

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

Wydanie 5.

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

# Spis treści

O autorach .....	XXIX
Wykaz skrótów .....	XXXV
Wstęp .....	LV

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

<b>Rozdział I. Polityka rachunkowości</b> ( <i>Artur Hołda, Anna Staszek, Magdalena Chomuszko</i> (pkt 7.4)) .....	3
1. Komentarz .....	3
1.1. Postanowienia ogólne .....	3
1.1.1. Definicja polityki rachunkowości .....	3
1.1.2. Hierarchia zasad rachunkowości stosowanych w Polsce .....	4
1.1.3. Ciągłość stosowania zasad rachunkowości oraz konsekwencje ich zmian .....	7
1.1.4. Elementy polityki rachunkowości .....	7
1.1.5. Uproszczenia w rachunkowości .....	8
1.1.6. Opis stosowanych zasad rachunkowości w informacjach dodatkowych oraz we wprowadzeniu do sprawozdania finansowego .....	9
1.1.7. Sporządzanie dokumentacji w języku polskim .....	10
1.2. Dodatkowe wytyczne dotyczące dokumentacji zasad rachunkowości zawarte w rozporządzeniach uszczegóławiających zasady rachunkowości poszczególnych jednostek .....	10
2. Zakładowy plan kont .....	10
2.1. Zasady ogólne .....	10
2.2. Sześć typów sprawozdań finansowych .....	11
2.3. Przykłady planu kont .....	12
2.4. Przykładowy plan kont dla jednostki sporządzającej sprawozdanie finansowe zgodnie z załącznikiem Nr 1 do Rachunku .....	13
2.5. Objasnienia do wykazu kont .....	20
2.5.1. Konta zespołu 0 „Aktywa trwałe” .....	20

2.5.2. Konta zespołu 1 „Inwestycje krótkoterminowe, krótkoterminowe aktywa finansowe” .....	22
2.5.3. Konta zespołu 2 „Rozrachunki, roszczenia, rozliczenia” .....	23
2.5.4. Konta zespołu 3 „Materiały i towary” .....	25
2.5.5. Konta zespołu 4 „Koszty w podziale według rodzaju” .....	26
2.5.6. Konta zespołu 5 „Koszty w podziale według typu działalności” .....	27
2.5.7. Konta zespołu 6 „Produkty, rozliczenia międzyokresowe” .....	29
2.5.8. Konta zespołu 7 „Przychody i koszty związane z osiągnięciem przychodów” .....	30
2.5.9. Konta zespołu 8 „Kapitał własny, rezerwy, wynik finansowy” .....	31
3. Specyfika jednostek małych i mikro .....	33
4. Plan kont dla jednostki małej .....	34
4.1. Przykładowy plan kont dla jednostki sporządzającej sprawozdanie finansowe zgodnie z załącznikiem Nr 5 do Rachunku .....	35
4.2. Objasnienia do wykazu kont .....	38
4.2.1. Konta zespołu 0 „Aktywa trwałe” .....	38
4.2.2. Konta zespołu 1 „Inwestycje krótkoterminowe, krótkoterminowe aktywa finansowe” .....	40
4.2.3. Konta zespołu 2 „Rozrachunki, roszczenia, rozliczenia” .....	41
4.2.4. Konta zespołu 3 „Materiały i towary” .....	43
4.2.5. Konta zespołu 4 „Koszty w podziale według rodzaju” .....	44
4.2.6. Konta zespołu 5 „Koszty w podziale według typu działalności” .....	45
4.2.7. Konta zespołu 6 „Produkty, rozliczenia międzyokresowe” .....	46
4.2.8. Konta zespołu 7 „Przychody i koszty związane z osiągnięciem przychodów” .....	47
4.2.9. Konta zespołu 8 „Kapitał własny, rezerwy, wynik finansowy” .....	48
4.3. Wzór sprawozdania finansowego małego przedsiębiorcy .....	50
4.3.1. Bilans jednostki małej .....	50
4.3.2. Rachunek zysków i strat jednostki małej – wariant kalkulacyjny .....	52
4.3.3. Rachunek zysków i strat jednostki małej – wariant porównawczy ....	53
5. Plan kont dla jednostki mikro .....	54
5.1. Przykładowy plan kont dla jednostki mikro, sporządzającej sprawozdanie finansowe zgodnie z załącznikiem Nr 4 do Rachunku .....	54
5.2. Objasnienia do wykazu kont .....	57
5.2.1. Zespół kont 0 „Aktywa trwałe” .....	57
5.2.2. Zespół kont 1 „Inwestycje krótkoterminowe, krótkoterminowe aktywa finansowe” .....	58
5.2.3. Konta zespołu 2 „Rozrachunki, roszczenia, rozliczenia” .....	59
5.2.4. Konta zespołu 3 „Materiały i towary” .....	60
5.2.5. Konta zespołu 4 „Koszty w podziale według rodzaju” .....	61
5.2.6. Konta zespołu 5 „Koszty w podziale według typu działalności” .....	62
5.2.7. Konta zespołu 6 „Produkty, rozliczenia międzyokresowe” .....	63

5.2.8. Konta zespołu 7 „Przychody i koszty związane z osiągnięciem przychodów” .....	63
5.2.9. Konta zespołu 8 „Kapitał własny, rezerwy, wynik finansowy” .....	64
6. Wzór sprawozdania finansowego jednostki mikro .....	65
6.1. Bilans jednostki mikro .....	65
6.2. Rachunek zysków i strat, wersja I .....	66
6.3. Rachunek zysków i strat, wersja II .....	67
7. Prowadzenie ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera, przechowywanie zbiorów danych, w tym polityki rachunkowości .....	68
7.1. Ochrona danych księgowych .....	68
7.2. Przechowywanie i udostępnianie dokumentów księgowych .....	68
7.3. Odpowiedzialność za przestrzeganie przepisów ustawy o rachunkowości ..	69
7.4. Wymogi prawa podatkowego: powiązanie znaczników z kontami księgowymi .....	70
8. Objasnienia do wzorów .....	77
8.1. Polityka (zasady) rachunkowości jednostek standardowych .....	77
8.1.1. Osoby odpowiedzialne .....	77
8.1.2. Cel .....	77
8.1.3. Procedury .....	78
8.1.4. Terminy .....	78
8.1.5. Przechowywanie dokumentów .....	79
8.2. Polityka (zasady) rachunkowości małych jednostek .....	79
8.2.1. Osoby odpowiedzialne .....	79
8.2.2. Cel .....	79
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 .....	116
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 (<i>dostępny w repozytorium.beck.pl</i>) (Anna Staszek) ....</b>	<b>129</b>
<b>Rozdział III. Instrukcja w zakresie stosowania uproszczeń zasad (polityki) rachunkowości z uwzględnieniem KSR 16 (Przemysław Mućko) .....</b>	<b>131</b>
1. Ogólne warunki stosowania uproszczeń zasad (polityki) rachunkowości .....	131
1.1. Kryteria stosowania uproszczeń .....	132
1.1.1. Stosowanie zasady rzetelnego i jasnego przedstawienia sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego .....	132
1.1.2. Zasada istotności .....	132
1.1.3. Progi istotności .....	133
1.1.4. Wielkość jednostki .....	134
1.1.5. Forma prawna .....	135
1.1.6. Decyzja uprawnionego podmiotu .....	136
1.1.7. Rodzaj działalności oraz podleganie pod wskazane przepisy .....	136
1.1.8. Stosowanie uproszczeń w poprzednim okresie .....	137
1.2. Schemat decyzyjny stosowania uproszczeń .....	137
1.3. Klasyfikacja uproszczeń .....	139
2. Uproszczenia ewidencyjne, czyli w zakresie ujmowania i wyceny .....	139
2.1. Stosowanie podatkowych zasad amortyzacji .....	140
2.2. Uproszczenie w zakresie leasingu .....	141
2.3. Prawo do niestosowania rozporządzenia w sprawie instrumentów finansowych .....	142
3. Uproszczenia sprawozdawcze, czyli w zakresie prezentacji i ujawniania informacji .....	142
3.1. Skrócenie sprawozdania finansowego .....	142
3.2. Zakaz stosowania wartości godziwej jako konsekwencja stosowania uproszczenia .....	143
3.3. Możliwość uproszczenia albo niesporządzenia sprawozdania z działalności .....	144
4. Instrukcja – zasady (polityka) rachunkowości sp. z o.o. będącej jednostką mikro wprowadzającej wybrane uproszczenia w zakresie środków trwałych i sprawozdawczości finansowej .....	144

<b>Rozdział IV. Instrukcja inwentaryzacyjna (Artur Hołda)</b> .....	147
1. Komentarz .....	147
1.1. Cele przeprowadzania inwentaryzacji .....	147
1.2. Jednostki dokonujące inwentaryzacji .....	148
1.3. Inwentaryzacja na dzień bilansowy .....	149
1.4. Wymóg posiadania instrukcji inwentaryzacyjnej .....	149
1.5. Osoby odpowiedzialne za inwentaryzację .....	149
1.6. Poszczególne czynności inwentaryzacji .....	151
1.7. Komisja inwentaryzacyjna i zespoły spisowe .....	152
1.8. Outsourcing procesu inwentaryzacji .....	156
1.9. Obecność osób odpowiedzialnych podczas spisu z natury .....	157
1.10. Obecność biegłego rewidenta podczas inwentaryzacji .....	157
1.11. Decyzja kierownika jednostki .....	158
1.12. Archiwizacja dokumentacji inwentaryzacyjnej .....	158
2. Wyjaśnienia do wzorów .....	159
2.1. Instrukcja inwentaryzacyjna .....	159
2.1.1. Akty prawne (§ 1) .....	159
2.1.2. Cel inwentaryzacji (§ 2) .....	159
2.1.3. Techniki inwentaryzacyjne (§ 3) .....	159
2.1.4. Formy i metody inwentaryzacyjne (§ 4 i 5) .....	160
2.1.5. Termin i metoda inwentaryzacji (§ 6) .....	161
2.1.6. Etapy inwentaryzacji (§ 7 i 8) .....	164
2.1.7. Spis z natury (§ 9) .....	165
2.1.7.1. Zasady ogólne .....	165
2.1.7.2. Inwentaryzacja zapasów .....	165
2.1.7.3. Inwentaryzacja zapasów obcych drogą spisu z natury .....	166
2.1.7.4. Inwentaryzacja ciągła .....	167
2.1.7.5. Jednostki miary .....	168
2.1.7.6. Metoda spisu uproszczonego .....	169
2.1.7.7. Czynności przygotowawcze do spisu z natury .....	171
2.1.7.8. Przeprowadzenie spisu z natury – zasady ogólne .....	171
2.1.7.9. Zakończenie spisu z natury .....	172
2.1.7.10. Współczesny sposób inwentaryzacji spisem z natury .....	174
2.1.8. Uzgadnianie sald (§ 10) .....	174
2.1.9. Weryfikacja stanów księgowych i uproszczenia (§ 11 i 12) .....	176
2.1.10. Różnice inwentaryzacyjne (§ 13) .....	178
2.1.10.1. Wycena spisu z natury .....	179
2.1.10.2. Wyjaśnienie różnic inwentaryzacyjnych .....	182
2.1.10.3. Różnice pozorne i nadwyżki .....	182
2.1.10.4. Niedobory zawinione i niezawinione .....	183

2.1.10.5. Ustalanie różnic inwentaryzacyjnych .....	187
2.1.10.6. Ewidencja różnic inwentaryzacyjnych .....	189
2.1.10.7. Wycena niedoborów i jej skutki księgowe .....	191
2.1.10.8. Ocena przydatności gospodarczej inwentaryzowanych składników .....	193
2.1.10.9. Protokół z rozliczenia różnic inwentaryzacyjnych .....	193
2.1.11. Opis procedury związanej z przechowywaniem dokumentów (§ 14) .....	193
2.1.12. Inwentaryzacja wspomagana informatycznie – zasady .....	195
2.2. Zarządzenie przeprowadzenia inwentaryzacji .....	196
2.3. Harmonogram przeprowadzenia inwentaryzacji .....	197
2.4. Plan sytuacyjny (mapa terenu jednostki) .....	197
2.5. Wyznaczenie pól spisowych .....	197
2.6. Ewidencja arkuszy spisu z natury .....	197
2.7. Polecenie przeprowadzenia spisu z natury .....	198
2.8. Oświadczenie wstępne osoby odpowiedzialnej materialnie .....	198
2.9. Oświadczenie końcowe osoby odpowiedzialnej materialnie .....	198
2.10. Arkusz spisu z natury .....	198
2.11. Sprawozdanie opisowe z przebiegu spisu z natury .....	199
2.12. Sprawozdanie zespołu spisowego .....	199
2.13. Protokół wyceny zapasów niepełnowartościowych .....	199
2.14. Protokół inwentaryzacji kasy .....	200
2.15. Zbiorcze zestawienie weryfikacji aktywów i pasywów .....	200
2.16. Protokół na zakończenie inwentaryzacji .....	200
3. Wzory .....	201
3.1. Decyzja prezesa zarządu w sprawie wprowadzenia instrukcji inwentaryzacyjnej .....	201
3.2. Instrukcja inwentaryzacyjna .....	202
3.3. Zarządzenie wewnętrzne kierownika jednostki w sprawie inwentaryzacji rocznej (okresowo-rozliczeniowej) .....	216
3.4. Harmonogram inwentaryzacji rocznej .....	219
3.5. Ewidencja arkuszy spisu z natury .....	220
3.6. Polecenie przeprowadzenia spisu z natury .....	221
3.7. Oświadczenie wstępne .....	221
3.8. Oświadczenie końcowe .....	222
3.9. Arkusz spisu z natury .....	222
3.10. Sprawozdanie opisowe z przebiegu spisu z natury .....	224
3.11. Sprawozdanie zespołu spisowego dotyczące przygotowania i przebiegu spisu z natury .....	225
3.12. Protokół wyceny zapasów niepełnowartościowych .....	226
3.13. Protokół inwentaryzacji kasy .....	226

---

3.14. Zbiorczy protokół weryfikacji aktywów i pasywów .....	228
3.15. Protokół komisji inwentaryzacyjnej sporządzony na zakończenie inwentaryzacji .....	228
<b>Rozdział V. Instrukcja kasowa (<i>dostępny w repozytorium.beck.pl</i>) (Artur Hołda) .....</b>	<b>231</b>
<b>Rozdział VI. Instrukcja gospodarki magazynowej (<i>dostępny w repozytorium.beck.pl</i>) (Artur Hołda) .....</b>	<b>233</b>
<b>Rozdział VII. Instrukcja obiegu i kontroli dokumentów (Dominika Korzeniowska) .....</b>	<b>235</b>
1. Wstęp .....	235
2. Podstawy prawne oraz znaczenie instrukcji obiegu dokumentów .....	236
3. Znaczenie obiegu dokumentów dla controllingu i rachunkowości zarządczej .....	238
4. Rodzaje dokumentów .....	238
5. Kluczowe zasady obiegu dokumentów .....	239
5.1. Zasada terminowości .....	239
5.2. Zasada systematyczności .....	240
5.3. Zasada odpowiedzialności indywidualnej .....	240
5.4. Zasada samokontroli .....	240
5.5. Zasada najkrótszej drogi .....	240
6. Główne etapy obiegu dokumentów finansowo-księgowych .....	241
6.1. Przyjęcie i rejestracja dokumentu .....	241
6.2. Kontrola merytoryczna .....	244
6.3. Kontrola formalna i rachunkowa .....	244
6.4. Opis dokumentu .....	245
6.5. Dekretacja i zatwierdzenie .....	246
6.6. Ujęcie w księgach rachunkowych .....	247
6.7. Archiwizacja .....	248
7. Dodatkowe czynności usprawniające proces obiegu dokumentów .....	248
7.1. Identyfikacja i klasyfikacja dokumentów .....	248
7.2. Śledzenie statusu i workflow dokumentu .....	249
7.3. Zasady przekazywania dokumentów do działu controllingu .....	250
7.4. Integracja z systemami raportowania zarządczego .....	250
7.5. Kontrola i audyt dokumentów .....	250
7.6. Zarządzanie wersjami i poprawkami .....	252
7.7. Ochrona danych i bezpieczeństwo informacji .....	252
7.8. Szkolenia i aktualizacja instrukcji obiegu dokumentów .....	252
7.9. Współpraca z audytem i innymi działami .....	252
8. Odpowiedzialność i uprawnienia .....	253
9. Terminy i harmonogram obiegu .....	253
10. Archiwizacja dokumentów .....	254
11. Instrukcja obiegu dokumentów – główne elementy .....	255

12. Instrukcja obiegu dokumentów finansowo-księgowych – przykład .....	255
13. Podsumowanie .....	259
<b>Rozdział VIII. Instrukcja sporządzania sprawozdań finansowych w upadłości lub likwidacji bądź w razie zaistnienia innych przesłanek niekontynuowania działalności (Rafał Marciniak) .....</b>	<b>261</b>
1. Sytuacja szczególna dla zachowania prezentacji jasnego obrazu .....	261
2. Zasady wyceny aktywów i pasywów w sprawozdaniu finansowym przy założeniu braku kontynuowania działalności .....	271
3. Wskazówki techniczne do zamykania ksiąg i zamieszczania w sprawozdaniach finansowych adnotacji o stanie ZKD .....	278
4. Podsumowanie .....	284
5. Wzór instrukcji .....	285
<b>Rozdział IX. Testowanie na utratę wartości kluczowych aktywów (dostępny w repozytorium.beck.pl) (Artur Hołda, Magdalena Konat-Staniek) .....</b>	<b>287</b>
<b>Rozdział X. Instrukcja korygowania przychodów ze sprzedaży według KSR 15 (dostępny w repozytorium.beck.pl) (Artur Hołda, Paweł Łojek) .....</b>	<b>289</b>
<b>Rozdział XI. Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych – ujęcie księgowie i podatkowe, regulamin (dostępny w repozytorium.beck.pl) (Iwona Czauderna, Marek Rotkiewicz, Tadeusz Waślicki) .....</b>	<b>291</b>
<b>Rozdział XII. Instrukcja przechowywania dowodów podatkowych i płacowych (dostępny w repozytorium.beck.pl) (Jacek Pukaluk) .....</b>	<b>293</b>
<b>Rozdział XIII. Instrukcja w zakresie przygotowania planu restrukturyzacyjnego (Magdalena Konat-Staniek) .....</b>	<b>295</b>
1. Wstęp .....	295
2. Elementy planu restrukturyzacyjnego .....	298
2.1. Opis przedsiębiorstwa dłużnika wraz z informacją o aktualnym oraz przyszłym stanie podaży i popytu w sektorze rynku, na którym przedsiębiorstwo działa (art. 10 ust. 1 pkt 1 Prawa restrukturyzacyjnego) .	298
2.2. Analiza przyczyn trudnej sytuacji ekonomicznej dłużnika (art. 10 ust. 1 pkt 2 Prawa restrukturyzacyjnego) .....	299
2.3. Prezentacja proponowanej przyszłej strategii prowadzenia przedsiębiorstwa dłużnika oraz informacja na temat poziomu i rodzaju ryzyka (art. 10 ust. 1 pkt 3 Prawa restrukturyzacyjnego) .....	300
2.4. Pełny opis i przegląd planowanych środków restrukturyzacyjnych i związanych z nimi kosztów (art. 10 ust. 1 pkt 4 Prawa restrukturyzacyjnego) .....	301
2.5. Harmonogram wdrożenia środków restrukturyzacyjnych oraz ostateczny termin wdrożenia planu restrukturyzacyjnego (art. 10 ust. 1 pkt 5 Prawa restrukturyzacyjnego) .....	304
2.6. Informacja o zdolnościach produkcyjnych przedsiębiorstwa dłużnika, w szczególności o ich wykorzystaniu i redukcji (art. 10 ust. 1 pkt 6 Prawa restrukturyzacyjnego) .....	304
2.7. Opis metod i źródeł finansowania (art. 10 ust. 1 pkt 7 Prawa restrukturyzacyjnego) .....	304

2.8. Projektowane zyski i straty na kolejne 5 lat oparte na co najmniej dwóch prognozach (art. 10 ust. 1 pkt 8 Prawa restrukturyzacyjnego) .....	305
2.9. Imiona i nazwiska osób odpowiedzialnych za wykonanie układu (art. 10 ust. 1 pkt 9 Prawa restrukturyzacyjnego) .....	309
2.10. Imiona i nazwiska autorów planu restrukturyzacyjnego (art. 10 ust. 1 pkt 10 Prawa restrukturyzacyjnego) .....	309
3. Zakończenie .....	310
 <b>Część II. Instrukcje związane z opodatkowaniem podatkiem dochodowym</b>	
<b>Rozdział I. Instrukcja przygotowująca do raportowania JPK_CIT</b>	
<i>(Magdalena Chomuszek)</i> .....	313
1. Wstęp .....	313
2. Przepisy wprowadzające JPK_CIT .....	314
3. Co kryje się pod pojęciem JPK_CIT .....	315
4. JPK_KR_PD a JPK_KR(1) .....	316
5. JPK_KR_PD – struktura .....	318
5.1. Sekcja [Nagłówek] .....	319
5.2. Sekcja [Podmiot1] .....	321
5.3. Sekcja [Kontrahent] .....	325
5.4. Sekcja [ZOiS] .....	325
5.5. Sekcja [Dziennik] .....	329
5.6. Sekcja kontrolna [Ctrl] .....	333
5.7. Sekcja [RPD] .....	334
6. JPK_KR_PD – dane rachunkowe i podatkowe .....	335
6.1. Znaczniki kont księgowych .....	335
6.2. Dane o kontrahentach .....	338
6.3. Dane o wyjątkach podatkowych .....	339
6.4. Podgląd JPK_KR_PD w Excelu .....	342
6.5. Weryfikacja poprawności przypisania znaczników – raport Excel .....	350
7. Wdrożenie JPK_KR_PD – czynności do wykonania .....	354
8. JPK_ST_KR – struktura .....	356
8.1. Sekcja [Nagłówek] .....	356
8.2. Sekcja [Podmiot1] .....	358
8.3. Sekcja [ST_KR] .....	360
9. JPK_ST_KR – dane w ewidencji środków trwałych .....	365
10. Wdrożenie JPK_ST_KR – czynności do wykonania .....	366
 <b>Rozdział II. Instrukcje w zakresie ryczałtu od dochodów spółek kapitałowych (estoński CIT) (Mateusz Oleksy (pkt 1), Patrycja Mikuła (pkt 2–3))</b> .....	
1. Komentarz .....	369
1.1. Zagadnienia ogólne .....	369

1.2. Warunki umożliwiające rozpoczęcie stosowania ryczałtu od dochodów spółek .....	370
1.2.1. Warunek formy działalności, struktury udziałów oraz posiadanych przez spółkę i wspólników praw .....	371
1.2.2. Warunek rodzaju przychodów .....	372
1.2.3. Warunek zatrudnienia .....	373
1.2.4. Warunek bilansowy .....	376
1.2.5. Warunek formalny .....	377
1.3. Podmioty, które nie mogą skorzystać z ryczałtu .....	379
1.3.1. Przedsiębiorstwa finansowe oraz instytucje pożyczkowe .....	379
1.3.2. Podatnicy postawieni w stan upadłości lub likwidacji .....	379
1.3.3. Podatnicy osiągający zwolnione z opodatkowania dochody z działalności prowadzonej w SSE lub określonej w decyzji o wsparciu .....	380
1.3.4. Podatnicy utworzeni w wyniku połączenia, podziału, a także wnoszący lub pozyskujący aport .....	380
1.4. Czynności poprzedzające skorzystanie z ryczałtu .....	382
1.4.1. Korekta wstępna .....	382
1.4.2. Dochód z przekształcenia .....	383
1.4.3. Preferencyjne rozliczenie podatku wynikającego z korekty wstępnej oraz opodatkowania dochodu z przekształcenia .....	384
1.4.4. Wyodrębnienie kwoty zysków niepodzielonych, zysków podzielonych oraz niepokrytych strat .....	385
1.4.5. Rozliczenie straty z lat ubiegłych .....	386
1.4.6. Odpowiednie stosowanie zasad dotyczących czynności przygotowujących do opodatkowania ryczałtem .....	387
1.4.7. Ujęcie czynności przygotowawczych w deklaracji podatkowej .....	387
1.5. Przedmiot opodatkowania ryczałtem .....	388
1.5.1. Dochody z tytułu podzielonego zysku oraz z zysku przeznaczonego na pokrycie strat .....	388
1.5.2. Dochód z ukrytych zysków .....	389
1.5.3. Dochód z tytułu wydatków niezwiązanych z działalnością gospodarczą .....	394
1.5.4. Dochód z tytułu zmiany wartości składników majątku .....	398
1.5.5. Dochód z tytułu zysku netto .....	399
1.5.6. Dochód z tytułu nieujawnionych operacji gospodarczych .....	399
1.6. Podstawa opodatkowania, stawki ryczałtu .....	400
1.6.1. Podstawa opodatkowania .....	400
1.6.2. Przychody zagraniczne a ryczałt .....	401
1.6.3. Stawka ryczałtu .....	403
1.6.4. Zapłata ryczałtu .....	405
1.7. Opodatkowanie zysków wspólników spółki podlegającej opodatkowaniu w ramach ryczałtu .....	406

1.8. Okres korzystania z ryczału .....	407
1.9. Obowiązki podatnika objętego ryczałem .....	409
1.9.1. Obowiązki ewidencyjne oraz inne obowiązki z zakresu prawa bilansowego .....	409
1.9.2. Obowiązki informacyjne .....	409
1.10. Utrata prawa do stosowania ryczału .....	411
1.11. Pozostałe zagadnienia dotyczące ryczału od dochodów spółek .....	412
1.11.1. Przedawnienie zobowiązania podatkowego z tytułu ryczału .....	412
1.11.2. Preferencja dotycząca kwartalnego rozliczania VAT .....	413
1.11.3. Estoński CIT a MDR .....	413
1.11.4. Estoński CIT a obowiązek informowania o strategii podatkowej .....	414
2. Wyjaśnienia do wzorów .....	415
2.1. Stosowanie instrukcji .....	415
2.2. Podmioty stosujące instrukcje .....	416
2.3. Akty prawne stosowane w instrukcjach .....	416
3. Wzory instrukcji .....	416
3.1. Instrukcja weryfikacji uprawnień podatnika do stosowania estońskiego CIT i wyboru opodatkowania w formie ryczału od dochodów spółek .....	416
3.2. Procedura utraty prawa do opodatkowania ryczałem od dochodów spółek .....	421
3.3. Procedura rozliczania strat w przypadku podmiotów opodatkowanych ryczałem od dochodów spółek .....	423
<b>Rozdział III. Instrukcja rozliczania fundacji rodzinnej (Przemysław Szot) .....</b>	<b>425</b>
1. Komentarz .....	425
1.1. Cel działalności fundacji rodzinnej .....	425
1.2. Działalność gospodarcza prowadzona przez fundację rodzinną .....	426
1.3. Fundacja rodzinna a podatek od spadków i darowizn .....	427
1.4. Świadczenia otrzymywane przez beneficjentów fundacji rodzinnej na gruncie PDOFizU .....	428
1.4.1. Źródło przychodów uzyskiwanych od fundacji rodzinnej .....	428
1.4.2. Zwolnienie od opodatkowania świadczeń otrzymywanych przez beneficjentów fundacji rodzinnej .....	431
1.4.3. Status fundacji rodzinnej na gruncie PDOPrU .....	433
1.4.3.1. Zasady ogólne opodatkowania fundacji rodzinnej .....	433
1.4.3.2. Opodatkowanie fundacji rodzinnej prowadzącej działalność niewymienioną w FundRodzU .....	437
1.4.3.3. Zeznanie roczne fundacji rodzinnej .....	438
1.4.3.4. Skutki podatkowe wniesienia do fundacji rodzinnej majątku w CIT i PIT .....	438
1.5. Odpowiedzialność osób uczestniczących w fundacji rodzinnej za jej zobowiązania podatkowe i składkowe .....	439
1.6. Fundacja rodzinna jako wspólnik spółki jawnej .....	440

1.7. Połączenie fundacji rodzinnej z ryczałtem od dochodów spółek .....	440
1.8. Organizacja pozarządowa jako beneficjent fundacji rodzinnej a CIT .....	441
1.9. Wypłata świadczenia związanego z działalnością sankcjonowaną .....	442
1.10. Wybrane zagadnienia z ustawy o rachunkowości dla fundacji rodzinnych ..	442
1.10.1. Uwagi wstępne, co do zakresu stosowania ustawy o rachunkowości .	442
1.10.2. Moment otwarcia ksiąg rachunkowych przez fundację rodzinną .....	443
1.10.3. Wycena mienia wnoszonego do fundacji rodzinnej .....	444
1.10.4. Fundacja rodzinna a aktywa i rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego .....	445
1.10.5. Ujmowanie świadczeń spełnianych na rzecz beneficjentów w księgach rachunkowych fundacji rodzinnej .....	446
2. Wyjaśnienie do wzoru .....	448
2.1. Osoby odpowiedzialne .....	448
2.2. Cel .....	448
2.3. Procedury .....	449
2.4. Terminy .....	449
2.5. Przechowywanie dokumentów .....	449
3. Instrukcja rozliczenia fundacji rodzinnej .....	449
<b>Rozdział IV. Instrukcja zaliczania w koszty podatkowe odsetek hipotetycznych</b>	
<i>(Paweł Dymłang)</i> .....	453
1. Komentarz .....	453
1.1. Zagadnienia ogólne .....	453
1.2. Hipotetyczne koszty odsetkowe – objaśnienie pojęć .....	454
1.2.1. Istota ulgi NID .....	454
1.2.2. Stosowanie właściwej stopy referencyjnej Narodowego Banku Polskiego w kolejnych latach .....	455
1.2.3. Okres odliczenia i limit kwotowy .....	457
1.2.4. Dopłata .....	458
1.2.5. Zysk przekazany na kapitał rezerwowy lub zapasowy .....	459
1.2.6. Wyłączenia (pokrycie straty bilansowej) .....	460
1.2.7. Skutki obniżenia kapitału/zwrotu dopłaty .....	461
1.2.8. Klauzula antyabuzywna .....	462
1.3. Kalkulacja NID – przykład .....	463
2. Wyjaśnienia do wzoru .....	465
2.1. Podmioty stosujące instrukcję .....	465
2.2. Osoby odpowiedzialne .....	465
2.3. Cel instrukcji .....	466
2.4. Procedury .....	466
2.5. Deklaracje, terminy .....	466
3. Wzór instrukcji postępowania podatkowego dotyczącego możliwości zaliczenia hipotetycznych kosztów odsetkowych do kosztów uzyskania przychodów .....	467

<b>Rozdział V. Instrukcja w sprawie podatku minimalnego (Mariusz Pogoński (pkt 1), Paweł Dymłang (pkt 2–3))</b> .....	473
1. Komentarz .....	473
1.1. Zakres podmiotowy opodatkowania .....	474
1.2. Zakres przedmiotowy opodatkowania .....	475
1.3. Wyłączenia podmiotowe z opodatkowania .....	477
1.4. Stawka podatku i podstawa opodatkowania .....	480
1.5. Uproszczony sposób opodatkowania .....	483
1.6. Zmniejszenie podstawy opodatkowania .....	483
1.7. Płatność podatku minimalnego .....	484
1.8. Polski podatek minimalny a tzw. globalny podatek wyrównawczy .....	485
2. Wyjaśnienia do wzoru .....	485
2.1. Podmioty stosujące instrukcję .....	485
2.2. Osoby odpowiedzialne .....	485
2.3. Cel instrukcji .....	486
2.4. Procedury .....	486
2.5. Deklaracje, terminy .....	486
3. Wzór instrukcji postępowania podatkowego w zakresie podatku minimalnego ..	487
<b>Rozdział VI. Instrukcja w zakresie opodatkowania wyrównawczego (Filar Drugi) (Katarzyna Smoleń, Sylwia Adamczyk-Kaczmar)</b> .....	489
1. Komentarz .....	489
1.1. Wprowadzenie .....	489
1.1.1. Ramowe założenia Filaru Drugiego .....	490
1.2. Polska implementacja Filaru Drugiego .....	491
1.2.1. Zakres podmiotowy .....	491
1.2.2. Zakres przedmiotowy .....	493
1.2.3. Kalkulacja podatku wyrównawczego .....	494
1.2.3.1. Test ETR .....	494
1.2.3.2. Kwalifikowany dochód (strata) netto .....	495
1.2.3.3. Podatek wyrównawczy .....	497
1.2.4. Bezpieczne przystanie i wyłączenia .....	497
1.2.5. Obowiązki <i>compliance</i> .....	501
1.2.6. Odpowiedzialność na gruncie Kodeksu Karnego Skarbowego .....	502
1.2.7. Instrumenty interpretacyjne .....	503
1.2.8. Wejście w życie przepisów .....	503
1.3. Podsumowanie .....	504
2. Wyjaśnienia do wzoru .....	504
2.1. Stosowanie instrukcji .....	504
2.2. Podatnicy zobowiązani do stosowania instrukcji .....	505
3. Wzór instrukcji w zakresie opodatkowania wyrównawczego (Filar Drugi) .....	506

<b>Rozdział VII. Instrukcja rozliczania strat z lat ubiegłych (dostępny w repozytorium.beck.pl) (Marek Piotrowski (pkt 1–3), Patrycja Kubiesa (pkt 1.4.1))</b> .....	511
<b>Rozdział VIII. Instrukcja w zakresie rozliczenia podatkowego umowy leasingu (dostępny w repozytorium.beck.pl) (Daniel Więckowski)</b> .....	513
<b>Rozdział IX. Instrukcja rozdzielania źródeł przychodów (dostępny w repozytorium.beck.pl) (Artur Hołda (pkt 1.7), Anna Staszcz (pkt 1.7), Mariusz Pogoński (pkt 1.1–1.6, 2–3))</b> .....	515
<b>Rozdział X. 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 repozytorium.beck.pl) (Marek Piotrowski)</b> .....	517
<b>Rozdział XI. Instrukcja wyłączenia amortyzacji podatkowej budynków i lokali mieszkalnych (dostępny w repozytorium.beck.pl) (Marek Piotrowski)</b> .....	519
<b>Rozdział XII. Instrukcja jednorazowej amortyzacji środków trwałych (dostępny w repozytorium.beck.pl) (Marek Piotrowski)</b> .....	521
<b>Rozdział XIII. Instrukcja rozliczania w ciężar podatkowych kosztów uzyskania przychodów transakcji rozliczanych gotówkowo w obszarze CIT i PIT (dostępny w repozytorium.beck.pl) (Marek Piotrowski)</b> .....	523
<b>Rozdział XIV. Instrukcja prowadzenia ewidencji podatkowych w związku z działaniami w zakresie reklamy i promocji (dostępny w repozytorium.beck.pl) (Jacek Pukałuk)</b> .....	525
<b>Rozdział XV. Instrukcja zaliczania w koszty należności spornych (dostępny w repozytorium.beck.pl) (Patrycja Mikuła)</b> .....	527
<b>Rozdział XVI. Instrukcja stosowania podatku u źródła od przychodów zagranicznych podatników (Mariusz Pogoński)</b> .....	529
1. Komentarz .....	529
1.1. Zakres przedmiotowy podatku u źródła .....	530
1.2. Zmiany w zasadach poboru podatku u źródła obowiązujące od 1.1.2022 r. ....	534
1.2.1. Istota mechanizmu <i>pay and refund</i> .....	535
1.2.2. Ograniczenie stosowania mechanizmu wyłącznie do transakcji między podmiotami powiązаныmi .....	536
1.2.3. Ograniczenie mechanizmu <i>pay and refund</i> do płatności o charakterze biernym .....	537
1.2.3.1. Odstępstwa od stosowania metody <i>pay and refund</i> w postaci oświadczenia płatnika .....	539
1.2.3.2. Odstępstwa od stosowania metody <i>pay and refund</i> w opinii o stosowaniu preferencji .....	541
1.3. Właściwość urzędu skarbowego w sprawie wydania opinii o stosowaniu preferencji .....	542
1.4. Specyfika należności licencyjnych o charakterze <i>end user</i> .....	543
1.5. Specyfika dywidend .....	544
1.5.1. Interpretacje ogólne Ministra Finansów w kwestii zastosowania zwolnień z poboru podatku u źródła od dywidend .....	544

1.6. Wpłata przez pośrednika .....	545
1.7. Możliwość stosowania kopii certyfikatu rezydencji podatkowej .....	547
1.8. Specyfika opodatkowania odsetek i dyskonta od obligacji Skarbu Państwa .....	547
1.9. Objasnienia Ministra Finansów dotyczące stosowania klauzuli rzeczywistego właściciela .....	548
1.10. Podsumowanie .....	551
2. Wyjaśnienia do wzoru .....	551
2.1. Stosowanie instrukcji .....	551
2.2. Podmioty stosujące instrukcję .....	552
2.3. Akty prawne stosowane w instrukcji .....	552
3. Instrukcja potrącenia podatku u źródła .....	552
<b>Rozdział XVII. Ceny transferowe – obowiązki dokumentacyjne i raportowe, instrumenty zarządzania ryzykiem (Ewelina Stamblewska-Urbaniak, Kamila Niemirycz, Adam Zbroiński) .....</b>	<b>557</b>
1. Wprowadzenie .....	557
2. Rodzaje obowiązków z zakresu cen transferowych .....	559
3. Obowiązki dokumentacyjne i raportowe .....	563
3.1. Podmioty powiązane .....	563
3.2. Podmioty z rajów podatkowych .....	566
3.2.1. Obowiązek sporządzenia lokalnej dokumentacji cen transferowych za rok podatkowy .....	567
3.2.2. Progi dokumentacyjne .....	568
3.2.3. Obowiązek sporządzenia lokalnej dokumentacji cen transferowych dotyczącej transakcji z podmiotami z rajów podatkowych .....	570
3.2.4. Analiza danych porównawczych oraz informacje finansowe jako element dokumentacji lokalnej .....	571
3.2.5. Instrukcja sporządzenia analizy porównawczej .....	573
3.2.6. Instrukcja sporządzania lokalnej dokumentacji podatkowej .....	575
3.2.7. Wzór dokumentacji cen transferowych .....	576
3.3. Informacja o cenach transferowych (TPR-C) .....	584
3.4. Dokumentacja grupowa ( <i>master file</i> ) .....	588
3.5. Informacja o grupie podmiotów – raport CbC i powiadomienie CbC-P .....	590
4. Instrumenty zarządzania ryzykiem w cenach transferowych .....	591
4.1. Polityka cen transferowych .....	591
4.1.1. Wprowadzenie .....	591
4.1.2. Elementy polityki cen transferowych .....	592
4.1.3. Wzór polityki cen transferowych .....	594
4.1.3.1. Wstęp i cel polityki .....	594
4.1.3.2. Informacje o grupie kapitałowej .....	594
4.1.3.3. Zakres polityki .....	597

4.1.3.4. Ustalanie i weryfikacja cen transferowych .....	599
4.1.3.5. Załączniki .....	600
4.1.4. Szczególne mechanizmy rozliczeń pomiędzy podmiotami powiązаныmi .....	601
4.1.4.1. Korekty cen transferowych .....	601
4.1.4.2. Możliwość dokonania korekty .....	601
4.1.4.3. Mechanizm kompensaty cen transferowych .....	604
4.2. Uprzednie porozumienia cenowe (APA) .....	605
4.2.1. Ochrona wynikająca z decyzji APA .....	605
4.2.2. Procedura uzyskania APA (uprzednie porozumienie cenowe) .....	606
4.2.3. Przebieg procedury .....	608
4.2.3.1. Wybór transakcji dla potrzeb wniosku .....	608
4.2.3.2. Spotkanie wstępne .....	609
4.2.3.3. Wniosek o wydanie decyzji APA .....	610
4.2.3.4. Rozpatrywanie wniosku .....	611
4.2.3.5. Rozstrzygnięcie .....	612
<b>Rozdział XVIII. Instrukcja postępowania podatkowego w związku z operacjami finansowania zewnętrznego (<i>dostępny w repozytorium.beck.pl</i>) (Paweł Dymlang) .....</b>	<b>613</b>
<b>Część III. Instrukcje w zakresie opodatkowania podatkiem od towarów i usług</b>	
<b>Rozdział I. Instrukcja w zakresie fakturowania (<i>dostępny w repozytorium.beck.pl</i>) (Jolanta Kica, Patrycja Mikuta (pkt 1.8, 1.11, 1.14, 1.19), Mateusz Oleksy (pkt 1.8.1, 1.8.2), Wojciech Zajączkowski (pkt 1.12)) .....</b>	<b>617</b>
<b>Rozdział II. Krajowy System e-Faktur i faktury ustrukturyzowane (Janina Fornalik, Klaudyna Matusiak-Frey) .....</b>	<b>621</b>
1. Założenia Krajowego Systemu e-Faktur .....	621
1.1. Etapowe wejście w życie Krajowego Systemu e-Faktur .....	623
1.2. Tryb offline .....	624
1.3. Faktury konsumenckie .....	627
1.4. Rozszerzenie katalogu form, w jakich mogą występować faktury w obiegu gospodarczym .....	629
1.5. Definicje i podstawowe założenia związane z działaniem Krajowego Systemu e-Faktur .....	630
1.6. Numer identyfikujący fakturę w systemie .....	632
1.6.1. Identyfikacja faktury w obowiązkowym Krajowym Systemie e-Faktur .....	634
1.7. Narzędzia umożliwiające korzystanie z Krajowego Systemu e-Faktur .....	635
1.7.1. Aplikacja Podatnika KSeF .....	636
1.8. Zakres obowiązkowego stosowania Krajowego Systemu e-Faktur .....	636
1.8.1. Kary za niestosowanie Krajowego Systemu e-Faktur .....	640
2. Korzyści związane z korzystaniem z Krajowego Systemu e-Faktur .....	641
2.1. Szybszy zwrot VAT i jego warunki .....	641

2.2. Prostsze zasady rozliczenia faktur korygujących .....	645
2.2.1. Faktury korygujące w powszechnym Krajowym Systemie e-Faktur ...	646
2.3. Przechowywanie faktur w Krajowym Systemie e-Faktur .....	650
3. Zgoda odbiorcy na fakturę ustrukturyzowaną .....	651
3.1. Zasady i forma udzielenia zgody .....	651
3.2. Skutki braku zgody odbiorcy faktury .....	652
4. Wystawianie faktur ustrukturyzowanych .....	654
4.1. Proces wystawienia faktury przez Krajowy System e-Faktur .....	654
4.2. Moment wystawienia e-faktury .....	657
4.3. Faktury korygujące do faktur ustrukturyzowanych .....	661
5. Dokumenty niewystawiane w Krajowym Systemie e-Faktur .....	662
5.1. Faktury VAT-RR w obowiązkowym Krajowym Systemie e-Faktur .....	664
6. Otrzymywanie faktur ustrukturyzowanych .....	666
6.1. Odbiór faktur w Krajowym Systemie e-Faktur .....	666
6.2. Odbiór faktur przez podmioty niekorzystające z Krajowego Systemu e-Faktur .....	669
6.3. Moment otrzymania e-faktury .....	671
7. Dostęp do Krajowego Systemu e-Faktur .....	672
7.1. Rodzaje uprawnień .....	672
7.1.1. Nadawanie, zmiana lub odbieranie uprawnień do korzystania z systemu .....	673
7.1.2. Nadawanie, zmiana lub odbieranie uprawnień za pomocą Krajowego Systemu e-Faktur po weryfikacji posiadanych uprawnień do tego celu .....	673
7.1.3. Nadawanie lub odbieranie uprawnień do korzystania z systemu poprzez złożenie zawiadomienia w formie papierowej .....	674
7.2. Wystawianie lub dostęp do faktur ustrukturyzowanych .....	675
7.2.1. Wystawienie faktur ustrukturyzowanych na zasadzie samofakturowania .....	675
7.3. Sposoby uwierzytelnienia w systemie .....	679
7.3.1. Uwierzytelnienie w ramach pierwotnych uprawnień podatnika .....	679
8. Elementy schematu FA VAT(1) .....	680
8.1. Ogólny układ faktury .....	680
8.2. Dane obowiązkowe .....	683
8.3. Dane fakultatywne .....	683
8.4. Zalety i ograniczenia schematu .....	684
8.5. Zgodność schemy z planowanymi zmianami wynikającymi z pakietu VAT in the Digital Age .....	684
9. Powiadomienia związane z korzystaniem z systemu .....	685
10. Transakcje z kontrahentami zagranicznymi .....	686
11. Faktury ustrukturyzowane w zamówieniach publicznych a Krajowy System e-Faktur .....	687

12. Przepisy przejściowe .....	687
13. Problemy praktyczne i wdrożenie Krajowego Systemu e-Faktur .....	688
13.1. Implementacja systemu w firmie .....	689
14. Wyjaśnienia do wzoru .....	691
14.1. Stosowanie instrukcji .....	691
14.2. Podmioty stosujące instrukcję .....	692
14.3. Akty prawne stosowane w instrukcji .....	692
15. Wzór instrukcji w zakresie przygotowania do procesu wdrożenia Krajowego Systemu e-Faktur .....	692
<b>Rozdział III. Instrukcja rozliczania faktur korygujących (dostępny w repozytorium.beck.pl) (Mateusz Oleksy) .....</b>	<b>697</b>
<b>Rozdział IV. Instrukcja w zakresie rozliczeń w systemie kaucyjnym (Marek Przybylski) .....</b>	<b>701</b>
1. Komentarz .....	701
1.1. Brak opodatkowania VAT pobranej kaucji .....	703
1.2. Dokumentowanie pobranej kaucji .....	704
1.3. Podatek od niezwróconych opakowań .....	705
1.4. Rozliczenie z udziałem płatnika .....	707
1.5. Nowe ewidencje podatkowe .....	708
1.6. Rozliczenia z jednostkami handlowymi .....	709
1.7. Opakowania poza systemem kaucyjnym .....	710
1.8. Projekt objaśnień podatkowych .....	712
2. Wyjaśnienia do wzoru .....	714
2.1. Osoby odpowiedzialne .....	714
2.2. Cel instrukcji .....	714
2.3. Procedury .....	714
2.4. Terminy .....	715
2.5. Przechowywanie dokumentów .....	715
3. Wzór instrukcji rozliczania VAT w systemie kaucyjnym przez wprowadzającego napoje w opakowaniach .....	715
<b>Rozdział V. Procedura w zakresie handlu online (dostępny w repozytorium.beck.pl) (Sylwia Adamczyk-Kaczmar, Katarzyna Smoleń) .....</b>	<b>719</b>
<b>Rozdział VI. Instrukcja uproszczonej weryfikacji kontrahentów dla sektora MŚP (dostępny w repozytorium.beck.pl) (Patrycja Kubiesa) .....</b>	<b>721</b>
<b>Rozdział VII. Instrukcja weryfikacji podatników na białej liście podatników VAT (dostępny w repozytorium.beck.pl) (Patrycja Miłkuła, Teresa Krawczyk) .....</b>	<b>723</b>
<b>Rozdział VIII. Instrukcja w zakresie stosowania mechanizmu podzielonej płatności (dostępny w repozytorium.beck.pl) (Marek Przybylski) .....</b>	<b>725</b>
<b>Rozdział IX. Instrukcja stosowania uproszczonych zasad korygowania wewnątrzwspólnotowej dostawy towarów (dostępny w repozytorium.beck.pl) (Patrycja Miłkuła) .....</b>	<b>727</b>

<b>Rozdział X. 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>729</b>
--	------------

#### **Część IV. Instrukcje z zakresu Ordynacji podatkowej oraz podatków lokalnych**

<b>Rozdział I. Instrukcja dotycząca kontroli realizowanych czynności optymalizacyjnych pod kątem ryzyka zastosowania klauzuli przeciwko unikaniu opodatkowania (Magdalena Oleksy, Mateusz Oleksy) .....</b>	<b>733</b>
---	------------

1. Komentarz .....	733
1.1. Modyfikacje generalnej klauzuli przeciwko unikaniu opodatkowania .....	733
1.2. Poglądy orzecznictwa w zakresie przesłanek zastosowania klauzuli generalnej .....	738
1.3. Orzecznictwo Rady ds. Przeciwdziałania Unikaniu Opodatkowania .....	744
2. Wyjaśnienia do wzoru instrukcji dotyczącej kontroli realizowanych czynności optymalizacyjnych pod kątem ryzyka zastosowania klauzuli przeciwko unikaniu opodatkowania .....	748
2.1. Cel instrukcji .....	748
2.2. Osoby zobowiązane do kontroli .....	749
2.3. Pojęcia stosowane w instrukcji .....	749
2.4. Wyjaśnienia dodatkowe .....	750
2.4.1. Suma graniczna korzyści podatkowej wynikającej z czynności optymalizacyjnej .....	750
2.4.2. Weryfikacja ekonomicznego uzasadnienia czynności .....	750
2.4.3. Weryfikacja sztucznego charakteru czynności .....	750
2.4.4. Konieczność wydania opinii zabezpieczającej .....	751
2.4.5. Archiwizacja dokumentacji kontrolnej .....	751
2.4.6. Wyłączenie stosowania instrukcji .....	751
3. Wzór instrukcji .....	752
3.1. Instrukcja dotycząca kontroli realizowanych czynności optymalizacyjnych pod kątem ryzyka zastosowania klauzuli przeciwko unikaniu opodatkowania .....	752
3.2. Zgłoszenie czynności w ramach kontroli ryzyka zastosowania klauzuli przeciwko unikaniu opodatkowania .....	755
3.3. Raport z czynności kontroli ryzyka zastosowania klauzuli przeciwko unikaniu opodatkowania .....	756

<b>Rozdział II. Raportowanie schematów podatkowych (Mateusz Stańczyk, Kamil Karamański) .....</b>	<b>759</b>
---	------------

1. Informacje wstępne .....	759
2. Instrukcja raportowania schematów podatkowych .....	761
2.1. Identyfikacja schematów podatkowych .....	761
2.1.1. Uzgodnienie .....	762
2.1.2. Ogólna cecha rozpoznawcza i kryterium głównej korzyści .....	762
2.1.3. Szczególne cechy rozpoznawcze .....	765

2.1.4. Inne szczególne cechy rozpoznawcze .....	767
2.1.5. Przykładowe obszary, w których mogą wystąpić schematy podatkowe .....	768
2.1.6. Rodzaje schematów podatkowych .....	769
2.2. Identyfikacja uczestników schematu i przypisanie im ról .....	769
2.2.1. Promotor .....	769
2.2.2. Korzystający .....	770
2.2.3. Wspomagający .....	770
2.2.4. Rola księgowego w systemie MDR .....	770
2.3. Ustalenie wymaganych formularzy oraz terminów raportowania .....	771
2.3.1. Rodzaje formularzy .....	771
2.3.2. Terminy raportowania .....	772
2.3.2.1. Formularz MDR-1 .....	772
2.3.2.2. Formularz MDR-2 .....	773
2.3.2.3. Formularz MDR-3 .....	773
2.3.2.4. Formularz MDR-4 .....	774
2.4. Procedura wysyłki formularza do Szefa KAS .....	774
3. Procedura wewnętrzna MDR .....	775
4. Przykład raportowania schematów podatkowych .....	776
4.1. Etap 1 – identyfikacja, czy doszło do spełnienia definicji schematu podatkowego i z jakim rodzajem schematu ma się do czynienia .....	776
4.2. Etap 2 – określenie ról występujących podmiotów .....	777
4.3. Etap 3 – określenie formularzy koniecznych do złożenia i terminów ustawowych .....	777
4.4. Etap 4 – techniczna wysyłka formularzy do Szefa KAS .....	777
4.4.1. Raportowanie MDR-1 .....	777
4.4.2. Raportowanie MDR-3 .....	789
5. Wzór instrukcji w zakresie raportowania schematów podatkowych .....	794
<b>Rozdział III. Audyt w podatku od nieruchomości (Paweł Wyporski, Krzysztof Iżel) .....</b>	<b>799</b>
1. Instrukcja identyfikacji obiektów podlegających opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości .....	799
1.1. Wprowadzenie .....	799
1.2. Obiekt budowlany .....	800
1.3. Wzniesienie w wyniku robót budowlanych .....	801
1.4. Prawidłowa klasyfikacja obiektu budowlanego .....	802
2. Test kwalifikacji obiektu .....	803
3. Trwały związek z gruntem obiektu budowlanego .....	804
4. Katalog budowli .....	805
4.1. Wprowadzenie .....	805
4.2. Obiekty kontenerowe i hale namiotowe .....	806
4.3. Obiekty zbiornikowe .....	807

4.4. Obiekty liniowe .....	809
4.5. Wolno stojąca instalacja przemysłowa .....	810
5. Urządzenie budowlane .....	811
6. Zakończenie .....	813
<b>Część V. Instrukcje kadrowe i płacowe</b>	
<b>Rozdział I. Dokumentacja związana z podróżami służbowymi (<i>dostępny w repozytorium.beck.pl</i>) (Marek Rotkiewicz) .....</b>	<b>817</b>
<b>Rozdział II. Instrukcja księgowania podatkowego wynagrodzeń kadry zarządzającej (<i>dostępny w repozytorium.beck.pl</i>) (Jacek Pukaluk) .....</b>	<b>819</b>
<b>Rozdział III. Instrukcja powierzania pracy cudzoziemcom od 1.6.2025 r. (Jadwiga Sztabińska) .....</b>	<b>821</b>
1. Wprowadzenie .....	821
2. Komentarz .....	822
2.1. Zakres stosowania ustawy o warunkach dopuszczalności powierzania pracy cudzoziemcom na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej .....	822
2.2. Powierzanie pracy cudzoziemcom .....	823
2.3. Obowiązki przed i w trakcie powierzenia pracy .....	824
2.3.1. Dane osobowe i dokumenty pobytu .....	824
2.3.2. Powierzenie pracy w formie umowy .....	825
2.4. Postępowanie elektroniczne w sprawie dokumentów legalizujących pracę ..	825
2.5. Zezwolenie na pracę .....	826
2.5.1. Zasady ogólne .....	826
2.5.2. Obowiązki zatrudniającego .....	827
2.6. Oświadczenia o powierzeniu pracy .....	829
3. Wyjaśnienia do instrukcji .....	829
3.1. Cele instrukcji .....	829
3.2. Forma i treść instrukcji .....	830
4. Wzór instrukcji .....	830
<b>Część VI. Instrukcje w zakresie procedur szczególnych oraz instrukcje wspomagające proces gospodarczy</b>	
<b>Rozdział I. Wewnętrzna procedura w zakresie przeciwdziałania praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu z perspektywy zawodów związanych z rachunkowością i doradztwem podatkowym (Michał Kaczmarski) .....</b>	<b>835</b>
1. Przeciwdziałanie praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu jako element partnerstwa publiczno-prywatnego .....	835
2. Zawody związane z rachunkowością jako instytucje obowiązane .....	839
3. Obowiązki instytucji obowiązanych wskazane w TerroryzmU .....	841
4. Wzór wewnętrznej procedury w zakresie przeciwdziałania praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu .....	847

<b>Rozdział II. Wewnętrzna procedura zgłaszania informacji o beneficjentach rzeczywistych do Centralnego Rejestru Beneficjentów Rzeczywistych (CRBR) oraz raportowanie rozbieżności pomiędzy danymi w CRBR i informacjami deklarowanymi przez klienta (Michał Kaczmarski)</b> .....	873
1. Centralny Rejestr Beneficjentów Rzeczywistych (CRBR) .....	873
1.1. Cel utworzenia rejestru .....	873
1.2. Zakres danych dostępnych w rejestrze .....	875
1.3. Terminy dokonywania zgłoszeń w CRBR .....	876
1.4. Podmioty zobligowane do ujawniania danych o beneficjentach rzeczywistych .....	877
1.5. Dostęp do CRBR i podmioty uprawnione .....	879
1.6. Odnotowywanie rozbieżności między informacjami zgromadzonymi w CRBR a ustalonymi przez instytucję obowiązana informacjami o beneficjencie rzeczywistym klienta .....	879
2. Rejestracja danych w CRBR – kontekst operacyjny .....	881
2.1. Tworzenie zgłoszenia w CRBR, korekta zgłoszenia i aktualizacja danych ...	881
2.2. Wyszukiwanie danych o beneficjentach rzeczywistych w CRBR .....	884
2.3. Zarządzanie zidentyfikowanymi rozbieżnościami pomiędzy informacjami pozyskanymi o kliencie instytucji obowiązanej i danymi dostępnymi w CRBR .....	885
3. Przykładowa procedura wewnętrzna zgłaszania informacji o beneficjentach rzeczywistych do Centralnego Rejestru Beneficjentów Rzeczywistych (CRBR) ...	888
4. Przykładowa procedura wewnętrzna dotycząca raportowania przez instytucję obowiązana rozbieżności pomiędzy danymi w CRBR i informacjami deklarowanymi przez klienta .....	891
5. Struktura danych zbiorowego zgłoszenia rozbieżności .....	894
<b>Rozdział III. Procedura zgłoszeń wewnętrznych oraz problematyka sygnalistów z perspektywy zawodów związanych z rachunkowością i doradztwem podatkowym (Michał Kaczmarski)</b> .....	895
1. Instytucja sygnalisty jako element środowiska kontroli w podmiocie prawnym ..	895
1.1. Wprowadzenie .....	895
1.2. Definicja sygnalisty .....	897
2. System ochrony sygnalistów określony w OchrSygnalU .....	898
2.1. Poufność danych osobowych .....	899
2.2. Zakaz odwetu .....	900
2.3. Prawo do odszkodowania lub zadośćuczynienia .....	901
2.4. Zakaz ograniczania praw sygnalistów .....	902
2.5. Prawo do informacji o środkach ochrony i sposobie dokonywania zgłoszeń .....	903
2.6. Odpowiedzialność karna osób naruszających prawa sygnalisty .....	904
2.7. Nieodpłatna pomoc prawna .....	904
2.8. Zwolnienie sygnalisty z odpowiedzialności za szkodę lub wyrządzenie krzywdy .....	905

---

3. Procedura zgłoszeń wewnętrznych .....	906
3.1. Kluczowe elementy procedury zgłoszeń wewnętrznych .....	906
3.2. Kontekst RODO w ramach procedury zgłoszeń wewnętrznych .....	907
4. Propozycja modelu zarządzania zgłoszeniem wewnętrznym .....	908
4.1. Wpłygnięcie zgłoszenia sygnalisty i potwierdzenie jego przyjęcia .....	909
4.2. Czynności sprawdzające w niezbędnym zakresie .....	909
4.3. Decyzja o działaniach następczych .....	910
4.4. Wewnętrzne postępowanie wyjaśniające .....	912
4.5. Informacja zwrotna dla sygnalisty .....	914
4.6. Działania naprawcze w przypadku potwierdzenia wystąpienia nieprawidłowości .....	916
5. Rejestr zgłoszeń wewnętrznych i dokumentowanie działań następczych .....	917
5.1. Elementy rejestru zgłoszeń wewnętrznych .....	917
5.2. Wzór rejestru zgłoszeń wewnętrznych .....	920
6. Wzór procedury zgłoszeń wewnętrznych .....	921
<b>Rozdział IV. Instrukcja przygotowania do wdrożenia atestowanego raportu ESG (SZR) (Rafał Marciniak) .....</b>	<b>933</b>
1. Wstęp .....	933
2. ESG – obowiązkowe czy nie .....	942
3. Kategorie raportów ESG (SZR) pod względem poddawania atestacji i składania w KRS .....	945
4. Zadania kierownika jednostki, rola ekspertów i audytora .....	953
5. Przystąpienie do pracy z tzw. dużymi standardami ESG ESRS .....	958
5.1. Standardy przekrojowe .....	960
5.2. Standardy środowiskowe E1, E2, E3, E4 i E5 .....	960
5.3. Standardy zarządzania .....	961
6. Przystąpienie do pracy z tzw. małym standardem ESG VSME .....	968
7. Podsumowanie .....	975
8. Wzór instrukcji .....	977
<b>Rozdział V. Instrukcja dotycząca procedury zawieszenia działalności gospodarczej (dostępny w <a href="https://repozytorium.beck.pl">repozytorium.beck.pl</a>) (Patrycja Mikuła) .....</b>	<b>983</b>

[Przejdź do księgarni →](#)

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