

Spis treści

ROZDZIAŁ I. ROZPOZNAWANIE ŹRÓDEŁ PRZYCHODÓW U OTRZYMUJĄCEGO	15
1. O czym przesądza właściwa kwalifikacja do źródła przychodów.....	15
2. Czy płatnik ponosi odpowiedzialność podatkową w związku z nieprawidłową kwalifikacją do źródła?	16
3. Stosunek pracy na podstawie nawiązania	17
4. Stosunek pracy na podstawie powołania.....	18
5. Stosunek pracy na podstawie wyboru.....	18
6. Spółdzielczy stosunek pracy	18
7. Stosunek pracy na podstawie mianowania.....	19
8. Czy praca w ramach stosunku pracy musi być wykonywana regularnie w siedzibie zakładu pracy? Telepraca	19
9. Czy wolontariusz jest pracownikiem?	19
10. Czy można zastąpić umowę o pracę inną umową, a w konsekwencji outsourcingować dane czynności poza przedsiębiorstwo?.....	20
11. Czy można zawrzeć umowę o pracę z jedynym udziałowcem spółki, który jest jednocześnie człon- kiem jednoosobowego zarządu?	22
12. Czy można zamiast umowy o pracę podpisać umowę-zlecenie?.....	24
13. Działalność wykonywana osobiście jako odrębne źródło od przychodów ze stosunku pracy	25
14. Odróżnienie umów o charakterze działalności wykonywanej osobiście (umowa o dzieło – umowa zlecenie) od stosunku pracy	26
15. Przychody ze stosunku pracy a prawa autorskie.....	27
16. Akcje nabyte w ramach pracowniczego programu motywacyjnego	28
ROZDZIAŁ II. PRZYCHODY ZE STOSUNKU PRACY	30
1. Przychody ze stosunku pracy.....	30
2. Komu należy wypłacić świadczenie, aby było należnością ze stosunku pracy (stosunków pokrew- nych)?	30
3. Rodzaje przychodów pracowniczych.....	31
4. Odprawa pośmiertna.....	32
5. Jak identyfikujemy wynagrodzenie za pracę i inne świadczenia, wypłacone po śmierci pracownika?	33
6. Czy sprawa o wynagrodzenie z tytułu pracowniczego projektu wynalazczego jest sprawą ze stosunku pracy?	34
7. Przychód z kontraktów, łączący się z pełnioną przez pracownika funkcją	35
8. Czy premia wypłacona w akcjach pracodawcy, przyznawanych przez inny podmiot jest przychodem ze stosunku pracy?.....	36
9. Akcje pracownicze, przyznawane pracownikowi przez pracodawcę.....	36
10. Świadczenie wypłacane pracownikowi na urlopie wychowawczym	37
11. Przychód z tytułu udzielenia pracownikowi kredytu – pożyczki, z odsetkami niższymi niż rynkowe	37
12. Pożyczka nieoprocentowana udzielona przez pracodawcę – pracownikowi.....	41
13. Umorzenie pożyczki udzielonej pracownikowi przez pracodawcę.....	42
14. Umorzenie pożyczki zmarłemu pracownikowi.....	43
15. Koszt instalacji, dostępu do IT oraz abonamentu na korzystanie z ww. w domu, wykonanej – opła- conej przez pracownika i refundowanej mu w części (całości) przez zakład pracy	43

16. Limity do celów służbowych, a rozmowy (połączenia IT) powyżej nich – opłacane przez pracownika.....	45
17. SMS wysłany prywatnie z telefonu komórkowego pracodawcy.....	46
18. Czy zwrot kosztów telepracownikowi jest wolny od podatku?	47
19. Napiwek jako przychód	48
20. Naliczenie przychodu pracownika z tytułu zapłaty przez pracodawcę ubezpieczenia za samochód prywatny, którego używa on do celów służbowych.....	49
21. Ustalenie przychodu, gdy pracownik używa firmowego auta, do celów prywatnych.....	49
22. Czy jest przychodem ze stosunku pracy nagroda za wygranie konkursu, otrzymana przez pracownika od pracodawcy?	52
23. Wydatki na naprawy powypadkowe, za które nie jest obciążony pracownik a jego przychód	54
24. Rabat na zakup towarów i usług rozprowadzanych przez pracodawcę, udzielany pracownikom.....	55
25. Świadczenia z tytułu zakazu konkurencji a opodatkowanie	56
26. Dodatkowe wynagrodzenie (albo inne świadczenia poniesione za pracownika) a przychód pracownika....	56
27. Przychód z tytułu składek obowiązkowych, zapłaconych przez pracodawcę za pracownika lub we własnym imieniu.....	57
28. Polisa na życie pracownika, wykupiona przez pracodawcę.....	58
29. Składka na ubezpieczenie kierowców w zagranicznej podróży służbowej.....	62
30. Składka płacona przez pracodawcę w związku z polisą inwestycyjną na rzecz pracownika	65
31. Czy postawione do dyspozycji nieodpłatne abonamenty medyczne, tworzą przychód?.....	66
32. Przychód z tytułu zaszczepienia pracownika przez pracodawcę, w związku z jego podróżą służbową	78
33. Przychód pracowników, z tytułu uczestnictwa w zawodach sportowych finansowanych przez pracodawcę	78
34. Dowóz pracowników do pracy a ich przychód	79
35. Przejazd służbowym samochodem z domu do pracy	87
36. Opłacenie pracownikowi parkingu dla jego prywatnego auta, na czas wykonywania pracy	89
37. Posiłki, przekazywane pracownikowi dobrowolnie przez pracodawcę.....	90
38. Otrzymane od pracodawcy bilety, wykorzystywane przez pracownika na dojazd z miejsca siedziby do miejsca pracy	90
39. Zasiłki z ubezpieczenia społecznego a źródło przychodów	91
40. Przychód z „premií prywatyzacyjnej”	91
41. Dodatek spisowy i nagroda – dla pracownika oddelegowanego do pracy przy spisie powszechnym	94
42. Akcje obcej spółki przekazywane pracownikom	95
43. Wykonanie opcji na zakup akcji spółki-matki, zakup tych akcji oraz ich sprzedaż	96
44. Sprzedaż akcji pracowniczych.....	98
45. Odszkodowanie za zaniżenie ilości akcji pracowniczych i utraconą dywidendę	100
46. Przychód pracowników z tytułu świadczeń, które powinny być dokonywane przez pracodawcę	101
47. Data osiągnięcia przychodów ze stosunku pracy	101
48. Świadczenia na rzecz przyszłego pracownika	101
49. Przychody pieniężne (wartości pieniężne) – data osiągnięcia przychodu przez pracownika.....	102
50. Data powstania przychodu przy wypłacie nienależnej kwoty.....	104
51. Powstanie przychodu z nieodpłatnego świadczenia	104
52. Powstanie przychodu z tytułu zawarcia przez pracodawcę umowy ubezpieczeniowej na rzecz pracownika.....	105
53. Obliczenie wartości świadczeń w naturze i innych świadczeń całkowicie lub częściowo nieodpłatnych...107	
54. Czy wydatki których obowiązek ponoszenia spoczywa na pracodawcy są przychodem pracownika, w ramach świadczeń poniesionych przez pracodawcę w naturze (lub jako nieodpłatne świadczenie)?	108
55. Przychód polskiego pracownika, pracującego w kraju i delegowanego do pracy za granicę.....	110
 ROZDZIAŁ III. PRZYCHODY, KTÓRE MOGĄ BYĆ ZWOLNIONE OD PODATKU	113
A. Ekwiwalenty.....	113
1. Czym jest „ekwiwalent”?.....	113
2. Ekwiwalent za używanie przez pracowników własnych: narzędzi, materiałów lub sprzętu	114
3. Za używanie jakich rzeczy (narzędzi, materiałów, sprzętu) pracownicy otrzymują ekwiwalent?	117

4. Zasady liczenia wysokości ekwiwalentu	118
5. Ekwiwalent dla pracownika używającego własnych: odzieży i obuwia roboczego	118
6. Ekwiwalent za pranie odzieży roboczej	119
7. Ekwiwalent za urlop wypoczynkowy	121
8. Ryczałtowy zwrot kosztów a ekwiwalent zwolniony	121
B. Delegacje pracowników	122
9. Podstawa do zwolnienia kwot uzyskanych przez pracowników, wyjeżdżających na delegacje służbowe	122
10. Czas pobytu w delegacji	124
11. Podróż służbowa kierowców	126
12. Czy zwrot kosztów za prywatny samochód niebędący własnością pracodawcy, którym pracownik wyjechał w delegację, jest zwolniony od podatku?	128
13. Czy zwrot wydatków na wyżywienie w trakcie delegacji jest opodatkowany, gdy przekracza wysokość diety należnej za podróż służbową?	129
14. Zwrot niezbędnych udokumentowanych wydatków, określonych lub uznanych przez pracodawcę, a dokonanych przez delegowanego	130
15. Czy zwrot kwot za skorzystanie w trakcie podróży służbowej np. z toalety jest opodatkowany, pomimo braku udokumentowania?	131
16. Czy delegowanemu zawsze należy się niepodlegający podatkowi dochodowemu zwrot wydatków za nocleg?	133
17. Dieta w zagranicznej podróży służbowej	134
18. Zwrot należności za wyżywienie na podstawie paragonów lub bezimiennych potwierdzeń	135
19. Ryczałt na dojazd	135
20. Dieta ze zwolnieniem dla pracownika-rezydenta, czasowo przebywającego za granicą	136
21. Inne świadczenia nieopodatkowane, które pracownik może otrzymać w związku z podróżą krajową lub zagraniczną	138
22. Bilety lotnicze jako przychód pracownika	138
23. Przeniesienie służbowe	141
C. Jazdy lokalne własnym samochodem	142
24. Pracownik otrzymujący ryczałt za jazdy lokalne (niewyjeżdżający w delegację służbową)	142
25. Zwrot kosztów za jazdy lokalne a zwolnienia wynikające z innych ustaw	143
D. Przychód pracowników z tytułu wydatków dokonywanych przez pracodawcę na ochronę zdrowia	144
26. Czy zwrot kosztów dokonany przez pracodawcę pracownikowi, który poniósł wydatki na zakup okularów korygujących wzrok albo szkieł kontaktowych, jest opodatkowany?	144
27. Czy pracownik osiąga przychody z tytułu badań obowiązkowych, przewidzianych przez kodeks pracy?	148
28. Świadczenia z tytułu medycyny pracy i profilaktyki zdrowotnej	150
29. Czy zwolniona jest z podatku wartość szczepień dokonanych przez pracodawcę?	152
E. Odszkodowania, odprawy pracownicze i zwroty kosztów	154
30. Wypłata odszkodowań, od których należy uiścić podatek dochodowy	154
31. Czy jeżeli wypłacimy odszkodowanie zwolnione po terminie, to odsetki od tego odszkodowania należne pracownikowi są też zwolnione od podatku dochodowego?	155
32. Czy odprawa uzyskana przez pracownika jest opodatkowana?	155
33. Zwrot kosztów związanych z przesunięciem lub odwołaniem z urlopu	156
34. Które odszkodowania otrzymywane przez pracownika w związku ze stosunkiem pracy, są zwolnione z podatku dochodowego?	159
35. Wynagrodzenie za czas pozostawania bez pracy	161
36. Odszkodowanie otrzymane w oparciu o układ zbiorowy lub umowę o zakazie konkurencji	163

F. Świadczenia z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych (funduszu związków zawodowych) – bez dopłat do wypoczynku.....	165
37. 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?.....	165
38. Czy refundacja (zwrot kosztów) pochodząca z ZFŚS jest zwolniona od podatku?.....	167
39. Zwolnienie dla kart płatniczych, przedpłaconych.....	168
40. Co zrobić wówczas gdy wartość świadczenia przekroczyła kwotę 380 zł?.....	170
41. Czy jest opodatkowana zapomoga udzielona przez ZFŚS?.....	172
G. Dopłaty do wypoczynku.....	174
42. Czy dopłaty ZFŚS do zorganizowanego wypoczynku dzieci są wolne od podatku dochodowego?.....	174
43. Warunki zwolnienia z podatku dochodowego całej kwoty dopłaty do wypoczynku dzieci i młodzieży.....	175
44. Czy na zwolnienie od podatku wpływa status organizatora wypoczynku dla dzieci?.....	177
45. Czy zwolnieniem z podatku można objąć wypoczynek, przy braku dokumentów potwierdzających jego organizację?.....	179
46. Czy wiek dziecka ma znaczenie dla zwolnienia?.....	181
47. Dopłaty z ZFŚS do wypoczynku osoby dorosłej.....	183
48. Czy zwolniona dopłata do wypoczynku obejmuje też inne, związane z wypoczynkiem czynności?.....	183
49. Dopłata do wczasów niepełnosprawnego pracownika, ze środków obrotowych pracodawcy.....	184
50. Dopłata z PFRON (lub ZFRON) dla niepełnosprawnych pracowników i ich dzieci.....	185
H. Żołnierze.....	186
51. Czy żołnierzowi służy zwolnienie świadczeń finansowych wypłacanych na pokrycie kosztów najmu lokalu mieszkalnego?.....	186
52. Czy ekwiwalent wypłacony w zamian za rezygnację z osobnej kwatery stałej, wypłacany osobie uprawnionej, jest wolny od podatku dochodowego?.....	187
I. Szkolenia.....	188
53. Czy szkolenia oferowane przez zakład pracy są zwolnione od podatku dochodowego?.....	188
54. Jak było do 10 kwietnia 2010 r.?.....	190
55. Świadczenia szkoleniowe przyznane (realizowane) w okresie 11 kwietnia 2010 r. – 16 lipca 2010 r.	191
56. Świadczenia szkoleniowe dla pracowników zwalnianych (przewidzianych do zwolnienia).....	193
57. Uzupełnianie bądź zdobywanie wiedzy, z inicjatywy pracodawcy lub za jego zgodą.....	194
58. Udział w szkoleniach organizowanych w interesie zakładu pracy.....	195
59. Sfinansowanie aplikacji adwokackiej przez pracodawcę.....	198
60. Kursy językowe dla pracowników.....	201
J. Dochody otrzymane przez pracownika z UE.....	202
61. Czy pracownik otrzymujący pensję bezpośrednio z UE może skorzystać ze zwolnienia podatkowego?.....	202
62. Pracownik otrzymujący pensję z UE – za pośrednictwem swojego pracodawcy.....	203
K. Udział w imprezach integracyjnych.....	209
63. Czy powstaje przychód z tytułu udziału w imprezach integracyjnych?.....	209
64. Przychód pracowników zaproszonych na imprezy integracyjne, którzy nie wzięli w nich udziału.....	212
65. Wysokość otrzymanego przychodu.....	216
L. Zakwaterowanie opłacane przez pracodawcę.....	219
66. Ponoszenie przez pracodawców kosztów zakwaterowania a podatek dochodowy zakwaterowanego pracownika.....	219

L. Składki na ubezpieczenia dobrowolne (od nieszczęśliwych wypadków) uiszczane przez pracodawcę	220
67. Czy ubezpieczenie NW (od nieszczęśliwych wypadków) dokonane przez pracodawcę stanowi opodatkowany przychód pracownika?	220
68. Czy przychodem opodatkowanym pracownika ze stosunku pracy są otrzymane przez niego odszkodowania z polisy NW, którą wykupił pracodawca?	222
M. Przewóz pracownika	222
69. Przychód pracownika w przypadku bezpłatnego przewozu zakładowym środkiem komunikacji	222
70. Przychód pracownika w związku z dojazdem z domu do pracy (i z powrotem) służbowym autem, jeżeli można określić wartość przychodu	223
71. Przewóz w ramach przedsiębiorstwa (np. od miejsca siedziby do miejsca pracy)	225
72. Zwolnienie z podatku przychodu pracownika z tytułu zwrotu kosztów dojazdu, jeżeli obowiązek ponoszenia tych kosztów wynika wprost z innych ustaw	226
73. Zwrot wydatków (ryczałt) na dojazdy z miejsca zamieszkania do miejsca pracy a przychód opodatkowany pracownika	226
74. Sfinansowanie pracownikowi uprawnień do ulgi w przejazdach	227
N. Zwolnienia przychodów pracownika z tytułu BHP w zakładzie pracy	227
75. Zapewnienie pracownikom wody bądź innych napojów	227
76. Posiłki, napoje albo produkty przekazane pracownikom pracującym w warunkach szczególnie uciążliwych, a podatek dochodowy	229
77. Czy opodatkowany jest ekwiwalent za świadczenia, przysługujące pracownikom wykonującym prace w warunkach szczególnie uciążliwych?	230
78. Czy otrzymane od pracodawcy środki czystości stanowią przychód pracownika?	231
79. Pracownik otrzymujący od firmy ubranie, a jego przychód do opodatkowania	231
80. 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.)?	232
O. Zwolnienia przychodu dla pracowników tymczasowych	233
81. Czy zwolnienia w podatku dochodowym stosujemy też do pracowników tymczasowych?	233
P. Kandydaci do pracy	235
82. Zwrot kosztów delegacji, kandydatowi do pracy	235
ROZDZIAŁ IV. KOSZTY UZYSKANIA PRZYCHODÓW PRACOWNIKA ZE STOSUNKU PRACY	238
1. Koszty uzyskania przychodów, wynikające z ustawy	238
2. Koszty u pracownika, który część pracy traktuje jako działalność twórczą	239
3. Czy każda praca ma w sobie element autorski?	242
4. Podwyższone koszty a ewidencja czasu pracy. Urlop pracownika-autora	244
5. Czy zasady opisane przy okazji praw autorskich, mają też zastosowanie do patentów?	245
6. Ograniczenie wysokości kosztów działalności twórczej	246
7. Możliwość rozliczenia 50% zryczałtowanych kosztów, bezpośrednio przez podatnika w zeznaniu rocznym	247
8. Koszty uzyskania przychodu członka zarządu, rady nadzorczej (innego organu stanowiącego osobę prawną)	248
9. Choroba pracownika a koszty pracownicze	248
10. Zasilek macierzyński a koszty pracownicze	248
11. Koszty podatkowe gdy pracownik pracuje u dwóch lub więcej pracodawców	249
12. Koszty uzyskania przychodów z kilku stosunków pracy (również z jednym pracodawcą)	250
13. Uwzględnienie faktycznie poniesionych kosztów z tytułu dojazdu do pracy	251

14. Czy prokuratorowi w stanie spoczynku można naliczać koszty pracownicze?.....	255
15. Nieuzyskanie przychodów ze stosunku pracy w danym miesiącu a kup pracownika	256
16. Pracownicze koszty uzyskania przychodu w 2013 r.	257

ROZDZIAŁ V. KOSZTY PRACODAWCY Z TYTUŁU ŚWIADCZEŃ PRACOWNICZYCH 258

1. Wydatki dokonywane na rzecz pracowników a koszty podatkowe	258
2. Czy każdy wydatek na rzecz pracowników (niewyłączony z kosztów), stanowi koszt podatkowy pracodawcy?	258
3. Zawarcie nieważnej umowy a koszty uzyskania przychodów	262
4. Składki na ubezpieczenia nieobowiązkowe pracowników.....	264
5. Jazdy lokalne a koszty pracodawcy	265
6. Wynajem samochodu.....	266
7. Składka na ZUS jako koszt pracodawcy	272
8. Wydatki na kształcenie pracowników.....	273
9. Zaliczanie w koszty podatkowe opłat za naukę języków obcych	275
10. Wydatek na kurs dla pracownika – kandydata do rady nadzorczej.....	277
11. Fundusz szkoleniowy u pracodawcy.....	279
12. Wydatki poniesione w związku ze zwalnianymi pracownikami.....	279
13. Czy koszty poniesione w związku ze szkoleniem pracowników dotyczących obsługi środka trwałego odlicza się wprost czy poprzez amortyzację tego środka?	281
14. Wydatki, które pracodawca zwraca pracownikowi w delegacji, podróżującemu służbowo samochodem niebędącym własnością zakładu pracy	282
15. Czyją własnością musi być auto inne niż firmowe, używane przez pracownika do podróży służbowej, aby pracodawca mógł rozliczyć związane z nim koszty	283
16. Wynajem samochodów w trakcie delegacji zagranicznej	284
17. Ubezpieczenie pracowników wyjeżdżających na delegacje zagraniczne.....	284
18. Czy zwrot pieniędzy za mandat zapłacony przez pracownika w podróży służbowej, będzie kosztem podatkowym pracodawcy?	286
19. Udokumentowanie wydatków delegacyjnych a ich zaliczenie w koszty podatkowe.....	286
20. Wydatki na wyżywienie – noclegi, przekraczające limity określone w rozporządzeniu.....	287
21. Połączenie podróży służbowej z wyjazdem prywatnym.....	289
22. Wydatki na wyjazd w delegację służbową, osób towarzyszących pracownikowi	290
23. Ewidencja przebiegu pojazdu niebędącego własnością pracodawcy, używanego przez pracownika w podróży służbowej	290
24. Wyłączenie z kosztów podatkowych należności związanych z autem pracodawcy, z którego prywatnie korzysta pracownik	292
25. Wydatki pracodawcy powyżej limitu kilometrówki	292
26. Zakupy paczek (bonów) przez pracodawcę z okazji różnych uroczystości	294
27. Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych – a koszty podatkowe.....	295
28. Wydatki pracodawcy na wyposażenie kuchni czy też pokoju socjalnego.....	296
29. Bilety na mecz, dla pracowników	299
30. Działalność socjalna pracodawcy a koszty podatkowe	301
31. Wydatki na utrzymanie pracowniczego zespołu muzycznego	304
32. Świadczenia pracodawcy wypłacane pracownikom z tytułu wypadków przy pracy (inne niż odszkodowania jednorazowe)	306
33. Koszty organizacji imprez integracyjnych.....	306
34. Wydatki na zakup (wytworzenie) gadżetów przekazywanych pracownikom.....	313
35. Wydatki na odszkodowanie, postępowanie sądowe, koszty pogrzebu pracownika, który uległ u pracodawcy śmiertelnemu wypadkowi	315
36. Koszty pracodawcy z tytułu wypłaty zadośćuczynienia za odwołanie z urlopu	316

37. Zakwaterowanie pracownika	317
38. Wydatki na ekwiwalent wypłacany pracownikowi, w związku z wykorzystaniem przez niego własnych narzędzi (odzież)	318
39. Wynagrodzenie a dotacje	319
40. Wydatki pracownicze poniesione po zakończeniu działalności gospodarczej	319
41. Wpłaty pracodawcy na PFRON (ZFRON) jako niebędące kosztami podatkowymi	320
42. Składki na ubezpieczenia obowiązkowe pracownika (OC) czy też samorząd zawodowy uiszczone przez pracodawcę	320
43. Wydatki pracodawcy na ubiór swoich pracowników	323
44. Koszty poniesione na zakup (konserwację) odzieży i obuwia roboczego	324
45. Niektóre świadczenia pracownicze w kontekście ustaw o podatkach dochodowych	326
46. Dojazdy do pracy	332
47. Parking dla pracowników w miejscu zatrudnienia	333
48. Finansowanie badań zdrowotnych oraz szczepionek a koszty podatkowe	335
49. Wydatki na przychodnię zakładową	338
50. Zwrot należności za okulary (szkła korekcyjne)	339
51. Posiłki profilaktyczne a koszt pracodawcy	339
52. Zapewnienie pracownikom napojów i posiłków a koszt pracodawcy	340
53. Posiłki i napoje finansowane przez pracodawcę dobrowolnie	342
54. Pensja wypłacana u osób fizycznych, albo w spółkach osobowych: wspólnikowi, małżonkowi podatnika (wspólnika) lub małoletnim dzieciom (własnym lub wspólnika)	343
55. Zwrot wydatków dokonany przez pracodawcę pracownikowi z tytułu używania przez niego prywatnego telefonu, internetu do celów służbowych a koszt podatkowy	348
56. Wydatki pracodawcy na wynagrodzenie osób, które pomimo istnienia umowy o pracę nie wykonują	349
57. Wydatki na rekrutację pracowników a koszt pracodawcy	350
58. Wydatki na rzecz aplikanta	350
59. Stypendium dla przyszłego pracownika	351
60. Wydatki poniesione przez pracodawcę na funkcjonowanie związków zawodowych, a koszty podatkowe	353
61. Koszty związane z powołaniem rady pracowniczej	354
62. Kiedy świadczenia pracownicze i pochodne od nich nie są kosztem podatkowym?	355
63. Odszkodowania (zwroty kosztów) dla byłego pracownika, których podstawą wypłaty jest umowa cywilnoprawna	355
64. Potrącenie kosztów pracowniczych u pracodawców w czasie	357
65. Kiedy zaliczyć do kosztów wypłatę „trzynastki”	358
66. Kiedy kosztem stają się składki na ubezpieczenia społeczne (FP, FGŚP) od wypłaty „trzynastki”	358
67. Rozliczenie w koszty premii uznaniowych	358
68. 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.)	360
69. Kiedy wynagrodzenie za pracę staje się kosztem podatkowym	361
70. Odszkodowanie za niezgodne z prawem rozwiązanie umowy o pracę – moment zaliczenia w koszty	363
71. Kiedy do kosztów zaliczamy składki pobierane przez ZUS? (ubezpieczenia społeczne, ubezpieczenie zdrowotne, składki na Fundusz Pracy i Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych)	364
72. Czy w koszty podatkowe odnosimy kwotę netto czy też brutto, świadczenia wypłaconego pracownikowi przez pracodawcę?	365
73. Zmniejszenie kosztów lub zwiększenie przychodów, w związku z nieterminową płatnością należności	365
ROZDZIAŁ VI. PRACODAWCA JAKO PŁATNIK W PODATKU DOCHODOWYM OD OSÓB FIZYCZNYCH	367
1. W jakim zakresie pracodawca jest płatnikiem?	367
2. W jakiej wysokości zaliczki pobiera płatnik?	367

3. Odpowiedzialność pracodawcy z tytułu niepobrania podatku lub pobrania go w niższej wysokości	368
4. Decyzja o odpowiedzialności płatnika	369
5. Koniec odpowiedzialności płatnika z tytułu niepobranej zaliczki albo pobranej w wysokości niższej od należnej	370
6. Zwolnienie płatnika z tytułu odpowiedzialności za podatek niepobranym z winy podatnika	371
7. Wynagrodzenie z tytułu terminowego wpłacania podatków pobranych na rzecz budżetu państwa	373
8. Obowiązki zakładu pracy jako płatnika w zakresie przechowywania dokumentów	374
9. Czy płatnik odpowiada za brak dokumentów, które nie są podstawą do określenia wysokości podatku?	376
10. Oświadczenia, deklaracje i informacje składane płatnikowi, podatnikowi i organowi podatkowemu, w związku ze świadczeniami pracowniczymi	377
11. Czy płatnik podaje NIP czy PESEL na PIT-11 i PIT-40?	393
12. Obowiązki osoby, która nie otrzymała PIT-11	393
13. Obowiązki pracownika, który nie zgadza się z dochodem wykazany na PIT-11	393
14. Niesłuszna wypłata a obowiązek pobrania podatku	394
15. Pensje wypłacane w obcej walucie, a obowiązki podatnika	395
16. Składki emerytalne i rentowe zwrócone pracodawcy przez ZUS, a zaliczka na podatek u pracownika	395
17. Zapłacone przez pracodawcę składki ubezpieczeniowe, które umorzył on pracownikowi	396
18. Niepodjęcie wynagrodzenia przez pracownika, a korekta dokumentów płatnika	397
19. Pracownik wykonujący pracę za granicą na podstawie delegacji służbowej, a obowiązki płatnika	398
20. Przejęcie załogi a PIT-11	399
21. Dopłacenie pracownikom kwot, do zaniżonego zasiłku chorobowego a obowiązki płatnika	400
22. Rozliczenie roczne PIT-40 a obowiązek zwrotu nadpłaty przez płatnika	401
23. Sporządzanie informacji PIT-4R	402
24. Sporządzenie informacji PIT-11	403
25. Jak opodatkować dodatkowe ubezpieczenie zdrowotne ponoszone przez pracodawcę za pracownika	408
26. Skorzystanie przez pracownika z opcji na udziały (akcje) a obowiązki płatnika	409
27. Zaliczka, w przypadku oświadczenia pracownika złożonego płatnikowi	410
28. Obliczenie podstawy opodatkowania pracownika	413
29. Zmniejszanie zaliczek przez płatników o kwotę wolną	416
30. Czy oświadczenie PIT-2 dotyczy tylko pracowników?	416
31. Zmniejszenie podatku dochodowego o składkę na ubezpieczenie zdrowotne	417
32. Czy płatnik może pobierać wyższą zaliczkę od wyliczonej standardowo?	418
33. Przychód z tytułu składek obowiązkowych, zapłaconych przez pracodawcę za pracownika lub we własnym imieniu	418
34. Czy od zaległego wynagrodzenia wypłaconego byłemu pracownikowi, zakład pracy ma obowiązki płatnika?	418
35. Moment pobrania zaliczki na podatek od dofinansowania ubezpieczenia pracownika, które rodzi obowiązek podatkowy	419
36. Areszt śledczy (zakład karny) jako płatnik	419
37. Przekazanie pobranych zaliczek przez płatnika	419
38. Płatnicy będący zakładami pracy chronionej (ZPChr)	420
39. Utrata przez płatnika statusu ZPChr	421
40. Przekazywanie zaliczek na podatek dochodowy przez zakład aktywności zawodowej	422
41. Dokonywanie wypłat ze stosunku pracy przez komornika sądowego lub podmiot niebędący następcą prawnym – w imieniu zakładu pracy	423
42. Zobowiązanie się do zwrotu wynagrodzenia w roku następnym	424
ROZDZIAŁ VII. PRZYCHÓD PRACODAWCY Z NIEODPŁATNYCH ŚWIADCZEŃ	425
1. Co jest nieodpłatnym świadczeniem?	425
2. Czy spółka handlowa (sp. z o.o., SA) otrzymuje przychód z nieodpłatnych świadczeń gdy członkowie zarządu nie zawierają z nią umów o pracę?	427
3. Korzystanie przez pracodawcę z praw autorskich, pomimo ich nieprzekazania przez pracownika	428
4. Praktykant, świadczący pracę nieodpłatnie	428

ROZDZIAŁ VIII. PRZYCHODY BYŁYCH PRACOWNIKÓW – Z TYTUŁU STOSUNKU PRACY 430

1. Kto może otrzymać przychód ze stosunku pracy, pomimo tego że już pracownikiem nie jest?	430
2. Świadczenia dla byłych pracowników niebędących emerytami (rencistami)	431
3. Świadczenia otrzymywane przez emerytów lub rencistów w związku z łączącym ich uprzednio z zakładem pracy stosunkiem służbowym, pracy lub spółdzielczym stosunkiem pracy	431
4. Rodzaje świadczeń, które mogą otrzymać emeryci lub renciści, aby skorzystać ze zwolnienia	431
5. Czy do zastosowania zwolnienia ma znaczenie źródło sfinansowania świadczeń?	432
6. Kto może skorzystać ze zwolnienia od podatku dochodowego?	433
7. Dokumentowanie zwolnienia z art. 21 ust. 1 pkt 38 u.p.d.o.f.	433
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.	433
9. Czy ze zwolnienia od podatku może skorzystać odprawa emerytalna?	434
10. Przychód byłego pracownika z tytułu zajmowania przez niego bezpłatnie lokalu mieszkalnego	434
11. Czy do wypłat dla byłych pracowników można stosować pracownicze koszty uzyskania przychodów?	434

ROZDZIAŁ IX. PRACOWNIK – CUDZOZIEMIEC (NIEREZYDENT PODATKOWY)..... 435

1. Kim jest osoba, która nie rozlicza w Polsce całkowitych dochodów (nierozliczony podatek)	435
2. Czy regulacje w sprawie rezydencji podatkowej w ustawie o podatku dochodowym od osób fizycznych, są kompletne?	436
3. Jak możemy zatrudnić cudzoziemca?	437
4. Praca wykonywana bez zezwolenia	438
5. Certyfikat rezydencji	441
6. Podróż służbowa nierozliczonego (niebędącego kierowcą)	441
7. Czy pracownik-nierozliczony może złożyć oświadczenie na mocy którego płatnik pobiera niższą zaliczkę?	442
8. Możliwość zmniejszania zaliczki o 1/12 kwoty zmniejszającej podatek, u pracownika-nierozliczonego	444
9. Roczne obliczanie podatku dla pracownika-nierozliczonego (PIT-40)	444
10. Informacje PIT-11 dla pracowników-nierozliczonych, przygotowywane przez zakład pracy	444
11. Obowiązek sporządzania przez zakład pracy zatrudniającego nierozliczonego – PIT-4R	446
12. Koszty pracownicze stosowane przez płatnika, przy obliczaniu zaliczki u pracownika-nierozliczonego	446
13. Sporządzanie informacji ORD-W1 przez zakład pracy	446
14. Nierozliczony, otrzymujący środki z zagranicznych pracowniczych programów emerytalnych	450
15. Czy polski zakład pracy jest faktycznym pracodawcą?	450
16. Czy świadczenia polskiego podmiotu, na rzecz delegowanego do pracy nierozliczonego, są dla delegowanego przychodem?	451
17. Nierozliczony-pracownik – wykonujący pracę na rzecz nierozliczonego-pracodawcy	452
18. Nierozliczony świadczący usługi doradcze na podstawie umowy o pracę	452

ZAŁĄCZNIKI – AKTY PRAWNE 457 |

1. Ustawa z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (j.t. Dz.U. z 2012 r. poz. 361 ze zm.) (wyciąg)	457
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	585
3. Ustawa z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (j.t. Dz.U. z 2012 r. poz. 592 ze zm.)	609
4. Rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 29 stycznia 2013 r. w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej (Dz.U. z 2013 r. poz. 167)	615
5. 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	625
6. 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)	630

7. Rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 28 maja 1996 r. w sprawie profilaktycznych posiłków i napojów (Dz.U. Nr 60, poz. 279)644
8. 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.)646
9. 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) 648