

# Zmiany w podatkach i księgowości 2024

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

# Spis treści

Wykaz autorów .....	XXIII
Wykaz skrótów .....	XXIX
Wstęp .....	XLIII

## Część I. Zmiany w VAT

<b>Rozdział I. Krajowy System e-Faktur i faktury ustrukturyzowane</b> ( <i>Janina Fornalik, Klaudyna Matusiak-Frey</i> ) .....	3
1. Założenia Krajowego Systemu e-Faktur .....	3
1.1. Wyjaśnienia Ministerstwa Finansów w zakresie etapu wejścia w życie Krajowego Systemu e-Faktur .....	4
1.2. Wyjaśnienia Ministerstwa Finansów dotyczące uwag zgłaszanych na spotkaniu „Faktury konsumenckie/status nabywcy” .....	6
1.3. Rozszerzenie katalogu form, w jakich mogą występować faktury w obiegu gospodarczym .....	8
1.4. Definicje i podstawowe założenia związane z działaniem Krajowego Systemu e-Faktur .....	8
1.5. Numer identyfikujący fakturę w systemie .....	10
1.5.1. Identyfikacja faktury w obowiązkowym Krajowym Systemie e-Faktur .....	13
1.6. Narzędzia umożliwiające korzystanie z Krajowego Systemu e-Faktur .....	14
1.6.1. Aplikacja Podatnika KSeF .....	14
1.7. Zakres obowiązkowego stosowania Krajowego Systemu e-Faktur .....	15
1.7.1. Kary za niestosowanie Krajowego Systemu e-Faktur .....	18
2. Korzyści związane z korzystaniem z Krajowego Systemu e-Faktur .....	19
2.1. Szybszy zwrot VAT i jego warunki .....	19
2.2. Prostsze zasady rozliczenia faktur korygujących .....	24
2.2.1. Faktury korygujące w powszechnym Krajowym Systemie e-Faktur ...	25
2.3. Przechowywanie faktur w Krajowym Systemie e-Faktur .....	28
3. Zgoda odbiorcy na fakturę ustrukturyzowaną .....	29

3.1. Zasady i forma udzielenia zgody .....	29
3.2. Skutki braku zgody odbiorcy faktury .....	31
4. Wystawianie faktur ustrukturyzowanych .....	32
4.1. Proces wystawienia faktury przez Krajowy System e-Faktur .....	33
4.2. Moment wystawienia e-faktury .....	35
4.3. Faktury korygujące do faktur ustrukturyzowanych .....	38
5. Dokumenty niewystawiane w Krajowym Systemie e-Faktur .....	40
5.1. Faktury VAT-RR w obowiązkowym Krajowym Systemie e-Faktur .....	41
6. Otrzymywanie faktur ustrukturyzowanych .....	42
6.1. Odbiór faktur w Krajowym Systemie e-Faktur .....	43
6.2. Odbiór faktur przez podmioty niekorzystające z Krajowego Systemu e-Faktur .....	45
6.3. Moment otrzymania e-faktury .....	47
7. Dostęp do Krajowego Systemu e-Faktur .....	48
7.1. Rodzaje uprawnień .....	48
7.1.1. Nadawanie, zmiana lub odbieranie uprawnień do korzystania z systemu .....	49
7.1.2. Nadawanie, zmiana lub odbieranie uprawnień za pomocą Krajowego Systemu e-Faktur po weryfikacji posiadanych uprawnień do tego celu .....	49
7.1.3. Nadawanie lub odbieranie uprawnień do korzystania z systemu poprzez złożenie zawiadomienia w formie papierowej .....	50
7.2. Wystawianie lub dostęp do faktur ustrukturyzowanych .....	51
7.2.1. Wystawienie faktur ustrukturyzowanych na zasadzie samofakturowania .....	51
7.3. Sposoby uwierzytelnienia w systemie .....	54
7.3.1. Uwierzytelnienie w ramach pierwotnych uprawnień podatnika .....	55
8. Elementy schematu FA VAT(1) .....	56
8.1. Ogólny układ faktury .....	56
8.2. Dane obowiązkowe .....	58
8.3. Dane fakultatywne .....	59
8.4. Zalety i ograniczenia schematu .....	59
9. Powiadomienia związane z korzystaniem z systemu .....	60
10. Transakcje z kontrahentami zagranicznymi .....	61
11. Faktury ustrukturyzowane w zamówieniach publicznych a Krajowy System e-Faktur .....	61
12. Przepisy przejściowe .....	62
13. Problemy praktyczne i wdrożenie Krajowego Systemu e-Faktur .....	63
13.1. Implementacja systemu w firmie .....	65
<b>Rozdział II. Pozostałe zmiany VAT (Joanna Pęczek-Czerwińska) .....</b>	<b>69</b>
1. Wstęp .....	69

2. Wiążąca informacja stawkowa – wprowadzenie obowiązku obsługi za pośrednictwem systemu e-Urząd Skarbowy .....	70
2.1. Zagadnienia ogólne .....	70
2.2. Istota zmian .....	70
2.3. Obsługa wniosku o WIS w systemie e-Urząd Skarbowy a termin wydania WIS .....	73
2.4. Przepisy przejściowe .....	73
3. Nowe obowiązki dostawców usług płatniczych dla płatności transgranicznych ..	75
3.1. Zagadnienia ogólne .....	75
3.2. Adresaci obowiązku ewidencyjnego .....	76
3.3. Nowy obowiązek ewidencyjny – ewidencja odbiorców płatności i płatności transgranicznych .....	76
3.4. Płatności transgraniczne objęte obowiązkiem ewidencyjnym .....	77
3.5. Udostępnianie ewidencji odbiorców płatności i płatności transgranicznych .....	78
4. Likwidacja możliwości wystawiania not korygujących .....	79
4.1. Obecnie obowiązujące zasady .....	79
4.2. Istota zmian .....	80
4.3. Przepisy przejściowe .....	81
5. Stosowanie stawek obniżonych w 2024 r. ....	81
5.1. Nowe rozporządzenie wykonawcze .....	81
5.2. Wprowadzenie VAT w wysokości 8% na usługi kosmetyczne (w tym manicure i pedicure) .....	82
6. Zmiany dotyczące stosowania stawek obniżonych w 2023 r. ....	83
6.1. Istota zmian .....	83
6.2. Przepisy przejściowe .....	85
7. Zmiany w kasach rejestrujących .....	85
7.1. Nowe rozporządzenie wykonawcze .....	85
8. Formularz VAT-R w wersji 17 .....	85
9. Zmiany w pliku JPK_VAT .....	86
10. Uproszczone zasady dokumentowania zaliczek .....	87
10.1. Istota zmian .....	87
11. Nowe zasady rozliczania opakowań wielokrotnego użytku .....	88
11.1. Istota zmiany .....	88
11.2. Nowe definicje ustawowe .....	89
11.3. Podstawa opodatkowania towarów a wartość opakowań .....	91
11.4. Obowiązek ewidencyjny .....	93
12. Podwyższenie kwoty zwrotu podatku dla członków personelu Europejskiej Agencji Straży Granicznej i Przybrzeżnej (Frontex) .....	94
12.1. Istota zmian .....	94
12.2. Przepisy przejściowe .....	94

13. Zmiana warunków opodatkowania importu towarów dokonanego przez Komisję Europejską .....	95
13.1. Istota zmian .....	95
13.2. Przepisy przejściowe .....	95
14. Modyfikacja warunków zwrotu podatku uprawnionym członkom personelu dyplomatycznego, obcych placówek dyplomatycznych i organizacji międzynarodowych z tytułu nabycia pojazdu silnikowego .....	96
<b>Rozdział III. SLIM VAT 3 (Joanna Pęczek-Czerwińska) .....</b>	<b>97</b>
1. Zmiany dotyczące limitu sprzedaży małego podatnika .....	98
1.1. Definicja małego podatnika .....	98
1.2. Istota zmian .....	99
2. Wprowadzenie nowych zasad stosowania kursów walut dla faktur korygujących .....	100
2.1. Zagadnienia ogólne .....	100
2.2. Istota zmian .....	102
3. Doprecyzowanie momentu ujęcia WDT w przypadku otrzymania dokumentów po upływie 3 miesięcy .....	105
3.1. Zasady korygowania WDT obowiązujące do 30.6.2023 r. ....	105
3.2. Zasady korygowania WDT obowiązujące od 1.7.2023 r. ....	106
4. Rezygnacja z obowiązku posiadania faktury w celu odliczenia VAT naliczonego z tytułu WNT .....	107
4.1. Zasady odliczania VAT naliczonego w tytułu WNT obowiązujące do 30.6.2023 r. ....	107
4.2. Zasady odliczania VAT naliczonego z tytułu WNT obowiązujące od 1.7.2023 r. ....	108
5. Zmiany w zakresie możliwości uznania, że proporcja odliczenia wynosi 100% ..	109
5.1. Zasady w zakresie uznania, że proporcja odliczenia wynosi 100%, obowiązujące do 30.6.2023 r. ....	109
5.2. Zasady w zakresie uznania, że proporcja odliczenia wynosi 100%, obowiązujące od 1.7.2023 r. ....	110
6. Rezygnacja z protokolarnego uzgadniania proporcji częściowego odliczenia VAT naliczonego .....	112
6.1. Zasady protokolarnego uzgadniania obowiązujące do 30.6.2023 r. ....	112
6.2. Zasady obowiązujące od 1.7.2023 r. ....	112
7. Wprowadzenie możliwości rezygnacji z rocznych korekt, jeśli różnica pomiędzy proporcjami nie przekracza 2 punktów procentowych .....	113
7.1. Zasady przeprowadzania korekty rocznej obowiązujące do 30.6.2023 r. ....	113
7.2. Zasady przeprowadzania korekty rocznej obowiązujące od 1.7.2023 r. ....	113
8. Zmiany w zakresie nakładania sankcji VAT .....	115
8.1. Zasady obowiązujące do 5.6.2023 r. ....	115
8.2. Zasady obowiązujące od 6.6.2023 r. ....	115

9. Rozszerzenie sytuacji wyłączających odpowiedzialność solidarną, sankcję VAT i podwyższone odsetki od zaległości podatkowych w przypadku zastosowania mechanizmu podzielonej płatności .....	117
9.1. Zasady odpowiedzialności solidarnej obowiązujące do 30.6.2023 r. ....	117
9.2. Zasady odpowiedzialności solidarnej obowiązujące od 1.7.2023 r. ....	118
10. Rozszerzenie katalogu opłat, które mogą być regulowane z rachunku VAT .....	118
10.1. Zasady dotyczące obciążeń regulowanych z rachunku VAT obowiązujące do 30.6.2023 r. ....	118
10.2. Zasady dotyczące obciążeń regulowanych z rachunku VAT obowiązujące od 1.7.2023 r. ....	118
<b>Rozdział IV. VAT w e-commerce</b> ( <i>Sylwia Adamczyk-Kaczmaro, Katarzyna Smoleń</i> ) .....	121
1. Wprowadzenie .....	121
2. Pakiet VAT e-commerce .....	121
2.1. Kontekst regulacji unijnych .....	122
2.2. Rozwiązania wprowadzone w ramach pakietu VAT e-commerce .....	123
2.2.1. Zdefiniowanie pojęcia wewnątrzspółnotowej sprzedaży towarów na odległość .....	123
2.2.2. Procedura szczególna VAT-OSS .....	125
2.2.3. Rozwiązania w zakresie importu towarów .....	127
2.2.3.1. Sprzedaż na odległość towarów importowanych (SOTI) oraz procedura szczególna importu (IOSS) .....	127
2.2.3.2. Uregulowanie szczególne dotyczące deklarowania i zapłaty VAT z tytułu importu (USZ) .....	128
2.2.3.3. Usunięcie progu dla zwolnienia z VAT dla importu towarów w przesyłkach .....	128
2.2.3.4. Nałożenie obowiązków w zakresie VAT na elektroniczne platformy handlowe .....	128
2.2.4. Zmiany w zakresie ww. rozwiązań wprowadzone pakietem SLIM VAT 3 .....	131
2.2.5. Wpływ nowelizacji ustawy o egzekucji administracyjnej na dochodzenie VAT rozliczanego w ramach procedury szczególnej .....	132
3. Pozostałe istotne nowelizacje w zakresie handlu online .....	133
3.1. Dyrektywa Omnibus .....	133
3.2. Dyrektywa DAC7 .....	135
3.3. Dyrektywa 2020/284 – wymogi dla dostawców usług płatniczych .....	137
3.4. Dalsze zmiany – VAT w erze cyfrowej .....	138
4. Podsumowanie .....	139
<b>Część II. Zmiany w CIT</b>	
<b>Rozdział I. Minimalny podatek dochodowy</b> ( <i>Paweł Dymlang</i> ) .....	143
1. Uzasadnienie dla wprowadzenia podatku .....	143
2. Zwolnienie z obowiązku zapłaty podatku minimalnego w latach 2022–2023 ...	144

3. Zakres podmiotowy .....	145
3.1. Identyfikacja zakresu podmiotowego .....	145
3.2. Wyliczenie straty/wskaźnika rentowności .....	146
3.3. Wyłączenia z obowiązku zapłaty minimalnego podatku dochodowego .....	151
3.3.1. Wyłączenie dotyczące nowych przedsiębiorców .....	152
3.3.2. Wyłączenie przedsiębiorstw finansowych .....	153
3.3.3. Wyłączenie podatników z powodu spadku przychodów .....	153
3.3.4. Wyłączenie podmiotów o prostej strukturze organizacyjno-prawnej .....	154
3.3.5. Wyłączenia branżowe .....	155
3.3.6. Wyłączenie grupy kapitałowej .....	156
3.3.7. Wyłączenie małych podatników .....	157
3.3.8. Wyłączenie spółek komunalnych .....	157
3.3.9. Wyłączenie podatników z powodu okresowej rentowności .....	157
3.3.10. Wyłączenie podatników postawionych w stan upadłości, likwidacji lub objętych postępowaniem restrukturyzacyjnym .....	158
3.3.11. Wyłączenie podatników, którzy zawarli umowę o współdziałanie .....	158
3.3.12. Wyłączenie instytucji finansowych objętych umowami faktoringu .....	159
3.3.13. Wyłączenie przedsiębiorstw górniczych .....	159
4. Podstawa opodatkowania .....	159
4.1. Przychody z innych źródeł przychodów .....	160
4.2. Koszty finansowania dłużnego .....	161
4.3. Koszty nabytych usług i wartości niematerialnych .....	163
4.4. Pomniejszenia podstawy opodatkowania .....	164
4.5. Alternatywna metoda ustalania podstawy opodatkowania .....	165
5. Rozliczenie podatku .....	166
<b>Rozdział II. Globalny podatek minimalny (wyrównawczy) (Mariusz Pogoński) .....</b>	<b>169</b>
1. Wstęp .....	169
2. Globalny podatek minimalny a podatek minimalny wprowadzony w roku 2022 .....	170
3. Globalny podatek minimalny a podatek od przychodów z budynków .....	172
4. Istota globalnego podatku minimalnego (wyrównawczego) .....	173
5. Stan legislacji .....	175
6. Podsumowanie .....	175
<b>Rozdział III. Stosowanie podatku u źródła od przychodów zagranicznych podatników (Mariusz Pogoński) .....</b>	<b>177</b>
1. Zagadnienia wstępne .....	177
2. Zakres przedmiotowy podatku u źródła .....	178
3. Metoda <i>pay and refund</i> w podatku u źródła .....	183
3.1. Istota zmian w podatku u źródła wprowadzonych w 2019 r. ....	184
3.2. Zmiany wprowadzone od 1.1.2022 r. ....	185

3.3. Ograniczenie stosowania mechanizmu wyłącznie do transakcji między podmiotami powiązаныmi .....	185
3.4. Ograniczenie mechanizmu <i>pay and refund</i> do płatności o charakterze biernym .....	186
3.5. Specyfika należności licencyjnych o charakterze <i>end user</i> .....	188
3.6. Specyfika dywidend .....	188
3.7. Wypłata przez pośrednika .....	189
3.8. Odstępstwa od stosowania metody <i>pay and refund</i> w postaci oświadczenia płatnika .....	190
3.9. Odstępstwa od stosowania metody <i>pay and refund</i> w opinii o stosowaniu preferencji .....	192
4. Możliwość stosowania kopii certyfikatu rezydencji podatkowej .....	194
5. Specyfika opodatkowania odsetek i dyskonta od obligacji Skarbu Państwa .....	195
6. Projekt objaśnień dotyczący poboru podatku u źródła .....	196
7. Zmiany od 1.1.2024 r. dotyczące opodatkowania odsetek od obligacji i listów zastawnych .....	197
8. Podsumowanie .....	198
<b>Rozdział IV. Zmiany w cenach transferowych</b> ( <i>Ewelina Stamblewska-Urbaniak, Adam Zbroński</i> ) .....	199
1. Wprowadzenie .....	199
1.1. Definicja cen transferowych .....	199
1.2. Zmiany regulacyjne w obszarze cen transferowych .....	201
1.2.1. Informacja o cenach transferowych TPR .....	201
1.2.2. Warunki skorzystania z uproszczenia <i>safe harbour</i> dla transakcji finansowych .....	202
1.2.3. Prace legislacyjne na poziomie organów Unii Europejskiej .....	202
1.3. Obowiązujące regulacje w zakresie identyfikacji powiązań oraz definiowania transakcji na potrzeby ustalenia obowiązków dokumentacyjnych i sprawozdawczych .....	203
1.3.1. Definicja podmiotów powiązanych .....	203
1.3.2. Definiowanie transakcji .....	205
1.3.3. Obowiązek respektowania zasady ceny rynkowej .....	206
2. Wypełnianie obowiązków dokumentacyjnych i raportowych przypadających na 2024 r. ....	207
2.1. Podsumowanie obowiązków .....	207
2.2. Dokumentacja na poziomie lokalnym ( <i>local file</i> ) .....	208
2.2.1. Obowiązek sporządzenia lokalnej dokumentacji cen transferowych .	208
2.2.2. Progi dokumentacyjne .....	208
2.2.3. Zwolnienia z obowiązków dokumentacyjnych na poziomie lokalnym .....	210
2.2.4. Treść dokumentacji na poziomie lokalnym .....	213
2.2.5. Analiza danych porównawczych oraz informacje finansowe jako element dokumentacji lokalnej .....	213



2.2.6. Zwolnienie z obowiązku sporządzania analizy porównawczej lub analizy zgodności dla mikro- lub małych przedsiębiorców .....	215
2.2.7. Reguły <i>safe harbours</i> dla usług o niskiej wartości dodanej i pożyczek .....	216
2.2.7.1. Usługi o niskiej wartości dodanej .....	217
2.2.7.2. Transakcje pożyczkowe .....	218
2.2.8. Obowiązek sporządzenia lokalnej dokumentacji cen transferowych dotyczącej transakcji z podmiotami z rajów podatkowych .....	219
2.2.8.1. Progi dokumentacyjne .....	219
2.2.8.2. Dodatkowe elementy dokumentacji lokalnej dotyczącej transakcji z rajami podatkowymi .....	219
2.3. Dokumentacja grupowa ( <i>master file</i> ) .....	220
2.3.1. Zakres podmiotowy dokumentacji grupowej .....	220
2.3.2. Zakres przedmiotowy dokumentacji grupowej .....	220
2.4. Sankcje karne skarbowe w zakresie dokumentacji cen transferowych i TPR .....	222
2.5. Informacja o grupie podmiotów – raport CbC i powiadomienie CbC-P .....	222
2.5.1. Zakres podmiotowy raportu CbC .....	222
2.5.2. Treść raportu CbC .....	223
2.5.3. Powiadomienie CbC-P .....	223
3. Korekty cen transferowych .....	224
3.1. Założenia korekt wyrównawczych ( <i>transfer pricing adjustment</i> ) .....	224
3.2. Możliwość dokonania korekty .....	225
4. Porozumienia w sprawach ustalania cen transakcyjnych (APA) .....	225
5. Wpływ weryfikacji cen transferowych na wynik podatkowy .....	226
5.1. Weryfikacja trudnych do wyceny wartości niematerialnych i prawnych oraz restrukturyzacji .....	226
5.2. Możliwość przeprowadzenia recharakteryzacji transakcji lub jej nierozpoznania .....	228
5.3. Sankcje podatkowe za brak zgodności z zasadą ceny rynkowej .....	229
<b>Rozdział V. Informacja o cenach transferowych (TPR) – szczegółowe objaśnienia</b> (Katarzyna Smoleń, Sylwia Adamczyk-Kaczmar) .....	231
1. Wprowadzenie – informacja o cenach transferowych .....	231
2. Podmioty zobowiązane do złożenia informacji o cenach transferowych .....	232
3. Termin i forma składania informacji o cenach transferowych .....	234
3.1. Termin – zmiana od 1.1.2022 r. ....	234
3.2. Forma – zmiana od 1.1.2022 r. ....	235
4. Informacja o cenach transferowych – zakres informacji .....	235
4.1. Cel i miejsce składania – zmiana od 1.1.2022 r. ....	236
4.2. Dane identyfikacyjne podmiotu, którego dotyczy informacja .....	236
4.3. Ogólne informacje finansowe .....	237
4.4. Dane transakcyjne .....	237

4.5. Dodatkowe informacje .....	237
4.6. Oświadczenie – zmiana od 1.1.2022 r. ....	238
5. Zasady podpisywania – zmiana od 1.1.2022 r. ....	238
5.1. Formalne zasady podpisywania .....	238
5.2. Aspekty praktyczne .....	239
6. Odpowiedzialność karna skarbowa .....	240
7. Podsumowanie .....	240
<b>Rozdział VI. Raportowanie ksiąg rachunkowych JPK_KR (Magdalena Chomuszek) ....</b>	<b>243</b>
1. Zmiany: porównanie plików JPK_KR(1) i JPK_KR(2) .....	244
2. Konsultacje podatkowe – zgłoszone opinie .....	257
3. Konferencja uzgodnieniowa .....	259
4. Kontynuacja konsultacji – JPK_KR_PD .....	261
<b>Rozdział VII. Przyspieszona amortyzacja dla małych i średnich przedsiębiorstw (Aleksandra Szczęsny) .....</b>	<b>271</b>
1. Wstęp .....	271
2. Dotychczasowe uregulowania – zasady ogólne .....	272
3. Zmiany wprowadzane od 1.1.2024 r. ....	272
<b>Rozdział VIII. Opodatkowanie spółek holdingowych (Adam Żądło) .....</b>	<b>275</b>
1. Wstęp .....	275
2. Zmiany dotyczące zakresu podmiotowego – rozszerzenie katalogu podmiotów uprawnionych do preferencji .....	276
3. Zmiany dotyczące istoty modelu opodatkowania – zwiększony zakres preferencji podatkowych .....	281
4. Podsumowanie .....	283
<b>Rozdział IX. Estoński CIT – nowe interpretacje i wyjaśnienia (Przemysław Szot) .....</b>	<b>285</b>
1. Wprowadzenie .....	285
2. Obowiązek sporządzenia sprawozdania finansowego przed złożeniem ZAW-RD jako skuteczny element przejścia na estoński CIT .....	288
2.1. Źródło problemu .....	288
2.2. Komentarz autora .....	290
3. Opinie zabezpieczające wydane w sprawie wyboru estońskiego CIT .....	291
3.1. Wprowadzenie .....	291
3.2. Odmowa wydania opinii zabezpieczającej w sprawie pośrednio związanej z estońskim CIT .....	292
3.2.1. Źródło problemu .....	292
3.2.2. Komentarz autora .....	292
3.3. Opinia zabezpieczająca w sprawie reorganizacji spółki komandytowej poprzedzającej wybór estońskiego CIT .....	293
3.3.1. Źródło problemu .....	293
3.3.2. Komentarz autora .....	294

4. Podatnik rozpoczynający działalność i prawa do obniżonej stawki estońskiego CIT .....	295
4.1. Źródło problemu .....	295
4.2. Komentarz autora .....	297
5. Faktoring a przychody pasywne na gruncie estońskiego CIT .....	299
5.1. Źródło problemu .....	299
5.2. Komentarz autora .....	300
<b>Rozdział X. Fundacja rodzinna – nowe interpretacje i wyjaśnienia</b>	
<i>(Przemysław Szot)</i> .....	303
1. Rys historyczny .....	303
2. Fundacja rodzinna jako wspólnik spółki cywilnej .....	305
2.1. Źródło problemu .....	305
2.2. Komentarz autora .....	306
3. Fundacja rodzinna jako wspólnik zagranicznej spółki transparentnej podatkowo .....	308
3.1. Źródło problemu .....	308
3.2. Komentarz autora .....	309
4. Opinia zabezpieczająca dla założenia fundacji rodzinnej .....	312
4.1. Źródło problemu .....	312
4.2. Komentarz autora .....	314
5. Udzielenie licencji a zwolnienie podmiotowe fundacji rodzinnej .....	315
5.1. Źródło problemu .....	315
5.2. Komentarz autora .....	316
6. Nabycie nieruchomości przez fundację rodzinną w celu jej późniejszego wniesienia aportem do spółki kapitałowej .....	317
6.1. Źródło problemu .....	317
6.2. Komentarz autora .....	318
7. Obrót walutami wirtualnymi (kryptowalutami) przez fundację rodzinną a prawo do zwolnienia podmiotowego .....	319
7.1. Źródło problemu .....	319
7.2. Komentarz autora .....	319
<b>Rozdział XI. Ulgi innowacyjne – nowe interpretacje i wyjaśnienia</b> <i>(Monika Piosik)</i> ....	321
1. Wprowadzenie .....	321
2. Ulga B+R – interpretacja ogólna z 13.2.2024 r. ....	321
2.1. Ogólna charakterystyka ulgi B+R .....	321
2.2. Interpretacja ogólna dotycząca kwalifikacji składników wynagrodzenia w uldze B+R .....	323
2.2.1. Przedmiot sporu wymagający wyjaśnienia .....	323
2.2.2. Stanowisko określone w interpretacji ogólnej .....	323
2.3. Wybrane zagadnienia powiązane z zakresem interpretacji ogólnej .....	324
2.3.1. Otwarty katalog świadczeń art. 12 ust. 1 PDOFizU .....	324

2.3.1.1. Źródło problemu .....	324
2.3.1.2. Komentarz autora .....	324
2.3.2. Kwalifikowane składniki wynagrodzenia a kwestia ustalenia zaangażowania .....	325
2.3.2.1. Źródło problemu .....	325
2.3.2.2. Komentarz autora .....	325
2.3.3. Procedura kalkulacji kosztów w uldze B+R .....	326
2.3.3.1. Źródło problemu .....	326
2.3.3.2. Komentarz autora .....	326
2.4. Schemat podsumowujący informacje zawarte w interpretacji ogólnej .....	326
3. Ulga na innowacyjnych pracowników .....	327
3.1. Ogólna charakterystyka .....	327
3.2. Mechanizm działania .....	327
3.3. Zaliczki podlegające pomniejszeniu .....	329
3.4. Innowacyjni pracownicy .....	330
3.5. Okres dokonywania pomniejszenia oraz zakres kosztów podlegających uldze .....	331
3.6. Ograniczenie wykorzystania ulgi .....	333
3.7. Informacje praktyczne – deklaracja PIT-4R .....	333
4. Spór o sposób łączenia preferencji IP Box z ulgą B+R w świetle możliwości symultanicznego korzystania z tych preferencji .....	334
4.1. Źródło problemu .....	334
4.2. Komentarz autora .....	336
5. Ulga na produkcję próbną (prototypy) .....	337
5.1. Spór o limit 10% .....	337
5.1.1. Źródło problemu .....	337
5.1.2. Komentarz autora .....	338
5.2. Bieżące trendy w interpretacji ulgi na produkcję próbną .....	338
5.2.1. Źródło problemu .....	338
5.2.2. Komentarz autora .....	339
6. Ulga na robotyzację .....	340
6.1. Koszty kwalifikowane – odpisy amortyzacyjne czy koszty nabycia .....	340
6.1.1. Źródło problemu .....	340
6.1.2. Komentarz autora .....	342
6.2. Interpretacja warunku „dla zastosowań przemysłowych” .....	343
6.2.1. Źródło problemu .....	343
6.2.2. Komentarz autora .....	344

### **Część III. Zmiany w PIT i ryczałcie ewidencjonowanym**

<b>Rozdział I. Zmiany w PIT</b> (Joanna Pęczek-Czerwińska) .....	347
1. Wstęp .....	347

2. Indywidualne stawki amortyzacji budynków i budowli .....	348
2.1. Wstęp .....	348
2.2. Przedsiębiorcy będący adresatami nowych regulacji .....	348
2.3. Środki trwałe, których dotyczą nowe regulacje .....	349
2.4. Kryteria lokalizacji środka trwałego .....	349
2.5. Okres amortyzacji a lokalizacja środka trwałego .....	350
2.6. Zdarzenie wyznaczające moment, na który bada się spełnienie kryteriów przez gminę, w której znajduje się środek trwały .....	351
2.7. Indywidualne ustalenie stawek amortyzacyjnych a pomoc <i>de minimis</i> .....	351
2.8. Przepisy przejściowe .....	352
3. Dotacje i subwencje w działalności gospodarczej .....	352
4. Podwyższenie rocznego limitu odliczenia od dochodu wydatków z tytułu składek członkowskich zapłaconych na rzecz związków zawodowych w roku podatkowym .....	354
5. Świadczenie wspierające zwolnione od podatku .....	355
6. Powrót do standardowego limitu zwolnień dla świadczeń i dopłat do wypoczynku (art. 21 ust. 1 pkt 67 oraz pkt 78 lit. b PODOFizU) .....	355
7. Zmiany dotyczące dochodów kapitałowych .....	356
7.1. Kompensowanie dochodów i strat z inwestycji w fundusze kapitałowe z dochodami i stratami z innych dochodów kapitałowych .....	356
7.2. Dochody z wykupu przez emitenta obligacji, od których są należne świadczenia okresowe .....	357
7.3. Pobór zryczałtowanego podatku od odsetek lub dyskonta od obligacji przez płatnika .....	358
8. Przedłużenie preferencji podatkowych w sprawie pomocy dla Ukrainy .....	358
8.1. Pomoc dla Ukrainy a koszty uzyskania przychodów .....	358
8.2. Wyłączenie z przychodów wartości otrzymanych darowizn oraz nieodpłatnych świadczeń .....	359
8.3. Zwolnienie od podatku dla pomocy humanitarnej otrzymanej przez obywateli Ukrainy .....	359
8.4. Uproszczenie w zakresie ustalania polskiej rezydencji podatkowej dla obywateli Ukrainy .....	360
<b>Rozdział II. Zmiany podatkowe w zakresie dotacji (Marek Piotrowski) .....</b>	<b>361</b>
1. Dotacje i subwencje wyłączone z opodatkowania w obszarze regulacji ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych .....	361
1.1. Dotacja na nabycie środka trwałego .....	361
1.2. Inne dotacje wyłączone z opodatkowania .....	363
1.3. Zmiany w 2024 r. – możliwość uznania otrzymanych dotacji za przychód opodatkowany .....	364
2. Dotacja i subwencje wyłączone z opodatkowania w obszarze regulacji ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych .....	365
2.1. Dotacja na nabycie środka trwałego .....	365

2.2. Inne dotacje zwolnione z opodatkowania w obszarze ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych .....	367
2.3. Zmiany w 2024 r. – możliwość uznania otrzymanych dotacji za przychód opodatkowany .....	367
3. Wejście w życie znowelizowanych przepisów .....	368
4. Ocena wprowadzonej nowelizacji .....	368
<b>Rozdział III. Zmiany w zryczałtowanym podatku dochodowym od przychodów ewidencjonowanych</b> ( <i>Joanna Pęczek-Czerwińska</i> ) .....	371
1. Wstęp .....	371
2. Rewaloryzacja miesięcznych stawek podatku dochodowego w formie karty podatkowej oraz kwartalnych stawek ryczału dla przychodów osób duchownych .....	371
<b>Rozdział IV. Stawka ryczału dla informatyków – zagadnienia problemowe (8,5% czy 12%)</b> ( <i>Patrycja Mikuła</i> ) .....	373
1. Ryczałt od przychodów ewidencjonowanych – zastosowanie właściwej stawki ..	373
2. Prawidłowość ustalenia stawki zryczałtowanego podatku dochodowego .....	374
3. Usługi informatyczne „wspomagające” programistów .....	375
4. Sądy administracyjne – z odsieczą czy murem za wykładnią Krajowej Informacji Skarbowej .....	379
5. Ocena stanu faktycznego dokonana przez organ podatkowy .....	380
<b>Rozdział V. Najem prywatny – podwyższony limit zastosowania niższej stawki ryczału przez małżonków</b> ( <i>Patrycja Mikuła (pkt 1, 3–6), Marek Piotrowski (pkt 2, 7)</i> ) ..	383
1. Wprowadzenie .....	383
2. Zasady opodatkowania najmu prywatnego .....	383
2.1. Zasady obowiązujące do końca 2022 r. ....	383
2.2. Wyłączenie opodatkowania dochodów z najmu prywatnego na zasadach ogólnych .....	385
2.3. Przepisy przejściowe .....	387
2.4. Najem prywatny a najem w ramach działalności gospodarczej .....	388
3. Zasady obowiązujące od 2023 r. ....	389
4. Najem prywatny małżonków .....	392
5. Limit w przypadku małżonków .....	393
6. Wynajem majątku wspólnego przez małżonka a wynajem majątku osobistego przez drugiego z małżonków .....	394
7. Odrębne limity dla najmu prywatnego oraz najmu w ramach działalności gospodarczej .....	396
<b>Część IV. Pozostałe zmiany podatkowe</b>	
<b>Rozdział I. Zmiany stawek podatków i opłat lokalnych</b> ( <i>Joanna Pęczek-Czerwińska</i> ) ..	401
1. Wstęp .....	401
2. Zmiany górnych granic stawek w podatku od nieruchomości .....	401

3. Zmiany w wysokości stawek w podatku od środków transportowych .....	402
4. Zmiany górnych granic stawek opłat lokalnych .....	406
<b>Rozdział II. Zmiany w zwolnieniach z podatku od nieruchomości oraz podatku od środków transportowych (Joanna Pęczek-Czerwińska) .....</b>	<b>407</b>
1. Zagadnienia ogólne .....	407
2. Istota zmian .....	409
3. Przedłużenie obowiązywania ZwolPodNierTransR .....	409
4. Maksymalne progi pomocy .....	410
5. Dostosowanie definicji i pojęć .....	412
6. Regulacje związane z polityką energetyczną i środowiskową w pomocy na rzecz portów .....	413
<b>Rozdział III. Zmiany w podatku rolnym (Joanna Pęczek-Czerwińska) .....</b>	<b>415</b>
1. Wstęp .....	415
2. Procedura przekazania kwoty w wysokości 1,5% należnego podatku rolnego ....	415
3. Podatnicy podatku rolnego uprawnieni do przekazania 1,5% należnego podatku rolnego .....	416
4. Kwota w wysokości 1,5% należnego podatku rolnego .....	416
5. Wniosek – termin złożenia, forma i elementy .....	417
6. Podmioty uprawnione do otrzymania kwoty w wysokości 1,5% należnego podatku rolnego .....	422
7. Związek zawodowy rolników indywidualnych .....	422
8. Związek rewizyjny zrzeszający rolnicze spółdzielnie produkcyjne .....	423
9. Krajowy Związek Rolników, Kółek i Organizacji Rolniczych .....	424
10. Przepisy przejściowe .....	425
11. Zwrot utraconych dochodów .....	425
12. Stawki podatku rolnego obowiązujące w 2024 r. ....	426
<b>Rozdział IV. Zmiany w podatku akcyzowym (Joanna Pęczek-Czerwińska) .....</b>	<b>427</b>
1. Wstęp .....	427
2. Wiążąca informacja akcyzowa – wprowadzenie obowiązku obsługi za pośrednictwem PUESC .....	427
2.1. Wstęp .....	427
2.2. Istota zmian .....	428
2.3. Obsługa wniosku o WIA na PUESC a termin wydania WIA .....	430
2.4. Przepisy przejściowe .....	430
3. Wycofanie obowiązku prowadzenia ewidencji akcyzowych i dokumentacji wyłącznie w formie elektronicznej .....	432
4. Zmiany dotyczące alkoholu etylowego wyprodukowanego przez małe gorzelnie .....	433
4.1. Wstęp .....	433
4.2. Preferencyjna stawka akcyzy przewidziana dla alkoholu etylowego wyprodukowanego przez małą gorzelnię .....	434

4.3. Stosowanie preferencyjnej stawki akcyzy w imporcie i nabyciu wewnątrzspółnotowym alkoholu etylowego .....	435
5. Wzrost stawek akcyzy na niektóre wyroby akcyzowe .....	436
6. Stawka zwrotu podatku akcyzowego od paliwa rolniczego w 2024 r. ....	437
<b>Rozdział V. Zmiany w podatku od spadków i darowizn</b> ( <i>Joanna Pęczek-Czerwińska</i> ) .	439
1. Wstęp .....	439
2. Istota zmian .....	440
<b>Rozdział VI. Zmiany w podatku od czynności cywilnoprawnych</b> ( <i>Joanna Pęczek-Czerwińska</i> ) .....	443
1. Wstęp .....	443
2. Wprowadzenie 6% podatku od zakupu szóstego i każdego następnego lokalu mieszkalnego znajdującego się w tej samej lokalizacji .....	443
3. Zakres przedmiotowy nowych regulacji .....	445
4. Korelacja 6% podatku z obciążeniem podatkiem od towarów i usług .....	446
5. Stosowanie 6% podatku a przepisy przejściowe .....	447
6. Nowe rozporządzenie w sprawie pobierania i zwrotu podatku od czynności cywilnoprawnych .....	448
6.1. Wstęp .....	448
6.2. Zmiany dotyczące obowiązków notariuszy jako płatników .....	449
6.3. Wprowadzenie nowej wersji deklaracji PCC-3 .....	449
<b>Rozdział VII. Mikrorachunek podatkowy</b> ( <i>Joanna Pęczek-Czerwińska</i> ) .....	451
1. Zagadnienia ogólne .....	451
2. Istota zmian .....	452
<b>Rozdział VIII. Raportowanie mechanizmu dostosowywania cen na granicach z uwzględnieniem emisji CO – CBAM</b> ( <i>Rafał Zajączkowski</i> ) .....	459
1. CBAM – cele i założenia .....	459
2. Mechanizm CBAM – zakres przedmiotowy .....	460
3. Okres przejściowy .....	460
3.1. Obowiązek sprawozdawczy – podmioty zobowiązane .....	461
3.2. Obowiązek sprawozdawczy – zakres .....	461
3.3. Obowiązek sprawozdawczy – sankcje .....	461
4. CBAM – model docelowy .....	462
4.1. Upoważniony zgłaszający CBAM .....	462
4.2. Certyfikaty CBAM .....	462
4.3. Emisje bezpośrednie i pośrednie .....	463
5. Podsumowanie .....	463
<b>Rozdział IX. Opłaty od wybranych produktów jednorazowego użytku zawierających tworzywa sztuczne</b> ( <i>Anna Wibig, Kinga Bączek</i> ) .....	465
1. Zagadnienia ogólne .....	465



2. Opłata z tytułu wprowadzania do obrotu produktów zawierających tworzywa sztuczne („opłata producencka”) .....	467
2.1. Wysokość opłaty producenckiej .....	467
3. Opłata z tytułu nabywania przez użytkownika końcowego produktów zawierających tworzywa sztuczne („opłata konsumencka”) .....	468
3.1. Wysokość opłaty konsumenckiej .....	469
4. Opłata na publiczne kampanie edukacyjne .....	469
4.1. Wysokość opłaty na publiczne kampanie edukacyjne .....	469
5. Dodatkowe obowiązki wynikające z ZmGospodOdpU23 .....	470
<b>Rozdział X. Zaostrzenie reżimu odpowiedzialności karnej kadry zarządzającej za działania na szkodę spółki (Michał Kaczmarski) .....</b>	<b>473</b>
1. Wstęp .....	473
2. Kształt reżimu odpowiedzialności karnej po nowelizacji KK z 7.7.2022 r. ....	476
3. Wnioski i rekomendacje dla biznesu .....	479
<b>Część V. Zmiany w prawie bilansowym</b>	
<b>Rozdział I. Projekt zmian w ustawie o rachunkowości w zakresie uproszczeń (Przemysław Mućko) .....</b>	<b>485</b>
<b>Rozdział II. Nowelizacja ustawy o rachunkowości w zakresie ujawniania informacji o podatku dochodowym przez niektóre jednostki i oddziały (Anna Karmańska) .....</b>	<b>489</b>
1. Wstęp .....	489
2. Zakres podmiotowy .....	491
3. Sprawozdanie o podatku dochodowym .....	496
4. Podsumowanie .....	499
<b>Rozdział III. Projekty nowych regulacji w zakresie Krajowych Standardów Rachunkowości (Przemysław Mućko) .....</b>	<b>501</b>
1. Aktualizacja KSR 2 „Podatek dochodowy” .....	501
2. Prace nad KSR dotyczącym uproszczeń .....	502
2.1. Zastosowanie uproszczeń po raz pierwszy i zaprzestanie ich stosowania ....	502
2.2. Zakaz stosowania wartości godziwej w jednostkach mikro a dokonywanie odpisów aktualizujących .....	502
<b>Rozdział IV. Nowe ujęcie informacji niefinansowych jako informacji dotyczących zrównoważonego rozwoju (Artur Hołda, Rafał Marciniak) .....</b>	<b>505</b>
1. Zmiany wynikające z wejścia w życie dyrektywy CSRD .....	505
2. Nowe pojęcie podwójnej istotności .....	510
3. Nowe wymaganie przeprowadzenia analiz łańcucha wartości .....	514
4. Wątpliwości przy penalizacji naruszeń .....	515
5. Podsumowanie .....	519
<b>Część VI. Zmiany w prawie pracy i ZUS</b>	
<b>Rozdział I. Zmiany minimalnego wynagrodzenia za pracę i stawki godzinowej w 2024 r. (Jadwiga Sztabińska) .....</b>	<b>525</b>

---

1. Wprowadzenie .....	525
2. Kwoty brutto wynagrodzenia i stawki godzinowej .....	526
3. Kwoty netto wynagrodzenia .....	527
4. Koszty płatnika .....	529
5. Dodatek za pracę w nocy .....	530
6. Kwoty wolne od potrąceń .....	530
7. Podstawa składek ZUS .....	532
8. Refundacja składek przez urząd pracy .....	533
9. Najniższa podstawa wymiaru świadczeń chorobowych i rodzicielskich .....	533
10. Inne świadczenia zależne od płacy minimalnej .....	533
<b>Rozdział II. „Wakacje” od ZUS (Oskar Sobolewski) .....</b>	<b>535</b>
1. Zmiany w ustawie o systemie ubezpieczeń społecznych .....	535
2. Jeden miesiąc bez składek na ZUS w roku .....	537
3. Wniosek o skorzystanie z wakacji od ZUS z miesięcznym wyprzedzeniem .....	537
4. Dokumenty rozliczeniowe w nowym brzmieniu .....	538
5. Zmiany w art. 83 i art. 86 ustawy o systemie ubezpieczeń społecznych .....	538
6. Zmiany w przepisach podatkowych .....	538

[Przejdź do księgarni →](#)

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