

# **Ulgi podatkowe. Odliczenia, zwolnienia oraz inne preferencje podatkowe w PIT i CIT**

Przejdź do produktu na [ksiegarnia.beck.pl](https://ksiegarnia.beck.pl)

# Spis treści

O autorach .....	XXI
Wykaz skrótów .....	XXV
Wstęp .....	XXXV

## Część I. Ulgi podatkowe, odliczenia i zwolnienia w prawie podatkowym

<b>Rozdział I. Pojęcie ulgi podatkowej i zwolnienia podatkowego</b> ( <i>Jolanta Nowicka</i> ) .....	3
1. Ulga podatkowa a zwolnienie podatkowe .....	3
2. Kategorie ulg podatkowych .....	4
2.1. Systemowe ulgi podatkowe .....	4
2.2. Ulgi w spłacie zobowiązań .....	5
3. Zwolnienia podatkowe .....	6
3.1. Zaniechanie poboru podatku i zwolnienie niektórych grup płatników z poboru podatków .....	7
<b>Rozdział II. Zasady stosowania ulg podatkowych – mechanizm odliczenia</b> ( <i>Jolanta Nowicka</i> ) .....	11
1. Rodzaje ulg podatkowych .....	11
2. Mechanizm odliczenia ulg podatkowych .....	12
2.1. Odliczenia od dochodu .....	13
2.1.1. Odliczenia od podatku .....	13
2.2. Ulgi pozwalające na obniżenie stawki podatkowej .....	13
<b>Rozdział III. Wykładnia przepisów dotyczących ulg podatkowych i zwolnień</b> ( <i>Klaudia Jachira</i> ) .....	15
1. Wykładnia gramatyczna i celowościowa przepisów .....	15
2. Stosowanie wykładni – wątpliwości i praktyka .....	16

## Część II. Ulgi podatkowe, odliczenia i zwolnienia w PIT

<b>Rozdział I. Ulga mieszkaniowa</b> ( <i>Sandra Kurzawa</i> ) .....	23
1. Podstawa prawna ulgi mieszkaniowej .....	23
2. Podstawowe założenia ulgi mieszkaniowej .....	23

3. Definicja pojęcia „własne cele mieszkaniowe” .....	26
4. Ulga mieszkaniowa w rocznym zeznaniu podatkowym .....	30
<b>Rozdział II. Ulga dla młodych pracowników do 26. roku życia (Sandra Kurzawa) .....</b>	<b>31</b>
1. Podstawa prawna ulgi dla młodych .....	31
1.1. Zagadnienia wstępne .....	31
1.2. Przychody niepodlegające zwolnieniu .....	32
1.3. Limit kwotowy ulgi dla młodych a inne ulgi .....	33
2. Ulga dla młodych a oświadczenie dla płatnika .....	33
3. Moment uzyskania przychodów a ulga dla młodych .....	34
4. Ulga dla młodych a koszty uzyskania przychodów .....	35
<b>Rozdział III. Ulga na powrót (Sandra Kurzawa) .....</b>	<b>37</b>
1. Podstawowe zasady stosowania ulgi na powrót .....	37
2. Ulga na powrót a koszty uzyskania przychodów .....	40
3. Wyszczególnienie warunków do skorzystania z ulgi na powrót .....	41
<b>Rozdział IV. Ulga 4+ (Sandra Kurzawa) .....</b>	<b>45</b>
1. Podstawowe zasady stosowania ulgi 4+ .....	45
2. Ulga 4+ a koszty uzyskania przychodów .....	48
3. Wyszczególnienie warunków do skorzystania z ulgi 4+ .....	49
<b>Rozdział V. Ulga dla seniora (Sandra Kurzawa) .....</b>	<b>55</b>
1. Podstawowe zasady stosowania ulgi dla seniora .....	55
2. Ulga dla seniora a koszty uzyskania przychodów .....	58
3. Wyszczególnienie warunków do skorzystania z ulgi dla seniora .....	58
<b>Rozdział VI. Odliczenie składek na ubezpieczenia społeczne (Katarzyna Siwiec) .....</b>	<b>61</b>
1. Podstawa prawna odliczenia składek .....	61
2. Składki odliczane od dochodu .....	61
2.1. Składki na ubezpieczenie własne i osób współpracujących .....	61
2.2. Składki potrącone przez płatnika .....	62
2.3. Składki zagraniczne .....	62
3. Wyłączenia możliwości odliczenia składek .....	63
4. Zaliczenie składek do kosztów uzyskania przychodów .....	63
5. Wyłączenia składek z kosztów uzyskania przychodów .....	64
6. Dokumentowanie prawa do odliczenia .....	65
7. Rozliczenie składek, wykazywanie odliczeń w zeznaniu podatkowym .....	65
<b>Rozdział VII. Odliczenie wpłat dokonanych na IKZE (Patrycja Mikula) .....</b>	<b>67</b>
1. Indywidualne Konto Zabezpieczenia Emerytalnego (IKZE) .....	67
1.1. Uprawnieni do korzystania z IKZE .....	68
1.2. Podmioty obsługujące IKZE .....	68
1.3. Umowa o prowadzenie IKZE .....	68
1.4. Wysokość wpłat .....	69

2. Mechanizm ulgi podatkowej .....	70
2.1. Limit kwoty ulgi .....	70
2.2. Wykazanie odliczenia w zeznaniu rocznym .....	71
2.3. Wyłączenia z odliczenia .....	72
2.4. Nieskorzystanie z ulgi .....	72
3. Korzyść podatkowa .....	72
4. Dowody uprawniające do skorzystania z ulgi .....	73
5. Zwolnienie podatkowe dla wypłat transferowych .....	74
6. Wypłata środków zgromadzonych na IKZE .....	74
7. Zamknięcie funduszu i zwrot środków .....	75
8. Przedterminowe zerwanie umowy z IKZE (wycofanie środków) .....	75
<b>Rozdział VIII. Odliczenie z tytułu składek na związki zawodowe (Katarzyna Siwiec) .</b>	77
1. Podstawa prawna ulgi .....	77
2. Cel wprowadzenia ulgi .....	78
3. Podatnicy uprawnieni do skorzystania z ulgi .....	78
4. Udokumentowanie prawa do ulgi .....	78
<b>Rozdział IX. Odliczenie z tytułu zwrotu nienależnie pobranych świadczeń (Przemysław Szot) .....</b>	79
1. Wstęp .....	79
2. Zakres i zasady odliczenia .....	79
<b>Rozdział X. Ulga rehabilitacyjna (Katarzyna Siwiec) .....</b>	83
1. Podstawa prawna ulgi rehabilitacyjnej .....	83
2. Podmioty uprawnione do skorzystania z ulgi .....	83
3. Wydatki podlegające odliczeniu .....	85
4. Zmiany wprowadzone przepisami Polskiego Ładu .....	89
5. Wyłączenia z odliczenia wydatków .....	90
6. Sposób dokumentowania poniesienia wydatków .....	91
7. Odliczenie ulgi w zeznaniu podatkowym .....	92
<b>Rozdział XI. Ulga na Internet (Przemysław Szot) .....</b>	93
1. Wprowadzenie .....	93
2. Zmiany ulgi na Internet na przestrzeni lat .....	93
3. Zasady korzystania z ulgi .....	95
4. Ulga na Internet a pakiet multimedialny (Internet, telewizja, telefon) .....	96
5. Ulga na Internet przy wspólnym rozliczeniu z małżonkiem .....	96
<b>Rozdział XII. Ulga termomodernizacyjna (Patrycja Kubiesa) .....</b>	99
1. Podstawa prawna ulgi termomodernizacyjnej .....	99
2. Zakres podmiotowy ulgi termomodernizacyjnej .....	99
3. Zakres przedmiotowy ulgi termomodernizacyjnej .....	101
4. Katalog wydatków w ramach ulgi termomodernizacyjnej .....	103

4.1. Kategoria wydatków: Materiały budowlane i urządzenia .....	104
4.2. Kategoria wydatków: Usługi .....	105
5. Odliczenie wydatków w ramach ulgi termomodernizacyjnej .....	106
6. Termin realizacji przedsięwzięcia termomodernizacyjnego .....	107
7. Dofinansowania oraz zwrot wydatków a prawo do ulgi termomodernizacyjnej ..	107
<b>Rozdział XIII. Ulga na zabytki (Przemysław Szot) .....</b>	<b>109</b>
1. Założenia ulgi na zabytki .....	109
2. Katalog kosztów podlegających odliczeniu .....	110
3. Ulga na zabytki po wejściu w życie Polskiego Ładu 2.0 .....	114
<b>Rozdział XIV. Zwolnienia z podatku dochodów alternatywnej spółki inwestycyjnej ze zbycia akcji (Jacek Pukaluk) .....</b>	<b>117</b>
1. Alternatywna spółka inwestycyjna i podstawa prawna zwolnienia .....	117
1.1. Formy i cele działania ASI .....	118
1.2. Mechanizm zwolnienia podatkowego .....	118
1.3. Odliczenia przy nabywaniu akcji w ASI .....	120
2. Zwolnienie podatkowe dochodów ASI a zwolnienie dochodu spółek holdingowych .....	121
<b>Rozdział XV. Ulga z tytułu wychowywania dzieci (Katarzyna Siwiec) .....</b>	<b>123</b>
1. Podstawa prawna ulgi .....	123
2. Podatnicy uprawnieni do skorzystania z ulgi .....	123
3. Wyłączenia ze stosowania ulgi .....	125
4. Wysokość odliczenia .....	125
5. Zmiany wprowadzone przez Polski Ład .....	127
6. Udokumentowanie prawa do ulgi .....	128
7. Odliczenie ulgi w zeznaniu podatkowym .....	128
<b>Rozdział XVI. Odliczenie składki zdrowotnej (Przemysław Szot) .....</b>	<b>129</b>
1. Wstęp .....	129
2. Zakres odliczenia .....	129
3. Podatek liniowy a odliczenie składki zdrowotnej .....	130
4. Ryczałt od przychodów ewidencjonowanych .....	131
5. Przepisy przejściowe Polskiego Ładu 2.0 .....	134
<b>Rozdział XVII. Rozliczenie wspólne małżonków i rozliczenie osoby samotnie wychowującej dziecko (Monika M. Brzostowska, Marek Piotrowski) .....</b>	<b>135</b>
1. Podstawa prawna wspólnego opodatkowania małżonków .....	135
1.1. Wniosek o łączne rozliczenie małżonków .....	136
1.2. Korzyść podatkowa .....	137
1.3. Wyłączenia z możliwości wspólnego opodatkowania .....	137
2. Wspólne opodatkowanie ze zmarłym małżonkiem .....	139
3. Rozliczenie osoby samotnie wychowującej dziecko .....	140
3.1. Podstawa prawna .....	140

3.2. Osoby uprawnione do rozliczenia jako samotnie wychowujące dziecko .....	141
3.3. Wyłączenia z możliwości rozliczenia jako osoba samotnie wychowująca dziecko .....	142
<b>Część III. Ulgi podatkowe i inne preferencje w CIT</b>	
<b>Rozdział I. Ulga z tytułu przeznaczenia zysku na specjalny fundusz inwestycyjny</b> <i>(Monika M. Brzostowska)</i> .....	147
1. Wprowadzenie .....	147
2. Podmioty uprawnione do skorzystania ze specjalnego funduszu inwestycyjnego	148
3. Podmioty pozbawione możliwości wyboru specjalnego funduszu inwestycyjnego .....	149
4. Ustalenie kosztów .....	151
5. Niewłaściwe wydatkowanie środków .....	152
6. Powstanie przychodu do opodatkowania .....	152
7. Należne odsetki .....	153
8. Pomoc <i>de minimis</i> .....	153
9. Fundusz inwestycyjny a inne ulgi .....	153
10. Wydatki wyłączone z kosztów .....	154
11. Podsumowanie .....	154
<b>Rozdział II. Odliczenie tzw. hipotetycznych odsetek</b> <i>(Jacek Pukaluk)</i> .....	155
1. Cel wprowadzenia przepisów o odsetkach hipotetycznych i podstawa prawna odliczenia hipotetycznych odsetek .....	155
2. Wysokość odliczenia hipotetycznych odsetek .....	156
3. Klauzula antyabuzyjna .....	157
<b>Rozdział III. Ulga konsolidacyjna</b> <i>(Przemysław Szot)</i> .....	159
1. Przedmiot ulgi konsolidacyjnej .....	159
2. Katalog kosztów uzyskania przychodów podlegających odliczeniu w ramach ulgi konsolidacyjnej .....	162
3. Obowiązek zachowania udziałów .....	164
<b>Rozdział IV. Ulga na IPO</b> <i>(Przemysław Szot)</i> .....	167
1. Założenia ulgi .....	167
2. Zwolnienie z PIT akcji nabywanych w ramach IPO .....	169
<b>Rozdział V. Preferencyjna stawka 9%</b> <i>(Marek Piotrowski)</i> .....	173
1. Podatnicy podlegający opodatkowaniu według zasad ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych .....	173
2. Preferencja podatkowa w postaci 9% stawki CIT .....	174
2.1. Zagadnienia ogólne .....	174
2.2. Mały podatnik jako kwalifikacja uprawniająca do stosowania preferencji podatkowej .....	176
2.3. Podatnik rozpoczynający działalność w roku podatkowym .....	177

2.4. Dodatkowe wyłączenie dla podmiotów dzielonych lub wnoszących wkłady .....	178
2.5. Utrata prawa do obniżonej stawki CIT w trakcie roku podatkowego .....	179
2.6. Wyłączenie opodatkowania dochodów z zysków kapitałowych .....	183
3. Podatkowe grupy kapitałowe wyłączone z obniżonej stawki podatku .....	183

#### **Część IV. Ulgi i zwolnienia podatkowe w PIT i CIT dotyczące przedsiębiorców**

<b>Rozdział I. Zwolnienie komandytariuszy uzyskujących przychody z udziału w zyskach spółki komandytowej (<i>Przemysław Szot</i>) .....</b>	<b>187</b>
1. Podstawa prawna zwolnienia .....	187
2. Założenia zwolnienia podatkowego .....	188
3. Limit 60 000 zł w przypadku, gdy współnikiem spółki komandytowej jest podmiot transparentny podatkowo .....	188
4. Wyłączenia spod zwolnienia .....	191
<b>Rozdział II. Odliczenia od dochodu przekazanych darowizn (<i>Jakub Szachniewicz</i>) ....</b>	<b>193</b>
1. Przepisy wprowadzające odliczenia od darowizn .....	193
1.1. Pojęcie darowizny .....	193
2. Zasady odliczania darowizn wspólne dla ustaw podatkowych .....	194
2.1. Darowizny dla OPP .....	195
2.1.1. Przesłanka przedmiotowa .....	195
2.1.2. Przesłanka podmiotowa .....	197
2.1.2.1. Darowizny na rzecz krajowych organizacji pozarządowych .....	197
2.1.2.2. Darowizny na rzecz podmiotów zagranicznych .....	198
2.2. Darowizny na cele kultu religijnego .....	198
2.3. Darowizny na cele kształcenia zawodowego .....	200
2.3.1. Przesłanki podmiotowe .....	200
2.3.2. Przesłanki przedmiotowe .....	200
2.3.3. Ograniczenia dotyczące przedmiotu darowizny .....	201
2.3.4. Ograniczenia dotyczące darczyńcy .....	201
2.4. Darowizny komputerów .....	201
2.4.1. Przesłanki przedmiotowe .....	202
2.4.2. Przesłanki podmiotowe .....	202
2.4.3. Wysokość odliczenia .....	203
2.4.4. Ujęcie darowizny komputerów w kosztach uzyskania przychodu .....	203
2.4.5. Odpowiednie stosowanie przepisów .....	204
2.5. Darowizny na przeciwdziałanie COVID-19 .....	204
2.5.1. Przesłanki podmiotowe .....	205
2.5.2. Wysokość odliczenia .....	205
2.5.3. Odpowiednie stosowanie przepisów .....	206
2.6. Szczególne zasady dla darowizn wliczanych w koszty uzyskania przychodu .....	206

2.6.1. Darowizny produktów spożywczych .....	206
2.6.2. Wpłaty na rzecz Polskiej Organizacji Turystycznej (POT) .....	207
2.6.3. Darowizny na przeciwdziałanie skutkom działań wojennych w Ukrainie .....	207
3. Darowizny na działalność charytatywno-opiekuńczą Kościołów .....	209
3.1. Warunki odliczenia .....	209
3.2. Limit odliczenia .....	209
3.3. Dokumentowanie odliczenia .....	210
4. Zasady odliczania darowizn właściwe dla PIT .....	210
4.1. Darowizny na cele krwiodawstwa .....	210
4.2. Darowizny na cele przygotowania i realizacji inwestycji w zakresie odbudowy Pałacu Saskiego, Pałacu Brühla oraz kamienic przy ulicy Królewskiej w Warszawie .....	211
4.3. Przekazanie 1,5% podatku należnego na rzecz OPP .....	211
4.4. Wspólne rozliczenie małżonków .....	212
4.5. Wyłączenia z odliczenia darowizny .....	212
4.6. Opodatkowanie ryczałtem .....	212
4.7. Odliczenia w przypadku podatników opodatkowanych liniowym PIT .....	213
5. Warunki odliczeń .....	213
5.1. Okoliczności wyłączające prawo do odliczenia .....	213
5.2. Estoński CIT .....	214
5.3. Wartość darowizn i limit odliczenia .....	215
5.4. Obowiązki ewidencyjne .....	215
6. Wykazywanie darowizn w deklaracjach podatkowych .....	216
<b>Rozdział III. Ulga na badania i rozwój (B+R) (Mariusz Pogoński) .....</b>	<b>217</b>
1. Informacje wstępne .....	217
2. Koszty kwalifikowane .....	219
2.1. Istota kosztów kwalifikowanych .....	219
2.2. Standardowe koszty kwalifikowane .....	221
2.2.1. Koszty kwalifikowane dotyczące należności ze stosunku pracy i kontraktów cywilnoprawnych oraz składek ubezpieczeniowych ....	222
2.2.2. Koszty kwalifikowane dotyczące nabycia materiałów i surowców ....	225
2.2.3. Koszty kwalifikowane dotyczące nabycia niebędącego środkami trwałymi sprzętu specjalistycznego .....	226
2.2.4. Koszty kwalifikowane dotyczące ekspertyz, opinii, usług doradczych .....	226
2.2.5. Koszty kwalifikowane dotyczące odpłatnego korzystania z aparatury naukowo-badawczej .....	227
2.2.6. Koszty kwalifikowane dotyczące nabycia usługi wykorzystania aparatury naukowo-badawczej .....	227



2.2.7. Koszty kwalifikowane dotyczące uzyskania i utrzymania patentu, prawa ochronnego na wzór użytkowy lub prawa z rejestracji wzoru przemysłowego .....	228
2.2.8. Koszty kwalifikowane dotyczące odpisów amortyzacyjnych od kosztów prac rozwojowych .....	229
2.2.9. Koszty kwalifikowane dotyczące odpisów amortyzacyjnych od pozostałych środków trwałych bądź wartości niematerialnych i prawnych .....	231
2.3. Dodatkowe koszty kwalifikowane dla CBR .....	233
3. Limit odliczenia w relacji do przychodów .....	235
4. Wysokość kosztów kwalifikowanych uwzględnianych w ramach ulgi .....	236
4.1. Koszty kwalifikowane w standardowej wysokości .....	236
4.2. Koszty kwalifikowane w podwyższonej wysokości przysługujące podatnikom posiadającym status CBR .....	237
4.3. Koszty kwalifikowane w podwyższonej wysokości przysługujące podatnikom posiadającym status CBR i jednocześnie będącym mikroprzedsiębiorcami, małymi lub średnimi przedsiębiorcami .....	237
5. Wymóg wyodrębnienia kosztów kwalifikowanych w księgach rachunkowych ....	237
6. Możliwość przeniesienia nieodliczonych kosztów kwalifikowanych na lata przyszłe .....	238
7. Kwota przysługującego zwrotu gotówkowego .....	240
8. Korekta w przypadku utraty prawa do zwrotu gotówkowego .....	242
9. Tymczasowe rozwiązania w czasie trwania pandemii COVID-19 .....	243
10. Ulga B+R a klauzula obejścia prawa podatkowego .....	245
<b>Rozdział IV. Ulga na innowacyjnych pracowników (Przemysław Szot) .....</b>	<b>247</b>
1. Założenia ulgi na innowacyjnych pracowników .....	247
2. Zakres czasowy korzystania z ulgi na innowacyjnych pracowników .....	248
3. Pojęcie „innowacyjnych pracowników” .....	248
4. Wartość nieodliczonej ulgi na innowacyjnych pracowników – możliwość przeniesienia na kolejne lata .....	249
<b>Rozdział V. Ulga na prototyp (Przemysław Szot) .....</b>	<b>251</b>
1. Założenia ulgi .....	251
2. Analiza katalogu kosztów produkcji próbnej .....	257
3. Analiza kosztów wprowadzenia na rynek nowego produktu .....	259
<b>Rozdział VI. Ulga na ekspansję (Przemysław Szot) .....</b>	<b>263</b>
1. Definicja „produktu” i zakresu ulgi .....	263
2. Warunki stosowania ulgi na ekspansję .....	267
3. Katalog kosztów uzyskania przychodów objętych ulgą na ekspansję .....	268
<b>Rozdział VII. Ulga sponsoringowa (Przemysław Szot) .....</b>	<b>277</b>
1. Założenia ulgi .....	277
2. Działalność sportowa .....	279

3. Stypendium sportowe .....	284
4. Impreza sportowa .....	284
5. Działalność kulturalna .....	285
6. Działalność wspierająca szkolnictwo wyższe i naukę .....	287
<b>Rozdział VIII. Ulga na terminal (Przemysław Szot) .....</b>	<b>291</b>
1. Zakres ulgi na terminal .....	291
2. Zasady odliczenia ulgi na terminal .....	293
<b>Rozdział IX. Ulga na złe długi w podatkach dochodowych (Agnieszka Bieńkowska) ....</b>	<b>297</b>
1. Wstęp .....	297
2. Zasady stosowania ulgi na złe długi .....	298
2.1. Mechanizm stosowania ulgi .....	298
2.2. Zasady obliczania 90-dniowego terminu .....	299
2.3. Stosowanie ulgi w przypadku niewystarczającego dochodu lub straty podatkowej .....	300
3. Warunki stosowania ulgi .....	302
4. Stosowanie ulgi w trakcie roku podatkowego .....	303
5. Zbycie lub uregulowanie wierzytelności po zastosowaniu ulgi .....	304
6. Transakcje pomiędzy podmiotami powiązаныmi .....	306
7. Zasady stosowania ulgi u podatników objętych ryczałtem ewidencjonowanym ..	306
8. Przepisy przejściowe .....	307
9. Stosowanie ulgi w okresie COVID-19 .....	308
9.1. Opłacanie zaliczek przez dłużnika .....	308
9.2. Przyspieszone prawo do ulgi po stronie wierzyciela .....	309
9.3. Prawo do ulgi dla podatników opłacających zaliczki uproszczone .....	309
<b>Rozdział X. Ulga IP Box (Wojciech Kaczmara) .....</b>	<b>311</b>
1. Zagadnienia wstępne .....	311
2. Podmioty uprawnione do skorzystania z preferencji IP Box .....	311
3. Kwalifikowane prawo własności intelektualnej (KPWI) .....	312
3.1. Warunki korzystania z preferencji IP Box .....	312
3.2. Wskazówki praktyczne dotyczące korzystania z preferencji IP Box .....	315
4. Podstawa opodatkowania dla potrzeb IP Box .....	315
4.1. Metoda obliczania podstawy opodatkowania dla potrzeb IP Box .....	315
4.2. Ustalenie dochodu z KPWI .....	316
4.3. Ustalenie nexus .....	318
4.4. Wskazówki praktyczne dotyczące obliczania podstawy opodatkowania dla potrzeb IP Box .....	322
4.5. Szczególne przypadki .....	323
4.5.1. Podatkowa grupa kapitałowa (PGK) .....	323
4.5.2. Aport do spółki kapitałowej .....	324
4.5.3. Specjalna strefa ekonomiczna (SSE) .....	324

5. Ewidencja rachunkowa na potrzeby IP Box .....	324
5.1. Obowiązek prowadzenia ewidencji rachunkowej na potrzeby IP Box .....	324
5.2. Księga przychodów i rozchodów .....	326
5.3. Księgi rachunkowe .....	326
5.4. Wskazówki praktyczne dotyczące prowadzenia ewidencji rachunkowej na potrzeby IP Box .....	327
6. Zeznanie roczne i termin zapłaty podatku .....	327
6.1. Obowiązek składania informacji CIT/IP .....	328
6.1.1. Podatnicy zobowiązani do składania informacji CIT/IP .....	328
6.1.2. Termin złożenia informacji CIT/IP .....	329
6.1.3. Urząd skarbowy właściwy do złożenia informacji .....	329
6.1.4. Informacje wykazywane w CIT/IP .....	329
6.2. Obowiązek składania informacji PIT/IP .....	329
6.2.1. Podatnicy zobowiązani do składania informacji PIT/IP .....	329
6.2.2. Termin złożenia informacji PIT/IP .....	330
6.2.3. Urząd skarbowy właściwy do złożenia informacji .....	330
6.2.4. Informacje wykazywane w PIT/IP .....	330
7. IP Box a ulga B+R .....	330
8. IP Box a informacje o schematach podatkowych (MDR) i klauzula obejścia prawa podatkowego (GAAR) .....	331
9. Zmiany wprowadzone przepisami dotyczącymi COVID-19 .....	331
<b>Rozdział XI. Odliczenie wydatków poniesionych na wdrożenie systemu e-recept (Maciej Satola) .....</b>	<b>333</b>
1. Uzasadnienie wprowadzenia odliczenia .....	333
2. Katalog podmiotów uprawnionych do skorzystania z odliczenia .....	334
2.1. Definicja apteki .....	334
2.2. Definicja punktu aptecznego .....	335
2.3. Różnice między apteką i punktem aptecznym .....	335
3. Obowiązek integracji systemów aptek i punktów aptecznych z platformą elektroniczną .....	335
4. Odliczenie od dochodu wydatków poniesionych na sprzęt i usługi, związanych z wdrożeniem e-recept .....	336
4.1. Odliczenie w PIT .....	337
4.2. Katalog wydatków uprawniających do odliczenia .....	337
4.3. Kwota odliczenia .....	338
4.4. Odliczenie w podatku CIT .....	339
<b>Rozdział XII. Ulga e-TOLL (Przemysław Szot) .....</b>	<b>341</b>
1. Wstęp .....	341
2. Zakres ulgi e-TOLL .....	341
<b>Rozdział XIII. Ulga na robotyzację (Przemysław Szot) .....</b>	<b>345</b>

1. Założenia ulgi .....	345
2. Zasady odliczania .....	348
<b>Rozdział XIV. Ulgi i preferencje dla osób pomagających w związku z konfliktem zbrojnym na Ukrainie (Patrycja Kubiesa) .....</b>	<b>353</b>
1. Zagadnienia wstępne .....	353
2. Możliwość rozliczenia w kosztach uzyskania przychodu pomocy dla Ukrainy przez podatników PIT i CIT .....	354
2.1. Możliwość zaliczenia do KUP kosztów wytworzenia lub ceny nabycia produktów spożywczych przekazanych na rzecz organizacji pożytku publicznego .....	354
2.2. Sponsoring, darowizna a społeczna odpowiedzialność biznesu (CSR) .....	355
2.3. Możliwość zaliczenia do KUP kosztów wytworzenia lub ceny nabycia rzeczy lub praw będących przedmiotem darowizn .....	357
2.4. Możliwość zaliczenia do KUP kosztów poniesionych z tytułu nieodpłatnego świadczenia .....	358
3. Wyłączenie z obowiązku rozpoznania w przychodach wartości darowizn i nieodpłatnych świadczeń .....	359
4. Zwolnienie z podatku dochodowego świadczeń pieniężnych .....	360
5. Wykazanie ulg i darowizn w zeznaniu rocznym .....	360
<b>Rozdział XV. Ulgi i zwolnienia związane z COVID-19 w 2022 r. (Mariusz Pogoński) ...</b>	<b>363</b>
1. Wstęp .....	363
2. Świadczenia w postaci pożyczek zwrotnych .....	364
3. Specyfika subwencji PFR .....	365
4. Specyfika mikropożyczki .....	367
5. Specyfika bezzwrotnej dotacji .....	368
6. Świadczenie postojowe .....	368
7. Zwolnienie z obowiązku zapłaty składek ZUS .....	369
8. Brak przychodu podatkowego po stronie obdarowanego .....	370
9. Wpływ na rozliczenia podatkowe pracowników .....	371
10. Koszty wytworzenia rzeczy będących przedmiotem darowizn .....	373
11. Kary umowne .....	375
12. Jednorazowa amortyzacja .....	376
13. Podwyższone limity niektórych ulg i zwolnień podatkowych .....	379
14. Tymczasowe rozwiązania w czasie trwania pandemii COVID-19 .....	380
15. Darowizna otrzymana w związku z COVID-19 .....	381
16. Zawieszenie podatku od przychodów z budynków .....	381
17. Zawieszenie stosowania ulgi na złe długi .....	382
<b>Rozdział XVI. Przyspieszona amortyzacja niektórych środków trwałych dla podatników rozpoczynających działalność, małych podatników oraz pozostałych podatników (Przemysław Szot) .....</b>	<b>383</b>
1. Zakres odliczenia z tytułu obu ulg .....	383

2. Zasady dokonywania odliczenia do kwoty 50 000 euro .....	385
3. Jednorazowy odpis amortyzacyjny do kwoty 100 000 zł .....	388
<b>Rozdział XVII. Zwolnienie z opodatkowania dochodów uzyskanych z działalności na terenie SSE (Jakub Szachniewicz) .....</b>	<b>391</b>
1. Podstawa prawna i uzasadnienie zwolnienia podatkowego .....	391
2. Mechanizm działania zwolnienia .....	392
2.2. Zezwolenie na prowadzenie działalności gospodarczej .....	393
2.2.1. Zezwolenie jako decyzja administracyjna .....	393
2.2.2. Zakres terytorialny zezwolenia .....	393
2.2.3. Zakres przedmiotowy zwolnienia .....	394
2.2.4. Alokacja kosztów i przychodów w przypadku prowadzenia działalności nieobjętej zezwoleniem lub poza strefą .....	395
2.2.5. Zmiana zezwolenia .....	396
2.2.6. Wygaśnięcie zezwolenia .....	396
2.2.7. Cofnięcie lub ograniczenie zezwolenia .....	396
2.3. Limit pomocy publicznej .....	397
2.3.1. Maksymalna intensywność pomocy .....	397
2.3.2. Wydatki kwalifikowane .....	399
2.3.2.1. Koszty nowej inwestycji .....	399
2.3.2.2. Koszty zatrudnienia .....	400
2.4. Dyskontowanie wydatków i otrzymanej pomocy .....	402
2.4.1. Mechanizm dyskontowania wydatków .....	403
2.4.2. Dyskontowanie kosztów zatrudnienia .....	404
2.5. Rozpoczęcie i zakończenie korzystania ze zwolnienia .....	405
3. Klauzula antyabuzyjna .....	405
4. Rozliczanie straty .....	406
5. Wykazywanie zwolnienia w deklaracjach podatkowych .....	406
<b>Część V. Wybrane zwolnienia podatkowe w PIT</b>	
<b>Rozdział I. Zwolnienia należności z tytułu podróży służbowych (Patrycja Mikuła) ....</b>	<b>411</b>
1. Podstawa prawna zwolnienia należności z tytułu podróży służbowych .....	411
2. Zakres przedmiotowy zwolnienia .....	412
3. Podróż służbowa pracownika i podróż osoby niebędącej pracownikiem .....	412
4. Zwrot należności z tytułu podróży .....	414
4.1. Diety .....	414
4.1.1. Wysokość diety w podróży krajowej .....	414
4.1.2. Diety w podróży zagranicznej .....	416
4.2. Koszty przejazdu .....	417
4.3. Wysokość kosztów dojazdu – ryczałt .....	418
4.4. Koszty noclegu .....	419

4.5. Inne niezbędne wydatki .....	419
4.6. Inne wydatki związane z podróżami .....	420
5. Zaliczki na koszty podróży służbowej .....	420
6. Dokumentowanie podróży służbowej .....	421
7. Wypłata należności powyżej limitu .....	422
<b>Rozdział II. Zwolnienie dochodów marynarzy (Jakub Szachniewicz) .....</b>	<b>423</b>
1. Szczególny sposób traktowania marynarzy w przepisach podatkowych .....	423
2. Zwolnienie dochodów marynarzy – rys historyczny oraz aktualnie obowiązujące przepisy .....	424
3. Warunki stosowania zwolnienia .....	426
3.1. Warunki podmiotowe .....	426
3.2. Warunki przedmiotowe .....	426
3.2.1. Obliczanie wymaganego okresu „co najmniej 183 dni” pracy .....	427
3.3. Warunki ewidencyjne .....	428
3.3.1. Statki podnoszące polską banderę .....	428
3.3.2. Pozostałe statki .....	429
4. Rozliczenie podatku .....	429
4.1. Państwo opodatkowania dochodu .....	429
4.2. Opodatkowanie dochodu w Polsce .....	430
4.3. Opodatkowanie dochodu za granicą .....	431
5. Podsumowanie .....	431
<b>Rozdział III. Zwolnienie przychodów uzyskanych przez podatników w wyniku działań zmierzających do powstania CPK (Justyna Zajac-Wysocka) .....</b>	<b>433</b>
1. Podstawa prawna i uzasadnienie zwolnienia .....	433
2. Sposoby nabycia nieruchomości przez spółkę celową .....	434
2.1. Zbycie nieruchomości i ustanowienie nieodpłatnej renty .....	435
2.2. Nabycie z prawem pierwokupu .....	437
2.3. Nabycie nieruchomości za podwyższoną cenę .....	438
2.4. Wyłączenie .....	438
3. Wyłączenie z opodatkowania, zwolnienia podatkowe .....	439
3.1. Wyłączenie przedmiotowe z opodatkowania .....	439
3.2. Zwolnienia przedmiotowe w podatku dochodowym .....	439
4. Zakończenie .....	441
<b>Rozdział IV. Zwolnienia stypendiów (Sandra Kurzawa) .....</b>	<b>443</b>
1. Podstawa prawna zwolnienia podatkowego stypendiów .....	443
2. Zakres przedmiotowy zwolnienia podatkowego .....	444
3. Stypendium a roczne zeznanie podatkowe .....	445
<b>Rozdział V. Zwolnienie przychodów z tytułu przeniesienia własności składników majątku będących przedmiotem aportu wnoszonych do spółki niebędącej osobą prawną (Przemysław Szot) .....</b>	<b>447</b>

1. Podstawa prawna zwolnienia .....	447
2. Pojęcie spółki niebędącej osobą prawną .....	448
3. Założenia zwolnienia .....	449
4. Skutki wniesienia wkładu dla pozostałych wspólników .....	451
<b>Rozdział VI. Zwolnienia dochodów pracowników zatrudnionych „na czarno”</b> (Sandra Kurzawa) .....	453
1. Podstawa prawna zwolnienia dochodów pracowników zatrudnionych „na czarno” .....	453
2. Zwolnienie podatkowe dla pracowników zatrudnionych nielegalnie .....	454
3. Konsekwencje dla pracodawców zatrudniających nielegalnie .....	454
4. Okres obowiązywania nowych przepisów .....	455
<b>Rozdział VII. Zwolnienia podatkowe dla zakładów pracy chronionej, zakładów aktywności zawodowej i tzw. byłych zakładów pracy chronionej</b> (Mateusz Brząkowski) .....	457
1. Rodzaje podmiotów uprawnionych do stosowania zwolnienia podatkowego .....	457
1.1. Zakłady pracy chronionej (ZPChr) .....	457
1.2. Zakłady aktywności zawodowej (ZAZ) .....	458
1.3. Pracodawca po utracie statusu ZPChr (tzw. były ZPChr) .....	459
2. Rodzaje zwolnień z PIT .....	460
2.1. Zwolnienie ZPChr z zaliczek na PIT .....	460
2.2. Zwolnienie ZAZ z zaliczek na PIT .....	461
2.3. Zasady rozliczania zaliczek na PIT u pracodawcy, który utracił status ZPChr (tzw. były ZPChr) .....	461
<b>Rozdział VIII. Zwolnienie niektórych nieodpłatnych świadczeń dokonywanych na rzecz pracowników</b> (Jakub Szachniewicz) .....	465
1. Nieodpłatne świadczenia w przepisach podatkowych .....	465
2. Nieodpłatne świadczenia w świetle orzecznictwa i interpretacji organów podatkowych .....	466
2.1. Wyrok Trybunału Konstytucyjnego .....	466
2.2. Wyroki NSA i wojewódzkich sądów administracyjnych .....	467
3. Zwolnienia przedmiotowe .....	468
3.1. Zwolnienia dotyczące ubioru i narzędzi pracy .....	470
3.2. Zwolnienia dotyczące dowozu, zakwaterowania i diet .....	471
3.3. Zwolnienie dotyczące przeniesienia służbowego .....	471
3.4. Zwolnienia dotyczące podnoszenia kwalifikacji zawodowych .....	472
4. Nieodpłatne świadczenia w deklaracjach podatkowych .....	473
5. Podsumowanie .....	474
<b>Część VI. Wybrane zwolnienia podatkowe w CIT</b>	
<b>Rozdział I. Zwolnienie dochodów podmiotów prowadzących działalność dobroczynną</b> (Jakub Szachniewicz) .....	477

1. Uzasadnienie wprowadzenia zwolnień podatkowych podmiotów prowadzących działalność dobroczynną .....	477
2. Zwolnienia dochodów podmiotów prowadzących działalność dobroczynną .....	478
2.1. Zwolnienie ogólne .....	479
2.1.1. Podmioty uprawnione do korzystania ze zwolnienia .....	479
2.1.2. Cele statutowe objęte zwolnieniem .....	481
2.1.3. Przesłanka faktycznego wydatkowania dochodu .....	482
2.1.4. Wyłączenia ze zwolnienia .....	482
2.2. Zwolnienie dochodów OPP .....	483
2.2.1. Podmioty uprawnione do korzystania ze zwolnienia .....	483
2.2.2. Dochody objęte zwolnieniem .....	484
2.2.2.1. Działalność pozastatutowa .....	484
2.2.2.2. Działalność gospodarcza .....	485
2.2.3. Zwolnienie z podatku od czynności cywilnoprawnych .....	485
2.3. Zwolnienie części dochodów kościelnych osób prawnych .....	486
3. Wykazywanie dochodów objętych zwolnieniem .....	487
<b>Rozdział II. Zwolnienie dochodów rolniczych spółdzielni produkcyjnych</b> <i>(Przemysław Szot)</i> .....	489
1. Rolnicze spółdzielnie produkcyjne .....	489
2. Pojęcie działalności rolniczej i działów specjalnej produkcji rolnej .....	490
3. Założenia zwolnienia .....	492
4. Zdarzenia będące podstawą do zastosowania zwolnienia .....	493
<b>Rozdział III. Zwolnienie dochodów z tytułu prowadzenia loterii fantowych i gry bingo fantowe</b> <i>(Patryk Walewski)</i> .....	495
1. Podstawa prawna i cel zwolnienia podatkowego dochodów z tytułu prowadzenia loterii fantowych i gry bingo fantowe .....	495
2. Pojęcie loterii fantowej i gry bingo fantowe .....	499
3. Warunek prowadzenia gry na podstawie zezwolenia wydanego na mocy odrębnych przepisów .....	502
3.1. Wniosek o udzielenie zezwolenia .....	502
3.2. Projekt regulaminu loterii fantowej lub gry bingo fantowe .....	504
4. Urządzenie i prowadzenie loterii fantowych i gry bingo fantowe na podstawie zgłoszenia .....	506
5. Wyłączenie z KUP wydatków poniesionych na urządzenie i prowadzenie loterii fantowych lub gry bingo fantowe .....	507
6. Sposób skorzystania ze zwolnienia od CIT dochodów z tytułu prowadzenia loterii fantowych i gry bingo fantowe .....	507
<b>Rozdział IV. Dotacja na nabycie środka trwałego w świetle regulacji ustaw o podatkach dochodowych</b> <i>(Marek Piotrowski)</i> .....	509
1. Otrzymanie dotacji na zakup lub wytworzenie środka trwałego a przychód .....	509
2. Amortyzacja środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych nabytych z udziałem dotacji .....	511



<b>Rozdział V. Zwolnienia dla podatkowych spółek holdingowych</b> ( <i>Julita Szaruta, Filip Majdowski</i> ) .....	513
1. Wprowadzenie .....	513
2. Preferencje reżimu holdingowego .....	514
2.1. Zwolnienie z opodatkowania dywidend .....	514
2.2. Zwolnienie z opodatkowania zysków kapitałowych .....	517
3. Preferencje podatkowego reżimu holdingowego a możliwość skorzystania z pełnego zwolnienia dywidendowego .....	518
4. Podmioty uprawnione do skorzystania z preferencji reżimu holdingowego .....	519
4.1. Spółka holdingowa – definicja .....	519
4.2. Spółka zależna – definicja .....	522
5. Podanie w zeznaniach podatkowych danych o wysokości dochodów (przychodów) objętych zwolnieniami w ramach podatkowego reżimu holdingowego .....	523
6. Zmiany w zakresie regulacji podatkowego reżimu holdingowego od 1.1.2023 r. ....	523
<b>Rozdział VI. Pozostałe preferencje CIT</b> ( <i>Justyna Zajac-Wysocka</i> ) .....	525
1. Przepisy wspólne .....	525
2. Dochody Ochotniczych Straży Pożarnych .....	527
3. Dochody kół gospodyń wiejskich .....	528
4. Dochody spółek wodnych i ich związków .....	530
5. Dochody podmiotów zarządzających portami lub przystaniami morskimi .....	531
6. Dochody uzyskiwane z działalności gospodarczej prowadzonej na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej przez ośrodki kulturalne państw obcych .....	532

[Przejdź do księgarni →](#)



[ksiegarnia.beck.pl](https://ksiegarnia.beck.pl)