

Rozliczenie transakcji krajowych VAT.

Wstęp.....2

Rozdział I.

Podmioty podatku VAT i zakres przedmiotowy opodatkowania

1.1 Pojęcie, funkcje i rola podatku VAT w systemie finansowym Państwa..... 3

1.2 Podmioty podlegające opodatkowaniu podatkiem od towarów i usług6

1.3 Przedmiot opodatkowania podatkiem VAT13

1.3.1 Sprzedaż towarów i odpłatne świadczenie usług15

1.3.2 Eksport towarów17

1.3.3 Import towarów..... 20

1.3.4 Wewnątrzwspólnotowe nabycie towarów22

1.3.5 Wewnątrzwspólnotowa dostawa towarów24

1.4 Wylaczenia podatkowe29

Rozdział 2.

Nowe zasady dokumentowania i analiza podatkowa VAT

2.1 Rodzaje dokumentów księgowych..... 32

2.1.1 Faktury..... 36

2.1.2 E-faktury39

2.1.3 Faktury korygujące..... 45

2.1.4 Faktura odwrotne obciążenie Odwrotne obciążenie w podatku od towarów i usług..... 50

2.2 Ewidencje..... 53

2.3 Terminy przechowywania dokumentów62

Rozdział 3

Zasady rozliczania podatku VAT na tle artykułu 86 i 90 ustawy.

- 3.1 Procedury tworzenia i budowa deklaracji podatku od towarów i usług66
- 3.2 Korekta podatku naliczonego.....68
- 3.3 Odliczenie i zwrot podatku..... 70
- 3.4 Sankcje w przypadku nierzetelnych podatników..... 73

Rozdział 4.

Badanie poprawności rozliczania podatku VAT w firmie handlowej „Polmar”

- 4.1 Charakterystyka badanej jednostki..... 76
- 4.2 Dokumentowanie i ewidencjonowanie zakupów towarów76
- 4.3 Dokumentowanie i ewidencjonowanie sprzedaży towarów81
- 4.4 Metoda rozliczeń z podatkiem VAT stosowana przez firmę „Polmar”86
- 4.5 Sprawozdawczość VAT w badanej jednostce94

Podsumowanie i wnioski końcowe..... 94

Bibliografia95

Spis wzorów, rysunków i tabel96