

## Spis treści

<b>1. Wspólne zmiany w ustawach o podatkach dochodowych</b> . . . . .	<b>7</b>
1.1. Zmiany w przepisach o cenach transferowych . . . . .	7
1.1.1. Transakcje rajowe (Małgorzata Paszek) . . . . .	7
1.1.1.1. Stan prawny przed zmianami . . . . .	8
1.1.1.2. Stan prawny po zmianach - bezpośrednie transakcje z podmiotem rajowym. . . . .	9
1.1.1.3. Stan prawny po zmianach - bezpośrednie transakcje z zagranicznym zakładem położonym w raju podatkowym . . . . .	15
1.1.1.4. Stan prawny po zmianach - pośrednie transakcje rajowe . . . . .	17
1.1.2. Zmiany w raportowaniu cen transferowych – nowe rozporządzenia w sprawie informacji o cenach transferowych (2022) (Katarzyna Musiała) . . . . .	18
1.1.2.1. Wprowadzenie . . . . .	18
1.1.2.2. Nowe rozporządzenia TPR (2022) . . . . .	20
1.1.2.3. Przepisy intertemporalne . . . . .	21
1.1.2.4. Zakres informacji TPR . . . . .	23
1.1.2.5. Właściwość organu . . . . .	24
1.1.2.6. Brak analizy cen transferowych . . . . .	25
1.1.2.7. Problematyczny nowy wskaźnik finansowy . . . . .	26
1.1.2.8. Jednostki mikro i małe – nowe wskaźniki jednostkowe . . . . .	30
1.1.2.9. Korekta porównywalności . . . . .	33
1.1.2.10. Transakcje zwolnione z obowiązku raportowania . . . . .	33
1.1.2.11. Oświadczenie o cenach transferowych . . . . .	34
1.1.2.12. Pozostałe istotne zmiany . . . . .	36
1.1.2.13. Nowe zasady podpisywania informacji TPR . . . . .	37
1.1.2.14. Odpowiedzialność za informację TPR w świetle KKS . . . . .	38
1.2. Podatek u źródła (Anna Kiersnowska-Drzewiecka) . . . . .	38
1.3. Uproszczenie (CIT/PIT/ryczałt) oraz doprecyzowanie (CIT) w przepisach o w tzw. Uldze na złe długi (Przemysław Szwed) . . . . .	45
1.3.1. Uproszczenie przepisów (CIT/PIT/ryczałt) . . . . .	45
1.3.2. Doprecyzowanie przepisów (CIT) . . . . .	47
1.4. Darowizny na przeciwdziałanie skutkom działań wojennych w Ukrainie (Wioleta Kosińska) . . . . .	48
1.4.1. Zaliczenie pomocy do kosztów uzyskania przychodów . . . . .	48
1.4.2. Odliczenie pomocy od podstawy opodatkowania . . . . .	53
1.4.3. Skorzystanie z obu preferencji podatkowych jednocześnie . . . . .	54
1.4.4. Niezaliczanie do przychodów darowizn otrzymanych na przeciwdziałanie skutkom działań wojennych w Ukrainie . . . . .	57
1.4.5. Zwolnienie z opodatkowania podatkiem dochodowym świadczenia pieniężnego z tytułu zapewnienia zakwaterowania i wyżywienia obywatelom Ukrainy . . . . .	58
1.5. Składki ZUS od umów o pracę w kosztach uzyskania przychodów 2023 (Alicja Maciulewicz-Potępa) . . . . .	59
1.6. Podatek od dochodów zagranicznej jednostki kontrolowanej (Alicja Maciulewicz-Potępa) . . . . .	61

1.7. E-urząd skarbowy. Nowe zasady (Przemysław Szwed) . . . . .	62
<b>2. Zmiany w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych . . .63</b>	
2.1. Zasady opodatkowania ryczałtem od dochodów spółek (CIT estoński) (Wioleta Kosińska) . . . . .	63
2.1.1. Warunek dotyczący zatrudnienia na podstawie umowy innej niż umowa o pracę . . . . .	63
2.1.2. Złożenie zawiadomienia . . . . .	65
2.1.3. Ukryte zyski (samochody osobowe i inny majątek ruchomy) . . . . .	66
2.1.4. Korekta wstępna . . . . .	69
2.1.5. Zmiany dotyczące terminów. . . . .	69
2.2. Zmiany w katalogu zwolnień podatkowych (Mateusz Chrzanowski) . . . . .	71
2.3. Fundusz pomocowy (Przemysław Szwed) . . . . .	72
2.4. Alternatywne spółki inwestycyjne (Mateusz Chrzanowski) . . . . .	73
2.5. Ulga z tytułu wejścia na giełdę. Uszczegółowienie przepisu (Przemysław Szwed) . . . . .	74
2.6. Podatek od przerzuconych dochodów (Katarzyna Jastrzębska) . . . . .	75
2.6.1. Koszty objęte podatkiem od przerzuconych dochodów . . . . .	75
2.6.2 Uszczegółowienie pojęcia preferencyjnego opodatkowania podmiotu powiązanego . . . . .	76
2.6.3. Podstawa opodatkowania . . . . .	79
2.6.4. Podatnik . . . . .	79
2.6.5. Podatek od przerzuconych dochodów a podatek u źródła . . . . .	79
2.6.6. Odpowiednie stosowanie przepisów do wybranych podmiotów . . . . .	80
2.6.7. Szczególne zasady przewidziane dla podmiotów z rajów podatkowych . . . . .	81
2.6.8. Przepisy przejściowe . . . . .	82
2.7. Podatek od przychodów z budynków (Mateusz Chrzanowski) . . . . .	82
2.8. Podatek minimalny (Katarzyna Jastrzębska) . . . . .	84
2.8.1. Uwagi wprowadzające . . . . .	84
2.8.2. Czasowe zwolnienie od zapłaty minimalnego podatku dochodowego . . . . .	84
2.8.3. Zmiany w konstrukcji podatku obowiązujące od 1 stycznia 2023 r. . . . .	85
2.8.4. Modyfikacja i rozszerzenie katalogu wyłączeń . . . . .	87
2.9. Reżim holdingowy (Wioleta Kosińska) . . . . .	90
2.9.1. Zmiany w definicji spółki holdingowej . . . . .	90
2.9.2. Zmiany w definicji spółki zależnej. . . . .	91
2.9.3. Rozwiązania w zakresie zwolnienia dywidend . . . . .	92
2.10. Koszty finansowania dłużnego (Joanna Szlęzak-Matusewicz) . . . . .	93
<b>3. Zmiany w ustawie o podatku dochodowym od osób fizycznych. . .97</b>	
3.1. Podwyższenie kwoty przychodów z działalności nierejestrowanej (Alicja Maciejewicz-Potępa) . . . . .	97
3.2. Rozszerzony katalog zwolnień przedmiotowych (Alicja Maciejewicz-Potępa) . . . . .	99
3.3. Ośrodek interesów życiowych w przypadku obywateli Ukrainy (Wioleta Kosińska) . . . . .	100
3.4. Świadczenia na rzecz obywateli Ukrainy w związku z wojną (Wioleta Kosińska) . . . . .	103

3.5. Oświadczenia i wnioski podatników mające wpływ na obliczanie zaliczki (Robert Jasiński) . . . . .	104
3.6. Oświadczenia podatników dotyczące stosowania pomniejszenia zaliczki o kwotę zmniejszającą podatek (Robert Jasiński) . . . . .	108
3.7. Nowe zasady zwolnienia płatnika z poboru podatku (Robert Jasiński) . . . . .	110
3.8. Nowe zasady obliczania zaliczek przez płatników (Robert Jasiński) . . . . .	112
3.9. Nowe zasady obliczania zaliczek przez podatników (Przemysław Szwed) . . . . .	114
3.9.1. Zasady ogólne . . . . .	114
3.9.2. Podatek liniowy . . . . .	114
3.9.3. Ryczałt . . . . .	115
3.10. Przedłużenie terminów poboru i przekazania przez niektórych płatników zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych w 2022 r. (Robert Jasiński) . . . . .	116
3.11. Rozliczenie osób samotnie wychowujących dzieci (Alicja Maciulewicz-Potępa) . . . . .	118
3.12. Preferencje podatkowe dla rodziców (Alicja Maciulewicz-Potępa) . . . . .	120
3.13. Ulga 4+ (Alicja Maciulewicz-Potępa) . . . . .	121
3.14. Ulga dla seniorów pracujących (Robert Jasiński) . . . . .	124
3.15. Nowe zasady rozliczenia rocznego za 2022 r. (Robert Jasiński) . . . . .	126
3.16. Nowe zasady odliczania składki zdrowotnej (Robert Jasiński) . . . . .	131
3.17. Skala podatkowa 2022 i 2023 oraz kwota wolna (Robert Jasiński) . . . . .	132
3.18. Likwidacja ulgi dla klasy średniej w trakcie roku (Krzysztof Komorniczak) . . . . .	135
3.19. Ulga na zabytki (Przemysław Szwed) . . . . .	137
<b>4. Zmiany w ustawie o ryczałcie od przychodów ewidencjonowanych (Katarzyna Jastrzębska) . . . . .</b>	<b>139</b>
4.1. Zmiana terminu składania zeznania rocznego oraz zmiana terminu wpłaty zryczałtowanego podatku za grudzień/ czwarty kwartał . . . . .	139
4.2. Nowe zasady odliczania składki zdrowotnej . . . . .	140
4.2.1. Ryczałt od przychodów ewidencjonowanych . . . . .	140
4.2.2. Karta podatkowa . . . . .	141
4.3. Zmiana formy opodatkowania po zakończeniu roku podatkowego . . . . .	141
<b>5. Zmiany w ustawie o podatku od towarów i usług . . . . .</b>	<b>143</b>
5.1. Grupy VAT (Michał Samborski) . . . . .	143
5.2. SLIM VAT 3 . . . . .	149
5.2.1. Kurs przeliczeniowy dla korekt (Michał Samborski) . . . . .	150
5.2.2. Sankcja VAT (dodatkowe zobowiązanie podatkowe) (Karolina Mnich) . . . . .	152
5.2.3. Transakcje wewnątrzwspólnotowe (Michał Samborski) . . . . .	156
5.2.3.1. Wewnątrzwspólnotowa dostawa towarów . . . . .	156
5.2.3.2. Wewnątrzwspólnotowe nabycie towarów . . . . .	158
5.2.4. Konsolidacja wiążących informacji (stawkowe, akcyzowe, taryfowe, o pochodzeniu) (Karolina Mnich) . . . . .	160
5.2.5. Częściowe odliczenie podatku naliczonego (proporcja odliczenia) (Michał Samborski) . . . . .	164
5.2.6. Szybki zwrot VAT dla podatników bezgotówkowych (Michał Samborski) . . . . .	167

5.2.7. Zwolnienia przy imporcie (Michał Samborski) . . . . .	170
5.2.7.1. Zwolnienie dla potrzeb przedstawicielstw dyplomatycznych. . . . .	170
5.2.7.2. Zwolnienie dla towarów przywożonych przez podróżnych w bagażu osobistym . . . . .	171
5.2.8. Mechanizm podzielonej płatności (Karolina Mnich). . . . .	173
5.2.8.1. Zwolnienie z odpowiedzialności solidarnej – nabycie wierzytelności (zwłaszcza: zmiana faktora) . . . . .	173
5.2.8.2. Korzyści wynikające ze stosowania mechanizmu podzielonej płatności . . . . .	175
5.2.8.3. Mechanizm podzielonej płatności w grupie VAT . . . . .	176
5.2.8.4. Dysponowanie środkami z rachunku VAT . . . . .	177
5.2.9. Dokumenty z kas rejestrujących (Karolina Mnich) . . . . .	178
5.2.10. Zwrot VAT podróżnym (TAX Free) (Michał Samborski) . . . . .	178
5.2.11. Zmiany odnośnie e-commerce (procedury OSS i IOSS) (Michał Samborski). . . . .	180
<b>5.3. E-faktury (faktury ustrukturyzowane) (Dominik Świercz). . . . .</b>	<b>184</b>
5.3.1. Krajowy System E-faktur (KSEF) jako rozwiązanie dobrowolne . . . . .	184
5.3.1.1. Nowa forma faktury . . . . .	184
5.3.1.2. Założenia KSEF . . . . .	185
5.3.1.3. E-faktura po stronie wystawcy i odbiorcy. . . . .	186
5.3.1.4. Uprawnienie do korzystania z KSEF i uwierzytelnianie . . . . .	187
5.3.1.5. Dane zawarte na e-fakturze . . . . .	189
5.3.2. Obligatoryjna e-faktura – założenia (od 2024 r.) . . . . .	190
5.3.2.1. Podatnicy, którzy będą podlegać obowiązkowi stosowania e-faktur. . . . .	191
5.3.2.2. Główne wyzwania praktyczne. . . . .	193
<b>5.4. Kasy rejestrujące - przyjmowanie płatności bezgotówkowych     (1.01.2022 r./1.01.2025 r.) (Klaudia Żrebiec). . . . .</b>	<b>194</b>
5.4.1. stosowanie instrumentu płatniczego . . . . .	194
5.4.2. terminal płatniczy a kasa rejestrująca . . . . .	198
<b>5.5. Czasowe obniżenie stawek („tarcze antyinflacyjne”)     (Paweł Terpiłowski) . . . . .</b>	<b>201</b>
<b>5.6. Pozostałe zmiany (Kamila Gancarz) . . . . .</b>	<b>212</b>
5.6.1. Stawka 0% dla nieodpłatnych świadczeń związanych z pomocą Ukrainie . . . . .	212
5.6.2. Zwolnienia z obowiązku stosowania kasy rejestrującej . . . . .	215
5.6.3. Zwolnienie dotyczące lokali mieszkalnych . . . . .	218

<b>Wykaz skrótów: . . . . .</b>	<b>221</b>
---------------------------------	------------