

Spis treści

CZĘŚĆ I

Podatki i administracja podatkowa w Polsce	3
--	---

Rozdział I

Teoria podatku	4
1. Definicja i cechy podatku	4
2. Funkcje podatków	4
3. Zasady opodatkowania	5
4. Podatki progresywne a podatki proporcjonalne	5

Rozdział II

Struktura administracji podatkowej w Polsce	6
1. Uwagi ogólne	6
2. Minister Finansów	6
3. Izby skarbowe	7
4. Urzędy skarbowe	7
5. Urzędy skarbowe do spraw dużych podatników	8
6. Urzędy kontroli skarbowej	8
7. Wojewódzkie Kolegia Skarbowe	9
8. Wywiad skarbowy	10

CZĘŚĆ II

Prawo podatkowe w Polsce	13
Rozdział III	14
Ogólne prawo podatkowe w Polsce	14
1. Zobowiązania podatkowe	14
1.1. Powstawanie zobowiązania podatkowego	14
1.2. Szacowanie dochodu do opodatkowania	15
1.3. Odpowiedzialność podatnika i zabezpieczenie wykonania zobowiązań podatkowych	15
1.4. Odpowiedzialność podatkowa osób trzecich	16
1.5. Hipoteka przymusowa i zastaw skarbowy	18
1.5.1. Hipoteka	18
1.5.2. Zastaw skarbowy	18
1.6. Terminy płatności	18
1.7. Wygaśnięcie zobowiązań podatkowych	19
1.8. Ulgi w spłacie zobowiązań podatkowych	20
1.9. Nadpłata podatku	20
1.10. Korekta deklaracji	20
2. Postępowanie podatkowe	21
2.1. Zasady ogólne	21
2.2. Strona	22
2.3. Doręczenia i wezwania	22
2.4. Wszczęcie postępowania	23
2.5. Dowody i postępowanie dowodowe	24
2.6. Decyzja podatkowa	26
2.7. Odwołania	27
2.8. Odpowiedzialność odszkodowawcza organów podatkowych	28
2.9. Koszty postępowania	29
3. Kontrola podatkowa	29
Rozdział IV	
Podatek dochodowy od osób fizycznych	33
1. Opodatkowanie dochodów uzyskiwanych za pośrednictwem płatnika	33
1.1. Podmiot opodatkowania	33
1.2. Zakres przedmiotowy	34
1.3. Źródła przychodów	35
1.4. Koszty uzyskania przychodów	37

1.5. Ustalenie wysokości podatku i technika jego poboru	38
2. Opodatkowanie osób fizycznych prowadzących działalność gospodarczą	39
2.1. Opodatkowanie na zasadach ogólnych	39
2.2. Podatek dochodowy (liniowy) według stawki 19%	40
2.3. Ryczałt od przychodów ewidencjonowanych	40
2.4. Karta podatkowa	42
2.5. Ewidencjonowanie zdarzeń gospodarczych	42
 Rozdział V	
Podatek dochodowy od osób prawnych	43
1. Podmioty opodatkowane	43
2. Obowiązek podatkowy – zasady terytorialności	43
3. Przedmiot opodatkowania	43
3.1. Ogólna definicja przychodu	43
3.2. Szczególne rodzaje przychodów	44
3.2.1. Przychody należne związane z działalnością gospodarczą	44
3.2.2. Przychody z tytułu udziału w spółce nie będącej osobą prawną	45
3.2.3. Przychody z nieruchomości udostępnianych nieodpłatnie	45
3.2.4. Przychody z odpłatnego zbycia rzeczy lub praw majątkowych	46
4. Koszty uzyskania przychodów	46
4.1. Zasady ogólne ustalania kosztów podatkowych	46
4.2. Amortyzacja środków trwałych oraz wartości niematerialnych i trwałych	48
5. Strata podatkowa	50
6. Rok podatkowy	51
7. Transakcje z podmiotami powiązаныmi	51
8. Szacowanie dochodów podmiotów powiązanych	52
9. Zwolnienia przedmiotowe	53
10. Podstawa opodatkowania i wysokość podatku	54
11. Pobór podatku	55
11.1. Deklaracje podatkowe i zaliczki	55
11.2. Uproszczona forma zaliczek	56
11.3. Kredyt podatkowy	56
11.4. Zeznanie roczne	56

Rozdział VI

Podatek od towarów i usług	57
1. Podatnicy podatku VAT	57
2. Przedmiot opodatkowania	58
3. Obowiązek podatkowy	60
4. Podstawa opodatkowania	61
5. Faktury VAT	63
6. Odliczenie podatku VAT	65

Rozdział VII

Podatek od czynności cywilnoprawnych	67
1. Przedmiot opodatkowania	67
2. Obowiązek podatkowy	68
3. Podstawa opodatkowania oraz wysokość podatku	69
4. Zapłata, pobór i zwrot podatku	71
5. Zwolnienia przedmiotowe	71

Rozdział VIII

Podatek od spadków i darowizn	73
1. Przedmiot opodatkowania	73
2. Obowiązek podatkowy	74
3. Podstawa opodatkowania	75
4. Wysokość podatku	76
5. Płatnicy podatku	77

CZĘŚĆ III

Prawo podatkowe w Unii Europejskiej	79
Rozdział IX	
Opodatkowanie osób fizycznych w Unii Europejskiej	80
1. Opodatkowanie dochodów osób fizycznych w krajach Unii Europejskiej	80
2. Unikanie podwójnego opodatkowania dochodu osób fizycznych	83
2.1. Zasady generalne	83
2.2. Unikanie podwójnego opodatkowania w zakresie pracy najemnej	84
2.2.1. Zasada generalna	84
2.2.2. Zastrzeżenie	85
2.2.3. Metody zapobiegające podwójnemu opodatkowaniu dochodu	86
Rozdział X	
Podatek dochodowy od osób prawnych (korporacyjny) w Unii Europejskiej	88
1. Opodatkowanie przedsiębiorców a proces globalizacji	88
2. Obecna sytuacja w zakresie podatków dochodowych od przedsiębiorców (korporacyjnych) w Unii Europejskiej	89
3. Elementy podatku korporacyjnego w regulacjach krajów Unii Europejskiej	91
3.1. Stawki podatkowe	91
3.2. Amortyzacja	92
3.3. Rezerwy	92
3.4. Straty podatkowe	93
4. Próby harmonizacji podatków korporacyjnych w Unii Europejskiej	93
5. Opodatkowanie dywidend w Unii Europejskiej	95
5.1. Uwagi ogólne	95
5.2. Metody opodatkowania dywidend w krajach Unii Europejskiej	95
5.2.1. Metoda klasyczna	96
5.2.2. Metoda przypisania	96
5.2.3. Metoda zwolnienia	96
5.3. Dyrektywa w sprawie wspólnego systemu opodatkowania stosowanego w przypadku spółek dominujących i spółek zależnych różnych państw członkowskich	96
6. Unikanie podwójnego opodatkowania zysków przedsiębiorców w Unii Europejskiej	97

7. Spółka europejska jako przedsiębiorca i podatnik	99
7.1. Geneza spółki europejskiej	99
7.2. Metody utworzenia spółki europejskiej	99
7.3. Zasady funkcjonowania spółki europejskiej	100
7.4. Korzyści gospodarcze z utworzenia spółki europejskiej	101
7.5. Opodatkowanie spółki europejskiej	101
8. Proponowane systemy podatku korporacyjnego dla Unii Europejskiej	102
8.1. Opodatkowanie według miejsca siedziby głównej (Home State Taxation)	102
8.1.1. Polityczne aspekty wprowadzenia systemu HST	104
8.1.2. Ekonomiczne aspekty wprowadzenia systemu HST	105
8.1.3. Prawne aspekty wprowadzenia systemu HST	106
8.2. Common Consolidated Tax Base (CCTB) – wspólna podstawa opodatkowania ...	106
8.3. European Union Company Income Tax (EUCIT) – unijny podatek dochodowy od przedsiębiorców	108
 Rozdział XI	
Transakcje wewnątrzwspólnotowe a podatek VAT	110
1. System przejściowy a system docelowy dla opodatkowania transakcji wewnątrzwspólnotowych	110
1.1. Wspólny rynek a harmonizacja podatku VAT	110
1.2. Generalne zasady funkcjonowania systemu przejściowego	111
1.3. Problemy związane z funkcjonowaniem systemu przejściowego	113
1.4. System docelowy podatku VAT	114
1.5. Stawki podatku VAT a system docelowy	115
1.6. System przejściowy – system docelowy a dochody z tytułu podatku VAT w państwach Unii Europejskiej	117
2. Obrót handlowy towarami wewnątrz Wspólnoty a podatek VAT – dostosowanie polskich regulacji do przepisów VI dyrektywy	119
2.1. Zasady ogólne	119
2.2. Wewnątrzwspólnotowa dostawa towarów	120
2.3. Dostawa towarów wysyłanych lub transportowanych	120
2.4. Dostawa towarów nie wysyłanych lub nie transportowanych	121
2.5. Przemieszczanie własnych towarów pomiędzy krajami Unii Europejskiej	121
2.6. Dostawa towarów z montażem lub instalacją	122
2.7. Dostawa towarów na rzecz konsumentów	122
nie będących podatnikami VAT	122
2.8. Wewnątrzwspólnotowe nabycie towarów z innych państw członkowskich Unii Europejskiej przywożonych do Polski	124
2.9. Rozliczenie wewnątrzwspólnotowego nabycia nowego środka transportu	125
2.9.1. Podatnicy podatku od towarów i usług	125
2.9.2. Konsumentci	125

3. Opodatkowanie usług wykonywanych na Wspólnym Rynku Unii Europejskiej	126
3.1. Miejsce świadczenia usług – zasada ogólna	126
3.2. Miejsce świadczenia usług – zasady szczególne	126
3.2.1. Usługi związane z nieruchomościami	126
3.2.2. Usługi transportowe	127
3.2.3. Usługi wyceny majątku rzeczowego ruchomego i na ruchomym majątku rzeczym	127
3.2.4. Usługi niematerialne	128
4. Współpraca administracyjna organów podatkowych w Unii Europejskiej	129
4.1. Wymiana informacji na wniosek	129
4.2. Wymiana informacji bez uprzedniego wniosku	130
4.3. Kontrole równoległe	130
5. Oszustwa podatkowe związane z transakcjami wewnątrzwspólnotowymi w Unii Europejskiej	131
6. System VIES	132
7. Instytucja koordynująca	133
8. Statystyka	133
9. Kwartalna informacja podsumowująca	134
Wykaz literatury	135

