



Minister Finansów i Gospodarki

Warszawa, 12 November 2025 roku

Sprawa: Petycja
Znak sprawy: DD2.056.7.2025
Kontakt: Kancelaria MF
tel.: +48 22 694 55 55
e-mail: kancelaria@mf.gov.pl



Szanowny Panie,

w związku z petycją z 18 sierpnia 2025 r. w sprawie zmiany przepisów dotyczących rozliczania kosztów uzyskania przychodów przypadających na kilka lat podatkowych uprzejmie informuję, że nie prowadzimy prac w kierunku postulowanym w petycji.

Zgodnie z ustawą z dnia 11 lipca 2014 r. o petycjach¹, petycja powinna być rozpatrzona bez zbędnej zwłoki, jednak nie później niż w terminie 3 miesięcy od dnia jej złożenia².

Podmiot rozpatrujący petycję zawiadamia podmiot wnoszący petycję o sposobie jej załatwienia wraz z uzasadnieniem w formie pisemnej albo za pomocą środków komunikacji elektronicznej. Sposób załatwienia petycji nie może być przedmiotem skargi³.

Petycja zawiera postulat wprowadzenia regulacji, zgodnie z którą podatnicy – zarówno osoby fizyczne prowadzące działalność gospodarczą, jak i osoby prawne – mogliby zaliczać jednorazowo w koszty uzyskania przychodów wydatki do kwoty 10000 zł, nawet jeśli dotyczą one okresów przekraczających jeden rok podatkowy.

Na gruncie podatku dochodowego moment zaliczenia do kosztów uzyskania przychodów kosztów pośrednio związanych z przychodami, regulują przepisy art. 22 ust. 5c i 5d ustawy PIT⁴ oraz art. 15 ust. 4d i 4e ustawy CIT⁵.

Natomiast regulacje prawne określone w art. 22 ust. 1 ustawy PIT oraz w art. 15 ust. 1 ustawy CIT normują zasady zaliczania kosztu do kosztów uzyskania przychodów.

¹ Dz. U. z 2018 r. poz. 870.

² Art. 10 ust. 1 ustawy o petycjach.

³ Art. 13 ustawy o petycjach.

⁴ Ustawa z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2025 r. poz. 163, z późn. zm.).

⁵ Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2025 r. poz. 278, z późn. zm.).

Treść art. 22 ust. 5c ustawy PIT oraz art. 15 ust. 4d ustawy CIT wskazują, że koszty uzyskania przychodów, inne niż koszty bezpośrednio związane z przychodami, są potrącane w dacie ich poniesienia. Jeżeli koszty te dotyczą okresu przekraczającego rok podatkowy, a nie jest możliwe określenie, jaka ich część dotyczy danego roku podatkowego, to w takim przypadku stanowią koszty uzyskania przychodów proporcjonalnie do długości okresu, którego dotyczą. Przywołane przepisy stanowią odniesienie kosztu do adekwatnego okresu podatkowego.

Natomiast za dzień poniesienia kosztu uzyskania przychodów, zgodnie z art. 22 ust. 5d ustawy PIT, z zastrzeżeniem ust. 5e, 6ba, 6bb i 7b tej ustawy oraz art. 15 ust. 4e ustawy CIT, z zastrzeżeniem ust. 4a i 4f-4h tej ustawy, uważa się dzień, na który ujęto koszt w księgach rachunkowych (zaksięgowano) na podstawie otrzymanej faktury (rachunku), albo dzień, na który ujęto koszt na podstawie innego dowodu w przypadku braku faktury (rachunku), z wyjątkiem sytuacji gdy dotyczyłoby to ujętych jako koszty rezerw albo biernych rozliczeń międzyokresowych kosztów.

Biorąc pod uwagę powyższe regulacje należy wyjaśnić, że koszty inne niż bezpośrednie są potrącalne w dacie ich poniesienia, chyba że dotyczą okresu przekraczającego rok podatkowy – wówczas należy je rozliczać proporcjonalnie.

Koszty uzyskania przychodów muszą mieć bezpośredni lub pośredni związek z przychodem osiąganym w danym roku podatkowym.

Zatem zaproponowane rozwiązanie polegające na jednorazowym zaliczeniu kosztów dotyczących przyszłych okresów może zaburzyć ten związek i prowadzić do zniekształcenia wyniku podatkowego. Wprowadzenie limitu 10000 zł jako wyjątku może również prowadzić np. do sztucznego dzielenia faktur.

Reasumując uprzejmie informuję, że nie ma przesłanek do wprowadzenia zmian w zakresie postulowanym w petycji, ponieważ postulat narusza podstawowe zasady podatkowe wynikające z ustawy PIT oraz ustawy CIT i może prowadzić do wskazanych powyżej zagrożeń.

Z wyrazami szacunku

Z upoważnienia Ministra Finansów i Gospodarki/

Beata Karbownik
Zastępca Dyrektora
Departamentu Podatków Dochodowych
w Ministerstwie Finansów