

sposób na DOCHODOWY

DLA KSIĘGOWEGO Z FIRMY I SEKTORA FINANSÓW PUBLICZNYCH

spis treści

I. DOCHODOWY NA BIEŻĄCO, TRZEBA WIEDZIEĆ

PSD –	1. Czy zniesienie współwłasności podlega opodatkowaniu podatkiem od spadków i darowizn	3
zwolnienie –	2. Spłata z tytułu podziału majątku wspólnego małżonków	5
darowizna –	3. Kryptowaluta otrzymana w darowiźnie - czy podlega opodatkowaniu PIT	
	1) Darowizna kryptowaluty a podatek dochodowy od osób fizycznych po stronie otrzymującego przysporzenie	6
	2) Darowizna kryptowaluty a podatek od spadków i darowizn	7
aport –	4. Aport a podatek od czynności cywilnoprawnych	8
opodatkowanie –	5. Kiedy PCC przy zakupie samochodu osobowego	10

II. WAŻNY TEMAT

opodatkowanie –	OPODATKOWANIE DOCHODÓW UZYSKANYCH ZA GRANICĄ	
	1. Polska rezydencja podatkowa	12
	1.1. Zasada rezydencji	12
	1.2. Zasada źródła	16
	2. Opodatkowanie dochodów zagranicznych przez polskich rezydentów podatkowych	
	2.1. Metoda wyłączenia z progresją	18
	2.2. Metoda proporcjonalnego odliczenia	19
	2.3. Rozliczenie dochodów zagranicznych uzyskanych w państwach stosujących różne metody unikania podwójnego opodatkowania	20
	3. Ulga abolicyjna	22

III. KOSZTY

I. KOSZTY UZYSKANIA PRZYCHODÓW

MPP –	1. Ponowny przelew środków z zastosowaniem split payment a koszty	23
odsetki –	2. Powiązania kapitałowe pomiędzy spółkami jawnymi a możliwość zaliczenia odsetek od pożyczki pieniężnej do kosztów podatkowych wspólnika	25
najem –	3. Ustalanie wartości samochodu w najmie krótkoterminowym	26
duplikat –	4. Jak ująć w księgach duplikaty faktur roku poprzedniego	28

dokończenie na str. 2

II. KOSZTY NIEPODATKOWE

podatek –	1. Spółka komandytowa – po nowemu – kto płaci ZUS	29
modernizacja –	2. Jak rozliczyć koszty modernizacji całkowicie zamortyzowanej maszyny produkcyjnej	31

IV. PRZYCHODY

opodatkowanie –	1. Odpłatne zbycie gospodarstwa rolnego - skutki na gruncie podatku dochodowego od osób fizycznych	33
opodatkowanie –	2. Dofinansowanie do fotowoltaiki - czy jest przychodem podatnika	34
dokumentacja –	3. Sprzedaż poniżej ceny zakupu - jak udokumentować	36
korekta –	4. Jak należy rozumieć pojęcie „błąd rachunkowy” i „oczywista omyłka” dla celów wyznaczenia okresu korekty przychodu	38

V. AMORTYZACJA

nieruchomości –	1. Warunki amortyzowania nieruchomości w spółce cywilnej małżonków oraz w spółce cywilnej osób obcych	40
odpisy –	2. Przeniesienie własności rzeczy oznaczonej co do tożsamości a przeniesienie własności rzeczy oznaczonej co do gatunku - od kiedy odpisy mogą być kosztami podatkowymi	41
nieruchomości –	3. Rabat na windy udzielony spółce po rozpoczęciu użytkowania budynku	43
aport –	4. W jaki sposób należy amortyzować przedsiębiorstwo wniesione aportem do spółki jawnej	44

VI. OBOWIĄZKI PŁATNIKÓW ZALICZEK

świadczenie –	1. Zapomogi losowe - skutki na gruncie podatku dochodowego od osób fizycznych	46
rozliczenie –	2. Rozliczenie cudzoziemca wyłącznie z PESEL	47
świadczenie –	3. Koszt refundacji szkolenia dla pielęgniarki - czy stanowi przychód podlegający opodatkowaniu	48

VII. ODLICZENIA, ZWOLNIENIA, ULGI

świadczenie –	1. Jak należy opodatkować stypendium naukowe - pobyt na zagranicznej uczelni	50
---------------	--	----

VIII. OPODATKOWANIE ZRYCZAŁTOWANE

najem –	1. Podwyższenie opłaty z tytułu najmu - czy podlega zgłoszeniu do urzędu skarbowego	51
nieruchomości –	2. Amortyzacja mieszkania pochodzącego z darowizny	53
najem –	3. Jak opodatkować najem nieruchomości	55

IX. INNE ROZLICZENIA

transport –	1. Umorzenie podatku od środków transportowych - skutki w podatku dochodowym od osób fizycznych	56
rozliczenie –	2. Upadłość konsumencka a możliwość wspólnego rozliczenia	58
kursy walut –	3. Tabela kursów średnich NBP (26 maja - 23 czerwca 2021)	60