

Minimalny podatek dochodowy już od 1 stycznia 2024 r.

• 23 PAŹDZIERNIKA 2023 •

Od 1 stycznia 2024 r. zaczną być stosowane przepisy o minimalnym podatku dochodowym od osób prawnych z art. 24ca ustawy o CIT.

10%-owemu podatkowi minimalnemu będą podlegać spółki posiadające polską rezydencję podatkową i krajowe podatkowe grupy kapitałowe, które w roku podatkowym:

- poniosły stratę ze źródła przychodów innych niż z zysków kapitałowych lub
- osiągnęły niższy niż 2% udział dochodów ze źródła przychodów innych niż z zysków kapitałowych w przychodach innych niż z zysków kapitałowych.

Regulacje podatkowe przewidują **szczególne zasady ustalania straty na potrzeby podatku minimalnego**, co oznacza, że strata w ujęciu rachunkowym nie musi skutkować opodatkowaniem podatkiem minimalnym.

Co istotne, symulacje podatku sprzed kilku lat mogą nie odpowiadać już zasadom, które uległy zmianie od 1 stycznia 2023 r. W ramach nowelizacji zmodyfikowany został sposób wyliczania straty i poziomu rentowności. Rozszerzono również katalog podmiotów wyłączonych z minimalnego opodatkowania.

Podatnicy, których rok podatkowy jest inny niż kalendarzowy, zaczną stosować przepisy o podatku minimalnym od roku podatkowego rozpoczynającego się po 31 grudnia 2023 r.

Podstawa opodatkowania

Podstawą opodatkowania, w dużym uproszczeniu, będzie 1,5% przychodów z tzw. działalności operacyjnej, przy czym możliwe są liczne wyłączenia i odliczenia. Aby je zastosować, istotne jest m.in. prawidłowe zidentyfikowanie relacji własności – grupy powiązań, w szczególności tych kapitałowych.

Jakie podmioty będą płacić podatek minimalny?

Podatek minimalny może obciążyć firmy z tych segmentów gospodarki, które charakteryzują się niską dochodowością lub okresowymi stratami, tj. branże:

- ✓ HORECA,
- ✓ transportowa,
- ✓ nieruchomościowa,
- ✓ przemysłowa,
- ✓ przetwórcza,
- ✓ handlu hurtowego i detalicznego,
- ✓ budowlana.

Bez znaczenia pozostaje fakt, czy strata lub dochód poniżej 2% były zgodne z zasadą ceny rynkowej.

MDDP zapewni Państwu pełne wsparcie w rozliczaniu podatku minimalnego, łącząc doświadczenie naszych ekspertów z zakresu podatku dochodowego od osób prawnych, cen transferowych i rachunkowości.

Jak możemy pomóc?

- ✓ Przygotowanie do obliczania podatku minimalnego m.in. poprzez szkolenia dla grup kapitałowych (w tym podmiotów posiadających rozbudowane struktury spółek) dla kadry zarządzającej finansami i pracowników – mamy już doświadczenie w organizacji takich szkoleń dla naszych Klientów.
- ✓ Ustalenie możliwości zastosowania wyłączeń z opodatkowania podatkiem minimalnym, w tym tych na podstawie przepisów dotyczących podmiotów powiązanych.
- ✓ Kalkulacja i wsparcie w obliczeniu straty i rentowności dla celów podatku minimalnego.
- ✓ Przeanalizowanie, czy ponoszone obciążenia z grupy kapitałowej mają wpływ na podstawę opodatkowania.
- ✓ Wyliczenie podstawy opodatkowania oraz samego podatku minimalnego z uwzględnieniem ustawowych odliczeń.
- ✓ Szczegółowa identyfikacja podmiotów powiązanych wraz z przygotowaniem stosownej procedury gotowej do wdrożenia w organizacji oraz check-listy, która w prosty sposób wskaże jak prawidłowo identyfikować powiązania. Naszym Klientom oferujemy również test powiązań oraz ocenę konkretnych, indywidualnych przypadków pod kątem występowania powiązań w rozumieniu podatkowym.
- ✓ Wsparcie we wszystkich bieżących wątpliwościach związanych z podatkiem minimalnym.

Jeżeli są Państwo zainteresowanymi wpływem powyższych regulacji na Państwa działalność, prosimy o kontakt z:

Konradem Medolińskim

konrad.medolinski@mddp.pl

(+48) 504 666 447

Linked in

Martą Klepacz

marta.klepacz@mddp.pl

(+48) 533 889 036

Linked in

Agnieszka Piętak

agnieszka.pietak@mddp-outsourcing.pl

(+48) 797 666 927

Linked in

lub Państwa doradcą ze strony MDDP.

Niniejszy Tax Alert nie stanowi porady prawnej ani podatkowej. MDDP Michalik Dłuska Dziedzic i Partnerzy spółka doradztwa podatkowego spółka akcyjna nie ponosi odpowiedzialności za wykorzystanie informacji zawartych w komunikacie bez wcześniejszego zasięgnięcia opinii doradców prawnych lub podatkowych.

#WIĘCEJ o MDDP: [link](#)

