

Spis treści

Wykaz skrótów	33
Przedmowa	41
Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (tekst jedn.: Dz. U. z 2016 r. poz. 1888 ze zm.)	45
Rozdział 1. Podmiot i przedmiot opodatkowania	47
Art. 1	47
I. Uwagi ogólne	48
II. Definicja podatnika	49
1. Uwagi wprowadzające	49
2. Osoba prawna	50
3. Spółka kapitałowa w organizacji	51
Rachunkowość spółki kapitałowej w organizacji	52
4. Jednostki nieposiadające osobowości prawnej jako podatnicy	53
Jednostki budżetowe	53
Zakłady budżetowe i gospodarstwa pomocnicze jednostek budżetowych	54
Wspólnoty mieszkaniowe	55
Inne jednostki nieposiadające osobowości prawnej będące podatnikami	57
5. Spółka komandytowo-akcyjna mająca siedzibę lub zarząd na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej	58
6. Przepisy przejściowe	61
Art. 1a	64
I. Grupa kapitałowa jako podatnik	66
II. Warunki utworzenia podatkowej grupy kapitałowej	69
III. Procedura utworzenia podatkowej grupy kapitałowej	72
IV. Utrata statusu podatkowej grupy kapitałowej	73
V. Działanie podatkowej grupy kapitałowej	74

Art. 2	76
I. Wprowadzenie	78
II. Działalność rolnicza	78
III. Działy specjalne produkcji rolnej	85
IV. Działalność leśna	86
V. Przychody z czynności, które nie mogą być przedmiotem prawnie skutecznych umów	87
VI. Armatorzy opodatkowani podatkiem tonażowym	90
VII. Przedsiębiorcy okrętowi opodatkowani ryczałtem	92
Art. 3	97
I. Wprowadzenie	98
II. Siedziba i zarząd osoby prawnej	99
III. Nieograniczony i ograniczony obowiązek podatkowy	100
IV. Dochody nierezydentów	101
V. Obowiązek podatkowy wybranych form i rodzajów działalności w umowach międzynarodowych	103
1. Zakład	103
2. Zakład przy robotach budowlanych	107
3. Miejsce opodatkowania dochodów a brak rezydencji	108
VI. Metody eliminacji podwójnego opodatkowania	114
Art. 4	122
I. Terytorium Rzeczypospolitej Polskiej	123
II. Obszary morskie	124
III. Specjalne strefy ekonomiczne	125
Art. 4a	125
I. Przedsiębiorstwo	131
II. Zorganizowana część przedsiębiorstwa	134
III. Program restrukturyzacji	138
IV. Urząd skarbowy	141
V. Podatek od towarów i usług	143
VI. Partnerstwo publiczno-prywatne	143
VII. Samochód osobowy	147
1. Samochód w latach 2011–2013	147
2. Samochód w okresie od 1.01.2014 r. do 31.03.2014 r.	149
3. Samochód w okresie od 1.04.2014 r.	150
VIII. Mały podatnik	151
IX. Zagraniczny zakład	155
X. Certyfikat rezydencji	156
XI. Ubezpieczyciel	158
XII. Spółka niebędąca osobą prawną	159
XIII. Definicje związane z pojawieniem się SKA w roli podatnika	159

XIV. Pochodne instrumenty finansowe	160
XV. Komerccjalizowana własność intelektualna i podmiot komercjalizujący ..	161
XVI. Działalność badawczo-rozwojowa	162
1. Działalność badawczo-rozwojowa	162
2. Działalność naukowa	162
3. Prace rozwojowe	163
XVII. Rzeczywisty właściciel	163
XVIII. Fundusze inwestycyjne	164
Art. 4b (uchylony)	164
Art. 4c	164
I. Zaświadczenie z okręgowej stacji kontroli pojazdów	165
II. Zmiany konstrukcyjne	166
III. Zasady dokumentowania obowiązujące w pierwszym kwartale 2014 r. i po tym okresie	167
Art. 5	167
I. Wprowadzenie	168
II. Opodatkowanie wspólników spółek osobowych	
– problemy i wątpliwości	169
1. Uwagi wprowadzające	169
2. Dochód osoby prawnej osiągany w spółce osobowej	169
3. Spółki osobowe a umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania ..	178
III. Opodatkowanie współwłasności	179
IV. Opodatkowanie wspólnego przedsięwzięcia	181
V. Opodatkowanie wspólnego posiadania lub wspólnego użytkowania rzeczy i praw majątkowych	183
Art. 6	183
I. Wprowadzenie	186
II. Skarb Państwa	186
III. Narodowy Bank Polski	187
IV. Jednostki budżetowe	187
V. Fundusze celowe	188
VI. Narodowy Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej	190
VII. Wojewódzkie fundusze ochrony środowiska i gospodarki wodnej ...	190
VIII. Przedsiębiorstwa międzynarodowe i inne jednostki gospodarcze utworzone przez organ administracji państwowej wspólnie z innymi państwami na podstawie porozumienia lub umowy, chyba że porozumienia te lub umowy stanowią inaczej	191
IX. Jednostki samorządu terytorialnego	192
X. Agencja Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa	193
XI. Agencja Rynku Rolnego	194

XII. Fundusze inwestycyjne	194
XIII. Fundusze emerytalne	197
XIV. Zakład Ubezpieczeń Społecznych	199
XV. Fundusz Rezerwy Demograficznej	200
XVI. Agencja Nieruchomości Rolnych	201
XVII. Agencja Rezerw Materiałowych	203
XVIII. Narodowy Fundusz Zdrowia	203
XIX. Bankowy Fundusz Gwarancyjny	205
Art. 7	207
I. Wprowadzenie – ogólne zasady ustalania dochodu	208
II. Dochody i koszty nieuwzględniane przy obliczaniu dochodu	210
III. Rozliczanie strat podatkowych	211
1. Ogólne zasady rozliczania strat z lat ubiegłych	211
2. Odliczanie strat przy przekształcaniu, przejmowaniu, łączeniu i dzieleniu podmiotów	214
3. Straty przedsiębiorstw państwowych przejmowanych lub nabywanych na podstawie przepisów o komercjalizacji i prywatyzacji	215
4. Rozliczanie straty zagranicznego zakładu	216
5. Rozliczanie strat instytucji kredytowych związanych z działalnością oddziału	217
IV. Szczególne zasady ustalania dochodu	217
V. Różnice w rachunkowym i podatkowym ujęciu dochodu	218
Art. 7a	219
I. Wprowadzenie	220
II. Dochód i strata w podatkowej grupie kapitałowej	220
III. Rozliczenie strat powstałych przed powstaniem podatkowej grupy kapitałowej i w czasie jej istnienia	221
Art. 8	222
I. Wprowadzenie	223
II. Rok podatkowy – definicja	223
III. Rozpoczęcie działalności a rok podatkowy	224
IV. Zmiana roku podatkowego	226
V. Wcześniejsze zakończenie roku podatkowego	227
VI. Rok podatkowy kapitałowej grupy podatkowej	230
Art. 9	230
I. Wprowadzenie	232
II. Prowadzenie ewidencji rachunkowej	234
III. Przychody, koszty i dochód w ewidencji rachunkowej a rozliczenie podatku	236
IV. Ustalanie dochodu w drodze oszacowania	239

V. Szacowanie dochodu u podatników mających ograniczony obowiązek podatkowy	242
VI. Armatorzy opodatkowani podatkiem tonażowym oraz przedsiębiorcy okrętowi opodatkowani zryczałtowanym podatkiem prowadzący równoległe inną działalność gospodarczą	243
VII. Spis z natury niektórych towarów	245
Art. 9a	246
I. Wprowadzenie	254
II. Treść dokumentacji transakcji z podmiotami powiązanymi	257
1. Uwagi wstępne	257
2. Dokumentacja wymagana do końca 2016 r.	261
Określenie funkcji, jakie spełniać będą podmioty uczestniczące w transakcji	261
Określenie wszystkich przewidywanych kosztów związanych z transakcją oraz formy i terminy zapłaty	264
Metoda i sposób kalkulacji zysków oraz określenie ceny przedmiotu transakcji	265
Określenie strategii gospodarczej oraz innych działań w jej ramach	266
Wskazanie innych czynników	267
Określenie oczekiwanych przez podmiot obowiązany do sporządzenia dokumentacji korzyści związanych z uzyskaniem świadczeń	268
3. Dokumentacja wymagana od 1.01.2017 r.	270
Podatnicy o przychodach lub kosztach przekraczających 2 000 000 euro i nie większych niż 10 000 000 euro	270
Podatnicy o przychodach lub kosztach przekraczających 10 000 000 euro	272
Podatnicy o przychodach lub kosztach przekraczających 20 000 000 euro	273
III. Podmioty zobowiązane do sporządzenia dokumentacji	274
IV. Warunki obligujące do sporządzenia dokumentacji	278
1. Uwagi wstępne	278
2. Transakcje między podmiotami powiązanymi wymagające udokumentowania do 31.12.2016 r.	279
3. Transakcje między podmiotami powiązanymi wymagające udokumentowania od 1.01.2017 r.	284
4. Transakcje i umowy z podmiotami z rajów podatkowych	285
5. Podmioty wyłączone z obowiązku sporządzania dokumentacji ...	288
V. Skutki podatkowe braku dokumentacji	290
VI. Rachunkowe aspekty transakcji z podmiotami powiązanymi	291

Art. 9b	294
I. Wprowadzenie	296
II. Warunki umożliwiające stosowanie rozliczania różnic kursowych według ustawy o rachunkowości	296
III. Zasady rozliczania różnic kursowych według zasad rachunkowych	297
IV. Zasady rozliczania różnic kursowych w przypadku zmiany metody	299
V. Zasady rozliczania różnic kursowych w przypadku przekształceń jednostek	299
Art. 10	300
I. Wprowadzenie	303
II. Dochody z udziału w zyskach osób prawnych	303
1. Uwagi wstępne	303
2. Dywidendy	304
3. Przychody z udziału w zyskach osób prawnych dotyczące zysku ze spółki komandytowo-akcyjnej	306
4. Umorzenie udziałów (akcji)	307
Podatkowe skutki umorzenia	309
Problem opodatkowania tzw. operacji <i>buy-back</i>	311
5. Dochód uzyskany z odpłatnego zbycia udziałów (akcji) na rzecz spółki, w celu umorzenia tych udziałów (akcji)	312
6. Rozwiązanie (likwidacja) spółki	314
7. Podwyższenie kapitału zakładowego	316
8. Dopłaty przy fuzjach	318
9. Podział spółki	319
10. Gotówkowa część zapłaty przy wymianie udziałów (akcji) spółek kapitałowych	321
11. Wartość niepodzielonych zysków w spółkach kapitałowych w przypadku przekształcenia tych spółek w spółki osobowe	322
12. Odsetki od udziału kapitałowego, wypłacane na rzecz wspólnika przez spółkę komandytowo-akcyjną	324
13. Dochody z uczestnictwa w funduszu inwestycyjnym	325
III. Dochody z udziałów w zyskach osób prawnych przy częściowym uzyskiwaniu dochodów z działalności rolniczej	325
IV. Łączenie lub podział spółek a dochody z udziału w zyskach osób prawnych	326
V. Rachunkowe aspekty rozliczania dochodu z udziału w zyskach osób prawnych	329
Art. 11	332
I. Wprowadzenie	337
II. Podmioty powiązane	339

III. Transfer dochodów i warunki ich szacowania	344
IV. Metody szacowania zysków transakcji	348
1. Uwagi wstępne	348
2. Rozporządzenie Ministra Finansów z 10.09.2009 r.	
– definicje i podstawowe pojęcia	348
Wartość rynkowa transakcji	350
Analiza porównywalności transakcji	352
3. Metody szacowania dochodów	354
Metoda porównywalnej ceny niekontrolowanej	355
Metoda ceny odsprzedaży	356
Metoda rozsądnej marży („koszt plus”)	358
Metoda zysku transakcyjnego	359
Ustalanie wartości rynkowej dóbr niematerialnych i usług	360
Wydatki na reklamę	361
Pożyczki i kredyty	361
Wydatki na badania	362
Wspólne wytworzenie dóbr niematerialnych	362
4. Sposób i tryb eliminowania podwójnego opodatkowania	
transakcji transgranicznych	363
V. Porozumienia w sprawie ustalania cen transferowych	365
1. Uwagi wstępne	365
2. Rodzaje uprzednich porozumień cenowych (UPC)	366
3. Forma prawna uprzednich porozumień cenowych	368
4. Składanie wniosku	368
5. Opłaty za złożenie wniosku	372
6. Negocjacje i uzgodnienia po złożeniu wniosku,	
wycofanie wniosku	372
VI. Korekty zysków przedsiębiorstw powiązanych	373
VII. Podmioty powiązane według kryteriów rachunkowych	
i podatkowych	374
Rozdział 2. Przychody	376
Art. 12	376
I. Wprowadzenie	387
II. Kategorie przychodów	391
III. Przychody w walutach obcych	425
IV. Przychody z działalności gospodarczej i działów specjalnych	
produkcji rolnej	426
1. Uwagi wstępne	426
2. Przychody należne	428
3. Obniżanie przychodu o zwroty, rabaty, bonifikaty, skonta	429

Zwroty	429
Rabat	430
Bonifikata	431
Skonto	431
V. Data powstania przychodu	432
VI. Przychody niezaliczane do przychodów podatkowych	440
VII. Cesja umowy najmu lub innych umów o podobnym charakterze	477
VIII. Przychody ze zbycia udziałów (akcji)	478
1. Sprzedaż krótka	478
2. Wymiana udziałów (akcji) spółek opodatkowanych w UE lub EOG ..	480
Art. 13 (uchylony)	482
Art. 14	482
I. Wprowadzenie	483
II. Przychód z odpłatnego zbycia rzeczy i praw majątkowych	483
III. Wartość rynkowa	486
IV. Kwestionowanie ceny przez organ podatkowy	489
Art. 14a	492
I. Wprowadzenie	493
II. Świadczenie niepieniężne w celu zaspokojenia zobowiązania	494
Rozdział 3. Koszty uzyskania przychodów	496
Art. 15	496
I. Wprowadzenie	509
II. Definicja kosztów podatkowych	510
1. Związek kosztów podatkowych z przychodem i inne warunki generowania kosztów	510
2. Definitywne dokonanie wydatku	511
3. Wydatki dokonane w celu uzyskania przychodów i niezwiązane z przychodami	514
Koszty bezpośrednie i pośrednie uzyskania przychodów	514
Koszt podwyższenia kapitału zakładowego	515
Koszty związane z przekształceniem spółki	518
Wypłacane umowne odszkodowania	519
Koszty dotyczące wypłacanych dywidend i innych zobowiązań wobec wspólników spółki	520
Wydatki na reklamę i marketing	521
Rabat związany z wydanymi bonami towarowymi	523
Koszty poniesione zgodnie z nieważną umową	523
Racjonalność i efektywność wydatków	524
4. Związek wydatku z działalnością gospodarczą	525

5. Udokumentowanie wydatków	525
Ciężar dowodu	527
6. Wydatki w walutach obcych	528
III. Koszty uzyskania przychodów u ubezpieczycieli	528
IV. Koszty uzyskania przychodów pracowniczych programów emerytalnych u pracodawców i w funduszach	533
V. Koszty uzyskania przychodów powszechnych towarzystw emerytalnych	536
1. Uwagi wstępne	536
2. Podstawowe koszty działalności funduszu emerytalnego	538
3. Kwoty przekazane na rachunek rezerwowy otwartego funduszu emerytalnego	538
4. Wpłaty na Fundusz Gwarancyjny	539
5. Opłaty pobierane przez Komisję Nadzoru Finansowego	540
VI. Koszty uzyskania przychodów w bankach i spółdzielczych kasach oszczędnościowo-kredytowych	540
1. Uwagi wstępne	540
2. Rezerwa na ryzyko ogólne	542
3. Sekurytyzacja wierzytelności	543
4. Koszty w kasach oszczędnościowo-kredytowych	545
VII. Koszty odpłatnego zbycia nieodpłatnie nabytych rzeczy lub praw ...	546
VIII. Koszty uzyskania przychodów w przypadku objęcia lub zbycia udziałów (akcji) w spółce albo wkładów w spółdzielni w zamian za wkład niepieniężny	549
1. Uwagi wstępne	549
2. Koszty uzyskania przychodów z tytułu objęcia udziałów (akcji) w spółce lub wkładów w spółdzielni w zamian za wkład niepieniężny w innej postaci niż przedsiębiorstwo lub jego zorganizowana część	549
3. Odpłatne zbycie udziałów (akcji) w spółce lub wkładów w spółdzielni objętych w zamian za wkład niepieniężny (aport) ...	553
4. Koszty uzyskania przychodów w przypadku umorzenia udziałów (akcji) objętych w zamian za wkład niepieniężny albo ich zbycia na rzecz spółki w celu ich umorzenia, wystąpienia z SKA lub obniżenia udziału kapitałowego w tej spółce, w przypadku majątku otrzymanego przy likwidacji osoby prawnej	556
5. Koszty przejęcia majątku i odpłatne zbycie udziałów objętych w wyniku podziału spółek kapitałowych	557
6. Koszty przejęcia majątku i odpłatne zbycie udziałów objętych w wyniku przekształcenia przedsiębiorstwa będącego osobą fizyczną	558

IX. Koszty uzyskania przychodów w przypadku zbycia pożyczonych papierów wartościowych – tzw. sprzedaży krótkiej	561
X. Koszty uzyskania przychodów u przedsiębiorców telekomunikacyjnych ..	561
1. Uwagi wstępne	561
2. Dopłaty do kosztów świadczonych usług wchodzących w skład usługi powszechnej	561
3. Roczna opłata telekomunikacyjna	562
XI. Koszty uzyskania przychodów w partnerstwie publiczno-prywatnym ..	563
XII. Zasady wyceny majątku nabytego w ramach aportu przedsiębiorstwa oraz zbycia składników tego majątku	564
XIII. Zasady wyceny majątku zakładu przedsiębiorcy zagranicznego i w spółce europejskiej	565
XIV. Zasady określania kosztów przy zbyciu majątku spółki niebędącej osobą prawną lub otrzymanego po likwidacji takiej spółki	566
XV. Koszty związane z utworzeniem przykładowego żłobka lub przedszkola	567
XVI. Koszty uzyskania przychodów przy dochodach opodatkowanych i zwolnionych lub niestanowiących dochodów podatkowych	569
XVII. Ustalanie kosztów surowców i materiałów pochodzących z własnej produkcji rolnej lub leśnej	571
XVIII. Terminy rozliczania kosztów podatkowych	572
1. Uwagi wstępne	572
2. Koszty uzyskania bezpośrednio związane z przychodem	572
3. Koszty uzyskania pośrednio związane z przychodem	575
4. Korygowanie kosztów – faktury korygujące	579
5. Koszty dotyczące okresów	581
6. Koszty prac rozwojowych	583
7. Koszty zarachowane zgodnie z ustawą o rachunkowości niestanowiące kosztu podatkowego – rezerwy i bierne rozliczenie kosztów	584
XIX. Koszty zaniechanych inwestycji	587
XX. Koszty wynagrodzeń, zasiłków i składek na ubezpieczenie społeczne w kosztach zakładów pracy	588
XXI. Koszty używania środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych	591
XXII. Koszty przeniesienia na rzecz osoby trzeciej wierzytelności z tytułu umów najmu lub dzierżawy rzeczy albo praw majątkowych oraz umów o podobnym charakterze	593
Art. 15a	594
Art. 15b (uchylony)	601

Art. 15c	604
I. Wprowadzenie	606
II. Alternatywne ograniczenie kosztów	607
Art. 15d	611
I. Wprowadzenie	612
II. Ograniczanie kosztów uzyskania przychodów	612
Art. 16	614
I. Wprowadzenie	638
II. Wydatki na nabycie i ulepszenie środków trwałych oraz koszty amortyzacji	639
1. Uwagi wstępne	639
2. Grunty i prawa wieczystego użytkowania gruntów	640
3. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne	642
III. Używanie samochodów w działalności gospodarczej	645
1. Uwagi wstępne	645
2. Ograniczenie amortyzacji samochodu osobowego	645
3. Samochody prywatne pracowników	647
4. Pozostałe samochody osobowe niebędące własnością podatnika ...	651
5. Składki AC samochodu osobowego	653
6. Straty powstałe w wyniku kolizji lub likwidacji (utruty) samochodu ..	654
IV. Straty w rozliczaniu kosztów	656
1. Uwagi wstępne	656
2. Straty w środkach trwałych oraz wartościach niematerialnych i prawnych w części pokrytej sumą odpisów amortyzacyjnych ...	656
3. Straty powstałe w wyniku likwidacji nie w pełni umorzonych środków trwałych, jeżeli środki te utraciły przydatność gospodarczą na skutek zmiany rodzaju działalności	660
4. Straty powstałe w wyniku nieobjętych zwolnieniem od podatku akcyzowego ubytków wyrobów akcyzowych oraz podatku akcyzowego od tych ubytków	661
5. Straty (koszty) powstałe w wyniku utraty dokonanych przedpłat (zaliczek, zadatków) w związku z niewykonaniem umowy	665
6. Straty z tytułu odpłatnego zbycia wierzytelności, chyba że wierzytelność ta, na podstawie art. 12 ust. 3 u.p.d.o.p., została zarachowana uprzednio jako przychód należny	665
V. Wierzytelności, odpisy aktualizacyjne i rezerwy z nimi związane jako koszt uzyskania przychodu	668
1. Wierzytelności odpisane jako przedawnione	668
2. Odpisy aktualizujące należności	671
3. Wierzytelności odpisane jako nieściągalne	674

Udokumentowanie nieściągalności wierzytelności	675
Kredyty i pożyczki	679
4. Aspekty rachunkowe wierzytelności wątpliwych i nieściągalnych ...	681
5. Rezerwy tworzone na pokrycie wierzytelności, których nieściągalność została uprawdopodobniona	684
6. Rezerwy nieobowiązkowe	692
7. Rezerwy techniczno-ubezpieczeniowe dla celów wypłacalności, o których mowa w rozdziale 9 u.d.u.r.	693
8. Umorzone wierzytelności	694
9. Umorzone kredyty lub pożyczki	695
VI. Kary, odszkodowania i inne opłaty o charakterze sankcji	696
1. Uwagi wstępne	696
2. Odszkodowania i sankcje z tytułu wypadków w pracy	696
3. Koszty egzekucyjne związane z niewykonaniem zobowiązań	699
4. Grzywny i kary pieniężne orzeczone w postępowaniu karnym, karnym skarbowym, administracyjnym i w sprawach o wykroczenia oraz odsetki od tych grzywien i kar	700
5. Kary, opłaty i odszkodowania oraz odsetki od tych zobowiązań za łamanie przepisów BHP lub ochrony środowiska	701
6. Dodatkowa opłata produktowa	702
7. Dodatkowa opłata za brak sieci zbierania pojazdów	704
8. Dodatkowa opłata produktowa przy zużytych sprzęcie elektrycznym i elektronicznym	705
9. Dodatkowa opłata produktowa przy zużytych bateriach i akumulatorach	706
10. Dodatkowa opłata produktowa, o której mowa w art. 37 ust. 2 ustawy z 13.06.2013 r. o gospodarce opakowaniami i odpadami opakowaniowymi	707
11. Odsetki za zwłokę z tytułu nieterminowych wpłat należności budżetowych i innych należności, do których stosuje się przepisy ordynacji podatkowej	707
12. Kary umowne i odszkodowania z tytułu wad dostarczonych towarów, wykonanych robót i usług	709
13. Kwoty dodatkowe, które zgodnie z przepisami o cenach podlegają wpłaceniu do budżetu państwa – przepis uchylony 25.07.2014 r. ...	712
14. Kwoty dodatkowe opłat rocznych za niezabudowanie bądź niezagospodarowanie gruntów w określonym terminie, wynikającym z przepisów o gospodarce nieruchomościami	713
15. Opłaty sankcyjne, które zgodnie z odrębnymi przepisami podlegają wpłacie do budżetu państwa lub budżetów jednostek samorządu terytorialnego	714

16. Dodatkowa opłata wymierzana przez Zakład Ubezpieczeń Społecznych na podstawie przepisów o systemie ubezpieczeń społecznych	715
VII. Wydatki na nabycie udziałów (akcji) i innych papierów wartościowych ..	715
1. Uwagi wstępne	715
2. Wydatki na nabycie udziałów (akcji) i innych papierów wartościowych	716
3. Wydatki związane z nabyciem pochodnych instrumentów finansowych	718
4. Wydatki na nabycie lub objęcie udziałów spółek dzielonych	720
5. Wydatki na nabycie lub objęcie udziałów (akcji) przekazywanych innej spółce w sposób opisany w art. 12 ust. 4d u.p.d.o.p.	722
6. Wydatki poniesione przez spółkę przy wymianie udziałów	722
7. Wydatki na nabycie lub wytworzenie składnika majątku otrzymanego przez wspólnika w związku z likwidacją spółki niebędącej osobą prawną lub wystąpieniem z takiej spółki	723
VIII. Wydatki na fundusze tworzone przez podatnika	723
1. Uwagi wstępne	723
2. Fundusze wynikające z innych ustaw	723
3. Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych i wydatki na działalność socjalną	729
Wydatki na ZFŚS	729
Wydatki na działalność socjalną	732
Koszty utrzymania obiektów socjalnych	734
4. Wpłaty na PFRON i ZFRON	734
5. Wpłaty na fundusze celowe	736
6. Wpłaty na fundusz rekultywacji	739
7. Wpłaty na fundusz stabilizacyjny	740
8. Składki na Bankowy Fundusz Gwarancyjny	741
IX. Koszty związane z korzystaniem z kapitału własnego i kapitałów zewnętrznych	742
1. Uwagi wstępne	742
2. Wydatki na spłatę pożyczek i innych zobowiązań	742
3. Wydatki na spłatę innych zobowiązań, w tym z tytułu udzielonych gwarancji i poręczeń	744
4. Wydatki na umorzenie kapitałów pozostających w związku z utworzeniem (nabyciem), powiększeniem lub ulepszeniem źródła przychodów	746
5. Wydatki z tytułu przekazania przez bank funduszowi sekurytyzacyjnemu albo towarzystwu funduszy inwestycyjnych tworzącemu fundusz sekurytyzacyjny środków pochodzących ze spłat kredytów (pożyczek) objętych sekurytyzacją wierzytelności	746

6. Odsetki od pożyczek (kredytów) i zobowiązań	747
7. Odsetki, prowizje i różnice kursowe od pożyczek (kredytów) zwiększających koszty inwestycji w okresie realizacji tych inwestycji	749
8. Odsetki od własnego kapitału włożonego przez podatnika w źródło przychodów	751
9. Odsetki od udziału kapitałowego wspólników spółki niebędącej osobą prawną i spółki, o której mowa w art. 1 ust. 3 u.p.d.o.p. ...	752
10. Odsetki od dopłat wnoszonych do spółki w trybie i na zasadach określonych w odrębnych przepisach, a także odsetki od dywidend i innych dochodów z udziału w zyskach osób prawnych	753
11. Dopłaty wnoszone do spółki, jeżeli ich wniesienie następuje w trybie i na zasadach określonych w odrębnych przepisach, oraz ich zwrot	755
12. Wydatki na wykup obligacji, pomniejszone o kwotę dyskonta ...	757
13. Wydatki na odsetki od pożyczek przy ciennej kapitalizacji	758
Pożyczka udzielona przez udziałowca – stan prawny do 31.12.2014 r.	758
Pożyczka udzielona przez podmiot powiązany z udziałowcem – stan prawny do 31.12.2014 r.	762
Artykuł 16 ust. 1 pkt 60 i 61 u.p.d.o.p. – stan prawny od 1.01.2015 r.	763
14. Kwoty wypłacone przez fundusz inwestycyjny z tytułu odkupienia jednostek uczestnictwa, gdy statut przewiduje wypłacanie tych dochodów (przychodów) bez odkupywania jednostek uczestnictwa albo wykupywania certyfikatów inwestycyjnych ...	765
X. Podatki jako koszt podatkowy	765
1. Uwagi wstępne	765
2. Podatek od towarów i usług	765
VAT naliczony	766
VAT należny	770
Korekta odliczeń podatku VAT	771
3. Podatek akcyzowy	772
4. Podatek dochodowy	773
5. Podatek od nieruchomości	774
6. Podatek od środków transportowych	775
7. Podatek rolny i leśny	775
8. Podatek od wydobywania niektórych kopalin	776
9. Specjalny podatek węglowodorowy	779
10. Podatek od niektórych instytucji finansowych	782

XI. Wydatki na rzecz udziałowców i członków organów podatnika	783
1. Uwagi wstępne	783
2. Wydatki na rzecz udziałowców i akcjonariuszy	784
3. Wydatki na rzecz osób wchodzących w skład rad nadzorczych, komisji rewizyjnych lub organów stanowiących osób prawnych oraz spółki, o której mowa w art. 1 ust. 3 pkt 1 u.p.d.o.p., z wyjątkiem wynagrodzeń wypłacanych z tytułu pełnionych funkcji	785
XII. Koszty reprezentacji	786
XIII. Pozostałe koszty w katalogu negatywnym kosztów	792
1. Uwagi wstępne	792
2. Darowizny i ofiary wszelkiego rodzaju	792
3. Składki na rzecz organizacji, do których przynależność podatnika nie jest obowiązkowa	794
4. Odpisy z tytułu zużycia środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych – ograniczenia z tytułu nabycia, wytworzenia, odliczenia od podstawy opodatkowania, zwrotu wydatków	796
5. Odpisy amortyzacyjne przy nieodpłatnym nabyciu, oddane do nieodpłatnego używania, nabyte w formie wkładu ...	797
6. Odpisy amortyzacyjne od wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych wniesionych do spółki albo spółki niebędącej osobą prawną w postaci wkładu niepieniężnego, stanowiących równowartość uzyskanych informacji związanych z wiedzą w dziedzinie przemysłowej, handlowej, naukowej lub organizacyjnej (<i>know-how</i>)	799
7. Wydatki poniesione na zakup zużywających się stopniowo rzeczowych składników majątku podatnika, niezaliczanych do środków trwałych	800
8. Niewypłacone, niedokonane lub niepostawione do dyspozycji wypłaty świadczeń oraz innych należności ze stosunku pracy i działalności wykonywanej osobiście	801
9. Wartość pracy własnej będących osobami fizycznymi innych wspólników spółki niebędącej osobą prawną	803
10. Wypłacone, dokonane lub postawione do dyspozycji wypłaty świadczeń oraz innych należności ze stosunku pracy i działalności wykonywanej osobiście od osób fizycznych cudzoziemcowi, który w okresie świadczenia pracy lub wykonywania osobiście działalności na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej nie posiadał ważnego, wymaganego na podstawie odrębnych przepisów, dokumentu uprawniającego do pobytu na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej	803

11. Nieopłacone do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych składki na ubezpieczenie społeczne w części finansowanej przez płatnika składek oraz opłacone z dochodu po opodatkowaniu podatkiem dochodowym	804
12. Wydatki i koszty sfinansowane z niektórych dochodów zwolnionych z podatku dochodowego	805
13. Wydatki na opłacenie składek z tytułu dodatkowych umów ubezpieczenia na rzecz pracowników	807
14. Poniesione wydatki oraz wartość przekazanych rzeczy, praw lub wykonanych usług, wynikających z czynności, które nie mogą być przedmiotem prawnie skutecznej umowy	809
Art. 16a	809
I. Wprowadzenie	810
II. Środki trwałe w prawie bilansowym i podatkowym	811
III. Składniki majątku o okresie używania dłuższym niż rok	815
IV. Majątek stanowiący środki trwałe niezależnie od czasu użytkowania ..	821
1. Uwagi wstępne	821
2. Inwestycje w obcym środku trwałym	821
3. Budynki i budowle wybudowane na cudzym gruncie	823
4. Składniki majątku niestanowiące własności lub współwłasności podatnika, wykorzystywane przez niego na potrzeby związane z prowadzoną działalnością na podstawie umowy leasingu finansowego	825
5. Tabor transportu morskiego w budowie, sklasyfikowany w Polskiej Klasyfikacji Wyrobów i Usług (PKWiU), wprowadzonej rozporządzeniem Rady Ministrów z 4.09.2015 r. w sprawie Polskiej Klasyfikacji Wyrobów i Usług (PKWiU) w grupowaniu o symbolu 30.11 „Statki i konstrukcje pływające”	826
Art. 16b	826
I. Wprowadzenie	828
II. Wartości niematerialne i prawne w prawie podatkowym i bilansowym ..	829
1. Wartości niematerialne i prawne w przepisach o rachunkowości ..	829
2. Wartości niematerialne i prawne w przepisach podatkowych	831
III. Wartości niematerialne i prawne o przewidywanym okresie używania dłuższym niż rok	832
1. Uwagi wstępne	832
2. Spółdzielcze własnościowe prawo do lokalu mieszkalnego	832
3. Spółdzielcze prawo do lokalu użytkowego	833
4. Prawo do domu jednorodzinnego w spółdzielni mieszkaniowej ..	834
5. Autorskie lub pokrewne prawa majątkowe	834
6. Licencje	835

7. Prawa własności przemysłowej	836
8. Wartość stanowiąca równowartość uzyskanych informacji związanych z wiedzą w dziedzinie przemysłowej, handlowej, naukowej lub organizacyjnej (<i>know-how</i>)	839
9. Warunki amortyzacji	842
IV. Wartości niematerialne i prawne niezależne od czasu używania	843
1. Uwagi wstępne	843
2. Wartość firmy	843
3. Koszty prac rozwojowych	845
4. Wartości niematerialne i prawne wykorzystywane na podstawie umowy leasingu finansowego	846
Art. 16c	847
I. Wprowadzenie	848
II. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne niepodlegające amortyzacji	849
1. Grunty i prawa wieczystego użytkowania gruntów	849
2. Budynki, lokale, budowle i urządzenia zaliczane do spółdzielczych zasobów mieszkaniowych lub służące działalności społeczno-wychowawczej prowadzonej przez spółdzielnie mieszkaniowe	853
3. Dzieła sztuki i eksponaty muzealne	853
4. Wartość firmy, jeżeli wartość ta powstała w inny sposób niż określony w art. 16b ust. 2 pkt 2 u.p.d.o.p.	854
5. Składniki majątku, które nie są używane na skutek zawieszenia wykonywania działalności gospodarczej na podstawie przepisów o swobodzie działalności gospodarczej albo zaprzestania działalności, w której te składniki były używane	855
Art. 16d	858
I. Wprowadzenie	858
II. Składniki majątkowe o wartości nieprzekraczającej 3500 zł	859
III. Ewidencja środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych	860
Art. 16e	863
I. Wprowadzenie	864
II. Kryteria i skutki niezaliczenia składnika majątku do majątku podlegającego amortyzacji	864
III. Korekta odpisów amortyzacyjnych	865
Art. 16f	867
I. Wprowadzenie	868
II. Podatnicy dokonujący odpisów amortyzacyjnych	868

III. Amortyzacja składników majątku o wartości nieprzekraczającej 3500 zł	868
IV. Amortyzacja składników majątku przewłaszczonego w celu zabezpieczenia	869
Art. 16g	871
I. Wprowadzenie	877
II. Zasady ustalania wartości początkowej środka trwałego	877
III. Cena nabycia	880
1. Uwagi wstępne	880
2. Koszty bezpośrednie ponoszone w celu oddania środka trwałego lub wartości niematerialnej i prawnej do używania	881
3. Opłaty notarialne, skarbowe i inne	882
4. Odsetki i prowizje	882
5. Nieodliczalny VAT naliczony	883
6. Nabycie środków trwałych w imporcie	884
7. Różnice kursowe	885
8. Opusty, rabaty	886
IV. Koszt wytworzenia	886
V. Szczególne zasady ustalania wartości początkowej	890
1. Uwagi wstępne	890
2. Wartość początkowa firmy	890
3. Wartość początkowa inwestycji w obcych środkach trwałych	891
4. Wartość początkowa praw majątkowych	892
5. Majątek stanowiący współwłasność	894
VI. Wartość początkowa składników majątkowych przedsiębiorstwa po przekształceniu, aporcje, kupnie, darowiźnie, otrzymaniu po likwidacji spółki nieposiadającej osobowości prawnej lub po wystąpieniu z takiej spółki	894
VII. Ulepszenie środków trwałych	897
VIII. Odłączenie części składowej lub peryferyjnej	900
IX. Zmiana formy opodatkowania z podatku tonażowego lub zryczałtowanego podatku przedsiębiorców okrętowych na dochodowy a dokonane odpisy amortyzacyjne	901
Art. 16h	901
I. Wprowadzenie	903
II. Amortyzacja rachunkowa	903
III. Amortyzacja podatkowa	905
IV. Wybór metody amortyzacji	907
V. Amortyzacja przedsiębiorstwa przekształconego, nabytego, wniesionego w aporcje	907
VI. Ogólne zasady amortyzacji	908

Art. 16i	909
I. Wprowadzenie	910
II. Amortyzacja liniowa i stawki podatkowe	910
III. Podwyższanie stawek	920
IV. Obniżanie stawek	922
Art. 16j	923
I. Wprowadzenie	925
II. Używane i ulepszone środki trwałe	925
III. Maksymalne stawki indywidualne	927
IV. Stawki indywidualne dla inwestycji w obcym środku trwałym	928
V. Stawki indywidualne dla platform wiertniczych	929
Art. 16k	930
I. Wprowadzenie	931
II. Amortyzacja degresywna	932
III. Amortyzacja jednorazowa środków o znacznej wartości	934
Art. 16l	937
I. Uwagi wprowadzające	938
II. Amortyzacja taboru morskiego w budowie	938
Art. 16ł	939
I. Wprowadzenie	940
II. Oddanie środków trwałych do odpłatnego używania na podstawie przepisów o komercjalizacji i prywatyzacji	941
III. Przekazanie do odpłatnego używania na podstawie umów innych niż komercjalizacja	942
IV. Leasing dłuższy niż 60 dni	943
V. Skutki zmiany, wygaśnięcia lub rozwiązania umowy leasingu	943
Art. 16m	944
I. Wprowadzenie	944
II. Amortyzacja licencji i autorskich praw majątkowych	945
III. Odpisy amortyzacyjne od prac rozwojowych	945
IV. Pozostałe wartości niematerialne i prawne	945
Rozdział 4. Zwolnienia przedmiotowe	947
Art. 17	947
I. Wprowadzenie	960
II. Zwolnienie dochodów przeznaczanych na cele statutowe i inne ściśle określone w zwolnieniu	960
1. Uwagi wstępne	960
2. Dochody przeznaczone na cele statutowe	962

3. Dochody kościelnych osób prawnych oraz spółek tworzonych przez te podmioty	967
4. Dochody Ochotniczej Straży Pożarnej	968
5. Dochody związków jednostek samorządu terytorialnego	969
6. Dochody banku prowadzącego kasę mieszkaniową	971
7. Dochody Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych	972
8. Dochody spółek, których udziałowcami są wyłącznie stowarzyszenia	972
9. Dochody organizacji pożytku publicznego	973
10. Dochody związków zawodowych i innych organizacji	975
11. Organizacje polityczne, społeczne i zawodowe	983
12. Dochody spółek wodnych	983
III. Dochody z działalności związanej z rolnictwem	984
1. Uwagi wstępne	984
2. Dochody podatników przeznaczone na działalność rolniczą	985
3. Wynagrodzenia członków rolniczych spółdzielni produkcyjnych ..	986
4. Dochody grupy producentów rolnych	987
IV. Dochody funduszy	988
1. Uwagi wstępne	988
2. Dochody Narodowego Funduszu Zdrowia	988
3. Dochody Funduszu Składowego Ubezpieczenia Społecznego Rolników	988
4. Dochody narodowych funduszy inwestycyjnych	989
5. Krajowy Fundusz Kapitałowy	991
6. Dochody Ubezpieczeniowego Funduszu Gwarancyjnego, Rzecznika Finansowego oraz Polskiego Biura Ubezpieczycieli Komunikacyjnych	993
7. Dochody Funduszu Gwarancyjnego	999
8. Dochody Banku Gospodarstwa Krajowego w związku z prowadzeniem funduszy utworzonych, powierzonych lub przekazanych temu bankowi na podstawie odrębnych ustaw ..	999
9. Dochody zamkniętych funduszy inwestycyjnych	1000
10. Dochody (przychody) instytucji wspólnego inwestowania	1001
V. Dochody z tytułu sprzedaży całości lub części nieruchomości wchodzącej w skład gospodarstwa rolnego	1002
VI. Dochody uzyskane za granicą i dochody zagranicznych osób prawnych	1002
1. Dochody zwolnione na podstawie umów międzynarodowych	1002
2. Dochody zagranicznych osób prawnych	1004

3. Dochody z działalności gospodarczej prowadzonej przez ośrodki kulturalne państw obcych	1005
VII. Dotacje, subwencje, środki pomocowe	1005
1. Uwagi wstępne	1005
2. SAPARD	1005
3. Dotacje na zakup środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych	1006
4. Dotacje pochodzące z pomocy międzynarodowej	1008
5. Odsetki od dochodów lub środków pochodzących z bezzwrotnej pomocy zagranicznej	1013
6. Dopłaty w ramach wspólnej polityki rolnej Unii Europejskiej	1013
7. Dotacje otrzymane z budżetu państwa lub budżetu jednostki samorządu terytorialnego	1015
8. Kwoty otrzymane od agencji rządowych	1017
9. Dochody Banku Gospodarstwa Krajowego	1017
10. Odsetki lub dyskonto od obligacji emitowanych przez Bank Gospodarstwa Krajowego i oferowanych na rynkach zagranicznych	1018
11. Płatności na realizację projektów w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich otrzymywane z Banku Gospodarstwa Krajowego	1018
12. Środki finansowe otrzymywane przez uczestnika projektu jako pomoc udzielona w ramach programu finansowanego z udziałem środków europejskich, o których mowa w ustawie o finansach publicznych	1019
13. Przychody podmiotu wdrażającego instrument finansowy, o którym mowa w rozdziale 10 ustawy z 11.07.2014 r. o zasadach realizacji programów w zakresie polityki spójności finansowanych w perspektywie finansowej 2014–2020 (Dz.U. z 2016 r. poz. 217 ze zm.)	1020
14. Środki otrzymane z Bankowego Funduszu Gwarancyjnego przez podmiot przejmujący	1020
VIII. Zwolnienie podmiotowe	1021
IX. Dochody związane z budownictwem mieszkaniowym	1022
1. Uwagi wstępne	1022
2. Dochody spółdzielni mieszkaniowych	1022
3. Dochody wspólnot mieszkaniowych	1023
4. Dochody towarzystw budownictwa społecznego	1024
5. Dochody samorządowych jednostek organizacyjnych prowadzących działalność w zakresie gospodarki mieszkaniowej	1025
6. Gospodarka zasobami mieszkaniowymi	1026

X. Pozostałe zwolnienia	1030
1. Uwagi wstępne	1030
2. Dochody klubów sportowych	1030
3. Dochody otrzymane na podstawie przepisów o restrukturyzacji ..	1031
4. Dochody podmiotów zarządzających portami lub przystaniami morskimi	1031
5. Dochody w specjalnej strefie ekonomicznej	1033
6. Partnerstwo publiczno-prywatne	1036
7. Dochody spółdzielni socjalnej	1037
8. Dochody z prowadzenia szkoły	1038
9. Dochody z obligacji podmiotów zagranicznych	1039
10. Odsetki lub dyskonta od listów zastawnych uzyskane przez nierezydentów	1039
11. Zwolnienia na mocy ustawy „powodziowej”	1041
Rozdział 4a. Opodatkowanie stron umowy leasingu	1043
Art. 17a	1043
I. Wprowadzenie	1044
II. Definicja leasingu	1045
1. Kodeksowa definicja umowy leasingu	1045
2. Podatkowa definicja leasingu	1048
3. Umowa leasingu w rachunkowości	1049
Leasing w księgach rachunkowych leasingobiorcy	1051
Leasing w księgach rachunkowych leasingodawcy	1052
III. Pozostałe definicje	1053
1. Podstawowy okres umowy leasingu	1053
2. Odpisy amortyzacyjne	1054
3. Normatywny okres amortyzacji	1055
4. Rzeczywista wartość netto	1055
5. Hipotetyczna wartość netto	1056
6. Spłata wartości początkowej	1056
Art. 17b	1057
I. Wprowadzenie	1058
II. Warunki umowy leasingu operacyjnego	1058
III. Moment zaliczenia opłat z tytułu leasingu operacyjnego w koszty podatkowe	1060
IV. Zmiany w umowie leasingu a koszty podatkowe	1060
V. Wyłączenia podmiotowe w umowie leasingu operacyjnego	1062
Art. 17c	1064
I. Wprowadzenie	1065
II. Podatkowe rozliczenie sprzedaży przedmiotu leasingu korzystającemu ..	1065

Art. 17d	1067
I. Wprowadzenie	1068
II. Sprzedaż przedmiotu leasingu osobie trzeciej	1068
Art. 17e	1069
I. Wprowadzenie	1070
II. Zwrot przedmiotu leasingu po zakończeniu umowy	1070
Art. 17f	1071
I. Wprowadzenie	1072
II. Warunki umowy leasingu finansowego	1072
III. Podział raty leasingu finansowego	1074
Art. 17g	1075
I. Wprowadzenie	1076
II. Zasady rozliczenia sprzedaży przedmiotu leasingu korzystającemu	1076
III. Oddanie przedmiotu leasingu finansującemu i zawarcie kolejnej umowy	1077
Art. 17h	1077
I. Wprowadzenie	1078
II. Rozliczenie sprzedaży przedmiotu leasingu osobie trzeciej	1078
Art. 17i	1079
I. Wprowadzenie	1079
II. Leasing finansowy gruntów	1079
Art. 17j	1081
I. Wprowadzenie	1081
II. Cena wykupu i opłaty niezaliczane do sumy opłat leasingu	1081
Art. 17k	1082
I. Wprowadzenie	1083
II. Przeniesienie wierzytelności	1083
Art. 17l	1084
I. Wprowadzenie	1084
II. Leasing a najem i dzierżawa	1085
Rozdział 5. Podstawa opodatkowania i wysokość podatku	1087
Art. 18	1087
I. Wprowadzenie	1090
II. Odliczenia od dochodu podatkowego	1090
1. Uwagi wprowadzające	1090
2. Odliczanie darowizn	1091
Darowizny na cele organizacji pożytku publicznego	1094

Darowizny na cele kultu religijnego	1099
Darowizny na działalność charytatywno-opiekuńczą Kościoła ..	1099
3. Kredyty umorzone w bankach	1102
III. Obowiązki podatników otrzymujących darowizny	1102
IV. Obowiązki podatników korzystających z odliczeń darowizn udzielanych poza terytorium RP	1104
V. Rachunkowe ujęcie i prezentacja darowizn	1104
Art. 18a–18b (uchylone)	1105
I. Wprowadzenie	1105
II. Nowe technologie	1105
III. Warunki odliczenia	1107
Art. 18c (utracił moc)	1112
Art. 18d	1112
I. Wprowadzenie	1114
II. Działalność badawczo-rozwojowa	1114
III. Warunki dokonywania odliczenia	1114
Art. 18da	1117
Art. 18e	1119
Art. 19	1120
I. Wprowadzenie	1121
II. Stawka podatkowa podstawowa	1121
III. Stawka podatkowa obniżona	1122
IV. Opodatkowanie transakcji z podmiotami powiązаныmi przy braku dokumentacji transakcji	1124
Art. 19a (uchylony)	1126
Art. 20	1126
I. Wprowadzenie	1129
II. Metoda zaliczenia zwykłego (proporcjonalnego)	1130
III. Zaliczenie części podatku dochodowego od osób prawnych zapłaconego za granicą	1135
IV. Zwolnienie z podatku dywidend otrzymywanych na terytorium UE ..	1137
Art. 21	1142
I. Wprowadzenie	1145
II. Ryczałtowe opodatkowanie dochodów nierezydentów z odsetek i innych praw	1146
1. Uwagi wstępne	1146
2. Odsetki	1147
3. Przychody z praw autorskich lub praw pokrewnych	1150

4. Przychody z praw do projektów wynalazczych, znaków towarowych i wzorów zdobniczych	1152
5. Przychody z należności za udostępnienie tajemnicy receptury lub procesu produkcyjnego	1155
6. Przychody za użytkowanie lub prawo do użytkowania urządzenia przemysłowego	1155
7. Przychody za użytkowanie środka transportu, urządzenia handlowego lub naukowego	1156
8. Przychody za informacje związane ze zdobytym doświadczeniem w dziedzinie przemysłowej, handlowej lub naukowej (<i>know-how</i>)	1157
9. Ograniczenie w poborze podatku i zwolnienia z opodatkowania czynności wymienionych w art. 21 ust. 1 pkt 1 u.p.d.o.p.	1158
III. Ryczałtowe opodatkowanie dochodów nierezydentów z działalności widowiskowej i sportowej	1162
IV. Ryczałtowe opodatkowanie dochodów nierezydentów za świadczenie usług niematerialnych	1163
V. Ryczałtowe opodatkowanie dochodów nierezydentów transportujących towary i ludzi drogą morską lub lotniczą	1165
VI. Aspekty rachunkowe dotyczące wypłat opodatkowanych podatkiem ryczałtowym	1165
Art. 22	1166
I. Wprowadzenie	1168
II. Wypłata dywidend i opodatkowanie innych dochodów z udziału w zyskach osób prawnych według zasad ogólnych	1168
III. Wypłata dywidend na rzecz komplementariusza spółki komandytowo-akcyjnej	1172
IV. Zwolnienie z podatku dochodowego przychodów z udziału w zyskach osób prawnych	1173
Art. 22a	1177
I. Umowy międzynarodowe	1177
II. Zakład zagraniczny	1178
Art. 22b	1178
Art. 22c	1180
Art. 23–24 (uchylone)	1182
Art. 24a	1182
I. Wprowadzenie	1187
II. Sprawowanie kontroli przez rezydenta nad spółką CFC	1189
III. Zlokalizowanie spółki CFC w państwie stosującym niższe opodatkowanie podatkiem dochodowym od osób prawnych	1190

IV. Uzyskiwanie przez spółkę CFC dochodów o charakterze pasywnym ..	1190
V. Zwolnienia przewidujące m.in. wyłączenia z obowiązku opodatkowania CFC	1191
VI. Zasady opodatkowania CFC	1193
1. Uwagi wstępne	1193
2. Poziom kontroli	1194
3. Przychody pasywne	1195
4. Niski poziom opodatkowania	1195
5. Podstawa opodatkowania i obliczenie podatku	1196
6. Dokumentacja i wyłączenia	1198
Rozdział 6. Pobór podatku	1200
Art. 25	1200
I. Wprowadzenie	1206
II. Ogólne zasady wpłaty zaliczek na podatek	1206
III. Zwolnienia i szczególne zasady wpłacania zaliczek	1209
1. Dochody z działalności rolniczej i innej niż rolnicza	1209
2. Zwolnienie z opłacania zaliczek	1210
IV. Uproszczona forma płacenia zaliczek	1214
V. Kredyt podatkowy	1217
Art. 25a	1221
Art. 26	1221
I. Wprowadzenie	1227
II. Płatnicy zryczałtowanego podatku	1227
III. Zwolnienie z poboru podatku przez płatnika	1231
IV. Terminy pobrania i wpłaty podatku	1234
V. Informacje o pobranym podatku	1235
VI. Pobór i zapłata podatku od dochodu uzyskanego przy podziale spółek	1238
VII. Certyfikaty rezydencji	1239
Art. 26a	1240
Deklaracje rozliczeniowe	1240
Art. 27	1241
I. Wprowadzenie	1244
II. Podatnicy zobowiązani do złożenia zeznania rocznego i terminy składania zeznań	1244
III. Dodatkowe dokumenty towarzyszące składanym zeznaniom	1248
IV. Wzór sprawozdania o realizacji uznanej metody ustalania ceny transakcyjnej lub podziału kosztów między podmiotami	1249
V. Uprozczone sprawozdanie z transakcji podmiotów powiązanych oraz sprawozdanie o wysokości dochodu jednostek zależnych	1250

VI. Rachunkowe ujęcie i prezentacja płaconych zaliczek oraz podatku dochodowego	1252
Art. 27a	1252
Deklaracje składane w formie elektronicznej i papierowej	1252
Art. 28	1253
I. Wprowadzenie	1254
II. Udział jednostek samorządu terytorialnego we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych	1254
III. Zasady rozliczania podatkowej grupy kapitałowej	1256
Art. 28a	1257
I. Wprowadzenie	1257
II. Deklaracje i informacje	1258
Rozdział 7. Zmiany w przepisach obowiązujących	1261
Art. 29–36 (pominięte)	1261
Rozdział 8. Przepisy przejściowe i końcowe	1262
Art. 37	1262
Zwolnienia niektórych typów dochodów	1263
Art. 38 (uchylony)	1263
Art. 38a	1263
Ulga podatkowa dla banków	1264
Art. 38b	1265
Dodatkowe koszty uzyskania przychodów dla banków stosujących MSR	1265
Art. 38c	1266
Art. 39	1268
Art. 40	1269
Art. 41	1271
Art. 42	1271
Załączniki	1273
Literatura	1301
O autorach	1303