



POLSKA FUNDACJA
PRZEDSIĘBIORCZOŚCI



ABC PRZEDSIĘBIORCZOŚCI
DODATKOWE OBOWIĄZKI I PROCEDURY

METODA KASOWA I BIAŁA LISTA PODATNIKÓW

POLSKA FUNDACJA PRZEDSIĘBIORCZOŚCI



ROZLICZANIE PODATKU VAT METODĄ KASOWĄ

Metodą kasową może stosować wyłącznie tzw. mały podatnik VAT

MAŁY PODATNIK - to podatnik podatku od towarów i usług, u którego wartość sprzedaży (wraz z kwotą podatku) nie przekroczyła w poprzednim roku podatkowym wyrażonej w złotych kwoty odpowiadającej równowartości 1 200 000 euro.

Przeliczenia kwot wyrażonych w euro dokonuje się według średniego kursu euro ogłaszanego przez NBP na pierwszy dzień roboczy października poprzedniego roku podatkowego, w zaokrągleniu do 1000 zł;

$$\text{Rok 2022} \quad 1\,200\,000 \text{ euro} \times 4,5941 \text{ zł} = 5\,513\,000 \text{ zł}$$

Przedsiębiorcy rozpoczynający działalność w trakcie roku podatkowego, mogą stosować metodę kasową pod warunkiem że przewidywana przez nich wartość sprzedaży nie przekroczy, w proporcji do okresu prowadzonej działalności gospodarczej kwoty 1.200.000 euro.



ROZLICZANIE PODATKU VAT METODĄ KASOWĄ

Art. 104.

Przepisy art. 21 i art. 86 ust. 10e stosuje się również do podatnika rozpoczynającego w trakcie roku podatkowego wykonywanie czynności określonych w art. 5, jeżeli przewidywana przez podatnika wartość sprzedaży nie przekroczy, w proporcji do okresu prowadzonej działalności gospodarczej, kwot określonych w art. 2 pkt 25.

Utrata prawa do rozliczania się metodą kasową

2. W przypadku przekroczenia kwot określonych zgodnie z ust. 1 podatnik traci prawo do rozliczania się metodą kasową począwszy od okresu rozliczeniowego następującego po kwartale, w którym nastąpiło to przekroczenie, oraz w następnym roku podatkowym.



ROZLICZANIE PODATKU VAT METODĄ KASOWĄ

ISTOTA METODY KASOWEJ obowiązek podatkowy powstaje w sposób szczególny – w okresie otrzymania zapłaty od kontrahenta. Podatnik stosujący tę metodę odprowadza należny VAT dopiero po otrzymaniu zapłaty od kontrahenta.

POWSTANIE OBOWIĄZKU PODATKOWEGO

DOSTAWA NA RZECZ PODATNIKA VAT

Obowiązek podatkowy powstaje z dniem otrzymania całości lub części zapłaty

DOSTAWA NA RZECZ POZOSTAŁYCH ODBIORCÓW

Obowiązek podatkowy powstaje z dniem otrzymania całości lub części zapłaty, nie później niż 180 dnia, licząc od dnia wydania towaru lub wykonania usługi.



ROZLICZANIE PODATKU VAT METODĄ KASOWĄ

ODLICZENIE PODATKU NALICZONEGO - podatnik dokonuje odliczenia nie wcześniej niż w rozliczeniu za okres, w którym dokonał zapłaty za nabyte towary i usługi

Podatnik, który otrzymał fakturę oznaczoną wyrazami "metoda kasowa", odlicza VAT naliczony:

1. w całości / części, pod warunkiem że zapłacił za towar/usługę w całości/część, odliczenia dokonuje w rozliczeniu za okres rozliczeniowy, w którym zapłacił za towar/usługę, nie wcześniej niż za okres rozliczeniowy, w którym otrzymał fakturę oznaczoną wyrazami "metoda kasowa",

Wystawiane przez sprzedawcę faktury muszą być oznaczone wyrazami "**metoda kasowa**"

Przedsiębiorca rozlicza się kwartalnie i składa deklaracje kwartalne **JPK V7K**



ROZLICZANIE PODATKU VAT METODĄ KASOWĄ

VAT-R Zawiadomienia o wyborze metody kasowej należy dokonać w terminie do końca miesiąca poprzedzającego okres (kwartał), za który podatnik będzie stosował tę metodę

Podatnik nie może zrezygnować z wybranej metody przed upływem 12 miesięcy.

Mały podatnik traci prawo do stosowania metody kasowej począwszy od rozliczenia za miesiąc następujący po kwartale, w którym przekroczył kwotę 1.200.000 euro, oraz w następnym roku podatkowym.





<https://www.podatki.gov.pl/wykaz-podatnikow-vat-wyszukiwarka>

Wykaz jest udostępniany w **Biuletynie Informacji Publicznej** oraz w systemie CEIDG

Umożliwia sprawdzenie czy podmiot znajduje się w wykazie na wybrany dzień oraz jak przedstawiała się jego historia w trakcie ostatnich 5 lat w zakresie statusu VAT.

Aktualizowany na bieżąco, **w każdy dzień roboczy, raz na dobę.**

Ministerstwo Finansów informuje, iż z powodów technicznych ze względu na konieczność aktualizacji danych mogą wystąpić utrudnienia w dostępie do Wykazu podatników VAT **każdego dnia w godzinach 22.00 – 0.00**

KRYTERIUM DOSTĘPU:

- numer NIP **lub**
- numer REGON **lub**
- nazwa lub w przypadku osób fizycznych : imię i nazwisko **lub**
- numer rachunku bankowego



Faktura na kwotę netto 20.000,00 VAT 4.600 brutto 24.600,00

Faktura wystawiona przez czynnego podatnika VAT

Faktura na transakcję powyżej 15 tys. zł / 8 tys. zł od 01.01.2023 r

**Sprawdzenie dostawcy na tzw. białej liście i zapłata w marcu
na zamieszczony na „białej liście” rachunek bankowy**

OK





Faktura na kwotę netto 20.000,00 VAT 4.600 brutto 24.600,00

Faktura wystawiona przez czynnego podatnika VAT

Faktura na transakcję powyżej 15 tys. zł / 8 tys. zł od 01.01.2023 r

Zapłata w marcu na rachunek bankowy niewidniejący na „białej liście”



OK





Faktura z m-ca stycznia 2021 na kwotę netto 20.000,00 VAT 4.600 brutto 24.600,00

Faktura wystawiona przez czynnego podatnika VAT

Faktura na transakcję powyżej 15 tys. zł 2021 / 8 tys. zł 2022

Zapłata w marcu gotówką lub na rachunek bankowy niewidniejący na „białej liście”

INFORMACJA DO BIURA RACHUNKOWEGO W M-CU MARCU

Korekta kosztów w marcu - zmniejszenie kosztów – zwiększenie podatku do zapłaty

**BIURO RACHUNKOWE NIE MA ABSOLUTNIE ŻADNYCH
NARZĘDZI ABY URATOWAĆ TAKĄ SYTUACJĘ**

ODPOWIEDZIALNOŚĆ SOLIDARNA

ORDYNACJA PODATKOWA „Art. 117ba. § 1

Podatnik, o którym mowa w art.15 ustawy z dnia 11 marca 2004 o podatku od towarów i usług, na rzecz którego dokonano dostawy towarów lub świadczenia usług, **odpowiada solidarnie** całym swoim majątkiem wraz z dostawcą towarów lub usługodawcą zarejestrowanym na potrzeby podatku od towarów i usług jako podatnik VAT czynny, za jego zaległości podatkowe w części podatku od towarów i usług proporcjonalnie przypadającej na tę dostawę towarów lub to świadczenie usług, jeżeli **zapłała należności** za dostawę towarów lub świadczenie usług, potwierdzone fakturą, **została dokonana przelewem na rachunek inny** niż zawarty na dzień zlecenia przelewu w wykazie podmiotów, o którym mowa w art.96b ust 1, a z odrębnych przepisów wynika obowiązek dokonania zapłaty za pośrednictwem rachunku płatniczego.

Art. 117bb Ordynacji podatkowej

- **wyłączenie odpowiedzialności solidarnej nabywcy** towarów i usług, gdy zapłata za transakcję zostanie dokonana z zastosowaniem mechanizmu podzielonej płatności.



fot. fotolia



Dziękujemy
za uwagę

