

Spis treści

	str.
Akty prawne	9
CZĘŚĆ I	
PODATKI DOCHODOWE W DZIAŁALNOŚCI GOSPODARCZEJ	11
1. Podatek dochodowy od osób prawnych	11
1.1. Podmiot i przedmiot opodatkowania	11
1.1.1. Podmioty podlegające opodatkowaniu	11
1.1.2. Zwolnienia podmiotowe	13
1.1.3. Przedmiot opodatkowania	14
1.1.4. Przychody niepodlegające opodatkowaniu	15
1.1.5. Dochód i strata	16
1.1.6. Rok podatkowy	18
1.2. Przychody z działalności gospodarczej	19
1.2.1. Różnice kursowe	20
1.2.2. Wartość otrzymanych nieodpłatnie lub częściowo odpłatnie świadczeń, rzeczy i praw	25
1.2.3. Wartość umorzonych lub przedawnionych zobowiązań	27
1.2.4. Wartość zwróconych wierzytelności, na które wcześniej utworzono odpis w koszty uzyskania przychodu	28
1.2.5. Podatek od towarów i usług (zwany podatkiem VAT)	28
1.2.6. Objęcie udziałów/akcji w zamian za wkład niepieniężny w postaci innej niż przedsiębiorstwo	29
1.3. Przychody z uczestnictwa w spółce niebędącej podatnikiem	31
1.4. Wyłączenia z przychodów	33
1.5. Moment uzyskania przychodów	35
1.6. Przychody z udziału w zyskach osób prawnych	38
1.6.1. Definicja	38
1.6.2. Zasady opodatkowania przychodów z tytułu udziału w zyskach osób prawnych	40
1.6.3. Pobór i zapłata podatku od przychodów z tytułu udziału w zyskach osób prawnych	43

1.7. Koszty uzyskania przychodów	44
1.8. Koszty niestanowiące kosztów uzyskania przychodów	45
1.8.1. Koszty odroczone	45
1.8.2. Koszty nigdy nie uznawane za koszty uzyskania przychodów....	48
1.8.3. Korekta kosztów wynikających z niezapłaconych w terminie zobowiązań – regulacje obowiązujące od 1 stycznia 2013 roku..	61
1.9. Moment poniesienia kosztów uzyskania przychodów.....	66
1.10. Środki trwałe, wartości niematerialne i prawne oraz zasady dokonywania odpisów amortyzacyjnych	68
1.10.1. Definicje środków trwałych	68
1.10.2. Wartości niematerialne i prawne	71
1.10.3. Wyłączenia z amortyzacji	73
1.10.4. Niskocenne składniki majątkowe	74
1.10.5. Wartość początkowa środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych	75
1.10.6. Metody dokonywania odpisów amortyzacyjnych	80
1.10.6.1. Metoda liniowa (art. 16i UPDOP oraz 22i UPDOF) ...	82
1.10.6.2. Indywidualne stawki amortyzacji	84
1.10.6.3. Degresywna metoda dokonywania odpisów amortyzacyjnych	86
1.10.6.4. Jednorazowa amortyzacja środków trwałych innych niż niskocenne	87
1.10.7. Amortyzacja wartości niematerialnych i prawnych	90
1.10.8. Amortyzacja składników majątku użytkowanych na podstawie umów leasingu finansowego	90
1.11. Dochody zwolnione z opodatkowania	91
1.12. Podstawa opodatkowania i odliczenia od dochodu	94
1.13. Wysokość podatku oraz możliwe do dokonania odliczenia od podatku	96
1.13.1. Ustalenie wysokości podatku	96
1.13.2. Odliczenia od podatku	97
1.14. Pobór i zapłata podatku	99
1.14.1. Zaliczki na zasadach ogólnych	99
1.14.2. Zaliczki na zasadach uproszczonych	101
1.15. Zeznanie roczne	103
1.16. Opodatkowanie podmiotów o ograniczonym obowiązku podatkowym	104
1.16.1. Zasady opodatkowania	104
1.16.2. Płatnik i jego obowiązki	105

1.16.3. Przepisy specjalne w zakresie dochodów zagranicznych osób prawnych	107
2. Podatek dochodowy od osób fizycznych	108
2.1. Podmiot i przedmiot opodatkowania	108
2.1.1. Podmioty podlegające opodatkowaniu	108
2.1.2. Przedmiot opodatkowania	110
2.1.3. Przychody niepodlegające opodatkowaniu	111
2.1.4. Definicja dochodu i straty	112
2.2. Źródła przychodów	114
2.3. Pozarolnicza działalność gospodarcza	115
2.3.1. Definicja działalności gospodarczej	115
2.3.2. Formy opodatkowania przychodów z działalności gospodarczej	118
2.3.2.1. Opodatkowanie przychodów z działalności gospodarczej na zasadach ogólnych	119
2.3.2.2. Opodatkowanie przychodów z działalności gospodarczej podatkiem liniowym	120
2.3.2.3. Czynniki wpływające na wysokość podatku przy zasadach ogólnych i podatku liniowym	122
2.4. Przychody i koszty uzyskania przychodów z pozarolniczej działalności gospodarczej	124
2.4.1. Przychody z pozarolniczej działalności gospodarczej	124
2.4.2. Koszty uzyskania przychodów	129
2.4.3. Korekta kosztów z niezapłaconych w terminie zobowiązań – regulacje obowiązujące od 1 stycznia 2013 roku	138
2.5. Ewidencjonowanie zdarzeń gospodarczych a ustalanie dochodu z działalności gospodarczej	138
2.6. Ustalenie podstawy opodatkowania	141
2.7. Skala podatkowa, odliczenia od podatku	145
2.8. Zaliczki na podatek dochodowy – pozarolnicza działalność gospodarcza	150
2.9. Zeznania podatkowe	152
2.10. Preferencyjne formy rozliczenia rocznego	153
2.10.1. Wspólne rozliczenie małżonków	153
2.10.2. Rozliczenie rodzica samotnie wychowującego dziecko	157
3. Opodatkowanie leasingu	160
3.1. Umowa leasingu i jego rodzaje	160
3.2. Opodatkowanie leasingu	162
3.2.1. Leasing operacyjny	162

3.2.2. Leasing finansowy	163
4. Transakcje pomiędzy podmiotami powiązаныmi	164

CZĘŚĆ II

PODATKI I OPŁATY KOSZTOWE

1. Podatki lokalne	173
1.1. Podatek leśny	175
1.1.1. Podmiot i przedmiot opodatkowania	175
1.1.2. Obowiązek podatkowy, podstawa opodatkowania oraz stawka podatkowa	178
1.1.3. Zwolnienia	179
1.1.4. Sposób uiszczenia podatku, obowiązki podatników	180
1.2. Podatek rolny	182
1.2.1. Podmiot i przedmiot opodatkowania	182
1.2.2. Gospodarstwo rolne i zasady ustalania hektarów przeliczeniowych	184
1.2.3. Podstawa opodatkowania i stawka podatku	186
1.2.4. Sposób uiszczenia podatku, obowiązki podatników	187
1.2.5. Zwolnienia	188
1.2.6. Ulgi w podatku rolnym	190
1.3. Podatek od nieruchomości	191
1.3.1. Przedmiot i podstawa opodatkowania	192
1.3.2. Podmiot opodatkowania	198
1.3.3. Obowiązek podatkowy	199
1.3.4. Stawki podatkowe	200
1.3.5. Zwolnienia	201
1.3.6. Sposób uiszczenia podatku, obowiązki podatników	202
1.4. Podatek od środków transportu	203
1.4.1. Podmiot i przedmiot opodatkowania	203
1.4.2. Obowiązek podatkowy	205
1.4.3. Stawki podatkowe	206
1.4.4. Sposób uiszczenia podatku, obowiązki podatników	207
1.4.5. Zwolnienia	208
1.4.6. Ulga z tytułu transportu kombinowanego	208
1.5. Podsumowanie	209
2. Podatek od czynności cywilnoprawnych	211
2.1. Podmiot i przedmiot opodatkowania	211
2.1.1. Przedmiot opodatkowania	211
2.1.2. Podmiot opodatkowania	220

2.2. Obowiązek podatkowy	222
2.3. Podstawa opodatkowania	223
2.4. Stawki podatku	228
2.5. Zwolnienia podatkowe	231
2.5.1. Zwolnienia podmiotowe	231
2.5.2. Zwolnienia przedmiotowe	232
2.6. Zapłata, pobór podatku	239
2.7. Zwrot podatku	240
2.8. Właściwość organów podatkowych	241
3. Opłaty lokalne	242
3.1. Opłata skarbową	242
3.1.1. Przedmiot opłaty skarbowej	243
3.1.2. Podmioty obciążone opłatą skarbową	247
3.1.3. Obowiązek zapłaty opłaty skarbowej	248
3.1.4. Zwolnienia z obowiązku zapłaty opłaty skarbowej	248
3.1.5. Zapłata opłaty skarbowej	249
3.1.6. Zwrot opłaty skarbowej	250
3.1.7. Właściwość organów podatkowych	251
3.2. Opłata targowa	251