



Minister Finansów

Warszawa, 16 stycznia 2025 roku

Sprawa: Interpelacja nr 7086 Pana Posła Sławomira Mentzena w sprawie skutków uchybień formalnych zawiadomienia o wyborze opodatkowania ryczałtem od dochodów spółek

Znak sprawy: DD8.054.12.2024

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 7086 Pana Posła Sławomira Mentzena w sprawie skutków uchybień formalnych zawiadomienia o wyborze opodatkowania ryczałtem od dochodów spółek, odnosząc się do zawartych w tej interpelacji zagadnień oraz pytań, przedstawiam poniższe wyjaśnienia.

Zgodnie z treścią art. 28j ust. 1 pkt 7 ustawy o CIT¹ złożenie zawiadomienia ZAW-RD jest tylko jednym z warunków, których spełnienie umożliwia podatnikowi wybór opodatkowania ryczałtem od dochodów spółek. Dla skutecznego wyboru opodatkowania ryczałtem od dochodów spółek konieczne jest również spełnienie kumulatywnie (łącznie) wszystkich warunków wskazanych w art. 28j ust. 1 ustawy o CIT przy jednoczesnym niespełnieniu przez podatnika przesłanek negatywnych - wyłączających możliwość opodatkowania ryczałtem od dochodów spółek, które zostały określone w art. 28k ustawy o CIT. Ponadto należy pamiętać o obowiązkach określonych w art. 7aa ustawy CIT dotyczących podatników, którzy zdecydowali się na zmianę formy opodatkowania na ryczałt od dochodów spółek.

Dla spełnienia warunku, o którym mowa w art. 28j ust. 1 pkt 7 ustawy o CIT, wymagane jest wyłącznie złożenie zawiadomienia ZAW-RD, według ustalonego wzoru, do właściwego naczelnika urzędu skarbowego w terminie do końca pierwszego miesiąca pierwszego roku podatkowego, w którym podatnik ma być opodatkowany ryczałtem. Samo złożenie zawiadomienia ZAW-RD nie przesądza, że podatnik skutecznie wybrał opodatkowanie ryczałtem od dochodów spółek.

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

Jednocześnie należy wskazać, że zawiadomienie ZAW-RD nie jest deklaracją w rozumieniu art. 3 pkt 5 Ordynacji podatkowej², a co za tym idzie - nie mają do niego zastosowania przepisy dotyczące korekt deklaracji zawarte w dziale III rozdziale 10 Ordynacji podatkowej (art. 81-81b Ordynacji podatkowej). Zawiadomienie o wyborze opodatkowania ryczałtem od dochodów spółek może być traktowane jak podanie, w związku z czym poprawienie błędów w zawiadomieniu ZAW-RD jest dopuszczalne, o ile nie mają one wpływu na skutki materialnoprawne określone w ustawie o CIT w postaci podlegania opodatkowaniu ryczałtem.

Nie jest natomiast możliwe wydanie zaświadczenia potwierdzającego, że podatnik, od dnia wskazanego w ZAW-RD jako początek okresu opodatkowania ryczałtem od dochodów spółek, będzie spełniał wszystkie warunki uprawniające do korzystania z tej formy opodatkowania. Należy zauważyć, że organy administracji skarbowej, w momencie złożenia ZAW-RD, nie dysponują informacjami pozwalającymi dokonać takiej weryfikacji. Ponadto ocena spełnienia przez podatników niektórych z warunków uprawniających do opodatkowania ryczałtem od dochodów spółek (np. warunku określonego w art. 28j ust. 1 pkt 3 ustawy o CIT) jest możliwa wyłącznie po zakończeniu roku podatkowego.

Końcowo pragnę poinformować, że Ministerstwo Finansów nie planuje zmian legislacyjnych w Ordynacji podatkowej w tym zakresie. Funkcjonujące aktualnie regulacje są wystarczające dla rozstrzygnięcia zagadnień przedstawionych we wskazanej na wstępie interpelacji..

Z wyrazami szacunku

Z upoważnienia Ministra Finansów

Jarosław Neneman
Podsekretarz Stanu

² Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa, Dz. U. z 2023 r. poz. 2383 z późn. zm.