

Jarosław Ziółkowski

CIT w firmie – przykłady – komentarze – interpretacje

(z suplementem elektronicznym)



ODDK Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Spółka komandytowa
Gdańsk 2019

Spis treści

Wykaz skrótów	9
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 komandytowo-akcyjne	21
5. Nieograniczony i ograniczony obowiązek podatkowy	23
6. Zakład zagranicznego podatnika	25
Rozdział 2. Podstawa opodatkowania	29
1. Dochód jako podstawa opodatkowania	29
2. Źródła przychodów	33
Rozdział 3. Rok podatkowy	39
Rozdział 4. Przychody w działalności gospodarczej	43
1. Czym jest przychód?	43
2. Moment powstania przychodu	44
3. Przychody w walutach obcych	46
4. Korekta przychodów	47
5. Wpłaty na poczet świadczeń wykonanych w przyszłości	49
6. Pożyczki i odsetki	50
7. Zwrócone podatki oraz odsetki od należności budżetowych	51
8. Wpłaty na fundusze spółek, dopłaty	52
9. Podatek od towarów i usług	53
10. Zwrot wydatków niezaliczonych do kosztów uzyskania przychodów	54
11. Zobowiązania oraz wierzytelności	55
12. Świadczenia nieodpłatne i częściowo odpłatne	57
13. Szacowanie przychodu	59
14. Uregulowanie zobowiązania pieniężnego poprzez wykonanie świadczenia rzeczowego	61

Rozdział 5. Wybrane czynności restrukturyzacyjne	63
1. Wkłady niepieniężne do spółek	63
2. Podziały i łączenie spółek	66
3. Wymiana udziałów (akcji)	68
4. Klauzula przeciwko unikaniu opodatkowania	69
5. Umorzenie udziałów, likwidacja spółek kapitałowych oraz komandytowo-akcyjnych	70
6. Wystąpienie ze spółek osobowych, likwidacja spółek osobowych	71
7. Przekształcenie spółek	72
Rozdział 6. Nabycie i zbycie wierzytelności	75
Rozdział 7. Leasing	77
1. Definicja leasingu	77
2. Leasing operacyjny	78
3. Leasing finansowy	82
Rozdział 8. Opodatkowanie walut wirtualnych	87
Rozdział 9. Zwolnienie dochodów przeznaczonych na cele statutowe lub ustawowe ...	91
Rozdział 10. Rozliczenie dochodów uzyskanych za granicą	97
1. Zasady ogólne	97
2. Odliczenie podatku dochodowego od dochodu zagranicznej spółki	99
3. Zwolnienie z opodatkowania otrzymanych dywidend	100
4. Inne zasady dotyczące odliczenia oraz zwolnienia dochodów z dywidend ...	103
Rozdział 11. Podatek u źródła	105
1. Należności licencyjne, odsetki, usługi o charakterze niematerialnym	105
2. Zwolnienie płatności odsetkowych i licencyjnych wypłacanych podmiotom powiązanym	108
3. Dywidendy i inne przychody z udziału w zyskach osób prawnych z siedzibą w Polsce	111
4. Klauzula przeciw nadużyciom	113
5. Pobór podatku u źródła	114
6. Zwrot podatku u źródła	123
7. Odroczenie obowiązywania niektórych przepisów z zakresu poboru podatku u źródła	125
Rozdział 12. Stawki podatku	129
Rozdział 13. Zaliczki na podatek	137
1. Zasady ogólne	137

2. Zaliczki uproszczone	139
3. Zwolnienia z obowiązku uiszczania zaliczek	141
4. Nadwyżka zaliczek w trakcie roku podatkowego	146
Rozdział 14. Zeznania roczne, sprawozdania finansowe	149
1. Składanie zeznań rocznych i zapłata podatku	149
2. Lista największych podatników	150
3. Składanie sprawozdań finansowych	152
Rozdział 15. Opodatkowanie zagranicznych jednostek kontrolowanych	153
Rozdział 16. Podatek od nieruchomości wynajmowanych	161
Rozdział 17. Podatek od dochodów z własności intelektualnej (IP Box)	167
Rozdział 18. Opodatkowanie niezrealizowanych zysków (exit tax)	175