

Spis treści

Od Wydawcy	XXIX
Wykaz skrótów	XXXI
ROZDZIAŁ 1. Podmiot i przedmiot opodatkowania	3
Art. 1. Zakres podmiotowy	5
Art. 1a. Podatkowa grupa kapitałowa	5
I. Uwagi ogólne	8
II. Podmioty podatku dochodowego od osób prawnych	9
1. Osoby prawne	10
2. Spółki kapitałowe w organizacji	12
3. Europejska spółka akcyjna	14
4. Kościoły i kościelne osoby prawne	16
5. Jednostki organizacyjne niemające osobowości prawnej	17
III. Podatkowa grupa kapitałowa	26
1. Warunki utworzenia podatkowej grupy kapitałowej	28
2. Obowiązki spółki reprezentującej podatkową grupę kapitałową	30
3. Warunki utrzymania statusu podatkowej grupy kapitałowej	30
4. Skutki utraty statusu podatnika przez podatkową grupę kapitałową	31
Art. 2. Wyłączenia przedmiotowe	33
I. Zwolnienia przedmiotowe	34
II. Przychody z działalności rolniczej	36
1. Definicja gospodarstwa rolnego	39
2. Działy specjalne produkcji rolnej	40
3. Rozmiary prowadzonej działalności	42
III. Przychody z gospodarki leśnej	42
IV. Dochody wolne od podatku na podstawie art. 17 updog	43
V. Dopłaty bezpośrednie do gruntów rolnych, refundacje wywozowe	44
VI. Przychody (dochody) osiągane przez armatorów eksploatujących morskie statki handlowe w żegludze międzynarodowej	45
VII. Przychody z czynności niemogących być przedmiotem umów prawnie skutecznych	46
Art. 3. Nieograniczony i ograniczony obowiązek podatkowy	50
I. Uwagi ogólne	50
II. Siedziba i zarząd	51

III. Unikanie podwójnego opodatkowania	53
1. Przepisy wewnętrzne zapobiegające podwójnemu opodatkowaniu	53
2. Umowy międzynarodowe o unikaniu podwójnego opodatkowania	53
3. Charakter prawny umów o unikaniu podwójnego opodatkowania	54
4. Interpretacja umów o unikaniu podwójnego opodatkowania	56
IV. Umowy modelowe	57
1. Zakład osoby prawnej	58
2. Oddział osoby prawnej	59
3. Ustalenie dochodu zakładu i oddziału osoby prawnej	61
V. Stosunek umów o unikaniu podwójnego opodatkowania do prawa wspólnotowego – orzecznictwo ETS	63
VI. Implementacja dyrektyw dotyczących podatku dochodowego od osób prawnych	65
VII. Wykaz państw-stron umów o unikaniu podwójnego opodatkowania, wiążących Rzeczpospolitą Polską	66
Art. 4. Pojęcie terytorium	69
I. Uwagi ogólne	69
II. Terytorium państwa	69
1. Obszar lądowy	70
2. Obszary morskie	70
3. Statki morskie	71
4. Wyłączna strefa ekonomiczna	72
5. Obszar powietrzny	72
6. Statki powietrzne	73
III. Specjalne strefy ekonomiczne	73
Art. 4a. Definicje	76
Art. 4b. Samochód osobowy – dodatkowe badanie techniczne	78
I. Uwagi ogólne	79
II. Inwestycje	79
III. Aktywa	79
IV. Przedsiębiorstwo	80
V. Zorganizowana część przedsiębiorstwa	82
VI. Program restrukturyzacji i restrukturyzacja finansowa	83
VII. Definicja samochodu osobowego	84
VIII. Mały podatnik	85
IX. Zagraniczny zakład	87
X. Certyfikat rezydencji	87
XI. Ubezpieczyciel	88
XII. Spółka niebędąca osobą prawną	89
Art. 5. Przychody ze wspólnego źródła	90
I. Uwagi ogólne	90
II. Przychody z udziałów w spółkach cywilnych	91
III. Przychody z udziałów w spółkach osobowych	92

SPIS TREŚCI

IV. Opodatkowanie wspólników spółek cywilnych i spółek osobowych prawa handlowego	96
V. Przychody ze wspólnej własności, wspólnego posiadania i użytkowania	98
VI. Przychody ze wspólnego przedsięwzięcia	99
Art. 6. Zwolnienia podmiotowe	101
I. Zwolnienia podmiotowe – uwagi ogólne	104
II. Skarb Państwa	106
III. Narodowy Bank Polski	108
IV. Jednostki budżetowe	108
V. Państwowe fundusze celowe	110
VI. Narodowy Fundusz Ochrony Środowiska, wojewódzkie fundusze ochrony środowiska	111
VII. Przedsiębiorstwa międzynarodowe	112
VIII. Jednostki samorządu terytorialnego	113
IX. Agencje rządowe	115
X. Fundusze inwestycyjne	118
XI. Fundusze emerytalne	122
XII. Zakład Ubezpieczeń Społecznych	123
XIII. Podmiotowo-przedmiotowe zwolnienie gospodarstw pomocniczych do dnia 31 grudnia 2010 r.	124
Art. 7. Dochód i strata	125
I. Uwagi ogólne	127
II. Przedmiot opodatkowania	127
III. Dochód podatkowy	129
IV. Wyłączenia z podstawy opodatkowania	131
V. Odliczanie strat	133
VI. Sukcesja podatkowa a odliczanie strat	137
VII. Rozliczanie strat w przypadku komercjalizacji i prywatyzacji	141
VIII. Wysokość odliczanej straty	142
Art. 7a. Dochód (strata) w podatkowych grupach kapitałowych	145
I. Ustalanie dochodu (straty) podatkowej grupy kapitałowej	146
II. Rozliczanie strat przez międzynarodowe podatkowe grupy kapitałowe – w orzecznictwie ETS	147
III. Skutki podatkowe utraty statusu podatnika	148
Art. 8. Rok podatkowy	149
I. Rok podatkowy	150
II. Rok podatkowy dla podatników podejmujących po raz pierwszy działalność	151
III. Zmiana roku podatkowego w trakcie prowadzenia działalności	153
IV. Zawiadomienie o zmianie roku podatkowego	154
V. Rok podatkowy a zamknięcie ksiąg rachunkowych	155
VI. Zmiana roku podatkowego a zmiana roku obrotowego	158
VII. Rok podatkowy dla spółek tworzących podatkową grupę kapitałową	159

Art. 9. Prowadzenie ewidencji rachunkowej	160
I. Pojęcie ewidencji rachunkowej	161
II. Ewidencjonowanie przychodów osiąganych przez armatorów eksploatujących morskie statki handlowe w żegludze międzynarodowej	165
III. Znaczenie ewidencji rachunkowej przy ustalaniu podstawy opodatkowania	166
IV. Ustalenie dochodu (straty) w drodze oszacowania	170
V. Oszacowanie dochodu osób zagranicznych	173
VI. Definicja „działalności hurtowej i detalicznej”	175
Art. 9a. Dokumentacja transakcji z podmiotami powiązaniymi	176
I. Uwagi ogólne	177
II. Treść szczególnej dokumentacji podatkowej	180
III. Powstanie obowiązku sporządzenia szczególnej dokumentacji podatkowej	181
IV. Lista krajów i terytoriów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową	184
Art. 9b. Różnice kursowe	184
I. Wprowadzenie	185
II. Ustalanie przez podatników różnic kursowych według zasad obowiązujących w rachunkowości	187
Art. 10. Dochód z udziału w zyskach	192
I. Uwagi ogólne	194
II. Dochód z udziału w zyskach	197
1. Dywidendy	197
2. Umorzenie udziałów lub akcji	209
3. Likwidacja osoby prawnej	216
4. Podwyższenie kapitału zakładowego i funduszu udziałowego	219
5. Łączenie lub podział spółek	230
5.1. Sposoby łączenia się spółek	230
5.2. Możliwości podziału spółek	234
5.3. Dochód (przychód) przy połączeniu, podziale, przekształceniu spółek lub nabyciu udziałów	235
5.4. Zakres stosowania	244
III. Przychody z działalności rolniczej i innych źródeł	248
IV. Wyłączenia	249
Art. 11. Powiązania pomiędzy podatnikami. Oszacowanie dochodów	251
I. <i>Ratio legis</i> przepisów o powiązaniach osobowych i kapitałowych	253
II. Powiązania pomiędzy „podmiotem krajowym” a „podmiotem zagranicznym”	256
III. Powiązania pomiędzy „podmiotami krajowymi”	259
IV. Oszacowanie dochodów podmiotów powiązanych	261
1. Metoda porównywalnej ceny niekontrolowanej	263
2. Metoda ceny odprzedaży	264
3. Metoda rozsądnej marży („koszt plus”)	265
4. Metody zysku transakcyjnego	266

5. Szczególne zasady dotyczące ustalania wartości rynkowej dóbr niematerialnych i usług	266
6. Celowe potrącenie	268
V. Decyzje w sprawach ustalania cen transakcyjnych w Ordynacji podatkowej	270
VI. Transfer zysków w umowach o unikaniu podwójnego opodatkowania	272
VII. Konwencja 90/436/EWG z dnia 23 lipca 1990 r. w sprawie eliminacji podwójnego opodatkowania w związku z korektą zysków przedsiębiorstw powiązanych	275
ROZDZIAŁ 2. Przychody	281
Art. 12. Pojęcie przychodu	283
I. Wprowadzenie – definicja przychodu	291
II. Przychody	292
1. Otrzymane pieniądze (pkt 1 ust. 1)	292
2. Wartości pieniężne (pkt 1 ust. 1)	295
3. Różnice kursowe (pkt 1 ust. 1)	296
4. Przychody z tytułu nieodpłatnie lub częściowo odpłatnie otrzymanych rzeczy, praw lub świadczeń (pkt 2 ust. 1)	306
5. Wartość otrzymanych nieodpłatnie lub częściowo odpłatnie rzeczy, praw lub świadczeń (ust. 5, ust. 5a, ust. 6, ust. 6a)	318
III. Przychody z tytułu umorzenia lub przedawnienia zobowiązań (pkt 3 ust. 1)	321
IV. Przychody z tytułu zwróconych wierzytelności (pkt 4 ust. 1)	327
V. Przychody zindywidualizowanych grup podatników	330
1. Uczestnicy funduszy inwestycyjnych (pkt 4a ust. 1)	330
2. Zarządcy przedsiębiorstw państwowych (pkt 4b ust. 1)	333
3. Ubezpieczyciele (pkt 5 ust. 1)	334
4. Środki z zakładowego funduszu szkoleniowego (pkt 5b ust. 1)	336
5. Środki funduszu innowacyjności (pkt 5c ust. 1)	337
6. Banki (pkt 6 ust. 1)	337
VI. Przychody z tytułu leasingu (pkt 4c ust. 1)	338
VII. Przychody z odpisów aktualizujących (pkt 4e ust. 1)	340
VIII. Obniżenie lub zwrot podatku VAT (pkt 4f i pkt 4g ust. 1)	343
IX. Przychody z udziałów (akcji)	345
1. Z udziałów (akcji) objętych w zamian za wkład niepieniężny (pkt 7 ust. 1)	345
2. Wynagrodzenie otrzymane w wyniku umorzenia udziałów (akcji) (pkt 8 ust. 1)	350
3. Przychody przy podziale spółki (pkt 9 ust. 1)	351
4. Przychody w związku ze zwrotem lub otrzymaniem pożyczki waloryzowanej kursem waluty obcej (pkt 10 ust. 1)	352
X. Przychody z działalności gospodarczej, przychody należne	353
XI. Data powstania przychodu	355
XII. Wyłączenia z przychodów	359
XIII. Przelew wierzytelności (ust. 4b)	401
XIV. Odpłatne zbycie pożyczonych papierów wartościowych (krótka sprzedaż) (ust. 4c)	402
Art. 13. Uchylony	405
Art. 14. Przychód z odpłatnego zbycia składników majątkowych	405

I. Uwagi ogólne	406
II. Przedmiot opodatkowania	407
III. Wartość przedmiotu sprzedaży, wartość rynkowa, zasady ustalania	409
ROZDZIAŁ 3. Koszty uzyskania przychodów	415
Art. 15. Koszty uzyskania przychodów – pojęcie i zasady	417
I. Istota problemu – uwagi wprowadzające	425
II. Aspekt terminologiczny – uwarunkowania językowe terminu „cel”	427
III. Normatywny zwrot – „w celu osiągnięcia przychodów, lub zachowania, albo zabezpieczenia źródła przychodów” – i jego znaczenie	429
1. Założenie racjonalności językowej prawodawcy	430
2. Znaczenie zasady <i>clara non sunt interpretanda</i>	431
3. Sens regulacji prawnej – „koszty poniesione w celu osiągnięcia przychodów lub zachowania albo zabezpieczenia źródła przychodów”	433
IV. Cel a następstwo – przesłanki prawne sporu	435
V. Wydatki nieuznawane za koszty – katalog negatywny	438
VI. Próba podsumowania – „celowość” jako kryterium kosztu podatkowego	440
VII. Związek przyczynowy – aspekt terminologiczny	440
VIII. Przyczyna a następstwo – uwarunkowania i sposoby rozumienia	443
IX. Związek przyczynowy – sporne aspekty	446
X. Próba podsumowania – bezpośredni a adekwatny związek przyczynowy	447
XI. Czyn podatnika – uwarunkowania sposobu rozumienia	450
XII. Czyn podatnika a wiedza o związkach przyczynowych	452
XIII. Stopień dbałości w działaniu podatnika	454
XIV. Próba podsumowania – reguła instrumentalnego nakazu	456
XV. Koszty osiągnięcia, zachowania i zabezpieczenia przychodów – wybrane tezy orzecznicze Najwyższego Trybunału Administracyjnego	457
1. Wprowadzenie	457
2. Wady tekstu prawnego	457
3. Zasady ogólne sformułowane przez orzecznictwo N.T.A.	458
4. Wybrane tezy orzecznicze N.T.A.	460
XVI. Koszty poniesione w celu osiągnięcia przychodów lub zachowania albo zabezpieczenia źródła przychodów – wybrane tezy orzecznicze WSA i NSA	471
1. Znaczenie orzecznictwa sądowniczo-administracyjnego	471
2. Wybrane tezy orzecznicze WSA i NSA	473
XVII. Koszt podatkowy – aspekt dowodowy	489
1. Standardy dotyczące postępowania dowodowego	489
2. Ciężar dowodu, postępowanie dowodowe – wybrane tezy orzecznicze sądu administracyjnego	493
XVIII. Przeliczanie kosztów poniesionych w walutach obcych	508
XIX. Koszty uzyskania przychodów w powszechnych towarzystwach emerytalnych	508
1. Zasady ogólne	508
2. Wydatki poniesione na pokrycie kosztów działalności otwartego funduszu emerytalnego	509

3. Kwoty przekazane na rachunek rezerwy otwartego funduszu emerytalnego	509
4. Wydatki poniesione na pokrycie niedoboru w otwartym funduszu emerytalnym.....	509
5. Wpłaty dokonywane na Fundusz Gwarancyjny	510
6. Opłaty pobierane przez Komisję Nadzoru Finansowego	511
XX. Pracowniczy program emerytalny i pracownicze towarzystwa emerytalne	512
Zasady ogólne	512
XXI. Koszt uzyskania przychodów u ubezpieczycieli	513
1. Zróżnicowanie kosztów uzyskania przychodów	513
2. Ubezpieczyciel – zakres pojęciowy	513
3. Rezerwy techniczno-ubezpieczeniowe	514
4. Fundusz prewencyjny	514
5. Wpłaty w związku z nadzorem nad działalnością zakładów ubezpieczeń	515
XXII. Koszt podatkowy w bankach	516
1. Zróżnicowanie kosztów uzyskania przychodów	516
2. Rezerwa na ryzyko ogólne	516
3. Sekurytyzacja wierzytelności bankowych	517
4. Sekurytyzacja wierzytelności bankowych na podstawie umowy przelewu	518
5. Umowa o subpartycypację	518
XXIII. Objęcie udziałów (akcji) w spółce oraz wkładów w spółdzielni w zamian za wkład niepieniężny	519
Orzecznictwo sądowoadministracyjne – wybrane tezy	522
XXIV. Koszt uzyskania przychodów u przedsiębiorców telekomunikacyjnych	523
XXV. Koszt uzyskania przychodu dla partnera prywatnego lub spółki	525
XXVI. Potrącanie kosztów w czasie	525
1. Dwa rodzaje kosztów	525
2. Koszty uzyskania przychodów bezpośrednio związane z przychodem	526
3. Koszty pośrednie	526
4. Moment poniesienia kosztu – zasady ogólne	527
5. Moment poniesienia kosztu – odrębności	527
XXVII. Odpisy z tytułu zużycia środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych – orzecznictwo sądowoadministracyjne	529
Art. 15a. Różnice kursowe	531
I. Różnice kursowe	533
1. Zasady ogólne	533
2. Moment poniesienia kosztu	534
II. Uprawnienie organów podatkowych	535
Art. 16. Wydatki niestanowiące kosztów uzyskania przychodów	539
I. Uwagi wprowadzające	558
II. Wydatki na środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne (pkt 1 ust. 1)	559
1. Nabycie gruntów lub prawa wieczystego użytkowania gruntów [pkt 1 lit. a)]	559
2. Nabycie lub wytworzenie we własnym zakresie innych niż wymienione w lit. a) pkt 1 ust. 1 art. 16 updog środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych [pkt 1 lit. b)]	561
3. Ulepszenie środków trwałych [pkt 1 lit. c)]	565

III. Odpisy z tytułu zużycia samochodu osobowego (pkt 4 ust. 1)	570
IV. Straty w środkach trwałych oraz wartościach niematerialnych i prawnych (pkt 5 ust. 1)	573
V. Straty powstałe w wyniku likwidacji nie w pełni umorzonych środków trwałych (pkt 6 ust. 1) ...	576
VI. Wydatki na objęcie lub nabycie udziałów albo wkładów w spółdzielni, udziałów albo akcji w spółce oraz innych papierów wartościowych, a także wydatków na nabycie tytułów uczestnictwa lub jednostek uczestnictwa w funduszach kapitałowych (pkt 8 ust. 1)	578
VII. Wydatki związane z nabyciem pochodnych instrumentów finansowych (pkt 8b ust. 1)	582
VIII. Wydatki ponoszone przez udziałowca (akcjonariusza) spółek łączonych lub dzielonych na nabycie lub objęcie udziałów (akcji) w tych spółkach (pkt 8c ust. 1)	585
IX. Wydatki na nabycie lub objęcie udziałów (akcji) przekazywanych innej spółce w sposób, o którym mowa w art. 12 ust. 4d (pkt 8d ust. 1)	590
IXa. Wydatki poniesione przy wymianie udziałów przez spółkę nabywającą (pkt 8e ust. 1)	591
IXb. Wydatki na nabycie lub wytworzenie składnika majątku, otrzymane przez wspólnika w związku z likwidacją spółki niebędącej osobą prawną lub wystąpieniem z takiej spółki (pkt 8f ust. 1)	591
X. Odpisy i wpłaty na fundusze tworzone przez podatnika (pkt 9 ust. 1)	592
1. Uwagi ogólne	592
2. Odpisy i wpłaty podstawowe [pkt 9 lit. a)]	593
3. Odpisy i zwiększenia określone w przepisach o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych [pkt 9 lit. b)]	594
XI. Wydatki na spłatę pożyczek i innych zobowiązań oraz na umorzenie kapitałów (pkt 10 ust. 1)	597
1. Wydatki na spłatę pożyczek i kredytów [pkt 10 lit. a)]	597
2. Wydatki na spłatę innych zobowiązań [pkt 10 lit. b)]	600
3. Wydatki na umorzenie kapitałów pozostających w związku z utworzeniem (nabyciem), powiększeniem lub ulepszeniem źródła przychodów [pkt 10 lit. c)]	601
4. Wydatki z tytułu przekazywania przez bank środków pochodzących ze spłat kredytów (pożyczek), objętych sekurytyzacją wierzytelności [pkt 10 lit. e)]	602
XII. Odsetki (pkt 11-13a ust. 1)	603
1. Uwagi ogólne	603
2. Odsetki naliczone, lecz nie zapłacone albo umorzone (pkt 11 ust. 1).....	604
3. Odsetki od pożyczek i kredytów, zwiększające koszty inwestycji w okresie realizacji tych inwestycji (pkt 12 ust. 1)	607
4. Odsetki od własnego kapitału włożonego przez podatnika w źródło przychodów (pkt 13 ust. 1)	608
5. Odsetki od dopłat wnoszonych do spółki oraz dywidend i innych dochodów z udziału w zyskach osób prawnych (pkt 13a ust. 1)	609
XIII. Darowizny i ofiary (pkt 14 ust. 1)	611
XIV. Podatek dochodowy oraz wpłaty z zysku (pkt 15 ust. 1)	615
XV. Jednorazowe odszkodowania z tytułu wypadków przy pracy i chorób zawodowych oraz dodatkowa składka ubezpieczeniowa w przypadku stwierdzenia pogorszenia warunków pracy (pkt 16 ust. 1)	617
XVI. Koszty egzekucyjne związane z niewykonaniem zobowiązań (pkt 17 ust. 1)	619
XVII. Grzywny i kary pieniężne (pkt 18 ust. 1)	622
XVIII. Kary, opłaty i odszkodowania z tytułu nieprzestrzegania przepisów w zakresie ochrony środowiska oraz uchybień w dziedzinie bezpieczeństwa i higieny pracy (pkt 19 ust. 1)	623

XIX. Dodatkowe opłaty produktowe i dodatkowa opłata za brak sieci zbierania pojazdów (pkt 19a-19c ust. 1)	626
1. Dodatkowa opłata produktowa, o której mowa w ustawie o obowiązkach przedsiębiorców w zakresie gospodarowania niektórymi odpadami oraz o opłacie produktowej i opłacie depozytowej (pkt 19a)	626
2. Dodatkowa opłata za brak sieci zbierania pojazdów (pkt 19b)	628
3. Dodatkowa opłata produktowa, o której mowa w ustawie o zużytych sprzęcie elektrycznym i elektronicznym (pkt 19c)	628
4. Dodatkowa opłata produktowa, o której mowa w ustawie o bateriach i akumulatorach (pkt 19d)	630
XX. Wierzytelności odpisane jako przedawnione (pkt 20 ust. 1)	631
XXI. Odsetki za zwłokę z tytułu nieterminowych wpłat należności budżetowych i innych należności, do których stosuje się przepisy Ordynacji podatkowej (pkt 21 ust. 1)	632
XXII. Kary umowne i odszkodowania z tytułu wad towarów oraz zwłoki w ich usuwaniu (pkt 22 ust. 1)	634
1. Uwagi ogólne	634
2. Wady dostarczonych towarów, wykonanych robót i usług	636
3. Zwłoka w dostarczeniu towaru wolnego od wad	637
4. Zwłoka w usunięciu wad towarów, robót i usług	638
XXIII. Wydatki na wykup obligacji (pkt 23 ust. 1)	640
XXIV. Wierzytelności odpisane jako nieściągalne (pkt 25 ust. 1)	641
1. Uwagi ogólne	641
2. Wierzytelności zarachowane jako przychody należne [pkt 25 lit. a)]	642
3. Wymagalne a nieściągalne kredyty (pożyczki) [pkt 25 lit. b)]	643
4. Straty z tytułu gwarancji albo poręczeń [pkt 25 lit. c)]	644
5. Dokumentowanie nieściągalności wierzytelności (art. 16 ust. 2)	645
XXV. Rezerwy na pokrycie wierzytelności, których nieściągalność została uprawdopodobniona (pkt 26 ust. 1)	650
1. Uwagi ogólne	650
2. Rezerwy celowe tworzone przez banki [pkt 26 lit. a)-e)]	651
XXVI. Odpisy aktualizujące (pkt 26a ust. 1)	658
XXVII. Rezerwy tworzone na podstawie innych ustaw (pkt 27 ust. 1)	663
XXVIII. Koszty reprezentacji (pkt 28 ust. 1)	665
XXIX. Odpisy na fundusz rekultywacji (pkt 29 ust. 1)	669
XXX. Wydatki z tytułu używania prywatnych samochodów na potrzeby podatnika (pkt 30 ust. 1)	670
1. Uwagi ogólne	670
2. Wydatki z tytułu odbycia podróży służbowej – jazdy zamiejskowej [lit. a) pkt 30]	670
3. Wydatki z tytułu odbywania jazd lokalnych [lit. b) pkt 30]	673
XXXI. Kwoty dodatkowe pobierane na podstawie ustawy o cenach (pkt 32 ust. 1)	676
XXXII. Kwoty dodatkowe opłat rocznych ustalane na podstawie przepisów o gospodarce nieruchomościami (pkt 33 ust. 1)	677
XXXIII. Wpłaty na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych (pkt 36 ust. 1)	678
XXXIV. Składki na rzecz organizacji, do których przynależność podatnika nie jest obowiązkowa (pkt 37 ust. 1)	679

XXXV. Wydatki na rzecz udziałowców (akcjonariuszy) i członków organów osób prawnych (pkt 38 i 38a ust. 1)	681
1. Uwagi ogólne	681
2. Wydatki na rzecz udziałowców (akcjonariuszy) lub członków spółdzielni	682
3. Wydatki na rzecz osób wchodzących w skład rad nadzorczych, komisji rewizyjnych lub organów stanowiących	686
4. Wydatki na rzecz organów wykonawczych	690
XXXVI. Straty z tytułu odpłatnego zbycia wierzytelności (pkt 39 ust. 1)	694
XXXVII. Składki na ubezpieczenie społeczne, Fundusz Pracy i inne fundusze celowe (pkt 40 ust. 1) ...	697
1. Uwagi ogólne	697
2. Składki na ubezpieczenie społeczne	698
3. Składki na Fundusz Pracy	699
4. Inne fundusze celowe utworzone na podstawie odrębnych ustaw	701
XXXVIII. Umorzone kredyty (pożyczki) bankowe (pkt 43 ust. 1)	702
XXXIX. Umorzone wierzytelności (pkt 44 ust. 1)	703
XL. Wydatki pracodawcy na działalność socjalną (pkt 45 ust. 1)	704
XLI. Podatek od towarów i usług a koszty uzyskania przychodów (pkt 46 ust. 1)	706
1. Uwagi ogólne	706
2. Zwolnienia podmiotowe i przedmiotowe – rozliczenie podatku naliczonego	708
3. Rozliczenie podatku naliczonego przy braku prawa do odliczenia od podatku należnego	710
4. Podatek należny jako koszt uzyskania przychodów	711
5. Podatek należny od zakupów na cele reprezentacji i reklamy oraz od nieodpłatnego przekazania towarów	713
6. Roczna korekta VAT a koszty uzyskania przychodów	715
XLII. Nadmierne ubytki i zawinione niedobory (pkt 47 ust. 1)	717
XLIII. Odpisy z tytułu zużycia środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych (pkt 48 ust. 1)	717
XLIV. Składki na ubezpieczenie samochodu osobowego (pkt 49 ust. 1)	717
XLV. Straty powstałe w wyniku utraty lub likwidacji samochodów oraz kosztów ich remontów powypadkowych (pkt 50 ust. 1)	718
XLVI. Wydatki związane z użytkowaniem samochodu nieujętego w ewidencji środków trwałych (pkt 51 ust. 1)	719
XLVII. Wydatki poniesione na zakup zużywających się stopniowo rzeczowych składników majątku podatnika (pkt 52 ust. 1)	722
XLVIII. Dopłaty wnoszone do spółki oraz ich zwrot (pkt 53 ust. 1)	723
XLIX. Opłaty sankcyjne (pkt 54 ust. 1)	725
L. Dodatkowa opłata wymierzona przez Zakład Ubezpieczeń Społecznych (pkt 54a ust. 1)	726
LI. Straty (koszty) powstałe w wyniku utraty dokonanych przedpłat (pkt 56 ust. 1)	726
LII. Niewypłacone należności osób fizycznych (pkt 57 i 57a ust. 1)	727
LIII. Dochody zwolnione od podatku (pkt 58 ust. 1)	730
LIV. Składki opłacane przez pracodawcę z tytułu zawartych lub odnowionych umów na rzecz pracowników (pkt 59 ust. 1)	732

LV. Niedostateczna kapitalizacja (pkt 60 i 61 ust. 1)	733
1. Aspekt pojęciowy	733
2. Niedostateczna kapitalizacja – uwarunkowania i przesłanki stosowania przepisów	734
LVI. Odpisy amortyzacyjne (pkt 63 ust. 1)	738
LVII. Odpisy amortyzacyjne od <i>know-how</i> (pkt 64 ust. 1)	738
LVIII. Czynności, które nie mogą być przedmiotem prawnie skutecznej umowy (pkt 66 ust. 1)	738
Art. 16a. Pojęcie środków trwałych	742
I. Amortyzacja – uwagi ogólne	743
II. Środki trwale podlegające amortyzacji	746
1. Klasyfikacja Środków Trwałych	746
2. Przewidywany okres używania środka trwałego	747
3. Własność środków trwałych	748
4. Zastrzeżenie prawa własności a amortyzacja	752
5. Współwłasność środków trwałych	752
6. Kompletność i zdatność do użytku w dniu przyjęcia do używania	753
7. Wykorzystywanie środków trwałych na potrzeby związane z prowadzoną przez podatnika działalnością gospodarczą	754
III. Składniki majątku zaliczane do środków trwałych podlegających amortyzacji niezależnie od przewidywanego okresu ich używania	755
1. Inwestycje w obcych środkach trwałych	755
2. Budynki i budowle wybudowane na cudzym gruncie	757
3. Składniki majątku wykorzystywane przez korzystającego na podstawie umowy leasingu	758
IV. Środki trwale niepodlegające amortyzacji	758
Art. 16b. Wartości niematerialne i prawne	759
I. Wartości niematerialne i prawne w ustawie o rachunkowości	761
II. Wartości niematerialne i prawne podlegające amortyzacji o przewidywanym okresie używania dłuższym od jednego roku	762
1. Prawa spółdzielcze	762
2. Autorskie prawa majątkowe	763
3. Pokrewne prawa majątkowe	764
4. Licencje	765
5. Koncesje	767
6. Nabycie autorskiego programu komputerowego lub udzielenie licencji na program komputerowy	768
7. Program komputerowy wytworzony we własnym zakresie	769
8. Prawa określone w ustawie z dnia 30 czerwca 2000 r. – Prawo własności przemysłowej	770
9. <i>Know-how</i>	773
III. Wartości niematerialne i prawne podlegające amortyzacji niezależnie od przewidywanego okresu używania	774
1. Wartość firmy	774
2. Koszty prac rozwojowych	775

3. Składniki majątku wykorzystywane przez korzystającego na podstawie umowy leasingu	777
IV. Wartości niematerialne i prawne niepodlegające amortyzacji	777
V. Koszty organizacji przy założeniu lub późniejszym rozszerzeniu spółki akcyjnej	778
Art. 16c. Środki trwale i wartości niematerialne i prawne niepodlegające amortyzacji	779
I. Uwagi ogólne	779
II. Grunty	780
III. Prawo użytkowania wieczystego gruntu	780
IV. Budynki, lokale, budowle i urządzenia zaliczane do spółdzielczych zasobów mieszkaniowych	781
V. Dzieła sztuki i eksponaty muzealne	782
VI. Wartość firmy	782
VII. Środki trwale oraz wartości niematerialne i prawne nieużywane na skutek zawieszenia albo zaprzestania działalności	783
Art. 16d. Składniki majątku o wartości do 3.500 zł	785
I. Kwalifikacja składników majątku o wartości do 3.500 zł	786
II. Ewidencjonowanie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych	786
Art. 16e. Zasady postępowania ze składnikiem majątku niezaliczonym do środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych po przekroczeniu jednego roku używania	789
Art. 16f. Ogólne zasady dokonywania odpisów amortyzacyjnych	792
I. Podstawa naliczania odpisów amortyzacyjnych	793
II. Amortyzacja składników majątku o wartości wyższej niż 3.500 zł	794
III. Amortyzacja składników majątku o wartości równej lub niższej niż 3.500 zł	794
IV. Amortyzacja składników majątku przewłaszczonego w celu zabezpieczenia	794
Art. 16g. Wartość początkowa	795
I. Uwagi ogólne	800
II. Cena nabycia	801
1. Kwota należna zbywcy	801
2. Rabat, opust, bonifikata	802
3. Koszty powiększające kwotę należną sprzedawcy	803
4. Odsetki a wartość początkowa	805
5. Opłaty notarialne, skarbowe, sądowe i inne	806
6. Różnice kursowe	806
III. Wartość początkowa środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych nabytych częściowo odpłatnie	808
IV. Podatek od towarów i usług a wartość początkowa środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych	808
V. Wartość początkowa importowanego środka trwałego	810
VI. Koszty wytworzenia	811

VII. Wartość początkowa inwestycji w obcych środkach trwałych	814
VIII. Nabycie w formie spadku, darowizny lub w inny nieodpłatny sposób	814
IX. Wartość początkowa aportu	815
X. Wartość początkowa aportu wniesionego do spółki niebędącej osobą prawną	818
XI. Wartość początkowa firmy	820
XII. Łączna wartość początkowa środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych w razie nabycia przedsiębiorstwa (zorganizowanej części) w drodze kupna	822
XIII. Łączna wartość początkowa środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych w razie nabycia przedsiębiorstwa (zorganizowanej części) w drodze spadku lub darowizny	823
XIV. Wartość rynkowa jako wartość początkowa składników majątku	823
XV. Wartość początkowa po przekształceniu, połączeniu oraz podziale podmiotów	824
XVI. Wartość początkowa środków trwałych otrzymanych w związku z likwidacją osoby prawnej	825
XVII. Wartość początkowa praw majątkowych	826
XVIII. Wzrost wartości początkowej środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych	827
1. Ulepszenie środków trwałych	827
2. Odłączenie części składowej lub peryferyjnej a zmiana wartości początkowej środka trwałego	832
3. Aktualizacja wyceny środków trwałych	834
XIX. Korekta błędnie ustalonej wartości początkowej	835
Art. 16h. Zasady amortyzacji	835
I. Uwagi ogólne	837
II. Podstawa naliczania odpisów amortyzacyjnych	838
III. Terminy naliczania odpisów amortyzacyjnych	839
IV. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne używane sezonowo	839
V. Rozpoczęcie naliczania odpisów amortyzacyjnych	840
VI. Rozpoczęcie dokonywania odpisów amortyzacyjnych od ujawnionych środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych	841
VII. Kontynuacja zasad amortyzacji po przekształceniu, połączeniu oraz podziale podmiotów	841
VIII. Kontynuacja zasad amortyzacji w przypadku aportu oraz likwidacji osoby prawnej	842
IX. Kontynuacja zasad amortyzacji w przypadku aportu wnoszonego do spółki niebędącej osobą prawną oraz otrzymania środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych w związku z likwidacją spółki niebędącej osobą prawną lub wystąpienia wspólnika z takiej spółki	843
X. Zakończenie dokonywania odpisów amortyzacyjnych	843
XI. Metody amortyzowania środków trwałych	845
Art. 16i. Amortyzacja przy zastosowaniu stawek amortyzacyjnych z Wykazu stawek amortyzacyjnych	847
I. Uwagi ogólne	848
II. Stosowanie podwyższonych stawek amortyzacyjnych z Wykazu	849
III. Stosowanie obniżonych stawek amortyzacyjnych z Wykazu	851

Art. 16j. Amortyzacja na podstawie stawek ustalonych indywidualnie	852
I. Przesłanki stosowania stawek indywidualnych	854
II. Okresy amortyzacji ustalone stawką indywidualną	856
Art. 16k. Amortyzacja metodą degresywną	858
I. Zasady stosowania amortyzacji metodą degresywną	860
II. Środki trwałe, do których stosuje się metodę degresywną amortyzacji	861
III. Metoda degresywna na terenie gmin zagrożonych	862
IV. Amortyzacja metodą degresywną a ulepszenie środka trwałego	863
V. Amortyzacja fabrycznie nowych środków trwałych	863
VI. Jednorazowa amortyzacja do 50.000 euro	864
VII. Jednorazowa amortyzacja w latach 2009 i 2010	866
Art. 16l. Amortyzacja taboru transportu morskiego w budowie	867
Art. 16l. Amortyzacja środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych otrzymanych do odpłatnego korzystania	868
I. Uwagi ogólne	870
II. Amortyzacja składników majątku oddanych do korzystania na podstawie przepisów o komercjalizacji i prywatyzacji	870
III. Amortyzacja składników majątku oddanych do korzystania na podstawie umowy leasingu	871
IV. Wartość początkowa składnika majątku po zmianie, wygaśnięciu lub rozwiązaniu umowy leasingu	872
Art. 16m. Amortyzacja wartości niematerialnych i prawnych	873
ROZDZIAŁ 4. Zwolnienia przedmiotowe	877
Art. 17. Dochody zwolnione od podatku	879
I. Uwagi ogólne	889
II. Przesłanki zwolnień warunkowych	891
III. Przeznaczenie i wydatkowanie dochodu na cele określone w ustawie, jako przesłanki zwolnienia (ust. 1b i ust. 1c)	894
IV. Inne ograniczenia zwolnień warunkowych (ust. 1a, ust. 1c, ust. 1d i ust. 7-9)	899
V. Wykładnia przepisów o zwolnieniach podatkowych	904
VI. Zwolnienia bezwarunkowe	907
1. Dochody ze sprzedaży nieruchomości wchodzącej w skład gospodarstwa rolnego (pkt 1 ust. 1)	907
2. Dochody osiągane za granicą (pkt 3 ust. 1)	909
3. Dotacje z budżetu państwa na przedsięwzięcia w ramach SAPARD (pkt 14a ust. 1)	913
4. Dochody rolniczych spółdzielni produkcyjnych i innych spółdzielni zajmujących się produkcją rolną z działalności pozarolniczej i z działów specjalnych produkcji rolnej, przeznaczone na wynagrodzenia za pracę członków i ich domowników, związane z produkcją rolną (pkt 15 ust. 1)	914

5. Dochody z loterii fantowych i gry bingo fantowe (pkt 16 ust. 1)	916
6. Dochody zagranicznych osób prawnych z działalności finansowanej ze środków między- państwowych instytucji finansowych lub rządów państw obcych (pkt 17 ust. 1)	917
7. Dochody ośrodków kulturalnych państw obcych, działających w Rzeczypospolitej Polskiej (pkt 18 ust. 1)	918
8. Dochody otrzymane przez banki na podstawie przepisów o restrukturyzacji finansowej przed- siębiorstw i banków dla zwiększenia funduszy własnych i rezerw (pkt 19 ust. 1)	919
9. Dochody narodowych funduszy inwestycyjnych, pochodzące z dywidend oraz innych przy- chodów z tytułu udziału w zyskach osób prawnych, mających siedzibę na terytorium RP jak również z tytułu sprzedaży udziałów lub akcji tego rodzaju spółek (pkt 20 ust. 1)	921
10. Dotacje, subwencje, dopłaty i inne nieodpłatne świadczenia, z zastrzeżeniem pkt 14 i 14a, otrzymane na pokrycie kosztów albo jako zwrot wydatków związanych z otrzy- maniem, zakupem albo wytworzeniem we własnym zakresie środków trwałych oraz warto- ści niematerialnych i prawnych, objętych odpisami amortyzacyjnymi (pkt 21 ust. 1)	921
11. Dochody z działalności Ubezpieczeniowego Funduszu Gwarancyjnego, Rzecznika Ubez- pieczonych oraz Polskiego Biura Ubezpieczeń Komunikacyjnych (pkt 22 ust. 1)	926
12. Dochody z pomocy zagranicznej i odsetki od tych dochodów lokowanych na bankowych ra- chunkach terminowych (pkt 23 i 24 ust. 1)	927
13. Dochody Funduszu Gwarancyjnego, o którym mowa w ustawie o organizacji i funkcjonowa- niu funduszy emerytalnych (pkt 30 ust. 1)	931
14. Dochody z działalności gospodarczej, prowadzonej na terenie specjalnej strefy ekonomicz- nej (pkt 34 ust. 1 i ust. 4-6)	932
15. Dopłaty bezpośrednie stosowane w ramach Wspólnej Polityki Rolnej Unii Europejskiej (pkt 36 ust. 1)	936
16. Dotacje celowe otrzymane przez Krajowy Fundusz Kapitałowy (pkt 41 ust. 1)	937
17. Dotacje z budżetu państwa lub budżetów jednostek samorządu terytorialnego (pkt 47 ust. 1)	937
18. Kwoty otrzymane od agencji rządowych, uzyskanych przez nie na ten cel z budżetu pań- stwa, z wyjątkiem dopłat do oprocentowania kredytów bankowych w zakresie określonym w odrębnych ustawach (pkt 48 ust. 1)	940
19. Dochody z odsetek lub dyskonta od obligacji (pkt 50 ust. 1)	940
VII. Zwolnienia warunkowe	941
1. Dochody podatników, których celami statutowymi jest działalność w dziedzinach prefe- rowanych społecznie lub gospodarczo w części przeznaczonych na te cele (pkt 4 ust. 1 i ust. 1c)	941
2. Dochody kościelnych osób prawnych i spółek, których jedynymi udziałowcami (akcjo- nariuszami) są takie osoby (pkt 4a i 4b ust. 1)	950
3. Dochody jednostek organizacyjnych Ochotniczej Straży Pożarnej (pkt 4d ust. 1)	955
4. Dochody z działalności pozarolniczej, uzyskiwane przez podatników, prowadzących także działalność rolniczą w części na nią przeznaczonych (pkt 4e ust. 1 i ust. 1d)	956
5. Dochody związków jednostek samorządu terytorialnego (pkt 4g ust. 1)	959
6. Dochody banku prowadzącego kasę mieszkaniową (pkt 4k ust. 1)	959
7. Dochody Narodowego Funduszu Zdrowia (pkt 4p ust. 1)	960
8. Dochody Funduszu Składkowego Ubezpieczenia Rolników (pkt 4u ust. 1)	961
9. Dochody spółek, których jedynymi udziałowcami (akcjonariuszami) są organizacje działa- jące na podstawie Prawa o stowarzyszeniach (pkt 5 ust. 1)	962

10. Dochody klubów sportowych w rozumieniu ustawy o sporcie kwalifikowanym (pkt 5a ust. 1)	963
11. Dochody organizacji pożytku publicznego (pkt 6c ust. 1).....	964
12. Dochody podmiotów zarządzających portami i przystaniami morskimi (pkt 26 ust. 1)	966
13. Dochody Banku Gospodarstwa Krajowego w związku z prowadzeniem funduszy utworzonych na podstawie odrębnych ustaw (pkt 37 ust. 1)	967
14. Dochody związków zawodowych, społeczno-zawodowych organizacji rolników, izb rolniczych, organizacji pracodawców i partii politycznych (pkt 39 ust. 1)	975
15. Dochody organizacji z tytułu składek członkowskich (pkt 40 ust. 1)	975
16. Wkład własny podmiotu publicznego otrzymany przez podmiot prywatny w ramach partnerstwa publiczno-prywatnego (pkt 42 ust. 1 oraz ust. 7)	980
17. Dochody spółdzielni socjalnej (pkt 43 ust. 1)	981
18. Dochody spółdzielni mieszkaniowych, wspólnot mieszkaniowych, товариств budownictwa społecznego oraz samorządowych jednostek organizacyjnych prowadzących działalność w zakresie gospodarki mieszkaniowej (pkt 44 ust. 1)	983
19. Dochody z tytułu prowadzenia szkół (pkt 45 ust. 1 i ust. 8)	988
20. Dochody spółek wodnych i ich związków (pkt 46 ust. 1)	989
21. Dochody producentów rolnych (pkt 49 ust. 1)	990
22. Dochody Banku Gospodarstwa Krajowego (pkt 51 ust. 1)	992
23. Płatności na realizację projektów w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich, otrzymane z Banku Gospodarstwa Krajowego z wyłączeniem płatności otrzymanych przez wykonawców (pkt 52 ust. 1)	993
24. Środki finansowe otrzymane przez uczestnika projektu jako pomoc udzielona w ramach programu finansowanego z udziałem środków europejskich, o których mowa w ustawie z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (pkt 53 ust. 1)	993
25. Przychody uzyskane z odszkodowań (pkt 54 ust. 1)	994
ROZDZIAŁ 4a. Opodatkowanie stron umowy leasingu	997
Art. 17a. Leasing – definicje ustawowe	999
I. Uwagi ogólne	1000
II. Umowa leasingu w podatku dochodowym od osób prawnych	1001
III. Strony podatkowej umowy leasingu	1004
IV. Przedmiot umowy leasingu	1005
V. Podstawowy okres umowy	1006
VI. Rzeczywista i hipotetyczna wartość netto	1007
VII. Spłata wartości początkowej przedmiotu umowy	1007
Art. 17b. Zasady opodatkowania stron umowy leasingu tzw. operacyjnego	1009
I. Uwagi ogólne	1010
II. Zasady opodatkowania gdy finansujący korzysta ze zwolnień w podatku dochodowym	1012
III. Zasady amortyzacji u finansującego	1015
Art. 17c. Sprzedaż korzystającemu przedmiotu umowy leasingu (tzw. operacyjnego), po zakończeniu jej podstawowego okresu	1015

Art. 17d. Sprzedaż osobie trzeciej przedmiotu umowy leasingu (tzw. operacyjnego), po zakończeniu jej okresu podstawowego	1018
Art. 17e. Kontynuacja umowy – oddanie korzystającemu przedmiotu leasingu do dalszego używania	1019
Art. 17f. Zasady opodatkowania stron umowy leasingu tzw. finansowego	1020
I. Uwagi ogólne	1021
II. Wartość początkowa przedmiotu umowy	1022
III. Zasady opodatkowania stron umowy leasingu tzw. finansowego w jej podstawowym okresie ...	1022
IV. Zasady amortyzowania u korzystającego	1024
V. Wygaśnięcie, rozwiązanie, zmiana umowy	1024
Art. 17g. Sprzedaż korzystającemu przedmiotu umowy leasingu (tzw. finansowego), po zakończeniu jej podstawowego okresu. Kontynuacja umowy	1024
I. Uwagi ogólne	1025
II. Skutki podatkowe sprzedaży u finansującego	1025
III. Skutki podatkowe sprzedaży u korzystającego	1028
IV. Oddanie korzystającemu przedmiotu leasingu do dalszego używania	1029
Art. 17h. Sprzedaż osobie trzeciej przedmiotu umowy leasingu (tzw. finansowego), po zakończeniu jej podstawowego okresu	1029
Art. 17i. Zasady opodatkowania leasingu gruntów	1030
I. Kryteria umowy leasingu gruntów	1030
II. Zasady opodatkowania w podstawowym okresie umowy	1031
III. Sprzedaż gruntu korzystającemu po zakończeniu podstawowego okresu umowy	1031
IV. Sprzedaż gruntów osobie trzeciej po zakończeniu umowy	1032
V. Kontynuacja umowy – oddanie korzystającemu gruntu do dalszego używania	1033
Art. 17j. Cena wykupu przedmiotu leasingu; suma opłat i kaucja	1033
Art. 17k. Cesja wierzytelności leasingowej	1035
Art. 17l. Umowy niespełniające kryteriów umów leasingowych	1036
ROZDZIAŁ 5. Podstawa opodatkowania i wysokość podatku	1039
Art. 18. Podstawa opodatkowania	1041
I. Pojęcie podstawy opodatkowania	1044
II. Odliczenia od dochodu	1047
1. Uwagi wprowadzające	1047
2. Darowizny	1048
2.1. Istota umowy darowizny	1048
2.2. Darowizny w świetle art. 18 ust. 1 updop	1052

2.2.1. Uwagi ogólne	1052
2.2.2. Darowizny na cele użyteczności publicznej (pkt 1 ust. 1)	1053
2.2.3. Darowizny na cele kultu religijnego (pkt 7 ust. 1)	1058
2.3. Warunki odliczenia i obowiązki stron umowy darowizny	1065
2.3.1. Uwagi ogólne	1065
2.3.2. Obowiązki darczyńcy	1066
2.3.3. Obowiązki obdarowanego	1073
2.4. Darowizny podlegające odliczeniu na podstawie innych ustaw	1075
2.4.1. Uwagi ogólne	1075
2.4.2. Limit odliczenia	1076
2.4.3. Podmiot obdarowany	1078
2.4.4. Cel darowizny	1083
2.4.5. Dokumentowanie przeznaczenia darowizny przez obdarowanego	1084
3. Umorzone kredyty (pożyczki)	1088
Art. 18a. Skreślony	1090
Art. 18b. Wydatki na nabycie nowych technologii	1090
I. Uwagi ogólne	1092
II. Działalność na terenie specjalnej strefy ekonomicznej	1097
III. Zasady dokonywania odliczeń związanych z nabyciem nowych technologii	1098
IV. Utrata prawa do odliczeń	1099
Art. 18c. Utracił moc	1100
Art. 19. Stawka podatkowa	1101
I. Uwagi ogólne	1101
II. Stawka podstawowa	1102
III. Stawka sankcyjna	1103
Art. 19a. Odliczenia od podatku	1106
I. Uwagi ogólne	1108
II. Warunki uzyskania ulgi	1109
III. Zasady dokonywania odliczeń	1111
Art. 20. Zaliczenie podatku zagranicznego	1112
I. Uwagi ogólne	1115
II. Metody unikania podwójnego opodatkowania	1117
III. Zaliczenie (odliczenie) zwykłe	1118
IV. Dochody (przychody) z tytułu udziału w zyskach zagranicznych osób prawnych	1119
V. Zagraniczny zakład	1126
Art. 21. Opodatkowanie przychodów podatników podlegających ograniczonemu obowiązkowi podatkowemu	1129
I. Uwagi ogólne	1132

II. Przychody opodatkowane podatkiem zryczałtowanym	1137
1. Odsetki	1137
2. Należności licencyjne	1140
2.1. Uwagi wprowadzające	1140
2.2. Użytkowanie	1142
2.3. Urządzenia przemysłowe, handlowe i naukowe	1143
2.4. Prawa autorskie i prawa pokrewne	1145
2.5. Prawa do projektów wynalazczych, znaków towarowych, wzorów zdobniczych	1149
2.6. „Know-how”	1151
3. Usługi widowiskowe, rozrywkowe i sportowe	1153
4. Usługi doradcze, księgowe i inne	1154
III. Zwolnienia od podatku dochodowego	1155
Art. 22. Podatek od dochodów z dywidend	1160
I. Uwagi ogólne	1162
II. Zwolnienia od podatku	1173
Art. 22a. Uwzględnianie umów w sprawie unikania podwójnego opodatkowania	1179
Art. 22b. Uzyskanie informacji podatkowych	1179
Art. 23. Uchylony	1180
Art. 24. Skreślony	1180
ROZDZIAŁ 6. Pobór podatku	1181
Art. 25. Deklaracje i zaliczki na podatek	1183
I. Uwagi ogólne	1190
II. Ogólne zasady rozliczania zaliczek	1194
1. Zaliczki miesięczne	1194
2. Zaliczki kwartalne	1195
3. Przychody z działalności rolniczej	1197
III. Uproszczone zasady wnoszenia zaliczek	1198
IV. Zwolnienia w zakresie obowiązku regulowania zaliczek	1200
1. Uwagi wprowadzające	1200
2. Zwolnienia przewidziane w ust. 3 i 3a updop	1201
3. Zwolnienia przewidziane w ust. 5 pkt 2 updop	1204
4. Zaprzestanie działalności	1204
5. Zawieszenie działalności gospodarczej	1205
6. Zwolnienia małych przedsiębiorców (kredyt podatkowy)	1207
Art. 25a. Wpłata podatku od dochodu spółki przejmującej	1212
Art. 26. Zasady poboru podatku zryczałtowanego	1213
I. Uwagi ogólne	1217
II. Obowiązki płatnika	1219

1. Uwagi wprowadzające	1219
2. Obowiązki płatnika wynikające z ustawy Ordynacja podatkowa	1219
3. Obowiązki płatnika określone w art. 26 updop	1221
III. Certyfikat rezydencji podatkowej	1225
Art. 26a. Deklaracja roczna	1232
Art. 27. Zeznanie podatkowe	1233
I. Uwagi ogólne	1234
II. Zwolnienia od obowiązku składania zeznania	1235
III. Sprawozdania	1236
Art. 28. Obowiązek składania informacji	1240
Art. 28a. Delegacja ustawowa	1242
ROZDZIAŁ 7. Zmiany w przepisach obowiązujących	1245
Art. 29-36. Pominęto w komentarzu	1245
ROZDZIAŁ 8. Przepisy przejściowe i końcowe	1247
Art. 37. Zwolnienia okresowe	1249
Art. 38. Skreślony	1250
Art. 38a. Ulgi przyznane bankom	1250
Art. 38b. Odpisy aktualizujące jako koszty uzyskania przychodów w bankach	1253
Art. 38c. Rezerwa na ryzyko kredytowe	1255
Art. 39. Derogacja	1256
Art. 40. Uchylenie ulg i zwolnień podatkowych	1257
Art. 41. Ogłaszanie jednolitych tekstów ustaw	1259
Art. 42. Wejście w życie ustawy	1259
Załączniki (akty prawne)	1261
1. USTAWA z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz.U. z 2000 r. Nr 54, poz. 54 ze zm.).....	1263
2. USTAWA z dnia 16 listopada 2006 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz.U. Nr 217, poz. 1589) (wyciąg)	1359
3. USTAWA z dnia 5 marca 2009 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz.U. Nr 69, poz. 587) (wyciąg)	1361

SPIS TREŚCI

4. USTAWA z dnia 6 listopada 2008 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. Nr 209, poz. 1316) (wyciąg)	1363
5. USTAWA z dnia 23 października 2009 r. zmieniająca ustawę o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. Nr 201, poz. 1542)	1371
6. USTAWA z dnia 25 listopada 2010 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych oraz ustawy o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne (Dz.U. Nr 226, poz. 1478) (wyciąg)	1373