

Monika Bogucka-Felczak, Tomasz Kardach, Edyta Klimek,
Joanna Kordal, Ziemowit Kukulski, Adam Mariański,
Tomasz Miłek, Włodzimierz Nykiel, Dariusz Strzelec,
Mikołaj Turzyński, Michał Wilk

Komentarz

do ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych

Wydanie VII uaktualnione



Ośrodek Doradztwa i Doskonalenia Kadr Sp. z o.o.
Gdańsk 2012

Spis treści

Wykaz skrótów	7
O Autorach	11
Wstęp	13

Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz.U. z 2011 r. Nr 74, poz. 397)

Rozdział 1. Podmiot i przedmiot opodatkowania

Art. 1.	[Zakres regulacji]	19
Art. 1a.	[Podatkowa grupa kapitałowa]	31
Art. 2.	[Wylączenie stosowania ustawy]	40
Art. 3.	[Nieograniczony obowiązek podatkowy]	50
Art. 4.	[Terytorium Rzeczypospolitej Polskiej]	58
Art. 4a.	[Definicje]	60
Art. 4b.	[uchylony]	70
Art. 5.	[Przychody z udziału w spółce osobowej]	71
Art. 6.	[Zwolnienia podmiotowe]	80
Art. 7.	[Przedmiot opodatkowania]	97
Art. 7a.	[Przedmiot opodatkowania w podatkowych grupach kapitałowych]	106
Art. 8.	[Rok podatkowy]	111
Art. 9.	[Ewidencja rachunkowa]	119
Art. 9a.	[Dokumentacja podatkowa transakcji z podmiotami powiązаныmi]	130
Art. 9b.	[Wybór metody rozliczania różnic kursowych]	137
Art. 10.	[Dochód z udziału w zyskach osób prawnych]	140
Art. 11.	[Transfer Pricing]	191

Rozdział 2. Przychody

Art. 12.	[Przychody]	233
Art. 13.	[uchylony]	309
Art. 14.	[Przychody z odpłatnego zbycia rzeczy lub praw majątkowych]	310

Rozdział 3. Koszty uzyskania przychodów

Art. 15.	[Pojęcie kosztów uzyskania przychodów]	323
Art. 15a.	[Różnice kursowe]	367
Art. 16.	[Wylączenia z kosztów uzyskania przychodów]	374
Art. 16a.	[Podleganie amortyzacji]	598
Art. 16b.	[Amortyzacja wartości i praw]	628
Art. 16c.	[Wylączenie z amortyzacji]	653
Art. 16d.	[Składniki majątku o wartości do 3500 zł]	658
Art. 16e.	[Zaliczone w koszty składniki majątku używane dłużej niż rok]	663
Art. 16f.	[Zasady dokonywania odpisów amortyzacyjnych]	667
Art. 16g.	[Wartość początkowa]	671
Art. 16h.	[Podstawa ustalenia amortyzacji]	707
Art. 16i.	[Stawki amortyzacyjne]	718
Art. 16j.	[Indywidualne stawki amortyzacyjne]	727
Art. 16k.	[Podwyższone stawki amortyzacyjne]	738
Art. 16l.	[Tabor transportu morskiego w budowie]	748

Art. 16f.	[Odpisy w związku z umowami zawartymi na podstawie przepisów o komercjalizacji i prywatyzacji]	750
Art. 16m.	[Odpisy amortyzacyjne od wartości niematerialnych i prawnych]	754
Rozdział 4. Zwolnienia przedmiotowe		
Art. 17.	[Zwolnienia przedmiotowe]	761
Rozdział 4a. Opodatkowanie stron umowy leasingu		
Art. 17a.	[Definicje dla umów leasingu]	833
Art. 17b.	[Leasing operacyjny]	840
Art. 17c.	[Przeniesienie własności przedmiotu leasingu]	844
Art. 17d.	[Sprzedaż osobie trzeciej]	846
Art. 17e.	[Dalszy leasing]	847
Art. 17f.	[Leasing kapitałowy]	850
Art. 17g.	[Sprzedaż środka w leasingu kapitałowym]	853
Art. 17h.	[Sprzedaż osobie trzeciej]	855
Art. 17i.	[Leasing nieruchomości gruntowych]	858
Art. 17j.	[Wartość końcowa]	860
Art. 17k.	[Przelew wierzytelności]	862
Art. 17l.	[Inne umowy]	864
Rozdział 5. Podstawa opodatkowania i wysokość podatku		
Art. 18.	[Podstawa opodatkowania]	869
Art. 18a.	(uchylony)	883
Art. 18b.	[Wydatki na nabycie nowych technologii]	883
Art. 18c.	(utracił moc)	888
Art. 19.	[Wysokość podatku]	889
Art. 19a.	(uchylony)	892
Art. 20.	[Dochody poza terytorium Rzeczypospolitej Polskiej]	893
Art. 21.	[Należności licencyjne]	922
Art. 22.	[Udział w zyskach osoby prawnej]	946
Art. 22a.	[Umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania]	954
Art. 22b.	[Międzynarodowa wymiana informacji podatkowych]	956
Art. 23.	(uchylony)	962
Art. 24.	(uchylony)	962
Rozdział 6. Pobór podatku		
Art. 25.	[Deklaracje]	965
Art. 25a.	[Obowiązki spółki przejmującej]	980
Art. 26.	[Płatnicy]	982
Art. 26a.	[Roczne deklaracje]	1004
Art. 27.	[Zeznanie podatkowe]	1007
Art. 28.	[Zakłady osoby prawnej]	1017
Art. 28a.	[Delegacje ustawowe]	1020
Rozdział 7. Zmiany w przepisach obowiązujących		
Art. 29–36.	(pominięto)	1025
Rozdział 8. Przepisy przejściowe i końcowe		
Art. 37–42.	(pominięto)	1029
Załączniki do ustawy		1031