

Spis treści

WSTĘP

Wykaz ważniejszych skrótów oraz podstawa prawna

CZĘŚĆ I

Podatek dochodowy od osób prawnych (CIT)

1. Podatnicy podatku dochodowego od osób prawnych, zobligowani do rozliczenia rocznego

- 1.1. Podatnicy w ogólności – zakres podmiotowy
- 1.2. Rok podatkowy i termin złożenia zeznania
- 1.3. Ograniczony i nieograniczony obowiązek podatkowy – zasada rezydencji i zasada źródła oraz jej znaczenie dla rozliczenia rocznego

2. Zamknięcie roku – etap pierwszy: ustalenie dochodu (straty). Przychody wyłączone z działania ustawy oraz zwolnione od podatku

- 2.1. Ogólne określenie dochodu oraz pojęcie straty.
- 2.2. Określenie przychodów niepodlegających opodatkowaniu oraz wyłączonych z opodatkowania.
 - 2.2.1 Przychody, których nie ujmuje się w zeznaniu rocznym – wyłączenie stosowania ustawy
 - 2.2.2. Przychody, których nie ujmuje się w zeznaniu rocznym – przychody ogólne
 - 2.2.3. Przychody z odpłatnego zbycia udziałów w zamian za inne udziały – rozwiązanie szczególne
 - 2.2.4. Przychody ujmowane w zeznaniu rocznym oraz załącznikach do zeznania zwolnione od podatku
- 2.3. Przychody zagraniczne i ich wykazanie w zeznaniu
- 2.4. Przychody opodatkowane ryczałtowo

3. Zamknięcie roku – etap drugi: ustalenie dochodu (straty). Przychody ogólne ujmowane w zeznaniu rocznym

- 3.1. Katalog przychodów podlegających ujęciu w zeznaniu rocznym ze źródeł uzyskanych na terytorium RP
- 3.2. Przychody z tytułu różnic kursowych
- 3.3. Świadczenia nieodpłatne oraz częściowo odpłatne. Nieodpłatne udostępnianie i używanie nieruchomości a przychody podatkowe
- 3.4. Umorzone i przedawnione zobowiązania, rozwiązane odpisy aktualizacyjne, zwrócone wierzytelności
- 3.5. Podatek VAT w zeznaniu rocznym jako przychód
- 3.6. Nominalna wartość udziałów (akcji) objętych za aport inni niż przedsiębiorstwo
- 3.7. Przychód z tytułu tzw. cichych rezerw
- 3.8. Przychody z odpłatnego zbycia rzeczy i praw majątkowych
- 3.9. Przychody z udziału w spółce niemającej osobowości prawnej

4. Zamknięcie roku – etap trzeci: ustalenie dochodu (straty). Określenie momentu powstania przychodu

- 4.1. Przychody należne – zasada ogólna
- 4.2. Moment szczególny – usługi rozliczane w okresach rozliczeniowych.

4.3. Moment powstania przychodu z tytułu tzw. sprzedaży krótkiej

5. Zamknięcie roku – etap czwarty: ustalenie dochodu (straty). Koszty uzyskania przychodu

5.1. Kategorie kosztów uwzględnianych w zeznaniu rocznym. Definicja kosztów uzyskania przychodów

5.1.1. Definicja kosztów podatkowych

5.1.2. Koszty z tytułu różnic kursowych

5.1.3. Koszty ubezpieczycieli, PTE, pracodawców realizujących program emerytalny oraz w bankach

5.1.4. Koszty z tytułu objęcia oraz zbycia udziałów w zamian za aport a także z tytułu odpłatnego umorzenia udziałów

5.1.5. Koszty odnoszące się do przychodów z różnych źródeł

5.1.6. Koszty w przypadku przeniesienia praw z umowy najmu i podobnych

5.2. Moment potrącenia kosztów – zaliczenie kosztów do właściwego roku podatkowego

5.3. Wydatki niezaliczane do kosztów uzyskania przychodów

5.3.1. Wydatki na nabycie składników majątku trwałego

5.3.2. Odpisy amortyzacyjne niestanowiące kosztów podatkowych

5.3.3. Straty ekonomiczne a koszty podatkowe

5.3.4. Wydatki na nabycie udziałów lub akcji

5.3.5. Odpisy i wpłaty na fundusze

5.3.6. Odsetki, prowizje, spłata pożyczek

5.3.7. Wierzytelności przedawnione, umorzone, nieściągalne, rezerwy i odpisy aktualizujące

5.3.8. Podatek VAT jako koszt podatkowy

5.3.9. Koszty reprezentacji i reklamy

5.3.10. Wydatki na rzecz pracowników oraz z tytułu używania samochodów osobowych

5.3.11. Koszty z tytułu „cienkiej kapitalizacji”.

5.3.12. Inne wydatki niezaliczane do kosztów podatkowych

5.4. Wybrane zagadnienia amortyzacji majątku trwałego w aspekcie zamknięcia roku podatkowego

5.4.1. Przekroczenie rocznego okresu używania składników majątku niezaliczonych do środków trwałych

5.4.2. Oddanie składnika majątku do używania w ostatnim miesiącu roku podatkowego

5.4.3. Zbiorczy odpis amortyzacyjny na koniec roku podatkowego

5.4.4. Ulepszenie środka trwałego na przełomie lat podatkowych

5.4.5. Nowa metoda amortyzacji.

6. Zamknięcie roku – etap piąty. Odliczenia od dochodu i doliczenia. Ustalenie podstawy opodatkowania. Informacja CIT-8/O

6.1. Odliczenie straty z lat ubiegłych – poz. 21-41 załącznika do zeznania CIT-8/O

6.2. Odliczenie darowizn – poz. 42-45 załącznika do zeznania CIT-8/O

6.3. Odliczenie wydatków na nabycie nowych technologii – poz. 53 załącznika do zeznania CIT-8/O

6.4. Doliczenia do podstawy opodatkowania

7. Zamknięcie roku – etap szósty. Obliczenie podatku. Odliczenia i doliczenia do podatku.

- 7.1. Stawka podatkowa ogólna oraz stawka sankcyjna
- 7.2. Odliczenie podatku zapłaconego od dywidend i innych udziałów w zyskach
- 7.3. Odliczenie podatku zapłaconego za granicą
 - 7.3.1. Odliczenie od podatku polskiego podatku zapłaconego za granicą
 - 7.3.2. Odliczenie podatku zapłaconego za granicą przez spółkę powiązaną wypłacającą dywidendę
- 7.4. Dokonanie odliczenia w zeznaniu rocznym i załącznikach

8. Formularze zeznań rocznych. Dokumentacja podatkowa związana z zamknięciem roku. Przykład wypełnienia zeznania rocznego

- 8.1. Dokumentacja podatkowa i skutki jej braku
- 8.2. Informacje dołączane do zeznania oraz dokumentacja składana z zeznaniem
- 8.3. Roczne zeznanie podatników korzystających z kredytu podatkowego
- 8.4. Wzór rocznego zeznania podatkowego – zeznanie CIT-8 wraz z załącznikami
 - 8.4.1. Objasnienie najważniejszych pozycji zeznania rocznego oraz załączników do zeznania
 - 8.4.2. Przykładowe wypełnienie zeznania rocznego
- 8.5. Obowiązki podatników i płatników w trakcie roku podatkowego i po jego zakończeniu
 - 8.5.1. **Zaliczki** miesięczne na podatek
 - 8.5.2. Pobór podatku oraz deklaracje i informacje
 - 8.5.3. Obowiązki osób prawnych jako płatników określone w ustawie o podatku od osób fizycznych

9. Przychody (dochody) opodatkowane ryczałtowo - wzmianka

- 9.1. Przychody z udziału w zyskach osób prawnych – art. 22 ustawy o CIT
- 9.2. Należności licencyjne, odsetki i inne przychody – art. 21 ustawy o CIT

CZĘŚĆ II

Podatek dochodowy od osób fizycznych (PIT)

1. Podatnicy prowadzący działalność gospodarczą. Formy rozliczeń

- 1.1. Podatnicy PIT
- 1.2. Wybór formy opodatkowania – zasady ogólne podatek liniowy lub formy ryczałtowe
- 1.3. Nieograniczony i ograniczony obowiązek podatkowy
 - 1.3.1. Przedsiębiorcy rozliczający się na zasadach ogólnych – rozliczenie dochodów z zagranicy
 - 1.3.2. Przedsiębiorcy rozliczający się podatkiem liniowym – rozliczenie dochodów z zagranicy
- 1.4. Rok podatkowy i termin złożenia zeznania
- 1.5. Niektóre szczególne przywileje podatników
- 1.6. Obowiązki osób fizycznych w zakresie ksiąg
- 1.7. Właściwość urzędu skarbowego

2. Zamknięcie roku – etap pierwszy: ustalenie dochodu (straty). Wstęp

- 2.1. Zasada ogólna

2.2. Przychody z działalności gospodarczej

2.2.1. Ustalenie dochodu dla podatników prowadzących księgi rachunkowe

2.2.2. Ustalenie dochodu dla podatników prowadzących uproszczoną księgowość – podatkową księgę przychodów i rozchodów

3. Zamknięcie roku – etap pierwszy: ustalenie dochodu (straty). Przychody

3.1. Pojęcie przychodów z działalności gospodarczej

3.1.1 Przychody w walutach obcych i różnice kursowe

3.1.2 Przychody z odpłatnego zbycia składników majątku – zasady ogólne

3.1.3. Przychody z odpłatnego zbycia składników majątku – zasady szczególne odnoszące się do nieruchomości i praw spółdzielczych

3.1.4. Dotacje, subwencje i inne dopłaty

3.1.5. Pozostałe przychody tożsame z przychodami zaliczanymi do przychodów podatkowych u podatników podatku od osób prawnych

3.1.6. Odsetki na rachunkach bankowych

3.1.7. Wartość świadczeń w naturze i innych nieodpłatnych świadczeń

3.1.8. Wynagrodzenie płatników i inne wynagrodzenia

3.1.9. Najem a działalność gospodarcza

3.1.10 Przychody z udziału w spółce niemającej osobowości prawnej

3.2. Przychody nieuznawane za przychody podatkowe

3.3. Moment powstania przychodu

3.3.1. Podstawowy moment powstania przychodu

3.3.2. Szczególny moment powstania przychodu – usługi wykonywane w okresach rozliczeniowych.

3.4. Przychody zwolnione od podatku w aspekcie zeznania rocznego osób prowadzących działalność gospodarczą

4. Zamknięcie roku – etap drugi: ustalenie dochodu (straty). Koszty

4.1. Koszty uzyskania przychodów z działalności gospodarczej

4.1.1. Koszty z tytułu różnic kursowych oraz koszty poniesione w walucie obcej

4.1.2. Koszty odnoszące się do różnych źródeł przychodów

4.2. Potrącalność kosztów w czasie – czyli które koszty ująć w zeznaniu za 2007 r.

4.2.1. Potrącalność kosztów przez podatników prowadzących księgi rachunkowe

4.2.2. Potrącalność kosztów przez podatników prowadzących podatkową księgę przychodów i rozchodów

4.3. Amortyzacja w kosztach podatkowych w aspekcie zeznania rocznego

4.3.1. Przekwalifikowanie składników prywatnych na firmowe

4.3.2. Uproszczona metoda ustalania wartości początkowej

4.3.3. Wartość początkowa w razie współwłasności małżeńskiej

4.3.4. Zmiany w działalności małżeńskiej

4.3.5. Ewidencja środków trwałych

4.4. Wydatki niestanowiące kosztów uzyskania przychodów

5. Zamknięcie roku – etap trzeci. Podstawa opodatkowania. Odliczenia i doliczenia do dochodu.

5.1. Ustalenie dochodu dla podatników rozliczających się na zasadach ogólnych.

5.1.1. Odliczanie strat z lat ubiegłych

5.1.2. Odliczanie składek na ZUS. Możliwe warianty rozwiązań.

5.1.3. Wydatki na cele rehabilitacyjne

5.1.4. Wydatki na użytkowanie Internetu

5.1.5. Darowizny

5.1.6. Wydatki na cele mieszkaniowe

5.1.7. Ulga na nabycie nowych technologii

5.2. Ustalenie dochodu dla podatników rozliczających się podatkiem liniowym.

5.3. Ustalenie dochodu w drodze oszacowania przez organy podatkowe

5.4. Doliczenia do dochodu

6. Zamknięcie roku – etap czwarty. Obliczenie należnego podatku

6.1. Obliczenie podatku dla podatników rozliczających się na zasadach ogólnych

6.1.1. Odliczenia od podatku

6.1.2. Odliczenie podatku zapłaconego za granicą

6.2. Obliczenie podatku dla podatników płacących podatek liniowy

6.3. Sankcyjna stawka podatku

6.4. Doliczenia do podatku

6.5. Ulga na dzieci – nowa regulacja.

7. Zeznanie roczne, załączniki do zeznania oraz dokumenty dołączane do zeznania.

Obowiązki płatników związane z zamknięciem roku podatkowego

7.1. Zeznanie podatników rozliczających się na zasadach ogólnych

7.2. Zeznanie podatników płacących podatek liniowy

7.3. Dodatkowe obowiązki dla podatników prowadzących podatkową księgę przychodów i rozchodów

7.4. Niektóre obowiązki płatników – osób fizycznych, osób prawnych i jednostek niemających osobowości prawnej

8. Obowiązki związane z zakończeniem roku podatkowego w przypadku podatników płacących zryczałtowany podatek dochodowy

8.1. Ryczałt od przychodów ewidencjonowanych

8.2. Karta podatkowa

CZĘŚĆ III

Podatek od towarów i usług (VAT)

1. Wstęp

2. Odliczenie częściowe oraz korekta podatku naliczonego po zakończeniu roku podatkowego

2.1. Korekta dla podatników wykonujących czynności zwolnione i opodatkowane

2.2. Szczególny obowiązek korekty na przykładzie samochodów osobowych – skutki dla wszystkich podatników

2.3. Skutki rocznej korekty VAT dla podatku dochodowego

3. Wybrane zagadnienia w podatku VAT – kontrowersje i problemy praktyczne

3.1. Opodatkowanie premii pieniężnych w wyjaśnieniach Ministra Finansów i orzecznictwie sądowym.

3.2. Wykazanie w deklaracji VAT zaliczki eksportowej oraz na WDT

3.3. Przeliczanie walut obcych na złotówki na przykładzie WNT. Korekta faktury wewnętrznej

- 3.4. Dostawa krajowa zamiast eksportu lub WDT – metoda „w stu” czy „od sta”?
- 3.5. Import usług w razie braku faktury – jak przeliczać walutę obcą?
- 3.6. Kiedy odliczać VAT z faktury z zastrzeżeniem prawa własności
- 3.7. Faktura za paliwo bez numeru rejestracyjnego