

Proponowany sposób zaksięgowania opłaty z tytułu wydania paszportu dla przemieszczania w celach niehandlowych zwierząt domowych towarzyszących podróżnym.

1. Lekarz weterynarii kupuje paszport od okręgowej izby lekarsko-weterynaryjnej za kwotę 21,00 zł:

- otrzymuje dowód wpłaty KP,
- kwota 21,00 zł jest dla lekarza kosztem, który zostanie zaksięgowany w Książce Przychodów i Rozchodów w kolumnie „10” jako zakup materiałów i towarów.

2. Lekarz weterynarii sprzedaje paszport za kwotę 51,00 zł:

- wystawia KP na 51,00 zł (30,00 + 21,00),
- 51,00 zł wpisuje do KPR-u w kolumnie „8” jako pozostałe przychody.

3. Lekarz weterynarii wykonuje oprócz w/w czynności usługę weterynaryjną:

- wystawia fakturę VAT,
- wpisuje do KPR-u w kolumnie „7” kwotę netto,
- kwotę netto i kwotę VAT-u wpisuje do rejestru VAT

W deklaracji PIT jako przychody wpisze przychody łączne z kolumny „7” i „8”.

W deklaracji VAT będą występowały tylko przychody, które znajdują się w kolumnie „7” oraz w rejestrze VAT.

Kwota 51,00 zł jest opłatą, w związku z tym nie podlega podatkowi VAT.

Podstawa prawna: § 1 rozporządzenia Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi z dnia 20 kwietnia 2005 r. w sprawie wysokości opłaty związanej z wydaniem paszportu dla przemieszczania w celach niehandlowych zwierząt domowych towarzyszących podróżnym.

Warszawa, 08.11.2006 r.

Doradztwo Podatkowe
Elżbieta Stajkowska