

== ==
KONIECZNY WIERZBICKI

KANCELARIA RADCÓW PRAWNYCH

2024

PODATEK MINIMALNY

Spółki, które balansują na granicy zysku, powinny zainteresować się minimalnym podatkiem dochodowym, który obowiązuje od początku 2024 roku. W razie spełnienia ustawowych przesłanek może pojawić się u nich nowe zobowiązanie podatkowe.

W niniejszym raporcie przedstawiamy podstawowe informacje na temat podatku minimalnego.

RADOSŁAW URBAN

Prawnik, doradca podatkowy

Wyjściowa zasada powstania obowiązku podatkowego w zakresie podatku minimalnego jest taka, że dotyczy on podatników którzy:

- 1) ponieśli stratę w roku podatkowym;
- 2) osiągnęli udział dochodu w przychodach w wysokości nie większej niż 2%;

przy czym w obu przypadkach odnosi się to do przychodów innych niż z zysków kapitałowych.

Jednakże, przepisy wskazują katalog przychodów i kosztów, które nie są brane pod uwagę przy ustalaniu dochodu lub straty dla celów podatku minimalnego.



Katalog wyłączonych przychodów oraz kosztów obejmuje między innymi:

- wydatki na środki trwałe (w tym odpisy amortyzacyjne),
- opłaty leasingowe,
- 20% kosztów wynagrodzeń z tytułu stosunku pracy,
- wydatków na pokrycie wzrostu cen energii,
- zapłaconych niektórych podatków i opłat.

W praktyce oznacza to, że podmiot, który poniósł stratę w „normalnym” CIT może tej straty nie mieć dla celów podatku minimalnego.

KONIECZNY WIERZBICKI

KANCELARIA RADCÓW PRAWNYCH

Zobrazujmy to na przykładzie:

Podatnik osiągnął w roku podatkowym przychód w wysokości 100 mln oraz koszty uzyskaniu przychodu w wysokości 110 mln. Dla „normalnego” CIT poniósł więc stratę (-10 mln).

Jednakże, wśród kosztów podatkowych, 65mln to wydatki na wynagrodzenia ze stosunku pracy. 20% tej kwoty (13 mln) może więc zostać wyłączone z kalkulacji na potrzeby podatku minimalnego.

W związku z tym, koszty podatnika to 97 mln i dla celów podatku minimalnego wykazuje zysk 3 mln.

Nie jest więc spełniona przesłanka powstania obowiązku podatkowego.



KONIECZNY WIERZBICKI

KANCELARIA RADCÓW PRAWNYCH

Ustawa przewiduje też szereg istotnych zwolnień ze stosowania podatku minimalnego, dotyczących między innymi:

- małych podatników (takich, którzy nie przekroczyli w poprzednim roku 2 mln EUR przychodu);
- podatników, którzy rozpoczęli działalność – w pierwszych 3 latach tej działalności;
- spółek, które odnotowują spadek przychodów o co najmniej 30% w stosunku do roku poprzedniego;
- spółek, których wspólnikami są wyłącznie osoby fizyczne i jeżeli spółka ta nie ma więcej niż 5% udziału w innych spółkach;
- grupy co najmniej dwóch spółek, z których jedna posiada co najmniej 75% udziałów w drugiej – wówczas stratę i wskaźnik rentowności ustala się dla łącznej sumy przychodów i dochodów obu spółek;
- sytuacji, gdy podatnik w jednym z trzech poprzednich lat podatkowych osiągnął udział dochodu w przychodach powyżej 2%;
- podatników, którzy są stroną umowy o współdziałanie zawartej z Szefem KAS.



KONIECZNY WIERZBICKI

KANCELARIA RADCÓW PRAWNYCH

Podstawa opodatkowania to 1,5% przychodów powiększona o:

- a) nadwyżkę kosztów finansowania dłużnego poniesionych na rzecz podmiotów powiązanych z uwzględnieniem określonego ustawą współczynnika (wzór jest określony w ustawie);
- b) koszty usług niematerialnych (doradczych, badania rynku, usług reklamowych, zarządzania i kontroli, przetwarzania danych, ubezpieczeń, gwarancji i poręczeń i podobnych) oraz opłat licencyjnych poniesionych na rzecz podmiotu powiązanego. Tutaj również stosuje się ustawy współczynnik do obliczenia kwoty tych kosztów.



Alternatywnie, podatnik może wybrać uproszczony sposób ustalania podstawy opodatkowania, gdzie nie wylicza dodatkowych kosztów, określonych powyżej w lit. a i b, tylko określa podstawę jako 3% przychodów. Wówczas, podatek to po prostu 0,3% przychodów.

Kwotę zapłaconego za dany rok podatkowy minimalnego podatku dochodowego można odliczyć od „normalnego” CIT. Odliczenia można dokonać za kolejno następujące po sobie 3 lata podatkowe następujące bezpośrednio po roku, za który podatnik wpłacił minimalny podatek dochodowy. Oznacza to, że realny ekonomiczny ciężar nowego podatku odczują tylko te podmioty, które permanentnie odnoszą stratę.

Porozmawiajmy!

Jeżeli zainteresował Państwa ten temat i chcieliby Państwo zweryfikować, czy obowiązek w zakresie podatku minimalnego dotknie również obszaru Państwa działalności biznesowej albo chcieliby Państwo porozmawiać o możliwościach przygotowania się na taką ewentualność – serdecznie zapraszamy do kontaktu.



RADOSŁAW URBAN

Prawnik, doradca podatkowy

radoslaw.urban@kwkr.pl

KWKR Konieczny Wierzbicki i Partnerzy

www.koniecznywierzbicki.pl

kontakt@kwkr.pl

[Linkedin KWKR](#)

tel: +48 12 3957161

Kraków, ul. Kącik 4, 30-549