

Spis treści

Wstęp	3
1. Ogólne zasady prowadzenia podatkowej księgi przychodów i rozchodów	5
Kto prowadzi podatkową księgę przychodów i rozchodów	5
Termin założenia księgi i zawiadomienia urzędu skarbowego	7
Przejsie z innych form opodatkowania na zasady ogólne	9
Miejsce i termin przechowywania księgi	12
Powierzenie prowadzenia księgi biura rachunkowemu	13
Prawidłowość i rzetelność księgi	13
Prowadzenie księgi za pomocą technik informatycznych	15
Zapisy w kolumnach księgi	16
Uproszczona księga dla rolników	22
Otwarcie podatkowej księgi przychodów i rozchodów	24
<i>Przykłady</i>	25
2. Ewidencje dodatkowe prowadzone łącznie z podatkową księgą przychodów i rozchodów	29
Ewidencja środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych ...	30
Ewidencja wyposażenia	32
Karty przychodów pracowników	32
Ewidencja kupna i sprzedaży wartości dewizowych	35
Ewidencja pożyczek i zastawionych rzeczy	37
Ewidencja sprzedaży	37
Ewidencje przewidziane w odrębnych przepisach	40
Ewidencja obrotów VAT	40
Ewidencja zakupu i sprzedaży	41
Ewidencja przebiegu pojazdu	41
Rejestr podatku od czynności cywilnoprawnych	43
3. Dowody księgowe	45
Cechy prawidłowego dowodu księgowego	45
Rodzaje dowodów księgowych	46

Faktura VAT	47
Faktura VAT RR	51
Faktura korygująca	52
Nota korygująca	52
Rachunek	53
Dowód wewnętrzny	54
Inne dokumenty księgowe	56
<i>Przykłady</i>	56
4. Zasady ewidencjonowania przychodów	60
Przychody podlegające ewidencjonowaniu	60
Sposób dokonywania zapisów przychodów	63
Zapisy dokonywane przez podatników prowadzących ewidencję sprzedaży	66
Dokonywanie zapisów w księdze przez podatników posiadających kasy fiskalne	66
Ewidencjonowanie przychodów przez podatników prowadzących lombardy oraz kantory	67
Ewidencjonowanie przychodów przez podatników VAT	67
Księgowanie przychodu w dacie wystawienia faktury	69
Ewidencjonowanie przychodu w kwocie brutto	70
Księgowanie bonifikat i skont oraz zwrotów towarów	72
<i>Przykłady</i>	73
5. Zasady ewidencjonowania kosztów	87
Zaliczanie wydatków do kosztów uzyskania przychodów	87
Wydatki nie stanowiące kosztów uzyskania przychodów	88
Termin i sposób dokonywania zapisów	93
Koszty wynagrodzeń	96
Księgowanie składek ubezpieczenia społecznego	97
Koszty podróży służbowych	98
Koszty używania samochodów	99
Samochody osobowe niebędące środkami trwałymi	99
Samochody pracowników wykorzystywane do celów służbowych	101
Samochody będące środkami trwałymi	105

Koszty reprezentacji i reklamy objęte limitem	106
<i>Przykłady</i>	110
6. Ewidencjonowanie zakupu towarów handlowych i materiałów	118
Rodzaje towarów	118
Dokumentowanie wydatków	120
Termin księgowania	121
Sposób księgowania	122
Uboczne koszty zakupu	123
Utrata zwolnienia z podatku VAT a obowiązek korekty kosztów zakupu towarów	124
Przesunięcia towarów handlowych i materiałów	127
Ewidencjonowanie strat w towarach handlowych i materiałach	129
<i>Przykłady</i>	132
7. Zamknięcie podatkowej księgi przychodów i rozchodów	139
Spis z natury	139
Terminy sporządzenia spisu z natury	139
Wymogi formalne dotyczące spisu z natury	140
Zasady wyceny spisu z natury	141
<i>Przykłady</i>	143
Miesięczne podsumowanie księgi	145
Podsumowanie zapisów miesięcznych	145
Ustalenie dochodu z uwzględnieniem remanentu	146
Obliczenie miesięcznej zaliczki na podatek dochodowy	148
Uproszczona metoda wpłacania zaliczek	150
<i>Przykłady</i>	152
Roczne zamknięcie księgi przychodów i rozchodów	154
Podsumowanie kolumn księgi	154
Ustalenie dochodu z prowadzonej działalności	155
Zamknięcie księgi na dzień likwidacji działalności i ustalenie dochodu z remanentu likwidacyjnego	157
<i>Przykłady</i>	159
8. Roczne obliczenie podatku	161
Odliczenia i ulgi podatkowe	161

Ulga inwestycyjna	167
Ulga uczniowska	168
Obowiązki pracodawcy jako płatnika podatku dochodowego	169
Obliczanie i pobór zaliczek na podatek dochodowy	169
Zmniejszenie zaliczki o kwotę składki na ubezpieczenie zdrowotne	175
Sporządzanie deklaracji i informacji podatkowych (PIT-4, PIT-11, PIT-40)	176
Pośredniczenie w uzyskiwaniu numeru identyfikacji podatkowej NIP ..	180
Wyznaczenie osoby pełniącej funkcje płatnika	181
Umowy zlecenia i o dzieło	181
<i>Przykłady</i>	184
9. Inne zagadnienia związane z prowadzeniem działalności	
gospodarczej	185
Podróże służbowe	185
Delegacje krajowe	185
Delegacje zagraniczne	187
Amortyzacja	190
Kasy rejestrujące	195
Terminy zwolnienia z obowiązku ewidencjonowania usług przewozu osób i ładunków taksówkami	196
Ulga z tytułu zakupu kasy	198
PIT-5	200
Kalendarium dla przedsiębiorców (ważne terminy, limity, odsetki)	204
Spis wzorów dokumentów i tabel z użytecznymi informacjami	208
Indeks haseł	211