



Minister Finansów

Warszawa, 12 marca 2025 roku

Sprawa: Interpelacja nr 8189 w sprawie minimalnego CIT
Znak sprawy: DD6.054.3.2025
Kontakt: Kancelaria MF
tel.: +48 22 694 55 55
e-mail: kancelaria@mf.gov.pl

Szymon Hołownia
Marszałek Sejmu
Rzeczypospolitej Polskiej

Odpowiedź na interpelację nr 8189 w sprawie minimalnego CIT

Szanowny Panie Marszałku,

w odpowiedzi na interpelację nr 8189, wniesioną przez Pana posła Grzegorza Gażę w sprawie tzw. minimalnego CIT (art. 24ca ustawy CIT), uprzejmie wyjaśniam, co następuje.

Stosownie do art. 24ca ust. 1 pkt 2 ustawy CIT, tzw. minimalnemu CIT podlegają spółki, będące podatnikami w rozumieniu art. 3 ust. 1, oraz podatkowe grupy kapitałowe, które w roku podatkowym osiągnęły udział dochodów ze źródła przychodów innych niż z zysków kapitałowych, określonych zgodnie z art. 7 ust. 1 albo art. 7a ust. 1, w przychodach innych niż z zysków kapitałowych, w wysokości nie większej niż 2%.

Zgodnie z art. 7 ust. 1 ustawy CIT, przedmiotem opodatkowania CIT jest dochód ustalany poprzez zsumowanie dochodu z zysków kapitałowych oraz dochodu operacyjnego (z innych źródeł). Jak wynika natomiast z art. 7b ust. 1 pkt 1 lit. a ustawy CIT, przychodami z zysków kapitałowych są przychody z udziału w zyskach osób prawnych, stanowiące przychody faktycznie uzyskane z tego udziału, w tym m.in. dywidendy.

Jak wskazano powyżej, dla celów wyliczenia wskaźnika rentowności uwzględniane są przychody inne niż z zysków kapitałowych. W konsekwencji, przychody z dywidend, stanowiące przychody z zysków kapitałowych, nie są uwzględniane dla celów ustalenia wskaźnika rentowności na podstawie art. 24ca ust. 1 pkt 2 ustawy CIT.

W odniesieniu do wątpliwości dotyczących 2% wskaźnika rentowności, uprzejmie wyjaśniam, że stosownie do art. 24ca ust. 1 pkt 2 ustawy CIT, tzw. minimalnemu CIT

podlegają spółki, będące polskimi rezydentami podatkowymi, oraz podatkowe grupy kapitałowe, których wskaźnik rentowności – w danym w roku podatkowym – nie przekroczył 2%. A zatem, spółki i podatkowe grupy kapitałowe, osiągające rentowność powyżej 2%, nie podlegają opodatkowaniu minimalnym CIT.

Z kolei, na mocy art. 24 ust. 14 pkt 9 ustawy CIT, przepisu ust. 1 nie stosuje się do podatników, których wskaźnik rentowności – w jednym z trzech lat podatkowych bezpośrednio poprzedzających rok podatkowy, za który należny jest minimalny CIT – wyniósł co najmniej 2%. W konsekwencji, w przypadku wykazania wskaźnika rentowności w wysokości 2% – w jednym z trzech lat podatkowych bezpośrednio poprzedzających rok podatkowy, za który należny jest minimalny CIT – podatnik jest wyłączony z opodatkowania minimalnym CIT.

Odnosząc się do pytania dotyczącego art. 24 ust. 14 ustawy CIT, zwracam uwagę, iż przepis ten wprowadza katalog włączeń z opodatkowania minimalnym CIT w stosunku do podatników postawionych w stan upadłości, likwidacji lub objętych postępowaniem restrukturyzacyjnym.

Z uwagi na to, że minimalny CIT należny jest za dany rok podatkowy, należy uznać, że spełnienie warunku określonego w art. 24ca ust. 14 pkt 10 ustawy CIT (postawienie w stan upadłości, likwidacji lub objęcie postępowaniem restrukturyzacyjnym) skutkuje podleganiem wyłączeniu z opodatkowania minimalnym CIT już za ten rok. Z kolei, spełnienie w/w warunku – po zakończeniu roku podatkowego i przed złożeniem rocznego zeznania podatkowego za ten rok – nie będzie skutkowało podleganiem wyłączeniu z opodatkowania za ten rok.

W kontekście zagadnienia dotyczącego kosztów zakupu energii elektrycznej, uprzejmie informuję, iż zgodnie z art. 24 ust. 2 pkt 5 ustawy CIT, dla celów obliczenia straty oraz wskaźnika rentowności nie uwzględnia się wzrostu kosztów podatkowych z tytułu zakupu energii elektrycznej, cieplnej lub gazu przewodowego, stanowiącego dodatnią różnicę między kosztami podatkowymi, poniesionymi z tego tytułu w roku podatkowym, za który należny jest minimalny CIT, a kosztami podatkowymi, poniesionymi z tego tytułu w roku podatkowym, bezpośrednio poprzedzającym ten rok. Jak zatem wynika z brzmienia tego przepisu, odnosi się on zasadniczo do samego wzrostu kosztów z tytułu zakupu m.in. energii elektrycznej bez wskazywania na źródło pochodzenia tego wzrostu kosztów.

Z wyrazami szacunku

Z upoważnienia Ministra Finansów

Jarosław Neneman
Podsekretarz Stanu