

Spis treści

Wstęp	5
Rozdział 1. Ulga na złe długi w VAT	7
1. Zmiana przepisów VAT w związku z wyrokiem TSUE	7
1.1. Wniosek o wznowienie postępowania	8
1.2. Korekta rozliczeń	9
2. Prawo wierzyciela	15
3. Krajowe dostawy	16
4. Uprawdopodobnienie nieściągalności	16
5. Przesunięcie terminu płatności	19
6. Zmiana terminu w związku z korektą faktury	22
7. Zbycie i uregulowanie należności	24
7.1. Faktoring	30
7.2. Potrącenie	30
7.3. Spłata wierzytelności przez poręczyciela	32
7.4. Odszkodowanie	33
7.5. Umorzenie długu	34
7.6. Konfuzja	40
7.7. Cesja wierzytelności po skorzystaniu z ulgi	41
8. Data wystawienia faktury a prawo rozliczenia ulgi	44
9. Status wierzyciela i dłużnika	48
10. Rozliczenie ulgi w JPK przez wierzyciela	53
11. Obowiązki dłużnika	53
12. Rozliczenie ulgi w JPK dłużnika	59
Rozdział 2. Ulga na złe długi w PIT	60
1. Uprawnienia wierzyciela	63
2. Obowiązki dłużnika	65
3. Rozliczenie ulgi przy zaliczkach	67
3.1. Rozliczenie przez wierzyciela	67
3.2. Rozliczenie przez dłużnika	68
4. Ulga na złe długi a COVID-19	69
4.1. Rozliczenie wierzycieli	69
4.2. Rozliczenie dłużnika	70
Rozdział 3. Ulga na złe długi w ryczałcie	72
1. Uprawnienia wierzyciela	73
2. Obowiązki dłużnika	74
3. Stosowanie ulgi przez podatników dotkniętych epidemią COVID-19	76
4. Ulga na złe długi a składka zdrowotna	77

Rozdział 4. Ulga na złe długi w CIT	78
1. Uprawnienia wierzyciela	85
2. Obowiązki dłużnika	87
3. Rozliczenie ulgi przy zaliczkach	88
4. Ulga na złe długi dla podatników dotkniętych epidemią COVID-19	90
4.1. Rozliczenie wierzycieli	90
4.2. Rozliczenie dłużnika	91
5. Rozliczenia z kontrahentami z Rosji	91
6. Ulga na złe długi a koszty z tytułu wierzytelności nieściągalnych	94