

Warszawa, dnia 25 lipca 2017 r.

Poz. 1423

**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. poz. 648) 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 2017 r. poz. 201, 648, 768 i 935), 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) 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,

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).

- 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.²⁾),
 - c) wyjaśniania uchybień lub nieprawidłowości niewymagających przeprowadzenia kontroli wykonywania przez raportującą instytucję finansową obowiązków w zakresie stosowania procedur należytej staranności oraz procedur sprawozdawczych;
- 3) udostępnianiem, na zasadach określonych w ustawie z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa, informacji podatkowych:
- a) uzyskanych od właściwych organów w ramach wymiany informacji podatkowych na wniosek i z urzędu oraz w ramach automatycznej wymiany informacji podatkowych,
 - b) zawartych w informacjach o grupie podmiotów.

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

- 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, z tym że 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 jego 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 mającym siedziby na obszarze objętym terytorialnym zasięgiem działania dyrektora odpowiedniej izby administracji skarbowej.

§ 4. 1. Upoważnia się Naczelnika Pierwszego Mazowieckiego Urzędu Skarbowego w Warszawie do wykonywania czynności związanych z:

- 1) przeprowadzaniem kontroli wykonywania przez raportującą instytucję finansową obowiązków w zakresie stosowania procedur należytej staranności oraz procedur sprawozdawczych;
- 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.

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

§ 5. Rozporządzenie wchodzi w życie z dniem następującym po dniu ogłoszenia.³⁾

Minister Rozwoju i Finansów: wz. *W. Janczyk*

²⁾ 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 oraz Dz. Urz. UE L 342 z 16.12.2016, str. 1.

³⁾ 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).