

Warszawa, dnia 29 stycznia 2016 r.

Poz. 123

**ROZPORZĄDZENIE
MINISTRA FINANSÓW¹⁾**

z dnia 26 stycznia 2016 r.

w sprawie szczegółowych warunków stosowania procedur sprawdzających oraz przypadków, w których możliwy jest wybór określonych sposobów postępowania na podstawie Umowy FATCA

Na podstawie art. 4 ust. 9 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) zarządza się, co następuje:

§ 1. Rozporządzenie określa:

- 1) szczegółowe warunki stosowania procedur sprawdzających określonych w załączniku I do 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), zwanych dalej „Umową FATCA”, stosowanych na potrzeby identyfikacji opisanych w nim kategorii rachunków;
- 2) przypadki, w których możliwy jest wybór określonych sposobów postępowania stosownie do postanowień załącznika I do Umowy FATCA.

§ 2. Na potrzeby stosowania zasad przewalutowania określonych w części VI ust. C pkt 4 załącznika I do Umowy FATCA raportujące polskie instytucje finansowe korzystają z kursów średnich ogłoszonych przez Narodowy Bank Polski.

§ 3. W celu ustalenia łącznej kwoty płatności, o której mowa w art. 22 ust. 1 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, raportująca polska instytucja finansowa przelicza na dolary amerykańskie kwoty tych płatności wyrażone w walucie innej niż dolar amerykański, korzystając z kursów średnich ogłoszonych przez Narodowy Bank Polski na ostatni dzień roboczy roku kalendarzowego poprzedzającego rok, w którym raportująca polska instytucja finansowa określa łączną kwotę płatności.

§ 4. W przypadku gdy na podstawie załącznika I do Umowy FATCA saldo rachunku lub jego wartość są określane na dzień 30 czerwca 2014 r., saldo rachunku lub jego wartość określa się na ten dzień.

§ 5. Przeprowadzając procedury sprawdzające w zakresie identyfikacji i raportowania amerykańskich rachunków raportowanych oraz płatności do określonych wyłączonych instytucji finansowych, raportujące polskie instytucje finansowe mogą stosować wyłączenia od weryfikacji, identyfikacji oraz raportowania rachunków finansowych określone w ust. A części II oraz ust. A części IV załącznika I do Umowy FATCA.

§ 6. Rozporządzenie wchodzi w życie z dniem następującym po dniu ogłoszenia.

Minister Finansów: *P. Szalამacha*

¹⁾ Minister Finansów kieruje działem administracji rządowej – finanse publiczne, na podstawie § 1 ust. 2 pkt 2 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 17 listopada 2015 r. w sprawie szczegółowego zakresu działania Ministra Finansów (Dz. U. poz. 1900).