

U S T A W A

z dnia

o zmianie ustawy – Ordynacja podatkowa oraz niektórych innych ustaw¹⁾

Art. 1. W ustawie z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2012 r. poz. 749, z późn. zm.²⁾) wprowadza się następujące zmiany:

- 1) w art. 13 w § 2 w pkt 5 kropkę zastępuje się średnikiem i dodaje się pkt 6 w brzmieniu:
„6) organ właściwy w sprawach dotyczących informacji w dziedzinie opodatkowania, o których mowa w umowie z dnia 7 października 2014 roku między Rządem Rzeczypospolitej Polskiej a Rządem Stanów Zjednoczonych Ameryki w sprawie poprawy wypełniania międzynarodowych obowiązków podatkowych oraz wdrożenia ustawodawstwa FATCA (Dz. U. poz.....), zwanej dalej „umową FATCA”.”;
- 2) w art. 13 po § 2 dodaje się § 2a oraz § 2b w brzmieniu:
„§ 2a. Minister właściwy do spraw finansów publicznych, w celu zapewnienia prawidłowej realizacji spraw, o których mowa w § 2 pkt 6, a także usprawnienia obsługi podmiotów zobowiązanych do przekazywania informacji określonych w tym przepisie, może, w drodze rozporządzenia, upoważnić podległe organy do wykonywania w jego imieniu czynności dotyczących informacji w dziedzinie opodatkowania określając zakres upoważnienia oraz terytorialny zasięg działania organów.
§ 2b. Minister właściwy do spraw finansów publicznych upoważni, w drodze rozporządzenia, organ podatkowy właściwy do przeprowadzania kontroli amerykańskich rachunków raportowanych, mając na uwadze zapewnienie sprawnego wykonywania kontroli.”;
- 3) po art. 82a dodaje się art. 82b w brzmieniu:
„Art. 82b. § 1. Ilekroć w niniejszym przepisie mowa jest o Stanach Zjednoczonych, raportującej polskiej instytucji finansowej, amerykańskim rachunku raportowanym, wyłączonej instytucji finansowej oraz rachunku finansowym należy

¹⁾ Niniejszą ustawą zmienia się ustawy: ustawę z dnia 10 września 1999 r. Kodeks karny skarbowy oraz ustawę z dnia 2 lipca 2004 r. o swobodzie działalności gospodarczej.

²⁾ Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2012 r. poz. 848, 1101, 1342 i 1529, z 2013 r. poz. 35, 985, 1027, 1036, 1145, 1149, 1289 i 1313 oraz z 2014 r. poz. 183, 567, 915, 1171, 1215, 1328 i 1644.

przez to rozumieć Stany Zjednoczone, raportującą polską instytucję finansową, amerykański rachunek raportowany, wyłączone instytucję finansową oraz rachunek finansowy zdefiniowane w art. 1 pkt 1 umowy FATCA.

§ 2. Raportujące polskie instytucje finansowe obowiązane są do:

- 1) identyfikowania amerykańskich rachunków raportowanych oraz rachunków posiadanych przez wyłączone instytucje finansowe;
- 2) sporządzania i przekazywania ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych:
 - a) informacji o amerykańskich rachunkach raportowanych wskazanych w art. 2 ust. 2 lit. a umowy FATCA, albo
 - b) informacji o niewystąpieniu w odniesieniu do wszystkich prowadzonych rachunków finansowych okoliczności skutkujących powstaniem obowiązku, o którym mowa w lit. a.

§ 3. Dla celów identyfikacji amerykańskich rachunków raportowanych oraz rachunków posiadanych przez wyłączone instytucje finansowe, raportujące polskie instytucje finansowe stosują procedury oraz zasady klasyfikacji rachunków finansowych, a także żądają przedstawienia oświadczeń, określonych w Załączniku I do umowy FATCA.

§ 4. Raportująca polska instytucja finansowa, która pośredniczy w wypłacie na rzecz wyłączonych instytucji finansowych dochodów (przychodów) podlegających opodatkowaniu w Stanach Zjednoczonych zryczałtowanym podatkiem dochodowym, informuje podmiot, od którego otrzymuje te dochody (przychody), o nazwie i miejscu siedziby tych wyłączonych instytucji finansowych.

§ 5. W zakresie, w jakim informacje przekazywane zgodnie z § 2 pkt 2 lit. a obejmują numer identyfikacyjny raportującej polskiej instytucji finansowej, instytucje te powinny uzyskać i wskazywać w tych informacjach Globalny Numer Identyfikujący Pośrednika, nadawany przez Urząd Skarbowy Stanów Zjednoczonych.

§ 6. Informacje, o których mowa w § 2 pkt 2, są sporządzane za okres roku kalendarzowego i przekazywane w formie dokumentu elektronicznego, w terminie do 30 czerwca roku następnego.

§ 7. Minister właściwy do spraw finansów publicznych może określić, w drodze rozporządzenia, alternatywne procedury identyfikacji amerykańskich rachunków raportowanych oraz rachunków posiadanych przez wyłączone instytucje finansowe,

mając na względzie przewidziane w tym zakresie w umowie FATCA warunki i możliwości, a także specyfikę działalności i słuszne interesy raportujących polskich instytucji finansowych.

§ 8. Minister właściwy do spraw finansów publicznych określi, w drodze rozporządzenia, wzór informacji, o której mowa w § 2 pkt 2, mając na uwadze zapewnienie poprawnego wypełnienia, sprawnego przekazywania i przetwarzania informacji, a także wymogi dotyczące jej przekazywania przewidziane w umowie FATCA oraz ustalenia zawarte w porozumieniach zawieranych ze Stanami Zjednoczonymi w zakresie procedur wymiany informacji.”;

4) po art. 295a dodaje się art. 295b w brzmieniu:

„Art. 295b. W toku kontroli, o której mowa w art. 305s, dostęp do akt przysługuje organom właściwym w sprawach dotyczących tej kontroli oraz wyznaczonym pracownikom tych organów.”;

5) w art. 296 w § 1 w pkt 3 dodaje się przecinek oraz pkt 4 w brzmieniu:

„4) uzyskane w toku kontroli, o której mowa w art. 305s”;

6) w art. 297a po § 2 dodaje się § 3 w brzmieniu:

„§ 3. Przepis § 1 stosuje się odpowiednio do informacji, o których mowa w art. 2 ust. 2 lit. b umowy FATCA.”;

7) art. 297b otrzymuje brzmienie:

„Art. 297b. Akta spraw:

- 1) zawarcia porozumień, o których mowa w dziale IIa, lub informacji wynikających z tych akt,
- 2) kontroli amerykańskich rachunków raportowanych, o której mowa w art. 305s - są udostępniane wyłącznie organom wymienionym w art. 297 § 1 pkt 1 i pkt 2a-7 oraz na zasadach określonych w tym przepisie.”;

8) w dziale VIIa po rozdziale 3 dodaje się rozdział 4 w brzmieniu:

„Rozdział 4

Szczegółowe zasady automatycznej wymiany informacji w dziedzinie opodatkowania, o której mowa w umowie FATCA

Art. 305p. § 1. Minister właściwy do spraw finansów publicznych przekazuje właściwej władzy Stanów Zjednoczonych Ameryki informacje o amerykańskich rachunkach raportowanych przynajmniej raz w roku w terminie do 30 września następującego po końcu roku, do którego się odnoszą.

Art. 305r. § 1. W przypadku wystąpienia uchybień mniejszej wagi lub pomyłek administracyjnych, o których mowa w art. 5 ust. 1 umowy FATCA, raportujące polskie instytucje finansowe, na pisemne żądanie ministra właściwego do spraw finansów publicznych, są obowiązane do udzielenia informacji niezbędnych do ich wyjaśnienia.

§ 2. W żądaniu, o którym mowa w § 1, określa się zakres żądanych informacji oraz termin ich przekazania.

§ 3. Żądanie, o którym mowa w § 1, oznacza się klauzulą: "Tajemnica skarbowa", a jego przekazanie następuje w trybie przewidzianym dla dokumentów zawierających informacje niejawne o klauzuli "zastrzeżone".

Art. 305s. § 1. W przypadku przekazania przez właściwe władze Stanów Zjednoczonych zawiadomienia o istotnym nieprzestrzeganiu obowiązków, o którym mowa w art. 5 ust. 2 lit. a umowy FATCA, przeprowadza się kontrolę wykonywania obowiązków związanych z informowaniem o amerykańskich rachunkach raportowanych, zwaną dalej „kontrolą amerykańskich rachunków raportowanych”. Kontrola amerykańskich rachunków raportowanych polega na weryfikacji informacji przedstawionych w zawiadomieniu, o którym mowa w zdaniu pierwszym.

§ 2. Kontrola amerykańskich rachunków raportowanych podejmowana jest niezwłocznie po otrzymaniu zawiadomienia, o którym mowa w § 1.

§ 3. Zawiadomienie, o którym mowa w § 1, dołącza się do zawiadomienia o zamiarze wszczęcia kontroli amerykańskich rachunków raportowanych.

§ 4. Kontrola amerykańskich rachunków raportowanych powinna zostać zakończona bez zbędnej zwłoki, jednak nie później niż w ciągu 7 miesięcy od dnia jej wszczęcia.

§ 5. W toku kontroli amerykańskich rachunków raportowanych kontrolujący uprawniony jest, w szczególności, do żądania udostępniania akt, ksiąg i wszelkiego rodzaju dokumentów związanych z przedmiotem kontroli oraz do sporządzania z nich odpisów, kopii, wyciągów, notatek, wydruków i udokumentowanego pobierania danych w formie elektronicznej, w tym objętych tajemnicą bankową, o której mowa w odrębnych przepisach, z wyłączeniem dokumentów i materiałów zawierających informacje niejawne.

§ 6. Żądania, o których mowa w § 3, oznacza się klauzulą "Tajemnica skarbowa", a ich przekazanie następuje w trybie przewidzianym dla dokumentów zawierających

informacje niejawne o klauzuli "zastrzeżone" w rozumieniu przepisów o ochronie informacji niejawnych.

§ 7. Występując z żądaniem, o którym mowa w § 3, organ właściwy do przeprowadzenia kontroli amerykańskich rachunków raportowanych obowiązany jest zwracać szczególną uwagę na zasadę wzajemnego zaufania między instytucjami finansowymi a ich klientami.

§ 8. Z czynności kontrolnych sporządza się protokół kontroli. Kontrolowany, który nie zgadza się z ustaleniami protokołu, może w terminie 14 dni od dnia jego doręczenia przedstawić zastrzeżenia lub wyjaśnienia, wskazując równocześnie stosowne dowody.

§ 9. Kontrolujący jest obowiązany rozpatrzyć zastrzeżenia, o których mowa w § 8, i w terminie 14 dni od dnia ich otrzymania zawiadomić kontrolowanego o sposobie ich załatwienia, wskazując w szczególności, które zastrzeżenia nie zostały uwzględnione, wraz z uzasadnieniem faktycznym i prawnym.

§ 10. W przypadku niezłożenia wyjaśnień lub zastrzeżeń w terminie określonym w § 8, przyjmuje się, że kontrolowany nie kwestionuje ustaleń kontroli.

§ 11. Kontrola amerykańskich rachunków raportowanych kończy się wynikiem kontroli w dniu jego doręczenia. Wynik kontroli sporządza się na podstawie protokołu kontroli, zastrzeżeń lub wyjaśnień oraz zawiadomienia o sposobie ich załatwienia

§ 12. Wynik kontroli powinien zawierać:

- 1) oznaczenie organu;
- 2) oznaczenie kontrolowanego;
- 3) datę wydania;
- 4) opis przebiegu kontroli amerykańskich rachunków raportowanych;
- 5) końcowe ustalenia i wnioski zawierające informację o stwierdzeniu nieprawidłowości albo ich braku;
- 6) termin usunięcia nieprawidłowości, jeżeli zostały stwierdzone;
- 7) informację o możliwych skutkach, określonych w art. 5 ust. 2 lit. b umowy FATCA, w przypadku nieusunięcia stwierdzonych nieprawidłowości;
- 8) podpis osoby upoważnionej, z podaniem jej imienia i nazwiska oraz stanowiska służbowego, a jeżeli wynik kontroli został wydany w formie dokumentu elektronicznego - bezpieczny podpis elektroniczny weryfikowany za pomocą ważnego kwalifikowanego certyfikatu.

§ 13. Termin, o którym mowa w § 12 pkt 6, nie może być krótszy niż 1 miesiąc i dłuższy niż 3 miesiące, licząc od dnia doręczenia wyniku kontroli.

§ 14. Kontrolowany jest obowiązany poinformować organ kontrolujący o sposobie usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości lub przyczynach ich nieusunięcia bez zbędnej zwłoki, jednak nie później niż w terminie 14 dni od dnia upływu terminu wyznaczonego na ich usunięcie.

§ 15. W zakresie nieuregulowanym w niniejszym przepisie do kontroli amerykańskich rachunków raportowanych przepisy działu VI stosuje się odpowiednio.

Art. 305t. Organ kontrolujący przekazuje wynik kontroli amerykańskich rachunków raportowanych ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych bez zbędnej zwłoki, jednak nie później niż w terminie 14 dni od dnia upływu terminu, o którym mowa w art. 305s § 14. Do wyniku kontroli dołącza się protokół kontroli amerykańskich rachunków raportowanych, a także zastrzeżenia i wyjaśnienia, zawiadomienie o sposobie ich załatwienia oraz informację o sposobie usunięcia przez kontrolowanego stwierdzonych nieprawidłowościach lub przyczynach ich nieusunięcia.

Art. 305u. W odpowiedzi na zawiadomienie, o którym mowa w art. 305s § 1, minister właściwy do spraw finansów publicznych przekazuje właściwej władzy Stanów Zjednoczonych Ameryki informacje o podjętych działaniach i dokonanych ustaleniach nie później niż w terminie 18 miesięcy od dnia otrzymania tego zawiadomienia.”.

Art. 2. W ustawie z dnia 10 września 1999 r. Kodeks karny skarbowy (Dz. U. z 2013 r. poz. 186, z późn. zm.³⁾) w art. 80 wprowadza się następujące zmiany:

1) po § 2 dodaje się § 2a w brzmieniu:

„§ 2a. Podmiot, który wbrew obowiązkowi nie składa w terminie właściwemu organowi informacji, o których mowa w art. 82b § 2 pkt 2 ustawy – Ordynacja podatkowa,

podlega karze grzywny do 180 stawek dziennych.”,

2) § 3 otrzymuje brzmienie:

„§ 3. Jeżeli informację określoną w § 1, 2 lub 2a złożono nieprawdziwą, sprawca podlega karze grzywny do 240 stawek dziennych.”.

³⁾ Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2013 r. poz. 1036, 1149, 1247 i 1304 oraz z 2014 r. poz. 312, 1215 i 1328.

Art. 3. W ustawie z dnia 2 lipca 2004 r. o swobodzie działalności gospodarczej (Dz. U. z 2013 r. poz. 672, z późn. zm.⁴⁾) wprowadza się następujące zmiany:

- 1) w art. 82 w ust. 1 w pkt 8 kropkę zastępuje się średnikiem i dodaje się pkt 9 w brzmieniu:
„9) kontrola dotyczy wykonywania obowiązków związanych z informowaniem o amerykańskich rachunkach raportowanych.”;
- 2) w art. 83 w ust. 2 w pkt 9 kropkę zastępuje się średnikiem i dodaje się pkt 10 w brzmieniu:
„10) kontrola dotyczy wykonywania obowiązków związanych z informowaniem o amerykańskich rachunkach raportowanych.”.

Art. 4. Określony w art. 82b § 2 pkt 2 ustawy zmienianej w art. 1, w brzmieniu nadanym niniejszą ustawą, obowiązek przekazywania informacji o amerykańskich rachunkach raportowanych za lata 2014-2015 obejmuje:

- 1) w odniesieniu do 2014 r. informacje określone w art. 2 ust. 2 lit. a pkt 1-4 umowy FATCA,
- 2) w odniesieniu do 2015 r. informacje określone w art. 2 ust. 2 lit. a pkt 1-7 umowy FATCA.

Art. 5. W odniesieniu do amerykańskich rachunków raportowanych prowadzonych przez polską instytucję raportującą na dzień 30 czerwca 2014 r. informacje, o których nowa w art. 82b § 2 pkt 2 ustawy zmienianej w art. 1, w brzmieniu nadanym niniejszą ustawą, przekazywane za lata 2014 – 2016 nie muszą zawierać informacji o amerykańskim NIP, jeżeli numer ten nie jest dostępny w rejestrach raportującej instytucji finansowej. W takim przypadku raportująca instytucja finansowa obowiązana jest przekazać informacje o dacie urodzenia, o ile instytucja ta posiada te dane.

Art. 6. 1. W przypadku dokonania w 2015 r. lub 2016 r. płatności na rzecz wyłączonej instytucji finansowej, raportujące polskie instytucje finansowe przekazują ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych informacje o nazwie tej wyłączonej instytucji finansowej oraz łącznej kwocie płatności; za płatności uważa się kwoty faktycznie wypłacone lub postawione do dyspozycji tej instytucji finansowej, z wyłączeniem zapłaty za otrzymane towary lub usługi.

⁴⁾ Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2013 r. poz. 675, 983, 1036, 1238, 1304 i 1650 oraz z 2014 r. poz. 822, 1133, 1138, 1146 i 1885.

2. Informacje, o których mowa w ust. 1, są sporządzane za okres roku kalendarzowego i przekazywane w formie dokumentu elektronicznego, w terminie do 30 czerwca roku następnego.

3. Minister właściwy do spraw finansów publicznych określi, w drodze rozporządzenia, wzór informacji, o której mowa w ust. 1, mając na uwadze zapewnienie poprawnego wypełnienia oraz sprawnego jej przekazywania i przetwarzania, a także wymogi przewidziane w tym zakresie w umowie FATCA oraz ustalenia zawarte w porozumieniach zawieranych ze Stanami Zjednoczonymi w zakresie procedur wymiany informacji.

Art. 7. 1. Dla celów identyfikacji amerykańskich rachunków raportowanych, otwartych między 1 lipca 2014 r. a dniem wejścia w życie ustawy, raportujące polskie instytucje finansowe stosują procedurę określoną w ust. 2-5 niniejszego artykułu.

2. W okresie jednego roku od dnia wejścia w życie ustawy, w odniesieniu do rachunków określonych w ust. 1, raportujące polskie instytucje finansowe:

- 1) żądają przedstawienia oświadczenia posiadacza rachunku, zgodnie z częścią III Załącznika I do umowy FATCA, oraz weryfikują jego prawdziwość – w przypadku rachunków posiadanych przez osoby fizyczne, albo
- 2) przeprowadzają procedurę określoną w części V Załącznika I do umowy FATCA – w przypadku rachunków posiadanych przez osoby prawne lub jednostki organizacyjne nieposiadające osobowości prawnej, z zastrzeżeniem, iż w przypadku takich rachunków, otwartych przed 1 stycznia 2015 r., raportująca polska instytucja finansowa może ograniczyć się do zastosowania procedur, określonych w części IV Załącznika I do umowy FATCA.

3. Informacje dotyczące amerykańskich rachunków raportowanych lub rachunków posiadanych przez wyłączone instytucje finansowe, zidentyfikowanych zgodnie z ust. 2, przekazywane są ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych do dnia 30 czerwca następującego po dniu, w którym rachunek został zidentyfikowany, albo w ciągu 90 dni od daty identyfikacji rachunku, w zależności od tego, która z tych dat przypada później.

4. Jeżeli przed upływem roku od wejścia w życie ustawy posiadacz rachunku nie przedstawił raportującej polskiej instytucji finansowej oświadczeń, o których mowa w części III lub V Załącznika I do umowy FATCA, a rachunek taki zostanie zidentyfikowany jako amerykański rachunek raportowany, po zastosowaniu procedur określonych w części II lub IV Załącznika I do umowy FATCA, przepis ust. 3 stosuje się odpowiednio.

5. Raportująca polska instytucja finansowa zobowiązana jest do zamknięcia amerykańskiego rachunku raportowanego zidentyfikowanego w trybie ust. 4 niezależnie od postanowień określonych umową zawartą z posiadaczem takiego rachunku lub wynikających z odrębnych przepisów, dotyczących warunków rozwiązania takiej umowy.

Art. 8. Ustawa wchodzi w życie po upływie 14 dni od dnia ogłoszenia.

ZASTĘPCA DYREKTORA
Departament ds. Pracy, Podatkowej
i Inwestycyjnej
Mariusz Kuchniak
6.02.15

**Za zgodność pod względem
prawnym, legislacyjnym i redakcyjnym**

ZASTĘPCA DYREKTORA
Biuro Prawnego
Pawła Łucsko 06.02.15

