

# Spis treści

1	Wstęp	15
2	Podmiotowy zakres podatku dochodowego od osób prawnych	21
3	Przedmiot opodatkowania	26
4	Księgi rachunkowe jako podstawa ustalania dochodu	29
5	Podmioty powiązane	31
6	Prowadzenie dokumentacji w związku z prowadzeniem transakcji z podmiotami powiązanymi	34
7	Rok podatkowy	37
8	Przychody z działalności	39
9	Koszty uzyskania przychodów	51
9.1	Zagadnienia ogólne	51
9.2	Odpisy amortyzacyjne jako koszt uzyskania przychodów	57
9.3	Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych a koszty uzyskania przychodów	66
10	Koszty nie stanowiące kosztów uzyskania przychodów	68
11	Zwolnienia podatkowe	85
12	Podstawa opodatkowania i ulgi podatkowe	87
13	Opodatkowanie przychodów	88
14	Zaniechanie ustalania i poboru podatku na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa	89

15	Ulgi podatkowe dla podatników związane z likwidacją skutków powodzi	90
16	Zasady sporządzania i przekazywania informacji o dochodach gmin w podatku dochodowym od osób prawnych.	94
17	Podatek należny, zaliczki na podatek dochodowy i rozliczenie roczne	95
18	Ustawa z 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2000 r. Nr 54, poz. 654 –tekst jednolity i Nr 60, poz. 703 i Nr 86, poz. 958, Nr 103, poz. 1100, Nr 117, poz. 1228 i Nr 122, poz. 1315 i poz. 1324 oraz z 2001 r. Nr 106, poz. 1150, Nr 110, poz. 1190 i Nr 125, poz. 1363)- tekst ujednolicony)	99
19	Ustawa z dnia 27 lipca 1997 r. o stosowaniu szczególnych rozwiązań podatkowych w związku z likwidacją skutków powodzi, która miała miejsce w lipcu 1997 r. (Dz. U. Nr 113, poz. 736 i z 1998 r. Nr 94, poz. 593) - tekst ujednolicony	221
20	Ustawa z dnia 11 sierpnia 2001 r. o szczególnych rozwiązaniach prawnych związanych z usuwaniem skutków powodzi z lipca 1997 i sierpnia 2001 r. oraz zmianie niektórych ustaw (Dz. U. Nr 84, poz. 907) -	228
21	Ustawa z dnia 17 listopada 2000 r. o zmianie ustawy o specjalnych strefach ekonomicznych oraz o zmianie niektórych ustaw (Dz. U. Nr 117, poz. 1228) – zmiana weszła w życie z dniem 1 stycznia 2001 r.	249
22	Ustawa z dnia 6 września 2001 r. o zmianie ustaw: o podatku dochodowym od osób prawnych. Oraz osób fizycznych oraz o podatku od towarów i usług oraz o podatku akcyzowym(Dz. U. Nr 106, poz. 1150)	251

- 23 Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 6 kwietnia 1993 r. w sprawie zaliczania przedmiotu umów najmu lub dzierżawy rzeczy albo praw majątkowych do składników majątku stron tych umów (Dz. U. Nr 28, poz.129) – dotyczy ewidencji i rozliczania kosztów amortyzacji środków trwałych – utraciło moc z dniem 1 października 2001 r. 252
- 24 Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 14 listopada 1995 r. w sprawie maksymalnej wysokości składki, którą zakład ubezpieczeń ma prawo zaliczyć do kosztów uzyskania przychodów (Dz. U. Nr 132, poz.647) - składka wynosi 0,02% przypisanej składki brutto i jest płatna do Polskiej Izby Ubezpieczeń – weszło w życie z dniem 10 grudnia 1995 r. 255
- 25 Rozporządzenie Ministra Finansów 18 września 1997 r. w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. Nr 116, poz. 747) dotyczy art. 9, ust. 3 i art. 17, ust. 2 i reguluje rozliczenie wydatków na cele szkoły – weszło w życie z dniem 16 października 1997 r. . 256
- 26 Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 10 października 1997 r. w sprawie sposobu i trybu określania dochodów podatników w drodze oszacowania cen w transakcjach dokonywanych przez tych podatników. (Dz. U. Nr 128, poz. 833 ) – weszło w życie z dniem 6 listopada 1997 r. 258

- 27 Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 7.01.1998 r. w sprawie określania rodzajów odpadów, których wykorzystanie uprawnia do zwolnienia od podatku dochodowego oraz szczegółowych zasad ustalania odpraw wykorzystywanych w procesie produkcji.(Dz. U. Nr 8, poz. 29) – weszło w życie z dniem 20 stycznia 1998 r. 274
- 28 Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 19 marca 1999 r. w sprawie określenia górnej granicy składek organizacji spółdzielczych na związków rewizyjnych i Krajowej Rady Spółdzielczej (Dz. U. Nr 30, poz. 290) – obowiązuje od 1 stycznia 1999 r. – weszło w życie z dniem 12 kwietnia 1999 r. 278
- 29 Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 11 grudnia 2000 r. w sprawie określenia krajów i terytoriów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową (Dz. U. Nr , poz. ) 280
- 30 Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 2 stycznia 2001 r. w sprawie określenia wzorów deklaracji i informacji, zeznania i oświadczeń podatkowych obowiązujących w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych (Dz. U. Nr 1, poz. 290 i Nr 106, poz. 1155) – obowiązuje od 1 stycznia 2000 r. 284

**Przepisy wydane na podstawie ustawy**  
**Ordynacja podatkowa**

- 31 Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 15 lipca 1998 r. w sprawie częściowego zaniechania poboru podatku dochodowego od osób prawnych należnego od niektórych podmiotów gospodarczych (Dz. U. Nr 93, poz. 87) – dotyczy art. 22 § 1 pkt. 1 lit. b) ustawy Ordynacja podatkowa – weszło w życie z dniem 23 lipca 1998 r. i ma zastosowanie do zaniechania poboru podatku dochodowego od osób prawnych od dochodu z tytułu różnic kursowych, należnego od niektórych przedsiębiorstw przemysłu zbrojeniowego. – weszło w życie z dniem 23 lipca 1998 r. 288
- 32 Rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 12 stycznia 1999 r. w sprawie właściwości miejscowej organów podatkowych w sprawach niektórych zobowiązań podatkowych oraz w sprawach nadpłaty podatków pobieranych przez płatników. (Dz. U. Nr 6, poz. 38) dotyczy art. 17 § 2 i art. 79 § 3 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa – weszło w życie z dniem 21 stycznia 1999 r. 290
- 33 Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 6 lipca 1999 r. w sprawie zaniechania poboru podatku dochodowego oraz umorzenia zaległości podatkowych z tytułu dochodów uzyskanych w wyniku łączenia i grupowania niektórych banków. (Dz. U. Nr 61, poz. 644 i z 2001 r. Nr 39, poz. 359) – dotyczy art. 22 §1 pkt. 1, lit. b) i art. 67 § 4 ustawy Ordynacja podatkowa – weszło w życie z dniem 30 lipca 1999 r. 294

- 34 Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 18 lutego 2000 r. w sprawie zaniechania ustalania i poboru podatku dochodowego od niektórych dochodów zagranicznych osób fizycznych i prawnych mających miejsce zamieszkania lub siedzibę za granicą. (Dz. U. Nr 13, poz. 163) – dotyczy art. 22 §1 pkt. 1 ustawy Ordynacja podatkowa) i ma zastosowanie dla dochodów uzyskanych od 1 stycznia 2000 r. 296
- 35 Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 18 lutego 2000 r. w sprawie zaniechania poboru podatku dochodowego od osób prawnych od niektórych dochodów osób prawnych (Dz. U. Nr 13, poz. 164) – dotyczy art. 22 §1 pkt. 1, lit. b) – ustawy Ordynacja podatkowa i ma zastosowanie do dochodów osiągniętych od 1 stycznia 2000 r. 298
- 36 Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 18 lutego 2000 r. w sprawie zaniechania ustalania i poboru podatku dochodowego od niektórych zagranicznych osób prawnych (Dz. U. Nr 13, poz. 165) – dotyczy art. 22 §1 pkt. 1 – ustawy Ordynacja podatkowa i ma zastosowanie do dochodów osiąganych od 1 stycznia 2000 r. 301
- 37 Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 18 lutego 2000 r. w sprawie przedłużenia bankom udzielającym pożyczek (kredytów na cele budownictwa mieszkaniowego terminów wpłat zaliczek i podatku dochodowego od osób prawnych (Dz. U. Nr 13, poz. 167) – dotyczy art. 50 – ustawy Ordynacja podatkowa – utraciło moc na podstawie art. 1

podatkowa – utraciło moc na podstawie art. 1 pkt 20 ustawy z dnia 11 kwietnia 2001 r. o zmianie ustawy Ordynacja podatkowa oraz o zmianie niektórych ustaw (Dz. U. z 2001 r. Nr 39, poz. 459)

303

- 38 Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 18 lutego 2000 r. w sprawie przedłużenia bankom realizującym program związany z udzielaniem pożyczek (kredytów) na cele budownictwa mieszkaniowego ze środków Funduszu Hipotecznego terminów wpłat zaliczek i podatku dochodowego od osób prawnych (Dz. U. Nr 13, poz. 168) – dotyczy art. 50 – ustawy Ordynacja podatkowa utraciło moc na podstawie art. 1 pkt 20 ustawy z dnia 11 kwietnia 2001 r. o zmianie ustawy Ordynacja podatkowa oraz o zmianie niektórych ustaw (Dz. U. z 2001 r. Nr 39, poz. 459)

305

- 39 Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 29 lutego 2000 r. w sprawie zaniechania poboru podatku dochodowego od niektórych rodzajów dochodów nierezydentów (Dz. U. Nr 15, poz. 186) – dotyczy art. 22 § 1 pkt 1 lit. b) – ustawy Ordynacja podatkowa – weszło w życie z dniem 7 marca 2000 r.

307

### **Inne przepisy wykonawcze związane z podatkiem dochodowym od osób prawnych.**

- 40 Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 30 grudnia 1998 r. w sprawie szczegółowych zasad i trybu rozliczeń udziałów gmin i województw we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych i jednostek organizacyjnych nie mających osobowości

9

- organizacyjnych nie mających osobowości prawnej (Dz. U. Nr 164, poz. 1180 z 2000 r. Nr 119, poz. 1257) – weszło w życie z dniem 1 stycznia 1999 r. 308
- 41 Obwieszczenie Ministra Finansów z dnia 23 grudnia 1998 r. w sprawie wysokości ogólnej kwoty odliczeń z tytułu wydatków na cele mieszkaniowe (M. P. Nr 46, poz. 656) 312
- 42 Obwieszczenie Ministra Finansów z dnia 23 grudnia 1999 r. w sprawie wysokości ogólnej kwoty odliczeń z tytułu wydatków na cele mieszkaniowe (M. P. Nr 41, poz. 639) 314
- 43 Obwieszczenie Ministra Finansów z dnia 22 grudnia 2000 r. w sprawie wysokości ogólnej kwoty odliczeń z tytułu wydatków na cele mieszkaniowe (M. P. Nr 43, poz. 854) 314
- 44 Obwieszczenie Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 9 lutego 1999 r. w sprawie przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego w 1998 r. i w drugim półroczu 1998 r. (M. P. Nr 5, poz. 59) 319
- 45 Obwieszczenie Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 15 lutego 2000 r. w sprawie przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego w 1999 r. i w drugim półroczu 1999 r. (M. P. Nr 6, poz. 150) 320
- 46 Obwieszczenie Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 13 lutego 2000 r. w sprawie przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego gospodarce narodowej w 2000 r. i w drugim półroczu 2000 r. (M. P. Nr 7, poz. 118) 321

- 47 Rozporządzenie Ministerstwa Finansów z 4 grudnia 2001 r. w sprawie określenia wzoru ewidencji przebiegu pojazdu (Dz. U. Nr 108, poz.1152) - dotyczy ewidencji przebiegu samochodów w leasingu operacyjnym oraz samochodów prywatnych używanych przez pracowników podatnika.

322

### Uwaga:

W publikacji pominięto ze względu na obszerność przepisy dotyczące zwolnień podatkowych wydane na podstawie ustawy z dnia 20 października 1994 r. o specjalnych strefach ekonomicznych. (Dz. U. Nr 123, poz. 600, z 1996 r. Nr 106, poz. 496, z 1997 r. Nr 121, poz. 770, z 1998 r. Nr 106, poz. 668 oraz z 2000 r. Nr 117, poz. 1228) Zainteresowanych czytelników odsyłamy do ustawy oraz do następujących rozporządzeń Rady Ministrów:

1. Rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 5.09. 1995r. w sprawie ustanowienia specjalnej strefy ekonomicznej w Mielcu (Dz. U. Nr 107 poz. 526, z 1997 r. Nr 120, poz. 757 i Nr 135, poz. 914 oraz z 2001 r. Nr 30, poz. 333 i Nr 107, poz. 1174)
2. Rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 18.06.1996r. w sprawie ustanowienia katowickiej specjalnej strefy ekonomicznej (Dz. U. Nr 88 poz. 397, z 1997 r. Nr 28, poz. 155, z 2000 r. Nr 71, poz. 831 i Nr 108, poz. 1148, z 2001 r. Nr 30, poz. 328 i Nr 107, poz. 1169)
3. Rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 25.06.1996r. w sprawie ustanowienia specjalnej strefy ekonomicznej w województwie suwalskim (Dz. U. Nr 93 poz.421, z 1997 r. Nr 28, poz. 156, z 1998 r. Nr 160, poz. 1063, z 2000 r. Nr 108, poz. 1149 oraz z 2001 r. Nr 30, poz. 335) - pominięte w niniejszej publikacji