

———— SPIS TREŚCI ————

Wykaz ważniejszych skrótów	11
Słowo wstępne.....	15
Przedmowa	23
Rozdział 1. Typologia spółek osobowych.....	25
1. Rodzaje spółek osobowych.....	25
2. Spółki osobowe prawa handlowego.....	26
2.1. Ogólna charakterystyka spółek osobowych	26
2.2. Spółka jawna.....	31
2.3. Spółka partnerska	34
2.4. Spółka komandytowa.....	36
2.5. Spółka komandytowo-akcyjna	38
3. Spółki osobowe prawa cywilnego.....	39
3.1. Spółka cywilna.....	39
3.2. Spółka cicha.....	47
4. Europejskie zgrupowanie interesów gospodarczych.....	50
5. Konsorcjum.....	54
Rozdział 2. Tworzenie spółki osobowej.....	57
1. Powstanie pierwotne	57
1.1. Spółka jawna.....	57
1.2. Pozostałe handlowe spółki osobowe	63
2. Opodatkowanie wniesienia wkładów	69
2.1. Wkłady pieniężne.....	69
2.2. Wkłady niepieniężne	71
2.2.1. Skutki w zakresie podatku dochodowego.....	71
2.2.1.1. Ekskurs: Stan prawny przed nowelizacją	73
2.2.1.2. Aktualny stan prawny.....	83
2.2.2. Skutki w zakresie VAT	86

3. Powstanie w wyniku przekształcenia	88
3.1. Aspekty prawne	88
3.2. Opodatkowanie przekształcenia	93
3.2.1. Sukcesja podatkowa	93
3.2.2. Zakończenie roku podatkowego spółki przekształcanej	94
3.2.3. Zmiana źródła przychodów	95
3.2.4. Kontynuacja zasad wyceny i amortyzacji	96
3.2.5. Przychody z udziału w zyskach osób prawnych	97
3.2.6. Rozliczenie straty podatkowej	100
3.2.7. Wydatki związane z przekształceniem	101
3.2.8. Podatek od czynności cywilnoprawnych	101
Rozdział 3. Funkcjonowanie spółki osobowej	102
1. Aspekty prawne	102
1.1. Prowadzenie spraw spółki	102
1.2. Reprezentacja	111
1.3. Udział w zyskach i stratach	114
1.4. Udział kapitałowy	118
1.5. Odsetki od udziału kapitałowego	120
2. Status podatkowy spółki osobowej	120
2.1. Podatki dochodowe	121
2.2. Podatki obrotowe	121
2.3. Podatki majątkowe	122
3. Opodatkowanie dochodów z tytułu udziału w zyskach	123
3.1. Mechanizm ustalania dochodów wspólników	123
3.2. Prowadzenie ksiąg i ewidencji podatkowych	125
3.2.1. Księgi rachunkowe	126
3.2.2. Podatkowa księga przychodów i rozchodów	127
3.2.3. Ewidencja przychodów	129
3.3. Kwalifikacja do źródła przychodów	130
3.4. Rozpoznawanie przychodów należnych	135
3.5. Rozliczanie kosztów uzyskania przychodów	136
3.6. Stosowanie ulg podatkowych	140
3.7. Taryfa podatkowa	142
3.8. Zaliczki na podatek	144
3.9. Zaliczki na poczet zysku	146
3.10. Częściowe wycofanie wkładu	147

4. Dochody akcjonariusza spółki komandytowo-akcyjnej	148
5. Dochody cichego wspólnika	151
6. Odsetki od udziału kapitałowego	156
7. Rozliczanie strat podatkowych	157
8. Rozgraniczenie majątku osobistego wspólników i majątku spółki	158
Rozdział 4. Umowy wspólnika ze spółką osobową	161
1. Aspekty prawne	161
2. Kwalifikacja do źródła przychodów	162
3. Świadczenie pracy	164
4. Pożyczka	168
5. Najem, dzierżawa, leasing	174
6. Sprzedaż składników majątkowych	177
7. Świadczenia nieodpłatne	179
8. Dokumentacja cen transferowych	181
Rozdział 5. Zakończenie działalności w formie spółki osobowej	187
1. Zbycie udziału spółkowego	187
1.1. Aspekty prawne	187
1.2. Opodatkowanie zbycia udziałów	189
2. Wystąpienie wspólnika ze spółki	192
2.1. Aspekty prawne	192
2.2. Opodatkowanie wystąpienia wspólnika	199
2.2.1. Otrzymanie środków pieniężnych	200
2.2.2. Otrzymanie niepieniężnych składników majątkowych	204
3. Likwidacja spółki	205
3.1. Aspekty prawne	205
3.2. Opodatkowanie likwidacji	210
3.2.1. Dochód z likwidacji	210
3.2.2. Remanent końcowy	213
4. Połączenie z udziałem spółek osobowych	215
4.1. Aspekty prawne	215
4.2. Opodatkowanie połączenia	220
4.2.1. Spółka przejmująca	220
4.2.2. Wspólnicy spółek przejmowanych	222
4.2.3. Skutki w zakresie podatku od czynności cywilnoprawnych	223
5. Darowizna przedsiębiorstwa	224

Rozdział 6. Opodatkowanie dochodów nierezydentów.....	228
1. Osoby zagraniczne jako wspólnicy.....	228
2. Istota i wykładnia umów o unikaniu podwójnego opodatkowania.....	229
3. Stosowanie umów bilateralnych do spółek osobowych	233
3.1. Podmioty umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania	233
3.2. Podmiotowość spółki osobowej	237
3.2.1. Spółka osobowa jako osoba	237
3.2.2. Spółka osobowa a kryterium rezydencji	238
3.2.3. Spółka osobowa jako pracodawca.....	243
4. Zgodna kwalifikacja podmiotowa spółki osobowej	244
4.1. Ograniczony obowiązek podatkowy	245
4.2. Certyfikat rezydencji.....	249
4.3. Zasada zakładu	250
4.3.1. Definicja przedsiębiorstwa.....	250
4.3.2. Pojęcie i przesłanki powstania zakładu	251
4.3.3. Rozdział jurysdykcji podatkowej	254
4.3.4. Przypisanie przychodów i kosztów	256
4.3.5. Ustalanie dochodu zakładu	259
4.4. Świadczenia pieniężne od spółki	262
4.4.1. Zgodne traktowanie dochodów wspólników.....	262
4.4.2. Odmienne traktowanie dochodów wspólników.....	265
4.4.2.1. Przyczyny kolizji.....	265
4.4.2.2. Skutki podatkowe	266
4.4.2.3. Przeciwdziałanie skutkom kolizji	268
4.5. Przychody cichego wspólnika.....	272
4.6. Rozliczanie strat podatkowych	275
5. Odmienne kwalifikacja podmiotowa spółki osobowej.....	275
5.1. Udział w zyskach spółki osobowej.....	276
5.1.1. Przyczyny kolizji.....	276
5.1.2. Osoba uprawniona.....	277
5.1.3. Skutki podatkowe	279
5.1.4. Przeciwdziałanie skutkom kolizji	280
5.2. Świadczenia pieniężne od spółki	281
6. Zmiana w składzie wspólników.....	282
6.1. Zgodna kwalifikacja podmiotowa	282
6.2. Odmienne kwalifikacja podmiotowa.....	285
7. Opodatkowanie przekształcenia spółki kapitałowej w osobową	286

Rozdział 7. Opodatkowanie dochodów rezydentów z udziału w zagranicznej spółce osobowej	289
1. Opodatkowanie dochodów ze źródeł zagranicznych	289
2. Podmiotowość na podstawie umowy bilateralnej	293
2.1. Spółka osobowa w zagranicznych ustawodawstwach podatkowych	293
2.1.1. Zasada przejrzystości podatkowej	293
2.1.2. Zasada traktowania na równi ze spółkami kapitałowymi	294
2.2. Nieograniczony obowiązek podatkowy wspólnika	294
2.3. Określenie osoby uprawnionej	296
3. Opodatkowanie wspólników przy zgodnej kwalifikacji podmiotowej	298
3.1. Opodatkowanie udziału w zyskach spółki	298
3.2. Rozliczanie strat podatkowych	300
3.3. Kolizja na tle kwalifikacji przedmiotowej	301
4. Opodatkowanie wspólników przy odmiennej kwalifikacji podmiotowej	303
4.1. Problemy wynikające z kolizji	303
4.2. Skutki podatkowe i rozwiązanie OECD	304
4.3. Ocena rozwiązania OECD	306
Rozdział 8. Optymalizacja podatkowa poprzez spółkę osobową	310
1. Uwagi wstępne	310
2. Porównanie bieżących obciążeń podatkowych wspólnika spółki osobowej oraz spółki kapitałowej	312
3. Spółka z o.o. Sp. k.	315
4. Spółka komandytowo-akcyjna	316
5. Struktura podwójnej spółki	320
6. Spółka menedżerska	321
7. Rozliczanie strat podatkowych	324
8. Transgraniczna spółka osobowa	326
8.1. Wykorzystanie zasady zakładu	326
8.2. Zagraniczna spółka komandytowa	329
8.3. <i>Treaty shopping/rule shopping</i>	339
8.3.1. Spółki podstawione lub pośrednie	341
8.3.2. Przeciwdziałanie <i>treaty shopping/rule shopping</i>	343
9. Aport do spółki osobowej	345
10. Opłacalność wyjścia ze spółki osobowej	346

Wykaz literatury	349
Wykaz aktów prawnych i pozostałych źródeł	355
Wykaz orzeczeń	365
Noty o autorach	371