



DZIENNIK USTAW

RZECZYPOSPOLITEJ POLSKIEJ

Warszawa, dnia 20 kwietnia 2016 r.

Poz. 554

ROZPORZĄDZENIE MINISTRA FINANSÓW¹⁾

z dnia 13 kwietnia 2016 r.

w sprawie określenia wzoru, formatu i trybu przekazywania informacji o amerykańskich rachunkach raportowanych

Na podstawie art. 4 ust. 8 ustawy 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. poz. 1712) zarządza się, co następuje:

§ 1. Rozporządzenie określa:

- 1) wzór formularza zawierającego informacje o amerykańskich rachunkach raportowanych, określone w art. 4 ust. 1 pkt 2 ustawy 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, zwane dalej „informacjami”;
- 2) format i tryb przekazywania informacji.

§ 2. Wzór formularza, o którym mowa w § 1 pkt 1, określa załącznik nr 1 do rozporządzenia.

§ 3. Informacje są przekazywane środkami komunikacji elektronicznej jako plik w formacie xml, za pomocą interfejsu dostępnego na stronie, której adres jest podany w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie podmiotowej ministra właściwego do spraw finansów publicznych, poprzez zastosowanie protokołu wywoływania zdalnego dostępu do obiektów (SOAP), opisanego językiem opisu usług sieciowych (WSDL), dostępnego przez protokół komunikacyjny sieci WWW (HTTP), szyfrowanego przy użyciu protokołu szyfrującego dla sieci WWW (TLS/SSL).

§ 4. Struktura logiczna urzędowego poświadczenia odbioru informacji jest udostępniona w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie podmiotowej ministra właściwego do spraw finansów publicznych.

§ 5. 1. Informacje są opatrzone bezpiecznym podpisem elektronicznym weryfikowanym przy pomocy ważnego kwalifikowanego certyfikatu w rozumieniu ustawy z dnia 18 września 2001 r. o podpisie elektronicznym (Dz. U. z 2013 r. poz. 262, z 2014 r. poz. 1662 oraz z 2015 r. poz. 1893).

2. Sposób opatrywania informacji bezpiecznym podpisem elektronicznym weryfikowanym przy pomocy ważnego kwalifikowanego certyfikatu określa załącznik nr 2 do rozporządzenia.

§ 6. 1. Informacje przesyła się, stosując:

- 1) reguły kontroli poprawności informacji,
- 2) opis sposobu weryfikacji poprawności urzędowego poświadczenia odbioru i integralności informacji,
- 3) specyfikację interfejsu służącego do złożenia informacji

– udostępnione przez ministra właściwego do spraw finansów publicznych w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie podmiotowej tego ministra.

¹⁾ Minister Finansów kieruje działem administracji rządowej – finanse publiczne, na podstawie § 1 ust. 2 pkt 2 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 17 listopada 2015 r. w sprawie szczegółowego zakresu działania Ministra Finansów (Dz. U. poz. 1900).

2. Urzędowe poświadczenie odbioru wydane przez elektroniczną skrzynkę podawczą systemu teleinformatycznego administracji podatkowej, po przeprowadzeniu prawidłowej weryfikacji struktury logicznej, poprawności danych oraz autentyczności informacji:

- 1) zapewnia integralność złożonej informacji zgodnie z przepisami ustawy z dnia 17 lutego 2005 r. o informatyzacji działalności podmiotów realizujących zadania publiczne (Dz. U. z 2014 r. poz. 1114 oraz z 2016 r. poz. 352);
- 2) stanowi dowód i potwierdza termin złożenia informacji.

§ 7. Rozporządzenie wchodzi w życie po upływie 14 dni od dnia ogłoszenia.

Minister Finansów: *wz. W. Janczyk*

Załączniki do rozporządzenia Ministra Finansów
z dnia 13 kwietnia 2016 r. (poz. 554)

Załącznik nr 1

FAT-1

INFORMACJE O AMERYKAŃSKICH RACHUNKACH RAPORTOWANYCH

1. Rok

Podstawa prawna:	Art. 4 ust. 7 ustawy 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. poz.1712)		
Składający:	Raportujące polskie instytucje finansowe		
Termin składania:	Do dnia 30 czerwca roku kalendarzowego za rok poprzedni		
Miejsce składania:	Ministerstwo Finansów		
2. Identyfikator wysyłanej wiadomości			
3. Identyfikator wiadomości korygowanej			
A. DANE INSTYTUCJI PRZEKAZUJĄCEJ INFORMACJE			
4. Nazwa instytucji przekazującej informacje			
5. Identyfikator podatkowy NIP instytucji przekazującej informacje			
B. DANE POLSKIEJ RAPORTUJĄCEJ INSTYTUCJI FINANSOWEJ			
B.1. DANE IDENTYFIKACYJNE			
6. Globalny Numer Identyfikujący Pośrednika (GIIN)			7. Kod i nazwa kraju rezydencji
8. Nazwa instytucji			
9. Identyfikator podatkowy NIP			
B.2. ADRES SIEDZIBY			
10. Kod i nazwa kraju			11. Ulica
12. Nr domu	13. Nr lokalu	14. Piętro	15. Miejscowość
16. Skrytka pocztowa	17. Kod pocztowy		18. Poczta
C. AMERYKAŃSKI RACHUNEK RAPORTOWANY			
19. Typ danych	20. Identyfikator danych	21. Identyfikator dotyczący danych korygowanych	
22. Numer rachunku bankowego			
C.1. DANE IDENTYFIKACYJNE I ADRES POSIADACZA RACHUNKU			
23. Nazwa pełna / imię i nazwisko posiadacza rachunku			
24. Amerykański federalny numer identyfikacyjny podatnika		25. Kod i nazwa kraju rezydencji	
26. Data urodzenia (dzień - miesiąc - rok)		27. Miejsce urodzenia	28. Kod i nazwa kraju siedziby
29. Kod i nazwa kraju		30. Ulica	
31. Nr domu	32. Nr lokalu	33. Piętro	34. Miejscowość
35. Skrytka pocztowa	36. Kod pocztowy		37. Poczta
38. Typ posiadacza rachunku			

C.2. DANE IDENTYFIKACYJNE I ADRES ZNACZĄCEGO UDZIAŁOWCA					
39. Imię i nazwisko					
40. Amerykański federalny numer identyfikacyjny podatnika			41. Kod i nazwa kraju rezydencji		
42. Data urodzenia (dzień - miesiąc - rok)		43. Miejsce urodzenia		44. Kod i nazwa kraju siedziby	
45. Ulica					
46. Nr domu	47. Nr lokalu	48. Piętro	49. Miejscowość		
50. Skrytka pocztowa		51. Kod pocztowy		52. Poczta	
C.3. DANE SZCZEGÓŁOWE RACHUNKU					
53. Saldo / wartość rachunku					
54. Typ płatności				55. Kwota płatności	
D. INFORMACJA O ŁĄCZNEJ KWOCIE PŁATNOŚCI NA RZECZ WYŁĄCZONEJ INSTYTUCJI FINANSOWEJ *					
56. Nazwa instytucji wyłączonej				57. Kwota płatności	

^{*)} Zgodnie z art. 22 ustawy 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 .

**SPOSÓB OPATRYWANIA INFORMACJI BEZPIECZNYM PODPISEM ELEKTRONICZNYM
WERYFIKOWANYM PRZY POMOCY WAŻNEGO KWALIFIKOWANEGO CERTYFIKATU**

Przyjmuje się następujące zasady opatrywania informacji bezpiecznym podpisem elektronicznym weryfikowanym przy pomocy ważnego kwalifikowanego certyfikatu:

- 1) informacje opatruje się podpisem elektronicznym z wykorzystaniem jednego z formatów określonych przez:
 - a) specyfikację techniczną ETSI TS 101 903 XML Advanced Electronic Signatures (XAdES Basic Electronic Signature, w skrócie XAdES-BES) wydaną przez European Telecommunications Standards Institute, w którym do przygotowania formy kanonicznej informacji wykorzystano standardową metodę wyspecyfikowaną w standardzie XMLDSIG oraz treść podpisywanych informacji została umieszczona w elemencie ds:Object. Atrybut Id dla elementu ds:Object zawierającego informacje musi przyjmować wartość „Dokument”,
 - b) dokument PKCS#7 Cryptographic Message Syntax Standard wydany przez RSA Security;
- 2) algorytmem bezpiecznego podpisu elektronicznego jest Sha-1WithRSAEncryption, którego specyfikacja techniczna jest jednoznacznie określona przez następujący identyfikator obiektu: identyfikator iso(1) member-body(2) US(840) rsadsi(113549) pkcs(1) 1 5;
- 3) algorytmem szyfrowania jest RSA, którego specyfikacja techniczna jest jednoznacznie określona przez następujący identyfikator obiektu: identyfikator joint-iso-ccitt(2) ds(5) module(1) algorithm(8) encryptionAlgorithm(1) 1;
- 4) funkcją skrótu jest SHA-1, którego specyfikacja techniczna jest jednoznacznie określona przez następujący identyfikator obiektu: identyfikator iso(1) identifiedOrganization(3) oIW(14) oIWSecSig(3) oIWSecAlgorithm(2) 26;
- 5) kwalifikowany certyfikat zawiera w polu identyfikatora podmiotu „subject” przynajmniej następujące atrybuty: nazwa kraju, nazwisko, imię (imiona), numer seryjny;
- 6) wykorzystany zostanie certyfikat kwalifikowany;
- 7) formaty, o których mowa w pkt 1, zawierają w szczególności:
 - a) dla pkt 1 lit. a parametry jednoznacznie identyfikujące certyfikat kwalifikowany podmiotu podpisującego, tj. nazwa wystawcy certyfikatu i jego numer seryjny oraz wartość skrótu SHA-1 z certyfikatu, który musi zostać użyty podczas weryfikacji podpisu, są umieszczone w podpisany atrybucie, którego specyfikacja techniczna jest określona przez następujący znacznik: SigningCertificate, a treść kwalifikowanego certyfikatu X.509 jest umieszczona w elemencie ds:X509Data, zawartym w elemencie KeyInfo,
 - b) dla pkt 1 lit. b jako podpisany atrybut, „certyfikat podpisującego”, na który składa się treść kwalifikowanego certyfikatu X.509, służącego do weryfikacji bezpiecznego podpisu elektronicznego osoby przekazującej informacje.