


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



Element programu  
„Klient w centrum  
uwagi KAS”

# Dlaczego się zmieniamy?

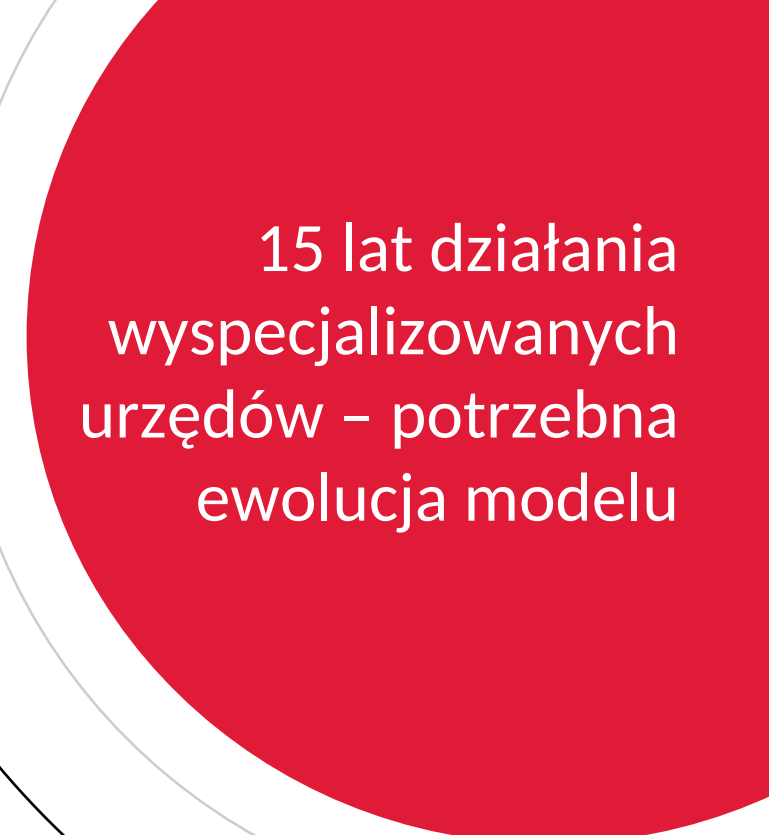




Dynamiczne zmiany w otoczeniu administracji

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

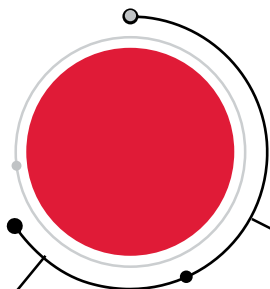
To odpowiedź na dynamicznie zmieniający się krajobraz gospodarczy, w którym coraz większy nacisk kładzie się na specjalizację i profesjonalizację obrotu.



15 lat działania  
wyspecjalizowanych  
urzędów – potrzebna  
ewolucja modelu

# Kontynuacja zmian

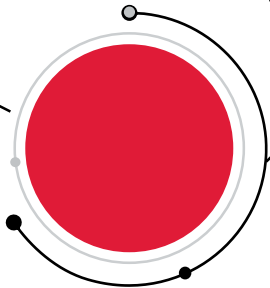
2018



## **Infolinia**

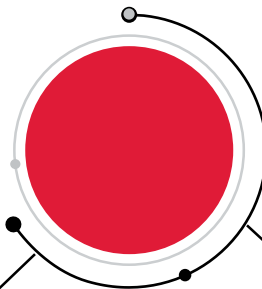
Infolinia dla  
największych  
podatników

2019



## **Opiekunowie**

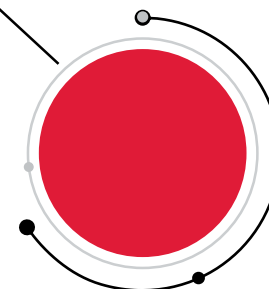
Opiekunowie dla  
największych  
podatników



## **Nowi podatnicy**

Spółki z podatkowych  
grup kapitałowych i  
spółki giełdowe

2020



## **Współdziałanie**

Ruszył pilotaż Programu  
Współdziałania

# 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

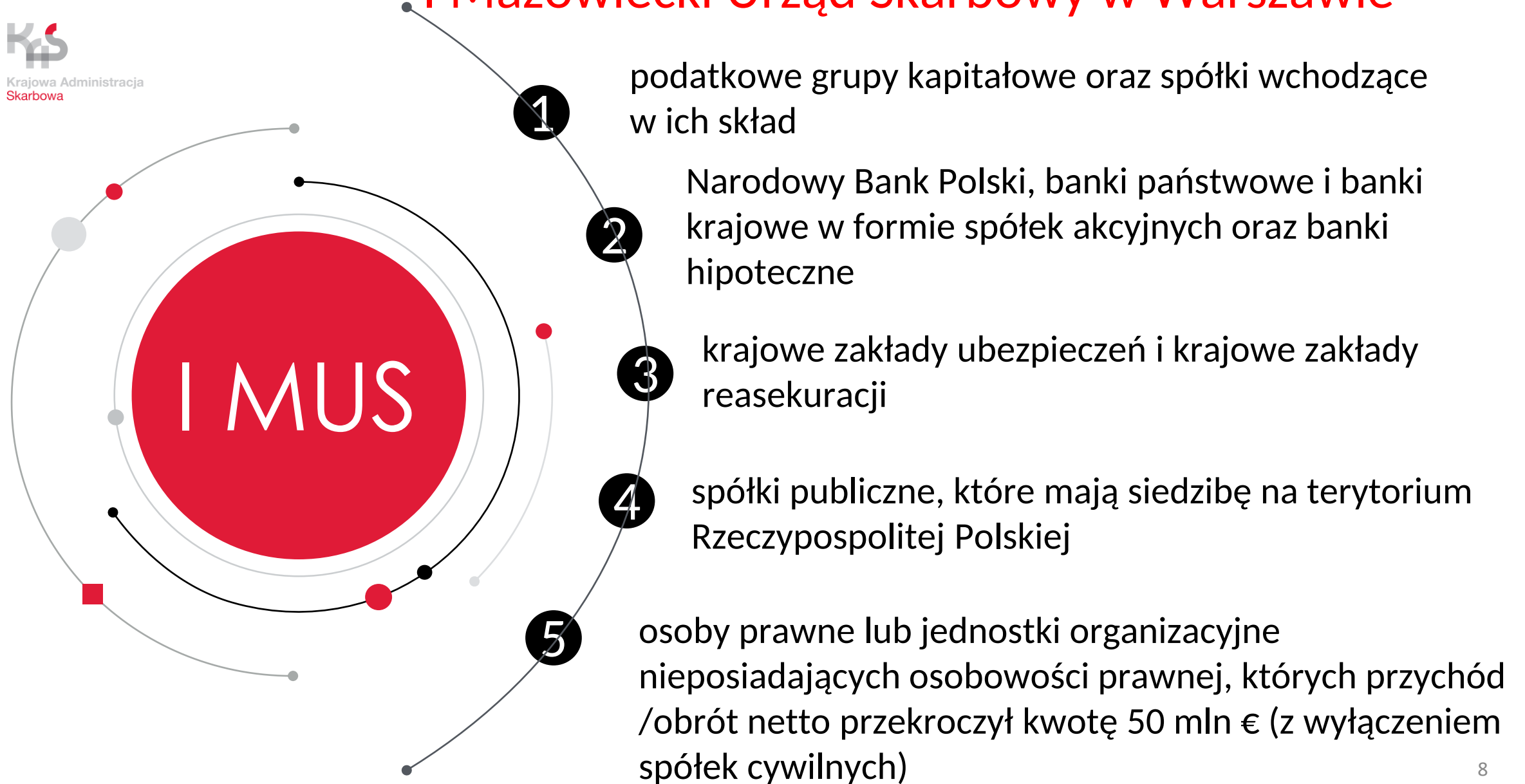
19 wyspecjalizowanych urzędów skarbowych (WUS)

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/obrót netto między 3-50 mln € (z wyłączeniem spółek cywilnych)

2

uczelnie i samodzielne publiczne zakłady opieki zdrowotnej ( $\geq 3$  mln €)

3

przedsiębiorcy zagraniczni ( $\geq 3$  mln €), niebędący osobami fizycznymi

4

oddziały lub przedstawicielstwa przedsiębiorców zagranicznych, niebędących osobami fizycznymi

5

jednostki samorządu terytorialnego (JST)

6

spółdzielcze kasy oszczędnościowo-kredytowe

7

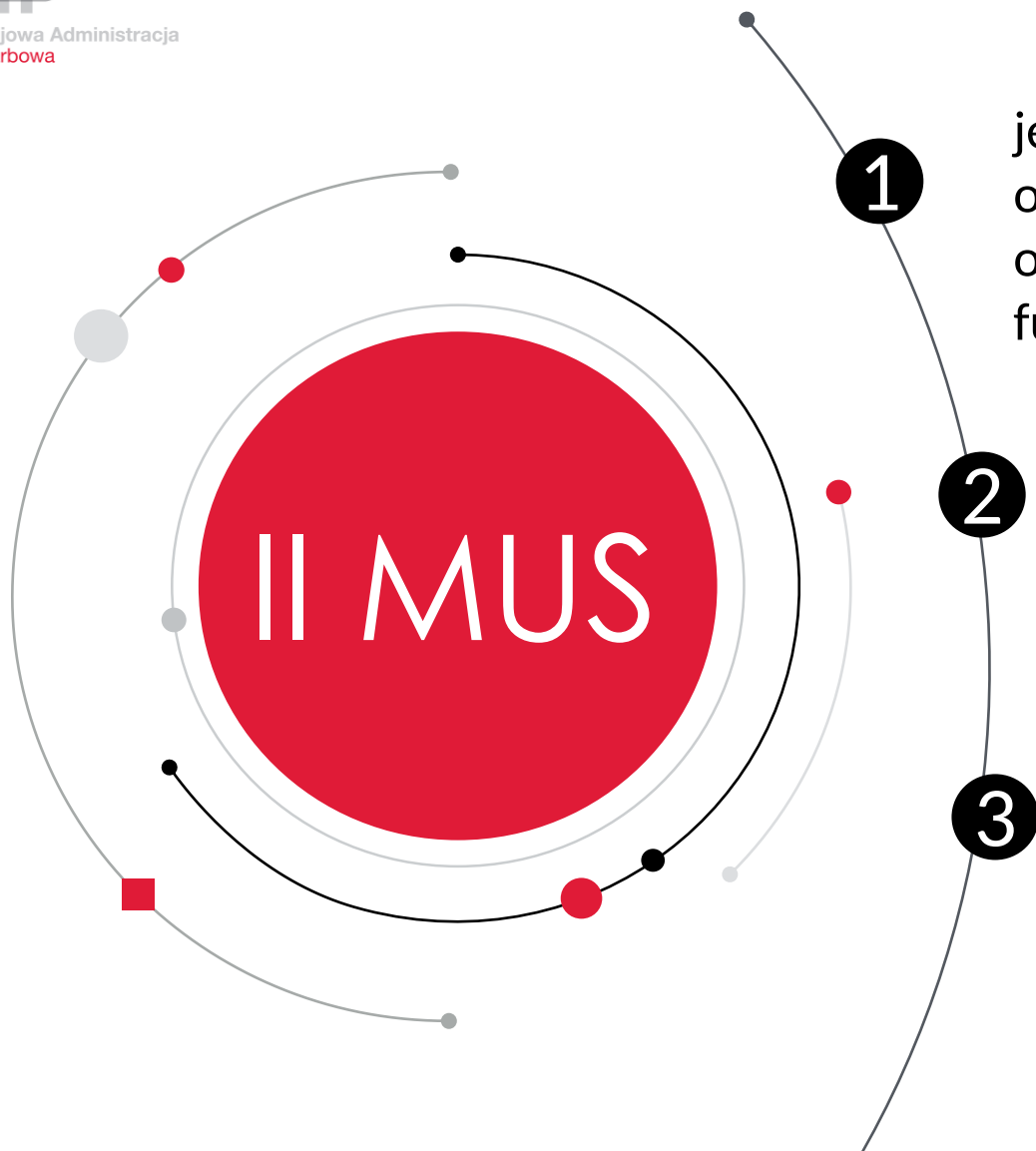
banki spółdzielcze

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

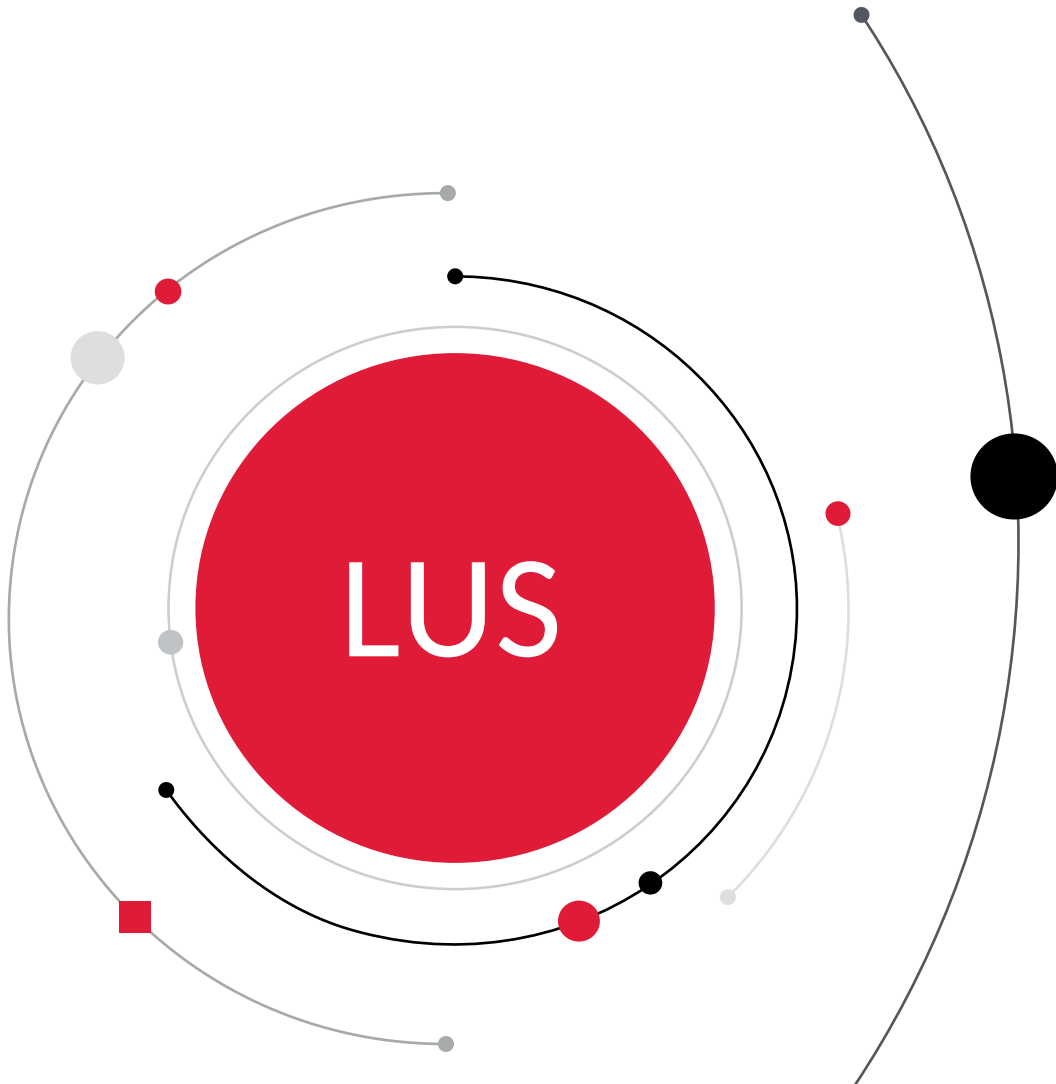
2

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

3

przedsiębiorcy zagraniczni ( $\geq 3$  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.

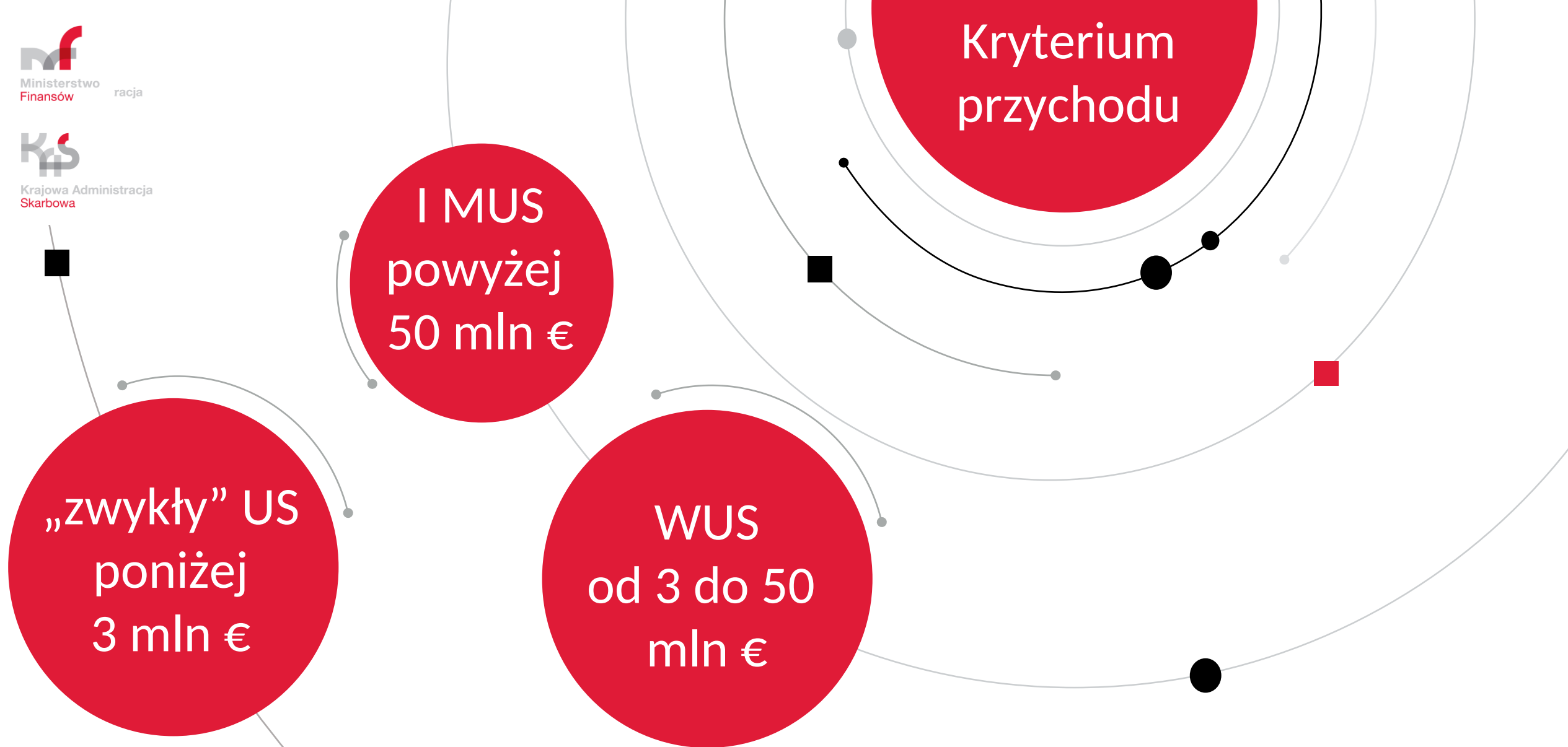
# Akcyza, podatek od gier oraz od wydobycia niektórych kopalin



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:

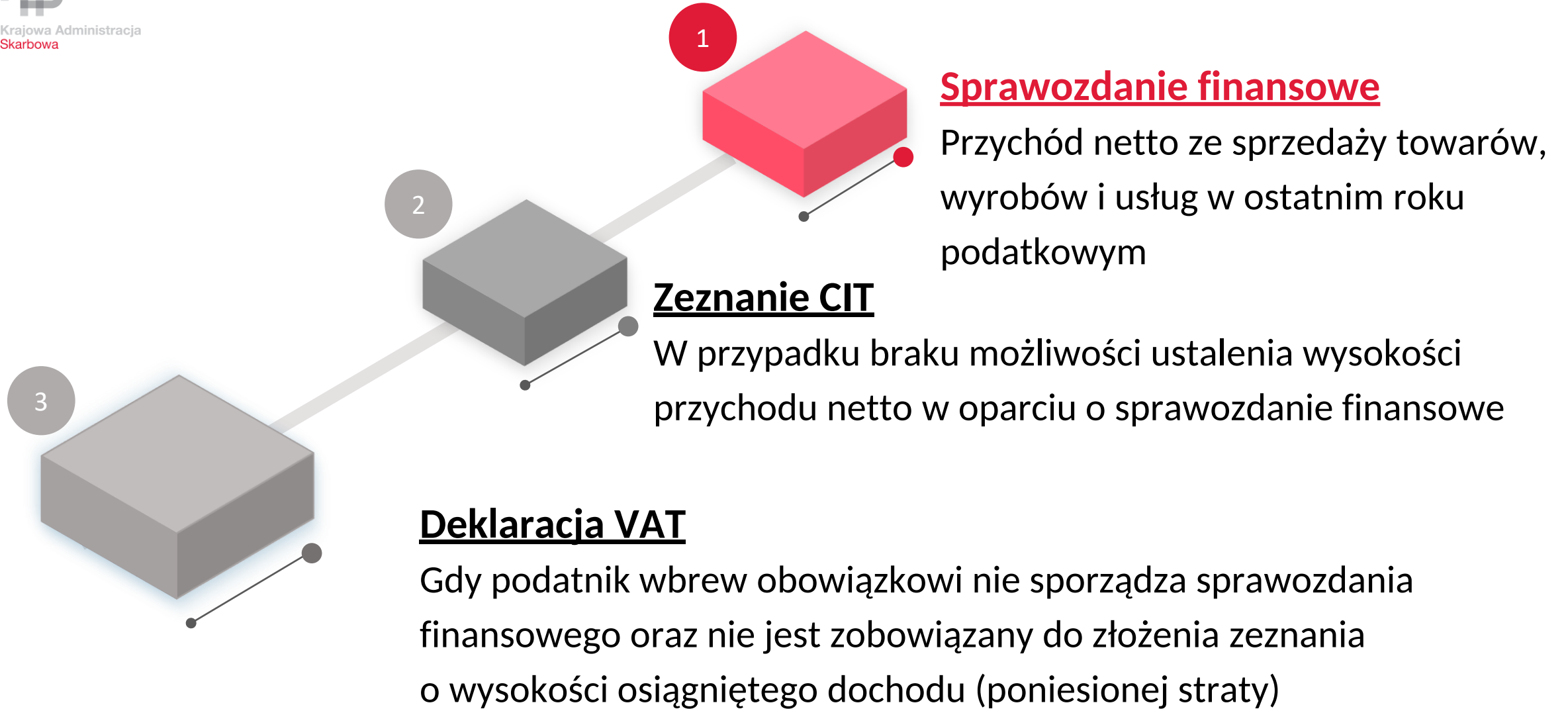
- akcyzowego
  - od gier
  - od wydobycia niektórych kopalin
- w zakresie tych podatków



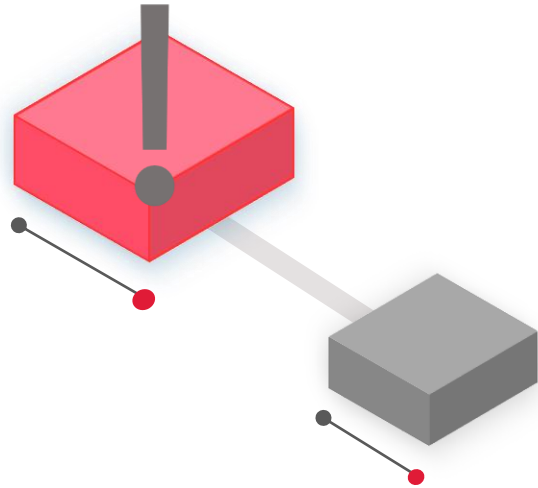
Jednym z kryterium kwalifikowania podmiotów do obsługi przez poszczególne urzędy skarbowe jest kryterium przychodowe.



# Sposób weryfikacji przychodu



# Sposób weryfikacji przychodu

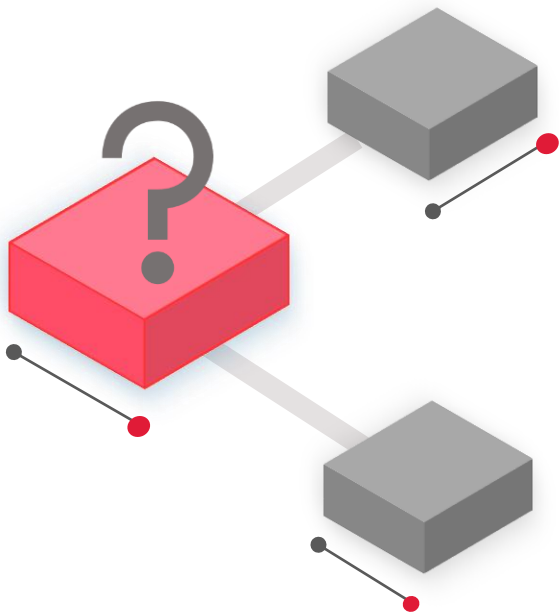


Jeśli dany podmiot jest zobowiązany do złożenia sprawozdania finansowego, sporządzonego zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości lub zgodnie z MSR wówczas o zaliczeniu danego podmiotu do kategorii podatników i płatników obsługiwanych przez wyspecjalizowane urzędy skarbowe decyduje przychód wykazany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

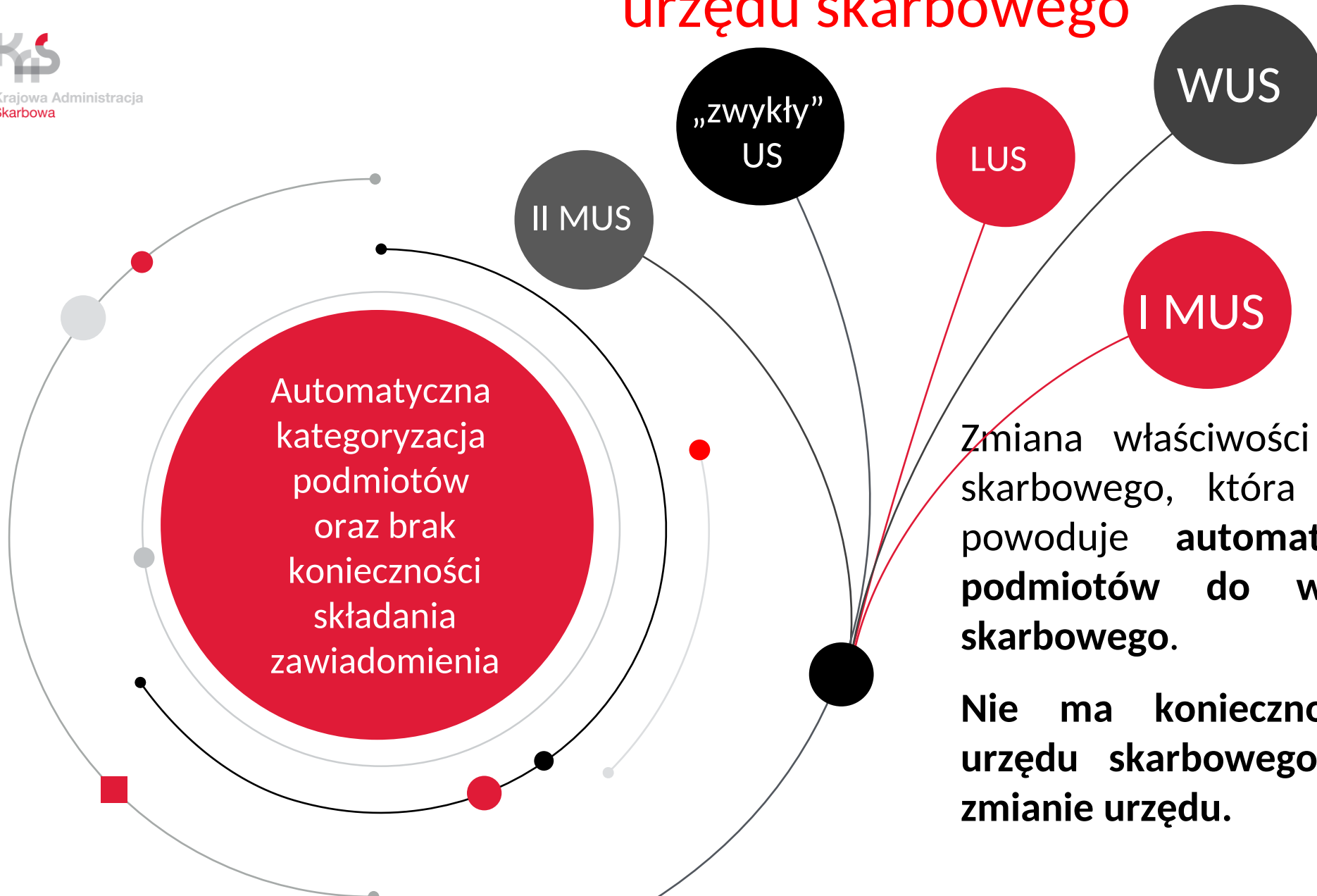
# Zaliczenie do kategorii wg. przychodu

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 własności 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 własności.

§ 2. Jeżeli zdarzenie powodujące zmianę własności 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.**





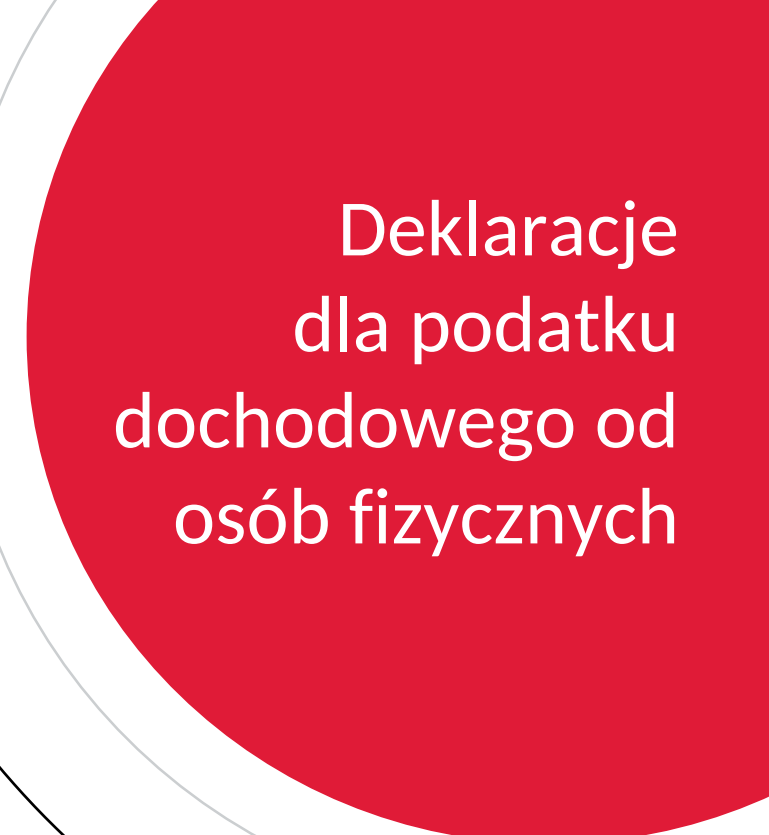
Deklaracje JPK\_V7M za m-c grudzień 2020 lub JPK\_V7K za IV kwartał 2020 należy złożyć do urzędu skarbowego właściwego na dzień 1 stycznia 2021 roku, a więc do **urzędu skarbowego właściwego po zmianie.**



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

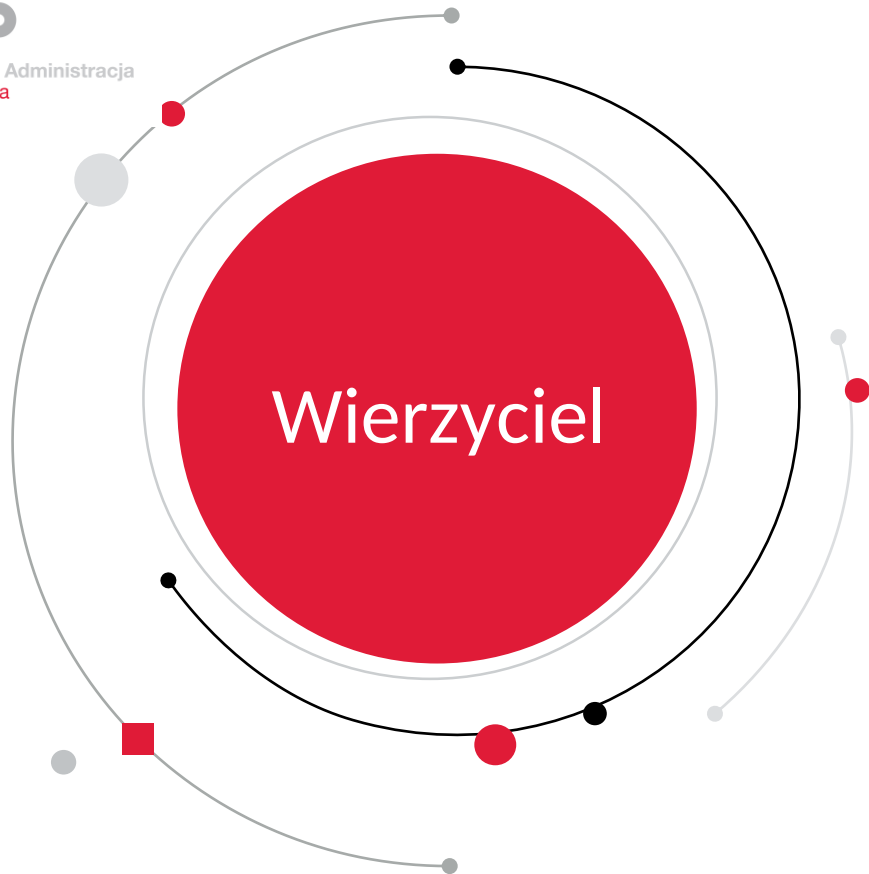
**Niezrealizowane wnioski o wydanie opinii w stosowaniu zwolnienia z poboru zryczałtowanego podatku dochodowego od osób prawnych, które złożone zostały przed 01.01.2021 r. do wyspecjalizowanych urzędów skarbowych zostaną rozpatrzone przez organ właściwy w dniu złożenia wniosku, a więc urząd przed zmianą.**





## Postępowania karne skarbowe

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

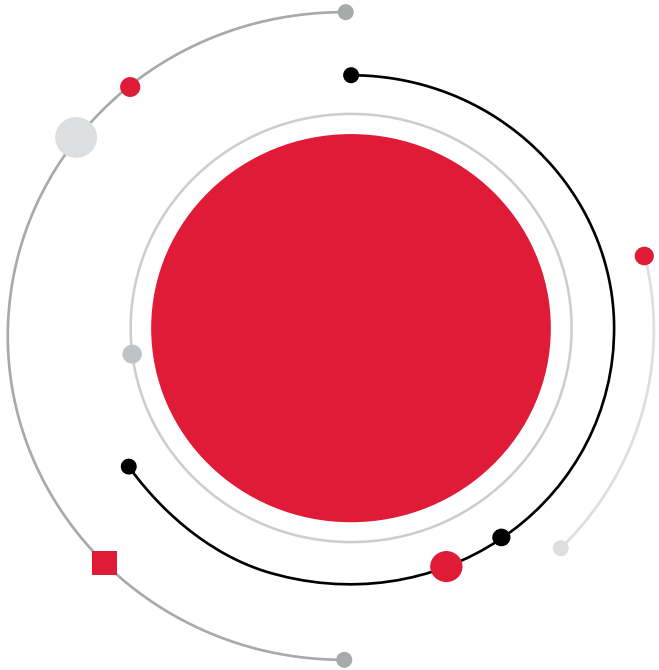


Wierzycielem zaległości wynikających z deklaracji podatkowych złożonych do urzędu skarbowego lub wynikających z decyzji wydanych przez urząd skarbowy przed dniem 1 stycznia 2021 r. pozostaje nadal urząd skarbowy właściwy przed zmianą, **tylko w sytuacji utrwalenia jego właściwości**. US właściwy przed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



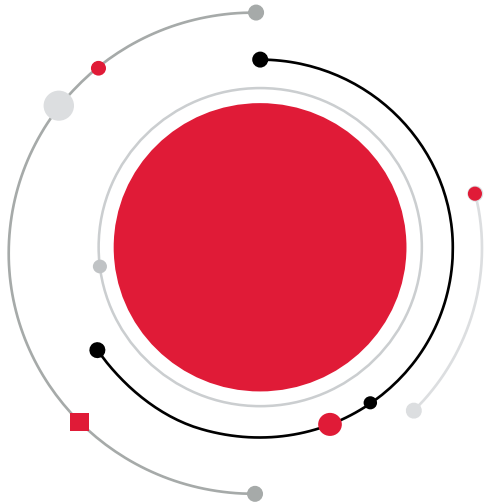
Kasy  
rejestrujące

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**.



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

# Dziękujemy za uwagę !



Ministerstwo Finansow  
Krajowa Administracja Skarbowa



MF\_GOV\_PL  
KAS\_GOV\_PL



ministerstwo-finansow