

SPIS TREŚCI

CZĘŚĆ I – Jarosław Sekita

Świadczenie i nabywanie usług turystycznych a podatki dochodowe

ROZDZIAŁ 1. Przychody podmiotów świadczących usługi turystyczne

1. Usługi turystyczne a działalność gospodarcza	9
2. Definicja pojęcia „usługa turystyczna” i przychód należny z tytułu jej wykonania	11
2.1. Definicja pojęcia usługi turystycznej.	12
2.2. Przychód należny z tytułu wykonania usługi turystycznej.	15
3. Częściowe wykonanie usługi turystycznej	18
4. Dodatkowe regulacje dotyczące przychodów usługodawców turystycznych.	18
5. Zmiana ceny usługi a wysokość przychodu usługodawcy	22
6. Zwolnienia i wyłączenia z przychodów	24
7. Przychody przedsiębiorstwa turystycznego a VAT.	25

ROZDZIAŁ 2. Koszty uzyskania przychodów podatników świadczących usługi turystyczne

1. Ogólna zasada ustalania kosztów uzyskania przychodów	27
2. Moment potrącenia kosztu uzyskania przychodów.	29
3. Specyfika działalności turystycznej a koszty uzyskania przychodów	31
4. Koszty uzyskania przychodów przedsiębiorstwa turystycznego a VAT	35

ROZDZIAŁ 3. Nabywanie usług turystycznych a koszty uzyskania przychodów

1. Wyjazdy integracyjne.	37
2. Wyjazdowe posiedzenia organów podatników	43
3. Wyjazd kontrahentów	43

ROZDZIAŁ 4. Zagraniczne usługi turystyczne

1. Zakres terytorialny i podmiotowy przepisów prawa polskiego	48
2. Zasady stosowania umów międzynarodowych w sprawie unikania podwójnego opodatkowania	51
3. Opodatkowanie usług turystycznych w świetle umów międzynarodowych w sprawie unikania podwójnego opodatkowania	54
4. Opodatkowanie dochodów zagranicznego podatnika w Polsce	58
5. Opodatkowanie dochodów uzyskanych przez polskiego podatnika za granicą	60
6. Opodatkowanie dochodów zagranicznych w przypadku braku umowy w sprawie unikania podwójnego opodatkowania	60

7. Opodatkowanie dochodów pracowników firmy turystycznej	61
CZĘŚĆ II – Elżbieta Liwanowska, Izabela Rudecka, Mirosław Siwiński	
VAT od podmiotów świadczących usługi turystyczne oraz od zakupu takich usług	
ROZDZIAŁ 1. VAT w usługach turystycznych	
1. Sposoby wykonywania usług turystycznych	67
2. Zakres podmiotowy obowiązku podatkowego	68
3. VAT – marża: zasady ogólne i różnice	72
4. Miejsce świadczenia usług turystycznych	72
5. Zakres przedmiotowy i podstawa opodatkowania	73
6. Obowiązek podatkowy	81
7. Stawka podatku	83
8. Ewidencja	87
9. Zasady wystawiania faktur oraz prawo do odliczenia podatku naliczonego przez podmioty świadczące usługi turystyki	88
10. Deklaracje podatkowe	89
CZĘŚĆ III – Magdalena Flis	
Zasady i sposoby prowadzenia rachunkowości w przypadku usług turystyki	
ROZDZIAŁ 1. Rachunkowość	
1. Sposoby prowadzenia rachunkowości w usługach turystycznych	93
2. Ryczałt od przychodów ewidencjonowanych	95
3. Karta podatkowa	98
4. Podatkowa księga przychodów i rozchodów	98
4.1. Ewidencja środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych	104
4.2. Ewidencja wyposażenia	104
4.3. Karty przychodów pracowników	105
5. Księgi rachunkowe	105
ROZDZIAŁ 2. Zasady rachunkowości	109
ROZDZIAŁ 3. Ewidencjonowanie	113
1. Ewidencjonowanie sprzedaży	113
2. Ewidencjonowanie obrotu przy użyciu kasy fiskalnej	115
3. Ewidencjonowanie raportu fiskalnego oraz płatności gotówkowych	116
4. Ewidencjonowanie zakupu	117
5. Ewidencjonowanie dofinansowania przez pracodawcę do wycieczek zorganizowanych dla pracowników ze środków Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych	118
6. Ewidencjonowanie nagrody rzeczowej dla pracownika w formie sfinansowania kosztów wycieczki (ze środków bieżących)	120
7. Ewidencje dla potrzeb podatku od towarów i usług przy procedurze opodatkowania marży	122
CZĘŚĆ IV – Aleksandra Tarka, Kamil Siłuch	
Wybór orzecznictwa i interpretacji organów podatkowych	
ROZDZIAŁ 1. Wybrane zagadnienia dotyczące usług turystycznych w orzecznictwie sądowym	
1. Usługi turystyki – definicja	131
2. Marża ujemna	135

3. Usługa kompleksowa z jedną stawką	139
4. Pakiety hotelowe	141
5. Moment powstania przychodu	144
ROZDZIAŁ 2. Wybrane zagadnienia dotyczące usług turystycznych	
w interpretacjach organów podatkowych.	145
1. Definicja usług turystycznych	146
2. Koszty uzyskania przychodu	148
3. Moment powstania przychodu	152
4. Odliczenie podatku naliczonego w przypadku świadczenia usług turystyki	154
CZEŚĆ V. Magdalena Flis, Mrośław Siwiński	
Wyciąg z ważniejszych przepisów prawnych	
1. Akty prawne krajowe	159
1.1. Ustawy	159
1.2. Rozporządzenia	200
2. Akty prawne Unii Europejskiej	213
BIBLIOGRAFIA	
I. LITERATURA	217
II. WYKAZ ORZECZNICTWA	
1. Wykaz interpretacji podatkowych i pism organów podatkowych.	219
2. Wykaz wyroków wojewódzkich sądów administracyjnych	221
3. Wykaz wyroków Naczelnego Sądu Administracyjnego	221
INDEKS HASEŁ	223