



Sprawa: Odpowiedź na interpelację posła Sławomira Mentzen nr 4866
Znak sprawy: DD5.054.1.2024
Kontakt: Kancelaria MF
tel.: +48 22 694 55 55
e-mail: kancelaria@mf.gov.pl

Pan Szymon Hołownia
Marszałek Sejmu
Rzeczypospolitej Polskiej

Szanowny Panie Marszałku,

Odpowiadając na interpelację nr 4866, wniesioną przez Pana posła Sławomira Mentzena, przedstawiam następujące stanowisko w sprawie.

Pan poseł zadał następujące pytania:

1. *Czy kary umowne, które nie są wydatkami o charakterze sankcyjnym, a są efektem zawartych umów w zakresie realizacji dostawy towarów / świadczenia usług kiedy pomimo zachowania należytej staranności przy realizacji zawartych umów, podatnik nie jest w stanie całkowicie uniknąć zapłaty kar umownych, które są konsekwencją sytuacji losowych stanowią wydatki niezwiązane z działalnością gospodarczą, a w konsekwencji na podstawie art. 28m ust. 1 pkt 3 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych podlegają opodatkowaniu ryczałtem od dochodów spółek?*

2. *W przypadku negatywnej odpowiedzi na pytanie nr 1, jak należy rozumieć pojęcie wydatków niezwiązanych z działalnością gospodarczą w przypadku wydatków, które nie mają charakteru sankcyjnego?*

Zgodnie z art. 28m ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (dalej: ustawa CIT) opodatkowaniu ryczałtem od dochodów spółek podlega dochód z tytułu wydatków niezwiązanych z działalnością gospodarczą, odpowiadający wysokości wydatków niezwiązanych z działalnością gospodarczą. Przepis ten nie wymienia jednak konkretnych wydatków, jakie są uznawane za dochód z tytułu wydatków niezwiązanych z działalnością gospodarczą.

Jest to zatem katalog otwarty, identyfikowany w konkretnym stanie faktycznym sprawy.

W związku z powyższym odpowiadając na zapytanie Pana pisa uprzejmie wyjaśniam, iż interpelacja nie wskazuje konkretnych sytuacji w jakich nakładane są kary umowne w branży transportowej i budowlanej, co nie pozwala na jednoznaczne wskazanie czy mogą one być objęte dyspozycją art. 28m ust. 1 pkt 3 ustawy CIT. Pragnę jednak zwrócić uwagę na wydane w ostatnich miesiącach interpretacje indywidualne Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej w zakresie opodatkowania ryczałtem od dochodów spółek kar umownych jako dochodu z tytułu wydatków niezwiązanych z działalnością gospodarczą¹. Interpretacje te, w konkretnych stanach faktycznych mogą poprzez analogię posłużyć w ocenie indywidualnych stanów faktycznych, w związku z którymi została złożona interpelacja.

Z wyrazami szacunku

Z upoważnienia Ministra Finansów

Jarosław Neneman
Podsekretarz Stanu

¹ Zob. interpretacja indywidualna z dnia 29 sierpnia 2024 r. sygn. 0111-KDIB1-3.4010.312.2024.1.ZK (ID EUREKA 601755), interpretacja indywidualna z dnia 29 sierpnia 2024 r. sygn. 0111-KDIB1-1.4010.298.2024.1.KM (ID EUREKA 602435), interpretacja indywidualna z dnia 29 sierpnia 2024 r. sygn. 0111-KDIB1-1.4010.302.2024.1.RH (ID EUREKA 601731), interpretacja indywidualna z dnia 29 sierpnia 2024 r. sygn. 0111-KDIB1-1.4010.303.2024.1.RH (ID EUREKA 602487), interpretacja indywidualna z dnia 29 sierpnia 2024 r. sygn. 0111-KDIB1-3.4010.316.2024.1.JKU (ID EUREKA 601741), interpretacja indywidualna z dnia 29 sierpnia 2024 r. sygn. 0111-KDIB1-1.4010.299.2024.1.KM (ID EUREKA 601619).