

ROZPORZĄDZENIE

MINISTRA ROZWOJU I FINANSÓW¹⁾

z dnia 2017 r.

w sprawie upoważnienia do wykonywania czynności związanych z wymianą informacji podatkowych z innymi państwami²⁾

Na podstawie art. 5 ust. 2 ustawy z dnia 10 lutego 2017 r. o wymianie informacji podatkowych z innymi państwami (Dz. U. poz. ...) zarządza się, co następuje:

§ 1. Rozporządzenie określa:

- 1) organy Krajowej Administracji Skarbowej upoważnione do wykonywania czynności związanych z:
 - a) wymianą informacji podatkowych na wniosek i z urzędu z innymi państwami,
 - b) automatyczną wymianą informacji podatkowych,
 - c) udostępnianiem innym organom, na zasadach określonych w ustawie – Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2017 r. poz. 201), informacji podatkowych uzyskanych w ramach ich wymiany z innymi państwami,
 - d) nakładaniem kar pieniężnych;
- 2) szczegółowy zakres upoważnienia;
- 3) terytorialny zasięg działania upoważnionych organów.

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⁾ Niniejsze rozporządzenie w zakresie swojej regulacji wdraża dyrektywę Rady 2011/16/UE z dnia 15 lutego 2011 r. w sprawie współpracy administracyjnej w dziedzinie opodatkowania i uchylającą dyrektywę 77/799/EWG (Dz. Urz. UE L 64 z 11.03.2011, str. 1, Dz. Urz. UE L 50 z 23.02.2012, str. 58, Dz. Urz. UE L 359 z 16.12.2014, str. 1, Dz. Urz. UE L 332 z 18.12.2015, str. 1, Dz. Urz. UE L 146 z 03.06.2016, str. 8 oraz Dz. Urz. UE L 342 z 16.12.2016, str. 1).

§ 2. 1. Upoważnia się Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu do wykonywania czynności związanych z:

- 1) wymianą informacji podatkowych na wniosek i z urzędu z innymi państwami, w tym do:
 - a) otrzymywania informacji podatkowych oraz wniosków o udzielenie informacji podatkowych,
 - b) przekazywania organom podatkowym informacji podatkowych otrzymanych na wniosek od właściwych organów oraz wniosków właściwych organów o udzielenie informacji podatkowych,
 - c) występowania do właściwego organu o udzielenie informacji podatkowych oraz uzupełnienie wniosku,
 - d) udzielania i odmowy udzielenia właściwemu organowi informacji podatkowych;
- 2) automatyczną wymianą informacji podatkowych dotyczących:
 - a) przekazywania właściwym organom państw członkowskich informacji o wydanych interpretacjach podatkowych i decyzjach w sprawach cen transakcyjnych,
 - b) otrzymywania od właściwych organów państw członkowskich informacji dotyczących interpretacji indywidualnych o wymiarze transgranicznym oraz uprzednich porozumień cenowych, o których mowa w dyrektywie Rady 2011/16/UE z dnia 15 lutego 2011 r. w sprawie współpracy administracyjnej w dziedzinie opodatkowania i uchylającą dyrektywę 77/799/EWG (Dz. U. UE L 64 z 11.03.2011, str. 1, z późn. zm.³⁾), zwanej dalej „dyrektywą 2011/16/UE”;
- 3) udostępnianiem, na zasadach określonych w ustawie z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa, Dyrektorom Izb Administracji Skarbowej w: Białymstoku, Bydgoszczy, Gdańsku, Katowicach, Kielcach, Krakowie, Lublinie, Łodzi, Olsztynie, Opolu, Rzeszowie, Szczecinie, Warszawie, Wrocławiu oraz Zielonej Górze informacji podatkowych:
 - a) uzyskanych od właściwych organów w ramach:
 - wymiany informacji podatkowych na wniosek i z urzędu,
 - automatycznej wymiany informacji dotyczących rachunków raportowanych, interpretacji indywidualnych o wymiarze transgranicznym, uprzednich

³⁾ Zmiany wymienionej dyrektywy zostały ogłoszone w Dz. Urz. UE L 50 z 11.03.2011, str. 58, Dz. Urz. UE L 359 z 16.12.2014, str. 1, Dz. Urz. UE L 332 z 18.12.2015, str. 1, Dz. Urz. UE L 146 z 03.06.2016, str. 8 oraz Dz. Urz. UE L 342 z 16.12.2016, str. 1.

porozumień cenowych oraz sprawozdania według krajów, o których mowa w dyrektywie 2011/16/UE,

b) zawartych w informacjach o grupie podmiotów.

2. Udostępnianie informacji, o których mowa w ust. 1 pkt 3, następuje z uwzględnieniem terytorialnego zasięgu działania dyrektorów izb administracji skarbowej oraz miejsca zamieszkania lub siedziby podmiotu, którego informacja dotyczy, z tym że Dyrektorowi Izby Administracji Skarbowej w Łodzi udostępniane są wszystkie informacje podatkowe zawarte w informacjach o grupie podmiotów oraz sprawozdaniach według krajów, o których mowa w dyrektywie 2011/16/UE.

§ 3. 1. Upoważnia się Dyrektorów Izb Administracji Skarbowej w: Białymstoku, Bydgoszczy, Gdańsku, Katowicach, Kielcach, Krakowie, Lublinie, Łodzi, Olsztynie, Opolu, Poznaniu, Rzeszowie, Szczecinie, Warszawie, Wrocławiu oraz Zielonej Górze do wykonywania czynności związanych z udostępnianiem, na zasadach określonych w ustawie z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa, naczelnikom urzędów skarbowym oraz naczelnikom urzędów celno-skarbowych informacji, o których mowa w § 2 ust. 1 pkt 3.

2. Upoważnienie obejmuje udostępnianie informacji, o których mowa w § 2 ust. 1 pkt 3:

- 1) naczelnikom urzędów skarbowych, mających siedziby i terytorialny zasięg działania na obszarze objętym terytorialnym zasięgiem działania dyrektora odpowiedniej izby administracji skarbowej, właściwym ze względu na miejsce zamieszkania lub siedzibę podmiotu, którego informacja dotyczy;
- 2) naczelnikom urzędów celno-skarbowych mającym siedziby na obszarze objętym terytorialnym zasięgiem działania dyrektora odpowiedniej izby administracji skarbowej;
- 3) Naczelnikowi Drugiego Urzędu Skarbowego Warszawa-Śródmieście – w przypadku braku możliwości określenia organu właściwego zgodnie z pkt 1 i 2.

§ 4. 1. Upoważnia się Naczelnika Pierwszego Mazowieckiego Urzędu Skarbowego w Warszawie do wykonywania czynności związanych z:

- 1) przeprowadzaniem kontroli wykonywania przez raportującą instytucję finansową obowiązków w zakresie stosowania procedur należytej staranności oraz procedur sprawozdawczych;
- 2) nakładaniem kar pieniężnych.

2. Upoważnienie obejmuje całe terytorium Rzeczypospolitej Polskiej.

§ 5. Przepisy § 2 ust. 1 pkt 3 lit. b, § 3 i § 4 ust. 1 pkt 2 i ust. 2 w zakresie dotyczącym automatycznej wymiany informacji dotyczących rachunków raportowanych, o których mowa w dyrektywie 2011/16/UE, stosuje się od dnia 1 maja 2017 r.

§ 6. Rozporządzenie wchodzi w życie z dniem marca 2017 r. z wyjątkiem § 4 ust. 1 pkt 1, który wchodzi w życie z dniem 1 maja 2017 r.⁴⁾

MINISTER ROZWOJU I FINANSÓW

ZA ZGODNOŚĆ POD WZGLĘDEM PRAWNYM,
LEGISLACYJNYM I REDAKCYJNYM

Renata Łucko
Zastępca Dyrektora
Departamentu Prawnego w Ministerstwie Finansów

/- podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym/

⁴⁾ Niniejsze rozporządzenie było poprzedzone rozporządzeniem Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 15 lutego 2017 r. w sprawie wyznaczenia organu podatkowego do przekazywania informacji oraz wniosków o udzielenie informacji (Dz. U. poz. 307), które traci moc z dniem wejścia w życie niniejszego rozporządzenia w związku z wejściem w życie ustawy z dnia 10 lutego 2017 r. o wymianie informacji podatkowych z innymi państwami.

Uzasadnienie

Zaprojektowane rozporządzenie w sprawie upoważnienia do wykonywania czynności związanych z wymianą informacji podatkowych z innymi państwami ma na celu wykonanie delegacji zawartej w art. 5 ust. 2 ustawy z dnia 10 lutego 2017 r. o wymianie informacji podatkowych z innymi państwami (Dz. U. poz....), zwanej dalej „ustawą o wymianie informacji”. Przepis ten umożliwi ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych upoważnienie organów Krajowej Administracji Skarbowej do wykonywania spraw związanych z:

- 1) wymianą informacji podatkowych na wniosek i z urzędu z innymi państwami;
- 2) automatyczną wymianą informacji podatkowych;
- 3) udostępnianiem innym organom, na zasadach określonych w ustawie - Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2017r. poz. 201), informacji podatkowych uzyskanych w ramach ich wymiany z innymi państwami;
- 4) nakładaniem kar pieniężnych.

Mając powyższe na uwadze oraz kierując się potrzebą zapewnienia sprawnej i skutecznej realizacji spraw związanych z wymianą informacji podatkowych z innymi państwami, o których mowa w ustawie o wymianie informacji oraz usprawnienia obsługi podmiotów obowiązanych do przekazywania informacji, minister właściwemu do spraw finansów zdecydował o skorzystaniu z uprawnienia, określonego w art. 5 ust. 2 ustawy o wymianie informacji.

Zakres przedmiotowy projektowanego rozporządzenia reguluje przepis § 1, zgodnie z którym rozporządzenie określa organy Krajowej Administracji Skarbowej upoważnione do wykonywania czynności związanych z wymianą informacji określonych w art. 5 ust. 2 tej ustawy. Ponadto rozporządzenie określa szczegółowy zakres upoważnienia oraz terytorialny zasięg działania upoważnionych organów.

§ 2 przewiduje upoważnienie Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu do wykonywania poszczególnych czynności w trzech obszarach, tj.:

- 1) wymiany informacji podatkowych na wniosek i z urzędu z innymi państwami,
- 2) automatycznej wymianie informacji podatkowych,
- 3) udostępnianiem, na zasadach określonych w ustawie – Ordynacja podatkowa, określonych informacji podatkowych.

W zakresie czynności związanych z automatyczną wymianą informacji podatkowych upoważnienie dla Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu obejmuje:

- 1) przekazywanie właściwym organom państw członkowskich informacji o wydanych interpretacjach podatkowych i decyzjach w sprawach cen transakcyjnych, oraz
- 2) otrzymywanie od właściwych organów państw członkowskich informacji dotyczących interpretacji indywidualnych o wymiarze transgranicznym oraz porozumień cenowych,

o których mowa w Dyrektywie Rady 2011/16/UE z dnia 15 lutego 2011 r. w sprawie współpracy administracyjnej w dziedzinie opodatkowania i uchylającą dyrektywę 77/799/EWG (Dz.U. UE L 64 z 11.03.2011, str. 1, z późn. zm.), zwanej dalej dyrektywą 2011/16/UE.

Stosownie natomiast do § 2 ust. 1 pkt 3 projektu rozporządzenia upoważnienie Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu do wykonywania czynności związanych z udostępnianiem informacji dotyczy udostępniania poszczególnym dyrektorom izb administracji skarbowych informacji podatkowych:

- 1) uzyskanych od właściwych organów w ramach wymiany informacji podatkowych na wnioski i z urzędu, oraz automatycznej wymiany informacji dotyczących rachunków raportowanych, interpretacji indywidualnych o wymiarze transgranicznym, uprzednich porozumień cenowych oraz sprawozdania według krajów, o których mowa w Dyrektywie 2011/16/UE,
- 2) zawartych w informacjach o grupie podmiotów.

Podkreślenia wymaga, że zakresem udostępniania objęte będą informacje podatkowe pozyskane od właściwych organów, przez które zgodnie z art. 2 pkt 8 ustawy o wymianie informacji rozumie się właściwe w sprawach podatkowych władze danego państwa, a także informacje podatkowe pochodzących z informacji o grupie podmiotów. Samo udostępnianie informacji, o których mowa powyżej następować będzie z uwzględnieniem terytorialnego zasięgu działania dyrektorów izb administracji skarbowej oraz miejsca zamieszkania lub siedziby podmiotu, którego informacja dotyczy z tym, że Dyrektorowi Izby Skarbowej w Łodzi udostępniane będą wszystkie informacje pochodzące ze sprawozdań według krajów, o których mowa w Dyrektywie 2011/16/UE.

Poszczególni dyrektorzy izb administracji skarbowej zostali z kolei upoważnieni do wykonywania czynności związanych z udostępnianiem, na zasadach określonych w ustawie – Ordynacja podatkowa, naczelnikom urzędów skarbowych oraz naczelnikom urzędów celno-skarbowych informacji, o których mowa w § 2 ust. 1 pkt 3 projektu rozporządzenia, a więc informacji uzyskanych od właściwych organów w ramach wymiany informacji podatkowych na wnioski i z urzędu oraz automatycznej wymiany informacji dotyczących rachunków raportowanych, interpretacji indywidualnych o wymiarze transgranicznym, uprzednich porozumień cenowych oraz sprawozdania według krajów, o których mowa w Dyrektywie 2011/16/UE. Upoważnienie obejmuje również udostępnianie informacji podatkowych pochodzących z informacji o grupie podmiotów. Kwestię tę normuje § 3 ust. 1 projektu rozporządzenia. Przewidziane w przedmiotowym zakresie upoważnienie obejmuje udostępnianie ww. informacji podatkowych naczelnikom urzędów skarbowych, mających siedzibę i terytorialny zasięg działania na terenie działania danego dyrektora izby administracji skarbowej, właściwym ze względu na miejsce zamieszkania lub siedzibę podmiotu, którego informacja dotyczy, a także naczelnikom urzędów celno-skarbowych mającym siedzibę na obszarze objętym terytorialnym zasięgiem działania dyrektora odpowiedniej izby administracji skarbowej. W przypadku braku możliwości określenia właściwego naczelnika urzędu skarbowego lub naczelnika urzędu celno-skarbowych

przedmiotowe informacje przekazywane będą Naczelnikowi Drugiego Urzędu Skarbowego Warszawa –Śródmieście.

§ 4 ust. 1 projektu rozporządzenia zawiera regulacje dotyczące upoważnienia w zakresie czynności związanych z prowadzeniem kontroli wykonywania przez raportującą instytucję finansową, o której mowa w rozdziale 9 działu III ustawy o wymianie informacji, a także czynności związanych z nakładaniem kar pieniężnych, których materialne podstawy objęte są przepisami działu VI ustawy o wymianie informacji. Wykonywanie tych czynności powierzone zostało Naczelnikowi Pierwszego Mazowieckiego Urzędu Skarbowego w Warszawie. Upoważnienie do wykonywania wskazanych czynności to obejmuje całe terytorium Rzeczypospolitej Polskiej.

Przedmiotowe rozporządzenie wejdzie w życie z dniem marca 2017 r. z wyjątkiem § 4 ust. 1 pkt 1, który wejdzie w życie z dniem 1 maja 2017 r. Takie rozwiązanie stanowi konsekwencję przyjęcia w ustawie o wymianie informacji zróżnicowanego terminu wejścia w życie. Zgodnie z tą ustawą przepisy dotyczące automatycznej wymiany informacji o rachunkach raportowanych, a więc materii której dotyczy § 4 ust. 1 pkt 1 projektu rozporządzenia, wejdą bowiem w życie z dniem 1 maja 2017 r. Z tych samych powodów w § 5 projektu rozporządzenia przewidziano, że przepisy § 2 ust. 1 pkt 3 lit. b, § 3 i § 5 w zakresie dotyczącym automatycznej wymiany informacji dotyczących rachunków raportowanych, o których mowa w Dyrektywie 2011/16/UE, stosuje się od dnia 1 maja 2017 r.

Projekt rozporządzenia jest zgodny z prawem Unii Europejskiej.

Zgodnie z art. 5 ustawy z dnia 7 lipca 2005 r. o działalności lobbingsowej w procesie stanowienia prawa (Dz. U. z 2017 r. poz. 248) oraz § 52 uchwały Nr 190 Rady Ministrów z dnia 29 października 2013 r. – Regulamin Prac Rady Ministrów (M. P. z 2016 r. poz. 1006, z późn. zm.) projekt rozporządzenia został udostępniony w Biuletynie Informacji Publicznej Rządowego Centrum Legislacji z chwilą przekazania projektu do uzgodnień z członkami Rady Ministrów.

Przepisy rozporządzenia nie podlegają notyfikacji zgodnie z trybem określonym w rozporządzeniu 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.).

Projekt rozporządzenia nie wymaga uzgodnienia z organami oraz instytucjami Unii Europejskiej.