

Minimalny podatek dochodowy CIT

Czy jesteś gotowy na nadchodzące zmiany?

9 października 2023



Agenda

1

Podatek minimalny – zagadnienia wstępne, problematyka nowych zasad opodatkowania:

- Kogo dotyczy podatek?
- Zasady kalkulacji podatku minimalnego
- Odliczenia
- Zasady opodatkowania podatników zwolnionych z CIT
- Podatek minimalny a “bieżący podatek CIT”

2

Ceny transferowe a podatek minimalny

3

Pillar 2 a podatek minimalny

4

Zagadnienia problematyczne



Podatek minimalny “w pigułce”



Podatek minimalny dotyczy podmiotów:

- ✓ które poniosły stratę ze źródła przychodów innych niż z zysków kapitałowych, albo
- ✓ których udział dochodów w jego przychodach (innych niż pochodzących z zysków kapitałowych) wyniósł
- ✓ w danym roku podatkowym nie więcej niż 2%.



Termin pierwszej płatności podatku minimalnego: do końca marca 2025 r.

Nowelizacja wprowadziła zwolnienie z podatku minimalnego za 2022 r. i 2023 r. dla wszystkich podmiotów.

Znowelizowane przepisy o podatku minimalnym stosuje się od 1 stycznia 2024 r.

Podatek minimalny “w pigułce”



Wyłączenia podmiotowe – podatek minimalny **nie dotyczy** m.in:

- ⊗ przedsiębiorstw finansowych;
- ⊗ podatników rozpoczynających działalność (do 3 lat podatkowych od jej rozpoczęcia);
- ⊗ **tzw. małych podatników;**
- ⊗ podatników, którzy w danym roku podatkowym uzyskali o 30% mniejsze przychody w stosunku do poprzedniego roku;
- ⊗ podatników działających w sektorze **lecznicznym**, wydobywania kopalin;
- ⊗ **podatników postawionych w stan upadłości, likwidacji lub objętych postępowaniem restrukturyzacyjnym.**
- ⊗ podatników o rentowności **powyżej 2% w jednym z 3 ostatnich lat podatkowych**

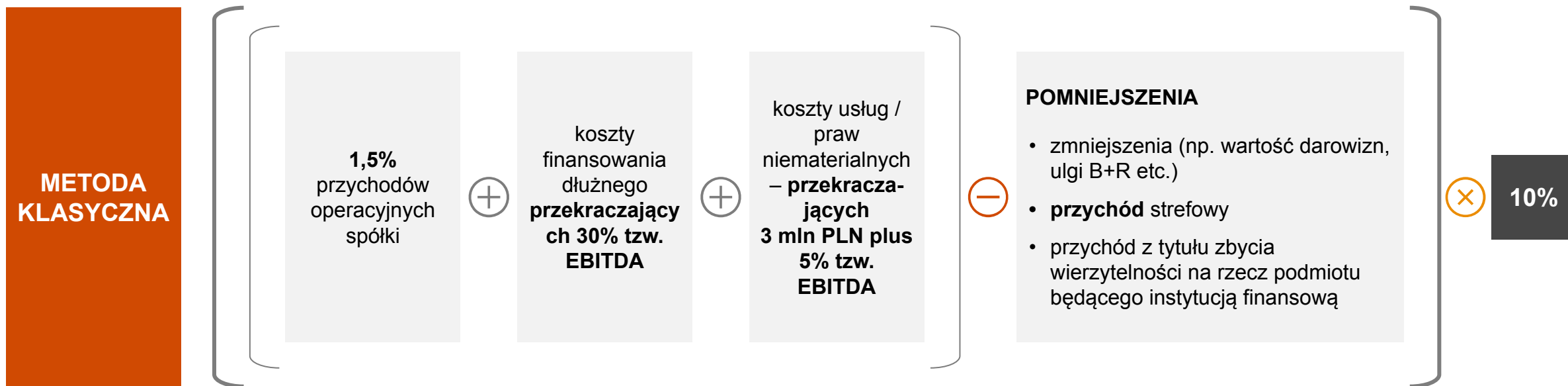


Termin pierwszej płatności podatku minimalnego: do końca marca 2025 r.

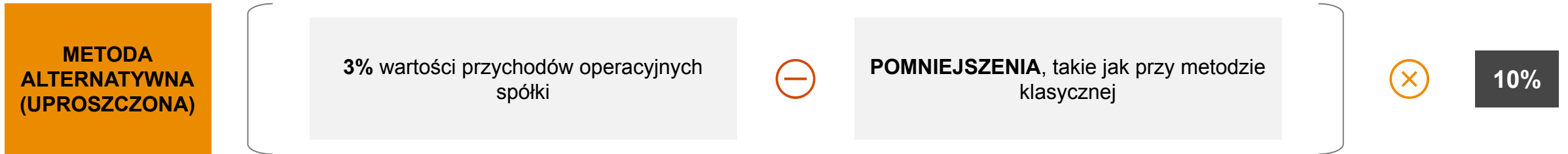
Nowelizacja wprowadziła zwolnienie z podatku minimalnego za 2022 r. i 2023 r. dla wszystkich podmiotów.

Znowelizowane przepisy o podatku minimalnym stosuje się od 1 stycznia 2024 r.

Kalkulacja podatku



Kalkulacja podatku



Kalkulacja podatku

Podmioty podlegające pod regulacje dotyczące podatku minimalnego **nie są zwolnione z “klasycznego” podatku CIT.**

Podatek minimalny **podlega odliczeniu** od “klasycznego” CIT. Odliczenia można dokonać w rocznym zeznaniu za kolejne 3 lata podatkowe.

Przepisy **nie przewidują konieczności wpłaty zaliczek** na minimalny podatek dochodowy – podatek ten rozliczany jest rocznie.



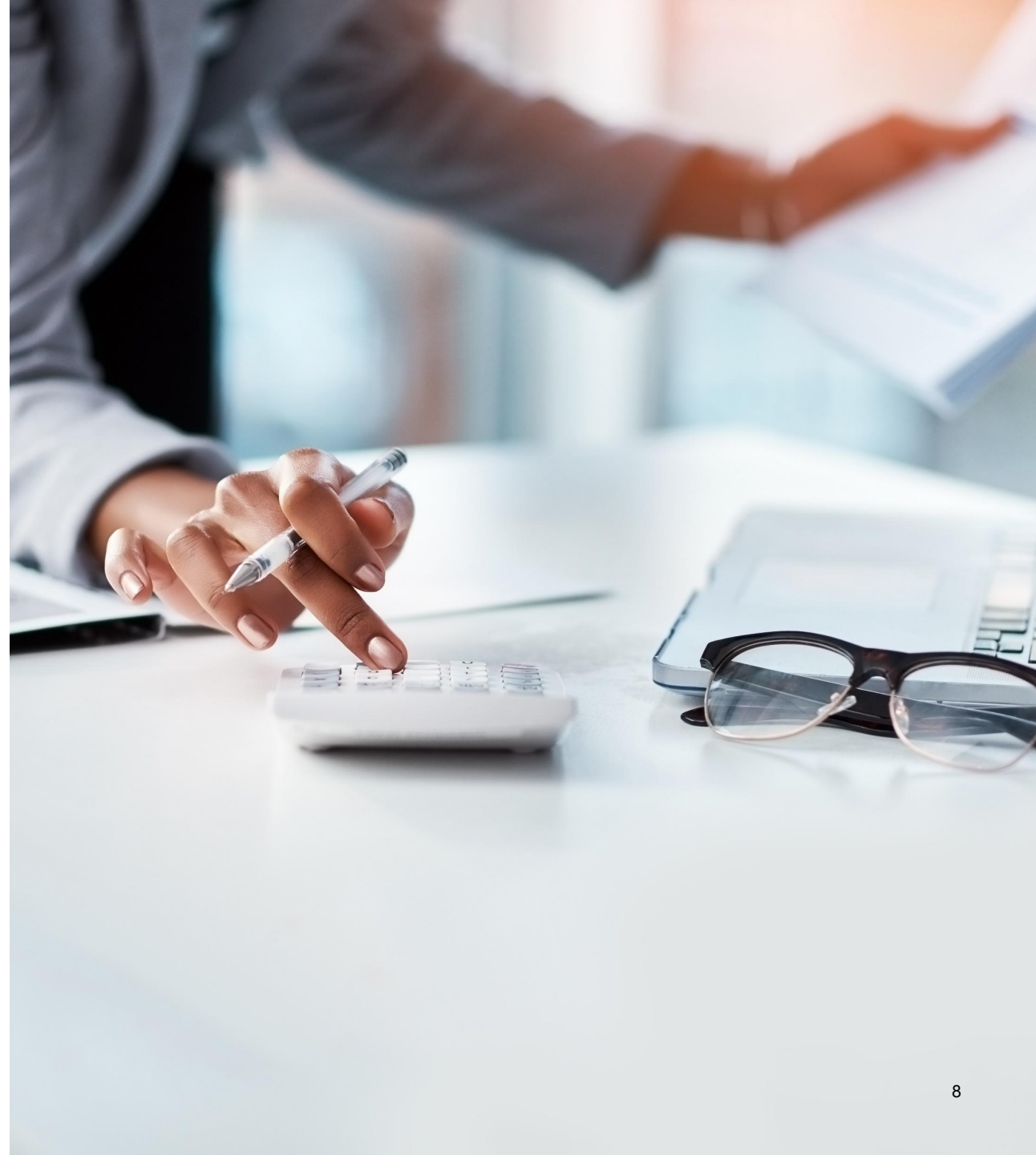
Podatek minimalny – Ceny transferowe a podatek minimalny



Przepisy podatku minimalnego mogą dotknąć podmioty powiązane, które zawierają transakcje zgodnie z zasadą ceny rynkowej.

Wpływ podatku minimalnego mogą odczuć:

- ✓ podatnicy prowadzący działalność w branżach cechujących się niską rentownością np. **branży spożywczej, handlu detalicznego** czy też **branży paliwowej**.
- ✓ podmioty o pełnym profilu funkcjonalnym



Podatek minimalny a Pillar 2

- ✓ Pillar 2 – czym jest?
- ✓ Efektywna stawka podatkowa dla celów Pillar 2
- ✓ Podatek minimalny jako krajowy podatek wyrównawczy



Podatek minimalny – inne wyzwania

- ✓ Faktoring
- ✓ Specjalne Strefy Ekonomiczne /
Polska Strefa Inwestycji
- ✓ Koszty finansowania dłużnego –
art. 15c a podatek minimalny

