

Informator księgowego 2017

Podatki
Rachunkowość
Odsetki
Składki ZUS
Kary za błędy w rozliczeniach
Samochód w firmie



BIBLIOTEKA FINANSOWO-KSIĘGOWA

Informator księgowego 2017

- **Podatki**
- **Rachunkowość**
- **Odsetki**
- **Samochód w firmie**
- **Składki ZUS**
- **Kary za błędy w rozliczeniach**

Publikacja „**Informator księgowego**” to praktyczny zbiór tabel, zestawień i wskazówek krok po kroku, które ułatwią pracę każdemu księgowemu. Informator zawiera wszystkie podstawowe informacje potrzebne w pracy współczesnego księgowego, zebrane w wygodnej formie, ułatwiającej ich znalezienie i praktyczne zastosowanie.

Wydawca:

Katarzyna Bednarska

Redaktor prowadzący:

Rafał Kuciński

Korekta:

Zespół

Koordynator produkcji:

Mariusz Jezierski

Opracowanie graficzne:

Piotr Fedorczyk

Druk:

Drukarnia Miller

Skład i łamanie:

IGAWA

Wydanie drugie zaktualizowane

ISBN 978-83-269-5939-4

Wiedza i Praktyka sp. z o.o.

03-918 Warszawa, ul. Łotewska 9a

tel. 22 518 29 29, faks 22 617 60 10, e-mail: personel@wip.pl

NIP: 526-19-92-256

Numer KRS: 0000098264 – Sąd Rejonowy dla m.st. Warszawy, Sąd Gospodarczy

XIII Wydział Gospodarczy Rejestrowy

Wysokość kapitału zakładowego: 200.000 zł

© Copyright by **Wiedza i Praktyka sp. z o.o.**

Warszawa 2017

Publikacja „**Informator księgowego**” jest chroniona prawem autorskim. Przedruk materiałów w niej opublikowanych – bez zgody wydawcy – jest zabroniony. Zakaz nie dotyczy cytowania publikacji z powołaniem się na źródło. Publikacja „**Informator księgowego**” została przygotowana z zachowaniem najwyższej staranności i wykorzystaniem wysokich kwalifikacji, wiedzy oraz doświadczenia jej twórców. Zaproponowane w niej wskazówki, porady i interpretacje dotyczą sytuacji typowych. Ich zastosowanie w konkretnym przypadku może wymagać dodatkowych, pogłębionych konsultacji. Opublikowane rozwiązania nie mogą być traktowane jako oficjalne stanowisko organów i urzędów państwowych. W związku z tym autorzy, konsultanci oraz redakcja nie mogą ponosić odpowiedzialności prawnej za zastosowanie zawartych w publikacji „**Informator księgowego**” wskazówek, przykładów, informacji itp. do konkretnych przypadków.

Więcej informacji:

tel. 22 518 29 29

e-mail: cok@wip.pl

SPIS TREŚCI

I. Podatki	5
Kalendarz podatnika/przedsiębiorcy	5
Kalendarz płatnika	7
Kalendarz watowca	13
Jednorazowy odpis amortyzacyjny	14
Koszty uzyskania przychodu	15
Ograniczenie zryczałtowanych 50% kosztów uzyskania przychodów dla twórców	15
Kwota zmniejszająca podatek	15
Limit obrotów dla sprzedaży wysyłkowej na terytorium kraju	16
Limit wpłat na IKE i IKZE	17
Limit zwolnienia nieodpłatnych świadczeń z podatku dochodowego	17
Limity odliczeń w podatku dochodowym od osób fizycznych – odliczenia od dochodu	17
Limity odliczeń w podatku dochodowym od osób fizycznych – odliczenia od podatku	20
Maksymalna wysokość kary porządkowej	21
Mały podatnik w podatku dochodowym	22
Mały podatnik w VAT	22
Normy szacunkowe dochodu z działów specjalnych produkcji rolnej	22
Podatek od spadków i darowizn	25
Podatek od spadków i darowizn – grupy podatkowe	27
Podatek od spadków i darowizn – kwoty wolne w podatku	27
Podmioty niekorzystające ze zwolnienia podmiotowego z VAT	28
Prezent o małej wartości do celów VAT	28
Rozliczenie straty podatkowej	29
Ryczałt od przychodów ewidencjonowanych	29
Ryczałt od przychodów z najmu i dzierżawy	30
Ryczałt opłacany kwartalnie	30
Skala podatku dochodowego	30
Stawka zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej	31
Stawki karty podatkowej	31
Tabele miesięcznych stawek podatku dochodowego w formie karty podatkowej	32
– Kwartalne stawki ryczałtu od przychodów wikariuszy	32
– Kwartalne stawki ryczałtu od przychodów proboszczów	32
– Usługi osób fizycznych, o których mowa w art. 23 ust. 1a ustawy	33
– Usługi edukacyjne w zakresie udzielania lekcji na godziny	33
– Opieka domowa nad dziećmi i osobami chorymi	33
– Wolne zawody – świadczenie usług weterynaryjnych	34
– Wolne zawody – świadczenie usług w zakresie ochrony zdrowia ludzkiego	34
– Sprzedaż posiłków domowych w mieszkaniach	34
– Usługi rozrywkowe	35
– Usługi transportowe	37
– Gastronomia	37
– Usługi w zakresie handlu detalicznego artykułami nieżywnościowymi	38
– Usługi w zakresie handlu detalicznego żywnością, napojami, wyrobami tytoniowymi oraz kwiatami	38
– Usługi inne, gdzie indziej w załączniku niewymienione	38
– Usługi parkingowe	39
– Działalność usługowa oraz wytwórczo-usługowa	39
Stawki opłat lokalnych	50
Stawki podatku od czynności cywilnoprawnych	50

Stawki podatku od nieruchomości	51
Stawki podatku od środków transportowych	52
Ulga internetowa	53
Ulga na dzieci	53
Ulga na zakup kasy fiskalnej	54
Ulga na działalność badawczo-rozwojową	54
Wartości progów statystycznych dla INTRASTAT	55
Wartość WNT uprawniająca do wyłączenia od VAT	55
Wykaz rocznych stawek amortyzacyjnych	56
Zryczałtowane koszty uzyskania przychodu	66
Zwolnienie z obowiązku ewidencjonowania sprzedaży w kasie fiskalnej	67
II. Rachunkowość	72
Badanie sprawozdań finansowych	72
Obowiązek prowadzenia ksiąg rachunkowych	73
Uproszczenia dla małych jednostek	73
III. Odsetki	75
IV. Samochód w firmie	77
Samochód służbowy wykorzystywany do celów prywatnych	77
Stawki za kilometr przebiegu pojazdów prywatnych używanych do celów służbowych	77
Maksymalny limit kilometrów na jazdy lokalne pojazdem prywatnym używanym do celów służbowych	77
Maksymalne stawki opłat za przejazd 1 km autostrady	78
Opłata ewidencyjna	79
Stawki opłaty paliwowej	80
V. Składki ZUS	81
Zgłoszenie do ubezpieczeń i wyrejestrowanie z nich	81
Stopy procentowe składek na ubezpieczenia społeczne	82
Składka na ubezpieczenie zdrowotne	82
Składki na FGŚP i FP	83
Składki na ubezpieczenia społeczne dla przedsiębiorców opłacających składki na zasadach ogólnych	83
Składka na ubezpieczenie zdrowotne przedsiębiorców	83
Składki na ZUS dla nowych firm	84
Wynagrodzenie młodocianych	84
Składki na ubezpieczenie społeczne młodocianych	84
Kwota rocznego ograniczenia podstawy wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe	85
Wpłaty na indywidualne konto emerytalne	85
Składki na urlopie wychowawczym w 2017 roku	86
Zmiany w uprawnieniach rodzicielskich obowiązujące od 1 stycznia 2016 roku	86
VI. Kary za błędy w rozliczeniach	89

I. Podatki

• Kalendarz podatnika/przedsiębiorcy

Terminy w cyklach miesięcznych
7. dzień następnego miesiąca:
Wpłata podatku zryczałtowanego z karty podatkowej, za miesiące styczeń – listopad
10. dzień następnego miesiąca:
Wpłata składek ZUS za miesiąc poprzedni przez przedsiębiorców, rozliczających składki tylko za siebie
15. dzień następnego miesiąca:
Przekazanie miesięcznych deklaracji rozliczeniowych do ZUS oraz opłacenie składek ZUS za miesiąc poprzedni, dla przedsiębiorców, którzy opłacają składki nie tylko za siebie
Złożenie informacji podsumowującej VAT-UE za poprzedni miesiąc, jeżeli jest składana w wersji papierowej
20. dzień następnego miesiąca:
Wpłata podatku zryczałtowanego od przychodów ewidencjonowanych, za miesiące styczeń – listopad
Wpłata zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych, liniowy lub obliczony na zasadach ogólnych, za miesiąc poprzedni
Wpłata zaliczki na podatek dochodowy PIT-4 od wynagrodzeń pracowników, za miesiąc poprzedni
Wydruk zapisów księgi podatkowej prowadzonej komputerowo, za miesiąc poprzedni
25. dzień następnego miesiąca:
Złożenie deklaracji VAT-7 oraz wpłata podatku VAT, za miesiąc poprzedni
Złożenie miesięcznej informacji podsumowującej VAT-UE, za miesiąc poprzedni, jeżeli jest składana w wersji elektronicznej
Wpłata zaliczki na podatek VAT dla pierwszego i drugiego miesiąca kwartału, dla podatników rozliczających się deklaracją VAT-7D
Terminy w cyklach kwartalnych
15. dzień po kwartale:
Złożenie kwartalnej informacji podsumowującej VAT-UE, za kwartał poprzedni, jeżeli jest składana w wersji papierowej
20. dzień po kwartale:
Wpłata podatku zryczałtowanego od przychodów ewidencjonowanych, za kwartały I–III
Wpłata zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych, za kwartał poprzedni
25. dzień po kwartale:
Złożenie deklaracji VAT-7K lub VAT-7D oraz wpłata podatku VAT, za kwartał poprzedni

Złożenie kwartalnej informacji podsumowującej VAT-UE, za kwartał poprzedni, jeżeli jest składana w wersji elektronicznej
Terminy w cyklach rocznych
20 stycznia:
Złożenie oświadczenia o zamiarze rozliczania się ryczałtem od przychodów ewidencjonowanych
Złożenia wniosku o rozliczanie się kartą podatkową PIT-16
Zawiadomienie o zamiarze opłacania ryczałtu od przychodów ewidencjonowanych kwartalnie
Złożenie oświadczenia o wyborze rozliczania się podatkiem liniowym
Złożenie zawiadomienia o zamiarze ujmowania zaliczek ewidencjonowanych na kasie fiskalnej jako przychody już w dacie wpłaty tych zaliczek, zamiast w dacie sprzedaży
21 stycznia:
Zawiadomienia o założeniu księgi podatkowej, jeżeli w poprzednich latach nie była prowadzona (dotyczy podatników, którzy w poprzednim roku rozliczali się podatkiem zryczałtowanym lub prowadzili księgi rachunkowe)
31 stycznia:
Złożenia zeznania rocznego dla podatników na karcie podatkowej PIT-16A
Złożenie zeznania rocznego dla podatników na ryczałcie ewidencjonowanym PIT-28 oraz wpłata podatku za grudzień lub IV kwartał
Złożenie oświadczenia o zamiarze korzystania z tzw. kredytu podatkowego, czyli rocznego zwolnienia z opłacania zaliczek na podatek dochodowy
Złożenie rocznej deklaracji o pobranych zaliczkach na podatek dochodowy PIT-4R
Złożenie rocznej deklaracji o zryczałtowanym podatku dochodowym PIT-8AR
Przekazanie do ZUS informacji ZUS-IWA (dotyczy przedsiębiorców zatrudniających powyżej 9 osób)
Przekazanie do urzędu skarbowego PIT-11, jeżeli podatnik składa te informacje podatkowe w formie papierowej
15 lutego:
Wpłata I raty podatku od środków transportowych
20 lutego:
Zawiadomienie o kwartalnym opłacaniu zaliczek na podatek dochodowy przez małych podatników
Zawiadomienie o uproszczonej formie opłacania zaliczek lub rezygnacji z niej
28 lutego:
Przekazanie podatnikowi (pracownikowi) i urzędowi skarbowemu informacji o dochodach oraz pobranych zaliczkach na podatek dochodowy PIT-11
15 marca:
Wpłata I raty podatku od nieruchomości