

ĆWICZENIE w formie studium przypadku

rozliczenie podatkowe mikrofirmy „ABC” Irena Nowak

ZAŁOŻENIA I DANE Z MAKROOTOCZENIA:

1. Opodatkowanie na zasadach ogólnych:

Podstawa obliczenia podatku w złotych		Podatek wynosi
Ponad	Do	
	85,528 zł	18% minus kwota zmniejszająca podatek 556 zł 02 gr
85,528 zł		14,839 zł 02 gr. plus 32% nadwyżki ponad 85,528 zł

obliczamy **zaliczkę na podatek dochodowy**. Wynosi ona **18%** podstawy opodatkowania pomniejszone o:

- miesięczną kwotę wolną od podatku ($556,02/12$ =**obliczyć**),

2. Koszty pracownika (wynagrodzeń) w zł.:

Brutto	ZUS	Składka na ub. zdrowotne	Zaliczka na podatek	Netto
3000	411,3	232,98	199	2156,72

- plus składka ZUS w części finansowanej przez pracodawcę (tzw. **narzut na wynagrodzenie**), przy stawce podatku wypadkowego 1/93 % - **622,20 zł**.

ZADANIA DO WYKONANIA:

- Prawidłowe zaksięgowanie operacji w księdze przychodów i rozchodów;
- Określenie podatkowych przychodów i kosztów ich uzyskania. Oblicz dochód (stratę) firmy;
- Obliczenie zaliczki na podatek dochodowy za dany miesiąc.

OPERACJE GOSPODARCZE FIRMY:

Firma: „ABC” Irena Nowak

Forma organizacyjno-prawna: osoba fizyczna prowadząca działalność gospodarczą. Wielkość firmy: mikro (w firmie pracuje właścicielka oraz dwoje pracowników zatrudnionych na umowę o pracę, każde z wynagrodzeniem 3000 zł brutto).

Informacje dodatkowe: firma w poprzednich latach wykazywała dochód. Wykaz operacji gospodarczych firmy w miesiącu marcu:

- **03.03** firma ABC sprzedała za gotówkę firmie MAX sp. z o.o., ul. Nowa 17, Toruń, NIP 1234567890 towar. Tego dnia wystawiono FVS 1/03 na kwotę 4920 zł (4000 netto + 920 VAT) i przekazano kontrahentowi;
- **05.03** firma ABC sprzedała firmie DAD SA, ul. Miła 1, Toruń, NIP 2234567890 towar. DAD SA ma zapłacić za 30 dni. 05.03 wystawiono FVS 2/03 na kwotę 4428 zł (3600 netto + 828 VAT)... do końca marca firma DAD nie zapłaciła za fakturę;
- **14.03** wpłynęła pocztą faktura nr 89 wystawiona 10.03 za czynsz od ADM sp. z o.o., ul. Duża 10, Toruń, NIP: 3234567890 na kwotę 984 zł (800 netto + 184 VAT) z terminem płatności 20.03. Firma ABC do końca miesiąca nie zapłaciła za tę fakturę;
- **14.03** firma ABC sprzedała za gotówkę firmie MAX sp. z o.o., ul. Nowa 17, Toruń, NIP 1234567890 towar. Tego dnia wystawiono FVS 3/03 na kwotę 6150 zł (5000 netto+1150 VAT);
- **15.03** firma ABC sprzedała (wydała) firmie BUC SA, ul. Wąska 9, Toruń, NIP: 4234567890 towar z odroczonym terminem płatności (do 15.04). Fakturę nr 4/03 na kwotę 1845 zł (1500 netto + 345 VAT) wystawiono jednak dopiero 17.03 i następnego dnia wysłano do BUC SA... BUC SA zapłaciła za fakturę 25.03;
- **25.03** firma kupiła towar za gotówkę od firmy MIK sp. z o.o., ul. Długa 3, Gdańsk, NIP: 5234567890. 25.03 odebrała towar i odebrała fakturę nr 120 za towar na kwotę 4428 zł (3600 netto + 828 VAT);
- **26.03** firma wydała towar firmie MAX sp. z o.o., ul. Nowa 17, Toruń, NIP 1234567890. Tego dnia wystawiono fakturę nr FVS 5/03 na kwotę 3075 (2500 netto + 575 VAT) z terminem płatności 14 dni. Do końca miesiąca firma MAX nie zapłaciła za fakturę;
- **28.03** firma kupiła od ARO SA, ul. Słodka 93, Łódź, NIP 6234567890 maszynę produkcyjną za 5535 zł (4500 netto + 1035 VAT). Uzgodniono termin płatności do 14.04, na razie jeszcze firma ABC nie zapłaciła za fakturę. Maszynę odebrano, fakturę nr 89/K wystawioną 28.03 również. Maszynę zainstalowano w firmie 30.03;

- **28.03** firma ABC sprzedała firmie BMX sp z. o. o, ul. Jodłowa 121, Toruń, NIP 2234567890 towar. BMX Sp z. o. o ma zapłacić za 30 dni. 28.03 wystawiono FVS 6/03 na kwotę 4305 zł (3500 netto + 805 VAT)... do końca marca firma BMX nie zapłaciła za fakturę
- **29.03** firma otrzymała od firmy BAR sp. z o.o., ul. Cicha 10, Toruń, NIP: 7234567890 fakturę nr 111 wystawioną 26.03 za usługi telekomunikacyjne (telefon komórkowy) na kwotę 492 zł (400 netto + 92 VAT) z terminem płatności 10.04. Firma ABC zapłaciła za tę fakturę przelewem 30.03;
- **30.03** firma naliczyła wynagrodzenia z umowy o pracę dla dwóch pracowników Adama Czarskiego oraz Anny Kowalskiej. Każda osoba otrzymała wynagrodzenie w wysokości 3000 zł brutto, w tym 644,28 zł składki ZUS, 199 zł zaliczka na podatek dochodowy. Do wypłaty: 2156,72 zł. Wynagrodzenie zostało rozliczone na liście płac 01. Wypłata została przekazana przelewem bankowym 31.03 na konto pracowników;
- **30.03** firma naliczyła należną składkę ZUS od wynagrodzeń pracowników w części finansowanej przez pracodawcę (narzut na wynagrodzenia) w wysokości 1 244,40 zł (2 * 622,20 zł);
- **30.03** firma naliczyła należną składkę ZUS na ubezpieczenia społeczne właścicielki w wysokości 141,36 zł. Właścicielka zalicza własne składki na ubezpieczenia społeczne do kosztów uzyskania przychodów;
- **31.03** firma ABC otrzymała **wyciąg bankowy** nr 03, w którym:
 - **02.03** zapłaciła 1230 zł za zaległą fakturę nr 222 z lutego dla firmy GIPS sp. z o.o.,
 - **02.03** opłata za przelew 5 zł,
 - **9.03** zapłaciła składkę ZUS właścicielki w wysokości 141,36 zł,
 - **9.03** opłata za przelew 15 zł,
 - **14.03** zapłaciła składki ZUS za luty w łącznej wysokości 2931,07 zł, w tym: 403,09 zł - składki ZUS właścicielki (w tym 141,36 składki na ubezpiec. społeczne) oraz 2532,96 zł - składki ZUS za pracowników, w tym: część finansowana przez pracowników: 1288,56 zł, część finansowana przez pracodawcę (narzut na wynagrodzenie): 1244,40 zł,
 - **14.03** opłata za przelew 15 zł,
 - **19.03** firma zapłaciła zaliczkę na podatek dochodowy z tytułu wynagrodzeń pracowników za luty w wysokości 398 zł,
 - **19.03** opłata za przelew 5 zł,
 - **25.03** BUC SA wpłaciła 1845 zł za FVS 4/03,
 - **30.30** firma ABC zapłaciła 492 zł za FV 111 dla firmy BAR sp. z o.o.,
 - **30.03** opłata za przelew 5 zł,
 - **31.03** wypłacono wynagrodzenie dla Adama Czarskiego za miesiąc marzec w wysokości 2156,72 zł,
 - **31.03** opłata za przelew 5 zł,
 - **31.03** wypłacono wynagrodzenie dla Anny Kowalskiej za miesiąc marzec w wysokości 2156,72 zł,
 - **31.03** opłata za przelew 5 zł,
 - **31.03** firma otrzymała odsetki bankowe w wysokości 3,70 zł.