Zadania utrwalające do rozwiązania w zeszycie

*Tabele będące skanami dokumentów: KPiR, RV Zakupu i RV Sprzedaży można wydrukować lub przerysować do zeszytu przedmiotowego*

Anna Kowalska prowadzi samodzielnie hurtownię artykułów biurowych ABC przy ul. Krętej 8 we Wrocławiu (NIP: 890-77-88-10). Jest podatnikiem VAT. Z podatku dochodowego rozlicza się podatkiem liniowym w US we Wrocławiu – ul. Trzebnicka 100.

Posiada na stanie biurowe urządzenie wielofunkcyjne o wartości początkowej 24 000zł, amortyzacja 14%. Na koniec miesiąca właścicielka zapłaciła za siebie składki ZUS 700 zł oraz składkę zdrowotną w wysokości 290 zł(9%) i 221(7,75%)

Zgromadzone dokumenty:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| LP | Data | Dowód | Dane z dowodów księgowych | Wartość w zł |
| 1 | 04.01 | FA VAT 67/01 | Druk ulotek reklamowych  Wartość netto  Podatek VAT 23%  Wartość brutto | 750,00  172,50  922,50 |
| 2 | 05.01 | FA VAT 90/01 | Zakup materiałów biurowych  Wartość netto  Podatek VAT 23%  Wartość brutto | 860  197,80  1057,80 |
| 3 | 05.01 | FA VAT 01/01 | Transport materiałów biurowych  Wartość netto  Podatek VAT 23%  Wartość brutto | 550  126,50  676,50 |
| 4 | 10/01 | FA VAT 34/01 | Najem lokalu użytkowego  Wartość netto  Podatek VAT 23%  Wartość brutto | 1000  230  1230 |
| 5 | 13/01 | Wb 01/01 | Potwierdzenie:   1. Przelewu za zakup materiałów do FA 67/01 2. Prowizja za przelew | 925,50  5,00 |
| 6 | 18/01 | FA VAT  58/01 | Sprzedano zbędny komputer  Wartość netto  Podatek VAT 23%  Wartość brutto | 6000  1380  7380 |
| 7 | 20/01 | FA VAT  59/01 | Sprzedano artykuły biurowe  Wartość netto  Podatek VAT 23%  Wartość brutto | 1400  322  1722 |
| 8 | 30/01 | DW 1/01 | Amortyzacja biurowego urządzenia wielofunkcyjnego | … |
| 9 | 31/01 | Lp 01/01 | Wynagrodzenie brutto pracowników | 4000 |
| 10 | 31/01 | Dw 02/01 | Naliczono i zapłacono składki do ZUS od wynagrodzeń pracowników – 20,48% | … |

1. Wpisz dokumenty do KPiR
2. Ustal wysokość podatku dochodowego za styczeń
3. Sporządź RZ VAT i RS VAT za styczeń
4. Na podstawie rejestrów oblicz i określ rodzaj podatku VAT (tzn. naliczony czy należny?)