

Spis treści

Wykaz skrótów	7
Wstęp.....	9
Rozdział I	
Sposoby optymalizacji rozliczeń w podatkach dochodowych	11
1.1. Amortyzacja jako instrument optymalizacji podatkowej	11
1.1.1. Wybór właściwej metody amortyzacji	11
1.1.2. Jednorazowe odpisy amortyzacyjne	13
1.1.3. Indywidualne stawki amortyzacyjne	16
1.1.4. Zmiana stawek amortyzacyjnych	18
1.1.5. Amortyzacja zestawów komputerowych i oprogramowania	19
1.1.6. Amortyzacja samochodu firmowego	21
1.2. Kształtowanie momentu rozpoznania przychodów i kosztów	23
1.3. Rozliczanie kosztów bezpośrednich i pośrednich	27
1.4. Usługi marketingowe oraz reprezentacja w kosztach podatkowych	34
1.4.1. Dokumentowanie usług marketingowych	34
1.4.2. Umowy o sponsoring jako koszt podatkowy	37
1.4.3. Prawidłowa kwalifikacja wydatków reprezentacyjnych	39
1.5. Wierzytelności nieściągalne w kosztach podatkowych ..	47
1.5.1. Dokumentowanie nieściągalności wierzytelności	47
1.5.2. Odpisy aktualizujące	51
1.5.3. Umorzenie wierzytelności	55

1.6. Optymalizacja podatkowa przy zastosowaniu cen transferowych	56
1.6.1. Dokumentacja podmiotów powiązanych	56
1.6.2. Uprzednie porozumienia cenowe	61
1.7. Optymalizacja podatkowa z wykorzystaniem umów o unikaniu podwójnego opodatkowania	63
1.7.1. Certyfikat rezydencji	63
1.7.2. Mechanizm <i>treaty shopping</i>	66
1.8. Prowadzenie działalności w formie spółki komandytowej	69
1.9. Zarządzanie stratą podatkową	71
1.10. Wybór roku podatkowego	77
1.11. Uproszczone zaliczki na podatek dochodowy	80
 Rozdział II	
Obniżanie obciążeń fiskalnych z tytułu VAT	85
2.1. Ulga na złe długi jako instrument poprawy płynności finansowej	85
2.1.1. Warunki skorzystania z ulgi	85
2.1.2. Procedura skorzystania z ulgi krok po kroku	88
2.2. Zwrot podatku od wartości dodanej naliczonego w cenie towarów lub usług nabywanych zagranicą	95
2.2.1. Podmioty uprawnione do skorzystania z procedury zwrotu	95
2.2.2. Procedura zwrotu	97
2.3. Optymalizacja obowiązków dokumentacyjnych – faktury elektroniczne	106
2.4. Przesunięcie momentu powstania obowiązku podatkowego	111
2.5. Rozliczenie podatku naliczonego nad należnym	116
2.6. Zasady odliczania VAT od samochodów w świetle aktualnych przepisów	119
2.6.1. Zakres odliczenia VAT od samochodów do 31 grudnia 2012 r.	119
2.6.2. Zakres prawa do odliczenia VAT po 31 grudnia 2012 r.	125

2.7. Pełne odliczenie VAT od zakupu usług z tzw. rajów podatkowych	127
2.8. Odliczenie VAT od wydatków inwestycyjnych	131
2.9. Premie pieniężne	135

Rozdział III

Polityka płacowa przedsiębiorcy w aspekcie optymalizacyjnym	141
3.1. Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	141
3.2. Nieodpłatne świadczenia na rzecz pracowników	145
3.2.1. Uwagi ogólne	145
3.2.2. Finansowanie nauki pracowników	147
3.2.3. Świadczenia związane z obowiązkami pracodawcy wynikającymi z odrębnych przepisów	152
3.2.4. Używanie mienia pracodawcy do celów prywatnych	155
3.2.5. Opodatkowanie świadczeń rzeczowych dla członków rad nadzorczych	158
3.2.6. Inne świadczenia nieodpłatne niepodlegające opodatkowaniu	162
3.3. Wybór formy stosunku prawnego łączącego pracodawcę i pracownika	164

Rozdział IV

Inne sposoby optymalizacji podatkowej	169
4.1. Podatkowa grupa kapitałowa	169
4.2. Prowadzenie działalności w specjalnej strefie ekonomicznej	172
4.3. Fundusze inwestycyjne zamknięte (FIZ)	175
4.4. Wybór rezydencji podatkowej	178