

Spis treści

1. Samochód w firmie – rozliczanie VAT i kosztów	7
1.1. Zasady odliczania VAT od wydatków samochodowych	7
1.1.1. Pełne odliczenie VAT od wydatków związanych z pojazdami samochodowymi	9
1.1.1.1. Pojazdy uważane za wykorzystywane wyłącznie do działalności gospodarczej podatnika ze względu na sposób wykorzystywania	9
1.1.1.2. Pojazdy uważane za wykorzystywane wyłącznie do działalności gospodarczej podatnika ze względu na konstrukcję	17
1.1.2. Odliczenie VAT od pozostałych wydatków związanych z samochodami	20
1.1.2.1. Oklejanie samochodu	21
1.1.2.2. Najem powierzchni parkingowej	21
1.1.2.3. Opłaty parkingowe i za przejazd autostradą	21
1.1.2.4. Przeglądy okresowe, wymiana opon, mycie i inne	22
1.1.3. Odliczenie VAT od leasingowanego samochodu	23
1.1.4. Odliczenie VAT od wydatków na paliwo	23
1.1.4.1. Paliwo do samochodów wynajmowanych pracownikom	23
1.1.4.2. Karty paliwowe	24
1.1.5. Korekta podatku odliczonego związana ze zmianą sposobu wykorzystywania pojazdu samochodowego	26
1.1.5.1. Sprzedaż pojazdu samochodowego w okresie korekty	28
1.1.6. Nieodpłatne używanie samochodów na cele niezwiązane z prowadzoną działalnością gospodarczą	28
1.2. Koszty używania samochodów i innych pojazdów	30
1.2.1. Wydatki na rzecz pracowników z tytułu używania przez nich samochodów na potrzeby działalności pracodawcy	31
1.2.2. Wydatki z tytułu używania samochodów osobowych	34
1.2.3. Opłaty wynikające z umów leasingu, umów najmu, umów dzierżawy oraz umów o podobnym charakterze, których przedmiotem są samochody osobowe	40
1.2.4. Koszty składek na ubezpieczenie samochodu osobowego	42
1.2.5. Straty oraz koszty remontów powypadkowych samochodów nieobjętych ubezpieczeniem dobrowolnym	43

1.2.6. Koszty używania samochodów służbowych udostępnianych pracownikom na cele prywatne	44
2. Kasa rejestrująca – ewidencja obrotu i podatku VAT	46
2.1. Zwolnienia z obowiązku ewidencjonowania na kasie rejestrującej	46
2.1.1. Sprzedaż środka trwałego a prawo do stosowania zwolnień	51
2.2. Rodzaje kas, które można stosować do ewidencjonowania	52
2.3. Korekta sprzedaży zaewidencjonowanej na kasie rejestrującej	54
2.3.1. Ewidencjonowanie zwrotu towarów i uznanych reklamacji	55
2.3.2. Zwrot zaliczki, której otrzymanie zaewidencjonowano przy użyciu kasy rejestrującej	57
2.3.3. Zapis korekty sprzedaży paragonowej w ewidencji JPK_V7	58
2.3.4. Ewidencjonowanie pomyłek	59
2.3.5. Ewidencjonowanie udzielonych rabatów	60
2.3.6. Korekta podatku, gdy na paragonie zawyżono VAT	61
2.4. Sprzedaż internetowa	61
2.4.1. Dokumentacja sprzedaży internetowej	61
2.4.2. Korekta sprzedaży internetowej	63
2.5. Ewidencja sprzedaży dokonanej na rzecz konsumenta, gdy sprzedawca nie ma obowiązku posiadania kasy fiskalnej, a nabywca nie żąda faktury	64
2.6. Obowiązki podatników użytkujących kasy online	65
2.6.1. Zapewnienie dostępu do Internetu	65
2.6.2. Wydawanie paragonów	66
2.6.3. Przeglądy techniczne	67
2.6.4. Zgłoszenia kas rejestrujących	68
2.7. Zasady korzystania z kas online	68
2.8. Informowanie pracowników o zasadach prowadzenia ewidencji na kasie	70
2.9. Ulga na zakup kasy rejestrującej	70
2.9.1. Podatnicy uprawnieni do ulgi	71
2.9.2. Wysokość przysługującej ulgi	71
2.9.3. Zwrot ulgi na zakup kasy	73
3. Nowe rozwiązania w amortyzacji – rozliczenie podatkowe i ewidencja	73
3.1. Indywidualna amortyzacja w gminach dotkniętych wysokim bezrobociem	74
3.1.1. Wskaźnik bezrobocia i dochodów	75

3.1.2. Okres amortyzacji	77
3.1.3. Od kiedy stosować przepisy	78
3.2. Rezygnacja ze zwolnień oraz wyłączeń podatkowych	79
3.2.1. Rezygnacja ze zwolnień oraz wyłączeń podatkowych przez podatników PIT	79
3.2.2. Rezygnacja ze zwolnień przez podatników CIT	83
3.2.3. Rezygnacja ze zwolnień – dostosowanie ewidencji księgowej	84
3.2.3.1. Rozliczanie w księgach rachunkowych dotacji w jednostce, która stosuje zwolnienie dotacji od podatku dochodowego	84
3.2.3.2. Rozliczanie w księgach rachunkowych dotacji w jednostce, która nie stosuje zwolnienia dotacji od podatku dochodowego	85
4. Składka zdrowotna dla przedsiębiorców – jak prawidłowo ustalać miesięczną podstawę wymiaru oraz wysokość składki	87
4.1. Składka zdrowotna dla przedsiębiorców rozliczających się na zasadach ogólnych (skala podatkowa) oraz podatkiem liniowym	87
4.1.1. Podstawa wymiaru składki zdrowotnej	88
4.1.2. Stopa procentowa składki na ubezpieczenie zdrowotne	89
4.2. Składka zdrowotna dla przedsiębiorców rozliczających się ryczałtem od przychodów ewidencjonowanych	91
4.2.1. Składka zdrowotna obliczana od faktycznie uzyskanych przychodów z bieżącego roku	91
4.2.2. Składka zdrowotna ustalana w uproszczony sposób	92
4.3. Składka zdrowotna dla przedsiębiorców rozliczających się za pomocą karty podatkowej	93
4.4. Obliczanie składki zdrowotnej w pozostałych przypadkach	94
5. Zmiana wysokości składki wypadkowej i jej skutki	94
5.1. Od czego zależy stopa procentowa składki wypadkowej	95
5.2. Sposób ustalania liczby ubezpieczonych	95
5.3. Ryczałtowa wysokość składki wypadkowej	98
5.4. Ustalenie stopy procentowej składki wypadkowej dla płatników składek zgłaszających do ubezpieczenia wypadkowego co najmniej 10 ubezpieczonych	98
5.4.1. Płatnicy składek ustalający stopę procentową składki wypadkowej we własnym zakresie (według PKD)	99
5.4.2. Stopa procentowa składki wypadkowej ustalana przez ZUS	100

5.5. Podwyższenie stopy procentowej składki wypadkowej przez ZUS	101
5.6. Zmiana wysokości składki wypadkowej dla niektórych grup płatników	103
6. Delegowanie pracowników do krajów UE – zasady postępowania	108
6.1. Warunki i okres delegowania pracownika	109
6.2. Zakres stosowania dyrektywy 96/71/WE i ważne definicje	110
6.3. Wybór prawa właściwego dla umowy, na podstawie której pracownik jest delegowany	111
6.4. Obowiązek informacyjny wobec pracownika delegowanego	113
6.5. Dochodzenie przed sądem roszczeń z tytułu delegowania	116
6.6. Podleganie przez pracownika delegowanego ubezpieczeniom społecznym w Polsce i rozliczenia składkowe	116
6.7. Ustalenie właściwego ustawodawstwa dla pracowników delegowanych	116
6.8. Zwolnienie przychodów ze składek ZUS	119
6.9. Opodatkowanie przychodów pracowników delegowanych	120
6.9.1. Nieograniczony obowiązek podatkowy	120
6.9.2. Ograniczony obowiązek podatkowy	121
6.10. Zwolnienie podatkowe dla pracowników delegowanych	122