

Spis treści

Wykaz skrótów	XIII
Wykaz literatury	XIX
Akty prawne	XXXIII
Interpretacje organów podatkowych	XXXVII
Orzeczenia	XLIII
Wstęp	XLIX
Rozdział I. Wpływ konstrukcji spółek osobowych na ich wybór jako formy prowadzenia działalności gospodarczej	1
1. Charakterystyka poszczególnych typów spółek osobowych	1
1.1. Wprowadzenie	1
1.2. Spółka jawna	3
1.3. Spółka partnerska	6
1.4. Spółka komandytowa	8
1.5. Spółka komandytowo-akcyjna	12
1.6. Spółka cywilna	16
1.7. Wspólne przedsięwzięcie	20
1.8. Podsumowanie	22
2. Podmiotowość podatkowa spółek osobowych	23
2.1. Wprowadzenie	23
2.2. Podmiotowość podatkowa	24
2.3. Spółki osobowe jako podatnicy poszczególnych podatków	28
2.3.1. Podatki dochodowe	28
2.3.2. Podatki pośrednie	32
2.3.2.1. Podatek od towarów i usług	32
2.3.2.2. Podatek akcyzowy	36
2.3.3. Podatek od czynności cywilnoprawnych	38
2.3.4. Podatek od nieruchomości	39
2.4. Podsumowanie	41
3. Opodatkowanie dochodów z tytułu uczestnictwa w spółkach osobowych	43
3.1. Wprowadzenie	43
3.2. Zasady ogólne opodatkowania dochodów uzyskiwanych ze spółek osobowych	44

3.3. Opodatkowanie wspólników spółki jawnej podatkiem zryczałtowanym	56
3.4. Opodatkowanie spółek komandytowo-akcyjnych	58
3.5. Opodatkowanie odsetek od udziału kapitałowego	62
3.6. Wynagrodzenie za prowadzenie spraw spółki	63
3.6.1. Podatek dochodowy od osób fizycznych	65
3.6.2. Podatek od towarów i usług	67
3.7. Podsumowanie	70
4. Wpływ treści umowy spółki na ocenę skutków podatkowych zdarzeń w spółce	71
4.1. Wprowadzenie	71
4.2. Zawarcie umowy spółki	72
4.3. Postanowienia umowne mające wpływ na opodatkowanie	74
4.3.1. Przedmiot działalności spółki	74
4.3.2. Wniesienie wkładów	75
4.3.3. Ogół praw i obowiązków w spółce	76
4.3.4. Zasady partycypacji w zyskach i stratach	76
4.3.5. Zasady likwidacji spółki	78
4.4. Zmiany umowy spółki – skutki podatkowe	79
4.5. Stosowanie przepisów o cenach transferowych do umów spółek osobowych	80
4.5.1. Dokumentacja podatkowa	88
4.6. Podsumowanie	90
5. Odpowiedzialność wspólników spółek osobowych za zobowiązania podatkowe	91
5.1. Uwagi wstępne	91
5.2. Odpowiedzialność w prawie prywatnym	92
5.3. Odpowiedzialność w prawie podatkowym	94
5.3.1. Odpowiedzialność wspólników jako osób trzecich	94
5.3.2. Decyzja o odpowiedzialności podatkowej osób trzecich	99
5.3.3. Zakres odpowiedzialności	101
5.4. Odpowiedzialność za zobowiązania podatkowe spółki przekształcanej	106
5.5. Podsumowanie	109
Rozdział II. Skutki podatkowe zdarzeń związanych z tworzeniem i funkcjonowaniem spółek osobowych	111
1. Opodatkowanie wkładów wnoszonych do spółek osobowych i wycofywanych z tych spółek	111
1.1. Wprowadzenie	111
1.2. Wkłady pieniężne	113
1.3. Wkłady niepieniężne	114

1.4. Podatki dochodowe	118
1.4.1. Amortyzacja wkładów	122
1.5. Podatek od czynności cywilnoprawnych	124
1.6. Podatek od towarów i usług	125
1.7. Wycofanie wkładu ze spółki	129
1.7.1. Zwrot części wkładów wspólnikowi będącemu osobą fizyczną	130
1.7.2. Zwrot części wkładu wspólnikowi będącemu osobą prawną	132
1.8. Podsumowanie	136
2. Opodatkowanie umów zawieranych pomiędzy wspólnikiem spółki osobowej a spółką	137
2.1. Wprowadzenie	137
2.2. Skuteczność umowy	138
2.3. Sposób rozliczania przychodów i kosztów	141
2.3.1. Odmienne skutki dla spółki cywilnej	144
2.4. Kwalifikacja do źródła przychodów	145
2.5. Ceny transakcyjne	146
2.6. Podsumowanie	148
3. Problemy spółek rodzinnych	148
3.1. Wprowadzenie	148
3.2. Praca wspólników i członków rodziny na rzecz spółki	149
3.3. Podróże służbowe członków rodziny wspólników	154
3.4. Świadczenia członków rodziny na rzecz spółki	155
3.5. Odpowiedzialność członków rodziny wspólnika	156
3.5.1. Odpowiedzialność małżonka wspólnika	156
3.5.2. Odpowiedzialność członków rodziny	158
3.6. Podsumowanie	159
4. Dokapitalizowanie spółki osobowej	160
4.1. Wprowadzenie	160
4.2. Dopłaty	160
4.2.1. Podatek dochodowy	162
4.2.2. Podatek od czynności cywilnoprawnych	166
4.3. Wpłaty na kapitał zapasowy	168
4.4. Darowizny na rzecz spółki	171
4.5. Pożyczki	172
4.5.1. Podatek dochodowy	173
4.5.1.1. Niedostateczna kapitalizacja	180
4.5.2. Podatek od czynności cywilnoprawnych	181
4.5.3. Podatek od towarów i usług	182
4.6. Podsumowanie	184

Rozdział III. Zakończenie działalności w ramach spółki, likwidacja spółki, przekształcenie – skutki podatkowe	187
1. Skutki podatkowe wystąpienia wspólnika z osobowej spółki handlowej i zbycia ogółu praw i obowiązków w spółce	187
1.1. Wprowadzenie	187
1.2. Skutki podatkowe wystąpienia ze spółki	190
1.3. Skutki podatkowe zbycia ogółu praw i obowiązków w podatkach dochodowych	194
1.4. Skutki zbycia w innych podatkach	197
1.5. Podsumowanie	198
2. Śmierć wspólnika spółki osobowej – problemy prawnopodatkowe spadkobierców	199
2.1. Wprowadzenie	199
2.2. Skutki śmierci wspólnika na gruncie KSH	199
2.3. Odpowiedzialność spadkobiercy za zobowiązania wynikające z przyjęcia spadku	202
2.4. Skutki śmierci spadkodawcy w prawie podatkowym	206
2.5. Podsumowanie	216
3. Likwidacja spółki osobowej – wybrane problemy podatkowe	216
3.1. Wprowadzenie	216
3.2. Skutki likwidacji w podatkach dochodowych	219
3.3. Skutki likwidacji spółki w podatku od towarów i usług	229
3.4. Podsumowanie	233
4. Sukcesja spółki osobowej w drodze darowizny	234
4.1. Wprowadzenie	234
4.2. Zalety umowy darowizny	234
4.2.1. Podatek od spadków i darowizn	237
4.2.2. Skutki zawarcia umowy darowizny w pozostałych podatkach	239
4.2.2.1. Podatek dochodowy od osób fizycznych	239
4.2.2.2. Podatek od czynności cywilnoprawnych	240
4.2.2.3. Podatek od towarów i usług	241
4.3. Podsumowanie	242
5. Skutki podatkowe przekształcenia spółek	243
5.1. Wprowadzenie	243
5.2. Przekształcenie spółki na gruncie KSH	243
5.3. Następstwo prawne w prawie podatkowym	248
5.3.1. Sukcesja NIP	251
5.4. Przekształcenie spółki w prawie bilansowym	251
5.5. Przekształcenie spółki w podatkach dochodowych	253
5.5.1. Zagadnienia ogólne	253

Spis treści

5.5.2. Rozliczanie straty podatkowej	256
5.5.3. Zasady amortyzacji	257
5.5.4. Niepodzielone zyski	259
5.6. Skutki przekształcenia spółki w podatku od czynności cywilnoprawnych	263
5.7. Skutki przekształcenia w podatku od towarów i usług	267
5.8. Podsumowanie	268
Zakończenie	269
Indeks rzeczowy	277