

**Krzysztof Janczukowicz**

# **Podatki dochodowe w praktyce**

**z suplementem elektronicznym**



ODDK Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp.k.  
Gdańsk 2015

# Spis treści

Wstęp .....	11
Wyjaśnienie skrótów i miejsc publikacji dokumentów źródłowych .....	13
<b>Część pierwsza. Ogólna</b>	
<b>1. Miejsce podatków dochodowych w systemie podatkowym .....</b>	<b>19</b>
1.1. Rodzaje podatków ze względu na przedmiot opodatkowania .....	19
1.2. Rodzaje podatków dochodowych .....	22
1.3. Wpływy z podatków dochodowych .....	23
<b>2. Podstawy prawne .....</b>	<b>27</b>
2.1. Prawo krajowe .....	27
2.1.1. Zasada wyłączności ustawy .....	27
2.1.2. Lista obowiązujących aktów prawnych dotyczących podatków dochodowych .....	28
2.1.3. Zmiany przepisów o podatku dochodowym .....	33
2.1.4. Ocena przepisów o podatku dochodowym .....	34
2.2. Umowy międzynarodowe .....	35
2.3. Prawo UE .....	36
<b>3. Podatnicy .....</b>	<b>39</b>
3.1. Zasada powszechności opodatkowania (aspekt podmiotowy) .....	39
3.2. Zwolnienia podmiotowe z CIT .....	41
3.3. PIT czy CIT .....	42
3.4. Podatek dochodowy w spółkach osobowych .....	44
3.5. Szczególni podatnicy CIT .....	46
3.5.1. Podatkowe grupy kapitałowe .....	46
3.5.2. Spółki kapitałowe w organizacji .....	48
3.6. Mały podatnik .....	49
3.7. Zdolność podatkowa osób fizycznych .....	50
<b>4. Przedmiot opodatkowania .....</b>	<b>53</b>
4.1. Zasada powszechności opodatkowania (aspekt przedmiotowy) .....	53
4.2. Wyłączenia podatkowe .....	54
4.2.1. Klasyfikacja wyłączeń .....	54
4.2.2. Przychody z działalności rolniczej .....	56
4.2.3. Przychody z gospodarki leśnej .....	56
4.2.4. Przychody przedsiębiorców żeglugowych objęte podatkiem tonażowym .....	57
4.2.5. Przychody podlegające podatkom od spadków i darowizn .....	57
4.2.6. Przychody z czynności niezgodnych z prawem .....	60
4.2.7. Wyłączenia rodzinne .....	61
4.2.8. Zniesienie współwłasności .....	62
4.3. Zwolnienia przedmiotowe .....	63
4.3.1. Charakterystyka ogólna .....	63

4.3.2. Podział ze względu na przesłanki stosowania .....	66
4.3.3. Podział ze względu na funkcję .....	71
4.3.4. Podział ze względu na konieczność spełnienia dodatkowych warunków .....	73
4.3.5. Podział ze względu na rodzaj podatku .....	73
4.3.6. Podział ze względu na źródło przychodu.....	74
<b>5. Podstawa opodatkowania .....</b>	<b>77</b>
5.1. Podstawowe pojęcia .....	77
5.2. Przychód .....	78
5.2.1. Pojęcie przychodu.....	78
5.2.2. Ustalanie wysokości przychodu .....	81
5.2.3. Moment powstania przychodu .....	82
5.3. Koszty uzyskania przychodów.....	83
5.3.1. Rodzaje kosztów podatkowych.....	84
5.3.2. Rozliczanie kosztów podatkowych w czasie .....	88
5.4. Strata .....	88
5.5. Podatek zryczałtowany.....	90
5.6. Minimum podatkowe .....	94
<b>6. Stawki podatku.....</b>	<b>97</b>
6.1. Rodzaje i wysokość stawek .....	97
6.2. Preferencyjne obliczanie podatku.....	99
6.2.1. Małżonkowie.....	99
6.2.2. Osoba samotnie wychowująca dziecko .....	102
<b>7. Ulgi podatkowe.....</b>	<b>105</b>
7.1. Pojęcie i klasyfikacja ulg .....	105
7.2. Odliczenia od podstawy opodatkowania.....	108
7.2.1. Uwagi ogólne.....	108
7.2.2. Odliczanie składek na ubezpieczenia społeczne .....	109
7.2.3. Odliczanie darowizn.....	112
7.2.4. Ulga internetowa .....	115
7.2.5. Ulga rehabilitacyjna .....	116
7.2.6. Ulga technologiczna.....	116
7.2.7. Odliczanie wpłat na indywidualne konto zabezpieczenia emerytalnego .....	118
7.2.8. Odliczanie podatku od świadczeń zwracanych przez podatnika.....	119
7.3. Odliczenia od podatku .....	119
7.3.1. Uwagi ogólne.....	119
7.3.2. Odliczanie składek na ubezpieczenie zdrowotne.....	120
7.3.3. Ulga na dziecko .....	122
<b>8. Pobór podatku.....</b>	<b>125</b>
8.1. Dwa sposoby powstania zobowiązania podatkowego.....	125
8.2. Podatnicy, płatnicy i zaliczki .....	126
8.3. Rozliczenie roczne.....	129
8.3.1. Rok podatkowy i terminy rozliczeń rocznych .....	129
8.3.2. Roczne obliczenie podatku przez płatnika .....	131
8.4. Deklaracje podatkowe .....	132
8.4.1. Zagadnienia ogólne.....	132
8.4.2. PIT – zeznania roczne.....	133

8.4.3. PIT – formularze składane przez płatników .....	133
8.4.4. PIT – zryczałtowany .....	134
8.4.5. CIT .....	135
8.4.6. Podatek tonażowy .....	136
8.5. Właściwość organów podatkowych .....	136
8.6. Konsekwencje niewypełnienia obowiązków podatkowych .....	137
<b>9. Rozliczenia zagraniczne .....</b>	<b>139</b>
9.1. Zasady ogólne .....	139
9.2. Ustalanie rezydencji podatkowej .....	141
9.2.1. Osoby fizyczne .....	141
9.2.2. Osoby prawne .....	142
9.2.3. Certyfikat rezydencji .....	143
9.3. Ustalanie państwa, w którym opodatkowany jest przychód .....	143
9.4. Rozliczanie zagranicznych przychodów rezydentów polskich .....	145
9.4.1. Podatnik PIT .....	145
9.4.2. Podatnik CIT .....	149
9.5. Rozliczanie przychodów rezydentów zagranicznych osiągniętych w Polsce ..	150
 <b>Część druga. Opodatkowanie poszczególnych źródeł przychodów</b>	
<b>10. Stosunek pracy .....</b>	<b>155</b>
10.1. Pojęcie i rodzaje przychodów ze stosunku pracy .....	155
10.2. Wypłaty pieniężne .....	157
10.2.1. Uwagi ogólne .....	157
10.2.2. Wynagrodzenie .....	158
10.2.3. Zwrot wydatków .....	158
10.2.4. Odszkodowania .....	162
10.3. Świadczenia nieodpłatne albo częściowo odpłatne .....	163
10.3.1. Uwagi ogólne .....	163
10.3.2. Dowóz do pracy .....	166
10.3.3. Impreza firmowa .....	168
10.3.4. Korzystanie z mienia pracodawcy .....	169
10.3.5. Posiłki i napoje .....	172
10.3.6. Szkolenia .....	172
10.3.7. Świadczenia socjalne .....	173
10.3.8. Świadczenia zdrowotne .....	175
10.3.9. Ubezpieczenie pracowników .....	176
10.3.10. Ubiór służbowy .....	177
10.4. Koszty uzyskania przychodów .....	177
10.5. Pobór podatku .....	179
10.5.1. Zaliczki .....	179
10.5.2. Rozliczenie roczne .....	183
<b>11. Działalność gospodarcza .....</b>	<b>185</b>
11.1. Działalność gospodarcza jako źródło przychodów .....	185
11.1.1. Uwagi ogólne .....	185
11.1.2. Pozorne samozatrudnienie .....	186
11.2. Możliwe formy opodatkowania działalności gospodarczej	
osób fizycznych .....	187
11.2.1. Charakterystyka ogólna .....	187

11.2.2. Podatek liniowy .....	190
11.2.3. Ryczałt od przychodów ewidencjonowanych .....	191
11.2.4. Karta podatkowa .....	193
11.2.5. Zestawienie porównawcze .....	195
11.3. Wielkości stanowiące przychód .....	197
11.3.1. Uwagi ogólne .....	197
11.3.2. Należności za wykonane świadczenia .....	197
11.3.3. Świadczenia nieodpłatne albo częściowo odpłatne .....	199
11.3.4. Zbycie majątku przedsiębiorstwa .....	203
11.3.5. Wniesienie wkładu do spółki .....	205
11.3.6. Odsetki i odszkodowania .....	207
11.3.7. Wygaśnięcie niezapłaconych zobowiązań .....	208
11.3.8. Wykonanie świadczenia niepieniężnego w miejsce zapłaty .....	210
11.3.9. Likwidacja działalności .....	211
11.4. Rozliczanie przychodów w czasie .....	217
11.4.1. Data powstania przychodu .....	217
11.4.2. Korekta przychodu .....	220
11.4.3. Różnice kursowe .....	221
11.5. Wielkości stanowiące koszty podatkowe .....	223
11.5.1. Zasady ogólne ustalania kosztów podatkowych .....	223
11.5.2. Amortyzacja .....	227
11.5.3. Wydatki zawinione przez podatnika .....	229
11.5.4. Wydatki o zabarwieniu osobistym .....	230
11.6. Rozliczanie kosztów w czasie .....	232
11.6.1. Data powstania kosztu podatkowego .....	232
11.6.2. Korekta kosztów .....	236
11.7. Księgi podatkowe .....	238
11.8. Pobór podatku .....	239
11.8.1. Zaliczki .....	239
11.8.2. Rozliczenie roczne .....	243
11.9. Opodatkowanie czynności między podmiotami powiązаныmi .....	245
11.10. Opodatkowanie transakcji z podmiotami z tzw. rajów podatkowych .....	248
<b>12. Działalność wykonywana osobiście .....</b>	<b>251</b>
12.1. Charakterystyka ogólna .....	251
12.1.1. Lista przychodów z działalności wykonywanej osobiście .....	251
12.1.2. Koszty uzyskania przychodów .....	253
12.1.3. Pobór podatku .....	255
12.1.4. Umowy do 200 zł .....	255
12.1.5. Rozliczanie przychodów rezydentów zagranicznych .....	257
12.2. Działalność artystyczna, literacka, publicystyczna, naukowa, oświatowa, trenerska i sportowa .....	259
12.3. Przychody duchownych .....	262
12.4. Przychody arbitrów .....	263
12.5. Czynności związane z pełnieniem obowiązków społecznych lub obywatelskich .....	263
12.6. Czynności zlecone przez organ władzy publicznej .....	264
12.7. Przychody osób należących do zarządu albo rady nadzorczej .....	266
12.8. Umowy zlecenia albo umowy o dzieło .....	267

12.8.1. Charakterystyka umów opodatkowanych na podstawie art. 13 pkt 8 .....	267
12.8.2. Rozgraniczanie umowy o pracę i umów cywilnoprawnych .....	271
12.8.3. Rozgraniczanie z działalnością gospodarczą .....	273
12.8.4. Rodzaje przychodów .....	274
12.9. Kontrakty menedżerskie .....	274
<b>13. Kapitały pieniężne .....</b>	<b>277</b>
13.1. Charakterystyka ogólna .....	277
13.1.1. Dwie grupy przychodów i ogólne zasady ich opodatkowania .....	277
13.1.2. Pobór podatku .....	279
13.2. Odsetki .....	281
13.2.1. Rodzaje odsetek i odpowiadające im źródła przychodów .....	281
13.2.2. Odsetki w rozliczeniach zagranicznych .....	282
13.3. Udział w zyskach osoby prawnej .....	283
13.4. Udział w funduszu kapitałowym .....	285
13.5. Zbycie udziałów albo akcji .....	286
13.6. Wniesienie aportu .....	287
<b>14. Prawa majątkowe .....</b>	<b>291</b>
14.1. Uwagi ogólne .....	291
14.2. Przychody z praw własności intelektualnej .....	292
14.2.1. Rodzaje przychodów i rodzaje umów .....	292
14.2.2. Ustalenie źródła przychodów .....	293
14.3. 50% koszty uzyskania przychodów .....	295
14.3.1. Stosowanie do praw własności przemysłowej .....	295
14.3.2. Stosowanie do praw autorskich .....	297
14.3.3. Roczny limit 50% kosztów .....	302
14.4. Przychody z innych praw majątkowych .....	303
14.4.1. Rodzaje przychodów .....	303
14.4.2. Koszty uzyskania przychodów .....	305
14.5. Pobór podatku .....	305
<b>15. Najem i dzierżawa .....</b>	<b>307</b>
15.1. Rodzaje przychodów i formy ich opodatkowania .....	307
15.1.1. Zestawienie form opodatkowania przychodów z najmu .....	307
15.1.2. Rodzaje umów .....	308
15.1.3. Opodatkowanie leasingu .....	310
15.1.4. Wielkości stanowiące przychód .....	312
15.1.5. Moment powstania przychodu .....	313
15.1.6. Osiąganie przychodu przez małżonków .....	313
15.1.7. Zwolnienia przedmiotowe .....	314
15.2. Opodatkowanie na zasadach ogólnych .....	315
15.2.1. Koszty uzyskania przychodów .....	315
15.2.2. Pobór podatku .....	317
15.2.3. Dokumentacja .....	318
15.3. Ryczałt od przychodów ewidencjonowanych .....	318
15.3.1. Warunki stosowania ryczałtu .....	318
15.3.2. Wysokość podatku .....	319
15.3.3. Pobór podatku .....	320
15.3.4. Dokumentacja .....	321

<b>16. Odpłatne zbycie majątku .....</b>	<b>323</b>
16.1. Charakterystyka ogólna .....	323
16.2. Rozgraniczanie z działalnością gospodarczą .....	325
16.3. Pojęcie zbycia .....	328
16.4. Przychód .....	330
16.4.1. Ujęcie ogólne.....	330
16.4.2. Określanie wysokości przychodu przez organ podatkowy .....	331
16.4.3. Koszty odpłatnego zbycia .....	332
16.5. Zbycie nieruchomości .....	332
16.5.1. Okres wyłączający opodatkowanie .....	332
16.5.2. Koszty uzyskania przychodów .....	335
16.5.3. Zwolnienia.....	338
16.5.4. Pobór podatku.....	340
16.5.5. Trzy reżimy opodatkowania – zestawienie .....	340
16.6. Zbycie ruchomości .....	341
16.7. Rozliczenia zagraniczne .....	343
<b>17. Działy specjalne produkcji rolnej.....</b>	<b>345</b>
17.1. Definicja .....	345
17.2. Zasady opodatkowania.....	346
17.2.1. Uwagi ogólne .....	346
17.2.2. Opodatkowanie według norm szacunkowych .....	346
17.2.3. Opodatkowanie na zasadach ogólnych .....	347
<b>18. Emerytura i renta.....</b>	<b>349</b>
18.1. Pojęcie przychodu z emerytury lub renty.....	349
18.2. Zwolnienia przedmiotowe .....	350
18.3. Koszty uzyskania przychodów.....	351
18.4. Problem ochrony socjalnej emerytów i rencistów.....	351
18.5. Pobór podatku.....	353
18.6. Rozliczenia zagraniczne .....	354
<b>19. Inne źródła .....</b>	<b>357</b>
19.1. Rodzaje przychodów .....	357
19.2. Ogólne zasady opodatkowania.....	357
19.3. Przychody ze źródeł nieujawnionych.....	359
19.4. Świadczenia nieodpłatne .....	361
19.4.1. Alimenty .....	361
19.4.2. Stypendia.....	362
19.4.3. Nagrody i wygrane .....	364
19.4.4. Odszkodowania .....	366
19.5. Zasiłki z ubezpieczenia społecznego .....	370
19.6. Kwoty wypłacone po śmierci członka OFE .....	370
19.7. Kwoty wypłacane z IKZE .....	371
19.8. Przychody z wyrobu wina .....	373
19.9. Pozostałe przychody .....	373
<b>Bibliografia.....</b>	<b>375</b>