

# SPIS TREŚCI

ROZDZIAŁ I. PODMIOT I PRZEDMIOT OPODATKOWANIA.....	27
1. Zakres podmiotowy i przedmiotowy ustawy.....	27
1.1. Podmiot opodatkowania.....	27
1.2. Osoby prawne.....	28
1.3. Jednostki nieposiadające osobowości prawnej.....	29
1.4. Spółki zagraniczne.....	29
1.5. Definicja spółki niebędącej osobą prawną.....	29
1.6. Spółki komandytowo-akcyjne jako podatnicy podatku dochodowego od osób prawnych.....	30
1.7. Spółki komandytowe a podatek dochodowy od osób prawnych.....	31
1.8. Mały podatnik.....	31
1.9. Spółki kapitałowe w organizacji.....	32
1.9.1. Spółki kapitałowe w organizacji jako podatnik podatku dochodowego od osób prawnych.....	32
1.9.2. Data rejestracji spółki kapitałowej w organizacji w urzędzie skarbowym a rozliczenie podatku dochodowego.....	32
1.9.3. Rok podatkowy w spółce kapitałowej w organizacji.....	32
1.9.4. Przychody i koszty w spółce kapitałowej w organizacji.....	33
1.10. Spółka niemająca osobowości prawnej a podatek dochodowy od osób prawnych.....	33
1.11. Wspólnoty mieszkaniowe.....	34
1.12. Podatkowe grupy kapitałowe.....	34
1.12.1. Warunki utworzenia podatkowej grupy kapitałowej.....	34
1.12.2. Utworzenie podatkowej grupy kapitałowej.....	35
1.12.3. Zmiana składu podatkowej grupy kapitałowej.....	37
1.12.4. Obowiązki spółki dominującej w podatkowej grupie kapitałowej.....	37
1.12.5. Zmniejszenie udziału spółki dominującej a utrata statusu podatkowej grupy kapitałowej.....	37
1.12.6. Utrata przez podatkową grupę kapitałową statusu podatnika podatku dochodowego od osób prawnych.....	38
1.12.7. Nieosiągnięcie odpowiedniego wskaźnika dochodu a utrata statusu podatnika przez podatkową grupę kapitałową.....	40
1.12.8. Przystąpienie do innej podatkowej grupy kapitałowej.....	40
1.12.9. Zestawienie najważniejszych zmian dotyczących podatkowych grup kapitałowych od dnia 1 stycznia 2018 r.....	40
1.12.10. Podatkowe grupy kapitałowe a przepisy przejściowe.....	41
1.12.11. Darowizny pomiędzy spółkami tworzącymi podatkową grupę kapitałową.....	41
1.12.12. Rok podatkowy spółek tworzących podatkową grupę kapitałową.....	42
2. Wyłączenia przedmiotowe.....	42
2.1. Działalność rolnicza w rozumieniu ustawy.....	42
2.2. Produkty przetworzone pochodzące z gospodarstwa rolnego.....	43
2.3. Działalność rolnicza w orzecznictwie NSA.....	44
2.4. Gospodarstwo rolne – definicja.....	45
2.5. Pojęcie „działy specjalne produkcji rolnej”.....	45
2.6. Działy specjalne produkcji rolnej – pojęcie ogrzewanej szklarni (tunelu foliowego) oraz hodowli entomofagów.....	45
2.7. Działalność rolnicza na gruntach cudzych.....	46
2.8. Działalność rolnicza a dywidenda dla osoby fizycznej.....	46
2.9. Polowa uprawa kwiatów.....	47
2.10. Łuskanie cebulek kwiatowych a działalność rolnicza.....	47
2.11. Przychody i koszty uzyskania przychodów z działalności rolniczej i pozarolniczej.....	48
2.12. Dopłaty bezpośrednie do gruntów rolnych.....	49
2.13. Dzierżawa gruntów rolnych.....	49
2.14. Gospodarka leśna – definicja.....	50
2.15. Czynność prawnie nieważna a zobowiązanie podatkowe.....	50
2.16. Przychody z czynności, które nie mogą być przedmiotem prawnie skutecznej umowy.....	50
2.17. Wyłączenie z opodatkowania przychodów przedsiębiorstw okrętowych.....	51
3. Nieograniczony i ograniczony obowiązek podatkowy.....	52
3.1. Nieograniczony obowiązek podatkowy.....	52
3.2. Ograniczony obowiązek podatkowy.....	52
3.3. Siedziba i zarząd osoby prawnej.....	52
3.4. Terytorium Polski.....	52
3.5. Pojęcia – „morze terytorialne” i „wyłączna strefa ekonomiczna”.....	53
3.6. Pokłady samolotów i statki morskie.....	54
3.7. Definicja dochodów osiągniętych na terytorium Polski.....	54
3.8. Klauzula nieruchomościowa – rozszerzenie pojęcia dochodów osiągniętych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej.....	55
4. Zwolnienia podmiotowe.....	56
4.1. Zakres zwolnień podmiotowych.....	56
4.2. Zwolnienie dochodów jednostek samorządu terytorialnego.....	58
5. Rok podatkowy.....	58
5.1. Rok kalendarzowy a rok podatkowy.....	58
5.2. Zawiadomienie organu podatkowego o zmianie roku podatkowego.....	59

5.3. Rozpoczęcie działalności a rok podatkowy .....	59
5.3.1. Rok podatkowy jako rok kalendarzowy .....	59
5.3.2. Rozpoczęcie działalności w drugiej połowie roku a zasady złożenia zeznania podatkowego .....	60
5.3.3. Rok podatkowy jako okres 12 kolejnych miesięcy .....	61
5.4. Zmiana roku podatkowego.....	61
5.5. Zamknięcie ksiąg rachunkowych a rok podatkowy.....	61
5.6. Brak obowiązku zamknięcia ksiąg w przypadku zawieszenia działalności.....	62
5.7. Postępowanie upadłościowe a rok podatkowy .....	62
<b>ROZDZIAŁ II. PODATEK U ŹRÓDŁA I OPODATKOWANIE OSÓB ZAGRANICZNYCH .....</b>	<b>64</b>
1. Współpraca z podmiotami zagranicznymi a obowiązki polskiego podmiotu .....	64
2. Zmiany w zakresie podatku u źródła od dnia 1 stycznia 2019 r. ....	64
3. Wypłata należności do i powyżej 2 mln zł, a obowiązki płatnika .....	65
3.1. Obowiązki poboru podatku, a wypłata należności do i powyżej 2 mln zł .....	65
3.2. Obowiązek dochowania należytej staranności .....	66
3.3. Zasady postępowania w przypadku przekroczenia kwoty 2.000.000 zł .....	66
3.4. Dłuższy lub krótszy rok podatkowy płatnika a limit 2.000.000 zł .....	67
3.5. Wypłata należności dla zagranicznego podmiotu posiadającego zakład na terytorium RP a prze-kroczenie limitu 2.000.000 zł .....	68
3.6. Oświadczenie o posiadaniu wymaganych dokumentów a wypłata należności powyżej 2.000.000 zł .....	69
3.7. Należności z kilku tytułów a zasady liczenia limitu 2.000.000 zł .....	70
3.8. Opinia o stosowaniu zwolnienia .....	72
3.9. Wyłączenie i ograniczenie stosowania nowych zasad w rozporządzeniu Ministerstwa Finansów .....	74
3.10. Zwrot podatku z tytułu wypłaconych należności .....	77
4. Regulacje międzynarodowe a polska ustawa .....	79
4.1. Umowy w sprawie unikania podwójnego opodatkowania i Konwencja Modelowa OECD .....	79
4.2. Konwencja MLI – ogólne zasady .....	80
4.3. Zasady stosowania Konwencji MLI i jej wpływ na stosowanie umów o unikaniu podwójnego opodatkowania .....	81
5. Certyfikat rezydencji .....	84
5.1. Obowiązek posiadania certyfikatu rezydencji .....	84
5.2. Kopia certyfikatu rezydencji .....	85
5.3. Okres ważności certyfikatu rezydencji.....	85
5.4. Data ważności certyfikatu rezydencji.....	86
5.5. Certyfikat rezydencji uzyskany po dokonaniu płatności .....	87
6. Licencje, odsetki, usługi niematerialne .....	87
6.1. Dochody z usług niematerialnych wypłacane przez firmy polskie firmom zagranicznym .....	87
6.2. Uregulowanie podatku od należności przekazywanej za granicę z własnych środków polskiej firmy .....	88
6.3. Należności za używanie urządzenia przemysłowego .....	90
6.4. Wynajem urządzeń budowlanych za granicą a podatek u źródła .....	90
6.5. Zakup programu komputerowego do dalszej odsprzedaży.....	91
6.6. Podatek u źródła od wynagrodzenia z tytułu użytkowania programu komputerowego w wyroku NSA .....	91
7. Podatek u źródła – zagadnienia różne .....	92
7.1. Podatek u źródła a definicja dochodów osiąganych na terytorium Polski.....	92
7.2. Likwidacja podatku u źródła od biletów lotniczych.....	94
7.3. Wypłata niektórych należności dla podmiotów z rajów podatkowych a obowiązek poboru podatku .....	94
8. Definicja rzeczywistego właściciela.....	95
9. Euroobligacje – nowe zwolnienie .....	97
9.1. Zwolnienie odsetek i dyskonta od obligacji od dnia 1 stycznia 2019 r. ....	97
9.2. Euroobligacje wyemitowane do dnia 31 grudnia 2018 r. ....	97
9.3. Zmiany dotyczące euroobligacji w uzasadnieniu do nowelizacji ustawy .....	98
10. Opodatkowanie osób zagranicznych – wybrane zagadnienia.....	100
10.1. Opodatkowanie podmiotu zagranicznego prowadzącego działalność w Polsce .....	100
10.2. Ustalenie zysku zagranicznego zakładu .....	101
10.3. Definicja „zakładu” w wyroku NSA .....	101
10.4. Dochody z nieruchomości .....	102
10.5. Dochody z odsetek .....	102
10.6. Dochody z odsetek – moment potrącenia podatku .....	102
10.7. Dochody z dywidend.....	103
10.8. Warunek dwuletniego nieprzerwanego posiadania udziałów .....	104
10.9. Zwolnienie dywidendy wypłacanej dla podmiotu zagranicznego .....	105
11. Umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania w orzecznictwie NSA i wyjaśnieniach organów po-datkowych .....	105
11.1. Pojęcie „świadczenia o podobnym charakterze” .....	105
11.2. Usługi pośrednictwa handlowego a podatek u źródła .....	106
11.3. Optymalizacja z wykorzystaniem spółek zagranicznych w wyjaśnieniach Ministerstwa Finansów .....	107
<b>ROZDZIAŁ III. ZAGRANICZNE SPÓŁKI KONTROLOWANE OD DNIA 1 STYCZNIA 2019 ROKU .....</b>	<b>110</b>
1. Opodatkowanie w Polsce dochodów zagranicznych spółek kontrolowanych .....	110

2. Zakres podmiotowy regulacji.....	111
3. Wysokość podatku od dochodów zagranicznej jednostki kontrolowanej.....	111
4. Definicja zagranicznej jednostki kontrolowanej.....	111
4.1. Pojęcie „zagraniczna jednostka”.....	111
4.2. Pojęcie „zagraniczna jednostka kontrolowana”.....	114
4.3. Pierwsza grupa zagranicznych jednostek kontrolowanych – jednostki mające siedzibę lub zarząd w tzw. rajach podatkowych.....	116
4.4. Druga grupa zagranicznych jednostek kontrolowanych – spółki mające siedzibę lub zarząd w kraju, z którym Polska i UE nie zawarła umowy międzynarodowej.....	117
4.5. Trzecia grupa zagranicznych jednostek kontrolowanych – spółki z innych krajów spełniające określone warunki.....	117
5. Zagraniczne jednostki kontrolowane w orzecznictwie Trybunału Sprawiedliwości.....	119
6. Spółka adresowa a zagraniczna jednostka kontrolowana.....	122
7. Podstawa opodatkowania dochodów zagranicznej spółki kontrolowanej.....	122
8. Zasady ustalenia udziału w zyskach zagranicznej jednostki kontrolowanej.....	123
9. Pomniejszenia podatku od dochodów zagranicznych spółek kontrolowanych.....	125
10. Rejestr zagranicznych spółek kontrolowanych.....	126
11. Obowiązek ewidencjonowania zdarzeń zaistniałych w zagranicznej spółce kontrolowanej.....	128
12. Wysokość podatku i zasady jego deklarowania.....	129
13. Jednostka prowadząca istotną rzeczywistą działalność gospodarczą w państwie UE lub EOG.....	130
14. Zagraniczny zakład, a dochody zagranicznej spółki kontrolowanej.....	130
15. Obowiązki podmiotu posiadającego zagraniczną spółkę kontrolowaną.....	131
ROZDZIAŁ IV. DOKUMENTACJA PODATKOWA.....	133
1. Przepisy o ewidencji rachunkowej.....	133
2. Ustalenie dochodu na podstawie ksiąg rachunkowych.....	134
3. Księgi podatkowe, jako dowód określenia dochodów.....	135
4. Zasady prowadzenia ksiąg.....	136
5. Zawieszony przedsiębiorca nie musi zamykać ksiąg rachunkowych.....	137
6. Nierzetelne księgi a szacowanie podstawy opodatkowania.....	137
7. Fikcyjne rachunki a nierzetelność.....	138
8. Nierzetelne prowadzenie ksiąg a szacunkowe ustalenie podstawy opodatkowania.....	139
9. Nierzetelne prowadzenie księgi – odpowiedzialność karna skarbowa.....	139
10. Utracona dokumentacja.....	140
11. Postępowanie szacunkowe – obowiązki dowodowe strony.....	142
12. Nieprawidłowe zaliczenie wydatków w koszty a szacowanie.....	143
13. Kwestionowanie ceny sprzedaży wymaga wnikliwej analizy.....	144
14. Jednolity plik kontrolny.....	145
ROZDZIAŁ V. CENY TRANSFEROWE.....	147
1. Pojęcie podmiotów powiązanych.....	147
1.1. Nowa definicja podmiotów powiązanych od dnia 1 stycznia 2019 r.....	147
1.2. Faktyczne wywieranie wpływu a pojęcie podmiotów powiązanych.....	149
1.3. Posiadanie pośrednio udziału lub prawa.....	149
1.4. Klauzula abuzywna.....	150
2. Wyłączenia ze stosowania przepisów dotyczących cen transferowych.....	151
3. Zasada ceny rynkowej.....	152
3.1. Obowiązek ustalania warunków transakcji na zasadach rynkowych.....	152
3.2. Metody stosowane do szacowania.....	153
3.3. Korekty w transakcjach pomiędzy podmiotami powiązаныmi.....	154
3.3.1. Rodzaje korekt w transakcjach pomiędzy podmiotami powiązаныmi.....	154
3.3.2. Korekta cen transferowych.....	154
3.3.3. Korekta związana z korektą dochodu podmiotu powiązanego przez polskie lub zagraniczne organy podatkowe.....	159
3.3.4. Korekta pomiędzy podmiotami niewynikająca z cen transferowych.....	160
3.4. Transakcje o niskiej wartości dodanej.....	161
3.4.1. Uproszczenia dotyczące transakcji o niskiej wartości dodanej.....	161
3.4.2. Usługi o niskiej wartości dodanej objęte zakresem tzw. <i>safe harbour</i> .....	162
3.5. Pożyczki – warunki tzw. <i>safe harbours</i> .....	164
3.6. Transakcje z podmiotami z rajów podatkowych.....	164
4. Dokumentacja cen transferowych.....	165
4.1. Obowiązek sporządzenia lokalnej dokumentacji dla cen transferowych.....	165
4.2. Sposób ustalania wartości transakcji.....	166
4.3. Limity dokumentacyjne i jednorodność transakcji – uzasadnienie do nowelizacji ustawy.....	167
4.4. Obowiązki informacyjne.....	168
4.5. Wyłączenia z obowiązku sporządzania dokumentacji lokalnej.....	169
4.6. Transakcje z rajami podatkowymi a obowiązek sporządzenia dokumentacji.....	170
4.7. Obowiązek sporządzenia dokumentacji grupowej.....	170
4.8. Terminy sporządzenia i przedłożenia dokumentacji.....	171

4.9. Zaniżenie wartości transakcji a obowiązek sporządzenia dokumentacji przez podmioty nieprze-kraczające progów .....	172
4.10. Zawartość lokalnej dokumentacji cen transferowych.....	172
4.11. Zawartość grupowej dokumentacji cen transferowych .....	173
4.12. Dokumentacja dla cen transferowych – wybrane wyjaśnienia z uzasadnienia do projektu nowe-lizacji.....	173
5. Obowiązek sporządzenia TP-R .....	173
6. Likwidacja 50% sankcyjnej stawki w przypadku braku dokumentacji cen transferowych .....	174
7. Dokumentacja za 2018 r. – stare czy nowe zasady.....	174
8. Restrukturyzacja działalności a ceny transferowe.....	177
9. Porozumienie w sprawie ustalania cen transferowych .....	178

## ROZDZIAŁ VI. PRZEDMIOT OPODATKOWANIA. PODZIAŁ NA DWA ŹRÓDŁA PRZYCHODÓW..... 180

1. Przedmiot opodatkowania w podatku dochodowym – dwa źródła przychodów .....	180
1.1. Wyodrębnienie dwóch źródeł przychodów od dnia 1 stycznia 2018 roku .....	180
1.2. Przychody, w odniesieniu do których podstawą opodatkowania jest przychód .....	182
1.3. Podział na źródła przychodów w podatkowych grupach kapitałowych .....	183
1.4. Podział na źródła przychodów a spółki osobowe w których współnikami są osoby prawne .....	184
1.5. Podział na dwa źródła przychodów a koszty uzyskania przychodów.....	184
1.6. Dwa źródła przychodów a dywidendy i sposób podziału kosztów pośrednich .....	185
1.7. Podział na dwa źródła przychodów a odliczenie straty sprzed 2018 roku.....	187
2. Pojęcie przychodów z zysków kapitałowych .....	188
2.1. Definicja przychodów z zysków kapitałowych .....	188
2.2. Przychody z udziału w zyskach osób prawnych jako przychód z zysków kapitałowych .....	190
2.3. Przychody z wniesienia wkładów i zbycia udziałów jako przychody z zysków kapitałowych .....	193
2.4. Przychody ze zbycia wierzytelności a kwalifikacja do właściwego źródła przychodów .....	193
2.5. Przychody z praw majątkowych a przychody z zysków kapitałowych .....	194
2.6. Prawa wytworzone przez podatnika a przychody z tzw. zysków kapitałowych.....	196
2.7. Przychody z papierów wartościowych i pochodnych instrumentów finansowych jako przychody z zysków kapitałowych .....	196
2.8. Instrumenty finansowe zabezpieczające transakcje towarowe .....	197
2.9. Odsetki od pożyczki partycypacyjnej.....	197
2.10. Przychody z zysków kapitałowych w bankach i instytucjach finansowych – szczególne zasady .....	198
2.11. Podział na źródła przychodów a uczestnictwo w spółkach osobowych .....	199
2.12. Metoda memoriałowa w przypadku przychodów z zysków kapitałowych.....	199
3. Dwa źródła przychodów a odliczenia od dochodu .....	200
4. Przychody z waluty wirtualnej jako przychody z zysków kapitałowych.....	200
4.1. Pojęcie wirtualnej waluty .....	200
4.2. Wirtualna waluta a źródło przychodów.....	201
4.3. Przychód z kryptowaluty.....	202
4.4. Koszty z tytułu kryptowalut i ich rozliczanie .....	202
4.5. Dochody z waluty wirtualnej .....	203
4.6. Kryptowaluty według uzasadnienia do nowelizacji ustawy .....	204
4.7. Koszty związane z nabyciem kryptowaluty do dnia 31 grudnia 2018 r. ....	205
5. Dochody z tytułu udziału w spółce osobowej .....	205
5.1. Zasady ogólne .....	205
5.2. Przychody w spółkach niebędących osobami prawnymi .....	206
5.3. Przychody w spółce są proporcjonalne .....	207
5.4. Odsetki od udziału .....	207
5.5. Różne udziały w zyskach i stratach spółki komandytowej.....	207
5.6. Dochody z udziału w spółce jawnej .....	208
5.7. Brak bieżącego opodatkowania przepływów pomiędzy spółką osobową a jej współnikami .....	208
6. Opodatkowanie współwłasności .....	209
6.1. Zasady opodatkowania dochodów ze współwłasności.....	209
6.2. Wynajem nieruchomości przez jednego ze współwłaścicieli .....	210
7. Przychody ze wspólnego przedsięwzięcia.....	210
8. Dochody ze wspólnego źródła .....	211
9. Dochody z tytułu udziału w zyskach osób prawnych – wybrane zagadnienia .....	211
9.1. Aport do spółki kapitałowej .....	211
9.1.1. Pojęcie aportu .....	211
9.1.2. Aport a przychód podatkowy.....	212
9.1.3. Aport udziałów w spółce objętych w zamian za wkład niepieniężny od dnia 1 stycznia 2017 r., a koszty uzyskania przychodów .....	213
9.1.4. Konwersja wierzytelności na kapitał od dnia 1 stycznia 2019 r. ....	214
9.1.5. Data powstania przychodu w przypadku utworzenia lub aportów do spółki .....	214
9.1.6. Otrzymanie aportu a przychód podatkowy.....	215
9.1.7. Amortyzacja składników majątku objętych w zamian za wkład niepieniężny.....	215
9.1.8. Amortyzacja środków trwałych otrzymanych w postaci aportu przedsiębiorstwa lub jego zorganizowanej części.....	216
9.1.9. Objęcie udziałów w zamian za wkład w postaci komercjalizowanej własności intelektualnej .....	217
9.2. Koszty uzyskania przychodów w przypadku zbycia udziałów.....	218

9.3. Przychód w przypadku podziału spółek .....	219
9.4. Koszty w przypadku podziału spółek od dnia 1 stycznia 2018 roku .....	220
9.5. Wkłady do spółek osobowych a przekształcenie w spółkę kapitałową .....	222
9.6. Zmiana zasad opodatkowania przy podziale spółek przez wydzielenie w wyjaśnieniach Mini-sterstwa Finansów .....	222
9.7. Zapłata podatku w przypadku przejęcia spółki .....	223
9.8. Wymiana udziałów w orzecznictwie Trybunału Sprawiedliwości UE .....	223
9.9. Dywidendy i inne dochody w zyskach osób prawnych .....	224
9.9.1. Obowiązki spółki wypłacającej dywidendę .....	224
9.9.2. Opóźnienie w wypłacie dywidendy akcjonariuszom .....	226
9.9.3. Odroczenie wypłaty zysku .....	227
9.10. Zwrot dopłat dla innego podmiotu niż podmiot je wnoszący .....	227
9.11. Przekazanie udziałowcom świadczeń niepieniężnych przy likwidacji spółki .....	228
9.12. Modyfikacja tzw. klauzuli optymalizacyjnej .....	229
<b>ROZDZIAŁ VII. PODATEK DOCHODOWY OD NIERUCHOMOŚCI KOMERCYJNYCH</b> .....	<b>231</b>
1. Zmiany w zakresie podatku dochodowego od nieruchomości komercyjnych od dnia 1 stycznia 2019 r. ....	231
2. Budynki objęte podatkiem dochodowym od nieruchomości komercyjnych .....	231
3. Zwolnienie dla budynków mieszkalnych oddanych do używania w ramach programów rządowych i samorządowych .....	233
4. Wysokość podatku od przychodów z budynków .....	233
5. Podmioty powiązane a podstawa opodatkowania podatkiem dochodowym od nieruchomości komercyjnych .....	237
6. Termin wpłaty podatku dochodowego od nieruchomości komercyjnych i inne obowiązki podatnika .....	239
7. Odliczenie zapłaconego podatku dochodowego od przychodów z budynków .....	239
8. Możliwość zwrotu nieodliczonej kwoty podatku dochodowego od przychodów z budynków .....	240
9. Przeniesienie własności budynku bez uzasadnionych przyczyn ekonomicznych, a podatek od przychodów z budynków .....	241
10. Podatek dochodowy od nieruchomości komercyjnych a koszty uzyskania przychodów .....	241
<b>ROZDZIAŁ VIII. PRZYCHODY</b> .....	<b>242</b>
1. Definicja przychodu .....	242
2. Pieniądze i wartości pieniężne .....	244
3. Przychód z działalności gospodarczej – zasady ogólne .....	245
4. Zwłoka kontrahenta z zapłatą a przychody należne .....	246
5. VAT a przychód .....	246
5.1. Korekta VAT a przychód w podatku dochodowym .....	246
5.1.1. Korekta roczna VAT a skutki w podatku dochodowym .....	246
5.1.2. Roczna korekta VAT od zakupów pozostałych .....	247
5.1.3. Roczna korekta VAT od zakupów inwestycyjnych .....	247
5.1.4. Korekta VAT w związku z tzw. pre-współczynnikiem a przychód .....	249
5.1.5. VAT naliczony przychodem .....	250
5.1.6. Korekta stawki VAT w wewnątrzspółnotowej dostawie towarów a przychód w podatku dochodowym .....	250
5.2. VAT a przychód .....	252
5.3. Korekta VAT przy nabyciu nieruchomości wykorzystywanych dla celów innych niż działalność gospodarcza a przychód podatkowy .....	252
5.4. Korekta wynikająca ze zmiany sposobu wykorzystywania samochodu a przychody i koszty w podatku dochodowym .....	254
6. Odsetki a przychód .....	255
6.1. Przepisy o terminach zapłaty w transakcjach handlowych a nienaliczanie odsetek za zwłokę .....	255
6.2. Odsetki od środków na rachunkach bankowych utrzymywanych w związku z wykonywaną działalnością .....	256
6.3. Opodatkowanie odsetek występujących w obrocie gospodarczym .....	257
7. Wynagrodzenie płatników z tytułu terminowego wpłacania podatków .....	257
8. Odszkodowanie i odsetki otrzymane od Skarbu Państwa .....	258
9. Udzielenie nieoprocentowanej pożyczki .....	258
10. Odszkodowanie pokrywające kwotę kary umownej a przychód podatkowy .....	259
11. Udostępnienie programu komputerowego wykonawcy usługi .....	260
12. Nadwyżki inwentaryzacyjne .....	260
13. Brak możliwości kompensaty niedoborów zawinionych z nadwyżkami inwentaryzacyjnymi .....	261
14. Zwrócony podatek od wartości dodanej .....	261
<b>ROZDZIAŁ IX. WYŁĄCZENIA PRZEDMIOTOWE PRZYCHODÓW</b> .....	<b>263</b>
1. Wyłączenia z przychodów .....	263
2. Rabaty, bonusy, bonifikaty .....	268
2.1. Rabaty i bonusy a przychód .....	268
2.2. Rabat towarowy .....	268
2.3. Rabat finansowy .....	269
2.4. Zasady rozliczania rabatów finansowych .....	269
2.5. Pojęcie „bonifikaty” i „skonta” .....	270
3. Zwrot towarów .....	271
4. Dotacje i subwencje .....	271
5. Kary umowne .....	271

6. Pożyczki i odsetki .....	272
7. Zwrócone wydatki niezaliczone uprzednio do kosztów uzyskania przychodów .....	272
8. Zaliczki, zadatki, przedpłaty .....	273
8.1. Zaliczki na poczet dostaw towarów i usług .....	273
8.2. Zaliczki i przedpłaty otrzymane przed wykonaniem usługi .....	273
8.3. Zwrot nabywcy zaliczki .....	274
8.4. Przepadek zadatku .....	274
8.5. Definitywność przysporzenia a zaliczka .....	274
8.6. Zaliczka 100% a przychód .....	275
8.7. Zaliczka na przyszłe nieskonkretyzowane dostawy .....	275
9. Zwrócone, umorzone lub zaniechane podatki i opłaty .....	276
10. Umorzona kara administracyjna nie jest przychodem .....	276
11. Kaucja a przychód podatkowy .....	277
11.1. Kaucje zwrotne .....	277
11.2. Kaucja gwarancyjna nie jest przychodem .....	278
11.3. Kaucja u beneficjenta .....	278
11.4. Zaliczenie kaucji, a moment powstania obowiązku podatkowego .....	279
12. Przychody zwiększające zakładowy fundusz świadczeń socjalnych .....	279
13. Przewłaszczenia w celu zabezpieczenia wierzytelności .....	280
14. Centralizacja rozliczeń VAT a zwrot środków związanych z VAT .....	280
ROZDZIAŁ X. MOMENT POWSTANIA PRZYCHODU .....	282
1. Data powstania przychodu .....	282
2. Wydanie rzeczy .....	282
3. Zaliczki .....	283
3.1. Zaliczki a moment powstania przychodu .....	283
3.2. Ogólne zasady dotyczące zaliczek w podatku dochodowym .....	284
3.2.1. Ujmowanie zaliczek na zasadach ogólnych .....	284
3.2.2. Zaliczki na zasadach ogólnych a moment powstania przychodu dla dostawy towarów, świadczenia usług i zbycia prawa majątkowego .....	284
3.3. Rozliczanie zaliczek na podstawie art. 12 ust 3g updop .....	287
4. Możliwość wcześniejszego wystawiania faktur od dnia 1 stycznia 2014 roku, a data powstania przychodu .....	288
4.1. Wcześniejsze wystawienia faktury a data powstania przychodu .....	288
4.2. Faktura wystawiona przed dokonaniem dostawy towarów w wyjaśnieniach organów podatkowych .....	290
5. Częściowe wykonanie usługi budowlanej .....	291
6. Sprzedaż mieszkań a data powstania przychodu .....	292
7. Usługi rozliczane cyklicznie .....	293
8. Sprzedaż energii elektrycznej, ciepłej i gazu przewodowego .....	294
9. Długość okresu rozliczeniowego .....	294
10. Jednokrotna umowa rozliczana w okresach rozliczeniowych .....	295
11. Usługi ciągłe fakturowane „z góry” .....	295
12. Moment powstania przychodu z tytułu świadczenia usług telekomunikacyjnych i radiokomunikacyjnych .....	296
13. Refakturowanie energii na najemców .....	296
14. Refakturowanie a moment powstania przychodu .....	297
15. Przychód w pozostałych przypadkach .....	298
16. Przychody bez zapłaty .....	298
17. Płatność „z góry” za kilka miesięcy, a rozliczenie przychodu .....	299
18. Najem rozliczany w okresach rozliczeniowych a data powstania przychodu .....	299
19. Zaliczki na długoterminowy najem .....	301
20. Moment powstania przychodu z tytułu eksportu towarów .....	301
21. Moment powstania przychodu z tytułu najmu, dzierżawy, leasingu .....	301
22. Moment powstania przychodu z tytułu wewnątrzspółnotowej dostawy towarów .....	302
23. Moment uzyskania przychodu w przypadku umów komisji .....	302
24. Moment powstania przychodu przy umowie kolportażu .....	302
25. Moment uzyskania przychodu w przypadku zwrotu kosztów sądowych .....	303
26. Korekta przychodów .....	304
26.1. Zasady ujmowania korekt przychodów .....	304
26.2. Termin ujęcia korekty przychodów w zależności od jej przyczyn .....	305
26.3. Korekta przychodów od dnia 1 stycznia 2016 roku – problemy praktyczne .....	306
26.3.1. Pojęcie „oczywista pomyłka” .....	306
26.3.2. Pojęcie „inny dokument potwierdzający przyczyny korekty” .....	306
26.3.3. Korekty wynikające ze zdarzeń przewidzianych umową .....	308
26.4. Błędna stawka VAT a korekta przychodu .....	308
26.5. Data wystawienia faktury korygującej a data potwierdzenia jej odbioru .....	309
26.6. Korekta przychodów – kiedy przychody, a kiedy koszty .....	310
26.7. Korekta do przychodu przedawnionego .....	310
26.8. Korekta a zmiana formy opodatkowania .....	311

26.9. Niewykazanie przychodu, a data korekty.....	311
26.10. Faktura korygująca w związku z pomyłką w cenie .....	312
27. Sprzedaż na raty – moment powstania przychodu .....	312
28. Data powstania przychodu z tytułu odszkodowania.....	312
29. Przeniesienie wierzytelności w drodze darowizny – data powstania przychodu.....	313
30. Lokale zajmowane bez tytułu prawnego .....	313
31. Moment powstania przychodu z tytułu nielegalnego poboru energii .....	314
32. Refundacja ceny leków w aptece .....	314
33. Kary umowne za nienależyte wykonanie robót.....	315
34. Data zapłaty a moment powstania przychodu .....	315
35. Przychód ze świadczenia usług transportowych dokumentowanych biletami miesięcznymi.....	315
36. Premie pieniężne to rabat .....	316
37. Raport od kontrahenta a data powstania przychodu .....	316

## ROZDZIAŁ XI. PRZYCHODY ZE ŚWIADCZEŃ NIEODPŁATNYCH I CZĘŚCIOWO ODPŁATNYCH ..... 318

1. Świadczenia nieodpłatne i częściowo odpłatne .....	318
1.1. Przychód z tytułu świadczeń nieodpłatnych i częściowo odpłatnych.....	318
1.2. Wysokość przychodu z tytułu nieodpłatnie otrzymanych rzeczy lub praw .....	318
1.3. Wysokość przychodu z tytułu nieodpłatnych świadczeń .....	318
1.4. Wysokość przychodu z tytułu częściowo odpłatnie otrzymanych rzeczy lub praw oraz świadczeń częściowo odpłatnych .....	319
1.5. Zakup towaru handlowego poniżej wartości rynkowej .....	320
1.6. Nieodpłatne świadczenia niezaliczone do przychodu .....	320
1.7. Nieodpłatne otrzymanie środka trwałego przychodem .....	320
1.8. Wartość początkowa środka trwałego nabytego za częściową odpłatnością .....	321
1.9. Nieoprocentowana pożyczka nieodpłatnym świadczeniem.....	321
1.10. Użytkowanie przechowywanych pieniędzy wspólnika .....	322
1.11. Brak czynszu umownego a nieodpłatne świadczenie .....	323
1.12. Świadczenie nieodpłatnie usług przez udziałowca na rzecz spółki z o.o. ....	324
1.13. Użyczenie pieców sklepom.....	324
1.14. Korzystanie z urządzeń kontrahenta w celu wykonania usługi .....	325
1.15. Towar zakupiony w cenie promocyjnej .....	326
1.16. Niskie oprocentowanie pożyczki.....	327
1.17. Odroczenie terminu płatności odsetek a przychód z nieodpłatnych świadczeń.....	327
1.18. Darowizna „półproduktów” .....	327
1.19. Darmowe ubezpieczenie przy zakupie samochodu .....	328
1.20. Prezenty od kontrahentów .....	328
1.21. Nagrody otrzymywane w ramach akcji promocyjnej .....	328
1.22. Specjalny rabat od kontrahenta .....	329
1.23. Kwiaty otrzymane od kontrahenta .....	329
1.24. Ogłoszenia bezpłatne .....	330
1.25. Bezpłatny transport .....	331
1.26. Nieodpłatne poręczenie w wyjaśnieniach Ministerstwa Finansów.....	331
1.27. Nieodpłatne poręczenie .....	333
1.28. Nieodpłatne pełnienie funkcji członka zarządu .....	334
1.29. Członek zarządu otrzymujący wynagrodzenie od spółki matki.....	335
2. Uregulowanie zobowiązania w formie niepieniężnej .....	335
2.1. Uregulowanie zobowiązania w formie niepieniężnej a przychód u dłużnika.....	335
2.2. Dywidenda rzeczowa .....	336
2.3. Wartość początkowa środka trwałego otrzymanego w ramach <i>datio in solutum</i> .....	337
2.4. Koszt z tytułu zbycia świadczenia otrzymanego w ramach <i>datio in solutum</i> .....	338
3. Bezzwrotne dopłaty.....	338
3.1. Wniesienie dopłat przez wspólników.....	338
3.2. Dopłaty wniesione tylko przez jednego wspólnika do spółki.....	338
3.3. Dopłaty do kapitału w spółce z o.o. ....	339
3.4. Dopłaty wnoszone do spółki .....	340
3.5. Zwrot dopłaty innej osobie niż wnoszącej dopłatę.....	341
4. Nieodpłatne udostępnienie nieruchomości .....	342
4.1. Nieodpłatne udostępnienie do używania .....	342
4.2. Wysokość przychodów .....	342
4.3. Dochód z nieodpłatnego udostępnienia nieruchomości.....	342
4.4. Użyczenie lokalu spółce z o.o. przez wspólnika .....	342
5. Brak zapłaty a przychód z nieodpłatnych świadczeń .....	343

## ROZDZIAŁ XII. ZASADY USTALANIA WYBRANYCH PRZYCHODÓW ..... 344

1. Wierzytelności a przychód .....	344
1.1. Odpisy aktualizujące należności jako przychód .....	344

1.2. Sprzedaż wierzytelności własnych .....	344
1.3. Umowy faktoringowe .....	345
1.4. Odpisy aktualizujące wartość należności .....	345
1.5. Ustanie przyczyn dokonania odpisów aktualizujących .....	346
1.6. Zwrot wierzytelności a przychód .....	346
1.7. Zobowiązania umorzone w postępowaniu restrukturyzacyjnym .....	346
2. Umorzenie i przedawnienie zobowiązań .....	347
2.1. Przychody z tytułu umorzenia lub przedawnienia zobowiązań .....	347
2.2. Umorzona wierzytelność jako przychód .....	348
2.3. Umorzone i przedawnione zobowiązania .....	348
2.4. Podatek VAT od umorzonego długu .....	349
2.5. Umarzanie zobowiązań .....	349
2.6. Umorzona część niezapłaconych odsetek .....	350
2.7. Przedawnione zobowiązania przychodem podatnika .....	350
3. Przychody różne .....	351
3.1. Handel samochodami używanymi .....	351
3.2. Odsetki od środków ZFŚS .....	352
3.3. Opodatkowanie dochodów w obrocie elektronicznym .....	352
3.4. Podatnicy stosujący MSR a niektóre przychody od dnia 1 stycznia 2018 roku .....	353
3.5. Zbycie nieruchomości – wymóg formy notarialnej .....	353
3.6. Sprzedaż nieruchomości w drodze rokowań poprzedzających wywłaszczenie .....	354
3.7. Zbycie nieruchomości przysądzonej .....	354
<b>ROZDZIAŁ XIII. STRATY .....</b>	<b>356</b>
1. Nowe zasady odpisywania strat od dnia 1 stycznia 2019 r. ....	356
2. Rok powstania straty a zasady ich odliczania .....	357
3. Szczególne zasady odpisywania straty .....	358
4. Strata a źródła przychodów .....	358
5. Podział na dwa źródła przychodów a odliczenie straty sprzed 2019 roku .....	359
6. Możliwość rozliczenia straty przed złożeniem rocznej deklaracji .....	360
7. Zwolnienie od podatku a rozliczanie straty .....	361
8. Odliczanie strat a podmiot w stanie likwidacji .....	361
9. Strata zlikwidowanego zagranicznego zakładu .....	361
10. Strata spółki przejmującej .....	362
11. Straty spółki dzielonej .....	363
12. Przedawnienie straty w podatku dochodowym .....	363
<b>ROZDZIAŁ XIV. KOSZTY UZYSKANIA PRZYCHODU – ZASADY ROZLICZANIA .....</b>	<b>364</b>
1. Warunki, od których uzależnione jest zaliczenie kosztów do kosztów uzyskania przychodów .....	364
1.1. Definicja kosztów uzyskania przychodów .....	364
1.2. Podział na dwa źródła przychodów a koszty uzyskania przychodów .....	364
1.3. Warunki kwalifikujące koszt do grupy kosztów uzyskania przychodów .....	366
1.4. Związek kosztów z przychodami .....	366
1.5. Zachowanie i zabezpieczenie źródła przychodów .....	367
1.6. Koszty niezaliczane do kosztów uzyskania przychodów .....	368
1.7. Koszty podwyższenia kapitału zakładowego .....	368
1.8. Odsetki od kredytu na wypłatę dywidendy .....	368
1.9. Koszty utrzymania psa .....	369
1.10. Zakup książek do firmy .....	369
1.11. Koszty pośrednie związane ze sprzedażą opodatkowaną i zwolnioną z podatku dochodowego .....	369
1.12. Wydatki dokonane w związku z czynnościami, które nie mogą być przedmiotem prawnie skutecznej umowy .....	370
2. Prawidłowe udokumentowanie kosztów uzyskania przychodów .....	371
2.1. Zasady dokumentowania kosztów uzyskania przychodów .....	371
2.2. Dokumentowanie kosztów uzyskania przychodów .....	372
2.3. Dokumenty niezawierające nazwy podatnika .....	372
2.4. Brak dokumentów a możliwość zaliczenia wydatków w koszty uzyskania przychodów .....	373
2.5. Wyciągi elektroniczne .....	373
2.6. Wysokość celowych kosztów nie może być kwestionowana przez organ podatkowy .....	373
2.7. Dokumentowanie przejazdów taksówką .....	374
2.8. Paragony jako dowód poniesienia kosztów .....	375
2.9. Dokumentowanie zakupów od rolników .....	376
2.10. Zakup od innego kontrahenta a koszty uzyskania przychodów .....	377
3. Moment ujęcia kosztów w księgach podatkowych .....	377
3.1. Data ujęcia kosztów uzyskania przychodów .....	377
3.2. Dzień poniesienia kosztów uzyskania przychodów .....	378
3.3. Moment zaliczenia wydatku w koszty uzyskania przychodów a data ujęcia w księgach .....	379



3.4. Rozdzielanie kosztów pośrednich .....	379
3.5. Pojęcie kosztów bezpośrednich i kosztów pośrednich .....	380
3.6. Koszty pośrednie dotyczące kilku lat podatkowych .....	381
3.7. Rabat pośredni – jako koszt pośrednio związany z przychodem .....	382
3.8. Nieistotne koszty pośrednie .....	383
4. Data ujęcia w koszty wybranych wydatków .....	384
4.1. Dostęp do bazy danych .....	384
4.2. Zakup materiałów biurowych .....	384
4.3. Koszty dotyczące kilku lat podatkowych – przykłady .....	384
4.4. Data ujęcia wydatków w księgach rachunkowych, a data poniesienia kosztu uzyskania przychodów w podatku dochodowym .....	385
4.5. Moment zaliczenia w koszty uzyskania przychodów zaniechanych inwestycji .....	386
4.6. Koszty prac rozwojowych .....	386
4.7. Opłaty certyfikacyjne .....	388
4.8. Sprzedaż kolejnych partii towarów a koszty ich nabycia .....	389
4.9. Rachunek za energię na przełomie roku 2018 i 2019 .....	389
4.10. Szczególne zasady ujmowania kosztów uzyskania przychodów .....	390
4.11. Odsetki od zobowiązań .....	390
4.12. Moment zaliczenia wynagrodzenia w koszty uzyskania przychodów .....	390
4.13. Opłata produktowa – moment zaliczenia do kosztów .....	391
4.14. Opłata produktowa – jako koszt pośredni .....	392
4.15. Wynajem powierzchni wystawowej na targach .....	392
4.16. Koszty poniesione na reklamę powodujące powstanie przychodu w latach następnych .....	393
4.17. Reklama w książce telefonicznej wydanej w następnym roku podatkowym .....	393
4.18. Moment zaliczenia w koszty uzyskania przychodów wydatków związanych z nabyciem gruntu nabytego w celu odsprzedaży .....	393
4.19. Polisy ubezpieczeniowe .....	395
4.20. Odsetki i prowizja od kredytu .....	396
4.21. Kapitalizacja odsetek a moment zaliczenia ich w koszty uzyskania przychodów .....	396
4.22. Moment zaliczenia w koszty uzyskania przychodów wydatków na gwarancję bankową .....	398
4.23. Remont rozliczany bilansowo w czasie a koszty uzyskania przychodów .....	399
4.24. Ubezpieczenie inwestycji budowlanej jest kosztem pośrednim .....	400
5. Korekta kosztów .....	400
5.1. Zasady korekty kosztów uzyskania przychodów .....	400
5.2. Termin ujęcia korekty kosztów w zależności od jej przyczyn .....	401
5.3. Pojęcie „błąd rachunkowy” i „inna oczywista pomyłka” .....	402
5.4. Korekta kosztów a korekta odpisów amortyzacyjnych .....	402
5.5. Korekta kosztów od dnia 1 stycznia 2016 roku – praktyczne problemy .....	403
5.6. Data wystawienia i data otrzymania faktury korygującej, a termin korekty kosztów .....	405
5.7. Korekta kosztów – kiedy koszty, a kiedy przychody .....	405
5.8. Korekta kosztów przedawnionych .....	406
5.9. Korekta kosztów zmniejszonych w związku z tzw. zatorami płatniczymi .....	406
5.10. Korekta a zmiana formy opodatkowania .....	407
5.11. Korekta przychodów i korekta kosztów – różnice w regulacjach .....	407
<b>ROZDZIAŁ XV. PŁATNOŚCI GOTÓWKOWE POWYŻEJ 15.000 ZŁOTYCH A KOSZTY UZYSKANIA PRZYCHODÓW .....</b>	<b>409</b>
1. Zakaz zaliczania w koszty uzyskania przychodów wydatków opłaconych gotówką od dnia 1 stycznia 2017 roku .....	409
2. Przyjmowanie płatności gotówką a skutki podatkowe .....	411
3. Kompensata a koszty uzyskania przychodów .....	412
4. Kompensata w wyrokach sądów administracyjnych .....	412
5. Kompensata w wyjaśnieniach Ministerstwa Finansów .....	413
6. Płatność kartą płatniczą lub za pośrednictwem systemów typu PayPal a koszty uzyskania przychodów .....	414
7. Przekaz pieniężny a koszty uzyskania przychodu przekraczające 15.000 zł .....	415
8. Zapłata za pobraniem a limit 15.000 zł .....	416
9. Transakcje z innymi podmiotami niż przedsiębiorca a płatność gotówką .....	417
10. Transakcje z zagranicznymi przedsiębiorcami a zapłata gotówką .....	418
11. Zakupy gotówkowe u rolników a koszty uzyskania przychodów .....	418
12. Ustalanie wartości jednorazowej wartości transakcji .....	420
13. Limit 15.000 zł w wyjaśnieniach Ministerstwa Finansów .....	421
14. Zapłata za fakturę w częściach, a limit 15.000 zł .....	422
15. Wiele umów, a jednorazowa wartość transakcji .....	423
16. Dzierżawa na czas nieokreślony a limit 15.000 zł .....	425
17. Limit 15.000 zł a umowa o stałej współpracy z minimalną miesięczną kwotą zakupów .....	425
18. Kary umowne a limit 15.000 zł .....	426
19. Okres wypowiedzenia umowy a sposób liczenia limitu 15.000 zł .....	427
20. Limit 15.000 zł – netto czy brutto .....	428
21. Późniejsza zapłata w niewłaściwej formie, a koszty uzyskania przychodów .....	429
22. Zwrot gotówki i ponowna zapłata przelewem .....	430
23. Produkcja i usługi długoterminowe, a niezapłacone faktury .....	431

24. Środki trwałe, a zapłata w niewłaściwej formie .....	432
25. Zmiana podatku tonażowego na zasady ogólne, a faktury opłacone w nieprawidłowej formie .....	434
26. Transakcje przekraczające 15.000 zł na przełomie lat 2016/2017, a koszty uzyskania przychodów .....	434
<b>ROZDZIAŁ XVI. KOSZTY FINANSOWANIA DŁUŻNEGO OD DNIA 1 STYCZNIA 2019 ROKU .....</b>	<b>437</b>
1. Ograniczenia w kosztach uzyskania przychodów kosztów finansowania dłużnego. Wyliczenie 30% tzw. podatkowego EBIDTA.....	437
2. Sposób postępowania przy ustalaniu wysokości kosztów finansowania dłużnego możliwej do zaliczenia w koszty uzyskania przychodów	438
3. Pojęcie nadwyżki kosztów finansowania dłużnego .....	439
4. Sposób wyliczenia ograniczenia 3 mln zł a 30% podatkowego EBIDTA.....	440
5. Zasady ustalania przychodów i kosztów dla potrzeb ustalenia ograniczenia w kosztach uzyskania przychodów tzw. kosztów finansowania dłużnego .....	441
6. Udziały w spółce osobowej a ograniczenie w kosztach uzyskania przychodów kosztów finansowania dłużnego .....	443
7. Odsetki dotyczące różnych źródeł przychodów a ograniczenie w kosztach uzyskania przychodów kosztów finansowania dłużnego.....	444
8. Pożyczki na sfinansowanie długoterminowych projektów z zakresu infrastruktury publicznej a ograniczenie w kosztach kosztów finansowania dłużnego .....	445
9. Podatkowa grupa kapitałowa a ograniczenie w kosztach uzyskania przychodów kosztów finansowania dłużnego .....	446
10. Pojęcie kosztów finansowania dłużnego .....	446
11. Pożyczki od podmiotów niepowiązanych a ograniczenie kosztów finansowania dłużnego .....	448
12. Koszty finansowania dłużnego związane ze środkami trwałymi .....	448
13. Odsetki niezaliczone w koszty uzyskania przychodów a ograniczenie kosztów finansowania dłużnego .....	449
14. Pojęcie przychodów o charakterze odsetkowym.....	449
15. Nadwyżka kosztów finansowania dłużnego nieprzekraczająca 3 mln zł .....	450
16. Przedsiębiorstwa finansowe a koszty finansowania dłużnego .....	451
17. Możliwość odliczenia wyłączonych kosztów finansowania dłużnego w 5 kolejnych latach .....	452
18. Koszty finansowania dłużnego uzyskanego w celu nabycia udziałów .....	452
19. Koszty finansowania dłużnego a „stare” pożyczki.....	453
<b>ROZDZIAŁ XVII. SAMOCHODY OD DNIA 1 STYCZNIA 2019 ROKU .....</b>	<b>455</b>
1. Zmiany dotyczące samochodów osobowych od dnia 1 stycznia 2019 roku .....	455
2. Pojęcie samochodu osobowego .....	457
2.1. Ustawowa definicja samochodu osobowego .....	457
2.2. Szczególne pojazdy uznane za samochody ciężarowe .....	458
2.3. Motocykl jako samochód osobowy .....	459
2.4. Dwa czy jedno zaświadczenie.....	460
3. Skutki kwalifikacji pojazdów na gruncie podatku dochodowego .....	461
4. Amortyzacja samochodów o wartości przekraczającej 150.000 zł i 225.000 zł .....	462
4.1. Amortyzacja samochodu osobowego o wartości początkowej powyżej 150.000 zł.....	462
4.2. Pojazdy elektryczne a limit 225.000 zł.....	462
4.3. Pojazdy wprowadzone do ewidencji środków trwałych przed dniem 1 stycznia 2019 r., a nowy limit amortyzacji .....	463
4.4. Amortyzacja samochodów osobowych przez podmioty zajmujące się najmem i leasingiem samochodów .....	464
4.5. Amortyzacja samochodów a koszty uzyskania przychodów – zestawienie .....	465
5. Prywatne samochody podatników PIT używane do celów działalności gospodarczej .....	465
6. Wydatki na używanie samochodów .....	466
6.1. Ograniczenie do 75% wydatków na używanie samochodów osobowych .....	466
6.2. Wydatki na używanie samochodów osobowych – zestawienie .....	468
6.3. VAT niepodlegający odliczeniu a ograniczenie 75% .....	470
7. Składki na ubezpieczenie samochodu .....	471
7.1. Ograniczenie wysokości ubezpieczenia w kosztach uzyskania przychodów .....	471
7.2. Ubezpieczenie samochodu na przełomie 2018/2019.....	471
7.3. Ubezpieczenie samochodu osobowego – limit 150.000 czy 75% .....	472
8. Leasing, najem, dzierżawa samochodów .....	473
8.1. Limitowanie opłat z tytułu najmu i leasingu zaliczanych w koszty uzyskania przychodów .....	473
8.2. Umowy najmu i dzierżawy zawarte na okres krótszy niż 6 miesięcy .....	474
8.3. Rozliczenie leasingu w kosztach uzyskania przychodu – zestawienie .....	475
8.4. Ustalanie wartości samochodu a limitowanie opłat leasingowych .....	477
8.5. Rozliczenie opłat z tytułu najmu i dzierżawy w kosztach uzyskania przychodu – zestawienie .....	479
8.6. Umowy leasingu zawarte do dnia 31 grudnia 2018 r. ....	479
8.7. Data zawarcia umowy leasingowej a możliwość stosowania „starych” przepisów w wyjaśnieniach Ministerstwa Finansów .....	480
9. Samochody a koszty uzyskania przychodów – zestawienia .....	481
9.1. Samochody stanowiące środki trwałe – zestawienie .....	481
9.2. Samochody używane na podstawie umowy leasingu, najmu, dzierżawy – zestawienie.....	481
9.3. Samochody używane na podstawie innych umów – zestawienie .....	482
9.4. Zwrot pracownikom kosztów używania samochodów do celów służbowych – zestawienie .....	482
10. Zasady uznawania samochodów za wykorzystywane również do celów niezwiązanych z działalnością gospodarczą .....	483
10.1. Ogólne zasady kwalifikacji pojazdów osobowych jako wykorzystywanych również do celów niezwiązanych z działalnością gospodarczą podatnika .....	483

10.2. Samochody osobowe wykorzystywane do działalności zwolnionej a koszty uzyskania przychodów .....	484
10.3. Pojazdy specjalne – praktyczne problemy .....	485
11. Ewidencja przebiegu pojazdu .....	487
11.1. Ewidencja przebiegu pojazdu – zakres stosowania .....	487
11.2. Dane w ewidencji przebiegu pojazdów prowadzonej przez pracowników .....	488
11.3. Ewidencja prowadzona dla celów zaliczenia w koszty uzyskania przychodów 100% poniesionych wydatków .....	488
12. Skutki niezgodnego z prawem niestosowania 75% ograniczenia .....	489
13. Zbycie samochodu – zasady ustalania dochodu .....	490
14. Korekta wynikająca ze zmiany sposobu wykorzystywania samochodu, a koszty uzyskania przychodów .....	492
15. Moment zaliczenia w koszty uzyskania przychodów OC i AC .....	493
16. Brak odszkodowania z tytułu kradzieży samochodu a koszty uzyskania przychodów .....	493
17. Koszty naprawy powypadkowej samochodu .....	494

## ROZDZIAŁ XVIII. WYBRANE RODZAJE KOSZTÓW UZYSKANIA PRZYCHODÓW .....

1. Koszty finansowania własnego od 2020 r. ....	496
1.1. Koszty finansowania własnego a koszty uzyskania przychodów .....	496
1.2. Warunki dotyczące zaliczenia w koszty uzyskania przychodów tzw. kosztów finansowania własnego .....	496
1.3. Zwrot dopłat lub zmniejszenie kapitału rezerwowego lub zapasowego przed upływem 3-letniego okresu .....	498
1.4. Połączenie, podział i przekształcenie spółki a koszty finansowania własnego .....	498
1.5. Rok podatkowy, od którego mają zastosowanie nowe przepisy dotyczące kosztów finansowania dłużnego .....	499
2. Wierzytelności .....	500
2.1. Wierzytelności i pakiety wierzytelności do dnia 31 grudnia 2018 r. ....	500
2.1.1. Nabycie pakietu wierzytelności .....	500
2.1.2. Nabycie pojedynczych wierzytelności .....	501
2.1.3. Nabycie wierzytelności uprzednio zbytej przez podatnika lub spółkę, w której jest współnikiem .....	502
2.1.4. Zmiany w zakresie wierzytelności według uzasadnienia do nowelizacji ustawy .....	502
2.2. Wierzytelności nieściągalne .....	504
2.3. Nieściągalne wierzytelności a koszty uzyskania przychodów – zmiany od dnia 1 stycznia 2018 roku .....	506
2.4. Odpisanie i udowodnienie nieściągalności wierzytelności w różnych latach podatkowych .....	507
2.5. Uprawdopodobnienie nieściągalności a odpis aktualizujący zaliczany do kosztów uzyskania przychodów .....	508
2.6. Zasady dokonywania odpisów aktualizujących należności według ustawy o rachunkowości .....	509
2.7. Podatek należny zawarty w wierzytelności nieściągalnej, a koszty uzyskania przychodów .....	510
2.8. Odpisy aktualizujące wartość należności a nieściągalna wierzytelność kosztem uzyskania przychodów .....	511
2.9. Dokumenty niestanowiące podstawy uznania wierzytelności za koszt uzyskania przychodów .....	511
2.10. Zbycie wierzytelności z tytułu umów najmu .....	512
2.11. Umorzenie przedawniającej się wierzytelności celem zaliczenia jej do kosztów uzyskania przychodów .....	512
2.12. Ukończenie postępowania upadłościowego – jako przesłanka uznania wierzytelności za nieściągalną .....	513
2.13. Straty z odpłatnego zbycia wierzytelności .....	514
2.14. Straty z tytułu umorzenia i odpłatnego zbycia wierzytelności własnych od dnia 1 stycznia 2018 roku .....	514
2.15. Strata ze zbycia przeterminowanej wierzytelności jako koszt uzyskania przychodów .....	516
2.16. Dokumentowanie nieściągalności należności protokołem sporządzonym przez podatnika .....	517
3. Straty, kary, sankcje, opłaty .....	519
3.1. Straty jako koszty podatkowe .....	519
3.2. Straty przedpłat, zaliczek oraz zadatków .....	520
3.3. Kary i opłaty sankcyjne .....	520
3.4. Sankcje wynikające z Kodeksu pracy .....	521
3.5. Odszkodowanie dla byłego pracownika a koszty uzyskania przychodów .....	521
3.6. Odsetki za zwłokę z tytułu nieterminowych wpłat należności budżetowych .....	521
3.7. Sankcje karne .....	522
3.8. Opłata prolongacyjna a koszty uzyskania przychodów .....	522
3.9. Środki trwałe – „karne” odsetki .....	523
3.10. Kary umowne .....	523
3.11. Kara z tytułu zerwania umowy .....	524
3.12. Odszkodowanie za zerwanie umowy, a koszty uzyskania przychodów .....	524
3.13. Kara umowna w związku z nienależytym wykonaniem prac .....	526
3.14. Odsetki związane z nieprawidłowym potrąceniem kary umownej a koszty uzyskania przychodów .....	526
3.15. Opłata za brak sieci zbierania odpadów a koszty uzyskania przychodów .....	527
3.16. Straty w środkach trwałych oraz wartościach niematerialnych i prawnych .....	527
3.17. Kradzież towarów handlowych, a koszty uzyskania przychodów .....	528
3.18. Przecena towarów handlowych a podatek dochodowy .....	529
3.19. Likwidacja zapasów .....	529
3.20. Straty w wyrobach akcyzowych .....	530
3.21. Wpływ niedoboru ujawnionego podczas inwentaryzacji na podstawę obliczenia podatku dochodowego .....	530
3.22. Niedobory a koszty uzyskania przychodów .....	530
3.23. Kompensata niedoborów i nadwyżek .....	532
3.24. Konieczność udokumentowania straty .....	533
3.25. Kradzież środków pieniężnych a koszty uzyskania przychodów .....	533

3.26. Strata a zawinienie podatnika.....	534
3.27. Opłata dodatkowa wymierzana przez ZUS a koszty uzyskania przychodów .....	535
3.28. Zobowiązanie powstałe na skutek decyzji o odpowiedzialności płatnika .....	535
3.29. Utracone wadium nie jest kosztem podatkowym .....	536
3.30. Odszkodowanie za nienależyte wykonaną usługę transportową.....	536
3.31. Zapłata dla podwykonawcy w ramach odpowiedzialności solidarnej a koszty uzyskania przychodów .....	537
3.32. Przebrane postępowanie sądowe a koszty uzyskania przychodów .....	538
4. Koszty pracownicze .....	539
4.1. Samozatrudnienie a koszty uzyskania przychodów .....	539
4.2. Wynagrodzenie pracowników jako koszt uzyskania przychodów .....	541
4.3. Moment zaliczenia wynagrodzenia w koszty uzyskania przychodów.....	541
4.4. Postawienie wynagrodzenia do dyspozycji pracowników.....	542
4.5. Data zaliczenia w koszty uzyskania przychodów premii rocznej.....	542
4.6. Zasądzone na rzecz pracownika wynagrodzenie za lata ubiegłe .....	543
4.7. Wypłata wynagrodzenia przelewem .....	543
4.8. Częściowa wypłata wynagrodzenia a koszty uzyskania przychodów .....	544
4.9. Składki ZUS.....	544
4.10. Zaniżenie składek ZUS a termin zaliczenia ich w koszty uzyskania przychodów .....	546
4.11. Potrącenia z wynagrodzeń a koszty uzyskania przychodów .....	546
4.12. Bezpodstawne potrącenia z wynagrodzeń .....	547
4.13. Wynagrodzenie małżonków wspólników i ich małoletnich dzieci .....	548
4.14. Wynagrodzenie związane z wytworzeniem środka trwałego .....	549
4.15. Świadczenia socjalne .....	549
4.16. Wydatki socjalne.....	550
4.17. Koszty utworzenia zakładowego żłobka, przedszkola lub klubu dziecięcego oraz zwrotu pracownikom wydatków z tym związanych.....	550
4.17.1. Wydatki na żłobki i przedszkola a koszty uzyskania przychodów od dnia 1 stycznia 2018 roku .....	550
4.17.2. Wydatki na utworzenie zakładowego żłobka, przedszkola lub klubu dziecięcego .....	551
4.17.3. Koszty prowadzenia zakładowego żłobka, klubu dziecięcego lub przedszkola .....	552
4.17.4. Wydatki na utworzenie i wydatki na prowadzenie zakładowego żłobka, klubu dziecięcego lub przedszkola.....	553
4.17.5. Dofinansowanie pracownikowi kosztów uczęszczania dzieci do żłobka lub przedszkola.....	554
4.17.6. Preferencje podatkowe dla tworzących przyzakładowe żłobki i przedszkola w wyjaśnieniach Ministerstwa Finansów .....	554
4.18. Podnoszenie kwalifikacji pracowniczych.....	555
4.19. Spotkania integracyjne pracowników.....	555
4.20. Impreza integracyjna dla pracowników i ich rodzin.....	556
4.21. Imprezy integracyjne z udziałem zleceniobiorców .....	557
4.22. Doksztalcanie pracowników a koszty uzyskania przychodów .....	557
4.23. Moment zaliczenia w koszty uzyskania przychodów wynagrodzeń z tytułu umowy zlecenia i umowy o dzieło .....	559
4.24. Wynagrodzenie absolwentów odbywających praktyki.....	559
4.25. Nagrody wypłacone z dochodu po opodatkowaniu.....	560
4.26. Wypłata odprawy a koszty uzyskania przychodów .....	560
4.27. Dodatkowe odszkodowanie z tytułu wypadku przy pracy .....	561
4.28. Zadośćuczynienie dla pracownika wypłacone w związku z wypadkiem przy pracy.....	562
4.29. Karty multisport i pakiety medyczne .....	562
4.30. Świadczenia medyczne dla rodzin pracowników .....	563
4.31. Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych.....	563
4.32. Diety a koszty uzyskania przychodów .....	564
4.33. Druk „Polecenie wyjazdu służbowego” .....	565
4.34. Podróż służbowa a wydatki na przejazd autostradą i parking .....	565
4.35. Diety dla kierowców .....	565
4.36. Telefony prywatne i służbowe .....	566
4.37. Ubezpieczenie pracownika.....	568
4.38. Zwrot pracownikom kosztów zapłaconych mandatów.....	568
4.39. Napoje dla pracowników.....	569
4.40. Nielegalnie zatrudnieni cudzoziemcy a koszty uzyskania przychodów .....	569
4.41. Wydatki na związki zawodowe .....	570
4.42. Wieniec na pogrzeb pracownika .....	570
4.43. Wydatki na poprawę samopoczucia pracowników.....	571
4.44. Pracownicze plany kapitałowe a zmiany w podatku dochodowym.....	573
5. Koszty zarządu i rady nadzorczej.....	574
5.1. Wynagrodzenie członka zarządu spółki z ograniczoną odpowiedzialnością.....	574
5.2. Wynagrodzenie prezesa spółki kosztem uzyskania przychodów .....	575
5.3. Ubezpieczenie OC członków organów spółki kapitałowej .....	576
5.4. Wynagrodzenie członka rady nadzorczej nieobecnego na posiedzeniach rady .....	576
5.5. Dojazdy członków rad nadzorczych na posiedzenia rady nadzorczej .....	577
5.6. Opodatkowanie wynagrodzenia członka zarządu spółki z ograniczoną odpowiedzialnością.....	578
5.7. Diety dla osób wchodzących w skład rad nadzorczych.....	580
5.8. Wydatki na zakup biletu lotniczego dla udziałowca w celu uzyskania pozwolenia na pracę .....	581
5.9. Artykuły spożywcze na zebranie rady nadzorczej.....	582

6. Podatki .....	582
6.1. Podatki jako koszt uzyskania przychodów .....	582
6.2. Podatek od czynności cywilnoprawnych z tytułu pożyczki udzielonej wspólnikowi przez spółkę .....	583
6.3. Korekta roczna VAT a koszty uzyskania przychodów .....	584
6.4. Roczna korekta VAT od zakupów inwestycyjnych a koszty uzyskania przychodów .....	584
6.5. Naliczony VAT niepodlegający odliczeniu jako koszt .....	585
6.6. VAT w kosztach uzyskania przychodów .....	586
6.7. Korekta VAT w związku z tzw. pre-współczynnikiem, a przychód .....	587
6.8. Brak faktury w wewnątrzspółnotowym nabyciu towarów, a VAT naliczony jako koszt uzyskania przychodów .....	588
6.9. Podatek należny i naliczony przy reprezentacji i reklamie jako koszt .....	589
6.10. VAT należny od nieodpłatnego przekazania towarów .....	589
6.11. Zryczałtowany zwrot VAT dla rolnika ryczałtowego .....	590
6.12. Utrata lub rezygnacja z prawa do odliczenia VAT naliczonego .....	591
6.13. Sankcje VAT-owskie nie są kosztem uzyskania przychodów .....	591
6.14. Naliczony za granicą podatek od wartości dodanej .....	592
6.15. Podatek od nieruchomości .....	593
6.16. Podatek od wydobycia niektórych kopalin .....	593
6.17. PCC od dopłat wniesionych przez wspólników a koszty uzyskania przychodów .....	593
7. Usługi niematerialne od podmiotów powiązanych od dnia 1 stycznia 2019 roku .....	593
7.1. Wyłączenie z kosztów uzyskania przychodów wydatków na niektóre usługi niematerialne .....	593
7.2. Ograniczenie kosztów usług niematerialnych a ograniczenie kosztów finansowania dłużnego .....	595
7.3. Ograniczenie kosztów usług niematerialnych w bankach i SKOK-ach .....	596
7.4. Zasady ustalania przychodów i kosztów dla potrzeb ustalenia ograniczenia w kosztach uzyskania przychodów usług niematerialnych .....	597
7.5. Udziały w spółce osobowej a ograniczenie w kosztach uzyskania przychodów usług niematerialnych .....	598
7.6. Usługi niematerialne dotyczące różnych źródeł przychodów a ograniczenie w kosztach uzyskania przychodów kosztów usług niematerialnych .....	598
7.7. Zagraniczny zakład na terytorium Polski a ograniczenie kosztów usług niematerialnych .....	599
7.8. Możliwość odliczenia wyłączonych kosztów finansowania dłużnego w 5 kolejnych latach .....	599
7.9. Koszty usług niematerialnych poniesione pośrednio na rzecz podmiotów powiązanych .....	599
7.10. Koszty bezpośrednie a ograniczenie w kosztach usług niematerialnych .....	600
7.11. Refakturowanie usług a ograniczenie w kosztach usług niematerialnych .....	601
7.12. Koszty usług ubezpieczeniowych w podmiotach ubezpieczeniowych a ograniczenie w kosztach usług niematerialnych .....	601
7.13. Usługi gwarancji i poręczeń w wybranych instytucjach finansowych a ograniczenie w kosztach usług niematerialnych .....	602
7.14. Koszty usług niematerialnych od podmiotów powiązanych do 3 mln zł .....	602
7.15. Podatkowa grupa kapitałowa a ograniczenie w kosztach uzyskania przychodów kosztów usług niematerialnych od podmiotów powiązanych .....	604
7.16. Decyzja o prawidłowości ustalania cen transakcyjnych a ograniczenie w kosztach uzyskania przychodów usług niematerialnych od podmiotów powiązanych .....	604
7.17. Ograniczenie w kosztach usług niematerialnych a odpisy amortyzacyjne .....	604
8. Reprezentacja i reklama .....	606
8.1. Zasady rozliczania reprezentacji i reklamy .....	606
8.2. Pojęcie reprezentacji .....	606
8.3. Poczęstunki dla kontrahentów .....	607
8.4. Obiad z kontrahentem – przełomowy wyrok NSA .....	608
8.5. Obiad z kontrahentem raz jeszcze .....	608
8.6. Poczęstunki dla kontrahentów w wyjaśnieniach Ministra Finansów .....	609
8.7. Reklama .....	611
8.8. Wydatki na użyczenie urządzeń do sprzedaży lub dystrybucji produktów .....	612
8.9. Informacja handlowa .....	613
8.10. Sprzedaż premiowa a reklama .....	613
8.11. Darowizna a reprezentacja .....	614
8.12. Cel poniesienia wydatków marketingowych .....	614
8.13. Podatek należny i naliczony przy reprezentacji .....	614
8.14. Podatek należny i naliczony przy reklamie .....	615
8.15. Kwiaty dla kontrahenta .....	615
8.16. Kwiaty wręczone pracownikom .....	615
8.17. Zieleń wokół firmy .....	616
8.18. Zakup kawy i herbaty .....	616
8.19. Alkohol .....	617
8.20. Alkohol na spotkania z kontrahentami .....	617
8.21. Napoje alkoholowe dla kontrahentów a koszty uzyskania przychodów .....	618
8.22. Owoce dla kontrahentów i pracowników .....	618
8.23. Katalogi, wizytówki, ulotki .....	619
8.24. Wizytówki .....	619
8.25. Koszty ubioru – jako koszty reprezentacji .....	619
8.26. Świąteczna dekoracja sklepu .....	620
8.27. Kwiaty do wystroju firmy .....	621

8.28. Prezenty dla kontrahentów .....	622
8.29. Kwalifikacja upominków z logo firmy .....	622
8.30. Prezenty bez logo firmy .....	623
8.31. Nagrody dla pracowników kontrahentów .....	624
8.32. Szkolenie kontrahentów .....	624
8.33. Impreza dla kontrahentów .....	625
8.34. Koszty szkoleń, konferencji i spotkań promocyjnych .....	625
8.35. Wydatki na turniej firmy jako koszty reklamy .....	626
8.36. Plakaty .....	627
8.37. Umowa sponsoringu .....	628
8.38. Kartki świąteczne dla kontrahentów .....	628
8.39. Zakup konia oraz innych zwierząt .....	629
8.40. Ubiór dla pracowników .....	630
8.41. Ubrania firmowe dla pracowników .....	630
8.42. Noclegi kontrahentów w kosztach firmy .....	631
9. Zagadnienia pozostałe .....	632
9.1. Składki na rzecz organizacji przedsiębiorców i pracodawców .....	632
9.2. Darowizny a koszty uzyskania przychodów .....	632
9.3. Koszty zaniechanych inwestycji .....	634
9.4. Wydatki związane z czynnościami, które nie mogą być przedmiotem prawnie skutecznej umowy .....	634
9.5. Wydatki z tytułu gwarancji wadialnych oraz zabezpieczenia należytego wykonania umowy .....	635
9.6. Rezerwa na naprawy gwarancyjne .....	635
9.7. Wydatki związane z zakupem gruntu .....	636
9.8. Koszty utrzymania niewykorzystywanych gruntów .....	637
9.9. Składki na rzecz organizacji pracodawców i przedsiębiorców .....	637
9.10. Wydatki na zakup prawa wyłączności .....	638
9.11. Badania ankietowe .....	638
9.12. Zakup alkometru .....	639
9.13. Wydatki na podwyższenie kapitału zakładowego .....	639
9.14. Wydatki związane z wypłatą dywidendy .....	640
9.15. Wydatki na obsługę prawną – jako koszt uzyskania przychodu .....	640
9.16. Opłata recyklingowa .....	641
9.17. Opłaty za korzystanie z niektórych wartości niematerialnych i prawnych .....	641
<b>ROZDZIAŁ XIX. ŚRODKI TRWAŁE .....</b>	<b>643</b>
1. Zasady ogólne .....	643
1.1. Środek trwały – definicja .....	643
1.2. Kompletność i zdatność do użytku .....	644
1.3. Termin wprowadzenia składników majątku do ewidencji .....	644
1.4. Późniejsze ujawnienie środka trwałego a amortyzacja .....	644
1.5. Wartości niematerialne i prawne .....	645
1.6. Nabyte wartości niematerialne i prawne .....	646
1.7. Prawa własności przemysłowej .....	646
1.8. Ogrodzenie budynku .....	648
1.9. Prawo do korzystania z technologii – wartością niematerialną i prawną .....	648
1.10. Programy komputerowe wytworzone w firmie .....	649
1.11. Ustawowe zakazy zaliczania rat amortyzacyjnych do kosztów uzyskania przychodów .....	650
1.12. Zmiana klasyfikacji z wyposażenia na środki trwałe .....	651
1.13. Przekazanie do użytkowania części budynku .....	651
2. Zasady i metody amortyzacji .....	652
2.1. Zasady amortyzacji .....	652
2.2. Metody amortyzacji .....	652
2.3. Konieczność stosowania wybranej metody amortyzacji w całym okresie jej trwania .....	652
2.4. Amortyzacja metodą liniową .....	653
2.5. Obniżenie stawek amortyzacyjnych .....	653
2.6. Degresywna metoda amortyzacji samochodów .....	654
2.7. Degresywna metoda amortyzacji przy zastosowaniu współczynnika 3,0 .....	654
2.8. Nowa jednorazowa amortyzacja do 100.000 zł i zaliczki na poczet ich nabycia od dnia 11 sierpnia 2017 roku .....	655
2.8.1. Możliwość dokonania jednorazowego odpisu amortyzacyjnego do 100.000 zł .....	655
2.8.2. Rozpoczęcie amortyzacji pierwszego środka trwałego a późniejsze przekroczenie minimalnej granicy 10.000 zł uprawniającej do jednorazowej amortyzacji .....	657
2.8.3. Zaliczka na poczet środków trwałych a koszty uzyskania przychodów .....	658
2.8.4. Limit jednorazowej amortyzacji 100.000 zł w spółkach osobowych .....	660
2.8.5. Amortyzacja do 100.000 zł a amortyzacja do 50.000 euro .....	661
2.8.6. Obowiązek wykazania jako przychodu zaliczki zaliczonej wcześniej w koszty uzyskania przychodów .....	662
2.8.7. Odstąpienie od umowy a wcześniejsze zaliczenie zaliczki na środek trwały w koszty uzyskania przychodów .....	664
2.8.8. Zakres obowiązywania nowych regulacji – przepisy przejściowe .....	664

2.8.9. Jednorazowa amortyzacja do 100.000 zł środków trwałych nabytych przed dniem 12 sierpnia 2017 roku.....	666
2.9. Specjalna jednorazowa amortyzacja dla małych podatników .....	666
2.9.1. Specjalna metoda jednorazowej amortyzacji.....	666
2.9.2. Podatnicy, którzy mogą dokonywać specjalnej jednorazowej amortyzacji.....	666
2.9.3. Zasady dokonywania specjalnego jednorazowego odpisu.....	667
2.9.4. Środki trwałe, od których można dokonywać specjalnych jednorazowych odpisów.....	668
2.9.5. Wartości niematerialne i prawne a jednorazowa amortyzacja .....	668
2.9.6. Zasady liczenia limitu 50.000 euro .....	669
2.9.7. Specjalna amortyzacja jako pomoc <i>de minimis</i> .....	669
2.9.8. Specjalna amortyzacja – wybór metody .....	670
2.9.9. Jednorazowa amortyzacja a zaświadczenie o wysokości pomocy <i>de minimis</i> .....	670
2.9.10. Zaświadczenie organu podatkowego o pomocy <i>de minimis</i> w przypadku jednorazowej amortyzacji.....	671
2.9.11. Sposób obliczania wysokości otrzymanej pomocy <i>de minimis</i> w formie specjalnej jedno-razowej amortyzacji.....	673
2.9.12. Jednorazowa amortyzacja środków trwałych w spółkach osobowych .....	673
2.10. Odpisy amortyzacyjne kosztem uzyskania przychodów .....	674
2.11. Amortyzacja środków trwałych przeznaczonych na wynajem .....	674
2.12. Ewidencja środków trwałych .....	675
2.13. Opóźnienie w założeniu ewidencji środków trwałych .....	676
2.14. Odpisy amortyzacyjne przy sprzedaży z zastrzeżeniem prawa własności.....	676
2.15. Amortyzacja używanego samochodu wniesionego aportem .....	676
2.16. Nieużywany samochód a odpisy amortyzacyjne .....	677
2.17. Amortyzowanie nowo zakupionych mebli stanowiących wyposażenie biur.....	678
2.18. Indywidualne stawki amortyzacyjne używanych środków trwałych.....	679
2.19. Nakłady na budynek nabyty w stanie surowym a indywidualna stawka amortyzacyjna .....	679
2.20. Brak możliwości stosowania indywidualnej stawki amortyzacyjnej do wartości niematerialnych i prawnych .....	680
2.21. Amortyzacja samochodów używanych i ulepszonych .....	681
2.22. Termin dokonywania odpisów amortyzacyjnych .....	681
2.23. Indywidualne stawki amortyzacyjne .....	681
2.24. Odwierty a indywidualna stawka amortyzacyjna od dnia 1 stycznia 2016 roku .....	682
2.25. Indywidualne stawki amortyzacyjne dla budynków i budowli.....	683
2.26. Indywidualna stawka amortyzacyjna, a wytworzone środki trwałe .....	683
2.27. Obniżenie indywidualnej stawki amortyzacyjnej .....	684
2.28. Indywidualna stawka amortyzacyjna w przypadku wykupu samochodu przez leasingobiorcę.....	684
2.29. Amortyzacja sezonowa .....	685
2.30. Podwyższenie stawek amortyzacyjnych.....	686
2.31. Kontynuacja zasad i metody amortyzacji przyjętej przez poprzednika .....	687
3. Wartość początkowa .....	687
3.1. Wartość początkowa środków trwałych.....	687
3.2. VAT a wartość początkowa środka trwałego .....	688
3.3. Roczna korekta VAT a wartość początkowa środka trwałego .....	689
3.4. Wartość początkowa środka trwałego otrzymanego w ramach <i>datio in solutum</i> .....	691
3.5. Błędnie ustalona wartość początkowa .....	691
3.6. Kontynuacja wyceny środków trwałych .....	692
3.7. Odłączenie i przyłączenie części składowych a wartość początkowa środka trwałego .....	692
3.8. Przyłączenie nowej części składowej w miejsce odłączonej.....	693
3.9. Odłączenie części składowej od całkowicie zamortyzowanego środka trwałego .....	694
3.10. Przyłączenie części składowej do całkowicie zamortyzowanego środka trwałego .....	694
3.11. Połączenie środków trwałych w jeden, a wartość początkowa środka trwałego .....	695
3.12. Maszyny zakupione za granicą – obliczenie wartości początkowej .....	696
3.13. Wartość początkowa nabytego środka trwałego a różnice kursowe .....	697
3.14. Wartość początkowa środka trwałego nabytego za częściową odpłatnością .....	697
3.15. Wartość początkowa środka trwałego nabytego na przetargu .....	698
3.16. Wartość początkowa inwestycji w obcych środkach trwałych.....	698
3.17. Cena nabycia .....	699
3.18. Odsetki od kredytów i pożyczek .....	699
3.19. Wydatki na zabezpieczenie kredytu, a wartość początkowa środka trwałego .....	700
3.20. Ustalenie wartości początkowej środka trwałego a odsetki bankowe .....	700
3.21. Odsetki od kredytu inwestycyjnego, a data przekazania do używania środka trwałego i wprowadzenia go do ewidencji.....	701
3.22. Likwidacja środka trwałego w związku z budową nowego obiektu .....	701
3.23. Koszty poniesione tylko w związku z wytworzeniem środka trwałego .....	702
3.24. Koszty związane z przeniesieniem środka trwałego.....	703
3.25. Zakup klimatyzacji do samochodu .....	703
3.26. Koszty wdrożenia programu .....	704
3.27. Rabat a amortyzacja .....	705
3.28. Wartość początkowa środków trwałych zagranicznego przedsiębiorcy .....	705
3.29. Środek trwały stanowiący współwłasność kilku podmiotów .....	706
3.30. Ubezpieczenie środka trwałego a jego wartość początkowa .....	706
3.31. Opłata za rejestrację auta a wartość początkowa środka trwałego .....	707

3.32. Wartość początkowa wytworzonych środków trwałych .....	707
3.33. Wydatki niezaliczone do kosztu wytworzenia .....	708
3.34. Podatek od nieruchomości i czynsz najmu a wartość początkowa środka trwałego .....	708
3.35. Podatek od nieruchomości a wartość początkowa środka trwałego .....	709
3.36. Wyburzenie środka trwałego .....	710
3.37. Wydatki poniesione na przygotowanie inwestycji .....	710
3.38. Różnice kursowe od własnych środków walutowych, a wartość początkowa środka trwałego .....	711
3.39. Wartość początkowa środka trwałego a różnice kursowe .....	712
4. Remont i modernizacja .....	712
4.1. Modernizacja środka trwałego a wartość początkowa .....	712
4.2. Budynek przeznaczony do remontu a amortyzacja .....	714
4.3. Ulepszenie zamortyzowanego środka trwałego .....	714
4.4. Ulepszenie całkowicie zamortyzowanego środka trwałego .....	715
4.5. Wymiana rodzaju ogrzewania – ulepszenie czy remont? .....	715
4.6. Zastosowanie nowocześniejszych materiałów a remont .....	716
4.7. Sieć komputerowa – ulepszenie czy odrębny środek trwały? .....	717
4.8. Ulepszenie czy remont środka trwałego .....	717
4.9. Wydatki modernizacyjne nieprzekraczające 10.000 zł .....	718
4.10. Zakup skanera do komputera zaliczonego jednorazowo w koszty .....	719
4.11. Komputery pracujące w sieci .....	719
4.12. Ulepszenie wartości niematerialnych i prawnych .....	720
4.13. Dokupienie urządzeń peryferyjnych do środka trwałego zamortyzowanego jednorazowo .....	720
4.14. Inwestycja w wyposażenie dzierżawionego środka trwałego .....	721
4.15. Metoda degresywna, a ulepszenie środka trwałego .....	721
4.16. „Ulepszenie” przed rozpoczęciem eksploatacji .....	722
4.17. Odbudowa zniszczonego środka trwałego .....	722
5. Zagadnienia pozostałe .....	723
5.1. Podwyższenie limitu jednorazowej amortyzacji do 10.000 zł .....	723
5.2. Modernizacja środków trwałych a limit 10.000 zł .....	724
5.3. Odpisy amortyzacyjne od zbytych i ponownie nabytych wartości niematerialnych i prawnych .....	724
5.4. Nowy wykaz KŚT dla potrzeb amortyzacji .....	728
5.5. Amortyzacja składników majątku objętych w zamian za wkład niepieniężny .....	728
5.6. Środki trwałe, a zapłata gotówką powyżej 15.000 zł .....	729
5.7. Nieodpłatne udostępnienie nieruchomości a odpisy amortyzacyjne .....	730
5.8. Dotacja a termin korekty kosztów uzyskania przychodów .....	731
5.9. Zwrot dotacji a korekta amortyzacji .....	731
5.10. Sprzedaż środka trwałego sfinansowanego dotacją .....	732
5.11. Wydatki na drogę publiczną .....	732
5.12. Inwestycja w obcym środku trwałym .....	734
5.13. Zakończenie używania inwestycji w obcym środku trwałym .....	734
5.14. Likwidacja inwestycji w obcym środku trwałym .....	736
5.15. Odpisy amortyzacyjne od nabytych nieodpłatnie środków trwałych .....	737
5.16. Nabycie na własność środka trwałego, w którym dokonano wcześniej nakładów .....	737
5.17. Czasowo nieużywane środki trwałe a odpisy amortyzacyjne .....	738
5.18. Zmiana formy opodatkowania na zryczałtowany, a odpisy amortyzacyjne .....	739
<b>ROZDZIAŁ XX. LEASING .....</b>	<b>740</b>
1. Zasady kwalifikacji umów leasingu .....	740
1.1. Leasing – definicja podatkowa .....	740
1.2. Rzeczywista i hipotetyczna wartość netto przedmiotu leasingu .....	740
1.3. Wariant I umów leasingowych .....	742
1.4. Wariant II umów leasingowych .....	743
1.5. Pozostałe umowy leasingu .....	744
1.6. Strony umowy leasingu .....	745
1.7. Przedmiot umowy leasingu .....	745
1.8. Prawo wieczystego użytkowania gruntu .....	745
1.9. Spłata wartości początkowej przedmiotu umowy .....	746
1.10. Spłata wartości początkowej umowy a ponowny leasing .....	747
1.11. Suma opłat leasingowych .....	748
1.12. Kaucje gwarancyjne .....	748
1.13. Leasing finansowy i operacyjny – tabela .....	749
1.14. Odszkodowanie z tytułu wypowiedzenia umowy leasingu .....	751
2. Leasing finansowy .....	751
2.1. Warunki uznania umowy za leasing finansowy .....	751
2.2. Rozliczenie umowy leasingu finansowego u finansującego .....	751
2.3. Ponowna umowa leasingu finansowego a spłata wartości początkowej .....	754
2.4. Rozliczenie umowy leasingu finansowego u korzystającego .....	755



2.5. Amortyzacja przedmiotu leasingu finansowego u korzystającego prowadzącego działalność gos-podarczą.....	758
2.6. Leasing finansowy a szybka jednorazowa amortyzacja .....	761
2.7. Zasady dokonywania amortyzacji przez korzystającego.....	761
2.8. Upływ podstawowego okresu umowy leasingu finansowego .....	761
2.9. Sprzedaż przedmiotu leasingu korzystającemu po upływie okresu umowy .....	762
2.9.1. Skutki podatkowe u finansującego .....	762
2.9.2. Skutki podatkowe u korzystającego.....	764
2.10. Sprzedaż przedmiotu leasingu po zakończeniu umowy osobie trzeciej .....	764
2.11. Oddanie przedmiotu leasingu do dalszego używania .....	766
2.12. Wygaśnięcie, rozwiązanie lub zmiana umowy.....	767
3. Leasing operacyjny .....	768
3.1. Warunki uznania umowy za leasing operacyjny .....	768
3.2. Zasady rozliczania umowy leasingu w podstawowym okresie .....	768
3.3. Wstępna opłata leasingowa, a data jej zaliczenia w koszty uzyskania przychodów.....	769
3.4. Moment zaliczenia do kosztów opłaty wstępnej ustalonej w umowie leasingu .....	770
3.5. Zasady opodatkowania leasingu, gdy finansujący korzysta ze zwolnienia w podatku dochodowym .....	772
3.6. Amortyzacja przedmiotu leasingu u finansującego.....	772
3.7. Upływ podstawowego okresu umowy leasingu operacyjnego .....	773
3.8. Wcześniejsze rozwiązanie umowy leasingu a korekta kosztów .....	774
3.9. Sprzedaż korzystającemu przedmiotu leasingu po zakończeniu podstawowego okresu umowy .....	774
3.10. Amortyzacja przedmiotu leasingu po wykupie przez korzystającego prowadzącego działalność gospodarczą.....	778
3.10.1. Zasady ogólne amortyzacji przez korzystającego w przypadku wykupu rzeczy po leasingu .....	778
3.10.2. Wartość początkowa środka poleasingowego .....	779
3.10.3. Indywidualna stawka amortyzacyjna w przypadku wykupu samochodu przez leasingobiorcę.....	780
3.10.4. Koszty remontu przewyższające wartość początkową.....	780
3.11. Inwestycja dokonana przez korzystającego w leasingowanym środku trwałym .....	781
3.12. Sprzedaż osobie trzeciej przedmiotu leasingu po zakończeniu podstawowego okresu umowy.....	782
3.13. Kontynuacja umowy leasingu operacyjnego po upływie jej podstawowego okresu .....	783
3.14. Przepadek czynszu inicjalnego.....	784
3.15. Opłaty leasingowe poniesione po utracie przedmiotu leasingu .....	784
3.16. Jednorazowa spłata rat leasingowych.....	785
3.17. Wcześniejsze rozwiązanie umowy leasingu a koszty uzyskania przychodów .....	786
3.18. Skrócenie okresu leasingu w wyjaśnieniach Ministerstwa Finansów .....	786
3.19. Cesja umowy leasingu operacyjnego .....	787
3.19.1. Cesja umów leasingu zawartych od dnia 1 stycznia 2013 roku .....	787
3.19.2. Przejęcie przedmiotu leasingu w drodze cesji .....	788
3.19.3. Cesja umowy leasingu a zasady jej kwalifikacji w wyroku NSA.....	789
3.19.4. Zapłata za odstąpienie od umowy leasingu .....	790
3.19.5. Skutki cesji wiaryzności u poprzedniego leasingobiorcy.....	790
4. Leasing gruntu i prawa wieczystego użytkowania gruntów .....	790
4.1. Zmiany w leasingu nieruchomości od dnia 1 stycznia 2013 roku .....	790
4.2. Zasady ogólne leasingu gruntu.....	791
4.3. Wielokrotny leasing tego samego gruntu .....	794
4.4. Przeniesienie własności gruntu na korzystającego po upływie podstawowego okresu używania .....	794
4.5. Oddanie gruntu do dalszego używania po upływie podstawowego okresu umowy .....	796
4.6. Przeniesienie na osobę trzecią własności gruntu po upływie podstawowego okresu leasingu .....	796
4.7. Wygaśnięcie, rozwiązanie, zmiana umowy.....	797
4.8. Leasing budynku wraz z gruntem .....	797
4.9. Przeniesienie własności budynku wraz z gruntem na korzystającego po upływie podstawowego okresu używania .....	800
4.10. Przeniesienie na osobę trzecią własności budynku wraz z gruntem po upływie podstawowego okresu leasingu .....	804
4.11. Oddanie budynku wraz z gruntem do dalszego używania po upływie podstawowego okresu umowy .....	807
4.12. Dzierżawa nieruchomości .....	807
5. Leasing konsumencki od dnia 1 lipca 2011 roku .....	807
5.1. Zasady rozliczania umów leasingu konsumenckiego .....	807
5.2. Zasady kwalifikacji leasingu konsumenckiego jako leasingu operacyjnego .....	808
5.3. Zasady kwalifikacji leasingu konsumenckiego jako leasingu finansowego .....	808
5.4. Przedłużenie umowy leasingu konsumenckiego operacyjnego.....	809
5.5. Rozwiązanie umowy leasingu konsumenckiego finansowego a wartość początkowa środka trwałego u finansującego.....	809
<b>ROZDZIAŁ XXI. EXIT TAX – PODATEK OD NIEZREALIZOWANYCH ZYSKÓW .....</b>	<b>810</b>
1. Dochody objęte <i>exit tax</i> .....	810
2. Przeniesienie składnika majątku poza terytorium Polski a <i>exit tax</i> .....	810
3. Zmiana rezydencji a <i>exit tax</i> .....	812
4. Dochód z niezrealizowanych zysków.....	812
5. Podstawa opodatkowania dochodów z niezrealizowanych zysków .....	814
6. Dochody z niezrealizowanych zysków uzyskane przez rezydentów w obcym państwie .....	814
7. Obowiązek składania deklaracji dotyczących tzw. <i>exit tax</i> .....	815

8. Tymczasowe przeniesienia składnika majątku a wyłączenia z podatku od niezrealizowanych zysków .....	815
9. Zwolnienia z tzw. <i>exit tax</i> .....	816
10. Termin płatności <i>exit tax</i> i możliwość rozłożenia tego podatku na raty .....	817
11. Wygaśnięcie decyzji o rozłożeniu na raty .....	818
12. Obowiązki podatnika w okresie rozłożenia na raty .....	819
13. Uwzględnienie w kosztach uzyskania przychodów wartości składników opodatkowanych tzw. <i>exit tax</i> w innym państwie a dodatkowo obowiązki podatkowe .....	820
14. Przeniesienie składników majątku przez spółkę niemającą osobowości prawnej .....	821
15. Pozostałe zmiany związane z wprowadzeniem tzw. <i>exit tax</i> .....	821
15.1. Zasady ustalania wartości składników majątku polskiego zakładu zagranicznego przedsiębiorcy .....	821
15.2. Straty w środkach trwałych przeniesionych poza terytorium Polski .....	822
15.3. Wartość firmy związana z przeniesieniem zagranicznego zakładu .....	823
<b>ROZDZIAŁ XXII. DOTACJE I INNE ŚRODKI POMOCOWE .....</b>	<b>824</b>
1. Opodatkowanie dotacji .....	824
2. Dotacja jako przychód w podatku dochodowym .....	824
2.1. Zasady ogólne opodatkowania dotacji .....	824
2.2. Nieodpłatne świadczenia w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki .....	824
2.3. Sposób wypłaty środków „unijnych” a zwolnienie z podatku dochodowego .....	825
3. Dotacje zwolnione z podatku dochodowego .....	826
3.1. Zakres zwolnień dotacji z podatku dochodowego .....	826
3.2. Dotacje zwolnione a koszty uzyskania przychodów .....	827
3.3. Dotacje na pokrycie kosztów zakupu środka trwałego i bieżące wydatki .....	827
3.3.1. Dotacje na środki trwałe (art. 17 ust. 1 pkt 21 updop) .....	827
3.3.2. Umorzona pożyczka przeznaczona na zakup środków trwałych .....	828
3.3.3. Dotacje na pokrycie bieżących kosztów .....	829
3.4. Refundacja wynagrodzeń młodocianego .....	830
3.5. Dotacja ze środków unijnych na program wykonywany za granicą .....	830
4. Dotacje na środki trwałe .....	831
4.1. Dotacje na środki trwałe a koszty uzyskania przychodów .....	831
4.2. Amortyzacja środka trwałego częściowo sfinansowanego dotacją .....	831
4.3. Zakup środka trwałego zrefundowany ze środków unijnych .....	833
4.4. Dotacja na zakup środka trwałego o wartości nieprzekraczającej 10.000 zł .....	833
4.5. Dotacja na ulepszenie środka trwałego .....	834
4.6. Sprzedaż środka trwałego, którego zakup był częściowo sfinansowany z dotacji .....	835
4.7. Sprzedaż środka trwałego sfinansowanego dotacją .....	836
4.8. Opracowanie wniosku o dotację na środek trwały .....	837
4.9. Dotacja z urzędu pracy na utworzenie stanowiska pracy .....	838
5. Dotacje na zakupy pozostałe .....	838
5.1. Dotacje na zakupy pozostałe a koszty uzyskania przychodów .....	838
5.2. Przychód z dotacji a koszt uzyskania przychodu .....	839
5.3. Otrzymanie dotacji po poniesieniu wydatków .....	840
5.4. Data zmniejszenia kosztów uzyskania przychodów w przypadku dofinansowania .....	841
<b>ROZDZIAŁ XXIII. ZWOLNIENIA PRZEDMIOTOWE .....</b>	<b>842</b>
1. Zasady ogólne .....	842
1.1. Rodzaje zwolnień przedmiotowych .....	842
1.2. Zwolnienia odszkodowań za straty w środkach trwałych od dnia 1 stycznia 2019 r. ....	844
1.3. Zwolnienie z podatku dochodowego w przypadku zbycia nieruchomości rolnych .....	846
1.4. Dochody z działalności rolniczej od dnia 1 stycznia 2018 roku .....	846
1.5. Zwolnienie z podatku dochodowego Państwowego Gospodarstwa Wodnego Wody Polskie .....	847
1.6. Modyfikacja zwolnienia z podatku dla funduszy inwestycyjnych .....	847
1.7. Dochody z nieruchomości w funduszach inwestycyjnych zamkniętych .....	848
1.8. Zwolnienie od podatku dochodowego dochodów przeznaczonych na cele statutowe .....	849
1.9. Wyłączenia ze zwolnień dochodów przeznaczonych na cele statutowe .....	850
1.10. Darowizna na rzecz innego stowarzyszenia a cele statutowe .....	851
2. Dochody podatników, których celem statutowym jest działalność społecznie użyteczna (art. 17 ust. 1 pkt 4 updop) .....	851
2.1. Dochody z działalności gospodarczej przeznaczone na cele statutowe .....	851
2.2. Pojęcie działalności statutowej .....	852
2.3. Wsparcie spółki, której cele są tożsame z celami statutowymi .....	853
2.4. Działalność statutowa i gospodarcza w organizacji pożytku publicznego .....	854
2.5. Dochody z usług reklamowych przeznaczone na cele statutowe .....	854
2.6. Wyłączenia ze zwolnień przewidzianych dla jednostek naukowych .....	855
2.7. Zwolnienie fundacji od podatku dochodowego .....	855
2.8. Nabywanie papierów wartościowych a zwolnienie od podatku .....	856
2.9. Nabycie papierów wartościowych przez fundację .....	858

2.10. Lokowanie dochodów na rynku papierów wartościowych w wyjaśnieniach Ministerstwa Finansów .....	862
2.11. Nieodpłatne świadczenia uzyskane przez fundację .....	864
2.12. Amortyzacja środka trwałego w fundacji .....	864
3. Ulga na wspieranie nowych inwestycji od dnia 30 czerwca 2018 r. – nowe zwolnienie od podatku dochodowego .....	865
3.1. Najważniejsze przepisy dotyczące ulgi na wspieranie nowych inwestycji .....	865
3.2. Zwolnienie dochodów objętych decyzją o wspieraniu nowych inwestycji .....	866
3.3. Wyłączenia ze zwolnienia na podstawie decyzji o wsparciu nowych inwestycji .....	867
4. Dochody z działalności na terenie specjalnej strefy ekonomicznej (art. 17 ust. 1 pkt 34) .....	868
4.1. Podmioty prowadzące działalność na terenie specjalnej strefy ekonomicznej .....	868
4.2. Zwolnienie przychodów z działalności w SSE a różnice kursowe .....	868
4.3. Zwolnienie w specjalnych strefach ekonomicznych w wyjaśnieniach Ministra Finansów .....	869
4.4. Środki trwałe używane poza terenem specjalnej strefy ekonomicznej .....	870
4.5. Termin korzystania ze zwolnienia w specjalnej strefie ekonomicznej .....	871
5. Zwolnienie dla kościelnych osób prawnych (art. 17 ust. 1 pkt 4a-4b updog) .....	871
5.1. Kościelne osoby prawne .....	871
5.2. Działalność domów pomocy kościelnych osób prawnych .....	873
5.3. Placówki działające w ramach kościelnych osób prawnych .....	873
6. Zwolnienia związane z budownictwem mieszkaniowym .....	874
6.1. Zwolnienia w zakresie gospodarki mieszkaniowej .....	874
6.2. Pojęcie gospodarki zasobami mieszkaniowymi .....	875
6.3. Place zabaw we wspólnotach mieszkaniowych .....	875
6.4. Przychody z gospodarki zasobami mieszkaniowymi i z innych źródeł .....	876
6.5. Zaliczki wnoszone przez właścicieli lokali użytkowych .....	877
6.6. Dochód spółdzielni mieszkaniowej z najmu garaży .....	878
6.7. Najem ściany a zwolnienie dochodów z gospodarki zasobami mieszkaniowymi .....	878
6.8. Odsetki z lokat bankowych i zwrot kosztów sądowych a dochody z gospodarki zasobami mieszkaniowymi .....	879
6.9. Zasady liczenia dochodu do opodatkowania przy działalności mieszkaniowej .....	879
6.10. Odszkodowanie otrzymane przez wspólnotę mieszkaniową .....	881
7. Zwolnienia pozostałe .....	881
7.1. Zwolnienie przychodów z umów offsetowych .....	881
7.2. Zwolnienie dla alternatywnych spółek inwestycyjnych .....	882
7.3. Sprzedaż nieruchomości na podstawie ustawy o ochronie środowiska .....	882
7.4. Zwolnienie Państwowego Gospodarstwa Wodnego Wody Polskie .....	883
<b>ROZDZIAŁ XXIV. ZASADY USTALANIA WYSOKOŚCI I POBORU PODATKU .....</b>	<b>884</b>
1. Wysokość podatku .....	884
1.1. Stawki podatku dochodowego od dnia 1 stycznia 2019 roku .....	884
1.2. Stawka 9% CIT .....	884
1.2.1. Warunki stosowania stawki 9% .....	884
1.2.2. Wyłączenia z możliwości stosowania 9% stawki CIT .....	885
1.2.3. Stawka 9% CIT a zaliczki miesięczne .....	886
1.3. Stawka 15% CIT w okresie przejściowym .....	887
2. Dochody z kwalifikowanych praw własności intelektualnej .....	888
2.1. Preferencyjne zasady opodatkowania kwalifikowanych dochodów z kwalifikowanych praw własności intelektualnej .....	888
2.2. Pojęcie kwalifikowanych praw własności intelektualnej .....	889
2.3. Opodatkowanie dochodu z kwalifikowanych praw własności intelektualnej .....	890
2.4. Rodzaje dochodów kwalifikowanych do dochodów z kwalifikowanych praw własności intelektualnej i prawnej .....	892
2.5. Obowiązek ustalania dochodów na poszczególnych prawach .....	893
2.6. Dochód i strata z kwalifikowanych praw własności intelektualnej a podstawa opodatkowania .....	893
2.7. Obowiązek wykazania dochodu (straty) z kwalifikowanych praw w zeznaniu rocznym .....	894
2.8. Zgłoszenie do objęcia prawem ochronnym a prawo do stawki 5% .....	894
2.9. Obowiązki ewidencyjne podatników korzystających z 5% stawki CIT .....	895
2.10. Koszty związane z kwalifikowanymi prawami własności intelektualnej poniesione przed dniem 1 stycznia 2019 r. ....	896
3. Deklaracje i zeznania w podatku dochodowym .....	897
3.1. Brak obowiązku składania miesięcznych deklaracji .....	897
3.2. Roczne zeznania podatkowe .....	897
3.3. Forma i termin składania do urzędu skarbowego sprawozdania finansowego od dnia 1 października 2018 r. ....	897
3.4. Właściwość miejscowa organu podatkowego przy zmianie siedziby podatnika .....	898
3.5. Najwcześniejszy termin na złożenie CIT-8 .....	899
3.6. Informacje przedstawiane przez podatników wielooddziałowych .....	899
3.7. Obowiązek składania CIT-ST .....	900
3.8. Dodatkowe obowiązki sprawozdawcze dotyczące niektórych podmiotów powiązanych .....	902
4. Uproszczenia w składaniu niektórych zawiadomień od dnia 1 stycznia 2019 r. ....	903
5. Zaliczki na podatek dochodowy .....	904
5.1. Termin wpłacania zaliczek za ostatni miesiąc roku podatkowego .....	904
5.2. Termin płatności zaliczek .....	905
5.3. Zaliczki kwartalne .....	905

5.4. Zaliczka za grudzień, a termin zapłaty podatku wynikającego z zeznania rocznego .....	907
5.5. Sposób obliczania zaliczek .....	907
5.6. Uproszczona metoda wpłaty zaliczek .....	908
5.6.1. Wpłacanie zaliczek na uproszczonych zasadach .....	908
5.6.2. Obowiązki podatników, którzy wybrali uproszczoną formę wpłacania zaliczek .....	909
5.6.3. Korekta zeznania za poprzednie lata, a uproszczona forma wpłacania zaliczek .....	910
5.7. Wpłata zaliczek na podatek dochodowy u podatników z przeważającą częścią działalności rol-nicznej .....	911
5.8. Zaliczki nieprzekraczające 1.000 zł .....	911
5.9. Kredyt podatkowy .....	912
5.9.1. Zwolnienie nowych podatników z obowiązku wpłacania zaliczek .....	912
5.9.2. Obowiązki podatników korzystających ze zwolnienia z obowiązku wpłaty zaliczek .....	913
5.9.3. Wyłączenia z możliwości skorzystania z tzw. kredytu podatkowego .....	913
5.9.4. Utrata prawa do kredytu podatkowego .....	914
5.9.5. Kredyt podatkowy, a pomoc <i>de minimis</i> .....	916
5.10. Zaliczka a nadpłata .....	916
5.11. Zasady zaokrąglania podatków i podstawy opodatkowania .....	917
6. Zasady ustalania podstawy opodatkowania .....	917
6.1. Podstawa opodatkowania .....	917
6.2. Odliczenie od podstawy opodatkowania w bankach .....	917
7. Darowizny .....	918
7.1. Zasady odliczania darowizn .....	918
7.2. Odliczenie darowizn na cele kształcenia zawodowego .....	919
7.3. Wysokość odliczanej darowizny w przypadku podatników VAT .....	920
7.4. Darowizna żywności – koszty uzyskania przychodu, a odliczenie od podstawy opodatkowania .....	920
7.5. Darowizna dla zagranicznych instytucji .....	921
7.6. Wylicytowane „złote serduszko” nie jest darowizną .....	921
7.7. Darowizna z poleceniem .....	922
7.8. Darowizny na cele kultu religijnego .....	922
7.9. Darowizny na Kościół .....	923
7.10. Darowizny na rzecz kościelnych osób prawnych – dokumentacja .....	923
7.11. Obowiązki podmiotów otrzymujących darowizny .....	924
8. Ulga na działalność badawczo-rozwojową .....	924
8.1. Warunki korzystania z ulgi na działalność badawczo-rozwojową .....	924
8.2. Pojęcie działalności badawczo-rozwojowej .....	925
8.3. Ulga na działalność badawczo-rozwojową a dodatkowa ewidencja .....	926
8.4. Podział na dwa źródła przychodów a ulga na prace badawczo-rozwojowe .....	927
8.5. Koszty kwalifikowane uprawniające do ulgi na działalność badawczo-rozwojową .....	927
8.6. Rozszerzenie pojęcia kosztów kwalifikowanych od dnia 1 stycznia 2018 roku .....	929
8.7. Uzyskanie patentu jako koszty kwalifikowane .....	930
8.8. Koszty kwalifikowane w centrach badawczo-rozwojowych .....	930
8.9. Koszty kwalifikowane zwrócone podatnikowi a ulga na prace badawczo-rozwojowe .....	931
8.10. Ulga na prace badawczo-rozwojowe u podatników prowadzących działalność na terenie spe-cjalnej strefy ekonomicznej .....	931
8.11. Wysokość kosztów kwalifikowanych podlegających odliczeniu od dnia 1 stycznia 2018 roku .....	931
8.12. Wysokość kosztów kwalifikowanych podlegających odliczeniu od dochodu w ramach ulgi na prace badawczo-rozwojowe w latach 2017-2018 .....	932
8.13. Termin skorzystania z ulgi na działalność badawczo-rozwojową .....	933
8.14. Brak możliwości korzystania z ulgi w trakcie roku .....	933
8.15. Data zaliczenia wydatku w koszty, a termin skorzystania z ulgi na prace badawczo-rozwojowe .....	934
8.16. Zwrot gotówkowy dla podmiotów rozpoczynających działalność gospodarczą .....	935
8.17. Ulga na prace badawczo-rozwojowe a urlop i choroba pracownika .....	936
9. Ulga na podłączenie do Elektronicznej Platformy Zdarzeń Medycznych .....	936
10. Podanie danych największych podatników do publicznej wiadomości .....	938
11. Korekta deklaracji dokonywana samodzielnie przez organ podatkowy .....	939
12. Korekta deklaracji nie uwalnia od kary .....	940
13. Dodatkowe zobowiązanie podatkowe .....	940
<b>ROZDZIAŁ XXV. RÓŻNICE KURSOWE .....</b>	<b>944</b>
1. Różnice kursowe – zasady rozliczania .....	944
2. Rozliczanie różnic kursowych na podstawie przepisów o rachunkowości .....	944
2.1. Podmioty uprawnione do rozliczania różnic kursowych na podstawie przepisów o rachunkowości .....	944
2.2. Zasady ustalania różnic kursowych na podstawie przepisów ustawy o rachunkowości .....	945
2.3. Zasady wyboru i termin stosowania rozliczania różnic kursowych na podstawie przepisów o ra-chunkowości .....	945
2.4. Rezygnacja z ustalania różnic kursowych na podstawie przepisów o rachunkowości .....	945
2.5. Przejście z metody podatkowej ustalania różnic kursowych na metodę przewidzianą w ustawie o rachunkowości .....	946
2.6. Kurs waluty przy ustalaniu różnic kursowych na podstawie przepisów ustawy o rachunkowości .....	946
3. Ustalanie różnic kursowych na podstawie przepisów podatkowych .....	948
3.1. Podatkowa metoda ustalania różnic kursowych .....	948

3.2. Dodatnie różnice kursowe .....	949
3.3. Ujemne różnice kursowe .....	950
3.4. Przeszacowanie a różnice kursowe .....	952
3.5. Kurs walut stosowany w transakcjach walutowych .....	952
3.6. Kurs waluty przy transakcjach bez przewalutowywania .....	953
3.7. Pojęcie „kurs faktycznie zastosowany” .....	954
3.8. Zakup towaru handlowego z zagranicy a kurs waluty .....	955
3.9. Kurs waluty do rozliczania operacji na rachunku walutowym .....	955
3.10. Kurs waluty w przypadku braku zapłaty w wyroku NSA .....	956
3.11. Kurs waluty różniący się o więcej niż 5% od średniego kursu NBP .....	957
3.12. Brak możliwości stosowania kursu Europejskiego Banku Centralnego zamiast kursu NBP .....	957
3.13. Zakup waluty w kantorze a różnice kursowe .....	957
3.14. Potrącenie a różnice kursowe .....	957
3.15. Kompensata a różnice kursowe .....	958
3.16. Waluty nienotowane a różnice kursowe .....	959
3.17. Regulowanie płatności w walucie obcej za pośrednictwem konta złotówkowego .....	959
3.18. Sprzedaż eksportowa w walutach obcych .....	960
3.19. Wartość początkowa nabytego środka trwałego a różnice kursowe .....	960
3.20. Kurs waluty do przeliczenia kwot wyrażonych w walucie obcej w podróży służbowej .....	960
3.21. Data wydania towaru inna niż data faktury, a zasady przeliczania kwot w walutach obcych .....	962
3.22. Przeliczanie faktur kosztowych .....	962
3.23. Różnice kursowe od wartości netto i VAT .....	963
3.24. Przeliczanie operacji na rachunku walutowym .....	964
3.25. Różnice kursowe powinny być ustalane odrębnie dla każdej operacji gospodarczej .....	965
4. Przewalutowanie kredytu a przychody i koszty podatkowe .....	966
5. Przewalutowanie kredytu w wyroku NSA .....	968
ROZDZIAŁ XXVI. ZMIANY OD DNIA 1 STYCZNIA 2019 ROKU I W TRAKCIE 2018 ROKU .....	969
1. Zmiany dotyczące samochodów osobowych od dnia 1 stycznia 2019 r. ....	969
2. Koszty finansowania własnego od 2020 r. ....	971
2.1. Koszty finansowania własnego a koszty uzyskania przychodów .....	971
2.2. Warunki dotyczące zaliczenia w koszty uzyskania przychodów tzw. kosztów finansowania własnego .....	972
2.3. Zwrot dopłat lub zmniejszenie kapitału rezerwowego lub zapasowego przed upływem 3-letniego okresu .....	973
2.4. Połączenie, podział i przekształcenie spółki a koszty finansowania własnego .....	974
2.5. Rok podatkowy, od którego mają zastosowanie nowe przepisy dotyczące kosztów finansowania dłużnego .....	974
3. Stawka 9% CIT .....	976
3.1. Warunki stosowania stawki 9% .....	976
3.2. Wyłączenia z możliwości stosowania 9% stawki CIT .....	976
3.3. Stawka 9% CIT a zaliczki miesięczne .....	978
4. Stawka 15% CIT w okresie przejściowym .....	978
5. Konwersja wierzytelności na kapitał od dnia 1 stycznia 2019 r. ....	979
6. Kopia certyfikatu rezydencji .....	980
7. Składki na rzecz organizacji przedsiębiorców .....	981
8. Prawa wytworzone przez podatnika a przychody z tzw. zysków kapitałowych .....	981
9. Dwa źródła przychodów a odliczenie od dochodu .....	981
10. Instytucje finansowe a przychody z zysków kapitałowych .....	982
11. Zwolnienia odszkodowań za straty w środkach trwałych .....	982
12. Zwolnienie dla jednostek dozoru technicznego .....	984
13. Zwolnienie z podatku dochodowego w przypadku zbycia nieruchomości rolnych .....	984
14. Zwolnienie przychodów z umów offsetowych .....	985
15. Zwolnienie dla alternatywnych spółek inwestycyjnych .....	985
16. Modernizacja środków trwałych a limit 10.000 zł .....	986
17. Ceny transferowe i transakcje pomiędzy podmiotami powiązanymi .....	986
18. Opodatkowanie waluty wirtualnej .....	987
18.1. Pojęcie wirtualnej waluty .....	987
18.2. Wirtualna waluta a źródło przychodów .....	988
18.3. Przychód z kryptowaluty .....	989
18.4. Koszty z tytułu kryptowalut i ich rozliczanie .....	989
18.5. Dochody z waluty wirtualnej .....	990
18.6. Kryptowaluty według uzasadnienia do nowelizacji ustawy .....	990
18.7. Koszty związane z nabyciem kryptowaluty do dnia 31 grudnia 2018 r. ....	991
19. Wierzytelności i pakiety wierzytelności .....	992
19.1. Nabycie pakietu wierzytelności .....	992
19.2. Nabycie pojedynczych wierzytelności .....	993
19.3. Nabycie wierzytelności uprzednio zbytej przez podatnika lub spółkę, w której jest współnikiem .....	994
19.4. Zmiany w zakresie wierzytelności według uzasadnienia do nowelizacji ustawy .....	994
20. Preferencyjne zasady opodatkowania kwalifikowanych dochodów z kwalifikowanych praw włas-	

ności intelektualnej.....	996
21. <i>Exit tax</i> – podatek od niezrealizowanych zysków .....	996
22. Zagraniczne jednostki kontrolowane od dnia 1 stycznia 2019 r.....	997
23. Wpłata należności powyżej 2 mln zł a obowiązki płatnika .....	997
24. Zwolnienie odsetek i dyskonta od obligacji od dnia 1 stycznia 2019 r. ....	998
25. Euroobligacje wyemitowane do dnia 31 grudnia 2018 r. ....	999
26. Dodatkowe zobowiązanie podatkowe .....	1000
27. Możliwość odpisania straty z lat poprzednich.....	1003
27.1. Nowe zasady odpisywania strat .....	1003
27.2. Rok powstania straty a zasady ich odliczania .....	1004
27.3. Strata a dwa źródła przychodów .....	1005
27.4. Szczególne zasady odpisywania straty.....	1005
28. Wkłady do spółek osobowych a przekształcenie w spółkę kapitałową .....	1006
29. Uchylenie przepisów dotyczących oceny rynkowej zdolności kredytowej .....	1006
30. Modyfikacja tzw. klauzuli optymalizacyjnej .....	1006
31. Likwidacja obowiązku informowania o utworzeniu i likwidacji podatkowej grupy kapitałowej .....	1007
32. Definicja rzeczywistego właściciela .....	1007
33. Uproszczenia w składaniu niektórych zawiadomień od dnia 1 stycznia 2019 r. ....	1009
34. Pracownicze plany kapitałowe a zmiany w podatku dochodowym.....	1010
35. Wynagrodzenie małżonków wspólników i ich małoletnich dzieci.....	1011
36. Składki na rzecz organizacji przedsiębiorców i pracodawców.....	1012
37. Odliczenie darowizn na cele kształcenia zawodowego .....	1013
38. Zmiany w zakresie podatku dochodowego od nieruchomości komercyjnych od dnia 1 stycznia 2019 r.....	1013
39. Ulga na podłączenie do Elektronicznej Platformy Zdarzeń Medycznych .....	1014
40. Forma i termin składania do urzędu skarbowego sprawozdania finansowego od dnia 1 października 2018 r.....	1015
41. Ulga na wspieranie nowych inwestycji od dnia 30 czerwca 2018 r. ....	1016
41.1. Najważniejsze przepisy dotyczące ulgi na wspieranie nowych inwestycji .....	1016
41.2. Zwolnienie dochodów objętych decyzją o wspieraniu nowych inwestycji .....	1017
41.3. Wyłączenia ze zwolnienia na podstawie decyzji o wsparciu nowych inwestycji .....	1018
42. Konwencja MLI.....	1019
42.1. Ogólne informacje dotyczące Konwencji MLI .....	1019
42.2. Zasady stosowania Konwencji MLI i jej wpływ na stosowanie umów o unikaniu podwójnego opodatkowania .....	1020
<b>ROZDZIAŁ XXVII. AKTY PRAWNE .....</b>	<b>1024</b>
Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych .....	1024