

Krzysztof Janczukowicz

Podatki dochodowe w praktyce

z suplementem elektronicznym



ODDK Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp.k.
Gdańsk 2014

Spis treści

Wstęp	9
Wyjaśnienie skrótów i miejsc publikacji dokumentów źródłowych	11
Część pierwsza. Ogólna	
1. Miejsce podatków dochodowych w systemie podatkowym	17
1.1. Rodzaje podatków ze względu na przedmiot opodatkowania	17
1.2. Rodzaje podatków dochodowych	19
1.3. Podatki dochodowe jako podatki bezpośrednie	21
1.4. Wpływy z podatków dochodowych	21
2. Podstawy prawne	25
2.1. Prawo krajowe	25
2.1.1. Zasada wyłączności ustawy	25
2.1.2. Lista obowiązujących aktów prawnych dotyczących podatków dochodowych	26
2.1.3. Zmiany przepisów o podatku dochodowym	30
2.1.4. Ocena przepisów o podatku dochodowym	31
2.2. Umowy międzynarodowe	32
2.3. Prawo UE	33
3. Podatnicy	35
3.1. Zasada powszechności opodatkowania (aspekt podmiotowy)	35
3.2. Zwolnienia podmiotowe z CIT	37
3.3. PIT czy CIT	38
3.4. Podatek dochodowy w spółkach osobowych	40
3.5. Szczególni podatnicy CIT	42
3.5.1. Podatkowe grupy kapitałowe	42
3.5.2. Spółki kapitałowe w organizacji	44
3.6. Mały podatnik	45
3.7. Zdolność podatkowa osób fizycznych	46
4. Przedmiot opodatkowania	49
4.1. Zasada powszechności opodatkowania (aspekt przedmiotowy)	49
4.2. Wyłączenia podatkowe	50
4.2.1. Klasyfikacja wyłączeń	50
4.2.2. Przychody z działalności rolniczej	52
4.2.3. Przychody z gospodarki leśnej	52
4.2.4. Przychody przedsiębiorców żeglugowych objęte podatkiem tonażowym	53
4.2.5. Przychody podlegające podatkowi od spadków i darowizn	53
4.2.6. Przychody z czynności niezgodnych z prawem	56
4.2.7. Wyłączenia rodzinne	57
4.2.8. Zniesienie współwłasności	58

4.3. Zwolnienia przedmiotowe	59
4.3.1. Charakterystyka ogólna.....	59
4.3.2. Podział ze względu na przesłanki stosowania	62
4.3.3. Podział ze względu na funkcję	67
4.3.4. Podział ze względu na konieczność spełnienia dodatkowych warunków	69
4.3.5. Podział ze względu na rodzaj podatku	69
4.3.6. Podział ze względu na źródło przychodu.....	70
4.4. Zaniechanie poboru podatku	71
5. Podstawa opodatkowania	73
5.1. Podstawowe pojęcia	73
5.2. Przychód	74
5.2.1. Pojęcie przychodu.....	74
5.2.2. Ustalanie wysokości przychodu	76
5.2.3. Moment powstania przychodu	77
5.3. Koszty uzyskania przychodów.....	78
5.3.1. Rodzaje kosztów podatkowych.....	79
5.3.2. Rozliczanie kosztów podatkowych w czasie	83
5.4. Strata	83
5.5. Podatek zryczałtowany.....	85
5.6. Minimum podatkowe	89
6. Stawki podatku.....	91
6.1. Rodzaje i wysokość stawek	91
6.2. Preferencyjne obliczanie podatku.....	93
6.2.1. Małżonkowie.....	93
6.2.2. Osoba samotnie wychowująca dziecko	96
7. Ulgi podatkowe	99
7.1. Pojęcie i klasyfikacja ulg	99
7.2. Odliczenia od podstawy opodatkowania.....	102
7.2.1. Uwagi ogólne.....	102
7.2.2. Odliczanie składek na ubezpieczenia społeczne.....	103
7.2.3. Odliczanie darowizn	106
7.2.4. Ulga internetowa.....	109
7.2.5. Ulga rehabilitacyjna	110
7.2.6. Ulga technologiczna.....	111
7.2.7. Odliczanie wpłat na indywidualne konto zabezpieczenia emerytalnego	112
7.2.8. Odliczanie podatku od świadczeń zwracanych przez podatnika.....	113
7.3. Odliczenia od podatku	114
7.3.1. Uwagi ogólne.....	114
7.3.2. Odliczanie składek na ubezpieczenie zdrowotne.....	114
7.3.3. Ulga na dziecko	117
8. Pobór podatku.....	119
8.1. Dwa sposoby powstania zobowiązania podatkowego.....	119
8.2. Podatnicy, płatnicy i zaliczki	120
8.3. Rozliczenie roczne.....	123
8.3.1. Rok podatkowy i terminy rozliczeń rocznych	123
8.3.2. Roczne obliczenie podatku przez płatnika	125

8.4. Deklaracje podatkowe	126
8.5. Właściwość organów podatkowych	128
8.6. Konsekwencje niewypełnienia obowiązków podatkowych	129
9. Rozliczenia zagraniczne	133
9.1. Zasady ogólne	133
9.2. Ustalanie rezydencji podatkowej	135
9.2.1. Osoby fizyczne	135
9.2.2. Osoby prawne	137
9.2.3. Certyfikat rezydencji	137
9.3. Ustalanie państwa, w którym opodatkowany jest przychód	137
9.4. Rozliczanie zagranicznych przychodów rezydentów polskich	139
9.4.1. Podatnik PIT	139
9.4.2. Podatnik CIT	143
9.5. Rozliczanie przychodów rezydentów zagranicznych osiągniętych w Polsce	143
 Część druga. Opodatkowanie poszczególnych źródeł przychodów	
10. Stosunek pracy	149
10.1. Pojęcie i rodzaje przychodów ze stosunku pracy	149
10.2. Wypłaty pieniężne	151
10.2.1. Uwagi ogólne	151
10.2.2. Wynagrodzenie	152
10.2.3. Zwrot wydatków	152
10.2.4. Odszkodowania	156
10.3. Świadczenia nieodpłatne albo częściowo odpłatne	157
10.3.1. Uwagi ogólne	157
10.3.2. Dojazd do pracy	160
10.3.3. Impreza firmowa	161
10.3.4. Korzystanie z mienia pracodawcy	162
10.3.5. Posiłki i napoje	165
10.3.6. Szkolenia	165
10.3.7. Świadczenia socjalne	167
10.3.8. Świadczenia zdrowotne	168
10.3.9. Ubezpieczenie pracowników	169
10.3.10. Ubiór służbowy	170
10.4. Koszty uzyskania przychodów	170
10.5. Pobór podatku	171
10.5.1. Zaliczki	172
10.5.2. Rozliczenie roczne	176
11. Działalność gospodarcza	179
11.1. Działalność gospodarcza jako źródło przychodów	179
11.1.1. Uwagi ogólne	179
11.1.2. Pozorne samozatrudnienie	180
11.2. Możliwe formy opodatkowania działalności gospodarczej osób fizycznych	181
11.2.1. Charakterystyka ogólna	181
11.2.2. Podatek liniowy	184
11.2.3. Ryczałt od przychodów ewidencjonowanych	185

11.2.4. Karta podatkowa	187
11.2.5. Zestawienie porównawcze	189
11.3. Wielkości stanowiące przychód	191
11.3.1. Uwagi ogólne	191
11.3.2. Należności za wykonane świadczenia	191
11.3.3. Świadczenia nieodpłatne albo częściowo odpłatne	193
11.3.4. Zbycie majątku przedsiębiorstwa	197
11.3.5. Wniesienie wkładu do spółki	199
11.3.6. Odsetki i odszkodowania	201
11.3.7. Wygaśnięcie niezapłaconych zobowiązań	202
11.3.8. Likwidacja działalności	203
11.4. Rozliczanie przychodów w czasie	210
11.4.1. Data powstania przychodu	210
11.4.2. Korekta przychodu	212
11.4.3. Różnice kursowe	213
11.5. Wielkości stanowiące koszty podatkowe	215
11.5.1. Zasady ogólne ustalania kosztów podatkowych	215
11.5.2. Amortyzacja	219
11.5.3. Wydatki zawinione przez podatnika	221
11.5.4. Wydatki o zabarwieniu osobistym	222
11.6. Rozliczanie kosztów w czasie	224
11.6.1. Data powstania kosztu podatkowego	224
11.6.2. Korekta kosztów	228
11.7. Księgi podatkowe	230
11.8. Pobór podatku	231
11.8.1. Zaliczki	231
11.8.2. Rozliczenie roczne	235
12. Działalność wykonywana osobiście	239
12.1. Charakterystyka ogólna	239
12.1.1. Lista przychodów z działalności wykonywanej osobiście	239
12.1.2. Koszty uzyskania przychodów	241
12.1.3. Pobór podatku	243
12.1.4. Umowy do 200 zł	243
12.1.5. Rozliczanie przychodów rezydentów zagranicznych	245
12.2. Działalność artystyczna, literacka, publicystyczna, naukowa, oświatowa, trenerska i sportowa	247
12.3. Przychody duchownych	250
12.4. Przychody arbitrów	251
12.5. Czynności związane z pełnieniem obowiązków społecznych lub obywatelskich	251
12.6. Czynności zlecone przez organ władzy publicznej	252
12.7. Przychody osób należących do zarządu albo rady nadzorczej	254
12.8. Umowy zlecenia albo umowy o dzieło	255
12.8.1. Charakterystyka umów opodatkowanych na podstawie art. 13 pkt 8	255
12.8.2. Rozgraniczanie umowy o pracę i umów cywilnoprawnych	259
12.8.3. Rozgraniczanie z działalnością gospodarczą	261
12.8.4. Rodzaje przychodów	262
12.9. Kontrakty menedżerskie	262

13. Kapitały pieniężne	265
13.1. Charakterystyka ogólna	265
13.1.1. Dwie grupy przychodów i ogólne zasady ich opodatkowania	265
13.1.2. Pobór podatku.....	267
13.2. Odsetki	269
13.2.1. Rodzaje odsetek i odpowiadające im źródła przychodów	269
13.2.2. Odsetki w rozliczeniach zagranicznych.....	270
13.3. Udział w zyskach osoby prawnej.....	271
13.4. Udział w funduszu kapitałowym	273
13.5. Zbycie udziałów albo akcji.....	274
13.6. Wniesienie aportu	275
14. Prawa majątkowe	279
14.1. Uwagi ogólne	279
14.2. Przychody z praw własności intelektualnej	280
14.2.1. Rodzaje przychodów i rodzaje umów	280
14.2.2. Ustalenie źródła przychodów	281
14.3. 50% koszty uzyskania przychodów	283
14.3.1. Stosowanie do praw własności przemysłowej	283
14.3.2. Stosowanie do praw autorskich.....	285
14.3.3. Roczny limit 50% kosztów	290
14.4. Przychody z innych praw majątkowych.....	291
14.4.1. Rodzaje przychodów	291
14.4.2. Koszty uzyskania przychodów	293
14.5. Pobór podatku.....	293
15. Najem i dzierżawa	295
15.1. Rodzaje przychodów i formy ich opodatkowania	295
15.1.1. Zestawienie form opodatkowania przychodów z najmu	295
15.1.2. Rodzaje umów	296
15.1.3. Opodatkowanie leasingu	298
15.1.4. Wielkości stanowiące przychód	300
15.1.5. Moment powstania przychodu.....	301
15.1.6. Osiąganie przychodu przez małżonków	301
15.1.7. Zwolnienia przedmiotowe	303
15.2. Opodatkowanie na zasadach ogólnych.....	303
15.2.1. Koszty uzyskania przychodów	303
15.2.2. Pobór podatku.....	305
15.2.3. Dokumentacja.....	306
15.3. Ryczałt od przychodów ewidencjonowanych	306
15.3.1. Warunki stosowania ryczałtu	306
15.3.2. Wysokość podatku.....	307
15.3.3. Pobór podatku.....	308
15.3.4. Dokumentacja.....	309
16. Odpłatne zbycie majątku	311
16.1. Charakterystyka ogólna	311
16.2. Rozgraniczanie z działalnością gospodarczą	313
16.3. Pojęcie zbycia	316
16.4. Przychód	318
16.4.1. Ujęcie ogólne	318

16.4.2. Określanie wysokości przychodu przez organ podatkowy	319
16.4.3. Koszty odpłatnego zbycia	320
16.5. Zbycie nieruchomości	320
16.5.1. Okres wyłączający opodatkowanie	320
16.5.2. Koszty uzyskania przychodów	323
16.5.3. Zwolnienia	326
16.5.4. Pobór podatku	328
16.5.5. Trzy reżimy opodatkowania – zestawienie	328
16.6. Zbycie ruchomości	329
16.7. Rozliczenia zagraniczne	330
17. Działy specjalne produkcji rolnej.....	333
17.1. Definicja	333
17.2. Zasady opodatkowania	334
17.2.1. Uwagi ogólne	334
17.2.2. Opodatkowanie według norm szacunkowych	334
17.2.3. Opodatkowanie na zasadach ogólnych	335
18. Emerytura i renta.....	337
18.1. Pojęcie przychodu z emerytury lub renty.....	337
18.2. Zwolnienia przedmiotowe	338
18.3. Koszty uzyskania przychodów.....	339
18.4. Problem ochrony socjalnej emerytów i rencistów.....	339
18.5. Pobór podatku.....	341
18.6. Rozliczenia zagraniczne	342
19. Inne źródła	345
19.1. Rodzaje przychodów	345
19.2. Ogólne zasady opodatkowania.....	345
19.3. Przychody ze źródeł nieujawnionych.....	347
19.4. Świadczenia nieodpłatne	348
19.4.1. Alimenty	349
19.4.2. Stypendia	349
19.4.3. Nagrody i wygrane	352
19.4.4. Odszkodowania	354
19.5. Zasiłki z ubezpieczenia społecznego	357
19.6. Kwoty wypłacone po śmierci członka OFE	358
19.7. Kwoty wypłacane z IKZE	359
19.8. Przychody z wyrobu wina	360
19.9. Pozostałe przychody.....	361