

Warszawa, dnia 15 czerwca 2022 r.

Poz. 1262

**OBWIESZCZENIE
MINISTRA FINANSÓW¹⁾**

z dnia 23 maja 2022 r.

w sprawie ogłoszenia jednolitego tekstu rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie upoważnienia organów Krajowej Administracji Skarbowej do wykonywania niektórych czynności związanych z wymianą informacji podatkowych z innymi państwami

1. Na podstawie art. 16 ust. 3 ustawy z dnia 20 lipca 2000 r. o ogłaszaniu aktów normatywnych i niektórych innych aktów prawnych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1461) ogłasza się w załączniku do niniejszego obwieszczenia jednolity tekst rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 17 lipca 2017 r. w sprawie upoważnienia organów Krajowej Administracji Skarbowej do wykonywania niektórych czynności związanych z wymianą informacji podatkowych z innymi państwami (Dz. U. poz. 1423), z uwzględnieniem zmian wprowadzonych rozporządzeniem Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 1 marca 2021 r. zmieniającym rozporządzenie w sprawie upoważnienia organów Krajowej Administracji Skarbowej do wykonywania niektórych czynności związanych z wymianą informacji podatkowych z innymi państwami (Dz. U. poz. 395).

2. Podany w załączniku do niniejszego obwieszczenia tekst jednolity rozporządzenia nie obejmuje § 2 rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 1 marca 2021 r. zmieniającego rozporządzenie w sprawie upoważnienia organów Krajowej Administracji Skarbowej do wykonywania niektórych czynności związanych z wymianą informacji podatkowych z innymi państwami (Dz. U. poz. 395), który stanowi:

„§ 2. Rozporządzenie wchodzi w życie z dniem następującym po dniu ogłoszenia.”.

Minister Finansów: *M. Rzeczkowska*

¹⁾ Minister Finansów kieruje działem administracji rządowej – finanse publiczne, na podstawie § 1 ust. 2 pkt 2 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 29 kwietnia 2022 r. w sprawie szczegółowego zakresu działania Ministra Finansów (Dz. U. poz. 939).

Załącznik do obwieszczenia Ministra Finansów
z dnia 23 maja 2022 r. (poz. 1262)

ROZPORZĄDZENIE MINISTRA ROZWOJU I FINANSÓW¹⁾

z dnia 17 lipca 2017 r.

w sprawie upoważnienia organów Krajowej Administracji Skarbowej do wykonywania niektórych czynności związanych z wymianą informacji podatkowych z innymi państwami

Na podstawie art. 5 ust. 2 ustawy z dnia 9 marca 2017 r. o wymianie informacji podatkowych z innymi państwami (Dz. U. z 2021 r. poz. 626 i 2105) zarządza się, co następuje:

§ 1. Rozporządzenie określa:

- 1) organy 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 z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2021 r. poz. 1540, z późn. zm.²⁾), informacji podatkowych uzyskanych w ramach ich wymiany z innymi państwami,
 - d) nakładaniem kar pieniężnych;
- 2) szczegółowy zakres upoważnienia;
- 3) terytorialny zasięg działania upoważnionych organów.

§ 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 zakresie:
 - a) występowania do właściwych organów o udzielenie informacji podatkowych,
 - b) otrzymywania informacji podatkowych na wniosek i z urzędu oraz wniosków o udzielenie informacji podatkowych,
 - c) przekazywania organom podatkowym informacji podatkowych otrzymanych na ich wniosek od właściwych organów oraz wniosków właściwych organów o udzielenie informacji podatkowych,
 - d) prowadzenia postępowania w sprawie udzielenia informacji podatkowych,
 - e) udzielania, na wniosek i z urzędu, oraz odmowy udzielenia właściwemu organowi informacji podatkowych;
- 2)³⁾ automatyczną wymianą informacji podatkowych w zakresie:
 - a) przekazywania właściwym organom państw członkowskich Unii Europejskiej informacji o wydanych interpretacjach podatkowych i decyzjach w sprawach cen transakcyjnych oraz informacji o schematach podatkowych transgranicznych,

¹⁾ Obecnie działem administracji rządowej – finanse publiczne kieruje Minister Finansów, na podstawie § 1 ust. 2 pkt 2 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 29 kwietnia 2022 r. w sprawie szczegółowego zakresu działania Ministra Finansów (Dz. U. poz. 939).

²⁾ Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2021 r. poz. 1598, 2076, 2105, 2262 i 2328 oraz z 2022 r. poz. 835 i 974.

³⁾ W brzmieniu ustalonym przez § 1 pkt 1 lit. a tiret pierwsze rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 1 marca 2021 r. zmieniającego rozporządzenie w sprawie upoważnienia organów Krajowej Administracji Skarbowej do wykonywania niektórych czynności związanych z wymianą informacji podatkowych z innymi państwami (Dz. U. poz. 395), które weszło w życie z dniem 4 marca 2021 r.

- b) otrzymywania od właściwych organów państw członkowskich Unii Europejskiej informacji dotyczących interpretacji indywidualnych o wymiarze transgranicznym, uprzednich porozumień cenowych oraz podlegających zgłoszeniu uzgodnień transgranicznych, o których mowa w dyrektywie Rady 2011/16/UE z dnia 15 lutego 2011 r. w sprawie współpracy administracyjnej w dziedzinie opodatkowania i uchylającej dyrektywę 77/799/EWG (Dz. Urz. UE L 64 z 11.03.2011, str. 1, z późn. zm.⁴⁾);
- 3) udostępnianiem, na zasadach określonych w ustawie z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa, informacji podatkowych:
- a)⁵⁾ uzyskanych od właściwych organów w ramach wymiany informacji podatkowych na wnioski i z urzędu oraz w ramach automatycznej wymiany informacji podatkowych, z wyłączeniem informacji dotyczących podlegających zgłoszeniu uzgodnień transgranicznych, o których mowa w dyrektywie Rady 2011/16/UE z dnia 15 lutego 2011 r. w sprawie współpracy administracyjnej w dziedzinie opodatkowania i uchylającej dyrektywę 77/799/EWG,
 - b) zawartych w informacjach o grupie podmiotów.

2. Informacje, o których mowa w ust. 1 pkt 3, są udostępniane:

- 1)⁶⁾ Dyrektorom Izb Administracji Skarbowej w: Białymstoku, Bydgoszczy, Gdańsku, Katowicach, Kielcach, Krakowie, Lublinie, Łodzi, Olsztynie, Opolu, Rzeszowie, Szczecinie, Warszawie, Wrocławiu oraz Zielonej Górze – z uwzględnieniem terytorialnego zasięgu działania dyrektorów izb administracji skarbowej oraz miejsca zamieszkania lub siedziby podmiotu, którego informacja dotyczy, przy czym:
- a) Dyrektorowi Izby Administracji Skarbowej w Gdańsku są udostępniane również informacje dotyczące szczególnych kategorii dochodu i kapitału oraz informacje dotyczące rachunku raportowanego,
 - b) Dyrektorowi Izby Administracji Skarbowej w Łodzi są udostępniane również informacje podatkowe zawarte w informacjach o grupie podmiotów oraz sprawozdaniach według krajów
- niezależnie od terytorialnego zasięgu ich działania oraz miejsca zamieszkania lub siedziby podmiotu, którego informacja dotyczy;
- 2) Naczelnikowi Drugiego Urzędu Skarbowego Warszawa-Śródmieście – w przypadku informacji dotyczących podmiotów o nieustalonym miejscu zamieszkania lub siedzibie.

3. Upoważnienie, o którym mowa w ust. 1, obejmuje całe terytorium Rzeczypospolitej Polskiej.

§ 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 skarbowych 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 mających siedziby na obszarze objętym terytorialnym zasięgiem działania dyrektora odpowiedniej izby administracji skarbowej.

§ 4.⁷⁾ Upoważnia się Naczelnika Dolnośląskiego Urzędu Skarbowego we Wrocławiu, Naczelnika Kujawsko-Pomorskiego Urzędu Skarbowego w Bydgoszczy, Naczelnika Lubelskiego Urzędu Skarbowego w Lublinie, Naczelnika Lubuskiego Urzędu Skarbowego w Zielonej Górze, Naczelnika Łódzkiego Urzędu Skarbowego w Łodzi, Naczelnika Małopolskiego Urzędu Skarbowego w Krakowie, Naczelnika Pierwszego Mazowieckiego Urzędu Skarbowego w Warszawie, Naczelnika Drugiego Mazowieckiego Urzędu Skarbowego w Warszawie, Naczelnika Trzeciego Mazowieckiego Urzędu Skarbowego w Radomiu, Naczelnika Opolskiego Urzędu Skarbowego w Opolu, Naczelnika Podkarpackiego Urzędu Skarbowego w Rzeszowie, Naczelnika Podlaskiego Urzędu Skarbowego w Białymstoku, Naczelnika Pomorskiego

⁴⁾ Zmiany wymienionej dyrektywy zostały ogłoszone w 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, Dz. Urz. UE L 342 z 16.12.2016, str. 1, Dz. Urz. UE L 139 z 05.06.2018, str. 1, Dz. Urz. UE L 31 z 01.02.2019, str. 108 oraz Dz. Urz. UE L 204 z 26.06.2020, str. 46.

⁵⁾ W brzmieniu ustalonym przez § 1 pkt 1 lit. a tiret drugie rozporządzenia, o którym mowa w odnośniku 3.

⁶⁾ W brzmieniu ustalonym przez § 1 pkt 1 lit. b rozporządzenia, o którym mowa w odnośniku 3.

⁷⁾ W brzmieniu ustalonym przez § 1 pkt 2 rozporządzenia, o którym mowa w odnośniku 3.

Urzędu Skarbowego w Gdańsku, Naczelnika Pierwszego Śląskiego Urzędu Skarbowego w Sosnowcu, Naczelnika Drugiego Śląskiego Urzędu Skarbowego w Bielsku-Białej, Naczelnika Świętokrzyskiego Urzędu Skarbowego w Kielcach, Naczelnika Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Skarbowego w Olsztynie, Naczelnika Pierwszego Wielkopolskiego Urzędu Skarbowego w Poznaniu, Naczelnika Drugiego Wielkopolskiego Urzędu Skarbowego w Kaliszu oraz Naczelnika Zachodniopomorskiego Urzędu Skarbowego w Szczecinie do wykonywania czynności związanych z:

- 1) przeprowadzaniem kontroli oraz wyjaśnianiem uchybień lub nieprawidłowości niewymagających przeprowadzenia kontroli wykonywania przez:
 - a) raportującą instytucję finansową obowiązków w zakresie stosowania procedur należytej staranności oraz procedur sprawozdawczych,
 - b) jednostkę wchodzącą w skład grupy podmiotów obowiązków określonych w dziale V ustawy z dnia 9 marca 2017 r. o wymianie informacji podatkowych z innymi państwami,
- 2) nakładaniem kar pieniężnych, o których mowa w art. 89 i art. 90 ustawy z dnia 9 marca 2017 r. o wymianie informacji podatkowych z innymi państwami

– z uwzględnieniem terytorialnego zasięgu działania tych organów oraz miejsca siedziby podmiotu, którego dotyczą te czynności.

§ 5. Rozporządzenie wchodzi w życie z dniem następującym po dniu ogłoszenia^{8) 9)}

⁸⁾ Rozporządzenie zostało ogłoszone w dniu 25 lipca 2017 r.

⁹⁾ 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 utraciło moc z dniem 4 kwietnia 2017 r. w związku z wejściem w życie ustawy z dnia 9 marca 2017 r. o wymianie informacji podatkowych z innymi państwami (Dz. U. poz. 648).