



Minister Finansów i Gospodarki

Warszawa, 20 sierpnia 2025 roku

Sprawa: Interpelacja nr 10946 Pan Poseł Sławomir Mentzen w sprawie momentu utraty prawa do opodatkowania ryczałtem od dochodów spółek
Znak sprawy: DD8.054.5.2025
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 nr 10946 Pana Posła Sławomira Mentzena z dnia 21 lipca 2025 r. w sprawie momentu utraty prawa do opodatkowania ryczałtem od dochodów spółek, przedstawiam następujące wyjaśnienia w sprawie.

Artykuł 28k ustawy CIT¹ określa katalog podmiotów, w odniesieniu do których nie stosuje się przepisów Rozdziału 6b. W przypadku podmiotów wskazanych w art. 28k ust. 1 pkt 1-4 ustawy CIT jest to wyłączenie o charakterze bezwzględny i dotyczy wszystkich podatników – zarówno tych, którzy zamierzają wybrać opodatkowanie ryczałtem od dochodów spółek, jak i podatników, którzy już z tej formy opodatkowania korzystają. Z kolei wyłączenie, o którym mowa w art. 28k ust. 1 pkt 5 i 6 ustawy CIT, ma charakter tymczasowy i dotyczy podatników, którzy zamierzają wybrać opodatkowanie ryczałtem od dochodów spółek.

Przesłanki bezwzględnie wyłączające możliwość stosowania przepisów rozdziału 6b ustawy CIT

Wypełnienie przez podatnika ryczałtu od dochodów spółek dyspozycji art. 28k ust. 1 pkt 1-4 ustawy CIT sprawia, że od dnia wystąpienia zdarzenia, którego skutkiem jest spełnianie przez niego ww. normy prawnej – nie może on stosować przepisów rozdziału 6b ustawy CIT. W związku z powyższym dzień poprzedzający dzień

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

wystąpienia zdarzenia, którego skutkiem jest wypełnienie przez podatnika dyspozycji art. 28k ust. 1 pkt 1-4 ustawy CIT jest jego ostatnim dniem opodatkowania ryczałtem od dochodów spółek.

Tymczasowe wyłączenie z prawa do stosowania przepisów rozdziału 6b ustawy CIT dla podatników podlegających określonym czynnościom restrukturyzacyjnym

Podatnicy, którzy dopiero zamierzają wybrać opodatkowanie ryczałtem od dochodów spółek i uczestniczyli w czynnościach restrukturyzacyjnych, o których mowa w art. 28k ust. 1 pkt 5-6 oraz ust. 2 ustawy CIT, nie mogą stosować przepisów rozdziału 6b ustawy CIT przez okres wskazany w tym przepisie.

W przypadku podatników powstałych na skutek czynności restrukturyzacyjnych określonych w art. 28k ust. 1 pkt 5 wyłączenie obowiązuje w roku podatkowym, w którym rozpoczęli działalność, oraz w roku podatkowym bezpośrednio po nim następującym, nie krócej jednak niż przez okres 24 miesięcy od dnia utworzenia.

Z kolei podatnicy, którzy podlegali czynnościom restrukturyzacyjnym, o których mowa w art. 28k ust. 1 pkt 6 ustawy CIT, nie mogą stosować przepisów rozdziału 6b ustawy CIT w roku podatkowym, w którym takie czynności restrukturyzacyjne miały miejsce oraz w roku podatkowym bezpośrednio po nim następującym, nie krócej jednak niż przez 24 miesiące.

Utrata prawa do opodatkowania ryczałtem od dochodów spółek przez podatników podlegających określonym czynnościom restrukturyzacyjnym

Podatnicy, którzy w trakcie opodatkowania ryczałtem od dochodów spółek podlegają określonym czynnościom restrukturyzacyjnym, zgodnie z art. 28l ust. 1 pkt 4 lit. c ustawy CIT, tracą prawo do tego opodatkowania z końcem roku poprzedzającego rok podatkowy, w którym dokonali przejęcia innego podmiotu w drodze łączenia albo podziału podmiotów lub otrzymania wkładu niepieniężnego w postaci przedsiębiorstwa lub jego zorganizowanej części, chyba że:

- podmiot przejmowany, dzielony lub wnoszący wkład niepieniężny jest opodatkowany ryczałtem albo
- podmiot przejmowany, dzielony lub wnoszący wkład niepieniężny z dniem przejęcia lub wniesienia wkładu zamknie księgi rachunkowe, sporządzi sprawozdanie finansowe oraz dokona rozliczenia i ustaleń, o których mowa w art. 7aa, w zakresie transakcji pozostających w związku z przejmowanymi składnikami majątku.

W podobny sposób uregulowana została kwestia utraty prawa do opodatkowania ryczałtem od dochodów spółek przez podatników ryczałtu od dochodów spółek, którzy w okresie korzystania z tej formy opodatkowania zostali przejęci przez inny podmiot w drodze łączenia lub podziału podmiotów, w tym podziału przez

wydzielenie albo podziału przez wyodrębnienie, lub wniesienia wkładu niepieniężnego w postaci przedsiębiorstwa lub jego zorganizowanej części. W myśl art. 28l ust. 1 pkt 4 lit. d ustawy CIT, tracą oni prawo do opodatkowania ryczałtem od dochodów spółek z końcem roku poprzedzającego rok podatkowy, w którym zostali przejęci przez inny podmiot, jeśli podmiot przejmujący nie jest opodatkowany ryczałtem od dochodów spółek.

Z wyrazami szacunku

Z upoważnienia Ministra Finansów i Gospodarki

Jarosław Neneman
Podsekretarz Stanu