



PS Consulting sp. z o.o.
Kancelaria Finansowo – Księgowa

październik 2023

W labiryncie liczb!

Właściwość urzędu skarbowego

Informacja

dla klientów i partnerów biznesowych
Kancelarii Finansowo-Księgowej PS Consulting sp. z o.o.





Właściwość urzędu skarbowego (1)

Określa Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (dalej: OP).





Właściwość urzędu skarbowego (2)

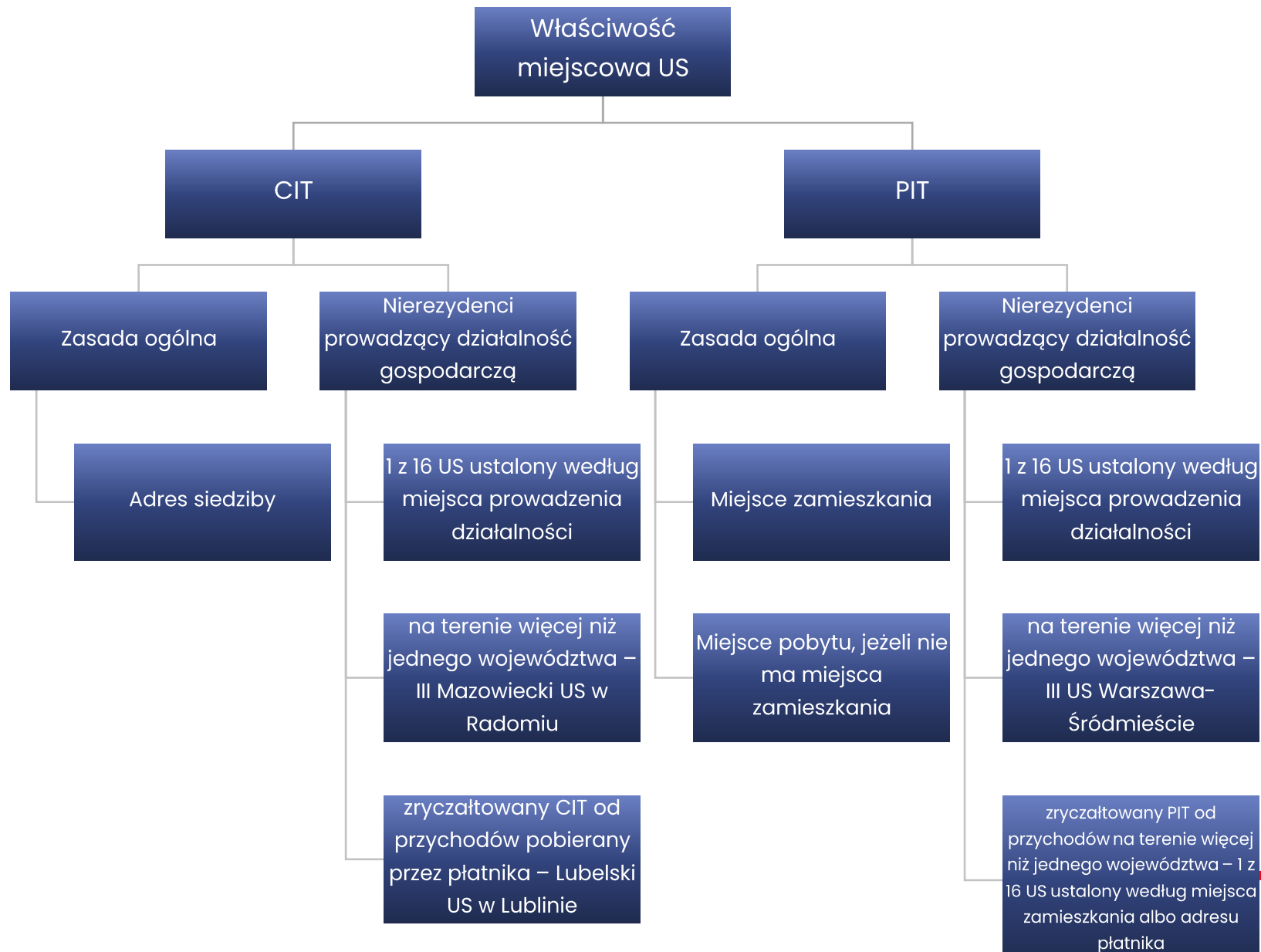
- **Właściwość miejscowa** – co do zasady ustalana jest według miejsca zamieszkania albo adresu siedziby podatnika, płatnika, inkasenta
- **Właściwość rzeczowa** – ustalana jest przez przepisy określające zakres ich działania



Właściwość miejscowa urzędu skarbowego

ustalana jest w oparciu o
Rozporządzenie Ministra
Finansów z dnia 22
sierpnia 2005 r. w sprawie
właściwości organów
podatkowych

Z nami odnajdziesz drogę w labiryncie liczb!





Właściwość miejscowa urzędu skarbowego w podatku CIT w przypadku nierezydentów prowadzących działalność gospodarczą

Lp.	Województwo	Urząd skarbowy	Lp.	Województwo	Urząd skarbowy
1	Dolnośląskie	Dolnośląski Urząd Skarbowy we Wrocławiu	9	Podkarpackie	Podkarpacki Urząd Skarbowy w Rzeszowie
2	Kujawsko-Pomorskie	Kujawsko-Pomorski Urząd Skarbowy w Bydgoszczy	10	Podlaskie	Podlaski Urząd Skarbowy w Białymstoku
3	Lubelskie	Lubelski Urząd Skarbowy w Lublinie	11	Pomorskie	Pomorski Urząd Skarbowy w Gdańsku
4	Lubuskie	Lubuski Urząd Skarbowy w Zielonej Górze	12	Śląskie	I Śląski Urząd Skarbowy w Sosnowcu
5	Łódzkie	Łódzki Urząd Skarbowy w Łodzi	13	Świętokrzyskie	Świętokrzyski Urząd Skarbowy w Kielcach
6	Małopolskie	Małopolski Urząd Skarbowy w Krakowie	14	Warmińsko-Mazurskie	Warmińsko-Mazurski Urząd Skarbowy w Olsztynie
7	Mazowieckie	III Mazowiecki Urząd Skarbowy w Radomiu	15	Wielkopolskie	I Wielkopolski Urząd Skarbowy w Poznaniu
8	Opolskie	Opolski Urząd Skarbowy w Opolu	16	Zachodniopomorskie	Zachodniopomorski Urząd Skarbowy w Szczecinie



Właściwość miejscowa urzędu skarbowego w podatku PIT w przypadku nierezydentów prowadzących działalność gospodarczą

Lp.	Województwo	Urząd skarbowy	Lp.	Województwo	Urząd skarbowy
1	Dolnośląskie	Urząd Skarbowy Wrocław-Psie Pole	9	Podkarpackie	I Urząd Skarbowy w Rzeszowie
2	Kujawsko-Pomorskie	II Urząd Skarbowy w Bydgoszczy	10	Podlaskie	I Urząd Skarbowy w Białymstoku
3	Lubelskie	I Urząd Skarbowy w Lublinie	11	Pomorskie	I Urząd Skarbowy w Gdańsku
4	Lubuskie	I Urząd Skarbowy w Zielonej Górze	12	Śląskie	I Urząd Skarbowy w Katowicach
5	Łódzkie	Urząd Skarbowy Łódź-Śródmieście	13	Świętokrzyskie	II Urząd Skarbowy w Kielcach
6	Małopolskie	Urząd Skarbowy Kraków-Śródmieście	14	Warmińsko-Mazurskie	Urząd Skarbowy w Olsztynie
7	Mazowieckie	III Urząd Skarbowy Warszawa-Śródmieście	15	Wielkopolskie	Urząd Skarbowy Poznań-Nowe Miasto
8	Opolskie	I Urząd Skarbowy w Opolu	16	Zachodniopomorskie	III Urząd Skarbowy w Szczecinie



Brak możliwości ustalenia właściwości miejscowej US

Jeśli na podstawie przepisów prawa podatkowego nie istnieje możliwość ustalenia właściwości miejscowej urzędu skarbowego, to przyjmuje się, że jest to III US Warszawa-Śródmieście; a jeżeli dotyczy to podatku VAT – II US Warszawa-Śródmieście.



Zmiana własności miejscowej w trakcie roku podatkowego – podatek dochodowy

Jeśli w trakcie roku zaistnieje zdarzenie powodujące zmianę własności US, to właściwym jest US w przypadku:

- osób fizycznych** – według miejsca zamieszkania lub pobytu w ostatnim dniu roku podatkowego, a gdy zamieszkanie lub pobyt na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej ustał przed tym dniem – według ostatniego miejsca zamieszkania lub pobytu
- osób prawnych** – według adresu siedziby w ostatnim dniu roku podatkowego, za który jest składane zeznanie, przy czym nowy adres siedziby stosuje się, jeżeli został ujawniony w odpowiednim rejestrze do końca roku podatkowego, za który jest składane zeznanie, o ile podatnik jest obowiązany do ujawnienia adresu siedziby



Zmiana właściwości miejscowej w trakcie okresu rozliczeniowego – podatek VAT

Jeśli w trakcie okresu rozliczeniowego zaistnieje zdarzenie powodujące zmianę właściwości US, to właściwym jest US według miejsca zamieszkania lub adresu siedziby w ostatnim dniu tego okresu, przy czym nowy adres stosuje się, jeżeli został ujawniony w odpowiednim rejestrze do końca okresu rozliczeniowego, za który jest składana deklaracja, o ile podatnik jest obowiązany do ujawnienia tego adresu.



Właściwość urzędu skarbowego inna niż miejscowa (1)

Zgodnie z art. 11 ust. 4 Ustawy z dnia 16 listopada 2016 r. o Krajowej Administracji Skarbowej w odniesieniu do niektórych kategorii podatników i płatników o istotnym znaczeniu gospodarczym lub społecznym, w szczególności wykonujących określony rodzaj działalności gospodarczej lub osiągających określoną wysokość przychodu netto w rozumieniu przepisów o rachunkowości, zadania mogą być wykonywane przez naczelnika urzędu skarbowego innego niż właściwy miejscowo.








Właściwość urzędu skarbowego inna niż miejscowa (2)

- Jest ustalana na podstawie Rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 28 grudnia 2020 r. w sprawie niektórych podatników i płatników, w odniesieniu do których zadania są wykonywane przez naczelnika urzędu skarbowego innego niż właściwy miejscowo.
- Dotyczy kategorii podatników i płatników o istotnym znaczeniu gospodarczym lub społecznym.
- Z wyłączeniem podatników i płatników podatku akcyzowego, podatku od gier lub podatku od wydobycia niektórych kopalin w zakresie tych podatków.



Właściwość WUS – Wyspecjalizowanych Urzędów Skarbowych – pkt 5, 6 i 11-15 (1)

Dotyczy następujących kategorii podatników i płatników:

-  pkt 5 – banki spółdzielcze
-  pkt 6 – spółdzielcze kasy oszczędnościowo-kredytowe
-  pkt 11 – jednostki samorządu terytorialnego
-  pkt 12 – oddziały lub przedstawicielstwa przedsiębiorców zagranicznych, z wyłączeniem oddziałów przedsiębiorców zagranicznych będących osobami fizycznymi
-  pkt 13 – przedsiębiorcy zagraniczni, z wyłączeniem przedsiębiorców zagranicznych będących osobami fizycznymi, którzy w roku podatkowym osiągnęli przychód netto ze sprzedaży towarów, wyrobów i usług w wysokości co najmniej 3 mln euro



Właściwość WUS – Wyspecjalizowanych Urzędów Skarbowych – pkt 5, 6 i 11-15 (2)

Dotyczy następujących kategorii podatników i płatników:

- PS** pkt 14 – uczelnie oraz samodzielne publiczne zakłady opieki zdrowotnej, które w ramach prowadzonej przez siebie działalności gospodarczej w roku podatkowym osiągnęły przychód netto ze sprzedaży towarów, wyrobów i usług w wysokości co najmniej 3 mln euro
- PS** pkt 15 – inne, niezaliczane do kategorii, o których mowa w pkt 1-14, osoby prawne lub jednostki organizacyjne nieposiadające osobowości prawnej, z wyłączeniem podatników i płatników prowadzących działalność gospodarczą w formie spółki cywilnej, które w ramach prowadzonej przez siebie działalności gospodarczej w roku podatkowym osiągnęły przychód netto ze sprzedaży towarów, wyrobów i usług w wysokości co najmniej 3 mln euro i nieprzekraczającej 50 mln euro



Właściwość WUS – Wyspecjalizowanych Urzędów Skarbowych – pkt 5, 6 i 11-15 (3)

Lp.	Zasięg terytorialny	Urząd skarbowy
1	Dolnośląskie	Dolnośląski Urząd Skarbowy we Wrocławiu
2	Kujawsko-Pomorskie	Kujawsko-Pomorski Urząd Skarbowy w Bydgoszczy
3	Lubelskie	Lubelski Urząd Skarbowy w Lublinie
4	Lubuskie	Lubuski Urząd Skarbowy w Zielonej Górze
5	Łódzkie	Łódzki Urząd Skarbowy w Łodzi
6	Małopolskie	Małopolski Urząd Skarbowy w Krakowie
7	Mazowieckie - miasto na prawach powiatu Warszawa	II Mazowiecki Urząd Skarbowy w Warszawie



Właściwość WUS – Wyspecjalizowanych Urzędów Skarbowych – pkt 5, 6 i 11-15 (4)

Lp.	Zasięg terytorialny	Urząd skarbowy
8	Mazowieckie – miasta na prawach powiatu: Ostrołęka, Płock, Radom, Siedlce; powiaty: białobrzeski, ciechanowski, garwoliński, gostyniński, grodziski, grójecki, kozienicki, legionowski, lipski, łosicki, makowski, miński, mławski, nowodworski, ostrołęcki, ostrowski, otwocki, piaseczyński, płocki, płoński, pruszkowski, przasnyski, przysuski, pułtuski, radomski, siedlecki, sierpecki, sochaczewski, sokołowski, szydłowiecki, warszawski zachodni, węgrowski, wołomiński, wyszkowski, zwoleński, żuromiński, żyrardowski	III Mazowiecki Urząd Skarbowy w Radomiu
9	Opolskie	Opolski Urząd Skarbowy w Opolu
10	Podkarpackie	Podkarpacki Urząd Skarbowy w Rzeszowie
11	Podlaskie	Podlaski Urząd Skarbowy w Białymstoku
12	Pomorskie	Pomorski Urząd Skarbowy w Gdańsku
13	Śląskie – miasta na prawach powiatu: Bytom, Chorzów, Częstochowa, Dąbrowa Górnicza, Jaworzno, Katowice, Mysłowice, Piekary Śląskie, Ruda Śląska, Siemianowice Śląskie, Sosnowiec, Świętochłowice, Zabrze; powiaty: będziński, częstochowski, kłobucki, lubliniecki, myszkowski, tarnogórski, zawierciański	I Śląski Urząd Skarbowy w Sosnowcu



Właściwość WUS – Wyspecjalizowanych Urzędów Skarbowych – pkt 5, 6 i 11-15 (5)

Lp.	Zasięg terytorialny	Urząd skarbowy
14	Śląskie – miasta na prawach powiatu: Bielsko-Biała, Gliwice, Jastrzębie- -Zdrój, Rybnik, Tychy, Żory; powiaty: bielski, bieruńsko - lędziński, cieszyński, gliwicki, mikołowski, pszczyński, raciborski, rybnicki, wodzisławski, żywiecki	II Śląski Urząd Skarbowy w Bielsku-Białej
15	Świętokrzyskie	Świętokrzyski Urząd Skarbowy w Kielcach
16	Warmińsko-Mazurskie	Warmińsko-Mazurski Urząd Skarbowy w Olsztynie
17	Wielkopolskie – miasta na prawach powiatu: Leszno, Poznań; powiaty: chodzieski, czarnkowsko-trzcianecki, gnieźnieński, grodziski, kościański, leszczyński, międzychodzki, nowotomyski, obornicki, pilski, poznański, słupecki, szamotulski, śremski, średzki, wągrowiecki, wolsztyński, wrzesiński, złotowski	I Wielkopolski Urząd Skarbowy w Poznaniu
18	Wielkopolskie – miasta na prawach powiatu: Kalisz, Konin; powiaty: gostyński, jarociński, kaliski, kępiński, kołski, koniński, krotoszyński, ostrowski, ostrzeszowski, pleszewski, rawicki, turecki	II Wielkopolski Urząd Skarbowy w Kaliszu
19	Zachodniopomorskie	Zachodniopomorski Urząd Skarbowy w Szczecinie



Właściwość II MUS – II Mazowieckiego Urzędu Skarbowego w Warszawie – pkt 9, 10, 13 (1)

Dotyczy następujących kategorii podatników i płatników:

- PS pkt 9 – inne, niezaliczane do kategorii, o których mowa w pkt 2 albo pkt 8, jednostki działające na podstawie przepisów ustawy o obrocie instrumentami finansowymi oraz ustawy o funduszach inwestycyjnych i zarządzaniu alternatywnymi funduszami inwestycyjnymi
- PS pkt 10 – inne, niezaliczane do kategorii, o których mowa w pkt 2 albo pkt 8, jednostki działające na podstawie przepisów ustawy o organizacji i funkcjonowaniu funduszy emerytalnych



Właściwość II MUS – II Mazowieckiego Urzędu Skarbowego w Warszawie – pkt 9, 10, 13 (2)







Dotyczy następujących kategorii podatników i płatników:

- pkt 13, jeżeli posiadają stałe miejsca prowadzenia działalności gospodarczej na terenie więcej niż jednego terytorialnego zasięgu działania naczelników urzędów skarbowych – przedsiębiorcy zagraniczni, z wyłączeniem przedsiębiorców zagranicznych będących osobami fizycznymi, w rozumieniu ustawy z dnia 6 marca 2018 r. o zasadach uczestnictwa przedsiębiorców zagranicznych i innych osób zagranicznych w obrocie gospodarczym na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, którzy w roku podatkowym osiągnęli na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej przychód netto ze sprzedaży towarów, wyrobów i usług o równowartości w walucie polskiej co najmniej 3 mln euro



Właściwość I MUS – I Mazowieckiego Urzędu Skarbowego w Warszawie – pkt 1-4, 7, 8 i 16 (1)

Dotyczy następujących kategorii podatników i płatników:

-  pkt 1 – podatkowe grupy kapitałowe
-  pkt 2 – spółki wchodzące w skład podatkowych grup kapitałowych
-  pkt 3 – Narodowy Bank Polski
-  pkt 4 – banki państwowe i banki krajowe w formie spółek akcyjnych oraz banki hipoteczne
-  pkt 7 – krajowe zakłady ubezpieczeń i krajowe zakłady reasekuracji
-  pkt 8 – spółki publiczne, które mają siedzibę na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej



Właściwość I MUS – I Mazowieckiego Urzędu Skarbowego w Warszawie – pkt 1-4, 7, 8 i 16 (2)

Dotyczy następujących kategorii podatników i płatników:

- pkt 16 – inne, niezaliczane do kategorii, o których mowa w pkt 1-14, osoby prawne lub jednostki organizacyjne nieposiadające osobowości prawnej, z wyłączeniem podatników i płatników prowadzących działalność gospodarczą w formie spółki cywilnej, które w ramach prowadzonej przez siebie działalności gospodarczej w roku podatkowym osiągnęły przychód netto ze sprzedaży towarów, wyrobów i usług w wysokości przekraczającej 50 mln euro



Przychód netto ze sprzedaży towarów, wyrobów i usług – zasady ustalania (1)

Przychód netto ze sprzedaży towarów, wyrobów i usług jest ustalany w przypadku:

■ pkt 13 – na podstawie rocznego zeznania podatkowego, a jeżeli nie da się w ten sposób ustalić, to przyjmuje się wielkość netto dokonanej dostawy towarów oraz świadczenia usług obejmującą:

- dostawę towarów oraz świadczenie usług na terytorium kraju
- dostawę towarów oraz świadczenie usług poza terytorium kraju
- wewnątrzwspólnotową dostawę towarów
- eksport towarów

ustaloną na podstawie deklaracji dla podatku od towarów i usług za okres od stycznia do grudnia lub za cztery kwartały danego roku podatkowego



Przychód netto ze sprzedaży towarów, wyrobów i usług – zasady ustalania (2)

Przychód netto ze sprzedaży towarów, wyrobów i usług jest ustalany w przypadku:

- pkt 14 – na podstawie sprawozdania finansowego sporządzonego zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości
- pkt 15 i 16 – na podstawie sprawozdania finansowego sporządzonego zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości lub zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Rachunkowości

a jeżeli nie da się w ten sposób ustalić, to przyjmuje się wysokość przychodu netto ze sprzedaży towarów, wyrobów i usług ustaloną na podstawie rocznego zeznania podatkowego



Przychód netto ze sprzedaży towarów, wyrobów i usług – kurs waluty

Kwotę przychodu netto ze sprzedaży towarów, wyrobów i usług wyrażoną w euro, o której mowa pkt 13-16, przelicza się na walutę polską po średnim kursie ogłaszającym przez Narodowy Bank Polski na ostatni dzień roku podatkowego.



Przychód netto ze sprzedaży towarów, wyrobów i usług – wartości graniczne

Limit przychodów netto ze sprzedaży towarów, wyrobów i usług w 2022 r. decydujący o zmianie właściwości urzędu skarbowego **od 1.01.2024 r.**

 Kurs EUR z dnia 30.12.2022 – 4,6899

Waluta	Zmiana na WUS lub II MUS	Zmiana na I MUS
EUR	3 mln	50 mln
PLN	14 070 000,00	234 495 000,00



Zaliczenie podatnika do kategorii z pkt 2, 8, 13–16

Następuje:

- pkt 2 – z pierwszym dniem roku podatkowego, określonego w umowie o utworzeniu podatkowej grupy kapitałowej zarejestrowanej w formie decyzji przez właściwego naczelnika urzędu skarbowego
- pkt 8 – z dniem podjęcia uchwały o dopuszczeniu akcji spółki do obrotu na rynku regulowanym lub o wprowadzeniu akcji spółki do obrotu w alternatywnym systemie obrotu
- pkt 13–16 – z dniem 1 stycznia drugiego roku następującego po zakończeniu roku podatkowego, w którym został spełniony warunek przychodowy (3 mln / 50 mln euro)



Wyłączenie podatnika z kategorii z pkt 2, 8, 13-16

Następuje:

- pkt 2 – z dniem 1 stycznia roku następującego po zakończeniu roku kalendarzowego, w którym nastąpiła utrata statusu podatnika przez podatkową grupę kapitałową
- pkt 8 – z dniem 1 stycznia roku następującego po zakończeniu roku kalendarzowego, w którym nastąpiło wycofanie lub wykluczenie akcji spółki z obrotu na rynku regulowanym lub w alternatywnym systemie obrotu
- pkt 13-16 – z dniem 1 stycznia drugiego roku następującego po upływie dwóch kolejnych lat podatkowych, w których nie został spełniony warunek przychodowy (3 mln / 50 mln euro)



Zawiadomienie o zmianie właściwości naczelnika urzędu skarbowego

Terminy złożenia zawiadomienia:

- 7 dni od dnia zaliczenia do kategorii z pkt 8 lub wyłączenia z tej kategorii
- do dnia 15 października roku poprzedzającego rok, od którego nastąpi zaliczenie do kategorii z pkt 13-16, lub wyłączenie z tej kategorii

16 października 2023 r. upływa termin złożenia zawiadomienia o zmianie właściwości naczelnika urzędu skarbowego dla podatników z pkt 13-16, którzy **w 2022 r.** przekroczyli limit przychodów 3 lub 50 mln euro i przechodzą **od 1 stycznia 2024 r.** do jednego z wyspecjalizowanych urzędów skarbowych, I MUS lub II MUS.



Źródło

- PS Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz.U. 2022 poz. 2651 ze zm.)
- PS Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 22 sierpnia 2005 r. w sprawie właściwości organów podatkowych (Dz.U. 2022 poz. 565)
- PS Ustawa z dnia 16 listopada 2016 r. o Krajowej Administracji Skarbowej (Dz.U. 2023 poz. 615 ze zm.)
- PS Rozporządzenie Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 28 grudnia 2020 r. w sprawie niektórych podatników i płatników, w odniesieniu do których zadania są wykonywane przez naczelnika urzędu skarbowego innego niż właściwy miejscowo (Dz.U. 2020 poz. 2456)



PS Consulting sp. z o.o.
Kancelaria Finansowo – Księgowa

Z nami odnajdziesz drogę w labiryncie liczb!



Kancelaria Finansowo-Księgowa
PS Consulting sp. z o.o.

biuro: ul. Kasztanowa 6, 49-353 Zielęcice
siedziba: ul. Boh. Monte Cassino 25/6, 49-300 Brzeg

Chcesz wiedzieć więcej?!

Patrycja Szypulska
Prezes Zarządu

tel. +48 660 746 735
e-mail: ps@ps-consulting.pl