2.6. Praktyczne zdarzenia gospodarcze – rozliczenie w PKPiR (m.in. ewidencjonowanie wynagrodzeń z listy płac, z umowy zlecenie na podstawie wystawionego rachunku, zus-ów, czynszu, energii elektrycznej, ubezpieczenia samochodu, koszty eksploatacji samochodu osobowego, delegacje przedsiębiorcy).

Ewidencjonowanie wynagrodzeń z listy płac

Przykład

Podatnik prowadzący jednoosobową działalność gospodarczą zatrudnia jednego pracownika na podstawie umowy o pracę na cały etat. Wynagrodzenie tego pracownika wynosi 3 010,00 zł brutto. Pracownik mieszka w miejscowości w której znajduje się siedziba firma. Pracownik ma ukończone 26 lat. Nie ma wpłat na PPK. Wynagrodzenie wypłacane jest do ostatniego dnia miesiąca za który jest należne, gotówką w siedzibie pracodawcy. Nie ma zastosowania do niego również ulga dla klasy średniej.
Pracownik otrzymał wynagrodzenie w terminie i złożył swój podpis na liście płac. Pracodawca zawsze reguluje składki ZUS w terminie.
Wynagrodzenie za kwiecień b.r. zostało wypłacone terminowo.
ZUS od wynagrodzeń z listy płac za kwiecień b.r. został opłacony terminowo t.j. do 20 stego maja b.r.)
(Dostarczył potwierdzenie przelewu składek ZUS za kwiecień b.r. termin wpłaty: 20.05 b.r.numer transakcji:125486
Lista płac za kwiecień b.r. numer LP/1/04: kwota brutto: 3 010,00 zł, składki finansowane przez płatnika składek: 616,46 zł.

W jaki sposób zaksięgować takie zdarzenie w PKPiR?

Schemat obliczenia listy płac dla wynagrodzenia brutto: 3010,00 zł.

© Copyright by Ewelina Dulęba 2021
Kopiowanie lub udostępnianie bez zgody autorki jest zabronione.
www.ewelinaduleba.pl

Wyszczególnienie	Poz.	Wysokość obciążeń składkowo-podatkowych
wynagrodzenie za pracę	**a**	3.010,00 zł
podstawa wymiaru składek na ubezpieczenia społeczne (poz. a)	**b**	**3.010,00 zł**
składki na ubezpieczenia społeczne finansowane przez pracownika, w tym składka:		
• emerytalna 9,76%, tj. 293,78 zł		
• rentowa 1,5%, tj. 45,15 zł		
• chorobowa 2,45%, tj. 73,75 zł	**c**	412,68zł
podstawa wymiaru składki na ubezpieczenie zdrowotne (poz. a - poz. c)	**d**	**2.597,32 zł**
składka na ubezpieczenie zdrowotne do pobrania z wynagrodzenia (poz. d × 9%)	**e**	233,76zł
koszty uzyskania przychodu	**f**	250,00zł
podstawa obliczenia zaliczki na podatek dochodowy, po zaokrągleniu do pełnych złotych (poz. a - poz. f - poz. c)	**g**	2.347,00 zł
zaliczka na podatek dochodowy, po zaokrągleniu do pełnych złotych [(poz. g × 17%) - 425 zł]	**h**	0,00zł
kwota do wypłaty (poz. a - poz. c - poz. e - poz. h)	**i**	2.363,56 zł
składki obciążające pracodawcę od kwoty 3.010 zł:		
(składka emerytalna 9,76%, tj. 293,78 zł + składka rentowa 6,5%, tj. 195,65 zł + składka wypadkowa 1,67%, tj. 50,27 zł + składka na FP i FS 2,45%, tj. 73,75 zł + składka na FGŚP 0,10%, tj. 3,01 zł)	**j**	616,46zł
razem koszt pracodawcy (poz. a + poz. j)	**k**	3.626,46 zł

© Copyright by Ewelina Dulęba 2021
Kopiowanie lub udostępnianie bez zgody autorki jest zabronione.
www.ewelinaduleba.pl

Ujęcie wynagrodzeń w programie Rachmistrz w PKPiR - schemat przyda się od 01.04.2022 - od tego momentu będziemy instalować program rachmistrz i ewidencjonować przykładowe zdarzenia gospodarcze:

Krok 1

Z listy po prawej stronie wybierz:**KPiR**

Krok 2

W wyświetlonym oknie kliknij DODAJ, a następnie wydatek

Krok 3. Pojawi się okno jak wyżej na zdjęciu, należy uzupełnić:

Numer dokumentu: numer listy płac - w omawianym przypadku: LP/1/04

Opis: wynagrodzenia pracownicze

Data ujęcia w KPiR, data zdarzenia gospodarczego: 30-04-2021

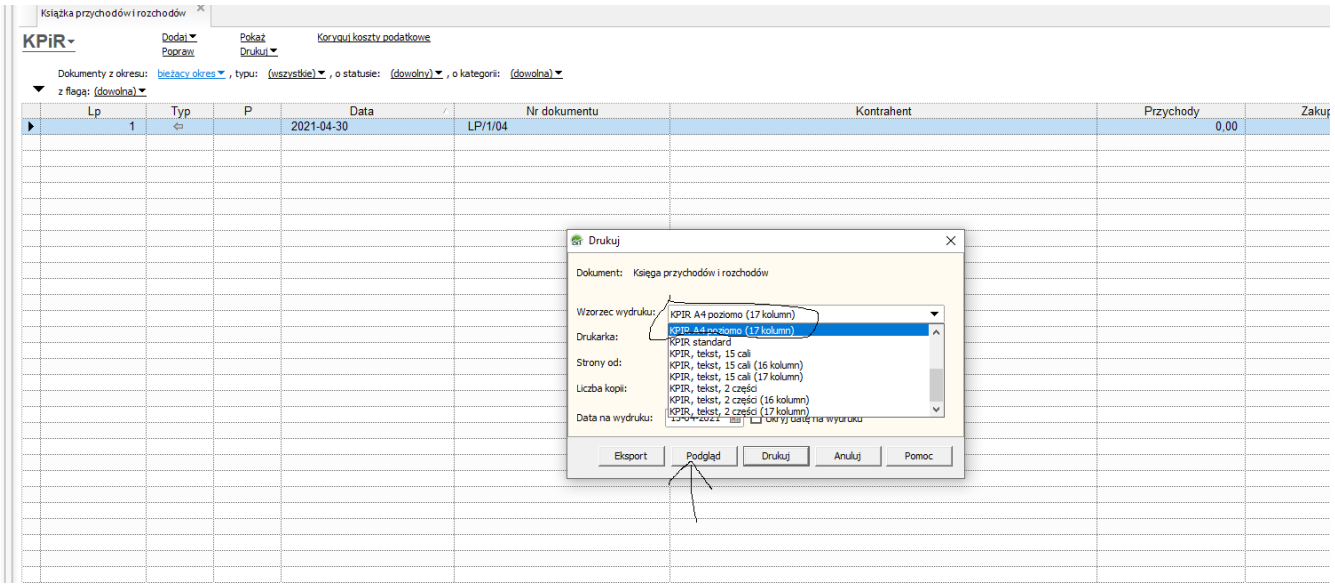
Wynagrodzenia w kwocie brutto ewidencjonujemy w kolumnie 12 “Wynagrodzenia”: 3010,,00 zł

Na zakończenie klikamy zapisz. Zapis pojawia się w programie.

Możemy podejrzeć jego zapis poprzez wybranie opcji:

Drukuj ----> Drukuj KPiR----->Drukuj z miesiąca: kwiecień 2022----->OK

Następnie ze wzorca wydruku wybieramy: KPiR A4 poziomo (17 kolumn) i na końcu klikamy podgląd.



© Copyright by Ewelina Dulęba 2021
Kopiowanie lub udostępnianie bez zgody autorki jest zabronione.
www.ewelinaduleba.pl

UWAGA!
Składki finansowane przez pracodawcę należy zaksięgować w PKPiR poprzez
Krok 1
Z listy po prawej stronie wybierz:KPiR
Krok 2
W wyświetlonym oknie kliknij DODAJ, a następnie wydatek
Krok 3. Pojawi się okno jak wyżej na zdjęciu, należy uzupełnić:
Numer dokumentu: numer transakcji z potwierdzenia zapłaty
Opis: Składki zus finansowane przez pracodawcę
Data ujęcia w KPiR, data zdarzenia gospodarczego: **30.04-20212**
Koszt ten ewidencjonujemy w kolumnie 13 “Pozostałe wydatki”: 616,46 zł
Na zakończenie klikamy zapisz. Zapis pojawia się w programie.
Możemy podejrzeć jego zapis poprzez wybranie opcji:
Drukuj ----> Drukuj KPiR----->Drukuj z miesiąca: kwiecień 2021----->OK
Następnie ze wzorca wydruku wybieramy: KPiR A4 poziomo (17 kolumn) i na końcu klikamy podgląd.

1. **Ewidencjonowanie wynagrodzeń z tytułu z umowy zlecenie na podstawie wystawionego rachunku.**

Przedsiębiorca zawarł umowę ze studentem do 26 roku życia dotyczącą obsługi mailowej klientów. Za kwiecień b.r. student wystawił rachunek numer 1/Z dnia 5 maja b.r. w tym dniu otrzymał również zapłatę w gotówce w kwocie: 350,00 zł.
W jaki sposób ewidencjonować to zdarzenie gospodarcze w PKPiR?

- Numer dokumentu: 1/Z
- Data zdarzenia gospodarczego: 05-03-b.r.
- Opis zdarzenia gospodarczego: Wynagrodzenie z tyt. umowy zlecenia
- Kwota: 350,00 zł w kolumnie 12 “Wynagrodzenia”

Podstawa zapisu w PKPiR: Rachunek.

© Copyright by Ewelina Dulęba 2021
Kopiowanie lub udostępnianie bez zgody autorki jest zabronione.
www.ewelinaduleba.pl

2. **Ewidencjonowanie czynszu i energii elektrycznej w podatkowej księdze przychodów i rozchodów.**

Przedsiębiorca w ramach prowadzonej działalności gospodarczej wynajmuje lokal za który płaci czynsz w wysokości 1500,00 zł brutto. Przedsiębiorca jest podatnikiem zwolnionym z VAT. Płatności dokonuje na podstawie otrzymanej faktury.
5 -tego maja b.r. otrzymał fakturę numer 758/05 za czynsz za miesiąc kwiecień, data wystawienia: 05.05.2022 rok kwota: 1500,00 zł. Kiedy i w jaki sposób powinien zaewidencjonować to zdarzenie w PKPiR?

- Numer dokumentu: 758/05
- Data zdarzenia gospodarczego: 05-05-2022
- Opis zdarzenia gospodarczego: Czynsz
- Kwota: 1500,00 zł w kolumnie 13 “Pozostałe wydatki”

Podstawa zapisu w PKPiR: Faktura.

Przedsiębiorca (podatnik zwolniony z VAT) otrzymał fakturę za energię elektryczną dnia 10-05-2022 roku (za energię elektryczną wykorzystaną w kwietniu 2022). Numer faktury: 456/42 data wystawienia: 05-05-2022 rok. Kwota na fakturze: 356,00 zł brutto.

Kiedy i w jaki sposób powinien zaewidencjonować to zdarzenie w PKPiR?

- Numer dokumentu: 456/42
- Data zdarzenia gospodarczego: 05-05-2022
- Opis zdarzenia gospodarczego: Energia elektryczna
- Kwota: 356,00 zł w kolumnie 13 “Pozostałe wydatki”

Podstawa zapisu w PKPiR: Faktura.

© Copyright by Ewelina Dulęba 2021
Kopiowanie lub udostępnianie bez zgody autorki jest zabronione.
www.ewelinaduleba.pl

3. **Ubezpieczenia samochodu, koszty eksploatacji samochodu osobowego - ANALIZA i omówienie na przykład w module Rozliczenie samochodu w działalności gospodarczej**

4. **Ewidencjonowanie w podatkowej księdze delegacji przedsiębiorcy.**

Kiedy mamy do czynienia z podróżą służbową przedsiębiorcy?

Ustawa o podatku dochodowym nie definiuje pojęcia podróży służbowej przedsiębiorcy. Zgodnie z dokumentem (numer 120453/K) Ministra Finansów opublikowanym na www.podatki.gov.pl za podróż służbową osoby prowadzącej działalność gospodarczą (przedsiębiorcy) uznać należy wykonywanie zadania w ramach prowadzonej działalności poza miejscowością, w której znajduje się siedziba przedsiębiorcy lub stałe miejsce wykonywania działalności.

Przedsiębiorca może zaliczyć do kosztów uzyskania przychodów wszelkie faktycznie poniesione i właściwie udokumentowane wydatki związane z podróżą służbową, o ile wykaże, że zostały one poniesione w celu osiągnięcia przychodu, zachowania lub zabezpieczenia źródła przychodu i nie zostały wymienione w art. 23 ust. 1 updof.

Do wydatków, które mogą zostać zaliczone do kosztów uzyskania przychodów należą:

A. Koszty przejazdu

- w przypadku podróży publicznym środkiem transportu - w wysokości ceny biletu za przejazd określonym środkiem transportu (pociągiem, autobusem, promem, samolotem).
  Nie ma ograniczeń co do rodzaju i klasy środka transportu.

© Copyright by Ewelina Dulęba 2021
Kopiowanie lub udostępnianie bez zgody autorki jest zabronione.
www.ewelinaduleba.pl

- w przypadku podróży samochodem będącym środkiem trwałym - kosztem będą wszelkie wydatki faktycznie poniesione np. zakup paliwa, opłaty za parking, przejazd drogami płatnymi i autostradami, mycie samochodu, naprawa, holowanie.
  Podstawą rozliczeń są np. faktury, rachunki, dowody opłat.
- w przypadku podróży środkiem transportu nie będącym środkiem trwałym tj. samochód osobowy używany na podstawie ewidencji przebiegu pojazdu - kosztem będą wydatki, jednak wyłącznie do wysokości wynikającej z kilometrówki (kwoty będącej iloczynem ilości przejechanych kilometrów i obowiązującej stawki za 1 km przebiegu, właściwej dla danego pojazdu). Podatnik obowiązany jest do prowadzenia ewidencji przebiegu pojazdu.
- W ramach limitu kilometrówki koszty podatkowe stanowią nie tylko wydatki eksploatacyjne, ale także inne koszty związane z używaniem samochodu, np. koszty opłat parkingowych czy przejazdów płatnymi drogami i autostradami, z wyłączeniem czynszu najmu samochodu - interpretacja ogólna MF z dnia 8.11.2013 r.DD2/033/55/MWJ/13/RD-111005.

Uwaga! na wydatki związane z parkowaniem samochodu, udokumentowane biletem z parkometru, kuponem, biletem jednorazowym, które nie zawierają danych przedsiębiorcy, sporządza się dowód wewnętrzny i dołącza do niego posiadany dokument.

Uwaga! Wydatki poniesione za granicą, na zakup paliwa i olejów mogą być dokumentowane paragonami lub dowodami kasowymi. Na ich odwrocie należy wpisać dane przedsiębiorcy oraz rodzaj zakupionego towaru.

B. Koszty noclegu

Koszty noclegu w wysokości stwierdzonej fakturą lub rachunkiem (przedsiębiorcy nie obowiązują limity dotyczące pracowników).

C. Koszty dojazdu środkami komunikacji miejscowej

Koszty dojazdu środkami komunikacji miejscowej w wysokości stwierdzonej biletem za przejazd albo innym dokumentem z którego będzie wynikała kwota poniesionego wydatku

© Copyright by Ewelina Dulęba 2021
Kopiowanie lub udostępnianie bez zgody autorki jest zabronione.
www.ewelinaduleba.pl

na konkretny środek transportu (przedsiębiorcy nie obowiązują ryczałty dotyczące pracowników).

D. Inne wydatki

Inne wydatki takie jak np. koszty zakupu biletów na różnego rodzaju targi, wystawy, pokazy, koszty opłaty za bagaż w wysokości stwierdzonej fakturą lub rachunkiem.

E. Dieta

Poza faktycznie poniesionymi wydatkami, kosztem działalności są również przysługujące przedsiębiorcy (oraz osobie współpracującej), diety do wysokości diet przysługujących pracownikom.

Zatem, wydatki na wyżywienie, mimo posiadania rachunków, nie stanowią kup, z uwagi na to że przedsiębiorcy przysługują diety. Dieta jest przeznaczona na pokrycie zwiększonych kosztów wyżywienia.

Dokumentem będącym podstawą ujęcia w kosztach jest dowód wewnętrzny zwany rozliczeniem podróży służbowej. Oprócz diet przedsiębiorcy nie przysługują żadne ryczałty.

Ustalając wysokość diety należy wziąć pod uwagę długość podróży. Stawki wynoszą:

- dla podróży trwającej nie dłużej niż dobę:

od 8 do 12 godzin - połowa diety;

powyżej 12 godzin - dieta w pełnej wysokości.

- dla podróży dłuższej niż doba:

za każdą pełną dobę - dieta w pełnej wysokości;

za dobę rozpoczętą i trwającą ponad 8 godzin - dieta w pełnej wysokości;

za dobę rozpoczętą, trwającą do 8 godzin - połowa diety

UWAGA:

Jeżeli kwota wynikająca z dokumentu księgowego jest wyrażona tylko w walucie obcej przedsiębiorca obowiązany jest przeliczyć walutę na złote.

Przedsiębiorca przelicza koszty podróży służbowej w następujący sposób:

© Copyright by Ewelina Dulęba 2021
Kopiowanie lub udostępnianie bez zgody autorki jest zabronione.
www.ewelinaduleba.pl

- w przypadku wydatków faktycznie ponoszonych (np. opłata za przejazd autostradą, nocleg)
- wg kursu średniego NBP z dnia poprzedzającego dzień wystawienia faktur (innych dowodów) dokumentujących koszty związane z podróżą,
- w przypadku diety - wg kursu średniego NBP z dnia poprzedzającego dzień wystawienia dowodu wewnętrznego.

Przedsiębiorca powinien dostarczyć Ci oprócz dokumentów/faktur związanych z podróżą służbową oświadczenie o odbytej podróży:

Wzór oświadczenia przedsiębiorcy o odbytej podróży:

…….

……. (miejscowość, data)

Dane firmy

Oświadczenie

Oświadczam, że w dniach od .....… do …….. przebywałam/am w podróży służbowej krajowej.

1. Docelowe miejsce podróży (miasto)……
2. Godzina i miejsce (miasto) wylotu samolotem/wyjazdu środkami komunikacji lądowej* ……
3. Godzina i miejsce (miasto) przylotu samolotem/powrotu środkami komunikacji lądowej* …….
4. Cel podróży ……..

….....

(podpis)

*niepotrzebne skreślić

Rozliczenie DIET w PKPiR z tytułu odbytej podróży służbowej przedsiębiorcy.

Podstawą do rozliczenia wartości diet z tytułu odbytej podróży służbowych przedsiębiorców jest sporządzony dowód wewnętrzny. Nie ma ustalonego wzorca tego dokumentu, należy go sporządzić samodzielnie, ważne by zawierał informacje:

© Copyright by Ewelina Dulęba 2021
Kopiowanie lub udostępnianie bez zgody autorki jest zabronione.
www.ewelinaduleba.pl

- imię i nazwisko,
- cel podróży,
- nazwę miejscowości docelowej,
- liczbę godzin i dni przebywania w podróży służbowej (data i godzina wyjazdu oraz powrotu), stawkę i wartość przysługujących diet.

Tak sporządzony dokument wewnętrzny stanowi podstawę zapisu w pkpir w kolumnie 13 “Pozostałe wydatki”. Do tego dowodu dołączamy inne dokumenty, faktury potwierdzające poniesione wydatki.

Ważne: Przedsiębiorca powinien rozliczyć delegację w terminie 14 dni od dnia powrotu z delegacji.

Przykład.
Przedsiębiorca podatnik zwolniony z VAT wyjechał w podróż służbową: siedziba firmy Łódź do Poznania. Cel podróży służbowej to zaprezentowanie nowym kontrahentom oferty na swoje usługi i podpisanie umów. Data wyjazdu: 19-04-2022 godz. 7.00, data powrotu: 20-04-2022 godz. 20.00. Podróżował samochodem firmowym stanowiącym ŚT w działalności (samochód osobowy wykorzystywany do celów mieszanych, rozliczenie 75% kosztów związanych z paliwem - te wydatki będą rozliczane w PKPiR na podstawie faktur w kolumnie 13 “Pozostałe wydatki” jeśli np. faktura za paliwo wyniesie 350,00 zł brutto, to do kosztów ten przedsiębiorca może zaliczyć: 262,50 zł (350,00*75%) - wszystkie zasady rozliczania samochodów w działalności omówimy w module dotyczącym samochodów).
Przedsiębiorca dostarczył oświadczenie, sporządziliśmy do tego celu dowód wewnętrzny numer: 1/DEL/2022 - jaka wartość z tytułu diet będzie stanowiła koszt?

Czas podróży : 1d 13g 00 min
Wysokość diet : 60,00 zł
Wysokość diety za dobę podróży 30,00 zł

Do kosztów uzyskania przychodów, przedsiębiorca ten zaliczy 60,00 zł.

© Copyright by Ewelina Dulęba 2021
Kopiowanie lub udostępnianie bez zgody autorki jest zabronione.
www.ewelinaduleba.pl