

Instrukcje księgowo i podatkowe. Polski Ład + wzory do pobrania

Przejdź do produktu na ksiegarnia.beck.pl

Spis treści

Wykaz autorów	XXI
Wykaz skrótów	XXV
Wstęp	XXXI

Część I. Instrukcje w zakresie PIT i ryczałtu

Rozdział I. Instrukcja zmiany formy opodatkowania w przypadku podatnika opodatkowanego podatkiem liniowym lub ryczałtem od przychodów ewidencjonowanych (<i>Klaudia Jachira (pkt 1, 2.1 – 2.3), Izabela Leśniewska (pkt 2.4)</i>) ...	3
1. Komentarz	3
2. Nowelizacja przepisów Polskiego Ładu	5
2.1. Zmiany dotyczące podatników opodatkowanych według zasad, o których mowa w art. 30c ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych (podatkiem liniowym)	5
2.1.1. Wyjaśnienie do wzoru instrukcji	6
2.1.2. Wzór instrukcji	7
2.2. Zmiany dotyczące podatników opodatkowanych ryczałtem od przychodów ewidencjonowanych	8
2.2.1. Wyjaśnienie do wzoru instrukcji	10
2.2.2. Wzór instrukcji	10
2.3. Możliwość skorzystania z dwóch form opodatkowania: ryczałtu od przychodów ewidencjonowanych i skali podatkowej	11
2.3.1. Wyjaśnienie do wzoru instrukcji	12
2.3.2. Wzór instrukcji	13
2.4. Opłacanie zaliczek w podatku dochodowym i składek na ubezpieczenie zdrowotne w 2022 r.	14
Rozdział II. Nowe zasady obliczania składki zdrowotnej (<i>Patrycja Mikuła, Izabela Leśniewska</i>)	15
1. Wprowadzenie	15
2. Składka zdrowotna – zasady obowiązujące do 31.12.2021 r.	16
3. Składka zdrowotna – zasady obowiązujące od 1.1.2022 r.	17
3.1. Brak możliwości odliczenia składki zdrowotnej od podatku dochodowego .	17

3.2. Podatek wg skali, podatek liniowy oraz podatek od dochodów z kwalifikowanych praw własności intelektualnej (IP Box) a składka zdrowotna	18
3.3. Roczna podstawa wymiaru składki zdrowotnej	22
3.4. Składka zdrowotna u ryczałtowców	24
3.5. Składka zdrowotna w przypadku karty podatkowej	27
3.6. Prowadzenie kilku działalności gospodarczych	27
3.7. Wysokość zryczałtowanej składki zdrowotnej dla określonych grup ubezpieczonych	29
3.8. Zwolnienie z obowiązku opłacania składki na ubezpieczenie zdrowotne dla osób prowadzących działalność gospodarczą opodatkowanych zryczałtowanym podatkiem dochodowym	30
3.9. Różnice pomiędzy dochodem podatkowym a podstawą kalkulacji składki zdrowotnej	31
3.9.1. Przychody i koszty w okresie zawieszenia działalności gospodarczej	31
3.9.2. Różnice remanentowe	31
3.9.3. Zmiany przepisów o składce zdrowotnej dotyczących różnic remanentowych	32
3.9.4. Zmiany przepisów dotyczących składki zdrowotnej przy sprzedaży środków trwałych	33
3.9.5. Zdarzenia pozostające bez wpływu na wysokość składki zdrowotnej	33
3.10. Termin złożenia deklaracji i zapłaty składek	34
3.11. Zakres informacji przekazywanych do ZUS	34
3.12. Korekta dokumentów rozliczeniowych	36
3.13. Roczne rozliczenie składki zdrowotnej – zwrot nadpłaty	36
3.14. Składka zdrowotna członków zarządu, prokurentów i innych osób powołanych do pełnienia funkcji	37
3.15. Zmiana formy opodatkowania a wysokość składki zdrowotnej w roku 2022	39
3.16. Objęcie obowiązkową składką zdrowotną komplementariuszy spółek komandytowo-akcyjnych	40
4. Podsumowanie	40
5. Wzór instrukcji	41

Rozdział III. Instrukcja w zakresie rozliczania podatku dochodowego przedsiębiorcy w związku ze sprzedażą składników majątku nabytych po leasingu operacyjnym i wycofanych z działalności gospodarczej (Radosław Kowalski)	45
1. Komentarz	45
1.1. Leasing operacyjny przed 1.1.2022 r.	46
1.2. Zmiany dotyczące leasingu operacyjnego po 1.1.2022 r.	48
2. Wyjaśnienia do wzoru instrukcji	51
2.1. Adresat procedury	51
2.2. Stosowanie procedury	51

2.3. Podatnicy zobowiązani do stosowania rozliczeń wskazanych w procedurze	51
3. Wzór instrukcji	52
Rozdział IV. Instrukcja zasad ustalania przychodu pracownika z tytułu wykorzystywania samochodu służbowego do celów prywatnych (Marek Piotrowski)	55
1. Komentarz	55
1.1. Przychody z nieodpłatnych świadczeń	55
1.2. Zasady ustalania przychodów z tytułu korzystania z samochodów służbowych do celów prywatnych	56
1.2.1. Przepisy obowiązujące do 31.12.2021 r.	56
1.2.2. Przepisy obowiązujące od 1.1.2022 r.	56
1.2.2.1. Zmiana kryteriów obliczania wartości ryczałtowego przychodu pracownika	56
1.2.2.2. Pojazdy z napędem elektrycznym	57
1.3. Samochód służbowy wykorzystywany przez pracownika prywatnie incydentalnie	57
1.4. Świadczenie częściowo odpłatne	58
1.5. Koszty paliwa zużywanego przez pracownika	58
2. Wyjaśnienie do wzoru instrukcji	60
2.1. Stosowanie instrukcji	60
2.2. Podmioty stosujące instrukcję	60
2.3. Akty prawne stosowane w instrukcji	60
3. Wzór instrukcji	61
Rozdział V. Instrukcja w zakresie wypełniania obowiązków płatnika, związanych ze stosowaniem ulgi na powrót, ulgi dla rodzin wielodzietnych oraz ulgi dla seniora (Sandra Kurzawa)	63
1. Komentarz	63
1.1. Ogólne zasady ulgi na powrót, ulgi dla rodzin wielodzietnych oraz ulgi dla seniora	63
1.2. Nowe ulgi a koszty uzyskania przychodów	69
1.3. Ulga na powrót	70
1.3.1. Warunki uprawniające do skorzystania z ulgi na powrót	70
1.4. Ulga 4+	73
1.4.1. Warunki uprawniające do skorzystania z ulgi 4+	73
1.5. Ulga dla seniora	78
1.5.1. Warunki uprawniające do skorzystania z ulgi dla seniora	78
2. Wyjaśnienia do wzoru instrukcji	80
2.1. Stosowanie instrukcji	80
2.2. Podmioty stosujące instrukcję	80
2.3. Cel instrukcji	80
3. Wzór instrukcji	80

Rozdział VI. Instrukcja w zakresie ulgi na innowacyjnych pracowników (<i>Sandra Kurzawa</i>)	83
1. Komentarz	83
1.1. Ogólne zasady ulgi na innowacyjnych pracowników	83
2. Wyjaśnienia do wzoru instrukcji	86
3. Wzór instrukcji	86
Rozdział VII. Likwidacja ulgi dla klasy średniej (<i>Antoni Kolek, Oskar Sobolewski</i>)	89
1. Wprowadzenie	89
2. Ulga dla klasy średniej z perspektywy podatnika i płatnika	90
2.1. Podmioty uprawnione do skorzystania z ulgi	90
2.2. Ustalanie kwoty ulgi	92
2.3. Wniosek o niestosowanie ulgi	92
2.4. Stosowanie ulgi w zaliczkach na PIT	94
2.5. Prowadzenie działalności gospodarczej a prawo do ulgi	97
2.6. Prawo do skorzystania z ulgi dla klasy średniej przy wspólnym rozliczaniu małżonków	99
2.7. Ulga dla klasy średniej a kilka wypłat w miesiącu	100
2.8. Likwidacja ulgi dla klasy średniej	100
3. Podsumowanie	102
4. Wzór instrukcji	103
Rozdział VIII. Instrukcja amortyzacji składników majątku nabytych przed rozpoczęciem ich wykorzystywania w działalności gospodarczej (<i>Jolanta Nowicka</i>)	105
1. Komentarz	105
1.1. Wartość początkowa środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych nabytych przed rozpoczęciem ich wykorzystywania w działalności gospodarczej	105
1.2. Wartość rynkowa	107
1.3. Składniki majątku stanowiące współwłasność a wartość początkowa rzeczy i amortyzacja	107
1.4. Kontynuacja wyceny	108
1.5. Wartość początkowa ustalana metodą uproszczoną w stosunku do spółdzielczego prawa do lokalu użytkowego	109
1.6. Zmiany zasad opodatkowania przychodów osiąganych z najmu lub dzierżawy nieruchomości o charakterze mieszkalnym	109
1.6.1. Brak możliwości zaliczania do KUP odpisów amortyzacyjnych od środków trwałych i WNiP nieruchomości o specyfice mieszkaniowej	109
1.6.2. Brak wymogu składania oświadczenia	111
1.6.3. Brak wymogu opłacania zaliczek w 2022 r. przy wyborze opodatkowania dochodów z najmu prywatnego na zasadach ogólnych	111

1.6.4. Rozliczenie w ciągu roku przy opodatkowaniu w formie ryczału od przychodów ewidencjonowanych	111
1.7. Zmiany w zakresie amortyzowania nieruchomości mieszkalnych i praw o charakterze mieszkalnym	111
1.7.1. Wyłączenie z amortyzacji budynków mieszkalnych, mieszkań, spółdzielczego własnościowego prawa do lokalu mieszkalnego i prawa do domu jednorodzinnego w spółdzielni mieszkaniowej	111
1.7.2. Amortyzacja budynków mieszkalnych, lokali mieszkalnych i kwalifikacja innych kosztów do KUP do 31.12.2022 r.	113
1.7.3. Amortyzacja budynków mieszkalnych, lokali mieszkalnych i kwalifikacja innych kosztów w KUP po 1.1.2023 r.	113
1.8. Opodatkowanie przychodów z najmu budynków/lokali mieszkalnych w ramach prowadzonej przez przedsiębiorców działalności gospodarczej ..	114
1.8.1. Zasady ogólne	114
1.8.2. Zmiana w amortyzacji dla przedsiębiorców prowadzących działalność gospodarczą	114
2. Wyjaśnienia do wzoru instrukcji	115
2.1. Stosowanie instrukcji	115
2.2. Podmioty stosujące instrukcję	115
2.3. Akty prawne stosowane w instrukcji	115
3. Wzór instrukcji	115
Rozdział IX. Instrukcja zastosowania przepisów Polskiego Ładu 2.0 do wypłat realizowanych przez pracodawcę od 1.7.2022 r. (Jadwiga Sztabińska)	121
1. Komentarz	121
1.1. Rodzaje wypłat	122
1.1.1. Wypłaty stanowiące przychód ze stosunku pracy	122
1.1.2. Wypłaty stanowiące przychód z umów cywilnoprawnych	124
1.1.3. Moment powstania przychodu	125
1.2. Zasady Polskiego Ładu 2.0 wpływające na rozliczanie wypłat od 1.7.2022 r.	126
1.2.1. Zmiany we wskaźnikach podatkowych i składkowych	126
1.2.2. Zmiany w zwolnieniach podatkowych	129
1.2.3. Likwidacja ulgi dla klasy średniej i mechanizmu podwójnych zaliczek podatkowych	131
1.2.4. Zmodyfikowane zasady ustalania zaliczki podatkowej	132
1.2.4.1. Podstawowe reguły	132
1.2.4.2. Procedura obliczania	133
1.2.4.3. Rozwiązania dla zleceniobiorców	134
1.2.5. Przykłady rozliczeń	134
1.2.5.1. Wypłata do 5000 zł przy zastosowaniu zwolnienia „zerowy PIT”	134
1.2.5.2. Kilka wypłat w miesiącu	135
1.2.5.3. Wypłaty przy podwyższonych KUP	136

1.2.5.4. Wpłata od 12 800 zł przy zwolnieniu „zerowy PIT”	137
1.2.5.5. Wpłata z obniżeniem składki zdrowotnej do kwoty zaliczki podatkowej	138
1.2.5.6. Wpłata dla zleceniobiorcy	138
1.3. Zmiany wprowadzane od 1.1.2023 r.	139
1.3.1. Oświadczenia i wnioski	139
1.3.2. Zaliczki podatkowe	139
2. Wyjaśnienia do instrukcji	140
2.1. Cele instrukcji	140
2.2. Forma i treść instrukcji	140
3. Wzór instrukcji	140

Część II. Instrukcje w zakresie PIT i CIT

Rozdział I. Instrukcja stosowania ulgi na badania i rozwój (B+R)

<i>(Mariusz Pogoński)</i>	147
1. Komentarz	147
1.1. Informacje wstępne	147
1.2. Koszty kwalifikowane	149
1.2.1. Istota kosztów kwalifikowanych	149
1.2.2. Standardowe koszty kwalifikowane	151
1.2.2.1. Koszty kwalifikowane dotyczące należności ze stosunku pracy i kontraktów cywilnoprawnych oraz składek ubezpieczeniowych	151
1.2.2.2. Koszty kwalifikowane dotyczące nabycia materiałów i surowców	154
1.2.2.3. Koszty kwalifikowane dotyczące nabycia niebędącego środkami trwałymi sprzętu specjalistycznego	155
1.2.2.4. Koszty kwalifikowane dotyczące ekspertyz, opinii, usług doradczych	155
1.2.2.5. Koszty kwalifikowane dotyczące odpłatnego korzystania z aparatury naukowo-badawczej	156
1.2.2.6. Koszty kwalifikowane dotyczące nabycia usługi wykorzystania aparatury naukowo-badawczej	156
1.2.2.7. Koszty kwalifikowane dotyczące uzyskania i utrzymania patentu, prawa ochronnego na wzór użytkowy lub prawa z rejestracji wzoru przemysłowego	157
1.2.2.8. Koszty kwalifikowane dotyczące odpisów amortyzacyjnych od kosztów prac rozwojowych	157
1.2.2.9. Koszty kwalifikowane dotyczące odpisów amortyzacyjnych od pozostałych środków trwałych bądź wartości niematerialnych i prawnych	160
1.2.3. Dodatkowe koszty kwalifikowane dla CBR	162
1.3. Wysokość kosztów kwalifikowanych uwzględnianych w ramach ulgi	164

1.3.1. Koszty kwalifikowane w standardowej wysokości	165
1.3.2. Koszty kwalifikowane w podwyższonej wysokości przysługujące podatnikom posiadającym status CBR	165
1.3.3. Koszty kwalifikowane w podwyższonej wysokości przysługujące podatnikom posiadającym status CBR i jednocześnie będącym mikroprzedsiębiorcami, małymi lub średnimi przedsiębiorcami	166
1.4. Wymóg wyodrębnienia kosztów kwalifikowanych w księgach rachunkowych	166
1.5. Możliwość przeniesienia nieodliczonych kosztów kwalifikowanych na lata przyszłe	167
1.6. Kwota przysługującego zwrotu gotówkowego	169
1.7. Korekta w przypadku utraty prawa do zwrotu gotówkowego	171
1.8. Tymczasowe rozwiązania w czasie trwania pandemii COVID-19	172
1.9. Ulga B+R a klauzula obejścia prawa podatkowego	173
2. Wyjaśnienia do wzoru instrukcji	174
2.1. Stosowanie instrukcji	174
2.2. Podatnicy zobowiązani do stosowania instrukcji	174
2.3. Akty normatywne stosowane w instrukcji	174
3. Wzór instrukcji	174
Rozdział II. Instrukcje w zakresie nowych ulg w podatku dochodowym od osób prawnych (Przemysław Szot)	177
1. Ulga konsolidacyjna	177
1.1. Przedmiot ulgi konsolidacyjnej	177
1.2. Katalog kosztów uzyskania przychodów podlegających odliczeniu w ramach ulgi konsolidacyjnej	180
1.3. Obowiązek zachowania udziałów	182
1.4. Wyjaśnienia do wzoru instrukcji	184
1.5. Wzór instrukcji	184
2. Ulga na ekspansję/prowzrostowa	187
2.1. Definicja „produktu” i zakresu ulgi	187
2.2. Warunki stosowania ulgi na ekspansję	189
2.3. Katalog kosztów uzyskania przychodów objętych ulgą na ekspansję	190
2.4. Wyjaśnienia do wzoru instrukcji	195
2.5. Wzór instrukcji	196
3. Ulga na zabytki	198
3.1. Założenia ulgi na zabytki	198
3.2. Katalog kosztów podlegających odliczeniu	199
3.3. Ulga na zabytki po wejściu w życie ZmPDOFizU22(2)	202
3.4. Wyjaśnienia do wzoru instrukcji	204
3.5. Wzór instrukcji	204
4. Ulga na terminal	207

4.1. Zakres ulgi na terminal	207
4.2. Wyjaśnienia do wzoru	211
4.3. Wzór instrukcji	211
5. Ulga na IPO	214
5.1. Założenia ulgi	214
5.2. Zwolnienie z PIT akcji nabywanych w ramach IPO	216
5.3. Wyjaśnienia do wzoru instrukcji	217
5.4. Wzór instrukcji	218
6. Ulga na prototyp	220
6.1. Założenia ulgi	220
6.2. Analiza katalogu kosztów produkcji próbnej	226
6.3. Analiza kosztów wprowadzenia na rynek nowego produktu	227
6.4. Wyjaśnienia do wzoru instrukcji	230
6.5. Wzór instrukcji	230
7. Ulga na robotyzację	232
7.1. Założenia ulgi	232
7.2. Wyjaśnienia do wzoru instrukcji	236
7.3. Wzór instrukcji	236
8. Ulga sponsoringowa	239
8.1. Działalność sportowa	240
8.2. Stypendium sportowe	244
8.3. Impreza sportowa	244
8.4. Działalność kulturalna	246
8.5. Działalność wspierająca szkolnictwo wyższe i naukę	246
8.6. Wyjaśnienia do wzoru instrukcji	249
8.7. Wzór instrukcji	249
Rozdział III. Instrukcja stosowania podatku u źródła od przychodów zagranicznych podatników (Mariusz Pogoński)	253
1. Komentarz	253
1.1. Zakres przedmiotowy podatku u źródła	254
1.2. Istota zmian w podatku u źródła wprowadzonych w 2019 r.	258
1.3. Zmiany wprowadzone od 1.1.2022 r.	259
1.3.1. Istota mechanizmu <i>tax refund</i>	260
1.3.2. Ograniczenie stosowania mechanizmu wyłącznie do transakcji między podmiotami powiązanymi	261
1.3.3. Ograniczenie mechanizmu <i>tax refund</i> do płatności o charakterze biernym	262
1.3.4. Specyfika należności licencyjnych o charakterze <i>end user</i>	263
1.3.5. Specyfika dywidend	264
1.3.6. Wypłata przez pośrednika	265
1.3.7. Modyfikacja zasad wystawiania oświadczeń	266

1.3.8. Modyfikacja zasad wydawania opinii	267
1.3.9. Możliwość stosowania kopii certyfikatu rezydencji podatkowej	269
1.3.10. Planowane zmiany	269
1.3.11. Podsumowanie	270
2. Wyjaśnienia do wzoru instrukcji	270
2.1. Stosowanie instrukcji	270
2.2. Podmioty stosujące instrukcję	270
2.3. Akty prawne stosowane w instrukcji	270
3. Wzór instrukcji	271
Rozdział IV. Instrukcja w zakresie rozliczania podatku od dochodów zagranicznej jednostki kontrolowanej (<i>Julita Szaruta, dr Filip Majdowski</i>)	275
1. Komentarz	275
1.1. Zakres pojęcia CFC	275
1.2. Podmioty podlegające pod reżim CFC	276
1.3. Nowelizacje przepisów CFC	276
1.4. Zagraniczna jednostka – definicja	277
1.5. Zagraniczna jednostka kontrolowana	278
1.5.1. CFC typu 1 – zagraniczna jednostka znajdująca się w rajach podatkowych (art. 24a ust. 3 pkt 1 PDOPrU)	278
1.5.2. CFC typu 2 – zagraniczna jednostka znajdująca się w państwie innym niż raje podatkowe (art. 24a ust. 3 pkt 2 PDOPrU)	279
1.5.3. CFC typu 3 – zagraniczne jednostki niespełniające kryterium CFC typu 1 i typu 2 (art. 24a ust. 3 pkt 3 PDOPrU)	280
1.5.3.1. Podatkowa grupa kapitałowa lub spółka z podatkowej grupy kapitałowej jako CFC typu 3	282
1.5.4. CFC typu 4 – zagraniczne spółki holdingowe (art. 24a ust. 3 pkt 4 PDOPrU)	282
1.5.5. CFC typu 5 – spółki wydmuszki (art. 24a ust. 3 pkt 5 PDOPrU)	283
1.6. Mała klauzula obejścia prawa	283
1.7. Opodatkowanie zagranicznej jednostki kontrolowanej	284
1.7.1. Stawka podatku	284
1.7.2. Podstawa opodatkowania	284
1.7.3. Okres oraz wysokość posiadanych przez podatnika praw do uczestnictwa w zysku zagranicznej jednostki kontrolowanej	284
1.7.4. Dochód zagranicznej jednostki kontrolowanej	286
1.7.5. Rok podatkowy zagranicznej jednostki kontrolowanej	286
1.7.6. Pomniejszenie/odliczenia od podatku	287
1.7.7. Orzeczenia sądów w sprawie pomniejszenia dochodów	288
1.7.8. Zwolnienie/wyłączenie z opodatkowania	289
1.7.9. Rejestr i ewidencja zagranicznych jednostek kontrolowanych	290
1.7.10. Zeznanie podatkowe	291

2. Wyjaśnienie do wzoru instrukcji	292
2.1. Stosowanie instrukcji	292
2.2. Podmioty stosujące instrukcję	292
2.3. Akty prawne stosowane w instrukcji	292
3. Wzór instrukcji	292
Rozdział V. Instrukcja w zakresie ukrytej dywidendy (Patrycja Kubiesa)	295
1. Komentarz	295
1.1. Informacje wstępne	295
1.2. Zakres podmiotowy przepisów o ukrytej dywidendzie	296
1.3. Przesłanki ukrytej dywidendy	297
1.4. Wyłączenia stosowania przepisów o ukrytej dywidendzie	298
1.5. Projektowane zmiany od 1.1.2023 r.	298
2. Wyjaśnienia do wzoru instrukcji	299
3. Wzór instrukcji	299
Rozdział VI. Instrukcja rozliczania w ciężar podatkowych kosztów uzyskania przychodów transakcji rozliczanych gotówkowo w obszarze CIT i PIT (Marek Piotrowski)	301
1. Komentarz	301
1.1. Informacje wstępne	301
1.2. Płatności gotówkowe pomiędzy przedsiębiorcami po 1.1.2023 r.	302
1.3. Płatności gotówkowe w relacjach przedsiębiorca–konsument po 1.1.2023 r.	303
2. Wyjaśnienia do wzorów instrukcji	303
2.1. Wdrożenie instrukcji – warunki podmiotowe	303
2.2. Ustalenie wartości transakcji	304
2.3. Akty prawne stosowane w instrukcji	304
3. Wzory instrukcji	305
3.1. Instrukcja rozliczania w 2022 r. w ciężar podatkowych kosztów uzyskania przychodów transakcji rozliczanych gotówkowo w obszarze CIT i PIT	305
3.2. Instrukcja rozliczania w 2023 r. transakcji rozliczanych gotówkowo w obszarze CIT i PIT	306
Część III. Instrukcje w zakresie CIT	
Rozdział I. Instrukcje w zakresie rozliczenia rocznego przez podatników stosujących ryczałt – estoński CIT (Mateusz Oleksy (pkt 1), Klaudia Jachira (pkt 2–3))	311
1. Komentarz	311
1.1. Informacje wstępne	311
1.2. Podmioty uprawnione do korzystania z ryczałtu od dochodów spółek	313
1.2.1. Warunek formy działalności	313
1.2.2. Warunek rodzaju przychodów	314
1.2.3. Warunek zatrudnienia	316

1.2.4. Warunek bilansowy	318
1.2.5. Warunek formalny	318
1.3. Podmioty, które nie mogą skorzystać z ryczału	320
1.3.1. Przedsiębiorstwa finansowe oraz instytucje pożyczkowe, podatnicy postawieni w stan upadłości lub likwidacji	320
1.3.2. Podatnicy osiągający zwolnione z opodatkowania dochody z działalności prowadzonej w SSE lub określonej w decyzji o wsparciu	322
1.3.3. Podatnicy utworzeni w wyniku połączenia, podziału, a także wnoszący lub pozyskujący aport	323
1.4. Czynności poprzedzające skorzystanie z ryczału	325
1.4.1. Korekta wstępna	325
1.4.2. Dochód z przekształcenia	327
1.4.3. Preferencyjne rozliczenie podatku wynikającego z korekty wstępnej oraz opodatkowania dochodu z przekształcenia	327
1.4.4. Wyodrębnienie kwoty zysków niepodzielonych, zysków podzielonych oraz niepokrytych strat	329
1.4.5. Rozliczenie straty z lat ubiegłych	330
1.4.6. Odpowiednie stosowanie zasad dotyczących czynności przygotowujących do opodatkowania ryczałem	331
1.4.7. Ujęcie czynności przygotowawczych w deklaracji podatkowej	332
1.5. Przedmiot opodatkowania ryczałem	333
1.5.1. Dochody objęte ryczałem	333
1.5.2. Dochód z ukrytych zysków	333
1.5.3. Dochód z tytułu zmiany wartości składników majątku	337
1.5.4. Dochód z tytułu zysku netto	338
1.5.5. Dochód z tytułu nieujawnionych operacji gospodarczych	338
1.6. Podstawa opodatkowania, stawki ryczału	339
1.6.1. Podstawa opodatkowania	339
1.6.2. Przychody zagraniczne a ryczałt	339
1.6.3. Stawka ryczału	341
1.6.4. Zapłata ryczału	342
1.6.5. Opodatkowanie zysków wspólników spółki podlegającej opodatkowaniu w ramach ryczału	344
1.7. Okres korzystania z ryczału	346
1.8. Obowiązki podatnika objętego ryczałem	347
1.8.1. Obowiązki ewidencyjne oraz inne obowiązki z zakresu prawa bilansowego	347
1.8.2. Obowiązki informacyjne	348
1.9. Utrata prawa do stosowania ryczału	350
1.10. Podsumowanie	352
2. Wyjaśnienia do wzorów instrukcji	353

2.1. Stosowanie instrukcji	353
2.2. Podmioty stosujące instrukcje	354
2.3. Akty prawne stosowane w instrukcjach	354
3. Wzory instrukcji	354
3.1. Instrukcja weryfikacji, czy podatnik jest uprawniony do stosowania CIT estońskiego i wyboru opodatkowania w formie ryczału od dochodów spółek	354
3.2. Instrukcja rozliczania ryczału od dochodów spółek kapitałowych (CIT estońskiego)	357
3.3. Instrukcja wstępnej korekty przychodów i kosztów uzyskania przychodów na etapie przygotowania do wejścia w estoński CIT	361
Rozdział II. Instrukcja postępowania podatkowego w związku z operacjami finansowania zewnętrznego (Paweł Dymłang)	363
1. Niedostateczna kapitalizacja – zagadnienia wstępne	363
2. Koszty finansowania dłużnego – pojęcie	364
2.1. Nadwyżka kosztów finansowania dłużnego	364
2.2. Definicja ustawowa a uregulowania Dyrektywy ATAD	365
2.3. Część odsetkowa raty leasingowej jako koszt finansowania dłużnego	366
2.4. Odsetki zwiększające wartość inwestycji	370
2.5. Różnice kursowe a korekta kosztów finansowania dłużnego	371
2.6. Kary i odszkodowania	372
2.7. Finansowanie długoterminowego projektu z zakresu infrastruktury publicznej	372
3. Kalkulacja limitu	373
3.1. Treść przepisów ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych obowiązujących do 31.12.2021 r.	373
3.1.1. Stanowisko fiskusa	374
3.1.2. Orzeczenia sądów	376
3.2. Treść przepisów ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych obowiązujących od 1.1.2022 r.	377
4. Rozliczenie nadwyżki kosztów finansowania dłużnego w kolejnych latach	378
5. Wyłączenia podmiotowe dla przedsiębiorstw finansowych	379
6. Projektowana zmiana przepisów od 1.1.2023 r.	380
7. Wyjaśnienia do wzoru instrukcji	381
7.1. Podmioty stosujące instrukcję	381
7.2. Osoby odpowiedzialne	381
7.3. Cel instrukcji	382
7.4. Procedury	382
7.5. Deklaracje, terminy	382
8. Wzór instrukcji postępowania podatkowego w związku z operacjami finansowania zewnętrznego (koszty finansowania dłużnego)	383

Rozdział III. Instrukcja w zakresie podatku od przerzuconych dochodów (<i>Patrycja Kubiesa</i>)	387
1. Komentarz	387
1.1. Informacje wstępne	387
1.2. Zakres podmiotowy	388
1.3. Warunki uznania kosztów za przerzucone dochody	389
1.4. Klasyfikacja kosztów do celów podatku od przerzuconych dochodów	390
1.5. Wyłączenie stosowania przepisów o podatku od przerzuconych dochodów	391
1.6. Płatność podatku od przerzuconych dochodów	392
1.7. Rozliczenie podatku od przerzuconych dochodów w zeznaniu rocznym	393
1.8. Projektowane zmiany od 1.1.2023 r.	393
2. Wyjaśnienia do wzoru instrukcji	393
3. Wzór instrukcji	394
Rozdział IV. Instrukcja w zakresie funkcjonowania podatkowego reżimu holdingowego (<i>Julita Szaruta, dr Filip Majdowski</i>)	397
1. Wprowadzenie	397
1.2. Podmioty uprawnione do skorzystania z reżimu holdingowego	398
1.2.1. Spółka holdingowa – definicja	398
1.2.2. Spółka zależna – definicja	399
1.2.3. Preferencje reżimu holdingowego	400
1.2.4. Zwolnienie dla dywidend	402
1.2.4.1. Regulacje antyabuzywne wobec dywidendy otrzymanej ze spółki zależnej	402
1.2.5. Zwolnienie dla zysków kapitałowych	404
1.2.6. Deklaracje podatkowe	404
2. Wyjaśnienia do wzoru instrukcji	405
2.1. Stosowanie instrukcji	405
2.2. Podmioty stosujące instrukcję	405
2.3. Akty prawne stosowane w instrukcji	405
3. Wzór instrukcji	405
Część IV. Instrukcje w zakresie zagadnień VAT	
Rozdział I. Instrukcja w zakresie przygotowania do procesu wdrożenia Krajowego Systemu e-Faktur (<i>Janina Fornalik, Klaudyna Matusiak-Frey</i>)	409
1. Komentarz wprowadzający	409
1.1. Założenia Krajowego Systemu e-Faktur	409
1.1.1. Rozszerzenie katalogu form, w jakich mogą występować faktury w obiegu gospodarczym	410
1.1.2. Definicje i podstawowe założenia związane z działaniem KSeF	410
1.1.3. Numer identyfikujący fakturę w systemie	411

1.1.4. Narzędzia umożliwiające korzystanie z systemu KSeF	412
1.1.4.1. Aplikacja Podatnika KSeF	413
1.1.5. Fakultatywność systemu KSeF	413
1.2. Korzyści związane z korzystaniem z systemu KSeF	415
1.2.1. Szybszy zwrot VAT i jego warunki	415
1.2.2. Prostsze zasady rozliczenia faktur korygujących	418
1.2.3. Przechowywanie faktur w KSeF	419
1.3. Zgoda odbiorcy na fakturę ustrukturyzowaną	420
1.3.1. Zasady i forma udzielenia zgody	420
1.3.2. Skutki braku zgody odbiorcy faktury	421
1.4. Wystawianie faktur ustrukturyzowanych	423
1.4.1. Proces wystawienia faktury przez KSeF	423
1.4.2. Moment wystawienia e-faktury	425
1.4.3. Faktury korygujące do faktur ustrukturyzowanych	428
1.5. Dokumenty niewystawiane w KSeF	429
1.6. Otrzymywanie faktur ustrukturyzowanych	430
1.6.1. Odbiór faktur w KSeF	430
1.6.2. Odbiór faktur przez podmioty niekorzystające z KSeF	432
1.6.3. Moment otrzymania e-faktury	433
1.7. Dostęp do KSeF	434
1.7.1. Rodzaje uprawnień	434
1.7.1.1. Nadawanie, zmiana lub odbieranie uprawnień do korzystania z systemu	434
1.7.1.2. Nadawanie, zmiana lub odbieranie uprawnień za pomocą KSeF po weryfikacji posiadanych uprawnień do tego celu	435
1.7.1.3. Nadawanie lub odbieranie uprawnień do korzystania z systemu poprzez złożenie zawiadomienia w formie papierowej	436
1.7.2. Wystawianie lub dostęp do faktur ustrukturyzowanych	436
1.7.2.1. Wystawienie faktur ustrukturyzowanych na zasadzie samofakturowania	437
1.7.3. Sposoby uwierzytelnienia w systemie	439
1.7.3.1. Uwierzytelnienie w ramach pierwotnych uprawnień podatnika	439
1.8. Elementy schematu FA VAT (1)	440
1.8.1. Ogólny układ faktury	440
1.8.2. Dane obowiązkowe	442
1.8.3. Dane fakultatywne	443
1.8.4. Zalety i ograniczenia schematu	443
1.9. Powiadomienia związane z korzystaniem z systemu	444
1.10. Transakcje z kontrahentami zagranicznymi	445

1.11. Faktury ustrukturyzowane w zamówieniach publicznych a KSeF	445
1.12. Przepisy przejściowe	446
1.13. Problemy praktyczne i wdrożenie KSeF	446
1.13.1. Implementacja systemu w firmie	446
2. Wyjaśnienia do wzoru instrukcji	448
2.1. Stosowanie instrukcji	448
2.2. Podmioty stosujące instrukcję	448
2.3. Akty prawne stosowane w instrukcji	448
3. Wzór instrukcji	449
Rozdział II. Instrukcja w zakresie stosowania opcji opodatkowania usług finansowych (Marek Przybylski)	453
1. Komentarz	453
1.1. Warunki wyboru opcji opodatkowania	455
1.2. Usługi objęte opcją opodatkowania	456
1.3. Skutki wyboru opodatkowania	458
1.4. Okres obowiązywania opcji i możliwość powrotu do zwolnienia	461
1.5. Okres karencji na ponowne skorzystanie z opcji	462
1.6. Podsumowanie – stanowisko Ministra Finansów	463
2. Wyjaśnienia do wzoru instrukcji	464
2.1. Osoby odpowiedzialne	464
2.2. Cel instrukcji	464
2.3. Procedury	465
2.4. Terminy	465
2.5. Przechowywanie dokumentów	465
3. Wzór instrukcji z załącznikami	466
Rozdział III. Instrukcja w zakresie zastosowania wspólnego rozliczania się przez kilku podatników tzw. grupy VAT (Urszula Mazurek)	471
1. Komentarz	471
1.1. Charakterystyka instytucji grupy VAT	471
1.2. Zasady rozliczenia podatku przez grupy VAT	473
1.3. Warunki zawiązania grupy VAT	478
1.4. Umowa i rejestracja grupy VAT	481
1.5. Utrata statusu grupy VAT	483
1.6. Podsumowanie	483
2. Wyjaśnienia do wzoru instrukcji	484
2.1. Cel instrukcji	484
2.2. Podmioty stosujące instrukcję	484
2.3. Osoby odpowiedzialne	485

2.4. Przechowywanie dokumentów	485
2.5. Akty prawne stosowane w instrukcji	485
3. Wzór instrukcji	485

[Przejdź do księgarni →](#)



ksiegarnia.beck.pl