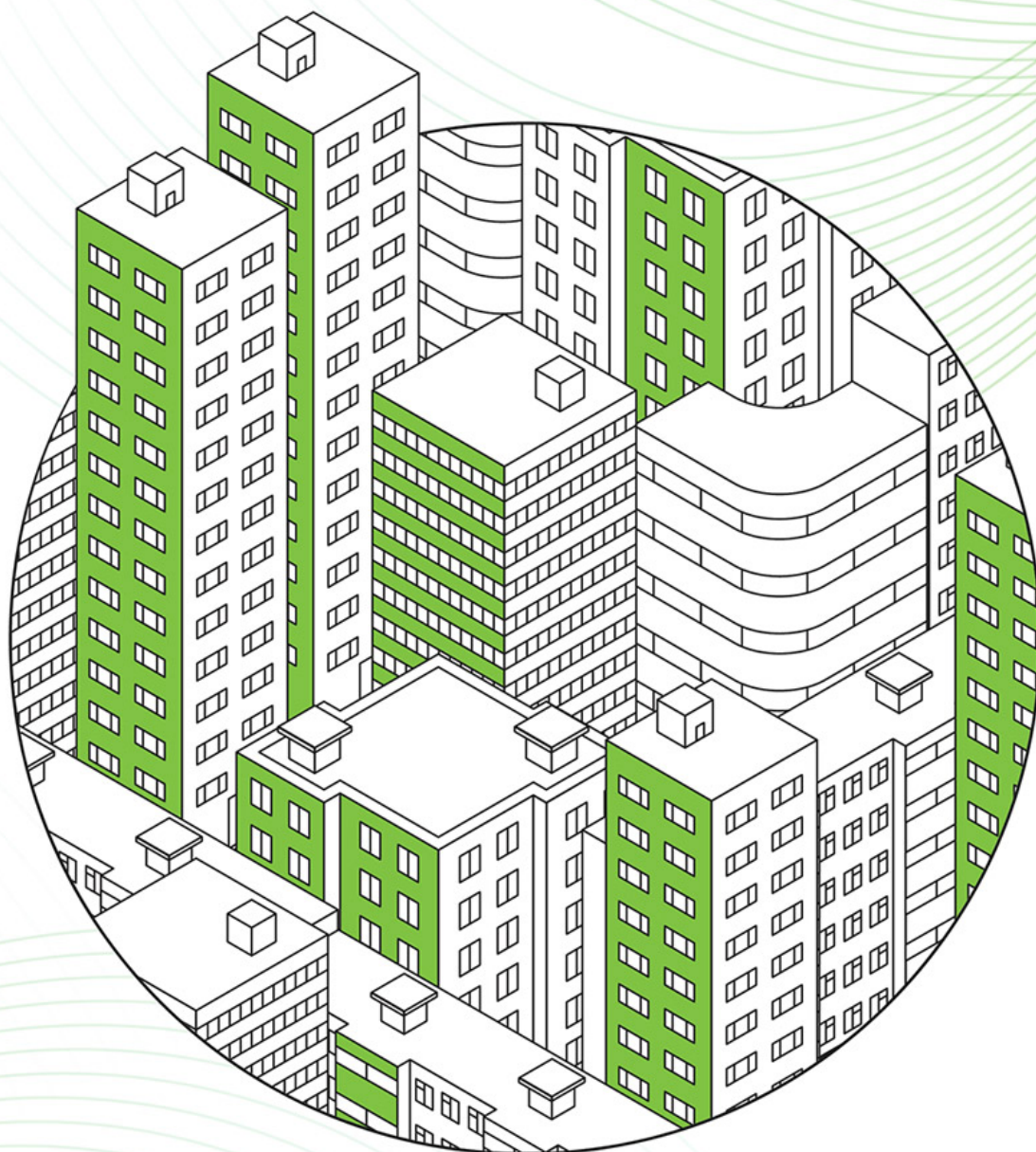


Deloitte.



16. edycja

REal Knowledge Newsletter

Minimalny podatek dochodowy od osób prawnych

Od 1 stycznia 2024 r. nie ma zastosowania wprowadzone w rozporządzeniu z 2022 r. zwolnienie od stosowania nowego podatku minimalnego uregulowanego w ustawie o CIT. Podatek ten wynosi 10% podstawy opodatkowania i dotyczy podatników podatku dochodowego od osób prawnych, którzy ponieśli stratę z działalności operacyjnej albo których próg rentowności (udział dochodów w przychodach) z działalności operacyjnej nie wyniósł więcej niż 2%. Warto nadmienić, że jest to już kolejna danina wycelowana w podatników, którzy nie wykazują dochodów lub wykazują je w minimalnej wysokości (dla podatników z sektora nieruchomości obowiązuje już od kilku lat podatek od przychodów z budynków, który ma de facto majątkowy charakter).

Lektura przepisu wprowadzającego omawiany podatek wiąże się z kilkoma trudnościami interpretacyjnymi, a pierwszą z nich jest już samo określenie, czy podmiot mu podlega. Wątpliwości budzi sposób obliczania kryterium straty i progu rentowności na poziomie 2%, przy którym bardzo wielu pozycji się nie uwzględnia, co powoduje konieczność przygotowania odrębnej kalkulacji. Ponadto, aby stwierdzić powstanie obowiązku zapłaty minimalnego CIT, po obliczeniu rentowności za dany rok należy zweryfikować poziom rentowności w trzech poprzednich latach podatkowych.

Poprawne wyliczenie podstawy opodatkowania również może przysparzać trudności. Co do zasady składa się na nią (i) 1,5% wartości przychodów innych niż przychody kapitałowe, (ii) kwota kosztów finansowania dłużnego poniesionych na rzecz podmiotów powiązanych przekraczająca limit 30% podatkowej EBITDA oraz (iii) koszty związane z nabyciem m.in. usług doradczych czy

opłaty za korzystanie z praw autorskich lub pokrewnych praw majątkowych poniesione na rzecz podmiotów powiązanych w zakresie w jakim przekraczają limit PLN 3m + 5% podatkowej EBITDA. Poprawne obliczenie wskazanych wyżej wartości może generować dodatkowe koszty administracyjne i na pewno będzie czasochłonne. W tym celu ustawodawca przewidział uproszczone rozwiązanie dla podatników, ale ceną wyboru uproszczonego sposobu ustalania podstawy opodatkowania jest przyjęcie jej w wysokości 3% wartości osiągniętych przychodów.

Po raz pierwszy nowy podatek minimalny trzeba będzie rozliczyć w 2025 r. za rok podatkowy 2024. Należy pamiętać, że jest on równoległy do „zwykłego” CIT, a więc istnieje możliwość nałożenia się na siebie obu danin. Jeżeli jednak podatek dochodowy bieżący okaże się wyższy niż wyliczony minimalny, to zgodnie z przepisem, spółka nie będzie zobligowana do zapłaty podatku minimalnego, a jeśli będzie go płacić, to w kolejnych

trzech latach będzie mogła odliczać go od CIT. Pomimo tego, że pierwsze obowiązki w zakresie podatku minimalnego będą miały miejsce dopiero w 2025 r., aby uniknąć nieprzyjemnych zaskoczeń po zakończeniu roku podatkowego w naszej opinii należy podjąć próbę monitorowania tematu już na tym etapie.

Zapraszamy do kontaktu z autorem artykułu:

Maciej Mucha

Partner Associate

Deloitte Tax

Email: mamucha@deloittece.com

Nazwa Deloitte odnosi się do jednej lub kilku jednostek Deloitte Touche Tohmatsu Limited, („DTTL”) i jej firm członkowskich oraz ich jednostek stowarzyszonych (zwanych łącznie „organizacją Deloitte”). DTTL (zwana również „Deloitte Global”), jej firmy członkowskie i podmioty z nimi powiązane są prawnie odrębnymi, niezależnymi podmiotami, które nie mogą podejmować decyzji ani zobowiązań za inne podmioty wobec osób trzecich. DTTL, jej firmy członkowskie i podmioty z nimi powiązane ponoszą odpowiedzialność wyłącznie za własne działania i zaniechania, a nie za działania i zaniechania innych firm członkowskich. DTTL nie świadczy usług na rzecz klientów. Więcej informacji można znaleźć na stronie: www.deloitte.com/about.

Deloitte to marka używana przez około 415 000 specjalistów zatrudnionych w niezależnych firmach na całym świecie, współpracujących w toku świadczenia usług rewizji finansowej, atestacyjnych, doradztwa gospodarczego, finansowego, w zakresie zarządzania ryzykiem i podatkami oraz usług pokrewnych na rzecz wybranych klientów. Firmy te są członkami Deloitte Touche Tohmatsu Limited, prywatnej spółki z odpowiedzialnością ograniczoną do wysokości gwarancji, zarejestrowanej w Anglii i Walii (zwanej „DTTL” lub „Deloitte Global”). DTTL, wyżej wymienione firmy członkowskie oraz podmioty z nimi powiązane tworzą „organizację Deloitte”. Każda firma członkowska DTTL wraz ze swoimi podmiotami powiązanymi świadczy usługi w określonych obszarach geograficznych i podlega przepisom prawa oraz regulacjom branżowym kraju lub krajów, na terenie których działa. Każda firma członkowska DTTL ma indywidualną strukturę organizacyjną, odpowiadającą przepisom prawnym, regulacjom, praktyce zwyczajowej i specyfice kraju prowadzenia działalności i może świadczyć usługi profesjonalne na jego terytorium za pośrednictwem swoich podmiotów powiązanych. Nie wszystkie firmy członkowskie DTTL i podmioty z nimi powiązane świadczą pełną gamę usług. Zgodnie z zasadami i regulacjami dotyczącymi rachunkowości budżetowej, pewne usługi mogą być niedostępne dla klientów korzystających z usług atestacyjnych. DTTL i wszystkie firmy członkowskie wraz ze swoimi podmiotami powiązanymi są prawnie odrębnymi, niezależnymi jednostkami, które nie mogą podejmować decyzji ani zobowiązań za inne jednostki wobec osób trzecich. DTTL, jej firmy członkowskie i podmioty z nimi powiązane ponoszą odpowiedzialność wyłącznie za własne działania i zaniechania, a nie za działania i zaniechania innych firm członkowskich. Organizacja Deloitte jest globalną siecią niezależnych firm, nie stanowi spółki cywilnej ani innego rodzaju podmiotu gospodarczego. DTTL nie świadczy usług na rzecz klientów.

Powyższa publikacja zawiera jedynie informacje natury ogólnej. Deloitte Touche Tohmatsu Limited („DTTL”), globalna sieć jej firm członkowskich oraz jednostek z nimi powiązanych (zwanych łącznie „organizacją Deloitte”) nie świadczą za jej pośrednictwem profesjonalnych usług ani nie udzielają profesjonalnych porad. Przed podjęciem jakichkolwiek decyzji lub działań, które mogą mieć wpływ na finanse lub działalność firmy, należy skorzystać z porady specjalisty.

Nie składamy żadnych oświadczeń, nie udzielamy gwarancji ani nie podejmujemy zobowiązań (jawnych ani dorozumianych) dotyczących dokładności i kompletności informacji zawartych w niniejszej publikacji. DTTL, jej firmy członkowskie, podmioty z nimi powiązane, ich pracownicy oraz agenci nie ponoszą odpowiedzialności za straty lub szkody, wynikające bezpośrednio lub pośrednio z wykorzystania niniejszej publikacji. DTTL i jej firmy członkowskie oraz podmioty z nimi powiązane stanowią oddzielne i niezależne podmioty prawne.