

# Spis treści

<b>Rozdział 1. Rozpoczęcie działalności gospodarczej</b> .....	11
1. Uwagi ogólne.....	11
2. Pojęcie przedsiębiorstwa, przedsiębiorcy i firmy przedsiębiorcy.....	11
3. Pojęcie przedsiębiorstwa .....	12
4. Wpis do ewidencji działalności gospodarczej .....	12
5. Obowiązki wobec ZUS.....	14
6. Podpis elektroniczny.....	15
7. Preferencyjne składki ZUS.....	17
8. Obowiązki wobec państwowego inspektora sanitarnego.....	18
9. Wybór formy opodatkowania .....	19
9.1. Kryteria wyboru formy opodatkowania w podatku dochodowym.....	19
9.2. Zasady ogólne .....	20
9.3. Podatek liniowy .....	21
9.4. Wady i zalety formy podatku liniowego .....	24
10. Szczególne formy poboru zaliczek.....	25
10.1. Zaliczki kwartalne oraz uproszczone .....	25
10.2. Kredyt podatkowy.....	29
11. Jednolity Plik Kontrolny.....	31
12. Pytania i odpowiedzi .....	32
<b>Rozdział 2. Prowadzenie księgi. Uwagi wstępne</b> .....	35
1. Uwagi ogólne.....	35
2. Pojęcia związane z PKPiR.....	35
3. Podmioty zobowiązane do prowadzenia PKPiR .....	37
4. Zwolnienie z obowiązku prowadzenia PKPiR .....	38
5. Obowiązek zgłoszeniowy .....	38
6. Miejsce i termin przechowywania księgi.....	40
7. Warunki jakie musi spełniać księga .....	41
8. Uznanie nierzetelności księgi .....	42
9. Szacowanie dochodu .....	43
10. Poprawianie błędów .....	43
11. Metody oszacowania podstawy opodatkowania.....	43
12. Sankcja karna.....	44
13. Prowadzenie księgi przy użyciu komputera .....	45
14. Pytania i odpowiedzi .....	46
<b>Rozdział 3. Zapisy w księdze</b> .....	49
1. Uwagi ogólne.....	49

2. Wpisy dokonywane w poszczególnych kolumnach PKPiR .....	49
3. W jaki sposób dokonać numerowania faktur w PKPiR? Czy można prowadzić je miesięcznie, czy należy kontynuować numerację przez cały rok? .....	53
<b>Rozdział 4. Ewidencje .....</b>	<b>55</b>
1. Uwagi ogólne.....	55
2. Ewidencja wyposażenia.....	55
3. Ewidencja środków trwałych.....	56
4. Ewidencja sprzedaży .....	58
5. Karty przychodów pracowników.....	59
6. Ewidencje związane z samochodem.....	60
7. Ewidencja pożyczek i zastawionych rzeczy .....	61
8. Ewidencja kupna i sprzedaży wartości dewizowych .....	62
9. Pytania i odpowiedzi .....	62
<b>Rozdział 5. Rozliczanie osiągniętych przychodów .....</b>	<b>65</b>
1. Uwagi ogólne.....	65
2. Moment powstania przychodu.....	70
3. Nieodpłatne świadczenia jako przychód.....	71
4. Korekta przychodów.....	72
5. Pytania i odpowiedzi .....	73
<b>Rozdział 6. Koszty uzyskania przychodu .....</b>	<b>79</b>
1. Uwagi ogólne.....	79
2. Metody księgowania w PKPiR.....	80
3. Dzień poniesienia kosztu .....	82
4. Korekta kosztów .....	82
5. Korekty związane z zakupem towarów .....	83
6. Korekty związane z pozostałymi wydatkami .....	84
7. Ograniczenia w zaliczaniu do kosztów płatności gotówkowych.....	85
8. Faktura korygująca dotycząca lat poprzednich.....	86
9. Reprezentacja i reklama.....	87
10. Pytania i odpowiedzi .....	88
<b>Rozdział 7. Dowody księgowe.....</b>	<b>115</b>
1. Uwagi ogólne.....	115
2. Faktura.....	116
3. Faktura korygująca .....	117
4. Przypadki, w których faktury mogą zawierać węższy zakres danych niż określony w przepisie ustawowym .....	118
5. Dowody wewnętrzne .....	119
6. Opis otrzymanego towaru.....	120
7. Dokumenty zmniejszające koszt w przypadku przekroczenia limitu transakcji gotówkowych .....	121
8. Pytania i odpowiedzi .....	122

<b>Rozdział 8. Pracownicy</b> .....	133
1. Uwagi ogólne.....	133
2. Przychody ze stosunku pracy.....	133
3. Zaliczki .....	134
4. Koszty uzyskania przychodu .....	135
5. PIT-2.....	136
6. PIT-4R .....	137
7. Składki ZUS .....	137
8. Ubezpieczenie zdrowotne.....	138
9. Składki na FP i FGŚP .....	138
10. Rozliczenie składek .....	139
11. Wynagrodzenie jako koszt uzyskania przychodów dla pracodawcy .....	140
12. Zwolnienia.....	141
13. Nieodpłatne świadczenia .....	141
14. ZFŚS.....	142
15. Umowy cywilnoprawne.....	144
16. Koszty uzyskania przychodu .....	145
17. Zaliczki na podatek.....	146
18. Umowy do 200 zł .....	146
19. Pytania i odpowiedzi .....	147
<b>Rozdział 9. Podróże służbowe</b> .....	159
1. Uwagi ogólne.....	159
2. Podróż służbowa w kraju.....	160
3. Podróż służbowa poza granicami kraju .....	162
4. Czas trwania podróży służbowej .....	164
5. Koszty przejazdów i dojazdów .....	165
6. Rozliczanie noclegów .....	166
7. Oświadczenie o poniesionych wydatkach w trakcie trwania podróży służbowej.....	167
8. Zleceniobiorca w podróży służbowej .....	167
9. Podróż służbowa przedsiębiorcy .....	169
10. Podróże służbowe za granicą.....	171
11. Pytania i odpowiedzi .....	171
<b>Rozdział 10. Zasady rozliczania działalności prowadzonej w mieszkaniu</b> .....	181
1. Uwagi ogólne.....	181
2. Amortyzacja mieszkania, w którym prowadzona jest działalność.....	181
3. Czynsz i inne opłaty związane z eksploatacją lokalu .....	183
4. Koszty rozmów telefonicznych i korzystania z internetu .....	184
5. Pytania i odpowiedzi .....	185
<b>Rozdział 11. Amortyzacja</b> .....	189
1. Uwagi ogólne.....	189
2. Przedmiot amortyzacji.....	189
3. Wartości niematerialne i prawne .....	190
4. Składniki majątkowe o wartości poniżej 10.000 zł .....	191

5. Ujawnienie środków trwałych .....	192
6. Ustalenie wartości początkowej środków trwałych .....	193
7. Odpisy amortyzacyjne .....	194
8. Metoda amortyzacji .....	195
8.1. Metoda liniowa .....	195
8.2. Metoda degresywna .....	195
8.3. Metoda indywidualna .....	196
9. Amortyzacja wartości niematerialnych i prawnych .....	197
10. Amortyzacja „szybka” .....	197
11. Podwyższenie stawek amortyzacyjnych .....	198
12. Remont a modernizacja .....	200
13. Pytania i odpowiedzi .....	201
<b>Rozdział 12. Zamknięcie księgi .....</b>	<b>211</b>
1. Spis z natury – zasady ogólne .....	211
2. Składniki majątku objęte spisem .....	212
3. Wycena spisywanych składników .....	213
4. Wymogi formalne dotyczące rewanentu .....	214
5. Ujęcie spisu z natury w księdze .....	215
6. Ustalenie dochodu .....	215
7. Pytania i odpowiedzi .....	216
<b>Rozdział 13. Przykład księgowania w PKPiR .....</b>	<b>227</b>
1. Ewidencja wynagrodzeń – kolumna 12 .....	227
2. Księgowanie składek ZUS – kolumna 13 .....	228
3. Wydatki na transport towarów – kolumna 11 .....	229
4. Odsetki jako koszt – kolumna 13 .....	229
5. Prowizje bankowe – kolumna 13 .....	230
6. Wydatki na kartki świąteczne – kolumna 13 .....	230
7. Zakup usług transportowych w firmie spedycyjnej .....	230
8. Zakup opakowań – kolumna 10 .....	231
9. Ekwiwalent za pranie odzieży .....	231
10. Zakup materiałów biurowych .....	232
11. Faktura korygująca zakup towarów – kolumna 10 .....	233
12. Wydatki na używanie samochodu niestanowiącego środka trwałego – kolumna 13 .....	233
13. Usługi reklamowe – kolumna 13 .....	233
14. Wynagrodzenia wypłacane na podstawie umów cywilnoprawnych – kolumna 12 .....	234
15. Zakup usług od podwykonawców – kolumna 13 .....	234
16. Przeksięgowanie skradzionych towarów – kolumna 10 oraz kolumna 13 .....	235
17. Zakup psów do pilnowania obiektu – kolumna 10 albo kolumna 13 .....	235
18. Przeksięgowanie przeterminowanych towarów – kolumna 10 oraz kolumna 13 .....	236
19. Wystrój firmy – kolumna 13 .....	236
20. Dostawa towarów bez dokumentu zakupu – kolumna 10 .....	236
21. Odsetki od kredytu na działalność gospodarczą – kolumna 13 .....	237
22. Odpisy amortyzacyjne – kolumna 13 .....	238
23. Usługi prawne – kolumna 13 .....	241
24. Zakup towarów – kolumna 10 .....	241

25. Odsetki bankowe – kolumna 8 .....	241
26. Otrzymana kara umowna – kolumna 8 .....	242
27. Zestawienie sprzedaży udokumentowanej fakturami – kolumna 7 .....	242
28. Zestawienie sprzedaży nieudokumentowanej fakturami – kolumna 7 .....	243
29. Miesięczne zestawienie sprzedaży – kolumna 7 .....	243
30. Sprzedaż udokumentowana na podstawie raportu dobowego – kolumna 7 .....	244
31. Sprzedaż udokumentowana na podstawie zestawienia miesięcznych raportów dobowych – kolumna 7 .....	244
<b>Rozdział 14. Akty prawne .....</b>	<b>247</b>
1. Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 26 sierpnia 2003 r. w sprawie prowadzenia podatkowej księgi przychodów i rozchodów .....	247
2. Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 30 kwietnia 2013 r. zmieniające rozporządzenie w sprawie prowadzenia podatkowej księgi przychodów i rozchodów (wyciąg) .....	265
3. Rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 27 grudnia 2016 r. zmieniające rozporządzenie w sprawie prowadzenia podatkowej księgi przychodów i rozchodów .....	267