

KANCELARIA SZALBIERZ



PRAWO I PODATKI

Kompleksowa obsługa prawna dla Twojej firmy

Prawo i podatki
dla firm

Sukcesja firm
rodzinnych

Planowanie
podatkowe

Restrukturyzacje
przedsiębiorstw

ALERT PODATKOWY

www.kancelariaszalbierz.pl

Kancelaria Prawna P. Szalbierz i Wspólnicy

Spółka komandytowo-akcyjna

NIP: 6972364980

REGON: 383308066

KRS: 0000785000

ADRESY:

ul. Geodetów 1

64-100 Leszno

ul. Skarbowców 23a,

bud. B3, 53-025 Wrocław

TELEFON:

+48 502 441 966

+48 512 005 666

biuro: 71 737 37 56



Prezentujemy omówione zagadnienie
w Alercie Podatkowym:

I. Nowa danina - podatek minimalny.

Kogo dotyczy?

www.kancelariaszalbierz.pl



Kancelaria Prawna P. Szalbierz i Wspólnicy

Spółka komandytowo-akcyjna

NIP: 6972364980

REGON: 383308066

KRS: 0000785000

ADRESY:

ul. Geodetów 1

64-100 Leszno

ul. Skarbowców 23a,

bud. B3, 53-025 Wrocław

TELEFON:

+48 502 441 966

+48 512 005 666

biuro: 71 737 37 56



Podatek minimalny zapłacą spółki, podatkowe grupy kapitałowe oraz zakłady zagranicznych przedsiębiorców , które w roku podatkowym:

- I. poniosą stratę ze źródła przychodów innych niż z zysków kapitałowych, albo
- II. będą miały udział dochodów ze źródła przychodów innych niż przychody z zysków kapitałowych nie mniejszy niż 1 proc.

Minimalny podatek obciąży wiele spółek. Jak się okazuje nie tylko dotyczy tych dużych przedsiębiorców – podatek zapłacą także mniejsze podmioty.

W projekcie nie przewidziano innego kryterium, w szczególności wielkościowego, dlatego nowa regulacja ma zastosowanie do wszystkich podatników spełniających powyższe warunki.

www.kancelariaszalbierz.pl



Kancelaria Prawna P. Szalbierz i Wspólnicy

Spółka komandytowo-akcyjna

NIP: 6972364980

REGON: 383308066

KRS: 0000785000

ADRESY:

ul. Geodetów 1

64-100 Leszno

ul. Skarbowców 23a,

bud. B3, 53-025 Wrocław

TELEFON:

+48 502 441 966

+48 512 005 666

biuro: 71 737 37 56

Ustawodawca przewidział pewne wyłączenia z opodatkowania podatkiem minimalnym.

Nowa regulacja nie obejmuje:

1. podmiotów rozpoczynających działalność w roku jej rozpoczęcia i w kolejnych dwóch latach podatkowych;
2. przedsiębiorstw finansowych;
3. podmiotów, które uzyskały przychody niższe o co najmniej 30% w stosunku do przychodów uzyskanych w roku podatkowym bezpośrednio poprzedzającym ten rok podatkowy;
4. podmiotów, których udziałowcami, akcjonariuszami albo wspólnikami są wyłącznie osoby fizyczne;
5. podmiotów nieposiadających udziałów, akcji jednostek uczestnictwa w innych podmiotach;
6. podmiotów, u których większość przychodów operacyjnych w danym roku podatkowym została uzyskana w związku z i) eksploatacją w transporcie międzynarodowym statków morskich lub statków powietrznych, ii) wydobywaniem kopalin, których ceny zależą bezpośrednio lub pośrednio od notowań na światowych rynkach;
7. podmiotów wchodzących w skład grupy co najmniej dwóch spółek, w której jedna spółka posiada przez cały rok podatkowy bezpośrednio 75% udział w kapitale za pozostałych spółek wchodzących w skład tej grupy, jeżeli i) rok podatkowy spółek obejmuje ten sam okres oraz ii) obliczony za rok podatkowy udział łącznych dochodów spółek w ich łącznych przychodach jest większy niż 1%.

www.kancelariaszalbierz.pl

Kancelaria Prawna P. Szalbierz i Wspólnicy

Spółka komandytowo-akcyjna

NIP: 6972364980

REGON: 383308066

KRS: 0000785000

ADRESY:

ul. Geodetów 1

64-100 Leszno

ul. Skarbowców 23a,

bud. B3, 53-025 Wrocław

TELEFON:

+48 502 441 966

+48 512 005 666

biuro: 71 737 37 56



STAWKA PODATKU MINIMALNEGO

Stawka nowego podatku wynosi 10 proc., a podstawą opodatkowania jest suma:

- kwoty odpowiadającej 4 proc. wartości przychodów (innych niż z zysków kapitałowych),
- 10% nadmiarowych płatności do podmiotów powiązanych z grupy kapitałowej. Mowa o kosztach finansowania dłużnego oraz koszty nabycia określonych praw lub usług niematerialnych od podmiotów powiązanych.

Podatek będzie pomniejszany o kwotę CIT należnego za ten sam rok. Przewidziano również mechanizm odliczenia zapłaconego podatku minimalnego od podatku CIT w danym zeznaniu rocznym i przez kolejne 3 lata podatkowe. Podatnicy będą jednak zobowiązani do wykazywania w zeznaniu podatkowym podstawy opodatkowania, dokonanych jej pomniejszeń, a także kwoty minimalnego podatku dochodowego.

Aby obliczyć podstawę opodatkowania, trzeba będzie dokonać wyliczeń na podstawie dwóch matematycznych wzorów wskazanych w ustawie.

Oczywiste jest, że do podstawy opodatkowania wchodzić będą nie tylko przychody, ale także wydatki. Co może jednak sprawić podatnikom trudność, to określenie które koszty wejdą do podstawy opodatkowania, a które nie.

www.kancelariaszalbierz.pl



Kancelaria Prawna P. Szalbierz i Wspólnicy

Spółka komandytowo-akcyjna

NIP: 6972364980

REGON: 383308066

KRS: 0000785000

ADRESY:

ul. Geodetów 1

64-100 Leszno

ul. Skarbowców 23a,

bud. B3, 53-025 Wrocław

TELEFON:

+48 502 441 966

+48 512 005 666

biuro: 71 737 37 56



Podsumowanie !

Przedsiębiorcy muszą mierzyć się z kolejnymi obciążeniami podatkowymi. Pierwszy raz w historii ustawodawca zdecydował się na opodatkowanie przychodu spółek kapitałowych. Z analizy Kancelarii wynika, iż nowa danina szczególnie dotknie hurtownie, sklepy i inne podmioty z sektora handlu hurtowego i detalicznego charakteryzujące się niską rentownością.

Podatek minimalny jest liniowy i nie przewidziano żadnego limitu, czyli nie ma znaczenia wielkość płatnika, czy poziom zatrudnienia.

Dodatkowo przy ustalaniu czy dany podmiot będzie płacił podatek minimalny nie będą uwzględniane różnice w rentownościach, co będzie szczególnie niekorzystne dla podmiotów handlu hurtowego i detalicznego, które osiągają bardzo niskie rentowności z powodu niskich marży.

www.kancelariaszalbierz.pl



Kancelaria Prawna P. Szalbierz i Wspólnicy

Spółka komandytowo-akcyjna

NIP: 6972364980

REGON: 383308066

KRS: 0000785000

ADRESY:

ul. Geodetów 1

64-100 Leszno

ul. Skarbowców 23a,

bud. B3, 53-025 Wrocław

TELEFON:

+48 502 441 966

+48 512 005 666

biuro: 71 737 37 56



Gromadzimy w jednym miejscu specjalistów w dziedzinie prawa i podatków, którzy pomogą Ci prowadzić bezpieczny biznes z uwzględnieniem planowania podatkowego. Dzięki tej wąskiej specjalizacji, staliśmy się ekspertami w tematyce podatków i spółek. Wykorzystujemy interdyscyplinarną wiedzę gwarantując Twojej firmie pełne bezpieczeństwo."

mec. Piotr Szalbierz

Radca prawny. Doradca podatkowy. Założyciel Kancelarii Prawnej P. Szalbierz i Wspólnicy.

kom.+48 512 005 666

JEDNO MIEJSCE - PEŁNE WSPARCIE DLA BIZNESU

Wiemy co powinno wyróżniać Kancelarię „nowych czasów” – to połączenie tradycji w zakresie szacunku do prawa oraz pasji rozwijania się na nowe.

NASZ PRIORYTET: BEZPIECZEŃSTWO KLIENTA

Dbamy o interesy naszych Klientów także w transakcjach kupna i sprzedaży udziałów lub nieruchomości, przekształceń, połączeń i podziałów spółek oraz tworzenia holdingów. Jeśli chcesz mieć pewność, że Twój biznes jest właściwie zorganizowany pod kątem prawnym i nie płacisz nadmiernych podatków - skontaktuj się z Nami i zamów u nas bezpłatny audyt.

www.kancelariaszalbierz.pl

Kancelaria Prawna P. Szalbierz i Wspólnicy

Spółka komandytowo-akcyjna

NIP: 6972364980

REGON: 383308066

KRS: 0000785000

ADRESY:

ul. Geodetów 1

64-100 Leszno

ul. Skarbowców 23a,

bud. B3, 53-025 Wrocław

TELEFON:

+48 502 441 966

+48 512 005 666

biuro: 71 737 37 56

KANCELARIA SZALBIERZ



PRAWO I PODATKI

Niniejszy materiał, jest informacyjny i nie mający charakteru opinii lub porady prawnej.

W razie jakichkolwiek pytań lub wątpliwości zapraszamy Państwa do kontaktu z Opiekunem Klienta:



DAMIAN BARTCZAK
Opiekun Klienta

tel. +48 502 441 966

d.bartczak@kancelariaszalbierz.pl

www.kancelariaszalbierz.pl

KANCELARIA SZALBIERZ
PRAWO I PODATKI

Kancelaria Szalbierz i Wspólnicy
Spółka komandytowo-akcyjna

NIP: 6972364980

REGON: 383308066

KRS: 0000785000

ADRESY:

ul. Geodetów 1
64-100 Leszno

ul. Skarbowców 23a,
bud. B3, 53-025 Wrocław
Tel: 71 737 37 56



Skorzystaj
z **pasji i doświadczenia**
i zyskaj kompleksową
obsługę prawną

www.kancelariaszalbierz.pl



Kancelaria Prawna P. Szalbierz i Wspólnicy

Spółka komandytowo-akcyjna

NIP: 6972364980

REGON: 383308066

KRS: 0000785000

ADRESY:

ul. Geodetów 1

64-100 Leszno

ul. Skarbowców 23a,

bud. B3, 53-025 Wrocław

TELEFON:

+48 502 441 966

+48 512 005 666

biuro: 71 737 37 56