The background of the slide is a blurred image of a document. A silver pen is visible in the upper right corner, and a ruler is positioned diagonally across the page. Faint numbers like '2.5' and '2.47' are visible on the document. The overall tone is light and professional.

Minimalny podatek dochodowy od osób prawnych

Omówienie konstrukcji podatku minimalnego i wyłączeń dla niektórych przedsiębiorców

Czym jest podatek minimalny?

Ogólne informacje

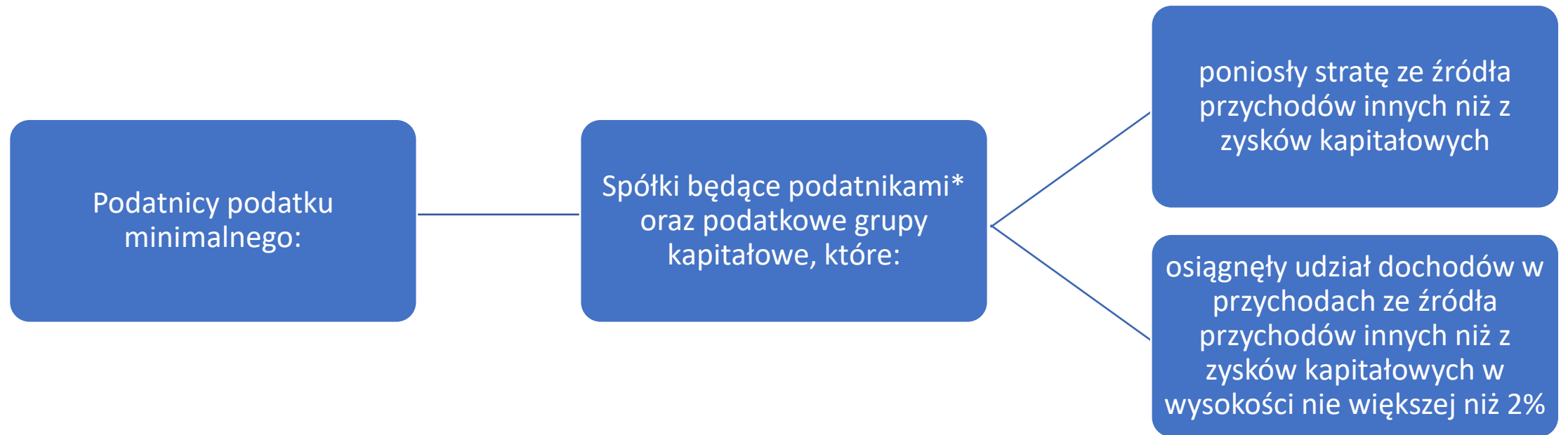
Równoległa do CIT forma opodatkowania spółek

Dotyczy podatników, którzy wykazują stratę podatkową albo niską dochodowość

Cel: uszczelnienie systemu podatkowego i powstrzymanie praktyk optymalizacyjnych

Pierwsze rozliczenie podatku minimalnego w 2025 r.

Kogo dotyczy podatek?



*spółka akcyjna, spółka z o.o., spółka komandytowa, spółka komandytowo-akcyjna, niektóre spółki jawne

Konstrukcja podatku

Podstawa
opodatkowania,
stawka,
wyłączenia

Podstawa opodatkowania - suma określonych przychodów i kosztów

Stawka - 2% podstawy opodatkowania

Możliwość uproszczonego opodatkowania w formie 3% wartości osiągniętych przez podatnika w roku podatkowym przychodów ze źródła przychodów innych niż z zysków kapitałowych

Płatność na zasadach analogicznych jak CIT roczny

W przypadku wystąpienia równoległe z klasycznym CIT, możliwość odliczenia podatku minimalnego od CIT w deklaracji CIT-8

Duża ilość wyłączeń podmiotowych

Kogo nie dotyczy podatek minimalny? 1/2

Podatników rozpoczynających działalność – w roku rozpoczęcia i w dwóch kolejnych latach

Przedsiębiorstw finansowych (m.in. banki, instytucje kredytowe, fundusze)

Którzy osiągnęli 30% spadek przychodów względem poprzedniego roku

Podatników, których udziałowcami, akcjonariuszami albo wspólnikami są wyłącznie osoby fizyczne (+ dodatkowe wymogi)

Osiągających większość przychodów z eksploatacji statków morskich lub powietrznych, wydobywania kopalin, działalności leczniczej

Wchodzących w skład określonych grup kapitałowych

Małych podatników

Będących spółkami prowadzącymi gospodarkę komunalną

Kogo nie dotyczy podatek minimalny? 2/2

Podatników, których wskaźnik dochodowości osiągnął 2% co najmniej w jednym z trzech poprzedzających lat podatkowych

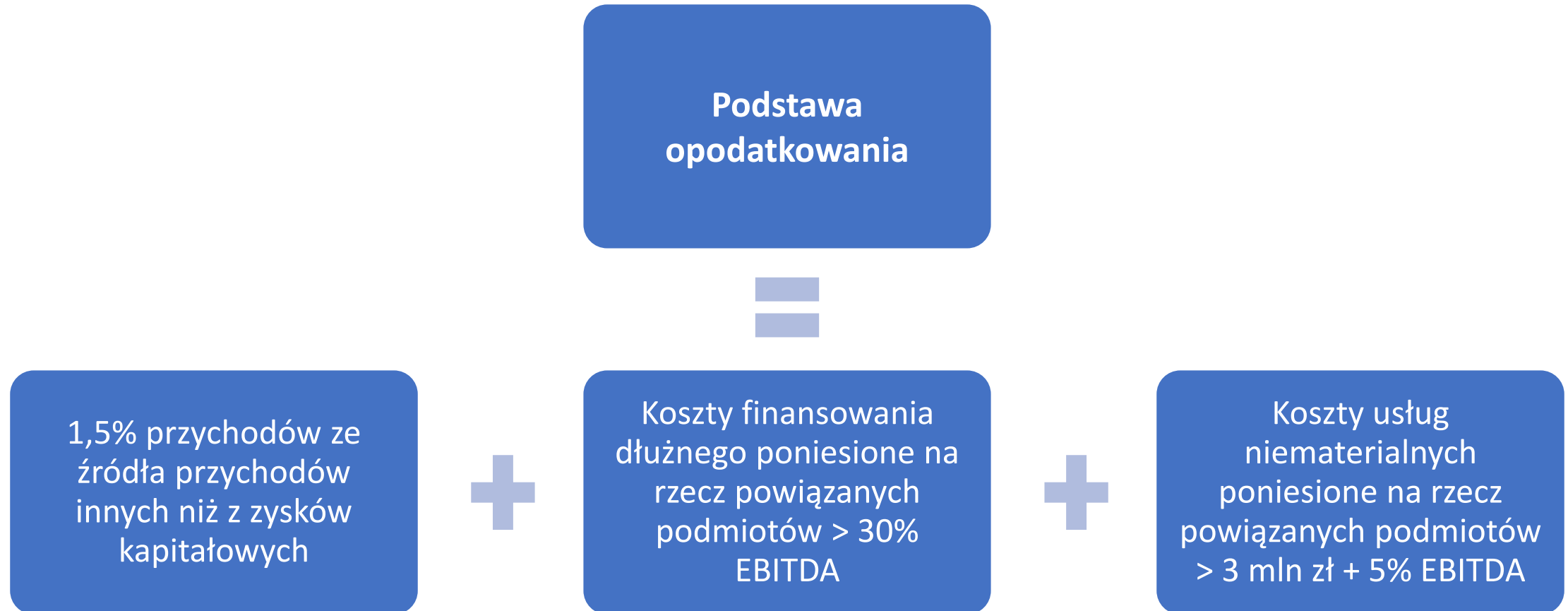
Podatników postawionych w stan upadłości, likwidacji lub objętych postępowaniem restrukturyzacyjnym

Podatników będących stroną umowy o współdziałanie

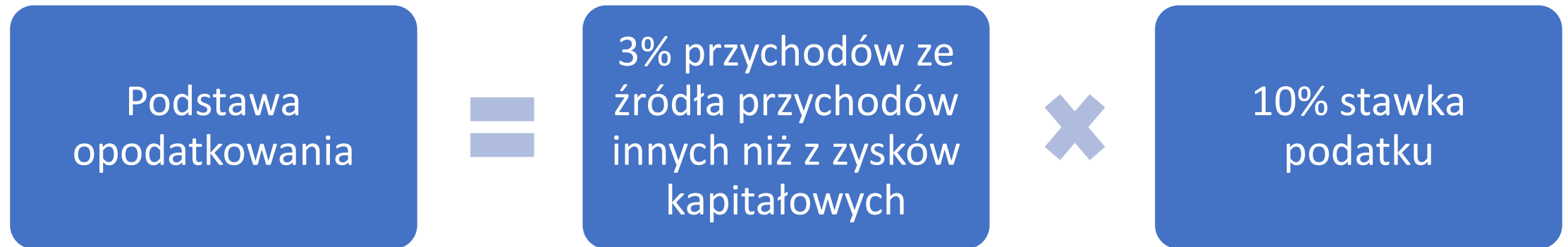
Spółek faktoringowych

Przedsiębiorstw górniczych otrzymujących pomoc publiczną

Podstawa opodatkowania – metoda pełna



Opodatkowanie wg metody uproszczonej



Przychody/koszty wyłączone ze wyliczania straty i wskaźnika dochodowości

Których przychodów i kosztów nie uwzględniamy przy liczeniu straty i wskaźnika dochodowości?

Opłat z tytułu leasingu

Przychodów i kosztów w zw. z korzystaniem z faktoringu

Wzrostu kosztów uzyskania przychodów z tytułu zakupu energii elektrycznej, ciepłej lub gazu przewodowego

Podatku akcyzowego, podatku od sprzedaży detalicznej, podatku od gier, opłaty paliwowej, opłaty emisyjnej;

20% kosztów pracowniczych

Podsumowanie – jak weryfikować obowiązek podatkowy w podatku minimalnym?

