

Podstawy ekonomii i zarządzania



Ćwiczenie 2

dr Tomasz Kruszyński

EWIDENCJA KSIĘGOWO-PODATKOWA

kategorie **przychodów podatkowych z prowadzonej działalności gospodarczej:**

- kwoty należne firmie → obowiązuje tzw. zasada memoriałowa
- kwoty faktycznie otrzymane przez firmę (np. odsetki za zwłokę od opóźnionych płatności, kary umowne, odsetki bankowe)
- zwolnienia firmy z długu (np. umorzenie pożyczki udzielonej firmie należy wykazać jako przychód)

u podatników podatku dochodowego od osób fizycznych, będących jednocześnie podatnikami podatku od towarów i usług, za przychód ze sprzedaży uważa się **przychód netto** (tj. bez należnego podatku VAT)

za datę **powstania przychodu** uważa się, co do zasady, dzień wydania rzeczy, wykonania usługi lub częściowego wykonania usługi, nie później jednak niż dzień wystawienia faktury lub rachunku klientowi albo uregulowania należności przez klienta

EWIDENCJA KSIĘGOWO-PODATKOWA

W praktyce gospodarczej firm sektora MSP do podstawowych i najczęściej występujących **przychodów podatkowych** można zaliczyć:

- przychody z **działalności podstawowej firmy** - ze sprzedaży produktów, towarów lub usług
- przychody z **odpłatnego zbycia** wykorzystywanych na potrzeby działalności gospodarczej wyposażenia, środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych
- **dotacje, subwencje, dopłaty** i inne nieodpłatne świadczenia otrzymane na pokrycie kosztów albo jako zwrot wydatków (faktycznie otrzymane)
- dodatkowo **różnice kursowe**
- otrzymane przez firmę **odsetki** od środków na rachunkach bankowych związanych z działalnością gospodarczą, a także otrzymane **kary umowne** od kontrahentów
- otrzymane **odszkodowania** z ubezpieczenia za szkody dotyczące składników majątku związanych z prowadzoną działalnością gospodarczą

EWIDENCJA KSIĘGOWO-PODATKOWA

działania lub czynności nie generujące **przychodów podatkowych**
w MSP:

- otrzymanie przez firmę pożyczki lub kredytu
- wpłaty właściciela do firmy w przypadku jednoosobowej działalności gospodarczej
- otrzymanie zapłaty za wcześniej wystawione faktury lub rachunki, zaksięgowane jako przychody

EWIDENCJA KSIĘGOWO-PODATKOWA

Do typowych **kosztów uzyskania przychodów** występujących w małych i średnich firmach można zaliczyć:

- zakup materiałów związanych z bezpośrednio z procesem produkcyjnym,
- zakup maszyn i urządzeń,
- różnego rodzaju wynagrodzenia, wypłacane np. pracownikom pracującym na umowę o pracę, współpracownikom zatrudnionym na podstawie umów cywilnoprawnych (umowa zlecenie, o dzieło; ujmowane są w dacie faktycznej wypłaty w kwocie brutto i księgowane na podstawie odpowiednich dokumentów - np. listy płac - w przypadku umowy o pracę lub rachunków do umów cywilnoprawnych),
- zakupy różnych usług związanych z prowadzoną działalnością, między innymi: koszty czynszu oraz dostawy mediów, usług telekomunikacyjnych, transportowych, reklamowych, obsługi księgowo-rachunkowej,
- zakupy różnorodnych materiałów niezwiązanych bezpośrednio z procesem produkcyjnym, np. materiałów biurowych, środków czystości, drobnego wyposażenia.

EWIDENCJA KSIĘGOWO-PODATKOWA

Do podatkowych kosztów uzyskania przychodów nie jest możliwe natomiast zaliczenie wielu kategorii kosztów ekonomiczno-finansowych z powodu ujęcia ich w tzw. **katalogu kosztów negatywnych**:

- wydatki na nabycie gruntów i praw wieczystego użytkowania, z wyjątkiem opłat za jego użytkowanie
- wydatki na spłatę kredytów i pożyczek, z wyjątkiem odsetek od nich
- wartość pracy własnej podatnika, małżonka i ich małoletnich dzieci
- grzywny i kary pieniężne orzeczone w postępowaniu karnym, karnym skarbowym, administracyjnym, a także kary, opłaty i odszkodowania z tytułu nieprzestrzegania przepisów w zakresie ochrony środowiska i BHP
- odsetki za zwłokę z tytułu nieterminowych wpłat należności budżetowych (podatków, ZUS)
- kary umowne z tytułu wad dostarczonych towarów, wykonanych robót i usług
- koszty reprezentacji, szczególnie poniesione na usługi gastronomiczne, zakup żywności oraz napojów
- wypłaty dokonywane przez właściciela z firmy
- diety z tytułu podróży służbowych oraz wydatki z tytułu używania prywatnych samochodów do celów służbowych lub prowadzonej działalności w części przekraczającej dopuszczalne limity

