

MAGDALENA MEINERT
WŁADYSŁAWA WINNICKA-MEINERT

EWIDENCJE PODATKOWE

ĆWICZENIA

Kluczbork 2014

Wydawnictwo

Kształcenie Kadr i Usługi Biurowe Magdalena Meinert

Ćwiczenia z zakresu podatków przeznaczone są dla uczniów szkół ekonomicznych i handlowych o różnych profilach dostosowane do nowego programu nauczania zawodowego dla kwalifikacji A65 i A35. Ćwiczenia mogą być również wykorzystywane w pracowni, w samodzielnej nauce oraz przez uczestników kursów.

W opracowaniu przygotowano ćwiczenia, które mają na celu przedstawienie zagadnień z zakresu klasyfikacji i pojęć podatkowych, ewidencji w podatku dochodowym i podatku VAT, zasad ujęcia w ewidencjach kosztów i przychodów, zasad ustalenia dochodu opodatkowanego ujęciu rocznym i w miesięcznym lub kwartalnym okresie sprawozdawczym, zasad amortyzacji podatkowej i leasingu, zasad ustalania różnic kursowych w podatku dochodowym, zasad ujmowania korekt itd.

Materiały przygotowane zostały w formie ćwiczeń ułatwiających zrozumienie zagadnień teoretycznych. Informacje zawarte w publikacji zostały opracowane na podstawie ustaw, w sposób zrozumiały dla ucznia w formie przypadków sytuacyjnych.

Opracowane materiały zawierają przykłady i ćwiczenia do rozwiązania, które stanowią logiczną całość zbliżoną do praktyki gospodarczej. Przykłady i ćwiczenia przedstawiają różne sytuacje gospodarcze.

Przykłady i ćwiczenia mogą być wykorzystywane przy rozliczaniu za pomocą programu Płatnik i programów finansowo-księgowych, kadrowo-płacowych.

Ćwiczenia **Ewidencje Podatkowe** są zbiorem ćwiczeń – zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Edukacji Narodowej z dnia 21 czerwca 2012 r. w sprawie dopuszczania do użytku w szkole programów wychowania przedszkolnego i programów nauczania oraz dopuszczania do użytku szkolnego podręczników (Dz U. 2012 Poz. 752) nie podlegają zatwierdzeniu na podstawie art 27.

ISBN 978-83-938036-2-0

Copyright by Wydawnictwo Kształcenie Kadr i Usługi Biurowe Magdalena Meinert

Wszelkie formy powielania, również w formie elektronicznej, całości lub fragmentu bez zgody wydawcy zabronione.

Wydawnictwo

Kształcenie Kadr i Usługi Biurowe Magdalena Meinert

46-200 Kluczbork, Jagiełły 1a

tel. 603064542 tel. 601617233,

e-mail: wladyslawa@meinert.pl, magdalena@meinert.pl

www.kkipu.pl

Skład i przygotowanie do druku:

Studio Grafiki i DTP Grafpa, www.grafpa.pl

Druk:

Drukarnia Sowa, ul. Hrubieszowska 6a, 01-209 Warszawa Polska

SPIS TREŚCI

1. Podatki – klasyfikacje podatkowe Przepisy prawa podatkowego	7
1.1. Wybrane kryteria klasyfikacji podatków	13
1.2. Zasady liczenia terminów podatkowych	16
1.3. Interpretacja podatkowa	17
1.4. Ceny transakcyjne	17
1.5. Wyznaczenie osoby odpowiedzialnej za pobór podatku	22
2. Podatek dochodowy od osób fizycznych.	25
2.1. Właściwość urzędu podatkowego – PIT	25
2.2. Obowiązek podatkowy	26
2.2.1. Nieograniczony obowiązek podatkowy	26
2.2.2. Ograniczony obowiązek podatkowy	26
2.3. Źródła przychodów	26
3. Ewidencje podatkowe osób fizycznych prowadzących działalność gospodarczą.	27
3.1. Zryczałtowane formy opodatkowania	28
3.1.1. Zasady opodatkowania – karta podatkowa	28
3.1.2. Zasady opodatkowania – ryczałt ewidencjonowany	43
3.2. Podatkowa książka przychodów i rozchodów	62
3.2.1. Podmioty zobowiązane do prowadzenia ewidencji.	62
3.2.2. Dochód, strata, koszty, przychody	63
3.2.3. Zasady wpisania przychodów do ewidencji podatkowej	73
3.2.4. Koszty uzyskania przychodu	74
4. Majątek trwały w podatku dochodowym	85
4.1. Środki trwałe	85
4.2. Wartości niematerialne i prawne	85
4.3. Wyposażenie a środki trwałe	86
4.4. Ustalenie wartości początkowej – wartość firmy	90
4.5. Brak możliwości ustalenia ceny wytworzenia i cen nabycia	90
4.6. Wartość całości lub części przedsiębiorstwa.	92
4.7. Wartość początkowa praw majątkowych, w tym licencji i autorskich praw majątkowych	93
4.8. Odłączenie składnika majątku	93
4.9. Ulepszenie	93

5. Umorzenie i amortyzacja	97
5.1. Amortyzacja środków trwałych – metody amortyzacji	99
5.2. Pomoc de minimis przy amortyzacji środków trwałych.....	113
5.3. Amortyzacja wartości niematerialnych i prawnych	115
5.4. Wycofanie z firmy środka trwałego.....	116
6. Leasing w podatku dochodowym	121
6.1. Leasing operacyjny	122
6.2. Leasing finansowy.....	124
6.3. Leasing konsumencki	126
6.4. Leasing gruntów	127
6.5. Pozostałe leasingi.....	127
6.6. Zasady amortyzacji środków trwałych w leasingu	127
7. Różnice kursowe	129
7.1. Zasady podatkowe rozliczania różnic kursowych.....	129
8. Korekta kosztów podatkowych w wyniku nieterminowej płatności	145
8.1. Terminy dokonania korekty w zależności od terminów płatności dokumentów.....	145
8.2. Odwrócenie korekty kosztów	145
8.3. Szczególne przypadki ujęcia korekty kosztów podatkowych	145
9. Korekty przychodów	147
9.1. Ujęcie korekt przychodu w ewidencji – zmniejszenie.....	147
9.2. Ujęcie korekt przychodu w ewidencji – zwiększenie.....	147
10. Korekta kosztów związana z błędami w dowodach, zwrotami towarów, z udzieleniem rabatu, skonta	149
11. Darowizna – przy działalności gospodarczej	151
11.1. Dotacja, refundacja w działalności gospodarczej	154
12. Stawki w podatku dochodowym od osób fizycznych	157
13. Metody wpłacania zaliczek na podatek dochodowy	161

14. Dochody z działów specjalnych produkcji rolnej	185
15. Podatek VAT w obrocie krajowym – zasady ogólne	189
15.1. Zwolnienie podmiotowe z podatku VAT – drobni przedsiębiorcy .	190
15.2. Rejestracja	193
15.3. Przedmiot opodatkowania podatkiem VAT	195
15.4. Obowiązek podatkowy w obrocie krajowym	196
15.5. Metody rozliczenia podatku VAT	200
15.6. Dokumenty w walutach obcych w VAT – rozliczenia krajowe, WNT WDT	212
15.7. Powiązania przedsiębiorstwa w VAT	213
15.8. Stawki podatku VAT	213
15.9. Przykładowe zwolnienia w podatku VAT.	214
15.10. Ustalenie podatku należnego na podstawie struktury zakupów. . . .	217
15.11. Odliczenie i zwrot podatku	220
16. Samochody w firmie a VAT	223
17. Vat naliczony przy sprzedaży opodatkowanej i zwolnionej – mieszanej .	229
17.1. Obowiązkowa korekta podatku VAT naliczonego.	230
18. Rozliczenie podatku VAT w odniesieniu do nieściągalnych wierzytelności	237
19. Ewidencje w podatku vat	239
19.1. Utrata prawa do zwolnienia.	241
19.2. Terminy przechowywania dokumentów	243
20. Szczególne formy w VAT	245
20.1. Ryczałt w VAT – taxi.	245
20.2. Rolnik ryczałtowy	245
Bibliografia	247
Normy prawne	247
Strony www	247

1. PODATKI – KLASYFIKACJE PODATKOWE PRZEPISY PRAWA PODATKOWEGO

Sprawne działanie państwa zależy od dobrego systemu podatkowego. System podatkowy został utworzony w tym celu, aby państwo sprawnie wykonywało swoje zadania i potrzeby publiczne. Podatki stanowią źródło finansowania działalności instytucji państwowych. Procedury postępowania oraz podstawowe pojęcia dotyczące podatków (część ogólna) zostały uregulowane przepisami Ordynacji podatkowej. Każdy podatek w Polsce został ustanowiony **w drodze ustawy**, ponieważ tylko tak może państwo nakładać na obywateli daniny publiczne. Gwarantuje nam to art. 217 Konstytucji Rzeczypospolitej Polskiej z dnia 2 kwietnia 1997 r. (Dz. U. Nr 78, poz. 483).

Polski system podatkowy składa się z 13 podatków.

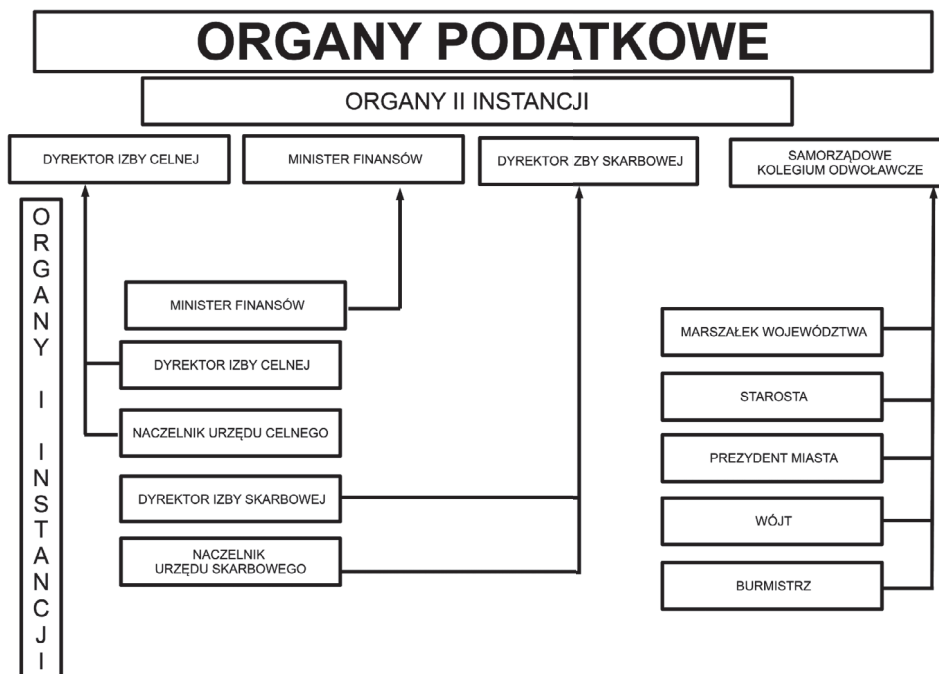
Definicja podatku wg Ordynacji podatkowej
Podatkem jest publicznoprawne, nieodpłatne, przymusowe oraz bezzwrotne świadczenie pieniężne na rzecz Skarbu Państwa, województwa, powiatu lub gminy, wynikające z ustawy podatkowej.
Definicja obowiązku podatkowego wg Ordynacji podatkowej
Obowiązkiem podatkowym jest wynikająca z ustaw podatkowych nieskonkretyzowana powinność przymusowego świadczenia pieniężnego w związku z zaistnieniem zdarzenia określonego w tych ustawach.
Definicja zobowiązania podatkowego wg Ordynacji podatkowej
Zobowiązaniem podatkowym jest wynikające z obowiązku podatkowego zobowiązanie podatnika do zapłacenia na rzecz Skarbu Państwa, województwa, powiatu albo gminy podatku w wysokości, w terminie oraz w miejscu określonym w przepisach prawa podatkowego. Zobowiązanie podatkowe powstaje z dniem: – zaistnienia zdarzenia, z którym ustawa podatkowa wiąże powstanie takiego zobowiązania, – doręczenia decyzji organu podatkowego, ustalającej wysokość tego zobowiązania.
Definicja podatnika wg Ordynacji podatkowej
Podatnik – podmiot podlegający na mocy ustawy podatkowej obowiązkowi podatkowemu.
Definicja płatnika wg Ordynacji podatkowej
Płatnik podatku – podmiot zobowiązany na mocy ustawy podatkowej do obliczania oraz pobrania od podatników podatku i wpłacenia go we właściwym terminie organowi podatkowemu.

Definicja inkasenta wg Ordynacji podatkowej
Inkasent podatku – podmiot zobowiązany do pobrania od podatnika podatku i wpłacenia go we właściwym terminie organowi podatkowemu.
Definicja organu podatkowego
Organ podatkowy – podmiot nadzorujący pobór oraz ustalający wysokość podatku.

Elementami systemu podatkowego są:

- akty prawne – ustawy podatkowe,
- organy podatkowe,
- podatnicy,
- płatnicy podatku,
- inkasenci podatku,
- przedmioty opodatkowania,
- podmioty nadzorujące działalność organów podatkowych – sądy administracyjne,
- sankcje karnoskarbowe.

Rys. 1. Organy podatkowe I i II Instancji.



Źródło: Opracowanie własne (rysunek czytamy od dołu).

Ćwiczenie nr 1.

Ćwiczenie utrwalające definicję podatku w formie rebusu.

Wpisz w odpowiednie pola określenia dotyczące podatku na podstawie poniższych informacji.

