

Spis treści

Rozdział I. Założenie firmy	8
1. Pojęcia przedsiębiorstwa	8
2. Składniki przedsiębiorstwa	9
3. Wpis do ewidencji działalności gospodarczej	10
4. Samozatrudniony a ZUS	11
5. Podpis elektroniczny	13
6. Ulga w ZUS na start	14
7. Ulga na sześć miesięcy	14
8. ZUS dla małych firm	15
9. Preferencyjne składki ZUS	17
10. Pytania i odpowiedzi	19
Rozdział II. Podatek dochodowy	23
1. Uwagi ogólne	23
1.1. Opodatkowanie według skali	23
1.2. Skala podatkowa	24
1.3. Podatek liniowy	25
1.4. Ryczałt od przychodów ewidencjonowanych	28
1.5. Karta podatkowa	36
1.6. Zrzeczenie się prawa do karty podatkowej	38
1.7. Pytania i odpowiedzi	78
2. Rozliczanie przychodów	92
2.1. Pozostałe przychody	92
2.2. Moment powstania przychodu	96
2.3. Nieodpłatne świadczenia jako przychód	98
2.4. Ustalenie wartości świadczenia	98
2.5. Nieodpłatne świadczenia od członków rodziny	99
2.6. Pytania i odpowiedzi	99
3. Koszty uzyskania przychodu	116
3.1. Dzień poniesienia kosztu	118
3.2. Koszty bezpośrednie	118
3.3. Koszty pośrednie	119
3.4. Wydatki na samochody firmowe	119
3.5. Opłaty leasingowe i czynsz za najem samochodów osobowych	119
3.6. Odpisy amortyzacyjne	120
3.7. Wydatki na samochód niebędący środkiem trwałym w firmie	120
3.8. Pytania i odpowiedzi	120
4. Amortyzacja	127
4.1. Uwagi ogólne	127
4.2. Przedmiot amortyzacji	127
4.3. Wartości niematerialne i prawne	128
4.4. Składniki majątkowe o wartości poniżej 10.000 zł	129
4.5. Ujawnienie środków trwałych	130
4.6. Ustalenie wartości początkowej środków trwałych	130
4.7. Odpisy amortyzacyjne	132
4.8. Metoda amortyzacji	132
4.9. Metoda liniowa	133
4.10. Metoda degresywna	133
4.11. Metoda indywidualna	133
4.12. Amortyzacja wartości niematerialnych i prawnych	134
4.13. Amortyzacja „szybka”	135
4.14. Podwyższenie stawek amortyzacyjnych	136
4.15. Pytania i odpowiedzi	137
5. Leasing	142
5.1. Uwagi ogólne	142
5.2. Skutki zawarcia umowy leasingu	142
5.3. Przedłużenie umowy	144

5.4. Sprzedaż rzeczy leasingobiorcy po zakończeniu umowy	144
5.5. Sprzedaż osobie trzeciej	145
5.6. Rozliczanie kosztów	145
5.7. Leasing finansowy	145
5.8. Przedłużenie umowy	146
5.9. Sprzedaż rzeczy leasingobiorcy – po zakończeniu umowy	146
5.10. Sprzedaż osobie trzeciej	147
5.11. Ustalenie wartości początkowej wykupionego przedmiotu leasingu finansowego	147
6. Formy wpłacania zaliczek na podatek dochodowy	147
6.1. Formy uproszczone	147
6.2. Kredyt podatkowy	150
6.3. Zaliczki kwartalne opłacane przez ryczałtowca	152
Rozdział III. Księgowość	153
1. Uwagi ogólne	153
2. Ewidencja przychodów	153
3. Podatkowa księga przychodów i rozchodów	156
3.1. Zwolnienie z obowiązku prowadzenia PKPiR	156
3.2. Miejsce i termin przechowywania księgi	157
3.3. Warunki, jakie musi spełniać księga	157
3.4. Uznanie nierzetelności księgi	158
3.5. Szacowanie dochodu	159
3.6. Poprawianie błędów	159
3.7. Sankcja karna	159
3.8. Prowadzenie księgi przy użyciu komputera	160
3.9. Metody księgowania w PKPiR	166
3.10. Wpisy dokonywane w poszczególnych kolumnach PKPiR	167
4. Dodatkowe ewidencje	171
4.1. Ewidencja wyposażenia	171
4.2. Ewidencja sprzedaży	174
4.3. Karty przychodów pracowników	175
4.4. Ewidencje związane z samochodem	176
4.5. Ewidencja pożyczek i zastawionych rzeczy	177
4.6. Ewidencja kupna i sprzedaży wartości dewizowych	177
4.7. Pytania i odpowiedzi	178
Rozdział IV. Podatek VAT	184
1. Rejestracja VAT	184
1.1. Zwolnienie podmiotowe	184
2. Dobrowolna rezygnacja ze zwolnienia z VAT	185
3. Czynności wyłączone ze zwolnienia z VAT	185
4. Powrót do zwolnienia	186
5. Zwolnienie przedmiotowe	186
6. Czynności podlegające opodatkowaniu	186
7. Dostawa towarów	187
8. Nieodpłatna dostawa VAT	188
9. Nieodpłatne świadczenie usług	189
10. Podstawa opodatkowania nieodpłatnego przekazania	190
11. Ewidencja	191
12. Dokumentowanie nieodpłatnego przekazania	192
13. Pytania i odpowiedzi	192
14. Podstawa opodatkowania	196
14.1. Podstawa opodatkowania przy bonach	197
14.2. Obniżenie podstawy opodatkowania	197
14.3. Podstawa opodatkowania przy zastosowaniu procedury marży	198
14.4. Podstawa opodatkowania przy WDT	199
14.5. Podstawa opodatkowania WNT	200
14.6. Podstawa opodatkowania – eksport	200
14.7. Podstawa opodatkowania – import	201
15. Obowiązek podatkowy	202
15.1. Szczególny moment powstania obowiązku podatkowego	203
16. Kasy fiskalne	204
16.1. Ulga na kasę	206

16.2. Paragon fiskalny	208
17. Zasady wystawiania faktur.....	209
17.1. Uwagi ogólne.....	209
17.2. Podstawa prawna zwolnienia na fakturze	210
17.3. Liczba faktur.....	210
17.4. Faktury zaliczkowe.....	210
17.5. Termin wystawienia faktury	212
17.6. Faktury u podatników zwolnionych podmiotowo	214
17.7. Elementy faktury u podatników zwolnionych	214
17.8. Faktury u podatników dostarczających odpady, złom i surowce wtórne.....	215
17.9. Faktury uproszczone	215
17.10. Faktury wystawiane przez podatników rozliczających VAT metodą kasową.....	217
17.11. Faktury wystawiane przez nabywcę – samofakturowanie	219
17.12. Faktury wystawiane w procedurze VAT marża.....	219
17.13. Faktury VAT RR wystawiane przez nabywcę produktów rolnych	220
17.14. Duplikat faktury.....	221
17.15. Faktury korygujące	222
17.16. Zbiorcze faktury korygujące.....	223
17.17. Noty korygujące	224
17.18. Faktury w formie elektronicznej.....	224
17.19. Refakturowanie.....	225
Rozdział V. Akty prawne	227
1. Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 26 sierpnia 2003 r. w sprawie prowadzenia po-datkowej księgi przychodów i rozchodów.....	227