

Uzasadnienie

Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 22 sierpnia 2005 r. w sprawie właściwości organów podatkowych (Dz. U. z 2019 r. poz. 2371) jest wykonaniem delegacji ustawowych zawartych 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 2020 r. poz. 1325 i 1423).

Niniejsza nowelizacja wymienionego rozporządzenia ma na celu scentralizowanie zadań w zakresie zryczałtowanego podatku dochodowego od osób prawnych pobieranego przez płatników od nierezydentów.

Przepisy niniejszego projektu są skorelowane z przepisami dotyczącymi ustalenia właściwości miejscowej organu podatkowego dla spółek wchodzących w skład podatkowych grup kapitałowych oraz przedsiębiorców zagranicznych działających na podstawie przepisów ustawy z dnia 6 marca 2018 r. o zasadach uczestnictwa przedsiębiorców zagranicznych i innych osób zagranicznych w obrocie gospodarczym na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2020 r. poz. 1252), zawartymi w projekcie zmian do rozporządzenia 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. z 2020 r. poz. 700), zwanym dalej „projektem zmian do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów”.

1. Zmiany właściwości miejscowej organów podatkowych w zakresie zryczałtowanego podatku dochodowego od osób prawnych pobieranego przez płatników od nierezydentów.

Obecnie podatnicy i płatnicy w zakresie zryczałtowanego podatku dochodowego od osób prawnych pobieranego przez płatników od nierezydentów są obsługiwani przez 16 urzędów skarbowych określonych w § 6 ust. 1 zmienianego rozporządzenia.

W związku z nowelizacją rozporządzenia, jeden naczelnik urzędu skarbowego – Naczelnik Lubelskiego Urzędu Skarbowego w Lublinie, będzie obsługiwać wszystkich podatników i płatników w zakresie zryczałtowanego podatku dochodowego od osób prawnych pobieranego przez płatników od nierezydentów, tym samym należało dokonać zmian § 6 ust. 2 pkt 2, ust. 3 i ust. 4.

Ponadto, dokonano zmian w § 16 w ust. 4 i dodając ust. 5, poprzez wskazanie nowych organów podatkowych właściwych w sprawach stwierdzenia nadpłaty zryczałtowanego podatku dochodowego od osób prawnych pobieranego przez płatników, na wniosek będącego nierezydentem podatnika tego podatku.

Zaproponowane zmiany w § 6 oraz w § 16 ust. 4 i 5 przyniosą korzyść podatnikom i płatnikom, ponieważ ich sprawy będą oceniane przez ten sam organ podatkowy.

Koncentracja spraw w jednym organie podatkowym umożliwi ich profesjonalną obsługę oraz efektywne przeciwdziałanie nadużyciom systemu podatkowego.

Ponadto, proponowane zmiany tych przepisów zapewnią możliwość identyfikacji przez właściwe organy podatkowe istotnych ryzyk mogących wystąpić w obszarze zryczałtowanego podatku dochodowego od osób prawnych. Specyfika oraz pragmatyka działania podatników i płatników zryczałtowanego podatku dochodowego od osób prawnych sprawia, że istnieje ryzyko wystąpienia zdarzeń ze skutkiem w sferze podatkowej. Podmioty te różnią się od innych kategorii podatników i płatników, dlatego też ich obsługa wymaga odpowiedniej strategii i metod do unikalnych cech i zachowań im przypisanych. Tego rodzaju podmioty wymagają od organu podatkowego wysokiego poziomu wyspecjalizowanej wiedzy praktycznej i teoretycznej z zakresu prawa podatkowego.

2. Zmiany właściwości miejscowej organów podatkowych w zakresie przedsiębiorców zagranicznych działających na podstawie przepisów ustawy z dnia 6 marca 2018 r. o zasadach uczestnictwa przedsiębiorców zagranicznych i innych osób zagranicznych w obrocie gospodarczym na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej.

Przedsiębiorcy zagraniczni osiągający znaczne dochody prowadzą skomplikowaną działalność gospodarczą wymagającą zapewnienia obsługi przez organ podatkowy zatrudniający kadre o wysokim poziomie wiedzy podatkowej i ekonomicznej. Ta kategoria podatników będzie włączona do kategorii podatników i płatników obsługiwanych przez naczelnika urzędu skarbowego innego niż właściwego miejscowo. Z uwagi na powyższe, należało dokonać zmian w § 6 ust. 1 oraz § 9a ust. 1. Wprowadzone zmiany w tym zakresie są zbieżne ze zmianami zawartymi w projekcie zmian do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów (projektowany § 2 ust. 1 pkt 12).

3. Zmiany właściwości miejscowej organów podatkowych w zakresie opodatkowania podatkiem dochodowym od osób prawnych dochodów z działalności gospodarczej uzyskiwanych przez będących nierezydentami podatników tego podatku, z wyłączeniem przedsiębiorców zagranicznych, o których mowa w § 2 ust. 1 pkt 12 rozporządzenia 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.

Zgodnie z projektem zmian do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów Pierwszy Mazowiecki Urząd Skarbowy w Warszawie będzie obsługiwał podmioty o największym znaczeniu gospodarczym z obszaru całej Polski a Drugi Mazowiecki Urząd Skarbowy w Warszawie będzie obsługiwał największą liczbę przedsiębiorców zagranicznych , których

przychód wyniesie co najmniej 3 mln euro. W związku z powyższym należało dokonać zmian organu do obsługi podmiotów wymienionych w § 6 ust. 1, wskazując inny organ podatkowy z województwa mazowieckiego o podobnym profilu obsługi podmiotów, tj. Naczelnika Trzeciego Mazowieckiego Urzędu Skarbowego w Radomiu. Zmiany właściwości miejscowej organu podatkowego z Naczelnika Pierwszego Mazowieckiego Urzędu Skarbowego w Warszawie na Naczelnika Trzeciego Mazowieckiego Urzędu Skarbowego w Radomiu wprowadzono zmieniając § 6 ust. 1 pkt 7 i § 6 ust. 3 zmienianego rozporządzenia.

4. W ramach zmian właściwości miejscowej organów podatkowych w zakresie spółek wchodzących w skład podatkowych grup kapitałowych uchylono § 8a, § 13b oraz § 16 ust. 1 pkt 1 lit. d, z uwagi na rozwiązanie prawne przyjęte w projekcie zmian do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów, w odniesieniu do których zadania są wykonywane przez naczelnika urzędu skarbowego innego niż właściwy miejscowo, polegające na wskazaniu do obsługi przez jeden organ podatkowy spółek wchodzących w skład podatkowej grupy kapitałowej. W obecnym stanie prawnym, podmioty te są obsługiwane ze względu na siedzibę spółki dominującej, w 20 tzw. wyspecjalizowanych urzędach skarbowych, tylko w zakresie podatków: PCC, VAT, PIT. Wskazanie do obsługi przez jeden organ podatkowy spółek wchodzących w skład podatkowej grupy kapitałowej, daje gwarancje rozliczania podatkowych grup kapitałowych wraz ze spółkami wchodzącymi w ich skład, z większości podatków, w tym urzędzie.

Zmianie uległ § 9 ust. 3, określając właściwość miejscową organów podatkowych w sprawach odpowiedzialności podatkowej płatnika, w jednym urzędzie właściwym do obsługi spółek wchodzących w skład podatkowej grupy kapitałowej.

W obecnym stanie prawnym właściwość miejscową organów podatkowych w sprawach odpowiedzialności podatkowej płatnika, w przypadku spółki wchodzącej w skład podatkowej grupy kapitałowej, ustala się według siedziby spółki dominującej w rozumieniu przepisów ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2020 r. poz. 1406, z późn. zm.). W wyniku zmian w sprawach odpowiedzialności podatkowej płatnika, spółki wchodzące w skład podatkowej grupy kapitałowej, bez względu na swoją siedzibę, będą obsługiwane przez jeden organ podatkowy, określony w projekcie zmian do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów.

Ponadto, w obecnym stanie prawnym właściwość miejscową spółki wchodzącej w skład podatkowej grupy kapitałowej, w sprawach dotyczących stwierdzenia nadpłaty podatków na wniosek podatnika złożony w przypadkach, o których mowa w art. 75 § 1 Ordynacji

podatkowej, określa § 16 ust. 1 pkt 1 lit. d zmienianego rozporządzenia, wskazując na organ podatkowy właściwy dla spółki dominującej. Z uwagi na to, że spółki wchodzące w skład podatkowej grupy kapitałowej, bez względu na swoją siedzibę, będą obsługiwane przez jeden organ podatkowy, określony w projekcie zmian do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów, należało dokonać zmian w nowelizowanym rozporządzeniu, poprzez dodanie przepisu § 16 ust. 1 pkt 3, wskazując organ podatkowy do obsługi tych wniosków dla tej kategorii podmiotów.

5. Z dniem 1 października 2020 r. przepis art. 82 § 1b Ordynacji podatkowej został uchylony przez art. 3 ustawy z dnia 4 lipca 2019 r. o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. poz. 1520, z późn. zm.). W związku z tym w § 15 uchylono ust. 4, który dotyczy informacji z art. 82 § 1b Ordynacji podatkowej.

Rozporządzenie wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2021 r.

Projektowane zmiany rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 22 sierpnia 2005 r. w sprawie właściwości organów podatkowych, mają wpływ na działalność mikroprzedsiębiorców, małych i średnich przedsiębiorców. W wyniku zmian przedsiębiorcy będący płatnikami w zakresie zryczałtowanego podatku dochodowego od osób prawnych pobieranego od nierezydentów oraz spółki wchodzące w skład podatkowych grup kapitałowych będą skoncentrowani odpowiednio w dwóch organach podatkowych. W związku z powyższym niektórzy przedsiębiorcy zmienią urząd właściwy do rozliczeń. Zaproponowane zmiany w zmienianym rozporządzeniu oraz w projekcie zmian do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów, wynikają ze specyfiki działania płatników zryczałtowanego podatku dochodowego od osób prawnych oraz spółek wchodzących w skład podatkowych grup kapitałowych, dzięki którym przyniosą im korzyść, ponieważ ich sprawy będą oceniane przez ten sam organ podatkowy. Koncentracja tego rodzaju spraw umożliwi ich profesjonalną obsługę oraz efektywne przeciwdziałanie nadużyciom systemu podatkowego.

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 lobbingskiej 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 został udostępniony w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie podmiotowej Rządowego Centrum Legislacji, w serwisie Rządowy Proces Legislacyjny.