

## Spis treści

Wstęp .....	7	
Wykaz ważniejszych skrótów .....	8	
Amortyzacja.....	11	
Cele statutowe.....	13	
Ceny transferowe.....	15	
Certyfikat rezydencji .....	17	
Dochody z odpłatnego zbycia walut wirtualnych.....	19	
Dochody z udziału w zyskach osób prawnych .....	21	
Dochód .....	24	
Dokumentacja cen transferowych.....	26	
Działalność gospodarcza .....	32	
EBITDA .....	35	
Ewidencja rachunkowa.....	40	
Fundacja rodzinna.....	48	
Globalny podatek minimalny .....	52	
Informacja o realizowanej strategii podatkowej .....	55	
Informacja podatkowa .....	58	
Jednolity Plik Kontrolny dla podatku dochodowego od osób prawnych	62	
Komercjalizowana własność intelektualna .....	66	
Korekta cen transferowych .....	72	
Korekta dochodu z tytułu zapłaty .....	78	
Korekta kosztów uzyskania przychodów.....	82	
Koszty bezpośrednie.....	86	
Koszty finansowania dłużnego .....	89	
Koszty inne niż bezpośrednie .....	94	
Koszty niestanowiące kosztów uzyskania przychodów.....	97	
Koszty uzyskania przychodów .....	100	
Krótka sprzedaż .....	103	
Leasing finansowy.....	106	
Leasing operacyjny.....	110	
Mały podatnik.....	114	
Metoda degresywna amortyzacji .....	118	
Metoda liniowa amortyzacji .....	120	
Nieograniczony obowiązek podatkowy .....	123	
Nierezydent.....	125	
Notional interest deduction.....	127	
Obowiązek podatkowy .....	130	
Ograniczony obowiązek podatkowy.....	132	
Opinia o stosowaniu zwolnienia z poboru zryczałtowanego podatku dochodowego (od dnia 1 stycznia 2022 r. zwana opinią o zastosowaniu preferencji) .....	135	
Pakiet wierzytelności .....	138	
Płatnik.....	140	
Pobór podatku.....	145	
Podatek od dochodów z niezrealizowanych zysków ( <i>exit tax</i> ).....	155	
Podatek od dochodów zagranicznej jednostki kontrolowanej .....	160	
Podatek od dochodu z kwalifikowanych praw własności intelektualnej	167	
Podatek od przychodów z budynków .....	171	
Podatek u źródła .....	175	
Podatkowa grupa kapitałowa .....	181	
Podatnik.....	186	
Podstawa opodatkowania.....	189	
Potrącalność kosztów.....	192	
Prawa majątkowe.....	196	
Przedsiębiorstwo.....	202	
Przychód podatkowy .....	204	
Rezydent .....	209	
Rok podatkowy.....	212	
Różnice kursowe.....	219	
Ryczałtowe opodatkowanie dochodów .....	222	
Rzeczywisty właściciel.....	232	

Sprawozdanie z transakcji z podmiotami powiązаныmi .....	235	
Stawka amortyzacyjna ustalana indywidualnie .....	240	
Stawka podatku.....	246	
Strata .....	249	
Środek trwały.....	252	
Udokumentowanie nieściągalności wierzytelności .....	254	
Ulepszenie środka trwałego.....	258	
Ulga na działalność badawczo-rozwojową.....	260	
Ulga na złe długi.....	268	
Ulga podatkowa.....	273	
Umowy w sprawie unikania podwójnego opodatkowania.....	276	
Uprawdopodobnienie nieściągalności wierzytelności .....	279	
Uproszczona zaliczka na podatek .....	284	
Wartość niematerialna i prawna .....	287	
Wartość początkowa środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych .....		291
Weryfikacja cen transferowych .....	295	
Wspólne źródło przychodów .....	300	
Wyłączenia podmiotowe .....	302	
Wyłączenia przedmiotowe.....	303	
Zagraniczny zakład.....	306	
Zaliczka na podatek .....	309	
Zasada kasowa.....	312	
Zasada memoriałowa .....	313	
Zeznania podatkowe .....	315	
Zeznanie roczne .....	320	
Zorganizowana część przedsiębiorstwa .....	323	
Zwolnienia podatkowe.....	333	
Zwrot gotówkowy.....	338	
Zyski kapitałowe.....	340	
Źródła przychodów.....	346	
Nowa ulga na innowacyjnych pracowników .....	348	
Ulga dla przedsiębiorców zatrudniających żołnierzy WOT .....	350	
Ulga na terminal do płatności bezgotówkowych .....	352	
Ulga konsolidacyjna .....	354	
Ulga na pierwszą ofertę publiczną.....	356	
Ulga dla podatników wspierających działalność sportową, kulturalną oraz szkolnictwo wyższe i naukę .....	357	
Preferencje dla podatników inwestujących w alternatywne spółki inwestycyjnej .....		359
Minimalny podatek dochodowy od osób prawnych .....	361	
Nowa ulga na robotyzację .....	367	
Nowa ulga na prototyp.....	371	
Bibliografia .....	374	