



Minister Finansów i Gospodarki

Warszawa, 16 kwietnia 2026 roku

Sprawa: Interpelacja nr 16284 Pan Poseł Grzegorz Gaża w sprawie wątpliwości dotyczących obowiązków podatników ryczałtu od dochodów spółek
Znak sprawy: DD8.054.3.2026
Kontakt: Kancelaria MF
tel.: +48 22 694 55 55
e-mail: kancelaria@mf.gov.pl

Szanowny Pan
Włodzimierz Czarzasty
Marszałek Sejmu Rzeczypospolitej Polski

Szanowny Panie Marszałku,

w odpowiedzi na interpelację z dnia 1 kwietnia 2026 r. nr 16284 Pana Posła Grzegorza Gaży w sprawie wątpliwości dotyczących obowiązków podatników ryczałtu od dochodów spółek, przedstawiam następujące wyjaśnienia w sprawie.

Zgodnie z art. 28j ust. 1 pkt 2 ustawy CIT¹ ryczałtem od dochodów spółek może być opodatkowany podatnik, który w poprzednim roku podatkowym osiągnął mniej niż 50% przychodów z tytułów określonych w tym przepisie. Z kolei zgodnie z art. 28l ust. 1 pkt 3 ustawy CIT podatnik traci prawo do opodatkowania ryczałtem od dochodów spółek z końcem roku podatkowego, w którym nie spełnił m.in. warunku określonego w art. 28j ust. 1 pkt 2 ustawy CIT. Podsumowując podatnik, który osiągnął co najmniej 50% przychodów w poprzednim roku podatkowym z tytułów określonych w art. 28j ust. 1 pkt 2 ustawy CIT nie może wybrać opodatkowania ryczałtem od dochodów spółek. Jeśli podatnik jest już opodatkowany ryczałtem od dochodów spółek, to traci prawo do rozliczenia podatku CIT na zasadach określonych w rozdziale 6b ustawy CIT z końcem roku podatkowego, w którym co najmniej 50% przychodów z działalności osiągniętych przez podatnika pochodziło z tytułów określonych w art. 28j ust. 1 pkt 2 ustawy CIT. Przepisy rozdziału 6b ustawy CIT uniemożliwiają zatem podatnikom opodatkowanie ryczałtem od dochodów spółek, jeśli w poprzednim roku podatkowym osiągnęli więcej niż 50% przychodów z działalności z tytułów określonych w art. 28j ust. 1 pkt 2 ustawy CIT niezależnie od tego czy dopiero zamierzają wybrać opodatkowanie ryczałtem od dochodów spółek, czy już korzystają z tej formy opodatkowania.

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

Z kolei wypłata zaliczki na poczet przewidywanej dywidendy podlega opodatkowaniu ryczałtem od dochodów spółek na podstawie art. 28m ust. 2 ustawy CIT, który nakazuje w tym zakresie stosować odpowiednio przepisy rozdziału 6b ustawy CIT regulujące opodatkowanie wypłaty zysku wypracowanego w okresie opodatkowania ryczałtem od dochodów spółek w formie dywidendy. Zgodnie z art. 28m ust. 1 pkt 1 lit. a ustawy CIT opodatkowaniu ryczałtem od dochodów spółek podlega zysk wypracowany w okresie korzystania z tej formy opodatkowania, który na podstawie uchwały o podziale wyniku finansowego netto jest wypłacany wspólnikom w formie dywidendy. Moment powstania obowiązku podatkowego określa w tym zakresie art. 28n ust. 1 pkt 1 ustawy CIT, w myśl którego podstawę opodatkowania stanowi m.in. dochód z tytułu podzielonego zysku ustalony w roku podatkowym, w którym podjęto uchwałę o podziale wyniku finansowego netto. W przypadku wypłaty zaliczki na poczet przewidywanej dywidendy nie występuje uchwała o podziale wyniku finansowego netto. Wypłata zaliczek na poczet przewidywanego zysku jest formą dystrybucji zysku, do której dochodzi na wewnętrznych zasadach określonych w spółce oraz w przepisach Kodeksu spółek handlowych². Do definitywnego podziału wyniku finansowego netto dochodzi natomiast w uchwale o podziale wyniku finansowego netto. Powyższe znalazło również odzwierciedlenie w treści art. 28p ust. 3 ustawy CIT, określającego zasady odliczenia należnego ryczałtu od wypłaconych zaliczek na poczet przewidywanej dywidendy od całkowitej kwoty należnego ryczałtu od dochodu z tytułu podzielonego zysku. Konstrukcja przepisów rozdziału 6b ustawy CIT zakłada zatem, że co do zasady, opodatkowanie wypłaty zaliczki na poczet przewidywanej dywidendy następuje przed opodatkowaniem podziału zysku wypracowanego w okresie opodatkowania ryczałtem od dochodów spółek na podstawie uchwały o podziale lub pokryciu wyniku finansowego netto.

Ustawodawca w art. 28n ust. 1 pkt 1 ustawy CIT wyraźnie wskazuje, że podstawę opodatkowania w postaci sumy dochodu z tytułu podzielonego zysku (do którego na mocy art. 28m ust. 2 ustawy CIT wlicza się wypłacone zaliczki na poczet przewidywanej dywidendy) oraz dochodu z tytułu zysku przeznaczonego na pokrycie strat ustala się w roku podatkowym, w którym podjęto uchwałę o podziale lub pokryciu wyniku finansowego netto. Mając na uwadze odesłanie zawarte w art. 28m ust. 2 ustawy CIT do odpowiedniego stosowania przepisów rozdziału 6b ustawy CIT regulujących opodatkowanie wypłaty zysku wypracowanego w okresie opodatkowania ryczałtem należy uznać, że obowiązek podatkowy w przypadku zaliczek na poczet przewidywanej dywidendy powstaje już w momencie podjęcia przez upoważniony podmiot decyzji w tym zakresie (np. podjęcia przez zarząd odpowiedniej uchwały).

Końcowo pragnę zwrócić uwagę na treść art. 28t ust. 1 pkt 1 ustawy CIT, zgodnie z którym podatnicy są obowiązani do zapłaty ryczałtu od dochodu z tytułu podzielonego zysku do końca trzeciego miesiąca roku podatkowego następującego po roku, w którym podjęto uchwałę o podziale wyniku finansowego netto. Treść art. 28n ust. 1 pkt 1 oraz art. 28t ust. 1 pkt 1 ustawy CIT wskazuje, że obowiązek podatkowy w przypadku dochodu z tytułu podzielonego zysku powstaje w ujęciu rocznym. W związku z powyższym sytuacja, gdy uchwała zarządu o wypłacie zaliczki na poczet przewidywanej dywidendy jak i jej faktyczna wypłata nastąpią w tym samym roku podatkowym, nie powinna generować praktycznych wątpliwości interpretacyjnych. Z kolei sytuacja, w której decyzja o wypłacie zaliczki na poczet przewidywanej dywidendy podejmowana jest w innym roku podatkowym niż dokonywana jest jej faktyczna wypłata, wydaje się być sytuacją wyjątkową. Decyzja

² Ustawa z dnia 15 września 2000 r. Kodeks spółek handlowych, Dz. U. z 2024 r. poz. 18

o wypłacie wypracowanego w trakcie roku obrotowego zysku w formie zaliczki na poczet przewidywanej dywidendy ma bowiem na celu jak najszybszą dystrybucję zysku wypracowanego przez spółkę na rzecz jej wspólników. Takie sytuacje powinny być rozpatrywane w trybie wniosku o wydanie indywidualnej interpretacji przepisów prawa podatkowego, który regulują przepisy Ordynacji podatkowej³.

Z wyrazami szacunku

Z upoważnienia Ministra Finansów i Gospodarki

Jarosław Neneman
Podsekretarz Stanu

w Ministerstwie Finansów

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