

# SPIS TREŚCI

## Przegląd Podatku Dochodowego za 2017 r.

1. **Temat numeru**

2. **Zmiany przepisów prawnych**

3. **PIT i CIT 2016 r. - rozliczenie roczne**

4. **Przychody i koszty w firmie**

5. **Rozliczanie podatku przez płatnika**

6. **Majątek trwały**

7. **Vademecum przedsiębiorcy**

8. **Opodatkowanie dochodów uzyskanych za granicą**

9. **Ulgi, odliczenia, zwolnienia podatkowe**

10. **Inne zagadnienia podatkowe**

11. **Czytelnicy pytają**

12. **Terminarz podatnika i płatnika**

**UWAGA!** Oznaczenia ujęte po prawej stronie spisu treści oznaczają:

x/ - numer wydania, /x - numer strony

Przykładowo: 15/4 - to czwarta strona w wydaniu nr 15 z 2017 r.

# 1. Temat numeru

➤ Będzie uchwała w sprawie poboru podatku u źródła	2/11
➤ Działania promocyjne a reprezentacja	16/4
➤ Jak dokumentować wydatki zaliczane do kosztów podatkowych?	17/4
➤ Jaki kurs waluty stosować dla celów podatku dochodowego?	15/4
➤ Jednorazowa amortyzacja środków trwałych, których amortyzację rozpoczęto przed 12 sierpnia 2017 r.	21/9
➤ Korekta przychodów i kosztów podatkowych - praktyczne problemy	13/4
➤ Koszty bezpośrednio związane z przychodami	10/8
➤ Koszt zabezpieczenia spłaty kredytu zwiększa wartość początkową środka trwałego	22/11
➤ Kurs waluty właściwy do rozliczania kosztów zagranicznych podróży - odpowiedź Ministerstwa Finansów na pytanie naszego Wydawnictwa	17/12
➤ Limit transakcji gotówkowych w praktyce	9/4
➤ Limity na 2018 r. obowiązujące podatników PIT i CIT	20/4
➤ Ministerstwo Finansów zmieniło zdanie odnośnie kwalifikacji przychodów ze sprzedaży samochodu osobowego rozliczanego "kilometrówką"	17/11
➤ Moment potrącenia kosztów pośrednich u prowadzących księgi rachunkowe - odpowiedź resortu finansów na pytanie Wydawnictwa GOFIN	9/10
➤ Nagroda z udziału w sprzedaży premiowej przekazana pracownikowi - odpowiedź Ministerstwa Finansów na pytanie naszego Wydawnictwa	14/12
➤ Należności z tytułu zwrotu kosztów przejazdu członka rady nadzorczej na posiedzenia rady nie korzystają ze zwolnienia od podatku	23/10
➤ Obciążanie kosztów podatkowych nieściągalnymi wierzytelnościami	20/6
➤ Obowiązek sporządzania dokumentacji podatkowej transakcji oraz innych zdarzeń z udziałem podmiotów powiązanych	14/4
➤ Obowiązki informacyjne płatnika w związku z umowami zlecenia zawartymi z obcokrajowcami	20/13
➤ Obowiązki obciążające spółkę dokonującą wypłaty dywidendy	8/4
➤ Obowiązki płatnika zatrudniającego cudzoziemca na umowę zlecenia, gdy brak certyfikatu rezydencji	22/4
➤ Ograniczenia w ujmowaniu w kosztach płatności gotówkowych dotyczą nabywcy - odpowiedź resortu finansów na pytanie Wydawnictwa GOFIN	7/9
➤ PIT i CIT w 2018 r. - duża nowelizacja	23/4
➤ Po ustaniu stosunku pracy wciąż można stosować kwotę zmniejszającą podatek - stanowisko Ministerstwa Finansów	5/8
➤ Podatki PIT i CIT w 2017 r. - najważniejsze zmiany przepisów	1/4
➤ Podatkowe rozliczenie przychodu ze stosunku pracy	19/4
➤ Podmioty powiązane w rozumieniu ustaw o podatku dochodowym	18/4
➤ Praktyczne problemy stosowania 15% stawki CIT	11/4
➤ Prawo do wykorzystania dwóch limitów jednorazowej amortyzacji	20/12
➤ Problemy podatkowe dotyczące PIT i CIT, które zostały rozwiązane w 2016 r.	2/4
➤ Problemy podatkowe w spółkach kapitałowych - wybrane zagadnienia	3/4

➤ Przekroczenie przez cudzoziemca okresu 183 dni pobytu w Polsce	21/10
➤ Przekształcenie jednoosobowej działalności gospodarczej w spółkę z o.o. - część I	6/4
➤ Przekształcenie jednoosobowej działalności gospodarczej w spółkę z o.o. - część II	7/4
➤ Przeliczanie kosztów zagranicznej podróży dokumentowanych paragonami - odpowiedź Ministerstwa Finansów na pytanie naszego Wydawnictwa	19/12
➤ Przychody powstałe w wyniku otrzymania nieodpłatnych świadczeń	21/4
➤ Przychód ze sprzedaży samochodu rozliczanego "kilometrówką" to przychód z działalności gospodarczej	15/12
➤ Rozliczanie podatkowych różnic kursowych - praktyczne problemy	12/4
➤ Różnice kursowe od środków pieniężnych na rachunku walutowym - odpowiedź Ministerstwa Finansów na pytanie naszego Wydawnictwa	24/13
➤ Samochód służący działalności gospodarczej i celom prywatnym, jako środek trwały	22/10
➤ Składka członkowska jako koszt podatkowy	5/4
➤ Składki na ubezpieczenie firmowych samochodów jako koszt	10/4
➤ Skutki w podatku dochodowym związane z korektą VAT naliczonego - wybrane przypadki	4/4
➤ Stosowanie kwoty zmniejszającej po uzyskaniu dochodów przekraczających 85.528 zł - stanowisko Ministerstwa Finansów	13/10
➤ Ujęcie w księdze usług podwykonawców - wyjaśnienie resortu finansów na pytanie Wydawnictwa GOFIN	11/8
➤ Ustalanie dochodu ze zbycia samochodu rozliczanego "kilometrówką" - odpowiedź resortu finansów na pytanie naszego Wydawnictwa	16/8
➤ Uwzględnianie różnic remanentowych przy obliczaniu zaliczki przez podatników likwidujących działalność	15/13
➤ Uznanie kosztów za poniesione na potrzeby ulgi B+R - wyjaśnienie resortu finansów na pytanie Wydawnictwa GOFIN	12/9
➤ Wartość nagrody otrzymanej przez pracownika kontrahenta w całości podlega opodatkowaniu	23/12
➤ Wyjaśnienie wątpliwości dotyczących limitu płatności gotówkowych w odpowiedziach na interpelacje poselskie	5/9
➤ Zasady ustalania wartości początkowej środka trwałego nabytego w ramach umowy darowizny	23/9
➤ Zmiany w PIT i CIT na 2018 r. - część pierwsza	24/5

## 2. Zmiany przepisów prawnych

➤ CIT-VC - nowy formularz podatkowy	2/13
➤ Duża nowelizacja PIT i CIT - opublikowana	24/14
➤ Formularze PIT-36, PIT-36L i PIT/BR do rozliczenia dochodów/strat za 2017 r.	7/13
➤ Limity na 2017 r. dla przedsiębiorców na ryczałcie ewidencjonowanym oraz prowadzących księgi	2/12
➤ Normy szacunkowe dochodu z działów specjalnych na 2017 r.	1/12
➤ Nowelizacja przepisów ustawy o CIT w związku z powołaniem Krajowego Ośrodka Wsparcia Rolnictwa	8/13
➤ Nowelizacja przepisów ustawy o PIT w zakresie stypendiów korzystających ze zwolnienia od podatku	18/10
➤ Nowelizacja rozporządzenia w sprawie prowadzenia podatkowej księgi przychodów i rozchodów	2/12
➤ Nowelizacja słowniczka pojęć w ustawie o PIT	24/19
➤ Nowe wzory PIT-2, PIT-2A i PIT-3 na 2017 r.	3/10

➤ Nowe wzory formularzy CIT	14/14
➤ Nowe wzory informacji IFT-3/IFT-3R i IFT/A oraz przedłużenie terminu do ich składania	4/9
➤ Nowe zasady korzystania z ulgi B+R oraz inne zmiany	24/14
➤ Nowe zasady rozliczeń podatkowych	7/10
➤ Nowe zasady w jednorazowej amortyzacji oraz zniesienie obowiązku poboru podatku od przychodów ze sprzedaży biletów lotniczych	16/10
➤ Nowy wykaz krajów i terytoriów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową w zakresie PIT i CIT	12/10
➤ Ogłoszenie jednolitego tekstu rozporządzenia określającego wzory formularzy dla ryczału ewidencjonowanego	12/10
➤ Ogłoszono jednolity tekst rozporządzenia w sprawie prowadzenia podatkowej księgi przychodów i rozchodów	8/13
➤ Ogólna kwota odliczeń wydatków na cele mieszkaniowe ustalona na 2017 r.	2/14
➤ Opłata recyklingowa za torby foliowe w przychodach i kosztach uzyskania przychodów	23/13
➤ Opublikowano rozporządzenia w sprawie informacji zawartych w dokumentacji podatkowej	20/14
➤ Opublikowano wzory uproszczonych sprawozdań dołączanych do zeznań podatkowych	14/14
➤ Państwowe Gospodarstwo Wodne Wody Polskie zwolnione od CIT	18/10
➤ Podwyższenie limitów dla przedsiębiorców na ryczałcie ewidencjonowanym oraz prowadzących podatkowe księgi	1/11
➤ Przychody z tytułu umorzenia niektórych kredytów mieszkaniowych objęto zaniechaniem poboru podatku	24/17
➤ Rekompensata za utratę prawa do bezpłatnego węgla wolna od PIT	23/13
➤ Sprostowanie błędu w polsko-portugalskiej konwencji w sprawie unikania podwójnego opodatkowania	13/11
➤ Sprostowanie błędu w polsko-szwedzkiej konwencji w sprawie unikania podwójnego opodatkowania	24/19
➤ Stawki karty podatkowej na 2018 r.	24/18
➤ Świadczenia przyznawane na podstawie przepisów o zasadach finansowania nauki są wolne od PIT	10/11
➤ Ułatwienie rozliczeń podatkowych	4/9
➤ Umorzone wierzytelności Agencji Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa - wolne od PIT	1/12
➤ Unikanie podwójnego opodatkowania pomiędzy Rzeczpospolitą Polską a Tajwanem	2/14
➤ Wysokość wpłat na IKZE w 2018 r.	24/19
➤ Wzory zeznań do rozliczeń PIT za 2017 r.	24/18
➤ Zaniechanie poboru PIT od stypendiów	10/11
➤ Zaniechanie poboru CIT od dochodów spółek kapitałowych powstałych z przekształcenia samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej	20/14
➤ Zaniechanie poboru CIT od dochodów uzyskanych w ramach wsparcia przez Bankowy Fundusz Gwarancyjny	14/15
➤ Zaniechanie poboru PIT od stypendiów uzyskiwanych w ramach programu "Erasmus+"	2/13
➤ Zaniechanie poboru podatku od umorzonych należności związanych z użytkowaniem lokalu mieszkalnego	6/9
➤ Zmiany w ustawach o podatku dochodowym wprowadzone ustawą o wymianie informacji podatkowych z innymi państwami	8/12
➤ Zmiany w ustawach podatkowych w związku z wprowadzeniem ustawy - Prawo oświatowe	3/10
➤ Zmiany w ustawach podatkowych wprowadzone ustawą o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym	13/11

➤ Zmiany w zakresie zwolnień przedmiotowych w ustawie o PIT	16/12
➤ Zwolnienie od podatku nagród otrzymanych w ramach akcji "Loteria Paragonowa 2 edycja"	1/12

### 3. PIT i CIT 2016 r. - rozliczenie roczne

➤ CIT-6AR	2/16
➤ CIT-6R	2/15
➤ CIT-8 - zeznanie podatnika podatku dochodowego od osób prawnych	4/10
➤ CIT-10Z	2/15
➤ CIT-11R	2/17
➤ Deklaracja PIT-16A	1/21
➤ Dochód/strata za 2016 r. w zeznaniu PIT-37	3/11
➤ Informacja IFT-2R	6/13
➤ Obowiązki płatnika PIT w zakresie sporządzania formularzy podatkowych za 2016 r.	1/13
➤ Przychody kapitałowe w zeznaniu PIT-38	7/14
➤ Rozliczenie zbycia nieruchomości i praw majątkowych w PIT-39	8/14
➤ Zeznanie PIT-28	1/19
➤ Zeznanie PIT-36	5/12
➤ Zeznanie PIT-36L	6/10

### 4. Przychody i koszty w firmie

➤ Brak danych nabywcy na dowodzie księgowym a ujęcie wydatku w kosztach podatkowych	3/21
➤ Cesja leasingu operacyjnego	5/17
➤ Czy opłata na Bankowy Fundusz Gwarancyjny, którą został obciążony kredytobiorca, jest jego kosztem uzyskania przychodów?	13/18
➤ Czy wydatki na rzecz adwokata reprezentującego pracownika są kosztem podatkowym jego pracodawcy?	19/16
➤ Data powstania przychodu podatkowego na skutek obciążenia kontrahenta odszkodowaniem	3/15
➤ Dla zobowiązań w walucie obcej regulowanych z rachunku walutowego przyjmuje się średni kurs NBP - interpretacja organu podatkowego	19/24
➤ Dodatkowa opłata za gospodarcze korzystanie ze środowiska - moment ujęcia w kosztach	9/17
➤ Dodatkowy odpis na ZFŚS	10/21
➤ Dokonanie płatności na rzecz osoby trzeciej nie pozbawia wydatku waloru kosztu uzyskania przychodów	10/23
➤ Duplikat faktury dokumentujący poniesienie kosztu w ubiegłym roku	20/16
➤ Faktura zbiorcza	14/17
➤ Finansowanie wydatków z ZFRON	22/17
➤ Gwarancja bankowa zwrotu zaliczki	23/19
➤ Jednorazowa wartość transakcji	11/9

➤ Jednorazowa wartość transakcji w przypadku umów ramowych	17/17
➤ Kara jako koszt podatkowy	17/21
➤ Kara kosztem pośrednio związanym z przychodem	17/22
➤ Kara pieniężna nakładana w trybie postępowania administracyjnego	20/18
➤ Kara pieniężna za nieprawidłowe wywiązanie się z umowy	10/20
➤ Kiedy koszty z tytułu wykupienia ubezpieczenia OC są kosztem uzyskania przychodów?	5/22
➤ Kilkuletnia dzierżawa	22/14
➤ Koncert uatrakcyjniający spotkanie z kontrahentami a koszty reprezentacji	11/13
➤ Korekta VAT należnego a korekta kosztów	14/26
➤ Koszt podatkowy przy faktoringu odwrotnym	18/18
➤ Koszt wynagrodzeń i składek ZUS w okresie nieświadczenia pracy	1/24
➤ Koszty bez których nie jest możliwe podwyższenie kapitału	10/12
➤ Koszty bezpośrednie poniesione po uzyskaniu przychodu	23/17
➤ Koszty bezpośrednio związane z przychodem rozliczane w trakcie roku	11/15
➤ Koszty dojazdu na posiedzenia rady	24/28
➤ Koszty napraw pogwarancyjnych	11/21
➤ Koszty podróży przedstawiciela handlowego do siedziby firmy	19/18
➤ Koszty posiłków i noclegów zapewnianych kontrahentom - interpretacja indywidualna organu podatkowego	20/24
➤ Koszty pośrednie na przełomie lat	2/21
➤ Koszty wniesienia aportu do spółki komandytowej	5/24
➤ Koszty współpracy z przedsiębiorcą	16/17
➤ Koszty wstępnych badań lekarskich kandydatów do pracy	10/18
➤ Koszty z tytułu nieterminowo regulowanych zobowiązań	21/15
➤ Koszty zagranicznej podróży służbowej	21/11
➤ Koszty zasądzone przez sąd jako koszty podatkowe poniesione w celu ochrony interesów podatnika	17/13
➤ Koszty związane z organizacją uroczystości otwarcia nowego zakładu	3/23
➤ Koszty związane ze szkoleniem pracownika	7/17
➤ Kurs sprzedaży NBP do przeliczenia równowartości 20.000 euro - ogłoszony czy obowiązujący?	9/19
➤ Kurs waluty na dzień kompensaty zobowiązań	10/19
➤ Kurs waluty obcej stosowany do przeliczenia korekty kosztu	1/23
➤ Kurs waluty stosowany do przeliczenia kosztów z tytułu podróży służbowej - interpretacja indywidualna organu podatkowego	6/21
➤ Kurs waluty właściwy do przeliczenia kwoty z tytułu korekty przychodu	12/11
➤ Kursy walut do przeliczenia zobowiązania	14/23

➤ Kwalifikacja podatkowa niektórych wydatków ponoszonych przez deweloperów	11/17
➤ Limitowanie transakcji rozliczanych gotówkowo	15/14
➤ Limit transakcji gotówkowych do 15.000 zł dotyczy również transakcji z przedsiębiorcą zagranicznym - wyjaśnienie Ministerstwa Rozwoju	3/14
➤ Menedżer w firmie	9/13
➤ Mieszkanie dla członka zarządu	16/17
➤ Moment dokonania korekty przychodów ze sprzedaży towarów	6/15
➤ Moment powstania przychodu z tytułu umowy sprzedaży nieruchomości zabezpieczonej zadatkiem	19/14
➤ Moment skorygowania kosztów z tytułu nadpłaconych składek	18/17
➤ Moment ujęcia do kosztów podatkowych prowizji oraz odsetek uiszczonych na rzecz faktora	13/16
➤ Nadpłata wynagrodzenia zleceniobiorcy	9/23
➤ Najem samochodu podczas delegacji zagranicznej	1/25
➤ Niedostateczna kapitalizacja - sposób określenia wysokości kapitału własnego	23/14
➤ Nieodpłatne poręczenie skutkuje powstaniem przychodu podatkowego	13/12
➤ Nieodpłatne świadczenie na rzecz spółki	14/25
➤ Nieodpłatne ustanowienie służebności przesyłu	22/19
➤ Nieściągalność każdej wierzytelności powinna być udokumentowana odrębnie - wyrok NSA	18/20
➤ Obniżenie ceny sprzedaży	22/17
➤ Odpis aktualizujący wartość należności	10/19
➤ Odsetki od pożyczki udzielonej spółce osobowej przez jej wspólnika	8/27
➤ Odsetki z tytułu odstąpienia od realizacji nieopłacalnej inwestycji w kosztach uzyskania przychodów - wyrok NSA	15/25
➤ Odszkodowanie jako przychód podatkowy	13/19
➤ Odszkodowanie wypłacane pracownikowi za powstrzymanie się od podejmowania działalności konkurencyjnej	19/21
➤ Ograniczenia w zakresie ujmowania w kosztach płatności gotówkowych - jak ustalić jednorazową wartość transakcji?	2/18
➤ Ograniczenia w zaliczaniu do kosztów podatkowych płatności regulowanych gotówką a przepisy przejściowe	1/22
➤ Ograniczenie w zaliczaniu do kosztów podatkowych odsetek od pożyczki udzielonej spółce przez wspólnika	3/14
➤ Operacje na rachunku walutowym nie zawsze z różnicami kursowymi	16/15
➤ Opłata notarialna i PCC przy zakupie wierzytelności	20/21
➤ Opłaty bankowe i pocztowe jako koszty podatkowe	9/17
➤ Opłaty leasingowe za okres wyłączenia przedmiotu leasingu z używania	17/19
➤ Opłaty sądowe jako koszty uzyskania przychodów	20/17
➤ Organy podatkowe zmieniają zdanie na temat rozliczania wstępnej opłaty leasingowej	14/18
➤ Otrzymanie zwrotu nadpłaconych kosztów sądowych	12/18
➤ Otwarcie przyspieszonego postępowania układowego jako przesłanka uprawdopodobnienia nieściągalności wierzytelności	7/18

➤ Paragon jako dowód poniesienia wydatku	23/20
➤ Pierwsza opłata za użytkowanie wieczyste gruntu jako koszt podatkowy - interpretacja indywidualna organu podatkowego	15/24
➤ Płatność gotówkowa na podwyższenie kapitału w spółce z o.o.	24/24
➤ Poczęstunek podczas posiedzeń rady	24/27
➤ Podarowanie składnika majątku otrzymanego w związku z likwidacją spółki - bez skutków w PIT po stronie darczyńcy	17/20
➤ Podatek od nieruchomości jako koszt działalności gospodarczej	15/15
➤ Podatkowe rozliczenie kosztów wynagrodzeń i składek ZUS w przypadku przekształcenia spółki kapitałowej w spółkę osobową	21/18
➤ Podatkowe różnice kursowe	14/24
➤ Podatkowe skutki otrzymania przez przedsiębiorcę środków pomocowych	16/21
➤ Poniesienie opłaty motywacyjnej umożliwia osiągnięcie przychodów	12/14
➤ Powypadkowa naprawa samochodu używanego do celów mieszanych	9/12
➤ Premia kwartalna w kosztach podatkowych	9/11
➤ Przejęcie składnika majątku spółki cywilnej do majątku osobistego wspólnika	5/25
➤ Przejęcie zastawionych rzeczy w ramach spłaty pożyczki a przychód podatkowy - interpretacja indywidualna organu podatkowego	13/23
➤ Przekazanie produktów na cele działalności charytatywnej a koszty uzyskania przychodów	8/26
➤ Przesłanki kwalifikowania nieściągalnych wierzytelności do kosztów uzyskania przychodów	24/20
➤ Przychody i koszty w spółce z o.o. w okresie zawieszenia wykonywania działalności gospodarczej	10/15
➤ Przychód na skutek odzyskania od dłużnika należności, na którą wcześniej dokonano odpisu aktualizującego	8/22
➤ Przychód podatkowy powstaje po stronie otrzymującego, a nie dającego świadczenie	15/20
➤ Przychód z usług pośrednictwa	14/27
➤ Refakturowanie mediów - ujęcie podatkowe przychodów i kosztów	8/24
➤ Regulowanie firmowych zobowiązań z osobistego rachunku bankowego	18/16
➤ Reklama przyszłej firmy	11/16
➤ Rozliczanie kosztów używania samochodu osobowego napędzanego elektrycznie a ewidencja przebiegu pojazdu	19/17
➤ Rozliczanie przychodów należnych z najmu	9/15
➤ Rozliczenie kosztów używania prywatnego samochodu osobowego do celów służbowych	14/24
➤ Rozliczenie kosztów zagranicznej podróży służbowej	23/16
➤ Rozliczenie przychodu z tytułu usług najmu	24/22
➤ Rozliczenie w kosztach podatkowych zaliczki na poczet wydatków z tytułu egzekucji prowadzonej przez komornika	15/21
➤ Rozliczenie w kosztach uzyskania przychodów strat powstałych w wyniku zdarzeń losowych	19/13
➤ Rozliczenie wydatku na nabycie składnika majątku	9/20
➤ Różnice kursowe od własnych środków pieniężnych	1/27
➤ Ryczałty za noclegi przyznawane kierowcom jako koszty podatkowe	12/16



➤ Rzeczywiste wydatki do wysokości "kilometrówki" w firmowych kosztach - interpretacja indywidualna organu podatkowego	24/30
➤ Sfinansowanie zakupu szkieł korygujących	11/19
➤ Składka na Fundusz Pracy opłacona za członka rady nadzorczej jest kosztem uzyskania przychodów	12/12
➤ Składki ZUS od rocznej premii w kosztach uzyskania przychodów roku jej przyznania	13/13
➤ Składki ZUS opłacone z opóźnieniem	17/18
➤ Skrócenie okresu obowiązywania umowy leasingu operacyjnego bez wpływu na koszty podatkowe	21/14
➤ Skutki podatkowe płatności gotówkowych powyżej 15.000 zł	8/18
➤ Skutki podatkowe refundacji wynagrodzenia oraz dodatku przysługującego opiekunowi stażysty	9/21
➤ Spłata długu w formie niepieniężnej	17/18
➤ Spłata pożyczki nową pożyczką a różnice kursowe - interpretacja indywidualna organu podatkowego	16/23
➤ Spłata rat w związku ze skróceniem okresu leasingu	7/19
➤ Sprzedaż bonów	22/15
➤ Strata w środkach pieniężnych - interpretacja indywidualna organu podatkowego	12/21
➤ Strata z tytułu zbycia wierzytelności obejmującej kaucję gwarancyjną a koszt podatkowy - wyrok WSA	10/24
➤ Szkolenie członków rady	24/29
➤ Świadczenia wspólnika na rzecz spółki osobowej - resort finansów zmienia dotychczasowe stanowisko	2/23
➤ Świadczenie usług budowlanych	22/16
➤ Świadczenie wspólnika na rzecz spółki - skutki podatkowe	14/20
➤ Świadectwa efektywności energetycznej	4/20
➤ Transakcje gotówkowe w kosztach podatkowych	16/13
➤ Transakcje o wartości przekraczającej 15.000 zł pomiędzy przedsiębiorcami - praktyczne problemy	4/15
➤ Ubezpieczenie członków zarządu	18/11
➤ Ubezpieczenie pracowników	18/12
➤ Udokumentowanie nieściągalności wierzytelności w przypadku odpowiedzialności subsydialnej wspólników - wyrok NSA	23/24
➤ Udokumentowanie protokołem nieściągalności należności	12/19
➤ Udzielony rabat obniża przychody w dacie wystawienia faktury korygującej	12/13
➤ Umorzenie świadectw efektywności energetycznej	7/21
➤ Umorzenie należności w związku z zawartą ugodą sądową	3/16
➤ Urządzenie siłowni	11/20
➤ Usługa naprawy pojazdu pokryta odszkodowaniem	22/13
➤ Ustalenie różnic kursowych przy wypłacie środków z konta walutowego w systemie PayPal	7/22
➤ Utracona zaliczka nie kreuje kosztu uzyskania przychodów	12/17
➤ Użyczenie składnika majątku	17/20

➤ Wartość jednorazowej transakcji przy umowach na czas nieokreślony	20/19
➤ Wierzytelność wobec dłużnika objętego postępowaniem sanacyjnym	12/20
➤ Wniesienie wkładu do spółki osobowej jest neutralne podatkowo	22/22
➤ Wstępna opłata leasingowa jako koszt uzyskania przychodów	10/14
➤ Wycena obejmowanego aportu	10/13
➤ Wydatek na poręczenie spłaty kredytu zaciągniętego na potrzeby firmy	20/15
➤ Wydatek na zakup zegarka typu smartwatch może być kosztem uzyskania przychodów	4/23
➤ Wydatek na posiłek dla audytora jednostki certyfikującej ISO	13/15
➤ Wydatek z tytułu opłacenia abonamentu RTV	14/21
➤ Wydatki na nabycie towarów sprzedawanych w ramach akcji promocyjnych	10/22
➤ Wydatki na naukę języka obcego poniesione przez przedsiębiorcę	3/19
➤ Wydatki na pokrycie kosztów podróży odbywanych przez osoby zatrudnione przez podwykonawcę	21/20
➤ Wydatki na remont drogi dojazdowej do firmy	23/24
➤ Wydatki na roboty poprawkowe i gwarancyjne w budownictwie - ustalenie momentu potrącenia kosztów	6/16
➤ Wydatki na rzecz kontrahentów	22/12
➤ Wydatki na świadczenie urlopowe w kosztach podatkowych	3/18
➤ Wydatki na terapię psychologiczną pracowników jako koszty uzyskania przychodów	22/21
➤ Wydatki na urządzenie sauny dla pracowników mogą obciążać koszty podatkowe przedsiębiorcy - interpretacja organu podatkowego	18/22
➤ Wydatki na usługi cateringowe świadczone podczas szkoleń nie są wykluczone z kosztów podatkowych - interpretacja organu podatkowego	17/23
➤ Wydatki na występy artystyczne i na rzecz osób towarzyszących nie stanowią kosztów uzyskania przychodów - wyrok NSA	19/22
➤ Wydatki na zakup materiałów (surowców)	11/22
➤ Wydatki na drobne prezenty opatrzone logo to wydatki reklamowe - wyrok NSA	6/20
➤ Wydatki na utylizację zepsutego towaru	21/17
➤ Wydatki pokryte dotacją zwolnioną od podatku są wykluczone z kosztów uzyskania przychodów	18/15
➤ Wydatki ponoszone w związku z udziałem w pogrzebie jako koszty uzyskania przychodów	7/23
➤ Wydatki związane z nabyciem udziałów	16/20
➤ Wydatki związane z podróżami członków rady nadzorczej	2/19
➤ Wydatki związane z zawarciem umowy spółki osobowej	15/23
➤ Wykonanie usługi przez kontrahenta, który zawiesił działalność	16/19
➤ Wykorzystywanie w firmie prywatnego samochodu osoby, która świadczy usługi na podstawie kontraktu menedżerskiego	17/15
➤ Wymiana waluty obcej na inną walutę obcą	24/26
➤ Wynagrodzenia na rzecz członków zarządu	14/23
➤ Wynagrodzenie po zmarłym pracowniku	10/21

➤ Wynagrodzenie wspólnika zatrudnionego w spółce osobowej	6/19
➤ Zaliczenie premii z tytułu opcji walutowej do kosztów podatkowych	4/18
➤ Zaliczka na poczet dostawy towaru	14/16
➤ Zaliczka na poczet przyszłych usług a przychód - interpretacja indywidualna organu podatkowego	21/21
➤ Zasady ujmowania do kosztów wierzytelności niezapłaconych przez kontrahentów	5/19
➤ Zerwanie współpracy	16/18
➤ Zrzeczenie się przez wspólnika roszczeń o zwrot wkładu wniesionego do spółki	5/26
➤ Zwrot gotówki przez kontrahenta i ponowna zapłata za pośrednictwem rachunku płatniczego	4/21
➤ Zwrot równowartości składek AC w przychodach leasingodawcy	19/20

## 5. Rozliczanie podatku przez płatnika

➤ 50% koszty uzyskania przychodów u wykonawcy dzieła	23/31
➤ Bezpłatne korzystanie przez pracowników z zakładowego parkingu	18/27
➤ Czesne za studia pracownika	6/24
➤ Członek związku zawodowego podróżujący firmowym samochodem nie ma przychodu z nieodpłatnych świadczeń - wyrok WSA	4/33
➤ Czy powstaje przychód do opodatkowania, gdy za ubezpieczonego składki ZUS finansuje płatnik?	14/28
➤ Czy zwrot części udziałów po ukończeniu likwidacji spółki z o.o. podlega opodatkowaniu podatkiem dochodowym?	3/28
➤ Do premii wypłacanych twórcom można stosować 50% koszty uzyskania przychodów - wyrok NSA	9/35
➤ Dochód powyżej 85.528 zł a kwota zmniejszająca podatek w 2017 r.	7/24
➤ Dofinansowanie kosztów na podniesienie kwalifikacji zawodowych pracownika	23/26
➤ Dwie wypłaty w jednym miesiącu a przekroczenie pierwszego progu skali podatkowej	12/26
➤ Forma opodatkowania należności za wykonanie zlecenia, ustalonej według stawki godzinowej	11/24
➤ Forma złożenia do urzędu skarbowego deklaracji PIT-4R oraz informacji PIT-11	4/30
➤ Impreza integracyjna i paczki z okazji Dnia Dziecka	11/26
➤ Informacja PIT-11 za 2016 r. - pytania i odpowiedzi	4/24
➤ Informacja o liczbie godzin wykonania zlecenia a sposób opodatkowania wynagrodzenia z umowy zlecenia	5/30
➤ Jaka stawka podatku dla odprawy emerytalnej, gdy w ostatnim miesiącu pracy dochód pracownika przekroczył pierwszy próg podatkowy?	16/29
➤ Kiedy możliwy jest pobór zaliczki na podatek w ratach?	16/30
➤ Kiedy pracownicy mają wpływ na sposób opodatkowania ich dochodów?	10/26
➤ "Kilometrówka" i inne należności z tytułu odbycia podróży służbowej prywatnym samochodem	1/32
➤ Korzystanie przez pracowników z relaksacyjnego pokoju nie powoduje u nich powstania przychodu - interpretacja organu podatkowego	12/30
➤ Korzystanie przez pracowników z zajęć antystresowych i relaksacyjnych a przychód - interpretacja indywidualna organu podatkowego	11/32
➤ Koszty i kwota zmniejszająca podatek u pracownika przebywającego cały miesiąc na zwolnieniu lekarskim	19/28
➤ Koszty pracownicze i z działalności wykonywanej osobiście nie wykluczają się nawzajem	12/23

➤ Koszty pracownicze w przypadku otrzymania świadczeń niepieniężnych - problem z forum dyskusyjnego (www.forum.gofin.pl)	17/30
➤ Koszty u pracownika, który rozpoczął prowadzenie pozarolniczej działalności gospodarczej	2/32
➤ Koszty uzyskania przychodów u pracownika przebywającego cały miesiąc na zasiłku chorobowym	24/33
➤ Koszty w zeznaniu inne niż w PIT-11 - interpretacja indywidualna organu podatkowego	1/36
➤ Kwota zmniejszająca podatek u pracownika, który rozpoczął prowadzenie działalności gospodarczej	6/23
➤ Kwoty zmniejszającej podatek nie można uwzględnić pracownikowi jednorazowo za kilka miesięcy	11/30
➤ Moment opodatkowania nagrody przyznanej przez radę miasta	13/31
➤ Moment poboru zryczałtowanego podatku od odsetek od pożyczki udzielonej spółce z o.o. przez jej udziałowca	20/28
➤ Nagroda wypłacona za polecenie nowego klienta	3/32
➤ Nagrody o charakterze symbolicznym nie są przychodem u osób je otrzymujących - interpretacja indywidualna organu podatkowego	20/32
➤ Należności i świadczenia dokonane po śmierci pracownika	13/29
➤ Nienależne potrącenie pracownikowi kosztów uzyskania przychodów	18/24
➤ Nie zawsze pracodawca jest zobowiązany potrącić zaliczkę na podatek w przypadku świadczeń przekazywanych w formie niepieniężnej	24/32
➤ Obowiązki płatnika po przejęciu pracowników z innego zakładu pracy	11/29
➤ Od przychodów z praw majątkowych należy pobrać zaliczkę na podatek	10/32
➤ Określenie wartości nagrody rzeczowej przekazanej pracownikowi	19/30
➤ Opodatkowanie dochodu uzyskanego przez nabywcę wierzytelności	3/29
➤ Opodatkowanie i oskładkowanie dopłat do zimowiska dzieci pracownika	3/24
➤ Opodatkowanie i oskładkowanie ekwiwalentu za niewykorzystany urlop wypoczynkowy	13/28
➤ Opodatkowanie i oskładkowanie wynagrodzenia osoby zatrudnionej na umowę o pracę i umowę zlecenia	20/26
➤ Opodatkowanie nagród otrzymanych przez zagranicznych zawodników za wyniki w zawodach sportowych w Polsce	15/32
➤ Opodatkowanie świadczeń pieniężnych otrzymanych z okazji świąt od kilku pracodawców	23/32
➤ Opodatkowanie świadczeń wypłaconych pracownikom ze środków ZFŚS po rezygnacji z jego tworzenia	8/29
➤ Opodatkowanie wartości paczek dla dzieci sfinansowanych z ZFŚS	24/31
➤ Opodatkowanie wynagrodzenia członka zarządu pełniącego swą funkcję na podstawie powołania	16/25
➤ Opodatkowanie wynagrodzenia z umowy zlecenia płatnego według stawki godzinowej	19/29
➤ Opodatkowanie zapomogi wypłaconej przez związek zawodowy	6/28
➤ Organizator akcji promocyjnej na zlecenie może być płatnikiem zryczałtowanego podatku - interpretacja organu podatkowego	17/31
➤ Oświadczenie w sprawie stosowania pracownikom podwyższonych kosztów uzyskania przychodów	3/27
➤ Pobór podatku od majątku przekazanego udziałowcom z tytułu likwidacji spółki z o.o.	22/25
➤ Podatek i składki ZUS od dopłaty do letniego wypoczynku	14/30
➤ Podatek i składki ZUS z tytułu zwrotu pracownikowi kosztów noclegu w drogim hotelu	22/24
➤ Podatek od zapomogi udzielonej klientowi	18/28

➤ Podatek według 70% stawki nie tylko od odprawy/ odszkodowania dla członka zarządu - interpretacja indywidualna organu podatkowego	19/32
➤ Podatkowe konsekwencje uzyskania dochodów przekraczających pierwszy próg podatkowy - pytania i odpowiedzi	21/23
➤ Podatkowe skutki przystąpienia pracowników do dobrowolnego grupowego ubezpieczenia	4/28
➤ Podatkowo-składkowe rozliczenie należności u pracownika przebywającego cały miesiąc na zwolnieniu lekarskim	8/30
➤ Podróże i jazdy lokalne pracownika, zleceniobiorcy i przedsiębiorcy	2/26
➤ Pracownik nie ma przychodu, gdy płatnik opłaca zaległe składki ZUS - wyrok WSA	6/30
➤ Pracownik nie może złożyć pracodawcy wniosku o niestosowanie podstawowych kosztów uzyskania przychodów	5/29
➤ Prezent dla byłego kontrahenta w ramach podziękowania za współpracę	4/31
➤ Prezent dla pracownika - skutki w podatku dochodowym	24/35
➤ Przedsiębiorca rozdający w ramach akcji promocyjnej nagrody innym przedsiębiorcom nie pełni roli płatnika - interpretacja organu podatkowego	9/34
➤ Przychody z tytułu dofinansowania kosztów kształcenia	21/27
➤ Przyznanie pracownikowi nagrody rzeczowej za dobre wyniki w pracy	5/32
➤ Rabat udzielony pracownikom na usługi świadczone przez zakład pracy	11/28
➤ Rozliczenie dofinansowania do wycieczki członka rady nadzorczej	15/30
➤ Rozliczenie kosztów zagranicznej podróży służbowej pracownika	8/34
➤ Rozliczenie nadpłaconych składek emerytalno-rentowych	9/28
➤ Rozliczenie nadpłaty bądź niedopłaty wynikającej z PIT-40	5/27
➤ Rozliczenie należności za nocleg w podróży opłacony kartą płatniczą	12/27
➤ Rozliczenie podatkowo-składkowe nienależnie opłaconych składek ZUS	14/32
➤ Rozliczenie podróży służbowej pracownika gdy koszty noclegu obejmują koszt wyżywienia	4/26
➤ Rozliczenie zaległej składki zdrowotnej	22/27
➤ Ryczałt za jazdy lokalne opodatkowany - wyrok WSA	13/33
➤ Samochód służbowy parkowany w miejscu zamieszkania	21/25
➤ Sfinansowanie pracownikom szczepień przeciw grypie	19/25
➤ Sfinansowanie zaległych składek ZUS pracownikom oraz byłym pracownikom - interpretacja indywidualna organu podatkowego	5/34
➤ Stosowanie pracowniczych kosztów uzyskania przychodów po ustaniu zatrudnienia	16/27
➤ Stosowanie w 2017 r. kwoty zmniejszającej podatek a wspólne opodatkowanie dochodów małżonków	2/30
➤ Stosowanie w 2017 r. przez pracodawcę kwoty zmniejszającej	1/29
➤ Stosowanie wyższej stawki podatku na wniosek zleceniobiorcy	13/27
➤ Szkolenie członków rady nadzorczej a przychód w rozumieniu ustawy o PIT	18/25
➤ Świadczenia BHP na rzecz pracowników	17/29
➤ Świadczenia dla oddelegowanych pracowników są opodatkowane - wyrok WSA	19/31
➤ Świadczenia wielkanocne na rzecz pracowników	7/26

➤ Świadczenie pieniężne poniesione za pracownika	22/29
➤ Świadczenie z tytułu odbywania praktyk absolwenckich a koszty uzyskania przychodów	8/36
➤ Terminowo pobrana zaliczka na podatek, ale wpłacona do urzędu skarbowego z opóźnieniem a wynagrodzenie płatnika	20/29
➤ Termin wpłaty zaliczek na podatek do urzędu skarbowego przy zmianie daty wypłaty wynagrodzeń	6/26
➤ Ubezpieczenie pracownika na czas podróży służbowej nie generuje przychodu - wyrok WSA	10/33
➤ Udostępnienie firmowych składników majątku	15/27
➤ Udostępnienie mieszkania pracownikowi	23/28
➤ Udostępnienie pracownikowi firmowego auta w ramach premii za dobrą pracę - interpretacja indywidualna organu podatkowego	24/36
➤ Udział pracownika w wycieczce integracyjnej nie skutkuje powstaniem przychodu - interpretacja indywidualna organu podatkowego	14/33
➤ Udział w imprezie integracyjnej bez skutków w PIT - wyrok WSA	21/30
➤ Umorzenie odsetek za zwłokę w regulowaniu zobowiązań, które nie mają związku z działalnością gospodarczą dłużnika	20/30
➤ Ustalenie dochodu podatnika dla celów obliczania i przekazywania w 2017 r. zaliczek na podatek dochodowy przez zakład pracy chronionej	9/31
➤ Ustalenie właściwego urzędu skarbowego po zmianie miejsca zamieszkania płatnika	16/28
➤ Ustalenie wysokości dochodu z umowy o pracę w celu zastosowania właściwej stawki podatku	22/26
➤ Wartość noclegu zapewnianego w ramach realizacji obowiązku pracowniczego nie stanowi przychodu - wyrok NSA	8/36
➤ Wniosek pracownika o stosowanie wyższej stawki podatkowej przy obliczaniu zaliczki na podatek	9/29
➤ Wpływ urlopu lub zwolnienia lekarskiego na stosowane pracownikowi koszty uzyskania przychodów	9/29
➤ Wydatki na paliwo do aut służbowych używanych prywatnie przez pracowników to dodatkowy przychód - interpretacja organu podatkowego	18/29
➤ Wynagrodzenie po zmarłym pracowniku w PIT-11 osoby uprawnionej do tej należności	11/31
➤ Wypłacenie należności z tytułu podróży służbowej	15/28
➤ Wypłata w jednym dniu różnych należności wynikających ze stosunku pracy	19/26
➤ Wypłata wynagrodzenia chorobowego zamiast zasiłku opiekuńczego	9/26
➤ Wypłata wynagrodzenia z umowy zlecenia wykonanej częściowo	6/29
➤ Wysokość kwoty zmniejszającej podatek stosowanej przez płatnika	18/23
➤ Wysokość stawki podatku stosowanej przy obliczaniu zaliczki na podatek od wypłat dla byłego pracownika	10/30
➤ Wyższa stawka podatku na wniosek podatnika	21/26
➤ Wyższa zaliczka na podatek i zaniechanie odliczania kwoty zmniejszającej przy dochodach nieprzekraczających progu podatkowego	17/25
➤ Z tytułu pokrywania pracownikom kosztów wyżywienia w trakcie podróży służbowych powstaje przychód podatkowy - wyrok NSA	2/32
➤ Zakup okularów dla pracownika niepracującego przy komputerze	6/27
➤ Zakup pakietu medycznego dla prokurenta	13/24
➤ Zaliczka na podatek od wynagrodzenia pracownika pobierającego rentę	7/29
➤ Zaliczka na podatek od wynagrodzenia za pracę osoby współpracującej	10/31
➤ Zaliczka na podatek po uwzględnieniu rocznej kwoty podstawy wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe	17/27

➤ Zapewnienie bezpłatnego zakwaterowania pracownikowi tymczasowemu powoduje powstanie przychodu	1/34
➤ Zbliża się termin złożenia płatnikowi oświadczenia PIT-12	1/31
➤ Zwrot kosztów noclegu pracownika przekraczających limit	21/28
➤ Zwrot kosztów podróży zleceniobiorcy do siedziby zleceniodawcy	12/24
➤ Zwrot nadpłaconych składek ZUS członkowi rady nadzorczej	8/32
➤ Zwrot pracownikowi kosztów używania prywatnego pojazdu do celów służbowych w jazdach lokalnych - wyrok WSA	22/30

## 6. Majątek trwały

➤ Amortyzacja autorskich praw majątkowych	21/37
➤ Amortyzacja budynku częściowo oddanego w najem	14/36
➤ Amortyzacja budynku wybudowanego na cudzym gruncie	17/38
➤ Amortyzacja nieruchomości lokalowych	2/35
➤ Amortyzacja po ulepszeniu środka trwałego całkowicie zamortyzowanego	12/31
➤ Amortyzacja programu komputerowego	24/40
➤ Amortyzacja przy zmianie formy opodatkowania	21/35
➤ Amortyzacja remontowanego składnika majątku	18/35
➤ Amortyzacja środka trwałego po zmianie formy opodatkowania	23/35
➤ Amortyzacja środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych używanych sezonowo	13/34
➤ Czy amortyzacja pojazdów, narzędzi i maszyn powinna podwyższać wartość początkową wytworzonych środków trwałych?	15/35
➤ Czy łącznik między halą a budynkiem produkcyjnym może być samodzielnym środkiem trwałym?	15/37
➤ Czy niedostateczna kapitalizacja zmniejsza koszty z tytułu dokonywanych odpisów amortyzacyjnych?	1/40
➤ Czy opłata za dodatkowe badanie techniczne samochodu powiększa jego wartość początkową?	22/35
➤ Elementy wyposażenia jako środki trwałe	8/41
➤ Indywidualna stawka amortyzacyjna dla samochodu osobowego zakupionego u dealera	11/36
➤ Inwestycja w obcym środku trwałym po nabyciu go na własność	4/36
➤ Jednorazowa amortyzacja do 100.000 zł w praktyce	22/32
➤ Jednorazowa amortyzacja niektórych samochodów jest możliwa po uzyskaniu stosownego zaświadczenia	24/37
➤ Jednorazowa amortyzacja w 2017 r.	1/37
➤ Jednorazowa amortyzacja według starych i nowych zasad	18/31
➤ Kiedy wartość początkową środka trwałego można ustalić w oparciu o wycenę biegłego? - wyrok WSA	8/43
➤ Konwersja pożyczki udzielonej na wytworzenie środka trwałego z wierzytelnością na pokrycie nowych udziałów w spółce z o.o.	2/34
➤ Korekta kosztów z tytułu odpisów amortyzacyjnych w związku z otrzymaniem dotacji	7/38
➤ Koszty gwarancji bankowej spłaty dotacji poniesione w okresie realizacji inwestycji	7/33
➤ Koszty kredytu	10/35

➤ Koszty ponoszone przed rozpoczęciem realizacji inwestycji	12/36
➤ Koszty szkolenia pracownika z zakresu działania środka trwałego	23/33
➤ Koszty szkolenia pracowników	20/34
➤ Koszty wdrożenia programu komputerowego	20/33
➤ Koszty z tytułu amortyzacji środka trwałego kupionego za gotówkę	5/35
➤ Koszty z tytułu amortyzacji środków trwałych częściowo sfinansowanych z ZFRON - interpretacja indywidualna organu podatkowego	20/39
➤ Koszty z tytułu amortyzacji w miesiącu przekształcenia jednoosobowej działalności gospodarczej w spółkę z o.o.	15/36
➤ Koszty zakończonych prac rozwojowych jako podlegająca amortyzacji wartość niematerialna i prawna	3/36
➤ Koszty zakupu narzędzi	10/37
➤ Koszty związane z pozyskaniem kredytu na zakup środka trwałego	24/39
➤ Którą Klasyfikację Środków Trwałych należy stosować w 2017 r.?	11/35
➤ Lokal użytkowany przez przyszłego nabywcę	19/39
➤ Moment dokonania jednorazowego odpisu	21/32
➤ Moment korekty kosztów z tytułu odpisów amortyzacyjnych po otrzymaniu dotacji - interpretacja indywidualna organu podatkowego	14/38
➤ Nabycie części składowej lub peryferyjnej	20/38
➤ Nabycie w drodze aportu składników majątku zakupionych przez wnoszącego za środki pochodzące z dotacji	7/35
➤ Nagrody w konkursie na opracowanie koncepcji zabudowy a wartość początkowa środka trwałego	14/35
➤ Nakłady na adaptację wynajętego lokalu poniesione przed rozpoczęciem w nim działalności	3/35
➤ Nakłady na dzierzawiony grunt	12/37
➤ Nakłady na środek trwały ponoszone przed oddaniem go do używania	5/39
➤ Nakłady na ulepszenie nieprzekraczające kwoty 3.500 zł	21/36
➤ Nowe zasady jednorazowej amortyzacji maszyn i urządzeń - pytania i odpowiedzi	17/33
➤ Obniżenie ceny po rozpoczęciu amortyzacji - interpretacja indywidualna organu podatkowego	11/37
➤ Obniżenie stawki dla środków trwałych, których amortyzacja już została rozpoczęta	9/38
➤ Odłączenie części składowej lub peryferyjnej	19/36
➤ Odpisy amortyzacyjne po ujawnieniu środka trwałego	9/39
➤ Odsetki naliczone do dnia przekazania środka trwałego do używania	10/37
➤ Odsetki od kredytu inwestycyjnego	3/38
➤ Ogrodzenie, chodniki oraz inne obiekty znajdujące się na posesji składającej się z kilku budynków	11/36
➤ Podwyższenie obniżonej stawki amortyzacyjnej	9/36
➤ Prawo wieczystego użytkowania gruntu	6/34
➤ Przejścia z metody degresywnej na liniową dokonuje się na początku roku	1/38
➤ Przyspieszona amortyzacja budynków niemieszkalnych	10/38



➤ Raz wybrana metoda amortyzacji nie może ulec zmianie	17/37
➤ Remont i ulepszenie budynku realizowane równocześnie	8/38
➤ Rozliczenie kosztów wykończenia wnętrz	13/38
➤ Rozliczenie zakupu licencji	1/39
➤ Rozpoczęcie amortyzacji	20/36
➤ Różnice kursowe od własnych środków pieniężnych	10/36
➤ Samochód osobowy o wartości początkowej powyżej 20.000 euro	6/32
➤ Samodzielne ustalanie przez podatnika wartości początkowej nabytego środka trwałego	14/37
➤ Sieć światłowodowa jako odrębny środek trwały	2/40
➤ Składniki majątku nabyte w związku z likwidacją zagranicznej firmy	15/41
➤ Składnik majątku amortyzowany obniżoną stawką amortyzacyjną	6/33
➤ Skutki podatkowe sprzedaży środka trwałego sfinansowanego pożyczką zaciągniętą u udziałowca	11/33
➤ Sprzedaż składnika majątku otrzymanego w związku z likwidacją osoby prawnej - wyrok NSA	16/36
➤ Stanowisko sądów administracyjnych w sprawie zmiany stosowanej metody amortyzacji	6/36
➤ Stawka amortyzacyjna dla używanego budynku	22/37
➤ Stosowanie obniżonej stawki dla wybranych środków trwałych	9/36
➤ Środek trwały poddany szybkiemu postępowi technicznemu amortyzowany metodą degresywną	4/35
➤ Środki trwałe nabyte w drodze darowizny i wykorzystywane w działalności gospodarczej	16/33
➤ Środki trwałe oddane kontrahentowi do używania	7/37
➤ Środki trwałe wniesione do spółki w ramach wkładu niepieniężnego w postaci zorganizowanej części przedsiębiorstwa	15/40
➤ Ulepszenie inwestycji w obcym środku trwałym	6/34
➤ Ulepszenie programu komputerowego	20/35
➤ Ulepszenie składnika majątku o wartości nieprzekraczającej 3.500 zł	16/32
➤ Ulepszenie środka trwałego zamortyzowanego jednorazowo	5/36
➤ Ustalenie prawa do jednorazowej amortyzacji w spółce niebędącej osobą prawną	19/34
➤ Ustalenie wartości początkowej środka trwałego	18/34
➤ Ustalenie wartości ulepszeń zwiększającej podstawę amortyzacji możliwe jest tylko w oparciu o zgromadzone dokumenty - wyrok NSA	4/37
➤ Uzyskanie pozwolenia na użytkowanie części budynku	3/39
➤ Wartość początkowa prawa ochronnego na znak towarowy otrzymanego w darowiźnie - interpretacja Ministra Finansów	1/41
➤ Wartość wydatków na ulepszenie ustala się na podstawie faktur i rachunków - wyrok NSA	18/35
➤ Wybór jednej z dwóch możliwości jednorazowej amortyzacji	21/33
➤ Wydatek na modernizację	20/37
➤ Wydatki na ochronę budowy	12/38

➤ Wydatki na podwyższenie terenu przeznaczonego pod budowę	15/39
➤ Wydatki na ulepszenie lokalu mieszkalnego	13/39
➤ Wydatki na zagospodarowanie terenu wokół budynku	4/34
➤ Wydatki poniesione na zakup części składowych, które miały być zamontowane w modernizowanym środku trwałym	23/34
➤ Wydatki związane z użytkowaniem środka trwałego	12/34
➤ Wydatki związane z zakupem środka trwałego	22/36
➤ Wynagrodzenia osób pełniących nadzór nad pracownikami zaangażowanymi w proces wytworzenia środka trwałego	15/38
➤ Wynagrodzenia osób realizujących projekt zwiększając koszt wytworzenia środków trwałych - interpretacja indywidualna organu podatkowego	9/40
➤ Zakup maszyny budowlanej w celu wytworzenia środka trwałego	7/34
➤ Zakup usług doradczych związanych z pozyskaniem dotacji na wytworzenie środka trwałego	7/32
➤ Zakup z zastrzeżeniem prawa własności	3/40
➤ Zmiana sposobu wykorzystywania środka trwałego	16/35
➤ Zmiana stawki przy zastosowaniu degresywnej metody amortyzacji	9/37

## 7. Vademecum przedsiębiorcy

➤ Czy podnajem leasingowanego samochodu skutkuje powstaniem przychodu z działalności gospodarczej?	16/37
➤ Data ujęcia zakupu towarów w podatkowej księdze	17/42
➤ Data zaprowadzenia księgi	6/40
➤ Diety za zagraniczną podróż przedsiębiorcy	11/43
➤ Dowód wewnętrzny podstawą zapisu kosztów w księdze	13/42
➤ Duplikat faktury w podatkowej księdze	7/44
➤ Działalność gospodarcza prowadzona przez rolnika	10/43
➤ Działalność gospodarcza prowadzona w prywatnym mieszkaniu podatnika	5/44
➤ Działalność usługowa - zapisy w księdze i spis z natury	23/44
➤ Ekspozycja towarów (wyrobów) - wybrane zagadnienia podatkowe	17/40
➤ Ewidencja kosztów ulepszenia składnika majątku wykorzystywanego w działalności	18/41
➤ Ewidencja opakowań w podatkowej księdze	14/45
➤ Ewidencjonowanie akcyzy w podatkowej księdze	21/42
➤ Ewidencjonowanie przychodu rejestrowanego w kasie fiskalnej	18/43
➤ Ewidencjonowanie wybranych kosztów w podatkowej księdze	12/39
➤ Faktura korygująca koszty towarów zakupionych w poprzednim roku podatkowym	7/43
➤ Gdy liniowiec przechodzi na etat	12/45
➤ Jak ustalać przychody na przełomie roku podatkowego?	2/41
➤ Kara zastrzeżona w umowie	13/40

➤ Korekta kosztów w podatkowej księdze w związku z naruszeniem limitu transakcji gotówkowych	5/40
➤ Kosztowe rozliczenie zaliczek wpłacanych do wspólnoty mieszkaniowej	16/39
➤ Koszty dojazdu przedsiębiorcy do firmy	4/41
➤ Koszty grupowego ubezpieczenia na życie wykupionego dla pracowników	9/41
➤ Koszty wynajmu lokalu przez spółkę cywilną od jej wspólnika	3/45
➤ Koszty zatrudniania pracowników - ujęcie w podatkowej księdze	10/40
➤ Kwalifikacja podatkowa wynagrodzenia za świadczenie pomocy prawnej na zlecenie sądu	16/38
➤ Kwestia zawarcia umowy najmu pomiędzy małżonkami prowadzącymi odrębne działalności gospodarcze	20/45
➤ Metoda ustalania różnic kursowych	24/45
➤ Metody ewidencji kosztów	6/41
➤ Możliwość opłacania ryczału po rozszerzeniu działalności o najem	23/47
➤ Możliwość prowadzenia podatkowej księgi przez obcokrajowca	6/39
➤ Najem samochodu	23/38
➤ Naliczanie odsetek za zwłokę po korekcie zeznania i przeliczeniu zaliczek należnych za rok podatkowy	1/48
➤ Niedobory i nadwyżki stwierdzone w remanencie końcowym	2/48
➤ O czym powinien wiedzieć przedsiębiorca zawieszający działalność prowadzoną sezonowo?	19/40
➤ Obowiązki podatników likwidujących działalność gospodarczą - wyjaśnienia resortu finansów	8/45
➤ Odsetki w działalności gospodarczej	11/39
➤ Odszkodowanie z tytułu zakazu działalności konkurencyjnej w kosztach uzyskania przychodów	15/46
➤ Odwrócenie skutków korekty kosztów u podatników prowadzących podatkową księgę	8/44
➤ Opłaty za przejazdy po płatnych drogach	9/42
➤ Podatkowe konsekwencje spłaty zobowiązania hipotecznego przez dłużnika rzeczowego	17/44
➤ Podstawa wpisu do ewidencji przychodów sprzedaży nieudokumentowanej fakturami	5/47
➤ Podstawa zapisu w księdze korekty kosztów związanej z naruszeniem limitu płatności bezgotówkowych - interpretacja organu podatkowego	6/46
➤ Podsumowanie kolumn w podatkowej księdze	8/49
➤ Polisa ubezpieczeniowa dotycząca dwóch lat podatkowych	20/41
➤ Potwierdzenie przyjęcia towaru na dowodach zakupu	22/42
➤ Powraca problem ustalania dochodu za ostatni miesiąc/ kwartał roku podatkowego na potrzeby obliczenia zaliczki na podatek	4/42
➤ Prowadzenie księgi przez podatnika opłacającego zaliczki kwartalne	6/42
➤ Prowadzenie przedsiębiorstwa wielozakładowego	4/45
➤ Prywatna praktyka lekarska i świadczenie usług na podstawie kontraktu	3/47
➤ Przejęcie samochodów w ramach cesji umowy leasingu operacyjnego	15/42
➤ Przychody i koszty z tytułu udziału we wspólnym przedsięwzięciu	18/37

➤ Przychody obligujące przedsiębiorcę do przejścia na księgi rachunkowe	24/46
➤ Przychód z najmu środka trwałego	7/47
➤ Remanent początkowy przy braku towarów na dzień rozpoczęcia działalności gospodarczej	6/40
➤ Rozliczenie przez przedsiębiorcę usług świadczonych za granicą	14/43
➤ Rozliczenie roczne dochodu z działalności prowadzonej w formie spółki cywilnej w razie zmiany proporcji udziałów	2/49
➤ Rozliczenie zbycia lokalu użytkowego wykorzystywanego w działalności przez jednego z małżonków	19/44
➤ Samo złożenie zeznania nie wygasza obowiązku zapłaty ostatniej zaliczki PIT - wyrok NSA	10/45
➤ Skutki podatkowe otrzymania przez przedsiębiorcę refundacji składek opłaconych na własne ubezpieczenie	21/43
➤ Spis z natury w jednoosobowej firmie	6/45
➤ Sporządzenie wykazu składników majątku po wystąpieniu wspólnika ze spółki - wyrok NSA	3/49
➤ Sprzedaż nieruchomości związanej z działalnością gospodarczą	12/42
➤ Sprzedaż poleasingowego samochodu	7/46
➤ Środki trwałe nabyte w drodze spadku/darowizny - rozliczenie podatkowe	21/40
➤ Towary wydawane kontrahentom partiami w trakcie miesiąca	22/43
➤ Ujemne różnice kursowe u podatnika stosującego opodatkowanie ryczałtem ewidencjonowanym	13/46
➤ Ujęcie kosztów przesyłki w podatkowej księdze	12/47
➤ Ujęcie w księdze kosztów zakupu towarów	23/41
➤ Ujęcie w podatkowej księdze przychodu ze sprzedaży bezrachunkowej	6/43
➤ Ujmowanie kosztów w podatkowej księdze	11/45
➤ Umowa leasingu konsumenckiego na samochód	20/43
➤ Umowa najmu pomiędzy spółką cywilną a jej wspólnikami	22/39
➤ Uproszczona zaliczka na podatek u podatnika opodatkowanego w 2017 r. według skali podatkowej	4/39
➤ Ustalanie i rozliczanie straty z działalności gospodarczej osób fizycznych	7/40
➤ Wartość nieodpłatnej pracy rodziców w firmie	9/45
➤ Wartość wyłudzonego towaru nie jest przychodem	18/42
➤ Warunki stosowania karty podatkowej	21/45
➤ Wniesienie przedsiębiorstwa osoby fizycznej do spółki jawnej	3/46
➤ Wpis dotyczący zaliczki na podatek	6/43
➤ Wpływ remanentu sporządzonego w trakcie roku na obliczenie zaliczki grudniowej i dochodu rocznego	3/42
➤ Wybór i zgłoszenie prowadzenia ksiąg podatkowych	21/38
➤ Wybór ryczałtu przez podatnika wykonującego usługi i będącego udziałowcem spółki z o.o.	23/46
➤ Wycena w spisie z natury robót budowlanych zakończonych lecz niesprzedanych	8/47
➤ Wydatki bezpośrednio sfinansowane z dochodów/ przychodów wolnych od podatku nie są kosztami uzyskania przychodów - wyrok NSA	9/46

➤ Wygrana w konkursie branżowym	17/45
➤ Wykup przez przedsiębiorcę leasingowanego samochodu	14/42
➤ Zagraniczna podróż służbowa pracownika	14/40
➤ Zakres obowiązków związanych z rocznym zamknięciem podatkowej księgi przychodów i rozchodów	24/42
➤ Zakup paliwa za granicą można udokumentować paragonem	12/46
➤ Zaliczki obliczane w 2017 r. według skali podatkowej	3/41
➤ Założenie podatkowej księgi przychodów i rozchodów na 2017 r.	1/42
➤ Zaprowadzenie podatkowej księgi komputerowo a wymóg udostępniania danych w formie JPK	2/45
➤ Zawiadomienie o prowadzeniu podatkowej księgi jest skuteczne mimo naruszenia terminu jego złożenia - wyrok WSA	19/45
➤ Zmiana przeznaczenia towaru handlowego	15/43
➤ Zryczałtowany podatek dochodowy od przychodów z tytułu usług świadczonych na rzecz turystów	16/40
➤ Zwrot pracownikowi kosztów używania prywatnego telefonu do celów służbowych	1/46

## 8. Opodatkowanie dochodów uzyskanych za granicą

➤ Będą zmiany w rozliczaniu zagranicznych dochodów Polaków	21/49
➤ Bilety lotnicze bez podatku u źródła	17/47
➤ Certyfikat rezydencji otrzymany po dokonaniu płatności	24/53
➤ Certyfikat rezydencji podatkowej w formie elektronicznej - interpretacja indywidualna organu podatkowego	19/51
➤ Co należy wiedzieć o podatku u źródła?	10/49
➤ Czy pobrać podatek u źródła przy najmie urządzenia z zagranicy?	4/50
➤ Czy wystąpi podatek u źródła od odsetek z tytułu pożyczki udzielonej przez zagraniczny bank?	8/50
➤ Dochody cudzoziemca z umowy o pracę w zeznaniu podatkowym	8/51
➤ Dochody z telepracy opodatkowuje się w kraju jej wykonywania - interpretacja indywidualna organu podatkowego	22/49
➤ Dwie rezydencje podatkowe w jednym roku podatkowym	5/49
➤ Forma certyfikatu rezydencji	11/51
➤ Karne odsetki z tytułu nieterminowych płatności wypłacane zagranicznemu kontrahentowi	19/48
➤ Kiedy polska firma staje się płatnikiem podatku u źródła?	7/48
➤ Kiedy wypożyczenie samochodu za granicą będzie bez podatku u źródła? - interpretacje indywidualne organu podatkowego	18/49
➤ Koszty dotyczące zarówno centrali, jak i oddziału	21/47
➤ Koszty poniesione przez jednostkę macierzystą przypisane zagranicznemu zakładowi w Polsce	6/51
➤ Miesięczne wynagrodzenie pracownika za pracę w kraju i za granicą - jak podzielić?	16/44
➤ Ministerstwo Finansów ostrzega przed nadużyciem zwolnienia podatkowego dla dywidend wypłacanych zagranicznym spółkom	23/50
➤ Moment rozliczenia dochodów uzyskanych za granicą - interpretacja indywidualna organu podatkowego	8/52
➤ Najem auta od zagranicznego kontrahenta	2/51

➤ Należności płacone zagranicznemu kontrahentowi z tytułu najmu komputera - wyrok NSA	20/50
➤ Należności wypłacane za licencje na wykorzystanie na towarze wizerunku fikcyjnych postaci - obowiązki płatnika	9/49
➤ Należności wypłacone rzeczywistemu właścicielowi	1/50
➤ Nie ma możliwości rozliczenia podatku zapłaconego za granicą, gdy firma poniosła stratę	5/50
➤ Nie zawsze odprowadza się podatek u źródła od należności wypłacanych zagranicznym kontrahentom za usługę	24/48
➤ Obowiązek poboru podatku u źródła przy zakupie biletów lotniczych w interpretacjach indywidualnych organu podatkowego	13/47
➤ Obowiązki płatnika w związku z umowami zlecenia zawartymi z obcokrajowcami	14/48
➤ Odsetki przekazywane zagranicznemu kontrahentowi w związku z odroczeniem płatności	15/50
➤ Okres ważności certyfikatu rezydencji	12/50
➤ Opodatkowanie dochodów marynarzy pływających na zagranicznych statkach - interpretacja indywidualna Ministra Finansów	16/47
➤ Opodatkowanie dochodów z pracy wykonywanej w Polsce w ramach zatrudnienia u zagranicznego pracodawcy	6/50
➤ Opodatkowanie dochodów ze świadczenia usług budowlanych za granicą	18/46
➤ Opodatkowanie dochodu zagranicznych sportowców	7/52
➤ Opodatkowanie dywidendy wypłacanej zagranicznemu udziałowcowi	6/47
➤ Opodatkowanie przedsiębiorcy zagranicznego prowadzącego działalność w Polsce za pośrednictwem oddziału	13/52
➤ Opodatkowanie zagranicznych przedsiębiorstw żeglugi powietrznej	19/49
➤ Płatność za bilety wstępu na targi dokonywana na rzecz zagranicznego podmiotu a podatek u źródła	14/52
➤ Podatek od dochodu cudzoziemca zatrudnionego na umowę o pracę	22/46
➤ Podatek u źródła od należności licencyjnych wypłacanych na rzecz zagranicznej spółki	20/47
➤ Podatek u źródła od wypłacanego czynszu leasingowego	23/48
➤ Podatek zapłacony za zagranicznego kontrahenta kosztem uzyskania przychodów	12/53
➤ Podwyższenie kapitału zakładowego spółki z o.o. a podatek u źródła	19/47
➤ Praca za granicą a rozliczenie podatku w Polsce	9/48
➤ Przelew waluty z jednostki macierzystej do oddziału a różnice kursowe	21/48
➤ Przychody nierezydentów transportujących towary drogą morską	3/52
➤ Rezydencja podatkowa osoby fizycznej	3/50
➤ Sposób rozliczania podatku w Polsce zależy od zapłaty podatku w drugim państwie - interpretacja Ministra Finansów	15/51
➤ Spółki zarejestrowane za granicą, ale zarządzane z terytorium Polski	15/48
➤ Sprostowanie błędu w polsko-portugalskiej konwencji w sprawie unikania podwójnego opodatkowania	16/45
➤ Strata poniesiona w związku z wykonywaniem działalności gospodarczej przez zagraniczny zakład zlokalizowany poza UE - wyrok NSA	3/54
➤ Transakcje z kontrahentami zagranicznymi a obowiązek poboru podatku u źródła	11/48
➤ Transport lotniczy towarów na koszt zagranicznego sprzedawcy a podatek u źródła - interpretacja indywidualna organu podatkowego	5/54
➤ Ubruttowanie kwoty przekazanej zagranicznemu przewoźnikowi	12/51

➤ Umorzenie odsetek naliczonych od pożyczki udzielonej nierezydentowi - czy pobierać podatek?	17/48
➤ Usługi prawne świadczone przez zagraniczny podmiot	5/52
➤ Usługi rozliczania transakcji dokonywanych przy użyciu kart płatniczych	17/50
➤ Wypłata kontrahentowi zagranicznemu należności za domenę internetową - interpretacja indywidualna organu podatkowego	9/52
➤ Wypłata należności na rzecz osoby fizycznej zamieszkałej w Polsce i prowadzącej działalność za granicą	2/56
➤ Zakup biletu lotniczego i wynajem samochodu przez pracownika a obowiązek poboru podatku u źródła	4/52
➤ Zakup usług za granicą	22/47
➤ Zaprzestanie poboru zaliczek na podatek w związku z oddelegowaniem pracownika do pracy za granicę	10/47
➤ Zasady opodatkowania dochodu nierezydenta ze zbycia udziałów w celu umorzenia	12/48
➤ Zasady opodatkowania przychodów zagranicznych nauczycieli i pracowników naukowych	20/49
➤ Zastosowanie ulgi abolicyjnej wobec podatników zwolnionych z płacenia podatku w państwie źródła - interpretacja ogólna	1/53
➤ Zmiana konwencji między Rzeczpospolitą Polską i Koreą w sprawie unikania podwójnego opodatkowania	1/52
➤ Zmiana rezydencji podatkowej w trakcie roku podatkowego	4/48
➤ Zryczałtowany podatek dochodowy pobierany przy zakupie biletów lotniczych od zagranicznego przewoźnika	7/49

## 9. Ulgi odliczenia zwolnienia podatkowe

➤ Bony towarowe dla pracowników będą nadal opodatkowane - odpowiedź na interpelację poselską	17/54
➤ Czy umowy ubezpieczenia na życie są wolne od PIT?	11/55
➤ Darowizna dla spółki prowadzącej działalność gospodarczą bez preferencji w podatku dochodowym	23/56
➤ Darowizna przekazana na działalność charytatywno-opiekuńczą kościelnych osób prawnych	20/52
➤ Dieta uwzględniana przy wyliczaniu pracownikowi zagranicznego dochodu wolnego od podatku	1/57
➤ Dochody dziecka pełnoletniego a prawo do ulgi prorodzinnej - interpretacja indywidualna organu podatkowego	10/55
➤ Dochody z prowadzenia szkoły wolne od podatku	19/53
➤ Dochód służący utrzymaniu zasobów mieszkaniowych wspólnoty mieszkaniowej bez podatku CIT - interpretacja organu podatkowego	20/55
➤ Dochód uczącego się dziecka warunkujący korzystanie z preferencji podatkowych przez rodziców (opiekunów)	24/56
➤ Dokumentowanie wydatków mieszkaniowych na potrzeby skorzystania z ulgi przez osobę małoletnią	17/56
➤ Dokumentowanie wydatków na cele mieszkaniowe na potrzeby skorzystania ze zwolnienia podatkowego	13/57
➤ Dotacja na zakup prac badawczo-rozwojowych	4/53
➤ Gromadzenie środków pieniężnych na IKZE	21/51
➤ Jak i kiedy skorzystać z ulgi abolicyjnej?	3/55
➤ Jak przekazać organizacjom pożytku publicznego 1% podatku?	7/57
➤ Kara umowna za odwołanie z funkcji prezesa zarządu	17/51
➤ Kiedy ekwiwalent pieniężny wypłacany za pranie odzieży roboczej korzysta ze zwolnienia od podatku?	9/55
➤ Kiedy przychody z wygranych są wolne od podatku dochodowego?	13/54

➤ Kiedy rekompensaty pieniężne (odszkodowania, zadośćuczynienia) są wolne od PIT?	10/52
➤ Kiedy wynajem pokoi gościnnych nie skutkuje powstaniem obowiązku zapłaty podatku dochodowego?	14/53
➤ Limit z tytułu wpłat na IKZE w 2017 r. i zasady ich odliczania	5/57
➤ Limit zwolnienia dla świadczeń finansowanych z ZFŚS	15/55
➤ Materiały na wytworzenie dzieła można odliczyć w ramach ulgi B+R - interpretacja indywidualna organu podatkowego	19/55
➤ Metodologia stosowania ulgi B+R w zakresie kosztów pracowniczych - komunikat resortu finansów	12/54
➤ Minister Rozwoju i Finansów odpowiada na interpelację poselską w sprawie stosowania ulgi mieszkaniowej	18/56
➤ NSA dopuszcza "zbieg" ulgi odsetkowej i zwolnienia od podatku	13/58
➤ O czym muszą pamiętać kontynuujący ulgę odsetkową?	8/57
➤ O czym pamiętać, rozliczając za 2016 r. ulgę na dzieci? - część I	6/53
➤ O czym pamiętać, rozliczając za 2016 r. ulgę na dzieci? - część II	7/53
➤ Obowiązek zapłaty podatku przez osobę uprawnioną do zwrotu udziałów po śmierci członka spółdzielni	22/55
➤ Odliczanie zagranicznych składek zdrowotnych w PIT z limitem - wyrok NSA	2/58
➤ Odliczenie wydatków na internet przez podatnika uprawnionego do zniżki	19/52
➤ Ograniczony zakres zwolnienia dotyczącego zwrotu kosztów używania prywatnego samochodu w jazdach lokalnych	5/55
➤ Określenie momentu poniesienia kosztu kwalifikowanego na potrzeby ulgi badawczo-rozwojowej	8/54
➤ Potwierdzenie prawa do odliczenia wydatków na leki - odpowiedź Ministerstwa Finansów na interpelację poselską	14/54
➤ Preferencje podatkowe dla podatników wspierających ochronę środowiska naturalnego	17/52
➤ Rozdysponowanie darowizny przez obdarowanego a prawo do ulgi podatkowej	7/59
➤ Spłata kredytu hipotecznego zaciągniętego przed zbyciem nieruchomości	15/53
➤ Status podmiotu wydającego opinie na potrzeby ulgi na działalność badawczo-rozwojową - interpretacja indywidualna organu podatkowego	11/56
➤ Świadczenia dla osiedlających się w Polsce osób posiadających Kartę Polaka	21/55
➤ Świadczenia otrzymywane z zagranicznego funduszu emerytalnego	19/54
➤ Świadczenie z ZFŚS przyznane emerytowi a zwolnienie od podatku - interpretacja indywidualna organu podatkowego	23/56
➤ Ulga internetowa w zeznaniu ryczałtowca za 2016 r.	1/55
➤ Ulga mieszkaniowa przy nabyciu kilku mieszkań czasowo oddanych w najem - wyrok NSA	4/56
➤ Ulga mieszkaniowa przy spłacie na rzecz spółdzielni mieszkaniowej zobowiązań obciążających wykupywany lokal - wyrok NSA	10/56
➤ Ustalenie kwoty odliczenia z tytułu dokonanych darowizn	3/58
➤ Ustalenie zakresu zwolnienia podatkowego przy zakupie mieszkania w stanie deweloperskim	1/58
➤ Utrata statusu podatnika a ulga na nowe technologie - wyrok NSA	6/56
➤ Uzależnienie stosowania ulgi B+R od statusu przedsiębiorcy	23/53
➤ W 2017 r. właściciel przedszkola zapłaci PIT od dyrektorskiej pensji	2/57
➤ Warunki zwolnienia od PIT prezentów o niskiej wartości	11/53



➤ Wolne od opodatkowania świadczenia dla pracowników oddelegowanych	18/52
➤ Wpłata na poczet ceny nabycia mieszkania na podstawie umowy deweloperskiej	17/55
➤ Wpływ straty na limit dochodu rodziców uprawniający do ulgi prorodzinnej - interpretacja indywidualna organu podatkowego	12/58
➤ Wydatki rehabilitacyjne - wybrane zagadnienia	16/50
➤ Wynagrodzenia stażowe finansowane ze środków unijnych wolne od PIT - interpretacja indywidualna organu podatkowego	9/57
➤ Wypłata świadczeń dla pracowników dobrowolnie odchodzących z pracy	21/54
➤ Wyżywienie pracownika w podróży służbowej wolne od podatku tylko do wysokości diet	9/54
➤ Zagraniczne dochody dziecka, bez względu czy podlegają rozliczeniu w Polsce, pozbawia preferencji podatkowych - wyrok NSA	16/54
➤ Zagraniczne dochody rodzica wliczane do limitu warunkującego ulgę na dziecko - interpretacja indywidualna organu podatkowego	14/55
➤ Zależność prawa do zwolnienia w CIT od związku między wydatkiem a celem statutowym	22/53
➤ Zasady podziału ulgi prorodzinnej między rodzicami	21/53
➤ Zastosowanie ulgi badawczo-rozwojowej w korekcie zeznania	9/53
➤ Zmiany w ulgach podatkowych mające zastosowanie do dochodów za 2017 r.	24/54
➤ Zwrot nienależnie pobranego świadczenia	22/51

## 10. Inne zagadnienia podatkowe

➤ Aport do spółki a dokumentacja podatkowa	15/59
➤ Będzie uchwała w sprawie opodatkowania zbycia wspólnej nieruchomości po śmierci małżonka	4/62
➤ Błąd w rozliczeniu składek ZUS a korekta zeznania i odsetki	20/60
➤ CIT według stawki 15% dla nowo powstałej spółki - interpretacja indywidualna organu podatkowego	17/62
➤ Cienka kapitalizacja - ustalanie wielkości zadłużenia	1/63
➤ Czym kierować się przy wyborze formy opodatkowania prywatnego najmu?	5/58
➤ Czy należy sporządzić dokumentację podatkową w przypadku wypłaty dywidendy podmiotowi powiązanemu?	16/56
➤ Czy odpłatna umowa poręczenia skutkuje obowiązkiem sporządzenia dokumentacji podatkowej?	17/57
➤ Czy powstaje obowiązek dokumentowania transakcji realizowanych przez gminną spółkę?	8/60
➤ Dochody małoletnich dzieci w rozliczeniu za 2016 r.	7/60
➤ Dochody uzyskane z innego źródła niż gospodarka zasobami mieszkaniowymi a zwolnienie od podatku dochodowego	8/62
➤ Dokumentacja cen transferowych	9/58
➤ Dokumentacja cen transferowych	5/60
➤ Dokumentacja cen transferowych w spółce	12/59
➤ Dokumentacja podatkowa cen transferowych za 2016 r.	2/61
➤ Dokumentacja podatkowa transakcji	22/61
➤ Dokumentacja podatkowa usług o nieznaczonej wartości jednostkowej	18/57
➤ Duże urzędy skarbowe nie dla spółek osobowych	22/60

➤ Działalność pomocnicza w stosunku do działalności podstawowej prowadzonej na terenie specjalnej strefy ekonomicznej	14/57
➤ Działy specjalne produkcji rolnej w 2018 r.	22/57
➤ Forma przedłożenia księgi na żądanie organu podatkowego	22/62
➤ Franczyza	23/59
➤ Kiedy opodatkować dochód z tytułu objęcia (nabycia) akcji w ramach programów pracowniczych?	12/60
➤ Korekta kosztów w następstwie płatności gotówkowych a zwolnienie od podatku	21/59
➤ Koszty działalności gospodarczej prowadzonej przez podatnika w specjalnej strefie ekonomicznej	8/59
➤ Koszty uzyskania przychodu ze zbycia odziedziczonych akcji	1/64
➤ Koszty uzyskania przychodu ze zbycia nieruchomości przewłaszczonej na zabezpieczenie pożyczki - wyrok NSA	13/62
➤ Koszty związane z obchodami jubileuszu	14/59
➤ Kwalifikacja przychodu ze sprzedaży licencji	23/61
➤ Możliwość uzyskania przez płatnika zwrotu nadpłaconych zaliczek PIT	18/59
➤ NSA dopuszcza preferencyjne rozliczenie dochodu przez oboje rozwiedzionych rodziców samotnie wychowujących dzieci	14/61
➤ Nabycie w spadku udziału w nieruchomości objętej uprzednio wspólnością majątkową - uchwała NSA	15/61
➤ Nadpłaty z PIT żony nie można zaliczyć na poczet zobowiązania podatkowego męża	17/61
➤ Nieodpłatne świadczenie uzyskane przez samorządową osobę prawną	3/61
➤ Nowe zasady składania wniosków o indywidualne interpretacje podatkowe	7/62
➤ Obowiązek podatkowy i ustalenie przychodu z odpłatnego zbycia nieruchomości - w świetle orzecznictwa	19/61
➤ Obowiązek sporządzenia dokumentacji podatkowej	24/62
➤ Obowiązek sporządzenia dokumentacji podatkowej	19/57
➤ Obowiązek sporządzenia dokumentacji podatkowej za 2016 r. - pytania i odpowiedzi	4/58
➤ Obowiązek tworzenia dokumentacji podatkowej za 2017 r. - odpowiedź na interpelację poselską	11/62
➤ Odliczenie straty przy obliczaniu miesięcznych zaliczek	6/62
➤ Odszkodowania należne właścicielowi lokalu zatrzymanego przez lokatora po ustaniu najmu	13/60
➤ Odszkodowanie otrzymane z tytułu zniszczonych upraw rolnych	5/62
➤ Odszkodowanie z ubezpieczenia samochodu pozostałego po likwidacji działalności	15/59
➤ Opodatkowanie dochodów z działalności gospodarczej w 2018 r.	24/60
➤ Owdowiały małżonek nie zapłaci PIT od zbycia odziedziczonej części nieruchomości objętej wspólnością majątkową - uchwała NSA	11/63
➤ Podatek opłacany za pośrednictwem osób trzecich	21/61
➤ Podmioty powiązane	22/56
➤ Podmioty powiązane	21/57
➤ Podwyższenie kosztów nabycia (wytworzenia) przy sprzedaży nieruchomości i praw majątkowych	20/57
➤ Powiązania pomiędzy podmiotami krajowymi	19/58

➤ Powstanie obowiązku sporządzenia dokumentacji podatkowej	3/59
➤ Problem cen transferowych	10/57
➤ Przychody z wynajmu powierzchni magazynowej i placu	2/62
➤ Rezygnacja z podatku liniowego poprzez wniosek CEIDG-1	4/61
➤ Roczne rozliczenie podatku dochodowego zmarłego podatnika	10/59
➤ Rozliczanie straty z najmu możliwe tylko w ramach tego samego źródła przychodów - interpretacja indywidualna organu podatkowego	20/61
➤ Rozliczenie podatku u podatników PIT stosujących uproszczenia przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych	6/60
➤ Rozpoczęcie działalności w SSE i strata z działalności strefowej	16/58
➤ Rzeczywista działalność gospodarcza zagranicznej spółki zależnej - odpowiedź na interpelację poselską	10/61
➤ Spełnienie zobowiązania podatkowego w formie rzeczowej bez skutków w podatku dochodowym	17/60
➤ Sprawozdanie CIT/TP za 2017 r.	17/59
➤ Transakcje pomiędzy spółką jawną i jej wspólnikiem a obowiązek sporządzania dokumentacji podatkowej	1/60
➤ Transakcje z podmiotem zagranicznym	23/58
➤ Ustalanie przez organ podatkowy przychodu ze zbycia firmowego składnika majątku	11/58
➤ Ustalenie dnia rozpoczęcia działalności gospodarczej na potrzeby zastosowania 15% stawki podatku CIT - interpretacja organu podatkowego	18/61
➤ W jaki sposób przekazać nieruchomości spółce?	9/59
➤ Wypłata należności za licencję na rzecz spółki-siostry a zwolnienie od podatku dochodowego	16/60
➤ Wyznaczenie osoby odpowiedzialnej za obliczanie i pobór podatku	22/61
➤ Zaliczka na podatek dochodowy według 15% stawki CIT	6/58
➤ Zamknięcie działalności przez przedsiębiorcę będącego płatnikiem	15/58
➤ Zasady rozliczania kwot otrzymanych tytułem zwrotu podatku zapłaconego za granicą	11/60
➤ Zbycie mieszkania objętego wspólnością małżeńską, będącego środkiem trwałym w firmie jednego małżonka	23/62
➤ Zwolnienie z CIT przychodów z dzierżawy gruntów rolnych	19/60

## 11. Czytelnicy pytają

➤ Aport z agio bez ograniczenia kosztów z tytułu amortyzacji	10/63
➤ Bilety wstępu na targi branżowe - moment potrącenia kosztu	14/63
➤ CIT według stawki 15% dla nowo powstałej spółki	8/64
➤ Co jest przychodem w prywatnym najmie?	4/65
➤ Częstotliwość dokonywania odpisów amortyzacyjnych	7/66
➤ Czy nieodliczony VAT stanowi koszt podatkowy?	17/64
➤ Czynnosc najmu opłacony "z góry"	15/63
➤ Czy paragony za parking są podstawą ujęcia wydatku w podatkowej księdze przychodów i rozchodów?	22/65
➤ Czy po ustaniu w trakcie roku prawa do renty istnieje możliwość złożenia oświadczenia PIT-2?	14/65

➤ Czy w związku z przekształceniem zespołu szkół w szkołę podstawową należy złożyć CIT-8?	20/64
➤ Czy wyłączenie z kosztów obowiązuje przy transakcjach gotówkowych z osobami niebędącymi przedsiębiorcami?	1/66
➤ Czy zadatek wypłacony w podwójnej wysokości jest kosztem uzyskania przychodów z działalności gospodarczej?	16/64
➤ Darowizna niezamortyzowanego środka trwałego	18/63
➤ Darowizny nie podlegają ustawie o PIT	2/67
➤ Data powstania przychodu przy sprzedaży vouchera	19/64
➤ Data ujęcia w kosztach niepodlegającego odliczeniu VAT z faktury "metoda kasowa"	13/65
➤ Data ujęcia w kosztach podatkowych wynagrodzenia dla członka zarządu	12/63
➤ Data ujęcia w podatkowej księdze podatku od nieruchomości	5/66
➤ Dochód przeznaczony i wydatkowany na PFRON a zwolnienie od podatku	9/64
➤ Dochód wspólnoty mieszkaniowej z najmu piwnicy	2/66
➤ Dochód z umowy o pracę i z działalności gospodarczej - ustalenie właściwej stawki podatku	22/65
➤ Dotacja a limit przychodów dla małego podatnika	12/63
➤ Dywidenda otrzymana od polskiej spółki kapitałowej w CIT-8/O	6/63
➤ Faktura dokumentująca zakup towarów handlowych i ich transport	24/67
➤ Faktura korygująca wystawiona w związku z błędnie wpisaną ceną - moment korekty kosztu	8/64
➤ Jak ustalić liczbę zatrudnionych dla celów sporządzenia CIT-ST?	18/63
➤ Jednorazowa amortyzacja a zaświadczenie o pomocy de minimis	4/63
➤ Kara za błędy w dokumentacji	20/66
➤ Kiedy należy dokonać ostatniego odpisu amortyzacyjnego w razie sprzedaży środka trwałego?	11/66
➤ Koszt posiłku zapewnianego pracownikom	11/64
➤ Koszty korygowane na bieżąco	15/64
➤ Koszty odstępnego z tytułu cesji umowy leasingu	12/64
➤ Koszty rat leasingowych ponoszone podczas zawieszenia działalności	3/65
➤ Koszty świadczenia usług przez wspólnika na rzecz spółki	9/66
➤ Koszty umowy najmu za czas korzystania z samochodu zastępczego	9/65
➤ Kurs waluty stosowany do przeliczania kosztu udokumentowanego fakturą otrzymaną z opóźnieniem	11/65
➤ Kurs waluty stosowany w przypadku importu towarów	1/66
➤ Kwiaty i drobny upominek dla pracownika jako koszt uzyskania przychodów	5/64
➤ Limit przychodów u podatnika na ryczałcie ewidencjonowanym	3/64
➤ Moment korekty kosztów uzyskania przychodów	5/65
➤ Moment powstania przychodu przy sprzedaży wysyłkowej	16/65
➤ Moment powstania przychodu z refaktury za media	1/67

➤ Moment zaliczenia do kosztów podatkowych części odpisu przekazanego na rachunek bankowy ZFŚS	10/66
➤ Moment zaliczenia do kosztów wydatków na opłaty sądowe i upoważnienie dla prawnika	19/66
➤ Możliwość stosowania przez stowarzyszenie 15% stawki CIT	13/64
➤ Najem lokalu od żony	17/67
➤ Nakłady adaptacyjne dotyczące maszyny wykorzystywanej na podstawie umowy leasingu operacyjnego	8/66
➤ Napoje na potrzeby sekretariatu	15/63
➤ Nieodliczony VAT od zrefundowanych kosztów wyposażenia stanowiska pracy dla bezrobotnego	21/64
➤ Nieodpłatne świadczenie dla byłego pracownika	3/66
➤ Niezawiniona strata może być kosztem podatkowym	24/65
➤ Obliczanie zaliczki na podatek od dochodów z działalności gospodarczej	11/66
➤ Obowiązek złożenia CIT-8 po przejęciu spółki	23/64
➤ Odliczenia od podatku u podatnika rozpoczynającego pozarolniczą działalność gospodarczą	4/64
➤ Odliczenie w ramach ulgi rehabilitacyjnej	7/66
➤ Odliczenie w ramach ulgi rehabilitacyjnej wydatku na zakup baterii do aparatu słuchowego	5/67
➤ Odpis na ZFŚS tworzony dobrowolnie	4/63
➤ Odpłatna działalność organizacji pożytku publicznego a zwolnienie z CIT	10/64
➤ Opłata depozytowa nie jest przychodem	17/66
➤ Opłata na rzecz wspólnoty mieszkaniowej a przychód z prywatnego najmu	11/67
➤ Opłata za udzielenie leasingodawcy informacji o użytkowniku pojazdu	14/64
➤ Opłata za zezwolenie na sprzedaż alkoholu	21/66
➤ Opodatkowanie dochodów ze zbycia udziałów w spółce kapitałowej	15/65
➤ Opodatkowanie odszkodowania z tytułu skrócenia okresu wypowiedzenia	9/65
➤ Opodatkowanie przychodów z prywatnego najmu przez małżonków mających rozdzielność majątkową	9/67
➤ Opodatkowanie świadczenia pieniężnego wypłaconego pracownicy na urlopie wychowawczym	7/65
➤ Otrzymane odszkodowanie jako dochód z gospodarki mieszkaniowej	21/67
➤ Otrzymanie przez pracownika zaliczki na firmowe zakupy	12/65
➤ Otrzymanie wpłaty przed wykonaniem usługi	22/63
➤ Podatkowe konsekwencje strat w środkach trwałych spowodowanych zdarzeniem losowym	13/67
➤ Podstawa stosowania podwyższonych kosztów pracowniczych	20/65
➤ Podwyższone koszty podatkowe u pracownika korzystającego z bezpłatnego dowozu do pracy	2/67
➤ Podwyższone koszty przy zwrocie wydatków na dojazdy do pracy	15/66
➤ Prowadzenie ewidencji przebiegu pojazdów	18/65
➤ Prowizja za odnowienie lokaty w kosztach podatkowych	24/67

➤ Przeznaczenie zysku na podwyższenie kapitału zapasowego	9/64
➤ Przychody organizacji pozarządowej nieodpłatnie korzystającej z lokalu	20/63
➤ Przychód w prywatnym najmie	22/66
➤ Przychód ze sprzedaży niechodliwych towarów poniżej ceny ich zakupu	12/65
➤ Rada rodziców nie jest podatnikiem podatku dochodowego	7/64
➤ Rozliczanie kosztów zakupu telefonu gdy umowa zawarta z operatorem sieci przekracza rok	15/64
➤ Rozliczanie składek na ubezpieczenie zdrowotne osoby współpracującej	9/67
➤ Rozliczenie kosztów pośrednich dotyczących dwóch lat podatkowych	6/63
➤ Rozliczenie wydatków na zakup nowego silnika do firmowego samochodu	4/66
➤ Rozliczenie zaliczki otrzymanej na poczet sprzedaży towarów dokonanej w następnym miesiącu	3/65
➤ Różnice kursowe od prowizji pobranej z konta walutowego	21/65
➤ Spłata odsetek od kredytu w okresie zawieszenia wykonywania działalności	17/65
➤ Sposób przechowywania dokumentów będących podstawą zapisów w podatkowej księdze	6/65
➤ Status małego podatnika dla potrzeb CIT	22/63
➤ Stawka ryczału od przychodów ze sprzedaży wyrobów własnej produkcji	18/66
➤ Świadczenia na rzecz menedżera	14/63
➤ Termin sporządzenia dokumentacji podatkowej transakcji zrealizowanych w 2016 r.	7/64
➤ Termin zapłaty ryczału za grudzień	1/67
➤ Towary otrzymane jako gratisy nie stanowią przychodu z tytułu nieodpłatnych świadczeń	1/65
➤ Transfer środków między rachunkami walutowymi tego samego podmiotu	13/64
➤ Ubiegłoroczna transakcja - jakie ograniczenia w zaliczaniu do kosztów podatkowych płatności regulowanych gotówką?	3/63
➤ Ujęcie w kosztach odpisów amortyzacyjnych od środka trwałego otrzymanego w darowiźnie	5/66
➤ Ujęcie w kosztach opłaty za nieterminową spłatę kredytu	19/66
➤ Ujęcie w kosztach podatku od wartości dodanej	22/64
➤ Ujęcie w kosztach wydatku na przejazd przedsiębiorcy taksówką	8/66
➤ Ujęcie w podatkowej księdze faktury dokumentującej usługę wykonaną w poprzednim miesiącu	23/65
➤ Ulga na pełnoletnie niepełnosprawne dziecko uzyskujące dochody	23/67
➤ Umowa kupna-sprzedaży może być podstawą zapisu w księdze	24/68
➤ Urząd skarbowy właściwy do wpłacania zaliczek na podatek pobranych od wynagrodzeń pracowników	10/64
➤ Usługi dla byłego zleceniodawcy a prawo do ryczału ewidencjonowanego	6/66
➤ Ustalanie limitu małego podatnika, gdy rok podatkowy jest inny niż kalendarzowy	5/64
➤ Ustalenie jednorazowej wartości świadczenia przekazanego w ramach promocji firmy	10/65
➤ Ustalenie kosztów ubezpieczenia samochodu osobowego wykorzystywanego na potrzeby działalności gospodarczej	21/64

➤ Utrata prawa do ryczału ewidencjonowanego	15/66
➤ Uznanie za koszt wynagrodzenia realizowanego bezgotówkowo	18/64
➤ Wartość transakcji do limitu 15.000 zł - netto czy brutto?	19/65
➤ Wybór podatku liniowego przy usługach na rzecz byłego pracodawcy	15/67
➤ Wybór ryczału dla przychodów z prywatnego najmu	20/66
➤ Wycofanie samochodu osobowego z działalności gospodarczej	6/64
➤ Wydatek na nagrody rzeczowe w loterii organizowanej dla pracowników	8/65
➤ Wydatek na spłatę kredytu zaciągniętego przez inną firmę	24/65
➤ Wydatek niestanowiący kosztu a różnice kursowe	23/64
➤ Wydatek poniesiony za inną osobę	20/63
➤ Wydatki na zakup firmowego sprzętu	14/66
➤ Wydatki poniesione przed rozpoczęciem działalności gospodarczej	6/65
➤ Wydatki poniesione w związku z odwołaną podróżą służbową	19/64
➤ Wydatki związane z działalnością gospodarczą dokonane przed jej rozpoczęciem	12/66
➤ Wydatki związane z przekazaniem dywidendy wspólnikom	17/64
➤ Wynagrodzenie pełnoletniej córki przedsiębiorcy w kosztach podatkowych	4/65
➤ Wynagrodzenie płatnika z tytułu terminowego wpłacania podatku przychodem podatkowym	2/65
➤ Wpłata w gotówce wynagrodzenia, którego wartość przekracza 15.000 zł a koszty uzyskania przychodów	24/66
➤ Wystawienie faktury pro forma a moment powstania przychodu z działalności gospodarczej	17/66
➤ Zachówek nie stanowi kosztu uzyskania przychodów ze zbycia przedmiotu spadku	16/66
➤ Zakup i sprzedaż mieszkania w jednym roku podatkowym	7/67
➤ Zakup obuwia dla przedsiębiorcy	23/66
➤ Zaliczenie do kosztów paliwa nabytego podczas przebywania przedsiębiorcy na zwolnieniu lekarskim	21/66
➤ Zaliczenie do kosztów podatkowych odsetek od kredytu zaciągniętego prywatnie przez przedsiębiorcę	16/64
➤ Zaliczenie do kosztów podatkowych wynagrodzenia członka rodziny	14/65
➤ Zaliczenie do kosztów środków wpłaconych po terminie na wyodrębniony rachunek ZFŚS	19/67
➤ Zaliczki kwartalne w pierwszym roku działalności	16/63
➤ Zaliczki uproszczone a prawo do stosowania 15% stawki podatku	3/63
➤ Złożenie w urzędzie skarbowym rocznego sprawozdania finansowego podatnika CIT	11/64
➤ Zmiana sposobu opłacania zaliczek na podatek nie jest możliwa w trakcie roku	13/66
➤ Zwolnienie od podatku zapomogi wypłaconej pracownikowi, który uległ wypadkowi komunikacyjnemu	23/66
➤ Zwrot wydatków może oznaczać powstanie przychodu	2/65

## 12. Terminarz podatnika i płatnika

➤ Terminarz podatnika i płatnika - luty 2017 r.	3/67
➤ Terminarz podatnika i płatnika - marzec 2017 r.	4/67
➤ Terminarz podatnika i płatnika - kwiecień 2017 r.	6/67
➤ Terminarz podatnika i płatnika - maj 2017 r.	8/67
➤ Terminarz podatnika i płatnika - czerwiec 2017 r.	10/67
➤ Terminarz podatnika i płatnika - lipiec 2017 r.	12/67
➤ Terminarz podatnika i płatnika - sierpień 2017 r.	14/67
➤ Terminarz podatnika i płatnika - wrzesień 2017 r.	16/67
➤ Terminarz podatnika i płatnika - październik 2017 r.	18/67
➤ Terminarz podatnika i płatnika - listopad 2017 r.	20/67
➤ Terminarz podatnika i płatnika - grudzień 2017 r.	22/67
➤ Terminarz podatnika i płatnika - styczeń 2018 r.	24/69