

Spis treści

Wstęp	5
Rozdział I. Spółka komandytowa	7
1. Spółka komandytowa jako podatnik CIT	7
1.2. Spółki komandytowe mające status podatnika CIT	10
1.3. Działania wspólników spółki komandytowej	10
1.4. Rok obrotowy spółki komandytowej w związku ze zmianą statusu podatkowego	12
1.5. Spółka komandytowa jako podatnik CIT od maja 2021 r., ale z rokiem obrotowym od stycznia 2021 r.	15
1.6. Przychody i koszty spółki komandytowej jako podatnika CIT	17
1.6.1. Ewidencja księgowa	17
1.6.2. Przychody w rozliczeniu wspólników i spółki	19
1.6.3. Koszty wspólników i spółki	30
2. Zasady kontynuacji podatkowej – szczególne przypadki	42
2.1. Ulgi i odliczenia	42
2.2. IP Box	43
2.3. Ulga na złe długi	45
2.4. Rozliczenia z podmiotami powiązаныmi – szczególne ograniczenia kosztów	49
2.5. Straty z lat ubiegłych	51
2.6. Zaliczki uproszczone	56
2.7. Obniżona stawka CIT	57
3. Estoński CIT i niemiecki fundusz inwestycyjny nie dla spółki komandytowej	59
3.1. Estoński CIT	59
3.2. Niemiecki fundusz inwestycyjny	62

4.	Wkłady w spółce komandytowej	62
5.	Zbycie praw w spółce komandytowej	67
6.	Dokumentacja cen transferowych	68
7.	Opodatkowanie wspólników spółek komandytowych.....	77
7.1.	Ogólne zasady opodatkowania przychodów wspólników spółki komandytowej	77
7.2.	Podział zysku z okresu transparentności fiskalnej spółki	78
7.3.	Zwolnienie komandytariusza z podwójnego opodatkowania	81
7.4.	Eliminacja podwójnego opodatkowania komplementariusza	86
8.	Strata z lat ubiegłych a obowiązki płatnika	89
9.	Ubezpieczenia społeczne	89
10.	Przekształcenie spółki komandytowej w inną spółkę	93
11.	Danina solidarnościowa u wspólnika spółki komandytowej	99
 Rozdział II. Spółka jawna podatnikiem CIT i jak tego uniknąć		100
1.	Spółka jawna podatnikiem CIT	100
2.	Informacja o wspólnikach uczestniczących w zysku spółki jawnej	101
3.	Brak informacji do urzędu skarbowego	110