

Specjalizacja w obsłudze podmiotów w urzędach skarbowych od 1 stycznia 2021 r.

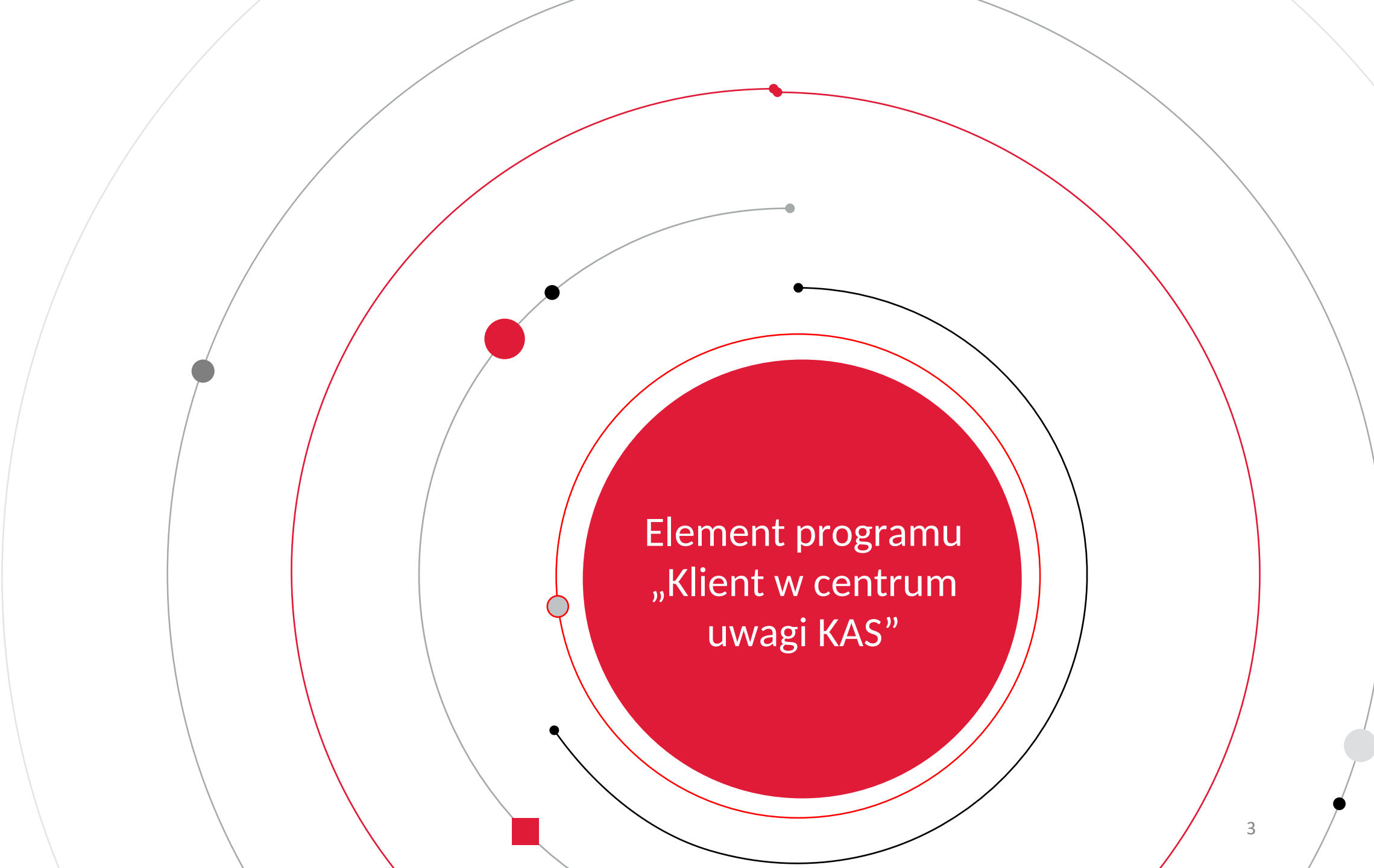
Agenda

10:10 – 10:40 Prezentacja

- Dlaczego zmiany
- Zakres zmian
 - Kategorie podmiotów
 - Warunki zaliczania do poszczególnych kategorii
- Kwalifikacja po przychodzie/obrocie
- Zagadnienia praktyczne (postępowania, deklaracje, zeznania, korekty)

10:40 – 12:00 Sesja pytań i odpowiedzi

10:00 – 12:15 zadawanie pytań na czacie



Element programu
„Klient w centrum
uwagi KAS”

Dlaczego się zmieniamy?





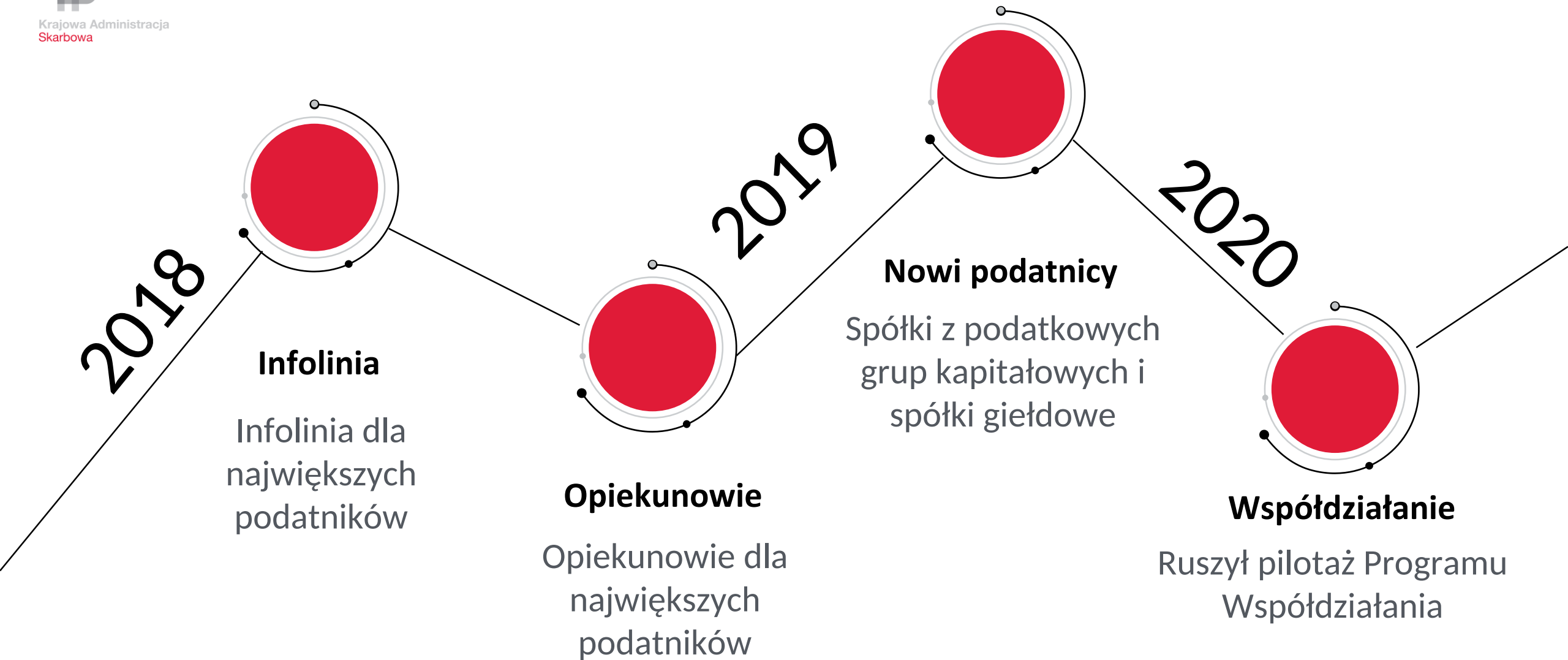
15 lat działania
wyspecjalizowanych
urzędów – potrzebna
ewolucja modelu

Dynamiczne zmiany w otoczeniu administracji

Nowy model porządkuje właściwość urzędów skarbowych, koncentrując obsługę największych podatników prowadzących najbardziej skomplikowane operacje gospodarcze w wyspecjalizowanych urzędach skarbowych.

To odpowiedź na dynamicznie zmieniający się krajobraz gospodarczy, w którym coraz większy nacisk kładzie się na specjalizację i profesjonalizację obrotu.

Kontynuacja zmian



Zmiany legislacji

Kategorie podatników

Rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie *niektórych* podatników i płatników, w odniesieniu do których zadania są wykonywane przez naczelnika urzędu skarbowego innego niż właściwy miejscowo

numer z wykazu prac legislacyjnych Rządowego Centrum Legislacji - 240

Centralizacja zadań

Rozporządzenie Ministra Finansów w sprawie właściwości organów podatkowych

numer z wykazu prac legislacyjnych Rządowego Centrum Legislacji - 233

Zmiany

2021

Wyspecjalizowany urząd skarbowy o zasięgu krajowym
– I Mazowiecki Urząd Skarbowy w Warszawie

19 wyspecjalizowanych urzędów skarbowych (WUS)

Centralizacja obsługi funduszy inwestycyjnych
i emerytalnych – II Mazowiecki Urząd Skarbowy w
Warszawie

Centralizacja obsługi zryczałtowanego podatku
dochodowego od osób prawnych pobranego od
nierezydentów przez płatników tego podatku „podatek u
źródła” – Lubelski US w Lublinie

Powrót do „zwykłych” US podmiotów z kapitałem
zagranicznym, o ile nie spełnią innych przesłanek
właściwości WUS

Wyspecjalizowany urząd skarbowy o zasięgu krajowym – I Mazowiecki Urząd Skarbowy w Warszawie



19 wyspecjalizowanych urzędów skarbowych



1

osoby prawne lub jednostki organizacyjne nieposiadające osobowości prawnej, które mają przychód/obróć netto między 3-50 mln € (z wyłączeniem spółek cywilnych)

2

uczelnie i samodzielne publiczne zakłady opieki zdrowotnej (≥ 3 mln €)

3

przedsiębiorcy zagraniczni (≥ 3 mln €), niebędący osobami fizycznymi

4

oddziały lub przedstawicielstwa przedsiębiorców zagranicznych, niebędących osobami fizycznymi

5

jednostki samorządu terytorialnego (JST)

6

spółdzielcze kasy oszczędnościowo-kredytowe

7

banki spółdzielcze

Niektóre zadania zostają powierzone do wyłącznej realizacji w skali kraju wyznaczonym urzędom

Urzędy te będą również obsługiwały podmioty takie jak pozostałe wyspecjalizowane urzędy skarbowe

Centralizacja
zadań

Centralizacja obsługi funduszy inwestycyjnych i emerytalnych



1

jednostki działające na podstawie przepisów ustawy o obrocie instrumentami finansowymi oraz ustawy o funduszach inwestycyjnych i zarządzaniu alternatywnymi funduszami inwestycyjnymi

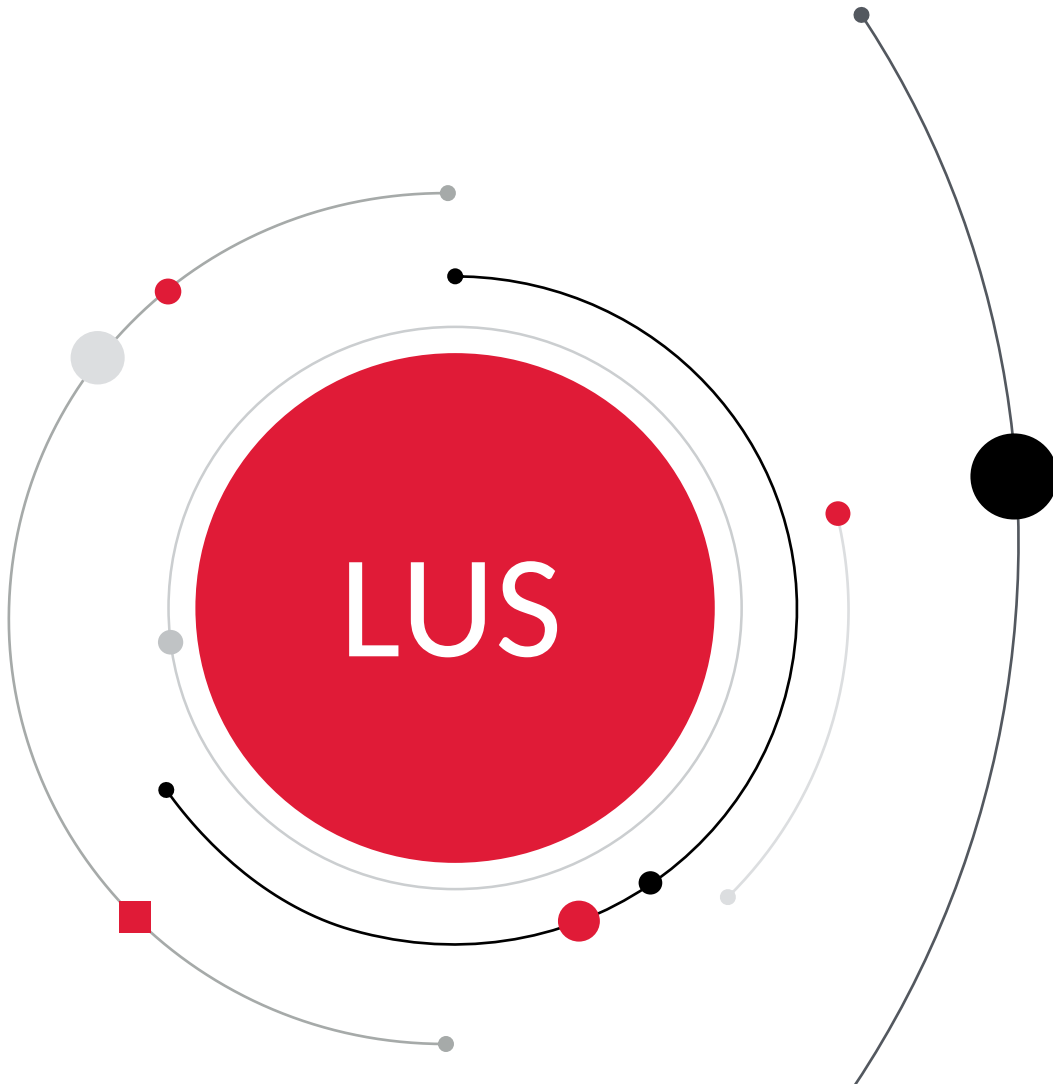
2

jednostki działające na podstawie przepisów ustawy o organizacji i funkcjonowaniu funduszy emerytalnych

3

przedsiębiorcy zagraniczni (≥ 3 mln €), posiadający stałe miejsca prowadzenia działalności gospodarczej na terenie więcej niż jednego terytorialnego zasięgu działania pozostałych naczelników wyspecjalizowanych urzędów skarbowych (bez os. fiz.)

Centralizacja obsługi „podatku u źródła” – Lubelski Urząd Skarbowy w Lublinie



zryczałtowany podatek dochodowy od osób prawnych pobrany od nierezydentów przez płatników tego podatku („podatek u źródła”)

Dla biznesu granice państw mają coraz mniejsze znaczenie, a w Polsce działa coraz więcej drobnych podmiotów gospodarczych z elementem zagranicznym.

Skala i charakter ich działalności nie uzasadnia konieczności ich obsługi w wyspecjalizowanych urzędach skarbowych.



Osoby prawne i jednostki organizacyjne



1

które jako rezydenci w rozumieniu przepisów prawa dewizowego biorą udział bezpośrednio lub pośrednio w zarządzaniu przedsiębiorstwami położonymi za granicą lub w ich kontroli, albo posiadają udział w kapitale takich przedsiębiorstw, albo

2

które są zarządzane bezpośrednio lub pośrednio przez nierezydenta w rozumieniu prawa dewizowego lub nierezydent dysponuje co najmniej 5% głosów na zgromadzeniu wspólników albo na walnym zgromadzeniu, albo

3

które jako rezydenci w rozumieniu przepisów prawa dewizowego jednocześnie bezpośrednio lub pośrednio biorą udział w zarządzaniu podmiotem krajowymi i podmiotem zagranicznym w rozumieniu innych ustaw lub w jego kontroli albo posiadają jednocześnie udział w kapitale takich podmiotów.

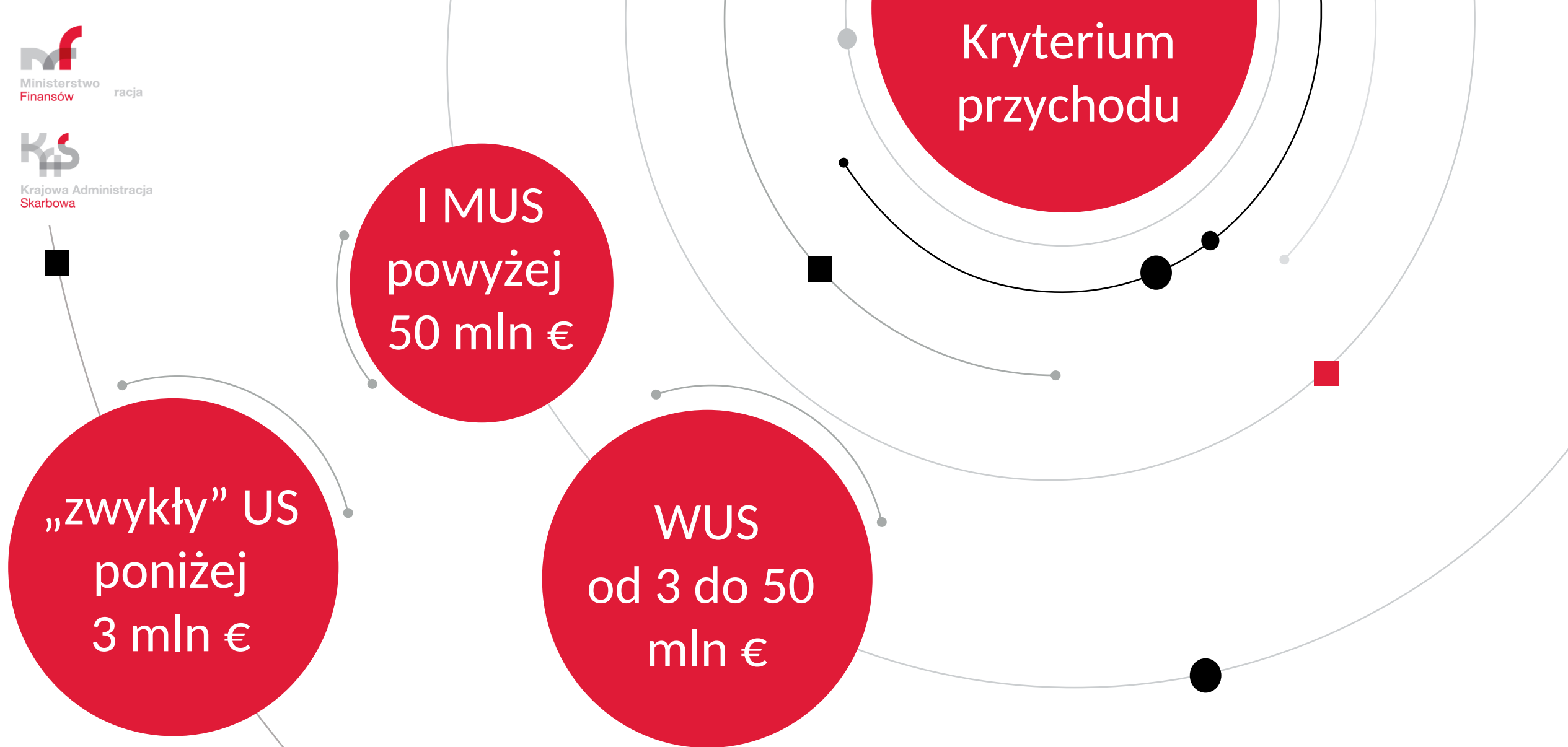
Akcyza, podatek od gier oraz od wydobycia niektórych kopalin



Podatki
poza
WUS

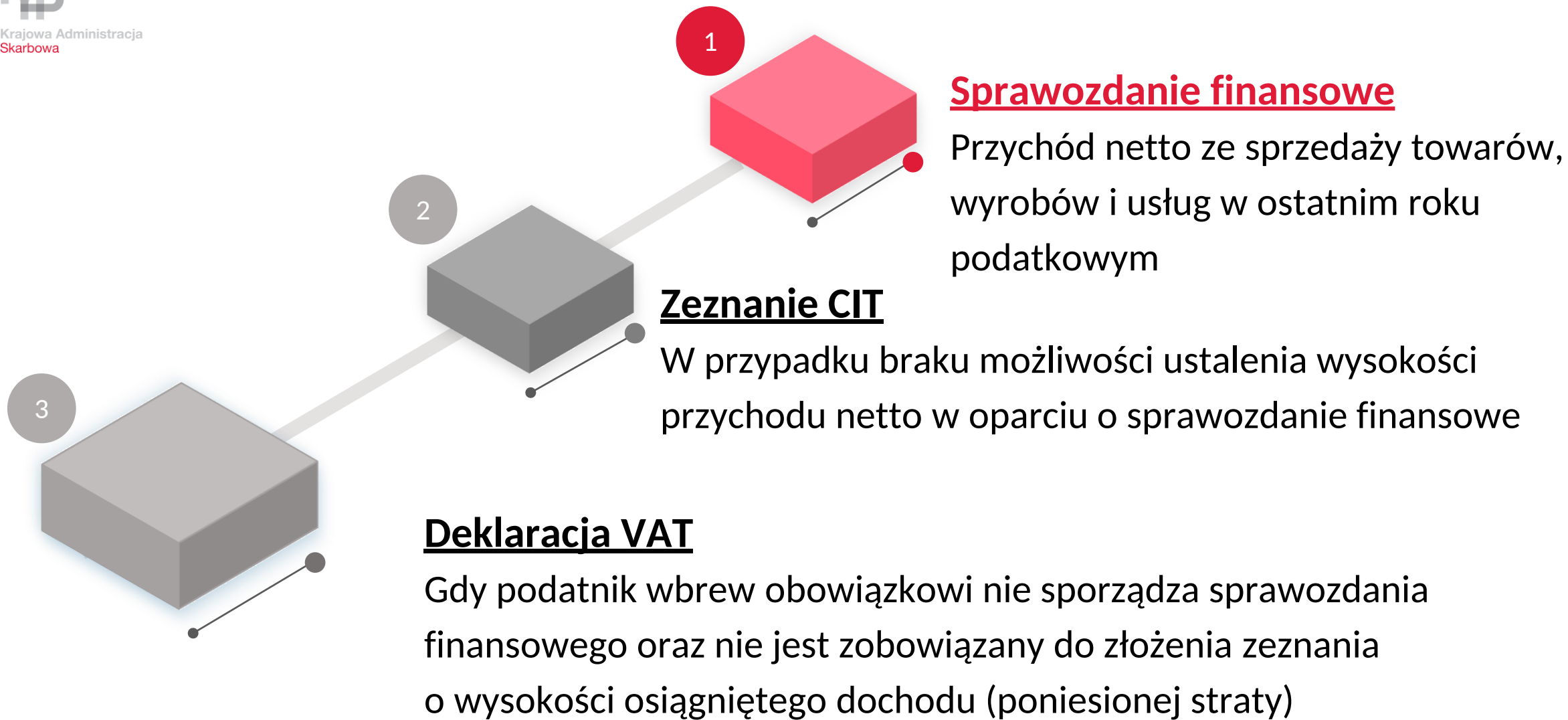
We wszystkich wyspecjalizowanych urzędach skarbowych (w tym o zasięgu krajowym), tak jak w obecnym stanie prawnym, nie będą rozliczani podatnicy i płatnicy w zakresie podatku:

- akcyzowego
 - od gier
 - od wydobycia niektórych kopalin
- w zakresie tych podatków

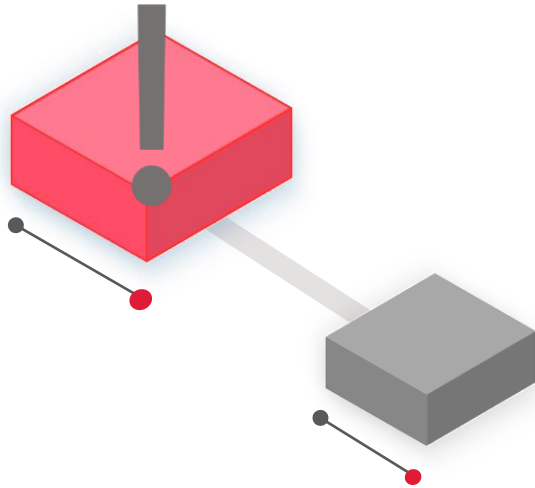


Jednym z kryterium kwalifikowania podmiotów do obsługi przez poszczególne urzędy skarbowe jest kryterium przychodowe.

Sposób weryfikacji przychodu

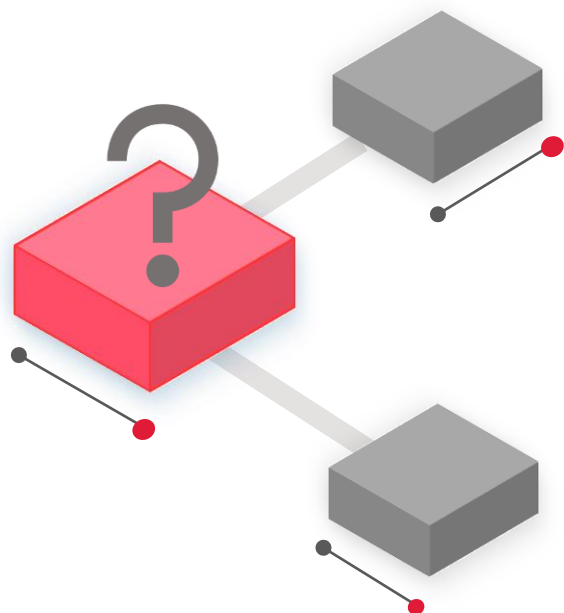


Sposób weryfikacji przychodu



Jeśli dany podmiot jest zobowiązany do złożenia sprawozdania finansowego, sporządzonego zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości lub zgodnie z MSR wówczas o zaliczeniu danego podmiotu do kategorii podatników i płatników obsługiwanych przez wyspecjalizowane urzędy skarbowe decyduje przychód wykazany w tym sprawozdaniu finansowym, a nie przychód wykazany w zeznaniu podatkowym CIT.

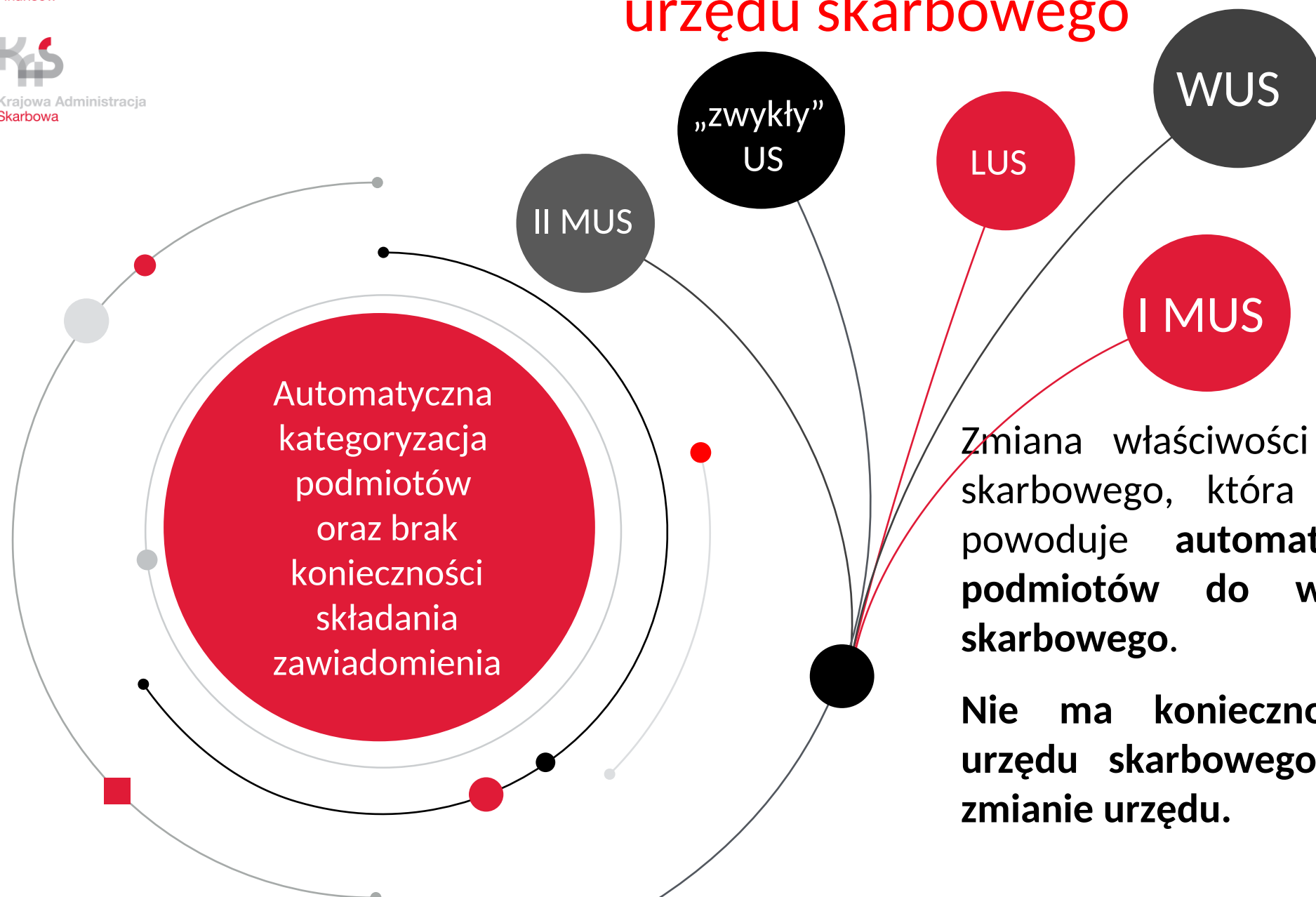
Zaliczenie do kategorii wg. przychodu



Przychód należy ustalić **na podstawie danych za 2019 r.**

W przypadku gdy rok podatkowy nie pokrywa się z rokiem kalendarzowym zaliczenie następuje na podstawie danych za ostatni rok podatkowy, który zakończył się nie później niż w 2019 r.

Zmiana właściwości, a brak obowiązku informowania urzędu skarbowego



Zmiana właściwości naczelnika urzędu skarbowego, która nastąpi 1.01.2021, powoduje **automatyczne przypisanie podmiotów do właściwego urzędu skarbowego.**

Nie ma konieczności składania do urzędu skarbowego zawiadomienia o zmianie urzędu.

Wybrane zagadnienia
praktyczne w odniesieniu
do zmian
wprowadzanych
od 1 stycznia 2021 r.

Zmiana właściwości miejscowej US

Ustawa Ordynacja podatkowa

Art. 18 § 1. Jeżeli w trakcie [roku podatkowego](#) lub określonego w odrębnych przepisach innego okresu rozliczeniowego nastąpi zdarzenie powodujące zmianę właściwości miejscowej organu podatkowego, organem podatkowym właściwym miejscowo za ten okres rozliczeniowy pozostaje ten organ podatkowy, który był właściwy w pierwszym dniu roku podatkowego lub okresu rozliczeniowego.

Art. 18a § 1. Jeżeli po zakończeniu roku podatkowego lub innego okresu rozliczeniowego nastąpi zdarzenie powodujące zmianę właściwości miejscowej organu podatkowego, organem podatkowym właściwym miejscowo w sprawach dotyczących poprzednich lat podatkowych lub innych okresów rozliczeniowych jest organ właściwy po zaistnieniu tych zdarzeń, z zastrzeżeniem [art. 18b](#).

Zmiana właściwości miejscowej US

Ustawa Ordynacja podatkowa

Art. 18 b

§ 1. Organy podatkowe właściwe w dniu wszczęcia postępowania podatkowego lub kontroli podatkowej do określenia lub ustalenia wysokości zobowiązania podatkowego pozostają właściwe we wszystkich sprawach związanych ze zobowiązaniem podatkowym, które jest przedmiotem postępowania lub kontroli, chociażby w trakcie postępowania lub kontroli nastąpiło zdarzenie powodujące zmianę właściwości.

§ 2. Jeżeli zdarzenie powodujące zmianę właściwości organu podatkowego nastąpiło po zakończeniu kontroli podatkowej, organem właściwym miejscowo w sprawie, której ta kontrola dotyczy, pozostaje organ właściwy w dniu wszczęcia kontroli podatkowej

Zeznania CIT

rok podatkowy
jest
rokiem
kalendarzowy

Podmioty u których rok podatkowy zakończył się w dniu 31 grudnia 2020 r. zeznanie CIT za 2020 rok, powinny złożyć do urzędu skarbowego właściwego na dzień 1 stycznia 2021 roku, a więc **do urzędu właściwego po zmianie.**

rok podatkowy
inny niż
rok kalendarzowy

Podmioty, u których rok podatkowy nie pokrywa się z rokiem kalendarzowym i zakończył się po dniu 31 grudnia 2020 r. zeznanie CIT za 2020 rok, powinny złożyć do urzędu skarbowego, który był **właściwy w pierwszym dniu tego roku podatkowego.**



Deklaracje JPK_V7M za m-c grudzień 2020 lub JPK_V7K za IV kwartał 2020 należy złożyć do urzędu skarbowego właściwego na dzień 1 stycznia 2021 roku, a więc do **urzędu skarbowego właściwego po zmianie.**



Deklaracje
dla podatku od
towarów i usług



Deklaracje PIT (składane przez płatnika) za 2020 rok należy złożyć do urzędu skarbowego właściwego na dzień 1 stycznia 2021 roku, a więc do **urzędu skarbowego właściwego po zmianie**.



Deklaracje
dla podatku
dochodowego od
osób fizycznych



Korekty deklaracji/zeznań /informacji

Korekty deklaracji/zeznań/informacji sporządzane po 31.12.2020 r., niezależnie od okresu, którego dotyczą należy składać do urzędu skarbowego **właściwego po zmianie** (z zastrzeżeniem art. 18b ustawy Op).



Zwrot podatku VAT

W przypadku zmiany właściwości miejscowej w okresie pomiędzy dniem złożenia deklaracji z wykazaną kwotą zwrotu podatku VAT (przed 01.01.2021), a ustawowym terminem zwrotu tego podatku (przypadającym po 31.12.2020) – zwrotu podatku VAT dokona „nowy” urząd skarbowy, zgodnie z właściwością po zmianie

Kontrole podatkowe oraz postępowania podatkowe rozpoczęte i niezakończone przez urzędy skarbowe właściwe przed dniem 1 stycznia 2021 r. kontynuują **organy podatkowe właściwe przed zmianą.**

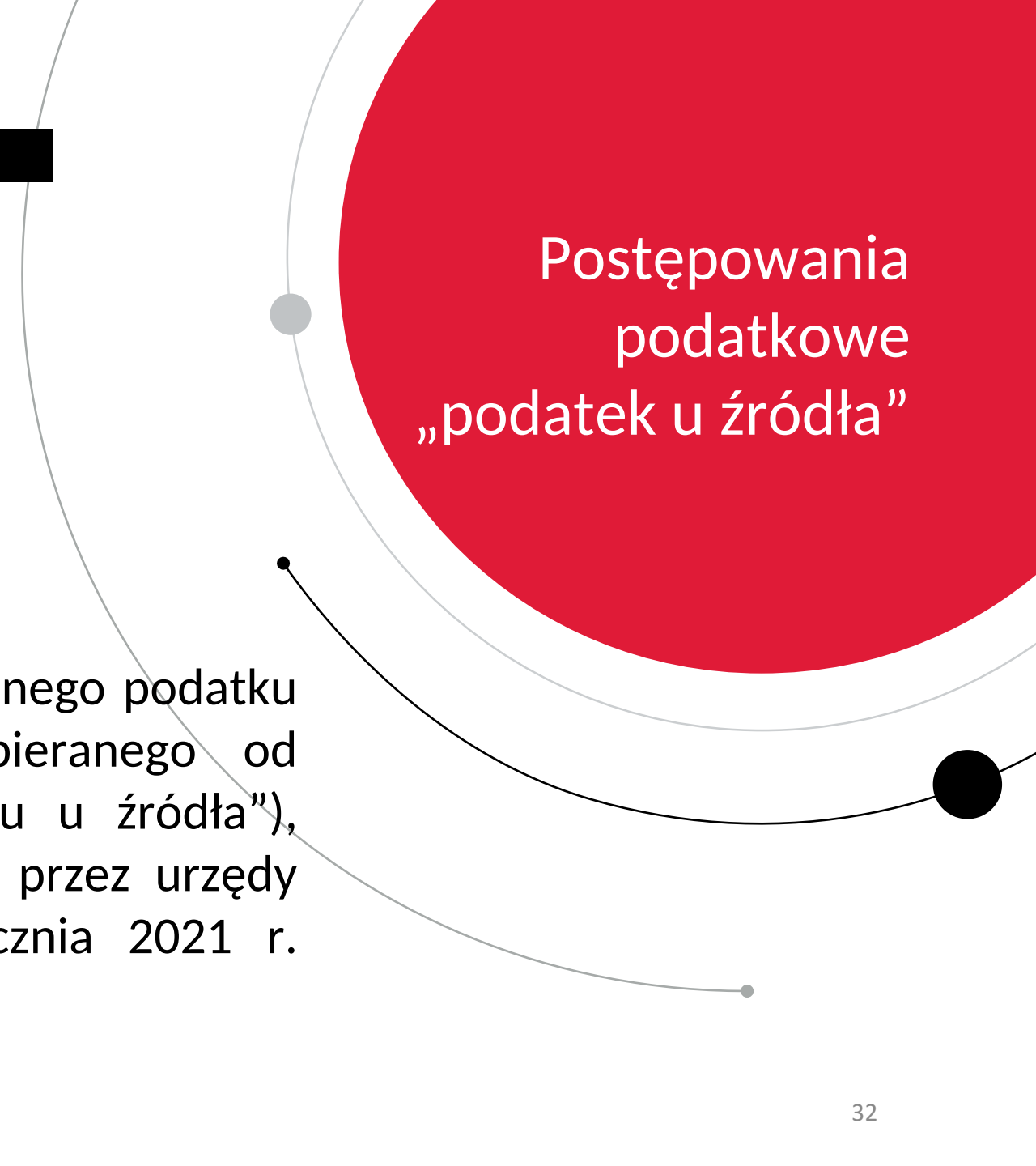


Kontrole
podatkowe
i postępowania
podatkowe

Niezrealizowane wnioski o stwierdzenie nadpłaty, które złożone zostały przed 1 stycznia 2021 r. rozpatrywane będą przez organ właściwy w dniu złożenia wniosku, a więc przez **urząd skarbowy przed zmianą**.



Wnioski o
stwierdzenie
nadpłaty



Postępowania podatkowe „podatek u źródła”

Postępowania podatkowe dot. zryczałtowanego podatku dochodowego od osób prawnych pobieranego od nierezydentów przez płatników („podatku u źródła”), które zostały rozpoczęte i niezakończone przez urzędy skarbowe właściwe przed dniem 1 stycznia 2021 r. kontynuują **urzędy właściwe przed zmianą.**



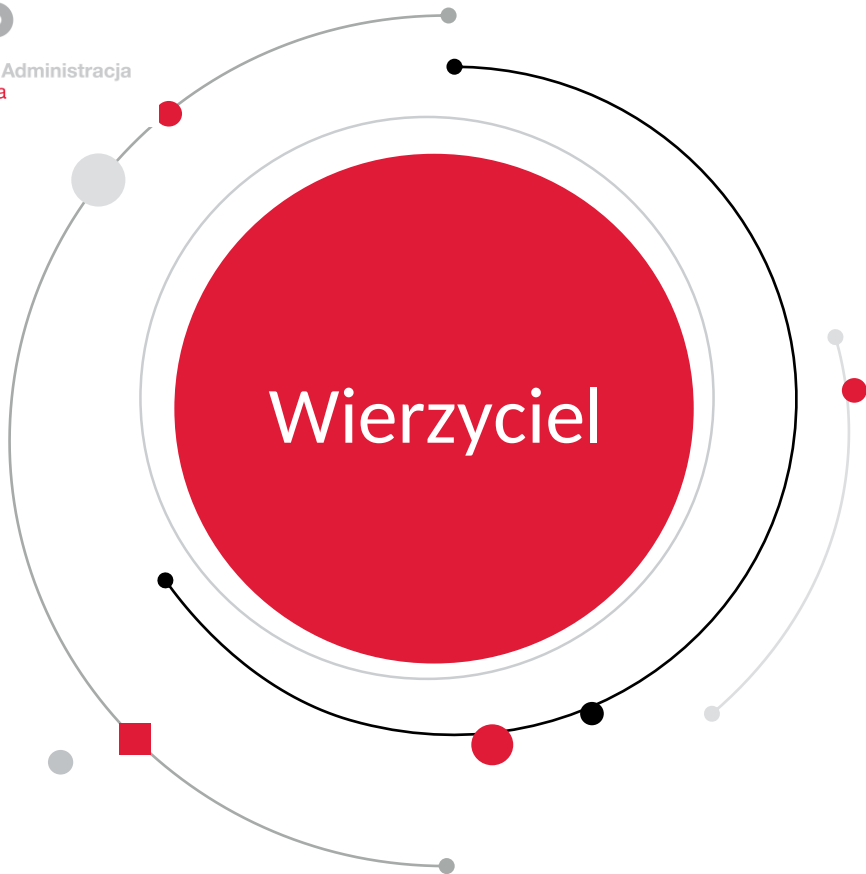
Wnioski o wydanie opinii

Niezrealizowane wnioski o wydanie opinii w stosowaniu zwolnienia z poboru zryczałtowanego podatku dochodowego od osób prawnych, **które złożone zostały przed 01.01.2021 r.** do wyspecjalizowanych urzędów skarbowych zostaną rozpatrzone przez organ właściwy w dniu złożenia wniosku, a więc **urząd przed zmianą.**

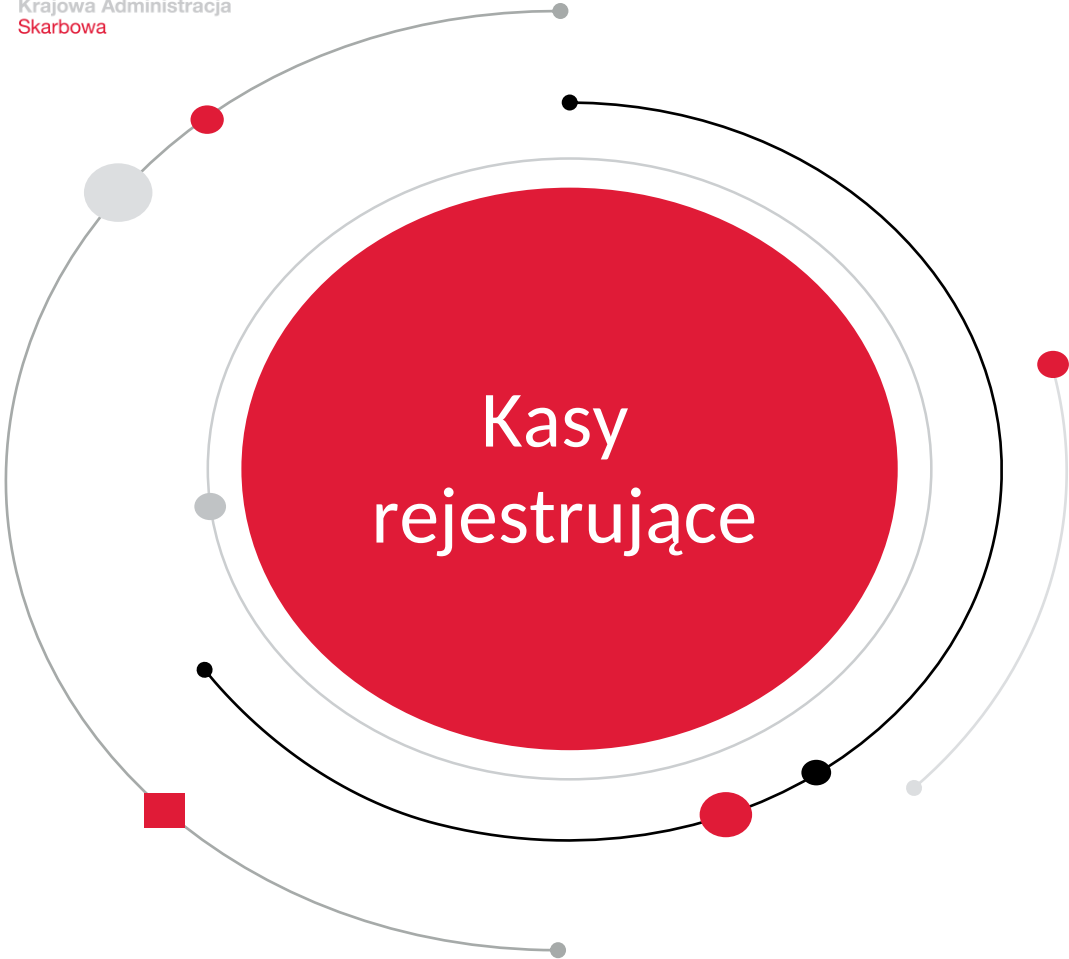
A diagram consisting of three concentric circles. The innermost circle is red and contains the text 'Postępowania karne skarbowe'. The middle circle is light gray, and the outermost circle is black. Several small dots are placed on the circles: a red dot on the top of the outer circle, a black dot on the top of the middle circle, a gray dot on the left of the middle circle, a black dot on the bottom-left of the middle circle, a red square on the bottom-left of the outer circle, a red dot on the bottom of the outer circle, and a black dot on the bottom of the middle circle.

Postępowania karne skarbowe

Postępowania karne skarbowe prowadzone przed dniem 1 stycznia 2021 r. kontynuowane są przez **urzędy skarbowe właściwe przed zmianą**.



Wierzycielem zaległości wynikających z deklaracji podatkowych złożonych do urzędu skarbowego lub wynikających z decyzji wydanych przez urząd skarbowy przed dniem 1 stycznia 2021 r. pozostaje nadal urząd skarbowy właściwy przed zmianą, **tylko w sytuacji utrwalenia jego właściwości**. US właściwy przed zmianą pozostanie wierzycielem należności dla których toczy się lub toczyła kontrola podatkowa, postępowanie podatkowe lub jest w toku egzekucja.



Kasy
rejestrujące

Niezrealizowane wnioski o rejestrację kasy rejestrującej, które wpłynęły do właściwego urzędu skarbowego przed zmianą, będą rozpatrywane przez naczelnika urzędu skarbowego właściwego dla danego podmiotu od 1 stycznia 2021 r., a więc w **urzędzie właściwym po zmianie**.

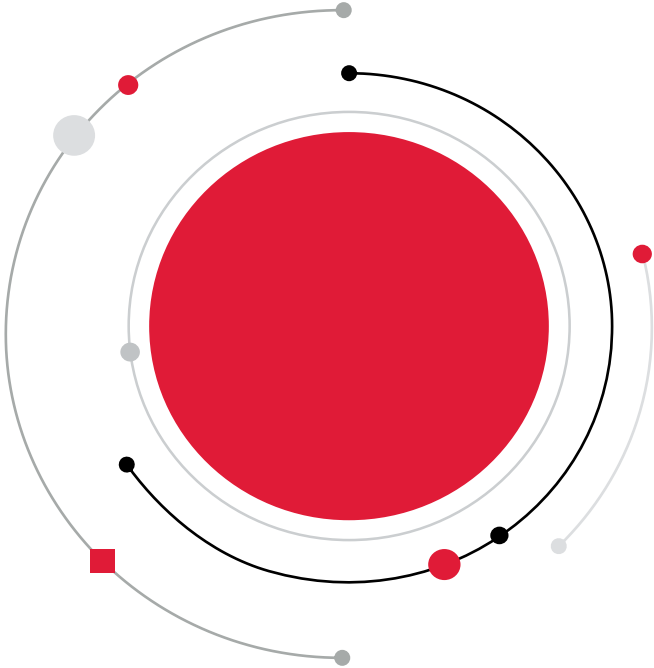
Niezrealizowane wnioski, które wpłynęły do urzędu skarbowego właściwego przed zmianą, dotyczące udzielenia ulg w spłacie zobowiązań podatkowych poprzez:



Wnioski
złożone przed
01.01.2021

- odroczenie terminu ich płatności,
- rozłożenie na raty

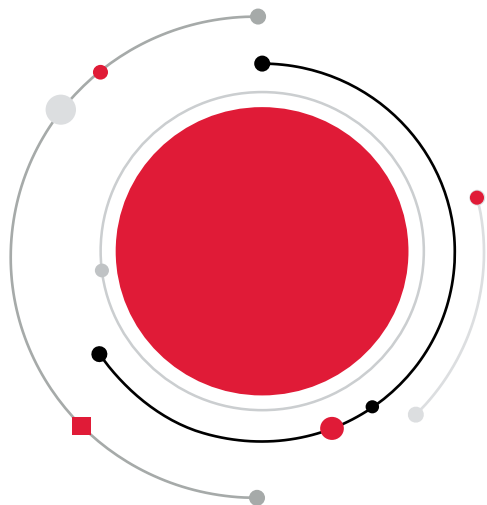
będą rozpatrywane przez naczelnika **urzędu skarbowego właściwego przed zmianą**, tj. naczelnika właściwego na dzień złożenia wniosku.



- Pytania i odpowiedzi zostaną zamieszczone na stronie <https://www.podatki.gov.pl> w wyjaśnieniach.
- Po 8.01.2021 r. – udostępnione będzie nagranie z webinaru

Sesja pytań i odpowiedzi

Dziękujemy za uwagę !



Ministerstwo Finansow
Krajowa Administracja Skarbowa



MF_GOV_PL
KAS_GOV_PL



ministerstwo-finansow