

Przegląd zmian podatkowych 2021

Przejdź do produktu na ksiegarnia.beck.pl

Spis treści

O autorach	XI
Wykaz skrótów	XIII
Wstęp	XVII

Część I. Zmiany w podatkach dochodowych

Rozdział I. Nowe zasady opodatkowania podatkiem dochodowym od osób prawnych spółek komandytowych	3
1. Wstęp	3
2. Dotychczasowe zasady opodatkowania dochodów spółek komandytowych	4
3. Nowe zasady opodatkowania spółek komandytowych	5
3.1. Opodatkowanie dochodu na poziomie spółki	5
3.2. Opodatkowanie dochodu komplementariusza	6
3.3. Opodatkowanie dochodu komandytariusza	7
4. Możliwość odroczenia stosowania nowych zasad opodatkowania do 1.5.2021 r.	8
5. Przychód ze spółki komandytowej a danina solidarnościowa	10
Rozdział II. Nowe zasady opodatkowania podatkiem dochodowym od osób prawnych niektórych spółek jawnych	11
1. Zakres podmiotów objętych nowymi przepisami	11
2. Zakres oraz termin składania wymaganych informacji	12
3. Skutki nieprzekazania informacji do urzędu skarbowego	13
4. Przepisy przejściowe	13
Rozdział III. Nowe zasady opodatkowania sprzedaży tzw. spółek nieruchomościowych	15
1. Wstęp	15
2. Definicja spółki nieruchomościowej	16
3. Obowiązek poboru podatku dochodowego jako płatnik	17
4. Obowiązek ustanowienia przedstawiciela ustawowego	19
5. Obowiązek przekazywania informacji Szefowi KAS	20
6. Publikacja danych spółek nieruchomościowych	21

Rozdział IV. Nowe zasady opodatkowania dochodu przy zastosowaniu tzw. estońskiego CIT	23
1. Wstęp	23
2. Podmioty uprawnione do ryczałtu	24
3. Podmioty wyłączone z ryczałtu	27
4. Okres opodatkowania ryczałtem	28
5. Podstawowe obowiązki podatnika objętego ryczałtem	29
5.1. Obowiązki ewidencyjne oraz inne obowiązki z zakresu prawa bilansowego	29
5.2. Obowiązek ponoszenia nakładów inwestycyjnych lub wydatków na wynagrodzenia	29
5.3. Obowiązki informacyjne	32
6. Przedmiot opodatkowania	32
7. Podstawa opodatkowania	34
8. Stawka ryczałtu	34
9. Termin zapłaty ryczałtu oraz złożenia deklaracji	35
10. Utrata prawa do opodatkowania ryczałtem	36
11. Rozliczenie podatku przed i po okresie korzystania z ryczałtu	37
Rozdział V. Specjalny fundusz inwestycyjny	39
1. Wstęp	39
2. Podmioty uprawnione do korzystania z funduszu	39
3. Zasady zaliczania odpisów na fundusz do kosztów uzyskania przychodu	42
4. Obowiązek ponoszenia nakładów inwestycyjnych	43
5. Konsekwencje niedotrzymania warunków korzystania z funduszu	44
6. Podsumowanie warunków funduszu	45
Rozdział VI. Zmiany w cenach transferowych	47
1. Wstęp	47
2. Dotychczasowe obowiązki dokumentacyjne transakcji z podmiotami z rajów podatkowych	47
3. Rozszerzenie obowiązków dokumentacyjnych transakcji z podmiotami z rajów podatkowych	50
3.1. Rzeczywisty właściciel należności	50
3.2. Rozszerzenie zakresu transakcji podlegających obowiązkowi dokumentacyjnemu	50
3.3. Rozszerzenie zakresu elementów lokalnej dokumentacji cen transferowych	51
Rozdział VII. Nowe zasady rozliczania ryczałtu od przychodów ewidencyjowanych	53
1. Wstęp	53
2. Rozszerzenie definicji wolnego zawodu	53
3. Ograniczenie katalogu działalności wykluczających stosowanie ryczałtu	56

4. Zmiany w zakresie opodatkowania przychodów z najmu oraz ze sprzedaży nieruchomości	57
5. Zmiana limitu przychodów uprawniającego do korzystania z ryczałtu	58
6. Zmiana stawek ryczałtu od przychodów ewidencjonowanych	58
Rozdział VIII. Ograniczenie stosowania ulgi abolicyjnej w PIT	63
1. Wstęp	63
2. Ograniczenie w korzystaniu z ulgi abolicyjnej	65
Część II. Zmiany w VAT	
Rozdział I. Nowy plik JPK_VAT z deklaracją	69
1. Wstęp	69
2. Podmioty zobowiązane do składania pliku JPK_VAT z deklaracją	70
3. Terminy	72
4. Wypełnianie JPK_VAT z deklaracją	73
4.1. Formaty pól (danych)	73
4.2. Zawartość i struktura pliku	74
5. Oznaczenia GTU	79
5.1. Zakres i sposób dokonywania oznaczeń	79
5.2. GTU_01 – dostawa napojów alkoholowych	81
5.3. GTU_02 – dostawa paliw	83
5.4. GTU_03 – dostawa oleju napędowego i olejów smarowych	85
5.5. GTU_04 – dostawa wyrobów tytoniowych	85
5.6. GTU_05 – dostawa odpadów	86
5.7. GTU_06 – dostawa urządzeń elektronicznych	87
5.8. GTU_07 – dostawa pojazdów oraz części samochodowych	88
5.9. GTU_08 – dostawa metali szlachetnych i nieszlachetnych	89
5.10. GTU_09 – dostawa leków i wyrobów medycznych	91
5.11. GTU_10 – dostawa budynków, budowli i gruntów	93
5.12. GTU_11 – usługi przenoszenia uprawnień do emisji gazów cieplarnianych	95
5.13. GTU_12 – usługi niematerialne	95
5.14. GTU_13 – usługi transportowe i gospodarki magazynowej	98
6. Oznaczenia procedur	99
6.1. Oznaczenia procedur dla VAT należnego	100
6.2. Oznaczenia procedur dla VAT naliczonego	105
7. Oznaczenia dokumentów	106
7.1. Oznaczenia dowodów sprzedaży	106
7.2. Oznaczenia dowodów zakupu	106
8. Konsekwencje przekazywania nieprawidłowych danych	108
Rozdział II. Pakiet SLIM VAT	109
1. Wstęp	109

2. Zmiany zasad ujmowania faktur korygujących <i>in minus</i>	109
2.1. Ujmowanie faktur korygujących <i>in minus</i> po stronie sprzedawcy	109
2.2. Ujmowanie faktur korygujących <i>in minus</i> po stronie nabywcy	113
2.3. Możliwość kontynuowania dotychczasowych zasad ujmowania faktur korygujących <i>in minus</i>	114
3. Zmiany dotyczące ujmowania faktur korygujących <i>in plus</i>	115
3.1. Ujmowanie faktur korygujących <i>in plus</i> w obrocie krajowym	115
3.2. Ujmowanie faktur korygujących <i>in plus</i> w transakcjach wewnątrzspółnotowych i w eksporcie	116
4. Nowe zasady przeliczania kwot wyrażonych w walucie obcej na złote	117
5. Podwyższenie limitu kwotowego tzw. prezentów małej wartości	120
6. Przedłużenie terminu na wywóz towaru dla potrzeb stosowania stawki 0% przy zaliczkach na poczet eksportu	121
7. Wydłużenie terminu na odliczenie VAT naliczonego	122
8. Odliczenie VAT naliczonego od usług noclegowych nabytych w celu odprzedaży	124
Rozdział III. Pozostałe zmiany w VAT od 1.1.2021 r.	127
1. Zmiany dotyczące Wiążącej Informacji Stawkowej	127
1.1. Możliwość uzyskiwania potwierdzenia klasyfikowania towarów według PKWiU	127
1.2. Wprowadzenie 5-letniego terminu ważności WIS	128
1.3. Wyłączenie ochrony wynikającej z WIS w przypadku stwierdzenia nadużycia prawa	129
1.4. Brak możliwości wydawania WIS w sprawie objętej postępowaniem podatkowym, kontrolą podatkową albo kontrolą celno-skarbową	129
2. Zmiany w zakresie obowiązkowego mechanizmu podzielonej płatności	130
2.1. Wartość faktur objętych obowiązkowym mechanizmem podzielonej płatności	130
2.2. Rozszerzenie zakresu wyłączenia obowiązkowego mechanizmu podzielonej płatności w przypadku potrąceń	131
3. Rozszerzenie katalogu płatności z rachunku VAT	132
4. Nowe brzmienie załącznika Nr 15 do VATU	133
Rozdział IV. Nowe zasady opodatkowania VAT handlu elektronicznego od 1.7.2021 r. (tzw. pakiet VAT e-commerce)	141
1. Wstęp	141
2. Dotychczasowe zasady opodatkowania sprzedaży wysyłkowej	142
3. Nowe zasady opodatkowania sprzedaży wysyłkowej od 1.7.2021 r.	144
4. Możliwość skorzystania z tzw. procedury <i>One Stop Shop</i>	146
5. Nowe zasady rozliczania VAT dla przesyłek spoza UE	148
5.1. Procedura <i>Import One Stop Shop</i>	148

5.2. Procedura szczególna dotycząca deklarowania i zapłaty VAT od importu towarów w przesyłkach o niskiej wartości	149
6. Nowe obowiązki platform internetowych	150
Część III. Zmiany w innych podatkach	
Rozdział I. Obowiązek sporządzania i publikowania informacji o realizowanej strategii podatkowej	155
1. Wstęp	155
2. Krąg podatników objętych obowiązkiem sporządzania i publikowania informacji o strategii podatkowej	156
3. Zakres wymaganych informacji	156
4. Termin i miejsce publikacji informacji	159
5. Sankcje za niedopełnienie obowiązku przekazania informacji urzędowi skarbowemu	160
Rozdział II. Podatek akcyzowy	161
1. Stawki akcyzy na paliwa silnikowe	161
2. Dokumentowanie przemieszczeń wyrobów zwolnionych od akcyzy	162
3. Objęcie obowiązkiem stosowania e-DD niektórych dostaw wyrobów węglowych	162
4. Rejestracja dla potrzeb akcyzy	162
4.1. Nowy katalog podmiotów zobowiązanych do rejestracji	162
4.2. Właściwość organu i forma dokonania zgłoszenia	165
4.3. Centralny Rejestr Podatników Akcyzowych	165
Rozdział III. Podatki i opłaty lokalne	167
1. Wstęp	167
2. Zmiany górnych granic stawek w podatku od nieruchomości	167
3. Zmiany w wysokości stawek w podatku od środków transportowych	168
4. Zmiany górnych granic stawek opłat lokalnych	171
Część IV. Tabelaryczne zestawienie zmian w aktach prawnych	
Rozdział I. Tabelaryczne przedstawienie zmian w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych i podatku dochodowym od osób fizycznych	175
Rozdział II. Tabelaryczne przedstawienie zmian w ustawie o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz w ustawie o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne	195
Rozdział III. Tabelaryczne zestawienie zmian w ustawie od towarów i usług	203

[Przejdź do księgarni →](#)



ksiegarnia.beck.pl