

Ustawa o wymianie informacji podatkowych z innymi państwami. Komentarz

Przejdź do produktu na ksiegarnia.beck.pl

Przedmowa

Drodzy Czytelnicy!

Oddajemy w Państwa ręce komentarz do ustawy z 9.3.2017 r. o wymianie informacji podatkowych z innymi państwami (t.j. Dz.U. z 2020 r. poz. 343 ze zm.).

Ustawa określa:

- 1) zasady i tryb dokonywania wymiany informacji podatkowych z innymi państwami;
- 2) właściwość organów w zakresie wymiany informacji podatkowych z innymi państwami;
- 3) obowiązki instytucji finansowych w zakresie wymiany informacji podatkowych na wniosek właściwego organu;
- 4) obowiązki instytucji finansowych w zakresie automatycznej wymiany informacji podatkowych o rachunkach raportowanych oraz zasady kontroli ich wykonywania;
- 5) obowiązki jednostek wchodzących w skład grupy podmiotów w zakresie automatycznej wymiany informacji podatkowych o tych jednostkach.

Wspólnym mianownikiem dla zaprezentowanego powyżej zakresu przedmiotowego ustawy jest zagadnienie wymiany przez Polskę informacji podatkowych z innymi państwami. Termin ten pojawia się po raz pierwszy w tytule ustawy, wskazując jednoznacznie, że ma ona na celu wskazanie materialnych i formalnych ram przekazywania przez określone podmioty informacji natury podatkowej – zarówno na wniosek właściwych organów, jak i w sposób automatyczny, czyli bez konieczności składania wniosku w przedmiocie przekazania informacji.

Ustawa, wraz z funkcjonującym równoległe reżimem FATCA, umożliwiają realizację międzynarodowych zobowiązań Polski, wynikających zarówno z dyrektyw Unii Europejskiej, jak i umów międzynarodowych.

Ustawa służy m.in. wykonaniu Wielostronnego porozumienia właściwych władz w sprawie automatycznej wymiany informacji o rachunkach finansowych (ang. *Multilateral Competent Authority Agreement*, MCAA). MCAA stanowi umowę międzynarodową, która, bez konieczności negocjowania umów bilateralnych, umożliwia automatyczną wymianę informacji podatkowych pomiędzy sygnatariuszami w oparciu o standard automatycznej wymiany informacji podatkowych (ang. *Standard for Automatic Exchange of Financial Information in Tax Matters – Common Reporting Standard*, CRS), przygotowany przez państwa zrzeszone w OECD i G20.

Standard CRS został zasadniczo przyjęty również przez Unię Europejską, jako obowiązujący między państwami członkowskimi, w dyrektywie Rady 2011/16/UE.

Przedmowa

W 2017 r. Autorzy opublikowali komentarz do FATCA (*Ł. Kumkowski, M.M. Małek, D. Osada, FATCA. Komentarz, Warszawa 2017*). Względem większości podmiotów obowiązki dotyczące rachunków finansowych wynikające z ustawy o wymianie informacji podatkowych z innymi państwami oraz obowiązki FATCA należy badać równolegle, gdyż w praktyce często dotyczą one podobnego kręgu podmiotów obowiązanych i mają podobny kształt. Trzeba jednak pamiętać, że mimo wielu podobieństw są to reżimy odrębne i również zakres obowiązków nimi nakładanych może istotnie się różnić. Autorzy przedstawiają w niniejszym komentarzu niektóre różnice między modelami CRS i FATCA.

Jesteśmy przekonani, że publikacja, którą oddajemy w Państwa ręce, będzie pomocna w ustalaniu obowiązków instytucji finansowych, a także ich klientów i podmiotów nieprowadzących typowej działalności finansowej, na gruncie komentowanej regulacji.

Życzymy Państwu przyjemnej lektury!

Warszawa, grudzień 2020 r.

Autorzy

[Przejdź do księgarni →](#)