

Spis treści

Wstęp	11
CZĘŚĆ I. OGÓLNE ZAGADNIENIA PODATKÓW I PARAPODATKÓW	15
ROZDZIAŁ 1	
Podstawowe elementy opodatkowania	17
1.1. Pojęcia podatku, opłaty, składek	17
1.2. Przegląd głównych zagadnień techniki opodatkowania	20
1.3. Klasyfikacja podatków i ich charakterystyka	26
1.4. Obowiązek podatkowy i zobowiązania podatkowe	31
1.5. Pojęcie działalności gospodarczej w ustawach podatkowych	34
CZĘŚĆ II. PODATKI DOCHODOWE	37
ROZDZIAŁ 2	
Opodatkowanie działalności gospodarczej osób fizycznych w formie karty podatkowej	39
2.1. Podmioty uprawnione do opodatkowania w formie karty podatkowej	39
2.2. Warunki uprawniające do opodatkowania w formie karty podatkowej	42
2.3. Stawki karty podatkowej	44
2.4. Decyzja ustalająca zobowiązanie podatkowe	51
2.5. Ewidencja podatkowa	53
2.6. Rozliczenie podatku	54
ROZDZIAŁ 3	
Opodatkowanie działalności gospodarczej osób fizycznych w formie ryczału od przychodów ewidencjonowanych	56
3.1. Warunki uprawniające do opodatkowania w formie ryczału ewidencjonowanego	56
3.2. Stawki podatku	60
3.3. Zasady opodatkowania zbycia składników majątkowych podatnika opodatkowanego ryczałtem od przychodów ewidencjonowanych	62
3.4. Ewidencja podatkowa	65
3.5. Wysokość i rozliczenie podatku	70
3.6. Kredyt podatkowy	77
3.7. Utrata prawa do ryczału od przychodów ewidencjonowanych	81

ROZDZIAŁ 4**Opodatkowanie działalności gospodarczej osób fizycznych na zasadach ogólnych**

4.1.	Podmiot i przedmiot opodatkowania podatkiem dochodowym od osób fizycznych	83
4.1.1.	Przychody podatkowe	86
4.1.2.	Koszty uzyskania przychodu	90
4.2.	Ustalenie dochodu do opodatkowania	93
4.3.	Ewidencja podatkowa	99
4.4.	Podstawa opodatkowania i wybór sposobu opodatkowania	112
4.4.1.	Sposób opodatkowania dochodu – opodatkowanie progresywne i liniowe	112
4.4.2.	Odliczenia od dochodu	114
4.4.3.	Ustalenie podatku do zapłaty	121
4.5.	Zaliczki na podatek dochodowy	125

ROZDZIAŁ 5**Rozliczenie wynagrodzeń pracowników**

5.1.	Przychody	136
5.2.	Koszty uzyskania przychodów	139
5.3.	Składki na ubezpieczenie społeczne i zdrowotne	145
5.4.	Pobór zaliczek na podatek dochodowy i podatku zryczałtowanego	150
5.5.	Procedura obliczenia podatku i wynagrodzenia netto	153
5.6.	Obowiązek składania deklaracji	160

ROZDZIAŁ 6**Podatek dochodowy od osób prawnych (CIT)**

6.1.	Obowiązek podatkowy i miejsce osiągnięcia przychodów	163
6.2.	Podatnicy CIT	165
6.3.	Przychody podatkowe	167
6.3.1.	Pojęcie	167
6.3.2.	Przychody z zysków kapitałowych	170
6.3.3.	Moment powstania przychodów	171
6.3.3.1.	Przychody rozpoznawane memoriałowo	172
6.3.3.2.	Przychody rozpoznawane kasowo	173
6.4.	Koszty uzyskania przychodów	174
6.4.1.	Pojęcie	174
6.4.2.	Moment powstania kosztów	176
6.4.3.	Wybrane pozycje kosztowe	177
6.4.3.1.	Odpisy amortyzacyjne	177
6.4.3.2.	Straty w składnikach majątkowych	180
6.4.3.3.	Różnice kursowe	182
6.4.3.4.	Koszty finansowania dłużnego	185
6.4.3.5.	Koszty finansowania własnego	187
6.4.3.6.	Koszty świadczeń niematerialnych	188
6.5.	Korekta przychodów lub kosztów	190
6.5.1.	Szacowanie przychodów z odpłatnego zbycia rzeczy, praw majątkowych lub świadczenia usług	190
6.5.2.	Korekta cen transferowych	191
6.5.3.	Okres ujęcia korekty	193

6.6.	Ustalanie podstawy opodatkowania	194
6.6.1.	Zysk bilansowy a dochód podatkowy	194
6.6.2.	Zwolnienia przedmiotowe	195
6.6.3.	Odliczenia od dochodu	197
6.6.3.1.	Straty podatkowe	197
6.6.3.2.	Darowizny	198
6.6.3.3.	Ulga badawczo-rozwojowa	199
6.6.4.	Ustalanie zobowiązania podatkowego	200
6.6.4.1.	Stawka podatku	200
6.6.4.2.	Odliczenia od podatku	200
6.6.4.3.	Zaliczki na podatek	201
6.6.4.4.	Schemat ustalania zobowiązania podatkowego	202
6.7.	Szczególne zasady opodatkowania	202
6.7.1.	Przychody z udziału w zyskach osób prawnych	202
6.7.2.	Niektóre przychody nierezydentów	204
6.7.3.	Dochód zagranicznych jednostek kontrolowanych	204
6.7.4.	Podatek od przychodów z budynków	205
6.7.5.	Podatek od niezrealizowanych zysków	206
6.8.	Zeznania podatkowe	207

CZĘŚĆ III. PODATKI OD OBROTU

209

ROZDZIAŁ 7

Podatek od towarów i usług (VAT)

211

7.1.	Podatnicy VAT	212
7.2.	Czynności podlegające opodatkowaniu podatkiem VAT	214
7.2.1.	Odpłatna dostawa towarów na terytorium kraju	215
7.2.2.	Odpłatne świadczenie usług na terytorium kraju	218
7.2.3.	Eksport towarów	220
7.2.4.	Import towarów	220
7.2.5.	Wewnątrzwspólnotowe nabycie towarów	221
7.2.6.	Wewnątrzwspólnotowa dostawa towarów	223
7.3.	Miejsce świadczenia	225
7.3.1.	Miejsce świadczenia dla usług	226
7.3.2.	Miejsce świadczenia dla towarów	231
7.4.	Obowiązek podatkowy	232
7.5.	Podstawa opodatkowania	236
7.6.	Stawki podatku	237
7.7.	Podatek naliczony	239
7.8.	Zwrot nadwyżki podatku naliczonego nad należnym	241
7.9.	Odliczanie częściowe podatku oraz korekta podatku	243
7.10.	Mechanizm podzielonej płatności	244
7.11.	Ewidencje i deklaracje podatkowe	245

ROZDZIAŁ 8

Podatek akcyzowy

248

8.1.	Czynności podlegające opodatkowaniu	249
8.2.	Podatnicy podatku akcyzowego	252

8.3.	Zwolnienia podatkowe	253
8.4.	Obowiązek podatkowy	254
8.5.	Podstawa opodatkowania i stawki akcyzy	256
8.6.	Znaki akcyzy	258
8.7.	Zapłata akcyzy	259
8.8.	Deklaracje podatkowe i inne obowiązki sprawozdawcze	261
ROZDZIAŁ 9		
Podatek od czynności cywilnoprawnych (PCC)		262
9.1.	Czynności podlegające opodatkowaniu	262
9.2.	Relacje między PCC i VAT	264
9.3.	Zwolnienia podmiotowe i przedmiotowe	265
9.4.	Obowiązek podatkowy	267
9.5.	Podstawa opodatkowania oraz stawki podatku	269
9.6.	Zapłata, pobór i zwrot podatku	272
CZĘŚĆ IV. PODATKI MAJĄTKOWE		275
ROZDZIAŁ 10		
Podatek od nieruchomości		277
10.1.	Przedmiot i podstawa opodatkowania w podatku od nieruchomości	277
10.2.	Podatnicy podatku od nieruchomości	282
10.3.	Stawki w podatku od nieruchomości	284
10.4.	Obowiązek podatkowy. Terminy i sposób zapłaty podatku od nieruchomości	287
10.5.	Zwolnienia podatkowe jako przykład preferencji podatkowych w podatku od nieruchomości	289
10.6.	Uprawnienia rady gminy w podatku od nieruchomości	291
ROZDZIAŁ 11		
Podatek rolny		293
11.1.	Przedmiot opodatkowania podatkiem rolnym	293
11.2.	Podatnicy podatku rolnego	295
11.3.	Zasady ustalania i wysokość podatku rolnego	295
11.4.	Obowiązek podatkowy, zapłata i pobór podatku	300
11.5.	Preferencje podatkowe w podatku rolnym	301
11.5.1.	Zwolnienia podatkowe w podatku rolnym	301
11.5.2.	Ulgi podatkowe w podatku rolnym	304
11.5.3.	Zbieg prawa do zwolnień i ulg z różnych tytułów	305
11.6.	Uprawnienia rady gminy w podatku rolnym	306
ROZDZIAŁ 12		
Podatek leśny		308
12.1.	Przedmiot i podstawa opodatkowania w podatku leśnym	308
12.2.	Zasady ustalania wysokości podatku leśnego	309
12.3.	Podatnicy i ich obowiązki podatkowe w podatku leśnym	311
12.3.1.	Obowiązki osób fizycznych	312

12.3.2. Obowiązki osób prawnych, jednostek organizacyjnych, w tym spółek, nieposiadających osobowości prawnej, jednostek organizacyjnych Lasów Państwowych i Agencji Nieruchomości Rolnych	312
12.4. Zwolnienia podatkowe – jako jedyne preferencje w podatku leśnym	312
12.5. Uprawnienia rady gminy w podatku leśnym	313
ROZDZIAŁ 13	
Podatek od środków transportowych	314
13.1. Przedmiot opodatkowania w podatku od środków transportowych	314
13.2. Podatnicy podatku od środków transportowych i ich obowiązków podatkowy	316
13.3. Stawki w podatku od środków transportowych	319
13.4. Zwolnienia przedmiotowe i zwrot podatku od środków transportowych wykorzystywanych w transporcie kombinowanym – preferencje w podatku od środków transportowych	322
13.5. Uprawnienia rady gminy w podatku od środków transportowych	323
CZĘŚĆ V. SKŁADKI W DZIAŁALNOŚCI PRZEDSIĘBIORCÓW	325
ROZDZIAŁ 14	
System obowiązkowych składek ubezpieczeniowych	327
14.1. Informacje ogólne	327
14.2. Zasady podlegania ubezpieczeniom społecznym	332
14.2.1. Zbieg tytułów ubezpieczeniowych	334
14.2.2. Podstawa wymiaru składek	336
14.2.3. Stopy procentowe składek	341
14.3. Ubezpieczenie zdrowotne	343
14.4. Fundusz Pracy	347
14.5. Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych	350
14.6. Obowiązki rejestracyjne płatnika	351
14.7. Procedura wpłaty składek	352
14.8. Sankcje za niestosowanie się do obowiązku w zakresie ubezpieczeń	354
Bibliografia	356
Spis tabel	365
Spis rysunków	366