

**654****OBWIESZCZENIE MINISTRA FINANSÓW**

z dnia 14 czerwca 2000 r.

**w sprawie ogłoszenia jednolitego tekstu ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.**

1. Na podstawie art. 3 ustawy z dnia 20 listopada 1998 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. Nr 144, poz. 931) ogłasza się w załączniku do niniejszego obwieszczenia jednolity tekst ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz.U. Nr 21, poz. 86), z uwzględnieniem zmian wprowadzonych:

- 1) obwieszczeniem Prezesa Rady Ministrów z dnia 27 kwietnia 1992 r. o sprostowaniu błędów (Dz. U. Nr 40, poz. 174),
  - 2) ustawą z dnia 29 lipca 1992 r. o grach losowych i zakładach wzajemnych (Dz. U. Nr 68, poz. 341),
  - 3) ustawą z dnia 30 października 1992 r. o ochronie topografii układów scalonych (Dz. U. Nr 100, poz. 498),
  - 4) ustawą z dnia 6 marca 1993 r. o zmianie niektórych ustaw regulujących zasady opodatkowania oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. Nr 28, poz. 127),
  - 5) ustawą z dnia 30 kwietnia 1993 r. o narodowych funduszach inwestycyjnych i ich prywatyzacji (Dz. U. Nr 44, poz. 202)
- ujętych w obwieszczeniu Ministra Finansów z dnia 20 września 1993 r. w sprawie ogłoszenia jednolitego tekstu ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. Nr 106, poz. 482),

- 6) ustawą z dnia 16 grudnia 1993 r. o zmianie niektórych ustaw regulujących zasady opodatkowania i niektórych innych ustaw (Dz. U. Nr 134, poz. 646),
- 7) ustawą z dnia 29 grudnia 1993 r. o utworzeniu Agencji Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa (Dz. U. z 1994 r. Nr 1, poz. 2),
- 8) ustawą z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. Nr 43, poz. 163),
- 9) ustawą z dnia 23 kwietnia 1994 r. o metodach kształtowania wynagrodzeń i środków na wynagrodzenia przez podmioty gospodarcze oraz o zmianie niektórych ustaw (Dz. U. Nr 80, poz. 368),
- 10) ustawą z dnia 28 maja 1994 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych oraz o zmianie ustawy o zmianie niektórych ustaw regulujących zasady opodatkowania oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. Nr 87, poz. 406),
- 11) ustawą z dnia 7 lipca 1994 r. o zmianie ustawy — Prawo spółdzielcze oraz o zmianie niektórych innych ustaw (Dz. U. Nr 90, poz. 419),
- 12) ustawą z dnia 29 września 1994 r. o zmianie ustawy — Kodeks pracy oraz o zmianie niektórych ustaw (Dz. U. Nr 113, poz. 547),
- 13) ustawą z dnia 21 października 1994 r. o podatku od sprzedaży akcji w publicznym obrocie (Dz. U. Nr 123, poz. 602),

- 14) ustawą z dnia 27 października 1994 r. o autostradach płatnych (Dz. U. Nr 127, poz. 627),
- 15) ustawą z dnia 2 grudnia 1994 r. o zmianie niektórych ustaw regulujących zasady opodatkowania oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 1995 r. Nr 5, poz. 25),
- 16) ustawą z dnia 22 czerwca 1995 r. o zakwaterowaniu Sił Zbrojnych Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. Nr 86, poz. 433),
- 17) ustawą z dnia 8 czerwca 1995 r. o zmianie ustawy o działalności ubezpieczeniowej, o zmianie rozporządzenia Prezydenta Rzeczypospolitej — Kodeks handlowy oraz o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. Nr 96, poz. 478),
- 18) ustawą z dnia 26 października 1995 r. o niektórych formach popierania budownictwa mieszkaniowego oraz o zmianie niektórych ustaw (Dz. U. Nr 133, poz. 654),
- 19) ustawą z dnia 13 października 1995 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych oraz o zmianie niektórych innych ustaw (Dz. U. Nr 142, poz. 704),
- 20) ustawą z dnia 18 stycznia 1996 r. o kulturze fizycznej (Dz. U. Nr 25, poz. 113),
- 21) ustawą z dnia 2 lutego 1996 r. o zmianie ustawy o utworzeniu Agencji Rynku Rolnego oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. Nr 34, poz. 146),
- 22) ustawą z dnia 30 maja 1996 r. o gospodarowaniu niektórymi składnikami mienia Skarbu Państwa oraz o Agencji Mienia Wojskowego (Dz. U. Nr 90, poz. 405),
- 23) ustawą z dnia 21 listopada 1996 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. Nr 137, poz. 639),
- 24) ustawą z dnia 21 listopada 1996 r. o zmianie ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych oraz o zmianie niektórych ustaw (Dz. U. Nr 147, poz. 686),
- 25) ustawą z dnia 20 grudnia 1996 r. o portach i przystaniach morskich (Dz. U. z 1997 r. Nr 9, poz. 44),
- 26) ustawą z dnia 6 lutego 1997 r. o powszechnym ubezpieczeniu zdrowotnym (Dz. U. Nr 28, poz. 153),
- 27) ustawą z dnia 8 maja 1997 r. o poręczeniach i gwarancjach udzielanych przez Skarb Państwa oraz niektóre osoby prawne (Dz. U. Nr 79, poz. 484 i Nr 80, poz. 511),
- 28) ustawą z dnia 27 czerwca 1997 r. o odpadach (Dz. U. Nr 96, poz. 592),
- 29) ustawą z dnia 30 lipca 1997 r. o zmianie ustawy o działalności ubezpieczeniowej (Dz. U. Nr 107, poz. 685),
- 30) ustawą z dnia 21 sierpnia 1997 r. — Prawo o publicznym obrocie papierami wartościowymi (Dz. U. Nr 118, poz. 754),
- 31) ustawą z dnia 20 sierpnia 1997 r. — Przepisy wprowadzające ustawę o Krajowym Rejestrze Sądowym (Dz. U. Nr 121, poz. 770),
- 32) ustawą z dnia 27 sierpnia 1997 r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych (Dz. U. Nr 123, poz. 776),
- 33) ustawą z dnia 28 sierpnia 1997 r. o zatrudnianiu osób pozbawionych wolności (Dz. U. Nr 123, poz. 777),
- 34) ustawą z dnia 29 sierpnia 1997 r. — Ordynacja podatkowa (Dz. U. Nr 137, poz. 926),
- 35) ustawą z dnia 22 sierpnia 1997 r. o pracowniczych programach emerytalnych (Dz. U. Nr 139, poz. 932 i z 1998 r. Nr 162, poz. 1118),
- 36) ustawą z dnia 28 sierpnia 1997 r. o funduszach inwestycyjnych (Dz. U. Nr 139, poz. 933),
- 37) ustawą z dnia 28 sierpnia 1997 r. o organizacji i funkcjonowaniu funduszy emerytalnych (Dz. U. Nr 139, poz. 934 i z 1998 r. Nr 98, poz. 610),
- 38) ustawą z dnia 29 sierpnia 1997 r. — Prawo bankowe (Dz. U. Nr 140, poz. 939),
- 39) ustawą z dnia 4 września 1997 r. o funduszach przemysłowych i ich prywatyzacji w związku z reformą systemu ubezpieczeń społecznych (Dz. U. Nr 141, poz. 945),
- 40) ustawą z dnia 2 kwietnia 1998 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. Nr 60, poz. 383),
- 41) ustawą z dnia 17 lipca 1998 r. o pożyczkach i kredytach studenckich (Dz. U. Nr 108, poz. 685),
- 42) ustawą z dnia 18 lipca 1998 r. o zmianie ustawy o powszechnym ubezpieczeniu zdrowotnym oraz o zmianie niektórych ustaw (Dz. U. Nr 117, poz. 756),
- 43) ustawą z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. Nr 137, poz. 887),
- 44) ustawą z dnia 20 listopada 1998 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. Nr 144, poz. 931),
- 45) ustawą z dnia 26 listopada 1998 r. o dostosowaniu górnictwa węgla kamiennego do funkcjonowania w warunkach gospodarki rynkowej oraz szczególnych uprawnieniach i zadaniach gmin górniczych (Dz. U. Nr 162, poz. 1112),
- 46) ustawą z dnia 18 grudnia 1998 r. o wspieraniu przedsięwzięć termomodernizacyjnych (Dz. U. Nr 162, poz. 1121),
- 47) ustawą z dnia 6 maja 1999 r. o zmianie ustawy o gospodarowaniu nieruchomościami rolnymi Skarbu Państwa oraz o zmianie niektórych ustaw (Dz. U. Nr 49, poz. 484),
- 48) ustawą z dnia 25 czerwca 1999 r. o Polskiej Organizacji Turystycznej (Dz. U. Nr 62, poz. 689),
- 49) ustawą z dnia 20 listopada 1999 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. Nr 95, poz. 1101),
- 50) ustawą z dnia 28 kwietnia 2000 r. o zmianie ustawy o wyborze Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. Nr 43, poz. 488)

i zmian wynikających z przepisów wydanych przed dniem ogłoszenia tekstu jednolitego.

2. Podany w załączniku do niniejszego obwieszczenia jednolity tekst ustawy nie obejmuje następujących przepisów:

1) art. 29—36 i 41 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych oraz o zmianie niektórych ustaw regulujących zasady opodatkowania (Dz. U. Nr 21, poz. 86), które stanowią:

„Art. 29. W ustawie z dnia 16 grudnia 1972 r. o podatku obrotowym (Dz. U. z 1983 r. Nr 43, poz. 191, z 1985 r. Nr 12, poz. 50, z 1989 r. Nr 3, poz. 12 i Nr 74, poz. 443 oraz z 1991 r. Nr 9, poz. 30 i Nr 35, poz. 155) wprowadza się następujące zmiany:

1) w art. 3 w ust. 1 pkt 7 otrzymuje brzmienie:

«7) przychody, o których mowa w art. 12, w art. 13 pkt 2—8 i art. 57 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. Nr 80, poz. 350 i Nr 100, poz. 442),»;

2) w art. 11 ust. 1 otrzymuje brzmienie:

«1. Urzędy celne są obowiązane obliczać należny podatek obrotowy od towarów sprowadzonych lub nadesłanych z zagranicy i przekazywać pobrany podatek za okresy pięciodniowe na rachunek urzędu skarbowego właściwego ze względu na siedzibę urzędu celnego w terminie 3 dni po upływie każdego okresu.»

Art. 30. W ustawie z dnia 19 grudnia 1980 r. o zobowiązaniach podatkowych (Dz. U. Nr 27, poz. 111, z 1982 r. Nr 45, poz. 289, z 1984 r. Nr 52, poz. 268, z 1985 r. Nr 12, poz. 50, z 1988 r. Nr 41, poz. 325, z 1989 r. Nr 4, poz. 23, Nr 33, poz. 176, Nr 35, poz. 192 i Nr 74, poz. 443, z 1990 r. Nr 34, poz. 198 oraz z 1991 r. Nr 100, poz. 442 i Nr 110, poz. 475) wprowadza się następujące zmiany:

1) w art. 12 w pkt 2 skreśla się wyrazy «będących jednostkami gospodarki społecznej»;

2) w art. 47 po wyrazie «jawnej» dodaje się po przecinku wyrazy «komandytowej, nie będący komandytariuszem.»

Art. 31. W ustawie z dnia 26 lutego 1982 r. o opodatkowaniu jednostek gospodarki społecznej (Dz. U. z 1987 r. Nr 12, poz. 77, z 1989 r. Nr 3, poz. 12, Nr 35, poz. 192 i Nr 74, poz. 443, z 1990 r. Nr 21, poz. 126 oraz z 1991 r. Nr 9, poz. 30 i Nr 80, poz. 350) wprowadza się następujące zmiany:

1) w art. 24 w ust. 1 skreśla się wyrazy «z wyjątkiem ulg dla spółdzielni inwalidów»;

2) w art. 26 skreśla się pkt 5, 8 i 9;

3) w art. 27a ust. 1 otrzymuje brzmienie:

«1. Urzędy celne są obowiązane obliczać należny podatek obrotowy od

towarów sprowadzonych lub nadesłanych z zagranicy i przekazywać pobrany podatek za okresy pięciodniowe na rachunek urzędu skarbowego, właściwego ze względu na siedzibę urzędu celnego, w terminie 3 dni po upływie każdego okresu.»;

4) skreśla się art. 55;

5) w art. 57 w ust. 1 wyrazy «1991 r.» zastępuje się wyrazami «1992 r.»

Art. 32. W ustawie z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz. U. Nr 52, poz. 268, z 1986 r. Nr 46, poz. 225, z 1988 r. Nr 1, poz. 1, z 1989 r. Nr 7, poz. 45, Nr 10, poz. 53, Nr 35, poz. 192 i Nr 74, poz. 443, z 1990 r. Nr 34, poz. 198 oraz z 1991 r. Nr 7, poz. 24, Nr 80, poz. 350 i Nr 114, poz. 494) wprowadza się następujące zmiany:

1) w art. 1:

a) w ust. 1 skreśla się wyrazy «oraz dochody z niektórych rodzajów upraw i produkcji zwierzęcej, zwanych dalej 'działami specjalnymi produkcji rolnej'»,

b) skreśla się ust. 4 i 5;

2) w art. 3:

a) w ust. 1 skreśla się wyrazy «od gruntów»,

b) skreśla się ust. 2,

c) w ust. 3 wyrazy «z tytułów określonych w ust. 1 i 2» zastępuje się wyrazami «o którym mowa w ust. 1.»,

d) w ust. 4 skreśla się wyrazy «lub dział specjalny produkcji rolnej»,

e) skreśla się ust. 5,

f) w ust. 6 po wyrazach «Skarbu Państwa» dodaje się wyrazy «lub gminy» i skreśla się wyrazy «od gruntów»,

g) w ust. 7 skreśla się wyrazy «lub grunty, na których jest prowadzony dział specjalny produkcji rolnej.»;

3) w art. 3a w pkt 2 wyrazy «rad narodowych» zastępuje się wyrazem «gmin»;

4) tytuł rozdziału 2 otrzymuje brzmienie: «Zasady ustalania podatku»;

5) w art. 4:

a) w ust. 1 skreśla się wyrazy «od gruntów»,

b) ust. 3 otrzymuje brzmienie:

«3. Przeliczeniu na hektary przeliczeniowe podlegają grunty pod zabudowaniami, w tym również pod obiektami służącymi do prowadzenia działów specjalnych produkcji rolnej w gospodarstwie rolnym.»,

c) dodaje się ust. 6 w brzmieniu:

«6. Sady przelicza się na hektary przeliczeniowe według przelicz-

ników określonych w ust. 5 dla gruntów ornych, z tym że do sadów klasy III i IV stosuje się odpowiednio przeliczniki dla klasy IIIa i IVa.»;

6) w art. 5:

a) w ust. 2 wyrazy «Wojewódzka rada narodowa na wniosek terenowego organu administracji państwowej o właściwości ogólnej stopnia wojewódzkiego» zastępuje się wyrazami «Wojewoda na wniosek rady gminy»,

b) w ust. 3 wyrazy «Rada narodowa stopnia podstawowego na wniosek terenowego organu administracji państwowej o właściwości ogólnej stopnia podstawowego» zastępuje się wyrazami «Rada gminy»;

7) w art. 6:

a) w ust. 1 skreśla się wyrazy «od gruntów»,

b) w ust. 2 wyrazy «Polskiej Rzeczypospolitej Ludowej» zastępuje się wyrazami «Rzeczypospolitej Polskiej»;

8) w art. 6a skreśla się wyrazy «od gruntów», po wyrazie «właściwej» dodaje wyraz «gminy» oraz skreśla wyrazy «rady narodowej stopnia podstawowego»;

9) dodaje się art. 6b w brzmieniu:

«Art. 6b. Rada gminy może zarządzać pobór podatku rolnego od innych osób i jednostek niż wymienione w art. 6a w drodze inkasa oraz określać inkasentów i wysokość wynagrodzenia za inkaso.»;

10) skreśla się rozdział 3;

11) w art. 12 w ust. 1 i 3 skreśla się wyrazy «od gruntów»;

12) w art. 13 w ust. 2 po wyrazach «Ulga inwestycyjna» dodaje się wyrazy «przyznawana jest po zakończeniu inwestycji i»;

13) w art. 13a w ust. 1 i w ust. 2 skreśla się wyrazy «od gruntów»;

14) w art. 13b w ust. 1 wyrazy «IVa, IV, IVb i V» zastępuje się wyrazami «IVa, IV i IVb».

Art. 33. W ustawie z dnia 31 stycznia 1989 r. o opłacie skarbowej (Dz. U. Nr 4, poz. 23 i Nr 74, poz. 443) wprowadza się następujące zmiany:

1) w art. 3 w ust. 1 w pkt 5 lit. a) otrzymuje brzmienie:

«a) umowy sprzedaży zawierane w wykonywaniu działalności gospodar-

czej (wytwórczej, budowlanej, handlowej i usługowej).»;

2) w art. 4:

a) w ust. 2 w pkt 2 po wyrazie «cywilnoprawnych» kropkę zastępuje się przecinkiem i dodaje wyrazy «z zastrzeżeniem ust. 3.»;

b) dodaje się ust. 3 w brzmieniu:

«3. Jeżeli jedną ze stron czynności cywilnoprawnej jest osoba fizyczna, osoba prawna lub jednostka organizacyjna nie posiadająca osobowości prawnej zwolniona od opłaty skarbowej, obowiązkiem uiszczenia opłaty ciąży solidarnie wyłącznie na pozostałych stronach tej czynności.»;

3) w art. 9:

a) w pkt 1 kwoty «5 000 zł» i «500 zł» zastępuje się odpowiednio kwotami «15 000 zł» i «1 500 zł»,

b) w pkt 2 kwotę «200 000 zł» zastępuje się kwotą «600 000 zł»,

c) w pkt 3 kwoty «100 000 zł» i «3 000 zł» zastępuje się odpowiednio kwotami «300 000 zł» i «9 000 zł»,

d) w pkt 4 kwoty «10 000 000 zł» i «2 000 zł» zastępuje się odpowiednio kwotami «30 000 000 zł» i «6 000 zł»,

e) w pkt 5 kwotę «100 000 zł» zastępuje się kwotą «300 000 zł»;

4) w art. 10 w ust. 1:

a) pkt 2 otrzymuje brzmienie:

«2) przy umowie zamiany:

a) lokalu stanowiącego odrębną nieruchomość lub spółdzielczego własnościowego prawa do lokalu mieszkalnego na taki lokal lub prawo do lokalu — różnica wartości rynkowej zamienianych lokali lub praw do lokali,

b) w pozostałych wypadkach — wartość rynkowa rzeczy lub prawa majątkowego, od którego przypada wyższa opłata.»;

b) pkt 14 otrzymuje brzmienie:

«14) od biletu lub innego dokumentu uprawniającego do przewozu (przelotu) osób, wystawionego przez przewoźnika mającego w Polsce siedzibę lub działającego przez swoje przedstawicielstwo (pełnomocnika, agenta) — kwota należności za przewóz i za inne świadczenia, do których przewoźnik się zobowiązał.».

Art. 34. W ustawie z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. Nr 9, poz. 31 i Nr 101, poz. 444) wprowadza się następujące zmiany:

- 1) w art. 5 w ust. 1 w pkt 5 w lit. a) po wyrazach «działalności gospodarczej» dodaje się wyrazy «innej niż rolnicza lub leśna»;
- 2) w art. 7 w ust. 1 w pkt 6 na końcu dodaje się wyrazy «oraz grunty pod wodami płynącymi i kanałami żeglownymi.»;
- 3) w art. 10 w ust. 1:
  - a) w pkt 1 kwotę «40 000 zł» zastępuje się kwotą «70 000 zł»,
  - b) w pkt 2 kwotę «150 000 zł» zastępuje się kwotą «500 000 zł»,
  - c) w pkt 3 kwotę «500 000 zł» zastępuje się kwotą «3 000 000 zł»,
  - d) w pkt 4 kwotę «900 000 zł» zastępuje się kwotą «3 500 000 zł».

Art. 35. W ustawie z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. Nr 80, poz. 350 i Nr 100, poz. 442) wprowadza się następujące zmiany:

- 1) w art. 2 w ust. 1 dotychczasowe pkt 2 i 3 oznacza się jako pkt 3 i 4 i dodaje się nowy pkt 2 w brzmieniu:
  - «2) przychodów z gospodarki leśnej w rozumieniu ustawy o lasach,»;
- 2) w art. 11 w ust. 3 dodaje się zdanie drugie w brzmieniu:
 

«Jeżeli przychody wyrażone są w walutach obcych, a między dniem ich uzyskania i dniem faktycznego otrzymania występują różne kursy walut, przychody te odpowiednio podwyższa się lub obniża o różnice wynikające z zastosowania kursu kupna walut z dnia faktycznego otrzymania przychodów, ustalonego przez bank dewizowy, z którego usług korzystał uzyskujący przychód, oraz z zastosowania kursu kupna ogłoszanego przez Narodowy Bank Polski z dnia uzyskania przychodu.»;
- 3) w art. 14 dodaje się ust. 3 w brzmieniu:
 

«3. Do przychodów, o których mowa w ust. 1 i 2, nie zalicza się:

  - 1) pobranych wpłat lub zarachowanych należności na poczet dostaw towarów i usług, które zostaną wykonane w następnych okresach sprawozdawczych,
  - 2) kwot naliczonych, lecz nie otrzymanych odsetek od należności.»;
- 4) w art. 16 w ust. 2 po wyrazach «naukowo-technicznej» dodaje się wyraz «oświatowej»;
- 5) w art. 21 w ust. 1:
  - a) w pkt 10 skreśla się przecinek na końcu i dodaje wyrazy «lub ekwiwalentu pieniężnego za ten ubiór,»
  - b) pkt 15 otrzymuje brzmienie:
 

«15) świadczenia otrzymywane z tytułu odbywania niezawodowej

służby wojskowej lub jej form zastępczych i równorzędnych, z wyjątkiem służby okresowej lub nadterminowej,»

- c) w pkt 32 w lit. a) po wyrazie «spółdzielczego» skreśla się wyraz «oraz»,
- d) w pkt 34 dodaje się wyrazy «pod warunkiem niezbywania tych udziałów, akcji i obligacji do końca 1993 r.,»
- e) pkt 36 otrzymuje brzmienie:
 

«36) dochody z tytułu prowadzenia szkół w rozumieniu przepisów o systemie oświaty, w części wydatkowanej na cele szkoły w roku podatkowym lub w roku po nim następującym.»;
- 6) w art. 22:
  - a) w ust. 1 dodaje się zdanie trzecie w brzmieniu:
 

«Jeżeli koszty wyrażone są w walutach obcych, a między dniem ich zarachowania i dniem zapłaty występują różne kursy walut, koszty te odpowiednio podwyższa się lub obniża o różnice wynikające z zastosowania kursu sprzedaży walut z dnia zapłaty, ustalonego przez bank dewizowy, z którego usług korzystał ponoszący koszt, oraz z zastosowania kursu sprzedaży ogłoszanego przez Narodowy Bank Polski z dnia zarachowania kosztów.»;
  - b) w ust. 2 wyrazy «3%» oraz «rocznie» zastępuje się odpowiednio wyrazami «0,25%» oraz «miesięcznie»,
  - c) w ust. 3:
 

— pkt 6 otrzymuje brzmienie:

«6) faktycznie zapłacone odsetki od zobowiązań, w tym również pożyczek (kredytów), oraz trwałe ciężary, jeżeli pozostają w związku ze źródłem przychodów, z wyjątkiem określonych w art. 23 pkt 10, 11 i 13, oraz odsetki, które stosownie do art. 26 ust. 10 podlegają odliczeniu od dochodu,»

— w pkt 10 na końcu dodaje się wyrazy «z wyjątkiem rezerw tworzonych na pokrycie należności z tytułu odsetek»;
- 7) w art. 23:
  - a) w pkt 4 po wyrazie «pożyczek» dodaje się wyraz «(kredytów)»,
  - b) pkt 13 otrzymuje brzmienie:
 

«13) odsetek za zwłokę z tytułu nieterminowych wpłat należności budżetowych i innych należności, do których stosuje się przepisy ustawy o zobowiązaniach podatkowych,»

- c) w pkt 14 po wyrazie «umownych» dodaje się wyrazy «i odszkodowań»,
- d) po pkt 15 kropkę skreśla się i dodaje pkt 16—18 w brzmieniu:
- «16) kwot, o które zgodnie z prawem górniczym została podwyższona opłata eksploatacyjna za wydobywanie kopalin,
  - 17) kwot dodatkowych, które zgodnie z przepisami o cenach podlegają wpłaceniu do budżetu państwa,
  - 18) kwot dodatkowych opłat rocznych za niezabudowanie bądź niezagospodarowanie gruntów w określonym terminie, przewidzianym w odrębnych przepisach o gospodarce gruntami.»;
- 8) w art. 24 w ust. 2 w zdaniu drugim wyraz «powiększoną» zastępuje się wyrazem «powiększona»;
- 9) w art. 26:
- a) w ust. 1:
    - pkt 1 otrzymuje brzmienie:
      - «1) darowizn na cele naukowe, naukowo-techniczne, oświatowe, oświatowo-wychowawcze, kulturalne, kultu religijnego, kultury fizycznej i sportu, ochrony środowiska, wspierania inicjatyw społecznych w zakresie budowy dróg i sieci telekomunikacyjnej na wsi oraz zaopatrzenia wsi w wodę, dobroczynne, ochrony zdrowia i pomocy społecznej oraz rehabilitacji zawodowej i społecznej inwalidów, a także na cele związane z budownictwem mieszkaniowym dla samorządu terytorialnego i na budowę strażnic w rozumieniu przepisów o Państwowej Straży Pożarnej oraz ich wyposażenie i utrzymywanie — do wysokości nie przekraczającej 10% dochodu lub bez ograniczenia, jeżeli wynika to z odrębnych ustaw; odliczeniu nie podlegają darowizny na rzecz osób fizycznych i prawnych oraz jednostek organizacyjnych nie mających osobowości prawnej, które realizują wymienione cele w wykonywaniu działalności gospodarczej, oraz osób fizycznych, dla których darowizny te stanowiąby ich osobisty przychód,»
    - po pkt 8 kropkę skreśla się i dodaje pkt 9 w brzmieniu:
      - «9) o które, zgodnie z prawem górniczym, została obniżona opłata eksploatacyjna za wydobywanie kopalin,»
  - b) w ust. 13 po wyrazie «gospodarczej» dodaje się wyrazy «oraz ochronie środowiska»;
- 10) w art. 27:
- a) ust. 2 otrzymuje brzmienie:
    - «2. Jeżeli u podatników, którzy osiągnęły wyłącznie przychody z tytułu emerytur i rent nie podlegających podwyższeniu stosownie do art. 55 ust. 6, po odliczeniu podatku według skali określonej w ust. 1, pozostaje kwota przychodu niższa niż 12 000 000 zł w stosunku rocznym, podatek ustala się tylko w wysokości nadwyżki ponad tę kwotę.»
  - b) dodaje się ust. 2a w brzmieniu:
    - «2a. Przepisy ust. 2 stosuje się, jeżeli prawo do określonych w nim świadczeń i obowiązek podatkowy istniały w dniu 1 stycznia 1992 r. lub powstały poczynając od świadczeń należnych od tego dnia.»;
- 11) w art. 28 w ust. 2 kropkę na końcu skreśla się i dodaje wyrazy «na rachunek urzędu skarbowego właściwego według miejsca zamieszkania podatnika, chyba że podatnik w tym samym terminie złoży oświadczenie, że dochód uzyskany ze sprzedaży wyda na cele określone w art. 21 ust. 1 pkt 32 lit. a).»;
- 12) w art. 30:
- a) w ust. 1 po pkt 2 dodaje się pkt 3 w brzmieniu:
    - «3) z nie ujawnionych źródeł przychodów,»
  - b) ust. 2 otrzymuje brzmienie:
    - «2. Podatek od dochodów, o których mowa w ust. 1:
      - 1) w pkt 1 i 2 ustala się w formie ryczałtu w wysokości 20% uzyskanego przychodu,
      - 2) w pkt 3 ustala się w wysokości 75% dochodu.»;
- 13) w art. 31 w ust. 2 skreśla się wyrazy «dochody określone w art. 13 pkt 7 i 8 oraz»;
- 14) w art. 32:
- a) w ust. 2 po wyrazach «w art. 22 ust. 2» dodaje się zdanie:
    - «W przypadku gdy pracownik osiąga te przychody równocześnie w kilku zakładach pracy, koszty uzyskania odlicza się tylko od przychodów uzyskanych od jednego zakładu pracy

- wskazanego w oświadczeniu, o którym mowa w ust. 3.»;
- b) w ust. 3 w pkt 5 po wyrazie «właściwy» dodaje się wyrazy «do odliczenia kosztów uzyskania oraz»;
- 15) w art. 33 w ust. 1 skreśla się wyrazy «innych dochodów określonych w art. 13 pkt 7 i 8 oraz»;
- 16) art. 36 otrzymuje brzmienie:  
«Art. 36. W stosunku do podatników, którzy osiągają wyłącznie przychody z tytułu emerytur i rent nie podlegających podwyższeniu stosownie do art. 55 ust. 6, przy ustalaniu zaliczki oraz dokonywaniu obliczenia rocznego stosuje się odpowiednio przepis art. 27 ust. 2, z tym że zaliczkę ustala się w wysokości nadwyżki ponad 1/12 kwoty określonej w tym przepisie.»;
- 17) w art. 37 w ust. 1 wyrazy «art. 31, 33 lub 34» zastępuje się wyrazami «art. 31, 33, 34 lub 35»;
- 18) w art. 38:  
a) w ust. 1 po wyrazach «w art. 31 ust. 1» dodaje się wyrazy «art. 33 ust. 1, art. 34 ust. 1 oraz art. 35 ust. 1»;
- b) w ust. 3:  
— po drugim zdaniu dodaje się nowe zdanie w brzmieniu: «Pobraną różnicę płatnicy wpłacają na rachunek urzędu skarbowego łącznie z zaliczkami za te miesiące.»;
- w ostatnim zdaniu wyrazy «zakład pracy» zastępuje się wyrazem «płatnik»;
- 19) w art. 39 w ust. 4 wyrazy «ust. 1 oraz art. 36» zastępuje się wyrazami «art. 36, 37 ust. 1 i art. 38 ust. 1, 3 i 4»;
- 20) w art. 41:  
a) w ust. 1 po wyrazie «pobierać» dodaje się wyrazy «z zastrzeżeniem ust. 1a»;
- b) dodaje się ust. 1a w brzmieniu:  
«1a. W razie przeznaczenia dochodu na powiększenie kapitału zakładowego lub akcyjnego, płatnik, o którym mowa w ust. 1, pobiera zryczałtowany podatek dochodowy w terminie 14 dni od dnia uprawomocnienia się postanowienia sądu rejestrowego o dokonaniu wpisu o podwyższeniu kapitału zakładowego lub akcyjnego.»;
- c) w ust. 4 po wyrazie «policji» dodaje się przecinek oraz wyrazy «kontroli skarbowej»;
- 21) w art. 43 w ust. 2 po wyrazie «składają» dodaje się wyraz «ponadto»;
- 22) w art. 54 ust. 2 otrzymuje brzmienie:  
«2. Przepisy:  
1) ustaw wymienionych w ust. 1 pkt 1 i 3—7 mają zastosowanie przy opodatkowaniu dochodów osiągniętych do dnia 31 grudnia 1991 r.,  
2) ustawy wymienionej w ust. 1 pkt 2 mają zastosowanie przy opodatkowaniu wynagrodzeń obciążających koszty działalności jednostek gospodarczych do dnia 31 grudnia 1991 r.»;
- 23) w art. 55:  
a) ust. 1 otrzymuje brzmienie:  
«1. Zakłady pracy podwyższą pracownikom wynagrodzenie należne za styczeń 1992 r., przeliczając je w taki sposób, aby po potrąceniu podatku dochodowego od tego wynagrodzenia nie było ono niższe niż wynagrodzenie za ten miesiąc przed przeliczeniem, z zastrzeżeniem ust. 2—5. W wypadku gdy wynagrodzenie należne za styczeń 1992 r. zostanie wypłacone przed dniem 1 stycznia tego roku, zakład pracy podwyższa wynagrodzenie należne za luty 1992 r.»;
- b) w ust. 6 po wyrazach «po potrąceniu podatku dochodowego» dodaje się wyrazy «od tych emerytur i rent»;
- c) skreśla się ust. 7.
- Art. 36. W ustawie z dnia 24 sierpnia 1991 r. o Państwowej Straży Pożarnej (Dz. U. Nr 88, poz. 400) w art. 6 skreśla się ust. 2 oraz oznaczenie ust. 1.”
- „Art. 41. Minister Finansów ogłosi w Dzienniku Ustaw jednolite teksty ustaw, o których mowa w art. 30, 32 i 35, z uwzględnieniem zmian wynikających z przepisów ogłoszonych przed dniem wydania jednolitego tekstu i z zastosowaniem ciągłej numeracji artykułów, ustępów i punktów.”;
- 2) art. 66 ustawy z dnia 29 lipca 1992 r. o grach losowych i zakładach wzajemnych (Dz. U. Nr 68, poz. 341), który stanowi:  
„Art. 66. Ustawa wchodzi w życie po upływie 90 dni od dnia ogłoszenia.”;
- 3) art. 48 ustawy z dnia 30 października 1992 r. o ochronie topografii układów scalonych (Dz. U. Nr 100, poz. 498), który stanowi:  
„Art. 48. Ustawa wchodzi w życie po upływie 30 dni od dnia ogłoszenia.”;
- 4) art. 15 i 17 ustawy z dnia 6 marca 1993 r. o zmianie niektórych ustaw regulujących zasady opodatkowania oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. Nr 28, poz. 127), które stanowią:  
„Art. 15. 1. Podatnicy, którzy zawarli umowy określone w art. 14 ust. 4 i art. 23 ust. 1 pkt 2

- i 3 ustawy wymienionej w art. 1 oraz w art. 12 ust. 4a i art. 16 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy wymienionej w art. 2 przed dniem ogłoszenia ustawy, obowiązani są w terminie 14 dni od tej daty zawiadomić urzędy skarbowe, właściwe ze względu na miejsce zamieszkania lub siedzibę podatnika, o zawarciu takich umów i przesłać tym urządowi ich wykazy, zawierające dane dotyczące stron umów, rodzaju i wartości transakcji określonej w umowie oraz okresu, na jaki umowa została zawarta. Przepisy stosuje się do umów zawartych, licząc od dnia ogłoszenia ustawy. Do umów zawartych przed dniem ogłoszenia ustawy stosuje się przepisy dotychczasowe.
2. Przepisy art. 23 ust. 1 pkt 4 ustawy wymienionej w art. 1 oraz art. 16 ust. 1 pkt 4 ustawy wymienionej w art. 2 stosuje się do podatników, którzy nabyli lub przyjęli do użytkowania samochody, licząc od dnia ogłoszenia ustawy.
  3. Przepisy art. 39 ust. 1 ustawy wymienionej w art. 1 stosuje się do dochodów podatnika uzyskanych począwszy od 1993 r.
  4. Przepis w zakresie dotyczącym skreślenia w art. 54 ust. 4 ustawy wymienionej w art. 1 oraz przepisy art. 27 ust. 1 i 2 ustawy wymienionej w art. 2 mają zastosowanie również do opodatkowania dochodów i rozliczenia podatku za rok 1992.
  5. (skreślony).<sup>a)</sup>
  6. Wydatki ponoszone w roku podatkowym na nabycie lub objęcie akcji (udziałów) albo na zakup obligacji, o których mowa w art. 26 ust. 1 pkt 10 ustawy wymienionej w art. 1, odlicza się od dochodu pod warunkiem, że do dnia 31 grudnia 1995 r. podatnik nie dokona ich zbycia.
  7. Wolne od podatku są dochody z tytułu udziałów w spółce wydatkowane w roku podatkowym na nabycie udziałów (akcji) lub na zakup obligacji, o których mowa w art. 17 ust. 1 pkt 9 ustawy wymienionej w art. 2, pod warunkiem, że do dnia 31 grudnia 1995 r. podatnik nie dokona ich zbycia.
  8. W okresie do dnia 5 lipca 1993 r. nie uważa się za koszty uzyskania przychodów, o których mowa w art. 23 ust. 1 ustawy wymienionej w art. 1 oraz w art. 16 ust. 1 ustawy wymienionej w art. 2, podatku obrotowego od nadmiernych ubytków produktów i zawnionych ubytków produktów.
  9. W przypadku spółek przejmujących do odpłatnego korzystania mienie przedsiębiorstwa lub jego zorganizowanych części na podstawie przepisów o prywatyzacji przedsiębiorstw państwowych, przepis art. 47 ustawy wymienionej w art. 6 stosuje się od dnia przejścia tego mienia na własność spółki."
- „Art. 17. Ustawa wchodzi w życie:
- 1) z dniem ogłoszenia w zakresie przepisów:
    - art. 1 pkt 9 lit. e) i pkt 15 (dotyczących art. 14 ust. 4 i 5, art. 23 ust. 1 pkt 2—4 oraz pkt 46 w części dotyczącej obowiązku prowadzenia ewidencji przebiegu pojazdu),
    - art. 2 pkt 6 lit. g) i h) oraz pkt 10 (dotyczących art. 12 ust. 4a i 7 i art. 16 ust. 1 pkt 2—4 oraz pkt 51 w części dotyczącej obowiązku prowadzenia ewidencji przebiegu pojazdu),
    - art. 10,
    - art. 14, 15 i 16,
  - 2) z dniem ogłoszenia z mocą od dnia 1 stycznia 1993 r. w zakresie przepisów:
    - art. 1 pkt 1—8, pkt 9 lit. a) — c) i d) (z wyjątkiem części dotyczącej oprocentowania zwrotu różnicy podatku od towarów i usług), pkt 10, 11, 13, 14, pkt 15 (z wyjątkiem art. 23 ust. 1 pkt 2—4 i pkt 43—44 oraz pkt 46 w części dotyczącej obowiązku prowadzenia ewidencji przebiegu pojazdu), pkt 16, 17 lit. a) i c), pkt 18, pkt 20—28, pkt 29 lit. a) (z wyjątkiem art. 41 ust. 1 pkt 3 i 4), lit. b), c), d), pkt 30—36,
    - art. 2 pkt 1—5, pkt 6 lit. a)—e), f) (z wyjątkiem części dotyczącej oprocentowania zwrotu różnicy podatku od towarów i usług oraz pkt 9 i 10), pkt 7 lit. a) i b), pkt 8 lit. a), pkt 9, pkt 10 (z wyjątkiem art. 16 ust. 1 pkt 2—4 i pkt 46—47 oraz pkt 51 w części dotyczącej obowiązku prowadzenia ewidencji przebiegu pojazdu), pkt 11, pkt 12 lit. a), pkt 13—17,
    - art. 5,
    - art. 11 pkt 1, 3, 4,
    - art. 12 pkt 1,
    - art. 13,
  - 3) z dniem ogłoszenia z mocą od dnia 1 października 1992 r. w zakresie przepisów art. 12 pkt 2,
  - 4) po upływie 14 dni od dnia ogłoszenia w zakresie przepisów:

<sup>a)</sup> Przez art. 3 ustawy z dnia 28 maja 1994 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych oraz o zmianie ustawy o zmianie niektórych ustaw regulujących zasady opodatkowania oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. Nr 87, poz. 406), która weszła w życie z mocą od dnia 1 stycznia 1994 r.



- art. 1 pkt 19 i pkt 29 lit. a) (dotyczącego art. 41 ust. 1 pkt 3 i 4),
- art. 8 i 9,
- art. 11 pkt 2,
- 5) po upływie 30 dni od dnia ogłoszenia w zakresie przepisów art. 3 i 4 oraz 6 i 7,
- 6) z dniem 5 lipca 1993 r. w zakresie przepisów:
  - art. 1 pkt 9 lit. d) (w części dotyczącej oprocentowania zwrotu różnicy podatku od towarów i usług) i lit. e) (w części dotyczącej dodania ust. 6), pkt 12, 15, 17 lit. b) (dotyczących art. 14 ust. 3 pkt 4 i ust. 6, art. 20a, 23 ust. 1 pkt 43 i 44 i art. 26 ust. 1a),
  - art. 2 pkt 6 lit. f) i h), art. 7 lit. c), art. 8 lit. b), art. 10, 12 lit. b) (dotyczących art. 12 ust. 4 pkt 7 w części dotyczącej oprocentowania zwrotu różnicy podatku od towarów i usług oraz pkt 9 i 10 i ust. 8, a także art. 13 ust. 3, art. 14 ust. 4, art. 16 ust. 1 pkt 46 i 47 i art. 18 ust. 1a).”;
- 5) art. 53 ustawy z dnia 30 kwietnia 1993 r. o narodowych funduszach inwestycyjnych i ich prywatyzacji (Dz. U. Nr 44, poz. 202), który stanowi:

„Art. 53. Ustawa wchodzi w życie po upływie 14 dni od dnia ogłoszenia, z wyjątkiem art. 42 pkt 2, który wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 1996 r.”;
- 6) art. 11 ustawy z dnia 16 grudnia 1993 r. o zmianie niektórych ustaw regulujących zasady opodatkowania i niektórych innych ustaw (Dz. U. Nr 134, poz. 646), który stanowi:

„Art. 11. Ustawa wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 1994 r., z tym że przepisy art. 1 i 2 stosuje się do opodatkowania dochodów uzyskanych od tego dnia, z wyjątkiem przepisów art. 1 pkt 15 lit. c) oraz pkt 21 lit. d), które stosuje się również do rozliczenia podatku dochodowego za 1993 r.”;
- 7) art. 15 ustawy z dnia 29 grudnia 1993 r. o utworzeniu Agencji Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa (Dz. U. z 1994 r. Nr 1, poz. 2), który stanowi:

„Art. 15. Ustawa wchodzi w życie po upływie 14 dni od dnia ogłoszenia.”;
- 8) art. 23 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. Nr 43, poz. 163), który stanowi:

„Art. 23. Ustawa wchodzi w życie z dniem ogłoszenia z mocą od dnia 1 stycznia 1994 r.”;
- 9) art. 40 ustawy z dnia 23 kwietnia 1994 r. o metodach kształtowania wynagrodzeń i środków na wynagrodzenia przez podmioty gospodarcze oraz o zmianie niektórych ustaw (Dz. U. Nr 80, poz. 368), który stanowi:

„Art. 40. Ustawa wchodzi w życie od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym ustawa została ogłoszona.”;
- 10) art. 2 i 4 ustawy z dnia 28 maja 1994 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych oraz o zmianie ustawy o zmianie niektórych ustaw regulujących zasady opodatkowania oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. Nr 87, poz. 406), które stanowią:

„Art. 2. 1. W 1994 r. za koszt uzyskania przychodów w bankach, z zastrzeżeniem ust. 2 i 3, uważa się przyrost rezerw w tym roku na pokrycie kredytów straconych w porównaniu ze stanem rezerw, jaki banki miały obowiązek utworzyć na te kredyty i faktycznie je utworzyły na dzień 31 grudnia 1993 r. w wysokości 100% tych kredytów, zgodnie ze stanem prawnym obowiązującym w tym dniu.

2. W bankach, które na dzień 31 grudnia 1993 r., zgodnie z przepisami wydanymi po tym dniu, miały obowiązek utworzyć rezerwy na pokrycie kredytów straconych w wysokości 70% tych kredytów, za koszt uzyskania przychodów w 1994 r. uważa się przyrost rezerw ponad ich stan obowiązujący w dniu 31 grudnia 1993 r.

3. W bankach, które na dzień 31 grudnia 1993 r. utworzyły rezerwy na pokrycie straconych kredytów w wysokości wyższej niż 70% tych kredytów, za koszt uzyskania przychodów w 1994 r. uważa się przyrost rezerw ponad tę wysokość.

4. W 1994 r. nie uważa się za koszt uzyskania przychodów przyrostu rezerw na pokrycie kredytów straconych, jeżeli przyrost ten wynika z obniżenia stanu rezerw, o którym mowa w ust. 1—3.”

„Art. 4. Ustawa wchodzi w życie z dniem ogłoszenia z mocą od dnia 1 stycznia 1994 r., z tym że wymóg skierowania na drogę postępowania egzekucyjnego, o którym mowa w art. 1 pkt 2 lit. c) dotyczącym dodanego ust. 2a pkt 1 lit. c), wchodzi w życie po upływie 14 dni od dnia ogłoszenia.”;
- 11) art. 15 ustawy z dnia 7 lipca 1994 r. o zmianie ustawy — Prawo spółdzielcze oraz o zmianie niektórych innych ustaw (Dz. U. Nr 90, poz. 419), który stanowi:

„Art. 15. Ustawa wchodzi w życie po upływie 30 dni od dnia ogłoszenia, z tym że art. 3 i 6 wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 1995 r.”;
- 12) art. 20 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o zmianie ustawy — Kodeks pracy oraz o zmianie niektórych ustaw (Dz. U. Nr 113, poz. 547), który stanowi:

„Art. 20. Ustawa wchodzi w życie po upływie 30 dni od dnia ogłoszenia, z wyjątkiem art. 13, 17 i 19, które wchodzi w życie z dniem ogłoszenia, oraz art. 18 ust. 4, który wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 1995 r.”;
- 13) art. 12 ustawy z dnia 21 października 1994 r. o podatku od sprzedaży akcji w publicznym obrocie (Dz. U. Nr 123, poz. 602), który stanowi:

- „Art. 12. Ustawa wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 1995 r., z wyjątkiem przepisu art. 5 ust. 4, który wchodzi w życie po upływie 14 dni od dnia ogłoszenia.”;
- 14) art. 71 ustawy z dnia 27 października 1994 r. o autostradach płatnych (Dz.U. Nr 127, poz. 627), który stanowi:  
„Art. 71. Ustawa wchodzi w życie po upływie 30 dni od dnia ogłoszenia.”;
- 15) art. 6 ust. 2, 3, 4 i art. 7 ustawy z dnia 2 grudnia 1994 r. o zmianie niektórych ustaw regulujących zasady opodatkowania oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 1995 r. Nr 5, poz. 25), które stanowią:  
Art. 6. „2. Do opodatkowania dochodów uzyskanych i nie wydatkowanych w 1994 r. przez podatników wymienionych w art. 17 ust. 1 pkt 4, 4a, 4b, 4d, 4f—6 oraz pkt 7 i 8 ustawy, o której mowa w art. 2, stosuje się przepisy obowiązujące od 1995 r.  
3. Przepisy art. 29 ustawy wymienionej w art. 1 i art. 21 ustawy wymienionej w art. 2, w brzmieniu nadanym niniejszą ustawą, stosuje się do podatników, którzy zawarli umowy po dniu 31 grudnia 1994 r. Podatnicy, którzy zawarli umowy do końca 1994 r., są obowiązani, w terminie 14 dni od dnia wejścia w życie ustawy, zawiadomić urząd skarbowy właściwy w sprawach opodatkowania osób zagranicznych o zawarciu tych umów i przesać temu urzędowi ich wykazy zawierające dane dotyczące stron umów, rodzaju i wartości transakcji oraz okresu, na jaki została zawarta umowa.  
4. W 1995 r. nie stanowią kosztów uzyskania przychodów rezerwy utworzone zgodnie z ustawą z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. Nr 121, poz. 591), z wyjątkiem rezerw wymienionych w ustawach, o których mowa w art. 1 i 2.”  
„Art. 7. Ustawa wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 1995 r., z tym że art. 1 i 2 mają zastosowanie do dochodów uzyskanych od tego dnia.”;
- 16) art. 94 ustawy z dnia 22 czerwca 1995 r. o zakwaterowaniu Sił Zbrojnych Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. Nr 86, poz. 433), który stanowi:  
„Art. 94.1. Ustawa wchodzi w życie po upływie 14 dni od dnia ogłoszenia, z zastrzeżeniem ust. 2.  
2. Przepisy rozdziałów 4—6 oraz art. 86—91 wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 1996 r.”;
- 17) art. 17 ustawy z dnia 8 czerwca 1995 r. o zmianie ustawy o działalności ubezpieczeniowej, o zmianie rozporządzenia Prezydenta Rzeczypospolitej — Kodeks handlowy oraz o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. Nr 96, poz. 478), który stanowi:
- „Art. 17. Ustawa wchodzi w życie po upływie 60 dni od dnia ogłoszenia, z wyjątkiem przepisów:  
1) art. 82 ustawy wymienionej w art. 1 w brzmieniu nadanym niniejszą ustawą, który wchodzi w życie z dniem ogłoszenia ustawy,  
2) art. 41 i 42 ustawy wymienionej w art. 1 w brzmieniu nadanym niniejszą ustawą, które wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 1999 r.”;
- 18) art. 44 ustawy z dnia 26 października 1995 r. o niektórych formach popierania budownictwa mieszkaniowego oraz o zmianie niektórych ustaw (Dz. U. Nr 133, poz. 654), który stanowi:  
„Art. 44. Ustawa wchodzi w życie po upływie 30 dni od dnia ogłoszenia, z wyjątkiem przepisów art. 35, 38 i 39, które wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 1996 r.”;
- 19) art. 2 i 5 ustawy z dnia 13 października 1995 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych oraz o zmianie niektórych innych ustaw (Dz. U. Nr 142, poz. 704), które stanowią:  
„Art. 2. Przepisy wydane na podstawie art. 15 ust. 5 ustawy wymienionej w art. 1 zachowują moc do czasu wydania przepisów na podstawie art. 15 ust. 5 w brzmieniu nadanym przez art. 1 pkt 7 lit. a) niniejszej ustawy.”  
„ Art. 5. Ustawa wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 1996 r., z tym że art. 1 ma zastosowanie do opodatkowania dochodów uzyskanych od tego dnia.”;
- 20) art. 67 ustawy z dnia 18 stycznia 1996 r. o kulturze fizycznej (Dz. U. Nr 25, poz. 113), który stanowi:  
„Art. 67. Ustawa wchodzi w życie po upływie 30 dni od dnia ogłoszenia, z wyjątkiem przepisów art. 59 i 60, które wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 1996 r. i mają zastosowanie do dochodów uzyskiwanych od tego dnia.”;
- 21) art. 7 ustawy z dnia 2 lutego 1996 r. o zmianie ustawy o utworzeniu Agencji Rynku Rolnego oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. Nr 34, poz. 146), który stanowi:  
„Art. 7. Ustawa wchodzi w życie po upływie 14 dni od dnia ogłoszenia.”;
- 22) art. 38 ustawy z dnia 30 maja 1996 r. o gospodarowaniu niektórymi składnikami mienia Skarbu Państwa oraz o Agencji Mienia Wojskowego (Dz. U. Nr 90, poz. 405), który stanowi:  
„Art. 38. Ustawa wchodzi w życie po upływie 30 dni od dnia ogłoszenia.”;
- 23) art. 2—8 ustawy z dnia 21 listopada 1996 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. Nr 137, poz. 639), które stanowią:  
„Art. 2. 1. Przepis art. 1 pkt 5 lit. a) — w części dotyczącej art. 16 ust. 1 pkt 4 ustawy wymienionej w art. 1 — ma zastosowanie do odpisów amortyzacyjnych z tytułu zu-

- życia samochodu o dopuszczalnej ładowności nie przekraczającej 500 kilogramów, nabytego albo przyjętego do odpłatnego korzystania i zaliczonego do środków trwałych podatnika — począwszy od dnia 1 stycznia 1997 r.
2. Przepis art. 1 pkt 5 lit. a) — w części dotyczącej art. 16 ust. 1 pkt 59 ustawy wymienionej w art. 1 — ma zastosowanie do umów ubezpieczenia zawartych od dnia wejścia w życie niniejszej ustawy.
- Art. 3. Przepis art. 1a ust. 2 pkt 3 lit. a) ustawy, o której mowa w art. 1, w brzmieniu dotychczasowym stosuje się do podatkowej grupy kapitałowej, jeżeli umowa o jej utworzeniu została zarejestrowana przez urząd skarbowy przed dniem 1 stycznia 1997 r. — w całym okresie, w którym ta grupa będzie uznawana za podatnika podatku dochodowego.
- Art. 4. Podatnicy, którzy do dnia 31 grudnia 1996 r. nabyli prawo do odliczeń, o których mowa w art. 18 ust. 1 pkt 4 ustawy wymienionej w art. 1, zachowują to prawo na zasadach określonych w art. 16 ust. 1 pkt 7 oraz art. 18 ust. 2—6 tej ustawy — do czasu całkowitego wykorzystania kwoty przysługującego odliczenia.
- Art. 5. W ustawie z dnia 18 stycznia 1996 r. o kulturze fizycznej (Dz. U. Nr 25, poz. 113) w art. 32 skreśla się ust. 7.
- Art. 6. 1. Podatnicy, którzy przed dniem 1 stycznia 1997 r. ponieśli wydatki inwestycyjne i nabyli prawo do odliczeń zgodnie z przepisami wydanymi na podstawie art. 18 ust. 7 ustawy, o której mowa w art. 1, w brzmieniu dotychczasowym, zachowują to prawo do czasu wyczerpania — w zakresie i na zasadach określonych w tych przepisach.
2. Do dnia 31 grudnia 1998 r. zachowują moc przepisy wydane na podstawie art. 18 ust. 7 ustawy wymienionej w art. 1, dotyczące odliczeń od dochodu wydatków inwestycyjnych oraz obniżek podatku dochodowego przez podatników mających swą siedzibę w rejonach administracyjnych (gminach) zagrożonych szczególnie wysokim bezrobociem strukturalnym oraz województwach lub rejonach administracyjnych (gminach) określonych jako zagrożone recesją i degradacją społeczną w odrębnych przepisach. Podatnicy, którzy nabędą prawo do tych odliczeń lub obniżek do dnia 31 grudnia 1998 r., zachowują to prawo do czasu wyczerpania — w zakresie i na zasadach określonych w tych przepisach.
- Art. 7. Minister Finansów ogłosi w Dzienniku Ustaw Rzeczypospolitej Polskiej jednolity tekst ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, z uwzględnieniem zmian wynikających z przepisów ogłoszonych przed dniem wydania jednolitego tekstu.
- Art. 8. Ustawa wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 1997 r. i ma zastosowanie do dochodów uzyskanych od tego dnia.”;
- 24) art. 5 ustawy z dnia 21 listopada 1996 r. o zmianie ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych oraz o zmianie niektórych ustaw (Dz. U. Nr 147, poz. 686), który stanowi:  
„Art. 5. Ustawa wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 1997 r.”;
- 25) art. 33 ustawy z dnia 20 grudnia 1996 r. o portach i przystaniach morskich (Dz. U. z 1997 r. Nr 9, poz. 44), który stanowi:  
„Art. 33. Ustawa wchodzi w życie po upływie 6 miesięcy od dnia ogłoszenia.”;
- 26) art. 172 ustawy z dnia 6 lutego 1997 r. o powszechnym ubezpieczeniu zdrowotnym (Dz. U. Nr 28, poz. 153), który stanowi:  
„Art. 172. Ustawa wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 1999 r., z wyjątkiem art. 167 i 168, które wchodzi w życie z dniem ogłoszenia.”;
- 27) art. 59 ustawy z dnia 8 maja 1997 r. o poręczeniach i gwarancjach udzielanych przez Skarb Państwa oraz niektóre osoby prawne (Dz. U. Nr 79, poz. 484 i Nr 80, poz. 511), który stanowi:  
„Art. 59. Ustawa wchodzi w życie z dniem ogłoszenia.”;
- 28) art. 68 ustawy z dnia 27 czerwca 1997 r. o odpadach (Dz. U. Nr 96, poz. 592), który stanowi:  
„Art. 68. Ustawa wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 1998 r., z tym że przepisy rozdziału 4 oraz art. 47, 48 i art. 64 pkt 3 i 10 wchodzi w życie po upływie 3 miesięcy od dnia ogłoszenia.”;
- 29) art. 3 ustawy z dnia 30 lipca 1997 r. o zmianie ustawy o działalności ubezpieczeniowej (Dz. U. Nr 107, poz. 685), który stanowi:  
„Art. 3. Ustawa wchodzi w życie po upływie 14 dni od dnia ogłoszenia.”;
- 30) art. 192 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. — Prawo o publicznym obrocie papierami wartościowymi (Dz. U. Nr 118, poz. 754), który stanowi:  
„Art. 192. Ustawa wchodzi w życie po upływie 3 miesięcy od dnia ogłoszenia, z wyjątkiem:  
1) art. 7, który wchodzi w życie po upływie 6 miesięcy od dnia ogłoszenia,  
2) art. 26 ust. 1 pkt 5, który w stosunku do osób wpisanych przed dniem jej wejścia w życie na listy maklerów papierów wartościowych lub doradców w zakresie publicznego obrotu papierami wartościowymi wchodzi w życie po upływie 2 lat od dnia ogłoszenia.”;
- 31) art. 99 ustawy z dnia 20 sierpnia 1997 r. — Przepisy wprowadzające ustawę o Krajowym Rejestrze Sądowym (Dz. U. Nr 121, poz. 770), który stanowi:  
„Art. 99. Ustawa wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2001 r., z tym że przepisy art. 12—98

- wchodzą w życie po upływie 14 dni od dnia ogłoszenia.”;
- 32) art. 70 ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych (Dz. U. Nr 123, poz. 776), który stanowi:  
„Art. 70. Ustawa wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 1998 r., z tym że:  
1) art. 6 ust. 7 wchodzi w życie z dniem ogłoszenia z mocą od dnia 1 września 1997 r.,  
2) art. 21 wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 1999 r.,  
3) art. 31 ust. 1 pkt 2 oraz art. 59 wchodzi w życie z dniem ogłoszenia.”;
- 33) art. 16 ustawy z dnia 28 sierpnia 1997 r. o zatrudnianiu osób pozbawionych wolności (Dz. U. Nr 123, poz. 777), który stanowi:  
„Art. 16. Ustawa wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 1998 r.”;
- 34) art. 344 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. — Ordynacja podatkowa (Dz. U. Nr 137, poz. 926), który stanowi:  
„Art. 344. Ustawa wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 1998 r., z tym że przepisy art. 22 § 6, art. 28 § 3, art. 46 § 3, art. 48 § 3, art. 56 § 3, art. 58, art. 67 § 3, art. 79 § 3, art. 82 § 3, art. 83, art. 84 § 2, art. 87 § 5, art. 119, art. 196 § 4, art. 283 § 3, art. 303, art. 314 pkt 2 i 3, art. 316 pkt 1 oraz art. 328 wchodzi w życie z dniem ogłoszenia.”;
- 35) art. 46 ustawy z dnia 22 sierpnia 1997 r. o pracowniczych programach emerytalnych (Dz. U. Nr 139, poz. 932 i z 1998 r. Nr 162, poz. 1118), który stanowi:  
„Art. 46. Ustawa wchodzi w życie z dniem 1 kwietnia 1999 r., z wyjątkiem:  
1) art. 45a, który wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 1999 r.,  
2) art. 3—6, art. 7 ust. 1 pkt 1 oraz ust. 3, art. 9—11, 13, 14 ust. 1—3 i 5, art. 15, 18, 27, 28 i 34 w zakresie dotyczącym pracowniczych programów emerytalnych w formie pracowniczego funduszu emerytalnego, które wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 1999 r.”;
- 36) art. 161 ustawy z dnia 28 sierpnia 1997 r. o funduszach inwestycyjnych (Dz. U. Nr 139, poz. 933), który stanowi:  
„Art. 161. Ustawa wchodzi w życie po upływie trzech miesięcy od dnia ogłoszenia.”;
- 37) art. 231 ustawy z dnia 28 sierpnia 1997 r. o organizacji i funkcjonowaniu funduszy emerytalnych (Dz. U. Nr 139, poz. 934 i z 1998 r. Nr 98, poz. 610), który stanowi:  
„Art. 231. Ustawa wchodzi w życie z dniem 1 kwietnia 1999 r., z wyjątkiem:  
1) art. 199—214 i art. 230, które wchodzi w życie z dniem 1 maja 1998 r.,  
2) art. 1—60, art. 92—94, art. 152, art. 157—164, art. 197, art. 215—222 i art. 230a, które wchodzi w życie z dniem 1 sierpnia 1998 r.,  
3) art. 81—85, art. 90, art. 98 i art. 189—190, które wchodzi w życie z dniem 1 marca 1999 r.”;
- 38) art. 194 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. — Prawo bankowe (Dz. U. Nr 140, poz. 939), który stanowi:  
„Art. 194. Ustawa wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 1998 r.”;
- 39) art. 48 ustawy z dnia 4 września 1997 r. o funduszach przemysłowych i ich prywatyzacji w związku z reformą systemu ubezpieczeń społecznych (Dz. U. Nr 141, poz. 945), który stanowi:  
„Art. 48. Ustawa wchodzi w życie po upływie 14 dni od dnia ogłoszenia, z tym że art. 45 wchodzi w życie po upływie 3 miesięcy od dnia ogłoszenia.”;
- 40) art. 2 ustawy z dnia 2 kwietnia 1998 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. Nr 60, poz. 383), który stanowi:  
„Art. 2. Ustawa wchodzi w życie po upływie 14 dni od dnia ogłoszenia i ma zastosowanie do dochodów uzyskanych od dnia 1 stycznia 1998 r.”;
- 41) art. 20 ustawy z dnia 17 lipca 1998 r. o pożyczkach i kredytach studenckich (Dz. U. Nr 108, poz. 685), który stanowi:  
„Art. 20. Ustawa wchodzi w życie po upływie 14 dni od dnia ogłoszenia.”;
- 42) art. 15 ustawy z dnia 18 lipca 1998 r. o zmianie ustawy o powszechnym ubezpieczeniu zdrowotnym oraz o zmianie niektórych ustaw (Dz. U. Nr 117, poz. 756), który stanowi:  
„Art. 15. Ustawa wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 1999 r., z wyjątkiem następujących przepisów ustawy wymienionej w art. 1:  
1) art. 18, art. 21 ust. 3, art. 26 ust. 6, art. 54, 54a, 56, 166, 167, 167a, 168a, art. 169, 169a, 169b i 169c, które wchodzi w życie z dniem ogłoszenia,  
2) art. 55a, który wchodzi w życie z dniem 1 lipca 1999 r.,  
3) art. 4a, który wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2002 r.”;
- 43) art. 127 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. Nr 137, poz. 887), który stanowi:  
„Art. 127. Ustawa wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 1999 r., z wyjątkiem:  
1) art. 24—31, 33, 73 ust. 2, art. 74 ust. 1 i 5, art. 75 ust. 1, ust. 2 pkt 1, 2, 9 i 10 oraz ust. 3, art. 109, 117 ust. 2—4, art. 119 i 120, które wchodzi w życie po upływie 14 dni od dnia ogłoszenia,  
2) art. 108, który wchodzi w życie z dniem 1 grudnia 1998 r.,  
3) art. 39 ust. 1—4, który wchodzi w życie z dniem 1 października 1999 r.,  
4) art. 15 ust. 2, art. 22 ust. 1 pkt 4 i ust. 2, które wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2000 r.,  
5) art. 22 ust. 4, który wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2002 r.”;
- 44) art. 2 i 4 ustawy z dnia 20 listopada 1998 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. Nr 144, poz. 931), które stanowią:

- „Art. 2.1. Przepisy art. 1 pkt 4 mają zastosowanie do strat poniesionych przez podatników w roku podatkowym rozpoczynającym się po dniu 31 grudnia 1998 r.
2. Przepisy art. 1 pkt 12 lit. a) tiret czwarte mają zastosowanie do odsetek od dopłat wynikających z uchwał właściwych organów osoby prawnej, podjętych po dniu 31 grudnia 1998 r.; w przypadku podjęcia stosownych uchwał przed dniem 31 grudnia 1998 r., podatnicy, na rzecz których uchwalono dopłatę, są obowiązani, w terminie do dnia 31 stycznia 1999 r., zawiadomić urząd skarbowy właściwy ze względu na siedzibę podatnika o podjęciu stosownej uchwały i przestać jej kopię. W przeciwnym przypadku przyjmuje się, że uchwała została podjęta po dniu 31 grudnia 1998 r.
3. Podatnicy, którzy zawarli umowy pożyczki (kredytów), o których mowa w art. 1 pkt 12 lit. a) tiret siedemnaste, przed dniem wejścia w życie ustawy — z wyjątkiem podatników, którzy kopię takiej umowy przekazali uprzednio urzędowi skarbowemu i opłacili stosowną opłatę skarbową — są obowiązani, w terminie 30 dni od dnia wejścia w życie ustawy, zawiadomić urzędy skarbowe, właściwe ze względu na siedzibę podatnika, o zawarciu takich umów i przestać tym urzędom ich wykazy zawierające dane określające strony takiej umowy, wysokość odsetek, zabezpieczenie umowy oraz okres, na jaki umowa została zawarta; w przeciwnym przypadku przyjmuje się, że umowa została zawarta po dniu wejścia w życie ustawy.
4. Podatnicy, którzy przed dniem 1 stycznia 1999 r. ponieśli wydatki na budowę budynku mieszkalnego, z przeznaczeniem znajdujących się w nim lokali mieszkalnych na wynajem, oraz wydatki na zakup działki pod budowę tego budynku i nabyli prawo do odliczeń, na podstawie art. 18 ust. 1 pkt 4 ustawy wymienionej w art. 1 w brzmieniu obowiązującym przed dniem 1 stycznia 1999 r.:
- 1) zachowują prawo do tych odliczeń po dniu 31 grudnia 1998 r., na zasadach określonych w tej ustawie,
  - 2) w razie zaistnienia okoliczności powodujących obowiązek zwiększenia dochodu lub zmniejszenia straty — również w przypadku zbycia działki pod budowę tego budynku — dokonują takiego zwiększenia lub zmniejszenia po dniu 31 grudnia 1998 r., w zakresie i na zasadach określonych w tej ustawie.
5. Przepis ust. 4 stosuje się odpowiednio do podatników, którzy w okresie od dnia 1 stycznia 1999 r., nie dłużej jednak niż do dnia 31 grudnia 2001 r., poniosą wydatki na kontynuację budowy tego budynku mieszkalnego, z przeznaczeniem znajdujących się w nim lokali mieszkalnych na wynajem, oraz wydatki na zakup działki pod budowę tego budynku.
6. Zasady, o których mowa w art. 1 pkt 15, mają zastosowanie również do podatników, którzy korzystali z odliczeń od dochodu przed dniem 1 stycznia 1999 r., oraz do podatników, którym przysługuje prawo do odliczeń na podstawie art. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 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).
7. Przepisy art. 1 pkt 17 mają zastosowanie do rozliczenia podatku dochodowego od dochodu uzyskanego w roku podatkowym rozpoczynającym się po dniu 31 grudnia 1998 r.
8. Przepis art. 21 ust. 2 ustawy wymienionej w art. 1, w brzmieniu obowiązującym do dnia 31 grudnia 1998 r., zachowuje moc obowiązującą w odniesieniu do przychodów wynikających z umów zawartych przed dniem 1 stycznia 1999 r.”
- „Art. 4. Ustawa wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 1999 r. i ma zastosowanie, z zastrzeżeniem art. 2, do dochodów uzyskanych od tego dnia.”;
- 45) art. 58 ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o dostosowaniu górnictwa węgla kamiennego do funkcjonowania w warunkach gospodarki rynkowej oraz szczególnych uprawnieniach i zadaniach gmin górniczych ( Dz. U. Nr 162, poz. 1112), który stanowi:
- „Art. 58. Ustawa wchodzi w życie po upływie 14 dni od dnia ogłoszenia i obowiązuje do dnia 31 grudnia 2002 r., z wyjątkiem art. 6, art. 8, art. 9, art. 11, art. 42 ust. 8, art. 54 i art. 55.”;
- 46) art. 19 ustawy z dnia 18 grudnia 1998 r. o wspieraniu przedsięwzięć termomodernizacyjnych (Dz. U. Nr 162, poz. 1121), który stanowi:
- „Art. 19. Ustawa wchodzi w życie po upływie 14 dni od dnia ogłoszenia.”;
- 47) art. 12 ustawy z dnia 6 maja 1999 r. o zmianie ustawy o gospodarowaniu nieruchomościami rolnymi Skarbu Państwa oraz o zmianie niektórych ustaw (Dz. U. Nr 49, poz. 484), który stanowi:
- „Art. 12. Ustawa wchodzi w życie po upływie 14 dni od dnia ogłoszenia, z tym że:
- 1) art. 1 pkt 8—10 stosuje się do gospodarki finansowej Agencji Własności Rolnej Skarbu Państwa poczynając od roku obrotowego 1999,
  - 2) art. 5 stosuje się poczynając od roku podatkowego 1999 r.”;
- 48) art. 26 ustawy z dnia 25 czerwca 1999 r. o Polskiej Organizacji Turystycznej (Dz. U. Nr 62, poz. 689), który stanowi:
- „Art. 26. Ustawa wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2000 r., z wyjątkiem przepisów rozdziału 2 i art. 24, które wchodzi w życie z dniem ogłoszenia.”;

49) art. 2—4 ustawy z dnia 20 listopada 1999 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. Nr 95, poz. 1101), które stanowią:

„Art. 2. W ustawie z dnia 27 sierpnia 1997 r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych (Dz. U. Nr 123, poz. 776 i Nr 160, poz. 1082, z 1998 r. Nr 99, poz. 628, Nr 106, poz. 668, Nr 137, poz. 887, Nr 156, poz. 1019 i Nr 162, poz. 1118 i 1126 oraz z 1999 r. Nr 49, poz. 486 i Nr 90, poz. 1001) wprowadza się następujące zmiany:

- 1) skreśla się art. 24;
- 2) w art. 31 w ust. 2 w pkt 3 kropkę zastępuje się przecinkiem i dodaje się pkt 4 w brzmieniu:

«4) podatków dochodowych.»

Art. 3. 1. Przepisy:

- 1) art. 16g ust. 15 stosuje się odpowiednio do korekty wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych oddanych do używania lub ulepszonych przed dniem 1 stycznia 2000 r.; w tym przypadku dla określenia wartości początkowej tych środków i wartości stosuje się przepisy obowiązujące w miesiącu oddania ich do używania lub ich ulepszenia, przy uwzględnieniu przyjętych w tej dacie zasad dokonywania odpisów amortyzacyjnych,
  - 2) art. 16i ust. 1—6 można stosować także do środków trwałych oddanych do używania przed dniem 1 stycznia 2000 r.
2. Ilekroć w ustawie jest mowa o dokonanych odpisach amortyzacyjnych, rozumie się przez to również odpisy amortyzacyjne dokonane na podstawie przepisów wykonawczych wydanych na podstawie upoważnień zawartych w tej ustawie.

3. Jeżeli rok podatkowy podatnika rozpoczął się przed dniem 1 stycznia 2000 r., do końca tego roku podatkowego obowiązuje stawka podatku obowiązująca podatnika w pierwszym dniu tego roku podatkowego.

4. Podatnicy, którzy przed dniem 1 stycznia 2000 r. ponieśli wydatki inwestycyjne i nabyli prawo do odliczeń na podstawie art. 18a ustawy wymienionej w art. 1, w brzmieniu obowiązującym przed dniem 1 stycznia 2000 r., zachowują prawo do tych odliczeń po dniu 31 grudnia 1999 r., w zakresie i na zasadach w niej określonych. Przepisy te stosuje się odpowiednio w zakresie utraty prawa do tych odliczeń.

5. Przepisy ust. 4 stosuje się odpowiednio do podatników, którzy w okresie od dnia 1 stycznia 2000 r., nie dłużej jednak niż do dnia 31 grudnia 2002 r., poniosą, zgodnie z art. 18a ustawy wymienionej w art. 1, w brzmieniu obowiązującym przed dniem 1 stycznia 2000 r., wydatki inwestycyjne na kontynuację objętej ulgą inwestycji rozpoczętej przed dniem 1 stycznia 2000 r.

Art. 4. Ustawa wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2000 r. i ma zastosowanie, z zastrzeżeniem art. 3, do dochodów (strat) uzyskanych od tego dnia.”;

50) art. 7 ustawy z dnia 28 kwietnia 2000 r. o zmianie ustawy o wyborze Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. Nr 43, poz. 488), który stanowi:

„Art. 7. Ustawa wchodzi w życie po upływie 14 dni od dnia ogłoszenia.”

Minister Finansów: *J. Bauc*

Załącznik do obwieszczenia Ministra Finansów z dnia 14 czerwca 2000 r. (poz. 654)

## USTAWA

z dnia 15 lutego 1992 r.

### o podatku dochodowym od osób prawnych.

#### Rozdział 1

#### Podmiot i przedmiot opodatkowania

**Art. 1. 1.** Ustawa reguluje opodatkowanie podatkiem dochodowym dochodów osób prawnych, zwanych dalej „podatnikami”.

2. Przepisy ustawy mają również zastosowanie do jednostek organizacyjnych nie mających osobowości prawnej, z wyjątkiem spółek nie mających osobowości prawnej.

**Art. 1a.<sup>1)</sup> 1.** Podatnikami mogą być również grupy co najmniej dwóch spółek prawa handlowego mających osobowość prawną, które pozostają w związkach kapitałowych, zwane dalej „podatkowymi grupami kapitałowymi”.

<sup>1)</sup> Dodany przez art. 1 pkt 1 ustawy z dnia 13 października 1995 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych oraz o zmianie niektórych innych ustaw (Dz. U. Nr 142, poz. 704), która weszła w życie z dniem 1 stycznia 1996 r. i ma zastosowanie do opodatkowania dochodów uzyskanych od tego dnia.

2. Podatkowa grupa kapitałowa może być podatnikiem, gdy spełnione są łącznie następujące warunki:

1) podatkową grupę kapitałową tworzą wyłącznie:

a)<sup>2)</sup> spółki z ograniczoną odpowiedzialnością lub spółki akcyjne mające siedzibę na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, jeżeli kapitał zakładowy (akcyjny) każdej ze spółek wynosi co najmniej 1 000 000 zł lub jeżeli suma kapitałów zakładowych (akcyjnych) wszystkich spółek powoduje, że przeciętny kapitał zakładowy (akcyjny) przypadający na każdą z tych spółek jest nie niższy niż 1 000 000 zł,

b)<sup>3)</sup> jedna ze spółek, zwana dalej „spółką dominującą”, która posiada bezpośredni udział wynoszący 100% kapitału pozostałych spółek, zwanych dalej „spółkami zależnymi”, lub spółka dominująca oraz spółki zależne, w których spółka dominująca posiada bezpośredni 100% udział w tej części kapitału zakładowego (akcyjnego), która na podstawie przepisów o prywatyzacji przedsiębiorstw państwowych nie została nieodpłatnie lub na zasadach preferencyjnych nabyta przez pracowników, rolników lub rybaków albo która nie stanowi rezerwy mienia Skarbu Państwa na cele reprivatyzacji, z tym że spółki zależne nie mogą posiadać udziałów w kapitale zakładowym (akcyjnym) spółki dominującej ani w innych spółkach zależnych tworzących tę grupę,

2) spółki tworzące podatkową grupę kapitałową:

a) (skreślony),<sup>4)</sup>

b) nie korzystają ze zwolnień od podatku dochodowego na podstawie odrębnych ustaw lub zwolnień od podatku od towarów i usług na podstawie art. 14 ustawy z dnia 8 stycznia 1993 r. o podatku od towarów i usług oraz o podatku akcyzowym (Dz. U. Nr 11, poz. 50, Nr 28, poz. 127 i Nr 129, poz. 599, z 1994 r. Nr 132, poz. 670, z 1995 r. Nr 44, poz. 231 i Nr 142, poz. 702 i 703, z 1996 r. Nr 137, poz. 640, z 1997 r. Nr 111, poz. 722, Nr 123, poz. 776 i 780, Nr 137, poz. 926, Nr 141, poz. 943 i Nr 162, poz. 1104, z 1998 r. Nr 139, poz. 905 i Nr 161, poz. 1076 oraz z 1999 r. Nr 50, poz. 499, Nr 57, poz. 596 i Nr 95, poz. 1100),

c)<sup>5)</sup> przed utworzeniem podatkowej grupy kapitałowej nie mają zaległych zobowiązań, do których stosuje się przepisy Ordynacji podatkowej,

d) mają opłacony w pełnej wysokości kapitał akcyjny,

e) mają faktycznie wniesione wkłady niepieniężne, z tym że począwszy od dnia 1 stycznia 1996 r. wkłady niepieniężne nie mogą być wniesione w postaci wierzytelności oraz wartości niematerialnych i prawnych związanych ze zdobytym doświadczeniem w dziedzinie przemysłowej, handlowej, naukowej lub organizacyjnej (know-how),

3) spółki tworzące podatkową grupę kapitałową:

a)<sup>6)</sup> osiągną za każdy rok podatkowy udział dochodu tej grupy, obliczonego zgodnie z art. 7a ust. 1, w sumie przychodów wszystkich spółek tworzących grupę — w wysokości co najmniej 8%,

b)<sup>7)</sup> nie pozostają w związkach powodujących zaistnienie okoliczności, o których mowa w art. 11, z osobami lub przedsiębiorcami nie wchodzącymi w skład podatkowej grupy kapitałowej,

4) spółka dominująca i spółki zależne zawarty, na okres co najmniej trzech lat podatkowych, potwierdzoną notarialnie umowę o utworzeniu podatkowej grupy kapitałowej, zwaną dalej „umową”,

5) umowa zostanie zarejestrowana przez urząd skarbowy.

3. Umowa musi zawierać co najmniej:

1) wykaz spółek tworzących podatkową grupę kapitałową oraz wysokość ich kapitału zakładowego (akcyjnego),

2) informację o udziałowcach (akcjonariuszach) i wysokości ich udziału w kapitale zakładowym (akcyjnym) w spółkach zależnych tworzących podatkową grupę kapitałową,

3) określenie czasu trwania umowy,

4) wskazanie spółki będącej płatnikiem podatku dochodowego, należnego od podatkowej grupy kapitałowej.

4. Umowa podlega zgłoszeniu przez spółkę będącą płatnikiem, wskazaną zgodnie z ust. 3 pkt 4, w urządzie skarbowym właściwym dla jej siedziby, co najmniej na trzy miesiące przed rozpoczęciem roku podatkowego przyjętego przez podatkową grupę kapitałową.

5.<sup>8)</sup> Urząd skarbowy dokonuje, w formie decyzji, rejestracji umowy. W tej samej formie urząd skarbowy odmówi zarejestrowania umowy, jeżeli nie zostaną spełnione warunki, o których mowa w ust. 2 pkt 1, 2 i 4 oraz ust. 3.

6.<sup>9)</sup> Po rejestracji umowy nie może być ona rozszerzona na inne spółki.

<sup>2)</sup> W brzmieniu ustalonym przez art.1 pkt 1 ustawy z dnia 20 listopada 1999 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. Nr 95, poz. 1101), która weszła w życie z dniem 1 stycznia 2000 r.

<sup>3)</sup> W brzmieniu ustalonym przez art. 1 pkt 1 lit. a) tiret pierwsze ustawy z dnia 21 listopada 1996 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. Nr 137, poz. 639), która weszła w życie z dniem 1 stycznia 1997 r. i ma zastosowanie do dochodów uzyskanych od tego dnia.

<sup>4)</sup> Przez art. 1 pkt 1 lit. a) tiret drugie ustawy powołanej w przypisie 3.

<sup>5)</sup> W brzmieniu ustalonym przez art. 1 pkt 1 lit. a) ustawy z dnia 20 listopada 1998 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. Nr 144, poz. 931), która weszła w życie z dniem 1 stycznia 1999 r. i ma zastosowanie do dochodów uzyskanych od tego dnia.

<sup>6)</sup> W brzmieniu ustalonym przez art. 1 pkt 1 lit. a) tiret trzecie ustawy powołanej w przypisie 3.

<sup>7)</sup> W brzmieniu ustalonym przez art. 1 pkt 1 lit. b) ustawy powołanej w przypisie 5.

<sup>8)</sup> W brzmieniu ustalonym przez art. 1 pkt 1 lit. b) ustawy powołanej w przypisie 3.

<sup>9)</sup> W brzmieniu ustalonym przez art. 1 pkt 1 lit. c) ustawy powołanej w przypisie 3.

7. Do przedłużenia okresu funkcjonowania podatkowej grupy kapitałowej wymagane jest zawarcie nowej umowy, podlegającej zgłoszeniu i zarejestrowaniu we właściwym urzędzie skarbowym.

8. Spółki tworzące podatkową grupę kapitałową odpowiadają solidarnie za jej zobowiązania z tytułu podatku dochodowego należnego za okres obowiązywania umowy.

9. Podatek dochodowy oraz zaliczki na ten podatek są obliczane, pobierane i wpłacane przez płatnika wskazanego w umowie.

10. Spółka będąca płatnikiem jest obowiązana zgłosić właściwemu urzędowi skarbowemu wszelkie zmiany umowy oraz zmiany w kapitale zakładowym (akcyjnym) spółek tworzących podatkową grupę kapitałową, w terminie 30 dni od dnia zaistnienia tych okoliczności.

11. W razie gdy w okresie obowiązywania umowy wystąpią zmiany w stanie faktycznym lub w stanie prawnym, zależne od którejkolwiek ze stron umowy, które naruszają warunki uznania podatkowej grupy kapitałowej za podatnika podatku dochodowego, dzień naruszenia któregośkolwiek z tych warunków oznacza utratę statusu podatnika oraz koniec jej roku podatkowego.

12. Ponowne przystąpienie do innej podatkowej grupy kapitałowej przez którąkolwiek ze spółek wchodzących uprzednio w skład grupy, która utraciła ten status, nie jest możliwe przed upływem roku podatkowego spółki, następującego po roku, w którym podatkowa grupa kapitałowa utraciła prawo do uznania jej za podatnika ze względu na naruszenie warunków, o których mowa w ust. 1, 2 i 6.

13. Zbycie udziałów (akcji), objętych na podstawie przepisów o prywatyzacji przedsiębiorstw państwowych lub w związku z reprivatyzacją, nie stanowi naruszenia warunków uznania podatkowej grupy kapitałowej za podatnika podatku dochodowego.

14. (skreślony).<sup>10)</sup>

15. (skreślony).<sup>10)</sup>

16. (skreślony).<sup>10)</sup>

17. (skreślony).<sup>10)</sup>

18. (skreślony).<sup>10)</sup>

19. Informacje o zarejestrowaniu i wykreśleniu podatkowej grupy kapitałowej podlegają ogłoszeniu w Monitorze Sądowym i Gospodarczym.

**Art. 2. 1.** Przepisów ustawy nie stosuje się do:

- 1)<sup>11)</sup> przychodów z działalności rolniczej, z wyjątkiem dochodów z działów specjalnych produkcji rolnej,

<sup>10)</sup> Przez art. 1 pkt 1 lit. d) ustawy powołanej w przypisie 3.

<sup>11)</sup> W brzmieniu ustalonym przez art. 2 pkt 1 ustawy z dnia 2 grudnia 1994 r. o zmianie niektórych ustaw regulujących zasady opodatkowania oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 1995 r. Nr 5, poz. 25), która weszła w życie z dniem 1 stycznia 1995 r. i ma zastosowanie do dochodów uzyskanych od tego dnia.

chyba że ustalenie przychodów jest wymagane dla celów określenia dochodów wolnych od podatku dochodowego na podstawie art. 17 ust. 1 pkt 4e,

- 2) przychodów z gospodarki leśnej w rozumieniu ustawy o lasach,
- 3) przychodów wynikających z czynności, które nie mogą być przedmiotem prawnie skutecznej umowy.

2. Działalnością rolniczą w rozumieniu ust. 1 pkt 1 jest produkcja roślinna i zwierzęca, w tym również produkcja materiału siewnego, szkółkarskiego, hodowlanego oraz reprodukcyjnego, produkcja warzywnicza gruntowa, szklarniowa i pod folią, produkcja roślin ozdobnych, grzybów uprawnych i sadownicza, hodowla i produkcja materiału zarodowego zwierząt, ptactwa i owadów użytkowych, produkcja zwierzęca typu przemysłowego fermowego oraz hodowla ryb.

3. Działami specjalnymi produkcji rolnej są: uprawy w szklarniach i ogrzewanych tunelach foliowych, uprawy grzybów i ich grzybni, uprawy roślin „in vitro”, fermowa hodowla i chów drobiu rzeźnego i nieśnego, wylęgarnie drobiu, hodowla i chów zwierząt futerkowych i laboratoryjnych, hodowla dżdźownic, hodowla entomofagów, hodowla jedwabników, prowadzenie pasiek oraz hodowla i chów innych zwierząt poza gospodarstwem rolnym.

4. Ilekroć w ustawie jest mowa o gospodarstwie rolnym, oznacza to gospodarstwo rolne w rozumieniu przepisów ustawy o podatku rolnym.

5.<sup>12)</sup> Minister właściwy do spraw finansów publicznych<sup>13)</sup> w porozumieniu z ministrem właściwym do spraw rolnictwa<sup>14)</sup>, w drodze rozporządzenia, określi:

- 1) okresy przetrzymywania zakupionych zwierząt i roślin, jakie muszą być zachowane, aby przetrzymywanie to uznać za działalność rolniczą w rozumieniu ust. 2,
- 2) które z wymienionych w ust. 3 rodzajów upraw i hodowli, ze względu na ich rozmiary, nie stanowią działu specjalnego produkcji rolnej.

**Art. 3. 1.** Podatnicy, jeżeli mają siedzibę lub zarząd na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, podlegają obowiązkowi podatkowemu od całości swoich dochodów, bez względu na miejsce ich osiągnięcia.

2. Podatnicy, jeżeli nie mają na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej siedziby lub zarządu, podlegają obowiązkowi podatkowemu tylko od dochodów, które osiągają na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej.

<sup>12)</sup> W brzmieniu ustalonym przez art. 2 pkt 1 ustawy z dnia 6 marca 1993 r. o zmianie niektórych ustaw regulujących zasady opodatkowania oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. Nr 28, poz. 127), która weszła w życie z mocą od dnia 1 stycznia 1993 r.

<sup>13)</sup> Zgodnie z art. 4 ust. 1, art. 5 pkt 3 i art. 94 ustawy z dnia 4 września 1997 r. o działach administracji rządowej (Dz. U. z 1999 r. Nr 82, poz. 928), która weszła w życie z dniem 1 kwietnia 1999 r.

<sup>14)</sup> Zgodnie z art. 4 ust. 1, art. 5 pkt 17 i art. 94 ustawy powołanej w przypisie 13.



**Art. 4.** Za terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, w rozumieniu ustawy, uważa się również znajdującą się poza morzem terytorialnym wyłączną strefę ekonomiczną, w której Rzeczypospolita Polska na podstawie prawa wewnętrznego i zgodnie z prawem międzynarodowym wykonuje prawa odnoszące się do badania i eksploatacji dna morskiego i jego podglebia oraz ich zasobów naturalnych.

**Art. 5.**<sup>15)</sup> 1. Przychody z udziału w spółce nie będącej osobą prawną, ze wspólnej własności, wspólnego przedsięwzięcia, wspólnego posiadania lub wspólnego użytkowania rzeczy i praw majątkowych łączy się z przychodami każdego wspólnika proporcjonalnie do posiadanego udziału. W przypadku braku przeciwnego dowodu przyjmuje się, że udziały wspólników w przychodach są równe.

2. Zasady wyrażone w ust. 1 stosuje się odpowiednio do rozliczania kosztów uzyskania przychodów, wydatków nie stanowiących kosztów uzyskania przychodów, zwolnień i ulg podatkowych oraz obniżenia dochodu, podstawy opodatkowania lub podatku.

**Art. 6.** 1. Zwalnia się od podatku:

- 1) Skarb Państwa,
- 2) Narodowy Bank Polski,
- 3) jednostki budżetowe,
- 4) fundusze celowe utworzone na podstawie odrębnych ustaw, chyba że przepisy tych ustaw stanowią inaczej,
- 5) przedsiębiorstwa międzynarodowe i inne jednostki gospodarcze utworzone przez organ administracji państwowej wspólnie z innymi państwami na podstawie porozumienia lub umowy, chyba że porozumienia te lub umowy stanowią inaczej,
- 6)<sup>16)</sup> jednostki samorządu terytorialnego w zakresie dochodów określonych w przepisach ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego,
- 7)<sup>17)</sup> Agencję Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa,
- 8)<sup>18)</sup> Agencję Budowy i Eksploatacji Autostrad,
- 9)<sup>19)</sup> Agencję Rynku Rolnego,

<sup>15)</sup> W brzmieniu ustalonym przez art. 1 pkt 2 ustawy powołanej w przypisie 5.

<sup>16)</sup> Dodany przez art. 2 pkt 2 ustawy powołanej w przypisie 12, w brzmieniu ustalonym przez art. 1 pkt 3 ustawy powołanej w przypisie 5.

<sup>17)</sup> Dodany przez art. 14 ustawy z dnia 29 grudnia 1993 r. o utworzeniu Agencji Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa (Dz. U. z 1994 r. Nr 1, poz. 2), która weszła w życie z dniem 19 stycznia 1994 r.

<sup>18)</sup> Dodany przez art. 69 ustawy z dnia 27 października 1994 r. o autostradach płatnych (Dz. U. Nr 127, poz. 627), która weszła w życie z dniem 2 stycznia 1995 r.

<sup>19)</sup> Dodany przez art. 4 ustawy z dnia 2 lutego 1996 r. o zmianie ustawy o utworzeniu Agencji Rynku Rolnego oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. Nr 34, poz. 146), która weszła w życie z dniem 5 kwietnia 1996 r.

10)<sup>20)</sup> fundusze inwestycyjne utworzone na podstawie przepisów ustawy z dnia 28 sierpnia 1997 r. o funduszach inwestycyjnych (Dz. U. Nr 139, poz. 933 i z 1999 r. Nr 72, poz. 801),

11)<sup>21)</sup> fundusze emerytalne utworzone na podstawie przepisów o organizacji i funkcjonowaniu funduszy emerytalnych,

12)<sup>22)</sup> Zakład Ubezpieczeń Społecznych, o którym mowa w ustawie z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. Nr 137, poz. 887, Nr 162, poz. 1118 i 1126, z 1999 r. Nr 26, poz. 228, Nr 60, poz. 636, Nr 72, poz. 802, Nr 78, poz. 875 i Nr 110, poz. 1256 oraz z 2000 r. Nr 9, poz. 118),

13)<sup>23)</sup> Agencję Własności Rolnej Skarbu Państwa,

14)<sup>24)</sup> Polską Organizację Turystyczną.

2.<sup>25)</sup> Zwolnienie, o którym mowa w ust. 1 pkt 3, nie dotyczy gospodarstw pomocniczych jednostek budżetowych, z wyjątkiem gospodarstw pomocniczych tworzonych przy szkołach, zespołach ekonomiczno-administracyjnych szkół, ochotniczych hufcach pracy, jednostkach: wojskowych, Policji, Urzędu Ochrony Państwa, Straży Granicznej i Państwowej Straży Pożarnej, zakładach dla nieletnich, internatach, zakładach opiekuńczo-wychowawczych, zakładach opieki zdrowotnej, zakładach pomocy społecznej i parkach narodowych, jeżeli środki z tego zwolnienia zostaną przekazane na:

- 1) dochody środków specjalnych funkcjonujących w tych jednostkach budżetowych, a celem działalności tych środków specjalnych jest finansowanie poprawy warunków lub wyżywienia w wymienionych jednostkach,
- 2) zwiększenie środków obrotowych gospodarstw pomocniczych,
- 3) rachunek finansowania inwestycji z przeznaczeniem na inwestycje gospodarstwa pomocniczego.

<sup>20)</sup> Dodany przez art. 159 pkt 1 ustawy z dnia 28 sierpnia 1997 r. o funduszach inwestycyjnych (Dz. U. Nr 139, poz. 933), która weszła w życie z dniem 21 lutego 1998 r.

<sup>21)</sup> Dodany przez art. 227 pkt 1 ustawy z dnia 28 sierpnia 1997 r. o organizacji i funkcjonowaniu funduszy emerytalnych (Dz. U. Nr 139, poz. 934 i z 1998 r. Nr 98, poz. 610), która weszła w życie z dniem 1 kwietnia 1999 r.

<sup>22)</sup> Dodany przez art. 102 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. Nr 137, poz. 887), która weszła w życie z dniem 1 stycznia 1999 r.

<sup>23)</sup> Dodany przez art. 5 ustawy z dnia 6 maja 1999 r. o zmianie ustawy o gospodarowaniu nieruchomościami rolnymi Skarbu Państwa oraz o zmianie niektórych ustaw (Dz. U. Nr 49, poz. 484), która weszła w życie z dniem 15 czerwca 1999 r. Przepis ten stosuje się począwszy od roku podatkowego 1999.

<sup>24)</sup> Dodany przez art. 23 pkt 1 ustawy z dnia 25 czerwca 1999 r. o Polskiej Organizacji Turystycznej (Dz. U. Nr 62, poz. 689), która weszła w życie z dniem 1 stycznia 2000 r.

<sup>25)</sup> W brzmieniu ustalonym przez art. 2 pkt 3 lit. b) ustawy powołanej w przypisie 11 oraz przez art. 13 pkt 1 ustawy z dnia 28 sierpnia 1997 r. o zatrudnianiu osób pozbawionych wolności (Dz. U. Nr 123, poz. 777), która weszła w życie z dniem 1 stycznia 1998 r.

**Art. 7. 1.** Przedmiotem opodatkowania podatkiem dochodowym jest dochód bez względu na rodzaj źródeł przychodów, z jakich dochód ten został osiągnięty; w wypadkach, o których mowa w art. 21 i 22, przedmiotem opodatkowania jest przychód.

2. Dochodem jest, z zastrzeżeniem art. 10 i 11, nadwyżka sumy przychodów nad kosztami ich uzyskania, osiągnięta w roku podatkowym; jeżeli koszty uzyskania przychodów przekraczają sumę przychodów, różnica jest stratą.

3. Przy ustalaniu dochodu stanowiącego podstawę opodatkowania nie uwzględnia się:

- 1) przychodów ze źródeł przychodów położonych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej lub za granicą, jeżeli dochody z tych źródeł nie podlegają opodatkowaniu podatkiem dochodowym albo są wolne od podatku,
- 2) przychodów wymienionych w art. 21 i 22,
- 3) kosztów uzyskania przychodów, o których mowa w pkt 1 i 2,
- 4)<sup>26)</sup> strat przedsiębiorców przekształcanych, łączonych, przejmowanych lub dzielonych — w razie przekształcenia formy prawnej, łączenia lub podziału przedsiębiorców, z wyjątkiem przekształcenia dokonanego na podstawie przepisów działu XIII Kodeksu handlowego,
- 5)<sup>26)</sup> strat przedsiębiorstw państwowych przejmowanych lub nabywanych na podstawie przepisów o komercjalizacji i prywatyzacji przedsiębiorstw państwowych.

4.<sup>27)</sup> Przy ustalaniu straty nie uwzględnia się przychodów i kosztów uzyskania przychodów, o których mowa w ust. 3, a w razie przekształcenia formy prawnej, łączenia lub podziału przedsiębiorców, także straty przedsiębiorców przekształcanych, łączonych, przejmowanych lub dzielonych, z wyjątkiem przekształconych na podstawie przepisów działu XIII Kodeksu handlowego.

4a.<sup>28)</sup> Przy ustalaniu straty nie uwzględnia się również strat przedsiębiorstw państwowych przejmowanych lub nabywanych na podstawie przepisów o komercjalizacji i prywatyzacji przedsiębiorstw państwowych.

5.<sup>29)</sup> O wysokość straty, o której mowa w ust. 2, poniesionej w roku podatkowym można obniżyć dochód w najbliższych kolejno po sobie następujących pięciu latach podatkowych, z tym że wysokość obniżenia w którymkolwiek z tych lat nie może przekroczyć 50% kwoty tej straty.

<sup>26)</sup> Dodany przez art. 1 pkt 4 lit. a) ustawy powołanej w przypisie 5.

<sup>27)</sup> W brzmieniu ustalonym przez art. 1 pkt 4 lit. b) ustawy powołanej w przypisie 5.

<sup>28)</sup> Dodany przez art. 319 pkt 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. — Ordynacja podatkowa (Dz. U. Nr 137, poz. 926), która weszła w życie z dniem 1 stycznia 1998 r.

<sup>29)</sup> Dodany przez art. 1 pkt 2 ustawy powołanej w przypisie 1, w brzmieniu ustalonym przez art. 1 pkt 4 lit. c) ustawy powołanej w przypisie 5.

**Art. 7a.<sup>30)</sup> 1.** W podatkowych grupach kapitałowych przedmiotem opodatkowania podatkiem dochodowym, obliczanym zgodnie z art. 19, jest osiągnięty w roku podatkowym dochód stanowiący nadwyżkę sumy dochodów wszystkich spółek tworzących grupę nad sumą ich strat. Jeżeli za rok podatkowy suma strat przekracza sumę dochodów spółek, różnica stanowi stratę podatkowej grupy kapitałowej. Dochody i straty spółek oblicza się zgodnie z art. 7 ust. 1—3.

2. Straty, o której mowa w ust. 1, poniesionej przez podatkową grupę kapitałową nie pokrywa się z dochodem poszczególnych spółek w razie upływu okresu obowiązywania umowy lub po utracie statusu podatkowej grupy kapitałowej, z przyczyn określonych w art. 1a ust. 11.

3. Z dochodu podatkowej grupy kapitałowej nie pokrywa się strat spółek wchodzących w skład grupy, poniesionych przez nie w okresie przed powstaniem grupy.

**Art. 8. 1.<sup>31)</sup>** Rokiem podatkowym, z zastrzeżeniem ust. 2, 2a, 3 i 6, jest rok kalendarzowy, chyba że podatnik postanowi inaczej w statucie albo w umowie spółki, albo w innym dokumencie odpowiednio regulującym zasady ustrojowe innych podatników i zawiadomi o tym właściwy urząd skarbowy; wówczas rokiem podatkowym jest okres kolejnych dwunastu miesięcy kalendarzowych.

2.<sup>31)</sup> W przypadku podjęcia po raz pierwszy działalności, pierwszy rok podatkowy trwa od dnia rozpoczęcia działalności do końca roku kalendarzowego albo do ostatniego dnia wybranego roku podatkowego, nie dłużej jednak niż dwanaście kolejnych miesięcy kalendarzowych.

2a.<sup>32)</sup> W przypadku podjęcia po raz pierwszy działalności w drugiej połowie roku kalendarzowego i wybrania roku podatkowego pokrywającego się z rokiem kalendarzowym, pierwszy rok podatkowy może trwać od dnia rozpoczęcia działalności do końca roku kalendarzowego następującego po roku, w którym rozpoczęto działalność.

3.<sup>33)</sup> W razie zmiany roku podatkowego, za pierwszy po zmianie rok podatkowy uważa się okres od pierwszego miesiąca następującego po zakończeniu poprzedniego roku podatkowego do końca roku podatkowego nowo przyjętego. Okres ten nie może być krótszy niż dwanaście i dłuższy niż dwadzieścia trzy kolejne miesiące kalendarzowe.

4.<sup>34)</sup> Zawiadomienia, o którym mowa w ust. 1, należy dokonać najpóźniej w terminie 30 dni, licząc od dnia zakończenia ostatniego roku podatkowego.

<sup>30)</sup> Dodany przez art. 1 pkt 3 ustawy powołanej w przypisie 1.

<sup>31)</sup> W brzmieniu ustalonym przez art. 1 pkt 5 lit. a) ustawy powołanej w przypisie 5.

<sup>32)</sup> Dodany przez art. 1 pkt 5 lit. b) ustawy powołanej w przypisie 5.

<sup>33)</sup> W brzmieniu ustalonym przez art. 1 pkt 5 lit. c) ustawy powołanej w przypisie 5.

<sup>34)</sup> W brzmieniu ustalonym przez art. 1 pkt 5 lit. d) ustawy powołanej w przypisie 5.

5.<sup>35)</sup> Osoby prawne i jednostki organizacyjne, które nie były dotychczas podatnikami w rozumieniu ustawy, dokonują zawiadomienia, o którym mowa w ust. 1, w terminie 30 dni od dnia rozpoczęcia działalności.

6.<sup>36)</sup> Jeżeli z odrębnych przepisów wynika obowiązek zamknięcia ksiąg rachunkowych (sporządzenia bilansu) przed upływem przyjętego przez podatnika roku podatkowego, za rok podatkowy uważa się okres od pierwszego dnia miesiąca następującego po zakończeniu poprzedniego roku podatkowego do dnia zamknięcia ksiąg rachunkowych. W tym przypadku za następny rok podatkowy uważa się okres od dnia otwarcia ksiąg rachunkowych do końca przyjętego przez podatnika roku podatkowego.

7.<sup>37)</sup> Przepisy ust. 1—5 stosuje się odpowiednio do podatkowych grup kapitałowych. Dla poszczególnych spółek tworzących grupę:

- 1) dzień poprzedzający początek roku podatkowego przyjętego przez grupę jest dniem kończącym rok podatkowy tych spółek,
- 2) dzień następujący po dniu, w którym upłynął okres obowiązywania umowy lub w którym grupa utraciła status podatkowej grupy kapitałowej, jest dniem rozpoczynającym rok podatkowy tych spółek.

**Art. 9.** 1.<sup>38)</sup> Podatnicy są obowiązani do prowadzenia ewidencji rachunkowej, zgodnie z odrębnymi przepisami, w sposób zapewniający określenie wysokości dochodu (straty), podstawy opodatkowania i wysokości należnego podatku za rok podatkowy, a także do uwzględnienia w ewidencji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych informacji niezbędnych do obliczenia wysokości odpisów amortyzacyjnych zgodnie z przepisami art. 16a—16m.

2. Jeżeli ustalenie dochodu (straty) w sposób określony w ust. 1 nie jest możliwe, dochód (stratę) ustala się w drodze oszacowania.

2a.<sup>39)</sup> W przypadku podatników, o których mowa w art. 3 ust. 2, obowiązanych do prowadzenia ewidencji rachunkowej wymienionej w ust. 1, gdy określenie dochodu na ich podstawie nie jest możliwe, dochód określa się w drodze oszacowania, z zastosowaniem wskaźnika dochodu w stosunku do przychodu w wysokości:

- 1) 5% — z działalności w zakresie handlu hurtowego lub detalicznego,
- 2) 10% — z działalności budowlanej lub montażowej albo w zakresie usług transportowych,
- 3) 60% — z działalności w zakresie pośrednictwa, jeżeli wynagrodzenie jest określone w formie prowizji,

4) 80% — z działalności w zakresie usług adwokackich lub rzeczoznawstwa,

5) 20% — z pozostałych źródeł przychodów.

2b.<sup>39)</sup> Przez pojęcie „działalność w zakresie handlu hurtowego lub detalicznego”, o której mowa w ust. 2a pkt 1, wykonywanej na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej przez podatników, o których mowa w art. 3 ust. 2, uważa się sprzedaż towarów polskim odbiorcom bez względu na miejsce zawarcia umowy, jeżeli podatnicy ci mają na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej przedstawicielstwo działające na podstawie zezwolenia udzielonego przez ministra właściwego do spraw gospodarki lub innego właściwego ministra.

2c.<sup>39)</sup> Przepisów ust. 2a i 2b nie stosuje się, jeżeli umowa w sprawie zapobieżenia podwójnemu opodatkowaniu, której Rzeczpospolita Polska jest stroną, zawarta z krajem, na terytorium którego podatnik ma siedzibę lub miejsce zamieszkania, stanowi inaczej.

3. Minister właściwy do spraw finansów publicznych<sup>13)</sup>, w drodze rozporządzenia, może wprowadzić obowiązek dokonywania spisu z natury niektórych towarów w przypadku zmiany ich ceny.

**Art. 10.** 1.<sup>40)</sup> Dochodem z udziału w zyskach osób prawnych jest dochód faktycznie uzyskany z tego udziału, w tym także: dochód z umorzenia udziałów lub akcji, wartość majątku otrzymanego w związku z likwidacją osoby prawnej, dochód przeznaczony na podwyższenie kapitału zakładowego lub akcyjnego albo funduszu udziałowego w spółdzielniach, a także dochód stanowiący równowartość kwot przekazanych na ten kapitał (fundusz) z innych kapitałów (funduszy) osoby prawnej.

1a.<sup>41)</sup> Jeżeli osoba prawna uzyskuje przychody z działalności rolniczej oraz z innych źródeł przychodów, łączną kwotę dochodu, o którym mowa w ust. 1, zmniejsza się o dochód z działalności rolniczej, uzyskany za ten sam okres sprawozdawczy, z wyjątkiem dochodu z działów specjalnych produkcji rolnej. Gdy ustalenie dochodu zmniejszającego jego łączną kwotę nie jest możliwe, dochód ten ustala się w takim stosunku, w jakim pozostają przychody z działalności rolniczej, z wyjątkiem przychodów z działów specjalnych produkcji rolnej, w ogólnej kwocie przychodów.

2.<sup>42)</sup> Jeżeli w wyniku łączenia spółek powstanie u dotychczasowego udziałowca (akcjonariusza) spółki przejętej dodatnia różnica pomiędzy wydatkami na nabycie (objęcie) udziałów lub akcji w tej spółce a wartością udziałów lub akcji przydzielonych przez spółkę przejmującą, to różnica ta, stanowiąca dochód, nie podlega opodatkowaniu w momencie połączenia spółek; przy ustalaniu dochodu ze zbycia tych udziałów lub akcji spółki przejmującej udziałowca (akcjonariusza) za

<sup>35)</sup> W brzmieniu ustalonym przez art. 1 pkt 5 lit. e) ustawy powołanej w przypisie 5.

<sup>36)</sup> Dodany przez art. 2 pkt 4 lit. b) ustawy powołanej w przypisie 12.

<sup>37)</sup> Dodany przez art. 1 pkt 4 ustawy powołanej w przypisie 1.

<sup>38)</sup> W brzmieniu ustalonym przez art. 1 pkt 2 ustawy powołanej w przypisie 2.

<sup>39)</sup> Dodany przez art. 1 pkt 6 ustawy powołanej w przypisie 5.

<sup>40)</sup> W brzmieniu ustalonym przez art. 1 pkt 7 lit. a) ustawy powołanej w przypisie 5.

<sup>41)</sup> Dodany przez art. 2 pkt 4 ustawy powołanej w przypisie 11.

<sup>42)</sup> W brzmieniu ustalonym przez art. 1 pkt 7 lit. b) ustawy powołanej w przypisie 5.

koszt uzyskania przychodów przyjmuje wydatki, jakie poniósł na nabycie (objęcie) udziałów lub akcji w spółce przejętej. Przepisy te stosuje się odpowiednio do członków spółdzielni.

**Art. 11.**<sup>43)</sup> 1.<sup>44)</sup> Jeżeli:

- 1) podatnik podatku dochodowego mający siedzibę (zarząd) lub miejsce zamieszkania na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, zwany dalej „podmiotem krajowym”, bierze udział bezpośrednio lub pośrednio w zarządzaniu przedsiębiorstwem położonym za granicą lub w jego kontroli albo posiada udział w kapitale tego przedsiębiorstwa, albo
- 2) osoba fizyczna lub prawna mająca miejsce zamieszkania albo siedzibę (zarząd) za granicą, zwana dalej „podmiotem zagranicznym”, bierze udział bezpośrednio lub pośrednio w zarządzaniu podmiotem krajowym lub w jego kontroli albo posiada udział w kapitale tego podmiotu krajowego, albo
- 3) te same osoby prawne lub fizyczne równocześnie bezpośrednio lub pośrednio biorą udział w zarządzaniu podmiotem krajowym i podmiotem zagranicznym lub w ich kontroli albo posiadają udział w kapitale tych podmiotów

— i jeżeli w wyniku takich powiązań zostaną ustalone lub narzucone warunki różniące się od warunków, które ustaliłyby między sobą niezależne podmioty, i w wyniku tego podmiot nie wykazuje dochodów albo wykazuje dochody niższe od tych, jakich należałoby oczekiwać, gdyby wymienione powiązania nie istniały — dochody danego podmiotu oraz należny podatek określa się bez uwzględnienia warunków wynikających z tych powiązań.

2. Dochody, o których mowa w ust. 1, określa się w drodze oszacowania, stosując następujące metody:

- 1) porównywalnej ceny niekontrolowanej,
- 2) ceny odprzedaży,
- 3) rozsądnej marży („koszt plus”).

3. Jeżeli nie jest możliwe zastosowanie metod wymienionych w ust. 2, stosuje się metody zysku transakcyjnego.

4.<sup>45)</sup> Przepisy ust. 1—3 stosuje się odpowiednio, gdy podmiot krajowy:

- 1) wykorzystuje swój związek z innym podmiotem krajowym, któremu przysługują ulgi w podatku dochodowym lub który, będąc osobą fizyczną, korzysta ze zryczałtowanych form opodatkowania podatkiem dochodowym w związku z prowadzoną działalnością gospodarczą, lub
- 2) jest powiązany kapitałowo z innym podmiotem krajowym, lub

- 3) pozostaje w związku gospodarczym z innym podmiotem krajowym

— i w związku z istnieniem takich powiązań lub związków wykonuje świadczenia na warunkach korzystniejszych, odbiegających od warunków ogólnie stosowanych w czasie i miejscu wykonywania świadczenia, w wyniku czego nie wykazuje dochodów albo wykazuje dochody niższe od tych, jakich należałoby oczekiwać, gdyby warunki tych świadczeń nie odbiegały od warunków ogólnie stosowanych w czasie i miejscu wykonywania świadczenia.

5. Związek, o którym mowa w ust. 4 pkt 1, ma miejsce, gdy między podmiotami lub osobami pełniącymi w nich funkcje zarządzające, nadzorcze albo kontrolne istnieją powiązania o charakterze rodzinnym, kapitałowym, majątkowym lub wynikające ze stosunku pracy. Związek ten ma miejsce także, gdy którakolwiek z wymienionych osób łączy funkcje zarządzające, nadzorcze lub kontrolne w podmiotach, o których mowa w ust. 4 pkt 1.

6. Przez pojęcie powiązań rodzinnych, o których mowa w ust. 5, rozumie się małżeństwo oraz pokrewieństwo lub powinowactwo do drugiego stopnia.

7.<sup>46)</sup> Przez pojęcie powiązań kapitałowych, o których mowa w ust. 4 i 5, rozumie się sytuację, w której jedna z osób lub jeden z kontrahentów posiada lub dysponuje, bezpośrednio lub pośrednio, prawem głosu wynoszącym co najmniej 5% wszystkich praw głosu.

7a.<sup>47)</sup> Związek gospodarczy, o którym mowa w ust. 4 pkt 3, zachodzi w przypadkach, gdy podmioty krajowe pozostające w takim związku układają swoje wzajemne stosunki na warunkach odbiegających od warunków, jakie stosują wobec podmiotów, z którymi nie pozostają w takim związku, bądź jakie stosują między sobą podmioty niezależne, w szczególności gdy między tymi podmiotami krajowymi zawarta jest umowa spółki cywilnej, spółki jawnej, spółki komandytowej, wspólnego przedsięwzięcia, wspólnego użytkowania rzeczy lub praw oraz umowa kooperacyjna.

8. Przepisy ust. 4 nie mają zastosowania w przypadku świadczeń między spółkami tworzącymi podatkową grupę kapitałową.

9. Minister właściwy do spraw finansów publicznych<sup>13)</sup> określi, w drodze rozporządzenia, sposób i tryb określania dochodów w drodze oszacowania, według metod wymienionych w ust. 2 i 3.

## Rozdział 2

### Przychody

**Art. 12.** 1.<sup>48)</sup> Przychodami, z zastrzeżeniem ust. 3 i 4 oraz art. 13 i 14, są w szczególności:

<sup>43)</sup> W brzmieniu ustalonym przez art. 1 pkt 3 ustawy powołanej w przypisie 3.

<sup>44)</sup> W brzmieniu ustalonym przez art. 1 pkt 8 lit. a) ustawy powołanej w przypisie 5.

<sup>45)</sup> W brzmieniu ustalonym przez art. 1 pkt 8 lit. b) ustawy powołanej w przypisie 5.

<sup>46)</sup> W brzmieniu ustalonym przez art. 1 pkt 8 lit. c) ustawy powołanej w przypisie 5.

<sup>47)</sup> Dodany przez art. 1 pkt 8 lit. d) ustawy powołanej w przypisie 5.

<sup>48)</sup> W brzmieniu ustalonym przez art. 2 pkt 6 lit. a) ustawy powołanej w przypisie 12 i przez art. 2 pkt 6 lit. a) tiret pierwsze ustawy powołanej w przypisie 11.

- 1) otrzymane pieniądze, wartości pieniężne, w tym również różnice kursowe,
- 2)<sup>49)</sup> wartość otrzymanych nieodpłatnych świadczeń oraz przychodów w naturze, z wyjątkiem świadczeń związanych z używaniem środków trwałych otrzymanych przez zakłady budżetowe, gospodarstwa pomocnicze jednostek budżetowych, spółki użyteczności publicznej z wyłącznym udziałem jednostek samorządu terytorialnego lub ich związków od Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub ich związków w nieodpłatny zarząd lub używanie,
- 3)<sup>50)</sup> wartość, z zastrzeżeniem ust. 4 pkt 8, umorzonych lub przedawnionych zobowiązań, w tym z tytułu zaciągniętych pożyczek (kredytów), z wyjątkiem umorzonych pożyczek z Funduszu Pracy,
- 4)<sup>51)</sup> wartość zwróconych wierzytelności, w tym pożyczek (kredytów), które, zgodnie z art. 16 ust. 1 pkt 25, zostały odpisane jako nieściągalne lub zaliczone do straconych albo na które utworzono rezerwy zaliczone uprzednio do kosztów uzyskania przychodów,
- 5)<sup>52)</sup> u ubezpieczycieli — kwota stanowiąca równowartość zmniejszenia stanu rezerw techniczno-ubezpieczeniowych, utworzonych zgodnie z odrębnymi przepisami,
- 6)<sup>53)</sup> w bankach — kwota stanowiąca równowartość rezerwy na ryzyko ogólne, utworzonej zgodnie z ustawą z dnia 29 sierpnia 1997 r. — Prawo bankowe (Dz. U. Nr 140, poz. 939, z 1998 r. Nr 160, poz. 1063 i Nr 162, poz. 1118 oraz z 1999 r. Nr 11, poz. 95 i Nr 40, poz. 399) rozwiązanej lub wykorzystanej w inny sposób.

1a.<sup>54)</sup> W razie zwrotu części wierzytelności, o których mowa w ust. 1 pkt 4, przychód ustala się proporcjonalnie do udziału zwróconej części wierzytelności w jej ogólnej kwocie.

2.<sup>55)</sup> Przychody w walutach obcych przelicza się na złote według kursów średnich z dnia uzyskania przychodu, ogłaszanych przez Narodowy Bank Polski.

<sup>49)</sup> W brzmieniu ustalonym przez art. 1 pkt 9 lit. a) ustawy powołanej w przypisie 5.

<sup>50)</sup> W brzmieniu ustalonym przez art. 1 pkt 6 lit. a) ustawy powołanej w przypisie 1.

<sup>51)</sup> W brzmieniu ustalonym przez art. 1 pkt 1 ustawy z dnia 28 maja 1994 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych oraz o zmianie ustawy o zmianie niektórych ustaw regulujących zasady opodatkowania oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. Nr 87, poz. 406), która weszła w życie z dniem 11 sierpnia 1994 r. z mocą od dnia 1 stycznia 1994 r.

<sup>52)</sup> Dodany przez art. 2 pkt 6 lit. a) tiret trzecie ustawy powołanej w przypisie 11.

<sup>53)</sup> Dodany przez art. 187 pkt 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. — Prawo bankowe (Dz. U. Nr 140, poz. 939), która weszła w życie z dniem 1 stycznia 1998 r.

<sup>54)</sup> Dodany przez art. 2 pkt 6 lit. b) ustawy powołanej w przypisie 12.

<sup>55)</sup> W brzmieniu ustalonym przez art. 2 pkt 6 lit. c) ustawy powołanej w przypisie 12.

2a.<sup>56)</sup> Przychody z tytułu różnic kursowych od własnych środków lub wartości pieniężnych w walutach obcych ustala się jako różnicę między wartością tych środków obliczoną przy zastosowaniu kursu kupna walut z dnia faktycznego otrzymania przychodu oraz kursu kupna walut z dnia ich otrzymania albo kursu sprzedaży z dnia nabycia walut, ogłaszanego odpowiednio przez bank dewizowy, z którego usług korzystał podatnik.

3.<sup>57)</sup> Za przychody związane z działalnością gospodarczą i z działami specjalnymi produkcji rolnej, osiągnięte w roku podatkowym, uważa się także należne przychody, choćby nie zostały jeszcze faktycznie otrzymane, po wyłączeniu wartości zwróconych towarów, udzielonych bonifikat i skont. Jeżeli przychody wyrażone są w walutach obcych, a między dniem ich uzyskania i dniem faktycznego otrzymania występują różne kursy walut, przychody te odpowiednio podwyższa się lub obniża o różnice wynikające z zastosowania kursu kupna walut z dnia faktycznego otrzymania przychodów, ustalonego przez bank dewizowy, z którego usług korzystał uzyskujący przychód, oraz z zastosowania kursu średniego ogłaszanego przez Narodowy Bank Polski z dnia uzyskania przychodu.

#### 4. Do przychodów nie zalicza się:

- 1)<sup>58)</sup> pobranych wpłat lub zarachowanych należności na poczet dostaw towarów i usług, które zostaną wykonane w następnych okresach sprawozdawczych, a także otrzymanych lub zwróconych pożyczek (kredytów), z wyjątkiem skapitalizowanych odsetek od tych pożyczek (kredytów),
- 2) kwot naliczonych, lecz nie otrzymanych odsetek od należności, w tym również od udzielonych pożyczek (kredytów),
- 3)<sup>59)</sup> zwróconych udziałów lub wkładów w spółdzielni, umorzenia udziałów lub akcji w spółce, w tym wartość majątku otrzymanego w związku z likwidacją osoby prawnej — w części stanowiącej koszt ich nabycia bądź objęcia, a także zwróconych udziałowcom (akcjonariuszom) dopłat wniesionych do spółki zgodnie z odrębnymi przepisami — w wysokości określonej w złotych na dzień ich faktycznego wniesienia,
- 4)<sup>60)</sup> przychodów otrzymanych na utworzenie lub powiększenie kapitału zakładowego (akcyjnego), fun-

<sup>56)</sup> Dodany przez art. 2 pkt 6 lit. d) ustawy powołanej w przypisie 12.

<sup>57)</sup> W brzmieniu ustalonym przez art. 2 pkt 6 lit. e) ustawy powołanej w przypisie 12.

<sup>58)</sup> W brzmieniu ustalonym przez art. 2 pkt 6 lit. f) tiret pierwsze ustawy powołanej w przypisie 12 oraz przez art. 2 pkt 2 lit. a) tiret pierwsze ustawy z dnia 16 grudnia 1993 r. o zmianie niektórych ustaw regulujących zasady opodatkowania i niektórych innych ustaw (Dz. U. Nr 134, poz. 646), która weszła w życie z dniem 1 stycznia 1994 r. i ma zastosowanie do dochodów uzyskanych od tego dnia.

<sup>59)</sup> W brzmieniu ustalonym przez art. 1 pkt 9 lit. b) tiret pierwsze ustawy powołanej w przypisie 5.

<sup>60)</sup> W brzmieniu ustalonym przez art. 2 pkt 6 lit. f) tiret drugie ustawy powołanej w przypisie 12 oraz przez art. 2 pkt 2 lit. a) tiret trzecie drugiej ustawy powołanej w przypisie 58.

- duszu udziałowego albo funduszu założycielskiego albo funduszu organizacyjnego ubezpieczyciela, a w towarzystwach funduszy powierniczych — wartości aktywów tych funduszy,
- 4a)<sup>61)</sup> przychodów otrzymywanych przez towarzystwo funduszy inwestycyjnych z tytułu zapisów na jednostki uczestnictwa lub certyfikaty inwestycyjne,
- 5)<sup>62)</sup> przychodów, które w rozumieniu przepisów o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych zwiędzają ten fundusz,
- 6)<sup>63)</sup> zwróconych, umorzonych lub zaniechanych podatków i opłat stanowiących dochody budżetu państwa albo budżetów jednostek samorządu terytorialnego, nie zaliczonych do kosztów uzyskania przychodów,
- 6a)<sup>64)</sup> zwróconych innych wydatków nie zaliczonych do kosztów uzyskania przychodów,
- 6b)<sup>65)</sup> zwróconych, umorzonych lub zaniechanych wpłat dokonywanych na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych na podstawie odrębnych przepisów, nie zaliczonych do kosztów uzyskania przychodów,
- 7)<sup>66)</sup> odsetek otrzymanych w związku ze zwrotem nadpłaconych zobowiązań podatkowych i innych należności budżetowych, a także oprocentowania zwrotu różnicy podatku od towarów i usług, w rozumieniu odrębnych przepisów,
- 8)<sup>67)</sup> kwoty stanowiącej równowartość umorzonych zobowiązań, w tym także z tytułu pożyczek (kredytów), jeżeli umorzenie zobowiązań jest związane z bankowym postępowaniem ugodowym w rozumieniu przepisów o restrukturyzacji finansowej przedsiębiorstw i banków lub z postępowaniem układowym w rozumieniu przepisów prawa o postępowaniu układowym,
- 9)<sup>68)</sup> należnego podatku od towarów i usług,
- 10)<sup>68)</sup> zwróconej różnicy podatku od towarów i usług oraz zwróconego podatku akcyzowego, dokonywanych na podstawie odrębnych przepisów,
- 10a)<sup>69)</sup> zwolnionych od wpłat należności z tytułu podatku od towarów i usług w rozumieniu przepisów o podatku od towarów i usług oraz o podatku akcyzowym,
- 11)<sup>70)</sup> dopłat wnoszonych do spółki, jeżeli ich wniesienie następuje w trybie i na zasadach określonych w odrębnych przepisach, kwot stanowiących nadwyżkę nad kwotą nominalną otrzymaną za akcje przy ich wydaniu i przekazaną na kapitał zapasowy oraz w spółdzielniach i ich związkach — kwot wpisowego, przeznaczonych na fundusz zasobowy,
- 12)<sup>71)</sup> w przypadku łączenia się spółek, jeżeli spółka przejmująca wydaje udiały (akcje) udziałowcom (akcjonariuszom) spółki przejmowanej — nadwyżki wartości otrzymanego przez spółkę przejmującą majątku spółki przejmowanej ponad wartość udziałów (akcji) przyznanych udziałowcom (akcjonariuszom) spółki przejmowanej, z wyjątkiem majątku przejętego w wyniku umorzenia posiadanych przez spółkę przejmującą udziałów (akcji) spółki przejmowanej; przepisy te stosuje się odpowiednio do członków spółdzielni.
- 4a.<sup>72)</sup> W przypadku najmu lub dzierżawy rzeczy albo praw majątkowych oraz umów o podobnym charakterze do przychodów nie zalicza się części przychodów stanowiącej spłatę określonej w umowie wartości przedmiotu najmu lub dzierżawy, odpowiadającej cenie nabycia lub kosztowi wytworzenia tych rzeczy albo praw majątkowych przez wynajmującego lub wdzierżawiającego, jeżeli rzecz tę lub prawo, zgodnie z odrębnymi przepisami, zalicza się do składników majątku najemcy lub dzierżawcy albo używającego; gdy wysokość kwoty spłaty wartości rzeczy albo praw przypadająca na poszczególne raty płacone przez najemcę lub dzierżawcę albo używającego nie jest określona w umowie, ustala się ją proporcjonalnie do okresu trwania umowy.

<sup>61)</sup> Dodany przez art. 159 pkt 2 lit. b) ustawy powołanej w przypisie 20.

<sup>62)</sup> Dodany przez art. 2 pkt 6 lit. f) tiret trzecie ustawy powołanej w przypisie 12 i w brzmieniu ustalonym przez art. 19 pkt 1 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. Nr 43, poz. 163), która weszła w życie z mocą od dnia 1 stycznia 1994 r.

<sup>63)</sup> Dodany przez art. 2 pkt 6 lit. f) tiret trzecie ustawy powołanej w przypisie 12 i w brzmieniu ustalonym przez art. 2 pkt 6 lit. b) tiret pierwsze ustawy powołanej w przypisie 11 oraz przez art. 1 pkt 9 lit. b) tiret drugie ustawy powołanej w przypisie 5.

<sup>64)</sup> Dodany przez art. 2 pkt 6 lit. b) tiret drugie ustawy powołanej w przypisie 11 i w brzmieniu ustalonym przez art. 1 pkt 4 lit. b) ustawy powołanej w przypisie 3.

<sup>65)</sup> Dodany przez art. 1 pkt 9 lit. b) tiret trzecie ustawy powołanej w przypisie 5.

<sup>66)</sup> Dodany przez art. 2 pkt 6 lit. f) tiret trzecie ustawy powołanej w przypisie 12, z tym że pkt 7 w części dotyczącej oprocentowania zwrotu różnicy podatku od towarów i usług wszedł w życie z dniem 5 lipca 1993 r., i w brzmieniu ustalonym przez art. 2 pkt 2 lit. a) tiret czwarte drugiej ustawy powołanej w przypisie 58.

<sup>67)</sup> Dodany przez art. 2 pkt 6 lit. f) tiret trzecie ustawy powołanej w przypisie 12.

<sup>68)</sup> Dodany przez art. 2 pkt 6 lit. f) tiret trzecie ustawy powołanej w przypisie 12, który wszedł w życie z dniem 5 lipca 1993 r.

<sup>69)</sup> Dodany przez art. 1 pkt 9 lit. b) tiret czwarte ustawy powołanej w przypisie 5.

<sup>70)</sup> Dodany przez art. 2 pkt 2 lit. a) tiret piąte drugiej ustawy powołanej w przypisie 58, w brzmieniu ustalonym przez art. 6 pkt 1 ustawy z dnia 7 lipca 1994 r. o zmianie ustawy — Prawo spółdzielcze oraz o zmianie niektórych innych ustaw (Dz. U. Nr 90, poz. 419), który wszedł w życie z dniem 1 stycznia 1995 r., przez art. 1 pkt 6 lit. b) ustawy powołanej w przypisie 1, oraz przez art. 1 pkt 9 lit. b) tiret piąte ustawy powołanej w przypisie 5.

<sup>71)</sup> Dodany przez art. 1 pkt 9 lit. b) tiret szóste ustawy powołanej w przypisie 5.

<sup>72)</sup> Dodany przez art. 2 pkt 6 lit. g) ustawy powołanej w przypisie 12, który wszedł w życie z dniem 16 kwietnia 1993 r.; zgodnie z art. 15 ust. 1 tej ustawy do umów określonych w art. 12 ust. 4a zawartych przed tą datą stosuje się przepisy dotychczasowe.

5. Wartość przychodów w naturze oblicza się na podstawie przeciętnych cen stosowanych w danej miejscowości w dniu osiągnięcia przychodu w obrocie rzeczami tego samego rodzaju i gatunku, z uwzględnieniem ich stanu i stopnia zużycia.

6. Wartość nieodpłatnych świadczeń ustala się:

- 1) jeżeli przedmiotem świadczeń są usługi wchodzące w zakres działalności gospodarczej dokonującego świadczenia — według cen stosowanych wobec innych odbiorców,
- 2) jeżeli przedmiotem świadczeń są usługi zakupione — według cen zakupu,
- 3) jeżeli przedmiotem świadczeń jest udostępnienie lokalu — w wysokości równowartości czynszu, jaki przysługiwałby w razie zawarcia umowy najmu tego lokalu,
- 4)<sup>73)</sup> w pozostałych przypadkach — według cen rynkowych stosowanych w danej miejscowości, w dacie otrzymania świadczenia.

7.<sup>74)</sup> Minister właściwy do spraw finansów publicznych<sup>13)</sup>, w drodze rozporządzenia, określi przypadki, w których przedmiot umowy najmu lub dzierżawy rzeczy albo praw majątkowych, albo umowy o podobnym charakterze zalicza się do składników majątku wynajmującego lub wdzierżawiającego bądź najemcy lub dzierżawcy albo używającego.

8.<sup>75)</sup> Minister właściwy do spraw finansów publicznych<sup>13)</sup> może określić, w drodze rozporządzenia, przypadki, w których koszt wytworzenia, o którym mowa w ust. 4a, powiększa się o podatek akcyzowy.

**Art. 13. 1.**<sup>76)</sup> Za przychód z nieruchomości udostępnionych nieodpłatnie w całości lub w części do używania innym osobom prawnym i fizycznym oraz jednostkom organizacyjnym nie mającym osobowości prawnej, z zastrzeżeniem ust. 3, uważa się równowartość czynszu, jaki przysługiwałby w razie zawarcia umowy najmu lub dzierżawy nieruchomości, ustaloną na podstawie przeciętnej wysokości czynszów stosowanych w danej miejscowości przy najmie lub dzierżawie nieruchomości tego samego rodzaju.

2. Przepisu ust. 1 nie stosuje się przy udostępnieniu:

- 1) lokali mieszkalnych osobom pozostającym z podatnikiem w stosunku pracy, dla których stanowi ono nieodpłatne świadczenie w rozumieniu przepisów ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych,
- 2)<sup>77)</sup> nieruchomości lub jej części do użytku na cele działalności naukowej, naukowo-technicznej, oświatowej, oświatowo-wychowawczej, kultural-

nej, w zakresie kultury fizycznej i sportu, ochrony środowiska, dobroczynności, ochrony zdrowia i pomocy społecznej, rehabilitacji zawodowej i społecznej inwalidów, kultu religijnego oraz związkom zawodowym.

3.<sup>78)</sup> Przepisy art. 12 ust. 4 pkt 7, 9 i 10 stosuje się odpowiednio.

**Art. 14.**<sup>79)</sup> 1. Przychodem z odpłatnego zbycia nieruchomości, praw majątkowych oraz innych rzeczy, z zastrzeżeniem ust. 4 i 5, jest ich wartość wyrażona w cenie określonej w umowie. Jeżeli jednak cena bez uzasadnionej przyczyny znacznie odbiega od wartości rynkowej tych rzeczy lub praw, przychód ten określa organ podatkowy w wysokości wartości rynkowej.

2. Wartość rynkową nieruchomości i praw majątkowych oraz innych rzeczy określa się na podstawie przeciętnych cen stosowanych w danej miejscowości w obrocie rzeczami tego samego rodzaju i gatunku, z uwzględnieniem ich stanu i stopnia zużycia, oraz w obrocie prawami majątkowymi tego samego rodzaju, z dnia zawarcia umowy.

3. Jeżeli wartość wyrażona w cenie określonej w umowie znacznie odbiega od wartości rynkowej tych rzeczy lub praw, organ podatkowy wezwie strony umowy do zmiany tej wartości lub wskazania przyczyn uzasadniających podanie ceny znacznie odbiegającej od wartości rynkowej. W razie nieudzielenia odpowiedzi, niedokonania zmiany wartości lub niewskazania przyczyn, które uzasadniają podanie ceny znacznie odbiegającej od wartości rynkowej, organ podatkowy określi wartość z uwzględnieniem opinii biegłego lub biegłych. Jeżeli wartość określona w ten sposób odbiega co najmniej o 33% od wartości wyrażonej w cenie, koszty opinii biegłego lub biegłych ponosi zbywający.

4. Przepisy art. 12 ust. 4 pkt 7, 9 i 10 stosuje się odpowiednio.

5.<sup>80)</sup> Przepisów ust. 1—4 nie stosuje się do zbycia na podstawie umowy przewłaszczenia w celu zabezpieczenia wierzytelności, w tym kredytu lub pożyczki — do czasu ostatecznego przeniesienia własności przedmiotu umowy oraz do zbycia w formie wniesienia do spółki lub spółdzielni wkładu niepieniężnego w postaci środków obrotowych, środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych, od których dokonuje się odpisów amortyzacyjnych zgodnie z art. 16a — 16m.

### Rozdział 3

#### Koszty uzyskania przychodów

**Art. 15. 1.**<sup>81)</sup> Kosztami uzyskania przychodów są koszty poniesione w celu osiągnięcia przychodów,

<sup>73)</sup> Dodany przez art. 2 pkt 2 lit. b) drugiej ustawy powołanej w przypisie 58.

<sup>74)</sup> Dodany przez art. 2 pkt 6 lit. h) ustawy powołanej w przypisie 12, który wszedł w życie z dniem 16 kwietnia 1993 r.

<sup>75)</sup> Dodany przez art. 2 pkt 6 lit. h) ustawy powołanej w przypisie 12, który wszedł w życie z dniem 5 lipca 1993 r.

<sup>76)</sup> W brzmieniu ustalonym przez art. 2 pkt 7 lit. a) ustawy powołanej w przypisie 12.

<sup>77)</sup> W brzmieniu ustalonym przez art. 2 pkt 7 lit. b) ustawy powołanej w przypisie 12.

<sup>78)</sup> Dodany przez art. 2 pkt 7 lit. c) ustawy powołanej w przypisie 12, który wszedł w życie z dniem 5 lipca 1993 r.

<sup>79)</sup> W brzmieniu ustalonym przez art. 1 pkt 10 ustawy powołanej w przypisie 5.

<sup>80)</sup> W brzmieniu ustalonym przez art. 1 pkt 3 ustawy powołanej w przypisie 2.

<sup>81)</sup> W brzmieniu ustalonym przez art. 2 pkt 9 lit. a) ustawy powołanej w przypisie 12.

z wyjątkiem kosztów wymienionych w art. 16 ust. 1. Koszty poniesione w walutach obcych przelicza się na złote według kursów średnich ogłaszanych przez Narodowy Bank Polski z dnia poniesienia kosztu. Jeżeli koszty wyrażone są w walutach obcych, a między dniem ich zarachowania i dniem zapłaty występują różne kursy walut, koszty te odpowiednio podwyższa się lub obniża o różnice wynikające z zastosowania kursu sprzedaży walut z dnia zapłaty, ustalonego przez bank dewizowy, z którego usług korzystał ponoszący koszt, oraz z zastosowania kursu średniego ogłaszanego przez Narodowy Bank Polski z dnia zarachowania kosztów.

1a.<sup>82)</sup> Koszty z tytułu różnic kursowych od własnych środków lub wartości pieniężnych w walutach obcych ustala się jako różnicę między wartością tych środków obliczoną przy zastosowaniu kursu sprzedaży walut z dnia faktycznej zapłaty oraz kursu kupna walut z dnia ich otrzymania albo kursu sprzedaży z dnia nabycia walut, ogłaszanego odpowiednio przez bank dewizowy, z którego usług korzystał podatnik.

1b.<sup>83)</sup> U ubezpieczycieli kosztem uzyskania przychodów za rok podatkowy są koszty ustalone zgodnie z ust. 1, a także:

- 1) rezerwy techniczno-ubezpieczeniowe utworzone zgodnie z odrębnymi przepisami — do wysokości stanowiącej przyrost tych rezerw na koniec roku podatkowego w stosunku do ich stanu na początek roku; przy ustalaniu zaliczek, o których mowa w art. 25 ust. 1, kosztem uzyskania jest przyrost stanu rezerw techniczno-ubezpieczeniowych na koniec miesiąca, za który składana jest deklaracja podatkowa, w stosunku do stanu tych rezerw na początek roku podatkowego,
- 2) odpisy na fundusz prewencyjny w wysokości określonej w odrębnych przepisach, jeżeli równowartość odpisów zwiększy środki funduszu,
- 3) wpłaty z tytułu, określonego w przepisach o działalności ubezpieczeniowej, nadzoru nad działalnością zakładów ubezpieczeń.

1c.<sup>84)</sup> Kosztem uzyskania przychodów są obowiązkowe wpłaty na rzecz funduszu gwarancyjnego, wnoszone przez członków funduszu na podstawie przepisów ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. — Prawo o publicznym obrocie papierami wartościowymi (Dz. U. Nr

118, poz. 754 i Nr 141, poz. 945, z 1998 r. Nr 107, poz. 669, Nr 113, poz. 715 oraz z 2000 r. Nr 22, poz. 270).

1d.<sup>85)</sup> Kosztami uzyskania przychodów są również wydatki poniesione przez pracodawcę na zapewnienie prawidłowej realizacji pracowniczego programu emerytalnego w rozumieniu przepisów o pracowniczych programach emerytalnych.

1e.<sup>86)</sup> W powszechnych towarzystwach emerytalnych kosztem uzyskania przychodów w roku podatkowym są koszty ustalone zgodnie z ust. 1, a także:

- 1) wydatki poniesione na pokrycie kosztów działalności otwartego funduszu emerytalnego,
- 2) kwoty przekazane na rachunek rezerwowy otwartego funduszu emerytalnego,
- 3) wydatki poniesione na pokrycie niedoboru w otwartym funduszu emerytalnym, jeżeli środki zgromadzone na rachunku rezerwowym tego funduszu są niewystarczające na pokrycie tego niedoboru,
- 4) wpłaty dokonane na Fundusz Gwarancyjny, o których mowa w ustawie z dnia 28 sierpnia 1997 r. o organizacji i funkcjonowaniu funduszy emerytalnych (Dz. U. Nr 139, poz. 934, z 1998 r. Nr 98, poz. 610, Nr 106, poz. 668 i Nr 162, poz. 1118 oraz z 1999 r. Nr 110, poz. 1256) — do wysokości określonej w odrębnych przepisach,
- 5) opłaty pobierane przez Urząd Nadzoru nad Funduszami Emerytalnymi, o których mowa w ustawie wymienionej w pkt 4.

1f.<sup>86)</sup> W pracowniczych towarzystwach emerytalnych kosztem uzyskania przychodów w roku podatkowym są koszty ustalone zgodnie z ust. 1, a także:

- 1) wydatki poniesione na pokrycie kosztów działalności pracowniczego funduszu emerytalnego,
- 2) opłaty pobierane przez Urząd Nadzoru nad Funduszami Emerytalnymi, o których mowa w ustawie wymienionej w ust. 1e pkt 4.

1g.<sup>86)</sup> U pracodawców będących akcjonariuszami pracowniczego towarzystwa emerytalnego kosztem uzyskania przychodów w roku podatkowym są koszty ustalone zgodnie z ust. 1, a także:

- 1) wydatki poniesione na pokrycie kosztów działalności pracowniczego towarzystwa emerytalnego,
- 2) opłaty pobierane przez Urząd Nadzoru nad Funduszami Emerytalnymi, o których mowa w ustawie wymienionej w ust. 1e pkt 4.

1h.<sup>87)</sup> W bankach kosztem uzyskania przychodów jest także rezerwa na ryzyko ogólne tworzona w roku

<sup>82)</sup> Dodany przez art. 2 pkt 9 lit. b) ustawy powołanej w przypisie 12.

<sup>83)</sup> Dodany przez art. 2 pkt 7 lit. a) ustawy powołanej w przypisie 11, w brzmieniu ustalonym przez art. 3 pkt 1 ustawy z dnia 8 czerwca 1995 r. o zmianie ustawy o działalności ubezpieczeniowej, o zmianie rozporządzenia Prezydenta Rzeczypospolitej — Kodeks handlowy oraz o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. Nr 96, poz. 478), która weszła w życie z dniem 22 października 1995 r., oraz przez art. 1 pkt 11 ustawy powołanej w przypisie 5.

<sup>84)</sup> Dodany przez art. 181 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. — Prawo o publicznym obrocie papierami wartościowymi (Dz. U. Nr 118, poz. 754), która weszła w życie z dniem 4 stycznia 1998 r.

<sup>85)</sup> Dodany przez art. 44 ustawy z dnia 22 sierpnia 1997 r. o pracowniczych programach emerytalnych (Dz. U. Nr 139, poz. 932 i z 1998 r. Nr 162, poz. 1118), która weszła w życie z dniem 1 kwietnia 1999 r.

<sup>86)</sup> Dodany przez art. 227 pkt 2 ustawy powołanej w przypisie 21.

<sup>87)</sup> Dodany przez art. 187 pkt 2 ustawy powołanej w przypisie 53.



podatkowym zgodnie z art. 130 ustawy, o której mowa w art. 12 ust. 1 pkt 6.

2.<sup>88)</sup> Jeżeli podatnik ponosi koszty uzyskania przychodów ze źródeł, z których dochód podlega opodatkowaniu, oraz koszty związane z przychodami z innych źródeł, a nie jest możliwe ustalenie kosztów uzyskania przypadających na poszczególne źródła, koszty te ustala się w takim stosunku, w jakim pozostają przychody z tych źródeł w ogólnej kwocie przychodów.

3. W celu ustalenia wartości zużytych do przetwórstwa rolnego i spożywczego lub w działach specjalnych produkcji rolnej surowców i materiałów pochodzących z własnej produkcji roślinnej i zwierzęcej oraz własnej gospodarki leśnej stosuje się odpowiednio przepis art. 12 ust. 5.

4. Koszty uzyskania przychodów są potrącalne tylko w tym roku podatkowym, którego dotyczą, tj. są potrącalne także koszty uzyskania poniesione w latach poprzedzających rok podatkowy, lecz dotyczące przychodów roku podatkowego oraz określone co do rodzaju i kwoty koszty uzyskania, które zostały zarachowane, chociaż ich jeszcze nie poniesiono, jeżeli odnoszą się do przychodów danego roku podatkowego, chyba że ich zarachowanie nie było możliwe; w tym przypadku są one potrącalne w roku, w którym zostały poniesione.

5.<sup>89)</sup> Minister właściwy do spraw finansów publicznych określa, w drodze rozporządzenia, tryb i terminy aktualizacji wyceny środków trwałych, o których mowa w art. 16a ust. 1 i 2 pkt 1—3, wartości początkowej składników majątku, o której mowa w art. 16d ust. 1, jednostkowej ceny nabycia części składowych i peryferyjnych, o których mowa w art. 16g ust. 13, oraz wartości początkowej środków trwałych, o której mowa w art. 16j ust. 1 pkt 1 lit. a) i b), jeżeli wskaźnik wzrostu cen nakładów inwestycyjnych w okresie trzech kwartałów w roku poprzedzającym rok podatkowy w stosunku do analogicznego okresu roku ubiegłego przekroczy 10%.

5a. (skreślony).<sup>90)</sup>

5b.<sup>91)</sup> Wskaźnik wzrostu cen nakładów inwestycyjnych ogłasza Prezes Głównego Urzędu Statystycznego w odstępach kwartalnych.

6.<sup>92)</sup> Kosztem uzyskania przychodów są odpisy z tytułu zużycia środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych (odpisy amortyzacyjne) dokonywane wyłącznie zgodnie z przepisami art. 16a—16m, z uwzględnieniem art. 16.

<sup>88)</sup> W brzmieniu ustalonym przez art. 2 pkt 9 lit. c) ustawy powołanej w przypisie 12.

<sup>89)</sup> W brzmieniu ustalonym przez art. 1 pkt 4 lit. a) ustawy powołanej w przypisie 2.

<sup>90)</sup> Dodany przez art. 1 pkt 7 lit. b) ustawy powołanej w przypisie 1, skreślony przez art. 1 pkt 4 lit. b) ustawy powołanej w przypisie 2.

<sup>91)</sup> Dodany przez art. 1 pkt 4 lit. c) ustawy powołanej w przypisie 2.

<sup>92)</sup> Dodany przez art. 2 pkt 7 lit. c) ustawy powołanej w przypisie 11 oraz w brzmieniu ustalonym przez art. 1 pkt 4 lit. d) ustawy powołanej w przypisie 2.

**Art. 16.**<sup>93)</sup> 1. Nie uważa się za koszty uzyskania przychodów:

1)<sup>94)</sup> wydatków na:

a) nabycie gruntów lub prawa wieczystego użytkowania gruntów, z wyjątkiem opłat za wieczyste użytkowanie gruntów,

b) nabycie lub wytworzenie we własnym zakresie innych niż wymienione w lit. a) środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, w tym również wchodzących w skład nabytego przedsiębiorstwa lub jego zorganizowanych części,

c) ulepszenie środków trwałych, które zgodnie z art. 16g ust. 13 powiększają wartość środków trwałych, stanowiącą podstawę naliczania odpisów amortyzacyjnych

— wydatki te, zaktualizowane zgodnie z odrębnymi przepisami, pomniejszone o sumę odpisów amortyzacyjnych, o których mowa w art. 16h ust. 1 pkt 1, są jednak kosztem uzyskania przychodów, z zastrzeżeniem pkt 8a, w przypadku odpłatnego zbycia środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych, bez względu na czas ich poniesienia,

2)<sup>95)</sup> wydatków ponoszonych przez najemcę lub dzierżawcę albo używającego z tytułu najmu lub dzierżawy rzeczy albo praw majątkowych oraz realizacji umów o podobnym charakterze, stanowiących spłatę określonej w umowie wartości przedmiotu najmu lub dzierżawy albo używania, jeżeli rzecz tę lub prawo, zgodnie z odrębnymi przepisami, zalicza się do składników majątku najemcy lub dzierżawcy albo używającego; gdy wysokość kwoty spłaty wartości rzeczy albo praw przypadająca na poszczególne raty płacone przez najemcę lub dzierżawcę albo używającego nie jest określona w umowie, ustala się ją proporcjonalnie do okresu trwania umowy,

3)<sup>95)</sup> wydatków poniesionych przez wynajmującego lub wydzierżawiającego na nabycie lub wytworzenie rzeczy albo praw majątkowych stanowiących przedmiot najmu lub dzierżawy albo umów o podobnym charakterze, jeżeli rzecz tę albo prawo zalicza się, zgodnie z odrębnymi przepisami, do składników majątku najemcy lub dzierżawcy albo używającego; jeżeli rzecz lub prawo zalicza się do składników majątku wynajmującego lub wydzierżawiającego, z zastrzeżeniem pkt 1, wydatki te stanowią koszty uzyskania przychodów,

<sup>93)</sup> W brzmieniu ustalonym przez art. 2 pkt 10 ustawy powołanej w przypisie 12; zgodnie z art. 15 ust. 8 tej ustawy w okresie do dnia 5 lipca 1993 r. nie uważa się za koszty uzyskania przychodów, o których mowa w art. 16 ust. 1, podatku obrotowego od nadmiernych ubytków produktów i zwinionych ubytków produktów.

<sup>94)</sup> W brzmieniu ustalonym przez art. 1 pkt 5 lit. a) ustawy powołanej w przypisie 2.

<sup>95)</sup> W brzmieniu ustalonym przez art. 2 pkt 10 ustawy powołanej w przypisie 12, który wszedł w życie z dniem 16 kwietnia 1993 r.; zgodnie z art. 15 ust. 1 tej ustawy do umów określonych w art. 16 ust. 1 pkt 2 i 3 zawartych przed tą datą stosuje się przepisy dotychczasowe.

- 4)<sup>96)</sup> odpisów z tytułu zużycia samochodu osobowego lub innego samochodu o dopuszczalnej ładowności nie przekraczającej 500 kilogramów, dokonywanych według zasad określonych w art. 16a—16m, w części ustalonej od wartości samochodu przewyższającej równowartość 10 000 EURO<sup>97)</sup> przeliczonej na złote według kursu średniego EURO<sup>97)</sup> ogłoszanego przez Narodowy Bank Polski z dnia przekazania samochodu do używania,
- 5)<sup>98)</sup> strat w środkach obrotowych lub w środkach trwałych oraz wartościach niematerialnych i prawnych w części pokrytej odpisami amortyzacyjnymi; przy ustalaniu straty nie uwzględnia się otrzymanych odszkodowań,
- 6) strat powstałych w wyniku likwidacji nie w pełni umorzonych środków trwałych, jeżeli środki te utraciły przydatność gospodarczą na skutek zmiany rodzaju działalności lub metody jej prowadzenia,
- 7) (skreślony),<sup>99)</sup>
- 8)<sup>100)</sup> wydatków na objęcie lub nabycie udziałów albo wkładów w spółdzielni, udziałów w spółce albo akcji oraz innych papierów wartościowych, a także wydatków na nabycie jednostek uczestnictwa w funduszach powierniczych, świadectw udziałowych narodowych funduszy inwestycyjnych oraz certyfikatów inwestycyjnych lub jednostek uczestnictwa funduszy inwestycyjnych; wydatki takie są jednak kosztem uzyskania przychodu przy ustalaniu dochodu ze zbycia tych udziałów, wkładów, akcji oraz innych papierów wartościowych, w tym dochodu z tytułu wykupu przez emitenta papierów wartościowych, a także dochodu ze zbycia świadectw udziałowych narodowych funduszy inwestycyjnych oraz zbycia certyfikatów inwestycyjnych lub jednostek uczestnictwa funduszy inwestycyjnych, albo umorzenia jednostek uczestnictwa w funduszach powierniczych, a także z tytułu umorzenia jednostek uczestnictwa lub certyfikatów inwestycyjnych w przypadku likwidacji funduszu inwestycyjnego,
- 8a)<sup>101)</sup> wartości akcji lub udziałów w spółce albo wkładów w spółdzielni, objętych lub nabytych w za-

mian za wkład niepieniężny; w razie zbycia tych udziałów lub akcji albo wkładów, kosztem ich nabycia, ustalonym na dzień objęcia lub nabycia udziałów lub akcji albo wkładów, są zaktualizowane, zgodnie z odrębnymi przepisami, wydatki na nabycie albo wytworzenie lub ulepszenie składników majątku stanowiących wkład niepieniężny, pomniejszone o odpisy amortyzacyjne dokonane przed wniesieniem wkładu, zaliczone do kosztów uzyskania przychodów,

- 9)<sup>102)</sup> odpisów i wpłat na różnego rodzaju fundusze tworzone przez podatnika; kosztem uzyskania przychodów są jednak:
- a) podstawowe odpisy i wpłaty na te fundusze, jeżeli obowiązek lub możliwość ich tworzenia w ciężar kosztów określają odrębne ustawy,
- b) odpisy i zwiększenia, które w rozumieniu przepisów o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych obciążają koszty działalności pracodawcy, jeżeli środki pieniężne stanowiące równowartość tych odpisów i zwiększeń zostały wpłacone na rachunek Funduszu,
- c)<sup>103)</sup> odpisy dokonywane na fundusze tworzone na podstawie przepisów o powszechnym ubezpieczeniu zdrowotnym,
- 10) wydatków:
- a)<sup>104)</sup> na spłatę pożyczek (kredytów), z wyjątkiem skapitalizowanych odsetek od tych pożyczek (kredytów),
- b) na spłatę innych zobowiązań, w tym z tytułu udzielonych gwarancji i poręczeń,
- c) na umorzenie kapitałów pozostających w związku z utworzeniem (nabyciem), powiększeniem lub ulepszeniem źródła przychodów,
- d) (skreślony),<sup>105)</sup>
- 11) naliczonych, lecz nie zapłaconych albo umorzonych odsetek od zobowiązań, w tym również od pożyczek (kredytów),
- 12) odsetek, prowizji i różnic kursowych od pożyczek (kredytów) zwiększających koszty inwestycji w okresie realizacji tych inwestycji,
- 13) odsetek od własnego kapitału włożonego przez podatnika w źródło przychodów,
- 13a)<sup>106)</sup> odsetek od dopłat wnoszonych do spółki w trybie i na zasadach określonych w odrębnych przepi-

<sup>96)</sup> W brzmieniu ustalonym przez art. 2 pkt 10 ustawy powołanej w przypisie 12, który wszedł w życie z dniem 16 kwietnia 1993 r. (zgodnie z art. 15 ust. 2 tej ustawy przepis art. 16 ust. 1 pkt 4 stosuje się do podatników, którzy nabyli lub przyjęli do używania samochody, licząc od dnia 16 kwietnia 1993 r.), przez art. 1 pkt 5 lit. a) tiret pierwsze ustawy powołanej w przypisie 3, przez art. 1 pkt 12 lit. a) tiret drugie ustawy powołanej w przypisie 5 oraz przez art. 1 pkt 5 lit. b) ustawy powołanej w przypisie 2.

<sup>97)</sup> Zgodnie z art. 30 ustawy z dnia 18 grudnia 1998 r. — Prawo dewizowe (Dz. U. Nr 160, poz. 1063), który wszedł w życie z dniem 1 stycznia 1999 r.

<sup>98)</sup> W brzmieniu ustalonym przez art. 1 pkt 12 lit. a) tiret trzecie ustawy powołanej w przypisie 5.

<sup>99)</sup> Przez art. 1 pkt 5 lit. a) tiret drugie ustawy powołanej w przypisie 3.

<sup>100)</sup> W brzmieniu ustalonym przez art. 159 pkt 3 lit. a) ustawy powołanej w przypisie 20.

<sup>101)</sup> Dodany przez art. 1 pkt 8 lit. a) ustawy powołanej w przypisie 1, w brzmieniu ustalonym przez art. 1 pkt 5 lit. a) tiret trzecie ustawy powołanej w przypisie 3.

<sup>102)</sup> W brzmieniu ustalonym przez art. 4 pkt 1 ustawy z dnia 21 listopada 1996 r. o zmianie ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych oraz o zmianie niektórych ustaw (Dz. U. Nr 147, poz. 686), która weszła w życie z dniem 1 stycznia 1997 r.

<sup>103)</sup> Dodany przez art. 161 pkt 1 ustawy z dnia 6 lutego 1997 r. o powszechnym ubezpieczeniu zdrowotnym (Dz. U. Nr 28, poz. 153), która weszła w życie z dniem 1 stycznia 1999 r.

<sup>104)</sup> W brzmieniu ustalonym przez art. 2 pkt 3 lit. a) tiret czwarte drugiej ustawy powołanej w przypisie 58.

<sup>105)</sup> Przez art. 159 pkt 3 lit. b) ustawy powołanej w przypisie 20.

<sup>106)</sup> Dodany przez art. 1 pkt 12 lit. a) tiret czwarte ustawy powołanej w przypisie 5.

- sach, a także odsetek od dywidend i innych dochodów z udziału w zyskach osób prawnych,
- 14)<sup>107)</sup> darowizn i ofiar wszelkiego rodzaju, z wyjątkiem dokonywanych między spółkami tworzącymi podatkową grupę kapitałową, a także wpłat na rzecz Polskiej Organizacji Turystycznej,
- 15)<sup>108)</sup> podatku dochodowego oraz wpłat z zysku określonych w odrębnych przepisach,
- 16)<sup>109)</sup> jednorazowych odszkodowań z tytułu wypadków przy pracy i chorób zawodowych w wysokości określonej przez właściwego ministra oraz dodatkowej składki ubezpieczeniowej w przypadku stwierdzenia pogorszenia warunków pracy,
- 17) kosztów egzekucyjnych związanych z niewykonaniem zobowiązań,
- 18) grzywien i kar pieniężnych orzeczonych w postępowaniu karnym, karnym skarbowym, administracyjnym i w sprawach o wykroczenia oraz odsetek od tych grzywien i kar,
- 19) kar, opłat i odszkodowań oraz odsetek od tych zobowiązań z tytułu:
- nieprzestrzegania przepisów w zakresie ochrony środowiska,
  - niewykonania nakazów właściwych organów nadzoru i kontroli dotyczących uchybień w dziedzinie bezpieczeństwa i higieny pracy,
- 20) wierzytelności odpisanych jako przedawnione,
- 21)<sup>110)</sup> odsetek za zwłokę z tytułu nieterminowych wpłat należności budżetowych i innych należności, do których stosuje się przepisy Ordynacji podatkowej,
- 22) kar umownych i odszkodowań z tytułu wad dostarczonych towarów, wykonanych robót i usług oraz zwłoki w dostarczeniu towaru wolnego od wad albo zwłoki w usunięciu wad towarów albo wykonanych robót i usług,
- 23) wydatków na wykup obligacji, pomniejszonych o kwotę dyskonta,
- 24) wydatków związanych z nieruchomością w przypadku określonym w art. 13 ust. 2 pkt 2,
- 25)<sup>111)</sup> wierzytelności odpisanych jako nieściągalne, z wyjątkiem:
- wierzytelności, które uprzednio na podstawie art. 12 ust. 3 zostały zarachowane jako przychody należne i których nieściągalność została udokumentowana w sposób określony w ust. 2,
- <sup>112)</sup> udzielonych przez jednostki organizacyjne uprawnione, na podstawie odrębnych ustaw regulujących zasady ich funkcjonowania, do udzielania kredytów (pożyczek) — straconych kredytów (pożyczek), pomniejszonych o kwotę nie spłaconych odsetek i równowartość rezerw na te kredyty (pożyczki), zaliczonych uprzednio do kosztów uzyskania przychodów,
  - <sup>113)</sup> strat poniesionych przez bank z tytułu udzielonych po dniu 1 stycznia 1997 r. gwarancji albo poręczeń spłaty kredytów i pożyczek, obliczonych zgodnie z pkt 25 lit. b),
- 26)<sup>114)</sup> rezerw tworzonych na pokrycie wierzytelności, których nieściągalność została uprawdopodobniona, z wyjątkiem tych rezerw utworzonych na pokrycie:
- wierzytelności, które uprzednio na podstawie art. 12 ust. 3 zostały zarachowane jako przychody należne,
  - straconych kredytów (pożyczek) w jednostkach organizacyjnych, o których mowa w pkt 25 lit. b), z wyjątkiem rezerw tworzonych na pokrycie wierzytelności, których nieściągalność została uprawdopodobniona, jeśli stanowiące ich podstawę kredyty zostały udzielone z naruszeniem prawa, przy czym naruszenie to powinno być stwierdzone prawomocnym wyrokiem sądu,
  - <sup>115)</sup> straconych należności z tytułu udzielonych przez bank po dniu 1 stycznia 1997 r. gwarancji albo poręczeń spłaty kredytów i pożyczek, z wyjątkiem rezerw utworzonych na te stracone należności, gdy bank udzielił gwarancji albo poręczeń z naruszeniem prawa, przy czym naruszenie to powinno być stwierdzone prawomocnym wyrokiem sądu,
  - <sup>115)</sup> 25% kwoty wątpliwych kredytów (pożyczek) oraz 25% kwoty wątpliwych należności z tytułu gwarancji albo poręczeń spłaty kredytów i pożyczek — udzielonych przez bank po dniu 1 stycznia 1997 r., z wyjątkiem rezerw tworzonych na pokrycie tych kredytów (pożyczek) lub gwarancji albo poręczeń, które zostały udzielone z naruszeniem prawa, przy czym naruszenie to powinno być stwierdzone prawomocnym wyrokiem sądu,
- 27)<sup>116)</sup> rezerw innych niż wymienione w pkt 26, jeżeli obowiązek ich tworzenia w ciężar kosztów nie wynika z odrębnych ustaw; nie są jednak kosztem uzyskania przychodów rezerwy utworzone zgodnie z ustawą z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. Nr 121, poz. 591, z 1997 r. Nr 32, poz. 183, Nr 43, poz. 272, Nr 88, poz. 554, Nr 118, poz. 754,

<sup>107)</sup> W brzmieniu ustalonym przez art. 1 pkt 8 lit. b) ustawy powołanej w przypisie 1 oraz przez art. 23 pkt 2 lit. a) ustawy powołanej w przypisie 24.

<sup>108)</sup> W brzmieniu ustalonym przez art. 1 pkt 5 lit. a) tiret czwarte ustawy powołanej w przypisie 3.

<sup>109)</sup> W brzmieniu ustalonym przez art. 16 pkt 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o zmianie ustawy — Kodeks pracy oraz o zmianie niektórych ustaw (Dz. U. Nr 113, poz. 547), która weszła w życie z dniem 26 listopada 1994 r.

<sup>110)</sup> W brzmieniu ustalonym przez art. 319 pkt 2 ustawy powołanej w przypisie 28 oraz przez art. 1 pkt 12 lit. a) tiret piąte ustawy powołanej w przypisie 5.

<sup>111)</sup> W brzmieniu ustalonym przez art. 1 pkt 2 lit. a) tiret pierwsze ustawy powołanej w przypisie 51.

<sup>112)</sup> W brzmieniu ustalonym przez art. 187 pkt 3 ustawy powołanej w przypisie 53.

<sup>113)</sup> Dodany przez art. 1 pkt 5 lit. a) tiret piąte ustawy powołanej w przypisie 3.

<sup>114)</sup> W brzmieniu ustalonym przez art. 1 pkt 2 lit. a) tiret drugie ustawy powołanej w przypisie 51.

<sup>115)</sup> Dodany przez art. 1 pkt 5 lit. a) tiret szóste ustawy powołanej w przypisie 3.

<sup>116)</sup> W brzmieniu ustalonym przez art. 1 pkt 8 lit. c) ustawy powołanej w przypisie 1.

- Nr 139, poz. 933 i 934, Nr 140, poz. 939 i Nr 141, poz. 945, z 1998 r. Nr 60, poz. 382, Nr 106, poz. 668, Nr 107, poz. 669 i Nr 155, poz. 1014 oraz z 1999 r. Nr 9, poz. 75 i Nr 83, poz. 931), inne niż określone w niniejszej ustawie jako taki koszt,
- 28) kosztów reprezentacji i reklamy w części przekraczającej 0,25% przychodów, chyba że reklama prowadzona jest w środkach masowego przekazu lub publicznie w inny sposób,
- 29) odpisów na fundusz rekultywacji w wysokości przekraczającej kwotę określoną przez podatnika na dany rok w planie rekultywacji terenów poeksploatacyjnych, skorygowaną o kwotę pozostałości środków tego funduszu według stanu na początek roku podatkowego,
- 30)<sup>117)</sup> wydatków ponoszonych na rzecz pracowników z tytułu używania przez nich samochodów na potrzeby podatnika:
- a) w celu odbycia podróży służbowej (jazdy zamiejscowej) — w wysokości przekraczającej kwotę ustaloną przy zastosowaniu stawek za jeden kilometr przebiegu pojazdu lub w pełnej wysokości, jeżeli podróż służbowa pracownika nie jest udokumentowana delegacją służbową,
- b) w jazdach lokalnych — w wysokości przekraczającej wysokość miesięcznego ryczałtu pieniężnego albo w wysokości przekraczającej stawki za jeden kilometr przebiegu pojazdu,
- określonych w odrębnych przepisach wydanych przez właściwego ministra,
- 31) kwot, o które zgodnie z prawem górniczym została podwyższona podstawowa opłata eksploatacyjna za wydobywanie kopalin,
- 32) kwot dodatkowych, które zgodnie z przepisami o cenach podlegają wpłaceniu do budżetu państwa,
- 33) kwot dodatkowych opłat rocznych za niezabudowanie bądź niezagospodarowanie gruntów w określonym terminie, przewidzianym w przepisach o gospodarce gruntami,
- 34) (skreślony),<sup>118)</sup>
- 35) (skreślony),<sup>119)</sup>
- 36)<sup>120)</sup> wpłat, o których mowa w art. 21 ust. 1 i w art. 23 ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych (Dz. U. Nr 123, poz. 776 i Nr 160, poz. 1082, z 1998 r. Nr 99, poz. 628, Nr 106, poz. 668,
- Nr 137, poz. 887, Nr 156, poz. 1019 i Nr 162, poz. 1118 i 1126, z 1999 r. Nr 49, poz. 486, Nr 90, poz. 1001, Nr 95, poz. 1101 i Nr 111, poz. 1280 oraz z 2000 r. Nr 48, poz. 550),
- 37)<sup>121)</sup> składek na rzecz organizacji, do których przynależność podatnika nie jest obowiązkowa, z wyjątkiem:
- a)<sup>122)</sup> składek organizacji spółdzielczych na rzecz związków rewizyjnych i Krajowej Rady Spółdzielczej, z tym że górną granicę składki określi minister właściwy do spraw finansów publicznych<sup>123)</sup> w drodze rozporządzenia, po zasięgnięciu opinii Krajowej Rady Spółdzielczej,
- b) (skreślony),<sup>123)</sup>
- 38)<sup>124)</sup> wydatków związanych z dokonywaniem jednostronnych świadczeń na rzecz udziałowców (akcjonariuszy) lub członków spółdzielni nie będących pracownikami w rozumieniu odrębnych przepisów, z tym że wydatki ponoszone na rzecz członków rolniczych spółdzielni produkcyjnych i innych spółdzielni zajmujących się produkcją rolną są kosztem uzyskania przychodów w części dotyczącej działalności objętej obowiązkiem podatkowym w zakresie podatku dochodowego,
- 38a)<sup>125)</sup> wydatków na rzecz osób wchodzących w skład rad nadzorczych, komisji rewizyjnych lub organów stanowiących osób prawnych, z wyjątkiem wynagrodzeń wypłacanych z tytułu pełnionych funkcji,
- 39) strat z tytułu sprzedaży wierzytelności, chyba że wierzytelność ta uprzednio, na podstawie art. 12 ust. 3, została zarachowana jako przychód należny,
- 40)<sup>126)</sup> składek na ubezpieczenie społeczne oraz na Fundusz Pracy i na inne fundusze celowe utworzone na podstawie odrębnych ustaw — od nagród i premii, wypłacanych w gotówce lub w papierach wartościowych z dochodu po opodatkowaniu podatkiem dochodowym,
- 41) poniesionych kosztów zaniechanych inwestycji,
- 42) (skreślony),<sup>119)</sup>
- 43) umorzonych kredytów (pożyczek) bankowych, jeżeli ich umorzenie nie jest związane z bankowym postępowaniem ugodowym w rozumieniu przepisów o restrukturyzacji finansowej przedsiębiorstw i banków lub postępowaniem układowym w rozumieniu przepisów prawa o postępowaniu układowym,

<sup>117)</sup> W brzmieniu ustalonym przez art. 16 pkt 2 ustawy powołanej w przypisie 109, przez art. 1 pkt 5 lit. a) tiret siódme ustawy powołanej w przypisie 3 oraz przez art. 1 pkt 12 lit. a) tiret szóste ustawy powołanej w przypisie 5.

<sup>118)</sup> Przez art. 1 pkt 2 lit. a) tiret trzecie ustawy powołanej w przypisie 51.

<sup>119)</sup> Przez art. 2 pkt 8 lit. a) tiret drugie ustawy powołanej w przypisie 11.

<sup>120)</sup> W brzmieniu ustalonym przez art. 58 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych (Dz. U. Nr 123, poz. 776), która weszła w życie z dniem 1 stycznia 1998 r.

<sup>121)</sup> W brzmieniu ustalonym przez art. 6 pkt 2 lit. a) drugiej ustawy powołanej w przypisie 70 oraz przez art. 1 pkt 5 lit. a) tiret ósme ustawy powołanej w przypisie 3.

<sup>122)</sup> W brzmieniu ustalonym przez art. 1 pkt 12 lit. a) tiret siódme ustawy powołanej w przypisie 5.

<sup>123)</sup> Dodany przez art. 1 pkt 5 lit. a) tiret ósme ustawy powołanej w przypisie 3, skreślony przez art. 1 pkt 12 lit. a) tiret ósme ustawy powołanej w przypisie 5.

<sup>124)</sup> W brzmieniu ustalonym przez art. 1 pkt 12 lit. a) tiret dziewięte ustawy powołanej w przypisie 5.

<sup>125)</sup> Dodany przez art. 1 pkt 12 lit. a) tiret dziesiąte ustawy powołanej w przypisie 5.

<sup>126)</sup> W brzmieniu ustalonym przez art. 1 pkt 8 lit. d) ustawy powołanej w przypisie 1.

- 44) umorzonych wierzytelności, z wyjątkiem tych, które uprzednio na podstawie art. 12 ust. 3 zostały zachowane jako przychody należne,
- 45)<sup>127)</sup> wydatków pracodawcy na działalność socjalną, o której mowa w przepisach o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych; kosztem uzyskania przychodów są jednak świadczenia urlopowe wypłacone zgodnie z przepisami o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych,
- 46)<sup>128)</sup> podatku od towarów i usług, z tym że jest kosztem uzyskania przychodów:
- a) podatek naliczony:
    - jeżeli podatnik zwolniony jest od podatku od towarów i usług lub nabył towary i usługi w celu wytworzenia albo odprzedaży towarów lub świadczenia usług zwolnionych od podatku od towarów i usług,
    - w tej części, w której zgodnie z przepisami o podatku od towarów i usług oraz o podatku akcyzowym podatnikowi nie przysługuje obniżenie kwoty lub zwrot różnicy podatku od towarów i usług — jeżeli naliczony podatek od towarów i usług nie powiększa wartości środka trwałego,
  - b)<sup>129)</sup> podatek należny w przypadku:
    - importu usług, jeśli nie stanowi on podatku naliczonego w rozumieniu odrębnych przepisów,
    - przekazania lub zużycia przez podatnika towarów lub świadczenia usług na potrzeby reprezentacji i reklamy, obliczony zgodnie z odrębnymi przepisami,
- 47)<sup>130)</sup> podatku akcyzowego od nadmiernych ubytków lub zwinionych niedoborów wyrobów,
- 48)<sup>131)</sup> odpisów z tytułu zużycia środków trwałych dokonywanych, według zasad określonych w art. 16a—16m, od tej części ich wartości, która odpowiada poniesionym wydatkom na nabycie lub wytworzenie tych środków we własnym zakresie, odliczonym od podstawy opodatkowania podatkiem dochodowym albo zwróconym podatnikowi w jakiegokolwiek formie,
- 49)<sup>132)</sup> składek na ubezpieczenie samochodu osobowego lub innego samochodu o dopuszczalnej ładowności nie przekraczającej 500 kilogramów w wysokości przekraczającej ich część ustaloną w takiej proporcji, w jakiej pozostaje równowartość 10 000 EURO<sup>97)</sup>, przeliczona na złote według kursu śred-
- niego EURO<sup>97)</sup> ogłaszanego przez Narodowy Bank Polski z dnia zawarcia umowy ubezpieczenia w wartości samochodu przyjętej dla celów ubezpieczenia,
- 50) strat powstałych w wyniku utraty lub likwidacji samochodów oraz kosztów ich remontów powypadkowych, jeżeli samochody nie były objęte ubezpieczeniem dobrowolnym,
- 51)<sup>133)</sup> wydatków, z zastrzeżeniem pkt 30, z tytułu kosztów używania, dla potrzeb działalności gospodarczej, samochodów osobowych lub innych samochodów o dopuszczalnej ładowności nie przekraczającej 500 kilogramów nie stanowiących składników majątku podatnika — w części przekraczającej kwotę wynikającą z pomnożenia liczby kilometrów faktycznego przebiegu pojazdu dla celów podatnika oraz stawki za jeden kilometr przebiegu, określonej w odrębnych przepisach wydanych przez właściwego ministra; podatnik jest obowiązany prowadzić, według obowiązującego wzoru, ewidencję przebiegu pojazdu,
- 52)<sup>134)</sup> wydatków poniesionych na zakup zużywających się stopniowo rzeczowych składników majątku podatnika, nie zaliczanych do środków trwałych — w przypadku stwierdzenia, że składniki te nie są wykorzystywane dla celów działalności prowadzonej przez podatnika, lecz służą osobistym celom pracowników i innych osób albo bez uzasadnienia znajdują się poza siedzibą podatnika,
- 53)<sup>135)</sup> dopłat, o których mowa w art. 12 ust. 4 pkt 11, oraz ich zwrotu,
- 54)<sup>136)</sup> opłat sankcyjnych, które zgodnie z odrębnymi przepisami podlegają wpłacie do budżetu państwa lub budżetów jednostek samorządu terytorialnego,
- 54a)<sup>137)</sup> dodatkowej opłaty wymierzanej przez Zakład Ubezpieczeń Społecznych na podstawie przepisów o systemie ubezpieczeń społecznych,
- 55)<sup>138)</sup> kosztów utrzymania zakładowych obiektów socjalnych, w części pokrytej ze środków zakładowego funduszu świadczeń socjalnych,
- 56)<sup>139)</sup> strat (kosztów) powstałych w wyniku utraty do-

<sup>127)</sup> W brzmieniu ustalonym przez art. 4 pkt 2 ustawy powołanej w przypisie 102.

<sup>128)</sup> W brzmieniu ustalonym przez art. 2 pkt 3 lit. a) tiret siódme drugiej ustawy powołanej w przypisie 58.

<sup>129)</sup> W brzmieniu ustalonym przez art. 1 pkt 5 lit. c) ustawy powołanej w przypisie 2.

<sup>130)</sup> W brzmieniu ustalonym przez art. 2 pkt 10 ustawy powołanej w przypisie 12, który wszedł w życie z dniem 5 lipca 1993 r.

<sup>131)</sup> W brzmieniu ustalonym przez art. 2 pkt 3 lit. a) tiret ósme drugiej ustawy powołanej w przypisie 58 oraz przez art. 1 pkt 5 lit. d) ustawy powołanej w przypisie 2.

<sup>132)</sup> W brzmieniu ustalonym przez art. 1 pkt 5 lit. a) tiret dziewiąte ustawy powołanej w przypisie 3 oraz przez art. 1 pkt 12 lit. a) tiret jedenaste ustawy powołanej w przypisie 5.

<sup>133)</sup> W brzmieniu ustalonym przez art. 2 pkt 3 lit. a) tiret dziewiąte drugiej ustawy powołanej w przypisie 58, przez art. 16 pkt 3 ustawy powołanej w przypisie 109, przez art. 1 pkt 5 lit. a) tiret dziesiąte ustawy powołanej w przypisie 3 oraz przez art. 1 pkt 12 lit. a) tiret dwunaste ustawy powołanej w przypisie 5.

<sup>134)</sup> W brzmieniu ustalonym przez art. 1 pkt 12 lit. a) tiret trzynaste ustawy powołanej w przypisie 5 oraz przez art. 1 pkt 5 lit. e) ustawy powołanej w przypisie 2.

<sup>135)</sup> Dodany przez art. 2 pkt 3 lit. a) tiret dziesiąte drugiej ustawy powołanej w przypisie 58.

<sup>136)</sup> Dodany przez art. 2 pkt 8 lit. a) tiret czwarte ustawy powołanej w przypisie 11 i w brzmieniu ustalonym przez art. 1 pkt 12 lit. a) tiret czternaste ustawy powołanej w przypisie 5.

<sup>137)</sup> Dodany przez art. 1 pkt 5 lit. f) ustawy powołanej w przypisie 2.

<sup>138)</sup> Dodany przez art. 2 pkt 8 lit. a) tiret czwarte ustawy powołanej w przypisie 11.

<sup>139)</sup> Dodany przez art. 1 pkt 8 lit. e) ustawy powołanej w przypisie 1.

- konanych przedpłat (zaliczek, zadatków) w związku z niewykonaniem umowy,
- 57)<sup>139)</sup> nie wypłaconych osobom fizycznym, nie prowadzącym działalności gospodarczej, należności z tytułów określonych w art. 41 ust. 1 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2000 r. Nr 14, poz. 176 i Nr 22, poz. 270),
- 58)<sup>140)</sup> wydatków i kosztów sfinansowanych z dochodów (przychodów), o których mowa w art. 17 ust. 1 pkt 14, 23—25 i 27,
- 59)<sup>141)</sup> składek opłaconych przez pracodawcę z tytułu zawartych lub odnowionych umów ubezpieczenia na rzecz pracowników, z wyjątkiem umów dotyczących ryzyka grup 1, 3 i 5 działu I oraz grup 1 i 2 działu II, wymienionych w załączniku do ustawy z dnia 28 lipca 1990 r. o działalności ubezpieczeniowej (Dz. U. z 1996 r. Nr 11, poz. 62, z 1997 r. Nr 43, poz. 272, Nr 88, poz. 554, Nr 107, poz. 685, Nr 121, poz. 769 i 770 i Nr 139, poz. 934, z 1998 r. Nr 155, poz. 1015, z 1999 r. Nr 49, poz. 483, Nr 101, poz. 1178 i Nr 110, poz. 1255 oraz z 2000 r. Nr 43, poz. 483 i Nr 48, poz. 552) jeżeli uprawnionym do otrzymania świadczenia nie jest pracodawca i umowa ubezpieczenia w okresie pięciu lat, licząc od końca roku kalendarzowego, w którym ją zawarto lub odnowiono, wyklucza:
- wypłatę kwoty stanowiącej wartość odstąpienia od umowy,
  - możliwość zaciągania zobowiązań pod zastaw praw wynikających z umowy,
  - wypłatę z tytułu dożycia wieku oznaczonego w umowie,
- 60)<sup>142)</sup> odsetek od pożyczek (kredytów) udzielonych spółce przez jej udziałowca (akcjonariusza) posiadającego nie mniej niż 25% udziałów (akcji) tej spółki albo udziałowców (akcjonariuszy) posiadających łącznie nie mniej niż 25% udziałów (akcji) tej spółki, jeżeli wartość zadłużenia spółki wobec udziałowców (akcjonariuszy) tej spółki posiadających co najmniej 25% udziałów (akcji) i wobec innych podmiotów posiadających co najmniej 25% udziałów w kapitale takiego udziałowca (akcjonariusza) osiągnie łącznie trzykrotność wartości kapitału zakładowego (akcyjnego) spółki — w części, w jakiej pożyczka (kredyt) przekracza tę wartość zadłużenia, określoną na dzień zapłaty odsetek; przepisy te stosuje się odpowiednio do spółdzielni, członków spółdzielni oraz funduszu udziałowego takiej spółdzielni,
- 61)<sup>142)</sup> odsetek od pożyczek (kredytów) udzielonych przez spółkę innej spółce, jeżeli w obu tych podmiotach ten sam udziałowiec (akcjonariusz) posiada
- da nie mniej niż po 25% udziałów (akcji), a wartość zadłużenia spółki otrzymującej pożyczkę (kredyt) wobec udziałowców (akcjonariuszy) tej spółki posiadających co najmniej 25% jej udziałów (akcji) i wobec innych podmiotów posiadających co najmniej 25% udziałów w kapitale tych udziałowców (akcjonariuszy) oraz wobec spółki udzielającej pożyczki (kredytu) osiągnie łącznie trzykrotność wartości kapitału zakładowego (akcyjnego) spółki — w części, w jakiej pożyczka (kredyt) przekracza tę wartość zadłużenia, określoną na dzień zapłaty odsetek; przepisy te stosuje się odpowiednio do spółdzielni, członków spółdzielni oraz funduszu udziałowego takiej spółdzielni,
- 62)<sup>142)</sup> kosztów działalności Kasy Chorych i jej oddziałów — w części sfinansowanej z funduszu rezerwowego Kasy Chorych,
- 63)<sup>143)</sup> odpisów amortyzacyjnych od wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych:
- nabytych nieodpłatnie, jeżeli nabycie to nie stanowi przychodu w naturze albo dochód z tego tytułu jest zwolniony od podatku dochodowego,
  - jeżeli przed dniem 1 stycznia 1995 r. zostały nabyte, lecz nie zaliczone do środków trwałych albo wartości niematerialnych i prawnych,
  - oddanych do nieodpłatnego używania, z wyjątkiem nieruchomości — za miesiące, w których składniki te były oddane do nieodpłatnego używania,
- 64)<sup>143)</sup> odpisów amortyzacyjnych od wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych wniesionych do spółki w postaci wkładu niepieniężnego, stanowiących równowartość uzyskanych informacji związanych z wiedzą w dziedzinie przemysłowej, handlowej, naukowej lub organizacyjnej (know-how).
- 1a.<sup>144)</sup> Przepisu ust. 1 pkt 1 nie stosuje się do inwestycji bezpośrednio związanych z likwidacją kopalni węgla kamiennego lub przez ten proces wywołanych.
- 2.<sup>145)</sup> Za wierzytelności, o których mowa w ust. 1 pkt 25, uważa się te wierzytelności, których nieściągalność została udokumentowana:
- postanowieniem o nieściągalności, uznanym przez wierzyciela jako odpowiadającym stanowi faktycznemu, wydanym przez właściwy organ postępowania egzekucyjnego, albo
  - postanowieniem sądu o:

<sup>140)</sup> Dodany przez art. 1 pkt 5 lit. a) tiret jedenaste ustawy powołanej w przypisie 3 i w brzmieniu ustalonym przez art. 1 pkt 12 lit. a) tiret piętnaste ustawy powołanej w przypisie 5.

<sup>141)</sup> Dodany przez art. 1 pkt 5 lit. a) tiret jedenaste ustawy powołanej w przypisie 3 i w brzmieniu ustalonym przez art. 1 pkt 12 lit. a) tiret szesnaste ustawy powołanej w przypisie 5.

<sup>142)</sup> Dodany przez art. 1 pkt 12 lit. a) tiret siedemnaste ustawy powołanej w przypisie 5.

<sup>143)</sup> Dodany przez art. 1 pkt 5 lit. g) ustawy powołanej w przypisie 2.

<sup>144)</sup> Dodany przez art. 50 ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o dostosowaniu górnictwa węgla kamiennego do funkcjonowania w warunkach gospodarki rynkowej oraz szczególnych uprawnieniach i zadaniach gmin górniczych (Dz. U. Nr 162, poz. 1112), która weszła w życie z dniem 14 stycznia 1999 r. i obowiązuje do dnia 31 grudnia 2002 r.

<sup>145)</sup> W brzmieniu ustalonym przez art. 1 pkt 2 lit. b) ustawy powołanej w przypisie 51.

- a) oddaleniu wniosku o ogłoszenie upadłości, gdy majątek masy nie wystarcza na zaspokojenie kosztów postępowania upadłościowego, lub
- b) umorzeniu postępowania upadłościowego, gdy zachodzi okoliczność wymieniona pod lit. a), lub
- c)<sup>146)</sup> ukończeniu postępowania upadłościowego, albo
- 3)<sup>147)</sup> protokołem sporządzonym przez podatnika, stwierdzającym, że przewidywane koszty procesowe i egzekucyjne związane z dochodzeniem wierzytelności byłyby równe albo wyższe od jej kwoty.
- 2a.<sup>148)</sup> Nieściągalność wierzytelności uznaje się za uprawdopodobnioną:
- 1) w przypadku określonym w ust. 1 pkt 26 lit. a), w szczególności jeżeli:
    - a)<sup>149)</sup> dłużnik zmarł, został wykreślony z ewidencji działalności gospodarczej, postawiony w stan likwidacji lub została ogłoszona jego upadłość, albo
    - b) na wniosek dłużnika wszczęte zostało postępowanie ugodowe w rozumieniu przepisów o restrukturyzacji finansowej przedsiębiorstw i banków albo postępowanie układowe w rozumieniu przepisów o postępowaniu układowym, albo
    - c) wierzytelność została potwierdzona prawomocnym orzeczeniem sądu i skierowana na drogę postępowania egzekucyjnego, albo
    - d) wierzytelność jest kwestionowana przez dłużnika na drodze powództwa sądowego,
  - 2)<sup>150)</sup> w przypadku określonym w ust. 1 pkt 26 lit. b) i c), jeżeli:
    - a) spełniony jest warunek określony w pkt 1 lit. a) albo lit. b), lub
    - b) opóźnienie w spłacie kapitału kredytu (pożyczki) lub odsetek przekracza 6 miesięcy, a ponadto:
      - spełniony jest warunek określony w pkt 1 lit. d) albo
      - wierzytelność została skierowana na drogę postępowania egzekucyjnego, albo
      - miejsce pobytu dłużnika jest nieznanne i nie został ujawniony jego majątek mimo podjęcia przez wierzyciela działań zmierzających do ustalenia tego miejsca i majątku.
- 2b.<sup>151)</sup> Rezerwy na wierzytelności, uznawane za

koszt uzyskania przychodów zgodnie z ust. 1 pkt 26, nie mogą przekraczać kwoty tych wierzytelności pomniejszonej o wartość zobowiązań dotyczących należności objętych rezerwą, wynikających z:

- 1) gwarancji bądź poręczeń Skarbu Państwa lub Narodowego Banku Polskiego,
- 2)<sup>152)</sup> gwarancji banków krajów należących do Organizacji Współpracy i Rozwoju Gospodarczego (OECD) lub banków współpracujących z tą organizacją,
- 3) ustanowionej blokady na rachunku bankowym, gdy rachunek ten umiejscowiony jest w banku posiadającym należność objętą rezerwą celową,
- 4) gwarancji banków krajowych,
- 5) zastawu na prawach z papierów wartościowych emitowanych przez Skarb Państwa lub Narodowy Bank Polski:
  - a) w odniesieniu do papierów wartościowych będących w obrocie giełdowym według ich aktualnej wartości rynkowej,
  - b) w odniesieniu do papierów wartościowych nie będących w obrocie giełdowym według ich aktualnej wartości, określonej metodami stosowanymi dla odpowiednich rodzajów papierów wartościowych (papiery kuponowe, dyskontowe),
- 6) zastawu na prawach z papierów wartościowych, których emitentem jest rząd lub bank centralny kraju należącego do OECD, według ich aktualnej wartości rynkowej,
- 7) zastawu na prawach z bankowych papierów wartościowych, które zostały zdeponowane w banku,
- 8) ustanowienia hipoteki na nieruchomości nie zamieszkałej i nie obciążonej żadnym ograniczonym prawem rzeczowym, w wysokości nie wyższej niż 50% wyceny dokonanej przez rzeczoznawcę, jednak do wysokości nie wyższej niż 50% zabezpieczonej kwoty,
- 9) zastawu na prawach z papierów wartościowych będących w obrocie giełdowym, z wyjątkiem wymienionych w pkt 5 lit a), w wysokości nie wyższej niż 30% ich aktualnej wartości rynkowej, jednak do wysokości nie wyższej niż 50% zabezpieczonej kwoty.

3.<sup>153)</sup> Przepisy ust. 1 pkt 26 lit. b)—d) dotyczą rezerw utworzonych przez bank, zgodnie z przepisami wydanymi przez Prezesa Narodowego Banku Polskiego w sprawie zasad tworzenia rezerw na ryzyko związane z działalnością banków.

4.<sup>154)</sup> Ilekroć w ust. 1 jest mowa o stawce za jeden kilometr przebiegu pojazdu, rozumie się przez to staw-

<sup>146)</sup> W brzmieniu ustalonym przez art. 1 pkt 5 lit. b) tiret pierwsze ustawy powołanej w przypisie 3.

<sup>147)</sup> Dodany przez art. 1 pkt 5 lit. b) tiret drugie ustawy powołanej w przypisie 3, w brzmieniu ustalonym przez art. 1 pkt 12 lit. b) ustawy powołanej w przypisie 5.

<sup>148)</sup> Dodany przez art. 1 pkt 2 lit. c) ustawy powołanej w przypisie 51, z tym że wymóg skierowania na drogę postępowania egzekucyjnego dotyczący pkt 1 lit. c) wszedł w życie z dniem 26 sierpnia 1994 r.

<sup>149)</sup> W brzmieniu ustalonym przez art. 1 pkt 5 lit. c) ustawy powołanej w przypisie 3 oraz przez art. 1 pkt 12 lit. c) tiret pierwsze ustawy powołanej w przypisie 5.

<sup>150)</sup> W brzmieniu ustalonym przez art. 1 pkt 12 lit. c) tiret drugie ustawy powołanej w przypisie 5.

<sup>151)</sup> Dodany przez art. 1 pkt 2 lit. c) ustawy powołanej w przypisie 51, zdanie wstępne w brzmieniu ustalonym przez art. 1 pkt 5 lit. d) tiret pierwsze ustawy powołanej w przypisie 3.

<sup>152)</sup> W brzmieniu ustalonym przez art. 1 pkt 5 lit. d) tiret drugie ustawy powołanej w przypisie 3.

<sup>153)</sup> Dodany przez art. 2 pkt 3 lit. b) drugiej ustawy powołanej w przypisie 58, skreślony przez art. 2 pkt 8 lit. b) ustawy powołanej w przypisie 11, dodany przez art. 1 pkt 5 lit. e) ustawy powołanej w przypisie 3.

<sup>154)</sup> Dodany przez art. 1 pkt 5 lit. e) ustawy powołanej w przypisie 3.

kę określoną dla samochodów osobowych, uwzględniającą odpowiednio pojemność silnika.

5.<sup>154)</sup> Przebieg pojazdu, o którym mowa w ust. 1 pkt 30, powinien być, z wyłączeniem ryczaftu pieniężnego, udokumentowany w ewidencji przebiegu pojazdu prowadzonej przez pracownika według obowiązującego wzoru, potwierdzonej przez podatnika na koniec każdego miesiąca. W razie braku tej ewidencji, wydatki ponoszone przez podatnika na rzecz pracowników z tytułu używania przez nich samochodów na potrzeby podatnika nie stanowią kosztu uzyskania przychodów.

6.<sup>155)</sup> Wskaźnik procentowy, o którym mowa w ust. 1 pkt 60 i 61, posiadanych przez udziałowców (akcjonariuszy) udziałów (akcji) w spółce określa się na podstawie liczby praw głosu, jakie w związku z posiadanymi udziałami (akcjami) przysługują tym udziałowcom (akcjonariuszom).

7.<sup>155)</sup> Wartość, o której mowa w ust. 1 pkt 60 i 61, funduszu udziałowego w spółdzielni lub kapitału zakładowego (akcyjnego) spółki określa się bez uwzględnienia tej części tego funduszu lub kapitału, jaka nie została na ten fundusz lub kapitał faktycznie przekazana lub jaka została pokryta wierzytelnościami z tytułu pożyczek (kredytów) oraz z tytułu odsetek od tych pożyczek (kredytów), przysługującymi członkom wobec tej spółdzielni lub udziałowcom (akcjonariuszom) wobec tej spółki, a także wartościami niematerialnymi lub prawnymi, od których nie dokonuje się odpisów amortyzacyjnych zgodnie z przepisami wydanymi na podstawie art. 15 ust. 5.

8.<sup>156)</sup> Minister właściwy do spraw finansów publicznych określi, w drodze rozporządzenia, maksymalną wysokość wpłat na rzecz Polskiej Organizacji Turystycznej, uznawaną za koszt uzyskania przychodów.

**Art. 16a.**<sup>157)</sup> 1. Amortyzacji podlegają, z zastrzeżeniem art. 16c, stanowiące własność lub współwłasność podatnika, nabyte lub wytworzone we własnym zakresie, kompletne i zdatne do użytku w dniu przyjęcia do używania:

- 1) budowle, budynki oraz lokale będące odrębną własnością,
- 2) maszyny, urządzenia i środki transportu,
- 3) inne przedmioty

— o przewidywanym okresie używania dłuższym niż rok, wykorzystywane przez podatnika na potrzeby związane z prowadzoną przez niego działalnością gospodarczą albo oddane do używania na podstawie umowy najmu, dzierżawy lub innej umowy o podobnym charakterze, zwane środkami trwałymi.

2. Amortyzacji podlegają również, z zastrzeżeniem art. 16c, niezależnie od przewidywanego okresu używania:

- 1) przyjęte do używania inwestycje w obcych środkach trwałych, zwane dalej „inwestycjami w obcych środkach trwałych”,
- 2) budynki i budowle wybudowane na cudzym gruncie,
- 3) składniki majątku, wymienione w ust. 1, nie stanowiące własności lub współwłasności podatnika, wykorzystywane przez niego na potrzeby związane z prowadzoną działalnością na podstawie umowy dzierżawy, umowy najmu lub innej umowy o podobnym charakterze, zawartej z właścicielem lub współwłaścicielami tych składników — jeżeli zgodnie z przepisami wydanymi na podstawie art. 12 ust. 7 składniki te są zaliczane do składników majątku podatnika (korzystającego)  
— zwane także środkami trwałymi,
- 4) tabor transportu morskiego w budowie, sklasyfikowany w Polskiej Klasyfikacji Wyrobów i Usług (PKWiU) w grupie „statki” o symbolu 35.11, zaliczone do branży 1051—1053 Systematycznego Wykazu Wyrobów (SWW) Głównego Urzędu Statystycznego (Dz. U. z 1997 r. Nr 42, poz. 264 i z 1999 r. Nr 92, poz. 1045).

**Art. 16b.**<sup>157)</sup> 1. Amortyzacji podlegają, z zastrzeżeniem art. 16c, nabyte nadające się do gospodarczego wykorzystania w dniu przyjęcia do używania:

- 1) spółdzielcze własnościowe prawo do lokalu mieszkalnego,
- 2) spółdzielcze prawo do lokalu użytkowego,
- 3) prawo do domu jednorodzinnego w spółdzielni mieszkaniowej,
- 4) autorskie lub pokrewne prawa majątkowe,
- 5) licencje,
- 6) prawa do: wynalazków, patentów, znaków towarowych, wzorów użytkowych, wzorów zdobniczych,
- 7) wartość stanowiącą równowartość uzyskanych informacji związanych z wiedzą w dziedzinie przemysłowej, handlowej, naukowej lub organizacyjnej (know-how)

— o przewidywanym okresie używania dłuższym niż rok, wykorzystywane przez podatnika na potrzeby związane z prowadzoną przez niego działalnością gospodarczą albo oddane przez niego do używania na podstawie umowy licencyjnej (sublicencji), umowy najmu, dzierżawy lub innej umowy o podobnym charakterze, zwane wartościami niematerialnymi i prawnymi.

2. Amortyzacji podlegają również, z zastrzeżeniem art. 16c, niezależnie od przewidywanego okresu używania:

- 1) w spółce akcyjnej koszty organizacji poniesione przy założeniu lub późniejszym jej rozszerzeniu, przez które rozumie się koszty poniesione na:
  - a) utworzenie spółki, które nie służą nabyciu rzeczy, a w szczególności na doradztwo oraz na opłaty notarialne, skarbowe i sądowe,
  - b) wyposażenie spółki w kapitał akcyjny lub późniejsze jego podwyższenie; w szczególności do kosztów tych zalicza się opłaty notarialne, skar-

<sup>155)</sup> Dodany przez art. 1 pkt 12 lit. d) ustawy powołanej w przypisie 5.

<sup>156)</sup> Dodany przez art. 23 pkt 2 lit. b) ustawy powołanej w przypisie 24.

<sup>157)</sup> Dodany przez art. 1 pkt 6 ustawy powołanej w przypisie 2.



bowe, sądowe, giełdowe, opłaty ponoszone w regulowanym pozagiełdowym wtórnym obrocie publicznym papierami wartościowymi, koszty druku dokumentów akcyjnych, koszty sporządzania, drukowania oraz dystrybucji prospektu emisyjnego lub jego skróconej wersji, koszty oferowania papierów wartościowych,

- 2) wartość firmy, jeżeli wartość ta powstała w wyniku nabycia przedsiębiorstwa lub jego zorganizowanej części w drodze:
  - a) kupna,
  - b) przyjęcia do odpłatnego korzystania, a przyjęte składniki majątku, zgodnie z przepisami wydanymi na podstawie art. 12 ust. 7, są zaliczane do składników majątku używającego,
  - c) wniesienia do spółki na podstawie przepisów o komercjalizacji i prywatyzacji przedsiębiorstw państwowych,
- 3) koszty prac rozwojowych zakończonych wynikiem pozytywnym, który może być wykorzystany na potrzeby działalności gospodarczej podatnika, jeżeli:
  - a) produkt lub technologia wytwarzania są ściśle ustalone, a dotyczące ich koszty prac rozwojowych wiarygodnie określone, oraz
  - b) techniczna przydatność produktu lub technologii została przez podatnika odpowiednio udokumentowana i na tej podstawie podatnik podjął decyzję o wytwarzaniu tych produktów lub stosowaniu technologii, oraz
  - c) z dokumentacji dotyczącej prac rozwojowych wynika, że koszty prac rozwojowych zostaną pokryte spodziewanymi przychodami ze sprzedaży tych produktów lub zastosowania technologii,
- 4) składniki majątku wymienione w ust. 1, używane przez podatnika na podstawie umowy dzierżawy, umowy najmu, umowy licencyjnej (sublicencji) lub innej umowy o podobnym charakterze, zawartej z właścicielem lub współwłaścicielami albo uprawnionymi do korzystania z tych wartości — jeżeli zgodnie z przepisami wydanymi na podstawie art. 12 ust. 7 są zaliczane do składników majątku podatnika

— zwane także wartościami niematerialnymi i prawnymi.

**Art. 16c.**<sup>157)</sup> Amortyzacji nie podlegają:

- 1) grunty i prawa wieczystego użytkowania gruntów,
- 2) budynki, lokale, budowle i urządzenia zaliczane do spółdzielczych zasobów mieszkaniowych lub służących działalności społeczno-wychowawczej prowadzonej przez spółdzielnie mieszkaniowe,
- 3) dzieła sztuki i eksponaty muzealne,
- 4) wartość firmy, jeżeli wartość ta powstała w inny sposób niż określony w art. 16b ust. 2 pkt 2,
- 5) składniki majątku, które nie są używane na skutek zaprzestania działalności, w której te składniki były używane; w tym przypadku składniki te nie podlegają amortyzacji od miesiąca następującego po miesiącu, w którym zaprzestano tej działalności

— zwane odpowiednio środkami trwałymi lub wartościami niematerialnymi i prawnymi.

**Art. 16d.**<sup>157)</sup> 1. Podatnicy mogą nie dokonywać odpisów amortyzacyjnych od składników majątku, o których mowa w art. 16a i 16b, których wartość początkowa określona zgodnie z art. 16g nie przekracza 3 500 zł; wydatki poniesione na ich nabycie stanowią wówczas koszty uzyskania przychodów w miesiącu oddania ich do używania.

2. Składniki majątku, o których mowa w art. 16a—16c, wprowadza się do ewidencji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych zgodnie z art. 9 ust. 1, najpóźniej w miesiącu przekazania ich do używania.

**Art. 16e.**<sup>157)</sup> 1. Jeżeli podatnicy nabędą lub wytworzą we własnym zakresie składniki majątku wymienione w art. 16a ust. 1 i art. 16b ust. 1, o wartości początkowej przekraczającej 3 500 zł, i ze względu na przewidywany przez nich okres używania równy lub krótszy niż rok nie zaliczą ich do środków trwałych albo wartości niematerialnych i prawnych, a faktyczny okres ich używania przekroczy rok, podatnicy są obowiązani, w pierwszym miesiącu następującym po miesiącu, w którym ten rok upłynął:

- 1) zaliczyć te składniki do środków trwałych albo wartości niematerialnych i prawnych, przyjmując je do ewidencji w cenie nabycia albo koszcie wytworzenia,
- 2) zmniejszyć koszty uzyskania przychodów o różnicę między ceną nabycia lub kosztem wytworzenia a kwotą odpisów amortyzacyjnych, przypadającą na okres ich dotychczasowego używania, obliczonych dla środków trwałych przy zastosowaniu stawek amortyzacyjnych określonych w Wykazie rocznych stawek amortyzacyjnych, stanowiącym załącznik do ustawy, zwanym dalej „Wykazem stawek amortyzacyjnych”, a dla wartości niematerialnych i prawnych przy zastosowaniu zasad określonych w art. 16m,
- 3) stosować stawki amortyzacji, o których mowa w pkt 2, w całym okresie dokonywania odpisów amortyzacyjnych,
- 4) wpłacić, w terminie do 20 dnia tego miesiąca, do właściwego urzędu skarbowego kwotę odsetek naliczonych od dnia zaliczenia do kosztów uzyskania przychodów wydatków na nabycie lub wytworzenie we własnym zakresie składników majątku do dnia, w którym okres ich używania przekroczył rok; odsetki obliczone od różnicy, o której mowa w pkt 2, wynoszą 0,1% za każdy dzień.

2. Przepisy ust. 1 stosuje się odpowiednio w przypadku zaliczenia wydatków na nabycie lub wytworzenie we własnym zakresie składników majątku o wartości początkowej przekraczającej 3 500 zł do kosztów uzyskania przychodów, a następnie zaliczenia tych składników do środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych przed upływem roku od dnia ich nabycia lub wytworzenia; w tym przypadku odsetki nalicza się do dnia zaliczenia ich do środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych.

3. Jeżeli różnica, o której mowa w ust. 1 pkt 2, jest wyższa od kosztów danego miesiąca, nierozliczona nadwyżka kosztów pomniejsza koszty w następnych miesiącach.

**Art. 16f.**<sup>157)</sup> 1. Podatnicy, z wyjątkiem tych, którzy ze względu na ogłoszoną upadłość nie prowadzą działalności gospodarczej, dokonują odpisów amortyzacyjnych od wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, o których mowa w art. 16a ust. 1 i ust. 2 pkt 1—3 oraz w art. 16b.

2. Podatnicy będący armatorami, z wyjątkiem tych, którzy ze względu na ogłoszoną upadłość nie prowadzą działalności gospodarczej, mogą dokonywać odpisów amortyzacyjnych od zamówionego przez nich taboru transportu morskiego w budowie, o którym mowa w art. 16a ust. 2 pkt 4.

3. Odpisów amortyzacyjnych dokonuje się zgodnie z art. 16h—16m, gdy wartość początkowa środka trwałego albo wartości niematerialnej i prawnej w dniu przyjęcia do używania jest wyższa niż 3 500 zł. W przypadku gdy wartość początkowa jest równa lub niższa niż 3 500 zł, podatnicy, z zastrzeżeniem art. 16d ust. 1, mogą dokonywać odpisów amortyzacyjnych zgodnie z art. 16h—16m albo jednorazowo w miesiącu oddania do używania tego środka trwałego lub wartości niematerialnej i prawnej, albo w miesiącu następnym.

4. Odpisów amortyzacyjnych od środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, które zostały przewłaszczone w celu zabezpieczenia wierzytelności, w tym pożyczki lub kredytu, dokonuje dotychczasowy właściciel, w tym pożyczkobiorca lub kredytobiorca.

**Art. 16g.**<sup>157)</sup> 1. Za wartość początkową środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, z uwzględnieniem ust. 2—14, uważa się:

- 1) w razie odpłatnego nabycia cenę ich nabycia,
- 2) w razie wytworzenia we własnym zakresie koszt wytworzenia,
- 3) w razie nabycia w drodze spadku, darowizny lub w inny nieodpłatny sposób wartość rynkową z dnia nabycia, chyba że umowa darowizny albo umowa o nieodpłatnym przekazaniu określa tę wartość w niższej wysokości,
- 4) w razie nabycia w postaci wkładu niepieniężnego (aportu) wniesionego do spółki z ograniczoną odpowiedzialnością lub spółki akcyjnej, a także udziału w spółdzielni ustaloną przez podatnika na dzień wniesienia wkładu lub udziału wartość poszczególnych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, nie wyższą jednak od ich wartości rynkowej, z tym że suma wartości wszystkich składników stanowiących wkład lub udział pieniężny i niepieniężny łącznie nie może być wyższa od nominalnej wartości objętych udziałów lub akcji; w przypadku gdy wkład niepieniężny pochodzi z zagranicy, suma wartości początkowej poszczególnych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych stanowiących ten wkład nie może być wyższa od nominalnej wartości udziałów

(akcji) objętych za wkład niepieniężny ani od wartości rynkowej tych składników majątku z dnia objęcia udziałów lub akcji.

2. Wartość początkową firmy stanowi dodatnia różnica między ceną nabycia przedsiębiorstwa lub jego zorganizowanej części, ustaloną zgodnie z ust. 3, albo nominalną wartością wydanych akcji lub udziałów, w zamian za wkład niepieniężny, a sumą wartości rynkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych wchodzących w skład nabytego, przyjętego do odpłatnego korzystania albo wniesionego do spółki przedsiębiorstwa lub jego zorganizowanej części, odpowiednio z dnia nabycia, przyjęcia do korzystania albo wniesienia do spółki, powiększoną o łączną wartość składników zwiększających aktywa nabywcy a nie będących środkami trwałymi ani wartościami niematerialnymi i prawnymi z dnia nabycia, przyjęcia do odpłatnego korzystania albo wniesienia do spółki.

3. Za cenę nabycia uważa się kwotę należną zbywcy, powiększoną o koszty związane z zakupem naliczone do dnia przekazania środka trwałego lub wartości niematerialnej i prawnej do używania, a w szczególności o koszty transportu, załadunku i wyładunku, ubezpieczenia w drodze, montażu, instalacji i uruchomienia programów oraz systemów komputerowych, opłat notarialnych, skarbowych i innych, odsetek, prowizji oraz pomniejszoną o podatek od towarów i usług, z wyjątkiem przypadków, gdy zgodnie z odrębnymi przepisami podatnikowi nie przysługuje obniżenie kwoty należnego podatku o podatek naliczony albo zwrot różnicy podatku w rozumieniu ustawy o podatku od towarów i usług. W przypadku importu cena nabycia obejmuje cło i podatek akcyzowy od importu składników majątku.

4. Za koszt wytworzenia uważa się wartość, w cenie nabycia, zużytych do wytworzenia środków trwałych: rzeczowych składników majątku i wykorzystanych usług obcych, kosztów wynagrodzeń za prace wraz z pochodnymi, i inne koszty dające się zaliczyć do wartości wytworzonych środków trwałych. Do kosztu wytworzenia nie zalicza się: kosztów ogólnych zarządu, kosztów sprzedaży oraz pozostałych kosztów operacyjnych i kosztów operacji finansowych, w szczególności odsetek od pożyczek (kredytów) i prowizji, z wyłączeniem odsetek i prowizji naliczonych do dnia przekazania środka trwałego do używania.

5. Cenę nabycia, o której mowa w ust. 3, oraz koszt wytworzenia, o którym mowa w ust. 4, koryguje się o różnice kursowe, naliczone do dnia przekazania do używania środka trwałego lub wartości niematerialnej i prawnej.

6. Wartość początkową składników majątku nabytych w sposób określony w ust. 1 pkt 3 i 4, wymagających montażu, powiększa się o wydatki poniesione na ich montaż.

7. Wartość początkową inwestycji w obcych środkach trwałych oraz budynków i budowli wybudowanych na obcym gruncie ustala się stosując odpowiednio ust. 3—5.

8. W razie gdy składnik majątku stanowi współwłasność podatnika, wartość początkową tego składnika ustala się w takiej proporcji jego wartości, w jakiej pozostaje udział podatnika we własności tego składnika majątku. Art. 5 ust. 1 stosuje się odpowiednio.

9. W razie przekształcenia formy prawnej, a także połączenia albo podziału przedsiębiorców, dokonywanych na podstawie odrębnych przepisów, z których wynika, że przedsiębiorca powstały z przekształcenia, podziału albo połączenia wstępuje we wszystkie prawa i obowiązki przedsiębiorcy: przekształconego, połączonego albo podzielonego, wartość początkową środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych ustala się w wysokości wartości początkowej określonej w ewidencji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, o której mowa w art. 9 ust. 1, przedsiębiorcy przekształconego, połączonego albo podzielonego.

10. W razie nabycia w drodze kupna, przyjęcia do odpłatnego korzystania lub wniesienia w postaci wkładu niepieniężnego, przedsiębiorstwa lub jego zorganizowanej części, łączną wartość początkową nabytych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych stanowi:

- 1) suma ich wartości rynkowej w przypadku wystąpienia dodatniej wartości firmy, ustalonej zgodnie z ust. 2,
- 2) różnica między ceną nabycia przedsiębiorstwa lub jego zorganizowanej części, ustaloną zgodnie z ust. 3 i 5, albo nominalną wartością wydanych akcji lub udziałów a wartością składników mienia nie będących środkami trwałymi ani wartościami niematerialnymi i prawnymi zwiększającymi aktywa nabywcy, w przypadku niewystąpienia dodatniej wartości firmy.

11. W razie nabycia przedsiębiorstwa lub jego zorganizowanej części w drodze spadku lub darowizny, łączna wartość początkowa nabytych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych stanowi sumę ich wartości rynkowej, nie wyższą jednak od różnicy pomiędzy wartością przychodów w naturze, o których mowa w art. 12 ust. 5, uwzględnionych w podstawie opodatkowania podatkiem dochodowym w roku podatkowym, w którym nabyto to przedsiębiorstwo lub jego zorganizowaną część, a wartością składników zwiększających aktywa spadkobiercy lub obdarowanego, nie będących środkami trwałymi ani wartościami niematerialnymi i prawnymi.

12. Przy ustalaniu wartości początkowej poszczególnych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, zgodnie z ust. 1 pkt 3 i 4 oraz ust. 2, 10 i 11 stosuje się odpowiednio art. 14.

13. Jeżeli środki trwałe uległy ulepszeniu w wyniku przebudowy, rozbudowy, rekonstrukcji, adaptacji lub modernizacji, wartość początkową tych środków, ustaloną zgodnie z ust. 1 i 3—11, powiększa się o sumę wydatków na ich ulepszenie, w tym także o wydatki na nabycie części składowych lub peryferyjnych, których jednostkowa cena nabycia przekracza 3 500 zł. Środki trwałe uważa się za ulepszone, jeżeli wydatki poniesio-

ne na przebudowę, rozbudowę, rekonstrukcję, adaptację lub modernizację powodują wzrost ich wartości użytkowej w stosunku do wartości z dnia przyjęcia środków trwałych do używania, mierzonej w szczególności okresem używania, zdolnością wytwórczą, jakością produktów uzyskiwanych za pomocą ulepszonych środków trwałych i kosztami ich eksploatacji.

14. Wartość początkową praw majątkowych, w tym licencji i autorskich praw majątkowych, stanowi cena nabycia tych praw; jeżeli wynagrodzenie (opłaty) wynikające z umowy licencyjnej albo z umowy o przeniesienie innych praw majątkowych jest uzależnione od wysokości przychodów z licencji lub praw uzyskanych przez licencjobiorcę albo nabywcę, przy ustalaniu wartości początkowej praw majątkowych, w tym licencji, nie uwzględnia się tej części wynagrodzenia.

15. Jeżeli wartość początkowa środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych zostanie ustalona niezgodnie z przepisami ust. 1—14, podatnik dokonuje korekty tej wartości początkowej. Korekta wartości początkowej powoduje obowiązek odpowiedniej zmiany wysokości dokonanych odpisów amortyzacyjnych oraz należnego podatku wraz z należnymi odsetkami za poszczególne okresy sprawozdawcze, poczynając od miesiąca następującego po miesiącu oddania do używania lub ulepszenia środka trwałego albo wartości niematerialnej i prawnej.

**Art. 16h.**<sup>157)</sup> 1. Odpisów amortyzacyjnych dokonuje się:

- 1) od wartości początkowych wprowadzonych do ewidencji, o której mowa w art. 9 ust. 1, środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych, z zastrzeżeniem art. 16k, w równych ratach co miesiąc, począwszy od pierwszego miesiąca następującego po miesiącu, w którym ten środek lub wartość przyjęto do używania, do końca tego miesiąca, w którym następuje zrównanie sumy odpisów amortyzacyjnych z ich wartością początkową lub w którym postawiono je w stan likwidacji, zbyto lub stwierdzono ich niedobór; suma odpisów amortyzacyjnych obejmuje również odpisy, których zgodnie z art. 16 ust. 1 nie uważa się za koszty uzyskania przychodów,
- 2) od zamówionego przez armatora taboru transportu morskiego w budowie, o którym mowa w art. 16a ust. 2 pkt 4, począwszy od pierwszego miesiąca następującego po miesiącu, w którym armator poniósł wydatki (w tym dokonał wpłat zaliczek) na budowę taboru w wysokości co najmniej 10% wartości kontraktowej odrębnie dla każdego obiektu tego taboru; wartość kontraktową, o której mowa w niniejszym punkcie, ustala się na dzień zawarcia umowy na budowę danego obiektu,
- 3) od używanych sezonowo środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych w okresie ich wykorzystywania; w tym przypadku wysokość odpisu miesięcznego ustala się przez podzielenie rocznej kwoty odpisów amortyzacyjnych przez liczbę miesięcy w sezonie albo przez 12 miesięcy w roku,
- 4) od ujawnionych środków trwałych nie objętych dotychczas ewidencją począwszy od miesiąca nastę-

pującego po miesiącu, w którym środki te zostały wprowadzone do ewidencji.

2. Podatnicy, z zastrzeżeniem art. 16l i 16ł, dokonują wyboru jednej z metod amortyzacji określonych w art. 16i—16k dla poszczególnych środków trwałych przed rozpoczęciem ich amortyzacji; wybraną metodę stosuje się do pełnego zamortyzowania danego środka trwałego.

3. Przedsiębiorcy powstałi z przekształcenia, podziału albo połączenia przedsiębiorców, o których mowa w art. 16g ust. 9, dokonują odpisów amortyzacyjnych z uwzględnieniem dotychczasowej wysokości odpisów oraz kontynuują metodę amortyzacji przyjętą przez przedsiębiorcę przekształconego, podzielonego albo połączonego, z uwzględnieniem art. 16i ust. 2—7.

**Art. 16i.**<sup>157)</sup> 1. Odpisów amortyzacyjnych od środków trwałych, z zastrzeżeniem art. 16j—16ł, dokonuje się przy zastosowaniu stawek amortyzacyjnych określonych w Wykazie stawek amortyzacyjnych i zasad, o których mowa w art. 16h ust. 1 pkt 1.

2. Podatnicy mogą podane w Wykazie stawek amortyzacyjnych stawki podwyższyć:

- 1) dla budynków i budowli używanych w warunkach:
  - a) pogorszonych — przy zastosowaniu współczynników nie wyższych niż 1,2,
  - b) złych — przy zastosowaniu współczynników nie wyższych niż 1,4,
- 2) dla maszyn, urządzeń i środków transportu, z wyjątkiem morskiego taboru pływającego, używanych bardziej intensywnie w stosunku do warunków przeciętnych albo wymagających szczególnej sprawności technicznej, przy zastosowaniu w tym okresie współczynników nie wyższych niż 1,4,
- 3) dla maszyn i urządzeń zaliczonych do grupy 4—6 i 8 Klasyfikacji rodzajowej środków trwałych Głównego Urzędu Statystycznego, zwanej dalej „Klasyfikacją”, poddanych szybkiemu postępowi technicznemu, przy zastosowaniu współczynników nie wyższych niż 2,0.

3. W razie wystąpienia bądź ustania warunków uzasadniających podwyższenie stawek, o których mowa w ust. 2 pkt 1 i 2, stawki te ulegają podwyższeniu lub obniżeniu od miesiąca następującego po miesiącu, w którym zaistniały okoliczności uzasadniające te zmiany.

4. Podwyższenia stawek dla środków trwałych wymienionych w ust. 2 pkt 3, bądź rezygnacji z ich stosowania, podatnicy mogą dokonać począwszy od pierwszego miesiąca następnego roku podatkowego.

5. Podatnicy mogą obniżać podane w Wykazie stawek amortyzacyjnych stawki dla środków trwałych nie więcej niż o połowę ich wysokości. Obniżenia stawki bądź przyjęcia w poprzedniej wysokości dokonuje się począwszy od pierwszego miesiąca następnego roku podatkowego.

6. W przypadku podwyższenia stawek amortyzacyjnych podanych w Wykazie stawek amortyzacyjnych

przy zastosowaniu współczynników określonych w ust. 2, należy dla poszczególnych środków trwałych stosować jeden wybrany współczynnik, przez który mnoży się stawkę amortyzacyjną właściwą dla danego środka trwałego, przyjętą z Wykazu stawek amortyzacyjnych.

7. Wyjaśnienia dotyczące warunków używania budynków i budowli, określenia szczególnej sprawności technicznej maszyn, urządzeń i środków transportu oraz maszyn i urządzeń poddanych szybkiemu postępowi technicznemu, o których mowa w ust. 2, zawarte są w objaśnieniach do Wykazu stawek amortyzacyjnych.

**Art. 16j.**<sup>157)</sup> 1. Podatnicy, z zastrzeżeniem art. 16l, mogą indywidualnie ustalić stawki amortyzacyjne dla używanych lub ulepszonych środków trwałych, po raz pierwszy wprowadzonych do ewidencji, z tym że okres amortyzacji nie może być krótszy niż:

- 1) dla środków trwałych zaliczonych do grupy 3—6 i 8 Klasyfikacji:
  - a) 24 miesiące — gdy ich wartość początkowa nie przekracza 25 000 zł,
  - b) 36 miesięcy — gdy ich wartość początkowa jest wyższa od 25 000 zł i nie przekracza 50 000 zł,
  - c) 60 miesięcy — w pozostałych przypadkach,
- 2) dla środków transportu, w tym samochodów osobowych — 30 miesięcy,
- 3) dla budynków i budowli — 10 lat, z wyjątkiem budynków wymienionych w poz. 03 i 62 Wykazu stawek amortyzacyjnych, dla których okres ten nie może być krótszy niż 36 miesięcy.

2. Środki trwałe, o których mowa w ust. 1 pkt 1 i 2, uznaje się za:

- 1) używane, jeżeli podatnik udowodni, że przed ich nabyciem były wykorzystywane co najmniej przez okres 6 miesięcy, lub
- 2) ulepszone, jeżeli przed wprowadzeniem do ewidencji wydatki poniesione przez podatnika na ich ulepszenie stanowiły co najmniej 20% wartości początkowej.

3. Środki trwałe, o których mowa w ust. 1 pkt 3, uznaje się za:

- 1) używane, jeżeli podatnik wykaże, że przed ich nabyciem były wykorzystywane co najmniej przez okres 60 miesięcy, lub
- 2) ulepszone, jeżeli przed wprowadzeniem do ewidencji wydatki poniesione przez podatnika na ulepszenie stanowiły co najmniej 30% wartości początkowej.

4. Podatnicy mogą indywidualnie ustalić stawki amortyzacyjne dla przyjętych do używania inwestycji w obcych środkach trwałych, z tym że dla:

- 1) inwestycji w obcych budynkach (lokalach) lub budowlach okres amortyzacji nie może być krótszy niż 10 lat,
- 2) inwestycji w obcych środkach trwałych innych niż wymienione w pkt 1 okres amortyzacji ustala się według zasad określonych w ust. 1 pkt 1 i 2.

5. Przepisów ust. 1, 2 i ust. 4 pkt 2 nie stosuje się do samochodów osobowych ulepszonych, po raz pierwszy wprowadzonych do ewidencji.

**Art. 16k.**<sup>157)</sup> 1. Odpisów amortyzacyjnych można dokonywać od wartości początkowej maszyn i urządzeń zaliczonych do grupy 3—6 i 8 Klasyfikacji oraz środków transportu, z wyjątkiem samochodów osobowych lub innych samochodów o dopuszczalnej ładowności nie przekraczającej 500 kilogramów, w pierwszym podatkowym roku ich używania przy zastosowaniu stawek podanych w Wykazie stawek amortyzacyjnych podwyższonych, z zastrzeżeniem ust. 2, o współczynnik nie wyższy niż 2,0, a w następnych latach podatkowych od ich wartości początkowej pomniejszonej o dotychczasowe odpisy amortyzacyjne, ustalonej na początek kolejnych lat ich używania. Począwszy od roku podatkowego, w którym tak określona roczna kwota amortyzacji miałyby być niższa od rocznej kwoty amortyzacji obliczonej przy zastosowaniu metody określonej w art. 16i ust. 1, podatnicy dokonują dalszych odpisów amortyzacyjnych zgodnie z art. 16i.

2. W przypadku używania środków trwałych, określonych w ust. 1, w zakładzie położonym na terenie gminy o szczególnym zagrożeniu wysokim bezrobociem strukturalnym albo w gminie zagrożonej recesją i degradacją społeczną, których wykaz na podstawie odrębnych przepisów ustala Rada Ministrów, stawki podane w Wykazie stawek amortyzacyjnych można podwyższyć przy zastosowaniu współczynników nie wyższych niż 3,0.

3. Jeżeli w trakcie roku podatkowego gmina zostanie wyłączona z wykazu, o którym mowa w ust. 2, podatnik może stosować do końca tego roku podwyższone stawki amortyzacyjne.

**Art. 16l.**<sup>157)</sup> 1. Odpisów amortyzacyjnych od taboru transportu morskiego w budowie, wymienionego w art. 16a ust. 2 pkt 4, dokonuje się w ratach co miesiąc przy zastosowaniu stawek amortyzacyjnych określonych dla taboru pływającego w Wykazie stawek amortyzacyjnych.

2. Podstawę obliczenia odpisów amortyzacyjnych od obiektów taboru wymienionych w ust. 1 stanowi część wartości kontraktowej, o której mowa w art. 16h ust. 1 pkt 2, powiększona o kolejne wydatki (zaliczki), ponoszone na budowę danego obiektu; wydatki te zwiększają sukcesywnie podstawę dokonywania odpisów amortyzacyjnych w miesiącu następującym po miesiącu ich poniesienia.

3. Odpisów amortyzacyjnych, o których mowa w ust. 1, dokonuje się do końca miesiąca, w którym dany obiekt taboru został przyjęty do używania; jeżeli nie dojdzie do zawarcia umowy przenoszącej na armatora własność zamawianego taboru, armator jest obowiązany zmniejszyć koszty uzyskania przychodów o dokonane odpisy amortyzacyjne, obliczone zgodnie z ust. 1 i 2, w miesiącu, w którym odstąpiono od umowy.

4. Odpisów amortyzacyjnych od przyjętego do używania taboru morskiego dokonuje się zgodnie z art. 16i. Suma odpisów amortyzacyjnych dokonanych

zgodnie z art. 16i i odpisów amortyzacyjnych, o których mowa w ust. 2, nie może przekroczyć wartości początkowej danego obiektu taboru transportu morskiego.

**Art. 16f.**<sup>157)</sup> 1. Od środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych otrzymanych do odpłatnego korzystania, zgodnie z umowami zawartymi na podstawie przepisów o komercjalizacji i prywatyzacji przedsiębiorstw państwowych, jeżeli z tych umów wynika prawo zakupu tych środków albo wartości przez korzystającego za cenę ustaloną w umowach, podatnicy dokonują odpisów amortyzacyjnych na zasadach określonych w art. 16h ust. 1. Stawki amortyzacyjne, z uwzględnieniem art. 16i i 16m, ustala się w proporcji do okresu wynikającego z umowy, z wyjątkiem środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych o krótszym okresie amortyzacji niż okres trwania umowy.

2. W razie nabycia środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych otrzymanych do odpłatnego korzystania na podstawie umów, o których mowa w ust. 1, przed upływem okresu, na jaki została zawarta umowa, podatnicy dokonują dalszych odpisów amortyzacyjnych od tych środków i wartości, kontynuując stosowanie zasad i stawek, określonych w ust. 1.

3. W razie przedłużenia okresu obowiązywania umowy zawartej na podstawie przepisów, o których mowa w ust. 1, stawki odpisów amortyzacyjnych ulegają obniżeniu proporcjonalnie do okresu przedłużenia okresu obowiązywania umowy, z wyjątkiem środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych o okresie amortyzacji krótszym niż okres obowiązywania umowy; zasada ta ma zastosowanie wyłącznie do stawek odpisów amortyzacyjnych, dokonywanych od następnego miesiąca po miesiącu, w którym zmieniono umowę.

4. Od środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych, przekazanych do używania na podstawie innych umów niż wymienione w ust. 1, odpisów amortyzacyjnych dokonują podatnicy, którzy zgodnie z przepisami wydanymi na podstawie art. 12 ust. 7 zaliczają te środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne do składników majątku, z tym że wówczas odpisów amortyzacyjnych dokonują odpowiednio wynajmujący (wydzierżawiający) albo korzystający na zasadach określonych w art. 16h—16k i 16m.

5. Jeżeli umowa, o której mowa w ust. 4, dotyczy środków trwałych zaliczonych do grupy 3—6 Klasyfikacji i została zawarta na okres co najmniej 60 miesięcy oraz środki te zgodnie z przepisami wydanymi na podstawie art. 12 ust. 7 są zaliczane do składników majątku korzystającego, podatnik może stosować zasady określone w ust. 1—3.

6. Jeżeli nastąpi zmiana, wygaśnięcie lub rozwiązanie umów, o których mowa w ust. 4 i 5, i w związku z tym nie zostanie przeniesiona na korzystającego własność środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych przyjętych do odpłatnego korzystania, właściciel przejmując te środki określa ich wartość początkową, zgodnie z art. 16g, przed zawarciem pierwszej umowy o odpłatnym korzystaniu, pomniejszonej o kwotę odpisów amortyzacyjnych zaliczonych do kosztów uzyskania przychodów przez korzystającego,

a w przypadku gdy korzystający nie dokonywał odpisów amortyzacyjnych, ich wielkość oblicza się przy zastosowaniu stawek określonych w Wykazie stawek amortyzacyjnych.

**Art. 16m.**<sup>157)</sup> 1. Z zastrzeżeniem ust. 2 i 3 oraz art. 16f ust. 1—3, okres dokonywania odpisów amortyzacyjnych od wartości niematerialnych i prawnych nie może być krótszy niż:

- 1) od licencji (sublicencji) na programy komputerowe oraz od praw autorskich — 24 miesiące,
- 2) od licencji na wyświetlanie filmów oraz na emisję programów radiowych i telewizyjnych — 24 miesiące,
- 3) od poniesionych kosztów zakończonych prac rozwojowych — 36 miesięcy,
- 4) od pozostałych wartości niematerialnych i prawnych — 60 miesięcy.

2. Jeżeli wynikający z umowy okres używania praw majątkowych, o których mowa w ust. 1 pkt 2, jest krótszy od okresu ustalonego w tym przepisie, podatnicy mogą dokonywać odpisów amortyzacyjnych w okresie wynikającym z umowy.

3. Podatnicy ustalają stawki amortyzacyjne dla poszczególnych wartości niematerialnych i prawnych na cały okres amortyzacji przed rozpoczęciem dokonywania odpisów amortyzacyjnych.

4. Odpisów amortyzacyjnych od własnościowego spółdzielczego prawa do lokalu mieszkalnego, spółdzielczego prawa do lokalu użytkowego oraz prawa do domu jednorodzinnego w spółdzielni mieszkaniowej dokonuje się przy zastosowaniu rocznej stawki amortyzacyjnej w wysokości 2,5%.

## Rozdział 4

### Zwolnienia przedmiotowe

**Art. 17.** 1. Wolne od podatku są:

- 1) dochody z tytułu sprzedaży całości lub części nieruchomości wchodzących w skład gospodarstwa rolnego; zwolnienie nie dotyczy dochodu uzyskanego ze sprzedaży gruntów, które w związku z tą sprzedażą utraciły charakter rolny lub leśny,
- 2) dochody z tytułu sprzedaży nieruchomości albo prawa wieczystego użytkowania na podstawie przepisów o ochronie i kształtowaniu środowiska,
- 3) dochody osiągane poza terytorium Rzeczypospolitej Polskiej przez podatników określonych w art. 3 ust. 1, jeżeli umowa międzynarodowa, której Rzeczpospolita Polska jest stroną, tak stanowi,
- 4)<sup>158)</sup> dochody podatników, z zastrzeżeniem ust. 1c, których celem statutowym jest działalność nauko-

wa, naukowo-techniczna, oświatowa, w tym również polegająca na kształceniu studentów, kulturalna, w zakresie kultury fizycznej i sportu, ochrony środowiska, wspierania inicjatyw społecznych na rzecz budowy dróg i sieci telekomunikacyjnej na wsi oraz zaopatrzenia wsi w wodę, dobroczynności, ochrony zdrowia i pomocy społecznej, rehabilitacji zawodowej i społecznej inwalidów oraz kultu religijnego — w części przeznaczanej na te cele,

- 4a)<sup>159)</sup> dochody kościelnych osób prawnych:
  - a)<sup>160)</sup> z niegospodarczej działalności statutowej; w tym zakresie kościelne osoby prawne nie mają obowiązku prowadzenia dokumentacji wymaganej przez przepisy Ordynacji podatkowej,
  - b) z pozostałej działalności — w części przeznaczanej na cele: kultu religijnego, oświatowo-wychowawcze, naukowe, kulturalne, charytatywno-opiekuńcze oraz na konserwację zabytków, prowadzenie punktów katechetycznych, inwestycje sakralne w zakresie: budowy, rozbudowy i odbudowy kościołów oraz kaplic, adaptację innych budynków na cele sakralne, a także innych inwestycji przeznaczonych na punkty katechetyczne i zakłady charytatywno-opiekuńcze,
  - c) (skreślony),<sup>161)</sup>
- 4b)<sup>159)</sup> dochody spółek, których jedynymi udziałowcami (akcjonariuszami) są kościelne osoby prawne — w części przeznaczanej na cele wymienione w pkt 4a lit. b),
- 4c) (skreślony),<sup>162)</sup>
- 4d)<sup>159)</sup> dochody jednostek organizacyjnych Ochotniczej Straży Pożarnej — w części przeznaczanej na cele statutowe,
- 4e)<sup>163)</sup> dochody podatników z działalności pozarolniczej, w tym z działów specjalnych produkcji rolnej — w części przeznaczanej na działalność rolniczą, o której mowa w art. 2 ust. 2, jeżeli w roku poprzedzającym rok podatkowy, a w razie rozpoczęcia działalności — w pierwszym podatkowym roku tej działalności udział przychodów z działalności rolniczej, ustalonych zgodnie z art. 12—14, powiększonych o wartość zużytych do przetwórstwa rolnego i spożywczego surowców i materiałów pochodzących z własnej produkcji roślinnej i zwierzęcej, stanowił co najmniej 60% przychodów osiągniętych ze wszystkich rodzajów działalności,

<sup>159)</sup> Dodany przez art. 2 pkt 4 lit. a) drugiej ustawy powołanej w przypisie 58, w brzmieniu ustalonym przez art. 2 pkt 9 lit. a) tiret czwarte ustawy powołanej w przypisie 11.

<sup>160)</sup> W brzmieniu ustalonym przez art. 1 pkt 13 lit. a) tiret pierwsze ustawy powołanej w przypisie 5.

<sup>161)</sup> Przez art. 1 pkt 6 lit. a) tiret drugie ustawy powołanej w przypisie 3.

<sup>162)</sup> Dodany przez art. 2 pkt 4 lit. a) drugiej ustawy powołanej w przypisie 58, skreślony przez art. 2 pkt 9 lit. a) tiret pierwsze ustawy powołanej w przypisie 11.

<sup>163)</sup> Dodany przez art. 2 pkt 4 lit. a) drugiej ustawy powołanej w przypisie 58, w brzmieniu ustalonym przez art. 2 pkt 9 lit. a) tiret drugie ustawy powołanej w przypisie 11 oraz przez art. 1 pkt 6 lit. a) tiret trzecie ustawy powołanej w przypisie 3.

<sup>158)</sup> Zgodnie z pkt 1 obwieszczenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 27 kwietnia 1992 r. o sprostowaniu błędów (Dz. U. Nr 40, poz. 174), w brzmieniu ustalonym przez art. 2 pkt 9 lit. a) tiret czwarte ustawy powołanej w przypisie 11 oraz przez art. 1 pkt 6 lit. a) tiret pierwsze ustawy powołanej w przypisie 3.

- 4f)<sup>159)</sup> dochody spółdzielni mieszkaniowych uzyskane z gospodarki zasobami mieszkaniowymi i z innych źródeł przychodów — w części przeznaczanej na cele związane z utrzymaniem zasobów mieszkaniowych i inne cele statutowe, z wyjątkiem działalności gospodarczej,
- 4g)<sup>164)</sup> dochody związków jednostek samorządu terytorialnego — w części przeznaczanej dla tych jednostek,
- 4h)<sup>165)</sup> dochody komunalnych zakładów gospodarki mieszkaniowej uzyskane z gospodarki zasobami mieszkaniowymi i z innych źródeł przychodów — w części przeznaczanej na cele związane z utrzymaniem zasobów mieszkaniowych,
- 4i)<sup>166)</sup> dochody Wojskowej Agencji Mieszkaniowej uzyskane z gospodarki zasobami mieszkaniowymi i z innych źródeł — w części przeznaczanej na cele związane z budownictwem i gospodarką zasobami mieszkaniowymi oraz internatowo-hotelowymi,
- 4j)<sup>167)</sup> dochody towarzystw budownictwa społecznego uzyskane z gospodarki zasobami mieszkaniowymi i z innych źródeł przychodów — w części przeznaczanej na cele związane z utrzymaniem zasobów mieszkaniowych oraz na budowę mieszkań na wynajem,
- 4k)<sup>168)</sup> dochody Banku Gospodarstwa Krajowego prowadzącego Krajowy Fundusz Mieszkaniowy i Fundusz Termomodernizacji oraz banku prowadzącego kasę mieszkaniową, stanowiące równowartość dochodu uzyskanego przez te Fundusze lub kasę mieszkaniową z tytułów określonych w odrębnych przepisach — w części przeznaczanej wyłącznie na realizację wymienionych w tych przepisach celów, odpowiednio Funduszy lub kasy mieszkaniowej,
- 4l) (skreślony),<sup>169)</sup>
- 4t)<sup>170)</sup> dochody Agencji Mienia Wojskowego w części przeznaczanej na inwestycje Sił Zbrojnych Rzeczypospolitej Polskiej,
- 4m)<sup>171)</sup> dochody wspólnot mieszkaniowych utworzonych zgodnie z odrębnymi przepisami — w części przeznaczanej na cele związane z utrzymaniem zasobów mieszkaniowych oraz wydatkowanej na rzecz członków wspólnoty,
- 4n)<sup>171)</sup> dochody sportowych spółek akcyjnych — w części przeznaczanej na ich działalność sportową, w rozumieniu przepisów o kulturze fizycznej,
- 4o)<sup>171)</sup> dochody z gospodarki zasobami mieszkaniowymi, uzyskane przez osoby prawne, których zadaniem jest administrowanie nieruchomościami w imieniu właścicieli i zarządców domów — w części przeznaczanej na cele związane z utrzymaniem zasobów mieszkaniowych,
- 4p)<sup>172)</sup> dochody Krajowego Związku Kas Chorych i Kas Chorych w części przeznaczanej na cele statutowe,
- 4r)<sup>173)</sup> dochody Banku Gospodarstwa Krajowego, prowadzącego Krajowy Fundusz Poręczeń Kredytowych, stanowiące równowartość dochodu przekazanego na ten Fundusz,
- 4s)<sup>173)</sup> dochody z tytułu wynagrodzenia prowizyjnego otrzymywanego przez Bank Gospodarstwa Krajowego na podstawie ustawy z dnia 8 maja 1997 r. o poręczeniach i gwarancjach udzielanych przez Skarb Państwa oraz niektóre osoby prawne (Dz. U. Nr 79, poz. 484 i Nr 80, poz. 511 oraz z 2000 r. Nr 48, poz. 550),
- 4t)<sup>174)</sup> dochody Funduszu Pożyczek i Kredytów Studenckich, prowadzonego przez Bank Gospodarstwa Krajowego,
- 5)<sup>175)</sup> dochody spółek, których udziałowcami (akcjonariuszami) są wyłącznie organizacje działające na podstawie ustawy — Prawo o stowarzyszeniach, a których celem statutowym jest działalność wymieniona w pkt 4 — w części przeznaczanej na te cele oraz przekazanej na rzecz tych organizacji,

<sup>164)</sup> Dodany przez art. 2 pkt 9 lit. a) tiret trzecie ustawy powołanej w przypisie 11, w brzmieniu ustalonym przez art. 1 pkt 13 lit. a) tiret drugie ustawy powołanej w przypisie 5.

<sup>165)</sup> Dodany przez art. 2 pkt 9 lit. a) tiret trzecie ustawy powołanej w przypisie 11.

<sup>166)</sup> Dodany przez art. 91 ustawy z dnia 22 czerwca 1995 r. o zakwaterowaniu Sił Zbrojnych Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. Nr 86, poz. 433), który wszedł w życie z dniem 1 stycznia 1996 r.

<sup>167)</sup> Dodany przez art. 39 ustawy z dnia 26 października 1995 r. o niektórych formach popierania budownictwa mieszkaniowego oraz o zmianie niektórych ustaw (Dz. U. Nr 133, poz. 654), który wszedł w życie z dniem 1 stycznia 1996 r.

<sup>168)</sup> Dodany przez art. 39 ustawy powołanej w przypisie 167, w brzmieniu ustalonym przez art. 15 ustawy z dnia 18 grudnia 1998 r. o wspieraniu przedsięwzięć termomodernizacyjnych (Dz. U. Nr 162, poz. 1121), która weszła w życie z dniem 14 stycznia 1999 r.

<sup>169)</sup> Dodany przez art. 60 ustawy z dnia 18 stycznia 1996 r. o kulturze fizycznej (Dz. U. Nr 25, poz. 113), który wszedł w życie z dniem 1 stycznia 1996 r. i ma zastosowanie do dochodów uzyskiwanych od tego dnia, skreślony przez art. 1 pkt 6 lit. a) tiret czwarte ustawy powołanej w przypisie 3.

<sup>170)</sup> Dodany przez art. 37 ustawy z dnia 30 maja 1996 r. o gospodarowaniu niektórymi składnikami mienia Skarbu Państwa oraz o Agencji Mienia Wojskowego (Dz. U. Nr 90, poz. 405), która weszła w życie z dniem 26 sierpnia 1996 r.

<sup>171)</sup> Dodany przez art. 1 pkt 6 lit. a) tiret piąte ustawy powołanej w przypisie 3.

<sup>172)</sup> Dodany przez art. 161 pkt 2 lit. a) ustawy powołanej w przypisie 103, w brzmieniu ustalonym przez art. 10 pkt 1 ustawy z dnia 18 lipca 1998 r. o zmianie ustawy o powszechnym ubezpieczeniu zdrowotnym oraz o zmianie niektórych ustaw (Dz. U. Nr 117, poz. 756), która weszła w życie z dniem 1 stycznia 1999 r.

<sup>173)</sup> Dodany przez art. 53 ustawy z dnia 8 maja 1997 r. o poręczeniach i gwarancjach udzielanych przez Skarb Państwa oraz niektóre osoby prawne (Dz. U. Nr 79, poz. 484 i Nr 80, poz. 511), która weszła w życie z dniem 17 lipca 1997 r.

<sup>174)</sup> Dodany przez art. 18 ustawy z dnia 17 lipca 1998 r. o pożyczkach i kredytach studenckich (Dz. U. Nr 108, poz. 685), która weszła w życie z dniem 5 września 1998 r.

<sup>175)</sup> W brzmieniu ustalonym przez art. 2 pkt 9 lit. a) tiret czwarte ustawy powołanej w przypisie 11.

- 6)<sup>176)</sup> dochody związków zawodowych, społeczno-zawodowych organizacji rolników, izb rolniczych, organizacji pracodawców i partii politycznych, działających na podstawie odrębnych ustaw — w części przeznaczonych na cele statutowe, z wyłączeniem działalności gospodarczej,
- 6a)<sup>177)</sup> dochody spółdzielczych związków rewizyjnych — w części przeznaczonych na cele statutowe, z wyłączeniem działalności gospodarczej,
- 6b)<sup>178)</sup> dochody komitetów wyborczych działających na podstawie ustawy z dnia 27 września 1990 r. o wyborze Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2000 r. Nr 47, poz. 544) — w części przeznaczonych na cele wynikające z przepisów tej ustawy,
- 7)<sup>175)</sup> dochody z tytułu prowadzenia szkół w rozumieniu przepisów o systemie oświaty — w części przeznaczonych na cele szkoły,
- 8)<sup>179)</sup> dochody spółek wodnych i ich związków, przeznaczone na cele statutowe,
- 9) (skreślony),<sup>180)</sup>
- 10) (skreślony),<sup>181)</sup>
- 11) dochody z tytułu odszkodowania wypłaconego stosownie do przepisów o wywłaszczaniu nieruchomości lub z tytułu sprzedaży nieruchomości na cele uzasadniające jej wywłaszczenie oraz z tytułu sprzedaży nieruchomości w związku z realizacją przez nabywcę prawa pierwokupu, stosownie do przepisów o gospodarce gruntami,
- 12) (skreślony),<sup>182)</sup>
- 13)<sup>183)</sup> składki członkowskie członków organizacji politycznych, społecznych i zawodowych — w części nie przeznaczonych na działalność gospodarczą,
- 14)<sup>184)</sup> dotacje otrzymane z budżetu państwa lub budżetów jednostek samorządu terytorialnego, z wyjątkiem dopłat do oprocentowania kredytów bankowych w zakresie określonym w odrębnych ustawach,
- 15) dochody z działalności pozarolniczej i z działów specjalnych produkcji rolnej przeznaczone na wynagrodzenia za pracę członków rolniczych spółdzielni produkcyjnych i innych spółdzielni zajmujących się produkcją rolną, a także ich domowników — jeżeli wynagrodzenia te są związane z wymienioną działalnością,
- 16)<sup>185)</sup> dochody z tytułu prowadzenia loterii fantowych i gry bingo fantowe na podstawie zezwolenia wydanego na mocy odrębnych przepisów,
- 17)<sup>186)</sup> dochody osób prawnych nie mających siedziby lub zarządu w Rzeczypospolitej Polskiej, uzyskane z tytułu działalności prowadzonej na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej i finansowanej z funduszy pochodzących z międzypaństwowych instytucji finansowych oraz ze środków przyznanych przez państwa obce na podstawie umów zawartych przez Radę Ministrów Rzeczypospolitej Polskiej lub ministra za zgodą Rady Ministrów z tymi instytucjami i państwami,
- 18)<sup>186)</sup> na zasadach wzajemności, dochody uzyskiwane z działalności gospodarczej prowadzonej na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej przez ośrodki kulturalne państw obcych,
- 19)<sup>186)</sup> dochody w wysokości nominalnej wartości obligacji skarbowych lub środków pieniężnych otrzymanych na podstawie przepisów o restrukturyzacji finansowej przedsiębiorstw i banków dla zwiększenia funduszy własnych i rezerw,
- 20)<sup>187)</sup> dochody narodowych funduszy inwestycyjnych, utworzonych na podstawie ustawy z dnia 30 kwietnia 1993 r. o narodowych funduszach inwestycyjnych i ich prywatyzacji (Dz. U. Nr 44, poz. 202, z 1994 r. Nr 84, poz. 385 oraz z 1997 r. Nr 30, poz. 164, Nr 47, poz. 298 i Nr 107, poz. 691), pochodzące z dywidend oraz innych przychodów z tytułu udziału w zyskach osób prawnych mających siedzibę na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, jak również z tytułu sprzedaży udziałów lub akcji spółek mających siedzibę na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej,
- 21)<sup>188)</sup> dotacje, subwencje, dopłaty i inne nieodpłatne świadczenia, z zastrzeżeniem pkt 14, otrzymane na
- 
- <sup>176)</sup> W brzmieniu ustalonym przez art. 2 pkt 9 lit. a) tiret piąte ustawy powołanej w przypisie 11 oraz przez art. 1 ustawy z dnia 2 kwietnia 1998 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. Nr 60, poz. 383), która weszła w życie z dniem 31 maja 1998 r. i ma zastosowanie do dochodów uzyskanych od dnia 1 stycznia 1998 r.
- <sup>177)</sup> Dodany przez art. 6 pkt 3 drugiej ustawy powołanej w przypisie 70, w brzmieniu ustalonym przez art. 4 pkt 2 ustawy powołanej w przypisie 11.
- <sup>178)</sup> Dodany przez art. 2 ustawy z dnia 28 kwietnia 2000 r. o zmianie ustawy o wyborze Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. Nr 43, poz. 488), która weszła w życie z dniem 9 czerwca 2000 r.
- <sup>179)</sup> W brzmieniu ustalonym przez art. 2 pkt 11 lit. a) tiret pierwsze ustawy powołanej w przypisie 12 oraz przez art. 2 pkt 9 lit. a) tiret czwarte ustawy powołanej w przypisie 11.
- <sup>180)</sup> Przez art. 1 pkt 6 lit. a) tiret szóste ustawy powołanej w przypisie 3.
- <sup>181)</sup> Przez art. 1 pkt 7 lit. a) ustawy powołanej w przypisie 2.
- <sup>182)</sup> Przez art. 1 pkt 13 lit. a) tiret trzecie ustawy powołanej w przypisie 5.
- <sup>183)</sup> W brzmieniu ustalonym przez art. 1 pkt 13 lit. a) tiret czwarte ustawy powołanej w przypisie 5.
- <sup>184)</sup> W brzmieniu ustalonym przez art. 1 pkt 13 lit. a) tiret czwarte ustawy powołanej w przypisie 5 oraz przez art. 1 pkt 7 lit. b) ustawy powołanej w przypisie 2.
- <sup>185)</sup> Dodany przez art. 54 ustawy z dnia 29 lipca 1992 r. o grach losowych i zakładach wzajemnych (Dz. U. Nr 68, poz. 341), która weszła w życie z dniem 10 grudnia 1992 r.
- <sup>186)</sup> Dodany przez art. 2 pkt 11 lit. a) tiret trzecie ustawy powołanej w przypisie 12.
- <sup>187)</sup> Dodany przez art. 43 ustawy z dnia 30 kwietnia 1993 r. o narodowych funduszach inwestycyjnych i ich prywatyzacji (Dz. U. Nr 44, poz. 202), która weszła w życie z dniem 15 czerwca 1993 r., w brzmieniu ustalonym przez art. 159 pkt 4 ustawy powołanej w przypisie 20 oraz przez art. 1 pkt 13 lit. a) tiret piąte ustawy powołanej w przypisie 5.
- <sup>188)</sup> Dodany przez art. 2 pkt 4 lit. b) drugiej ustawy powołanej w przypisie 58, w brzmieniu ustalonym przez art. 2 pkt 9 lit. a) tiret siódme ustawy powołanej w przypisie 11.



- pokrycie kosztów albo jako zwrot wydatków związanych z otrzymaniem, zakupem albo wytworzeniem we własnym zakresie środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych, od których dokonuje się odpisów amortyzacyjnych zgodnie z przepisami wydanymi na podstawie art. 15 ust. 5,
- 22)<sup>189)</sup> dochody z działalności Ubezpieczeniowego Funduszu Gwarancyjnego, Rzecznika Ubezpieczonych oraz Polskiego Biura Ubezpieczeń Komunikacyjnych,
- 23)<sup>190)</sup> dochody pochodzące z międzypaństwowych instytucji finansowych lub ze środków przyznanych przez rządy obcych państw na podstawie umów zawartych z tymi instytucjami lub państwami przez Radę Ministrów Rzeczypospolitej Polskiej, właściwego ministra lub agencje rządowe,
- 24)<sup>191)</sup> odsetki od dochodów lub środków, o których mowa w pkt 23, lokowanych na bankowych rachunkach terminowych,
- 25)<sup>191)</sup> dotacje, subwencje i dopłaty otrzymane z Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych przez zakłady pracy chronionej na podstawie przepisów o zatrudnianiu i rehabilitacji osób niepełnosprawnych,
- 26)<sup>192)</sup> dochody podmiotów zarządzających portami lub przystaniami morskimi w części przeznaczanej na budowę, rozbudowę i modernizację infrastruktury portowej oraz na realizację zadań określonych w art. 7 ust. 1 pkt 2 i 4 ustawy z dnia 20 grudnia 1996 r. o portach i przystaniach morskich (Dz. U. z 1997 r. Nr 9, poz. 44 i Nr 121, poz. 770 oraz z 1999 r. Nr 62, poz. 685),
- 27)<sup>193)</sup> dochody z lokat zwiększające fundusz rezerwowy Kas Chorych, o którym mowa w przepisach o powszechnym ubezpieczeniu zdrowotnym,
- 28)<sup>194)</sup> część dochodów uzyskanych w roku podatkowym z działalności gospodarczej, w której wykorzystuje się odpady wytworzone na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, ustalona w takim stosunku, w jakim za poprzedni rok podatkowy pozostaje wartość wykorzystanych odpadów w ogólnej wartości surowców i odpadów zużytych w procesie produkcji,
- 29)<sup>195)</sup> dochody przywieziennych zakładów pracy, o których mowa w art. 6 ust. 1 ustawy z dnia 28 sierpnia 1997 r. o zatrudnianiu osób pozbawionych wolności (Dz. U. Nr 123, poz. 777), w tej części, od której co najmniej 25% równowartości należnego od nich podatku dochodowego zostanie przekazane na Scentralizowany Fundusz Rozwoju Centralnego Zarządu Służby Więziennej, wymieniony w tej ustawie, a w przypadku gospodarstw pomocniczych przy zakładach karnych będących przywieziennymi zakładami pracy — na środki specjalne Centralnego Zarządu Służby Więziennej, w terminach określonych dla wpłat tego podatku,
- 30)<sup>196)</sup> dochody Funduszu Gwarancyjnego, o którym mowa w ustawie wymienionej w art. 15 ust. 1e pkt 4,
- 31)<sup>197)</sup> dochody funduszy przemysłowych, utworzonych na podstawie ustawy z dnia 4 września 1997 r. o funduszach przemysłowych i ich prywatyzacji w związku z reformą systemu ubezpieczeń społecznych (Dz. U. Nr 141, poz. 945), pochodzące z dywidend oraz innych przychodów z tytułu udziału w zyskach osób prawnych mających siedzibę na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej,
- 32)<sup>197)</sup> dochody funduszy, o których mowa w pkt 31, pochodzące ze sprzedaży akcji spółek wniesionych do tych funduszy przez Skarb Państwa,
- 33)<sup>198)</sup> dochody z działalności niezarobkowej spółdzielczych kas oszczędnościowo-kredytowych oraz Krajowej Spółdzielczej Kasy Oszczędnościowo-Kredytowej, prowadzonej na podstawie odrębnych przepisów, w części przeznaczanej na cele statutowe.
- 1a.<sup>199)</sup> Zwolnienie, o którym mowa w ust. 1 pkt 4—8, nie dotyczy:
- 1)<sup>200)</sup> dochodów uzyskanych z działalności polegającej na wytwarzaniu wyrobów przemysłu elektronicznego, paliwowego, tytoniowego, spirytusowego, winiarskiego, piwowarskiego, a także pozostałych wyrobów alkoholowych o zawartości alkoholu powyżej 1,5% oraz wyrobów z metali szlachetnych albo z udziałem tych metali lub dochodów uzyskanych z handlu tymi wyrobami; zwolnieniem objęte są jednak dochody jednostek naukowych i badawczo-rozwojowych, w rozumieniu odrębnych przepisów, uzyskane z działalności polegającej na wytwarzaniu wyrobów przemysłu elektronicznego,

<sup>189)</sup> Dodany przez art. 3 pkt 2 drugiej ustawy powołanej w przypisie 83, w brzmieniu ustalonym przez art. 2 ustawy z dnia 30 lipca 1997 r. o zmianie ustawy o działalności ubezpieczeniowej (Dz. U. Nr 107, poz. 685), która weszła w życie z dniem 30 września 1997 r.

<sup>190)</sup> Dodany przez art. 1 pkt 9 lit. a) ustawy powołanej w przypisie 1.

<sup>191)</sup> Dodany przez art. 1 pkt 6 lit. a) tiret dziewiąte ustawy powołanej w przypisie 3.

<sup>192)</sup> Dodany przez art. 28 ustawy z dnia 20 grudnia 1996 r. o portach i przystaniach morskich (Dz. U. z 1997 r. Nr 9, poz. 44), która weszła w życie z dniem 6 sierpnia 1997 r.

<sup>193)</sup> Dodany przez art. 161 pkt 2 lit. b) ustawy powołanej w przypisie 103, w brzmieniu ustalonym przez art. 10 pkt 2 drugiej ustawy powołanej w przypisie 172.

<sup>194)</sup> Dodany przez art. 66 pkt 1 lit. a) ustawy z dnia 27 czerwca 1997 r. o odpadach (Dz. U. Nr 96, poz. 592), która weszła w życie z dniem 1 stycznia 1998 r.

<sup>195)</sup> Dodany przez art. 13 pkt 2 drugiej ustawy powołanej w przypisie 25.

<sup>196)</sup> Dodany przez art. 227 pkt 3 ustawy powołanej w przypisie 21.

<sup>197)</sup> Dodany przez art. 42 ustawy z dnia 4 września 1997 r. o funduszach przemysłowych i ich prywatyzacji w związku z reformą systemu ubezpieczeń społecznych (Dz. U. Nr 141, poz. 945), która weszła w życie z dniem 9 grudnia 1997 r.

<sup>198)</sup> Dodany przez art. 1 pkt 13 lit. a) tiret szóste ustawy powołanej w przypisie 5.

<sup>199)</sup> Dodany przez art. 2 pkt 11 lit. b) ustawy powołanej w przypisie 12, w brzmieniu ustalonym przez art. 2 pkt 9 lit. b) ustawy powołanej w przypisie 11.

<sup>200)</sup> W brzmieniu ustalonym przez art. 1 pkt 9 lit. b) ustawy powołanej w przypisie 1.

2) dochodów, bez względu na czas ich osiągnięcia, wydatkowanych na inne cele niż wymienione w tych przepisach.

1b.<sup>201)</sup> Zwolnienie, o którym mowa w ust. 1 pkt 4—8, ma zastosowanie, jeżeli dochód jest przeznaczony i — bez względu na termin — wydatkowany na cele określone w tych przepisach, w tym także na nabycie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych służących bezpośrednio realizacji tych celów oraz na opłacenie podatków nie stanowiących kosztu uzyskania przychodów.

1c.<sup>202)</sup> Przepis ust. 1 pkt 4 nie ma zastosowania w:

- 1) przedsiębiorstwach państwowych, spółdzielniach i spółkach,
- 2)<sup>203)</sup> przedsiębiorstwach komunalnych mających osobowość prawną, dla których funkcję organu założycielskiego pełnią jednostki samorządu terytorialnego lub ich jednostki pomocnicze utworzone na podstawie odrębnych przepisów,
- 3) zakładach budżetowych i innych jednostkach organizacyjnych nie mających osobowości prawnej, będących podatnikami podatku dochodowego od osób prawnych — jeżeli przedmiotem ich działalności jest zaspokajanie potrzeb publicznych pośrednio związanych z ochroną środowiska w zakresie: wodociągów i kanalizacji, ścieków komunalnych, wysypisk i utylizacji odpadów komunalnych oraz transportu zbiorowego.

1d.<sup>202)</sup> Przy ustalaniu udziału, o którym mowa w ust. 1 pkt 4e, w kwocie przychodów osiągniętych ze wszystkich rodzajów działalności nie uwzględnia się przychodów uzyskanych:

- 1) w związku z regulowaniem zobowiązań wobec Agencji Własności Rolnej Skarbu Państwa wierzytelnościami nabytymi od wierzycieli tej Agencji,
- 2) ze sprzedaży produktów produkcji rolniczej nabytych przez spółdzielnie zajmujące się produkcją rolną od członków tych spółdzielni — w części odpowiadającej cenie nabycia tych produktów.

2. Minister właściwy do spraw finansów publicznych<sup>13)</sup> w porozumieniu z ministrem właściwym do spraw oświaty i wychowania<sup>204)</sup> określi, w drodze rozporządzenia, rodzaje wydatków, które mogą być uznane za poniesione na cele szkoły w rozumieniu ust. 1 pkt 7.

3.<sup>205)</sup> Minister właściwy do spraw finansów publicznych<sup>13)</sup>, w porozumieniu z ministrem właściwym

do spraw środowiska<sup>206)</sup>, określi, w drodze rozporządzenia, rodzaje odpadów, których wykorzystanie uprawnia do zwolnienia, o którym mowa w ust. 1 pkt 28, oraz szczegółowe zasady ustalania wartości odpadów wykorzystywanych w procesie produkcji.

## Rozdział 5

### Podstawa opodatkowania i wysokość podatku

**Art. 18.** 1.<sup>207)</sup> Podstawę opodatkowania, z zastrzeżeniem art. 21 i 22, stanowi dochód ustalony zgodnie z art. 7 albo w art. 7a ust. 1, po odliczeniu:

1)<sup>208)</sup> darowizn:

- a)<sup>209)</sup> na cele naukowe, naukowo-techniczne, oświatowe, oświatowo-wychowawcze, kulturalne, kultury fizycznej i sportu, ochrony zdrowia i pomocy społecznej, rehabilitacji zawodowej i społecznej inwalidów, a także wspierania inicjatyw społecznych w zakresie budowy dróg i sieci telekomunikacyjnej na wsi oraz zaopatrzenia wsi w wodę — łącznie do wysokości nie przekraczającej 15% dochodu, o którym mowa w art. 7 ust. 3 albo w art. 7a ust. 1,
- b)<sup>209)</sup> na cele kultu religijnego i na działalność charytatywno-opiekuńczą, bezpieczeństwa publicznego, obrony narodowej, ochrony środowiska, dobroczynne, a także na cele związane z budownictwem mieszkaniowym dla samorządu terytorialnego i na budowę strażnic jednostek ochrony przeciwpożarowej w rozumieniu przepisów o ochronie przeciwpożarowej oraz ich wyposażenie i utrzymywanie — łącznie do wysokości nie przekraczającej 10% dochodu, o którym mowa w art. 7 ust. 3 albo w art. 7a ust. 1,

2) kwot, o które zgodnie z prawem górniczym została obniżona podstawowa opłata eksploatacyjna za wydobywanie kopalin,

3) (skreślony),<sup>210)</sup>

4) (skreślony),<sup>211)</sup>

5)<sup>212)</sup> kwoty równej funduszowi wynagrodzeń przysługujących osobom pozbawionym wolności i zatrudnionym u podatnika innego niż przywiezienny zakład pracy, o którym mowa w odrębnych przepisach.

1a.<sup>213)</sup> Łączna kwota odliczeń z tytułów określonych w ust. 1 pkt 1 nie może przekroczyć 15% dochodu,

<sup>206)</sup> Zgodnie z art. 4 ust. 1, art. 5 pkt 23 i art. 94 ustawy powołanej w przypisie 13.

<sup>207)</sup> Zdanie pierwsze w brzmieniu ustalonym przez art. 1 pkt 7 lit. a) tiret pierwsze ustawy powołanej w przypisie 3.

<sup>208)</sup> W brzmieniu ustalonym przez art. 2 pkt 10 lit. a) ustawy powołanej w przypisie 11.

<sup>209)</sup> W brzmieniu ustalonym przez art. 1 pkt 7 lit. a) tiret pierwsze ustawy powołanej w przypisie 3.

<sup>210)</sup> Przez art. 2 pkt 12 lit. a) ustawy powołanej w przypisie 12.

<sup>211)</sup> Przez art. 1 pkt 14 lit. a) tiret pierwsze ustawy powołanej w przypisie 5.

<sup>212)</sup> Dodany przez art. 1 pkt 14 lit. a) tiret drugie ustawy powołanej w przypisie 5.

<sup>213)</sup> Dodany przez art. 2 pkt 10 lit. b) ustawy powołanej w przypisie 11, w brzmieniu ustalonym przez art. 1 pkt 7 lit. b) ustawy powołanej w przypisie 3.

<sup>201)</sup> Dodany przez art. 2 pkt 9 lit. c) ustawy powołanej w przypisie 11.

<sup>202)</sup> Dodany przez art. 1 pkt 6 lit. b) ustawy powołanej w przypisie 3.

<sup>203)</sup> W brzmieniu ustalonym przez art. 1 pkt 13 lit. b) ustawy powołanej w przypisie 5.

<sup>204)</sup> Zgodnie z art. 4 ust. 1, art. 5 pkt 15 i art. 94 ustawy powołanej w przypisie 13.

<sup>205)</sup> Dodany przez art. 66 pkt 1 lit. b) ustawy powołanej w przypisie 194.

o którym mowa w art. 7 ust. 3 albo w art. 7a ust. 1, z tym że odliczeniom nie podlegają darowizny na rzecz:

- 1) osób fizycznych,
- 2) osób prawnych oraz jednostek organizacyjnych nie mających osobowości prawnej, prowadzących działalność gospodarczą polegającą na wytwarzaniu wyrobów przemysłu elektronicznego, paliwowego, tytoniowego, spirytusowego, winiarskiego, piwowarskiego, a także pozostałych wyrobów alkoholowych o zawartości alkoholu powyżej 1,5%, oraz wyrobów z metali szlachetnych albo z udziałem tych metali, lub handlu tymi wyrobami.

1b.<sup>214)</sup> Jeżeli przedmiotem darowizny są towary lub usługi opodatkowane podatkiem od towarów i usług, przez pojęcie kwoty darowizny rozumie się wartość towaru uwzględniającą należny podatek od towarów i usług.

2. (skreślony).<sup>215)</sup>

3. (skreślony).<sup>215)</sup>

3a.(skreślony).<sup>216)</sup>

4 (skreślony).<sup>215)</sup>

5. (skreślony).<sup>215)</sup>

6. (skreślony).<sup>215)</sup>

6a.(skreślony).<sup>217)</sup>

6b.(skreślony).<sup>217)</sup>

6c.(skreślony).<sup>217)</sup>

7. (skreślony).<sup>218)</sup>

**Art. 18a.** (skreślony).<sup>219)</sup>

**Art. 19.**<sup>220)</sup> 1.<sup>221)</sup> Podatek, z zastrzeżeniem art. 21 i 22, wynosi:

- 1) od dnia 1 stycznia do 31 grudnia 2000 r. — 30% podstawy opodatkowania,
- 2) od dnia 1 stycznia do 31 grudnia 2001 r. — 28% podstawy opodatkowania,

<sup>214)</sup> Dodany przez art. 2 pkt 12 lit. b) ustawy powołanej w przypisie 12, który wszedł w życie z dniem 5 lipca 1993 r.; oznaczenie ustalone przez art. 2 pkt 10 lit. c) ustawy powołanej w przypisie 11.

<sup>215)</sup> Przez art. 1 pkt 14 lit. b) ustawy powołanej w przypisie 5.

<sup>216)</sup> Dodany przez art. 1 pkt 7 lit. c) ustawy powołanej w przypisie 3, skreślony przez art. 1 pkt 14 lit. b) ustawy powołanej w przypisie 5.

<sup>217)</sup> Dodany przez art. 1 pkt 7 lit. e) ustawy powołanej w przypisie 3, skreślony przez art. 1 pkt 14 lit. b) ustawy powołanej w przypisie 5.

<sup>218)</sup> Przez art. 1 pkt 7 lit. f) ustawy powołanej w przypisie 3.

<sup>219)</sup> Dodany przez art. 1 pkt 8 ustawy powołanej w przypisie 3 i skreślony przez art. 1 pkt 8 ustawy powołanej w przypisie 2.

<sup>220)</sup> W brzmieniu ustalonym przez art. 1 pkt 9 ustawy powołanej w przypisie 3.

<sup>221)</sup> W brzmieniu ustalonym przez art. 1 pkt 9 lit. a) ustawy powołanej w przypisie 2.

3) od dnia 1 stycznia do 31 grudnia 2002 r. — 28% podstawy opodatkowania,

4) od dnia 1 stycznia do 31 grudnia 2003 r. — 24% podstawy opodatkowania,

5) od dnia 1 stycznia 2004 r. — 22% podstawy opodatkowania.

2. Jeżeli rok podatkowy podatnika jest inny niż rok kalendarzowy, stawkę podatku określoną w ust. 1 dla danego roku kalendarzowego stosuje się od początku roku podatkowego, rozpoczynającego się w danym roku kalendarzowym, do końca tego roku podatkowego.

3. (skreślony).<sup>222)</sup>

**Art. 20.** Jeżeli podatnicy, o których mowa w art. 3 ust. 1, osiągają również dochody poza terytorium Rzeczypospolitej Polskiej i dochody te podlegają w obcym państwie opodatkowaniu, a nie zachodzą okoliczności wymienione w art. 17 ust. 1 pkt 3 i umowa o zapobieżeniu podwójnemu opodatkowaniu zawarta z tym państwem inaczej nie stanowi, dochody te łączy się z dochodami osiąganymi na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej. W tym wypadku od podatku obliczonego od łącznej sumy dochodów odlicza się kwotę równą podatkowi zapłaconemu w obcym państwie. Kwota odliczenia nie może jednak przekroczyć tej części podatku obliczonego przed dokonaniem odliczenia, która proporcjonalnie przypada na dochód uzyskany w obcym państwie.

**Art. 21.**<sup>223)</sup> 1. Podatek dochodowy z tytułu uzyskanych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej przez podatników, o których mowa w art. 3 ust. 2, przychodów:

- 1) z odsetek, z praw autorskich lub praw pokrewnych, z praw do projektów wynalazczych, znaków towarowych i wzorów zdobniczych, w tym również ze sprzedaży tych praw, z należności za udostępnienie tajemnicy receptury lub procesu produkcyjnego, za użytkowanie lub prawo do użytkowania urządzenia przemysłowego, w tym także środka transportu, urządzenia handlowego lub naukowego, za informacje związane ze zdobytym doświadczeniem w dziedzinie przemysłowej, handlowej lub naukowej (know-how),
- 2) z opłat za świadczone usługi w zakresie działalności widowiskowej, rozrywkowej lub sportowej, wykonywanej przez osoby fizyczne lub osoby prawne mające miejsce zamieszkania lub siedzibę za granicą, organizowanej za pośrednictwem osób fizycznych lub osób prawnych prowadzących działalność w zakresie imprez artystycznych, rozrywkowych lub sportowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej

— ustala się w wysokości 20% przychodów,

- 3) z tytułu należnych opłat za wywóz ładunków i pasażerów przyjętych do przewozu w portach polskich przez zagraniczne przedsiębiorstwa morskiej żeglugi handlowej, z wyjątkiem ładunków i pasażerów tranzytowych,

<sup>222)</sup> Przez art. 1 pkt 9 lit. b) ustawy powołanej w przypisie 2.

<sup>223)</sup> W brzmieniu ustalonym przez art. 1 pkt 16 ustawy powołanej w przypisie 5.

4) uzyskanych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej przez zagraniczne przedsiębiorstwa żeglugi powietrznej

— ustala się w wysokości 10% tych przychodów.

2. Przepisów ust. 1 nie stosuje się, jeżeli umowa w sprawie zapobieżenia podwójnemu opodatkowaniu, której Rzeczpospolita Polska jest stroną, zawarta z krajem, na terytorium którego podatnik ma siedzibę, stanowi inaczej.

**Art. 22.**<sup>224)</sup> 1. Podatek dochodowy od dochodów z dywidend oraz innych przychodów z tytułu udziału w zyskach osób prawnych mających siedzibę na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, z zastrzeżeniem ust. 2, ustala się w wysokości 20% uzyskanego przychodu.

2. Podatek dochodowy od dochodów, o których mowa w ust. 1, od osób wymienionych w art. 3 ust. 2 ustala się w wysokości 20% przychodu, chyba że umowa w sprawie zapobieżenia podwójnemu opodatkowaniu zawarta z krajem miejsca siedziby lub zarządu podatnika stanowi inaczej.

3.<sup>225)</sup> Zwalnia się od podatku dochodowego, o którym mowa w ust. 1, spółki wchodzące w skład podatkowej grupy kapitałowej, uzyskujące dochody wymienione w tym przepisie od spółek tworzących tę grupę, chyba że nastąpiło naruszenie warunków uznania jej za podatnika. W tym przypadku obowiązek podatkowy, o którym mowa w art. 26, powstaje z dniem utraty prawa do uznania podatkowej grupy kapitałowej za podatnika.

**Art. 23.** 1. Kwotę podatku uiszczanego od otrzymanych dywidend i innych przychodów z tytułu udziałów w zyskach osób prawnych mających siedzibę na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej odlicza się od kwoty podatku obliczonego zgodnie z art. 19.

2. W razie braku możliwości odliczenia, o którym mowa w ust. 1, kwotę podatku, zgodnie z zasadami określonymi w tym przepisie, odlicza się w następnych latach podatkowych.

**Art. 24.** (skreślony).<sup>226)</sup>

## Rozdział 6

### Pobór podatku

**Art. 25.1.**<sup>227)</sup> Podatnicy, z zastrzeżeniem ust. 2a, 3—6 oraz art. 21 i 22, są obowiązani bez wezwania składać deklarację, według ustalonego wzoru, o wysokości dochodu (straty) osiągniętego od początku roku podatkowego i wpłacać na rachunek urzędu skarbowego właściwego według siedziby podatnika zaliczki miesięczne

w wysokości różnicy między podatkiem należnym od dochodu osiągniętego od początku roku podatkowego a sumą zaliczek należnych za poprzednie miesiące.

2. Zaliczki miesięczne, o których mowa w ust. 1, za okres od pierwszego do przedostatniego miesiąca roku podatkowego uiszcza się w terminie do dnia 20 każdego miesiąca za miesiąc poprzedni. Zaliczka za ostatni miesiąc jest uiszczana w wysokości zaliczki za miesiąc poprzedni do 20 dnia ostatniego miesiąca roku podatkowego; ostateczne rozliczenie podatku za rok podatkowy następuje w terminie ustalonym do złożenia zeznania o wysokości dochodu osiągniętego za ten rok.

2a.<sup>228)</sup> Podatnicy uzyskujący w roku podatkowym przychody z działalności rolniczej, określone w art. 2 ust. 2, oraz z innych źródeł, u których w roku poprzedzającym rok podatkowy udział przychodów z działalności rolniczej w ogólnej kwocie przychodów, ustalony zgodnie z art. 17 ust. 1 pkt 4e, wynosił co najmniej 50%, mogą składać deklarację i wpłacać zaliczki, o których mowa w ust. 1 i 2, począwszy od dnia 20 października każdego roku.

3.<sup>229)</sup> Przepis ust. 1 nie ma zastosowania do gospodarstw pomocniczych jednostek budżetowych i do podatników, których dochody w całości są wolne od podatku, z wyjątkiem podatników, o których mowa w art. 17 ust. 1 pkt 4—8.

4.<sup>230)</sup> Jeżeli podatnicy, o których mowa w art. 17 ust. 1 pkt 4—8, uprzednio zadeklarowali, że przeznaczą dochód na cele określone w tych przepisach i dochód ten wydatkowali na inne cele — podatek od tego dochodu, bez wezwania, wpłaca się do 20 dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym dokonano wydatku; przepis ten stosuje się również do dochodów za lata poprzedzające rok podatkowy, zadeklarowanych i nie wydatkowanych w tych latach na cele określone w art. 17 ust. 1b. W składanych deklaracjach podatnicy są obowiązani do wykazania sumy dochodów, w tym także z lat poprzedzających rok podatkowy, przeznaczonych a nie wydatkowanych do końca okresu, za który składana jest deklaracja.

5.<sup>231)</sup> W razie okresowego zaprzestania działalności, a w przypadku podatników, o których mowa w ust. 4, także w razie nieosiągnięcia przychodów z działalności wymienionej w art. 17 ust. 1a pkt 1 i niedokonywania wydatków na inne cele niż określone w art. 17 ust. 1b, urząd skarbowy może zwolnić podatnika, na jego wniosek, od obowiązków wynikających z ust. 1. W razie zmiany stanu faktycznego uzasadniającego to zwolnienie, podatnik, bez wezwania, jest obowiązany stosować przepisy ust. 1—4.

<sup>224)</sup> W brzmieniu ustalonym przez art. 2 pkt 13 ustawy powołanej w przypisie 12.

<sup>225)</sup> Dodany przez art. 1 pkt 11 ustawy powołanej w przypisie 1.

<sup>226)</sup> Przez art. 2 pkt 12 ustawy powołanej w przypisie 11.

<sup>227)</sup> W brzmieniu ustalonym przez art. 2 pkt 13 lit. a) ustawy powołanej w przypisie 11 oraz przez art. 1 pkt 17 lit. a) ustawy powołanej w przypisie 5.

<sup>228)</sup> Dodany przez art. 2 pkt 13 lit. b) ustawy powołanej w przypisie 11, w brzmieniu ustalonym przez art. 1 pkt 12 ustawy powołanej w przypisie 1.

<sup>229)</sup> W brzmieniu ustalonym przez art. 1 pkt 10 ustawy powołanej w przypisie 2.

<sup>230)</sup> Dodany przez art. 2 pkt 13 lit. c) ustawy powołanej w przypisie 11, w brzmieniu ustalonym przez art. 1 pkt 17 lit. b) ustawy powołanej w przypisie 5.

<sup>231)</sup> Dodany przez art. 2 pkt 13 lit. c) ustawy powołanej w przypisie 11.

6.<sup>232)</sup> Podatnicy mogą wpłacać zaliczki miesięczne według następujących zasad:

- 1) za każdy z pierwszych pięciu miesięcy roku podatkowego w wysokości 1/6 podatku należnego od podstawy opodatkowania wykazanej w deklaracji o wysokości dochodu (straty) osiągniętego za okres pierwszych sześciu miesięcy roku bezpośrednio poprzedzającego rok podatkowy,
- 2) za szósty miesiąc roku podatkowego w wysokości różnicy pomiędzy podatkiem należnym od dochodu osiągniętego od początku roku podatkowego a sumą zaliczek należnych obliczonych zgodnie z pkt 1,
- 3) za każdy z kolejnych sześciu miesięcy roku podatkowego w wysokości 1/6 podatku należnego od podstawy opodatkowania wykazanej w deklaracji, o której mowa w ust. 7 pkt 4, obejmującej okres pierwszych sześciu miesięcy roku podatkowego.

7.<sup>232)</sup> Podatnicy, którzy wybrali formę wpłacania zaliczek na zasadach określonych w ust. 6, są obowiązani:

- 1) zawiadomić o tym właściwy urząd skarbowy w terminie wpłaty pierwszej zaliczki,
- 2) stosować tę formę wpłacania zaliczek w całym roku podatkowym,
- 3) wpłacać zaliczki w terminach określonych w ust. 2 i 2a, uwzględniając zasady wyrażone w tych przepisach,
- 4) bez wezwania składać deklaracje, według ustalonego wzoru, o wysokości dochodu (straty) osiągniętego od początku roku podatkowego do dnia, w którym upłynął szósty miesiąc roku podatkowego, w terminie określonym do wpłaty zaliczki za ten miesiąc,
- 5) dokonać rozliczenia podatku za rok podatkowy zgodnie z art. 27.

8.<sup>232)</sup> Przepisy ust. 6 i 7 nie mają zastosowania do podatników, którzy:

- 1) po raz pierwszy podjęli działalność w roku podatkowym,
- 2) w roku poprzedzającym rok podatkowy ponieśli lub odliczali stratę,
- 3) dokonywali w trakcie roku podatkowego poprzedzającego rok podatkowy odliczeń, o których mowa w art. 18 ust. 1 lub w art. 18a ust. 1<sup>232a)</sup>, lub dokonują takich odliczeń w trakcie roku podatkowego,
- 4) w roku poprzedzającym rok podatkowy byli obowiązani do wpłaty mniejszej albo większej liczby zaliczek niż przypadająca do wpłaty w roku podatkowym.

<sup>232)</sup> Dodany przez art. 1 pkt 17 lit. c) ustawy powołanej w przypisie 5.

<sup>232a)</sup> Art. 18a został skreślony przez art. 1 pkt 8 ustawy powołanej w przypisie 2.

**Art. 26. 1.**<sup>233)</sup> Osoby prawne i jednostki organizacyjne nie mające osobowości prawnej oraz będące przedsiębiorcami osoby fizyczne, które dokonują wypłat należności z tytułów wymienionych w art. 21 ust. 1 oraz w art. 22, są obowiązane, jako płatnicy, pobierać, z zastrzeżeniem ust. 2, w dniu dokonania wypłaty, zryczałtowany podatek dochodowy od tych wypłat.

1a.<sup>234)</sup> Zryczałtowanego podatku dochodowego, o którym mowa w ust. 1, nie pobiera się, jeżeli podatnicy wymienieni w art. 17 ust. 1 pkt 4—8 złożą płatnikowi, najpóźniej w dniu dokonania wypłaty należności, oświadczenie, że przeznaczą dochody z dywidend oraz innych przychodów z tytułu udziałów w zyskach osób prawnych — na cele wymienione w tych przepisach.

1b.<sup>235)</sup> Jeżeli przychody, o których mowa w art. 21 ust. 1 pkt 3, są uzyskiwane od zleceniodawców zagranicznych, zagraniczne przedsiębiorstwa morskiej żeglugi handlowej są obowiązane przed wyjściem statku z portu polskiego przesłać urzędowi skarbowemu właściwemu według siedziby Morskiej Agencji deklarację o wysokości przychodu za wywóz ładunków i pasażerów przyjętych do przewozu w porcie polskim i wpłacić na rachunek tego urzędu należny podatek. Odpis deklaracji oraz dowód wpłaty podatku zagraniczne przedsiębiorstwo morskiej żeglugi handlowej jest obowiązane przekazać właściwej miejscowo Morskiej Agencji. Jeżeli jednak przed wyjściem statku z portu polskiego nie jest możliwe ustalenie wysokości przychodu za wywóz ładunków i pasażerów, zagraniczne przedsiębiorstwo morskiej żeglugi handlowej jest obowiązane wpłacić zaliczkę na podatek od przewidywanego przychodu, a następnie w ciągu 60 dni od dnia wyjścia z portu przekazać za pośrednictwem tej Agencji ostateczne dane o wysokości przychodu za wywóz ładunków i pasażerów oraz wpłacić różnicę między kwotą należnego podatku a kwotą wpłaconej zaliczki.

2.<sup>236)</sup> W razie przeznaczenia dochodu na podwyższenie kapitału zakładowego lub akcyjnego, a w spółdzielniach funduszu udziałowego, płatnicy, o których mowa w ust. 1, pobierają podatek w terminie 14 dni od dnia uprawomocnienia się postanowienia sądu rejestrowego o dokonaniu wpisu o podwyższeniu kapitału zakładowego lub akcyjnego, a w spółdzielniach od dnia podjęcia przez walne zgromadzenie uchwały

<sup>233)</sup> W brzmieniu ustalonym przez art. 1 pkt 11 lit. a) ustawy powołanej w przypisie 3, przez art. 61 ustawy z dnia 20 sierpnia 1997 r. — Przepisy wprowadzające ustawę o Krajowym Rejestrze Sądowym (Dz. U. Nr 121, poz. 770), który wszedł w życie z dniem 22 października 1997 r. oraz przez art. 1 pkt 18 lit. a) ustawy powołanej w przypisie 5.

<sup>234)</sup> Dodany przez art. 1 pkt 11 lit. b) ustawy powołanej w przypisie 3.

<sup>235)</sup> Dodany przez art. 1 pkt 18 lit. b) ustawy powołanej w przypisie 5.

<sup>236)</sup> W brzmieniu ustalonym przez art. 2 pkt 14 ustawy powołanej w przypisie 12, przez art. 2 pkt 14 lit. b) ustawy powołanej w przypisie 11, przez art. 1 pkt 11 lit. c) ustawy powołanej w przypisie 3 oraz przez art. 1 pkt 18 lit. c) ustawy powołanej w przypisie 5.

o podwyższeniu funduszu udziałowego. W tym przypadku podatnikom nie przysługuje uprawnienie do złożenia oświadczenia, o którym mowa w ust. 1a.

3. Płatnicy, o których mowa w ust. 1, przekazują kwoty podatku w terminie do 7 dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym zgodnie z ust. 1 i 2 pobrano podatek, na rachunek urzędu skarbowego właściwego według siedziby podatnika, a w przypadku podatników wymienionych w art. 3 ust. 2 — na rachunek urzędu skarbowego właściwego w sprawach opodatkowania osób zagranicznych. W terminie przekazania kwoty pobranego podatku płatnicy są obowiązani przestać urzędowi skarbowemu deklarację, a podatnikowi — informację o pobranym podatku, sporządzone według ustalonych wzorów.

4.<sup>237)</sup> Podatnicy, o których mowa w ust. 1a, są obowiązani, bez wezwania, złożyć urzędowi skarbowemu, określonymu w ust. 3, deklarację według ustalonego wzoru i wpłacić należny zryczałtowany podatek, jeżeli dochody z dywidend oraz innych przychodów z tytułu udziałów w zyskach osób prawnych, od których płatnik nie pobrał podatku w związku z oświadczeniem, o którym mowa w ust. 1a, zostały wydatkowane na inne cele niż wymienione w art. 17 ust. 1 pkt 4—8.

5.<sup>238)</sup> Podatek, o którym mowa w ust. 4, wpłaca się do 20 dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym dokonano tego wydatku.

**Art. 27.** 1.<sup>239)</sup> Podatnicy, z wyjątkiem zwolnionych od podatku na podstawie art. 6 ust. 1 i przepisów ustawy wymienionej w art. 40 ust. 2 pkt 8, są obowiązani składać urzędowi skarbowemu zeznania, według ustalonego wzoru, o wysokości dochodu (straty) osiągniętego w roku podatkowym, wstępnie — do końca trzeciego miesiąca roku następnego i w tym terminie wpłacić podatek należny albo różnicę między podatkiem należnym od dochodu wykazanego w zeznaniu a sumą należnych zaliczek za okres od początku roku. Zeznanie o ostatecznej wysokości dochodu podatnicy są zobowiązani złożyć w terminie 10 dni od daty zatwierdzenia rocznego sprawozdania finansowego, nie później jednak niż przed upływem dziewięciu miesięcy od zakończenia roku podatkowego. Podatek wynikający z zeznania jest podatkiem należnym za dany rok podatkowy, chyba że urząd skarbowy wyda decyzję, w której określi podatek w innej wysokości.

1a.<sup>240)</sup> Gospodarstwa pomocnicze jednostek budżetowych, korzystające ze zwolnienia od podatku na podstawie art. 6 ust. 1 pkt 3 i art. 6 ust. 2, są zobowią-

zane składać zeznania o wysokości dochodu (straty) osiągniętego w roku podatkowym w terminach i na zasadach określonych w ust. 1.

1b.<sup>241)</sup> Obowiązek złożenia zeznania o ostatecznej wysokości dochodu (straty) nie dotyczy podatników, u których nie wystąpiły zmiany w danych wykazanych w zeznaniu wstępnym o wysokości osiągniętego dochodu (straty).

2.<sup>242)</sup> Podatnicy obowiązani do sporządzenia sprawozdania finansowego dołączają do zeznania zatwierdzone sprawozdanie finansowe wraz z opinią i raportem podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych, a spółki także odpis uchwały walnego zgromadzenia (zgromadzenia wspólników) zatwierdzającej sprawozdanie finansowe. Obowiązek złożenia opinii i raportu nie dotyczy podatników, których sprawozdania finansowe, na podstawie odrębnych przepisów, są zwolnione z obowiązku badania.

**Art. 28.**<sup>243)</sup> 1.<sup>244)</sup> Podatnicy posiadający wyodrębnione organizacyjnie zakłady (oddziały) położone na terenie innych gmin niż gmina, na terenie której podatnicy mają swoją siedzibę, są obowiązani załączać do deklaracji oraz zeznania o wysokości dochodu (straty) informacje o wysokości należnych gminom i województwom udziałów w podatku dochodowym, ustalonych zgodnie z odrębnymi przepisami.

2. Płatnik podatku dochodowego od podatkowej grupy kapitałowej załącza do deklaracji oraz zeznania o wysokości dochodu (straty) informacje, o których mowa w ust. 1, dotyczące spółek tworzących tę grupę oraz wyodrębnionych organizacyjnie zakładów (oddziałów) tych spółek.

## Rozdział 7

### Zmiany w przepisach obowiązujących

**Art. 29.** (pominięty).<sup>245)</sup>

**Art. 30.** (pominięty).<sup>245)</sup>

**Art. 31.** (pominięty).<sup>245)</sup>

**Art. 32.** (pominięty).<sup>245)</sup>

**Art. 33.** (pominięty).<sup>245)</sup>

**Art. 34.** (pominięty).<sup>245)</sup>

**Art. 35.** (pominięty).<sup>245)</sup>

**Art. 36.** (pominięty).<sup>245)</sup>

<sup>237)</sup> Dodany przez art. 2 pkt 14 lit. c) ustawy powołanej w przypisie 11, w brzmieniu ustalonym przez art. 1 pkt 11 lit. d) ustawy powołanej w przypisie 3.

<sup>238)</sup> Dodany przez art. 2 pkt 14 lit. c) ustawy powołanej w przypisie 11, w brzmieniu ustalonym przez art. 1 pkt 11 lit. e) ustawy powołanej w przypisie 3.

<sup>239)</sup> W brzmieniu ustalonym przez art. 2 pkt 15 lit. a) ustawy powołanej w przypisie 12, przez art. 2 pkt 15 ustawy powołanej w przypisie 11 oraz przez art. 1 pkt 12 lit. a) ustawy powołanej w przypisie 3.

<sup>240)</sup> Dodany przez art. 1 pkt 12 lit. b) ustawy powołanej w przypisie 3.

<sup>241)</sup> Dodany przez art. 1 pkt 19 lit. a) ustawy powołanej w przypisie 5.

<sup>242)</sup> W brzmieniu ustalonym przez art. 1 pkt 12 lit. c) ustawy powołanej w przypisie 3 oraz przez art. 1 pkt 19 lit. b) ustawy powołanej w przypisie 5.

<sup>243)</sup> W brzmieniu ustalonym przez art. 1 pkt 13 ustawy powołanej w przypisie 3.

<sup>244)</sup> W brzmieniu ustalonym przez art. 1 pkt 20 ustawy powołanej w przypisie 5.

<sup>245)</sup> Zamieszczony w obwieszczeniu.

## Rozdział 8

## Przepisy przejściowe i końcowe

**Art. 37.**<sup>246)</sup> 1.<sup>247)</sup> W okresie od dnia 1 stycznia 1993 r. do dnia 31 grudnia 1999 r. zwalnia się od podatku dochodowego od osób prawnych:

- 1)<sup>248)</sup> dochody podatników z tytułu nieodpłatnego otrzymania od Agencji Własności Rolnej Skarbu Państwa, jednoosobowych spółek Skarbu Państwa, spółek, których akcje (udziały) zostały wniesione przez Skarb Państwa do narodowych funduszy inwestycyjnych, przedsiębiorstw państwowych, przedsiębiorstw komunalnych lub zakładów budżetowych, zakładowych domów i lokali mieszkalnych oraz hoteli pracowniczych, a także środków trwałych służących:
  - a)<sup>249)</sup> działalności socjalnej w rozumieniu przepisów o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych,
  - b) działalności kulturalnej prowadzonej na podstawie przepisów o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej,
  - c) kulturze fizycznej w rozumieniu przepisów o kulturze fizycznej,
  - d) prowadzeniu przedszkoli, szkół, bufetów i stołówek oraz zakładów opieki zdrowotnej (w tym żłobków) w rozumieniu przepisów o zakładach opieki zdrowotnej,
- 2)<sup>250)</sup> dochody podatników z tytułu nieodpłatnie otrzymanych środków trwałych zaliczanych do infrastruktury technicznej w zakresie urządzeń, obiektów i sieci: wodnokanalizacyjnych, gazowych i ciepłowniczych, jeżeli przedmiotem działalności tych podatników jest działalność w zakresie świadczeń wodnokanalizacyjnych, gazowych i ciepłowniczych,
- 3) dochody:
  - a)<sup>251)</sup> Agencji Własności Rolnej Skarbu Państwa, jednoosobowych spółek Skarbu Państwa, spółek, których akcje (udziały) zostały wniesione przez Skarb Państwa do narodowych funduszy inwestycyjnych, przedsiębiorstw państwowych, przedsiębiorstw komunalnych i zakładów budżetowych dokonujących nieodpłatnego przekazania środków trwałych, o których mowa w pkt 1,

b) podatników dokonujących nieodpłatnego przekazania środków trwałych wymienionych w pkt 2

w części stanowiącej równowartość tych środków przekazanych nieodpłatnie, zgodnie z odrębnymi przepisami,

4) (skreślony).<sup>252)</sup>

2. (skreślony).<sup>253)</sup>

3. Zwolnienie, o którym mowa w ust. 1 pkt 1—3, dotyczy tej części dochodów, która odpowiada wartości netto środków trwałych wynikającej z prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych.

4.<sup>254)</sup> W razie przeniesienia, przed upływem pięciu lat od dnia nabycia, własności lub zmiany choćby w części przeznaczenia nabytych środków trwałych, podatnicy wymienieni w ust. 1 pkt 1 i 2 tracą prawo do zwolnienia, o którym mowa w tym przepisie, i są obowiązani do zapłacenia różnicy podatku obliczonego proporcjonalnie do liczby pełnych miesięcy okresu pięcioletniego, w którym środek trwały nie był wykorzystywany przez podatnika; nie dotyczy to przeniesienia własności w wyniku przekształcenia formy prawnej oraz łączenia lub podziału dotychczasowych podatników, dokonywanych na podstawie odrębnych przepisów, z których wynika, że podmiot powstały z przekształcenia, podziału albo łączenia wstępuje we wszystkie prawa i obowiązki podmiotu przekształconego, dzielonego lub łączonego.

5. Kwotę podatku, o której mowa w ust. 4, podatnik obowiązany jest zapłacić w terminie do końca miesiąca następującego po miesiącu, w którym zaistniały okoliczności określone w tym przepisie.

**Art. 38.** (skreślony).<sup>255)</sup>

**Art. 39.** 1. Tracą moc:

- 1) ustawa z dnia 31 stycznia 1989 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 1991 r. Nr 49, poz. 216, Nr 80, poz. 350 i Nr 101, poz. 444),
- 2) art. 12 ust. 4 ustawy z dnia 28 grudnia 1989 r. o zmianie niektórych ustaw regulujących zasady opodatkowania (Dz. U. Nr 74, poz. 443).

2. Przepisy ustawy wymienionej w ust. 1 pkt 1 mają zastosowanie przy opodatkowaniu dochodów osiągniętych przed dniem 1 stycznia 1992 r.

3. Okresowe zwolnienia od podatku dochodowego, do których podatnicy nabyli uprawnienia przed dniem 1 stycznia 1992 r., pozostają w mocy do czasu ich wygaśnięcia.

4. Podatnicy, którzy:

- 1) w 1991 r. ponieśli wydatki, o których mowa w art. 16 ust. 1 pkt 1 ustawy wymienionej w ust. 1 pkt 1,

<sup>246)</sup> W brzmieniu ustalonym przez art. 2 pkt 16 ustawy powołanej w przypisie 12.

<sup>247)</sup> Zdanie pierwsze w brzmieniu ustalonym przez art. 1 pkt 14 lit. a) ustawy powołanej w przypisie 1, przez art. 1 pkt 14 lit. a) tiret pierwsze ustawy powołanej w przypisie 3 oraz przez art. 1 pkt 21 lit. a) tiret pierwsze ustawy powołanej w przypisie 5.

<sup>248)</sup> W brzmieniu ustalonym przez art. 1 pkt 14 lit. a) tiret drugiej ustawy powołanej w przypisie 3.

<sup>249)</sup> W brzmieniu ustalonym przez art. 19 pkt 3 drugiej ustawy powołanej w przypisie 62.

<sup>250)</sup> W brzmieniu ustalonym przez art. 1 pkt 21 lit. a) tiret drugiej ustawy powołanej w przypisie 5.

<sup>251)</sup> W brzmieniu ustalonym przez art. 1 pkt 14 lit. a) tiret trzeciej ustawy powołanej w przypisie 3.

<sup>252)</sup> Przez art. 1 pkt 14 lit. b) ustawy powołanej w przypisie 1.

<sup>253)</sup> Przez art. 1 pkt 14 lit. b) ustawy powołanej w przypisie 3.

<sup>254)</sup> W brzmieniu ustalonym przez art. 1 pkt 21 lit. b) ustawy powołanej w przypisie 5.

<sup>255)</sup> Przez art. 1 pkt 15 ustawy powołanej w przypisie 1.

2) korzystali do końca 1991 r. z odliczeń wydatków od dochodu na podstawie art. 12 ust. 4 ustawy wymienionej w ust. 1 pkt 2,

zachowują prawo do odliczeń poniesionych w tym okresie wydatków do czasu ich wyczerpania, z uwzględnieniem przepisów art. 16 ust. 3 i 4 ustawy, o której mowa w ust. 1 pkt 1.

**Art. 40.** 1. Uchyła się, z zastrzeżeniem ust. 2, przepisy ustaw szczególnych przyznające ulgi i zwolnienia od podatku dochodowego od osób prawnych oraz znosi się przyznane na podstawie tych przepisów ulgi i zwolnienia.

2. Przepis ust. 1 nie dotyczy ulg i zwolnień od podatku dochodowego przysługujących na podstawie przepisów ustaw:

1) (skreślony),<sup>256)</sup>

2) (skreślony),<sup>256)</sup>

3) z dnia 20 stycznia 1990 r. o zmianach w organizacji i działalności spółdzielczości (Dz. U. Nr 6, poz. 36, Nr 11, poz. 74, Nr 29, poz. 175 i Nr 34, poz. 198, z 1991 r. Nr 83, poz. 373, z 1992 r. Nr 18, poz. 74 i Nr 80, poz. 406, z 1993 r. Nr 40, poz. 182, z 1994 r. Nr 68, poz. 294 i Nr 90, poz. 419),

4) z dnia 9 maja 1991 r. o zatrudnianiu i rehabilitacji zawodowej osób niepełnosprawnych (Dz. U. Nr 46, poz. 201, Nr 80, poz. 350 i Nr 110, poz. 472, z 1992 r.

<sup>256)</sup> Przez art. 2 pkt 6 drugiej ustawy powołanej w przypisie 58.

Nr 21, poz. 85, z 1993 r. Nr 11, poz. 50 i Nr 28, poz. 127, z 1995 r. Nr 1, poz. 1, Nr 5, poz. 25 i Nr 120, poz. 577 oraz z 1996 r. Nr 100, poz. 461),<sup>257)</sup>

5) z dnia 14 czerwca 1991 r. o spółkach z udziałem zagranicznym (Dz. U. z 1997 r. Nr 26, poz. 143, z 1998 r. Nr 160, poz. 1063 i z 1999 r. Nr 49, poz. 484),<sup>258)</sup>

6) (skreślony),<sup>256)</sup>

7) (skreślony),<sup>259)</sup>

8)<sup>260)</sup> z dnia 6 maja 1981 r. o pracowniczych ogrodach działkowych (Dz. U. z 1996 r. Nr 85, poz. 390, z 1997 r. Nr 141, poz. 943, z 1998 r. Nr 106, poz. 668, z 1999 r. Nr 86, poz. 965 i z 2000 r. Nr 50, poz. 581).

**Art. 41.** (pominięty).<sup>245)</sup>

**Art. 42.** Ustawa wchodzi w życie z dniem ogłoszenia z mocą od dnia 1 stycznia 1992 r., z wyjątkiem art. 30 i 33, które wchodzi w życie z dniem ogłoszenia.

<sup>257)</sup> Utraciła moc z dniem 1 stycznia 1998 r., z wyjątkiem art. 19, który utracił moc z dniem 30 czerwca 1998 r., oraz art. 4, który utracił moc z dniem 31 grudnia 1998 r., stosownie do art. 69 ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych (Dz. U. Nr 123, poz. 776).

<sup>258)</sup> Utracił moc, z wyjątkiem art. 42, z dniem 1 stycznia 2001 r., stosownie do art. 99 pkt 3 ustawy z dnia 19 listopada 1999 r. — Prawo działalności gospodarczej (Dz. U. Nr 101, poz. 1178).

<sup>259)</sup> Przez art. 2 pkt 17 ustawy powołanej w przypisie 11.

<sup>260)</sup> Dodany przez art. 2 pkt 17 ustawy powołanej w przypisie 12.

Załącznik do ustawy z dnia 15 lutego 1992 r.

#### WYKAZ ROCZNYCH STAWEK AMORTYZACYJNYCH

Po- zycja	Symbol		Nazwa środków trwałych	Stawka %
	grupa, podgrupa, rodzaj	dalsze szczeble podziału		
1	2	3	4	5
01	1 z wyjątkiem poz. 02 i 03		Budynki, w tym budynki hoteli miejskich i schronisk turystycznych i lokale niemieszkalne	2,5
02	16		Budynki mieszkalne (z wyjątkiem rodzaju 166, 168 i 169) i lokale mieszkalne	1,5
03	125,169 198		Kioski, budki towarowe, domki kempingowe o konstrukcji trwałej wzniesione na fundamencie trwałym, kontenery mieszkalne i zaplecza technicznego	10,0
04	2 z wyjątkiem poz. 05		Budowle	4,5
05	250, 251, 253, 254, 255, 256, 259, 28, 291, 293, 297, 01		Budowle inżynierskie wodne (z wyjątkiem rodzaju 250-5, 251-3 i 255-5), budowle sportowe, wieże przeciwpożarowe, budowle oznakowania nawigacyjnego, pochylnie i slipy stoczniowe, melioracje szczegółowe	2,5



1	2	3	4	5
06	3 z wyjątkiem poz. 07		Kotły i maszyny energetyczne	7,0
07	323, 324, 325, 326, 343, 344, 349		Silniki spalinowe na paliwo lekkie, ciężkie, gazowe, silniki powietrzne, zespoły elektroenergetyczne polowe o napędzie spalinowym, reaktory jądrowe	14,0
08	4 z wyjątkiem poz. 09—13		Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	10,0
09	40, 41		Obrabiarki do metali skrawające	14,0
10	431 450 451 454, 475 477	0,4 2 0 do 4 6 do 8	Filtry (prasy) błotniarki, cedzidła mechaniczne, piece do przerobu surowców (z wyjątkiem rodzaju 450-50), piece do przetwarzania paliw (z wyjątkiem rodzaju 451-0), piece do wypalania tunelowe, aparaty bębnowe, suszarki komorowe	7,0
11	44, 46, 47		Maszyny i urządzenia do przetłaczania i sprężania cieczy i gazów, aparaty do wymiany ciepła (z wyjątkiem rodzaju 465 i 469-0), maszyny i aparaty do operacji i procesów materiałowych (z wyjątkiem rodzaju 474, 475, 477-0 do 4 i 6 do 8 i 479-0)	14,0
12	434 465	01, 02	Zamykarki do stoł i do puszek, wymienniki przeponowe rurowe pracujące jako chłodnice kwasu siarkowego	20,0
13	491		Zespoły komputerowe	30,0
14	449 465 469 474 479 481, 482 484 49	90 0 0 0, 1, 3, 6	Urządzenia dystrybucyjne do benzyny i olejów elektryczne i przepływomierze składowe do paliw płynnych, wymienniki płynów obiegowych przy produkcji sody, chłodnice odmulin i prób kotłowych rozkładni gazu, kolumny nitracyjne i denitracyjne, odbieralnice hydrauliczne rozkładni gazu, aparaty i urządzenia do powierzchniowej obróbki metali sposobem chemicznym i elektrochemicznym oraz sposobem cieplnym, urządzenia do spawania i napawania łukowego w ochronie gazów oraz do spawania i napawania plazmowego, przenośne maszyny do cięcia termicznego i metodami pokrewnymi, zgrzewarki oporowe i tarcicowe oraz przetwornice spawalnicze (spawarki wirujące), urządzenia do metalizacji natryskowej, urządzenia do natryskiwania tworzywami sztucznymi, komputery (z wyjątkiem ujętych w poz. 13), samodzielne urządzenia do automatycznej regulacji i sterowania procesami, roboty przemysłowe	18,0
15	50 z wyjątkiem poz. 16—19		Maszyny, urządzenia i aparaty przemysłu chemicznego	14,0
16	501	0, 1	Aparaty szklane i porcelanowe oraz porcelanowe młyny kulowe	25,0
17			Z rodzaju 506-3 odgazowywacze	20,0
18	505	1	Piece prażalnicze fluidyzacyjne stosowane przy produkcji kwasu siarkowego	18,0
19	506 507	1, 2 2, 3, 4	Aparaty do rektyfikacji powietrza, maszyny, urządzenia i aparaty przemysłu rafineryjnego: krystalizatory wannowo-soczewkowe, rurowo-skrobakowe i inne oraz komory potne	7,0

1	2	3	4	5
20	51 z wyjątkiem poz. 21—25		Maszyny i urządzenia wiertnicze, górnicze, hutnicze, gazownicze, odlewnicze i torfiarskie oraz geodezyjno-kartograficzne	18,0
21	510		Maszyny i urządzenia wiertnicze	20,0
22	511		Maszyny górnicze, z wyłączeniem obudów zmechanizowanych	25,0
23	511 518	01 do 03 10 do 12	Obudowy zmechanizowane, aparaty i urządzenia do pomiarów magnetycznych, geoelektrycznych, sejsmicznych i radiometrycznych oraz do pomiarów i zabiegów geofizycznych	20,0
24	512, 513 514	0, 1, 2, 3 do 6 9	Maszyny i urządzenia do eksploatacji otworów wiertniczych, maszyny i urządzenia do obróbki mechanicznej rud i węgla, maszyny i urządzenia hutnicze, aglomerowni, wielkopiecowe, nożyce hutnicze do cięcia na gorąco, tabor hutniczy, walcowniczy, maszyny i urządzenia hutnicze stalowni, inne maszyny i urządzenia hutnicze	10,0
25	517		Maszyny i urządzenia torfiarskie	14,0
26	52 z wyjątkiem poz. 27 i 28		Maszyny do produkcji surowców mineralnych i wyrobów z nich	14,0
27	520 523 525 529	0 do 5  31 81, 82	Maszyny i urządzenia przemysłu kamieniarskiego, cementowego, autoklawy, maszyny do produkcji elementów z lastryka i kamienia sztucznego	10,0
28			Z rodzaju 524 piece do trampowania głowic „Hagera” oraz piece do topienia żużla wielkopiecowego i bazaltu	25,0
29	53 z wyjątkiem poz. 30		Maszyny do wyrobów z metali i tworzyw sztucznych	14,0
30			Z rodzaju 535-0 aparaty specjalne do wytwarzania kwasu wolframowego i maszyny do redukcyjnych, próżniowych i specjalnych wytopów metali, z rodzaju 535-1 maszyny do produkcji węglanów i past emulsyjnych oraz z rodzaju 535-7 urządzenia do produkcji półprzewodników	20,0
31	54 z wyjątkiem poz. 32		Maszyny do obróbki i przerobu drewna, wyrobów z drewna oraz maszyny papiernicze i poligraficzne	14,0
32	548	0	Maszyny, urządzenia i aparaty do produkcji materiału zecerskiego	7,0
33	55		Maszyny włókiennicze i odzieżowe oraz do produkcji skóry i wyrobów ze skóry	14,0
34	56 z wyjątkiem poz. 35		Maszyny, urządzenia i aparaty przemysłów rolnych	10,0
35	561 568	6	Maszyny, urządzenia i aparaty do produkcji napoi, maszyny impregnacyjne, maszyny, urządzenia i aparaty przemysłu piekarniczego (z wyjątkiem rodzaju 568-40 do 48)	14,0
36	57 z wyjątkiem poz. 37 i 38		Maszyny, urządzenia i aparaty przemysłów spożywczych	14,0
37	571	30, 31, 8	Autoklawy do hydrolizy, neutralizatory stalowe, neutralizatory i hydrolizatory betonowe lub murowane	25,0

1	2	3	4	5
38	579	000, 003, 01, 09	Dystrybutory, młynki młotkowe, maszyny i urządzenia do przerobu odpadów zwierzęcych	20,0
39	58 z wyjątkiem poz. 40—43		Maszyny do robót ziemnych, budowlanych i drogowych	18,0
40	580, 581 582	3	Maszyny do robót ziemnych i fundamentowych (z wyjątkiem wymienionych w poz. 41), maszyny do robót budowlanych (z wyjątkiem rodzaju 581-2 i -4 oraz z rodzaju 581-3 zacieraczki do tynku), szczotki mechaniczne i osprzęt roboczy do utrzymania dróg	20,0
41	581	2, 4	Wibratory i wibromoty oraz z rodzaju 581-3 zacieraczki do tynku	25,0
42			Z rodzaju 582-1 pojemniki do bitumu stalowe powyżej 20.000 l pojemności oraz z rodzaju 582-2 odśnieżarki o mocy silników powyżej 120 KM	10,0
43	583	0, 1	Koparki i zwałowarki w kopalniach odkrywkowych węgla, koparki w piaskowniach przemysłu węglowego	7,0
44	59		Maszyny rolnicze i gospodarki leśnej	14,0
45	6 z wyjątkiem poz. 46—52		Urządzenia techniczne	10,0
46	600, 601 623 641 648 657 660	7 7	Zbiorniki naziemne z cegły betonowe i żelbetowe (z wyjątkiem z wykładziną chemoodporną dla kwasu ponitracyjnego), urządzenia telefoniczne systemów nośnych na liniach wysokiego napięcia i urządzenia telefonii na przewodach zawieszonych pod przewodami wysokiego napięcia, wyciągi kopalniane (bez wyciągów przy głębinieniu szybów), towarowe kolejki linowe i dźwignice linowe, akumulatory hydrauliczne, wagi wozowe, wagonowe i inne wbudowane	4,5
47	629		Telefony komórkowe	20,0
48	669		Kasy fiskalne i rejestrujące (z wyjątkiem zaliczonych do poz. 13)	20,0
49	610 do 615 641 662 681	1	Urządzenia rozdzielcze i aparatura energii elektrycznej przewoźna, dźwigniki, wciągniki i wciągarki przejezdne oraz nieprzejezdne, kołowroty i wyciągi (z wyjątkiem rodzaju 641-63 oraz z rodzaju 641-7 wyciągi kopalniane łącznie z wyciągami przy głębinieniu szybów, a także wyciągi kolei i kolejek linowych), projektory przenośne 16 mm i 35 mm, kontenery	18,0
50	633, 634 662	5	Baterie akumulatorów elektrycznych stałych (stacyjnych) i przewoźnych, ekrany kinowe	20,0
51	644	0	Przenośniki zgrzebtowe ciężkie i lekkie w kopalniach węgla	25,0
52	644 664	0—4	Przenośniki w kopalniach i zakładach przetwórczych rud i węgla, urządzenia do przeprowadzania badań technicznych	20,0
53	70, 71, 72, 73, 77 z wyjątkiem poz. 54—56		Tabor szynowy i tabor pływający	7,0

1	2	3	4	5
54	700—706 710 do 712  770 773 780—781	7 01 do 03 10 do 14 13 1010	Drezyny i przyczepy do drezyn, lokomotywy akumulatorowe, wozy kopalniane, kontenerowce, wodoloty oraz tondzie różnego typu, tabor lotniczy	14,0
55	740, 741 742, 744 782		Pojazdy mechaniczne, szybowce	20,0
56	743, 745 746, 747 748, 75, 76		Samochody specjalne, trolejbusy i samochody ciężarowe o napędzie elektrycznym, ciągniki, przyczepy i naczepy, tabor konny, pozostały tabor bezszynowy	14,0
57			Inne nie wymienione maszyny, urządzenia i środki transportowe	18,0
58	8 z wyjątkiem poz. 59—62		Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie	20,0
59	801 802 804	0 0	Elektroniczna aparatura kontrolno-pomiarowa do przeprowadzania badań laboratoryjnych, aparaty i sprzęt hydro- i mechanoterapii, wyposażenie cyrków	25,0
60	803		Maszyny biurowe oraz dalekopisy do maszyn matematycznych	14,0
61	805		Wyposażenie teatrów, kin itp., instrumenty muzyczne	10,0
62	806		Kioski, budki, domki kempingowe	10,0
63			Plantacje wikliny	10,0

**Objaśnienia:**

1. Za pogorszone warunki używania budynków i budowli, o których mowa w art. 16i ust. 2 pkt 1 lit. a), uważa się używanie tych środków trwałych pod ciągłym działaniem wody, par wodnych, znacznych drgań, nagłych zmian temperatury oraz innych czynników powodujących przyspieszenie zużycia obiektu.
2. Za złe warunki używania budynków i budowli, o których mowa w art. 16i ust. 2 pkt 1 lit. b), uważa się używanie tych środków trwałych pod wpływem niszczących środków chemicznych, a zwłaszcza gdy służą one produkcji, wytwarzaniu lub przechowywaniu żrących środków chemicznych. Dotyczy to również przypadków silnego działania na budynek lub budowlę niszczących środków chemicznych rozproszonych w atmosferze, wodzie lub wydzielających się w postaci oparów, których źródłem są inne obiekty znajdujące się w pobliżu.
3. Przez maszyny, urządzenia i środki transportu wymagające szczególnej sprawności technicznej, o których mowa w art. 16i ust. 2 pkt 2, rozumie się te obiekty, które używane są w pracy na trzy zmiany, mimo że nie działają ze swej istoty w ruchu ciągłym, używane w warunkach terenowych, w warunkach leśnych, pod ziemią lub innych wskazujących na bardziej intensywne zużycie.
4. Przez maszyny i urządzenia grupy 4—6 i 8 Klasyfikacji rodzajowej środków trwałych Głównego Urzędu Statystycznego, poddanych szybkiemu postępowi technicznemu, o których mowa w art. 16i ust. 2 pkt 3, rozumie się maszyny, urządzenia i aparaturę, w których zastosowane są układy mikroprocesorowe lub systemy komputerowe, spełniające założone funkcje dzięki wykorzystaniu w nich najnowszych zdobyczy techniki, a także pozostałą aparaturę naukowo-badawczą i doświadczalno-produkcyjną.