



# Minister Finansów

Warszawa, 30 kwietnia 2025 roku

---

Sprawa: Interpelacja nr 9126  
Znak sprawy: PG5.054.5.2025  
Kontakt: Kancelaria MF  
tel.: +48 22 694 55 55  
e-mail: kancelaria@mf.gov.pl

---

**Szymon Hołownia**  
Marszałek Sejmu  
Rzeczypospolitej Polskiej

*Szanowny Panie Marszałku,*

w związku z interpelacją nr 9126 Pani Poseł Olgi Semeniuk-Patkowskiej w sprawie wsparcia dla małych i średnich przedsiębiorstw wobec wzrostu kosztów, przekazuję odpowiedź z zakresu właściwości Ministra Finansów.

*Czy rząd planuje wprowadzenie ulg lub ryczałtowych rozliczeń dla najmniejszych firm?*

W obszarze podatku dochodowego małe firmy już obecnie mogą korzystać z szeregu ulg i preferencji, które pozytywnie wpływają na ich funkcjonowanie.

Przykładem takich preferencji jest adresowana do przedsiębiorców prowadzących działalność w niewielkich rozmiarach kasowa metoda rozliczeń w PIT oraz ulga wspierająca przedsiębiorców zatrudniających żołnierzy terytorialnej służby wojskowej lub żołnierzy aktywnej rezerwy, o których Pani Poseł została informowana w odpowiedzi na interpelację nr 8534<sup>1</sup>.

Małe firmy mogą korzystać także z innych preferencji podatkowych, które pozytywnie wpływają na ich płynność finansową. Należą do nich m.in.:

1. **Ulga na działalność badawczo-rozwojową** (art. 18d – 18e ustawy CIT<sup>2</sup> i art. 26e – 26g ustawy PIT<sup>3</sup>)

Ulga ta jest rozwiązaniem wspierającym przedsiębiorców na etapie ponoszenia kosztów związanych z prowadzeniem działalności badawczo-rozwojowej.

---

<sup>1</sup> Pismo MF z 27 marca 2025 r., nr DTS6.054.6.2025, dostępne na stronie internetowej Sejmu RP.

<sup>2</sup> Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2025 r. poz. 278, z późn. zm.).

<sup>3</sup> Ustawa z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2025 r. poz. 163, z późn. zm.).

Mechanizm ulgi polega na możliwości dodatkowego odliczenia od podstawy opodatkowania podatkiem dochodowym określonych kategorii kosztów uzyskania przychodów poniesionych przez przedsiębiorcę na działalność B+R, tzw. kosztów kwalifikowanych.

Dodatkowo kwota przysługującego odliczenia kosztów kwalifikowanych zwiększyła się do 200% dla: podatników mających status centrum badawczo-rozwojowego, będących mikroprzedsiębiorcami, małymi lub średnimi przedsiębiorcami, podatników mających status centrum badawczo-rozwojowego, będących dużymi przedsiębiorcami (z wyjątkiem kosztów związanych z patentami – w tej kategorii 100%) oraz dla wszystkich podatników w przypadku kosztów kwalifikowanych związanych z wynagrodzeniami pracowników realizujących działalność badawczo-rozwojową. W pozostałych kategoriach kosztów limit odliczenia kosztów kwalifikowanych wynosi 100% (do kategorii tych należą m.in. koszty materiałów i surowców wykorzystywanych w działalności B+R oraz koszty amortyzacji środków trwałych i WNIP wykorzystywanych w działalności B+R).

## **2. Ulga na innowacyjnych pracowników** (art. 18db ustawy CIT i art. 26eb ustawy PIT)

Ulga ta umożliwia zmniejszenie zaliczki na podatek dochodowy pobieranej przez podatnika, będącego płatnikiem podatku od dochodów osób fizycznych m.in. ze stosunku pracy uzyskiwanych przez innowacyjnych pracowników (czyli przeznaczających min. 50% swojego czasu pracy w miesiącu na realizację zadań z zakresu B+R). Odliczenie to jest rozszerzeniem ulgi B+R i przysługuje, jeżeli podatnik (pracodawca) poniósł w roku podatkowym stratę lub nie uzyskał dochodu pozwalającego na odliczenie części lub całości przysługującej mu kwoty odliczenia w ramach ulgi B+R.

## **3. Preferencja IP Box** (art. 24d i art. 24e ustawy CIT i art. 30ca i art. 30cb ustawy PIT)

To korzystne rozwiązanie podatkowe dla przedsiębiorców, którzy uzyskują dochody z komercjalizacji praw własności intelektualnej tzw. preferencja IP Box. Preferencja ta polega na opodatkowaniu obniżoną 5% stawką podatkową kwalifikowanego dochodu uzyskiwanego z kwalifikowanych praw własności intelektualnej (ustawy PIT i CIT zawierają katalog 8 takich praw, należą do nich patent, prawo ochronne na wzór użytkowy, prawo z rejestracji wzoru przemysłowego, prawo z rejestracji topografii układu scalonego, dodatkowe prawo ochronne dla patentu na produkt leczniczy lub produkt ochrony roślin, prawo z rejestracji produktu leczniczego i produktu leczniczego weterynaryjnego dopuszczonych do obrotu, wyłączne prawo, o którym mowa w ustawie z dnia 26 czerwca 2003 r. o ochronie prawnej odmian roślin oraz autorskie prawo do programu komputerowego), chronionych na podstawie obowiązującego prawa krajowego lub międzynarodowego, pod warunkiem spełnienia wymogu prowadzenia przez podatnika działalności badawczo-rozwojowej, bezpośrednio związanej z wytworzeniem, rozwojem lub ulepszeniem kwalifikowanego prawa własności intelektualnej.

## **4. Ulga na produkcję próbną/prototyp** (art. 18ea ustawy CIT i art. 26ga ustawy PIT)

Ulga ta pozwala podatnikowi na odliczenie od podstawy obliczenia podatku (podstawy opodatkowania) kosztów związanych z produkcją próbną nowego produktu oraz wprowadzeniem nowego produktu na rynek – wartość odliczenia nie może przekroczyć 30% kwalifikowanych kosztów, nie więcej jednak niż 10%

dochodu. Zarówno proces produkcji próbnej jak i wprowadzenia na rynek nowego produktu dotyczy produktu, który powstał w wyniku prowadzenia przez podatnika działalności badawczo-rozwojowej.

#### 5. **Ulga na robotyzację** (art. 38eb ustawy CIT i art. 52jb ustawy PIT)

Ulga ta umożliwia odliczenie od podstawy obliczenia podatku (podstawy opodatkowania) 50% kosztów uzyskania przychodów poniesionych na robotyzację (m.in. koszty nabycia określonych w ustawie środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz usług związanych z robotyzacją), przy czym kwota odliczenia nie może przekraczać kwoty dochodu.

#### 6. **Ulga na ekspansję** (art. 26gb ustawy PIT i art. 18eb ustawy CIT)

Ulga dotyczy przedsiębiorców, którzy ponoszą koszty uzyskania przychodów w celu zwiększenia przychodów ze sprzedaży produktów. Dzięki tej uldze podatnicy podatku PIT mogą odliczyć od podstawy obliczenia podatku poniesione koszty uzyskania przychodów w celu zwiększenia przychodów ze sprzedaży produktów do wysokości dochodu uzyskanego w roku podatkowym z pozarolniczej działalności gospodarczej, nie więcej jednak niż 1 mln zł w roku podatkowym.

Na gruncie ustawy CIT podatnicy uzyskujący przychody inne niż przychody z zysków kapitałowych odliczają od podstawy opodatkowania, ustalonej zgodnie z art. 18, koszty uzyskania przychodów poniesione w celu zwiększenia przychodów ze sprzedaży produktów do wysokości dochodu uzyskanego przez podatników w roku podatkowym, z przychodów innych niż przychody z zysków kapitałowych, nie więcej jednak niż 1 mln zł w roku podatkowym.

#### 7. **Ulga sponsoringowa** (art. 26ha ustawy PIT i art. 18ee ustawy CIT)

Ulga polega na możliwości odliczenia przez przedsiębiorców od podstawy obliczenia podatku (podstawy opodatkowania) 50% kosztów poniesionych na enumeratywnie wskazane obszary działalności. Podatnik, oprócz zaliczenia poniesionych kosztów w 100% do kosztów uzyskania przychodu, ma prawo do dodatkowej preferencji w podatku dochodowym polegającej na odliczeniu od podstawy obliczenia podatku (podstawy opodatkowania) 50% kosztów poniesionych na działalność kulturalną, sportową oraz wspierającą szkolnictwo wyższe i naukę. Łącznie w podatku dochodowym podatnik może rozliczyć z tego tytułu 150% poniesionego kosztu.

#### 8. **Ulga na terminale** (art. 26hd ustawy PIT, art. 18ef ustawy CIT i art. 11 ust. 3a ustawy o ryczałcie<sup>4</sup>)

Dzięki tej uldze, wydatki na nabycie i obsługę terminala płatniczego są nie tylko zaliczane w 100% do kosztów uzyskania przychodów, ale także są ponownie odliczane od podstawy obliczenia podatku (podstawy opodatkowania) w ramach ulgi podatkowej, do wysokości przysługujących limitów (1000 zł, 2000 zł, 2500 zł). Firmy mogą więc rozliczać bezgotówkowo większość swojego obrotu, co pozwala nie tylko na poszerzenie kręgu potencjalnych klientów, ale także zmniejsza koszty działalności.

#### 9. **Preferencje w amortyzacji** (art. 22j i art. 22k ustawy PIT oraz art. 16j i art. 16k ustawy CIT)

---

<sup>4</sup> Ustawa z dnia 20 listopada 1998 r. o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne (Dz. U. z 2024 r. poz. 776, z późn. zm.).

Mali podatnicy oraz podatnicy rozpoczynający prowadzenie działalności, mogą jednorazowo uwzględnić w kosztach podatkowych odpisy amortyzacyjne od środków trwałych zaliczonych do grupy 3-8 Klasyfikacji Środków Trwałych (maszyny i urządzenia), z wyłączeniem samochodów osobowych, do kwoty 50 tys. euro.

Wszyscy podatnicy, którzy nabyli fabrycznie nowe środki trwałe zaliczone do grupy 3-6 i 8 Klasyfikacji Środków Trwałych (maszyny i urządzenia) mogą jednorazowo zaliczyć do kosztów podatkowych odpisy amortyzacyjne od tych środków do kwoty 100 tys. zł.

Podatnicy będący mikroprzedsiębiorcami, małymi lub średnimi przedsiębiorcami mogą stosować przyspieszoną amortyzację poprzez zastosowanie indywidualnych stawek amortyzacyjnych dla wytworzonych we własnym zakresie środków trwałych będących budynkami (lokalami) niemieszkalnymi i budowlami, zaliczonymi do grupy 1 i 2 Klasyfikacji Środków Trwałych, po raz pierwszy wprowadzonych do ewidencji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych danego podatnika. Podatnicy ci mogą indywidualnie ustalić stawki amortyzacyjne dla ww. środków trwałych, o ile środek ten znajduje się na terenie gminy spełniającej dwa wskazane w przepisie warunki, dotyczące przeciętnej stopy bezrobocia oraz wskaźnika zamożności.

### **Ryczałtowe formy rozliczeń**

Małe firmy mają też możliwość stosowania ryczałtowych form rozliczeń. Jest to ryczałt od przychodów ewidencjonowanych oraz tzw. estoński CIT.

Ryczałt od przychodów ewidencjonowanych to uproszczona forma opodatkowania podatkiem dochodowym od osób fizycznych, regulowana przepisami ustawy o ryczałcie. Ryczałt jest płacony od przychodu bez pomniejszania o koszty uzyskania przychodów. Podatnicy stosujący opodatkowanie ryczałtem zdarzenia gospodarcze ujmują w uproszczonym urządzeniu księgowym, jakim jest ewidencja przychodów. Stawki ryczałtu dla przychodów z działalności są zróżnicowane i wynoszą od 3% do 17% przychodów. Rozliczenia ryczałtu podatnicy dokonują w zeznaniu rocznym PIT-28 lub PIT-28S w przypadku podatnika będącego przedsiębiorstwem w spadku.

Estoński CIT – ryczałt od dochodów spółek to forma opodatkowania, z której mogą korzystać podatnicy CIT, spełniający określone ustawowo warunki (np. dotyczące prostej struktury właścicielskiej, struktury przychodów czy minimalnego poziomu zatrudnienia). W estońskim CIT nie ma konieczności prowadzenia odrębnej ewidencji dla celów podatkowych (podatnicy opierają swoje rozliczenia na wyniku rachunkowym). W ryczałcie od dochodów spółek nie występują zaliczki na podatek CIT – zobowiązanie podatkowe pojawia się w momencie dystrybucji zysku ze spółki w jakiegokolwiek formie (np. dywidendy). Mali podatnicy oraz podatnicy o statusie podatników rozpoczynających prowadzenie działalności mogą skorzystać z obniżonej stawki ryczałtu od dochodów spółek wynoszącej 10% (w przypadku pozostałych podatników stawka ryczałtu wynosi 20%).

Niezależnie od powyższych informacji pragnę zauważyć, że zgodnie z art. 9 ust. 2 ustawy z dnia 4 września 1997 r. o działach administracji rządowej<sup>5</sup>, sprawy kształtowania warunków podejmowania i wykonywania działalności gospodarczej

---

<sup>5</sup> t.j. Dz. U. z 2024 r. poz. 1370, 1907.

oraz rozwoju przedsiębiorczości, należą do ministra właściwego do spraw gospodarki, którym jest Minister Rozwoju i Technologii. Większość zagadnień poruszonych w niniejszej interpelacji, leży we właściwości tego Ministra.

Uprzejmie informuję, że interpelacja nr 9128, o takiej samej treści, została skierowana przez Panią Posel Olę Semeniuk-Patkowską do Ministra Rozwoju i Technologii.

Z wyrazami szacunku

Z upoważnienia Ministra Finansów

**Paweł Karbownik**  
podsekretarz stanu

Do wiadomości:

1. Minister Rozwoju i Technologii
2. KPRM