

Spis treści

Wykaz skrótów	37
Wstęp	43

Ustawa z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych

Rozdział 1. Podmiot i przedmiot opodatkowania	47
Art. 1.	[Zakres podmiotowy i przedmiotowy] 47
Przedmiot regulacji	47
Osoba fizyczna	47
Przedmiot opodatkowania: dochód	48
Podatek dochodowy	48
Zasady podatku dochodowego	48
Danina solidarnościowa	51
Art. 1a.	[Opodatkowanie dochodów przedsiębiorstwa w spadku] 51
Ustawa o zarządzie sukcesyjnym przedsiębiorstwem osoby fizycznej i innych ułatwieniach związanych z sukcesją przedsiębiorstw	51
Nowa kategoria podatnika	52
Korespondujące przepisy proceduralne	53
Art. 2.	[Wyłączenia przedmiotowe] 53
Przedmiot regulacji	54
Przychody z działalności rolniczej (ust. 1 pkt 1)	55
Działalność rolnicza	55
Działy specjalne produkcji rolnej	56
Gospodarstwo rolne	57
Przychody z gospodarki leśnej (ust. 1 pkt 2)	57
Przychody podlegające przepisom o podatku od spadków i darowizn (ust. 1 pkt 3)	58
Przychody wynikające z czynności, które nie mogą być przedmiotem prawnie skutecznej umowy (ust. 1 pkt 4)	59
Przychody z tytułu podziału wspólnego majątku małżonków w wyniku ustania lub ograniczenia małżeńskiej wspólności majątkowej oraz przychody z tytułu wyrównania dorobków po ustaniu rozdzielności majątkowej małżonków lub śmierci jednego z nich (ust. 1 pkt 5)	64
Przychody (dochody) przedsiębiorcy żeglugowego opodatkowane podatkiem tonażowym (ust. 1 pkt 6)	64

	Przychody opodatkowane na zasadach wynikających z ustawy o aktywizacji przemysłu okrętowego i przemysłów komplementarnych (ust. 1 pkt 6a)	65
	Świadczenia na zaspokojenie potrzeb rodziny objęte wspólnością majątkową małżeńską (ust. 1 pkt 7)	65
	Wyплаты zysku oraz zaliczek na poczet przewidywanego udziału w zysku na rzecz właścicieli przedsiębiorstwa w spadku (ust. 1 pkt 8)	65
	Przychody wynikające z rozliczeń energii wytworzonej przez prosumenta energii odnawialnej, prosumenta zbiorowego energii odnawialnej i prosumenta wirtualnego energii odnawialnej (ust. 1 pkt 9)	66
Art. 3.	[Obowiązek podatkowy]	66
	Przedmiot regulacji	67
	Rezydencja podatkowa	68
	Nieograniczony obowiązek podatkowy	68
	Ograniczony obowiązek podatkowy	68
	Wyjątki	70
Art. 4.	(uchylony)	70
Art. 4a.	[Umowy w sprawie unikania podwójnego opodatkowania]	71
	Zasada pierwszeństwa umów o unikaniu podwójnego opodatkowania	71
	Rola umów o unikaniu podwójnego opodatkowania (UPO)	71
	Wypowiedzenie umowy	73
Art. 5.	[Terytorium RP]	74
Art. 5a.	[Słowniczek]	75
	Uwagi wstępne	79
	Inwestycje	80
	Składniki majątkowe	82
	Przedsiębiorstwo	83
	Zorganizowana część przedsiębiorstwa	85
	Działalność gospodarcza i pozarolnicza działalność gospodarcza	88
	Urząd skarbowy	93
	Papiery wartościowe	95
	Dyskonto	96
	Pochodne instrumenty finansowe	97
	Fundusze kapitałowe	99
	Alternatywna spółka inwestycyjna	101
	Budynek mieszkalny jednorodzinny	102
	Przedsięwzięcie termomodernizacyjne	103
	Samochód osobowy	103
	Mały podatnik	105
	Certyfikat rezydencji	106
	Zagraniczny zakład	108
	Umowa o pomocy przy zbiorach	110
	Spółka niebędąca osobą prawną	111
	Rachunek zbiorczy	111
	Spółka	113
	Udział (akcja)	113
	Wartość emisyjna udziałów (akcji)	114
	Kapitał zakładowy	114
	Udział w zyskach osób prawnych	115
	Udział w kapitale	115

	Wartość nominalna udziałów (akcji)	115
	Objęcie udziału (akcji)	116
	Wspólnik	116
	Waluta wirtualna	116
	Rzeczywisty właściciel	120
	Komercjalizowana własność intelektualna	122
	Podmiot komercjalizujący	123
	Krótką sprzedaż	123
	Postępowanie restrukturyzacyjne	125
	Działalność badawczo-rozwojowa	125
	Badania naukowe	127
	Prace rozwojowe	128
	Przedsiębiorstwo w spadku	130
	Zarząd sukcesyjny	131
	Zmarły przedsiębiorca	131
	Marynarz	132
	Żegluga międzynarodowa	132
	Spółka nieruchomościowa	133
	Fundacja rodzinna	135
Art. 5b.	[Pozarolnicza działalność gospodarcza]	137
	Uwagi wprowadzające	137
	Czynności wyłączone ze źródła pozarolnicza działalność gospodarcza	137
	Osiągnięcie przychodów w ramach spółki niebędącej osobą prawną	138
Art. 5c.	(uchylony)	139
Art. 5d.	[Pojazdy samochodowe]	139
	Warunki wymagane do jednorazowej amortyzacji	139
	Materiałnoprawny charakter przepisu	140
	Termin spełnienia warunków	141
Art. 6.	[Opodatkowanie dochodów małżonków i osób samotnie wychowujących dzieci]	141
	Uwagi ogólne	142
	Przesłanki wspólnego rozliczenia	143
	Zasady wspólnego rozliczenia	148
	Wspólne rozliczenie małżeństwa nierezydentów	150
	Preferencyjne opodatkowanie osób samotnie wychowujących dzieci – uwagi ogólne	152
	Osoba uprawniona do preferencji	152
	Przesłanka czasu	154
	Kategorie samotnie wychowywanych dzieci	154
	Preferencja dla nierezydentów	157
	Istota preferencyjnego opodatkowania osób samotnie wychowujących dzieci	157
	Wyłączenia	158
Art. 6a.	[Łączne opodatkowanie w razie śmierci małżonka]	159
	Uwagi ogólne	159
	Wspólne rozliczenie małżonków po stracie współmałżonka	160
	Wniosek o wspólne rozliczenie	161
	Odesłania	161
Art. 7.	[Dochody małoletnich dzieci]	162
	Uwagi wstępne	162
	Dochody małoletnich dzieci doliczane do dochodów rodziców	163

	Dochody małoletnich dzieci niedoliczane do dochodów rodziców	165
	Inne	168
Art. 7a.	[Przychody przedsiębiorstwa w spadku; wykaz składników przedsiębiorstwa w spadku; właściwy urząd skarbowy; koszty uzyskania przychodów przedsiębiorstwa w spadku]	168
	Przychody przedsiębiorstwa w spadku	169
	Wykaz składników przedsiębiorstwa w spadku	169
	Ewidencja podatkowa	170
Art. 8.	[Wspólne źródła przychodów]	170
Art. 9.	[Przedmiot opodatkowania]	172
Art. 9a.	[Wybór sposobu opodatkowania]	175
	Wstęp	176
	Wybór opodatkowania ryczałtem	177
	Wybór opodatkowania „podatkim liniowym”	178
	Utrata prawa do opodatkowania podatkiem liniowym	180
	Możliwość wyboru różnych form opodatkowania	182
	Przychody z najmu prywatnego	183
Rozdział 2.	Źródła przychodów	184
Art. 10.	[Źródła przychodów]	184
	Przedmiot regulacji	185
	Źródła przychodów	186
	Funkcje podziału na źródła przychodów	186
	Okres posiadania rzeczy lub praw a zaliczenie do źródła przychodów (ust. 1 pkt 8, ust. 5–7)	189
	Modyfikacje zakresu źródła przychodu ze zbycia rzeczy i praw (ust. 2 i 3)	190
	Przychody z realizacji praw wynikających z pochodnych papierów wartościowych lub pochodnych instrumentów finansowych (ust. 4)	192
Art. 11.	[Definicja przychodów]	193
Art. 11a.	[Przeliczenie przychodów w walutach obcych]	196
	Przedmiot regulacji	196
	Zasady przeliczania	196
	Dzień, na jaki należy dokonać przeliczenia	196
	Kurs wymiany w przypadku barteru	197
	Kurs wymiany w przypadku walut nienotowanych	198
	Kurs wymiany w przypadku kryptowalut	198
Art. 12.	[Przychody ze stosunku pracy i im podobne]	199
	Charakterystyka źródła przychodu	200
	Katalog przychodów ze stosunku służbowego	201
	Szczególne rozwiązania dotyczące pracy nakładczej i świadczeń uzyskiwanych w ramach spółdzielni produkcyjnej	203
Art. 13.	[Przychody z działalności wykonywanej osobiście]	204
	Wstęp	205
	Przychody twórców i sportowców	205
	Przychody osób duchownych	206
	Przychody arbitrów	207
	Przychody osób wykonujących czynności obywatelskie	207
	Przychody osób działających na zlecenie organów państwowych	207
	Przychody członków zarządów i rad nadzorczych	209

	Przychody ze świadczenia usług	210
	Przychody zleceńbiorców	211
	Przychody związane z utrzymaniem budynków	211
	Przychody uzyskane od przedsiębiorstwa w spadku	212
	Przychody z kontraktów menedżerskich	212
Art. 14.	[Przychody z pozarolniczej działalności gospodarczej]	214
	Uwagi ogólne	219
	Zasady ogólne ustalania przychodów z działalności gospodarczej	220
	Moment powstania przychodów (art. 14 ust. 1c)	222
	Korekta przychodu związana z ustalaniem cen transferowych (art. 14 ust. 1ca)	224
	Rozliczanie okresowe (art. 14 ust. 1e i 1h)	224
	Określanie momentu powstania przychodu metodą kasową (art. 14 ust. 1i)	225
	Możliwość wyboru metody kasowej w przypadku ewidencjonowania zaliczek za pomocą kasy rejestrującej (art. 14 ust. 1j, 1ja i 1l)	226
	Zasady dokonywania korekt (art. 14 ust. 1m–1p)	226
	Szczególne rodzaje przychodów zaliczanych do źródła „pozarolnicza działalność gospodarcza” (art. 14 ust. 2)	228
	Przychody ze zbycia składników majątku związanego z działalnością gospodarczą (art. 14 ust. 2 pkt 1)	228
	Przychody z dotacji, subwencji i dopłat (art. 14 ust. 2 pkt 2 u.p.d.o.f.)	229
	Różnice kursowe (art. 14 ust. 2 pkt 3)	230
	Kary umowne (art. 14 ust. 2 pkt 4)	230
	Odsetki od środków zgromadzonych na rachunkach (art. 14 ust. 2 pkt 5)	230
	Wartość umorzonych lub przedawnionych zobowiązań (art. 14 ust. 2 pkt 6)	231
	Wartość zwróconych wierzytelności (art. 14 ust. 2 pkt 7)	232
	Wartość zwróconych wierzytelności wynikających z umowy leasingu finansowego (art. 14 ust. 2 pkt 7a)	232
	Przychody związane z odpisami aktualizacyjnymi (art. 14 ust. 2 pkt 7b i 7c)	232
	Przychody z odpłatnego zbycia wierzytelności (art. 14 ust. 2 pkt 7ca)	233
	Przychody związane z korektą podatku od towarów i usług lub akcyzowego (art. 14 ust. 2 pkt 7d i 7f)	234
	Przychód z tytułu rozwiązania lub zmniejszenia rezerw (art. 14 ust. 2 pkt 7e)	234
	Przychód związany z waloryzowanymi do waluty obcej pożyczkami lub kredytami (art. 14 ust. 2 pkt 7g)	234
	Wartość świadczeń w naturze i innych nieodpłatnych świadczeń (art. 14 ust. 2 pkt 8)	235
	Wynagrodzenia płatników oraz w związku ze zwrotem środków ze składki dodatkowej pracowniczego planu emerytalnego (art. 14 ust. 2 pkt 9 i 10)	236
	Przychody z najmu składników majątku związanych z działalnością gospodarczą (art. 14 ust. 2 pkt 11)	236
	Otrzymane odszkodowania za szkody dotyczące składników majątku związanych z prowadzoną działalnością gospodarczą lub z prowadzeniem działów specjalnych produkcji rolnej (art. 14 ust. 2 pkt 12)	237
	Sprzedaż świadczeń związanych z OZE (art. 14 ust. 2 pkt 14)	237

Środki pieniężne otrzymane przez wspólnika spółki niebędącej osobą prawną z tytułu wystąpienia z takiej spółki (art. 14 ust. 2 pkt 16)	238
Środki pieniężne otrzymane przez wspólnika spółki niebędącej osobą prawną z tytułu zmniejszenia udziału kapitałowego w takiej spółce (art. 14 ust. 2 pkt 16a)	239
Przychody z odpłatnego zbycia składników majątku pozostałych na dzień likwidacji (art. 14 ust. 2 pkt 17)	241
Opłata recyklingowa (art. 14 ust. 2 pkt 18)	241
Przychody z odpłatnego zbycia rzeczy wykorzystywanych na podstawie umowy leasingu operacyjnego (art. 14 ust. 2 pkt 19)	242
Wartość pracy osoby zatrudnionej nielegalnie (art. 14 ust. 2 pkt 20, art. 14 ust. 2j)	243
Wartość nieujawnionego wynagrodzenia wypłaconego pracownikowi (art. 21 ust. 2 pkt 21)	243
Wyłączenie przychodów ze zbycia nieruchomości mieszkalnych ze źródła „pozarolnicza działalność gospodarcza” (art. 14 ust. 2c)	244
Przychody w związku ze spełnianiem świadczeń w naturze (art. 14 ust. 2e, 2f, 2g)	244
Przychód związany z dokonaniem zapłaty z pominięciem rachunku bankowego lub poza rachunek bankowy wskazany na „białej liście” (art. 14 ust. 2h i 2i)	245
Wyłączenia z przychodów	246
Płatności dotyczące okresów przyszłych (art. 14 ust. 3 pkt 1)	246
Naliczone, lecz nieotrzymane odsetki (art. 14 ust. 3 pkt 2)	246
Zwrócone lub umorzone daniny publiczne (art. 14 ust. 3 pkt 3 oraz 3b)	247
Zwrócone wydatki niezaliczone do kosztów uzyskania przychodu (art. 14 ust. 3 pkt 3a)	247
Przychody zwiększające ZFŚS (art. 14 ust. 3 pkt 5)	247
Kwoty zobowiązań umorzonych w wyniku postępowania restrukturyzacyjnego lub upadłościowego (art. 14 ust. 3 pkt 6)	248
Należność z tytułu otrzymania i zwrotu podatku od towarów i usług (art. 14 ust. 3 pkt 7)	248
Przychody z odpłatnego zbycia wierzytelności w ramach przewłaszczenia na zabezpieczenie wierzytelności (art. 14 ust. 3 pkt 8)	248
Środki pieniężne otrzymane przez wspólnika spółki niebędącej osobą prawną z tytułu jej likwidacji (art. 14 ust. 3 pkt 10)	249
Część środków pieniężnych otrzymanych przez wspólnika spółki niebędącej osobą prawną z tytułu wystąpienia z takiej spółki (art. 14 ust. 3 pkt 11)	249
Przychody z odpłatnego zbycia składników majątku po zakończeniu działalności gospodarczej (art. 14 ust. 3 pkt 12)	249
Kwoty otrzymane od agencji wykonawczych finansowanych z budżetu (art. 14 ust. 3 pkt 13)	250
Pobrane zaliczki na podatek dochodowy i zryczałtowany podatek dochodowy związane z ulgą na innowacyjnych pracowników (art. 14 ust. 3 pkt 14)	250
Środki przekazane przez PFRON na rzecz dysponentów funduszu rehabilitacji lub zakładowego funduszu aktywności (art. 14 ust. 3 pkt 15)	250

Art. 14a.	(uchylony)	250
Art. 14b.	[Różnice kursowe]	251
	Przedmiot regulacji	251
	Uwagi wstępne	251
	Wybór metody	253
	Sposób ustalania różnic kursowych metodą rachunkową	255
	Częstotliwość wyceny różnic kursowych	255
	Rodzaje różnic kursowych kalkulowanych metodą rachunkową	255
	Wycena transakcji i zasady ustalania różnic kursowych metodą rachunkową	256
	Różnice kursowe z pozycji denominowanych do waluty obcej w metodzie rachunkowej	257
	Ujęcie różnic kursowych w księgach rachunkowych	257
	Wybór metody rachunkowej rozliczania różnic kursowych po raz pierwszy	258
	Rezygnacja z metody rachunkowej rozliczania różnic kursowych	258
Art. 14c.	[Warunki stosowania metody kasowej rozliczania przychodów]	259
	Wprowadzenie	260
	Przesłanki zastosowania metody kasowej	260
	Zakres przedmiotowy metody kasowej	260
	Moment powstania przychodu	261
	Zasady intertemporalne	261
	Kluczowe różnice pomiędzy metodą kasową w PIT i VAT	261
Art. 15.	[Przychody z działów specjalnych produkcji rolnej]	262
Art. 16–16a.	(uchylone)	263
Art. 17.	[Przychody z kapitałów pieniężnych w PIT]	263
	Wstęp	265
	Odsetki od pożyczek	266
	Odsetki od wkładów oszczędnościowych i środków na rachunkach bankowych lub w innych formach oszczędzania, przechowywania lub inwestowania	268
	Odsetki (dyskonto) od papierów wartościowych	268
	Wykup przez emitenta obligacji, od których są należne świadczenia okresowe	269
	Dywidendy i inne przychody z tytułu udziału w zyskach osób prawnych	269
	Przychody z tytułu udziału w funduszach kapitałowych	273
	Przychody z odpłatnego zbycia udziałów, papierów wartościowych oraz z realizacji praw wynikających z papierów wartościowych	274
	Przychody z odpłatnego zbycia prawa poboru	277
	Przychody członków pracowniczych funduszy emerytalnych	277
	Przychody z tytułu wniesienia wkładu niepieniężnego do spółki lub spółdzielni	277
	Przychody z odpłatnego zbycia pochodnych instrumentów finansowych oraz realizacji praw z nich wynikających	278
	Przychody z odpłatnego zbycia waluty wirtualnej	279
	Likwidacja spółki osobowej, wystąpienie wspólnika, zmniejszenie udziału kapitałowego	281
Art. 18.	[Przychody z praw majątkowych w PIT]	281
Art. 19.	[Przychody ze sprzedaży nieruchomości, praw majątkowych i innych rzeczy]	284
	Uwagi wprowadzające	284

	Zasady określenia przychodu z tytułu odpłatnego zbycia nieruchomości, rzeczy oraz praw określonych w art. 10 ust. 1 pkt 8 u.p.d.o.f.	285
	Ustalanie przychodu z tytułu zamiany	286
	Procedura weryfikacji wartości rynkowej	286
	Szczególne zasady dotyczące transakcji kontrolowanych	288
Art. 20.	[Przychody z innych źródeł]	288
	Charakterystyka źródła przychodów	289
	Przykładowe wyliczenie przychodów w ramach innych źródeł	290
	Specyficzne kategorie przychodów z innych źródeł	292
Art. 20a.	(uchylony)	293
Rozdział 3.	Zwolnienia przedmiotowe	294
Art. 21.	[Zwolnienia przedmiotowe]	294
	Wstęp	318
	Renty przyznane na podstawie odrębnych przepisów o zaopatrzeniu inwalidów wojennych i wojskowych oraz ich rodzin (art. 21 ust. 1 pkt 2)	319
	Odszkodowania i zadośćuczynienia (art. 21 ust. 1 pkt 3)	320
	Odszkodowania dla osób represjonowanych (art. 21 ust. 1 pkt 3a)	322
	Odszkodowanie na podstawie ugody sądowej lub wyroku sądu (art. 21 ust. 1 pkt 3b)	323
	Renty przyznawane na podstawie przepisów prawa cywilnego (art. 21 ust. 1 pkt 3c)	324
	Odszkodowania z zakresu prawa geologicznego i górniczego (art. 21 ust. 1 pkt 3d)	325
	Odszkodowanie za przewlekłość postępowania (art. 21. ust. 1 pkt 3e)	326
	Kwoty otrzymane z ubezpieczenia (art. 21 ust. 1 pkt 4)	327
	Kwoty świadczeń kompensacyjnych wypłacanych z Funduszu Kompensacyjnego Szczępień Ochronnych (art. 21 ust. 1 pkt 4a)	327
	Świadczenia kompensacyjne z badań klinicznych (art. 21 ust. 1 pkt 4b)	328
	Świadczenia kompensacyjne wypłacane na podstawie ustawy o prawach pacjenta i Rzeczniku Praw Pacjenta (art. 21 ust. 1 pkt 4c)	329
	Kwoty zwracane przez towarzystwo funduszy inwestycyjnych w związku z wygaśnięciem zezwolenia na utworzenie funduszu inwestycyjnego (art. 21 ust. 1 pkt 5a)	330
	Wygrane w grach hazardowych i loteriach (art. 21 ust. 1 pkt 6a)	330
	Odprawy pośmiertne i zasiłki pogrzebowe (art. 21 ust. 1 pkt 7)	332
	Świadczenia rodzinne i pokrewne (art. 21 ust. 1 pkt 8)	333
	Zasiłek macierzyński z KRUS (art. 21 ust. 1 pkt 8a)	334
	Świadczenie „za życiem” (art. 21 ust. 1 pkt 8b)	335
	Świadczenie wspierające (art. 21 ust. 1 pkt 8e)	336
	Świadczenie „aktywny rodzic” (art. 21 ust. 1 pkt 8f)	337
	Świadczenia z funduszy związków zawodowych (art. 21 ust. 1 pkt 9)	337
	Zapomoga ze środków organizacji związkowej (art. 21 ust. 1 pkt 9a)	338
	Stroje służbowe (art. 21 ust. 1 pkt 10)	338
	Stroje sportowe (art. 21 ust. 1 pkt 10a)	339
	Ekwiwalenty w pracy (art. 21 ust. 1 pkt 11)	340

Ekwiwalenty przy pracy w szczególnych warunkach (art. 21 ust. 1 pkt 11a)	341
Bony żywnościowe jako ekwiwalent za posiłki profilaktyczne (art. 21 ust. 1 pkt 11b)	342
Ekwiwalent za używanie narzędzi do celów pracodawcy (art. 21 ust. 1 pkt 13)	343
Kwoty związane z przeniesieniem służbowym (art. 21 ust. 1 pkt 14)	343
Wartość świadczenia dowozu pracowników autobusem (art. 21 ust. 1 pkt 14a)	344
Świadczenia z tytułu służby wojskowej innej niż zawodowa oraz służby zastępczej (art. 21 ust. 1 pkt 15)	345
Diety i inne należności za czas podróży służbowej (art. 21 ust. 1 pkt 16)	346
Diety i zwrot kosztów osób pełniących obowiązki społeczne i obywatelskie (art. 21 ust. 1 pkt 17)	347
Kwoty stanowiące zwrot kosztów członkom Rady Mediów Narodowych (art. 21 ust. 1 pkt 17a)	348
Dodatek za rozłąkę (art. 21 ust. 1 pkt 18)	349
Zakwaterowanie pracowników (art. 21 ust. 1 pkt 19)	350
Diety pracownicze na podróże zagraniczne (art. 21 ust. 1 pkt 20)	351
Część dochodów ze stypendiów i ryczałtów zagranicznych (art. 21 ust. 1 pkt 23a)	352
Zwrot kosztów używania pojazdów stanowiących własność pracownika w jazdach lokalnych (art. 21 ust. 1 pkt 23b)	353
Dochody marynarzy z tytułu pracy na statkach morskich w żegludze międzynarodowej (art. 21 ust. 1 pkt 23c)	354
Przychody kierowców z tytułu wykonywania międzynarodowych przewozów drogowych (art. 21 ust. 1 pkt 23d)	355
Świadczenia związane z opieką zastępczą (art. 21 ust. 1 pkt 24)	356
Ryczałt energetyczny dla kombatanatów (art. 21 ust. 1 pkt 25)	357
Dodatek kompensacyjny dla kombatanatów (art. 21 ust. 1 pkt 25a)	357
Świadczenia dla cywilnych niewidomych ofiar działań wojennych (art. 21 ust. 1 pkt 25b)	357
Świadczenia dla działaczy opozycji antykomunistycznej oraz osób represjonowanych z powodów politycznych (art. 21 ust. 1 pkt 25c)	358
Świadczenia pieniężne na opiekę nad grobami weteranów walk o wolność i niepodległość Polski (art. 21 ust. 1 pkt 25d)	358
Zapomogi losowe (art. 21 ust. 1 pkt 26)	359
Jednorazowa pomoc materialna z budżetów publicznych w związku ze zdarzeniem losowym (art. 21 ust. 1 pkt 26a)	359
Zwrot kosztów opieki nad dzieckiem lub osobą zależną (art. 21 ust. 1 pkt 26b)	360
Świadczenia na rehabilitację (art. 21 ust. 1 pkt 27)	361
Sprzedaż gospodarstwa rolnego (art. 21 ust. 1 pkt 28)	362
Przychody ze zbycia zabytków ruchomych muzeom i bibliotekom (art. 21 ust. 1 pkt 28a)	365
Przychody z odszkodowań i sprzedaży nieruchomości w związku z wywłaszczeniem (art. 21 ust. 1 pkt 29)	365
Przychody związane z odbudową po działaniu żywiołu (art. 21 ust. 1 pkt 29a)	366
Przychody związane z realizacją inwestycji Centralnego Portu Komunikacyjnego (art. 21 ust. 1 pkt 29aa)	367

Renty związane z realizacją inwestycji Centralnego Portu Komunikacyjnego (art. 21 ust. 1 pkt 29ab)	368
Odszkodowania za szkody w środkach trwałych (art. 21 ust. 1 pkt 29b)	368
Sprzedaż nieruchomości nabytych w zamian za mienie pozostawione za granicą (art. 21 ust. 1 pkt 30)	369
Przychody z realizacji prawa do rekompensaty za mienie zabużańskie (art. 21 ust. 1 pkt 30a)	370
Przychody otrzymane w zamian za rzeczy (art. 21 ust. 1 pkt 32b)	371
Dochody z prowadzenia szkół (art. 21 ust. 1 pkt 36)	371
Dochody z loterii fantowych i gry bingo fantowe (art. 21 ust. 1 pkt 37)	372
Świadczenia ze stosunku z poprzednim zakładem pracy (art. 21 ust. 1 pkt 38)	373
Stypendia i zapomogi (art. 21 ust. 1 pkt 39)	374
Stypendia i środki finansowe Narodowej Agencji Wymiany Akademickiej (art. 21 ust. 1 pkt 39a)	375
Stypendia instytutów PAN i instytutów badawczych (art. 21 ust. 1 pkt 39b)	375
Stypendia w rozumieniu art. 70b ustawy o PAN (art. 21 ust. 1 pkt 39c)	376
Stypendia i świadczenia Komisji Fulbrighta (art. 21 ust. 1 pkt 39d)	376
Stypendia Instytutu Solidarności i Męstwa im. Witolda Pileckiego (art. 21 ust. 1 pkt 39e)	377
Stypendia Centrum Dialogu im. Juliusza Mieroszewskiego (art. 21 ust. 1 pkt 39ea)	377
Stypendia i środki finansowe Narodowego Centrum Nauki (art. 21 ust. 1 pkt 39f)	378
Nagrody, stypendia i granty Akademii Kopernikańskiej (art. 21 ust. 1 pkt 39g)	379
Stypendia Instytutu Rozwoju Języka Polskiego im. świętego Maksymiliana Marii Kolbego (art. 21 ust. 1 pkt 39h)	379
Świadczenia pomocy materialnej dla uczniów oraz stypendia za wyniki w nauce (art. 21 ust. 1 pkt 40)	380
Nagrody sportowe za wyniki olimpijskie i paraolimpijskie (art. 21 ust. 1 pkt 40a)	381
Stypendia samorządowe i organizacji pożytku publicznego (art. 21 ust. 1 pkt 40b)	382
Zwrot kosztów dojazdu do szkoły (art. 21 ust. 1 pkt 40c)	383
Świadczenie pieniężne na podstawie ustawy o sporcie (art. 21 ust. 1 pkt 40e)	386
Dochody z wynajmu pokoi gościnnych (art. 21 ust. 1 pkt 43)	387
Przychody członków ochotniczych straży pożarnych (art. 21 ust. 1 pkt 44)	387
Świadczenia osób deportowanych do pracy przymusowej (art. 21 ust. 1 pkt 45)	388
Świadczenia osób zesłanych lub deportowanych do ZSRR (art. 21 ust. 1 pkt 45a)	389
Dochody z bezwrotnej pomocy zagranicznej (art. 21 ust. 1 pkt 46)	389
Dochody z instytucji UE i EBI (art. 21 ust. 1 pkt 46a)	390
Przychody posłów do Parlamentu Europejskiego na pokrycie kosztów mandatu (art. 21 ust. 1 pkt 46b)	391
Dochody wykonawców kontraktowych dla sił zbrojnych USA (art. 21 ust. 1 pkt 46c)	392
Dotacje z programu SAPARD (art. 21 ust. 1 pkt 47a)	392
Świadczenia na cele rolnicze (art. 21 ust. 1 pkt 47d)	393

Świadczenia wypłacane w związku z udziałem w unijnej sieci danych dotyczących poziomu zrównoważenia gospodarstw rolnych (art. 21 ust. 1 pkt 47da)	394
Umorzone wierzytelności Agencji Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa (art. 21 ust. 1 pkt 47e)	395
Dopłaty państwowe do pracowniczych planów kapitałowych (art. 21 ust. 1 pkt 47f)	395
Zwrot ze środków PPK (art. 21 ust. 1 pkt 47g)	396
Rekompensaty rolnicze z wyłączeniem działów specjalnych produkcji rolnej (art. 21 ust. 1 pkt 47h)	397
Świadczenia mieszkaniowe dla żołnierzy zawodowych (art. 21 ust. 1 pkt 49)	397
Ekwiwalent pieniężny za rezygnację z lokalu dla funkcjonariuszy SOP (art. 21 ust. 1 pkt 49a)	398
Przychody ze zwrotu udziałów lub wkładów w spółdzielni (art. 21 ust. 1 pkt 50)	398
Wartość majątku otrzymanego w związku z likwidacją osoby prawnej lub spółki (art. 21 ust. 1 pkt 50a)	399
Przychody z tytułu aportu do spółki niebędącej osobą prawną (art. 21 ust. 1 pkt 50b)	400
Przychody z tytułu zwrotu dopłat do spółki (art. 21 ust. 1 pkt 51)	401
50% przychodów komandytariusza z udziału w zyskach spółki komandytowej (art. 21 ust. 1 pkt 51a)	402
Odsetki i rekompensaty z tytułu przedpłat na samochody osobowe (art. 21 ust. 1 pkt 52)	403
Wartość rekompensaty pieniężnej za niepodwyższanie płac w sferze budżetowej oraz utratę wzrostów emerytur i rent (art. 21 ust. 1 pkt 53)	403
Wypłaty ze środków zgromadzonych w pracowniczych programach emerytalnych i pokrewnych formach oszczędności emerytalnych (art. 21 ust. 1 pkt 58)	403
Dochody z tytułu oszczędzania na indywidualnym koncie emerytalnym (art. 21 ust. 1 pkt 58a)	404
Dochody z tytułu gromadzenia oszczędności na subkoncie OIPE (art. 21 ust. 1 pkt 58aa)	405
Przychody otrzymane przez małżonka z tytułu zwrotu środków na podstawie art. 20–22 u.OIPE (art. 21 ust. 1 pkt 58ab)	406
Przychody z tytułu gromadzenia oszczędności na subkoncie OIPE prowadzonym w innym państwie członkowskim UE (art. 21 ust. 1 pkt 58ac)	406
Wypłaty transferowe środków zgromadzonych na IKZE (art. 21 ust. 1 pkt 58b)	407
Dochody z tytułu uczestnictwa w pracowniczym planie kapitałowym (art. 21 ust. 1 pkt 58c)	408
Wypłaty z rachunków lokat w ramach pracowniczych planów kapitałowych (art. 21 ust. 1 pkt 58d)	409
Wypłaty środków z OFE na rzecz byłego współmałżonka (art. 21 ust. 1 pkt 59)	410
Zapomoga pieniężna dla niektórych emerytów, rencistów i osób pobierających świadczenia przedemerytalne w 2007 r. (art. 21 ust. 1 pkt 59a)	410
Składki przekazane z subkonta OFE na rzecz byłego współmałżonka (art. 21 ust. 1 pkt 59b)	410

Kwoty umorzonych kredytów studenckich i kredytów na studia medyczne (art. 21 ust. 1 pkt 61)	411
Świadczenia dla żołnierzy zastępczej służby wojskowej przymusowo zatrudnianych (art. 21 ust. 1 pkt 63)	411
Dochody z działalności gospodarczej na terenie specjalnej strefy ekonomicznej (art. 21 ust. 1 pkt 63a)	412
Dochody z działalności gospodarczej realizowanej w ramach nowej inwestycji (art. 21 ust. 1 pkt 63b)	413
Dodatki do rent rodzinnych dla sierot zupełnych (art. 21 ust. 1 pkt 64)	415
Zasiłki chorobowe rolników i członków rolniczych spółdzielni produkcyjnych (art. 21 ust. 1 pkt 65)	415
Świadczenia z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych (art. 21 ust. 1 pkt 67)	416
Świadczenia na pobyt dzieci w placówkach opiekuńczo-wychowawczych (art. 21 ust. 1 pkt 67a)	416
Świadczenia pracodawcy na opiekę nad dziećmi pracowników (art. 21 ust. 1 pkt 67b)	417
Wygrane w konkursach i nagrody ze sprzedaży premiowej (art. 21 ust. 1 pkt 68)	418
Nieodpłatne świadczenia promocyjne i reklamowe (art. 21 ust. 1 pkt 68a)	419
Dochody ze sprzedaży przetworzonych produktów rolnych (art. 21 ust. 1 pkt 71)	420
Przychody ze sprzedaży przetworzonych produktów rolnych (art. 21 ust. 1 pkt 71a)	421
Dochody ze sprzedaży runa leśnego (art. 21 ust. 1 pkt 72)	423
Pomoc finansowa dla ofiar prześladowań hitlerowskich (art. 21 ust. 1 pkt 73)	423
Zagraniczne świadczenia dla ofiar wojny i inwalidów wojennych (art. 21 ust. 1 pkt 74)	424
Renty dla osób represjonowanych (art. 21 ust. 1 pkt 75)	425
Diety i świadczenia dla gości zagranicznych oraz tłumaczy (art. 21 ust. 1 pkt 76)	426
Równoważniki pieniężne za brak lokalu mieszkalnego (art. 21 ust. 1 pkt 77)	427
Świadczenia mieszkaniowe otrzymane przez funkcjonariuszy służb mundurowych (art. 21 ust. 1 pkt 77a)	428
Przychody z tytułu pokrytych przez Skarb Państwa kosztów zakwaterowania w kwaterze tymczasowej funkcjonariuszy służb mundurowych (art. 21 ust. 1 pkt 77b)	430
Przychody z tytułu pokrytych przez Skarb Państwa kosztów zakwaterowania w kwaterze tymczasowej funkcjonariuszy Służby Więziennej (art. 21 ust. 1 pkt 77c)	430
Dopłaty do wypoczynku dzieci (art. 21 ust. 1 pkt 78)	431
Świadczenia z pomocy społecznej (art. 21 ust. 1 pkt 79)	433
Wynagrodzenie za sprawowanie opieki przyznane przez sąd (art. 21 ust. 1 pkt 79a)	434
Przychody ze służby kandydackiej (art. 21 ust. 1 pkt 80)	435
Uposażenia funkcjonariuszy organizacji międzynarodowych (art. 21 ust. 1 pkt 82)	435
Kwoty podwyższenia uposażenia (art. 21 ust. 1 pkt 82a)	436
Świadczenia żołnierzy wykonujących misje zagraniczne (art. 21 ust. 1 pkt 83)	437

Świadczenia z misji zagranicznych funkcjonariuszy innych służb (art. 21 ust. 1 pkt 83a)	439
Wynagrodzenie za udzielanie pomocy służbom państwowym (art. 21 ust. 1 pkt 83b)	440
Świadczenia dla świadka koronnego (art. 21 ust. 1 pkt 83c)	440
Dodatkowe świadczenia dla żołnierzy (art. 21 ust. 1 pkt 83d)	441
Uprawnienia do ulgowych przejazdów środkami transportu publicznego (art. 21 ust. 1 pkt 84)	442
Świadczenia dla emerytów, rencistów i weteranów poszkodowanych związane ze zwolnieniem z opłat abonamentowych (art. 21 ust. 1 pkt 87)	445
Świadczenia związane ze studenckimi praktykami zawodowymi (art. 21 ust. 1 pkt 89)	446
Świadczenia przyznane zgodnie z odrębnymi przepisami przez pracodawcę na podnoszenie kwalifikacji zawodowych (art. 21 ust. 1 pkt 90)	447
Świadczenia dla weteranów działań poza granicami państwa (art. 21 ust. 1 pkt 90a)	448
Świadczenia uzyskane w związku z uczestnictwem w nieodpłatnych szkoleniach z zakresu opieki paliatywnej lub hospicyjnej (art. 21 ust. 1 pkt 90b)	449
Bezpłatne badania dla funkcjonariuszy służb mundurowych (art. 21 ust. 1 pkt 90c)	449
Podwyżki rent i emerytur zagranicznych (art. 21 ust. 1 pkt 91)	450
Świadczenia dla rodzin po zmarłym pracowniku, emerycie lub renciście (art. 21 ust. 1 pkt 92)	451
Dochody z wykupu mieszkań zakładowych (art. 21 ust. 1 pkt 93)	451
Wynagrodzenie członków spółdzielni produkcyjnych z tytułu wkładów gruntowych (art. 21 ust. 1 pkt 94)	452
Odsetki od wynagrodzenia ze stosunku pracy (art. 21 ust. 1 pkt 95)	453
Odsetki od zasiłków pieniężnych z ubezpieczenia społecznego (art. 21 ust. 1 pkt 95a)	454
Odsetki od należności niepodlegających opodatkowaniu (art. 21 ust. 1 pkt 95b)	454
Dodatki mieszkaniowe (art. 21 ust. 1 pkt 97)	454
Dodatki energetyczne (art. 21 ust. 1 pkt 97a)	455
Kwoty umorzonych należności z tytułu zaległości związanych z lokalem mieszkalnym (art. 21 ust. 1 pkt 97b)	455
Dodatek kombatancki (art. 21 ust. 1 pkt 98)	455
Kwota refundacji ubezpieczenia samochodu inwalidy wojennego (art. 21 ust. 1 pkt 98a)	457
Zwrot zniżki ubezpieczenia dla inwalidy wojennego (art. 21 ust. 1 pkt 98b)	457
Emerytury i renty dla osób niewidomych w wyniku działań wojennych (art. 21 ust. 1 pkt 100)	458
Świadczenie uzupełniające (art. 21 ust. 1 pkt 100a)	459
Rekompensata dla dawców krwi (art. 21 ust. 1 pkt 101)	460
Zwrot kosztów otrzymanych przez bezrobotnego (art. 21 ust. 1 pkt 102)	460
Przychody związane z aktywizacją osób bezrobotnych (art. 21 ust. 1 pkt 102a)	461
Świadczenia dodatkowe dla posłów i senatorów (art. 21 ust. 1 pkt 104)	463

Dochody ze zbycia papierów wartościowych otrzymanych w drodze darowizny (art. 21 ust. 1 pkt 105)	464
Dochody ze zbycia akcji nabytych w wyniku pierwszej oferty publicznej (art. 21 ust. 1 pkt 105a)	465
Odszkodowanie z ONZ dla osób poszkodowanych na skutek wojny w Kuwejcie (art. 21 ust. 1 pkt 106)	465
Nagrody dla uczestników zajęć rehabilitacyjnych w szpitalach psychiatrycznych (art. 21 ust. 1 pkt 107)	466
Świadczenia dla repatriantów (art. 21 ust. 1 pkt 108)	467
Wartość aportów w postaci przedsiębiorstwa lub ZCP (art. 21 ust. 1 pkt 109)	469
Świadczenia dodatkowe dla członków służby zagranicznej (art. 21 ust. 1 pkt 110)	470
Odsetki od nadpłaconych należności budżetowych (art. 21 ust. 1 pkt 111)	470
Zwrot kosztów dojazdu do zakładu pracy (art. 21 ust. 1 pkt 112)	471
Świadczenia wolontariuszy (art. 21 ust. 1 pkt 113)	472
Świadczenia nieodpłatne z organizacji międzynarodowych i programów rządowych (art. 21 ust. 1 pkt 114)	472
Wygrane w konkursach oświatowych (art. 21 ust. 1 pkt 115)	474
Dopłaty bezpośrednie (art. 21 ust. 1 pkt 116)	475
Umorzone należności wobec agencji płatniczych (art. 21 ust. 1 pkt 116a)	475
Świadczenia od wolontariuszy (art. 21 ust. 1 pkt 117)	476
Nieodpłatna pomoc prawna dla osób korzystających z pomocy społecznej (art. 21 ust. 1 pkt 117a)	477
Świadczenia nieodpłatne z ustawy o promocji zatrudnienia (art. 21 ust. 1 pkt 118)	478
Nieodpłatne usługi społeczne (art. 21 ust. 1 pkt 118a)	479
Odsetki od obligacji Skarbu Państwa i jednostek samorządu terytorialnego (art. 21 ust. 1 pkt 119)	481
Odszkodowanie dla właściciela gospodarstwa rolnego (art. 21 ust. 1 pkt 120)	482
Wynagrodzenie za ustanowienie służebności przesyłu (art. 21 ust. 1 pkt 120a)	485
Środki na założenie lub przystąpienie do spółdzielni socjalnej (art. 21 ust. 1 pkt 121)	486
Środki na podjęcie działalności gospodarczej (art. 21 ust. 1 pkt 121a)	487
Wkład podmiotu publicznego otrzymany przez partnera prywatnego (art. 21 ust. 1 pkt 122)	489
Dopłaty do kredytów preferencyjnych (art. 21 ust. 1 pkt 124)	490
Świadczenia od osób najbliższych (art. 21 ust. 1 pkt 125)	492
Świadczenia otrzymane przez przedsiębiorstwo w spadku (art. 21 ust. 1 pkt 125a)	493
Alimenty (art. 21 ust. 1 pkt 127)	495
Świadczenia dla bezrobotnego przy pracach społecznie użytecznych (art. 21 ust. 1 pkt 128)	496
Dotacje (art. 21 ust. 1 pkt 129)	497
Świadczenia z programu Czyste Powietrze (art. 21 ust. 1 pkt 129a)	499
Odsetki od obligacji dla nierezydentów (art. 21 ust. 1 pkt 130)	500
Odsetki od dyskonta (art. 21 ust. 1 pkt 130a, 130b i 130d)	500
Odsetki od obligacji wynikających z porozumień <i>back-to-back</i> (art. 21 ust. 1 pkt 130c)	501
Ulga mieszkaniowa (art. 21 ust. 1 pkt 131)	502

Przychody z najmu lokali dla społecznych agencji najmu (art. 21 ust. 1 pkt 131a)	510
Nagrody za wybitne osiągnięcia kultury (art. 21 ust. 1 pkt 132)	510
Premia termomodernizacyjna, remontowa i kompensacyjna (art. 21 ust. 1 pkt 133)	512
Świadczenia dla rodzin ofiar wystąpień wolnościowych (art. 21 ust. 1 pkt 134)	515
Kwoty umorzonych kredytów mieszkaniowych (art. 21 ust. 1 pkt 135)	515
Środki europejskie otrzymane z BGK (art. 21 ust. 1 pkt 136)	516
Środki europejskie (art. 21 ust. 1 pkt 137)	517
Wsparcie na nabycie pierwszego mieszkania (art. 21 ust. 1 pkt 138–139)	518
Zwrot przy uldze prorodzinnej (art. 21 ust. 1 pkt 140)	520
Zwolnienie z opłat za wydanie karty/duplikatu Karty Dużej Rodziny (art. 21 ust. 1 pkt 141)	522
Kwoty zobowiązań umorzeniowych w związku z postępowaniem upadłościowym (art. 21 ust. 1 pkt 142)	522
Kwoty umorzonych kredytów (art. 21 ust. 1 pkt 143)	523
Wyżywienie i zakwaterowanie pomocnika rolnego (art. 21 ust. 1 pkt 144)	524
Dopłaty do najmu mieszkania (art. 21 ust. 1 pkt 145)	525
Świadczenia otrzymane w związku z offsetem (art. 21 ust. 1 pkt 146)	527
Nagrody specjalne premiera (art. 21 ust. 1 pkt 147)	529
Nagroda z Instytutu Solidarności i Męstwa imienia Witolda Pileckiego (art. 21 ust. 1 pkt 147a)	530
Ulga dla młodych (art. 21 ust. 1 pkt 148)	530
Dofinansowanie z programów służących poprawie efektywności energetycznej (art. 21 ust. 1 pkt 148a)	532
Dodatek dla lekarzy (art. 21 ust. 1 pkt 149)	533
Składki na ubezpieczenia społeczne od wynagrodzenia małżonka Prezydenta RP (art. 21 ust. 1 pkt 150)	534
Przychody pracownika z tytułu nielegalnego zatrudnienia (art. 21 ust. 1 pkt 151)	534
Ulga na powrót (art. 21 ust. 1 pkt 152)	535
Ulga dla rodzin wielodzietnych (art. 21 ust. 1 pkt 153)	539
Ulga dla osób kontynuujących zatrudnienie (art. 21 ust. 1 pkt 154)	540
Nagroda za zwalczanie chorób zakaźnych (art. 21 ust. 1 pkt 155)	541
Splata kredytu gwarantowanego, rodzinnego (art. 21 ust. 1 pkt 156)	541
Dopłaty do rat bezpiecznego kredytu 2% (art. 21 ust. 1 pkt 156a)	542
Zwolnienie świadczeń związanych z funkcjonowaniem fundacji rodziny (art. 21 ust. 1 pkt 157)	544
Premia mieszkaniowa (art. 21 ust. 1 pkt 158–159)	545
Wakacje od składek (art. 21 ust. 1 pkt 160)	548
Rozdział 4. Koszty uzyskania przychodów	550
Art. 22. [Koszty uzyskania przychodów]	550
Uwagi wstępne	558
Koszty uzyskania przychodu – zasady ogólne	559
Poszczególne rodzaje podatkowych kosztów uzyskania przychodu	561
Opłata recyklingowa (art. 22 ust. 1aa)	561
Wpływ cen transferowych na koszty uzyskania przychodu (art. 22 ust. 1ab)	561
Wydatki związane z zabezpieczeniem emerytalnym pracowników (art. 22 ust. 1b)	562

	Koszty związane z organizacją PPK (art. 22 ust. 1ab)	562
	Wydatki akcjonariuszy towarzystw emerytalnych (art. 22 ust. 1ba)	563
	Koszty dotyczące zbycia rzeczy lub praw otrzymanych nieodpłatnie lub częściowo odpłatnie (art. 22 ust. 1d–1dc)	563
	Objęcie udziałów w zamian za wkład niepieniężny (art. 22 ust. 1e–1ea i 1i)	564
	Odpłatne zbycie udziałów objętych w zamian za wkład niepieniężny, w tym również w przypadku objęcia udziałów w drodze połączenia, podziału (art. 22 ust. 1f–1gc)	567
	Szczególne regulacje dotyczące przedsiębiorstwa (22 ust. 1k–1l)	568
	Zbycie udziałów w spółce powstałej w wyniku przekształcenia jednoosobowej działalności gospodarczej (art. 22 ust. 1ł)	568
	Specyficzna pozycja spadkobierców (art. 22 ust. 1m)	569
	Osoby prowadzące zakład na terytorium RP (art. 22 ust. 1n–1na)	569
	Przypadki przekształcenia spółek (art. 22 ust. 1kb–1kc, 1t)	570
	Koszty związane ze stosunkiem służbowym	571
	Koszty pracodawcy związane z tworzeniem lub dofinansowaniem żłobków (art. 22 ust. 1p)	571
	Zryczałtowane koszty pracownicze (art. 22 ust. 2)	571
	Przypisywanie kosztów do źródła przychodu (art. 22 ust. 3, 3a, 3b)	572
	Zasady rozliczania kosztów w czasie (art. 22 ust. 4–6b)	573
	Reguły temporalne	573
	Zasady dokonywania korekty kosztów	575
	Szczególne zasady rozliczania kosztów przy zastosowaniu metody kasowej	577
	Zasady szczególne dotyczące ustalania kosztów	578
	Niektóre koszty związane ze zbyciem lub umorzeniem akcji (art. 22 ust. 1u i 1v)	578
	Koszty dotyczące zbycia nieruchomości (art. 22 ust. 6c–6f)	579
	Zbycie rzeczy i praw wniesionych do spółek osobowych jako wkłady (art. 22 ust. 8a)	581
	Koszty związane z działalnością rozwojową (art. 22 ust. 7b)	581
	Koszty związane z nabyciem wirtualnej waluty (art. 22 ust. 14)	581
	Inne zryczałtowane koszty uzyskania przychodu (art. 22 ust. 9–10a)	582
Art. 22a.	[Środki trwałe]	584
	Wstęp	584
	Środki trwałe o okresie używania dłuższym niż rok	585
	Środki trwałe, które podlegają amortyzacji niezależnie od okresu ich używania	588
	Inwestycje w obcych środkach trwałych	589
	Budynki i budowle wybudowane na cudzym gruncie	589
	Środki trwałe w używaniu	590
	Tabor transportu morskiego w budowie	591
Art. 22b.	[Wartości niematerialne i prawne]	591
	Wstęp	592
	Wartości niematerialne i prawne o przewidywanym okresie używania dłuższym niż rok	592
	Wartości niematerialne i prawne bez względu na przewidywany okres ich używania	594
Art. 22c.	[Wyłączenia od amortyzacji]	594

Art. 22d.	[Składniki majątku o wartości do 10 000 zł]	597
	Składniki majątku o wartości poniżej 10 000 zł	597
	Moment ujęcia w ewidencji	597
Art. 22e.	[Składniki majątku używane powyżej roku]	598
Art. 22f.	[Odpisy amortyzacyjne]	600
Art. 22g.	[Wartość początkowa]	601
	Wstęp	603
	Nabyte składniki majątkowe	604
	Środki trwałe wytworzone	607
	Wartość początkowa nieodpłatnie nabytych składników majątkowych	607
	Składniki majątkowe wniesione do spółki osobowej	608
	Składniki majątku otrzymane w wyniku likwidacji spółki lub osoby prawnej	610
	Składniki majątkowe nabyte w ramach <i>datio in solutum</i>	610
	Wartość początkowa składników majątku w zagranicznym zakładzie podatnika	611
	Składniki majątkowe przeniesione z zagranicznego zakładu	611
	Wartość firmy i nabycie przedsiębiorstwa lub jego zorganizowanej części	612
	Inwestycja w obcym środku trwałym	613
	Wartość początkowa spółdzielczego prawa do lokalu użytkowego	613
	Środki trwałe objęte współwłasnością	613
	Przekształcenia podmiotowe podatników a wartość początkowa środków trwałych	615
	Ulepszenia środków trwałych	616
	Wartość początkowa praw majątkowych	618
	Części składowe	618
Art. 22h.	[Metoda liniowa amortyzacji]	619
	Wstęp	619
	Podstawa dokonywania amortyzacji	619
	Sposób dokonywania amortyzacji	620
	Okres amortyzacji	620
	Tabor transportu morskiego w budowie	620
	Składniki majątku używane sezonowo	620
	Ujawnione składniki majątku	621
	Metody amortyzacji	621
	Zasada kontynuacji amortyzacji	622
Art. 22i.	[Stawki amortyzacyjne dla środków trwałych]	623
Art. 22j.	[Stawki amortyzacyjne ustalane indywidualnie]	625
Art. 22k.	[Metoda degresywna amortyzacji]	629
	Metoda degresywna	630
	Jednorazowa amortyzacja	631
Art. 22l.	[Amortyzacja transportu taboru morskiego w budowie]	632
Art. 22ł.	[Składniki majątku oddane do odpłatnego korzystania]	633
Art. 22m.	[Okresy amortyzacji dla wartości niematerialnych i prawnych]	634
Art. 22n.	[Ewidencja składników majątku]	635
Art. 22o.	[Delegacja ustawowa]	638
Art. 22p.	[Wyłączenie z kosztów uzyskania przychodu kwot transakcji dokonanych z naruszeniem obowiązku rozliczeń za pośrednictwem rachunku płatniczego]	639
	Wyłączenie z kosztów uzyskania przychodu płatności dokonanych z pominięciem rachunku bankowego	640

	Zapłata bez pośrednictwa rachunku płatniczego	642
	Zapłata na rachunek spoza „białej listy”	642
	Zapłata dokonana z naruszeniem zasady podzielonej płatności	644
	Postępowanie w przypadku dokonania płatności z naruszeniem obowiązujących zasad	644
Art. 23.	[Wyłączenia od kosztów uzyskania przychodów]	645
	Wprowadzenie	652
	Poszczególne kategorie wyłączeń	652
	Nabycie gruntów, środków trwałych i ulepszenia (art. 23 ust. 1 pkt 1)	652
	Amortyzacja samochodów osobowych (art. 23 ust. 1 pkt 4)	653
	Straty w środkach trwałych oraz wartościach niematerialnych i prawnych (art. 23 ust. 1 pkt 5)	654
	Straty powstałe w wyniku likwidacji nie w pełni umorzonych środków trwałych (art. 23 ust. 1 pkt 6 i 6a)	654
	Odpisy i wpłaty na różnego rodzaju fundusze tworzone przez podatnika (art. 23 ust. 1 pkt 7)	655
	Wydatki na spłatę pożyczek i zobowiązań (art. 23 ust. 1 pkt 8)	656
	Odsetki od wkładów (art. 23 ust. 1 pkt 9 i 9a)	657
	Wartości własnej pracy podatnika, jego małżonka i małoletnich dzieci (art. 23 ust. 1 pkt 10, 10a)	658
	Darowizny (art. 23 ust. 1 pkt 11)	659
	Podatek dochodowy i podatek od spadków i darowizn (art. 23 ust. 1 pkt 12)	659
	Odszkodowania, kary oraz koszty egzekucyjne (art. 23 ust. 1 pkt 13–16)	660
	Przychody związane z dodatkowymi opłatami produktowymi i ekologicznymi (art. 23 ust. 1 pkt 16a–16g i 26)	661
	Kary umowne, nieściągalne wierzytelności, odpisy aktualizujące i rezerwy (art. 23 ust. 1 pkt 19–22)	662
	Koszty reprezentacji (art. 23 ust. 1 pkt 23)	664
	Kwoty udzielonych pożyczek (art. 23 ust. 1 pkt 27)	665
	Wpłaty na PFRON (art. 23 ust. 1 pkt 29)	665
	Składki na rzecz organizacji (art. 23 ust. 1 pkt 30)	666
	Koszty związane z dochodami niepodlegającymi opodatkowaniu lub zwolnionymi z podatku dochodowego (art. 23 ust. 1 pkt 31)	667
	Niespłacone lub umorzone odsetki (art. 23 ust. 1 pkt 32)	669
	Odsetki i inne koszty finansowania a koszty inwestycji (art. 23 ust. 1 pkt 33)	670
	Wyłączenia z kosztów uzyskania przychodu w zakresie strat ze zbycia wierzytelności (art. 23 ust. 1 pkt 34, 34a i 34b)	671
	Ograniczenia w zaliczaniu wydatków na samochody użytkowane przez pracowników w celach służbowych (art. 23 ust. 1 pkt 36)	672
	Wyłączenie z kosztów uzyskania przychodu składek na ubezpieczenia społeczne, fundusze i PPK od nagród i premii wypłaconych z dochodu po opodatkowaniu (art. 23 ust. 1 pkt 37, 37a)	674
	Wydatki na nabycie udziałów, akcji i papierów wartościowych (art. 23 ust. 1 pkt 38)	675
	Rozliczanie w kosztach uzyskania przychodu wydatków związanych z nabyciem i obrotem aktywami finansowymi (art. 23 ust. 1 pkt 38a, 38b, 38c, 38d)	676

Umorzone pożyczki i wierzytelności (art. 23 ust. 1 pkt 40, 41)	678
Wydatki na działalność socjalną (art. 23 ust. 1 pkt 42)	678
Podatek od towarów i usług (art. 23 ust. 1 pkt 43)	680
Straty w wyrobach akcyzowych (art. 23 ust. 1 pkt 44)	681
Odpisy z tytułu zużycia ŚT i WNiP (art. 23 ust. 1 pkt 45)	682
Zasady amortyzacji w odniesieniu do nieodpłatnego nabycia, wkładów niepieniężnych i ponownego nabycia WNiP (art. 23 ust. 1 pkt 45a, 45b, 45c)	682
Ograniczenia w zaliczaniu do kosztów uzyskania przychodów wydatków związanych z samochodami osobowymi (art. 23 ust. 1 pkt 46, 46a, 47, 47a, 48)	683
Wyłączenie z kosztów wydatków na składniki majątku niewykorzystywane w działalności gospodarczej (art. 23 ust. 1 pkt 49)	685
Opłaty sankcyjne (art. 23 ust. 1 pkt 50)	686
Koszty utrzymania zakładowych obiektów socjalnych (art. 21 ust. 1 pkt 51)	686
Diety służbowe osób prowadzących działalność gospodarczą (art. 23 ust. 1 pkt 52)	687
Utracone zaliczki i zadatki (art. 23 ust. 1 pkt 54)	688
Ograniczenia w zaliczaniu do kosztów niewypłaconych/nieopłaconych należności pracowniczych, składek na ubezpieczenia społeczne i wpłat do PPK (art. 23 ust. 1 pkt 55, 55a, 55aa, 55b, 55c, 55d)	689
Wydatki i koszty bezpośrednio sfinansowane z niektórych dochodów (przychodów) zwolnionych z podatku (art. 21 ust. 1 pkt 56)	691
Wyłączenie z kosztów składek na ubezpieczenie pracownicze (art. 23 ust. 1 pkt 57)	692
Składki na ubezpieczenie zdrowotne (art. 23 ust. 1 pkt 58)	693
Opłata dodatkowa wymierzana przez ZUS (art. 23 ust. 1 pkt 59)	694
Wyłączenie wydatków związanych z bezskutecznymi czynnościami (art. 23 ust. 1 pkt 61)	694
Wyłączenie z kosztów wydatków związanych z zapłatą niektórych danin publicznych (art. 23 ust. 1 pkt 62, 65 i 66)	695
Ograniczenia związane z licencjonowaniem wartości niematerialnych i prawnych (art. 23 ust. 1 pkt 64)	695
Rozdział 4a. Opodatkowanie stron umowy leasingu	697
Art. 23a. [Definicje ustawowe]	697
Wprowadzenie	697
Umowa leasingu	698
Podstawowy okres umowy leasingu	701
Odpisy amortyzacyjne	702
Normatywny okres amortyzacji	702
Rzeczywista wartość netto	702
Hipotetyczna wartość netto	703
Spłata wartości początkowej	703
Art. 23b. [Zasady opodatkowania umowy leasingu (leasing operacyjny)]	703
Art. 23c. [Wykup przedmiotu leasingu]	707
Art. 23d. [Przeniesienie własności przedmiotu leasingu]	708
Art. 23e. [Dalsze używanie przedmiotu leasingu]	709
Art. 23f. [Leasing finansowy]	710

Art. 23g.	[Przychody i koszty po upływie okresu umowy]	712
	Zbycie przedmiotu leasingu korzystającemu	712
	Dalsze używanie przedmiotu leasingu przez korzystającego	713
Art. 23h.	[Upływ okresu umowy leasingu]	713
Art. 23i.	[Leasing gruntów]	714
Art. 23j.	[Cena nabycia przedmiotu leasingu]	714
Art. 23k.	[Przeniesienie wierzytelności z tytułu opłat leasingowych]	715
Art. 23l.	[Odpowiednie stosowanie przepisów]	716
Rozdział 4b. Ceny transferowe		717
Oddział 1. Przepisy ogólne		717
Art. 23m.	[Definicje legalne]	719
	Cena transferowa	720
	Podmioty powiązane i niepowiązane	720
	Transakcja kontrolowana	723
	Uprzednie porozumienie cenowe	723
Art. 23n.	[Wyłączenie stosowania przepisów o cenach transferowych w przypadku ceny przedmiotu transakcji określonej w przepisach]	724
Oddział 2. Zasada ceny rynkowej		726
Art. 23o.	[Warunki ustalenia cen transferowych]	726
	Zasada ceny rynkowej	726
	Szacowanie dochodu	728
	Recharakteryzacja i pominięcie transakcji	731
Art. 23p.	[Weryfikacja cen transferowych]	737
	Metoda porównywalnej ceny niekontrolowanej	739
	Metoda ceny odprzedaży	740
	Metoda koszt plus	741
	Metoda podziału zysku	742
	Metoda marży transakcyjnej netto	743
	Techniki wyceny	744
Art. 23q.	[Korekta cen transferowych]	745
Art. 23r.	[Transakcje kontrolowane stanowiące usługi o niskiej wartości dodanej]	747
Art. 23s.	[Transakcje kontrolowane dotyczące pożyczek]	750
Art. 23t.	(uchylony)	751
Art. 23u.	[Ustalanie i weryfikacja cen transferowych w przypadku transakcji z podmiotami z krajów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową]	751
Art. 23v.	[Delegacje ustawowe]	752
Oddział 3. Dokumentacja cen transferowych		753
Art. 23w.	[Obowiązek sporządzania lokalnej dokumentacji cen transferowych]	753
Art. 23x.	[Określanie wartości transakcji kontrolowanej]	757
Art. 23y.	(uchylony)	757
Art. 23z.	[Transakcje kontrolowane nieobjęte obowiązkiem sporządzenia lokalnej dokumentacji cen transferowych]	758
Art. 23za.	[Inni podatnicy obowiązani do sporządzenia lokalnej dokumentacji cen transferowych]	759
Art. 23zb.	[Grupowa dokumentacja cen transferowych]	760

Art. 23zc.	[Elementy lokalnej dokumentacji cen transferowych i grupowej dokumentacji cen transferowych]	763
Art. 23zd.	[Aktualizacja analizy porównawczej i analizy zgodności]	767
Art. 23ze.	[Przedstawianie i sporządzanie dokumentacji cen transferowych na żądanie organów podatkowych]	768
Oddział 4. Informacja o cenach transferowych		769
Art. 23zf.	[Informacja o cenach transferowych przekazywana naczelnikowi urzędu skarbowego]	769
Rozdział 5. Szczególne zasady ustalania dochodu		772
Art. 24.	[Zasady ustalania dochodu do opodatkowania]	772
	Uwagi wprowadzające	778
	Ustalanie dochodu w przypadku prowadzenia ksiąg podatkowych	779
	Dochód z odpłatnego zbycia składników majątku	782
	Dochód z likwidacji, wystąpienia wspólnika ze spółki niebędącej osobą prawną	782
	Dochód z działów specjalnych produkcji rolnej	784
	Dochód (przychód) z udziału w zyskach osób prawnych i z innych dochodów z kapitałów pieniężnych	785
	Pojęcie osoby prawnej	785
	Związek dochodu (przychodu) z zyskiem osoby prawnej	786
	Faktyczne uzyskanie dochodu	788
	Dochody (przychody) z umorzenia udziałów (akcji) lub ze zmniejszenia ich wartości	789
	Wartość majątku otrzymanego w związku z likwidacją osoby prawnej lub spółki	792
	Dochód przeznaczony na podwyższenie kapitału zakładowego z innych kapitałów (funduszy)	793
	Dywidendy z akcji złożonych przez członków pracowniczych funduszy emerytalnych na rachunkach ilościowych	793
	Dochód powstały w wyniku podziału lub łączenia	793
	Wymiana udziałów	797
	Niepodzielone zyski	799
	Pozostałe tytuły dochodów (przychodów) z udziału w zyskach osób prawnych	800
	Dochód z odpłatnego zbycia ruchomości poza działalnością gospodarczą	800
	Programy motywacyjne	801
	Krótką sprzedaż	802
	Inwestowanie składki ubezpieczeniowej w związku z umową ubezpieczenia	804
	Zamiana akcji spółki konsolidowanej na akcje spółki konsolidującej	805
	Know-how jako wkład niepieniężny w związku z realizacją celu	
	Działania 3.1	805
	Dochód z tytułu umowy o pomocy przy zbiorach	805
	Zasada FIFO	806
Art. 24a.	[Obowiązek prowadzenia ksiąg podatkowych]	806
	Obowiązek prowadzenia dokumentacji podatkowej	808
Art. 24b.	[Szacowanie dochodu]	811
Art. 24ba.	[Obowiązek wyodrębnienia w księgach rachunkowych, ewidencji lub wykazie środków trwałych składników majątku przenoszonych poza terytorium RP]	812

Art. 24c.	[Różnice kursowe]	813
	Przedmiot regulacji	814
	Definicja różnic kursowych	815
	Przypadki powstawania różnic kursowych	816
	Powstanie różnic kursowych w związku z uzyskiwanymi w walutach obcych przychodami i zapłatą wyrażonych w walutach obcych kosztów	817
	Powstawanie różnic kursowych od własnych środków walutowych	817
	Powstawanie różnic kursowych w związku z udzielonymi i spłacanymi kredytami i pożyczkami	818
	Koszt poniesiony i dzień poniesienia kosztu	818
	Dzień zapłaty	819
	Kurs faktycznie zastosowany	820
	Różnice kursowe od przychodów niepodatkowych i wydatków niestanowiących kosztów uzyskania przychodu	821
	Różnice kursowe przy zakupie środków trwałych	822
	Różnice kursowe od kryptowalut	822
Art. 24d.	(uchylony)	822
Art. 24e.	[Pakiety wiarygodności]	823
Art. 25–25a.	(uchylone)	824
Rozdział 5a. Opodatkowanie przychodów niezajdujących pokrycia w ujawnionych źródłach lub pochodzących ze źródeł nieujawnionych		825
Art. 25b.	[Definicje]	825
	Uwagi wstępne	825
	Przedawnienie zobowiązania podatkowego z tytułu opodatkowania przychodów niezajdujących pokrycia w ujawnionych źródłach lub pochodzących ze źródeł nieujawnionych	826
	Definicja przychodów niezajdujących pokrycia w ujawnionych źródłach lub pochodzących ze źródeł nieujawnionych	827
	Definicja przychodów (dochodów) opodatkowanych i nieopodatkowanych	828
Art. 25c.	[Powstanie obowiązku podatkowego]	829
Art. 25d.	[Podstawa opodatkowania]	830
Art. 25e.	[Wysokość podatku]	831
Art. 25f.	[Decyzja o ustaleniu wysokości podatku]	831
Art. 25g.	[Ciężar dowodu]	832
	Rozkład ciężaru dowodu i środki dowodowe	832
	Zasada chronologii i uprawdopodobnienie pokrycia wydatków	834
	Wycena mienia i identyfikacja źródła	834
Rozdział 6. Podstawa obliczenia i wysokość podatku		836
Art. 26.	[Podstawa opodatkowania. Odliczenia]	836
	Uwagi wprowadzające	840
	Pojęcie podstawy obliczenia podatku	841
	Składki na ubezpieczenie społeczne	841
	Wpłaty na IKZE	843
	Składki członkowskie zapłacone na rzecz związków zawodowych	844
	Zwrot nienależnie pobranych świadczeń	844
	Wydatki na internet	845
	Darowizny	845
	Wydatki na cele rehabilitacyjne	850
	Uwagi ogólne	850

	Osoba uprawniona do ulgi rehabilitacyjnej	851
	Katalog wydatków podlegających odliczeniu w ramach ulgi rehabilitacyjnej	853
	Odliczenie w ramach ulgi rehabilitacyjnej	859
	Dokumentowanie wydatków odliczonych w ramach ulgi rehabilitacyjnej	860
Art. 26a–26c.	(uchylone)	862
Art. 26d.	(utracił moc)	862
Art. 26e.	[Ulga na działalność badawczo-rozwojową]	862
	Zasady rozliczania ulgi badawczo-rozwojowej oraz definicja kosztów kwalifikowanych	864
	Katalog kosztów kwalifikowanych	866
	Wydatki z tytułu stosunku służbowego i umów cywilnoprawnych	866
	Wydatki materiałowe	867
	Wydatki dotyczące niektórych środków trwałych i sprzętu	867
	Koszty ekspertyz	868
	Odpłatne korzystanie z aparatury naukowo-badawczej oraz nabycie usługi wykorzystania takiej aparatury	868
	Koszty uzyskania i utrzymania patentu, prawa ochronnego na wzór użytkowy, prawa z rejestracji wzoru przemysłowego	869
	Odpisy amortyzacyjne od środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych	869
	Szczególne regulacje związane ze statusem centrum badawczo-rozwojowego	871
	Zasady odliczania kosztów kwalifikowanych	872
	Zasady rozliczenia ulgi B+R	873
Art. 26ea.	[Zwrot gotówkowy]	873
	Preferencje dla podatników rozpoczynających działalność gospodarczą prowadzących działalność B+R	874
	Ograniczenie możliwości nadużycia instytucji zwrotu gotówkowego	874
Art. 26eb.	[Ulga na innowacyjnych pracowników]	875
	Charakter ulgi na innowacyjnych pracowników	875
	Zasady stosowania ulgi na innowacyjnych pracowników	876
	Wyłączenia	876
	Utrata prawa do ulgi lub śmierć płatnika	877
Art. 26f.	[Obowiązek wykazywania w zeznaniach kosztów kwalifikowanych]	877
Art. 26g.	[Wykazanie odliczenia]	878
Art. 26ga.	[Ulga na prototyp]	878
	Zakres podmiotowy	879
	Koszty kwalifikowane	880
	Definicja nowego produktu	881
	Odliczenie w ramach ulgi	881
Art. 26gb.	[Ulga prowrzostowa]	882
	Zakres podmiotowy ulgi	883
	Koszty kwalifikowane	883
	Odliczenie w ramach ulgi	884
Art. 26h.	[Ulga termomodernizacyjna]	885
	Zakres przedmiotowy	886
	Zakres podmiotowy	889
	Terminy skorzystania z ulgi	889
	Limit odliczenia	890

	Zakaz podwójnego finansowania z krajowych środków publicznych	891
	Wymogi dokumentacyjne	892
	Audyt energetyczny	893
Art. 26ha.	[Ulga dla wspierających sport, kulturę i edukację]	894
	Podatnicy uprawnieni do ulgi	895
	Koszty kwalifikowane	895
	Sposób wyliczenia ulgi	897
	Darowizna i sponsoring	897
	Dokumentacja	898
Art. 26hb.	[Ulga na zabytki]	898
Art. 26hc.	[Ulga dla inwestujących w alternatywne spółki inwestycyjne]	900
Art. 26hd.	[Ulga na terminale płatnicze]	903
Art. 26he.	[Ulga dla przedsiębiorców zatrudniających żołnierzy Wojsk Obrony Terytorialnej]	905
Art. 26i.	[Zmiana wysokości podstawy opodatkowania oraz strat w związku z nieuregulowanymi wierzytelnościami o zapłatę świadczenia pieniężnego z tytułu transakcji handlowej]	907
	Charakterystyka i warunki stosowania „ulgi na złe długi”	908
	Ulga na złe długi po stronie wierzyciela	912
	Ulga na złe długi po stronie dłużnika	913
	Korzystanie z ulgi po zakończeniu działalności lub zmiany formy opodatkowania	914
	Specjalne zasady dotyczące podatników rozliczających się „metodą kasową”	914
Art. 27.	[Skala podatkowa; progi podatkowe]	914
	Uwagi wprowadzające	915
	Taryfa podatkowa	916
	Metody unikania podwójnego opodatkowania	917
Art. 27a–27ea.	(uchylone)	922
Art. 27f.	[Ulga na dzieci; ulga prorodzinna]	922
	Uwagi ogólne	923
	Osoba uprawniona do ulgi	923
	Wysokość ulgi	926
	Ulga na pełnoletnie dziecko	928
	Wyłączenia	930
	Sposób dokonywania odliczenia i jego wykazywania	931
Art. 27g.	[Ulga abolicyjna]	934
	Uwagi ogólne	934
	Zakres podmiotowy i przedmiotowy ulgi	934
	Mechanizm obliczenia ulgi i jej limitowanie	935
	Wyłączenia i przepisy szczególne	936
Art. 28.	(uchylony)	936
Art. 29.	[Ryczałtowe opodatkowanie dochodów]	936
Art. 30.	[Ryczałtowe opodatkowanie dochodów]	939
	Uwagi ogólne	941
	Wygrane w konkursach, grach i zakładach wzajemnych	941
	Opodatkowanie 70% zryczałtowanym podatkiem odpraw lub odszkodowań	942
	Ogólnoeuropejski indywidualny produkt emerytalny (OPIE)	943

Art. 30a.	[Ryczałtowe opodatkowanie wg stawki 19%]	943
	Uwagi wstępne	946
	Przychody z odsetek i dyskonta (art. 30a ust. 1 pkt 1–3)	948
	Przychody z udziału w zyskach osób prawnych (art. 30a ust. 1 pkt 4)	948
	Przychody z tytułu udziału w funduszach kapitałowych (art. 30a ust. 1 pkt 5)	949
	Opodatkowanie wspólników spółek komandytowych i komandytowo-akcyjnych	949
	Opodatkowanie dywidend ze spółek stosujących ryczałt od dochodów spółek (tzw. CIT estoński) (art. 30a ust. 19)	951
	Rozliczenie podatku zapłaconego za granicą (art. 30a ust. 9–11)	952
	Pobór podatku i obowiązki płatników	952
Art. 30b.	[Opodatkowanie stawką 19%]	953
	Dochody z odpłatnego zbycia papierów wartościowych i udziałów	955
	Dochody z pochodnych instrumentów finansowych	956
	Dochody z odpłatnego zbycia walut wirtualnych (art. 30b ust. 1a)	956
	Zeznanie roczne PIT-38	957
Art. 30c.	[Podatek liniowy]	957
	Uwagi wstępne	958
	Podstawa opodatkowania	959
	Unikanie podwójnego opodatkowania	961
Art. 30ca.	[Podatek od dochodu z kwalifikowanych praw własności intelektualnej]	961
	Wprowadzenie (art. 30ca ust. 1)	963
	Pojęcie kwalifikowanego prawa własności intelektualnej (art. 30ca ust. 2)	963
Art. 30cb.	[Obowiązki podatników opodatkowanych podatkiem od dochodu z kwalifikowanych praw własności intelektualnej]	968
Art. 30d.	(uchylony)	970
Art. 30da.	[Podatek od dochodów z niezrealizowanych zysków]	970
	Uwagi wprowadzające	971
	Elementy konstrukcji podatku od wyjścia	973
	Podmiot opodatkowania	973
	Przedmiot opodatkowania	973
	Podstawa opodatkowania	975
	Stawka	976
	Obowiązek podatkowy oraz termin zapłaty podatku	977
Art. 30db.	[Limit wartości rynkowej składników majątku przenoszonych poza terytorium RP]	979
Art. 30dc.	[Wyłączenie z opodatkowania podatkiem od dochodów z niezrealizowanych zysków składników majątku czasowo przeniesionych poza terytorium RP]	979
Art. 30dd.	[Zwolnienia od podatku od dochodów z niezrealizowanych zysków]	981
Art. 30de.	[Rozłożenie na raty zapłaty podatku od dochodów z niezrealizowanych zysków]	981
	Uwagi wprowadzające	982
	Przesłanki ryzyka nieodzyskania podatku	983
	Decyzja o rozłożeniu na raty	984
	Wygaśnięcie decyzji o odroczeniu	984
	Obowiązek informacyjny i właściwość organu podatkowego	985

Art. 30df.	[Wystąpienie o zwrot podatku od dochodów z niezrealizowanych zysków]	985
Art. 30dg.	[Dołączenie do zeznania informacji o wartości rynkowej składnika majątku określonej w państwie członkowskim UE do celów opodatkowania podatkiem równoważnym do podatku od dochodów z niezrealizowanych zysków]	986
Art. 30dh.	[Stosowanie przepisów do podatników posiadających prawa do udziału w zyskach spółki niebędącej osobą prawną; przedsiębiorstwo lub jego zorganizowana część jako składnik majątku; rozszerzenie stosowania przepisów]	987
Art. 30di.	(uchylony)	987
Art. 30e.	[Podatek od zbycia nieruchomości i innych praw majątkowych]	987
	Uwaga wstępna	988
	Przychody z odpłatnego zbycia nieruchomości oraz praw majątkowych a działalność gospodarcza	988
	Podstawa opodatkowania i stawka podatku	989
	Obowiązek korekty zeznania w związku z brakiem spełnienia wymogów dotyczących ulgi na własne cele mieszkaniowe	989
	Opodatkowanie dochodów polskich rezydentów	990
Art. 30f.	[Podatek od dochodów zagranicznej jednostki kontrolowanej]	990
	Wprowadzenie	995
	Definicja zagranicznej jednostki kontrolowanej (CFC)	996
	Opodatkowanie dochodów CFC	1001
	Obowiązki ewidencyjne i sprawozdawcze	1002
	Wyłączenie na istotną rzeczywistą działalność gospodarczą	1003
	Wątpliwości interpretacyjne	1004
	Aspekty praktycznego stosowania	1005
	Podsumowanie	1006
Art. 30g.	[Podatek od przychodów z budynków]	1006
	Uwagi wprowadzające	1008
	Elementy konstrukcyjne podatku	1009
Rozdział 6a. Danina solidarnościowa		1015
Art. 30h.	[Obliczenie wysokości daniny solidarnościowej]	1015
	Uwagi wprowadzające	1015
	Zakres podmiotowy	1016
	Kalkulacja oraz termin zapłaty daniny	1017
	Podstawa obliczenia daniny	1017
	Przychody osiągnane za granicą	1020
	Deklaracja	1021
Art. 30i.	[Stosowanie przepisów Ordynacji podatkowej do daniny solidarnościowej; podmiot posiadający uprawnienia organu podatkowego w zakresie daniny solidarnościowej]	1021
	Stosowanie przepisów Ordynacji podatkowej	1021
	Organ właściwy w sprawie daniny solidarnościowej	1022
Rozdział 6b. Ryczałt od przychodów zagranicznych osób przenoszących miejsce zamieszkania na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej		1023
Art. 30j.	[Podmiotowy zakres opodatkowania ryczałtem od przychodów zagranicznych osób przenoszących miejsce zamieszkania na terytorium RP]	1023

Art. 30k.	[Przychody podlegające opodatkowaniu ryczałtem od przychodów zagranicznych osób przenoszących miejsce zamieszkania na terytorium RP]	1024
Art. 30l.	[Wysokość ryczałtu i termin jego wpłaty]	1025
Art. 30m.	[Obowiązek dokonania wydatków na wzrost gospodarczy, rozwój nauki i szkolnictwa, ochronę dziedzictwa kulturowego lub krzewienie kultury fizycznej]	1026
Art. 30n.	[Okres opodatkowania ryczałtem od przychodów zagranicznych osób przenoszących miejsce zamieszkania na terytorium RP]	1027
Art. 30o.	[Utrata prawa do opodatkowania ryczałtem od przychodów zagranicznych osób przenoszących miejsce zamieszkania na terytorium RP]	1027
Art. 30p.	[Zasady stosowania przepisów do członka rodziny podatnika podlegającego opodatkowaniu ryczałtem od przychodów zagranicznych osób przenoszących miejsce zamieszkania na terytorium RP]	1028
Rozdział 7. Pobór podatku lub zaliczek na podatek przez płatników		1029
Art. 31.	(uchylony)	1029
Art. 31a.	[Oświadczenia i wnioski składane płatnikowi przez podatnika]	1029
Art. 31b.	[Oświadczenie o stosowaniu pomniejszenia podatku]	1031
Art. 31c.	[Wniosek o niepobieranie zaliczek w danym roku podatkowym]	1033
Art. 31d.	[Nadpłata zryczałtowanego podatku dochodowego]	1034
Art. 32.	[Zasady pobierania zaliczek]	1036
Art. 33.	[Spółdzielnie produkcyjne jako płatnicy]	1039
Art. 34.	[Organy rentowe jako płatnicy]	1040
Art. 35.	[Płatnicy]	1044
Art. 35a–37.	(uchylone)	1045
Art. 38.	[Terminy przekazania zaliczek i podatku]	1046
	Zaliczki na podatek dochodowy	1047
	Zakłady pracy chronionej i zakłady aktywności zawodowej – uwagi ogólne	1048
	Status prawny zakładów pracy chronionej i zakładów aktywności zawodowej	1048
	Zaliczki pobierane przez zakłady pracy chronionej i zakłady aktywności zawodowej	1049
	Zaliczki po utracie statusu zakładu pracy chronionej	1050
	Dodatkowe źródło zasilające ZFRON, ZFA	1053
Art. 39.	[Informacje dla podatników rozliczających się samodzielnie]	1054
Art. 40.	[Samodzielne opłacanie zaliczek]	1057
Art. 41.	[Pobór zaliczek i zryczałtowanego podatku]	1058
Art. 41a.	[Wniosek o podwyższenie zaliczki]	1065
Art. 41b.	[Zwrot świadczenia]	1066
Art. 41c.	[Przedstawiciel podatkowy spółki nieruchomościowej]	1067
	Geneza przepisów dotyczących opodatkowania spółek nieruchomościowych	1068
	Status podatkowy spółki nieruchomościowej	1069
	Obowiązek ustanowienia przedstawiciela spółki nieruchomościowej	1070
	Wymogi dotyczące przedstawiciela spółki nieruchomościowej	1070
	Umowa o ustanowienie przedstawiciela podatkowego	1070
	Sankcja za brak ustanowienia przedstawiciela spółki nieruchomościowej	1071

Art. 41d.	[Opinia o stosowaniu preferencji]	1072
	Geneza przepisów dotyczących opinii o stosowaniu preferencji	1073
	Podmioty uprawnione do wystąpienia z wnioskiem o wydanie opinii	1074
	Tryb wystąpienia z wnioskiem o wydanie opinii	1074
	Warunki formalne wniosku o wydanie opinii	1075
	Termin wydania opinii	1075
	Przesłanki wydania opinii	1076
	Odmowa wydania opinii	1077
	Zaskarżenie odmowy wydania opinii	1078
	Ochrona wynikająca z opinii	1079
Art. 42.	[Termin odprowadzenia zaliczek i zryczałtowanego podatku]	1080
	Obowiązki dotyczące wpłaty zaliczek i zryczałtowanego podatku oraz złożenia deklaracji	1081
	Sporządzanie informacji podatkowych	1081
	Zawiadomienie o wartości i rodzaju wpłat lub postawionych do dyspozycji pieniędzy	1083
Art. 42a.	[Informacje o przychodach z innych źródeł]	1083
	Rolnik dokonujący wpłaty wynagrodzenia z tytułu umowy o pomocy przy zbiorach	1084
Art. 42b–42d.	(uchylone)	1085
Art. 42e.	[Zaliczki od kwot egzekwowanych]	1085
Art. 42f.	[Przedsiębiorstwo w spadku jako płatnik podatku]	1087
	Wprowadzenie	1087
	Zakres obowiązków przedsiębiorstwa w spadku jako płatnika	1088
	Podmiot uprawniony do wykonywania obowiązków płatnika ciążących na przedsiębiorstwie w spadku	1089
	Wyłączenie stosowania przepisów o płatniku do przedsiębiorstwa w spadku	1089
Art. 42g.	[Terminy przestania rocznego obliczenia podatku oraz informacji urzędem skarbowym i podatnikom]	1090
	Uwagi wstępne	1090
	Zakres podmiotowy	1090
	Zakres przedmiotowy	1091
	Terminy wykonania obowiązku	1091
	Zaprzestanie prowadzenia działalności	1091
Art. 43.	[Działy specjalne produkcji rolnej – obowiązki podatników]	1092
	Uwagi wstępne	1092
	Deklaracja PIT-6	1092
	Mechanizm ustalania dochodu według norm szacunkowych	1093
	Obowiązek zawiadomienia o zmianach	1093
	Termin wpłaty zaliczek	1094
	Rozdzielność dochodów	1094
	Alternatywna metoda ustalania dochodu – księgi podatkowe	1095
Art. 44.	[Zaliczki opłacane samodzielnie]	1095
	Wprowadzenie	1101
	Zakres podmiotowy	1101
	Podstawa do wyliczenia kwoty zaliczek	1101
	Sposób obliczania oraz wpłaty zaliczek	1102
	Ulga na zle długi przy obliczaniu zaliczek	1105
	Sytuacja podatników uzyskujących dochody z zagranicy oraz nierezydentów	1106

	Zaliczki przedsiębiorstwa w spadku	1106
	Wpływ zawieszenia działalności gospodarczej na obowiązek opłacania zaliczek	1106
	Zwolnienie dla podatników rozpoczynających prowadzenie działalności	1106
	Art. 44a–44b. (uchylone)	1107
	Rozdział 7a. (uchylony)	1108
	Art. 44c–44e. (uchylone)	1108
	Rozdział 7b. Zwrot podatku z tytułu wypłaconych należności	1109
	Art. 44f. [Zwrot podatku z tytułu wypłaconych należności]	1109
	Uwagi wstępne	1110
	Przesłanki materialne zwrotu	1111
	Podmioty uprawnione do złożenia wniosku o zwrot podatku	1112
	Wymogi formalne wniosku o zwrot podatku	1113
	Procedura zwrotu podatku	1113
	Właściwość organów podatkowych	1115
	Rozdział 8. Zeznania podatkowe	1116
	Art. 45. [Zasady składania zeznań podatkowych]	1116
	Zagadnienia ogólne	1118
	Termin złożenia deklaracji	1120
	Urząd właściwy do złożenia zeznania podatkowego	1121
	Przekazywanie niektórych danych w deklaracjach podatkowych	1122
	Korekta w związku z otrzymaniem zwrotu odliczonych kwot	1122
	Obowiązek wykazania podatku w sytuacji niepobrania zaliczki	1122
	Wykaz środków trwałych przy podatku od przychodów z budynku	1122
	Możliwość aktualizacji numeru rachunku bankowego przy zwrocie podatku	1123
	Obowiązek przesłania elektronicznego sprawozdania finansowego	1123
	Regulacje dotyczące nierezydentów	1123
	Specjalne zasady dotyczące spółek nieruchomościowych	1123
	Art. 45a. [Delegacja kompetencji]	1124
	Art. 45b. [Delegacja ustawowa]	1125
	Art. 45ba. [Obowiązek składania deklaracji, informacji oraz rocznego obliczenia podatku, za pomocą środków komunikacji elektronicznej]	1126
	Art. 45c. [1,5% podatku na rzecz organizacji pożytku publicznego]	1128
	Art. 45ca–45cc. (uchylone)	1130
	Art. 45cd. [Udostępnianie zeznań podatkowych za pośrednictwem e-Urzędu Skarbowego oraz ich akceptacja przez podatnika]	1130
	Art. 45ce. [Korekta zeznania podatkowego]	1132
	Art. 45cf. [Informowanie podatnika o obowiązku wpłaty różnicy między podatkiem należnym a sumą zaliczek]	1133
	Art. 45d. (uchylony)	1134
	Rozdział 9. Zmiany w przepisach obowiązujących	1135
	Art. 46–51. (pominięte)	1135
	Rozdział 10. Przepisy epizodyczne, przejściowe i końcowe	1136
	Art. 52. [Zwolnienia czasowe]	1136
	Art. 52a. [Zwolnienie dochodów sprzed 1.01.2001 r.]	1139
	Uwagi wstępne	1140

	Zwolnienie z tytułu odsetek i dyskonta od obligacji Skarbu Państwa i jednostek samorządu terytorialnego (obligacje komunalne)	1140
	Zwolnienie z tytułu odsetek bankowych i innych form oszczędzania	1141
	Wyłączenia zwolnienia w przypadku zmiany, rozwiązania lub wypłaty kapitału	1141
	Zwolnienie w przypadku rozwiązania umowy z przyczyn niezależnych od podatnika	1142
	Zwolnienie z tytułu udziału w funduszach kapitałowych	1143
	Zwolnienie z tytułu premii mieszkaniowych	1144
	Zwolnienie z tytułu odsetek i premii gwarancyjnych z książeczek mieszkaniowych	1144
Art. 52b.	(uchylony)	1144
Art. 52c.	[Świadczenie wypłacane żołnierzowi]	1144
Art. 52d.	[Zwolnienie rekompensat]	1146
Art. 52e.	[Zwolnienie umorzonych zaległości]	1147
Art. 52f.	[Zwolnienie zasiłku macierzyńskiego]	1149
Art. 52g.	[Zwolnienie jednorazowego dodatku do emerytur i rent]	1149
Art. 52h.	[Zwolnienie świadczenia rekompensacyjnego z tytułu utraty prawa do bezpłatnego węgla]	1151
Art. 52i.	[Zwolnienie przychodu z tytułu umorzenia zadłużenia związanego z zaciągniętym kredytem mieszkaniowym]	1151
Art. 52j.	[Odliczanie wydatków poniesionych na sprzęt i usługi przy wdrażaniu e-recepty]	1152
Art. 52ja.	[Ulga e-TOLL]	1154
Art. 52jb.	[Ulga na robotyzację]	1155
	Okres obowiązywania ulgi	1157
	Definicja robota	1157
	Katalog kosztów kwalifikowanych	1158
	Sposób korzystania z ulgi	1159
Art. 52jc.	[Zwolnienie od podatku dochodowego dodatku osłonowego, dodatku węglowego, dodatku dla gospodarstw domowych, dodatku dla podmiotów wrażliwych, dodatku elektrycznego, refundacji podatku VAT dla nabywców gazu, bonu energetycznego oraz bonu ciepłowniczego]	1160
Art. 52k.	[Obniżenie dochodu lub przychodu uzyskanego w 2019 r. z pozarolniczej działalności gospodarczej o stratę z powodu epidemii COVID-19]	1162
Art. 52l.	[Limit niektórych zwolnień przedmiotowych w 2020 r.]	1163
Art. 52m.	[Świadczenia otrzymywane w związku z przeciwdziałaniem ekonomicznym skutkom COVID-19 wolne od podatku dochodowego]	1164
	Uwagi wstępne	1164
	Świadczenie postojowe	1164
	Dodatkowe świadczenie postojowe	1165
	Jednorazowe dodatkowe świadczenie postojowe	1166
	Świadczenia polegające na zakwaterowaniu i wyżywieniu	1167
	Zasiłek przysługujący rolnikom i domownikom objętym obowiązkiem kwarantanną, nadzorowi epidemiologicznemu lub hospitalizacją w związku z COVID-19	1167
Art. 52n.	[Odliczenie od podstawy obliczenia podatku darowizn na przeciwdziałanie COVID-19]	1168

Art. 52o.	[Wydłużenie terminu przekazania zaliczek na podatek w przypadku poniesienia negatywnych konsekwencji ekonomicznych z powodu epidemii COVID-19]	1171
Art. 52p.	(uchylony)	1172
Art. 52pa.	[Przychody zwolnione z podatku od przychodów z budynków]	1172
Art. 52q.	[Zwolnienie z obowiązku zwiększenia dochodu o wartość nieuregulowanego zobowiązania do zapłaty świadczenia pieniężnego w przypadku poniesienia negatywnych konsekwencji ekonomicznych z powodu epidemii COVID-19]	1173
Art. 52r.	[Rezygnacja z uproszczonej formy wpłacania zaliczek]	1175
Art. 52s.	[Odpisy amortyzacyjne od wartości początkowej środków trwałych nabytych w celu produkcji towarów związanych z przeciwdziałaniem COVID-19]	1176
Art. 52t.	[Odliczenie od dochodu kosztów kwalifikowanych ponoszonych na działalność badawczo-rozwojową prowadzoną w celu opracowania produktów niezbędnych do przeciwdziałania COVID-19]	1178
Art. 52u.	[Stawka podatku i wysokość zaliczek w przypadku podatników osiągających dochody z kwalifikowanych praw własności intelektualnej wykorzystywanych do przeciwdziałania COVID-19]	1179
Art. 52ua.	[Zwolnienie od podatku dochodowego kwoty dodatku solidarnościowego]	1180
Art. 52ub.	[Zwolnienie od podatku dochodowego kwoty jednorazowego świadczenia pieniężnego dla działaczy opozycji antykomunistycznej oraz osób represjonowanych z powodów politycznych]	1181
Art. 52uc.	[Zwolnienie od podatku dochodowego kwoty dodatkowego rocznego świadczenia pieniężnego dla emerytów i rencistów]	1182
Art. 52ud.	[Zwolnienie od podatku dochodowego kwoty jednorazowego świadczenia wypłaconego w związku z sytuacją ekologiczną na Odrze]	1183
Art. 52v.	[Przekazanie 1% podatku na rzecz organizacji pożytku publicznego – termin szczególny w 2020 r.]	1184
Art. 52va.	[Złożenie wniosku o przekazanie 1% podatku na rzecz organizacji pożytku publicznego po terminie, jeżeli nie zostanie odwołany stan epidemii ogłoszony z powodu COVID-19]	1185
Art. 52w.	[Ulga na złe długi w przypadku podatników ponoszących negatywne konsekwencje ekonomiczne z powodu epidemii COVID-19]	1186
Art. 52x.	[Odliczenie darowizn sprzętu komputerowego na rzecz placówek oświatowych]	1188
Art. 52y.	[Kwoty darowizn podlegających odliczeniu]	1190
Art. 52z.	[Zaliczenie do kosztów uzyskania przychodów kosztu wytworzenia lub ceny nabycia rzeczy lub praw przekazywanych w formie darowizny na rzecz przeciwdziałania COVID-19]	1190
Art. 52za.	[Wyłączenie z przychodów z pozarolniczej działalności gospodarczej wartości darowizn na rzecz przeciwdziałania COVID-19 lub darowizn sprzętu komputerowego na rzecz placówek oświatowych]	1191
Art. 52zb.	[Kwoty kar umownych i odszkodowań w przypadku wady lub zwłoki powstałej w związku z COVID-19 jako koszty uzyskania przychodu]	1193
Art. 52zc.	[Zwolnienie wartości bonów turystycznych z opodatkowania podatkiem dochodowym]	1194
Art. 52zd.	[Zwolnienie z opodatkowania podatkiem dochodowym jednorazowych odpraw pieniężnych dla pracowników likwidowanych kopalń]	1194
Art. 52ze.	[Zwolnienie z opodatkowania podatkiem dochodowym świadczenia na zakup odbiornika cyfrowego]	1195

Art. 52zf.	[Zaliczenie do kosztów uzyskania przychodów darowizn na przeciwdziałanie skutkom działań wojennych w Ukrainie]	1196
Art. 52zg.	[Niezaliczanie do przychodów darowizn otrzymanych na przeciwdziałanie skutkom działań wojennych w Ukrainie]	1197
Art. 52zh.	[Zwolnienie z opodatkowania podatkiem dochodowym pomocy humanitarnej otrzymanej przez podatników będących obywatelami Ukrainy]	1198
Art. 52zi.	[Zwolnienie z opodatkowania podatkiem dochodowym świadczenia pieniężnego z tytułu zapewnienia zakwaterowania i wyżywienia obywatelom Ukrainy]	1198
Art. 52zj.	[Ośrodek interesów życiowych w przypadku obywateli Ukrainy]	1199
Art. 52zk.	[Zaliczenie do kosztów uzyskania przychodów darowizn na przeciwdziałanie skutkom działań wojennych w Ukrainie]	1200
Art. 52zl.	[Niezaliczanie do przychodów darowizn otrzymanych na przeciwdziałanie skutkom działań wojennych w Ukrainie]	1201
Art. 52zm.	[Zwolnienie z opodatkowania podatkiem dochodowym pomocy humanitarnej otrzymanej przez podatników będących obywatelami Ukrainy]	1201
Art. 52zn.	[Ośrodek interesów życiowych w przypadku obywateli Ukrainy]	1201
Art. 52zo.	[Zaliczenie do kosztów uzyskania przychodów darowizn na przeciwdziałanie skutkom działań wojennych w Ukrainie]	1202
Art. 52zp.	[Niezaliczanie do przychodów darowizn otrzymanych na przeciwdziałanie skutkom działań wojennych w Ukrainie]	1203
Art. 52zq.	[Zwolnienie z opodatkowania podatkiem dochodowym pomocy humanitarnej otrzymanej przez podatników będących obywatelami Ukrainy]	1203
Art. 52zr.	[Ośrodek interesów życiowych w przypadku obywateli Ukrainy]	1204
Art. 52zs.	[Zwolnienie z opodatkowania podatkiem dochodowym równoważnika pieniężnego za brak lokalu mieszkalnego]	1204
Art. 52zt.	[Zwolnienie z opodatkowania podatkiem dochodowym równoważnika pieniężnego za brak lokalu mieszkalnego]	1205
Art. 53–53a.	(uchylone)	1205
Art. 54.	[Przepis uchylający]	1206
Art. 55.	[Przepis przejściowy]	1207
Art. 56.	[Przepis przejściowy]	1209
Art. 57.	[Umowy agencyjne i na warunkach zlecenia]	1209
Art. 58.	[Wejście w życie]	1211
Załączniki		1212
Załącznik Nr 1. Wykaz rocznych stawek amortyzacyjnych		1212
Załącznik Nr 2. Tabela rodzajów i rozmiarów działów specjalnych produkcji rolnej oraz norm szacunkowych dochodu rocznego		1216
Załącznik Nr 3. Lista podmiotów, do których zastosowanie mają art. 23 ust. 1 pkt 38c i art. 24 ust. 8a i 8b ustawy		1217
Załącznik Nr 4. Wykaz usług o niskiej wartości dodanej		1219
Bibliografia		1221
O Autorach		1227