

Spis treści

Wykaz skrótów	XI
O autorach	XIII
Wstęp	XV
Rozdział I. Podatkowa grupa kapitałowa (Łukasz Łebski, Wojciech Studnicki)	1
1. Wprowadzenie	1
2. Zmiana przepisów od 1.1.2018 r.	2
3. Sposób kalkulacji poziomu dochodów w przychodach	3
4. Skutki niezachowania wskaźnika dochodowości	3
5. Rozszerzanie lub pomniejszanie PGK	5
6. Dokumentacja cen transferowych	5
Rozdział II. Rozdzielenie źródeł przychodów w podatku dochodowym od osób prawnych (Michał Thedy, Michalina Opoka)	9
1. Wprowadzenie	9
2. Koszty odsetek od pożyczek	11
3. Przychody ze zbycia wierzytelności	12
4. Przychody z praw majątkowych	12
5. Przychody z pochodnych instrumentów finansowych	17
6. Przychody z tytułu uczestnictwa w funduszach inwestycyjnych	18
7. Przychody z różnic kursowych	18
8. Przychody z obrotu kryptowalutami	19
9. Przychody z poręczeń i gwarancji	19
10. Klasyfikacja przychodów z tytułu udziału w spółkach osobowych	19
11. Podział kosztów uzyskania przychodów	20
12. Zasady obliczania dochodu oraz straty ze źródeł przychodów	21
Rozdział III. Regulacje w zakresie cen transferowych (Łukasz Kupryjańczyk, Barbara Kamińska)	23
1. Wprowadzenie	23
2. Nowe przepisy w praktyce organów podatkowych	25

3. Interpretacje ogólne	25
3.1. Progi transakcyjne	25
3.2. Dokumentacja w zakładzie zagranicznym	25
3.3. Aktualizacja dokumentacji cen transferowych	26
4. Interpretacje indywidualne	27
4.1. Powiązania rodzinne	27
4.2. Dokumentacja grupowa vs. jednoosobowa działalność gospodarcza	28
4.3. Obowiązki dokumentacyjne a transakcje ze spółkami spoza PGK	28
4.4. Udział w kapitale a udział w zarządzaniu	29
4.5. Poręczenia	30
4.6. <i>Cash pooling</i>	30
4.7. Najem prywatny a dokumentowanie transakcji	31
4.8. Próg dochodowości a połączenie spółek	31
5. Odpowiedzi na interpelacje	32
5.1. Interpelacja Nr 18591	32
5.2. Interpelacja Nr 18590	32
5.3. Interpelacja Nr 21100	32
5.4. Interpelacja Nr 21099	33
5.5. Interpelacja Nr 22035	33
6. Ocena	33
Rozdział IV. Zmiany w zakresie pojęcia przychodu z odpłatnego zbycia rzeczy (Łukasz Kupryjańczyk)	35
1. Wprowadzenie	35
2. Umorzenie udziałów bez wynagrodzenia a nowe przepisy art. 14 PDOPrU	36
Rozdział V. Niedostateczna kapitalizacja (Marta Zientara, Adam Barcikowski)	39
1. Wprowadzenie	39
2. Znowelizowane przepisy	39
2.1. Podstawowa regulacja	39
2.2. Koszty finansowania dłużnego	40
2.3. Wyłączenia i limity stosowania niedostatecznej kapitalizacji	40
2.4. Koszty przekraczające zdolność kredytową podatnika	41
3. Interpretacje indywidualne	41
3.1. Przepisy przejściowe	41
3.2. Sposób stosowania limitu kosztów	44
3.3. Zastosowanie zasad niedostatecznej kapitalizacji do schematów <i>cash pooling</i>	46
3.4. Przychody i koszty o charakterze odsetkowym, stosowanie przepisów do instrumentów zabezpieczających	47
3.5. Szacowanie dochodu podatnika	49

Rozdział VI. Wydatki na usługi niematerialne (<i>Katarzyna Charchut, Katarzyna Wójcicka</i>)	53
1. Wprowadzenie	53
2. Wydatki na usługi niematerialne podlegające ograniczeniu w zaliczaniu do kosztów podatkowych	54
2.1. Pośrednictwo sprzedaży	55
2.2. Usługi zarządzania	56
2.3. Usługi informatyczne	57
2.4. Usługi planistyczne	58
2.5. Usługi związane z zarządzaniem zasobami ludzkimi (HR)	58
2.6. Usługi księgowo	59
2.7. Usługi prawne	59
2.8. Opłaty za przeniesienie praw majątkowych	60
3. Wyłączenia z ograniczenia zaliczania usług niematerialnych do kosztów uzyskania przychodów	61
3.1. Koszty związane z wytworzeniem towaru lub usługi	61
3.1.1. Koszt licencji	62
3.1.2. Koszt pozyskania wiedzy (<i>know-how</i>)	62
3.1.3. Koszty ponoszone w branży deweloperskiej	63
3.1.4. Koszty sprzedaży i marketingu	64
3.1.5. Koszty związane z wytworzeniem środka trwałego	65
3.2. Usługi refakturowane	65
4. Wątpliwości związane ze stosowaniem limitu	66
4.1. Sposób kalkulacji limitu w trakcie roku podatkowego	66
4.2. Wysokość limitów przysługujących podatnikowi	66
4.3. Kwestia VAT w kalkulacji limitu	67
5. Zależności między przepisami limitującymi koszty podatkowe	67
6. Koszty ponoszone przez spółki transparentne podatkowo	68
 Rozdział VII. Wyłączenie z kosztów podatkowych wydatków sfinansowanych z zysku netto (<i>Mateusz Piech</i>)	71
1. Wprowadzenie	71
2. Historia sporu	71
3. Wątpliwości interpretacyjne związane z treścią wprowadzonego przepisu	73
 Rozdział VIII. Specyficzne ograniczenia kosztów (korzystanie z WNiP oraz <i>debt push down</i>) (<i>Katarzyna Charchut, Katarzyna Wójcicka (pkt 1–4), Michał Thedy, Michalina Opoka (pkt 5–7)</i>)	75
1. Korzystanie z wartości niematerialnej i prawnej	75
2. Ponowne nabycie wartości niematerialnej i prawnej	76
3. Zależność między poszczególnymi przepisami ograniczającymi prawo do zaliczania wydatków na wartości niematerialne i prawne do kosztów podatkowych	76

4. Szeroka definicja wartości niematerialnych i prawnych	77
5. Połączenie długu z przychodem (<i>debt push down</i>)	77
6. Refinansowanie długu	78
7. Różnice kursowe	78
Rozdział IX. Nabycie środka trwałego a amortyzacja (<i>Agata Chojnowska, Bartosz Łabuda</i>)	81
1. Wprowadzenie	81
2. Amortyzacja środka trwałego w świetle interpretacji indywidualnych	82
Rozdział X. Zagraniczne spółki kontrolowane (<i>Mateusz Piech, Paweł Janiak, Marek Paprocki</i>)	85
1. Wprowadzenie	85
2. Zmiany obowiązujące od 1.1.2018 r.	86
3. Ocena nowelizacji i jej skutki na gruncie interpretacji przepisów prawa podatkowego	87
4. Podsumowanie	89
Rozdział XI. Podatek minimalny (podatek od nieruchomości komercyjnych) (<i>Łukasz Łebski, Marek Paprocki</i>)	91
1. Wprowadzenie	91
2. Przedmiot opodatkowania	91
3. Podstawa opodatkowania	93
4. Podatnik	94
5. Podmioty powiązane	95
6. Zaliczka na podatek dochodowy a podatek minimalny	96
7. Wykorzystanie budynków na własne potrzeby	97
8. Zmiany wprowadzone ZmPDOFizPrRyczałtU18	98
Rozdział XII. Podwyższone koszty uzyskania przychodów w PIT (<i>Agata Chojnowska, Bartosz Łabuda</i>)	101
1. Wprowadzenie	101
2. Praktyka organów podatkowych	102
3. Metodologie ustalania honorarium autorskiego	103
3.1. Określenie wysokości wynagrodzenia z tytułu przeniesienia autorskich praw majątkowych do stworzonych utworów na podstawie oszacowanej ich wartości rynkowej	103
3.2. Określenie wysokości wynagrodzenia z tytułu przeniesienia autorskich praw majątkowych do stworzonych utworów na podstawie podziału wynagrodzenia w formie zryczałtowanej	105
3.3. Określenie wysokości wynagrodzenia z tytułu przeniesienia autorskich praw majątkowych do stworzonych utworów na podstawie weryfikacji czasu poświęconego przez twórcę	107
4. Podsumowanie	109

Rozdział XIII. Programy motywacyjne (<i>Adam Allen, Justyna Semik</i>)	111
1. Wprowadzenie	111
2. Opis zagadnienia	111
3. Interpretacje indywidualne dotyczące programów motywacyjnych	112
3.1. Świadczenia w formie pochodnych instrumentów finansowych w świetle art. 10 ust. 4 PODOFizU	112
3.1.1. Jednostki uczestnictwa funduszu inwestycyjnego	112
3.1.2. Akcje fantomowe	113
3.1.3. Jednostki uczestnictwa w planie motywacyjnym	113
3.2. Świadczenia w formie programów motywacyjnych w świetle art. 24 ust. 11, 11a i 11b PODOFizU	114
3.2.1. Rodzaje programów motywacyjnych	114
3.2.2. Zagadnienia dotyczące programów motywacyjnych analizowane w interpretacjach	114
3.2.2.1. Moment powstania obowiązku podatkowego w programie akcyjnym	115
3.2.2.2. Moment powstania obowiązku podatkowego w programie opcji na akcje	115
3.2.2.3. Wystąpienie obowiązków płatnika w związku z uczestnictwem pracowników w programie motywacyjnym	115
3.2.3. Uchwała walnego zgromadzenia akcjonariuszy jako warunek kwalifikacji programu motywacyjnego	115
3.2.4. Koszty uzyskania przychodów z tytułu sprzedaży akcji uzyskanych za granicą	116
4. Podsumowanie	116
Rozdział XIV. Ryczałt ewidencjonowany – dochody z najmu (<i>Paweł Janiak, Mateusz Piech</i>)	117
1. Wprowadzenie	117
2. Zmiany przepisów od 1.1.2018 r.	118
3. Wątpliwości interpretacyjne związane z istotą działalności gospodarczej	119
3.1. Związanie z działalnością gospodarczą	120
3.2. Ciągłość działalności	121
3.3. Liczba wynajmowanych lokali	122
4. Podsumowanie	123