Minister
Finansów i Gospodarki

Warszawa, 19 listopada 2025 roku

Sprawa: Odpowiedź w sprawie
znak BPS/043-44-1150/25
dot. oświadczenia złożonego przez senatora
Znak sprawy: DOP4.054.4.2025
Kontakt: Kancelaria MF
tel.: +48 22 694 55 55
e-mail: kancelaria@mf.gov.pl

Pani
Małgorzata Kidawa-Błońska
Marszałek Senatu
Senat Rzeczypospolitej Polskiej

Odpowiedź w sprawie

Szanowna Pani Marszałek,
w odpowiedzi na oświadczenie złożone przez Panią Senator Ewę Monikę Kaliszuk 29 października 2025 roku na 44. posiedzeniu Senatu RP, skierowane do Ministra Finansów i Gospodarki w sprawie praktyki organów skarbowych związanej z nową interpretacją przepisów o ryczałcie od dochodów spółek[1], czyli tzw. CIT estońskim, przedstawiam następujące stanowisko.

1. Czy Ministerstwo Finansów jest świadome problemu masowego kwestionowania przez urzędy skarbowe skuteczności wejścia na CIT estoński z powodu opóźnień w podpisaniu sprawozdań finansowych?

Odp.: Jednym z elementów prowadzonej przez organy podatkowe weryfikacji jest sprawdzenie spełnienia przez podatnika warunku wynikającego z art. 28j ust. 5 ustawy o CIT[2], który stanowi, że:

> Podatnik może wybrać opodatkowanie ryczałtem również przed upływem przyjętego przez niego roku podatkowego, jeżeli na ostatni dzień miesiąca poprzedzającego pierwszy miesiąc opodatkowania ryczałtem zamknie księgi rachunkowe oraz sporządzi sprawozdanie finansowe zgodnie z przepisami o rachunkowości. W tym

[1] Rozdział 6b ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2025 r. poz. 278 ze zm.)
[2] Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2025 r. poz. 278 ze zm.) – dalej: „ustawa o CIT

tel.: +48 22 694 55 55
fax: +48 22 694 36 84
gov.pl/finanse
e-mail: kancelaria@mf.gov.pl
ul. Świętokrzyska 12
00-916 Warszawa

> przypadku księgi rachunkowe otwiera się na pierwszy dzień miesiąca opodatkowania ryczałtem. Przepis ust. 1 pkt 7 stosuje się odpowiednio.

Wyżej wskazany przepis nakłada na podatników zamierzających zmienić formę opodatkowania na ryczałt od dochodów spółek przed upływem przyjętego przez nich roku podatkowego obowiązek m.in. zamknięcia ksiąg rachunkowych i sporządzenia sprawozdania finansowego zgodnie z przepisami o rachunkowości[3].

Na podstawie art. 45 ust. 1 UoR sprawozdanie finansowe sporządza się na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych, o którym mowa w art. 12 ust. 2 UoR, oraz na inny dzień bilansowy. Oznacza to, że zamknięcie ksiąg rachunkowych na potrzeby przejścia na tzw. estoński CIT stanowi zamknięcie ksiąg na inny dzień bilansowy określony w art. 12 ust. 2 pkt 7 UoR.

Natomiast zgodnie z art. 52 ust. 2 UoR sprawozdanie finansowe podpisują – podając zarazem datę podpisu - osoba, której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych, i kierownik jednostki, a jeżeli jednostką kieruje organ wieloosobowy – wszyscy członkowie tego organu albo co najmniej jedna osoba wchodząca w skład tego organu. Odmowa podpisu sprawozdania finansowego wymaga sporządzenia pisemnego uzasadnienia dołączonego do sprawozdania finansowego. Przepis ten stosuje się odpowiednio również do sprawozdania finansowego sporządzonego na dzień określony w art. 12 ust. 2 UoR lub na inny dzień bilansowy (art. 52 ust. 3 UoR).

Jednocześnie należy zwrócić uwagę na redakcję przepisu art. 52 UoR, który reguluje zarówno obowiązki formalne kierownika jednostki co do sporządzenia sprawozdania finansowego, jak i sposób jego podpisania. Intencją ustawodawcy jest więc uznanie podpisania sprawozdania finansowego za integralną część sporządzenia sprawozdania finansowego. W szczególności art. 52 ust. 2a UoR, który zgodnie z ust. 3 stosuje się odpowiednio do sprawozdania finansowego sporządzonego w każdym przypadku zamknięcia ksiąg rachunkowych – wyraźnie precyzuje, że podpisanie sprawozdania finansowego stanowi potwierdzenie, że spełnia ono wymagania przewidziane w ustawie.

Podpisanie sprawozdania finansowego po przekroczeniu trzymiesięcznego terminu, o którym mowa w art. 52 ust. 1 UoR, nie sprawia, że sprawozdanie finansowe uważa się za niesporządzone. Jednocześnie nie można stwierdzić, że sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości, jeśli naruszony został termin na jego sporządzenie.

W toku czynności prowadzonych przez organy podatkowe występują sytuacje, w których organy te stwierdzają, że podatnik nie sporządził lub nie podpisał w terminie sprawozdania finansowego. W takich przypadkach organy podatkowe, zgodnie z obowiązującymi przepisami, kwestionują skuteczność wyboru przez podatnika opodatkowania w formie ryczałtu od dochodów spółek.

Z informacji zebranych z podległych jednostek wynika, że takich ustaleń dokonano w stosunku do około 100 podatników, co w naszej ocenie, nie oznacza, że można mówić o masowych działaniach organów.

---

[3] Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2023 r. poz. 120 ze zm.), dalej: „ustawa o rachunkowości” lub „UoR”

2. Czy planowane są działania mające na celu wstrzymanie kontroli i decyzji podatkowych w tym zakresie do czasu uchwalenia ustawy naprawczej (projekt nr 12402157)?

Odp.: Na wstępie należy podkreślić, że zgodnie z obowiązującymi przepisami naczelnik urzędu skarbowego oraz naczelnik urzędu celno-skarbowego są organami, które samodzielnie decydują o wszczęciu kontroli celno-skarbowych i kontroli podatkowych (odpowiednio art. 62 ust. 1 ustawy o Krajowej Administracji Skarbowej[4] i art. 282 Ordynacji podatkowej[5]) lub podjęciu czynności sprawdzających. Ponadto działania organów podatkowych dotyczące weryfikacji skuteczności wyboru przez podatnika opodatkowania w formie ryczałtu od dochodów spółek nie są sprzeczne z prawem.

Niemniej jednak, mając na względzie projekt zmian ustawy o CIT, który przewiduje wprowadzenie tzw. przepisu abolicyjnego do ustawy o CIT (tj. art. 38zb projektu ustawy UD116[6]), zwróciliśmy się do podległych jednostek z prośbą o uwzględnienie projektowanych zmian w toku prowadzonych lub planowanych czynności z uwagi na potencjalne skutki mogące wynikać z planowanych regulacji. Należy jednak nadmienić, iż w trakcie konsultacji publicznych oraz opiniowania projektu zmian zgłoszono do projektowanego przepisu wiele uwag. W związku z powyższym na obecnym etapie prac legislacyjnych nie sposób potwierdzić finalnego kształtu projektowanej regulacji, jak i terminu jej wejścia w życie.

3. Czy ministerstwo rozważa wydanie ogólnej interpretacji podatkowej przywracającej wykładnię obowiązującą w latach 2022–2023, zgodnie z którą podpisanie sprawozdania po terminie nie niweczy skutków przejścia na CIT estoński?

Odp.: Aktualnie nie są prowadzone prace związane z wydaniem interpretacji ogólnej dotyczącej wykładni art. 28j ust. 5 ustawy o CIT.

Należy także podkreślić, że Ministerstwo Finansów nie przedstawiało w przeszłości stanowiska, zgodnie z którym tzw. śródroczne sprawozdanie finansowe sporządzane w związku ze zmianą formy opodatkowania na ryczałt od dochodów spółek przed upływem przyjętego przez podatnika roku podatkowego może być podpisane po upływie terminu określonego w ustawie o rachunkowości. Natomiast interpretację indywidualną wydaną przez Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej 5 grudnia 2024 roku, znak 0114-KDIP2-2.4010.623.2024.1.SJ, która mogła stanowić źródło rozbieżności interpretacyjnych, Szef Krajowej Administracji Skarbowej zmienił z urzędu pismem z 1 października 2025 roku, znak DOP12.8221.11.2025.

4. Jakie środki ochrony prawnej ministerstwo przewiduje dla podatników, którzy w dobrej wierze działali zgodnie z dotychczasową praktyką i interpretacjami?

---

[4] Ustawa z dnia 16 listopada 2016 r. o Krajowej Administracji Skarbowej (Dz. U. z 2025 r. poz. 1131, ze zm.)

[5] Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2025 r. poz. 111, ze zm.)

[6] https://legislacja.rcl.gov.pl/projekt/12402157

Odp.: Ministerstwo Finansów nie przewiduje wprowadzenia innych środków ochrony prawnej od tych, które zostały przedstawione w projekcie UD116.

Przedstawiając powyższe, wyrażam nadzieję, że zaprezentowane wyjaśnienia zostaną uznane przez Panią Marszałek oraz Panią Senator Ewę Kaliszuk za wyczerpujące.

Z wyrazami szacunku

Z upoważnienia Ministra Finansów i Gospodarki/
W zastępstwie Ministra Finansów i Gospodarki

Zbigniew Stawicki
Podsekretarz Stanu Zastępca Szefa Krajowej Administracji Skarbowej

w Ministerstwie Finansów