



Minister Finansów

Warszawa, 14 stycznia 2025 roku

Sprawa: Interpelacja nr 7088 Pana Posła Sławomira Mentzena w sprawie utraty prawa do opodatkowania estońskim CIT w przypadku wadliwego prowadzenia ksiąg rachunkowych.
Znak sprawy: DD8.054.11.2024
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 30 grudnia 2024 r. nr 7088 Pana Posła Sławomira Mentzena w sprawie utraty prawa do opodatkowania ryczałtem od dochodów spółek w przypadku wadliwego prowadzenia ksiąg rachunkowych, przedstawiam poniższe wyjaśnienia.

W pierwszej kolejności należy zaznaczyć, iż sformułowanie „*dane wynikające z ksiąg podatkowych nie pozwalają na określenie wyniku finansowego netto*” użyte w art. 281 ust. 1 pkt 4 lit. b ustawy o CIT¹ należy interpretować w odniesieniu do indywidualnego stanu faktycznego.

Niezależnie od powyższego, nieostrość omawianego sformułowania należy uznać za celowe i świadome działanie ustawodawcy. Zabieg ten pozwala na eliminację z zakresu omawianego przepisu przypadków naruszeń mniejszej wagi. Służy on tym samym racjonalizacji stosowania prawa, celem uwzględnienia realiów praktyki gospodarczej. W zbliżony sposób ustawodawca uregulował tę kwestię w art. 9 ust. 2, czy też art. 24e ust. 2 ustawy o CIT.

Ustanowienie przez ustawodawcę takiej samej sankcji zarówno w przypadku nieprowadzenia przez podatnika ksiąg podatkowych, jak i prowadzenia ich w sposób niepozwalający na określenie wyniku finansowego netto wskazuje, że wadliwość ksiąg podatkowych, skutkująca zastosowaniem art. 281 ust. 1 pkt 4 lit. b ustawy o CIT, powinna być poważna. Chodzi zatem o obiektywną niemożność

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

wiarygodnego ustalenia wyniku finansowego netto podatnika, nawet po ewentualnym dokonaniu weryfikacji i uzupełnieniu brakujących - czy też korekcie błędnych - zapisów księgowych. Innymi słowy, dotyczy to sytuacji, w których pomimo (formalnego) prowadzenia przez podatnika ksiąg podatkowych ich „jakość” jest na tyle niska, że praktycznie nie mogą być one uznane za wiarygodne.

Reasumując, nie każdy błąd w księgach podatkowych będzie skutkował utratą prawa do opodatkowania ryczałtem od dochodów spółek. Stopień przewinienia należy jednak oceniać indywidualnie dla każdego podatnika. Powyższa wykładnia art. 28l ust. 1 pkt 4 lit. b ustawy o CIT jest spójna z treścią art. 28m ust. 1 pkt 6 ustawy CIT, zgodnie z którym opodatkowaniu ryczałtem od dochodów spółek podlega dochód odpowiadający wartości przychodów i kosztów podlegających zgodnie z przepisami o rachunkowości zarachowaniu w roku podatkowym i uwzględnieniu w zysku (stracie) netto, które nie zostały uwzględnione w tym zysku (stracie) netto (dochód z tytułu nieujawnionych operacji gospodarczych). Z regulacji tej wynika, że ustawodawca wprost dopuszcza zatem sytuacje, w której podatnik, który nie uwzględnił w zysku (stracie) netto przychodów i kosztów podlegających zgodnie z przepisami o rachunkowości zarachowaniu w roku podatkowym – jest obowiązany do zapłaty ryczałtu z tego tytułu, a więc kontynuuje opodatkowanie na zasadach przewidzianych w rozdziale 6b ustawy CIT.

Z wyrazami szacunku

Z upoważnienia Ministra Finansów

Jarosław Neneman
Podsekretarz Stanu