

ROZPORZĄDZENIE
MINISTRA FINANSÓW¹⁾

z dnia 2019 r.

**zmieniające rozporządzenie w sprawie niektórych podatników i płatników,
w odniesieniu do których zadania są wykonywane przez naczelnika urzędu skarbowego
innego niż właściwy miejscowo**

Na podstawie art. 11 ust. 6 ustawy z dnia 16 listopada 2016 r. o Krajowej Administracji Skarbowej (Dz. U. z 2018 r. poz. 508, z późn. zm.²⁾) zarządza się, co następuje:

§ 1. W rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 24 lutego 2017 r. w sprawie niektórych podatników i płatników, w odniesieniu do których zadania są wykonywane przez naczelnika urzędu skarbowego innego niż właściwy miejscowo (Dz. U. poz. 437) wprowadza się następujące zmiany:

- 1) w § 2 w ust. 1:
 - a) po pkt 1 dodaje się pkt 1a w brzmieniu:
„1a) spółki wchodzące w skład podatkowych grup kapitałowych,”
 - b) po pkt 7 dodaje się przecinek oraz pkt 8 w brzmieniu:
„8) spółki, których co najmniej jedna akcja jest dopuszczona do obrotu na rynku regulowanym lub wprowadzona do obrotu w alternatywnym systemie obrotu, o których mowa w ustawie z dnia 29 lipca 2005 r. o ofercie publicznej i warunkach wprowadzania instrumentów finansowych do zorganizowanego systemu obrotu oraz o spółkach publicznych (Dz. U. z 2018 r. poz. 512 i 685)”;
- 2) § 4 otrzymuje brzmienie:
„§ 4. 1. Zaliczenie do kategorii, o której mowa w § 2 ust. 1:
 - 1) pkt 1a, następuje z pierwszym dniem roku podatkowego, określonego w umowie o utworzeniu podatkowej grupy kapitałowej zarejestrowanej w formie decyzji przez właściwego naczelnika urzędu skarbowego;

¹⁾ Minister Finansów kieruje działem administracji rządowej – finanse publiczne, na podstawie § 1 ust. 2 pkt 2 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 10 stycznia 2018 r. w sprawie szczegółowego zakresu działania Ministra Finansów (Dz. U. poz. 92).

²⁾ Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2018 r. poz. 650, 723, 1000, 1039, 1499, 1544, 1577, 1654, 2193, 2245 i 2354 oraz z 2019 r. poz. 53 i 125.

- 2) pkt 7, następuje:
 - a) z dniem 1 stycznia drugiego roku następującego po zakończeniu roku podatkowego, w którym został spełniony warunek, o którym mowa w § 2 ust. 1 pkt 7 lit. a – w przypadku podatników i płatników wymienionych w tym przepisie,
 - b) z dniem 1 stycznia roku następującego po zakończeniu roku podatkowego, w którym został spełniony warunek, o którym mowa w § 2 ust. 1 pkt 7 lit. b–d – w przypadku podatników i płatników wymienionych w tym przepisie;
- 3) pkt 8, następuje z dniem podjęcia uchwały o dopuszczeniu akcji spółki do obrotu na rynku regulowanym lub o wprowadzeniu akcji spółki do obrotu w alternatywnym systemie obrotu.

2. Wyłączenie z kategorii, o której mowa w § 2 ust. 1:

- 1) pkt 1a, następuje z dniem 1 stycznia roku następującego po zakończeniu roku kalendarzowego, w którym nastąpiła utrata statusu podatnika przez podatkową grupę kapitałową;
 - 2) pkt 7, następuje z dniem 1 stycznia drugiego roku następującego po upływie dwóch kolejnych lat podatkowych, w których nie został spełniony warunek, o którym mowa w § 2 ust. 1 pkt 7;
 - 3) pkt 8, następuje z dniem 1 stycznia roku następującego po zakończeniu roku podatkowego, w którym nastąpiło wycofanie lub wykluczenie akcji spółki z obrotu na rynku regulowanym lub w alternatywnym systemie obrotu.”;
- 3) § 6 otrzymuje brzmienie:
- „§ 6. Podatnicy i płatnicy zawiadamiają, w formie pisemnej, o zmianie właściwości dotychczas właściwego naczelnika urzędu skarbowego w terminie:
- 1) do dnia 15 października roku poprzedzającego rok, od którego nastąpi zaliczenie do kategorii, o której mowa w § 2 ust. 1 pkt 7, lub wyłączenie z tej kategorii; w przypadku gdy spełnienie warunku, o którym mowa w § 2 ust. 1 pkt 7 lit. b-d, nastąpiło w okresie od dnia 15 października do dnia 31 grudnia, zawiadomienie powinno nastąpić w terminie 7 dni od spełnienia tego warunku, nie później jednak niż do dnia 31 grudnia roku poprzedzającego rok, od którego następuje zmiana właściwości;
 - 2) 7 dni od zaliczenia do kategorii, o której mowa w § 2 ust. 1 pkt 8, lub wyłączenia z tej kategorii.”.

§ 2. Zaliczenie do kategorii, o której mowa w § 2 ust. 1 pkt 1a i pkt 8 rozporządzenia zmienianego w § 1, odpowiednio spółki wchodzącej w skład podatkowej grupy kapitałowej utworzonej przed dniem wejścia w życie rozporządzenia oraz spółki, której co najmniej jedna akcja została dopuszczona do obrotu na rynku regulowanym lub wprowadzona do obrotu w alternatywnym systemie obrotu, przed dniem wejścia w życie niniejszego rozporządzenia, następuje z dniem 1 kwietnia 2019 r.

§ 3. Rozporządzenie wchodzi w życie z dniem 1 kwietnia 2019 r.

ZA ZGODNOŚĆ POD WZGLĘDEM PRAWNYM,
LEGISLACYJNYM I REDAKCYJNYM

Renata Łućko
Zastępca Dyrektora
Departamentu Prawnego w Ministerstwie Finansów

/podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym/

MINISTER FINANSÓW

UZASADNIENIE

Nowelizacja rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 24 lutego 2017 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. 437) ma na celu rozszerzenie wymienionego w § 2 ww. rozporządzenia katalogu podmiotów zaliczanych do kategorii podatników i płatników o istotnym znaczeniu gospodarczym lub społecznym, w odniesieniu do których zadania są wykonywane przez naczelników urzędów skarbowych innych niż właściwych miejscowo o spółki wchodzące w skład podatkowych grup kapitałowych oraz spółki, których co najmniej jedna akcja jest dopuszczona do obrotu na rynku regulowanym lub wprowadzona do obrotu w alternatywnym systemie obrotu.

Dotychczasowa praktyka tzw. wyspecjalizowanych urzędów skarbowych obsługujących ww. kategorie podatników i płatników, wypracowana zarówno na gruncie obecnie obowiązującego rozporządzenia, jak też art. 5 ust. 9b pkt 1 uchylonej ustawy z dnia 21 czerwca 1996 r. o urzędach i izbach skarbowych (Dz. U. z 2015 r. poz. 578, z późn. zm.) wskazuje, że spółki wchodzące w skład podatkowej grupy kapitałowej oraz spółki, których co najmniej jedna akcja jest dopuszczona do obrotu na rynku regulowanym lub wprowadzona do obrotu w alternatywnym systemie obrotu, ze względu na rodzaj prowadzonej działalności gospodarczej oraz poziom skomplikowania transakcji gospodarczych, powinny być objęte właściwością wyspecjalizowanego urzędu skarbowego.

W obecnym stanie prawnym podatkowe grupy kapitałowe są obsługiwane przez wyspecjalizowane urzędy skarbowe, natomiast spółki wchodzące w skład podatkowej grupy kapitałowej są obsługiwane przez wyspecjalizowane urzędy skarbowe wyłącznie w przypadku spełnienia warunków określonych w § 2 rozporządzenia, np. po osiągnięciu określonego w tym przepisie przychodu netto ze sprzedaży towarów, wyrobów i usług.

Zaproponowany model rozliczania spółek wchodzących w skład podatkowych grup kapitałowych zapewni możliwość profesjonalnej ich obsługi przez wyspecjalizowane urzędy skarbowe.

Z uwagi na objęcie szczególną obsługą kluczowych podmiotów, w tym podatkowych grup kapitałowych, należało wprowadzić zmiany w przepisach, regulując obsługę spółek wchodzących w skład podatkowej grupy kapitałowej w wyspecjalizowanym urzędzie skarbowym w zakresie pozostałych podatków.

Wprowadzone zmiany w zakresie rozliczenia transakcji w podatku dochodowym od osób fizycznych, podatku od towarów i usług oraz podatku od czynności cywilnoprawnych, podmiotów wchodzących w skład podatkowej grupy kapitałowej, będą miały korzystny wpływ ekonomiczny zarówno dla podatnika/płatnika jak również organu podatkowego.

Jednocześnie, należy zauważyć, że przepisy prawa podatkowego:

- wskazują na konieczność sporządzania i wysyłania przez wszystkich podatników rejestrów (JPK_VAT) oraz deklaracji w zakresie podatku od towarów i usług w formie elektronicznej;
- umożliwiają sporządzanie i wysyłanie deklaracji w zakresie podatku dochodowego od osób fizycznych oraz podatku od czynności cywilnoprawnych w formie elektronicznej;
- umożliwiają kontakt urząd – podatnik, podatnik – urząd za pośrednictwem elektronicznych kanałów łączności np. ePUAP, portal podatkowy.

Biorąc powyższe pod uwagę, proponowane zmiany, nie będą miały wpływu na komunikację urzędu skarbowego z podatnikiem/płatnikiem, jak również podatnika/płatnika z urzędem skarbowym.

Podobnie, także włączenie do katalogu podmiotów zaliczanych do kategorii podatników i płatników o istotnym znaczeniu gospodarczym lub społecznym spółek, których co najmniej jedna akcja jest dopuszczona do obrotu na rynku regulowanym lub wprowadzona do obrotu w alternatywnym systemie obrotu, wynika z faktu, że w obecnym stanie prawnym ww. spółki są obsługiwane przez wyspecjalizowane urzędy skarbowe, wyłącznie w przypadku spełnienia warunków określonych w § 2 rozporządzenia, np. po osiągnięciu określonego w tym przepisie przychodu ze sprzedaży towarów, wyrobów i usług.

Ww. podmioty dokonują skomplikowanych operacji gospodarczych, niekiedy również o zasięgu międzynarodowym, które mają istotne znaczenie dla funkcjonowania rynku.

Procedowana zmiana zapewni możliwość identyfikacji istotnych ryzyk występujących w transakcjach gospodarczych, które mogą mieć wpływ na rozliczenia podatkowe. Specyfika gospodarki kraju wywiera także wpływ na wskazanie innych obszarów działalności gospodarczej, których prowadzenie jest zaliczane do kryteriów kwalifikujących tego podatnika do rozliczeń w wyspecjalizowanym urzędzie skarbowym. Podmioty te różnią się od innych kategorii podatników, dlatego też ich obsługa wymaga strategii i metod odpowiednich do unikalnych cech i zachowań im przypisanych. Specyfika oraz pragmatyka działania tych podmiotów sprawia, że istnieje ryzyko wystąpienia zdarzeń ze skutkiem w sferze podatkowej. Tego rodzaju podmioty wymagają od organu podatkowego wysokiego poziomu wyspecjalizowanej wiedzy praktycznej

i teoretycznej z zakresu prawa podatkowego i ekonomii. Koncentracja tych spółek w wyspecjalizowanych urzędach skarbowych umożliwi profesjonalną ich obsługę.

Z uwagi na rozliczanie już większości tego rodzaju spółek i zdobyte doświadczenie w wyspecjalizowanych urzędach skarbowych, zasadnym jest objęcie właściwością wyspecjalizowanych organów podatkowych wszystkich (pozostałych) podmiotów tej kategorii.

Powyższa zmiana daje również możliwość identyfikowania podatkowych problemów tych spółek o charakterze globalnym w celu lepszego ich rozwiązania.

Przepis § 1 pkt 2 projektu rozporządzenia przewiduje również zmianę § 4 obecnie obowiązującego rozporządzenia. Przedmiotowa zmian polega na uregulowaniu kwestii dotyczącej zaliczenia oraz wyłączenia spółek wchodzących w skład podatkowych grup kapitałowych oraz spółek, których co najmniej jedna akcja jest dopuszczona do obrotu na rynku regulowanym lub wprowadzona do obrotu w alternatywnym systemie obrotu, z kategorii podatników i płatników o istotnym znaczeniu gospodarczym lub społecznym, w odniesieniu do których zadania są wykonywane przez naczelników urzędów skarbowych innych niż właściwych miejscowo.

Wyłączenie ww. spółek z kategorii podatników i płatników, określone w § 4 ust. 2 pkt 1 zmienianego rozporządzenia umożliwi ich obsługę do końca danego roku kalendarzowego w tym samym organie podatkowym. Powyższe spółki mogą być podatnikami podatku od towarów i usług lub podatku od czynności cywilnoprawnych oraz płatnikami podatku dochodowego od osób fizycznych. Mając na względzie, że okresem rozliczeniowym w podatku VAT oraz w podatku PCC nie jest rok podatkowy, natomiast okresem rozliczeniowym dla płatnika PIT jest rok kalendarzowy, dlatego też zasadnym jest przyjęcie w tym przypadku powiązania wyłączenia z omawianej kategorii podatników i płatników z rokiem kalendarzowym.

Z kolei wyłączenie spółek z kategorii podatników i płatników, określonych w § 4 ust. 2 pkt 3 zmienianego rozporządzenia nastąpi z dniem 1 stycznia roku następującego po zakończeniu roku podatkowego, w którym nastąpiło wycofanie lub wykluczenie akcji spółki z obrotu na rynku regulowanym lub w alternatywnym systemie obrotu. Powyższa zmiana niezbędna jest do określenia momentu objęcia ww. spółek właściwością odpowiedniego organu podatkowego.

Jednocześnie nie zachodzi konieczność wprowadzenia przepisów przejściowych w zakresie spraw wszczętych i niezakończonych w odniesieniu do ww. kategorii spółek. Powyższe kwestie regulują bowiem przepisy ogólne zawarte w ustawie z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2018 r. poz. 800, z późn. zm.) oraz aktach wykonawczych.

Przepis § 1 pkt 3 projektu rozporządzenia dotyczy zmiany § 6 obecnie obowiązującego rozporządzenia i polega na wskazaniu dodatkowego terminu, w jakim spółki, których co najmniej jedna akcja jest dopuszczona do obrotu na rynku regulowanym lub wprowadzona do obrotu w alternatywnym systemie obrotu, będą zobowiązane do zawiadamiania o zmianie właściwości dotychczas właściwego naczelnika urzędu skarbowego. Termin ten będzie wynosił 7 dni od zaliczenia ww. spółek do kategorii podatników i płatników o istotnym znaczeniu gospodarczym lub społecznym, w odniesieniu do których zadania są wykonywane przez naczelników wyspecjalizowanych urzędów skarbowych.

Powyższe zmiany niezbędne są do określenia momentu objęcia ww. podmiotów przez właściwy organ podatkowy.

Przepis § 2 projektu, to przepis przejściowy dotyczący zaliczenia do kategorii podatników i płatników, o której mowa w § 1 pkt 1 projektu rozporządzenia.

Zgodnie z postanowieniami ww. przepisów, zaliczenie do ww. kategorii podatników i płatników, zarówno w przypadku spółek wchodzących w skład podatkowej grupy kapitałowej, utworzonych przed dniem wejścia w życie rozporządzenia jak i spółek, których co najmniej jedna akcja została dopuszczona do obrotu na rynku regulowanym lub wprowadzona do obrotu w alternatywnym systemie obrotu przed dniem wejścia w życie niniejszego rozporządzenia - następuje z dniem 1 kwietnia 2019 r., tj. z dniem planowanego wejścia w życie przedmiotowego rozporządzenia.

Podatnicy, o których mowa powyżej zostaną zaliczeni z mocy prawa z dniem 1 kwietnia 2019 r. do kategorii podatników i płatników o istotnym znaczeniu gospodarczym lub społecznym, w odniesieniu do których zadania są wykonywane przez naczelników wyspecjalizowanych urzędów skarbowych i nie będą składali zawiadomienia, o którym mowa w § 6 rozporządzenia. Do podatników tych organy podatkowe wyślą stosowną informację.

Zgodnie z § 3 projektu rozporządzenia projektowane zmiany wejdą w życie z dniem 1 kwietnia 2019 r.

Zakres projektu rozporządzenia nie jest objęty prawem Unii Europejskiej. Projekt nie wymaga zasięgnięcia opinii, dokonania konsultacji oraz uzgodnienia z właściwymi organami i instytucjami Unii Europejskiej, w tym Europejskim Bankiem Centralnym.

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

Projektowane rozporządzenie nie podlega procedurze notyfikacji w rozumieniu przepisów 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.).

Stosownie do art. 5 ustawy z dnia 7 lipca 2005 r. o działalności lobbingskiej w procesie stanowienia prawa (Dz. U. z 2017 r. poz. 248) oraz § 4 i § 52 ust. 1 uchwały nr 190 Rady Ministrów z dnia 29 października 2013 r. – Regulamin pracy Rady Ministrów (M. P. z 2016 r. poz. 1006, z późn. zm.), projekt rozporządzenia został udostępniony w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie podmiotowej Rządowego Centrum Legislacji, w serwisie Rządowy Proces Legislacyjny (www.rcl.gov.pl).