

Zmiany w podatkach i księgowości 2022 z uwzględnieniem Polskiego Ładu

Przejdź do produktu na **ksiegarnia.beck.pl**

Spis treści

Wykaz skrótów	XXIII
Wykaz autorów	XXXI
Wstęp	XXXVII

Część I. Zmiany w PIT i ryczałcie

Rozdział I. Wybór formy opodatkowania po wejściu w życie Polskiego Ładu	
– wybrane zagadnienia (<i>Klaudia Jachira (pkt 1, 3–5), Jacek Pukałuk (pkt 2)</i>)	3
1. Wprowadzenie	3
2. Opodatkowanie jednoosobowej działalności gospodarczej – ryczałt od przychodów ewidencjonowanych	4
3. Spółka komandytowa – reaktywacja	7
4. Spółka z o.o. opodatkowana CIT estońskim – udoskonalona wersja	10
5. Spółka komandytowo-akcyjna	12

Rozdział II. Zmiany wpływające na wysokość efektywnego opodatkowania	
(<i>Patrycja Mikuła</i>)	15
1. Wprowadzenie	15
2. Podwyższenie kwoty wolnej od podatku	16
2.1. Kwota wolna od podatku w 2021 r.	16
2.2. Kwota wolna od podatku w 2022 r.	17
2.3. Nowe uprawnienia ministra finansów	19
3. Podwyższenie progu podatkowego	20
3.1. Próg podatkowy do 31.12.2021 r.	20
3.2. Próg podatkowy od 1.1.2022 r.	20
4. Podsumowanie	21

Rozdział III. Nowe zasady obliczania składki zdrowotnej	
(<i>Patrycja Mikuła</i>)	23
1. Wprowadzenie	23
2. Składka zdrowotna – zasady obowiązujące do 31.12.2021 r.	24
3. Składka zdrowotna – zasady obowiązujące od 1.1.2022 r.	25
3.1. Brak możliwości odliczenia składki zdrowotnej od podatku dochodowego .	25

3.2. Podatek wg skali, podatek liniowy oraz podatek od dochodów z kwalifikowanych praw własności intelektualnej (IP Box) a składka zdrowotna	26
3.3. Roczna podstawa wymiaru składki zdrowotnej	28
3.4. Składka zdrowotna u ryczałtowców	28
3.5. Składka zdrowotna w przypadku karty podatkowej	31
3.6. Prowadzenie kilku działalności gospodarczych	31
3.7. Wysokość zryczałtowanej składki zdrowotnej dla określonych grup ubezpieczonych	32
3.8. Zwolnienie z obowiązku opłacania składki na ubezpieczenie zdrowotne dla osób prowadzących działalność gospodarczą	32
3.9. Różnice pomiędzy dochodem podatkowym a podstawą kalkulacji składki zdrowotnej	33
3.9.1. Przychody i koszty w okresie zawieszenia działalności gospodarczej	33
3.9.2. Różnice remanentowe	34
3.9.3. Planowane zmiany przepisów dotyczących składki zdrowotnej	34
3.9.4. Zdarzenia pozostające bez wpływu na wysokość składki zdrowotnej	35
3.10. Termin złożenia deklaracji i zapłaty składek	36
3.11. Zakres informacji przekazywanych ZUS	36
3.12. Korekta dokumentów rozliczeniowych	37
3.13. Roczne rozliczenie składki zdrowotnej – zwrot nadpłaty	38
3.14. Składka zdrowotna członków zarządu, prokurentów	38
4. Podsumowanie	39
Rozdział IV. Sprzedaż poleasingowa z przychodem osoby fizycznej (Radosław Kowalski)	41
1. Wprowadzenie	41
2. Leasing operacyjny przed 1.1.2022 r.	42
3. Zmiany dotyczące leasingu operacyjnego po 1.1.2022 r.	44
Rozdział V. Zmiany w przychodzie pracownika z tytułu wykorzystywania samochodu służbowego do celów prywatnych (Marek Piotrowski)	49
1. Przychody z nieodpłatnych świadczeń	49
2. Zasady ustalania przychodów z tytułu korzystania z samochodów służbowych dla celów prywatnych	50
2.1. Przepisy obowiązujące do 31.12.2021 r.	50
2.2. Przepisy obowiązujące od 1.1.2022 r.	50
2.2.1. Zmiana kryteriów obliczania wartości ryczałtowego przychodu pracownika	50
2.2.2. Pojazdy z napędem elektrycznym	51
3. Samochód służbowy wykorzystywany przez pracownika prywatnie incydentalnie	51

4. Świadczenie częściowo odpłatne	52
5. Koszty paliwa zużywanego przez pracownika	52
Rozdział VI. Zmiany w opodatkowaniu odpłatnego zbycia nieruchomości w podatku dochodowym od osób fizycznych (Monika Raczkowska)	55
1. Opodatkowanie odpłatnego zbycia nieruchomości w stanie prawnym przed 1.1.2022 r.	55
1.1. Odpłatne zbycie nieruchomości jako źródło przychodów	55
1.2. Spłata kredytu jako wydatek na własny cel mieszkaniowy	58
1.3. Ulga mieszkaniowa w przepisach podatkowych – cele ustawodawcy i praktyka	60
1.4. Interpretacje ogólne z 2021 r. dotyczące odpłatnego zbycia nieruchomości oraz wydatkowania przychodu na własne cele mieszkaniowe	61
2. Spłata kredytu związanego ze zbywaną nieruchomością – zmiana od 1.1.2022 r.	64
3. Podsumowanie	65
Rozdział VII. Zmiany w zakresie wspólnego rozliczenia małżonków (Marek Piotrowski)	67
1. Wspólne opodatkowanie do 31.12.2021 r.	67
2. Rozszerzenie podmiotowe prawa do wspólnego rozliczenia małżonków	68
3. Zmiany w zakresie wyłączeń ze wspólnego rozliczenia	69
4. Śmierć małżonka w trakcie roku a wspólne rozliczenie	70
5. Wyłączenie preferencyjnego rozliczenia dla osób samotnie wychowujących dziecko	71
6. Przepisy przejściowe w zakresie stosowania nowych rozwiązań	73
Rozdział VIII. Nowe ulgi i zwolnienia oraz modyfikacja istniejących w ustawie o podatku dochodowym od osób fizycznych (Sandra Kurzawa)	75
1. Ulga na powrót, ulga dla rodzin wielodzietnych oraz ulga dla seniora	75
1.1. Podstawowe zasady nowych ulg	75
1.2. Nowe ulgi a koszty uzyskania przychodów	81
1.3. Ulga na powrót	82
1.3.1. Wyszczególnienie warunków do skorzystania z tej ulgi	82
1.3.2. Zwolnienie z ZUS dla podatników korzystających z ulgi na powrót ..	85
1.4. Ulga 4+	86
1.4.1. Wyszczególnienie warunków do skorzystania z tej ulgi	86
1.5. Ulga dla seniorów	90
1.5.1. Wyszczególnienie warunków do skorzystania z tej ulgi	90
1.6. Ulga na dzieci – doprecyzowanie zasad stosowania ulgi	92
2. Ulga rehabilitacyjna – poszerzenie katalogu wydatków uprawniających do ulgi .	93
2.1. Zakup, naprawa lub najem wyrobów medycznych	93
2.2. Zakup, naprawa lub najem indywidualnego sprzętu, urządzeń i narzędzi ..	94

2.3. Pielucho-majtki, pieluchy anatomiczne, chłonne majtki, podkłady, wkłady anatomiczne	94
2.4. Pobyt w placówkach leczniczych oraz zabiegi	94
2.5. Zakup leków	95
2.6. Odpłatny przewóz osoby niepełnosprawnej	95
2.7. Odpłatne przejazdy środkami transportu publicznego	95
3. Ulga na innowacyjnych pracowników	96
4. Składki zapłacone na rzecz związków zawodowych – nowe odliczenie od dochodu	98
5. Modyfikacja katalogu zwolnień przedmiotowych	99
5.1. Zwolnienie od podatku otrzymanego odszkodowania lub zadośćuczynienia	99
5.2. Zwolnienie od podatku otrzymanego stypendium	100
5.3. Zwolnienie odsetek od nieterminowej wypłaty należności zwolnionej od podatku	100
5.4. Zwolnienie z tytułu ulgi mieszkaniowej	100
6. Podsumowanie	101
Rozdział IX. Ulga dla klasy średniej (Antoni Kolek, Oskar Sobolewski)	103
1. Wprowadzenie	103
2. Ulga dla klasy średniej z perspektywy podatnika i płatnika	103
2.1. Podmioty uprawnione do skorzystania z ulgi	103
2.2. Ustalanie kwoty ulgi	105
2.3. Wniosek o niestosowanie ulgi	105
2.4. Stosowanie ulgi w zaliczkach na PIT	108
2.5. Świadczenia z ubezpieczeń społecznych a prawo do ulgi dla klasy średniej	110
2.6. Prowadzenie działalności gospodarczej a prawo do ulgi	111
2.7. Prawo do skorzystania z ulgi przy wspólnym rozliczaniu małżonków	112
2.8. Kolejność rozliczania ulg	113
2.9. Ulga dla klasy średniej a kilka wypłat w miesiącu	113
3. Podsumowanie	114
Rozdział X. Nielegalne zatrudnienie – konsekwencje dla pracodawcy i dla pracownika (Monika M. Brzostowska, Sandra Kurzawa)	115
1. Stan prawny do 31.12.2021 r.	115
2. Stan prawny po 1.1.2022 r.	116
2.1. Konsekwencje dla pracowników zatrudnionych nielegalnie	116
2.2. Konsekwencje dla pracodawców zatrudniających nielegalnie	116
2.3. Wejście w życie	118
3. Podsumowanie	118
Rozdział XI. Ryczałt od przychodów zagranicznych osób przenoszących miejsce zamieszkania na terytorium RP (Monika M. Brzostowska)	119
1. Wprowadzenie	119

2. Ryczałtowe opodatkowanie przychodów	120
2.1. Ustawowe warunki uprawniające do skorzystania z opodatkowania	120
2.2. Przychody objęte ryczałtem	121
2.3. Wysokość ryczałtu	121
2.4. Dodatkowe obowiązki podatników	122
2.5. Okres opodatkowania ryczałtem	123
2.6. Utrata prawa do opodatkowania ryczałtem	124
2.7. Zasady stosowania przepisów do członka rodziny podatnika podlegającego opodatkowaniu ryczałtem	124
2.8. Termin wpłaty ryczałtu	125
3. Podsumowanie	125
Rozdział XII. Abolicja podatkowa Polskiego Ładu (<i>Patrycja Kubiesa, Mariusz Pogoński</i>)	127
1. Uwagi wstępne	127
2. Zakres przedmiotowy abolicji	128
3. Przesłanki negatywne zastosowania abolicji	129
4. Przedmiot opodatkowania	130
5. Wysokość przejściowego ryczałtu od dochodów	131
6. Procedura	132
7. Termin złożenia wniosku o zastosowanie abolicji	132
8. Opinia Rady do Spraw Repatriacji Kapitału	133
9. Podsumowanie	133
Rozdział XIII. Regulacje dotyczące opodatkowania 70% zryczałtowanym podatkiem odpraw lub odszkodowań (<i>Katarzyna Siwiec</i>)	135
1. Zagadnienia ogólne	135
2. Przepisy obowiązujące do 31.12.2021 r.	136
3. Zmiany wprowadzone od 1.1.2022 r.	136
4. Przepisy, które nie uległy zmianie	137
Rozdział XIV. Zmiany w zakresie amortyzacji składników majątku nabytych przed rozpoczęciem ich wykorzystywania w działalności gospodarczej (<i>Marek Piotrowski</i>)	139
1. Wartość stanowiąca podstawę dla ustalania odpisów amortyzacyjnych	139
2. Ograniczenie możliwości amortyzacji składników majątku od wartości historycznej	140
3. Brak przepisów przejściowych	141
Rozdział XV. Zmiany dotyczące ryczałtu od przychodów ewidencjonowanych oraz karty podatkowej (<i>Jolanta Kica</i>)	143
1. Wstęp	143
2. Przychody podatników realizowane z najmu prywatnego	144
3. Zmiana definicji wolnego zawodu	146
3.1. Usługi opieki medycznej	146

3.2. Usługi osób wykonujących zawody techniczne	148
3.3. Usługi edukacyjne	148
4. Matryca stawek ryczału – nowa stawka w wysokości 12% przychodów	149
5. Obowiązek przesyłania w formie elektronicznej ewidencji przychodów i wykazu środków trwałych	150
6. Wprowadzenie nowych ulg podatkowych dla ryczałtowców	151
6.1. Ulga na zabytki	151
6.2. Ulga na terminale płatnicze	152
7. Ulga na terminal w przypadku małych podatników	154
7.1. Kryteria uznania za małego podatnika	154
7.2. Zwrot VAT	155
7.3. Przychody wolne od opodatkowania u ryczałtowców	155
8. Zatory płatnicze	156
9. Utrata prawa do odliczania od podatku opłacanej składki zdrowotnej	157
10. Zmiany w zakresie opodatkowania w formie karty podatkowej	160
10.1. Opodatkowanie w 2022 r. kartą podatkową przy zachowaniu praw nabytych dla opodatkowania w tej formie	160
10.2. Brak możliwości pomniejszenia podatku o zapłaconą składkę zdrowotną ..	161
10.3. Modyfikacja warunków wykonywania wolnych zawodów przy opodatkowaniu w formie karty	162
10.4. Brak możliwości wyboru podatku liniowego przez małżonka kartowicza ...	162

Część II. Zmiany w PIT i CIT

Rozdział I. Zmiany w zakresie ulgi B+R oraz ulgi IP Box (Mariusz Pogoński)	167
1. Istota ulg B+R oraz IP Box	167
2. Ulgi obowiązujące do 31.12.2021 r.	169
3. Ulga B+R od 1.1.2022 r.	169
4. Ulga IP Box od 1.1.2022 r.	170
5. Pozostałe ulgi promujące innowacyjność	170
6. Podsumowanie	170

Rozdział II. Nowe ulgi w podatku dochodowym od osób prawnych (Przemysław Szot)	171
1. Ulga konsolidacyjna	171
1.1. Przedmiot ulgi konsolidacyjnej	171
1.2. Katalog kosztów uzyskania przychodów podlegających odliczeniu w ramach ulgi konsolidacyjnej	174
1.3. Obowiązek zachowania udziałów	177
2. Ulga na ekspansję/prowzrostowa	178
2.1. Definicja „produktu” i zakresu ulgi	178
2.2. Warunki stosowania ulgi na ekspansję	181
2.3. Katalog kosztów uzyskania przychodów objętych ulgą na ekspansję	182

3. Ulga na zabytki	187
3.1. Założenia ulgi na zabytki	187
3.2. Katalog kosztów podlegających odliczeniu	188
4. Ulga na terminal	191
4.1. Zakres ulgi na terminal	191
5. Ulga na IPO	195
5.1. Założenia ulgi	195
5.2. Zwolnienie z PIT akcji nabywanych w ramach IPO	196
6. Ulga na prototyp	198
6.1. Założenia ulgi	198
6.2. Analiza katalogu kosztów produkcji próbnej	204
6.3. Analiza kosztów wprowadzenia na rynek nowego produktu	205
7. Ulga na robotyzację	208
7.1. Założenia ulgi	208
8. Ulga sponsoringowa	212
8.1. Działalność sportowa	213
8.2. Stypendium sportowe	217
8.3. Impreza sportowa	217
8.4. Działalność kulturalna	218
8.5. Działalność wspierająca szkolnictwo wyższe i naukę	218
Rozdział III. Dokumentacja cen transferowych (<i>Ewelina Stamblewska-Urbaniak, Adam Zbroński</i>)	223
1. Wprowadzenie	223
2. Identyfikacja powiązań oraz definiowanie transakcji na potrzeby ustalenia obowiązków dokumentacyjnych i sprawozdawczych	225
2.1. Definicja podmiotów powiązanych	225
2.2. Definiowanie transakcji	227
2.3. Obowiązek respektowania zasady ceny rynkowej	228
3. Wypełnienie obowiązków dokumentacyjnych i sprawozdawczych towarzyszących zamykaniu roku podatkowego	229
3.1. Dokumentacja na poziomie lokalnym (<i>local file</i>)	229
3.1.1. Obowiązek sporządzenia lokalnej dokumentacji cen transferowych za rok obrotowy	229
3.1.2. Progi dokumentacyjne	230
3.1.3. Zwolnienia z obowiązków dokumentacyjnych na poziomie lokalnym (<i>local file</i>)	231
3.1.4. Treść dokumentacji na poziomie lokalnym	235
3.1.5. Analiza danych porównawczych oraz informacje finansowe jako element dokumentacji lokalnej	236
3.1.6. Zwolnienie z obowiązku sporządzania analizy porównawczej lub analizy zgodności (<i>safe harbours</i>)	238

3.1.6.1. Usługi o niskiej wartości dodanej	238
3.1.6.2. Transakcje pożyczkowe	239
3.2. Obowiązek sporządzenia lokalnej dokumentacji cen transferowych dotyczącej transakcji z podmiotami z rajów podatkowych	241
3.2.1. Rozszerzenie obowiązków dokumentacyjnych o transakcje stanowiące przychód podatnika	241
3.2.2. Wprowadzenie instytucji rzeczywistego właściciela jako przesłanki powstania obowiązku dokumentacyjnego	242
3.2.3. Projekt objaśnień podatkowych w zakresie tzw. pośrednich transakcji rajowych	243
3.2.4. Rozszerzenie zakresu elementów dokumentacji lokalnej dotyczącej transakcji z tzw. rajami podatkowymi	245
3.3. Dokumentacja grupowa (<i>master file</i>)	246
3.3.1. Zakres podmiotowy dokumentacji grupowej	246
3.3.2. Zakres przedmiotowy dokumentacji grupowej	247
3.4. Oświadczenie o sporządzeniu dokumentacji cen transferowych	248
3.5. Informacja o cenach transferowych (TPR-C)	250
3.5.1. Formularz TPR-C	251
3.5.1.1. Miejsce i cel składania, dane podmiotu składającego informację/podmiotu, dla którego składana jest informacja	251
3.5.1.2. Dodatkowe dane podmiotu, dla którego składana jest informacja	252
3.5.1.3. Dane transakcji	252
3.5.1.4. Szczególne typy transakcji oraz dodatkowe informacje lub wyjaśnienia, w tym transakcje z tzw. rajami podatkowymi .	254
3.5.2. Wartość analityczna informacji o cenach transferowych (TPR-C)	256
3.6. Informacja o grupie podmiotów – raport CbC i powiadomienie CbC-P	257
3.6.1. Zakres podmiotowy raportu CbC	257
3.6.2. Treść raportu CbC	258
3.6.3. Powiadomienie CbC-P	258
4. Terminy na wypełnienie obowiązków dokumentacyjnych i sprawozdawczych ...	259
5. Zmniejszenie obciążeń o charakterze administracyjnym z zakresu cen transferowych w okresie pandemii COVID-19	260
5.1. Zmiany w obowiązku dokumentacyjnym dla transakcji kontrolowanych, które realizowane są pomiędzy podmiotami krajowymi	260
5.2. Złagodzenie zasad składania oświadczenia o sporządzeniu lokalnej dokumentacji cen transferowych oraz czasowe zniesienie obowiązku posiadania oświadczenia dotyczącego korekt cen transferowych	261
6. Transakcje pomiędzy podmiotami powiązanymi a ustalenie wyniku podatkowego	261
6.1. Korekty cen transferowych	261
6.1.1. Założenia korekt wyrównawczych (<i>transfer pricing adjustment</i>)	261
6.1.2. Możliwość dokonania korekty	262

6.2. Limitacja kosztów ponoszonych na rzecz podmiotów powiązanych	263
6.2.1. Porozumienia w sprawach ustalania cen transakcyjnych (APA) jako instrumenty zarządzania limitacją kosztów	263
6.3. Wpływ weryfikacji cen transferowych na wynik podatkowy	264
6.3.1. Weryfikacja trudnych do wyceny wartości niematerialnych i prawnych oraz restrukturyzacji	265
6.3.2. Możliwość przeprowadzenia recharakteryzacji transakcji lub jej nierozpoznania	266
6.3.3. Sankcje podatkowe za brak zgodności z zasadą ceny rynkowej	267
7. Wpływ Polskiego Ładu na obowiązki z zakresu cen transferowych	267
7.1. Zmiany mające zastosowanie do roku podatkowego rozpoczynającego się po 31.12.2020 r.	268
7.1.1. Zwolnienie z obowiązku sporządzenia analizy porównawczej lub analizy zgodności	268
7.2. Zmiany mające zastosowanie do roku podatkowego rozpoczynającego się po 31.12.2021 r.	268
7.2.1. Zmiany terminów wywiązania się z obowiązków dokumentacyjnych i sprawozdawczych	268
7.2.2. Katalog zwolnień z obowiązku sporządzenia dokumentacji na poziomie lokalnym	269
7.2.3. Ustalenie wartości transakcji na potrzeby określenia obowiązków dokumentacyjnych	270
7.2.4. Informacja o cenach transferowych TPR	271
7.2.5. Dokumentacja na poziomie grupowym (<i>master file</i>)	272
7.2.6. Zmiany w zakresie korekt cen transferowych	272
7.2.7. Doprecyzowanie przesłanek zaistnienia powiązań	272
7.2.8. Sankcje karne skarbowe	273
7.2.9. Zwolnienie z obowiązku sporządzania i przekazywania informacji ORD-U	273
Rozdział IV. Opodatkowanie sprzedaży spółki nieruchomościowej w 2022 r. (Rafał Aleksander Nawrot)	275
1. Wprowadzenie	275
2. Definicja spółki nieruchomościowej	277
3. Opodatkowanie sprzedaży spółki nieruchomościowej w świetle przepisów PDOFizU oraz PDOPrU	279
4. Obowiązek ustanowienia przedstawiciela podatkowego w Polsce	281
5. Obowiązki informacyjne wobec Szefa KAS	282
6. Obowiązki sprawozdawcze dotyczące terminów zapłaty w transakcjach handlowych	284
7. Ograniczenia dotyczące amortyzacji obiektów budowlanych posiadanych przez spółki nieruchomościowe	285
8. Wyłączenie przywileju holdingowego w odniesieniu do spółek nieruchomościowych	286

9. Regulacje umów o unikaniu podwójnego opodatkowania z uwzględnieniem zmian wynikających z Konwencji Paryskiej	287
10. Opodatkowanie spółek nieruchomościowych na gruncie prawa UE	292
11. Podsumowanie	298
Rozdział V. Zmiany w zakresie obowiązków informacyjnych dla spółek jawnych, których współnikami nie są wyłącznie osoby fizyczne (Adam Żądło)	303
1. Wstęp	303
2. Termin składania informacji dla nowo powstałych spółek jawnych	305
3. Termin składania informacji dla spółek powstałych z przekształcenia	307
4. Termin złożenia informacji dla spółek nieskładających wcześniej informacji	308
5. Podsumowanie	309
Rozdział VI. Podatek u źródła od przychodów zagranicznych podatników (Mariusz Pogoński)	311
1. Zagadnienia ogólne	311
2. Istota zmian wprowadzonych w 2019 r.	312
3. Zmiany wprowadzone od 1.1.2022 r.	313
3.1. Istota mechanizmu <i>tax refund</i>	313
3.2. Ograniczenie stosowania mechanizmu wyłącznie do transakcji między podmiotami powiązanymi	314
3.3. Ograniczenie mechanizmu <i>tax refund</i> do płatności o charakterze biernym .	315
3.4. Specyfika należności licencyjnych o charakterze <i>end user</i>	316
3.5. Specyfika dywidend	317
3.6. Wypłata przez pośrednika	318
3.7. Modyfikacja zasad wystawiania oświadczeń	319
3.8. Modyfikacja zasad wydawania opinii	320
3.9. Możliwość stosowania kopii certyfikatu rezydencji podatkowej	322
4. Podsumowanie	323
Część III. Zmiany w CIT	
Rozdział I. Rozliczenie roczne przez podatników stosujących ryczałt – estoński CIT (Mateusz Oleksy)	327
1. Zagadnienia ogólne	327
2. Podmioty uprawnione do korzystania z ryczałtu od dochodów spółek	328
2.1. Warunek formy działalności	329
2.2. Warunek rodzaju przychodów	330
2.3. Warunek zatrudnienia	332
2.4. Warunek bilansowy	333
2.5. Warunek formalny	334
3. Podmioty, które nie mogą skorzystać z ryczałtu	335
3.1. Przedsiębiorstwa finansowe oraz instytucje pożyczkowe, podatnicy postawieni w stan upadłości lub likwidacji	335

3.2. Podatnicy osiągający zwolnione z opodatkowania dochody z działalności prowadzonej w SSE lub określonej w decyzji o wsparciu	337
3.3. Podatnicy utworzeni w wyniku połączenia, podziału, a także wnoszący lub pozyskujący aport	338
4. Czynności poprzedzające skorzystanie z ryczału	339
4.1. Korekta wstępna	339
4.2. Dochód z przekształcenia	340
4.3. Preferencyjne rozliczenie podatku wynikającego z korekty wstępnej oraz opodatkowania dochodu z przekształcenia	341
4.4. Wyodrębnienie kwoty zysków niepodzielonych, zysków podzielonych oraz niepokrytych strat	342
4.5. Rozliczenie straty z lat ubiegłych	343
4.6. Odpowiednie stosowanie zasad dotyczących czynności przygotowujących do opodatkowania ryczałem	345
4.7. Ujęcie czynności przygotowawczych w deklaracji podatkowej	346
5. Przedmiot opodatkowania ryczałem	346
5.1. Dochody objęte ryczałem	346
5.2. Dochód z ukrytych zysków	347
5.3. Dochód z tytułu zmiany wartości składników majątku	350
5.4. Dochód z tytułu zysku netto	351
5.5. Dochód z tytułu nieujawnionych operacji gospodarczych	351
6. Podstawa opodatkowania, stawki ryczału	352
6.1. Podstawa opodatkowania	352
6.2. Przychody zagraniczne a ryczałt	353
6.3. Stawka ryczału	355
6.4. Zapłata ryczału	355
6.5. Opodatkowanie zysków wspólników spółki podlegającej opodatkowaniu w ramach ryczału	357
7. Okres korzystania z ryczału	358
8. Obowiązki podatnika objętego ryczałem	360
8.1. Obowiązki ewidencyjne oraz inne obowiązki z zakresu prawa bilansowego	360
8.2. Obowiązki informacyjne	360
9. Utrata prawa do stosowania ryczału	362
10. Podsumowanie	365
Rozdział II. Minimalny podatek dochodowy (Paweł Dymłang)	367
1. Zagadnienia wstępne	367
2. Zakres podmiotowy	368
2.1. Identyfikacja zakresu podmiotowego	368
2.2. Wyłączenia	371
2.2.1. Stand-upy	372

2.2.2. Przedsiębiorstwa finansowe	373
2.2.3. Spadek przychodów	374
2.2.4. Prosta struktura organizacyjna	374
2.2.5. Wyłączenia branżowe	375
2.2.6. Grupa kapitałowa	375
3. Podstawa opodatkowania	376
3.1. Przychody z innych źródeł przychodów	376
3.2. Koszty finansowania dłużnego	377
3.3. Wartość odroczonego podatku dochodowego	379
3.4. Koszty nabytych usług i wartości niematerialnych	380
3.5. Pomniejszenia podstawy opodatkowania	382
4. Rozliczenie podatku	383
Rozdział III. Koszty finansowania dłużnego (Paweł Dymłang)	385
1. Zagadnienia wstępne	385
2. Koszty finansowania dłużnego – pojęcie	386
2.1. Nadwyżka kosztów finansowania dłużnego	386
2.2. Definicja ustawowa a uregulowania Dyrektywy ATAD	387
2.3. Część odsetkowa raty leasingowej jako koszt finansowania dłużnego	388
2.4. Odsetki zwiększające wartość inwestycji	392
2.5. Różnice kursowe a korekta kosztów finansowania dłużnego	393
2.6. Kary i odszkodowania	394
2.7. Finansowanie długoterminowego projektu z zakresu infrastruktury publicznej	394
3. Kalkulacja limitu	395
3.1. Treść przepisów ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych obowiązujących do 31.12.2021 r.	395
3.1.1. Stanowisko fiskusa	396
3.1.2. Orzeczenia sądów	398
3.2. Treść przepisów ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych obowiązujących od 1.1.2022 r.	399
4. Rozliczenie nadwyżki kosztów finansowania dłużnego w kolejnych latach	400
5. Wyłączenia podmiotowe dla przedsiębiorstw finansowych	401
Rozdział IV. Uchylenie regulacji ograniczającej KUP z tytułu kosztów usług niematerialnych (Mariusz Pogoński)	403
1. Wstęp	403
2. Regulacja obowiązująca do końca 2021 r.	404
3. Przepisy przejściowe	404
4. Ukryta dywidenda	405
5. Pozostałe rozwiązania wprowadzone 1.1.2022 r. wpływające na zwiększenie obciążeń podatkowych z tytułu transakcji z podmiotami powiązanymi	406
6. Podsumowanie	407

Rozdział V. Podatek od przerzuconych dochodów (<i>Patrycja Kubiesa</i>)	409
1. Wprowadzenie	409
2. Istota podatku od przerzuconych dochodów	410
2.1. Podmioty powiązane	410
2.2. Koszty, które mogą zostać uznane za przerzucone dochody	410
2.3. Klasyfikacja kosztów dla celów podatku od przerzuconych dochodów	413
2.4. Płatność podatku od przerzuconych dochodów	414
2.5. Rozliczenie podatku od przerzuconych dochodów w zeznaniu rocznym	415
2.6. Wyłączenie stosowania przepisów o podatku od przerzuconych dochodów	415
3. Podsumowanie	416
Rozdział VI. Spółki holdingowe (<i>Jacek Pukaluk</i>)	417
1. Wprowadzenie	417
2. Zwolnienia z podatku dywidend przed 1.1.2022 r.	418
2.1. Zwolnienie z podatku dywidend otrzymywanych przez polskie spółki	418
2.2. Zwolnienie z podatku dywidend wypłacanych przez polskie spółki	419
3. Zmiany w opodatkowaniu dywidend wprowadzone od 1.1.2022 r.	421
3.1. Zwolnienie z podatku dochodów z dywidend	421
3.2. Zwolnienie dotyczące dochodu ze zbycia udziałów (akcji)	426
3.3. Wykazanie przychodów w deklaracji CIT	427
4. Podsumowanie	427
Rozdział VII. Zagraniczne jednostki kontrolowane (CFC) (<i>Julita Szaruta, Filip Majdowski</i>)	429
1. Wprowadzenie	429
2. Zagraniczne jednostki	430
2.1. Zagraniczna jednostka – definicja	430
2.2. Zagraniczna jednostka kontrolowana – katalog podmiotów i przychodów pasywnych	431
2.2.1. Dotychczasowe rodzaje zagranicznych jednostek kontrolowanych ...	431
2.2.2. Nowe rodzaje zagranicznych jednostek kontrolowanych	432
3. Podsumowanie	434
Część IV. Zmiany w PIT i CIT wchodzące w życie od 1.1.2023 r.	
Rozdział I. Przesyłanie ksiąg i ewidencji za pomocą środków komunikacji elektronicznej (<i>Magdalena Chomuszek</i>)	437
1. Przekazywanie ksiąg przez osoby fizyczne	437
2. Przekazywanie ksiąg przez osoby prawne	439
3. Przekazywanie ksiąg przez podmioty rozliczające się zryczałtowanym podatkiem od niektórych przychodów	441
4. Podsumowanie	442
Rozdział II. Ukryta dywidenda (<i>Patrycja Kubiesa</i>)	443

1. Wprowadzenie	443
2. Pojęcie ukrytej dywidendy	444
2.1. Podstawy prawne	444
2.2. Podmioty powiązane ze spółką i wspólnikiem	444
2.3. Koszty stanowiące ukrytą dywidendę	445
2.4. Wyłączenia z przepisów dotyczących ukrytej dywidendy	446
3. Podsumowanie	448
Rozdział III. Zmiany w zakresie amortyzacji lokali i budynków mieszkalnych (Marek Piotrowski)	451
1. Ogólne zasady amortyzacji lokali i budynków mieszkalnych	451
2. Szczegółne zasady amortyzacji właściwe dla budynków i lokali mieszkalnych ...	452
3. Stosowanie rozwiązania przejściowego w 2022 r.	454
Rozdział IV. Zmiany w zakresie limitów transakcji gotówkowych (Marek Piotrowski, Paweł Terpiłowski)	455
1. Wprowadzenie	455
2. Płatności gotówkowe pomiędzy przedsiębiorcami po 1.1.2023 r.	455
3. Płatności gotówkowe w relacjach przedsiębiorca–konsument po 1.1.2023 r.	456
Część V. Zmiany w ustawie o podatku od towarów i usług (VAT)	
Rozdział I. Zmiany w fakturowaniu (Janina Fornalik, Klaudyna Matusiak-Frey)	461
1. Druga część pakietu SLIM VAT 2	461
2. Wydłużenie terminu na wystawienie faktury przed dostawą	461
3. Zmiany w zakresie danych wymaganych na fakturach	462
3.1. Zwolnienia z umieszczania na fakturze niektórych obowiązkowych dotychczas danych	462
3.2. Korekty zbiorcze	462
4. Założenia Krajowego Systemu e-Faktur	463
4.1. Rozszerzenie katalogu form, w jakich mogą występować faktury w obiegu gospodarczym	464
4.2. Definicje i podstawowe założenia związane z działaniem KSeF	464
4.3. Numer identyfikujący fakturę w systemie	465
4.4. Narzędzia umożliwiające korzystanie z systemu KSeF	466
4.5. Fakultatywność systemu KSeF	467
5. Korzyści związane z korzystaniem z systemu KSeF	468
5.1. Szybszy zwrot VAT i jego warunki	468
5.2. Prostsze zasady rozliczenia faktur korygujących	471
5.3. Przechowywanie faktur w KSeF	472
6. Zgoda odbiorcy na fakturę ustrukturyzowaną	473
6.1. Zasady i forma udzielenia zgody	473
6.2. Skutki braku zgody odbiorcy faktury	474
7. Wystawianie faktur ustrukturyzowanych	475

7.1. Proces wystawienia faktury przez KSeF	476
7.2. Moment wystawienia e-faktury	477
7.3. Faktury korygujące dla faktur ustrukturyzowanych	479
8. Dokumenty niewystawiane w KSeF	480
9. Otrzymywanie faktur ustrukturyzowanych	481
9.1. Odbiór faktur w KSeF	481
9.2. Odbiór faktur przez podmioty niekorzystające z KSeF	484
9.3. Moment otrzymania e-faktury	484
10. Dostęp do KSeF	485
10.1. Rodzaje uprawnień	485
10.1.1. Nadawanie, zmiana lub odbieranie uprawnień do korzystania z systemu	486
10.1.2. Nadawanie, zmiana lub odbieranie uprawnień za pomocą KSeF po weryfikacji posiadanych uprawnień do tego celu	486
10.1.3. Nadawanie lub odbieranie uprawnień do korzystania z systemu poprzez złożenie zawiadomienia w formie papierowej.	486
10.2. Wystawianie lub dostęp do faktur ustrukturyzowanych	487
10.2.1. Wystawienie faktur ustrukturyzowanych na zasadzie samofakturowania	487
10.3. Sposoby uwierzytelnienia w systemie	489
11. Elementy schemy FA_VAT(1)	490
11.1. Ogólny układ faktury	490
11.2. Dane obowiązkowe	492
11.3. Dane fakultatywne	493
11.4. Zalety i ograniczenia schemy	493
12. Problemy praktyczne i wdrożenie KSeF	494
12.1. Implementacja systemu w firmie	494
13. Powiadomienia związane z korzystaniem z systemu	495
14. Transakcje z kontrahentami zagranicznymi	496
15. Faktury ustrukturyzowane w zamówieniach publicznych a KSeF	497
16. Przepisy przejściowe	497
Rozdział II. Opcja opodatkowania usług finansowych (Marek Przybylski)	499
1. Wprowadzenie	499
2. Warunki wyboru opcji opodatkowania	501
3. Usługi objęte opcją opodatkowania	502
4. Skutki wyboru opodatkowania	505
5. Okres obowiązywania opcji i możliwość powrotu do zwolnienia	508
6. Okres karencji na ponowne skorzystanie z opcji	509
Rozdział III. Zmiany w zakresie wiążących informacji stawkowych (Paweł Terpiłowski)	511
1. Wprowadzenie	511

2. Zmiany w WIS po 1.1.2021 r.	511
3. Zmiany w WIS po 1.1.2022 r.	512
Rozdział IV. Obowiązkowe płatności bezgotówkowe (<i>Paweł Terpiłowski</i>)	515
1. Obowiązek umożliwienia kupującemu dokonania płatności w formie bezgotówkowej	515
2. Obowiązek zapewnienia współpracy kasy online lub kasy wirtualnej z terminalem płatniczym	516
2.1. Integracja kas z terminalami płatniczymi	516
2.2. Sankcje	516
2.3. Korzyści	517
Rozdział V. Grupy VAT (<i>Urszula Mazurek</i>)	521
1. Wprowadzenie	521
2. Zasady rozliczenia podatku przez grupy VAT	522
3. Warunki zawiązania Grupy VAT	527
4. Umowa i rejestracja grupy VAT	530
5. Utrata statusu grupy VAT	532
6. Podsumowanie	532
Rozdział VI. Zmiany w zakresie zwolnień z obowiązku stosowania kas rejestrujących (<i>Justyna Zajac-Wysocka</i>)	535
1. Rozszerzanie zakresu podmiotów zobowiązanych do rejestrowania sprzedaży za pomocą kasy fiskalnej	535
2. Zwolnienia z obowiązku ewidencjonowania sprzedaży przy użyciu kas rejestrujących	536
3. Ulga za zakup kasy online	539
Część VI. Zmiany w Ordynacji podatkowej	
Rozdział I. Porozumienie inwestycyjne (<i>Filip Majdowski, Monika Raczkowska, Jagoda Jankowska, Michał R. Nerwiński</i>)	543
1. Wprowadzenie	543
2. Porozumienie inwestycyjne – podstawowe pojęcia i aspekty praktyczne	545
2.1. Legalna definicja PI	545
2.2. Zakres przedmiotowy PI	545
2.3. Organ właściwy w sprawie PI	545
2.4. Pojęcie inwestora	546
2.5. Pojęcie inwestycji	546
2.6. Wniosek o zawarcie PI	547
2.7. Proces uzgodnieniowy	547
2.8. Opłaty	548
2.9. Wiążący charakter PI	549
2.10. Ochrona w sytuacji zmiany prawa	551
2.11. Wyłączenie kontroli instancyjnej i sądowej	552

2.12. Zmiana PI	553
2.13. Wypowiedzenie PI	554
2.14. Wygaśnięcie PI	557
3. Podsumowanie	557
Rozdział II. Klauzule przeciwko unikaniu opodatkowania – wybrane zagadnienia (Mateusz Oleksy)	559
1. Klauzula generalna przeciwko unikaniu opodatkowania	559
1.1. Informacje ogólne	559
1.2. Postępowanie klauzulowe	562
1.3. Cofnięcie skutków unikania opodatkowania	564
1.3.1. Cofnięcie skutków unikania opodatkowania przez osoby trzecie w przypadku wydania wobec strony decyzji klauzulowej	565
1.3.2. Cofnięcie skutków unikania opodatkowania przez podatnika przed wszczęciem czynności kontrolnych dotyczących korzyści podatkowej	565
1.3.3. Cofnięcie skutków unikania opodatkowania występujących cyklicznie	569
1.3.4. Cofnięcie skutków unikania opodatkowania po wszczęciu postępowania klauzulowego	574
1.4. Poglądy orzecznictwa w zakresie przesłanek zastosowania klauzuli generalnej	575
1.5. Opinie Rady ds. Przeciwdziałania Unikaniu Opodatkowania	581
1.5.1. Informacje ogólne	581
1.5.2. Działanie w celu osiągnięcia korzyści podatkowej oraz sztuczność działania w opiniach Rady	583
1.5.3. Sprzeczność korzyści podatkowej z celem lub przedmiotem ustawy podatkowej bądź jej przepisu w opiniach Rady	585
1.5.4. Stosowanie przepisów klauzulowych a kwestie intertemporalne	587
1.6. Klauzula generalna a opodatkowanie spółek komandytowych podatkiem dochodowym od osób prawnych	591
2. Klauzule szczególne przeciwko unikaniu opodatkowania	593
2.1. Klauzula nadużycia prawa w ustawie o VAT	593
2.2. „Małe klauzule obejścia prawa” w ustawach o podatkach dochodowych	595
2.2.1. Klauzula dotycząca podatkowych preferencji związanych z łączeniem, podziałem spółek, wymianą udziałów bądź wniesieniem aportu	596
2.2.2. Klauzula dotycząca strefowych zwolnień z opodatkowania oraz zwolnień przewidzianych dla dochodów z działalności określonej w decyzji o wsparciu	598
2.2.3. Klauzula dotycząca zwolnień z opodatkowania CIT	599
2.2.4. Klauzula dotycząca tzw. podatku od budynków	600
2.2.5. Klauzula dotycząca hipotetycznych kosztów pozyskania kapitału zewnętrznego	601

Przejdź do księgarni →



ksiegarnia.beck.pl