

SPIIS TREŚCI

Wykaz skrótów	19
Wstęp	25

CZĘŚĆ I. PODATKI DOCHODOWE

Rozdział 1. Ogólna charakterystyka podatków dochodowych	29
1.1. Podatek dochodowy od osób fizycznych	29
1.1.1. Charakterystyka ogólna	29
1.1.1.1. Typy i podstawowe cechy podatku	29
1.1.1.2. Zakres podmiotowy	31
1.1.1.3. Teorie dochodu i zakres przedmiotu opodatkowania	31
1.1.1.4. Okres podatkowy	33
1.1.1.5. Taryfa podatkowa	34
1.1.1.6. Pobór podatku	34
1.1.1.7. Podatek dochodowy a inflacja	35
1.1.1.8. Harmonizacja podatku dochodowego od osób fizycznych w ramach prawa unijnego	36
1.1.2. Konstrukcja podatku dochodowego od osób fizycznych w Polsce	39
1.1.2.1. Pojęcie nieograniczonego i ograniczonego obowiązku podatkowego	39
1.1.2.2. Pojęcie dochodu ze źródła przychodu i katalog źródeł przychodu	40
1.1.2.3. Pojęcie przedmiotu i podstawy opodatkowania	45
1.1.2.4. Ustalanie wysokości podatku i zasady jego poboru	48
1.1.3. Dochód z działalności gospodarczej osób fizycznych	50
1.1.3.1. Formy opodatkowania	50
1.1.3.2. Pozarolnicza działalność gospodarcza a działalność wykonywana osobiście	51
1.1.3.3. Pojęcie dochodu z pozarolniczej działalności gospodarczej	55
1.1.3.4. Opodatkowanie dochodu z pozarolniczej działalności gospodarczej	59
1.2. Podatek dochodowy od osób prawnych	66
1.2.1. Charakterystyka ogólna	66
1.2.2. Dochód podatkowy a zysk brutto osoby prawnej	67

1.2.3.	Problem podwójnego opodatkowania dochodu spółki kapitałowej i sposoby jego rozwiązania	74
1.2.4.	Harmonizacja podatku dochodowego od osób prawnych w ramach prawa unijnego	75
1.2.4.1.	Dyrektywy	75
1.2.4.2.	Orzecznictwo TSUE	78
1.2.5.	Konstrukcja podatku dochodowego od osób prawnych w Polsce	79
1.2.5.1.	Podmiot opodatkowania	79
1.2.5.2.	Przedmiot opodatkowania	81
1.2.5.3.	Podstawa opodatkowania, stawki, pobór podatku	85
1.2.6.	Opodatkowanie zysku podzielonego osoby prawnej	87
1.2.6.1.	Pojęcie dochodu (przychodu) z udziału w zyskach osób prawnych	87
1.2.6.2.	Opodatkowanie dochodu (przychodu) z udziału w zyskach osób prawnych	94
1.2.6.3.	Problem ukrytej dywidendy	96
Rozdział 2.	Ustalanie dochodu przedsiębiorców. Zasady ogólne	99
2.1.	Ogólna charakterystyka przychodów i kosztów uzyskania przychodów	99
2.1.1.	Przychód	99
2.1.1.1.	Problemy definicyjne	99
2.1.1.2.	Ustawowe pojęcie przychodu z działalności gospodarczej	100
2.1.1.3.	Moment osiągnięcia przychodu z działalności gospodarczej	100
2.1.1.4.	Rodzaje przychodów	103
2.1.1.5.	Przychody nieuznawane za przychody podatkowe	106
2.1.1.6.	Przychód z działalności gospodarczej a przychód z odpłatnego zbycia rzeczy i praw majątkowych	106
2.1.2.	Koszty uzyskania przychodów	107
2.1.2.1.	Pojęcie kosztów uzyskania przychodów	107
2.1.2.2.	Moment poniesienia kosztu	113
2.1.2.3.	Udokumentowanie poniesienia kosztu	117
2.1.2.4.	Koszty niestanowiące kosztów uzyskania przychodów	118
2.1.2.5.	Koszty specyficzne dla osób prawnych	135
2.2.	Przychody i koszty uzyskania przychodów. Wybrane zagadnienia	143
2.2.1.	Różnice kursowe	143
2.2.2.	Wierzytelności nieściągalne (złe długi). Nieterminowe opłacanie zobowiązań przez dłużnika	150
2.2.2.1.	Wierzytelności nieściągalne (złe długi)	150
2.2.2.2.	Nieterminowe opłacanie zobowiązań przez dłużnika	156
2.2.3.	Rezerwy księgowe – problem nieuznawania za koszty uzyskania przychodów	157
2.2.4.	Przychody i koszty związane z obrotem instrumentami finansowymi, w tym pochodnymi	159
2.2.5.	Amortyzacja środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych	165
2.2.5.1.	Pojęcie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych	165

2.2.5.2.	Zasady wyceny środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych dla celów amortyzacji	167
2.2.5.3.	Zasady dokonywania odpisów amortyzacyjnych od środków trwałych	177
2.2.5.4.	Problem niezamortyzowanej części inwestycji w obcym środku trwałym	182
2.2.5.5.	Zasady dokonywania odpisów amortyzacyjnych od wartości niematerialnych i prawnych	184
2.2.6.	Wkłady niepieniężne (aporty) do spółek w innej postaci niż przedsiębiorstwo lub zorganizowana część przedsiębiorstwa	185
2.2.6.1.	Wkłady do spółek kapitałowych	185
2.2.6.2.	Konwersja wierzytelności na kapitał zakładowy	192
2.2.6.3.	Wkłady do spółek osobowych	193
2.2.7.	Opodatkowanie stron umowy leasingu	194
2.2.7.1.	Uwagi wstępne	194
2.2.7.2.	Podstawowe pojęcia	194
2.2.7.3.	Warianty umów i odpowiadające im skutki podatkowe	196
2.2.7.4.	Problemy związane z wypowiedzeniem umowy leasingu	201
2.2.7.5.	Rozwiązania szczegółowe	202
2.2.7.6.	Leasing konsumencki	206
2.2.7.7.	Ocena uregulowań podatkowych dotyczących leasingu	207

Rozdział 3. Ustalanie dochodu wybranych kategorii podatników

3.1.	Wspólnicy spółek niebędących osobami prawnymi	209
3.1.1.	Zasady traktowania na gruncie podatków dochodowych spółek niebędących osobami prawnymi	209
3.1.2.	Wypłata przez spółkę wspólnikowi świadczeń z innego tytułu niż udział w zysku	211
3.1.3.	Wkłady niepieniężne do spółki niebędącej osobą prawną	215
3.1.3.1.	Wkłady wniesione przed 2011 r. – kontrowersje	215
3.1.3.2.	Wkłady wniesione po 2011 r.	217
3.1.4.	Likwidacja spółki niebędącej osobą prawną i wystąpienie wspólnika ...	219
3.1.4.1.	Zasady ogólne	219
3.1.4.2.	Wspólnik otrzymuje środki pieniężne	219
3.1.4.3.	Wspólnik otrzymuje składniki majątkowe w naturze	221
3.1.5.	Spółka komandytowo-akcyjna jako szczególny typ spółki niebędącej osobą prawną. Problemy kwalifikacji przychodów akcjonariusza	222
3.2.	Grupa kapitałowa jako podatnik podatku dochodowego od osób prawnych ...	227
3.2.1.	Teorie opodatkowania	227
	Teoria rozdziału	227
	Teoria jedności gospodarczej	229
3.2.2.	Opodatkowanie grup kapitałowych w wybranych państwach Unii Europejskiej	231
3.2.3.	Wyrównywanie strat pomiędzy spółkami grupy z siedzibą w różnych państwach członkowskich	232

3.2.4.	Grupa CCCTB – projekt dyrektywy	234
3.2.5.	Opodatkowanie grupy kapitałowej w Polsce	236
3.2.5.1.	Zawiązanie podatkowej grupy kapitałowej	237
3.2.5.2.	Rok podatkowy spółek tworzących podatkową grupę kapitałową	238
3.2.5.3.	Ustalanie dochodu (straty) podatkowej grupy kapitałowej ...	238
3.2.5.4.	Udziałowcy mniejszościowi w podatkowych grupach kapitałowych	239
3.2.5.5.	Utrata statusu podatkowej grupy kapitałowej	240
3.2.5.6.	Grupa kapitałowa w rozumieniu przepisów prawa bilansowego a podatkowa grupa kapitałowa	241
3.2.5.7.	Znaczenie uregulowań podatkowych dotyczących grup kapitałowych	241
3.2.6.	Zawarcie umowy typu <i>cash pooling</i> pomiędzy spółkami tworzącymi grupę kapitałową	243
3.3.	Instytucje finansowe	245
3.3.1.	Banki	245
3.3.1.1.	Rezerwy celowe	246
3.3.1.2.	Rezerwy w bankach sporządzających sprawozdania finansowe według MSR	249
3.3.1.3.	Rezerwa na ryzyko ogólne a rezerwa na poniesione nieudokumentowane ryzyko kredytowe (IBNR)	251
3.3.1.4.	Sekurytyzacja wierzytelności bankowych	252
3.3.1.5.	„Przekształcenie” oddziału banku zagranicznego w bank krajowy	253
3.3.2.	Ubezpieczyciele	254
3.3.2.1.	Rozliczenia z tytułu składek	255
3.3.2.2.	Rozliczenia z tytułu reasekuracji	256
3.3.2.3.	Rozliczenia z tytułu akwizycji	258
3.3.2.4.	Przychody z tytułu regresów i odzysków	258
3.3.3.	Fundusze kapitałowe	259
3.4.	Organizacje <i>non profit</i>	262

Rozdział 4. Opodatkowanie dochodu przy przekształceniach, połączeniach i podziałach przedsiębiorców, zbyciu zorganizowanej masy majątkowej oraz likwidacji przedsiębiorcy	267
4.1. Ogólna charakterystyka przekształceń, połączeń i podziałów przedsiębiorców ...	267
4.1.1. Pojęcie przekształceń, połączeń i podziałów	267
4.1.2. Podstawy prawne przekształceń, połączeń i podziałów	268
4.1.3. Sukcesja podatkowa przy przekształceniach, połączeniach i podziałach ...	269
4.1.4. Problemy opodatkowania dochodu przy przekształceniach, połączeniach i podziałach	272
4.2. Opodatkowanie przy wybranych rodzajach przekształceń przedsiębiorców ...	274
4.2.1. Przekształcenie spółki kapitałowej w inną spółkę kapitałową	274
4.2.2. Przekształcenie spółki osób fizycznych niebędącej osobą prawną w spółkę kapitałową	275

4.2.3.	Przekształcenie spółki osób fizycznych niebędącej osobą prawną w inną spółkę niebędącą osobą prawną	281
4.2.4.	Przekształcenie spółki kapitałowej w osobową spółkę handlową	282
4.2.5.	Przekształcenie przedsiębiorstwa osoby fizycznej w spółkę kapitałową	286
4.3.	Opodatkowanie dochodu przy połączeniach przedsiębiorców	290
4.3.1.	Połączenie spółek kapitałowych	290
4.3.1.1.	Rok podatkowy	290
4.3.1.2.	Strata spółki	290
4.3.1.3.	Sposób podatkowego traktowania nadwyżek wartości ujawnionych przy przeszacowaniu majątku spółki przejmowanej	291
4.3.1.4.	Sposób podatkowego traktowania nadwyżek wartości przejętego majątku nad wartością udziałów u spółki przejmującej	292
4.3.1.5.	Sposób traktowania nadwyżek wartości udziałów u wspólników	296
4.3.1.6.	Obejście prawa	299
4.3.2.	Połączenia z udziałem osobowych spółek handlowych	299
4.3.2.1.	Połączenia osobowych spółek handlowych osób fizycznych przez zawiązanie spółki kapitałowej	299
4.3.2.2.	Połączenie przez przejęcie osobowej spółki handlowej przez spółkę kapitałową	301
4.4.	Opodatkowanie dochodu przy podziałach spółek	301
4.4.1.	Rodzaje podziałów spółek	301
4.4.2.	Podziały spółek polegające na przeniesieniu zorganizowanych części przedsiębiorstwa	303
4.4.3.	Podziały spółek polegające na przeniesieniu składników majątkowych niestanowiących zorganizowanych części przedsiębiorstwa	306
4.4.4.	Porównanie obciążeń podatkowych przy podziałach spółek	308
4.5.	Zbycie zorganizowanej masy majątkowej	310
4.5.1.	Pojęcie przedsiębiorstwa i zorganizowanej części przedsiębiorstwa na gruncie ustaw o podatkach dochodowych	310
4.5.2.	Kupno/sprzedaż przedsiębiorstwa i zorganizowanej części przedsiębiorstwa	315
4.5.3.	Nabycie/zbycie przedsiębiorstwa (zorganizowanej części przedsiębiorstwa) w formie wkładu niepieniężnego do spółki	318
4.5.3.1.	Wkład niepieniężny w postaci przedsiębiorstwa (zorganizowanej części przedsiębiorstwa) do spółki kapitałowej	318
4.5.3.2.	Wkład niepieniężny w postaci przedsiębiorstwa (zorganizowanej części przedsiębiorstwa) do spółki niebędącej osobą prawną	321
4.5.4.	Kupno i wymiana udziałów (akcji) w spółce jako alternatywa dla transakcji mającej za przedmiot przedsiębiorstwo	321
4.5.4.1.	Kupno udziałów	321

4.5.4.2.	Wymiana udziałów	322
4.6.	Likwidacja przedsiębiorcy	327
4.6.1.	Pojęcie likwidacji i jej ujęcie w księgach podatnika	327
4.6.2.	Likwidacja przedsiębiorcy będącego osobą fizyczną i spółki niebędącej osobą prawną	328
4.6.3.	Likwidacja spółki kapitałowej	328
Rozdział 5. Międzynarodowe aspekty opodatkowania dochodu		331
5.1.	Ogólna charakterystyka umów o unikaniu podwójnego opodatkowania	331
5.1.1.	Zjawisko międzynarodowego podwójnego opodatkowania	331
5.1.2.	Znaczenie MK OECD oraz komentarza OECD w procesie wykładni umów o unikaniu podwójnego opodatkowania	333
5.1.3.	Charakterystyka podstawowych pojęć i struktury MK OECD	335
5.1.4.	Proces stosowania umów wzorowanych na MK OECD	342
5.2.	Postanowienia polskiego prawa podatkowego służące eliminowaniu podwójnego opodatkowania	345
5.2.1.	Regulacje dotyczące rezydentów uzyskujących dochody za granicą	345
5.2.2.	Regulacje dotyczące nierezydentów uzyskujących dochody na terytorium Polski	348
5.3.	Opodatkowanie podmiotów powiązanych w świetle MK OECD, wytycznych OECD i prawa polskiego	350
5.3.1.	Geneza szczególnych regulacji podatkowych dotyczących podmiotów powiązanych	350
5.3.2.	Pojęcie przedsiębiorstw powiązanych	351
5.3.3.	Zasada <i>arm's length</i> i jej odzwierciedlenie w prawie polskim	353
5.3.4.	Analiza porównywalności transakcji	355
5.3.5.	Metody ustalania cen transferowych	357
5.3.6.	Ogólne zasady ustalania cen transferowych w przypadku świadczenia usług między podmiotami powiązanymi	360
5.3.7.	Szczegółowe zasady ustalania cen transferowych dotyczące wybranych rodzajów usług	367
5.3.7.1.	Usługi reklamowe	367
5.3.7.2.	Usługi finansowe	367
5.3.7.3.	Prace badawczo-rozwojowe	368
5.3.8.	Obowiązki w zakresie dokumentacji ciężące na podatnikach dokonujących transakcji z podmiotami powiązanymi	369
5.3.9.	Ciężar dowodu w postępowaniu w sprawie cen transferowych	372
5.3.10.	Zasady dokonywania korekty dochodów podmiotów powiązanych	373
5.3.11.	Uprzednie porozumienia cenowe	377
5.4.	Opodatkowanie dochodu stałego zakładu w świetle MK OECD i prawa polskiego	383
5.4.1.	Pojęcie stałego zakładu	383
5.4.2.	Definicja zagranicznego zakładu w prawie polskim	386
5.4.3.	Przypisanie zysków do stałego zakładu w świetle MK OECD	387

5.4.4.	Przypisanie zysków do stałego zakładu w świetle umów o unikaniu podwójnego opodatkowania zawartych przed 2010 r. oraz w prawie polskim	392
5.4.5.	Dywidendy, odsetki i należności licencyjne uzyskane przez stały zakład	398
5.4.6.	Rozliczanie strat stałego zakładu	399
5.5.	Międzynarodowe planowanie podatkowe	400
5.5.1.	Uwagi ogólne	400
5.5.2.	Międzynarodowe podwójne nieopodatkowanie	400
5.5.3.	<i>Treaty shopping</i>	401
5.5.4.	Klauzula <i>beneficial owner</i> jako narzędzie zapobiegania nadużyciu korzyści wynikających z umów o unikaniu podwójnego opodatkowania	403
5.5.5.	<i>Tax sparing credit</i>	404
5.5.6.	<i>Tax arbitrage</i> . Odmierna kwalifikacja podmiotów oraz płatności do celów podatkowych	405
5.5.6.1.	Hybrydyzacja podmiotowości podatkowej na przykładzie spółek osobowych	405
5.5.6.2.	Odmierna kwalifikacja płatności dla celów podatkowych	407
5.6.	Raje podatkowe	409
5.6.1.	Pojęcie i klasyfikacja rajów podatkowych	409
5.6.2.	Sposoby wykorzystania rajów podatkowych w planowaniu podatkowym	409
5.6.3.	Przeciwdziałanie zjawisku rajów podatkowych	411
Rozdział 6. Wybrane zagadnienia z zakresu opodatkowania transgranicznych przepływów dochodów		413
6.1.	Opodatkowanie transgranicznego przepływu dywidend	413
6.1.1.	Opodatkowanie dywidend na podstawie przepisów implementujących dyrektywę o spółkach dominujących i spółkach zależnych	413
6.1.1.1.	Problem podwójnego opodatkowania	413
6.1.1.2.	Zasady opodatkowania dywidend	414
6.1.1.3.	Zwolnienie z opodatkowania dywidend dla zakładu	416
6.1.1.4.	Opodatkowanie dywidend w konkretnych sytuacjach	417
6.1.2.	Opodatkowanie dywidend z uwzględnieniem postanowień umów o unikaniu podwójnego opodatkowania	421
6.2.	Opodatkowanie transgranicznego przepływu odsetek i należności licencyjnych	427
6.2.1.	Opodatkowanie odsetek i należności licencyjnych na podstawie przepisów implementujących dyrektywę o odsetkach i należnościach licencyjnych	427
6.2.2.	Opodatkowanie odsetek na podstawie przepisów implementujących dyrektywę o dochodach z oszczędności	430

6.2.3.	Opodatkowanie odsetek i należności licencyjnych z uwzględnieniem umów o unikaniu podwójnego opodatkowania	432
6.3.	Opodatkowanie przy transgranicznych zdarzeniach restrukturyzacyjnych	435
6.3.1.	Ogólna charakterystyka dyrektywy MR	435
6.3.2.	Podstawowe pojęcia stosowane w dyrektywie MR	436
6.3.3.	Charakterystyka uregulowań prawnych dyrektywy MR	447
6.3.3.1.	Skutki podatkowe dla spółek	447
6.3.3.2.	Skutki podatkowe dla wspólników – zasady ogólne	449
6.3.3.3.	Skutki podatkowe dla wspólników – wymiana udziałów	450
6.3.3.4.	Szczególny przypadek wniesienia zakładu	452
6.3.3.5.	Przeniesienie zarejestrowanej siedziby spółki europejskiej i spółdzielni europejskiej	453
6.3.3.6.	Spółki transparentne podatkowo	454
6.3.4.	Przeciwdziałanie obejściu przepisów dyrektywy MR	455
6.3.5.	Implementacja dyrektywy MR w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych	456
6.3.6.	Opodatkowanie transgranicznych zdarzeń restrukturyzacyjnych – przykłady	459
6.3.6.1.	Wniesienie przez spółkę z siedzibą w państwie członkowskim jej zakładu położonego w Polsce do spółki z siedzibą w Polsce	459
6.3.6.2.	Wniesienie zorganizowanej części przedsiębiorstwa przez spółkę z siedzibą w Polsce do spółki z siedzibą w innym państwie członkowskim	460

CZĘŚĆ II. POWSZECHNY PODATEK OBROTOWY – VAT

Rozdział 7. Ogólna charakterystyka powszechnego podatku obrotowego	465
7.1. Istota podatków obrotowych	465
7.1.1. Klasyfikacja podatków obrotowych	465
7.1.2. Podatek od obrotu brutto	466
7.1.3. Podatek od wartości dodanej	468
7.2. Źródła prawa UE i krajowego oraz relacje między nimi	469
7.2.1. Regulacje krajowe	469
7.2.2. Regulacje UE	470
7.2.3. Przepisy krajowe a prawo UE	472
7.3. Zasady podatku od wartości dodanej	478
7.3.1. Źródło zasad	478
7.3.2. Powszechność	479
7.3.3. Opodatkowanie konsumpcji	479
7.3.4. Proporcjonalność	481
7.3.5. Neutralność	482
7.3.6. Unikanie podwójnego opodatkowania i braku opodatkowania	483
7.3.7. Unikanie zakłócenia warunków konkurencji	484
7.3.8. Wielofazowość	484

7.3.9.	Zastosowanie metody fakturowej	484
7.4.	Podmiot podatku	493
7.4.1.	Definicja podatnika podatku od towarów i usług	493
7.4.2.	Organy władzy publicznej	499
7.4.3.	Podmioty zagraniczne. Przedstawiciel podatkowy	501
7.4.4.	Szczególne kategorie podatników VAT	502
7.4.5.	Zwolnienia podmiotowe	503
7.4.6.	Szczególne uprawnienia małych podatników	505
7.5.	Przedmiot opodatkowania. Zagadnienia ogólne	506
7.5.1.	Definicja przedmiotu opodatkowania	506
7.5.2.	Klasyfikacja czynności opodatkowanych	508
7.5.3.	Ważność i legalność czynności opodatkowanych. Czynności <i>extra commercium</i>	510
7.6.	Dostawa towarów. Zakres przedmiotowy	513
7.6.1.	Definicja towaru	513
7.6.2.	Dostawa towarów – definicja	516
7.6.3.	Nieodpłatne przekazanie towarów	518
7.6.4.	Dostawa seryjna (łańcuchowa)	521
7.6.5.	Przymusowe przeniesienie własności w zamian za odszkodowanie	522
7.6.6.	Komis	523
7.6.7.	Nabycie towarów od podmiotu zagranicznego	524
7.6.8.	Towary pozostałe po zakończeniu działalności	525
7.7.	Dostawa towarów. Miejsce wykonania czynności	525
7.7.1.	Uwagi ogólne	525
7.7.2.	Towary wysyłane lub transportowane	526
7.7.3.	Towary montowane lub instalowane	526
7.7.4.	Dostawa bez wysyłki i transportu	527
7.7.5.	Dostawa dla pasażerów statków i samolotów	527
7.7.6.	Dostawa seryjna (łańcuchowa)	527
7.7.7.	Dostawa różnych postaci energii	528
7.7.8.	Sprzedaż wysyłkowa	529
7.8.	Dostawa towarów. Zwolnienia przedmiotowe	531
7.9.	Dostawa towarów. Wyłączenie przedmiotowe	532
7.10.	Świadczenie usług. Zakres przedmiotowy	535
7.10.1.	Definicja świadczenia usług	535
7.10.2.	Komis usług	541
7.10.3.	Nieodpłatne świadczenie usług	544
7.10.4.	Import usług	545
7.11.	Świadczenie usług. Miejsce wykonania czynności	546
7.11.1.	Podstawowe kryterium: status usługobiorcy	546
7.11.2.	Usługi świadczone na rzecz podatników	549
7.11.3.	Usługi świadczone na rzecz konsumentów	550
7.11.4.	Usługi związane z nieruchomościami	551
7.11.5.	Usługi transportu	551
7.11.6.	Usługi wykonane w miejscu ich faktycznego świadczenia	552

7.11.7. Usługi elektroniczne, telekomunikacyjne oraz nadawcze radiowe i telewizyjne	553
7.11.8. Usługi niematerialne na rzecz konsumentów spoza UE	556
7.12. Świadczenie usług. Zwolnienia przedmiotowe	557
7.13. Moment powstania obowiązku podatkowego	557
7.14. Podstawa opodatkowania	565
7.14.1. Uwagi ogólne	565
7.14.2. Dotacje	568
7.14.3. Zaliczki	571
7.14.4. Rabaty, zwroty zapłaty i towarów	571
7.14.5. Dostawa budynków lub budowli trwale związanych z gruntem	574
7.14.6. Czynności bez określenia ceny, z ceną określoną w naturze oraz czynności nieodpłatne	574
7.15. Stawki podatku	577
7.16. Obowiązki formalne podatników VAT	578
7.16.1. Rejestracja	578
7.16.2. Faktury	579
7.16.3. Ewidencje, deklaracje, informacje podsumowujące	582

Rozdział 8. Obrót towarami w ramach rynku wewnętrznego i z państwami trzecimi jako przedmiot opodatkowania VAT

8.1. Transakcje wewnątrzwspólnotowe	584
8.1.1. Uwagi wstępne	584
8.1.2. Wewnątrzwspólnotowe nabycie towarów	585
8.1.2.1. Pojęcie	585
8.1.2.2. Nabycie od podatnika VAT	586
8.1.2.3. Sprowadzenie własnych towarów do kraju. Magazyn konsygnacyjny	588
8.1.2.4. Nabycie nowych środków transportu	590
8.1.2.5. Miejsce świadczenia	590
8.1.2.6. Zwolnienia	592
8.1.2.7. Podstawa opodatkowania	592
8.1.3. Wewnątrzwspólnotowa dostawa towarów	593
8.1.3.1. Pojęcie	593
8.1.3.2. Dostawa towarów przez podatnika polskiego VAT	595
8.1.3.3. Przemieszczenie własnych towarów z Polski do innego kraju członkowskiego przez podatnika polskiego VAT	597
8.1.3.4. Dostawa nowych środków transportu	597
8.1.3.5. Miejsce świadczenia przy wewnątrzwspólnotowej dostawie towarów	598
8.1.3.6. Stawka 0%	598
8.1.4. Transakcje trójstronne	599
8.1.4.1. Wewnątrzwspólnotowa transakcja seryjna	599
8.1.4.2. Wewnątrzwspólnotowa transakcja trójstronna. Warunki procedury uproszczonej	603

8.1.4.3.	Skutki wewnątrzwspólnotowej transakcji trójstronnej dla jej uczestników	605
8.2.	Eksport towarów	609
8.2.1.	Uwagi ogólne	609
8.2.2.	Stawka w eksporcie	610
8.2.3.	Zwrot podatku podróżnym	611
8.3.	Import towarów	612
8.3.1.	Uwagi ogólne	612
8.3.2.	Zwolnienia	613
8.3.3.	Podstawa opodatkowania	614
8.3.4.	Pobór podatku	614
Rozdział 9. Podatek naliczony VAT		616
9.1.	Ogólne zasady obniżenia podatku należnego o podatek naliczony	616
9.1.1.	Prawo do odliczenia jako podstawowy element konstrukcji VAT	616
9.1.2.	Obowiązek udowodnienia prawa do odliczenia podatku	618
9.2.	Prawo do odliczenia związane z czynnościami nieopodatkowanymi	621
9.3.	Warunki nabycia prawa do odliczenia podatku naliczonego	623
9.4.	Zwrot podatku	625
9.5.	Częściowe odliczenie. Korekta podatku naliczonego	629
9.6.	Zakaz i ograniczenie możliwości odliczenia podatku naliczonego	637
9.6.1.	Zakazy odliczenia podatku naliczonego niedotyczące samochodów osobowych	637
9.6.2.	Zakazy i ograniczenia związane z zakupem i eksploatacją samochodów osobowych	640
9.7.	Inne przypadki odliczeń i zwrotów	643
9.7.1.	Zwrot podatku byłym wspólnikom spółki osobowej	643
9.7.2.	Pomniejszanie podatku w związku z nieściągalnością wierzytelności	644
Rozdział 10. Wybrane typy transakcji jako przedmiot opodatkowania VAT		645
10.1.	Obrót nieruchomościami	645
10.1.1.	Obrót gruntami	645
10.1.2.	Nieruchomości zwolnione od VAT	648
10.1.2.1.	Grunty nieprzeznaczone pod zabudowę	648
10.1.2.2.	Budynki i budowle	649
10.2.	Leasing	651
10.3.	Rolnicy ryczałtowi	654
10.4.	Usługi turystyczne	655
10.5.	Towary używane, dzieła sztuki, przedmioty kolekcjonerskie i antyki	657
10.6.	Złoto inwestycyjne	659

CZĘŚĆ III. SELEKTYWNE PODATKI OBROTOWE

Rozdział 11. Ogólna charakterystyka podatku akcyzowego	663
11.1. Istota i typologia selektywnych podatków obrotowych	663
11.2. Harmonizacja podatku akcyzowego	665

Rozdział 12. Przedmiot opodatkowania podatkiem akcyzowym.	
Podstawowe elementy konstrukcji podatku	669
12.1. Regulacja podatku akcyzowego	669
12.2. Wyroby akcyzowe	670
12.3. Przedmiot opodatkowania	674
12.4. Podatnicy	684
12.5. Moment powstania obowiązku podatkowego	686
12.6. Podstawa opodatkowania, stawki	689
12.7. Zasady rozliczania i terminy płatności	690
Rozdział 13. Organizacja obrotu wyrobami akcyzowymi	693
13.1. Uwagi ogólne	693
13.2. Procedura zawieszenia poboru akcyzy	693
13.3. Zawieszenie poboru akcyzy w składzie podatkowym	703
13.4. Zarejestrowany odbiorca	712
13.5. Zarejestrowany wysyłający	715
13.6. Podmiot pośredniczący	717
13.7. Przemieszczenie wyrobów akcyzowych z zapłaconą akcyzą	719
13.7.1. Przemieszczenie wyrobów pomiędzy podmiotami profesjonalnymi	719
13.7.2. Przemieszczenie wyrobów pomiędzy podmiotem profesjonalnym a konsumentem	722
13.8. Oznaczenie wyrobów akcyzowych znakami akcyzy	725
Rozdział 14. Wybrane aspekty opodatkowania niektórych kategorii wyrobów akcyzowych i samochodów osobowych	729
14.1. Energia elektryczna	729
14.2. Wyroby alkoholowe	735
14.3. Wyroby tytoniowe i susz tytoniowy	739
14.4. Samochody osobowe	742
Rozdział 15. Podatek od gier	748
CZĘŚĆ IV. PODATKI MAJĄTKOWE	
Rozdział 16. Podatek od nieruchomości	753
Rozdział 17. Podatek rolny	766
Rozdział 18. Podatek leśny	775
Rozdział 19. Podatek od środków transportowych	780
Rozdział 20. Podatek od czynności cywilnoprawnych	789
Rozdział 21. Podatek od wydobywania niektórych kopalin	807

CZĘŚĆ V. POMOC PUBLICZNA. ASPEKTY PODATKOWE

Rozdział 22. Ogólna charakterystyka pomocy publicznej	811
22.1. Polski i unijny system prawa pomocy publicznej	811
22.2. Występowanie pomocy publicznej	814
22.2.1. Zasoby państwowe	814
22.2.2. Selektowna ekonomiczna korzyść	815
22.2.2.1. Pojęcie przedsiębiorstwa	815
22.2.2.2. Korzyść	816
22.2.2.3. Selektowność	819
22.2.2.4. Forma pomocy	824
22.2.3. Zakłócenie konkurencji	825
22.2.4. Wpływ na wymianę handlową między państwami członkowskimi	826
22.2.5. Pomoc <i>de minimis</i>	827
22.3. Wyjątki od traktatowego zakazu udzielania pomocy publicznej	829
22.3.1. Pomoc zgodna z rynkiem wewnętrznym na podstawie art. 107 ust. 2 TFUE	829
22.3.2. Pomoc, która może zostać uznana za zgodną z rynkiem wewnętrznym na podstawie art. 107 ust. 3 TFUE	830
22.4. Aspekty proceduralne	833
22.4.1. Uwagi wstępne	833
22.4.2. Pomoc wymagająca zgłoszenia Komisji Europejskiej zgodnie z art. 108 ust. 3 TFUE	834
22.4.2.1. Obowiązek notyfikacji	834
22.4.2.2. Pomoc istniejąca a nowa pomoc	836
22.4.2.3. Postępowanie przed Prezesem UOKiK w sprawie nowej pomocy	838
22.4.2.4. Postępowanie przed Komisją Europejską w sprawie nowej pomocy	840
22.4.3. Pomoc <i>de minimis</i>	843
22.4.4. Pomoc w ramach wyłączeń grupowych	844
22.4.5. Postępowanie w sprawie pomocy przyznanej bezprawnie	845
22.4.5.1. Naruszenie klauzuli zawieszającej	845
22.4.5.2. Postępowanie w sprawie pomocy bezprawnej prowadzone przez Komisję Europejską	845
22.4.5.3. Postępowanie w sprawie pomocy bezprawnej prowadzone przed sądami krajowymi	847
Rozdział 23. Pomoc publiczna w formie instrumentów podatkowych	849
23.1. Pomoc publiczna udzielana w specjalnych strefach ekonomicznych	849
23.1.1. Uwagi wstępne	849
23.1.2. Historia SSE	851
23.1.3. Zasady udzielania pomocy publicznej w SSE	854
23.1.3.1. Zróżnicowane reżimy udzielania pomocy publicznej w SSE	854
23.1.3.2. Wyłączenia stosowania rozporządzenia pomocowego	855



23.1.3.3. Koszty kwalifikowane	858
23.1.3.4. Efekt zachęty	862
23.1.3.5. Dopuszczalna wielkość pomocy publicznej	865
23.1.3.6. Wydzielenie dochodów uzyskiwanych w SSE	867
23.1.3.7. Obliczanie wielkości pomocy publicznej	869
23.2. Pomoc publiczna na podstawie przepisów ordynacji podatkowej	871
23.3. Ulgi i zwolnienia stosowane w podatkach i opłatach lokalnych	878
23.3.1. Dostępne formy pomocy publicznej	878
23.3.2. Zróżnicowane stawki podatków i opłat lokalnych	878
23.3.3. Zwolnienia przedmiotowe w podatkach i opłatach lokalnych	880
23.4. Uwagi końcowe	885
Bibliografia	887
Skorowidz	897
O autorach	915