

Warszawa, dnia 28 czerwca 2024 r.

Poz. 958

**ROZPORZĄDZENIE
MINISTRA FINANSÓW¹⁾**

z dnia 27 czerwca 2024 r.

w sprawie kaucji gwarancyjnej składanej przez operatorów platform

Na podstawie art. 75y ust. 7 ustawy z dnia 9 marca 2017 r. o wymianie informacji podatkowych z innymi państwami (Dz. U. z 2023 r. poz. 241 oraz z 2024 r. poz. 879) zarządza się, co następuje:

§ 1. Rozporządzenie określa sposób i tryb przyjmowania i zwrotu kaucji gwarancyjnej składanej przez operatorów platform.

§ 2. Kaucję gwarancyjną przyjmuje się:

- 1) na rachunek urzędu obsługującego:
 - a) Szefa Krajowej Administracji Skarbowej albo
 - b) inny organ Krajowej Administracji Skarbowej upoważniony na podstawie art. 11b ust. 1 ustawy z dnia 16 listopada 2016 r. o Krajowej Administracji Skarbowej (Dz. U. z 2023 r. poz. 615, z późn. zm.²⁾) – w przypadku upoważnienia tego organu do wykonywania zadań związanych z przyjmowaniem kaucji gwarancyjnej
– zwanego dalej „jednostką KAS”, w przypadku gdy kaucja gwarancyjna jest składana w formie depozytu pieniężnego;
- 2) w jednostce KAS, w postaci dokumentu poświadczającego udzielenie gwarancji bankowych – w przypadku gdy kaucja gwarancyjna jest składana w formie gwarancji bankowych;
- 3) w jednostce KAS, w postaci imiennego świadectwa depozytowego wydanego przez bank lub dom maklerski, potwierdzającego dokonanie blokady obligacji Skarbu Państwa, w którym została zawarta klauzula określająca, że obligacje mogą być odblokowane za zgodą:
 - a) Szefa Krajowej Administracji Skarbowej albo
 - b) innego organu Krajowej Administracji Skarbowej upoważnionego na podstawie art. 11b ust. 1 ustawy z dnia 16 listopada 2016 r. o Krajowej Administracji Skarbowej – w przypadku upoważnienia tego organu do wykonywania zadań związanych z przyjmowaniem kaucji gwarancyjnej
– w przypadku gdy kaucja gwarancyjna jest składana w formie obligacji Skarbu Państwa co najmniej o trzyletnim terminie wykupu.

§ 3. Organ, który przyjmuje kaucję gwarancyjną, wydaje składającemu tę kaucję na piśmie potwierdzenie jej przyjęcia, przy czym w przypadku kaucji gwarancyjnej składanej w formie depozytu pieniężnego potwierdzenie jest wydawane po przedstawieniu polecenia przelewu depozytu pieniężnego na rachunek jednostki KAS i po otrzymaniu dowodu potwierdzającego wpływ depozytu na ten rachunek.

¹⁾ Minister Finansów kieruje działem administracji rządowej – finanse publiczne, na podstawie § 1 ust. 2 pkt 2 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 grudnia 2023 r. w sprawie szczegółowego zakresu działania Ministra Finansów (Dz. U. poz. 2710).

²⁾ Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2023 r. poz. 556, 588, 641, 658, 760, 996, 1059, 1193, 1195, 1234, 1598, 1723 i 1860 oraz z 2024 r. poz. 850, 863 i 879.

§ 4. 1. Zwrotu kaucji gwarancyjnej dokonuje organ, który ją przyjął, na wniosek podmiotu, który ją złożył, po przedstawieniu dowodu wystąpienia przesłanki określonej w art. 75y ust. 5 ustawy z dnia 9 marca 2017 r. o wymianie informacji podatkowych z innymi państwami.

2. Zwrot kaucji gwarancyjnej następuje:

- 1) przelewem na rachunek wnioskodawcy wskazany we wniosku – w przypadku kaucji gwarancyjnej złożonej w formie depozytu pieniężnego;
- 2) przez zwrot dokumentu poświadczającego udzielenie gwarancji bankowych, za pokwitowaniem – w przypadku kaucji gwarancyjnej złożonej w formie gwarancji bankowych;
- 3) przez udzielenie zgody na odblokowanie obligacji przez organ, który przyjął kaucję gwarancyjną – w przypadku kaucji gwarancyjnej złożonej w formie obligacji Skarbu Państwa co najmniej o trzyletnim terminie wykupu.

§ 5. Rozporządzenie wchodzi w życie z dniem 1 lipca 2024 r.

Minister Finansów: *A. Domański*