



Minister Finansów i Gospodarki

Warszawa, 23 września 2026 roku

Sprawa: Interpelacja nr 19508 Poseł Janusz Kowalski w sprawie planowanego uchylenia możliwości zmiany formy opodatkowania na estoński CIT w trakcie roku podatkowego.
Znak sprawy: DD8.054.7.2026
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 z dnia 8 września 2026 r. nr 19508 Pana Posła Janusza Kowalskiego w sprawie planowanego uchylenia możliwości zmiany formy opodatkowania na estoński CIT w trakcie roku podatkowego, przedstawiam następujące wyjaśnienia.

Projektowane uchylenie możliwości wyboru opodatkowania ryczałtem od dochodów spółek przed upływem przyjętego przez podatnika roku podatkowego wynika z doświadczeń związanych ze stosowaniem tej regulacji od momentu jej wprowadzenia. Możliwość ta została wprowadzona w 2021 r. w celu umożliwienia możliwie szybkiego skorzystania z ryczałtu od dochodów spółek szerokiej grupie podatników. Cel ten został osiągnięty. Jak wskazano w uzasadnieniu projektu UD116, liczba podatników korzystających z ryczałtu od dochodów spółek wzrosła z 515 podmiotów na koniec 2021 r. do 22 454 podmiotów według stanu na październik 2025 r. Jednocześnie dynamika wzrostu liczby podatników korzystających z tej formy opodatkowania uległa istotnemu spowolnieniu. Ponadto przepisy umożliwiające przejście na ryczałt od dochodów spółek w trakcie roku podatkowego generowały liczne wątpliwości interpretacyjne i spory dotyczące warunków skutecznego dokonania takiego wyboru, czego przejawem były m.in. wydana interpretacja ogólna Ministra Finansów z dnia 25 stycznia 2024 r., liczne interpretacje indywidualne oraz konieczność przygotowania projektowanej regulacji sanacyjnej odnoszącej się do części przypadków związanych ze stosowaniem art. 28j ust. 5 ustawy o CIT.

W toku konsultacji publicznych projektu UD116 uwagi odnoszące się do projektowanego uchylenia możliwości wyboru ryczałtu od dochodów spółek w trakcie roku podatkowego zgłosiły Stowarzyszenie Księgowych w Polsce oraz

Krajowa Izba Doradców Podatkowych. Podmioty te krytycznie odniosły się do proponowanej zmiany, wskazując przede wszystkim, że źródłem problemów praktycznych nie jest sama możliwość wyboru tej formy opodatkowania w trakcie roku podatkowego, lecz nadmierny formalizm związany z warunkami skutecznego dokonania takiego wyboru, w szczególności dotyczącymi sporządzania śródrocznych sprawozdań finansowych. W związku z tym postulowano pozostawienie tej instytucji przy jednoczesnym doprecyzowaniu zasad jej stosowania. Uwagi te zostały przeanalizowane w toku prac legislacyjnych. Projektodawca podtrzymał jednak kierunek zmian przewidziany w projekcie UD116.

Jednocześnie projekt UD116 przewiduje szczególną regulację umożliwiającą usunięcie części negatywnych skutków podatkowych związanych z historycznymi uchybieniami formalnymi dotyczącymi sporządzania sprawozdań finansowych przy wyborze ryczałtu od dochodów spółek w trakcie roku podatkowego. Na obecnym etapie prac legislacyjnych nie są prowadzone prace zmierzające do odstąpienia od projektowanego uchylenia art. 28j ust. 5 ustawy o CIT.

Wszystkie informacje związane z procesem legislacyjnym projektu UD 116 zostały opublikowane na stronach Rządowego Centrum Legislacji <https://legislacja.gov.pl/projekt/12402157/katalog/13156660#13156660>

Odpowiadając na pytanie nr 2 uprzejmie informuję, że dane dotyczące liczby podatników, którzy skorzystali w latach 2021-2026 z możliwości zmiany formy opodatkowania na ryczałt od dochodów spółek w trakcie roku podatkowego, w podziale na poszczególne miesiące wskazanego okresu, przedstawia poniższa tabela:

Miesiąc zmiany	2021	2022	2023	2024	2025	2026
1	382	5303	2567	2184	1640	1651
2	3	280	217	213	135	105
3	2	339	222	178	140	137
4	4	335	270	238	189	167
5	6	203	217	167	158	134
6	4	196	187	145	145	110
7	1	235	226	187	147	151
8	-	173	161	132	110	94
9	6	179	179	161	117	19
10	3	178	195	165	129	-
11	7	138	140	109	115	-
12	27	127	110	83	82	-

Źródło: Opracowanie własne MF

W zakresie danych dotyczących kontroli i postępowań związanych z ryczałtem od dochodów spółek uprzejmie informuję, że Ministerstwo Finansów nie dysponuje danymi umożliwiającymi udzielenie odpowiedzi w pełnym zakresie. Dostępne są natomiast dane dotyczące działań weryfikacyjnych w zakresie tej formy

opodatkowania, gromadzone od dnia 23 grudnia 2024 r. dla kontroli celno-skarbowych zakończonych po dniu 31 grudnia 2024 r. oraz od dnia 17 grudnia 2025 r. dla kontroli podatkowych zakończonych po dniu 31 grudnia 2025 r. Wcześniejsze działania weryfikacyjne były ujmowane w ogólnej statystyce kontroli podatku dochodowego od osób prawnych.

Na podstawie dostępnych danych według stanu na dzień 10 września 2026 r. liczba podmiotów, wobec których kontrola celno-skarbowa lub kontrola podatkowa pozostaje w toku, wynosi 19. Należy przy tym mieć na uwadze, że dane te mogą być niepełne z uwagi na możliwe opóźnienia w ewidencjonowaniu informacji w systemach wykorzystywanych przez organy kontrolne. Łączna wartość zaległości podatkowych ustalonych w ramach tych kontroli wynosi 69,3 mln zł. Wartość ta odnosi się wyłącznie do okresów, w których dostępna była funkcjonalność pozwalająca na oznaczanie kontroli dotyczących ryczału od dochodów spółek.

Ministerstwo Finansów nie przeprowadzało analizy dotyczącej liczby podmiotów, które w latach 2021-2026 złożyły zawiadomienie o wyborze ryczału od dochodów spółek, a następnie wybór ten został uznany za nieskuteczny. Dostępne są natomiast dane dotyczące zakończonych czynności sprawdzających, w których stwierdzono brak skutecznego wyboru tej formy opodatkowania.

Dane dotyczące liczby zakończonych działań weryfikacyjnych według lat zakończenia weryfikacji oraz przyczyny prawnej stwierdzenia braku skutecznego wyboru ryczału od dochodów spółek przedstawia poniższa tabela:

Przyczyna prawna stwierdzenia braku skutecznego wyboru ryczału od dochodów spółek	2022 r.	2023 r.	2024 r.	I półrocze 2025 r.
Negatywna weryfikacja zgłoszenia ZAW-RD (urząd skarbowy uznał złożone zawiadomienie o wyborze estońskiego CIT za nieskuteczne)	242	154	155	91
Niespełnienie warunku, o którym mowa w art. 28j ust. 5 ustawy o CIT	12	10	27	50
Niespełnienie warunku określonego w art. 28j ust. 1 pkt 7 ustawy o CIT	110	68	111	56
Niespełnienie warunku określonego w art. 28j ust. 1 pkt 2 ustawy o CIT	5	5	8	4
Niespełnienie warunku określonego w art. 28j ust. 1 pkt 3 ustawy o CIT	22	20	51	48
Niespełnienie warunku określonego w art. 28j ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT	36	27	37	29
Niespełnienie warunku określonego w art. 28j ust. 1 pkt 5 ustawy o CIT	33	24	47	19
Niespełnienie warunku określonego w art. 28j ust. 1 pkt 6 ustawy o CIT	7	2	0	0

Źródło: Opracowanie własne MF

Przedstawione 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

warunków określonych w art. 28j ust. 1 pkt 2-6 tej ustawy. W konsekwencji te same działania weryfikacyjne mogły zostać ujęte w więcej niż jednej kategorii podstawy prawnej i przedstawionych danych nie należy sumować.

Z wyrazami szacunku,

Z upoważnienia Ministra Finansów i Gospodarki

Jarosław Neneman
Podsekretarz Stanu

w Ministerstwie Finansów