



# Minister Finansów

---

Warszawa, 24 stycznia 2024 roku

---

Sprawa:            odpowiedź na interpelację poselską dot. podatku minimalnego  
Znak sprawy: DD6.054.1.2024  
Kontakt:         Kancelaria MF  
                      tel.: +48 22 694 55 55  
                      e-mail: kancelaria@mf.gov.pl

---

**Pan**  
**Szymon Hołownia**  
Marszałek Sejmu  
Rzeczypospolitej Polskiej

Szanowny Panie Marszałku,

w odpowiedzi na „*Interpelację w sprawie podatku minimalnego*” nr 303 wniesioną 11 stycznia br. przez Pana posła Pawła Papke w imieniu przedsiębiorców województwa warmińsko - mazurskiego, dotyczącą formuły dalszego funkcjonowania tego rozwiązania w przepisach ustawy CIT<sup>1</sup>, proszę przyjąć poniższe wyjaśnienia.

Na wstępie należy wskazać, iż na podstawie dodanej ustawą z dnia 7 października 2022 r.<sup>2</sup> art. 38ec ustawy CIT, stosowanie podatku minimalnego określonego w art. 24ca ustawy CIT zostało zawieszona, z mocą wsteczną od 1 stycznia 2022 r. Wprowadzeniu zwolnienia przyświecały ówczesne uwarunkowania ekonomiczne (w tym przerwane łańcuchy dostaw, utrata rynków zbytu, ryzyko powstania spirali płacono-cenowej, wysoka inflacja itp.). Zwolnienie to obowiązywało do dnia 31 grudnia 2023 r., a zatem 2 lata.

Jednocześnie, w ramach wymienionej nowelizacji wprowadzone zostały zmiany w konstrukcji opodatkowania podatkiem minimalnym, stanowiące m.in. odpowiedź na postulaty podnoszone przez przedsiębiorców, polegające w szczególności na:

- podwyższeniu, do 2%, wskaźnika rentowności i zmianie metodologii jego wyliczania poprzez wyłączenie:
  - z kosztów uzyskania przychodów opłat z tytułu umowy leasingu, w tym odpisów amortyzacyjnych od środka trwałego wykorzystywanego na

---

<sup>1</sup> Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2023 r. poz. 2805, z późn. zm.).

<sup>2</sup> Ustawa z dnia 7 października 2022 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2022 r. poz. 2180, z późn.zm.).

- podstawie umowy określonej w art. 17a pkt 1, jeżeli odpisów amortyzacyjnych dokonuje korzystający,
- z przychodów oraz kosztów uzyskania przychodów wartości należności handlowych zbywanych na rzecz podmiotów z branży faktoringowej,
  - z kosztów uzyskania przychodów określonej wartości kosztów z tytułu wynagrodzeń i składek na ubezpieczenie społeczne oraz wpłat do PPK,
  - z kosztów uzyskania przychodów wzrostu wartości energii elektrycznej, ciepłej i gazu przewodowego w odstępach rocznych, czy
  - wartości podatku akcyzowego (przy uwzględnieniu także obrotu wyrobami akcyzowymi), podatku od sprzedaży detalicznej, podatku od gier, opłaty paliwowej, opłaty emisyjnej;
- zmianie dotychczasowego wskaźnika przychodów na potrzeby ustalania podstawy opodatkowania z jednoczesnym wprowadzeniem alternatywnej podstawy opodatkowania – wg wyboru podatnika, tj.:
- podstawa opodatkowania to 1,5% przychodów + koszty pasywne (finansowanie dłużne i usługi niematerialne; stawka podatku 10%) albo
  - podstawa opodatkowania to 3% przychodów (stawka podatku 10%);
- modyfikacji dotychczasowych wyłączeń i rozszerzeniu tego katalogu dodatkowo m.in. o:
- tzw. małych podatników CIT (których roczne przychody nie przekraczają 2 mln euro),
  - spółki komunalne,
  - podatników, jeżeli większość przychodów zostało osiągniętych w związku ze świadczeniem usług ochrony zdrowia,
  - podatników, których rentowność w 1 z 3 ostatnich lat podatkowych była powyżej wskaźnika 2%, czy
  - podatników postawionych w stan upadłości, likwidacji lub objętych postępowaniem restrukturyzacyjnym.

Jednocześnie pragnę poinformować, że obowiązujące regulacje dot. podatku minimalnego stanowią przedmiot wewnętrznych analiz prowadzonych w Ministerstwie Finansów, w tym w kontekście formuły dalszego ich funkcjonowania. Przy czym uwzględniając zwolnienie z tego podatku, które obowiązywało do końca 2023 r., na uwadze należy mieć to, że pierwsze rozliczenie opodatkowania tym podatkiem nastąpi, co do zasady, w zeznaniu za rok 2024 r. (a więc w 2025 r.).

Z wyrazami szacunku,

Z upoważnienia Ministra Finansów

**Jarosław Neneman**  
Podsekretarz Stanu