



Minister Finansów

Warszawa, 1 lipca 2025 roku

Sprawa: Odpowiedź na interpelację poselską nr 10399
Znak sprawy: DD6.054.5.2025
Kontakt: Kancelaria MF
tel.: +48 22 694 55 55
e-mail: kancelaria@mf.gov.pl

Pan Szymon Hołownia
Marszałek Sejmu
Rzeczypospolitej Polskiej

Szanowny Panie Marszałku,

w odpowiedzi na interpelację nr 10399 wniesioną przez Pana Posła Grzegorza Gażę w sprawie *obowiązków fundacji rodzinnych jako podatników podatku dochodowego od osób prawnych*, uprzejmie przedstawiam poniższe wyjaśnienia.

Pierwsze pytanie dotyczy limitu 50 mln euro zawartego w przepisie przejściowym unormowanym w art. 66 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 29 października 2021 r.¹ – czy należy wliczać również do niego te przychody fundacji rodzinnych, które są objęte zwolnieniem podmiotowym na podstawie art. 6 ust. 1 pkt 25 ustawy CIT².

Na wstępie należy wskazać, że art. 66 ust. 2 pkt 1 ustawy zmieniającej dotyczy obowiązku prowadzenia ksiąg podatkowych przy użyciu programów komputerowych i przesyłania ich po raz pierwszy za rok podatkowy, a w przypadku spółek niebędących osobami prawnymi, za rok obrotowy, rozpoczynający się po dniu 31 grudnia 2024 r. – co dotyczy podatników, u których wartość przychodu uzyskanego w poprzednim roku podatkowym przekroczyła równowartość 50 mln euro przeliczonych na złote według średniego kursu euro ogłaszanego przez Narodowy Bank Polski w ostatnim dniu roboczym poprzedniego roku podatkowego.

¹ ustawy z dnia 29 października 2021 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. 2021 poz. 2105 ze zm.), zwana dalej „ustawą zmieniającą”.

² Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2025 r. poz. 278, z późn. zm.), zwana dalej „ustawą CIT”.

Pojęcie przychodu, o którym mowa w art. 66 ust. 2 pkt 1 lit b ustawy zmieniającej, nie zostało zdefiniowane na gruncie tej ustawy. W związku z tym, odpowiadając na powyższe pytanie Pana Posła, powołując się na koncepcję racjonalnego ustawodawcy, należy przyjąć, że brak ustawowej definicji przychodu na gruncie ustawy zmieniającej świadczy o zamiarze uwzględnienia w ramach tej regulacji wszystkich kategorii przychodów podatkowych, które zostały uzyskane w danym roku podatkowym.

Drugie pytanie interpelacji odnosi się do treści art. 15c ust. 1b ustawy CIT. Sformułowano wątpliwość, czy z treści tego przepisu wynika, że koszty finansowania dłużnego związane z pozyskaniem kapitału od fundacji rodzinnej w ogóle nie są uwzględniane w limicie zadłużenia z art. 15c ust 1, czy też przeciwnie norma ta powoduje, że podatnicy ponoszący koszty finansowania dłużnego na rzecz fundacji rodzinnych w ogóle nie mają prawa do pomniejszenia nadwyżki kosztów finansowania dłużnego o wartości określone w art. 15c ust. 1 pkt 1 oraz pkt 2.

Należy zauważyć, że art. 15c ust. 1b ustawy CIT wyłącza możliwość zaliczenia do kosztów uzyskania przychodów nadwyżki kosztów finansowania dłużnego przekraczającej próg z art. 15c ust. 1 pkt 1, jeżeli środki zostały uzyskane, bezpośrednio lub pośrednio, od fundacji rodzinnej. Przepis ust. 1b w sposób jednoznaczny odnosi się wyłącznie do art. 15c ust. 1 pkt 1, co oznacza, że wyłączenie dotyczy tylko kwotowego limitu 3 000 000 zł. Ustawodawca posłużył się precyzyjnym wskazaniem konkretnego punktu, co w interpretacji językowej oznacza zawężenie zakresu wyłączenia do tej właśnie wartości, a nie do całego mechanizmu limitowania przewidzianego w ust. 1. Intencją ustawodawcy było zatem ograniczenie możliwości pomniejszenia kosztów o kwotę stałą w przypadku finansowania od fundacji rodzinnej.

Z wyrazami szacunku

Z upoważnienia Ministra Finansów

Jarosław Neneman
Podsekretarz Stanu