

Wojciech Safian

Opodatkowanie działalności gospodarczej w 2025 roku

- spółki kapitałowe i osobowe**
 - estoński CIT**
 - fundacje rodzinne**
- jednoosobowa działalność gospodarcza**



ODDK Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Spółka komandytowa
Gdańsk 2025

SPIS TREŚCI

Wykaz skrótów	7
Wstęp	9
CZĘŚĆ I	11
Rozdział 1. Spółka z o.o., spółka komandytowa, spółka komandytowo-akcyjna oraz prosta spółka akcyjna – opodatkowanie	13
1.1. Spółka z o.o., spółka komandytowa, spółka komandytowo-akcyjna oraz prosta spółka akcyjna jako podatnicy podatku dochodowego od osób prawnych (CIT)	13
1.2. Spółka jawna jako podatnik podatku dochodowego od osób prawnych (CIT) ...	14
1.3. Dochód podatkowy i podstawa opodatkowania	17
1.4. Przychody podatkowe	20
1.4.1. Przychody z zysków kapitałowych	20
1.4.2. Pozostałe przychody	26
1.5. Koszty uzyskania przychodów	27
1.5.1. Zagadnienia wprowadzające	27
1.5.2. Podział kosztów – alokacja do źródeł przychodów	28
1.5.3. Moment rozpoznania kosztu	29
1.5.4. Amortyzacja	30
1.5.5. Inne przypadki momentu ponoszenia kosztu w CIT – przykłady	31
1.6. Stawki podatku: 19% i 9%	37
Rozdział 2. Wyплаты zysków ze spółki z o.o., spółki komandytowej, spółki komandytowo-akcyjnej oraz prostej spółki akcyjnej	41
2.1. Wyплата zysku ze spółki z o.o. wspólnikom będącym osobami fizycznymi	41
2.2. Wyплата zysku ze spółki z o.o. wspólnikom będącym zagranicznymi osobami fizycznymi	42
2.3. Wyплата zysku ze spółki z o.o. na rzecz podmiotów posiadających status podatnika CIT	51
2.3.1. Wyплата dla krajowych udziałowców	51
2.3.2. Wyплата dla zagranicznych udziałowców	51

2.3.3. Zwolnienie dywidendowe	54
2.3.4. <i>Pay & refund</i> oraz należyta staranność spółki wypłacającej dywidendę	59
2.4. Wypłata zysku ze spółki komandytowej na rzecz komplementariusza.....	63
2.4.1. Komplementariusz będący osobą fizyczną	63
2.4.2. Komplementariusz będący spółką z o.o. albo spółką zagraniczną	71
2.5. Wypłata zysku ze spółki komandytowej na rzecz komandytariusza	78
2.5.1. Komandytariusz będący osobą fizyczną.....	78
2.5.2. Komandytariusz będący podatnikiem CIT albo zagraniczną spółką.....	86
2.6. Wypłata zysku ze spółki komandytowo-akcyjnej na rzecz komplementariusza.....	95
2.7. Wypłata zysku ze spółki komandytowo-akcyjnej oraz prostej spółki akcyjnej na rzecz akcjonariuszy.....	96
2.7.1. Wypłata zysku SKA na rzecz akcjonariusza będącego osobą fizyczną.....	96
2.7.2. Wypłata zysku SKA na rzecz akcjonariusza będącego spółką z o.o. albo spółką zagraniczną	100
2.7.3. Wypłata zysku PSA na rzecz akcjonariuszy.....	103
2.8. Uchwała o podziale zysku a moment wypłaty dywidendy – kiedy powstaje przychód u wspólników?.....	103
2.9. Problematyka zaliczek na poczet zysku	104
Rozdział 3. Składki na ubezpieczenia społeczne oraz na ubezpieczenie zdrowotne wspólników spółek	107
3.1. Składki na ubezpieczenie społeczne i zdrowotne wspólników spółki z o.o.	107
3.2. Składki na ubezpieczenie społeczne i zdrowotne wspólników spółki komandytowej oraz wspólników spółki komandytowo-akcyjnej.....	112
3.3. Składki na ubezpieczenie społeczne i zdrowotne wspólników prostej spółki akcyjnej	112
3.4. Kilka spółek – zbieg tytułów do ubezpieczeń	113
Rozdział 4. Opodatkowanie spółek ryczałtem od dochodów (tzw. estoński CIT)	117
4.1. Wstęp	117
4.2. Stawki podatku oraz czynności opodatkowane	118
4.2.1. Podział zysku	118
4.2.2. Przeznaczenie zysku na pokrycie straty	127
4.2.3. Ukryte zyski	128
4.2.4. Wydatki niezwiązane z działalnością gospodarczą	129
4.2.5. Pozostałe kategorie podlegające opodatkowaniu	131
4.3. Wejście w ryczałt – czy to „kosztuje” podatek do zapłaty?.....	132
4.4. Wymogi, które powinny spełniać spółki chcące wybrać „estoński CIT”	133
4.5. Wybór ryczałtu od dochodów spółek.....	136
4.6. Wyjście z ryczałtu a wypłata zysków wypracowanych w trakcie opodatkowania „estońskim CIT”.....	137

Rozdział 5. Fundacja rodzinna – opodatkowanie	139
CZEŚĆ II.....	169
Rozdział 1. Opodatkowanie i oskładkowanie jednoosobowej działalności gospodarczej.....	169
1.1. Informacje ogólne – wybór formy opodatkowania	169
1.2. Podatek liniowy	172
1.2.1. Stawka, podstawa opodatkowania i podstawa obliczenia podatku	172
1.2.2. Przychody podatkowe.....	176
1.2.3. Koszty podatkowe	177
1.2.4. Zaliczki na podatek i termin płatności podatku	179
1.2.5. Danina solidarnościowa	181
1.2.6. Składka zdrowotna	182
1.2.7. Składki ZUS	186
1.2.8. Ograniczenia w wyborze podatku liniowego	196
1.3. Skala podatkowa.....	196
1.3.1. Podstawa obliczenia podatku	196
1.3.2. Stawki podatku i danina solidarnościowa.....	198
1.3.3. Przychody i koszty podatkowe	200
1.3.4. Składka zdrowotna	203
1.3.5. Składki ZUS	204
1.4. Ryczałt od przychodów ewidencjonowanych.....	204
1.4.1. Podstawa opodatkowania.....	204
1.4.2. Stawki podatku	207
1.4.3. Terminy zapłaty i raportowanie.....	216
1.4.4. Składka zdrowotna	218
1.4.5. Składki ZUS	221
1.4.6. Warunki, które należy spełniać, aby podlegać opodatkowaniu ryczałtem	221
Rozdział 2. Opodatkowanie spółki jawnej, cywilnej i partnerskiej oraz oskładkowanie ich wspólników.....	225
2.1. Działalność gospodarcza w formie spółki partnerskiej, cywilnej oraz jawnej – opodatkowanie	225
2.2. Działalność gospodarcza w formie spółki partnerskiej, cywilnej oraz jawnej – składki na ubezpieczenia społeczne	231
2.2.1. Składki na ubezpieczenia społeczne wspólników spółki partnerskiej, cywilnej oraz jawnej.....	231
2.2.2. Kilka działalności gospodarczych a składki na ubezpieczenia społeczne	232
2.3. Działalność gospodarcza w formie spółki partnerskiej, cywilnej oraz jawnej – składka na ubezpieczenie zdrowotne.....	233
2.3.1. Wspólnicy spółki partnerskiej.....	233

2.3.2. Wspólnicy spółki cywilnej.....	233
2.3.3. Wspólnicy spółki jawnej	234
2.3.4. Kilka działalności a składka zdrowotna	235
Rozdział 3. Wynagrodzenie pobierane przez członków zarządów oraz przez prokurentów – opodatkowanie i oskładkowanie.....	239
Rozdział 4. Wynagrodzenie pobierane na podstawie kontraktów menedżerskich – opodatkowanie i oskładkowanie	241