

Przygotuj się do zawodu MISTRZA

Ewelina Dulęba - Zostań Mistrzem
PKPiR



EWELINA DULĘBA

Tematy:

1. Moment ujęcia w PKPiR - wynagrodzeń, - składek ZUS, - ekwiwalentu za pranie odzieży roboczej
2. Składki na ubezpieczenie samochodu osobowego 2019
3. Leasing - opłaty leasingowe w kosztach uzyskania przychodów leasingobiorcy z uwzględnieniem zmian od 2019 roku.



1. Moment ujęcia w PKPiR - wynagrodzeń, - składek ZUS, - ekwiwalentu za pranie odzieży roboczej

1. Wynagrodzenia - Zgodnie z art. 22 ust. 6ba ustawy o PIT wynagrodzenia są kosztem podatkowym w miesiącu, za które są należne pod warunkiem że zostały wypłacone lub postawione do dyspozycji w terminie wynikającym z przepisów prawa pracy, umowy lub innego stosunku prawnego łączącego strony.



1. Moment ujęcia w PKPiR - wynagrodzeń

Przykład

Pracodawca wypłaca swoim pracownikom wynagrodzenie z tytułu umowy o pracę w gotówce do każdego ostatniego dnia miesiąca, np. za styczeń do 31 stycznia. Za luty - wypłacił wynagrodzenia 28 lutego. Wartość brutto 15 000,00 zł - PKPIR kolumna 12 wynagrodzenia.



1. Moment ujęcia w PKPiR - wynagrodzeń

Kolumna 12 jest przeznaczona do wpisywania wynagrodzeń brutto wypłacanych pracownikom (w gotówce i w naturze). Wynagrodzenia w naturze, jeżeli przedmiotem świadczeń w naturze są rzeczy lub usługi wchodzące w zakres działalności gospodarczej pracodawcy, wpisuje się według przeciętnych cen stosowanych wobec innych odbiorców, a w pozostałych przypadkach - na podstawie cen rynkowych stosowanych przy świadczeniu usług lub udostępnianiu rzeczy lub praw tego samego rodzaju i gatunku, z uwzględnieniem w szczególności ich stanu i stopnia zużycia oraz czasu i miejsca udostępnienia. Wpisu dokonuje się:

a) na podstawie listy płac lub innych dowodów, na których pracownik potwierdza własnym podpisem kwoty otrzymanych wynagrodzeń w gotówce i w naturze - w przypadku wypłaty wynagrodzenia w kasie,

b) na podstawie innych dowodów, np. dowodu potwierdzającego przekazanie wynagrodzenia na rachunek pracownika - jeżeli wynagrodzenie nie jest wypłacane w kasie

W kolumnie tej ewidencjonuje się również wynagrodzenia wypłacane osobom z tytułu umów zlecenia i umów o dzieło.



1. Moment ujęcia w PKPiR - składek ZUS

art. 22 ust. 6bb ustawy o PIT Składki z tytułu należności, o których mowa w ust. 6ba, określone w ustawie z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych, w części finansowanej przez płatnika składek, składki na Fundusz Pracy, Solidarnościowy Fundusz Wsparcia Osób Niepełnosprawnych oraz Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych, z zastrzeżeniem art. 23 ust. 1 pkt 37, stanowią koszty uzyskania przychodów w miesiącu, za który należności te są należne, pod warunkiem że składki zostaną opłacone:

- 1) z tytułu należności wypłacanych lub postawionych do dyspozycji w miesiącu, za który są należne - w terminie wynikającym z odrębnych przepisów;
- 2) z tytułu należności wypłacanych lub postawionych do dyspozycji w miesiącu następnym, w terminie wynikającym z przepisów prawa pracy, umowy lub innego stosunku prawnego łączącego strony - nie później niż do 15 dnia tego miesiąca.

W przypadku uchybienia tym terminom do składek tych stosuje się art. 23 ust. 1 pkt 55a i ust. 3d.



1. Moment ujęcia w PKPiR - składek ZUS

Przykład

Podatnik wypłaca w gotówce swoim pracownikom wynagrodzenia do ostatniego dnia miesiąca. Za miesiąc styczeń, wynagrodzenia wypłacił 31 stycznia. Składki ZUS zapłacił 15 lutego (w ustawowym terminie). Składki w części finansowane przez pracodawcę mogą stanowić KUP w miesiącu styczniu.



1. Moment ujęcia w PKPiR - składek ZUS

Przykład

Podatnik wypłaca w gotówce swoim pracownikom wynagrodzenia do ostatniego dnia miesiąca. Za miesiąc styczeń, wynagrodzenia wypłacił 31 stycznia. Składki ZUS zapłacił 18 lutego (po ustawowym terminie). Składki w części finansowane przez pracodawcę mogą stanowić KUP w miesiącu lutym.



KOLUMNA 13 PKPiR - pozostałe wydatki

1. Moment ujęcia w PKPiR -ekwiwalentu za pranie odzieży roboczej

Ekwiwalent za pranie odzieży - koszt w miesiącu, za który jest należny, pod warunkiem że jego wypłata lub postawienie do dyspozycji pracownika następuje w terminie wynikającym z przepisów prawa pracy, umowy lub innego stosunku łączącego strony. W innym przypadku stanowi on koszt podatkowy w dacie wypłaty lub postawienia do dyspozycji.

Kolumna 13 PKPiR



1. Moment ujęcia w PKPiR -ekwiwalentu za pranie odzieży roboczej

Przykład

Pracodawca wypłaca wynagrodzenie wraz z ekwiwalentem za pranie odzieży roboczej do końca danego miesiąca wraz z wynagrodzeniem za pracę. Ekwiwalent za pranie odzieży roboczej za miesiąc luty uwzględniony na liście płac za luty w kwocie 35 zł, został wypłacony pracownikowi przelewem w dniu 28 lutego razem z wynagrodzeniem za pracę - zgodnie z regulaminem wynagradzania.

Zapis w PKPiR: Data 28 luty , wartość 35,00 zł ekwiwalent za pranie odzieży.



2. Składki na ubezpieczenie samochodu osobowego 2019

Nie dotyczy
składek OC -
STANOWIĄ
KUP W
CAŁOŚCI

Nie zaliczymy do KUP (zgodnie z art. 23 ust 1 pkt 47 ustawy o PIT) składek na ubezpieczenie samochodu osobowego będącego składnikiem majątku, w wysokości przekraczającej ich część ustaloną w takiej proporcji, w jakiej kwota 150.000 zł pozostaje do wartości samochodu przyjętej dla celów ubezpieczenia.



2. Składki na ubezpieczenie samochodu osobowego 2019

Przykład

Podatnik w marcu 2019 kupił samochód osobowy stanowiący środek trwały w firmie. Wartość samochodu zgodnie z umową ubezpieczenia AC wynosi 200 000,00 zł. Składka AC wynosi 2 000,00 zł. Jaką wartość podatnik może zaliczyć w KUP?



2. Składki na ubezpieczenie samochodu osobowego 2019

Przykład

Podatnik w marcu 2019 kupił samochód osobowy stanowiący środek trwały w firmie. Wartość samochodu zgodnie z umową ubezpieczenia AC wynosi 200 000,00 zł. Składka AC wynosi 2 000,00 zł. Jaką wartość podatnik może zaliczyć w KUP?

- ustal proporcję: $(150\ 000/200\ 000) * 100\% = 75\%$
- $75\% * 2\ 000,00 = 1\ 500,00$ zł (ta wartość składki AC stanowi KUP)

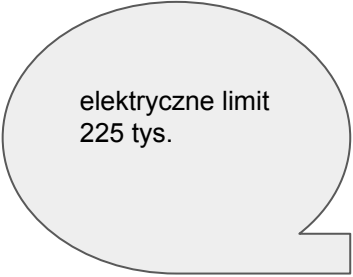


Leasing - opłaty leasingowe w KUP leasingobiorcy z uwzględnieniem zmian od 2019 roku

- do końca 2018 r. opłaty leasingowe bez limitu
- od 01.01.2019 r. - limitowane do 150 000,00 zł wartości samochodu osobowego będącego przedmiotem umowy leasingu



Leasing - opłaty leasingowe w KUP leasingobiorcy z uwzględnieniem zmian od 2019 roku



elektryczne limit
225 tys.

- art. 23 ust. 1 pkt 47a) nie uważa się za KUP opłat dotyczących samochodu osobowego wynikających z umowy leasingu, o której mowa w art. 23a pkt 1, umowy najmu, dzierżawy lub innej umowy o podobnym charakterze, z wyjątkiem opłat z tytułu składek na ubezpieczenie samochodu osobowego, w wysokości przekraczającej ich część ustaloną w takiej proporcji, w jakiej kwota 150.000 zł pozostaje do wartości samochodu osobowego będącego przedmiotem tej umowy;



Leasing - opłaty leasingowe w KUP leasingobiorcy z uwzględnieniem zmian od 2019 roku

UWAGA: Do limitu 150 tys. wlicza się również kwota VAT naliczonego niepodlegająca odliczeniu - art. 23 ust. 5a

(... obejmują także podatek od towarów i usług, który zgodnie z przepisami o podatku od towarów i usług nie stanowi podatku naliczonego, oraz naliczony podatek od towarów i usług, w tej części, w jakiej zgodnie z przepisami o podatku od towarów i usług podatnikowi nie przysługuje obniżenie kwoty lub zwrot różnicy podatku od towarów i usług...)



LIMIT DOTYCZY CZĘŚCI STANOWIĄCEJ WARTOŚĆ SAMOCHODU OSOBOWEGO, NIE DOTYCZY CZĘŚCI ODSETKOWEJ.

Leasing - opłaty leasingowe w KUP leasingobiorcy z uwzględnieniem zmian od 2019 roku

Przykład - jak ustalić proporcję

Podatnik VAT zawarł umowę leasingu operacyjnego dnia 2 stycznia 2019 roku. Przedmiot: Samochód osobowy wykorzystywany na cele działalności gospodarczej i prywatnej. Wartość samochodu: 200 000,00 zł (w tym wartość nieodliczonego VAT-u). W jakiej wysokości raty leasingowe będą stanowiła KUP?

Raty leasingowe dla omawianego samochodu o wartości 200.000 zł będzie zaliczona do kosztów uzyskania przychodów w wysokości 75% wartości opłaty leasingowej: **150.000 zł/200.000 zł x 100% = 75%**.



Leasing i nowy moduł samochód w działalności gospodarczej - dostępny w Kursie dla poprzednich edycji od 19 marca, start godz. 20.00.



Dołącz na pokład Kursu Zostań Mistrzem
Księgowości PKPiR

Zadbaj o swój rozwój zawodowy - wejdź na
MISTRZOWSKI POZIOM

DOŁĄCZ:

<https://ewelinaduleba.pl/product/kurs-pkpir/>



ZASADY MISTRZÓW W III EDYCJI:

- W wyznaczonym terminie po zakupie otrzymujesz dostęp do zamkniętej grupy na Facebook-u, login i hasło do platformy online, gdzie będą znajdowały się materiały szkoleniowe,
- Całe szkolenie trwa 2 miesiące (start 1 kwietnia, zakończenie: 31 maja) Materiały na platformie są sukcesywnie udostępniane tydzień po tygodniu (WIDEO + ćwiczenia i notatki PDF do przerobienia w bieżącym tygodniu + sesje Q&A z poprzednich edycji),
- Raz na dwa tygodnie spotykamy się na LIVE'ie na zamkniętej grupie i odpowiadam tam na pytania związane z aktualnie przerabianym modułem szkolenia (datę i godzinę ustalamy wspólnie na grupie na fb),

Po zakończeniu szkolenia jest możliwość uzyskania bezpłatnego certyfikatu,



ZASADY MISTRZÓW W III EDYCJI:

Na grupie na FB w każdym tygodniu przychodzi Pan Zenon z rozterkami, potrzebuje porad, konsultacji, rozwiązania:

Sprawdź siebie, potraktuj go jak swojego klienta, przedsiębiorcę który powierzył Ci swoje sprawy księgowe - to wspaniałe wyzwanie, uczy nowego spojrzenia, każdy uczestnik kursu doradza, prowadzimy dyskusję i analizę. Niesamowite emocje - to jak debata przy jednym wielkim wirtualnym stole.



Kurs KPiR online zawiera:

- ponad 23 godzin szkoleń WIDEO,
- ponad 140 sztuk PDF do pobrania (w tym notatki, zadania + rozwiązania zadań, interpretacje, wzory dokumentów, itp.),
- grupę wsparcia na FB gdzie możesz zadać każde pytanie związane z kursem,
raz na dwa tygodnie - konsultacje na żywo.





Jestem pewna, że żadne inne szkolenie z PKPiR nie zawiera tak obszernych materiałów w tak korzystnej cenie z dostępem na ROK do materiałów WIDEO.

Dołącz do nas.

GWARANTUJĘ Ci, że po ukończeniu szkolenia będziesz w 100% przygotowany/a do rozpoczęcia pracy w uproszczonej księgowości



Kurs certyfikowany :)

EWELINA DULĘBA

Moduły: - przejdźmy do zakładki, ponieważ lista jest ogromna:

<https://ewelinaduleba.pl/product/kurs-pkpir/>



EWELINA DULĘBA

Dziękuję za obecność

Do zobaczenia w Kursie Zostań Mistrzem
PKPiR

Ewelina Dulęba

