

PODATKI I SKŁADKI OD SAMOZATRUDNIENIA

Rafał Styczyński



Wolters Kluwer

PODATKI I SKŁADKI OD SAMOZATRUDNIENIA

Rafał Styczyński



Stan prawny na 1 grudnia 2023 r.

Wydawca
Grzegorz Jarecki

Redaktor prowadzący
Kinga Zając

Opracowanie redakcyjne
Trzy kropki Joanna Maź

Projekt okładek serii
Wojtek Janikowski, Przemek Dębowski



Ta książka jest wspólnym dziełem twórcy i wydawcy. Prosimy, byś przestrzegał przysługujących im praw. Książkę możesz udostępnić osobom bliskim lub osobiście znanym, ale nie publikuj jej w internecie. Jeśli cytujesz fragmenty, nie zmieniaj ich treści i koniecznie zaznacz, czyje to dzieło. A jeśli musisz skopiować część, rób to jedynie na użytek osobisty.

Szanujmy prawo i własność
Więcej na www.legalnakultura.pl
Polska Izba Książki

© Copyright by Wolters Kluwer Polska Sp. z o.o., 2024

Wolters Kluwer Polska Sp. z o.o.
Dział Praw Autorskich
01-208 Warszawa, ul. Przyokopowa 33
tel. +48 728 313 462
e-mail: PL-ksiazki@wolterskluwer.com

księgarnia internetowa www.profinfo.pl

SPIS TREŚCI

Wykaz skrótów	9
Wstęp	11
Rozdział I	
Podatek dochodowy	13
1. Formy opodatkowania samozatrudnionego	13
1.1. Opodatkowanie według skali	13
1.2. Podatek liniowy	14
1.3. Ryczałt.....	15
2. Moment rozpoznania przychodu w ramach działalności gospodarczej.....	20
3. Koszty uzyskania przychodu	21
4. Dzień poniesienia kosztu.....	22
5. Księgowość u samozatrudnionego.....	23
Pytania i odpowiedzi	25
Rozdział II	
Podatek VAT	33
1. Zwolnienie z VAT	33
2. Dobrowolna rezygnacja ze zwolnienia z VAT	34
3. Usługi wyłączone ze zwolnienia z VAT.....	34
4. Powrót do zwolnienia	35
5. Zwolnienie przedmiotowe.....	36
6. Dokumentowanie usług	36
7. Podstawa prawna zwolnienia na fakturze	37
8. Liczba faktur.....	38

9. Faktury zaliczkowe.....	38
10. Termin wystawienia faktury.....	39
11. Podatnik zwolniony a faktura	39
12. Krajowy System e-Faktur	41
13. Obowiązek podatkowy	43
14. Odliczenie VAT	44
15. Moment odliczenia.....	45
16. Podstawa opodatkowania.....	45
17. Miejsce świadczenia	47
Pytania i odpowiedzi	48

Rozdział III

Składki ZUS	53
1. Uwagi wstępne	53
2. Obniżony ZUS	54
3. Mały ZUS.....	56
4. Składka ZUS zdrowotna.....	59
Pytania i odpowiedzi	59

Rozdział IV

Pozostałe zagadnienia	65
1. Założenie działalności	65
2. Rejestracja do VAT	66
3. Rachunek bankowy	67
4. Samochód firmowy	67
5. Opłaty leasingowe i czynsz za najem samochodów osobowych	68
6. Wydatki na samochód niebędący środkiem trwałym w firmie	69
7. Odliczenie VAT	70
8. Działalność w mieszkaniu.....	74
9. Podatek od nieruchomości od działalności w mieszkaniu...	75
10. Podróż służbowa samozatrudnionego a koszty	76
11. Dotacja na rozpoczęcie działalności samozatrudnionego ...	78
12. Dotacja a podatek dochodowy.....	82
13. Wydatki z dotacji a koszty.....	84
14. Zeznanie roczne a dotacja	86

15. Podatek VAT a dotacja.....	86
16. Zawieszenie działalności.....	88
17. Odliczenie VAT.....	89
18. Zawieszenie a limit zwolnienia.....	91
19. Zawieszenie a koszty.....	92

WYKAZ SKRÓTÓW

Akty prawne

- dyrektywa 2006/112/WE – dyrektywa 2006/112/WE Rady z 28.11.2006 r. w sprawie wspólnego systemu podatku od wartości dodanej (Dz.Urz. UE L 347, s. 1, ze zm.)
- k.p. – ustawa z 26.06.1974 r. – Kodeks pracy (Dz.U. z 2023 r. poz. 1465)
- Ordynacja podatkowa – ustawa z 29.08.1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2023 r. poz. 2383 ze zm.)
- Prawo o ruchu drogowym – ustawa z 20.06.1997 r. – Prawo o ruchu drogowym (Dz.U. z 2023 r. poz. 1047 ze zm.)
- Prawo przedsiębiorców – ustawa z 6.03.2018 r. – Prawo przedsiębiorców (Dz.U. z 2023 r. poz. 221 ze zm.)
- rozporządzenie w sprawie prowadzenia ewidencji przychodów – rozporządzenie Ministra Finansów z 17.12.2021 r. w sprawie prowadzenia ewidencji przychodów i wykazu środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych (Dz.U. poz. 2414)
- ustawa o PIT – ustawa z 26.07.1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz.U. z 2022 r. poz. 2647 ze zm.)
- ustawa – ustawa z 29.09.1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2023 r. poz. 120 ze zm.)
- ustawa o rachunkowości – ustawa z 20.11.1998 r. o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiągniętych przez osoby fizyczne (Dz.U. z 2022 r. poz. 2540 ze zm.)
- ustawa o ryczałcie – ustawa z 13.10.1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz.U. z 2023 r. poz. 1230 ze zm.)
- ustawa o systemie ubezpieczeń społecznych – ustawa z 11.03.2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz.U. z 2023 r. poz. 1570 ze zm.)
- ustawa o VAT –