

rachunkowość

Prawo podatkowe cz. II

(poniższe pytania wraz z odpowiedziami pochodzą z książki Wydawnictwa Rachunkowość „Tematy egzaminacyjne (przykładowe) dla kandydatów na biegłych rewidentów”)

Pytania testowe

1. Odpisy amortyzacyjne są kosztem uzyskania przychodów w przypadku ustalania ich wysokości według zasad określonych:

- w ustawie o rachunkowości,
- w ustawach podatkowych,
- indywidualnie przez podatnika.

2. Od opodatkowania podatkiem leśnym zwolnione są ustawa lasy z drzewostanem w wieku:

- poniżej 20 lat,
- powyżej 30 lat,
- poniżej 40 lat.

Zadanie sytuacyjne

Założenia

Spółka z o.o. zaciągnęła 1.05.2007 r. kredyt walutowy – 10 000 EUR z przeznaczeniem na bieżącą działalność operacyjną. Środki pochodzące z uruchomionego kredytu wpłynęły na rachunek walutowy spółki i w tym samym dniu zostały w całości wykorzystane na spłatę zobowiązania wobec kontrahenta zagranicznego z tytułu wykonania zamówionej przez spółkę usługi. Następnie na rachunek walutowy spółki wpłynęły należności z tytułu wewnątrzspółnotowej dostawy towarów:

- 15.05.2007 r. od odbiorcy X – 5000 EUR, wycenionej w momencie jej powstania na 20 000 zł;
- 25.05.2007 r. od odbiorcy Y – 7000 EUR, wycenionej w momencie jej powstania na 27 300 zł.

W tym samym miesiącu, z otrzymanych od odbiorców X i Y środków, spółka spłaciła kredyt walutowy (10 000 EUR), a pozostałe na rachunku walutowym środki sprzedała w kantorze. Za okres od stycznia do kwietnia 2007 r. spółka osiągnęła dochód 150 000 zł oraz naliczyła i zapłaciła zaliczkę na podatek dochodowy w kwocie 28 500 zł.

Dyspozycje

Uwzględniając powyższe zdarzenia gospodarcze i założenia podane poniżej ustalić:

- obciążenie kosztów podatkowych z tytułu różnic kursowych w maju 2007 r. (podać sposób ich ustalenia);
- wielkość przychodów podatkowych z tytułu różnic kursowych w maju 2007 r. (podać sposób ich ustalenia);
- a następnie zaliczkę na podatek dochodowy za maj 2007 r. zakładając, że:
 - kurs średni euro ogłoszony przez NBP w dniu poprzedzającym dzień zaciągnięcia kredytu wynosił 4,10 zł,
 - wartość zobowiązania z tytułu wykonanej usługi po przeliczeniu na złote według kursu średniego NBP z dnia poprzedzającego dzień powstania zobowiązania wynosiła 39 000 zł,

– kurs średni euro ogłoszony przez NBP 14.05.2007 r. i 24.05.2007 r. wynosił odpowiednio 3,45 zł i 3,40 zł,

– kurs kantorowy (kupna) euro w dniu sprzedaży waluty wynosił 3,30 zł; kurs ten nie różnił się więcej niż 5% od kursu średniego NBP,

wiedząc, iż w przyjętych przez spółkę zasadach (polityce) rachunkowości zapisano, że:

– do wyceny rozchodu walut obcych z rachunku walutowego spółka stosuje metodę „pierwsze przyszło – pierwsze wyszło”,

– spółka w 2007 r. przyjęła metodę podatkową ustalania różnic kursowych (wynikającą z art. 15a ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych).

Odpowiedzi na pytania testowe

1b, 2c,

Rozwiązania zadania sytuacyjnego

1. Różnica kursowa powstała przy spłacie zobowiązania za wykonaną usługę:

$$39\,000\text{ zł} - (10\,000\text{ EUR} \times 4,10\text{ zł/EUR}) =$$

$$39\,000\text{ zł} - 41\,000\text{ zł} = \mathbf{2000\text{ zł}}$$
 różnica kursowa ujemna.

2. Różnice kursowe powstałe przy zapłacie należności przez:

– odbiorcę X:

$$20\,000\text{ zł} - (5000\text{ EUR} \times 3,45\text{ zł/EUR}) =$$

$$20\,000\text{ zł} - 17\,250\text{ zł} = \mathbf{2750\text{ zł}}$$
 różnica kursowa ujemna,

– odbiorcę Y:

$$27\,300\text{ zł} - (7000\text{ EUR} \times 3,40\text{ zł/EUR}) =$$

$$27\,300\text{ zł} - 23\,800\text{ zł} = \mathbf{3500\text{ zł}}$$
 różnica kursowa ujemna.

3. Różnica kursowa ustalona przy spłacie kredytu:

$$5000\text{ EUR} \times 3,45\text{ zł/EUR} = 17\,250\text{ zł}$$

$$\underline{5000\text{ EUR} \times 3,40\text{ zł/EUR} = 17\,000\text{ zł}}$$

$$10\,000\text{ EUR}$$

$$\mathbf{34\,250\text{ zł}}$$

$$41\,000\text{ zł} - 34\,250\text{ zł} = 6750\text{ zł}$$
 różnica kursowa dodatnia.

4. Różnica kursowa ustalona przy sprzedaży waluty do kantoru, pozostałe na rachunku walutowym środki:

$$5000\text{ EUR} + 7000\text{ EUR} - 10\,000\text{ EUR} = 2000\text{ EUR}$$

$$2000\text{ EUR} \times 3,40\text{ zł/EUR} = 6800\text{ zł}$$

$$2000\text{ EUR} \times 3,30\text{ zł/EUR} = 6600\text{ zł}$$

$$\mathbf{200\text{ zł}}$$
 różnica kursowa ujemna.

Ad 1) obciążenie kosztów podatkowych z tytułu różnic kursowych:

$$2000\text{ zł} + 2750\text{ zł} + 3500\text{ zł} + 200\text{ zł} = \mathbf{8450\text{ zł.}}$$

Ad 2) przychody podatkowe z tytułu różnic kursowych **6750 zł.**

Ad 3) ustalenie zaliczki na podatek dochodowy (za maj 2007 r.):
dochód: $150\,000\text{ zł} + 6750\text{ zł} - 8450\text{ zł} = 148\,300\text{ zł}$

$$148\,300\text{ zł} \times 19\% = 28\,177\text{ zł}$$

$$28\,500\text{ zł} - 28\,177\text{ zł} = 323\text{ zł}$$
 nadpłata.

Zaliczka za maj 2007 r. = **0 zł.**

Rachunkowość Sp. z o.o.

ul. Tamka 18/29; 00-349 Warszawa

Tel.: 22 828 42 33, 22 826 56 21 Faks: 22 398 76 16

e-mail: pren@rachunkowosc.com.pl