

Spis treści

Wykaz skrótów	37
Przedmowa	45
Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz.U. z 2023 r. poz. 2805 ze zm.)	49
Rozdział 1. Podmiot i przedmiot opodatkowania	51
Art. 1.	51
I. Uwagi ogólne	52
II. Definicja podatnika	53
1. Uwagi wprowadzające	53
2. Osoba prawna	54
3. Spółka kapitałowa w organizacji	55
4. Jednostki nieposiadające osobowości prawnej jako podatnicy	56
5. Spółka komandytowo-akcyjna mająca siedzibę lub zarząd na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej	60
6. Spółka komandytowa	61
7. Spółka jawna jako podatnik podatku dochodowego od osób prawnych	66
8. Przepisy przejściowe dotyczące spółki komandytowej oraz jawnej	68
9. Fundacja rodzinna w organizacji	71
Art. 1a.	71
I. Grupa kapitałowa jako podatnik	75
II. Warunki utworzenia podatkowej grupy kapitałowej	76
III. Procedura utworzenia podatkowej grupy kapitałowej	79
IV. Utrata statusu podatkowej grupy kapitałowej	80
V. Działanie podatkowej grupy kapitałowej	82
Art. 2.	84
I. Wprowadzenie	85
II. Działalność rolnicza	85
III. Działy specjalne produkcji rolnej	90
IV. Działalność leśna	90
V. Przychody z czynności, które nie mogą być przedmiotem prawnie skutecznych umów	91
VI. Armatorzy opodatkowani podatkiem tonażowym	93
VII. Przedsiębiorcy okrętowi opodatkowani ryczałtem	95
VIII. Wypłaty, o których mowa w art. 27 u.z.s.	99

Art. 3.	100
I. Wprowadzenie	101
II. Siedziba i zarząd osoby prawnej	102
III. Nieograniczony i ograniczony obowiązek podatkowy	104
IV. Dochody nierezydentów	105
V. Obowiązek podatkowy wybranych form i rodzajów działalności w umowach międzynarodowych	108
1. Zakład	108
2. Zakład w przypadku robót budowlanych	110
3. Miejsce opodatkowania dochodów a brak rezydencji	112
VI. Metody eliminacji podwójnego opodatkowania	114
Art. 4.	125
I. Terytorium Rzeczypospolitej Polskiej	125
II. Obszary morskie	125
III. Specjalne strefy ekonomiczne	126
Art. 4a.	126
I. Przedsiębiorstwo	132
II. Zorganizowana część przedsiębiorstwa	134
III. Program restrukturyzacji	136
IV. Urząd skarbowy	138
V. Podatek od towarów i usług	140
VI. Partnerstwo publiczno-prywatne	140
VII. Samochód osobowy	143
VIII. Mały podatnik	144
IX. Zagraniczny zakład	147
X. Certyfikat rezydencji	148
XI. Ubezpieczyciel	150
XII. Spółka niebędąca osobą prawną	150
XIII. Definicje związane z pojawieniem się spółki komandytowo-akcyjnej, prostej spółki akcyjnej, spółki komandytowej i spółki jawnej w roli podatnika	151
XIV. Wartość emisyjna udziałów (akcji)	153
XV. Pochodne instrumenty finansowe i waluty wirtualne	153
1. Pochodne instrumenty finansowe	153
2. Waluty wirtualne	154
XVI. Komercjalizowana własność intelektualna i podmiot komercjalizujący	155
XVII. Działalność badawczo-rozwojowa	155
1. Działalność badawczo-rozwojowa	156
2. Działalność naukowa	157
3. Prace rozwojowe	157
XVIII. Rzeczywisty właściciel	159
XIX. Fundusze inwestycyjne	161
XX. Wierzytelności banku hipotecznego	161
XXI. Odpisy na straty kredytowe	161
XXII. Alternatywna spółka inwestycyjna	162
XXIII. Alternatywna spółka inwestycyjna wdrażająca instrument finansowy	162
XXIV. Pracownicze plany kapitałowe	163
1. Wstęp	163
2. Uczestnicy pracowniczych planów kapitałowych	164

3. Dobrowolność oszczędzania	166
4. Wpłaty dokonywane do PPK	167
5. Wpłata powitalna i dopłaty roczne do PPK	169
XXV. Ustawa z 8.03.2013 r. o przeciwdziałaniu nadmiernym opóźnieniom w transakcjach handlowych	170
XXVI. Spółka nieruchomościowa	171
XXVII. Fundacja rodzinna	173
1. Wstęp	173
2. Zakres działalności przewidzianej dla fundacji rodzinnej	176
Art. 4b. (uchylony).	176
Art. 4c.	177
I. Zaświadczenie z okręgowej stacji kontroli pojazdów	177
II. Zmiany konstrukcyjne	177
III. Zasady dokumentowania opisujące charakter pojazdu w rozumieniu podatkowym (osobowy czy ciężarowy)	178
Art. 5.	178
I. Wprowadzenie	178
II. Opodatkowanie wspólników spółek osobowych – problemy i wątpliwości	179
1. Uwagi wprowadzające	179
2. Dochód osoby prawnej osiągnany w spółce osobowej	179
3. Spółki osobowe a umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania	184
III. Opodatkowanie współwłasności	185
IV. Opodatkowanie wspólnego przedsięwzięcia	185
V. Opodatkowanie wspólnego posiadania lub wspólnego użytkowania rzeczy i praw majątkowych	187
Art. 6.	187
I. Wprowadzenie	190
II. Skarb Państwa	190
III. Narodowy Bank Polski	190
IV. Jednostki budżetowe	191
V. Fundusze celowe	191
VI. Narodowy Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej	192
VII. Wojewódzkie fundusze ochrony środowiska i gospodarki wodnej	193
VIII. Państwowe Gospodarstwo Wodne Wody Polskie	193
IX. Przedsiębiorstwa międzynarodowe i inne jednostki gospodarcze utworzone przez organ administracji państwowej wspólnie z innymi państwami na podstawie porozumienia lub umowy, chyba że porozumienia te lub umowy stanowią inaczej	194
X. Jednostki samorządu terytorialnego	194
XI. Agencja Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa	196
XII. Agencja Rynku Rolnego	196
XIII. Fundusze inwestycyjne i instytucje wspólnego inwestowania	197
XIV. Fundusze emerytalne	199
XV. Zakład Ubezpieczeń Społecznych	200
XVI. Fundusz Rezerwy Demograficznej	201
XVII. Agencja Nieruchomości Rolnych	202
XVIII. Rządowa Agencja Rezerw Strategicznych	204
XIX. Narodowy Fundusz Zdrowia	204

XX. Bankowy Fundusz Gwarancyjny	207
XXI. Krajowy Ośrodek Wsparcia Rolnictwa	208
XXII. Jednostki dozoru technicznego, o których mowa w ustawie o dozorze technicznym	209
XXIII. Krajowy Zasób Nieruchomości	210
XXIV. Polska Agencja Nadzoru Audytowego	210
XXV. Kasy zapomogowo-pożyczkowe	211
XXVI. Agencja Mienia Wojskowego	212
XXVII. Fundacja rodzinna	213
XXVIII. Podatek od świadczeń fundacji, mienia polikwidacyjnego i ukrytych zysków	215
XXIX. Podatek sankcyjny od działalności „pozaustawowej”	216
XXX. Podatek od przychodów z budynków	217
XXXI. Podatek od niektórych transakcji z podmiotami powiązanymi	217
Art. 7.	217
I. Wprowadzenie – ogólne zasady ustalania dochodu	219
II. Dochody i koszty nieuwzględniane przy obliczaniu dochodu	221
III. Rozliczanie strat podatkowych	223
1. Ogólne zasady rozliczania strat z lat ubiegłych	223
2. Odliczanie strat przy przekształcaniu, przejmowaniu, łączeniu i dzieleniu podmiotów	225
3. Straty przedsiębiorstw państwowych przejmowanych lub nabywanych na podstawie przepisów o komercjalizacji i prywatyzacji	225
4. Rozliczanie straty zagranicznego zakładu	226
5. Rozliczanie strat instytucji kredytowych związanych z działalnością oddziału	226
6. Rozliczanie strat, gdy podatnik wybierze zryczałtowany podatek dochodowy spółek (CIT estoński)	227
IV. Szczególne zasady ustalania dochodu	229
V. Różnice w rachunkowym i podatkowym ujęciu dochodu	229
Art. 7a.	231
I. Wprowadzenie	231
II. Dochód i strata w podatkowej grupie kapitałowej	232
III. Rozliczenie strat powstałych przed powstaniem podatkowej grupy kapitałowej i w czasie jej istnienia	232
Art. 7aa.	233
Art. 7b.	239
I. Wprowadzenie	241
II. Przychody z zysków kapitałowych	241
1. Uwagi wstępne	241
2. Przychody z udziału w zyskach osób prawnych	243
3. Przychody uzyskane w następstwie przekształceń, łączenia lub podziału podmiotów	262
4. Przychody uzyskane w następstwie likwidacji spółki niebędącej osobą prawną, wystąpienia wspólnika z takiej spółki lub zmniejszenia udziału kapitałowego w takiej spółce, jeżeli Rzeczpospolita Polska traci prawo do opodatkowania dochodów ze zbycia otrzymanych składników majątku	262

5. Przychody z tytułu wniesienia wkładu niepieniężnego do osoby prawnej lub spółki komandytowo-akcyjnej	263
6. Pozostałe przychody z udziału (akcji) w osobie prawnej lub spółce komandytowo-akcyjnej	264
7. Przychody ze zbycia ogółu praw i obowiązków w spółce niebędącej osobą prawną	264
8. Przychody ze zbycia wierzytelności uprzednio nabytych przez podatnika oraz wierzytelności z przychodów zaliczanych do zysków kapitałowych	265
9. Pozostałe przychody z zysków kapitałowych	265
10. Ubezpieczyciele, banki i inne instytucje finansowe	269
III. Rachunkowe aspekty rozliczania dochodu z udziału w zyskach osób prawnych	270
Art. 8.	272
I. Wprowadzenie	273
II. Rok podatkowy – definicja	274
III. Rozpoczęcie działalności a rok podatkowy	276
IV. Nabycie statusu podatnika przez spółkę jawną	277
V. Zmiana roku podatkowego	278
VI. Wcześniejsze zakończenie roku podatkowego	279
VII. Rok podatkowy kapitałowej grupy podatkowej	281
Art. 9.	282
I. Wprowadzenie	284
II. Prowadzenie ewidencji rachunkowej	287
1. Ogólne zasady	287
2. Wyodrębnienie niektórych ewidencji na mocy przepisów podatkowych	289
III. Przychody, koszty i dochód w ewidencji rachunkowej a rozliczenie podatku	290
IV. Ustalanie dochodu w drodze oszacowania	291
V. Szacowanie dochodu u podatników mających ograniczony obowiązek podatkowy	292
VI. Armatorzy opodatkowani podatkiem tonażowym oraz przedsiębiorcy okrętowi opodatkowani zryczałtowanym podatkiem prowadzący równoległe inną działalność gospodarczą	293
VII. Spis z natury niektórych towarów	294
Art. 9a. (uchylony).	295
I. Wprowadzenie	295
II. Treść dokumentacji transakcji z podmiotami powiązanymi	296
1. Uwagi wstępne	296
2. Dokumentacja wymagana od 1.01.2017 r. do 31.12.2018 r.	300
III. Podmioty zobowiązane do sporządzenia dokumentacji	302
IV. Warunki obligujące do sporządzenia dokumentacji	304
1. Uwagi wstępne	304
2. Transakcje i umowy z podmiotami z rajów podatkowych	304
3. Podmioty wyłączone z obowiązku sporządzania dokumentacji	305
V. Rachunkowe aspekty transakcji z podmiotami powiązanymi	306
Art. 9b.	309
I. Wprowadzenie	310
II. Warunki umożliwiające stosowanie rozliczania różnic kursowych według ustawy o rachunkowości	310

III. Zasady rozliczania różnic kursowych według zasad rachunkowych	311
IV. Zasady rozliczania różnic kursowych w przypadku zmiany metody	313
V. Zasady rozliczania różnic kursowych w przypadku przekształceń jednostek	313
Art. 10–11. (uchylone).	313
Rozdział 1a. Ceny transferowe	314
Oddział 1. Przepisy ogólne	314
Art. 11a.	314
I. Definicje transakcji i powiązań	315
1. Cena transferowa	316
2. Podmiot	316
3. Podmioty niepowiązane	316
4. Podmioty powiązane	316
5. Powiązania	317
6. Transakcja kontrolowana	317
7. Uprzednie porozumienie cenowe	318
II. Znaczący wpływ	321
1. Znaczący wpływ wynikający z relacji właścicielskich, zarządczych lub kontrolnych	321
2. Znaczący wpływ wywierany przez osobę fizyczną	322
III. Powiązania o charakterze rodzinnym	322
IV. Udział pośredni	322
Art. 11b.	323
Wyłączenia stosowania przepisów o cenach transferowych	323
Oddział 2. Zasada ceny rynkowej	324
Art. 11c.	324
Zasada cen rynkowych	325
Art. 11d.	326
Metody ustalania cen transferowych	327
Art. 11e.	328
Korekta cen transferowych	328
Art. 11f.	330
Usługi o niskiej wartości dodanej	330
Art. 11g.	331
Pożyczki	331
Art. 11h. (uchylony).	332
Art. 11i.	332
Transakcje z podmiotami w „rajach podatkowych”	333
Art. 11j.	333
Delegacje ustawowe	334
Oddział 3. Dokumentacja cen transferowych	334
Art. 11k.	334
I. Wstęp	335
II. Obowiązek sporządzenia dokumentacji cen transferowych	336
Art. 11l.	340
Określenie wartości transakcji kontrolowanej	341
Art. 11m. (uchylony).	342
Oświadczenie o sporządzeniu dokumentacji cen transferowych	342

Art. 11n.	344
Transakcje kontrolowane nieobjęte obowiązkiem sporządzenia lokalnej dokumentacji cen transferowych	346
Art. 11o.	349
Inni podatnicy obowiązani do sporządzenia lokalnej dokumentacji cen transferowych	349
Art. 11p.	350
Grupowa dokumentacja cen transferowych	351
Art. 11q.	352
Elementy lokalnej dokumentacji cen transferowych i grupowej dokumentacji cen transferowych	353
Art. 11r.	359
Aktualizacja analizy porównawczej i analizy zgodności	359
Art. 11s.	359
Przedstawianie i sporządzanie dokumentacji cen transferowych na żądanie organów podatkowych	360
Oddział 4. Informacja o cenach transferowych	362
Art. 11t.	362
I. Informacja o cenach transferowych przekazywana Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej	363
II. Podmioty powiązane według kryteriów rachunkowych i podatkowych	369
III. Rachunkowe aspekty transakcji z podmiotami powiązanymi	370
Rozdział 2. Przychody	373
Art. 12.	373
I. Wprowadzenie	387
II. Kategorie przychodów	389
III. Przychody w walutach obcych	417
IV. Przychody z działalności gospodarczej i działów specjalnych produkcji rolnej ...	418
1. Uwagi wstępne	418
2. Przychody należne	419
3. Obniżanie i podwyższanie przychodu o zwroty, rabaty, bonifikaty, skonta	420
V. Data powstania przychodu i korekty przechodu	422
VI. Przychody niezaliczane do przychodów podatkowych	427
VII. Cesja umowy najmu lub innych umów o podobnym charakterze	461
VIII. Przychody ze zbycia udziałów (akcji)	461
1. Sprzedaż krótka	461
2. Wymiana udziałów (akcji) spółek opodatkowanych w Unii Europejskiej lub Europejskim Obszarze Gospodarczym	463
IX. Wsparcie państwa i instytucji w związku z pandemią COVID-19 (tarcze 1.0-10.0)	466
1. Wsparcie ze strony Zakładu Ubezpieczeń Społecznych	466
2. Wsparcie ze strony urzędów pracy	477
3. Wsparcie ze strony Polskiego Funduszu Rozwoju	489
4. Skutki podatkowe otrzymanego wsparcia	496
Art. 13. (uchylony).	498
Art. 14.	498
I. Wprowadzenie	498

II. Przychód z odpłatnego zbycia rzeczy i praw majątkowych oraz usług	499
III. Wartość rynkowa	501
IV. Kwestionowanie ceny przez organ podatkowy	503
Art. 14a.	504
I. Wprowadzenie	504
II. Świadczenie niepieniężne w celu zaspokojenia zobowiązania	505
Rozdział 3. Koszty uzyskania przychodów	507
Art. 15.	507
I. Wprowadzenie	520
II. Definicja kosztów podatkowych	520
1. Związek kosztów podatkowych z przychodem i inne warunki generowania kosztów	520
2. Definitywne dokonanie wydatku	521
3. Wydatki dokonane w celu uzyskania przychodów i niezwiązane z przychodami	522
4. Związek wydatku z działalnością gospodarczą	525
5. Udokumentowanie wydatków	526
6. Wydatki w walutach obcych	526
III. Koszty uzyskania przychodów u ubezpieczycieli	527
IV. Koszty uzyskania przychodów z tytułu pracowniczych programów emerytalnych u pracodawców i w funduszach	531
V. Koszty uzyskania przychodów wynikających z ustawy o pracowniczych planach kapitałowych	533
1. Uwagi wstępne	533
2. Koszty PPK	536
VI. Koszty uzyskania przychodów powszechnych towarzystw emerytalnych	536
1. Uwagi wstępne	536
2. Podstawowe koszty działalności funduszu emerytalnego	537
3. Kwoty przekazane na rachunek rezerwowy otwartego funduszu emerytalnego	538
4. Wpłaty na Fundusz Gwarancyjny	538
5. Opłaty pobierane przez Komisję Nadzoru Finansowego	539
VII. Koszty uzyskania przychodów w bankach i spółdzielczych kasach oszczędnościowo-kredytowych	539
1. Uwagi wstępne	539
2. Rezerwa na ryzyko ogólne	541
3. Fundusz wierzytelności	542
4. Koszty w kasach oszczędnościowo-kredytowych	543
VIII. Koszty z tytułu wpłat na własny fundusz przeznaczony na inwestycje	544
1. Zasady funkcjonowania funduszu	544
2. Fundusz na cele inwestycyjne w ewidencji rachunkowej prowadzonej dla celów rozliczania podatku dochodowego	551
3. Sprawozdanie finansowe a fundusz na cele inwestycyjne	552
IX. Koszty odpłatnego zbycia nieodpłatnie nabytych rzeczy lub praw	553
X. Koszty uzyskania przychodów w przypadku objęcia lub zbycia udziałów (akcji) w spółce albo wkładów w spółdzielni w zamian za wkład niepieniężny	555
1. Uwagi wstępne	555

2. Koszty uzyskania przychodów z tytułu objęcia udziałów (akcji) w spółce lub wkładów w spółdzielni w zamian za wkład niepieniężny w innej postaci niż przedsiębiorstwo lub jego zorganizowana część	555
3. Odpłatne zbycie udziałów (akcji) w spółce lub wkładów w spółdzielni objętych w zamian za wkład niepieniężny (aport)	558
4. Koszty uzyskania przychodów w przypadku umorzenia udziałów (akcji) objętych w zamian za wkład niepieniężny albo ich zbycia na rzecz spółki w celu ich umorzenia, wystąpienia ze spółki komandytowo-akcyjnej lub obniżenia udziału kapitałowego w tej spółce w przypadku majątku otrzymanego przy likwidacji osoby prawnej	561
5. Koszty przejęcia majątku i odpłatne zbycie udziałów objętych w wyniku podziału spółek kapitałowych	561
6. Koszty przejęcia majątku i odpłatne zbycie udziałów objętych w wyniku przekształcenia przedsiębiorstwa będącego osobą fizyczną	563
XI. Koszty uzyskania przychodów w przypadku zbycia pożyczonych papierów wartościowych – tzw. sprzedaży krótkiej	565
XII. Koszty uzyskania przychodów u przedsiębiorców telekomunikacyjnych	565
1. Uwagi wstępne	565
2. Dopłaty do kosztów świadczonych usług wchodzących w skład usługi powszechnej	565
3. Roczna opłata telekomunikacyjna	566
XIII. Koszty uzyskania przychodów w partnerstwie publiczno-prywatnym	567
XIV. Zasady wyceny majątku nabytego w ramach aportu przedsiębiorstwa oraz zbycia składników tego majątku	567
XV. Zasady wyceny majątku zakładu przedsiębiorcy zagranicznego i w spółce europejskiej	568
XVI. Zasady określania wartości poszczególnych składników majątku w spółkach niebędących osobą prawną oraz spółkach powstałych w wyniku przekształceń	569
XVII. Zasady określania kosztów przy zbyciu majątku spółki niebędącej osobą prawną lub otrzymanego po likwidacji takiej spółki	571
XVIII. Koszty związane z utworzeniem przyzakładowego żłobka lub przedszkola	572
XIX. Koszty uzyskania przychodu przy zbyciu środków trwałych po zakończeniu opodatkowania zryczałtowanym podatkiem od spółek	573
XX. Koszty uzyskania przychodów przy dochodach opodatkowanych i zwolnionych lub niestanowiących dochodów podatkowych	574
XXI. Ustalanie kosztów surowców i materiałów pochodzących z własnej produkcji rolnej lub leśnej	575
XXII. Terminy rozliczania kosztów podatkowych	575
1. Uwagi wstępne	575
2. Koszty uzyskania bezpośrednio związane z przychodem	576
3. Koszty uzyskania pośrednio związane z przychodem	577
4. Korygowanie kosztów – faktury korygujące i korekty cen transferowych	578
5. Koszty dotyczące okresów	580
6. Koszty prac rozwojowych	581
7. Koszty zarachowane zgodnie z ustawą o rachunkowości niestanowiące kosztu podatkowego – rezerwy i bierne rozliczenie kosztów	582
XXIII. Koszty zaniechanych inwestycji	584

XXIV. Koszty wynagrodzeń, zasiłków i składek na ubezpieczenie społeczne w kosztach zakładów pracy	585
XXV. Koszty używania środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych	588
XXVI. Koszty przeniesienia na rzecz osoby trzeciej wierzytelności z tytułu umów najmu lub dzierżawy rzeczy albo praw majątkowych oraz umów o podobnym charakterze	589
XXVII. Koszty zbycia walut wirtualnych	590
Art. 15a.	590
Określanie różnic kursowych – metoda podatkowa	592
Art. 15b. (uchylony).	594
Art. 15ba.	594
Sprzedaż pakietu wierzytelności	595
Art. 15c.	596
I. Wprowadzenie	599
II. Obowiązkowe ograniczenie kosztów	599
1. Uwagi wstępne	599
2. Obliczanie limitu odliczania odsetek	600
3. Koszty finansowania zewnętrznego	601
4. Wyłączenie określonych pożyczek	602
5. Odstępstwa o charakterze ogólnym	602
6. Odstępstwa dotyczące podmiotów wchodzących w skład grupy objętej skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym	603
7. Wyłączenia podmiotowe	603
8. Ograniczenie ustawowe	604
Art. 15ca. (uchylony).	609
Art. 15cb.	609
Zwiększenie podatkowej atrakcyjności finansowania własnego (<i>notional interest deduction</i> – NID)	610
Art. 15d.	612
I. Wprowadzenie	613
II. Ograniczanie kosztów uzyskania przychodów – zapłata gotówką	614
III. Ograniczanie kosztów uzyskania przychodów – zapłata na konto spoza tzw. białej listy	617
IV. Ograniczanie kosztów uzyskania przychodów – niestosowanie MPP	622
Art. 15e. (uchylony).	623
I. Wprowadzenie	623
II. Ograniczenie kosztów usług niematerialnych	626
Art. 16.	627
I. Wprowadzenie	644
II. Wydatki na nabycie i ulepszenie środków trwałych oraz koszty amortyzacji	645
1. Uwagi wstępne	645
2. Grunty i prawa wieczystego użytkowania gruntów	646
3. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne	647
III. Używanie samochodów w działalności gospodarczej	648
1. Uwagi wstępne	648
2. Ograniczenie amortyzacji samochodu osobowego	648
3. Samochody prywatne pracowników	650

4. Pozostałe samochody osobowe niebędące i będące własnością podatnika	653
5. Składki AC samochodu osobowego	656
6. Straty powstałe w wyniku kolizji lub likwidacji (utruty) samochodu	656
IV. Straty w rozliczaniu kosztów	657
1. Uwagi wstępne	657
2. Straty w środkach trwałych oraz wartościach niematerialnych i prawnych w części pokrytej sumą odpisów amortyzacyjnych	658
3. Straty powstałe w wyniku likwidacji nie w pełni umorzonych środków trwałych, jeżeli środki te utraciły przydatność gospodarczą na skutek zmiany rodzaju działalności	659
4. Straty w środkach trwałych oraz wartościach niematerialnych i prawnych opodatkowane podatkiem od dochodów z niezrealizowanych zysków	660
5. Straty powstałe w wyniku nieobjętych zwolnieniem od podatku akcyzowego ubytków wyrobów akcyzowych oraz podatku akcyzowego od tych ubytków	661
6. Straty (koszty) powstałe w wyniku utraty dokonanych przedpłat (zaliczek, zadatków) w związku z niewykonaniem umowy	662
7. Straty z tytułu odpłatnego zbycia wierzytelności, chyba że wierzytelność ta na podstawie art. 12 ust. 3 u.p.d.o.p. została zarachowana uprzednio jako przychód należny	663
8. Straty w części niepokrytej przychodami uzyskanymi z nabytych wierzytelności, w tym nabytego pakietu	664
9. Straty z tytułu wydatków na nabycie wierzytelności, jeżeli wierzytelność ta uprzednio została zbyta przez podatnika lub spółkę niebędącą osobą prawną, w której podatnik jest współnikiem	664
V. Wierzytelności, odpisy aktualizujące rezerwy z nimi związane jako koszt uzyskania przychodu	665
1. Wierzytelności odpisane jako przedawnione	665
2. Odpisy aktualizujące należności	666
3. Wierzytelności odpisane jako nieściągalne	672
4. Aspekty rachunkowe wierzytelności wątpliwych i nieściągalnych	676
5. Rezerwy tworzone na pokrycie wierzytelności, których nieściągalność została uprawdopodobniona	678
6. Rezerwy nieobowiązkowe	683
7. Rezerwy techniczno-ubezpieczeniowe dla celów wypłacalności, o których mowa w rozdziale 9 u.d.u.r.	684
8. Umorzone wierzytelności	684
9. Umorzone kredyty lub pożyczki	685
10. Odpisy, rezerwy, wydatki i inne koszty	686
VI. Kary, odszkodowania i inne opłaty o charakterze sankcji	686
1. Uwagi wstępne	686
2. Odszkodowania i sankcje z tytułu wypadków w pracy	686
3. Koszty egzekucyjne związane z niewykonaniem zobowiązań	688
4. Grzywny i kary pieniężne orzeczone w postępowaniu karnym, karnym skarbowym, administracyjnym i w sprawach o wykroczenia oraz odsetki od tych grzywien i kar	689
5. Kary, opłaty i odszkodowania oraz odsetki od tych zobowiązań za łamanie przepisów BHP lub ochrony środowiska	689

6. Dodatkowa opłata produktowa	690
7. Dodatkowa opłata za brak sieci zbierania pojazdów	691
8. Dodatkowa opłata produktowa przy zużytych sprzęcie elektrycznym i elektronicznym	692
9. Dodatkowa opłata produktowa przy zużytych bateriach i akumulatorach ...	693
10. Dodatkowa opłata produktowa, o której mowa w art. 37 ust. 2 u.g.o.o.	694
11. Dodatkowa opłata, o której mowa w art. 12i ust. 1 ustawy o zdrowiu publicznym	694
12. Dodatkowa opłata, o której mowa w art. 9 ² ust. 21 ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi	694
13. Odsetki za zwłokę z tytułu nieterminowych wpłat należności budżetowych i innych należności, do których stosuje się przepisy Ordynacji podatkowej	695
14. Kary umowne i odszkodowania z tytułu wad dostarczonych towarów, wykonanych robót i usług	696
15. Kwoty dodatkowe opłat rocznych za niezabudowanie bądź niezagospodarowanie gruntów w określonym terminie, wynikającym z przepisów o gospodarce nieruchomościami	698
16. Opłaty sankcyjne, które zgodnie z odrębnymi przepisami podlegają wpłacie do budżetu państwa lub budżetów jednostek samorządu terytorialnego	699
17. Dodatkowa opłata określana przez ZUS na podstawie przepisów o systemie ubezpieczeń społecznych	699
VII. Wydatki na nabycie udziałów (akcji) i innych papierów wartościowych	700
1. Uwagi wstępne	700
2. Wydatki na nabycie udziałów (akcji) i innych papierów wartościowych	700
3. Wydatki związane z nabyciem pochodnych instrumentów finansowych	702
4. Wydatki na nabycie lub objęcie udziałów spółek dzielonych	702
5. Wydatki na nabycie lub objęcie udziałów (akcji) przekazywanych innej spółce w sposób opisany w art. 12 ust. 4d u.p.d.o.p.	703
6. Wydatki poniesione przez spółkę przy wymianie udziałów	704
7. Wydatki na nabycie lub wytworzenie składnika majątku otrzymanego przez wspólnika w związku z likwidacją spółki niebędącej osobą prawną lub wystąpieniem z niej	704
VIII. Wydatki na fundusze tworzone przez podatnika	704
1. Uwagi wstępne	704
2. Fundusze wynikające z innych ustaw	705
3. Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych i wydatki na działalność socjalną	710
4. Wpłaty na PFRON i ZFRON	713
5. Wpłaty na fundusze celowe	714
6. Wpłaty na fundusz rekultywacji	718
7. Wpłaty na fundusz stabilizacyjny	718
8. Składki na Bankowy Fundusz Gwarancyjny	719
9. Wpłaty na Fundusz Wsparcia Kredytobiorców	719
10. Dodatkowe opłaty związane z Funduszem Wsparcia Kredytobiorców	720
11. Część odpisów na fundusz, o którym mowa w art. 15 ust. 1hb u.p.d.o.p.	720
12. Środki wniesione na fundusz stabilizacyjny, o którym mowa w art. 55 ust. 1 u.s.k.o.k.	720

IX. Koszty związane z korzystaniem z kapitału własnego i kapitałów zewnętrzných	721
1. Uwagi wstępne	721
2. Wydatki na spłatę pożyczek i innych zobowiązań	721
3. Wydatki na spłatę innych zobowiązań, w tym z tytułu udzielonych gwarancji i poręczeń	722
4. Wydatki na umorzenie kapitałów pozostających w związku z utworzeniem (nabyciem), powiększeniem lub ulepszeniem źródła przychodów	723
5. Wydatki z tytułu przekazania przez bank funduszowi wierzytelności albo towarzystwu funduszy inwestycyjnych tworzącemu fundusz wierzytelności środków pochodzących ze spłat kredytów (pożyczek) objętych funduszem wierzytelności	723
6. Odsetki od pożyczek (kredytów) i zobowiązań	724
7. Odsetki, prowizje i różnice kursowe od pożyczek (kredytów) zwiększających koszty inwestycji w okresie realizacji tych inwestycji	725
8. Odsetki od własnego kapitału włożonego przez podatnika w źródło przychodów	726
9. Odsetki od udziału kapitałowego wspólników spółki niebędącej osobą prawną i spółki, o której mowa w art. 1 ust. 3 u.p.d.o.p.	727
10. Odsetki od dopłat wnoszonych do spółki w trybie i na zasadach określonych w odrębnych przepisach, a także odsetki od dywidend i innych dochodów z udziału w zyskach osób prawnych	727
11. Dopłaty wnoszone do spółki, jeżeli ich wniesienie następuje w trybie i na zasadach określonych w odrębnych przepisach, oraz ich zwrot	728
12. Wydatki na wykup obligacji pomniejszone o kwotę dyskonta	729
13. Kwoty wypłacone przez fundusz inwestycyjny z tytułu odkupienia jednostek uczestnictwa, gdy statut przewiduje wypłacanie tych dochodów (przychodów) bez odkupywania jednostek uczestnictwa albo wykupywania certyfikatów inwestycyjnych	730
14. Odsetki od pożyczki partycypacyjnej	730
15. Koszty finansowania dłużnego w rozumieniu art. 15c ust. 9 u.p.d.o.p., uzyskanego w celu nabycia udziałów (akcji) spółki	731
16. Poniesione wydatki związane z zamianą waluty wirtualnej na inną walutę wirtualną	731
17. Wpłaty na Fundusz Wsparcia Kredytobiorców	732
18. Kwoty na wsparcie kredytobiorców	732
19. Koszty finansowania przeznaczone na transakcje kapitałowe	733
X. Podatki jako koszt podatkowy	734
1. Uwagi wstępne	734
2. Podatek od towarów i usług	734
3. Podatek akcyzowy	737
4. Podatek dochodowy	738
5. Podatek dochodowy od przychodów z budynków	739
6. Podatek od nieruchomości	739
7. Podatek od środków transportowych	740
8. Podatek rolny i leśny	740
9. Podatek od wydobycia niektórych kopalin	741
10. Specjalny podatek węglowodorowy	743

11. Podatek od niektórych instytucji finansowych	746
XI. Wydatki na rzecz udziałowców i członków organów podatnika	747
1. Uwagi wstępne	747
2. Wydatki na rzecz udziałowców i akcjonariuszy	747
3. Wydatki na rzecz osób wchodzących w skład rad nadzorczych, komisji rewizyjnych lub organów stanowiących osób prawnych oraz spółki, o której mowa w art. 1 ust. 3 pkt 1 u.p.d.o.p., z wyjątkiem wynagrodzeń wypłacanych z tytułu pełnionych funkcji	748
XII. Koszty reprezentacji	749
XIII. Ograniczenia w amortyzacji i kosztach używania środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych	750
1. Uwagi wstępne	750
2. Odpisy z tytułu zużycia środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych – ograniczenia z tytułu nabycia, wytworzenia, odliczenia od podstawy opodatkowania, zwrotu wydatków	750
3. Odpisy amortyzacyjne w tej części wartości, która została sfinansowana ze środków funduszu, o którym mowa w art. 15 ust. 1hb u.p.d.o.p.	751
4. Odpisy amortyzacyjne przy nieodpłatnym nabyciu, oddane do nieodpłatnego używania, nabyte w formie wkładu	752
5. Odpisy amortyzacyjne od wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych wniesionych do spółki albo spółki niebędącej osobą prawną w postaci wkładu niepieniężnego, stanowiących równowartość uzyskanych informacji związanych z wiedzą w dziedzinie przemysłowej, handlowej, naukowej lub organizacyjnej (<i>know-how</i>)	753
6. Odpisy amortyzacyjne od wartości niematerialnych i prawnych, o których mowa w art. 16b ust. 1 pkt 4–7	753
7. Opłaty i należności za korzystanie lub prawo do korzystania z wartości niematerialnych i prawnych, o których mowa w art. 16b ust. 1 pkt 4–7	754
XIV. Pozostałe koszty w katalogu negatywnym kosztów	754
1. Uwagi wstępne	754
2. Darowizny i ofiary wszelkiego rodzaju	754
3. Składki na rzecz organizacji, do których przynależność podatnika nie jest obowiązkowa	755
4. Wydatki poniesione na zakup zużywających się stopniowo rzeczowych składników majątku podatnika, niezaliczanych do środków trwałych	756
5. Niewypłacone, niedokonane lub niepostawione do dyspozycji wypłaty świadczeń oraz innych należności ze stosunku pracy i działalności wykonywanej osobiście	756
6. Wartość pracy własnej będących osobami fizycznymi innych współników spółki niebędącej osobą prawną	757
7. Wypłacone, dokonane lub postawione do dyspozycji wypłaty świadczeń oraz innych należności ze stosunku pracy i działalności wykonywanej osobiście od osób fizycznych cudzoziemcowi, który w okresie świadczenia pracy lub wykonywania osobiście działalności na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej nie posiadał ważnego, wymaganego na podstawie odrębnych przepisów, dokumentu uprawniającego do pobytu na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej	759

8. Wyplacone świadczenia oraz inne należności z tytułu nielegalnego zatrudnienia	759
9. Składki ZUS od wynagrodzeń nielegalnie zatrudnionych i od ukrytego wynagrodzenia	759
10. Nieopłacone do ZUS składki na ubezpieczenie społeczne w części finansowanej przez płatnika składek oraz opłacone z dochodu po opodatkowaniu podatkiem dochodowym	760
11. Nieopłacone wpłaty do pracowniczego programu kapitałowego oraz opłacone za wynagrodzenia wypłacone z dochodu po opodatkowaniu	760
12. Wydatki i koszty sfinansowane z niektórych dochodów zwolnionych z podatku dochodowego	761
13. Wydatki na opłacenie składek z tytułu dodatkowych umów ubezpieczenia na rzecz pracowników	763
14. Poniesione wydatki oraz wartość przekazanych rzeczy, praw lub wykonanych usług, wynikających z czynności, które nie mogą być przedmiotem prawnie skutecznej umowy	765
15. Kwoty wypłacane tytułem podziału (rozliczenia) wyniku finansowego jednostki (zysku netto)	765
Art. 16a.	765
I. Wprowadzenie	766
II. Środki trwałe w prawie bilansowym i podatkowym	766
III. Składniki majątku o okresie używania dłuższym niż rok	771
IV. Majątek stanowiący środki trwałe niezależnie od czasu użytkowania	775
1. Uwagi wstępne	775
2. Inwestycje w obcym środku trwałym	775
3. Budynki i budowle wybudowane na cudzym gruncie	776
4. Składniki majątku niestanowiące własności lub współwłasności podatnika, wykorzystywane przez niego na potrzeby związane z prowadzoną działalnością na podstawie umowy leasingu finansowego	776
5. Tabor transportu morskiego w budowie, sklasyfikowany w Polskiej Klasyfikacji Wyrobów i Usług (PKWiU), wprowadzonej rozporządzeniem Rady Ministrów z 4.09.2015 r. w sprawie Polskiej Klasyfikacji Wyrobów i Usług (PKWiU) w grupowaniu o symbolu ex 30.11 „Statki i konstrukcje pływające”	777
Art. 16b.	777
I. Wprowadzenie	778
II. Wartości niematerialne i prawne w prawie podatkowym i bilansowym	779
1. Wartości niematerialne i prawne w przepisach o rachunkowości	779
2. Wartości niematerialne i prawne w przepisach podatkowych	781
III. Wartości niematerialne i prawne o przewidywanym okresie używania dłuższym niż rok	781
1. Uwagi wstępne	781
2. Spółdzielcze własnościowe prawo do lokalu mieszkalnego	782
3. Spółdzielcze prawo do lokalu użytkowego	783
4. Prawo do domu jednorodzinnego w spółdzielni mieszkaniowej	783
5. Autorskie lub pokrewne prawa majątkowe	783
6. Licencje	784

7. Prawa własności przemysłowej	785
8. Wartość stanowiąca równowartość uzyskanych informacji związanych z wiedzą w dziedzinie przemysłowej, handlowej, naukowej lub organizacyjnej (<i>know-how</i>)	787
9. Warunki amortyzacji	789
IV. Wartości niematerialne i prawne niezależne od czasu używania	789
1. Uwagi wstępne	789
2. Wartość firmy	790
3. Koszty prac rozwojowych	791
4. Wartości niematerialne i prawne wykorzystywane na podstawie umowy leasingu finansowego	792
Art. 16c.	793
I. Wprowadzenie	793
II. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne niepodlegające amortyzacji	794
1. Grunty i prawa wieczystego użytkowania gruntów	794
2. Budynki, lokale, budowle i urządzenia zaliczane do spółdzielczych zasobów mieszkaniowych lub służące działalności społeczno-wychowawczej prowadzonej przez spółdzielnie mieszkaniowe	797
3. Dzieła sztuki i eksponaty muzealne	797
4. Wartość firmy, jeżeli wartość ta powstała w inny sposób niż określony w art. 16b ust. 2 pkt 2 u.p.d.o.p.	798
5. Składniki majątku, które nie są używane na skutek zawieszenia wykonywania działalności gospodarczej na podstawie przepisów dotyczących zawieszenia wykonywania działalności gospodarczej albo zaprzestania działalności, w której te składniki były używane	798
Art. 16d.	801
I. Wprowadzenie	801
II. Składniki majątkowe o wartości nieprzekraczającej 10 000 zł	801
III. Ewidencja środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych	802
Art. 16e.	804
I. Wprowadzenie	804
II. Kryteria i skutki niezaliczenia składnika majątku do majątku podlegającego amortyzacji	805
III. Korekta odpisów amortyzacyjnych	805
Art. 16f.	807
I. Wprowadzenie	807
II. Podatnicy dokonujący odpisów amortyzacyjnych	807
III. Amortyzacja składników majątku o wartości nieprzekraczającej 10 000 zł	808
IV. Amortyzacja składników majątku przewłaszczonych w celu zabezpieczenia	808
Art. 16g.	810
I. Wprowadzenie	814
II. Zasady ustalania wartości początkowej środka trwałego	815
III. Cena nabycia	817
1. Uwagi wstępne	817
2. Koszty bezpośrednio ponoszone w celu oddania środka trwałego lub wartości niematerialnej i prawnej do używania	818
3. Opłaty notarialne, skarbowe i inne	819

4. Odsetki i prowizje	819
5. Nieodliczalny VAT naliczony	819
6. Nabycie środków trwałych w imporcie	820
7. Różnice kursowe	820
8. Opusty, rabaty	821
IV. Koszt wytworzenia	821
V. Szczególne zasady ustalania wartości początkowej	823
1. Uwagi wstępne	823
2. Wartość początkowa firmy	824
3. Wartość początkowa inwestycji w obcych środkach trwałych	825
4. Wartość początkowa praw majątkowych	825
5. Majątek stanowiący współwłasność	826
VI. Wartość początkowa składników majątkowych przedsiębiorstwa po przekształceniu, aporcie, kupnie, darowiźnie, otrzymaniu po likwidacji spółki nieposiadającej osobowości prawnej lub po wystąpieniu z takiej spółki	826
VII. Ulepszenie środków trwałych	829
VIII. Odłączenie części składowej lub peryferyjnej	830
IX. Zmiana formy opodatkowania z podatku tonażowego lub zryczałtowanego podatku przedsiębiorców okrętowych na dochodowy a dokonane odpisy amortyzacyjne	831
X. Kontynuacja wartości dokonanych odpisów po zakończeniu opodatkowania zryczałtowanym podatkiem od spółek	831
Art. 16h.	831
I. Wprowadzenie	833
II. Amortyzacja rachunkowa	834
III. Amortyzacja podatkowa	835
IV. Wybór metody amortyzacji	836
V. Amortyzacja przedsiębiorstwa przekształconego, nabytego, wniesionego w aporcie	837
VI. Ogólne zasady amortyzacji	838
VII. Amortyzacja po zakończeniu opodatkowania ryczałtem od spółek	839
Art. 16i.	839
I. Wprowadzenie	840
II. Amortyzacja liniowa i stawki podatkowe	840
III. Podwyższanie stawek	848
IV. Obniżanie stawek	849
Art. 16j.	851
I. Wprowadzenie	853
II. Używane i ulepszone środki trwałe	853
III. Maksymalne stawki indywidualne	855
IV. Stawki indywidualne dla inwestycji w obcym środku trwałym	856
V. Stawki indywidualne dla platform wiertniczych	856
VI. Przyspieszona amortyzacja budynków w gminach zagrożonych bezrobociem	857
Art. 16k.	858
I. Wprowadzenie	860
II. Amortyzacja degresywna	861

III. Amortyzacja jednorazowa do 50 000 euro środków o znacznej wartości	862
IV. Amortyzacja jednorazowa do 100 000 zł środków o znacznej wartości	865
Art. 16l.	867
I. Uwagi wprowadzające	867
II. Amortyzacja taboru morskiego w budowie	867
Art. 16ł.	868
I. Wprowadzenie	869
II. Oddanie środków trwałych do odpłatnego używania na podstawie przepisów o komercjalizacji i prywatyzacji	869
III. Przekazanie do odpłatnego używania na podstawie umów innych niż komercjalizacja	870
IV. Leasing dłuższy niż 60 dni	871
V. Skutki zmiany, wygaśnięcia lub rozwiązania umowy leasingu	871
Art. 16m.	872
I. Wprowadzenie	872
II. Amortyzacja licencji i autorskich praw majątkowych	872
III. Odpisy amortyzacyjne od prac rozwojowych	873
IV. Pozostałe wartości niematerialne i prawne	873
Rozdział 3a. Struktury hybrydowe	874
I. Wstęp	874
II. Podwójne odliczenie (<i>double deduction</i>)	875
III. Odliczenie bez rozpoznania przychodu (<i>deduction/ no inclusion</i>)	875
Art. 16n.	876
Art. 16o.	880
Art. 16p.	881
Art. 16q.	884
Art. 16r.	884
Art. 16s.	885
Art. 16t.	885
Art. 16u.	885
Rozdział 4. Zwolnienia przedmiotowe	887
Art. 17.	887
I. Wprowadzenie	900
II. Zwolnienie dochodów przeznaczanych na cele statutowe i inne ściśle określone w zwolnieniu	901
1. Uwagi wstępne	901
2. Dochody przeznaczane na cele statutowe	901
3. Dochody kościelnych osób prawnych oraz spółek tworzonych przez te podmioty	904
4. Dochody Ochotniczej Straży Pożarnej	905
5. Dochody związków jednostek samorządu terytorialnego	906
6. Dochody banku prowadzącego kasę mieszkaniową	907
7. Dochody Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych ...	908
8. Dochody spółek, których udziałowcami są wyłącznie stowarzyszenia	908
9. Dochody organizacji pożytku publicznego	909
10. Dochody związków zawodowych i innych organizacji	911
11. Organizacje polityczne, społeczne i zawodowe	919
12. Dochody spółek wodnych	919

13. Dochody kół gospodyń wiejskich	920
III. Dochody z działalności związanej z rolnictwem	921
1. Uwagi wstępne	921
2. Dochody podatników przeznaczone na działalność rolniczą	921
3. Wynagrodzenia członków rolniczych spółdzielni produkcyjnych	922
4. Dochody grupy producentów rolnych	922
5. Dochody spółdzielni rolników	923
IV. Dochody funduszy i innych jednostek inwestycyjnych	925
1. Uwagi wstępne	925
2. Dochody Funduszu Składowego Ubezpieczenia Społecznego Rolników	925
3. Krajowy Fundusz Kapitałowy	926
4. Dochody Ubezpieczeniowego Funduszu Gwarancyjnego, Rzecznika Finansowego, Urzędu Komisji Nadzoru Finansowego oraz Polskiego Biura Ubezpieczycieli Komunikacyjnych	926
5. Dochody Funduszu Gwarancyjnego	933
6. Dochody Funduszu Edukacji Finansowej (przepis uchylony 1.01.2023 r.)	933
7. Dochody Banku Gospodarstwa Krajowego w związku z prowadzeniem funduszy utworzonych, powierzonych lub przekazanych temu bankowi na podstawie odrębnych ustaw	935
8. Dochody zamkniętych i specjalistycznych otwartych funduszy inwestycyjnych	936
9. Dochody (przychody) instytucji wspólnego inwestowania	937
10. Dochody alternatywnych spółek inwestycyjnych	938
11. Rozchody funduszu stabilizacyjnego SKOK	939
V. Dochody z tytułu sprzedaży całości lub części nieruchomości wchodzącej w skład gospodarstwa rolnego	940
VI. Dochody uzyskane za granicą i dochody zagranicznych osób prawnych	940
1. Dochody zwolnione na podstawie umów międzynarodowych	940
2. Dochody zagranicznych osób prawnych	941
3. Dochody z działalności gospodarczej prowadzonej przez ośrodki kulturalne państw obcych	941
VII. Dotacje, subwencje, środki pomocowe	942
1. Uwagi wstępne	942
2. SAPARD	942
3. Dotacje na zakup środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych	942
4. Dotacje pochodzące z pomocy międzynarodowej	943
5. Dochody uzyskane przez wykonawcę kontraktowego – umowa RP – USA ...	945
6. Odsetki od dochodów lub środków pochodzących z bezzwrotnej pomocy zagranicznej	945
7. Dopłaty w ramach wspólnej polityki rolnej Unii Europejskiej	945
8. Dotacje otrzymane z budżetu państwa lub budżetu jednostki samorządu terytorialnego	946
9. Kwoty otrzymane od agencji rządowych	947
10. Dochody Banku Gospodarstwa Krajowego	948
11. Odsetki lub dyskonto od obligacji emitowanych przez Bank Gospodarstwa Krajowego i oferowanych na rynkach zagranicznych	948

12. Płatności na realizację projektów w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich otrzymywane z Banku Gospodarstwa Krajowego	949
13. Środki finansowe otrzymywane przez uczestnika projektu jako pomoc udzielona w ramach programu finansowanego z udziałem środków europejskich, o których mowa w ustawie o finansach publicznych	949
14. Przychody podmiotu wdrażającego instrument finansowy	950
15. Środki otrzymane z Bankowego Funduszu Gwarancyjnego przez podmiot przejmujący	952
16. Zwolnienia od podatku określonych rodzajów dochodów z tytułu nieodpłatnych świadczeń uzyskiwanych w związku z realizacją umów offsetowych	953
17. Świadczenia, w szczególności dotacje oraz kwoty umorzonych pożyczek, otrzymane ze środków Narodowego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej na cele, o których mowa w art. 401c ust. 9c pkt 1–12 p.o.ś.	954
18. Kwoty rekompensat z Funduszu Ochrony Rolnictwa	955
VIII. Zwolnienie podmiotowe	956
IX. Dochody związane z budownictwem mieszkaniowym	956
1. Uwagi wstępne	956
2. Dochody spółdzielni mieszkaniowych	957
3. Dochody wspólnot mieszkaniowych	957
4. Dochody społecznej inicjatywy mieszkaniowej	958
5. Dochody samorządowych jednostek organizacyjnych prowadzących działalność w zakresie gospodarki mieszkaniowej	958
6. Gospodarka zasobami mieszkaniowymi	959
X. Zwolnienie obligacji, odsetek i innych lokat	961
1. Uwagi wstępne	961
2. Dochody z obligacji podmiotów zagranicznych	961
3. Odsetki lub dyskonta od listów zastawnych uzyskane przez nierezydentów	961
4. Odsetki lub dyskonta od obligacji rezydentów zagranicznych	962
5. Odsetki lub dyskonta wypłacane zagranicznym rezydentom przez Narodowy Bank Polski	963
6. Odsetki lub dyskonta wypłacane zagranicznym rezydentom od obligacji emitowanych przez Bankowy Fundusz Gwarancyjny i oferowanych na rynkach zagranicznych oraz dochody z odpłatnego zbycia tych obligacji uzyskane przez zagranicznych rezydentów	964
XI. Pozostałe zwolnienia	964
1. Uwagi wstępne	964
2. Dochody klubów sportowych	964
3. Dochody otrzymane na podstawie przepisów o restrukturyzacji	965
4. Dochody podmiotów zarządzających portami lub przystaniami morskimi ...	965
5. Dochody w specjalnej strefie ekonomicznej	967
6. Dochody podatnika uzyskane z działalności gospodarczej określonej w decyzji o wsparciu, o której mowa w ustawie o wspieraniu nowych inwestycji	969

7. Dochody zarządzającego obszarem przeznaczone na cele określone w art. 7 ust. 1 u.w.n.i.	972
8. Partnerstwo publiczno- prywatne	973
9. Dochody spółdzielni socjalnej	974
10. Dochody przedsiębiorstw społecznych działających w celu, o którym mowa w art. 4 ust. 1 pkt 1 u.e.s.	975
11. Dochody z prowadzenia szkoły	976
12. Zwolnienia na mocy ustawy „powodziowej”	976
13. Odszkodowanie za szkody w środku trwałym	977
14. Przychody z odpłatnego zbycia ruchomego majątku muzeom oraz bibliotekom	978
Rozdział 4a. Opodatkowanie stron umowy leasingu	979
Art. 17a.	979
I. Wprowadzenie	980
II. Definicja leasingu	980
1. Kodeksowa definicja umowy leasingu	980
2. Podatkowa definicja leasingu	982
3. Umowa leasingu w rachunkowości	983
III. Pozostałe definicje	986
1. Podstawowy okres umowy leasingu	986
2. Odpisy amortyzacyjne	987
3. Normatywny okres amortyzacji	987
4. Rzeczywista wartość netto	988
5. Hipotetyczna wartość netto	988
6. Spłata wartości początkowej	988
Art. 17b.	989
I. Wprowadzenie	989
II. Warunki umowy leasingu operacyjnego	990
III. Moment zaliczenia opłat z tytułu leasingu operacyjnego w koszty podatkowe	991
IV. Zmiany w umowie leasingu a koszty podatkowe	991
V. Wyłączenia podmiotowe w umowie leasingu operacyjnego	992
Art. 17c.	993
I. Wprowadzenie	994
II. Podatkowe rozliczenie sprzedaży przedmiotu leasingu korzystającemu	994
Art. 17d.	995
I. Wprowadzenie	995
II. Sprzedaż przedmiotu leasingu osobie trzeciej	995
Art. 17e.	996
I. Wprowadzenie	996
II. Zwrot przedmiotu leasingu po zakończeniu umowy	996
Art. 17f.	997
I. Wprowadzenie	998
II. Warunki umowy leasingu finansowego	998
III. Podział raty leasingu finansowego	999
Art. 17g.	1000
I. Wprowadzenie	1000
II. Zasady rozliczenia sprzedaży przedmiotu leasingu korzystającemu	1001

III. Oddanie przedmiotu leasingu finansującemu i zawarcie kolejnej umowy	1001
Art. 17h.	1002
I. Wprowadzenie	1002
II. Rozliczenie sprzedaży przedmiotu leasingu osobie trzeciej	1002
Art. 17i.	1003
I. Wprowadzenie	1003
II. Leasing finansowy gruntów	1003
Art. 17j.	1004
I. Wprowadzenie	1004
II. Cena wykupu i opłaty niezaliczane do sumy opłat leasingu	1005
Art. 17k.	1005
I. Wprowadzenie	1006
II. Przeniesienie wierzytelności	1006
Art. 17l.	1006
I. Wprowadzenie	1007
II. Leasing a najem i dzierżawa	1007
Rozdział 5. Podstawa opodatkowania i wysokość podatku	1008
Art. 18.	1008
I. Wprowadzenie	1011
II. Odliczenia od dochodu podatkowego	1011
1. Uwagi wstępne	1011
2. Odliczanie darowizn	1012
3. Kredyty umorzone w bankach	1018
III. Obowiązki podatników otrzymujących darowizny	1019
IV. Obowiązki podatników korzystających z odliczeń darowizn udzielanych poza terytorium Rzeczypospolitej Polskiej	1020
V. Rachunkowe ujęcie i prezentacja darowizn	1020
Art. 18a. (uchylony).	1021
Art. 18aa.	1021
Art. 18b. (uchylony).	1021
Art. 18c. (utracił moc).	1021
Art. 18d.	1021
I. Wprowadzenie	1025
II. Działalność badawczo-rozwojowa	1025
III. Warunki dokonywania odliczenia	1025
Art. 18da.	1031
Zwrot gotówkowy z tytułu ulgi B+R	1031
Art. 18db.	1032
Ulga związana z ulgą B+R na innowacyjnych pracowników	1033
Art. 18e.	1034
Ewidencja kosztów kwalifikowanych w B+R	1034
Art. 18ea.	1035
Ulga na prototyp	1036
Art. 18eb.	1041
Ulga prowrzostowa	1042
Art. 18ec.	1044
Ulga konsolidacyjna	1045

Art. 18ed.	1047
Ulga na prospekt dotyczący emisji akcji	1047
Art. 18ee.	1048
Ulga na naukę, kulturę i sport	1049
Art. 18ef.	1051
Ulga na terminale płatnicze	1052
Art. 18f.	1054
I. Wprowadzenie	1056
II. Korekty roczne podstawy opodatkowania	1056
1. Korekta u wierzyciela	1056
2. Korekta u dłużnika	1058
3. Kogo dotyczą opisane korekty podstawy opodatkowania?	1059
III. Korekty podstawy opodatkowania przy obliczaniu zaliczek	1060
Art. 19.	1061
I. Wprowadzenie	1062
II. Stawka podatkowa podstawowa	1062
III. Stawka podatkowa obniżona	1063
IV. Sankcje zamiast 50% podatku – od 1.01.2019 r.	1067
1. Podwojenie stawki	1068
2. Obniżenie stawki	1069
Art. 19a. (uchylony).	1070
Art. 20.	1070
I. Wprowadzenie	1073
II. Metoda zaliczenia zwykłego (proporcjonalnego)	1073
III. Zaliczenie części podatku dochodowego od osób prawnych zapłaconego za granicą	1075
IV. Zwolnienie z podatku dywidend otrzymywanych na terytorium Unii Europejskiej	1076
Art. 21.	1080
I. Wprowadzenie	1082
II. Ryczałtowe opodatkowanie dochodów nierezydentów z odsetek i innych praw	1083
1. Uwagi wstępne	1083
2. Odsetki	1083
3. Przychody z praw autorskich lub praw pokrewnych	1086
4. Przychody z praw do projektów wynalazczych, znaków towarowych i wzorów zdobniczych	1086
5. Przychody z należności za udostępnienie tajemnicy receptury lub procesu produkcyjnego	1089
6. Przychody za użytkowanie lub prawo do użytkowania urządzenia przemysłowego	1089
7. Przychody za użytkowanie środka transportu, urządzenia handlowego lub naukowego	1090
8. Przychody za informacje związane ze zdobytym doświadczeniem w dziedzinie przemysłowej, handlowej lub naukowej (<i>know-how</i>)	1090
9. Ograniczenie w poborze podatku i zwolnienia z opodatkowania czynności wymienionych w art. 21 ust. 1 pkt 1 u.p.d.o.p.	1091

III. Ryczałtowe opodatkowanie dochodów nierezydentów z działalności widowiskowej i sportowej	1093
IV. Ryczałtowe opodatkowanie dochodów nierezydentów za świadczenie usług niematerialnych	1094
V. Ryczałtowe opodatkowanie dochodów nierezydentów transportujących towary i ludzi drogą morską lub lotniczą	1095
VI. Aspekty rachunkowe dotyczące wypłat opodatkowanych podatkiem ryczałtowym	1096
Art. 22.	1096
I. Wprowadzenie	1098
II. Wypłata dywidend i opodatkowanie innych dochodów z udziału w zyskach osób prawnych według zasad ogólnych	1099
III. Wypłata dywidend na rzecz komplementariusza spółki komandytowo-akcyjnej oraz komandytowej	1100
IV. Zwolnienie z podatku dochodowego przychodów z udziału w zyskach osób prawnych	1102
1. Zysk z posiadania minimum 10% udziałów w spółce	1102
2. Zyski komandytariusza w spółce komandytowej	1105
Art. 22a.	1106
I. Umowy międzynarodowe	1106
II. Zakład zagraniczny	1106
Art. 22b.	1106
Art. 22c.	1108
Ograniczenia w zwolnieniach	1108
Art. 22d.	1109
Opodatkowanie transakcji zbycia walut wirtualnych	1110
Art. 23–24. (uchylone).	1111
Art. 24a.	1111
I. Wprowadzenie	1118
II. Sprawowanie kontroli przez rezydenta nad spółką CFC	1120
III. Zlokalizowanie jednostki CFC w państwie stosującym niższe opodatkowanie podatkiem dochodowym od osób prawnych	1122
IV. Uzyskiwanie przez jednostkę CFC dochodów o charakterze pasywnym	1122
V. Zwolnienia przewidujące m.in. wyłączenia z obowiązku opodatkowania CFC ...	1123
VI. Zasady opodatkowania CFC	1124
1. Uwagi wstępne	1124
2. Poziom kontroli	1130
3. Przychody pasywne	1131
4. Niski poziom opodatkowania	1132
5. Podstawa opodatkowania i obliczenie podatku	1132
6. Dokumentacja i wyłączenia	1135
Art. 24aa.	1136
I. Uwagi wstępne	1139
II. Podatek od przeliczanych dochodów	1142
Art. 24b.	1145
I. Uwagi wstępne	1147
II. Podatek od przychodów z budynków	1148

Art. 24c.	1151
Podatek od przychodów z budynków w podatkowej grupie kapitałowej	1151
Art. 24ca.	1152
I. Uwagi wstępne	1156
II. Minimalny podatek dochodowy	1157
Art. 24d.	1165
I. Podatek od osiągniętego przez podatnika dochodu z kwalifikowanych praw własności intelektualnej (tzw. IP Box, <i>Innovation Box</i>)	1167
II. Podmioty uprawnione do stosowania 5-procentowego podatku z tytułu IP Box	1168
III. Zasady korzystania z ulgi od osiągniętego przez podatnika dochodu z kwalifikowanych praw własności intelektualnych	1170
1. Kwalifikowane IP	1170
2. Zasady ustalania dochodu i podstawy opodatkowania	1171
3. Koszty sfinansowane z dotacji na potrzeby obliczania wskaźnika nexus	1177
4. Koszty pracy własnej na potrzeby obliczania wskaźnika nexus	1177
5. Kwalifikowane IP przedmiotem wkładu niepieniężnego do spółki kapitałowej lub osobowej a wskaźnik nexus	1177
Art. 24e.	1178
Obowiązki podatników opodatkowanych podatkiem od dochodu z kwalifikowanych praw własności intelektualnej	1179
Rozdział 5a. Podatek od dochodów z niezrealizowanych zysków	1180
Art. 24f.	1180
I. Wstęp	1181
II. Wysokość podatku i przedmiot opodatkowania	1186
Art. 24g.	1188
Wyłączenie z opodatkowania podatkiem od dochodów z niezrealizowanych zysków składników majątku czasowo przeniesionych poza terytorium RP	1189
Art. 24h.	1190
Zwolnienia od podatku od dochodów z niezrealizowanych zysków	1190
Art. 24i.	1192
Rozłożenie na raty zapłaty podatku od dochodów z niezrealizowanych zysków	1194
Art. 24j.	1196
Informacja o wartości rynkowej składnika majątku określonej w państwie członkowskim UE do celów opodatkowania podatkiem równoważnym z podatkiem od dochodów z niezrealizowanych zysków	1196
Art. 24k.	1197
Stosowanie przepisów do podatników posiadających prawa do udziału w zyskach spółki niebędącej osobą prawną; przedsiębiorstwo lub jego zorganizowana część jako składnik majątku; rozszerzenie stosowania przepisów	1197
Art. 24l. (uchylony).	1198
Delegacja ustawowa – wzory deklaracji i informacji składanych w związku z opodatkowaniem podatkiem od dochodów z niezrealizowanych zysków przez podatnika	1198

Rozdział 5b. Opodatkowanie spółek holdingowych	1199
Art. 24m.	1199
Opodatkowanie spółek holdingowych – definicje	1200
Art. 24n.	1203
Zwolnienia od podatku przychodów uzyskanych przez spółkę holdingową	1203
Art. 24o.	1206
Zwolnienia dochodów z odpłatnego zbycia akcji (udziałów) spółki zależnej	1206
Art. 24p.	1207
Raportowanie danych objętych zwolnieniem	1207
Rozdział 5c. Opodatkowanie fundacji rodzinnych	1208
Art. 24q.	1208
Opodatkowanie fundacji rodzinnej wykonującej działalność dozwoloną w u.f.r.	1209
Art. 24r.	1211
Stawka podatku dla działalności realizowanej poza przepisami o fundacji rodzinnej	1212
Art. 24s.	1212
Obowiązek składania deklaracji przez fundację rodzinną	1212
Rozdział 6. Pobór podatku	1213
Art. 25.	1213
I. Wprowadzenie	1218
II. Ogólne zasady wpłaty zaliczek na podatek	1219
III. Zwolnienia i szczególne zasady wpłacania zaliczek	1221
1. Dochody z działalności rolniczej i innej niż rolnicza	1221
2. Częściowe zwolnienie z opłacania zaliczek	1221
3. Zwolnienie z opłacania zaliczek	1222
IV. Uproszczona forma płacenia zaliczek	1224
V. Kredyt podatkowy	1226
VI. Ulga na złe długi w obliczaniu zaliczek	1229
1. Uwagi wstępne	1229
2. Korekta u wierzyciela	1229
3. Korekta u dłużnika	1230
Art. 25a.	1230
Art. 26.	1231
I. Wprowadzenie	1239
II. Płatnicy zryczałtowanego podatku	1239
III. Zwolnienie z poboru podatku przez płatnika	1242
IV. Ograniczenie zwolnień z poboru podatku przez płatnika	1246
1. Wypłaty dla rezydentów z „rajów podatkowych”	1246
2. Wypłaty, gdy kwota należności przekracza 2 000 000 zł	1246
3. Uproszczenia w poborze <i>WHT refund</i>	1248
V. Terminy pobrania i wpłaty podatku, zawiadomienia	1250
1. Terminy pobrania i wpłaty podatku	1250
2. Zawiadomienia	1251
VI. Informacje o pobranym podatku	1252
VII. Pobór i zapłata podatku od dochodu uzyskanego przy podziale spółek	1254
VIII. Certyfikaty rezydencji	1254

Art. 26a.	1255
Deklaracje rozliczeniowe	1256
Art. 26aa.	1256
Zaliczka na podatek wpłacana przez spółkę nieruchomościową	1257
Art. 26b.	1258
Opinia o stosowaniu preferencji	1260
Art. 26c.	1262
Przedstawiciel podatkowy spółki nieruchomościowej	1263
Art. 27.	1264
I. Wprowadzenie	1267
II. Podatnicy zobowiązani do złożenia zeznania rocznego i terminy składania zeznań	1267
III. Informacje składane przez spółki nieruchomościowe	1270
IV. Dodatkowe dokumenty towarzyszące składanym zeznaniom	1271
V. Uproszczone sprawozdanie z transakcji podmiotów powiązanych oraz sprawozdanie o wysokości dochodu jednostek zależnych	1273
VI. Rachunkowe ujęcie i prezentacja płaconych zaliczek oraz podatku dochodowego	1274
Art. 27a.	1274
Deklaracje składane w formie elektronicznej i papierowej	1274
Art. 27b.	1275
Deklaracje składane w formie elektronicznej i papierowej	1276
Art. 27c.	1279
Art. 28.	1282
I. Wprowadzenie	1282
II. Udział jednostek samorządu terytorialnego we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych	1283
III. Zasady rozliczania podatkowej grupy kapitałowej	1284
Art. 28a.	1284
I. Wprowadzenie	1285
II. Deklaracje i informacje	1285
Rozdział 6a. Zwrot podatku z tytułu wypłaconych należności	1288
Art. 28b.	1288
Rozdział 6b. Ryczałt od dochodów spółek	1294
Wprowadzenie	1294
Definicje wprowadzone na potrzeby opodatkowania ryczałtem spółek i podstawowe obowiązki podatnika opodatkowanego ryczałtem	1295
Oddział 1. Przepisy ogólne	1295
Art. 28c.	1295
Art. 28d.	1297
Obowiązek prowadzenia ksiąg rachunkowych i sprawozdania finansowe	1297
Art. 28e.	1298
Rok podatkowy podatnika opodatkowanego ryczałtem	1298
Art. 28f.	1299
Okres opodatkowania ryczałtem od dochodów spółek	1299
Art. 28g. (uchylony).	1299
I. Wzrost nakładów inwestycyjnych	1299
II. Wzrost wynagrodzeń	1301

Art. 28h.	1301
Wyłączenie niektórych przepisów przy opodatkowaniu ryczałtem	1302
Art. 28i. (uchylony).	1302
Oddział 2. Zakres podmiotowy	1303
Art. 28j.	1303
I. Wprowadzenie	1304
II. Kryterium przychodowe	1305
III. Kryterium ograniczające udział dochodów pasywnych	1307
IV. Kryterium zatrudnienia	1308
V. Złagodzenie kryteriów dla podatników małych i rozpoczynających działalność gospodarczą	1309
VI. Kryterium podmiotowe	1310
VII. Kryterium posiadania udziałów (akcji) w innych spółkach	1311
VIII. Wykluczenie ze względu na sporządzanie sprawozdań finansowych zgodnie z MSR	1312
IX. Obowiązek złożenia zawiadomienia o opodatkowaniu ryczałtem	1313
Art. 28k.	1313
Wyłączenia podmiotowe	1314
Art. 28l.	1317
Utrata prawa do opodatkowania ryczałtem	1318
Oddział 3. Przedmiot opodatkowania	1319
Art. 28m.	1319
I. Wprowadzenie	1321
II. Ukryte zyski	1323
III. Dochód z tytułu wydatków niezwiązanych z działalnością gospodarczą	1327
IV. Dochód z tytułu zmiany wartości składników majątku w przypadku określonych działań restrukturyzacyjnych	1328
V. Wartość rynkowa i podatkowa składnika majątku	1329
VI. Dochód z tytułu zysku netto	1329
VII. Dochód z tytułu nieujawnionych operacji gospodarczych	1330
Oddział 4. Podstawa opodatkowania	1330
Art. 28n.	1330
I. Wprowadzenie	1331
II. Suma dochodu z tytułu podzielonego zysku i dochodu z tytułu zysku przeznaczanego na pokrycie strat	1332
III. Suma dochodu z tytułu ukrytych zysków i dochodu z tytułu wydatków niezwiązanych z działalnością gospodarczą	1333
IV. Dochód z tytułu zmiany wartości składników majątku	1333
V. Dochód z tytułu zysku netto osiągniętego w roku podatkowym, w którym podatnik zakończył opodatkowanie ryczałtem	1333
VI. Dochód z tytułu nieujawnionych operacji gospodarczych	1333
VII. Dochód uzyskany poza terytorium Rzeczypospolitej Polskiej	1334
Oddział 5. Wysokość podatku	1334
Art. 28o.	1334
Wysokość ryczałtu od dochodów spółek	1334
Art. 28p.	1335
Odliczenie od ryczałtu podatku zapłaconego za granicą	1335

Oddział 6. (uchylony)	1336
Art. 28q. (uchylony).	1336
Domiar podatkowy	1336
Oddział 7. Obowiązki informacyjne	1337
Art. 28r.	1337
Obowiązek składania deklaracji CIT-8R	1337
Art. 28s.	1338
Oświadczenie składane przez udziałowca (akcjonariusza)	1339
Oddział 8. Płatność podatku	1340
Art. 28t.	1340
I. Wprowadzenie	1340
1. Przepisy obowiązujące w roku 2021	1340
2. Przepisy obowiązujące od 1.01.2022 r.	1341
II. Estoński CIT a PIT	1342
III. Ryczałt a obowiązek raportowania w świetle przepisów o MDR	1343
IV. Ryczałt a klauzule przeciwko unikaniu opodatkowania	1343
Rozdział 7. Zmiany w przepisach obowiązujących	1345
Art. 29–36.	1345
Rozdział 8. Przepisy epizodyczne, przejściowe i końcowe	1346
Art. 37.	1346
Zwolnienia niektórych typów dochodów	1347
Art. 38. (uchylony).	1347
Art. 38a.	1347
Ulga podatkowa dla banków	1348
Art. 38b. (uchylony).	1348
Dodatkowe koszty uzyskania przychodów dla banków stosujących MSR	1348
Art. 38c. (uchylony).	1349
Art. 38d.	1349
Art. 38e.	1350
Odliczenie wydatków poniesionych na sprzęt i usługi przy wdrażaniu e-recepty	1351
Art. 38ea.	1352
Art. 38eb.	1353
Ulga na robotyzację	1356
1. Wstęp	1356
2. Zasady funkcjonowania ulgi	1358
3. Ograniczenia w stosowaniu ulgi	1360
Art. 38ec.	1361
Przesunięcie terminu wejścia w życie minimalnego podatku dochodowego	1361
Art. 38f.	1361
I. Zmiany wprowadzone ustawą z 31.03.2020 r. o zmianie ustawy o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. poz. 568 ze zm.)	1361
II. Rozliczanie straty z 2020 r.	1362
Art. 38g.	1362
Odliczanie darowizn związanych z epidemią od podstawy opodatkowania	1363

Art. 38h. (uchylony)	1363
Podatek od przychodów z budynków	1363
Art. 38ha.	1364
Zwolnienie z podatku przychodów z budynków	1364
Art. 38hb.	1364
Zwolnienie dodatku dla niektórych podmiotów niebędących gospodarstwami domowymi z tytułu wykorzystywania niektórych źródeł ciepła	1365
Art. 38i.	1366
Przesunięcie terminów korygowania podstawy opodatkowania przez dłużników w ramach ulgi na złe długi	1367
Art. 38j.	1368
Rezygnacja z zaliczek uproszczonych w trakcie roku podatkowego	1368
Art. 38k.	1368
Jednorazowe odpisy amortyzacyjne – korzystne rozszerzenie	1369
Art. 38l.	1369
Zmiany w uldze na działalność badawczo-rozwojową	1369
Art. 38m.	1370
Zmiany w uldze IP Box	1370
Art. 38n.	1371
Zmiany w warunkach powstania podatkowej grupy kapitałowej	1371
Art. 38na.	1371
Brak konieczności uzyskania 2-procentowego wskaźnika udziału dochodów w przychodach	1372
Art. 38o.	1372
Ulga na złe długi u wierzyciela a COVID-19	1372
Art. 38p.	1374
Odliczanie darowizn sprzętu komputerowego na rzecz placówek oświatowych	1375
Art. 38q.	1376
Kwoty darowizn podlegające odliczeniu	1377
Art. 38r.	1377
Koszty związane z darowiznami z art. 38g oraz 38p	1377
Art. 38s.	1377
Wyłączenia z przychodów u obdarowanych darowiznami z art. 38g oraz 38p	1377
Art. 38t.	1378
Kwoty kar umownych i odszkodowań w przypadku wady lub zwłoki powstałej w związku z COVID-19 jako koszty uzyskania przychodów	1378
Art. 38u.	1378
Wartości i przychody niezaliczane do przychodów Agencji Rozwoju Przemysłu S.A.	1379
Art. 38v.	1379
Zwolnienie z podatku dochodowego przychodów Polskiej Organizacji Turystycznej z tytułu realizacji zadań związanych z bonem turystycznym	1379
Art. 38w.	1379
Zaliczenie do kosztów uzyskania przychodów darowizn na przeciwdziałanie skutkom działań wojennych w Ukrainie	1380
Art. 38wa.	1381

Zaliczenie do kosztów uzyskania przychodów darowizn na cele związane z przeciwdziałaniem skutkom działań wojennych w Ukrainie w okresie od 1.01.2023 r. do 31.12.2023 r.	1381
Art. 38wb.	1382
Art. 38wc.	1383
Zaliczenie do kosztów uzyskania przychodów darowizn otrzymanych na przeciwdziałanie skutkom działań wojennych w Ukrainie	1383
Art. 38wd.	1384
Niezaliczenie do przychodów darowizn otrzymanych na przeciwdziałanie skutkom działań wojennych w Ukrainie	1384
Art. 38x.	1384
Niezaliczanie do przychodów darowizn otrzymanych na przeciwdziałanie skutkom działań wojennych w Ukrainie	1384
Art. 38xa.	1384
Niezaliczanie do przychodów darowizn otrzymanych na przeciwdziałanie skutkom działań wojennych w Ukrainie w okresie od 1.01.2023 r. do 31.12.2023 r.	1385
Art. 38xb.	1385
Niezaliczanie do przychodów darowizn otrzymanych na przeciwdziałanie skutkom działań wojennych w Ukrainie	1385
Art. 38y.	1385
Nieuwzględnianie przy obliczaniu minimalnego podatku dochodowego kosztów uzyskania przychodów w postaci darowizn na przeciwdziałanie skutkom działań wojennych w Ukrainie	1385
Art. 38ya.	1386
Nieuwzględnianie przy obliczaniu minimalnego podatku dochodowego kosztów uzyskania przychodów w postaci darowizn na przeciwdziałanie skutkom działań wojennych w Ukrainie	1386
Art. 38z.	1386
Zwolnienie z opodatkowania podatkiem dochodowym świadczenia pieniężnego z tytułu zapewnienia zakwaterowania i wyżywienia obywatelom Ukrainy	1386
Art. 38za.	1387
Zwolnienie z opodatkowania kwoty jednorazowego świadczenia pieniężnego za określony miesiąc przeznaczonego na ograniczenie niektórych skutków ekonomicznych związanych z sytuacją ekologiczną na rzece Odrze	1387
Art. 39.	1387
Art. 40.	1389
Art. 41.	1390
Art. 42.	1390
Załączniki	1393
Załącznik nr 1. Wykaz rocznych stawek amortyzacyjnych	1393
Załącznik nr 2. Tabela rodzajów i rozmiarów działów specjalnych produkcji rolnej podlegających opodatkowaniu podatkiem dochodowym od osób prawnych	1401
Załącznik nr 3. Lista podmiotów, do których zastosowanie mają art. 12 ust. 11 i 16, art. 15 ust. 8, art. 16 ust. 9 oraz art. 25a ust. 2 ustawy	1402

Załącznik nr 4. Lista podmiotów, do których ma zastosowanie art. 20 ust. 14 i art. 22 ust. 6 ustawy	1406
Załącznik nr 5. Lista podmiotów, do których mają zastosowanie art. 21 ust. 8 ustawy	1409
Załącznik nr 6. Wykaz usług o niskiej wartości dodanej	1412
Literatura	1415
O autorach	1417