

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 – poz. 27 zeznania rocznego CIT-8
- 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 – najem, dzierżawa, leasing i inne umowy
- 4.3. Moment szczególny – media
- 4.4. 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. Odpis od fabrycznie nowych środków trwałych a odpis w pierwszym roku podatkowym

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. 19-39 załącznika do zeznania CIT-8/O

6.2. Odliczenie darowizn – poz. 40-43 załącznika do zeznania CIT-8/O

6.3. Odliczenie wydatków na nabycie nowych technologii – poz. 51 załącznika do zeznania CIT-8/O

6.4. Odliczenie wydatków na działalność klubów sportowych – poz. 52 załącznika do zeznania CIT-8/O

6.5. 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 powiazaną 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 najwazniejszych pozycji zeznania rocznego oraz załączników do zeznania
 - 8.4.2. Przykładowe wypełnienie zeznania rocznego
- 8.5. Obowiazki podatników i płatników w trakcie roku podatkowego i po jego zakonczeniu
 - 8.5.1. Deklaracje miesieczne na podatek
 - 8.5.2. Pobór podatku oraz deklaracje i informacje
 - 8.5.3. Obowiazki 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 – 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 – najem i inne podobne umowy
 - 3.3.3. Szczególny moment powstania przychodu – media
- 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 2006 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 i działalność klubów sportowych
- 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

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

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