

PODATEK CIT - ZMIANY - NPŁ 3.0

Lekcja 2

Podatek minimalny

Projekt ustawy przewiduje odroczenie wejścia w życie przepisów o minimalnym podatku dochodowym (2022 r.) z jednoczesną modyfikacją konstrukcji podatku :

- zawieszenie stosowania art. 24ca ustawy CIT w okresie od 1 stycznia 2022 r. do dnia 31 grudnia 2023 r.
- wprowadzenie zmian w konstrukcji samego podatku, tj. w szczególności:
 - podwyższenie, do 2% wskaźnika rentowności, przy jednoczesnej zmianie metodologii jego wyliczania
 - wprowadzenie alternatywnej metody ustalania podstawy opodatkowania - według wyboru podatnika
 - rozszerzenie katalogu wyłączeń z tego podatku

Podatek minimalny - od 2024r



Za 2022 i 2023 zwolnienie wszystkich podmiotów z podatku minimalnego.

Od 1 stycznia 2023 r docelowo zastosowanie zmian .

ZAKRES PODMIOTOWY:

Podatku minimalnemu będą podlegać:

Spółki będące podatnikami CIT oraz podatkowe grupy kapitałowe, które w roku podatkowym:

1. poniosły stratę - ze źródła przychodów innych niż z zysków kapitałowych albo
2. osiągnęły udział dochodów ze źródła przychodów innych niż z zysków kapitałowych w przychodach innych niż z zysków kapitałowych w wysokości nie większej niż 2%" (udział =dochód x 100/przychód)

PODATEK CIT - ZMIANY - NPŁ 3.0

Lekcja 2

Dla celów obliczenia straty oraz udziału dochodów w przychodach nie będzie się uwzględniać:

1. zaliczonych w roku podatkowym do KUP w tym poprzez odpisy amortyzacyjne, kosztów nabycia, wytworzenia lub ulepszenia środków trwałych;
2. przychodów oraz KUP w związku z transakcją, jeżeli:
 - a. cena lub sposób określenia ceny przedmiotu transakcji wynika z przepisów ustaw lub aktów normatywnych oraz
 - b. podatnik w roku podatkowym poniósł stratę z powyżej transakcji albo osiągnął udział dochodów w przychodach wynikający z takiej transakcji w wysokości nie większej niż 1% (odrębnie dla transakcji tego samego rodzaju)
3. zaliczonych w roku podatkowym do KUP opłat ustalonych w umowie leasingu;
4. przychodów oraz KUP z tytułu zbycia wierzytelności na rzecz podmiotu z branży faktoringowej;
5. wzrostu kosztów uzyskania przychodów:
 - a. z tytułu wynagrodzeń i składek na ubezpieczenie społeczne
 - b. z tytułu zakupu energii elektrycznej – stanowiącego dodatnią różnicę między KUP na ostatni dzień roku podatkowego, a KUP na ostatni dzień roku podatkowego bezpośrednio poprzedzającego ten rok;
6. przychodów oraz KUP odpowiadających wysokości podatku akcyzowego.”,

PODATEK CIT - ZMIANY - NPŁ 3.0

Lekcja 2

WYŁĄCZENIA od 2024r. : Podatnicy:

1. którzy rozpoczęli działalność w roku podatkowym rozpoczęcia tej działalności oraz w kolejno następujących po sobie dwóch latach podatkowych;
2. będących przedsiębiorstwami finansowymi
3. jeżeli w roku podatkowym uzyskali przychody niższe o co najmniej 30% w stosunku do przychodów uzyskanych w roku podatkowym bezpośrednio poprzedzającym ten rok podatkowy;
4. których udziałowcami, akcjonariuszami albo wspólnikami są wyłącznie osoby fizyczne i jeżeli podatnik nie posiada udziałów (akcji) w kapitale innej spółki;
5. jeżeli w roku podatkowym większość uzyskanych przez nich przychodów innych niż z zysków kapitałowych zostało osiągniętych w związku z:
 - a. eksploatacją w transporcie międzynarodowym statków morskich lub statków powietrznych,
 - b. wydobywaniem kopalin, których ceny zależą bezpośrednio lub pośrednio od notowań na światowych rynkach;
 - c. wykonywaniem działalności leczniczej
6. wchodzących w skład grupy co najmniej dwóch spółek, w której jedna spółka posiada przez cały rok podatkowy bezpośrednio, co najmniej 75% udział odpowiednio w kapitale pozostałych spółek wchodzących w skład tej grupy, jeżeli: a) rok podatkowy spółek obejmuje ten sam okres oraz b) obliczony za rok podatkowy udział łącznych dochodów spółek w ich łącznych przychodach jest większy niż 2%
7. będących małymi podatnikami;
8. będących spółkami prowadzącymi gospodarkę komunalną
9. którzy osiągnęli udział w jednym z trzech lat podatkowych bezpośrednio poprzedzających rok podatkowy, za który płacony jest minimalny podatek dochodowy, w wysokości co najmniej 2%;
10. postawionych w stan upadłości lub likwidacji.”;

PODATEK CIT - ZMIANY - NPŁ 3.0

Lekcja 2

Proponowane zmiany
– wyliczenie podstawy opodatkowania

Podatnik wybierze z 2 metod:

Podstawa opodatkowania

=

4% przychodów, stawka
podatku 10%

Podstawa opodatkowania

=

2% przychodów

+

przychody pasywne
(finansowanie dłużne +
niematerialne), stawka
podatku 10%

PODSTAWA OPODATKOWANIA:

2% przychodów innych niż z zysków kapitałowych

- poniesione na rzecz podmiotów powiązanych koszty finansowania dłużnego ponad limit wyznaczony ze wzoru $[(P - P_o) - (K - A_m - K_{fd})] \times 15\%$, w którym symbole oznaczają: P - zsumowaną wartość przychodów ze wszystkich źródeł podlegających CIT P_o - przychody o charakterze odsetkowym K - sumę KUP bez pomniejszeń z art. 15c ust. 1 A_m - odpisy amortyzacyjne, o których mowa w art. 16a-16m, zaliczone w roku podatkowym do KUP K_{fd} - zaliczone w roku podatkowym do KUP koszty finansowania dłużnego nieuwzględnione w wartości początkowej ŚT oraz WNIP przed dokonaniem pomniejszeń z art. 15c ust. 1
- wartość odroczonego podatku dochodowego wynikająca z ujawnienia w rozliczeniach podatkowych niepodlegającej dotychczas amortyzacji wartości niematerialnej i prawnej w zakresie, w jakim skutkuje ona zwiększeniem zysku brutto albo zmniejszeniem straty brutto

PODATEK CIT - ZMIANY - NPŁ 3.0

Lekcja 2

- **koszty (pasywne):**

- a. usług doradczych, badania rynku, usług reklamowych, zarządzania i kontroli, przetwarzania danych, ubezpieczeń, gwarancji i poręczeń oraz świadczeń o podobnym charakterze,

- b. wszelkiego rodzaju opłat i należności za korzystanie lub prawo do korzystania z praw lub wartości,

- c. przeniesienia ryzyka niewypłacalności dłużnika z tytułu pożyczek, innych niż udzielonych przez banki i spółdzielcze kasy oszczędnościowo-kredytowe

- **poniesionych bezpośrednio lub pośrednio na rzecz podmiotów powiązanych ponad limit wyznaczony ze wzoru $[(P - P_o) - (K - A_m - O)] \times 5\%$, w którym symbole oznaczają:**

P - zsumowaną wartość przychodów ze wszystkich źródeł przychodów, podlegających CIT

P_o - przychody o charakterze odsetkowym w

K - sumę KUP bez pomniejszeń wynikających z art. 15c ust. 1,

A_m - odpisy amortyzacyjne, o których mowa w art. 16a-16m, zaliczone w roku podatkowym do KUP

O - zaliczone w roku podatkowym do KUP odsetki, bez pomniejszeń wynikających z art. 15c ust. 1.

PODATEK CIT - ZMIANY - NPŁ 3.0

Lekcja 2

Podatek minimalny 2.0 – opodatkowanie
Metoda uproszczona

PODSTAWA OPODATKOWANIA

=

4% przychodów innych niż z zysków kapitałowych

Stawka podatku: 10%

Od podstawy opodatkowania odlicza się:

- wszelkie te obniżenia, które w danym roku obniżają podstawę opodatkowania z wyjątkiem ulgi za złe długi
- wartość dochodów z tytułu działalności w specjalnej strefie ekonomicznej

Podatek minimalny można odliczyć od podatku CIT - w kolejnych 3 latach podatkowych.