

# Spis treści

---

---

|  |     |
|--|-----|
| Wstęp .....  | 9   |
| <b>Część I. Zadania</b> .....  | 11  |
| <b>Rozdział 1. Ordynacja podatkowa</b> .....                                     | 13  |
| 1.1. Terminy regulacji zobowiązań podatkowych .....                              | 13  |
| 1.2. Naliczanie odsetek od nieterminowych płatności zobowiązań podatkowych ..... | 19  |
| <b>Rozdział 2. Podatek dochodowy od osób prawnych</b> .....                      | 21  |
| 2.1. Przychody i koszty ich uzyskania .....                                      | 21  |
| 2.2. Ustalanie podstawy opodatkowania i podatku .....                            | 35  |
| 2.3. Rozliczenie straty podatkowej .....   | 50  |
| 2.4. Odroczonego podatku dochodowego .....                                       | 53  |
| <b>Rozdział 3. Podatek dochodowy od osób fizycznych</b> .....                    | 80  |
| 3.1. Rozliczenie roczne podatnika .....  | 80  |
| 3.2. Rozliczenie miesięczne płatnika .....                                       | 111 |
| 3.3. Opodatkowanie dochodów zagranicznych .....                                  | 123 |
| 3.4. Opodatkowanie dochodów ze stosunku pracy .....                              | 131 |
| <b>Rozdział 4. Podatek od towarów i usług</b> .....                              | 139 |
| 4.1. Dokumentacja obrotu .....   | 139 |
| 4.2. Ewidencja transakcji zakupu i sprzedaży .....                               | 152 |
| 4.3. Transakcje wewnątrzspółnotowe .....   | 165 |
| 4.4. Rozliczenie podatku naliczonego i należnego .....                           | 178 |
| <b>Część II. Pytania</b> .....   | 227 |
| <b>Rozdział 5. Ordynacja podatkowa</b> .....                                     | 229 |
| 5.1. Interpretacje przepisów podatkowych .....                                   | 229 |

|   |            |
|---|------------|
| 5.2. Zobowiązanie podatkowe, nadpłata, zaległość podatkowa i odpowiedzialność<br>płatnika za zobowiązania podatkowe ..... | 231        |
| 5.3. Termin płatności, odsetki za zwłokę, opłata prolongacyjna, przedawnienie<br>zobowiązań podatkowych .....             | 234        |
| <b>Rozdział 6. Podatek dochodowy od osób prawnych .....</b>   | <b>236</b> |
| 6.1. Podmiot i przedmiot opodatkowania .....  | 236        |
| 6.2. Przychody .....  | 239        |
| 6.3. Koszty uzyskania przychodów .....  | 242        |
| 6.4. Zwolnienia przedmiotowe .....  | 249        |
| 6.5. Podstawa opodatkowania i wysokość podatku .....  | 250        |
| 6.6. Pobór podatku .....  | 251        |
| <b>Rozdział 7. Podatek dochodowy od osób fizycznych .....</b>   | <b>253</b> |
| 7.1. Podmiot i przedmiot opodatkowania .....  | 253        |
| 7.2. Źródła przychodów .....  | 256        |
| 7.3. Zwolnienia przedmiotowe .....  | 259        |
| 7.4. Koszty uzyskania przychodów .....  | 261        |
| 7.5. Podstawa obliczania i wysokość podatku .....   | 266        |
| 7.6. Pobór podatku lub zaliczek na podatek, rozliczenie roczne .....  | 269        |
| <b>Rozdział 8. Podatek od towarów i usług .....</b>   | <b>273</b> |
| 8.1. Zakres opodatkowania .....   | 273        |
| 8.2. Podatnicy i płatnicy .....   | 278        |
| 8.3. Obowiązek podatkowy .....  | 280        |
| 8.4. Podstawa i wysokość opodatkowania .....  | 281        |
| 8.5. Odliczenie i zwrot podatku .....   | 283        |
| 8.6. Rejestracja, deklaracje, dokumentacja, zapłata podatku .....   | 285        |
| 8.7. Procedury szczególne .....   | 285        |
| <b>Część III. Testy .....</b>   | <b>287</b> |
| <b>Rozdział 9. Ordynacja podatkowa .....</b>  | <b>289</b> |
| 9.1. Przepisy ogólne i interpretacje przepisów podatkowych .....  | 289        |
| 9.2. Zobowiązania podatkowe, zaległość podatkowa, odpowiedzialność płatnika,<br>zabezpieczenie wykonania zobowiązań ..... | 291        |
| 9.3. Terminy płatności, odsetki za zwłokę, nadpłata, opłata prolongacyjna, korekta<br>deklaracji .....                    | 292        |
| 9.4. Wygaśnięcie i przedawnienie zobowiązań podatkowych, informacje podatkowe,<br>rachunki .....                          | 293        |
| <b>Rozdział 10. Podatek dochodowy od osób prawnych .....</b>  | <b>295</b> |
| 10.1. Podmiot i przedmiot opodatkowania .....   | 295        |
| 10.2. Koszty uzyskania przychodów .....   | 297        |
| 10.3. Podstawa opodatkowania i pobór podatku .....  | 299        |

---

|   |     |
|---|-----|
| <b>Rozdział 11. Podatek dochodowy od osób fizycznych</b> .....                    | 301 |
| 11.1. Podmiot i przedmiot opodatkowania .....                                     | 301 |
| 11.2. Źródła przychodów i zwolnienia przedmiotowe .....                           | 302 |
| 11.3. Koszty uzyskania przychodów, odliczenia od dochodu i podatku .....          | 304 |
| 11.4. Pobór podatku lub zaliczek na podatek, rozliczenie roczne .....             | 305 |
| <b>Rozdział 12. Podatek od towarów i usług</b> .....                              | 307 |
| 12.1. Przepisy ogólne i zakres opodatkowania .....                                | 307 |
| 12.2. Obowiązek podatkowy, miejsce świadczenia .....                              | 308 |
| 12.3. Podstawa i wysokość opodatkowania .....                                     | 309 |
| 12.4. Odliczenie i zwrot podatku .....  | 310 |
| 12.5. Rejestracja, deklaracje, dokumentacja, zapłata .....                        | 310 |
| <b>Tabela podatkowa, ulgi i odliczenia na 2014 r.</b> .....                       | 311 |
| I. Przedziały podatkowe .....   | 311 |
| II. Limity .....  | 311 |
| III. Odliczenia od dochodu .....  | 312 |
| IV. Odliczenia od podatku .....   | 312 |
| <b>Wykaz państw Unii Europejskiej i Europejskiego Obszaru Gospodarczego</b> ..... | 313 |
| <b>Klucz do testów</b> .....  | 314 |
| Ordynacja podatkowa .....   | 314 |
| Podatek dochodowy od osób prawnych .....  | 314 |
| Podatek dochodowy od osób fizycznych .....  | 315 |
| Podatek od towarów i usług .....  | 315 |