

Spis treści

Wstęp	13
--------------------	----

CZĘŚĆ I. PODATEK DOCHODOWY OD OSÓB PRAWNYCH

Rozdział 1. Podmiot i przedmiot opodatkowania	17
--	----

1.1. Podmiot opodatkowania	17
1.2. Przedmiot opodatkowania	18
1.3. Wyłączenia przedmiotowe	19
1.4. Podatkowa Grupa Kapitałowa	21
1.4.1. Odpowiedzialność za zobowiązania	24
1.4.2. Skutki utraty statusu PGK	24
1.5. Pytania podatkników	25

Rozdział 2. Przychody	31
------------------------------------	----

2.1. Definicja przychodu	31
2.2. Przychody z tytułu nieodpłatnych świadczeń	34
2.3. Przychody z odpłatnego zbycia rzeczy lub praw majątkowych	35
2.4. Przychody z działalności gospodarczej	35
2.5. Moment powstania przychodu	36
2.6. Wartości niezaliczone do przychodów	37
2.7. Pytania i odpowiedzi	40

Rozdział 3. Koszty uzyskania przychodu	48
---	----

3.1. Uwagi ogólne	48
3.2. Dzień poniesienia kosztu	49
3.3. Rozliczanie wynagrodzeń	50

3.4. Koszty bezpośrednie	50
3.5. Koszty pośrednie	51
3.6. Wydatki niezaliczane do kosztów uzyskania przychodów	51
3.7. Pytania i odpowiedzi	54

Rozdział 4. Zwolnienia przedmiotowe 68

4.1. Zwolnienie przedmiotowe	68
4.2. Podatnicy przekazujące dochody na cele statutowe – zastrzeżenie	74
4.3. Zwolnienie dochodu z tytułu prowadzenia szkół	76
4.4. Pytania i odpowiedzi	76

Rozdział 5. Podstawa opodatkowania 80

5.1. Podstawa opodatkowania	80
5.2. Stawka podatku	81
5.3. Podatek u źródła	82
5.4. Certyfikat rezydencji	83
5.5. Deklaracje IFT, CIT-10R	84
5.6. Pytania i odpowiedzi	84

Rozdział 6. Amortyzacja 93

6.1. Uwagi ogólne	93
6.2. Wartości niematerialne i prawne	94
6.3. Składniki majątkowe o wartości poniżej 3500 zł	95
6.4. Ujawnienie środków trwałych	96
6.5. Ustalenie wartości początkowej środków trwałych	98
6.6. Metody amortyzacji	99
6.7. Pytania i odpowiedzi	104

Rozdział 7. Leasing 112

7.1. Skutki zawarcia umowy leasingu	112
7.2. Pojęcia związane z leasingiem	113
7.3. Leasing operacyjny	114
7.3.1. Przedłużenie umowy	115
7.3.2. Sprzedaż rzeczy leasingobiorcy po zakończeniu umowy	115
7.3.3. Sprzedaż osobie trzeciej	116
7.3.4. Rozliczanie kosztów	116
7.4.4. Opłata wstępna	117
7.4. Leasing finansowy	118
7.4.1. Przedłużenie umowy	119
7.4.2. Sprzedaż rzeczy leasingobiorcy po zakończeniu umowy	119

7.4.3. Sprzedaż osobie trzeciej	119
7.4.4. Ustalenie wartości początkowej wykupionego przedmiotu leasingu finansowego	120
7.4.5. Leasing finansowy a jednorazowa amortyzacja	120
7.5. Pytania i odpowiedzi	121

CZĘŚĆ II. PODATEK DOCHODOWY OD OSÓB FIZYCZNYCH

Rozdział 1. Podmiot i przedmiot opodatkowania	129
1.1. Uwagi ogólne	129
1.2. Wyłączenia przedmiotowe	129
1.3. Zakres opodatkowania	130
1.4. Definicja działalności gospodarczej	131
1.5. Pytania i odpowiedzi	132

Rozdział 2. Zakres opodatkowania	138
2.1. Źródła przychodów	138
2.2. Dochody z pracy najemnej	139
2.3. Pracownicze koszty uzyskania przychodu	141
2.4. Dochody z działalności wykonywanej osobiście	142
2.5. Przychody z pozarolniczej działalności gospodarczej	143
2.6. Moment powstania przychodu	144
2.7. Nieodpłatne świadczenia jako przychód	144
2.8. Koszty uzyskania przychodu z działalności gospodarczej	145
2.9. Opodatkowanie dochodów z działów specjalnych produkcji rolnej	146
2.10. Dochody z najmu	148
2.11. Dochody z innych źródeł	149
2.12. Pytania i odpowiedzi	149

Rozdział 3. Podstawa opodatkowania	159
3.1. Podstawa opodatkowania	159
3.2. Odliczenia od dochodu	159
3.3. Pytania i odpowiedzi	166

Rozdział 4. Odliczenia od podatku	170
4.1. Składki na ubezpieczenia zdrowotne	170
4.2. Ulga prorodzinna	171

Rozdział 5. Zeznania roczne	173
5.1. Skala podatkowa	173

5.2. Skala podatkowa	174
5.3. Zeznanie roczne	174
5.4. Rozliczenie roczne składane przez pracodawców	174
5.5. Rodzaje zeznań rocznych	176
5.6. Wspólne rozliczenie podatku	180
5.7. Osoby samotnie wychowujące dzieci	181
5.8. Pytania i odpowiedzi	183

CZĘŚĆ III. PODATEK OD TOWARÓW I USŁUG

Rozdział 1. Zakres opodatkowania	191
1.1. Zakres opodatkowania	191
1.2. Odpłatna dostawa towarów	192
1.3. Nieodpłatna dostawa towarów	193
1.4. Wyłączenie z opodatkowania	193
1.5. Świadczenie usług	194
1.6. Nieodpłatne świadczenie usług	194
1.7. Wewnątrzwspólnotowe nabycie towarów	195
1.8. Wewnątrzwspólnotowa dostawa towarów	195
1.9. Import towarów	196
1.10. Eksport towarów	196
1.11. Pytania i odpowiedzi	197

Rozdział 2. Podstawa opodatkowania	204
2.1. Uwagi ogólne	204
2.2. Zaliczki, raty	204
2.3. Należność w naturze	205
2.4. Zmniejszenie podstawy opodatkowania	205
2.5. Nieruchomości	205
2.6. Czynności dla których nie została określona cena	206
2.7. Przekazanie na inne cele	206
2.8. Nieodpłatne świadczenie usług	207
2.9. Import	207
2.10. Import usług	208
2.11. Pośrednictwo	208
2.12. Wewnątrzwspólnotowe nabycia towarów	209
2.13. Pytania i odpowiedzi	210

Rozdział 3. Wysokość opodatkowania	212
3.1. Uwagi ogólne	212
3.2. Eksport towarów	212

3.3. WDT	214
3.4. Dowody potwierdzające dokonanie dostawy	215
3.5. Inaczej, gdy WDT dotyczy nowych środków transportu	216
3.6. Dodatkowe dowody	216
3.7. Zwolnienie podmiotowe z VAT	217
3.8. Zwolnienia przedmiotowe	217
3.9. Pytania i odpowiedzi	221

Rozdział 4. Obowiązek podatkowy

4.1. Obowiązek podatkowy	225
4.2. Wyjątki od zasady	226
4.3. Wewnątrzwspólnotowa dostawa towarów	229
4.4. Wewnątrzwspólnotowe nabycie towarów	229
4.5. Obowiązek podatkowy u małych podatników	230
4.6. Pytania i odpowiedzi	230

Rozdział 5. Miejsce świadczenia przy dostawie towarów

5.1. Miejsce świadczenia przy dostawie towarów	237
5.2. Sprzedaż łańcuchowa	239
5.3. Dostawa przez importera	239
5.4. Sprzedaż wysyłkowa z terytorium kraju	240
5.5. Sprzedaż wysyłkowa na terytorium kraju	240
5.6. Miejsce opodatkowania przy świadczeniu usług	241
5.7. Usługi związane z nieruchomościami	241
5.8. Usługi transportowe	242
5.9. Usługi związane z targami i wystawami	242
5.10. Usługi restauracyjne	243
5.11. Miejsce świadczenia usług turystyki	243
5.12. Usługi dla podatników spoza UE	244

Rozdział 6. Odliczenie podatku VAT

6.1. Uwagi ogólne	246
6.2. Termin odliczenia VAT	247
6.3. VAT od samochodu	248
6.4. Proporcja	250
6.5. Pytania i odpowiedzi	251

CZĘŚĆ IV. PODATEK OD CZYNNOŚCI CYWILNOPRAWNYCH

1. Uwagi ogólne	259
2. Wyłączenia	260

3. Obowiązek podatkowy	261
4. Obowiązek zapłaty podatku	262
5. Podstawa opodatkowania	263
6. Stawki podatku	265
7. Zapłata podatku	266
8. Zwolnienia podatkowe	267
9. Zwolnienia przedmiotowe	268
10. Zwrot PCC	272
11. Właściwy urząd skarbowy	272
12. Pytania i odpowiedzi	274

CZĘŚĆ V. PODATKI LOKALNE

1. Podatek od środków transportowych	281
1.1. Podatnicy	282
1.2. Obowiązek podatkowy	282
1.3. Deklaracje	283
1.4. Stawki podatku	283
1.5. Termin zapłaty	284
1.6. Zwolnienia od podatku	285
2. Podatek od nieruchomości	285
2.1. Podatnicy podatku od nieruchomości	286
2.2. Podstawa opodatkowania	287
2.3. Stawki podatku	289
2.4. Obowiązek podatkowy	290
2.5. Podatek od nieruchomości w przypadku osób fizycznych	291
2.6. Rozliczania innych podmiotów	291
2.7. Zwolnienia od podatku	292
2.8. Ewidencja nieruchomości	295
3. Opłaty lokalne	296
3.1. Opłata targowa	296
3.2. Opłata miejscowa	296
3.3. Opłata od posiadania psa	297
3.4. Uprawnienia Rady Gminy	298

CZĘŚĆ VI. PODATKOWA KSIĘGA PRZYCHODÓW I ROZCHODÓW

1. Podmioty zobowiązane do prowadzenia PKPiR	301
2. Zwolnienie z obowiązku prowadzenia PKPiR	301
3. Obowiązek zgłoszeniowy	302
4. Miejsce i termin przechowywania księgi	303
5. Warunki jakie musi spełniać księga	303

6. Prowadzenie księgi przy użyciu komputera	304
7. Zapisy w księdze	305
8. Wpisy dokonywane w poszczególnych kolumnach PKPiR	305
9. Spis z natury	310
10. Składniki majątku objęte spisem	310
11. Wycena spisywanych składników	311
12. Wymogi formalne dotyczące remanentu	312
13. Ujęcie spisu z natury w księdze	313
14. Ustalenie dochodu	314
15. Pytania i odpowiedzi	314
Wzory pism	321