


## Raportowanie CRS, CBC i FATCA

Ministerstwo Finansów przekazuje informację o zmianach w raportowaniu CRS, CBC oraz FATCA

 16.04.2024

- Od 1 stycznia 2020 r. będą obowiązywać nowe formularze CRS-1 dot. przekazywania informacji o rachunkach raportowanych i nieudokumentowanych
- Zmienił się sposób przekazywania powiadomienia CBC-P, które obecnie jest przesyłane wyłącznie elektronicznie.
- Formularze FAT-1 i CBC-R pozostają bez zmian.

### Nowy formularz CRS-1

W związku z koniecznością uzyskania przez instytucje finansowe oświadczeń o rezydencji podatkowej posiadaczy rachunków otwartych między 1 stycznia 2016 r. a 30 kwietnia 2017 r. (tzw. okres przejściowy), przygotowany został:

- formularz CRS-1(2) dot. danych za lata 2016-2018 oraz
- formularz CRS-1(3) dot. roku 2019 i następnych.

Zmiana ta wynika z przepisów wprowadzonych ustawą z dnia 4 kwietnia 2019 r. o zmianie ustawy o wymianie informacji podatkowych z innymi państwami oraz niektórych innych ustaw.

Formularze zostały uzupełnione o nowy element AccountTreatment ("Typ rachunku"). Służy on przekazaniu informacji, czy dla rachunku otwartego w okresie przejściowym uzyskano lub nie oświadczenie o rezydencji podatkowej jego posiadacza.

Od 1 stycznia 2020 r. oba formularze zastąpią obecnie stosowany CRS-1(1).

Formularze CRS-1(2) oraz CRS-1(3) są dostępne na stronach Ministerstwa Finansów [gov.pl/kas](https://gov.pl/kas) oraz na [podatki.gov.pl](https://podatki.gov.pl). Wkrótce zostanie tam również zamieszczony opis elementów formularza wraz z instrukcją jego wypełnienia. Prosimy o zapoznanie się z wprowadzonymi zmianami.

### Powiadomienie CBC-P wyłącznie elektronicznie

Przypominamy, że zmienił się sposób przekazywania powiadomienia CBC-P(2)(w związku z ustawą z dnia 4 kwietnia 2019 r. o zmianie ustawy o wymianie informacji podatkowych z innymi państwami oraz niektórych innych ustaw). Od 30 kwietnia 2019 r. CBC-P składane jest wyłącznie elektronicznie, bez względu na rok obrotowy podmiotu składającego.

W przypadku powiadomienia CBC-P złożonego przed 30 kwietnia 2019 r., stosuje się wyłącznie przepisy obowiązujące przed nowelizacją. Oznacza to powiadomienie w wersji papierowej, bez względu na okres trwania roku obrotowego podmiotu.

Formularz CBC-P(2) jest dostępny na stronach Ministerstwa Finansów [gov.pl/kas](https://gov.pl/kas) oraz na [podatki.gov.pl](https://podatki.gov.pl).

## Formularz FAT-1 i CBC-R bez zmian

Formularz FAT-1(4), który służy polskim instytucjom finansowym do przekazywania informacji o amerykańskich rachunkach raportowanych (o których mowa w Umowie między Rządem Rzeczypospolitej a Rządem Stanów Zjednoczonych Ameryki w sprawie poprawy wypełniania międzynarodowych obowiązków podatkowych oraz wdrożenia ustawodawstwa FATCA), nie zmieni się. Oznacza to, że będą w nim przekazywane informacje o rachunkach raportowanych za 2019 r.

Nie zmieni się również formularz CBC-R(1) do przekazywania informacji o grupie podmiotów (o których mowa w ustawie z dnia 9 marca 2017 r. o wymianie informacji podatkowych z innymi państwami). Jednocześnie przypominamy, że pozycja w formularzu CBC-R „Dodatkowe informacje lub wyjaśnienia” powinna być sporządzona w językach polskim i angielskim (w związku z art. 87 ust. 1a ustawy z dnia 9 marca 2017 r. o wymianie informacji podatkowych z innymi państwami (Dz. U. z 2019 r. poz. 648, 694, 730, 2200)).

Oba formularze są dostępne na stronach Ministerstwa Finansów:

- FAT-1(4) na [gov.pl/kas](https://gov.pl/kas) oraz [podatki.gov.pl](https://podatki.gov.pl),
- CBC-R(1) na [gov.pl/kas](https://gov.pl/kas) oraz na [podatki.gov.pl](https://podatki.gov.pl).