

# SPIS TREŚCI

<b>WYKAZ SKRÓTÓW</b> .....	XIII
<b>WYKAZ AKTÓW PRAWNYCH</b> .....	XVII
<b>WYKAZ TABEL</b> .....	XIX
<b>WYKAZ WZORÓW</b> .....	XXI
<b>ROZDZIAŁ I. Zasady opłacania składek na ubezpieczenia społeczne i zdrowotne, Fundusz Pracy i Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych</b> .....	1
1. Ubezpieczenia społeczne pracowników .....	1
1.1. Pojęcie pracownika .....	2
1.2. Podstawa wymiaru składek na ubezpieczenia społeczne pracowników .....	3
1.2.1. Wyłączenia z podstawy wymiaru składek na ubezpieczenia społeczne .....	4
1.2.2. Podstawa wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe .....	8
1.2.3. Podstawa wymiaru składki na ubezpieczenie chorobowe i ubezpieczenie wypadkowe .....	14
1.3. Wysokość procentowa składek i zasady finansowania .....	14
2. Ubezpieczenia społeczne zleceniobiorców .....	16
2.1. Zasady podlegania ubezpieczeniom społecznym .....	16
2.2. Podstawa wymiaru składek na ubezpieczenia społeczne zleceniobiorców .....	20
3. Umowa o dzieło .....	29

4. Zbieg tytułów ubezpieczeń u osób zatrudnionych na podstawie umów cywilnych .....	31
4.1. Umowy cywilne jako jedyny tytuł do ubezpieczeń .....	31
4.2. Zlecenie ucznia albo studenta .....	32
4.3. Zleceniobiorcą jest emeryt lub rencista .....	35
4.4. Ubezpieczenie pracownika wykonującego dodatkowo umowę cywilną .....	36
5. Fundusz Pracy i Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych .....	39
5.1. Fundusz Pracy .....	39
5.2. Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych .....	46
6. Ubezpieczenie zdrowotne .....	47
6.1. Podstawa wymiaru składki na ubezpieczenie zdrowotne .....	48
6.2. Wysokość składki .....	49
7. Ubezpieczenia społeczne i zdrowotne cudzoziemców pracujących w Polsce .....	50
7.1. Ubezpieczenia społeczne cudzoziemców .....	50
7.2. Ubezpieczenie zdrowotne cudzoziemców .....	52
7.3. Fundusz Pracy i Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych za cudzoziemców .....	53
8. Ubezpieczenia społeczne i zdrowotne obywateli polskich zatrudnionych za granicą .....	54
8.1. Ubezpieczenia społeczne pracowników skierowanych za granicę przez polskiego pracodawcę .....	54
8.2. Ubezpieczenia społeczne osób zatrudnionych bezpośrednio w podmiotach zagranicznych .....	57
8.3. Podstawa wymiaru składek na ubezpieczenia społeczne obywateli polskich zatrudnionych za granicą .....	57
8.4. Ubezpieczenie zdrowotne obywateli polskich zatrudnionych za granicą .....	59
8.5. Fundusz Pracy i Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych za obywateli polskich zatrudnionych za granicą .....	60
<b>ROZDZIAŁ II. Opodatkowanie przychodów ze stosunku pracy .....</b>	<b>63</b>
1. Pojęcie przychodów ze stosunku pracy .....	63
1.1. Nieodpłatne świadczenia .....	64

1.2. Świadczenia o charakterze ogólnym .....	66
1.3. Wycena przychodu w naturze oraz innych nieodpłatnych świadczeń ...	67
1.4. Zasady kwalifikacji świadczeń do przychodów pracowniczych .....	69
2. Moment powstania przychodu .....	69
3. Zaliczka na poczet wynagrodzenia .....	72
3.1. Zaliczka na poczet wynagrodzenia, pożyczka, zaliczka na służbowe zakupy, nadpłata – definicja i sposób rozliczania .....	73
3.2. Zasady opodatkowania .....	73
3.3. Rozliczenie zaliczki .....	74
4. Przychody zwolnione z podatku dochodowego .....	76
5. Koszty uzyskania przychodów .....	88
5.1. Pracownicze koszty uzyskania przychodu .....	88
5.1.1. Kiedy stosuje się podwyższone koszty uzyskania przychodów ...	93
5.1.2. Koszty uzyskania przychodów a zatrudnienie u kilku pracodawców .....	100
5.1.3. Koszty uzyskania przychodu a zatrudnienie u jednego pracodawcy na podstawie kilku umów .....	100
5.1.4. Brak prawa do zastosowania kosztów uzyskania .....	102
5.1.5. Koszty uzyskania w przypadku całomiesięcznej choroby pracownika .....	103
5.1.6. Wpłata ekwiwalentu za urlop bądź odprawy a prawo do kosztów uzyskania .....	105
5.1.7. Prawo do kosztów uzyskania przy wypłacie pensji po ustaniu zatrudnienia .....	106
5.1.8. Prawo do podwyższonych kosztów uzyskania przychodów po ustaniu zatrudnienia .....	107
5.1.9. Wpłata ekwiwalentu za urlop bądź odprawy po ustaniu zatrudnienia .....	108
5.2. Autorskie koszty uzyskania przychodów .....	109
5.2.1. Limit kosztów autorskich .....	111
5.3. Koszty uzyskania w wysokości faktycznie poniesionej .....	113
6. Obliczanie i pobór zaliczek na podatek dochodowy .....	115
6.1. Kwota zmniejszająca podatek (tzw. ulga podatkowa) .....	122

6.1.1. Kiedy stosuje się ulgę podatkową .....	126
6.1.2. Kiedy nie można liczyć ulgi .....	127
6.1.3. Konsekwencje zastosowania ulgi w sytuacji, gdy nie przysługuje .....	127
6.1.4. Rozliczenie pensji emeryta lub osoby zatrudnionej w dwóch firmach .....	127
6.2. Zasady pomniejszania zaliczki na podatek o składkę na ubezpieczenie zdrowotne .....	128
6.2.1. Ograniczenie zaliczki na podatek do wysokości składki na ubezpieczenie zdrowotne w przykładach .....	131
6.3. Rozliczenia w przykładach .....	138
6.3.1. Rozliczenie wynagrodzenia z zastosowaniem podwyższonych kosztów .....	138
6.3.2. Rozliczenie pensji pracownika, który jest równocześnie zatrudniony w innej firmie .....	140
6.3.3. Wpływ terminu wypłaty wynagrodzenia na rozliczenie wynagrodzenia .....	141
6.3.4. Rozliczenie wypłaty zaliczki w tym samym miesiącu co termin wypłaty pensji .....	144
6.3.5. Rozliczenie wypłaty samej zaliczki .....	146
6.3.6. Drugi sposób rozliczenia zaliczki na poczet przyszłego wynagrodzenia .....	148
6.3.7. Rozliczenie zaliczki na poczet przyszłej pensji razem z bieżącym wynagrodzeniem .....	149
6.3.8. Rozliczenie pensji pracownika zatrudnionego u jednego pracodawcy na podstawie kilku stosunków pracy .....	152
6.3.9. Rozliczenie pensji pracownika w przypadku całomiesięcznej choroby (sposób uwzględnienia kosztów uzyskania przychodów) .....	154
6.3.10. Wpłata ekwiwalentu za urlop i odprawy razem z pensją pracownika .....	156
6.3.11. Wpłata ekwiwalentu za niewykorzystany urlop wypoczynkowy w miesiącu wypłaty wynagrodzenia za pracę, ale nie razem z tym wynagrodzeniem, tylko w innym terminie .....	157

6.3.12. Wypłata ekwiwalentu za niewykorzystany urlop wycieczkowy po ustaniu zatrudnienia .....	159
6.3.13. Rozliczenie wynagrodzenia z zastosowaniem kosztów autorskich .....	160
6.3.14. Rozliczenie wynagrodzenia po przekroczeniu limitu kosztów autorskich .....	162
<b>ROZDZIAŁ III. Zasady oskładkowania i opodatkowania na wybranych przykładach .....</b>	<b>165</b>
1. Ryczałt samochodowy z tytułu używania prywatnego samochodu do celów służbowych .....	165
2. Używanie samochodu służbowego do celów prywatnych .....	171
3. Zakwaterowanie pracowników .....	178
4. Oddelegowanie i dodatek za rozłąkę .....	184
4.1. Zwrot kosztów przeniesienia służbowego oraz zasiłki na zagospodarowanie .....	184
4.2. Dodatek za rozłąkę .....	185
5. Używanie prywatnego telefonu w celach służbowych .....	188
5.1. Ekwiwalent za narzędzia .....	188
5.2. Ryczałt za telefon prywatny .....	189
6. Korzystanie z telefonu pracodawcy .....	190
7. Ubiór służbowy .....	192
8. Upominki świąteczne dla pracowników .....	195
8.1. Bony towarowe .....	195
8.2. Paczki .....	198
8.3. Karty upominkowe .....	200
9. Doksztalcanie .....	202
10. Pakiety medyczne .....	204
10.1. Świadczenia obowiązkowe na podstawie przepisów prawa pracy ..	204
10.2. Dobrowolne świadczenia medyczne .....	205
10.3. Świadczenia medyczne płatne ryczałtowo .....	206
11. Świadczenia urlopowe .....	212
12. Nagrody jubileuszowe .....	216

13. Zapomogi losowe .....	220
14. Posiłki dla pracowników .....	221
14.1. Posiłki profilaktyczne .....	221
14.2. Posiłki jako element polityki propracowniczej .....	223
15. Imprezy integracyjne w firmie .....	226
15.1. Imprezy finansowane ze środków obrotowych .....	226
15.2. Imprezy finansowane z ZFŚS .....	229
16. Napiwki .....	229
17. Odszkodowanie z tytułu zakazu konkurencji .....	231
18. Odprawy pieniężne i świadczenia rzeczowe przysługujące w związku z przejściem na emeryturę lub rentę .....	232
19. Odprawy, odszkodowania i rekompensaty wypłacane z tytułu utraty pracy .....	233
20. Świadczenia dla byłych pracowników .....	234

<b>ROZDZIAŁ IV. Opodatkowanie dochodów z działalności wykonywanej osobiście .....</b>	<b>253</b>
1. Rodzaje przychodów z działalności wykonywanej osobiście .....	253
2. Koszty uzyskania z tytułu działalności wykonywanej osobiście .....	254
3. Opodatkowanie wynagrodzeń z umów zlecenia i umów o dzieło .....	255
3.1. Koszty uzyskania przychodów z umów zlecenia i umów o dzieło .....	255
3.1.1. Jak udokumentować przeniesienie praw autorskich .....	257
3.1.2. Limit kosztów autorskich .....	258
3.2. Zasady obliczania i poboru podatku .....	262
3.3. Podatek ryczałtowy .....	266
3.4. Umowa cywilnoprawna zawarta z pracodawcą .....	268
3.5. Rozliczanie umów cywilnych w przykładach .....	269
3.5.1. Rozliczenie umowy zlecenia podlegającej obowiązkowym składkom .....	269
3.5.2. Rozliczenie umowy zlecenia z osobą zatrudnioną w innej firmie ..	271
3.5.3. Rozliczenie umowy zlecenia ze studentem .....	272
3.5.4. Rozliczenie umowy zlecenia zawartej z własnym pracownikiem ..	273
3.5.5. Rozliczenie umowy o dzieło z zastosowaniem 20% kosztów .....	276

3.5.6. Rozliczenie umowy o dzieło z zastosowaniem 50% kosztów . . . . .	276
3.5.7. Rozliczenie umowy o dzieło z zastosowaniem 50% kosztów zawartej z własnym pracownikiem . . . . .	277
3.5.8. Rozliczenie umowy zlecenia na kwotę niższą od 200 zł . . . . .	280
3.5.9. Rozliczenie umowy o dzieło z prawami autorskimi na kwotę niższą od 200 zł . . . . .	281
3.5.10. Rozliczenie umowy zlecenia na kwotę niższą od 200 zł zawartą w własnym pracownikiem . . . . .	282
3.6. Zwrot kosztów podróży zleceniobiorcy lub wykonawcy dzieła . . . . .	285
3.7. Umowy cywilnoprawne z cudzoziemcami . . . . .	287
3.7.1. Rozliczenie wynagrodzenia cudzoziemca zatrudnionego na umowę zlecenia . . . . .	293
3.7.2. Rozliczenie wynagrodzenia cudzoziemca zatrudnionego na umowę o dzieło . . . . .	295
4. Opodatkowanie wynagrodzeń osób należących do składu zarządów, rad nadzorczych i innych organów stanowiących osób prawnych . . . . .	296
4.1. Wynagrodzenia z tytułu posiedzeń zarządu . . . . .	298
4.2. Rada nadzorcza . . . . .	303
4.3. Rozliczanie wynagrodzeń członków zarządu i rad nadzorczych w przykładach . . . . .	305
4.3.1. Rozliczenie wynagrodzenia członka zarządu pełniącego funkcję jedynie na podstawie powołania . . . . .	305
4.3.2. Rozliczenie wynagrodzenia członka zarządu pełniącego funkcję na podstawie umowy o pracę . . . . .	306
4.3.3. Rozliczenie wynagrodzenia członka zarządu pełniącego funkcję na podstawie umowy zlecenia . . . . .	308
4.3.4. Rozliczenie wynagrodzenia członka zarządu jednocześnie zatrudnionego na innym stanowisku . . . . .	309
4.3.5. Rozliczenie wynagrodzenia członka zarządu będącego obcokrajowcem . . . . .	312
4.3.6. Rozliczenie wynagrodzenia członka rady nadzorczej . . . . .	312
<b>ROZDZIAŁ V. Deklaracje podatkowe i zasady ich wypełniania . . . . .</b>	<b>315</b>
1. PIT-4R . . . . .	315

---

1.1. Przejęcie zakładu pracy a obowiązek sporządzenia deklaracji PIT-4AR .....	320
2. PIT-8AR .....	321
3. PIT-12 – oświadczenie dla celów dokonania rocznego obliczenia podatku dochodowego od dochodu uzyskanego przez podatnika w roku podatkowym .....	328
3.1. Umowy cywilnoprawne a PIT-12 .....	332
4. Deklaracja PIT-40 .....	333
4.1. Rozliczenie nadpłaty bądź niedopłaty podatku .....	338
4.2. Korekta PIT-40 .....	338
4.3. Przejęcie zakładu pracy przez nowego pracodawcę a obowiązek obliczenia podatku za przejętych pracowników .....	339
5. Deklaracja PIT-11 .....	339
5.1. Termin sporządzenia PIT-11 .....	343
5.2. Sposób przekazania deklaracji .....	345
5.3. Sankcje za niezłożenie deklaracji .....	346
5.4. Śmierć podatnika .....	346
5.5. Wypełnianie PIT-11 w przykładach .....	347
5.5.1. Wypłata świadczeń socjalnych .....	347
5.5.2. Ustanie w trakcie roku podatkowego stosunku pracy i zawarcie z tym samym pracownikiem nowej umowy o pracę .....	348
5.5.3. Przebywanie pracownicy na urlopie wychowawczym a obowiązek sporządzenia PIT-11 .....	348
5.6. Korekta PIT-11 .....	349
6. IFT-1/IFT-1R .....	351
7. PIT-8C .....	355