

## Raportowanie CRS/Euro-FATCA za rok 2023 obejmie również rachunki raportowane osób z Gruzji i Ukrainy

• 15 KWIETNIA 2024 •

28 marca 2024 r. zostało opublikowane obwieszczenie Ministra Finansów z dnia 22 marca 2024 r. w sprawie listy państw i terytoriów objętych obowiązkiem raportowania za rok 2023 (M.P. z 2024 r. poz. 237. Obok państw członkowskich UE (niewskazywanych na opublikowanej liście) oraz ujętych na liście (w jej części I) 61 państw uczestniczących w wymianie informacji podatkowych (w ramach Common Reporting Standard), **obowiązek raportowania za rok kalendarzowy 2023 obejmie również rachunki raportowane, których posiadaczami są osoby raportowane z Gruzji i Ukrainy.**

### Wyzwanie dla instytucji finansowych

Należy zauważyć, że lista państw i terytoriów objętych obowiązkiem raportowania po raz pierwszy obejmuje (w części II) państwa, które podjęły działania w celu zawarcia porozumienia stanowiącego podstawę automatycznej wymiany informacji o rachunkach raportowanych. Ujęcie Gruzji i Ukrainy w Obwieszczeniu stanowi istotne **wyzwanie dla raportujących instytucji finansowych (w tym: banków, domów maklerskich, zakładów ubezpieczeń, TFI)**, które to podmioty są obowiązane do złożenia informacji CRS-1 za rok 2023 (w terminie do 1 lipca 2024 r., gdyż 30 czerwca przypada w niedzielę). Problematiczne może się w szczególności okazać przekazywanie informacji o rachunkach raportowanych będących w posiadaniu osób deklarujących ukraińską rezydencję podatkową – gdyż ta grupa osób stanowi dużą część nierezydentów będących klientami raportujących instytucji finansowych.

Treść obwieszczenia znajdzie Państwo pod tym linkiem.

**Jeżeli potrzebują Państwo jakiegokolwiek wsparcia w tym zakresie, zapraszamy do kontaktu z:**

**Monika Dzedzic**  
**Doradca podatkowy I CIT**  
monika.dzedzic@mddp.pl  
(+48) 501 104 156

**Łukasz Kumkowski**  
**Doradca podatkowy I CIT**  
lukasz.kumkowski@mddp.pl  
(+48) 660 428 394



lub z Państwa doradcą ze strony MDDP.



*Niniejszy Tax Alert nie stanowi porady prawnej ani podatkowej. MDDP Michalik Dłuska Dzedzic i Partnerzy spółka doradztwa podatkowego spółka akcyjna nie ponosi odpowiedzialności za wykorzystanie informacji zawartych w komunikacie bez wcześniejszego zasięgnięcia opinii doradców prawnych lub podatkowych.*

#WIĘCEJ o MDDP: [link](#)

