

Spis treści

Wstęp	5
Rozdział I. Spółka komandytowa	7
1. Spółka komandytowa jako podatnik CIT	7
1.1. Spółki komandytowe mające status podatnika CIT	10
1.2. Działania wspólników spółki komandytowej	10
1.3. Rok obrotowy spółki komandytowej w związku ze zmianą statusu podatkowego	12
1.4. Spółka komandytowa jako podatnik CIT od maja 2021 r., ale z rokiem obrotowym od stycznia 2021 r.	15
1.5. Przychody i koszty spółki komandytowej jako podatnika CIT	16
2. Zasady kontynuacji podatkowej – szczególne przypadki	41
2.1. Ulgi i odliczenia	42
2.2. IP Box	43
2.3. Ulga na złe długi	45
2.4. Rozliczenia z podmiotami powiązanymi – szczególne ograniczenia kosztów	49
2.5. Straty z lat ubiegłych	50
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	60
4. Wkłady w spółce komandytowej	60
5. Zbycie praw w spółce komandytowej	64
6. Dokumentacja cen transferowych	66
7. Opodatkowanie wspólników spółek komandytowych	69

7.1. Ogólne zasady opodatkowania przychodów wspólników spółki komandytowej	69
7.2. Podział zysku z okresu transparentności fiskalnej spółki	70
7.3. Zwolnienie komandytariusza z podwójnego opodatkowania	73
7.4. Eliminacja podwójnego opodatkowania komplementariusza	78
7.5. Eliminacja podwójnego opodatkowania w przypadku stosowania estońskiego CIT	82
8. Strata z lat ubiegłych a obowiązki płatnika	83
9. Ubezpieczenia społeczne i ubezpieczenie zdrowotne	84
10. Przekształcenie spółki komandytowej w inną spółkę	87
11. Danina solidarnościowa u wspólnika spółki komandytowej	92
12. Podatek minimalny w spółce komandytowej	93
Rozdział II. Spółka jawna podatnikiem CIT i jak tego uniknąć	95
1. Spółka jawna podatnikiem CIT	95
2. Informacja o wspólnikach uczestniczących w zysku spółki jawnej	96
3. Brak informacji do urzędu skarbowego	103