

Warszawa, dnia 28 maja 2021 r.

Poz. 971

**ROZPORZĄDZENIE**  
**MINISTRA FINANSÓW, FUNDUSZY I POLITYKI REGIONALNEJ<sup>1)</sup>**

z dnia 25 maja 2021 r.

**w sprawie obejmowania raportem oceniającym stosowanie przepisów o przeciwdziałaniu wykorzystywaniu sektora finansowego do wyłudzeń skarbowych przypadków jednostkowych**

Na podstawie art. 25 ust. 5 ustawy z dnia 24 listopada 2017 r. o zmianie niektórych ustaw w celu przeciwdziałania wykorzystywaniu sektora finansowego do wyłudzeń skarbowych (Dz. U. poz. 2491) zarządza się, co następuje:

**§ 1.** Rozporządzenie określa szczegółowy tryb zgłaszania wniosków o badanie przypadków jednostkowych, o których mowa w art. 25 ust. 3 ustawy z dnia 24 listopada 2017 r. o zmianie niektórych ustaw w celu przeciwdziałania wykorzystywaniu sektora finansowego do wyłudzeń skarbowych, zwanych dalej „wnioskami”, oraz tryb uzgadniania z organizacjami pozarządowymi liczby badanych przypadków jednostkowych.

**§ 2.** Organizacja pozarządowa składa wniosek na piśmie.

**§ 3. 1.** Wniosek zawiera:

- 1) nazwę i adres organizacji pozarządowej;
- 2) imię i nazwisko lub nazwę (firmę) oraz numer identyfikacji podatkowej podmiotu kwalifikowanego w rozumieniu art. 119zg pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2020 r. poz. 1325, z późn. zm.<sup>2)</sup>), którego dotyczy wniosek;
- 3) określenie przypadku jednostkowego wraz z uzasadnieniem objęcia raportem oceniającym, o którym mowa w art. 25 ust. 1 ustawy z dnia 24 listopada 2017 r. o zmianie niektórych ustaw w celu przeciwdziałania wykorzystywaniu sektora finansowego do wyłudzeń skarbowych, zwanym dalej „raportem oceniającym”, badania tego przypadku.

2. Do wniosku załącza się oświadczenie podmiotu kwalifikowanego w rozumieniu art. 119zg pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa o wyrażeniu zgody na objęcie raportem oceniającym badania jego przypadku.

3. Wniosek opatruje się:

- 1) podpisem własnoręcznym – w przypadku wniosku utrwalonego w postaci papierowej;
- 2) kwalifikowanym podpisem elektronicznym, podpisem zaufanym albo podpisem osobistym lub kwalifikowaną pieczęcią elektroniczną – w przypadku wniosku utrwalonego w postaci elektronicznej.

---

<sup>1)</sup> Minister Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej kieruje działem administracji rządowej – finanse publiczne, na podstawie § 1 ust. 2 pkt 2 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 6 października 2020 r. w sprawie szczegółowego zakresu działania Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej (Dz. U. poz. 1719).

<sup>2)</sup> Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2020 r. poz. 1423, 2122, 2123 i 2320 oraz z 2021 r. poz. 72, 694 i 802.

§ 4. Szef Krajowej Administracji Skarbowej pozostawia wniosek bez rozpatrzenia, jeżeli:

- 1) został złożony po terminie określonym w art. 25 ust. 3 zdanie drugie ustawy z dnia 24 listopada 2017 r. o zmianie niektórych ustaw w celu przeciwdziałania wykorzystywaniu sektora finansowego do wyłudzeń skarbowych;
- 2) we wniosku nie został wskazany adres organizacji pozarządowej i nie jest możliwe ustalenie tego adresu na podstawie posiadanych danych;
- 3) nie zostało do niego załączone oświadczenie, o którym mowa w § 3 ust. 2;
- 4) nie został opatrzony podpisem lub pieczęcią, o których mowa w § 3 ust. 3.

§ 5. 1. Szef Krajowej Administracji Skarbowej przesyła organizacji pozarządowej informację o uwzględnieniu jej wniosku lub braku zasadności objęcia raportem oceniającym zgłoszonego we wniosku badania przypadku jednostkowego wraz z uzasadnieniem.

2. Organizacja pozarządowa może w terminie 5 dni od dnia doręczenia informacji o braku zasadności objęcia raportem oceniającym zgłoszonego we wniosku badania przypadku jednostkowego wnieść zastrzeżenia do tej informacji.

3. Niewniesienie zastrzeżeń w terminie, o którym mowa w ust. 2, uznaje się za uzgodnienie przypadków jednostkowych, które zostaną objęte raportem oceniającym.

4. W przypadku wniesienia zastrzeżeń przez organizację pozarządową Szef Krajowej Administracji Skarbowej przesyła tej organizacji ostateczne stanowisko w sprawie objęcia raportem oceniającym badania przypadku jednostkowego wraz z uzasadnieniem.

§ 6. Rozporządzenie wchodzi w życie z dniem 1 czerwca 2021 r.

Minister Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej: *T. Kościński*