

WWP O POLSKIM ŁADZIE

PODATEK TZW. MINIMALNY

Z początkiem nowego roku wprowadzone zostanie opodatkowanie tzw. podatkiem minimalnym dla przedsiębiorców nie wykazujących stosownego dochodu oraz ponoszących koszty tzw. usług niematerialnych



**POLSKI
ŁAD**

KOGO DOTYCZĄ ZMIANY

- Przedsiębiorców
- Krajowych i międzynarodowych grup kapitałowych;
- Pracodawców;
- Pracowników i konsumentów;
- Wolnych zawodów i tzw. freelancerów;
- Wspólników spółek prawa handlowego.

POLSKI ŁAD

W kolejnym z cyklu newsletterów o Polskim Ładzie przedstawiamy zmiany dotyczące podatników podatku CIT – w szczególności tych płacących relatywnie niskie podatki. Dla nich wprowadzony zostanie tzw. podatek minimalny.

WYŁĄCZENIA Z KUP

Zgodnie z obowiązującym od 1 stycznia 2018 r., art. 15 e ustawy o CIT z podatnicy mają obowiązek wyłączyć z KUP:

- ✓ część kosztów na nabycie określonych usług lub praw niematerialnych;
 - ✓ poniesionych bezpośrednio do pośrednio na rzecz podmiotów powiązanych lub podmiotów z państwa lub terytorium stosującego szkodliwą konkurencję podatkową
- co miało uniemożliwiać lub utrudniać transfer zysków podatników i celowe zniżanie podstawy opodatkowania tak, aby efektywnie płacić niższe podatki.

W praktyce, skuteczność tego przepisu pozostawała wiele do życzenia a wiązała się z szeregiem utrudnień dla firm. W ramach Nowego Ładu w miejsce tych rozwiązań wprowadza się instytucję tzw. minimalnego podatku dochodowego od osób prawnych.

WARUNKI

Nowym podatkiem mają zostać objęci **zarówno polskie spółki opodatkowane CIT (tj. SP. ZO.O., SPK, SA i niektóre spółki jawne), podatkowe grupy kapitałowe, jak i spółki będące zagranicznymi rezydentami podatkowymi** (w przypadku prowadzenia na terytorium RP przez zagranicznego zakładu). Tacy podatnicy zostaną objęci podatkiem jeśli w roku podatkowym:

- ✓ ponieśli **straty** ze źródła przychodów innych niż z zysków kapitałowych **albo**
- ✓ wykazują **niski wskaźnik dochodowości w ramach swojej działalności operacyjnej** (tj. udział dochodów operacyjnych w takich przychodach stanowi nie więcej niż 1%).

WYŁĄCZENIA

Na osłode Ustawodawca wprowadził katalog wyłączeń z opodatkowania. Podatkiem minimalnym **nie będą objęci**:

- ✓ podatnicy rozpoczynający prowadzenie działalności w pierwszych 3 latach – przy czym nie ma to zastosowania do podmiotów przekształconych;
- ✓ przedsiębiorstwa finansowe (katalog z art. 15c ust. 16 ustawy o CIT);
- ✓ podatnicy, którzy wykazali 30% spadek przychodów w stosunku do przychodów roku poprzedniego;
- ✓ Spółki, gdzie wspólnikami są wyłącznie osoby fizyczne, a ta spółka nie jest: wspólnikiem innej spółki kapitałowej czy osobowej;
- ✓ podmioty gdzie większość zysków operacyjnych jest związanych z eksploatacją statków morskich lub powietrznych albo wydobywaniem określonych kopalin;
- ✓ w przypadku spółek wchodzących w skład grupy spółek - jeśli jedna spółka posiada przez cały rok 75% udziałów w spółkach pozostałych, jeżeli dodatkowo:
 - ✓ rok podatkowy spółek w grupie obejmuje ten sam okres;
 - ✓ łączny wskaźnik dochodowości w ramach działalności operacyjnej spółek przekracza 1%.

JAKA STAWKA I JAKA PODSTAWA PODATKU

Podatek ma wynosić **10 %** podstawy opodatkowania które będzie sumą określonych składowych:

- ✓ 4% wartości **przychodów operacyjnych** podmiotu (efektywna stawka podatkowa równa 0,4% przychodów);
- ✓ części poniesionych na rzecz podmiotów powiązanych kosztów finansowania dłużnego,

WIDACKI, WIDACKA, PODSIEDLIK
Adwokaci i Radcowie Prawni Spółka Partnerska

mail: biuro@wwpkancelaria.pl
telefon: +48 608 493 848

- ✓ odroczonego podatku CIT skutkującego zwiększeniem zysku brutto lub zmniejszeniem straty netto;
- ✓ a także część poniesionych kosztów nabycia określonych usług lub praw niematerialnych (tj. obecny zakres art. 15 e ustawy o CIT)

Wartościami **zmniejszającymi podstawę opodatkowania mają być natomiast**:

- ✓ wszelkie odliczenia zmniejszające podstawę opodatkowania (art. 18 ustawy o CIT) z wyłączeniem jednak pomniejszeń z tytułu ulgi za złe długi),
- ✓ u podatników w działających w ramach SSE i PSI dochody zwolnione;

Minimalny podatek dochodowy będzie obliczany i płacony **rocznie**. W związku z tym, że będzie de facto umożliwiał podwójne opodatkowanie podatnika – ustawodawca wprowadził możliwość odliczenia zapłaconego minimalnego podatku dochodowego od klasycznego CIT do 3 lat po jego uiszczeniu.

Jest to kolejny (po podatku od tzw. nieruchomości komercyjnych) podatek, który będzie znacząco uderzał w podatników w rzekomym celu uszczelniania systemu podatkowego i unikania uchylania się od płatności podatków.

POPZEDNIE CZĘŚCI:

- [WWP o Polskim Ładzie cz. 1 - zarys programu](#)
- [WWP o Polskim Ładzie cz. 2 – ulga na robotyzację](#)
- [WWP o Polskim Ładzie cz.3 – składka zdrowotna](#)
- [WWP o Polskim Ładzie cz. 4 – Karta podatkowa](#)

ŚLEDŹ NAS



Strefa Wiedzy

www.wwpkancelaria.pl

siedziba: ul. Karmelicka 47, 31-128 Kraków

KRS 0000495788 | NIP 6762472344 | REGON 123034920