

Komentarz
do ustawy o podatku dochodowym
od osób prawnych

pod redakcją
prof. zw. dr. hab. Włodzimierza Nykiela
prof. dr. hab. Adama Mariańskiego

Poszczególne części *Komentarza* opracowali:

Monika Bogucka-Felczak	art. 25, art. 26–27a
Tomasz Kardach	art. 21–22b
Edyta Klimek	art. 16a, art. 16c–16l, art. 16m
Joanna Kordal	art. 16a, art. 16c–16l, art. 16m
Ziemowit Kukulski	art. 3–4, art. 9a, art. 11, art. 15c, art. 16 pkt 58, art. 20
Adam Mariański	art. 1, art. 4a, art. 4c, art. 5–7, art. 9b, art. 12–14a, art. 15 pkt 11, art. 15a, art. 16 pkt 1–4, 9, 11–13, 23–26, 35–37, 40–41, 43, 46–47, 54, 56, 59–60, 62, art. 16f, art. 17
Tomasz Miłek	art. 1a–2, art. 7a–9, 15b, art. 16 pkt 16–22, 45, 49, 53, 55, 63, art. 18, art. 18b–19a, art. 28–28a
Aneta Nowak-Piechota	art. 24a
Włodzimierz Nykiel	art. 11, art. 15 pkt 1–7, 11
Dariusz Strzelec	art. 10, art. 15 pkt 6, 8–10, art. 16 pkt 5–8, 10, 15, 27–32, 38–39, 42, 44, 48, 50, 57, 61, art. 16b, art. 25a
Mikołaj Turzyński	art. 17a–17l
Michał Wilk	art. 15 pkt 2–6, 9, 11, art. 16 pkt 14, 33–34, 51–52, art. 21–22b

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

Komentarz

do ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych

Wydanie X uaktualnione



ODDK Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp.k.
Gdańsk 2015

Spis treści

Wykaz skrótów	27
O Autorach	31
Wstęp	33

Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (tekst jednolity: Dz.U. z 2014 r., poz. 851, ost. zm. Dz.U. z 2015 r., poz. 211)

Rozdział 1

Podmiot i przedmiot opodatkowania

Art. 1. Zakres regulacji	39
Art. 1a. Podatkowa grupa kapitałowa	54
Art. 2. Wyłączenie stosowania ustawy	63
Art. 3. Nieograniczony obowiązek podatkowy	73
Art. 4. Terytorium Rzeczypospolitej Polskiej	84
Art. 4a. Definicje	86
Art. 4b. (uchylony)	100
Art. 4c. Pojazd samochodowy	101
Art. 5. Przychody z udziału w spółce osobowej	102
Art. 6. Zwolnienia podmiotowe	112
Art. 7. Przedmiot opodatkowania	130
Art. 7a. Przedmiot opodatkowania w podatkowych grupach kapitałowych	140
Art. 8. Rok podatkowy	144
Art. 9. Ewidencja rachunkowa	151
Art. 9a. Dokumentacja podatkowa transakcji z podmiotami powiązаныmi	162
Art. 9b. Wybór metody rozliczania różnic kursowych	176
Art. 10. Dochód z udziału w zyskach osób prawnych	178
Art. 11. Transfer Pricing	229

Rozdział 2

Przychody

Art. 12. Przychody	275
Art. 13. (uchylony)	351
Art. 14. Przychody z odpłatnego zbycia rzeczy lub praw majątkowych	351
Art. 14a. Spłata zobowiązania w formie rzeczowej	360

Rozdział 3

Koszty uzyskania przychodów

Art. 15. Pojęcie kosztów uzyskania przychodów	365
Art. 15a. Różnice kursowe	410
Art. 15b. Zmniejszenie kosztów uzyskania przychodów ze względu na brak płatności	417
Art. 15c. Alternatywne metody kalkulacji wysokości odsetek stanowiących koszty uzyskania przychodów w przypadku niedostatecznej kapitalizacji	422
Art. 16. Wyłączenia z kosztów uzyskania przychodów	424
Art. 16a. Podleganie amortyzacji	662
Art. 16b. Amortyzacja wartości i praw	694
Art. 16c. Wyłączenie z amortyzacji	717
Art. 16d. Składniki majątku o wartości do 3500 zł	723
Art. 16e. Zaliczone w koszty składniki majątku używane dłużej niż rok	728
Art. 16f. Zasady dokonywania odpisów amortyzacyjnych	733
Art. 16g. Wartość początkowa	737
Art. 16h. Podstawa ustalenia amortyzacji	778
Art. 16i. Stawki amortyzacyjne	790
Art. 16j. Indywidualne stawki amortyzacyjne	799
Art. 16k. Podwyższone stawki amortyzacyjne	810
Art. 16l. Tabor transportu morskiego w budowie	819
Art. 16l. Odpisy w związku z umowami zawartymi na podstawie przepisów o komercjalizacji i prywatyzacji	821
Art. 16m. Odpisy amortyzacyjne od wartości niematerialnych i prawnych	826

Rozdział 4

Zwolnienia przedmiotowe

Art. 17. Zwolnienia przedmiotowe	833
---	-----

Rozdział 4a

Opodatkowanie stron umowy leasingu

Art. 17a. Definicje dla umów leasingu	899
Art. 17b. Leasing operacyjny	906
Art. 17c. Przeniesienie własności przedmiotu leasingu	910
Art. 17d. Sprzedaż osobie trzeciej	911
Art. 17e. Dalszy leasing	913
Art. 17f. Leasing kapitałowy	915
Art. 17g. Sprzedaż środka w leasingu kapitałowym	919
Art. 17h. Sprzedaż osobie trzeciej	921
Art. 17i. Leasing nieruchomości gruntowych	923
Art. 17j. Wartość końcowa	926
Art. 17k. Przelew wierzytelności	928
Art. 17l. Inne umowy	930

Rozdział 5

Podstawa opodatkowania i wysokość podatku

Art. 18. Podstawa opodatkowania	935
Art. 18a. (uchylony)	949

Art. 18b. Wydatki na nabycie nowych technologii	950
Art. 18c. (utracił moc)	954
Art. 19. Wysokość podatku	955
Art. 19a. (uchylony)	959
Art. 20. Dochody poza terytorium Rzeczypospolitej Polskiej	959
Art. 21. Należności licencyjne	988
Art. 22. Udział w zyskach osoby prawnej	1012
Art. 22a. Umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania	1020
Art. 22b. Międzynarodowa wymiana informacji podatkowych	1022
Art. 23. (uchylony)	1027
Art. 24. (uchylony)	1028
Art. 24a. Opodatkowanie dochodów zagranicznej spółki kontrolowanej	1028
 Rozdział 6	
Pobór podatku	
Art. 25. Deklaracje	1041
Art. 25a. Obowiązki spółki przejmującej	1056
Art. 26. Płatnicy	1058
Art. 26a. Roczne deklaracje	1080
Art. 27. Zeznanie podatkowe	1083
Art. 27a. Forma składania deklaracji	1093
Art. 28. Zakłady osoby prawnej	1094
Art. 28a. Delegacje ustawowe	1098
 Rozdział 7	
Zmiany w przepisach obowiązujących	
Art. 29–36. (pominięto)	1103
 Rozdział 8	
Przepisy przejściowe i końcowe	
Art. 37–42. (pominięto)	1107
Załączniki do ustawy	1109