

U S T A W A

z dnia ... 2023 r.

**o zmianie ustawy o wymianie informacji podatkowych z innymi państwami oraz
niektórych innych ustaw^{1), 2)}**

Art. 1. W ustawie z dnia 9 marca 2017 r. o wymianie informacji podatkowych z innymi państwami (Dz. U. z 2021 r. poz. 626 i 2105 oraz z 2022 r. poz. 1301) wprowadza się następujące zmiany:

- 1) w art. 2 w pkt 9 kropkę zastępuje się średnikiem i dodaje się pkt 10 i 11 w brzmieniu:
„10) wspólne kontrole – rozumie się przez to czynności prowadzone wspólnie lub w sposób uzupełniający się przez właściwe organy co najmniej dwóch państw członkowskich i dotyczące co najmniej jednej osoby ponoszącej odpowiedzialność za zobowiązania podatkowe;
11) naruszenie ochrony danych – rozumie się przez to naruszenie bezpieczeństwa na skutek umyślnego działania niezgodnego z prawem, zaniedbania lub wypadku, prowadzące do zniszczenia, utraty, zmiany lub jakiegokolwiek innego zdarzenia polegającego na niewłaściwym lub nieuprawnionym dostępie, ujawnieniu lub wykorzystaniu informacji w szczególności w odniesieniu do danych osobowych przekazywanych, przechowywanych lub w inny sposób przetwarzanych, przy czym naruszenie ochrony danych może dotyczyć poufności, dostępności i integralności danych.”;
- 2) w art. 4:
 - a) ust. 1 otrzymuje brzmienie:
„1. Organy administracji publicznej oraz instytucje finansowe wymienione w art. 182 ustawy – Ordynacja podatkowa, na żądanie sporządzone na piśmie przez

¹⁾ Niniejsza ustawa dokonuje w zakresie swojej regulacji wdrożenia dyrektywy Rady (UE) 2021/514 z dnia 22 marca 2021 r. zmieniającej dyrektywę 2011/16/UE w sprawie współpracy administracyjnej w dziedzinie opodatkowania (Dz. Urz. UE L 104 z 25.03.2021, str. 1).

²⁾ Niniejszą ustawą zmienia się ustawy: ustawę z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa, ustawę z dnia 10 września 1999 r. – Kodeks karny skarbowy, ustawę 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, ustawę z dnia 16 listopada 2016 r. o Krajowej Administracji Skarbowej oraz ustawę z dnia 6 marca 2018 r. – Prawo przedsiębiorców.

ministra właściwego do spraw finansów publicznych, Szefa Krajowej Administracji Skarbowej lub jego upoważnionego przedstawiciela, są obowiązane do udzielenia informacji podatkowych w razie wystąpienia właściwego organu w zakresie i na zasadach określonych w art. 4a i dziale II, z wyłączeniem art. 23 ust. 1, lub wynikających z ratyfikowanych umów o unikaniu podwójnego opodatkowania i innych ratyfikowanych umów międzynarodowych, których stroną jest Rzeczpospolita Polska, oraz rozporządzenia Rady (UE) nr 904/2010 z dnia 7 października 2010 r. w sprawie współpracy administracyjnej oraz zwalczania oszustw w dziedzinie podatku od wartości dodanej (Dz. U. UE L 268 z 12.10.2010, s. 1).”,

b) w ust. 1a wyrazy „na pisemne żądanie” zastępuje się wyrazami „na żądanie sporządzone na piśmie przez”;

3) w art. 4 dodaje się ust. 3–5 w brzmieniu:

„3. Zakres udzielanych informacji obejmuje wszystko, co może być istotne do celów stosowania lub egzekwowania krajowych przepisów państwa właściwego organu, a znajduje się w posiadaniu organu lub instytucji, o których mowa w ust. 1.

4. Żądanie obejmuje wskazanie organu właściwego, który zwrócił się o udzielenie informacji, zakres żądanych informacji, okres, którego informacje mają dotyczyć, termin ich przekazania oraz pouczenie o treści art. 90a.

5. W przypadku gdy organ właściwy zwrócił się o nieinformowanie o żądaniu lub nieujawnianie danych tego organu właściwego, organ lub instytucja, o których mowa w ust. 1, nie informują podmiotu objętego żądaniem odpowiednio o tym wystąpieniu lub o danych organu właściwego.”;

4) w art. 6 w ust. 2 pkt 2 otrzymuje brzmienie:

„2) zobowiązaniu sporządzonym na piśmie osób upoważnionych do przetwarzania danych osobowych do zachowania ich w tajemnicy;”;

5) po art. 6a dodaje się art. 6b i art. 6c w brzmieniu:

„Art. 6b. 1. Raportująca instytucja finansowa w rozumieniu art. 24 ust. 1 pkt 44, oraz raportujący operator platformy w rozumieniu art. 75a ust. 1 pkt 16, są obowiązani do udzielania zainteresowanej osobie fizycznej informacji o:

1) gromadzeniu, przetwarzaniu i przekazywaniu dotyczących tej osoby informacji zgodnie z niniejszą ustawą oraz

- 2) przysługującej tej osobie prawie do uzyskania od administratora danych informacji, które ma prawo od tego administratora danych uzyskać, w czasie wystarczającym do skorzystania z jej praw ochrony danych osobowych zanim informacje zostaną przekazane.

2. Raportująca instytucja finansowa w rozumieniu art. 24 ust. 1 pkt 44, oraz raportujący operator platformy w rozumieniu art. 75a ust. 1 pkt 16 zawiadamiają niezwłocznie osobę raportowaną o prawdopodobieństwie naruszenia bezpieczeństwa jej danych osobowych gromadzonych i przetwarzanych na potrzeby automatycznej wymiany informacji.

Art. 6c. 1. W przypadku gdy doszło do naruszenia ochrony danych w związku z przetwarzaniem tych danych przez Szefa Krajowej Administracji Skarbowej, w celu wykonywania zadań wynikających z ustawy, Szef Krajowej Administracji Skarbowej niezwłocznie zgłasza Komisji Europejskiej to naruszenie, a także wszelkie późniejsze działania zmierzające do usunięcia naruszenia ochrony danych.

2. Szef Krajowej Administracji Skarbowej może zawiesić w trybie natychmiastowym wymianę informacji z państwem członkowskim, w którym doszło do naruszenia ochrony danych, powiadamiając o tym na piśmie Komisję Europejską oraz zainteresowane państwo członkowskie.

3. Szef Krajowej Administracji Skarbowej wyjaśnia okoliczności naruszenia ochrony danych osobowych oraz powstrzymuje naruszenie ochrony danych i podejmuje działania naprawcze, a jeżeli naruszenie ochrony danych nie może zostać niezwłocznie i odpowiednio powstrzymane występuje do Komisji Europejskiej z wnioskiem o zawieszenie dostępu do wspólnej sieci łączności.

4. Po usunięciu naruszenia ochrony danych osobowych Szef Krajowej Administracji Skarbowej:

- 1) przekazuje Komisji Europejskiej informację o usunięciu naruszenia ochrony danych;
- 2) może wnioskować do Komisji Europejskiej o wspólne sprawdzenie, czy działania naprawcze względem naruszenia ochrony danych były skuteczne.

5. Szef Krajowej Administracji Skarbowej ustala procedury naprawcze na wypadek naruszenia ochrony danych, które niezwłocznie wdraża w życie, w przypadku zaistnienia takiej sytuacji.”;

- 6) tytuł działu II otrzymuje brzmienie:

„Wymiana informacji podatkowych na wniosek i z urzędu”;

7) art. 10 otrzymuje brzmienie:

„Art. 10. 1. Wniosek o udzielenie informacji podatkowych zawiera:

- 1) dane identyfikujące podmiot, którego informacje podatkowe mają dotyczyć, w tym imię i nazwisko lub nazwę (firmę), adres lub inne posiadane dane niezbędne do identyfikacji podmiotu, którego wniosek dotyczy, jeżeli dane te są znane;
- 2) wskazanie zakresu żądanych informacji podatkowych;
- 3) stwierdzenie, że wyczerpano możliwości uzyskania informacji podatkowych na podstawie przepisów prawa krajowego wnioskującego państwa członkowskiego;
- 4) zobowiązanie do objęcia tajemnicą udzielonych informacji podatkowych zgodnie z przepisami prawa krajowego wnioskującego państwa członkowskiego;
- 5) wskazanie przewidywalnego związku informacji, których dotyczy wniosek.

2. W celu wykazania przewidywalnego związku informacji, których dotyczy wniosek, organ wnioskujący przekazuje organowi współpracującemu co najmniej następujące informacje:

- 1) cel wykorzystania żądanych informacji podatkowych;
- 2) wskazanie, że zakres żądanych informacji jest istotny dla celów stosowania i egzekwowania przepisów prawa podatkowego wnioskującego państwa członkowskiego.”;

8) po art. 10 dodaje się art. 10a i art. 10b w brzmieniu:

„Art. 10a. W przypadku gdy wniosek o udzielenie informacji podatkowych dotyczy grupy podmiotów, których nie można zidentyfikować indywidualnie, właściwy organ podatkowy przekazuje właściwemu organowi państwa członkowskiego co najmniej następujące informacje:

- 1) szczegółowy opis grupy;
- 2) wyjaśnienie mającego zastosowanie prawa oraz faktów, na podstawie których istnieją podstawy sądzić, że podatnicy należący do grupy podmiotów nie zastosowali się do obowiązujących przepisów prawa;
- 3) wyjaśnienie, w jaki sposób informacje, których dotyczy wniosek, miałyby pomóc w ustaleniu, czy podatnicy należący do grupy podmiotów zastosowali się do obowiązujących przepisów prawa;

- 4) w stosownych przypadkach – fakty i okoliczności, na udział osoby trzeciej, która czynnie przyczyniła się do potencjalnego, niezgodnego z obowiązującym prawem, działania podmiotów należących do grupy.

Art. 10b. 1. Jeżeli w ocenie właściwego organu państwa członkowskiego istnieją przesłanki do przeprowadzenia postępowania, kontroli lub czynności, organ występuje z uzasadnionym wnioskiem o ich przeprowadzenie.

2. Jeżeli w ocenie organu przeprowadzenie postępowania, kontroli lub czynności, o które wnioskuje właściwy organ państwa członkowskiego, nie jest konieczne, niezwłocznie informuje się ten organ o przyczynach odmowy ich przeprowadzenia.”;

- 9) w art. 11:

- a) w ust. 3 zdanie pierwsze otrzymuje brzmienie:

„Postępowanie powinno być zakończone bez zbędnej zwłoki, nie później jednak niż w terminie 3 miesięcy od dnia otrzymania wniosku.”,

- b) ust. 5 otrzymuje brzmienie:

„5. W przypadku braku możliwości udzielenia informacji podatkowych we właściwym terminie zawiadamia się właściwy organ państwa członkowskiego, nie później jednak niż w terminie 3 miesięcy od dnia otrzymania wniosku, podając przyczyny uniemożliwiające dotrzymanie terminu udzielenia informacji podatkowych oraz wskazując przewidywany termin udzielenia tych informacji, nie dłuższy niż 6 miesięcy od dnia otrzymania wniosku.”;

- 10) w art. 15:

- a) w ust. 1 w pkt 7 kropkę zastępuje się przecinkiem i dodaje się pkt 8 w brzmieniu:

„8) należności licencyjnych w rozumieniu art. 2 lit. b dyrektywy Rady 2003/49/WE z dnia 3 czerwca 2003 r. w sprawie wspólnego systemu opodatkowania stosowanego do odsetek oraz należności licencyjnych między powiązаныmi spółkami różnych Państw Członkowskich (Dz. Urz. UE. L 157 z 26.06.2003, s. 49, z późn. zm.³⁾)”,

³⁾ Zmiany wymienionej dyrektywy zostały ogłoszone w Dz. Urz. UE L 157 z 30.04.2004, str. 106, Dz. Urz. UE L 168 z 01.05.2004, str. 35, Dz. Urz. UE L 363 z 20.12.2006, str. 129 oraz Dz. Urz. UE L 141 z 28.05.2013, str. 30.

- b) dodaje się ust. 3 w brzmieniu:

„3. Informacje, o których mowa w ust. 1, obejmują numer identyfikacji podatkowej rezydentów wydawany przez państwo członkowskie miejsca zamieszkania, jeśli jest dostępny.”;

- 11) art. 18 otrzymuje brzmienie:

„Art. 18. Szef Krajowej Administracji Skarbowej, w celu usprawnienia współpracy, może zawierać z właściwym organem państwa członkowskiego lub państwa trzeciego porozumienia dwustronne lub wielostronne w zakresie szczegółowego sposobu i trybu wymiany informacji podatkowych.”;

- 12) w art. 19:

- a) ust. 1 otrzymuje brzmienie:

„1. Szef Krajowej Administracji Skarbowej, w celu wymiany informacji podatkowych, może zawierać z właściwym organem państwa członkowskiego lub państwa trzeciego porozumienia w zakresie obecności w urzędach oraz osobistego lub za pośrednictwem środków komunikacji elektronicznej udziału upoważnionych przedstawicieli właściwego organu państwa członkowskiego lub państwa trzeciego w postępowaniach w sprawie udzielenia informacji podatkowych, postępowaniach podatkowych lub czynnościach kontrolnych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, innego państwa członkowskiego lub państwa trzeciego.”,

- b) po ust. 2 dodaje się ust. 2a w brzmieniu:

„2a. Odpowiedzi na wniosek właściwego organu państwa członkowskiego udziela się w terminie 60 dni od dnia jego otrzymania. Odrzucenie wniosku wymaga uzasadnienia.”,

- c) ust. 3 otrzymuje brzmienie:

„3. Jeżeli w aktach sprawy są zawarte informacje podatkowe, których dotyczy wniosek właściwego organu państwa członkowskiego lub państwa trzeciego, przedstawiciele właściwego organu państwa członkowskiego lub państwa trzeciego, w ramach zawartych porozumień, otrzymują kopie dokumentów zawierających te informacje.”,

- d) w ust. 4 wprowadzenie do wyliczenia otrzymuje brzmienie:

„Upoważnieni przedstawiciele właściwego organu państwa członkowskiego lub państwa trzeciego obecni w toku postępowania w sprawie udzielenia informacji podatkowych, postępowania podatkowego lub w toku czynności kontrolnych mogą,

osobiście lub za pośrednictwem środków komunikacji elektronicznej, w ramach zawartego porozumienia.”;

13) po art. 22 dodaje się art. 22a w brzmieniu:

„Art. 22a. 1. Szef Krajowej Administracji Skarbowej może zwrócić się do właściwego organu innego państwa członkowskiego o przeprowadzenie wspólnej kontroli oraz wyrazić zgodę na przeprowadzenie wspólnej kontroli na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej na wniosek właściwego organu państwa członkowskiego.

2. Szef Krajowej Administracji Skarbowej udziela właściwemu organowi państwa członkowskiego odpowiedzi na wniosek w sprawie przeprowadzenia wspólnej kontroli, w terminie 60 dni od dnia jego otrzymania. Odrzucenie wniosku wymaga uzasadnienia.

3. Upoważnieni przedstawiciele właściwego organu państwa członkowskiego biorący udział we wspólnej kontroli na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej mają prawo:

- 1) przesłuchiwać świadków oraz strony w ramach przeprowadzanego dowodu z zeznań świadka lub przesłuchania strony;
- 2) przeglądać i utrzymywać dokumenty i inne dowody związane ze sprawą.

4. Wspólne kontrole są przed ich rozpoczęciem uzgadniane i koordynowane przez Szefa Krajowej Administracji Skarbowej z właściwymi organami państw członkowskich. Dokonane uzgodnienia, w tym w zakresie języka komunikacji i prowadzenia czynności, są wiążące dla właściwych organów państw członkowskich w trakcie przeprowadzania wspólnej kontroli.

5. Wspólne kontrole są prowadzone zgodnie z przepisami prawa i wymogami proceduralnymi państwa członkowskiego, w którym są przeprowadzane czynności w ramach wspólnej kontroli.

6. Szef Krajowej Administracji Skarbowej wyznacza osoby, które będą uczestniczyć we wspólnej kontroli na zasadach i zgodnie z przepisami prawa państwa członkowskiego, w którym są przeprowadzane czynności w ramach wspólnej kontroli, z zastrzeżeniem, że nie mogą wykonywać uprawnień, które wykraczałyby poza zakres przyznany im na mocy przepisów prawa krajowego.

7. Osoby, o których mowa w ust. 6, dążą do uzgodnienia z upoważnionymi przedstawicielami właściwego organu państwa członkowskiego faktów oraz okoliczności istotnych dla przeprowadzenia wspólnej kontroli, a na podstawie wyników wspólnej kontroli dążą do osiągnięcia porozumienia w sprawie sytuacji podatkowej osoby, której dotyczy wspólna kontrola.

8. W przypadku gdy wspólna kontrola jest prowadzona na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, Szef Krajowej Administracji Skarbowej wyznacza osobę odpowiedzialną za nadzorowanie i koordynowanie wspólnej kontroli.

9. Do obowiązków osoby, o której mowa w ust. 8, należy także zapewnienie, aby upoważnieni przedstawiciele właściwego organu państwa członkowskiego, którzy uczestniczą w czynnościach związanych z prowadzeniem wspólnej kontroli, przeszukiwali osoby fizyczne i analizowali dokumentację wraz z osobami, o których mowa w ust. 6, zgodnie z uzgodnieniami, o których mowa w ust. 4, oraz przepisami prawa obowiązującymi w Rzeczypospolitej Polskiej.

10. Z przeprowadzenia wspólnej kontroli sporządza się sprawozdanie końcowe zawierające opis dokonanych ustaleń. Sprawozdanie przygotowuje organ uczestniczący we wspólnej kontroli we współpracy z właściwym organem państwa członkowskiego.

11. Sprawozdanie końcowe włącza się do akt sprawy prowadzonej przez organ, który uczestniczy we wspólnej kontroli.

12. Właściwy krajowy organ uwzględnia w podejmowanych działaniach wspólne ustalenia wskazane w sprawozdaniu końcowym.

13. Podmioty, których dotyczy wspólna kontrola, są informowane o jej wynikach, w tym poprzez otrzymanie kopii sprawozdania końcowego, w terminie 60 dni od dnia jego sporządzenia.

14. Podmiotom, których dotyczy wspólna kontrola, przysługują prawa i obowiązki takie jak w trakcie odpowiedniego postępowania, kontroli lub czynności prowadzonych bez udziału upoważnionych przedstawicieli właściwego organu państwa członkowskiego.

15. Osoby, o których mowa w ust. 6, włączają do akt sprawy dowody zgromadzone w trakcie prowadzenia wspólnej kontroli oraz sprawozdanie końcowe.”;

14) art. 23 ust. 1 otrzymuje brzmienie:

„1. W sprawach nieuregulowanych w art. 8–14 stosuje się odpowiednio przepisy działu IV rozdziałów 1, 2 i 5, rozdziału 6, z wyłączeniem art. 156 § 2 i 3, rozdziałów 8, 9, rozdziału 11, z wyłączeniem art. 182–185, rozdziału 14 oraz art. 143 ustawy – Ordynacja podatkowa.”;

15) w art. 24 w ust. 1 w pkt 1 we wprowadzeniu do wyliczenia po wyrazach „przez to” dodaje się wyrazy „w szczególności”;

16) uchyla się art. 30;

- 17) użyte w art. 34 w ust. 5 w pkt 3, w art. 50 w ust. 6 w pkt 3 oraz w art. 53 w ust. 3 w pkt 3 wyrazy „w formie elektronicznej” zastępuje się wyrazami „w postaci elektronicznej”;
- 18) użyte w art. 50 w ust. 6 w pkt 2 i 3 oraz w art. 53 w ust. 3 w pkt 2 i 3 wyrazy „w formie” zastępuje się wyrazami „w postaci”;
- 19) w art. 70 w ust. 5 pkt 8 otrzymuje brzmienie:
„8) podpis osoby upoważnionej, z podaniem jej imienia i nazwiska oraz stanowiska służbowego, a jeżeli wynik kontroli został wydany w formie dokumentu elektronicznego – kwalifikowany podpis elektroniczny, podpis zaufany albo podpis osobisty”;
- 20) użyte w art. 71 w ust. 1 oraz w art. 87c w ust. 1 wyrazy „na pisemne żądanie” zastępuje się wyrazami „na żądanie sporządzone na piśmie przez”;
- 21) po art. 71 dodaje się art. 71a w brzmieniu:

„Art. 71a. 1. Jeżeli raportująca instytucja finansowa lub inny podmiot zawiera porozumienie, sprzeczne w danych okolicznościach z przedmiotem lub celem ustawy, którego głównym celem lub jednym z głównych celów jest uniknięcie obowiązków stosowania procedur należytej staranności lub procedur sprawozdawczych wynikających z ustawy, a sposób działania był sztuczny, uznaje się na potrzeby obowiązków wynikających z ustawy, że takie porozumienie nie zostało zawarte.

2. Sposób działania nie jest sztuczny, jeżeli na podstawie istniejących okoliczności należy przyjąć, że podmiot działający rozsądnie i kierujący się zgodnymi z prawem celami zastosowałby ten sposób działania w dominującej mierze z uzasadnionych przyczyn ekonomicznych.

3. Poprzez porozumienie, o którym mowa w ust. 1, rozumie się czynność lub zespół czynności podejmowanych w celu uniknięcia obowiązku stosowania procedur należytej staranności lub procedur sprawozdawczych.”;

23) po dziale III dodaje się dział IIIA w brzmieniu:

„DZIAŁ IIIA

Automatyczna wymiana informacji o sprzedawcach

Rozdział 1

Przepisy ogólne

Art. 75a. 1. Ilekroć w niniejszym dziale jest mowa o:

- 1) aktywnym sprzedawcy – rozumie się przez to sprzedawcę, który wykonuje stosowną czynność w okresie sprawozdawczym albo na rzecz którego jest wypłacane lub uznawane wynagrodzenie w związku z wykonywaniem stosownej czynności w okresie sprawozdawczym;
- 2) głównym adresie – rozumie się przez to adres zamieszkania dla celów podatkowych sprzedawcy będącego osobą fizyczną i adres siedziby sprzedawcy będącego podmiotem;
- 3) grupie obiektów najmu – rozumie się przez to nieruchomości lub ich części położone pod tym samym adresem będące własnością tej samej osoby i oferowane do najmu na platformie przez tego samego sprzedawcę;
- 4) identyfikatorze rachunku finansowego – rozumie się przez to dostępny dla operatora platformy unikatowy identyfikator w rozumieniu art. 2 pkt 33 ustawy z dnia 19 sierpnia 2011 r. o usługach płatniczych (Dz. U. z 2022 r. poz. 2360), niepowtarzalny numer identyfikacyjny lub niepowtarzalne informacje referencyjne rachunku bankowego, rachunku w spółdzielczej kasie oszczędnościowo-kredytowej lub rachunku innych podobnych usług płatniczych, na który jest wypłacane lub uznawane wynagrodzenie;
- 5) kwalifikowanej jurysdykcji spoza UE – rozumie się przez to jurysdykcję spoza Unii Europejskiej, która zawarła skuteczną kwalifikującą umowę między właściwymi organami z właściwymi organami państw członkowskich wskazanych jako jurysdykcje raportowane w wykazie opublikowanym przez jurysdykcję spoza Unii Europejskiej;
- 6) kwalifikowanym operatorze platformy spoza UE – rozumie się przez to operatora platformy, który jest rezydentem do celów podatkowych, jest zarejestrowany lub posiada miejsce zarządu, w tym faktyczny zarząd, w kwalifikowanej jurysdykcji

- spoza UE, jeżeli wszystkie stosowne czynności, których wykonywanie umożliwia, są kwalifikowanymi stosownymi czynnościami;
- 7) kwalifikowanej stosownej czynności – rozumie się przez to stosowne czynności objęte automatyczną wymianą na podstawie skutecznej kwalifikującej umowy między właściwymi organami;
 - 8) NIP – rozumie się przez to numer identyfikacyjny podatnika lub jego funkcjonalny odpowiednik w przypadku braku takiego numeru, stosowany przez państwo rezydencji do identyfikacji osoby fizycznej lub podmiotu w celach podatkowych, w tym NIP lub numer PESEL;
 - 9) numerze identyfikacji VAT – rozumie się przez to niepowtarzalny numer służący do identyfikacji podatnika lub osoby prawnej niebędącej podatnikiem zarejestrowanej na potrzeby podatku od towarów i usług lub podatku od wartości dodanej;
 - 10) okresie sprawozdawczym – rozumie się przez to rok kalendarzowy, za który jest przekazywana informacja o sprzedawcach, o której mowa w art. 75b ust. 1;
 - 11) operatorze platformy – rozumie się przez to podmiot, który zawiera umowy ze sprzedawcami w celu udostępnienia im platformy lub jej części;
 - 12) oprogramowaniu interfejsowym – rozumie się przez to oprogramowanie, o którym mowa w art. 3 pkt 11 ustawy z dnia 17 lutego 2005 r. o informatyzacji działalności podmiotów realizujących zadania publiczne (Dz. U. z 2021 r. poz. 2070 oraz z 2022 r. poz. 1087);
 - 13) państwie uczestniczącym – rozumie się przez to:
 - a) Rzeczpospolitą Polską lub inne państwo członkowskie,
 - b) kwalifikowaną jurysdykcję spoza UE,
 - c) państwo lub terytorium, z którym Rzeczpospolita Polska zawarła porozumienie stanowiące podstawę automatycznej wymiany informacji o sprzedawcach, o której mowa w art. 75b ust. 1, a niebędące kwalifikowaną jurysdykcją spoza UE;
 - 14) platformie – rozumie się przez to:
 - a) oprogramowanie, w tym stronę internetową lub jej część, oraz aplikacje, w tym aplikacje mobilne, które są dostępne dla użytkowników i które umożliwiają sprzedawcom łączność z innymi użytkownikami w celu wykonywania, bezpośrednio lub pośrednio, stosownej czynności na rzecz tych użytkowników,

- b) ustalenia dotyczące poboru i wypłaty wynagrodzenia z tytułu stosownej czynności, z zastrzeżeniem ust. 2;
- 15) podmiocie – rozumie się przez to osobę prawną, jednostkę organizacyjną nieposiadającą osobowości prawnej lub porozumienie prawne, w tym spółkę, trust i fundację;
 - 16) raportującym operatorze platformy – rozumie się przez to raportującego operatora platformy z Unii Europejskiej i raportującego operatora platformy spoza Unii Europejskiej;
 - 17) raportującym operatorze platformy z Unii Europejskiej – rozumie się przez to operatora platformy, z wyjątkiem wyłączonego operatora platformy, będącego rezydentem do celów podatkowych w Rzeczypospolitej Polskiej lub innym państwie członkowskim, a w przypadku gdy operator platformy nie ma rezydencji do celów podatkowych w państwie członkowskim:
 - a) jest zarejestrowany w państwie członkowskim lub
 - b) posiada miejsce zarządu, w tym faktyczny zarząd, w państwie członkowskim, lub
 - c) posiada stały zakład w państwie członkowskim i nie jest kwalifikowanym operatorem platformy spoza UE;
 - 18) raportującym operatorze platformy spoza Unii Europejskiej – rozumie się przez to operatora platformy, z wyjątkiem wyłączonego operatora platformy, umożliwiającego wykonywanie stosownej czynności dotyczącej najmu nieruchomości położonej na terytorium państwa członkowskiego lub przez sprzedawców podlegających raportowaniu, który nie jest raportującym operatorem platformy z Unii Europejskiej ani kwalifikowanym operatorem platformy spoza UE;
 - 19) skutecznej kwalifikującej umowie między właściwymi organami – rozumie się przez to umowę między właściwymi organami państwa członkowskiego a jurysdykcją spoza Unii Europejskiej przewidującą automatyczną wymianę informacji równoważnych informacjom o sprzedawcach, o których mowa w art. 75b ust. 1, jeżeli w akcie wykonawczym wydanym na podstawie art. 8ac ust. 7 dyrektywy 2011/16/UE potwierdzono równoważność tych informacji;
 - 20) sprzedawcy – rozumie się przez to użytkownika platformy będącego osobą fizyczną albo podmiotem, który w dowolnym momencie okresu sprawozdawczego był zarejestrowany na platformie i wykonywał stosowne czynności;

- 21) sprzedawcy podlegającym raportowaniu – rozumie się przez to aktywnego sprzedawcę niebędącego wyłączonym sprzedawcą, który jest rezydentem w państwie uczestniczącym lub wynajął nieruchomość położoną w państwie uczestniczącym;
- 22) stosownej czynności – rozumie się przez to jedną z poniższych czynności wykonywaną za wynagrodzeniem:
- a) najem nieruchomości lub ich części, w tym pomieszczeń przynależnych,
 - b) usługę świadczoną osobiście obejmującą pracę w zadaniowym lub czasowym systemie czasu pracy przez osobę fizyczną działającą na rzecz lub w imieniu podmiotu wykonywaną za pośrednictwem platformy na żądanie użytkownika online lub fizycznie offline po umożliwieniu jej wykonania za pośrednictwem platformy,
 - c) sprzedaż towarów,
 - d) najem środka transportu
- z wyjątkiem czynności wykonywanej przez sprzedawcę będącego pracownikiem raportującego operatora platform lub powiązanego podmiotu operatora platformy;
- 23) towarach – rozumie się przez to produkty przeznaczone do sprzedaży;
- 24) wyłączonym sprzedawcy – rozumie się przez to sprzedawcę:
- a) będącego:
 - rządem państwa uczestniczącego lub innej jurysdykcji,
 - jednostką terytorialną niższego szczebla państwa uczestniczącego lub innej jurysdykcji, w tym stanem, prowincją, okręgiem lub gminą,
 - agencją lub instytucją państwa uczestniczącego lub innej jurysdykcji będącymi w całości własnością danego państwa, jurysdykcji, lub wyżej wymienionych rządu lub jednostki terytorialnej, lub
 - b) będącego podmiotem, którego akcje są przedmiotem regularnego obrotu na regulowanym rynku papierów wartościowych lub podmiotem powiązanym podmiotu, którego akcje są przedmiotem takiego obrotu, lub
 - c) będącego podmiotem, któremu operator platformy umożliwił w okresie sprawozdawczym wykonanie ponad 2 000 stosownych czynności dotyczących najmu nieruchomości w odniesieniu do grupy obiektów najmu, lub
 - d) któremu operator platformy umożliwił w okresie sprawozdawczym wykonanie mniej niż 30 stosownych czynności dotyczących sprzedaży towarów, jeżeli

łączne wynagrodzenie wypłacone lub uznane w tym okresie na jego rzecz nie przekroczyło 2 000 euro;

- 25) wyłączonym operatorze platformy – rozumie się przez to operatora platformy, który wykazuje co roku właściwemu organowi, że ze względu na przyjęty model biznesowy platforma nie obejmuje sprzedawców podlegających raportowaniu;
- 26) wynagrodzeniu – rozumie się przez to rekompensatę, w dowolnej formie, pomniejszoną o składki, opłaty, prowizje lub podatki zatrzymane lub pobrane przez raportującego operatora platformy, wypłaconą lub uznaną na rzecz sprzedawcy w związku z wykonywaniem stosownej czynności, jeżeli kwota tej rekompensaty jest znana operatorowi platformy lub operator platformy może, w rozsądny sposób, ustalić tę kwotę.

2. Nie stanowi platformy oprogramowanie, które nie ingerując w wykonywanie stosownej czynności umożliwia wyłącznie:

- 1) przetwarzanie płatności w odniesieniu do stosownej czynności lub
- 2) wystawianie przez użytkowników ofert lub reklamowanie przez nich stosownej czynności, lub
- 3) przekierowywanie lub przenoszenie użytkowników na platformę.

3. Podmiot jest podmiotem powiązaniem innego podmiotu, jeżeli jeden z podmiotów kontroluje drugi podmiot lub obydwa podmioty pozostają pod wspólną kontrolą, przy czym:

- 1) kontrola obejmuje posiadanie, bezpośrednio lub pośrednio, ponad 50% praw głosu lub 50% udziałów w kapitale w danym podmiocie;
- 2) w przypadku udziału pośredniego wymóg posiadania ponad 50% udziałów w kapitale drugiego podmiotu ustala się, mnożąc wysokości udziału na kolejnych poziomach;
- 3) uznaje się, że osoba posiadająca ponad 50% praw głosu posiada 100% tych praw;

4. W celu weryfikacji przez raportującego operatora platformy czy łączne wynagrodzenie wypłacone lub uznane na rzecz sprzedawcy nie przekroczyło kwoty, o której mowa w ust. 1 pkt 24 lit. d, wyrażoną w euro kwotę oraz wynagrodzenie wyrażone w walutach obcych przelicza się na złote według średniego kursu tych walut ogłaszanych przez Narodowy Bank Polski z pierwszego dnia roboczego okresu sprawozdawczego.

5. Minister właściwy do spraw finansów publicznych corocznie, w terminie do dnia 30 listopada roku poprzedzającego okres sprawozdawczy, ogłasza, w drodze

obwieszczenia, w Dzienniku Urzędowym Rzeczypospolitej Polskiej „Monitor Polski” listę państw i terytoriów, o których mowa w ust. 1 pkt 13 lit. b i c.

Rozdział 2

Procedury sprawozdawcze

Art. 75b. 1. Raportujący operator platformy przekazuje Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej zbiorczą informację o sprzedawcach podlegających raportowaniu za okres sprawozdawczy, zwaną dalej „informacją o sprzedawcach”, do końca miesiąca następującego po zakończeniu okresu sprawozdawczego, w którym raportujący operator platformy zidentyfikował sprzedawcę jako sprzedawcę podlegającego raportowaniu.

2. Informacja o sprzedawcach jest tworzona na podstawie wzoru dokumentu elektronicznego zamieszczonego w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie podmiotowej urzędu obsługującego ministra właściwego do spraw finansów publicznych i przekazywana za pomocą oprogramowania interfejsowego, którego adres jest zamieszczony w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie podmiotowej tego urzędu.

3. Wyłączony operator platformy w terminie do końca miesiąca następującego po zakończeniu okresu sprawozdawczego wykazuje w informacji o sprzedawcach Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej, że ze względu na przyjęty model biznesowy platforma nie obejmuje sprzedawców podlegających raportowaniu.

4. Informacja o sprzedawcach może być podpisana kwalifikowanym podpisem elektronicznym, podpisem zaufanym albo podpisem osobistym.

5. Pełnomocnictwo do podpisywania deklaracji składanej za pomocą środków komunikacji elektronicznej, o którym mowa w dziale III rozdziale 9a ustawy – Ordynacja podatkowa, obejmuje również upoważnienie do podpisywania informacji o sprzedawcach.

Art. 75c. Informacja o sprzedawcach zawiera:

- 1) następujące dane identyfikujące raportującego operatora platformy:
 - a) firmę i adres siedziby,
 - b) NIP, VAT oraz w stosownych przypadkach, indywidualny numer operatora platformy, o którym mowa w art. 75v,
 - c) nazwę platformy, lub platform, w odniesieniu do których raportujący operator platformy przekazuje informację o sprzedawcach;

- 2) następujące dane identyfikujące sprzedawcę podlegającego raportowaniu będącego osobą fizyczną:
 - a) imię i nazwisko,
 - b) główny adres,
 - c) każdy NIP nadany sprzedawcy i państwo uczestniczące jego nadania, lub w przypadku braku NIP, miejsce urodzenia tego sprzedawcy,
 - d) numer identyfikacyjny VAT sprzedawcy, jeżeli jest dostępny,
 - e) data urodzenia;
- 3) następujące dane identyfikujące sprzedawcę podlegającego raportowaniu będącego podmiotem:
 - a) firmę,
 - b) główny adres,
 - c) każdy NIP nadany temu sprzedawcy i państwo uczestniczące jego nadania,
 - d) numer identyfikacyjny VAT tego sprzedawcy, jeżeli jest dostępny,
 - e) numer we właściwym rejestrze gospodarczym,
 - f) informacje o istnieniu ewentualnego stałego zakładu, za pośrednictwem którego są wykonywane na terytorium Unii Europejskiej stosowne czynności, jeżeli taki zakład istnieje, ze wskazaniem państwa członkowskiego, w którym znajduje się taki stały zakład;
- 4) następujące informacje dotyczące sprzedawców podlegających raportowaniu, innych niż sprzedawcy wykonujący stosowną czynność dotyczącą najmu nieruchomości:
 - a) identyfikator rachunku finansowego, jeżeli jest on dostępny dla raportującego operatora platformy i jeżeli właściwy organ państwa uczestniczącego, którego rezydentem jest sprzedawca podlegający raportowaniu, nie ogłosił publicznie, że nie zamierza korzystać z identyfikatora rachunku finansowego,
 - b) imię i nazwisko albo firmę posiadacza rachunku finansowego, na który jest wypłacane wynagrodzenie lub na poczet którego jest ono uznawane, w zakresie dostępnym dla raportującego operatora platformy, a także inne informacje finansowe dotyczące tego posiadacza umożliwiające jego identyfikację, dostępne dla raportującego operatora platformy – w przypadku gdy imię i nazwisko lub firma sprzedawcy są inne niż posiadacza rachunku finansowego,
 - c) państwo uczestniczące rezydencji sprzedawcy podlegającego raportowaniu,

- d) kwota łącznego wynagrodzenia wypłaconego lub uznanego w każdym kwartale okresu sprawozdawczego oraz liczbę stosownych czynności, z tytułu których wynagrodzenie to zostało wypłacone lub uznane,
 - e) składki, prowizje lub podatki zatrzymane lub pobrane przez raportującego operatora platformy w każdym kwartale okresu sprawozdawczego;
- 5) następujące informacje dotyczące sprzedawców wykonujących stosowną czynność dotyczącą najmu nieruchomości odrębnie dla każdej grupy obiektów najmu:
- a) informacje, o których mowa w pkt 4 lit. a–c oraz e,
 - b) adres grupy obiektów najmu,
 - c) numer wpisu do księgi wieczystej dotyczący grupy obiektów najmu i nieruchomości w ramach danej grupy obiektów najmu, jeżeli taki numer nadano, lub jego odpowiednik zgodnie z prawem krajowym państwa uczestniczącego, w którym jest położona dana nieruchomość,
 - d) kwota łącznego wynagrodzenia wypłaconego lub uznanego w każdym kwartale okresu sprawozdawczego oraz liczbę stosownych czynności w odniesieniu do grupy obiektów najmu,
 - e) liczbę dni, przez które grupa obiektów najmu była wynajmowana w okresie sprawozdawczym,
 - f) rodzaj grupy obiektów najmu;
- 6) inne informacje określone w rozporządzeniu wykonawczym Komisji (UE) 2022/1467 z dnia 5 września 2022 r. zmieniającym rozporządzenie wykonawcze (UE) 2015/2378 w odniesieniu do standardowych formularzy i formatów elektronicznych, które mają być stosowane w związku z dyrektywą 2011/16/UE, oraz do wykazu danych statystycznych, które mają być przekazywane przez państwa członkowskie do celów oceny tej dyrektywy (Dz. Urz. UE L 231 z 06.09.2022, str. 36;
- 7) informacje pozwalające na identyfikację elektronicznej usługi identyfikacyjnej, o której mowa w art. 75l ust. 3 pkt 1– w przypadku skorzystania z tej usługi.

Art. 75d. 1. Kwota łącznego wynagrodzenia wypłaconego lub uznanego w kwartale okresu rozliczeniowego jest prezentowana:

- 1) w walucie, w której wypłacono lub uznano wynagrodzenie w formie pieniężnej;

2) w złotych po przeliczeniu lub wycenie w sposób spójny, określony przez raportującego operatora platformy, wynagrodzenia wypłaconego lub uznanego w innej formie niż pieniężna.

2. Informacje o wynagrodzeniu są przekazywane w podziale za każdy kwartał okresu sprawozdawczego, w którym nastąpiła wypłata lub uznanie wynagrodzenia.

Art. 75e. Raportujący operator platformy jest zwolniony z obowiązku przekazywania informacji, o których mowa w art. 75c, jeżeli posiada dowody, że inny raportujący operator platformy przekazał te informacje na podstawie załącznika V dyrektywy 2011/16/UE.

Art. 75f. Raportujący operator platformy spoza Unii Europejskiej jest zwolniony z przekazywania informacji, o których mowa w art. 75c, w zakresie kwalifikowanych stosownych czynności objętych skuteczną kwalifikującą umową między właściwymi organami przewidującą automatyczną wymianę równoważnych informacji z Rzeczpospolitą Polską o sprzedawcach podlegających raportowaniu będących rezydentami Rzeczypospolitej Polskiej.

Art. 75g. Raportujący operator platformy przekazuje sprzedawcy podlegającemu raportowaniu, w terminie określonym w art. 75b ust. 1, informacje, o których mowa w art. 75c, w zakresie w jakim odnoszą się do tego sprzedawcy, przy czym przekazanie tych informacji następuje w spójny sposób określony przez raportującego operatora platformy.

Art. 75h. 1. Raportujący operator platformy może skorygować uprzednio złożoną informację o sprzedawcach.

2. Korekta informacji o sprzedawcach obejmuje wyłącznie informacje w zakresie, w jakim informacja o sprzedawcach nie zawiera wszystkich informacji lub zawiera informacje błędne.

3. Przepis art. 75g stosuje się odpowiednio.

Art. 75i. 1. Szef Krajowej Administracji Skarbowej wzywa raportującego operatora platformy, który nie przekazał informacji o sprzedawcach albo przekazał informację niezawierającą wszystkich informacji lub zawierającą informacje błędne, do jej złożenia lub skorygowania w terminie 30 dni od dnia doręczenia wezwania.

2. W przypadku niestosowania się do wezwania, Szef Krajowej Administracji Skarbowej ponownie wzywa raportującego operatora do złożenia informacji o sprzedawcach lub jej skorygowania w terminie 30 dni od dnia doręczenia wezwania.

3. Wezwanie jest doręczane na adres do doręczeń elektronicznych, o którym mowa w art. 2 pkt 1 ustawy z dnia 18 listopada 2020 r. o doręczeniach elektronicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 569), zwany dalej „adresem do doręczeń elektronicznych”.

Art. 75j. 1. Raportujący operator platformy jest obowiązany przechowywać informacje i dowody, o których mowa w art. 75b i art. 75g, przez okres 5 lat licząc od końca roku, w którym upłynął termin do przekazania informacji o sprzedawcach.

2. Informacje, o których mowa w art. 76b i art. 76g, są przechowywane przez Szefa Krajowej Administracji Skarbowej przez okres 5 lat licząc od końca roku, w którym upłynął termin do przekazania informacji o sprzedawcach.

Rozdział 3

Procedury należytej staranności

Art. 75k. 1. W celu ustalenia czy sprzedawca jest wyłączonym sprzedawcą, o którym mowa w art. 75a pkt 24:

- 1) lit. a i b, raportujący operator platformy może polegać na dostępnych publicznie informacjach lub na potwierdzeniu uzyskanym od sprzedawcy będącego podmiotem;
- 2) lit. c i d, raportujący operator platformy może polegać na dostępnej dokumentacji.

Art. 75l. 1. Raportujący operator platformy jest obowiązany dopełnić procedur należytej staranności w odniesieniu do aktywnych sprzedawców.

2. Raportujący operator platformy jest obowiązany do gromadzenia informacji, o których mowa w art. 75c

3. Raportujący operator platformy jest zwolniony z obowiązku gromadzenia informacji, o których mowa w art. 75c:

- 1) pkt 2 lit. b–e oraz pkt 3 lit. b–f – w przypadku gdy potwierdzenie tożsamości i miejsca zamieszkania sprzedawcy jest dokonywane w oparciu o elektroniczną usługę identyfikacyjną udostępnioną przez państwo uczestniczące lub Unię Europejską w celu potwierdzenia tożsamości i rezydencji sprzedawcy;
- 2) pkt 2 lit. c i pkt 3 lit. c oraz e – w przypadku gdy państwo uczestniczące rezydencji sprzedawcy nie wydaje sprzedawcy NIP ani numeru w rejestrze gospodarczym lub nie wymaga gromadzenia NIP wydanego sprzedawcy.

4. Jeżeli raportujący operator platformy ułatwił ponad 2 000 stosownych czynności poprzez najem grupy obiektów najmu dla tego samego sprzedającego będącego

podmiotem, raportujący operator platformy jest obowiązany zgromadzić dokumenty, dane lub informacje potwierdzające, że poszczególne nieruchomości w ramach grupy obiektów najmu stanowią własność tego samego podmiotu.

5. Zwolnienie z obowiązku, o którym mowa w ust. 3 pkt 1, nie zwalnia raportującego operatora platformy z obowiązku przekazania tych informacji w informacji o sprzedawcach.

Art. 75m. 1. Raportujący operator platformy weryfikuje, czy informacje zgromadzone na potrzeby art. 75c pkt 2, pkt 3 lit. a–e, art. 75k oraz art. 75l ust. 4 są wiarygodne, korzystając z informacji i dokumentów dostępnych mu w toku prowadzonej działalności, a także z oprogramowania interfejsowego udostępnianego nieodpłatnie przez państwa członkowskie lub Unię Europejską w celu sprawdzenia ważności NIP lub numeru identyfikacyjnego VAT.

2. Obowiązek, o którym mowa w ust. 1, uznaje się za spełniony również wtedy, gdy raportujący operator platformy zweryfikował te informacje w jego dokumentacji, którą może przeszukać elektronicznie.

Art. 75n. 1. Raportujący operator platformy uznaje sprzedawcę za rezydenta w państwie członkowskim, w którym znajduje się główny adres sprzedawcy.

2. Jeżeli NIP został wydany sprzedawcy w państwie członkowskim innym niż państwo głównego adresu, raportujący operator platformy uznaje sprzedawcę za rezydenta również tego innego państwa.

3. Jeżeli sprzedawca przekazał informacje dotyczące istnienia stałego zakładu, o którym mowa w art. 75c pkt 3 lit. f, raportujący operator platformy uznaje sprzedawcę za rezydenta również w państwie członkowskim, w którym istnieje ten stały zakład.

4. Bez względu na ust. 1–3 raportujący operator platformy uznaje sprzedawcę za rezydenta w każdym państwie uczestniczącym potwierdzonym za pomocą usługi identyfikacji elektronicznej, o której mowa w art. 75l ust. 3 pkt 1.

Art. 75o. 1. W celu gromadzenia informacji, o których mowa w art. 75c, raportujący operator platform jest obowiązany do wystąpienia do sprzedawcy o te informacje dotyczące tego sprzedawcy w dniu udostępnienia platformy temu sprzedawcy.

2. W celu weryfikacji tych informacji, o których mowa w art. 75c, raportujący operator platform jest uprawniony w każdym czasie do wystąpienia do sprzedawcy o te informacje.

3. Jeżeli operator platform nie otrzymał informacji w terminie 20 dni od wystąpienia, o którym mowa w ust. 1 lub 2, jest on obowiązany do ponownego wystąpienia o te informacje. W sytuacji nieotrzymania tych informacji w wyznaczonym terminie operator platformy jest obowiązany do niezwłocznego wystąpienia ponownie o te informacje.

4. Jeżeli sprzedawca nie przekaze raportującemu operatorowi platformy informacji wymaganych zgodnie z ust. 1 lub 2 w terminie 60 dni od pierwotnego wystąpienia, mimo dwukrotnego ponowienia wystąpienia, zgodnie z ust. 3, raportujący operator platformy jest obowiązany do:

- 1) zablokowania możliwości wykonywania stosownej czynności przez tego sprzedawcę do czasu, gdy sprzedawca nie przedstawi tych informacji, oraz
- 2) wstrzymania wypłaty wynagrodzenia na rzecz sprzedawcy do czasu uzyskania tych informacji od sprzedawcy.

Art. 75p. 1. Raportujący operator platformy jest obowiązany do dopełnienia procedur należytej staranności wskazanych w art. 75k–75o do:

- 1) dnia 31 grudnia okresu sprawozdawczego;
- 2) dnia 31 grudnia drugiego okresu sprawozdawczego – w przypadku sprzedawców, którzy byli zarejestrowani na platformie na dzień, w którym podmiot stał się raportującym operatorem platformy.

2. Raportujący operator platformy może polegać na procedurach należytej staranności przeprowadzonych w odniesieniu do poprzednich okresów sprawozdawczych, pod warunkiem że:

- 1) informacje, o których mowa w art. 75c pkt 2 i 3, zgromadzono i zweryfikowano albo potwierdzono w ciągu ostatnich 36 miesięcy oraz
- 2) raportujący operator platformy nie ma podstawy, aby sądzić, że informacje, o których mowa w art. 75c pkt 2 i 3, art. 75k oraz art. 75l ust. 4, są lub stały się niewiarygodne lub nieprawidłowe.

3. Na potrzeby ust. 2 pkt 2 w przypadkach, w których raportujący operator platformy ma powody sądzić, że którakolwiek z informacji, o których mowa w art. 75c pkt 2 i 3 oraz art. 75l ust. 4, może być nieprawidłowa na podstawie informacji dostarczonych przez właściwy organ państwa uczestniczącego we wniosku dotyczącym konkretnego sprzedawcy, zwraca się on do tego sprzedawcy o skorygowanie informacji, które uznano

za nieprawidłowe, oraz dostarczenie dokumentów, danych lub informacji, które są wiarygodne i pochodzą z niezależnych źródeł, w tym:

- 1) ważny dokument identyfikacyjny wydany przez właściwy organ władzy publicznej;
- 2) aktualny certyfikat rezydencji podatkowej.

Art. 75r. 1. Skorzystanie przez raportującego operatora platformy z usług zewnętrznego usługodawcy w celu dopełnienia procedur należytej staranności określonych w niniejszym rozdziale, nie wyłącza odpowiedzialności tego operatora za nienależyte wykonanie tych obowiązków.

2. Jeżeli procedury należytej staranności za raportującego operatora platformy w odniesieniu do platformy tego raportującego operatora zostaną wykonane przez innego operatora platformy zgodnie z ust. 1, ten inny operator jest obowiązany dopełnić procedur należytej staranności, przy czym nie wyłącza to odpowiedzialności raportującego operatora platformy za nienależyte wykonanie tych obowiązków przez innego operatora platformy.

Art. 75s. Dokumentację do celów realizacji procedur należytej staranności raportujący operator platformy ma obowiązek przechowywać przez okres 5 lat licząc od końca roku, w którym upłynął termin na przekazanie informacji o sprzedawcach.

Rozdział 4

Przepisy proceduralne

Art. 75t. 1. Jeżeli operator platformy spełnia warunki uznania go za raportującego operatora platformy z Unii Europejskiej jednocześnie w Rzeczypospolitej Polsce i innym państwie członkowskim, może wybrać Rzeczpospolitą Polskę, jako państwo, w którym będzie wypełniał obowiązki określone w niniejszym dziale.

2. Raportujący operator platformy, o którym mowa w ust. 1, powiadamia o wyborze Rzeczypospolitej Polskiej pozostałe państwa członkowskie, w których jest raportującym operatorem platformy. Jeżeli operator platformy wybierze inne niż Rzeczpospolita Polska państwo członkowskie jako państwo, w którym będzie wypełniać obowiązki sprawozdawcze wynikające z sekcji III załącznika V dyrektywy 2011/16/UE, jest obowiązany do powiadomienia Szefa Krajowej Administracji Skarbowej o dokonanych wyborze.

3. Powiadomienia, o którym mowa w ust. 2, operator platformy dokonuje w terminie do dnia 31 stycznia roku następującego po okresie sprawozdawczym, w którym spełnił jeden z warunków uznania go za raportującego operatora platformy z Unii Europejskiej.

Art. 75u. 1. Raportujący operator platformy spoza Unii Europejskiej przed rozpoczęciem działalności przekazuje Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej formularz rejestracyjny:

- 1) utworzony na podstawie wzoru dokumentu elektronicznego zamieszczonego w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie podmiotowej urzędu obsługującego ministra właściwego do spraw finansów publicznych;
- 2) za pomocą oprogramowania interfejsowego którego adres jest zamieszczony w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie podmiotowej urzędu obsługującego ministra właściwego do spraw finansów publicznych.

2. Formularz rejestracyjny zawiera następujące informacje:

- 1) firmę;
- 2) adres pocztowy;
- 3) adres do doręczeń elektronicznych, na który będą doręczane potwierdzenie nadania indywidualnego numeru operatora platformy oraz inne pisma w zakresie związanym ze stosowaniem przepisów art. 75w–75y oraz rozdziału 5, przy czym wskazanie tego adresu traktuje się na równi z wyrażeniem zgody na ich doręczanie wyłącznie za pomocą środków komunikacji elektronicznej;
- 4) adresy stron internetowych;
- 5) każdy NIP wydany raportującemu operatorowi platformy spoza Unii Europejskiej oraz numer identyfikacji VAT;
- 6) informację o identyfikacji tego raportującego operatora platformy do celów podatku od towarów i usług lub podatku od wartości dodanej, zgodnie z tytułem XII rozdział 6 sekcje 2 i 3 dyrektywy 2006/112/WE z dnia 28 listopada 2006 r. w sprawie wspólnego systemu podatku od wartości dodanej (Dz. Urz. UE L 347 z 11.12.2006, s. 1, z późn. zm.);
- 7) państwa członkowskie, których rezydentami są sprzedawcy podlegający raportowaniu.

3. Raportujący operator platformy spoza Unii Europejskiej powiadamia niezwłocznie Szefa Krajowej Administracji Skarbowej o zmianach dotyczących informacji zawartych w formularzu rejestracyjnym.

Art. 75v. 1. Szef Krajowej Administracji Skarbowej w terminie 30 dni od dnia otrzymania formularza rejestracyjnego nadaje raportującemu operatorowi platformy indywidualny numer identyfikacyjny do celów sprawozdawczych, zwany dalej „indywidualnym numerem operatora platformy”.

2. Szef Krajowej Administracji Skarbowej wydaje potwierdzenie nadania indywidualnego numeru operatora platformy niezwłocznie po jego nadaniu i przesyła na adres do doręczeń elektronicznych raportującego operatora platformy spoza Unii Europejskiej.

Art. 75w. 1. Szef Krajowej Administracji Skarbowej wydaje postanowienie o pozostawieniu formularza rejestracyjnego bez rozpatrzenia w przypadku:

- 1) braku możliwości potwierdzenia tożsamości lub istnienia raportującego operatora platformy;
- 2) stwierdzenia, że przekazany formularz rejestracyjny nie spełnia wymogów określonych dla tego formularza;
- 3) gdy istnieje uzasadniona wątpliwość, że dane przekazane na formularzu rejestracyjnym są fałszywe lub fikcyjne;
- 4) gdy raportującemu operatorowi platformy został już nadany indywidualny numer operatora platformy albo nadano numer identyfikacyjny do celów sprawozdawczych na podstawie dyrektywy 2011/16/UE w innym państwie członkowskim;
- 5) gdy raportujący operator platformy nie spełnia warunków uznania go za raportującego operatora platformy spoza Unii Europejskiej;
- 6) gdy raportującemu operatorowi platformy cofnięto nadanie indywidualnego numeru operatora platformy na podstawie art. 75y ust. 1 pkt 4 i nie złożył on depozytu zgodnie z art. 75y ust. 2, lub inne niż Rzeczpospolita Polska państwo członkowskie cofnęło nadanie raportującemu operatorowi platformy numeru identyfikacyjnego do celów sprawozdawczych na podstawie dyrektywy 2011/16/UE.

2. Na postanowienie służy zażalenie do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej.

Art. 75x. 1. Szef Krajowej Administracji Skarbowej unieważnia z urzędu, w drodze decyzji, indywidualny numer operatora platformy w przypadku:

- 1) gdy raportującemu operatorowi platformy został uprzednio nadany indywidualny numer operatora platformy albo numer identyfikacyjny do celów sprawozdawczych na podstawie dyrektywy 2011/16/UE w innym niż Rzeczpospolita Polska państwie członkowskim;

- 2) nadania indywidualnego numeru operatora platformy na podstawie fałszywych lub fikcyjnych danych.

2. Nie można posługiwać się unieważnionym indywidualnym numerem operatora platformy, a unieważniony numer nie może zostać ponownie nadany.

Art. 75y. 1. Szef Krajowej Administracji Skarbowej cofa, w drodze decyzji, nadanie indywidualnego numeru operatora platformy w przypadku gdy:

- 1) operator platformy powiadomi Szefa Krajowej Administracji Skarbowej o zaprzestaniu prowadzenia działalności jako operator platformy;
- 2) mimo braku powiadomienia, o którym mowa w pkt 1, istnieje uzasadnione przypuszczenie, że działalność operatora platformy została zakończona;
- 3) raportujący operator platformy przestał spełniać warunki uznania go za raportującego operatora platformy spoza Unii Europejskiej;
- 4) raportujący operator platformy nie zrealizuje obowiązku sprawozdawczego, o którym mowa w art. 75b, pomimo zastosowania procedury określonej w art. 75i;
- 5) raportujący operator platformy po dokonaniu jednorazowej rejestracji, o której mowa w art. 75u, nie wykonał obowiązku, o którym mowa w art. 75b.

2. Ponowne nadanie indywidualnego numeru operatora platformy, cofniętego na podstawie ust. 1 pkt 4, jest możliwe po złożeniu Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej kaucji gwarancyjnej w wysokości 1 000 000 zł.

3. Kaucję gwarancyjną składa się w formie:

- 1) depozytu pieniężnego lub
- 2) gwarancji bankowych, lub
- 3) obligacji Skarbu Państwa co najmniej o trzyletnim terminie wykupu.

4. Kaucja gwarancyjna jest utrzymywana do momentu:

- 1) zrealizowania przez operatora platformy obowiązku, o którym mowa w art. 75b,
- 2) zakończenia prowadzenia działalności, z którą wiąże się nadanie indywidualnego numeru operatora platformy.

5. Od złożonej kaucji gwarancyjnej nie są naliczane odsetki.

6. Minister właściwy do spraw finansów publicznych określi, w drodze rozporządzenia, tryb przyjmowania i zwrotu kaucji gwarancyjnej, uwzględniając konieczność zapewnienia prawidłowego udokumentowania przyjęcia kaucji.

Art. 75z. 1. W zakresie nieuregulowanym w niniejszym rozdziale do postępowań w sprawie odmowy nadania, unieważnienia i cofnięcia nadania indywidualnego numeru

operatora platformy stosuje się odpowiednio przepisy działu IV ustawy – Ordynacja podatkowa.

2. W zakresie wydawania potwierdzeń nadania indywidualnego numeru operatora platformy stosuje się odpowiednio przepisy działu VIIIa ustawy – Ordynacja podatkowa.

3. Decyzji o unieważnieniu lub cofnięciu indywidualnego numeru operatora platformy nadaje się rygor natychmiastowej wykonalności.

Rozdział 5

Kontrola raportujących operatorów platform

Art. 75za. Szef Krajowej Administracji Skarbowej przeprowadza kontrolę wykonywania przez operatora platformy obowiązków w zakresie stosowania procedur należytej staranności oraz obowiązków sprawozdawczych, zwaną dalej „kontrolą”.

Art. 75zb. 1. Z czynności kontrolnych sporządza się protokół kontroli. Kontrolowany, który nie zgadza się z ustaleniami kontroli zawartymi w protokole, może w terminie 14 dni od dnia jego doręczenia przedstawić zastrzeżenia lub wyjaśnienia, wskazując równocześnie stosowne dowody.

2. Kontrolujący jest obowiązany rozpatrzyć zastrzeżenia, o których mowa w ust. 1, 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.

3. W przypadku niezłożenia wyjaśnień lub zastrzeżeń w terminie określonym w ust. 1, przyjmuje się, że kontrolowany nie kwestionuje ustaleń kontroli.

4. Kontrola 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.

5. Wynik kontroli zawiera:

- 1) oznaczenie organu kontrolującego;
- 2) oznaczenie kontrolowanego;
- 3) datę wydania;
- 4) podstawę prawną;
- 5) opis przebiegu kontroli;
- 6) końcowe ustalenia i wnioski zawierające informację o stwierdzeniu nieprawidłowości albo ich braku;

- 7) wskazanie terminu na usunięcie nieprawidłowości, jeżeli zostały stwierdzone;
- 8) podpis osoby upoważnionej, z podaniem jej imienia i nazwiska oraz stanowiska służbowego, a jeżeli wynik kontroli został wydany w formie dokumentu elektronicznego – kwalifikowany podpis elektroniczny, podpis zaufany albo podpis osobisty.

6. Termin, o którym mowa w ust. 5 pkt 7, nie może być krótszy niż miesiąc ani dłuższy niż 6 miesięcy, licząc od dnia doręczenia wyniku kontroli.

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

Art. 75zc. 1. W przypadku wystąpienia uchybień lub nieprawidłowości, których wyjaśnienie nie wymaga przeprowadzenia kontroli, operator platformy, na pisemne żądanie Szefa Krajowej Administracji Skarbowej, jest obowiązany do udzielenia informacji niezbędnych do ich wyjaśnienia.

2. W żądaniu, o którym mowa w ust. 1, określa się zakres żądanych informacji oraz termin ich przekazania, nie krótszy niż 14 dni od dnia otrzymania żądania.

Art. 75zd. 1. W zakresie nieuregulowanym w niniejszym rozdziale do kontroli stosuje się odpowiednio przepisy działu IV rozdziału 1, z wyłączeniem art. 127 i art. 128, rozdziału 2, rozdziału 3, z wyłączeniem art. 133 i art. 133a, rozdziału 3a, rozdziału 4, z wyłączeniem art. 139, rozdziałów 5, 6, 9-11, 14, 16, 22 i 23 oraz działu VI, z wyłączeniem art. 281, art. 282a, art. 291 i art. 292 ustawy – Ordynacja podatkowa.

Rozdział 6

Obowiązki organu

Art. 75ze. 1. Szef Krajowej Administracji Skarbowej przekazuje, w drodze automatycznej wymiany, właściwemu organowi państwa członkowskiego:

- 1) którego rezydentem jest sprzedawca podlegający raportowaniu oraz
 - 2) w którym położona jest nieruchomość – w przypadku sprzedawcy podlegającego raportowaniu, który świadczy usługi najmu nieruchomości
- informacje odnoszące się do każdego sprzedawcy podlegającego raportowaniu określone w art. 75c.

2. Szef Krajowej Administracji Skarbowej przekazuje, w drodze automatycznej wymiany, organom pozostałych państw członkowskich informację, o której mowa w art. 75b ust. 3.

3. Automatyczna wymiana informacji odbywa się za pomocą standardowego formatu elektronicznego, o którym mowa w art. 20 ust. 4 dyrektywy 2011/16/UE, w terminie 2 miesięcy od zakończenia okresu sprawozdawczego.

Art. 75zf. 1. Szef Krajowej Administracji Skarbowej powiadamia właściwe organy państw członkowskich oraz Komisję Europejską o nadanym indywidualnym numerze operatora platformy.

2. Szef Krajowej Administracji Skarbowej zwraca się do Komisji Europejskiej o skreślenie raportującego operatora platformy z centralnego rejestru w przypadkach unieważnienia lub cofnięcia indywidualnego numeru operatora platformy, o których mowa w art. 75x i art. 75y.

3. Szef Krajowej Administracji Skarbowej powiadamia Komisję Europejską o raportującym operatorze platformy, który niedopełnia obowiązku określonego w art. 75u.

4. Powiadomienia dokonuje się niezwłocznie po powzięciu uzasadnionego przypuszczenia o prowadzeniu działalności przez raportującego operatora platformy.”;

24) w art. 77:

a) w ust. 3 pkt 9 otrzymuje brzmienie:

„9) streszczenie interpretacji podatkowej, w tym opis stanu faktycznego lub zdarzenia przyszłego albo opis czynności planowanej lub rozpoczętej, lub streszczenie decyzji w sprawie cen transferowych, w szczególności wskazanie rodzaju i przedmiotu transakcji lub zespołu transakcji lub innych zdarzeń objętych decyzją oraz wszelkie inne informacje, które mogłyby pomóc właściwemu organowi podatkowemu w ocenie potencjalnego ryzyka podatkowego;”;

b) w ust. 5 w pkt 2 kropkę zastępuje się średnikiem i dodaje się pkt 3 w brzmieniu:

„3) bezzwłocznie – po wydaniu, zmianie lub uchyleniu interpretacji indywidualnych lub po wydaniu, zmianie lub odnowieniu uprzednich porozumień cenowych nie później niż w terminie trzech miesięcy od zakończenia półrocza kalendarzowego, w którym interpretacje indywidualne lub uprzednie porozumienia cenowe zostały wydane, zmienione, uchylone lub odnowione.”;

25) po art. 90 dodaje się art. 90a–90c w brzmieniu:

„Art. 90a. Instytucja finansowa, o której mowa w art. 4 ust. 1, lub instytucja obowiązana, o której mowa w art. 4 ust. 1a ustawy, która nie udziela informacji zgodnie z art. 4 ustawy lub udziela informacji niezgodnych z posiadanymi danymi, podlega karze pieniężnej.

Art. 90b. Raportujący operator platformy, który nie dopełnia obowiązku:

- 1) przekazania Szefowi Krajowej Informacji Skarbowej informacji o sprzedawcach, o której mowa w art. 75b,
- 2) przekazania sprzedawcy podlegającemu raportowaniu informacji, o której mowa w art. 75g,
- 3) stosowania zasad i procedur należytej staranności, w tym gromadzenia dokumentacji, określonych w dziale IIIA rozdziale 3,
- 4) zastosowania się do wezwania wskazanego w art. 75i ust. 2,
- 5) powiadomienia Szefa Krajowej Administracji Skarbowej, o którym mowa w art. 75t ust. 2,
- 6) jednorazowej rejestracji w wybranym państwie członkowskim, o której mowa w art. 75u,
- 7) przekazania Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji, o których mowa w art. 75zb ust. 7 lub art. 75zc ust. 1,
- 8) usunięcia w terminie nieprawidłowości stwierdzonych w toku kontroli, o której mowa w rozdziale 5 działu IIIA

– podlega karze pieniężnej.”;

26) w art. 91:

a) ust. 1 otrzymuje brzmienie:

„1. Karę pieniężną, o której mowa w art. 89–90a nakłada Szef Krajowej Administracji Skarbowej, w drodze decyzji, w wysokości nie większej niż 1 000 000 zł.”,

b) po ust. 1 dodaje się ust. 1a w brzmieniu:

„1a. Karę pieniężną, o której mowa w art. 95b, nakłada Szef Krajowej Administracji Skarbowej, w drodze decyzji, w wysokości nie mniejszej niż 100 000 zł i nie większej niż 5 000 000 zł.”,

- c) ust. 2 otrzymuje brzmienie:

„2. Ustalając wysokość kary pieniężnej, o której mowa w art. 89– 90b, Szef Krajowej Administracji Skarbowej uwzględnia rodzaj i zakres niedopełnienia obowiązku oraz dotychczasowe wykonywanie określonych ustawą obowiązków przez podmiot, na który jest nakładana kara pieniężna, a także jego możliwości finansowe.”,

- d) ust. 4 otrzymuje brzmienie:

„4. Kara pieniężna, o której mowa w art. 89–90b, stanowi dochód budżetu państwa.”,

- e) ust. 6 otrzymuje brzmienie:

„6. Kary pieniężne, o których mowa w art. 89–90b podlegają egzekucji w trybie przepisów o postępowaniu egzekucyjnym w administracji w zakresie egzekucji obowiązków o charakterze pieniężnym.”;

- 27) w art. 102 pkt 3 otrzymuje brzmienie:

„3) przekazuje co roku Komisji Europejskiej statystyki dotyczące liczby przekazanych w danym roku kalendarzowym decyzji w sprawach cen transferowych i interpretacji podatkowych, o których mowa odpowiednio w art. 76 pkt 1 i 2, a także automatycznej wymiany informacji przekazywanych przez operatorów platform oraz, w zakresie, w jakim jest to możliwe, informacje dotyczące kosztów i korzyści związanych z dokonaną wymianą informacji podatkowych;”.

Art. 2. W ustawie z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2022 r. poz. 2651 i 2707) wprowadza się następujące zmiany:

- 1) w art. 86a:

- a) w § 1 po pkt 6 dodaje się pkt 6a w brzmieniu:

„6a) osobie kontrolującej – rozumie się przez to beneficjenta rzeczywistego, o którym mowa w art. 2 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 1 marca 2018 r. o przeciwdziałaniu praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu (Dz. U. z 2022 r. poz. 593, 655, 835, 2180 i 2185);”,

- b) dodaje się § 11 i 12 w brzmieniu:

„§ 11. Promotor i wspomagający przekazujący informację o schemacie podatkowym są obowiązani do udzielania zainteresowanej osobie fizycznej informacji o:

- 1) gromadzeniu, przetwarzaniu i przekazywaniu zgodnie z niniejszym rozdziałem oraz
- 2) przysługującej tej osobie prawie do uzyskania od administratora danych informacji, które ma prawo od tego administratora danych uzyskać, w czasie wystarczającym do skorzystania z jej praw ochrony danych osobowych zanim informacje zostaną przekazane.

§ 12. Promotor i wspomagający przekazujący informację o schemacie podatkowym zawiadamiają niezwłocznie zainteresowaną osobę fizyczną o prawdopodobieństwie naruszenia bezpieczeństwa jego danych osobowych gromadzonych i przetwarzanych na potrzeby automatycznej wymiany informacji.”;

- 2) w art. 291a § 3 otrzymuje brzmienie:

„§ 3. W przypadku gdy obca władza wystąpiła o przeprowadzenie kontroli jednoczesnej, Szef Krajowej Administracji Skarbowej potwierdza przystąpienie do kontroli albo odmawia przeprowadzenia kontroli, uzasadniając przyczynę odmowy, nie później niż w terminie 60 dni od dnia otrzymania wniosku o przeprowadzenie takiej kontroli.”;

- 3) w art. 293 w § 2 pkt 7 otrzymuje brzmienie:

„7) aktach dokumentujących kontrolę, o której mowa w rozdziale 9 działu III i rozdziale 5 działu IIIA ustawy z dnia 9 marca 2017 r. o wymianie informacji podatkowych z innymi państwami;”;

- 4) art. 295b otrzymuje brzmienie:

„Art. 295b. W toku kontroli, o której mowa w rozdziale 9 działu III i rozdziale 5 działu IIIA ustawy z dnia 9 marca 2017 r. o wymianie informacji podatkowych z innymi państwami dostęp do akt przysługuje pracownikowi załatwiającemu sprawę, jego przełożonemu oraz organowi przeprowadzającemu tę kontrolę.”;

- 5) w art. 296 w § 1 pkt 2 otrzymuje brzmienie:

„2) określone w ustawie z dnia 9 marca 2017 r. o wymianie informacji podatkowych z innymi państwami, uzyskane od obcych państw, pochodzące z banków i innych instytucji finansowych oraz od raportujących operatorów platform,”.

Art. 3. W ustawie z dnia 10 września 1999 r. – Kodeks karny skarbowy (Dz. U. z 2022 r. poz. 859, 1301 i 2600) po art. 80g dodaje się art. 80h i art. 80i w brzmieniu:

„Art. 80h. § 1. Kto działając w imieniu lub interesie instytucji finansowej lub instytucji obowiązanej, wbrew przepisom ustawy z dnia 9 marca 2017 r. o wymianie

informacji podatkowych z innymi państwami, nie dopełnia obowiązku udzielenia informacji lub udziela informacji niezgodnych z posiadanymi danymi,

podlega karze grzywny do 180 stawek dziennych.

Art. 80i. § 1. Kto, działając w imieniu lub interesie raportującego operatora platformy, wbrew przepisom ustawy z dnia 9 marca 2017 r. o wymianie informacji podatkowych z innymi państwami, nie dopełnia obowiązku:

- 1) stosowania zasad i procedur należytej staranności, w tym gromadzenia wymaganej dokumentacji oraz procedur sprawozdawczych,
- 2) jednorazowej rejestracji w wybranym państwie członkowskim,
- 3) usunięcia w terminie nieprawidłowości wskazanych w wyniku kontroli, o którym mowa w art. 75zb ust. 4 tej ustawy,

podlega karze grzywny do 180 stawek dziennych.

§ 2. W wypadku mniejszej wagi, sprawca czynu zabronionego określonego w § 1 podlega karze grzywny za wykroczenie skarbowe.”.

Art. 4. 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 2020 r. poz. 166 oraz z 2022 r. poz. 1301) wprowadza się następujące zmiany:

- 1) w art. 4 dodaje się ust. 4 w brzmieniu:

„4. Oświadczenie, o których mowa w ust. 2, jest składane pod rygorem odpowiedzialności karnej za złożenie fałszywego oświadczenia i zawiera klauzulę o następującej treści: „Jestem świadomy odpowiedzialności karnej za złożenie fałszywego oświadczenia.”. Klauzula ta zastępuje pouczenie o odpowiedzialności karnej za składanie fałszywych oświadczeń. Wymóg pouczenia o odpowiedzialności karnej za składanie fałszywych zeznań uważa się za spełniony także w przypadku oświadczeń o odpowiedzialności za składanie fałszywych zeznań składanych na formularzach W8 i W9, o których mowa w Umowie FATCA oraz załączniku I do tej Umowy.”;

- 2) w art. 7 w ust. 1 wyrazy „na pisemne żądanie” zastępuje się wyrazami „na żądanie sporządzone na piśmie”;
- 3) w art. 8:
 - a) w ust. 5 wyrazy „w formie elektronicznej” zastępuje się wyrazami „w postaci elektronicznej”;

b) w ust. 11 pkt 9 otrzymuje brzmienie:

„9) podpis osoby upoważnionej, z podaniem jej imienia i nazwiska oraz stanowiska służbowego, a jeżeli wynik kontroli został wydany w formie dokumentu elektronicznego – kwalifikowany podpis elektroniczny, podpis zaufany albo podpis osobisty.”;

4) po art. 10 dodaje się art. 10a w brzmieniu:

„Art. 10a. 1. Jeżeli raportująca polska instytucja finansowa lub inny podmiot zawiera porozumienie, sprzeczne w danych okolicznościach z przedmiotem lub celem ustawy lub umowy FATCA, którego głównym celem lub jednym z głównych celów jest uniknięcie obowiązków stosowania procedur należytej staranności lub procedur sprawozdawczych wynikających z ustawy lub umowy FATCA, a sposób działania był sztuczny, uznaje się na potrzeby obowiązków wynikających z ustawy lub Umowy FATCA, że takie porozumienie nie zostało zawarte.

2. Sposób działania nie jest sztuczny, jeżeli na podstawie istniejących okoliczności należy przyjąć, że podmiot działający rozsądnie i kierujący się zgodnymi z prawem celami zastosowałby ten sposób działania w dominującej mierze z uzasadnionych przyczyn ekonomicznych.

3. Poprzez porozumienie, o którym mowa w ust. 1, rozumie się czynność lub zespół czynności podejmowanych w celu uniknięcia obowiązku stosowania procedur należytej staranności lub procedur sprawozdawczych.”;

5) w art. 11 w ust. 3 pkt 2 otrzymuje brzmienie:

„2) zobowiązaniu sporządzonym na piśmie osób upoważnionych do przetwarzania danych osobowych do zachowania ich w tajemnicy;”.

Art. 5. W ustawie z dnia 16 listopada 2016 r. o Krajowej Administracji Skarbowej (Dz. U. z 2022 r. poz. 813, z późn. zm.⁴⁾) w art. 88 ust. 3 otrzymuje brzmienie:

„3. W przypadku, gdy obca władza wystąpiła o przeprowadzenie kontroli jednocześnie, minister właściwy do spraw finansów publicznych potwierdza przystąpienie do kontroli albo odmawia przeprowadzenia kontroli, uzasadniając przyczynę odmowy, nie później niż w terminie 60 dni od dnia otrzymania wniosku o przeprowadzenie takiej kontroli.”.

⁴⁾ Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2022 r. poz. 835, 1079, 1301, 1488, 1713, 1730, 1933, 2015 i 2707.

Art. 6. W ustawie z dnia 6 marca 2018 r. – Prawo przedsiębiorców (Dz. U. z 2021 r. poz. 162 i 2105 oraz z 2022 r. poz. 24, 974 i 1570) wprowadza się następujące zmiany:

1) w art. 54 w ust. 1 po pkt 11 i dodaje się pkt 11a w brzmieniu:

„11a) kontrola dotyczy wykonywania obowiązków w zakresie stosowania procedur należytej staranności oraz procedur sprawozdawczych uregulowanych w ustawie z dnia 9 marca 2017 r. o wymianie informacji podatkowych z innymi państwami (Dz. U. z 2021 r. poz. 626 i 2105 oraz z 2022 r. poz. 1301 i ...).”;

2) w art. 55 w ust. 2 w pkt 11 kropkę zastępuje się średnikiem i dodaje się pkt 12 w brzmieniu:

„12) kontrola jest prowadzona na podstawie ustawy z dnia 9 marca 2017 r. o wymianie informacji podatkowych z innymi państwami.”.

Art. 7. Przepis art. 15 ust. 3 ustawy zmienianej w art. 1 stosuje się do informacji przekazywanych za okresy rozliczeniowe rozpoczynające się po dniu 31 grudnia 2023 r.

Art. 8. Raportujący operator platformy jest obowiązany dopełnić procedury należytej staranności do dnia 31 grudnia 2024 r. w przypadku sprzedawców, którzy byli zarejestrowani na platformie na dzień 1 stycznia 2023 r.

Art. 9. Raportujący operator platformy spoza Unii Europejskiej, który rozpoczął działalność przed dniem 1 stycznia 2024 r., jest obowiązany złożyć formularz rejestracyjny, o którym mowa w art. 75u ustawy zmienianej w art. 1, po raz pierwszy w okresie od dnia 1 stycznia 2024 r. do dnia 15 stycznia 2024 r.

Art. 10. Informacja o sprzedawcach, o której mowa w art. 75b ust. 1 i 3 ustawy zmienianej w art. 1, za okres sprawozdawczy, który zakończył się w 2023 r., jest składana przez raportującego operatora platformy i wyłączonego operatora platformy po raz pierwszy w okresie od dnia 1 stycznia 2024 r. do dnia 31 stycznia 2024 r.

Art. 11. 1. W przypadku raportującego operatora platformy udostępniającego sprzedawcy platformę w okresie od dnia 1 stycznia 2023 r. do dnia wejścia w życie niniejszej ustawy obowiązki określone w dziale IIIA ustawy zmienianej w art. 1 są wykonywane po dniu 30 kwietnia 2023 r. W takim przypadku pierwszy okres sprawozdawczy raportującego operatora platformy obejmuje również okres, o którym mowa w zdaniu pierwszym.

2. W przypadku o którym mowa w ust. 1, przepisu art. 75o ust. 4 nie stosuje się.

Art. 12. Ustawa wchodzi w życie z dniem 1 maja 2023 r.

ZA ZGODNOŚĆ POD WZGLĘDEM PRAWNYM,
LEGISLACYJNYM I REDAKCYJNYM

Renata Łućko
Zastępca Dyrektora
Departamentu Prawnego w Ministerstwie Finansów
/- podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym/