

Uszczelnienie w systemie podatkowym w CIT - najważniejsze regulacje

Przejdź do produktu na ksiegarnia.beck.pl

Spis treści

Wykaz skrótów	XI
O autorach	XV
Wstęp	XVII
Rozdział I. Limitowanie kosztów podatkowych związanych z nabyciem usług niematerialnych (Mikołaj Jabłoński)	1
1. Uwagi ogólne	1
1.1. Kształt regulacji	2
1.2. Broszury informacyjne Ministerstwa Finansów z 28.4.2018 r.	4
1.3. Podmioty powiązane i pochodzące z państw stosujących szkodliwą konkurencję podatkową	5
1.3.1. Uwagi ogólne	5
1.3.2. Transakcje spółek niebędących osobami prawnymi i pomiędzy takimi spółkami	7
2. Usługi niematerialne	9
2.1. Uwagi ogólne	9
2.2. Definiowanie usług za pomocą symboli PKWiU	10
2.3. Usługi doradcze	13
2.4. Usługi badania rynku	15
2.5. Usługi reklamowe	17
2.6. Usługi zarządcze i kontroli	19
2.7. Przetwarzanie danych	21
2.8. Ubezpieczenia	22
2.9. Gwarancje i poręczenia	23
2.10. Świadczenia o podobnym charakterze	24
2.11. Usługi o charakterze kompleksowym	27
3. Analiza przykładowych transakcji	29
3.1. Wsparcie procesów zakupowych	29
3.2. Wsparcie procesów produkcji	31
3.3. Wsparcie sprzedaży	34

3.4. Wsparcie procesów kontroli jakości	39
3.5. Usługi w zakresie działalności badawczej	40
3.6. Usługi szkoleniowe	41
3.7. Wsparcie administracyjne	42
3.8. Usługi wsparcia w obszarze finansów	43
3.9. Usługi księgowe	45
3.10. Obsługa kadrowo-płacowa	46
3.11. Usługi IT	48
3.12. Inne zagadnienia dotyczące nabywania usług niematerialnych	50
3.12.1. Usługi świadczone za pomocą oddelegowanych pracowników	50
3.12.2. Koszty usług w wartości początkowej środków trwałych	51
4. Opłaty i należności za korzystanie lub prawo do korzystania z wybranych praw lub wartości	53
4.1. Uwagi ogólne	53
4.2. Wydatki na licencje typu <i>end user</i>	54
5. Opłaty za przeniesienie ryzyka niewypłacalności dłużnika	55
6. Koszty bezpośrednio związane z wytworzeniem towarów lub świadczeniem usług	56
7. Koszty refakturowane	60
8. EBITDA	61
9. Limitowanie wydatków a sukcesja podatkowa	62
10. Koszty ponoszone przez podmioty strefowe	63
11. Relacja art. 15e ust. 1 i art. 15c ust. 1 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych	66
Rozdział II. Opodatkowanie spółek komandytowych (Joanna Henzel)	69
1. Uwagi ogólne	69
2. Pojęcie spółki komandytowej	69
3. Argumenty za opodatkowaniem spółek komandytowych i przeciw niemu	76
3.1. Uwagi ogólne	76
3.2. Spółka komandytowa jako sposób na obejście prawa podatkowego?	76
3.3. Spółki komandytowe a klauzula przeciwko unikaniu opodatkowania	79
3.4. Uprawnienia organów podatkowych umożliwiające skuteczną walkę z optymalizacjami podatkowymi	81
3.4.1. Generalna klauzula przeciwko unikaniu opodatkowania (GAAR)	81
3.4.2. Raportowanie schematów podatkowych (MDR)	81
3.4.3. Pozostałe uprawnienia organów podatkowych	82
3.4.4. Podsumowanie	84
3.5. Status komandytariusza w spółce komandytowej a status wspólnika spółki z ograniczoną odpowiedzialnością	84
4. Spółki komandytowe w nowej rzeczywistości prawnopodatkowej	85

4.1. Wzrost efektywnej stawki opodatkowania komandytariuszy spółki komandytowej	85
4.2. Termin uzyskania statusu podatnika CIT przez spółkę komandytową	86
4.3. Opodatkowanie komplementariuszy spółek komandytowych	88
4.4. Opodatkowanie komandytariuszy spółek komandytowych	93
5. Przepisy ustaw o podatkach dochodowych, które należy wziąć pod uwagę przy prowadzeniu spółki komandytowej w nowej rzeczywistości prawno-podatkowej	98
5.1. Spółka komandytowa a obniżona 9% stawka podatku dochodowego od osób prawnych	98
5.2. Spółka komandytowa a estoński CIT	101
5.3. Limit dotyczący kosztów finansowania dłużnego (art. 15c PDOPrU)	103
5.4. Limit dotyczący usług niematerialnych i licencji nabywanych od podmiotów powiązanych (art. 15e PDOPrU)	106
6. Alternatywy dla spółki komandytowej	106
6.1. Pozostanie przy spółce komandytowej z zamianą statusu komandytariusza na komplementariusza	107
6.2. Przekształcenie spółki komandytowej w spółkę jawną	110
6.3. Przekształcenie spółki komandytowej w spółkę z ograniczoną odpowiedzialnością	113
6.4. Inne możliwe działania szyte na miarę danego przedsiębiorcy	118
7. Przegląd indywidualnych interpretacji podatkowych dotyczących spółek komandytowych	119
7.1. Przekształcenie spółki komandytowej w spółkę jawną (interpretacja Dyrektora KIS z 4.05.2021 r., 0111-KDIB1-1.4010.76.2021.2.AW)	120
7.1.1. Stan faktyczny/zdarzenie przyszłe opisane w interpretacji	120
7.1.2. Pytanie – zagadnienie analizowane w interpretacji	120
7.1.3. Wnioski z interpretacji	120
7.2. Połączenie spółki komandytowej z jej komplementariuszem – spółką z o.o. (interpretacja Dyrektora KIS z 4.5.2021 r., 0115-KDIT1.4011.91.2021.1.MT)	124
7.2.1. Stan faktyczny/zdarzenie przyszłe opisane w interpretacji	124
7.2.2. Pytanie – zagadnienie analizowane w interpretacji	125
7.2.3. Wnioski z interpretacji	125
7.3. Zysk oraz zaliczki na poczet zysku wypłacane przez spółkę komandytową komandytariuszom – osobom fizycznym (interpretacja Dyrektora KIS z 20.4.2021 r., 0115-KDIT1.4011.55.2021.1.MST)	125
7.3.1. Stan faktyczny/zdarzenie przyszłe opisane w interpretacji	125
7.3.2. Pytanie – zagadnienie analizowane w interpretacji	126
7.3.3. Wnioski z interpretacji	126
7.4. Zwolnienie dla „dywidend” wypłacanych przez spółkę komandytową komandytariuszowi będącemu osobą prawną (interpretacja Dyrektora KIS z 30.4.2021 r., 0111-KDIB2-1.4010.41.2021.2.AP)	128

7.4.1. Stan faktyczny/zdarzenie przyszłe opisane w interpretacji	128
7.4.2. Pytanie – zagadnienie analizowane w interpretacji	128
7.4.3. Wnioski z interpretacji	129
7.5. Zwolnienie dla „dywidend” wypłacanych przez spółkę komandytową komandytariuszowi będącemu spółką komandytową (interpretacja Dyrektora KIS z 29.4.2021 r., 0111-KDIB1-2.4010.71.2021.2.AK)	131
7.5.1. Stan faktyczny/zdarzenie przyszłe opisane w interpretacji	131
7.5.2. Pytanie – zagadnienie analizowane w interpretacji	132
7.5.3. Wnioski z interpretacji	132
7.6. Zwolnienie dla „dywidend” wypłacanych przez spółkę komandytową komandytariuszowi będącemu osobą prawną – spółką akcyjną (interpretacja Dyrektora KIS z 28.4.2021 r., 0111-KDIB1-1.4010.14.2021.2.SG)	133
7.6.1. Stan faktyczny/zdarzenie przyszłe opisane w interpretacji	133
7.6.2. Pytanie – zagadnienie analizowane w interpretacji	134
7.6.3. Wnioski z interpretacji	134
7.7. Wypłata przez spółkę komandytową na rzecz jej wspólników zysków z lat ubiegłych, realizowana po objęciu spółki komandytowej podatkiem od osób prawnych (interpretacja Dyrektora KIS z 21.4.2021 r., 0113-KDIPT2-3.4011.87.2021.1.GG)	134
7.7.1. Stan faktyczny/zdarzenie przyszłe opisane w interpretacji	134
7.7.2. Pytanie – zagadnienie analizowane w interpretacji	135
7.7.3. Wnioski z interpretacji	135
7.8. Wypłata przez spółkę komandytową na rzecz wspólników zysków z lat poprzednich, realizowana po przekształceniu spółki komandytowej w spółkę z o.o. (interpretacja Dyrektora KIS z 23.11.2021 r., 0115-KDIT1.4011.634.2020.2.KK)	136
7.8.1. Stan faktyczny/zdarzenie przyszłe opisane w interpretacji	136
7.8.2. Pytanie – zagadnienie analizowane w interpretacji	137
7.8.3. Wnioski z interpretacji	137
7.9. Odsetki od pożyczki uiszczane przez spółkę komandytową na rzecz komandytariusza jako koszty podatkowe – z uwzględnieniem limitu w zaliczaniu do kosztów podatkowych kosztów finansowania dłużnego na podstawie art. 15c PDOPrU (interpretacja Dyrektora KIS z 15.4.2021 r., 0111-KDIB1-3.4010.618.2020.2.BM)	139
7.9.1. Stan faktyczny/zdarzenie przyszłe opisane w interpretacji	139
7.9.2. Pytanie – zagadnienie analizowane w interpretacji	139
7.9.3. Wnioski z interpretacji	140
7.10. Spółka komandytowa a ograniczenia w zaliczaniu do kosztów podatkowych usług niematerialnych oraz licencji nabywanych od podmiotów powiązanych – art. 15e PDOPrU (interpretacja Dyrektora KIS z 8.4.2021 r., 0111-KDIB1-2.4010.5.2021.2.ANK)	144
7.10.1. Stan faktyczny/zdarzenie przyszłe opisane w interpretacji	144

7.10.2. Pytanie – zagadnienie analizowane w interpretacji	146
7.10.3. Wnioski z interpretacji	146
Rozdział III. Podatek od niezrealizowanych zysków (<i>exit tax</i>) (Mikołaj Jabłoński)	151
1. Uwagi ogólne	151
2. Przedmiot opodatkowania	153
2.1. Uwagi ogólne	153
2.2. Przeniesienie składnika majątku	156
2.2.1. Przeniesienie składnika majątku do zagranicznego zakładu polskiego rezydenta podatkowego	157
2.2.2. Przeniesienie składnika majątku do zagranicznego zakładu zagranicznego rezydenta podatkowego	157
2.2.3. Przeniesienie do innego państwa całości lub części działalności zagranicznego rezydenta podatkowego	158
3. Zmiana rezydencji podatkowej	158
4. Inne przypadki opodatkowania w ramach <i>exit tax</i>	159
5. Wyjątki od zasady opodatkowania w ramach <i>exit tax</i>	159
5.1. Wyłączenia	159
5.2. Zwolnienia podatkowe	160
6. Podstawa opodatkowania – dochód z niezrealizowanych zysków	161
7. Stawka podatku i deklaracje	162
8. Rozłożenie podatku na raty	163
8.1. Zabezpieczenie zapłaty podatku	164
8.2. Decyzja w sprawie rozłożenia podatku na raty	164
8.3. Dodatkowe obowiązki informacyjne	165
9. Analiza wybranych interpretacji Dyrektora KIS	166
9.1. Połączenie transgraniczne	166
9.2. Przetransportowanie maszyn w celu wykonania prac o charakterze budowlanym	167
9.3. Przeniesienie majątku między oddziałami zagranicznego przedsiębiorcy w Polsce	168
Rozdział IV. Podatek u źródła (Mikołaj Jabłoński, Marek Wołyński)	169
1. Mechanizm <i>pay and refund</i>	169
1.1. Uwagi ogólne	169
1.2. Wniosek o zwrot podatku na podstawie art. 28b ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych	171
2. Należyta staranność	177
2.1. Uwagi ogólne	177
2.2. Zakres stosowania obowiązku dochowania należytej staranności	180
2.3. Dochowanie należytej staranności	182
2.3.1. Weryfikacja dokumentów pod kątem ich zgodności ze stanem faktycznym	182

2.3.2. Weryfikacja rezydencji podatkowej kontrahenta	183
2.3.3. Weryfikacja statusu kontrahenta jako podatnika oraz rzeczywistego właściciela należności	185
3. Rzeczywisty właściciel należności	187
3.1. Uwagi ogólne	187
3.2. Przesłanka prowadzenia rzeczywistej działalności	189
3.3. Przedstawiciel, powiernik lub inny podmiot zobowiązany do przekazania należności	191
4. Pozostałe zagadnienia	192
4.1. Odroczenie stosowania nowych przepisów	192
4.2. Certyfikaty rezydencji (ważność)	195

[Przejdź do księgarni →](#)



ksiegarnia.beck.pl