



---

Sprawa: Interpelacja nr 6667  
Znak sprawy: DNK7.054.17.2024  
Kontakt: Kancelaria MF  
tel.: +48 22 694 55 55  
e-mail: kancelaria@mf.gov.pl

---

**Szymon Hołownia**  
Marszałek Sejmu  
Rzeczypospolitej Polskiej

## Odpowiedź na interpelację nr 6667

Szanowny Panie Marszałku,

w odpowiedzi na interpelację nr 6667 złożoną przez Posła na Sejm Rzeczypospolitej Polskiej Pana Ryszarda Petru, w sprawie *kwestionowania przez urzędy skarbowe skuteczności wyboru formy opodatkowania*, przekazuję na ręce Pana Marszałka poniższe wyjaśnienia.

Na wstępie chciałbym wskazać, że zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa, podatnik może wybrać formę opodatkowania przychodów z pozarolniczej działalności gospodarczej w terminie do 20. dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym został osiągnięty pierwszy przychód z tego tytułu w roku podatkowym albo do końca roku podatkowego, jeżeli pierwszy taki przychód został osiągnięty w grudniu roku podatkowego<sup>1</sup>.

Wybór formy opodatkowania następuje poprzez złożenie odpowiedniego oświadczenia do właściwego naczelnika urzędu skarbowego. Przepisy dopuszczają

---

<sup>1</sup> art. 9a ust. 2 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz.U. z 2024 r. poz. 226 t.j.) oraz art. 9 ust. 1 ustawy z dnia 20 listopada 1998 r. o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne (Dz.U. z 2024 r. poz. 776 t.j.)

także, by oświadczenie takie składać za pośrednictwem systemu CEIDG<sup>2</sup>, co jednak nie jest obligatoryjne.

Uchybienie powyższemu terminowi powoduje skutek prawny – wygaśnięcie uprawnienia do złożenia takiego oświadczenia. W związku z tym, stosując nawet wyrażoną w art. 2a Ordynacji podatkowej<sup>3</sup>, zasadę rozstrzygania wątpliwości na korzyść podatnika, organy podatkowe nie mają prawnej możliwości przywrócenia takiego terminu. Niemniej jednak, w sytuacji gdy brak właściwego odnotowania skutków dokonanego przez podatnika zgłoszenia wynika z okoliczności istniejących po stronie administracji publicznej (np. ewentualne błędne działania systemu informatycznego lub organu podatkowego), zgłoszenie jest traktowane jako dokonane. Podczas weryfikacji tych okoliczności w pełni stosowana jest wspomniana powyżej zasada rozstrzygania wątpliwości na korzyść podatnika.

Przechodząc do poszczególnych pytań postawionych w interpelacji, przekazuję poniższe odpowiedzi.

1. *Czy Ministrowi znany jest problem z wyborem formy opodatkowania i sposób postępowania organów podatkowych w takich sytuacjach?*

Uprzejmie informuję, że opisany w interpelacji problem dotyczący skutecznego wyboru formy opodatkowania jest Ministerstwu Finansów znany. Z otrzymywanych sygnałów wynika jednak, że problem ten pojawia się w przypadku dokonania tej czynności przez podatnika za pośrednictwem wyżej wskazanego systemu CEiDG.

Przy tym chciałbym podkreślić, że zarówno portal Biznes.gov.pl oraz CEIDG.gov.pl, jak i sam system teleinformatyczny CEiDG nadzorowany jest przez Ministerstwo Rozwoju i Technologii. W związku z tym Ministerstwo Finansów pozostawało w stałym kontakcie z Ministerstwem Rozwoju i Technologii (dalej MRiT) w tym obszarze.

Z informacji przekazanej przez MRiT wynika, że przeanalizowano szczegółowo wiele przypadków i problemów dotyczących wyboru zmiany formy opodatkowania poprzez system CEiDG, zgłoszonych zarówno przez naczelników urzędów skarbowych oraz samych przedsiębiorców.

Przeprowadzona przez MRiT analiza wykazała, że nie wystąpiły błędy systemu CEiDG, które obciążałyby przedsiębiorców. Analiza wskazuje natomiast na błędy po stronie użytkowników systemu, takie jak:

- brak wypełnienia odpowiedniej sekcji dotyczącej formy opodatkowania,
- brak podpisania wniosku, a tym samym brak jego wysłania do urzędu,
- podpisanie wniosku, ale brak jego ostatecznego wysłania do urzędu.

---

<sup>2</sup> na podstawie przepisów ustawy z dnia 6 marca 2018 r. o Centralnej Ewidencji i Informacji o Działalności Gospodarczej i Punkcie Informacji dla Przedsiębiorcy (Dz. U. z 2022 r. poz. 541) i w oparciu odpowiednio o art. 9a ust. 2c ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz art. 9 ust. 1c ustawy o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne; informacja o wyborze formy opodatkowania złożona poprzez CEIDG jest przekazywana następnie przez system Ministerstwa Rozwoju i Technologii do właściwego naczelnika urzędu skarbowego

<sup>3</sup> ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2023 r. poz. 2383)

2. Czy do Dyrektorów Izby Administracji Skarbowych zostały skierowane pisma, o których informował w odpowiedzi na interpelację poselską Pan Marcin Łoboda, Sekretarz Stanu Szef Krajowej Administracji Skarbowej? Jeżeli tak, to jakie zalecenia zostały ujęte w tych pismach?
4. Czym, w ocenie Pana Ministra, powinno się przejawiać uprawdopodobnienie złożenia oświadczenia o wyborze formy opodatkowania?
5. Jakie jest stanowisko Pana Ministra w zakresie skuteczności wyboru formy opodatkowania poprzez właściwe opisanie przelewu zaliczki na podatek (lub zryczałtowanego podatku) za dany miesiąc i jak przekłada się ono na podejście organów podatkowych?

Ministerstwo Finansów, mając na uwadze znaczną liczbę zidentyfikowanych problemów w przedmiotowym obszarze oraz skalę negatywnych konsekwencji, przekazało poniżej wskazane pisma do podległych organów.

Tym samym Ministerstwo Finansów wypełniło zobowiązanie, o którym poinformowało w odpowiedzi na interpelację poselską nr 207 z 11 grudnia 2023 r.

Ministerstwo Finansów przekazało następujące pisma do Dyrektorów Izby Administracji Skarbowej:

- 1) pismo z 8 stycznia 2024 r., w którym wskazaliśmy, że w przypadku uprawdopodobnienia przez podatnika, że dokonał złożenia oświadczenia o wyborze formy opodatkowania – organy podatkowe winny rozstrzygać takie sprawy na korzyść podatnika w myśl art. 2a Ordynacji podatkowej;
- 2) pismo z 28 marca 2024 r., zawierające dalsze rekomendacje w przypadku sporów pomiędzy podatnikiem a organem w zakresie uprawdopodobnienia skuteczności złożenia przez podatnika oświadczenia o wyborze opodatkowania przychodów z pozarolniczej działalności gospodarczej w formie ryczałtu od przychodów ewidencjonowanych.  
W piśmie tym wskazaliśmy, że podatnik który dokonał wpłaty pierwszej zaliczki/ryczałtu w terminie złożenia oświadczenia i z opisu wpłaty dokładnie wynika, że płatność dotyczy tego podatku, to taki dowód wpłaty mógłby być uznany za uprawdopodobnienie złożenia oświadczenia o wyborze formy opodatkowania pod warunkiem, że podatnik wskaże w tytule przelewu rodzaj podatku, którego wpłata dotyczy oraz dokona wpłaty zaliczki/ryczałtu w terminie określonym dla złożenia tego oświadczenia.
- 3) przekazane do wiadomości pismo z 8 października 2024 r., stanowiące odpowiedź na zapytanie Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej w sprawie skuteczności wyboru formy opodatkowania z tytułu prowadzonej działalności gospodarczej poprzez prawidłowo opisany przelew bankowy.  
W piśmie tym wskazaliśmy m.in. że, w przypadku gdy podatnik dokonał wpłaty pierwszej zaliczki/ryczałtu w ustawowym terminie przewidzianym dla złożenia oświadczenia o wyborze formy opodatkowania i z opisu dokonanej wpłaty (np. tytułu przelewu) wynika, jakiego dokładnie rodzaju podatku dotyczy płatność, taki dowód wpłaty może zostać uznany za złożenie oświadczenia. Te same okoliczności mogą przesądzać o

skuteczności złożenia zawiadomienia/oświadczenia o rezygnacji z danej formy opodatkowania<sup>4</sup>.

Przy tym chciałbym wyraźnie podkreślić, na co wskazaliśmy również w pismach nr 2 i nr 3, że w każdej indywidualnej sprawie wymagane jest określenie, czy w konkretnym stanie faktycznym dokonanie określonego przelewu podatkowego jest czynnością równoznaczną ze złożeniem oświadczenia o wyborze danej formy opodatkowania (zawiadomienia o rezygnacji z danej formy opodatkowania). Każdą tego rodzaju sprawę należy bowiem oceniać indywidualnie, na podstawie konkretnych okoliczności i elementów stanu faktycznego.

3. *Czy Minister dysponuje wiedzą, czy Dyrektorzy Izby Administracji Skarbowej przekazali te wytyczne do Urzędów Skarbowych i w jaki sposób te wytyczne są realizowane przez Urzędy Skarbowe?*

Praktyką jest, że wytyczne kierowane do Dyrektorów Izby Administracji Skarbowej, które odnoszą się do sposobu postępowania organów podatkowych - są następnie przez nich przekazywane do podległych urzędów skarbowych.

Jednocześnie chciałbym nadmienić, że wszyscy pracownicy organów podatkowych mają bezpośredni dostęp do tych pism poprzez System Informacji Celno-Skarbowej EUREKA, w którym publikowane są m.in. stanowiska Ministerstwa Finansów oraz Szefa Krajowej Administracji Skarbowej.

Odnosząc się natomiast do kwestii weryfikacji sposobu wykorzystania przez urzędy skarbowe przekazanych zaleceń, chciałbym wyjaśnić, że Dyrektorzy Izby Administracji Skarbowej sprawują bezpośredni nadzór nad urzędami skarbowymi i mają obowiązek monitorowania sposobu realizacji przekazanych wytycznych.

Przy tym należy mieć na uwadze, że każda sprawa powinna być oceniana indywidualnie i nie można wprost założyć automatyzmu działania przekazanych wytycznych.

Ponadto chciałbym wskazać, że Szef Krajowej Administracji Skarbowej sprawuje ogólny nadzór w sprawach podatkowych<sup>5</sup>. Oznacza to, że Szef Krajowej Administracji Skarbowej nie może ingerować w działania organu podatkowego podejmowane wobec konkretnego podmiotu w jego indywidualnej sprawie. Podobnie Minister Finansów nie może podejmować interwencji ani sugerować rozstrzygnięć w konkretnej sprawie prowadzonej przez organ podatkowy.

Jednocześnie zapewniam, że dokładamy wszelkich starań, aby czynności podejmowane przez organy Krajowej Administracji Skarbowej były wykonywane zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa oraz z poszanowaniem zasad postępowania podatkowego i praw podatnika.

6. *Czy planowane są zmiany przepisów w zakresie możliwości wyboru formy opodatkowania w zeznaniu podatkowym składanym za dany rok podatkowy, jak miało to miejsce w przypadku części rozliczeń za rok podatkowy 2022?*

---

<sup>4</sup> o którym mowa w art. 9a ust. 2a, 2b i 7 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz art. 9 ust. 1a i 1b ustawy o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne

<sup>5</sup> zgodnie z art. 14 § 1 Ordynacji podatkowej

Uprzejmie informuję, że aktualnie w Ministerstwie Finansów nie są prowadzone, ani nie są planowane prace nad zmianami przepisów w zakresie możliwości wyboru formy opodatkowania w zeznaniu podatkowym składanym za dany rok podatkowy.

Przedstawiając powyższe wyjaśnienia, wyrażam nadzieję, że zostaną one uznane przez Pana Marszałka i Pana Posła za wyczerpujące.

Z wyrazami szacunku

Z upoważnienia Ministra Finansów

**Zbigniew Stawicki**

Podsekretarz Stanu Zastępca Szefa Krajowej Administracji Skarbowej