

Zmiany w podatkach i księgowości 2023

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

Spis treści

Wykaz skrótów	XXIII
Wykaz autorów	XXXIII
Wstęp	XXXIX

Część I. Zmiany w CIT

Rozdział I. Zmiany w ryczałcie od dochodów spółek (estoński CIT)

(Mateusz Oleksy)	3
1. Zagadnienia ogólne	3
2. Warunki umożliwiające rozpoczęcie stosowania ryczałtu od dochodów spółek ..	4
2.1. Warunek formy działalności, struktury udziałów oraz posiadanych przez spółkę i wspólników praw	5
2.2. Warunek rodzaju przychodów	6
2.3. Warunek zatrudnienia	8
2.4. Warunek bilansowy	9
2.5. Warunek formalny	9
3. Podmioty, które nie mogą skorzystać z ryczałtu	10
3.1. Przedsiębiorstwa finansowe oraz instytucje pożyczkowe	11
3.2. Podatnicy postawieni w stan upadłości lub likwidacji	11
3.3. Podatnicy osiągający zwolnione z opodatkowania dochody z działalności prowadzonej w SSE lub określonej w decyzji o wsparciu	11
3.4. Podatnicy utworzeni w wyniku połączenia, podziału, a także wnoszący lub pozyskujący aport	12
4. Czynności poprzedzające skorzystanie z ryczałtu	13
4.1. Korekta wstępna	13
4.2. Dochód z przekształcenia	15
4.3. Preferencyjne rozliczenie podatku wynikającego z korekty wstępnej oraz opodatkowania dochodu z przekształcenia	15
4.4. Wyodrębnienie kwoty zysków niepodzielonych, zysków podzielonych oraz niepokrytych strat	16
4.5. Rozliczenie straty z lat ubiegłych	17

4.6. Odpowiednie stosowanie zasad dotyczących czynności przygotowujących do opodatkowania ryczałtem	18
4.7. Ujęcie czynności przygotowawczych w deklaracji podatkowej	19
5. Przedmiot opodatkowania ryczałtem	19
5.1. Dochody z tytułu podzielonego zysku oraz z zysku przeznaczonego na pokrycie strat	20
5.2. Dochód z ukrytych zysków	20
5.3. Dochód z tytułu wydatków niezwiązanych z działalnością gospodarczą	23
5.4. Dochód z tytułu zmiany wartości składników majątku	24
5.5. Dochód z tytułu zysku netto	24
5.6. Dochód z tytułu nieujawnionych operacji gospodarczych	25
6. Podstawa opodatkowania, stawki ryczałtu	25
6.1. Podstawa opodatkowania	25
6.2. Przychody zagraniczne a ryczałt	26
6.3. Stawka ryczałtu	27
6.4. Zapłata ryczałtu	28
7. Opodatkowanie zysków wspólników spółki podlegającej opodatkowaniu w ramach ryczałtu	31
8. Okres korzystania z ryczałtu	32
9. Obowiązki podatnika objętego ryczałtem	33
9.1. Obowiązki ewidencyjne oraz inne obowiązki z zakresu prawa bilansowego	33
9.2. Obowiązki informacyjne	33
10. Utrata prawa do stosowania ryczałtu	35
11. Pozostałe zagadnienia dotyczące ryczałtu od dochodów spółek	37
11.1. Przedawnienie zobowiązania podatkowego z tytułu ryczałtu	37
11.2. Preferencja dotycząca kwartalnego rozliczania VAT	38
11.3. Estoński CIT a MDR	38
Rozdział II. Podatkowy reżim holdingowy (Julita Szaruta, Filip Majdowski)	39
1. Wprowadzenie	39
2. Podmioty uprawnione do skorzystania z preferencji reżimu holdingowego	41
2.1. Spółka holdingowa – nowa definicja	41
2.2. Spółka zależna – nowa definicja	43
3. Preferencje reżimu holdingowego	45
3.1. Zwolnienie z opodatkowania dywidend	45
3.1.1. Regulacje antyabuzyjne wobec dywidendy otrzymanej od zagranicznej spółki zależnej	45
3.2. Zwolnienie z opodatkowania zysków kapitałowych	47
4. Obowiązek wykazania zwolnienia w zeznaniach podatkowych	47
Rozdział III. Podatek od przerzuconych dochodów (Patrycja Kubiesa)	49
1. Cel wprowadzenia podatku i jego podstawa prawna	49

2. Zakres podmiotowy podatku	50
3. Koszty objęte reżimem podatku od przerzuconych dochodów	50
4. Klasyfikacja kosztów do celów podatku od przerzuconych dochodów	51
4.1. Definicja podmiotów powiązanych	52
4.2. Warunki konieczne do uznania kosztów za przerzucony dochód	53
4.3. Dodatkowe przesłanki uznania kosztów za przerzucony dochód	56
5. Wyłączenie stosowania przepisów o podatku od przerzuconych dochodów	56
6. Dodatkowy katalog podmiotów zobowiązanych do rozpoznania podatku od przerzuconych dochodów	57
7. Odliczenia od podatku od przerzuconych dochodów	58
8. Rozliczenie podatku od przerzuconych dochodów w zeznaniu rocznym	59
Rozdział IV. Minimalny podatek dochodowy (Paweł Dymłang)	61
1. Uwagi ogólne – uzasadnienie dla wprowadzenia podatku	61
1.1. Zwolnienie z obowiązku zapłaty podatku minimalnego w latach 2022–2023	62
2. Zakres podmiotowy	63
2.1. Identyfikacja zakresu podmiotowego	63
2.2. Wyliczenie straty/wskaźnika rentowności	63
2.3. Wyłączenia z obowiązku zapłaty minimalnego podatku dochodowego	68
2.3.1. Wyłączenie start-upów	69
2.3.2. Wyłączenie przedsiębiorstw finansowych	70
2.3.3. Wyłączenie podatników z powodu spadku przychodów	71
2.3.4. Wyłączenie podmiotów o prostej strukturze organizacyjno-prawnej	71
2.3.5. Wyłączenia branżowe	72
2.3.6. Wyłączenie grupy kapitałowej	72
2.3.7. Wyłączenie małych podatników	73
2.3.8. Wyłączenie spółek komunalnych	73
2.3.9. Wyłączenie podatników z powodu okresowej rentowności	74
2.3.10. Wyłączenie podatników postawionych w stan upadłości, likwidacji lub objętych postępowaniem restrukturyzacyjnym	74
2.3.11. Wyłączenie podatników, którzy zawarli umowę o współdziałanie	74
2.3.12. Wyłączenie instytucji finansowych objętych umowami faktoringu ...	75
2.3.13. Wyłączenie przedsiębiorstw górniczych	75
3. Podstawa opodatkowania	75
3.1. Przychody z innych źródeł przychodów	76
3.2. Koszty finansowania dłużnego	76
3.3. Koszty nabytych usług i wartości niematerialnych	78
3.4. Pomniejszenia podstawy opodatkowania	80
3.5. Alternatywna metoda ustalania podstawy opodatkowania	81
4. Rozliczenie podatku	82

Rozdział V. Koszty finansowania dłużnego (<i>Paweł Dymław</i>)	85
1. Niedostateczna kapitalizacja – zagadnienia wstępne	85
2. Koszty finansowania dłużnego – pojęcie	86
2.1. Nadwyżka kosztów finansowania dłużnego	86
2.2. Definicja ustawowa a uregulowania Dyrektywy ATAD	87
2.3. Część odsetkowa raty leasingowej jako koszt finansowania dłużnego	88
2.4. Odsetki zwiększające wartość inwestycji	92
2.5. Różnice kursowe a korekta kosztów finansowania dłużnego	94
2.6. Kary i odszkodowania	94
2.7. Finansowanie długoterminowego projektu z zakresu infrastruktury publicznej	95
3. Kalkulacja limitu	96
3.1. Treść przepisów ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych obowiązujących do 31.12.2021 r.	96
3.1.1. Stanowisko fiskusa	97
3.1.2. Orzeczenia sądów	98
3.2. Zmiana przepisów od 1.1.2022 r. i doprecyzowanie od 1.1.2023 r.	100
4. Rozliczenie nadwyżki kosztów finansowania dłużnego w kolejnych latach	101
5. Wyłączenia podmiotowe dla przedsiębiorstw finansowych	102
6. Zmiana przepisów w trakcie 2022 r.	103
Rozdział VI. Zmiany w ulgach podatkowych w CIT (<i>Przemysław Szot</i>)	105
1. Wstęp	105
2. Ulga na IPO	105
3. Ulga na robotyzację	106
Rozdział VII. Zmiany w zasadach naliczania składki zdrowotnej komplementariuszy spółek komandytowo-akcyjnych (<i>Adam Żądło</i>)	111
1. Sytuacja spółki komandytowo-akcyjnej do 31.12.2022 r. na gruncie systemu ubezpieczeń społecznych	112
2. Sytuacja spółki komandytowo-akcyjnej na gruncie systemu ubezpieczeń społecznych, począwszy od 1.1.2023 r.	113
3. Aspekty podatkowe związane z funkcjonowaniem spółki komandytowo-akcyjnej	114
Rozdział VIII. Pozostałe zmiany w CIT (<i>Agnieszka Bieńkowska, Agnieszka Pęczek-Czerwińska</i>)	119
1. Doprecyzowanie i uproszczenie przepisów o uldze na złe długi	119
2. Doprecyzowanie zasad rozliczania strat podatkowych przez spółki tworzące PGK	120
3. Uproszczenie procedury zwrotu podatku od przychodów z budynków	121
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	122

5. Zmiana terminu publikacji indywidualnych danych podatników	122
Część II. Zmiany w PIT	
Rozdział I. Zmiany w zasadach poboru zaliczek i podatku z perspektywy płatnika (Agnieszka Bieńkowska, Joanna Pęczek-Czerwińska)	127
1. Wprowadzenie	127
2. Zmiany dotyczące obliczania i poboru zaliczek na PIT	127
3. Zmiany dotyczące pomniejszania zaliczek o kwotę zmniejszającą podatek	128
3.1. Kwota zmniejszająca podatek – wstęp	129
3.2. Kwota zmniejszająca podatek – zasady obowiązujące od 1.1.2023 r.	130
3.3. Kwota zmniejszająca podatek – formularz PIT-2, PIT-2A i PIT-3	135
3.4. Kwota zmniejszająca podatek a wspólne rozliczenie małżonków i osób samotnie wychowujących dzieci	136
4. Wpłata świadczeń bez poboru zaliczki	138
5. Zmiany dotyczące oświadczeń i wniosków składanych przez podatników	139
5.1. Zbieg tytułów do pełnienia obowiązków płatnika	140
5.2. Zasady składania oświadczeń i wniosków	142
5.3. Forma składanych oświadczeń i wniosków	142
5.4. Formularz PIT-2 w wersji (9) obowiązującej od 1.1.2023 r.	144
5.5. Formularz PIT-2A w wersji (8) obowiązującej od 1.1.2023 r.	146
5.6. Formularz PIT-3 w wersji (8) obowiązującej od 1.1.2023 r.	148
5.7. Termin uwzględniania oświadczeń i wniosków przez płatnika	148
5.8. Termin ważności oświadczeń i wniosków złożonych przez podatnika	149
5.9. Oświadczenia i wnioski złożone przez podatnika przed 1.1.2023 r.	150
5.10. Odwołanie lub zmiana oświadczeń i wniosków	151
5.11. Ustanie stosunku prawnego	153
5.12. Zniesienie odpowiedzialności płatnika przy błędnie obliczonej zaliczce z winy podatnika	156
5.13. Zestawienie oświadczeń i wniosków mających wpływ na obliczenie zaliczki na podatek – objaśnienia podatkowe z 30.12.2022 r.	157
6. Wpływ zmian na obowiązki organów rentowych jako płatników	159
Rozdział II. Zmiany w ulgach podatkowych w PIT (Mariusz Pogoński)	161
1. Wstęp	161
2. Modyfikacja ulgi na zabytki	162
2.1. Ograniczenie zakresu wydatków	162
2.2. Ograniczenie możliwości odliczenia	162
2.3. Zmiana w odliczeniu wydatków konserwatorskich	163
3. Wyłączenie rent małoletnich dzieci z możliwości wspólnego rozliczenia z rodzicami	164
4. Podwyższenie kwoty podatku przekazywanego na organizacje pożytku publicznego do 1,5%	164

5. Uregulowanie trybu przekazywania 1,5% podatku na rzecz organizacji pożytku publicznego w przypadku podatnika uzyskującego wyłącznie rentę rozliczaną przez organ rentowy	165
6. Rozszerzenie zakresu zwolnienia dotacji otrzymanych na cele związane z działalnością rolniczą	166
7. Inne zmiany porządkowe	167
8. Zmiana w uldze na spłatę kredytu gwarantowanego (rodzinnego)	167
9. Wprowadzenie zwolnienia dla fundatora i beneficjenta fundacji rodzinnej	168
10. Podsumowanie	168
Rozdział III. Uprawnienie płatnika zryczałtowanego podatku do złożenia wniosku o stwierdzenie nadpłaty (Marek Piotrowski)	169
1. Szczególne rozwiązanie wprowadzone do regulacji PDOFizU	169
2. Zamknięty katalog dochodów (przychodów)	171
3. Przepisy przejściowe	173
Rozdział IV. Zmiany w opodatkowaniu najmu prywatnego (Marek Piotrowski)	175
1. Opodatkowanie dochodów z najmu prywatnego do 31.12.2021 r.	175
2. Wyłączenie opodatkowania dochodów z najmu prywatnego na zasadach ogólnych	177
3. Istotne przepisy przejściowe	178
4. Najem prywatny a najem w ramach działalności gospodarczej	179
5. Ryczałt od najmu prywatnego z uwzględnieniem problematyki wynajmu przez małżonków	180
Rozdział V. Odliczenie składki zdrowotnej (Patrycja Mikula)	183
1. Zakaz odliczania składki zdrowotnej	183
2. Konstytucyjność braku odliczenia składki zdrowotnej	184
3. Podatek liniowy	185
4. Ryczałt od przychodów ewidencjonowanych	187
5. Karta podatkowa	189
6. Podsumowanie	189
Rozdział VI. Zmiany w zryczałtowanym podatku dochodowym od przychodów ewidencjonowanych (Agnieszka Bieńkowska, Joanna Pęczek-Czerwińska)	191
1. Wstęp	191
2. Uchylenie obowiązku informacyjnego (PIT/WZR) dla podatników w zakresie przepisów o tzw. uldze na złe długi	192
3. Wprowadzenie zasady proporcjonalnego zwiększania lub zmniejszania przychodów o wartość wierzytelności i zobowiązań wynikających z transakcji handlowych	193
4. Ujednolicenie terminów wpłacania ryczałtu za poszczególne miesiące lub kwartały	193
5. Podwyższenie kwoty podatku należnego z 1% do 1,5% przekazywanej na rzecz organizacji pożytku publicznego	195

6. Rewaloryzacja miesięcznych stawek podatku dochodowego w formie karty podatkowej oraz kwartalnych stawek ryczału dla przychodów osób duchownych	196
Rozdział VII. Pozostałe zmiany w PIT (<i>Agnieszka Bieńkowska, Joanna Pęczek-Czerwińska</i>)	197
1. Ujmowanie w kosztach uzyskania przychodów składek na ubezpieczenia społeczne w części finansowanej przez płatnika	197
2. Rozszerzenie zwolnienia z obowiązku prowadzenia ksiąg	198
3. Uchylenie obowiązku informacyjnego dla podatników w zakresie przepisów o tzw. uldze na złe długi	199
4. Zmiany w zryczałtowanym podatku dochodowym	200
5. Kwota zmniejszająca podatek a łączenie działalności gospodarczej z pracą na etacie	201
Część III. Zmiany w PIT oraz CIT	
Rozdział I. Zagraniczne jednostki kontrolowane (CFC) (<i>Julita Szaruta, Filip Majdowski</i>)	205
1. Zagraniczne jednostki kontrolowane – komentarz	205
1.1. Nowelizacja przepisów o zagranicznej jednostce kontrolowanej – zmiany od 1.1.2023 r.	205
2. Podmioty podlegające pod reżim CFC	206
2.1. Zagraniczna jednostka – definicja	207
2.2. Zagraniczna jednostka kontrolowana	208
2.2.1. CFC typu 1 – zagraniczna jednostka znajdująca się w raju podatkowym (art. 24a ust. 3 pkt 1 PDOPrU)	208
2.2.2. CFC typu 2 – zagraniczna jednostka znajdująca się w państwie innym niż raje podatkowe (art. 24a ust. 3 pkt 2 PDOPrU)	209
2.2.3. CFC typu 3 – zagraniczne jednostki niespełniające kryterium CFC typu 1 i typu 2 (art. 24a ust. 3 pkt 3 PDOPrU)	209
2.2.4. CFC typu 4 – zagraniczne spółki holdingowe (art. 24a ust. 3 pkt 4 PDOPrU)	212
2.2.5. CFC typu 5 – spółki wydmuszki (art. 24a ust. 3 pkt 5 PDOPrU)	212
2.2.6. Mała klauzula obejścia prawa	213
3. Opodatkowanie zagranicznej jednostki kontrolowanej	214
3.1. Podstawa opodatkowania i stawka podatku zagranicznej jednostki kontrolowanej	214
3.2. Dochód zagranicznej jednostki kontrolowanej	215
3.3. Rok podatkowy CFC	216
3.4. Pomniejszenie/odliczenia od podatku	216
3.5. Zwolnienie/wyłączenie z opodatkowania	217
3.6. Rejestr i ewidencja zagranicznych jednostek kontrolowanych	218
3.6.1. Rejestr zagranicznych jednostek kontrolowanych	218
3.6.2. Ewidencja rachunkowa zagranicznych jednostek kontrolowanych ...	219

3.6.3. Ewidencja podatkowa zagranicznych jednostek kontrolowanych	219
3.7. Zeznanie podatkowe	220
Rozdział II. Zmiany w podatku u źródła (<i>Jagoda Jankowska, Michał Nerwiński</i>)	221
1. Podatek u źródła	221
2. Zmiany w obowiązku stosowania mechanizmu <i>pay & refund</i> (MPR)	222
2.1. Zarys mechanizmu MPR	222
2.2. Wyłączenia z obowiązku stosowania mechanizmu MPR	222
2.2.1. Rozporządzenia przedłużające wyłączenia MPR	222
2.2.2. Zmiany w konstrukcji opinii o stosowaniu preferencji	224
2.2.3. Zmiany w konstrukcji oświadczenia płatnika	224
3. Zmiany w opodatkowaniu odsetek i dyskonta od obligacji	227
3.1. Cel wprowadzenia zmian	227
3.2. Zmiany w konstrukcji zwolnienia płatnika w zakresie obligacji	228
3.3. Zmiany w opodatkowaniu odsetek i dyskonta od obligacji skarbowych sprzed 2019 r.	232
4. Zmiana w opodatkowaniu dywidendy dla tzw. polskiej spółki holdingowej	234
Rozdział III. Zmiany limitów transakcji rozliczanych gotówkowo w obszarze CIT i PIT (<i>Marek Piotrowski</i>)	237
1. Informacje wstępne	237
2. Obowiązujące przepisy	238
2.1. Regulacje ustawy – Prawo przedsiębiorców	238
2.2. Wyłączenie KUP właściwe dla płatności gotówkowych	238
3. Płatności gotówkowe od 1.1.2024 r.	242
3.1. Płatności gotówkowe pomiędzy przedsiębiorcami po 1.1.2024 r.	242
3.2. Płatności gotówkowe w relacjach przedsiębiorca–konsument po 1.1.2024 r.	243
4. Kompensata wzajemnych wierzytelności (potrącenie)	243
Rozdział IV. Wyłączenie amortyzacji budynków i lokali mieszkalnych (<i>Marek Piotrowski</i>)	245
1. Amortyzacja budynków i lokali mieszkalnych do 31.12.2021 r.	245
2. Wyłączenie amortyzacji budynków i lokali mieszkalnych	247
3. Istotne przepisy przejściowe	249
4. Wyłączenie amortyzacji a konstytucyjna ochrona praw nabytych	250
5. Identyfikacja budynków i lokali mieszkalnych	251
Rozdział V. Zmiany w cenach transferowych (<i>Ewelina Stamblewska-Urbaniak, Adam Zbroiński</i>)	253
1. Wprowadzenie	253
1.1. Definicja cen transferowych	253
1.2. Nowelizacja przepisów normujących obowiązki w zakresie transakcji z podmiotami funkcjonującymi pod szkodliwą konkurencją podatkową	255

1.3. Zmiany rozporządzenia w zakresie informacji o cenach transferowych (TPR-C)	256
1.4. Wypełnianie obowiązków sprawozdawczych i raportowych przypadających na 2023 r.	258
1.4.1. Zmiany terminów na wypełnienie obowiązków dokumentacyjnych i raportowych	258
1.4.2. Katalog zwolnień z obowiązku sporządzenia dokumentacji na poziomie lokalnym	259
1.4.3. Ustalenie wartości transakcji na potrzeby określenia obowiązków dokumentacyjnych	260
1.4.4. Zmiany w zakresie korekt cen transferowych	260
1.4.5. Doprecyzowanie przesłanek zaistnienia powiązań	260
1.4.6. Sankcje karne skarbowe	261
1.5. Pozostałe zmiany wprowadzone ZmPDOFizPrU21	261
1.5.1. Zwolnienie z obowiązku sporządzenia analizy porównawczej lub analizy zgodności	261
1.5.2. Zwolnienie z obowiązku sporządzania i przekazywania informacji ORD-U	262
2. Identyfikacja powiązań oraz definiowanie transakcji na potrzeby ustalenia obowiązków dokumentacyjnych i sprawozdawczych	262
2.1. Definicja podmiotów powiązanych	263
2.2. Definiowanie transakcji	264
2.3. Obowiązek respektowania zasady ceny rynkowej	266
3. Wypełnienie obowiązków dokumentacyjnych i sprawozdawczych towarzyszących zamykaniu roku podatkowego	267
3.1. Dokumentacja na poziomie lokalnym (<i>local file</i>)	267
3.1.1. Obowiązek sporządzenia lokalnej dokumentacji cen transferowych za rok obrotowy	267
3.1.2. Progi dokumentacyjne	268
3.1.3. Zwolnienia z obowiązków dokumentacyjnych na poziomie lokalnym (<i>local file</i>)	270
3.1.4. Treść dokumentacji na poziomie lokalnym	272
3.1.5. Analiza danych porównawczych oraz informacje finansowe jako element dokumentacji lokalnej	273
3.1.6. Zwolnienie z obowiązku sporządzania analizy porównawczej lub analizy zgodności dla mikro- lub małych przedsiębiorców	275
3.1.7. Reguły <i>safe harbours</i> dla usług o niskiej wartości dodanej i pożyczek	276
3.1.7.1. Usługi o niskiej wartości dodanej	276
3.1.7.2. Transakcje pożyczkowe	277
3.2. Obowiązek sporządzenia lokalnej dokumentacji cen transferowych dotyczącej transakcji z podmiotami z rajów podatkowych	278
3.2.1. Podwyższenie progów dokumentacyjnych	278

3.2.2. Rozszerzenie zakresu elementów dokumentacji lokalnej dotyczącej transakcji z rajami podatkowymi	279
3.3. Dokumentacja grupowa (<i>master file</i>)	279
3.3.1. Zakres podmiotowy dokumentacji grupowej	279
3.3.2. Zakres przedmiotowy dokumentacji grupowej	280
3.4. Informacja o cenach transferowych (TPR-C)	281
3.4.1. Oświadczenie TP	282
3.4.2. Formularz TPR-C	282
3.4.3. Wartość analityczna informacji o cenach transferowych (TPR-C)	285
4. Sankcje karne skarbowe w zakresie dokumentacji cen transferowych i informacji TPR	286
5. Informacja o grupie podmiotów – raport CbC i powiadomienie CbC-P	286
5.1. Zakres podmiotowy raportu CbC	286
5.2. Treść raportu CbC	287
5.3. Powiadomienie CbC-P	287
6. Terminy na wypełnienie obowiązków dokumentacyjnych i sprawozdawczych ...	288
7. Transakcje pomiędzy podmiotami powiązanymi a ustalenie wyniku podatkowego	288
7.1. Korekty cen transferowych	288
7.1.1. Założenia korekt wyrównawczych (<i>transfer pricing adjustment</i>)	288
7.1.2. Możliwość dokonania korekty	289
7.2. Porozumienia w sprawach ustalania cen transakcyjnych (APA) jako instrumenty zarządzania limitacją kosztów	290
7.3. Wpływ weryfikacji cen transferowych na wynik podatkowy	291
7.3.1. Weryfikacja trudnych do wyceny wartości niematerialnych i prawnych oraz restrukturyzacji	291
7.3.2. Możliwość przeprowadzenia recharakteryzacji transakcji lub jej nierozpoznania	293
7.3.3. Sankcje podatkowe za brak zgodności z zasadą ceny rynkowej	293
Rozdział VI. Wpływ odwołania stanu epidemii COVID-19 na ulgi podatkowe w PIT i CIT (Mariusz Pogoński)	295
1. Wstęp	295
2. Możliwość zaliczenia do KUP kosztów wytworzenia rzeczy będących przedmiotem darowizny związanych z COVID-19	296
3. Możliwość odliczenia od podatku darowizn związanych z COVID-19	297
4. Brak przychodu podatkowego po stronie obdarowanego	298
5. Jednorazowe odpisy amortyzacyjne od środków trwałych nabytych w celu produkcji towarów związanych z przeciwdziałaniem COVID-19	299
6. Możliwość odliczania ulgi B+R na etapie obliczania zaliczek na podatek	300
7. Możliwość stosowania stawki 5% w ramach IP Box na etapie obliczania zaliczek na podatek	301

8. Zawieszenie na czas trwania epidemii COVID-19 poboru podatku od przychodów z budynków	301
9. Zawieszenie na czas trwania epidemii COVID-19 stosowania ulgi na złe długi po stronie dłużników	302
10. Podsumowanie	302
Część IV. Zmiany w VAT	
Rozdział I. Zmiany w ustawie o VAT wprowadzone przez pakiet SLIM VAT 3	
(Sławomir Dziudzik)	305
1. Podwyższenie limitu uprawniającego do posiadania statusu małego podatnika .	305
2. Określenie zasad stosowania kursu przeliczeniowego walut dla faktur korygujących	306
3. Uproszczenie obowiązku korygowania wewnątrzwspólnotowej dostawy towarów	309
4. Doprecyzowanie pojęcia bagażu osobistego na potrzeby stosowania zwolnienia z VAT importu towarów przewożonych w bagażu osobistym	310
5. Likwidacja konieczności monitorowania przekroczenia terminu 3 miesięcy na otrzymanie faktury w przypadku wewnątrzwspólnotowego nabycia towarów	311
6. Likwidacja wymogu uzgadniania z naczelnikiem urzędu skarbowego prognozy przewspółczynnika lub prognozy proporcji oraz sporządzania protokołu	312
7. Zwiększenie kwoty pozwalającej na uznanie, że określona przez podatnika proporcja wynosi 100%	313
8. Możliwość rezygnacji przez podatnika z dokonania korekty w sytuacji, kiedy różnica pomiędzy wstępnie ustaloną proporcją a proporcją ostateczną nie przekracza 2 punktów procentowych	314
9. Postępowanie z paragonami w postaci elektronicznej	315
10. Rozszerzenie sytuacji wyłączających odpowiedzialność solidarną w przypadku zastosowania mechanizmu podzielonej płatności	316
11. Rezygnacja z obowiązku drukowania dokumentów wystawianych przy zastosowaniu kas rejestrujących online	317
12. Zwrot kwoty wydanej na zakup kasy fiskalnej bez wydawania decyzji przez naczelnika urzędu skarbowego	317
13. Złagodzenie wysokości sankcji w VAT – przy uwzględnieniu rodzaju, stopnia i częstotliwości stwierdzanych nieprawidłowości	318
14. Doprecyzowanie warunków dokonania korekty podatku należnego w systemie TAX FREE	319
Rozdział II. Konsolidacja i ujednolicenie procedury wiążących informacji w pakiecie SLIM VAT 3 (Piotr Sikorski, Jakub Jaros)	
1. Podstawa prawna i uzasadnienie nowych rozwiązań w zakresie wiążących informacji	321
2. Konsolidacja wiążących informacji	322
2.1. Specyfika i charakter decyzji WIT	323
2.2. Tryb wydawania i zarządzania decyzjami w zakresie wiążących informacji	324

2.3. Właściwe organy w zakresie wniosku, odwołania i skargi	325
2.4. Nadzór nad jednolitością orzekania w zakresie klasyfikacji	326
2.5. Tryb weryfikacji prawidłowości klasyfikacji	327
2.6. Dyrektor KIS jako organ właściwy w zakresie WIT w I i II instancji	328
2.6.1. Zasada dwuinstancyjności	328
2.6.2. Szef KAS jako organ odwoławczy	329
2.7. Koncepcja konsolidacji – podsumowanie	329
3. Zmiany w zakresie WIS	330
3.1. Dookreślenie elementów WIS	330
3.2. Uzupełnienie katalogu podmiotów uprawnionych do występowania o WIS	331
3.3. Likwidacja opłaty należnej za wnioski o WIS	331
3.4. Obowiązek dostarczenia dokumentów w terminie 7 dni przez wnioskodawcę	332
3.5. WIS jako instrument wiążący także wnioskodawców	333
3.6. Wybrane zmiany w zakresie wygaśnięcia WIS z mocy prawa	335
4. Podsumowanie	336
Rozdział III. Szczególne procedury unijne i nieunijne w SLIM VAT 3 (Sylvia Adamczyk-Kaczmar, Katarzyna Smoleń)	337
1. Wprowadzenie	337
2. Procedury szczególne VAT-OSS oraz VAT-IOSS w pigułce	337
2.1. Procedura VAT-OSS	338
2.2. Procedura VAT-IOSS	338
3. Planowane modyfikacje w zakresie VAT-OSS oraz VAT-IOSS w związku z wprowadzeniem pakietu SLIM VAT 3	339
3.1. Modyfikacja terminu płatności VAT rozliczanego w ramach procedur VAT-OSS oraz VAT-IOSS	340
3.2. Wprowadzenie przepisów stanowiących podstawę do składania deklaracji korygujących poza systemem OSS i IOSS	341
3.2.1. Korekta deklaracji VAT-OSS	341
3.2.2. Korekta deklaracji VAT-IOSS	342
Rozdział IV. Grupy VAT (Urszula Mazurek)	343
1. Charakterystyka instytucji grupy VAT	343
2. Zasady rozliczenia podatku przez grupy VAT	345
3. Warunki zawiązania grupy VAT	352
4. Umowa i rejestracja grupy VAT	356
5. Utrata statusu grupy VAT	357
6. Podsumowanie	358
Rozdział V. Zmiany w kasach fiskalnych (Urszula Mazurek)	359
1. Wycofanie kas z elektronicznym zapisem kopii	359
2. Zmiany w sprawie kas o zastosowaniu specjalnym	361

3. Kasy online bez obowiązku drukowania raportów fiskalnych	362
4. Sprzedaż węgla przez gminy bez kas rejestrujących	363
5. Obowiązek stosowania kas fiskalnych dla myjni od 1.1.2023 r.	363
Rozdział VI. Faktury ustrukturyzowane i Krajowy System e-Faktur – planowane kierunki zmian (Janina Fornalik, Klaudyna Matusiak-Frey)	365
1. Wprowadzenie obowiązkowego KSeF	365
2. Numer identyfikujący fakturę w systemie	366
2.1. Identyfikacja faktury w obowiązkowym KSeF	367
3. Zakres obowiązkowego stosowania systemu KSeF	368
3.1. Stosowanie KSeF przez podatników posiadających w Polsce stałe miejsce prowadzenia działalności	369
3.2. Wystawienie faktury ustrukturyzowanej w przypadku niedostępności systemu	369
3.3. Rodzaje transakcji, które mają podlegać obowiązkowi fakturowania z użyciem KSeF	371
4. Kary za niestosowanie KSeF	372
5. Moment wystawienia e-faktury	373
6. Faktury korygujące do faktur ustrukturyzowanych	375
7. Dokumenty niewystawiane w KSeF	376
8. Faktury VAT-RR w obowiązkowym KSeF	377
9. Odbiór faktur przez podmioty niekorzystające z KSeF	378
10. Moment otrzymania e-faktury	379
11. Faktury ustrukturyzowane w zamówieniach publicznych a KSeF	380
12. Przepisy przejściowe	380
13. Projekt ustawy z 22.2.2023 r.	381
 Część V. Pozostałe zmiany podatkowe i prawne	
Rozdział I. Zmiany w podatku akcyzowym (Agnieszka Bienkowska, Joanna Pęczek-Czerwińska)	385
1. Wstęp	385
2. Powrót do stawek akcyzy obowiązujących przed wprowadzeniem tzw. tarczy antyinflacyjnej	386
3. Wzrost stawek akcyzy na niektóre wyroby akcyzowe	386
4. Odroczenie do 1.2.2024 r. obowiązku prowadzenia ewidencji akcyzowych w formie elektronicznej	387
5. Wydłużenie do 31.12.2029 r. czasowego zwolnienia od akcyzy samochodów hybrydowych	388
6. Zmiany dotyczące energii elektrycznej	388
6.1. Ustanie przepisów wprowadzonych na podstawie tzw. tarczy antyinflacyjnej	389
6.2. Zmiany wprowadzone przez ZmAkcyzaU22	389

6.2.1. Uregulowanie wyłączenia z obowiązku rejestracji w przypadku jednostek samorządu terytorialnego	389
6.2.2. Wprowadzenie wyłączenia z obowiązku składania deklaracji	390
6.2.3. Zmiany dotyczące ewidencji ilościowej energii elektrycznej	391
6.2.4. Uregulowanie zasad stosowania zwolnienia od akcyzy w przypadku jednostek samorządu terytorialnego	392
7. Zmiany w przemieszczeniach wewnątrzwspólnotowych wyrobów z zapłaconą akcyzą	392
7.1. Status uprawnionego odbiorcy i uprawnionego wysyłającego	393
7.2. Elektroniczny uproszczony dokument administracyjny (e-SAD)	395
7.3. Okres przejściowy	395
Rozdział II. Zmiany w Ordynacji podatkowej (Monika Raczkowska)	397
1. Nowe funkcje e-Urzędu Skarbowego	397
1.1. Ułatwienia przy dokonywaniu płatności w e-Urzędzie Skarbowym	397
1.2. Rejestr Należności Publicznoprawnych zintegrowany z e-Urzędem Skarbowym	398
2. Doprecyzowanie terminu wnoszenia opłaty głównej za zawarcie porozumienia inwestycyjnego	399
3. Dostosowanie OrdPU do zmian wprowadzonych w związku z Systemem Informacji Finansowej	400
4. Dostosowanie przepisów OrdPU do przepisów o grupach VAT	402
5. Zmiany w zakresie obowiązku udzielania informacji podatkowych	403
6. Podsumowanie	404
Rozdział III. Zmiany w podatkach lokalnych (Agnieszka Bieńkowska, Joanna Pęczek-Czerwińska)	405
1. Wstęp	405
2. Zmiany górnych granic stawek w podatku od nieruchomości	405
3. Zmiany w wysokości stawek w podatku od środków transportowych	406
4. Zmiany górnych granic stawek opłat lokalnych	410
Rozdział IV. Zmiany w prawie przedsiębiorcy w zakresie działalności nieewidencjonowanej (Patrycja Mikula)	411
1. Działalność gospodarcza a działalność na próbę	411
2. Ograniczenia w prowadzeniu działalności nierejestrowanej	412
3. Limit przychodów w ramach działalności nieewidencjonowanej	413
4. Planowane zmiany w zakresie limitu przychodów	414
Rozdział V. Nowa ustawa o fundacjach rodzinnych (Przemysław Szot)	415
1. Cel działalności fundacji rodzinnej	415
2. Działalność gospodarcza prowadzona przez fundację rodzinną	416
3. Fundacja rodzinna a podatek od spadków i darowizn	417
4. Świadczenia otrzymywane przez beneficjentów fundacji rodzinnej na gruncie PDOFizU	418

4.1. Źródło przychodów uzyskiwanych od fundacji rodzinnej	418
4.2. Zwolnienie od opodatkowania świadczeń otrzymywanych przez beneficjentów fundacji rodzinnej	421
4.3. Status fundacji rodzinnej na gruncie PDOPrU	423
4.3.1. Zasady ogólne opodatkowania fundacji rodzinnej	423
4.3.2. Opodatkowanie fundacji rodzinnej prowadzącej działalność niewymienioną w FundRodzU	427
4.3.3. Zeznanie roczne fundacji rodzinnej	428
4.3.4. Skutki podatkowe wniesienia do fundacji rodzinnej majątku w CIT i PIT	429
5. Odpowiedzialność osób uczestniczących w fundacji rodzinnej za jej zobowiązania podatkowe i składkowe	429
6. Fundacja rodzinna jako wspólnik spółki jawnej	430
7. Połączenie fundacji rodzinnej z ryczałtem od dochodów spółek	431
8. Organizacja pozarządowa jako beneficjent fundacji rodzinnej a CIT	431
9. Wypłata świadczenia związanego z działalnością sankcjonowaną	432

Część VI. Zmiany w prawie pracy

Rozdział I. Praca zdalna – aspekty płacowe, podatkowe i ubezpieczeniowe

<i>(Jarosław Sawicki)</i>	435
1. Koszty pracy zdalnej	436
1.1. Obowiązkowe i fakultatywne koszty pracy zdalnej	436
1.2. Jednorazowe dofinansowanie stanowiska pracy	437
1.3. Ekwiwalent (ryczałt) za wykorzystanie do pracy sprzętu będącego własnością pracownika	439
1.4. Ryczałt a ekwiwalent	440
1.5. Zasady ustalania ekwiwalentu i ryczałtu	443
1.6. Ryczałt miesięczny, dzienny lub godzinowy	444
1.7. Zwrot kosztów pracy zdalnej okazjonalnej	446
2. Zwrot kosztów pracy zdalnej a przychód podatkowy	447
3. Praca zdalna a podwyższone koszty uzyskania przychodu	447
4. Praca zdalna a podróż służbowa	449
5. Praca zdalna za granicą	450
5.1. Miejsce opodatkowania dochodów z pracy za granicą	450
5.2. Podstawa opodatkowania pracy zdalnej za granicą	451
5.3. Praca zdalna za granicą a składki na ubezpieczenia społeczne	452
5.4. Podstawa wymiaru składek a praca zdalna za granicą	453

Rozdział II. Work-life balance – kolejna nowelizacja przepisów Kodeksu pracy

<i>(Oskar Sobolewski)</i>	455
1. Zmiany w Kodeksie pracy jako implementacja dyrektyw unijnych	455
2. Najważniejsze zmiany w przepisach Kodeksu pracy	456

3. Rozszerzenie katalogu informacji przekazywanych pracownikom przez pracodawców	457
4. Data wejścia przepisów nowelizacyjnych w życie	458
Rozdział III. Zmiana kwoty wysokości minimalnego wynagrodzenia (<i>Patrycja Mikuła</i>)	459
1. Cel wprowadzania płacy minimalnej	459
2. Wysokość minimalnego wynagrodzenia	459
3. Minimalna stawka godzinowa	460
4. Wpływ minimalnego wynagrodzenia na inne świadczenia	460
Rozdział IV. Zmiany w podróżach służbowych (<i>Patrycja Mikuła</i>)	463
1. Podróż służbowa pracownika i podróż osoby niebędącej pracownikiem	463
2. Zmiana wysokości diety krajowej	464
3. Zmiana wysokości diety zagranicznej	465
4. Koszty przejazdu	469
Część VII. Zmiany w prawie bilansowym	
Rozdział I. Korekty, bonifikaty, rabaty, bonusy i opusty w KSR 15 (<i>Artur Hołda, Paweł Łojek</i>)	473
1. Wprowadzenie	473
2. Warunki ujmowania przychodów ze sprzedaży	474
2.1. Warunek zawarcia umowy sprzedaży pomiędzy dostawcą i nabywcą dóbr ..	474
2.2. Treść ekonomiczna	475
2.3. Warunek wiarygodnie ustalonego wynagrodzenia należnego dostawcy z tytułu sprzedaży dóbr	475
2.4. Przeniesienie znaczących korzyści oraz ryzyka związanych z dobrami będącymi przedmiotem umowy	479
2.5. Wiarygodnie ustalone koszty realizacji umowy	479
2.6. Uprawdopodobnienie uzyskania wynagrodzenia z tytułu sprzedaży dóbr ..	480
3. Moment uzyskania przychodu	480
4. Zmniejszenia przychodów	482
4.1. Nota korygująca a faktura korygująca	483
4.2. Zmniejszenia o zwroty	484
4.3. Sprzedaż wysyłkowa	485
4.4. Rabaty, obniżki, opusty	486
4.5. Dodatkowe ustalenia umów sprzedaży – zmniejszenia przychodów, zwiększenia kosztów	487
4.6. Bonus jako szczególny rodzaj przyznawanego rabatu	487
4.7. Inne przypadki – korekty dla celów VAT	488
5. Ujęcie w księgach rachunkowych rabatów	489
Rozdział II. Uznawanie przychodów w prawie bilansowym i podatkowym (<i>Artur Hołda, Paweł Łojek</i>)	491

1. Definicje przychodów w aktach prawnych	491
1.1. Przychody w prawie bilansowym	491
1.2. Ujmowanie przychodów zgodnie z KSR 15	494
2. Prezentacja przychodów w wariantach rachunku zysków i strat	498
3. Rok bilansowy a rok podatkowy	499
4. Przychody w prawie podatkowym	500
4.1. Moment uzyskania przychodu	500
5. Szczególne przypadki rozpoznawania przychodów	503
5.1. Refakturowanie	503
5.2. Przychody z tytułu różnic kursowych	503
5.3. Wykorzystywanie samochodów służbowych przez pracowników	504
6. Korekty w prawie podatkowym i bilansowym	504
6.1. Korekty deklaracji podatkowych	504
6.2. Korekty w prawie bilansowym	505
Rozdział III. Rekomendacje Komitetu Standardów Rachunkowości przy sporządzaniu sprawozdania finansowego w warunkach niepewności towarzyszących działalności gospodarczej (Wioletta Bień, Artur Hołda)	509
1. Wstęp	509
2. Uproszczona wycena wyrobów i usług a ryzyko zniekształcenia informacji	510
3. Zasady tworzenia i wyceny bilansowej rezerw w warunkach niepewności	512
4. Wpływ inflacji i wzrostu cen za energię elektryczną na sprawozdania finansowe przedsiębiorstw	517
5. Sprawozdanie z działalności jednostki w czasie inflacji	519

Przejdź do księgarni →



ksiegarnia.beck.pl