

# **Umowy B2B w praktyce. Aspekty prawne, podatki, ZUS + wzory do pobrania**

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

# Spis treści

Wykaz skrótów .....	XXI
O Autorach .....	XXIX
Wstęp .....	XXXI
<b>Rozdział I. Zagadnienia wstępne (Patryk Walewski) .....</b>	<b>1</b>
1. Umowa B2B jako stosunek pomiędzy dwoma przedsiębiorcami .....	1
1.1. Wstęp .....	1
1.2. Pojęcie przedsiębiorcy w wybranych ustawach .....	2
1.2.1. Definicja przedsiębiorcy w kodeksie cywilnym .....	2
1.2.2. Definicja przedsiębiorcy w ustawie – Prawo przedsiębiorców .....	7
1.2.3. Definicja przedsiębiorcy w ustawie o zwalczaniu nieuczciwej konkurencji .....	9
1.3. Pojęcie działalności gospodarczej w wybranych ustawach .....	11
1.3.1. Definicja działalności gospodarczej w ustawie – Prawo przedsiębiorców .....	11
1.3.2. Definicja działalności gospodarczej w ustawie o podatku od towarów i usług .....	15
1.3.3. Definicja działalności gospodarczej w ustawie o podatku dochodowym od osób fizycznych .....	17
1.3.4. Definicja działalności gospodarczej w Ordynacji podatkowej .....	18
1.4. Przedsiębiorca a przedsiębiorstwo .....	19
1.5. Przedsiębiorca a konsument .....	21
2. Umowa B2B a stosunek pracy .....	24
2.1. Przesłanki stosunku pracy .....	24
2.1.1. Przesłanka dobrowolności .....	25
2.1.2. Przesłanka osobistego świadczenia pracy .....	26
2.1.3. Przesłanka wykonywania pracy w sposób ciągły .....	28
2.1.4. Przesłanka podporządkowania pracownika pracodawcy .....	30
2.1.5. Przesłanka wykonywania pracy na rzecz pracodawcy, który ponosi ryzyko związane z zatrudnieniem .....	38
2.1.6. Przesłanka odpłatnego charakteru zatrudnienia .....	42

2.2. Możliwość uznania umowy B2B za stosunek pracy .....	44
2.2.1. Wstęp .....	44
2.2.2. Faktyczne warunki wykonywania współpracy jako kryterium kwalifikacji .....	44
2.2.3. Znaczenie swobody umów oraz celu i zamiaru stron przy kwalifikacji współpracy .....	45
2.2.4. Brak ustawowego pierwszeństwa stosunku pracy i brak domniemania zatrudnienia pracowniczego .....	47
2.2.5. Zamiana etatu na B2B a ryzyko ustalenia stosunku pracy .....	49
2.2.6. Podsumowanie .....	51
3. Omówienie niektórych zmian z ustawy z 11.3.2026 r. o zmianie ustawy o Państwowej Inspekcji Pracy oraz niektórych innych ustaw .....	61
3.1. Wstęp .....	61
3.2. Stwierdzenie istnienia stosunku pracy jako nowe uprawnienie Państwowej Inspekcji Pracy .....	63
3.2.1. Warunki wydania decyzji Państwowej Inspekcji Pracy o istnieniu stosunku pracy .....	63
3.2.2. Postępowanie Państwowej Inspekcji Pracy w przedmiocie wydania decyzji o stwierdzeniu istnienia stosunku pracy .....	69
3.2.3. Skutek wszczęcia postępowania mającego na celu wydanie decyzji o stwierdzeniu istnienia stosunku pracy .....	79
3.2.4. Forma i elementy decyzji Państwowej Inspekcji Pracy o stwierdzeniu istnienia stosunku pracy .....	81
3.2.5. Skutki wydania przez Państwową Inspekcję Pracy decyzji o stwierdzeniu istnienia stosunku pracy .....	86
3.2.6. Wykonalność decyzji o stwierdzeniu istnienia stosunku pracy oraz rygor natychmiastowej wykonalności .....	93
3.2.7. Odwołanie od decyzji mającej na celu stwierdzenie istnienia stosunku pracy .....	100
3.3. Interpretacje indywidualne wydawane przez Głównego Inspektora Pracy ..	112
3.3.1. Uwagi wprowadzające .....	112
3.3.2. Przedmiot interpretacji indywidualnej .....	113
3.3.3. Podmioty uprawnione do wystąpienia z wnioskiem o wydanie interpretacji .....	114
3.3.4. Wyłączenie wniosku o wydanie interpretacji w razie toczącego się postępowania .....	114
3.3.5. Elementy wniosku o wydanie interpretacji .....	115
3.3.6. Zawartość merytoryczna interpretacji .....	116
3.3.7. Termin wydania interpretacji .....	116
3.3.8. Opłata i braki formalne wniosku o wydanie interpretacji .....	116
3.3.9. Skutki interpretacji i granice ochrony .....	117
3.3.10. Forma rozstrzygnięcia i tryb odwoławczy .....	118
3.3.11. Publikacja interpretacji w Biuletynie Informacji Publicznej .....	119

3.3.12. Przekazywanie interpretacji do ZUS i KAS .....	119
3.3.13. Podsumowanie .....	120
<b>Rozdział II. Podatek dochodowy od osób fizycznych w zakresie umów B2B</b> <i>(Przemysław Szot)</i> .....	123
1. Źródła przychodów w podatku dochodowym od osób fizycznych, jakie należy rozważyć przy umowie B2B .....	123
1.1. Źródło przychodów z pozarolniczej działalności gospodarczej .....	125
1.1.1. Element zarobkowości .....	125
1.1.2. Współpraca z jednym kontrahentem a element zarobkowości .....	130
1.1.3. Element zorganizowania .....	131
1.1.4. Element zorganizowania w przypadku jednego kontrahenta .....	135
1.1.5. Element ciągłości działalności gospodarczej .....	136
1.1.6. Element ciągłości a umowa z jednym kontrahentem .....	139
1.1.7. Element działania we własnym imieniu .....	141
1.1.8. Element działania we własnym imieniu a umowa z jednym kontrahentem .....	142
1.1.9. Uwagi co do działania na cudzy rachunek a element działania we własnym imieniu .....	144
1.2. Uwagi o B2B w świetle stosunku pracy na gruncie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych .....	147
1.2.1. Uwagi ogólne co do negatywnej przesłanki prowadzenia działalności gospodarczej .....	147
1.2.2. Przesłanka odpowiedzialności wobec osób trzecich .....	150
1.2.3. Przesłanka działania pod kierownictwem oraz w miejscu i czasie wyznaczonych przez zlecającego te czynności .....	152
1.2.4. Przesłanka ponoszenia ryzyka gospodarczego .....	155
1.3. Działalność wykonywana osobiście a B2B .....	156
1.3.1. Przychody twórców i artystów .....	160
1.3.2. Przychody sportowców .....	163
1.3.3. Przychody naukowców i nauczycieli .....	167
1.3.4. Przychody osób należących do składu zarządów, rad nadzorczych, komisji lub innych organów stanowiących osób prawnych .....	172
1.3.5. Przychody z tytułu wykonywania usług, na podstawie umowy-zlecenia lub umowy o dzieło .....	173
1.3.6. Przychody uzyskane na podstawie umów o zarządzanie przedsiębiorstwem, kontraktów menedżerskich lub umów o podobnym charakterze .....	178
1.3.6.1. Uwagi ogólne co do umów menedżerów .....	178
1.3.6.2. Problematyka umów o podobnym charakterze .....	181
1.4. Przychody z praw majątkowych a B2B .....	184
2. Formy opodatkowania pozostające do wyboru przedsiębiorcy .....	188
2.1. Skala podatkowa .....	189

2.2. Podatek liniowy .....	190
2.3. Ryczałt od przychodów ewidencjonowanych .....	191
2.3.1. Warunki stosowania ryczałtu .....	192
2.3.1.1. Problematyka części pojazdów mechanicznych .....	194
2.3.1.2. Problematyka aptek .....	195
2.3.2. Stawki ryczałtu właściwe dla poszczególnych zawodów .....	197
2.3.2.1. Wolne zawody .....	197
2.3.2.2. Usługi księgowych .....	201
2.3.2.3. Usługi związane ze sportem i sportowców .....	204
2.3.2.4. Usługi architektów .....	208
2.3.2.4.1. Uwagi wprowadzające .....	208
2.3.2.4.2. Znaczenie rzeczywistego przedmiotu świadczenia .....	209
2.3.2.4.3. Klasyczne usługi architektoniczne .....	210
2.3.2.4.4. Doradztwo architektoniczne i usługi eksperckie .....	210
2.3.2.4.5. Planowanie urbanistyczne i lokalizacyjne .....	211
2.3.2.4.6. Architektura krajobrazu .....	211
2.3.2.4.7. Projektowanie techniczne i usługi pokrewne .....	211
2.3.2.4.8. Model B2B i współpraca z jednym kontrahentem .....	212
2.3.2.4.9. Granice kwalifikacji usług architektów .....	213
2.3.2.4.10. Zestawienie podstawowych rodzajów usług .....	213
2.3.2.5. Usługi IT .....	216
2.3.2.5.1. Omówienie stawki 12% .....	216
2.3.2.5.2. Omówienie stawki 8,5% dla IT .....	221
2.3.2.6. Usługi agentów nieruchomości .....	226
2.3.2.6.1. Charakter działalności agentów nieruchomości w świetle klasyfikacji PKWiU .....	226
2.3.2.6.2. Usługi pośrednictwa w obrocie nieruchomościami .....	226
2.3.2.6.3. Zarządzanie nieruchomościami jako odrębna kategoria usług .....	227
2.3.2.6.4. Model działalności agentów nieruchomości w praktyce gospodarczej .....	228
2.3.2.7. Usługi pośrednictwa w handlu .....	228
2.3.2.7.1. Znaczenie prawidłowej kwalifikacji usług pośrednictwa handlowego na gruncie ryczałtu .....	228
2.3.2.7.2. Pośrednictwo handlowe jako działalność usługowa .....	230
2.3.2.7.3. Pośrednictwo w sprzedaży hurtowej jako kategoria objęta stawką 15% .....	230
2.3.2.7.4. Pośrednictwo w sprzedaży hurtowej towarów różnego rodzaju .....	231
2.3.2.7.5. Usługi pośrednictwa komercyjnego jako kategoria objęta stawką 8,5% .....	232
2.3.2.7.6. Pośrednictwo komercyjne poza sprzedażą hurtową .....	232

2.3.2.7.7. Granica pomiędzy stawką 15% a 8,5% .....	233
2.3.2.7.8. Kryteria praktyczne oceny usług pośrednika handlowego .....	235
2.3.2.8. Usługi spedycji .....	238
2.3.2.8.1. Cywilnoprawne ujęcie spedycji .....	238
2.3.2.8.2. Spedycja w świetle PKWiU 2015 .....	239
2.3.2.8.3. Istota działalności spedytora .....	239
2.3.2.8.4. Znaczenie rozróżnienia pomiędzy przewozem, spedycją i usługami wspomagającymi transport .....	240
2.3.3. Współpraca z byłym pracodawcą a wybór ryczału lub podatku liniowego .....	242
3. Koszty uzyskania przychodów w ramach umowy B2B .....	247
3.1. Definicja KUP .....	247
3.2. Wybrane rodzaje wydatków .....	251
3.2.1. Ubiór i wizerunek .....	251
3.2.2. Wydatki na siłownię, trenera personalnego i suplementy .....	255
3.2.3. Wyposażenie biura .....	257
3.2.4. Spotkania z kontrahentami .....	260
3.2.5. Ubezpieczenie OC .....	262
3.2.6. Szkolenia, kursy i konferencje .....	264
3.2.7. Kary umowne .....	268
3.3. Rozliczenie podatkowe dofinansowania podjęcia działalności gospodarczej .....	275
3.3.1. Charakter podatkowy otrzymanego dofinansowania .....	275
3.3.2. Zwolnienie od podatku dochodowego otrzymanej dotacji .....	276
3.3.3. Wydatki sfinansowane dofinansowaniem jako koszty uzyskania przychodów .....	277
3.3.4. Rozróżnienie między wyposażeniem, towarem handlowym a środkiem trwałym .....	279
3.3.5. Moment zaliczenia wydatków sfinansowanych z dotacji do kosztów uzyskania przychodów .....	279
3.3.6. Ujęcie wydatków w podatkowej księdze przychodów i rozchodów ...	280
3.3.7. VAT a koszty finansowane dofinansowaniem .....	280
<b>Rozdział III. Podatek dochodowy od osób prawnych w zakresie umów B2B</b> <i>(Przemysław Szot (pkt 1–3, 5–6), Aleksandra Nocui-Galas (pkt 4 i 5))</i> .....	283
1. Wydatki ponoszone w ramach współpracy na zasadach B2B jako koszty uzyskania przychodów .....	283
1.1. Zwrot kosztów podróży służbowych .....	283
1.2. Znaczenie postanowień umownych w modelu B2B .....	286
1.3. Podróż współpracownika a brak statusu pracownika .....	287
1.4. Główne argumenty akceptowane przez organy podatkowe .....	288
2. Koszty materiałów i narzędzi pracy .....	290

2.1. Uwagi wprowadzające .....	290
2.2. Problematyka nieodpłatnego udostępnienia .....	292
2.3. Materiały biurowe, merytoryczne i artykuły spożywcze .....	292
3. Szkolenia współpracowników na B2B .....	293
4. Podatek u źródła .....	297
4.1. Przychody podlegające opodatkowaniu podatkiem u źródła .....	298
4.1.1. Przychody z należności licencyjnych i autorskich praw majątkowych .....	299
4.1.2. Świadczenia niematerialne .....	302
4.1.3. Przykładowe interpretacje indywidualne w przedmiocie opodatkowania podatkiem u źródła usług niematerialnych .....	305
4.2. Znaczenie umów o unikaniu podwójnego opodatkowania .....	306
4.2.1. Stosowanie umów o unikaniu podwójnego opodatkowania .....	307
4.2.2. Należności licencyjne .....	308
4.2.3. Należność licencyjna a status rzeczywistego właściciela .....	309
4.2.4. Przychody ze zbycia autorskich praw majątkowych .....	310
4.2.5. Przychody ze świadczeń niematerialnych .....	311
4.3. Obowiązki płatnika podatku u źródła .....	312
4.4. Praktyczne wskazówki dotyczące realizacji obowiązków płatnika podatku u źródła .....	314
5. Współpraca na zasadach B2B a ryzyko powstania zakładu podatkowego .....	315
5.1. Pojęcie zakładu .....	315
5.2. Zakład w prawie krajowym i umowach o unikaniu podwójnego opodatkowania .....	317
5.3. Znaczenie Modelowej konwencji OECD i Komentarza OECD .....	318
5.4. Czynności przygotowawcze i pomocnicze .....	319
5.4.1. Granica między działalnością podstawową a pomocniczą .....	319
5.4.2. Znaczenie funkcji wykonywanych w Polsce .....	320
5.4.3. Czynności wspierające a ryzyko zakładu .....	321
5.5. Przedstawiciel handlowy a zakład .....	321
5.5.1. Funkcja przedstawiciela handlowego w strukturze transgranicznej ..	321
5.5.2. Kontakt z klientem i prezentacja oferty .....	322
5.5.3. Negocjowanie i zawieranie umów .....	323
5.5.4. Granica między wsparciem sprzedaży a zakładem .....	324
5.6. <i>Home office</i> i praca zdalna .....	324
5.6.1. <i>Home office</i> jako potencjalna placówka .....	324
5.6.2. Znaczenie Modelowej konwencji OECD 2025 .....	325
5.6.3. Kryteria oceny ryzyka zakładu przy pracy zdalnej .....	330
5.6.3.1. Miejsce wykonywania pracy będące w rzeczywistym posiadaniu przedsiębiorstwa .....	331
5.6.3.2. Trwałość i regularność wykonywania pracy z danego miejsca ..	332

5.6.3.3. Gospodarcza przyczyna wykonywania pracy właśnie z Polski ..	332
5.6.3.4. Charakter czynności wykonywanych w Polsce .....	333
5.6.3.5. Możliwość przypisania zysków do działalności wykonywanej z Polski .....	334
5.6.3.6. Możliwość powstania ryzyka niezależnie od braku pełnomocnictwa do zawierania umów .....	335
5.7. Ograniczenie ryzyka zakładu podatkowego w relacji B2B .....	335
5.8. Projektowanie umów B2B .....	336
5.9. Dokumentowanie modelu działania .....	339
5.10. Skutki podatkowe powstania zakładu dla spółki .....	343
5.10.1. Powstanie obowiązku podatku w państwie źródła .....	344
5.10.2. Konieczność przypisania zysków do zakładu .....	344
5.10.3. Obowiązki ewidencyjne, deklaracyjne i organizacyjne .....	345
5.10.4. Ryzyko zaległości podatkowej i rozliczeń wstecznych .....	345
5.10.5. Skutek w postaci przypisania kosztów do zakładu .....	346
5.10.6. Znaczenie zakładu dla struktury całej działalności grupy lub spółki .	346
5.10.7. Skutki praktyczne dla zarządu i dla bezpieczeństwa podatkowego ...	347
6. B2B a ceny transferowe .....	347
6.1. Pojęcie podmiotów powiązanych .....	347
6.2. Zasada ceny rynkowej w relacjach B2B .....	350
6.3. Recharakteryzacja transakcji .....	353
6.4. Pominięcie transakcji .....	355
<b>Rozdział IV. Ubezpieczenia społeczne przy umowach B2B (Patryk Walewski) .....</b>	<b>359</b>
1. Wstęp .....	359
2. Obowiązkowe i dobrowolne tytuły do ubezpieczeń społecznych .....	360
2.1. Ubezpieczenia emerytalne i rentowe .....	360
2.2. Ubezpieczenie chorobowe .....	361
2.3. Ubezpieczenie wypadkowe .....	363
3. Ubezpieczenia społeczne w sytuacjach transgranicznych .....	365
4. Podleganie ubezpieczeniom społecznym przez osobę prowadzącą działalność gospodarczą .....	368
4.1. Osoba prowadząca pozarolniczą działalność gospodarczą .....	368
4.2. Współpraca z kontrahentem w ramach zagranicznej spółki a obowiązek podlegania polskim ubezpieczeniom społecznym .....	371
4.3. Okresy podlegania przez przedsiębiorcę ubezpieczeniom społecznym .....	372
4.3.1. Zawieszenie wykonywania działalności gospodarczej .....	377
4.3.2. Wpływ okresu podlegania ubezpieczeniom społecznym na podstawę wymiaru składek .....	380
4.4. Wybrane zbiegi tytułów do ubezpieczenia społecznego .....	380
4.4.1. Stosunek pracy i jednoosobowa działalność gospodarcza .....	380

4.4.2. Umowa cywilnoprawna zawarta poza prowadzoną działalnością gospodarczą .....	382
4.4.3. Stosunek służbowy i działalność gospodarcza .....	385
4.4.4. Jednoosobowa działalność gospodarcza oraz uczestnictwo w spółkach osobowych i kapitałowych .....	386
4.5. Ustalone prawo do emerytury a prowadzenie jednoosobowej działalności gospodarczej .....	388
4.6. Podstawa wymiaru składek na ubezpieczenia społeczne dla jednoosobowego przedsiębiorcy .....	390
4.6.1. Zadeklarowana kwota jako podstawa wymiaru składek na ubezpieczenia społeczne jednoosobowego przedsiębiorcy .....	390
4.6.2. Stopy procentowe składek na ubezpieczenia społeczne .....	394
4.6.3. Preferencje dla przedsiębiorców związane z ubezpieczeniami społecznymi .....	395
4.6.3.1. „Ulga na start” .....	395
4.6.3.2. Obniżona do 30% podstawa wymiaru składek na ubezpieczenia społeczne .....	398
4.6.3.3. „Mały ZUS plus” (z uwzględnieniem zmian od 1.1.2026 r.) .....	400
4.6.3.4. „Wakacje składkowe” .....	406
4.6.4. Składki powiązane z podleganiem pod obowiązkowe ubezpieczenia społeczne .....	410
4.6.4.1. Składka na Fundusz Pracy .....	411
4.6.4.2. Składka na Fundusz Solidarnościowy .....	412
4.6.5. Prowadzenie działalności gospodarczej a ubezpieczenie społeczne rolników .....	413
4.6.5.1. Możliwość podlegania przez osobę prowadzącą działalność gospodarczą pod ubezpieczenie rolnicze .....	413
4.6.5.2. Wysokość obciążeń w ramach ubezpieczenia rolniczego dla osoby prowadzącej działalność gospodarczą .....	421
<b>Rozdział V. Powszechne ubezpieczenie zdrowotne przy umowach B2B</b> (Patryk Walewski) .....	425
1. Wstęp .....	425
2. Warunki podlegania pod ubezpieczenie zdrowotne w Polsce .....	426
2.1. Zakres podmiotów podlegających ubezpieczeniu zdrowotnemu .....	426
2.2. Tytuły do obowiązkowego ubezpieczenia zdrowotnego związane z działalnością gospodarczą .....	427
3. Składka zdrowotna .....	432
3.1. Wstęp .....	432
3.2. Cechy składki zdrowotnej .....	432
3.2.1. Miesięczny charakter składki .....	432
3.2.2. Niepodzielny charakter składki .....	433
3.3. Wysokość składki zdrowotnej .....	435
3.3.1. Minimalna składka zdrowotna .....	435

3.3.2. Podstawa wymiaru składki zdrowotnej w przypadku opodatkowania w formie skali podatkowej, podatku liniowego oraz IP-Box .....	436
3.3.3. Podstawa wymiaru składki zdrowotnej w przypadku opodatkowania ryczałtem od przychodów ewidencjonowanych .....	447
3.4. Roczne rozliczenie składki zdrowotnej .....	455
3.4.1. Wstęp .....	455
3.4.2. Sposób rocznego rozliczenia składki zdrowotnej .....	457
3.4.3. Wpływ rocznego rozliczenia składki zdrowotnej na rozliczenia w podatku dochodowym od osób fizycznych .....	460
3.5. Korekta składki zdrowotnej .....	461
3.6. Zbieg tytułów do ubezpieczenia zdrowotnego a składka zdrowotna .....	463
3.6.1. Zasada podstawowa .....	463
3.6.1.1. Umowa agencyjna, umowa-zlecenie lub inna umowa o świadczenie usług zawarta w ramach prowadzonej działalności gospodarczej .....	464
3.6.1.2. Kontrakt menedżerski .....	465
3.6.2. Brak osiągnięcia przychodów z działalności gospodarczej a zbieg tytułów do ubezpieczenia zdrowotnego .....	473
3.6.3. Prowadzenie kilku działalności opodatkowanych skalą podatkową, podatkiem liniowym lub IP-Box a składka zdrowotna .....	475
3.6.4. Prowadzenie kilku działalności opodatkowanych ryczałtem od przychodów ewidencjonowanych .....	477
<b>Rozdział VI. Opodatkowanie VAT umów B2B (Michał Piegoń) .....</b>	<b>481</b>
1. Pojęcie podatnika VAT .....	481
1.1. Wyłączenia z kategorii podatnika VAT .....	483
1.1.1. Stosunek pracy .....	483
1.1.2. Działalność wykonywana osobiście .....	484
1.1.3. Twórcy i artyści .....	488
2. Czynności opodatkowane VAT .....	490
2.1. Odpłatna dostawa towarów na terytorium kraju .....	491
2.2. Odpłatne świadczenie usług na terytorium kraju .....	493
2.3. Eksport towarów .....	497
2.4. Import towarów na terytorium kraju .....	498
2.5. Wewnątrzspółnotowe nabycie towarów za wynagrodzeniem na terytorium kraju .....	499
2.6. Wewnątrzspółnotowa dostawa towarów .....	501
3. Obowiązek podatkowy w VAT .....	502
3.1. Zasada ogólna .....	503
3.2. Usługa przyjmowana częściami .....	504
3.3. Usługa rozliczana w okresach rozliczeniowych .....	504
3.4. Szczególne przypadki powstania obowiązku podatkowego .....	506

3.4.1. Usługi budowlane lub budowlano-montażowe .....	506
3.4.2. Najem, dzierżawa, leasing oraz usługi o podobnym charakterze .....	507
3.5. Płatności zaliczkowe a obowiązek podatkowy w VAT .....	508
3.6. Obowiązek podatkowy w VAT w przypadku małego podatnika .....	508
3.6.1. Pojęcie małego podatnika .....	509
3.6.2. Metoda kasowa rozliczania VAT .....	509
4. Miejsce świadczenia usług .....	510
4.1. Zasada ogólna przy współpracy B2B .....	510
4.2. Usługi związane z nieruchomościami .....	512
4.3. Usługi w zakresie transportu .....	514
4.3.1. Transport pasażerów .....	514
4.3.2. Transport towarów .....	515
4.3.3. Zastrzeżenie dotyczące stawki VAT .....	516
5. Podstawa opodatkowania VAT .....	517
5.1. Definicja podstawy opodatkowania VAT .....	517
5.2. Elementy wchodzące w skład podstawy opodatkowania VAT .....	519
5.3. Elementy wyłączone z podstawy opodatkowania VAT .....	521
5.4. Ustalenie podstawy opodatkowania VAT w przypadku współpracy pomiędzy podmiotami powiązаныmi .....	522
6. Zwolnienia przedmiotowe w VAT – wybrane zagadnienia .....	524
6.1. Technicy dentyści .....	525
6.2. Zawody medyczne .....	526
6.3. Psychologowie i psychoterapeuci .....	528
6.4. Usługi nauczania języków obcych .....	530
6.5. Pośrednicy kredytowi .....	532
6.6. Pośrednicy ubezpieczeniowi .....	534
7. Odliczenie VAT – wybrane zagadnienia .....	537
7.1. Przesłanki zaistnienia prawa do odliczenia VAT naliczonego .....	537
7.2. Moment powstania prawa do odliczenia VAT naliczonego .....	540
7.3. Sposób skorzystania z prawa do odliczenia VAT naliczonego .....	543
7.4. Odliczanie VAT od wydatków związanych z samochodami .....	544
7.4.1. Pojazdy samochodowe wykorzystywane do użytku mieszanego .....	545
7.4.2. Pojazdy samochodowe wykorzystywane wyłącznie do działalności gospodarczej podatnika .....	546
8. Fakturowanie – wybrane zagadnienia .....	549
8.1. Obowiązek wystawienia faktury .....	549
8.2. Faktura sprzedażowa a faktura zaliczkowa .....	551
8.3. Elementy obligatoryjne faktury .....	552
8.3.1. Prawidłowy sposób oznaczenia kontrahenta .....	553
8.3.2. Znaczenie daty wystawienia faktury .....	553
8.3.3. Ustalanie właściwej daty sprzedaży na fakturze .....	554

8.3.4. Nazwa (rodzaj) towaru lub usługi .....	554
8.3.5. Szczególne adnotacje na fakturach .....	555
8.3.5.1. Odwrotne obciążenie/ <i>reverse charge</i> .....	555
8.3.5.2. Metoda kasowa .....	555
8.3.5.3. Sprzedaż zwolniona z VAT .....	555
8.4. Sposób kalkulacji VAT na fakturze .....	556
8.5. Terminy wystawiania faktur .....	557
8.5.1. Zasada ogólna .....	557
8.5.2. Terminy szczególne .....	558
8.5.3. Wystawienie faktury przed realizacją świadczenia .....	558
8.6. Krajowy System e-Faktur a fakturowanie .....	559
9. Zwolnienie podmiotowe z podatku od towarów i usług .....	560
9.1. Podmioty uprawnione do korzystania ze zwolnienia podmiotowego .....	560
9.1.1. Podatnicy posiadający siedzibę na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej .....	560
9.1.2. Podatnicy posiadający siedzibę poza terytorium Rzeczypospolitej Polskiej .....	562
9.1.3. Zwolnienie podmiotowe dla podatników rozpoczynających działalność gospodarczą w trakcie roku .....	563
9.1.4. Zasady obliczania wartości zwolnienia podmiotowego w trakcie roku .....	564
9.2. Rezygnacja ze zwolnienia podmiotowego .....	566
9.3. Transakcje z podmiotami powiązаныmi a zwolnienie podmiotowe .....	567
9.4. Problematyka podatnika opodatkowanego ryczałtem od przychodów ewidencjonowanych .....	569
9.5. Wartość sprzedaży nieuwzględnianej w limicie .....	570
9.5.1. Rozważania wstępne .....	570
9.5.2. Usługi zwolnione i wyjątki od usług zwolnionych .....	571
9.5.3. Sprzedaż środków trwałych podlegających amortyzacji .....	578
9.6. Katalog dostaw towarów i usług wykluczających zwolnienie podmiotowe ..	581
9.6.1. Uwagi wstępne .....	581
9.6.2. Usługi doradcze .....	582
9.6.3. Niektóre towary sprzedawane w ramach handlu elektronicznego ....	585
9.6.4. Usługi prawnicze .....	587
9.6.5. Usługi ściągania długów, w tym factoringu .....	591
9.7. Zwolnienie podmiotowe dla zagranicznych podatników .....	592
<b>Rozdział VII. Benefity przy umowach B2B (Aleksander Druzic, Przemysław Szot) .....</b>	<b>597</b>
1. Samochód służbowy jako benefit dla osoby współpracującej na B2B .....	597
1.1. Wstęp .....	597
1.2. Samochód służbowy tylko do celów służbowych .....	598
1.2.1. Skutki w PIT po stronie współpracownika .....	598

1.2.2. Skutki w PIT i CIT po stronie usługobiorcy .....	599
1.2.3. Skutki w VAT po stronie usługobiorcy .....	600
1.3. Samochód służbowy do celów służbowych i prywatnych .....	601
1.3.1. Skutki w PIT po stronie współpracownika .....	601
1.3.2. Skutki w PIT i CIT po stronie usługobiorcy .....	602
1.3.3. Skutki w VAT po stronie usługobiorcy .....	603
2. Laptop i telefon służbowy jako benefit w relacji B2B .....	604
2.1. Przychód po stronie współpracownika .....	605
2.2. Prywatne korzystanie z telefonu i laptopa a ryzyko powstania przychodu ..	607
2.3. Koszty uzyskania przychodów po stronie podmiotu udostępniającego .....	608
2.4. Znaczenie odpowiedniej konstrukcji umownej .....	610
3. Programy kafeteryjne dla współpracowników B2B .....	610
3.1. Istota programu kafeteryjnego i jego podstawowe elementy .....	610
3.2. Przychód po stronie współpracownika B2B .....	612
3.3. Kwalifikacja źródła przychodu .....	613
3.4. Koszty uzyskania przychodów po stronie podmiotu finansującego .....	614
3.5. Znaczenie umiejscowienia programu kafeteryjnego w umowie B2B .....	616
4. Szkolenia dla współpracowników B2B .....	616
4.1. Koszt po stronie podmiotu finansującego na gruncie PDOPrU .....	618
5. Programy motywacyjne (ESOP) dla współpracowników B2B .....	620
6. Imprezy i wyjazdy integracyjne dla współpracowników B2B .....	622
6.1. Wydatek na integrację współpracowników B2B jako KUP na gruncie CIT ...	622
6.2. Udział współpracownika w wydarzeniu integracyjnym a powstanie przychodu i obowiązki płatnika na gruncie PIT .....	627
6.3. Wnioski praktyczne dla konstruowania modelu umownego i dokumentacyjnego .....	629
<b>Rozdział VIII. Budowa umowy B2B (Przemysław Szot) .....</b>	<b>631</b>
1. Forma umowy B2B .....	631
1.1. Uwagi wprowadzające .....	631
1.2. Brak jednolitej ustawowej definicji umowy B2B .....	633
1.3. Forma pisemna jako standard bezpieczeństwa .....	634
1.4. Forma dokumentowa i elektroniczna .....	635
1.5. Forma szczególna dla wybranych postanowień .....	638
1.5.1. Przeniesienie autorskich praw majątkowych .....	638
1.5.2. Licencja wyłączna .....	639
1.5.3. Zgoda na potrącenia i rozliczenia kompensacyjne .....	640
1.5.4. Kary umowne .....	641
1.5.5. Zgody na przetwarzanie danych osobowych i powierzenie przetwarzania danych .....	642
1.5.6. Pełnomocnictwa dla usługodawcy .....	643

1.5.7. Zakaz konkurencji po ustaniu współpracy .....	644
1.5.8. Znaczenie zastrzeżenia formy w samej umowie B2B .....	645
1.5.9. Wnioski praktyczne dla redakcji umowy B2B .....	645
1.5.10. Umowa główna, załączniki, zamówienia i regulaminy .....	646
1.5.11. Znaczenie spójności umowy z rzeczywistym sposobem współpracy .	648
2. Omówienie poszczególnych elementów umowy B2B .....	650
2.1. Komparycja umowy B2B .....	650
2.1.1. Funkcja komparycji .....	650
2.1.2. Oznaczenie usługobiorcy .....	651
2.1.3. Oznaczenie usługodawcy prowadzącego JDG .....	653
2.1.4. Oznaczenie usługodawcy będącego spółką .....	654
2.1.5. Najczęstsze błędy w komparycji .....	655
2.2. Preambuła .....	657
2.2.1. Funkcja preambuły w umowie B2B .....	657
2.2.2. Wskazanie gospodarczego celu współpracy .....	658
2.2.3. Granice znaczenia preambuły .....	661
2.2.4. Przykładowe elementy preambuły .....	662
2.3. Oświadczenia stron .....	663
2.3.1. Oświadczenia usługodawcy o statusie przedsiębiorcy .....	664
2.3.2. Oświadczenia usługodawcy dotyczące podatków i ZUS .....	665
2.3.3. Oświadczenia o braku stosunku pracy .....	667
2.3.4. Oświadczenia o kwalifikacjach i uprawnieniach .....	668
2.3.5. Oświadczenia usługobiorcy .....	669
2.4. Określenie przedmiotu umowy .....	671
2.4.1. Znaczenie precyzyjnego określenia usług .....	671
2.4.2. Przedmiot umowy a ryzyko stosunku pracy .....	673
2.4.3. Usługi starannego działania i usługi rezultatu .....	674
2.4.4. Załączniki określające zakres usług .....	675
2.4.5. Przedmiot umowy a PKD, PKWiU i forma opodatkowania .....	677
2.5. Sposób wykonywania umowy .....	679
2.5.1. Samodzielność usługodawcy .....	679
2.5.2. Miejsce wykonywania usług .....	680
2.5.3. Czas wykonywania usług .....	682
2.5.4. Narzędzia i infrastruktura .....	683
2.5.5. Możliwość posługiwania się podwykonawcami .....	685
2.5.6. Raportowanie i odbiór usług .....	686
2.5.7. Brak podporządkowania organizacyjnego .....	688
2.6. Wynagrodzenie i fakturowanie .....	690
2.6.1. Modele wynagrodzenia .....	691
2.6.2. Wynagrodzenie a ryzyko gospodarcze .....	693

2.6.3. Fakturowanie .....	694
2.6.4. Koszty dodatkowe i refaktury .....	696
2.6.5. Waloryzacja wynagrodzenia .....	698
2.6.6. Wstrzymanie płatności, potrącenia i zabezpieczenia .....	699
2.7. Klauzule dodatkowe .....	702
2.7.1. Obowiązek zachowania poufności .....	703
2.7.1.1. Cel klauzuli poufności .....	704
2.7.1.2. Definicja informacji poufnych .....	705
2.7.1.3. Wyłączenia z poufności .....	706
2.7.1.4. Czas trwania poufności .....	708
2.7.1.5. Kara umowna za naruszenie poufności .....	709
2.7.2. Zakaz konkurencji .....	711
2.7.2.1. Funkcja zakazu konkurencji w B2B .....	712
2.7.2.2. Zakaz konkurencji w czasie trwania umowy .....	713
2.7.2.3. Zakaz konkurencji po ustaniu umowy .....	714
2.7.2.4. Definicja działalności konkurencyjnej .....	716
2.7.2.5. Zakaz obsługi klientów usługobiorcy .....	718
2.7.2.6. Kary umowne .....	719
2.7.2.7. Wariant korzystny dla usługodawcy, wariant kompromisowy i wariant ryzykowny dla usługodawcy .....	721
2.7.3. Klauzula wyłączności .....	723
2.7.3.1. Wyłączność a zakaz konkurencji .....	724
2.7.3.2. Ryzyka podatkowe i pracownicze wyłączności .....	725
2.7.3.3. Kiedy wyłączność może być uzasadniona .....	726
2.7.3.4. Ograniczenie wyłączności .....	728
2.7.4. Przeniesienie autorskich praw majątkowych .....	730
2.7.4.1. Moment wystąpienia potrzeby zastosowania klauzuli związanej z autorskimi prawami majątkowymi i osobistymi .....	731
2.7.4.2. Utwór w rozumieniu prawa autorskiego .....	732
2.7.4.3. Przeniesienie praw a licencja .....	733
2.7.4.4. Pola eksploatacji .....	734
2.7.4.5. Moment przejścia praw .....	736
2.7.4.6. Wynagrodzenie za prawa autorskie .....	737
2.7.4.7. Prawa zależne i modyfikacje .....	738
2.7.4.8. Autorskie prawa osobiste .....	739
2.7.5. Odpowiedzialność za wady .....	741
2.7.5.1. Odpowiedzialność za rezultat usług .....	742
2.7.5.2. Procedura zgłaszania wad .....	743
2.7.5.3. Odbiór usług i protokoły odbioru .....	745
2.7.5.4. Wyłączenia odpowiedzialności .....	747
2.7.6. Klauzula indemnifikacyjna .....	749

---

2.7.6.1. Funkcja klauzuli indemnifikacyjnej .....	750
2.7.6.2. Typowe zastosowania w B2B .....	751
2.7.6.3. Ryzyka dla usługodawcy .....	753
2.7.6.4. Limity odpowiedzialności .....	755
2.7.7. Ochrona danych osobowych .....	758
2.7.7.1. Ustalenie ról stron .....	759
2.7.7.2. Umowa powierzenia przetwarzania danych .....	761
2.7.7.3. Minimalny zakres postanowień RODO .....	762
2.7.7.4. Ochrona danych osobowych a podwykonawcy .....	764
2.7.7.5. Odpowiedzialność za naruszenie ochrony danych .....	765
2.8. Odpowiedzialność .....	768
2.8.1. Odpowiedzialność jako element odróżniający B2B od stosunku pracy .....	769
2.8.2. Odpowiedzialność kontraktowa między stronami .....	770
2.8.3. Odpowiedzialność wobec osób trzecich .....	772
2.8.4. Ograniczenie odpowiedzialności .....	774
2.8.5. Kary umowne .....	775
2.8.6. Ubezpieczenie odpowiedzialności cywilnej .....	777
2.9. Czas trwania umowy i jej rozwiązanie .....	779
2.9.1. Umowa na czas określony i nieokreślony .....	779
2.9.2. Okres próbny lub etap pilotażowy .....	781
2.9.3. Wypowiedzenie umowy .....	782
2.9.4. Skutki rozwiązania umowy .....	784
2.9.5. <i>Exit plan</i> .....	786
2.10. Postanowienia końcowe .....	787
2.10.1. Prawo właściwe .....	788
2.10.2. Sąd właściwy i rozstrzyganie sporów .....	790
2.10.3. Doręczenia .....	791
2.10.4. Zmiany umowy .....	793
2.10.5. Cesja praw i obowiązków .....	794
2.10.6. Siła wyższa .....	795
2.10.7. Rozdzielność postanowień .....	796
2.10.8. Pierwszeństwo dokumentów .....	797
2.10.9. Załączniki .....	798
3. Przykładowa umowa B2B .....	801
3.1. Założenia do wzoru .....	802
3.2. Instrukcja dostosowania wzoru .....	805

[Przejdź do księgarni →](#)

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