

Projekt z dnia 27 listopada 2008 r.

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

z dnia 2008 r.

**w sprawie wzoru oświadczenia o nieruchomościach oraz prawach majątkowych, które mogą być przedmiotem hipoteki przymusowej i rzeczach ruchomych oraz zbywalnych prawach majątkowych, które mogą być przedmiotem zastawu skarbowego**

Na podstawie art. 39 § 5 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005r. Nr 8, poz. 60, z późn. zm.<sup>2)</sup>) zarządza się, co następuje:

§ 1. Określa się wzór formularza oświadczenia o nieruchomościach oraz prawach majątkowych, które mogą być przedmiotem hipoteki przymusowej i rzeczach ruchomych oraz zbywalnych prawach majątkowych, które mogą być przedmiotem zastawu skarbowego, stanowiący załącznik do rozporządzenia.

§ 2. Rozporządzenie wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2009 r.<sup>3)</sup>

Minister Finansów

---

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) Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2005 r. Nr 85, poz. 727, Nr 86, poz. 732, Nr 143, poz. 1199, z 2006 r. Nr 66, poz. 470, Nr 104, poz. 708, Nr 143, poz. 1031, Nr 217, poz. 1590, Nr 225, poz. 1635, z 2007 r. Nr 112, poz. 769, Nr 120, poz. 818, Nr 192, poz. 1378, Nr 225, poz. 1671, z 2008 r. Nr 118, poz. 745, Nr 141, poz. 888, Nr 180, poz. 1109 i Nr ....., poz. ....

3) Niniejsze rozporządzenie było poprzedzone rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 22 sierpnia 2005 r. w sprawie wzoru oświadczenia o nieruchomościach i prawach majątkowych mogących być przedmiotem hipoteki przymusowej (Dz. U. Nr 165, poz. 1372) oraz rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 25 sierpnia 2005 r. w sprawie wzoru oświadczenia o rzeczach ruchomych oraz zbywalnych prawach majątkowych, które mogą być przedmiotem zastawu skarbowego (Dz. U. 166, poz. 1390), które utraciły moc z dniem 1 stycznia 2009 r.

|  |                 |           |
|--|-----------------|-----------|
| 1. Numer identyfikacji Podatkowej strony postępowania (kontrolowanego) | 2. Nr dokumentu | 3. Status |
|--|-----------------|-----------|

**ORD-HZ**

## OŚWIADCZENIE O NIERUCHOMOŚCIACH I PRAWACH MAJĄTKOWYCH, KTÓRE MOGĄ BYĆ PRZEDMIOTEM HIPOTEKI PRZYMUSOWEJ I RZECZACH RUCHOMYCH ORAZ ZBYWALNYCH PRAWACH MAJĄTKOWYCH, KTÓRE MOGĄ BYĆ PRZEDMIOTEM ZASTAWU SKARBOWEGO

|                    |  |
|--------------------|--|
| Podstawa prawna:   | Art.39 §1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2005 r. Nr 8, poz.60, z późn. zm.). |
| Składający:        | Strona postępowania (kontrolowany).  |
| Miejsce składania: | Organ podatkowy prowadzący postępowanie podatkowe lub kontrolę podatkową.                                      |

**A. MIEJSCE I CEL SKŁADANIA OŚWIADCZENIA**

|  |
|--|
| 4. Organ podatkowy, prowadzący postępowanie (kontrolę podatkową)   |
| 5. Cel złożenia formularza (zaznaczyć właściwy kwadrat):<br><input type="checkbox"/> 1. złożenie oświadczenia <input type="checkbox"/> 2. korekta oświadczenia <sup>1)</sup> |

**B. DANE STRONY POSTĘPOWANIA (KONTROLOWANEGO)**

\* - dotyczy składającego niebędącego osobą fizyczną

\*\* - dotyczy składającego będącego osobą fizyczną

**B.1. DANE IDENTYFIKACYJNE**

|  |
|--|
| 6. Rodzaj składającego (zaznaczyć właściwy kwadrat):<br><input type="checkbox"/> 1. składający niebędący osobą fizyczną <input type="checkbox"/> 2. osoba fizyczna |
| 7. Nazwa pełna, REGON * / Nazwisko, pierwsze imię, data urodzenia, PESEL **  |

**B.2. ADRES SIEDZIBY \* / ADRES ZAMIESZKANIA \*\***

|                 |                  |                                |
|-----------------|------------------|--------------------------------|
| 8. Kraj         | 9. Województwo   | 10. Powiat                     |
| 11. Gmina       | 12. Ulica        | 13. Nr domu      14. Nr lokalu |
| 15. Miejscowość | 16. Kod pocztowy | 17. Poczta                     |

**C. DANE DOTYCZĄCE NIERUCHOMOŚCI I PRAW MAJĄTKOWYCH, KTÓRE MOGĄ BYĆ PRZEDMIOTEM HIPOTEKI PRZYMUSOWEJ****C.1. INFORMACJA O NIERUCHOMOŚCIACH**

|   |  |  |                                |
|---|--|--|--------------------------------|
| 1   | 18. Miejsce położenia nieruchomości  | 19. Powierzchnia   |                                |
|   | Stan prawny (zaznaczyć właściwy kwadrat):  |  |                                |
|   | 20. <input type="checkbox"/> własność składającego oświadczenie  | 21. <input type="checkbox"/> część ułamkowa nieruchomości                    | 22. Udział składającego<br>, % |
|   | 23. <input type="checkbox"/> współwłasność łączna składającego i jego małżonka                                   | 24. <input type="checkbox"/> współwłasność łączna wspólników spółki cywilnej |                                |
|   | 25. <input type="checkbox"/> część ułamkowa nieruchomości stanowiąca udział wspólników spółki cywilnej           | 26. Udział składającego<br>, %   |                                |
|   | 27. Obciążenia   | 28. Szacunkowa wartość   |                                |
| 29. Numer księgi wieczystej lub numer zbioru dokumentów | 30. Oznaczenie właściwego sądu do prowadzenia księgi wieczystej lub sądu, w którym znajduje się zbiór dokumentów |  |                                |
| 2   | 18. Miejsce położenia nieruchomości  | 19. Powierzchnia   |                                |
|   | Stan prawny (zaznaczyć właściwy kwadrat):  |  |                                |
|   | 20. <input type="checkbox"/> własność składającego oświadczenie  | 21. <input type="checkbox"/> część ułamkowa nieruchomości                    | 22. Udział składającego<br>, % |
|   | 23. <input type="checkbox"/> współwłasność łączna składającego i jego małżonka                                   | 24. <input type="checkbox"/> współwłasność łączna wspólników spółki cywilnej |                                |
|   | 25. <input type="checkbox"/> część ułamkowa nieruchomości stanowiąca udział wspólników spółki cywilnej           | 26. Udział składającego<br>, %   |                                |
|   | 27. Obciążenia   | 28. Szacunkowa wartość   |                                |
| 29. Numer księgi wieczystej lub numer zbioru dokumentów | 30. Oznaczenie właściwego sądu do prowadzenia księgi wieczystej lub sądu, w którym znajduje się zbiór dokumentów |  |                                |

1) Zgodnie z art.81 ustawy – Ordynacja podatkowa, podmiot obowiązany do sporządzenia i przekazania oświadczenia może skorygować złożone oświadczenie poprzez złożenie oświadczenia korygującego wraz z dołączonym pisemnym uzasadnieniem przyczyn korekty.

|   |  |  |  |  |
|---|--|--|--|--|
| 3   | 18. Miejsce położenia nieruchomości  |  | 19. Powierzchnia   |  |
|   | Stan prawny (zaznaczyć właściwy kwadrat):  |  |  |  |
|   | 20. <input type="checkbox"/> własność składającego oświadczenie  |  | 21. <input type="checkbox"/> część ułamkowa nieruchomości                    |  |
|   | 23. <input type="checkbox"/> współwłasność łączna składającego i jego małżonka                         |  | 24. <input type="checkbox"/> współwłasność łączna wspólników spółki cywilnej |  |
|   | 25. <input type="checkbox"/> część ułamkowa nieruchomości stanowiąca udział wspólników spółki cywilnej |  | 26. Udział składającego , %  |  |
|   | 27. Obciążenia   |  | 28. Szacunkowa wartość   |  |
| 29. Numer księgi wieczystej lub numer zbioru dokumentów |  | 30. Oznaczenie właściwego sądu do prowadzenia księgi wieczystej lub sądu, w którym znajduje się zbiór dokumentów |  |  |

### C.2. INFORMACJA O PRAWACH MAJĄTKOWYCH, KTÓRE MOGĄ BYĆ PRZEDMIOTEM HIPOTEKI PRZYMUSOWEJ

|   |  |  |  |  |
|---|--|--|--|--|
| 1   | 31. Miejsce położenia nieruchomości, w stosunku do której przysługuje prawo majątkowe (rzeczowe)   |  |  |  |
|   | 32. Stan prawny (zaznaczyć właściwy kwadrat):  |  |  |  |
|   | <input type="checkbox"/> 1. użytkowanie wieczyste <input type="checkbox"/> 2. spółdzielcze własnościowe prawo do lokalu mieszkalnego <input type="checkbox"/> 3. spółdzielcze prawo do lokalu użytkowego<br><input type="checkbox"/> 4. prawo do domu jednorodzinnego w spółdzielni mieszkaniowej <input type="checkbox"/> 5. wierzytelność zabezpieczona hipoteką |  |  |  |
|   | 33. Obciążenia   |  |  |  |
| 34. Numer księgi wieczystej lub numer zbioru dokumentów |  | 35. Oznaczenie właściwego sądu do prowadzenia księgi wieczystej lub sądu, w którym znajduje się zbiór dokumentów |  |  |

|   |  |  |  |  |
|---|--|--|--|--|
| 2   | 31. Miejsce położenia nieruchomości, w stosunku do której przysługuje prawo majątkowe (rzeczowe)   |  |  |  |
|   | 32. Stan prawny (zaznaczyć właściwy kwadrat):  |  |  |  |
|   | <input type="checkbox"/> 1. użytkowanie wieczyste <input type="checkbox"/> 2. spółdzielcze własnościowe prawo do lokalu mieszkalnego <input type="checkbox"/> 3. spółdzielcze prawo do lokalu użytkowego<br><input type="checkbox"/> 4. prawo do domu jednorodzinnego w spółdzielni mieszkaniowej <input type="checkbox"/> 5. wierzytelność zabezpieczona hipoteką |  |  |  |
|   | 33. Obciążenia   |  |  |  |
| 34. Numer księgi wieczystej lub numer zbioru dokumentów |  | 35. Oznaczenie właściwego sądu do prowadzenia księgi wieczystej lub sądu, w którym znajduje się zbiór dokumentów |  |  |

|   |  |  |  |  |
|---|--|--|--|--|
| 3   | 31. Miejsce położenia nieruchomości, w stosunku do której przysługuje prawo majątkowe (rzeczowe)   |  |  |  |
|   | 32. Stan prawny (zaznaczyć właściwy kwadrat):  |  |  |  |
|   | <input type="checkbox"/> 1. użytkowanie wieczyste <input type="checkbox"/> 2. spółdzielcze własnościowe prawo do lokalu mieszkalnego <input type="checkbox"/> 3. spółdzielcze prawo do lokalu użytkowego<br><input type="checkbox"/> 4. prawo do domu jednorodzinnego w spółdzielni mieszkaniowej <input type="checkbox"/> 5. wierzytelność zabezpieczona hipoteką |  |  |  |
|   | 33. Obciążenia   |  |  |  |
| 34. Numer księgi wieczystej lub numer zbioru dokumentów |  | 35. Oznaczenie właściwego sądu do prowadzenia księgi wieczystej lub sądu, w którym znajduje się zbiór dokumentów |  |  |

### D. DANE DOTYCZĄCE RZECZY RUCHOMYCH ORAZ ZBYWALNYCH PRAW MAJĄTKOWYCH, KTÓRE MOGĄ BYĆ PRZEDMIOTEM ZASTAWU SKARBOWEGO <sup>2)</sup>

#### D.1. INFORMACJA O RZECZACH RUCHOMYCH

|  |  |                        |
|--|--|------------------------|
| 1                                      | 36. Rodzaj rzeczy ruchomych  |                        |
|  | 37. Stan prawny (zaznaczyć właściwy kwadrat):  |                        |
|  | <input type="checkbox"/> 1. własność składającego oświadczenie <input type="checkbox"/> 2. współwłasność łączna składającego i jego małżonka |                        |
|  | 38. Obciążenia   | 39. Szacunkowa wartość |
| 40. Dane identyfikacyjne <sup>3)</sup> |  |                        |

|   |   |                        |
|---|---|------------------------|
| 2 | 36. Rodzaj rzeczy ruchomych   |                        |
|   | 37. Stan prawny (zaznaczyć właściwy kwadrat):<br><input type="checkbox"/> 1. własność składającego oświadczenie <input type="checkbox"/> 2. współwłasność łączna składającego i jego małżonka |                        |
|   | 38. Obciążenia  | 39. Szacunkowa wartość |
|   | 40. Dane identyfikacyjne <sup>3)</sup>  |                        |
| 3 | 36. Rodzaj rzeczy ruchomych   |                        |
|   | 37. Stan prawny (zaznaczyć właściwy kwadrat):<br><input type="checkbox"/> 1. własność składającego oświadczenie <input type="checkbox"/> 2. współwłasność łączna składającego i jego małżonka |                        |
|   | 38. Obciążenia  | 39. Szacunkowa wartość |
|   | 40. Dane identyfikacyjne <sup>3)</sup>  |                        |
| 4 | 36. Rodzaj rzeczy ruchomych   |                        |
|   | 37. Stan prawny (zaznaczyć właściwy kwadrat):<br><input type="checkbox"/> 1. własność składającego oświadczenie <input type="checkbox"/> 2. współwłasność łączna składającego i jego małżonka |                        |
|   | 38. Obciążenia  | 39. Szacunkowa wartość |
|   | 40. Dane identyfikacyjne <sup>3)</sup>  |                        |

## D.2. INFORMACJA O ZBYWALNYCH PRAWACH MAJĄTKOWYCH, KTÓRE MOGĄ BYĆ PRZEDMIOTEM ZASTAWU SKARBOWEGO

|   |   |  |
|---|---|--|
| 1 | 41. Rodzaj prawa majątkowego  |  |
|   | 42. Stan prawny (zaznaczyć właściwy kwadrat):<br><input type="checkbox"/> 1. własność składającego oświadczenie <input type="checkbox"/> 2. współwłasność łączna składającego i jego małżonka |  |
|   | 43. Obciążenia  |  |
|   | 44. Szacunkowa wartość  | 45. Oznaczenie właściwego rejestru, w którym zostało ujawnione prawo |
| 2 | 41. Rodzaj prawa majątkowego  |  |
|   | 42. Stan prawny (zaznaczyć właściwy kwadrat):<br><input type="checkbox"/> 1. własność składającego oświadczenie <input type="checkbox"/> 2. współwłasność łączna składającego i jego małżonka |  |
|   | 43. Obciążenia  |  |
|   | 44. Szacunkowa wartość  | 45. Oznaczenie właściwego rejestru, w którym zostało ujawnione prawo |

## E. OŚWIADCZENIE I PODPIS STRONY POSTĘPOWANIA (KONTROLOWANEGO)

Osobie wezwanej do złożenia oświadczenia o nieruchomościach oraz prawach majątkowych, które mogą być przedmiotem hipoteki przymusowej i rzeczach ruchomych oraz zbywalnych prawach majątkowych, które mogą być przedmiotem zastawu skarbowego przysługuje prawo do odmowy złożenia tego oświadczenia (art. 39 § 2 ustawy – Ordynacja podatkowa).

Zgodnie z art. 233 § 1 Kodeksu karnego, kto składając zeznanie mające służyć za dowód w postępowaniu sądowym lub innym postępowaniu prowadzonym na podstawie ustawy, zeznaje nieprawdę lub zataja prawdę podlega karze pozbawienia wolności do lat 3. Odpowiedzialności karnej za fałszywe zeznania nie podlega niepodanie szacunkowej wartości rzeczy lub praw majątkowych albo podanie wartości nieodpowiadającym rzeczywistej wartości ujawnionych rzeczy lub praw (art. 39 § 3 ustawy – Ordynacja podatkowa).

|   |              |
|---|--------------|
| 46. Imię  | 47. Nazwisko |
| 48. Data wypełnienia oświadczenia (dzień - miesiąc - rok)<br>____-____-____ | 49. Podpis   |

2) Nie podaje się informacji o rzeczach ruchomych oraz zbywalnych prawach majątkowych, których szacunkowa wartość jest niższa od kwoty określonej w art. 41 § 1 ustawy - Ordynacja podatkowa.

3) Np. w odniesieniu do pojazdów – marka, rocznik, numer rejestracyjny, numer silnika, numer nadwozia.

## Uzasadnienie

Projekt rozporządzenia został opracowany w związku z wejściem w życie z dniem 1 stycznia 2009 r. ustawy z dnia 7 listopada 2008 r. o zmianie ustawy – Ordynacja podatkowa oraz niektórych innych ustaw. Ustawą tą zmieniony został art. 39 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005r. Nr 8, poz. 60, z późn. zm.), zgodnie z którym w toku postępowania podatkowego lub kontroli podatkowej, jeżeli zachodzi uzasadniona obawa niewykonania zobowiązania podatkowego, organ podatkowy wzywa stronę postępowania lub kontrolowanego do złożenia oświadczenia o:

- 1) nieruchomościach oraz prawach majątkowych, które mogą być przedmiotem hipoteki przymusowej,
- 2) rzeczach ruchomych oraz zbywalnych prawach majątkowych, które mogą być przedmiotem zastawu skarbowego.

W celu zapewnienia jednolitości składanych oświadczeń minister właściwy do spraw finansów publicznych został zobligowany na podstawie art. 39 § 5 ustawy – Ordynacja podatkowa do określenia, w drodze rozporządzenia, wzoru formularza tego oświadczenia, uwzględniając:

- 1) dane identyfikujące osobę składającą oświadczenie;
- 2) rodzaj, miejsce położenia i powierzchnię nieruchomości, rodzaj prawa majątkowego, które może być przedmiotem hipoteki przymusowej, miejsce położenia rzeczy, w stosunku do której przysługuje prawo majątkowe, numer księgi wieczystej lub zbioru dokumentów i oznaczenie sądu właściwego do prowadzenia księgi wieczystej lub zbioru dokumentów, stan prawny nieruchomości wraz z ewentualnymi obciążeniami oraz szacunkową wartość nieruchomości lub praw;
- 3) rodzaj rzeczy ruchomych oraz zbywalnych praw majątkowych, które mogą być przedmiotem zastawu skarbowego, dane identyfikujące te rzeczy lub prawa, ich stan prawny wraz z ewentualnymi obciążeniami oraz szacunkową wartość rzeczy ruchomych lub praw.

Projektowane rozporządzenie stanowi wykonanie ww. upoważnienia. W załączniku do rozporządzenia został określony wzór formularza oświadczenia o nieruchomościach oraz prawach majątkowych, które mogą być przedmiotem hipoteki przymusowej i rzeczach ruchomych oraz zbywalnych prawach majątkowych, które mogą być przedmiotem zastawu skarbowego (ORD-HZ).

### **Ocena skutków regulacji – rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie wzoru oświadczenia o nieruchomościach oraz prawach majątkowych, które mogą być przedmiotem hipoteki przymusowej i rzeczach ruchomych oraz zbywalnych prawach majątkowych, które mogą być przedmiotem zastawu skarbowego**

#### **I. Cel wprowadzenia rozporządzenia**

Projektowane rozporządzenie określa wzór formularza oświadczenia o nieruchomościach oraz prawach majątkowych, które mogą być przedmiotem hipoteki przymusowej i rzeczach ruchomych oraz zbywalnych prawach majątkowych, które mogą być przedmiotem zastawu skarbowego (ORD-HZ).

#### **II. Podmioty, na które oddziałuje rozporządzenie**

Przepisy rozporządzenia dotyczą strony postępowania lub kontrolowanego jeżeli w toku postępowania podatkowego lub kontroli podatkowej zachodzi uzasadniona obawa niewykonania zobowiązania podatkowego.

#### **III. Konsultacje społeczne**

W celu przeprowadzenia konsultacji społecznych tekst projektu rozporządzenia zostanie przesłany do Krajowej Rady Doradców Podatkowych i Komisji Wspólnej Rządu i Samorządu Terytorialnego.

Ponadto tekst projektu rozporządzenia zostanie zamieszczony na stronie BIP, zgodnie z art. 5 ustawy z dnia 7 lipca 2005 r. o działalności lobbینگowej w procesie stanowienia prawa (Dz. U. Nr 169, poz. 1414).

#### **IV. Zakres oceny skutków regulacji**

- 1) Wpływ regulacji na sektor finansów publicznych, w tym na budżet państwa i budżety jednostek samorządu terytorialnego – wejście w życie rozporządzenia nie spowoduje zwiększenia wydatków lub zmniejszenia dochodów podmiotów sektora finansów publicznych.
- 2) Wpływ regulacji na rynek pracy – przedmiotowe rozporządzenie nie wywiera wpływu na rynek pracy.
- 3) Wpływ regulacji na konkurencyjność gospodarki i przedsiębiorczość, w tym na funkcjonowanie przedsiębiorstw – przedmiotowe rozporządzenie nie wywiera wpływu na konkurencyjność gospodarki i przedsiębiorczość, w tym na funkcjonowanie przedsiębiorstw.
- 4) Wpływ regulacji na sytuację i rozwój regionalny – przedmiotowe rozporządzenie nie wywiera wpływu na sytuację i rozwój regionów.

#### **V. Wstępna ocena zgodności z prawem Unii Europejskiej**

Materia regulowana przedmiotowym rozporządzeniem nie jest objęta zakresem prawa Unii Europejskiej.

Ewa Daraż  
Główny specjalista  
Departament Polityki Podatkowej  
Tel. 22 694 33 57