

Warszawa, dnia 28 czerwca 2024 r.

Poz. 960

**ROZPORZĄDZENIE
MINISTRA FINANSÓW¹⁾**

z dnia 26 czerwca 2024 r.

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

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⁾) zarządza się, co następuje:

§ 1. 1. Upoważnia się Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu do wykonywania, na całym terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, zadań, o których mowa w ustawie 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), zwanej dalej „ustawą”, 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 oraz z urzędu 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) automatyczną wymianą informacji podatkowych w zakresie:
 - a) przekazywania właściwym organom państw członkowskich Unii Europejskiej informacji o wydanych interpretacjach podatkowych i decyzjach w sprawach cen transferowych oraz informacji o schematach podatkowych transgranicznych,
 - b) otrzymywania od właściwych organów państw członkowskich Unii Europejskiej 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 uchylającej dyrektywę 77/799/EWG (Dz. Urz. UE L 64 z 11.03.2011, str. 1, z późn. zm.³⁾), zwanej dalej „dyrektywą 2011/16/UE”;

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.

³⁾ Zmiany wymienionej dyrektywy zostały ogłoszone w 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, Dz. Urz. UE L 204 z 26.06.2020, str. 46 oraz Dz. Urz. UE L 104 z 25.03.2021, str. 1.

- 3) przekazywaniem informacji podatkowych:
 - a) uzyskanych od właściwych organów w ramach wymiany informacji podatkowych na wniosek i z urzędu oraz w ramach automatycznej wymiany informacji podatkowych, z wyłączeniem informacji dotyczących podlegających zgłoszeniu uzgodnień transgranicznych, o których mowa w dyrektywie 2011/16/UE,
 - b) zawartych w informacjach o grupie podmiotów;
- 4) nakładaniem kar pieniężnych, o których mowa w art. 90a ustawy.

2. Upoważnia się Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu do wykonywania, na całym terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, zadań, o których mowa w ustawie 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. z 2023 r. poz. 41 oraz z 2024 r. poz. 879), zwanej dalej „ustawą FATCA”, związanych z przekazywaniem 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, oraz towarzyszących Uzgodnień Końcowych, podpisanych w Warszawie dnia 7 października 2014 r. (Dz. U. z 2015 r. poz. 1647 oraz z 2017 r. poz. 158), zwanej dalej „Umową FATCA”.

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

- 1) 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 Dyrektorowi Izby Administracji Skarbowej w Gdańsku są przekazywane również informacje dotyczące szczególnych kategorii dochodu i kapitału oraz rachunku raportowanego, o których mowa w dyrektywie 2011/16/UE, oraz informacje, o których mowa w art. 2 ust. 2 lit. b Umowy FATCA, niezależnie od terytorialnego zasięgu jego działania oraz miejsca zamieszkania lub siedziby podmiotu, którego informacja dotyczy;
- 2) naczelnikom urzędów celno-skarbowych – niezależnie od miejsca zamieszkania lub siedziby podmiotu, którego informacja dotyczy, przy czym nie są przekazywane informacje dotyczące interpretacji indywidualnych o wymiarze transgranicznym oraz uprzednich porozumień cenowych, o których mowa w dyrektywie 2011/16/UE.

§ 2. 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 zadań związanych z przekazywaniem informacji, o których mowa w § 1 ust. 1 pkt 3 i ust. 2, 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.

§ 3. 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 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, Naczelnika Zachodniopomorskiego Urzędu Skarbowego w Szczecinie, do wykonywania zadań 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 określonych w dziale III ustawy,
 - b) jednostkę wchodzącą w skład grupy podmiotów obowiązków określonych w dziale V ustawy,
- 2) wyjaśnianiem uchybień mniejszej wagi lub pomyłek administracyjnych, o których mowa w art. 5 ust. 1 Umowy FATCA,

- 3) przeprowadzaniem kontroli amerykańskich rachunków raportowanych, o której mowa w art. 8 ustawy FATCA,
 - 4) nakładaniem kar pieniężnych, o których mowa w art. 89 i art. 90 ustawy
- z uwzględnieniem terytorialnego zasięgu działania tych organów oraz miejsca siedziby podmiotu, którego dotyczą te zadania.

§ 4. Upoważnia się Naczelnika Drugiego Urzędu Skarbowego Warszawa-Śródmieście do wykonywania, na całym terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, zadań, o których mowa w ustawie, związanych z:

- 1) wzywaniem operatora platformy na podstawie art. 75i ust. 1 i 2 ustawy;
- 2) nadawaniem na podstawie art. 75v ustawy indywidualnego numeru operatora platformy, o którym mowa w art. 75v ust. 1 ustawy, zwanego dalej „indywidualnym numerem operatora platformy”;
- 3) wydaniem postanowienia o pozostawieniu formularza rejestracyjnego bez rozpatrzenia na podstawie art. 75w ustawy;
- 4) unieważnieniem indywidualnego numeru operatora platformy na podstawie art. 75x ust. 1 ustawy;
- 5) cofaniem indywidualnego numeru operatora platformy na podstawie art. 75y ust. 1 ustawy;
- 6) przyjmowaniem i zwracaniem kaucji gwarancyjnej, o której mowa w art. 75y ust. 3 ustawy;
- 7) przeprowadzaniem kontroli oraz wyjaśnianiem uchybień lub nieprawidłowości niewymagających przeprowadzenia kontroli wykonywania przez raportującego operatora platformy obowiązków w zakresie stosowania procedur należytej staranności oraz obowiązków sprawozdawczych określonych w dziale IIIA ustawy;
- 8) przekazywaniem informacji na podstawie art. 75ze ust. 2 ustawy;
- 9) powiadamianiem o indywidualnym numerze operatora platformy i raportującym operatorze platformy, który nie dopełnił obowiązku jednorazowej rejestracji, na podstawie art. 75zf ust. 1 i 3 ustawy;
- 10) zwracaniem się do Komisji Europejskiej o skreślenie raportującego operatora platformy z centralnego rejestru na podstawie art. 75zf ust. 2 ustawy;
- 11) nakładaniem kar pieniężnych, o których mowa w art. 90b ustawy.

§ 5. Rozporządzenie wchodzi w życie z dniem 1 lipca 2024 r.⁴⁾

Minister Finansów: *A. Domański*

⁴⁾ Zakres spraw uregulowany w niniejszym rozporządzeniu był poprzednio uregulowany w:

- 1) rozporządzeniu 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. z 2022 r. poz. 1262),
 - 2) rozporządzeniu Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 12 lipca 2021 r. w sprawie upoważnienia do wykonywania niektórych czynności związanych z wymianą informacji w dziedzinie opodatkowania, o których mowa w Umowie FATCA (Dz. U. poz. 1322),
 - 3) rozporządzeniu Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 14 lipca 2021 r. w sprawie upoważnienia do przeprowadzania kontroli wykonywania obowiązków związanych z informowaniem o amerykańskich rachunkach raportowanych (Dz. U. poz. 1321)
- które tracą moc z dniem wejścia w życie niniejszego rozporządzenia zgodnie z art. 28 ust. 3 i 4 ustawy z dnia 8 czerwca 2022 r. o zmianie niektórych ustaw w celu automatyzacji załatwiania niektórych spraw przez Krajową Administrację Skarbową (Dz. U. poz. 1301 i 2707).