

SPIS TREŚCI

| | |
|--|----|
| ROZDZIAŁ I. PODMIOT I PRZEDMIOT OPODATKOWANIA | 39 |
| 1. Zakres podmiotowy i przedmiotowy ustawy | 39 |
| 1.1. Podmiot opodatkowania..... | 39 |
| 1.2. Osoby prawne | 40 |
| 1.3. Jednostki nieposiadające osobowości prawnej..... | 41 |
| 1.4. Spółki zagraniczne..... | 41 |
| 1.5. Definicja spółki niebędącej osobą prawną..... | 41 |
| 1.6. Spółki komandytowo-akcyjne jako podatnicy podatku dochodowego od osób prawnych | 42 |
| 1.6.1. Zmiany zasad opodatkowania spółek komandytowo-akcyjnych od dnia 1 stycznia 2014 r. | 42 |
| 1.6.2. Spółki komandytowo-akcyjne w okresie przejściowym | 43 |
| 1.7. Spółki komandytowe a podatek dochodowy od osób prawnych..... | 44 |
| 1.8. Spółki zagraniczne – problem z niektórymi krajami..... | 44 |
| 1.9. Mały podatnik..... | 45 |
| 1.10. Rada Rodziców podatnikiem podatku dochodowego od osób prawnych..... | 46 |
| 1.11. Spółki kapitałowe w organizacji | 46 |
| 1.11.1. Spółki kapitałowe w organizacji jako podatnik podatku dochodowego od osób prawnych | 46 |
| 1.11.2. Data rejestracji spółki kapitałowej w organizacji w urzędzie skarbowym a rozliczenie podatku dochodowego | 46 |
| 1.11.3. Rok podatkowy w spółce kapitałowej w organizacji | 47 |
| 1.11.4. Przychody i koszty w spółce kapitałowej w organizacji | 47 |
| 1.11.5. Koszty założenia spółki z o.o. i podwyższenia kapitału zakładowego | 48 |
| 1.12. Spółka niemająca osobowości prawnej a podatek dochodowy od osób prawnych | 49 |
| 1.13. Wspólnoty mieszkaniowe | 50 |
| 1.14. Upadłość a obowiązek podatkowy..... | 50 |
| 1.15. Zmiana formy prawnej a następstwo prawne w zakresie obowiązków prawnopodatkowych..... | 50 |
| 1.16. Podatkowe grupy kapitałowe | 51 |
| 1.16.1. Warunki utworzenia podatkowej grupy kapitałowej | 51 |
| 1.16.2. Utworzenie podatkowej grupy kapitałowej..... | 52 |
| 1.16.3. Umowa tworząca podatkową grupę kapitałową..... | 53 |
| 1.16.4. Przeciętny kapitał zakładowy jako warunek utworzenia podatkowej grupy kapitałowej | 53 |
| 1.16.5. Rok podatkowy spółek tworzących podatkową grupę kapitałową..... | 54 |
| 1.16.6. Ustalanie dochodu (straty) podatkowej grupy kapitałowej..... | 54 |
| 1.16.7. Opodatkowanie dywidendy dla spółki z grupy kapitałowej | 55 |
| 1.16.8. Utrata statusu podatkowej grupy kapitałowej | 57 |
| 1.16.9. Przystąpienie do innej podatkowej grupy kapitałowej..... | 58 |
| 1.16.10. Podatkowa grupa kapitałowa a inne obowiązki..... | 58 |
| 2. Wyłączenia przedmiotowe | 58 |
| 2.1. Działalność rolnicza w rozumieniu ustawy | 59 |
| 2.2. Produkty przetworzone pochodzące z gospodarstwa rolnego | 60 |
| 2.3. Działalność rolnicza w orzecznictwie NSA | 60 |
| 2.4. Gospodarstwo rolne – definicja..... | 61 |
| 2.5. Pojęcie „działalność specjalnej produkcji rolnej” | 61 |
| 2.6. Działalność specjalnej produkcji rolnej – pojęcie ogrzewanej szklarni (tunelu foliowego) oraz hodowli entomofagów | 62 |

| | |
|---|-----------|
| 2.7. Działalność rolnicza na gruntach cudzych | 62 |
| 2.8. Działalność rolnicza a dywidenda dla osoby fizycznej | 63 |
| 2.9. Hodowla koni | 63 |
| 2.10. Hodowla zachowawcza konika polskiego | 64 |
| 2.11. Polowa uprawa kwiatów | 64 |
| 2.12. Łuskanie cebulek kwiatowych a działalność rolnicza | 65 |
| 2.13. Przychody i koszty uzyskania przychodów z działalności rolniczej i pozarolniczej | 65 |
| 2.14. Sprzedaż warzyw suszonych pochodzących z własnej uprawy | 66 |
| 2.15. Dopłaty bezpośrednie do gruntów rolnych | 67 |
| 2.16. Dzierżawa gruntów rolnych | 68 |
| 2.17. Grupa producentów rolnych | 68 |
| 2.18. Gospodarka leśna – definicja | 70 |
| 2.19. Czynność prawnie nieważna a zobowiązanie podatkowe | 70 |
| 2.20. Przychody z czynności, które nie mogą być przedmiotem prawnie skutecznej umowy | 71 |
| 2.21. Wyłączenie z opodatkowania przychodów przedsiębiorstw okrętowych | 72 |
| 3. Nieograniczony i ograniczony obowiązek podatkowy | 72 |
| 3.1. Nieograniczony obowiązek podatkowy | 72 |
| 3.2. Ograniczony obowiązek podatkowy | 72 |
| 3.3. Siedziba i zarząd osoby prawnej | 73 |
| 3.4. Terytorium Polski | 73 |
| 3.5. Pojęcia – „morze terytorialne” i „wyłączna strefa ekonomiczna” | 73 |
| 3.6. Pokłady samolotów i statki morskie | 74 |
| 3.7. Specjalne strefy ekonomiczne | 74 |
| 3.8. Nowa definicja dochodów osiąganych na terytorium Polski | 75 |
| 4. Zwolnienia podmiotowe | 76 |
| 4.1. Fundusze emerytalne | 77 |
| 4.2. Zwolnienie dla funduszy inwestycyjnych od dnia 1 stycznia 2017 r. | 78 |
| 4.3. Zwolnienie dochodów jednostek samorządu terytorialnego | 79 |
| 4.4. Zwolnienia o charakterze podmiotowym na podstawie odrębnych ustaw | 79 |
| 4.5. Zwolnienie państwowych funduszy celowych | 80 |
| 4.6. Zwolnienie jednostek budżetowych | 80 |
| 5. Rok podatkowy | 80 |
| 5.1. Rok kalendarzowy a rok podatkowy | 80 |
| 5.2. Rozpoczęcie działalności a rok podatkowy | 81 |
| 5.2.1. Rok podatkowy jako rok kalendarzowy | 81 |
| 5.2.2. Rozpoczęcie działalności w drugiej połowie roku a zasady złożenia zeznania podatkowego | 81 |
| 5.2.3. Rok podatkowy jako okres 12. kolejnych miesięcy | 82 |
| 5.3. Zmiana roku podatkowego | 83 |
| 5.4. Forma zawiadomienia o wyborze roku podatkowego | 83 |
| 5.5. Konsekwencje niezawiadomienia o zmianie roku podatkowego | 84 |
| 5.6. Modyfikacja roku podatkowego | 85 |
| 5.7. Rok podatkowy spółek tworzących podatkową grupę kapitałową | 85 |
| 5.8. Zamknięcie ksiąg rachunkowych a rok podatkowy | 85 |
| 5.9. Brak obowiązku zamknięcia ksiąg w przypadku zawieszenia działalności | 86 |
| 5.10. Postępowanie upadłościowe a rok podatkowy | 86 |
| 5.11. Inny rok podatkowy niż kalendarzowy a data złożenia IFT-2R | 87 |
| 5.12. Rok podatkowy w spółce komandytowo-akcyjnej do dnia 31 grudnia 2014 r. | 87 |
| ROZDZIAŁ II. OPODATKOWANIE OSÓB ZAGRANICZNYCH | 89 |
| 1. Ograniczony obowiązek podatkowy | 89 |

| | |
|---|-----|
| 2. Pojęcie: dochody uzyskane na terytorium Polski..... | 89 |
| 3. Ograniczony obowiązek podatkowy a spółka zarejestrowana w Polsce z siedzibą zarządu na Cyprze.... | 90 |
| 4. Zasady opodatkowania osób zagranicznych..... | 91 |
| 4.1. Opodatkowanie podmiotu zagranicznego prowadzącego działalność w Polsce..... | 91 |
| 4.2. Opodatkowanie podmiotów zagranicznych pochodzących z państw, z którymi nie zawarto umowy w sprawie podwójnego opodatkowania..... | 92 |
| 4.2.1. Dochody osiągnięte przez oddziały (przedstawicielstwa)..... | 92 |
| 4.2.2. Dochody z nieruchomości..... | 92 |
| 4.2.3. Dochody z majątku ruchomego..... | 92 |
| 4.2.3. Możliwość stosowania umów międzynarodowych..... | 93 |
| 4.3. Opodatkowanie podmiotów zagranicznych pochodzących z państw, z którymi zawarto umowy w sprawie podwójnego opodatkowania..... | 93 |
| 4.3.1. Rola umów międzynarodowych..... | 93 |
| 4.3.2. Umowy w sprawie podwójnego opodatkowania..... | 94 |
| 4.3.3. Obowiązek stosowania oficjalnej wersji tłumaczenia umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania..... | 97 |
| 4.3.4. Pojęcie zakładu w Umowie Modelowej..... | 97 |
| 4.3.5. Pojęcie zakładu w polskiej ustawie..... | 98 |
| 4.3.6. Opodatkowanie zakładu i podmiotów pozostałych..... | 98 |
| 4.3.7. Ustalenie zysku zakładu..... | 98 |
| 4.3.8. Definicja „zakładu” w wyroku NSA..... | 99 |
| 4.3.9. Korekta dochodów uzyskanych w innym kraju a zysk zakładu w Polsce..... | 100 |
| 4.3.10. Zasady eliminowania podwójnego opodatkowania w przypadku korekty zysków podmiotów powiązanych..... | 101 |
| 4.3.11. Dochody z nieruchomości..... | 102 |
| 4.3.12. Dochody z rzeczy ruchomych..... | 102 |
| 4.3.13. Dochody z licencji..... | 103 |
| 4.3.14. Dochody z odsetek..... | 103 |
| 4.3.15. Dochody z odsetek – moment potrącenia podatku..... | 104 |
| 4.3.16. Dochody z dywidend..... | 104 |
| 5. Dywidendy dla podmiotów zagranicznych..... | 105 |
| 5.1. Zasady opodatkowania dywidend dla podmiotów zagranicznych..... | 105 |
| 5.2. Warunki zwolnienia z podatku dywidend wypłacanych podmiotom zagranicznym..... | 106 |
| 5.3. Warunek dwuletniego nieprzerwanego posiadania udziałów..... | 107 |
| 5.4. Przejęcie spółki a warunek dwuletniego nieprzerwanego posiadania udziałów..... | 108 |
| 5.5. Państwa członkowskie UE i EOG..... | 108 |
| 5.6. Zwolnienie dywidendy wypłacanej dla podmiotu zagranicznego..... | 108 |
| 5.7. Obowiązki spółki wypłacającej dywidendę..... | 109 |
| 5.8. Pożyczka partycypacyjna a zwolnienie dla dywidend..... | 110 |
| 6. Opodatkowanie osób zagranicznych – konieczność ustalenia ich statusu..... | 111 |
| 7. Spółka europejska..... | 112 |
| 8. Certyfikat rezydencji..... | 112 |
| 8.1. Obowiązek posiadania certyfikatu rezydencji..... | 112 |
| 8.2. Okres ważności certyfikatu rezydencji..... | 113 |
| 8.3. Zaświadczenie o wpisie do rejestru nie jest certyfikatem rezydencji..... | 114 |
| 8.4. Kopia certyfikatu rezydencji..... | 115 |
| 8.5. Data ważności certyfikatu rezydencji..... | 116 |
| 8.6. Certyfikat rezydencji uzyskany po dokonaniu płatności..... | 116 |
| 9. Opodatkowanie dochodów spółki europejskiej..... | 117 |

| | |
|--|-----|
| 10. Licencje, odsetki, usługi niematerialne..... | 117 |
| 10.1. Dochody z praw majątkowych wypłacane przez firmy polskie firmom zagranicznym..... | 117 |
| 10.2. Forma wypłaty dochodów z praw majątkowych, licencji i odsetek..... | 119 |
| 10.3. Zwolnienie z podatku należności licencyjnych wpłacanych niektórym podmiotom..... | 119 |
| 10.4. Pojęcie rzeczywistego właściciela..... | 122 |
| 10.5. Preferencje dla podmiotów zagranicznych a umowa międzynarodowa..... | 122 |
| 10.6. Należności licencyjne otrzymywane przez zagraniczny zakład..... | 123 |
| 10.7. Uregulowanie podatku od należności przekazywanej za granicę z własnych środków polskiej firmy..... | 123 |
| 10.8. Należność z tytułu udziału w programach partnerskich..... | 124 |
| 10.9. Należności za używanie urządzenia przemysłowego..... | 125 |
| 10.10. Należności z tytułu najmu samochodów ciężarowych..... | 126 |
| 10.11. Zakup programu komputerowego do dalszej odsprzedaży..... | 126 |
| 10.12. Podatek u źródła od wynagrodzenia z tytułu użytkowania programu komputerowego w wyroku NSA..... | 127 |
| 10.13. Program komputerowy nabyty na własne potrzeby a pobór podatku u źródła..... | 127 |
| 10.14. Odsetki wypłacane dla <i>Pool Leadera</i> | 128 |
| 11. Umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania w orzecznictwie NSA i wyjaśnieniach organów podatkowych..... | 130 |
| 11.1. Możliwość opodatkowania tego samego dochodu w obu państwach..... | 130 |
| 11.2. Rzeczywisty odbiorca odsetek..... | 130 |
| 11.3. Usługi pośrednictwa w uzyskaniu zwrotu zagranicznego VAT..... | 131 |
| 11.4. Pojęcie „świadczona o podobnym charakterze”..... | 133 |

ROZDZIAŁ III. ZAGRANICZNE SPÓŁKI KONTROLOWANE OD DNIA 1 STYCZNIA 2015 ROKU ...135

| | |
|---|-----|
| 1. Opodatkowanie w Polsce dochodów zagranicznych spółek kontrolowanych..... | 135 |
| 2. Zakres podmiotowy regulacji..... | 136 |
| 3. Definicja zagranicznej spółki kontrolowanej..... | 136 |
| 3.1. Pierwsza grupa zagranicznych spółek kontrolowanych – spółki mające siedzibę lub zarząd w tzw. rajach podatkowych..... | 137 |
| 3.2. Druga grupa zagranicznych spółek kontrolowanych – spółki mające siedzibę lub zarząd w kraju, z którym Polska i UE nie zawarła umowy międzynarodowej..... | 138 |
| 3.3. Trzecia grupa zagranicznych spółek kontrolowanych – spółki z innych krajów spełniające określone warunki..... | 138 |
| 3.4. Niezbędny zakres kontroli zagranicznej spółki kontrolowanej..... | 139 |
| 3.5. Struktura przychodów, jako warunek uznania danego podmiotu za zagraniczną spółkę kontrolowaną..... | 140 |
| 3.6. Niski poziom opodatkowania dochodów zagranicznej spółki kontrolowanej..... | 141 |
| 4. Spółki mające siedzibę w rajach podatkowych a zagraniczne spółki kontrolowane..... | 142 |
| 5. Spółki prowadzące rzeczywistą działalność gospodarczą w UE a opodatkowanie dochodów zagranicznych spółek kontrolowanych..... | 143 |
| 6. Zagraniczne spółki kontrolowane w orzecznictwie Trybunału Sprawiedliwości..... | 144 |
| 7. Spółka adresowa a zagraniczna spółka kontrolowana..... | 146 |
| 8. Wyłączenie z zakresu stosowania przepisów o zagranicznych spółkach kontrolowanych..... | 146 |
| 9. Zasady ustalania i opodatkowania dochodu zagranicznej spółki kontrolowanej..... | 147 |
| 10. Rejestr zagranicznych spółek kontrolowanych..... | 149 |
| 11. Wysokość podatku i zasady jego deklarowania..... | 150 |
| 12. Obowiązki podmiotu posiadającego zagraniczną spółkę kontrolowaną..... | 151 |

| | |
|--|-----|
| ROZDZIAŁ IV. DOKUMENTACJA PODATKOWA..... | 154 |
| 1. Przepisy o ewidencji rachunkowej..... | 154 |
| 2. Ustalenie dochodu na podstawie ksiąg rachunkowych..... | 155 |
| 3. Księgi podatkowe, jako dowód określenia dochodów..... | 156 |
| 4. Zasady prowadzenia ksiąg..... | 157 |
| 5. Uproszczone sprawozdanie finansowe..... | 158 |
| 6. Zawieszony przedsiębiorca nie musi zamykać ksiąg rachunkowych..... | 159 |
| 7. Nierzetelne księgi a szacowanie podstawy opodatkowania..... | 159 |
| 8. Zawyżenie kosztów a nierzetelność..... | 160 |
| 9. Fikcyjne rachunki a nierzetelność..... | 161 |
| 10. Nierzetelne prowadzenie ksiąg a szacunkowe ustalenie podstawy opodatkowania..... | 161 |
| 11. Nierzetelne prowadzenie księgi – odpowiedzialność karna skarbową..... | 162 |
| 12. Utracona dokumentacja..... | 163 |
| 13. Postępowanie szacunkowe – obowiązki dowodowe strony..... | 165 |
| 14. Wskaźniki do szacowania dochodu – osoby zagraniczne..... | 166 |
| 15. Nieprawidłowe zaliczenie wydatków w koszty a szacowanie..... | 166 |
| 16. Kwestionowanie ceny sprzedaży wymaga wnikliwej analizy..... | 167 |
| 17. Jednolity plik kontrolny..... | 168 |
| | |
| ROZDZIAŁ V. PRZERZUCANIE DOCHODÓW..... | 170 |
| 1. Dokumentacja transakcji podmiotów powiązanych..... | 170 |
| 2. Grupy podmiotów zobowiązanych do sporządzenia dokumentacji dla cen transakcyjnych..... | 170 |
| 3. Podmioty o przychodach lub kosztach przekraczających 2 mln euro..... | 171 |
| 4. Obowiązek sporządzenia dokumentacji dla cen transakcyjnych przez podmioty rozpoczynające działalność gospodarczą..... | 173 |
| 5. Istotne transakcje i inne istotne zdarzenia..... | 174 |
| 5.1. Istotność transakcji ze względu na ich wartość..... | 174 |
| 5.2. Transakcje i zdarzenia jednego rodzaju..... | 176 |
| 5.3. Umowy wspólnego przedsięwzięcia i umowy spółek osobowych, jako istotne transakcje..... | 176 |
| 5.4. Uzyskiwanie przychodów z udziału spółce niebędącej osobą prawną..... | 177 |
| 6. Podmioty dokonujące transakcji z rajami podatkowymi..... | 178 |
| 7. Zawarcie umowy spółki osobowej lub wspólnego przedsięwzięcia z podmiotem z raju podatkowego..... | 178 |
| 8. Zakres dokumentacji dla cen transakcyjnych..... | 179 |
| 8.1. Trzy poziomowa dokumentacja dla cen transakcyjnych..... | 179 |
| 8.2. Podstawowa dokumentacja dla cen transakcyjnych – tzw. <i>local file</i> | 179 |
| 8.3. Analiza porównawcza..... | 181 |
| 8.4. Informacja o grupie podmiotów powiązanych – tzw. <i>master file</i> | 182 |
| 8.5. Dokumentacja podatkowa podmiotów objętych decyzją w sprawie uznania prawidłowości cen transakcyjnych..... | 182 |
| 9. Termin sporządzenia dokumentacji dla cen transakcyjnych..... | 183 |
| 10. Cena urzędowa a obowiązek sporządzenia dokumentacji dla cen transakcyjnych..... | 184 |
| 11. Termin na przedłożenie dokumentacji cen transakcyjnych..... | 184 |
| 12. Obowiązek sporządzenia dokumentacji dla transakcji nieprzekraczających limitów istotności..... | 185 |
| 13. Przeliczanie kwot wyrażonych w walucie obcej dla celów dokumentacji podatkowej..... | 185 |
| 14. Oświadczenie o sporządzeniu dokumentacji podatkowej..... | 186 |
| 15. Sprawozdanie w sprawie transakcji z podmiotami powiązanymi (CIT-TP)..... | 186 |
| 16. Kompensata korzyści..... | 187 |
| 17. Grupa producentów rolnych a dokumentacja dla cen transferowych..... | 187 |

| | |
|--|---------|
| 18. Zagraniczny zakład a obowiązek prowadzenia dokumentacji dla cen transferowych..... | 188 |
| 19. Kraje stosujące szkodliwą konkurencję podatkową..... | 189 |
| 20. Konsekwencje naruszenia obowiązku sporządzenia dokumentacji podatkowej..... | 189 |
| 21. Termin przedawnienia sankcyjnego 50% podatku..... | 190 |
| 22. Niekompletna dokumentacja cen transferowych..... | 190 |
| 23. Dodatkowe obowiązki sprawozdawcze dotyczące podmiotów powiązanych..... | 191 |
| 24. Powiązania pomiędzy podatnikami..... | 192 |
| 24.1. Ceny transferowe – pojęcie..... | 192 |
| 24.2. Zmiana definicji podmiotów powiązanych od dnia 1 stycznia 2017 r. | 192 |
| 24.3. Przerzucanie dochodów w obrocie międzynarodowym..... | 193 |
| 24.3. Przerzucanie dochodów w obrocie krajowym..... | 195 |
| 24.4. Powiązania pośrednie..... | 195 |
| 24.5. Grupa producentów rolnych a ceny transferowe..... | 196 |
| 24.6. Transakcje pomiędzy podatnikiem a jego zagranicznym zakładem..... | 196 |
| 24.7. Pożyczka dla prezesa..... | 197 |
| 25. Metody szacowania dochodu..... | 197 |
| 25.1. Wybór metody szacowania..... | 197 |
| 25.2. Doprecyzowanie zasad stosowania analizy porównywalności..... | 198 |
| 25.3. Metody transakcyjne..... | 199 |
| 25.3.1. Metoda porównywalnej ceny niekontrolowanej..... | 199 |
| 25.3.2. Metoda ceny odprzedaży..... | 200 |
| 25.3.3. Metoda rozsądnej marży („koszt plus”)..... | 201 |
| 25.4. Metody zysku transakcyjnego..... | 201 |
| 25.4.1. Metoda podziału zysków..... | 201 |
| 25.4.2. Nowe regulacje dotyczące sposobu stosowania metody podziału zysków..... | 202 |
| 25.4.3. Metoda marży transakcyjnej netto..... | 202 |
| 25.5. Szczególne przypadki ustalania wartości rynkowej dóbr niematerialnych i usług..... | 203 |
| 25.5.1. Zasady określania wartości rynkowej dóbr niematerialnych i usług..... | 203 |
| 25.5.2. Szacowanie wysokości wydatków na reklamę..... | 204 |
| 25.5.3. Pożyczki pomiędzy podmiotami powiązanymi..... | 204 |
| 25.5.4. Prace badawczo-rozwojowe a zasada cen rynkowych..... | 204 |
| 25.5.5. Wspólne ponoszenie kosztów na wytworzenie dóbr niematerialnych..... | 205 |
| 25.6. Usługi o niskiej wartości dodanej od dnia 18 lipca 2013 r. | 205 |
| 25.6.1. Zasady postępowania w przypadku usług o niskiej wartości dodanej..... | 205 |
| 25.6.2. Pojęcie usług o niskiej wartości dodanej..... | 206 |
| 25.6.3. Pojęcie wydatków akcjonariusza..... | 208 |
| 25.7. Restrukturyzacja działalności przedsiębiorców powiązanych..... | 209 |
| 25.8. Podstawowe zasady dokonywania szacowania dochodu przez organy podatkowe..... | 210 |
| 25.9. Analiza porównywalności transakcji..... | 210 |
| 25.10. Nierzetelne księgi a szacowanie podstawy opodatkowania..... | 211 |
| 26. Powiązania gospodarcze a transakcje z podmiotami powiązanymi..... | 211 |
| 27. Ceny transferowe w umowach o unikaniu podwójnego opodatkowania..... | 212 |
| 28. Porozumienie w sprawie ustalania cen transakcyjnych..... | 213 |
| 29. Podmioty powiązane a korekta dochodów uzyskanych w innym kraju..... | 214 |
| 30. Zasady eliminowania podwójnego opodatkowania w przypadku korekty zysków podmiotów powiązanych..... | 215 |
| 31. Eliminacja podwójnego opodatkowania w transakcjach krajowych..... | 217 |
| ROZDZIAŁ VI. PRZEDMIOT OPODATKOWANIA..... | 218 |
| 1. Zasady podstawowe..... | 218 |

| | |
|--|------------|
| 2. Dochody z tytułu udziału w spółce osobowej..... | 219 |
| 2.1. Zasady ogólne..... | 219 |
| 2.2. Przychody w spółkach niebędących osobami prawnymi..... | 220 |
| 2.3. Przychody w spółce są proporcjonalne..... | 220 |
| 2.4. Odsetki od udziału..... | 221 |
| 2.5. Spółka z o.o. będąca komplementariuszem spółki komandytowej..... | 221 |
| 2.6. Różne udziały w zyskach i stratach spółki komandytowej..... | 221 |
| 2.7. Dochody z udziału w spółce jawnej..... | 222 |
| 2.8. Wystąpienie wspólnika za spółki jawnej bez wynagrodzenia..... | 222 |
| 2.9. Brak bieżącego opodatkowania przepływów pomiędzy spółką osobową a jej wspólnikami..... | 223 |
| 3. Opodatkowanie współwłasności..... | 224 |
| 3.1. Zasady opodatkowania dochodów ze współwłasności..... | 224 |
| 3.2. Wynajem nieruchomości przez jednego ze współwłaścicieli..... | 225 |
| 4. Przychody ze wspólnego przedsięwzięcia..... | 225 |
| 5. Dochody ze wspólnego źródła..... | 226 |
| 6. Sprzedaż zorganizowanej części przedsiębiorstwa..... | 226 |
| 7. Sprzedaż udziałów i prawa w spółce komandytowej..... | 227 |
| 8. Likwidacja spółki niebędącej osobą prawną – skutki dla wspólnika..... | 227 |
| 9. Wystąpienie wspólnika za spółki niebędącej osobą prawną – skutki dla wspólnika..... | 229 |
| 9.1. Przychód z tytułu wystąpienia wspólnika ze spółki osobowej..... | 229 |
| 9.2. Wystąpienie wspólnika ze spółki osobowej – zmiany od dnia 1 stycznia 2015 r. | 230 |
| 10. Wniesienie wkładu do spółki niebędącej osobą prawną..... | 232 |
| 11. Zbycie przez spółkę niebędącą osobą prawną składników majątku będących wkładem do spółki..... | 232 |
| 12. Spółki komandytowo-akcyjne – zasady opodatkowania od dnia 1 stycznia 2014 r. | 233 |
| 12.1. Zmiany zasad opodatkowania spółek komandytowo-akcyjnych od dnia 1 stycznia 2014 r. | 233 |
| 12.2. Spółka komandytowo-akcyjna a dochód z udziału w zyskach osób prawnych..... | 233 |
| 12.3. Przychód z tytułu udziału w zyskach spółki komandytowo-akcyjnej w przypadku objęcia udziałów przed dniem 1 stycznia 2014 r. | 234 |
| 12.4. Zysk wypracowany przez spółkę komandytowo-akcyjną przed zmianą przepisów..... | 235 |
| 12.5. Wniesienie wkładu do spółki komandytowo-akcyjnej a przychód u wspólnika..... | 235 |
| 12.6. Wystąpienie ze spółki komandytowo-akcyjnej a przychód u wspólnika..... | 236 |
| 12.7. Podwójne opodatkowanie w spółkach komandytowo-akcyjnych..... | 236 |
| ROZDZIAŁ VII. DOCHODY KAPITAŁOWE. PRZEKSZTAŁCENIA SPÓŁEK..... | 238 |
| 1. Dochody kapitałowe..... | 238 |
| 1.1. Pojęcie „dochód z tytułu udziału w zyskach osób prawnych”..... | 238 |
| 1.2. Przekształcenie spółki kapitałowej w osobową a niepodzielony zysk..... | 239 |
| 1.3. Wymiana udziałów..... | 240 |
| 1.3.1. Wymiana udziałów – wyłączenia z przychodów..... | 240 |
| 1.3.2. Wymiana udziałów – wyłączenia z kosztów uzyskania przychodów..... | 241 |
| 1.3.3. Wymiana udziałów – zasady opodatkowania..... | 242 |
| 1.3.4. Wymiana udziałów w orzecznictwie Trybunału Sprawiedliwości UE..... | 242 |
| 1.3.5. Wymiana udziałów w celu uzyskania korzyści podatkowych..... | 244 |
| 1.4. Przeznaczenie czystego zysku na podwyższenie kapitału zakładowego..... | 245 |
| 1.5. Opodatkowanie dochodów z udziału w zyskach osoby prawnej..... | 246 |
| 1.6. Forma wypłaty dywidendy i innych przychodów w zyskach osób prawnych..... | 246 |
| 1.7. Dywidendy i inne dochody w zyskach osób prawnych..... | 246 |
| 1.7.1. Opodatkowanie dywidend wypłacanych przez polskie firmy polskim podmiotom..... | 246 |
| 1.7.2. Zwolnienie dywidend z podatku dochodowego..... | 247 |

| | |
|--|-----|
| 1.7.3. Połączenie spółek a zwolnienie z opodatkowania dywidend..... | 248 |
| 1.7.4. Wielokrotne opodatkowanie dywidend wypłacanych polskim podmiotom..... | 249 |
| 1.7.5. Zasady opodatkowania dywidend dla podmiotów zagranicznych..... | 249 |
| 1.7.6. Warunki zwolnienia z podatku dywidend wypłacanych podmiotom zagranicznym..... | 250 |
| 1.7.7. Zasady dokumentowania rezydencji spółek zagranicznych..... | 251 |
| 1.7.8. Opodatkowanie dywidend otrzymywanych przez polskie podmioty od zagranicznych spółek..... | 251 |
| 1.7.9. Wypłata dywidendy dla zagranicznej osoby fizycznej..... | 252 |
| 1.7.10. Zasady poboru podatku od dywidend..... | 252 |
| 1.7.11. Dochody w zyskach spółek komandytowo-akcyjnych..... | 253 |
| 1.7.12. Dywidendy otrzymywane przez polskie firmy za granicą..... | 253 |
| 1.7.13. Zrównanie prawa podatników mających siedzibę na terytorium UE lub EOG z polskimi podatnikami w zakresie odliczania podatku zapłaconego za granicą..... | 255 |
| 1.7.14. Forma posiadania udziałów a zwolnienie przychodów z zagranicznych dywidend..... | 256 |
| 1.7.15. Forma posiadania udziału w kapitale a zwolnienie dotyczące dywidend od polskich spółek..... | 257 |
| 1.7.16. Preferencje dla podmiotów zagranicznych a umowa międzynarodowa..... | 257 |
| 1.7.17. Obowiązki spółki wypłacającej dywidendę..... | 258 |
| 1.7.18. Zaliczka na dywidendę..... | 259 |
| 1.7.19. Zwolnienia z poboru podatku od dywidend ze względu na cele statutowe..... | 259 |
| 1.7.20. Opóźnienie w wypłacie dywidendy akcjonariuszom..... | 260 |
| 1.7.21. Ratalna wypłata dywidendy..... | 260 |
| 1.7.22. Dywidenda niepieniężna..... | 261 |
| 1.7.23. Klauzula zapobiegająca nadużyciom od dnia 31 grudnia 2015 r. | 261 |
| 1.8. Zatrzymanie zysku w spółce..... | 262 |
| 1.8.1. Zatrzymanie zysku w spółce z ograniczoną odpowiedzialnością..... | 262 |
| 1.8.2. Zatrzymanie zysku w spółce akcyjnej..... | 262 |
| 1.8.3. Zatrzymanie zysku w spółce – konsekwencje podatkowe..... | 262 |
| 1.8.4. Odroczenie wypłaty zysku..... | 263 |
| 1.8.5. Pożyczka od akcjonariuszy..... | 263 |
| 1.9. Umorzenie udziałów – zasady opodatkowania..... | 264 |
| 1.9.1. Umorzenie udziałów..... | 264 |
| 1.9.2. Umorzenie przymusowe..... | 265 |
| 1.9.3. Umorzenie dobrowolne..... | 265 |
| 1.9.4. Umorzenie udziałów otrzymanych w drodze wymiany udziałów..... | 265 |
| 1.9.5. Umorzenie bez wynagrodzenia..... | 266 |
| 1.10. Przekazanie na kapitał zakładowy kwot z innych kapitałów..... | 266 |
| 1.11. Podwyższenie kapitału akcyjnego ze środków własnych..... | 267 |
| 2. Przekształcenia spółek..... | 268 |
| 2.1. Regulacje Kodeksu spółek handlowych..... | 268 |
| 2.2. Sukcesja prawopodatkowa..... | 270 |
| 2.3. Sukcesja numeru identyfikacji podatkowej..... | 271 |
| 3. Połączenie spółek..... | 271 |
| 3.1. Opodatkowanie spółki nowo zawiązanej (przejmującej) przy połączeniu spółek..... | 271 |
| 3.2. Opodatkowanie współników spółki przejmowanej (łączy się)..... | 272 |
| 3.3. Połączenie w celu uniknięcia opodatkowania..... | 273 |
| 3.4. Rok podatkowy przy fuzji..... | 274 |
| 4. Aport do spółki kapitałowej..... | 274 |
| 4.1. Pojęcie aportu..... | 274 |
| 4.2. Regulacje Kodeksu spółek handlowych..... | 275 |

| | |
|---|------------|
| 4.3. Aport od dnia 1 stycznia 2017 r. a przychód podatkowy | 276 |
| 4.4. Aport udziałów w spółce objętych w zamian za wkład niepieniężny od dnia 1 stycznia 2017 r., a koszty uzyskania przychodów | 277 |
| 4.5. Aporty na przełomie 2016 i 2017 r. | 278 |
| 4.6. Data powstania przychodu w przypadku utworzenia lub aportów do spółki | 279 |
| 4.7. Otrzymanie aportu a przychód podatkowy | 280 |
| 4.8. Amortyzacja składników majątku objętych w zamian za wkład niepieniężny | 280 |
| 4.9. Amortyzacja środków trwałych otrzymanych w postaci aportu przedsiębiorstwa lub jego zor- ganizowanej części | 281 |
| 4.10. Wniesienie wierzytelności aportem | 282 |
| 4.11. Objęcie udziałów w zamian za wkład w postaci komercjalizowanej własności intelektualnej | 282 |
| 4.12. <i>Agio</i> w spółkach z o.o. | 283 |
| 4.13. Opodatkowanie tzw. <i>agio</i> | 284 |
| 4.14. Koszty uzyskania przychodów w przypadku zbycia udziałów | 284 |
| 5. Podział spółek | 285 |
| 5.1. Majątek przejmowany stanowi zorganizowaną część przedsiębiorstwa | 286 |
| 5.2. Majątek przejmowany nie stanowi zorganizowanej części przedsiębiorstwa | 287 |
| 5.3. Straty spółki dzielonej | 288 |
| 5.4. Przejęcie spółki, w której posiadano 100% udziałów | 288 |
| 6. Wartość początkowa środków trwałych w przypadku nabycia przedsiębiorstwa | 288 |
| 7. Koszty nabycia udziałów | 290 |
| 8. Likwidacja | 290 |
| 9. Opodatkowanie wspólników przy likwidacji spółki | 291 |
| 10. Przekazanie majątku wspólnikowi po likwidacji spółki | 291 |
| 11. Łączenie spółek metodą łączenia udziałów a zamykanie ksiąg rachunkowych | 291 |
| 12. Przekształcenie spółek kapitałowych a zamykanie ksiąg podatkowych | 292 |
| 13. Przekształcenie spółki cywilnej w spółkę z o.o., a księgi podatkowe | 293 |
| 14. Majątek otrzymany w związku z likwidacją spółki kapitałowej | 293 |
| 15. Zwrot dopłat wniesionych do spółki kapitałowej | 294 |
| 16. Zwrot dopłat dla innego podmiotu niż podmiot je wnoszący | 294 |
| 17. Zmniejszenie wartości nominalnej udziałów w przypadku połączenia lub podziału spółek | 294 |
| ROZDZIAŁ VIII. PRZYCHODY | 296 |
| 1. Definicja przychodu | 296 |
| 2. Pieniądze i wartości pieniężne | 298 |
| 3. Przychód z działalności gospodarczej – zasady ogólne | 299 |
| 4. Zwłoka kontrahenta z zapłatą a przychody należne | 300 |
| 5. VAT a przychód | 300 |
| 5.1. Korekta VAT a przychód w podatku dochodowym | 300 |
| 5.1.1. Korekta roczna VAT a skutki w podatku dochodowym | 300 |
| 5.1.2. Roczna korekta VAT od zakupów pozostałych | 301 |
| 5.1.3. Roczna korekta VAT od zakupów inwestycyjnych | 301 |
| 5.1.4. Korekta VAT w związku z tzw. pre-współczynnikiem a przychód | 303 |
| 5.1.5. VAT naliczony przychodem | 304 |
| 5.1.6. Korekta stawki VAT w wewnątrzwspólnotowej dostawie towarów a przychód w podatku dochodowym | 304 |
| 5.2. VAT a przychód | 306 |
| 5.3. Korekta VAT przy nabyciu nieruchomości wykorzystywanych dla celów innych niż działalność gospodarcza a przychód podatkowy | 306 |

| | |
|--|------------|
| 5.4. Korekta wynikająca ze zmiany sposobu wykorzystywania samochodu a przychody i koszty w podatku dochodowym..... | 308 |
| 6. Bony towarowe..... | 309 |
| 7. Opodatkowanie podmiotów gospodarczych postawionych w stan upadłości..... | 309 |
| 8. Zwrot części poniesionych wydatków na zakup kas rejestrujących..... | 310 |
| 9. Odszkodowanie za skradziony samochód..... | 311 |
| 10. Otrzymane odszkodowania za szkody dotyczące składników majątku..... | 311 |
| 11. Odsetki a przychód..... | 312 |
| 11.1. Przepisy o terminach zapłaty w transakcjach handlowych a nienaliczanie odsetek za zwłokę..... | 312 |
| 11.2. Odsetki od środków na rachunkach bankowych utrzymywanych w związku z wykonywaną działalnością..... | 313 |
| 11.3. Opodatkowanie odsetek występujących w obrocie gospodarczym..... | 313 |
| 12. Wynagrodzenie płatników z tytułu terminowego wpłacania podatków..... | 314 |
| 13. Odszkodowanie i odsetki otrzymane od Skarbu Państwa..... | 315 |
| 14. Udzielenie nieoprocentowanej pożyczki..... | 315 |
| 15. Odszkodowanie w związku z kolizją samochodu nieobjętego AC..... | 315 |
| 16. Odszkodowanie z polisy OC a przychód podatkowy..... | 316 |
| 17. Udostępnienie programu komputerowego wykonawcy usługi..... | 317 |
| 18. Handel wierzycelnościami..... | 317 |
| 19. Nadwyżki inwentaryzacyjne..... | 317 |
| 20. Brak możliwości kompensaty niedoborów zawinionych z nadwyżkami inwentaryzacyjnymi..... | 318 |
| 21. Zwrócony podatek od wartości dodanej..... | 319 |
| ROZDZIAŁ IX. WYŁĄCZENIA PRZEDMIOTOWE PRZYCHODÓW..... | 320 |
| 1. Wyłączenia z przychodów..... | 320 |
| 2. Rabaty, bonusy, bonifikaty..... | 325 |
| 2.1. Rabaty i bonusy a przychód..... | 325 |
| 2.2. Rabat towarowy..... | 325 |
| 2.3. Rabat finansowy..... | 326 |
| 2.4. Zasady rozliczania rabatów finansowych..... | 326 |
| 2.5. Pojęcie „bonifikaty” i „skonta”..... | 327 |
| 3. Zwrot towarów..... | 328 |
| 4. Dotacje i subwencje..... | 328 |
| 5. Kary umowne..... | 328 |
| 6. Pożyczki i odsetki..... | 329 |
| 7. Zwrócone wydatki niezaliczone uprzednio do kosztów uzyskania przychodów..... | 329 |
| 8. Zaliczki, zadatki, przedpłaty..... | 330 |
| 8.1. Zaliczki na poczet dostaw towarów i usług..... | 330 |
| 8.2. Zaliczki i przedpłaty otrzymane przed wykonaniem usługi..... | 330 |
| 8.3. Zwrot nabywcy zaliczki..... | 331 |
| 8.4. Przepadek zadatku..... | 331 |
| 8.5. Definitywność przysporzenia a zaliczka..... | 331 |
| 8.6. Zaliczka 100% a przychód..... | 332 |
| 8.7. Zaliczka na przyszłe nieskonkretyzowane dostawy..... | 332 |
| 9. Zwrócone, umorzone lub zaniechane podatki i opłaty..... | 333 |
| 10. Umorzona kara administracyjna nie jest przychodem..... | 333 |
| 11. Kaucja a przychód podatkowy..... | 334 |
| 11.1. Kaucje zwrotne..... | 334 |
| 11.2. Kaucja gwarancyjna nie jest przychodem..... | 335 |

| | |
|--|------------|
| 11.3. Kaucja u beneficjenta..... | 335 |
| 11.4. Zaliczenie kaucji, a moment powstania obowiązku podatkowego..... | 336 |
| 12. Przychody zwiększające zakładowy fundusz świadczeń socjalnych | 336 |
| 13. Przewłaszczenia w celu zabezpieczenia wierzytelności..... | 337 |
| 14. Wyłączenia z przychodów od dnia 1 stycznia 2017 r. | 337 |
| 15. Centralizacja rozliczeń VAT a zwrot środków związanych z VAT..... | 338 |
| ROZDZIAŁ X. MOMENT POWSTANIA PRZYCHODU | 339 |
| 1. Data powstania przychodu..... | 339 |
| 2. Wydanie rzeczy | 339 |
| 3. Zaliczki od dnia 1 stycznia 2015 r. | 340 |
| 3.1. Zaliczki a moment powstania przychodu..... | 340 |
| 3.2. Ogólne zasady dotyczące zaliczek w podatku dochodowym..... | 341 |
| 3.2.1. Ujmowanie zaliczek na zasadach ogólnych..... | 341 |
| 3.2.2. Zaliczki na zasadach ogólnych a moment powstania przychodu dla dostawy towarów, świadczenia usług i zbycia prawa majątkowego | 341 |
| 3.3. Rozliczanie zaliczek na podstawie art. 12 ust 3g updog | 344 |
| 3.3.1. Zasady ujmowania zaliczek na podstawie art. 12 ust. 3g updog..... | 344 |
| 3.3.2. Wybór metody rozliczania zaliczek na podstawie art. 12 ust. 3g updog | 345 |
| 4. Wystawienie faktury a przychód w podatku dochodowym | 346 |
| 4.1. Otrzymanie 100% ceny na poczet przyszłej transakcji, a data powstania przychodu | 347 |
| 5. Możliwość wcześniejszego wystawiania faktur od dnia 1 stycznia 2014 r., a data powstania przy- chodu | 348 |
| 5.1. Wcześniejsze wystawienia faktury a data powstania przychodu | 348 |
| 5.2. Faktura wystawiona przed dokonaniem dostawy towarów w wyjaśnieniach organów podat- kowych..... | 349 |
| 6. Częściowe wykonanie usługi a przychód w podatku dochodowym | 350 |
| 7. Częściowe wykonanie usługi budowlanej | 351 |
| 8. Sprzedaż mieszkań a data powstania przychodu..... | 351 |
| 9. Usługi rozliczane cyklicznie..... | 352 |
| 10. Sprzedaż energii elektrycznej, ciepłej i gazu przewodowego | 353 |
| 11. Długość okresu rozliczeniowego | 354 |
| 12. Jednokrotna umowa rozliczana w okresach rozliczeniowych..... | 354 |
| 13. Usługi ciągle fakturowane „z góry”..... | 355 |
| 14. Moment powstania przychodu z tytułu świadczenia usług telekomunikacyjnych i radiokomunika- cyjnych | 355 |
| 15. Refakturowanie energii na najemców | 356 |
| 16. Refakturowanie a moment powstania przychodu | 356 |
| 17. Przychód w pozostałych przypadkach | 358 |
| 18. Przychody bez zapłaty | 358 |
| 19. Płatność „z góry” za kilka miesięcy, a rozliczenie przychodu | 358 |
| 20. Zaliczki na długoterminowy najem..... | 359 |
| 21. Przedpłaty i zaliczki a moment powstania przychodu | 360 |
| 22. Moment powstania przychodu z tytułu eksportu towarów..... | 361 |
| 23. Moment powstania przychodu z tytułu najmu, dzierżawy, leasingu..... | 361 |
| 24. Moment powstania przychodu z tytułu wewnątrzwspólnotowej dostawy towarów..... | 362 |
| 25. Moment uzyskania przychodu w przypadku umów komisju | 362 |
| 26. Moment powstania przychodu przy umowie kolportażu | 362 |
| 27. Moment uzyskania przychodu w przypadku zwrotu kosztów sądowych..... | 363 |

| | |
|---|------------|
| 28. Korekta przychodów od dnia 1 stycznia 2016 r. | 364 |
| 28.1. Nowe zasady ujmowania korekt przychodów od dnia 1 stycznia 2016 r. | 364 |
| 28.2. Termin ujęcia korekty przychodów w zależności od jej przyczyn..... | 365 |
| 28.3. Korekta przychodów od dnia 1 stycznia 2016 r. – problemy praktyczne | 365 |
| 28.3.1. Pojęcie „oczywista pomyłka”..... | 365 |
| 28.3.2. Pojęcie „inny dokument potwierdzający przyczyny korekty”..... | 366 |
| 28.3.3. Korekty wynikające ze zdarzeń przewidzianych umową..... | 367 |
| 28.4. Błędna stawka VAT, a korekta przychodu | 368 |
| 28.5. Data wystawienia faktury korygującej a data potwierdzenia jej odbioru..... | 369 |
| 28.6. Korekta przychodów – kiedy przychody, a kiedy koszty | 369 |
| 28.7. Korekta do przychodu przedawnionego | 370 |
| 28.8. Korekta a zmiana formy opodatkowania | 370 |
| 28.9. Niewykazanie przychodu, a data korekty | 371 |
| 28.10. Korekta przychodów w wyjaśnieniach Ministra Finansów..... | 371 |
| 28.11. Korekta przychodów na przełomie 2015/2016 r. | 372 |
| 28.12. Faktura korygująca w związku z pomyłką w cenie..... | 373 |
| 29. Sprzedaż na raty – moment powstania przychodu..... | 373 |
| 30. Kwartalne fakturuwanie usług ciągłych – moment powstania przychodu..... | 374 |
| 31. Moment uzyskania przychodów z tytułu nadwykonań z NFZ ceny leków i materiałów medycznych | 374 |
| 32. Data powstania przychodu z tytułu odszkodowania | 375 |
| 33. Cesja wierzytelności | 375 |
| 34. Przeniesienie wierzytelności w drodze darowizny – data powstania przychodu | 376 |
| 35. Lokale zajmowane bez tytułu prawnego..... | 376 |
| 36. Moment powstania przychodu z tytułu nielegalnego poboru energii..... | 377 |
| 37. Refundacja ceny leków w aptece..... | 377 |
| 38. Kary umowne za nienależyte wykonanie robót | 378 |
| 39. Data zapłaty a moment powstania przychodu..... | 378 |
| 40. Przychód ze świadczenia usług transportowych dokumentowanych biletami miesięcznymi | 378 |
| 41. „Voucher” a moment powstania przychodu | 379 |
| 42. Premie pieniężne to rabat..... | 380 |
| 43. Płatność za pośrednictwem PayU..... | 380 |
| 44. Raport od kontrahenta a data powstania przychodu..... | 381 |
| | |
| ROZDZIAŁ XI. PRZYCHODY ZE ŚWIADCZEŃ NIEODPŁATNYCH I CZĘŚCIOWO ODPŁATNYCH | 383 |
| 1. Świadczenia nieodpłatne i częściowo odpłatne | 383 |
| 1.1. Przychód z tytułu świadczeń nieodpłatnych i częściowo odpłatnych | 383 |
| 1.2. Wysokość przychodu z tytułu nieodpłatnie otrzymanych rzeczy lub praw | 383 |
| 1.3. Wysokość przychodu z tytułu nieodpłatnych świadczeń | 383 |
| 1.4. Wysokość przychodu z tytułu częściowo odpłatnie otrzymanych rzeczy lub praw oraz świadczeń częściowo odpłatnych..... | 384 |
| 1.5. Zakup towaru handlowego poniżej wartości rynkowej..... | 385 |
| 1.6. Nieodpłatne świadczenia niezaliczone do przychodu..... | 385 |
| 1.7. Nieodpłatne otrzymanie środka trwałego przychodem | 385 |
| 1.8. Wartość początkowa środka trwałego nabytego za częściową odpłatnością | 386 |
| 1.9. Nieoprocentowana pożyczka nieodpłatnym świadczeniem | 386 |
| 1.10. Odroczenie płatności odsetek od pożyczki udzielonej przez podmiot powiązany | 387 |
| 1.11. Użytkowanie przechowywanych pieniędzy wspólnika | 387 |
| 1.12. Brak czynszu umownego a nieodpłatne świadczenie..... | 388 |
| 1.13. Świadczenie nieodpłatnie usług przez udziałowca na rzecz spółki z o.o. | 389 |

| | |
|--|-----|
| 1.14. Użyczenie pieców sklepom..... | 389 |
| 1.15. Korzystanie z urządzeń kontrahenta w celu wykonania usługi..... | 390 |
| 1.16. Towar zakupiony w cenie promocyjnej..... | 391 |
| 1.17. Niskie oprocentowanie pożyczki..... | 392 |
| 1.18. Darowizna „półproduktów”..... | 392 |
| 1.19. Darmowe ubezpieczenie przy zakupie samochodu..... | 392 |
| 1.20. Prezenty od kontrahentów..... | 393 |
| 1.21. Nagrody otrzymywane w ramach akcji promocyjnej..... | 393 |
| 1.22. Specjalny rabat od kontrahenta..... | 393 |
| 1.23. Kwiaty otrzymane od kontrahenta..... | 394 |
| 1.24. Ogłoszenia bezpłatne..... | 394 |
| 1.25. Bezpłatny transport..... | 396 |
| 1.26. Nieodpłatne poręczenie w wyjaśnieniach Ministerstwa Finansów..... | 396 |
| 1.27. Bezczynność wierzyciela a przychód z tytułu niespłaconej wierzytelności..... | 398 |
| 1.28. Nieodpłatne poręczenie..... | 398 |
| 1.29. Nieodpłatne pełnienie funkcji członka zarządu..... | 399 |
| 1.30. Członek zarządu otrzymujący wynagrodzenie od spółki matki..... | 400 |
| 2. Uregulowanie zobowiązania w formie niepieniężnej..... | 400 |
| 2.1. Uregulowanie zobowiązania w formie niepieniężnej a przychód u dłużnika..... | 400 |
| 2.2. Dywidenda rzeczowa..... | 401 |
| 2.3. Wartość początkowa środka trwałego otrzymanego w ramach <i>datio in solutum</i> | 402 |
| 2.4. Koszt z tytułu zbycia świadczenia otrzymanego w ramach <i>datio in solutum</i> | 402 |
| 3. Bezzwrotne dopłaty..... | 403 |
| 3.1. Wniesienie dopłat przez wspólników..... | 403 |
| 3.2. Dopłaty wniesione tylko przez jednego wspólnika do spółki..... | 403 |
| 3.3. Dopłaty do kapitału w spółce z o.o..... | 404 |
| 3.4. Dopłaty wnoszone do spółki..... | 405 |
| 3.5. Zwrot dopłaty innej osobie niż wnoszącej dopłatę..... | 405 |
| 4. Nieodpłatne udostępnienie nieruchomości..... | 406 |
| 4.1. Nieodpłatne udostępnienie do używania..... | 406 |
| 4.2. Wysokość przychodów..... | 407 |
| 4.3. Dochód z nieodpłatnego udostępnienia nieruchomości..... | 407 |
| 4.4. Użyczenie lokalu spółce z o.o. przez wspólnika..... | 407 |
| 5. Nieodpłatne świadczenia – prace ulepszeniowe w nieruchomości..... | 407 |
| 6. Brak zapłaty a przychód z nieodpłatnych świadczeń..... | 409 |
| | |
| ROZDZIAŁ XII. ZASADY USTALANIA WYBRANYCH PRZYCHODÓW..... | 411 |
| 1. Wierzytelności a przychód..... | 411 |
| 1.1. Odpisy aktualizujące należności jako przychód..... | 411 |
| 1.2. Sprzedaż wierzytelności własnych..... | 411 |
| 1.3. Przychód z tytułu sprzedaży wierzytelności własnych..... | 412 |
| 1.4. Umowy faktoringowe..... | 414 |
| 1.5. Odpisy aktualizujące wartość należności..... | 415 |
| 1.6. Ustanie przyczyn dokonania odpisów aktualizujących..... | 415 |
| 1.7. Zwrot wierzytelności a przychód..... | 415 |
| 1.8. Zobowiązania umorzone w postępowaniu restrukturyzacyjnym..... | 416 |
| 2. Umorzenie i przedawnienie zobowiązań..... | 416 |
| 2.1. Przychody z tytułu umorzenia lub przedawnienia zobowiązań..... | 416 |
| 2.2. Umorzenie lub przedawnienie zobowiązania z tytułu pożyczek (kredytów)..... | 417 |

| | |
|--|------------|
| 2.3. Umorzona wierzytelność jako przychód | 417 |
| 2.4. Umorzone i przedawnione zobowiązania | 418 |
| 2.5. Podatek VAT od umorzonego długu | 418 |
| 2.6. Umarzanie zobowiązań | 419 |
| 2.7. Umorzona część niezapłaconych odsetek | 420 |
| 2.8. Przedawnione zobowiązania przychodem podatnika | 420 |
| 2.9. Umorzenie części kredytu jako przychód | 421 |
| 3. Przychód ze zbycia nieruchomości | 421 |
| 3.1. Zbycie nieruchomości – wymóg formy notarialnej | 421 |
| 3.2. Przychód ze zbycia nieruchomości | 422 |
| 3.3. Sprzedaż nieruchomości w drodze rokowań poprzedzających wywłaszczenie | 423 |
| 3.4. Zbycie nieruchomości przysądzonej | 423 |
| 4. Przychody opodatkowane w sposób ryczałtowy | 424 |
| 4.1. Dywidendy i inne dochody z tytułu udziału w zyskach osób prawnych | 424 |
| 4.2. Zryczałtowany podatek dochodowy a ograniczony obowiązek podatkowy | 424 |
| 4.3. Prawa autorskie do utworu | 425 |
| 4.4. Prawo do wynalazku | 426 |
| 4.5. „ <i>Know-how</i> ” – pojęcie | 427 |
| 5. Przychody różne | 427 |
| 5.1. Pochodne instrumenty finansowe – data powstania przychodu | 427 |
| 5.2. Handel samochodami używanymi | 428 |
| 5.3. Odsetki od środków ZFŚS | 429 |
| 5.4. Opodatkowanie dochodów w obrocie elektronicznym | 429 |
| ROZDZIAŁ XIII. STRATY | 431 |
| 1. Zasada rozliczania strat podatkowych | 431 |
| 2. Możliwość rozliczenia straty przed złożeniem rocznej deklaracji | 431 |
| 3. Zwolnienie od podatku a rozliczanie straty | 432 |
| 4. Rozliczanie straty poniesionej w 2016 roku | 432 |
| 5. Odliczanie strat a podmiot w stanie likwidacji | 432 |
| 6. Strata zlikwidowanego zagranicznego zakładu | 433 |
| 7. Strata spółki przejmowanej | 434 |
| 8. Strata spółki przejmującej | 435 |
| 9. Przejęcie spółki a rozliczenie straty | 435 |
| 10. Straty spółki dzielonej | 436 |
| 11. Przekształcenie spółki z o.o. w spółkę komandytową a możliwość odliczenia straty | 436 |
| 12. Termin wydania przez organy podatkowe decyzji określającej stratę | 437 |
| 13. Odliczenie straty w spółce komandytowo-akcyjnej w okresie przejściowym | 438 |
| 14. Termin przechowywania dokumentacji za rok ze stratą | 439 |
| ROZDZIAŁ XIV. KOSZTY UZYSKANIA PRZYCHODU – ZASADY ROZLICZANIA | 440 |
| 1. Warunki, od których uzależnione jest zaliczenie kosztów do kosztów uzyskania przychodów | 440 |
| 1.1. Definicja kosztów uzyskania przychodów | 440 |
| 1.2. Warunki kwalifikujące koszt do grupy kosztów uzyskania przychodów | 440 |
| 1.3. Związek kosztów z przychodami | 441 |
| 1.4. Zachowanie i zabezpieczenie źródła przychodów | 442 |
| 1.5. Koszty poniesione w celu rozwoju działalności | 442 |

| | |
|--|-----|
| 1.6. Racjonalność podejmowanych wydatków | 443 |
| 1.7. Koszty niezaliczane do kosztów uzyskania przychodów | 444 |
| 1.8. Wydatki poniesione od dnia zawarcia umowy spółki do dnia jej rejestracji | 444 |
| 1.9. Koszty podwyższenia kapitału zakładowego | 445 |
| 1.10. Odsetki od kredytu na wypłatę dywidendy | 445 |
| 1.11. Koszty utrzymania psa | 445 |
| 1.12. Zakup książek do firmy | 446 |
| 1.13. Koszty pośrednie związane ze sprzedażą opodatkowaną i zwolnioną z podatku dochodowego | 446 |
| 1.14. Wydatki dokonane w związku z czynnościami, które nie mogą być przedmiotem prawnie skutecznej umowy | 447 |
| 2. Prawidłowe udokumentowanie kosztów uzyskania przychodów | 447 |
| 2.1. Zasady dokumentowania kosztów uzyskania przychodów | 447 |
| 2.2. Dokumentowanie kosztów uzyskania przychodów | 448 |
| 2.3. Dokumenty niezawierające nazwy podatnika | 449 |
| 2.4. Brak dokumentów a możliwość zaliczenia wydatków w koszty uzyskania przychodów | 449 |
| 2.5. Udowodnienie poniesienia kosztu | 450 |
| 2.6. Wykonanie usług marketingowych musi być udokumentowane | 450 |
| 2.7. Wyciągi elektroniczne | 451 |
| 2.8. Wysokość celowych kosztów nie może być kwestionowana przez organ podatkowy | 451 |
| 2.9. Dokumentowanie przejazdów taksówką | 452 |
| 2.10. Paragony jako dowód poniesienia kosztów | 452 |
| 2.11. Dokumentowanie zakupów od rolników | 454 |
| 3. Moment ujęcia kosztów w księgach podatkowych | 454 |
| 3.1. Data ujęcia kosztów uzyskania przychodów | 454 |
| 3.2. Dzień poniesienia kosztów uzyskania przychodów | 455 |
| 3.3. Moment zaliczenia wydatku w koszty uzyskania przychodów a data ujęcia w księgach | 456 |
| 3.4. Rozdzielanie kosztów pośrednich | 456 |
| 3.5. Pojęcie kosztów bezpośrednich i kosztów pośrednich | 457 |
| 3.6. Koszty pośrednie dotyczące kilku lat podatkowych | 458 |
| 3.7. Rabat pośredni – jako koszt pośrednio związany z przychodem | 459 |
| 4. Data ujęcia w koszty wybranych wydatków | 460 |
| 4.1. Wydatki na pośrednictwo a koszty bezpośrednie | 460 |
| 4.2. Dostęp do bazy danych | 460 |
| 4.3. Zakup materiałów biurowych | 461 |
| 4.4. Koszty dotyczące kilku lat podatkowych – przykłady | 461 |
| 4.5. Data ujęcia wydatków w księgach rachunkowych, a data poniesienia kosztu uzyskania przychodów w podatku dochodowym | 462 |
| 4.6. Moment zaliczenia w koszty uzyskania przychodów zaniechanych inwestycji | 462 |
| 4.7. Koszty prac rozwojowych | 463 |
| 4.8. Pojęcie prac rozwojowych | 465 |
| 4.9. Opłaty certyfikacyjne | 467 |
| 4.10. Sprzedaż kolejnych partii towarów a koszty ich nabycia | 467 |
| 4.11. Rachunek za energię na przełomie roku 2016 i 2017 | 468 |
| 4.12. Moment zaliczenia do kosztów uzyskania przychodów kosztów publikacji sprawozdań finansowych | 468 |
| 4.13. Szczególne zasady ujmowania kosztów uzyskania przychodów | 469 |
| 4.14. Odsetki od zobowiązań | 469 |
| 4.15. Moment zaliczenia wynagrodzenia w koszty uzyskania przychodów | 469 |
| 4.16. Opłata produktowa – moment zaliczenia do kosztów | 470 |

| | |
|--|-----|
| 4.17. Opłata produktowa – jako koszt pośredni | 471 |
| 4.18. Wynajem powierzchni wystawowej na targach | 471 |
| 4.19. Koszty poniesione na reklamę powodujące powstanie przychodu w latach następnych..... | 472 |
| 4.20. Brak faktury a koszty pośrednie na koniec roku | 472 |
| 4.21. Reklama w książce telefonicznej wydanej w następnym roku podatkowym | 473 |
| 4.22. Moment zaliczenia w koszty uzyskania przychodów wydatków związanych z nabyciem gruntu nabytego w celu odsprzedaży | 473 |
| 4.23. Polisy ubezpieczeniowe | 475 |
| 4.24. Moment ujęcia kosztów zastępstwa procesowego i kosztów sądowych | 476 |
| 4.25. Odsetki i prowizja od kredytu | 476 |
| 4.26. Kapitalizacja odsetek a moment zaliczenia ich w koszty uzyskania przychodów..... | 477 |
| 4.27. Moment zaliczenia w koszty uzyskania przychodów wydatków na gwarancję bankową | 479 |
| 4.28. Remont rozliczany bilansowo w czasie a koszty uzyskania przychodów | 480 |
| 4.30. Ubezpieczenie inwestycji budowlanej jest kosztem pośrednim | 481 |
| 5. Płatności gotówkowe powyżej 15.000 zł a koszty uzyskania przychodów | 481 |
| 5.1. Zakaz zaliczania w koszty uzyskania przychodów wydatków opłaconych gotówką od dnia 1 sty- cznia 2017 r. | 481 |
| 5.2. Przyjmowanie płatności gotówką a skutki podatkowe..... | 483 |
| 5.3. Kompensata a koszty uzyskania przychodów | 484 |
| 5.4. Kompensata w wyrokach sądów administracyjnych..... | 485 |
| 5.5. Kompensata w wyjaśnieniach Ministerstwa Finansów | 485 |
| 5.6. Płatność kartą płatniczą lub za pośrednictwem systemów typu PayPal a koszty uzyskania przy- chodów | 486 |
| 5.7. Transakcje z innymi podmiotami niż przedsiębiorca a płatność gotówką | 487 |
| 5.8. Zakupy gotówkowe u rolników a koszty uzyskania przychodów | 488 |
| 5.9. Ustalanie wartości jednorazowej wartości transakcji..... | 490 |
| 5.10. Zapłata za fakturę w częściach, a limit 15.000 zł..... | 492 |
| 5.11. Wiele umów, a jednorazowa wartość transakcji | 492 |
| 5.12. Limit 15.000 zł – netto czy brutto | 494 |
| 5.13. Późniejsza zapłata w niewłaściwej formie, a koszty uzyskania przychodów | 495 |
| 5.14. Produkcja i usługi długoterminowe, a niezapłacone faktury..... | 496 |
| 5.15. Środki trwałe, a zapłata w niewłaściwej formie | 496 |
| 5.16. Zmiana podatku tonażowego na zasady ogólne, a faktury opłacone w nieprawidłowej formie | 498 |
| 5.17. Transakcje przekraczające 15.000 zł na przełomie lat 2016/2017, a koszty uzyskania przycho- dów | 499 |
| 6. Korekta kosztów od dnia 1 stycznia 2016 r. | 500 |
| 6.1. Zasady korekty kosztów uzyskania przychodów od dnia 1 stycznia 2016 r. | 500 |
| 6.2. Termin ujęcia korekty kosztów w zależności od jej przyczyn | 501 |
| 6.3. Pojęcie „błąd rachunkowy” i „inna oczywista pomyłka”..... | 502 |
| 6.3. Korekta kosztów a korekta odpisów amortyzacyjnych..... | 502 |
| 6.4. Korekta kosztów od dnia 1 stycznia 2016 r. – praktyczne problemy | 503 |
| 6.5. Data wystawienia i data otrzymania faktury korygującej, a termin korekty kosztów | 505 |
| 6.6. Korekta kosztów – kiedy koszty, a kiedy przychody | 505 |
| 6.7. Korekta kosztów przedawnionych..... | 506 |
| 6.8. Korekta kosztów zmniejszonych w związku z tzw. zatorami płatniczymi..... | 506 |
| 6.9. Korekta a zmiana formy opodatkowania | 506 |
| 6.10. Korekta kosztów na przełomie 2015/2016 r. | 507 |
| 6.11. Korekta przychodów i korekta kosztów – różnice w regulacjach | 507 |
| 7. Likwidacja przepisów dotyczących tzw. zatorów płatniczych..... | 509 |

| | |
|---|-----|
| ROZDZIAŁ XV. POSZCZEGÓLNE RODZAJE KOSZTÓW UZYSKANIA PRZYCHODÓW | 511 |
| 1. Wierzytelności | 511 |
| 1.1. Wierzytelności nieściągalne..... | 511 |
| 1.2. Odpisanie i udowodnienie nieściągalności wierzytelności w różnych latach podatkowych | 512 |
| 1.3. Udokumentowanie nieściągalności poręczonej wierzytelności..... | 513 |
| 1.4. Udokumentowanie nieściągalności jednej wierzytelności a możliwość zaliczenia w koszty pozostałych..... | 513 |
| 1.5. Protokół sporządzony przez podatnika, a możliwość zaliczenia nieściągalnych wierzytelności w koszty uzyskania przychodów | 514 |
| 1.6. Nieściągalne wierzytelności a sukcesja podatkowa | 515 |
| 1.7. Uprawdopodobnienie nieściągalności a odpis aktualizujący zaliczany do kosztów uzyskania przychodów | 516 |
| 1.8. Zasady dokonywania odpisów aktualizujących należności według ustawy o rachunkowości..... | 517 |
| 1.9. Podatek należny zawarty w wierzytelności nieściągalnej, a koszty uzyskania przychodów | 518 |
| 1.10. Odpisy aktualizujące wartość należności a nieściągalna wierzytelność kosztem uzyskania przychodów | 518 |
| 1.11. Dokumenty niestanowiące podstawy uznania wierzytelności za koszt uzyskania przychodów | 519 |
| 1.12. Zbycie wierzytelności z tytułu umów najmu..... | 520 |
| 1.13. Umorzenie przedawniającej się wierzytelności celem zaliczenia jej do kosztów uzyskania przychodów | 520 |
| 1.14. Ukończenie postępowania upadłościowego – jako przesłanka uznania wierzytelności za nieściągalną | 521 |
| 1.15. Straty z odpłatnego zbycia wierzytelności | 521 |
| 1.16. Zbycie wierzytelności a koszty | 524 |
| 1.17. Strata za zbycia przeterminowanej wierzytelności jako koszt uzyskania przychodów | 524 |
| 1.18. Nabycie wierzytelności | 526 |
| 1.19. Dokumentowanie nieściągalności należności protokołem sporządzonym przez podatnika | 526 |
| 2. Straty, kary, sankcje, opłaty | 528 |
| 2.1. Straty jako koszty podatkowe | 528 |
| 2.2. Straty przedpłat, zaliczek oraz zadatków | 529 |
| 2.3. Kary i opłaty sankcyjne | 529 |
| 2.4. Sankcje wynikające z Kodeksu pracy | 530 |
| 2.5. Odszkodowanie dla byłego pracownika a koszty uzyskania przychodów | 530 |
| 2.6. Odszkodowanie za niezgodne z przepisami rozwiązanie stosunku pracy a koszty uzyskania przychodów | 530 |
| 2.7. Odsetki za zwłokę z tytułu nieterminowych wpłat należności budżetowych..... | 531 |
| 2.8. Sankcje karne..... | 531 |
| 2.9. Opłata prolongacyjna a koszty uzyskania przychodów..... | 531 |
| 2.10. Środki trwałe – „karne” odsetki | 532 |
| 2.11. Kary umowne..... | 533 |
| 2.12. Kara z tytułu zerwania umowy..... | 533 |
| 2.13. Odszkodowanie za zerwanie umowy, a koszty uzyskania przychodów | 533 |
| 2.14. Kara umowna – jako koszt podatkowy | 535 |
| 2.15. Dodatkowa opłata produktowa..... | 535 |
| 2.16. Wprowadzanie na rynek baterii i akumulatorów a koszty uzyskania przychodów | 536 |
| 2.17. Opłata za brak sieci zbierania odpadów a koszty uzyskania przychodów | 537 |
| 2.18. Dodatkowa opłata produktowa..... | 538 |
| 2.19. Straty w środkach trwałych oraz wartościach niematerialnych i prawnych | 538 |
| 2.20. Kradzież towarów handlowych, a koszty uzyskania przychodów..... | 539 |

| | |
|---|-----|
| 2.21. Straty w samochodach osobowych | 540 |
| 2.22. Przecena towarów handlowych a podatek dochodowy | 540 |
| 2.23. Likwidacja zapasów | 541 |
| 2.24. Straty w wyrobach akcyzowych..... | 541 |
| 2.25. Wpływ niedoboru ujawnionego podczas inwentaryzacji na podstawę obliczenia podatku dochodowego | 541 |
| 2.26. Niedobory a koszty uzyskania przychodów | 542 |
| 2.27. Kompensata niedoborów i nadwyżek | 543 |
| 2.28. Różnice inwentaryzacyjne a koszty uzyskania przychodów | 544 |
| 2.29. Strata pieniędzy z konta bankowego lub karty płatniczej..... | 545 |
| 2.30. Konieczność udokumentowania straty | 545 |
| 2.31. Strata a zawinienie podatnika..... | 546 |
| 2.32. Opłata dodatkowa wymierzana przez ZUS a koszty uzyskania przychodów | 546 |
| 2.33. Zobowiązanie powstałe na skutek decyzji o odpowiedzialności płatnika | 546 |
| 2.34. Straty powstałe w wyniku utraty lub likwidacji samochodów | 547 |
| 2.35. Reklamacje polubowne | 547 |
| 2.36. Odszkodowanie za bezumowne korzystanie z gruntów | 548 |
| 2.37. Utracone wadium w wyroku NSA | 549 |
| 2.38. Utracone wadium nie jest kosztem podatkowym..... | 549 |
| 2.39. Kwoty dodatkowe wynikające z ustawy o cenach | 549 |
| 2.40. Odszkodowanie za nienależycie wykonaną usługę transportową | 550 |
| 3. Koszty pracownicze | 551 |
| 3.1. Samozatrudnienie a koszty uzyskania przychodów | 551 |
| 3.2. Wynagrodzenie pracowników jako koszt uzyskania przychodów | 552 |
| 3.3. Moment zaliczenia wynagrodzenia w koszty uzyskania przychodów | 552 |
| 3.4. Postawienie wynagrodzenia do dyspozycji pracowników | 554 |
| 3.5. Data zaliczenia w koszty uzyskania przychodów premii rocznej | 554 |
| 3.6. Zasądzone na rzecz pracownika wynagrodzenie za lata ubiegłe..... | 554 |
| 3.7. Wypłata wynagrodzenia przelewem | 555 |
| 3.8. Częściowa wypłata wynagrodzenia a koszty uzyskania przychodów | 555 |
| 3.9. Składki ZUS | 556 |
| 3.10. Zaniżenie składek ZUS a termin zaliczenia ich w koszty uzyskania przychodów | 557 |
| 3.11. Potrącenia z wynagrodzeń a koszty uzyskania przychodów | 558 |
| 3.12. Bezpodstawne potrącenia z wynagrodzeń..... | 559 |
| 3.13. Praca własna wspólnika spółki niebędącej osobą prawną | 559 |
| 3.14. Wynagrodzenie związane z wytworzeniem środka trwałego | 560 |
| 3.15. Świadczenia socjalne | 560 |
| 3.16. Wydatki socjalne..... | 561 |
| 3.17. Koszty utworzenia zakładowego żłobka, przedszkola lub klubu dziecięcego oraz zwrotu pracownikom wydatków z tym związanych | 561 |
| 3.17.1. Wydatki na żłobki i przedszkola a koszty uzyskania przychodów | 561 |
| 3.17.2. Wydatki na utworzenie zakładowego żłobka, przedszkola lub klubu dziecięcego | 562 |
| 3.17.3. Koszty prowadzenia zakładowego żłobka, klubu dziecięcego lub przedszkola..... | 563 |
| 3.17.4. Wydatki na utworzenie i wydatki na prowadzenie zakładowego żłobka, klubu dziecięcego lub przedszkola..... | 564 |
| 3.17.5. Dofinansowanie pracownikowi kosztów uczęszczania dzieci do żłobka lub przedszkola.... | 565 |
| 3.17.6. Preferencje podatkowe dla tworzących przyzakładowe żłobki i przedszkola w wyjaśnieniach Ministerstwa Finansów | 565 |
| 3.18. Podnoszenie kwalifikacji pracowniczych | 566 |

| | |
|---|-----|
| 3.19. Spotkania integracyjne pracowników | 567 |
| 3.20. Impreza integracyjna dla pracowników i ich rodzin | 567 |
| 3.21. Doksztalcanie pracowników a koszty uzyskania przychodów | 568 |
| 3.22. Moment zaliczenia w koszty uzyskania przychodów wynagrodzeń z tytułu umowy zlecenia i umowy o dzieło | 569 |
| 3.23. Wydatki związane z podróżami służbowymi osób zatrudnionych na podstawie umowy zlecenia i umowy o dzieło | 570 |
| 3.24. Składki zapłacone za zleceniobiorcę lub pracownika | 570 |
| 3.25. Wynagrodzenie absolwentów odbywających praktyki | 571 |
| 3.26. Nagrody wypłacone z dochodu po opodatkowaniu | 572 |
| 3.27. Wypłata odprawy a koszty uzyskania przychodów | 572 |
| 3.28. Dodatkowe odszkodowanie z tytułu wypadku przy pracy | 573 |
| 3.29. Zadośćuczynienie dla pracownika wypłacone w związku z wypadkiem przy pracy | 573 |
| 3.30. Karty multisport i pakiety medyczne | 574 |
| 3.31. Świadczenia medyczne dla rodzin pracowników | 575 |
| 3.32. Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych | 575 |
| 3.33. Diety a koszty uzyskania przychodów | 576 |
| 3.34. Druk „Polecenie wyjazdu służbowego” | 576 |
| 3.35. Podróż służbowa a wydatki na przejazd autostradą i parking | 577 |
| 3.36. Diety dla kierowców | 577 |
| 3.37. Telefony prywatne i służbowe | 578 |
| 3.38. Ubezpieczenie pracownika | 579 |
| 3.39. Zwrot pracownikom kosztów zapłaconych mandatów | 580 |
| 3.40. Napoje dla pracowników | 580 |
| 3.41. Fundusz szkoleniowy a podatek dochodowy | 581 |
| 3.42. Nielegalnie zatrudnieni cudzoziemcy a koszty uzyskania przychodów | 582 |
| 3.43. Wydatki na związki zawodowe | 582 |
| 3.44. Wieniec na pogrzeb pracownika | 583 |
| 4. Koszty zarządu i rady nadzorczej | 584 |
| 4.1. Umowa o pracę zawarta z naruszeniem przepisów Kodeksu spółek handlowych | 584 |
| 4.2. Wynagrodzenie członka zarządu spółki z ograniczoną odpowiedzialnością | 584 |
| 4.3. Wynagrodzenie prezesa spółki kosztem uzyskania przychodów | 585 |
| 4.4. Ubezpieczenie OC członków organów spółki kapitałowej | 586 |
| 4.5. Wynagrodzenie członka rady nadzorczej nieobecnego na posiedzeniach rady | 587 |
| 4.6. Opodatkowanie wynagrodzenia członka zarządu spółki z ograniczoną odpowiedzialnością | 587 |
| 4.7. Diety dla osób wchodzących w skład rad nadzorczych | 589 |
| 4.8. Podróż służbowa członków zarządu spółki | 591 |
| 4.9. Wydatki na zakup biletu lotniczego dla udziałowca w celu uzyskania pozwolenia na pracę | 592 |
| 4.10. Artykuły spożywcze na zebranie rady nadzorczej | 592 |
| 5. Podatki | 592 |
| 5.1. Podatki jako koszt uzyskania przychodów | 592 |
| 5.2. Podatek od czynności cywilnoprawnych z tytułu pożyczki udzielonej wspólnikowi przez spółkę | 594 |
| 5.3. Korekta roczna VAT a koszty uzyskania przychodów | 594 |
| 5.4. Roczna korekta VAT od zakupów inwestycyjnych a koszty uzyskania przychodów | 595 |
| 5.5. Naliczony VAT niepodlegający odliczeniu jako koszt | 596 |
| 5.6. VAT w kosztach uzyskania przychodów | 596 |
| 5.7. Korekta VAT w związku z tzw. pre-współczynnikiem, a przychód | 597 |
| 5.8. Brak faktury w wewnątrzspółnotowym nabyciu towarów, a VAT naliczony jako koszt uzyskania przychodów | 598 |

| | |
|--|-----|
| 5.9. Podatek należny i naliczony przy reprezentacji i reklamie jako koszt | 599 |
| 5.10. VAT należny od nieodpłatnego przekazania towarów | 600 |
| 5.11. Zryczałtowany zwrot VAT dla rolnika ryczałtowego | 600 |
| 5.12. Utrata lub rezygnacja z prawa do odliczenia VAT naliczonego..... | 601 |
| 5.13. Sankcje VAT-owskie nie są kosztem uzyskania przychodów..... | 602 |
| 5.14. Naliczony za granicą podatek od wartości dodanej..... | 602 |
| 5.15. Podatek od nieruchomości | 603 |
| 5.16. Podatek od wydobycia niektórych kopalin..... | 603 |
| 5.17. PCC od dopłat wniesionych przez wspólników a koszty uzyskania przychodów | 604 |
| 6. Odsetki..... | 604 |
| 6.1. Odsetki od pożyczek i kredytów – stare i nowe zasady | 604 |
| 6.1.1. Data zaciągnięcia pożyczki, a zasady zaliczania odsetek w koszty uzyskania przychodów | 604 |
| 6.1.2. Rok podatkowy inny niż rok kalendarzowy, a zasady mające zastosowanie do odsetek i pożyczek | 607 |
| 6.1.3. Możliwość wyboru nowej metody z art. 15c updop w odniesieniu do umów pożyczek zawartych do dnia 31 grudnia 2014 r. | 608 |
| 6.2. Pożyczki od podmiotów powiązanych – art. 16 ust. 1 pkt 60 i 61 updop od dnia 1 stycznia 2015 r. | 609 |
| 6.2.1. Ograniczenia w zaliczaniu pożyczek od udziałowców od dnia 1 stycznia 2015 r. | 609 |
| 6.2.2. Pożyczki od spółek powiązanych | 611 |
| 6.2.3. Powiązania pośrednie i bezpośrednie | 611 |
| 6.2.4. Ustalanie kapitałów własnych do celów ograniczenia wysokości odsetek w kosztach uzyskania przychodów | 612 |
| 6.2.5. Wartość zadłużenia..... | 613 |
| 6.2.6. Pojęcie pożyczki i odsetek | 613 |
| 6.3. Alternatywna metoda rozliczania odsetek od pożyczek od dnia 1 stycznia 2015 r. – art. 15c updop | 614 |
| 6.3.1. Możliwość stosowania nowej alternatywnej metody rozliczania odsetek od pożyczek..... | 614 |
| 6.3.2. Ograniczenie wysokości odsetek zaliczanych w koszty w przypadku metody z art. 15c updop | 614 |
| 6.3.3. Ograniczenie w zaliczaniu odsetek w koszty uzyskania przychodów a zaliczki na podatek dochodowy | 616 |
| 6.3.4. Możliwość zaliczenia odsetek w koszty uzyskania przychodów przez 5 kolejnych lat..... | 617 |
| 6.3.5. Pojęcie odsetek dla potrzeb art. 15c updop..... | 617 |
| 6.3.6. Wybór metody z art. 15c updop..... | 618 |
| 6.3.7. Wartość podatkowa aktywów | 619 |
| 6.4. Cienka kapitalizacja do dnia 31 grudnia 2014 r. | 619 |
| 6.5. Cienka kapitalizacja a amortyzacja środków trwałych | 620 |
| 6.6. Odsetki od pożyczki obrotowej i inwestycyjnej..... | 621 |
| 6.7. Kapitalizacja odsetek a koszty uzyskania przychodów..... | 621 |
| 6.8. Skapitalizowane odsetki od pożyczki w wyroku NSA..... | 621 |
| 6.9. Odsetki od pożyczki na wypłatę dywidendy | 622 |
| 6.10. Odsetki od kredytu na wypłatę dywidendy | 623 |
| 6.11. Odsetki od kredytu w okresie zawieszenia działalności gospodarczej | 623 |
| 7. Reprezentacja i reklama | 623 |
| 7.1. Zasady rozliczania reprezentacji i reklamy | 623 |
| 7.2. Pojęcie reprezentacji..... | 624 |
| 7.3. Poczęstunki dla kontrahentów | 625 |
| 7.4. Obiad z kontrahentem – przełomowy wyrok NSA | 625 |

| | |
|--|-----|
| 7.5. Obiad z kontrahentem raz jeszcze..... | 626 |
| 7.6. Poczęstunki dla kontrahentów w wyjaśnieniach Ministra Finansów | 626 |
| 7.7. Reklama | 629 |
| 7.8. Wydatki na użyczenie urzędzeń do sprzedaży lub dystrybucji produktów | 629 |
| 7.9. Informacja handlowa | 630 |
| 7.10. Sprzedaż premiowa a reklama..... | 631 |
| 7.11. Darowizna a reprezentacja | 631 |
| 7.12. Cel poniesienia wydatków marketingowych..... | 632 |
| 7.13. Podatek należny i naliczony przy reprezentacji | 632 |
| 7.14. VAT naliczony od wydatków na cele reprezentacji..... | 632 |
| 7.15. Podatek należny i naliczony przy reklamie | 633 |
| 7.16. Kwiaty dla kontrahenta | 634 |
| 7.17. Kwiaty wręczone pracownikom | 634 |
| 7.18. Zieleń wokół firmy..... | 634 |
| 7.19. Zakup kawy i herbaty..... | 635 |
| 7.20. Alkohol | 635 |
| 7.21. Alkohol na spotkania z kontrahentami | 636 |
| 7.22. Wyżywienie podczas szkoleń | 636 |
| 7.23. Owoce dla kontrahentów i pracowników | 637 |
| 7.24. Katalogi, wizytówki, ulotki..... | 637 |
| 7.25. Wizytówki..... | 637 |
| 7.26. Koszty ubioru – jako koszty reprezentacji | 638 |
| 7.27. Świąteczna dekoracja sklepu..... | 639 |
| 7.28. Kwiaty do wystroju firmy | 639 |
| 7.29. Utrzymanie terenów zielonych wokół firmy | 640 |
| 7.30. Prezenty dla kontrahentów | 640 |
| 7.31. Kwalifikacja upominków z logo firmy | 641 |
| 7.32. Prezenty bez logo firmy | 642 |
| 7.33. Nagrody dla pracowników kontrahentów | 642 |
| 7.34. Szkolenie kontrahentów | 643 |
| 7.35. Impreza dla kontrahentów | 644 |
| 7.36. Koszt imprezy integracyjnej przypadający dla pracowników i kontrahentów | 644 |
| 7.37. Koszty szkoleń, konferencji i spotkań promocyjnych..... | 644 |
| 7.38. Wydatki na turniej firmy jako koszty reklamy..... | 645 |
| 7.39. Plakaty | 646 |
| 7.40. Umowa sponsoringu | 646 |
| 7.41. Kartki świąteczne dla kontrahentów | 647 |
| 7.42. Zakup konia oraz innych zwierząt | 648 |
| 7.43. Ubiór dla pracowników..... | 648 |
| 7.44. Ubrania firmowe dla pracowników | 649 |
| 7.45. Premia pieniężna wypłacona dla nabywcy..... | 650 |
| 8. Samochody | 650 |
| 8.1. Definicja samochodu osobowego od dnia 1 kwietnia 2014 r. | 650 |
| 8.2. Motocykl jako samochód osobowy..... | 652 |
| 8.3. Odliczenie VAT od samochodu w 50% a koszty uzyskania przychodów..... | 652 |
| 8.4. Korekta wynikająca ze zmiany sposobu wykorzystywania samochodu, a koszty uzyskania przychodów | 653 |
| 8.5. Skutki kwalifikacji pojazdów na gruncie podatku dochodowego | 655 |
| 8.6. Zakup samochodu stanowiącego środek trwały | 655 |

| | |
|---|-----|
| 8.7. Odpisy amortyzacyjne od wartości samochodu przekraczającej 20.000 euro..... | 656 |
| 8.8. Koszty eksploatacji i napraw samochodu zaliczonego do środków trwałych..... | 656 |
| 8.9. Moment zaliczenia w koszty uzyskania przychodów OC i AC..... | 656 |
| 8.10. Ubezpieczenie samochodu..... | 657 |
| 8.11. Kurs walut do przeliczenia limitu 20.000 euro ubezpieczenia samochodu..... | 657 |
| 8.12. Dodatkowe ubezpieczenia samochodu, a ograniczenie 20.000 euro..... | 658 |
| 8.13. Samochody używane przez pracowników..... | 658 |
| 8.14. Samochody używane przez zleceniobiorców..... | 659 |
| 8.15. Samochód będący środkiem trwałym a ewidencja przebiegu pojazdu..... | 659 |
| 8.16. Ewidencja przebiegu pojazdu..... | 659 |
| 8.17. Pojęcie „koszty eksploatacji samochodu” ujmowane w ewidencji przebiegu pojazdu..... | 660 |
| 8.18. Opłata za parking i autostradę..... | 660 |
| 8.19. Czynsz najmu a tzw. kilometrówka..... | 661 |
| 8.20. Czynsz najmu samochodu osobowego a obowiązek prowadzenia tzw. kilometrówki w wyjaśnieniach Ministra Finansów..... | 662 |
| 8.21. Ewidencja przebiegu pojazdu w wypożyczalni samochodów..... | 663 |
| 8.22. Kradzież samochodu..... | 663 |
| 8.23. Koszty naprawy powypadkowej samochodu..... | 663 |
| 8.24. Brak odszkodowania z tytułu kradzieży samochodu a koszty uzyskania przychodów..... | 664 |
| 8.25. Sprzedaż samochodu zaliczonego do środków trwałych..... | 665 |
| 8.26. Używanie samochodów służbowych do celów prywatnych a koszty uzyskania przychodów w wyjaśnieniach Ministra Finansów..... | 665 |
| 8.27. Remont powypadkowy samochodu użytkowanego na podstawie umowy użyczenia..... | 666 |
| 9. Zagadnienia pozostałe..... | 666 |
| 9.1. ViaTOLL a koszty uzyskania przychodów..... | 666 |
| 9.2. Darowizny a koszty uzyskania przychodów..... | 667 |
| 9.3. Koszty zaniechanych inwestycji..... | 668 |
| 9.4. Wydatki związane z czynnościami, które nie mogą być przedmiotem prawnie skutecznej umowy..... | 669 |
| 9.5. Decyzja celna uzupełniająca a data zaliczenia w koszty uzyskania przychodów..... | 669 |
| 9.6. Wydatki z tytułu gwarancji wadialnych oraz zabezpieczenia należytego wykonania umowy..... | 670 |
| 9.7. Rezerwa na naprawy gwarancyjne..... | 670 |
| 9.8. Koszty sądowe..... | 671 |
| 9.9. Wydatki związane z zakupem gruntu..... | 671 |
| 9.10. Koszty utrzymania niewykorzystywanych gruntów..... | 672 |
| 9.11. Składki na rzecz organizacji pracodawców i przedsiębiorców..... | 673 |
| 9.12. Wydatki na zakup prawa wyłączności..... | 673 |
| 9.13. Badania ankietowe..... | 674 |
| 9.14. Zakup alkometru..... | 674 |
| 9.15. Wydatki na podwyższenie kapitału zakładowego..... | 674 |
| 9.16. Wydatki związane z wypłatą dywidendy..... | 675 |
| 9.17. Wydatki na obsługę prawną – jako koszt uzyskania przychodu..... | 676 |
| 9.18. Kwoty wypłacone z tytułu odkupienia jednostek uczestnictwa..... | 676 |
| ROZDZIAŁ XVI. ŚRODKI TRWAŁE..... | 677 |
| 1. Zasady ogólne..... | 677 |
| 1.1. Środek trwały – definicja..... | 677 |
| 1.2. Kompletność i zdatność do użytku..... | 678 |
| 1.3. Termin wprowadzenia składników majątku do ewidencji..... | 678 |

| | |
|---|-----|
| 1.4. Późniejsze ujawnienie środka trwałego a amortyzacja | 678 |
| 1.5. Wartości niematerialne i prawne..... | 679 |
| 1.6. Prawa własności przemysłowej | 680 |
| 1.7. Przedłużenie prawa do emisji filmu reklamowego | 681 |
| 1.8. Ogrodzenie budynku..... | 682 |
| 1.9. Prawo do korzystania z technologii – wartością niematerialną i prawną | 682 |
| 1.10. Programy komputerowe wytworzone w firmie | 683 |
| 1.11. Ustawowe zakazy zaliczania rat amortyzacyjnych do kosztów uzyskania przychodów | 684 |
| 1.12. Amortyzacja nieodpłatnie udostępnianych urządzeń | 685 |
| 1.13. Zmiana klasyfikacji z wyposażenia na środki trwałe | 686 |
| 1.14. Przekazanie do używania części budynku..... | 686 |
| 2. Zasady i metody amortyzacji | 687 |
| 2.1. Zasady amortyzacji | 687 |
| 2.2. Metody amortyzacji | 687 |
| 2.3. Konieczność stosowania wybranej metody amortyzacji w całym okresie jej trwania | 687 |
| 2.4. Amortyzacja metodą liniową | 688 |
| 2.5. Obniżenie stawek amortyzacyjnych..... | 688 |
| 2.6. Degresywna metoda amortyzacji samochodów | 689 |
| 2.7. Degresywna metoda amortyzacji przy zastosowaniu współczynnika 3,0..... | 689 |
| 2.8. Specjalna jednorazowa amortyzacja dla małych podatników | 690 |
| 2.8.1. Specjalna metoda jednorazowej amortyzacji | 690 |
| 2.8.2. Podatnicy, którzy mogą dokonywać specjalnej jednorazowej amortyzacji | 690 |
| 2.8.3. Zasady dokonywania specjalnego jednorazowego odpisu | 691 |
| 2.8.4. Środki trwałe, od których można dokonywać specjalnych jednorazowych odpisów | 692 |
| 2.8.5. Wartości niematerialne i prawne a jednorazowa amortyzacja..... | 692 |
| 2.8.6. Zasady liczenia limitu 50.000 euro..... | 692 |
| 2.8.7. Specjalna amortyzacja jako pomoc <i>de minimis</i> | 692 |
| 2.8.8. Specjalna amortyzacja – wybór metody..... | 693 |
| 2.8.9. Jednorazowa amortyzacja a zaświadczenie o wysokości pomocy <i>de minimis</i> | 694 |
| 2.8.10. Zaświadczenie organu podatkowego o pomocy <i>de minimis</i> w przypadku jednorazowej amortyzacji..... | 695 |
| 2.8.11. Sposób obliczania wysokości otrzymanej pomocy <i>de minimis</i> w formie specjalnej jednorazowej amortyzacji..... | 696 |
| 2.8.12. Jednorazowa amortyzacja środków trwałych w spółkach osobowych | 697 |
| 2.9. Odpisy amortyzacyjne kosztem uzyskania przychodów | 697 |
| 2.10. Amortyzacja środków trwałych przeznaczonych na wynajem..... | 697 |
| 2.11. Ewidencja środków trwałych | 698 |
| 2.12. Opóźnienie w założeniu ewidencji środków trwałych | 699 |
| 2.13. Odpisy amortyzacyjne przy sprzedaży z zastrzeżeniem prawa własności..... | 699 |
| 2.14. Amortyzacja używanego samochodu wniesionego aportem..... | 700 |
| 2.15. Nieużywany samochód a odpisy amortyzacyjne..... | 701 |
| 2.16. Amortyzowanie nowo zakupionych mebli stanowiących wyposażenie biur..... | 701 |
| 2.17. Indywidualne stawki amortyzacyjne używanych środków trwałych..... | 702 |
| 2.18. Brak możliwości stosowania indywidualnej stawki amortyzacyjnej do wartości niematerialnych i prawnych | 702 |
| 2.19. Amortyzacja samochodów używanych i ulepszonych | 703 |
| 2.20. Termin dokonywania odpisów amortyzacyjnych..... | 704 |
| 2.21. Indywidualne stawki amortyzacyjne | 704 |
| 2.22. Odwerty a indywidualna stawka amortyzacyjna od dnia 1 stycznia 2016 r. | 705 |

| | |
|--|-----|
| 2.23. Indywidualne stawki amortyzacyjne dla budynków i budowli | 705 |
| 2.24. Indywidualna stawka amortyzacyjna, a wytworzone środki trwałe | 705 |
| 2.25. Obniżenie indywidualnej stawki amortyzacyjnej | 706 |
| 2.26. Indywidualna stawka amortyzacyjna w przypadku wykupu samochodu przez leasingobiorcę | 707 |
| 2.27. Amortyzacja sezonowa | 708 |
| 2.28. Podwyższenie stawek amortyzacyjnych | 708 |
| 2.29. Kontynuacja zasad i metody amortyzacji przyjętej przez poprzednika | 709 |
| 2.30. Amortyzacja inwestycji w obcym środku trwałym po nabyciu własności środka trwałego | 710 |
| 3. Wartość początkowa | 710 |
| 3.1. Wartość początkowa środków trwałych | 710 |
| 3.2. VAT a wartość początkowa środka trwałego | 711 |
| 3.3. Amortyzacja samochodu, od którego odliczono 50% VAT naliczonego | 712 |
| 3.4. Roczna korekta VAT a wartość początkowa środka trwałego | 713 |
| 3.5. Wartość początkowa środka trwałego otrzymanego w ramach <i>datio in solutum</i> | 715 |
| 3.6. Błędnie ustalona wartość początkowa | 715 |
| 3.7. Kontynuacja wyceny środków trwałych | 716 |
| 3.8. Odłączenie i przyłączenie części składowych a wartość początkowa środka trwałego | 716 |
| 3.9. Przyłączenie nowej części składowej w miejsce odłączonej | 717 |
| 3.10. Odłączenie części składowej od całkowicie zamortyzowanego środka trwałego | 718 |
| 3.11. Przyłączenie części składowej do całkowicie zamortyzowanego środka trwałego | 718 |
| 3.12. Maszyny zakupione za granicą – obliczenie wartości początkowej | 719 |
| 3.13. Wartość początkowa nabytego środka trwałego a różnice kursowe | 721 |
| 3.14. Wartość początkowa środka trwałego nabytego za częściową odpłatnością | 721 |
| 3.15. Wartość początkowa środka trwałego nabytego na przetargu | 721 |
| 3.16. Wartość początkowa inwestycji w obcych środkach trwałych | 722 |
| 3.17. Cena nabycia | 722 |
| 3.18. Odsetki od kredytów i pożyczek | 723 |
| 3.19. Odsetki naliczone a niezapłacone a wartość początkowa środka trwałego | 723 |
| 3.20. Ustalenie wartości początkowej środka trwałego a odsetki bankowe | 724 |
| 3.21. Odsetki od kredytu inwestycyjnego, a data przekazania do używania środka trwałego i wprowadzenia go do ewidencji | 725 |
| 3.22. Likwidacja środka trwałego w związku z budową nowego obiektu | 725 |
| 3.23. Koszty poniesione tylko w związku z wytworzeniem środka trwałego | 726 |
| 3.24. Koszty związane z przeniesieniem środka trwałego | 727 |
| 3.25. Zakup klimatyzacji do samochodu | 727 |
| 3.26. Koszty wdrożenia programu | 728 |
| 3.27. Rabat a amortyzacja | 729 |
| 3.28. Wartość początkowa środków trwałych zagranicznego przedsiębiorcy | 729 |
| 3.29. Środek trwały stanowiący współwłasność kilku podmiotów | 730 |
| 3.30. Ubezpieczenie środka trwałego a jego wartość początkowa | 730 |
| 3.31. Opłata za rejestrację auta a wartość początkowa środka trwałego | 730 |
| 3.32. Wartość początkowa wytworzonych środków trwałych | 731 |
| 3.33. Wydatki niezaliczone do kosztu wytworzenia | 732 |
| 3.34. Podatek od nieruchomości i czynsz najmu a wartość początkowa środka trwałego | 732 |
| 3.35. Podatek od nieruchomości a wartość początkowa środka trwałego | 733 |
| 3.36. Wyburzenie środka trwałego | 734 |
| 3.37. Opłata za rejestrację samochodu i ubezpieczenie OC, a wartość początkowa środka trwałego | 734 |
| 3.38. Wydatki poniesione na przygotowanie inwestycji | 735 |
| 3.39. Różnice kursowe od własnych środków walutowych, a wartość początkowa środka trwałego | 736 |

| | |
|--|-----|
| 3.40. Wartość początkowa środka trwałego a różnice kursowe | 736 |
| 4. Remont i modernizacja | 737 |
| 4.1. Modernizacja środka trwałego a wartość początkowa | 737 |
| 4.2. Budynek przeznaczony do remontu a amortyzacja | 738 |
| 4.3. Ulepszenie zamortyzowanego środka trwałego | 739 |
| 4.4. Ulepszenie całkowicie zamortyzowanego środka trwałego | 739 |
| 4.5. Wymiana rodzaju ogrzewania – ulepszenie czy remont?..... | 740 |
| 4.6. Zastosowanie nowocześniejszych materiałów a remont | 741 |
| 4.7. Sieć komputerowa – ulepszenie czy odrębny środek trwały? | 742 |
| 4.8. Ulepszenie czy remont środka trwałego..... | 742 |
| 4.9. Wydatki modernizacyjne nieprzekraczające 3.500 zł | 743 |
| 4.10. Zakup skanera do komputera zaliczonego jednorazowo w koszty | 744 |
| 4.11. Komputery pracujące w sieci..... | 744 |
| 4.12. Ulepszenie wartości niematerialnych i prawnych | 745 |
| 4.13. Dokupienie urządzeń peryferyjnych do środka trwałego zamortyzowanego jednorazowo | 745 |
| 4.14. Inwestycja w wyposażenie dzierżawionego środka trwałego..... | 746 |
| 4.15. Metoda degresywna, a ulepszenie środka trwałego..... | 746 |
| 4.16. „Ulepszenie” przed rozpoczęciem eksploatacji..... | 747 |
| 4.17. Odbudowa zniszczonego środka trwałego | 747 |
| 5. Zagadnienia pozostałe..... | 748 |
| 5.1. Amortyzacja składników majątku objętych w zamian za wkład niepieniężny..... | 748 |
| 5.2. Środki trwałe, a zapłata gotówką powyżej 15.000 zł | 749 |
| 5.3. Nieodpłatne udostępnienie nieruchomości a odpisy amortyzacyjne | 750 |
| 5.4. Dotacja a termin korekty kosztów uzyskania przychodów | 751 |
| 5.5. Sprzedaż środka trwałego sfinansowanego dotacją | 751 |
| 5.6. Amortyzacja samochodu osobowego..... | 752 |
| 5.7. Wydatki na drogę publiczną | 753 |
| 5.8. Inwestycja w obcym środku trwałym | 754 |
| 5.9. Zakończenie używania inwestycji w obcym środku trwałym | 754 |
| 5.10. Zwrot wydatków na ulepszenie..... | 756 |
| 5.11. Likwidacja inwestycji w obcym środku trwałym..... | 757 |
| 5.12. Odpisy amortyzacyjne od nabytych nieodpłatnie środków trwałych | 758 |
| 5.13. Straty powstałe w wyniku utraty lub likwidacji samochodów | 758 |
| 5.14. Likwidacja starego pojazdu..... | 759 |
| 5.15. Likwidacja nie w pełni umorzonego środka trwałego..... | 759 |
| 5.16. Sprzedaż samochodu zaliczonego do środków trwałych..... | 761 |
| 5.17. Nabycie na własność środka trwałego, w którym dokonano wcześniej nakładów | 761 |
| 5.18. Czasowo nieużywane środki trwałe a odpisy amortyzacyjne..... | 763 |
| 5.19. Zmiana formy opodatkowania na zryczałtowany, a odpisy amortyzacyjne | 763 |
| ROZDZIAŁ XVII. LEASING..... | 764 |
| 1. Zasady kwalifikacji umów leasingu..... | 764 |
| 1.1. Leasing – definicja podatkowa | 764 |
| 1.2. Rzeczywista i hipotetyczna wartość netto przedmiotu leasingu..... | 764 |
| 1.3. Wariant I umów leasingowych | 766 |
| 1.4. Wariant II umów leasingowych | 767 |
| 1.5. Pozostałe umowy leasingu..... | 768 |
| 1.6. Strony umowy leasingu | 769 |
| 1.7. Przedmiot umowy leasingu..... | 769 |

| | |
|--|-----|
| 1.8. Prawo wieczystego użytkowania gruntu | 769 |
| 1.9. Spłata wartości początkowej przedmiotu umowy | 770 |
| 1.10. Spłata wartości początkowej umowy a ponowny leasing | 771 |
| 1.11. Suma opłat leasingowych | 772 |
| 1.12. Kaucje gwarancyjne | 772 |
| 1.13. Leasing finansowy i operacyjny – tabela | 773 |
| 1.14. Odszkodowanie z tytułu wypowiedzenia umowy leasingu | 775 |
| 2. Leasing finansowy | 775 |
| 2.1. Warunki uznania umowy za leasing finansowy | 775 |
| 2.2. Rozliczenie umowy leasingu finansowego u finansującego | 775 |
| 2.3. Ponowna umowa leasingu finansowego a spłata wartości początkowej | 778 |
| 2.4. Rozliczenie umowy leasingu finansowego u korzystającego | 779 |
| 2.5. Amortyzacja przedmiotu leasingu finansowego u korzystającego prowadzącego działalność gospodarczą | 782 |
| 2.6. Leasing finansowy a szybka jednorazowa amortyzacja | 785 |
| 2.7. Zasady dokonywania amortyzacji przez korzystającego | 785 |
| 2.8. Upływ podstawowego okresu umowy leasingu finansowego | 785 |
| 2.9. Sprzedaż przedmiotu leasingu korzystającemu po upływie okresu umowy | 786 |
| 2.9.1. Skutki podatkowe u finansującego | 786 |
| 2.9.2. Skutki podatkowe u korzystającego | 788 |
| 2.10. Sprzedaż przedmiotu leasingu po zakończeniu umowy osobie trzeciej | 788 |
| 2.11. Oddanie przedmiotu leasingu do dalszego używania | 790 |
| 2.12. Wygaśnięcie, rozwiązanie lub zmiana umowy | 791 |
| 3. Leasing operacyjny | 792 |
| 3.1. Warunki uznania umowy za leasing operacyjny | 792 |
| 3.2. Zasady rozliczania umowy leasingu w podstawowym okresie | 792 |
| 3.3. Wstępna opłata leasingowa, a data jej zaliczenia w koszty uzyskania przychodów | 793 |
| 3.4. Moment zaliczenia do kosztów opłaty wstępnej ustalonej w umowie leasingu | 794 |
| 3.5. Zasady opodatkowania leasingu, gdy finansujący korzysta ze zwolnienia w podatku dochodowym | 796 |
| 3.6. Amortyzacja przedmiotu leasingu u finansującego | 796 |
| 3.7. Upływ podstawowego okresu umowy leasingu operacyjnego | 797 |
| 3.8. Wcześniejsze rozwiązanie umowy leasingu a korekta kosztów | 798 |
| 3.9. Sprzedaż korzystającemu przedmiotu leasingu po zakończeniu podstawowego okresu umowy | 798 |
| 3.10. Amortyzacja przedmiotu leasingu po wykupie przez korzystającego prowadzącego działalność gospodarczą | 802 |
| 3.10.1. Zasady ogólne amortyzacji przez korzystającego w przypadku wykupu rzeczy po leasingu | 802 |
| 3.10.2. Wartość początkowa środka poleasingowego | 803 |
| 3.10.3. Indywidualna stawka amortyzacyjna w przypadku wykupu samochodu przez leasingobiorcę | 804 |
| 3.10.4. Koszty remontu przewyższające wartość początkową | 804 |
| 3.11. Inwestycja dokonana przez korzystającego w leasingowanym środku trwałym | 805 |
| 3.11.1. Inwestycja w wyposażenie używanego na podstawie leasingu środka trwałego | 805 |
| 3.11.2. Inwestycje w samochodzie używanym na podstawie umowy leasingu | 806 |
| 3.12. Sprzedaż osobie trzeciej przedmiotu leasingu po zakończeniu podstawowego okresu umowy | 807 |
| 3.13. Kontynuacja umowy leasingu operacyjnego po upływie jej podstawowego okresu | 808 |
| 3.14. Przepadek czynszu inicjalnego | 809 |
| 3.15. Opłaty leasingowe poniesione po utracie przedmiotu leasingu | 809 |

| | |
|---|-----|
| 3.16. Jednorazowa spłata rat leasingowych..... | 810 |
| 3.17. Wcześniejsze rozwiązanie umowy leasingu a koszty uzyskania przychodów | 811 |
| 3.18. Skrócenie okresu leasingu w wyjaśnieniach Ministerstwa Finansów | 811 |
| 3.19. Cesja umowy leasingu operacyjnego | 812 |
| 3.19.1. Cesja umów leasingu zawartych od dnia 1 stycznia 2013 r. | 812 |
| 3.19.2. Przejęcie przedmiotu leasingu w drodze cesji | 813 |
| 3.19.3. Cesja umowy leasingu a zasady jej kwalifikacji w wyroku NSA..... | 814 |
| 3.19.4. Zapłata za odstąpienie od umowy leasingu | 815 |
| 3.19.5. Skutki cesji wierzytelności u poprzedniego leasingobiorcy..... | 815 |
| 3.19.6. Cesja umów leasingu zawartych do dnia 31 grudnia 2012 r. | 815 |
| 4. Leasing gruntu i prawa wieczystego użytkowania gruntów..... | 815 |
| 4.1. Zmiany w leasingu nieruchomości od dnia 1 stycznia 2013 r. | 815 |
| 4.2. Zasady ogólne leasingu gruntu | 816 |
| 4.3. Wielokrotny leasing tego samego gruntu..... | 819 |
| 4.4. Przeniesienie własności gruntu na korzystającego po upływie podstawowego okresu używania | 819 |
| 4.5. Oddanie gruntu do dalszego używania po upływie podstawowego okresu umowy | 822 |
| 4.6. Przeniesienie na osobę trzecią własności gruntu po upływie podstawowego okresu leasingu..... | 822 |
| 4.7. Wygaśnięcie, rozwiązanie, zmiana umowy | 822 |
| 4.8. Leasing budynku wraz z gruntem | 823 |
| 4.9. Przeniesienie własności budynku wraz z gruntem na korzystającego po upływie podstawowego okresu używania | 825 |
| 4.10. Przeniesienie na osobę trzecią własności budynku wraz z gruntem po upływie podstawowego okresu leasingu | 829 |
| 4.11. Oddanie budynku wraz z gruntem do dalszego używania po upływie podstawowego okresu umowy | 832 |
| 4.12. Dzierżawa nieruchomości | 832 |
| 5. Leasing konsumencki od dnia 1 lipca 2011 r. | 833 |
| 5.1. Zasady rozliczania umów leasingu konsumenckiego..... | 833 |
| 5.2. Zasady kwalifikacji leasingu konsumenckiego jako leasingu operacyjnego..... | 833 |
| 5.3. Zasady kwalifikacji leasingu konsumenckiego jako leasingu finansowego..... | 834 |
| 5.4. Przedłużenie umowy leasingu konsumenckiego operacyjnego..... | 834 |
| 5.5. Rozwiązanie umowy leasingu konsumenckiego finansowego a wartość początkowa środka trwałego u finansującego | 834 |
| | |
| ROZDZIAŁ XVIII. DOTACJE I INNE ŚRODKI POMOCOWE | 836 |
| 1. Opodatkowanie dotacji | 836 |
| 2. Dotacja jako przychód w podatku dochodowym | 836 |
| 2.1. Zasady ogólne opodatkowania dotacji | 836 |
| 2.2. Nieodpłatne świadczenia w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki..... | 836 |
| 2.3. Sposób wypłaty środków „unijnych” a zwolnienie z podatku dochodowego | 837 |
| 3. Dotacje zwolnione z podatku dochodowego | 838 |
| 3.1. Zakres zwolnień dotacji z podatku dochodowego | 838 |
| 3.2. Dotacje zwolnione a koszty uzyskania przychodów | 839 |
| 3.4. Dotacje na pokrycie kosztów zakupu środka trwałego i bieżące wydatki..... | 839 |
| 3.4.1. Dotacje na środki trwałe (art. 17 ust. 1 pkt 21 updop)..... | 839 |
| 3.4.2. Umorzona pożyczka przeznaczona na zakup środków trwałych | 840 |
| 3.4.3. Dotacje na pokrycie bieżących kosztów | 841 |
| 3.5. Refundacja wynagrodzeń młodocianego | 842 |
| 3.6. Dotacja ze środków unijnych na program wykonywany za granicą | 842 |

| | |
|---|-----|
| 4. Dotacje na środki trwałe | 843 |
| 4.1. Dotacje na środki trwałe a koszty uzyskania przychodów | 843 |
| 4.2. Amortyzacja środka trwałego częściowo sfinansowanego dotacją | 843 |
| 4.3. Zakup środka trwałego zrefundowany ze środków unijnych | 845 |
| 4.4. Dotacja na zakup środka trwałego o wartości nieprzekraczającej 3.500 zł | 845 |
| 4.5. Dotacja na ulepszenie środka trwałego | 846 |
| 4.6. Sprzedaż środka trwałego, którego zakup był częściowo sfinansowany z dotacji | 847 |
| 4.7. Sprzedaż środka trwałego sfinansowanego dotacją | 848 |
| 4.8. Opracowanie wniosku o dotację na środek trwały | 849 |
| 4.9. Dotacja z urzędu pracy na utworzenie stanowiska pracy | 850 |
| 5. Dotacje na zakupy pozostałe | 851 |
| 5.1. Dotacje na zakupy pozostałe a koszty uzyskania przychodów | 851 |
| 5.2. Przychód z dotacji a koszt uzyskania przychodu | 851 |
| 5.3. Otrzymanie dotacji po poniesieniu wydatków | 852 |
| 5.4. Data zmniejszenia kosztów uzyskania przychodów w przypadku dofinansowania | 854 |
| | |
| ROZDZIAŁ XIX. ZWOLNIENIA PRZEDMIOTOWE | 855 |
| 1. Zasady ogólne | 855 |
| 1.1. Rodzaje zwolnień przedmiotowych | 855 |
| 1.2. Zmiana zwolnienia dla zamkniętych funduszy inwestycyjnych od 1 stycznia 2017 r. | 857 |
| 1.3. Zwolnienie dla instytucji wspólnego inwestowania od 1 stycznia 2017 r. | 858 |
| 1.4. Zwolnienie od podatku dochodowego dochodów przeznaczonych na cele statutowe | 859 |
| 1.5. Wyłączenia ze zwolnień dochodów przeznaczonych na cele statutowe | 860 |
| 1.6. Darowizna na rzecz innego stowarzyszenia a cele statutowe | 861 |
| 2. Dochody podatników, których celem statutowym jest działalność społecznie pożyteczna (art. 17 | |
| ust. 1 pkt 4 updog) | 861 |
| 2.1. Dochody z działalności gospodarczej przeznaczone na cele statutowe | 861 |
| 2.2. Pojęcie działalności statutowej | 862 |
| 2.3. Wsparcie spółki, której cele są tożsame z celami statutowymi | 863 |
| 2.4. Działalność statutowa i gospodarcza w organizacji pożytku publicznego | 864 |
| 2.5. Dochody z usług reklamowych przeznaczone na cele statutowe | 864 |
| 2.6. Wyłączenia ze zwolnień przewidzianych dla jednostek naukowych | 865 |
| 2.7. Zwolnienie fundacji od podatku dochodowego | 865 |
| 2.8. Nabywanie papierów wartościowych a zwolnienie od podatku | 866 |
| 2.9. Nabycie papierów wartościowych przez fundację | 868 |
| 2.10. Lokowanie dochodów na rynku papierów wartościowych w wyjaśnieniach Ministerstwa Fi- | |
| nansów | 872 |
| 2.11. Nieodpłatne świadczenia uzyskane przez fundację | 874 |
| 2.12. Amortyzacja środka trwałego w fundacji | 875 |
| 3. Dochody związane z działalnością rolniczą i gospodarstwem rolnym | 875 |
| 3.1. Dochody przeznaczone na działalność rolniczą | 875 |
| 3.2. Zwolnienia przedmiotowe – skutki wypłaty dywidendy | 876 |
| 3.3. Sprzedaż gruntu rolnego będącego własnością firmy | 877 |
| 3.4. Sprzedaż środka trwałego wykorzystywanego w działalności rolniczej | 877 |
| 4. Dochody z działalności na terenie specjalnej strefy ekonomicznej (art. 17 ust. 1 pkt 34) | 878 |
| 4.1. Podmioty prowadzące działalność na terenie specjalnej strefy ekonomicznej | 878 |
| 4.2. Zwolnienie przychodów z działalności w SSE a różnice kursowe | 878 |
| 4.3. Zwolnienie w specjalnych strefach ekonomicznych w wyjaśnieniach Ministra Finansów | 879 |
| 4.4. Środki trwałe używane poza terenem specjalnej strefy ekonomicznej | 880 |
| 4.5. Termin korzystania ze zwolnienia w specjalnej strefie ekonomicznej | 881 |

| | |
|--|-----|
| 5. Zwolnienie dla kościelnych osób prawnych (art. 17 ust. 1 pkt 4a-4b updop) | 881 |
| 5.1. Kościelne osoby prawne | 881 |
| 5.2. Działalność domów pomocy kościelnych osób prawnych | 882 |
| 5.3. Placówki działające w ramach kościelnych osób prawnych | 883 |
| 6. Zwolnienia związane z budownictwem mieszkaniowym | 883 |
| 6.1. Zwolnienia w zakresie gospodarki mieszkaniowej | 883 |
| 6.2. Pojęcie gospodarki zasobami mieszkaniowymi | 885 |
| 6.3. Place zabaw we wspólnotach mieszkaniowych | 885 |
| 6.4. Przychody z gospodarki zasobami mieszkaniowymi i z innych źródeł | 886 |
| 6.5. Zaliczki wnoszone przez właścicieli lokali użytkowych | 887 |
| 6.6. Dochód spółdzielni mieszkaniowej z najmu garaży | 887 |
| 6.7. Najem ściany a zwolnienie dochodów z gospodarki zasobami mieszkaniowymi | 888 |
| 6.8. Odsetki z lokat bankowych i zwrot kosztów sądowych a dochody z gospodarki zasobami mieszkaniowymi | 888 |
| 6.9. Zasady liczenia dochodu do opodatkowania przy działalności mieszkaniowej | 889 |
| 6.10. Odszkodowanie otrzymane przez wspólnotę mieszkaniową | 890 |
| 7. Zwolnienia pozostałe | 891 |
| 7.1. Sprzedaż nieruchomości na podstawie ustawy o ochronie środowiska | 891 |
| 7.2. Zwolnienie dla spółek <i>venture capital</i> inwestujących w spółki prowadzące działalność badawczo-rozwojową | 891 |
| 7.3. Zmiany związane z Bankowym Funduszem Gwarancyjnym | 892 |
| 7.4. Zmiany dotyczące spółdzielczych kas oszczędnościowo-rozliczeniowych | 893 |
| | |
| ROZDZIAŁ XX. ZASADY USTALANIA WYSOKOŚCI I POBORU PODATKU | 895 |
| 1. Wysokość podatku | 895 |
| 1.1. Stawki podatku dochodowego od dnia 1 stycznia 2017 r. | 895 |
| 1.2. Nowa stawka 15% | 895 |
| 1.3. Podmioty powstałe przed dniem 1 stycznia 2017 r., a stawka 15% | 897 |
| 2. Deklaracje i zeznania w podatku dochodowym | 898 |
| 2.1. Brak obowiązku składania miesięcznych deklaracji | 898 |
| 2.2. Deklaracje dotyczące podatku dochodowego od osób prawnych | 898 |
| 2.3. Roczne zeznania podatkowe | 901 |
| 2.4. Załączniki do zeznania CIT-8 | 902 |
| 2.5. Obowiązek składania deklaracji w formie elektronicznej | 903 |
| 2.6. Zwolnienie od obowiązku składania zeznania rocznego | 905 |
| 2.7. Właściwość miejscowa organu podatkowego przy zmianie siedziby podatnika | 907 |
| 2.8. Najwcześniejszy termin na złożenie CIT-8 | 908 |
| 2.9. Roczne sprawozdanie finansowe | 908 |
| 2.10. Informacje przedstawiane przez podatników wielooddziałowych | 908 |
| 2.11. Obowiązek składania CIT-ST | 909 |
| 2.12. Dodatkowe obowiązki sprawozdawcze dotyczące niektórych podmiotów powiązanych | 912 |
| 3. Zaliczki na podatek dochodowy | 912 |
| 3.1. Zmiana terminu wpłacania zaliczek | 912 |
| 3.2. Termin płatności zaliczek | 913 |
| 3.3. Zaliczki kwartalne | 913 |
| 3.4. Zaliczka za grudzień, a termin zapłaty podatku wynikającego z zeznania rocznego | 915 |
| 3.5. Sposób obliczania zaliczek | 918 |
| 3.6. Podatnicy zwolnieni z obowiązku wpłacenia zaliczek na podatek | 919 |
| 3.7. Uproszczona metoda wpłaty zaliczek | 921 |

| | |
|---|-----|
| 3.7.1. Wpłacanie zaliczek na uproszczonych zasadach | 921 |
| 3.7.2. Obowiązki podatników, którzy wybrali uproszczoną formę wpłacania zaliczek | 922 |
| 3.7.3. Korekta zeznania za poprzednie lata, a uproszczona forma wpłacania zaliczek | 923 |
| 3.8. Kredyt podatkowy | 924 |
| 3.8.1. Zwolnienie nowych podatników z obowiązku wpłacania zaliczek | 924 |
| 3.8.2. Obowiązki podatników korzystających ze zwolnienia z obowiązku wpłaty zaliczek | 925 |
| 3.8.3. Wyłączenia z możliwości skorzystania z tzw. kredytu podatkowego | 925 |
| 3.8.4. Utrata prawa do kredytu podatkowego | 926 |
| 3.8.5. Kredyt podatkowy, a pomoc <i>de minimis</i> | 928 |
| 3.9. Zawieszenie działalności gospodarczej, a podatek dochodowy | 928 |
| 3.10. Zaliczka a nadpłata | 929 |
| 3.11. Zasady zaokrąglania podatków i podstawy opodatkowania | 929 |
| 4. Zasady ustalania podstawy opodatkowania | 929 |
| 4.1. Podstawa opodatkowania | 929 |
| 4.2. Kwoty nieuwzględniane przy ustalaniu dochodu do opodatkowania | 930 |
| 4.3. Przypadki, w których ustawodawca przewidział opodatkowanie przychodów | 930 |
| 5. Darowizny | 931 |
| 5.1. Zasady odliczania darowizn | 931 |
| 5.2. Wysokość odliczanej darowizny w przypadku podatników VAT | 933 |
| 5.3. Darowizna żywności – koszty uzyskania przychodu, a odliczenie od podstawy opodatkowania | 933 |
| 5.4. Darowizna dla zagranicznych instytucji | 934 |
| 5.5. Wylicytowane „złote serduszko” nie jest darowizną | 934 |
| 5.6. Darowizna z poleceniem | 935 |
| 5.7. Darowizny na cele kultu religijnego | 935 |
| 5.8. Darowizny na Kościół | 936 |
| 5.9. Darowizny na rzecz kościelnych osób prawnych – dokumentacja | 936 |
| 5.10. Obowiązki podmiotów otrzymujących darowizny | 937 |
| 6. Likwidacja ulgi na nabycie nowych technologii | 937 |
| 7. Ulga na działalność badawczo-rozwojową | 938 |
| 7.1. Warunki korzystania z ulgi na działalność badawczo-rozwojową | 938 |
| 7.2. Pojęcie działalności badawczo-rozwojowej | 938 |
| 7.3. Ulga na działalność badawczo-rozwojową a dodatkowa ewidencja | 940 |
| 7.4. Zmiany w zakresie ulgi na prace badawczo-rozwojowe od dnia 1 stycznia 2017 r. | 940 |
| 7.5. Koszty kwalifikowane uprawniające do ulgi na działalność badawczo-rozwojową | 940 |
| 7.6. Uzyskanie patentu jako koszty kwalifikowane | 942 |
| 7.7. Wysokość kosztów kwalifikowanych podlegających odliczeniu od dochodu w ramach ulgi na prace badawczo-rozwojowe | 942 |
| 7.8. Wysokość kosztów kwalifikowanych podlegających odliczeniu do dnia 31 grudnia 2016 r. | 943 |
| 7.9. Termin skorzystania z ulgi na działalność badawczo-rozwojową | 943 |
| 7.10. Data zaliczenia wydatku w koszty, a termin skorzystania z ulgi na prace badawczo-rozwojowe | 944 |
| 7.11. Zwrot gotówkowy dla podmiotów rozpoczynających działalność gospodarczą | 944 |
| 8. Korzystanie przez wspólników spółki komandytowo-akcyjnej z ulgi i zwolnień, a nowe przepisy | 946 |
| 9. Pobór podatku dochodowego | 946 |
| 9.1. Zasady poboru podatku dochodowego | 946 |
| 9.2. Płatnicy zryczałtowanego podatku | 946 |
| 9.3. Zasady poboru podatku od dywidend | 947 |
| 9.4. Wywóz i przewóz ładunków – zryczałtowany podatek | 947 |
| 9.5. Nowa definicja dochodów osiągniętych na terytorium Polski | 948 |
| 9.6. Podatek u źródła a nowa definicja dochodów osiągniętych na terytorium Polski | 949 |

| | |
|---|-----|
| 9.7. Okres ważności certyfikatu rezydencji | 950 |
| 10. Odpowiedzialność podatkowa płatnika..... | 951 |
| 11. Odpowiedzialność karna skarbową płatnika | 951 |
| 12. Możliwość korekty deklaracji w okresie pomiędzy zakończeniem kontroli a wszczęciem postępowania podatkowego | 952 |
| 13. Możliwość korekty deklaracji po kontroli dokonywanej przez urząd kontroli skarbowej | 953 |
| 14. Korekta deklaracji dokonywana samodzielnie przez organ podatkowy | 953 |
| 15. Korekta deklaracji nie uwalnia od kary | 954 |
| 16. Przedawnienie podatku dochodowego w wyroku Trybunału Konstytucyjnego..... | 954 |
| 17. Data zaliczenia nadpłaty na poczet zaległości podatkowej..... | 956 |
| 18. Klauzula unikania opodatkowania | 956 |
| | |
| ROZDZIAŁ XXI. RÓŻNICE KURSOWE | 959 |
| 1. Różnice kursowe – zasady rozliczania..... | 959 |
| 2. Rozliczanie różnic kursowych na podstawie przepisów o rachunkowości | 959 |
| 2.1. Podmioty uprawnione do rozliczania różnic kursowych na podstawie przepisów o rachunkowości..... | 959 |
| 2.2. Zasady ustalania różnic kursowych na podstawie przepisów ustawy o rachunkowości | 960 |
| 2.3. Zasady wyboru i termin stosowania rozliczania różnic kursowych na podstawie przepisów o rachunkowości | 960 |
| 2.4. Rezygnacja z ustalania różnic kursowych na podstawie przepisów o rachunkowości | 961 |
| 2.5. Przejście z metody podatkowej ustalania różnic kursowych na metodę przewidzianą w ustawie o rachunkowości | 961 |
| 2.6. Kurs waluty przy ustalaniu różnic kursowych na podstawie przepisów ustawy o rachunkowości..... | 962 |
| 3. Ustalanie różnic kursowych na podstawie przepisów podatkowych..... | 963 |
| 3.1. Podatkowa metoda ustalania różnic kursowych | 963 |
| 3.2. Dodatnie różnice kursowe | 964 |
| 3.3. Ujemne różnice kursowe | 965 |
| 3.4. Przeszacowanie a różnice kursowe | 967 |
| 3.5. Kurs walut stosowany w transakcjach walutowych..... | 967 |
| 3.6. Kurs waluty przy transakcjach bez przewalutowywania | 968 |
| 3.7. Pojęcie „kurs faktycznie zastosowany” | 969 |
| 3.8. Zakup towaru handlowego z zagranicy a kurs waluty | 970 |
| 3.9. Kurs waluty do rozliczania operacji na rachunku walutowym | 971 |
| 3.10. Kurs waluty w przypadku braku zapłaty w wyroku NSA | 971 |
| 3.11. Kurs waluty różniący się o więcej niż 5% od średniego kursu NBP..... | 972 |
| 3.12. Brak możliwości stosowania kursu Europejskiego Banku Centralnego zamiast kursu NBP | 972 |
| 3.13. Zakup waluty w kantorze a różnice kursowe | 973 |
| 3.14. Potrącenie a różnice kursowe..... | 973 |
| 3.15. Kompensata a różnice kursowe..... | 974 |
| 3.16. Waluty nienotowane a różnice kursowe..... | 974 |
| 3.17. Regulowanie płatności w walucie obcej za pośrednictwem konta złotówkowego..... | 974 |
| 3.18. Sprzedaż eksportowa w walutach obcych..... | 975 |
| 3.19. Wartość początkowa nabytego środka trwałego a różnice kursowe..... | 975 |
| 3.20. Kurs waluty do przeliczenia kwot wyrażonych w walucie obcej w podróży służbowej | 976 |
| 3.21. Data wydania towaru inna niż data faktury, a zasady przeliczania kwot w walutach obcych.... | 977 |
| 3.22. Przeliczanie faktur kosztowych | 978 |
| 3.23. Różnice kursowe od wartości netto i VAT | 978 |

| | |
|---|------------|
| 3.24. Przeliczanie operacji na rachunku walutowym | 979 |
| 3.25. Różnice kursowe powinny być ustalane odrębnie dla każdej operacji gospodarczej | 980 |
| 4. Przewalutowanie kredytu a przychody i koszty podatkowe | 981 |
| 5. Przewalutowanie kredytu w wyroku NSA | 983 |
| ROZDZIAŁ XXII. ZMIANY NA 2017 ROK | 984 |
| 1. Płatności gotówkowe powyżej 15.000 zł a koszty uzyskania przychodów | 984 |
| 1.1. Zakaz zaliczania w koszty uzyskania przychodów wydatków opłaconych gotówką od dnia 1 stycznia 2017 r. | 984 |
| 1.2. Przyjmowanie płatności gotówką, a skutki podatkowe | 986 |
| 1.3. Kompensata a koszty uzyskania przychodów | 987 |
| 1.4. Kompensata w wyrokach sądów administracyjnych | 987 |
| 1.5. Kompensata w wyjaśnieniach Ministerstwa Finansów | 988 |
| 1.6. Płatność kartą płatniczą lub za pośrednictwem systemów typu PayPal, a koszty uzyskania przychodów | 989 |
| 1.7. Transakcje z innymi podmiotami niż przedsiębiorca a płatność gotówką | 990 |
| 1.8. Zakupy gotówkowe u rolników, a koszty uzyskania przychodów | 991 |
| 1.9. Ustalanie wartości jednorazowej wartości transakcji | 992 |
| 1.10. Zapłata za fakturę w częściach, a limit 15.000 zł | 994 |
| 1.11. Wiele umów a jednorazowa wartość transakcji | 995 |
| 1.12. Limit 15.000 zł – netto czy brutto | 996 |
| 1.13. Późniejsza zapłata w niewłaściwej formie a koszty uzyskania przychodów | 997 |
| 1.14. Produkcja i usługi długoterminowe, a niezapłacone faktury | 998 |
| 1.15. Środki trwałe a zapłata w niewłaściwej formie | 999 |
| 1.16. Zmiana podatku tonażowego na zasady ogólne, a faktury opłacone w nieprawidłowej formie | 1000 |
| 1.17. Transakcje przekraczające 15.000 zł na przełomie lat 2016/2017, a koszty uzyskania przychodów | 1001 |
| 2. Nowa 15% stawka CIT | 1002 |
| 2.1. Nowa stawka 15% | 1002 |
| 2.2. Podmioty powstałe przed dniem 1 stycznia 2017 r., a stawka 15% | 1005 |
| 3. Pojęcie dochodów osiąganych na terytorium Polski | 1005 |
| 3.1. Nowa definicja dochodów osiąganych na terytorium Polski | 1005 |
| 3.2. Podatek u źródła, a nowa definicja dochodów osiąganych na terytorium Polski | 1006 |
| 4. Pojęcie rzeczywistego właściciela | 1008 |
| 5. Połączenie i podział spółek w celu uzyskania korzyści podatkowych | 1009 |
| 6. Wyłączenie z opodatkowania przychodów przedsiębiorstw okrętowych | 1011 |
| 7. Dokumentacja dla cen transakcyjnych od dnia 1 stycznia 2017 r. | 1011 |
| 7.1. Grupy podmiotów zobowiązanych do sporządzenia dokumentacji dla cen transakcyjnych | 1011 |
| 7.2. Podmioty o przychodach lub kosztach przekraczających 2 mln euro | 1012 |
| 7.3. Obowiązek sporządzenia dokumentacji dla cen transakcyjnych przez podmioty rozpoczynające działalność gospodarczą | 1014 |
| 7.4. Istotne transakcje i inne istotne zdarzenia | 1015 |
| 7.4.1. Istotność transakcji ze względu na ich wartość | 1015 |
| 7.4.2. Transakcje i zdarzenia jednego rodzaju | 1016 |
| 7.4.3. Umowy wspólnego przedsięwzięcia i umowy spółek osobowych jako istotne transakcje | 1017 |
| 7.4.4. Uzyskiwanie przychodów z udziału w spółce niebędącej osobą prawną | 1018 |
| 7.5. Podmioty dokonujące transakcji z rajami podatkowymi | 1018 |
| 7.6. Zawarcie umowy spółki osobowej lub wspólnego przedsięwzięcia z podmiotem z rajów podatkowego | 1019 |

| | |
|--|------|
| 7.7. Zakres dokumentacji dla cen transakcyjnych | 1019 |
| 7.7.1. Trzypoziomowa dokumentacja dla cen transakcyjnych | 1019 |
| 7.7.2. Podstawowa dokumentacja dla cen transakcyjnych – tzw. <i>local file</i> | 1020 |
| 7.7.3. Analiza porównawcza | 1021 |
| 7.7.4. Informacja o grupie podmiotów powiązanych – tzw. <i>master file</i> | 1022 |
| 7.7.5. Dokumentacja podatkowa podmiotów objętych decyzją w sprawie uznania prawidłowości cen transakcyjnych | 1023 |
| 7.8. Termin sporządzenia dokumentacji dla cen transakcyjnych | 1023 |
| 7.9. Cena urzędowa a obowiązek sporządzenia dokumentacji dla cen transakcyjnych | 1024 |
| 7.10. Termin na przedłożenie dokumentacji cen transakcyjnych | 1025 |
| 7.11. Obowiązek sporządzenia dokumentacji dla transakcji nieprzekraczających limitów istotności | 1025 |
| 7.12. Przeliczanie kwot wyrażonych w walucie obcej dla celów dokumentacji podatkowej | 1026 |
| 7.13. Oświadczenie o sporządzeniu dokumentacji podatkowej | 1026 |
| 7.14. Sprawozdanie w sprawie transakcji z podmiotami powiązаныmi (CIT-TP) | 1026 |
| 8. Zmiana definicji podmiotów powiązanych | 1027 |
| 9. Aporty do spółek kapitałowych od dnia 1 stycznia 2017 r. | 1028 |
| 9.1. Aport do spółki od dnia 1 stycznia 2017 r., a przychód podatkowy | 1028 |
| 9.2. Aport do spółki udziałów w spółce objętych w zamian za wkład niepieniężny od dnia 1 stycznia 2017 r., a koszty uzyskania przychodów | 1029 |
| 9.3. Aporty na przełomie 2016 i 2017 r. | 1030 |
| 10. Data powstania przychodu w przypadku utworzenia lub aportów do spółki | 1031 |
| 11. Korekta przychodów po zmianie formy opodatkowania na zryczałtowaną | 1031 |
| 12. Wyłączenia z przychodów od dnia 1 stycznia 2017 r. | 1032 |
| 13. Koszty uzyskania przychodów w przypadku zbycia udziałów | 1032 |
| 14. Amortyzacja składników majątku objętych w zamian za wkład niepieniężny | 1034 |
| 15. Kwoty wypłacone z tytułu odkupienia jednostek uczestnictwa | 1035 |
| 16. Zmniejszenie wartości nominalnej udziałów w przypadku połączenia lub podziału spółek | 1035 |
| 17. Zmiana formy opodatkowania na zryczałtowaną, a odpisy amortyzacyjne | 1036 |
| 18. Zmiana zwolnienia dla zamkniętych funduszy inwestycyjnych | 1036 |
| 19. Zwolnienie dla instytucji wspólnego inwestowania | 1037 |
| 20. Ulga na prace badawczo-rozwojowe – zmiany od dnia 1 stycznia 2017 r. | 1038 |
| 20.1. Zmiany w zakresie ulgi na prace badawczo-rozwojowe od dnia 1 stycznia 2017 r. | 1038 |
| 20.2. Uzyskanie patentu jako koszty kwalifikowane | 1039 |
| 20.3. Wysokość kosztów kwalifikowanych podlegających odliczeniu od dochodu w ramach ulgi na prace badawczo-rozwojowe | 1039 |
| 20.4. Wydłużenie terminu korzystania z ulgi na prace badawczo-rozwojowe | 1040 |
| 20.5. Zwrot gotówkowy dla podmiotów rozpoczynających działalność gospodarczą | 1041 |
| 21. Zmiany związane z Bankowym Funduszem Gwarancyjnym | 1042 |
| 22. Zmiany dotyczące spółdzielczych kas oszczędnościowo-rozliczeniowych | 1043 |
| 23. Centralizacja rozliczeń VAT, a zwrot środków związanych z VAT | 1044 |
| 24. Klauzula unikania opodatkowania | 1045 |
| 25. Jednolity plik kontroli a księgi podatników | 1047 |
| 26. Zwolnienie dla funduszy inwestycyjnych od dnia 1 stycznia 2017 r. | 1047 |
| | |
| ROZDZIAŁ XXIII. AKTY PRAWNE | 1049 |
| Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych | 1049 |