MONITOR księgowego stanowi integralną część INFOR FK Platformy Księgowych I Kadrowych

30 LAT INFOR Zał. R. Pieńkowski w 1987 r. | 20 maja 2017 r. | Numer 10/326 | www.mk.infor.pl

Spis treści

MONITOR księgowego

I. AKTUALNOŚCI

Porady na trudne czasy

W procedurze administracyjnej będzie można skorzystać z mediacji 4
Podatnik zaliczy wydatek na flagę państwową do kosztów podatkowych 4
Dziedziczenie udziałów może być zwolnione z podatku od spadków i darowizn 4
Badania psychologiczne kierowców są zwolnione z VAT 4
Parkowanie służbowego samochodu pod domem nie wyklucza pełnego odliczenia VAT 4
Podatnik nie musi prowadzić kilometrówki dla samochodu elektrycznego 4

1. Zmiany prawa – weszły w życie 20.04–1.06.2017 r.

1.1. Obowiązkowa dokumentacja podatników podatku od wydobycia niektórych kopalin ... 5
1.2. Zwolnienie stypendiów z PIT 5
1.3. Zaniechanie poboru podatku od stypendiów 5
1.4. Prace zabronione dla kobiet w ciąży i karmiących dziecko piersią 6
1.5. Bhp przy ręcznych pracach transportowych 6
1.6. Kary pieniężne za naruszenie przepisów ustawy o systemie monitorowania drogowego przewozu towarów 7
1.7. Nowe deklaracje na podatek od gier 7
1.8. Zwolnienie z podatku od spadków i darowizn dla repatriantów 7
1.9. Badania statystyczne 2017 8
1.10. Zgłoszenia aktualizacyjne NIP na portalu podatkowym 8

2. W Sejmie

2.1. Zakładanie spółek przez Internet 8
2.2. Roszczenia o naprawienie szkody wyrządzonej przez naruszenie prawa konkurencji 9

3. Ważne terminy 20 maja – 5 czerwca 2017 r. 9

4. Wskaźniki i stawki – stan prawny na 4.5.2017 r.

4.1. Przeciętne miesięczne wynagrodzenie 11
4.2. Dodatek energetyczny 11

INDEKS 369691 cena 24,90 (w tym 5% VAT)

II. O TYM MUSISZ WIEDZIEĆ!

1. Zmiany w Kodeksie postępowania administracyjnego – ułatwienia dla firm 12
2. Wydatek na flagę państwową wywieszaną przed siedzibą firmy można zaliczyć do kosztów podatkowych 17
WIDEOAKADEMIA 3. Czy można wycofać się ze wspólnego rozliczenia z małżonkiem albo wybrać ten sposób rozliczenia po upływie terminu do złożenia zeznania za 2016 r. 18
WIDEOAKADEMIA 4. Jakie zmiany w zatrudnianiu pracowników tymczasowych wejdą w życie po 31 maja 2017 r. 20
5. Kiedy rolnik prowadzący działalność gospodarczą zostanie wyłączony z ubezpieczeń w KRUS 21

O to pytają Księgowi

Czy PCC od wniesienia aportu do spółki osobowej może zostać zaliczony do kosztów uzyskania przychodu? 24
Jaki podatek od spadków i darowizn powinien zapłacić brat dziedziczący udziały w spółce z ograniczoną odpowiedzialnością? 24
Czy meble wchodzące w skład zestawu mogą być traktowane jako odrębne elementy wyposażenia? 24

III. RAPORT MONITORA KSIĘGOWEGO

1. Wkłady niepieniężne (aporty) – rozliczenie podatkowe 25
1. Aport zgodny z przepisami Kodeksu spółek handlowych 25
2. Skutki podatkowe wniesienia aportu 26
2.1.Skutki w podatku dochodowym 26
2.2. Aporty a VAT 32
2.3. Wniesienie aportu a podatek od czynności cywilnoprawnych 34
3. Aport w księgach rachunkowych 36
3.1. Aport niepieniężny w księgach rachunkowych wnoszącego 36
3.2. Aport niepieniężny w księgach rachunkowych otrzymującego 39
3.3. Aport zorganizowanej części przedsiębiorstwa w księgach rachunkowych wnoszącego 40
3.4. Aport zorganizowanej części przedsiębiorstwa w księgach rachunkowych otrzymującego 42

IV. VAT

1. Czy badania psychologiczne kierowców zawodowych są zwolnione z VAT 44
2. Czy spółka powinna odprowadzić VAT w związku z nieodpłatnym przekazaniem gruntów wspólnikom 46
3. Czy w związku z likwidacją działalności po jej zawieszeniu trzeba zwracać ulgę na zakup kasy rejestrującej 47
4. Jak dokonać korekty w związku ze zmianą przeznaczenia części budynku 48
5. Korzystne stanowisko sądów w sprawie parkowania służbowego auta przed domem 49

V. VAT – FAKTURY

1. Czy faktury VAT RR mogą być wystawiane na żonę rolnika ryczałtowego 51

VI. RACHUNKOWOŚĆ

1. Jak ująć w księgach rachunkowych karę umowną w walucie obcej 53
2. Jak zaksięgować wydatki na kurs językowy pracownika 55
3. Kiedy osoba fizyczna prowadząca księgi rachunkowe może być jednostką mikro 57

VII. PODATEK DOCHODOWY OD OSÓB PRAWNYCH

1. Jak ustalić koszty podatkowe, sprzedając samochód osobowy o wartości początkowej przekraczającej 20 000 euro 58
2. Czy najem samochodu elektrycznego trzeba dokumentować kilometrówką 59
3. Jak ustalić koszty podatkowe ze zbycia nieruchomości przewłaszczonej na zabezpieczenie 60
4. Jaką wartość początkową budowli przyjmować na potrzeby amortyzacji w kolejnych latach 61
5. WIDEOAKADEMIA Jak płacić podatek u źródła od odsetek wypłacanych w ramach cash poolingu – stanowisko MF 62
6. Czy zakup towarów przeznaczonych na ekspozycję będzie stanowił koszt firmy w momencie poniesienia – interpretacja MF 64

VIII. PODATEK DOCHODOWY OD OSÓB FIZYCZNYCH

1. Jak ustalić wartość początkową budynku nabytego w drodze spadku 65
2. Jak rozliczyć w kosztach odsetki od kredytu zaciągniętego na zakup mieszkania wykorzystywanego w działalności gospodarczej 66
3. Jaką stawką ryczałtu opodatkowane są przychody ze sprzedaży własnoręcznie wytwarzanych wyrobów z drewna 67
4. Czy można zaliczyć do kosztów zaległe składki na ZUS z tytułu prowadzonej działalności wyegzekwowane z wynagrodzenia za pracę 69
5. Czy można zaliczać do kosztów wydatki poniesione za granicą przekraczające 15 000 zł, które uregulowano gotówką – interpretacja MF 70

IX. PODATKOWA KSIĘGA PRZYCHODÓW I ROZCHODÓW

1. Kiedy zaewidencjonować w pkpir karę umowną naliczoną przez kontrahenta 71

X. ZUS

1. Jak w raportach rozliczeniowych za pracowników wykazywać przesunięcie wypłaty wynagrodzeń i przerwy w opłacaniu składek 73

XI. KADRY I PŁACE

1. Jak ustalić ekwiwalent za urlop w razie zmiany zasad wynagradzania 76

XII. ORDYNACJA PODATKOWA

1. Czy utrwalona praktyka interpretacyjna może zastąpić interpretację indywidualną 78

XIII. PRAWO GOSPODARCZE W ROZLICZENIACH KSIĘGOWYCH

1. Kto powinien upoważnić pracowników biura rachunkowego do przetwarzania danych osobowych powierzonych przez klienta 80