

Spis treści

Rozliczenie pracownika	5
Wycena świadczeń w naturze i świadczeń nieodpłatnych	9
Przychody pracowników zwolnione z podatku	9
Moment powstania przychodu pracownika	13
Koszty uzyskania przychodu	13
Wybór formularza zeznania rocznego	19
Rozliczenie podatnika przez KAS	21
Samodzielne rozliczenie się pracownika	22
Emerytury i renty	26
Działalność wykonywana osobiście	28
Przedsiębiorcy	31
Zasady ogólne	31
Podatek liniowy	36
Przedsiębiorstwo w spadku	37
Działy specjalne produkcji rolnej	39
Dochód ustalany na podstawie ksiąg	40
Normy szacunkowe	40
Najem, dzierżawa	41
Prawa majątkowe, prawa autorskie	43
Kapitały pieniężne	46
Sprzedaż rzeczy	49
Sprzedaż rzeczy ruchomych	49
Sprzedaż nieruchomości	50
Przychody z innych źródeł	56
Zeznanie roczne dla przychodów z innych źródeł	59
Podatek zryczałtowany wykazywany w zeznaniu rocznym	59
Dochody małoletnich dzieci	62
Dochody zagraniczne polskich rezydentów	63
Dochody cudzoziemców w Polsce	65
Wspólne rozliczenie przez małżonków	66
Rozliczenie osoby samotnie wychowującej dzieci	68
Straty – odliczenie od dochodu	70
Składki na ubezpieczenia społeczne – odliczenie od dochodu	72
Odliczenie składek przez przedsiębiorców	72
Odliczanie składek ZUS sfinansowanych przez płatnika	73
Zwrot nienależnych kwot – odliczenie od dochodu	74
Wydatki na cele rehabilitacyjne – odliczenie od dochodu	75
Wydatki niepodlegające limitom	76
Wydatki podlegające limitowi	79
Leki	79
Darowizny – odliczenie od dochodu	80
Darowizny dla organizacji pożytku publicznego	80
Darowizny na cele kultu religijnego	82
Darowizny na rzecz krwiodawstwa	82
Darowizny na cele kształcenia zawodowego	82
Darowizny na działalność charytatywną Kościoła	83
Darowizny na przeciwdziałanie COVID-19	83
Darowizny laptopów i tabletów	84
Internet – odliczenie od dochodu	85
Oszczędzanie na emeryturę – odliczenie od dochodu	86
Ulga odsetkowa – odliczenie od dochodu	86
Ulga B+R – odliczenie od dochodu	88
Ulga termomodernizacyjna – odliczenie od dochodu	91
Kontynuacja ulg mieszkaniowych – odliczenie od dochodu	94
Ulga na złe długi	94
Uprawnienia wierzyciela	96
Obowiązki dłużnika	96
Ulga na złe długi a COVID-19	97

Kwota zmniejszająca podatek	98
Składka na ubezpieczenie zdrowotne – odliczenie od podatku	98
Oszczędzanie w kasie mieszkaniowej – odliczenie od podatku	99
Ulga uczniowska – odliczenie od podatku	99
Pomoc domowa – odliczenie od podatku	99
Ulga prorodzinna – odliczenie od podatku	100
Jedno dziecko	100
Dwoje dzieci	101
Troje dzieci	101
Czworo dzieci	101
Ulga na powrót – odliczenie od podatku	103
Przekazanie podatku na organizację pożytku publicznego	103
Wyliczenie podatku	103
Zapłata podatku na mikrorachunek podatkowy	105
Śmierć podatnika	105
Ulgi 2020 – rozwiązania praktycznych problemów	106
Ulga rehabilitacyjna	106
Czy można odliczyć wydatek na implanty zębów	106
Czy można odliczyć wydatek na zakup za granicą leku nowej generacji.....	107
Czy można odliczyć wydatki na badania laboratoryjne.....	107
Czy można odliczyć wydatki poniesione na hotel w trakcie turnusu rehabilitacyjnego.....	108
Czy można odliczyć wydatki na opiekunkę osoby niepełnosprawnej.....	109
Czy można odliczyć wydatki na przejazdy taksówką na zabiegi rehabilitacyjne	110
Czy można odliczyć wydatek na hotel przyszpitalny	110
W jakich przypadkach można odliczyć wydatki na specjalistyczne usługi opiekuńcze nabyte dla małoletniej osoby niepełnosprawnej	111
Czy można odliczyć wydatek na kupno pompy ciepła służącej do ogrzewania mieszkania	112
Od kiedy można skorzystać z ulgi rehabilitacyjnej, jeżeli nie da się ustalić daty powstania niepełnosprawności	112
Czy można odliczyć wydatki na pobyt w domu pomocy społecznej	113
Czy można odliczyć zakup urządzeń monitorujących poziom glukozy u osoby chorującej na cukrzycę	114
Darowizny	115
Czy można odliczyć darowiznę na kościół zapłaconą z rachunku męża	115
Czy można odliczyć darowiznę laptopów dla prywatnego przedszkola	115
Ulga odsetkowa	116
Kiedy korzystanie z ulgi odsetkowej powoduje opodatkowanie sprzedaży nieruchomości	116
Ulga B+R	117
Czy w ramach ulgi B+R można odliczyć wydatki poniesione na opracowanie nowych modeli mebli	117
Ulga termomodernizacyjna	118
Czy można skorzystać z ulgi termomodernizacyjnej przy budowanym budynku.....	118
Ulga prorodzinna	118
Czy strata z działalności pomniejsza dochód, od którego zależy prawo do ulgi prorodzinnej	118
Kiedy ulga prorodzinna po rozwodzie przysługuje tylko jednemu z rodziców.....	119
Czy można odliczyć ulgę prorodzinną, uzyskując dochody tylko z gospodarstwa rolnego	120
Czy dochód uzyskany przez dziecko za granicą wpływa na prawo do ulgi prorodzinnej	120
Czy dochody zagraniczne powiększają dochód, od którego zależy ulga prorodzinna	121
Czy opiekun prawny ma prawo do ulgi prorodzinnej.....	122
Czy przysługuje ulga prorodzinna z tytułu wychowywania dzieci małżonka	123
Przykłady i wzory formularzy	124
Ryczałt od przychodów ewidencjonowanych	197
Działalność gospodarcza	197
Najem prywatny	198
Ulgi i zwolnienia ryczałtowca	198
Przykład i wzór formularza	201