

SPIS TREŚCI

ROZDZIAŁ I. PODMIOT I PRZEDMIOT OPODATKOWANIA	41
1. Zakres podmiotowy i przedmiotowy ustawy	41
1.1. Podmiot opodatkowania.....	41
1.2. Osoby prawne	42
1.3. Jednostki nieposiadające osobowości prawnej.....	43
1.4. Spółki zagraniczne.....	43
1.5. Definicja spółki niebędącej osobą prawną.....	43
1.6. Spółki komandytowo-akcyjne jako podatnicy podatku dochodowego od osób prawnych	44
1.6.1. Zmiany zasad opodatkowania spółek komandytowo-akcyjnych od dnia 1 stycznia 2014 roku	44
1.6.2. Spółki komandytowo-akcyjne w okresie przejściowym	45
1.7. Spółki komandytowe a podatek dochodowy od osób prawnych.....	46
1.8. Spółki zagraniczne – problem z niektórymi krajami.....	46
1.9. Mały podatnik.....	47
1.10. Rada Rodziców podatnikiem podatku dochodowego od osób prawnych.....	48
1.11. Spółki kapitałowe w organizacji	48
1.11.1. Spółki kapitałowe w organizacji jako podatnik podatku dochodowego od osób prawnych	48
1.11.2. Data rejestracji spółki kapitałowej w organizacji w urzędzie skarbowym a rozliczenie podatku dochodowego	48
1.11.3. Rok podatkowy w spółce kapitałowej w organizacji	49
1.11.4. Przychody i koszty w spółce kapitałowej w organizacji	49
1.11.5. Koszty założenia spółki z o.o. i podwyższenia kapitału zakładowego	50
1.12. Spółka niemająca osobowości prawnej a podatek dochodowy od osób prawnych	51
1.13. Wspólnoty mieszkaniowe	52
1.14. Upadłość a obowiązek podatkowy.....	52
1.15. Zmiana formy prawnej a następstwo prawne w zakresie obowiązków prawnopodatkowych.....	52
1.16. Podatkowe grupy kapitałowe	53
1.16.1. Warunki utworzenia podatkowej grupy kapitałowej.....	53
1.16.2. Utworzenie podatkowej grupy kapitałowej	55
1.16.3. Zmiana składu podatkowej grupy kapitałowej	56
1.16.4. Obowiązki spółki dominującej w podatkowej grupie kapitałowej	56
1.16.5. Zmniejszenie udziału spółki dominującej a utrata statusu podatkowej grupy kapitałowej	57
1.16.6. Utrata przez podatkową grupę kapitałową statusu podatnika podatku dochodowego od osób prawnych	57
1.16.7. Nieosiągnięcie odpowiedniego wskaźnika dochodu a utrata statusu podatnika przez podatkową grupę kapitałową	59
1.16.8. Przystąpienie do innej podatkowej grupy kapitałowej	59
1.16.9. Zestawienie najważniejszych zmian dotyczących podatkowych grup kapitałowych od dnia 1 stycznia 2018 r.	60
1.16.10. Podatkowe grupy kapitałowe a przepisy przejściowe	60
1.16.11. Darowizny pomiędzy spółkami tworzącymi podatkową grupę kapitałową.....	61
1.16.12. Rok podatkowy spółek tworzących podatkową grupę kapitałową.....	61
2. Wyłączenia przedmiotowe.....	61
2.1. Działalność rolnicza w rozumieniu ustawy.....	62

2.2. Produkty przetworzone pochodzące z gospodarstwa rolnego	63
2.3. Działalność rolnicza w orzecznictwie NSA	63
2.4. Gospodarstwo rolne – definicja	64
2.5. Pojęcie „działy specjalne produkcji rolnej”	64
2.6. Działy specjalne produkcji rolnej – pojęcie ogrzewanej szklarni (tunelu foliowego) oraz hodowli entomofagów	65
2.7. Działalność rolnicza na gruntach cudzych	65
2.8. Działalność rolnicza a dywidenda dla osoby fizycznej	66
2.9. Hodowla koni	66
2.10. Hodowla zachowawcza konika polskiego	67
2.11. Połowa uprawa kwiatów	67
2.12. Łuskanie cebulek kwiatowych a działalność rolnicza	68
2.13. Przychody i koszty uzyskania przychodów z działalności rolniczej i pozarolniczej	68
2.14. Sprzedaż warzyw suszonych pochodzących z własnej uprawy	69
2.15. Dopłaty bezpośrednie do gruntów rolnych	70
2.16. Dzierżawa gruntów rolnych	71
2.17. Grupa producentów rolnych	71
2.18. Gospodarka leśna – definicja	73
2.19. Czynność prawnie nieważna a zobowiązanie podatkowe	73
2.20. Przychody z czynności, które nie mogą być przedmiotem prawnie skutecznej umowy	74
2.21. Wyłączenie z opodatkowania przychodów przedsiębiorstw okrętowych	75
3. Nieograniczony i ograniczony obowiązek podatkowy	75
3.1. Nieograniczony obowiązek podatkowy	75
3.2. Ograniczony obowiązek podatkowy	75
3.3. Siedziba i zarząd osoby prawnej	76
3.4. Terytorium Polski	76
3.5. Pojęcia – „morze terytorialne” i „wyłączna strefa ekonomiczna”	76
3.6. Pokłady samolotów i statki morskie	77
3.7. Specjalne strefy ekonomiczne	77
3.8. Nowa definicja dochodów osiąganych na terytorium Polski	78
3.9. Klauzula nieruchomościowa – rozszerzenie pojęcia dochodów osiąganych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej	79
4. Zwolnienia podmiotowe	80
4.1. Fundusze emerytalne	82
4.2. Zwolnienie dla funduszy inwestycyjnych od dnia 1 stycznia 2017 roku	82
4.3. Zwolnienie dochodów jednostek samorządu terytorialnego	83
4.4. Zwolnienie państwowych funduszy celowych	83
5. Rok podatkowy	84
5.1. Rok kalendarzowy a rok podatkowy	84
5.2. Rozpoczęcie działalności a rok podatkowy	84
5.2.1. Rok podatkowy jako rok kalendarzowy	84
5.2.2. Rozpoczęcie działalności w drugiej połowie roku a zasady złożenia zeznania podatkowego	85
5.2.3. Rok podatkowy jako okres 12. kolejnych miesięcy	86
5.3. Zmiana roku podatkowego	86
5.4. Forma zawiadomienia o wyborze roku podatkowego	87
5.5. Konsekwencje niezawiadomienia o zmianie roku podatkowego	87
5.6. Modyfikacja roku podatkowego	88
5.7. Rok podatkowy spółek tworzących podatkową grupę kapitałową	88
5.8. Zamknięcie ksiąg rachunkowych a rok podatkowy	89

5.9. Brak obowiązku zamknięcia ksiąg w przypadku zawieszenia działalności	89
5.10. Postępowanie upadłościowe a rok podatkowy	90
5.11. Inny rok podatkowy niż kalendarzowy a data złożenia IFT-2R	91
5.12. Rok podatkowy w spółce komandytowo-akcyjnej do dnia 31 grudnia 2014 roku	91
ROZDZIAŁ II. OPODATKOWANIE OSÓB ZAGRANICZNYCH.....	93
1. Ograniczony obowiązek podatkowy	93
2. Pojęcie: dochody uzyskane na terytorium Polski.....	93
3. Ograniczony obowiązek podatkowy a spółka zarejestrowana w Polsce z siedzibą zarządu na Cyprze	94
4. Optymalizacja z wykorzystaniem spółek zagranicznych w wyjaśnieniach Ministerstwa Finansów.....	95
5. Zasady opodatkowania osób zagranicznych	98
5.1. Opodatkowanie podmiotu zagranicznego prowadzącego działalność w Polsce	98
5.2. Opodatkowanie podmiotów zagranicznych pochodzących z państw, z którymi nie zawarto umowy w sprawie podwójnego opodatkowania	99
5.2.1. Dochody osiągnięte przez oddziały (przedstawicielstwa).....	99
5.2.2. Dochody z nieruchomości	99
5.2.3. Dochody z majątku ruchomego	99
5.2.4. Możliwość stosowania umów międzynarodowych	100
5.3. Opodatkowanie podmiotów zagranicznych pochodzących z państw, z którymi zawarto umowy w sprawie podwójnego opodatkowania	100
5.3.1. Rola umów międzynarodowych	100
5.3.2. Umowy w sprawie podwójnego opodatkowania.....	101
5.3.3. Konwencja MLI	104
5.3.4. Obowiązek stosowania oficjalnej wersji tłumaczenia umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania.....	104
5.3.5. Pojęcie zakładu w Umowie Modelowej	105
5.3.6. Pojęcie zakładu w polskiej ustawie.....	105
5.3.7. Opodatkowanie zakładu i podmiotów pozostałych	106
5.3.8. Ustalenie zysku zakładu	106
5.3.9. Definicja „zakładu” w wyroku NSA.....	107
5.3.10. Korekta dochodów uzyskanych w innym kraju a zysk zakładu w Polsce	107
5.3.11. Zasady eliminowania podwójnego opodatkowania w przypadku korekty zysków podmiotów powiązanych	108
5.3.12. Dochody z nieruchomości	110
5.3.13. Dochody z rzeczy ruchomych	110
5.3.14. Dochody z licencji	110
5.3.15. Dochody z odsetek.....	111
5.3.16. Dochody z odsetek – moment potrącenia podatku	111
5.3.17. Dochody z dywidend.....	112
6. Dywidendy dla podmiotów zagranicznych	113
6.1. Zasady opodatkowania dywidend dla podmiotów zagranicznych.....	113
6.2. Warunki zwolnienia z podatku dywidend wypłacanych podmiotom zagranicznym.....	113
6.3. Warunek dwuletniego nieprzerwanego posiadania udziałów.....	115
6.4. Przejęcie spółki a warunek dwuletniego nieprzerwanego posiadania udziałów	115
6.5. Państwa członkowskie UE i EOG	116
6.6. Zwolnienie dywidendy wypłacanej dla podmiotu zagranicznego	116
6.7. Obowiązki spółki wypłacającej dywidendę	116
6.8. Nadużycie zwolnienia podatkowego dla dywidend	117
7. Opodatkowanie osób zagranicznych – konieczność ustalenia ich statusu.....	118

8. Spółka europejska	119
9. Certyfikat rezydencji	119
9.1. Obowiązek posiadania certyfikatu rezydencji	119
9.2. Okres ważności certyfikatu rezydencji	120
9.3. Zaświadczenie o wpisie do rejestru nie jest certyfikatem rezydencji	121
9.4. Kopia certyfikatu rezydencji	122
9.5. Data ważności certyfikatu rezydencji	123
9.6. Certyfikat rezydencji uzyskany po dokonaniu płatności	124
10. Opodatkowanie dochodów spółki europejskiej	124
11. Licencje, odsetki, usługi niematerialne	125
11.1. Dochody z praw majątkowych wypłacane przez firmy polskie firmom zagranicznym	125
11.2. Forma wypłaty dochodów z praw majątkowych, licencji i odsetek	127
11.3. Zwolnienie z podatku należności licencyjnych wpłacanych niektórym podmiotom	127
11.4. Pojęcie rzeczywistego właściciela	129
11.5. Preferencje dla podmiotów zagranicznych a umowa międzynarodowa	130
11.6. Należności licencyjne otrzymywane przez zagraniczny zakład	130
11.7. Uregulowanie podatku od należności przekazywanej za granicę z własnych środków polskiej firmy	130
11.8. Należność z tytułu udziału w programach partnerskich	131
11.9. Należności za używanie urządzenia przemysłowego	132
11.10. Należności z tytułu najmu samochodów ciężarowych	133
11.11. Zakup programu komputerowego do dalszej odsprzedaży	133
11.12. Podatek u źródła od wynagrodzenia z tytułu użytkowania programu komputerowego w wy- roku NSA	134
11.13. Program komputerowy nabyty na własne potrzeby a pobór podatku u źródła	135
11.14. Odsetki wypłacane dla <i>Pool Leadera</i>	136
11.15. Wynajem urządzeń budowlanych za granicą a podatek u źródła	138
12. Umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania w orzecznictwie NSA i wyjaśnieniach organów podatkowych	138
12.1. Możliwość opodatkowania tego samego dochodu w obu państwach	138
12.2. Rzeczywisty odbiorca odsetek	139
12.3. Usługi pośrednictwa w uzyskaniu zwrotu zagranicznego VAT	140
12.4. Pojęcie „świadczona o podobnym charakterze”	141
12.5. Usługi pośrednictwa handlowego a podatek u źródła	142
 ROZDZIAŁ III. ZAGRANICZNE SPÓŁKI KONTROLOWANE OD DNIA 1 STYCZNIA 2018 ROKU ...	143
1. Opodatkowanie w Polsce dochodów zagranicznych spółek kontrolowanych	143
2. Zagraniczne spółki kontrolowane – zmiany od dnia 1 stycznia 2018 roku	144
3. Zakres podmiotowy regulacji	145
4. Definicja zagranicznej spółki kontrolowanej	146
4.1. Pierwsza grupa zagranicznych spółek kontrolowanych – spółki mające siedzibę lub zarząd w tzw. rajach podatkowych	148
4.2. Druga grupa zagranicznych spółek kontrolowanych – spółki mające siedzibę lub zarząd w kraju, z którym Polska i UE nie zawarła umowy międzynarodowej	148
4.3. Trzecia grupa zagranicznych spółek kontrolowanych – spółki z innych krajów spełniające okre- śnione warunki	148
4.4. Niezbędny zakres kontroli zagranicznej spółki kontrolowanej	149
4.5. Struktura przychodów, jako warunek uznania danego podmiotu za zagraniczną spółkę kontro- lowaną	151

4.6. Niski poziom opodatkowania dochodów zagranicznej spółki kontrolowanej.....	153
5. Spółki mające siedzibę w rajach podatkowych a zagraniczne spółki kontrolowane.....	154
6. Spółki prowadzące rzeczywistą działalność gospodarczą w UE a opodatkowanie dochodów zagranicznych spółek kontrolowanych.....	154
7. Zagraniczne spółki kontrolowane w orzecznictwie Trybunału Sprawiedliwości.....	155
8. Spółka adresowa a zagraniczna spółka kontrolowana	158
9. Zasady ustalania i opodatkowania dochodu zagranicznej spółki kontrolowanej	158
10. Rejestr zagranicznych spółek kontrolowanych	160
11. Wysokość podatku i zasady jego deklarowania.....	162
12. Obowiązki podmiotu posiadającego zagraniczną spółkę kontrolowaną	163
ROZDZIAŁ IV. DOKUMENTACJA PODATKOWA.....	165
1. Przepisy o ewidencji rachunkowej.....	165
2. Ustalenie dochodu na podstawie ksiąg rachunkowych	166
3. Księgi podatkowe, jako dowód określenia dochodów	167
4. Zasady prowadzenia ksiąg	168
5. Zawieszony przedsiębiorca nie musi zamykać ksiąg rachunkowych.....	169
6. Nierzetelne księgi a szacowanie podstawy opodatkowania	169
7. Zawyżenie kosztów a nierzetelność.....	170
8. Fikcyjne rachunki a nierzetelność.....	171
9. Nierzetelne prowadzenie ksiąg a szacunkowe ustalenie podstawy opodatkowania	171
10. Nierzetelne prowadzenie księgi – odpowiedzialność karna skarbowa.....	172
11. Utracona dokumentacja	173
12. Postępowanie szacunkowe – obowiązki dowodowe strony	175
13. Wskaźniki do szacowania dochodu – osoby zagraniczne	175
14. Nieprawidłowe zaliczenie wydatków w koszty a szacowanie	176
15. Kwestionowanie ceny sprzedaży wymaga wnikliwej analizy.....	177
16. Jednolity plik kontrolny	178
ROZDZIAŁ V. PRZERZUCANIE DOCHODÓW	180
1. Dokumentacja transakcji podmiotów powiązanych.....	180
2. Grupy podmiotów zobowiązanych do sporządzenia dokumentacji dla cen transakcyjnych	180
3. Podmioty o przychodach lub kosztach przekraczających 2 mln euro	181
4. Obowiązek sporządzenia dokumentacji dla cen transakcyjnych przez podmioty rozpoczynające działalność gospodarczą.....	183
5. Istotne transakcje i inne istotne zdarzenia.....	184
5.1. Istotność transakcji ze względu na ich wartość.....	184
5.2. Transakcje i zdarzenia jednego rodzaju	186
5.3. Umowy wspólnego przedsięwzięcia i umowy spółek osobowych, jako istotne transakcje.....	186
5.4. Uzyskiwanie przychodów z udziału spółce niebędącej osobą prawną.....	187
5.5. Zasady sumowania transakcji w wyjaśnieniach Ministerstwa Finansów	188
6. Podmioty dokonujące transakcji z rajami podatkowymi.....	189
7. Zawarcie umowy spółki osobowej lub wspólnego przedsięwzięcia z podmiotem z raju podatkowego	190
8. Zakres dokumentacji dla cen transakcyjnych.....	190
8.1. Trzy poziomowa dokumentacja dla cen transakcyjnych.....	190
8.2. Podstawowa dokumentacja dla cen transakcyjnych – tzw. <i>local file</i>	191
8.3. Analiza porównawcza.....	192

8.4. Informacja o grupie podmiotów powiązanych – tzw. <i>master file</i>	193
8.5. Dokumentacja podatkowa podmiotów objętych decyzją w sprawie uznania prawidłowości cen transakcyjnych	194
9. Termin sporządzenia dokumentacji dla cen transakcyjnych	195
10. Cena urzędowa a obowiązek sporządzenia dokumentacji dla cen transakcyjnych	196
11. Termin na przedłożenie dokumentacji cen transakcyjnych	196
12. Obowiązek sporządzenia dokumentacji dla transakcji nieprzekraczających limitów istotności	196
13. Przeliczanie kwot wyrażonych w walucie obcej dla celów dokumentacji podatkowej	197
14. Restrukturyzacja działalności a ceny transakcyjne	197
15. Oświadczenie o sporządzeniu dokumentacji podatkowej	198
16. Sprawozdanie w sprawie transakcji z podmiotami powiązanymi (CIT-TP)	199
17. Kompensata korzyści	199
18. Grupa producentów rolnych a dokumentacja dla cen transferowych	200
19. Dokumentacja dla cen transakcyjnych w podatkowej grupie kapitałowej	201
20. Zagraniczny zakład a obowiązek prowadzenia dokumentacji dla cen transferowych	201
21. Decyzja w sprawie uznania prawidłowości wyboru metody ustalania cen transakcyjnych a dokumentacja cen transakcyjnych	202
22. Kraje stosujące szkodliwą konkurencję podatkową	202
23. Konsekwencje naruszenia obowiązku sporządzenia dokumentacji podatkowej	202
24. Termin przedawnienia sankcyjnego 50% podatku	203
25. Niekompletna dokumentacja cen transferowych	203
26. Dodatkowe obowiązki sprawozdawcze dotyczące podmiotów powiązanych	204
27. Powiązania pomiędzy podatnikami	205
27.1. Ceny transferowe – pojęcie	205
27.2. Zmiana definicji podmiotów powiązanych od dnia 1 stycznia 2017 roku	205
27.3. Przerzucanie dochodów w obrocie międzynarodowym	206
27.4. Przerzucanie dochodów w obrocie krajowym	208
27.5. Powiązania pośrednie	209
27.6. Grupa producentów rolnych a ceny transferowe	209
27.7. Transakcje pomiędzy podatnikiem a jego zagranicznym zakładem	210
27.8. Pożyczka dla prezesa	210
27.9. Podmioty z udziałem Skarbu Państwa i jednostek samorządu terytorialnego	210
28. Metody szacowania dochodu	211
28.1. Wybór metody szacowania	211
28.2. Doprecyzowanie zasad stosowania analizy porównywalności	212
28.3. Metody transakcyjne	213
28.3.1. Metoda porównywalnej ceny niekontrolowanej	213
28.3.2. Metoda ceny odprzedaży	214
28.3.3. Metoda rozsądnej marży („koszt plus”)	215
28.4. Metody zysku transakcyjnego	215
28.4.1. Metoda podziału zysków	215
28.4.2. Nowe regulacje dotyczące sposobu stosowania metody podziału zysków	216
28.4.3. Metoda marży transakcyjnej netto	216
28.5. Szczególne przypadki ustalania wartości rynkowej dóbr niematerialnych i usług	217
28.5.1. Zasady określania wartości rynkowej dóbr niematerialnych i usług	217
28.5.2. Szacowanie wysokości wydatków na reklamę	218
28.5.3. Pożyczki pomiędzy podmiotami powiązanymi	218
28.5.4. Prace badawczo-rozwojowe a zasada cen rynkowych	218
28.5.5. Wspólne ponoszenie kosztów na wytworzenie dóbr niematerialnych	219

28.6. Usługi o niskiej wartości dodanej od dnia 18 lipca 2013 roku.....	219
28.6.1. Zasady postępowania w przypadku usług o niskiej wartości dodanej	219
28.6.2. Pojęcie usług o niskiej wartości dodanej.....	220
28.6.3. Pojęcie wydatków akcjonariusza.....	222
28.7. Restrukturyzacja działalności przedsiębiorców powiązanych	223
28.8. Podstawowe zasady dokonywania szacowania dochodu przez organy podatkowe	224
28.9. Analiza porównywalności transakcji	224
28.10. Nierzetelne księgi a szacowanie podstawy opodatkowania	225
29. Powiązania gospodarcze a transakcje z podmiotami powiązanymi.....	225
30. Ceny transferowe w umowach o unikaniu podwójnego opodatkowania	226
31. Porozumienie w sprawie ustalania cen transakcyjnych	227
32. Podmioty powiązane a korekta dochodów uzyskanych w innym kraju.....	228
33. Zasady eliminowania podwójnego opodatkowania w przypadku korekty zysków podmiotów powiązanych.....	229
34. Eliminacja podwójnego opodatkowania w transakcjach krajowych.....	231
35. Szacowanie w przypadku dochodów kapitałowych.....	231
ROZDZIAŁ VI. PRZEDMIOT OPODATKOWANIA. PODZIAŁ NA DWA ŹRÓDŁA PRZYCHODÓW	234
1. Przedmiot opodatkowania w podatku dochodowym – dwa źródła przychodów	234
1.1. Wyodrębnienie dwóch źródeł przychodów od dnia 1 stycznia 2018 roku.....	234
1.2. Przychody, w odniesieniu do których podstawą opodatkowania jest przychód	236
1.3. Podział na źródła przychodów w podatkowych grupach kapitałowych	237
1.4. Podział na źródła przychodów a spółki osobowe w których współnikami są osoby prawne	238
1.5. Podział na dwa źródła przychodów a koszty uzyskania przychodów	238
1.6. Podział na dwa źródła przychodów a odliczenie straty sprzed 2018 roku	239
2. Pojęcie przychodów z zysków kapitałowych.....	240
2.1. Definicja przychodów z zysków kapitałowych.....	240
2.2. Przychody z udziału w zyskach osób prawnych jako przychód z zysków kapitałowych.....	242
2.3. Przychody z wniesienia wkładów i zbycia udziałów jako przychody z zysków kapitałowych.....	245
2.4. Przychody ze zbycia wierzytelności a kwalifikacja do właściwego źródła przychodów	246
2.5. Przychody z praw majątkowych a przychody z zysków kapitałowych.....	246
2.6. Przychody z papierów wartościowych i pochodnych instrumentów finansowych jako przychody z zysków kapitałowych	248
2.7. Przychody z zysków kapitałowych w bankach i instytucjach finansowych – szczególne zasady	248
2.8. Podział na źródła przychodów a uczestnictwo w spółkach osobowych.....	249
2.9. Metoda memoriałowa w przypadku przychodów z zysków kapitałowych	250
3. Dochody z tytułu udziału w spółce osobowej.....	250
3.1. Zasady ogólne.....	250
3.2. Przychody w spółkach niebędących osobami prawnymi	251
3.3. Przychody w spółce są proporcjonalne	252
3.4. Odsetki od udziału	252
3.5. Różne udziały w zyskach i stratach spółki komandytowej	253
3.6. Dochody z udziału w spółce jawnej.....	253
3.7. Wystąpienie współnika za spółki jawnej bez wynagrodzenia	254
3.8. Brak bieżącego opodatkowania przepływów pomiędzy spółką osobową a jej współnikami	255
4. Opodatkowanie współwłasności	255
4.1. Zasady opodatkowania dochodów ze współwłasności.....	255
4.2. Wynajem nieruchomości przez jednego ze współwłaścicieli.....	256
5. Przychody ze wspólnego przedsięwzięcia	257

6. Dochody ze wspólnego źródła.....	257
7. Dochody z tytułu udziału w zyskach osób prawnych – wybrane zagadnienia.....	257
7.1. Wkłady do spółki kapitałowej.....	257
7.2. Przychód w przypadku podziału spółek.....	258
7.3. Koszty w przypadku podziału spółek od dnia 1 stycznia 2018 roku.....	259
7.4. Zmiana zasad opodatkowania przy podziale spółek przez wydzielenie w wyjaśnieniach Ministerstwa Finansów.....	261
7.5. Koszty uzyskania przychodów w przypadku objęcia udziałów w spółce.....	262
7.6. Mała klauzula optymalizacyjna.....	263
7.7. Odsetki od pożyczki partycypacyjnej.....	265
7.8. Stawka podatku dochodowego od dochodów z dywidend i innych dochodów z tytułu udziału w zyskach osób prawnych.....	265
7.9. Zwolnienie dochodów z udziału w zyskach osób prawnych.....	266
7.10. Zapłata podatku w przypadku przejęcia spółki.....	268
7.11. Wymiana udziałów w orzecznictwie Trybunału Sprawiedliwości UE.....	268
7.12. Przeznaczenie czystego zysku na podwyższenie kapitału zakładowego.....	269
7.13. Dywidendy i inne dochody w zyskach osób prawnych.....	270
7.13.1. Opodatkowanie dywidend wypłacanych przez polskie firmy polskim podmiotom.....	270
7.13.2. Zasady opodatkowania dywidend dla podmiotów zagranicznych.....	271
7.13.3. Warunki zwolnienia z podatku dywidend wypłacanych podmiotom zagranicznym.....	271
7.13.4. Zasady dokumentowania rezydencji spółek zagranicznych.....	272
7.13.5. Opodatkowanie dywidend otrzymywanych przez polskie podmioty od zagranicznych spółek.....	273
7.13.6. Wpłata dywidendy dla zagranicznej osoby fizycznej.....	273
7.13.7. Zasady poboru podatku od dywidend.....	273
7.13.8. Dywidendy otrzymywane przez polskie firmy za granicą.....	274
7.13.9. Forma posiadania udziałów a zwolnienie przychodów z zagranicznych dywidend.....	276
7.13.10. Forma posiadania udziału w kapitale a zwolnienie dotyczące dywidend od polskich spółek.....	277
7.13.11. Preferencje dla podmiotów zagranicznych a umowa międzynarodowa.....	277
7.13.12. Obowiązki spółki wypłacającej dywidendę.....	277
7.13.13. Zaliczka na dywidendę.....	279
7.13.14. Zwolnienia z poboru podatku od dywidend ze względu na cele statutowe.....	279
7.13.15. Opóźnienie w wypłacie dywidendy akcjonariuszom.....	279
7.14. Zatrzymanie zysku w spółce.....	280
7.14.1. Zatrzymanie zysku w spółce z ograniczoną odpowiedzialnością.....	280
7.14.2. Zatrzymanie zysku w spółce akcyjnej.....	280
7.14.3. Zatrzymanie zysku w spółce – konsekwencje podatkowe.....	281
7.14.4. Odroczenie wypłaty zysku.....	281
7.15. Aport do spółki kapitałowej.....	282
7.15.1. Pojęcie aportu.....	282
7.15.2. Regulacje Kodeksu spółek handlowych.....	282
7.15.3. Aport od dnia 1 stycznia 2017 roku a przychód podatkowy.....	283
7.15.4. Aport udziałów w spółce objętych w zamian za wkład niepieniężny od dnia 1 stycznia 2017 r., a koszty uzyskania przychodów.....	284
7.15.5. Aporty na przełomie 2016 i 2017 roku.....	285
7.15.6. Data powstania przychodu w przypadku utworzenia lub aportów do spółki.....	286
7.15.7. Otrzymanie aportu a przychód podatkowy.....	287
7.15.8. Amortyzacja składników majątku objętych w zamian za wkład niepieniężny.....	287

7.15.9. Amortyzacja środków trwałych otrzymanych w postaci aportu przedsiębiorstwa lub jego zorganizowanej części	289
7.15.10. Objęcie udziałów w zamian za wkład w postaci komercjalizowanej własności intelektualnej	289
7.15.11. Koszty uzyskania przychodów w przypadku zbycia udziałów	290
7.16. Przekształcenie spółek kapitałowych a zamykanie ksiąg podatkowych	292
7.17. Przekształcenie spółki cywilnej w spółkę z o.o., a księgi podatkowe	292
7.18. Zwrot dopłat wniesionych do spółki kapitałowej	293
7.19. Zwrot dopłat dla innego podmiotu niż podmiot je wnoszący	293
7.20. Optymalizacja podatkowa FIZ z wykorzystaniem obligacji	294
7.20.1. Przekazanie udziałowcom świadczeń niepieniężnych przy likwidacji spółki	294
ROZDZIAŁ VII. PODATEK DOCHODOWY OD NIERUCHOMOŚCI KOMERCYJNYCH.....	297
1. Zakres nowego podatku dochodowego od nieruchomości komercyjnych	297
2. Rodzaj budynków objętych podatkiem od nieruchomości komercyjnych	298
3. Budynki restauracji i barów	299
4. Budynki handlowo-usługowe a podatek od nieruchomości komercyjnych	299
5. Budynki biurowe a podatek od nieruchomości komercyjnych	300
6. Zasada kwalifikacji budynków o mieszanym przeznaczeniu	301
7. Podstawa opodatkowania i stawka podatku dochodowego od nieruchomości komercyjnych	302
8. Budynek handlowo-usługowy z lokalami mieszkalnymi a podatek od nieruchomości komercyjnych	303
9. Środek trwały stanowiący współwłasność podatnika z podmiotami niepowiązanymi a podstawa opodatkowania	304
10. Środek trwały stanowiący współwłasność podatnika z podmiotami powiązanymi a podstawa opodatkowania	305
11. Nieruchomość stanowiąca współwłasność podmiotów powiązanych i niepowiązanych	308
12. Używanie budynku na własne potrzeby a podatek dochodowy od nieruchomości komercyjnych	308
13. Zawieszenie działalności gospodarczej a podatek dochodowy od nieruchomości komercyjnych	309
14. Termin płatności podatku dochodowego od nieruchomości komercyjnych	309
15. Obniżanie zaliczki na podatek dochodowy o podatek dochodowy od nieruchomości komercyjnych w wyjaśnieniach Ministerstwa Finansów	310
16. Środki trwale nieamortyzowane a podatek dochodowy od nieruchomości komercyjnych	312
17. Nieruchomości wybudowane na cudzym gruncie a podatek od nieruchomości komercyjnych	312
18. Podatek od nieruchomości komercyjnych w podatkowych grupach kapitałowych	313
19. Przychody z nieruchomości a podatek dochodowy na zasadach ogólnych i podatek od nieruchomości komercyjnych	313
20. Podatek dochodowy od nieruchomości komercyjnych a koszty uzyskania przychodów	315
21. Obowiązek wykazania środków trwałych w zeznaniu rocznym	315
ROZDZIAŁ VIII. PRZYCHODY	316
1. Definicja przychodu	316
2. Pieniądze i wartości pieniężne	318
3. Przychód z działalności gospodarczej – zasady ogólne	319
4. Zwłoka kontrahenta z zapłatą a przychody należne	320
5. VAT a przychód	320
5.1. Korekta VAT a przychód w podatku dochodowym	320
5.1.1. Korekta roczna VAT a skutki w podatku dochodowym	320
5.1.2. Roczna korekta VAT od zakupów pozostałych	321

5.1.3. Roczna korekta VAT od zakupów inwestycyjnych	321
5.1.4. Korekta VAT w związku z tzw. pre-współczynnikiem a przychód	323
5.1.5. VAT naliczony przychodem	324
5.1.6. Korekta stawki VAT w wewnątrzwspólnotowej dostawie towarów a przychód w podatku dochodowym	324
5.2. VAT a przychód	326
5.3. Korekta VAT przy nabyciu nieruchomości wykorzystywanych dla celów innych niż działalność gospodarcza a przychód podatkowy	326
5.4. Korekta wynikająca ze zmiany sposobu wykorzystywania samochodu a przychody i koszty w podatku dochodowym	328
6. Bony towarowe	329
7. Opodatkowanie podmiotów gospodarczych postawionych w stan upadłości	329
8. Zwrot części poniesionych wydatków na zakup kas rejestrujących	330
9. Odszkodowanie za skradziony samochód	331
10. Otrzymane odszkodowania za szkody dotyczące składników majątku	331
11. Odsetki a przychód	332
11.1. Przepisy o terminach zapłaty w transakcjach handlowych a nienaliczanie odsetek za zwłokę	332
11.2. Odsetki od środków na rachunkach bankowych utrzymywanych w związku z wykonywaną działalnością	333
11.3. Opodatkowanie odsetek występujących w obrocie gospodarczym	333
12. Wynagrodzenie płatników z tytułu terminowego wpłacania podatków	334
13. Odszkodowanie i odsetki otrzymane od Skarbu Państwa	335
14. Udzielenie nieoprocentowanej pożyczki	335
15. Odszkodowanie w związku z kolizją samochodu nieobjętego AC	335
16. Odszkodowanie z polisy OC a przychód podatkowy	336
17. Odszkodowanie pokrywające kwotę kary umownej a przychód podatkowy	337
18. Udostępnienie programu komputerowego wykonawcy usługi	338
19. Handel wierzytelnościami	338
20. Nadwyżki inwentaryzacyjne	338
21. Brak możliwości kompensaty niedoborów zawinionych z nadwyżkami inwentaryzacyjnymi	339
22. Zwrócony podatek od wartości dodanej	340
ROZDZIAŁ IX. WYŁĄCZENIA PRZEDMIOTOWE PRZYCHODÓW	341
1. Wyłączenia z przychodów	341
2. Rabaty, bonusy, bonifikaty	346
2.1. Rabaty i bonusy a przychód	346
2.2. Rabat towarowy	346
2.3. Rabat finansowy	347
2.4. Zasady rozliczania rabatów finansowych	347
2.5. Pojęcie „bonifikaty” i „skonta”	348
3. Zwrot towarów	349
4. Dotacje i subwencje	349
5. Kary umowne	349
6. Pożyczki i odsetki	350
7. Zwrócone wydatki niezaliczone uprzednio do kosztów uzyskania przychodów	350
8. Zaliczki, zadatki, przedpłaty	351
8.1. Zaliczki na poczet dostaw towarów i usług	351
8.2. Zaliczki i przedpłaty otrzymane przed wykonaniem usługi	351
8.3. Zwrot nabywcy zaliczki	352

8.4. Przepadek zadatku	352
8.5. Definitywność przysporzenia a zaliczka	352
8.6. Zaliczka 100% a przychód	353
8.7. Zaliczka na przyszłe nieskonkretyzowane dostawy	353
9. Zwrócone, umorzone lub zaniechane podatki i opłaty	354
10. Umorzona kara administracyjna nie jest przychodem	354
11. Kaucja a przychód podatkowy	355
11.1. Kaucje zwrotne	355
11.2. Kaucja gwarancyjna nie jest przychodem	356
11.3. Kaucja u beneficjenta	356
11.4. Zaliczenie kaucji, a moment powstania obowiązku podatkowego	357
12. Przychody zwiększające zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	357
13. Przewłaszczenia w celu zabezpieczenia wierzytelności	358
14. Centralizacja rozliczeń VAT a zwrot środków związanych z VAT	358
ROZDZIAŁ X. MOMENT POWSTANIA PRZYCHODU	360
1. Data powstania przychodu	360
2. Wydanie rzeczy	360
3. Zaliczki od dnia 1 stycznia 2015 roku	361
3.1. Zaliczki a moment powstania przychodu	361
3.2. Ogólne zasady dotyczące zaliczek w podatku dochodowym	362
3.2.1. Ujmowanie zaliczek na zasadach ogólnych	362
3.2.2. Zaliczki na zasadach ogólnych a moment powstania przychodu dla dostawy towarów, świadczenia usług i zbycia prawa majątkowego	362
3.3. Rozliczanie zaliczek na podstawie art. 12 ust. 3g updop	365
3.3.1. Zasady ujmowania zaliczek na podstawie art. 12 ust. 3g updop	365
3.3.2. Wybór metody rozliczania zaliczek na podstawie art. 12 ust. 3g updop	366
4. Wystawienie faktury a przychód w podatku dochodowym	367
4.1. Otrzymanie 100% ceny na poczet przyszłej transakcji, a data powstania przychodu	368
5. Możliwość wcześniejszego wystawiania faktur od dnia 1 stycznia 2014 roku, a data powstania przychodu	369
5.1. Wcześniejsze wystawienia faktury a data powstania przychodu	369
5.2. Faktura wystawiona przed dokonaniem dostawy towarów w wyjaśnieniach organów podatko- wych	370
6. Częściowe wykonanie usługi a przychód w podatku dochodowym	371
7. Częściowe wykonanie usługi budowlanej	372
8. Sprzedaż mieszkań a data powstania przychodu	373
9. Usługi rozliczane cyklicznie	374
10. Sprzedaż energii elektrycznej, ciepłej i gazu przewodowego	375
11. Długość okresu rozliczeniowego	375
12. Jednokrotna umowa rozliczana w okresach rozliczeniowych	376
13. Usługi ciągle fakturowane „z góry”	376
14. Moment powstania przychodu z tytułu świadczenia usług telekomunikacyjnych i radiokomunika- cyjnych	377
15. Refakturowanie energii na najemców	377
16. Refakturowanie a moment powstania przychodu	378
17. Przychód w pozostałych przypadkach	379
18. Przychody bez zapłaty	380
19. Płatność „z góry” za kilka miesięcy, a rozliczenie przychodu	380

20. Zaliczki na długoterminowy najem.....	380
21. Przedpłaty i zaliczki a moment powstania przychodu	381
22. Moment powstania przychodu z tytułu eksportu towarów.....	383
23. Moment powstania przychodu z tytułu najmu, dzierżawy, leasingu.....	383
24. Moment powstania przychodu z tytułu wewnątrzwspólnotowej dostawy towarów.....	383
25. Moment uzyskania przychodu w przypadku umów komisji	384
26. Moment powstania przychodu przy umowie kolportażu	384
27. Moment uzyskania przychodu w przypadku zwrotu kosztów sądowych.....	385
28. Korekta przychodów od dnia 1 stycznia 2016 roku	386
28.1. Nowe zasady ujmowania korekt przychodów od dnia 1 stycznia 2016 roku.....	386
28.2. Termin ujęcia korekty przychodów w zależności od jej przyczyn.....	386
28.3. Korekta przychodów od dnia 1 stycznia 2016 roku – problemy praktyczne.....	387
28.3.1. Pojęcie „oczywista pomyłka”.....	387
28.3.2. Pojęcie „inny dokument potwierdzający przyczyny korekty”.....	388
28.3.3. Korekty wynikające ze zdarzeń przewidzianych umową.....	389
28.4. Błędna stawka VAT a korekta przychodu	390
28.5. Data wystawienia faktury korygującej a data potwierdzenia jej odbioru.....	390
28.6. Korekta przychodów – kiedy przychody, a kiedy koszty	391
28.7. Korekta do przychodu przedawnionego	392
28.8. Korekta a zmiana formy opodatkowania	392
28.9. Niewykazanie przychodu, a data korekty	393
28.10. Korekta przychodów w wyjaśnieniach Ministra Finansów.....	393
28.11. Korekta przychodów na przełomie 2015/2016 roku	394
28.12. Faktura korygująca w związku z pomyłką w cenie.....	394
29. Sprzedaż na raty – moment powstania przychodu	395
30. Kwartalne fakturowanie usług ciągłych – moment powstania przychodu	395
31. Moment uzyskania przychodów z tytułu nadwykonań z NFZ.....	396
32. Data powstania przychodu z tytułu odszkodowania	396
33. Cesja wierzytelności	397
34. Przeniesienie wierzytelności w drodze darowizny – data powstania przychodu	397
35. Lokale zajmowane bez tytułu prawnego.....	398
36. Moment powstania przychodu z tytułu nielegalnego poboru energii.....	398
37. Refundacja ceny leków w aptece.....	399
38. Kary umowne za nienależyte wykonanie robót	399
39. Data zapłaty a moment powstania przychodu.....	399
40. Przychód ze świadczenia usług transportowych dokumentowanych biletami miesięcznymi	400
41. „Voucher” a moment powstania przychodu	400
42. Premie pieniężne to rabat.....	401
43. Płatność za pośrednictwem PayU.....	402
44. Raport od kontrahenta a data powstania przychodu.....	402
ROZDZIAŁ XI. PRZYCHODY ZE ŚWIADCZEŃ NIEODPŁATNYCH I CZĘŚCIOWO ODPŁATNYCH	404
1. Świadczenia nieodpłatne i częściowo odpłatne	404
1.1. Przychód z tytułu świadczeń nieodpłatnych i częściowo odpłatnych	404
1.2. Wysokość przychodu z tytułu nieodpłatnie otrzymanych rzeczy lub praw.....	404
1.3. Wysokość przychodu z tytułu nieodpłatnych świadczeń	404
1.4. Wysokość przychodu z tytułu częściowo odpłatnie otrzymanych rzeczy lub praw oraz świadczeń częściowo odpłatnych.....	405
1.5. Zakup towaru handlowego poniżej wartości rynkowej.....	406

1.6. Nieodpłatne świadczenia niezaliczone do przychodu	406
1.7. Nieodpłatne otrzymanie środka trwałego przychodem	406
1.8. Wartość początkowa środka trwałego nabytego za częściową odpłatnością	407
1.9. Nieoprocentowana pożyczka nieodpłatnym świadczeniem	407
1.10. Odroczenie płatności odsetek od pożyczki udzielonej przez podmiot powiązany	408
1.11. Użytkowanie przechowywanych pieniędzy wspólnika	408
1.12. Brak czynszu umownego a nieodpłatne świadczenie	409
1.13. Świadczenie nieodpłatnie usług przez udziałowca na rzecz spółki z o.o.	410
1.14. Użyczenie pieców sklepom	410
1.15. Korzystanie z urządzeń kontrahenta w celu wykonania usługi	411
1.16. Towar zakupiony w cenie promocyjnej	412
1.17. Niskie oprocentowanie pożyczki	413
1.18. Darowizna „półproduktów”	413
1.19. Darmowe ubezpieczenie przy zakupie samochodu	413
1.20. Prezenty od kontrahentów	414
1.21. Nagrody otrzymywane w ramach akcji promocyjnej	414
1.22. Specjalny rabat od kontrahenta	414
1.23. Kwiaty otrzymane od kontrahenta	415
1.24. Ogłoszenia bezpłatne	415
1.25. Bezpłatny transport	417
1.26. Nieodpłatne poręczenie w wyjaśnieniach Ministerstwa Finansów	417
1.27. Bezczywność wierzyciela a przychód z tytułu niespłaconej wierzytelności	419
1.28. Nieodpłatne poręczenie	419
1.29. Nieodpłatne pełnienie funkcji członka zarządu	420
1.30. Członek zarządu otrzymujący wynagrodzenie od spółki matki	421
2. Uregulowanie zobowiązania w formie niepieniężnej	421
2.1. Uregulowanie zobowiązania w formie niepieniężnej a przychód u dłużnika	421
2.2. Dywidenda rzeczowa	422
2.3. Wartość początkowa środka trwałego otrzymanego w ramach <i>datio in solutum</i>	423
2.4. Koszt z tytułu zbycia świadczenia otrzymanego w ramach <i>datio in solutum</i>	423
3. Bezzwrotne dopłaty	424
3.1. Wniesienie dopłat przez wspólników	424
3.2. Dopłaty wniesione tylko przez jednego wspólnika do spółki	424
3.3. Dopłaty do kapitału w spółce z o.o.	425
3.4. Dopłaty wnoszone do spółki	426
3.5. Zwrot dopłaty innej osobie niż wnoszącej dopłatę	426
4. Nieodpłatne udostępnienie nieruchomości	427
4.1. Nieodpłatne udostępnienie do używania	427
4.2. Wysokość przychodów	428
4.3. Dochód z nieodpłatnego udostępnienia nieruchomości	428
4.4. Użyczenie lokalu spółce z o.o. przez wspólnika	428
5. Nieodpłatne świadczenia – prace ulepszeniowe w nieruchomości	428
6. Brak zapłaty a przychód z nieodpłatnych świadczeń	430
ROZDZIAŁ XII. ZASADY USTALANIA WYBRANYCH PRZYCHODÓW	432
1. Wierzytelności a przychód	432
1.1. Odpisy aktualizujące należności jako przychód	432
1.2. Sprzedaż wierzytelności własnych	432
1.3. Przychód z tytułu sprzedaży wierzytelności własnych	433

1.4. Umowy faktoringowe	435
1.5. Odpisy aktualizujące wartość należności	436
1.6. Ustanie przyczyn dokonania odpisów aktualizujących	436
1.7. Zwrot wierzytelności a przychód	436
1.8. Zobowiązania umorzone w postępowaniu restrukturyzacyjnym	437
2. Umorzenie i przedawnienie zobowiązań	437
2.1. Przychody z tytułu umorzenia lub przedawnienia zobowiązań	437
2.2. Umorzona wierzytelność jako przychód	438
2.3. Umorzone i przedawnione zobowiązania	438
2.4. Podatek VAT od umorzonego długu	439
2.5. Umarzanie zobowiązań	440
2.6. Umorzona część niezapłaconych odsetek	440
2.7. Przedawnione zobowiązania przychodem podatnika	441
2.8. Umorzenie części kredytu jako przychód	441
3. Przychód ze zbycia nieruchomości	442
3.1. Zbycie nieruchomości – wymóg formy notarialnej	442
3.2. Przychód ze zbycia nieruchomości	442
3.3. Sprzedaż nieruchomości w drodze rokowań poprzedzających wywłaszczenie	443
3.4. Zbycie nieruchomości przysądzonej	444
4. Przychody różne	444
4.1. Handel samochodami używanymi	444
4.2. Odsetki od środków ZFŚS	445
4.3. Opodatkowanie dochodów w obrocie elektronicznym	446
4.4. Przychody w bankach z tytułu rozwiązanych lub zmniejszonych rezerw na straty kredytowe	446
4.5. Podatnicy stosujący MSR a niektóre przychody od dnia 1 stycznia 2018 roku	447
4.6. Wyłączenie niektórych przychodów w bankach	447
4.7. Rozszerzenie możliwości szacowania na podstawie art. 14 updop	448
ROZDZIAŁ XIII. STRATY	450
1. Zasada rozliczania strat podatkowych od dnia 1 stycznia 2018 roku	450
2. Podział na dwa źródła przychodów a odliczenie straty sprzed 2018 roku	451
3. Możliwość rozliczenia straty przed złożeniem rocznej deklaracji	452
4. Zwolnienie od podatku a rozliczanie straty	452
5. Odliczanie strat a podmiot w stanie likwidacji	452
6. Strata zlikwidowanego zagranicznego zakładu	453
7. Strata spółki przejmowanej	454
8. Strata spółki przejmującej	455
9. Przejęcie spółki a rozliczenie straty	455
10. Straty spółki dzielonej	456
11. Przekształcenie spółki z o.o. w spółkę komandytową a możliwość odliczenia straty	456
12. Termin wydania przez organy podatkowe decyzji określającej stratę	457
13. Odliczenie straty w spółce komandytowo-akcyjnej w okresie przejściowym	458
14. Termin przechowywania dokumentacji za rok ze stratą	459
15. Przedawnienie straty w podatku dochodowym	460
ROZDZIAŁ XIV. KOSZTY UZYSKANIA PRZYCHODU – ZASADY ROZLICZANIA	461
1. Warunki, od których uzależnione jest zaliczenie kosztów do kosztów uzyskania przychodów	461
1.1. Definicja kosztów uzyskania przychodów	461

1.2. Podział na dwa źródła przychodów a koszty uzyskania przychodów	461
1.3. Warunki kwalifikujące koszt do grupy kosztów uzyskania przychodów	463
1.4. Związek kosztów z przychodami	463
1.5. Zachowanie i zabezpieczenie źródła przychodów	464
1.6. Koszty poniesione w celu rozwoju działalności	465
1.7. Racjonalność podejmowanych wydatków	465
1.8. Koszty niezaliczane do kosztów uzyskania przychodów	466
1.9. Wydatki poniesione od dnia zawarcia umowy spółki do dnia jej rejestracji	467
1.10. Koszty podwyższenia kapitału zakładowego	467
1.11. Odsetki od kredytu na wypłatę dywidendy	467
1.12. Koszty utrzymania psa	468
1.13. Zakup książek do firmy	468
1.14. Koszty pośrednie związane ze sprzedażą opodatkowaną i zwolnioną z podatku dochodowego	468
1.15. Wydatki dokonane w związku z czynnościami, które nie mogą być przedmiotem prawnie skutecznej umowy	469
2. Prawidłowe udokumentowanie kosztów uzyskania przychodów	470
2.1. Zasady dokumentowania kosztów uzyskania przychodów	470
2.2. Dokumentowanie kosztów uzyskania przychodów	471
2.3. Dokumenty niezawierające nazwy podatnika	471
2.4. Brak dokumentów a możliwość zaliczenia wydatków w koszty uzyskania przychodów	472
2.5. Udowodnienie poniesienia kosztu	472
2.6. Wykonanie usług marketingowych musi być udokumentowane	473
2.7. Wyciągi elektroniczne	473
2.8. Wysokość celowych kosztów nie może być kwestionowana przez organ podatkowy	473
2.9. Dokumentowanie przejazdów taksówką	474
2.10. Paragony jako dowód poniesienia kosztów	475
2.11. Dokumentowanie zakupów od rolników	476
2.12. Zakup od innego kontrahenta a koszty uzyskania przychodów	477
3. Moment ujęcia kosztów w księgach podatkowych	477
3.1. Data ujęcia kosztów uzyskania przychodów	477
3.2. Dzień poniesienia kosztów uzyskania przychodów	478
3.3. Moment zaliczenia wydatku w koszty uzyskania przychodów a data ujęcia w księgach	479
3.4. Rozdzielanie kosztów pośrednich	479
3.5. Pojęcie kosztów bezpośrednich i kosztów pośrednich	480
3.6. Koszty pośrednie dotyczące kilku lat podatkowych	481
3.7. Rabat pośredni – jako koszt pośrednio związany z przychodem	482
3.8. Nieistotne koszty pośrednie	483
4. Data ujęcia w koszty wybranych wydatków	484
4.1. Wydatki na pośrednictwo a koszty bezpośrednie	484
4.2. Dostęp do bazy danych	484
4.3. Zakup materiałów biurowych	484
4.4. Koszty dotyczące kilku lat podatkowych – przykłady	485
4.5. Data ujęcia wydatków w księgach rachunkowych, a data poniesienia kosztu uzyskania przychodów w podatku dochodowym	485
4.6. Moment zaliczenia w koszty uzyskania przychodów zaniechanych inwestycji	486
4.7. Koszty prac rozwojowych	487
4.8. Pojęcie prac rozwojowych	489
4.9. Opłaty certyfikacyjne	490

4.10. Sprzedaż kolejnych partii towarów a koszty ich nabycia.....	491
4.11. Rachunek za energię na przełomie roku 2017 i 2018.....	491
4.12. Moment zaliczenia do kosztów uzyskania przychodów kosztów publikacji sprawozdań finansowych.....	492
4.13. Szczególne zasady ujmowania kosztów uzyskania przychodów	492
4.14. Odsetki od zobowiązań	493
4.15. Moment zaliczenia wynagrodzenia w koszty uzyskania przychodów	493
4.16. Opłata produktowa – moment zaliczenia do kosztów	494
4.17. Opłata produktowa – jako koszt pośredni	495
4.18. Wynajem powierzchni wystawowej na targach	495
4.19. Koszty poniesione na reklamę powodujące powstanie przychodu w latach następnych.....	495
4.20. Brak faktury a koszty pośrednie na koniec roku	496
4.21. Reklama w książce telefonicznej wydanej w następnym roku podatkowym	497
4.22. Moment zaliczenia w koszty uzyskania przychodów wydatków związanych z nabyciem gruntu nabytego w celu odsprzedaży	497
4.23. Polisy ubezpieczeniowe	499
4.24. Moment ujęcia kosztów zastępstwa procesowego i kosztów sądowych	499
4.25. Odsetki i prowizja od kredytu.....	500
4.26. Kapitalizacja odsetek a moment zaliczenia ich w koszty uzyskania przychodów.....	501
4.27. Moment zaliczenia w koszty uzyskania przychodów wydatków na gwarancję bankową.....	503
4.28. Remont rozliczany bilansowo w czasie a koszty uzyskania przychodów	503
4.29. Ubezpieczenie inwestycji budowlanej jest kosztem pośrednim	504
5. Płatności gotówkowe powyżej 15.000 zł a koszty uzyskania przychodów.....	505
5.1. Zakaz zaliczania w koszty uzyskania przychodów wydatków opłaconych gotówką od dnia 1 stycznia 2017 roku.....	505
5.2. Przyjmowanie płatności gotówką a skutki podatkowe	507
5.3. Kompensata a koszty uzyskania przychodów	508
5.4. Kompensata w wyrokach sądów administracyjnych	508
5.5. Kompensata w wyjaśnieniach Ministerstwa Finansów.....	509
5.6. Płatność kartą płatniczą lub za pośrednictwem systemów typu PayPal a koszty uzyskania przychodów	510
5.7. Przekaz pieniężny a koszty uzyskania przychodu przekraczające 15.000 zł	511
5.8. Zapłata za pobraniem a limit 15.000 zł.....	512
5.9. Transakcje z innymi podmiotami niż przedsiębiorca a płatność gotówką	513
5.10. Transakcje z zagranicznymi przedsiębiorcami a zapłata gotówką	514
5.11. Zakupy gotówkowe u rolników a koszty uzyskania przychodów	514
5.12. Ustalanie wartości jednorazowej wartości transakcji.....	515
5.13. Limit 15.000 zł w wyjaśnieniach Ministerstwa Finansów	517
5.14. Zapłata za fakturę w częściach, a limit 15.000 zł.....	518
5.15. Wiele umów, a jednorazowa wartość transakcji	519
5.16. Limit 15.000 zł – netto czy brutto.....	520
5.17. Późniejsza zapłata w niewłaściwej formie, a koszty uzyskania przychodów.....	521
5.18. Zwrot gotówki i ponowna zapłata przelewem	522
5.19. Produkcja i usługi długoterminowe, a niezapłacone faktury.....	524
5.20. Środki trwałe, a zapłata w niewłaściwej formie.....	524
5.21. Zmiana podatku tonażowego na zasady ogólne, a faktury opłacone w nieprawidłowej formie	526
5.22. Transakcje przekraczające 15.000 zł na przełomie lat 2016/2017, a koszty uzyskania przychodów	526
6. Korekta kosztów od dnia 1 stycznia 2016 roku	528
6.1. Zasady korekty kosztów uzyskania przychodów od dnia 1 stycznia 2016 roku.....	528

6.2. Termin ujęcia korekty kosztów w zależności od jej przyczyn	529
6.3. Pojęcie „błąd rachunkowy” i „inna oczywista pomyłka”	530
6.4. Korekta kosztów a korekta odpisów amortyzacyjnych	530
6.5. Korekta kosztów od dnia 1 stycznia 2016 roku – praktyczne problemy	531
6.6. Data wystawienia i data otrzymania faktury korygującej, a termin korekty kosztów	533
6.7. Korekta kosztów – kiedy koszty, a kiedy przychody	533
6.8. Korekta kosztów przedawnionych	534
6.9. Korekta kosztów zmniejszonych w związku z tzw. zatorami płatniczymi	534
6.10. Korekta a zmiana formy opodatkowania	534
6.11. Korekta kosztów na przełomie 2015/2016 roku	535
6.12. Korekta przychodów i korekta kosztów – różnice w regulacjach	535
7. Likwidacja przepisów dotyczących tzw. zatorów płatniczych	537
ROZDZIAŁ XV. KOSZTY FINANSOWANIA DŁUŻNEGO OD DNIA 1 STYCZNIA 2018 ROKU	539
1. Ograniczenia w kosztach uzyskania przychodów kosztów finansowania dłużnego. Wyliczenie 30% tzw. podatkowego EBIDTA	539
2. Sposób postępowania przy ustalaniu wysokości kosztów finansowania dłużnego możliwej do zaliczenia w koszty uzyskania przychodów	540
3. Pojęcie nadwyżki kosztów finansowania dłużnego	541
4. Zasady ustalania przychodów i kosztów dla potrzeb ustalenia ograniczenia w kosztach uzyskania przychodów tzw. kosztów finansowania dłużnego	542
5. Udziały w spółce osobowej a ograniczenie w kosztach uzyskania przychodów kosztów finansowa- nia dłużnego	544
6. Odsetki dotyczące różnych źródeł przychodów a ograniczenie w kosztach uzyskania przychodów kosztów finansowania dłużnego	544
7. Pożyczki na sfinansowanie długoterminowych projektów z zakresu infrastruktury publicznej a ogra- niczenie w kosztach kosztów finansowania dłużnego	546
8. Podatkowa grupa kapitałowa a ograniczenie w kosztach uzyskania przychodów kosztów finansowa- nia dłużnego	547
9. Pojęcie kosztów finansowania dłużnego	547
10. Pożyczki od podmiotów niepowiązanych a ograniczenie kosztów finansowania dłużnego	548
11. Koszty finansowania dłużnego związane ze środkami trwałymi	549
12. Odsetki niezaliczone w koszty uzyskania przychodów a ograniczenie kosztów finansowania dłu- żnego	550
13. Pojęcie przychodów o charakterze odsetkowym	553
14. Nadwyżka kosztów finansowania dłużnego nieprzekraczająca 3 mln zł	553
15. Przedsiębiorstwa finansowe a koszty finansowania dłużnego	554
16. Możliwość odliczenia wyłączonych kosztów finansowania dłużnego w 5 kolejnych latach	555
17. Koszty finansowania dłużnego uzyskanego w celu nabycia udziałów	556
18. Rynkowa zdolność kredytowa podatnika a koszty finansowania dłużnego	556
19. Koszty finansowania dłużnego a „stare” pożyczki	557
ROZDZIAŁ XVI. POSZCZEGÓLNE RODZAJE KOSZTÓW UZYSKANIA PRZYCHODÓW	559
1. Wierzytelności	559
1.1. Wierzytelności nieściągalne	559
1.2. Nieściągalne wierzytelności a koszty uzyskania przychodów – zmiany od dnia 1 stycznia 2018 roku	560
1.3. Odpisanie i udowodnienie nieściągalności wierzytelności w różnych latach podatkowych	561

1.4. Udokumentowanie nieściągalności poręczonej wierzytelności	562
1.5. Udokumentowanie nieściągalności jednej wierzytelności a możliwość zaliczenia w koszty pozostałych	562
1.6. Protokół sporządzony przez podatnika, a możliwość zaliczenia nieściągalnych wierzytelności w koszty uzyskania przychodów	563
1.7. Nieściągalne wierzytelności a sukcesja podatkowa	564
1.8. Uprawdopodobnienie nieściągalności a odpis aktualizujący zaliczany do kosztów uzyskania przychodów	565
1.9. Zasady dokonywania odpisów aktualizujących należności według ustawy o rachunkowości	566
1.10. Podatek należny zawarty w wierzytelności nieściągalnej, a koszty uzyskania przychodów	567
1.11. Odpisy aktualizujące wartość należności a nieściągalna wierzytelność kosztem uzyskania przychodów	567
1.12. Dokumenty niestanowiące podstawy uznania wierzytelności za koszt uzyskania przychodów	568
1.13. Zbycie wierzytelności z tytułu umów najmu	569
1.14. Umorzenie przedawniającej się wierzytelności celem zaliczenia jej do kosztów uzyskania przychodów	569
1.15. Ukończenie postępowania upadłościowego – jako przesłanka uznania wierzytelności za nieściągalną	570
1.16. Straty z odpłatnego zbycia wierzytelności	570
1.17. Straty z tytułu umorzenia i odpłatnego zbycia wierzytelności od dnia 1 stycznia 2018 roku	571
1.18. Zbycie wierzytelności a koszty do dnia 31 grudnia 2017 roku	573
1.19. Strata za zbycie przeterminowanej wierzytelności jako koszt uzyskania przychodów	573
1.20. Nabycie wierzytelności	574
1.21. Dokumentowanie nieściągalności należności protokołem sporządzonym przez podatnika	575
1.22. Definicja odpisu na straty kredytowe oraz nabytych wierzytelnościach banku hipotecznego	577
1.23. Koszty rezerw i strat w bankach	577
1.24. Rezerwy i odpisy na straty kredytowe w bankach a koszty uzyskania przychodów	578
1.25. Odpisy aktualizujące w spółdzielczych kasach oszczędnościowo- -rozliczeniowych	580
1.26. Uprawdopodobnienie nieściągalności wierzytelności w bankach	580
1.27. Należności zaliczone do straconych w bankach a koszty uzyskania przychodów	582
2. Straty, kary, sankcje, opłaty	583
2.1. Straty jako koszty podatkowe	583
2.2. Straty przedpłat, zaliczek oraz zadatków	583
2.3. Kary i opłaty sankcyjne	583
2.4. Sankcje wynikające z Kodeksu pracy	584
2.5. Odszkodowanie dla byłego pracownika a koszty uzyskania przychodów	585
2.6. Odszkodowanie za niezgodne z przepisami rozwiązanie stosunku pracy a koszty uzyskania przychodów	585
2.7. Odsetki za zwłokę z tytułu nieterminowych wpłat należności budżetowych	585
2.8. Sankcje karne	586
2.9. Opłata prolongacyjna a koszty uzyskania przychodów	586
2.10. Środki trwałe – „karne” odsetki	587
2.11. Kary umowne	587
2.12. Kara z tytułu zerwania umowy	588
2.13. Odszkodowanie za zerwanie umowy, a koszty uzyskania przychodów	588
2.14. Kara umowna – jako koszt podatkowy	590
2.15. Kara umowna w związku z nienależytym wykonaniem prac	590
2.16. Odsetki związane z nieprawidłowym potrąceniem kary umownej a koszty uzyskania przychodów	590

2.17. Dodatkowa opłata produktowa	591
2.18. Wprowadzanie na rynek baterii i akumulatorów a koszty uzyskania przychodów	592
2.19. Opłata za brak sieci zbierania odpadów a koszty uzyskania przychodów.....	593
2.20. Dodatkowa opłata produktowa	594
2.21. Straty w środkach trwałych oraz wartościach niematerialnych i prawnych	594
2.22. Kradzież towarów handlowych, a koszty uzyskania przychodów	595
2.23. Straty w samochodach osobowych	595
2.24. Przecena towarów handlowych a podatek dochodowy	596
2.25. Likwidacja zapasów.....	596
2.26. Straty w wyrobach akcyzowych	597
2.27. Wpływ niedoboru ujawnionego podczas inwentaryzacji na podstawę obliczenia podatku do- chodowego	597
2.28. Niedobory a koszty uzyskania przychodów.....	597
2.29. Kompensata niedoborów i nadwyżek	599
2.30. Różnice inwentaryzacyjne a koszty uzyskania przychodów	600
2.31. Strata pieniędzy z konta bankowego lub karty płatniczej	600
2.32. Konieczność udokumentowania straty.....	601
2.33. Kradzież środków pieniężnych a koszty uzyskania przychodów.....	601
2.34. Strata a zawinienie podatnika	603
2.35. Opłata dodatkowa wymierzana przez ZUS a koszty uzyskania przychodów.....	603
2.36. Zobowiązanie powstałe na skutek decyzji o odpowiedzialności płatnika	603
2.37. Straty powstałe w wyniku utraty lub likwidacji samochodów	604
2.38. Reklamacje polubowne.....	604
2.39. Odszkodowanie za bezumowne korzystanie z gruntów	605
2.40. Utracone wadium w wyroku NSA	605
2.41. Utracone wadium nie jest kosztem podatkowym.....	606
2.42. Kwoty dodatkowe wynikające z ustawy o cenach	606
2.43. Odszkodowanie za nienależycie wykonaną usługę transportową	606
2.44. Zapłata dla podwykonawcy w ramach odpowiedzialności solidarnej a koszty uzyskania przy- chodów	607
2.45. Przebrane postępowanie sądowe a koszty uzyskania przychodów	608
3. Koszty pracownicze.....	609
3.1. Samozatrudnienie a koszty uzyskania przychodów	609
3.2. Wynagrodzenie pracowników jako koszt uzyskania przychodów	611
3.3. Moment zaliczenia wynagrodzenia w koszty uzyskania przychodów	611
3.4. Postawienie wynagrodzenia do dyspozycji pracowników	612
3.5. Data zaliczenia w koszty uzyskania przychodów premii rocznej	613
3.6. Zasądzone na rzecz pracownika wynagrodzenie za lata ubiegłe.....	613
3.7. Wypłata wynagrodzenia przelewem.....	613
3.8. Częściowa wypłata wynagrodzenia a koszty uzyskania przychodów	614
3.9. Składki ZUS	614
3.10. Zaniżenie składek ZUS a termin zaliczenia ich w koszty uzyskania przychodów	616
3.11. Potrącenia z wynagrodzeń a koszty uzyskania przychodów	616
3.12. Bezpodstawne potrącenia z wynagrodzeń.....	617
3.13. Praca własna wspólnika spółki niebędącego osobą prawną.....	618
3.14. Wynagrodzenie związane z wytworzeniem środka trwałego.....	618
3.15. Składki za byłego pracownika nie są przychodem.....	619
3.16. Świadczenia socjalne	619
3.17. Wydatki socjalne	620

3.18. Koszty utworzenia zakładowego żłobka, przedszkola lub klubu dziecięcego oraz zwrotu pracownikom wydatków z tym związanych	621
3.18.1. Wydatki na żłobki i przedszkola a koszty uzyskania przychodów od dnia 1 stycznia 2018 roku	621
3.18.2. Wydatki na utworzenie zakładowego żłobka, przedszkola lub klubu dziecięcego	622
3.18.3. Koszty prowadzenia zakładowego żłobka, klubu dziecięcego lub przedszkola.....	622
3.18.4. Wydatki na utworzenie i wydatki na prowadzenie zakładowego żłobka, klubu dziecięcego lub przedszkola	623
3.18.5. Dofinansowanie pracownikowi kosztów uczęszczania dzieci do żłobka lub przedszkola	624
3.18.6. Preferencje podatkowe dla tworzących przyzakładowe żłobki i przedszkola w wyjaśnieniach Ministerstwa Finansów	624
3.19. Podnoszenie kwalifikacji pracowniczych	625
3.20. Spotkania integracyjne pracowników	626
3.21. Impreza integracyjna dla pracowników i ich rodzin	626
3.22. Doksztalcanie pracowników a koszty uzyskania przychodów	627
3.23. Moment zaliczenia w koszty uzyskania przychodów wynagrodzeń z tytułu umowy zlecenia i umowy o dzieło	628
3.24. Wydatki związane z podróżami służbowymi osób zatrudnionych na podstawie umowy zlecenia i umowy o dzieło	629
3.25. Składki zapłacone za zleceniobiorcę lub pracownika	629
3.26. Wynagrodzenie absolwentów odbywających praktyki	630
3.27. Nagrody wypłacone z dochodu po opodatkowaniu.....	631
3.28. Wypłata odprawy a koszty uzyskania przychodów.....	631
3.29. Dodatkowe odszkodowanie z tytułu wypadku przy pracy	631
3.30. Zadośćuczynienie dla pracownika wypłacone w związku z wypadkiem przy pracy	632
3.31. Karty multisport i pakiety medyczne	632
3.32. Świadczenia medyczne dla rodzin pracowników	633
3.33. Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	634
3.34. Diety a koszty uzyskania przychodów	635
3.35. Druk „Polecenie wyjazdu służbowego”	635
3.36. Podróż służbowa a wydatki na przejazd autostradą i parking	635
3.37. Diety dla kierowców	636
3.38. Telefony prywatne i służbowe	636
3.39. Ubezpieczenie pracownika	638
3.40. Zwrot pracownikom kosztów zapłaconych mandatów	639
3.41. Napoje dla pracowników	639
3.42. Fundusz szkoleniowy a podatek dochodowy	640
3.43. Nielegalnie zatrudnieni cudzoziemcy a koszty uzyskania przychodów	640
3.44. Wydatki na związki zawodowe.....	641
3.45. Wieniec na pogrzeb pracownika	641
3.46. Wydatki na poprawę samopoczucia pracowników	642
4. Koszty zarządu i rady nadzorczej	644
4.1. Umowa o pracę zawarta z naruszeniem przepisów Kodeksu spółek handlowych	644
4.2. Wynagrodzenie członka zarządu spółki z ograniczoną odpowiedzialnością	644
4.3. Wynagrodzenie prezesa spółki kosztem uzyskania przychodów	645
4.4. Ubezpieczenie OC członków organów spółki kapitałowej.....	646
4.5. Wynagrodzenie członka rady nadzorczej nieobecnego na posiedzeniach rady	646
4.6. Opodatkowanie wynagrodzenia członka zarządu spółki z ograniczoną odpowiedzialnością.....	647
4.7. Diety dla osób wchodzących w skład rad nadzorczych	649

4.8. Podróż służbowa członków zarządu spółki.....	651
4.9. Wydatki na zakup biletu lotniczego dla udziałowca w celu uzyskania pozwolenia na pracę.....	652
4.10. Artykuły spożywcze na zebranie rady nadzorczej.....	652
5. Podatki	652
5.1. Podatki jako koszt uzyskania przychodów.....	652
5.2. Podatek od czynności cywilnoprawnych z tytułu pożyczki udzielonej wspólnikowi przez spółkę	653
5.3. Korekta roczna VAT a koszty uzyskania przychodów	654
5.4. Roczna korekta VAT od zakupów inwestycyjnych a koszty uzyskania przychodów	654
5.5. Naliczony VAT niepodlegający odliczeniu jako koszt	656
5.6. VAT w kosztach uzyskania przychodów	656
5.7. Korekta VAT w związku z tzw. pre-współczynnikiem, a przychód	657
5.8. Brak faktury w wewnątrzwspólnotowym nabyciu towarów, a VAT naliczony jako koszt uzyskania przychodów	658
5.9. Podatek należny i naliczony przy reprezentacji i reklamie jako koszt	659
5.10. VAT należny od nieodpłatnego przekazania towarów	660
5.11. Zryczałtowany zwrot VAT dla rolnika ryczałtowego	660
5.12. Utrata lub rezygnacja z prawa do odliczenia VAT naliczonego.....	661
5.13. Sankcje VAT-owskie nie są kosztem uzyskania przychodów.....	662
5.14. Naliczony za granicą podatek od wartości dodanej.....	662
5.15. Podatek od nieruchomości	663
5.16. Podatek od wydobycia niektórych kopalin.....	663
5.17. PCC od dopłat wniesionych przez wspólników a koszty uzyskania przychodów	663
6. Usługi niematerialne od podmiotów powiązanych od dnia 1 stycznia 2018 roku.....	664
6.1. Wyłączenie z kosztów uzyskania przychodów wydatków na niektóre usługi niematerialne	664
6.2. Ograniczenie kosztów usług niematerialnych a ograniczenie kosztów finansowania dłużnego	665
6.3. Ograniczenie kosztów usług niematerialnych w bankach i SKOK-ach	666
6.4. Zasady ustalania przychodów i kosztów dla potrzeb ustalenia ograniczenia w kosztach uzyskania przychodów usług niematerialnych.....	667
6.5. Udziały w spółce osobowej a ograniczenie w kosztach uzyskania przychodów usług niematerialnych	668
6.6. Usługi niematerialne dotyczące różnych źródeł przychodów a ograniczenie w kosztach uzyskania przychodów kosztów usług niematerialnych.....	668
6.7. Zagraniczny zakład na terytorium Polski a ograniczenie kosztów usług niematerialnych.....	669
6.8. Możliwość odliczenia wyłączonych kosztów finansowania dłużnego w 5 kolejnych latach	669
6.9. Koszty usług niematerialnych poniesione pośrednio na rzecz podmiotów powiązanych	670
6.10. Koszty bezpośrednie a ograniczenie w kosztach usług niematerialnych.....	670
6.11. Refakturowanie usług a ograniczenie w kosztach usług niematerialnych	671
6.12. Koszty usług ubezpieczeniowych w podmiotach ubezpieczeniowych a ograniczenie w kosztach usług niematerialnych.....	671
6.13. Usługi gwarancji i poręczeń w wybranych instytucjach finansowych a ograniczenie w kosztach usług niematerialnych.....	672
6.14. Koszty usług niematerialnych od podmiotów powiązanych do 3 mln zł	672
6.15. Podatkowa grupa kapitałowa a ograniczenie w kosztach uzyskania przychodów kosztów usług niematerialnych od podmiotów powiązanych.....	674
6.16. Decyzja o prawidłowości ustalania cen transakcyjnych a ograniczenie w kosztach uzyskania przychodów usług niematerialnych od podmiotów powiązanych.....	674
7. Reprezentacja i reklama	675
7.1. Zasady rozliczania reprezentacji i reklamy	675
7.2. Pojęcie reprezentacji.....	675

7.3. Poczęstunki dla kontrahentów	676
7.4. Obiad z kontrahentem – przełomowy wyrok NSA	677
7.5. Obiad z kontrahentem raz jeszcze.....	677
7.6. Poczęstunki dla kontrahentów w wyjaśnieniach Ministra Finansów	678
7.7. Reklama	680
7.8. Wydatki na użyczenie urządzeń do sprzedaży lub dystrybucji produktów	681
7.9. Informacja handlowa	682
7.10. Sprzedaż premiowa a reklama.....	682
7.11. Darowizna a reprezentacja	683
7.12. Cel poniesienia wydatków marketingowych.....	683
7.13. Podatek należny i naliczony przy reprezentacji	683
7.14. VAT naliczony od wydatków na cele reprezentacji.....	684
7.15. Podatek należny i naliczony przy reklamie.....	685
7.16. Kwiaty dla kontrahenta	685
7.17. Kwiaty wręczone pracownikom	685
7.18. Zieleń wokół firmy.....	686
7.19. Zakup kawy i herbaty.....	686
7.20. Alkohol	687
7.21. Alkohol na spotkania z kontrahentami.....	687
7.22. Napoje alkoholowe dla kontrahentów a koszty uzyskania przychodów.....	688
7.23. Wyżywienie podczas szkoleń	688
7.24. Owoce dla kontrahentów i pracowników	689
7.25. Katalogi, wizytówki, ulotki.....	689
7.26. Wizytówki.....	690
7.27. Koszty ubioru – jako koszty reprezentacji	690
7.28. Świąteczna dekoracja sklepu.....	691
7.29. Kwiaty do wystroju firmy	691
7.30. Utrzymanie terenów zielonych wokół firmy	692
7.31. Prezenty dla kontrahentów	692
7.32. Kwalifikacja upominków z logo firmy	693
7.33. Prezenty bez logo firmy	694
7.34. Nagrody dla pracowników kontrahentów	694
7.35. Szkolenie kontrahentów	695
7.36. Impreza dla kontrahentów.....	696
7.37. Koszt imprezy integracyjnej przypadający dla pracowników i kontrahentów	696
7.38. Koszty szkoleń, konferencji i spotkań promocyjnych.....	696
7.39. Wydatki na turniej firmy jako koszty reklamy	697
7.40. Plakaty	698
7.41. Umowa sponsoringu	699
7.42. Kartki świąteczne dla kontrahentów	699
7.43. Zakup konia oraz innych zwierząt	700
7.44. Ubiór dla pracowników.....	701
7.45. Ubrania firmowe dla pracowników.....	701
7.46. Premia pieniężna wypłacona dla nabywcy.....	702
7.47. Noclegi kontrahentów w kosztach firmy.....	703
8. Samochody	703
8.1. Definicja samochodu osobowego od dnia 1 kwietnia 2014 roku	703
8.2. Motocykl jako samochód osobowy.....	705
8.3. Odliczenie VAT od samochodu w 50% a koszty uzyskania przychodów.....	705

8.4. Korekta wynikająca ze zmiany sposobu wykorzystywania samochodu, a koszty uzyskania przychodów	706
8.5. Skutki kwalifikacji pojazdów na gruncie podatku dochodowego	708
8.6. Zakup samochodu stanowiącego środek trwały	708
8.7. Odpisy amortyzacyjne od wartości samochodu przekraczającej 20.000 euro.....	709
8.8. Koszty eksploatacji i napraw samochodu zaliczonego do środków trwałych	709
8.9. Moment zaliczenia w koszty uzyskania przychodów OC i AC	709
8.10. Ubezpieczenie samochodu	710
8.11. Kurs walut do przeliczenia limitu 20.000 euro ubezpieczenia samochodu	710
8.12. Dodatkowe ubezpieczenia samochodu, a ograniczenie 20.000 euro	711
8.13. Samochody używane przez pracowników.....	711
8.14. Samochody używane przez zleceniobiorców	712
8.15. Samochód będący środkiem trwałym a ewidencja przebiegu pojazdu	712
8.16. Ewidencja przebiegu pojazdu	712
8.17. Pojęcie „koszty eksploatacji samochodu” ujmowane w ewidencji przebiegu pojazdu	713
8.18. Opłata za parking i autostradę.....	713
8.19. Czynsz najmu a tzw. kilometrówka	714
8.20. Czynsz najmu samochodu osobowego a obowiązek prowadzenia tzw. kilometrówki w wyjaśnieniach Ministra Finansów.....	715
8.21. Ewidencja przebiegu pojazdu w wypożyczalni samochodów	716
8.22. Kradzież samochodu.....	716
8.23. Koszty naprawy powypadkowej samochodu	716
8.24. Brak odszkodowania z tytułu kradzieży samochodu a koszty uzyskania przychodów	717
8.25. Sprzedaż samochodu zaliczonego do środków trwałych.....	718
8.26. Używanie samochodów służbowych do celów prywatnych a koszty uzyskania przychodów w wyjaśnieniach Ministra Finansów.....	718
8.27. Remont powypadkowy samochodu użytkowanego na podstawie umowy użyczenia	718
9. Zagadnienia pozostałe	719
9.1. ViaTOLL a koszty uzyskania przychodów.....	719
9.2. Darowizny a koszty uzyskania przychodów	720
9.3. Koszty zaniechanych inwestycji	721
9.4. Wydatki związane z czynnościami, które nie mogą być przedmiotem prawnie skutecznej umowy	722
9.5. Decyzja celna uzupełniająca a data zaliczenia w koszty uzyskania przychodów.....	722
9.6. Wydatki z tytułu gwarancji wadialnych oraz zabezpieczenia należytego wykonania umowy.....	723
9.7. Rezerwa na naprawy gwarancyjne.....	723
9.8. Koszty sądowe	724
9.9. Wydatki związane z zakupem gruntu	724
9.10. Koszty utrzymania niewykorzystywanych gruntów.....	725
9.11. Składki na rzecz organizacji pracodawców i przedsiębiorców.....	726
9.12. Wydatki na zakup prawa wyłączności	726
9.13. Badania ankietowe	727
9.14. Zakup alkoholu	727
9.15. Wydatki na podwyższenie kapitału zakładowego	727
9.16. Wydatki związane z wypłatą dywidendy	728
9.17. Wydatki na obsługę prawną – jako koszt uzyskania przychodu.....	729
9.18. Kwoty wypłacone z tytułu odkupienia jednostek uczestnictwa	729
9.19. Definicja wartości emisyjnej akcji	729
9.20. Opłata recyklingowa	729
9.21. Opłaty za korzystanie z niektórych wartości niematerialnych i prawnych.....	730

ROZDZIAŁ XVII. ŚRODKI TRWAŁE	732
1. Zasady ogólne	732
1.1. Środek trwały – definicja	732
1.2. Kompletność i zdatność do użytku	733
1.3. Termin wprowadzenia składników majątku do ewidencji	733
1.4. Późniejsze ujawnienie środka trwałego a amortyzacja	733
1.5. Wartości niematerialne i prawne.....	734
1.6. Nabyte wartości niematerialne i prawne	735
1.7. Prawa własności przemysłowej	735
1.8. Przedłużenie prawa do emisji filmu reklamowego	737
1.9. Ogrodzenie budynku.....	737
1.10. Prawo do korzystania z technologii – wartością niematerialną i prawną	738
1.11. Programy komputerowe wytworzone w firmie	739
1.12. Ustawowe zakazy zaliczania rat amortyzacyjnych do kosztów uzyskania przychodów	739
1.13. Amortyzacja nieodpłatnie udostępnianych urządzeń	740
1.14. Zmiana klasyfikacji z wyposażenia na środki trwałe	742
1.15. Przekazanie do używania części budynku.....	742
2. Zasady i metody amortyzacji	742
2.1. Zasady amortyzacji	742
2.2. Metody amortyzacji	743
2.3. Konieczność stosowania wybranej metody amortyzacji w całym okresie jej trwania	743
2.4. Amortyzacja metodą liniową	743
2.5. Obniżenie stawek amortyzacyjnych.....	744
2.6. Degresywna metoda amortyzacji samochodów	744
2.7. Degresywna metoda amortyzacji przy zastosowaniu współczynnika 3,0.....	745
2.8. Nowa jednorazowa amortyzacja do 100.000 zł i zaliczki na poczet ich nabycia od dnia 11 sierpnia 2017 roku	745
2.8.1. Możliwość dokonania jednorazowego odpisu amortyzacyjnego do 100.000 zł.....	745
2.8.2. Rozpoczęcie amortyzacji pierwszego środka trwałego a późniejsze przekroczenie minimalnej granicy 10.000 zł uprawniającej do jednorazowej amortyzacji	747
2.8.3. Zaliczka na poczet środków trwałych a koszty uzyskania przychodów	748
2.8.4. Limit jednorazowej amortyzacji 100.000 zł w spółkach osobowych	751
2.8.5. Amortyzacja do 100.000 zł a amortyzacja do 50.000 euro	752
2.8.6. Obowiązek wykazania jako przychodu zaliczki zaliczonej wcześniej w koszty uzyskania przychodów	752
2.8.7. Odstąpienie od umowy a wcześniejsze zaliczenie zaliczki na środek trwały w koszty uzyskania przychodów	754
2.8.8. Zakres obowiązywania nowych regulacji – przepisy przejściowe.....	755
2.8.9. Jednorazowa amortyzacja do 100.000 zł środków trwałych nabytych przed dniem 12 sierpnia 2017 roku.....	756
2.9. Specjalna jednorazowa amortyzacja dla małych podatników	757
2.9.1. Specjalna metoda jednorazowej amortyzacji.....	757
2.9.2. Podatnicy, którzy mogą dokonywać specjalnej jednorazowej amortyzacji.....	757
2.9.3. Zasady dokonywania specjalnego jednorazowego odpisu	758
2.9.4. Środki trwałe, od których można dokonywać specjalnych jednorazowych odpisów.....	759
2.9.5. Wartości niematerialne i prawne a jednorazowa amortyzacja	759
2.9.6. Zasady liczenia limitu 50.000 euro	759
2.9.7. Specjalna amortyzacja jako pomoc <i>de minimis</i>	759
2.9.8. Specjalna amortyzacja – wybór metody	761

2.9.9. Jednorazowa amortyzacja a zaświadczenie o wysokości pomocy <i>de minimis</i>	761
2.9.10. Zaświadczenie organu podatkowego o pomocy <i>de minimis</i> w przypadku jednorazowej amortyzacji.....	762
2.9.11. Sposób obliczania wysokości otrzymanej pomocy <i>de minimis</i> w formie specjalnej jednorazowej amortyzacji.....	763
2.9.12. Jednorazowa amortyzacja środków trwałych w spółkach osobowych.....	764
2.10. Odpisy amortyzacyjne kosztem uzyskania przychodów.....	764
2.11. Amortyzacja środków trwałych przeznaczonych na wynajem.....	764
2.12. Ewidencja środków trwałych.....	765
2.13. Opóźnienie w założeniu ewidencji środków trwałych.....	766
2.14. Odpisy amortyzacyjne przy sprzedaży z zastrzeżeniem prawa własności.....	766
2.15. Amortyzacja używanego samochodu wniesionego aportem.....	767
2.16. Nieużywany samochód a odpisy amortyzacyjne.....	768
2.17. Amortyzowanie nowo zakupionych mebli stanowiących wyposażenie biur.....	768
2.18. Indywidualne stawki amortyzacyjne używanych środków trwałych.....	769
2.19. Nakłady na budynek nabyty w stanie surowym a indywidualna stawka amortyzacyjna.....	770
2.20. Brak możliwości stosowania indywidualnej stawki amortyzacyjnej do wartości niematerialnych i prawnych.....	770
2.21. Amortyzacja samochodów używanych i ulepszonych.....	771
2.22. Termin dokonywania odpisów amortyzacyjnych.....	772
2.23. Indywidualne stawki amortyzacyjne.....	772
2.24. Odwiarty a indywidualna stawka amortyzacyjna od dnia 1 stycznia 2016 roku.....	773
2.25. Indywidualne stawki amortyzacyjne dla budynków i budowli.....	773
2.26. Indywidualna stawka amortyzacyjna, a wytworzone środki trwałe.....	773
2.27. Obniżenie indywidualnej stawki amortyzacyjnej.....	774
2.28. Indywidualna stawka amortyzacyjna w przypadku wykupu samochodu przez leasingobiorcę.....	775
2.29. Amortyzacja sezonowa.....	776
2.30. Podwyższenie stawek amortyzacyjnych.....	776
2.31. Kontynuacja zasad i metody amortyzacji przyjętej przez poprzednika.....	777
2.32. Amortyzacja inwestycji w obcym środku trwałym po nabyciu własności środka trwałego.....	778
3. Wartość początkowa.....	778
3.1. Wartość początkowa środków trwałych.....	778
3.2. VAT a wartość początkowa środka trwałego.....	779
3.3. Amortyzacja samochodu, od którego odliczono 50% VAT naliczonego.....	780
3.4. Roczna korekta VAT a wartość początkowa środka trwałego.....	781
3.5. Wartość początkowa środka trwałego otrzymanego w ramach <i>datio in solutum</i>	783
3.6. Błędnie ustalona wartość początkowa.....	783
3.7. Kontynuacja wyceny środków trwałych.....	784
3.8. Odłączenie i przyłączenie części składowych a wartość początkowa środka trwałego.....	784
3.9. Przyłączenie nowej części składowej w miejsce odłączonej.....	785
3.10. Odłączenie części składowej od całkowicie zamortyzowanego środka trwałego.....	786
3.11. Przyłączenie części składowej do całkowicie zamortyzowanego środka trwałego.....	786
3.12. Połączenie środków trwałych w jeden, a wartość początkowa środka trwałego.....	787
3.13. Maszyny zakupione za granicą – obliczenie wartości początkowej.....	788
3.14. Wartość początkowa nabytego środka trwałego a różnice kursowe.....	789
3.15. Wartość początkowa środka trwałego nabytego za częściową odpłatnością.....	789
3.16. Wartość początkowa środka trwałego nabytego na przetargu.....	790
3.17. Wartość początkowa inwestycji w obcych środkach trwałych.....	790
3.18. Cena nabycia.....	791

3.19. Odsetki od kredytów i pożyczek	791
3.20. Wydatki na zabezpieczenie kredytu, a wartość początkowa środka trwałego	792
3.21. Odsetki naliczone a niezapłacone, a wartość początkowa środka trwałego	792
3.22. Ustalenie wartości początkowej środka trwałego a odsetki bankowe	793
3.23. Odsetki od kredytu inwestycyjnego, a data przekazania do używania środka trwałego i wprowadzenia go do ewidencji.....	793
3.24. Likwidacja środka trwałego w związku z budową nowego obiektu.....	794
3.25. Koszty poniesione tylko w związku z wytworzeniem środka trwałego	794
3.26. Koszty związane z przeniesieniem środka trwałego	795
3.27. Zakup klimatyzacji do samochodu.....	796
3.28. Koszty wdrożenia programu	796
3.29. Rabat a amortyzacja	797
3.30. Wartość początkowa środków trwałych zagranicznego przedsiębiorcy	798
3.31. Środek trwały stanowiący współwłasność kilku podmiotów	798
3.32. Ubezpieczenie środka trwałego a jego wartość początkowa	799
3.33. Opłata za rejestrację auta a wartość początkowa środka trwałego	799
3.34. Wartość początkowa wytworzonych środków trwałych	800
3.35. Wydatki niezaliczone do kosztu wytworzenia	800
3.36. Podatek od nieruchomości i czynsz najmu a wartość początkowa środka trwałego.....	801
3.37. Podatek od nieruchomości a wartość początkowa środka trwałego	801
3.38. Wyburzenie środka trwałego.....	802
3.39. Opłata za rejestrację samochodu i ubezpieczenie OC, a wartość początkowa środka trwałego ...	803
3.40. Wydatki poniesione na przygotowanie inwestycji	804
3.41. Różnice kursowe od własnych środków walutowych, a wartość początkowa środka trwałego ...	805
3.42. Wartość początkowa środka trwałego a różnice kursowe	805
4. Remont i modernizacja	806
4.1. Modernizacja środka trwałego a wartość początkowa	806
4.2. Budynek przeznaczony do remontu a amortyzacja	807
4.3. Ulepszenie zamortyzowanego środka trwałego	807
4.4. Ulepszenie całkowicie zamortyzowanego środka trwałego	808
4.5. Wymiana rodzaju ogrzewania – ulepszenie czy remont?.....	809
4.6. Zastosowanie nowocześniejszych materiałów a remont	809
4.7. Sieć komputerowa – ulepszenie czy odrębny środek trwały?	810
4.8. Ulepszenie czy remont środka trwałego.....	811
4.9. Wydatki modernizacyjne nieprzekraczające 10.000 zł	812
4.10. Zakup skanera do komputera zaliczonego jednorazowo w koszty	812
4.11. Komputery pracujące w sieci	812
4.12. Ulepszenie wartości niematerialnych i prawnych	813
4.13. Dokupienie urządzeń peryferyjnych do środka trwałego zamortyzowanego jednorazowo	814
4.14. Inwestycja w wyposażenie dzierżawionego środka trwałego	814
4.15. Metoda degresywna, a ulepszenie środka trwałego	815
4.16. „Ulepszenie” przed rozpoczęciem eksploatacji.....	815
4.17. Odbudowa zniszczonego środka trwałego	815
5. Zagadnienia pozostałe.....	816
5.1. Podwyższenie limitu jednorazowej amortyzacji do 10.000 zł.....	816
5.2. Odpisy amortyzacyjne od zbytych i ponownie nabytych wartości niematerialnych i prawnych	817
5.3. Nowy wykaz KŚT dla potrzeb amortyzacji	820
5.4. Amortyzacja składników majątku objętych w zamian za wkład niepieniężny.....	821
5.5. Środki trwałe, a zapłata gotówką powyżej 15.000 zł	822

5.6. Nieodpłatne udostępnienie nieruchomości a odpisy amortyzacyjne	823
5.7. Dotacja a termin korekty kosztów uzyskania przychodów	824
5.8. Sprzedaż środka trwałego sfinansowanego dotacją	824
5.9. Amortyzacja samochodu osobowego	825
5.10. Wydatki na drogę publiczną	826
5.11. Inwestycja w obcym środku trwałym	827
5.12. Zakończenie używania inwestycji w obcym środku trwałym	827
5.13. Zwrot wydatków na ulepszenie	829
5.14. Likwidacja inwestycji w obcym środku trwałym	830
5.15. Odpisy amortyzacyjne od nabytych nieodpłatnie środków trwałych	830
5.16. Straty powstałe w wyniku utraty lub likwidacji samochodów	831
5.17. Likwidacja starego pojazdu	831
5.18. Likwidacja nie w pełni umorzonego środka trwałego	832
5.19. Sprzedaż samochodu zaliczonego do środków trwałych	833
5.20. Nabycie na własność środka trwałego, w którym dokonano wcześniej nakładów	834
5.21. Czasowo nieużywane środki trwałe a odpisy amortyzacyjne	835
5.22. Zmiana formy opodatkowania na zryczałtowany, a odpisy amortyzacyjne	836
ROZDZIAŁ XVIII. LEASING	837
1. Zasady kwalifikacji umów leasingu	837
1.1. Leasing – definicja podatkowa	837
1.2. Rzeczywista i hipotetyczna wartość netto przedmiotu leasingu	837
1.3. Wariant I umów leasingowych	839
1.4. Wariant II umów leasingowych	840
1.5. Pozostałe umowy leasingu	841
1.6. Strony umowy leasingu	842
1.7. Przedmiot umowy leasingu	842
1.8. Prawo wieczystego użytkowania gruntu	842
1.9. Spłata wartości początkowej przedmiotu umowy	843
1.10. Spłata wartości początkowej umowy a ponowny leasing	844
1.11. Suma opłat leasingowych	845
1.12. Kaucje gwarancyjne	845
1.13. Leasing finansowy i operacyjny – tabela	846
1.14. Odszkodowanie z tytułu wypowiedzenia umowy leasingu	848
2. Leasing finansowy	848
2.1. Warunki uznania umowy za leasing finansowy	848
2.2. Rozliczenie umowy leasingu finansowego u finansującego	848
2.3. Ponowna umowa leasingu finansowego a spłata wartości początkowej	851
2.4. Rozliczenie umowy leasingu finansowego u korzystającego	852
2.5. Amortyzacja przedmiotu leasingu finansowego u korzystającego prowadzącego działalność gospodarczą	855
2.6. Leasing finansowy a szybka jednorazowa amortyzacja	858
2.7. Zasady dokonywania amortyzacji przez korzystającego	858
2.8. Upływ podstawowego okresu umowy leasingu finansowego	858
2.9. Sprzedaż przedmiotu leasingu korzystającemu po upływie okresu umowy	859
2.9.1. Skutki podatkowe u finansującego	859
2.9.2. Skutki podatkowe u korzystającego	861
2.10. Sprzedaż przedmiotu leasingu po zakończeniu umowy osobie trzeciej	861
2.11. Oddanie przedmiotu leasingu do dalszego używania	863

2.12. Wygaśnięcie, rozwiązanie lub zmiana umowy	864
3. Leasing operacyjny	865
3.1. Warunki uznania umowy za leasing operacyjny	865
3.2. Zasady rozliczania umowy leasingu w podstawowym okresie	865
3.3. Wstępna opłata leasingowa, a data jej zaliczenia w koszty uzyskania przychodów	866
3.4. Moment zaliczenia do kosztów opłaty wstępnej ustalonej w umowie leasingu	867
3.5. Zasady opodatkowania leasingu, gdy finansujący korzysta ze zwolnienia w podatku dochodowym	869
3.6. Amortyzacja przedmiotu leasingu u finansującego	869
3.7. Upływ podstawowego okresu umowy leasingu operacyjnego	870
3.8. Wcześniejsze rozwiązanie umowy leasingu a korekta kosztów	871
3.9. Sprzedaż korzystającemu przedmiotu leasingu po zakończeniu podstawowego okresu umowy	871
3.10. Amortyzacja przedmiotu leasingu po wykupie przez korzystającego prowadzącego działalność gospodarczą	875
3.10.1. Zasady ogólne amortyzacji przez korzystającego w przypadku wykupu rzeczy po leasingu	875
3.10.2. Wartość początkowa środka poleasingowego	876
3.10.3. Indywidualna stawka amortyzacyjna w przypadku wykupu samochodu przez leasingobiorcę	877
3.10.4. Koszty remontu przewyższające wartość początkową	877
3.11. Inwestycja dokonana przez korzystającego w leasingowanym środku trwałym	878
3.11.1. Inwestycja w wyposażenie używanego na podstawie leasingu środka trwałego	878
3.11.2. Inwestycje w samochodzie używanym na podstawie umowy leasingu	879
3.12. Sprzedaż osobie trzeciej przedmiotu leasingu po zakończeniu podstawowego okresu umowy	880
3.13. Kontynuacja umowy leasingu operacyjnego po upływie jej podstawowego okresu	881
3.14. Przepadek czynszu inicjalnego	882
3.15. Opłaty leasingowe poniesione po utracie przedmiotu leasingu	882
3.16. Jednorazowa spłata rat leasingowych	883
3.17. Wcześniejsze rozwiązanie umowy leasingu a koszty uzyskania przychodów	884
3.18. Skrócenie okresu leasingu w wyjaśnieniach Ministerstwa Finansów	884
3.19. Cesja umowy leasingu operacyjnego	885
3.19.1. Cesja umów leasingu zawartych od dnia 1 stycznia 2013 roku	885
3.19.2. Przejęcie przedmiotu leasingu w drodze cesji	886
3.19.3. Cesja umowy leasingu a zasady jej kwalifikacji w wyroku NSA	887
3.19.4. Zapłata za odstąpienie od umowy leasingu	888
3.19.5. Skutki cesji wierzytelności u poprzedniego leasingobiorcy	888
3.19.6. Cesja umów leasingu zawartych do dnia 31 grudnia 2012 roku	888
4. Leasing gruntu i prawa wieczystego użytkowania gruntów	888
4.1. Zmiany w leasingu nieruchomości od dnia 1 stycznia 2013 roku	888
4.2. Zasady ogólne leasingu gruntu	889
4.3. Wielokrotny leasing tego samego gruntu	892
4.4. Przeniesienie własności gruntu na korzystającego po upływie podstawowego okresu używania	892
4.5. Oddanie gruntu do dalszego używania po upływie podstawowego okresu umowy	895
4.6. Przeniesienie na osobę trzecią własności gruntu po upływie podstawowego okresu leasingu	895
4.7. Wygaśnięcie, rozwiązanie, zmiana umowy	895
4.8. Leasing budynku wraz z gruntem	896
4.9. Przeniesienie własności budynku wraz z gruntem na korzystającego po upływie podstawowego okresu używania	898
4.10. Przeniesienie na osobę trzecią własności budynku wraz z gruntem po upływie podstawowego okresu leasingu	902

4.11. Oddanie budynku wraz z gruntem do dalszego używania po upływie podstawowego okresu umowy	905
4.12. Dzierżawa nieruchomości	905
5. Leasing konsumencki od dnia 1 lipca 2011 roku	906
5.1. Zasady rozliczania umów leasingu konsumenckiego.....	906
5.2. Zasady kwalifikacji leasingu konsumenckiego jako leasingu operacyjnego.....	906
5.3. Zasady kwalifikacji leasingu konsumenckiego jako leasingu finansowego.....	907
5.4. Przedłużenie umowy leasingu konsumenckiego operacyjnego.....	907
5.5. Rozwiązanie umowy leasingu konsumenckiego finansowego a wartość początkowa środka trwałego u finansującego	907
ROZDZIAŁ XIX. DOTACJE I INNE ŚRODKI POMOCOWE.....	909
1. Opodatkowanie dotacji	909
2. Dotacja jako przychód w podatku dochodowym	909
2.1. Zasady ogólne opodatkowania dotacji	909
2.2. Nieodpłatne świadczenia w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki.....	909
2.3. Sposób wypłaty środków „unijnych” a zwolnienie z podatku dochodowego	910
3. Dotacje zwolnione z podatku dochodowego.....	911
3.1. Zakres zwolnień dotacji z podatku dochodowego	911
3.2. Dotacje zwolnione a koszty uzyskania przychodów	912
3.3. Dotacje na pokrycie kosztów zakupu środka trwałego i bieżące wydatki.....	912
3.3.1. Dotacje na środki trwałe (art. 17 ust. 1 pkt 21 updop).....	912
3.3.2. Umorzona pożyczka przeznaczona na zakup środków trwałych	913
3.3.3. Dotacje na pokrycie bieżących kosztów	914
3.4. Refundacja wynagrodzeń młodocianego	915
3.5. Dotacja ze środków unijnych na program wykonywany za granicą	915
4. Dotacje na środki trwałe	916
4.1. Dotacje na środki trwałe a koszty uzyskania przychodów	916
4.2. Amortyzacja środka trwałego częściowo sfinansowanego dotacją	916
4.3. Zakup środka trwałego zrefundowany ze środków unijnych	918
4.4. Dotacja na zakup środka trwałego o wartości nieprzekraczającej 10.000 zł	918
4.5. Dotacja na ulepszenie środka trwałego	919
4.6. Sprzedaż środka trwałego, którego zakup był częściowo sfinansowany z dotacji	920
4.7. Sprzedaż środka trwałego sfinansowanego dotacją	921
4.8. Opracowanie wniosku o dotację na środek trwały	922
4.9. Dotacja z urzędu pracy na utworzenie stanowiska pracy	923
5. Dotacje na zakupy pozostałe.....	923
5.1. Dotacje na zakupy pozostałe a koszty uzyskania przychodów	923
5.2. Przychód z dotacji a koszt uzyskania przychodu	924
5.3. Otrzymanie dotacji po poniesieniu wydatków	925
5.4. Data zmniejszenia kosztów uzyskania przychodów w przypadku dofinansowania	926
ROZDZIAŁ XX. ZWOLNIENIA PRZEDMIOTOWE.....	927
1. Zasady ogólne	927
1.1. Rodzaje zwolnień przedmiotowych	927
1.2. Dochody z działalności rolniczej od dnia 1 stycznia 2018 roku	929
1.3. Zwolnienie z podatku dochodowego Państwowego Gospodarstwa Wodnego Wody Polskie	930
1.4. Modyfikacja zwolnienia z podatku dla funduszy inwestycyjnych	930

1.5. Dochody z nieruchomości w funduszach inwestycyjnych zamkniętych.....	931
1.6. Zwolnienie od podatku dochodowego dochodów przeznaczonych na cele statutowe	932
1.7. Wyłączenia ze zwolnień dochodów przeznaczonych na cele statutowe	933
1.8. Darowizna na rzecz innego stowarzyszenia a cele statutowe.....	933
2. Dochody podatników, których celem statutowym jest działalność społecznie użyteczna (art. 17 ust. 1 pkt 4 updop)	934
2.1. Dochody z działalności gospodarczej przeznaczone na cele statutowe	934
2.2. Pojęcie działalności statutowej	935
2.3. Wsparcie spółki, której cele są tożsame z celami statutowymi	936
2.4. Działalność statutowa i gospodarcza w organizacji pożytku publicznego	937
2.5. Dochody z usług reklamowych przeznaczonych na cele statutowe	937
2.6. Wyłączenia ze zwolnień przewidzianych dla jednostek naukowych	938
2.7. Zwolnienie fundacji od podatku dochodowego	938
2.8. Nabywanie papierów wartościowych a zwolnienie od podatku.....	939
2.9. Nabycie papierów wartościowych przez fundację	941
2.10. Lokowanie dochodów na rynku papierów wartościowych w wyjaśnieniach Ministerstwa Finansów.....	945
2.11. Nieodpłatne świadczenia uzyskane przez fundację.....	947
2.12. Amortyzacja środka trwałego w fundacji.....	947
3. Dochody z działalności na terenie specjalnej strefy ekonomicznej (art. 17 ust. 1 pkt 34).....	948
3.1. Podmioty prowadzące działalność na terenie specjalnej strefy ekonomicznej.....	948
3.2. Zwolnienie przychodów z działalności w SSE a różnice kursowe.....	949
3.3. Zwolnienie w specjalnych strefach ekonomicznych w wyjaśnieniach Ministra Finansów	949
3.4. Środki trwale używane poza terenem specjalnej strefy ekonomicznej.....	950
3.5. Termin korzystania ze zwolnienia w specjalnej strefie ekonomicznej.....	951
4. Zwolnienie dla kościelnych osób prawnych (art. 17 ust. 1 pkt 4a-4b updop)	951
4.1. Kościelne osoby prawne	951
4.2. Działalność domów pomocy kościelnych osób prawnych	953
4.3. Placówki działające w ramach kościelnych osób prawnych	953
5. Zwolnienia związane z budownictwem mieszkaniowym	954
5.1. Zwolnienia w zakresie gospodarki mieszkaniowej	954
5.2. Pojęcie gospodarki zasobami mieszkaniowymi	955
5.3. Place zabaw we wspólnotach mieszkaniowych	955
5.4. Przychody z gospodarki zasobami mieszkaniowymi i z innych źródeł.....	956
5.5. Zaliczki wnoszone przez właścicieli lokali użytkowych.....	957
5.6. Dochód spółdzielni mieszkaniowej z najmu garaży	958
5.7. Najem ściany a zwolnienie dochodów z gospodarki zasobami mieszkaniowymi	958
5.8. Odsetki z lokat bankowych i zwrot kosztów sądowych a dochody z gospodarki zasobami mieszkaniowymi.....	959
5.9. Zasady liczenia dochodu do opodatkowania przy działalności mieszkaniowej	959
5.10. Odszkodowanie otrzymane przez wspólnotę mieszkaniową.....	961
6. Zwolnienia pozostałe	961
6.1. Sprzedaż nieruchomości na podstawie ustawy o ochronie środowiska.....	961
6.2. Zmiany związane z Bankowym Funduszem Gwarancyjnym.....	961
6.3. Zwolnienie Państwowego Gospodarstwa Wodnego Wody Polskie	962
 ROZDZIAŁ XXI. ZASADY USTALANIA WYSOKOŚCI I POBORU PODATKU.....	964
1. Wysokość podatku	964
1.1. Stawki podatku dochodowego od dnia 1 stycznia 2017 roku	964

1.2. Nowa stawka 15%	964
1.3. Podmioty powstałe przed dniem 1 stycznia 2017 roku, a stawka 15%	966
2. Deklaracje i zeznania w podatku dochodowym	967
2.1. Brak obowiązku składania miesięcznych deklaracji	967
2.2. Deklaracje dotyczące podatku dochodowego od osób prawnych	967
2.3. Roczne zeznania podatkowe	970
2.4. Załączniki do zeznania CIT-8	971
2.5. Obowiązek składania deklaracji w formie elektronicznej	972
2.6. Zwolnienie od obowiązku składania zeznania rocznego	974
2.7. Właściwość miejscowa organu podatkowego przy zmianie siedziby podatnika	976
2.8. Najwcześniejszy termin na złożenie CIT-8	977
2.9. Roczne sprawozdanie finansowe	977
2.10. Obowiązek przekazania sprawozdania w formie elektronicznej	977
2.11. Informacje przedstawiane przez podatników wielooddziałowych	977
2.12. Obowiązek składania CIT-ST	978
2.13. Dodatkowe obowiązki sprawozdawcze dotyczące niektórych podmiotów powiązanych	981
3. Zaliczki na podatek dochodowy	982
3.1. Termin wpłacania zaliczek za ostatni miesiąc roku podatkowego	982
3.2. Termin płatności zaliczek	982
3.3. Zaliczki kwartalne	983
3.4. Zaliczka za grudzień, a termin zapłaty podatku wynikającego z zeznania rocznego	984
3.5. Sposób obliczania zaliczek	988
3.6. Podatnicy zwolnieni z obowiązku wpłacenia zaliczek na podatek	988
3.7. Uproszczona metoda wpłaty zaliczek	990
3.7.1. Wpłacanie zaliczek na uproszczonych zasadach	990
3.7.2. Obowiązki podatników, którzy wybrali uproszczoną formę wpłacania zaliczek	991
3.7.3. Korekta zeznania za poprzednie lata, a uproszczona forma wpłacania zaliczek	992
3.8. Wpłata zaliczek na podatek dochodowy u podatników z przeważającą częścią działalności rolniczej	993
3.9. Zaliczki nieprzekraczające 1.000 zł	994
3.10. Kredyt podatkowy	995
3.10.1. Zwolnienie nowych podatników z obowiązku wpłacania zaliczek	995
3.10.2. Obowiązki podatników korzystających ze zwolnienia z obowiązku wpłaty zaliczek	995
3.10.3. Wyłączenia z możliwości skorzystania z tzw. kredytu podatkowego	996
3.10.4. Utrata prawa do kredytu podatkowego	996
3.10.5. Kredyt podatkowy, a pomoc <i>de minimis</i>	998
3.11. Zawieszenie działalności gospodarczej, a podatek dochodowy	999
3.12. Zaliczka a nadpłata	999
3.13. Zasady zaokrąglania podatków i podstawy opodatkowania	1000
4. Zasady ustalania podstawy opodatkowania	1000
4.1. Podstawa opodatkowania	1000
4.2. Odliczenie od podstawy opodatkowania w bankach	1000
5. Darowizny	1001
5.1. Zasady odliczania darowizn	1001
5.2. Wysokość odliczanej darowizny w przypadku podatników VAT	1002
5.3. Darowizna żywności – koszty uzyskania przychodu, a odliczenie od podstawy opodatkowania	1003
5.4. Darowizna dla zagranicznych instytucji	1003
5.5. Wylicytowane „złote serduszko” nie jest darowizną	1004
5.6. Darowizna z poleceniem	1004

5.7. Darowizny na cele kultu religijnego	1005
5.8. Darowizny na Kościół	1005
5.9. Darowizny na rzecz kościelnych osób prawnych – dokumentacja	1006
5.10. Obowiązki podmiotów otrzymujących darowizny.....	1006
6. Likwidacja ulgi na nabycie nowych technologii	1007
7. Ulga na działalność badawczo-rozwojową	1007
7.1. Warunki korzystania z ulgi na działalność badawczo-rozwojową.....	1007
7.2. Pojęcie działalności badawczo-rozwojowej.....	1008
7.3. Ulga na działalność badawczo-rozwojową a dodatkowa ewidencja	1009
7.4. Podział na dwa źródła przychodów a ulga na prace badawczo-rozwojowe	1009
7.5. Koszty kwalifikowane uprawniające do ulgi na działalność badawczo-rozwojową.....	1010
7.6. Rozszerzenie pojęcia kosztów kwalifikowanych od dnia 1 stycznia 2018 roku.....	1011
7.7. Uzyskanie patentu jako koszty kwalifikowane	1012
7.8. Koszty kwalifikowane w centrach badawczo-rozwojowych	1013
7.9. Koszty kwalifikowane zwrócone podatnikowi a ulga na prace badawczo-rozwojowe.....	1013
7.10. Ulga na prace badawczo-rozwojowe u podatników prowadzących działalność na terenie specjalnej strefy ekonomicznej	1014
7.11. Wysokość kosztów kwalifikowanych podlegających odliczeniu od dnia 1 stycznia 2018 roku	1014
7.12. Wysokość kosztów kwalifikowanych podlegających odliczeniu od dochodu w ramach ulgi na prace badawczo-rozwojowe w latach 2017-2018	1015
7.13. Wysokość kosztów kwalifikowanych podlegających odliczeniu do dnia 31 grudnia 2016 roku	1015
7.14. Termin skorzystania z ulgi na działalność badawczo-rozwojową.....	1016
7.15. Data zaliczenia wydatku w koszty, a termin skorzystania z ulgi na prace badawczo-rozwojowe	1016
7.16. Zwrot gotówkowy dla podmiotów rozpoczynających działalność gospodarczą	1017
8. Pobór podatku dochodowego.....	1018
8.1. Zasady poboru podatku dochodowego	1018
8.2. Płatnicy zryczałtowanego podatku	1018
8.3. Zasady poboru podatku od dywidend	1019
8.4. Wywóz i przewóz ładunków – zryczałtowany podatek	1019
8.5. Nowa definicja dochodów osiąganych na terytorium Polski	1019
8.6. Podatek u źródła a nowa definicja dochodów osiąganych na terytorium Polski	1020
8.7. Likwidacja podatku u źródła od biletów lotniczych	1022
8.8. Okres ważności certyfikatu rezydencji	1023
8.9. Wypłata niektórych należności dla podmiotów z rajów podatkowych a obowiązek poboru podatku	1023
9. Podanie danych największych podatników do publicznej wiadomości	1024
10. Odpowiedzialność podatkowa płatnika.....	1026
11. Odpowiedzialność karna skarbową płatnika	1026
12. Możliwość korekty deklaracji w okresie pomiędzy zakończeniem kontroli a wszczęciem postępowania podatkowego	1027
13. Możliwość korekty deklaracji po kontroli dokonywanej przez urząd kontroli skarbowej	1027
14. Korekta deklaracji dokonywana samodzielnie przez organ podatkowy.....	1028
15. Korekta deklaracji nie uwalnia od kary	1029
16. Przedawnienie podatku dochodowego w wyroku Trybunału Konstytucyjnego.....	1029
17. Data zaliczenia nadpłaty na poczet zaległości podatkowej.....	1031
18. Klauzula unikania opodatkowania	1031
ROZDZIAŁ XXII. RÓŻNICE KURSOWE	1034
1. Różnice kursowe – zasady rozliczania.....	1034

2. Rozliczanie różnic kursowych na podstawie przepisów o rachunkowości.....	1034
2.1. Podmioty uprawnione do rozliczania różnic kursowych na podstawie przepisów o rachunkowości.....	1034
2.2. Zasady ustalania różnic kursowych na podstawie przepisów ustawy o rachunkowości	1035
2.3. Zasady wyboru i termin stosowania rozliczania różnic kursowych na podstawie przepisów o rachunkowości	1035
2.4. Rezygnacja z ustalania różnic kursowych na podstawie przepisów o rachunkowości	1036
2.5. Przejście z metody podatkowej ustalania różnic kursowych na metodę przewidzianą w ustawie o rachunkowości	1036
2.6. Kurs waluty przy ustalaniu różnic kursowych na podstawie przepisów ustawy o rachunkowości.....	1037
3. Ustalanie różnic kursowych na podstawie przepisów podatkowych.....	1038
3.1. Podatkowa metoda ustalania różnic kursowych.....	1038
3.2. Dodatnie różnice kursowe.....	1039
3.3. Ujemne różnice kursowe.....	1040
3.4. Przeszacowanie a różnice kursowe	1042
3.5. Kurs walut stosowany w transakcjach walutowych.....	1042
3.6. Kurs waluty przy transakcjach bez przewalutowywania.....	1043
3.7. Pojęcie „kurs faktycznie zastosowany”	1044
3.8. Zakup towaru handlowego z zagranicy a kurs waluty	1045
3.9. Kurs waluty do rozliczania operacji na rachunku walutowym.....	1046
3.10. Kurs waluty w przypadku braku zapłaty w wyroku NSA	1046
3.11. Kurs waluty różniący się o więcej niż 5% od średniego kursu NBP	1047
3.12. Brak możliwości stosowania kursu Europejskiego Banku Centralnego zamiast kursu NBP	1047
3.13. Zakup waluty w kantorze a różnice kursowe	1048
3.14. Potrącenie a różnice kursowe.....	1048
3.15. Kompensata a różnice kursowe.....	1049
3.16. Waluty nienotowane a różnice kursowe.....	1049
3.17. Regulowanie płatności w walucie obcej za pośrednictwem konta złotówkowego	1049
3.18. Sprzedaż eksportowa w walutach obcych	1050
3.19. Wartość początkowa nabytego środka trwałego a różnice kursowe.....	1050
3.20. Kurs waluty do przeliczenia kwot wyrażonych w walucie obcej w podróży służbowej	1051
3.21. Data wydania towaru inna niż data faktury, a zasady przeliczania kwot w walutach obcych....	1052
3.22. Przeliczanie faktur kosztowych.....	1053
3.23. Różnice kursowe od wartości netto i VAT.....	1053
3.24. Przeliczanie operacji na rachunku walutowym	1054
3.25. Różnice kursowe powinny być ustalane odrębnie dla każdej operacji gospodarczej	1055
4. Przewalutowanie kredytu a przychody i koszty podatkowe.....	1056
5. Przewalutowanie kredytu w wyroku NSA	1058
ROZDZIAŁ XXIII. ZMIANY OD DNIA 1 STYCZNIA 2018 ROKU I W TRAKCIE 2017 ROKU	1059
1. Przedmiot opodatkowania w podatku dochodowym – dwa źródła przychodów	1059
1.1. Wyodrębnienie dwóch źródeł przychodów od dnia 1 stycznia 2018 roku.....	1059
1.2. Podział na źródła przychodów a spółki osobowe, w których współnikami są osoby prawne	1061
1.3. Podział na dwa źródła przychodów a koszty uzyskania przychodów	1061
2. Pojęcie przychodów z zysków kapitałowych.....	1062
2.1. Definicja przychodów z zysków kapitałowych.....	1062
2.2. Przychody z udziału w zyskach osób prawnych jako przychód z zysków kapitałowych.....	1064
2.3. Przychody z wniesienia wkładów i zbycia udziałów jako przychody z zysków kapitałowych....	1067

2.4. Przychody ze zbycia wierzytelności a kwalifikacja do właściwego źródła przychodów	1068
2.5. Przychody z praw majątkowych a przychody z zysków kapitałowych.....	1068
2.6. Przychody z papierów wartościowych i pochodnych instrumentów finansowych jako przy- chody z zysków kapitałowych	1070
2.7. Przychody z zysków kapitałowych w bankach i instytucjach finansowych – szczególne zasady	1070
2.8. Podział na źródła przychodów a uczestnictwo w spółkach osobowych.....	1071
2.9. Metoda memoriałowa w przypadku przychodów z zysków kapitałowych	1072
3. Podatek dochodowy od nieruchomości komercyjnych	1072
4. Koszty finansowania dłużnego	1076
4.1. Ograniczenie w kosztach uzyskania przychodów kosztów finansowania dłużnego. Wyliczenie 30% tzw. podatkowego EBIDTA	1076
5. Rynkowa zdolność kredytowa podatnika a koszty finansowania dłużnego	1077
6. Ograniczenie w kosztach uzyskania przychodów wydatków na usługi niematerialne od podmiotów powiązanych	1078
6.1. Wyłączenie z kosztów uzyskania przychodów wydatków na niektóre usługi niematerialne	1078
6.2. Ograniczenie kosztów usług niematerialnych a ograniczenie kosztów finansowania dłużnego	1079
6.3. Ograniczenie kosztów usług niematerialnych w bankach i SKOK-ach	1081
6.4. Zasady ustalania przychodów i kosztów dla potrzeb ustalenia ograniczenia w kosztach uzys- kania przychodów usług niematerialnych	1081
6.5. Udziały w spółce osobowej a ograniczenie w kosztach uzyskania przychodów usług niema- terialnych	1082
6.6. Usługi niematerialne dotyczące różnych źródeł przychodów a ograniczenie w kosztach uzys- kania przychodów kosztów usług niematerialnych.....	1083
6.7. Zagranicznych zakład na terytorium Polski a ograniczenie kosztów usług niematerialnych	1083
6.8. Możliwość odliczenia wyłączonych kosztów finansowania dłużnego w 5 kolejnych latach	1084
6.9. Koszty usług niematerialnych poniesione pośrednio na rzecz podmiotów powiązanych	1084
6.10. Koszty bezpośrednie a ograniczenie w kosztach usług niematerialnych.....	1084
6.11. Refakturowanie usług a ograniczenie w kosztach usług niematerialnych	1085
6.12. Koszty usług ubezpieczeniowych w podmiotach ubezpieczeniowych a ograniczenie w kosz- tach usług niematerialnych	1086
6.13. Usługi gwarancji i poręczeń w wybranych instytucjach finansowych a ograniczenie w kosz- tach usług niematerialnych	1086
6.14. Koszty usług niematerialnych od podmiotów powiązanych do 3 mln zł	1087
6.15. Podatkowa grupa kapitałowa a ograniczenie w kosztach uzyskania przychodów kosztów usług niematerialnych od podmiotów powiązanych.....	1088
6.16. Decyzja o prawidłowości ustalania cen transakcyjnych a ograniczenie w kosztach uzyskania przychodów usług niematerialnych od podmiotów powiązanych.....	1089
7. Podatkowa grupa kapitałowa – zmiany od dnia 1 stycznia 2018 roku	1089
7.1. Warunki utworzenia podatkowej grupy kapitałowej.....	1089
7.2. Umowa tworząca podatkową grupę kapitałową.....	1090
7.3. Zmiana składu podatkowej grupy kapitałowej.....	1092
7.4. Obowiązki spółki dominującej w podatkowej grupie kapitałowej	1092
7.5. Zmniejszenie udziału spółki dominującej a utrata statusu podatkowej grupy kapitałowej	1092
7.6. Utrata przez podatkową grupę kapitałową statusu podatnika podatku dochodowego od osób prawnych	1093
7.7. Nieosiągnięcie odpowiedniego wskaźnika dochodu a utrata statusu podatnika przez podatkową grupę kapitałową.....	1095
7.8. Przystąpienie do innej podatkowej grupy kapitałowej.....	1095
7.9. Zestawienie najważniejszych zmian dotyczących podatkowych grup kapitałowych od dnia 1 stycznia 2018 roku.....	1095

7.10. Podatkowe grupy kapitałowe a przepisy przejściowe	1096
7.11. Darowizny pomiędzy spółkami tworzącymi podatkową grupę kapitałową	1096
8. Amortyzacja od dnia 1 stycznia 2018 roku	1097
8.1. Podwyższenie limitu jednorazowej amortyzacji do 10.000 zł	1097
8.2. Nabyte wartości niematerialne i prawne	1098
8.3. Odpisy amortyzacyjne od zbytych i ponownie nabytych wartości niematerialnych i prawnych	1098
9. Dochody z działalności rolniczej	1102
10. Klauzula nieruchomościowa – rozszerzenie pojęcie dochodów osiąganych na terytorium Rzeczy- pospolitej Polskiej	1102
11. Definicja wartości emisyjnej akcji	1103
12. Definicja odpisu na straty kredytowe oraz nabytych wierzytelnościach banku hipotecznego	1104
13. Zwolnienie z podatku dochodowego Państwowego Gospodarstwa Wodnego Wody Polskie	1104
14. Modyfikacja zwolnienia z podatku dla funduszy inwestycyjnych	1104
15. Dokumentacja dla cen transakcyjnych – zmiany od dnia 1 stycznia 2018 roku	1105
15.1. Dokumentacja dla cen transakcyjnych w podatkowej grupie kapitałowej	1105
15.2. Decyzja w sprawie uznania prawidłowości wyboru metody ustalania cen transakcyjnych a dokumentacja cen transakcyjnych	1106
15.3. Podmioty z udziałem Skarbu Państwa i jednostek samorządu terytorialnego	1106
16. Szacowanie w przypadku dochodów kapitałowych	1107
17. Przychody w bankach z tytułu rozwiązanych lub zmniejszonych rezerw na straty kredytowe	1109
18. Wkłady do spółki kapitałowej	1110
19. Przychód w przypadku podziału spółek	1111
20. Koszty w przypadku podziału spółek od dnia 1 stycznia 2018 roku	1112
21. Zmiana zasad opodatkowania przy podziale spółek przez wydzielenie w wyjaśnieniach Minister- stwa Finansów	1113
22. Koszty uzyskania przychodów w przypadku objęcia udziałów w spółce	1114
23. Podatnicy stosujący MSR a niektóre przychody od dnia 1 stycznia 2018 roku	1115
24. Wyłączenie niektórych przychodów w bankach	1116
25. Mała klauzula optymalizacyjna	1117
26. Rozszerzenie możliwości szacowania na podstawie art. 14 updop	1118
27. Opłata recyklingowa	1120
28. Koszty rezerw i strat w bankach	1121
29. Koszty prowadzenia zakładowego żłobka i przedszkola od dnia 1 stycznia 2018 roku	1121
30. Odsetki od pożyczki partycypacyjnej	1122
31. Wypłaty z zysku a koszty uzyskania przychodów	1122
32. Nieściągalne wierzytelności a koszty uzyskania przychodów od dnia 1 stycznia 2018 roku	1122
33. Rezerwy i odpisy na straty kredytowe w bankach a koszty uzyskania przychodów	1123
34. Odpisy aktualizujące w spółdzielczych kasach oszczędnościowo-rozliczeniowych	1126
35. Straty z tytułu umorzenia i odpłatnego zbycia wierzytelności od dnia 1 stycznia 2018 roku	1126
36. Opłaty za korzystanie z niektórych wartości niematerialnych i prawnych	1128
37. Uprawdopodobnienie nieściągalności wierzytelności w bankach	1129
38. Należności zaliczone do straconych w bankach a koszty uzyskania przychodów	1130
39. Nowa jednorazowa amortyzacja do 100.000 zł i zaliczki na poczet ich nabycia od dnia 11 sierpnia 2017 roku	1131
39.1. Możliwość dokonania jednorazowego odpisu amortyzacyjnego do 100.000 zł	1131
39.2. Rozpoczęcie amortyzacji pierwszego środka trwałego a późniejsze przekroczenie minimal- nej granicy 10.000 zł, uprawniającej do jednorazowej amortyzacji	1133
39.3. Zaliczka na poczet środków trwałych a koszty uzyskania przychodów	1134
39.4. Limit jednorazowej amortyzacji 100.000 zł w spółkach osobowych	1137

39.5. Amortyzacja do 100.000 zł a amortyzacja do 50.000 euro	1138
39.6. Obowiązek wykazania jako przychód zaliczonej wcześniej w koszty uzyskania przychodów zaliczki	1139
39.7. Odstąpienie od umowy a wcześniejsze zaliczenie zaliczki na środek trwały w koszty uzyskania przychodów	1140
39.8. Zakres obowiązywania nowych regulacji – przepisy przejściowe	1141
40. Likwidacja podatku u źródła od biletów lotniczych	1143
41. Dochody z nieruchomości w funduszach inwestycyjnych zamkniętych	1143
42. Odliczenie w bankach od podstawy opodatkowania	1144
43. Stawka podatku dochodowego od dochodów z dywidend i innych dochodów z tytułu udziału w zyskach osób prawnych	1144
44. Zwolnienie dochodów z udziału w zyskach osób prawnych	1145
45. Zagraniczne spółki kontrolowane – zmiany od dnia 1 stycznia 2018 roku	1147
46. Wpłata zaliczek na podatek dochodowy u podatników z przeważającą częścią działalności rolniczej	1149
47. Zaliczki nie przekraczające 1.000 zł	1149
48. Zapłata podatku w przypadku przejęcia spółki	1150
49. Wypłata niektórych należności dla podmiotów z rajów podatkowych a obowiązek poboru podatku	1151
50. Obowiązek przekazania sprawozdania w formie elektronicznej	1152
51. Nowy wykaz KŚT dla potrzeb amortyzacji	1152
52. Podział na dwa źródła przychodów a odliczenie straty sprzed 2018 roku	1152
53. Koszty finansowania dłużnego a „stare” pożyczki	1153
54. Zwolnienie Państwowego Gospodarstwa Wodnego Wody Polskie	1154
55. Podanie danych największych podatników do publicznej wiadomości	1155
56. Działalność innowacyjna – zmiany od dnia 1 stycznia 2018 roku	1156
56.1. Podział na dwa źródła przychodów a ulga na prace badawczo-rozwojowe	1156
56.2. Rozszerzenie pojęcia kosztów kwalifikowanych	1156
56.3. Koszty kwalifikowane w centrach badawczo-rozwojowych	1159
56.4. Koszty kwalifikowane zwrócone podatnikowi a ulga na prace badawczo-rozwojowe	1160
56.5. Ulga na prace badawczo-rozwojowe u podatników prowadzących działalność na terenie specjalnej strefy ekonomicznej	1160
56.6. Wysokość kosztów kwalifikowanych podlegających odliczeniu od dnia 1 stycznia 2018 roku	1160
 ROZDZIAŁ XXIV. AKTY PRAWNE	 1162
Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych	1162