

Rozdział I

PODATNICY PODATKU DOCHODOWEGO OD DOCHODÓW Z DZIAŁALNOŚCI GOSPODARCZEJ

1. Działalność gospodarcza - formy prawne jej prowadzenia
2. Zakres obowiązku podatkowego według form opodatkowania działalności gospodarczej
 - 2.1. Formy opodatkowania dochodów z działalności gospodarczej
 - 2.2. Zakres podlegania obowiązkowi podatkowemu
3. Podatnicy podatku dochodowego
 - 3.1. Charakterystyka podatników podatku dochodowego
 - 3.1.1. Ogólne pojęcie podatników podatku dochodowego
 - 3.1.2. Podatnicy podatku dochodowego od osób prawnych
 - 3.1.3. Podatnicy podatku dochodowego od osób fizycznych
4. Zwolnienia podmiotowe od podatku dochodowego
5. Czynności, do których nie stosuje się ustaw o podatkach dochodowych

Rozdział II

PRZEDMIOT OPODATKOWANIA

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

Rozdział III

PRZYCHODY PODATKOWE

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

Rozdział IV

KOSZTY UZYSKANIA PRZYCHODÓW Z DZIAŁALNOŚCI GOSPODARCZEJ

1. Koszty uzyskania przychodów - zagadnienia ogólne
 - 1.1. Specyfika kosztów uzyskania przychodów z działalności gospodarczej
 - 1.2. Moment zarachowania i potrącalność kosztów

- 1.2.1. Moment poniesienia kosztów i zasady ich potrącania
- 1.2.2. Potrącalność kosztów uzyskania przychodów
- 2. Amortyzacja środków trwałych
 - 2.1. Koszty podatkowe amortyzacji - zasady i metody amortyzacji
 - 2.2. Amortyzacja nieuznawana za podatkowe koszty uzyskania
- 3. Koszty wynagrodzeń i składek ZUS
- 4. Koszty i wydatki nieuznawane za koszty uzyskania przychodów
 - 4.1. Wydatki i koszty o charakterze ogólnym
 - 4.1.1. Koszty i straty związane z powstaniem, utrzymaniem i likwidacją majątku
 - 4.1.2. Kary umowne i odszkodowania, odsetki, opłaty sanacyjne
 - 4.1.3. Odpisy i wpłaty na różne fundusze
 - 4.1.4. Odpisane wierzytelności i odpisy aktualizujące należności
 - 4.1.5. Koszty reprezentacji
 - 4.2. Wydatki z tytułu podróży służbowych

Rozdział V

WYSOKOŚĆ PODATKU I PODSTAWA OPODATKOWANI

- 1. Wysokość podatku w 2010 r
 - 1.1. Wysokość opodatkowania dochodów pdop
 - 1.2. Wysokość opodatkowania dochodów pdof
- 2. Podstawa opodatkowania podatkiem dochodowym
- 3. Odliczenia od dochodu ustawowo preferowanych wydatków
 - 3.1. Darowizny
 - 3.2. Wydatki poniesione na nabycie nowych technologii
 - 3.3. Odliczenia od dochodu dotyczące wyłącznie pdof
 - 3.3.1. Składki na ubezpieczenia społeczne podatnika
 - 3.3.2. Inne wydatki odliczane od dochodu
- 4. Odliczenia od podatku

Rozdział VI

ZASADY, TRYB I TERMINY ROZLICZANIA PODATKU

- 1. Rozliczenia zaliczkowe podatku, dokonywane w ciągu roku
 - 1.1. Ogólne zasady rozliczania podatku dochodowego
 - 1.2. Rozliczenia pdop i pdof w formie zaliczkowej
 - 1.2.1. Zaliczki na podatek rozliczane za okresy miesięczne
 - 1.2.2. Zaliczki na podatek rozliczane za okresy kwartalne
 - 1.3. Zaliczki rozliczane w formie uproszczonej
- 2. Tryb i terminy rozliczania zaliczek
- 3. Roczne rozliczenie podatku na podstawie zeznania podatkowego
 - 3.1. Podatnicy podatku dochodowego od osób prawnych
 - 3.2. Podatnicy podatku dochodowego od osób fizycznych

WYKAZ PODSTAWOWYCH AKTÓW PRAWNYCH