

TAX Alert

KR Group | TAX Compliance | 27 Listopada 2023

Wraca podatek minimalny

Od 1 stycznia 2024 r. wraca podatek minimalny od osób prawnych.

Podatek minimalny został wprowadzony w ramach tzw. „Polskiego Ładu”, jednak w trakcie 2022 r. Sejm zawiesił obowiązywanie przepisów dotyczących tej daniny na dwa lata. Tym samym podatnicy byli zwolnieni z zapłaty podatku za okres od 1 stycznia 2022 do 31 grudnia 2023 r. W związku z upływem okresu zawieszenia, 1 stycznia 2024 r. przepisy o minimalnym podatku dochodowym od osób prawnych zaczną efektywnie obowiązywać.

Kogo dotyczy podatek minimalny?

Podatek minimalny dotyczy spółek – podatników CIT opodatkowanych w Polsce od całości swoich dochodów oraz podatkowych grup kapitałowych, które poniosły stratę lub osiągnęły niski poziom dochodowości. Obowiązek zapłaty minimalnego podatku dochodowego występuje w odniesieniu do podatników CIT, którzy w roku podatkowym:

- ponieśli stratę ze źródła przychodów innych niż z zysków kapitałowych (stratę z działalności operacyjnej); albo
- osiągnęli udział dochodów ze źródła przychodów innych niż z zysków kapitałowych, w przychodach innych niż z zysków kapitałowych w wysokości nie większej niż 2% (wskaźnik rentowności).

Podmioty nieobjęte podatkiem minimalnym

Przepisy ustawy o CIT przewidują, że obowiązek zapłaty podatku minimalnego nie dotyczy, m.in.:

- podatników rozpoczynających działalność (do 3 lat podatkowych od jej rozpoczęcia);

DISCLAIMER

This Newsletter shall not constitute tax or legal advice. | Copyright © 2022 KR Group

- przedsiębiorstw finansowych;
- podatników, którzy w danym roku podatkowym uzyskali o 30% mniejsze przychody w stosunku do poprzedniego roku;
- podatników, 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;
- podatników wchodzących w skład grupy co najmniej dwóch spółek, w której jedna spółka posiada przez cały rok podatkowy bezpośrednio lub pośrednio co najmniej 75% udziałów/akcji w pozostałych spółkach z tej grupy pod warunkiem, że rok podatkowy spółek z grupy się pokrywa oraz udział łącznych dochodów w łącznych przychodach tych spółek* w danym roku podatkowym jest większy niż 2% - przy czym ta grupa podatników będzie zobowiązana do przekazania do urzędu skarbowego informacji o spółkach wchodzących w skład grupy spełniających ww. warunki;
- podatników postawionych w stan upadłości, likwidacji lub objętych postępowaniem restrukturyzacyjnym;
- podatników będących stroną umowy o współdziałanie;
- podatników będących tzw. małymi podatnikami (podatników, których roczne przychody nie przekraczają 2 miliony euro);
- podatników którzy osiągnęli udział dochodów ze źródła przychodów innych niż z zysków kapitałowych w jednym z trzech lat podatkowych bezpośrednio poprzedzających rok podatkowy, za który płacony jest minimalny podatek dochodowy, w wysokości co najmniej 2%.

Wysokość i podstawa opodatkowania

Minimalny podatek wynosi 10% podstawy opodatkowania. Podstawą opodatkowania w podatku minimalnym ma być suma składająca się z poniższych trzech elementów:

- 1,5% wartości przychodów spółki (innych niż pochodzących z zysków kapitałowych); plus
- kwota poniesionych na rzecz podmiotów powiązanych kosztów finansowania dłużnego przekraczających wartość 30% tzw. EBITDA podatnika; plus
- kwota poniesionych na rzecz podmiotów powiązanych kosztów usług (m.in. doradczych, badania rynku, reklamowych) lub praw niematerialnych - przekraczających wartość 3 mln PLN plus 5% tzw. EBITDA.

Podstawę opodatkowania można pomniejszyć o:

- wartość odliczeń zmniejszających w roku podatkowym podstawę opodatkowania obliczonej zgodnie z art. 18 ustawy o CIT (wartość darowizn czy ulgi B+R). Nie można obniżyć podstawy opodatkowania o odliczenie z tytułu tzw. ulgi na złe długi w CIT;
- przychodów osiągniętych w związku z transakcją, jeżeli cena lub sposób określenia ceny przedmiotu transakcji wynika z przepisów ustaw lub wydanych na ich podstawie aktów normatywnych;
- odliczenie od podstawy opodatkowania przychodu strefowego w miejsce odliczenia dochodu z działalności strefowej;
- przychodów w wysokości kwoty podatku akcyzowego zawartego w cenie wyrobów akcyzowych sprzedanych przez podatnika dokonującego obrotu tymi wyrobami;
- wartość przychodów z tytułu zbycia wierzytelności na rzecz podmiotu będącego instytucją finansową, której podstawowym przedmiotem działalności jest świadczenie usług finansowych polegających na odpłatnym nabywaniu od wierzyciela wierzytelności powstałych w wyniku zawarcia umowy sprzedaży towarów lub usług pomiędzy tym wierzycielem a dłużnikiem (faktoring).

Podatnicy mają również możliwość wyboru uproszczonej kalkulacji podatku minimalnego. W tym wypadku podstawę opodatkowania stanowi kwota odpowiadająca 3% wartości przychodów (innych niż z zysków kapitałowych) osiągniętych przez podatnika w roku podatkowym. O wyborze tego sposobu ustalania podstawy opodatkowania podatnik informuje w zeznaniu składanym za rok podatkowy, w którym dokonał takiego wyboru.

Rozliczenie podatku minimalnego

Podmioty podlegające pod regulacje, które dotyczą podatku minimalnego nie są zwolnione z podatku CIT należnego na zasadach ogólnych. Podatnicy mogą jednak pomniejszyć podatek minimalny o wartość „klasycznego” podatku dochodowego. Na rachunek właściwego urzędu skarbowego powinny wpłacić pomniejszony w ten sposób podatek minimalny w terminie przewidzianym dla podatku CIT. Podatnicy będą zobowiązani do wykazywania w zeznaniu podatkowym podstawy opodatkowania, dokonanych jej pomniejszeń, a także kwoty minimalnego podatku dochodowego.

Ważne: Kwotę zapłaconego za dany rok podatkowy minimalnego podatku dochodowego można odliczyć w kolejnych latach od „klasycznego” podatku dochodowego. Odliczenia można jednak dokonać w rocznym zeznaniu podatkowym wyłącznie za kolejne 3 lata podatkowe następujące bezpośrednio po roku, za który podatnik zapłacił minimalny podatek dochodowy.

Podatnicy podatku dochodowego z rokiem podatkowym równym kalendarzowemu minimalny podatek dochodowy zapłacą po raz **pierwszy do 30 marca 2025 roku**. Podatnicy z rokiem podatkowym innym niż kalendarzowy zapłacą minimalny podatek dochodowy na koniec 3 miesiąca od ostatniego miesiąca roku podatkowego, który rozpoczął się przed **1 stycznia 2024 roku** (czyli w terminie złożenia przez nich deklaracji CIT-8).

Jeśli potrzebują Państwo naszego wsparcia w zakresie podatku minimalnego, jesteśmy do Państwa dyspozycji.

About KR Group

KR Group was established in Poland in 2000. Over the years the company has built a considerable position on the highly competitive market of accounting, tax, audit, payroll and HR services. KR Group applies an excellent understanding of business realities to its core services, thus attracting the most renowned companies in its portfolio of clients.

Expanding in the CEE region? Choose a single regional provider

Instead of looking for service providers in each country and multiplying your expenses, cooperate with us. We can help you unleash your regional synergy by cutting unnecessary costs and speeding up your processes.

Our offer includes a variety of integrated services for pan-regional groups in CEE, such as:

- Single point of contact, including dedicated account manager and team to facilitate cooperation across KR Group offices
- Harmonization of VAT compliance processes and one-stop shop for settlement of VAT in the CEE-5
- One-time reporting system, including unified management reporting and HR & payroll reporting
- Centralized payment process management services
- Pan-regional tax team capable of dealing with cross-border transfer-pricing projects and accounting software localization
- Interfaces and integration developed for most accounting and reporting software
- Knowledge-sharing tools and procedures ensuring time efficiency
- In-house developed accounting data warehouse connected with local accounting software.

For more information visit our website at www.krgroup.eu



Contact



Łukasz Kempa
Tax Director

t: (+48) 539 677 518
@: l.kempa@krgroup.pl

Company headquarters in Warsaw

*ul. Skaryszewska 7
03-802 Warsaw, Poland*

t: (+48) 22 113 14 51
@: office@krgroup.pl