

Instrukcje księgowe i podatkowe

Wydanie 3.

Przejdź do produktu na ksiegarnia.beck.pl

Spis treści

O autorach	XLI
Bibliografia i wykaz skrótów	XLVII
Wstęp	LXV

Część I. Instrukcje w zakresie realizacji obowiązków z obszaru rachunkowości i księgowości

Rozdział I. Polityka rachunkowości (<i>Artur Hołda, Anna Staszal</i>)	3
1. Komentarz	3
1.1. Postanowienia ogólne	3
1.1.1. Definicja polityki rachunkowości	3
1.1.2. Ciągłość stosowania zasad rachunkowości oraz konsekwencje ich zmian	4
1.1.3. Uproszczenia w rachunkowości	5
1.1.4. Elementy polityki rachunkowości	5
1.1.5. Opis stosowanych zasad rachunkowości w informacjach dodatkowych oraz we wprowadzeniu do sprawozdania finansowego	7
1.1.6. Sporządzanie dokumentacji w języku polskim	7
1.2. Dodatkowe wytyczne dotyczące dokumentacji zasad rachunkowości zawarte w rozporządzeniach uszczegółwiających zasady rachunkowości poszczególnych jednostek	7
2. Zakładowy plan kont	8
2.1. Zasady ogólne	8
2.2. Pięć typów sprawozdań finansowych	8
2.3. Przykłady planu kont	9
2.4. Przykładowy plan kont dla jednostki sporządzającej sprawozdanie finansowe zgodnie z załącznikiem Nr 1 do RachunkU	10
2.5. Objasnienia do wykazu kont	17
2.5.1. Konta zespołu 0 „Aktywa trwałe”	17
2.5.2. Konta zespołu 1 „Inwestycje krótkoterminowe, krótkoterminowe aktywa finansowe”	19

2.5.3. Konta zespołu 2 „Rozrachunki, roszczenia, rozliczenia”	20
2.5.4. Konta zespołu 3 „Materiały i towary”	21
2.5.5. Konta zespołu 4 „Koszty w podziale według rodzaju”	22
2.5.6. Konta zespołu 5 „Koszty w podziale według typu działalności”	24
2.5.7. Konta zespołu 6 „Produkty, rozliczenia międzyokresowe”	25
2.5.8. Konta zespołu 7 „Przychody i koszty związane z osiągnięciem przychodów”	26
2.5.9. Konta zespołu 8 „Kapitał własny, rezerwy, wynik finansowy”	27
3. Specyfika małych przedsiębiorców	29
3.1. Jednostki zaliczane do małych przedsiębiorców	29
3.2. Plan kont dla jednostki małej	31
3.2.1. Przykładowy plan kont dla jednostki sporządzającej sprawozdanie finansowe zgodnie z załącznikiem Nr 5 do RachunkU	31
3.3. Objaśnienia do wykazu kont	35
3.3.1. Konta zespołu 0 „Aktywa trwałe”	35
3.3.2. Konta zespołu 1 „Inwestycje krótkoterminowe, krótkoterminowe aktywa finansowe”	36
3.3.3. Konta zespołu 2 „Rozrachunki, roszczenia, rozliczenia”	37
3.3.4. Konta zespołu 3 „Materiały i towary”	39
3.3.5. Konta zespołu 4 „Koszty w podziale według rodzaju”	40
3.3.6. Konta zespołu 5 „Koszty w podziale według typu działalności”	41
3.3.7. Konta zespołu 6 „Produkty, rozliczenia międzyokresowe”	42
3.3.8. Konta zespołu 7 „Przychody i koszty związane z osiągnięciem przychodów”	43
3.3.9. Konta zespołu 8 „Kapitał własny, rezerwy, wynik finansowy”	44
4. Wzór sprawozdania finansowego małego przedsiębiorcy	46
4.1. Bilans jednostki małej	46
4.2. Rachunek zysków i strat jednostki małej – wariant kalkulacyjny	48
4.3. Rachunek zysków i strat jednostki małej – wariant porównawczy	49
5. Specyfika mikroprzedsiębiorców	50
5.1. Jednostki zaliczane do mikroprzedsiębiorców	50
5.2. Plan kont dla jednostki mikro	52
5.3. Objaśnienia do wykazu kont	55
5.3.1. Zespół kont 0 „Aktywa trwałe”	55
5.3.2. Zespół kont 1 „Inwestycje krótkoterminowe, krótkoterminowe aktywa finansowe”	56
5.3.3. Konta zespołu 2 „Rozrachunki, roszczenia, rozliczenia”	57
5.3.4. Konta zespołu 3 „Materiały i towary”	58
5.3.5. Konta zespołu 4 „Koszty w podziale według rodzaju”	59
5.3.6. Konta zespołu 5 „Koszty w podziale według typu działalności”	60
5.3.7. Konta zespołu 6 „Produkty, rozliczenia międzyokresowe”	60

5.3.8. Konta zespołu 7 „Przychody i koszty związane z osiągnięciem przychodów”	61
5.3.9. Konta zespołu 8 „Kapitał własny, rezerwy, wynik finansowy”	61
6. Wzór sprawozdania finansowego mikroprzedsiębiorcy	63
6.1. Bilans jednostki mikro	63
6.2. Rachunek zysków i strat, wersja I	63
6.3. Rachunek zysków i strat, wersja II	64
7. Prowadzenie ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera, przechowywanie zbiorów danych, w tym polityki rachunkowości	65
7.1. Ochrona danych księgowych	66
7.2. Przechowywanie i udostępnianie dokumentów księgowych	66
7.3. Odpowiedzialność za przestrzeganie przepisów ustawy o rachunkowości ...	67
8. Objasnienia do wzorów	68
8.1. Polityka (zasady) rachunkowości jednostek standardowych	68
8.1.1. Osoby odpowiedzialne	68
8.1.2. Cel	68
8.1.3. Procedury	69
8.1.4. Terminy	69
8.1.5. Przechowywanie dokumentów	69
8.2. Polityka (zasady) rachunkowości małych jednostek	69
8.2.1. Osoby odpowiedzialne	69
8.2.2. Cel	70
8.2.3. Procedury	78
8.2.4. Terminy	78
8.2.5. Przechowywanie dokumentów	78
8.3. Polityka (zasady) rachunkowości mikroprzedsiębiorcy	78
8.3.1. Osoby odpowiedzialne	78
8.3.2. Cel	78
8.3.3. Procedury	79
8.3.4. Terminy	79
8.3.5. Przechowywanie dokumentów	79
9. Wzory polityki (zasad) rachunkowości	80
9.1. Polityka (zasady) rachunkowości jednostek standardowych	80
9.1.1. Zarządzenie prezesa zarządu w sprawie wprowadzenia polityki rachunkowości	80
9.1.2. Zasady (polityka) rachunkowości	80
9.2. Polityka (zasady) rachunkowości jednostek małych	94
9.2.1. Zarządzenie prezesa zarządu w sprawie wprowadzenia polityki rachunkowości	94
9.2.2. Zasady (polityka) rachunkowości	95
9.3. Polityka (zasady) rachunkowości mikroprzedsiębiorcy	110

9.3.1. Zarządzenie prezesa zarządu w sprawie wprowadzenia polityki rachunkowości	110
9.3.2. Zasady polityki rachunkowości	111
10. Sprawozdanie z płatności – jako element sprawozdawczości jednostki	119
10.1. Zakres informacyjny sprawozdania z płatności i odpowiedzialność za jego sporządzenie	121
Rozdział II. Zmiana zasad (polityki) rachunkowości, korekty błędów lat ubiegłych, zdarzenia po dniu bilansowym (<i>Anna Staszal</i>)	123
1. Zmiana zasad (polityki) rachunkowości	123
1.1. Hierarchia zasad rachunkowości stosowanych w Polsce	124
1.2. Ciągłość stosowania zasad rachunkowości	126
1.3. Ujęcie zmian zasad (polityki) rachunkowości	129
1.4. Zastosowanie podejścia retrospektywnego	133
2. Błędy lat ubiegłych	134
2.1. Korygowanie błędów	135
3. Zdarzenia po dacie bilansowej	140
3.1. Istota zdarzeń po dacie bilansowej	140
3.2. Ujęcie w księgach rachunkowych i sprawozdaniu finansowym zdarzeń po dniu bilansowym	141
3.3. Zdarzenia po dniu bilansowym a pandemia COVID-19	143
4. Dane porównawcze wykazywane w sprawozdaniu	144
4.1. Charakter danych porównawczych	144
4.2. Retrospektywne przekształcenie danych porównawczych w przypadku braku ich porównywalności	145
5. Weryfikacja wartości szacunkowych na dzień bilansowy	146
Rozdział III. Sprawozdawczość finansowa w pandemii (<i>Artur Hołda</i>)	149
1. Komentarz	149
1.1. Zagadnienia ogólne	149
1.2. Ujmowanie skutków pandemii w sprawozdaniu finansowym – obowiązek ujawnienia informacji	150
1.2.1. Wpływ pandemii COVID-19 na sprawozdawczość finansową	150
1.2.2. Zagrożenie kontynuacji działalności	152
1.2.3. Przedłużenie terminu sporządzenia sprawozdania za 2019 i 2020 r. oraz inne wydłużenia terminów związane z epidemią	153
1.2.4. Pandemia w sprawozdaniach finansowych już opublikowanych	159
1.2.5. Sprawozdanie finansowe sporządzone za 2020 r.	160
1.3. Utrata wartości aktywów	161
1.4. Wpływ pandemii COVID-19 na zapisy przyszłych umów	165
1.5. Wpływ pandemii COVID-19 na badanie sprawozdania finansowego	165
1.6. Rekomendacja KSR przy sporządzaniu sprawozdania finansowego w czasie pandemii COVID-19	166

1.6.1. Ocena zdolności jednostki do kontynuacji działalności	166
1.6.2. Inwentaryzacja	167
1.6.3. Wsparcie finansowe z tzw. Tarczy antykryzysowej i innych form pomocy w sprawozdaniu finansowym i księgach rachunkowych	168
1.6.4. Dodatkowe koszty działalności operacyjnej spowodowane epidemią COVID-19	169
1.6.5. Ostrożna wycena aktywów i zobowiązań w celu uwzględnienia skutków gospodarczych COVID-19	170
1.6.6. Wycena produktów przy zdolnościach produkcyjnych niewykorzystanych na skutek COVID-19	170
1.6.7. Sprawozdanie z działalności – informacje w związku z COVID-19 ...	171
2. Wyjaśnienia do wzoru instrukcji weryfikacji danych sprawozdawczych w związku z występowaniem pandemii COVID-19	171
2.1. Osoby odpowiedzialne	171
2.2. Cel instrukcji	171
2.3. Procedury	172
2.4. Terminy	172
2.5. Przechowywanie dokumentów	172
3. Wzór instrukcji weryfikacji danych sprawozdawczych w związku z występowaniem COVID-19	173
Rozdział IV. Sporządzanie sprawozdań elektronicznych (Artur Hołda)	175
1. Komentarz	175
1.1. Informacje wstępne	175
1.2. Struktura logiczna sprawozdania finansowego	177
1.3. Podpisywanie sprawozdań finansowych	180
1.4. Składanie sprawozdań finansowych	181
2. Wyjaśnienia do wzoru	184
2.1. Osoby odpowiedzialne	184
2.2. Cel	184
2.3. Procedury	184
2.4. Terminy	184
2.5. Przechowywanie dokumentów	185
3. Wzór instrukcji sporządzania dokumentów sprawozdawczych w formie elektronicznej	185
Rozdział V. Instrukcja inwentaryzacyjna (Artur Hołda)	189
1. Komentarz	189
1.1. Inwentaryzacja – definicja	189
1.2. Jednostki dokonujące inwentaryzacji	189
1.3. Wymóg posiadania instrukcji inwentaryzacyjnej	190
1.4. Osoby odpowiedzialne w procesie inwentaryzacji	190
1.5. Komisja inwentaryzacyjna i zespoły spisowe	192

1.6. Outsourcing procesu inwentaryzacji	193
1.7. Obecność osób odpowiedzialnych podczas spisu z natury	193
1.8. Obecność biegłego rewidenta podczas inwentaryzacji	194
1.9. Decyzja kierownika jednostki	194
1.10. Archiwizacja dokumentacji inwentaryzacyjnej	195
1.11. Przesunięcia terminów na dokonanie inwentaryzacji związane z pandemią COVID-19	195
2. Wyjaśnienia do wzorów	196
2.1. Instrukcja inwentaryzacyjna	196
2.1.1. Akty prawne (§ 1)	196
2.1.2. Cel inwentaryzacji (§ 2)	196
2.1.3. Techniki inwentaryzacyjne (§ 3)	196
2.1.4. Formy i metody inwentaryzacyjne (§ 4 i 5)	197
2.1.5. Terminy (§ 6)	197
2.1.6. Etapy inwentaryzacji (§ 7 i 8)	199
2.1.7. Spis z natury (§ 9)	199
2.1.7.1. Termin sporządzania spisu z natury rzeczowych aktywów obrotowych – regulacje szczególne	200
2.1.7.2. Inwentaryzacja ciągła	201
2.1.7.3. Jednostki miary	202
2.1.7.4. Metoda spisu uproszczonego	202
2.1.7.5. Czynności przygotowawcze do spisu z natury	204
2.1.7.6. Przeprowadzenie spisu z natury – zasady ogólne	204
2.1.7.7. Zakończenie spisu z natury	205
2.1.8. Uzgadnianie sald (§ 10)	206
2.1.9. Weryfikacja stanów księgowych i uproszczenia (§ 11 i 12)	208
2.1.10. Różnice inwentaryzacyjne (§ 13)	209
2.1.10.1. Wycena spisu z natury	210
2.1.10.2. Wyjaśnienie różnic inwentaryzacyjnych	213
2.1.10.3. Różnice pozorne i nadwyżki	213
2.1.10.4. Niedobory zawinione i niezawinione	214
2.1.10.5. Ewidencja różnic inwentaryzacyjnych	215
2.1.10.6. Wycena niedoborów	217
2.1.10.7. Ocena gospodarczej przydatności zapasów i ich rozliczenie	220
2.1.11. Opis procedury związanej z przechowywaniem dokumentów (§ 14)	221
2.1.12. Inwentaryzacja wspomagana informatycznie – zasady	222
2.2. Zarządzenie przeprowadzenia inwentaryzacji	223
2.3. Harmonogram przeprowadzenia inwentaryzacji	224
2.4. Plan sytuacyjny (mapa terenu jednostki)	224
2.5. Wyznaczenie pól spisowych	224

2.6. Ewidencja arkuszy spisu z natury	224
2.7. Polecenie przeprowadzenia spisu z natury	225
2.8. Oświadczenie wstępne osoby odpowiedzialnej materialnie	225
2.9. Oświadczenie końcowe osoby odpowiedzialnej materialnie	225
2.10. Arkusz spisu z natury	225
2.11. Sprawozdanie opisowe z przebiegu spisu z natury	226
2.12. Sprawozdanie zespołu spisowego	226
2.13. Protokół wyceny zapasów niepełnowartościowych	226
2.14. Protokół inwentaryzacji kasy	227
2.15. Zbiorcze zestawienie weryfikacji aktywów i pasywów	227
2.16. Protokół na zakończenie inwentaryzacji	227
3. Wzory	228
3.1. Decyzja prezesa zarządu w sprawie wprowadzenia instrukcji inwentaryzacyjnej	228
3.2. Instrukcja inwentaryzacyjna	229
3.3. Zarządzenie wewnętrzne kierownika jednostki w sprawie inwentaryzacji rocznej (okresowo-rozliczeniowej)	243
3.4. Harmonogram inwentaryzacji rocznej	245
3.5. Ewidencja arkuszy spisu z natury	246
3.6. Polecenie przeprowadzenia spisu z natury	246
3.7. Oświadczenie wstępne	247
3.8. Oświadczenie końcowe	247
3.9. Arkusz spisu z natury	247
3.10. Sprawozdanie opisowe z przebiegu spisu z natury	249
3.11. Sprawozdanie zespołu spisowego dotyczące przygotowania i przebiegu spisu z natury	250
3.12. Protokół wyceny zapasów niepełnowartościowych	250
3.13. Protokół inwentaryzacji kasy	251
3.14. Zbiorczy protokół weryfikacji aktywów i pasywów	252
3.15. Protokół komisji inwentaryzacyjnej sporządzony na zakończenie inwentaryzacji	253
Rozdział VI. Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych – ujęcie księgowe i podatkowe, regulamin (Iwona Czauderna, Marek Rotkiewicz, Tadeusz Waślicki)	255
1. Komentarz	255
1.1. Zasady tworzenia zakładowego funduszu świadczeń socjalnych i dokonywania odpisów	255
1.1.1. Tworzenie zakładowego funduszu świadczeń socjalnych	255
1.1.2. Świadczenia urlopowe	257
1.1.3. Odpisy na ZFŚS	257
1.1.4. Środki funduszu	259
1.2. Odpisy i wpłaty na ZFŚS a skutki podatkowe	260

1.2.1. Koszty podatkowe przedsiębiorcy	260
1.2.2. Przychody przedsiębiorcy	262
1.2.3. Dochody pracownika zwolnione od podatku dochodowego	264
1.2.4. Skutki podatkowe pożyczki z ZFŚS	270
2. Wyjaśnienia do wzorów	272
2.1. Regulamin ZFŚS	272
2.1.1. Obowiązek utworzenia ZFŚS (§ 1)	272
2.1.2. Ustalenie regulaminu ZFŚS (§ 2)	277
2.1.3. Utworzenie ZFŚS (§ 3)	279
2.1.4. Odpis na ZFŚS (§ 4)	279
2.1.5. Zwiększenie środków ZFŚS (§ 5)	282
2.1.6. Zarządzanie środkami ZFŚS (§ 6)	282
2.1.7. Osoby uprawnione do korzystania ze świadczeń ZFŚS (§ 7)	282
2.1.8. Przeznaczenie środków ZFŚS (§ 8)	285
2.1.9. Przyznawanie świadczeń (§ 9)	288
2.1.10. Pomoc na cele mieszkaniowe (§ 10 i § 11)	291
2.2. Umowa pożyczki na cele mieszkaniowe	292
2.2.1. Spłata pożyczki (§ 2)	292
2.2.2. Liczba egzemplarzy umowy pożyczki (§ 9)	292
2.3. Instrukcja obliczenia liczby planowanego przeciętnego zatrudnienia	293
3. Wzory	293
3.1. Wzór regulaminu ZFŚS	293
3.2. Wzór regulaminu wyboru przedstawiciela załogi	298
3.2.1. Informacja o wyborze przedstawiciela załogi – załącznik do regulaminu wyboru przedstawiciela załogi	300
3.3. Wzór umowy pożyczki na cele mieszkaniowe	300
3.4. Wzór instrukcji obliczenia liczby planowanego przeciętnego wynagrodzenia	302

Rozdział VII. Instrukcja przechowywania dowodów podatkowych i płacowych

(Jacek Pukaluk)	305
1. Komentarz	305
1.1. Obowiązujący minimalny okres przechowywania dokumentów	305
1.2. Zawieszenie biegu terminu przedawnienia	308
1.3. Warunki przechowywania dokumentów	309
1.3.1. Rozwiązania szczególne	309
1.3.2. Faktury elektroniczne	309
1.3.3. Paragony fiskalne	310
1.4. Upadłość lub likwidacja podatnika (płatnika)	310
1.5. Skutki zniszczenia dokumentacji lub jej utraty	311
2. Wyjaśnienia do wzoru instrukcji przechowywania dowodów podatkowych i płacowych	311

2.1. Osoby odpowiedzialne za przechowywanie dokumentacji księgowej	311
2.2. Cel przechowywania dokumentacji	312
2.3. Procedury	312
3. Wzory	313
3.1. Instrukcja przechowywania dokumentacji księgowo-podatkowej	313
Część II. Instrukcje związane z opodatkowaniem podatkiem dochodowym	
Rozdział I. Ceny transferowe 2021 r. – nowe regulacje. Instrukcja sporządzania dokumentacji podatkowej krajowej (Jarosław F. Mika)	317
1. Wprowadzenie	317
2. Akty normatywne	318
3. Nowe regulacje – zagadnienia podstawowe	319
3.1. Przesłanki obligujące do sporządzenia dokumentacji podatkowej	320
3.2. Definicja ceny transferowej	321
3.3. Definicja transakcji kontrolowanej	322
3.4. Rodzaje dokumentacji i terminy ich sporządzenia	325
4. Podmioty powiązane – redefinicja	325
5. Metody weryfikacji cen transferowych	326
6. Analiza cen transferowych	327
6.1. Analiza porównawcza	328
6.1.1. Rodzaje analiz	328
6.1.2. Wybór strony badanej	329
6.1.3. Okres badawczy	329
6.1.4. Metody badawcze statystyczne	330
6.1.5. Liczebność próby badawczej	330
6.1.6. Wskaźniki finansowe	330
6.2. Analiza zgodności	331
7. Analiza cen transferowych w związku ze zmianą otoczenia ekonomicznego	331
7.1. Próba badawcza	332
7.2. Rodzaje korekt populacji badawczej	333
8. Zagadnienia specyficzne	333
8.1. Recharakteryzacja i pominięcie transakcji	333
8.2. <i>Safe harbours</i>	335
8.2.1. Transakcje finansowe	336
8.2.2. Transakcje rutynowe	337
8.3. <i>Secret comparables</i>	338
8.4. Korekta cen transferowych	338
8.5. Kompensata transakcji	340
9. Analiza DEMPE	340
10. Obowiązki sprawozdawcze	341
10.1. Informacja o cenach transferowych	342

10.2. Oświadczenie o posiadaniu dokumentacji	343
10.3. Informacje podatkowe	344
11. Sankcje	344
12. Instrukcja sporządzania dokumentacji podatkowej	346
13. Instrukcja sporządzenia analizy porównawczej	347
14. Wzór dokumentacji	348
Rozdział II. Instrukcja rozdzielania podatkowego źródeł przychodów <i>(Artur Hołda (pkt 1.8), Anna Staszal (pkt 1.8), Mariusz Pogoński (pkt 1.1–1.7, 2–3))</i>	381
1. Komentarz	381
1.1. Uwagi wstępne	381
1.2. Zakaz kompensowania strat z różnych źródeł przychodów	382
1.3. Zakres przedmiotowy przychodów zaliczonych do przychodów z zysków kapitałowych	383
1.3.1. Przychody z udziału w zyskach osób prawnych	384
1.3.2. Przychody powstałe w związku z wniesieniem wkładu niepieniężnego	387
1.3.3. Przychody z realizacji praw udziałowych	388
1.3.4. Przychody ze zbycia ogółu praw i obowiązków w spółce niebędącej osobą prawną	388
1.3.5. Przychody ze zbycia wierzytelności	390
1.3.6. Pozostałe przychody	390
1.4. Wyjątek dla niektórych instytucji finansowych od obowiązku wyszczególniania przez podatników odrębnego źródła przychodów z tytułu zysków kapitałowych	394
1.5. Odrębność przychodów opodatkowanych ryczałtowo	396
1.6. Podział kosztów uzyskania przychodów z różnych źródeł przychodów	396
1.7. Bilansowe rozróżnienie przychodów z zysków kapitałowych i przychodów z pozostałej działalności gospodarczej	399
2. Wyjaśnienia do wzoru instrukcji	402
2.1. Osoby odpowiedzialne	402
2.2. Cel instrukcji	402
2.3. Procedury	403
2.4. Terminy	403
2.5. Przechowywanie dokumentów	403
3. Instrukcja podatkowego rozdzielania źródeł przychodów	403
Rozdział III. Instrukcja rozpoznawania kosztów i przychodów podatkowych w związku z wykorzystywaniem samochodów osobowych innych niż używane na podstawie umowy leasingu, najmu, dzierżawy lub innej umowy o podobnym charakterze <i>(Marek Piotrowski)</i>	407
1. Komentarz	407
1.1. Podatkowa definicja samochodu osobowego	407

1.2. Warianty wykorzystywania samochodu osobowego w ramach prowadzonej aktywności gospodarczej	408
1.3. Samochód stanowiący majątek firmowy, kwalifikowany jako środek trwały	409
1.3.1. Ogólne zasady uznawania wydatków za koszt podatkowy	409
1.3.2. Amortyzacja środka trwałego stanowiącego samochód osobowy	410
1.3.2.1. Odpisy amortyzacyjne stanowiące koszty uzyskania przychodów	410
1.3.2.2. Metody amortyzacji podatkowej samochodu osobowego stanowiącego środek trwały	411
1.3.2.3. Limity amortyzacji samochodu osobowego obowiązujące od 2019 r.	412
1.3.2.4. Dofinansowanie zakupu samochodu osobowego a koszty podatkowe	415
1.3.3. Koszty ubezpieczenia samochodu osobowego	415
1.3.4. Koszty związane z bieżącą eksploatacją samochodu osobowego	418
1.3.5. Odsetki od kredytu na nabycie samochodu osobowego stanowiącego środek trwały	421
1.3.6. Ulepszenie środka trwałego	422
1.3.7. Remont powypadkowy	424
1.3.8. Otrzymane odszkodowanie jako przychód	426
1.3.9. Samochód firmowy wykorzystywany dla celów prywatnych przez pracownika	427
1.3.10. Sprzedaż samochodu osobowego stanowiącego środek trwały	430
1.3.10.1. Sprzedaż nie w pełni zamortyzowanego środka trwałego	430
1.3.10.2. Zasady ustalania kosztów podatkowych i odpowiednio dochodów albo straty z tytułu sprzedaży samochodu osobowego stanowiącego środek trwały, wprowadzone od 1.1.2019 r.	432
1.4. Samochód niewprowadzony do ewidencji środków trwałych	433
1.4.1. Prywatny samochód przedsiębiorcy wykorzystywany dla potrzeb działalności gospodarczej	433
1.4.2. Samochód osobowy stanowiący składnik majątku firmowego niebędący środkiem trwałym	435
1.4.3. Samochód osobowy pracownika wykorzystywany dla celów działalności pracodawcy	437
2. Wyjaśnienie do wzoru	438
2.1. Stosowanie instrukcji	438
2.2. Podmioty stosujące instrukcję	438
2.3. Akty prawne stosowane w instrukcji	438
3. Wzór	439
Rozdział IV. Leasing w przepisach o podatkach dochodowych oraz przepisach o podatku od towarów i usług (Daniel Więckowski)	441

1. Komentarz	441
1.1. Umowa leasingu w Kodeksie cywilnym	441
1.2. Umowa leasingu w ustawie o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych	442
1.2.1. Zakres przedmiotowy definicji umowy leasingu	442
1.2.2. Podział umów leasingu	443
1.2.2.1. Leasing operacyjny	443
1.2.2.2. Leasing finansowy	444
1.2.3. Zmiana postanowień umowy leasingu	448
1.2.4. Zakończenie umowy leasingu	449
1.2.5. Leasing a limit kosztów finansowania dłużnego	451
1.2.6. Pozostałe zagadnienia	452
1.3. Umowa leasingu w ustawie o podatku od towarów i usług	453
1.3.1. Leasing finansowy	453
1.3.2. Leasing operacyjny	455
1.3.3. Pozostałe zagadnienia	456
2. Wyjaśnienia do wzoru instrukcji	457
2.1. Stosowanie instrukcji	457
2.2. Podmioty stosujące instrukcję	457
2.3. Akty prawne stosowane w instrukcji	457
3. Wzór instrukcji w zakresie rozliczeń podatkowych umowy leasingu	458
3.1. Wzór instrukcji dla korzystającego	458
3.2. Wzór instrukcji dla finansującego	459
Rozdział V. Ulga na złe długi w podatkach dochodowych (<i>Agnieszka Bieńkowska, Łukasz Grzegorzcyk</i>)	463
1. Komentarz	463
1.1. Zagadnienia ogólne	463
1.2. Zasady stosowania ulgi na złe długi	464
1.3. Warunki stosowania ulgi	468
1.4. Stosowanie ulgi w trakcie roku podatkowego	469
1.5. Zbycie lub uregulowanie wierzytelności	470
1.6. Przypadki, w których ulga nie ma zastosowania	470
1.7. Zasady stosowania ulgi u podatników objętych ryczałtem ewidencjonowanym	471
1.8. Przepisy przejściowe i zmieniające	472
2. Wyjaśnienia do wzoru instrukcji	473
3. Wzór instrukcji stosowania ulgi na złe długi w podatkach dochodowych	474
Rozdział VI. Instrukcja dopuszczalności stosowania obniżonej stawki CIT w wysokości 9% (<i>Marek Piotrowski</i>)	477
1. Komentarz	477

1.1. Podatnicy podlegający opodatkowaniu według zasad ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych	477
1.2. Preferencja podatkowa w postaci 9% stawki CIT	478
1.2.1. Mały podatnik jako kwalifikacja uprawniająca do stosowania preferencji podatkowej	480
1.2.2. Podatnik rozpoczynający działalność w roku podatkowym	480
1.2.3. Dodatkowe wyłączenie dla podmiotów dzielonych lub wnoszących wkłady	482
1.2.4. Utrata prawa do obniżonej stawki CIT w trakcie roku podatkowego .	483
1.2.5. Wyłączenie opodatkowania dochodów z zysków kapitałowych	485
1.2.6. Wyłączenie dla podatników przekształconych w okresie od 1.12.2020 r. do 31.12.2020 r.	485
1.2.7. Rok podatkowy a stawka podatku w wysokości 9% wg nowego limitu	487
1.2.8. Podatkowe grupy kapitałowe wyłączone z obniżonej stawki podatku	488
2. Wyjaśnienie do wzoru instrukcji dopuszczalności stosowania podatku w wysokości 9%	489
2.1. Stosowanie instrukcji	489
2.2. Podmioty stosujące instrukcję	489
2.3. Akty prawne stosowane w instrukcji	489
3. Wzór instrukcji dopuszczalności stosowania stawki podatku w wysokości 9%	489
Rozdział VII. Instrukcja rozliczania strat z lat ubiegłych (Marek Piotrowski)	493
1. Komentarz	493
1.1. Szczególny mechanizm wstecznego rozliczenia straty poniesionej w roku 2020 z powodu COVID-19	493
1.1.1. Wsteczne rozliczenie straty przez podatników PIT	493
1.1.2. Wsteczne rozliczenie straty przez podatników CIT	496
1.2. Zasady rozliczania strat z lat ubiegłych w 2021 r.	498
1.2.1. Uprawnienie do podatkowego rozliczenia straty w świetle stanu prawnego obowiązującego do 31.12.2018 r.	498
1.2.2. Zmiany wprowadzone od 1.1.2019 r.	499
1.2.3. Obowiązek przypisania straty do jednego ze źródeł przychodów	501
1.2.4. Zasady rozliczania strat poniesionych przed 2019 r. – regulacje przejściowe	505
1.2.5. Zmiany wprowadzone od 1.1.2021 r.	507
1.2.5.1. Przeciwdziałanie rozliczaniu straty innego podmiotu w związku z restrukturyzacją	508
1.2.5.2. Wyłączenie uprawnienia do odliczania strat z lat ubiegłych przez podatników, którzy wybrali CIT estoński	510
1.2.5.3. Szczególne rozwiązania w związku z opodatkowaniem CIT spółek komandytowych	511
2. Wyjaśnienie do wzoru instrukcji w zakresie rozliczania strat z lat ubiegłych	513

2.1. Stosowanie instrukcji	513
2.2. Podmioty stosujące instrukcję	513
2.3. Akty prawne stosowane w instrukcji	513
3. Wzór instrukcji rozliczania strat z lat ubiegłych	513
Rozdział VIII. Instrukcja stosowania ulgi na badania i rozwój (B+R)	
(Mariusz Pogoński)	515
1. Komentarz	515
1.1. Zagadnienia ogólne	515
1.2. Koszty kwalifikowane	517
1.2.1. Istota kosztów kwalifikowanych	517
1.2.2. Standardowe koszty kwalifikowane	519
1.2.2.1. Koszty kwalifikowane dotyczące należności ze stosunku pracy i kontraktów cywilnoprawnych oraz składek ubezpieczeniowych	519
1.2.2.2. Koszty kwalifikowane dotyczące nabycia materiałów i surowców	522
1.2.2.3. Koszty kwalifikowane dotyczące nabycia niebędącego środkami trwałymi sprzętu specjalistycznego	523
1.2.2.4. Koszty kwalifikowane dotyczące ekspertyzy, opinii, usług doradczych	523
1.2.2.5. Koszty kwalifikowane dotyczące odpłatnego korzystania z aparatury naukowo-badawczej	524
1.2.2.6. Koszty kwalifikowane dotyczące nabycia usługi wykorzystania aparatury naukowo-badawczej	524
1.2.2.7. Koszty kwalifikowane dotyczące uzyskania i utrzymania patentu, prawa ochronnego na wzór użytkowy lub prawa z rejestracji wzoru przemysłowego	525
1.2.2.8. Koszty kwalifikowane dotyczące odpisów amortyzacyjnych od kosztów prac rozwojowych	525
1.2.2.9. Koszty kwalifikowane dotyczące odpisów amortyzacyjnych od pozostałych środków trwałych bądź wartości niematerialnych i prawnych	528
1.2.3. Dodatkowe koszty kwalifikowane dla CBR	530
1.3. Wysokość kosztów kwalifikowanych uwzględnianych w ramach ulgi	532
1.3.1. Koszty kwalifikowane w standardowej wysokości	533
1.3.2. Koszty kwalifikowane w podwyższonej wysokości przysługujące podatnikom posiadającym status CBR	533
1.3.3. Koszty kwalifikowane w podwyższonej wysokości przysługujące podatnikom posiadającym status CBR i jednocześnie będącym mikroprzedsiębiorcami, małymi lub średnimi przedsiębiorcami	534
1.4. Wymóg wyodrębnienia kosztów kwalifikowanych w księgach rachunkowych	534
1.5. Możliwość przeniesienia nieodliczonych kosztów kwalifikowanych na lata przyszłe	535

1.6. Kwota przysługującego zwrotu gotówkowego	537
1.7. Korekta w razie utraty prawa do zwrotu gotówkowego	539
1.8. Tymczasowe rozwiązania w czasie trwania pandemii COVID-19	540
2. Wyjaśnienia do wzoru	541
2.1. Stosowanie instrukcji	541
2.2. Podmioty stosujące instrukcję	541
2.3. Akty prawne stosowane w instrukcji	541
3. Wzór instrukcji stosowania ulgi na badania i rozwój	541
Rozdział IX. Ulga IP Box (Wojciech Kaczmarek)	545
1. Komentarz	545
1.1. Podmioty uprawnione do skorzystania z preferencji IP Box	545
1.2. Warunki korzystania z preferencji IP Box	546
1.2.1. Kwalifikowane prawo własności intelektualnej	546
1.2.2. Prawo ochronne do KPWI	547
1.2.3. Działalność badawczo-rozwojowa a KPWI	547
1.2.4. Utrata prawa ochronnego do KPWI	549
1.3. Zasady opodatkowania dla potrzeb IP Box	549
1.3.1. Metoda obliczania podstawy opodatkowania dla potrzeb IP Box	549
1.3.2. Ustalenie dochodu z KPWI	549
1.3.3. Ustalenie <i>nexus</i>	552
1.3.4. Wskazówki praktyczne dotyczące obliczania podstawy opodatkowania dla potrzeb IP Box	556
1.3.5. Szczególne przypadki	556
1.3.5.1. Podatkowa grupa kapitałowa (PGK)	556
1.3.5.2. Aport do spółki kapitałowej	557
1.3.5.3. Specjalna strefa ekonomiczna (SSE)	557
1.4. Ewidencja rachunkowa na potrzeby IP Box	558
1.4.1. Obowiązek prowadzenia ewidencji rachunkowej na potrzeby IP Box	558
1.4.2. Księga przychodów i rozchodów	559
1.4.3. Księgi rachunkowe	560
1.4.4. Wskazówki praktyczne dotyczące prowadzenia ewidencji rachunkowej na potrzeby IP Box	560
1.5. Zeznanie roczne i termin zapłaty podatku	561
1.5.1. Obowiązek składania informacji CIT/IP	561
1.5.1.1. Podatnicy zobowiązani do składania informacji CIT/IP	561
1.5.1.2. Termin złożenia informacji CIT/IP	562
1.5.1.3. Urząd skarbowy właściwy do złożenia informacji	562
1.5.1.4. Informacje wykazywane w CIT/IP	562
1.5.2. Obowiązek składania informacji PIT/IP	562
1.5.2.1. Podatnicy zobowiązani do składania informacji PIT/IP	562

1.5.2.2. Termin złożenia informacji PIT/IP	563
1.5.2.3. Urząd skarbowy właściwy do złożenia informacji	563
1.5.2.4. Informacje wykazywane w PIT/IP	563
1.6. IP Box a ulga B+R	563
1.7. IP Box a informacje o schematach podatkowych (MDR) i klauzula obejścia prawa podatkowego (GAAR)	564
1.8. Zmiany wprowadzone przepisami dotyczącymi COVID-19	564
2. Wyjaśnienia do wzoru instrukcji wypełniania obowiązków wynikających z przepisów o opodatkowaniu dochodu z kwalifikowanych praw własności intelektualnej	565
2.1. Stosowanie instrukcji	565
2.2. Podmioty stosujące instrukcję	565
2.3. Akty prawne stosowane w instrukcji	565
3. Wzór instrukcji wypełniania obowiązków wynikających z przepisów o podatku od dochodów z kwalifikowanych praw własności intelektualnej	566
Rozdział X. Instrukcja wypełniania obowiązków wynikających z objęcia spółki komandytowej reżimem opodatkowania podatkiem dochodowym od osób prawnych (Wojciech Kaczmar)	569
1. Komentarz	569
1.1. Zmiana regulacji podatkowych dotyczących spółek komandytowych	569
1.2. Rok podatkowy spółek komandytowych	571
1.3. Zmiana reżimu od 1.1.2021 r.	571
1.4. Wydłużenie transparentnego statusu spółki komandytowej do 30.4.2021 r.	572
1.5. Wydłużenie roku obrotowego spółki komandytowej do 30.4.2021 r.	573
1.6. Wypłaty zysku spółek komandytowych w nowym reżimie – uwagi ogólne .	574
1.7. Szczególne zasady opodatkowania zysku wypłacanego do komplementariuszy – kredyt podatkowy	576
1.7.1. Kredyt podatkowy w odniesieniu do zaliczek na poczet zysku	577
1.7.2. Zastosowanie mechanizmu kredytu podatkowego – wątpliwości praktyczne	577
1.8. Szczególne zasady opodatkowania komandytariuszy niebędących osobami fizycznymi w nowym reżimie – zwolnienie z art. 22 ust. 4 PDOPrU	578
1.8.1. Szczególne zasady opodatkowania komandytariuszy – wątpliwości praktyczne	579
1.9. Szczególne zasady opodatkowania zysku wypłacanego do komandytariuszy – zwolnienie do 60 000 zł	581
1.9.1. Wyłączenie zwolnienia	581
1.9.2. Zwolnienie z opodatkowania – wątpliwości praktyczne	581
1.10. Rozliczenia spółki komandytowej za 2021 r.	582
1.10.1. Rozpoznanie przychodów i kosztów uzyskania przychodów w czasie – przepisy przejściowe	582

1.10.2. Rozpoznanie przychodów i kosztów uzyskania przychodów w czasie – przepisy ogólne	584
1.10.3. Przykładowe różnice w rozliczeniach podatkowych przy przejściu spółki komandytowej pod reżim PDOPrU	586
1.11. Rozliczenia wspólników spółki komandytowej w przypadku wydłużenia jej transparentnego statusu do 30.4.2021 r.	587
1.11.1. Rozliczenie podatkowe w przypadku wydłużenia transparentnego statusu do 30.4.2021 r.	587
1.11.2. Wynik finansowy za rok obrotowy 2021 w przypadku wydłużenia transparentnego statusu do 30.4.2021 r.	588
1.12. Wybrane zagadnienia szczególne	588
1.12.1. Rozliczenie strat z lat poprzednich	588
1.12.2. Działalność wspólników na rzecz spółki	590
1.12.3. Preferencje podatkowe (ulga B+R i IP Box)	592
1.12.4. Danina solidarnościowa	593
2. Instrukcja wypełniania obowiązków wynikających z objęcia spółek komandytowych reżimem podatku dochodowego od osób prawnych	594
2.1. Wyjaśnienie do wzoru instrukcji	594
2.1.1. Stosowanie instrukcji	594
2.1.2. Podmioty stosujące instrukcję	594
2.1.3. Akty prawne stosowane w instrukcji	594
2.2. Wzór instrukcji wypełniania obowiązków wynikających z objęcia spółki komandytowej reżimem opodatkowania podatkiem dochodowym od osób prawnych	594
Rozdział XI. Instrukcja w zakresie spółek jawnych (Adam Żądło)	597
1. Komentarz wprowadzający	597
2. Dualizm zasad opodatkowania spółek jawnych	598
2.1. Zasady opodatkowania spółek jawnych posiadających w składzie wspólników wyłącznie osoby fizyczne	599
2.2. Opodatkowanie podatkiem dochodowym spółek jawnych posiadających w składzie wspólników podmioty inne niż wyłącznie osoby fizyczne	600
3. Forma, zakres oraz terminy składania informacji przez spółki jawne	601
3.1. Forma złożenia informacji	601
3.2. Zakres danych ujmowanych w informacji	601
3.3. Termin składania informacji	602
3.3.1. Przepisy przejściowe i termin składania informacji dla funkcjonujących spółek	602
3.3.2. Termin składania informacji dla nowo powstałych spółek jawnych ..	602
3.3.3. Termin składania informacji dla spółek powstałych z przekształcenia	604
3.4. Skutki braku złożenia informacji lub złożenia jej po terminie	605
4. Wzór instrukcji dotyczącej procedur pozwalających na zachowanie transparentności podatkowej na potrzeby podatku dochodowego	605

Rozdział XII. Instrukcja dotycząca ryczałtu od spółek kapitałowych (estoński CIT) <i>(Mateusz Oleksy (pkt 1), Katarzyna Adamowicz (pkt 2 i 3))</i>	609
1. Komentarz	609
1.1. Podmioty uprawnione do korzystania z ryczałtu od dochodów spółek kapitałowych	610
1.1.1. Warunek formy działalności	611
1.1.2. Warunek wartości przychodów	612
1.1.3. Warunek rodzaju przychodów	613
1.1.4. Warunek zatrudnienia	614
1.1.5. Warunek bilansowy	615
1.1.6. Warunek formalny	615
1.2. Podmioty, które nie mogą skorzystać z ryczałtu	616
1.2.1. Przedsiębiorstwa finansowe oraz instytucje pożyczkowe, podatnicy postawieni w stan upadłości lub likwidacji	616
1.2.2. Podatnicy osiągający zwolnione z opodatkowania dochody z działalności prowadzonej w SSE lub określonej w decyzji o wsparciu	618
1.2.3. Podatnicy utworzeni w wyniku połączenia, podziału, a także wnoszący lub pozyskujący aport	619
1.3. Czynności poprzedzające skorzystanie z ryczałtu	620
1.3.1. Korekta wstępna	620
1.3.2. Dochód z przekształcenia	621
1.3.3. Preferencyjne rozliczenie podatku wynikającego z korekty wstępnej oraz opodatkowania dochodu z przekształcenia	622
1.3.4. Wyodrębnienie kwoty zysków niepodzielonych, zysków podzielonych oraz niepokrytych strat	624
1.3.5. Rozliczenie straty z lat ubiegłych	624
1.3.6. Odpowiednie stosowanie zasad dotyczących czynności przygotowujących do opodatkowania ryczałtem	626
1.3.7. Ujęcie czynności przygotowawczych w deklaracji podatkowej	627
1.4. Przedmiot opodatkowania ryczałtem	627
1.4.1. Dochody objęte ryczałtem	627
1.4.2. Dochód z ukrytych zysków	628
1.4.3. Dochód z tytułu zmiany wartości składników majątku	631
1.4.4. Dochód z tytułu zysku netto	631
1.4.5. Dochód z tytułu nieujawnionych operacji gospodarczych	632
1.5. Podstawa opodatkowania, stawki ryczałtu	633
1.5.1. Podstawa opodatkowania	633
1.5.2. Przychody zagraniczne a ryczałt	634
1.5.3. Stawka ryczałtu	636
1.5.4. Zapłata ryczałtu	637
1.5.5. Domiar zobowiązania podatkowego	639

1.6. Okres korzystania z ryczałtu	640
1.7. Obowiązki podatnika objętego ryczałtem	641
1.7.1. Obowiązek ponoszenia nakładów inwestycyjnych lub wydatków na wynagrodzenia	641
1.7.2. Obowiązki ewidencyjne oraz inne obowiązki z zakresu prawa bilansowego	645
1.7.3. Obowiązki informacyjne	646
1.8. Utrata prawa do stosowania ryczałtu	648
2. Wyjaśnienie do wzoru instrukcji	649
2.1. Stosowanie instrukcji	650
2.2. Przepisy stosowane w instrukcji	650
3. Wzory instrukcji w zakresie tzw. CIT estońskiego	650
3.1. Instrukcja weryfikacji, czy podatnik jest uprawniony do stosowania CIT estońskiego i wyboru opodatkowania w formie ryczałtu od dochodów spółek kapitałowych	650
3.2. Instrukcja rozliczania ryczałtu od dochodów spółek kapitałowych tzw. CIT estońskiego	653

Część III. Instrukcje w zakresie opodatkowania podatkiem od towarów i usług

Rozdział I. Instrukcja weryfikacji podatników na białej liście podatników VAT

<i>(Patrycja Mikula, Teresa Krawczyk)</i>	659
1. Komentarz	659
1.1. Funkcjonowanie białej listy	659
1.2. Dane zawarte na białej liście	661
1.3. Korzystanie z białej listy – praktyczne rady	669
1.3.1. Weryfikacja rachunków bankowych	669
1.4. Biała lista – zintegrowane źródło danych	670
1.4.1. Działanie baz danych	670
1.4.2. Jakość danych	670
1.4.3. Wyświetlane informacje	671
1.5. Cel wprowadzenia białej listy	672
1.6. Sprawdzanie wielu podmiotów jednocześnie	672
1.7. Rachunki bankowe	676
1.7.1. Rachunki bankowe przedsiębiorcy	678
1.7.2. Rachunki wirtualne	679
1.7.3. Rachunki podmiotów zagranicznych	679
1.7.4. Rachunki prowadzone przez zagraniczne banki	680
1.7.5. Rachunki gospodarki własnej i rachunki cesyjne banków i SKOK	680
1.7.6. Rachunki powiernicze i depozytowe	681
1.7.7. Wpłata zajętej wierzytelności na rachunek bankowy komornika sądowego lub organu egzekucyjnego w ramach egzekucji z tej wierzytelności	681

1.7.8. Płatności dokonywane przez ubezpieczycieli na rzecz podmiotów trzecich likwidujących szkody	681
1.7.9. Zlecenie przelewu z odroczonym terminem płatności/zlecenie stałe i polecenie zapłaty	682
1.7.10. Regulowanie płatności z wykorzystaniem ogólnodostępnych platform płatności prowadzonych przez operatorów	682
1.7.11. Potrącenie wierzytelności	682
1.7.12. Zaliczki, raty	683
1.8. Jednorazowa wartość transakcji	683
1.9. Sankcje	684
1.9.1. Błędne konto	685
1.10. Zawiadomienie o przelewie na rachunek spoza listy	686
1.10.1. Zawiadomienie jako instrument uwolnienia się od negatywnych skutków podatkowych	686
1.10.2. Zmiany w wyniku wejścia w życie ustawy z 5.6.2020 r.	687
1.11. Postępowania, gdy Wykaz nie zawiera danych lub dane są błędne	687
2. Wyjaśnienia do wzoru instrukcji weryfikacji podatników na białej liście podatników VAT	689
2.1. Stosowanie instrukcji	689
2.2. Podmioty zobowiązane do stosowania instrukcji	689
2.3. Cel instrukcji	689
2.4. Okres przechowywania instrukcji	689
3. Wzór instrukcji weryfikacji podatników na białej liście podatników VAT	690
Rozdział II. Instrukcja w zakresie wyboru właściwej stawki VAT dla towarów i usług (Jakub Jaros)	693
1. Komentarz	694
1.1. Potrzeba reformy stawek VAT	694
1.2. Kluczowe założenia reformy systemu stawek VAT	696
1.3. Nomenklatura Scalona – podstawowe informacje	696
1.3.1. Ogólne Reguły Interpretacji Nomenklatury Scalonej	697
1.4. PKWiU 2015 – podstawowe informacje	700
1.4.1. Zasady metodyczne PKWiU	701
1.5. Szczególne rozwiązania dotyczące stawek VAT przyjęte w związku z kryzysem epidemicznym wywołanym wirusem SARS-CoV-2	703
1.5.1. Odroczenie stosowania nowej matrycy stawek VAT	704
1.5.2. Czasowe rozszerzenie możliwości stosowania 0% stawki VAT na darowizny wybranych towarów związanych z ochroną zdrowia oraz nieodpłatne świadczenie wybranych usług	704
1.5.3. Czasowe rozszerzenie możliwości stosowania 0% stawki VAT na nieodpłatne dostawy sprzętu komputerowego	707
1.5.4. Możliwość stosowania 0% stawki VAT do dostawy produktów leczniczych, testów i szczepionek na SARS-CoV-2	707

1.5.5. Rozszerzenie możliwości stosowania 8% stawki VAT do środków odkażających	708
1.5.6. Decyzja Komisji UE o zwolnieniu z VAT i cła wybranych towarów związanych z ochroną zdrowia	709
1.6. Zagadnienia intertemporalne	711
2. Zmiany w opodatkowaniu wybranych towarów	712
2.1. Uwagi ogólne	712
2.2. Eliminacja absurdów – musztarda, jogurty, przyprawy	712
2.3. Niższy VAT na warzywa, owoce i orzechy	713
2.4. Wyroby piekarskie i ciastkarskie – skrajne uproszczenie?	713
2.5. Owoce morza a ślimaki – wyłączenie preferencji	713
2.6. Niższy VAT na e-booki już od 1.4.2019 r.	714
2.7. Pasze i nawozy – konieczność ponownej interwencji legislacyjnej	715
2.8. Stawka 5% dla soków – kosztem drewna opałowego	717
2.9. Kontrowersje wokół stawki VAT na wyroby z waty	717
2.10. Towary związane z ochroną zdrowia	718
3. Zmiany w opodatkowaniu wybranych usług	720
3.1. Wprowadzenie	720
3.2. Usługi komunalne	722
3.3. Usługi związane z działalnością obiektów sportowych	724
3.4. Zmiany w gastronomii – nadrzędna rola PKWiU	725
3.5. Opłaty za media a najem – interpretacja czy WIS?	727
4. Wiążąca Informacja Stawkowa – charakterystyka	728
4.1. Uwagi ogólne – definicja, zakres i elementy Wiążącej Informacji Stawkowej	728
4.2. Kluczowa zmiana z perspektywy przetargów – podmioty uprawnione do występowania z wnioskiem o wydanie Wiążącej Informacji Stawkowej	730
4.3. Elementy wniosku o wydanie Wiążącej Informacji Stawkowej	731
4.4. Odpłatność wniosku o wydanie Wiążącej Informacji Stawkowej	732
4.5. Czas rozpatrywania wniosku o wydanie Wiążącej Informacji Stawkowej	733
4.6. Organy właściwe w sprawach związanych z Wiążącą Informacją Stawkową	734
4.7. Publikowanie Wiążącej Informacji Stawkowej	734
4.8. Walor ochronny Wiążącej Informacji Stawkowej	735
4.9. Czasowe ograniczenie ważności Wiążących Informacji Stawkowych	737
5. Podsumowanie	739
6. Wyjaśnienia do wzoru instrukcji w zakresie wyboru właściwej stawki VAT dla towarów i usług	739
7. Wzór instrukcji w zakresie wyboru właściwej stawki VAT dla towarów i usług ...	740
Rozdział III. Instrukcja wdrożenia procedury składania JPK_V7M/JPK_V7K <i>(Teresa Krawczyk)</i>	743

1. Komentarz wstępny	743
1.1. Definicja podatników VAT i obowiązków podatkowych	743
1.2. Obowiązek składania deklaracji VAT-7 i JPK_VAT w terminie do 30.9.2020 r.	745
1.3. Termin i forma składania deklaracji VAT-7M/VAT-7K – od 1.10.2020 r.	747
1.3.1. Podstawa prawna nowych rozwiązań dotyczących deklaracji VAT	747
1.3.2. Termin składania nowego JPK_VAT	748
1.3.3. Forma składania deklaracji JPK_VAT	748
1.3.4. Przygotowanie i wysłanie JPK_VAT	748
2. JPK VAT z deklaracją – zmiany wprowadzone przez JPK_VDEK	749
3. Struktura deklaracji dla JPK_V7M – zakres danych w deklaracjach	753
3.1. Zagadnienia ogólne	753
3.2. Struktura pozycji szczegółowych deklaracji dla JPK_V7M i JPK_V7K	755
4. Zakres danych zawartych w części ewidencyjnej nowego pliku JPK_VAT	761
4.1. Faktury – dokument potwierdzający dokonanie operacji gospodarczej przez podatnika	761
4.1.1. Zagadnienia ogólne	761
4.1.2. Faktury korygujące – pakiet SLIM VAT od 1.1.2021 r.	767
4.1.2.1. SLIM VAT – faktura korygująca <i>in minus</i> u nabywcy	768
4.1.2.2. SLIM VAT – faktura korygująca <i>in plus</i> u nabywcy	772
4.1.2.3. SLIM VAT – faktura korygująca – zmiany od 1.7.2021 r. i 1.1.2022 r.	773
5. Ewidencja sprzedaży	774
5.1. Przykłady rozliczeń VAT należnego u podatników VAT	776
5.2. Struktura ewidencji w zakresie podatku należnego dla JPK_V7M i JPK_V7K	782
5.2.1. Zagadnienia ogólne	782
5.2.2. Kody grup towarowych w nowej strukturze JPK_VAT	787
5.2.3. Daty oznaczenia towaru lub usługi GTU na fakturze	797
5.2.4. Dodatkowe oznaczenia w nowej strukturze JPK_VAT	801
5.2.4.1. Oznaczenie „TP” – dodatkowa informacja w JPK_V7M/ JPK_V7K	803
5.2.4.2. Podmioty powiązane – wywieranie znaczącego wpływu na drugi podmiot	804
5.2.4.3. Podmioty powiązane – stanowiska kierownicze i zarządcze	805
5.2.4.4. Podmioty powiązane – pokrewieństwo i powinowactwo do drugiego stopnia	805
5.2.4.5. Oznaczenie rodzaju procedury sprzedaży symbolem „TP” w pliku JPK_V7M/JPK_V7K	806
5.2.5. Ewidencja sprzedaży – korekta podstawy opodatkowania i sprzedaż na zasadach marży	811

5.2.5.1. Korekta podstawy opodatkowania	812
5.2.5.2. Sprzedaż na zasadach marży	813
5.2.6. Struktura sum kontrolnych w zakresie podatku należnego dla JPK_V7M i JPK_V7K	814
5.3. MPP w ewidencji JPK_VAT – do 1.10.2020 r. i od 1.7.2021 r.	815
5.4. Ewidencja zakupu	819
5.4.1. Odliczenie podatku naliczonego – zasady ogólne	820
5.4.2. Częściowe odliczenie podatku naliczonego – wskaźnik struktury sprzedaży (WSS)	821
5.4.3. Częściowe odliczenie podatku naliczonego – prewspółczynnik VAT .	823
5.4.3.1. Prewspółczynnik wyliczony na podstawie średniorocznej liczby osób	824
5.4.3.2. Prewspółczynnik wyliczony na podstawie średniorocznej liczby godzin roboczych	825
5.4.3.3. Prewspółczynnik wyliczony zgodnie z metodą dochodową	825
5.4.3.4. Prewspółczynnik wyliczony na podstawie średniorocznej powierzchni wykorzystywanej do działalności gospodarczej	826
5.4.4. Korekta roczna podatku naliczonego, wynikająca ze zmiany poziomu prewspółczynnika lub współczynnika	827
5.4.5. Korekta wieloletnia podatku naliczonego	830
5.4.6. Wpływ korekty VAT na rozliczenie przychodów i kosztów	833
5.4.7. Struktura ewidencji w zakresie podatku naliczonego dla JPK_V7M i JPK_V7K	834
5.4.8. Opis struktury ewidencji w zakresie podatku naliczonego dla JPK_V7M	837
6. Korekta pliku JPK_V7M i JPK_V7K	839
6.1. Korekty w przesłanej ewidencji VAT	840
6.2. Korekty części deklaracyjnej	842
6.3. Korekty części deklaracyjnej oraz ewidencyjnej	843
6.4. Obowiązek korekty rozliczenia w terminie 14 dni	844
7. Sankcje za błędy w JPK	844
8. Przygotowanie i wysłanie JPK_VAT	845
9. Podsumowanie	846
10. Wyjaśnienie do wzoru	847
11. Instrukcja wdrożenia procedury składania JPK_V7M/JPK_V7K	848
Rozdział IV. Instrukcja w zakresie stosowania mechanizmu podzielonej płatności (Marek Przybylski)	855
1. Komentarz	855
1.1. Zagadnienia ogólne	856
1.2. Towary i usługi objęte obowiązkowym MPP (nowy zał. Nr 15 do VATU)	857
1.3. Faktury o wartości powyżej 15 000 zł (brutto)	859

1.4. Zastosowanie MPP wyłącznie do transakcji opodatkowanych VAT w Polsce	861
1.5. Zastosowanie MPP przez nabywcę	861
1.6. Dobrowolny MPP	862
1.7. Adnotacja na fakturze i jej znaczenie	863
1.8. Obowiązek przyjęcia płatności kwoty wynikającej z faktury z zastosowaniem MPP	864
1.9. Faktury „mieszane”	865
1.10. Sanckje wobec sprzedawcy za naruszenie obowiązków związanych ze stosowaniem obowiązkowego MPP	865
1.11. Sanckje wobec nabywcy za naruszenie obowiązków związanych ze stosowaniem obowiązkowego MPP	866
1.12. Odpowiedzialność solidarna	868
1.13. Potrącenie a obowiązek stosowania MPP	869
1.14. Przelewy zbiorcze	870
1.15. Możliwość zapłaty z zastosowaniem MPP na rzecz agencji celnej	871
1.16. Rachunek VAT	872
1.17. Wystąpienie do naczelnika urzędu skarbowego o przekazanie środków z rachunku VAT	874
1.18. Płatności w walutach obcych	877
1.19. Wpłata zajętej wierzytelności na rachunek bankowy komornika	878
1.20. Obowiązkowy MPP a faktoring	878
1.21. Transakcje podlegające MPP w JPK V7	879
1.22. Przykłady księgowania transakcji opłaconych w MPP	880
1.23. Środki na rachunku VAT w sprawozdaniu finansowym	881
2. Wyjaśnienia do wzoru instrukcji stosowania mechanizmu podzielonej płatności	882
2.1. Osoby odpowiedzialne	882
2.2. Cel instrukcji	882
2.3. Procedury	882
2.4. Terminy	883
2.5. Przechowywanie dokumentów	883
3. Wzór instrukcji stosowania obowiązkowego mechanizmu podzielonej płatności oraz załączniki do tej instrukcji	883
Rozdział V. Procedura wprowadzenia kas online (Tomasz Tyczyński)	895
1. Branże objęte nowym obowiązkiem	895
2. Terminy korzystania z kas fiskalnych bez funkcji online	901
3. Centralne Repozytorium Kas – nowy system gromadzenia i analizy danych	902
3.1. Odpowiedzialność za połączenie z CRK po stronie podatnika	902
3.2. Zakres fiskalizacji	903

3.3. Obowiązująca podatnika dokumentacja	904
3.4. Rozliczanie opakowań zwrotnych	904
4. Wymiana pamięci fiskalnej	905
5. Najem kasy online przez podatnika	905
6. Zakończenie działalności gospodarczej	906
7. Obowiązkowe oświadczenie osoby prowadzącej ewidencję	906
8. Definicja dokumentu elektronicznego	907
9. Ulga podatkowa na zakup kas online	907
10. E-paragon	910
11. Kasy rejestrujące w postaci oprogramowania	910
12. Wzór instrukcji wprowadzania kas online	918
Rozdział VI. Obowiązki podatników w zakresie prowadzenia kas rejestrujących (Wojciech Zajczkowski)	921
1. Komentarz	921
1.1. Obowiązek zapoznania osoby obsługującej kasę rejestrującą z informacją o zasadach ewidencji	921
1.2. Obowiązek złożenia oświadczenia o zapoznaniu się z informacją o zasadach ewidencji	923
1.3. Nadzór osób prowadzących ewidencję przy zastosowaniu kas rejestrujących	923
1.4. Zasady postępowania w przypadku awarii kasy rejestrującej i braku internetu	925
1.4.1. Awaria kasy rejestrującej	925
1.4.2. Brak internetu a kasa online	927
1.5. Zwolnienie z obowiązku prowadzenia ewidencji przy zastosowaniu kas rejestrujących ze względu na wielkość sprzedaży	928
1.6. Czynności objęte bezwzględnym obowiązkiem ewidencjonowania	934
1.6.1. Zagadnienia ogólne	934
1.6.2. Wyjątki stanowiące podstawę zwolnienia z obowiązku ewidencjonowania – sprzedaż na rzecz pracowników w kasie rejestrującej	936
1.7. Fiskalizacja zaliczek w kasie rejestrującej	939
2. Wyjaśnienia do wzoru informacji o zasadach ewidencji i oświadczenia osoby, która prowadzi u podatnika ewidencję sprzedaży przy użyciu kasy rejestrującej, o zapoznaniu się z informacją o zasadach ewidencji	944
3. Wzór informacji o zasadach ewidencji i oświadczenia osoby, która prowadzi u podatnika ewidencję sprzedaży przy użyciu kasy rejestrującej, o zapoznaniu się z informacją o zasadach ewidencji	944
Rozdział VII. Instrukcja w zakresie fakturowania (Jolanta Kica)	947
1. Komentarz	947
1.1. Zasada terytorialności faktur	947
1.2. Obowiązek wystawienia faktury przez krajowych podatników	951

1.3. Formalnoprawne wymogi faktury	961
1.3.1. Data wystawienia faktury	963
1.3.2. Numer identyfikujący fakturę oraz wskazujący dane stron transakcji	965
1.3.3. Numer, za pomocą którego podatnik jest zidentyfikowany na potrzeby podatku	966
1.3.4. Numer NIP nabywcy	966
1.3.5. Nazwa (rodzaj) towaru lub usługi	967
1.3.6. Opusty i rabaty	967
1.3.7. Metoda kasowa	967
1.3.8. Samofakturowanie	968
1.3.9. Odwrotne obciążenie	969
1.3.10. Mechanizm podzielonej płatności	970
1.3.11. Dodatkowe elementy faktury w przypadku korzystania ze zwolnienia z VAT	971
1.3.12. Nazwa i adres organu egzekucyjnego	974
1.3.13. Wskazanie przedstawiciela podatkowego	974
1.3.14. Data dopuszczenia nowego środka transportu do użytku	974
1.3.15. Dane określone w art. 136 VATU	975
1.3.16. Fakultatywne elementy faktur	975
1.3.17. Inne wymogi dotyczące faktur	975
1.3.18. Sytuacje, gdy nie wystawia się faktury	975
1.4. Ogólne i szczególne terminy dla wystawienia faktury	976
1.4.1. Ogólny termin dla wystawienia faktury	976
1.4.2. Szczególny termin dla wystawienia faktury	980
1.5. Faktury zbiorcze a faktury wystawiane dla usług ciągłych	982
1.6. Samofakturowanie	987
1.7. Faktura zaliczkowa	990
1.7.1. Otrzymanie zaliczki a obowiązek podatkowy	990
1.7.2. Elementy faktury zaliczkowej	992
1.8. Zaliczka a zadek – zwrot zaliczki, zatrzymanie zadatku	993
1.9. Paragony z NIP – jako faktury uproszczone	997
1.10. Brak obowiązku wystawienia faktury uproszczonej	997
1.11. Paragon z NIP a standardowa faktura	998
1.12. Numer faktury uproszczonej a numer paragonu z NIP	999
1.13. Korygowanie faktur uproszczonych	1000
1.14. Korygowanie błędnego numeru NIP zawartego w fakturze uproszczonej ...	1000
1.15. Możliwość wystawiania faktur zbiorczych do paragonów z NIP	1002
1.16. Faktury w formie elektronicznej	1003
1.16.1. Autentyczność pochodzenia, integralność treści, czytelność faktury .	1005
1.16.2. Przechowywanie faktur w formie elektronicznej	1008

1.17. Faktury VAT RR	1010
1.17.1. Rolnik ryczałtowy	1010
1.17.2. Usługi ryczałtowe	1010
1.17.3. Faktura standardowa a faktura VAT RR	1011
1.17.4. Przypadki wystawiania przez rolnika standardowych faktur	1012
1.17.5. Zryczałtowany zwrot podatku wykazywany na fakturze VAT RR	1013
1.17.6. Faktura zaliczkowa a zaliczka zapłacona rolnikowi ryczałtowemu ...	1014
1.18. Duplikaty faktur	1015
1.19. Anulowanie faktury	1016
1.19.1. Anulowanie faktur elektronicznych	1017
1.20. Refaktura a faktura	1019
1.20.1. Zagadnienia ogólne	1019
1.20.2. Terminy dla wystawienia refaktury	1022
1.21. Faktura a kurs walutowy	1023
1.21.1. Zagadnienia ogólne	1023
1.21.2. Błędne ustalenie kursu walutowego na fakturze przez sprzedającego a prawo nabywcy do odliczenia podatku naliczonego	1025
1.21.3. Faktura dokumentująca import usług a kurs walutowy dla przeliczenia podstawy opodatkowania VAT usługi	1026
1.21.4. Kurs waluty stosowany do przeliczenia faktury korygującej	1028
2. Wyjaśnienia do wzoru instrukcji wystawiania przez jednostkę faktur dokumentujących dostawę towarów i świadczenia usług	1029
2.1. Cel instrukcji	1029
2.2. Osoby zobowiązane do stosowania instrukcji	1029
2.3. Okres przechowywania dokumentacji stworzonej w ramach stosowania instrukcji	1029
3. Wzór instrukcji wystawiania przez jednostkę faktur dokumentujących dostawę towarów i świadczenia usług	1030
Rozdział VIII. Instrukcja rozliczania faktur korygujących (Mateusz Oleksy)	1037
1. Komentarz	1037
1.1. Zmiany dotyczące zasad ujmowania podatkowego faktur korygujących <i>in minus</i>	1038
1.1.1. Uzgodnienie warunków obniżenia podstawy opodatkowania i spełnienie tych warunków	1039
1.1.2. Posiadanie dokumentacji potwierdzającej uzgodnienie i jego wykonanie oraz zgodność faktury korygującej z taką dokumentacją	1046
1.1.3. Wyłączenia spod zasad ujmowania korekt <i>in minus</i>	1052
1.1.4. Regulacje dotyczące zasad ujmowania podatkowego faktur korygujących <i>in plus</i>	1053
1.1.5. Faktury korygujące po stronie nabywcy	1056
1.1.6. Faktury korygujące po stronie nabywcy – faktury za media	1060

1.1.7. Faktury korygujące z przełomu lat, odroczenie stosowania nowych zasad	1062
2. Pozostałe zmiany wprowadzone przez SLIM VAT 1	1066
2.1. Ujednolicenie kursów walut	1066
2.2. Dopuszczalność odliczenia VAT od nabytych usług noclegowych przeznaczonych do dalszej odsprzedaży	1071
2.3. Pozostałe zmiany wprowadzone przez pakiet SLIM VAT	1072
2.4. Inne zmiany wprowadzone ustawą nowelizacyjną	1074
3. Dalsze zmiany upraszczające system VAT – SLIM VAT 2	1078
3.1. Zmiany w przepisach dotyczących opodatkowania tzw. transakcji łańcuchowych	1079
3.2. Przepisy dotyczące rozliczania korekt <i>in minus</i> w przypadku importu usług, dostaw towarów, dla których podatnikiem jest nabywca, oraz WNT	1082
3.3. Umożliwienie korekty podatku z tytułu importu towarów rozliczonego w deklaracji podatkowej	1083
3.4. Prostsza rezygnacja ze zwolnienia z VAT w przypadku dostawy budowli, budynków lub ich części	1085
3.5. Likwidacja obowiązku rozliczenia podatkowego importu usług, dostaw towarów, dla których podatnikiem jest nabywca, oraz WNT w terminie trzech miesięcy od upływu miesiąca, w którym w odniesieniu do świadczenia powstał obowiązek podatkowy	1087
3.6. Zmiany dotyczące ulgi na złe długi w VAT	1091
3.7. Pozostałe zmiany	1095
4. Wyjaśnienia do wzoru instrukcji rozliczania faktur korygujących na gruncie podatku od towarów i usług	1097
4.1. Cel instrukcji	1097
4.2. Osoby zobowiązane do stosowania instrukcji	1097
4.3. Okres przechowywania dokumentacji stworzonej w ramach stosowania instrukcji	1098
4.4. Dodatkowe procedury wpływające na skuteczność stosowania instrukcji ...	1098
5. Wzór instrukcji dotyczącej rozliczania faktur korygujących na gruncie podatku od towarów i usług	1099
Rozdział IX. Procedura w zakresie handlu online (<i>Sylvia Adamczyk-Kaczmaro, Katarzyna Smoleń</i>)	1107
1. Komentarz	1107
1.1. Wprowadzenie oraz kontekst regulacji unijnych	1107
1.2. Zmiana przepisów krajowych	1108
1.3. Zmiany związane z wprowadzeniem do VATU rozwiązań przewidzianych w ramach pakietu VAT e-commerce	1109
1.3.1. Zdefiniowanie pojęcia wewnątrzspółnotowej sprzedaży towarów na odległość	1109
1.3.2. Procedura szczególna VAT-OSS	1111
1.3.3. Nowe rozwiązania w zakresie importu towarów	1113

1.3.3.1. Sprzedaż na odległość towarów importowanych (SOTI) oraz procedura szczególna importu (IOSS)	1113
1.3.3.2. Uregulowanie szczególne dotyczące deklarowania i zapłaty VAT z tytułu importu (USZ)	1114
1.3.3.3. Usunięcie progu dla zwolnienia z VAT dla importu towarów w przesyłkach	1114
1.3.3.4. Nałożenie obowiązków w zakresie VAT na elektroniczne platformy handlowe	1115
1.4. Podsumowanie	1117
2. Wyjaśnienia do wzoru instrukcji	1117
2.1. Stosowanie instrukcji	1117
2.2. Podatnicy zobowiązani do stosowania instrukcji	1117
2.3. Akty prawne stosowane w instrukcji	1118
3. Wzór instrukcji rozliczania VAT z tytułu wewnątrzwspólnotowej sprzedaży towarów na odległość od 1.7.2021 r.	1118
Część IV. Instrukcje z zakresu Ordynacji podatkowej	
Rozdział I. Instrukcja w zakresie weryfikacji obowiązku sporządzenia i podawania do publicznej wiadomości informacji o realizowanej strategii podatkowej oraz terminu i sposobu publikacji (<i>Jan Furtas, Magdalena Pieślak</i>)	1125
1. Komentarz	1125
1.1. Przepisy wprowadzające	1125
1.2. <i>Cooperative compliance</i>	1126
1.3. Założenia obowiązku publikowania informacji o realizowanej strategii podatkowej	1127
1.4. Podmioty zobowiązane do opublikowania informacji	1129
1.5. Zakres wymaganych danych	1131
1.6. Termin, miejsce i sposób publikacji informacji	1134
1.7. Pierwszy obowiązek opublikowania informacji – kontrowersyjne stanowisko MF	1135
1.8. Sankcje związane z nowym obowiązkiem	1137
2. Wyjaśnienia do wzoru instrukcji	1138
2.1. Cel instrukcji	1138
2.2. Podstawy prawne	1138
2.3. Dział zobowiązany do stosowania instrukcji	1139
3. Wzór instrukcji w zakresie weryfikacji obowiązku sporządzenia i podawania do publicznej wiadomości informacji o realizowanej strategii podatkowej, terminu i sposobu publikacji	1139
Rozdział II. Instrukcje w zakresie schematów podatkowych MDR (<i>Jarosław F. Mika, Paweł Rosiński</i>)	1141
1. Wprowadzenie	1141
2. Definicja schematu podatkowego	1143
3. Strony schematu podatkowego	1143

4. Kryterium kwalifikowanego korzystającego	1143
5. Kryteria identyfikacji schematów podatkowych	1145
5.1. Ogólne cechy rozpoznawcze	1145
5.2. Szczególne cechy rozpoznawcze	1148
5.3. Inne szczególne cechy rozpoznawcze	1150
6. Przykłady schematu podatkowego	1151
7. Procedura raportowania	1153
7.1. Procedura raportowania w terminie ustawowym	1153
7.2. Procedura raportowania po terminie ustawowym	1155
7.2.1. Zagadnienia ogólne	1155
7.2.2. Etapy raportowania przez pełnomocnika/koordynatora/ weryfikatora MDR	1156
8. Procedura wewnętrzna	1158
9. Instrukcja raportowania MDR	1160
9.1. Zagadnienia ogólne	1160
9.2. Etapy instrukcji MDR	1160
10. Czynności wyłączone z obowiązku raportowania	1164
Rozdział III. Instrukcja dotycząca kontroli realizowanych czynności optymalizacyjnych pod kątem ryzyka zastosowania klauzuli przeciwko unikaniu opodatkowania (Mateusz Oleksy)	1167
1. Komentarz	1167
1.1. Podstawowe założenia generalnej klauzuli przeciwko unikaniu opodatkowania	1167
1.1.1. Informacje ogólne	1167
1.1.2. Postępowanie klauzulowe	1170
1.1.3. Cofnięcie skutków unikania opodatkowania	1172
1.2. Poglądy orzecznictwa w zakresie przesłanek zastosowania klauzuli generalnej	1176
1.3. Orzecznictwo Rady ds. Przeciwdziałania Unikaniu Opodatkowania	1181
1.4. Klauzula generalna a opodatkowanie spółek komandytowych podatkiem dochodowym od osób prawnych	1188
1.5. Zmiany dotyczące klauzul szczególnych – klauzula dotycząca hipotetycznych kosztów pozyskania kapitału zewnętrznego	1190
2. Wyjaśnienia do wzoru instrukcji dotyczącej kontroli realizowanych czynności optymalizacyjnych pod kątem ryzyka zastosowania klauzuli przeciwko unikaniu opodatkowania	1193
2.1. Cel instrukcji	1193
2.2. Osoby zobowiązane do kontroli	1193
2.3. Pojęcia stosowane w instrukcji	1193
2.4. Wyjaśnienia dodatkowe	1194
2.4.1. Suma graniczna korzyści podatkowej wynikającej z czynności optymalizacyjnej	1194

2.4.2. Weryfikacja ekonomicznego uzasadnienia czynności	1194
2.4.3. Weryfikacja sztucznego charakteru czynności	1195
2.4.4. Konieczność wydania opinii zabezpieczającej	1195
2.4.5. Archiwizacja dokumentacji kontrolnej	1195
2.4.6. Wyłączenie stosowania instrukcji	1196
3. Wzór instrukcji	1197
3.1. Instrukcja dotycząca kontroli realizowanych czynności optymalizacyjnych pod kątem ryzyka zastosowania klauzuli przeciwko unikaniu opodatkowania	1197
3.2. Zgłoszenie czynności w ramach kontroli ryzyka zastosowania klauzuli przeciwko unikaniu opodatkowania	1199
3.3. Raport z czynności kontroli ryzyka zastosowania klauzuli przeciwko unikaniu opodatkowania	1200
Część V. Instrukcje kadrowe i płacowe	
Rozdział I. Dokumentacja związana z podróżami służbowymi (Marek Rotkiewicz)	1205
1. Komentarz wprowadzający	1205
1.1. Cechy niezbędne, aby uznać świadczoną pracę za podróż służbową	1205
1.2. Ograniczenia w możliwości zlecenia wyjazdu	1207
1.3. Zakres dokumentacji związanej z podróżą służbową	1208
1.4. Termin rozliczenia kosztów delegacji	1209
1.5. Dokumenty potwierdzające wydatki	1210
1.5.1. Podstawowe dokumenty potwierdzające wydatek	1210
1.5.2. Dodatkowe informacje, jakie pracodawca musi pozyskać od pracownika w celu pełnego rozliczenia delegacji	1211
1.6. Wypłata należności pracownikowi	1212
2. Wyjaśnienia do wzorów	1212
2.1. Polecenie wyjazdu w podróż służbową	1212
2.1.1. Oznaczenie pracownika	1213
2.1.2. Cel wyjazdu	1213
2.1.3. Miejscowość rozpoczęcia i zakończenia podróży	1213
2.1.4. Czas podróży	1215
2.1.5. Potwierdzenie pobytu służbowego	1216
2.1.6. Środki lokomocji	1216
2.1.7. Zaliczka	1217
2.2. Rozliczenie podróży służbowej	1218
2.2.1. Delegacje krajowe	1218
2.2.1.1. Diety w delegacjach krajowych	1218
2.2.1.2. Koszty przejazdów	1223
2.2.1.3. Noclegi	1225
2.2.1.4. Przejazdy lokalne	1227

2.2.2. Delegacje zagraniczne	1230
2.2.2.1. Diety w delegacjach zagranicznych	1231
2.2.2.2. Koszty przejazdów	1233
2.2.2.3. Noclegi	1233
2.2.2.4. Przejazdy lokalne	1234
2.2.2.5. Przewóz bagażu i koszty leczenia	1236
2.2.3. Inne wydatki	1238
2.2.3.1. Wydatek na pranie odzieży	1238
2.2.3.2. Opłata wizowa	1239
2.3. Oświadczenie pracownika o okolicznościach mających wpływ na świadczenia związane z podróżą służbową	1240
3. Wzory dokumentów	1240
3.1. Polecenie wyjazdu w podróż służbową	1240
3.2. Rozliczenie podróży służbowej	1242
3.2.1. Rachunek kosztów podróży na terenie kraju	1242
3.2.2. Rozliczenie kosztów zagranicznej podróży służbowej	1243
3.3. Oświadczenie pracownika o okolicznościach mających wpływ na świadczenia związane z podróżą służbową	1245
3.4. Wewnętrzna procedura dotycząca podróży służbowych	1247
Rozdział II. Wzory wniosków i deklaracji dotyczących PPK (Antoni Kolek, Oskar Sobolewski)	1255
1. Komentarz	1255
1.1. PPK jako forma długoterminowego oszczędzania	1255
1.1.1. Przyczyny wprowadzenia PPK	1256
1.2. Główne zasady funkcjonowania PPK	1256
1.2.1. Obowiązki podmiotów zatrudniających w ramach PPK	1257
1.3. Wdrożenie PPK i zawarcie umowy o zarządzanie	1258
1.3.1. Procedura wyboru instytucji finansowej	1258
1.3.2. Rola reprezentacji pracowników w ramach PPK	1259
1.3.3. Warunki zmiany instytucji finansowej	1260
1.4. Umowa o prowadzenie PPK	1260
1.4.1. Postanowienia umowy o prowadzenie PPK	1260
1.4.2. Zawarcie umowy o prowadzenie PPK	1261
1.4.3. Terminy i procedura zawierania umów o prowadzenie PPK	1263
1.5. Nowy pracownik a PPK	1264
1.6. Planowane zmiany w ustawie o PPK dotyczące terminu przekazywania informacji	1265
1.7. Wpłaty do PPK	1265
1.7.1. Uwarunkowania dokonywania wpłat do PPK	1265
1.7.2. Podstawa wymiaru wpłaty do PPK	1267
1.7.3. Brak tzw. limitu 30-krotności w PPK	1270

1.7.4. Możliwość obniżenia wpłaty podstawowej do PPK	1271
1.7.5. Planowane zmiany w ustawie o PPK dotyczące potrącania wpłaty dodatkowej	1272
1.7.6. Opodatkowanie wpłat i środków w ramach PPK	1272
1.8. Odejście z przedsiębiorstwa a PPK	1273
1.9. Zasady wypłaty środków na podstawie umowy o prowadzenie PPK	1274
1.10. Sankcje karne za niedochowanie obowiązków związanych z zawarciem umowy o prowadzenie PPK	1275
1.10.1. Planowane zmiany w ustawie o Państwowej Inspekcji Pracy dotyczące rozszerzenia zakresu obowiązków PIP w ramach PPK	1276
2. Wzory wniosków i deklaracji dotyczących prowadzenia PPK	1276
2.1. Wyjaśnienie do wzoru wniosku o obniżenie wpłaty podstawowej do PPK ...	1276
2.1.1. Wzór wniosku o obniżenie wpłaty podstawowej do PPK	1277
2.2. Wyjaśnienia do wzoru wniosku o zmianę wysokości wpłaty dodatkowej do PPK	1278
2.2.1. Wzór wniosku o zmianę wysokości wpłaty dodatkowej do PPK	1278
2.3. Wyjaśnienia do deklaracji o rezygnacji z PPK	1279
2.3.1. Wzór deklaracji o rezygnacji z PPK	1279
Rozdział III. Instrukcja księgowania podatkowego wynagrodzeń kadry zarządzającej (Jacek Pukaluk)	1281
1. Komentarz	1281
1.1. Rola kadry zarządzającej w przedsiębiorstwie	1281
1.2. Tytuły do przekazania wynagrodzenia	1282
1.2.1. Uchwała wspólników	1282
1.2.2. Umowa o pracę	1282
1.2.3. Kontrakt menedżerski	1283
1.3. Implikacje w zakresie podatku dochodowego oraz ZUS	1283
1.4. Implikacje w zakresie VAT	1286
1.5. Zarządzanie a czynności o pokrewnym charakterze	1288
1.5.1. Prokura	1289
1.5.2. Dochody z członkostwa w radzie nadzorczej	1289
1.5.3. Usługi doradcze	1289
2. Wyjaśnienia do wzoru instrukcji	1290
2.1. Zakres odpowiedzialności za prowadzenie ewidencji podatkowej/listy płac	1290
2.2. Cel ewidencji	1290
2.3. Procedury	1290
2.4. Deklaracje, terminy	1290
3. Wzór instrukcji księgowania podatkowego dotyczącego wynagrodzeń osób odpowiedzialnych za zarządzanie	1291

Rozdział IV. Procedura sygnalizacji rzeczywistych lub potencjalnych naruszeń prawa (<i>Michał Kibil</i>)	1295
1. Komentarz	1295
1.1. Zakres podmiotowy – charakterystyka osób mogących być sygnalistą	1296
1.2. Zakres przedmiotowy – zagadnienia, które mogą być objęte zgłoszeniem naruszeń	1297
1.3. Zakres ochrony sygnalistów	1298
1.3.1. Kanały zgłaszania nieprawidłowości oraz anonimowość	1299
1.3.2. Zakaz działań odwetowych	1301
1.3.3. Środki ochrony prawnej	1303
1.4. Warunki objęcia ochroną osób, które dokonują zgłoszenia	1303
2. Wyjaśnienia do procedury w sprawie ochrony osób zgłaszających naruszenia prawa UE (<i>whistleblowing</i>)	1304
2.1. Format procedury	1304
2.2. Podmioty odpowiedzialne za stosowanie procedury	1304
2.3. Kanały zgłaszania nieprawidłowości	1305
2.4. Rejestr zgłoszeń	1306
3. Procedura sygnalizacji rzeczywistych lub potencjalnych naruszeń prawa	1306

**Część VI. Instrukcje w zakresie procedur szczególnych
oraz instrukcje i wspomagające proces gospodarczy**

Rozdział I. Wewnętrzna procedura instytucji obowiązanej oraz zgłoszenie beneficjenta rzeczywistego do CRBR (<i>Ernest Bucior</i>)	1317
1. Komentarz	1317
1.1. Zagadnienia ogólne	1317
1.2. System przeciwdziałania praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu w Polsce	1318
1.2.1. Główny Inspektor Informacji Finansowej	1318
1.2.2. Instytucje obowiązane	1319
1.2.3. Jednostki współpracujące	1323
1.3. Beneficjent rzeczywisty	1324
1.3.1. Część ogólna	1324
1.3.2. Część szczegółowa	1324
1.4. Centralny Rejestr Beneficjentów Rzeczywistych – nowe obowiązki od 13.11.2019 r.	1325
1.5. Nowelizacja ustawy o przeciwdziałaniu praniu pieniędzy i finansowaniu terroryzmu z 16.10.2019 r.	1327
1.6. Nowelizacja ustawy o zmianie ustawy o przeciwdziałaniu praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu oraz niektórych innych ustaw z 30.3.2021 r.	1328
1.7. Stanowisko UKNF z 15.4.2020 r. dotyczące oceny ryzyka instytucji obowiązanej	1330

2. Wyjaśnienia do wzorów dokumentów	1333
2.1. Wewnętrzna instrukcja instytucji obowiązanej w zakresie przeciwdziałania praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu	1333
2.1.1. Zagadnienia ogólne	1333
2.1.2. Sposoby wykonania środków bezpieczeństwa finansowego	1334
2.1.3. Identyfikacja i weryfikacja klienta, beneficjenta rzeczywistego (KYC)	1334
2.1.4. Identyfikacja osób zajmujących eksponowane stanowiska polityczne (PEP)	1335
2.1.5. Ocena ryzyka klienta	1335
2.1.6. Rejestr transakcji	1336
2.1.7. Przechowywanie dokumentów oraz raportowanie do GIIF	1336
2.1.8. Procedura anonimowego zgłaszania naruszeń	1337
2.2. Instrukcja zgłoszenia beneficjenta rzeczywistego do CRBR	1337
3. Wzory dokumentów	1338
3.1. Wewnętrzna instrukcja w zakresie przeciwdziałania praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu	1338
3.2. Instrukcja zgłoszenia beneficjenta rzeczywistego do CRBR	1348
Rozdział II. Instrukcja dotycząca procedury zawieszenia działalności gospodarczej (Patrycja Mikula)	1353
1. Komentarz	1353
1.1. Zawieszenie a likwidacja	1353
1.2. Podmioty, które mogą zawiesić działalność gospodarczą	1354
1.3. Okres zawieszenia działalności gospodarczej	1355
1.4. Zawieszenie działalności gospodarczej z uwagi na opiekę nad dzieckiem ...	1356
1.5. Zwolnienie z obowiązków wynikające z zawieszenia działalności	1356
1.6. Działania dozwolone w okresie zawieszenia działalności	1358
1.7. Złożenie wniosku o zawieszenie działalności	1359
1.7.1. Przedsiębiorcy podlegający rejestracji w CEIDG	1359
1.7.2. Przedsiębiorcy podlegający rejestracji w KRS	1361
1.8. Zawieszenie działalności a tarcze antykrzysowe	1361
1.8.1. Wznowienie działalności gospodarczej	1361
1.8.2. Wzór instrukcji dotyczącej procedury zawieszenia działalności gospodarczej	1362
Rozdział III. Odsetki w obrocie profesjonalnym i nieprofesjonalnym (Artur Hołda, Anna Staszek)	1365
1. Komentarz	1365
1.1. Wstęp	1365
1.2. Odsetki kapitałowe i odsetki za opóźnienie zgodnie z KC	1366
1.2.1. Odsetki kapitałowe	1366
1.2.2. Odsetki za opóźnienie	1369

1.3. Odsetki za opóźnienie w transakcjach handlowych	1372
1.3.1. Zwrot kosztów dochodzenia należności	1375
1.3.2. Metodologia obliczania terminów w transakcjach handlowych	1376
1.4. Zbiorcze podsumowanie przepisów dotyczących odsetek	1378
1.5. Określanie terminów naliczania odsetek	1380
1.6. Przedawnienie odsetek	1382
1.7. Zaliczanie wpłaty dłużnika na poczet spłat raty długu oraz na spłatę odsetek	1383
1.8. Odsetki kapitałowe, odsetki za opóźnienie, koszt dochodzenia należności w prawie podatkowym – przychody podatkowe i koszty uzyskania przychodu	1384
2. Wzory	1385
2.1. Instrukcja obliczania odsetek za opóźnienie	1385
2.2. Instrukcja naliczenia odsetek za opóźnienie w transakcji niebędącej transakcją handlową (zgodnie z art. 481 KC)	1386
2.3. Instrukcja naliczenia odsetek w transakcji handlowej – zgodnie z ustawą o terminach zapłaty w transakcjach handlowych	1387
2.4. Nota o zapłatę rekompensaty za koszty odzyskiwania należności zgodnie z art. 10 ustawy o terminach zapłaty w transakcjach handlowych	1388

[Przejdź do księgarni →](#)



ksiegarnia.beck.pl