



Sprawa: Odpowiedź na interpelację nr 5236
Znak sprawy: DD2.054.21.2024
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,

w związku z interpelacją nr 5236, Pana Posła Sławomira Mentzena, z 9 października 2024 roku, w sprawie *podatników zawierających umowę o pracę z byłym kontrahentem, z którym podejmowali wcześniej współpracę w ramach jednoosobowej działalności gospodarczej*, uprzejmie proszę przyjąć następujące wyjaśnienia.

W swoim wystąpieniu Pan Poseł prosi o ocenę, na gruncie ustawy PIT¹, następującego przykładu:

Jan Kowalski współpracował od 1 stycznia 2023 r. ze swoim kontrahentem w ramach prowadzonej samodzielnie jednoosobowej działalności gospodarczej, gdzie wybraną przez niego formą opodatkowania był podatek liniowy. W czerwcu 2023 roku zamknął prowadzoną działalność gospodarczą i rozpoczął współpracę z byłym kontrahentem na podstawie umowy o pracę. Będzie wykonywać czynności odpowiadające czynnościom, które wykonywał w ramach prowadzonej samodzielnie jednoosobowej działalności gospodarczej.

W tak przedstawionym przykładzie Pan Poseł prosi o odpowiedź na pytanie:

Czy w związku z powyższym będzie zobligowany do opodatkowania dochodów uzyskanych od 1 stycznia 2023 roku w ramach prowadzonej samodzielnie działalności gospodarczej przy zastosowaniu skali podatkowej, o której mowa w art. 27 ust. 1 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych?

Zgodnie z art. 9a ust. 3 ustawy PIT, podatnik opodatkowujący dochody podatkiem liniowym (art. 30c ustawy PIT) traci prawo do tej formy opodatkowania, jeżeli w ramach działalności gospodarczej wykona takie same usługi, jakie świadczył lub

¹ Ustawa z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. 2024 r. poz. 226, z późn. zm.).

świadczy w ramach stosunku pracy lub spółdzielczego stosunku pracy, na rzecz byłego lub obecnego pracodawcy.

Zasadę tę, stosuje się odpowiednio w przypadku prowadzenia działalności gospodarczej w formie spółki niemającej osobowości prawnej, gdy tego rodzaju usługi wykona co najmniej jeden ze współników.

Utrata prawa oznacza, że podatnik ten jest obowiązany do wpłacenia zaliczek od dochodu osiągniętego od początku roku, obliczonych przy zastosowaniu skali podatkowej, o której mowa w art. 27 ust. 1 ustawy PIT, oraz odsetek za zwłokę od zaległości z tytułu tych zaliczek.

Z opisanego w wystąpieniu Pana Posła przykładu wynika, że w trakcie prowadzonej działalności gospodarczej podatnik nie świadczył usług na rzecz byłego lub obecnego pracodawcy, ale na rzecz przyszłego pracodawcy. Zatem nie był zobligowany do opodatkowania dochodów uzyskanych od 1 stycznia 2023 roku, w ramach prowadzonej samodzielnie działalności gospodarczej, przy zastosowaniu skali podatkowej, o której mowa w art. 27 ust. 1 ustawy PIT.

Kolejna wątpliwość Pana Posła dotyczy interpretacji art. 8 ust. 2 ustawy o zryczałtowanym podatku dochodowym².

Wątpliwość zobrazował następującym przykładem:

Piotr Nowak współpracował od 1 stycznia 2022 roku ze swoimi dwoma kontrahentami w ramach prowadzonej samodzielnie jednoosobowej działalności gospodarczej, gdzie wybraną przez niego formą opodatkowania był ryczałt od przychodów ewidencjonowanych. Z jednym z kontrahentów od 1 lipca 2023 roku zakończył współpracę w ramach działalności gospodarczej i rozpoczął współpracę na podstawie umowy o pracę. W ramach tej umowy będzie wykonywać czynności odpowiadające czynnościom, które wykonywał w prowadzonej samodzielnie jednoosobowej działalności gospodarczej.

W tak przedstawionym przykładzie Pan Poseł prosi o odpowiedź na pytanie:

Czy w związku z powyższym dochody uzyskane przez Piotra Nowaka od 1 lipca 2023 roku w ramach prowadzonej samodzielnie jednoosobowej działalności gospodarczej będą opodatkowane na zasadach ogólnych?

Odnosząc się do powyższego uprzejmie informuję, że zgodnie z art. 8 ust. 2 ustawy o zryczałtowanym podatku dochodowym, jeżeli podatnik prowadzący działalność samodzielnie lub w formie spółki, który wybrał opodatkowanie w formie ryczałtu od przychodów ewidencjonowanych, uzyska z tej działalności przychody ze sprzedaży towarów handlowych lub wyrobów lub ze świadczenia usług na rzecz byłego lub obecnego pracodawcy, odpowiadających czynnościom, które podatnik lub co najmniej jeden ze współników:

- 1) wykonywał w roku poprzedzającym rok podatkowy lub
- 2) wykonywał lub wykonuje w roku podatkowym

² Ustawa z dnia 20 listopada 1998 r. o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne (Dz. U. 2024 r. poz. 776, z późn. zm.).

- w ramach stosunku pracy lub spółdzielczego stosunku pracy, podatnik ten traci w roku podatkowym prawo do opodatkowania w formie ryczałtu od przychodów ewidencjonowanych i, poczynając od dnia uzyskania tego przychodu do końca roku podatkowego, opłaca podatek dochodowy na ogólnych zasadach.

Z opisanego w wystąpieniu Pana Posła przykładu wynika, że w trakcie prowadzonej działalności gospodarczej podatnik nie świadczył usług na rzecz byłego lub obecnego pracodawcy, ale na rzecz przyszłego pracodawcy. W czasie gdy stał się pracownikiem jednego z opisanych kontrahentów, przestał jednocześnie świadczyć na jego rzecz usługi w ramach działalności gospodarczej. Zatem nie był zobligowany od 1 lipca 2023 roku opłacać podatku dochodowego z tytułu prowadzonej działalności, na ogólnych zasadach.

Opisywane powyżej regulacje mają za zadanie zapobiegać sytuacjom zastępowania stosunku pracy inną formą zatrudnienia (a nie odwrotnie), przy wykorzystaniu preferencyjnych warunków opodatkowania oraz utrzymaniu dotychczasowego zakresu czynności wykonywanych na rzecz byłego lub obecnego pracodawcy.

Podane w wystąpieniu Pana Posła przykłady nie dotyczą takich sytuacji.

Końcowo, pragnę jeszcze podkreślić, że ocena skutków podatkowych w konkretnym stanie faktycznym powinna być dokonywana z uwzględnieniem wszystkich okoliczności sprawy, które mogą mieć wpływ m.in. na prawidłową kwalifikację danego zdarzenia (umowy), a tym samym na potencjalne skutki podatkowo-prawne.

Z wyrazami szacunku

Z upoważnienia Ministra Finansów

Jarosław Neneman

Podsekretarz Stanu