

ROZPORZĄDZENIE
MINISTRA ROZWOJU I FINANSÓW¹⁾

z dnia.....2017 r.

**w sprawie upoważnienia do przeprowadzania kontroli wykonywania obowiązków
związanych z informowaniem o amerykańskich rachunkach raportowanych**

Na podstawie art. 2 ust. 3 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. 1. Upoważnia się Naczelnika Pierwszego Mazowieckiego Urzędu Skarbowego w Warszawie do przeprowadzania kontroli amerykańskich rachunków raportowanych, o której mowa w art. 8 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.

2. Upoważnienie obejmuje całe terytorium Rzeczypospolitej Polskiej.

§ 2. Rozporządzenie wchodzi w życie z dniem 1 marca 2017 r.²⁾

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/

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 było poprzedzone rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 21 grudnia 2015 r. w sprawie w sprawie upoważnienia do przeprowadzania kontroli wykonywania obowiązków związanych z informowaniem o amerykańskich rachunkach raportowanych (Dz. U. poz. 2306), 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).

UZASADNIENIE

Projektowane rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie upoważnienia do przeprowadzania kontroli wykonywania obowiązków związanych z informowaniem o amerykańskich rachunkach raportowanych zastąpi rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 21 grudnia 2015 r. w sprawie upoważnienia do przeprowadzania kontroli wykonywania obowiązków związanych z informowaniem o amerykańskich rachunkach raportowanych (Dz. U. poz. 2306), wykonujące fakultatywną delegację zawartą w art. 2 ust. 3 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. 3 ustawy umożliwia ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych upoważnienie, w drodze rozporządzenia, podległego organu do przeprowadzania kontroli wykonywania przez raportującą polską instytucję finansową obowiązków związanych z informowaniem o amerykańskich rachunkach raportowanych, określając zakres upoważnienia, mając na względzie potrzebę zapewnienia sprawnego wykonywania tej kontroli.

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, od 1 marca 2017 r. wprowadzą nową strukturę administracji skarbowej w Polsce.

Na mocy art. 152 ustawy – Przepisy wprowadzające dokonano zmiany ustawy FATCA. Zgodnie z art. 2 ust. 1 ustawy FACTA 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. 3 ustawy FATCA. Zgodnie z brzmieniem tego przepisu obowiązującym od 1 marca 2017 r. minister właściwy do spraw finansów publicznych może upoważnić, w drodze rozporządzenia, podległy Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej organ do przeprowadzenia kontroli wykonywania przez raportującą polską instytucję finansową obowiązków związanych z informowaniem o amerykańskich rachunkach raportowanych, określając zakres upoważnienia, mając na względzie potrzebę zapewnienia sprawnego wykonywania tej kontroli.

Mając na względzie zmianę treści delegacji zawartej w art. 2 ust. 3 ustawy FATCA oraz zmianę struktury organów administracji skarbowej koniecznym stało się wydanie nowego rozporządzenia.

Rozporządzenie określa podległy Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej organ upoważniony do przeprowadzenia kontroli amerykańskich rachunków raportowanych. Przepis upoważniający zawarty został w § 1. W myśl ust. 1 tej regulacji, organem upoważnionym do wykonywania kontroli amerykańskich rachunków raportowanych będzie Naczelnik Pierwszego Mazowieckiego Urzędu Skarbowego w Warszawie. Takie rozwiązanie zapewni nie tylko szybką kontrolę przestrzegania obowiązków związanych z raportowaniem o amerykańskich rachunkach raportowanych, ale również jej rzetelność i poufność.

Zgodnie z § 1 ust. 2 upoważnienie obejmuje całe terytorium Rzeczypospolitej Polskiej. W efekcie Naczelnik Pierwszego Mazowieckiego Urzędu Skarbowego w Warszawie upoważniony będzie do wykonywania kontroli względem raportujących instytucji finansowych mających siedzibę na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, w tym także oddziałów zagranicznych instytucji finansowych. Zgodnie z art. 85 ust. 1 ustawy o swobodzie działalności gospodarczej (Dz.U. z 2016 r. poz. 1829, z późn. zm.) dla wykonywania działalności gospodarczej na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej przedsiębiorcy zagraniczni mogą, na zasadzie wzajemności, o ile ratyfikowane umowy międzynarodowe nie stanowią inaczej, tworzyć oddziały z siedzibą na 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.

Projekt rozporządzenia nie wymaga przedstawienia właściwym instytucjom i organom Unii Europejskiej lub Europejskiemu Bankowi Centralnemu celem uzyskania opinii, dokonania konsultacji albo uzgodnienia, w przypadkach określonych w obowiązujących na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej przepisach Unii Europejskiej.

Zgodnie z art. 5 ustawy z dnia 7 lipca 2005 r. o działalności lobbingsowej 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