

Interpretacja indywidualna

ID informacji: 693662
Kategoria informacji: Interpretacja indywidualna
Status informacji: Aktualna
Data publikacji: 2026-06-01T14:26:26.505

Tytuł (teza): Usługa najmu świadczona przez wspólników na rzecz Wnioskodawcy nie będzie stanowiła dla Wnioskodawcy ukrytego zysku w rozumieniu art. 28m ust. 3 ustawy o CIT, a w konsekwencji nie będzie podlegać opodatkowaniu ryczałtem od dochodów spółek po stronie Spółki na podstawie art. 28m ust. 1 pkt 2 ustawy o CIT.

Autor informacji: • Dyrektor Krajowej Informacji Skarbowej

Data wydania: 2026-06-01T12:22:05.017

Sygnatura: 0111-KDIB2-1.4010.53.2026.3.KW

Słowa kluczowe:

- podatek-podatek ryczałtowy-ryczałt od dochodów spółek – CIT estoński
- podmiot-podmioty powiązane
- wspólnik
- wynajem
- zyski-zyski ukryte

- [CIT] Ustawa o podatku dochodowym od osób prawnych- Rozdział 1a-Oddział 1-art. 11a-ust. 1-pkt 4-lit. a
- [CIT] Ustawa o podatku dochodowym od osób prawnych- Rozdział 1a-Oddział 1-art. 11a-ust. 1-pkt 4-lit. b
- [CIT] Ustawa o podatku dochodowym od osób prawnych- Rozdział 1a-Oddział 1-art. 11a-ust. 1-pkt 4-lit. c
- [CIT] Ustawa o podatku dochodowym od osób prawnych- Rozdział 1a-Oddział 1-art. 11a-ust. 1-pkt 4-lit. ca
- [CIT] Ustawa o podatku dochodowym od osób prawnych- Rozdział 1a-Oddział 1-art. 11a-ust. 1-pkt 4-lit. cb
- [CIT] Ustawa o podatku dochodowym od osób prawnych- Rozdział 1a-Oddział 1-art. 11a-ust. 1-pkt 4-lit. d
- [CIT] Ustawa o podatku dochodowym od osób prawnych- Rozdział 1a-Oddział 1-art. 11a-ust. 2-pkt 1-lit. a

Przepis:

- [CIT] Ustawa o podatku dochodowym od osób prawnych- Rozdział 1a-Oddział 1-art. 11a-ust. 2-pkt 1-lit. b
- [CIT] Ustawa o podatku dochodowym od osób prawnych- Rozdział 1a-Oddział 1-art. 11a-ust. 2-pkt 1-lit. c
- [CIT] Ustawa o podatku dochodowym od osób prawnych- Rozdział 1a-Oddział 1-art. 11a-ust. 2-pkt 2
- [CIT] Ustawa o podatku dochodowym od osób prawnych- Rozdział 1a-Oddział 1-art. 11a-ust. 2-pkt 3
- [CIT] Ustawa o podatku dochodowym od osób prawnych- Rozdział 1a-Oddział 2-art.11c-ust. 1
- [CIT] Ustawa o podatku dochodowym od osób prawnych- Rozdział 6b-Oddział 1-art. 28c-pkt 1
- [CIT] Ustawa o podatku dochodowym od osób prawnych- Rozdział 6b-Oddział 3-art. 28m-ust. 1-pkt 2
- [CIT] Ustawa o podatku dochodowym od osób prawnych- Rozdział 6b-Oddział 3-art. 28m-ust. 3-pkt 1
- [CIT] Ustawa o podatku dochodowym od osób prawnych- Rozdział 6b-Oddział 3-art. 28m-ust. 3-pkt 10
- [CIT] Ustawa o podatku dochodowym od osób prawnych- Rozdział 6b-Oddział 3-art. 28m-ust. 3-pkt 11
- [CIT] Ustawa o podatku dochodowym od osób prawnych- Rozdział 6b-Oddział 3-art. 28m-ust. 3-pkt 12
- [CIT] Ustawa o podatku dochodowym od osób prawnych- Rozdział 6b-Oddział 3-art. 28m-ust. 3-pkt 2-lit. a
- [CIT] Ustawa o podatku dochodowym od osób prawnych- Rozdział 6b-Oddział 3-art. 28m-ust. 3-pkt 2-lit. b
- [CIT] Ustawa o podatku dochodowym od osób prawnych- Rozdział 6b-Oddział 3-art. 28m-ust. 3-pkt 3
- [CIT] Ustawa o podatku dochodowym od osób prawnych- Rozdział 6b-Oddział 3-art. 28m-ust. 3-pkt 4
- [CIT] Ustawa o podatku dochodowym od osób prawnych- Rozdział 6b-Oddział 3-art. 28m-ust. 3-pkt 5
- [CIT] Ustawa o podatku dochodowym od osób prawnych- Rozdział 6b-Oddział 3-art. 28m-ust. 3-pkt 6
- [CIT] Ustawa o podatku dochodowym od osób prawnych- Rozdział 6b-Oddział 3-art. 28m-ust. 3-pkt 7
- [CIT] Ustawa o podatku dochodowym od osób prawnych- Rozdział 6b-Oddział 3-art. 28m-ust. 3-pkt 8
- [CIT] Ustawa o podatku dochodowym od osób prawnych- Rozdział 6b-Oddział 3-art. 28m-ust. 3-pkt 9
- [CIT] Ustawa o podatku dochodowym od osób prawnych- Rozdział 6b-Oddział 3-art. 28m-ust. 4-pkt 1

- [CIT] Ustawa o podatku dochodowym od osób prawnych-Rozdział 6b-Oddział 3-art. 28m-ust. 4-pkt 2-lit. a
- [CIT] Ustawa o podatku dochodowym od osób prawnych-Rozdział 6b-Oddział 3-art. 28m-ust. 4-pkt 2-lit. b
- [CIT] Ustawa o podatku dochodowym od osób prawnych-Rozdział 6b-Oddział 3-art. 28m-ust. 4-pkt 3
- [CIT] Ustawa o podatku dochodowym od osób prawnych-Rozdział 6b-Oddział 5-art. 28o-ust. 1-pkt 1
- [CIT] Ustawa o podatku dochodowym od osób prawnych-Rozdział 6b-Oddział 5-art. 28o-ust. 1-pkt 2

Zagadnienie:

- Podatek dochodowy od osób prawnych-Rozdział 1a. Ceny transferowe-Oddział 2. Zasada ceny rynkowej-Warunki ustalania cen transferowych
- Podatek dochodowy od osób prawnych-Rozdział 5, 5a, 5b, 6b. Podstawa opodatkowania i wysokość podatku-Stawka podatku-Ryczałt od dochodów spółek kapitałowych-Ukryte zyski

Załączniki: brak

Treść:

Interpretacja indywidualna – stanowisko prawidłowe

Szanowni Państwo,

stwierdzam, że Państwa stanowisko w sprawie oceny skutków podatkowych opisanego stanu faktycznego oraz zdarzenia przyszłego w podatku dochodowym od osób prawnych jest prawidłowe.

Zakres wniosku o wydanie interpretacji indywidualnej

9 lutego 2026 r. wpłynął Państwa wniosek z 4 lutego 2026 r. o wydanie interpretacji indywidualnej, który dotyczy podatku dochodowego od osób prawnych w zakresie ustalenia czy usługa najmu świadczona przez współników na rzecz Wnioskodawcy będzie stanowiła dla Wnioskodawcy ukryty zysk w rozumieniu art. 28m ust. 3 ustawy o CIT, a w konsekwencji będzie podlegać opodatkowaniu ryczałtem od dochodów spółek po stronie Spółki na podstawie art. 28m ust. 1 pkt 2 ustawy o CIT.

Uzupełnili go Państwo pismem z 31 marca 2026 r. – w odpowiedzi na wezwanie.

Treść wniosku jest następująca:

Opis stanu faktycznego oraz zdarzenia przyszłego

(X) Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością (dalej: Wnioskodawca bądź Spółka) korzysta z reżimu opodatkowania jakim jest ryczałt od dochodów spółek. Wnioskodawca działa pod firmą od (...) r., pod adresem ul. (...), zarejestrowaną w Krajowym Rejestrze Sądowym pod numerem KRS: (...), numerem NIP: (...) oraz numerem REGON: (...).

Wnioskodawca ma nieograniczony obowiązek podatkowy w Polsce w rozumieniu art. 3 ust. 1 ustawy z dnia 15 lutego 1992 roku o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz. U. z 2025 r. poz. 278 z późn. zm., dalej: ustawa o CIT). Spółka nie posiada relacji

handlowych z krajami stosującymi szkodliwą konkurencję podatkową w rozumieniu przepisów o cenach transferowych.

Głównym przedmiotem działalności Wnioskodawcy jest PKD (...).

Wszyscy wspólnicy Wnioskodawcy (tj. (...)) posiadają nieograniczony obowiązek podatkowy w Polsce w rozumieniu art. 3 ust. 1 ustawy z dnia 26 lipca 1991 roku o podatku dochodowym od osób fizycznych (t.j. Dz. U. z 2025 r. poz. 163 z późn. zm.) oraz posiadają po (...) % udziałów Wnioskodawcy.

Wspólnicy są rodzeństwem. Rodzeństwo jest współwłaścicielami lokalu, który otrzymali w drodze darowizny od swojej matki. Każdy ze wspólników posiada (...) % udziału w prawie własności lokalu.

Wspólnicy świadczą na rzecz Wnioskodawcy odpłatną usługę najmu rzeczzonego lokalu. Spółka wykorzystuje najmowany lokal do prowadzenia (...), w którym realizuje swoją podstawową działalność. Najem świadczony jest m.in. w okresie, w którym Spółka opodatkowana jest ryczałtem od dochodów spółek.

Wnioskodawca wnosi o wydanie indywidualnej interpretacji przepisów prawa podatkowego w zakresie ustalenia, czy w opisanym wyżej przypadku mogłaby znaleźć zastosowanie instytucja ukrytych zysków, o której mowa w art. 28m ust. 1 pkt 2 w zw. z art. 28m ust. 3 i 4 ustawy o CIT.

W uzupełnieniu z 31 marca 2026 r., wyjaśnili Państwo ponadto, m.in., że:

1. Wspólnicy zadbali o wyposażenie Spółki w aktywa niezbędne dla prowadzonej działalności gospodarczej. Wnioskodawca wyjaśnia, że działalność gospodarcza prowadzona obecnie przez Spółkę stanowi kontynuację działalności prowadzonej uprzednio w ramach jednoosobowej działalności gospodarczej, która została przekazana wspólnikom w drodze darowizny od (...). W ramach tej darowizny przekazane zostało całe przedsiębiorstwo, obejmujące w szczególności: wyposażenie (...), towary handlowe, środki pieniężne, zaplecze biurowe (w tym (...)), jak również personel.

Następnie działalność była kontynuowana w formie spółki cywilnej, która została przekształcona w spółkę komandytową sp. z o.o., a następnie w spółkę z ograniczoną odpowiedzialnością.

Aktualnie Spółka posiada następujące wyposażenie oraz środki trwałe:

(...)

Oprócz ww. majątku w posiadaniu Spółki znajdują się także składniki o niskiej wartości oraz towary handlowe będące przedmiotem obrotu. Dodatkowo zawarte są odpowiednie umowy najmu nieruchomości/lokalów.

2. Obecna siedziba Spółki mieści się przy ul. (...). Spółka korzysta z nieruchomości na podstawie umowy najmu. Nieruchomość ta nie stanowi własności Wnioskodawcy, lecz jest przez Spółkę wynajmowana według następującej proporcji:

- udział w lokalu usługowym na parterze ((...) m²);
- udział w pomieszczeniach biurowych na piętrze ((...) m²).

3. Na dzień składania odpowiedzi na wezwanie oprócz nieruchomości będącej przedmiotem wniosku Wnioskodawca wynajmuje również nieruchomości przy ul. (...), a dokładnie:

- udział w lokalu usługowym na parterze ((...) m²);
- udział w pomieszczeniach biurowych na piętrze ((...) m²).

Spółka nie jest właścicielem lokali/nieruchomości.

4. Wnioskodawca będzie wynajmować od Wspólników tylko nieruchomość, która jest przedmiotem wniosku. Inne składniki majątkowe nie będą od nich wynajmowane.

5. Wnioskodawca wskazuje, że spośród wspólników Spółki, którzy wynajmują ww. nieruchomość dwóch wspólników posiada inne, prywatne nieruchomości, które są wynajmowane. Pozostali zaś nie dokonują takich czynności.

6. Przedmiotem najmu jest nieruchomość należąca do wspólników Spółki, którzy są rodzeństwem. Nieruchomość ta jest wykorzystywana przez Spółkę do prowadzenia działalności handlowej, tj. do prowadzenia (...).

Wybór takiego modelu korzystania z nieruchomości podyktowany jest przede wszystkim potrzebą zapewnienia Spółce nieprzerwanej możliwości prowadzenia działalności gospodarczej w miejscu, które jest już funkcjonalnie związane z prowadzonym przedsiębiorstwem. Nieruchomość ta pozostaje bowiem w ścisłym związku z działalnością prowadzoną przez wspólników i ich rodzinę od lat, a Spółka wykorzystuje ją do kontynuowania działalności handlowej w sposób zorganizowany i ciągły.

W ocenie Wnioskodawcy istotną przesłanką gospodarczą jest również to, że korzystanie z nieruchomości w formie najmu pozwala Spółce na prowadzenie działalności bez konieczności angażowania własnych środków finansowych w nabycie nieruchomości na własność. Rozwiązanie to jest zatem racjonalne z ekonomicznego punktu widzenia, gdyż umożliwia wykorzystywanie posiadanych środków na bieżącą działalność operacyjną, modernizację (...) oraz zakup innych aktywów niezbędnych do prowadzenia działalności.

W konsekwencji Wnioskodawca wskazuje, że potrzeba nabywania usług najmu od podmiotów powiązanych wynika z konieczności zapewnienia Spółce odpowiedniej infrastruktury do prowadzenia (...), zachowania ciągłości działalności gospodarczej oraz przyjęcia modelu ekonomicznie uzasadnionego, niewymagającego ponoszenia przez Spółkę kosztów nabycia nieruchomości na własność.

7. Wspólnicy Spółki nie prowadzą działalności gospodarczej w formie innych spółek. Jednocześnie Wnioskodawca wyjaśnia, że jeden ze wspólników prowadzi jednoosobową działalność gospodarczą pod firmą (...).

8. Umowa najmu została zawarta bezpośrednio ze wspólnikami działającymi jako osoby prywatne (najem prywatny), a nie w ramach prowadzonej przez nich działalności gospodarczej.

9. Najmowana nieruchomość w dacie oddania Spółce była gotowa do użytkowania. Wcześniej znajdował się tam (...), przez co wnętrze było gotowe do użytku. W trakcie korzystania dochodziło do modernizacji - wymiany regałów, (...), urządzeń czy (...). Dodatkowo pomalowano ściany, oklejono futryny, a także wymieniono drzwi i założono nowy sztyl.

10. Do transakcji najmu nieruchomości doszłoby gdyby nie istniejące powiązania między podmiotami.

11. Powiązania stron nie miały wpływu na warunki zawarcia umowy najmu.

12. Czynsz najmu został ustalony na warunkach rynkowych.

13. W ramach i w celu prowadzenia wskazanej we wniosku działalności gospodarczej Spółka, oprócz przedstawionej we wniosku usługi najmu nie nabywa innych usług od podmiotów powiązanych.

Spółka kupuje natomiast od podmiotów niepowiązanych usługi doradztwa podatkowego, księgowości, najem nieruchomości przy ul. (...) (udział w lokalu usługowym oraz udział w pomieszczeniach biurowych), obsługę sieci ze strony (...), usługi remontowe, usługi dystrybucji-(Q) (...), usługi informatyczne, usługi obsługi nieruchomości, usługi najmu dystrybutora do wody, usługi obsługi sieci, usługi przeglądu windy towarowej, usługi najmu mat wejściowych, usługi monitoringu, usługi pocztowe, usługi telefoniczne, usługi

wywozu śmieci, usługi obsługi programu (...), usługi obsługi kart płatniczych, usługi dystrybucji i zużycia gazu, usługi (...), usługi bankowe, usługi obsługi kart podarunkowych, usługi leasingu samochodu oraz usługi leasingu (...).

14. Umowa najmu nieruchomości została zawarta w dniu (...) r. Jednocześnie Wnioskodawca wyjaśnia, że rozpoczęcie najmu nastąpiło z dniem (...) r.

Pytanie

Czy usługa najmu świadczona przez wspólników na rzecz Wnioskodawcy będzie stanowiła dla Wnioskodawcy ukryty zysk w rozumieniu art. 28m ust. 3 ustawy o CIT, a w konsekwencji będzie podlegać opodatkowaniu ryczałtem od dochodów spółek po stronie Spółki na podstawie art. 28m ust. 1 pkt 2 ustawy o CIT?

Państwa stanowisko w sprawie

Zgodnie z treścią art. 28m ust. 1 pkt 2 ustawy o CIT, opodatkowaniu ryczałtem podlega dochód odpowiadający wysokości ukrytych zysków (dochód z tytułu ukrytych zysków).

Przez ukryte zyski rozumie się (zgodnie z art. 28m ust. 3 analizowanej ustawy) świadczenia pieniężne, niepieniężne, odpłatne, nieodpłatne lub częściowo odpłatne, wykonane w związku z prawem do udziału w zysku, inne niż podzielony zysk, których beneficjentem, bezpośrednio lub pośrednio, jest udziałowiec, akcjonariusz albo wspólnik lub podmiot powiązany bezpośrednio lub pośrednio z podatnikiem lub z tym udziałowcem, akcjonariuszem albo wspólnikiem, w szczególności:

- 1) kwotę pożyczki (kredytu) udzielonej przez podatnika udziałowcowi, akcjonariuszowi albo wspólnikowi, w tym za pośrednictwem tworzonych z zysku funduszy, lub podmiotowi powiązanemu z udziałowcem, akcjonariuszem lub wspólnikiem oraz odsetki, prowizje, wynagrodzenia i opłaty od pożyczki (kredytu) udzielonej przez te podmioty podatnikowi;
- 2) świadczenia wykonane na rzecz:
 - a) fundacji prywatnej lub rodzinnej, podmiotu równoważnego takiej fundacji lub przedsiębiorstwa prowadzonego przez taką fundację albo taki podmiot, lub na rzecz beneficjentów takiej fundacji lub takiego podmiotu;
 - b) trustu lub innego podmiotu albo stosunku prawnego o charakterze powierniczym;
- 3) nadwyżkę wartości rynkowej transakcji określoną zgodnie z art. 11c (ustawy o CIT) ponad ustaloną cenę tej transakcji;
- 4) nadwyżkę zwróconej kwoty dopłaty, wniesionej do spółki zgodnie z odrębnymi przepisami, ponad kwotę wniesionej dopłaty, przy czym, jeżeli dopłata została wniesiona w walucie obcej, przeliczenia tej kwoty na złote dokonuje się według średniego kursu waluty obcej ogłaszanego przez Narodowy Bank Polski na dzień odpowiednio zwrócenia dopłaty i faktycznego jej wniesienia;
- 5) wypłacone z zysku wynagrodzenie z tytułu umorzenia udziału (akcji), ze zmniejszenia wartości udziału (akcji), z wystąpienia wspólnika ze spółki, ze zmniejszenia udziału kapitałowego wspólnika w spółce;
- 6) równowartość zysku przeznaczanego na podwyższenie kapitału zakładowego;
- 7) darowizny, w tym prezenty i ofiary wszelkiego rodzaju;
- 8) wydatki na reprezentację;
- 9) dopłaty wypłacone w przypadku połączenia lub podziału podmiotów;
- 10) odsetki od udziału kapitałowego, wypłacane na rzecz wspólnika przez spółkę;
- 11) zysk przeznaczony na uzupełnienie udziału kapitałowego wspólnika spółki;
- 12) świadczenia pieniężne i niepieniężne wypłacone w przypadku zmniejszenia udziału kapitałowego wspólnika w spółce.

Przy czym wartość nieodpłatnych i częściowo odpłatnych świadczeń, o których mowa wyżej, określa się zgodnie z art. 12 ust. 5-6a ustawy o CIT, tj. według zasad rynkowości dla danego typu świadczeń.

Jednakże do ukrytych zysków nie zalicza się (art. 28m ust. 4 ustawy o CIT):

1) wynagrodzeń z tytułów, o których mowa w art. 12 ust. 1 oraz art. 13 pkt 7, 8 i 9 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych, oraz zasiłków pieniężnych z ubezpieczenia społecznego wypłaconych osobie fizycznej - w części, w jakiej suma tych wynagrodzeń i zasiłków wypłacona w danym miesiącu tej osobie nie przekracza pięciokrotności średniego miesięcznego wynagrodzenia wypłacanego przez podatnika z tytułów, o których mowa w art. 12 ust. 1 oraz art. 13 pkt 7, 8 i 9 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych, nie więcej jednak niż pięciokrotności przeciętnego miesięcznego wynagrodzenia w sektorze przedsiębiorstw, przy czym średnie i przeciętne miesięczne wynagrodzenie ustala się za miesiąc poprzedzający miesiąc dokonania wypłat osobie fizycznej;

2) wydatków i odpisów amortyzacyjnych oraz odpisów z tytułu trwałej utraty wartości, związanych z użytkowaniem samochodów osobowych, środków transportu lotniczego, taboru pływającego oraz innych składników majątku:

a) w pełnej wysokości - w przypadku składników majątku wykorzystywanych wyłącznie na cele działalności gospodarczej;

b) w wysokości 50% - w przypadku składników majątku, które nie są wykorzystywane wyłącznie na cele działalności gospodarczej;

3) kwoty pożyczki (kredytu) zwróconej przez podatnika udziałowcowi akcjonariuszowi lub wspólnikowi lub podmiotowi powiązanemu, z wyłączeniem odsetek, prowizji, wynagrodzeń i opłat.

Na gruncie ryczału od dochodów spółek, podmiotami powiązanymi są (art. 28c pkt 1 w zw. z art. 11a ust. 1 pkt 4 i art. 11a ust. 2 ustawy o CIT):

a) podmioty, z których jeden podmiot wywiera znaczący wpływ na co najmniej jeden inny podmiot, lub

b) podmioty, na które wywiera znaczący wpływ:

- ten sam inny podmiot lub

- małżonek, krewny lub powinowaty do drugiego stopnia osoby fizycznej wywierającej znaczący wpływ na co najmniej jeden podmiot, lub

c) spółka niemająca osobowości prawnej i jej wspólnicy, lub

d) podatnik i jego zagraniczny zakład, a w przypadku podatkowej grupy kapitałowej - spółka kapitałowa wchodząca w jej skład i jej zagraniczny zakład.

Przez wywieranie znaczącego wpływu rozumie się:

1) posiadanie bezpośrednio lub pośrednio co najmniej 5%:

a) udziałów w kapitale lub

b) praw głosu w organach kontrolnych, stanowiących lub zarządzających, lub

c) udziałów lub praw do udziału w zyskach lub majątku lub ich ekspektatywy, w tym jednostek uczestnictwa i certyfikatów inwestycyjnych, lub

2) faktyczną zdolność osoby fizycznej do wpływania na podejmowanie kluczowych decyzji gospodarczych przez osobę prawną lub jednostkę organizacyjną nieposiadającą osobowości prawnej, lub

3) pozostawanie w związku małżeńskim albo występowanie pokrewieństwa lub powinowactwa do drugiego stopnia.

Wspólnicy, o których mowa w stanie faktycznym/zdarzeniu przyszłym posiadają po (...) % udziałów w Spółce. Zatem kryterium występowania powiązania pomiędzy podmiotami zostaje spełnione.

Wspólnicy świadczą na rzecz Spółki usługę najmu nieruchomości, z tytułu czego otrzymują oni wynagrodzenie. Świadczenie te nie mieści się w katalogu wyłączeń, o którym mowa w art. 28m ust. 4 ustawy o CIT. Stanowi ono odpłatne świadczenia niepieniężne, o których mowa w art. 28m ust. 3 ustawy o CIT.

W przedmiotowym przypadku zastosowanie znajdzie w szczególności kryterium wskazane w pkt 3 wskazanego wyżej przepisu, a mianowicie przesłanka rynkowości danej usługi. Za ukryty zysk jest uznawana bowiem nadwyżka ponad wartość rynkową danego świadczenia, która została wypłacona podmiotowi powiązanemu dla podatnika ryczałtu od dochodów spółek, w związku z prawem do udziału w zysku podatnika przez ten podmiot powiązany.

W zakresie ustalenia rynkowości ceny ustalonej pomiędzy podmiotami powiązanymi zastosowanie znajdują warunki przewidziane dla cen transferowych. Zgodnie ze wskazanymi regułami, podmioty powiązane są obowiązane ustalać ceny na warunkach, które ustaliłyby między sobą podmioty niepowiązane. Zatem 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, wówczas kryterium rynkowości cen nie zostaje zachowane. Podczas oceny tego warunku bierze się pod uwagę faktyczny przebieg, okoliczności zawarcia i realizacji transakcji kontrolowanej oraz zachowanie stron tej transakcji.

Również w sytuacji przeciwnej, a więc wówczas, gdy zostanie ustalone, że w porównywalnych okolicznościach podmioty niepowiązane kierujące się racjonalnością ekonomiczną nie zawarłyby danej transakcji lub zawarłyby inną transakcję, lub dokonałyby innej czynności, uwzględniając:

- 1) warunki, które ustaliły między sobą podmioty powiązane;
 - 2) fakt, że warunki ustalone między podmiotami powiązanymi uniemożliwiają określenie ceny transferowej na takim poziomie, na jaki zgodziłyby się podmioty niepowiązane kierujące się racjonalnością ekonomiczną uwzględniając opcje realistycznie dostępne w momencie zawarcia transakcji,
- wówczas również nie dochodzi do zachowania zasad cen rynkowych pomiędzy podmiotami powiązanymi z uwagi na zniżenie wartości świadczenia wykonywanego przez podmiot powiązany.

Wnioskodawca zauważa, że zgodnie z przedstawionym stanem faktycznym/zdarzeniem przyszłym świadczenie wykonywane na jego rzecz przez wspólników jest niezbędne do prowadzenia działalności gospodarczej Spółki. W tym zakresie nie jest decydujące kryterium podmiotowe (który podmiot będzie wykonywał te świadczenia), lecz istotne jest kryterium przedmiotowe (zakres świadczonych usług przez dany podmiot). Jednakże pomimo występowania powiązań pomiędzy tymi podmiotami, współpraca została oraz będzie zawarta, w ocenie Wnioskodawcy, na warunkach rynkowych, na takich, na jakich zostałaby zawarta z podmiotem niepowiązanym. Wnioskodawca uznał, iż warunki przedstawione mu przez wspólników, najlepiej odnosiły się do jego wymagań i oczekiwań.

Ponadto najem świadczony przez wspólników nie był i nie będzie wykonywany w związku z ich prawem do udziału w zysku Spółki - usługa ta jest i będzie wykonywana przez wspólników w ramach ich majątku, czyli jako podmiotu niezależnego gospodarczo od Spółki.

Wobec zachowania, w ocenie Wnioskodawcy, warunków rynkowych przedmiotowej współpracy, jak i niewykonywania opisanej usługi najmu przez wspólników w związku z prawem do udziału w zysku Spółki, w ocenie Wnioskodawcy, nie dojdzie do spełnienia

warunków, o których mowa w art. 28m ust. 3 ustawy o CIT, a tym samym wynagrodzenie wypłacane wspólnikom z tytułu najmu w zakresie opisanym w stanie faktycznym /zdarzeniu przyszłym, nie będzie stanowić dla Spółki ukrytego zysku i nie będzie podlegać opodatkowaniu ryczałtem od dochodów spółek.

Ocena stanowiska

Stanowisko, które przedstawili Państwo we wniosku jest prawidłowe.

Uzasadnienie interpretacji indywidualnej

W myśl art. 28m ust. 1 pkt 2 ustawy z 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t. j. Dz. U. z 2026 r. poz. 554, dalej: „ustawa o CIT”):

Opodatkowaniu ryczałtem podlega dochód odpowiadający wysokości ukrytych zysków (dochód z tytułu ukrytych zysków).

Stosownie do art. 28m ust. 3 ustawy o CIT:

Przez ukryte zyski, o których mowa w ust. 1 pkt 2, rozumie się świadczenia pieniężne, niepieniężne, odpłatne, nieodpłatne lub częściowo odpłatne, wykonane w związku z prawem do udziału w zysku, inne niż podzielony zysk, których beneficjentem, bezpośrednio lub pośrednio, jest udziałowiec, akcjonariusz albo wspólnik lub podmiot powiązany bezpośrednio lub pośrednio z podatnikiem lub z tym udziałowcem, akcjonariuszem albo wspólnikiem, w szczególności:

- 1) kwotę pożyczki (kredytu) udzielonej przez podatnika udziałowcowi, akcjonariuszowi albo wspólnikowi, w tym za pośrednictwem tworzonych z zysku funduszy, lub podmiotowi powiązanemu z udziałowcem, akcjonariuszem lub wspólnikiem oraz odsetki, prowizje, wynagrodzenia i opłaty od pożyczki (kredytu) udzielonej przez te podmioty podatnikowi;
- 2) świadczenia wykonane na rzecz:
 - a) fundacji prywatnej lub rodzinnej, podmiotu równoważnego takiej fundacji lub przedsiębiorstwa prowadzonego przez taką fundację albo taki podmiot, lub na rzecz beneficjentów takiej fundacji lub takiego podmiotu,
 - b) trustu lub innego podmiotu albo stosunku prawnego o charakterze powierniczym;
- 3) nadwyżkę wartości rynkowej transakcji określoną zgodnie z art. 11c ponad ustaloną cenę tej transakcji;
- 4) nadwyżkę zwróconej kwoty dopłaty, wniesionej do spółki zgodnie z odrębnymi przepisami, ponad kwotę wniesionej dopłaty, przy czym jeżeli dopłata została wniesiona w walucie obcej, przeliczenia tej kwoty na złote dokonuje się według średniego kursu waluty obcej ogłaszanego przez Narodowy Bank Polski na dzień odpowiednio zwrócenia dopłaty i faktycznego jej wniesienia;
- 5) wypłacone z zysku wynagrodzenie z tytułu umorzenia udziału (akcji), ze zmniejszenia wartości udziału (akcji), z wystąpienia wspólnika ze spółki, ze zmniejszenia udziału kapitałowego wspólnika w spółce;
- 6) równowartość zysku przeznaczonego na podwyższenie kapitału zakładowego;
- 7) darowizny, w tym prezenty i ofiary wszelkiego rodzaju;
- 8) wydatki na reprezentację;
- 9) dopłaty wypłacone w przypadku połączenia lub podziału podmiotów;
- 10) odsetki od udziału kapitałowego, wypłacane na rzecz wspólnika przez spółkę;
- 11) zysk przeznaczony na uzupełnienie udziału kapitałowego wspólnika spółki;

12) świadczenia pieniężne i niepieniężne wypłacone w przypadku zmniejszenia udziału kapitałowego wspólnika w spółce.

W myśl art. 28m ust. 4 ustawy o CIT:

Do ukrytych zysków, o których mowa w ust. 1 pkt 2, nie zalicza się:

1) wynagrodzeń z tytułów, o których mowa w art. 12 ust. 1 oraz art. 13 pkt 7, 8 i 9 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych, oraz zasiłków pieniężnych z ubezpieczenia społecznego wypłaconych osobie fizycznej - w części, w jakiej suma tych wynagrodzeń i zasiłków wypłacona w danym miesiącu tej osobie nie przekracza pięciokrotności średniego miesięcznego wynagrodzenia wypłacanego przez podatnika z tytułów, o których mowa w art. 12 ust. 1 oraz art. 13 pkt 7, 8 i 9 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych, nie więcej jednak niż pięciokrotności przeciętnego miesięcznego wynagrodzenia w sektorze przedsiębiorstw, przy czym średnie miesięczne wynagrodzenie ustala się za miesiąc poprzedzający miesiąc dokonania wypłat osobie fizycznej;

2) wydatków i odpisów amortyzacyjnych oraz odpisów z tytułu trwałej utraty wartości, związanych z używaniem samochodów osobowych, środków transportu lotniczego, taboru pływającego oraz innych składników majątku:

a) w pełnej wysokości - w przypadku składników majątku wykorzystywanych wyłącznie na cele działalności gospodarczej,

b) w wysokości 50% - w przypadku składników majątku, które nie są wykorzystywane wyłącznie na cele działalności gospodarczej;

3) kwoty pożyczki (kredytu) zwróconej przez podatnika udziałowcowi akcjonariuszowi lub wspólnikowi lub podmiotowi powiązanemu, z wyłączeniem odsetek, prowizji, wynagrodzeń i opłat.

Stosownie do postanowień art. 28o ust. 1 ustawy o CIT:

Ryczałt wynosi:

1) 10% podstawy opodatkowania - w przypadku małego podatnika oraz podatnika rozpoczynającego prowadzenie działalności;

2) 20% podstawy opodatkowania - w przypadku podatnika innego niż wskazany w pkt 1.

Przedmiotem opodatkowania w systemie ryczałtu jest zatem co do zasady efektywna dystrybucja zysku ze spółki do jej udziałowca/akcjonariusza/wspólnika, przy czym przepisy nie ograniczają się wyłącznie do opodatkowania dywidend, ale uwzględniają również inne formy dystrybucji.

Istotą przyjętego modelu jest odroczenie opodatkowania dystrybuowanego zysku do dnia podjęcia uchwały o przeznaczeniu tego zysku i wypłat równoważnych takiej dystrybucji. Intencją ustawodawcy jest uwzględnienie w katalogu dochodów do opodatkowania także innych, alternatywnych niż dywidenda, świadczeń dokonanych na rzecz udziałowców /akcjonariuszy albo wspólników lub podmiotów powiązanych bezpośrednio lub pośrednio z podatnikiem lub z tymi udziałowcami/akcjonariuszami/wspólnikami (tzw. ukryte zyski). Wypłata ukrytych zysków oznacza powstanie dla spółki odpowiadającego im dochodu, podlegającego opodatkowaniu ryczałtem.

Ukryte zyski stanowią zatem będą dla podatnika wszelkie świadczenia spółki:

- wykonane w związku z prawem do udziału w zysku,

- inne niż podzielony zysk o charakterze pieniężnym, niepieniężnym, odpłatnym, nieodpłatnym lub częściowo odpłatnym (wartość nieodpłatnych i częściowo odpłatnych świadczeń określa się zgodnie z art. 12 ust. 5-6a ustawy o CIT), o czym stanowi art. 28m ust. 8 ustawy o CIT,

- wykonane bezpośrednio lub pośrednio na rzecz udziałowca/akcjonariusza lub podmiotu powiązanego,

- wykonane bezpośrednio lub pośrednio z podatnikiem lub z tym udziałowcem /akcjonariuszem.

Za ukryte zyski uznaje się każde świadczenie, którego beneficjentem bezpośrednio lub pośrednio jest wspólnik lub inny podmiot powiązany.

Stosownie do art. 28c pkt 1 ustawy o CIT:

Ilekoć jest mowa o podmiotach powiązanych - oznacza to podmioty powiązane w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4, przy czym wielkość udziałów i praw, o których mowa w art. 11a ust. 2 pkt 1 lit. a-c, wynosi, z zastrzeżeniem art. 28j ust. 1 pkt 2 lit. g, co najmniej 5%.

W myśl art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT:

Ilekoć jest mowa o podmiotach powiązanych - oznacza to:

a) podmioty, z których jeden podmiot wywiera znaczący wpływ na co najmniej jeden inny podmiot, lub

b) podmioty, na które wywiera znaczący wpływ:

- ten sam inny podmiot lub

- małżonek, krewny lub powinowaty do drugiego stopnia osoby fizycznej wywierającej znaczący wpływ na co najmniej jeden podmiot, lub

c) spółkę niebędącą osobą prawną i jej wspólnika, lub,

ca) spółkę, o której mowa w art. 1 ust. 3 pkt 1, i jej komplementariusza, lub

cb) spółkę, o której mowa w art. 1 ust. 3 pkt 1a, i jej wspólnika, lub

d) podatnika i jego zagraniczny zakład, a w przypadku podatkowej grupy kapitałowej - spółkę kapitałową wchodzącą w jej skład i jej zagraniczny zakład.

Stosownie do art. 11a ust. 2 ustawy o CIT:

Przez wywieranie znaczącego wpływu, o którym mowa w ust. 1 pkt 4 lit. a i b, rozumie się:

1) posiadanie bezpośrednio lub pośrednio co najmniej 25%:

a) udziałów w kapitale lub

b) praw głosu w organach kontrolnych, stanowiących lub zarządzających, lub

c) udziałów lub praw do udziału w zyskach, stratach, lub majątku, lub ich ekspektatywy, w tym jednostek uczestnictwa i certyfikatów inwestycyjnych, lub,

2) faktyczną zdolność osoby fizycznej do wpływania na podejmowanie kluczowych decyzji gospodarczych przez osobę prawną lub jednostkę organizacyjną nieposiadającą osobowości prawnej, lub

3) pozostawanie w związku małżeńskim albo występowanie pokrewieństwa lub powinowactwa do drugiego stopnia.

Zgodnie z art. 11c ust. 1 ustawy o CIT:

Podmioty powiązane są obowiązane ustalać ceny transferowe na warunkach, które ustaliłyby między sobą podmioty niepowiązane.

Zgodnie z treścią powołanego wyżej art. 28m ust. 1 pkt 2 ustawy o CIT, opodatkowaniu ryczałtem podlega m.in. dochód odpowiadający wysokości ukrytych zysków (dochód z tytułu ukrytych zysków).

Jak wskazano powyżej, definicję ukrytych zysków zawiera art. 28m ust. 3 ustawy o CIT, zgodnie z którym przez ukryte zyski, o których mowa w ust. 1 pkt 2, rozumie się świadczenia pieniężne, niepieniężne, odpłatne, nieodpłatne lub częściowo odpłatne, wykonane w związku z prawem do udziału w zysku, inne niż podzielony zysk, których beneficjentem, bezpośrednio lub pośrednio, jest udziałowiec, akcjonariusz albo wspólnik lub podmiot powiązany bezpośrednio lub pośrednio z podatnikiem lub z tym udziałowcem, akcjonariuszem albo wspólnikiem (...).

W przepisie art. 28m ust. 3 ustawy o CIT, wskazano zatem na otwarty katalog świadczeń, które mogą zostać uznane za dochód z tytułu ukrytych zysków, ale również wskazane zostały przykłady transakcji traktowanych jako taki dochód. Jednym z wymienionych przykładów jest nadwyżka wartości rynkowej transakcji określona zgodnie z art. 11c ponad ustaloną cenę tej transakcji (art. 28m ust. 3 pkt 3 ustawy o CIT). Z treści tego przepisu wynika zatem, że wszystko co przewyższa wartość rynkową transakcji stanowi zysk ukryty podlegający opodatkowaniu.

Zasadniczy przykład odwołujący się do transakcji pomiędzy spółką a podmiotem powiązanym (art. 28m ust. 3 pkt 3 ustawy o CIT) nakazuje odczytywać pojęcie ukrytych zysków również poprzez odwołanie się do rynkowych warunków transakcji. W sytuacji, w której świadczenia spółki na rzecz podmiotów powiązanych przewyższać będą ich wartość rynkową powstawać będzie ukryty zysk opodatkowany ryczałtem w spółce.

Przy czym, jak przedstawione zostało wcześniej, zdanie wstępne przepisu art. 28m ust. 3 ustawy o CIT, wskazuje na otwarty (a nie zamknięty) katalog świadczeń mogących prowadzić do powstania dochodu z tytułu ukrytych zysków. Dlatego ocena czy określone świadczenie spełni warunki do uznania za dochód z tytułu ukrytego zysku powinna zostać dodatkowo przeprowadzona w oparciu o przesłanki wynikające ze zdania wstępnego przepisu art. 28m ust. 3 ustawy CIT. Jak z niego wynika dochód z tytułu ukrytego zysku nie obejmuje świadczeń, które nie są wykonane w związku z prawem do udziału w zysku, czyli świadczeń podjętych (wykonanych) bez jakiegokolwiek wpływu podmiotów powiązanych na działanie i decyzje spółki opodatkowanej ryczałtem, w zakresie ocenianego świadczenia.

Przepis art. 28m ust. 3 ustawy o CIT wskazuje, że za ukryty zysk uznaje się każde świadczenie, którego beneficjentem, bezpośrednio lub pośrednio, jest wspólnik lub inny podmiot powiązany i które jest wykonane w związku z prawem do udziału w zysku, innym niż podzielony zysk. W praktyce może to oznaczać np. świadczenia powstałe w wyniku uzgodnień, których nie zawarłyby podmioty niepowiązane.

Ocena czy transakcja mogłaby zostać zawarta między podmiotami niepowiązanymi nie powinna się zatem ograniczać jedynie do oceny ustalonej ceny transakcji (według wartości rynkowej) ale powinna również uwzględnić fakt czy doszłoby w ogóle do zawarcia danej transakcji, gdyby nie uczestniczyły w niej podmioty powiązane (tj. czy doszłoby do takiej transakcji między podmiotami niepowiązanymi). Dokonując takiej oceny należy uwzględnić potrzeby spółki z punktu widzenia przedmiotu jej działalności, zasadności zakupu lub świadczenia takiej transakcji w aspekcie sytuacji majątkowej spółki czy faktycznych jej potrzeb biznesowych.

W relacji spółka – podmiot powiązany istotne może być w przedmiotowej ocenie to, czy wspólnik zadbał o wyposażenie spółki w aktywa niezbędne dla prowadzonej działalności gospodarczej i czy ewentualny niedobór tych aktywów nie jest przyczyną działań polegających na dokapitalizowywaniu w następstwie tego spółki, tj. dokapitalizowywaniu w innej formie niż w postaci wkładu do spółki (np. w formie pożyczki, udostępniania nieruchomości).

Również inne świadczenia ekwiwalentne dywidendzie, czyli świadczenia, które pod pozorem inaczej nazwanej czynności prawnej (jednej lub wielu) prowadzą de facto do

korzyści podmiotu powiązanego, która bez wykonania tego świadczenia zostałaby zrealizowana w postaci dywidendy kreują dochód z tytułu ukrytych zysków.

Przedmiotem Państwa wątpliwości jest kwestia ustalenia, czy usługa najmu świadczona przez wspólników na Państwa rzecz będzie stanowiła dla Państwa ukryty zysk w rozumieniu art. 28m ust. 3 ustawy o CIT, a w konsekwencji będzie podlegać opodatkowaniu ryczałtem od dochodów spółek po Państwa stronie na podstawie art. 28m ust. 1 pkt 2 ustawy o CIT.

Jak wynika z opisu sprawy oraz uzupełnienia wniosku:

1. Głównym przedmiotem Państwa działalności jest (...).
 2. Wspólnicy świadczą na Państwa rzecz odpłatną usługę najmu rzeczzonego lokalu. Spółka wykorzystuje najmowany lokal do prowadzenia (...), w którym realizuje swoją podstawową działalność. Najem świadczony jest m.in. w okresie, w którym Spółka opodatkowana jest ryczałtem od dochodów spółek.
 3. Wspólnicy zadbali o wyposażenie Spółki w aktywa niezbędne dla prowadzonej działalności gospodarczej. Wyjaśniają Państwo, że działalność gospodarcza prowadzona obecnie przez Spółkę stanowi kontynuację działalności prowadzonej uprzednio w ramach jednoosobowej działalności gospodarczej, która została przekazana wspólnikom w drodze darowizny od rodziców. W ramach tej darowizny przekazane zostało całe przedsiębiorstwo, obejmujące w szczególności: wyposażenie (...), towary handlowe, środki pieniężne, zaplecze biurowe (w tym (...)), jak również personel.
- Następnie działalność była kontynuowana w formie spółki cywilnej, która została przekształcona w spółkę komandytową sp. z o.o., a następnie w spółkę z ograniczoną odpowiedzialnością.
4. Będą Państwo wynajmować od Wspólników tylko nieruchomości, która jest przedmiotem wniosku. Inne składniki majątkowe nie będą od nich wynajmowane.
 5. Nieruchomość ta jest wykorzystywana przez Państwa do prowadzenia działalności handlowej, tj. do prowadzenia (...).

Wybór takiego modelu korzystania z nieruchomości podyktowany jest przede wszystkim potrzebą zapewnienia Spółce nieprzerwanej możliwości prowadzenia działalności gospodarczej w miejscu, które jest już funkcjonalnie związane z prowadzonym przedsiębiorstwem. Nieruchomość ta pozostaje bowiem w ścisłym związku z działalnością prowadzoną przez wspólników i ich rodzinę od lat, a Spółka wykorzystuje ją do kontynuowania działalności handlowej w sposób zorganizowany i ciągły.

6. Korzystanie z nieruchomości w formie najmu pozwala Państwu na prowadzenie działalności bez konieczności angażowania własnych środków finansowych w nabycie nieruchomości na własność. Rozwiązanie to jest zatem racjonalne z ekonomicznego punktu widzenia, gdyż umożliwia wykorzystywanie posiadanych środków na bieżącą działalność operacyjną, modernizację (...) oraz zakup innych aktywów niezbędnych do prowadzenia działalności.

7. Do transakcji najmu nieruchomości doszłoby gdyby nie istniejące powiązania między podmiotami.

8. Powiązania stron nie miały wpływu na warunki zawarcia umowy najmu. Czynsz najmu został ustalony na warunkach rynkowych.

Przechodząc na grunt analizowanej sprawy, biorąc pod uwagę przywołane wyżej uregulowania prawne stwierdzić należy, że ponoszone wydatki na najem nieruchomości od Wspólników Spółki nie będą stanowić dochodu z tytułu ukrytych zysków określonych w art. 28m ust. 3 ustawy o CIT.

Jak Państwo wskazali, przedmiotowa transakcja została zawarta na warunkach rynkowych, a jej zawarcie umotywowane jest spełnieniem przesłanek biznesowych i ekonomicznych

wynikających ze ścisłego związku Nieruchomości z prowadzoną działalnością Spółki, a także braku konieczności angażowania własnych środków finansowych w celu nabycia nieruchomości na własność, co umożliwia przeznaczenie posiadanych środków na bieżącą działalność operacyjną, modernizację (...) oraz zakup innych aktywów niezbędnych do prowadzenia działalności.

Mając na uwadze powyższe okoliczności, a także dokonaną wykładnię przepisów prawa podatkowego stwierdzić należy, że usługa najmu świadczona przez wspólników na Państwa rzecz, na warunkach opisanych we wniosku nie będzie stanowił dla Państwa dochodu z tytułu ukrytych zysków, o którym mowa w art. 28m ust. 3 ustawy o CIT a w konsekwencji nie będzie podlegać opodatkowaniu ryczałtem od dochodów spółek po Państwa stronie na podstawie art. 28m ust. 1 pkt 2 ustawy o CIT.

W konsekwencji, Państwa stanowisko należało uznać **za prawidłowe**.

Dodatkowe informacje

Informacja o zakresie rozstrzygnięcia

Interpretacja dotyczy stanu faktycznego, który Państwo przedstawili i stanu prawnego, który obowiązywał w dacie zaistnienia zdarzenia oraz zdarzenia przyszłego, które Państwo przedstawili i stanu prawnego, który obowiązuje w dniu wydania interpretacji.

Interpretacja indywidualna wywołuje skutki prawnopodatkowe tylko wtedy, gdy rzeczywisty stan faktyczny sprawy będącej przedmiotem interpretacji pokrywał się będzie z opisem stanu faktycznego/zdarzenia przyszłego podanego przez Państwa w złożonym wniosku. W związku z powyższym, w przypadku zmiany któregokolwiek elementu przedstawionego we wniosku opisu sprawy, udzielona odpowiedź traci swoją aktualność.

Pouczenie o funkcji ochronnej interpretacji

- Funkcję ochronną interpretacji indywidualnych określają przepisy art. 14k-14nb ustawy z 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (t. j. Dz. U. z 2026 r. poz. 622). Interpretacja będzie mogła pełnić funkcję ochronną, jeśli Państwa sytuacja będzie zgodna (tożsama) z opisem stanu faktycznego lub zdarzenia przyszłego i zastosują się Państwo do interpretacji.

- Zgodnie z art. 14na § 1 Ordynacji podatkowej:

Przepisów art. 14k-14n Ordynacji podatkowej nie stosuje się, jeżeli stan faktyczny lub zdarzenie przyszłe będące przedmiotem interpretacji indywidualnej stanowi element czynności będących przedmiotem decyzji wydanej:

1) z zastosowaniem art. 119a;

2) w związku z wystąpieniem nadużycia prawa, o którym mowa w art. 5 ust. 5 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług;

3) z zastosowaniem środków ograniczających umowne korzyści.

- Zgodnie z art. 14na § 2 Ordynacji podatkowej:

Przepisów art. 14k-14n nie stosuje się, jeżeli korzyść podatkowa, stwierdzona w decyzjach wymienionych w § 1, jest skutkiem zastosowania się do utrwalonej praktyki interpretacyjnej, interpretacji ogólnej lub objaśnień podatkowych.

Pouczenie o prawie do wniesienia skargi na interpretację

Mają Państwo prawo do zaskarżenia tej interpretacji indywidualnej do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w (...). Zasady zaskarzania interpretacji indywidualnych reguluje ustawa z 30 sierpnia 2002 r. Prawo o postępowaniu przed sądami administracyjnymi (t. j. Dz. U. z 2026 r. poz. 143 ze zm.; dalej jako „PPSA”).

Skargę do Sądu wnosi się za pośrednictwem Dyrektora KIS (art. 54 § 1 PPSA). Skargę należy wnieść w terminie trzydziestu dni od dnia doręczenia interpretacji indywidualnej (art. 53 § 1 PPSA):

- w formie papierowej, w dwóch egzemplarzach (oryginał i odpis) na adres: Krajowa Informacja Skarbowa, ul. Warszawska 5, 43-300 Bielsko-Biała (art. 47 § 1 PPSA), albo
- w formie dokumentu elektronicznego, w jednym egzemplarzu (bez odpisu), na adres Krajowej Informacji Skarbowej na platformie ePUAP: /KIS/wnioski albo /KIS/SkrytkaESP (art. 47 § 3 i art. 54 § 1a PPSA).

Skarga na interpretację indywidualną może opierać się wyłącznie na zarzucie naruszenia przepisów postępowania, dopuszczeniu się błędu wykładni lub niewłaściwej oceny co do zastosowania przepisu prawa materialnego. Sąd jest związany zarzutami skargi oraz powołaną podstawą prawną (art. 57a PPSA).

Podstawa prawna dla wydania interpretacji

Podstawą prawną dla wydania tej interpretacji jest art. 13 § 2a oraz art. 14b § 1 Ordynacji podatkowej.