

SPIS TREŚCI

Przychody	7
Wynagrodzenie za świadczenia w naturze należy ująć w kolumnie 8 PKPiR	7
Środków wolnych od opodatkowania nie wykazuje się w PKPiR	8
Umorzona pożyczka może być zwolniona z PIT	10
Działalność w użyczonym lokalu może generować przychód	11
Prezenty przedsiębiorca powinien zaliczyć do pozostałych przychodów z działalności	14
Koszty	16
Odsetki od kredytu mogą zostać zaliczone do kosztów w dacie wystawienia wyciągu bankowego	16
Faktury za prenumeratę można ująć jednorazowo w koszty	17
Koszty materiałów zabezpieczających w transporcie ujmuje się w kolumnie 13	18
Składki ZUS można zaksięgować w miesiącu, za który są należne	20
Koszty wysyłki stanowią koszty uboczne zakupu	21
Wydatki związane z usługami podwykonawców w ujmuje się w kolumnie 13 PKPiR	22
Ewidencjonowanie opłat za usługi doładowania telefonów komórkowych	23
Wydatki na zakup toreb foliowych obniżą przychód	24
Opakowania wielokrotnego użytku mogą być traktowane jak towary	25
Z tytułu kradzieży niezamortyzowanych środków trwałych należy rozliczyć stratę	26
Ujęcie kosztów zależy od tego czy są bezpośrednio związane ze świadczonymi przez firmę usługami	27
Opłata za prowadzenie rachunku bankowego powinna być księgowana pod datą wystawienia wyciągu	28
Moment ujęcia podatku od nieruchomości w PKPiR zależy od daty poniesienia kosztu	29

Wydatki na zaległe składki pomniejszą przychód w dacie ich uregulowania	30
Koszty transportu ewidencjonuje się w kolumnie 13	32
Samochód	34
Wykorzystywanie służbowego auta przez pracownika do celów prywatnych podlega opodatkowaniu ryczałtem	34
Udostępnienie samochodu do celów prywatnych jest oskładkowane ZUS	35
Używanie auta poniżej roku uprawnia do jednorazowego kosztu	36
Koszty ubezpieczenia samochodu zalicza się do pośrednich kosztów uzyskania przychodu	38
Kwota za skup starego auta jest przychodem przedsiębiorcy	39
Wypłatę z tytułu ubezpieczenia auta nie zawsze ewidencjonuje się w księdze	42
Zakupione w UE samochody należy ująć w księdze na podstawie faktury	43
Zakup części do odsprzedawanego samochodu należy ująć w kolumnie 10	44
Wstępna opłata leasingowa może być ujęta w kosztach jednorazowo	45
Opłaty poniesione za przejazd drogami mogą być ewidencjonowane na podstawie zestawienia	46
Pracownicy i przedsiębiorcy	49
Wartość pracy żony nie stanowi kosztu w firmie męża	49
Wydatek na zakup okularów korekcyjnych oraz na badania lekarskie jest wydatkiem o charakterze osobistym	50
Wydatek na studia pracownika to dla przedsiębiorstwa koszt podatkowy	53
Właściciel firmy zalicza w koszty podatkowe swoje diety z tytułu podróży służbowych	54
Wynagrodzenie żony wpisane do kolumny 12 PKPiR trzeba skorygować	55
Wynagrodzenia wypłacane zleceniobiorcom może być różnie ewidencjonowane	56

Wydatki na napoje i posiłki dla pracowników mogą obniżyć przychód pracownika	57
Składka na ubezpieczenie wypadkowe dla pracownika	58
Środki trwałe i wyposażenie	60
Roczna stawka amortyzacyjna dla specjalistycznego samochodu ciężarowego wynosi 14%	60
Towar handlowy można przekwalifikować na wyposażenie	61
Komputer można wprowadzić do ewidencji środków trwałych w dacie przyjęcia go do używania	62
Przy likwidacji uszkodzonych narzędzi należy sporządzić protokół ich zniszczenia	63
Składniki majątku o wartości poniżej 1.500 zł można zaliczyć jednorazowo do kosztów	63
Odpisy amortyzacyjne od środków trwałych sfinansowanych dotacją nie stanowią kosztu podatkowego	64
Korekty	66
Korekty przychodów należy dokonać w tym miesiącu, w którym miała miejsce sprzedaż	66
Fakturę korygującą należy ująć w dacie wystawienia faktury pierwotnej	68
Podatnik ma obowiązek zmniejszenia kosztów podatkowych o kwotę niezapłaconej należności	70
Błędy poprawia się przez ich skreślenie i wpisanie poprawki	71
Prowadzenie ewidencji	73
Zaliczki ewidencjonowane na kasie fiskalnej można ująć w księdze	73
Na koniec każdego miesiąca nie trzeba ustalać wartości niewykorzystanych w nim materiałów	74
Leasing, ujmuje się w dacie wystawienia faktury przez leasingodawcę	76
Faktury za energię elektryczną ujmuje się w PKPiR i ewidencja VAT pod tą samą datą	78
Obcokrajowiec prowadzący działalność w Polsce może prowadzić PKPiR	80

Duplikaty faktur w podatkowej księdze przychodów i rozchodów	81
Przedsiębiorca ma możliwość dokonywania zbiorczych zapisów w jednej pozycji KPiR	82
Zakup drewna wolno udokumentować dowodem wewnętrznym	83
Dowód zapłaty podatku może być dowodem księgowym	84
Sprzedaż bezrachunkowa powinna być udokumentowana w rejestrze sprzedaży	86
Faktury pro forma nie należy ujmować w PKPiR	86
Wydatki na towary przekazane w formie darowizny nie obniżą przychodu podatnika	87
Podstawą do ujęcia wydatków w KPiR może być potwierdzenie nadania przesyłki	88
W przypadku umowy komisu dostarczany towar ujmowany jest w remanencie końcowym jako towar obcy	89
Dane z remanentu sporządzanego na koniec roku, można wykorzystać w bilansie otwarcia roku następnego	90
Udzielenie pożyczki jest neutralne podatkowo	91
Fakturę dostarczoną po zamknięciu miesiąca należy w pisać do PKPiR w dacie jej otrzymania	92
Usług sprzedanych za pośrednictwem portalu internetowego nie trzeba odrębnie wykazywać	93
Dokumenty księgowe przechowuje się do czasu upływu przedawnienia zobowiązania podatkowego	93
W przypadku wystąpienia wspólnika ze spółki trzeba dokonać spisu z natury	94
Faktury z Allegro księguje się na zasadach ogólnych	96
Wydatki na świąteczne upominki dla pracowników ujmuje się w kolumnie 13 PKPiR	98

Wykaz skrótów:

- ustawa o PIT – ustawa o podatku dochodowym od osób fizycznych,
- ustawa o VAT – ustawa o podatku od towarów i usług,
- rozporządzenie PKPiR – rozporządzenie w sprawie prowadzenia podatkowej księgi przychodów i rozchodów