

Spis treści

Wprowadzenie	13
Część I	
OGÓLNE ZAGADNIENIA PODATKÓW I PARAPODATKÓW	17
Rozdział 1	
Wybrane aspekty opodatkowania	19
1.1. Pojęcia podatku, opłaty, składek	19
1.2. Przegląd głównych zagadnień techniki opodatkowania	23
1.3. Klasyfikacja podatków i ich charakterystyka	29
1.4. Obowiązek podatkowy i zobowiązania podatkowe	35
1.5. Pojęcie działalności gospodarczej w ustawach podatkowych	38
1.6. Reakcje przedsiębiorstw na obciążenia podatkowe	39
Część II	
PODATKI DOCHODOWE	43
Rozdział 2	
Opodatkowanie działalności gospodarczej osób fizycznych w formie karty podatkowej	45
2.1. Podmioty uprawnione do opodatkowania w formie karty podatkowej	46
2.2. Warunki uprawniające do opodatkowania w formie karty podatkowej ...	48
2.3. Stawki karty podatkowej	51
2.4. Decyzja ustalająca zobowiązanie podatkowe	59
2.5. Ewidencja podatkowa	61
2.6. Rozliczenie podatku	62

Rozdział 3

Opodatkowanie działalności gospodarczej osób fizycznych w formie ryczałtu od przychodów ewidencjonowanych	64
3.1. Warunki uprawniające do opodatkowania w formie ryczałtu ewidencjonowanego	64
3.2. Stawki podatku	68
3.3. Zasady opodatkowania zbycia składników majątkowych podatnika opodatkowanego ryczałtem od przychodów ewidencjonowanych	71
3.4. Ewidencja podatkowa	75
3.5. Wysokość i rozliczenie podatku	81
3.6. Kredyt podatkowy	85
3.7. Utrata prawa do ryczałtu od przychodów ewidencjonowanych	91

Rozdział 4

Opodatkowanie działalności gospodarczej osób fizycznych na zasadach ogólnych	92
4.1. Podmiot i przedmiot opodatkowania podatkiem dochodowym od osób fizycznych	92
4.1.1. Przychody podatkowe	96
4.1.2. Koszty uzyskania przychodu	99
4.2. Ustalenie dochodu do opodatkowania	103
4.3. Ewidencja podatkowa	108
4.4. Podstawa opodatkowania i wybór sposobu opodatkowania	121
4.4.1. Sposób opodatkowania dochodu – opodatkowanie progresywne i liniowe	121
4.4.2. Odliczenia od dochodu	123
4.4.3. Ustalenie podatku do zapłaty	133
4.5. Zaliczki na podatek dochodowy	137

Rozdział 5

Rozliczenie wynagrodzeń pracowników	143
5.1. Przychody	146
5.2. Koszty uzyskania przychodów	149
5.3. Składki na ubezpieczenie społeczne i zdrowotne	155
5.4. Pobór zaliczek na podatek dochodowy i podatku zryczałtowanego	161

5.5. Procedura obliczenia podatku i wynagrodzenia netto	166
5.6. Obowiązek składania deklaracji	171

Rozdział 6

Podatek dochodowy od osób prawnych (CIT)	174
6.1. Obowiązek podatkowy	174
6.2. Podatnicy CIT	177
6.3. Przychody podatkowe	179
6.3.1. Pojęcie	179
6.3.2. Przychody z zysków kapitałowych	183
6.3.3. Moment powstania przychodów	184
6.4. Koszty uzyskania przychodów	187
6.4.1. Pojęcie	187
6.4.2. Moment powstania kosztów	189
6.4.3. Wybrane pozycje kosztowe	190
6.5. Korekta przychodów lub kosztów	207
6.5.1. Szacowanie przychodów z odpłatnego zbycia rzeczy, praw majątkowych lub świadczenia usług	207
6.5.2. Korekta wynikająca z cen transferowych	208
6.5.3. Okres ujęcia korekty	210
6.6. Ustalanie podstawy opodatkowania	211
6.6.1. Zysk bilansowy a dochód podatkowy	211
6.6.2. Zwolnienia przedmiotowe	212
6.6.3. Odliczenia od dochodu	215
6.6.4. Ustalanie zobowiązania podatkowego	221
6.7. Szczególne zasady opodatkowania	224
6.7.1. Ryczałt od dochodów spółek	224
6.7.2. Dochody zagranicznych jednostek kontrolowanych	226
6.7.3. Przerzucone dochody	228
6.7.4. Przychody z budynków	229
6.7.5. Dochody z niezrealizowanych zysków	230
6.7.6. Przychody z udziału w zyskach osób prawnych	230
6.7.7. Reżim holdingowy	232
6.7.8. Przychody nierezydentów	233
6.8. Zeznania podatkowe	234

Część III

PODATKI OD OBROTU	237
--------------------------------	-----

Rozdział 7

Podatek od towarów i usług (VAT)	239
---	-----

7.1. Podatnicy VAT	240
7.2. Czynności podlegające opodatkowaniu	242
7.2.1. Odpłatna dostawa towarów na terytorium kraju	243
7.2.2. Odpłatne świadczenie usług na terytorium kraju	246
7.2.3. Eksport towarów	248
7.2.4. Import towarów	249
7.2.5. Wewnątrzwspólnotowe nabycie towarów	251
7.2.6. Wewnątrzwspólnotowa dostawa towarów	253
7.2.7. Wewnątrzwspólnotowa sprzedaż towarów na odległość	255
7.3. Miejsce świadczenia	256
7.3.1. Miejsce świadczenia dla usług	257
7.3.2. Miejsce świadczenia dla towarów	262
7.4. Obowiązek podatkowy	264
7.5. Podstawa opodatkowania	268
7.6. Stawki podatku	269
7.7. Podatek naliczony	271
7.8. Zwrot nadwyżki podatku naliczonego nad należnym	274
7.9. Odliczanie częściowe podatku oraz korekta podatku	275
7.10. Mechanizm podzielonej płatności	276
7.11. Ewidencje i deklaracje podatkowe	278

Rozdział 8

Podatek akcyzowy	281
-------------------------------	-----

8.1. Wyroby akcyzowe	282
8.2. Czynności podlegające opodatkowaniu	282
8.3. Podatnicy podatku akcyzowego	285
8.4. Zwolnienia podatkowe	287
8.5. Obowiązek podatkowy	287
8.6. Podstawa opodatkowania i stawki akcyzy	289
8.7. Znaki akcyzy	293
8.8. Zapłata akcyzy	294
8.9. Deklaracje podatkowe i inne obowiązki sprawozdawcze	296

Rozdział 9

Podatek od czynności cywilnoprawnych (PCC)	299
9.1. Czynności podlegające opodatkowaniu	299
9.2. Relacje między PCC i VAT	301
9.3. Wyłączenia oraz zwolnienia podmiotowe i przedmiotowe	303
9.4. Obowiązek podatkowy	308
9.5. Podstawa opodatkowania oraz stawki podatku	310
9.6. Zapłata, pobór i zwrot podatku	313

Część IV

PODATKI MAJĄTKOWE	317
--------------------------------	-----

Rozdział 10

Podatek od nieruchomości	319
10.1. Przedmiot i podstawa opodatkowania w podatku od nieruchomości	319
10.2. Podatnicy podatku od nieruchomości	325
10.3. Stawki w podatku od nieruchomości	326
10.4. Obowiązek podatkowy. Terminy i sposób zapłaty podatku od nieruchomości	330
10.5. Zwolnienia podatkowe jako przykład preferencji podatkowych w podatku od nieruchomości	332
10.6. Uprawnienia rady gminy w podatku od nieruchomości	334

Rozdział 11

Podatek rolny	336
11.1. Przedmiot opodatkowania podatkiem rolnym	336
11.2. Podatnicy podatku rolnego	338
11.3. Zasady ustalania i wysokość podatku rolnego	339
11.4. Obowiązek podatkowy, zapłata i pobór podatku	343
11.5. Preferencje podatkowe w podatku rolnym	344
11.5.1. Zwolnienia podatkowe w podatku rolnym	345
11.5.2. Ulgi podatkowe w podatku rolnym	347
11.5.3. Zbieg prawa do zwolnień i ulg z różnych tytułów	349
11.6. Uprawnienia rady gminy w podatku rolnym	350

Rozdział 12

Podatek leśny	352
12.1. Przedmiot i podstawa opodatkowania w podatku leśnym	352
12.2. Zasady ustalania wysokości podatku leśnego	353
12.3. Podatnicy i ich obowiązki podatkowe w podatku leśnym	354
12.3.1. Obowiązki osób fizycznych	355
12.3.2. Obowiązki osób prawnych, jednostek organizacyjnych, w tym spółek, nieposiadających osobowości prawnej, jednostek organizacyjnych Lasów Państwowych i Agencji Nieruchomości Rolnych	356
12.4. Zwolnienia podatkowe – jako jedyne preferencje w podatku leśnym ...	356
12.5. Uprawnienia rady gminy w podatku leśnym	357

Rozdział 13

Podatek od środków transportowych	358
13.1. Przedmiot opodatkowania w podatku od środków transportowych ...	358
13.2. Podatnicy podatku od środków transportowych i ich obowiązek podatkowy	361
13.3. Stawki w podatku od środków transportowych	364
13.4. Zwolnienia przedmiotowe i zwrot podatku od środków transportowych wykorzystywanych w transporcie kombinowanym – preferencje w podatku od środków transportowych	366
13.5. Uprawnienia rady gminy w podatku od środków transportowych	368

Część V

SKŁADKI W DZIAŁALNOŚCI PRZEDSIĘBIORCÓW	371
---	-----

Rozdział 14

System obowiązkowych składek ubezpieczeniowych	373
14.1. Informacje ogólne	373
14.2. Zasady podlegania ubezpieczeniom społecznym	378
14.2.1. Zbieg tytułów ubezpieczeniowych	380
14.2.2. Podstawa wymiaru składek	383
14.2.3. Stopy procentowe składek	388
14.3. Ubezpieczenie zdrowotne	391
14.4. Fundusz Pracy oraz Fundusz Solidarnościowy	396

14.5. Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych	400
14.6. Obowiązki rejestracyjne płatnika	401
14.7. Procedura wpłaty składek	403
14.8. Sankcje za niestosowanie się do obowiązku w zakresie ubezpieczeń ...	405
Bibliografia	407
Spis rysunków i tabel	416