

Stan spraw prowadzonych przez Szefa Krajowej Administracji Skarbowej w przedmiocie klauzuli ogólnej przeciwko unikaniu opodatkowania (wg danych na 31 grudnia 2024 r.)¹

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	24	5	29
Przejęte ²	88	88	28	204
Razem	88	112	33	233

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.	26
2024 r.	47

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

	CIT ³	PIT	INNE	Razem
2016 r.	15	35	4	54
2017 r.	39	36	9	84
2018 r.	13	6	6	25
2019 r.	0	1	3	4
2020 r.	0	0	3	3
2021 r.	0	0	1	0
2022 r.	0	0	1	1
Razem	67	78	26	171

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	15	2	22
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

¹ Statystyka uwzględnia również decyzje wydane po ponownym rozpatrzeniu sprawy, w związku z wyrokami sądów administracyjnych

² W tym przejęte kontrole celno-skarbowe

³ 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.

III kwartał 2023 r.	6	8	0	14
IV kwartał 2023 r.	0	0	0	0
I kwartał 2024 r.	2	2	3	7
II kwartał 2024 r.	1	4	2	7
III kwartał 2024 r.	5	2	1	8
IV kwartał 2024 r.	0	0	1	1
Razem	67	78	26	171

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)	8 (3)
I kwartał 2021 r.	0 (0)	0 (0)	0 (0)	0 (0)
II kwartał 2021 r.	0 (0)	2 (2)	0 (0)	2 (2)
III kwartał 2021 r.	0 (0)	2 (0)	0 (0)	2 (0)
IV kwartał 2021 r.	0 (0)	0 (0)	0 (0)	0 (0)
I kwartał 2022 r.	1 (1)	0 (0)	0 (0)	1 (1)
II kwartał 2022 r.	0 (0)	1 (0)	0 (0)	1 (0)
III kwartał 2022 r.	0 (0)	0 (0)	0 (0)	0 (0)
IV kwartał 2022 r.	2 (1)	0 (0)	0 (0)	2 (1)
I kwartał 2023 r.	0 (0)	0 (0)	0 (0)	0 (0)
II kwartał 2023 r.	3 (3)	2 (2)	0 (0)	5 (5)
III kwartał 2023 r.	1 (1)	3 (0)	0 (0)	1 (1)
IV kwartał 2023 r.	0 (0)	0 (0)	0 (0)	0 (0)
I kwartał 2024 r.	0 (0)	0 (0)	1 (0)	1 (0)
II kwartał 2024 r.	0 (0)	3 (3)	1 (0)	4 (3)
III kwartał 2024 r.	0 (0)	1(0)	0 (0)	1(0)
Razem	10 (7)	16 (9)	4 (2)	30 (18)

6. Liczba decyzji (rozstrzygnięć) 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	52	57	51	160
Uchylono i orzeczono, co do istoty sprawy	6	3	2	11
Uchylono i umorzono postępowanie	3	5	6	14
Uchylono i przekazano do ponownego rozpoznania	0	0	0	0
Umorzono postępowanie odwoławcze	0	1	0	1
Stwierdzono niedopuszczalność odwołania	7	5	8	20

Pozostawiono bez rozpatrzenia z przyczyn formalnych	1	1	0	2
Razem	68	73	67	208

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	1	3
I kwartał 2021 r.	1	5	0	6
II kwartał 2021 r.	2	0	0	2
III kwartał 2021 r.	2	4	0	6
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	3	13
IV kwartał 2022 r.	10	21	0	31
I kwartał 2023 r.	5	4	2	11
II kwartał 2023 r.	3	1	3	7
III kwartał 2023 r.	2	4	5	11
IV kwartał 2023 r.	23	6	12	41
I kwartał 2024 r.	3	2	9	14
II kwartał 2024 r.	3	4	3	10
III kwartał 2024 r.	1	2	12	15
IV kwartał 2024 r.	4	3	8	15
Razem	67	72	67	208

B. STAN REALIZACJI WNIOSEKÓW 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.	8	3	0	1
III kwartał 2023 r.	11	1	6	0
IV kwartał 2023 r.	5	5	0	1
I kwartał 2024 r.	10	8	1	2
II kwartał 2024 r.	7	3	4	0
III kwartał 2024 r.	10	5	0	0
IV kwartał 2024 r.	10	2	5	2
Razem	209	109	39	35

C. WNIOSKI I ROZSTRZYGNIĘCIA 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
I kwartał 2024 r.	0	0	0
II kwartał 2024 r.	0	0	0
III kwartał 2024 r.	0	0	0
IV kwartał 2024 r.	0	0	0
Razem	4	4	0