

# Prace24.pl

## Profesjonalne Pisanie Prac

raty + antyplagiat + gwarancja

### **1. Podstawowe pojęcia.**

Dochody z tytułu opodatkowania stanowią, podstawę gospodarki budżetowej państwa, służą finansowaniu wydatków publicznych.

**Podatek w sensie ekonomicznym**, jest to ciężar, który ponoszą podmioty istniejące poza państwem lub inne związki publicznoprawne na rzecz tego państwa lub innego związku publicznoprawnego.

**Podatek w sensie prawnym**, są to ogólne, pieniężne, przymusowe, bezzwrotne i nieodpłatne świadczenie na rzecz państwa lub innego związku publicznoprawnego nakładane na podstawie przepisów prawa; określające wysokość podatków, terminy i inne warunki ich nakładania i pobierania.

**Podatek w sensie ustrojowym** lub **politycznym**, dotyczą relacji między państwem a obywatelem a o kształcie podatku decyduje większość parlamentarna, stanowi ona o wysokości podatków i zasadach jakie będą obowiązywały.

Rozróżniamy tu 4 zasady:

**prawo nie działa wstecz,**  
**zasada zaufania obywateli do państwa i prawa,**  
**zasada zgodności z prawem,**  
**zasada równości,**

### **2. Funkcje podatku.**

**Fiskalna**, służy temu, by skutecznie finansować wydatki publiczne państwa; funkcja ta dotyczy pojedynczego podatku, jak i podatków składających się na system podatkowy.

**Pozafiskalna**, tutaj państwo pragnie wywrzeć określony i skuteczny wpływ na stosunki społeczno – gospodarcze; funkcja ta dotyczy pojedynczego podatku.

**Alokacyjna**, za pomocą podatków oddziałuje się na strukturę wytwarzanego PKB; poprzez konstrukcje podatkowe państwo wpływa na kierunki alokacji czynników produkcji.

**Stabilizacyjna**, za pomocą podatku oddziałuje się na stabilizację makroekonomiczną, która ma zapewnić zrównoważenie wzrostu gospodarczego przy możliwie pełnym zatrudnieniu czynników produkcji, zrównoważonym bilansie płatniczym i ustabilizowanym ogólnym poziomie cen.

**Redystrybucyjna**, podatki oddziałują na rozkład dochodów ukształtowany w wyniku gry sił rynkowych.

### **3. Konstrukcja prawna podatku.**

Kluczowe elementy: precyzyjne określenie stanów faktycznych i prawnych podlegających opodatkowaniu;  
ustalenie zakresu podmiotowego podatku;  
ujęcie podstawy opodatkowania i kształtu taryfy podatkowej;  
wskazanie zasad przyznawania ulg i umorzeń oraz kategorii podmiotów zwolnionych od podatku.

**Podmiot podatku**, podmiotem podatku jest zbiór podatników pozytywnie określonych w ustawie, pomniejszony o tę kategorię, którą ustawa zwalnia z obowiązku podatkowego. Zakres podmiotowy podatku powinien być kompleksowo, czyli w całości uregulowany w ustawie podatkowej.

Kategoriemi tymi są:

- osoby fizyczne;
- osoby prawne;
- jednostki organizacyjne nie mające osobowości prawnej.

Kategorie podatników szczegółowego ustawodawstwa podatkowego:

- podatkowe grupy kapitałowe;
- gospodarstwa rolne;
- spadki nie objęte;
- małżonkowie.

**Przedmiot podatku**, odpowiada na pytanie: od czego podatnik płaci podatek? Znajduje to odzwierciedlenie w tytule aktu prawnego; Przedmiot opodatkowania zgodnie z art. 217 konstytucji, może być ujęty wyłącznie w ustawie.

**Podstawa podatku**, istnieją dwa aspekty znaczeniowe - „podstawa opodatkowania”.

Aspekt konstrukcyjny, podstawa jest ujmowana jako jeden z elementów konstrukcyjnych podatku;  
wyraża ona ilościowe lub wartościowe ujęcie przedmiotu opodatkowania w kategoriach ogólnych i abstrakcyjnych;  
wielkość podstawy wyznacza sytuacja faktyczna lub prawna, z którą łączy się powstanie obowiązku podatkowego, tj. przedmiot opodatkowania; podstawa wchodzi w skład przedmiotu opodatkowania.

Aspekt normatywny, podstawa jest rozumiana jako zespół norm prawnych regulujących instytucję podstawy opodatkowania;  
oznaczenie wielkości podstawy opodatkowania w danym rodzaju podatku;  
ustalona w postępowaniu podatkowym w kategoriach jednostkowych i konkretnych-  
podstawa wymiaru podatku.  
Przepisy prawne, które w poszczególnych rodzajach podatku, określają podstawę i przedmiot opodatkowania są wspólne.  
Podstawa ma wymiar konstytucyjny, jest prawną konsekwencją przedmiotu opodatkowania.

### **Stawka podatkowa,**

W ustawodawstwie podatkowym mogą być stosowane następujące rodzaje stawek podatkowych:

**kwotowa**, to ilość jednostek pieniężnych, jaką należy zapłacić od danej podstawy opodatkowania;

**procentowa**, wyraża ona relacje pomiędzy wysokością podatku a wielkością podstawy opodatkowania.

Stawki te przybierają formę:

**stawki stałej**, oznacza ona, że jedna i ta sama stawka znajduje zastosowanie do określenia wysokości podatku, niezależnie od tego jaka jest wielkość podstawy opodatkowania.

### **Stawki proporcjonalne,**

mają one stały stosunek do podstawy opodatkowania;

przy zachowaniu tego samego stosunku między podstawą a stawką, kwota podatku zmienia się wraz ze zmianami podstawy; rośnie wraz ze wzrostem podstawy i maleje wraz ze zmniejszeniem się podstawy;

najczęściej stawki te znajdują zastosowanie przy opodatkowaniu konsumpcji (dochód wydatkowany) oraz w podatkach typu przychodowego.

### **Stawki progresywne,**

stawka podatku rośnie wraz ze wzrostem podstawy opodatkowania;

tempo wzrostu stawki jest szybsze od tempa wzrostu podstawy opodatkowania;

**progresja przyspieszona**, stawka podatkowa zwiększa się wraz ze wzrostem podstawy opodatkowania;

**progresja liniowa**, stawka podatkowa w stosunku do zwiększającej się podstawy opodatkowania pozostaje stała;

**progresja opóźniona**, stawka podatkowa w stosunku do zwiększającej się podstawy opodatkowania zmniejsza się.

Stawki progresywne ujmowane są jako:

**progresja globalna**, oznacza, że do całej podstawy opodatkowania stosuje się jedną stawkę,

**progresja szczeblowana**, podstawę opodatkowania dzieli się na części i do każdej z tych części stosuje się osobną stawkę podatkową; stawki te stosowane są w podatkach dochodowych i majątkowych.

**Stawki regresywne**, polegają na tym, że stawka podatku zmniejsza się wraz ze wzrostem podstawy opodatkowania.

**Stawki degresywne**, w miarę zmniejszania się podstawy opodatkowania maleje stawka podatkowa;  
jest to odwrócona progresja, którą rozpatruje się „z dołu do góry” a degresję „z góry na dół”;

**Skala podatkowa**, jest to zbiór uporządkowanych (rosnąco lub malejąco) stawek procentowych znajdujących zastosowanie do podstawy opodatkowania.

Podstawowe typy skali:

**progresywna**, ujęta jako skala progresji globalnej bądź jako skala progresji szczeblowej; **regresywna**.

### **Ulgi podatkowe**

ustawodawca nie rezygnuje z opodatkowania, gdyż jego zamiarem jest tylko redukcja obciążenia podatkowego;

jest ona korektą podstawy opodatkowania;  
są adresowane do określonych kategorii podatków;  
zniżka wysokości podatku dokonuje się przez:

- zmniejszenie podstawy opodatkowania,
- obniżenie stawek podatkowych,
- obniżenie kwoty podatku.

Wg. Ordynacji podatkowej, ulga to przewidziane w przepisach prawa podatkowego:

- zwolnienia,
- odliczenia,
- obniżenia,
- zmniejszenia,

których zastosowanie powoduje obniżenie podstawy opodatkowania lub wysokości podatku.

**Zwolnienie**, oznacza definitywne wyłączenie określonej kategorii podmiotów lub przedmiotów spod opodatkowania;

## **4. Systematyka podatku.**

### **Kryterium przedmiotowe**

w procesie tym dochód najpierw kształtuje przychód, następnie zostaje ustalony przychód minus koszty i konsumpcja.

**Przychodowe**, opodatkowaniem jest tu objęty dochód brutto a więc bez uwzględnienia kosztów uzyskania;

jest to podatek łatwy w wymiarze i poborze, gwarantuje budżetowi państwa dochody, niezależnie od tego, jaki będzie ostateczny rezultat finansowy;

źródłami uzyskania przychodu mogą być:

- czynsze dzierżawcze,
- nieruchomości kapitału,

prowadzi to do tworzenia w określonym systemie podatkowym kilku rodzajów podatków przychodowych.

### **Dochodowe**

ta forma opodatkowania uzależnia wysokość podatku od osiągniętego wyniku finansowego; uwzględniają elementy osobowe opodatkowania;

dochód w sensie podatkowym, wyraża sumę zindywidualizowanych przychodów netto,

uzyskiwanych w pewnym okresie czasu z poszczególnych źródeł przychodów,  
Dochód = Przychód- Koszty.

### **Majątkowe,**

przedmiotem opodatkowania jest majątek lub też jego przyrost;  
podatki te określane są mianem realnych;

płacone są one z dochodu i mają charakter nominalny; w sensie prawnym podatek jest majątkowy, gdy jego konstrukcja prawna, a zwłaszcza przedmiot i podstawa opodatkowania dotyczą posiadania majątku w całości lub jego składników, nabycia lub zużycia, a także przyrostu majątku; wyróżniamy tutaj podatki:

- od stanu majątku,
- od zmiany praw majątkowych,
- od przyrostu majątku.

**Konsumpcyjne,** w sensie ekonomicznym źródłem tych podatków jest dochód wydatkowany, czyli kwota produktu umniejszona w cenie; rzeczywisty ciężar podatku ponosi ludność.

**Obrotowe,** za swój przedmiot opodatkowania mają czynności związane zarówno z przychodem, dochodem lub majątkiem.

### **Kryterium podmiotowe:**

- **wg. podmiotu czynnego,** są to podatki na rzecz kościołów i innych związków wyznaniowych oraz innych związków niepublicznych; podmiotem czynnym jest państwo lub inny związek publicznoprawny.
- **wg. podmiotu biernego,** są to podatki od gospodarstw domowych i podmiotów gospodarczych;  
- podmiotem biernym jest podmiot na, który państwo lub inny związek publicznoprawny nakłada obowiązek podatkowy.

Wg. powyższego kryterium wyróżniamy podatki:

- od osób fizycznych;
- od osób prawnych;
- spółek jawnych, komercyjnych, cywilnych.

Wg. innej systematyki: podatki państwowe, samorządowe.

Podatki **zwyczajne i nadzwyczajne,** nakłada się je w wyjątkowych sytuacjach, np. powodziowe;

**celowe,** należą do nich podatki, zasób środków majątkowych, np. na rehabilitację osób niepełnosprawnych.

Inne podziały podatków:

**Miarowe,** konstruowany jest z uwzględnieniem całokształtu sytuacji faktycznych i prawnych związanych z danym podmiotem; są one dopasowywane do zdolności płatniczej, np. podatek dochodowy;

**Rynkowe,** stanowią one istotny element kształtowania cen poprzez wpływ na strukturę kosztów, przy równoczesnym pomijaniu osoby obciążonej ciężarem podatkowym, np. podatek obrotowy;

**Fiskalne,** służą one pokrywaniu potrzeb finansowych państwa poprzez przesuwanie dochodu narodowego od jednostki na rzecz ogółu.

**Interwencyjne,** służą głównie do oddziaływania na przebieg procesów gospodarczych

lub społecznych;

**Rzeczywiste**, podstawa opodatkowania ustalona jest w wyniku postępowania podatkowego; kształtowana jest przez przebieg zdarzeń gospodarczych w określonym czasie;  
są one uzależnione od wyników działalności gospodarczej.

**Należne**, podstawa opodatkowania ma charakter stały i jest niezależna od przyszłych zdarzeń gospodarczych; wysokość obciążenia ustalana jest „z góry”.

**Naliczone**, jest to kwota umieszczona na dokumencie zakupu.

### **Kryterium ponoszenia ciężaru podatkowego**,

kryterium to ma związek z teorią przerzucalności podatku, która polega na przesunięciu przez podatnika ciężaru na inny podmiot;  
może on powodować:

- wzrost cen towarów i usług zbywalnych przez podatnika, jest to przerzucanie w przód;
- obniżenie cen nabywanych przez podatnika, przerzucenie w tył.

### **Pośrednie**,

oddziałują regresywnie w stosunku do dochodów ludności;  
są wyrazem preferencji fiskalnej funkcji podatku;  
ich zaletą jest to, że dotyczą dochodu zużywanego na zakup dóbr i usług.

### **Bezpośrednie**,

występują, gdy normatywnie określone źródło podatku, przedmiot i podmiot są zbieżne z rzeczywistym źródłem ekonomicznym podatku i przedmiotem podatku;  
stwarzają przesłanki do respektowania zdolności płatniczej podatnika;  
umożliwiają indywidualizację ciężaru podatkowego;  
są tu możliwe do zastosowania ulgi, zwolnienia, wyłączenia.

## **5. Systemy podatkowe.**

### **System podatkowy**,

jest to całość, która ogarnia wszystkie występujące podatki;  
jest to ogół podatków pobieranych w danym państwie, w danym czasie pozostających ze sobą w pewnych związkach ukształtowanych w toku rozwoju historycznego.

Wyróżniamy:

**System historyczny**, powstał przez ewolucję w dobie przemian na przełomie wieków.

**System racjonalny**, został on zbudowany i wprowadzony wg. z góry przyjętych założeń.

System podatkowy jest wypadkową wpływów i kompromisów:

- ekonomicznych,
- politycznych,
- społecznych.

W systemie podatkowym wyróżniamy kilka subsystemów:

- podatków i opłat lokalnych;
- podatków i opłat krajowych (stanowych i regionalnych);
- opodatkowania podmiotów gospodarczych (spółek i przedsiębiorstw zarobkowych);
- opodatkowania gospodarstw domowych.

## **6. Zasady opodatkowania.**

Zasady sformułowane przez A. Smitha:

### **Zasada dogodności,**

- każdy podatek winno się ściągać w takim czasie i w taki sposób by podatnikowi było jak najdogodniej go zapłacić;
- gdy chodzi o dobra konsumpcyjne, dogodność polega na tym, że konsument płaci podatek stopniowo, w małych ilościach, w miarę jak kupuje;
- w podatkach od czynszu z ziemi lub z domów dogodność polega na tym, że pobór następuje wówczas, gdy istnieje największe prawdopodobieństwo, że podatnik ma go czym zapłacić.

### **Zasada równości,**

- termin płatności, sposób zapłaty, suma jaką należy zapłacić powinny być jasno i zrozumiale określone.

### **Zasada taniości,**

- koszty realizacji podatku państwo powinno utrzymywać na możliwie najtańszym poziomie; - - tak, aby jak największy udział procentowy dochodów z opodatkowania przypadł na rzecz dobra ogólnego, a nie były pochłonięte przez administrację podatkową.

### **Zasada równości,**

koncepcja beneficyt, (ekwiwalencji korzyści), traktuje ona podatek jako opłatę ponoszoną przez obywateli za udzieloną im ze strony państwa ochronę; wysokość ciężaru podatkowego powinna być wypadkową korzyści jakie podatnik czerpie z działalności państwa; koszt świadczeń państwowych w odniesieniu do poszczególnych obywateli mają różną wysokość;

Koncepcja ability-to-pay (zdolności płatniczej), oparta jest o 3 rodzaje prywatnych dochodów, które są przedmiotem opodatkowania, renta-zysk-płaca; nikt nie powinien płacić wyższych podatków, niż jest w stanie płacić, bo państwo, które chce istnieć musi troszczyć się o finanse swych obywateli; rozkład ciężaru podatkowego w zależności od zdolności płatniczej oznacza rozkład ze względu na wysokość dochodu.

## **7. Charakterystyka poszczególnych podatków.**

**Podatek od nieruchomości,** ustawa a dnia 12 stycznia 1991r.

### **Podmiot podatku,**

- osoby fizyczne;
- osoby prawne;
- jednostki organizacyjne nie mające osobowości prawnej, które:
  - są właścicielami lub samoistnymi posiadaczami nieruchomości albo obiektów budowlanych nie złączonych trwale z gruntem;

- są użytkownikami wieczystymi nieruchomości lub ich części;
- są posiadaczami nieruchomości albo obiektów budowlanych nie złączonych trwale z gruntem, stanowiących własność Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego, jeżeli posiadanie wynika z umowy zawartej z właścicielem lub z innego tytułu prawnego, a także umowy zawartej z Agencją Własności Rolnej skarbu Państwa albo z ustanowionego zarządu;
- posiadają bez tytułu prawnego nieruchomości lub ich część albo obiekty budowlane nie złączone trwale z gruntem, stanowiące własność Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego, z wyjątkiem nieruchomości wchodzących w skład Zarządu Własności Rolnej Skarbu Państwa lub będących w zarządzie Lasów Państwowych.

#### **Przedmiot opodatkowania,**

- budynki lub ich części;
- budowle lub ich części związane z prowadzeniem działalności gospodarczej innej niż działalność rolnicza lub leśna;
- grunty objęte przepisami o podatku rolnym lub leśnym związane z prowadzeniem działalności gospodarczej innej niż działalność rolnicza lub leśna oraz nie sklasyfikowane grunty, które nie są gruntami rolnymi, a położone są na terenie miast a także grunty, które zostały wyłączone decyzją administracyjną niż cele inne niż rolnicze lub leśne;
- grunty pod jeziorami, grunty zajęte niż zbiorniki wodne retencyjne lub elektrowni wodnych.

#### **Podstawa opodatkowania,**

- dla budynków lub ich części powierzchnia użytkowa mierzona po wewnętrznej długości ścian, z wyłączeniem klatek schodowych oraz szybów wind;
- dla budowli ich wartość ustalona na dzień 1 stycznia roku podatkowego;
- gdy obowiązek podatkowy od budowli powstał w ciągu roku podatkowego, podstawę opodatkowania stanowi wartość ustalona do obliczenia amortyzacji na dzień powstania obowiązku podatkowego;
- dla gruntów, powierzchnia tych gruntów.

**Stawki podatkowe,** wysokość tych stawek określa Rada gminy, lecz podatek ten nie może przekroczyć rocznie;

- od budynków mieszkalnych lub innych ich części (0,41zł) od 1m<sup>2</sup> powierzchni użytkowej;
- od budowli 2% ich wartości.

#### **Powstanie obowiązku podatkowego,**

- powstaje od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym powstały okoliczności powstania tego obowiązku;
- powstaje z dniem 1 stycznia roku następującego po roku, w którym budowla została ukończona/ rozpoczęto użytkowanie budynku lub jego części przed ich wykończeniem;
- gdy nastąpi zmiana sposobu wykorzystania budynku albo gruntu lub ich części, podatek ulega obniżeniu lub podwyższeniu, poczynając od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym nastąpiła zmiana;
- obowiązek wygasa z upływem miesiąca, w którym ustały okoliczności tego obowiązku;
- gdy obowiązek powstał lub wygasł w ciągu roku, podatek za ten rok ustala się proporcjonalnie do liczby miesięcy, w którym istniał obowiązek.

#### **Terminy i sposoby rozliczeń,**

osoby fizyczne



- zobowiązane są złożyć właściwemu organowi gminy wykaz nieruchomości, sporządzony wg. ustalonego wzoru na formularzu w terminie
- 14 dni od powstania obowiązku podatku,
- 14 dni od zaistnienia zmian;
- podatek ten na rok podatkowy ustala w drodze decyzji wójt (burmistrz, prezydent) właściwy dla miejsca położenia nieruchomości;
- podatek jest płatny w 4 ratach do dnia 15marca, 15maja, 15września, 15listopada roku podatkowego;
- gdy w ciągu roku podatkowego nastąpi wygaśnięcie obowiązku lub zaistnieją zmiany wówczas wójt dokonuje zmiany decyzji;

#### osoby prawne ,

- jednostki organizacyjne nie mające osobowości prawnej, jednostki organizacyjne Agencji Własności Rolnej Skarbu państwa oraz jednostki organizacyjne Lasów Państwowych, są zobowiązane:
- do 15stycznia właściwemu dla miejsca położenia nieruchomości złożyć deklarację na dany rok, która ma być złożona wg. ustalonego wzoru;
- gdy obowiązek powstał po terminie 15stycznia to w terminie 14 dni od zaistnienia powstania tego obowiązku;
- gdy zaistniały zmiany należy odpowiednio skorygować deklarację 14 dni od dnia zaistnienia zmiany;
- należy wpłacić podatek na rachunek budżetu gminy za poszczególne miesiące, w terminie do dnia 15 każdego miesiąca.

#### **Zwolnienia od podatku,**

- nieruchomości zajęte na potrzeby organów administracji samorządu terytorialnego;
- nieruchomości będące własnością państw obcych lub organizacji międzynarodowych, przeznaczone na przedstawicielstwa dyplomatyczne, urzędy konsularne, pod warunkiem wzajemności;
- budowle i grunty, pasy drogowe dróg publicznych;
- budowle transportu kolejowego, lotnisk, portów morskich i rzecznych;
- budowle związane z wytwarzaniem i przetwarzaniem energii, paliw; ciepła;
- grunty pod wodami płynącymi, kanałami ;
- budynki gospodarcze związane z działalnością leśną, gospodarstwa rolne, budynki gospodarcze związane z działalnością rolniczą;
- budowle zabytkowe;
- muzea.

#### **Podatek od środków transportu.**

##### **Podmiot podatku,**

- osoby fizyczne;
  - osoby prawne;
  - jednostki organizacyjne nie posiadające osobowości prawnej,
- osoby te i jednostki muszą być właścicielami środków transportowych na które środek transportowy został zarejestrowany;
- jeżeli środek taki stanowi własność więcej osób, obowiązek podatkowy ciąży solidarnie na wszystkich właścicielach;
- gdy nastąpi zmiana właściciela, obowiązek ciąży na poprzednim właścicielu do końca miesiąca, w którym nastąpiła zmiana.

##### **Przedmiot opodatkowania,**

- samochody ciężarowe o ładowności od 2-12ton;
- samochody ciężarowe o ładowności powyżej 12ton;
- ciągniki siodłowe i balastowe;
- przyczepy i naczepy o ładowności 5ton, z wyjątkiem wykorzystywanych na cele rolnicze przez podatnika podatku rolnego;
- autobusy.

##### **Powstanie obowiązku podatkowego,**

- powstaje od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym środek transportowy został zarejestrowany;
- gdy nabyto środek transportowy zarejestrowany od pierwszego dnia miesiąca obowiązek następuje po miesiącu od dnia nabycia;
- obowiązek wygasa z końcem miesiąca, w którym środek transportowy zostaje wycofany na stałe lub zbyty;

### **Terminy i sposoby rozliczeń,**

organem podatkowym jest organ gminy, na terenie którego znajduje się miejsce zamieszkania lub siedziby podatnika;  
rada gminy w drodze uchwały określa wysokość stawek, z tym, że roczna stawka nie może przekroczyć maksymalnych stawek ustawowych;

przy określaniu stawek należy uwzględnić;

- rodzaj środka transportowego,
- ładowność,
- masę całkowitą,
- wiek,
- nacisk na siodło ciągnika,
- liczbę miejsc do siedzenia.

+ Podatek płatny jest w dwóch równych ratach w terminie do dnia 15lutego i do 15września każdego roku;

+ gdy obowiązek powstał po dniu 15lutego a przed 1września, podatek płatny jest w dwóch ratach:

- 1-w ciągu 14 dni od powstania obowiązku,
- 2-do dnia 15 września roku podatkowego;

+ gdy obowiązek powstał po dniu 1września, podatek płatny jest w terminie 14 dni od powstania obowiązku;

+ gdy obowiązek powstał lub wygasł w ciągu roku, stawki ulegają obniżeniu proporcjonalnie do liczby miesięcy, w których istniał obowiązek;

+ podatek uiszcza się na rachunek budżetu gminy.

### **Zwolnienia,**

- pod warunkiem wzajemności-środki będące w posiadaniu przedstawicielstw dyplomatycznych, urzędów konsularnych, misji zagranicznych, członków personelu;
- środki transportowe stanowiące zapasy mobilizacyjne.

### **Podatek od posiadania psów.**

#### **Podmiot,**

osoby fizyczne posiadające psa.

#### **Przedmiot,**

psy.

#### **Podstawa,**

ilość posiadanych psów.

#### **Stawka,**

od 1 sztuki max-31,74zł.

#### **Zwolnienia,**

- pod warunkiem wzajemności
- od członków personelu przedstawicielstw dyplomatycznych i urzędów konsularnych;
- z tytułu posiadania psa będącego pomocą dla osób kalekich;
- od osób w wieku powyżej 70lat prowadzących samodzielnie gospodarstwo domowe, od jednego psa;
- z tytułu posiadania psów utrzymywanych w celu pilnowania gospodarstw rolnych, 2

psy na gospodarstwo.

### **Opłaty lokalne.**

#### **Opłata targowa:**

##### **Podmiot,**

-osoby fizyczne,

-prawne,

-jednostki organizacyjne nie mające osobowości prawnej, dokonujących sprzedaży na targowiskach.

**Przedmiot,** dokonywanie sprzedaży na targowiskach.

**Stawki,** kwotowe, ustawowe, dzienne max. (478,22zł).

**Zwolnienia,** osoby i jednostki, które są podatnikami podatku od nieruchomości w związku z nieruchomością znajdującą się na terenie targowiska.

Targowisko, są to wszelkie miejsca, w których prowadzony jest handel, w szczególności z ręki do ręki, koszów, stoisk, wozów konnych, pojazdów samochodowych, a także sprzedaż zwierząt, środków transportowych i części do środków transportowych.

#### **Opłata miejscowa.**

**Podmiot,** osoby fizyczne przebywające czasowo w celach wypoczynkowych, zdrowotnych lub turystycznych w miejscowościach posiadających korzystne właściwości klimatyczne, walory krajobrazowe.

Wykaz tych miejscowości ustala wojewoda na wniosek Rady Gminy po uzgodnieniu z ministerstwem Ochrony Środowiska.

**Stawka,** max wynosi za 1 dzień (1,32zł).

##### **Zwolnienia,**

-placówki dyplomatyczne pod warunkiem wzajemności;

-od osób przebywających w szpitalach lub zakładach uzdrowiskowych oraz sanatoriach;

-od osób niewidomych i ich przewodników;

-od podatników podatku od nieruchomości z tytułu posiadania domków letniskowych;

-od zorganizowanych grup dzieci i młodzieży szkolnej.

#### **Opłata administracyjna.**

##### **Podmiot,**

-osoby fizyczne,

-prawne

-jednostki organizacyjne nie posiadające osobowości prawnej.

##### **Przedmiot,**

-czynności urzędowe wykonywane przez organy podległe radzie gminy pod warunkiem, że czynności te nie są objęte opłatą skarbową.

**Stawki,** ustawa określa max. stawki, Rada Gminy określa w drodze uchwały inne stawki.

#### **Podatek dochodowy od osób fizycznych.**

Podatek ten wszedł w życie w 1992r. Ustawa z dnia 26 lipca 1991r.;

Płaci się go od dochodów uzyskiwanych;

aby ustalić wysokość dochodów trzeba ustalić źródło przychodów i odjąć koszty

uzyskania przychodu;  
jest to podatek bezpośredni.

### **Podmiot,**

nieograniczonemu obowiązkowi podatkowemu,  
podlegają osoby fizyczne, które mieszkają na terytorium RP;  
bądź których pobyt czasowy trwa powyżej 183 dni;  
osoby płacą podatek dochodowy od całości uzyskiwanych dochodów bez względu na miejsce źródła przychodów,

ograniczonemu obowiązkowi podatkowemu,  
podlegają osoby fizyczne, które nie mają miejsca zamieszkania w RP;  
pobyt czasowy trwa krócej niż 183 dni;  
osoby te płacą podatek dochodowy od dochodów uzyskanych na terenie RP.

### **Wyłączenia:**

osoby przybyłe do Polski na pobyt czasowy trwający dłużej niż 183 dni, które przybyły w celu podjęcia zatrudnienia w zagranicznych przedsiębiorstwach, w spółkach z udziałem podmiotów zagranicznych, oddziałach i przedstawicielstwach banków z udziałem kapitału zagranicznego;  
ta sama zasada dotyczy przedstawicieli placówek dyplomatycznych i konsularnych oraz inne osoby przebywające w kraju (imunitet) jak również członkowie ich rodzin pozostających we wspólnym domostwie jeżeli na stałe nie przebywają w Polsce i nie mają stałego pobytu,

małżonkowie rozliczający się łącznie,  
-rozliczają się razem jeżeli istnieje wspólnota majątkowa;  
-pozostają w związku małżeńskim przez cały rok podatkowy i muszą wyrazić chęć wspólnego opodatkowania, wyrażoną w zeznaniu rocznym;  
-opodatkowaniu podlega suma dochodów ale podatek obliczony jest od połowy dochodów pomnożony przez 2;  
-jeżeli któryś z współmałżonków uzyskuje dochód z tytułu karty podatkowej lub ryczałtu ewidencjonowanego to od tego roku nie mogą się wspólnie rozliczać,

osoby samotnie wychowujące dzieci,  
-tylko dzieci małoletnie bez względu na wiek, jeżeli pobierany był na nie zasiłek pielęgnacyjny;  
-jeżeli osoba samotnie wychowuje dzieci do 25 roku życia, uczące się w szkole, pod warunkiem że dzieci te nie uzyskały dochodów za wyjątkiem renty rodzinnej, dochodu wolnego od podatku,

osoby małoletnie, czyli, dzieci małoletnie np. z tytułu pracy własnej, stypendiów oraz dochodu z tytułu władania rzeczami (otrzymanie w spadku nieruchomości) , wypełniają zeznanie podatkowe lecz podpisuje je prawny opiekun; inne dochody łączone są z dochodami rodziców.

### **Przedmiot,**

-są to roczne koszty uzyskania, które są uzależnione od źródła przychodu;  
-opodatkowaniu podlegają wszelkie uzyskiwane dochody z wyjątkiem dochodów zwolnionych przedmiotowo przez samą ustawę;  
-jeżeli nie można przychodu zakwalifikować do rodzaju źródła przychodu, należy wykazać go w innych przychodach;  
-łączy się wszystkie uzyskane dochody, chyba że dany dochód jest opodatkowany ryczałtem lub kartą podatkową.

Dochód, jest to nadwyżka przychodu po odliczeniu kosztów uzyskania przychodów;

w pewnym przypadku mamy do czynienia ze stratą, którą rozlicza się przez 5 kolejnych lat z dochodu uzyskanego z tego samego źródła;  
w pierwszym z kolejnych lat nie można odliczyć więcej niż 50% straty.

### **Przychody i źródła przychodów.**

Ustawa rozróżnia następujące rodzaje przychodów:

- kwoty należne chociaż nie zostały otrzymane (moment otrzymania faktury);
- dodatnie różnice kursowe;
- przychody ze sprzedaży składników majątku wykorzystywanych w związku z prowadzoną działalnością gospodarczą.

Źródłami przychodów są:

- stosunek służbowy;
- stosunek pracy, w tym spółdzielczy stosunek pracy;
- członkostwo w rolniczej spółdzielni produkcyjnej lub innej spółdzielni zajmującej się produkcją rolną;
- praca nakładczą; emerytura lub renta;

- działalność wykonywana osobiście;
- działalność artystyczna;
- literacka, naukowa;
- trenerska; oświatowa;
- publicystyczna;
- sędziów sportowych; dochody z działalności duchownych, ale inne niż za stosunek pracy;
- przychody biegłych płatników i inkasentów na podstawie zlecenia otrzymanego od organów administracji samorządowej;
- przychody uzyskiwane przez osoby wchodzące w skład organów wykonawczych i stanowionych osób prawnych;
- umowa zlecenie i o dzieło;
- od 2001r. dochód uzyskany przez menadżerów z tytułu kontraktów menedżerskich;

- poza rolnicza działalność gospodarcza w tym wolny zawód:  
lekarze,  
weterynarze,  
pielęgniarki;

- działy specjalne produkcji rolnej;
- nieruchomości lub ich części;
- wartości czynszowe;
- w przypadku bezpłatnego użytku wartości czynszowe jakie byłyby otrzymane w przypadku gdyby była zawarta umowa między najmującym a najemcą.

Wyjątek: nie ustala się wartości czynszowej, gdy właściciel nieruchomości używa jej na własną potrzebę lub potrzeby członków rodziny albo oddał bezpłatnie do użytku na cele działalności naukowej, naukowo-technicznej, oświatowej, kulturalnej, ochrony środowiska, dobroczynności, ochrony zdrowia i pomocy społecznej, rehabilitacji, kultu religijnego oraz związkom zawodowym.

- najem, podnajem, dzierżawa lub umowy o podobnym charakterze, za wyjątkiem składników majątku związanych z działalnością gospodarczą ;
- źródłem są otrzymywane wartości czynszowe.

- kapitały pieniężne i prawa majątkowe w tym odpłatne zbycie praw majątkowych z wyłączeniem spółdzielczych praw do lokalu oraz prawa wieczystego użytkowania;
- z kapitałów pieniężnych, odsetki od pożyczek, wkładów na rachunkach bankowych, odsetki z obligacji i innych papierów wartościowych, dywidenda i inne przychody z tytułu udziałów w zyskach osób prawnych z tytułu uczestnictwa w funduszach powierniczych i inwestycyjnych.

Za przychód z praw majątkowych uważa się w szczególności przychody z praw autorskich i praw pokrewnych w rozumieniu odrębnych przepisów, praw do projektów wynalazczych, praw do topografii układów scalonych, znaków towarowych i wzorów zdobniczych, w tym również z odpłatnego zbycia tych praw.

- nie łączy się z dochodem z innych źródeł odpłatne zbycie nieruchomości lub ich części oraz w nieruchomości spółdzielczego prawa do lokalu, prawa wieczystego użytkowania.

- kwoty wypłacone po śmierci członka otwartego funduszu emerytalnego;
- zasiłki pieniężne z ZUS, z wyjątkiem alimentów na rzecz dzieci;
- stypendia;
- dotacje (subwencje) inne niż z działalności gospodarczej;
- dopłaty; nagrody i inne nieodpłatne świadczenia nie znajdujące pokrycia w ujawnionych źródłach przychodów.

#### **Zwolnienia przedmiotowe,**

- wygrane w kasynach gry, grach na automatach oraz grach w bingo pieniężne i fantowe urządzanych i prowadzonych przez uprawniony podmiot na podstawie odpowiednich przepisów;
- odprawy pośmiertne i zasiłki pogrzebowe;
- zasiłki (dodatki) rodzinne i pielęgnacyjne, zasiłki wychowawcze oraz zasiłki porodowe, wypłacone na podstawie odrębnych przepisów;
- jednorazowe zasiłki z tytułu urodzenia dziecka, wypłacane z funduszy związków zawodowych;
- wartość ubioru służbowego (umundurowania);
- wartość napojów bezalkoholowych oraz posiłków wydawanych do spożycia wyłącznie w czasie wykonywania pracy, bez prawa do ekwiwalentu z tego tytułu;
- ekwiwalenty pieniężne za używane przez pracowników przy wykonywaniu pracy narzędzia, materiały lub sprzęt, stanowiące ich własność;
- dodatek energetyczny dla kombatantów;
- przychody członków Ochotniczych Straży Pożarnych, uzyskane z tytułu uczestnictwa w szkoleniach, akcjach ratowniczych i akcjach związanych z likwidowaniem klęsk żywiołowych;
- kwoty umorzonych pożyczek lub kredytów studenckich udzielonych na podstawie przepisów o pożyczkach i kredytach studenckich.

#### **Koszty uzyskania przychodów,**

- kosztami uzyskania przychodów z poszczególnego źródła są wszelkie koszty poniesione w celu osiągnięcia przychodów;
- koszty uzyskania przychodów z tytułu stosunku służbowego, stosunku pracy, spółdzielczego stosunku pracy oraz pracy nakładczej – 0,25% kwoty stanowiącej górną granicę pierwszego przedziału skali miesięcznie;
- jeżeli podatnik uzyskuje przychody z tych tytułów równocześnie od kilku zakładów pracy, koszty uzyskania za rok podatkowy nie mogą przekroczyć łącznie 4,5% kwoty;
- koszty uzyskania przychodów podwyższa się o 25% , jeżeli miejsce stałego lub czasowego zamieszkania podatnika jest położone poza miejscowością, w której znajduje się zakład pracy, a podatnik nie otrzymuje dodatku za rozłąkę.

Koszty uzyskania przychodu w stosunku do uzyskanego przychodu:

-z tytułu zapłaty za przeniesienie prawa własności projektu wynalazczego, topografii układu scalonego, znaku towarowego lub wzoru zdobniczego przez pierwszego właściciela – 50%;

-z tytułu korzystania przez twórców z praw autorskich i artystów wykonawców z praw pokrewnych, w rozumieniu odrębnych przepisów, lub rozporządzania przez nich tymi prawami – 50%.

**Amortyzacja**, podlegają jej:

- budowle, budynki oraz lokale będące odrębną własnością;
- maszyny, urządzenia i środki transportu;
- inne przedmioty o przewidywanym okresie używania dłuższym niż rok.

Nie uważa się za koszty:

-strat powstałych w wyniku likwidacji nie w pełni umorzonych środków trwałych, jeżeli środki te utraciły przydatność gospodarczą na skutek zmiany rodzaju działalności;

-kosztów egzekucyjnych związanych z niewykonaniem zobowiązań;

-udzielonych pożyczek, w tym straconych pożyczek;

-poniesionych kosztów zaniechań inwestycji;

-wydatków pracowniczych na działalność socjalną, o której mowa w przepisach o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych.

**Zasady ustalania dochodu:**

-u podatników, którzy zgodnie z obowiązującymi ich zasadami rachunkowości sporządzają sprawozdanie finansowe, za dochód z działalności gospodarczej uważa się dochód wykazany na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg, zmniejszony o dochody wolne od podatku i zwiększony o wydatki stanowiące kosztów uzyskania przychodów, zaliczone uprzednio w ciężar kosztów uzyskania przychodów;

-u podatników osiągających dochody z działalności gospodarczej i prowadzący księgi przychodów i rozchodów dochodem z działalności jest różnica pomiędzy przychodem a kosztami uzyskania pomniejszona o różnicę pomiędzy wartością rewanżu końcowego i początkowego towarów handlowych;

-w razie zawiadomienia urzędu skarbowego o likwidacji działalności gospodarczej, dochód ustala się przy zastosowaniu do wartości ustalonej według cen zakupu pozostałych na dzień likwidacji towarów handlowych, takiego wskaźnika procentowego, jaki wynika z udziału dochodu w przychodach w okresie ostatnich trzech miesięcy poprzedzających miesiąc, w którym nastąpiła likwidacja działalności, a jeżeli w tym okresie dochód nie wystąpił-w roku podatkowym poprzedzającym rok, w którym nastąpiła likwidacja;

-dochodem (stratą) z działów specjalnych produkcji rolnej jest różnica pomiędzy przychodem z tytułu prowadzenia tych działów a poniesionymi kosztami uzyskania, powiększona o wartość przyrostu stada zwierząt na koniec roku podatkowego w porównaniu ze stanem na początek roku i pomniejszona o wartość ubytków w tym stadzie w ciągu roku podatkowego.

-dochód z działów specjalnych produkcji rolnej, jeżeli podatnik nie prowadzi ksiąg, ustala się przy zastosowaniu norm szacunkowych dochodu z określonej powierzchni upraw lub jednostki produkcji zwierzęcej.

**Podstawa opodatkowania**, podstawę obliczenia podatku stanowi dochód po odliczeniu kwot:

-składek określonych w przepisach o systemie ubezpieczeń społecznych;

-składek na rzecz organizacji, do których przynależność podatnika jest obowiązkowa, jeżeli nie zostały zaliczone do kosztów uzyskania przychodów, dokonanych w roku podatkowym zwrotów nienależnie pobranych emerytur i rent;

-wydatków na cele rehabilitacyjne, ponoszonych przez podatnika będącego osobą

niepełnosprawną lub podatnika, na którego utrzymaniu są osoby niepełnosprawne;  
-darowizn: na cele naukowe, naukowo-techniczne, oświatowe, oświatowo-wychowawcze, kulturalne, kultury fizycznej i sportu, ochrony zdrowia i pomocy społecznej, rehabilitacji zawodowej i społecznej inwalidów, a także wspierania inicjatyw społecznych w zakresie budowy dróg i sieci telekomunikacyjnej na wsi oraz zaopatrzenia wsi w wodę, łącznie do wysokości nie przekraczającej 15% dochodu;  
-na cele kultu religijnego i na działalność charytatywno-opiekuńczą, bezpieczeństwa publicznego, obrony narodowej, ochrony środowiska, dobroczynne a także na cele związane z budownictwem mieszkaniowym dla samorządu terytorialnego i na budowę strażnic jednostek ochrony przeciwpożarowej, w rozumieniu przepisów o ochronie przeciwpożarowej, oraz ich wyposażenie i utrzymanie-łącznie do wysokości nie przekraczającej 10% dochodu.

### **Ulgi w podatku,**

-podatek dochodowy od osób , obniżony o kwotę składki na powszechne ubezpieczenie zdrowotne zmniejsza się, jeżeli w roku podatkowym podatnik poniósł wydatki na własne potrzeby mieszkaniowe, przeznaczone na: zakup gruntu lub odpłatnie przeniesienie prawa wieczystego użytkowania gruntu pod budowę budynku mieszkalnego;

-budowę budynku mieszkalnego;

-wkład budowlany lub mieszkaniowy do spółdzielni mieszkaniowej: zakup nowo wybudowanego budynku mieszkalnego lub lokalu mieszkalnego;

-nadbudowę lub rozbudowę budynku na cele mieszkalne;

-przebudowę strychu, suszarni albo przystosowanie innego pomieszczenia na cele mieszkania;

-remont i modernizację budynku mieszkalnego lub lokalu mieszkalnego;

-dojazd dzieci własnych i przysposobionych do szkół podstawowych, gimnazjów, szkół ponadpodstawowych i ponadgimnazjalnych, w tym z oddziałami integracyjnymi, szkół specjalnych, sportowych oraz mistrzostwa sportowego i szkół artystycznych, położonych poza miejscowością stałego lub czasowego zamieszkania dzieci;

-zakup przyrządów i pomocy naukowych, programów komputerowych oraz wydawnictw fachowych bezpośrednio związanych z wykonywanym zawodem i wykonywaną pracą;

-odpłatne kształcenie i doskonalenie zawodowe podatnika;

-odpłatne kształcenie w szkołach wyższych, w rozumieniu przepisów o szkolnictwie wyższym lub przepisów o wyższych szkołach zawodowych;

-ulgi za wykszolenie ucznia.

### **Zaliczka na podatek,**

-osoby fizyczne, prawne oraz jednostki organizacyjne nie posiadające osobowości prawnej, zwane dalej „zakładami pracy”, są obowiązane jako płatnicy obliczać i pobierać w ciągu roku zaliczki na podatek dochodowy od osób, które uzyskują od tych zakładów przychody ze stosunku służbowego, stosunku pracy, pracy nakładczej lub spółdzielczego stosunku pracy, zasiłki pieniężne z ubezpieczenia społecznego wypłacane przez zakłady pracy a w spółdzielniach pracy - wypłaty z tytułu udziału w nadwyżce bilansowej.

### **Podatek od towarów i usług.**

#### **Podmiot opodatkowania,**

-osoby fizyczne,

-osoby prawne,

-jednostki organizacyjne nie posiadające osobowości prawnej, które mają siedzibę lub



miejsce zamieszkania na terytorium RP i wykonują we własnym imieniu i na własny rachunek czynności podlegające opodatkowaniu w okolicznościach wskazujących na zamiar wykonywania w sposób częstotliwy, nawet jeżeli czynności te zostały wykonane jednorazowo, a także wówczas gdy czynności te polegają na jednorazowej sprzedaży rzeczy w tym celu nabytej.

Jeżeli wykonują następujące czynności:

- czynności maklerskie,
- czynności wynikające z zarządzania funduszami powierniczymi,
- czynności wynikające z umów pośrednictwa zlecenia, umów agencyjnych i komisji,
- z innych umów o podobnym charakterze.

Jeżeli ciąży obowiązek uiszczania cła,

-osoby mające siedzibę lub miejsce zamieszkania za granicą, jeżeli wykonują czynności podlegające opodatkowaniu osobiście lub przez osoby upoważnione albo pracowników bądź przy wykorzystaniu zakładu.

-Osoby będące usługobiorcami, usług pochodzących z importu.

-W przypadku przedsiębiorstwa wielozakładowego, jeżeli samodzielnie sporządza bilans za zgodą Urzędu Skarbowego może samodzielnie rozliczać się.

### **Zwolnienia podmiotowe,**

-Zwalnia się od podatku wartość sprzedaży towarów i usług podlegających opodatkowaniu a także wartość eksportu towarów i usług, która nie przekroczyła w roku podatkowym 10.000 Euro tj. 39.800zł;

-Osoby opłacające podatek dochodowy w formie karty podatkowej w zakresie działalności objętej tą formą opodatkowania, w przypadku dokonania eksportu stawka może wynosić 0% przy posiadaniu różnych urządzeń do naliczania tego podatku.

Ograniczenia dla karty podatkowej:

- Przy zatrudnieniu 1 pracownika, czyli małe przedsiębiorstwo;
- Osoby rozpoczynające prowadzenie działalności gospodarczej w roku podatkowym pod warunkiem wyboru zwolnienia w formie pisemnej na odpowiednim formularzu.

### **Przedmiot opodatkowania,**

-Opodatkowaniu podlega sprzedaż towarów i usług na terenie RP oraz eksport i import towarów i usług;

-Czynności związane ze sprzedażą towarów, świadczenie usług oraz przekazywanie lub zużycie towarów na potrzeby reprezentacji lub reklamy;

-Przekazywanie towarów oraz świadczenie usług na potrzeby osobiste podatnika, wspólnika, udziałowców, akcjonariuszy, członków spółdzielni, członków stowarzyszeń a także zatrudnionych pracowników;

-Dostarczanie produktów rolnych na podstawie umów kontraktowych;

-Zamiana towarów i usług, oraz zamiana towaru na usługę bądź usługi na towar;

-Wymiana towaru lub świadczenie usług w miejsce świadczenia pieniężnego;

-Darowizna towarów i usług;

-Świadczenie usług bez pobrania należności;

-Wydanie towarów lub świadczenie usług w zamian za czynności nie podlegające

opodatkowaniu;

-Towary własnej produkcji oraz towary które po nabyciu nie zostały odsprzedane w przypadkach:

- = rozwiązania spółki prawa cywilnego, handlowego nie mające osobowości prawnej;
- = zaprzestanie przez podatnika będącego osobą fizyczną wykonywania czynności podlegających opodatkowaniu;
- = zaprzestanie przez podatnika będącego osobą fizyczną wykonywanie działalności podlegającej opodatkowaniu przez okres przynajmniej 10 miesięcy bez zakończenia działalności gospodarczej.

### **Zwolnienia przedmiotowe,**

-Zwolnienie jest to świadczenie usług wymienionych w zał. 2 do ustawy:

- usługi w zakresie rolnictwa;
- usługi świadczone przez pocztę polską;
- usługi budowlano-rozwojowe;
- usługi związane z rybołóstwem i rybactwem;
- roboty ogólnobudowlane związane z budową zapór, kanałów;
- usługi w zakresie edukacji;
- usługi pogrzebowe;
- usługi szaleńców publicznych.

-Eksport towarów i usług jeżeli podatnik nie prowadzi odpowiedniej ewidencji lub płaci podatek w formie karty podatkowej;

-Import towarów zwolnionych od cła całkowicie;

-Import towarów objętych procedurą uszlachetnienia czynnego;

-Sprzedaż towarów używanych a także darowizna tych towarów pod warunkiem , że nie przysługiwało nam prawo odliczenia podatku;

-Przychód uzyskiwany ze stosunku pracy, członkostwa w rolniczej spółdzielni produkcyjnej oraz z tytułu dochodów uzyskiwanych z działalności wykonywanej osobiście, umów zlecenia i o dzieła;

-Towary które wchodzi w skład spisu z natury sporządzanego w przypadku likwidacji działalności gospodarczej, rozwiązania umowy spółki cywilnej.

### **Moment powstania obowiązku podatkowego,**

Obowiązek podatkowy powstaje z chwilą wydania, dostarczenia, przekazania, zamiany, darowizny towaru lub wykonania usługi.

-Jeżeli podatnik wysyła towar odbiorcy lub wskazanej przez odbiorcę innemu podmiotowi obowiązek podatkowy powstaje z chwilą dostarczenia towaru któremuś z nich;

- Jeżeli sprzedaje się towary lub wykonuje usługę to powinno być potwierdzone fakturą nie później niż w terminie 7 dni od dnia wydania towaru lub wykonania usługi;

-W eksporcie towarów obowiązek podatkowy powstaje z chwilą potwierdzenia przez graniczny urząd celny na dokumencie SAD. Dopóki nie mamy takiego potwierdzenia nie mamy prawa do odliczenia podatku;

-W przypadku importu towaru lub obowiązek podatkowy powstaje z chwilą powstania długu celnego; -Jeżeli przed wydaniem towaru lub wykonaniem usługi przyjmujemy więcej niż 50% zaliczki wówczas powstaje obowiązek podatkowy oraz obowiązek wystawienia faktury;

-Automaty do gry, obowiązek podatkowy powstaje z chwilą wyjęcia pieniędzy z automatu przez właściciela.

### **Podstawa opodatkowania,**

-Podstawą opodatkowania jest obrót.

Obrotem jest kwota należna z tytułu sprzedaży towarów lub świadczenia usług pomniejszona o kwotę podatku należnego, czyli wartość netto;

- W przypadku sprzedaży budynków lub budowli trwale związanych z gruntem z podstawy opodatkowania wyłącza się wartość gruntu;
- W przypadku czynności zrównanej ze sprzedażą podstawa opodatkowania podatku do towarów i usług odliczana jest wg. cen sprzedaży stosowanych z głównym odbiorcą;
- W przypadku importu towarów podstawą opodatkowania jest wartość celna sprowadzanych towarów powiększona o należne cło, w podatku akcyzyjnym w przypadku importu usług podstawą opodatkowania jest kwota którą usługobiorca zobowiązany jest zapłacić;
- Podstawą opodatkowania czynności maklerskich, funduszy powierniczych, umów agencyjnych, komisji jest kwota prowizji lub innych wynagrodzeń zmniejszona o wartość podatku.

### **Skale podatkowe,**

22% - stawka podstawowa;

-7% - stawka obniżona, zał. Nr 3 do ustawy oraz usługi wymienione w rozporządzeniu: wyroby przemysłu spożywczego;

towary dla dzieci;

usługi hoteli i restauracji;

usługi transportu pasażerskiego;

usługi turystyczne;

usługi komunalne. -3%

- obowiązuje od sierpnia 2000r. Dla towarów pochodzenia rolniczego, uprawy rolne, wcześniej były one zwolnione z podatku;

-0% - stawka preferencyjna, aby ją stosować należy spełnić odpowiednie warunki: prowadzić ewidencje, posiadać dokument SAD.

-Kwotę podatku naliczonego stanowi suma kwot określonych w fakturach stwierdzających nabycie towarów lub usług a w przypadku importu suma kwoty wynikająca z dokumentu odprawy celnej.

-Kwoty Podatku naliczonego pomniejszamy o podatek należny od importu towarów i usług.

-Obniżenie podatku należnego o kwoty podatku naliczonego następuje nie wcześniej niż w rozliczeniu za miesiąc w którym otrzymano fakturę lub dokonano odprawy celnej i nie później niż w miesiącu następnym.

### Wyjątki, kiedy nie możemy odliczyć podatku naliczonego przy zakupach:

-zakup towarów i usług wykorzystywanych do sprzedaży lub świadczenia usług zwolnionych z podatku;

-zakup samochodów osobowych i innych samochodów o ładowności do 500kg, nie dotyczy dilerów;

-zakup części składowych należących do środków trwałych służących do składania samochodów;

-zakup towarów i usług które nie należą do kosztów uzyskania przychodów;

-zakup paliw benzynowych, oleju napędowego do samochodów osobowych;

-zakup usług hotelowych i gastronomicznych, z wyjątkiem kiedy jest to rodzaj prowadzonej działalności: usługi przewozowe biura podróży;

-darowizna towarów lub nieodpłatne świadczenie usług.

### **Terminy rozliczeń,**

Do odliczenia i wpłacenia podatku za okres miesięczny do 25 dnia miesiąca następującego po miesiącu rozliczeniowym.

### **Koszty fiskalne,**

Podatnicy zobowiązani są do rejestrowania obrotu przy pomocy kas fiskalnych;

Obowiązek powstaje po przekroczeniu pewnych kwot obrotu określonego w ustawie.

### **Opłaty,**

-jest to źródło uboczne;

-świadczenia pieniężne wprowadzone w drodze ustawy;

-mają charakter przymusowy i bezzwrotny;

- są jednostronnie ustalone przez organy państwa;
- opłata jest pobierana w związku z konkretnymi czynnościami organów państwowych, samorządowych lub za konkretne usługi;
- są indywidualną zapłatą za indywidualne świadczenie;
- płacący otrzymuje indywidualną korzyść.

Rozróżniamy:

**Opłata publiczna w sensie ekonomicznym**, jest ciężarem nakładanym na podmioty istniejące poza państwem i inne związki pozaprawne, które korzystają bezpośrednio z usług i czynności wykonywanych przez organy państwa lub inny związek publicznoprawny.

**Opłata publiczna w sensie prawnym**, jest to świadczenie odpłatne, w zamian za wnieście opłaty państwo wnosi usługi na naszą rzecz. Opłaty publiczne różnią się od podmiotów jedną tylko cechą, tym, że o ile podatki cechują się nieodpłatnością, to opłaty publiczne są świadczeniami odpłatnymi, jest to odpłatność ekwiwalentna.

### **Funkcje opłat publicznych:**

**Fiskalna**, przysparza dochody władzy publicznej, która je pobiera.

**Pozafiskalna**, związana jest ze znaczeniem prohibicyjnym oraz ewidencyjno-porządkowym.

### **Klasyfikacja opłat publicznych:**

#### **kryterium przedmiotowe:**

Opłaty za czynności organów administracji rządowej i samorządowej:

- opłata sądowa,
- administracyjna;

ogólne

- opłata skarbową;

szczególne

- paszportowa;

opłaty osobiste

- akty ze stanu cywilnego;

rzeczowe

- koncesje,
- zezwolenia;

Opłaty zmienne i stałe:

- opłaty za usługi podmiotów gospodarki publicznej;
- opłaty za usługi komunikacji miejskiej; o
- płaty za wywóz śmieci;
- płaty za przedszkole.

Opłaty środowiskowe, czyli opłaty za korzystanie z dóbr objętych szczególną ochroną.

Opłaty adiacentowe, dopłaty.