

ROZPORZĄDZENIE

MINISTRA FINANSÓW¹⁾

z dnia 2018 r.

zmieniające rozporządzenie w sprawie właściwości organów podatkowych

Na podstawie art. 17 § 2, art. 18 § 2, art. 22 § 6, art. 48 § 3, art. 67e i art. 75 § 7 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2018 r. poz. 800, z późn. zm.²⁾) zarządza się, co następuje:

§ 1. W rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 22 sierpnia 2015 r. w sprawie właściwości organów podatkowych (Dz. U. z 2017 r. poz. 122 oraz z 2018 r. poz. 480) wprowadza się następujące zmiany:

- 1) w § 4 uchyla się ust. 3;
- 2) w § 9a dodaje się ust. 3 w brzmieniu:

„3. W sprawach opodatkowania podatkiem od towarów i usług, w przypadku spółek wchodzących w skład podatkowej grupy kapitałowej, właściwość organów podatkowych ustala się według siedziby spółki dominującej.”.

§ 2. Rozporządzenie wchodzi z dniem 1 stycznia 2019 r.

MINISTER FINANSÓW

ZA ZGODNOŚĆ POD WZGLĘDEM PRAWNYM,

LEGISLACYJNYM I REDAKCYJNYM

Renata Łućko

Zastępca Dyrektora

Departamentu Prawnego w Ministerstwie Finansów

/- podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym/

¹⁾ Minister Finansów kieruje działami 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, 771, 1000, 1039, 1075, 1499, 1540, 1544, 1629, 1693, 2126 i 2193.

Uzasadnienie

Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 22 sierpnia 2005 r. w sprawie właściwości organów podatkowych (Dz. U. z 2017 r. poz. 122, z późn. zm.) jest wykonaniem delegacji ustawowej zawartej w art. 17 § 2, art. 18 § 2, art. 22 § 6, art. 48 § 3, art. 67e i art. 75 § 7 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2018 r. poz. 800, z późn. zm.). W rozporządzeniu tym minister właściwy do spraw finansów publicznych określa:

- 1) właściwość miejscową organów podatkowych w sprawach niektórych zobowiązań podatkowych lub poszczególnych kategorii podatników, płatników lub inkasentów;
- 2) właściwość miejscową organów podatkowych w przypadku zaistnienia zdarzenia powodującego zmianę właściwości miejscowej w trakcie roku podatkowego lub okresu rozliczeniowego;
- 3) właściwość rzeczową organów podatkowych w sprawach związanych ze stosowaniem ulg w spłacie zobowiązań podatkowych;
- 4) właściwość miejscową organów podatkowych w sprawach stwierdzenia nadpłaty podatków pobieranych przez płatników.

I. Z dniem 1 października 2018 r. weszły w życie zmiany wprowadzone ustawą z dnia 26 stycznia 2018 r. o zmianie ustawy o Krajowym Rejestrze Sądowym oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. poz. 398, z późn. zm.) w art. 45 ust. 5 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2018 r. poz. 200, z późn. zm.) oraz w art. 27 ust. 2 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2018 r. poz. 1036, z późn. zm.).

Zgodnie z art. 45 ust. 5 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych, podatnicy prowadzący księgi rachunkowe obowiązani do sporządzenia sprawozdania finansowego przekazują, za pomocą środków komunikacji elektronicznej, Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej sprawozdanie finansowe w terminie złożenia zeznania w postaci elektronicznej odpowiadającej strukturze logicznej udostępnianej na podstawie art. 45 ust. 1g ustawy o rachunkowości.

Stosownie do art. 27 ust. 2 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych, podatnicy, z wyłączeniem podmiotów wpisanych do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego, obowiązani do sporządzenia sprawozdania finansowego przekazują do urzędu skarbowego sprawozdanie wraz ze sprawozdaniem z badania, w terminie 10 dni od daty zatwierdzenia rocznego sprawozdania finansowego, a spółki – także odpis uchwały zgromadzenia zatwierdzającej sprawozdanie finansowe. Obowiązek złożenia sprawozdania z badania nie dotyczy podatników, których sprawozdania finansowe, na podstawie odrębnych przepisów, są zwolnione z obowiązku badania.

Zgodnie z obowiązującym przepisem § 4 ust. 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 22 sierpnia 2005 r. w sprawie właściwości organów podatkowych, w przypadku spółki niemającej osobowości prawnej właściwym miejscowo organem podatkowym, w którym składa się sprawozdanie finansowe, jest:

- 1) organ podatkowy właściwy ze względu na adres siedziby spółki, jeżeli przynajmniej dla jednego wspólnika jest on właściwy;
- 2) organ podatkowy właściwy dla jednego ze wspólników wedle ich wyboru, jeżeli organ podatkowy, o którym mowa w pkt 1, nie jest właściwy dla żadnego ze wspólników, a jeżeli wspólnicy nie dokonali wyboru – organ podatkowy właściwy dla wspólnika wskazanego w pierwszej kolejności w umowie spółki.

Powołany przepis rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 22 sierpnia 2005 r. w sprawie właściwości organów podatkowych określa właściwość organu podatkowego do składania sprawozdania finansowego przez spółki niemające osobowości prawnej. Spółki osobowe oraz cywilne nie mają statusu podatnika podatku dochodowego. Wyjątek stanowią spółki komandytowo-akcyjne, które od 1 stycznia 2014 r. objęte zostały zakresem podmiotowym ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.

Na gruncie powołanego art. 45 ust. 5 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz art. 27 ust. 2 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych podmioty niemające statusu podatnika nie są zobowiązane do składania sprawozdań finansowych. W związku z powyższym, przepis § 4 ust. 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 22 sierpnia 2005 r. w sprawie właściwości organów podatkowych stał się bezprzedmiotowy, przez co wymaga uchylecia.

II. W obecnym stanie prawnym podatkowa grupa kapitałowa obsługiwana jest w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych przez tzw. wyspecjalizowany urząd skarbowy właściwy ze względu na siedzibę spółki dominującej, natomiast spółki wchodzące w skład podatkowej grupy kapitałowej obsługiwane są w zakresie podatku od towarów i usług przez urząd skarbowy właściwy ze względu na miejsce siedziby podatnika.

W projektowanych zmianach rozporządzenia dodaje się w § 9a ust. 3, określając właściwość organów podatkowych w sprawach opodatkowania podatkiem od towarów i usług, spółek wchodzących w skład podatkowej grupy kapitałowej, według siedziby spółki dominującej w rozumieniu przepisów ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych.

Praktyka wypracowana przez urzędy skarbowe na gruncie obecnie obowiązujących przepisów prowadzi do wniosku, że w sprawach opodatkowania podatkiem od towarów i usług, spółki wchodzące w skład podatkowej grupy kapitałowej powinny być objęte właściwością jednego urzędu skarbowego ze względu na siedzibę spółki dominującej.

Zaproponowana zmiana przyniesie korzyść spółkom wchodzącym w skład podatkowej grupy kapitałowej, ponieważ sprawy prowadzone przez jednego naczelnika urzędu skarbowego w zakresie podatku od towarów i usług, rozstrzygane będą w sposób jednolity.

Ponadto taki model rozliczania spółek wchodzących w skład podatkowej grupy kapitałowej zapewni możliwość profesjonalnej obsługi tych podmiotów przez urząd skarbowy właściwy według adresu siedziby spółki dominującej, w zakresie podatków o największym znaczeniu gospodarczym.

Z uwagi na proponowaną centralizację rozliczenia transakcji w podatku dochodowym od osób prawnych oraz podatku od towarów i usług podmiotów wchodzących w skład podatkowej grupy kapitałowej, wprowadzone zmiany będą miały korzystny wpływ ekonomiczny zarówno dla podatnika, jak również organu podatkowego.

Jednocześnie, należy zauważyć, że przepisy prawa podatkowego:

- wskazują na konieczność sporządzania i wysyłania do urzędu skarbowego przez wszystkich podatników rejestrów (JPK_VAT) oraz deklaracji w zakresie podatku od towarów i usług 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, jak również podatnika z urzędem skarbowym.

Rozporządzenie wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2019 r.

Stosownie do art. 66 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 6 marca 2018 r. – Prawo przedsiębiorców (Dz. U. poz. 646, z późn. zm.), projektowane zmiany rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 22 sierpnia 2005 r. w sprawie właściwości organów podatkowych, polegające na uchyleniu ust. 3 w § 4 oraz określeniu w § 9a ust. 3 właściwości organów podatkowych w sprawach opodatkowania podatkiem od towarów i usług, spółek wchodzących w skład podatkowej grupy kapitałowej, pozostają bez wpływu na działalność mikroprzedsiębiorców, małych i średnich przedsiębiorców. Projektowane zmiany rozporządzenia są zgodne z przepisami ustawy z dnia 6 marca 2018 r. – Prawo przedsiębiorców.

Projektowane regulacje nie stoją w sprzeczności 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.

Projekt nie zawiera przepisów technicznych. Projekt nie podlega obowiązkowi notyfikacji, zgodnie z trybem przewidzianym w przepisach dotyczących sposobu funkcjonowania krajowego systemu notyfikacji norm i aktów prawnych.

Stosownie do art. 5 ustawy z dnia 7 lipca 2005 r. o działalności lobbingowej w procesie stanowienia prawa (Dz. U. z 2017 r. poz. 248) oraz § 4 i § 52 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.), z chwilą przekazania do uzgodnień członków Rady Ministrów, projekt rozporządzenia zostanie udostępniony w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie podmiotowej Rządowego Centrum Legislacji, w serwisie Rządowy Proces Legislacyjny.