

Spis treści

Rozdział I. Rozpoznawanie źródeł przychodów u otrzymującego	17
1. O czym przesądza właściwa kwalifikacja do źródła przychodów	17
2. Czy płatnik ponosi odpowiedzialność podatkową w związku z nieprawidłową kwalifikacją do źródła?	18
3. Stosunek pracy na podstawie nawiązania	19
4. Stosunek pracy na podstawie powołania	19
5. Stosunek pracy na podstawie wyboru	20
6. Spółdzielczy stosunek pracy	20
7. Stosunek pracy na podstawie mianowania	21
8. Czy praca w ramach stosunku pracy musi być wykonywana regularnie w siedzibie zakładu pracy? Telepraca	21
9. Czy wolontariusz jest pracownikiem?	21
10. Czy można zastąpić umowę o pracę inną umową, a w konsekwencji outsourcingować dane czynności poza przedsiębiorstwo?	22
11. Czy można zawrzeć umowę o pracę z jedynym udziałowcem spółki, który jest jednocześnie członkiem jednoosobowego zarządu?	24
12. Czy można zamiast umowy o pracę podpisać umowę-zlecenie?	25
13. Działalność wykonywana osobiście jako odrębne źródło od przychodów ze stosunku pracy	26
14. Odróżnienie umów o charakterze działalności wykonywanej osobiście (umowa o dzieło – umowa zlecenie) od stosunku pracy	28
15. Przychody ze stosunku pracy a prawa autorskie	28
16. Akcje nabyte w ramach pracowniczego programu motywacyjnego	30
Rozdział II. Przychody ze stosunku pracy	33
1. Przychody ze stosunku pracy	34
2. Komu należy wypłacić świadczenie, aby było należnością ze stosunku pracy (stosunków pokrewnych)?	33
3. Rodzaje przychodów pracowniczych	34
4. Odprawa pośmiertna	35
5. Jak identyfikujemy wynagrodzenie za pracę i inne świadczenia, wypłacone po śmierci pracownika?	36
6. Umorzenie pożyczki zmarłemu pracownikowi	37
7. Czy sprawa o wynagrodzenie z tytułu pracowniczego projektu wynalazczego jest sprawą ze stosunku pracy?	37

8. Przychód z kontraktów, łączący się z pełnioną przez pracownika funkcją	38
9. Czy premia wypłacona w akcjach jest przychodem ze stosunku pracy?.....	39
10. Świadczenie wypłacane pracownikowi na urlopie wychowawczym	39
11. Przychód z tytułu udzielenia pracownikowi kredytu – pożyczki, z odsetkami niższymi niż rynkowe.....	40
12. Pożyczka nieoprocentowana udzielona przez pracodawcę – pracownikowi	41
13. Umorzenie pożyczki (odsetek) udzielonej pracownikowi przez pracodawcę	42
14. Koszt instalacji, dostępu do IT oraz abonamentu na korzystanie z ww. w domu, wykona- nej – opłaconej przez pracownika i refundowanej mu w części (całości) przez zakład pracy	43
15. Limity do celów służbowych, a rozmowy (połączenia IT) powyżej nich – opłacane przez pracownika	45
16. SMS wysłany prywatnie z telefonu komórkowego pracodawcy	46
17. Czy zwrot kosztów telepracownikowi jest wolny od podatku?.....	46
18. Napiwek jako przychód	47
19. Naliczenie przychodu pracownika z tytułu zapłaty przez pracodawcę ubezpieczenia za samochód prywatny, którego używa on do celów służbowych	48
20. Ustalenie przychodu, gdy pracownik używa firmowego auta, do celów prywatnych	48
21. Czy jest przychodem ze stosunku pracy nagroda za wygranie konkursu, otrzymana przez pracownika od pracodawcy?	50
22. Wydatki na naprawy powypadkowe, za które nie jest obciążany pracownik a jego przy- chód	51
23. Rabat na zakup towarów i usług rozprowadzanych przez pracodawcę, udzielany pracow- nikom	52
24. Świadczenia z tytułu zakazu konkurencji a opodatkowanie	53
25. Dodatkowe wynagrodzenie (albo inne świadczenia poniesione za pracownika) a przychód pracownika	53
26. Przychód z tytułu składek obowiązkowych, zapłaconych przez pracodawcę za pracownika lub we własnym imieniu	54
27. Polisa na życie pracownika, wykupiona przez pracodawcę	54
28. Składka płacona przez pracodawcę w związku z polisą inwestycyjną na rzecz pracownika	59
29. Przychód z tytułu zaszczepienia pracownika przez pracodawcę, w związku z jego podróżą służbową	60
30. Czy postawione do dyspozycji nieodpłatne abonamenty medyczne, tworzą przychód?.....	61
31. Dowóz pracowników do pracy a ich przychód	72
32. Przejazd służbowym samochodem z domu do pracy	76
33. Opłacenie pracownikowi parkingu dla jego prywatnego auta, na czas wykonywania pracy	78
34. Otrzymane od pracodawcy bilety, wykorzystywane przez pracownika na dojazd z miejsca siedziby do miejsca pracy	79
35. Zasiłki z ubezpieczenia społecznego a źródło przychodów	80
36. Akcje pracodawcy wydane bezpłatnie przez zakład pracy	80
37. Przychód z „premię prywatyzacyjnej”	80
38. Dodatek spisowy i nagroda – dla pracownika oddelegowanego do pracy przy spisie po- wszechnym	83
39. Akcje obcej spółki przekazywane pracownikom	84
40. Sprzedaż akcji pracowniczych	85

41. Przychód pracowników z tytułu świadczeń, które powinny być dokonywane przez pracodawcę	87
42. Data osiągnięcia przychodów ze stosunku pracy	88
43. Świadczenia na rzecz przyszłego pracownika	88
44. Przychody pieniężne (wartości pieniężne) – data osiągnięcia przychodu przez pracownika	89
45. Data powstania przychodu przy wypłacie nienależnej kwoty	91
46. Powstanie przychodu z nieodpłatnego świadczenia	91
47. Powstanie przychodu z tytułu zawarcia przez pracodawcę umowy ubezpieczeniowej na rzecz pracownika	91
48. Obliczenie wartości świadczeń w naturze i innych świadczeń całkowicie lub częściowo nieodpłatnych	93
49. Czy wydatki których obowiązek ponoszenia spoczywa na pracodawcy są przychodem pracownika, w ramach świadczeń poniesionych przez pracodawcę w naturze (lub jako nieodpłatne świadczenie)?	94
50. Przychód polskiego pracownika, pracującego w kraju i delegowanego do pracy za granicę	96
Rozdział III. Przychody, które mogą być zwolnione od podatku	99
A. Ekwiwalenty	99
1. Czym jest „ekwiwalent”?	99
2. Ekwiwalent za używanie przez pracowników własnych: narzędzi, materiałów lub sprzętu	100
3. Za używanie jakich rzeczy (narzędzi, materiałów, sprzętu) pracownicy otrzymują ekwiwalent?	103
4. Zasady liczenia wysokości ekwiwalentu	104
5. Ekwiwalent dla pracownika używającego własnych: odzieży i obuwia roboczego	104
6. Ekwiwalent za pranie odzieży roboczej	105
7. Ekwiwalent za urlop wypoczynkowy	107
8. Ryczałtowy zwrot kosztów a ekwiwalent zwolniony	107
B. Delegacje pracowników	108
9. Podstawa do zwolnienia kwot uzyskanych przez pracowników, wyjeżdżających na delegacje służbowe	108
10. Czas pobytu w delegacji	109
11. Podróż służbowa kierowców	111
12. Czy zwrot kosztów za prywatny samochód niebędący własnością pracodawcy, którym pracownik wyjechał w delegację, jest zwolniony od podatku?	113
13. Czy zwrot wydatków na wyżywienie w trakcie delegacji jest opodatkowany, gdy przekracza wysokość diety należnej za podróż służbową?	114
14. Czy zwrot udokumentowanych wydatków w krajowej podróży służbowej jest wolny od podatku?	115
15. Czy zwrot kwot za skorzystanie w trakcie podróży służbowej np. z toalety jest opodatkowany, pomimo braku udokumentowania?	116
16. Czy delegowanemu zawsze należy się zwolniony od podatku dochodowego zwrot wydatków za nocleg?	118
17. Czym są świadczenia, które otrzymują pracownicy w związku z podróżą zagraniczną?	119
18. Dieta w zagranicznej podróży służbowej	119

19. Zwrot należności za wyżywienie na podstawie paragonów lub bezimiennych potwierdzeń	120
20. Zwrot kosztów noclegu za granicą – ponad limit określony w rozporządzeniu	120
21. Ryczałt na dojazdy w delegacji zagranicznej	121
22. Zwrot kwot za nocleg, podczas zagranicznego wyjazdu służbowego	122
23. Dokumentowanie wydatków delegacyjnych	122
24. Dieta ze zwolnieniem dla pracownika – rezydenta, czasowo przebywającego za granicą	124
25. Ryczałt delegacyjny	125
26. Bilety lotnicze jako przychód pracownika	128
27. Przeniesienie służbowe	131
C. Jazdy lokalne własnym samochodem	132
28. Pracownik otrzymujący ryczałt za jazdy lokalne (niewyjeżdżający w delegację służbową)	132
29. Zwrot kosztów za jazdy lokalne a zwolnienia wynikające z innych ustaw	133
D. Przychód pracowników z tytułu wydatków dokonywanych przez pracodawcę na ochronę zdrowia	135
30. Czy zwrot kosztów dokonany przez pracodawcę pracownikowi, który poniósł wydatki na zakup okularów korygujących wzrok albo szkieł kontaktowych, jest opodatkowany?	135
31. Czy pracownik osiąga przychody z tytułu badań obowiązkowych, przewidzianych przez kodeks pracy?	139
32. Czy zwolniona jest z podatku wartość szczepień dokonanych przez pracodawcę?	141
E. Odszkodowania, odprawy pracownicze i zwroty kosztów	143
33. Wypłata odszkodowań, od których należy uiszczyć podatek dochodowy	143
34. Czy jeżeli wypłacimy odszkodowanie zwolnione po terminie, to odsetki od tego odszkodowania należne pracownikowi są też zwolnione od podatku dochodowego?	144
35. Czy odprawa uzyskana przez pracownika jest opodatkowana?	144
36. Zwrot kosztów związanych z odwołaniem z urlopu	145
37. Które odszkodowania otrzymywane przez pracownika w związku ze stosunkiem pracy, są zwolnione z podatku dochodowego?	146
38. Wynagrodzenie za czas pozostawania bez pracy	148
39. Odszkodowanie otrzymane w oparciu o układ zbiorowy lub umowę o zakazie konkurencji	150
F. Świadczenia z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych (funduszu związków zawodowych) – bez dopłat do wypoczynku	153
40. Czy wszystkie świadczenia otrzymane przez pracownika z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych (ZFŚS) lub od związków zawodowych (ZZ), są wolne od podatku dochodowego od osób fizycznych?	153
41. Czy refundacja (zwrot kosztów) pochodząca z ZFŚS jest zwolniona od podatku?	155
42. Zwolnienie dla kart płatniczych, przedpłaconych	155
43. Co zrobić wówczas gdy wartość świadczenia przekroczyła kwotę 380 zł?	158
44. Czy jest opodatkowana zapomoga udzielona przez ZFŚS?	158
G. Dopłaty do wypoczynku	161
45. Czy dopłaty ZFŚS do zorganizowanego wypoczynku dzieci są wolne od podatku dochodowego?	161
46. Warunki zwolnienia z podatku dochodowego całej kwoty dopłaty do wypoczynku dzieci i młodzieży	161

47. Czy na zwolnienie od podatku wpływa status organizatora wypoczynku dla dzieci?	162
48. Czy zwolnieniem z podatku można objąć wypoczynek, przy braku dokumentów potwierdzających jego organizację?	164
49. Czy wiek dziecka ma znaczenie dla zwolnienia?	166
50. Dopłaty z ZFŚS do wypoczynku osoby dorosłej	166
51. Czy zwolniona dopłata do wypoczynku obejmuje też inne, związane z wypoczynkiem czynności?	168
52. Dopłata do wczasów niepełnosprawnego pracownika, ze środków obrotowych pracodawcy	169
53. Dopłata z PFRON (lub ZFRON) dla niepełnosprawnych pracowników i ich dzieci	169
H. Żołnierze	171
54. Czy żołnierzowi służy zwolnienie świadczeń finansowych wypłacanych na pokrycie kosztów najmu lokalu mieszkalnego?	171
55. Czy ekwiwalent wypłacony w zamian za rezygnację z osobnej kwatery stałej, wypłacany osobie uprawnionej, jest wolny od podatku dochodowego?.....	172
I. Szkolenia	173
56. Czy szkolenia oferowane przez zakład pracy są zwolnione od podatku dochodowego?	173
57. Jak było do 10 kwietnia 2010 r.?	174
58. Świadczenia szkoleniowe przyznane (realizowane) w okresie 11 kwietnia 2010 r. – 16 lipca 2010 r.	175
59. Czy przy podnoszeniu kwalifikacji zawodowych można odwoływać się – do celów zwolnienia od podatku dochodowego – do innych przepisów niż rozporządzenie z 1993 r.?	177
60. Świadczenia szkoleniowe dla pracowników zwalnianych (przewidzianych do zwolnienia)	179
61. Udział w szkoleniach organizowanych w interesie zakładu pracy	179
62. Sfinansowanie aplikacji adwokackiej przez pracodawcę	182
J. Dochody otrzymane przez pracownika z UE	185
63. Czy pracownik otrzymujący pensję bezpośrednio z UE może skorzystać ze zwolnienia podatkowego?.....	185
64. Pracownik otrzymujący pensję z UE – za pośrednictwem swojego pracodawcy.....	186
K. Udział w imprezach integracyjnych	191
65. Czy powstaje przychód z tytułu udziału w imprezach integracyjnych?	191
66. Przychód pracowników zaproszonych na imprezy integracyjne, którzy nie wzięli w nich udziału	193
67. Wysokość otrzymanego przychodu	197
L. Zakwaterowanie opłacane przez pracodawcę	200
68. Ponoszenie przez pracodawców kosztów zakwaterowania a podatek dochodowy zakwaterowanego pracownika	200
Ł. Składki na ubezpieczenia dobrowolne (od nieszczęśliwych wypadków) uiszczane przez pracodawcę	201
69. Czy ubezpieczenie NW (od nieszczęśliwych wypadków) dokonane przez pracodawcę stanowi opodatkowany przychód pracownika?	201
70. Czy przychodem opodatkowanym pracownika ze stosunku pracy są otrzymane przez niego odszkodowania z polisy NW, którą wykupił pracodawca?	202

M. Przewóz pracownika	203
71. Przychód pracownika w przypadku bezpłatnego przewozu zakładowym środkiem komunikacji	203
72. Przychód pracownika w związku z dojazdem z domu do pracy (i z powrotem) służbowym autem, jeżeli można określić wartość przychodu	204
73. Przewóz w ramach przedsiębiorstwa (np. od miejsca siedziby do miejsca pracy)	204
74. Zwolnienie z podatku przychodu pracownika z tytułu zwrotu kosztów dojazdu, jeżeli obowiązek ponoszenia tych kosztów wynika wprost z innych ustaw	205
75. Zwrot wydatków (ryczałt) na dojazdy z miejsca zamieszkania do miejsca pracy a przychód opodatkowany pracownika	206
76. Sfinansowanie pracownikowi uprawnień do ulgi w przejazdach	206
N. Zwolnienia przychodów pracownika z tytułu BHP w zakładzie pracy	206
77. Zapewnienie pracownikom wody bądź innych napojów	206
78. Czy opodatkowany jest ekwiwalent za świadczenia, przysługujące pracownikom wykonującym prace w warunkach szczególnie uciążliwych?.....	208
79. Posiłki, napoje albo produkty przekazane pracownikom pracującym w warunkach szczególnie uciążliwych, a podatek dochodowy	210
80. Czy otrzymane od pracodawcy środki czystości stanowią przychód pracownika?	210
81. Pracownik otrzymujący od firmy ubranie, a jego przychód do opodatkowania	211
82. Czym jest ubiór służbowy, o którym mowa w przepisach o zwolnieniu z podatku dochodowego (art. 21 ust. 1 pkt 10 u.p.d.o.f.)?	212
O. Zwolnienia przychodu dla pracowników tymczasowych	213
83. Czy zwolnienia w podatku dochodowym stosujemy też do pracowników tymczasowych?	213
Rozdział IV. Koszty uzyskania przychodów pracownika ze stosunku pracy	215
1. Koszty uzyskania przychodów, wynikające z ustawy	215
2. Koszty u pracownika, który część pracy traktuje jako działalność twórczą	216
3. Czy każda praca ma w sobie element autorski?	219
4. Podwyższone koszty a ewidencja czasu pracy. Urlop pracownika – autora	221
5. Czy zasady opisane przy okazji praw autorskich, mają też zastosowanie do patentów?	222
6. Koszty uzyskania przychodu członka zarządu, rady nadzorczej (innego organu stanowiącego osoby prawnej)	223
7. Choroba pracownika a koszty pracownicze	223
8. Zasiłek macierzyński a koszty pracownicze	223
9. Koszty podatkowe gdy pracownik pracuje u dwóch lub więcej pracodawców	224
10. Koszty uzyskania przychodów z kilku stosunków pracy (również z jednym pracodawcą)	225
11. Uwzględnienie faktycznie poniesionych kosztów z tytułu dojazdu do pracy	226
12. Czy prokuratorowi w stanie spoczynku można naliczać koszty pracownicze?	230
13. Nieuzyskanie przychodów ze stosunku pracy w danym miesiącu a kup pracownika	231
14. Pracownicze koszty uzyskania przychodu w 2012 r.	232
Rozdział V. Koszty pracodawcy z tytułu świadczeń pracowniczych	233
1. Wydatki dokonywane na rzecz pracowników a koszty podatkowe	233
2. Czy każdy wydatek na rzecz pracowników (niewyłączony z kosztów), stanowi koszt podatkowy pracodawcy?	233

3. Zawarcie nieważnej umowy a koszty uzyskania przychodów	237
4. Składki na ubezpieczenia nieobowiązkowe pracowników	239
5. Jazdy lokalne a koszty pracodawcy	240
6. Wynajem samochodu	241
7. Składka na ZUS jako koszt pracodawcy	247
8. Wydatki na kształcenie pracowników	248
9. Zaliczanie w koszty podatkowe opłat za naukę języków obcych.....	250
10. Wydatek na kurs dla pracownika – kandydata do rady nadzorczej	252
11. Fundusz szkoleniowy u pracodawcy	254
12. Czy koszty poniesione w związku ze szkoleniem pracowników dotyczących obsługi środka trwałego odlicza się wprost czy poprzez amortyzację tego środka?.....	254
13. Wydatki, które pracodawca zwraca pracownikowi w delegacji, podróżującemu służbowo samochodem niebędącym własnością zakładu pracy	255
14. Czyją własnością musi być auto inne niż firmowe, używane przez pracownika do podróży służbowej, aby pracodawca mógł rozliczyć związane z nim koszty	257
15. Wynajem samochodów w trakcie delegacji zagranicznej	258
16. Ubezpieczenie pracowników wyjeżdżających na delegacje zagraniczne	259
17. Czy zwrot pieniędzy za mandat zapłacony przez pracownika w podróży służbowej, będzie kosztem podatkowym pracodawcy?	259
18. Udokumentowanie wydatków delegacyjnych a ich zaliczenie w koszty podatkowe.....	259
19. Wydatki na wyżywienie – noclegi, przekraczające limity określone w rozporządzeniach	261
20. Połączenie podróży służbowej z wyjazdem prywatnym	263
21. Wydatki na wyjazd w delegację służbową, osób towarzyszących pracownikowi	263
22. Ewidencja przebiegu pojazdu niebędącego własnością pracodawcy, używanego przez pracownika w podróży służbowej	264
23. Wyłączenie z kosztów podatkowych należności związanych z autem pracodawcy, z któ- rego prywatnie korzysta pracownik	265
24. Wydatki pracodawcy powyżej limitu kilometrówki	265
25. Zakupy paczek (bonów) przez pracodawcę z okazji różnych uroczystości	267
26. Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych – a koszty podatkowe	268
27. Wydatki pracodawcy na wyposażenie kuchni czy też pokoju socjalnego	269
28. Działalność socjalna pracodawcy a koszty podatkowe	272
29. Świadczenia pracodawcy wypłacane pracownikom z tytułu wypadków przy pracy (inne niż odszkodowania jednorazowe)	275
30. Koszty organizacji imprez integracyjnych	276
31. Wydatki na zakup (wytworzenie) gadżetów przekazywanych pracownikom	282
32. Wydatki na odszkodowanie, postępowanie sądowe, koszty pogrzebu pracownika, który uległ u pracodawcy śmiertelnemu wypadkowi	284
33. Koszty pracodawcy z tytułu wypłaty zadośćuczynienia za odwołanie z urlopu	285
34. Zakwaterowanie pracownika	285
35. Wynagrodzenie a dotacje	287
36. Wydatki pracownicze poniesione po zakończeniu działalności gospodarczej	288
37. Wpłaty pracodawcy na PFRON (ZFRON) jako niebędące kosztami podatkowymi	289
38. Składki na ubezpieczenia obowiązkowe pracownika (OC) czy też samorząd zawodowy uiszczone przez pracodawcę	289
39. Wydatki pracodawcy na ubiór swoich pracowników	292

40. Koszty poniesione na zakup (konserwację) odzieży i obuwia roboczego	293
41. Niektóre świadczenia pracownicze w kontekście ustaw o podatkach dochodowych	294
42. Dojazdy do pracy	301
43. Parking dla pracowników w miejscu zatrudnienia	302
44. Finansowanie badań zdrowotnych oraz szczepionek a koszty podatkowe	302
45. Wydatki na przychodnię zakładową	307
46. Zwrot należności za okulary (szkła korekcyjne)	308
47. Posiłki profilaktyczne a koszt pracodawcy	308
48. Zapewnienie pracownikom napojów i posiłków a koszt pracodawcy	309
49. Pensja wypłacana w spółkach osobowych: wspólnikowi, małżonkowi podatnika (wspólnika), albo małoletnim dzieciom (własnym lub wspólnika)	311
50. Zwrot wydatków dokonany przez pracodawcę pracownikowi z tytułu używania przez niego prywatnego telefonu, internetu do celów służbowych a koszt podatkowy	315
51. Wydatki pracodawcy na wynagrodzenie osób, które pomimo istnienia umowy o pracę pracy nie wykonują	316
52. Wydatki na rekrutację pracowników a koszt pracodawcy	317
53. Stypendium dla przyszłego pracownika	317
54. Wydatki poniesione przez pracodawcę na funkcjonowanie związków zawodowych, a koszty podatkowe	320
55. Kiedy świadczenia pracownicze i pochodne od nich nie są kosztem podatkowym?	320
56. Odszkodowania (zwroty kosztów) dla byłego pracownika, których podstawą wypłaty jest umowa cywilnoprawna	321
57. Potrącenie kosztów pracowniczych u pracodawców w czasie	322
58. Kiedy zaliczyć do kosztów wypłatę „trzynastki”	323
59. Kiedy kosztem stają się składki na ubezpieczenia społeczne (FP, FGŚP) od wypłaty „trzynastki”	324
60. Niektóre świadczenia o charakterze pracowniczym niestanowiące kosztów podatkowych (art. 23 ust. 1 u.p.d.o.f./art. 16 ust. 1 u.p.d.o.p.)	324
61. Kiedy wynagrodzenie za pracę staje się kosztem podatkowym	326
62. Kiedy do kosztów zaliczamy składki pobierane przez ZUS? (ubezpieczenia społeczne, ubezpieczenie zdrowotne, składki na Fundusz Pracy i Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych)	327
63. Czy w koszty podatkowe odnosimy kwotę netto czy też brutto, świadczenia wypłaconego pracownikowi przez pracodawcę?	328
Rozdział VI. Pracodawca jako płatnik w podatku dochodowym od osób fizycznych	329
1. W jakim zakresie pracodawca jest płatnikiem?	329
2. W jakiej wysokości zaliczki pobiera płatnik?	329
3. Odpowiedzialność pracodawcy z tytułu niepobrania podatku lub pobrania go w niższej wysokości	330
4. Decyzja o odpowiedzialności płatnika	331
5. Koniec odpowiedzialności płatnika z tytułu niepobranej zaliczki albo pobranej w wysokości niższej od należnej	332
6. Zwolnienie płatnika z tytułu odpowiedzialności za podatek niepobrany z winy podatnika	333
7. Wynagrodzenie z tytułu terminowego wpłacania podatków pobranych na rzecz budżetu państwa	335

8. Obowiązki zakładu pracy jako płatnika w zakresie przechowywania dokumentów	336
9. Czy płatnik odpowiada za brak dokumentów, które nie są podstawą do określenia wysokości podatku?.....	338
10. Oświadczenia, deklaracje i informacje składane płatnikowi, podatnikowi i organowi podatkowemu, w związku ze świadczeniami pracowniczymi	338
11. Czy płatnik podaje NIP czy PESEL na PIT-11 i PIT-40?	355
12. Obowiązki osoby, która nie otrzymała PIT-11	355
13. Obowiązki pracownika, który nie zgadza się z dochodem wykazanym na PIT-11	355
14. Niesłuszna wypłata a obowiązek pobrania podatku	356
15. Pensje wypłacane w obcej walucie, a obowiązki podatnika	357
16. Składki emerytalne i rentowe zwrócone pracodawcy przez ZUS, a zaliczka na podatek u pracownika	357
17. Zapłacone przez pracodawcę składki ubezpieczeniowe, które umorzył on pracownikowi	358
18. Niepodjęcie wynagrodzenia przez pracownika, a korekta dokumentów płatnika	359
19. Pracownik wykonujący pracę za granicą na podstawie delegacji służbowej, a obowiązki płatnika	360
20. Przejęcie załogi a PIT-11	361
21. Dopłacenie pracownikom kwot, do zaniżonego zasiłku chorobowego a obowiązki płatnika	362
22. Rozliczenie roczne PIT-40 a obowiązek zwrotu nadpłaty przez płatnika	363
23. Sporządzanie informacji PIT-4R	364
24. Sporządzenie informacji PIT-11	365
25. Jak opodatkować dodatkowe ubezpieczenie zdrowotne ponoszone przez pracodawcę za pracownika	369
26. Skorzystanie przez pracownika z opcji na udziały (akcje) a obowiązki płatnika.....	369
27. Zaliczka, w przypadku oświadczenia pracownika złożonego płatnikowi	371
28. Obliczenie podstawy opodatkowania pracownika	374
29. Zmniejszanie zaliczek przez płatników o kwotę wolną	375
30. Czy oświadczenie PIT-2 dotyczy tylko pracowników?	376
31. Zmniejszenie podatku dochodowego o składkę na ubezpieczenie zdrowotne	376
32. Czy płatnik może pobierać wyższą zaliczkę od wyliczonej standardowo?	377
33. Przychód z tytułu składek obowiązkowych, zapłaconych przez pracodawcę za pracownika lub we własnym imieniu	377
34. Czy od zaległego wynagrodzenia wypłaconego byłemu pracownikowi, zakład pracy ma obowiązki płatnika?	378
35. Moment pobrania zaliczki na podatek od dofinansowania ubezpieczenia pracownika, które rodzi obowiązek podatkowy	378
36. Areszt śledczy (zakład karny) jako płatnik	378
37. Przekazanie pobranych zaliczek przez płatnika	379
38. Płatnicy będący zakładami pracy chronionej (ZPChr)	379
39. Utrata przez płatnika statusu ZPChr	380
40. Przekazywanie zaliczek na podatek dochodowy przez zakład aktywności zawodowej	381
41. Dokonywanie wypłat ze stosunku pracy przez komornika sądowego lub podmiot niebędący następcą prawnym – w imieniu zakładu pracy	382
42. Zobowiązanie się do zwrotu wynagrodzenia w roku następnym	383
Rozdział VII. Przychód pracodawcy z nieodpłatnych świadczeń	385
1. Co jest nieodpłatnym świadczeniem	385

2. Czy spółka handlowa (sp. z o.o., SA) otrzymuje przychód z nieodpłatnych świadczeń, gdy członkowie zarządu nie zawierają z nią umów o pracę?	387
3. Korzystanie przez pracodawcę z praw autorskich, pomimo ich nieprzekazania przez pracownika	388
4. Praktykant, świadczący pracę nieodpłatnie	388
Rozdział VIII. Przychody byłych pracowników – z tytułu stosunku pracy	391
1. Kto może otrzymać przychód ze stosunku pracy, pomimo tego że już pracownikiem nie jest?	391
2. Świadczenia dla byłych pracowników niebędących emerytami (rencistami)	392
3. Świadczenia otrzymywane przez emerytów lub rencistów w związku z łączącym ich uprzednio z zakładem pracy stosunkiem służbowym, pracy lub spółdzielczym stosunkiem pracy	392
4. Rodzaje świadczeń, które mogą otrzymać emeryci lub renciści, aby skorzystać ze zwolnienia	392
5. Czy do zastosowania zwolnienia ma znaczenie źródło sfinansowania świadczeń?	393
6. Kto może korzystać ze zwolnienia od podatku dochodowego?	394
7. Dokumentowanie zwolnienia z art. 21 ust. 1 pkt 38 u.p.d.o.f.	394
8. Relacja zwolnienia z art. 21 ust. 1 pkt 38 u.p.d.o.f. i z art. 21 ust. 1 pkt 67 u.p.d.o.f.	394
9. Czy ze zwolnienia od podatku może korzystać odprawa emerytalna?	395
10. Przychód byłego pracownika z tytułu zajmowania przez niego bezpłatnie lokalu mieszkalnego	395
11. Czy do wypłat dla byłych pracowników można stosować pracownicze koszty uzyskania przychodów?	395
Rozdział IX. Pracownik – cudzoziemiec (nierezydent podatkowy)	397
1. Kim jest osoba, która nie rozlicza w Polsce całkowitych dochodów (nierezydent podatkowy)	397
2. Czy regulacje w sprawie rezydencji podatkowej w ustawie o podatku dochodowym od osób fizycznych, są kompletne?	398
3. Jak możemy zatrudnić cudzoziemca?	399
4. Praca wykonywana bez zezwolenia	400
5. Certyfikat rezydencji	403
6. Podróż służbowa nierezydenta (niebędącego kierowcą)	403
7. Czy pracownik-nierezydent może złożyć oświadczenie na mocy którego płatnik pobiera niższą zaliczkę?	404
8. Możliwość zmniejszenia zaliczki o 1/12 kwoty zmniejszającej podatek, u pracownika-nierezydenta	406
9. Roczne obliczanie podatku dla pracownika-nierezydenta (PIT-40)	406
10. Informacje PIT-11 dla pracowników-nierezydentów, przygotowywane przez zakład pracy	406
11. Obowiązek sporządzania przez zakład pracy zatrudniającego nierezydenta – PIT-4R	408
12. Koszty pracownicze stosowane przez płatnika, przy obliczaniu zaliczki u pracownika-nierezydenta	408

13. Sporządzanie informacji ORD-W1 przez zakład pracy	408
14. Nierezydent, otrzymujący środki z zagranicznych pracowniczych programów emerytalnych.....	412
15. Czy polski zakład pracy jest faktycznym pracodawcą?	412
16. Czy świadczenia polskiego podmiotu, na rzecz delegowanego do pracy nierezydenta, są dla delegowanego przychodem?	413
17. Nierezydent-pracownik – wykonujący pracę na rzecz nierezydenta-pracodawcy	414
18. Nierezydent świadczący usługi doradcze na podstawie umowy o pracę	414
Załączniki – akty prawne.....	419
1. Ustawa z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz.U. z 2010 r. Nr 51, poz. 307 ze zm.)	419
2. Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz.U. z 2011 r. Nr 74, poz. 397 ze zm.) – wyciąg	544
3. Ustawa z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz.U. z 1996 r. Nr 70, poz. 335 ze zm.)	567
4. Rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 19 grudnia 2002 r. w sprawie wysokości oraz warunków ustalania należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej na obszarze kraju (Dz.U. Nr 236, poz. 1990 ze zm.)	573
5. Rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 19 grudnia 2002 r. w sprawie wysokości oraz warunków ustalania należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej poza granicami kraju (Dz.U. Nr 236, poz. 1991 ze zm.)	576
6. Rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 26 września 1997 r. w sprawie ogólnych przepisów bezpieczeństwa i higieny pracy (Dz.U. z 2003 r. Nr 169, poz. 1650 ze zm.) – wyciąg	582
7. Rozporządzenie Ministra Edukacji i Nauki z dnia 3 lutego 2006 r. w sprawie uzyskiwania i uzupełniania przez osoby dorosłe wiedzy ogólnej, umiejętności i kwalifikacji zawodowych w formach pozaszkolnych (Dz.U. Nr 31, poz. 216)	587
8. Rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 28 maja 1996 r. w sprawie profilaktycznych posiłków i napojów (Dz.U. Nr 60, poz. 279).....	601
9. Rozporządzenie Ministra Infrastruktury z dnia 25 marca 2002 r. w sprawie warunków ustalania oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych, motocykli i motorowerów niebędących własnością pracodawcy (Dz.U. z 2006 r. Nr 27, poz. 271 ze zm.)	603
10. Rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 1 grudnia 1998 r. w sprawie bezpieczeństwa i higieny pracy na stanowiskach wyposażonych w monitory ekranowe (Dz.U. Nr 148, poz. 973)	605