

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

z dnia.....2017 r.

**w sprawie upoważnienia do wykonywania niektórych czynności związanych z wymianą informacji w dziedzinie opodatkowania, o których mowa w Umowie FATCA**

Na podstawie art. 2 ust. 2 pkt 3 i 4 ustawy z dnia 9 października 2015 r. o wykonywaniu Umowy między Rządem Rzeczypospolitej Polskiej a Rządem Stanów Zjednoczonych Ameryki w sprawie poprawy wypełniania międzynarodowych obowiązków podatkowych oraz wdrożenia ustawodawstwa FATCA (Dz. U. poz. 1712 oraz z 2016 r. poz. 1579 i 1948) zarządza się, co następuje:

§ 1. Rozporządzenie określa:

- 1) podległe Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej organy upoważnione do wykonywania czynności związanych z:
  - a) udostępnianiem informacji, o których mowa w art. 2 ust. 2 lit. b Umowy między Rządem Rzeczypospolitej Polskiej a Rządem Stanów Zjednoczonych Ameryki w sprawie poprawy wypełniania międzynarodowych obowiązków podatkowych oraz wdrożenia ustawodawstwa FATCA, podpisanej dnia 7 października 2014 r. w Warszawie (Dz. U. z 2015 r. poz. 1647), zwanej dalej „Umową FATCA”,
  - b) wyjaśnianiem uchybień mniejszej wagi lub pomyłek administracyjnych, o których mowa w art. 5 ust. 1 Umowy FATCA;
- 2) zakres upoważnienia;
- 3) terytorialny zasięg działania upoważnionych organów.

§ 2. 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 udostępniania informacji, o których mowa w art. 2 ust. 2 lit. b Umowy FATCA.

---

<sup>1)</sup> 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. Upoważnienie obejmuje udostępnianie przez dyrektora izby administracji skarbowej informacji, o których mowa w art. 2 ust. 2 lit. b Umowy FATCA:

- 1) naczelnikom urzędów skarbowych mającym siedziby i terytorialny zasięg działania na obszarze objętym terytorialnym zasięgiem działania dyrektora odpowiedniej izby administracji skarbowej;
- 2) naczelnikom urzędów celno-skarbowych mającym siedziby na obszarze objętym terytorialnym zasięgiem działania dyrektora odpowiedniej izby administracji skarbowej.

§ 3. 1. Upoważnia się Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu do wykonywania czynności związanych z wyjaśnianiem uchybień mniejszej wagi lub pomyłek administracyjnych, o których mowa w art. 5 ust. 1 Umowy FATCA.

2. Terytorialny zasięg działania Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu, w zakresie o którym mowa w ust. 1, obejmuje całe terytorium Rzeczypospolitej Polskiej.

§ 4. Traci moc rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 21 grudnia 2015 r. w sprawie upoważnienia do wykonywania niektórych czynności związanych z wymianą informacji w dziedzinie opodatkowania, o których mowa w Umowie FATCA (Dz. U. poz. 2201).

§ 5. Rozporządzenie wchodzi w życie z dniem 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/

## UZASADNIENIE

Projektowane rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie upoważnienia do wykonywania niektórych czynności związanych z wymianą informacji w dziedzinie opodatkowania, o których mowa w Umowie FATCA zastąpi rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 21 grudnia 2015 r. w sprawie upoważnienia do wykonywania niektórych czynności związanych z wymianą informacji w dziedzinie opodatkowania, o których mowa w Umowie FATCA (Dz. U. poz. 2201), wykonujące fakultatywną delegację zawartą w art. 2 ust. 2 pkt 3 i 4 ustawy z dnia 9 października 2015 r. o wykonywaniu Umowy między Rządem Rzeczypospolitej Polskiej a Rządem Stanów Zjednoczonych Ameryki w sprawie poprawy wypełniania międzynarodowych obowiązków podatkowych oraz wdrożenia ustawodawstwa FATCA (Dz. U. poz. 1712, z późn. zm.), dalej jako: Ustawa FATCA.

W obecnie obowiązującym stanie prawnym, zgodnie z art. 2 ust. 1 Ustawy FATCA, minister właściwy do spraw finansów publicznych jest organem właściwym w sprawach dotyczących informacji w dziedzinie opodatkowania, o których mowa w Umowie FATCA i w tym zakresie przysługują mu uprawnienia organu podatkowego. Przepis art. 2 ust. 2 ustawy umożliwia ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych upoważnienie podległych mu organów do wykonywania w jego imieniu spraw związanych z:

1. otrzymywaniem informacji o amerykańskich rachunkach raportowanych, o których mowa w art. 2 ust. 2 lit. a Umowy FATCA,
2. automatyczną wymianą informacji w dziedzinie opodatkowania, o której mowa w Umowie FATCA,
3. udostępnianiem informacji, o których mowa w art. 2 ust. 2 lit. b Umowy FATCA, w tym w szczególności innym organom podatkowym oraz organom kontroli skarbowej, a także
4. wyjaśnianiem uchybień mniejszej wagi lub pomyłek administracyjnych, o których mowa w art. 5 ust. 1 Umowy FATCA.

Mając powyższe na uwadze oraz kierując się potrzebą zapewnienia prawidłowej realizacji spraw dotyczących informacji w dziedzinie opodatkowania, o których mowa w Umowie FATCA oraz usprawnienia obsługi podmiotów obowiązanych do przekazywania informacji, minister właściwy do spraw finansów publicznych zdecydował o skorzystaniu z uprawnienia, określonego w art. 2 ust. 2 pkt 3 i 4 ustawy wydając rozporządzenie z dnia 21 grudnia 2015 r.

W rozporządzeniu nie skorzystano z możliwości upoważnienia podległych organów do wykonywania czynności określonych w art. 2 ust. 2 pkt 1 i 2 ustawy, tj. czynności związanych z otrzymywaniem informacji o amerykańskich rachunkach raportowanych, o których mowa w art. 2 ust. 2 lit. a Umowy FATCA oraz automatyczną wymianą informacji w dziedzinie opodatkowania, o której mowa w Umowie FATCA.

Przepisy ustawy z dnia 16 listopada 2016 r. o Krajowej Administracji Skarbowej (Dz. U. poz. 1947, z późn. zm.), dalej jako: Ustawa o KAS, jak również ustawy z dnia 16 listopada 2016

r. - Przepisy wprowadzające ustawę o Krajowej Administracji Skarbowej (Dz. U. poz. 1948 z późn. zm.), dalej jako: ustawa – Przepisy wprowadzające, wprowadziły nową strukturę administracji skarbowej w Polsce.

Na mocy art. 152 ustawy – Przepisy wprowadzające dokonano zmiany w Ustawie FATCA. Zgodnie z art. 2 ust. 1 Ustawy FATCA w brzmieniu nadanym ustawą – Przepisy wprowadzające (art. 152 pkt 1) organem właściwym w sprawach dotyczących informacji w dziedzinie opodatkowania, o których mowa w Ustawie FATCA jest Szef Krajowej Administracji Skarbowej i w tym zakresie przysługują mu uprawnienia organu podatkowego. Zmianie uległo również brzmienie delegacji zawartej w art. 2 ust. 2 Ustawy FATCA. Zgodnie z brzmieniem tego przepisu obowiązującym od 1 marca 2017 r. minister właściwy do spraw finansów publicznych może upoważnić, w drodze rozporządzenia, podległe Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej organy do wykonywania czynności związanych z:

1. otrzymywaniem informacji o amerykańskich rachunkach raportowanych, o których mowa w art. 2 ust. 2 lit. a Umowy FATCA,
2. automatyczną wymianą informacji w dziedzinie opodatkowania, o której mowa w Umowie FATCA,
3. udostępnianiem informacji, o których mowa w art. 2 ust. 2 lit. b Umowy FATCA, w tym w szczególności innym organom podatkowym oraz organom kontroli skarbowej, a także
4. wyjaśnianiem uchybień mniejszej wagi lub pomyłek administracyjnych, o których mowa w art. 5 ust. 1 Umowy FATCA.

Mając na względzie zmianę treści delegacji zawartej w art. 2 ust. 2 Ustawy FATCA oraz zmianę struktury organów administracji skarbowej koniecznym stało się wydanie nowego rozporządzenia.

Przepis § 1 określa zakres przedmiotowy projektowanego rozporządzenia. Zgodnie z jego brzmieniem rozporządzenie określa podległe Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej organy upoważnione do wykonywania czynności związanych z udostępnianiem informacji, o których mowa w art. 2 ust. 2 lit. b Umowy FATCA oraz wyjaśnianiem uchybień mniejszej wagi lub pomyłek administracyjnych, o których mowa w art. 5 ust. 1 Umowy FATCA.

Zgodnie z § 2 projektu rozporządzenia do wykonywania czynności związanych z udostępnianiem informacji, o których mowa w art. 2 ust. 2 lit. b Umowy FATCA, czyli informacji otrzymywanych od właściwej władzy Stanów Zjednoczonych, upoważnieni będą dyrektorzy wszystkich izb administracji skarbowej. Upoważnienie będzie obejmowało udostępnianie informacji naczelnikom urzędów skarbowych oraz naczelnikom urzędów celno-skarbowych mającym siedziby i terytorialny zasięg działania na terenie działania danego organu upoważnionego.

Z kolei, wykonywanie czynności związanych z wyjaśnianiem uchybień mniejszej wagi lub pomyłek administracyjnych, o których mowa w art. 5 ust. 1 Umowy FATCA zostało powierzone Dyrektorowi Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu, o czym stanowi § 3 ust. 1 projektu.

Za wyborem Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu, jako organu właściwego stoi potrzeba zapewnienia prawidłowej realizacji spraw dotyczących informacji w dziedzinie opodatkowania, o których mowa w Umowie FATCA.

Zakres czynności związanych z wyjaśnianiem uchybień mniejszej wagi lub pomyłek administracyjnych będzie obejmował wszystkie czynności podejmowane zgodnie z art. 7 ustawy FATCA w celu wyjaśnienia tego rodzaju uchybień lub pomyłek, w tym w szczególności występowanie do raportujących polskich instytucji finansowych z żądaniem udzielenia stosownych informacji. Ponadto rozporządzenie określa zakres upoważnienia oraz terytorialny zasięg działania upoważnionych organów.

Właściwość miejscowa Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu obejmie całe terytorium Rzeczypospolitej Polskiej.

Projektowane rozporządzenie wejdzie w życie z dniem wejścia w życie ustawy o KAS oraz ustawy – Przepisy wprowadzające, tj. z dniem 1 marca 2017 r.

Projekt nie zawiera przepisów technicznych. Projekt rozporządzenia nie podlega obowiązkowi notyfikacji, zgodnie z trybem przewidzianym w przepisach dotyczących sposobu funkcjonowania krajowego systemu notyfikacji norm i aktów prawnych.

Materia regulowana przedmiotowym rozporządzeniem nie jest objęta zakresem prawa Unii Europejskiej w związku z tym projekt rozporządzenia nie wymaga uzyskania opinii, dokonania powiadomienia, konsultacji albo uzgodnienia z właściwymi organami i instytucjami Unii Europejskiej, w tym Europejskim Bankiem Centralnym

Zgodnie z art. 5 ustawy z dnia 7 lipca 2005 r. o działalności lobbingskiej w procesie stanowienia prawa (Dz. U. poz. 1414, z późn. zm.), oraz stosownie do postanowień § 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, z późn. zm.), projekt rozporządzenia zostanie udostępniony w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie podmiotowej Rządowego Centrum Legislacji, w serwisie Rządowy Proces Legislacyjny.

Pracownik właściwy w sprawach projektu:

**Alina Buwaj**  
specjalista  
Departament Systemu Podatkowego  
tel. 35-30