

UZASADNIENIE

Nowelizacja rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 28 grudnia 2020 r. w sprawie niektórych podatników i płatników, w odniesieniu do których zadania wykonywane są przez naczelnika urzędu skarbowego innego niż właściwy miejscowo (Dz. U. poz. 2456), zwanego dalej „rozporządzeniem”, wynika z potrzeby:

- 1) rozszerzenia katalogu podmiotów zaliczanych do kategorii podatników i płatników o istotnym znaczeniu gospodarczym lub społecznym, w odniesieniu do których zadania wykonywane są przez naczelników urzędów skarbowych innych niż właściwych miejscowo, o podatników będących stroną umowy o współdziałanie, o której mowa w art. 20s ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2025 r. poz. 111), zwanej dalej „Ordynacją podatkową”, które zawarły z Szefem Krajowej Administracji Skarbowej, zwanym dalej „Szefem KAS”, umowę o współdziałanie;
- 2) zwiększenia kwoty zaliczającej podmioty do kategorii podmiotów wymienionej w § 2 ust. 1 pkt 16 z kwoty przekraczającej 50 mln euro do kwoty przekraczającej 100 mln euro;
- 3) zmiany daty przeliczenia waluty euro na walutę polski złoty.

Celem wprowadzenia powyższych rozwiązań jest utrzymanie na dotychczasowym poziomie wysokiej jakości obsługi kluczowych podmiotów oraz skuteczności działania urzędów, a także zwiększenie ich transparentności i odpowiedzialności, co przyczyni się do budowania zaufania publicznego względem administracji państwowej. Ponadto celem także jest objęcie wszystkich podmiotów, które podpisały umowę o współdziałanie właściwością przez jeden urząd skarbowy, tj. Naczelnika Pierwszego Mazowieckiego Urzędu Skarbowego w Warszawie.

Zasadniczym celem utworzenia wyspecjalizowanych urzędów skarbowych była obsługa, w wyznaczonych urzędach, podmiotów o strategicznym znaczeniu dla gospodarki. Aby nadal zapewnić pierwotny cel utworzenia wyspecjalizowanych urzędów skarbowych, koniecznym jest wprowadzenie zmian dopasowujących model funkcjonowania wyspecjalizowanych urzędów skarbowych do obsługi podmiotów kluczowych, a także zmieniającego się krajobrazu gospodarczego. Dążymy do stworzenia jeszcze bardziej przyjaznego i dostępnego środowiska administracyjnego, które umożliwi sprawniejsze załatwianie spraw przez przedsiębiorstwa.

Z dniem 1 stycznia 2021 r. weszły w życie przepisy rozporządzenia określające katalog podmiotów obsługiwanych przez wyspecjalizowane urzędy skarbowe. Jednocześnie z działających 20 wyspecjalizowanych urzędów skarbowych w Polsce, wyodrębniono do obsługi najbardziej strategicznych podmiotów jeden urząd o zasięgu krajowym, którym stał się Pierwszy Mazowiecki Urząd Skarbowy w Warszawie.

Należy pamiętać, że podmioty obsługiwane przez Pierwszy Mazowiecki Urząd Skarbowy w Warszawie prowadzą różnorodną działalność, co wpływa na zwiększenie zapotrzebowania na szeroko rozumiane usługi publiczne, w tym realizowane przez organy podatkowe. Gotowość do realizowania tych usług na ustandaryzowanym poziomie, tzn. w oparciu o adekwatne zaplecze eksperckie i narzędzia komunikacyjne, ma gwarantować powołany urząd. Spowodowało to zorientowanie działań poszczególnych komórek organizacyjnych na określoną kategorię podmiotów. Struktura i działania wyspecjalizowanych urzędów skarbowych, a szczególnie tego największego muszą ewoluować. Należy przez to rozumieć wyważoną reakcję na zmiany w funkcjonowaniu podmiotów (dyktowane również zmianami przepisów prawa), której podstawą winna być z jednej strony ocena ich potrzeb i oczekiwań w odniesieniu do usług realizowanych na najwyższym poziomie, a z drugiej strony rzetelna

analiza ryzyka wystąpienia nadużyć podatkowych, w szczególności opartych na określonych mechanizmach optymalizacyjnych, czy też zorganizowanych działaniach ukierunkowanych na uszczuplenie dochodów należnych budżetowi państwa.

Wobec powyższego, zaistniała konieczność zwiększenia kwoty zaliczającej podmioty do kategorii podmiotów wymienionej w § 2 ust. 1 pkt 16, tj. z kwoty przekraczającej 50 mln euro do kwoty przekraczającej 100 mln euro, a tym samym zmiany dokonanej w § 2 ust. 1 pkt 15, tj. zwiększenia z przedziału 3–50 mln euro na przedział 3–100 mln euro.

Podniesienie progów przychodowych spowodowało konieczność dodania nowej kategorii podatników i płatników o osoby prawne lub jednostki organizacyjne niemające osobowości prawnej, o których mowa w art. 20s Ordynacji podatkowej, a które zawarły z Szefem KAS umowę o współdziałanie.

W celu realizacji powyższego, projekt zakłada wprowadzenie w rozporządzeniu następujących zmian:

W § 1 pkt 1 lit. a tiret pierwszy projektu rozporządzenia w § 2 w ust. 1, po pkt 8 dodawany jest pkt 8a, który do kategorii podatników i płatników o istotnym znaczeniu gospodarczym lub społecznym, w odniesieniu do których zadania są wykonywane przez naczelnika urzędu skarbowego innego niż właściwy miejscowo, dodawana jest nowa kategoria podmiotów, tj. podatników będących stroną umowy o współdziałanie, o której mowa w art. 20s Ordynacji podatkowej.

Umieszczenie tego przepisu było podyktowane tym, aby oddzielić kategorię podmiotów zaliczanych podmiotowo od kategorii podmiotów zaliczanych na podstawie osiągniętego przychodu.

Dotychczas wszystkie podmioty, które podpisały umowę o współdziałanie objęte były właściwością Naczelnika Pierwszego Mazowieckiego Urzędu Skarbowego w Warszawie, bowiem spełniały kryterium podmiotowe lub spełniały kryterium przychodowe określone w § 2 w ust. 1 pkt 16 rozporządzenia w brzmieniu dotychczasowym. Podniesienie progów przychodowych zaliczających podmioty do kategorii, o której mowa w § 2 w ust. 1 pkt 16 rozporządzenia z 50 mln euro do 100 mln euro spowodowało, że nie wszystkie podmioty, które podpisały umowę o współdziałanie spełniają lub będą spełniać to kryterium. W celu zapewnienia obsługi tych właśnie podmiotów w jednym organie podatkowym, zaistniała konieczność utworzenia nowej kategorii podmiotów.

Należy podkreślić, że podmioty te wymagają szczególnej obsługi wynikającej z konieczności realizacji obowiązków Szefa KAS zawartych w umowie o współdziałanie (m.in. w zakresie dostosowania formy, zakresu i częstotliwości nadzoru oraz priorytetowej obsługi podatnika będącego stroną umowy).

Umowa o współdziałaniu stanowi element Programu Współdziałania (ang. Cooperative Compliance Programme) dającego możliwość zbudowania wzajemnego zaufania, zrozumienia i współpracy pomiędzy dużymi podatnikami oraz Krajową Administracją Skarbową. Celem ww. Programu jest podjęcie wspólnych działań zmierzających do zapewnienia przestrzegania prawa podatkowego w czasie teraźniejszym, ze szczególnym uwzględnieniem indywidualnych potrzeb i oczekiwań kluczowych podatników w celu zapewnienia lepszych warunków do prowadzenia aktywności gospodarczej w Polsce..

Założenia Programu Współdziałania uwzględniają wytyczne OECD w zakresie cooperative tax compliance. Zasady funkcjonowania Programu Współdziałania są uregulowane w dziale IIB Ordynacji podatkowej. Przyjęte rozwiązania umożliwią podatnikom prowadzenie działalności

gospodarczej w warunkach pewności w zakresie zagadnień podatkowych i zapewnią szereg korzyści wynikających z przystąpienia do Programu Współdziałania.

Program Współdziałania bazuje na budowaniu dobrych relacji pomiędzy organem podatkowym i podatnikiem w oparciu o funkcjonujące u podatnika ramy wewnętrznego nadzoru podatkowego, o których mowa w art. 20u pkt 2 Ordynacji podatkowej.

Należy pamiętać, że udział w Programie Współdziałania gwarantuje podmiotom uzyskanie wielu korzyści, m.in.:

- indywidualne podejście przejawiające się m.in. dostosowaniem formy i częstotliwości nadzoru Szefa KAS do aktualnego poziomu dojrzałości wdrożonych przez dany podmiot ram wewnętrznego nadzoru podatkowego, stanowiących system mechanizmów samokontroli podatkowej, mający na celu zapewnienie wpłaty podatku w terminie ustawowym i w prawidłowej wysokości,
- transparentność działania Szefa KAS w zakresie czynności nadzorczych podejmowanych wobec podatnika,
- nie naliczanie odsetek za zwłokę od zobowiązań podatkowych powstałych w okresie objętym audytem monitorującym, jeżeli podatnik złoży z własnej inicjatywy prawnie skuteczną korektę deklaracji oraz dokona wpłaty zaległości podatkowych w ciągu 7 dni od dnia złożenia korekty (art. 20zm § 1 pkt 2 Ordynacji podatkowej),
- nie wszczynanie postępowań w sprawach o przestępstwa skarbowe lub wykroczenia skarbowe za okres objęty korektą, o której mowa powyżej (art. 20zm § 3 Ordynacji podatkowej),
- możliwość zawierania porozumień podatkowych w sprawie ustalania cen transferowych oraz braku zasadności zastosowania klauzuli ogólnej w szybszym terminie i przy obniżonej o 50% opłacie w porównaniu do „klasycznych odpowiedników” czyli do APA i opinii zabezpieczającej (art. 20zc § 4 pkt 1 Ordynacji podatkowej),
- priorytetową realizację zwrotów podatkowych wynikających z deklaracji podatnika, w zakresie podatków objętych umową,
- priorytetową realizację postępowań podatkowych wszczynanych na wniosek podatnika, w zakresie podatków objętych umową lub w zakresie ulg w spłacie zobowiązań podatkowych oraz innych wniosków i podań składanych przez podatnika w zakresie podatków objętych umową.

Korzyści te wymagają świadomości pracowników co do priorytetowego traktowania podmiotów z Programu Współdziałania, wyspecjalizowanej wiedzy i doświadczenia pracowników obsługujących podmioty objęte Programem.

Odnosnie wyznaczenia Naczelnika Pierwszego Mazowieckiego Urzędu Skarbowego w Warszawie do obsługi podatników, o których mowa w § 1 pkt 1 projektu rozporządzenia, należy stwierdzić, iż rozwiązanie to umożliwi dostosowanie jakości i form obsługi najbardziej dogodnych dla podmiotów objętych Programem Współdziałania.

Ponadto skoncentrowanie w jednym urzędzie fachowej wiedzy pozwoli w racjonalny sposób reagować na problemy pojawiające się w zakresie obsługi tychże podmiotów. Nie oznacza to jednak, że wszystkie sprawy podatek będzie zmuszony załatwiać osobiście w Pierwszym Mazowieckim Urzędzie Skarbowym w Warszawie. Należy bowiem zwrócić uwagę na coraz szerszy rozwój narzędzi informatycznych oferowanych podatnikom i płatnikom przez administrację skarbową, m.in. np.: możliwość składania podań, deklaracji drogą elektroniczną.

Dodatkową korzyścią dla Krajowej Administracji Skarbowej będzie poprawa postrzegania społecznego i komunikacji z podatnikami, optymalizacja sił i środków wykorzystywanych do współpracy z podatnikami, a także dużo większa efektywność w zakresie poboru podatków.

Z wyżej wymienionych względów niezbędne jest wyznaczenie dla podmiotów, z którymi Szef KAS zawarł umowę o współdziałanie, Naczelnika Pierwszego Mazowieckiego Urzędu Skarbowego w Warszawie jako właściwego miejscowo organu podatkowego.

W § 1 pkt 1 lit. a titret drugi projektu rozporządzenia zmieniającego § 2 w ust. 1 pkt 15 i 16 rozporządzenia zaprojektowano przepisy w zakresie zwiększenia progu przychodowego zaliczającego podmioty do kategorii, o której mowa § 2 ust. 1 pkt 16 rozporządzenia, z kwoty o równowartości w walucie polskiego złotego przekraczającej 50 mln euro na kwotę o równowartości w walucie polskiego złotego przekraczającej 100 mln euro.

Jednym z powodów zwiększenia progu przychodowego klasyfikującego podmioty do kategorii kluczowych podmiotów było dostosowanie do poziomu inflacji. Wzrost progu przychodowego miał na celu dostosowanie go do aktualnych warunków gospodarczych, w tym do znacznego wzrostu poziomu inflacji.

Zwiększenie progu przychodowego ma również na celu kontynuację realizacji pierwotnego założenia, jakim jest utrzymanie na wysokim poziomie przez Naczelnika Pierwszego Mazowieckiego Urzędu Skarbowego w Warszawie kompleksowej obsługi zorientowanej na największe podmioty w kraju. Powyższe pozwoli nadal zapewnić pierwotny cel i utrzymać na odpowiednim poziomie oferowaną podatnikom fachową obsługę i wsparcie, przy prawidłowym wypełnianiu obowiązków podatkowych.

Pierwszy Mazowiecki Urząd Skarbowy w Warszawie zapewnia kluczowym podmiotom kompleksową i profesjonalną obsługę, umożliwia realizację jego obowiązków podatkowych w sposób bezpośredni, stały, sprawny i ekonomiczny. Jednocześnie urząd ten umożliwia podmiotom, za pomocą infolinii i dedykowanego opiekuna przeprowadzenie procesu konsultacji wewnętrznych pomiędzy ekspertami z różnych obszarów (pracownikami innych komórek organizacyjnych w urzędzie). Proponowane rozwiązanie umożliwia utrzymanie i dostosowanie jakości i form obsługi najbardziej dogodnych dla podmiotów działających w poszczególnych branżach skupionych we właściwości tego naczelnika. Warto w tym przypadku zauważyć, że ww. podmioty dokonują skomplikowanych operacji gospodarczych, niekiedy również o zasięgu międzynarodowym i mają istotne znaczenie dla funkcjonowania rynku.

W wyniku obserwacji w ostatnich dwóch latach wystąpił znaczący przyrost podmiotów będących we właściwości Naczelnika Pierwszego Mazowieckiego Urzędu Skarbowego w Warszawie.

Na powyższe miało wpływ m.in.:

- sytuacja ekonomiczna podmiotów na rynku międzynarodowym po pandemii COVID-19. Lockdown zamroził całą gospodarkę, zawirowania gospodarcze dotknęły cały biznesowy ekosystem, wstrzymał działania inwestycyjne. Po pandemii podmioty rozpoczęły szybką odbudowę struktur, co przyczyniło się do znacznego zwiększenia obrotów, zarówno na rynku krajowym jak i zagranicznym;
- rosnący wskaźnik poziomu inflacji z jednej strony większe i trwałe umocnienie polskiego złotego, niższe ceny ropy i gazu, a z drugiej strony niepewność co do taryf energetycznych potencjalnych skutków ewentualnej eskalacji wojen celnych;

- niestabilne notowania kursu waluty euro na rynku walutowym, zamknięcie granic państw oraz ograniczenia w przemieszczaniu towarów, które wprowadziły zakłócenia na globalnym rynku dostaw.

Tym samym kwota osiąganego przychodu, przekraczająca 50 mln euro, określona w rozporządzeniu obowiązującym od dnia 1 stycznia 2021 r., stała się nieadekwatna do obecnej sytuacji ekonomicznej podmiotów. Dzięki zaproponowanym zmianom zostanie zatrzymany znaczący przyrost podmiotów rok do roku podlegających pod właściwość Naczelnika Pierwszego Mazowieckiego Urzędu Skarbowego w Warszawie. Wprowadzone zmiany nie będą miały znaczącego wpływu na pozostałe 19 tzw. wyspecjalizowanych urzędów skarbowych, bowiem podmioty, które nie będą w wyniku zmian obsługiwane przez Naczelnika Pierwszego Mazowieckiego Urzędu Skarbowego w Warszawie zostaną przydzielone do obsługi do 19 różnych organów podatkowych zamiast do jednego.

Zaproponowane zmiany są również zgodne z zasadami wskazanymi w ustawie z dnia 6 grudnia 2024 r. o zmianie ustawy o rachunkowości, ustawy o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. poz. 1863), która podniosła progi kwalifikacyjne dla podmiotów, aby mogły być uznawane za mikro, małą, średnią czy też dużą jednostkę. Wskazana nowelizacja ustawy o rachunkowości weszła w życie z dniem 1 stycznia 2025 r.

Jednocześnie należy wskazać, że poza podmiotami, które dotychczas nie podlegały pod właściwość Naczelnika Pierwszego Mazowieckiego Urzędu Skarbowego w Warszawie, a spełnia warunki określone dla kategorii podatników i płatników wymienionej w § 2 w ust. 1 pkt 16 rozporządzenia w brzmieniu nadanym § 1 pkt 1 projektu rozporządzenia, będą należały również podmioty będące we właściwości tego urzędu, które będą spełniały następujące kryterium, tj.: przynajmniej w jednym z dwóch ostatnich lat podatkowych, w ramach prowadzonej przez siebie działalności gospodarczej osiągnęły przychód netto ze sprzedaży towarów, wyrobów i usług o równowartości w walucie polskiego złotego powyżej 100 mln euro.

Przykładowo z dniem 1 stycznia 2026 r. podmiot będzie należał do kategorii podatników i płatników określonej § 2 w ust. 1 pkt 16 rozporządzenia w brzmieniu nadanym § 1 pkt 1 projektu rozporządzenia podmiot jeżeli w:

- pierwszym i drugim analizowanym roku podatkowym, podmiot ten osiągnął przychód powyżej 100 mln euro (np.: 150 mln euro),
- pierwszym analizowanym roku podatkowym, podmiot ten osiągnął przychód powyżej 100 mln euro (np.: 150 mln euro), natomiast w drugim roku jego przychód był poniżej tego progu (np.: 75 mln euro, 30 mln euro, 2 mln euro),
- pierwszym analizowanym roku podatkowym, podmiot ten osiągnął przychód poniżej 100 mln euro (np.: 75 mln euro, 30 mln euro, 2 mln euro), natomiast w drugim jego przychód był powyżej tego progu (np.: 150 mln euro).

W § 1 pkt 1 lit b projektu rozporządzenia zmieniającego § 2 ust. 2 rozporządzenia zaprojektowano regulację, zgodnie z którą wielkość wyrażona w euro, o której mowa w ust. 1 pkt 13–16 projektu, będzie przeliczana na walutę polskiego złotego po średnim kursie ogłaszającym przez Narodowy Bank Polski na ostatni dzień roboczy roku podatkowego.

Projektowane przepisy stanowią dostosowanie dni przeliczenia kursu wymiany euro do dni faktycznego ogłoszenia kursów walut, które nie są ogłaszane w dniach wolnych od pracy.

Zdarzają się bowiem przypadki, kiedy ostatni dzień roku podatkowego przypada na dzień ustawowo wolny od pracy, w którym nie są ogłaszane przez Narodowy Bank Polski kursy wymiany walut.

W § 1 pkt 2 projektu rozporządzenia dodającym w § 4 rozporządzenia pkt 2a uregulowano kwestię momentu zaliczania podatników, o których mowa w § 2 ust. 1 pkt 8a do kategorii, o której mowa w § 1 pkt 1 rozporządzenia, tj.: kategorii podatników i płatników o istotnym znaczeniu gospodarczym lub społecznym, w odniesieniu do których zadania są wykonywane przez naczelnika urzędu skarbowego innego niż właściwy miejscowo.

Z kolei w § 1 pkt 3 projektu rozporządzenia uregulowano kwestę wyłączenia z tej kategorii podatników, będących stroną umowy o współdziałanie, o której mowa w art. 20s Ordynacji podatkowej.

W § 1 pkt 4 projektu rozporządzenia zaprojektowano przepisy mające na celu danie możliwości wyboru o pozostaniu w Pierwszym Mazowieckim Urzędzie Skarbowym w Warszawie podmiotom, które obecnie są zaliczone do kategorii, o której mowa w § 2 ust. 1 pkt 16 rozporządzenia, a na skutek zmian prawnych w zakresie podniesienia kwoty przychodu zaliczającego do tej grupy zostałyby wyłączone z właściwości tego Urzędu.

Konieczność wprowadzenia takich przepisów wynika z konieczności zapewnienia podmiotom możliwości zaplanowania ich działania poprzez dostosowanie do siebie organu właściwego do ich obsługi. Przepisy te również pozwolą na zachowanie stałości właściwości miejscowej spółek, pomimo wprowadzonych zmian.

Zgodnie z projektowanym § 7a ust. 1, do kategorii § 1 pkt 1 rozporządzenia będą zaliczane podmioty, które na dzień 31 grudnia 2025 r. będą zaliczane do kategorii § 2 ust. 1 pkt 16 rozporządzenia, z wyłączeniem podatników będących stroną umowy o współdziałanie. Dodatkowym warunkiem jest, aby podmioty te w jednym z dwóch kolejnych lat podatkowych, które rozpoczęły się po roku 2021, przy czym ostatni rok podatkowy zakończył się po roku 2023, w ramach prowadzonej przez siebie działalności gospodarczej osiągnęły przychód netto ze sprzedaży towarów, wyrobów i usług o równowartości w walucie polskiego złotego co najmniej 50 mln euro i nieprzekraczającej 100 mln euro.

A więc zaliczenie podmiotów z dniem 1 stycznia 2026 r. do tej kategorii następuje na podstawie danych z dwóch kolejnych lat podatkowych, przy czym ostatni rok podatkowy winien zakończyć się w 2024 r.

Projektowany § 7a ust. 2 stanowi, że jeżeli podmioty nie chcą zostać włączone do kategorii, o której mowa w ust. 1 tego przepisu, mogą do 15 października danego roku kalendarzowego złożyć oświadczenie o nie włączaniu ich do tej kategorii. W przypadku złożenia oświadczenia podmiot zostanie wyłączony z tej kategorii na zasadach określonych § 5 pkt 3 rozporządzenia. Brak złożenia oświadczenia, jak również złożenie oświadczenia po tym terminie, nie wywołuje skutków prawnych. W tej sytuacji podmiot będzie nadal podlegał pod właściwość Naczelnika Pierwszego Mazowieckiego Urzędu Skarbowego.

W projektowanym § 7a ust. 3 określa warunki wyłączenia z kategorii o której mowa w ust. 1 tego przepisu. Zgodnie z pkt 1 ww. przepisu podmioty, które nie spełnią warunków określonych w ust. 1 zostają wyłączone z dniem 1 stycznia z tej kategorii, po upływie drugiego roku następującego po upływie dwóch kolejnych lat podatkowych.

Przykładowo podmiot zostaje wyłączony z dniem 1 stycznia 2027 r., jeżeli nie spełnił warunków określonych w żadnym z dwóch kolejnych lat podatkowych, przy czym ostatni rok

podatkowy winien zakończyć się w 2025 r., tj. w ramach prowadzonej przez siebie działalności gospodarczej nie osiągnął w żadnym z tych dwóch lat przychodu netto ze sprzedaży towarów, wyrobów i usług o równowartości w walucie polskiego złotego co najmniej 50 mln euro. Do wyłączenia z kategorii, o której mowa w ust. 1 z dniem 1 stycznia 2028 r. przyjmuje się, że ostatni rok podatkowy winien zakończyć się w 2026 r.

Natomiast zgodnie z pkt 2 ww. przepisu wyłączenie następuje z dniem 1 stycznia roku następującego po roku, w którym zostało złożone oświadczenie o wyłączeniu z kategorii, o której mowa w ust. 1.

W projektowanym § 7a ust. 4 wskazano z jakich źródeł i w jakiej kolejności należy korzystać w przypadku określenia przychodu ze sprzedaży towarów, wyrobów i usług o równowartości dla podmiotów określonych w ust. 1. Zasada ta jest analogiczna, co do kategorii podmiotów wymienionych w § 2 ust. 1 pkt 13–16 rozporządzenia.

W projektowanym § 7a ust. 5 potwierdzono, że dla podmiotów, o których mowa w ust. 1 tego przepisu właściwy będzie ten sam organ podatkowy, czyli Naczelnik Pierwszego Mazowieckiego Urzędu Skarbowego w Warszawie.

Projektowany § 7a ust. 6 stanowi, że podmioty, które nie spełnią kryteriów określonych w ust. 1 tego przepisu muszą zawiadomić dotychczasowego, właściwego naczelnika urzędu skarbowego w terminie do dnia 15 października roku poprzedzającego rok, od którego nastąpi zaliczenie do kategorii, innej niż kategoria, o której mowa w § 2 ust. 1 pkt 16, albo wyłączenie z kategorii podatników i płatników, o których mowa w § 1 pkt 1.

W § 1 pkt 5 projektu rozporządzenia zaprojektowano zmianę w tabeli „Kategorie podatników i płatników”, w pkt 7 w kolumnie 3. Zmiana wynika z konieczności wskazania organu właściwego do obsługi nowej kategorii określonej w § 1 pkt 1 projektowanego rozporządzenia, tj. Pierwszego Mazowieckiego Urzędu Skarbowego w Warszawie.

Dzięki temu podatnicy pełniący rolę podatników jak również i płatników będą obsługiwani przez Naczelnika Pierwszego Mazowieckiego Urzędu Skarbowego w Warszawie.

W projekcie rozporządzenia wprowadzono również przepisy przejściowe.

Przepis § 2 projektu rozporządzenia określa, że podmioty, które do dnia wejścia w życie rozporządzenia podpisały z Szefem KAS umowę o współdziałanie, z dniem 1 stycznia 2026 r. zostają zaliczone do kategorii, o której mowa w § 2 ust. 1 pkt 8a rozporządzenia.

Przepis § 3 projektu rozporządzenia reguluje, że do określenia przychodu podmiotów zaliczanych do kategorii, o której mowa w § 2 ust. 1 pkt 13–16 i § 7a rozporządzenia, stosuje się kurs euro określony zmienionym rozporządzeniem, tj. kwotę wyrażoną w euro przelicza się na walutę polskiego złotego po średnim kursie ogłaszanych przez Narodowy Bank Polski w ostatnim dniu roboczym roku podatkowego podmiotu, którego dane są badane.

Przepis § 4 ust. 1 projektu rozporządzenia określa moment zaliczenia podmiotów do kategorii, o której mowa w § 7a ust. 1, rozporządzenia zmienianego w § 1. Zgodnie z tym przepisem zaliczenie to nastąpi z dniem 1 stycznia 2026 r.

§ 4 ust. 2 projektu rozporządzenia określa, że jeżeli podmioty, które spełnią warunki określone w § 7a ust. 1, i jednocześnie złożą do 15 października 2025 r. oświadczenie o nie zaliczaniu ich do kategorii, o której mowa w § 7a ust. 1 rozporządzenia, z dniem 1 stycznia 2026 r. zostaną wyłączone z właściwości Naczelnika Pierwszego Mazowieckiego Urzędu Skarbowego w Warszawie.

§ 4 ust. 3 projektu rozporządzenia stanowi, że złożenie oświadczenia, o którym mowa w ust. 1, zwalnia podmiot ze złożenia zawiadomienia o zmianie właściwości dotychczas właściwego naczelnika urzędu skarbowego (projektowany § 7a ust. 2 rozporządzenia).

Zgodnie z § 5 projektu rozporządzenia projektowane zmiany wejdą w życie z dniem 1 stycznia 2026 r., z wyjątkiem § 1 pkt 4 i § 4, które wchodzi w życie po upływie 14 dni od dnia ogłoszenia.

Projektowane przepisy nowelizowanego rozporządzenia odnoszą się do ogółu spraw załatwianych przez wskazane w nim urzędy skarbowe, jednakże nie będą miały zastosowania do właściwości miejscowej Naczelnika Kujawsko-Pomorskiego Urzędu Skarbowego w Bydgoszczy w sprawach opodatkowania globalnym podatkiem wyrównawczym, krajowym podatkiem wyrównawczym oraz podatkiem wyrównawczym od niedostatecznie opodatkowanych zysków. Przepisy ustalające właściwość w sprawach opodatkowania globalnym podatkiem wyrównawczym, krajowym podatkiem wyrównawczym oraz podatkiem wyrównawczym od niedostatecznie opodatkowanych zysków zostały określone w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 22 sierpnia 2005 r. w sprawie właściwości organów podatkowych (Dz. U. z 2022 r. poz. 565, z późn.zm.), wydanym na podstawie art. 17 ust. 2 Ordynacji podatkowej.

Jednocześnie nie zachodzi konieczność wprowadzenia przepisów przejściowych w zakresie spraw wszczętych i niezakończonych w odniesieniu do ww. kategorii podmiotów. Powyższe kwestie regulują bowiem przepisy Ordynacji podatkowej oraz akty wykonawcze.

Projektowane rozporządzenie nie wpływa na działalność mikroprzedsiębiorców, małych i średnich przedsiębiorców oraz na rodzinę i osoby niepełnosprawne.

Stosownie do postanowień art. 5 ustawy z dnia 7 lipca 2005 r. o działalności lobbingsowej w procesie stanowienia prawa (Dz. U. z 2017 r. poz. 248, z późn. zm.) oraz § 52 uchwały nr 190 Rady Ministrów z dnia 29 października 2013 r. – Regulamin pracy Rady Ministrów (M.P. z 2024 r. poz. 806) projekt rozporządzenia zostanie udostępniony w Biuletynie Informacji Publicznej Rządowego Centrum Legislacji na stronie internetowej Rządowego Centrum Legislacji, w serwisie Rządowy Proces Legislacyjny.

Projektowane rozporządzenie nie podlega notyfikacji zgodnie z trybem określonym w przepisach rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 23 grudnia 2002 r. w sprawie sposobu funkcjonowania krajowego systemu notyfikacji norm i aktów prawnych (Dz. U. poz. 2039, z późn. zm.).

Przedmiot projektowanej regulacji jest zgodny z prawem Unii Europejskiej.

Projekt nie wymaga zasięgnięcia opinii, dokonania konsultacji oraz uzgodnienia z właściwymi organami i instytucjami Unii Europejskiej, w tym Europejskim Bankiem Centralnym.