

# Spis treści

O autorach .....	XIX
Wykaz skrótów .....	XXV
Wstęp .....	XXXVII

## Część I. Tabełaryczne zestawienie zmian

<b>Rozdział I. Zestawienie zmian w CIT</b> ( <i>Marek Piotrowski</i> ) .....	3
<b>Rozdział II. Zestawienie zmian w PIT</b> ( <i>Marek Piotrowski</i> ) .....	27
<b>Rozdział III. Zestawienie zmian w ustawie o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne</b> ( <i>Tomasz Krywan</i> ) .....	61
<b>Rozdział IV. Zestawienie zmian w VAT</b> ( <i>Marek Przybylski</i> ) .....	67
<b>Rozdział V. Zestawienie zmian w Ordynacji podatkowej</b> ( <i>Tomasz Krywan</i> ) .....	77
<b>Rozdział VI. Zestawienie zmian w ustawach o podatkach i opłatach lokalnych, podatku rolnym i podatku leśnym</b> ( <i>Tomasz Krywan</i> ) .....	85
<b>Rozdział VII. Zestawienie zmian w ustawie o podatku od czynności cywilnoprawnych</b> ( <i>Tomasz Krywan</i> ) .....	87
<b>Rozdział VIII. Zestawienie zmian w kadrach i płacach</b> ( <i>Patrycja Miłkuła</i> ) .....	89
<b>Rozdział IX. Zmiany w ustawie o rachunkowości</b> ( <i>Artur Hołda</i> ) .....	95
<b>Rozdział X. Podsumowanie zmian w Państwowym Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych</b> ( <i>Mateusz Brząkowski</i> ) .....	105
1. Zestawienie zmian w Państwowym Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych ...	105
2. Przepisy przejściowe .....	109

## Część II. Zmiany w podatkach dochodowych, lokalnych oraz PCC

<b>Rozdział I. Dochody osiągane w Polsce przez zagranicznych podatników</b> ( <i>Jacek Pukaluk</i> ) .....	113
1. Źródła przychodów w Polsce .....	113
2. Pojęcie zakładu .....	115
2.1. Stała placówka .....	115
2.2. Spółka osobowa .....	117

2.3. Usługi budowlane .....	118
2.4. Zależny przedstawiciel .....	118
3. Alokacja przychodów i kosztów .....	119
4. Podatek u źródła .....	121
4.1. Pojęcie dochodów pasywnych .....	121
4.2. Dywidendy i inne przychody z tytułu udziału w zyskach osób prawnych .....	122
4.3. Odsetki .....	124
4.4. Należności licencyjne .....	125
4.5. Przypadki szczególne .....	126
4.5.1. Najem, dzierżawa, leasing .....	126
4.5.2. Oprogramowanie komputerowe .....	126
5. Podatek u źródła, beneficjent rzeczywisty .....	127
6. Certyfikat rezydencji .....	128
7. Specjalny schemat poboru należności – zmiany w 2019 r. ....	128
<b>Rozdział II. Zmiany w zakresie rozliczania strat z lat ubiegłych (Marek Piotrowski) .....</b>	<b>131</b>
1. Uprawnienie do podatkowego rozliczenia straty w świetle stanu prawnego obowiązującego do 31.12.2018 r. ....	131
2. Zmiany wprowadzone od 1.1.2019 r. ....	132
3. Obowiązek przypisania straty do jednego ze źródeł przychodów .....	135
4. Zasady rozliczania strat poniesionych przed 2019 r. – regulacje przejściowe .....	139
<b>Rozdział III. Zmiany w zasadach dokonywania zawiadomień z zakresu podatku dochodowego (Tomasz Krywan) .....</b>	<b>143</b>
1. Zastąpienie niektórych dokonywanych w trakcie roku zawiadomień informacjami dokonywanymi w ramach składania zeznania rocznego .....	143
1.1. Informacje o wyborze metody ustalania różnic kursowych na podstawie przepisów o rachunkowości oraz o rezygnacji ze stosowania tej metody (PIT i CIT) .....	143
1.2. Informacja o wyborze stosowania metody kasowej rozpoznawania przychodów w przypadku pobierania wpłat na poczet dostaw towarów i usług, które zostaną wykonane w następnych okresach sprawozdawczych (PIT, CIT i ryczałt) .....	144
1.3. Informacje o wpłacaniu zaliczek kwartalnych, zaliczek uproszczonych oraz ryczałtu za okresy kwartalne (PIT, CIT i ryczałt) .....	145
1.4. Informacje o okresie zawieszenia wykonywania działalności gospodarczej przez spółki jawne, spółki partnerskie i spółki komandytowe (PIT, ryczałt i CIT) .....	146
1.5. Informacja o dobrowolnym zaprowadzeniu ksiąg rachunkowych (PIT) .....	146
1.6. Informacja o stosowaniu roku podatkowego innego niż kalendarzowy .....	147
2. Przedłużenie terminów wyboru sposobu opodatkowania dochodów z działalności gospodarczej oraz działów specjalnych produkcji rolnej (PIT) .....	147
3. Nowe terminy składania oświadczeń dotyczących opodatkowania ryczałtem przychodów z pozarolniczej działalności gospodarczej .....	148
4. Wybór opodatkowania w formie ryczałtu przychodów z najmu .....	148
5. Zmiany w przepisach o oświadczeniach składanych przez małżonków .....	149

<b>Rozdział IV. Nowe regulacje w zakresie cen transferowych</b>	
(Ewelina Stamblewska-Urbaniak, Adam Zbroiński) .....	151
1. Wprowadzenie .....	151
2. Podstawa normatywna wprowadzonych zmian .....	152
3. Zmiany w zakresie stosowania zasady ceny rynkowej .....	153
3.1. Wprowadzenie definicji ceny transferowej oraz transakcji kontrolowanej .....	153
3.2. Nowa definicja podmiotów powiązanych .....	155
3.3. Obowiązek stosowania zasady ceny rynkowej .....	156
3.4. Zmiany w zakresie metod weryfikacji cen transferowych .....	156
3.5. Prawne usankcjonowanie możliwości dokonywania korekt cen transferowych ..	157
3.6. Wprowadzenie możliwości zastosowania reguły <i>safe harbours</i> .....	159
3.6.1. Usługi o niskiej wartości dodanej .....	159
3.6.2. Transakcje pożyczkowe .....	161
3.7. Wprowadzenie reguł badania porównywalności w transakcjach dotyczących trudnych do wyceny wartości niematerialnych i prawnych oraz restrukturyzacji .....	163
3.8. Nowe narzędzia oceny zgodności warunków transakcji z zasadą ceny rynkowej ..	164
4. Zmiany w sprawozdawczości i dokumentowaniu zachowania zgodności z zasadą ceny rynkowej .....	165
4.1. Zmiany w obowiązkach dokumentacyjnych na poziomie lokalnym ( <i>local file</i> ) ..	165
4.1.1. Progi dla transakcji .....	165
4.1.2. Wyłączenia przedmiotowe spod obowiązku dokumentacyjnego .....	167
4.1.3. Treść dokumentacji lokalnej .....	168
4.2. Zmiany w obowiązkach dokumentacyjnych na poziomie grupowym ( <i>master file</i> ) .....	169
4.2.1. Zakres podmiotowy dokumentacji grupowej ( <i>master file</i> ) .....	169
4.2.2. Treść dokumentacji na poziomie <i>master file</i> .....	170
4.3. Treść nowego oświadczenia o cenach transferowych .....	170
4.4. Wprowadzenie nowego narzędzia raportowania TP-R .....	171
4.5. Wprowadzenie nowych instrumentów sankcyjnych za niewywiązywanie się z obowiązków w zakresie cen transferowych .....	172
4.5.1. Sankcje korporacyjne .....	172
4.5.2. Sankcje osobiste .....	173
5. Możliwość stosowania reżimu prawnego wprowadzonego przez ZmPDoFizPrOrdPU18 a dochody osiągnięte po 31.12.2017 r. ....	174
6. Projektowane zmiany w zakresie raportowania CbC .....	174
<b>Rozdział V. Dochody alternatywnych spółek kapitałowych ze zbycia udziałów</b>	
(Michał Thedy, Marta Zientara) .....	177
1. Ogólne zasady opodatkowania zbycia udziałów .....	177
2. Alternatywne spółki inwestycyjne .....	178
3. Zbycie udziałów przez alternatywne spółki inwestycyjne .....	179
<b>Rozdział VI. Aport wierzytelności do spółki kapitałowej</b>	
(Michał Thedy, Mateusz Paprocki) .....	183
1. Opodatkowanie aportu na gruncie podatku dochodowego od osób prawnych i osób fizycznych .....	183

2. Aport wierzytelności .....	184
2.1. Stan prawny do 31.12.2018 r. ....	184
2.2. Stan prawny od 1.1.2019 r. ....	186
3. Aport wierzytelności przez potrącenie .....	187
<b>Rozdział VII. Waluty wirtualne (Paweł Oźga) .....</b>	<b>189</b>
1. Bitcoin i inne kryptowaluty .....	189
2. Niejasności podatkowe .....	189
3. Zmiany w prawie podatkowym .....	190
4. Przychody i koszty podatkowe dotyczące walut wirtualnych .....	191
5. Koszty uzyskania przychodu .....	192
6. Stawka podatku .....	193
7. Źródło przychodów z walut wirtualnych .....	193
8. Straty poniesione na walutach wirtualnych .....	193
<b>Rozdział VIII. Opodatkowanie kryptowalut w 2019 r. (Paweł Dymłang) .....</b>	<b>195</b>
1. Wprowadzenie .....	195
2. Zagadnienia ogólne .....	196
2.1. Kryptowaluta – pojęcie .....	196
2.2. Definicja ustawowa kryptowaluty .....	197
3. Podatek dochodowy .....	198
3.1. Zbycie kryptowalut jako szczególne źródło przychodów .....	198
3.2. Przychody ze zbycia kryptowalut .....	199
3.3. Wymiana kryptowalut .....	199
3.4. Kryptowaluty uzyskane w wyniku hardforka .....	200
3.5. Koszty uzyskania przychodów – kwalifikacja określonych wydatków i ich dokumentowanie .....	201
3.6. Kwalifikowanie wydatków górników do kosztów podatkowych .....	201
3.7. Handel kryptowalutami – dokumentowanie dla celów podatkowych .....	202
3.8. Międzyokresowe rozliczenie kosztów .....	204
3.9. Płatność kryptowalutą za zakupy powyżej 15 000 zł .....	205
3.10. Rozliczenie roczne .....	206
4. Podatek od towarów i usług .....	206
4.1. Usługa pośrednictwa jako usługa zwolniona z opodatkowania .....	206
4.2. Transakcja zbycia kryptowaluty jako usługa zwolniona z opodatkowania .....	208
5. Podatek od czynności cywilnoprawnych .....	209
5.1. Przepisy ustawy a rzeczywistość .....	209
5.2. Rozporządzenie wykonawcze .....	210
<b>Rozdział IX. Przychody z wierzytelności a koszty podatkowe (Mariusz Pogoński) .....</b>	<b>213</b>
1. Uwagi ogólne .....	213
2. Stan prawny do 31.12.2018 r. ....	213
3. Stan prawny od 1.1.2019 r. ....	214
<b>Rozdział X. Pracownicze Plany Kapitałowe (Mariusz Pogoński) .....</b>	<b>217</b>
1. Uwagi wstępne .....	217

2. Podatek od spadków i darowizn .....	218
3. Podatek dochodowy od osób fizycznych .....	219
3.1. Zwolnienia .....	219
3.1.1. Zwolnienie wpłaty powitalnej oraz dopłat rocznych .....	219
3.1.2. Kwoty otrzymane przez małżonka i osoby uprawnione tytułem zwrotu środków z pracowniczego planu kapitałowego zmarłego uczestnika .....	219
3.1.3. Gromadzenie środków na rachunku pracowniczego planu kapitałowego, wypłata środków oraz wypłata transferowa .....	220
3.1.4. Zwolnienie podatkowe dla szczególnych przypadków wypłaty z pracowniczego planu kapitałowego .....	222
3.2. Koszty funkcjonowania pracowniczych planów kapitałowych jako koszty uzyskania przychodów pracodawcy .....	222
3.3. Zasady opodatkowania pracowniczych planów kapitałowych .....	223
4. Zmiany w podatku dochodowym od osób prawnych .....	225
5. Zmiany w podatku od towarów i usług .....	226
6. Zmiany w podatku od niektórych instytucji finansowych .....	226
<b>Rozdział XI. Leasing i nabycie pojazdów od 1.1.2019 r. (Marta Szafarowska) .....</b>	<b>229</b>
1. Samochody, których dotyczą ograniczenia .....	229
2. Nabycie i amortyzacja samochodu osobowego .....	231
3. Leasing i najem samochodów od stycznia 2019 r. ....	233
4. Przepisy przejściowe .....	236
<b>Rozdział XII. Wartość pracy podatnika oraz małżonka podatnika i jego dzieci (Mariusz Pogoński) .....</b>	<b>239</b>
1. Uwagi ogólne .....	239
2. Stan prawny do 31.12.2018 r. ....	239
3. Stan prawny od 1.1.2019 r. ....	241
3.1. Zakres zmian .....	241
3.2. Wynagrodzenie określone w art. 12 ust. 1 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych .....	243
3.3. Wynagrodzenie określone w art. 13 pkt 2, 8 i 9 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych .....	243
3.4. Wynagrodzenie z tytułu odbywania praktyk absolwenckich .....	244
3.5. Regulacja w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych .....	244
<b>Rozdział XIII. Zmiany w zakresie kosztów eksploatacji oraz ubezpieczeń samochodów osobowych (Bartosz Mazur) .....</b>	<b>247</b>
1. Uwagi wstępne .....	247
2. Pojazdy, których dotyczą ograniczenia .....	247
3. Zakres przedmiotowy nowych regulacji .....	248
4. Ustawowe ograniczenia w zakresie kosztów używania samochodów .....	250
5. Ewidencja przebiegu pojazdu .....	252
6. Koszty ubezpieczeń .....	255
7. Przepisy przejściowe .....	256
8. Podsumowanie .....	257

<b>Rozdział XIV. Rozszerzenie zwolnienia przy odpłatnym zbyciu nieruchomości wchodzącej w skład gospodarstwa rolnego</b> ( <i>Marek Piotrowski</i> ) .....	261
1. Opodatkowanie dochodów ze sprzedaży gospodarstwa rolnego .....	261
1.1. W obszarze regulacji ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych .....	261
1.2. W obszarze regulacji ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych .....	264
2. Pojęcie gospodarstwa rolnego .....	264
3. Warunki stosowania zwolnienia przedmiotowego przy zbyciu nieruchomości wchodzącej w skład gospodarstwa rolnego .....	266
3.1. W obszarze regulacji ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych .....	266
3.1.1. Przychody uzyskane z odpłatnego zbycia nieruchomości, ich części lub udziału .....	266
3.1.2. Zbyte nieruchomości mające charakter wchodzących w skład gospodarstwa rolnego .....	267
3.1.3. Brak możliwości utraty charakteru rolnego .....	267
3.2. W obszarze regulacji ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych .....	268
4. Istota wprowadzonej nowelizacji zwolnień .....	270
<b>Rozdział XV. Opodatkowanie dochodów z obligacji</b> ( <i>Jacek Pukaluk</i> ) .....	275
1. Obligacje jako papier wartościowy .....	275
2. Opodatkowanie obligacji .....	275
2.1. Podatek u źródła .....	276
2.2. Zwolnienie dochodów z obligacji osiągniętych przez nierezydentów .....	279
<b>Rozdział XVI. Zmiany w zwolnieniach PIT i CIT</b> ( <i>Tomasz Krywan</i> ) .....	281
1. Zwolnienie od podatku obejmujące odszkodowania za szkody w samochodach osobowych .....	281
2. Pozostałe nowe zwolnienia od podatku dochodowego od osób fizycznych .....	282
3. Pozostałe nowe zwolnienia od podatku dochodowego od osób prawnych .....	285
4. Zmiany w przepisach określających ulgę mieszkaniową .....	286
5. Objęcie zwolnieniem przychodów z odpłatnego zbycia udziału w nieruchomościach wchodzących w skład gospodarstwa rolnego .....	287
<b>Rozdział XVII. Podatek od przychodów z budynków</b> ( <i>Marek Piotrowski</i> ) .....	289
1. Wprowadzenie .....	289
2. Przedmiot opodatkowania – wyłączenia spod opodatkowania podatkiem od przychodów z budynków .....	290
3. Podstawa opodatkowania .....	292
4. Nowe zasady obliczania podstawy opodatkowania od 2019 r. ....	295
5. Współwłasność budynku .....	295
6. Zapłata podatku .....	297
7. Zwrot podatku .....	298
8. Budynki oddane w leasing .....	300
9. Klauzula nadużycia prawa .....	301
10. Podatek od przychodów z budynków w przypadku podatkowej grupy kapitałowej .....	301

<b>Rozdział XVIII. Zmiany w zakresie obniżonej stawki CIT (Jolanta Kica)</b> .....	303
1. Podatnicy podlegający opodatkowaniu według zasad ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych .....	303
2. Preferencja podatkowa w postaci obniżonej stawki CIT .....	304
2.1. Obniżona stawka podatku w stanie prawnym obowiązującym do końca 2018 r. ..	304
2.2. Obniżona stawka podatku w stanie prawnym obowiązującym od 1.1.2019 r. ....	304
3. Mały podatnik jako kwalifikacja uprawniająca do stosowania preferencji podatkowej ....	305
4. Podatnik rozpoczynający działalność w roku podatkowym .....	306
5. Dodatkowe wyłączenie dla podmiotów dzielonych lub wnoszących wkłady .....	308
6. Utrata prawa do obniżonej stawki CIT w trakcie roku podatkowego .....	309
7. Wyłączenie opodatkowania dochodów z zysków kapitałowych .....	311
8. Wyłączenie dla podatników przekształconych przed 1.1.2019 r. ....	311
9. Rok podatkowy a stawka podatku w wysokości 9% .....	313
<b>Rozdział XIX. Dochody z kwalifikowanych praw własności intelektualnej (IP Box)</b> (Wojciech Studnicki) .....	315
1. Wprowadzenie .....	315
2. Działalność badawczo-rozwojowa i ulga B+R .....	316
2.1. Definicja działalności badawczo-rozwojowej .....	316
2.2. Ulga B+R – warunki skorzystania z ulgi .....	317
3. Istota IP Box .....	318
4. Zasady korzystania z IP Box .....	319
4.1. Informacje ogólne .....	319
4.2. Wskaźnik służący do obliczenia podstawy opodatkowania .....	320
4.3. Pojęcie dochodu (straty) .....	321
4.4. Obowiązki podatników w zakresie ulgi IP Box .....	322
<b>Rozdział XX. Exit tax – nowa danina w polskim systemie podatkowym (Marek Gadacz)</b> ..	323
1. Informacje ogólne .....	323
2. Obowiązek podatkowy .....	324
3. Kwota wolna dla osób fizycznych .....	325
4. Stawki podatku i podstawa opodatkowania .....	327
5. Płatność podatku .....	328
6. Zwolnienia i odroczenia .....	329
7. Rozłożenie podatku na raty .....	329
8. Zwrot podatku .....	331
9. Zapłata exit tax w innym kraju .....	331
10. Podwójne opodatkowanie i zgodność z prawem unijnym – podatek PIT a podatek od spadków i darowizn .....	332
<b>Rozdział XXI. Danina solidarnościowa w PIT i CIT (Marek Piotrowski)</b> .....	335
1. Zagadnienia wstępne – Solidarnościowy Fundusz Wsparcia Osób Niepełnosprawnych .....	335
2. Obowiązkowe składki na Solidarnościowy Fundusz Wsparcia Osób Niepełnosprawnych .....	336
3. Danina solidarnościowa .....	337

4. Stosowanie znowelizowanych przepisów .....	340
<b>Rozdział XXII. Zmiany w zakresie obowiązków płatnika w związku z wypłatami na rzecz podmiotów zagranicznych (Mariusz Pogoński) .....</b>	<b>343</b>
1. Uwagi ogólne .....	343
2. Stan prawny obowiązujący do 31.12.2018 r. ....	344
3. Stan prawny obowiązujący od 1.1.2019 r. ....	345
3.1. Wymóg zachowania należytej staranności .....	345
3.2. Zasady poboru podatku w przypadku przekroczenia kwoty płatności 2 000 000 zł .....	348
3.2.1. Zmiany, które weszły w życie 1.1.2019 r. ....	348
3.2.2. Procedura zwrotu podatku .....	349
3.2.3. Odstępstwo wynikające ze złożonego oświadczenia .....	350
3.2.4. Odstępstwo wynikające z otrzymanej opinii o stosowaniu zwolnienia ...	351
3.2.5. Odroczenie wejścia w życie przepisów ograniczających stosowanie preferencji podatkowych .....	352
<b>Rozdział XXIII. Możliwość posługiwania się kopią certyfikatu rezydencji podatkowej (Mariusz Pogoński) .....</b>	<b>353</b>
1. Uwagi wstępne .....	353
2. Stan prawny do 31.12.2018 r. ....	354
3. Stan prawny od 1.1.2019 r. ....	355
<b>Rozdział XXIV. Zmiany w zakresie zeznania rocznego (Mariusz Pogoński) .....</b>	<b>359</b>
1. Likwidacja obowiązku składania zeznań PIT .....	359
2. Wprowadzenie terminu początkowego złożenia zeznania PIT .....	361
3. Pozostałe zmiany w przepisach o składaniu zeznań PIT .....	361
<b>Rozdział XXV. Inne zmiany w ustawach o podatku dochodowym .....</b>	<b>363</b>
1. Uchylenie obowiązku ogłoszeń o zarejestrowaniu i wykreśleniu podatkowej grupy kapitałowej w Monitorze Sądowym i Gospodarczym (Łukasz Grzegorzczak) .....	363
2. Zwolnienie podmiotowe dla instytucji dozoru technicznego (Mariusz Pogoński) .....	364
3. Zmiany w opodatkowaniu dochodów z odpłatnego zbycia nieruchomości oraz niektórych praw majątkowych (PIT) (Tomasz Krywan) .....	365
4. Zmiany w przepisach o opodatkowaniu przychodów ze sprzedaży przetworzonych w sposób inny niż przemysłowy produktów roślinnych i zwierzęcych (PIT) (Tomasz Krywan) .....	367
5. Ulga termomodernizacyjna (PIT) (Tomasz Krywan) .....	368
6. Hipotetyczne koszty odsetek w związku z finansowaniem własnym (Mariusz Pogoński) .....	370
7. Zmiany w zakresie zysków kapitałowych (Tomasz Burchard) .....	372
7.1. Zyski kapitałowe jako odrębne źródło przychodów .....	372
7.2. Zmiana w zakresie kwalifikacji przychodów do źródła przychodów z zysków kapitałowych .....	372
7.3. Odliczenia od podstawy opodatkowania w przypadku podatników uzyskujących przychody z różnych źródeł .....	373
8. Zmiany w zakresie kształcenia zawodowego w ujęciu CIT oraz PIT (Tomasz Burchard) .....	374

8.1.	Wprowadzenie .....	374
8.2.	Wpływ zmian dotyczących szkolnictwa zawodowego na funkcjonowanie przedsiębiorstwa .....	374
8.3.	Stáže uczniowskie .....	375
8.4.	Odliczenia od podstawy opodatkowania darowizn na cele kształcenia zawodowego .....	376
<b>Rozdział XXVI. Zmiany w podatkach lokalnych, PCC i zryczałtowanym podatku dochodowym od przychodów osób fizycznych (Tomasz Krywan).....</b>		
1.	Zmiany w przepisach o podatkach i opłatach lokalnych, podatku rolnym i podatku leśnym .....	379
1.1.	Określenie sposobu traktowania gruntów, z których korzystają przedsiębiorcy w związku z posadowieniem infrastruktury .....	379
1.2.	Zmiany w przepisach dotyczących informacji i deklaracji na podatki i opłaty lokalne, podatek rolny oraz podatek leśny .....	380
2.	Zmiany w przepisach ustawy o podatku od czynności cywilnoprawnych .....	381
2.1.	Obniżenie stawki podatku dla umów pożyczek oraz depozytów nieprawidłowych .....	381
2.2.	Zwolnienie od podatku umów drobnych pożyczek .....	381
2.3.	Deklaracje zbiorcze (zmiana wchodząca w życie 1.7.2019 r.) .....	382
3.	Likwidacja niektórych obowiązków określonych przepisami ustawy o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiągniętych przez osoby fizyczne .....	382
<b>Część III. Zmiany w VAT</b>		
<b>Rozdział I. Opodatkowanie podatkiem od towarów i usług w przypadku stosowania bonów (Tomasz Krywan) .....</b>		
1.	Bony w rozumieniu ustawy o podatku od towarów i usług .....	387
2.	Dwa rodzaje bonów .....	388
3.	Transfer bonów jednego przeznaczenia .....	391
4.	Transfer bonów różnego przeznaczenia .....	392
5.	Powstawanie obowiązku podatkowego w przypadku transferu bonów jednego przeznaczenia .....	393
6.	Podstawa opodatkowania z tytułu dostawy towarów lub świadczenia usług dokonywanych w zamian za bony różnego przeznaczenia .....	394
7.	Faktury wystawiane w związku z transferem bonów jednego przeznaczenia .....	395
8.	Procedura odwrotnego obciążenia przy nabywaniu bonów jednego przeznaczenia .....	395
9.	Stosowanie przepisów .....	396
<b>Rozdział II. Ulga na złe długi w podatku od towarów i usług od 1.1.2019 r. (Iwona Czauderna) .....</b>		
1.	Wprowadzenie .....	397
2.	Skrócenie terminu do skorzystania przez wierzycieli z ulgi na złe długi .....	398
3.	Pojęcie ulgi na złe długi .....	399
4.	Korzyści dla wierzyciela wynikające z ulgi na złe długi .....	399
5.	Zasady korzystania z ulgi na złe długi przez wierzyciela .....	400
6.	Korekta VAT należnego .....	400

7. Skutki dla dłużnika niezapłacenia należności w terminie 90 dni od daty płatności .....	401
8. Postępowanie przy korzystaniu z ulgi na złe długi .....	403
9. Planowane zmiany .....	404
<b>Rozdział III. Zmiany w przepisach dotyczących opodatkowania usług telekomunikacyjnych, usług nadawczych oraz usług elektronicznych (Tomasz Krywan) ....</b>	<b>405</b>
1. Umożliwienie wyboru ustalania miejsca świadczenia usług telekomunikacyjnych, usług nadawczych oraz usług elektronicznych na zasadach ogólnych .....	405
2. Stosowanie polskich przepisów o wystawianiu faktur do usług świadczonych przez podatników zarejestrowanych dla celów MOSS w Polsce .....	407
3. Umożliwienie korzystania z procedury MOSS w Polsce przez podmioty zarejestrowane lub obowiązane do rejestracji podatku od towarów i usług w innym państwie członkowskim .....	408
<b>Rozdział IV. Zmiany w przepisach o szacowaniu podstawy opodatkowania (Marek Przybylski) .....</b>	<b>411</b>
1. Powiązania między podmiotami .....	411
2. Przepis przejściowy .....	414
3. Podatnicy zwolnieni podmiotowo .....	415
4. Decyzje w sprawie cen transferowych .....	415
<b>Rozdział V. Zwolnienia przedmiotowe z obowiązku ewidencjonowania (Tomasz Krywan) .....</b>	<b>417</b>
1. Zakres zmian wprowadzonych przez nowe rozporządzenie .....	417
2. Dwie grupy zwolnień przedmiotowych z obowiązku ewidencjonowania .....	418
3. Wyłączenie stosowania niektórych zwolnień do podatników, którzy rozpoczęli ewidencjonowanie objętych nimi czynności .....	423
4. Podatnicy wykonujący wyłącznie czynności zwolnione przedmiotowo z obowiązku ewidencjonowania .....	424
<b>Rozdział VI. Wiążąca informacja stawkowa (WIS) – nowy instrument potwierdzania stawek VAT (Jakub Jaros) .....</b>	<b>425</b>
1. Wprowadzenie .....	425
1.1. Obecny system stawek VAT – potrzeba reformy .....	425
1.2. Kluczowe założenia projektu ustawy z 1.3.2019 r. o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz ustawy – Ordynacja podatkowa .....	427
2. Wiążąca Informacja Stawkowa (WIS) – charakterystyka .....	428
2.1. Uwagi ogólne – definicja, zakres i elementy Wiążącej Informacji Stawkowej .....	428
2.2. Podmioty uprawnione do występowania z wnioskiem o wydanie Wiążącej Informacji Stawkowej .....	430
2.3. Elementy wniosku o wydanie Wiążącej Informacji Stawkowej .....	431
2.4. Odpłatność wniosku o wydanie Wiążącej Informacji Stawkowej .....	432
2.5. Czas rozpatrywania wniosku o wydanie Wiążącej Informacji Stawkowej .....	433
2.6. Organy właściwe w sprawach związanych z Wiążącą Informacją Stawkową .....	433
2.7. Publikowanie Wiążącej Informacji Stawkowej .....	434
2.8. Walor ochronny Wiążącej Informacji Stawkowej .....	434
3. Podsumowanie .....	436

## Część IV. Zmiany w Ordynacji podatkowej

<b>Rozdział I. Najważniejsze zmiany w Ordynacji podatkowej, które weszły w życie w 2019 r. (Łukasz Matusiakiewicz)</b> .....	439
1. Wprowadzenie .....	439
2. Pojęcie korzyści podatkowej .....	439
3. Zmiany w zakresie interpretacji .....	440
4. Zakaz przenoszenia winy z płatnika na podatnika w przypadku istnienia powiązań lub struktur powierniczych .....	442
5. Dodatkowe zobowiązanie podatkowe .....	443
6. Korekta deklaracji w toku postępowania podatkowego związanego z unikaniem opodatkowania .....	446
7. Implementacja przepisów dyrektywy ATAD w zakresie generalnej klauzuli przeciwko unikaniu opodatkowania .....	447
8. Klauzula przeciwko unikaniu opodatkowania od 2019 r. ....	448
9. Cofnięcie skutków unikania opodatkowania .....	449

<b>Rozdział II. Obowiązek przekazywania informacji o schematach podatkowych (Tomasz Krywan)</b> .....	455
1. Wprowadzenie .....	455
2. Schematy podatkowe .....	455
3. Rodzaje schematów podatkowych .....	459
4. Podmioty obowiązane do wypełniania obowiązków w zakresie schematów podatkowych .....	460
5. Obowiązki obciążające promotorów .....	461
5.1. Obowiązek przekazywania informacji o schematach podatkowych .....	462
5.2. Obowiązek informowania korzystającego o obowiązku przekazania schematu podatkowego .....	462
5.3. Obowiązek przekazania danych o podmiotach, którym udostępniono standaryzowany schemat podatkowy .....	463
6. Obowiązki obciążające korzystających oraz wspomagających .....	463
7. Treść informacji o schematach podatkowych .....	464
8. Przepisy przejściowe .....	465

## Część V. Zmiany w ustawie o rachunkowości

<b>Rozdział I. Zmiany w ustawie o rachunkowości (Artur Hołda)</b> .....	469
1. Wprowadzenie .....	469
2. Jednostka mała i mikro – nowe kwoty progowe, poszerzony zakres podmiotów małych i mikro .....	470
2.1. Zakres zmian .....	470
2.2. Podniesienie dotychczasowych progów zezwalających na uproszczenia .....	471
2.3. Wprowadzenie nowych uproszczeń do przepisów bilansowych .....	473
2.4. Zmiany w zakresie sporządzania i przechowywania sprawozdania finansowego .....	474

<b>Rozdział II. Sporządzanie sprawozdań elektronicznych</b> ( <i>Artur Hołda, Anna Staszal</i> ) .....	477
1. Wstęp .....	477
2. Przepisy obowiązujące przed 1.10.2018 r. ....	478
3. Przepisy obowiązujące od 1.10.2018 r. ....	481
3.1. Sprawozdanie finansowe wyłącznie w formie elektronicznej .....	481
3.2. Struktura logiczna sprawozdania finansowego .....	482
3.3. Składanie sprawozdań finansowych .....	485
3.4. Podpisywanie sprawozdań finansowych .....	487
3.5. Podpisywanie sprawozdania przez kierownika jednostki .....	489
4. Przepisy obowiązujące od 1.1.2019 r. w zakresie przechowywania sprawozdań finansowych .....	490
5. Zmiany legislacyjne w toku .....	490
<b>Rozdział III. Praktyczne aspekty wysyłki e-sprawozdań</b> ( <i>Magdalena Chomuszek</i> ) .....	493
1. Zagadnienia wstępne dotyczące e-sprawozdań .....	493
2. Forma elektroniczna sprawozdania finansowego .....	494
3. Zwolnienie z obowiązku przygotowywania e-sprawozdań .....	497
4. Podpisywanie sprawozdań przed wysyłką .....	498
5. Procedura przygotowywania e-sprawozdań .....	499
5.1. Pierwsze kroki .....	499
5.2. Podpisywanie dokumentów elektronicznych przez kilka osób i łączenie podpisu kwalifikowanego z profilem zaufanym .....	499
5.3. Terminy dotyczące podpisów i wysyłki e-sprawozdań oraz miejsce wysyłki .....	505
6. Narzędzia wsparcia dla elektronicznej sprawozdawczości .....	507
<b>Rozdział IV. Ustawa o zarządzie sukcesyjnym przedsiębiorstwem osoby fizycznej – wpływ na rachunkowość i rozliczenia podatkowe</b> ( <i>Katarzyna Trzpięta</i> ) .....	513
1. Wprowadzenie .....	513
2. Ustawa o zarządzie sukcesyjnym przedsiębiorstwem osoby fizycznej a inne akty prawne .....	514
3. Pojęcie przedsiębiorstwa w spadku .....	515
4. Pojęcie zarządu sukcesyjnego .....	516
5. Osoby, którym przysługuje prawo do przedsiębiorstwa w spadku .....	518
6. Wypłata zysków z przedsiębiorstwa .....	519
7. Sprawozdanie z prowadzenia przedsiębiorstwa w spadku .....	520
8. Wykaz inwentarza przedsiębiorstwa w spadku .....	521
9. Procedura przekazania przedsiębiorstwa po wygaśnięciu zarządu .....	521
10. Kontynuowanie działalności gospodarczej – aspekty podatkowo-rachunkowe .....	522
10.1. Informacje ogólne .....	522
10.2. Numer NIP .....	522
10.3. Obowiązki wynikające z OrdPU .....	523
10.4. Dysponowanie środkami zgromadzonymi na rachunku zmarłego przedsiębiorcy .....	525
10.5. Podatek dochodowy od przedsiębiorstwa w spadku .....	526
10.5.1. Forma opodatkowania .....	526
10.5.2. Rok podatkowy .....	527

10.5.3. Opodatkowanie w formie karty podatkowej .....	528
10.5.4. Opodatkowanie według skali podatkowej lub 19% stawki podatku .....	528
10.5.5. Opodatkowanie ryczałtem .....	531
10.5.6. Podatek tonażowy i okrętowy jako forma opodatkowania .....	532
10.6. Przedsiębiorstwo jako płatnik podatku dochodowego .....	532
10.7. Podatek od towarów i usług .....	533
10.8. Podatek akcyzowy .....	536
10.9. Pozostałe podatki od działalności przedsiębiorstwa w spadku i opłata skarbową .....	537
10.10. Zmiany w rachunkowości .....	538
10.11. Zmiany w pozostałych regulacjach .....	540
<b>Rozdział V. Koła gospodyń wiejskich i zasady rachunkowości tych osób prawnych</b> <i>(Katarzyna Trzpiola)</i> .....	545
1. Wprowadzenie .....	545
2. Statut koła gospodyń wiejskich .....	545
3. Koło gospodyń wiejskich jako osoba prawna .....	546
4. Działalność zarobkowa i gospodarza kół gospodyń wiejskich – uproszczona ewidencja przychodów i kosztów .....	547
4.1. Działalność zarobkowa i gospodarza .....	547
4.2. Zasady skorzystania z możliwości prowadzenia uproszczonej ewidencji przychodów i kosztów .....	547
4.3. Zasady powiadomienia o wyborze uproszczonej ewidencji przychodów i kosztów .....	548
4.4. Sposób prowadzenia uproszczonej ewidencji przychodów i kosztów .....	548
4.4.1. Informacje ogólne .....	548
4.4.2. Wykaz środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych .....	549
4.4.3. Dowody księgowe .....	550
4.4.4. Zestawienie przychodów i kosztów oraz zestawienie przepływów finansowych .....	551
<b>Część VI. Zmiany w zakresie prawa pracy, ZUS oraz PFRON</b>	
<b>Rozdział I. Wybrane zmiany w prawie pracy obowiązujące od 1.1.2019 r.</b> <i>(Patrycja Mikula)</i> .....	557
1. Wpłata wynagrodzenia .....	557
2. Wysokość wynagrodzenia .....	558
3. Kwota wolna od potrąceń .....	559
4. Pracownicze plany kapitałowe (PPK) .....	562
5. Dokumentacja pracownicza .....	564
6. Akta osobowe .....	565
6.1. Części akt osobowych .....	565
6.2. Skrócenie czasu przechowywania akt osobowych .....	567
6.3. Wydłużenie czasu przechowywania akt osobowych .....	568
7. Dokumentacja w sprawach związanych ze stosunkiem pracy .....	569
8. Służba BHP .....	570

<b>Rozdział II. Wpłaty na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych</b> <i>(Mateusz Brząkowski)</i> .....	571
1. Wprowadzenie .....	571
2. Stan prawny przed 1.10.2018 r. ....	571
2.1. Zasady ogólne .....	571
2.2. Wpłaty z tytułu niezapewniania ustawowego poziomu zatrudnienia osób niepełnosprawnych .....	572
3. Stan prawny po 1.10.2018 r. – rozszerzenie katalogu podmiotów z rozliczeniem preferencyjnym .....	573
3.1. Preferencje dla placówek oświatowych .....	573
3.2. Regulacje dla pracodawców w likwidacji .....	574
3.3. Wzory dla pracodawców zwolnionych z wpłat na rzecz PFRON .....	574
<b>Rozdział III. Ulgi we wpłatach na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych</b> <i>(Mateusz Brząkowski)</i> .....	577
1. Wprowadzenie .....	577
2. Generalne zasady udzielania ulg .....	577
2.1. Obniżenie wpłaty .....	577
2.2. Obowiązki sprawozdawcze .....	579
2.3. Kary za źle naliczone ulgi we wpłatach na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych .....	580
3. Stan prawny po 1.10.2018 r. ....	580
3.1. Nowe obowiązki informacyjne sprzedającego .....	581
3.2. Ustalenie stanu i wskaźnika zatrudnienia, w tym zatrudnienia osób niepełnosprawnych .....	582
3.3. Nowy limit ulgi .....	585
3.4. Szerszy zakres podmiotowy ulg .....	585
3.5. Zmiany we wpłatach zawyżających ulgę .....	586
3.6. Zmienione obowiązki sprawozdawcze .....	586
<b>Rozdział IV. Mały ZUS dla drobnych przedsiębiorców</b> <i>(Marek Piotrowski)</i> .....	589
1. Uprawnienie do ustalania podstawy składek od zadeklarowanej najniższej wartości ...	589
2. Wyłączenia stosowania preferencji .....	591
3. Dokumenty zgłoszeniowe .....	592
4. Sposób wyliczenia najniższej podstawy opłacania składek .....	593
5. Deklaracja rozliczeniowa .....	595
6. Obowiązki kontrolno-weryfikacyjne .....	596
7. Rezygnacja z preferencji .....	597