

Radosław Kowalski

Opodatkowanie usług niematerialnych



ODDK Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp.k.
Gdańsk 2017

Spis treści

Wstęp	5
O usługach niematerialnych ogólnie	7
Co to są usługi niematerialne?	7
Skąd się biorą problemy podatkowe z usługami niematerialnymi?	10
Usługi niematerialne w kosztach podatkowych.....	13
Celowość fiskalna jako klucz do rozliczenia kosztów przez nabywcę.....	13
Dokumentowanie kosztów.....	20
Koszty usług niematerialnych w czasie.....	36
Załącznik nr 1. Metody rozliczania w kosztach podatkowych odsetek od finansowania dłużnego udzielanego w grupie podmiotów powiązanych	47
Załącznik nr 2. Instrukcja gromadzenia dokumentów (innych niż księgowo) w związku z nabyciem usług niematerialnych	52
Podatek u źródła.....	57
Nabycie usług niematerialnych w VAT.....	65
Podatek naliczony	65
Import usług niematerialnych	74
Usługi niematerialne u sprzedawcy	79
Przychód z tytułu realizacji usług niematerialnych.....	84
Podsumowanie	87
Wyciąg z przepisów	89
Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz.U. z 2016 r. poz. 1888 z późn. zm.) – wyciąg	91
Ustawa z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz.U. z 2016 r. poz. 2032 z późn. zm.) – wyciąg.....	127
Ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz.U. z 2016 r. poz. 710 z późn. zm.) – wyciąg.....	149

Ustawa z dnia 10 września 1999 r. – Kodeks karny skarbowy (Dz.U. z 2016 r. poz. 2137 z późn. zm.) – wyciąg	152
Ustawa z dnia 6 czerwca 1997 r. – Kodeks karny (Dz.U. z 2016 r. poz. 1137 z późn. zm.) – wyciąg	153