



Minister Finansów i Gospodarki

Warszawa, 18 sierpnia 2025 roku

Sprawa: Interpelacja nr 10460 w sprawie ryczałtu od dochodów spółek (tzw. estońskiego CIT) – Pan Poseł Janusz Kowalski
Znak sprawy: DD8.054.3.2025
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 10460 Pana Posła Janusza Kowalskiego w sprawie ryczałtu od dochodów spółek (tzw. estońskiego CIT), przedstawiam następujące wyjaśnienia.

Ad 1. Aktualnie w Ministerstwie Finansów nie jest prowadzony proces legislacyjny w zakresie zmiany przepisów dotyczących podpisywania sprawozdania finansowego przy przejściu na opodatkowanie estońskim CIT w trakcie roku. Należy jednak podkreślić, iż analizujemy przedmiotową sprawę również pod kątem ewentualnych zmian ustawowych.

W myśl aktualnego brzmienia art. 28j ust. 5 ustawy CIT¹ zawiadomienie o wyborze opodatkowania ryczałtem, może zostać złożone również przed upływem przyjętego przez podatnika roku podatkowego, jeżeli na ostatni dzień miesiąca poprzedzającego pierwszy miesiąc opodatkowania ryczałtem podatnik zamknie księgi rachunkowe oraz sporządzi sprawozdanie finansowe zgodnie z przepisami o rachunkowości.

Na podstawie art. 45 ust. 1 UoR² sprawozdanie finansowe sporządza się na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych, o którym mowa w art. 12 ust. 2 UoR, oraz na inny dzień bilansowy.

Oznacza to, że zamknięcie ksiąg rachunkowych na potrzeby przejścia na tzw. estoński CIT stanowi zamknięcie ksiąg na inny dzień bilansowy określony w art. 12 ust. 2 pkt 7 UoR. Natomiast zgodnie z art. 52 ust. 2 UoR sprawozdanie finansowe

¹ Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2025 r. poz. 278 z późn. zm.)

² Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2023 r. poz. 120 z późn. zm.)

podpisują – podając zarazem datę podpisu – osoba, której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych, i kierownik jednostki, a jeżeli jednostką kieruje organ wieloosobowy - wszyscy członkowie tego organu albo co najmniej jedna osoba wchodząca w skład tego organu. Odmowa podpisu sprawozdania finansowego wymaga sporządzenia pisemnego uzasadnienia dołączonego do sprawozdania finansowego.

Przepis ten stosuje się odpowiednio również do sprawozdania finansowego sporządzonego na dzień określony w art. 12 ust. 2 UoR lub na inny dzień bilansowy (art. 52 ust. 3 UoR).

Jednocześnie należy zwrócić uwagę na redakcję przepisu art. 52 UoR, który reguluje zarówno obowiązki formalne kierownika jednostki co do sporządzenia sprawozdania finansowego jak i sposób jego podpisania. Intencją ustawodawcy jest więc uznanie podpisania sprawozdania finansowego za integralną część sporządzenia sprawozdania finansowego. W szczególności art. 52 ust. 2a UoR (który zgodnie z ust. 3 stosuje się odpowiednio do sprawozdania finansowego sporządzonego w każdym przypadku zamknięcia ksiąg rachunkowych) – wyraźnie precyzuje, że podpisanie sprawozdania finansowego stanowi potwierdzenie, że spełnia ono wymagania przewidziane w ustawie.

Takie stanowisko prezentuje również Komitet Standardów Rachunkowości w Krajowym Standardzie Rachunkowości nr 14. Zgodnie z postanowieniem punktu 3.15 tego standardu za dzień sporządzenia sprawozdania finansowego uważa się datę złożenia podpisu (kwalifikowanego, zaufanego albo osobistego) pod sprawozdaniem finansowym sporządzonym w postaci elektronicznej przez osobę, której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych, z tym, że sprawozdanie uważa się za sporządzone z dniem złożenia podpisu przez kierownika jednostki, a w przypadku, gdy kierownikiem jednostki jest organ wieloosobowy – przez ostatniego członka tego organu.

Ad 2. W toku rozpatrywania wniosku o wydanie interpretacji indywidualnej Dyrektor Krajowej Informacji Skarbowej jest zobowiązany do oceny stanowiska wnioskodawcy wraz z uzasadnieniem prawnym tej oceny. Podkreślić przy tym należy, że interpretacje indywidualne przepisów podatkowych odnoszą się do określonego stanu faktycznego/zdarzenia przyszłego, a więc każdy przypadek analizowany jest odrębnie w okolicznościach danej sprawy.

Dyrektor Krajowej Informacji Skarbowej zweryfikował swoje stanowisko zaprezentowane w interpretacji indywidualnej z 5 grudnia 2024 r. nr 0114-KDIP2-2.4010.623.2024.1.SJ, biorąc pod uwagę wskazaną w pkt 1 wykładnię art. 28j ust. 5 ustawy CIT w zw. z art. 45 oraz art. 52 ust. 2 i 2a UoR. Tym samym w aktualnie wydanych interpretacjach indywidualnych prezentowane jest jednolite stanowisko w przedmiotowej sprawie (zob. interpretacje z dnia: 27 lutego 2025 r. nr 0114-KDIP2-2.4010.63.2025.1.IN, 11 kwietnia 2025 r. nr 0114-KDIP2-2.4010.72.2025.1.SJ, 7 maja 2025 r. nr 0111-KDIB1-1.4010.79.2025.1.AND).

Jednocześnie, zgodnie z art. 14a *in principio* Ordynacji podatkowej³:

Minister właściwy do spraw finansów publicznych dąży do zapewnienia jednolitego stosowania przepisów prawa podatkowego przez organy podatkowe (...)

³ Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2025 r. poz. 111 z późn. zm.)

Ponadto, stosownie do art. 14 ust. 1 pkt 1 *in principio* ustawy o KAS⁴:

Do zadań Szefa Krajowej Administracji Skarbowej należy nadzór nad działalnością dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej.

W zakresie interpretacji indywidualnych nadzór ten jest realizowany m.in. poprzez ustawową kompetencję do zmiany interpretacji indywidualnej z urzędu w wypadku stwierdzenia jej nieprawidłowości (art. 14e § 1 pkt 1 Ordynacji podatkowej). Wspomniana w treści interpelacji interpretacja indywidualna z 5 grudnia 2024 r. nr 0114-KDIP2-2.4010.623.2024.1.SJ została przesłana przez Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej⁵ celem zweryfikowania.

Ad 3. Zgodnie z obowiązującym brzmieniem art. 14i § 3 Ordynacji podatkowej:

Interpretacja indywidualna, po usunięciu danych identyfikujących wnioskodawcę oraz inne podmioty wskazane w treści interpretacji, jest niezwłocznie zamieszczana w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie podmiotowej urzędu obsługującego ministra właściwego do spraw finansów publicznych.

Funkcję Biuletynu Informacji Publicznej, we wskazanym w powyższej regulacji zakresie, pełni System Informacji Celno-Skarbowej EUREKA⁶, zawierający m.in. zanonimizowane interpretacje indywidualne.

Jak wyżej wspomniano, instrumentem pozwalającym na weryfikację interpretacji indywidualnych jest powołany wyżej art. 14e § 1 pkt 1 Ordynacji podatkowej, przyznający Szefowi KAS kompetencję do zmian interpretacji indywidualnych w razie stwierdzenia ich nieprawidłowości. W określonych sytuacjach Szef KAS może więc zmienić interpretację indywidualną.

Co istotne, w przypadku zmiany interpretacji indywidualnej, w systemie EUREKA dodawane są informacje o:

- nieaktualnym statusie interpretacji indywidualnej,
- sygnaturze i dacie dokonanej przez Szefa KAS zmiany interpretacji indywidualnej.

Podatnicy mają zatem możliwość pozyskania informacji o nieaktualnym statusie danej interpretacji z systemu EUREKA.

Ad 4. Dyrektor KIS otrzymywał wnioski o wydanie interpretacji indywidualnych w związku z wątpliwościami podatników dotyczącymi dopełnienia obowiązku, o którym mowa w art. 28j ust. 5 ustawy o CIT, tj. daty sporządzenia sprawozdania finansowego na potrzeby przejścia na ryczałt od dochodów spółek w trakcie trwania przyjętego roku podatkowego. Dyrektor KIS wydawał oraz wydaje interpretacje indywidualne w tym zakresie.

Ad 5-7.

Postępowania podatkowe

W zakresie tzw. „estońskiego CIT” prowadzonych było 90 postępowań podatkowych.

⁴ Ustawa z dnia 16 listopada 2016 r. o Krajowej Administracji Skarbowej (Dz. U. z 2023 r. poz. 615 z późn. zm.)

⁵ Dalej jako: Szef KAS

⁶ Dalej jako: system EUREKA

Zaległości podatkowe

Odnosnie do zaległości posiadamy dane dotyczące niezapłaconych zobowiązań z tytułu tzw. „CIT estońskiego” w podziale na zaległości wynikające z niezapłaconych deklaracji i zaległości wynikające z decyzji.

Według wstępnych danych, na dzień 30 czerwca 2025 r. zaległości z tytułu ryczału od dochodów spółek wyniosły:

- zaległości wynikające z deklaracji – 16 976 741 zł,
- zaległości wynikające z decyzji – 607 107 zł.

Czynności sprawdzające

Liczba zakończonych czynności sprawdzających, w odniesieniu do których w systemie ZISAR wskazano konkretny temat: „[...] *Ustalenie spełnienia warunków uprawniających do opodatkowania ryczałtem od dochodów spółek...*”, w okresie od października 2024 r. do 27 czerwca 2025 r. wyniosła 927, z czego 276 czynności zakończono wynikiem pozytywnym. Wynik pozytywny nie oznacza jednak, że zidentyfikowane zostały nieprawidłowości związane z wyborem opodatkowania estońskim CIT, w szczególności w zakresie wymogu sporządzenia sprawozdania finansowego. Nieprawidłowości mogły bowiem dotyczyć innego obszaru, a oznaczenie tego tematu w systemie pozwala jedynie stwierdzić, że w trakcie danej czynności była sprawdzana prawidłowość wyboru opodatkowania estońskim CIT-em.

W systemie ZISAR, zgodnie ze stanem na dzień 27 czerwca 2025 r. - 238 czynności sprawdzających, których tematem jest „[...] *Ustalenie spełnienia warunków uprawniających do opodatkowania ryczałtem od dochodów spółek...*” - posiada status w realizacji.

Kontrole podatkowe

W systemie ZISAR zaewidencjonowane są 44 wszczęte kontrole podatkowe, w których jako kontrolowaną deklarację wskazano CIT-8E. Do tej pory zakończono 31 takich kontroli podatkowych, z czego w 25 kontrolach podatkowych ujawniono nieprawidłowości. Łącznie wykryte w ich ramach uszczuplenia wyniosły 4.113.613 zł.

Kontrole celno-skarbowe

Od października 2023 r. do chwili obecnej wszczętych zostało 38 kontroli celno-skarbowych związanych z prawidłowością rozliczania estońskiego CIT, 28 z tych kontroli zostało zakończonych. Łącznie nieprawidłowości wystąpiły u 20 analizowanych podatników.

Kwota ustalonych uszczupień w kontrolach celno-skarbowych wyniosła 10.612.917 zł, dodatkowo podatnicy złożyli sami korekty w trybie art. 62 ust. 4 ustawy z dnia 16 listopada 2016 r. o Krajowej Administracji Skarbowej⁷, tj. po

⁷ Ustawa z dnia 16 listopada 2016 r. o Krajowej Administracji Skarbowej (Dz. U. z 2023 r. poz. 615 z późn. zm.)

doręczeniu upoważnienia do przeprowadzenia kontroli celno-skarbowej, na kwotę 4.326.146 zł.

W zakresie kontroli celno-skarbowych nie jest prowadzona statystyka dotycząca prawidłowości wyboru CIT estońskiego do rozliczeń, w szczególności w zakresie wymogu sporządzenia sprawozdania finansowego.

Z wyrazami szacunku,

Z upoważnienia Ministra Finansów i Gospodarki

Jurand Drop
podsekretarz stanu