



Warszawa, dnia 11 czerwca 2018 r.

**RZECZPOSPOLITA POLSKA**  
**MINISTER FINANSÓW**

DD5.8200.6.2018

Pan  
[REDAKTED]  
Prezes Zarządu  
[REDAKTED] Sp. z o.o.  
Ul. [REDAKTED]  
[REDAKTED]

*Szanowny Panie Prezesie,*

W związku z wniesioną do Ministerstwa Finansów petycją dotyczącą zmiany art. 24b ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. *o podatku dochodowym od osób prawnych* (Dz. U. z 2018 r., poz. 1036), dalej *updop*, poprzez wyłączenie od stosowania tego przepisu do instytucji otoczenia biznesu wykorzystujących nieruchomości dla realizacji działalności statutowej – na podstawie art. 13 ust. 1 ustawy z dnia 11 lipca 2014 r. *o petycjach* (Dz. U. z 2017 r., poz. 1123, z późn. zm.) zawiadamiam o sposobie załatwienia petycji.

Przepis art. 24b *updop* wprowadził tzw. minimalny podatek dochodowy odliczany od podatku obliczanego na zasadach ogólnych. Przepis ten, w obowiązującym brzmieniu, skierowany jest do tych podatników, którzy posiadają środki trwałe w postaci, wskazanych w *updop*, nieruchomości położonych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej o wartości początkowej powyżej 10 mln zł.

W opinii Spółki objęcie przedmiotowym podatkiem instytucji otoczenia biznesu, takich jak Spółka, nie realizuje celu nowelizacji ustawy *updop* z dnia 27 listopada 2017 r. (Dz. U. poz. 2175), jakim jest uszczelnienie systemu podatkowego poprzez powiązanie wysokości podatku płaconego przez duże przedsiębiorstwa (w szczególności międzynarodowe) z faktycznym miejscem uzyskania przychodu.

Spółka wskazuje również, że obowiązek zapłaty minimalnego podatku dochodowego jest oderwany od rzeczywiście uzyskiwanych dochodów. Przez to podatek ten nabiera charakteru podatku majątkowego, analogicznego do podatku od nieruchomości, co skutkuje podwójnym opodatkowaniem majątku spółki.

Zdaniem Spółki z uwagi fakt, że jej cele statutowe realizowane są poprzez wykorzystywanie powierzchni biurowych i biurowo-laboratoryjnych, które są wynajmowane

przedsiębiorstwom innowacyjnym, minimalny podatek dochodowy powoduje dodatkowe obciążenie podatkowe Spółki i zmniejsza pulę środków, które Spółka może przeznaczyć na realizację celów statutowych.

Wobec powyższego Spółka wnioskuje o wyłączenie z obciążenia minimalnym podatkiem dochodowym instytucji otoczenia biznesu, które podobnie jak Spółka wykorzystują nieruchomości do wypełniania zadań statutowych.

Ustosunkowując się do argumentacji przedstawionej przez Spółkę podkreślenia wymaga, że jak wynika z [REDAKTOWANA] nowelizacji ustawy *updop* z dnia 27 listopada 2017 r. wprowadzenie minimalnego podatku dochodowego podyktowane zostało tym, iż w wielu przypadkach podatnicy dysponujący znacznymi aktywami generującymi przychody z najmu nie wykazywali dochodów do opodatkowania lub wykazują dochody w wysokości nieadekwatnej do skali i rodzaju prowadzonej działalności. Oznaczać to może wykorzystywanie przez pewne grupy podatników działań optymalizacyjnych obniżających należne zobowiązanie podatkowe. Z punktu widzenia budżetu państwa sytuacja taka była nieakceptowalna i wymagała podjęcia działań mających na celu zminimalizowanie takich możliwości w postaci wprowadzenia minimalnego podatku dochodowego, który poprzez mechanizm odliczenia byłby neutralny dla podmiotów które nie korzystają z optymalizacji.

Przyjęto, że minimalnym podatkiem dochodowym objęte zostaną te środki trwałe (budynki wskazane w art. 24b ust. 1 pkt 1 i 2 *updop*), których wartość początkowa przekracza 10 mln zł. Określenie tej wartości w takiej wysokości oznacza, że przepis art. 24b *updop* obejmuje jedynie dużych podatników prowadzących działalność o znacznej skali. Do zapłaty podatku nie są obowiązani ci podatnicy, którzy posiadają wskazane środki trwałe, których wartość początkowa nie przekracza powyższej kwoty.

Jednocześnie w celu zachowania neutralności minimalnego podatku dochodowego, podatek ten podlega odliczeniu od kwoty podatku obliczonego na zasadach ogólnych. Stosowne odliczenie dokonywane jest od zaliczek na podatek dochodowy obliczanych wg zasad ogólnych. Ponadto podatnicy mają możliwość odliczenia kwot uiszczonych i nieodliczonego w roku podatkowym minimalnego podatku w zeznaniu składanym za rok podatkowy.

Przedmiotowe rozwiązanie nie prowadzi również do podwójnego opodatkowania budynku podatkiem minimalnym i podatkiem od nieruchomości, gdyż podatek od nieruchomości od budynków wykorzystywanych w działalności gospodarczej obliczany jest od innej podstawy niż podatek minimalny, a mianowicie od powierzchni użytkowej budynku (art. 4

ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o *podatkach i opłatach lokalnych*, Dz. U. z 2017 r., poz. 1785, z późn. zm.).

Niezależnie od powyższego pragnę poinformować, że w związku z ustaleniami strony polskiej z Komisją Europejską, została przygotowana nowelizacja art. 24b *updop* (nowelizacja *updop* przyjęta przez Sejm w dniu 10 maja br., druki sejmowe nr 2291, 2291A i przekazana do rozpatrzenia Senatowi, druk senacki nr 818). Nowelizacja ta obejmuje korzystne rozwiązania z punktu widzenia przedsiębiorców takie jak:

- 1) stosowanie minimalnego podatku dochodowego (określonego zgodnie z nowelizacją jako „podatek od przychodów z budynków”) w odniesieniu do tych nieruchomości (ich części), które są wynajmowane. Podatek będzie płacony wyłącznie od tych środków trwałych w postaci budynków (ich części), które generują przychody z ich najmu (dzierżawy itp.);
- 2) możliwości uniknięcia obciążenia (zwrot) podatku od przychodów z budynków w przypadku potwierdzenia przez organ podatkowy zapłaty podatku CIT we właściwej wysokości, jeżeli podatnik wystąpi z wnioskiem o zwrot tego podatku. Konstrukcja ta skierowana jest do podatników, którzy z przyczyn obiektywnych, ekonomicznie uzasadnionych płacą niski podatek dochodowy lub wykazują stratę. Przepis będzie stosowany również do podatku zapłaconego przed dniem 1 stycznia 2019 r.

Wydaje się, że obie ww. zmiany, a w szczególności druga z nich, wychodzą naprzeciw postulatowi zawartemu w złożonej petycji. Zmiany te powinny sposób pozytywny wpłynąć na sytuację podatników zobowiązanych do uiszczania minimalnego podatku dochodowego, w tym instytucji otoczenia biznesu działających w sposób w niej opisany.

Z upoważnienia Ministra Finansów

**Paweł Gruza**  
Podsekretarz Stanu  
w Ministerstwie Finansów



