



SEJM
RZECZYPOSPOLITEJ POLSKIEJ
IX kadencja

Druk nr 2197-A

**DODATKOWE SPRAWOZDANIE
KOMISJI ADMINISTRACJI I SPRAW WEWNĘTRZNYCH
ORAZ KOMISJI FINANSÓW PUBLICZNYCH**

**o rządowym projekcie ustawy o zmianie
niektórych ustaw w celu automatyzacji
załatwiania niektórych spraw przez Krajową
Administrację Skarbową (druk nr 2138)**

Sejm na 53. posiedzeniu w dniu 27 kwietnia 2022 r., zgodnie z art. 47 ust. 1 regulaminu Sejmu, skierował ponownie projekt ustawy zawarty w druku nr 2197 do Komisji Administracji i Spraw Wewnętrznych oraz Komisji Finansów Publicznych w celu rozpatrzenia poprawek zgłoszonych w drugim czytaniu.

Komisje: Administracji i Spraw Wewnętrznych oraz Finansów Publicznych po rozpatrzeniu poprawek na posiedzeniu w dniu 27 kwietnia 2022 r.

wnoszą:

W y s o k i S e j m raczy następujące poprawki:

1) w art. 7 pkt 15 nadać brzmienie:

„15) uchyla się art. 297e;”;

– KP KO

– odrzucić

Uwaga: konsekwencją przyjęcia poprawki nr 1 będzie bezprzedmiotowość poprawki nr 2

2) w art. 7 pkt 15 nadać brzmienie:

„15) w art. 297e w § 1:

a) pkt 4 otrzymuje brzmienie:

„4) Policji – w zakresie niezbędnym do ścigania przestępstw, w tym przestępstw skarbowych,”

b) w pkt 6 na końcu dodaje się przecinek i dodaje się pkt 7 i 8 w brzmieniu:

„7) prokuratorowi – w zakresie niezbędnym do realizacji zadań określonych w art. 3 § 1 pkt 1 i 8 ustawy z dnia 28 stycznia 2016 r. – Prawo o prokuraturze (Dz. U. z 2021 r. poz. 66,1236 i 2052 oraz z 2022 r. poz. 655),

8) Przewodniczącemu Komisji Nadzoru Finansowego – w zakresie niezbędnym do realizacji zadań określonych w art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 21 lipca 2006 r. o nadzorze nad rynkiem finansowym”;

– KP Polska 2050

– odrzucić

3) w art. 15 dodać pkt 5–8 w brzmieniu:

„5) po art. 49a dodaje się art. 49aa–49ac w brzmieniu:

„Art. 49aa. 1. Jeżeli naczelnik urzędu skarbowego lub naczelnik urzędu celno-skarbowego w związku z prowadzonymi czynnościami analitycznymi posiada uprawdopodobnione informacje o możliwości naruszenia przepisów prawa, których przestrzeganie podlega kontroli celno-skarbowej, może żądać przekazania przez agenta rozliczeniowego w rozumieniu art. 2 pkt 1a ustawy z dnia 19 sierpnia 2011 r. o usługach płatniczych (Dz. U. z 2021 r. poz. 1907, 1814 i 2140), zwanego dalej „agentem rozliczeniowym”, informacji o transakcjach płatniczych akceptanta w rozumieniu art. 2 pkt 1b tej ustawy, zwanego dalej „akceptantem”, wykonywanych przy użyciu terminala płatniczego, wskazując akceptanta i okres, którego ma dotyczyć ta informacja.

2. Informacja, o której mowa w ust. 1, zawiera:

- 1) oznaczenie żądania oraz organu KAS występującego z żądaniem;
- 2) NIP agenta rozliczeniowego, jego numer identyfikacyjny REGON oraz numer w Krajowym Rejestrze Sądowym;
- 3) wskazanie okresu, którego dotyczy;
- 4) numer identyfikacyjny akceptanta nadany przez agenta rozliczeniowego;
- 5) dane adresowe miejsca wykonywania transakcji płatniczych przy użyciu terminala płatniczego zawierające kod kraju, kod pocztowy, miejscowość, ulicę, numer domu i lokalu;
- 6) numer identyfikacyjny terminala płatniczego;
- 7) numer rachunku akceptanta powiązanego z terminalem płatniczym;
- 8) rodzaje transakcji płatniczych;
- 9) wartości i kody walut transakcji płatniczych;
- 10) daty i godziny autoryzacji transakcji płatniczych.

3. Agent rozliczeniowy przekazuje informację, o której mowa w ust. 1, w terminie 7 dni od dnia otrzymania żądania.

4. Informacja, o której mowa w ust. 1, jest przekazywana w postaci elektronicznej odpowiadającej strukturze logicznej udostępnionej przez ministra właściwego do spraw finansów publicznych w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie podmiotowej obsługującego go urzędu. Informację, o której mowa w ust. 1, opatruje się kwalifikowanym podpisem elektronicznym, podpisem zaufanym albo podpisem osobistym.
5. Złożenie informacji, o której mowa w ust. 1, jest potwierdzane elektronicznie.
6. Przepisy działu IV rozdziału 3a Ordynacji podatkowej stosuje się odpowiednio.

Art. 49ab. 1. Dane zawarte w informacjach, o których mowa w art. 49aa ust. 1, są przechowywane przez agentów rozliczeniowych, naczelników urzędów skarbowych i naczelników urzędów celno-skarbowych przez 5 lat, licząc od pierwszego dnia roku następującego po roku, w którym dane zostały przekazane do naczelnika urzędu skarbowego lub naczelnika urzędu celno-skarbowego.

2. Jeżeli w okresie, o którym mowa w ust. 1, nie upłynął termin przedawnienia zobowiązania podatkowego, zwrotu nadpłaty lub zwrotu podatku, w związku z którym przechowywane dane mogłyby stanowić dowód w postępowaniu, dane te mogą być przechowywane przez naczelnika urzędu skarbowego lub naczelnika urzędu celnoskarbowego po upływie okresu, o którym mowa w ust. 1, jednak nie dłużej niż do upływu terminu przedawnienia.

Art. 49ac. Dane zawarte w informacjach, o których mowa w art. 49aa ust. 1, są udostępniane wyłącznie:

- 1) organom KAS – w celu realizacji ich ustawowych zadań;
- 2) innym niż określone w pkt 1 organom wymienionym w art. 297 Ordynacji podatkowej – na zasadach określonych w tych przepisach.”;

6) w art. 49b zdanie pierwsze otrzymuje brzmienie:

„Szef Krajowej Administracji Skarbowej, naczelnik urzędu celno-skarbowego lub naczelnik urzędu skarbowego może, w drodze decyzji, nałożyć karę pieniężną w wysokości do 10 000 zł na podmiot, który pomimo prawidłowego wezwania w wyznaczonym terminie nie przekazał posiadanych informacji albo danych, o których mowa w art. 49–49aa, lub przekazał je w niepełnym zakresie lub niezgodnie z posiadanymi informacjami lub danymi lub niezgodnie z wymaganiami określonymi w art. 49aa ust. 4.”;

7) art. 51 otrzymuje brzmienie:

„Art. 51. 1. Dostęp do uzyskanych informacji, o których mowa w art. 48–49aa, przysługuje funkcjonariuszowi lub osobie zatrudnionej w jednostce organizacyjnej KAS prowadzącym kontrolę celno-skarbową, kontrolę podatkową, załatwiającemu sprawę, oraz jego przełożonym, a także nadzorującemu sprawę lub kontrolę naczelnikowi urzędu skarbowego, naczelnikowi urzędu celno-skarbowego, dyrektorowi izby administracji skarbowej, Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej oraz ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych.

2. Uzyskane informacje, o których mowa w art. 48–49aa, należy przechowywać zgodnie z przepisami o ochronie informacji niejawnych zawierających informacje o klauzuli „zastrzeżone”.”;

8) po dziale VIII dodaje się dział VIIIA w brzmieniu:

„DZIAŁ VIIIA

Przepisy epizodyczne

- Art. 278b. 1. W okresie od dnia 1 lipca 2022 r. do dnia 31 grudnia 2024 r. agent rozliczeniowy jest obowiązany do przekazywania Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o transakcjach płatniczych akceptanta wykonywanych przy użyciu terminala płatniczego.
2. Informacja, o której mowa w ust. 1, zawiera:
- 1) rok i miesiąc, którego dotyczy;
 - 2) dane agenta rozliczeniowego zawierające:
 - a) firmę i nazwę,
 - b) NIP, numer identyfikacyjny REGON oraz numer w Krajowym Rejestrze Sądowym,
 - c) dane adresowe zawierające kod kraju, kod pocztowy, miejscowość, ulicę, numer domu i lokalu;
 - 3) numery rachunków agenta rozliczeniowego wykorzystywanych w danym miesiącu do dokonywania przelewów na rachunek akceptanta;
 - 4) dane akceptanta zawierające:
 - a) firmę, nazwę albo imię i nazwisko,
 - b) NIP,
 - c) numer identyfikacyjny nadany przez agenta rozliczeniowego,
 - d) dane adresowe zawierające kod kraju, kod pocztowy, miejscowość, ulicę, numer domu i lokalu,
 - e) czterocyfrowy numer służący do identyfikacji działalności gospodarczej;
 - 5) dane adresowe miejsca wykonywania transakcji płatniczych przy użyciu terminala płatniczego zawierające kod kraju, kod pocztowy, miejscowość, ulicę, numer domu i lokalu;
 - 6) numer identyfikacyjny terminala płatniczego;
 - 7) numer rachunku akceptanta powiązanego z terminalem płatniczym;
 - 8) datę, od której rachunek akceptanta jest powiązany z terminalem płatniczym;
 - 9) datę, do której rachunek akceptanta był powiązany z terminalem płatniczym;
 - 10) kody walut transakcji płatniczych;
 - 11) liczbę i wartości transakcji płatniczych zaakceptowanych przez poszczególnych akceptantów.
3. Informacja, o której mowa w ust. 1, jest przekazywana za okresy miesięczne w terminie do 15. dnia miesiąca następującego po miesiącu, za który jest przekazywana, przy czym pierwsza informacja jest przekazywana nie później niż do dnia 15 stycznia 2023 r. i obejmuje dane za miesiące od lipca do grudnia 2022 r.
4. Przepisy działu IV rozdziału 3a Ordynacji podatkowej stosuje się odpowiednio.
- Art. 278c. 1. Wypełnianie obowiązków określonych w niniejszym dziale podlega kontroli wykonywanej przez Szefa Krajowej Administracji Skarbowej.

2. Kontrolę, o której mowa w ust. 1, przeprowadzają upoważnieni przez Szefa Krajowej Administracji Skarbowej funkcjonariusze lub osoby zatrudnione w jednostkach organizacyjnych KAS posiadający poświadczenie bezpieczeństwa upoważniające do dostępu do informacji niejawnych oznaczonych klauzulą „poufne”.
3. Do kontroli, o której mowa w ust. 1, stosuje się odpowiednio przepisy art. 62 ust. 1–3, 8 i 10, art. 64 ust. 1 pkt 1, 2, 5, 7, 8, 10, 11 i 17 i ust. 3 i 4, art. 72 ust. 1 pkt 1–3 i 8–11 oraz ust. 3, art. 84 ust. 1, 2 i 4, art. 93 oraz art. 97 ust. 4.

Art. 278d. Przepisy art. 49aa ust. 4 i 5, art. 49ab oraz art. 49ac stosuje się odpowiednio.

Art. 278e. 1. Agent rozliczeniowy, który nie dopełnia obowiązku przekazania Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej w terminie określonym w art. 278b ust. 3 informacji, o której mowa w art. 278b ust. 1, przekazuje tę informację w niepełnym zakresie lub niezgodną z posiadanymi informacjami lub danymi lub niezgodnie z wymaganiami określonymi w art. 49aa ust. 4, podlega karze pieniężnej.

2. Karę pieniężną, o której mowa w ust. 1, nakłada Szef Krajowej Administracji Skarbowej, w drodze decyzji, w wysokości do 700 000 zł.
3. Od decyzji, o której mowa w ust. 2, przysługuje wniosek o ponowne rozpatrzenie sprawy w terminie 14 dni od dnia jej doręczenia.
4. W zakresie nieuregulowanym w ust. 2 i 3 do:

- 1) postępowania w sprawie nałożenia kary pieniężnej stosuje się odpowiednio przepisy działu IV Ordynacji podatkowej;
- 2) nakładania kary pieniężnej stosuje się przepisy działu IVA ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. – Kodeks postępowania administracyjnego.

Art. 278f. Kto osobie uprawnionej do przeprowadzenia kontroli, o której mowa w art. 278c, udaremnia lub utrudnia wykonanie czynności służbowej, w szczególności kto wbrew żądaniu tej osoby nie okazuje dokumentu niezbędnego do sporządzenia informacji, o której mowa w art. 278b ust. 1, lub dokument ten niszczy, uszkadza, czyni bezużytecznym, ukrywa lub usuwa, podlega grzywnie za przestępstwo skarbowe do 720 stawek dziennych.”;

– KP PiS

– przyjąć

Uwaga: poprawki nr 3–5 należy głosować łącznie

4) w art. 20 w pkt 4 w lit. c kropkę na końcu zastąpić przecinkiem i dodać lit. d w brzmieniu:

„d) w pkt 5 na końcu dodaje się średnik i dodaje się pkt 6 w brzmieniu:

„6) art. 14 pkt 19 i art. 22 pkt 2 w zakresie art. 19a ust. 3, które wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2025 r.”;

– KP PiS

– przyjąć

5) w art. 29 pkt 4 nadać brzmienie:

„4) art. 15 pkt 5–8 oraz art. 20, które wchodzi w życie z dniem 1 lipca 2022 r.”.

– KP PiS

– przyjąć

Warszawa, dnia 27 kwietnia 2022 r.

Przewodniczący
Komisji Administracji i Spraw Wewnętrznych

(-) Wiesław Szczepański

Przewodniczący
Komisji Finansów Publicznych

(-) Andrzej Kosztowniak

Sprawozdawca

(-) Zdzisław Sipiera