



# Minister Finansów i Gospodarki

---

Warszawa, 5 listopada 2025 roku

---

Sprawa: Interpelacja nr 13043 Pośta Janusza Cieszyńskiego  
w sprawie "gapowiczów" polskiej gospodarki  
Znak sprawy: DNK1.054.16.2025  
Kontakt: Kancelaria MF  
tel.: +48 22 694 55 55  
e-mail: kancelaria@mf.gov.pl

---

**Szymon Hołownia**  
Marszałek Sejmu  
Rzeczypospolitej Polskiej

## Odpowiedź na interpelację w sprawie "gapowiczów" polskiej gospodarki

Szanowny Panie Marszałku,

w odpowiedzi na interpelację nr 13043 złożoną przez Pana Pośta Janusza Cieszyńskiego w sprawie "gapowiczów" polskiej gospodarki przekazuję na ręce Pana Marszałka poniższe informacje i wyjaśnienia.

**1. Ile kontroli z zakresu podatku dochodowego od osób prawnych przeprowadziła Krajowa Administracja Skarbowa w firmach wymienionych w tabeli 1 raportu w 2024 i 2025 roku? Jaka była łączna wartość ustaleń z tych kontroli?**

Na wstępie pragnę zauważyć, że stosownie do art. 293 § 2 pkt 3 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa<sup>1</sup> dalej: „Ordynacja podatkowa”, dane zawarte w aktach kontroli podatkowej i kontroli celno-skarbowej są objęte tajemnicą skarbową. Zasady i tryb udostępniania informacji w zakresie kontroli podatkowej i kontroli celno-skarbowej zostały uregulowane przepisami działu VII tej ustawy, które przewidują, że informacje objęte tajemnicą skarbową mogą być udostępniane wyłącznie podmiotom uprawnionym enumeratywnie wskazanym w przepisach działu VII Ordynacji podatkowej.

---

<sup>1</sup> Dz. U. z 2025 r. poz. 111, z późn. zm.

Ponadto ani ustawa Ordynacja podatkowa, ani ustawa z dnia 9 maja 1996 r. o wykonywaniu mandatu posła i senatora<sup>2</sup>, nie przyznają uprawnień w tym zakresie posłom i senatorom. W związku z powyższym nie jest możliwe przedłożenie informacji dotyczących działań weryfikacyjnych, takich jak kontrola podatkowa czy celno-skarbowa podjętych wobec konkretnych podmiotów, pozostających w zainteresowaniu Pana Posła. Udostępnienie takich danych stanowiłoby naruszenie przepisów o ochronie informacji stanowiących tajemnicę skarbową.

## **2. Jakie zmiany prawne planuje Pan Minister wprowadzić, aby zlikwidować problem unikania opodatkowania podatkiem CIT w Polsce, i w jakim terminie możemy się ich spodziewać?**

I. Aktualnie trwają prace legislacyjne nad projektem ustawy o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych oraz niektórych innych ustaw (UD116).

Obecny etap procesu legislacyjnego, który można śledzić na stronie BIP RCL pod linkiem: <https://legislacja.gov.pl/projekt/12402157>, to uzgodnienia międzyresortowe, konsultacje publiczne i opiniowanie.

Proponowane rozwiązania zawarte w tym projekcie stanowią odpowiedź na istniejące potrzeby dotyczące uszczelnienia systemu podatkowego. Główną przesłanką projektowanych zmian jest dążenie do realizacji zasady sprawiedliwości podatkowej, wywodzonej z art. 84 Konstytucji RP. Rolą odpowiedzialnego ustawodawcy jest przeciwdziałanie sytuacjom, w których dochód różnych podatników, uzyskany w wyniku zdarzeń o tożsamym skutku ekonomicznym, jest opodatkowany na innych zasadach, bez normatywnego uzasadnienia. Zaistniałe różnice w opodatkowaniu niosą znamiona działań optymalizacyjnych, które w świetle art. 84 Konstytucji RP i dyrektywy spójności systemu podatkowego nie są pożądane, ani społecznie sprawiedliwe. W związku z tym, w przypadku identyfikacji takich praktyk, ustawodawca powinien podejmować niezwłoczne działania zmierzające do ich ograniczenia lub wyeliminowania.

Zmiany w podatku CIT polegają m.in. na:

1. doprecyzowaniu definicji małego podatnika;
2. wprowadzeniu definicji podatnika oraz podmiotu rozpoczynającego działalność lub rozpoczynającego prowadzenie działalności;
3. zmianach doprecyzowujących w zakresie podatku od przerzuconych dochodów;
4. zmianach w minimalnym CIT poprzez m.in. modyfikację w zakresie uproszczonego sposobu ustalania podstawy opodatkowania;
5. doprecyzowaniu i uszczelnieniu przepisów rozdziału 6b regulujących opodatkowanie ryczałtem od dochodów spółek;
6. wprowadzeniu braku możliwości obniżenia lub podwyższenia stawki amortyzacyjnej (stosowanej w danym roku podatkowym) po upływie

---

<sup>2</sup>Dz. U. z 2024 r. poz. 904

terminu złożenia zeznania rocznego i zapłaty należnego podatku za ten rok;

7. opodatkowaniu dochodów wspólników osiągniętych z likwidacji spółki transparentnej podatkowo, powstałej z przekształcenia spółki będącej podatnikiem CIT, jeżeli likwidacja spółki niebędącej osobą prawną nastąpi przed upływem 3 lat kalendarzowych po przekształceniu spółki;
8. uszczelnieniu przepisów określających zasady amortyzacji w spółkach nieruchomościowych poprzez wyłączenie możliwości dokonywania odpisów amortyzacyjnych w przypadku nieruchomości klasyfikowanych dla celów rachunkowych jako inwestycje;
9. wyłączeniu możliwości amortyzacji wartości firmy powstającej na skutek przekazania przedsiębiorstwa do odpłatnego korzystania.

Przyjęcie ww. projektu ustawy przez Radę Ministrów planowane jest w I kwartale 2026 r.

II. Jednym z głównych instrumentów w systemie prawa podatkowego, który wprowadzono w celu zapobiegania unikaniu opodatkowania, jest ogólna klauzula przeciwko unikaniu opodatkowania, uregulowana w Dziale IIIA Ordynacja podatkowa. Najistotniejszą formą oddziaływania klauzuli jest jej prewencyjny charakter, a wprowadzenie jej do systemu podatkowego miało w znacznej mierze zniechęcić podatników do podejmowania działań sprzecznych z intencją ustawodawcy. Istotą klauzuli przeciwko unikaniu opodatkowania jest jej ogólny charakter i szeroki zakres oddziaływania. Klauzula ma zastosowanie do podatników, w tym podatku dochodowym od osób prawnych (CIT).

Wyłączony z jej zakresu jest podatek od towarów i usług (VAT) z uwagi na wprowadzenie odrębnej klauzuli zapobiegającej nadużyciom w tym podatku (art. 5 ust. 4 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług<sup>3</sup>). Klauzula ma na celu objęcie działań zmierzających do osiągnięcia korzyści podatkowej sprzecznej w danych okolicznościach z przedmiotem lub celem ustawy podatkowej lub jej przepisów, gdzie sposób działania jest sztuczny a osiągnięcie tej korzyści jest głównym lub jednym z głównych celów jej dokonania. Celem klauzuli przeciwko unikaniu opodatkowania jest więc zapobieganie takim działaniom, które choć formalnie mogą być zgodne z prawem, to jednak podważają założenia obowiązujących regulacji podatkowych. Postępowania w zakresie klauzuli prowadzi głównie Szef KAS. Informacje statystyczne na temat postępowań znajdują się na stronie:

<https://www.podatki.gov.pl/abc-podatkow/klauzula-przeciwko-unikaniuopodatkowania/statystyka-gaar/>

Jednocześnie uprzejmie wyjaśniam, że przepisy ogólnego prawa podatkowego przewidują instrument ochrony podatnika przed ryzykiem podatkowym związanym z np. czynnościami wykonywanymi w ramach prowadzonej działalności gospodarczej i ewentualnym zastosowaniem klauzuli przeciwko unikaniu opodatkowania. W tym celu podatnik może wystąpić z wnioskiem o wydanie opinii zabezpieczającej. Szef KAS wydaje opinię zabezpieczającą, jeżeli przedstawione we wniosku okoliczności

---

<sup>3</sup> Dz. U. z 2025 r. poz. 775, z późn. zm.

wskazują, że nie dochodzi do unikania opodatkowania, tj. że do wskazanej we wniosku korzyści podatkowej wynikającej z czynności nie ma zastosowania klauzula o unikaniu opodatkowania (art. 119y § 1 ustawy Ordynacja podatkowa). Opinia zabezpieczająca jest gwarancją, że objęte nią zdarzenie nie będzie zakwestionowane w ramach klauzuli przeciwko unikaniu opodatkowania.

Tak ukształtowana instytucja klauzuli przeciwko unikaniu opodatkowania jest ważnym i niezbędnym zabezpieczeniem w systemie prawa, uzupełniającym inne instrumenty uszczelniające w ustawach podatkowych. Mając na uwadze niemal dekadę funkcjonowania klauzuli<sup>4</sup> oraz zmieniające się otoczenie prawne i gospodarcze, obecnie w Ministerstwie Finansów są prowadzone prace mające na celu ewaluację obowiązujących przepisów w tym zakresie pod kątem poprawy skuteczności rozwiązań tej instytucji w nadchodzących latach.

W zakresie przeciwdziałania unikania opodatkowania są ponadto prowadzone m.in. działania ukierunkowane na przeciwdziałanie unikaniu opodatkowania oraz erozji podstawy opodatkowania podatkiem dochodowym od osób prawnych, w szczególności poprzez rozwój sieci umów o unikaniu podwójnego opodatkowania (UPO) i współpracę międzynarodową w zakresie zwalczania negatywnych zjawisk w postaci m.in. agresywnego planowania podatkowego z wykorzystaniem struktur transgranicznych. W ramach prowadzonej polityki podatkowej są podejmowane działania zmierzające do systemowego doszczelniania tych umów – zarówno poprzez wdrażanie postanowień Konwencji wielostronnej MLI<sup>5</sup>, (dalej: „Konwencja MLI” lub „MLI”), która stanowi Działanie 15 Projektu OECD BEPS, jak i zmianę umów dwustronnych z uwzględnieniem aktualnych standardów wypracowanych w efekcie tego projektu.

W tym kontekście przedstawiciele Ministerstwa Finansów uczestniczą w pracach na forum Unii Europejskiej i OECD, w szczególności w:

- Forum ds. szkodliwych praktyk podatkowych OECD (FHTP), odpowiedzialnym za przegląd reżimów podatkowych i identyfikację szkodliwych praktyk mogących prowadzić do erozji bazy podatkowej,
- Grupie Roboczej nr 1 OECD (WP1), odpowiedzialnej za opracowywanie i aktualizację Modelowej Konwencji OECD w sprawie podatku od dochodu i majątku oraz powiązanych komentarzy, a także za analizę i rozwijanie środków traktatowych mających na celu przeciwdziałanie unikaniu opodatkowania – w tym w kontekście

---

<sup>4</sup> Klauzula została wprowadzona do polskiego porządku prawnego ustawą z dnia 13 maja 2016 r. o zmianie ustawy Ordynacja podatkowa oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2016 r. poz. 846)

<sup>5</sup> Konwencja MLI - Konwencja wielostronna implementująca środki traktatowego prawa podatkowego mające na celu zapobieganie erozji podstawy opodatkowania i przenoszeniu zysku, sporządzona w Paryżu dnia 24 listopada 2016 r., podpisana w Paryżu dnia 7 czerwca 2017 r. ang. Multilateral convention.

wdrażania rezultatów Projektu BEPS oraz Konwencji wielostronnej MLI<sup>6</sup>,

- Grupie ds. Kodeksu Postępowania (Code of Conduct Group – COCG), której celem jest przeciwdziałanie szkodliwej konkurencji podatkowej m.in. poprzez monitorowanie reżimów i aktualizację unijnego wykazu jurysdykcji niechętnych współpracy do celów podatkowych.

III. W zakresie cen transferowych w kontekście polskich przepisów o cenach transferowych należy wskazać, że odpowiadają one standardom międzynarodowym - w szczególności Wytycznym OECD w sprawie cen transferowych dla przedsiębiorstw wielonarodowych i administracji podatkowych<sup>7</sup>, (dalej: „Wytyczne OECD”). Wytyczne OECD uwzględniają rezultat Projektu BEPS w obszarze cen transferowych, tj. działania 8-10 Projektu BEPS.

Należy również podkreślić, że przedstawiciele Ministerstwa Finansów uczestniczą w pracach na forum OECD - Grupie Roboczej nr 6 ds. opodatkowania przedsiębiorstw międzynarodowych<sup>8</sup>, odpowiedzialnej za wypracowanie międzynarodowego standardu w zakresie cen transferowych.

W polskim porządku prawnym funkcjonuje zasada ceny rynkowej<sup>9</sup>, która została zawarta w art. 11c ustawy z 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych<sup>10</sup>, (odpowiednio art. 23o ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych<sup>11</sup>). Zgodnie z tą zasadą podmioty powiązane są zobowiązane ustalać ceny transferowe na warunkach, które ustaliłyby między sobą podmioty niepowiązane. Jeżeli w wyniku istniejących powiązań zostaną ustalone lub narzucone warunki różniące się od warunków, które ustaliłyby między sobą podmioty niepowiązane, i w wyniku tego podatnik wykazuje dochód niższy (stratę wyższą) od tego, jakiego należałoby oczekiwać, gdyby wymienione powiązania nie istniały, organ podatkowy określa dochód (stratę) podatnika bez uwzględnienia warunków wynikających z tych powiązań.

Zasada ceny rynkowej jest podstawowym i powszechnie obowiązującym standardem przy ocenie rynkowego charakteru rozliczeń pomiędzy podmiotami powiązanymi. Standard ten został wypracowany na forum Organizacji Współpracy Gospodarczej i Rozwoju (OECD) i odzwierciedlony zarówno w Modelowej Konwencji OECD, stanowiącej wzór dla zawieranych umów o unikaniu podwójnego opodatkowania, jak również w Wytycznych OECD.

---

<sup>6</sup> Konwencja MLI stanowi instrument umożliwiający skoordynowaną modyfikację obowiązujących UPO, bez potrzeby prowadzenia odrębnych negocjacji bilateralnych. W praktyce modyfikuje lub uzupełnia postanowienia tych umów w zakresie zapobiegania nadużyciom traktatów, uszczelniania metod unikania podwójnego opodatkowania oraz usprawniania procedur wzajemnego porozumiewania się. Zakres zastosowania MLI zależy od stanowisk poszczególnych państw (MLI Positions), obejmujących przyjęte zastrzeżenia i notyfikacje. Depozytariuszem Konwencji jest OECD.

<sup>7</sup> ang. OECD Transfer Pricing Guidelines for Multinational Enterprises and Tax Administrations.

<sup>8</sup> Working Party No. 6 on the Taxation of Multinational Enterprises.

<sup>9</sup> ang. arm's length principle

<sup>10</sup> Dz. U. z 2025 r. poz. 278, z późn. zm.

<sup>11</sup> Dz. U. z 2025 r. poz. 163, z późn. zm.

Polskie przepisy dotyczące raportowania i dokumentacji cen transferowych odzwierciedlają zasady wypracowane w ramach ww. Projektu BEPS.

W tym kontekście w polskich przepisach funkcjonuje obowiązek sporządzania trzystopniowej dokumentacji transakcji z podmiotami powiązanymi, tj.:

- lokalnej dokumentacji cen transferowych,
- grupowej dokumentacji cen transferowych oraz
- raportowania wg krajów CbCR<sup>12</sup>.

Lokalna dokumentacja cen transferowych ma na celu wykazanie, że ceny transferowe zostały ustalone na warunkach, które ustaliłyby między sobą podmioty niepowiązane. W dokumentacji tej podatnicy są obowiązani do przedstawienia opisu podmiotu powiązanego, opisu transakcji zawartych z podmiotami powiązanymi, w tym analizy funkcji, ryzyk i aktywów, analizy cen transferowych oraz informacji finansowych.

W ślad za Wytycznymi OECD, oprócz dokumentacji lokalnej, podatnicy należący do grup kapitałowych są zobowiązani do dołączenia do takiej dokumentacji również grupowej dokumentacji cen transferowych. Dokumentacja taka zawiera informacje o grupie kapitałowej, w tym m.in. o jej strukturze, działalności oraz najistotniejszych przepływach w ramach grupy, podmiotów międzynarodowych z siedzibą w różnych państwach.

Podatnicy należący do dużych grup kapitałowych zobowiązani są także do sporządzania sprawozdawczości według krajów CbCR, tj. składania:

- informacji o jednostkach wchodzących w skład grupy podmiotów (CbCR), dotyczącej m.in. wysokości zrealizowanych dochodów i zapłaconego podatku oraz miejscach prowadzenia działalności podmiotów należących do grupy (dane te podlegają wymianie międzynarodowej),
- stosownego powiadomienia (CBC-P).

Ponadto poczynając od 2019 r. Polska wprowadziła również obowiązek przekazywania informacji, nt. transakcji zawieranych z podmiotami powiązanymi zobowiązując podmioty, w tym podmioty międzynarodowe działające w Polsce, np. przez spółki zależne, do składania informacji o cenach transferowych (TPR-P, TPRC). Ma to na celu zapewnienie możliwości analizy ryzyka w zakresie cen transferowych przez Krajową Administrację Skarbową, w szczególności w celu zwiększenia efektywności typowania podatników do kontroli.

**IV.** Ponadto w resorcie finansów został powołany Zespół do spraw zwalczania agresywnego planowania podatkowego w podatku dochodowym od osób prawnych<sup>13</sup>, którego celem jest wypracowanie propozycji rozwiązań

---

<sup>12</sup>ang. Country-by-Country Reporting

<sup>13</sup> Zarządzenie Ministra Finansów i Gospodarki z dnia 7 sierpnia 2025 r. w sprawie Zespołu do spraw zwalczania agresywnego planowania podatkowego w podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. Urz. Min. Fin. i Gosp. poz. 4)

w obszarze zwalczania agresywnego planowania podatkowego w podatku CIT.

Dodatkowo w Małopolskim Urzędzie Celno-Skarbowym w Krakowie zostało powołane Centrum Kompetencyjne do spraw zwalczania agresywnego planowania podatkowego w podatku dochodowym od osób prawnych, którego działania są skoncentrowane na prowadzeniu działań mających wzmocnić efektywność Krajowej Administracji Skarbowej w zwalczaniu niezgodnych z prawem mechanizmów oraz na wykrywaniu i neutralizowaniu schematów agresywnej optymalizacji podatkowej.

### **3. Czy w firmach wskazanych w raporcie planowane są kontrole związane z poprawnością odprowadzania podatku CIT?**

Informacje dotyczące działań organów Krajowej Administracji Skarbowej planowanych wobec konkretnych podatników są objęte tajemnicą skarbową, jak wskazano w odpowiedzi na pytanie 1.

Dodatkowo uprzejmie wskazuję, iż działania kontrolne są poprzedzane oceną ryzyka, prowadzoną przy zastosowaniu różnorodnych narzędzi, mających służyć identyfikacji i szacowaniu prawdopodobieństwa wystąpienia nieprawidłowości. Analizy ryzyka uwzględniają także potencjalne skutki naruszenia przepisów prawa. W przypadku powzięcia wątpliwości co do rzetelności deklarowanych rozliczeń są podejmowane odpowiednie działania, tj. mogą zostać uruchomione czynności sprawdzające, kontrola podatkowa albo kontrola celno-skarbowa. Zapewnia to adekwatne możliwości reakcji na występowanie nieprawidłowości w postaci unikania albo uchylania się od opodatkowania.

Przedstawiając powyższe, wyrażam nadzieję, że zaprezentowane wyjaśnienia, zostaną uznane przez Pana Marszałka i Pana Pośta za wyczerpujące.

Z wyrazami szacunku

Z upoważnienia Ministra Finansów i Gospodarki

**Zbigniew Stawicki**

Podsekretarz Stanu Zastępca Szefa Krajowej Administracji Skarbowej

w Ministerstwie Finansów