

Analiza funkcjonowania podatku Vat na przykładzie firmy handlowej XYZ

Wstęp.....5

Rozdział I

Ogólna Charakterystyka podatku od towarów i usług, jego dokumentacja i rozliczenia

1.1. Podstawowe zasady współczesnego systemu podatkowego – pojecie oraz cechy podatku..... 7

1.2. Istota i funkcje podatku od towarów i usług14

1.3. Przesłanki wprowadzenia podatku VAT..... 23

Rozdział II

Funkcjonowanie podatku VAT

2.1. Zakres przedmiotowy i podmiotowy podatku VAT..... 25

2.2. Powstanie obowiązku podatkowego28

2.3. Prawa i obowiązki podatnika..... 31

2.4. Zwolnienia podatkowe33

2.4.1 Zwolnienie podmiotowe33

2.4.2. Zwolnienie przedmiotowe36

2.5. Podstawa opodatkowania i stawki podatku VAT..... 37

2.6. Podatek należny i podatek naliczony40

Rozdział III

Dokumentacja i rozliczenie podatku od towarów i usług

3.1. Rejestracja podatnika jako podstawa do prowadzenia dokumentacji podatku od towarów i usług..... 43

- 3.2. Rodzaje dokumentów księgowych w 2013r..... 44
- 3.3. Procedury tworzenia, zapłata oraz zwrot podatku VAT47
- 3.4. Korekty deklaracji VAT-7..... 49
- 3.5. Koszty w przypadku nierzetelnych podatników..... 54

Rozdział IV

Analiza rozliczania podatku VAT w firmie handlowej XYZ

- 4.1. Metodyka badan58
- 4.2. Charakterystyka badanej jednostki59
- 4.3. Dokumentowanie i ewidencjonowanie zakupów towarów60
- 4.4. Dokumentowanie i ewidencjonowanie sprzedaży towarów62
- 4.5. Sprawozdawczość w firmie XYZ..... 64
- 4.6. Podatek VAT w firmie XYZ.....68
 - 4.6.1. Analiza podatku VAT w firmie XYZ w latach 2009 – 2012 68
 - 4.6.2. Ogólna charakterystyka wpływu podatku VAT na firmę XYZ zgodnie z nowelizacją ustawy od stycznia 2013 roku..... 81
 - 4.6.3. Korekta deklaracji Vat-7 zgodnie z przepisami obowiązującymi od 1 stycznia 2013r.....89
 - 4.6.4. Zmiany w klasyfikacji stawek VAT od 1 kwietnia 2013r.....93

Zakończenie94

Bibliografia..... 97

Spis rysunków..... 101

Spis tabel..... 102