

# **Instrukcje księgowo- i podatkowe + wzory do pobrania**

Wydanie 4.

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

# Spis treści

O autorach .....	XXVII
Wykaz skrótów .....	XXXIII
Wstęp .....	XLVII

## **Część I. Instrukcje w zakresie realizacji obowiązków z obszaru rachunkowości i księgowości**

<b>Rozdział I. Polityka rachunkowości (Artur Hołda, Anna Staszal) .....</b>	<b>3</b>
1. Komentarz .....	3
1.1. Postanowienia ogólne .....	3
1.1.1. Definicja polityki rachunkowości .....	3
1.1.2. Ciągłość stosowania zasad rachunkowości oraz konsekwencje ich zmian .....	4
1.1.3. Uproszczenia w rachunkowości .....	5
1.1.4. Elementy polityki rachunkowości .....	5
1.1.5. Opis stosowanych zasad rachunkowości w informacjach dodatkowych oraz we wprowadzeniu do sprawozdania finansowego .....	7
1.1.6. Sporządzanie dokumentacji w języku polskim .....	8
1.2. Dodatkowe wytyczne dotyczące dokumentacji zasad rachunkowości zawarte w rozporządzeniach uszczegóławiających zasady rachunkowości poszczególnych jednostek .....	8
2. Zakładowy plan kont .....	8
2.1. Zasady ogólne .....	8
2.2. Sześć typów sprawozdań finansowych .....	9
2.3. Przykłady planu kont .....	10
2.4. Przykładowy plan kont dla jednostki sporządzającej sprawozdanie finansowe zgodnie z załącznikiem Nr 1 do RachunkU .....	10
2.5. Objasnienia do wykazu kont .....	18
2.5.1. Konta zespołu 0 „Aktywa trwałe” .....	18
2.5.2. Konta zespołu 1 „Inwestycje krótkoterminowe, krótkoterminowe aktywa finansowe” .....	19

2.5.3. Konta zespołu 2 „Rozrachunki, roszczenia, rozliczenia” .....	21
2.5.4. Konta zespołu 3 „Materiały i towary” .....	22
2.5.5. Konta zespołu 4 „Koszty w podziale według rodzaju” .....	24
2.5.6. Konta zespołu 5 „Koszty w podziale według typu działalności” .....	25
2.5.7. Konta zespołu 6 „Produkty, rozliczenia międzyokresowe” .....	27
2.5.8. Konta zespołu 7 „Przychody i koszty związane z osiągnięciem przychodów” .....	27
2.5.9. Konta zespołu 8 „Kapitał własny, rezerwy, wynik finansowy” .....	29
3. Specyfika małych przedsiębiorców .....	31
3.1. Jednostki zaliczane do małych przedsiębiorców .....	31
3.2. Plan kont dla jednostki małej .....	33
3.2.1. Przykładowy plan kont dla jednostki sporządzającej sprawozdanie finansowe zgodnie z załącznikiem Nr 5 do RachunkU .....	33
3.3. Objaśnienia do wykazu kont .....	36
3.3.1. Konta zespołu 0 „Aktywa trwałe” .....	36
3.3.2. Konta zespołu 1 „Inwestycje krótkoterminowe, krótkoterminowe aktywa finansowe” .....	38
3.3.3. Konta zespołu 2 „Rozrachunki, roszczenia, rozliczenia” .....	39
3.3.4. Konta zespołu 3 „Materiały i towary” .....	41
3.3.5. Konta zespołu 4 „Koszty w podziale według rodzaju” .....	42
3.3.6. Konta zespołu 5 „Koszty w podziale według typu działalności” .....	43
3.3.7. Konta zespołu 6 „Produkty, rozliczenia międzyokresowe” .....	45
3.3.8. Konta zespołu 7 „Przychody i koszty związane z osiągnięciem przychodów” .....	45
3.3.9. Konta zespołu 8 „Kapitał własny, rezerwy, wynik finansowy” .....	47
4. Wzór sprawozdania finansowego małego przedsiębiorcy .....	49
4.1. Bilans jednostki małej .....	49
4.2. Rachunek zysków i strat jednostki małej – wariant kalkulacyjny .....	51
4.3. Rachunek zysków i strat jednostki małej – wariant porównawczy .....	52
5. Specyfika jednostek mikro .....	53
5.1. Jednostki zaliczane do „mikro” zgodnie z ustawą o rachunkowości .....	53
5.2. Plan kont dla jednostki mikro .....	56
5.3. Objaśnienia do wykazu kont .....	58
5.3.1. Zespół kont 0 „Aktywa trwałe” .....	58
5.3.2. Zespół kont 1 „Inwestycje krótkoterminowe, krótkoterminowe aktywa finansowe” .....	59
5.3.3. Konta zespołu 2 „Rozrachunki, roszczenia, rozliczenia” .....	60
5.3.4. Konta zespołu 3 „Materiały i towary” .....	61
5.3.5. Konta zespołu 4 „Koszty w podziale według rodzaju” .....	62
5.3.6. Konta zespołu 5 „Koszty w podziale według typu działalności” .....	63
5.3.7. Konta zespołu 6 „Produkty, rozliczenia międzyokresowe” .....	63

5.3.8. Konta zespołu 7 „Przychody i koszty związane z osiągnięciem przychodów” .....	64
5.3.9. Konta zespołu 8 „Kapitał własny, rezerwy, wynik finansowy” .....	65
6. Wzór sprawozdania finansowego jednostki mikro .....	66
6.1. Bilans jednostki mikro .....	66
6.2. Rachunek zysków i strat, wersja I .....	67
6.3. Rachunek zysków i strat, wersja II .....	68
7. Prowadzenie ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera, przechowywanie zbiorów danych, w tym polityki rachunkowości .....	69
7.1. Ochrona danych księgowych .....	69
7.2. Przechowywanie i udostępnianie dokumentów księgowych .....	69
7.3. Odpowiedzialność za przestrzeganie przepisów ustawy o rachunkowości ...	70
8. Objasnienia do wzorów .....	71
8.1. Polityka (zasady) rachunkowości jednostek standardowych .....	71
8.1.1. Osoby odpowiedzialne .....	71
8.1.2. Cel .....	71
8.1.3. Procedury .....	72
8.1.4. Terminy .....	72
8.1.5. Przechowywanie dokumentów .....	73
8.2. Polityka (zasady) rachunkowości małych jednostek .....	73
8.2.1. Osoby odpowiedzialne .....	73
8.2.2. Cel .....	73
8.2.3. Procedury .....	81
8.2.4. Terminy .....	81
8.2.5. Przechowywanie dokumentów .....	81
8.3. Polityka (zasady) rachunkowości mikroprzedsiębiorcy .....	81
8.3.1. Osoby odpowiedzialne .....	81
8.3.2. Cel .....	81
8.3.3. Procedury .....	82
8.3.4. Terminy .....	82
8.3.5. Przechowywanie dokumentów .....	82
9. Wzory polityki (zasad) rachunkowości .....	83
9.1. Polityka (zasady) rachunkowości jednostek standardowych .....	83
9.1.1. Zarządzenie prezesa zarządu w sprawie wprowadzenia polityki rachunkowości .....	83
9.1.2. Zasady (polityka) rachunkowości .....	84
9.2. Polityka (zasady) rachunkowości jednostek małych .....	98
9.2.1. Zarządzenie prezesa zarządu w sprawie wprowadzenia polityki rachunkowości .....	98
9.2.2. Zasady (polityka) rachunkowości .....	99
9.3. Polityka (zasady) rachunkowości jednostki mikro .....	115

9.3.1. Zarządzenie prezesa zarządu w sprawie wprowadzenia polityki rachunkowości .....	115
9.3.2. Zasady polityki rachunkowości .....	115
10. Sprawozdanie z płatności jako element sprawozdawczości jednostki .....	125
10.1. Zakres informacyjny sprawozdania z płatności i odpowiedzialność za jego sporządzenie .....	126
<b>Rozdział II. Zmiana zasad (polityki) rachunkowości, korekty błędów lat ubiegłych, zdarzenia po dniu bilansowym (dostępny w repozytorium.beck.pl) (Anna Staszek) .....</b>	<b>129</b>
<b>Rozdział III. Instrukcja inwentaryzacyjna (Artur Hołda) .....</b>	<b>131</b>
1. Komentarz .....	131
1.1. Cele przeprowadzania inwentaryzacji .....	131
1.2. Jednostki dokonujące inwentaryzacji .....	132
1.3. Inwentaryzacja na dzień bilansowy .....	133
1.4. Wymóg posiadania instrukcji inwentaryzacyjnej .....	133
1.5. Osoby odpowiedzialne za inwentaryzację .....	133
1.6. Poszczególne czynności inwentaryzacji .....	135
1.7. Komisja inwentaryzacyjna i zespoły spisowe .....	136
1.8. Outsourcing procesu inwentaryzacji .....	138
1.9. Obecność osób odpowiedzialnych podczas spisu z natury .....	138
1.10. Obecność biegłego rewidenta podczas inwentaryzacji .....	139
1.11. Decyzja kierownika jednostki .....	139
1.12. Archiwizacja dokumentacji inwentaryzacyjnej .....	140
2. Wyjaśnienia do wzorów .....	140
2.1. Instrukcja inwentaryzacyjna .....	140
2.1.1. Akty prawne (§ 1) .....	140
2.1.2. Cel inwentaryzacji (§ 2) .....	140
2.1.3. Techniki inwentaryzacyjne (§ 3) .....	141
2.1.4. Formy i metody inwentaryzacyjne (§ 4 i 5) .....	141
2.1.5. Terminy (§ 6) .....	142
2.1.6. Etapy inwentaryzacji (§ 7 i 8) .....	147
2.1.7. Spis z natury (§ 9) .....	147
2.1.7.1. Zasady ogólne .....	147
2.1.7.2. Inwentaryzacja ciągła .....	149
2.1.7.3. Jednostki miary .....	149
2.1.7.4. Metoda spisu uproszczonego .....	150
2.1.7.5. Czynności przygotowawcze do spisu z natury .....	152
2.1.7.6. Przeprowadzenie spisu z natury – zasady ogólne .....	152
2.1.7.7. Zakończenie spisu z natury .....	154
2.1.8. Uzgadnianie sald (§ 10) .....	154
2.1.9. Weryfikacja stanów księgowych i uproszczenia (§ 11 i 12) .....	156

2.1.10. Różnice inwentaryzacyjne (§ 13) .....	159
2.1.10.1. Wycena spisu z natury .....	160
2.1.10.2. Wyjaśnienie różnic inwentaryzacyjnych .....	163
2.1.10.3. Różnice pozorne i nadwyżki .....	163
2.1.10.4. Niedobory zawinione i niezawinione .....	164
2.1.10.5. Kompensata .....	168
2.1.10.6. Ewidencja różnic inwentaryzacyjnych .....	169
2.1.10.7. Wycena niedoborów i jej skutki księgowe .....	171
2.1.10.8. Ocena gospodarczej przydatności zapasów i ich rozliczenie .....	173
2.1.10.9. Protokół z rozliczenia różnic inwentaryzacyjnych .....	174
2.1.11. Opis procedury związanej z przechowywaniem dokumentów (§ 14) .....	175
2.1.12. Inwentaryzacja wspomagana informatycznie – zasady .....	176
2.2. Zarządzenie przeprowadzenia inwentaryzacji .....	177
2.3. Harmonogram przeprowadzenia inwentaryzacji .....	178
2.4. Plan sytuacyjny (mapa terenu jednostki) .....	178
2.5. Wyznaczenie pól spisowych .....	178
2.6. Ewidencja arkuszy spisu z natury .....	179
2.7. Polecenie przeprowadzenia spisu z natury .....	179
2.8. Oświadczenie wstępne osoby odpowiedzialnej materialnie .....	179
2.9. Oświadczenie końcowe osoby odpowiedzialnej materialnie .....	179
2.10. Arkusz spisu z natury .....	180
2.11. Sprawozdanie opisowe z przebiegu spisu z natury .....	180
2.12. Sprawozdanie zespołu spisowego .....	181
2.13. Protokół wyceny zapasów niepełnowartościowych .....	181
2.14. Protokół inwentaryzacji kasy .....	181
2.15. Zbiorcze zestawienie weryfikacji aktywów i pasywów .....	181
2.16. Protokół na zakończenie inwentaryzacji .....	181
3. Wzory .....	182
3.1. Decyzja prezesa zarządu w sprawie wprowadzenia instrukcji inwentaryzacyjnej .....	182
3.2. Instrukcja inwentaryzacyjna .....	183
3.3. Zarządzenie wewnętrzne kierownika jednostki w sprawie inwentaryzacji rocznej (okresowo-rozliczeniowej) .....	198
3.4. Harmonogram inwentaryzacji rocznej .....	201
3.5. Ewidencja arkuszy spisu z natury .....	202
3.6. Polecenie przeprowadzenia spisu z natury .....	203
3.7. Oświadczenie wstępne .....	203
3.8. Oświadczenie końcowe .....	204
3.9. Arkusz spisu z natury .....	204
3.10. Sprawozdanie opisowe z przebiegu spisu z natury .....	206

3.11. Sprawozdanie zespołu spisowego dotyczące przygotowania i przebiegu spisu z natury .....	207
3.12. Protokół wyceny zapasów niepełnowartościowych .....	208
3.13. Protokół inwentaryzacji kasy .....	208
3.14. Zbiorczy protokół weryfikacji aktywów i pasywów .....	210
3.15. Protokół komisji inwentaryzacyjnej sporządzony na zakończenie inwentaryzacji .....	210
<b>Rozdział IV. Instrukcja kasowa (dostępny w repozytorium.beck.pl) (Artur Hołda ) .....</b>	<b>213</b>
<b>Rozdział V. Instrukcja gospodarki magazynowej (dostępny w repozytorium.beck.pl) (Artur Hołda ) .....</b>	<b>215</b>
<b>Rozdział VI. Instrukcja sporządzania dokumentów sprawozdawczych w formie elektronicznej (dostępny w repozytorium.beck.pl) (Artur Hołda ) .....</b>	<b>217</b>
<b>Rozdział VII. Testowanie na utratę wartości kluczowych aktywów (Artur Hołda, Magdalena Konat-Staniek) .....</b>	<b>219</b>
1. Komentarz .....	219
1.1. Procedura ustalania odpisu aktualizującego wycenę .....	220
1.2. Identyfikacja kluczowych aktywów podlegających odpisowi aktualizującemu .....	221
1.3. Test na utratę wartości kluczowych aktywów .....	223
1.4. Ustalanie odpisów aktualizujących wartość aktywów wypracowujących korzyści ekonomiczne pojedynczo .....	224
1.4.1. Aktywa wyceniane w wartości rynkowej, godziwej lub metodą praw własności .....	224
1.4.2. Aktywa wyceniane w kwocie wymaganej zapłaty i w skorygowanej cenie nabycia .....	227
1.4.3. Aktywa wyceniane w cenie nabycia (zakupu), w koszcie wytworzenia lub w wartości przeszacowanej .....	230
1.5. Ustalenie odpisu aktualizującego wartość aktywów wypracowujących korzyści ekonomiczne grupowo .....	235
2. Wyjaśnienia do wzoru .....	237
3. Wzór procedury aktualizacji wyceny aktywów .....	237
<b>Rozdział VIII. Instrukcja korygowania przychodów ze sprzedaży według KSR 15 (Artur Hołda, Paweł Łojek) .....</b>	<b>239</b>
1. Komentarz .....	239
1.1. Konieczne warunki determinujące ujmowanie przychodów ze sprzedaży ...	239
1.1.1. Warunek zawarcia umowy sprzedaży pomiędzy dostawcą i nabywcą dóbr .....	240
1.1.2. Ekonomiczny charakter transakcji .....	241
1.1.3. Warunek dotyczący wiarygodnie ustalonego honorarium należnego dostawcy .....	241
1.1.4. Przeniesienie znaczących korzyści oraz ryzyka związanych z dobrami będącymi przedmiotem umowy .....	245

1.1.5. Wiarygodnie ustalone koszty realizacji umowy według najlepszej dostępnej wiedzy .....	245
1.1.6. Wiarygodna ocena prawdopodobieństwa uzyskania wynagrodzenia z tytułu sprzedaży dóbr .....	246
1.2. Bilansowe i podatkowe rozpoznanie momentu uzyskania przychodu .....	247
1.3. Zmniejszenia przychodów .....	249
1.3.1. Zmniejszenia o zwroty .....	250
1.3.2. Sprzedaż wysyłkowa .....	251
1.3.3. Rabaty, obniżki, opusty .....	251
1.3.4. Dodatkowe ustalenia umów sprzedaży – zmniejszenia przychodów, zwiększenia kosztów .....	252
1.3.5. Bonus jako szczególny rodzaj przyznawanego rabatu .....	253
1.3.6. Inne przypadki – korekty dla celów VAT .....	253
1.4. Rabaty i ich ujęcie w księgach rachunkowych .....	254
2. Wyjaśnienie do wzoru .....	255
3. Wzór instrukcji dotyczącej weryfikacji osiągnięcia przychodów .....	255
<b>Rozdział IX. Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych – ujęcie księgowe i podatkowe, regulamin (dostępny w repozytorium.beck.pl) (Iwona Czauderna, Marek Rotkiewicz, Tadeusz Waślicki ) .....</b>	<b>259</b>
<b>Rozdział X. Instrukcja przechowywania dowodów podatkowych i płacowych (dostępny w repozytorium.beck.pl) (Jacek Pukaluk) .....</b>	<b>261</b>
<b>Część II. Instrukcje związane z opodatkowaniem podatkiem dochodowym</b>	
<b>Rozdział I. Instrukcje w zakresie ryczału od dochodów spółek kapitałowych (estoński CIT) (Patrycja Mikuła (pkt 2–3), Mateusz Oleksy (pkt 1)) .....</b>	<b>265</b>
1. Komentarz .....	265
1.1. Zagadnienia ogólne .....	265
1.2. Warunki umożliwiające rozpoczęcie stosowania ryczału od dochodów spółek .....	266
1.2.1. Warunek formy działalności, struktury udziałów oraz posiadanych przez spółkę i wspólników praw .....	267
1.2.2. Warunek rodzaju przychodów .....	268
1.2.3. Warunek zatrudnienia .....	269
1.2.4. Warunek bilansowy .....	271
1.2.5. Warunek formalny .....	271
1.3. Podmioty, które nie mogą skorzystać z ryczału .....	272
1.3.1. Przedsiębiorstwa finansowe oraz instytucje pożyczkowe .....	272
1.3.2. Podatnicy postawieni w stan upadłości lub likwidacji .....	273
1.3.3. Podatnicy osiągający zwolnione z opodatkowania dochody z działalności prowadzonej w SSE lub określonej w decyzji o wsparciu .....	273



1.3.4. Podatnicy utworzeni w wyniku połączenia, podziału, a także wnoszący lub pozyskujący aport .....	274
1.4. Czynności poprzedzające skorzystanie z ryczału .....	275
1.4.1. Korekta wstępna .....	275
1.4.2. Dochód z przekształcenia .....	277
1.4.3. Preferencyjne rozliczenie podatku wynikającego z korekty wstępnej oraz opodatkowania dochodu z przekształcenia .....	277
1.4.4. Wyodrębnienie kwoty zysków niepodzielonych, zysków podzielonych oraz niepokrytych strat .....	278
1.4.5. Rozliczenie straty z lat ubiegłych .....	279
1.4.6. Odpowiednie stosowanie zasad dotyczących czynności przygotowujących do opodatkowania ryczałem .....	280
1.4.7. Ujęcie czynności przygotowawczych w deklaracji podatkowej .....	281
1.5. Przedmiot opodatkowania ryczałem .....	281
1.5.1. Dochody z tytułu podzielonego zysku oraz z zysku przeznaczonego na pokrycie strat .....	281
1.5.2. Dochód z ukrytych zysków .....	282
1.5.3. Dochód z tytułu wydatków niezwiązanych z działalnością gospodarczą .....	286
1.5.4. Dochód z tytułu zmiany wartości składników majątku .....	289
1.5.5. Dochód z tytułu zysku netto .....	290
1.5.6. Dochód z tytułu nieujawnionych operacji gospodarczych .....	290
1.6. Podstawa opodatkowania, stawki ryczału .....	291
1.6.1. Podstawa opodatkowania .....	291
1.6.2. Przychody zagraniczne a ryczałt .....	292
1.6.3. Stawka ryczału .....	293
1.6.4. Zapłata ryczału .....	293
1.7. Opodatkowanie zysków wspólników spółki podlegającej opodatkowaniu w ramach ryczału .....	296
1.8. Okres korzystania z ryczału .....	297
1.9. Obowiązki podatnika objętego ryczałem .....	298
1.9.1. Obowiązki ewidencyjne oraz inne obowiązki z zakresu prawa bilansowego .....	298
1.9.2. Obowiązki informacyjne .....	299
1.10. Utrata prawa do stosowania ryczału .....	301
1.11. Pozostałe zagadnienia dotyczące ryczału od dochodów spółek .....	302
1.11.1. Przedawnienie zobowiązania podatkowego z tytułu ryczału .....	302
1.11.2. Preferencja dotycząca kwartalnego rozliczania VAT .....	303
1.11.3. Estoński CIT a MDR .....	303
2. Wyjaśnienia do wzorów .....	304
2.1. Stosowanie instrukcji .....	304

2.2. Podmioty stosujące instrukcje .....	304
2.3. Akty prawne stosowane w instrukcjach .....	304
3. Wzory instrukcji .....	305
3.1. Instrukcja weryfikacji uprawnień podatnika do stosowania estońskiego CIT i wyboru opodatkowania w formie ryczału od dochodów spółek .....	305
3.2. Procedura utraty prawa do opodatkowania ryczałtem od dochodów spółek .....	310
3.3. Procedura rozliczania strat w przypadku podmiotów opodatkowanych ryczałtem od dochodów spółek .....	311
<b>Rozdział II. Instrukcja rozliczania fundacji rodzinnej (Przemysław Szot) .....</b>	<b>313</b>
1. Komentarz .....	313
1.1. Cel działalności fundacji rodzinnej .....	313
1.2. Działalność gospodarcza prowadzona przez fundację rodzinną .....	314
1.3. Fundacja rodzinna a podatek od spadków i darowizn .....	315
1.4. Świadczenia otrzymywane przez beneficjentów fundacji rodzinnej na gruncie PDOFizU .....	316
1.4.1. Źródło przychodów uzyskiwanych od fundacji rodzinnej .....	316
1.4.2. Zwolnienie od opodatkowania świadczeń otrzymywanych przez beneficjentów fundacji rodzinnej .....	319
1.4.3. Status fundacji rodzinnej na gruncie PDOPrU .....	321
1.4.3.1. Zasady ogólne opodatkowania fundacji rodzinnej .....	321
1.4.3.2. Opodatkowanie fundacji rodzinnej prowadzącej działalność niewymienioną w FundRodzU .....	325
1.4.3.3. Zeznanie roczne fundacji rodzinnej .....	325
1.4.3.4. Skutki podatkowe wniesienia do fundacji rodzinnej majątku w CIT i PIT .....	326
1.5. Odpowiedzialność osób uczestniczących w fundacji rodzinnej za jej zobowiązania podatkowe i składowe .....	327
1.6. Fundacja rodzinna jako wspólnik spółki jawnej .....	327
1.7. Połączenie fundacji rodzinnej z ryczałtem od dochodów spółek .....	328
1.8. Organizacja pozarządowa jako beneficjent fundacji rodzinnej a CIT .....	328
1.9. Wypłata świadczenia związanego z działalnością sankcjonowaną .....	329
2. Wyjaśnienie do wzoru .....	330
2.1. Osoby odpowiedzialne .....	330
2.2. Cel .....	330
2.3. Procedury .....	331
2.4. Terminy .....	331
2.5. Przechowywanie dokumentów .....	331
3. Instrukcja rozliczenia fundacji rodzinnej .....	331
<b>Rozdział III. Instrukcja postępowania podatkowego w zakresie podatku minimalnego (Paweł Dymłang) .....</b>	<b>335</b>

1. Komentarz .....	335
1.1. Uzasadnienie dla wprowadzenia podatku .....	335
1.2. Zwolnienie z obowiązku zapłaty podatku minimalnego w latach 2022–2023 .....	336
1.3. Zakres podmiotowy .....	337
1.3.1. Identyfikacja zakresu podmiotowego .....	337
1.3.2. Wyliczenie straty/wskaźnika rentowności .....	338
1.3.3. Wyłączenia z obowiązku zapłaty minimalnego podatku dochodowego .....	342
1.3.3.1. Wyłączenie start-upów .....	343
1.3.3.2. Wyłączenie przedsiębiorstw finansowych .....	344
1.3.3.3. Wyłączenie podatników z powodu spadku przychodów .....	345
1.3.3.4. Wyłączenie podmiotów o prostej strukturze organizacyjno-prawnej .....	345
1.3.3.5. Wyłączenia branżowe .....	346
1.3.3.6. Wyłączenie grupy kapitałowej .....	347
1.3.3.7. Wyłączenie małych podatników .....	347
1.3.3.8. Wyłączenie spółek komunalnych .....	348
1.3.3.9. Wyłączenie podatników z powodu okresowej rentowności .....	348
1.3.3.10. Wyłączenie podatników postawionych w stan upadłości, likwidacji lub objętych postępowaniem restrukturyzacyjnym ...	348
1.3.3.11. Wyłączenie podatników, którzy zawarli umowę o współdziałanie .....	349
1.3.3.12. Wyłączenie instytucji finansowych objętych umowami faktoringu .....	349
1.3.3.13. Wyłączenie przedsiębiorstw górniczych .....	350
1.4. Podstawa opodatkowania .....	350
1.4.1. Przychody z innych źródeł przychodów .....	350
1.4.2. Koszty finansowania dłużnego .....	351
1.4.3. Koszty nabytych usług i wartości niematerialnych .....	353
1.4.4. Pomniejszenia podstawy opodatkowania .....	354
1.4.5. Alternatywna metoda ustalania podstawy opodatkowania .....	355
1.5. Rozliczenie podatku .....	356
2. Wyjaśnienia do wzoru .....	357
2.1. Podmioty stosujące instrukcję .....	357
2.2. Osoby odpowiedzialne .....	357
2.3. Cel instrukcji .....	358
2.4. Procedury .....	358
2.5. Deklaracje, terminy .....	358
3. Wzór instrukcji postępowania podatkowego w zakresie podatku minimalnego ..	359

<b>Rozdział IV. Instrukcja rozliczania strat z lat ubiegłych</b> ( <i>Marek Piotrowski (pkt 1–3), Patrycja Kubiesa (pkt 1.1.5.1)</i> ) .....	361
1. Komentarz .....	361
1.1. Zasady rozliczania strat z lat ubiegłych w 2023 r. ....	361
1.1.1. Uprawnienie do podatkowego rozliczenia straty w świetle stanu prawnego obowiązującego do 31.12.2018 r. ....	361
1.1.2. Zmiany wprowadzone od 1.1.2019 r. ....	362
1.1.3. Obowiązek przypisania straty do jednego ze źródeł przychodów .....	365
1.1.4. Zasady rozliczania strat poniesionych przed 2019 r. – regulacje przejściowe .....	369
1.1.5. Zmiany wprowadzone od 1.1.2021 r. ....	371
1.1.5.1. Przeciwdziałanie rozliczaniu straty innego podmiotu w związku z restrukturyzacją .....	372
1.1.5.2. Wyłączenie uprawnienia do odliczania strat z lat ubiegłych przez podatników, którzy wybrali estoński CIT .....	375
1.1.5.3. Szczególne rozwiązania w związku z opodatkowaniem CIT spółek komandytowych .....	376
1.1.5.4. Podatkowa grupa kapitałowa (PGK) a odliczanie strat z lat ubiegłych .....	378
1.2. Szczególny mechanizm wstecznego rozliczenia straty poniesionej w 2020 r. z powodu COVID-19 .....	381
1.2.1. Wsteczne rozliczenie straty z 2020 r. przez podatników PIT .....	381
1.2.2. Wsteczne rozliczenie straty przez podatników CIT .....	384
1.2.3. Częściowe wsteczne rozliczenie straty z 2020 r. ....	385
2. Wyjaśnienie do wzoru .....	386
2.1. Stosowanie instrukcji .....	386
2.2. Podmioty stosujące instrukcję .....	386
2.3. Akty prawne stosowane w instrukcji .....	386
3. Wzór instrukcji rozliczania strat z lat ubiegłych .....	387
<b>Rozdział V. Instrukcja w zakresie rozliczenia podatkowego umowy leasingu</b> <b>(dostępny w repozytorium.beck.pl)</b> ( <i>Daniel Więckowski</i> ) .....	389
<b>Rozdział VI. Instrukcja rozdzielania źródeł przychodów</b> ( <i>Artur Hołda (pkt 1.7), Anna Staszal (pkt 1.7), Mariusz Pogoński (pkt 1.1–1.6, 2–3)</i> ) .....	391
1. Komentarz .....	391
1.1. Uwagi wstępne .....	391
1.2. Zakaz kompensowania strat z różnych źródeł przychodów .....	392
1.3. Zakres przedmiotowy przychodów zaliczonych do przychodów z zysków kapitałowych .....	394
1.3.1. Przychody z udziału w zyskach osób prawnych .....	395
1.3.2. Przychody uzyskane w następstwie przekształceń, łączenia lub podziału podmiotów .....	398

1.3.3. Przychody uzyskane w następstwie likwidacji spółki transparentnej podatkowo, wystąpienia wspólnika z takiej spółki bądź zmniejszenia udziału kapitałowego w niej .....	398
1.3.4. Przychody powstałe w związku z wniesieniem wkładu niepieniężnego .....	400
1.3.5. Przychody z realizacji praw udziałowych .....	401
1.3.6. Przychody ze zbycia ogółu praw i obowiązków w spółce niebędącej osobą prawną .....	401
1.3.7. Przychody ze zbycia wierzytelności .....	403
1.3.8. Pozostałe przychody .....	404
1.4. Wyjątek dla niektórych instytucji finansowych od obowiązku wyszczególniania przez podatników odrębnego źródła przychodów z tytułu zysków kapitałowych .....	408
1.5. Odrębność przychodów opodatkowanych ryczałtowo .....	409
1.6. Podział kosztów uzyskania przychodów z różnych źródeł przychodów .....	410
1.7. Bilansowe rozróżnienie przychodów z zysków kapitałowych i przychodów z pozostałej działalności gospodarczej .....	413
2. Wyjaśnienia do wzoru .....	415
2.1. Osoby odpowiedzialne .....	415
2.2. Cel instrukcji .....	416
2.3. Procedury .....	416
2.4. Terminy .....	416
2.5. Przechowywanie dokumentów .....	416
3. Instrukcja podatkowego rozdzielania źródeł przychodów .....	417
<b>Rozdział VII. Instrukcja rozpoznawania kosztów i przychodów podatkowych w związku z wykorzystywaniem samochodów osobowych innych niż używane na podstawie umowy leasingu, najmu, dzierżawy lub innej umowy o podobnym charakterze (dostępny w <a href="http://repozytorium.beck.pl">repozytorium.beck.pl</a>) (Marek Piotrowski) .....</b>	<b>419</b>
<b>Rozdział VIII. Instrukcja w zakresie wyłączenia w 2023 r. amortyzacji podatkowej budynków i lokali mieszkalnych (Marek Piotrowski) .....</b>	<b>421</b>
1. Komentarz .....	421
1.1. Amortyzacja budynków i lokali mieszkalnych do 31.12.2021 r. ....	421
1.2. Wyłączenie amortyzacji budynków i lokali mieszkalnych .....	423
1.3. Istotne przepisy przejściowe .....	425
1.4. Wyłączenie amortyzacji a konstytucyjna ochrona praw nabytych .....	426
1.5. Identyfikacja budynków i lokali mieszkalnych .....	427
2. Wyjaśnienia do wzoru .....	428
2.1. Wdrożenie instrukcji – warunki podmiotowe .....	428
2.2. Ustalenie kwalifikacji budynku lub lokalu .....	429
2.3. Akty prawne stosowane w instrukcji .....	429
3. Wzór instrukcji w zakresie wyłączenia amortyzacji podatkowej budynków i lokali mieszkalnych w 2023 r. ....	429

<b>Rozdział IX. Instrukcja jednorazowej amortyzacji środków trwałych (dostępny w repozytorium.beck.pl) (Marek Piotrowski) .....</b>	<b>433</b>
<b>Rozdział X. Instrukcja rozliczania w ciężar podatkowych kosztów uzyskania przychodów transakcji rozliczanych gotówkowo w obszarze CIT i PIT (dostępny w repozytorium.beck.pl) (Marek Piotrowski) .....</b>	<b>435</b>
<b>Rozdział XI. Instrukcja prowadzenia ewidencji podatkowych w związku z działaniami w zakresie reklamy i promocji (dostępny w repozytorium.beck.pl) (Jacek Pukaluk) .....</b>	<b>437</b>
<b>Rozdział XII. Instrukcja zaliczania w koszty należności spornych (dostępny w repozytorium.beck.pl) (Patrycja Mikuła) .....</b>	<b>439</b>
<b>Rozdział XIII. Instrukcja stosowania podatku u źródła od przychodów zagranicznych podatników (Mariusz Pogoński) .....</b>	<b>441</b>
1. Komentarz .....	441
1.1. Zakres przedmiotowy podatku u źródła .....	442
1.2. Istota zmian w podatku u źródła wprowadzonych w 2019 r. ....	447
1.3. Zmiany wprowadzone od 1.1.2022 r. ....	448
1.3.1. Istota mechanizmu <i>pay and refund</i> .....	448
1.3.2. Ograniczenie stosowania mechanizmu wyłącznie do transakcji między podmiotami powiązаныmi .....	449
1.3.3. Ograniczenie mechanizmu <i>pay and refund</i> do płatności o charakterze biernym .....	450
1.3.4. Specyfika należności licencyjnych o charakterze <i>end user</i> .....	452
1.3.5. Specyfika dywidend .....	453
1.3.6. Wypłata przez pośrednika .....	453
1.3.7. Modyfikacja zasad wystawiania oświadczeń przez płatnika od 2022 r. oraz od 2023 r. ....	454
1.3.8. Modyfikacja zasad wydawania opinii .....	457
1.3.9. Możliwość stosowania kopii certyfikatu rezydencji podatkowej .....	459
1.3.10. Specyfika opodatkowania odsetek i dyskonta od obligacji Skarbu Państwa .....	459
1.3.11. Podsumowanie .....	460
2. Wyjaśnienia do wzoru .....	460
2.1. Stosowanie instrukcji .....	460
2.2. Podmioty stosujące instrukcję .....	461
2.3. Akty prawne stosowane w instrukcji .....	461
3. Instrukcja potrącenia podatku u źródła .....	461
<b>Rozdział XIV. Instrukcja wypełniania obowiązków wynikających z objęcia spółki komandytowej reżimem opodatkowania podatkiem dochodowym od osób prawnych (dostępny w repozytorium.beck.pl) (Wojciech Kaczmarek) .....</b>	<b>465</b>
<b>Rozdział XV. Dokumentacja cen transferowych – regulacje i ryzyka podatkowe (Jarosław F. Mika) .....</b>	<b>467</b>
1. Wprowadzenie .....	467

2. Akty normatywne .....	468
3. Nowe regulacje – zagadnienia podstawowe .....	469
3.1. Przesłanki obligujące do sporządzenia dokumentacji podatkowej .....	470
3.2. Definicja ceny transferowej .....	471
3.3. Definicja transakcji kontrolowanej .....	471
3.4. Rodzaje dokumentacji i terminy ich sporządzenia .....	474
4. Podmioty powiązane – redefinicja .....	475
5. Metody weryfikacji cen transferowych .....	476
6. Analiza cen transferowych .....	477
6.1. Analiza porównawcza .....	477
6.1.1. Rodzaje analiz .....	478
6.1.2. Wybór strony badanej .....	478
6.1.3. Okres badawczy .....	479
6.1.4. Metody badawcze statystyczne .....	479
6.1.5. Liczebność próby badawczej .....	480
6.1.6. Wskaźniki finansowe .....	480
6.2. Analiza zgodności .....	480
7. Analiza cen transferowych w związku ze zmianą otoczenia ekonomicznego .....	481
7.1. Próba badawcza .....	481
7.2. Rodzaje korekt populacji badawczej .....	482
8. Zagadnienia specyficzne .....	483
8.1. Recharakteryzacja i pominięcie transakcji .....	483
8.2. <i>Safe harbours</i> .....	484
8.2.1. Transakcje finansowe .....	485
8.2.2. Transakcje rutynowe .....	486
8.3. <i>Secret comparables</i> .....	488
8.4. Korekta cen transferowych .....	488
8.5. Kompensata transakcji .....	489
9. Analiza DEMPE .....	490
10. Obowiązki sprawozdawcze .....	491
10.1. Informacja o cenach transferowych (TPR) .....	491
10.2. Oświadczenie o posiadaniu dokumentacji .....	492
10.3. Informacje podatkowe .....	492
11. Sankcje .....	493
12. Instrukcja sporządzania dokumentacji podatkowej .....	494
13. Instrukcja sporządzenia analizy porównawczej .....	496
14. Wzór dokumentacji .....	497

<b>Rozdział XVI. Instrukcja postępowania podatkowego w związku z operacjami finansowania zewnętrznego (dostępny w <a href="http://repozytorium.beck.pl">repozytorium.beck.pl</a>)</b> (Paweł Dymłang) .....	531
--	-----

### Część III. Instrukcje w zakresie opodatkowania podatkiem od towarów i usług

#### Rozdział I. Instrukcja w zakresie fakturowania (*dostępny w repozytorium.beck.pl*)

(*Jolanta Kica, Patrycja Mikuła (pkt 1.8, 1.11, 1.14, 1.15), Mateusz Oleksy (pkt 1.8.1, 1.8.2), Wojciech Zajączowski (pkt 1.12)*) ..... 535

#### Rozdział II. Instrukcja w zakresie przygotowania do procesu wdrożenia Krajowego Systemu e-Faktur (*Janina Fornalik, Klaudyna Matusiak-Frey*) ..... 539

1. Komentarz .....	539
1.1. Założenia Krajowego Systemu e-Faktur .....	539
1.1.1. Rozszerzenie katalogu form, w jakich mogą występować faktury w obiegu gospodarczym .....	540
1.1.2. Definicje i podstawowe założenia związane z działaniem KSeF .....	540
1.1.3. Numer identyfikujący fakturę w systemie .....	543
1.1.3.1. Identyfikacja faktury w obowiązkowym KSeF .....	544
1.1.4. Narzędzia umożliwiające korzystanie z systemu KSeF .....	544
1.1.4.1. Aplikacja Podatnika KSeF .....	545
1.1.5. Zakres obowiązkowego stosowania systemu KSeF .....	545
1.1.5.1. Kary za niestosowanie KSeF .....	548
1.2. Korzyści związane z korzystaniem z systemu KSeF .....	549
1.2.1. Szybszy zwrot VAT i jego warunki .....	549
1.2.2. Prostsze zasady rozliczenia faktur korygujących .....	554
1.2.2.1. Faktury korygujące w powszechnym KSeF .....	555
1.2.3. Przechowywanie faktur w KSeF .....	557
1.3. Zgoda odbiorcy na fakturę ustrukturyzowaną .....	559
1.3.1. Zasady i forma udzielenia zgody .....	559
1.3.2. Skutki braku zgody odbiorcy faktury .....	560
1.4. Wystawianie faktur ustrukturyzowanych .....	562
1.4.1. Proces wystawienia faktury przez KSeF .....	562
1.4.2. Moment wystawienia e-faktury .....	564
1.4.3. Faktury korygujące do faktur ustrukturyzowanych .....	567
1.5. Dokumenty niewystawiane w KSeF .....	569
1.5.1. Faktury VAT-RR w obowiązkowym KSeF .....	570
1.6. Otrzymywanie faktur ustrukturyzowanych .....	571
1.6.1. Odbiór faktur w KSeF .....	572
1.6.2. Odbiór faktur przez podmioty niekorzystające z KSeF .....	574
1.6.3. Moment otrzymania e-faktury .....	575
1.7. Dostęp do KSeF .....	576
1.7.1. Rodzaje uprawnień .....	577
1.7.1.1. Nadawanie, zmiana lub odbieranie uprawnień do korzystania z systemu .....	577



1.7.1.2. Nadawanie, zmiana lub odbieranie uprawnień za pomocą KSeF po weryfikacji posiadanych uprawnień do tego celu .....	577
1.7.1.3. Nadawanie lub odbieranie uprawnień do korzystania z systemu poprzez złożenie zawiadomienia w formie papierowej .....	578
1.7.2. Wystawianie lub dostęp do faktur ustrukturyzowanych .....	579
1.7.2.1. Wystawienie faktur ustrukturyzowanych na zasadzie samofakturowania .....	579
1.7.3. Sposoby uwierzytelnienia w systemie .....	582
1.7.3.1. Uwierzytelnienie w ramach pierwotnych uprawnień podatnika .....	583
1.8. Elementy schematu FA VAT (1) .....	583
1.8.1. Ogólny układ faktury .....	584
1.8.2. Dane obowiązkowe .....	586
1.8.3. Dane fakultatywne .....	587
1.8.4. Zalety i ograniczenia schematu .....	587
1.9. Powiadomienia związane z korzystaniem z systemu .....	588
1.10. Transakcje z kontrahentami zagranicznymi .....	589
1.11. Faktury ustrukturyzowane w zamówieniach publicznych a KSeF .....	589
1.12. Przepisy przejściowe .....	590
1.13. Problemy praktyczne i wdrożenie KSeF .....	591
1.13.1. Implementacja systemu w firmie .....	591
2. Wyjaśnienia do wzoru .....	593
2.1. Stosowanie instrukcji .....	593
2.2. Podmioty stosujące instrukcję .....	593
2.3. Akty prawne stosowane w instrukcji .....	593
3. Wzór instrukcji w zakresie przygotowania do procesu wdrożenia Krajowego Systemu e-Faktur .....	594
<b>Rozdział III. Instrukcja rozliczania faktur korygujących (dostępny w repozytorium.beck.pl) (Mateusz Oleksy) .....</b>	<b>599</b>
<b>Rozdział IV. Instrukcja przeliczania kwot wyrażonych w walucie obcej (Paweł Dymłang) .....</b>	<b>603</b>
1. Komentarz .....	603
1.1. Transakcje walutowe w systemie prawa cywilnego .....	603
1.2. Zasada ogólna przeliczania kwot wyrażonych w walucie obcej .....	604
1.3. Metoda opcjonalna przeliczania kwot wyrażonych w walucie obcej .....	607
1.4. Stosowanie właściwego kursu przy korektach .....	610
1.4.1. Stan prawny do 30.6.2023 r. ....	610
1.4.2. Stan prawny od 1.7.2023 r. ....	613
1.5. Stosowanie właściwego kursu w imporcie towarów .....	615
1.6. Rozliczenie zaliczki w walucie obcej .....	615

1.7. Faktura zbiorcza a zastosowanie właściwego kursu .....	616
1.8. Mechanizm podzielonej płatności a rozliczenia walutowe .....	618
1.9. Różnice kursowe a VAT .....	619
1.10. Przepisy szczególne .....	620
1.10.1. Wstęp na imprezy masowe .....	620
1.10.2. Usługi w zakresie kontroli i nadzoru ruchu lotniczego .....	620
1.10.3. Obliczanie limitów kwotowych wyrażonych w walucie obcej w wybranych przepisach .....	620
2. Wyjaśnienia do wzoru .....	621
2.1. Podmioty stosujące instrukcję .....	621
2.2. Osoby odpowiedzialne .....	621
2.3. Cel instrukcji .....	621
2.4. Procedury .....	621
2.5. Deklaracje, terminy .....	622
3. Wzór instrukcji postępowania podatkowego w zakresie stosowania właściwego kursu waluty obcej dla celów VAT z uwzględnieniem SLIM VAT 3 .....	622
<b>Rozdział V. Procedury w zakresie prowadzenia kas rejestrujących</b> <i>(Wojciech Zajczkowski)</i> .....	625
1. Komentarz .....	625
1.1. Obowiązek zapoznania osoby obsługującej kasę rejestrującą z informacją o zasadach ewidencji .....	625
1.2. Obowiązek złożenia oświadczenia o zapoznaniu się z informacją o zasadach ewidencji .....	627
1.3. Nadzór osób prowadzących ewidencję przy zastosowaniu kas rejestrujących .....	628
1.4. Zasady postępowania w przypadku awarii kasy rejestrującej i braku internetu .....	629
1.4.1. Awaria kasy rejestrującej .....	629
1.4.2. Brak internetu a kasa online .....	632
1.5. Zwolnienie z obowiązku prowadzenia ewidencji przy zastosowaniu kas rejestrujących ze względu na wielkość sprzedaży .....	635
1.6. Czynności objęte bezwzględnym obowiązkiem ewidencjonowania .....	640
1.6.1. Zagadnienia ogólne .....	640
1.6.2. Wyjątki stanowiące podstawę zwolnienia z obowiązku ewidencjonowania – sprzedaż na rzecz pracowników w kasie rejestrującej .....	642
1.7. Fiskalizacja zaliczek w kasie rejestrującej .....	646
2. Wyjaśnienia do wzoru .....	650
3. Wzór informacji o zasadach ewidencji i oświadczenia osoby, która prowadzi u podatnika ewidencję sprzedaży przy użyciu kasy rejestrującej, o zapoznaniu się z informacją o zasadach ewidencji .....	651
<b>Rozdział VI. Procedura w zakresie handlu online</b> <i>(Sylvia Adamczyk-Kaczmaro, Katarzyna Smoleń)</i> .....	653

1. Komentarz .....	653
1.1. Pakiet VAT e-commerce .....	653
1.1.1. Wprowadzenie oraz kontekst regulacji unijnych .....	653
1.1.2. Rozwiązania wprowadzone w ramach pakietu VAT e-commerce .....	654
1.1.3. Zdefiniowanie pojęcia wewnątrzwspólnotowej sprzedaży towarów na odległość .....	655
1.1.4. Procedura szczególna VAT-OSS .....	657
1.1.5. Rozwiązania w zakresie importu towarów .....	658
1.1.5.1. Sprzedaż na odległość towarów importowanych (SOTI) oraz procedura szczególna importu (IOSS) .....	659
1.1.5.2. Uregulowanie szczególne dotyczące deklarowania i zapłaty VAT z tytułu importu (USZ) .....	659
1.1.5.3. Usunięcie progu dla zwolnienia z VAT dla importu towarów w przesyłkach .....	660
1.1.5.4. Nałożenie obowiązków w zakresie VAT na elektroniczne platformy handlowe .....	660
1.1.6. Zmiany w zakresie ww. rozwiązań wprowadzone pakietem SLIM VAT 3 .....	662
1.1.7. Wpływ nowelizacji ustawy o egzekucji administracyjnej na dochodzenie VAT rozliczanego w ramach procedury szczególnej .....	663
1.2. Pozostałe istotne nowelizacje w zakresie handlu online .....	664
1.2.1. Dyrektywa Omnibus .....	664
1.2.2. Dyrektywa DAC7 .....	666
1.2.3. Dyrektywa 2020/284 – wymogi dla dostawców usług płatniczych ...	667
1.2.4. Dalsze zmiany – VAT w erze cyfrowej .....	668
1.3. Podsumowanie .....	669
2. Wyjaśnienia do wzoru .....	670
2.1. Stosowanie instrukcji .....	670
2.2. Podatnicy zobowiązani do stosowania instrukcji .....	670
2.3. Akty prawne stosowane w instrukcji .....	671
3. Wzór instrukcji rozliczania VAT z tytułu wewnątrzwspólnotowej sprzedaży towarów na odległość od 1.7.2023 r. ....	671
<b>Rozdział VII. Instrukcja uproszczonej weryfikacji kontrahentów dla sektora MŚP (dostępny w repozytorium.beck.pl) .....</b>	<b>677</b>
<b>Rozdział VIII. Instrukcja weryfikacji podatników na białej liście podatników VAT (dostępny w repozytorium.beck.pl) (Patrycja Mikuła, Teresa Krawczyk) .....</b>	<b>679</b>
<b>Rozdział IX. Instrukcja w zakresie stosowania mechanizmu podzielonej płatności (dostępny w repozytorium.beck.pl) (Marek Przybylski) .....</b>	<b>681</b>
<b>Rozdział X. Instrukcja stosowania uproszczonych zasad korygowania wewnątrzwspólnotowej dostawy towarów (dostępny w repozytorium.beck.pl) (Patrycja Mikuła) .....</b>	<b>683</b>

<b>Rozdział XI. Instrukcja odliczania podatku naliczonego na podstawie proporcji z uwzględnieniem SLIM VAT 3 (dostępny w repozytorium.beck.pl) (Teresa Krawczyk, Patrycja Mikuła, Marek Piotrowski) .....</b>	<b>685</b>
---	------------

<b>Rozdział XII. Instrukcja w zakresie wyboru właściwej stawki VAT dla towarów i usług (dostępny w repozytorium.beck.pl) (Jakub Jaros) .....</b>	<b>687</b>
--	------------

#### Część IV. Instrukcje kadrowe i płacowe

<b>Rozdział I. Dokumentacja związana z podróżami służbowymi (dostępny w repozytorium.beck.pl) (Marek Rotkiewicz) .....</b>	<b>691</b>
--	------------

<b>Rozdział II. Instrukcja stosowania pracy zdalnej i rekompensowania pracownikom wydatków z nią związanych (Jarosław Sawicki (pkt 1), Mariusz Pogoński (pkt 2 i 3)) ....</b>	<b>693</b>
---	------------

1. Komentarz .....	693
1.1. Koszty pracy zdalnej .....	694
1.1.1. Obowiązkowe i fakultatywne koszty pracy zdalnej .....	694
1.1.2. Jednorazowe dofinansowanie stanowiska pracy .....	695
1.1.3. Ekwiwalent (ryczałt) za wykorzystanie do pracy sprzętu będącego własnością pracownika .....	697
1.1.4. Ryczałt a ekwiwalent .....	698
1.1.5. Zasady ustalania ekwiwalentu i ryczałtu .....	701
1.1.6. Ryczałt miesięczny, dzienny lub godzinowy .....	702
1.1.7. Zwrot kosztów pracy zdalnej okazjonalnej .....	704
1.2. Zwrot kosztów pracy zdalnej a przychód podatkowy .....	705
1.3. Praca zdalna a podwyższone koszty uzyskania przychodu .....	705
1.4. Praca zdalna a podróż służbowa .....	707
1.5. Praca zdalna za granicą .....	708
1.5.1. Miejsce opodatkowania dochodów z pracy za granicą .....	708
1.5.2. Podstawa opodatkowania pracy zdalnej za granicą .....	709
1.5.3. Praca zdalna za granicą a składki na ubezpieczenia społeczne .....	710
1.5.4. Podstawa wymiaru składek a praca zdalna za granicą .....	711
2. Wyjaśnienia do wzoru .....	712
2.1. Cel instrukcji .....	712
2.2. Podmioty stosujące instrukcję .....	712
2.3. Akty prawne stosowane w instrukcji .....	712
3. Wzór instrukcji pracy zdalnej .....	713

<b>Rozdział III. Instrukcja księgowania podatkowego wynagrodzeń kadry zarządzającej (dostępny w repozytorium.beck.pl) (Jacek Pukaluk) .....</b>	<b>717</b>
---	------------

#### Część V. Instrukcje z zakresu Ordynacji podatkowej

<b>Rozdział I. Instrukcja w zakresie weryfikacji obowiązku sporządzenia i podawania do publicznej wiadomości informacji o realizowanej strategii podatkowej oraz terminu i sposobu publikacji (Jan Furtas, Magdalena Pieślak) .....</b>	<b>721</b>
---	------------

1. Komentarz .....	721
--------------------	-----

1.1. Przepisy wprowadzające .....	721
1.2. <i>Cooperative compliance</i> .....	722
1.3. Założenia obowiązku publikowania informacji o realizowanej strategii podatkowej .....	723
1.4. Podmioty zobowiązane do opublikowania informacji .....	725
1.5. Zakres wymaganych danych .....	726
1.6. Termin, miejsce i sposób publikacji informacji .....	730
1.7. Pierwszy obowiązek opublikowania informacji – kontrowersyjne stanowisko MF .....	731
1.8. Informacja o realizowanej strategii podatkowej – aspekty praktyczne .....	733
1.8.1. Zakres informowania o schematach podatkowych przekazanych Szefowi KAS .....	733
1.8.2. Zakres informowania o transakcjach z podmiotami powiązаныmi ....	734
1.8.3. Forma publikowania informacji o realizowanej strategii podatkowej .....	734
1.8.4. Sposób informowania o adresie strony internetowej, na której zamieszczono informację o realizowanej strategii podatkowej .....	735
1.9. Publikowane informacje o strategii podatkowej – zauważalne trendy .....	736
1.10. Informacje o realizowanej strategii podatkowej – planowane zmiany .....	737
1.11. Sankcje związane z obowiązkiem wynikającym z art. 27c PDOPrU .....	738
2. Wyjaśnienia do wzoru .....	739
2.1. Cel instrukcji .....	739
2.2. Podstawy prawne .....	739
2.3. Dział zobowiązany do stosowania instrukcji .....	739
3. Wzór instrukcji w zakresie weryfikacji obowiązku sporządzania i podawania do publicznej wiadomości informacji o realizowanej strategii podatkowej, terminu i sposobu publikacji .....	740
<b>Rozdział II. Instrukcje w zakresie schematów podatkowych MDR (Jarosław F. Mika, Paweł Rosiński)</b> .....	743
1. Wprowadzenie .....	743
2. Definicja schematu podatkowego .....	745
3. Strony schematu podatkowego .....	746
4. Kryterium kwalifikowanego korzystającego .....	746
5. Kryteria identyfikacji schematów podatkowych .....	747
5.1. Ogólne cechy rozpoznawcze .....	747
5.2. Szczególne cechy rozpoznawcze .....	751
5.3. Inne szczególne cechy rozpoznawcze .....	753
6. Przykłady schematu podatkowego .....	754
7. Procedura raportowania .....	755
7.1. Procedura raportowania w terminie ustawowym .....	756
7.2. Procedura raportowania po terminie ustawowym .....	758
7.2.1. Zagadnienia ogólne .....	758

7.2.2. Etapy raportowania przez pełnomocnika/koordynatora/ weryfikatora MDR .....	759
8. Procedura wewnętrzna .....	762
9. Instrukcja raportowania MDR .....	763
9.1. Zagadnienia ogólne .....	763
9.2. Etapy instrukcji MDR .....	764
10. Czynności, które nie powodują obowiązku raportowania .....	768

## **Część VI. Instrukcje w zakresie procedur szczególnych oraz instrukcje wspomagające proces gospodarczy**

<b>Rozdział I. Wewnętrzna procedura instytucji obowiązanej oraz zgłaszanie beneficjenta rzeczywistego do Centralnego Rejestru Beneficjentów Rzeczywistych (Wojciech Kapica, Aleksander Szpojankowski) .....</b>	<b>773</b>
1. Komentarz .....	773
1.1. Zagadnienia wstępne .....	773
1.2. Pojęcie instytucji obowiązanej .....	774
1.3. Procedura przeciwdziałania praniu pieniędzy i finansowaniu terroryzmu ..	777
1.4. Zarządzanie zidentyfikowanym ryzykiem prania pieniędzy i finansowania terroryzmu .....	779
1.5. Ocena ryzyka prania pieniędzy i finansowania terroryzmu .....	779
1.6. Środki stosowane w celu właściwego zarządzania rozpoznany ryzykiem prania pieniędzy lub finansowania terroryzmu związanym z danymi stosunkami gospodarczymi lub transakcją okazjonalną .....	782
1.7. Środki bezpieczeństwa finansowego .....	783
1.7.1. Identyfikacja klienta i weryfikacja jego tożsamości .....	783
1.7.2. Identyfikacja beneficjenta rzeczywistego .....	784
1.7.3. Ocena stosunków gospodarczych .....	785
1.7.4. Bieżące monitorowanie stosunków gospodarczych .....	786
1.7.5. Uprozczone środki bezpieczeństwa finansowego .....	787
1.7.6. Wzmoczone środki bezpieczeństwa finansowego .....	788
1.8. Przechowywanie dokumentów i informacji .....	790
1.9. Raportowanie transakcji do Generalnego Inspektora Informacji Finansowej .....	791
1.10. Szkolenia .....	793
1.11. Zgłaszanie naruszeń przepisów .....	793
1.12. Kontrola wewnętrzna .....	794
1.13. Rozbieżności w Centralnym Rejestrze Beneficjentów Rzeczywistych .....	795
1.14. Dokumentowanie trudności w identyfikacji beneficjenta rzeczywistego .....	795
1.15. Pojęcie Centralnego Rejestru Beneficjentów Rzeczywistych .....	796
1.16. Podmioty podlegające wpisowi do Centralnego Rejestru Beneficjentów Rzeczywistych .....	796
1.17. Ustalenie beneficjenta rzeczywistego .....	796

1.18. Zasady dokonywania zgłoszeń .....	798
1.19. Uzyskiwanie informacji z Centralnego Rejestru Beneficjentów Rzeczywistych .....	799
2. Wyjaśnienie do wzoru .....	799
2.1. Stosowanie procedury .....	799
2.2. Podmioty stosujące procedurę .....	799
2.3. Akty prawne mające zastosowanie do procedury .....	799
3. Procedura przeciwdziałania praniu pieniędzy i finansowaniu terroryzmu .....	800
<b>Rozdział II. Instrukcja dotycząca procedury zawieszenia działalności gospodarczej (dostępny w <a href="http://repozytorium.beck.pl">repozytorium.beck.pl</a>) (Patrycja Mikula) .....</b>	<b>823</b>

[Przejdź do księgarni →](#)



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