



# Minister Finansów

Warszawa, 9 grudnia 2024 roku



---

Sprawa: Interpelacja Pana Posła Janusza Kowalskiego nr 6605 w sprawie opodatkowania ryczałtem od dochodów spółek, tzw. estońskiego CIT.  
Znak sprawy: DD8.054.9.2024  
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 3 grudnia 2024 r. nr 6605 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.

Pan Poseł zadał następujące pytania:

- 1. Czy wypłata wspólnikowi w związku z umorzeniem udziałów za wynagrodzeniem, z wynagrodzenia powstałego w okresie przed opodatkowaniem ryczałtem od dochodów spółek, podlega opodatkowaniu jako ukryty zysk?**
- 2. Czy ukryte zyski obejmują wypłaty wynagrodzenia z tytułu dobrowolnego umorzenia udziałów nieprzekraczającego wartości środków wniesionych przez wspólnika tytułem wkładów na pokrycie podwyższenia kapitału zakładowego spółki w ramach, którego objął te następnie umarzone udziały?**
- 3. Czy wypłata wynagrodzenia za umorzenie udziałów, która nie skutkuje obniżeniem zysku wypracowanego w okresie opodatkowania ryczałtem, podlega opodatkowaniu ryczałtem?**

Zgodnie z art. 28m ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych<sup>1</sup> (dalej: ustawa CIT) opodatkowaniu ryczałtem od dochodów spółek podlega dochód odpowiadający wysokości ukrytych zysków.

---

<sup>1</sup> Dz. U. z 2023 r. poz. 2805, z późn. zm.

Zgodnie z treścią art. 28m ust. 3 ustawy CIT przez ukryte zyski, o których mowa w art. 28m ust. 1 pkt 2 ustawy CIT, rozumie się świadczenia pieniężne, niepieniężne, odpłatne, nieodpłatne lub częściowo odpłatne, wykonane w związku z prawem do udziału w zysku, inne niż podzielony zysk, których beneficjentem, bezpośrednio lub pośrednio, jest udziałowiec, akcjonariusz albo wspólnik lub podmiot powiązany bezpośrednio lub pośrednio z podatnikiem lub z tym udziałowcem, akcjonariuszem albo wspólnikiem. Zgodnie z treścią komentowanego przepisu ukrytym zyskiem jest m.in.:

- wypłacone z zysku wynagrodzenie z tytułu umorzenia udziału (akcji), ze zmniejszenia wartości udziału (akcji), z wystąpienia wspólnika ze spółki, ze zmniejszenia udziału kapitałowego wspólnika w spółce, oraz
- świadczenia pieniężne i niepieniężne wypłacone w przypadku zmniejszenia udziału kapitałowego wspólnika w spółce.

Katalog wskazany w treści art. 28m ust. 3 ustawy CIT jest katalogiem otwartym. Zatem brak wymienienia w nim danego świadczenia nie oznacza, że nie może być uznane za ukryty zysk. Zwracam również uwagę, że art. 28m ust. 3 ustawy CIT, w odróżnieniu od art. 28m ust. 1 pkt 1 ustawy CIT, nie wskazuje, iż świadczenie powinno być sfinansowane z zysku wypracowanego w okresie opodatkowania ryczałtem.

W Przewodniku do ryczałtu do dochodów spółek z dnia 23 grudnia 2021 r. w części poświęconej ukrytym zyskom wskazano, że:

„Z uwagi zatem na wielorakość stanów faktycznych i umów, jakie mogą być zawierane między spółką a jej wspólnikiem lub innym podmiotem powiązaniem istnieje konieczność każdorazowego badania postanowień zawartych w umowie określającej dane świadczenie a także sytuację biznesową spółki. Dopiero to pozwoli na odpowiedź, czy w danym stanie faktycznym może znaleźć zastosowanie art. 28n ust. 1 pkt 2 ustawy CIT, w zakresie dochodów z tytułu ukrytych zysków”.

Kwalifikacji danego świadczenia do dochodu z tytułu ukrytych zysków, o którym mowa w art. 28m ust. 1 pkt 2 ustawy CIT powinno dokonywać się w odniesieniu do skonkretyzowanego stanu faktycznego lub zdarzenia przyszłego. Mając na uwadze, że interpelacja nie wskazuje konkretnych sytuacji w jakich wypłacane jest wynagrodzenie, nie jest możliwe jednoznaczne wskazanie czy może być ono objęte dyspozycją art. 28m ust. 1 pkt 2 w zw. z art. 28m ust. 3 ustawy CIT.

Końcowo pragnę wskazać, że w przypadku wątpliwości co do poprawności zastosowania przepisów prawa podatkowego w indywidualnej sprawie, podatnik może wystąpić do Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej o wydanie indywidualnej interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa<sup>2</sup>.

Z wyrazami szacunku

Z upoważnienia Ministra Finansów

**Jarosław Neneman**  
Podsekretarz Stanu

---

<sup>2</sup> Dz. U. z 2023 r. poz. 2383, z późn. zm.