

## 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 obsługiwany 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.