

Planowane zmiany w podatku minimalnym na 2023 r.

opracowanie na podstawie [projektu z dnia 27 czerwca 2022 r. ustawy o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych oraz niektórych innych ustaw](#)

Lp.	Zmiana	Stan prawny do końca 2022 r.	Jak będzie od 2023 r.
1	Rozszerzenie katalogu podmiotów wyłączonych z podatku minimalnego	<p>Podatek minimalny obecnie nie dotyczy:</p> <ul style="list-style-type: none"> • podatników w roku rozpoczęcia działalności oraz w kolejnych dwóch latach podatkowych • przedsiębiorstw finansowych • podatników, jeżeli w roku podatkowym uzyskali przychody o co najmniej 30% niższe w porównaniu do roku poprzedniego • podatników, jeżeli wspólnikami (akcjonariuszami) były wyłącznie osoby fizyczne oraz podatnik nie posiadał udziałów/akcji/ogółu praw i obowiązków/tytułów uczestnictwa itd. w innych podmiotach • podatników, jeżeli większość ich przychodów pochodziła z: <ul style="list-style-type: none"> ○ eksploatacji w transporcie międzynarodowym statków morskich lub statków powietrznych ○ wydobywaniem kopalin, których ceny zależą od notowań na rynkach światowych • podatników wchodzących w skład grupy co najmniej dwóch spółek, w której jedna posiada przez cały rok podatkowy bezpośrednio 75% udział w kapitale pozostałych spółek wchodzących w skład grupy, jeśli <ul style="list-style-type: none"> ○ spółki mają ten sam rok podatkowy ○ udział łącznych dochodów w łącznych przychodach wynosi 1% 	<p>Podatek minimalny nie dotyczył:</p> <ul style="list-style-type: none"> • podatników w roku rozpoczęcia działalności oraz w kolejnych dwóch latach podatkowych • przedsiębiorstw finansowych • podatników, jeżeli w roku podatkowym uzyskali przychody o co najmniej 30% niższe w porównaniu do roku poprzedniego • podatników, jeżeli wspólnikami (akcjonariuszami) były wyłącznie osoby fizyczne oraz podatnik nie posiadał udziałów/akcji/ogółu praw i obowiązków/tytułów uczestnictwa itd. w innych podmiotach • podatników, jeżeli większość ich przychodów pochodziła z: <ul style="list-style-type: none"> ○ eksploatacji w transporcie międzynarodowym statków morskich lub statków powietrznych ○ wydobywaniem kopalin, których ceny zależą od notowań na rynkach światowych ○ działalności leczniczej • podatników wchodzących w skład grupy co najmniej dwóch spółek, w której jedna posiada przez cały rok podatkowy co najmniej 75% udział w kapitale pozostałych spółek wchodzących w skład grupy, jeśli <ul style="list-style-type: none"> ○ spółki mają ten sam rok podatkowy ○ udział łącznych dochodów w łącznych przychodach wynosi 2% • podatników będących małymi podatnikami (przychody za poprzedni rok < 2 mln zł) • podatników będących spółkami prowadzącymi gospodarkę komunalną • podatnicy, u których udział kwoty dochodu w kwocie przychodu w jednym z trzech lat podatkowych

			<p>poprzedzających dany rok podatkowy wyniósł przynajmniej 2%</p> <ul style="list-style-type: none"> • podatnicy postawieni w stan upadłości lub likwidacji
2	Zmiana w warunku do kwalifikacji do podatku minimalnego	<p>Do podatku minimalnego kwalifikowały się spółki będące podatnikami CIT, które spełniały jedno z dwóch kryteriów:</p> <ul style="list-style-type: none"> osiągnęły stratę w roku podatkowym osiągnęły dochód w roku podatkowym, ale udział dochodu w przychodzie wyniósł nie więcej niż 1% 	<p>Do podatku minimalnego kwalifikowały się spółki będące podatnikami CIT, które spełniały jedno z dwóch kryteriów:</p> <ul style="list-style-type: none"> osiągnęły stratę w roku podatkowym osiągnęły dochód w roku podatkowym, ale udział dochodu w przychodzie wyniósł nie więcej niż 2%
3	Rozszerzenie katalogu kosztów nieuwzględnianych przy obliczaniu straty i dochodu na potrzeby podatku minimalnego	<p>Przy obliczaniu straty lub dochodu na potrzeby podatku minimalnego nie uwzględnia się:</p> <ul style="list-style-type: none"> odpisów amortyzacyjnych i innych kosztów związanych z nabyciem, wytworzeniem, ulepszeniem ŚT przychodów i kosztów wynikających z transakcji, w przypadku których cena lub sposób określenia ceny jest określany przepisami oraz podatnik osiągnął na tych transakcjach stratę lub dochód, ale poziom dochodowości wyniósł nie więcej niż 1% odrębnie dla każdej transakcji tego samego rodzaju 	<p>Przy obliczaniu straty lub dochodu na potrzeby podatku minimalnego nie uwzględnia się</p> <ul style="list-style-type: none"> odpisów amortyzacyjnych i innych kosztów związanych z nabyciem, wytworzeniem, ulepszeniem ŚT przychodów i kosztów wynikających z transakcji, w przypadku których cena lub sposób określenia ceny jest określany przepisami oraz podatnik osiągnął na tych transakcjach stratę lub dochód, ale poziom dochodowości wyniósł nie więcej niż 1% odrębnie dla każdej transakcji tego samego rodzaju • zaliczonych do kosztów w danym roku opłat leasingowych • przychodów i kosztów związanych ze zbyciem wierzytelności na rzecz podmiotów świadczących usługi w zakresie nabywania wierzytelności (faktoringowe) • wzrostu kosztów (1) wynagrodzeń i składek na ubezpieczenie społeczne od tych wynagrodzeń oraz (2) energii elektrycznej • przychodów i kosztów odpowiadających wysokości podatku akcyzowego
4	Zmiany parametrów branych pod uwagę przy ustalaniu podstawy opodatkowania podatkiem minimalnym	<p>Podstawę opodatkowania stanowiła dotychczas suma m. in.:</p> <ul style="list-style-type: none"> 4% kwoty przychodów z działalności gospodarczej (innych niż z zysków kapitałowych) nadwyżki kosztów finansowania dłużnego poniesionych na rzecz podmiotów powiązanych ponad 30% EBITDA (podatkowej) 	<p>Podstawę opodatkowania będzie stanowić suma m. in.:</p> <ul style="list-style-type: none"> 2% kwoty przychodów z działalności gospodarczej (innych niż z zysków kapitałowych) nadwyżki kosztów finansowania dłużnego poniesionych na rzecz podmiotów powiązanych ponad 15% EBITDA (podatkowej)

		<ul style="list-style-type: none"> nadwyżkę kosztów usług niematerialnych poniesionych na rzecz podmiotów powiązanych lub podmiotów z rajów podatkowych ponad kwotę stanowiącą 5% EBITDA + 3 mln zł 	<ul style="list-style-type: none"> nadwyżkę kosztów usług niematerialnych poniesionych na rzecz podmiotów powiązanych lub podmiotów z rajów podatkowych ponad kwotę stanowiącą 5% EBITDA
5	Wprowadzenie możliwości wyboru alternatywnej metody ustalania podstawy opodatkowania podatkiem minimalnym	Dotychczas przepisy przewidywały tylko jeden sposób ustalania podstawy opodatkowania podatkiem minimalnym, jako sumę kilku parametrów.	Obecnie ustawodawca wprowadza możliwość wyboru przez podatnika uproszczonej podstawy opodatkowania na poziomie 4% przychodów z działalności gospodarczej (innych niż z zysków kapitałowych). O wyborze podatnik będzie informował w zeznaniu rocznym składanym za dany rok podatkowy.

ZASTRZEŻENIA

Opracowanie ma charakter edukacyjny i nie stanowi usługi doradztwa podatkowego w rozumieniu odrębnych przepisów. Niniejszy materiał nie może stanowić podstawy do podejmowania decyzji biznesowych. W przypadku wątpliwości należy zasięgnąć opinii osoby posiadającej uprawnienia do wykonywania czynności doradztwa podatkowego.