

Spis treści

| | |
|---|-----------|
| A. PODATKI DOCHODOWE | 9 |
| 1. Opodatkowanie spółek komandytowych i spółek jawnych (Mateusz Cedro) | 9 |
| 1.1 Przyczyna i zakres zmian | 9 |
| 1.2 Istota zmiany | 11 |
| 1.3 „Spółka jawna podatnikiem CIT?” | 13 |
| 2. CIT Estoński (Grzegorz Wachotek) | 16 |
| 2.1 Definicje | 16 |
| 2.2 Konieczność prowadzenia księgowości zgodnie z ustawą o rachunkowości | 17 |
| 2.3 Okres stosowania ryczałtu | 17 |
| 2.4 Warunek inwestycyjny | 17 |
| 2.5 Warunki niezbędne do skorzystania z ryczałtu | 19 |
| 2.6 Ograniczenia w stosowaniu ryczałtu i utrata prawa do ryczałtu | 21 |
| 2.7 Przedmiot opodatkowania i podstawa opodatkowania | 22 |
| 2.8 Wysokość ryczałtu, domiar, obowiązki informacyjne | 23 |
| 2.9 Zasady zapłaty podatku | 24 |
| 2.10 Rozliczenie strat podatkowych z lat poprzednich | 26 |
| 2.11 Brak możliwości skorzystania z odliczeń od podstawy opodatkowania | 27 |
| 2.12 Fakultatywność stosowania | 27 |
| 2.13 CIT estoński a podatek dochodowy od osób fizycznych | 28 |
| 3. Specjalny fundusz inwestycyjny (Joanna Szlęzak-Matusewicz) | 29 |
| 3.1 Uwagi wprowadzające | 29 |
| 3.2 Istota funkcjonowania SFI | 29 |
| 3.3 Podmioty uprawnione do założenia SFI | 31 |
| 3.4 Cele inwestycyjne SFI | 36 |
| 3.5 Ograniczenia w stosowaniu przepisów o SFI | 36 |
| 3.6 SFI jako pomoc de minimis | 38 |
| 3.7 Ocena rozwiązań | 39 |
| 4. Spółka nieruchomościowa (Radosław Urban) | 40 |
| 4.1 Cel regulacji | 40 |
| 4.2 Definicja spółki nieruchomościowej | 40 |
| 4.3 Spółka nieruchomościowa jako płatnik | 46 |
| 4.4 Przedstawiciel podatkowy | 49 |
| 4.5 Informowanie Szefa KAS | 53 |
| 4.6 Uwagi końcowe | 55 |

| | |
|---|------------|
| 5. Zmiany dotyczące rozliczania strat podatkowych | |
| (Mateusz Cedro) | 56 |
| 5.1 Przyczyna i zakres zmian | 56 |
| 5.2 Istota zmiany | 58 |
| 5.3 Estoński CIT a rozliczanie straty | 60 |
| 6. Zmiany w cenach transferowych | |
| (Danuta Langer-Babicz) | 62 |
| 6.1 Oświadczenie o sporządzeniu lokalnej dokumentacji cen transferowych | 62 |
| 6.2 Korekty cen transferowych | 65 |
| 6.3 Lokalna dokumentacja cen transferowych - raje podatkowe | 70 |
| 6.4 Transakcje kontrolowane nieobjęte obowiązkiem sporządzenia lokalnej dokumentacji cen transferowych | 76 |
| 6.5 Informacja o cenach transferowych | 78 |
| 7. Doprecyzowanie przepisów dotyczących zapłaty w formie rzeczowej | |
| (Anna Kiersnowska-Drzewiecka) | 80 |
| 8. Zmiany w zakresie amortyzacji | |
| (Przemysław Szwed) | 82 |
| 8.1 Uwagi wprowadzające | 82 |
| 8.2 Zakres zmian | 84 |
| 8.2.1 Podwyższanie oraz obniżanie stawek amortyzacyjnych | 84 |
| 8.2.2 Amortyzacja indywidualna | 86 |
| 8.3 Skutki wprowadzonych zmian | 87 |
| 8.3.1 Podwyższanie oraz obniżanie stawek amortyzacyjnych | 87 |
| 8.3.2 Amortyzacja indywidualna | 90 |
| 8.4 Przepisy przejściowe | 92 |
| 9. Podwyższenie limitu przychodów uprawniających do stosowania przez podatników 9% stawki podatku o CIT | |
| (Mateusz Cedro) | 93 |
| 9.1 Przyczyna i zakres zmian | 93 |
| 9.2 Istota zmiany | 96 |
| 9.3 Podsumowanie | 99 |
| 10. Zwolnienie z podatku od przychodów z budynków | |
| (Anna Kiersnowska-Drzewiecka) | 100 |
| 10.1 Uwagi ogólne | 100 |
| 10.2 Przedłużenie terminu do zapłaty podatku | 100 |
| 10.3 Zwolnienie z podatku w 2020 r. | 101 |
| 10.4 Zwrot podatku | 102 |
| 10.5 Zwolnienie z podatku od 1 grudnia 2020 r. | 104 |
| 11. Zwolnienia w podatku dochodowym od osób fizycznych | |
| (Paweł Janiak) | 105 |
| 11.1 Uwagi wprowadzające | 105 |
| 11.2 Zwolnienie podatkowe dla komandytariuszy | 105 |
| 11.2.1 Limit zwolnienia | 106 |
| 11.2.2 Kwota wolna | 106 |

| | |
|--|------------|
| 11.2.3 Ograniczenie optymalizacji | 107 |
| 11.3 Zwolnienie podatkowe dla osób poniżej 26 roku życia | 108 |
| 11.4 Zwolnienie dla marynarzy | 108 |
| 12. Likwidacja ulgi abolicyjnej | |
| (Grzegorz Wachofek) | 110 |
| 12.1 Metoda wyłączenia z progresją | 110 |
| 12.2 Metoda odliczenia proporcjonalnego | 110 |
| 12.3 Zasady stosowania ulgi abolicyjnej do 31 grudnia 2020 r. | 111 |
| 12.4 Zmiany w przepisach dotyczących ulgi abolicyjnej | 113 |
| 12.5 Konwencja MLI – zmiany metody unikania podwójnego opodatkowania niekorzystne dla podatników | 114 |
| 13. Obowiązek ujawnienia strategii podatkowej | |
| (Joanna Szlęzak-Matusewicz) | 115 |
| 13.1 Uwagi wprowadzające | 115 |
| 13.2 Zakres podmiotowy przepisów | 115 |
| 13.3 Zakres informacyjny strategii podatkowej | 116 |
| 13.4 Aspekty techniczne ujawniania strategii podatkowej | 118 |
| 13.5 Kary za niewywiązanie się z obowiązku ujawnienia strategii podatkowej | 119 |
| 14. Struktury hybrydowe | |
| (Joanna Szlęzak-Matusewicz) | 120 |
| 14.1 Uwagi wprowadzające | 120 |
| 14.2 Zakres pojęciowy przepisów | 121 |
| 14.3 Skutki podatkowe funkcjonowania struktur hybrydowych | 125 |
| 14.3.1 Podwójne odliczenie | 125 |
| 14.3.2 Odliczenie bez rozpoznania przychodu | 126 |
| 14.3.3 Podwójna rezydencja | 129 |
| 14.3.4 Podwójna ulga podatkowa | 130 |
| 14.3.5 Pominięty zakład podatkowy | 130 |
| 14.4 Przepisy przejściowe | 130 |
| 15. Zmiany związane z przeciwdziałaniem COVID-19 | |
| (Joanna Szlęzak-Matusewicz) | 132 |
| 15.1 Darowizny na przeciwdziałanie COVID-19 | 132 |
| 15.2 Zwolnienie z podatku od przychodów z budynków | 133 |
| 15.3 Zwolnienie w przypadku poniesienia negatywnych konsekwencji ekonomicznych | 133 |
| 15.4 Odpisy amortyzacyjne od ŚT nabytych w celu produkcji towarów związanych z przeciwdziałaniem COVID-19 | 134 |
| 15.5 Odliczenie kosztów kwalifikowanych na działalność badawczo-rozwojową prowadzoną w celu opracowania produktów niezbędnych do przeciwdziałania COVID-19 | 135 |
| 15.6 Stawka podatku i wysokości zaliczek w przypadku podatników osiągających dochody z kwalifikowanych praw własności intelektualnej wykorzystywanych do przeciwdziałania COVID-19 | 135 |

| | |
|--|------------|
| 15. 7 Ulga na złe długi | 135 |
| 15.8 Sprzęt komputerowy na rzecz placówek oświatowych | 135 |
| 16. Pozostałe zmiany ograniczające rozliczenie kosztów uzyskania przychodów (Joanna Szlęzak-Matusewicz) | 137 |
| 16.1 Szczególna klauzula przeciwko unikaniu opodatkowania dotycząca finansowania własnego. | 137 |
| 16.2 Wyłączenia z kosztów uzyskania przychodów. | 138 |
| | |
| B. RYCZAŁT OD PRZYCHODÓW EWIDENCJONOWANYCH (Joanna Szlęzak-Matusewicz) | 139 |
| 1. Uwagi wprowadzające | 139 |
| 2. Zmiana definicji wolnych zawodów. | 140 |
| 3. Zmiana progu przychodów uprawniającego do opodatkowania w formie ryczaftu | 142 |
| 4. Eliminacja ograniczeń związanych z wyborem opodatkowania w formie ryczaftu | 143 |
| 5. Zmiany w stawkach ryczaftu | 145 |
| 6. Zmiany w zaliczkach kwartalnych | 147 |
| 7. Działalność gospodarcza prowadzona przez małżonka (karta podatkowa) | 147 |
| 8. Limity zatrudnienia (karta podatkowa) | 148 |
| 9. Zmiany związane z COVID-19 | 148 |
| | |
| C. PODATEK OD TOWARÓW I USŁUG | 151 |
| 1. SLIM VAT – rozwiązania upraszczające (Piotr Kępiśty). | 151 |
| 1.1 Podniesienie ceny jednostkowej prezentu o małej wartości | 152 |
| 1.2 Usunięcie wymogu uzyskania potwierdzenia odbioru faktury korygującej przy korekcie in minus | 155 |
| 1.2.1 Korekta in minus po stronie sprzedającego | 155 |
| 1.2.2 Korekta in minus po stronie kupującego | 157 |
| 1.3 Wprowadzenie regulacji określających sposób ujęcia korekt in plus. | 159 |
| 1.4 Możliwość stosowania w VAT kursu waluty obcej wynikającego z przepisów o podatkach dochodowych | 160 |

| | |
|--|------------|
| 1.5 Wydłużenie terminu na wywóz towarów przy stosowaniu stawki 0% dla zaliczki w eksporcie towarów | 162 |
| 1.6 Wydłużenie terminu odliczenia VAT na bieżąco | 163 |
| 1.7 Możliwość odliczenia VAT przy refakturowaniu usług noclegowych | 164 |
| 2. Zmiany dotyczące mechanizmu podzielonej płatności (Piotr Kępiśty) | 166 |
| 3. Modyfikacje w zakresie matrycy stawek, WIS oraz PKWiU (Piotr Kępiśty) | 170 |
| 4. TAX FREE na nowych zasadach (Michał Samborski) | 172 |
| 4.1 System TAX FREE | 172 |
| 4.2 Dokument elektroniczny TAX FREE | 173 |
| 4.3 Ewidencja | 174 |
| 4.4 Aplikacja | 174 |
| 4.5 Pozostałe zmiany | 175 |
| 5. Paragony z NIP nabywcy w JPK (Michał Samborski) | 176 |
| 5.1 Ogólne zasady i obowiązki od 1.07.2021 r. | 176 |
| 5.2 Okres przejściowy do 30.06.2021 r. | 177 |
| Wykaz skrótów: | 179 |

