



ABC PRZEDSIĘBIORCZOŚCI - POZNAĆ I ZROZUMIEĆ VAT

SZCZECIN STYCZEŃ 2022



Beata Kuśmierk

email: szkolenia@taxdeal.eu

71-403 Szczecin

ul. Niedziałkowskiego 47a/4

tel. 509 508 002

- *usługi księgowe*
- *doradztwo gospodarcze*
- *szkolenia podatkowe*



ABC PRZEDSIĘBIORCZOŚCI - POZNAĆ I ZROZUMIEĆ VAT

ISTOTA PODATKU VAT – PODSTAWOWE POJĘCIA



Ustawa o podatku od towarów i usług

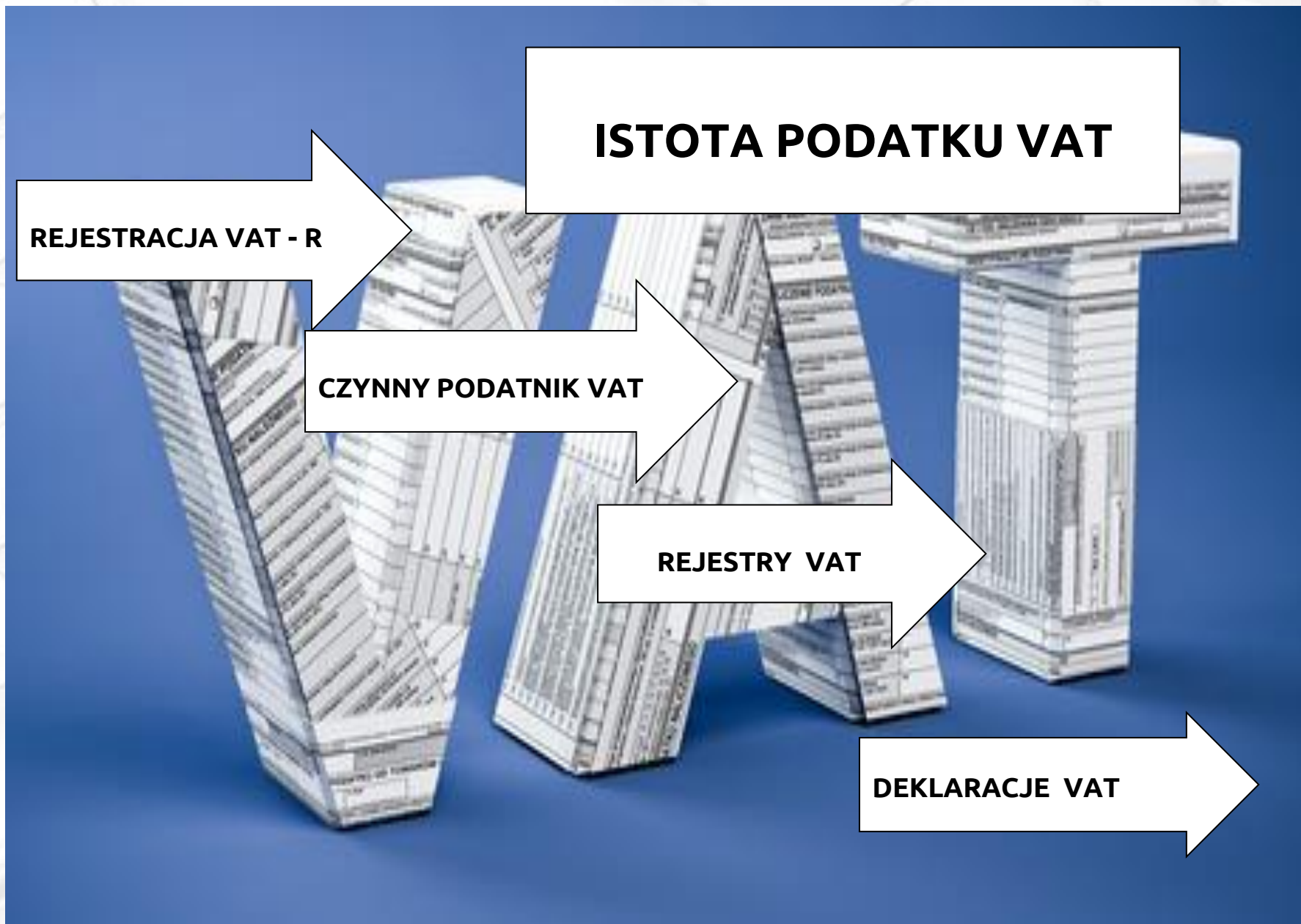
Art. 15. 1. Podatnikami są osoby prawne, jednostki organizacyjne niemające osobowości prawnej oraz osoby fizyczne, wykonujące samodzielnie działalność gospodarczą, o której mowa w ust. 2, bez względu na cel lub rezultat takiej działalności.

Art. 6. Przepisów ustawy nie stosuje się do:

- 1) transakcji zbycia przedsiębiorstwa lub zorganizowanej części przedsiębiorstwa;
- 2) czynności, które nie mogą być przedmiotem prawnie skutecznej umowy.

Zorganizowana część przedsiębiorstwa - to organizacyjnie i finansowo wyodrębniony w istniejącym przedsiębiorstwie zespół składników materialnych i niematerialnych, który może stanowić niezależne przedsiębiorstwo samodzielnie realizujące te zadania gospodarcze;







REJESTRACJA DO PODATKU OD TOWARÓW I USŁUG

Rejestracja do podatku od towarów i usług odbywa się poprzez wypełnienie **druku VAT-R**. Zgłoszenie składa się we właściwym urzędzie skarbowym.

Właściwość urzędu dla celów VAT:

- osoby fizyczne – urząd właściwy ze względu na **miejsce zamieszkania**
- osoby inne niż osoby fizyczne (spółki cywilne, spółki z o.o., spółki jawne) - urząd właściwy ze względu na **miejsce siedziby firmy**.

PODATNIK ZAREJESTROWANY jako **podatnik VAT czynny** ma obowiązek umieszczać na fakturach i ofertach **numer identyfikacji podatkowej**.

W przypadku **zmiany danych** zawartych w zgłoszeniu rejestracyjnym należy je zgłosić w US **w ciągu 7 dni** od ich zaistnienia.



PODATEK NALEŻNY

SPRZEDAŻ TOWARU

SPRZEDAŻ WYROBÓW

SPRZEDAŻ USŁUG



fol. fotolia

PODATEK NALICZONY

ZAKUP TOWARU

ZAKUP SUROWCÓW

ZAKUP USŁUG

PODATEK NALEŻNY



PODATEK NALICZONY

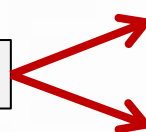


VAT DO ZAPŁATY

PODATEK NALEŻNY



PODATEK NALICZONY



VAT DO ZWROTU

VAT DO PRZENIESIENIA



FV 347/ 2022

zakup towaru handlowego

NETTO 10.000,00 zł
VAT 23% **2.300,00 zł**
BRUTTO 12.300,00 zł

FV 78/ 2022

sprzedaż towaru

NETTO 12.000,00 zł
VAT 23% **2.760,00 zł**
BRUTTO 14.760,00 zł

URZĄD SKARBOWY

Dochód do opodatkowania
2.000,00 zł

VAT do zapłaty 460,00 zł

ROZLICZENIE PODATKOWE
FV 347/ 2022

koszt 10.000,00 zł

VAT naliczony 2.300,00 zł

ROZLICZENIE PODATKOWE
FV 78/ 2022

przychód 12.000,00 zł

VAT należny 2.760,00 zł



ROZLICZENIE PODATKOWE
FV 347/ 2022

koszt **10.000,00 zł**

VAT naliczony 2.300,00 zł

ROZLICZENIE PODATKOWE
FV 78/ 2022

przychód **12.000,00 zł**

VAT należny 2.760,00 zł

URZĄD SKARBOWY

Dochód do opodat. 2.000,00 zł

VAT do zapłaty 460,00 zł

FV 78/ 2022
sprzedaż towaru – firmie która **jest** czynnym podatnikiem VAT

NETTO 12.000,00 zł
VAT 23% **2.760,00 zł**
BRUTTO 14.760,00 zł

ROZLICZENIE PODATKOWE FV 78/ 2022

koszt **12.000,00 zł**

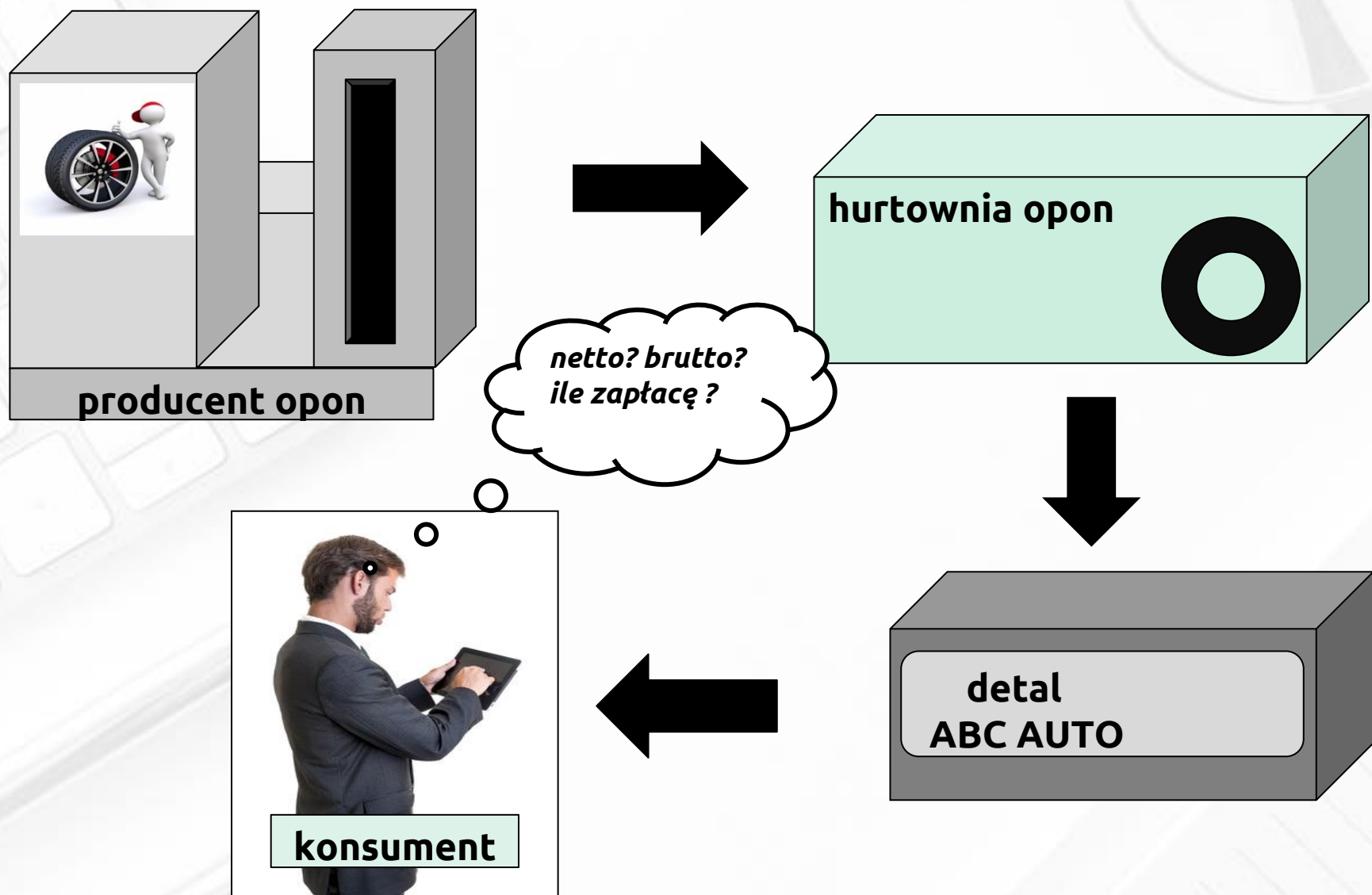
VAT naliczony 2.760,00 zł

FV 78/ 2022
sprzedaż towaru – firmie która **nie jest** czynnym podatnikiem VAT

NETTO 12.000,00 zł
VAT 23% **2.760,00 zł**
BRUTTO 14.760,00 zł

ROZLICZENIE PODATKOWE FV 78/ 2022

koszt **14.760,00 zł**





Dziękujemy
za uwagę



18453-Q15-001PL ISO 9001