1. W rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 9 stycznia 1995 r. w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o zobowiązaniach podatkowych (Dz. U. Nr 7, poz. 33) wprowadza się następujące zmiany:

1) § 16 otrzymuje brzmienie:

„§ 16. 1. Osoby prawne pozostające z innymi podmiotami gospodarczymi w związkach, o których mowa w art. 11 ust. 1 i 4 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 1993 r. Nr 106, poz. 482 i Nr 134, poz. 646, z 1994 r. Nr 1, poz. 2, Nr 43, poz. 163, Nr 80, poz. 368, Nr 87, poz. 406, Nr 90, poz. 419, Nr 113, poz. 547, Nr 123, poz. 602 i Nr 127, poz. 627, z 1995 r. Nr 5, poz. 25, Nr 86, poz. 433, Nr 96, poz. 478, Nr 133, poz. 654 i Nr 142, poz. 704, z 1996 r. Nr 25, poz. 113, Nr 34, poz. 146, Nr 90, poz. 405, Nr 137, poz. 639 i Nr 147, poz. 686 oraz z 1997 r. Nr 9, poz. 44, Nr 28, poz. 153, Nr 79, poz. 484 i Nr 96, poz. 592), są obowiązane sporządzać informacje o dokonanych z tymi podmiotami transakcjach wynikających z umów cywilnoprawnych:

- 1) za okresy miesięczne — w zakresie transakcji, z których należność lub zobowiązanie przekroczyło równowartość 10 000 ECU — według wzoru ustalonego w załączniku nr 3 do rozporządzenia,
 - 2) za rok podatkowy — w zakresie transakcji, z których należność lub zobowiązanie przekroczyło równowartość 3 000 ECU, jeżeli suma należności lub zobowiązań z takich transakcji, dokonanych z jednym podmiotem gospodarczym, przekroczyła w roku podatkowym równowartość 100 000 ECU — według wzoru ustalonego w załączniku nr 4 do rozporządzenia.
2. Obowiązek określony w ust. 1 nie dotyczy spółek tworzących podatkową grupę kapitałową, w zakresie transakcji dokonywanych pomiędzy spółkami wchodzącymi w skład takiej grupy.
3. Za transakcje dokonane uważa się te transakcje, w których chociażby jedna ze

stron wykonała zobowiązanie wynikające z umowy.

4. Informacje, o których mowa w ust. 1, przesyła się urzędowi skarbowym właściwym ze względu na siedzibę osoby sporządzającej informację, w terminie:
 - 1) do złożenia deklaracji na zaliczkę na podatek dochodowy — w zakresie informacji miesięcznych,
 - 2) do złożenia zeznania wstępnego — w zakresie informacji rocznych.
5. Osoby fizyczne wykonujące działalność gospodarczą, jeżeli prowadzą księgi rachunkowe lub podatkową księgę przychodów i rozchodów albo wystawiają rachunki stwierdzające wykonanie usługi lub dokonanie sprzedaży, są obowiązane sporządzać — na pisemne żądanie urzędu skarbowego — informacje o zawartych z innymi podmiotami prowadzącymi działalność gospodarczą transakcjach wynikających z umów cywilnoprawnych:
 - 1) w zakresie transakcji, z których należność lub zobowiązanie przekroczyło równowartość 3 000 ECU — według wzoru ustalonego w załączniku nr 3 do rozporządzenia,
 - 2) w zakresie transakcji, z których należność lub zobowiązanie przekroczyło równowartość 1 000 ECU, jeżeli suma należności lub zobowiązań z takich transakcji, zawartych z tym samym podmiotem gospodarczym, przekroczyła w okresie, za który sporządzana jest informacja, równowartość 10 000 ECU — według wzoru ustalonego w załączniku nr 4 do rozporządzenia.
6. Informacje, o których mowa w ust. 5, sporządza się za okresy kwartalne, począwszy od kwartału następującego po kwartale, w którym otrzymano wezwanie do sporządzenia informacji, i przesyła się je w terminie do dnia 20 miesiąca następującego po upływie kwartału, za który są sporządzane, z zastrzeżeniem ust. 7 i 8.
7. Urząd skarbowy może wycofać żądanie sporządzenia informacji, o których mowa w ust. 5, i ponowić je w późniejszym czasie.
8. Jeżeli urząd skarbowy zażąda sporządzenia jednorazowej informacji o wskazanych w wezwaniu transakcjach bądź o transakcjach zawartych ze wskazanymi podmiotami gospodarczymi we wskazanym okresie, informację sporządza się

Strona 2

Lp.	DANE		IDENTYFIKACYJNE										K O N T R A H E N T A						WARTOŚĆ W ZŁ ZAWARTYCH TRAN- SAKCJI W OKRESIE	UWAGI US			
	imię i nazwisko lub nazwa (firma)	adres zamieszkania lub siedziba											N I P										

Informację
sporządził:

..... (podpis)
 (data)
 (pieczęćka)