

Spis treści

Akty prawne	str. 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	14
1.1.5. Dochód i strata	16
1.1.6. Rok podatkowy	17
1.2. Przychody z działalności gospodarczej	18
1.2.1. Różnice kursowe	19
1.2.2. Wartość otrzymanych nieodpłatnie lub częściowo odpłatnie świadczeń, rzeczy i praw	24
1.2.3. Wartość umorzonych lub przedawnionych zobowiązań	25
1.2.4. Wartość zwróconych wierzytelności, na które wcześniej utworzono odpis w koszty uzyskania przychodu	27
1.2.5. Podatek od towarów i usług (zwany podatkiem VAT)	27
1.2.6. Objęcie udziałów w zamian za wkład niepieniężny w postaci innej niż przedsiębiorstwo	28
1.3. Przychody z uczestnictwa w spółce osobowej	30
1.4. Wyłączenia z przychodów	31
1.5. Moment uzyskania przychodów	34
1.6. Przychody z udziału w zyskach osób prawnych	36
1.6.1. Definicja	36
1.6.2. Zasady opodatkowania przychodów z tytułu udziału w zyskach osób prawnych	37
1.6.3. Pobór i zapłata podatku od przychodów z tytułu udziału w zyskach osób prawnych	40
1.7. Koszty uzyskania przychodów	41
1.8. Koszty niestanowiące kosztów uzyskania przychodów	41
1.8.1. Koszty odroczone	42
1.8.2. Koszty nigdy nie uznawane za koszty uzyskania przychodów....	43

1.8.3. Zmiany w zakresie kosztów uzyskania przychodów, które zaszły od 2009 roku	53
1.9. Moment poniesienia kosztów uzyskania przychodów	55
1.10. Środki trwałe, wartości niematerialne i prawne oraz zasady dokonywania odpisów amortyzacyjnych	56
1.10.1. Definicje środków trwałych	57
1.10.2. Wartości niematerialne i prawne	60
1.10.3. Wyłączenia z amortyzacji	62
1.10.4. Niskocenne składniki majątkowe	62
1.10.5. Wartość początkowa środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych	63
1.10.6. Metody dokonywania odpisów amortyzacyjnych	69
1.10.6.1. Metoda liniowa (art. 16i UPDOP oraz 22i UPDOF) ...	70
1.10.6.2. Indywidualne stawki amortyzacji	72
1.10.6.3. Degresywna metoda dokonywania odpisów amortyzacyjnych	73
1.10.6.4. Jednorazowa amortyzacja środków trwałych innych niż niskocenne	75
1.10.7. Amortyzacja wartości niematerialnych i prawnych	77
1.10.8. Amortyzacja składników majątku użytkowanych na podstawie umów leasingu finansowego	78
1.11. Dochody zwolnione z opodatkowania	79
1.12. Podstawa opodatkowania i odliczenia od dochodu	82
1.13. Wysokość podatku oraz możliwe do dokonania odliczenia od podatku	84
1.13.1. Ustalenie wysokości podatku	84
1.13.2. Odliczenia od podatku	85
1.14. Pobór i zapłata podatku	86
1.14.1. Zaliczki na zasadach ogólnych	87
1.14.2. Zaliczki na zasadach uproszczonych	89
1.15. Zeznanie roczne	90
1.16. Opodatkowanie podmiotów o ograniczonym obowiązku podatkowym	91
1.16.1. Zasady opodatkowania	91
1.16.2. Płatnik i jego obowiązki	92
1.16.3. Przepisy specjalne w zakresie dochodów zagranicznych osób prawnych	94
2. Podatek dochodowy od osób fizycznych	95
2.1. Podmiot i przedmiot opodatkowania	95

2.1.1. Podmioty podlegające opodatkowaniu	95
2.1.2. Przedmiot opodatkowania	97
2.1.3. Przychody niepodlegające opodatkowaniu	99
2.1.4. Definicja dochodu i straty	100
2.2. Źródła przychodów	102
2.3. Pozarolnicza działalność gospodarcza	103
2.3.1. Definicja działalności gospodarczej	103
2.3.2. Formy opodatkowania przychodów z działalności gospodarczej	106
2.3.2.1. Opodatkowanie przychodów z działalności gospodarczej na zasadach ogólnych	107
2.3.2.2. Opodatkowanie przychodów z działalności gospodarczej podatkiem liniowym	108
2.3.2.3. Czynniki wpływające na wysokość podatku przy zasadach ogólnych i podatku liniowym	110
2.4. Przychody i koszty uzyskania przychodów z pozarolniczej działalności gospodarczej	112
2.4.1. Przychody z pozarolniczej działalności gospodarczej	112
2.4.2. Koszty uzyskania przychodów	117
2.5. Ewidencjonowanie zdarzeń gospodarczych a ustalanie dochodu z działalności gospodarczej	125
2.6. Ustalenie podstawy opodatkowania	128
2.7. Skala podatkowa, odliczenia od podatku	132
2.8. Zaliczki na podatek dochodowy – pozarolnicza działalność gospodarcza	135
2.9. Zeznanie podatkowe	137
2.10. Preferencyjne formy rozliczenia rocznego	138
2.10.1. Wspólne rozliczenie małżonków	139
2.10.2. Rozliczenie rodzica samotnie wychowującego dziecko	143
3. Opodatkowanie leasingu	146
3.1. Umowa leasingu i jego rodzaje	146
3.2. Opodatkowanie leasingu	148
3.2.1. Leasing operacyjny	148
3.2.2. Leasing finansowy	148
4. Transakcje pomiędzy podmiotami powiązаныmi	149
CZĘŚĆ II	
PODATKI I OPŁATY KOSZTOWE	157
1. Podatki lokalne	159

1.1. Podatek leśny	159
1.1.1. Podmiot i przedmiot opodatkowania	159
1.1.2. Obowiązek podatkowy, podstawa opodatkowania oraz stawka podatkowa	162
1.1.3. Zwolnienia	163
1.1.4. Sposób uiszczenia podatku, obowiązki podatników	164
1.2. Podatek rolny	166
1.2.1. Podmiot i przedmiot opodatkowania	166
1.2.2. Gospodarstwo rolne i zasady ustalania hektarów przeliczeniowych	168
1.2.3. Podstawa opodatkowania i stawka podatku	170
1.2.4. Sposób uiszczenia podatku, obowiązki podatników	172
1.2.5. Zwolnienia	172
1.2.6. Ulgi w podatku rolnym	175
1.3. Podatek od nieruchomości	175
1.3.1. Przedmiot i podstawa opodatkowania	176
1.3.2. Podmiot opodatkowania	182
1.3.3. Obowiązek podatkowy	183
1.3.4. Stawki podatkowe	184
1.3.5. Zwolnienia	185
1.3.6. Sposób uiszczenia podatku, obowiązki podatników	186
1.4. Podatek od środków transportu	187
1.4.1. Podmiot i przedmiot opodatkowania	187
1.4.2. Obowiązek podatkowy	189
1.4.3. Stawki podatkowe	190
1.4.4. Sposób uiszczenia podatku, obowiązki podatników	191
1.4.5. Zwolnienia	192
1.4.6. Ulga z tytułu transportu kombinowanego	192
1.5. Podsumowanie	193
2. Podatek od czynności cywilnoprawnych	195
2.1. Podmiot i przedmiot opodatkowania	195
2.1.1. Przedmiot opodatkowania	195
2.1.2. Podmiot opodatkowania	204
2.2. Obowiązek podatkowy	206
2.3. Podstawa opodatkowania	207
2.4. Stawki podatku	212
2.5. Zwolnienia podatkowe	215
2.5.1. Zwolnienia podmiotowe	215
2.5.2. Zwolnienia przedmiotowe	216

2.6. Zapłata, pobór podatku	223
2.7. Zwrot podatku	224
2.8. Właściwość organów podatkowych	225
3. Opłaty lokalne	226
3.1. Opłata skarbową	226
3.1.1. Przedmiot opłaty skarbowej	227
3.1.2. Podmioty obciążone opłatą skarbową	231
3.1.3. Obowiązek zapłaty opłaty skarbowej	232
3.1.4. Zwolnienia z obowiązku zapłaty opłaty skarbowej	232
3.1.5. Zapłata opłaty skarbowej	233
3.1.6. Zwrot opłaty skarbowej	234
3.1.7. Właściwość organów podatkowych	235
3.2. Opłata targowa	235