

Spis treści

A. PODATKI BEZPOŚREDNIE	9
1. Wspólne zmiany w ustawach o podatkach dochodowych	9
1.1. Podatek u źródła (Anna Kiersnowska-Drzewiecka)	9
1.1.1. Zmiana w definicji beneficjenta rzeczywistego	10
1.1.2. Należyta staranność płatnika	11
1.1.3. Przemodelowanie procedury poboru podatku u źródła	12
1.1.4. Rozszerzenie zakresu opinii o stosowaniu zwolnienia	14
1.1.5. Oświadczenie płatnika	16
1.1.6. Certyfikat rezydencji w kopii – kiedy możliwy?	16
1.1.7. Zwrot podatku z tytułu wypłaconych należności	18
1.2. Ulgi dla przedsiębiorców	19
1.2.1. Działalność badawczo-rozwojowa – zwiększenie kwoty przysługującego odliczenia (Radosław Urban)	19
1.2.2. Możliwość skorzystania z ulgi na działalność badawczo-rozwojową poprzez zmniejszenie zaliczek od wynagrodzenia pracowników (Radosław Urban)	21
1.2.3. Ulga badawczo-rozwojowa i IP BOX rozliczane łącznie (Radosław Urban)	23
1.2.4. Nowa ulga na koszty produkcji próbnej lub wprowadzenie produktu na rynek (Radosław Urban)	26
1.2.5. Wsparcie przedsiębiorców w działalności ukierunkowanej na zwiększenie przychodów ze sprzedaży produktów (Radosław Urban) . . .	31
1.2.6. Ulga na robotyzację (Radosław Urban)	35
1.2.7. Zmiany w zwolnieniach w SSE i na podstawie decyzji o wsparciu (Radosław Urban)	38
1.2.8. Obrót bezgotówkowy (Wioleta Kosińska)	39
1.2.9. Ulga dla wspierających działalność sportową, kulturalną oraz szkolnictwo wyższe i naukę (Wioleta Kosińska)	45
1.3. Płatności gotówkowe (Anna Kiersnowska-Drzewiecka)	49
1.3.1. Obniżenie progu płatności gotówkowych między przedsiębiorcami. Skutki podatkowe	50
1.3.2. Transakcje z konsumentem za pośrednictwem rachunku płatniczego. Skutki podatkowe	50
1.4. Zmiany w przepisach o amortyzacji (Przemysław Szwed)	52
1.4.1. Spółki nieruchomościowe	52
1.4.1.1. Uwagi wprowadzające	52
1.4.1.2. Amortyzacja w spółkach nieruchomościowych	53
1.4.2. Amortyzacja budynków i lokali mieszkalnych	55
1.4.2.1. Uwagi wprowadzające	55
1.4.2.2. Brak możliwości amortyzacji budynków i lokali mieszkalnych . . .	55
1.4.2.3. Skutki zmian	56
1.4.3. Podstawa amortyzacji	58
1.4.3.1. Amortyzacja składników majątku nabytych przed rozpoczęciem działalności gospodarczej.	58

1.5. Zmiany w przepisach o zagranicznych jednostkach kontrolowanych (Radosław Urban)	58
1.6. Reorganizacje podmiotów – zmiany w opodatkowaniu (Wioleta Kosińska)	65
1.6.1. Zmiany w ustawie o PIT oraz ustawie o CIT	67
1.6.1.1. Łączenie i podział spółek	67
1.6.1.2. Aport przedsiębiorstwa	69
1.6.1.3. Wymiana udziałów	69
1.6.1.4. Odpłatne zbycie udziałów/ akcji spółki powstałej z przekształcenia spółki osobowej	70
1.6.2. Zmiany w ustawie o PIT.	73
1.6.2.1. Otrzymanie majątku ze spółki niebędącej osobą prawną	73
1.7. Zmiany w przepisach o cenach transferowych	75
1.7.1. Relacje powiązań - spółki osobowe (Katarzyna Musiańska)	75
1.7.1.1. Uwagi wprowadzające	75
1.7.1.2. Podłoże zmian w zakresie definicji podmiotów powiązanych	77
1.7.1.3. Spółka niebędąca osobą prawną	78
1.7.1.4. Przepisy przejściowe	80
1.7.2. Porozumienia z organem podatkowym w świetle przepisów o szacowaniu cen transferowych (Katarzyna Sawicka)	81
1.7.2.1. Porozumienia cenowe	81
1.7.2.2. Porozumienia podatkowe	83
1.7.2.3. Porozumienia inwestycyjne	83
1.7.3. Korekta cen transferowych (Katarzyna Sawicka)	85
1.7.4. Mechanizm safe harbour (Katarzyna Sawicka)	88
1.7.4.1. Usługi o niskiej wartości dodanej	89
1.7.4.2. Usługi finansowe	91
1.7.5. Dokumentacja cen transferowych (Katarzyna Musiańska)	92
1.7.5.1. Terminy dokumentacyjne oraz informacyjne	92
1.7.5.2. Wartość transakcji kontrolowanej	94
1.7.5.3. Zwolnienia dokumentacyjne	97
1.7.5.4. Pozostałe zmiany	102
1.7.5.5. Przepisy przejściowe	103
1.7.6. Analiza cen transferowych (Katarzyna Sawicka)	104
1.7.7. Zmiany w sposobie raportowania cen transferowych (Katarzyna Musiańska)	106
1.7.7.1. Informacja o cenach transferowych	106
1.7.7.2. Oświadczenie o cenach transferowych	110
1.7.7.3. Podpisywanie informacji o cenach transferowych	112
1.7.7.4. Przepisy przejściowe	113
1.8. Pozostałe zmiany w ustawach o podatkach dochodowych	114
1.8.1. Skutki podatkowe zatrudniania „na czarno” (Wioleta Kosińska)	114
1.8.2. Obowiązek przesyłania ksiąg i ewidencji do organu podatkowego (Anna Kiersnowska-Drzewiecka)	118
1.8.3. Zmiany w exit tax (Wioleta Kosińska)	120

2. Ustawa o podatku dochodowym od osób prawnych	122
2.1. Nowy rozdział w ustawie o CIT – opodatkowanie spółek holdingowych (Anna Kiersnowska-Drzewiecka)	122
2.2. „CIT estoński” (Wioleta Kosińska)	128
2.2.1. Rozszerzenie katalogu uprawnionych	128
2.2.2. Pozostałe zmiany	129
2.3. Podatkowe grupy kapitałowe (Przemysław Szwed)	135
2.3.1. Uwagi wprowadzające	135
2.3.1.1. Złagodzenie warunków utworzenia PGK	135
2.3.1.2. Złagodzenie warunków funkcjonowania PGK	135
2.3.1.3. Rozliczanie strat	136
2.4. Ulgi dla przedsiębiorców	138
2.4.1. Ulga konsolidacyjna w związku z nabywaniem udziałów lub akcji w spółkach kapitałowych (Anna Kiersnowska-Drzewiecka)	138
2.4.2. „Ulga z tytułu wejścia na giełdę” (Wioleta Kosińska)	140
2.5. Finansowanie dłużne (Anna Kiersnowska-Drzewiecka)	141
2.5.1. Doprecyzowanie limitu „kwoty wolnej”	141
2.5.2. Wyłączenie z kosztów podatkowych określonej kategorii kosztów finansowania dłużnego	143
2.6. Uszczelnienie przepisów zapobiegających przerzucaniu dochodów lub optymalizacji podatkowej	144
2.6.1. Działalność za granicą a nowa definicja miejsca posiadania zarządu (Anna Kiersnowska-Drzewiecka)	144
2.6.2. Uchylenie art. 15e (Przemysław Szwed)	147
2.6.3. „Ukryta dywidenda” (Przemysław Szwed)	148
2.6.3.1. Nowe zasady od 1 stycznia 2023 r.	148
2.6.3.2. Ukryta dywidenda – nieoczywiste skutki zmian	150
2.6.3.3. Ukryta dywidenda – wątpliwości	150
2.6.4. Nowy minimalny podatek przychodowy (Przemysław Szwed)	151
2.6.4.1. Uwagi wprowadzające	151
2.6.4.2. Podmioty zobowiązane do zapłaty podatku	152
2.6.4.3. Obliczanie straty oraz udziału w dochodach	154
2.6.4.4. Stawka podatku oraz podstawa opodatkowania	154
2.6.4.5. Zapłata podatku	156
2.6.5. Podatek od przerzuconych dochodów (Przemysław Szwed)	156
2.6.5.1. Uwagi wprowadzające	156
2.6.5.2. Zakres podmiotowy i przedmiotowy	156
2.6.5.3. Wyłączenia	158
2.6.5.4. Weryfikacja obowiązku zapłaty podatku	159
2.6.5.5. Zapłata podatku	160
2.7. Zmieniony katalog dochodów zwolnionych (CIT) (Wioleta Kosińska)	160
2.7.1. Zwolnienie dochodów (przychodów) osiąganych przez wykonawców kontraktowych z tytułu dostarczania towarów i usług siłom zbrojnym USA lub budowy infrastruktury dla sił zbrojnych USA	161
2.7.2. Dochody (przychody) alternatywnych spółek inwestycyjnych uzyskane w roku podatkowym ze zbycia udziałów (akcji)	162
2.7.3. Przychody ze zbycia zabytku ruchomego	162

3. Ustawa o podatku dochodowym od osób fizycznych	163
3.1. Podatnik PIT	163
3.1.1. Zmiany w przepisach dotyczących wspólnego opodatkowania małżonków i osób samotnie wychowujących dzieci (Katarzyna Kliszczewska)	163
3.1.1.1. Wspólne opodatkowanie małżonków	163
3.1.1.2. Preferencyjne opodatkowanie osób samotnie wychowujących dzieci	164
3.1.2. Składka zdrowotna – czy przysługuje odliczenie? (Katarzyna Kliszczewska)	167
3.1.2.1. Wprowadzenie	167
3.1.2.2. Składka zdrowotna na zasadach ogólnych	167
3.1.2.3. Składka zdrowotna przy podatku liniowym	167
3.1.2.4. Podstawa wymiaru składki (zasady ogólne, podatek liniowy, dochody z kwalifikowanych praw intelektualnej)	169
3.1.2.5. Składka zdrowotna przy ryczałcie od przychodów ewidencjonowanych	170
3.1.2.6. Składka zdrowotna na karcie podatkowej	171
3.1.2.7. Składka na ubezpieczenie zdrowotne pozostałych osób	171
3.1.2.8. Składka zdrowotna dla pełniących funkcje na mocy aktu powołania	172
3.1.2.9. Składka zdrowotna od dochodów zwolnionych	173
3.1.3. Ulga dla klasy średniej (Katarzyna Kliszczewska)	174
3.1.3.1. Stosowanie ulgi, przy obliczaniu zaliczek na podatek	175
3.1.3.2. Stosowanie ulgi przy wspólnym opodatkowaniu małżonków	176
3.1.4. Kwota wolna (Przemysław Szwed)	177
3.1.5. Drugi próg podatkowy (Przemysław Szwed)	177
3.1.5.1. Kwota wolna i drugi próg podatkowy	178
3.1.6. Ulga na dzieci (Katarzyna Kliszczewska)	178
3.1.7. Zmiany w katalogu wydatków na cele rehabilitacyjne (Katarzyna Kliszczewska)	179
3.1.8. Zmiany w rozliczaniu ulgi mieszkaniowej (Katarzyna Kliszczewska)	181
3.1.9. Nowe zwolnienia w katalogu zwolnień z art. 21 ustawy o PDOF (Katarzyna Kliszczewska)	184
3.1.9.1. Ulga na powrót	184
3.1.9.2. Ulga dla rodzin wielodzietnych	187
3.1.9.3. Ulga dla seniorów	189
3.1.9.4. Pozostałe zwolnienia	190
3.1.10. Ryczałt od przychodów zagranicznych osób przenoszących miejsce zamieszkania do Polski (Wioleta Kosińska)	192
3.1.11. Opodatkowanie najmu prywatnego (Katarzyna Kliszczewska)	195
3.2. PIT płatnik	197
3.2.1. Zmiany w obowiązkach płatników (Przemysław Szwed)	197
3.2.2. Przychód pracownika z tytułu używania samochodu służbowego do celów prywatnych (Katarzyna Kliszczewska)	199
3.3. Przedsiębiorca (Wioleta Kosińska)	201

3.3.1. Zmiany przy wykupie samochodów z leasingu (wykup „prywatny” / do majątku przedsiębiorstwa)	201
3.3.2. Właściwość organu podatkowego do złożenia zeznania podatkowego po zmianie miejsca zamieszkania	203
3.3.3. Ulga na nabycie alternatywnej spółki inwestycyjnej	204
3.3.4. Ulga z tytułu wydatków ponoszonych na ochronę i konserwację zabytków	205
4. Ustawa o ryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne (Joanna Szlęzak-Matusewicz)	208
4.1. Likwidacja karty podatkowej	208
4.2. Obniżenie stawek w ryczałcie od przychodów ewidencjonowanych	209
4.3. Zmiana definicji wolnych zawodów	209
5. Przejściowy podatek dochodowy zachętą do ujawnienia nieopodatkowanych wcześniej dochodów (Wioleta Kosińska)	211
B. PODATKI POŚREDNIE	215
1. Podatek od towarów i usług	215
1.1. Grupa VAT (Michał Samborski)	215
1.1.1. Grupa VAT jako podatnik	215
1.1.2. Występowanie grupy VAT w obrocie	216
1.1.3. Czynności wewnątrzgrupowe	216
1.1.4. Odpowiedzialność solidarna	217
1.1.5. Podatnicy, którzy mogą utworzyć grupę VAT	218
1.1.6. Wymagane powiązania	218
1.1.7. Stały skład grupy	220
1.1.8. Umowa o utworzeniu grupy VAT	220
1.1.9. Rejestracja grupy VAT	221
1.1.10. Podatnicy zagraniczni wchodzący w skład grupy VAT	223
1.1.11. Przedstawiciel grupy	224
1.1.12. Odliczenie podatku naliczonego	225
1.1.12.1. Uwagi ogólne	225
1.1.12.2. Alokacja bezpośrednia	226
1.1.12.3. Proporcja indywidualna	227
1.1.12.4. Proporcja grupowa	228
1.1.12.5. Grupa VAT a preproporcja	229
1.1.12.6. Czynności wewnątrzgrupowe a odliczenie	229
1.1.13. Nadwyżka VAT w grupie	230
1.1.14. Grupa VAT na „białej liście”	230
1.1.15. Zakończenie lub przedłużenie funkcjonowania grupy VAT	230
1.2. Opcja opodatkowania usług finansowych (Kamila Gancarz)	231
1.2.1. Uwagi ogólne	231
1.2.2. Usługi objęte opcją	232
1.2.3. Wybór i rezygnacja z opcji	233
1.3. Szybki zwrot VAT dla podatników bezgotówkowych (Kamila Gancarz)	234
1.3.1. Uwagi ogólne	234
1.3.2. Warunki skrócenia terminu zwrotu do 15 dni	235

1.3.3. Proporcja sprzedaży przy użyciu kas online (80%) i proporcja transakcji bezgotówkowych (65%/85%)	236
1.3.4. Minimalny próg łącznej wartości sprzedaży zaewidencjonowanej na kasie online - pozostałe warunki	239
1.3.5. Procedura szybkiego zwrotu	242
1.3.5.1. Uwagi ogólne	242
1.3.5.2. Przedłużenie terminu szybkiego zwrotu	242
1.3.5.3. Przepis przejściowy - próg płatności bezgotówkowych 65% (do 31.12.2023 r.)	245
1.4. Zmiany odnośnie przyjmowanie płatności bezgotówkowych a VAT (Kamila Gancarz)	245
1.4.1. Stosowanie terminalu płatniczego	245
1.4.1.1. Uwagi ogólne	245
1.4.1.2. Zakres obowiązku	246
1.4.1.3. Konsekwencje naruszenia – czasowe wyłączenie preferencji w rozliczaniu VAT	246
1.4.1.4. Utrata prawa zwrotu nadwyżki VAT w terminie 25 dni.	246
1.4.1.5. Brak możliwości kwartalnego rozliczenia VAT	247
1.4.2. Sankcja za niezapewnienie współpracy terminalu i kasy	248
1.5. Pozostałe zmiany (Kamila Gancarz)	249
1.5.1. Obowiązek podatkowy przy przeniesieniu z mocy prawa własności towarów w zamian za odszkodowanie	249
1.5.2. WIS a porozumienie inwestycyjne	250
1.5.3. Rozliczenie kwartalne dla niektórych podatników stosujących estoński CIT	250
1.5.4. Nomenklatura scalona CN 2022 – zmiany dostosowawcze	251
2. Podatek od czynności cywilnoprawnych a grupa VAT (Michał Samborski)	251
3. Podatek akcyzowy (Karolina Mnich)	252
C. POZOSTAŁE ZMIANY	255
1. Zmiany w przepisach dotyczących schematów podatkowych (Anna Kiersnowska Drzewiecka)	255
2. Zmiany w zakresie przepisów dotyczących klauzuli obejścia prawa podatkowego (Joanna Szlęzak-Matusewicz)	256
3. Nowe uprawnienie Szefa KAS związane z wyznaczaniem właściwego urzędu skarbowego do przeciwdziałania mechanizmowi unikania opodatkowania (Krzysztof Komorniczak)	257
4. Porozumienia inwestycyjne (Joanna Szlęzak-Matusewicz)	262
4.1. Istota i skutki zawarcia PI	263
4.2. Wniosek o zawarcie porozumienia inwestycyjnego	265
4.3. Zawarcie i terminacja porozumienia inwestycyjnego	266
4.4. Jawność PI.	268
Wykaz skrótów:	269