

Wstęp

Prawo bilansowe, pomimo autonomicznego charakteru względem innych norm prawnych, jest w praktyce silnie związane z prawem podatkowym. Podstawowym zadaniem rachunkowości jest przede wszystkim precyzyjne opisywanie rzeczywistości gospodarczej poprzez dostarczanie użytkownikom sprawozdań finansowych wiernych i rzetelnych informacji na temat sytuacji majątkowo-finansowej podmiotów gospodarczych.

Równocześnie, księgi rachunkowe - prowadzone zgodnie z nadrzędnymi zasadami rachunkowości - uznawane są przez przepisy ordynacji podatkowej za księgi podatkowe. W konsekwencji oznacza to, iż powinny one być prowadzone również dla celów podatkowych, czyli powinny zapewniać możliwość terminowego i prawidłowego ustalenia zobowiązania podatkowego. Zasada ta ma również swoje odzwierciedlenie w prawie bilansowym, gdyż ustawa o rachunkowości zobowiązuje jednostki gospodarze do prowadzenia ksiąg rachunkowych rzetelnie, bezbłędnie, sprawdzalnie i na bieżąco, w sposób umożliwiający m.in. terminowe sporządzenie deklaracji podatkowych.

Oznacza to ściśle powiązanie obu dziedzin prawa. Nie można oderwać rozliczania obciążeń podatkowych od systemu rachunkowości, gdyż księgi rachunkowe z jednej strony uznawane są za księgi podatkowe i powinny umożliwiać rozliczanie podatków, z drugiej strony muszą opisywać rzeczywistość gospodarczą, w tym również obciążenia podatkowe, zgodnie z nadrzędnymi zasadami rachunkowości.

Zakres tematyczny niniejszego opracowania obejmuje zagadnienie rozliczania i ujmowania podatków w rachunkowości i jest adresowany do grona czytelników, którzy znają podstawy rachunkowości oraz regulacje prawne z zakresu podatków.

W zbiorze prezentowane są - w podziale na bloki tematyczne, praktyczne zadania wraz z ich szczegółowymi rozwiązaniami sporządzonymi według stanu prawnego na dzień 1 stycznia 2011 r. Prezentowana w zbiorze problematyka obejmuje zasady ustalania i ujmowania w księgach rachunkowych:

- podatku dochodowego od dochodów osobistych,
- bieżącego podatku dochodowego z działalności gospodarczej,
- różnic kursowych w prawie bilansowym i prawie podatkowym,
- odroczonego podatku dochodowego,
- podatku od towarów i usług,
- podatków i opłat kosztowych.

Publikacja jest unikatowym połączeniem wiedzy z rachunkowości i podatków. Jest ona adresowana do szerokiego kręgu odbiorców, obejmującego zarówno studentów szkół wyższych o profilu ekonomicznym, jak i uczestników różnych form szkolenia zawodowego, których program obejmuje rachunkowość, finanse i podatki. Może także funkcjonować jako kompendium umożliwiające pogłębienie, uporządkowanie i zaktualizowanie wiedzy osób zajmujących się zawodowo rachunkowością i podatkami.

Autorki mają nadzieję, że niniejsze opracowanie ułatwi zrozumienie i opanowanie zagadnień z zakresu tzw. rachunkowości podatkowej oraz zachęci czytelnika do dalszego pogłębiania wiedzy w tej dziedzinie.

Spis treści

WSTĘP

CZEŚĆ PIERWASZA - ZBIÓR ZADAŃ

I. Podatek dochodowy od osób fizycznych - opodatkowanie dochodów osobistych i obowiązki płatników

II. Podatki dochodowe w działalności gospodarczej

III. Różnice kursowe w prawie bilansowym i prawie podatkowym

IV. Odroczony podatek dochodowy

V. Podatek od towarów i usług

V.1. Dostawa towarów i świadczenie usług na terytorium kraju .

V.2. Międzynarodowe transakcje towarowe i związane z nimi usługi

V.2.1. Dostawa towarów i świadczenie usług na terytorium kraju

V.2.2. Dostawa towarów poza terytorium kraju oraz dostawa towarów, dla której podatnikiem jest nabywca

V.2.3. Wewnątrzwspólnotowe transakcje trójstronne

V.2.4. Eksport i import towarów .

V.3. Usługi transgraniczne

V.4. Przykłady kompleksowe

VI. Podatki i opłaty kosztowe

CZĘŚĆ DRUGA - ROZWIĄZANIA ZADAŃ

I. Podatek dochodowy od osób fizycznych - opodatkowanie dochodów osobistych i obowiązki płatników

II. Podatki dochodowe w działalności gospodarczej

III. Różnice kursowe w prawie bilansowym i prawie podatkowym

IV. Odroczony podatek dochodowy

V. Podatek od towarów i usług

V.1. Dostawa towarów i świadczenie usług na terytorium kraju .

V.2. Międzynarodowe transakcje towarowe i związane z nimi usługi

v.2.1. dostawa towarów i świadczenie usług na terytorium kraju

V.2.2. Dostawa towarów poza terytorium kraju oraz dostawa towarów, dla której podatnikiem jest nabywca

V.2.3. Wewnątrzwspólnotowe transakcje trójstronne .

V.2.4. Eksport i import towarów

V.3. Usługi transgraniczne

V.4. Przykłady kompleksowe

VI. Podatki i opłaty kosztowe