

TAX ALERT

Minimalny podatek dochodowy dla nierentownych podatników CIT

W ramach Polskiego Ładu, od 2022 r. ma zostać wprowadzony minimalny podatek dochodowy dla podatników CIT spełniających określone kryteria. Nie jest on jednak zawężony do dużych podmiotów, ale może mu podlegać potencjalnie każdy podatnik CIT, jeżeli poniósł stratę podatkową na działalności operacyjnej lub jego rentowność z takiej działalności nie przekracza 1%.

Projekt ustawy przewiduje, że minimalnym podatkiem dochodowym nie będą objęte niektóre podmioty, np. rozpoczynające prowadzenie działalności (w roku jej rozpoczęcia i dwóch kolejnych latach podatkowych) lub podmioty funkcjonujące w prostej strukturze bez rozbudowanych powiązań. Dodatkowo podatnik w kalkulacji rentowności ma pomniejszyć kwotę swoich kosztów o koszty zaliczonych w roku podatkowym do kosztów uzyskania przychodów, w tym poprzez odpisy amortyzacyjne, kosztów wynikających z nabycia lub ulepszenia środków trwałych.

Stawka podatku minimalnego ma wynosić 10% podstawy opodatkowania, przy czym podstawa opodatkowania będzie obejmować przede wszystkim kwotę równą 4% przychodów ze źródła przychodów innych niż z zysków kapitałowych osiągniętych w danym roku podatkowym. Stąd w praktyce podatek minimalny będzie równy co najmniej 0,4% przychodów danego podatnika z działalności operacyjnej. Dodatkowo podstawa opodatkowania będzie zwiększona o (i) określoną kwotę nadwyżki kosztów finansowania dłużnego oraz (ii) określoną kwotę nadwyżki kosztów usług niematerialnych nabytych od podmiotów powiązanych lub z rajów podatkowych, jak również (iii) określoną kwotę podatku odroczonego z ujawnienia w rozliczeniach podatkowych niepodlegającej dotychczas amortyzacji wartości niematerialnej i prawnej.

Kwotę zapłaconego za dany rok minimalnego podatku dochodowego będzie można odliczyć od podatku wykazanego w rocznym zeznaniu CIT-8 za kolejno następujące po sobie 3 lata podatkowe następujące bezpośrednio po roku, w którym podatnik wpłacił minimalny podatek dochodowy.

Ostateczne brzmienie projektu może jeszcze ulec zmianie, m.in. zgodnie ze złożoną w dniu 14 września br. autopoprawką do projektu Polskiego Ładu, minimalny podatek nie będzie miał zastosowania do podatników, których rentowność jest w bardzo wysokim stopniu zależna od czynników, na które nie mają wpływu, takich jak regulowane ceny (np. energia) czy wahania cen surowców na globalnych rynkach (branża wydobywcza), bez względu na status własnościowy spółki.

W związku z powyższym, rekomendowana jest weryfikacja Państwa struktury pod kątem tego, czy podatek minimalny może znaleźć zastosowanie oraz przegląd wyłączeń z opodatkowania pod kątem podjęcia ewentualnych działań zaradczych (np. uproszczenia struktury grupy).

Jeśli mają Państwo jakiegokolwiek wątpliwości bądź pytania zachęcamy do kontaktowania się z naszymi specjalistami.

Marek Szczepanik,
Doradca podatkowy, Partner
Marek.Szczepanik@martinitax.pl
Tel. +48 606 809 706

Grzegorz Szachowicz
Doradca podatkowy
Grzegorz.Szachowicz@martinitax.pl
Tel. +48 508 390 178

Michał Hryszko
Radca Prawny
Michal.Hryszko@martinitax.pl
Tel. +48 501 755 991

Dominika Chodkiewicz
Doradca podatkowy
Dominika.Chodkiewicz@martinitax.pl
Tel. +48 794 170 268