

Opis

Autor, doświadczony doradca podatkowy, przedstawia zagadnienia dotyczące podatku CIT ustalanego na zasadach ogólnych, a także specjalnych danin i sposobów opodatkowania, jakie przewiduje ustawa o podatku dochodowym od osób prawnych. Publikacja według stanu prawnego na dzień 23 lutego 2023 r., uwzględnia w szczególności zmiany, jakie zostały wprowadzone ustawą z dnia 7 października 2022 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. z 2022 r. poz. 2180) – tzw. Polski Ład 3.0, w tym dotyczące m.in. minimalnego podatku dochodowego, podatkowych grup kapitałowych, podatku od przerzuconych dochodów, opodatkowania spółek holdingowych, podatku u źródła. Omówiona została również fundacja rodzinna – nowa dla polskiego systemu prawa instytucja, wprowadzona ustawą z dnia 26 stycznia 2023 r. o fundacji rodzinnej (Dz.U. z 2023 r. poz. 326), która wejdzie w życie w maju tego roku.

W książce m.in.:

czy spółka osobowa może być podatnikiem podatku CIT?

którzy podatnicy objęci są nieograniczonym obowiązkiem podatkowym?

jak prawidłowo obliczyć dochód?

w jaki sposób rozliczyć stratę?

które podmioty mogą stosować obniżoną stawkę podatkową?

co nie stanowi przychodu (omówienie konkretnych przypadków)?

które czynności związane z restrukturyzacją podlegają opodatkowaniu?

jak rozliczyć dochód uzyskany za granicą?

kiedy zachodzi konieczność pobrania podatku u źródła?

jakie są zasady opodatkowania zagranicznych jednostek kontrolowanych?

jak prawidłowo obliczyć podatek od nieruchomości wynajmowanych?

czy IP Box wyłącza możliwość zastosowania ulgi na rozwój i badania?

co podlega opodatkowaniu podatkiem od niezrealizowanych zysków (exit tax)?

Dla lepszego zrozumienia przedstawianych zagadnień w tekście przywołano wiele przykładów, orzecznictwo sądowe, a także interpretacje organów podatkowych.

Publikacja dedykowana podatnikom podatku CIT, księgowym, dyrektorom finansowym, a także wszystkim osobom zajmującym się rozliczaniem tego podatku w firmach.

W suplemencie elektronicznym do książki zawarto ujednolicony tekst ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych. Plik suplementu do pobrania przez Internet – instrukcja w książce. Zainstalowanie suplementu wymaga systemu operacyjnego Windows

Spis treści

WSTĘP	11
Rozdział 1. Podatnicy CIT	13
1. Kategorie podatników CIT.....	13
2. Podatkowe grupy kapitałowe	14
3. Spółki osobowe, wspólne przedsięwzięcia	17
4. Spółki komandytowe oraz komandytowo-akcyjne	20
5. Spółki jawne	23
6. Nieograniczony i ograniczony obowiązek podatkowy	24
7. Zakład zagranicznego podatnika	27
8. Spółki nieruchomościowe	29
9. Fundacje rodzinne	32
Rozdział 2. Podstawa opodatkowania	35
1. Dochód jako podstawa opodatkowania	35
2. Źródła przychodów	38
Rozdział 3. Rok podatkowy.....	43
Rozdział 4. Przychody w działalności gospodarczej	47
1. Czym jest przychód?	47
2. Moment powstania przychodu	48
3. Przychody w walutach obcych	50
4. Korekta przychodów	51

5. Wpłaty na poczet świadczeń wykonanych w przyszłości	52
6. Pożyczki i odsetki	53
7. Zwrócone podatki oraz odsetki od należności budżetowych	54
8. Wpłaty na fundusze spółek, dopłaty	55
9. Podatek od towarów i usług	56
10. Zwrot wydatków niezaliczonych do kosztów uzyskania przychodów	57
11. Zobowiązania oraz wierzytelności	58
12. Świadczenia nieodpłatne i częściowo odpłatne	59
13. Szacowanie przychodu	61
14. Uregulowanie zobowiązania pieniężnego poprzez wykonanie świadczenia rzecowego	62
Rozdział 5. Wybrane czynności restrukturyzacyjne	65
1. Wkłady niepieniężne do spółek.....	65
2. Wkłady pieniężne do spółek	69
3. Podziały i łączenie spółek	70
4. Wymiana udziałów (akcji)	74
5. Klauzula przeciwko unikaniu opodatkowania	75
6. Umorzenie udziałów, likwidacja spółek	76
7. Likwidacja spółek osobowych niebędących podatnikami CIT, wystąpienie z takich spółek, zmniejszenie udziału kapitałowego	77
8. Przekształcenie spółek	78
Rozdział 6. Nabycie i zbycie wierzytelności	79
Rozdział 7. Leasing	81
1. Definicja leasingu	81
2. Leasing operacyjny	82
3. Leasing finansowy	85
Rozdział 8. Opodatkowanie walut wirtualnych	89

Rozdział 9. Opodatkowanie spółek holdingowych	93
Rozdział 10. Rozliczenie dochodów uzyskanych za granicą	95
1. Zasady ogólne	95
2. Odliczenie podatku dochodowego od dochodu zagranicznej spółki.....	97
3. Zwolnienie z opodatkowania otrzymanych dywidend	98
4. Inne zasady dotyczące odliczenia oraz zwolnienia dochodów z dywidend	100
Rozdział 11. Podatek u źródła.....	101
1. Należności licencyjne, odsetki, usługi o charakterze niematerialnym	101
2. Zwolnienie płatności odsetkowych i licencyjnych wypłacanych podmiotom powiązanych	103
3. Dywidendy i inne przychody z udziału w zyskach osób prawnych z siedzibą w Polsce.....	106
4. Klauzula przeciw nadużyciom	108
5. Pobór podatku u źródła	108
6. Niektóre należności wypłacane zagranicznym podmiotom powiązanych.....	112
7. Zwrot podatku u źródła	116
Rozdział 12. Stawki podatku	119
Rozdział 13. Zaliczki na podatek	123
1. Zasady ogólne	123
2. Zaliczki uproszczone	124
3. Zwolnienia z obowiązku uiszczania zaliczek	126
4. Nadwyżka zaliczek w trakcie roku podatkowego	130
Rozdział 14. Zeznania roczne, sprawozdania finansowe	133
1. Składanie zeznań rocznych i zapłata podatku	133
2. Lista największych podatników	135
3. Składanie sprawozdań finansowych	136
4. Publikowanie informacji o realizowanej strategii podatkowej	137

Rozdział 15. Opodatkowanie zagranicznych jednostek kontrolowanych	139
Rozdział 16. Podatek od nieruchomości wynajmowanych	147
Rozdział 17. Podatek od dochodów z własności intelektualnej (IP Box)	153
Rozdział 18. Opodatkowanie niezrealizowanych zysków (Exit Tax)	159
Rozdział 19. Podatek od przeliczonych dochodów	167
Rozdział 20. Minimalny podatek dochodowy	171