



Warszawa, 15 października 2024 roku

Sprawa: Interpelacja nr 4923 w sprawie opodatkowania ryczałtem od
dochodów spółek, tzw. estońskim CIT-em – Janusz Kowalski
Znak sprawy: DD8.054.8.2024
Kontakt: Kancelaria MF
tel.: +48 22 694 55 55
e-mail: kancelaria@mf.gov.pl

Szanowny Pan
Szymon Hołownia
Marszałek Sejmu Rzeczypospolitej Polskiej

Szanowny Panie Marszałku,

w odpowiedzi na interpelację z dnia 25 września 2024 r. nr 4923 Pana Posła Janusza Kowalskiego w sprawie opodatkowania ryczałtem od dochodów spółek, tzw. estońskim CIT-em, odnosząc się do przedstawionych w tej interpelacji pytań przedstawiam poniższe wyjaśnienia.

Pyt. 1. Czy Ministerstwo Finansów planuje zmiany w legislacji lub wydanie interpretacji ogólnej przepisów prawa podatkowego dotyczące art. 28j ust. 1 pkt 2 lit. a ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, w ten sposób, iż zostanie doprecyzowane, że korzystanie z faktoringu nie pozbawia podatnika prawa do estońskiego CIT-u?

Ministerstwo Finansów rozważa wprowadzenie zmiany polegającej na nieuwzględnianiu w limicie przychodów, o którym mowa w art. 28j ust. 1 pkt 2 ustawy CIT¹ (jeden z warunków stosowania tzw. estońskiego CIT), przychodów z wierzytelności zbytych na rzecz instytucji finansowej, której przedmiotem działalności jest świadczenie usług finansowych polegających na odpłatnym nabywaniu wierzytelności, z wyłączeniem przychodów ze zbycia wierzytelności uprzednio nabytych przez podatnika.

Pyt. 2. Czy zdaniem Ministerstwa Finansów korzystanie z faktoringu pozbawia podatnika możliwości wyboru estońskiego CIT? (Jeśli tak, to proszę o wskazanie czy każdy z rodzajów faktoringu ma taki skutek czy tylko wybrany/a)

¹ Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz.U. z 2023 r. poz. 2805, z późn. zm)

Sam fakt korzystania przez podatnika z usług faktoringu nie pozbawia go prawa do wyboru opodatkowania ryczałtem od dochodów spółek. Niemniej jeśli przychody podatnika z tytułów określonych w art. 28j ust. 1 pkt 2 stanowią 50% lub więcej wszystkich przychodów z działalności osiągniętych w poprzednim roku podatkowym, liczonych z uwzględnieniem kwoty należnego podatku od towarów i usług, wówczas nie będzie mógł on skutecznie wybrać opodatkowania ryczałtem od dochodów spółek. W przypadku zaś podatników, którzy są już opodatkowani ryczałtem od dochodów spółek naruszenie warunku, o którym mowa w art. 28j ust. 1 pkt 2 ustawy CIT, zgodnie z treścią art. 28l ust. 1 pkt 3 ustawy CIT, skutkuje utratą prawa do opodatkowania ryczałtem od dochodów spółek z końcem roku podatkowego, w którym przychody z tytułów wskazanych w art. 28j ust. 1 pkt 2 ustawy CIT stanowiły 50% lub więcej przychodów z działalności, liczonych z uwzględnieniem kwoty należnego podatku od towarów i usług.

Jednocześnie w aktualnym stanie prawnym brak jest podstaw do różnicowania na gruncie art. 28j ust. 1 pkt 2 ustawy CIT przychodów z wierzytelności w zależności od rodzaju faktoringu.

Pyt. 3. Czy zdaniem Ministerstwa Finansów podstawą podatku płaconego przez wspólników spółki opodatkowanej estońskim CIT powinna być kwota zysku wypłacanego po opodatkowaniu ryczałtem?

W przypadku wypłaty wspólnikom zysku finansowego netto wypracowanego w okresie opodatkowania ryczałtem od dochodów spółek w postaci dywidendy lub zaliczki na poczet przewidywanej dywidendy podatnicy ryczałtu od dochodów spółek są obowiązani na podstawie art. 28m ust. 1 pkt 1 lit. a ustawy CIT do rozpoznania dochodu z tytułu podzielonego zysku, obliczenia należnego ryczałtu z uwzględnieniem właściwej stawki ryczałtu, o której mowa w art. 28o ustawy CIT, oraz, zgodnie z art. 28t ust. 1 pkt 1 ustawy CIT, zapłaty należnego ryczałtu - do końca trzeciego miesiąca roku podatkowego następującego po roku, w którym podjęto uchwałę o podziale wyniku finansowego netto.

Na podstawie art. 41 ust. 4ab ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2024 r. poz. 226 z późn. zm., dalej: ustawa PIT) spółki, które dokonują wypłaty należności z tytułu podzielonych zysków osiągniętych w okresie opodatkowania ryczałtem od dochodów spółek zgodnie z przepisami rozdziału 6b ustawy CIT, są obowiązane jako płatnicy pobierać zryczałtowany podatek dochodowy, o którym mowa w art. 30a ust. 1 pkt 4 ustawy PIT, z uwzględnieniem zasad określonych w art. 30a ust. 19 ustawy PIT.

Zgodnie z art. 30a ust. 1 pkt 4 ustawy PIT od dochodów (przychodów) uzyskanych z dywidend i innych przychodów z tytułu udziału w zyskach osób prawnych pobiera się 19% zryczałtowany podatek dochodowy.

Z kolei w myśl art. 30a ust. 19 ustawy PIT zryczałtowany podatek, obliczony zgodnie z art. 30a ust. 1 pkt 4 ustawy PIT, od przychodów uzyskiwanych przez wspólnika z wypłat podzielonych zysków spółki osiągniętych przez tę spółkę w okresie opodatkowania ryczałtem od dochodów spółek, zgodnie z przepisami rozdziału 6b ustawy CIT, jeżeli pochodzą z podziału zysków z tego okresu wyodrębnionych w kapitale własnym spółki, pomniejsza się o kwotę stanowiącą:

1. 90% kwoty odpowiadającej iloczynowi procentowego udziału wspólnika w zysku spółki liczonego na dzień nabycia przez niego prawa do wypłaty podzielonego zysku i należnego ryczałtu od dochodów spółek z zysku podzielonego tej spółki, z którego przychód ten został uzyskany - w przypadku przychodów z podzielonego zysku wypłaconych z zysków spółki opodatkowanych zgodnie z art. 28o ust. 1 pkt 1 ustawy CIT, albo

2. 70% kwoty odpowiadającej iloczynowi procentowego udziału wspólnika w zysku spółki liczonego na dzień nabycia przez niego prawa do wypłaty podzielonego zysku i należnego ryczałtu od dochodów spółek z zysku podzielonego tej spółki, z którego przychód ten został uzyskany - w przypadku przychodów z podzielonego zysku wypłaconych z zysków spółki opodatkowanych zgodnie z art. 28o ust. 1 pkt 2 ustawy CIT.

Wartość wypłaconej wspólnikowi dywidendy z zysków wypracowanych w okresie opodatkowania ryczałtem od dochodów spółek uwzględnia się w kalkulacji podstawy opodatkowania, o której mowa w art. 28n ust. 1 pkt 1 ustawy CIT oraz podstawy opodatkowania, o której mowa w art. 30a ust. 1 pkt 4 ustawy PIT.

Tym samym przychodów uzyskiwanych przez osobę fizyczną z tytułu wypłat podzielonych zysków spółki osiągniętych przez tę spółkę w okresie opodatkowania ryczałtem od dochodów spółek nie pomniejsza się o kwotę należnego ryczałtu od dochodów spółek. Zgodnie z art. 30a ust. 19 ustawy PIT wspólnik ma bowiem prawo do pomniejszenia zryczałtowanego podatku od tych przychodów o część należnego ryczałtu od dochodów spółek.

Z wyrazami szacunku

Z upoważnienia Ministra Finansów

Jarosław Neneman
Podsekretarz Stanu