

Przegląd zmian podatkowych 2023

Przejdź do produktu na ksiegarnia.beck.pl

Spis treści

O autorkach	XV
Wykaz skrótów	XVII
Wstęp	XXIII

Część I. Zmiany w CIT

Rozdział I. Ryczałt od dochodów spółek (CIT estoński)	3
1. Wstęp	3
2. Podmioty uprawnione do korzystania z ryczałtu od dochodów spółek	4
2.1. Warunek formy działalności, struktury udziałów oraz praw posiadanych przez spółkę i wspólników	4
2.2. Warunek struktury przychodów	5
2.3. Warunek struktury zatrudnienia	6
2.4. Pozostałe warunki	7
3. Podmioty wyłączone z zakresu stosowania ryczałtu	8
4. Czynności poprzedzające przystąpienie do stosowania ryczałtu	9
5. Przedmiot opodatkowania ryczałtem	9
6. Podstawa opodatkowania i stawki ryczałtu	11
7. Zapłata ryczałtu	12
Rozdział II. Podatek od przerzuconych dochodów	15
1. Wstęp	15
2. Podatnicy podatku od przerzuconych dochodów	16
3. Definicja przerzuconych dochodów	16
3.1. Rodzaje kosztów objętych podatkiem od przerzuconych dochodów	16
3.2. Koszty ponoszone na rzecz podmiotu powiązanego	18
4. Warunki uznania kosztów za przerzucone dochody	18
4.1. Warunki dotyczące podatnika	19
4.2. Warunki dotyczące podmiotu powiązanego	20
4.3. Warunki dotyczące preferencyjnego opodatkowania	23
5. Wyłączenia	25

6. Podstawa opodatkowania i wysokość podatku	26
7. Zapłata podatku od przerzuczonych dochodów	26
Rozdział III. Minimalny podatek dochodowy	27
1. Wstęp	27
2. Podatnicy minimalnego podatku dochodowego	28
2.1. Zakres podmiotowy i wyłączenia	28
2.1.1. Podatnicy rozpoczynający działalność	28
2.1.2. Mali podatnicy	29
2.1.3. Podatnicy, którzy odnotowali spadek przychodów	30
2.1.4. Podatnicy, którzy odnotowali spadek rentowności	30
2.1.5. Podmioty działające w ramach prostych struktur organizacyjnych ...	30
2.1.6. Grupy kapitałowe	31
2.1.7. Przedsiębiorstwa i instytucje finansowe	31
2.1.8. Transport morski i powietrzny oraz działalność górnicza	32
2.1.9. Działalność lecznicza	33
2.1.10. Spółki komunalne	33
2.1.11. Ceny regulowane	33
2.1.12. Podatnicy w upadłości, likwidacji lub objęci restrukturyzacją	33
2.1.13. Podatnicy będący stroną umowy o współdziałanie	34
2.2. Wymagania odnośnie do poziomu rentowności	34
3. Podstawa opodatkowania i wysokość podatku	36
3.1. Obliczanie podstawy opodatkowania w sposób standardowy	37
3.1.1. Przychody z działalności operacyjnej	37
3.1.2. Koszty finansowania dłużnego	37
3.1.3. Koszty usług oraz wartości niematerialnych	39
3.2. Obliczanie podstawy opodatkowania w sposób uproszczony	40
3.3. Odliczenia od podstawy opodatkowania	40
3.3.1. Ulgi i darowizny	41
3.3.2. Dochody zwolnione z CIT	41
3.3.3. Przychody, o których mowa w art. 24ca ust. 2 PDOPrU	42
4. Zapłata minimalnego podatku dochodowego	42
Rozdział IV. Limit kosztów finansowania dłużnego	43
1. Wstęp	43
2. Pojęcie kosztów finansowania dłużnego	43
3. Kalkulacja limitu	44
3.1. Stan prawny obowiązujący do 31.12.2021 r.	44
3.2. Stan prawny obowiązujący od 1.1.2022 r.	47
3.3. Doprecyzowanie wprowadzone na podstawie ZmPDOPrU22	47
4. Rozliczenie nadwyżki w kolejnych latach podatkowych	48
5. Wyłączenia dla przedsiębiorstw finansowych	48

6. Koszty finansowania dłużnego transakcji kapitałowych	49
Rozdział V. Polska spółka holdingowa	51
1. Wstęp	51
2. Podmioty uprawnione do korzystania z preferencji przewidzianych dla polskich spółek holdingowych	51
2.1. Zmiana definicji spółki holdingowej	51
2.2. Zmiana definicji spółki zależnej	54
3. Rozszerzenie zakresu preferencji podatkowej	56
3.1. Zwolnienie z opodatkowania dla dywidend otrzymywanych przez polską spółkę holdingową	57
3.2. Zwolnienie z opodatkowania dochodów ze zbycia udziałów (akcji) spółki zależnej	58
3.3. Moment spełnienia warunków skorzystania ze zwolnienia	59
4. Wyłączenie dywidend wypłacanych przez spółkę zależną spod podatku u źródła	59
Rozdział VI. Podatek od dochodów zagranicznej jednostki kontrolowanej	61
1. Wstęp	61
2. Definicja zagranicznej jednostki kontrolowanej	62
2.1. Zagraniczna jednostka	62
2.2. Zagraniczna jednostka kontrolowana	63
2.2.1. Zagraniczna jednostka znajdująca się w raju podatkowym (CFC typu A)	63
2.2.2. Zagraniczna jednostka znajdująca się w kraju niewspółpracującym do celów podatkowych (CFC typu B)	64
2.2.3. Zagraniczna jednostka o pasywnych przychodach (CFC typu C)	64
2.2.4. Zagraniczna jednostka o zbyt wysokich aktywach (CFC typu D)	66
2.2.5. Zagraniczna jednostka o zbyt wysokich dochodach (CFC typu E)	66
3. Podstawa opodatkowania	68
3.1. Dochód zagranicznej jednostki kontrolowanej	68
3.2. Podstawa opodatkowania	69
4. Stawka podatku i odliczenia	70
5. Zwolnienia i wyłączenia	70
Rozdział VII. Podatek u źródła	73
1. Wstęp	73
2. Zmiany wprowadzone od 1.1.2019 r.	74
3. Zmiany wprowadzone od 1.1.2022 r.	75
3.1. Zakres stosowania mechanizmu <i>pay & refund</i>	75
3.2. Wyłączenia z obowiązku stosowania mechanizmu <i>pay & refund</i>	76
4. Zmiany obowiązujące od 26.10.2022 r. oraz od 1.1.2023 r.	77
Rozdział VIII. Dokumentacja cen transferowych	79
1. Wstęp	79

2. Uchylenie obowiązku stosowania ceny rynkowej oraz sporządzania dokumentacji dla pośrednich transakcji rajowych	80
3. Podniesienie progów dokumentacyjnych dla bezpośrednich transakcji rajowych	81
4. Pozostałe zmiany	82
5. Podsumowanie obowiązków w zakresie dokumentacji cen transferowych za 2022 r.	82
5.1. Transakcje podlegające dokumentowaniu	82
5.1.1. Transakcje objęte obowiązkiem dokumentowania	82
5.1.2. Transakcje zwolnione z obowiązku dokumentowania	84
5.2. Lokalna dokumentacja cen transferowych	85
5.3. Grupowa dokumentacja cen transferowych (<i>master file</i>)	86
5.4. Informacja o cenach transferowych (TPR-C) oraz oświadczenie o sporządzeniu dokumentacji	87
5.5. Informacja o grupie podmiotów (raport CbC oraz informacja CbC-P)	87
Rozdział IX. Pozostałe zmiany	89
1. Doprecyzowanie i uproszczenie przepisów o uldze na złe długi	89
2. Uproszczenie procedury zwrotu podatku od przychodów z budynków	90
3. Ograniczenie stosowania ulgi na dokonanie pierwszej oferty publicznej	91
4. Zmiana terminów opłacania składek z tytułu przychodów ze stosunku pracy i zrównanych, w części finansowanej przez płatnika składek na Fundusz Pracy, Fundusz Solidarnościowy oraz Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych	91
Część II. Zmiany w PIT i ryczałcie ewidencjonowanym	
Rozdział I. Zmiany w zasadach poboru zaliczek i podatku z perspektywy płatnika (PIT)	95
1. Wprowadzenie	95
2. Zmiany dotyczące obliczania i poboru zaliczek na PIT	95
3. Zmiany dotyczące pomniejszania zaliczek o kwotę zmniejszającą podatek	96
3.1. Kwota zmniejszająca podatek – wstęp	97
3.2. Kwota zmniejszająca podatek – zasady obowiązujące od 1.1.2023 r.	98
3.3. Kwota zmniejszająca podatek – formularz PIT-2, PIT-2A i PIT-3	103
3.4. Kwota zmniejszająca podatek a wspólne rozliczenie małżonków i osób samotnie wychowujących dzieci	104
4. Wypłata świadczeń bez poboru zaliczki	106
5. Zmiany dotyczące oświadczeń i wniosków składanych przez podatników	107
5.1. Zbieg tytułów do pełnienia obowiązków płatnika	108
5.2. Zasady składania oświadczeń i wniosków	110
5.3. Forma składanych oświadczeń i wniosków	110
5.4. Formularz PIT-2 w wersji (9) obowiązującej od 1.1.2023 r.	112
5.5. Formularz PIT-2A w wersji (8) obowiązującej od 1.1.2023 r.	118

5.6. Formularz PIT-3 w wersji (8) obowiązującej od 1.1.2023 r.	122
5.7. Termin uwzględniania oświadczeń i wniosków przez płatnika	125
5.8. Termin ważności oświadczeń i wniosków złożonych przez podatnika	125
5.9. Oświadczenia i wnioski złożone przez podatnika przed 1.1.2023 r.	126
5.10. Odwołanie lub zmiana oświadczeń i wniosków	127
5.11. Ustanie stosunku prawnego	129
5.12. Zniesienie odpowiedzialności płatnika przy błędnie obliczonej zaliczce z winy podatnika	131
5.13. Zestawienie oświadczeń i wniosków mających wpływ na obliczenie zaliczki na podatek – objaśnienia podatkowe z 30.12.2022 r.	132
6. Zmiany w zwolnieniach przedmiotowych (art. 21 PODOFizU)	134
6.1. Powrót do standardowego limitu zwolnień zapomóg (art. 21 ust. 1 pkt 9a oraz pkt 26 lit. b PODOFizU)	134
6.2. Wyższe limity podróży służbowych i podróży na obszarze kraju (art. 21 ust. 1 pkt 16 oraz 18 PODOFizU)	135
6.3. Wyższe limity rozliczeń z tytułu jazd lokalnych (art. 21 ust. 1 pkt 23b PODOFizU)	136
7. Wpływ zmian na obowiązki organów rentowych jako płatników	138
8. Zmiany w zryczałtowanym podatku dochodowym	139
Rozdział II. Wniosek o stwierdzenie nadpłaty w podatku zryczałtowanym – nowe uprawnienie płatnika podatku zryczałtowanego (PIT)	141
1. Wprowadzenie	141
2. Zakres przedmiotowy uprawnienia do złożenia wniosku o stwierdzenie nadpłaty	142
2.1. Świadczenia otrzymane przez emerytów, rencistów lub osoby pobierające nauczycielskie świadczenie kompensacyjne	143
2.2. Świadczenia otrzymane z tytułu umów o wartości nieprzekraczającej 200 zł	144
3. Procedowanie wniosku o stwierdzenie nadpłaty zryczałtowanego podatku dochodowego oraz termin zwrotu nadpłaty	144
Rozdział III. Preferencje, ulgi, odliczenia	147
1. Wstęp	147
2. Odrębne opodatkowanie rent stanowiących dochody małoletnich dzieci własnych i przysposobionych	147
3. Rozszerzenie zwolnienia dla dotacji, subwencji i innych świadczeń otrzymanych na cele związane z działalnością rolniczą	148
4. Wprowadzenie zwolnienia dla dodatku do wynagrodzenia zasadniczego lekarzy odbywających szkolenie specjalizacyjne w trybie rezydenckim	149
5. Ulga na zabytki – ograniczenie możliwości stosowania	150
5.1. Wstęp	150
5.2. Zmiany w przedmiocie ulgi	150
5.3. Przepisy przejściowe i ochrona praw nabytych	151
5.4. Zmiany w warunkach stosowania ulgi	153

5.5. Zeznanie podatkowe, w którym dokonuje się odliczenia	154
6. Podwyższenie kwoty podatku należnego z 1% do 1,5% przekazywanej na rzecz organizacji pożytku publicznego	155
7. Przekazywanie 1,5% kwoty podatku należnego w przypadku podatników rozliczanych przez organy rentowe	155
8. Koniec odliczania od podstawy obliczenia podatku darowizn przekazanych w związku z COVID-19	156
8.1. Wstęp	156
8.2. Darowizny na przeciwdziałanie COVID-19	157
8.3. Darowizny sprzętu komputerowego na rzecz placówek oświatowych	158
Rozdział IV. Podatek PIT w działalności gospodarczej	159
1. Wstęp	159
2. Ujmowanie w kosztach uzyskania przychodów składek na ubezpieczenia społeczne w części finansowanej przez płatnika	159
3. Rozszerzenie zwolnienia z obowiązku prowadzenia ksiąg	160
4. Uchylenie obowiązku informacyjnego dla podatników w zakresie przepisów o tzw. uldze na złe długi	161
5. Ulga na złe długi a koniec stanu epidemii ogłoszonego z powodu COVID-19	162
6. Kwota zmniejszająca podatek a łączenie działalności gospodarczej z pracą na etacie	163
7. Składka zdrowotna w kosztach podatkowych – wyższy limit odliczenia dla podatników liniowych w 2023 r.	165
8. Odwołanie stanu epidemii ogłoszonego z powodu COVID-19 – koniec czasowych preferencji podatkowych	166
8.1. Wprowadzenie	166
8.2. Brak preferencji dotyczących odpisów amortyzacyjnych od wartości początkowej środków trwałych nabytych w celu produkcji towarów związanych z przeciwdziałaniem COVID-19	167
8.3. Koniec preferencji dla kosztów uzyskania przychodów poniesionych na działalność B+R na przeciwdziałanie COVID-19	167
8.4. Koniec ulgi w podatku od kwalifikowanego dochodu z kwalifikowanych praw własności intelektualnej na przeciwdziałanie COVID-19	167
8.5. Koniec zwolnienia z podatku od przychodów z budynków	168
8.6. Wyłączenie z kosztów uzyskania przychodów kosztu wytworzenia lub ceny nabycia rzeczy lub praw będących przedmiotem darowizn	168
8.7. Koniec wyłączenia z przychodów wartości darowizn otrzymanych przez placówki medyczne i oświatowe	169
Rozdział V. Zmiany w zryczałtowanym podatku dochodowym od przychodów ewidencjonowanych	171
1. Wstęp	171
2. Uchylenie obowiązku informacyjnego (PIT/WZR) dla podatników w zakresie przepisów o tzw. uldze na złe długi	172

3. Wprowadzenie zasady proporcjonalnego zwiększania lub zmniejszania przychodów o wartość wierzytelności i zobowiązań wynikających z transakcji handlowych	173
4. Ujednoczenie terminów wpłacania ryczału za poszczególne miesiące lub kwartały	173
5. Podwyższenie kwoty podatku należnego z 1% do 1,5% przekazywanej na rzecz organizacji pożytku publicznego	175
6. Ograniczenie możliwości stosowania ulgi na zabytki	175
7. Rewaloryzacja miesięcznych stawek podatku dochodowego w formie karty podatkowej oraz kwartalnych stawek ryczału dla przychodów osób duchownych	176
8. Odwołanie stanu epidemii ogłoszonego z powodu COVID-19 – koniec czasowych preferencji podatkowych	177
8.1. Brak możliwości odliczenia od przychodu darowizn przekazanych na przeciwdziałanie COVID-19	178
8.2. Brak możliwości odliczenia darowizn laptopów i tabletów dla placówek oświatowych	178
8.3. Koniec preferencji dotyczących ulgi na złe długi	179
Część III. Zmiany w VAT	
Rozdział I. Grupa VAT	183
1. Wstęp	183
2. Kto może utworzyć grupę VAT	183
2.1. Wymóg terytorialności	184
2.2. Powiązania finansowe	188
2.3. Powiązania ekonomiczne	188
2.4. Powiązania organizacyjne	191
2.5. Wymóg zapewnienia ciągłości istnienia powiązań	192
3. Umowa o utworzeniu grupy	193
4. Przedstawiciel grupy VAT	193
5. Rejestracja grupy VAT jako podatnika VAT	194
6. Rozliczenia pomiędzy członkami grupy VAT	195
7. Rozliczenia grupy VAT z podmiotami trzecimi	196
8. Zasady odliczania VAT naliczonego. Odliczenia częściowe	198
8.1. Zasady ogólne	198
8.2. Prewspółczynnik	200
8.3. Proporcja sprzedaży	203
8.4. Korekta odliczenia VAT naliczonego	205
8.5. Odliczenie VAT od wydatków związanych z samochodami	206
9. Fakturowanie. Deklaracje i ewidencje	207
9.1. Fakturowanie	207
9.2. Pliki JPK_VAT	207

9.3. Dodatkowe ewidencje	207
9.4. Kasy rejestrujące	208
10. Grupa VAT w procedurze podatkowej	209
10.1. Postępowania podatkowe	209
10.2. Kontrole podatkowe	209
10.3. Interpretacje indywidualne i WIS	210
11. Przedłużenie lub zakończenie funkcjonowania grupy VAT	211
11.1. Przedłużenie funkcjonowania grupy VAT	211
11.2. Zakończenie funkcjonowania grupy VAT	211
12. Transakcje w okresie przejściowym	212
12.1. Utworzenie grupy VAT	212
12.2. Zakończenie działalności grupy VAT	214
Rozdział II. Pakiet SLIM VAT 3	217
1. Wstęp	217
2. Podwyższenie limitu sprzedaży małego podatnika	218
2.1. Kim jest mały podatnik?	218
2.2. Istota zmian	220
3. Wprowadzenie zasad stosowania kursów walut dla faktur korygujących	220
3.1. Obecnie obowiązujące zasady stosowania kursów przeliczeniowych	220
3.2. Istota zmian	222
4. Doprecyzowanie momentu ujęcia WDT w przypadku otrzymania dokumentów po upływie 3 miesięcy	225
4.1. Obecnie obowiązujące zasady korygowania WDT	225
4.2. Istota zmian	226
5. Rezygnacja z obowiązku posiadania faktury w celu odliczenia VAT naliczonego z tytułu WNT	227
5.1. Obecnie obowiązujące zasady odliczania VAT naliczonego w tytułu WNT ..	227
5.2. Istota zmian	228
6. Zmiany w zakresie możliwości uznania, że proporcja odliczenia wynosi 100% ..	229
6.1. Obecnie obowiązujące zasady w zakresie uznania, że proporcja odliczenia wynosi 100%	229
6.2. Istota zmian	230
7. Rezygnacja z protokolarnego uzgadniania proporcji częściowego odliczenia VAT naliczonego	231
7.1. Obecnie obowiązujące zasady protokolarnego uzgadniania	231
7.2. Istota zmian	231
8. Wprowadzenie możliwości rezygnacji z rocznych korekt, jeśli różnica pomiędzy proporcjami nie przekracza 2 punktów procentowych	232
8.1. Obecnie obowiązujące zasady przeprowadzania korekty rocznej	232
8.2. Istota zmian	232
9. Zmiany w zakresie nakładania sankcji VAT	234

9.1. Zasady obowiązujące obecnie	234
9.2. Istota zmian	234
10. Rozszerzenie sytuacji wyłączających odpowiedzialność solidarną, sankcję VAT i podwyższone odsetki od zaległości podatkowych w przypadku zastosowania mechanizmu podzielonej płatności	236
10.1. Obecnie obowiązujące zasady	236
10.2. Istota zmian	236
11. Rozszerzenie katalogu opłat, które mogą być regulowane z rachunku VAT	237
11.1. Obecnie obowiązujące zasady dotyczące obciążeń regulowanych z rachunku VAT	237
11.2. Istota zmian	237
Część IV. Pozostałe zmiany	
Rozdział I. Zmiany w podatkach lokalnych	241
1. Wstęp	241
2. Zmiany górnych granic stawek w podatku od nieruchomości	241
3. Zmiany w wysokości stawek w podatku od środków transportowych	242
4. Zmiany górnych granic stawek opłat lokalnych	245
Rozdział II. Zmiany w podatku akcyzowym	247
1. Wstęp	247
2. Powrót do stawek akcyzy obowiązujących przed wprowadzeniem tzw. tarczy antyinflacyjnej	247
3. Odroczenie do 1.2.2024 r. obowiązku prowadzenia ewidencji akcyzowych w formie elektronicznej	248
4. Wydłużenie do 31.12.2029 r. czasowego zwolnienia od akcyzy samochodów hybrydowych	249
5. Zmiany dotyczące energii elektrycznej	249
5.1. Ustanie przepisów wprowadzonych na podstawie tzw. tarczy antyinflacyjnej	250
5.2. Zmiany wprowadzone przez ZmAkcyzaU22	250
5.2.1. Uregulowanie wyłączenia z obowiązku rejestracji w przypadku jednostek samorządu terytorialnego	250
5.2.2. Wprowadzenie wyłączenia z obowiązku składania deklaracji	251
5.2.3. Zmiany dotyczące ewidencji ilościowej energii elektrycznej	252
5.2.4. Uregulowanie zasad stosowania zwolnienia od akcyzy w przypadku jednostek samorządu terytorialnego	252
6. Zmiany w przemieszczeniach wewnątrzspółnotowych wyrobów z zapłaconą akcyzą	253
6.1. Status uprawnionego odbiorcy i uprawnionego wysyłającego	254
6.2. Elektroniczny uproszczony dokument administracyjny (e-SAD)	255
6.3. Okres przejściowy	255

[Przejdź do księgarni →](#)



ksiegarnia.beck.pl