

Warszawa, dnia 1 marca 2017 r.

Poz. 443

**ROZPORZĄDZENIE
MINISTRA ROZWOJU I FINANSÓW¹⁾**

z dnia 28 lutego 2017 r.

w sprawie wzorów upoważnienia do przekazywania 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 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 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 marca 2017 r.³⁾

Minister Rozwoju i Finansów: *wz. W. Janczyk*

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 oraz z 2017 r. poz. 60 i 379.

³⁾ Niniejsze rozporządzenie było poprzedzone rozporządzeniem Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 29 grudnia 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 (Dz. U. poz. 2272), które traci moc z dniem wejścia w życie niniejszego rozporządzenia w związku z wejściem w życie ustawy z dnia 16 listopada 2016 r. – Przepisy wprowadzające ustawę o Krajowej Administracji Skarbowej (Dz. U. poz. 1948 i 2255 oraz z 2017 r. poz. 379).

Załączniki do rozporządzenia Ministra Rozwoju
i Finansów z dnia 28 lutego 2017 r. (poz. 443)

Załącznik nr 1

POLA JASNE WYPEŁNIA ODPOWIEDNIO PODATNIK (CZEŚĆ A-F) ORAZ BANK LUB SPÓŁDZIELCZA KASA OSZCZĘDNOŚCIOWO-KREDYTOWA (CZEŚĆ G), POLA CIEMNE WYPEŁNIA URZĄD SKARBOWY. WYPEŁNIĆ KOMPUTEROWO LUB RĘCZNIE, DUŻYMI, DRUKOWANYMI LITERAMI, CZARNYM LUB NIEBIESKIM KOLOREM.

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

UPR-1

UPOWAŻNIENIE DO PRZEKAZYWANIA 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.

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

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 naczelnika urzędu skarbowego, naczelnika urzędu celno-skarbowego, dyrektora izby administracji skarbowej lub Szefa Krajowej Administracji 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)

POLA JASNE WYPEŁNIA ODPOWIEDNIO PODATNIK (CZEŚĆ A-F) ORAZ BANK LUB SPÓŁDZIELCZA KASA OSZCZĘDNOŚCIOWO-KREDYTOWA (CZEŚĆ G), POLA CIEMNE WYPEŁNIA URZĄD SKARBOWY. WYPEŁNIĆ KOMPUTEROWO LUB RĘCZNIE, DUŻYMI, DRUKOWANYMI LITERAMI, CZARNYM LUB NIEBIESKIM KOLOREM.

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 2004 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 UDZIELAJĄCEGO UPOWAŻNIENIA ⁷⁾		
33. Data sporządzenia upoważnienia (dzień – miesiąc – rok)		34. Miejsce sporządzenia 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

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 naczelnikowi urzędu skarbowego, naczelnikowi urzędu celno-skarbowego, dyrektorowi izby administracji skarbowej lub Szefowi Krajowej Administracji 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 naczelnika urzędu skarbowego, naczelnika urzędu celno-skarbowego, dyrektora izby administracji skarbowej lub Szefa Krajowej Administracji 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) W pozycjach 40-42 należy wskazać imię i nazwisko oraz podpis osoby upoważnionej do potwierdzenia przyjęcia upoważnienia.

Załącznik nr 2

POLA JASNE WYPEŁNIA ODPOWIEDNIO PODATNIK (CZĘŚĆ A-E) ORAZ BANK LUB SPÓŁDZIELCZA KASA OSZCZĘDNOŚCIOWO-KREDYTOWA (CZĘŚĆ F), POLA CIEMNE WYPEŁNIA URZĄD SKARBOWY; WYPEŁNIĆ KOMPUTEROWO LUB RĘCZNIE, DUŻYMI, DRUKOWANYMI LITERAMI, CZARNYM LUB NIEBIESKIM KOLOREM.

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

UPR-2

OŚWIADCZENIE O COFNIĘCIU UPOWAŻNIENIA DO PRZEKAZYWANIA 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.

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

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 naczelnika urzędu skarbowego, naczelnika urzędu celno-skarbowego, dyrektora izby administracji skarbowej lub Szefa Krajowej Administracji 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)
_____,_____,_____

POLA JASNE WYPEŁNIA ODPOWIEDNIO PODATNIK (CZĘŚĆ A-E) ORAZ BANK LUB SPÓŁDZIELCZA KASA OSZCZĘDNOŚCIOWO-KREDYTOWA (CZĘŚĆ F), POLA CIEMNE WYPEŁNIA URZĄD SKARBOWY. WYPEŁNIĆ KOMPUTEROWO LUB RĘCZNIE, DUŻYMI, DRUKOWANYMI LITERAMI, CZARNYM LUB NIEBIESKIM KOLOREM.

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 oświadczenia o cofnięciu upoważnienia	
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, 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.