

Pytania ogólne dot. zmian rozporządzenia

1. Na czym polega główna zmiana w rozporządzeniu?

Rozporządzenie podnosi próg przychodowy kwalifikujący podmioty do kategorii obsługiwanej przez Pierwszy Mazowiecki Urząd Skarbowy w Warszawie (1MUS) – z 50 mln euro do 100 mln euro. Ponadto zmienia sposób przeliczenia waluty euro na walutę polską: zamiast kursu z ostatniego dnia roku podatkowego, stosowany będzie kurs z ostatniego dnia roboczego tego roku podatkowego.

2. Kogo dotyczą zmiany?

Zmiany dotyczą kategorii podatników i płatników o istotnym znaczeniu gospodarczym lub społecznym wymienionych w rozporządzeniu, którzy są kwalifikowani do obsługi przez tzw. wyspecjalizowane urzędy skarbowe na podstawie kryterium przychodowego, tj.:

- przedsiębiorców zagranicznych,
- uczelni i samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej;
- osób prawnych lub jednostek organizacyjnych nieposiadających osobowości prawnej, których przychody wynoszą co najmniej 3 mln euro.

3. Jakie są praktyczne skutki wejścia w życie zmian dopiero od 1 stycznia 2026 r., a niektórych przepisów po 14 dniach od ogłoszenia np. § 1 pkt 4 (§ 7a)?

Główne zmiany określone w rozporządzeniu wejdą w życie z 1 stycznia 2026 r., zgodnie z zasadą przyjętą w rozporządzeniu, że włączenie lub wyłączenie podmiotów kwalifikowanych na podstawie kryterium przychodowego, następuje z początkiem roku. Natomiast przepisy obowiązujące po 14 dniach od ogłoszenia w dzienniku ustaw, mają charakter pomocniczy - umożliwiają podmiotom określenie wysokości przychodu i ewentualne złożenie oświadczenia o wyłączeniu z kategorii podmiotów obsługiwanych przez Naczelnika Pierwszego Mazowieckiego Urzędu Skarbowego w Warszawie.

4. Jakie podmioty będą obsługiwane w 1MUS po zmianach?

Od 1 stycznia 2026 r. do właściwości 1MUS będą należeć:

- podatkowe grupy kapitałowe oraz spółki wchodzące w ich skład;
- Narodowy Bank Polski;
- banki państwowe i banki krajowe w formie spółek oraz banki hipoteczne;
- krajowe zakłady ubezpieczeń i krajowe zakłady reasekuracji;
- spółki publiczne, które mają siedzibę na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej;
- **podatnicy będący stroną umowy o współdziałanie;**
- 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 **100 mln euro**, o ile nie zostały zaliczone do innych kategorii, o których mowa w § 2 ust. 1 pkt 1-14 rozporządzenia.
- podmioty, które na dzień 31 grudnia 2025 r. będą należały do właściwości 1MUS (na podstawie kryterium przychodowego), a które w dwóch kolejnych latach podatkowych (ostatni winien zakończyć się w 2024 r.), osiągnęły przynajmniej w jednym z tych lat, przychody w przedziale 50-100 mln euro i nie złożyły oświadczenia o wyłączeniu z tej kategorii do 15 października 2025 roku.

5. Czy uczelnie wyższe, SPZOZ-y i przedsiębiorcy zagraniczni są objęci zmianami?

W przypadku uczelni wyższych, SPZOZ-ów i przedsiębiorstw zagranicznych zmiana dotyczy wyłącznie sposobu przeliczenia waluty euro na walutę polską przy określaniu ich przychodu. Począwszy od przychodów uzyskanych w roku podatkowym zakończonym 2024 r. i w latach następnych stosuje się kurs wymiany euro z ostatniego dnia roboczego roku podatkowego podmiotu.

6. Gdzie znaleźć rozporządzenie i uzasadnienie do niego?

Rozporządzenie zostało opublikowane w dzienniku ustaw nr 1145.

Projekt dostępny jest na stronie Rządowego Centrum Legislacji:

<https://legislacja.gov.pl/projekt/12396853/katalog/13122258>

Podatnicy 1MUS, którzy osiągnęli przychód w przedziale 50-100 mln euro

7. Czy podatnik, który w latach 2023 i 2024 osiągnął przychód z tytułu sprzedaży towarów i usług w przedziale 50-100 mln euro, jest wyłączony z właściwości 1MUS od 01.01.2026?

Co do zasady, podmioty, które w latach 2023 i 2024 osiągnęły przychody z tytułu sprzedaży towarów i usług w przedziale 50-100 mln euro, pozostają we właściwości 1MUS. Wyjątkiem są sytuacje, gdy do 15 października 2025 r. złożą oświadczenie o ich wyłączeniu z tej kategorii podmiotów obsługiwanych przez ten Urząd. Dopiero złożenie takiego oświadczenia, skutkuje przekazaniem podatnika do właściwego WUS.

8. Jakie warunki muszą spełnić abym z 1 stycznia 2026 r. przestał być podatnikiem 1MUS?

Aby od 1 stycznia nie być zaliczonym do kategorii podmiotów obsługiwanych przez 1MUS podmiot nie może należeć do żadnej z grup podmiotów wymienionych w § 2 ust. 1 rozporządzenia, tj.:

- nie być członkiem PGK, bankiem, zakładem ubezpieczeń, spółką publiczną, ani stroną umowy o współdziałanie podpisanej z Szefem KAS,
- spełnić kryterium przychodowe, tj. w dwóch kolejnych latach podatkowych (z których ostatni zakończył się w 2024 r.) osiągnąć przychody:
 - poniżej 50 mln euro,
 - 50-100 mln euro i jednocześnie do 15 października 2025 r. złożyć oświadczenie o wyłączeniu z kategorii podmiotów obsługiwanych przez 1MUS.

9. W jakich sytuacjach oraz od jakiego dnia następuje wyłączenie z kategorii na podstawie § 7a ust. 5?

Podmioty, należące do kategorii określonej w § 7a ust. 1 (podatnicy 1MUS o przychodach 50-100 mln euro) zostają wyłączone z kategorii podmiotów obsługiwanych przez 1MUS, jeżeli ich przychody w dwóch kolejnych latach podatkowych, wynosiły:

- poniżej 50 mln euro,
- 50-100 mln euro i jednocześnie do 15 października danego roku złożyły oświadczenie o wyłączeniu z kategorii podmiotów obsługiwanych przez 1MUS.

Przykładowo, podatnik spełniający powyższe warunki w latach 2023 i 2024 (zakładając, że rok podatkowy pokrywa się z kalendarzowym) zostanie wyłączony z kategorii 1MUS od 1 stycznia 2026 r. W przypadku wyłączeń od 1 stycznia 2027 r. analizowane będą przychody za lata 2024 i 2025.

10. Należę do podatkowej grupy kapitałowej, lecz moje przychody mieszczą się w granicach 50-100 mln euro. Czy od 1 stycznia 2026 r. będę należał do nowej kategorii o której mowa w § 7a ust. 1 (podatnicy 1MUS o przychodach 50-100 mln euro)?

Nie. Jako członek podatkowej grupy kapitałowej jesteście przypisani do kategorii podmiotowej wskazanej w § 2 ust. 1 pkt 2 „spółki wchodzące w skład podatkowych grup kapitałowych”. Podmioty, o których mowa w § 7a ust. 1, zostaną wyodrębnieni z grupy podmiotów spełniających jedynie kryterium przychodowe.

[Składnie oświadczeń dot. osiągnięcia przychodu 50-100 mln euro oraz zawiadomień o zmianie właściwości urzędu skarbowego](#)

11. Kto i w jakich terminach może złożyć oświadczenie?

Oświadczenie może złożyć podatnik (osoba prawna lub jednostka organizacyjna nieposiadająca osobowości prawnej), spełniający kryteria określone w § 7a ust. 1, tj. który na dzień 31 grudnia 2025 r. był objęty właściwością 1MUS i w roku 2023 r. lub 2024 r. osiągnął przychód w przedziale 50-100 mln euro, nie przekraczając 100 mln euro w żadnym z tych lat.

Aby oświadczenie wywołało skutki prawne, musi zostać złożone najpóźniej do 15 października danego roku.

12. Do jakiego urzędu należy złożyć oświadczenie?

Oświadczenie dot. osiągnięcia przychodu 50-100 mln euro należy złożyć do dotychczas właściwego naczelnika urzędu skarbowego, tj. Naczelnika Pierwszego Mazowieckiego Urzędu Skarbowego w Warszawie, w terminie do 15 października danego roku.

13. Jaką formę i jakie elementy powinno zawierać oświadczenie dot. osiągnięcia przychodu 50-100 mln euro?

Oświadczenie powinno być sporządzone w formie pisemnej i zawierać:

- dane identyfikacyjne podatnika,
- podstawę prawną,
- datę sporządzenia,
- podpis osoby uprawnionej.

Dokument należy złożyć do Naczelnika 1MUS.

14. Czy oświadczenie można złożyć elektronicznie, czy wyłącznie w formie papierowej?

Oświadczenie można złożyć zarówno w formie papierowej, jak i elektronicznej. Dostępne kanały to: osobiste złożenie w urzędzie, przesyłka pocztowa (Poczta Polska), ePUAP, eUrząd, eDoręczenia.

15. Czy 15 października jest ostatecznym terminem złożenia oświadczenia o wyłączeniu, aby przestać podlegać pod właściwość 1MUS?

Tak. Aby od 1 stycznia roku następującego przestać być obsługiwanym przez Pierwszy Mazowiecki Urząd Skarbowy w Warszawie, oświadczenie musi zostać złożone najpóźniej do 15 października roku poprzedzającego. Złożenie po terminie (lub jego brak) skutkuje pozostaniem we właściwości 1MUS.

Przykładowo: Aby zostać wyłączonym z kategorii podatników 50-100 mln z 1 stycznia 2027 r. należy do 15 października 2026 r. złożyć oświadczenie.

16. Czy, jeśli wyślę pocztą oświadczenie o wyłączeniu w dniu 15 października 2025 r., a poczta dostarczy je po tym dniu, to termin na złożenie oświadczenia zostanie zachowany i z 1 stycznia 2026 r. zostanę wyłączony z właściwości 1MUS?

Tak. Jeśli oświadczenie zostanie nadane za pośrednictwem Poczty Polskiej (operatora wyznaczonego), termin uważa się za zachowany na podstawie daty jego nadania.

17. Czy podmioty o przychodach 50–100 mln euro muszą składać oświadczenie, aby pozostać w 1MUS?

Nie. Podmioty te automatycznie pozostają we właściwości Pierwszego Mazowieckiego Urzędu Skarbowego w Warszawie, o ile nie złożą oświadczenia o wyłączeniu do 15 października danego roku. Złożenie oświadczenia oznacza rezygnację z obsługi przez 1MUS i przejście do urzędu właściwego miejscowo.

18. Co, jeśli nie złożę oświadczenia do 15 października 2025 r.?

Brak złożenia oświadczenia oznacza, że podmiot pozostaje we właściwości Pierwszego Mazowieckiego Urzędu Skarbowego w Warszawie (1MUS), mimo iż nie spełnia nowego kryterium przychodowego w wysokości 100 mln euro.

Oświadczenie składa się wyłącznie w przypadku chęci wyłączenia z obsługi przez 1MUS i objęcia obsługą przez wyspecjalizowany urząd właściwy miejscowo.

19. Jakie sankcje grożą podatnikowi za nieterminowe złożenie oświadczenia?

Brak złożenia oświadczenia nie wiąże się z sankcjami. Oświadczenie jest dobrowolne i składane wyłącznie w przypadku chęci wyłączenia z obsługi przez 1MUS. Niezłożenie oświadczenia skutkuje pozostaniem w tej kategorii podatników, którzy są obsługiwani przez Naczelnika 1MUS, mimo iż nie spełnia nowego kryterium przychodowego w wysokości 100 mln euro.

20. Czy możliwe jest złożenie oświadczenia po terminie i jakie są tego skutki prawne?

Nie. Oświadczenie złożone po terminie, tj. po 15 października, nie wywołuje skutków prawnych.

21. Złożyłem oświadczenie o wyłączeniu 16 października 2025 r., czy będę wyłączony z kategorii podmiotów 1MUS?

Nie. Oświadczenie złożone po terminie, nie wywołuje skutków prawnych. Podatnik pozostaje we właściwości Naczelnika Pierwszego Mazowieckiego Urzędu Skarbowego w Warszawie.

22. Czy podmiot osiągający przychody w przedziale 50-100 mln euro, który niełoży oświadczenia o wyłączeniu do 15 października 2025 r., będzie mógł złożyć takie oświadczenie w latach następnych?

Tak. Podmiot, który w 2025 roku znajduje się we właściwości 1MUS i osiąga przychody w przedziale 50-100 mln euro, może złożyć oświadczenie w kolejnych latach, o ile nadal spełnia to określone kryterium przychodowe (nie przekracza 100 mln euro i nie osiąga 50 mln euro).

23. Jestem podatnikiem 1MUS i za lata 2023 – 2024 osiągnąłem przychód w granicach 50-100 mln euro. Pod jaki urząd będę podlegać, jeśli złożę oświadczenie o wyłączeniu?

Podatnik będący we właściwości 1MUS o przychodach 50-100 mln euro, który złoży oświadczenie o wyłączeniu, zostanie objęty obsługą przez wyspecjalizowany urząd właściwy miejscowo ze względu na adres siedziby.

24. Złożyłem oświadczenie o wyłączeniu. Czy muszę składać zawiadomienie o zmianie dotychczasowego naczelnika urzędu skarbowego?

Nie. Złożenie oświadczenia o wyłączeniu zwalnia podmiot z obowiązku składania zawiadomienie o zmianie dotychczasowego naczelnika urzędu skarbowego.

25. Czy muszę składać zawiadomienie, jeśli moje przychody spadły poniżej 50 mln euro?

Tak. Podmiot, który przestał spełniać kryterium przychodowe, powinien złożyć zawiadomienie o zmianie właściwości urzędu skarbowego do 15 października 2025 r., zgodnie z § 7a ust. 7 rozporządzenia.

26. W jakim terminie podatnik powinien zawiadomić o zmianie właściwości urzędu skarbowego i jakie są tego konsekwencje?

Zawiadomienie o zmianie właściwości urzędu skarbowego należy złożyć do dotychczas właściwego naczelnika urzędu skarbowego, najpóźniej do 15 października roku poprzedzającego zmianę (np. dla zmiany obowiązującej od 1 stycznia 2026 r. terminem jest 15 października 2025 r.).

Choć, za brak złożenia zawiadomienia nie przewidziano sankcji, jego celem jest umożliwienie zarówno podatnikowi, jak i organowi podatkowemu, odpowiednie przygotowanie się do zmiany właściwości.

W przypadku braku zawiadomienia, urząd samodzielnie ustala właściwość na podstawie dostępnych dokumentów podatnika - w pierwszej kolejności na podstawie sprawozdania finansowego, a w przypadku jego braku - na zeznaniu podatkowym. Gdy brak jest również zeznania podatkowego, to bierze pod uwagę deklaracje VAT. W takiej sytuacji podatnik może zostać poinformowany o zmianie właściwości dopiero po 1 stycznia.

Zasady zaliczenia i wyłączenia z kategorii podatników obsługiwanych przez wyspecjalizowane urzędy skarbowe, w tym 1MUS

27. Jakie są konsekwencje dla podatnika, który w jednym roku spełnia próg przychodowy, a w kolejnym nie?

Wyłączenie z danej kategorii podatników następuje dopiero w przypadku niespełniania określonych kryteriów przychodowych w dwóch kolejnych latach podatkowych.

28. Jakie lata podatkowe są brane pod uwagę przy ocenie właściwości urzędu?

Dla określenia wyłączenia podmiotu z 1 stycznia 2026 r. analizowane są przychody za lata 2023 i 2024, przy założeniu że rok podatkowy pokrywa się z rokiem kalendarzowym. Jeżeli rok podatkowy nie pokrywa się z rokiem kalendarzowym brane są pod uwagę dwa ostatnie lata, z których ostatni rok podatkowy musi zakończyć się najpóźniej w 2024 r. Dla określenia wyłączenia podmiotu z 1 stycznia 2027 r. badane są przychody za lata 2024 i 2025.

29. Na podstawie jakich dokumentów określamy wysokość przychodu?

W pierwszej kolejności określamy wysokość przychodu wynikającą ze sprawozdania finansowego. W przypadku jego braku przychód określamy na podstawie zeznania podatkowego CIT-8, a gdy brak również zeznania podatkowego, przychód określamy na podstawie deklaracji VAT.

30. Czy podmioty z obecnego przedziału 50-100 mln euro, które w następnych 2 latach podatkowych nie osiągną przychodu pow. 100 mln euro, zostaną automatycznie wyłączone z właściwości 1MUS?

Nie. Podmioty obecnie mieszczące się w przedziale 50-100 mln euro pozostają we właściwości 1MUS do czasu:

- złożenia pisemnego oświadczenia o wyłączeniu ich z tej kategorii (pierwszy możliwy termin: do 15 października 2025 r.), zmiana urzędu następuje od 1 stycznia roku następującego po roku w którym zostało złożone oświadczenie, lub
- niespełnienia kryterium przychodowego przez dwa kolejne lata podatkowe (osiągnięcia poziomu przychodu poniżej 50 mln euro), co skutkuje zmianą właściwości od 1 stycznia drugiego roku następującego po upływie dwóch kolejnych lat podatkowych, w których nie został spełniony warunek przychodowy.

31. Jestem podatnikiem 1MUS. W 2023 r. uzyskałem przychód powyżej 100 mln euro, tj. 140 mln euro zaś w 2024 r. spótcie spadły przychody do poziomu poniżej 3 mln euro, tj. 2 mln euro, czy nadal będę podatnikiem 1MUS?

Tak. Podmiot pozostaje we właściwości 1MUS, ponieważ wyłączenie następuje dopiero po niespełnieniu kryterium przychodowego w dwóch kolejno następujących po sobie latach podatkowych.

32. Jestem podatnikiem 1MUS. Za 2023 r. uzyskałem przychód w granicach 50-100 mln euro, tj. 90 mln euro zaś za 2024 r. przychód powyżej 100 mln euro, tj. 110 mln euro. Do której kategorii będę należał po 1 stycznia 2026 r.

W związku z przekroczeniem progu 100 mln euro w 2024 roku, podmiot zostanie zaliczony do kategorii podmiotów, o której mowa w § 2 ust. 1 pkt 16 rozporządzenia.

33. Jestem podatnikiem 1MUS Za 2023 r. uzyskałem przychód poniżej 50 mln euro, tj. 30 mln euro zaś za 2024 r. przychód w granicach 50-100 mln euro, tj. 60 mln euro. Do której kategorii będę należał po 1 stycznia 2026 r.?

W związku z uzyskaniem przychodu w granicach 50-100 mln euro za 2024 roku, podmiot zostanie zaliczony do kategorii, o której mowa § 7a ust. 1 rozporządzenia, o ile niełoży do 15 października 2025 r. stosownego oświadczenia.

34. Jestem podatnikiem 1MUS. Za 2023 r. i 2024 r. uzyskałem przychód poniżej 50 mln euro, tj. za 2023 r. - 30 mln euro zaś za 2024 r. - 25 mln euro. Do jakiego urzędu będę należał po 1 stycznia 2026 r.?

Z uwagi na niespełnienie kryterium przychodowego, podmiot od 1 stycznia 2026 r. zostanie wyłączony z kategorii podatników obsługiwanych przez Pierwszy Mazowiecki Urząd Skarbowy w Warszawie i zostanie objęty obsługą przez wyspecjalizowany urząd właściwy ze względu na adres siedziby.

35. Jestem podatnikiem 1MUS. W 2023 i 2024 osiągnąłem przychód poniżej 3 mln euro. Do jakiego urzędu będę należał po 1 stycznia 2026 r.?

Z uwagi na niespełnienie kryterium przychodowego określonego w rozporządzeniu dla kategorii podatników i płatników o istotnym znaczeniu gospodarczym lub społecznym, podmiot z 1 stycznia 2026 r. zostanie wyłączony z kategorii podatników obsługiwanych przez Pierwszy Mazowiecki Urząd Skarbowy w Warszawie i zostanie objęty obsługą przez miejscowy urząd skarbowy właściwy ze względu na adres siedziby .

36. Jestem podatnikiem Małopolskiego Urzędu Skarbowego w Krakowie. W 2024 r. osiągnąłem przychód 80 mln euro, wcześniej nigdy nie należałem do 1MUS, czy od 1 stycznia 2026 r. zmieni mi się właściwość urzędu?

Nie. Z uwagi na niespełnienie nowych kryteriów przychodowych, tj. osiągnięcia przychodu powyżej 100 mln euro, podmiot ten pozostaje we właściwości Naczelnika Małopolskiego Urzędu Skarbowego w Krakowie.

Grupa podmiotów z przychodem 50-100 mln euro, dotyczy wyłącznie tych podmiotów, które na 31 grudnia 2025 r. znajdują się we właściwości Naczelnika Pierwszego Mazowieckiego Urzędu Skarbowego w Warszawie.

37. Jakie są skutki dla podmiotów będących we właściwości 1MUS i osiągających przychody poniżej 50 mln euro?

Podmioty, które nie spełniają dotychczasowego kryterium przychodowego (50 mln euro), zostaną wyłączone z właściwości 1MUS. Dodatkowo powinny złożyć do Naczelnika 1MUS zawiadomienie o zmianie właściwości dotychczasowego naczelnika urzędu skarbowego, w terminie do 15 października 2025 r.

38. Czy mogę ponownie zostać objęty właściwością 1MUS, jeśli wcześniej złożyłem oświadczenie o wyłączeniu?

Tak, podmiot może ponownie zostać objęty właściwością 1MUS, jeśli w kolejnych latach spełni „nowe” kryterium przychodowe, tj. osiągnie przychód co najmniej 100 mln euro.

39. Co jeśli moje przychody przekroczą 100 mln euro w trakcie roku?

Właściwość urzędu skarbowego ustalana jest na podstawie przychodów za dany rok podatkowy. Przekroczenie progu w trakcie roku nie wpływa na bieżącą właściwość, ale może mieć znaczenie przy ustalaniu właściwości na kolejny rok.

40. Czy mogę zmienić urząd skarbowy w trakcie roku podatkowego?

Nie. Zmiana właściwości urzędu skarbowego następuje zgodnie z zasadami określonymi w rozporządzeniu. W przypadku kryterium przychodowego zmiana następuje z dniem 1 stycznia danego roku.

41. Czy nowo powstałe podmioty są objęte rozporządzeniem?

Tak. Nowo powstałe podmioty zostaną objęte rozporządzeniem po spełnieniu określonych w nim kryteriów, tj. zarówno podmiotowych, jak i przychodowych.

Zasady dotyczące stosowania kursów wymiany walut

42. Co się zmienia w przeliczaniu euro na złote?

Począwszy od roku podatkowego zakończonego w 2024 r., przeliczenia kwot w euro na złote dokonuje się według średniego kursu NBP z ostatniego dnia roboczego roku podatkowego, a nie - jak dotychczas - z ostatniego dnia roku podatkowego.

43. Według jakiego kursu przeliczamy kwoty w euro na złote?

Przychody dla lat podatkowych zakończonych w 2022 r. i 2023 r. przeliczane są wg starych zasad, tj. wg średniego kursu ogłoszonego przez NBP na ostatni dzień roku podatkowego.

Natomiast dla roku podatkowego zakończonego w 2024 r. i kolejnych, stosuje się już średni kurs ogłoszony przez NBP na ostatni dzień roboczy roku podatkowego.

44. Co dokładnie oznacza „ostatni dzień roboczy roku podatkowego”, gdy podatnik prowadzi księgi według innego kalendarza niż rok kalendarzowy? - (31 marca 2024 wypadł w niedzielę)?

Zgodnie z przepisami, osoby prawne lub jednostki organizacyjne nieposiadające osobowości prawnej mogą mieć rok podatkowy, który nie jest zgodny z rokiem kalendarzowym.

Określenie „ostatni dzień roboczy roku podatkowego” oznacza ostatni dzień roboczy przypadający w roku podatkowym danego podmiotu.

Przykładowo, jeśli rok podatkowy trwa od kwietnia do marca, a jego ostatni dzień przypada w dzień wolny od pracy (np. 31 marca 2024 r. – niedziela), wówczas stosuje się kurs z ostatniego dnia roboczego przed tym dniem, czyli z 29 marca 2024 r.

45. Czy podatnicy, których rok podatkowy nie pokrywa się z rokiem kalendarzowym (np. od lipca do czerwca), stosują terminy i kursy NBP w odniesieniu do swojego zakończenia roku?

Tak. Podatnicy stosują średni kurs NBP z ostatniego dnia roboczego swojego roku podatkowego. Wyjątkiem są lata podatkowe zakończone w 2022 i 2023 r., dla których stosuje się średni kurs NBP z ostatniego dnia roku podatkowego.

Podmioty będące stroną umowy o współdziałanie

46. Co z podmiotami objętymi umową o współdziałanie?

Podatnicy, którzy na dzień 1 stycznia 2026 r. są stroną umowy o współdziałanie zawartej z Szeferem KAS, zostaną automatycznie zaliczeni do kategorii podmiotów obsługiwanych przez 1MUS (zgodnie z § 2 ust. 1 pkt 8a rozporządzenia).

47. Czy podmiot, który podpisze po 1 stycznia 2026 r. umowę o współdziałanie musi składać zawiadomienie o zmianie dotychczasowego naczelnika urzędu skarbowego?

Nie. Podmiot, który podpisze umowę o współdziałanie, z dniem podpisania takiej umowy automatycznie zostaje włączony do kategorii podmiotów obsługiwanych przez 1MUS, bez konieczności składania dodatkowego zawiadomienia.

48. Czy podmiot aplikujący do Programu Współdziałania będzie należał do kategorii podmiotów obsługiwanych przez Naczelnika Pierwszego Mazowieckiego Urzędu Skarbowego w Warszawie.

Nie. Podmiot, który aplikuje do Programu Współdziałania, nie będzie obsługiwany przez Naczelnika Pierwszego Mazowieckiego Urzędu Skarbowego w Warszawie, o ile nie spełnia warunków podmiotowych (np. należy do PGK, jest bankiem, zakładem ubezpieczeń, spółką publiczną), lub warunków przychodowych.

49. Czy podmioty aplikujące do programu współdziałania, a nie będące we właściwości 1MUS, od razu zmieniają właściwość na Naczelnika 1MUS, czy dopiero po podpisaniu umowy?

Zmiana właściwości następuje dopiero z dniem podpisania umowy o współdziałanie.

Ogólne zasady dotyczące bieżącej obsługi podatnika po zmianie właściwości

50. Czy zmiana właściwości wymaga aktualizacji pełnomocnictw i zgłoszeń w CEIDG/KRS?

Nie. Zmiana właściwości wynikająca z włączenia do określonej dla podmiotów o istotnym znaczeniu gospodarczym lub społecznym, wymienionych w rozporządzeniu, nie wymaga aktualizacji pełnomocnictw, ani zgłoszeń w CEIDG/KRS.

51. Będę podatnikiem 1MUS od 1 stycznia 2026 r. W poprzednim urzędzie wnioskowałem o dostęp do konta organizacji. Czy muszę na nowo wnioskować o dostęp do Konta

Organizacji w 1MUS, czy złożone wcześniej upoważnienia będą ważne po 1 stycznia 2026 r. w 1MUS?

Będą ważne, nie ma potrzeby składania takich samych, chyba że będą dotyczyć osób innych niż wcześniej wskazane w poprzednim urzędzie skarbowym.

52. Będę podatnikiem 1MUS od 1 stycznia 2026 r. W poprzednim urzędzie składałem UPL-1 dla kilku osób. Czy muszę na nowo składać takie same UPL-1 do 1MUS, czy złożone wcześniej UPL-1 będą ważne po 1 stycznia 2026 r. w 1MUS?

Będą ważne, nie ma potrzeby składania takich samych, chyba że będą dotyczyć osób innych niż wcześniej wskazane w poprzednim urzędzie.

53. Czy zmiana właściwości urzędu wpływa na moje obowiązki podatkowe?

Nie. Zmiana właściwości urzędu nie wpływa na zakres obowiązków podatkowych, ale może mieć znaczenie dla sposobu obsługi i komunikacji z administracją skarbową.

54. Czy zmiana właściwości organu ma wpływ na toczące się postępowania podatkowe lub kontrolne?

Toczące się postępowania podatkowe oraz kontrole podatkowe wszczęte przed 1 stycznia 2026 roku, prowadzone są przez organy podatkowe właściwe przed zmianą, aż do momentu ich zakończenia.

55. Mam zamiar do 15 października złożyć oświadczenie o wyłączeniu. Gdzie mam złożyć zeznanie CIT-8 za 2025?

Podmiot, u którego rok podatkowy zakończył się 31 grudnia 2025 roku, powinien złożyć zeznanie podatkowe CIT-8 za 2025 rok, do urzędu skarbowego właściwego na dzień 1 stycznia 2026 roku. Urzędem skarbowym właściwym do przyjęcia i przetworzenia takiej deklaracji jest już urząd skarbowy właściwy po zmianie.

56. Jestem podatnikiem 1MUS, ale osiągnąłem w latach 2023 – 2024 przychód poniżej 50 mln euro, gdzie mam złożyć VAT_JPK za grudzień 2025 r.?

Urzędem skarbowym właściwym w zakresie rozliczeń podatku od towarów i usług za grudzień lub czwarty kwartał 2025 roku, dla podatnika podlegającego przejściu, jest urząd właściwy na dzień 1 stycznia 2026 roku, czyli nowy urząd skarbowy po zmianie.

[Właściwość dla rozliczania podatników z niektórych podatków](#)

57. Mój przychód jest znacząco wyższy niż 100 mln euro, a więc podlegam pod właściwość 1 MUS. Jednocześnie jestem objęty podatkiem Globe. Który urząd będzie dla mnie właściwy w zakresie podatku Globe?

W przypadku podatku Globe (globalnego podatku minimalnego), właściwość organu podatkowego nie zależy od przepisów rozporządzenia dotyczącego 1MUS. Właściwym organem podatkowym w zakresie Globe będzie Naczelnik Kujawsko-Pomorskiego Urzędu Skarbowego w Bydgoszczy.

Przepisy rozporządzenia WUS 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 (IIR), krajowym podatkiem wyrównawczym (QDMTT) oraz podatkiem wyrównawczym od niedostatecznie opodatkowanych zysków (UTPR).

Przepisy ustalające właściwość w tych sprawach zostały określone w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 22 sierpnia 2005 r. w sprawie właściwości organów podatkowych, wydanym na podstawie art. 17 ust. 2 Ordynacji podatkowej.

58. Jestem płatnikiem podatku WHT. Który urząd będzie dla mnie właściwy w zakresie podatku WHT?

Właściwość organów podatkowych w zakresie podatku u źródła (WHT) została określona w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 22 sierpnia 2005 r. w sprawie właściwości organów podatkowych, wydanym na podstawie art. 17 ust. 2 Ordynacji podatkowej. Zgodnie z przepisami tego rozporządzenia, organami właściwymi w sprawach zryczałtowanego podatku dochodowego od osób prawnych pobieranego przez płatników od dochodów (przychodów) uzyskiwanych przez będących nierezydentami podatników (podatku WHT) są w zakresie:

- WHT od osób fizycznych – organ wskazany w § 5 ust. 1 rozporządzenia,
- WHT od osób prawnych – organ wskazany w § 6 ust. 4 rozporządzenia.