

### **Ponosisz stratę a podatek minimalny musisz zapłacić.**

Przepisy dotyczące obowiązku opłacania podatku minimalnego weszły w życie od dnia 1 stycznia 2024 r. a jego rozliczenie nastąpi w 2025 r. za rok 2024.

Minimalny podatek dotyczy spółek będących podatnikami podatku dochodowego od osób prawnych, podatników prowadzących działalność poprzez położony na terytorium Polski zagraniczny zakład oraz podatkowych grup kapitałowych.

W art. 24ca ust. 14 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych zawarto **catalog podmiotów do których minimalny podatek nie ma zastosowania** m.in.:

- podatników którzy rozpoczęli działalność w roku podatkowym oraz w kolejno następujących po sobie 2 latach podatkowych, następujących bezpośrednio po tym roku podatkowym;
- podatników którzy w roku podatkowym uzyskali przychody niższe o co najmniej 30% w stosunku do przychodów uzyskanych w roku podatkowym bezpośrednio poprzedzającym ten rok podatkowy;
- podatników będących małymi podatnikami;
- podmiotów postawionych w stan upadłości, likwidacji lub objętych postępowaniem restrukturyzacyjnym;

Opodatkowaniu minimalnym podatkiem **podlegają wyłącznie** te spółki, które w roku podatkowym:

- poniosły stratę ze źródła przychodów innych niż z zysków kapitałowych, albo
- osiągnęły udział dochodów ze źródła przychodów innych niż z zysków kapitałowych w przychodach innych niż z zysków kapitałowych w wysokości nie większej niż 2%.

#### **WAŻNE**

**Minimalny podatek nie obejmuje wszystkich podatników podatku dochodowego od osób prawnych, tylko tych podatników, którzy nie zostali wymienieni w negatywnym katalogu określonym w art. 24ca ust. 14 ustawy o podatku dochodowym osób prawnych CIT oraz ponieśli stratę ze źródeł przychodów innych niż zyski kapitałowe lub u których udział dochodów w przychodzie z tego źródła jest nie większy niż 2%.**

Wysokość minimalnego podatku dochodowego **wynosi 10% podstawy opodatkowania**.

**WAŻNE**

**Podstawa opodatkowania podatkiem minimalnym jest inna niż dochód w rozumieniu art. 7 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych. Sposób kalkulacji dochodu w wersji podstawowej określa art. 24ca ust. 3 ustawy o CIT i jest to suma wartości wymienionych w tych przepisach.**

Ustawa przewiduje **uproszczoną metodę ustalania podstawy opodatkowania**, polegającą na tym, że podatnik może wybrać uproszczony sposób ustalania podstawy opodatkowania stanowiącej kwotę odpowiadającą 3% wartości osiągniętych przez podatnika w roku podatkowym przychodów ze źródła przychodów innych niż z zysków kapitałowych, przy czym o wyborze takiego sposobu ustalania podstawy opodatkowania podatnik informuje w zeznaniu CIT-8 składanym za rok podatkowy, za który dokonał takiego wyboru.

Podatnicy obowiązani do zapłaty minimalnego podatku dochodowego są obowiązani w zeznaniu CIT-8 wykazać podstawę opodatkowania, pomniejszenia i kwotę minimalnego podatku dochodowego. Rozliczenia minimalnego podatku dochodowego dokonuje się w załączniku CIT/M.

Minimalny podatek za 2024 r. należy wpłacić na rachunek urzędu skarbowego do 31 marca 2025 r. Kwotę minimalnego podatku dochodowego podlegającą wpłacie pomniejsza się o należny za 2024 r. podatek obliczony na zasadach ogólnych ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.

Zapłacony podatek minimalny możemy odliczyć od podatku obliczonego na zasadach ogólnych w zeznaniu rocznym za kolejno następujące po sobie 3 lata podatkowe następujące bezpośrednio po roku, za który podatnik wpłacił minimalny podatek dochodowy.

**Autor tekstu:** Mirosław Lewandowski