



# Minister Finansów

Warszawa, 3 lipca 2025 roku

---

Sprawa: Interpelacja nr 10410 Poseł Sławomir Mentzen w sprawie opodatkowania wynagrodzenia wspólnika spółki opodatkowanej ryczałtem od dochodów spółek posiadającej status podatnika rozpoczynającego działalność  
Znak sprawy: DD8.054.2.2025  
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 25 czerwca 2025 r. nr 10410 Pana Posła Sławomira Mentzena w sprawie opodatkowania wynagrodzenia wspólnika spółki opodatkowanej ryczałtem od dochodów spółek posiadającej status podatnika rozpoczynającego działalność, przedstawiam następujące wyjaśnienia.

Wątpliwości Pana Posła dotyczą wykładni art. 28m ust. 4 pkt 1 ustawy CIT<sup>1</sup> w przypadku, gdy nie jest możliwe ustalenie wysokości wyłączenia z dochodu z tytułu ukrytych zysków w oparciu o pięciokrotność średniego miesięcznego wynagrodzenia z tytułów, o których mowa w art. 12 ust. 1 oraz art. 13 pkt 7, 8 i 9 ustawy PIT<sup>2</sup> - ze względu na brak wypłaty wynagrodzenia z ww. tytułów w miesiącu poprzedzającym miesiąc dokonania wypłaty osobie fizycznej, wynikający z braku zatrudnienia w tym okresie.

Taka sytuacja może mieć miejsce m.in. w przypadku spółki posiadającej status podatnika rozpoczynającego prowadzenie działalności na gruncie rozdziału 6b ustawy CIT. Zgodnie z art. 28j ust. 2 pkt 2 ustawy CIT, w przypadku spółki posiadającej taki status, warunek dotyczący minimalnego poziomu zatrudnienia (określony w art. 28j ust. 1 pkt 3 ustawy CIT) nie dotyczy roku, w którym podatnik rozpoczął prowadzenie działalności. Przepisy ustawy CIT dopuszczają zatem sytuację, w której podatnik będzie uprawniony do wyboru opodatkowania ryczałtem od dochodów spółek pomimo braku zatrudnienia w roku rozpoczęcia prowadzenia działalności.

---

<sup>1</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>2</sup> Ustawa z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2025 r. poz. 163 z późn. zm.)

Na podstawie art. 28m ust. 4 pkt 1 ustawy CIT wynagrodzenie wypłacane wspólnikowi z tytułu umowy o pracę podlega wyłączeniu z dochodu z tytułu ukrytych zysków, o którym mowa w art. 28m ust. 1 pkt 2 ustawy CIT – w części w jakiej nie przekracza ono pięciokrotności średniego miesięcznego wynagrodzenia wypłacanego przez podatnika z tytułów, o których mowa w art. 12 ust. 1 oraz art. 13 pkt 7, 8 i 9 ustawy PIT, nie więcej jednak niż pięciokrotność przeciętnego miesięcznego wynagrodzenia w sektorze przedsiębiorstw.

Jeśli spółka opodatkowana ryczałtem od dochodów spółek w pierwszym roku podatkowym nie zatrudniała żadnej osoby fizycznej poza własnym wspólnikiem, to do momentu wypłaty pierwszego wynagrodzenia wspólnikowi pięciokrotność średniego miesięcznego wynagrodzenia wypłacanego przez podatnika w poprzednich miesiącach wynosi zero złotych. Na tym tle powstała wątpliwość czy pierwsze wynagrodzenie wypłacone wspólnikowi z tytułu umowy o pracę będzie wyłączone z dochodu z tytułu ukrytych zysków, a jeśli tak to w jakiej wysokości, czy też w całości będzie podlegało opodatkowaniu ryczałtem od dochodów spółek jako dochód z tytułu ukrytego zysku.

Pan Poseł zwrócił uwagę, że literalna wykładnia art. 28m ust. 4 pkt 1 ustawy CIT może prowadzić do wniosku, że pierwsza wypłata wynagrodzenia wspólnikowi stanowić będzie w pełnej wysokości ukryty zysk.

W mojej ocenie zastosowanie w omawianym przypadku reguł wykładni systemowej i celowościowej pozwala uznać, że **wypłata pierwszego wynagrodzenia z tytułów, o których mowa w art. 12 ust. 1 oraz art. 13 pkt 7, 8 i 9 ustawy PIT, podlega wyłączeniu z dochodu z tytułu ukrytych zysków do wysokości pięciokrotności przeciętnego miesięcznego wynagrodzenia w sektorze przedsiębiorstw.**

Z wyrazami szacunku

Z upoważnienia Ministra Finansów

**Jarosław Neneman**  
Podsekretarz Stanu