

**Stan spraw prowadzonych przez Szefa Krajowej Administracji Skarbowej w przedmiocie klauzuli ogólnej przeciwko unikaniu opodatkowania (wg danych na 31 grudnia 2023 r.)**

**A. STAN POSTĘPOWAŃ W PRZEDMIOCIE WYDANIA DECYZJI Z ZASTOSOWANIEM KLAUZULI PRZECIWKO UNIKANIU OPODATKOWANIA**

1. Liczba postępowań Szefa KAS w kierunku wydania decyzji z zastosowaniem klauzuli ogólnej przeciwko unikaniu opodatkowania wg sposobu ich zainicjowania przed Szefem KAS i podatku (od 15 lipca 2016 r.)

	CIT	PIT	INNE	Razem
Wszczęte z urzędu	0	23	5	28
Przejęte <sup>1</sup>	76	67	17	158
<b>Razem</b>	<b>76</b>	<b>90</b>	<b>22</b>	<b>188</b>

2. Liczba postępowań Szefa KAS w kierunku wydania decyzji z zastosowaniem klauzuli ogólnej przeciwko unikaniu opodatkowania wg roku ich wszczęcia

2017 r.	2
2018 r.	4
2019 r.	26
2020 r.	22
2021 r.	66
2022 r.	43
2023 r.	25

3. Liczba decyzji wymiarowych w I instancji wydanych przez Szefa KAS z zastosowaniem klauzuli przeciwko unikaniu opodatkowania wg lat podatkowych i podatków

	CIT <sup>2</sup>	PIT	INNE	Razem
2016 r.	14	35	4	53
2017 r.	33	28	5	80
2018 r.	6	1	4	11
2019 r.	0	0	3	3
2020 r.	0	0	3	3
<b>Razem</b>	<b>58</b>	<b>72</b>	<b>19</b>	<b>150</b>

4. Liczba decyzji wymiarowych w I instancji wydanych przez Szefa KAS z zastosowaniem klauzuli przeciwko unikaniu opodatkowania wydanych w poszczególnych okresach

	CIT	PIT	INNE	Razem
Do końca 2020 r.	4	9	5	18
I kwartał 2021 r.	3	1	1	5
II kwartał 2021 r.	0	4	1	5
III kwartał 2021 r.	1	2	0	3
IV kwartał 2021 r.	3	4	1	8
I kwartał 2022 r.	7	3	1	11
II kwartał 2022 r.	5	17	2	24
III kwartał 2022 r.	4	8	4	16
IV kwartał 2022 r.	1	2	2	5
I kwartał 2023 r.	10	8	2	20
II kwartał 2023 r.	15	6	0	21
III kwartał 2023 r.	5	8	0	14

<sup>1</sup> W tym przejęte kontrole celno-skarbowe

<sup>2</sup> W przypadku, gdy rok podatkowy Podatnika CIT nie pokrywa się z rokiem kalendarzowym, dla celów statystycznych przyjęto rok kalendarzowy, w którym rozpoczyna się rok podatkowy.

IV kwartał 2023 r.	0	0	0	0
<b>Razem</b>	<b>58</b>	<b>72</b>	<b>19</b>	<b>150</b>

**5. Liczba umorzonych postępowań w przedmiocie wydania decyzji z zastosowaniem klauzuli przeciwko unikaniu opodatkowania (w tym z uwagi na dobrowolną korektę przez podatnika)**

	CIT	PIT	INNE	Razem
Do końca 2020 r.	3 (1)	3 (0)	2 (2)	<b>8 (3)</b>
I kwartał 2021 r.	0 (0)	0 (0)	0 (0)	<b>0 (0)</b>
II kwartał 2021 r.	0 (0)	2 (2)	0 (0)	<b>2 (2)</b>
III kwartał 2021 r.	0 (0)	2 (0)	0 (0)	<b>2 (0)</b>
IV kwartał 2021 r.	0 (0)	0 (0)	0 (0)	<b>0 (0)</b>
I kwartał 2022 r.	1 (1)	0 (0)	0 (0)	<b>1 (1)</b>
II kwartał 2022 r.	0 (0)	1 (0)	0 (0)	<b>1 (0)</b>
III kwartał 2022 r.	0 (0)	0 (0)	0 (0)	<b>0 (0)</b>
IV kwartał 2022 r.	2 (1)	0 (0)	0 (0)	<b>2 (1)</b>
I kwartał 2023 r.	0 (0)	0 (0)	0 (0)	<b>0 (0)</b>
II kwartał 2023 r.	3 (3)	2 (2)	0 (0)	<b>5 (5)</b>
III kwartał 2023 r.	1(1)	0	0	<b>1(1)</b>
IV kwartał 2023 r.	0	0	0	<b>0</b>
<b>Razem</b>	<b>10 (7)</b>	<b>10 (4)</b>	<b>2 (2)</b>	<b>22 (13)</b>

**6. Liczba decyzji wydanych przez Szefa KAS w II instancji w sprawach związanych ze stosowaniem klauzuli przeciwko unikaniu opodatkowania według rodzaju rozstrzygnięcia organu II instancji i podatku**

	CIT	PIT	INNE	Razem
Utrzymano w mocy decyzję I instancji	47	51	26	<b>124</b>
Uchylono i orzeczono, co do istoty sprawy	6	2	0	<b>8</b>
Uchylono i umorzono postępowanie	0	0	0	<b>0</b>
Uchylono i przekazano do ponownego rozpoznania	0	0	0	<b>0</b>
Stwierdzono niedopuszczalność odwołania	2	7	5	<b>14</b>
<b>Razem</b>	<b>55</b>	<b>60</b>	<b>31</b>	<b>146</b>

**7. Liczba decyzji wydanych przez Szefa KAS w II instancji w sprawach związanych ze stosowaniem klauzuli przeciwko unikaniu opodatkowania wydanych w poszczególnych okresach**

	CIT	PIT	INNE	Razem
Do końca 2020 r.	2	0	0	<b>2</b>
I kwartał 2021 r.	1	5	0	<b>6</b>
II kwartał 2021 r.	2	0	0	<b>2</b>
III kwartał 2021 r.	2	4	0	<b>6</b>

IV kwartał 2021 r.	1	1	7	9
I kwartał 2022 r.	0	3	1	4
II kwartał 2022 r.	3	4	1	8
III kwartał 2022 r.	2	8	1	11
IV kwartał 2022 r.	9	21	0	30
I kwartał 2023 r.	5	4	2	10
II kwartał 2023 r.	3	1	3	7
III kwartał 2023 r.	2	4	5	11
IV kwartał 2023 r.	23	6	11	42
Razem	55	60	31	146

#### B. STAN REALIZACJI WNIOSKÓW O WYDANIE OPINII ZABEZPIECZAJĄCEJ

	Złożone wnioski	Wydane opinie zabezpieczające	Odmowy wydania opinii zabezpieczających	Sprawy nierozpatrzone z przyczyn formalnych
Do końca 2020 r.	63	29	10	16
I kwartał 2021 r.	12	2	0	0
II kwartał 2021 r.	9	4	0	0
III kwartał 2021 r.	17	8	0	1
IV kwartał 2021 r.	8	8	2	3
I kwartał 2022 r.	6	4	4	1
II kwartał 2022 r.	10	7	2	2
III kwartał 2022 r.	8	7	2	1
IV kwartał 2022 r.	10	8	2	2
I kwartał 2023 r.	5	5	1	3
II kwartał 2023 r.	7	3	0	1
III kwartał 2023 r.	11	1	6	0
IV kwartał 2023 r.	5	5	0	1
Razem	172	91	29	31

#### C. WNIOSKI I ROZSTRZYGNIECIA W PRZEDMIOCIE WYCOFANIA SIĘ ZE SKUTKÓW UNIKANIA OPODATKOWANIA

	Złożone wnioski	Decyzje określające warunki cofnięcia skutków unikania opodatkowania	Decyzje odmawiające określenia warunków cofnięcia skutków unikania opodatkowania
Do końca 2021 r.	0	0	0
I kwartał 2022 r.	2	0	0
II kwartał 2022 r.	1	2	0
III kwartał 2022 r.	0	0	0
IV kwartał 2022 r.	0	1	0
I kwartał 2023 r.	0	0	0
II kwartał 2023 r.	0	0	0
III kwartał 2023 r.	1	0	0
IV kwartał 2023 r.	0	1	0
Razem	4	4	0

