

Rozwiązania zadań

Moduł VI

DOWODY KSIĘGOWE

Ewelina Dułęba

Zadanie 1

Przedsiębiorca prowadzący działalność w zakresie handlu odzieżą roboczą dokonał sprzedaży w dniu 28-09-2021: 10 szt. spodni i 10 szt. bluz. Transakcja udokumentowana została fakturą (Data wystawienia i sprzedaży: 28-09-2021).

Klient dokonał zwrotu 2 szt. spodni w dniu 01-10-2021. Jak prawidłowo powinien zostać udokumentowany zwrot?

Rozwiązanie

Przedsiębiorca w związku z dokonanym zwrotem musi zwrócić klientowi kwotę odpowiadającą wartości zwracanego towaru i wystawić klientowi fakturę korygującą dla klienta.

Podstawa prawna:

art. 106j ust. 1 pkt 3 ustawy o VAT

Zadanie 2

Przedsiębiorca dokonał sprzedaży towarów na rzecz osoby fizycznej nieprowadzącej działalności gospodarczej w dniu 15.07.2021 r. Sprzedaż tą udokumentował paragonem. W dniu 01.09.2021 r. klient poprosił o wystawienie faktury. Czy przedsiębiorca powinien spełnić prośbę klienta?

Rozwiązanie

Tak, przedsiębiorca jest zobowiązany do wystawienia faktury do paragonu, jeśli żądanie wystawienia faktury do paragonu zostało zgłoszone w terminie do 3 miesięcy od końca miesiąca, w którym miała miejsce sprzedaż.

Podstawa prawna:

art. 106b ust. 3 ustawy o VAT

Zadanie 3

Przedsiębiorca dokonał sprzedaży w dniu 31.07.2021. Sprzedaż tą udokumentował paragonem. W dniu 01.10.2021 r. klient poprosił o wystawienie faktury na firmę. Na paragonie nie ma numeru NIP. Czy przedsiębiorca powinien spełnić prośbę klienta?

Rozwiązanie

Przedsiębiorca jest zobowiązany do wystawienia faktury do paragonu, jeśli żądanie wystawienia faktury do paragonu zostało zgłoszone w terminie do 3 miesięcy od końca miesiąca, w którym miała miejsce sprzedaż. Jednak jeśli na paragonie nie ma numeru NIP, nie może wystawić faktury na rzecz innego podatnika. W zaistniałej sytuacji przedsiębiorca może wystawić fakturę, ale mogą na niej widnieć dane klienta bez wskazania nazwy i numeru NIP firmy.

Podstawa prawna:

art. 106b ust. 5 ustawy o VAT: *W przypadku sprzedaży zaewidencjonowanej przy zastosowaniu kasy rejestrującej potwierdzonej paragonem fiskalnym fakturę na rzecz podatnika podatku lub podatku od wartości dodanej wystawia się wyłącznie, jeżeli paragon potwierdzający dokonanie tej sprzedaży zawiera numer, za pomocą którego nabywca towarów lub usług jest zidentyfikowany na potrzeby podatku lub podatku od wartości dodanej.*

Zadanie 4

Przedsiębiorca dokonał zakupu materiałów biurowych. Jedynym dokumentem potwierdzającym zakup jest paragon. Czy paragon może stanowić podstawę zapisu w podatkowej księdze przychodów i rozchodów?

Rozwiązanie

Tak. Podstawą zapisów w księdze może być paragon dokumentujący zakup w jednostkach handlu detalicznego materiałów, środków czystości i bhp oraz materiałów biurowych. Paragon musi być jednak zaopatrzony w datę i stempel (oznaczenie) jednostki wydającej paragon, określać ilość, cenę jednostkową oraz wartość, za jaką dokonano zakupu. Na odwrocie paragonu podatnik powinien uzupełnić jego treść, wpisując swoje nazwisko (nazwę zakładu), adres oraz rodzaj (nazwę) zakupionego towaru.

Podstawa prawna:

par. 11 ust. 3 pkt 3 i par. 13 ust 4 Rozporządzenia w sprawie prowadzenia podatkowej księgi przychodów i rozchodów

Zadanie 5

Przedsiębiorca otrzymał fakturę, na której kontrahent podał jego złe dane jako nabywcy, pomyłka dotyczy adresu. Co powinien zrobić aby błąd kontrahenta został naprawiony?

Rozwiązanie

Przedsiębiorca powinien wystawić notę korygującą i dostarczyć ją do kontrahenta w celu skorygowania błędu.

Podstawa prawna:

art. 106k ustawy o VAT

Zadanie 6

Pracodawca wypłaca pracownikom należności za odbyte podróże służbowe. W jaki sposób powinien udokumentować wydatki aby mogły stanowić podstawę zapisu w KPIR?

Rozwiązanie

Podstawą zapisu w KPIR kosztu diet i innych należności za czas podróży służbowej pracowników są dowody wewnętrzne - dokumenty zaopatrzone w datę i podpisy osób, które bezpośrednio dokonały wydatków.

Dowód wewnętrzny dotyczący rozliczenia delegacji powinien zawierać co najmniej: imię i nazwisko, cel podróży, nazwę miejscowości docelowej, liczbę godzin i dni przebywania w podróży służbowej, stawkę i wartość przysługujących diet. W rozliczeniu uwzględnia się również wydatki na podstawie przedstawionych przez pracownika dokumentów bądź pisemnych oświadczeń. Dokumenty te załącza się do dowodu wewnętrznego.

Podstawa prawna:

par. 13 ust. 1 i 2 pkt 5 Rozporządzenia w sprawie prowadzenia podatkowej księgi przychodów i rozchodów