

## Kazus 2

Spółka komandytowa (dalej „Spółka A”) zajmuje się świadczeniem usług w zakresie doradztwa gospodarczego. Klientami Spółki są podmioty krajowe i zagraniczne.

W marcu 2011r. Spółka A otrzymała zlecenie na opracowanie strategii sprzedaży towarów na rynku ukraińskim. Usługę zamówiła polska Spółka z o.o. Cena za opracowanie raportu dot. optymalnej strategii sprzedaży została ustalona na kwotę 10.000 zł. netto. Przy zawarciu umowy, w dniu 20 marca 2011r. Spółka z o.o. uiściła na rzecz Spółki A zaliczkę w wysokości 1.000 zł. netto. Spółka A wykonała usługę w dniu 15 kwietnia 2011r.

W kwietniu 2011r. Spółka wykonała też usługę na rzecz podmiotu zagranicznego z siedzibą w Hiszpanii (firma ta była podatnikiem VAT w Hiszpanii). Wynagrodzenie za przygotowanie opinii ustalone zostało na kwotę 5.000 zł. netto. Usługa została wykonana w dniu 20 kwietnia 2011r.

Spółka A zawarła z polską spółką akcyjną umowę, w której zobowiązała się, że na należącym do niej gruncie, sąsiadującym z gruntem spółki akcyjnej nie będzie budować budynków powyżej ustalonej wysokości (służebność widoku). W zamian za takie zobowiązanie spółka akcyjna zapłaciła na rzecz Spółki A kwotę 20.000 zł. netto (Strony umowy nie wiedzą, czy taka umowa podlega VAT, czy też nie). Umowa została zawarta w dniu 15 kwietnia 2011r.

Spółka A nabyła w miesiącu marcu 2011r. urządzenie wielofunkcyjne (drukarka, skaner i komputer). Urządzenie to kupiono od firmy czeskiej. Firma ta wystawiła w dniu 30 marca 2011r. fakturę na kwotę ustaloną w EUR (w przeliczeniu 4.000 zł.) netto. Urządzenie zostało dostarczone do Spółki A w dniu 2 kwietnia 2011r.

Spółka A w miesiącu marcu i kwietniu 2011r. kupowała paliwo do samochodów służbowych. Były to samochody osobowe. W miesiącu marcu Spółka nabyła paliwo za cenę 500 zł. netto (brutto 615 zł.). Spółka A nabyła w marcu zleciła usługę doradztwa prawnego za cenę 1.000 zł. (brutto 1.230 zł.). Usługa została wykonana w marcu. Faktura za usługę została przesłana Spółce A pocztą. List został doręczony w dniu 20 kwietnia 2011r. (jeszcze przed złożeniem deklaracji VAT-7 za marzec).

Jak będzie wyglądać rozliczenie podatku za poszczególne miesiące (marzec i kwiecień)?