

Radosław Kowalski

Opodatkowanie usług niematerialnych



ODDK Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp.k.
Gdańsk 2018

Spis treści

Wstęp	5
O usługach niematerialnych ogólnie	7
Co to są usługi niematerialne?	7
Skąd się biorą problemy podatkowe z usługami niematerialnymi?.....	10
Usługi niematerialne w kosztach podatkowych.....	13
Celowość fiskalna jako klucz do rozliczenia kosztów przez nabywcę	13
Dokumentowanie kosztów.....	21
Koszty usług niematerialnych w czasie.....	39
Załącznik nr 1. Metody rozliczania w kosztach podatkowych odsetek od finansowania dłużnego udzielanego w grupie podmiotów powiązanych	59
Załącznik nr 2. Instrukcja gromadzenia dokumentów (innych niż księgowo) w związku z nabyciem usług niematerialnych	63
Usługi niematerialne jako nKUP.....	69
Podatek u źródła.....	77
Nabycie usług niematerialnych w VAT.....	85
Podatek naliczony	85
Import usług niematerialnych	95
Usługi niematerialne u sprzedawcy	99
Przychód z tytułu realizacji usług niematerialnych.....	104
Podsumowanie	107
Wyciąg z przepisów	109
Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz.U. z 2017 r. poz. 2343 z późn. zm.) – wyciąg.....	111
Ustawa z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (t.j. Dz.U. z 2018 r. poz. 200 z późn. zm.) – wyciąg.....	169

Ustawa z dnia 10 września 1999 r. – Kodeks karny skarbowy (t.j. Dz.U. z 2017 r. poz. 2226 z późn. zm.) – wyciąg.....	213
Ustawa z dnia 6 czerwca 1997 r. – Kodeks karny (t.j. Dz.U. z 2017 r. poz. 2204 z późn. zm.) – wyciąg.....	214