

Spis treści

Wykaz skrótów	9
Wstęp	11
Rozdział I. Podatek dochodowy od osób prawnych	13
1. Przedsiębiorstwa wodociągowe jako podatnicy CIT	13
2. Przychody	17
2.1. Uwagi ogólne	17
2.2. Przychody ze sprzedaży rzeczy lub praw majątkowych	18
2.3. Przychody z nieodpłatnych świadczeń	20
2.3.1. Wyłączenie z przychodu nieodpłatnego używania środków trwałych	21
2.3.2. Nieodpłatne ustanowienie służebności przesyłu	23
2.3.3. Zasiedzenie służebności przesyłu	24
2.4. Szacowanie dochodów w transakcjach między podmiotami powiązanymi (stan prawny do końca 2016 r.)	25
2.5. Dokumentacja podatkowa (stan prawny do końca 2016 r.)	27
2.6. Dokumentacja podatkowa (stan prawny od 2017 r.)	29
3. Koszty uzyskania przychodu - z wyłączeniem amortyzacji	32
3.1. Uwagi ogólne	32
3.1.1. Koszty związane z aportem	33
3.1.2. Koszty na zapłatę odsetek od kredytu na wypłatę dywidendy	33
3.1.3. Koszty kar umownych	34
3.1.4. Nieściągalne wierzytelności	35
3.1.5. Odpisy aktualizacyjne	38
3.1.6. Umorzone wierzytelności	39
4. Koszty uzyskania przychodu - amortyzacja podatkowa	40
4.1. Pojęcie środków trwałych	40
4.2. Wartość początkowa wytworzonych środków trwałych	42
4.2.1. Uwagi ogólne	42
4.2.2. Odsetki od kredytu	44
4.2.3. Koszty jednostki realizującej projekt	44
4.2.4. Obsługa prawa inwestycji	45
4.2.5. Wydatki na pozyskanie finansowania dla inwestycji	45
4.2.6. Koszty działań promocyjnych	46
4.3. Modernizacja środków trwałych	47
4.3.1. Pojęcie modernizacji	47
4.3.2. Amortyzacja w trakcie modernizacji	48

4.3.3. Wydatki na modernizację	49
4.3.4. Stawki amortyzacji	49
4.4. Odłączenie części składowych	50
4.5. Likwidacja środków trwałych	52
5. Zwolnienia podatkowe	52
5.1. Dotacje, subwencje, dopłaty (art. 17 ust. 1 pkt 21 u.p.d.o.p.)	52
5.2. Dofinansowanie inwestycji z NFOŚiGW (art. 17 ust. 1 pkt 21 u.p.d.o.p.)	53
5.3. Umorzenie pożyczki (art. 17 ust. 1 pkt 21 u.p.d.o.p.)	54
5.4. Dotacje otrzymane z budżetu (art. 17 ust. 1 pkt 47 u.p.d.o.p.)	54
5.5. Przychody przeznaczone na cele statutowe (art. 17 ust. 1 pkt 4 u.p.d.o.p.)	55
6. Ulga na badania i rozwój	56
7. Rozliczenie podatku	59
7.1. Deklaracje CIT-ST	60

Rozdział II. Podatek od towarów i usług **63**

1. Czynności opodatkowane	63
1.1. Uwagi ogólne	63
1.1.1. Nielegalny pobór wody	67
1.1.2. Bezumowne korzystanie	69
1.1.3. Dopłaty do wody	70
1.2. Podatnicy	71
1.2.1. Spółki komunalne	72
1.2.2. Gminy i zakłady budżetowe	73
1.3. Podstawa opodatkowania	74
1.3.1. Uwagi ogólne	74
1.3.2. Wpływ dopłat na podstawę opodatkowania	75
1.3.3. Podstawa opodatkowania w nieodpłatnych świadczeniach	80
1.3.4. Szacowanie podstawy opodatkowania	80
1.4. Stawki podatku	82
1.4.1. Uwagi ogólne	82
1.4.2. Świadczenia złożone	84
1.4.3. Nieruchomości zabudowane	90
1.4.4. Zwolnienie dostawy budynków, budowli lub ich części (art. 43 ust. 1 pkt 10 u.p.t.u.)	91
1.4.5. Zwolnienie dostawy budynków, budowli lub ich części (art. 43 ust. 1 pkt 10a u.p.t.u.)	92
1.4.6. Nieruchomości niezabudowane	93
1.5. Odliczenie podatku naliczonego	95
1.6. Ulga na złe długi	98
1.7. Faktury	100
1.7.1. Obowiązek wystawienia faktury	100
1.7.2. Termin wystawienia faktury	101
1.7.3. Faktury korygujące	102

1.7.4. Faktury dokumentujące usługi objęte dopłatami	103
Rozdział III. Inne zagadnienia podatkowe	105
1. Podatek od czynności cywilnoprawnych	105
1.1. Uwagi ogólne	105
1.2. Nabycie urzędzeń	106
1.3. Odpłatne ustawienie służebności	107
1.4. Podwyższenie kapitału zakładowego	107
1.5. Darowizna	109
2. Podatek dochodowy od osób fizycznych - obowiązek wystawienia PIT-8C	109
2.1. Wynagrodzenie za bezumowne korzystanie z działki	110
2.2. Odszkodowanie z tytułu obniżenia wartości nieruchomości	112
2.3. Kwoty wypłaconych kosztów zastępstwa procesowego	112
2.4. Służebność przesyłu	113
2.5. Odsetki od wynagrodzenia za ustanowienie służebności przesyłu	113
2.6. Odpłatne nabycie urzędzeń	113
2.7. Odpłatne nabycie udziałów w prawie własności urzędzeń	114
3. Podatek od nieruchomości	114
3.1. Uwagi ogólne	114
3.2. Grunty należące do gmin - zwolnienie od podatku	117
3.3. Opodatkowanie budowli znajdujących się w budynkach	117
Rozdział IV. Restrukturyzacje	120
1. Przedsiębiorstwo i zorganizowana część przedsiębiorstwa	120
2. Aport	124
2.1. Uwagi ogólne i procedura	124
2.2. Podatek od towarów i usług	126
2.2.1. Uwagi ogólne	126
2.2.2. Podstawa opodatkowania	128
2.2.3. Stawka podatku i zwolnienie od podatku dla dostawy budynków (budowli)	129
2.2.4. Odliczenie podatku naliczonego wynikającego z faktury VAT dokumentującej transakcję aportu	131
2.2.5. Mechanizm zwrotu kwoty podatku należnego wynikającego z faktury dokumentującej aport	132
2.2.6. Korekta podatku naliczonego	133
2.3. Podatek dochodowy od osób prawnych	134
2.3.1. Wyłączenie z przychodów otrzymanych składników majątku	134
2.3.2. Koszty związane z aportem	135
2.3.3. Amortyzacja	135
2.4. Podatek od czynności cywilnoprawnych	136
3. Połączenie spółek	137
3.1. Uwagi ogólne i procedura	137
3.2. Sukcesja podatkowa	143

3.3. Ewidencja podatników	145
3.4. Podatek dochodowy od osób prawnych	146
3.4.1. Rok podatkowy spółki przejmowanej/spółek łączących się	146
3.4.2. Odliczanie strat po połączeniu spółek	147
3.4.3. Skutki podatkowe po stronie spółki przejmującej i nowo zawiazanej	148
3.4.4. Opodatkowanie dochodu (przychodu) udziałowca/akcjonariusza spółki przejmowanej	149
3.5. Podatek od towarów i usług i podatek od czynności cywilnoprawnych	149
4. Podział spółek	149
4.1. Uwagi ogólne	149
4.2. Sukcesja podatkowa	153
4.3. Podatek dochodowy od osób prawnych	154
4.3.1. Rozliczenie straty	154
4.3.2. Skutki dla spółki przejmującej lub nowozawiazanej	154
4.3.3. Skutki dla wspólników	155
4.3.4. Amortyzacja	156
4.4. Podatek od towarów i usług i podatek od czynności cywilnoprawnych	157
5. Umożnienie udziałów (akcji)	157
5.1. Uwagi ogólne i procedura	157
5.2. Podatek dochodowy od osób prawnych	160
5.3. Datio in solutum (wykonanie w miejsce świadczenia)	161
6. Gminy w transakcjach restrukturyzacyjnych	162
7. Związki międzygminne w transakcjach restrukturyzacyjnych	162
8. Klauzula antyabuzowana	164
Zakończenie	170
Bibliografia	171

oprac. BPK