

SYSTEM PODATKOWY W POLSCE

I. Informacje podstawowe

Aktualnie w Polsce obowiązuje 13 rodzajów podatków.

| Podatki w Polsce | | | |
|---|---|--------------------------------------|---|
| | | bezpośrednie | pośrednie |
| stanowiące dochody budżetu centralnego | • dochodowy od osób prawnych (CIT) | • dochodowy od osób fizycznych (PIT) | • od towarów i usług (VAT) • akcyzowy • od gier |
| | • tonażowy | | |
| | • podatek od wydobycia niektórych kopalin | | |
| | • od czynności cywilnoprawnych (PCC) | | stanowiące dochody budżetów samorządowych |
| | • od spadków i darowizn | | |
| | • od nieruchomości | | |
| | • od środków transportu | | |
| | • rolny | | |
| | • leśny | | |

Wskazane powyżej podatki tworzą całość zarówno w sensie prawnym, jak i ekonomicznym oraz są ze sobą wzajemnie powiązane. Tym samym składają się na system podatkowy w Polsce. W szerokim znaczeniu w skład systemu podatkowego w Polsce wchodzi również.:

- o krajowe i międzynarodowe prawo podatkowe, w tym prawo karne skarbowe;
- o organy administracji rządowej i samorządowej .

Podstawy nakładania obowiązków podatkowych w Polsce są określone w art. 217 Konstytucji Rzeczypospolitej Polskiej z dnia 2 kwietnia 1997 r. Zgodnie z którym: „*Nakładanie podatków, innych danin publicznych, określanie podmiotów, przedmiotów opodatkowania i stawek podatkowych, a także zasad przyznawania ulg i umorzeń oraz kategorii podmiotów zwolnionych od podatków następuje w drodze ustawy.*”

Ogólne prawo podatkowe oraz związane z nim obowiązki i procedury reguluje ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa.

Poszczególne podatki uregulowane są w odrębnych ustawach.

W Polsce obowiązują również opłaty do najważniejszych z nich należą: opłata: skarbowa, targowa, miejscowa uzdrowskowa oraz za posiadania psów.

II. Omówienie najważniejszych podatków

1. Podatek dochodowy od osób prawnych CIT

Opodatkowanie podatkiem dochodowym dochodów osób prawnych reguluje ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2014 r. poz. 851 tj. ze zm.), zwana dalej „*ustawą*”.

Przepisów ustawy nie stosuje się do:

- o przychodów z działalności rolniczej, z wyjątkiem dochodów z działów specjalnych produkcji rolnej, chyba że ustalenie przychodów jest wymagane dla celów określenia dochodów wolnych od podatku dochodowego,
- o przychodów z gospodarki leśnej w rozumieniu ustawy o lasach,
- o przychodów wynikających z czynności, które nie mogą być przedmiotem prawnie skutecznej umowy,
- o przychodów (dochodów) przedsiębiorców żeglugowych opodatkowanych podatkiem tonażowym.

zwolnieniu podmiotowemu, np. Narodowy Bank Polski, jednostki budżetowe, itd. Jednostki te nie składają zeznań podatkowych.

Ustawa zawiera katalog zwolnień przedmiotowych (art. 17 *ustawy*), w tym dla podatników takich jak zrzeszenia, stowarzyszenia, fundacje, realizujące ustawowo określone, społecznie użyteczne cele. W przypadku tych podatników zwolnienie dotyczy dochodów, które są przeznaczone na realizację wskazanych w ustawie celów społecznie użytecznych. Cele te muszą pokrywać się ze statutowymi celami działania tych podmiotów.

PODSTAWOWE INFORMACJE O CIT

| Podatnicy | Przedmiot opodatkowania | Przychody | Koszty |
|--|--|--|---|
| <ul style="list-style-type: none"> • osoby prawne, • jednostki organizacyjne niemające osobowości prawnej, z wyjątkiem spółek niemających osobowości prawnej, • spółki kapitałowe w organizacji • spółki komandytowo-akcyjne mające siedzibę lub zarząd na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, • podatkowe grupy kapitałowe • spółki niemające osobowości prawnej mające siedzibę lub zarząd w innym państwie, jeżeli zgodnie z przepisami prawa podatkowego tego państwa są traktowane jak osoby prawne i podlegają w tym państwie opodatkowaniu od całości swoich dochodów bez względu na miejsce ich osiągnięcia. | <p>Przedmiotem opodatkowania jest dochód bez względu na rodzaj źródeł przychodów, z jakich dochód ten został osiągnięty.</p> <p>Dochodem jest nadwyżka sumy przychodów nad kosztami ich uzyskania, osiągnięta w roku podatkowym.</p> <p>Jeżeli koszty uzyskania przychodów przekraczają sumę przychodów, różnica jest stratą.</p> <p>Strata może obniżyć dochód w najbliższych kolejno po sobie następujących pięciu latach podatkowych, z tym że wysokość obniżenia w którymkolwiek z tych lat nie może przekroczyć 50% kwoty tej straty.</p> | <p>Przychodami podatkowymi są w szczególności otrzymane pieniądze, wartości pieniężne, różnice kursowe czy wartość nieodpłatnie lub częściowo odpłatnie otrzymanych rzeczy, praw lub innych świadczeń (art. 12 <i>ustawy</i>). Za przychody związane z działalnością gospodarczą i z działami specjalnymi produkcji rolnej, uważa się także należne przychody, choćby nie zostały jeszcze faktycznie otrzymane, po wyłączeniu wartości zwróconych towarów, udzielonych bonifikat i skont.</p> <p>Przy określaniu daty powstania przychodów jako ogólną zasadę przyjęto, że przychód należny powstaje w dniu wydania rzeczy, zbycia prawa majątkowego lub wykonania usługi, w tym częściowego wykonania usługi, nie później niż w dniu:</p> | <p>Za koszty podatkowe uznawane są koszty poniesione w celu osiągnięcia przychodów lub zachowania albo zabezpieczenia źródła przychodów. Zaliczeniu do kosztów podatkowych podlegają więc różnego rodzaju ogólne wydatki związane z funkcjonowaniem firmy, takie, które jedynie pośrednio związane są z osiąganymi przez podatnika przychodami.</p> <p>Koszty bezpośrednio związane z przychodami są rozliczane w roku, w którym zostają osiągnięte związane z nimi przychody.</p> <p>Inne koszty rozliczone są</p> |

| | | | |
|---|---|--|---|
| <p>Podatnicy, jeżeli mają siedzibę lub zarząd na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, podlegają obowiązkowi podatkowemu od całości swoich dochodów, bez względu na miejsce ich osiągnięcia. Podatnicy, jeżeli nie mają na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej siedziby lub zarządu, podlegają obowiązkowi podatkowemu tylko od dochodów, które osiągają na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej</p> | <p>W przypadku przychodów z udziału w zyskach osób prawnych (np. dywidend) oraz przychodów podmiotów zagranicznych z tytułu tzw. należności licencyjnych (np. z odsetek) - przedmiotem opodatkowania jest przychód (art. 10 oraz 21 <i>ustawy</i>).</p> <p>Przy powiązaniach kapitałowych i innych związkach szczególnych, istnieje możliwość opodatkowania dochodów w drodze oszacowania</p> | <p>1) wystawienia faktury, albo 2) uregulowania należności.</p> <p>nie są kwalifikowane do przychodów podatkowych (art. 12 ust 4 <i>ustawy</i>), np. pobrane wpłaty lub zarachowane należności na poczet dostaw towarów i usług, które zostaną wykonane w następujących okresach sprawozdawczych</p> | <p>w roku ich poniesienia.</p> <p>Za datę poniesienia kosztu uznaje się dzień ujęcia kosztu w prowadzonych przez podatnika księgach rachunkowych na podstawie faktury lub innego dowodu księgowego.</p> |
|---|---|--|---|

ROZLICZENIE CIT

| Podstawa opodatkowania | Stawki | Zapłata podatku i deklaracje |
|--|---|---|
| <p>Podstawę opodatkowania, co do zasady, stanowi dochód po odliczeniu m.in. ewentualnych darowizn na określone cele, przy zachowaniu 10% limitu ich wysokości, w stosunku do tego dochodu.</p> <p>Od podstawy opodatkowania może być również odliczone do 50% wydatków na nabycie nowych technologii, po spełnieniu warunków określonych w art. 18b <i>ustawy</i>.</p> | <p>Stawka podstawowa 19 %.</p> <p>W przypadku dochodów uzyskanych przez tzw. nierezydentów stawka 20% przychodu z tytułu np.:</p> <ul style="list-style-type: none"> - odsetek, praw autorskich, - opłat za świadczone usługi w zakresie działalności widowiskowej, rozrywkowej lub sportowej, - świadczeń: doradczych, księgowych, badania rynku, usług prawnych, usług reklamowych, zarządzania i kontroli, przetwarzania danych, usług rekrutacji pracowników i pozyskiwania personelu, | <p>Brak obowiązku składania w trakcie roku podatkowego deklaracji podatkowych, ale obowiązek wpłaty zaliczek zaliczek.</p> <p>Podatnicy mają obowiązek złożenia zeznania o wysokości dochodu (straty) osiągniętego w roku podatkowym do końca trzeciego miesiąca roku następnego i w tym terminie wpłacić podatek należny</p> |

| | | |
|--|---|--|
| | <p>10% przychodów z tytułu:</p> <ul style="list-style-type: none"> - należnych opłat za wywóz ładunków i pasażerów przyjętych do przewozu w portach polskich przez zagraniczne przedsiębiorstwa morskiej żeglugi handlowej, z wyjątkiem ładunków i pasażerów tranzytowych, - uzyskanych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej przez zagraniczne przedsiębiorstwa żeglugi powietrznej. <p>Powyższe stawki mają zastosowanie z uwzględnieniem postanowień umów o unikaniu podwójnego opodatkowania, co oznacza, że umowa ta może ustanawiać niższą stawkę niż wskazane.</p> | <p>albo różnicę między podatkiem należnym od dochodu wykazanego w zeznaniu a sumą należnych zaliczek za okres od początku roku - CIT-8</p> |
|--|---|--|

2. Podatek dochodowy od osób fizycznych

Opodatkowanie podatkiem dochodowym osób fizycznych reguluje ustawa z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2012 r. poz. 361 ze zm.), oraz - ustawa z dnia 20 listopada 1998 r. o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne (Dz. U. Nr 144, poz. 930 ze zm.),

Poza zakresem obu ustaw pozostają przychody:

- o z działalności rolniczej, ale z wyjątkiem przychodów z działów specjalnych produkcji rolnej,
- o z gospodarki leśnej w rozumieniu ustawy o lasach,
- o podlegające przepisom o podatku od spadków i darowizn,
- o wynikające z czynności, które nie mogą być przedmiotem prawnie skutecznej umowy,
- o z tytułu podziału wspólnego majątku małżonków w wyniku ustania lub ograniczenia małżeńskiej wspólności majątkowej oraz przychodów z tytułu wyrównania dorobków po ustaniu rozdzielności majątkowej małżonków lub śmierci jednego z nich,
- o przedsiębiorcy żeglugowego opodatkowane na zasadach wynikających z ustawy z dnia 24 sierpnia 2006 r. o podatku tonażowym (t.j. Dz. U. z 2014 r. poz. 511),

- o ze świadczeń na zaspokojenie potrzeb rodziny, o których mowa w art. 27 Kodeksu rodzinnego i opiekuńczego, objętych wspólnością majątkową małżeńską.

| PODSTAWOWE INFORMACJE O PIT | | | |
|---|---|---|---|
| Podatnicy | Przedmiot opodatkowania | Przychody | Koszty |
| <p>Podatnikiem jest każda osoba fizyczna osiągająca dochód.</p> <p>Na osobach fizycznych mających miejsce zamieszkania na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej ciąży nieograniczony obowiązek podatkowy. Oznacza to, że osoby te podlegają obowiązkowi podatkowemu w Polsce od całości uzyskanych dochodów (przychodów) bez względu na miejsce położenia źródeł przychodów.</p> <p>Osoby fizyczne, jeżeli nie mają na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej miejsca zamieszkania, podlegają obowiązkowi podatkowemu tylko od dochodów (przychodów) osiągniętych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej</p> | <p>Przedmiotem opodatkowania jest dochód.</p> <p>Jeżeli podatnik uzyskuje dochody z więcej niż jednego źródła, przedmiotem opodatkowania w danym roku podatkowym jest suma dochodów ze wszystkich źródeł przychodów.</p> <p>Dochodem ze źródła przychodów, jeżeli przepisy szczególne nie stanowią inaczej, jest nadwyżka sumy przychodów z tego źródła nad kosztami ich uzyskania osiągnięta w roku podatkowym.</p> <p>Jeżeli koszty uzyskania przekroczą sumę przychodów, różnica jest stratą ze źródła przychodów.</p> | <p>Przychodami są otrzymane lub postawione do dyspozycji podatnika w roku kalendarzowym pieniądze i wartości pieniężne oraz wartość otrzymanych świadczeń w naturze i innych nieodpłatnych świadczeń.</p> <p>Od tej generalnej zasady <i>ustawa</i> przewiduje kilka wyjątków. Dotyczą one pojęcia przychodów z następujących źródeł przychodów: z pozarolniczej działalności gospodarczej, z działów specjalnych produkcji rolnej, z kapitałów pieniężnych, o których mowa w art. 17 ust. 1 pkt 6, 9 i 10 <i>ustawy</i>, w zakresie realizacji praw wynikających z pochodnych instrumentów finansowych, z odpłatnego zbycia nieruchomości lub praw majątkowych oraz innych rzeczy, o których mowa w art. 10 ust. 1 pkt 8 <i>ustawy</i>, nie znajdujących pokrycia w ujawnionych źródłach lub pochodzących ze źródeł nieujawnionych, z działalności</p> | <p>Za koszty podatkowe uznawane są koszty poniesione w celu osiągnięcia przychodów.</p> <p>W działalności gospodarczej uwzględnia się również koszty służące zachowaniu albo zabezpieczeniu źródła przychodów.</p> <p>Koszty uzyskania przychodów uzyskanych ze stosunku pracy są określone ryczałtowo.</p> |

| | | | |
|------------------------------------|--|--|--|
| (ograniczony obowiązek podatkowy). | | prowadzonej przez zagraniczne spółki kontrolowane. | |
|------------------------------------|--|--|--|

| ROZLICZENIE PIT | | | | | | | | | | | | | | | |
|---|--|--|--|---------------------------------------|--|----------------|-------|----|--|--|--------|--|--------|--|---|
| Pobór/ zapłata podatku | Obliczenie podatku i Stawki | | Zapłata podatku i deklaracje | | | | | | | | | | | | |
| Podatek dochodowy od osób fizycznych może być: <ul style="list-style-type: none"> • potrącany w trakcie roku podatkowego przez płatnika w formie zaliczek (np. od dochodów ze stosunku pracy) lub podatku zryczałtowanego (np. od przychodów z tytułu udziału w zyskach osób prawnych), • uiszczany w trakcie roku podatkowego bezpośrednio przez podatnika prowadzącego pozarolniczą działalność gospodarczą, w formie zaliczek miesięcznych lub | Zgodnie z zasadą ogólną podatek obliczamy według skali podatkowej | | Po zakończeniu roku podatkowego - w terminie do dnia 30 kwietnia roku następnego - podatnicy podatku dochodowego są obowiązani składać urzędowi skarbowemu zeznania o wysokości osiągniętego dochodu (poniesionej straty) w roku podatkowym. Podatnicy składają następujące zeznania: PIT-36 – składany przez podatników, którzy uzyskali przychody (dochody) opodatkowane przy zastosowaniu skali podatkowej i nie wypełniają zeznania Przede wszystkim składają podatnicy, którzy prowadzili pozarolniczą działalność gospodarczą lub działy specjalne produkcji rolnej opodatkowane według skali podatkowej, a także podatnicy, którzy uzyskali dochody z zagranicy, PIT-36L – składany przez podatników, którzy | | | | | | | | | | | | |
| | <table border="1"> <thead> <tr> <th colspan="2">Podstawa obliczenia podatku w złotych</th> <th>Podatek wynosi</th> </tr> <tr> <th>Ponad</th> <th>do</th> <th></th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td></td> <td>85 528</td> <td>18% minus kwota zmniejszająca podatek 556 zł 02 gr ¹⁾</td> </tr> <tr> <td>85 528</td> <td></td> <td>14 839 zł 02 gr + 32% nadwyżki ponad 85 528 zł</td> </tr> </tbody> </table> | | | Podstawa obliczenia podatku w złotych | | Podatek wynosi | Ponad | do | | | 85 528 | 18% minus kwota zmniejszająca podatek 556 zł 02 gr ¹⁾ | 85 528 | | 14 839 zł 02 gr + 32% nadwyżki ponad 85 528 zł |
| | Podstawa obliczenia podatku w złotych | | | Podatek wynosi | | | | | | | | | | | |
| Ponad | do | | | | | | | | | | | | | | |
| | 85 528 | 18% minus kwota zmniejszająca podatek 556 zł 02 gr ¹⁾ | | | | | | | | | | | | | |
| 85 528 | | 14 839 zł 02 gr + 32% nadwyżki ponad 85 528 zł | | | | | | | | | | | | | |
| Stosujemy również stawki podatku: <ul style="list-style-type: none"> • 19% podatek od dochodów z pozarolniczej działalności gospodarczej lub z działów specjalnych produkcji rolnej (wybór tego sposobu opodatkowania następuje poprzez pisemne | | | | | | | | | | | | | | | |

| | | |
|---|---|--|
| <p>kwartalnych</p> <ul style="list-style-type: none"> • uiszczany przez podatnika przy rozliczeniu rocznym (np. od alimentów). | <p>oświadczenie złożone przez podatnika; dochodów opodatkowanych w ten sposób nie łączy się z dochodami z innych źródeł) – art. 30<i>ustawy</i>,</p> <ul style="list-style-type: none"> • 19% podatek od dochodów z kapitałów pieniężnych, przykładowo z odpłatnego zbycia papierów wartościowych lub pochodnych instrumentów finansowych (dochodów opodatkowanych w ten sposób nie łączy się z dochodami z innych źródeł) – art. 30<i>b ustawy</i>, • 19% podatek od dochodu uzyskanego z odpłatnego zbycia nieruchomości i praw określonych w art. 10 ust. 1 pkt 8 lit.a)-c) <i>ustawy</i> nabytych po 31 grudnia 2006 r., • 19% podatek od dochodów zagranicznej spółki kontrolowanej uzyskanych przez podatnika mającego miejsce zamieszkania na terytorium RP - art. 30<i>f ust. 1 ustawy</i>. • 75 % dochodu pochodzącego z nieujawnionych źródeł przychodów lub nieznanających pokrycia w ujawnionych źródłach | <p>prowadzili pozarolniczą działalność gospodarczą lub działy specjalne produkcji rolnej opodatkowane 19% podatkiem liniowym,</p> <p>PIT-37 – składany przez podatników, którzy uzyskali przychody, opodatkowane na ogólnych zasadach według skali podatkowej, wyłącznie ze źródeł położonych na terytorium RP, za pośrednictwem płatników, i nie prowadzili pozarolniczej działalności gospodarczej. Obowiązek złożenia zeznania nie dotyczy podatników, którym rocznego obliczenia podatku dokonał płatnik,</p> <p>PIT-38 – składany przez podatników, którzy uzyskali przychody opodatkowane 19% podatkiem na zasadach określonych w art. 30<i>b ustawy</i> (np. z odpłatnego zbycia papierów wartościowych),</p> <p>PIT-39 – składany przez podatników, którzy uzyskali dochody z odpłatnego zbycia nieruchomości i praw majątkowych w roku podatkowym, nabytych po dniu 31 grudnia 2008 r.</p> |
|---|---|--|

3. Podatek od towarów i usług

| PODSTAWOWE INFORMACJE O VAT | | | |
|---|---|---|--|
| Podstawy prawne | Podatnicy | Przedmiot opodatkowania | Podstawa opodatkowania |
| <p>1. przepisy prawa UE – wśród nich najważniejsza jest Dyrektywa 2006/112/WE Rady z dnia 28 listopada 2006 r. w sprawie wspólnego systemu podatku od wartości dodanej (Dz. Urz. UE L 347, z 11.12.2006, str. 1, z późn. zm.)</p> <p>2. przepisy prawa krajowego – najistotniejsze to ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (t.j. z 2011 r. Dz. U. Nr 177, poz. 1054, z późn. zm.) oraz</p> | <p>Podatnikami podatku VAT są podmioty, które samodzielnie wykonują działalność gospodarczą, bez względu na cel czy rezultat takiej działalności.</p> <p>Samodzielnie działalność gospodarczą mogą wykonywać osoby fizyczne, prawne oraz jednostki organizacyjne nieposiadające osobowości prawnej (np. spółki cywilne, spółki jawne, spółki partnerskie, itp.).</p> <p>Za działalność gospodarczą dla celów VAT uważa się wszelką działalność producentów,</p> | <p>Przepisy o podatku od towarów i usług stosuje się do następujących czynności wykonywanych na terytorium Polski:</p> <ul style="list-style-type: none"> • odpłatnej dostawy towarów, rozumianej jako przeniesienie prawa do rozporządzania towarem jak właściciel, • odpłatnego świadczenia usług, rozumianego jako każde świadczenie na rzecz innego podmiotu, które nie jest dostawą towarów, • eksportu i importu towarów, • wewnątrzwspólnotowej dostawy towarów, • wewnątrzwspólnotowego nabycia towarów. | <p>Podstawą opodatkowania jest wszystko, co stanowi zapłatę, którą dokonujący dostawy towarów lub usługodawca otrzymał lub ma otrzymać z tytułu sprzedaży od nabywcy, usługobiorcy lub osoby trzeciej, włącznie z otrzymanymi dotacjami, subwencjami i innymi dopłatami o podobnym charakterze mającymi bezpośredni wpływ na cenę towarów dostarczanych lub usług świadczonych przez podatnika.</p> <p>Podstawa opodatkowania obejmuje:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) podatki, cła, opłaty i inne należności o podobnym charakterze, z wyjątkiem kwoty podatku; 2) koszty dodatkowe, takie jak prowizje, koszty opakowania, transportu |

| | | | |
|----------------------------|---|--|--|
| rozporządzenia wykonawcze, | <p>handlowców lub usługodawców, w tym podmiotów pozyskujących zasoby naturalne oraz rolników, a także działalność osób wykonujących wolne zawody. Działalność gospodarcza obejmuje w szczególności czynności polegające na wykorzystywaniu towarów lub wartości niematerialnych i prawnych w sposób ciągły dla celów zarobkowych.</p> <p>W niektórych sytuacjach podatnikami mogą być również usługobiorcy oraz podmioty nabywające towary.</p> | | <p>i ubezpieczenia, pobierane przez dokonującego dostawy lub usługodawcę od nabywcy lub usługobiorcy.</p> <p>7. Podstawa opodatkowania nie obejmuje kwot:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) stanowiących obniżkę cen w formie rabatu z tytułu wcześniejszej zapłaty; 2) udzielonych nabywcy lub usługobiorcy opustów i obniżek cen, uwzględnionych w momencie sprzedaży; 3) otrzymanych od nabywcy lub usługobiorcy jako zwrot udokumentowanych wydatków poniesionych w imieniu i na rzecz nabywcy lub usługobiorcy i ujmowanych przejściowo przez podatnika w prowadzonej przez niego ewidencji na potrzeby podatku. |
|----------------------------|---|--|--|

PODSTAWOWE INFORMACJE O VAT

| Obowiązek podatkowy | Stawki | Zapłata podatku i deklaracje |
|--|--|--|
| Zasada ogólna: obowiązek podatkowy powstaje z chwilą dokonania dostawy towarów lub wykonania usługi. | <p>stawka podstawowa - 23 %;</p> <p>stawka obniżona podatku - 8 %,</p> <p>stawka zryczałtowanego zwrotu podatku - 7 %;</p> | <p>VAT rozliczany jest na zasadzie samoobliczenia, tj. podatnik zobowiązany jest do obliczenia i wpłacenia podatku, bez wezwania organu podatkowego, na podstawie złożonych deklaracji podatkowych.</p> <p>Podstawowymi deklaracjami dla podatku od towarów i usług są:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) VAT-7 – przeznaczona dla podatników rozliczających się za |

| | | |
|--|---|---|
| | stawka ryczału, dla świadczących usługi taksówek osobowych - 4 %. | okresy miesięczne 2) VAT-7K –przeznaczona dla małych podatników rozliczających się za okresy kwartalne, 3) VAT-7D – przeznaczona do rozliczenia podatników innych niż mali (tzw. „dużych” podatników), u których okresem rozliczeniowym jest kwartał. Deklaracje należy składać do 25. dnia miesiąca następującego po każdym kolejnym okresie rozliczeniowym (odpowiednio miesięcznym lub kwartalnym), do właściwego urzędu skarbowego dla podatnika. Podatek od towarów i usług – co do zasady – jest rozliczany miesięcznie lub kwartalnie. W ww. terminach określonych do złożenia deklaracji należy również dokonać wpłaty kwoty ewentualnego zobowiązania podatkowego za dany okres rozliczeniowy. |
|--|---|---|

4. Podatek od nieruchomości

| PODSTAWOWE INFORMACJE O PODATKU OD NIERUCHOMOŚCI | | |
|---|---|--|
| Podatnicy | Przedmiot opodatkowania | Obowiązek podatkowy |
| Podmiotami obowiązany do zapłaty podatku od nieruchomości są: właściciel, użytkownik wieczysty, samoistny posiadacz, w niektórych przypadkach - posiadacz zależny | Przedmiotem opodatkowania podatkiem od nieruchomości są: <ul style="list-style-type: none"> •grunty, •budynki lub ich części, •budowle lub ich części związane z | Obowiązek podatkowy powstaje z pierwszym dniem miesiąca następującego po miesiącu, w którym nastąpiło nabycie tytułu prawnego do przedmiotu opodatkowania lub wejście w jego posiadanie. Jeżeli okolicznością, od której jest uzależniony obowiązek podatkowy, jest istnienie budowli albo budynku lub ich części, obowiązek podatkowy powstaje z dniem 1 stycznia roku następującego po roku, w którym budowa |

| | | |
|--|---|--|
| nieruchomości lub ich części stanowiących własność Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego | prowadzeniem działalności gospodarczej. | została zakończona albo w którym rozpoczęto użytkowanie budowli albo budynku lub ich części przed ich ostatecznym wykończeniem. Obowiązek podatkowy wygasa z upływem miesiąca, w którym ustały okoliczności uzasadniające ten obowiązek. |
|--|---|--|

ROZLICZENIE PODATKU OD NIERUCHOMOŚCI

| Stawki | Deklaracje i Informacje | Zapłata podatku |
|---|---|--|
| Wysokość stawek podatku określa, w drodze uchwały, rada gminy, z uwzględnieniem górnych granic stawek ogłaszanych przez Ministra Finansów w drodze obwieszczenia. | Podatnicy podatku od nieruchomości są obowiązani składać organowi podatkowemu, właściwemu ze względu na miejsce położenia przedmiotów opodatkowania, sporządzone na formularzach według wzoru określonego uchwałą rady gminy: <ul style="list-style-type: none"> • informacje o nieruchomościach i obiektach budowlanych (osoby fizyczne) w terminie 14 dni od dnia zaistnienia okoliczności uzasadniających powstanie albo wygaśnięcie obowiązku podatkowego lub od zaistnienia zdarzenia powodującego zmianę wysokości opodatkowania, • deklaracje na podatek od nieruchomości (osoby prawne i jednostki organizacyjne, w tym spółki nieposiadające osobowości prawnej) w terminie do dnia 31 stycznia roku podatkowego, a jeżeli obowiązek podatkowy powstał po tym dniu w terminie 14 dni od dnia wystąpienia okoliczności uzasadniających powstanie albo wygaśnięcie obowiązku podatkowego lub od zaistnienia zdarzenia powodującego zmianę wysokości opodatkowania. | <ul style="list-style-type: none"> • osoby fizyczne - w 4 ratach proporcjonalnych do czasu trwania obowiązku podatkowego - do 15 marca, 15 maja, 15 września i 15 listopada roku podatkowego, • osoby prawne i jednostki organizacyjne niemające osobowości prawnej, w tym spółki nieposiadające osobowości prawnej - za poszczególne miesiące w ratach proporcjonalnych do czasu trwania obowiązku podatkowego - do 15 dnia każdego miesiąca, a za styczeń do dnia 31 stycznia. - przelewem na rachunek organu podatkowego lub gotówką w kasie; w przypadku osób fizycznych |

| | | |
|--|---|--------------------------|
| | Jeżeli nieruchomość lub obiekt budowlany stanowi współwłasność (lub znajduje się w posiadaniu) jednocześnie osoby fizycznej oraz osoby prawnej bądź jednostki organizacyjnej (w tym spółki) nieposiadającej osobowości prawnej, osoba fizyczna składa deklarację na podatek od nieruchomości oraz opłaca podatek na zasadach obowiązujących osoby prawne. W tym przypadku nie jest doręczana osobie fizycznej decyzja ustalająca wysokość zobowiązania podatkowego. | również w drodze inkasa. |
|--|---|--------------------------|

5. Podatek od czynności cywilnoprawnych

| PODSTAWOWE INFORMACJE O PCC | | |
|--|--|--|
| Podatnicy | Przedmiot opodatkowania | Obowiązek podatkowy |
| Osoby fizyczne, osoby prawne i jednostki organizacyjne niemające osobowości prawnej, będące stronami czynności cywilnoprawnych, z tym iż podatnikiem jest przy: <ol style="list-style-type: none"> 1. umowie sprzedaży - kupujący, 2. umowie zamiany – strony czynności, 3. umowie darowizny – obdarowany, 4. umowie dożywocia - nabywca własności nieruchomości, 5. umowie o dział spadku lub o zniesienie współwłasności - podmiot nabywający | umowy sprzedaży oraz zamiany rzeczy i praw majątkowych, umowy pożyczki, pieniędzy lub rzeczy oznaczonych tylko co do gatunku, umowy darowizny - w części dotyczącej przejęcia przez obdarowanego długów i ciężarów albo zobowiązań darczyńcy, umowy dożywocia, umowy o dział spadku oraz umowy o zniesienie współwłasności - w części dotyczącej spłat lub dopłat, ustanowienie hipoteki, | Obowiązek podatkowy powstaje: <ol style="list-style-type: none"> 1. z chwilą dokonania czynności cywilnoprawnej, 2. z chwilą podjęcia uchwały o podwyższeniu kapitału spółki mającej osobowość prawną, 3. z chwilą złożenia oświadczenia o ustanowieniu hipoteki lub zawarcia umowy ustanowienia hipoteki, 4. z chwilą uprawomocnienia się orzeczenia sądu, doręczenia wyroku sądu polubownego lub zawarcia ugody, 5. z chwilą powołania się przez podatnika na |

| | | |
|--|--|--|
| <p>rzeczy lub prawa majątkowe ponad udział w spadku lub we współwłasności,</p> <ol style="list-style-type: none"> 6. ustanowieniu odpłatnego użytkowania, w tym również nieprawidłowego oraz odpłatnej służebności - użytkownik lub nabywający prawo służebności, 7. umowie pożyczki i umowie depozytu nieprawidłowego - biorący pożyczkę lub przechowawca, 8. ustanowieniu hipoteki - składający oświadczenia woli o ustanowieniu hipoteki, 9. umowie spółki cywilnej - wspólnicy, a przy pozostałych umowach spółki - spółka. <p>Jeżeli obowiązek podatkowy ciąży na kilku podmiotach albo na stronach umowy zamiany, albo współnikach spółki cywilnej, zobowiązanymi solidarnie do zapłaty podatku są odpowiednio te podmioty, strony umowy zamiany albo wspólnicy spółki cywilnej.</p> | <p>ustanowienie odpłatnego użytkowania, w tym nieprawidłowego, oraz odpłatnej służebności, umowy depozytu nieprawidłowego, umowy spółki i ich zmiany (akty założycielskie, statuty spółek i ich zmiany), zmiany tych umów, jeżeli powodują podwyższenie podstawy opodatkowania, orzeczenia sądów i ugody, jeżeli wywołują one takie same skutki prawne, jak podlegające opodatkowaniu czynności cywilnoprawne.</p> | <p>okoliczność dokonania czynności cywilnoprawnej - jeżeli podatnik nie złożył deklaracji w sprawie podatku od czynności cywilnoprawnych w terminie 5 lat od końca roku, w którym upłynął termin płatności podatku, a następnie powołuje się przed organem podatkowym lub organem kontroli skarbowej na fakt jej dokonania.</p> <p>Jeżeli zawarcie umowy przenoszącej własność następuje w wykonaniu zobowiązania wynikającego z uprzednio zawartej umowy zobowiązującej do przeniesienia własności, obowiązek podatkowy powstaje z chwilą zawarcia umowy przenoszącej własność.</p> |
|--|--|--|

ROZLICZENIE PCC

| ROZLICZENIE PCC | | |
|----------------------------|--------|------------------------------|
| Wyłączenie z opodatkowania | Stawki | Zapłata podatku i deklaracje |

| | | |
|--|---|--|
| <p>Nie podlegają opodatkowaniu:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. czynności cywilnoprawne, inne niż umowa spółki i jej zmiany, jeżeli przynajmniej jedna ze stron z tytułu dokonania tej czynności jest: <ol style="list-style-type: none"> I. opodatkowana podatkiem od towarów i usług, II. zwolniona z podatku od towarów i usług, z wyjątkiem: <ul style="list-style-type: none"> • umów sprzedaży i zamiany, których przedmiotem jest nieruchomości lub jej część, albo prawo użytkowania wieczystego, spółdzielcze własnościowe prawo do lokalu, prawo do domu jednorodzinnego w spółdzielni mieszkaniowej lub prawo do miejsca postojowego w garażu wielostanowiskowym lub udział w tych prawach, • umowy sprzedaży udziałów i akcji w spółkach handlowych, 2. umowy spółki i ich zmiany związane z: <ol style="list-style-type: none"> I. łączeniem spółek kapitałowych, II. przekształceniem spółki kapitałowej w inną spółkę kapitałową, III. wniesieniem do spółki kapitałowej, w zamian za jej udziały lub akcje: <ul style="list-style-type: none"> • przedsiębiorstwa spółki kapitałowej lub jego zorganizowanej części, • udziałów lub akcji innej spółki kapitałowej dających w niej większość głosów albo kolejnych udziałów lub akcji, w przypadku gdy spółka, do której są wnoszone te udziały lub | <ol style="list-style-type: none"> 1. od umowy sprzedaży: <ol style="list-style-type: none"> I. nieruchomości, rzeczy ruchomych, prawa użytkowania wieczystego, własnościowego spółdzielczego prawa do lokalu mieszkalnego, spółdzielczego prawa do lokalu użytkowego oraz wynikających z przepisów prawa spółdzielczego: prawa do domu jednorodzinnego oraz prawa do lokalu w małym domu mieszkalnym 2%, II. innych praw majątkowych 1%, 2. od umowy pożyczki oraz depozytu nieprawidłowego 2%, (z zastrzeżeniem przypadków, do których ma zastosowanie stawka 20 %), 3. od umowy spółki 0,5%. <p>20 % stawka podatku od umowy pożyczki, depozytu nieprawidłowego, użytkowania nieprawidłowego, jeżeli przed organem podatkowym lub organem kontroli skarbowej w toku czynności sprawdzających, postępowania podatkowego, kontroli podatkowej lub postępowania kontrolnego:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. podatnik powołuje się na fakt zawarcia umowy pożyczki, depozytu nieprawidłowego lub ustanowienia użytkowania nieprawidłowego albo ich zmiany, a należny podatek od tych czynności nie został zapłacony, 2. biorący pożyczkę - osoba najbliższa: małżonek, zstępny, wstępny, pasierb, rodzeństwo, ojczym i macocha), powołuje się na fakt zawarcia umowy pożyczki, a nie spełnił warunku udokumentowania otrzymania pieniędzy na rachunek bankowy, albo jego rachunek prowadzony przez spółdzielczą kasę oszczędnościowo-kredytową lub przekazem pocztowym. | <p>Deklaracje PCC-3 trzeba złożyć w terminie 14 dni od dnia powstania obowiązku podatkowego oraz obliczyć i wpłacić podatek w tym terminie, z wyłączeniem przypadków, gdy podatek jest pobierany przez płatnika (notariusza) od czynności cywilnoprawnych dokonanych w formie aktu notarialnego.</p> |
|--|---|--|

| | | |
|--------------------------------------|--|--|
| akcje, posiada już większość głosów. | | |
|--------------------------------------|--|--|