

# Spis treści

Wstęp .....	5
1. Optymalizacja podatkowa .....	6
1.1. Co to jest optymalizacja podatkowa? .....	6
1.2. Optymalizacja podatkowa a planowanie podatkowe .....	8
1.3. Optymalizacja podatkowa a uchylanie się od opodatkowania .....	9
2. Możliwości optymalizacyjne w CIT .....	10
2.1. Ulgi w CIT .....	10
2.1.1. Ulga IP Box .....	11
2.1.2. Ulga B+R .....	14
2.1.3. Centrum badawczo-rozwojowe (CBR) .....	18
2.1.4. Ulga na innowacyjnych pracowników .....	19
2.1.5. Ulga na prototyp .....	21
2.1.6. Ulga na rozwój i ekspansję .....	23
2.1.7. Ulga na działania sponsoringowe (CSR) .....	25
2.1.8. Ulga na robotyzację .....	27
2.1.9. Ulga na dokonanie pierwszej oferty publicznej .....	29
2.1.10. Ulga konsolidacyjna .....	32
2.2. Zwolnienia przewidziane w Polskiej Strefie Inwestycji .....	33
2.2.1. Wysokość pomocy publicznej .....	35
2.2.2. Zakres zwolnienia podatkowego i podstawowe zasady kalkulacji wyniku podatkowego .....	39
2.2.3. Możliwości optymalizacji ulgi podatkowej w związku z działalnością w PSI .....	41
2.3. Amortyzacja podatkowa .....	47
2.3.1. Wybór metody amortyzacji a optymalizacja podatkowa .....	47
2.3.2. Obniżenie stawek amortyzacyjnych m.in. w celu wykorzystania strat podatkowych .....	55
2.3.3. Amortyzacja podatkowa nieruchomości .....	59
2.4. Estoński CIT .....	69
2.4.1. Estoński CIT w spółkach nastawionych na inwestycje .....	69
2.4.2. Estoński CIT w spółkach nastawionych na wypłatę zysku .....	70
2.4.3. Rozpoczęcie stosowania estońskiego CIT w trakcie roku jako możliwość optymalizacji .....	71
2.4.4. Rozliczenie straty z okresu przed wejściem w estoński CIT .....	72
2.4.5. Dodatkowe korzyści ze stosowania estońskiego CIT .....	73
2.5. Podatek od przerzuconych dochodów .....	74
2.5.1. Podmioty powiązane .....	74
2.5.2. Świadczenia podlegające opodatkowaniu .....	76
2.5.3. Limit, którego osiągnięcie wskazuje na możliwość wystąpienia podatku od przerzuconych dochodów .....	77
2.5.4. Warunki wystąpienia podatku od przerzuconych dochodów .....	78
2.5.5. Wyłączenia od opodatkowania .....	79
2.5.6. Zapłata podatku .....	79
2.6. Optymalizacja podatkowa w podatku u źródła .....	79
2.6.1. Niedozwolone formy optymalizacji podatkowej .....	80
2.6.2. Dozwolone formy optymalizacji podatkowej .....	81
2.7. Korekta cen transferowych jako narzędzie optymalizacji .....	85
2.7.1. Uwarunkowania zawarte w przepisach podatkowych .....	86
2.7.2. Co należy uznać za korektę cen transferowych w myśl przepisów? .....	87
2.7.3. Jakich zdarzeń nie należy uznawać za korektę cen transferowych .....	88
2.7.4. Kluczowe kwestie przeprowadzania korekt cen transferowych .....	89
2.8. Ceny transferowe – optymalizowanie kosztów finansowania z wykorzystaniem safe harbour .....	91
2.8.1. Czym jest safe harbour? .....	91
2.8.2. Pożyczka denominowana w walucie obcej .....	93
2.8.3. Nowy wskaźnik WIRON .....	94

2.8.4.	Safe harbour a obowiązki dokumentacyjne i sprawozdawcze .....	95
2.8.5.	Inne możliwości optymalizacji kosztów finansowania dłużnego.....	96
3.	Możliwości optymalizacyjne w PIT.....	97
3.1.	Formy zatrudnienia a PIT i ZUS.....	97
3.1.1.	Umowa o pracę .....	98
3.1.2.	Umowa zlecenia .....	99
3.1.3.	Umowa o dzieło .....	101
3.1.4.	Kontrakt managerski .....	104
3.1.5.	Umowa B2B .....	105
3.2.	Jednoosobowa działalność gospodarcza.....	107
3.2.1.	Rozliczenie skalą podatkową.....	108
3.2.2.	Rozliczenie podatkiem liniowym.....	109
3.2.3.	Ryczałt od przychodów ewidencjonowanych .....	109
3.2.4.	Przedsiębiorcy a danina solidarnościowa .....	111
3.2.5.	Ograniczenia i pułapki.....	111
3.2.6.	Pole manewru .....	113
3.3.	Najem prywatny – możliwości optymalizacyjne .....	113
3.3.1.	Dopuszczalna forma opodatkowania.....	113
3.3.2.	Przychód z najmu .....	114
3.4.	Fundacja rodzinna – sposób na optymalizację rodzinnego biznesu.....	116
3.4.1.	Dlaczego fundacja rodzinna .....	116
3.4.2.	Jak powstaje fundacja rodzinna i kto może być fundatorem .....	117
3.4.3.	Kto może być beneficjentem .....	118
3.4.4.	Jakie organy ma fundacja .....	119
3.4.5.	Jaką działalność gospodarczą może prowadzić fundacja.....	120
3.4.6.	Fundacja rodzinna i kwestie spadkowe .....	121
3.4.7.	Opodatkowanie .....	121
3.4.8.	Fundacja rodzinna jako rodzimy instrument optymalizacyjny .....	124
4.	Możliwości optymalizacyjne w VAT.....	125
4.1.	Sprzedaż nieruchomości – opodatkowanie VAT vs zwolnienie .....	125
4.1.1.	Opodatkowanie VAT a zwolnienie z opodatkowania .....	128
4.1.2.	Wybór między zwolnieniem a opodatkowaniem – co korzystniejsze .....	130
4.2.	Sprzedaż towarów używanych .....	131
4.2.1.	Faktura VAT marża.....	133
5.	Możliwości optymalizacyjne w podatku od nieruchomości .....	135
5.1.	Wakacje podatkowe.....	136
5.2.	Wykorzystanie terenów rolnych w okresie budowy .....	137
5.3.	Negocjacja kontraktu budowlanego .....	138
5.4.	Moment rozpoczęcia amortyzacji budowli.....	140
5.5.	Monitorowanie stanu i przeznaczenia obiektów zgłaszanych do opodatkowania oraz ich parametrów technicznych .....	141
5.6.	Zwolnienia w podatku od nieruchomości .....	143
6.	Konsekwencje działań optymalizacyjnych .....	145
6.1.	Czym jest raportowanie schematów podatkowych i jak się ma do optymalizacji podatkowej? .....	145
6.1.1.	Podstawa prawna raportowania schematów podatkowych.....	146
6.1.2.	Od kiedy raportujemy?.....	146
6.1.3.	Kto raportuje? .....	147
6.1.4.	Czym jest kryterium głównej korzyści? .....	149
6.1.5.	Kiedy mamy do czynienia ze schematem podatkowym? .....	150
6.1.6.	Sankcje za nieprzestrzeganie przepisów o raportowaniu schematów podatkowych .....	152
6.1.7.	Przykłady schematów podatkowych .....	153
6.1.8.	Przykłady czynności niepodlegających raportowaniu .....	156
6.2.	Wszczęcie kontroli podatkowej – jak się przygotować? .....	157