

Spis treści

1. Rozpoczęcie działalności gospodarczej	3
1. Uwagi ogólne	3
2. Pojęcie przedsiębiorstwa, przedsiębiorcy i firmy przedsiębiorcy	3
3. Pojęcie przedsiębiorstwa	5
4. Wpis do ewidencji działalności gospodarczej	6
5. Obowiązki wobec ZUS	8
6. Podpis elektroniczny	10
7. Ulga w ZUS na start	12
8. Ulga na sześć miesięcy	12
9. ZUS dla małych firm	13
10. Preferencyjne składki ZUS	16
11. Obowiązki wobec państwowego inspektora sanitarnego	19
12. Wybór formy opodatkowania	19
12.1. Kryteria wyboru formy opodatkowania w podatku dochodowym	20
12.2. Zasady ogólne	20
12.3. Podatek liniowy	23
12.4. Wady i zalety formy podatku liniowego	27
13. Szczególne formy poboru zaliczek	28
13.1. Zaliczki kwartalne oraz uproszczone	28
13.2. Kredyt podatkowy	32
14. Jednolity Plik Kontrolny	34
15. Pytania i odpowiedzi	35
2. Prowadzenie księgi. Uwagi wstępne	39
1. Uwagi ogólne	39
2. Pojęcia związane z PKPiR	40
3. Podmioty zobowiązane do prowadzenia PKPiR	42
4. Zwolnienie z obowiązku prowadzenia PKPiR	43
5. Obowiązek zgłoszeniowy	44
6. Miejsce i termin przechowywania księgi	45
7. Warunki, jakie musi spełniać księga	46
8. Uznanie nierzetelności księgi	48
9. Szacowanie dochodu	49
10. Poprawianie błędów	50
11. Metody oszacowania podstawy opodatkowania	50
12. Sankcja karna	52
13. Prowadzenie księgi przy użyciu komputera	53
14. Pytania i odpowiedzi	54
3. Zapisy w księdze	58
1. Uwagi ogólne	58
2. Wpisy dokonywane w poszczególnych kolumnach PKPiR	58
3. W jaki sposób dokonać numerowania faktur w PKPiR? Czy można prowadzić je miesięcznie, czy należy kontynuować numerację przez cały rok?	64
4. Ewidencje	66
1. Uwagi ogólne	66
2. Ewidencja wyposażenia	66
3. Ewidencja środków trwałych	68
4. Ewidencja sprzedaży	71
5. Karty przychodów pracowników	71
6. Ewidencje związane z samochodem	73
7. Ewidencja pożyczek i zastawionych rzeczy	74
8. Ewidencja kupna i sprzedaży wartości dewizowych	75
9. Pytania i odpowiedzi	76
5. Rozliczanie osiągniętych przychodów	79
1. Uwagi ogólne	79

2. Moment powstania przychodu	86
3. Nieodpłatne świadczenia - jako przychód.....	87
4. Korekta przychodów	89
5. Pytania i odpowiedzi.....	90
6. Koszty uzyskania przychodu.....	96
1. Uwagi ogólne	96
2. Metody księgowania w PKPiR	98
3. Dzień poniesienia kosztu	101
4. Korekta kosztów	101
5. Korekty związane z zakupem towarów.....	102
6. Korekty związane z pozostałymi wydatkami.....	104
7. Ograniczenia w zaliczaniu do kosztów płatności gotówkowych	105
8. Faktura korygująca dotycząca lat poprzednich	107
9. Reprezentacja i reklama.....	107
10. Pytania i odpowiedzi.....	110
7. Dowody księgowe.....	146
1. Uwagi ogólne	146
2. Faktura	147
3. Faktura korygująca.....	149
4. Przypadki, w których faktury mogą zawierać węższy zakres danych niż określony w przepisie ustawowym	150
5. Dowody wewnętrzne	152
6. Opis otrzymanego towaru	153
7. Dokumenty zmniejszające koszt w przypadku przekroczenia limitu transakcji gotówkowych.....	154
8. Pytania i odpowiedzi.....	155
8. Pracownicy	170
1. Uwagi ogólne.....	170
2. Przychody ze stosunku pracy	170
3. Zaliczki	171
4. Koszty uzyskania przychodu	173
5. PIT-2	174
6. PIT-4R	175
7. Składki ZUS.....	176
8. Ubezpieczenie zdrowotne	177
9. Składki na FP i FGŚP	178
10. Rozliczenie składek	179
11. Wynagrodzenie - jako koszt uzyskania przychodów dla pracodawcy	180
12. Zwolnienia	181
13. Nieodpłatne świadczenia.....	182
14. ZFŚS	183
15. Umowy cywilnoprawne	186
16. Koszty uzyskania przychodu	187
17. Zaliczki na podatek.....	189
18. Umowy do 200 zł.....	189
19. Pytania i odpowiedzi.....	190
9. Podróże służbowe.....	206
1. Uwagi ogólne	206
2. Podróż służbowa w kraju	208
3. Podróż służbowa poza granicami kraju.....	211
4. Czas trwania podróży służbowej.....	213
5. Koszty przejazdów i dojazdów	214
6. Rozliczanie noclegów	216
7. Oświadczenie o poniesionych wydatkach w trakcie trwania podróży służbowej	217
8. Zleceniobiorca w podróży służbowej.....	217
9. Podróż służbowa przedsiębiorcy.....	220
10. Podróże służbowe za granicą	222
11. Pytania i odpowiedzi.....	223
10. Zasady rozliczania działalności prowadzonej w mieszkaniu.....	234

1. Uwagi ogólne	234
2. Amortyzacja mieszkania, w którym prowadzona jest działalność	234
3. Czynsz i inne opłaty związane z eksploatacją lokalu	237
4. Koszty rozmów telefonicznych i korzystania z internetu	238
5. Pytania i odpowiedzi	240
11. Amortyzacja	243
1. Uwagi ogólne	243
2. Przedmiot amortyzacji	243
3. Wartości niematerialne i prawne	244
4. Składniki majątkowe o wartości poniżej 10.000 zł	246
5. Ujawnienie środków trwałych	248
6. Ustalenie wartości początkowej środków trwałych	249
7. Odpisy amortyzacyjne	251
8. Metoda amortyzacji	251
8.1. Metoda liniowa	252
8.2. Metoda degresywna	252
8.3. Metoda indywidualna	253
9. Amortyzacja wartości niematerialnych i prawnych	254
10. Amortyzacja „szybka”	255
11. Podwyższenie stawek amortyzacyjnych	257
12. Remont a modernizacja	259
13. Pytania i odpowiedzi	261
12. Zamknięcie księgi	275
1. Spis z natury - zasady ogólne	275
2. Składniki majątku objęte spisem	276
3. Wycena spisywanych składników	277
4. Wymogi formalne dotyczące remanentu	279
5. Ujęcie spisu z natury w księdze	280
6. Ustalenie dochodu	281
7. Pytania i odpowiedzi	282
13. Przykład księgowania w PKPiR	298
1. Ewidencja wynagrodzeń - kolumna 12	298
2. Księgowanie składek ZUS - kolumna 13	299
3. Wydatki na transport towarów - kolumna 11	301
4. Odsetki jako koszt - kolumna 13	301
5. Prowizje bankowe - kolumna 13	302
6. Wydatki na kartki świąteczne - kolumna 13	302
7. Zakup usług transportowych w firmie spedycyjnej	302
8. Zakup opakowań - kolumna 10	303
9. Ekwiwalent za pranie odzieży	304
10. Zakup materiałów biurowych	305
11. Faktura korygująca zakup towarów - kolumna 10	306
12. Wydatki na używanie samochodu niestanowiącego środka trwałego - kolumna 13	307
13. Usługi reklamowe - kolumna 13	307
14. Wynagrodzenia wypłacane na podstawie umów cywilnoprawnych - kolumna 12	308
15. Zakup usług od podwykonawców - kolumna 13	309
16. Przeksięgowanie skradzionych towarów - kolumna 10 oraz kolumna 13	309
17. Zakup psów do pilnowania obiektu - kolumna 10 albo kolumna 13	310
18. Przeksięgowanie przeterminowanych towarów - kolumna 10 oraz kolumna 13	311
19. Wystrój firmy - kolumna 13	311
20. Dostawa towarów bez dokumentu zakupu - kolumna 10	312
21. Odsetki od kredytu na działalność gospodarczą - kolumna 13	313
22. Odpisy amortyzacyjne - kolumna 13	314
23. Usługi prawne - kolumna 13	318
24. Zakup towarów - kolumna 10	318
25. Odsetki bankowe - kolumna 8	319
26. Otrzymana kara umowna - kolumna 8	319
27. Zestawienie sprzedaży udokumentowanej fakturami - kolumna 7	320
28. Zestawienie sprzedaży nieudokumentowanej fakturami - kolumna 7	321
29. Miesięczne zestawienie sprzedaży - kolumna 7	322
30. Sprzedaż udokumentowana na podstawie raportu dobowego - kolumna 7	322

31. Sprzedaż udokumentowana na podstawie zestawienia miesięcznych raportów dobowych - kolumna 7.....	322
14. Akty prawne	324
1. ROZPORZĄDZENIE MINISTRA FINANSÓW ¹⁾ z dnia 26 sierpnia 2003 r. w sprawie prowadzenia podatkowej księgi przychodów i rozchodów	324