

Spis treści

Wstęp	11
ROZDZIAŁ 1	
Podstawowe elementy opodatkowania	15
1.1. Pojęcia podatku, opłaty, składek	15
1.2. Przegląd głównych zagadnień techniki opodatkowania	18
1.3. Klasyfikacja podatków i ich charakterystyka	24
1.4. Obowiązek podatkowy i zobowiązania podatkowe	29
1.5. Pojęcie działalności gospodarczej w ustawach podatkowych	31
ROZDZIAŁ 2	
Opodatkowanie działalności osób fizycznych w formie karty podatkowej	34
2.1. Podmioty uprawnione do opodatkowania w formie karty podatkowej	34
2.2. Warunki uprawniające do opodatkowania w formie karty podatkowej	37
2.3. Stawki karty podatkowej	38
2.4. Decyzja ustalająca zobowiązanie podatkowe	46
2.5. Ewidencja podatkowa	47
2.6. Rozliczenie podatku	50
ROZDZIAŁ 3	
Opodatkowanie działalności osób fizycznych w formie ryczałtu od przychodów ewidencjonowanych	52
3.1. Warunki uprawniające do opodatkowania w formie ryczałtu ewidencjonowanego	52
3.2. Stawki podatku	56
3.3. Zasady opodatkowania zbycia składników majątkowych podatnika opodatkowanego ryczałtem od przychodów ewidencjonowanych	59
3.4. Ewidencja podatkowa	62
3.5. Spis z natury	69

3.6. Wysokość i rozliczenie podatku	70
3.7. Kredyt podatkowy	75

ROZDZIAŁ 4

Opodatkowanie działalności osób fizycznych na zasadach ogólnych 81

4.1. Podmiot i przedmiot opodatkowania podatkiem dochodowym od osób fizycznych	81
4.1.1. Przychody podatkowe	84
4.1.2. Koszty uzyskania przychodu	88
4.2. Ustalenie dochodu do opodatkowania	90
4.3. Ewidencja podatkowa	93
4.4. Podstawa opodatkowania i wybór sposobu opodatkowania	105
4.4.1. Sposób opodatkowania dochodu – opodatkowanie progresywne i liniowe	105
4.4.2. Odliczenia od dochodu	108
4.4.3. Ustalenie podatku do zapłaty	114
4.5. Zaliczki na podatek dochodowy	117

ROZDZIAŁ 5

Podatek dochodowy od osób prawnych (CIT) 125

5.1. Podatnicy CIT	125
5.2. Przychody podatkowe	127
5.2.1. Pojęcie	127
5.2.2. Moment powstania przychodów	129
5.2.2.1. Przychody rozpoznawane memoriałowo	130
5.2.2.2. Przychody rozpoznawane kasowo	131
5.3. Koszty uzyskania przychodów	132
5.3.1. Pojęcie	132
5.3.2. Moment powstania kosztów	133
5.3.3. Wybrane pozycje kosztowe	134
5.3.3.1. Odpisy amortyzacyjne	134
5.3.3.2. Straty w składnikach majątkowych	137
5.3.3.3. Różnice kursowe	139
5.3.3.4. Odsetki od pożyczki	143
5.4. Ustalenie podstawy opodatkowania	145
5.4.1. Ewidencje podatkowe	145
5.4.2. Korekta dochodu	146
5.4.3. Zwolnienia przedmiotowe	148
5.4.4. Odliczenia od dochodu	150
5.4.4.1. Straty podatkowe	150
5.4.4.2. Darowizny	151
5.4.4.3. Ulga na nowe technologie	151
5.4.5. Ustalenie zobowiązania podatkowego	152
5.4.5.1. Odliczenia od podatku	152
5.4.5.2. Zaliczki na podatek	153
5.4.5.3. Schemat ustalania zobowiązania podatkowego	153
5.5. Zeznanie podatkowe	154

ROZDZIAŁ 6

System obowiązkowych składek ubezpieczeniowych	155
6.1. Informacje ogólne	155
6.2. Zasady podlegania ubezpieczeniom społecznym	158
6.2.1. Zbieg tytułów ubezpieczeniowych	162
6.2.2. Podstawa wymiaru składek	165
6.2.3. Stopy procentowe składek	169
6.3. Ubezpieczenie zdrowotne	172
6.4. Fundusz Pracy	176
6.5. Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych	178
6.6. Obowiązki ewidencyjne płatnika	180
6.7. Obliczanie składek i procedura ich wpłaty	183
6.8. Sankcje za niestosowanie się do obowiązku w zakresie ubezpieczeń	185

ROZDZIAŁ 7

Rozliczenie wynagrodzeń pracowników	187
7.1. Przychody	189
7.2. Koszty uzyskania przychodów	192
7.3. Składki na ubezpieczenie społeczne i zdrowotne	195
7.4. Zaliczki na podatek dochodowy	198
7.5. Procedura obliczenia podatku i wynagrodzenia netto	201
7.6. Obowiązki składania deklaracji	206

ROZDZIAŁ 8

Podatek od towarów i usług (VAT)	209
8.1. Podatnicy VAT	210
8.2. Czynności podlegające opodatkowaniu podatkiem VAT	212
8.2.1. Odpłatna dostawa towarów na terytorium kraju	213
8.2.2. Odpłatne świadczenie usług na terytorium kraju	216
8.2.3. Eksport towarów	218
8.2.4. Import towarów	218
8.2.5. Wewnątrzwspólnotowe nabycie towarów	219
8.2.6. Wewnątrzwspólnotowa dostawa towarów	221
8.3. Miejsce świadczenia	223
8.3.1. Miejsce świadczenia dla usług	224
8.3.2. Miejsce świadczenia dla towarów	228
8.4. Obowiązek podatkowy	229
8.5. Podstawa opodatkowania	233
8.6. Stawki podatku	234
8.7. Podatek naliczony	235
8.8. Zwrot nadwyżki podatku naliczonego nad należnym	238
8.9. Odliczanie częściowe podatku oraz korekta podatku	239
8.10. Ewidencje i deklaracje podatkowe	240

ROZDZIAŁ 9**Podatek akcyzowy** 244

9.1. Czynności podlegające opodatkowaniu	245
9.2. Podatnicy podatku akcyzowego	248
9.3. Zwolnienia podatkowe	249
9.4. Obowiązek podatkowy	249
9.5. Podstawa opodatkowania i stawki akcyzy	251
9.6. Znaki akcyzy	253
9.7. Zapłata akcyzy	254
9.8. Deklaracje podatkowe i inne obowiązki sprawozdawcze	255

ROZDZIAŁ 10**Podatek od czynności cywilnoprawnych (PCC)** 257

10.1. Czynności podlegające opodatkowaniu	257
10.2. Stosunek PCC do VAT	259
10.3. Zwolnienia podmiotowe i przedmiotowe	260
10.4. Obowiązek podatkowy	262
10.5. Podstawa opodatkowania oraz stawki podatku	264
10.6. Zapłata, pobór i zwrot podatku	267

ROZDZIAŁ 11**Podatki majątkowe** 269

11.1. Podatek od nieruchomości	269
11.1.1. Przedmiot i podstawa opodatkowania w podatku od nieruchomości	270
11.1.2. Podatnicy podatku od nieruchomości	274
11.1.3. Stawki w podatku od nieruchomości	276
11.1.4. Obowiązek podatkowy. Terminy i sposób zapłaty podatku od nieruchomości	279
11.1.5. Zwolnienia podatkowe jako przykład preferencji podatkowych w podatku od nieruchomości	281
11.1.6. Uprawnienia rady gminy w podatku od nieruchomości	282
11.2. Podatek rolny	283
11.2.1. Przedmiot opodatkowania podatkiem rolnym	283
11.2.2. Podatnicy podatku rolnego	285
11.2.3. Zasady ustalania i wysokości podatku rolnego	286
11.2.4. Obowiązek podatkowy, zapłata i pobór podatku	289
11.2.5. Preferencje podatkowe w podatku rolnym	291
11.2.5.1. Zwolnienia podatkowe w podatku rolnym	291
11.2.5.2. Ulgi podatkowe w podatku rolnym	293
11.2.5.3. Zbieg prawa do zwolnień i ulg z różnych tytułów	295
11.2.6. Uprawnienia rady gminy w podatku rolnym	296
11.3. Podatek leśny	297
11.3.1. Przedmiot i podstawa opodatkowania w podatku leśnym	297
11.3.2. Zasady ustalania wysokości podatku leśnego	298

11.3.3. Podatnicy i ich obowiązki podatkowe w podatku leśnym	299
11.3.3.1. Obowiązki osób fizycznych	300
11.3.3.2. Obowiązki osób prawnych, jednostek organizacyjnych, w tym spółek nieposiadających osobowości prawnej, jednostek organizacyjnych Lasów Państwowych i Agencji Nieruchomości Rolnych	301
11.3.4. Zwolnienia podatkowe – jako jedyne preferencje w podatku leśnym	301
11.3.5. Uprawnienia rady gminy w podatku leśnym	302
11.4. Podatek od środków transportowych	302
11.4.1. Przedmiot opodatkowania w podatku od środków transportowych	303
11.4.2. Podatnicy podatku od środków transportowych i ich obowiązek podatkowy	305
11.4.3. Stawki w podatku od środków transportowych	308
11.4.4. Zwolnienia przedmiotowe i zwrot podatku od środków transportowych wykorzystywanych w transporcie kombinowanym – preferencje w podatku od środków transportowych	310
11.4.5. Uprawnienia rady gminy w podatku od środków transportowych	312
 Bibliografia	 313
Spis tabel	319
Spis rysunków	320