

Zmiany w podatkach i księgowości 2021 z uwzględnieniem tarcz antykryzysowych

Przejdź do produktu na ksiegarnia.beck.pl

Spis treści

Wykaz autorów	XXIII
Wykaz skrótów	XXXI
Wstęp	XLIII

Część I. Zmiany w podatkach dochodowych

Rozdział I. Wpływ tarcz antykryzysowych na przychody i koszty podatkowe (<i>Mariusz Pogoński</i>)	3
1. Uwagi wstępne	3
1.1. Przychody podatkowe	4
1.2. Koszty uzyskania przychodów	4
2. Wpływ rozwiązań antykryzysowych na przychody podatkowe	5
2.1. Świadczenia w postaci pożyczek zwrotnych	5
2.2. Specyfika subwencji PFR	7
2.3. Specyfika mikropożyczki	8
2.4. Specyfika bezzwrotnej dotacji	9
2.5. Dofinansowanie dla samozatrudnionych	10
2.6. Świadczenie postojowe	11
2.7. Dopłata do wynagrodzeń pracowników	12
2.8. Dopłaty do oprocentowania kredytów	13
2.9. Przychód z nieodpłatnych świadczeń wynikający z braku płatności czynszu najmu lokalu w wielkopowierzchniowych centrach handlowych	14
2.10. Zwolnienie z obowiązku zapłaty składek ZUS	16
2.11. Podsumowanie skutków podatkowych dla przedsiębiorców	18
2.12. Wpływ na rozliczenia podatkowe pracowników	18
3. Wpływ rozwiązań antykryzysowych na koszty uzyskania przychodów	19
3.1. Koszty wytworzenia przedmiotów będących przedmiotem darowizn	19
3.2. Kary umowne	22
3.3. Jednorazowa amortyzacja	23
3.4. Sfinansowanie wydatku z pieniędzy otrzymanych z mikropożyczki bądź subwencji	26
3.5. Wynagrodzenia, na które pracodawca otrzymał dofinansowanie	27
3.6. Brak możliwości zaliczenia do kosztów uzyskania przychodów składek ZUS, z obowiązku zapłaty których pracodawca został zwolniony	28
3.7. Wydatki „okołoepidemiczne”	29

Rozdział II. Nowe zasady opodatkowania podatkiem dochodowym od osób prawnych spółek komandytowych (*Agnieszka Bieñkowska, Łukasz Chmielecki, Krzysztof Kamiński, Marek Piotrowski, Jacek Pukaluk*)

.....	31
1. Objęcie spółki komandytowej podatkiem dochodowym od osób prawnych	31
2. Zmiana kwalifikacji źródła przychodów u wspólników spółek komandytowych w 2021 r.	34
2.1. Dotychczasowe zasady opodatkowania dochodów uzyskiwanych przez wspólników spółek komandytowych	34
2.2. Wspólnicy będący podatnikami podatku dochodowego od osób fizycznych	34
2.3. Wspólnicy będący podatnikami podatku dochodowego od osób prawnych	36
3. Nowe zasady opodatkowania spółek komandytowych	38
3.1. Opodatkowanie dochodu na poziomie spółki	38
3.2. Wspólnicy będący podatnikami podatku dochodowego od osób fizycznych	39
3.3. Wspólnicy będący podatnikami podatku dochodowego od osób prawnych	40
3.4. Opodatkowanie dochodu komplementariusza	41
3.5. Opodatkowanie dochodu komandytariusza	43
4. Stare zyski na poprzednich zasadach	44
5. Stosowanie obniżonej stawki CIT w wysokości 9% w spółkach komandytowych	45
5.1. Podatnicy podlegający opodatkowaniu według zasad określonych w PDOPrU	45
5.2. Preferencja podatkowa w postaci 9% stawki CIT	46
5.3. Status małego podatnika – jako przesłanka uprawniająca do stosowania preferencji podatkowej	48
5.4. Podatnik rozpoczynający działalność w roku podatkowym	48
5.5. Dodatkowe wyłączenie dla podmiotów dzielonych lub wnoszących wkłady	49
5.6. Wyłączenie opodatkowania dochodów z zysków kapitałowych	50
5.7. Wyłączenie PGK ze stosowania obniżonej stawki podatku	50
5.8. Spółka komandytowa a możliwość stosowania obniżonej stawki podatku CIT w 2021 r.	51
6. Obliczanie składek na ubezpieczenia społeczne przez wspólników spółki komandytowej będącej podatnikiem podatku dochodowego od osób prawnych	53
6.1. Zasady podlegania przez wspólników spółki komandytowej składkom ubezpieczenia społecznego	53
6.2. Zasady odliczeń składek na ubezpieczenia społeczne w obszarze regulacji ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych	55
6.3. Odliczenie składek od przychodu i podatku z innych tytułów	56
7. Rozwiązania pozwalające wspólnikom spółek komandytowych na obniżenie obciążeń podatkowych po objęciu spółek komandytowych podatkiem CIT	58
7.1. Regulacje szczególne dla komandytariuszy i komplementariuszy	58
7.1.1. Zwolnienie dotyczące wspólników posiadających co najmniej 10% udziałów w zyskach	58
7.1.2. Zwolnienie dotyczące komandytariuszy, ograniczone do 50% przychodów spółki oraz 60 000 zł rocznie	60
7.1.3. Odliczenie od podatku należnego od komplementariusza podatku, który był należny wcześniej od spółki komandytowej	60
8. Rozliczanie ulg i preferencji podatkowych – brak sukcesji praw i obowiązków	62

9. Rozliczanie dotychczasowych strat spółek komandytowych	63
10. Przychód ze spółki komandytowej a danina solidarnościowa	65

Rozdział III. Nowe zasady opodatkowania podatkiem dochodowym od osób prawnych niektórych spółek jawnych (Adam Żądło) 67

1. Sytuacja przed nowelizacją	67
2. Sytuacja po nowelizacji	68
3. Zasady opodatkowania spółek jawnych – po zmianach	68
3.1. Zasady opodatkowania spółek jawnych – posiadających w składzie wspólników wyłącznie osoby fizyczne	69
3.2. Opodatkowanie podatkiem dochodowym spółek jawnych posiadających w składzie wspólników podmioty inne niż wyłącznie osoby fizyczne	70
4. Forma, zakres oraz terminy składania informacji przez spółki jawne	71
4.1. Forma złożenia informacji	71
4.2. Zakres danych ujmowanych w informacji	71
4.3. Termin składania informacji	72
4.3.1. Przepisy przejściowe i termin składania informacji dla funkcjonujących spółek	72
4.3.2. Termin składania informacji dla nowo powstałych spółek jawnych	72
4.3.3. Termin składania informacji dla spółek powstałych z przekształcenia ..	74
4.4. Skutki braku złożenia informacji lub złożenia jej po upływie terminu	75

Rozdział IV. Ryczałt od dochodów spółek kapitałowych, czyli estoński CIT w polskim wydaniu (Mateusz Oleksy) 77

1. Wprowadzenie	77
2. Podmioty uprawnione do korzystania z ryczałtu od dochodów spółek kapitałowych ...	78
2.1. Warunek formy działalności	78
2.2. Warunek wartości przychodów	79
2.3. Warunek rodzaju przychodów	81
2.4. Warunek zatrudnienia	81
2.5. Warunek bilansowy	83
2.6. Warunek formalny	83
3. Podmioty, które nie mogą skorzystać z ryczałtu	84
3.1. Przedsiębiorstwa finansowe oraz instytucje pożyczkowe, podatnicy postawieni w stan upadłości lub likwidacji	84
3.2. Podatnicy osiągający zwolnione z opodatkowania dochody z działalności prowadzonej w SSE lub określonej w decyzji o wsparciu	86
3.3. Podatnicy utworzeni w wyniku połączenia, podziału, a także wnoszący lub pozyskujący aport	86
4. Czynności poprzedzające skorzystanie z ryczałtu	88
4.1. Korekta wstępna	88
4.2. Dochód z przekształcenia	89
4.3. Preferencyjne rozliczenie podatku wynikającego z korekty wstępnej oraz opodatkowania dochodu z przekształcenia	89
4.4. Wyodrębnienie kwoty zysków niepodzielonych, zysków podzielonych oraz niepokrytych strat	90
4.5. Rozliczenie straty z lat ubiegłych	91

4.6.	Odpowiednie stosowanie zasad dotyczących czynności przygotowujących do opodatkowania ryczałtem	92	
4.7.	Ujęcie czynności przygotowawczych w deklaracji podatkowej	93	
5.	Przedmiot opodatkowania ryczałtem	93	
5.1.	Dochody objęte ryczałtem	93	
5.2.	Dochód z ukrytych zysków	94	
5.3.	Dochód z tytułu zmiany wartości składników majątku	96	
5.4.	Dochód z tytułu zysku netto	97	
5.5.	Dochód z tytułu nieujawnionych operacji gospodarczych	97	
6.	Podstawa opodatkowania, stawki ryczałtu	99	
6.1.	Podstawa opodatkowania	99	
6.2.	Przychody zagraniczne a ryczałt	100	
6.3.	Stawka ryczałtu	102	
6.4.	Zapłata ryczałtu	103	
6.5.	Domiar zobowiązania podatkowego	104	
7.	Czasokres korzystania z ryczałtu	104	
8.	Obowiązki podatnika objętego ryczałtem	105	
8.1.	Obowiązek ponoszenia nakładów inwestycyjnych lub wydatków na wynagrodzenia	105	
8.2.	Obowiązki ewidencyjne oraz inne obowiązki z zakresu prawa bilansowego	109	
8.3.	Obowiązki informacyjne	109	
9.	Utrata prawa do stosowania ryczałtu	111	
Rozdział V. Specjalny fundusz inwestycyjny i jego wpływ na rozliczanie amortyzacji w kosztach podatkowych (Monika M. Brzostowska)			113
1.	Wprowadzenie	113	
2.	Podmioty uprawnione do skorzystania ze specjalnego funduszu inwestycyjnego	114	
3.	Podmioty pozbawione możliwości wyboru specjalnego funduszu inwestycyjnego	115	
4.	Cele inwestycyjne	117	
5.	Ustalenie kosztów	117	
6.	Niewłaściwe wydatkowanie środków	118	
7.	Powstanie przychodu do opodatkowania	118	
8.	Należne odsetki	119	
9.	Pomoc <i>de minimis</i>	119	
10.	Fundusz inwestycyjny a inne ulgi	120	
11.	Wydatki wyłączone z kosztów	120	
12.	Podsumowanie	120	
Rozdział VI. Opodatkowanie sprzedaży spółki nieruchomościowej (Rafał Aleksander Nawrot)			123
1.	Wprowadzenie	123	
2.	Definicja spółki nieruchomościowej	125	
3.	Opodatkowanie sprzedaży spółki nieruchomościowej w świetle przepisów PDOFizU oraz PDOPrU	126	
4.	Obowiązek ustanowienia przedstawiciela podatkowego w Polsce	128	
5.	Obowiązki informacyjne wobec Szefa KAS	130	

6. Obowiązki sprawozdawcze dotyczące terminów zapłaty w transakcjach handlowych	132
7. Regulacje umów o unikaniu podwójnego opodatkowania z uwzględnieniem zmian wynikających z Konwencji Paryskiej	133
8. Opodatkowanie spółek nieruchomościowych na gruncie prawa UE	138
9. Podsumowanie	144
Rozdział VII. Zmiany w cenach transferowych (<i>Ewelina Stamblewska-Urbaniak, Adam Zbroiński</i>)	149
1. Wprowadzenie	149
2. Podstawa normatywna wprowadzonych zmian	150
3. Zmiany w zakresie transakcji z podmiotami funkcjonującymi w krajach lub na terytoriach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową	150
3.1. Rozszerzenie obowiązków dokumentacyjnych o transakcje stanowiące przychód podatnika	150
3.2. Wprowadzenie instytucji rzeczywistego właściciela jako przesłanki powstania obowiązku dokumentacyjnego	151
3.3. Projekt objaśnień w zakresie domniemania oraz należytej staranności	153
3.3.1. Istota domniemania	153
3.3.2. Dochowanie należytej staranności	154
3.3.3. Ocena wprowadzenia instytucji rzeczywistego właściciela jako przesłanki powstania obowiązku dokumentacyjnego	154
3.4. Rozszerzenie zakresu elementów dokumentacji lokalnej w stosunku do transakcji z tzw. rajami podatkowymi	155
4. Zmiany w sprawozdawczości TPR-C	156
4.1. Rozszerzenie zakresu raportowania poprzez zmiany zał. do ZmPDOPrInfCenTransFR	157
4.2. Udogodnienia w sprawozdawczości	159
4.3. Podsumowanie zmian wprowadzonych w sprawozdawczości TPR-C	160
5. Zmniejszenie obciążeń o charakterze administracyjnym z zakresu cen transferowych w okresie pandemii COVID-19	160
5.1. Złagodzenie przesłanki z art. 11n pkt 1 lit. c PDOPrU (brak obowiązku dokumentacyjnego dla transakcji kontrolowanych, które realizowane są pomiędzy podmiotami krajowymi)	160
5.2. Podpisanie oświadczenia, o którym mowa w art. 11m PDOPrU	161
5.3. Czasowe zniesienie obowiązku posiadania oświadczenia, o którym mowa w art. 11e pkt 3 PDOPrU (oświadczenie dot. korekt cen transferowych)	161
5.4. Wydłużenie terminów dokumentacyjnych i sprawozdawczych, przypadających na 2021 r.	161
Rozdział VIII. Wytyczne OECD w zakresie cen transferowych w czasie pandemii COVID-19 (<i>Anna Skórska</i>)	163
1. Wprowadzenie	163
2. Analiza porównawcza	164
2.1. Źródła informacji pomocne w ustaleniu cen rynkowych	164
2.2. Wykorzystanie danych budżetowanych	164
2.3. Bieżące transakcje pomiędzy niezależnymi podmiotami	165
2.4. Wykorzystanie danych pochodzących z kryzysu 2008/2009 r.	165

2.5. Uwzględnienie wyników podmiotów przynoszących straty	166
2.6. Inne rozwiązania	166
3. Straty oraz alokacja nadzwyczajnych kosztów COVID-19	166
3.1. Ponoszenie strat przez podmioty o ograniczonym ryzyku	167
3.2. Modyfikacje umów	168
3.3. Alokacja kosztów nadzwyczajnych między podmiotami powiązаныmi	168
3.4. Siła wyższa a alokacja straty	169
4. Rządowe programy pomocowe	169
4.1. Wpływ wsparcia rządowego na ceny w transakcji kontrolowanej i alokację ryzyka	170
4.2. Wsparcie rządowe a analiza porównawcza	170
5. Uprzednie porozumienia cenowe (APA)	171
6. Podsumowanie	172
Rozdział IX. Zmiany w opodatkowaniu transakcji restrukturyzacyjnych (Paweł Janiak)	173
1. Zasady rozliczania straty podatkowej	173
2. Spółki nieruchomościowe	175
3. Strategie podatkowe	175
4. Katalog informacji TPR	176
5. Opinie zabezpieczające	176
Rozdział X. Ograniczenie stosowania ulgi abolicyjnej w PIT (Agnieszka Bieńkowska, Paulina Furmanek)	179
1. Wstęp	179
2. Ograniczenie w korzystaniu z ulgi abolicyjnej	181
Rozdział XI. Ulga dla młodych (Wioleta Kosińska)	183
1. Wstęp	183
2. Omówienie ogólnych warunków stosowania ulgi dla młodych	184
2.1. Rodzaj przychodów	184
2.2. Wiek i moment uzyskania przychodów	186
2.3. Limit kwotowy	187
2.4. Ulga dla młodych a odliczenie kosztów uzyskania przychodów	188
3. Wpływ Tarcz antykryzysowych na ulgę dla młodych	191
4. Zmiany od 1.1.2021 r.	193
5. Podsumowanie	195
Rozdział XII. Ograniczanie możliwości rozliczania strat podatkowych (Patrycja Kubiesa)	197
1. Ogólne zasady rozliczania strat podatkowych	197
2. Ograniczanie możliwości odliczania strat podatkowych w stanie prawnym obowiązującym przed 1.1.2021 r.	198
3. Nowelizacja przepisów PDOPrU – ograniczanie możliwości rozliczania strat podatkowych	198
4. Problemy podatników po zmianie przepisu art. 7 ust. 3 PDOPrU	200
5. Brak przepisów intertemporalnych	201
6. Podsumowanie	201

Rozdział XIII. Interpretacja ogólna MF w sprawie zastosowania 50% KUP do honorarium autorskiego (<i>Michał Sroczyński</i>)	203
1. Wprowadzenie	203
2. Omówienie najważniejszych kwestii doprecyzowanych w interpretacji ogólnej MF	204
2.1. Precyzyjne określenie warunków niezbędnych dla uznania części wynagrodzenia za honorarium autorskie	204
2.2. Wskazanie na odmienne traktowanie praw autorskich do programu komputerowego	204
2.3. Doprecyzowanie właściwego momentu wypłaty honorarium	205
2.4. Precyzyjne określenie zasady odpowiedzialności za nieprawidłowe wykazanie i rozliczenie podwyższonych KUP	205
2.5. Podsumowanie orzecznictwa sądów administracyjnych	205
2.6. Określenie zasad dokumentowania przychodów z praw autorskich, w tym ustalania honorarium na podstawie czasu pracy	206
2.7. Wskazanie przypadków stosowania podwyższonych KUP – na podstawie innych ustaw	207
3. Podsumowanie treści interpretacji ogólnej MF	208
Rozdział XIV. Opinia zabezpieczająca w przedmiocie modyfikowania stawek amortyzacyjnych (<i>Paweł Janiak</i>)	211

Część II. Zmiany w zakresie VAT

Rozdział I. Nowy plik JPK_VAT z deklaracją (<i>Agnieszka Bieńkowska</i>)	217
1. Wstęp	217
2. Podmioty zobowiązane do składania pliku JPK_VAT z deklaracją	218
3. Terminy	220
4. Wypełnianie JPK_VAT z deklaracją	221
4.1. Formaty pól (danych)	221
4.2. Zawartość i struktura pliku	222
5. Oznaczenia GTU	227
5.1. Zakres i sposób dokonywania oznaczeń	227
5.2. GTU_01 – dostawa napojów alkoholowych	229
5.3. GTU_02 – dostawa paliw	232
5.4. GTU_03 – dostawa oleju napędowego i olejów smarowych	234
5.5. GTU_04 – dostawa wyrobów tytoniowych	234
5.6. GTU_05 – dostawa odpadów	235
5.7. GTU_06 – dostawa urządzeń elektronicznych	236
5.8. GTU_07 – dostawa pojazdów oraz części samochodowych	237
5.9. GTU_08 – dostawa metali szlachetnych i nieszlachetnych	238
5.10. GTU_09 – dostawa leków i wyrobów medycznych	241
5.11. GTU_10 – dostawa budynków, budowli i gruntów	242
5.12. GTU_11 – usługi przenoszenia uprawnień do emisji gazów cieplarnianych	244
5.13. GTU_12 – usługi niematerialne	244
5.14. GTU_13 – usługi transportowe i gospodarki magazynowej	247
6. Oznaczenia procedur	249

6.1. Oznaczenia procedur dla VAT należnego	249
6.2. Oznaczenia procedur dla VAT naliczonego	255
7. Oznaczenia dokumentów	255
7.1. Oznaczenia dowodów sprzedaży	256
7.2. Oznaczenia dowodów zakupu	256
8. Konsekwencje przekazywania nieprawidłowych danych	258
Rozdział II. Uznanie paragonu za faktury uproszczone w kontekście objaśnień podatkowych (Patrycja Mikula)	259
1. Cel objaśnień podatkowych	259
2. Faktura uproszczona	259
3. Wystawianie faktur do paragonu fiskalnego	261
4. Faktury zbiorcze do faktur uproszczonych	263
5. Numer faktury na paragonie z NIP do wartości 450 zł	263
6. Korekta niezamierzonej pomyłki w zakresie NIP	264
7. Korekta faktury uproszczonej	265
8. Faktury uproszczone a JPK_VAT	265
Rozdział III. Obowiązek wskazywania transakcji z podmiotami powiązanymi w nowym JPK_VAT (Sylwia Adamczyk-Kaczmaro, Katarzyna Smoleń)	267
1. Wprowadzenie	267
2. Oznaczenie TP na gruncie JPK_V7M	269
3. Definicja powiązań na gruncie podatków dochodowych	270
3.1. Podmioty powiązane na gruncie przepisów PDOFizU	271
3.2. Podmioty powiązane na gruncie przepisów PDOPrU	272
3.3. Regulacje z zakresu cen transferowych na gruncie podatków dochodowych a stosowanie znacznika TP w JPK_V7M	272
4. Trudności praktyczne związane ze stosowaniem oznaczenia TP	273
5. Ryzyko kar związanych z nieprawidłowym stosowaniem oznaczenia TP	275
6. Planowane zmiany w zakresie stosowania oznaczenia TP	276
7. Podsumowanie	278
Rozdział IV. SLIM VAT – pakiet instytucjonalnych udogodnień dla podatników podatku od towarów i usług (Mateusz Oleksy)	279
1. Zmiany dotyczące zasad ujmowania podatkowego faktur korygujących <i>in minus</i>	280
1.1. Uzgodnienie warunków obniżenia podstawy opodatkowania i spełnienie tych warunków	281
1.2. Posiadanie dokumentacji potwierdzającej uzgodnienie i jego wykonanie oraz zgodność faktury korygującej z taką dokumentacją	289
1.3. Wyłączenia spod zasad ujmowania korekt <i>in minus</i>	294
1.4. Regulacje dotyczące zasad ujmowania podatkowego faktur korygujących <i>in plus</i>	296
1.5. Faktury korygujące po stronie nabywcy	299
1.6. Faktury korygujące z przełomu lat, odroczenie stosowania nowych zasad	303
2. Ujednoczenie kursów walut	308
3. Dopuszczalność odliczenia VAT od nabytych usług noclegowych przeznaczonych do dalszej odsprzedaży	314

4. Pozostałe zmiany przewidziane przez pakiet SLIM VAT	317
5. Inne zmiany przewidziane ustawą nowelizacyjną	319
6. Planowane zmiany upraszczające system VAT – SLIM VAT 2	323
7. Podsumowanie	325

Rozdział V. Mechanizm podzielonej płatności po zmianach wynikających ze SLIM

VAT (Marek Przybylski)	327
1. Wprowadzenie	327
2. Zakres stosowania obowiązkowego mechanizmu podzielonej płatności	328
2.1. Zagadnienia ogólne	328
2.2. Towary i usługi objęte obowiązkowym MPP (nowy zał. Nr 15 do VATU)	328
2.3. Faktury o wartości powyżej 15 000 zł (brutto)	338
2.4. Zastosowanie MPP wyłącznie do transakcji opodatkowanych VAT w Polsce	340
2.5. Zastosowanie MPP przez nabywcę	340
3. Dobrowolny MPP	341
4. Adnotacja na fakturze i jej znaczenie	342
4.1. Umieszczenie wymaganej adnotacji	342
4.2. Obowiązek przyjęcia płatności kwoty wynikającej z faktury z zastosowaniem MPP	343
4.3. Faktury „mieszane”	344
5. Sankcje za naruszenie obowiązków związanych ze stosowaniem obowiązkowego MPP	345
5.1. Sankcje wobec sprzedawcy	345
5.2. Sankcje wobec nabywcy	346
5.3. Odpowiedzialność solidarna	347
6. Potrącenie a obowiązek stosowania MPP	349
7. Przelewy zbiorcze	350
8. Możliwość zapłaty z zastosowaniem MPP na rzecz agencji celnej	351
9. Zmiany dotyczące rachunku VAT	352
10. Wystąpienie do naczelnika urzędu skarbowego o przekazanie środków z rachunku VAT ..	354
11. Wybrane problemy praktyczne	356
11.1. Płatności w walutach obcych	356
11.2. Wpłata zajętej wierzytelności na rachunek bankowy komornika	357
11.3. Obowiązkowy MPP a faktoring	358
12. Pakiet SLIM VAT 2	359

Rozdział VI. Wiążąca Informacja Stawkowa – korekty i ograniczenia formalnego potwierdzenia stawki VAT (Jakub Jaros)

potwierdzenia stawki VAT (Jakub Jaros)	361
1. Zasadność wprowadzenia możliwości formalnego potwierdzenia stawek VAT	362
2. WIS – kluczowe elementy przyjętego mechanizmu formalnego potwierdzenia stawek VAT	364
3. Zmiany w przepisach regulujących WIS	365
3.1. Zmiany o charakterze uzupełniającym i doprecyzującym	366
3.1.1. Klasyfikacja towarów na gruncie PKWiU	366
3.1.2. Wyłączenie możliwości wydania WIS w przypadku równoległych kontroli i postępowań	367
3.1.3. Utrata waloru ochronnego WIS w związku z nadużyciem prawa	367

3.2. Czasowe ograniczenie ważności WIS	368
4. Podsumowanie	369
Rozdział VII. Planowane zmiany w opodatkowaniu VAT handlu online od 1.7.2021 r. <i>(Sylwia Adamczyk-Kaczmar, Katarzyna Smoleń)</i>	371
1. Wprowadzenie oraz kontekst regulacji unijnych	371
2. Projekt zmian przepisów krajowych	372
3. Planowane zmiany związane z wprowadzeniem do VATU rozwiązań przewidzianych w ramach pakietu VAT e-commerce	373
3.1. Zdefiniowanie pojęcia wewnątrzwspólnotowej sprzedaży towarów na odległość ...	373
3.2. Procedura szczególna VAT-OSS	375
3.3. Nowe rozwiązania w zakresie importu towarów	377
3.3.1. Sprzedaż na odległość towarów importowanych (SOTI) oraz procedura szczególna importu (IOSS)	377
3.3.2. Uregulowanie szczególne dotyczące deklarowania i zapłaty VAT z tytułu importu (USZ)	378
3.3.3. Usunięcie progu dla zwolnienia z VAT dla importu towarów w przesyłkach	379
3.4. Nałożenie obowiązków w zakresie VAT na elektroniczne platformy handlowe	379
4. Praktyczne wyzwania dla podatników związane z pakietem VAT e-commerce	381
5. Podsumowanie	383
Rozdział VIII. Objasnienia podatkowe w zakresie dokumentowania WDT dla celów VAT <i>(Patrycja Mikula)</i>	385
1. Regulacje VATU i unijne dla WDT	385
2. Stawka 0% dla WDT	386
3. Wzajemna relacja przepisów krajowych i UE	387
4. Dokumentowanie WDT zgodnie z przepisami rozporządzenia UE Nr 2018/1912	387
5. Termin dostarczenia oświadczenia sprzedawcy	390
6. Niezależność stron a brak domniemania WDT	391
7. Forma gromadzenia dokumentów	391
8. Obalenie domniemania WDT	391
9. Dokumentowanie WDT – VATU	392
Rozdział IX. Interpretacja ogólna w sprawie kwalifikacji dla celów VAT transakcji z wykorzystaniem kart paliwowych <i>(Sławomir Dziudzik)</i>	395
1. Modele dokonywania transakcji z użyciem kart paliwowych	395
2. Dotychczasowa praktyka	396
3. Wyrok TSUE z 15.5.2019 r.	396
4. Interpretacja ogólna z 15.2.2021 r.	397
Część III. Ordynacja podatkowa	
Rozdział I. Obowiązek sporządzania i publikowania informacji o realizowanej strategii podatkowej <i>(Jan Furtas, Magdalena Pieślak)</i>	405
1. <i>Cooperative compliance</i>	405
2. Założenia nowo wprowadzonego obowiązku publikowania informacji o realizowanej strategii podatkowej	407

3. Podmioty zobowiązane do opublikowania informacji	408
4. Zakres wymaganych danych	410
5. Termin, miejsce i sposób publikacji informacji	414
6. Pierwszy obowiązek opublikowania informacji – kontrowersyjne stanowisko MF	415
7. Sankcje związane z nowym obowiązkiem	417
Rozdział II. Rozwiązania tarczowe a zawieszenie biegu terminów przedawnienia w prawie podatkowym (zobowiązań podatkowych) (Justyna Zajac-Wysocka)	419
1. Wprowadzenie	419
2. Objasnienia prawne związane z art. 15zrz ustawy związanej z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19	420
3. Przypadki pomijania autonomii prawa podatkowego	421
4. Obecna praktyka	422
Rozdział III. Klauzule przeciwko unikaniu opodatkowania – zmiany w 2021 r. (Mateusz Oleksy)	423
1. Klauzula generalna przeciwko unikaniu opodatkowania	423
1.1. Informacje ogólne	423
1.2. Klauzula generalna a opodatkowanie spółek komandytowych podatkiem dochodowym od osób prawnych	427
2. Klauzule szczególne przeciwko unikaniu opodatkowania – zmiany w 2021 r.	428
Rozdział IV. Zmiany właściwości urzędów skarbowych (Patrycja Kubiesa)	433
1. Wyspecjalizowane urzędy skarbowe	433
1.1. Kategorie podatników i płatników podlegające pod urzędy skarbowe inne niż właściwe dla nich miejscowo	434
1.2. Sposób ustalenia przychodu w odniesieniu do podatników, którzy wymienieni są powyżej w pkt 13–16	436
1.3. Niemożność ustalenia przychodu	437
1.4. Niespełnianie kryterium przychodowego w kolejnych latach po zaliczeniu do WUS	438
2. Zawiadomienie o zmianie właściwości urzędu skarbowego	439
3. Dane niezbędne do klasyfikowania podatników na podstawie kryterium przychodowego	439
Rozdział V. Projekt ustawy o e-Urzędzie Skarbowym (Monika M. Brzostowska)	443
1. Przepisy, które zostaną znowelizowane	443
2. E-Urząd Skarbowy – użytkownicy	444
3. Sprawy, które można załatwić w e-Urzędzie Skarbowym	444
4. Sposób zalogowania	445
5. Zmiany dotyczące komorników	446
6. Informacje o komornikach i notariuszach	446
7. Doręczanie pism przez e-Urząd Skarbowy	447
8. Zmiany w KASU	447
9. Załatwianie spraw przez e-Urząd Skarbowy	448
10. Wydawanie zaświadczeń	448

Rozdział VI. Nowe trendy w kontrolach celno-skarbowych i podatkowych <i>(Justyna Zajac-Wysocka)</i>	451
1. Aktualnie stosowane metody kontrolowania podatników	451
2. Planowane formy kontroli podatników	453
Część IV. Pozostałe zmiany podatkowe	
Rozdział I. Zmiany w zryczałtowanym podatku dochodowym od osób fizycznych od 1.1.2021 r. (Jolanta Kica)	457
1. Zmiana definicji wolnego zawodu na potrzeby RyczałtU	457
2. Limit przychodów z działalności gospodarczej warunkujący wybór ryczałtu od przychodów ewidencjonowanych na następny rok podatkowy	461
3. Modyfikacja stawek ryczałtu od przychodów ewidencjonowanych	461
3.1. Ryczałt od przychodów ewidencjonowanych ze stawką 17%	462
3.2. Ryczałt od przychodów ewidencjonowanych ze stawką 15%	462
3.3. Ryczałt od przychodów ewidencjonowanych ze stawką 10%	466
3.4. Ryczałt od przychodów ewidencjonowanych ze stawką 12,5% oraz 8,5%	466
3.5. Ryczałt od przychodów ewidencjonowanych ze stawką 8,5%	470
3.6. Ryczałt od przychodów ewidencjonowanych ze stawką 5,5%	471
3.7. Ryczałt od przychodów ewidencjonowanych ze stawką 3,0%	472
3.8. Ryczałt od przychodów ewidencjonowanych ze stawką 2,0%	473
4. Kwartalne opłacanie ryczałtu od przychodów ewidencjonowanych	474
5. Wybór karty podatkowej przez oboje małżonków	475
6. Uchylenie załącznika Nr 2 do RyczałtU	476
7. Ulga na złe długi w przypadku zryczałtowanego podatku dochodowego w okresie pandemii COVID-19	478
Rozdział II. Zmiana definicji wolnego zawodu a karta podatkowa (Patrycja Kubiesa) ...	481
1. Nowa definicja wolnych zawodów	481
2. Osoby fizyczne opodatkowane na podstawie karty podatkowej	482
3. Znaczenie zmiany definicji wolnego zawodu	483
4. Obowiązki „kartowiczów” w przypadku wystąpienia zmian w prowadzonej przez nich działalności	484
5. Warunki korzystania z opodatkowania kartą podatkową	485
6. Decyzja w sprawie karty podatkowej	486
7. Podsumowanie	486
Rozdział III. Zmiany w podatkach lokalnych 2020–2021 (Justyna Zajac-Wysocka)	487
1. Ujednoczenie deklaracji podatkowych	487
2. Możliwość składania deklaracji w formie elektronicznej	488
3. Zmiana stawek podatkowych	488
Rozdział IV. Opłata cukrowa (Jakub Jaros)	495
1. Wprowadzenie	495
2. Opłata cukrowa czy podatek cukrowy?	496
3. Produkty objęte opłatą cukrową	497
4. Produkty wyłączone z opłaty cukrowej	499

5. Obowiązek uiszczenia opłaty cukrowej	500
6. Podmioty zobowiązane do uiszczenia opłaty	501
7. Wysokość opłaty cukrowej	504
8. Raportowanie opłaty	505
9. Sankcja za nieterminowe regulowanie opłaty	506
10. Kontrowersje i niejasności dotyczące opłaty	507

Rozdział V. Podatek od sprzedaży detalicznej – odraczana danina, która finalnie obciąża przedsiębiorców (Mateusz Oleksy)

1. Historia podatku od sprzedaży detalicznej	509
2. Definicja sprzedaży detalicznej	510
3. Podatnik podatku od sprzedaży detalicznej	513
4. Zasady poboru podatku	513
5. Wyłączenia spod opodatkowania	517
6. Podsumowanie	518

Rozdział VI. Wyrok TK w sprawie podatku od nieruchomości (SK 39/19)

(Mateusz Cedro)	519
1. Przyczyna sporu	519
2. Przebieg sporu	520
3. Stanowisko sądów administracyjnych w sporze	522
4. Skarga do TK i stanowiska zgłaszających udział w postępowaniu	525
5. Stanowisko Trybunału Konstytucyjnego	526
6. Wnioski końcowe	527
7. Konsekwencje	528

Część V. Rozwiązania tarczowe

Rozdział I. Wpływ zmian podatkowych na płynność finansową przedsiębiorców

(Mariusz Pogoński)	533
1. Uwagi wstępne	533
2. Ułatwienia wpływające na rozliczenie roczne podatku dochodowego	534
2.1. Przedłużenie do 30.6.2021 r. terminu rozliczenia podatku dochodowego od osób prawnych	534
2.2. Możliwość wstecznego odliczenia straty powstałej w 2020 r. w rozliczeniu za 2019 r.	536
2.2.1. Zagadnienia ogólne	536
2.2.2. Specyfika wstecznego odliczenia straty przez podatników CIT	539
2.2.3. Specyfika wstecznego odliczenia straty przez podatników PIT	541
3. Ułatwienia wpływające na wysokość płaconych zaliczek na podatek dochodowy	543
3.1. Możliwość wpłaty pobranych przez płatnika zaliczek na podatek od dochodów pracowników i zleceniobiorców za styczeń 2021 r. w terminie do 20.8.2021 r.	543
3.2. Przedłużenie terminu płatności podatku od przychodów z budynków	548
4. Ułatwienia wpływające na obniżenie podstawy opodatkowania podatku dochodowego	549
4.1. Możliwość zaliczenia do kosztów uzyskania przychodów wartości darowizn	549

4.2.	Możliwość odliczenia od podstawy opodatkowania darowizn na przeciwdziałanie COVID-19	550
4.3.	Możliwość odliczenia od podstawy opodatkowania darowizn sprzętu komputerowego	551
4.4.	Możliwość dokonania jednorazowego odpisu amortyzacyjnego w przypadku produkcji wyrobów kwalifikowanych służących zwalczaniu COVID-19	553
4.5.	Ułatwienia w ramach ulgi na badania i rozwój	554
4.6.	Ułatwienia po stronie wierzycieli w zakresie ulgi na złe długi	555
5.	Uznaniowe ulgi w płatności podatków	556
5.1.	Ulgi w spłacie podatku uregulowane w przepisach Ordynacji podatkowej	557
5.2.	Zwolnienie z podatku od nieruchomości	559
6.	Pozostałe zmiany dotyczące zagadnień podatkowych wpływające na płynność finansową	560
6.1.	Zawieszenie stosowania sankcyjnych przepisów podatkowych mających na celu ograniczenie zatorów płatniczych	560
6.2.	Możliwość stosowania stawki 5% do IP Box na etapie obliczania zaliczek na podatek	561
6.3.	Zwolnienie podatkowe z otrzymanego wsparcia	562
Rozdział II. Kontrola wydatkowania środków pomocowych (Justyna Zajac-Wysocka) ...		563
1.	Generalny zakres kontroli oraz jej źródła	563
2.	Przedmiot kontroli wydatkowania środków	564
2.1.	Ogólne zasady wydatkowania środków pomocowych	564
2.2.	Wydatkowanie świadczenia postojowego	566
3.	Kontrola wydatkowania bezzwrotnej pożyczki ze środków Funduszu Pracy	567
4.	Dofinansowanie na ochronę miejsc pracy, udzielane z Funduszu Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych	570
5.	Dofinansowanie części kosztów wynagrodzeń na podstawie umowy ze starostą	573
6.	Subwencja Polskiego Funduszu Rozwoju oraz jej zakres wydatkowania	575
6.1.	Tarcza Finansowa 1.0 Polskiego Funduszu Rozwoju dla Małych i Średnich Firm ..	575
6.2.	Tarcza Finansowa 2.0 Polskiego Funduszu Rozwoju dla Małych i Średnich Firm ..	578
6.3.	Wydatkowanie subwencji finansowej – pytania i odpowiedzi	581
7.	Podsumowanie	586
Rozdział III. Poprawne rozliczenie subwencji z PFR – kontrola, zwrot, umorzenie (Maja Fabrowska, Marta Wojcieszek)		589
1.	Wprowadzenie	589
2.	Kontrola	589
2.1.	Podstawa prawna i zakres kontroli	589
2.2.	Skutki negatywnej kontroli PFR	590
2.3.	Kontrola statusu przedsiębiorcy	591
2.4.	Kontrola nieprzekroczenia limitu pomocy publicznej 800 000 euro	593
2.5.	Kontrola podpisania Umowy przez osobę uprawnioną	595
3.	Umorzenie subwencji z PFR	596
3.1.	Ogólne warunki umorzenia – mikroprzedsiębiorcy	596
3.1.1.	Skala redukcji zatrudnienia	597

3.1.2.	Definicja pracownika dla celów umorzenia subwencji	598
3.2.	Ogólne warunki umorzenia – MŚP	599
3.3.	Skala redukcji zatrudnienia	601
3.4.	Skumulowana strata gotówkowa	602
Rozdział IV. Pomoc <i>de minimis</i> a rozwiązania wynikające z ustawy antykryzysowej, w tym Tarcz Finansowych PFR (Justyna Zajac-Wysocka)		605
1.	Podstawa prawna dla pomocy <i>de minimis</i> oraz rozwiązań pomocowych służących zapobieganiu i zwalczaniu negatywnych skutków pandemii COVID-19	606
1.1.	Cechy charakterystyczne pomocy <i>de minimis</i> i rozwiązań pomocowych służących zapobieganiu i zwalczaniu negatywnych skutków gospodarczych pandemii COVID-19	606
2.	Polskie rozwiązania pomocowe związane z pandemią COVID-19	608
2.1.	Subwencja finansowa PFR– w ramach Tarcz Finansowych dla mikroprzedsiębiorców i MŚP	608
2.1.1.	Tarcza Finansowa 1.0	608
2.1.2.	Tarcza Finansowa 2.0	612
2.1.3.	Rozwiązania pomocowe w ramach Tarcz regionalnych na przykładzie Małopolskiej Tarczy Antykryzysowej	616
2.1.4.	Finansowanie z Funduszu Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych (FGŚP)	616
2.1.5.	Ocena nowych instrumentów pomocowych w komunikacie UOKiK z 24.9.2020 r.	618
3.	Podsumowanie	619
Część VI. Prawo pracy oraz ZUS		
Rozdział I. Ulgi związane z ZUS w Tarczach antykryzysowych (Mariusz Pigulski)		623
1.	Wstęp	623
2.	Zwolnienie z opłacania składek ZUS za lipiec, sierpień i wrzesień 2020 r. dla płatników z określonych branż	624
3.	Zwolnienie z ZUS za grudzień 2020 r. i/lub styczeń 2021 r. albo za luty 2021 r. dla płatników z określonych branż	626
4.	Zwolnienie z ZUS od marca do kwietnia 2021 r. lub za kwiecień 2021 r. dla płatników z określonych branż	631
5.	Zwolnienie z obowiązku naliczania składek ZUS od niektórych umów cywilnoprawnych	632
6.	Ulga w opłacaniu składek bez opłaty prolongacyjnej – odroczenie terminu płatności lub rozłożenie na raty należności z tytułu składek	635
7.	Odstąpienie od pobierania odsetek za zwłokę	635
8.	Odprowadzanie wpłat do PPK w okresie pandemii COVID-19	636
Rozdział II. Naliczanie, potrącanie, dokonywanie korekt i przekazywanie wpłat do PPK – praktyczne problemy pracodawców prowadzących PPK (Oskar Sobolewski) ...		639
1.	Wprowadzenie	639
2.	Deklaracja rezygnacji z dokonywania wpłat do PPK a moment przekazania wpłat do instytucji finansowej	640
3.	Obniżenie wpłaty podstawowej do PPK a nagroda kwartalna	643

4. Przypadek mikroprzedsiębiorcy, który nie utworzył PPK, a zatrudnia nowego pracownika	646
5. Zatrudnienie nowego pracownika a art. 19 PPKU	646
Rozdział III. Ustalanie podstawy wymiaru świadczeń pieniężnych z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa w przypadku osób, którym obniżono wymiar czasu pracy lub którym wprowadzono mniej korzystne warunki zatrudnienia w związku z pandemią COVID-19 (Karolina Barszczewska)	649
1. Szczególne uprawnienia pracodawców na gruncie KoronawirusU	649
2. Wpływ pandemii na sytuację pracowników pobierających świadczenia pieniężne z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa	650
3. Wprowadzenie nowych zasad ustalania podstawy wymiaru świadczeń pieniężnych z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa	651
4. Przepisy przejściowe	653
Rozdział IV. Obowiązek rejestracji umów o dzieło jako zapowiedź oskładkowania (Karolina Barszczewska)	655
1. Obowiązek rejestracyjny w ogólnym ujęciu	655
2. Zakres podmiotowy regulacji	656
2.1. Uregulowania ogólne i wyłączenia	656
2.2. Definicja ustawowa płatnika składek	656
2.3. Osoba fizyczna jako podmiot obowiązany do zgłaszania umów o dzieło	658
3. Zakres przedmiotowy regulacji	658
3.1. Umowa o dzieło jako umowa rezultatu	658
3.2. Ustawowe wyłączenia w zakresie obowiązku zgłoszeń	659
3.3. Termin realizacji obowiązku	660
4. Sankcje za niedopełnienie obowiązku zgłaszania danych	661
Rozdział V. Ograniczenie wysokości odpraw, odszkodowań lub innych świadczeń pieniężnych przewidzianych do wypłaty na wypadek ustania stosunku pracy na mocy KoronawirusU (Karolina Barszczewska)	663
1. Ograniczenie wysokości odpraw, odszkodowań lub innych świadczeń pieniężnych przewidzianych do wypłaty na wypadek ustania stosunku pracy	663
2. Przesłanki obniżenia wysokości odprawy, odszkodowania lub innego świadczenia pieniężnego wypłacanego przez pracodawcę pracownikowi w związku z rozwiązaniem umowy o pracę	665
3. Możliwość obniżenia świadczeń regulowanych na gruncie aktów wewnętrznych	667
4. Maksymalna wysokość świadczeń	667
Rozdział VI. Konsekwencje wzrostu płacy minimalnej od 1.1.2021 r. (Jadwiga Sztabińska)	669
1. Wprowadzenie	669
2. Kwoty netto wynagrodzenia	670
3. Najniższa podstawa wymiaru świadczeń chorobowych i rodzicielskich	670
4. Odprawa z tytułu zwolnień grupowych	671
5. Podstawa wymiaru składek	671

5.1.	Podstawa wymiaru składek dla osób prowadzących działalność	671
5.2.	Podstawa wymiaru składek zleceniobiorców/świadczeniobiorców	672
5.3.	Podstawa wymiaru składek dla osób opiekujących się dzieckiem i pracowników na urloпах wychowawczych	672
5.4.	Podstawa wymiaru składek dla osób ubezpieczonych dobrowolnie	672
6.	Inne należności w 2021 r.	673
6.1.	Miesięczne świadczenie za praktyki absolwenckie	673
6.2.	Refundacja składek	673
6.3.	Odszkodowania i wynagrodzenia gwarancyjne	673
6.4.	Dodatek za pracę w nocy	673
7.	Kwoty wolne od potrąceń	674

Rozdział VII. Ryzyka pracodawcy związane z wdrażaniem aktów wewnątrzzakładowych regulujących instytucję pracy zdalnej (Karolina Barszczewska) 679

1.	Praca zdalna – założenia KoronawirusU	679
2.	Wprowadzenie w zakładzie pracy aktów wewnątrzzakładowych regulujących pracę zdalną	680
2.1.	Zmiany w regulaminie pracy	680
2.2.	Wprowadzenie odrębnej regulacji wewnątrzzakładowej	683
2.3.	Szczególne ryzyka przy regulowaniu pracy zdalnej w aktach wewnątrzzakładowych	684

Część VII. Księgowość

Rozdział I. Ujęcie w księgach rachunkowych wsparcia i kosztów związanych ze skutkami pandemii (Katarzyna Trzpiota) 689

1.	Wprowadzenie	689
2.	Ujęcie dofinansowania bezzwrotnego środkami pieniężnymi	690
3.	Umorzenie całości lub części zobowiązań publicznoprawnych	692
4.	Zmniejszenie obciążeń z tytułów publicznoprawnych	693
5.	Udogodnienia w spłacie kredytów oraz pożyczek udzielonych przez bank	694
6.	Uzyskanie pożyczek na preferencyjnych warunkach, w tym z PFR	697
7.	Ujmowanie kosztów	700
8.	Ostrożna wycena aktywów i zobowiązań a COVID-19	703
9.	Wynagrodzenia i składki ZUS objęte wsparciem	705

Rozdział II. Zmiany w prawie bilansowym (Katarzyna Trzpiota) 707

1.	Zmiany terminów sprawozdawczych	707
2.	Zmiana sposobu raportowania papierów wartościowych przez emitentów	710
3.	Projekt zmian ustawy o rachunkowości w zakresie podpisywania sprawozdań	711
4.	Projekt KSR w sprawie restrukturyzacji	712

Część VIII. Pozostałe zmiany prawne

Rozdział I. Zmiany w zakresie przeciwdziałania praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu (Ernest Bucior) 719

1.	Wprowadzenie	719
2.	System przeciwdziałania praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu w Polsce	720

2.1. Główny Inspektor Informacji Finansowej	720
2.2. Instytucje obowiązane	721
2.3. Jednostki współpracujące	721
3. Beneficjent rzeczywisty	722
3.1. Część ogólna	722
3.2. Część szczegółowa	722
4. Centralny Rejestr Beneficjentów Rzeczywistych – nowe obowiązki od 13.11.2019 r. ...	723
5. Nowelizacja ustawy o przeciwdziałaniu praniu pieniędzy i finansowaniu terroryzmu z 16.10.2019 r.	725
6. Projekt nowelizacji ustawy o zmianie ustawy o przeciwdziałaniu praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu oraz niektórych innych ustaw	727
Rozdział II. Prosta spółka akcyjna jako odpowiedź na postęp technologiczny	
<i>(Ernest Bucior)</i>	729
1. Wprowadzenie	729
2. Geneza i charakterystyka PSA	730
3. Korzyści wynikające z założenia PSA	730
3.1. Umowa PSA	730
3.2. Majątek PSA oraz ochrona wierzycieli	731
3.3. Zbywanie akcji PSA	732
3.4. Emisja akcji PSA	733
3.5. System monistyczny jako alternatywny sposób zarządzania spółką	733
3.6. Reguły odpowiedzialności cywilnoprawnej członków zarządu PSA	735
3.7. Pozostałe uproszczenia	736
4. Podsumowanie	737
Rozdział III. Opłata od morskich farm wiatrowych <i>(Daria Pośpiech-Przeor)</i>	739
1. Cel wprowadzenia nowych przepisów	739
2. Pojęcie morskich farm wiatrowych	741
3. Przedmiot opodatkowania	742
4. Podmiot podlegający opodatkowaniu	744
5. Charakter opłaty	745
6. Podsumowanie	746

[Przejdź do księgarni →](#)



ksiegarnia.beck.pl