Spis treści

Wstęp 7

Wykaz ważniejszych skrótów 8

1. Amortyzacja 11

2. Cele statutowe 13

3. Ceny transferowe 15

4. Certyfikat rezydencji 17

5. Dochody z odpłatnego zbycia walut wirtualnych 19

6. Dochody z udziału w zyskach osób prawnych 21

7. Dochód 24

8. Dokumentacja cen transferowych 26

9. Działalność gospodarcza 32

10. EBITDA 35

11. Ewidencja rachunkowa 40

12. Informacja o realizowanej strategii podatkowej 47

13. Informacja podatkowa 50

14. Komercjalizowana własność intelektualna 54

15. Korekta cen transferowych 60

16. Korekta dochodu z tytułu zapłaty 66

17. Korekta kosztów uzyskania przychodów 70

18. Koszty bezpośrednie 74

19. Koszty finansowania dłużnego 77

20. Koszty inne niż bezpośrednie 82

21. Koszty niestanowiące kosztów uzyskania przychodów 85

22. Koszty uzyskania przychodów 87

23. Krótka sprzedaż 90

24. Leasing finansowy 93

25. Leasing operacyjny 97

26. Mały podatnik 101

27. Metoda degresywna amortyzacji 105

28. Metoda liniowa amortyzacji 107

29. Nieograniczony obowiązek podatkowy 110

30. Nierezydent 112

31. *Notional interest deduction* 114

32. Obowiązek podatkowy 117

33. Ograniczony obowiązek podatkowy 119

34. Opinia o stosowaniu zwolnienia z poboru zryczałtowanego podatku dochodowego 122

35. Pakiet wierzytelności 124

36. Płatnik 126

37. Pobór podatku 131

38. Podatek od dochodów z niezrealizowanych zysków (*exit tax*) 141

39. Podatek od dochodów zagranicznej jednostki kontrolowanej 146

40. Podatek od dochodu z kwalifikowanych praw własności intelektualnej 152

41. Podatek od przychodów z budynków 156

42. Podatek u źródła 160

43. Podatkowa grupa kapitałowa 166

44. Podatnik 171

45. Podstawa opodatkowania 174

46. Potrącalność kosztów 177

47. Prawa majątkowe 181

48. Przedsiębiorstwo 187

49. Przychód podatkowy 189

50. Rezydent 194

51. Rok podatkowy 197

52. Różnice kursowe 204

53. Ryczałtowe opodatkowanie dochodów 207

54. Rzeczywisty właściciel 218

55. Sprawozdanie z transakcji z podmiotami powiązanymi 221

56. Stawka amortyzacyjna ustalana indywidualnie 226

57. Stawka podatku 229

58. Strata 232

59. Środek trwały 235

60. Udokumentowanie nieściągalności wierzytelności 237

61. Ulepszenie środka trwałego 241

62. Ulga na działalność badawczo-rozwojową 243

63. Ulga na złe długi 251

64. Ulga podatkowa 256

65. Umowy w sprawie unikania podwójnego opodatkowania 259

66. Uprawdopodobnienie nieściągalności wierzytelności 262

67. Uproszczona zaliczka na podatek 267

68. Wartość niematerialna i prawna 270

69. Wartość początkowa środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych 274

70. Weryfikacja cen transferowych 278

71. Wspólne źródło przychodów 283

72. Wyłączenia podmiotowe 285

73. Wyłączenia przedmiotowe 286

74. Zagraniczny zakład 289

75. Zaliczka na podatek 292

76. Zasada kasowa 295

77. Zasada memoriałowa 296

78. Zeznania podatkowe 298

79. Zeznanie roczne 302

80. Zorganizowana część przedsiębiorstwa 305

81. Zwolnienia podatkowe 315

82. Zwrot gotówkowy 320

83. Zyski kapitałowe 322

84. Źródła przychodów 328

Bibliografia

Literatura 331

Źródła internetowe 333

Akty prawne 336

Orzecznictwo 340

Interpretacje indywidualne 343

Pozostałe źródła 344