

Podatek minimalny

– komu grozi i czy można uniknąć obowiązku jego zapłaty?

Ekspert: **Radosław Kowalski**
doradca podatkowy

Program webinarium

1. Podatek minimalny jako danina roczna, którą należy zainteresować się już w trakcie roku
2. Forma prawna prowadzonej działalności a podatek minimalny – które podmioty mogą być zobowiązane do stosowania podatku minimalnego?
3. Strata i dochód w podatku minimalnym – wynik podatkowy jako warunek przedmiotowy stosowania podatku minimalnego
4. Korekta wyniku podatkowego dla potrzeb podatku minimalnego – możliwość pomniejszenia kosztów jako zaleta
 - a) czemu służy wyłączenie z kosztów i jaki ma wpływ na „zwykły” podatek
 - b) wyłączenia z kosztów amortyzacji, opłat leasingowych, części wynagrodzeń itp. – które koszty należy wyeliminować?
 - c) czynsz najmu a pomniejszenie kosztów
 - d) podatki obniżające koszty
 - e) działalność „regulowana” i faktoring a obowiązek stosowania podatku minimalnego
5. Podmioty, które nie muszą obawiać się podatku minimalnego
6. Odliczenie podatku minimalnego od CIT
7. Odpowiedzi na pytania uczestników webinarium

- Zwalnia się podatników obowiązanych do zapłaty minimalnego podatku dochodowego z obowiązków określonych w art. 24ca za okres od dnia 1 stycznia 2022 r. do dnia 31 grudnia 2023 r.
- W przypadku podatników, których rok podatkowy jest inny niż kalendarzowy i rozpoczął się przed dniem 1 stycznia 2024 r. a zakończy się po dniu 31 grudnia 2023 r., zwolnienie, o którym mowa w ust. 1, stosuje się do końca tego roku podatkowego.

Zatem:

od 2024 r. – a dokładniej od rozliczania za 2024 r. wraca – *de facto* zaczyna być stosowany – podatek

minimalny!

Podatek minimalny jako danina roczna,
którą należy zainteresować się już w trakcie roku

Podatek od spółek będących podatnikami mającymi w Polsce siedzibę albo zarząd (nieograniczony obowiązek podatkowy) oraz podatkowych grup kapitałowych, które w roku podatkowym:

1. poniosły stratę ze źródła przychodów innych niż z zysków kapitałowych albo
2. osiągnęły udział dochodów ze źródła przychodów innych niż z zysków kapitałowych, określonych zgodnie z art. 7 ust. 1 albo art. 7a ust. 1, w przychodach innych niż z zysków kapitałowych w wysokości nie większej niż 2%,
– wynosi 10% podstawy opodatkowania (minimalny podatek dochodowy).

Podatnicy są obowiązani wpłacić na rachunek urzędu skarbowego należny minimalny podatek dochodowy w terminie, o którym mowa w art. 27 ust. 1, tj. do końca trzeciego miesiąca roku następującego po danym roku, przy czym kwotę minimalnego podatku dochodowego podlegającą wpłacie pomniejsza się o należny za ten sam rok podatkowy podatek obliczony zgodnie z art. 19 (czyli „zwykły” CIT, ale od dochodów w źródle przychodów innych niż zyski kapitałowe).

Kalkulacja i symulacja podatku minimalnego w trakcie roku

– czemu służy, jaki jest cel, dlaczego warto już trakcie roku podjąć działania?

Forma prawna prowadzonej działalności a podatek minimalny
– które podmioty mogą być zobowiązane
do stosowania podatku minimalnego?

POLSKI REZYDENT
PODATKOWY

Spółka będąca
podatnikiem CIT

Podatkowa Grupa
Kapitałowa

- Spółka Akcyjna
- Prosta Spółka Akcyjna
- Spółka z o.o.
- Spółka kapitałowa w organizacji
- Spółka Komandytowo-akcyjna
- Spółka komandytowa
- Spółka Jawna (pod warunkiem, że jest podatnikiem CIT)

Strata i dochód w podatku minimalnym
– wynik podatkowy jako warunek przedmiotowy stosowania
podatku minimalnego

Podatek minimalny dotyczy spółek i PGK, które:

1. poniosły stratę ze źródła przychodów innych niż z zysków kapitałowych albo
2. osiągnęły udział dochodów ze źródła przychodów innych niż z zysków kapitałowych, określonych zgodnie z **art. 7 ust. 1** albo UB, w przychodach innych niż z zysków kapitałowych w wysokości nie większej niż 2%.

Korekta wyniku podatkowego dla potrzeb podatku minimalnego
– możliwość pomniejszenia kosztów jako zaleta

Czemu służy wyłączenie z kosztów i jaki ma wpływ na „zwykły” podatek?

WAŻNE:

Dla celów obliczenia straty oraz udziału dochodów w przychodach identyfikowanych w celu ustalenia, czy spółka lub PGK podlega opodatkowaniu podatkiem minimalnym nie uwzględnia się enumeratywnie wskazanych w art. 24ca ust. 2 ustawy o CIT kosztów oraz dochodów/strat (czyli zarówno przychodów, jak i kosztów)!

„Korekta” taka w żaden sposób nie wpływa na „zwykły” podatek dochodowy, a ma na celu wyłącznie ustalenie, czy do danego podmiotu za dany rok stosuje się podatek minimalny!

Wyłączenia z kosztów amortyzacji, opłat leasingowych, części wynagrodzeń itp. – które koszty należy wyeliminować?

W kalkulacji wyniku nie uwzględnia się zaliczonych do kosztów uzyskania przychodów, w tym poprzez odpisy amortyzacyjne, kosztów wynikających z nabycia, wytworzenia lub ulepszenia środków trwałych lub wykorzystywania środków trwałych na podstawie umowy określonej w art. 17a pkt 1, jeżeli zgodnie z przepisami rozdziału 4a odpisów amortyzacyjnych dokonuje korzystający.

Leasing finansowy
(wg uCIT)

Uwaga nie dotyczy
WNIp

Dotyczy wszelkich ST,
również o wartości
do 10 000 zł!

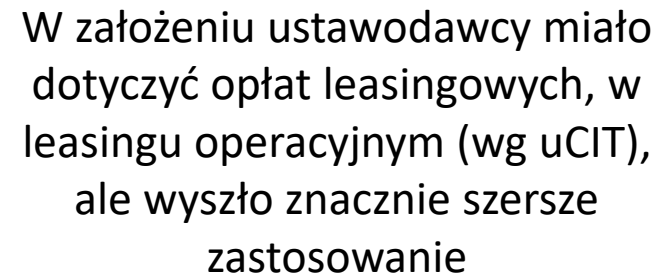
Wyłączenia z kosztów amortyzacji, opłat leasingowych, części wynagrodzeń itp. – które koszty należy wyeliminować?

W kalkulacji wyniku nie uwzględnia się zaliczonych do kosztów uzyskania przychodów:

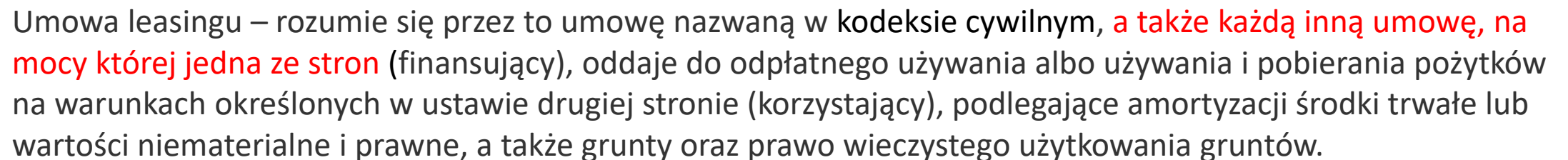
- wzrostu kosztów uzyskania przychodów z tytułu zakupu energii elektrycznej, ciepłej lub gazu przewodowego, stanowiącego dodatnią różnicę między kosztami uzyskania przychodów poniesionymi z tego tytułu w roku podatkowym, za który należny jest minimalny podatek dochodowy, a kosztami uzyskania przychodów poniesionymi z tego tytułu w roku podatkowym bezpośrednio poprzedzającym ten rok;
- 20% kosztów uzyskania przychodów, o których mowa w art. 15 ust. 4g–4h ustawy o CIT (czyli wynagrodzenia narzutami w postaci składek płaconych do ZUS, a także wpłaty na PPK).

Czynsz najmu a pomniejszenie kosztów

W kalkulacji wyniku nie uwzględnia się zaliczonych do kosztów uzyskania przychodów zaliczonych do kosztów uzyskania przychodów opłat ustalonych w umowie określonej w art. 17a pkt 1.



W założeniu ustawodawcy miało dotyczyć opłat leasingowych, w leasingu operacyjnym (wg uCIT), ale wyszło znacznie szersze zastosowanie



Umowa leasingu – rozumie się przez to umowę nazwaną w kodeksie cywilnym, **a także każdą inną umowę, na mocy której jedna ze stron** (finansujący), oddaje do odpłatnego używania albo używania i pobierania pożytków na warunkach określonych w ustawie drugiej stronie (korzystający), podlegające amortyzacji środki trwałe lub wartości niematerialne i prawne, a także grunty oraz prawo wieczystego użytkowania gruntów.

Podatki obniżające koszty

W kalkulacji wyniku nie uwzględnia się zaliczonych do kosztów uzyskania przychodów:

- podatku akcyzowego,
- podatku od sprzedaży detalicznej,
- podatku od gier,
- opłaty paliwowej,
- opłaty emisyjnej.

Ponadto, pomijane są zaliczone odpowiednio do przychodów lub kosztów uzyskania przychodów kwoty podatku akcyzowego zawarte w cenie wyrobów akcyzowych kupowanych i sprzedanych przez podatnika dokonującego obrotu tymi wyrobami.

Działalność „regulowana” i faktoring a obowiązek stosowana podatku minimalnego

W kalkulacji wyniku nie uwzględnia się przychodów oraz kosztów uzyskania przychodów bezpośrednio lub pośrednio związanych z tymi przychodami odpowiednio osiągniętych albo poniesionych w związku z transakcją, jeżeli:

- a) cena lub sposób określenia ceny przedmiotu transakcji wynika z przepisów ustaw lub wydanych na ich podstawie aktów normatywnych oraz
- b) podatnik w roku podatkowym poniósł stratę ze źródła przychodów innych niż z zysków kapitałowych z transakcji, o której mowa w lit. a, albo osiągnął udział dochodów ze źródła przychodów innych niż z zysków kapitałowych w przychodach innych niż z zysków kapitałowych wynikający z takiej transakcji w wysokości nie większej niż 2%, przy czym obliczenia straty i udziału dochodów w przychodach dokonuje się odrębnie dla transakcji tego samego rodzaju;

Działalność „regulowana” i faktoring a obowiązek stosowana podatku minimalnego

W kalkulacji wyniku nie uwzględnia się przychodów oraz kosztów uzyskania przychodów bezpośrednio związanych z tymi przychodami z tytułu zbycia wierzytelności na rzecz instytucji finansowej w rozumieniu art. 4 ust. 1 pkt 7 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Prawo bankowe, której przedmiotem działalności jest świadczenie usług finansowych polegających na odpłatnym nabywaniu od wierzyciela wierzytelności powstałych w wyniku zawarcia umowy sprzedaży towarów lub świadczenia usług pomiędzy tym wierzycielem a dłużnikiem.

Podmioty, które nie muszą obawiać się podatku minimalnego

Podatku minimalnego nie stosuje się do podatników:

- w roku podatkowym, w którym rozpoczęli działalność (o ile nie występują przesłanki z art. 19 ust. 1a uCIT), oraz w kolejno następujących po sobie dwóch latach podatkowych, następujących bezpośrednio po tym roku podatkowym;
- będących przedsiębiorstwami finansowymi w rozumieniu art. 15c ust. 16;
- jeżeli w roku podatkowym uzyskali przychody niższe o co najmniej 30% w stosunku do przychodów uzyskanych w roku podatkowym bezpośrednio poprzedzającym ten rok podatkowy;
- których udziałowcami, akcjonariuszami albo wspólnikami są wyłącznie osoby fizyczne i jeżeli podatnik nie posiada:
 - bezpośrednio lub pośrednio, więcej niż 5% udziałów (akcji) w kapitale innej spółki lub ogółu praw i obowiązków w spółce niebędącej osobą prawną,
 - innych praw majątkowych związanych z prawem do otrzymania świadczenia jako założyciel (fundator) lub beneficjent fundacji, trustu lub innego podmiotu albo stosunku prawnego o charakterze powierniczym;

Podatku minimalnego nie stosuje się do podatników:

- jeżeli w roku podatkowym większość uzyskanych przez nich przychodów innych niż z zysków kapitałowych zostało osiągniętych w związku z:
 - eksploatacją w transporcie międzynarodowym statków morskich lub statków powietrznych,
 - wydobywaniem kopalin wymienionych w załączniku Prawa geologicznego i górniczego, których ceny zależą bezpośrednio lub pośrednio od notowań na światowych rynkach,
 - wykonywaniem działalności leczniczej, o której mowa w art. 3 ustawy o działalności leczniczej,
 - transakcjami z cenami lub metodą definiowania cen ustalonymi na podstawie przepisów
 - wchodzących w skład grupy co najmniej dwóch spółek, w której jedna spółka posiada przez cały rok podatkowy bezpośrednio lub pośrednio co najmniej 75% udział odpowiednio w kapitale zakładowym, kapitale akcyjnym lub udziale kapitałowym pozostałych spółek wchodzących w skład tej grupy, jeżeli:
 - rok podatkowy spółek obejmuje ten sam okres oraz
 - obliczony za rok podatkowy, zgodnie z ust. 1 i 2, udział łącznych dochodów spółek w ich łącznych przychodach jest większy niż 2%
- przy czym przy ustalaniu warunków uwzględnia się wszystkie spółki z grupy będące polskimi podatnikami lub należące do podatkowej grupy kapitałowej;

Podatku minimalnego nie stosuje się do podatników:

- będących małymi podatnikami;
- będących spółkami prowadzącymi gospodarkę komunalną, o których mowa w rozdziale 3 ustawy z 20 grudnia 1996 r. o gospodarce komunalnej (Dz.U. z 2021 r. poz. 679);
- którzy osiągnęli udział, o którym mowa w ust. 1 pkt 2, w jednym z trzech lat podatkowych bezpośrednio poprzedzających rok podatkowy, za który należny jest minimalny podatek dochodowy, w wysokości co najmniej 2%;
- postawionych w stan upadłości, likwidacji lub objętych postępowaniem restrukturyzacyjnym;
- będących stroną umowy o współdziałanie, o której mowa w art. 20s § 1 Ordynacji podatkowej;
- będących instytucją finansową w rozumieniu art. 4 ust. 1 pkt 7 ustawy – Prawo bankowe, której podstawowym przedmiotem działalności jest świadczenie usług finansowych polegających na odpłatnym nabywaniu od wierzyciela wierzytelności powstałych w wyniku zawarcia umowy sprzedaży towarów lub świadczenia usług pomiędzy tym wierzycielem a dłużnikiem;
- będących przedsiębiorstwami górniczymi otrzymującymi pomoc publiczną na podstawie ustawy o funkcjonowaniu górnictwa węgla kamiennego.

Odliczenie podatku minimalnego od CIT

Podatnicy są obowiązani wpłacić na rachunek urzędu skarbowego należny minimalny podatek dochodowy w terminie, o którym mowa w art. 27 ust. 1, tj. do końca trzeciego miesiąca roku następującego po danym roku, przy czym kwotę minimalnego podatku dochodowego podlegającą wpłacie pomniejsza się o należny za ten sam rok podatkowy podatek obliczony zgodnie z art. 19 (czyli „zwykły” CIT, ale od dochodów w źródle przychodów innych niż zyski kapitałowe).

Ważne:

Kwotę zapłaconego za dany rok podatkowy minimalnego podatku dochodowego odlicza się od podatku obliczonego zgodnie z art. 19. Odliczenia dokonuje się w zeznaniu, o którym mowa w art. 27 ust. 1, za kolejno następujące po sobie 3 lata podatkowe następujące bezpośrednio po roku, za który podatnik wpłacił minimalny podatek dochodowy.

Zapraszamy do zadawania pytań!

Podatek minimalny – komu grozi i czy można uniknąć obowiązku jego zapłaty?

Ekspert: **Radosław Kowalski**
doradca podatkowy



**Kancelaria Doradcy Podatkowego
Radosława Kowalskiego**

www.rstk.pl

www.podatkowcy.pl