

SPIS TREŚCI

Wykaz skrótów.....	10
--------------------	----

Rozdział I

ZAGADNIENIA OGÓLNE PODATKÓW I PRAWA PODATKOWEGO

<i>Witold Konieczny, Witold Modzelewski</i>	11
Pojęcie podatku.....	11
2. Elementy konstrukcji podatku.....	13
3. Prawo podatkowe i jego ewolucja.....	21
4. System podatkowy.....	21
5. Zasady podatkowe.....	26
Literatura.....	32

Rozdział II

ORDYNACJA PODATKOWA

<i>Maciej Ślifirczyk</i>	33
1. Geneza i zakres zastosowania ordynacji podatkowej.....	33
2. Podstawowe podmioty stosunków prawnopodatkowych i ich odpowiedzialność podatkowa.....	34
2.1. Wierzyciel podatkowy i organy podatkowe.....	34
2.2. Dłużnicy podatkowi.....	36
3. Stosunek prawny zobowiązania podatkowego.....	37
3.1. Konstrukcja prawna stosunku prawnego zobowiązania podatkowego.....	37
3.2. Obowiązek podatkowy a zobowiązanie podatkowe.....	40
3.3. Powstanie zobowiązania podatkowego.....	41
3.4. Zabezpieczanie zobowiązań podatkowych.....	43
3.5. Termin płatności, zaległość podatkowa i odsetki za zwłokę.....	46
3.6. Wygasanie zobowiązań podatkowych.....	49
3.6.1. Efektywne sposoby wygasania zobowiązań podatkowych.....	49
3.6.2. Nieefektywne sposoby wygasania zobowiązań podatkowych.....	53
4. Nadpłata i zobowiązanie z tytułu nadpłaty podatku. Zwrot podatku.....	58
4.1. Nadpłata podatku.....	58
4.2. Zobowiązanie z tytułu nadpłaty podatku.....	60
4.3. Zwrot podatku.....	62
5. Sukcesja prawnopodatkowa.....	63
6. Odpowiedzialność podatkowa osób trzecich.....	66
7. Urzędowe interpretacje prawa podatkowego oraz porozumienia w sprawach ustalenia cen transakcyjnych.....	71

7.1. Urzędowe interpretacje prawa podatkowego	71
7.2. Porozumienia w sprawach ustalenia cen transakcyjnych	73
Literatura	75

Rozdział III

PODATEK DOCHODOWY OD OSÓB FIZYCZNYCH

<i>Robert Krasnodębski, Marek Waluga</i>	77
1. Ogólna charakterystyka	77
1.1. Geneza i podstawowe zasady	77
1.2. Problem harmonizacji podatku dochodowego od osób fizycznych	80
2. Zakres podmiotowy i przedmiotowy podatku	81
3. Zasady ustalania wysokości i zapłaty podatku	84
3.1. Dochód podatkowy	84
3.2. Zwolnienia podatkowe	89
3.3. Podstawa obliczenia i wysokość podatku	92
3.4. Wpływ sytuacji rodzinnej podatnika na zasady opodatkowania	95
3.5. Zapłata zaliczek i podatku w trakcie roku podatkowego	97
3.6. Złożenie zeznania i zapłata podatku	99
4. Uprozczone formy opodatkowania podatkiem dochodowym od osób fizycznych	101
Literatura	103

Rozdział IV

PODATEK DOCHODOWY OD OSÓB PRAWNYCH

<i>Hanna Litwińczuk</i>	105
1. Ogólna charakterystyka podatku dochodowego od osób prawnych	105
1.1. Różnice pomiędzy konstrukcją podatku dochodowego od osób prawnych i podatku dochodowego od osób fizycznych	105
1.2. Harmonizacja podatku dochodowego od osób prawnych w ramach prawa wspólnotowego	108
1.2.1. Dyrektywy	108
1.2.2. Orzecznictwo TSUE w zakresie opodatkowania niezharmonizowanego	109
2. Podstawowe elementy konstrukcji podatku dochodowego od osób prawnych	110
2.1. Podmiot opodatkowania	110
2.2. Przedmiot opodatkowania	112
2.2.1. Pojęcie dochodu (straty)	112
2.2.2. Rok podatkowy osoby prawnej	114
2.2.3. Zwolnienia przedmiotowe	116
2.2.4. Szczególne zasady ustalania dochodu	116
2.3. Podstawa opodatkowania, stawki, pobór podatku	118
3. Ogólne zasady ustalania dochodu osób prawnych	119
3.1. Przychody	119
3.1.1. Ogólna definicja przychodów	119
3.1.2. Przychody nieuwzględniane przy ustalaniu dochodu	123
3.1.3. Odrębne definicje przychodów	124

3.2. Koszty uzyskania przychodu	126
3.2.1. Pojęcie kosztów uzyskania przychodów	126
3.2.2. Udokumentowanie poniesienia kosztu	128
3.2.3. Przypisanie kosztów do okresu podatkowego.....	129
3.2.4. Koszty w walutach obcych.....	130
3.2.5. Koszty niestanowiące kosztów uzyskania przychodów	131
4. Pojęcie i opodatkowanie dochodu (przychodu) z udziału w zyskach osób prawnych	134
4.1. Pojęcie dochodu (przychodu) z udziału w zyskach osób prawnych	134
4.2. Opodatkowanie dochodu z udziału w zyskach osób prawnych	136
Literatura	138

Rozdział V

UMOWY O UNIKANIU PODWÓJNEGO OPODATKOWANIA

<i>Hanna Litwińczuk</i>	139
1. Pojęcie międzynarodowego podwójnego opodatkowania i sposoby jego unikania	139
2. Charakter prawny umów o unikaniu podwójnego opodatkowania oraz znaczenie MK OECD i Komentarza do MK OECD w procesie ich stosowania	141
3. Struktura MK OECD.....	143
4. Normy rozdzielające dotyczące poszczególnych rodzajów dochodów.....	148
5. Metody unikania podwójnego opodatkowania	150
Literatura	152

Rozdział VI

PODATEK OD TOWARÓW I USŁUG (VAT)

<i>Piotr Karwat, Karolina Tetlak</i>	153
1. Podstawowe zasady opodatkowania.....	153
2. Harmonizacja podatku od wartości dodanej	156
3. Podatnik	157
3.1. Pojęcie podatnika	157
3.2. Podatnik grupowy	160
3.3. Organy władzy publicznej.....	160
3.4. Podmioty zagraniczne	161
3.5. Zwolnienia podmiotowe	162
4. Przedmiot opodatkowania.....	162
4.1. Pojęcie przedmiotu opodatkowania	162
4.2. Dostawa towarów	164
4.2.1. Definicja towaru i dostawy towarów	164
4.2.2. Szczególne (wybrane) przypadki dostawy towarów.....	166
4.2.3. Nieodpłatne przekazanie towarów	167
4.2.4. Nabycie towarów od podmiotu zagranicznego.....	168
4.2.5. Towary pozostałe po zakończeniu działalności	168
4.3. Miejsce dostawy towarów	169
4.4. Świadczenie usług	171
4.4.1. Pojęcie świadczenia usług.....	171

4.4.2. Nieodpłatne świadczenie usług.....	172
4.4.3. Import usług.....	174
4.5. Miejsce świadczenia usług.....	174
4.5.1. Zasada ogólna.....	174
4.5.2. Usługi wykonane w miejscu ich faktycznego świadczenia.....	175
4.5.3. Usługi związane z nieruchomościami.....	175
4.5.4. Usługi niematerialne	175
4.6. Eksport i import towarów.....	176
4.7. Transakcje wewnątrzwspólnotowe	178
4.7.1. Uwagi ogólne.....	178
4.7.2. Wewnątrzwspólnotowe nabycie towarów.....	178
4.7.3. Wewnątrzwspólnotowa dostawa towarów.....	180
4.8. Wyłączenia i zwolnienia przedmiotowe.....	182
5. Obowiązek podatkowy.....	185
6. Podstawa opodatkowania.....	186
6.1. Uwagi ogólne	186
6.2. Dotacje.....	187
6.3. Zaliczki	188
6.4. Rabaty, zwroty zapłaty i towarów.....	188
6.5. Dostawa budynków lub budowli trwale związanych z gruntem.....	189
6.6. Czynności bez określenia ceny, z ceną określoną w naturze oraz czynności nieodpłatne.....	189
6.7. Import towarów.....	190
7. Stawki.....	191
8. Odliczenie i zwrot podatku naliczonego.....	192
8.1. Zasady ogólne.....	192
8.2. Moment nabycia prawa do odliczenia.....	193
8.3. Zwrot podatku	194
8.4. Częściowe odliczenie i korekta podatku naliczonego	195
8.5. Ograniczenia w odliczaniu podatku naliczonego.....	198
9. VAT a inne podatki obrotowe.....	198
Literatura	200

Rozdział VII

PODATEK AKCYZOWY

<i>Wojciech Pietrasiewicz</i>	201
1. Istota i cechy podatku akcyzowego.....	201
2. Harmonizacja podatku akcyzowego.....	202
3. Wyroby akcyzowe	203
4. Zakres czynności opodatkowanych akcyzą	205
4.1 czynności wyłączone od opodatkowania.....	205
5. Podatnicy.....	210
6. Podstawa opodatkowania. Stawki.....	211
7. Obowiązek podatkowy	213
8. Procedura zawieszenia akcyzy.....	215

9. Skład podatkowy	217
10. Zarejestrowany odbiorca. Zarejestrowany wysyłający	220
Literatura	222

Rozdział VIII

INNE PODATKI

<i>Marek Waluga</i>	225
1. Podatek rolny	225
1.1. Ogólna charakterystyka	225
1.2. Podmiot i przedmiot podatku	226
1.3. Zasady ustalania podatku	227
1.4. Zwolnienia i ulgi podatkowe	230
1.5. Warunki płatności	231
2. Podatek leśny	232
3. Podatek od nieruchomości	234
3.1. Ogólna charakterystyka	234
3.2. Zakres przedmiotowy i podmiotowy podatku	235
3.3. Podstawa opodatkowania i stawki podatkowe	237
3.4. Powstanie i wygaśnięcie obowiązku podatkowego	239
3.5. Zwolnienia przedmiotowe i podmiotowe	240
3.6. Warunki płatności podatku	241
4. Podatek od środków transportowych	241
5. Podatek od spadków i darowizn	244
5.1. Ogólna charakterystyka	244
5.2. Zakres podmiotowy i przedmiotowy podatku	245
5.3. Obowiązek podatkowy i podstawa opodatkowania	247
5.4. Stawki podatkowe	249
5.5. Zwolnienia i ulgi podatkowe	250
5.6. Warunki płatności podatku	252
6. Podatek od czynności cywilnoprawnych	252
6.1. Ogólna charakterystyka i podstawa prawna	252
6.2. Zakres podmiotowy i przedmiotowy podatku	253
6.3. Obowiązek podatkowy i podstawa opodatkowania	255
6.4. Wysokość podatku i zwolnienia	257
6.5. Warunki płatności	259
7. Opłata skarbową i pozostałe daniny lokalne	259
Literatura	261

Rozdział IX

ZARYS PRAWA CELNEGO

Witold Modzelewski, Jacek Pyssa	263
1. Prawo podatkowe a prawo celne	263
2. Pojęcie prawa celnego	264
3. Źródła prawa celnego – polskie prawo celne a prawo celne unii europejskiej	266

4. Unia celna a współczesne prawo celne w polsce.....	269
5. Dług celny, należności celne oraz dłużnik celny.....	270
6. Taryfa celna.....	273
7. Pochodzenie towarów.....	274
8. Wartość celna.....	275
9. Przeznaczenie celne oraz procedury celne	275
10. Jedna platforma stosowania przepisów prawa celnego.....	277
11. Służba celna w Polsce	277
Literatura	278
Bibliografia.....	279