

Jarosław Ziółkowski

CIT w firmie
– przykłady – komentarze – interpretacje
(z suplementem elektronicznym)



ODDK Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Spółka komandytowa
Gdańsk 2023

© Copyright by ODDK Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Spółka komandytowa
o.d.k. Gdańsk 2023

Koncepcja i projekt okładki:

o.d.k. Artur Zdulski

Redaktor prowadzący:

o.d.k. Ewa Góra

Opracowanie redakcyjne i korekta:

o.d.k. Paulina Szczekocka

Opracowanie graficzne i skład komputerowy:

o.d.k. Agnieszka Pietrusa

Kopiowanie na dowolnych nośnikach, przedruk, rozpowszechnianie całości lub fragmentów
bez pisemnej zgody Wydawcy – ODDK Spółki z ograniczoną odpowiedzialnością Sp.k. –
jest zabronione i zagrożone karą pozbawienia wolności do lat 5.
Materiał powielany (kserowany) narusza prawa autorskie!

ISBN 978-83-7804-955-5



Wydawca: ODDK Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Spółka komandytowa

80-317 Gdańsk-Oliwa, ul. Obrońców Westerplatte 32A

www.oddk.pl; e-mail: oddk@oddk.pl; tel. 58 554 29 17

BDO 000035465

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 rzeczowego	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 powiązanim	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 powiązanim.....	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 przerzuconych dochodów.....	167
Rozdział 20. Minimalny podatek dochodowy	171