



Minister Finansów i Gospodarki

Warszawa, 30 kwietnia 2026 roku

Sprawa: Interpelacja nr 16439 w sprawie tzw. estońskiego CIT Pan Poseł
Janusz Kowalski
Znak sprawy: DD8.054.4.2026
Kontakt: Kancelaria MF
tel.: +48 22 694 55 55
e-mail: kancelaria@mf.gov.pl

Szanowny Pan
Włodzimierz Czarzasty
Marszałek Sejmu Rzeczypospolitej Polskiej

Szanowny Panie Marszałku,

w odpowiedzi na interpelację nr 16439 z dnia 15 kwietnia 2026 r. Pana Posła
Janusza Kowalskiego w sprawie tzw. estońskiego CIT przedstawiam następujące
wyjaśnienia.

Podatnicy, którzy wybrali ryczałt od dochodów spółek składają deklarację
o wysokości osiągniętego dochodu i należnego ryczałtu od dochodów spółek
(CIT-8E). Deklaracja ta składana jest za rok podatkowy.

W latach 2021 – 2025 deklarację CIT-8E złożyły:

Liczba podatników, składających deklarację CIT-8E					
Forma organizacyjna	Rok podatkowy				
	2021	2022	2023	2024	2025
SPÓŁKI AKCYJNE	7	107	153	163	168
PROSTA SPÓŁKA AKCYJNA		35	95	127	146
SPÓŁKI Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ	395	8 224	13 110	16 919	18 901
SPÓŁKI KOMANDYTOWE		186	321	406	460
SPÓŁKI KOMANDYTOWO-AKCYJNE		31	53	65	71
Razem	402	8 583	13 732	17 680	19 746

Natomiast deklarację o wysokości osiągniętego dochodu (przychodu) i należnego podatku od przychodów fundacji rodzinnych (CIT-8FR) za rok podatkowy 2023 - 2025 złożyło:

- za 2023 r. - 331 fundacji,
- za 2024 r. - 1 762 fundacje,
- za 2025 r. - 2 856 fundacji.

Informacje ilu podatników zdecydowało się na rozpoczęcie rozliczania CIT na zasadach ryczałtu od dochodów spółek w układzie miesięcznym dostępne są na stronie internetowej pod adresem:

<https://dane.gov.pl/pl/dataset/3779,estonski-cit>

Informację o zakończeniu opodatkowania ryczałtem od dochodów spółek (estońskim CIT), sporządzaną na podstawie danych zawartych w „Zeznaniu o wysokości osiągniętego dochodu (poniesionej straty) i należnego podatku dochodowego od osób prawnych” CIT-8, przedstawia poniższa tabela.

Liczba podatników*), która zakończyła opodatkowanie ryczałtem od dochodów spółek w roku				
Forma organizacyjna	2021	2022	2023	2024
SPÓŁKI AKCYJNE	1	2	3	4
PROSTA SPÓŁKA AKCYJNA	0	2	4	1
SPÓŁKI Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ	133	218	313	355
SPÓŁKI KOMANDYTOWE	13	7	11	6
SPÓŁKI KOMANDYTOWO-AKCYJNE	1	1	1	4
Razem	148	230	332	370

*) dane zaktualizowane na dzień 21 kwietnia 2026 r.

Informacje w tym zakresie dotyczące 2025 r. będą wykazywane w zeznaniach podatkowych CIT-8 składanych za rok podatkowy 2026.

Ponadto Ministerstwo Finansów dysponuje informacjami odnoszącymi się do liczby wycofań zawiadomień ZAW-RD w poszczególnych latach.

	Liczba wycofanych zawiadomień ZAW-RD
2022 r.	212
2023 r.	147
2024 r.	166
I półrocze 2025 r.	77

Jednocześnie należy mieć na uwadze, że ten sam podmiot mógł dokonywać wycofania zawiadomienia więcej niż jeden raz.

Ministerstwo Finansów nie posiada informacji dotyczących liczby podmiotów rozliczających się na zasadach ryczałtu od dochodów spółek, wobec których od stycznia 2021 r. wszczynane były czynności sprawdzające.

Ministerstwo Finansów dysponuje natomiast informacjami przekazanymi przez dyrektorów izb administracji skarbowej o liczbie zakończonych czynności sprawdzających przeprowadzonych w poszczególnych latach, w ramach których weryfikowano spełnienie warunków opodatkowania ryczałtem od dochodów spółek. Dane zostały opracowane odrębnie dla każdej z podstaw prawnych wynikających z art. 28j ustawy o CIT¹, określających warunki wyboru oraz stosowania tej formy opodatkowania, w podziale na poszczególne lata.

	Liczba zakończonych czynności sprawdzających w zakresie art. 28j ust. 5 ustawy o CIT
2022 r.	1019
2023 r.	677
2024 r.	890
I półrocze 2025 r.	556
	Liczba zakończonych czynności sprawdzających na podstawie art. 28j ust. 1 pkt 7 ustawy o CIT
2022 r.	5830
2023 r.	3630
2024 r.	3605
I półrocze 2025 r.	2136
	Liczba zakończonych czynności sprawdzających weryfikujących spełnianie warunków z art. 28j ust. 1 pkt 2–6 ustawy o CIT
2022 r.	5665
2023 r.	4496
2024 r.	5240
I półrocze 2025 r.	2908

Jednocześnie należy zaznaczyć, że czynności sprawdzające prowadzone na podstawie art. 28j ust. 1 pkt 2–6 ustawy o CIT mogły obejmować również weryfikację spełnienia warunków określonych w art. 28j ust. 5 oraz art. 28j ust. 1 pkt 7 tej ustawy. Należy przy tym wskazać, że weryfikacja spełnienia każdego z warunków określonych w art. 28j ust. 1 pkt 2–6 ustawy o CIT jest ujmowana odrębnie, przy czym w ramach jednej czynności sprawdzającej mogło zostać stwierdzone niespełnienie więcej niż jednego z tych warunków.

W związku z powyższym przedstawione dane, zaprezentowane odrębnie dla poszczególnych podstaw prawnych, nie mają charakteru rozłącznego i mogą się częściowo pokrywać, w konsekwencji czego nie odzwierciedlają liczby unikalnych czynności ani liczby podmiotów i nie powinny być traktowane jako dane podlegające sumowaniu.

¹ Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych, Dz. U. z 2026 r. poz. 554.

Ponadto pragniemy zauważyć, że w stosunku do podmiotów rozliczających się na zasadach ryczałtu od dochodów spółek prowadzone mogły być również czynności w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych, nieograniczone wyłącznie do weryfikacji spełnienia warunków opodatkowania ryczałtem od dochodów spółek, a także czynności w zakresie innych podatków.

W odniesieniu do kontroli podatkowej oraz kontroli celno-skarbowej uprzejmie informujemy, że Ministerstwo Finansów dysponuje danymi umożliwiającymi udzielenie odpowiedzi jedynie w częściowym zakresie wskazanym w interpelacji.

W systemach do ewidencjonowania informacji o podejmowanych działaniach weryfikacyjnych zostały wprowadzone następujące funkcjonalności dotyczące formy opodatkowania wskazanej w zapytaniu:

- w zakresie procedury kontroli celno-skarbowej znacznik ECIT000 wprowadzony 23.12.2024 r. dla kontroli zakończonych po 31.12.2024 r.,
- w zakresie kontroli podatkowych oznaczenie ECIT wprowadzone 17.12.2025 r. dla kontroli zakończonych po 31.12.2025 r.

Tym samym działania podejmowane przez jednostki terenowe w okresach wcześniejszych mieściły się w ogólnej statystyce CIT. Ponadto poziom szczegółowości sprawozdawczości w zakresie prowadzonych kontroli nie umożliwia wskazania szczegółowego rodzaju ustalonych nieprawidłowości. Ewidencjonowana jest informacja o wartości nieprawidłowości, natomiast odnosi się do wyniku rozliczenia w danym podatku i nie musi wynikać z kwestii skuteczności wyboru danej formy opodatkowania.

Biorąc powyższe pod uwagę, prezentujemy statystykę kontroli celno-skarbowych ograniczoną do okresu wprowadzenia funkcjonalności oznaczania kontroli w zakresie estońskiego CIT.

	Liczba podmiotów, w stosunku do których wszczęto kontrolę celno-skarbową	Liczba podmiotów, w stosunku do których wszczęto kontrolę podatkową
2025-01	4	Funkcjonalność oznaczania wprowadzona od 17.12.2025 r.
2025-02	12	
2025-03	5	
2025-04	1	
2025-05	0	
2025-06	1	
2025-07	4	
2025-08	1	
2025-09	4	
2025-10	0	
2025-11	4	
2025-12	2	
2026-01	0	0
2026-02	1	0
2026-03	1	0

Należy zastrzec, że dane dla kontroli wszczętych i pozostających w toku mogą nie być kompletne, tj. zostały wszczęte inne kontrole dotyczące estońskiego CIT, natomiast informacja w tym zakresie nie została jeszcze wprowadzona do systemu.

Dodatkowo prezentujemy zestawienie dotyczące kontroli przeprowadzonych (zakończonych) w analogicznym okresie wraz z informacją o ustaleniach z nich wynikających.

	Liczba podmiotów, w stosunku do których zakończono kontrolę celno-skarbową	Liczba podmiotów, w stosunku do których dokonano ustaleń	Uszczuplenie w mln zł
2025-01	4	4	3,84
2025-02	2	1	0,00
2025-03	15	10	6,25
2025-04	4	4	0,73
2025-05	5	5	1,50
2025-06	5	4	6,18
2025-07	2	2	0,69
2025-08	1	1	4,64
2025-09	5	5	3,03
2025-10	2	2	0,50
2025-11	8	8	2,66
2025-12	6	6	3,11
2026-01	7	7	2,27
2026-02	0	0	0,00
2026-03	5	5	6,53
	Liczba podmiotów, w stosunku do których zakończono kontrolę podatkową	Liczba podmiotów, w stosunku do których dokonano ustaleń	Uszczuplenie w mln zł
2026-01	1	1	0,01
2026-02	1	1	0,07
2026-03	1	1	0,18

Nie posiadamy informacji całościowej dotyczącej liczby podmiotów rozliczających się na zasadach ryczałtu od dochodów spółek, w odniesieniu do których od stycznia 2021 r. stwierdzono brak skutecznego wyboru opodatkowania w tej formie.

Ministerstwo Finansów dysponuje natomiast danymi co do liczby zakończonych czynności sprawdzających w zakresie stwierdzenia braku skutecznego wyboru opodatkowania ryczałtem od dochodów spółek. Dane te prezentowane są według lat zakończenia weryfikacji oraz przyczyny prawnej stwierdzenia braku skutecznego wyboru opodatkowania ryczałtem od dochodów spółek.

	Liczba zakończonych działań weryfikacyjnych, w których stwierdzono brak skutecznego wyboru ryczałtu z tytułu negatywnej weryfikacji zgłoszenia ZAW-RD
2022 r.	242
2023 r.	154

2024 r.	155
I półrocze 2025 r.	91
	Liczba zakończonych działań weryfikacyjnych, w których stwierdzono brak skutecznego wyboru ryczałtu z tytułu z tytułu niespełnienia warunku, o którym mowa w art. 28j ust. 5 ustawy o CIT
2022 r.	12
2023 r.	10
2024 r.	27
I półrocze 2025 r.	50
	Liczba zakończonych działań weryfikacyjnych, w których stwierdzono brak skutecznego wyboru ryczałtu z tytułu niespełnienia warunku, o którym mowa w art. 28j ust. 1 pkt 7 ustawy o CIT
2022 r.	110
2023 r.	68
2024 r.	111
I półrocze 2025 r.	56
	Liczba zakończonych działań weryfikacyjnych, w których stwierdzono brak skutecznego wyboru ryczałtu z tytułu niespełnienia warunku określonego w art. 28j ust. 1 pkt 2 ustawy o CIT
2022 r.	5
2023 r.	5
2024 r.	8
I półrocze 2025 r.	4
	Liczba zakończonych działań weryfikacyjnych, w których stwierdzono brak skutecznego wyboru ryczałtu z tytułu z tytułu niespełnienia warunku określonego w art. 28j ust. 1 pkt 3 ustawy o CIT
2022 r.	22
2023 r.	20
2024 r.	51
I półrocze 2025	48
	Liczba zakończonych działań weryfikacyjnych, w których stwierdzono brak skutecznego wyboru ryczałtu z tytułu niespełnienia warunku określonego w art. 28j ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT
2022 r.	36
2023 r.	27
2024 r.	37

I półrocze 2025 r.	29
	Liczba zakończonych działań weryfikacyjnych, w których stwierdzono brak skutecznego wyboru ryczału z tytułu niespełnienia warunku określonego w art. 28j ust. 1 pkt 5 ustawy o CIT
2022 r.	33
2023 r.	24
2024 r.	47
I półrocze 2025 r.	19
	Liczba zakończonych działań weryfikacyjnych, w których stwierdzono brak skutecznego wyboru ryczału z tytułu niespełnienia warunku określonego w art. 28j ust. 1 pkt 6 ustawy o CIT
2022 r.	7
2023 r.	2
2024 r.	0
I półrocze 2025 r.	0

Należy jednocześnie podkreślić, że zaprezentowane dane nie mają charakteru rozłącznego. W ramach jednego zakończonego działania weryfikacyjnego mogło zostać stwierdzone niespełnienie więcej niż jednego warunku wynikającego z art. 28j ustawy o CIT, w szczególności w zakresie warunków wskazanych w art. 28j ust. 1 pkt 2–6 ustawy. W konsekwencji te same działania weryfikacyjne mogły zostać ujęte w więcej niż jednej kategorii podstawy prawnej, a przedstawionych danych nie należy sumować, gdyż mogłoby to prowadzić do zawyżenia liczby faktycznie zakończonych działań weryfikacyjnych.

Z danych pozostających w dyspozycji Ministerstwa Finansów wynika, że liczba podatników stosujących ryczałt od dochodów spółek wykazuje w czasie pewne zmienności, które nie wskazują na wystąpienie trwałego ani istotnego trendu spadkowego. Charakter tych danych nie pozwala na jednoznaczne przypisanie obserwowanych zmian poszczególnym zdarzeniom, działaniom organów podatkowych ani określonym rozstrzygnięciom interpretacyjnym.

Interpretując poziom wykorzystania ryczału od dochodów spółek, należy uwzględnić specyfikę tej formy opodatkowania, w szczególności fakt, że jej wybór dokonywany jest na czteroletnie okresy opodatkowania, o których mowa w art. 28f ustawy o CIT. Upływ takich okresów u części podatników, przypadający na koniec 2025 r., mógł mieć wpływ na dane statystyczne prezentowane dla kolejnych lat, niezależnie od bieżących uwarunkowań prawnych.

W ostatnich latach nie wprowadzano istotnych zmian o charakterze systemowym w przepisach regulujących ryczałt od dochodów spółek. Warunki wyboru tej formy opodatkowania, zakres podmiotowy oraz podstawowe elementy jej konstrukcji pozostają stabilne, co oznacza, że jej parametry w roku 2026 są porównywalne z obowiązującymi w latach wcześniejszych.

Ryczałt od dochodów spółek stanowi alternatywną formę opodatkowania podatkiem dochodowym od osób prawnych, adresowaną do podmiotów

spełniających warunki określone w art. 28j ustawy o CIT. Liczba podatników korzystających z tej formy opodatkowania pozostaje w naturalnym związku z liczbą przedsiębiorstw prowadzących działalność gospodarczą w modelu odpowiadającym tym warunkom oraz z indywidualnymi decyzjami podatników podejmowanymi w ramach obowiązującego porządku prawnego. Zachęty do jej stosowania wynikają w szczególności z cech normatywnych tej formy opodatkowania, w tym mechanizmu opodatkowania dochodu na etapie jego dystrybucji.

Ministerstwo Finansów na bieżąco monitoruje funkcjonowanie przepisów regulujących opodatkowanie ryczałtem od dochodów spółek, w tym sygnały dotyczące wątpliwości interpretacyjnych zgłaszanych w praktyce stosowania prawa podatkowego. Występowanie takich wątpliwości nie przesądza jednak samo w sobie o konieczności nowelizacji przepisów, gdyż w wielu przypadkach mają one związek z indywidualnymi stanami faktycznymi lub specyfiką prowadzonej działalności gospodarczej, a ich rozstrzygnięcie odbywa się w ramach dostępnych instrumentów interpretacyjnych oraz kontroli sądowej działalności administracji.

W odniesieniu do postulatów zmian legislacyjnych wskazanych w interpelacji należy wskazać, że obecnie prowadzone są prace nad modyfikacją przepisów dotyczących ryczałtu od dochodów spółek w ramach projektu ustawy oznaczonego numerem UD 116. Projekt ten stanowi element szerszych działań mających na celu udoskonalenie funkcjonowania tej formy opodatkowania i jest przedmiotem pogłębionych analiz legislacyjnych oraz ponownych konsultacji publicznych.

Ministerstwo Finansów nie wyklucza podejmowania w przyszłości dalszych prac legislacyjnych odnoszących się do zagadnień poruszonych w interpelacji. Aktualnie zasadniczy nacisk położony jest jednak na dopracowanie rozwiązań proponowanych w projekcie UD 116, tak aby zapewnić ich spójność systemową oraz stabilność i przewidywalność regulacji podatkowych.

Odnosząc się do kwestii objaśnień podatkowych, należy wskazać, że obecnie nie są planowane ich zmiany w zakresie określonym w interpelacji. Ewentualna aktualizacja objaśnień wymagałaby kompleksowego podejścia, uwzględniającego całość doświadczeń związanych ze stosowaniem ryczałtu od dochodów spółek.

Zgodnie z przepisami ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości² sporządzenie sprawozdania finansowego, w tym sprawozdania sporządzanego na inny dzień bilansowy określony przepisami prawa, wymaga dochowania określonych wymogów formalnych, w tym złożenia wszystkich podpisów przewidzianych w tej ustawie. Niespełnienie tych wymogów skutkuje brakiem możliwości uznania takiego sprawozdania za sporządzone w sposób odpowiadający regulacjom tej ustawy.

Okoliczność ta ma znaczenie również na gruncie przepisów podatkowych, w szczególności art. 28j ust. 5 ustawy o CIT, przewidującego możliwość wyboru opodatkowania ryczałtem od dochodów spółek w trakcie roku podatkowego po spełnieniu określonych ustawą warunków. Stanowisko w tym zakresie było dotychczas konsekwentnie prezentowane przez organy Krajowej Administracji Skarbowej oraz Ministerstwo Finansów.

Doświadczenia związane ze stosowaniem ryczałtu od dochodów spółek znalazły jednocześnie odzwierciedlenie w projekcie UD 116, w którym zaproponowano

² Dz. U. z 2026 r. poz. 522.

rozwiązania o charakterze abolicyjnym, mające na celu ograniczenie określonych konsekwencji podatkowych w odniesieniu do wybranych stanów faktycznych z przeszłości. Propozycje te nie kwestionują prawidłowości dotychczasowej wykładni obowiązujących przepisów, lecz stanowią wyraz legislacyjnej propozycji wprowadzenia szczególnego mechanizmu przejściowego, uwzględniającego praktyczne doświadczenia podatników.

Z wyrazami szacunku

Z upoważnienia Ministra Finansów i Gospodarki

Jarosław Neneman
Podsekretarz Stanu

w Ministerstwie Finansów