

Spis treści

Rozdział I

PODATNICY PODATKU DOCHODOWEGO OD DOCHODÓW Z DZIAŁALNOŚCI GOSPODARCZEJ	7
1. Działalność gospodarcza – formy prawne jej prowadzenia	7 ✓
2. Zakres obowiązku podatkowego według form opodatkowania działalności gospodarczej	10
2.1. Formy opodatkowania dochodów z działalności gospodarczej	10
2.2. Zakres podlegania obowiązkowi podatkowemu	12
3. Podatnicy podatku dochodowego	16
3.1. Charakterystyka podatników podatku dochodowego	16
3.1.1. Ogólne pojęcie podatników podatku dochodowego	16
3.1.2. Podatnicy podatku dochodowego od osób prawnych	19
3.1.3. Podatnicy podatku dochodowego od osób fizycznych	22 ✓
4. Zwolnienia podmiotowe od podatku dochodowego	24
5. Czynności, do których nie stosuje się ustaw o podatkach dochodowych	25

Rozdział II

PRZEDMIOT OPODATKOWANIA	27
1. Dochód podatkowy z działalności gospodarczej i elementy kształtujące dochód	27 ✓
1.1. Dochód podatkowy a wynik finansowy brutto	27 ✓
1.2. Pojęcie dochodu podatkowego – zasady jego ustalania	29 ✓
1.2.1. Ogólne zasady ustalania dochodu podatkowego	29
1.2.2. Dochód podatkowy u podatników pdop	32
1.2.3. Dochód podatkowy u podatników pdof	33 ✓
1.3. Elementy kształtujące dochód podatkowy z działalności gospodarczej	35 ✓
1.3.1. Przychody i koszty ich uzyskania, pojęcie i ogólne definicje	35
1.3.2. Straty podatkowe, zasady odliczania od dochodu	41
2. Różnice kursowe i ich wpływ na przychody i koszty podatkowe ...	44
3. Zwolnienia przedmiotowe w działalności gospodarczej	48 ✓

Rozdział III

PRZYCHODY PODATKOWE.....	55
√ 1. Przychody z działalności gospodarczej.....	55
1.1. Przychody ze sprzedaży towarów i świadczenia usług	55
1.1.1. Charakterystyka przychodów	55
1.1.2. Moment powstania przychodu ze sprzedaży towarów i usług	57
1.2. Przychody ze sprzedaży składników majątku trwałego i praw majątkowych	60
1.3. Przychody z najmu (dzierżawy, leasingu) składników majątku.....	63
√ 2. Niektóre inne przychody podatkowe związane z działalnością gospodarczą	65
2.1. Otrzymane pieniądze lub wartości pieniężne	66
2.2. Wartość otrzymanych nieodpłatnie lub częściowo odpłatnie rzeczy lub praw	68
2.3. Pozostałe wybrane rodzaje przychodów podatkowych	72
√ 3. Wyłączenia z przychodów podatkowych	76

Rozdział IV

√ KOSZTY UZYSKANIA PRZYCHODÓW Z DZIAŁALNOŚCI GOSPODARCZEJ.....	81
1. Koszty uzyskania przychodów – zagadnienia ogólne	81
1.1. Specyfika kosztów uzyskania przychodów z działalności gospodarczej	81
1.2. Moment zarachowania i potrącalność kosztów	84
1.2.1. Moment poniesienia kosztów i zasady ich potrącania	84
1.2.2. Potrącalność kosztów uzyskania przychodów	86
2. Amortyzacja środków trwałych.....	89
2.1. Koszty podatkowe amortyzacji – zasady i metody amortyzacji	89
2.2. Amortyzacja nieuznawana za podatkowe koszty uzyskania	93
3. Koszty wynagrodzeń i składek ZUS	96
4. Koszty i wydatki nieuznawane za koszty uzyskania przychodów	98
4.1. Wydatki i koszty o charakterze ogólnym	98
4.1.1. Koszty i straty związane z powstaniem, utrzymaniem i likwidacją majątku.....	98

4.1.2. Kary umowne i odszkodowania, odsetki, opłaty sanacyjne	103
4.1.3. Odpisy i wpłaty na różne fundusze	106
4.1.4. Odpisane wierzytelności i odpisy aktualizujące należności	108
4.1.5. Koszty reprezentacji	111
4.2. Wydatki z tytułu podróży służbowych	114

Rozdział V

WYSOKOŚĆ PODATKU I PODSTAWA OPODATKOWANIA ...	117
1. Wysokość podatku w 2010 r.	117
1.1. Wysokość opodatkowania dochodów pdop	117
1.2. Wysokość opodatkowania dochodów pdof	119
2. Podstawa opodatkowania podatkiem dochodowym	120
3. Odliczenia od dochodu ustawowo preferowanych wydatków	122
3.1. Darowizny	122
3.2. Wydatki poniesione na nabycie nowych technologii	124
3.3. Odliczenia od dochodu dotyczące wyłącznie pdof	126
3.3.1. Składki na ubezpieczenia społeczne podatnika	126
3.3.2. Inne wydatki odliczane od dochodu	128
4. Odliczenia od podatku	130

Rozdział VI

ZASADY, TRYB I TERMINY ROZLICZANIA PODATKU	133
1. Rozliczenia zaliczkowe podatku, dokonywane w ciągu roku	133
1.1. Ogólne zasady rozliczania podatku dochodowego	133
1.2. Rozliczenia pdop i pdof w formie zaliczkowej	134
1.2.1. Zaliczki na podatek rozliczane za okresy miesięczne ...	134
1.2.2. Zaliczki na podatek rozliczane za okresy kwartalne	137
1.3. Zaliczki rozliczane w formie uproszczonej	138
2. Tryb i terminy rozliczania zaliczek	141
3. Roczne rozliczenie podatku na podstawie zeznania podatkowego	142
3.1. Podatnicy podatku dochodowego od osób prawnych	142
3.2. Podatnicy podatku dochodowego od osób fizycznych	144
WYKAZ PODSTAWOWYCH AKTÓW PRAWNYCH	147