

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), 3)}

Art. 1. W ustawie z dnia 9 marca 2017 r. o wymianie informacji podatkowych z innymi państwami (Dz. U. z 2023 r. poz. 241) 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 jakiegokolwiek postępowanie administracyjne lub czynności w ramach tego postępowania, prowadzone wspólnie przez właściwe organy co najmniej dwóch państw członkowskich i dotyczące co najmniej jednej osoby ponoszącej odpowiedzialność za zobowiązania podatkowe, przy czym przez osobę rozumie się:
 - a) osobę fizyczną,
 - b) osobę prawną,
 - c) jednostkę organizacyjną nieposiadającą osobowości prawnej,
 - d) inne niż określone w lit. a–c konstrukcje prawne dowolnego rodzaju i postaci, będące w posiadaniu aktywów lub zarządzające aktywami, które, wraz z dochodem pochodzącym z tych aktywów, podlegają opodatkowaniu;
 - 11) naruszenie ochrony danych – rozumie się przez to naruszenie bezpieczeństwa na skutek umyślnego działania niezgodnego z prawem, zaniedbania lub wypadku,

¹⁾ Niniejsza ustawa służy stosowaniu 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, str. 1, z późn. zm.).

²⁾ Niniejsza ustawa w zakresie swojej regulacji wdraża:

- 1) dyrektywę Rady (UE) 2021/514 z dnia 22 marca 2021 r. zmieniającą dyrektywę 2011/16/UE w sprawie współpracy administracyjnej w dziedzinie opodatkowania (Dz. Urz. UE L 104 z 25.03.2021, str. 1);
- 2) dyrektywę Rady (UE) 2014/107/UE z dnia 9 grudnia 2014 r. zmieniającą dyrektywę 2011/16/UE w zakresie obowiązkowej automatycznej wymiany informacji w dziedzinie opodatkowania (Dz. Urz. UE L 359 z 16.12.2014, str. 1);
- 3) dyrektywę Rady 2011/16/UE z dnia 15 lutego 2011 r. w sprawie współpracy administracyjnej w dziedzinie opodatkowania i uchylającą dyrektywę 77/799/EWG (Dz. Urz. UE L 64 z 11.03.2011, str. 1, z późn. zm.).

³⁾ 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.

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. 48 ustawy z dnia 16 listopada 2016 r. o Krajowej Administracji Skarbowej (Dz. U. z 2023 r. poz. 615, 641 i 658), na żądanie sporządzone na piśmie przez 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 odpowiednio w:

1) art. 4 ust. 3 i 4 oraz dziale II, lub ratyfikowanych umowach o unikaniu podwójnego opodatkowania i innych ratyfikowanych umowach międzynarodowych, których stroną jest Rzeczpospolita Polska;

2) rozporządzeniu 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, z późn. zm.⁴⁾.”,

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

c) dodaje się ust. 3 i 4 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⁾ Zmiany wymienionego rozporządzenia zostały ogłoszone w Dz. Urz. UE L 158 z 10.06.2013, str. 1, Dz. Urz. UE L 348 z 29.12.2017, str. 1, Dz. Urz. UE L 125 z 22.05.2018, str. 15, Dz. Urz. UE L 259 z 16.10.2018, str. 1, Dz. Urz. UE L 311 z 07.12.2018, str. 1, Dz. Urz. UE L 196 z 24.07.2019, str. 17 oraz Dz. Urz. UE L 244 z 29.07.2020, str. 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.”;

3) w art. 5 po ust. 1 dodaje się ust. 1a i 1b w brzmieniu:

„1a. Od decyzji i postanowień w sprawach wymiany informacji podatkowych z innymi państwami wydanych w pierwszej instancji przez Szefa Krajowej Administracji Skarbowej nie służy odwołanie ani zażalenie, jednakże strona niezadowolona z decyzji lub postanowienia, na które zgodnie z odrębnymi przepisami służy zażalenie, może zwrócić się do tego organu z wnioskiem o ponowne rozpatrzenie sprawy, przy czym do wniosku tego stosuje się odpowiednio przepisy dotyczące odwołań od decyzji lub zażaleń na postanowienie.

1b. W przypadku gdy zgodnie z odrębnymi przepisami właściwy do załatwienia sprawy z zakresu wymiany informacji podatkowych z innymi państwami w pierwszej instancji jest organ wyższego stopnia w stosunku do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej, organem właściwym do załatwienia tej sprawy jest Szef Krajowej Administracji Skarbowej.”;

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 osobie fizycznej, której informacje dotyczą, informacji o:

- 1) gromadzeniu, przetwarzaniu i przekazywaniu 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 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 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 wnioski.

2. W celu wykazania przewidywalnego związku informacji, których dotyczy wnioski, organ podatkowy przekazuje 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 określony w art. 10 ust. 1, dotyczy grupy podatników, których nie można zidentyfikować indywidualnie, wniosek ten zawiera co najmniej następujące informacje:

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

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

2. Jeżeli w ocenie organu podatkowego 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 dodaje się przecinek i dodaje się pkt 8 w brzmieniu:

„8) z praw autorskich lub z praw pokrewnych, z praw do projektów wynalazczych, znaków towarowych i wzorów zdobniczych, w tym również ze sprzedaży tych praw, z należności za udostępnienie tajemnicy receptury lub procesu produkcyjnego, za użytkowanie lub prawo do użytkowania urządzenia przemysłowego, handlowego lub naukowego, w tym także środka transportu, oraz za informacje związane ze zdobytym doświadczeniem w dziedzinie przemysłowej, handlowej lub naukowej (know-how)”,

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, na ich wniosek lub z własnej inicjatywy, 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 oraz 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, przesłuchiwali 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:

1) 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;

2) działu IV ustawy z dnia 16 listopada 2016 r. o Krajowej Administracji Skarbowej.”;

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) w art. 50 w ust. 6 w pkt 2 i 3 wyrazy „w formie” zastępuje się wyrazami „w postaci”;

19) w art. 53 w ust. 3 w pkt 2 i 3 wyrazy „w formie” zastępuje się wyrazami „w postaci”;

20) 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.”;

- 21) 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”;
- 22) 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 głównego miejsca pobytu sprzedawcy będącego osobą fizyczną i adres siedziby sprzedawcy będącego podmiotem;
- 3) grupie obiektów – rozumie się przez to nieruchomości lub ich części położone pod tym samym adresem będące własnością tej samej osoby i oferowane 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 i 2640), 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 państwo lub terytorium spoza Unii Europejskiej, które zawarły skuteczną kwalifikującą umowę z wszystkimi państwami członkowskimi wskazanymi jako państwa raportowane w wykazie opublikowanym przez państwo lub terytorium 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;
- 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 2023 r. poz. 57);

- 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, z zastrzeżeniem ust. 2, 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, przy czym pojęcie to obejmuje również ustalenia dotyczące poboru i wypłaty wynagrodzenia z tytułu stosownej czynności;
- 15) podmiocie – rozumie się przez to osobę prawną, jednostkę organizacyjną nieposiadającą osobowości prawnej lub porozumienie prawne, w tym spółkę, fundację i trust;
- 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, przy czym nie stanowi rejestracji dokonanie jednorazowej rejestracji zgodnie z art. 75u ust. 1, 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 udostępnienia

- nieruchomości położonej na terytorium państwa uczestniczącego lub przez sprzedawców podlegających raportowaniu, który nie jest raportującym operatorem platformy z Unii Europejskiej ani kwalifikowanym operatorem platformy spoza UE;
- 19) skutecznej kwalifikującej umowie – rozumie się przez to umowę między państwem członkowskim a państwem lub terytorium 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 jest zarejestrowany na platformie i wykonuje stosowną czynność;
 - 21) sprzedawcy podlegającym raportowaniu – rozumie się przez to aktywnego sprzedawcę niebędącego wyłączonym sprzedawcą, który jest rezydentem w państwie uczestniczącym lub udostępnił nieruchomość położoną w państwie uczestniczącym;
 - 22) stosownej czynności – rozumie się przez to jedną z poniższych czynności wykonywaną za wynagrodzeniem:
 - a) udostępnienie nieruchomości lub ich części, w tym pomieszczeń przynależnych,
 - b) usługę świadczoną osobiście obejmującą pracę w trybie zadaniowym lub czasowym przez osobę fizyczną działającą albo niezależnie, albo na rzecz lub w imieniu podmiotu wykonywaną na żądanie użytkownika online lub fizycznie offline po umożliwieniu jej wykonania za pośrednictwem platformy,
 - c) sprzedaż towarów,
 - d) udostępnienie środka transportu– z wyjątkiem czynności wykonywanej przez sprzedawcę będącego pracownikiem raportującego operatora platform lub powiązanego podmiotu operatora platformy;
 - 23) towarach – rozumie się przez to rzeczy w rozumieniu art. 45 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. – Kodeks cywilny;
 - 24) wyłączonym sprzedawcy – rozumie się przez to sprzedawcę:
 - a) będącego:
 - rządem państwa uczestniczącego lub innego państwa lub terytorium,

- jednostką terytorialną niższego szczebla państwa uczestniczącego lub innego państwa lub terytorium, w tym stanem, prowincją, okręgiem lub gminą,
 - agencją lub instytucją państwa uczestniczącego lub innego państwa lub terytorium będącymi w całości własnością danego państwa lub terytorium, lub wyżej wymienionych rządu lub jednostki terytorialnej, lub
- b) będącego podmiotem, którego akcje są przedmiotem regularnego obrotu na regulowanym rynku papierów wartościowych lub podmiotem powiązanim 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 udostępnienia nieruchomości w odniesieniu do grupy obiektów, 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 operatorem 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 kompensatę, 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 kompensaty 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 powiązany 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 lub praw głosu 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. Raportujący operator platformy z Unii Europejskiej będący rezydentem do celów podatkowych w innym niż Rzeczpospolita Polska państwie członkowskim, nie jest obowiązany do wypełniania obowiązków określonych w niniejszym dziale.

6. Minister właściwy do spraw finansów publicznych zamieszcza w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie podmiotowej urzędu obsługującego tego ministra listę państw i terytoriów, o których mowa w ust. 1 pkt 13 lit. b i c, i dokonuje jej bieżącej aktualizacji.

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 jest 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 jest podpisywana 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 oraz, jeżeli jest dostępny, numer identyfikacji VAT, a także, 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 informacje dotyczące wyłączonego operatora platformy, w przypadku, o którym mowa w art. 75b ust. 3:
 - a) nazwę,
 - b) adres pocztowy,
 - c) adres elektroniczny, w tym strony internetowe wyłączonego operatora platformy,
 - d) NIP, jeżeli jest dostępny,
 - e) informację wskazującą, że ze względu na przyjęty model biznesowy platforma nie obejmuje sprzedawców podlegających raportowaniu;
- 3) 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;
- 4) 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 każdego stałego zakładu, za pośrednictwem którego są wykonywane na terytorium Unii Europejskiej stosowne czynności, jeżeli takie informacje są dostępne, ze wskazaniem państwa członkowskiego, w którym znajduje się taki stały zakład;
- 5) następujące informacje dotyczące sprzedawców podlegających raportowaniu, innych niż sprzedawcy wykonujący stosowną czynność dotyczącą udostępnienia 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;
- 6) następujące informacje dotyczące sprzedawców wykonujących stosowną czynność dotyczącą udostępnienia nieruchomości odrębnie dla każdej grupy obiektów:
 - a) informacje, o których mowa w pkt 5 lit. a–c oraz e,
 - b) adres grupy obiektów,
 - c) numer wpisu do księgi wieczystej dotyczący grupy obiektów i nieruchomości w ramach danej grupy obiektów, 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,
 - e) liczbę dni, przez które grupa obiektów była udostępniana w okresie sprawozdawczym,
 - f) rodzaj grupy obiektów;
- 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 wynagrodzenia wypłaconego lub uznanego w innej formie niż pieniężna, przy czym wyceny dokonuje się według jednolitych metod względem wszystkich sprzedawców w odniesieniu do wszystkich świadczeń niepieniężnych.

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 przepisów:

- 1) niniejszego działu albo
- 2) przepisów innego państwa członkowskiego wdrażających załącznik V dyrektywy 2011/16/UE, albo

- 3) państwa lub terytorium, z którym Rzeczpospolita Polska zawarła porozumienie stanowiące podstawę automatycznej wymiany informacji o sprzedawcach, o której mowa w art. 75b ust. 1, jeżeli ten inny operator platformy nie spełnia warunków uznania go za raportującego operatora platformy spoza Unii Europejskiej.

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 przewidującą automatyczną wymianę równoważnych informacji z Rzeczpospolitą Polską o sprzedawcach podlegających raportowaniu będących rezydentami Rzeczypospolitej Polskiej i udostępniających nieruchomości położone na terytorium 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 według jednolitego formatu informacji określonego przez raportującego operatora platformy.

Art. 75h. 1. Złożona informacja o sprzedawcach może zostać skorygowana.

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 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, art. 75g, art. 75k, art. 75l ust. 4, art.

75m, art. 75o i art. 75p przez okres 5 lat licząc od końca roku, w którym upłynął termin do przekazania informacji o sprzedawcach.

2. Informacje, o których mowa w art. 75b, art. 75t ust. 2, art. 75u i art. 75zb 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 określonych w niniejszym dziale procedur gromadzenia i weryfikacji danych o sprzedawcach oraz uznawania sprzedawcy za rezydenta danego państwa, zwanych dalej w niniejszym dziale „procedurami należytej staranności”, w odniesieniu do aktywnych sprzedawców.

2. Raportujący operator platformy jest obowiązany do gromadzenia informacji, o których mowa w art. 75c pkt 3–6.

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

- 1) pkt 3 lit. b–e oraz pkt 4 lit. b–f – w przypadku gdy potwierdzenie tożsamości i rezydencji 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 3 lit. c i pkt 4 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 umożliwił wykonanie ponad 2 000 stosownych czynności poprzez udostępnienie grupy obiektów dla tego samego sprzedającego będącego podmiotem, raportujący operator platformy jest obowiązany

zgromadzić dokumenty, dane lub informacje potwierdzające, że poszczególne nieruchomości w ramach grupy obiektów stanowią własność tego samego podmiotu.

5. Zwolnienie na podstawie ust. 3 pkt 1 z obowiązku gromadzenia informacji, o których mowa w art. 75c, nie zwalnia raportującego operatora platformy z obowiązku przekazania tych informacji w informacji o sprzedawcach.

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

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

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

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

3. Jeżeli sprzedawca przekazał informacje o istnieniu stałego zakładu, o którym mowa w art. 75c pkt 4 lit. f, raportujący operator platformy uznaje sprzedawcę za rezydenta również w państwie uczestniczącym, 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 art. 75c pkt 3, 4, pkt 5 lit a-c oraz pkt 6 lit. a-c oraz e-f, raportujący operator platform jest obowiązany do wystąpienia do sprzedawcy o te informacje dotyczące tego sprzedawcy najpóźniej w dniu udostępnienia platformy temu sprzedawcy.

2. W celu weryfikacji informacji, o których mowa w art. 75c pkt 3, 4, pkt 5 lit a-c oraz pkt 6 lit. a-c oraz e-f, raportujący operator platform jest uprawniony w każdym czasie do wystąpienia do sprzedawcy o te informacje.

3. Jeżeli raportujący operator platform nie otrzymał na podstawie ust. 1 lub 2 informacji w terminie 20 dni od dnia wystąpienia, 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, pomimo dwukrotnego ponowienia wystąpienia na podstawie ust. 3, nie przekazał raportującemu operatorowi platformy informacji w terminie 60 dni od pierwotnego wystąpienia, raportujący operator platformy jest obowiązany do:

- 1) zablokowania możliwości wykonywania stosownej czynności przez tego sprzedawcę do czasu przekazania tych informacji przez sprzedawcę oraz
- 2) wstrzymania wypłaty wynagrodzenia na rzecz sprzedawcy do czasu przekazania tych informacji przez sprzedawcę.

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 3 i 4, 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 3 i 4, 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 3 i 4 oraz art. 75l ust. 4, może być nieprawidłowa na podstawie informacji dostarczonych przez właściwy organ państwa uczestniczącego w skierowanym do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej 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) ważnego dokumentu identyfikacyjnego wydanego przez właściwy organ władzy publicznej;
- 2) aktualnego certyfikatu rezydencji podatkowej.

Art. 75r. 1. Skorzystanie przez raportującego operatora platformy z usług zewnętrznego usługodawcy w celu dopełnienia procedur należytej staranności, 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 niebędący rezydentem do celów podatkowych w państwie członkowskim, spełnia warunki uznania go za raportującego operatora platformy z Unii Europejskiej jednocześnie w Rzeczypospolitej Polskiej i innym państwie członkowskim, może wybrać Rzeczpospolitą Polską, jako państwo, w którym będzie wypełniał obowiązki określone w niniejszym dziale. Taki operator platformy jest obowiązany do powiadomienia Szefa Krajowej Administracji Skarbowej o dokonanych wyborze elektronicznie, za pomocą formularza rejestracyjnego zgodnie z art. 75u ust. 3–9. Raportujący operator platformy powiadamia o wyborze Rzeczypospolitej Polskiej pozostałe państwa członkowskie, w których jest raportującym operatorem platformy.

2. 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

elektronicznie, za pomocą formularza rejestracyjnego zgodnie z art. 75u ust. 4–9 przekazując następujące dane:

- 1) firmę;
- 2) adres pocztowy;
- 3) adres do doręczeń elektronicznych;
- 4) adresy stron internetowych;
- 5) każdy NIP wydany operatorowi platformy spoza Unii Europejskiej oraz numer identyfikacji VAT, jeżeli jest dostępny;
- 6) państwo członkowskie, w którym operator będzie wypełniać obowiązki sprawozdawcze określone w niniejszym dziale.

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. Jeżeli operator platformy spełnia warunki uznania go za raportującego operatora platformy spoza Unii Europejskiej jednocześnie w Rzeczypospolitej Polskiej i innym państwie członkowskim, może wybrać Rzeczpospolitą Polską, jako państwo, w którym będzie wypełniał obowiązki określone w niniejszym dziale. W takim przypadku raportujący operator platformy spoza Unii Europejskiej dokonuje jednorazowej rejestracji, za pomocą formularza rejestracyjnego, najpóźniej w dniu rozpoczęcia działalności jako operator platformy.

2. Jeżeli w przypadku, o którym mowa w ust. 1, raportujący operator platformy spoza Unii Europejskiej wybierze inne niż Rzeczpospolita Polska państwo członkowskie, jest obowiązany do powiadomienia Szefa Krajowej Administracji Skarbowej o dokonany wyborze elektronicznie, za pomocą formularza rejestracyjnego, najpóźniej w dniu rozpoczęcia działalności jako operator platformy.

3. Formularz rejestracyjny zawiera następujące informacje:

- 1) informacje dotyczące raportującego operatora platformy:
 - a) firmę,
 - b) adres pocztowy,
 - c) 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,
- d) adresy stron internetowych,
 - e) każdy NIP wydany raportującemu operatorowi platformy spoza Unii Europejskiej oraz, jeżeli jest dostępny, numer identyfikacji VAT,
 - f) 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, str. 1, z późn. zm.⁵⁾),
 - g) państwa członkowskie, których rezydentami są sprzedawcy podlegający raportowaniu;
- 2) dane pełnomocnika upoważnionego do podpisywania informacji o sprzedawcach oraz korekt formularza rejestracyjnego:
- a) imię,
 - b) nazwisko,
 - c) datę urodzenia,
 - d) identyfikator podatkowy NIP lub PESEL, jeżeli jest dostępny,
 - e) w przypadku braku identyfikatora, o którym mowa w lit. d, numer i serię paszportu lub innego dokumentu potwierdzającego tożsamość lub inny numer identyfikacyjny,
 - f) kraj wydania dokumentu, o którym mowa w lit. e,
 - g) unikalny identyfikator certyfikatu kwalifikowanego podpisu elektronicznego,
 - h) dane posiadacza i wystawczy kwalifikowanego podpisu elektronicznego, w tym numer seryjny podpisu, znajdujące się w podpisie pełnomocnika,

⁵⁾ Zmiany wymienionej dyrektywy zostały ogłoszone w Dz. Urz. UE L 384 z 29.12.2006, str. 92, Dz. Urz. UE L 335 z 20.12.2007, str. 60, Dz. Urz. UE L 346 z 29.12.2007, str. 13, Dz. Urz. UE L 44 z 20.02.2008, str. 11, Dz. Urz. UE L 14 z 20.01.2009, str. 7, Dz. Urz. UE L 116 z 09.05.2009, str. 18, Dz. Urz. UE L 175 z 04.07.2009, str. 12, Dz. Urz. UE L 10 z 15.01.2010, str. 14, Dz. Urz. UE L 72 z 20.03.2010, str. 1, Dz. Urz. UE L 189 z 22.07.2010, str. 1, Dz. Urz. UE L 326 z 10.12.2010, str. 1, Dz. Urz. UE L 112 z 24.04.2012, str. 21, Dz. Urz. UE L 201 z 26.07.2013, str. 1 i 4, Dz. Urz. UE L 353 z 28.12.2013, str. 5, Dz. Urz. UE L 142 z 31.05.2016, str. 12, Dz. Urz. UE L 177 z 01.07.2016, str. 9, Dz. Urz. UE L 348 z 29.12.2017, str. 7, Dz. Urz. UE L 162 z 27.06.2018, str. 1, Dz. Urz. UE L 282 z 12.11.2018, str. 5, Dz. Urz. UE L 286 z 14.11.2018, str. 20, Dz. Urz. UE L 311 z 07.12.2018, str. 3, Dz. Urz. UE L 329 z 27.12.2018, str. 3 i 53, Dz. Urz. UE L 20 z 23.01.2019, str. 43, Dz. Urz. UE L 83 z 25.03.2019, str. 42, Dz. Urz. UE L 396 z 25.11.2020, str. 1 oraz Dz. Urz. UE L 419 z 11.12.2020, str. 1).

- g) adres do doręczeń elektronicznych w przypadku, gdy pełnomocnikiem jest adwokat, radca prawny lub doradca podatkowy, albo osoba, o której mowa w art. 138c § 2 ustawy – Ordynacja podatkowa,
- i) numer telefonu,
- j) adres poczty elektronicznej,
- k) oświadczenie raportującego operatora platformy o upoważnieniu pełnomocnika do podpisywania informacji o sprzedawcach oraz korekt formularza rejestracyjnego.

4. Formularz rejestracyjny jest:

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

5. Raportujący operator platformy powiadamia niezwłocznie Szefa Krajowej Administracji Skarbowej o zmianach dotyczących informacji zawartych w formularzu rejestracyjnym elektronicznie, za pomocą formularza rejestracyjnego, podając kompletne i aktualne dane.

6. Formularz rejestracyjny jest podpisywany kwalifikowanym podpisem elektronicznym, podpisem zaufanym albo podpisem osobistym.

7. 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 formularza rejestracyjnego.

8. Formularz rejestracyjny może być podpisany przez osobę uprawnioną do reprezentacji, przy czym nie jest dopuszczalne podpisanie tego formularza przez pełnomocnika.

9. Korekta formularza rejestracyjnego obejmująca ustanowienie pełnomocnika, o którym mowa w ust. 3 pkt 2, może być podpisana na zasadach określonych w ust. 5 i 6.

Art. 75v. 1. Szef Krajowej Administracji Skarbowej w terminie 30 dni od dnia otrzymania formularza rejestracyjnego złożonego na podstawie art. 75u ust. 1 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. 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 kaucji gwarancyjnej 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.

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, za pomocą formularza rejestracyjnego zgodnie z art. 75u ust. 4–8 zawierającego następujące dane:
 - a) firma,
 - b) adres pocztowy,
 - c) adres do doręczeń elektronicznych,
 - d) każdy NIP wydany operatorowi platformy spoza Unii Europejskiej oraz, jeżeli jest dostępny, numer identyfikacji VAT,
 - e) data zaprzestania 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. Nie można posługiwać się cofniętym indywidualnym numerem operatora platformy, a cofnięty numer nie może zostać ponownie nadany. 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, sposób i tryb przyjmowania i zwrotu kaucji gwarancyjnej, uwzględniając konieczność zapewnienia prawidłowego udokumentowania przyjęcia i zwrotu kaucji.

Art. 75z. 1. W zakresie nieuregulowanym w niniejszym rozdziale do postępowań w sprawie pozostawienia formularza rejestracyjnego bez rozpatrzenia, 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 uczestniczącego:

- 1) którego rezydentem jest sprzedawca podlegający raportowaniu oraz
- 2) w którym położona jest nieruchomość – w przypadku sprzedawcy podlegającego raportowaniu, który świadczy usługi udostępnienia nieruchomości

– informacje odnoszące się do każdego sprzedawcy podlegającemu raportowaniu określone w art. 75c.

2. Szef Krajowej Administracji Skarbowej przekazuje do centralnego rejestru, o którym mowa w art. 75zf ust. 2 informację, o której mowa w art. 75b ust. 3.

3. Automatyczna wymiana informacji odbywa się:

- 1) w przypadku państw członkowskich – za pomocą środków komunikacji elektronicznej, według formatu określonego w rozporządzeniu wykonawczym Komisji (UE) nr 2015/2378 z dnia 15 grudnia 2015 r. ustanawiającym szczegółowe zasady wykonywania niektórych przepisów dyrektywy Rady 2011/16/UE w sprawie współpracy administracyjnej w dziedzinie opodatkowania i uchylające rozporządzenie wykonawcze (UE) nr 1156/2012 (Dz. U. L 332 z 18.12.2015, str. 19, z późn. zm.⁶⁾),
- 2) w przypadku państw uczestniczących innych niż państwa członkowskie – za pomocą środków komunikacji elektronicznej, według formatu określonego przez ministra właściwego do spraw finansów publicznych na podstawie wymagań oraz standardów określonych przez Organizację Współpracy Gospodarczej i Rozwoju (OECD) w zakresie obowiązkowej automatycznej wymiany informacji o sprzedawcach.

4. Szef Krajowej Administracji Skarbowej, w celu usprawnienia współpracy, może zawierać z właściwym organem innego państwa porozumienia dwustronne lub wielostronne w zakresie szczegółowego sposobu i trybu wymiany informacji o sprzedawcach.

⁶⁾ Zmiany wymienionego rozporządzenia zostały ogłoszone w Dz. Urz. UE L 303 z 10.11.2016, str. 4, Dz. Urz. UE L 17 z 23.01.2018, str. 29, Dz. Urz. UE L 88 z 29.03.2019, str. 25 oraz Dz. Urz. UE L 231 z 06.09.2022, str. 36.

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 nie dopełnia 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 wprowadzenie do wyliczenia otrzymuje brzmienie::

„Informacje, o których mowa w ust. 1, są przekazywane bezzwłocznie, nie później niż w terminie:”;

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

„Art. 90a. Instytucja finansowa i instytucja obowiązana, które nie dopełniają obowiązku udzielenia posiadanych informacji, o których mowa odpowiednio w art. 4 ust. 1 lub 1a, podlega karze pieniężnej.

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

1) przekazania Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o sprzedawcach, o której mowa w art. 75b ust. 1 lub 3, chyba że operator nie otrzymałby danych pomimo wezwań oraz zastosowania środków wobec sprzedawcy określonych w art. 75o,

- 2) przekazania sprzedawcy podlegającemu raportowaniu informacji, o której mowa w art. 75g,
- 3) zastosowania się do ponownego wezwania wskazanego w art. 75i ust. 2,
- 4) stosowania zasad i procedur należytej staranności, w tym gromadzenia dokumentacji, określonych w dziale IIIA rozdziale 3, z wyłączeniem art. 75r,
- 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 ust. 1,
- 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 wskazanych w wyniku kontroli, o którym mowa w art. 75zb ust. 5

– podlega karze pieniężnej.”;

26) w art. 91:

a) ust. 1 otrzymuje brzmienie:

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

b) 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.”,

c) ust. 4 otrzymuje brzmienie:

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

d) 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, z późn. zm.⁷⁾) 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, z późn. zm.⁸⁾);”.

b) dodaje się § 11 i 12 w brzmieniu:

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

- 1) gromadzeniu, przetwarzaniu i przekazywaniu informacji 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.”;

⁷⁾ Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2022 r. poz. 2707 oraz z 2023 r. poz. 180, 326, 511, 556 i 614.

⁸⁾ Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2022 r. poz. 655, 835, 2180 i 2185 oraz z 2023 r. poz. 186 i 326.

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

„§ 3. W przypadku gdy obca władza wystąpiła o przeprowadzenie kontroli jednocześnie, 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. 80c dodaje się art. 80ca i art. 80cb w brzmieniu:

„Art. 80ca. § 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 posiadanych informacji, o których mowa odpowiednio w art. 4 ust. 1 lub 1a,

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. 80cb. § 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 przekazania Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o sprzedawcach,
- 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 2023 r. poz. 615, 641 i 658) w art. 88 ust. 3 otrzymuje brzmienie:

„3. W przypadku, gdy obca władza wystąpiła o przeprowadzenie kontroli jednoczesnej, 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.”.

Art. 6. W ustawie z dnia 6 marca 2018 r. – Prawo przedsiębiorców (Dz. U. z 2023 r. poz. 221 i 641) wprowadza się następujące zmiany:

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

„11a) kontrola dotyczy wykonywania obowiązków w zakresie stosowania procedur należytej staranności oraz procedur sprawozdawczych uregulowanych w dziale III ustawy z dnia 9 marca 2017 r. o wymianie informacji podatkowych z innymi państwami (Dz. U. z 2023 r. poz. 241 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 rozdziału 9 działu III 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 wejścia w życie ustawy.

Art. 9. Raportujący operator platformy spoza Unii Europejskiej w rozumieniu art. 75a ust. 1 pkt 18 ustawy zmienianej w art. 1, który rozpoczął działalność jako operator platformy 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 w rozumieniu art. 75a ust. 1 pkt 16 ustawy zmienianej w art. 1 i wyłączonego operatora platformy w rozumieniu art. 75a ust. 1 pkt 25 ustawy zmienianej w art. 1 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 w rozumieniu art. 75a ust. 1 pkt 16 ustawy zmienianej w art. 1 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 sierpnia 2023 r. W takim przypadku pierwszy okres sprawozdawczy tego raportującego operatora platformy obejmuje również okres, o którym mowa w zdaniu pierwszym.

2. W przypadku o którym mowa w ust. 1, w odniesieniu do okresu od dnia 1 stycznia 2023 r. do dnia wejścia w życie niniejszej ustawy, przepisu art. 75o ust. 4 nie stosuje się.

3. Raportujący operator platformy w rozumieniu art. 75a ust. 1 pkt 16 ustawy zmienianej w art. 1, który posiada dowody na to, że wystąpił ponownie bezskutecznie zgodnie z art. 75o ustawy zmienianej w art. 1 lub wystąpienie do sprzedawcy nie było możliwe, w odniesieniu do czynności, których wykonanie umożliwił temu sprzedawcy za okres od 1 stycznia 2023 r. do dnia wejścia w życie ustawy nie podlega karze pieniężnej za nieprzekazanie informacji o

sprzedawcy, o których mowa w art. 90b pkt 1 i 2 ustawy zmienianej w art. 1. W takim przypadku nie wszczyna się postępowania w sprawach o przestępstwa skarbowe lub wykroczenia skarbowe.

Art. 12. Lista państw, o której mowa w art. 75a ust. 6 ustawy zmienianej w art. 1, zostanie opublikowana po raz pierwszy w terminie 14 dni od dnia wejścia w życie ustawy.

Art. 13. Do postępowań wszczętych przed wejściem w życie niniejszej ustawy, stosuje art. 11 ust. 3 i 5 ustawy zmienianej w art. 1, w brzmieniu dotychczasowym.

Art. 14. Przepisy art. 19 ust. 2a ustawy zmienianej w art. 1 stosuje się do wniosków otrzymanych po dniu wejścia w życie ustawy.

Art. 15. Do wystąpień obcych władz otrzymanych do dnia wejścia w życie ustawy stosuje się art. 291a § 3 ustawy zmienianej w art. 2, w brzmieniu dotychczasowym, oraz art. 88 ust. 3 ustawy zmienianej w art. 5, w brzmieniu dotychczasowym.

Art. 16. Oświadczenia, o których mowa w art. 4 ust. 4 ustawy zmienianej w art. 4, są składane w terminie 2 miesięcy od dnia wejścia w życie ustawy.

Art. 17. Ustawa wchodzi w życie z dniem 1 września 2023 r.