

SPIS TREŚCI

Wstęp	7
1. SYSTEM PODATKOWY I WYKONYWANIE ZOBOWIĄZAŃ PODATKOWYCH	9
1.1. Pojęcie, funkcje podatku, zasady podatkowe, wykładnia prawa podatkowego	9
1.2. Elementy konstrukcji podatku	12
1.3. Podstawowe rodzaje podatków	14
1.4. Zasady wykonywania zobowiązań podatkowych	16
1.5. Odpowiedzialność podatnika, płatnika, inkasenta oraz osób trzecich za zobowiązania podatkowe	19
1.6. Źródła ryzyka podatkowego oraz strategie podatkowe	20
1.7. Kontrola podatkowa	23
1.8. Egzekucja zaległości podatkowych	27
1.9. Zagadnienia kontrolne	31
2. PODATKI POŚREDNIE	32
2.1. Podatek od towarów i usług (VAT)	32
2.1.1. Podstawowe cechy podatku od towarów i usług	32
2.1.2. Właściwość organów podatkowych w sprawach VAT	36
2.1.3. Zakres stosowania podatku VAT	37
2.1.4. Podatnicy VAT	39
2.1.5. Obowiązek podatkowy, w tym szczególne zasady powstawania obowiązku podatkowego	41
2.1.6. Podstawa i wysokość opodatkowania	43
2.1.7. Zwolnienia z podatku VAT	46
2.1.8. Odliczenie podatku naliczonego i zwroty podatku	48
2.1.9. Rozliczanie deklaracji VAT	56
2.1.10. Opodatkowanie likwidacji działalności przedsiębiorstwa	58

2.1.11. VAT w rolnictwie (zasady ogólne, rolnik ryczałtowy)	59
2.1.12. Case study – Darowany chleb był opodatkowany VAT	65
2.2. Podatek akcyzowy	66
2.2.1. Zakres przedmiotowy podatku akcyzowego	68
2.2.2. Powstanie obowiązku podatkowego	70
2.2.3. Podstawa opodatkowania	71
2.2.4. Właściwość organów podatkowych	72
2.2.5. Deklaracja podatkowa	72
2.2.6. Przepisy szczególne dotyczące niektórych wyrobów akcyzowych (na przykładzie piwa)	73
2.3. Zagadnienia kontrolne	77
3. PODATKI BEZPOŚREDNIE	80
3.1. Podatek dochodowy od osób prawnych	80
3.1.1. Podatnicy	80
3.1.2. Przedmiot opodatkowania	82
3.1.3. Przychody podatkowe	82
3.1.4. Koszty podatkowe	84
3.1.5. Zasady ustalania zaliczek	86
3.1.6. Zwolnienia	87
3.1.7. Amortyzacja podatkowa	88
3.1.8. Podatkowe aspekty leasingu	89
3.2. Podatek dochodowy od osób fizycznych (w tym obowiązki podatkowe przedsiębiorstwa jako płatnika)	90
3.2.1. Podmiot opodatkowania	91
3.2.2. Przedmiot opodatkowania	92
3.2.3. Odliczenia od dochodu i podatku	94
3.2.4. Sposoby obliczania podatku	110
3.2.5. Zaliczki na poczet podatku dochodowego od osób fizycznych	111
3.2.6. Zeznanie podatkowe	112
3.2.7. Rozliczenie dochodów zagranicznych	113
3.3. Podatek od osób fizycznych od przychodów z działalności gospodarczej	116
3.3.1. Ryczałt od przychodów ewidencjonowanych	116
3.3.2. Karta podatkowa	120
3.3.3. Podatek liniowy i według skali podatkowej – case study: Strategia podatkowa przedsiębiorcy	121
3.3.4. Przykłady i zadania praktyczne do samodzielnego rozwiązania	124
3.4. Podatek od spadków i darowizn	132

3.5. Podatek od czynności cywilnoprawnych	139
3.6. Podatek rolny	142
3.7. Podatek leśny	146
3.8. Podatek od nieruchomości	148
3.9. Podatek od środków transportowych	152
3.10. Zagadnienia kontrolne	156
4. OPODATKOWANIE DOCHODÓW Z KAPITAŁÓW PIENIĘŻNYCH I PRAW MAJATKOWYCH	157
4.1. Zagadnienia kontrolne	160
5. OPLATA SKARBOWA	161
5.1. Zagadnienia kontrolne	164
6. POSTĘPOWANIE ADMINISTRACYJNE I KARNE SKARBOWE	165
6.1. Strony i ich uprawnienia	165
6.2. Postępowanie podatkowe	166
6.3. Decyzje w sprawach podatkowych	169
6.4. Przykład pisma procesowego	171
6.5. Zagadnienia kontrolne	172
7. ZASADY WYKONYWANIA ZAWODU DORADCY PODATKOWEGO	173
7.1. Zagadnienia kontrolne	182
8. ORZECZNICTWO WSA, NSA ORAZ ETS W SPRAWACH PODATKOWYCH (na przykładzie spółki Magoora Sp. z o.o.)	183
Literatura	190
Aneks	194
Załącznik 1. Pytania testowe sprawdzające znajomość zagadnień podatkowych wraz z odpowiedziami	194
Załącznik 2. Tezy wybranych orzeczeń WSA, NSA oraz TSWE	202
Załącznik 3. Stawki podatku z tytułu przychodów uzyskanych przez podmioty zagraniczne na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej	205
Załącznik 4. Działy specjalne produkcji rolnej	206
Załącznik 5. Korekta podatku naliczonego	208