

# ABC PRZEDSIĘBIORCZOŚCI - POZNAĆ I ZROZUMIEĆ VAT

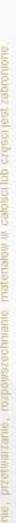




### Beata Kuśmierek

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

MECHANIZM PODZIELONEJ PŁATNOŚCI



### OBOWIĄZKOWY MECHANIZM PODZIELONEJ PŁATNOŚCI

# ŁĄCZNE WARUNKI STOSOWANIA OBOWIĄZKOWEGO MECHANIZM PODZIELONEJ PŁATNOŚCI

PODATNIK (nie dotyczy sprzedaży konsumenckiej)
OTRZYMAŁ FAKTURĘ/PŁACI ZALICZKĘ Z WYKAZANĄ KWOTĄ PODATKU VAT

OTRZYMANA FAKTURA/PŁACONA ZALICZKA DOTYCZY TOWARÓW/USŁUG WYMIENIONYCH W ZAŁĄCZNIKU NR 15

> KWOTA BRUTTO FAKTURY POWYŻEJ 15 TYS ZŁ /PŁACONA ZALICZKA DOTYCZY ZAKUPU POWYŻEJ 15 TYS ZŁ



	7

Poz.	Symbol PKWiU	Nazwa towaru (grupy towarów)/nazwa usługi (grupy usług)
1	05.10.10.0	Węgiel kamienny
33	24.31.10.0	Pręty ciągnione na zimno oraz kątowniki, kształtowniki i profile, ze stali niestopowej
34	24.31.20.0	Pręty ciągnione na zimno oraz kątowniki, kształtowniki i profile, z pozostałej stali stopowej
35	24.32.10.0	Wyroby płaskie walcowane na zimno, ze stali, o szerokości < 600 mm, niepokrywane
36	24.32.20.0	Wyroby płaskie walcowane na zimno, ze stali, o szerokości < 600 mm, platerowane, powlekane lub pokrywane
37	24.33.11.0	Kształtowniki otwarte, formowane lub profilowane na zimno, ze stali niestopowej
63	ex 26.30.22.0	Telefony dla sieci komórkowych lub dla innych sieci bezprzewodowych - wyłącznie telefony komórkowe, w tym smartfony
64	26.40.20.0	Odbiorniki telewizyjne, nawet zawierające odbiorniki radiowe lub aparaturę do zapisu lub odtwarzania dźwięku lub obrazu
65	ex 26.40.60.0	Konsole do gier wideo (w rodzaju stosowanych z odbiornikiem telewizyjnym lub samodzielnym ekranem) i pozostałe urządzenia do gier zręcznościowych lub hazardowych z elektronicznym wyświetlaczem - z wyłączeniem części i akcesoriów
66	26.70.13.0	Aparaty fotograficzne cyfrowe i kamery cyfrowe
67	27.20.2	Akumulatory elektryczne i ich części



	122	43.22.20.0	Roboty związane z wykonywaniem instalacji gazowych
Ī	123	43.29.11.0	Roboty związane z zakładaniem izolacji
	124	43.29.12.0	Roboty związane z zakładaniem ogrodzeń
ı	125	43.29.19.0	Pozostałe roboty instalacyjne, gdzie indziej niesklasyfikowane
١	126	43.31.10.0	Roboty tynkarskie
	127	43.32.10.0	Roboty instalacyjne stolarki budowlanej
1	128	43.33.10.0	Roboty związane z wykładaniem posadzek i oblicowywaniem ścian
١	129	43.33.21.0	Roboty związane z wykładaniem podłóg i ścian lastryko, marmurem, granitem lub łupkiem
	130	43.33.29.0	Pozostałe roboty związane z wykładaniem podłóg i ścian (włączając tapetowanie), gdzie indziej niesklasyfikowane
١	131	43.34.10.0	Roboty malarskie
	132	43.34.20.0	Roboty szklarskie
1	133	43.39.11.0	Roboty związane z wykonywaniem elementów dekoracyjnych
	134	43.39.19.0	Roboty związane z wykonywaniem pozostałych wykończeniowych robót budowlanych, gdzie indziej niesklasyfikowanych
	135	43.91.11.0	Roboty związane z wykonywaniem konstrukcji dachowych

fot. fotolia



### "RACHUNEK VAT"

jest to rachunek VAT, o którym mowa w ustawie Prawo bankowe oraz ustawie o spółdzielczych kasach oszczędnościowo-kredytowych

prowadzony jest przez bank dla podmiotów prowadzących działalność gospodarczą **bez konieczności zawarcia umowy** 

jest to dodatkowy rachunek do rachunku rozliczeniowego prowadzonego w walucie polskiej

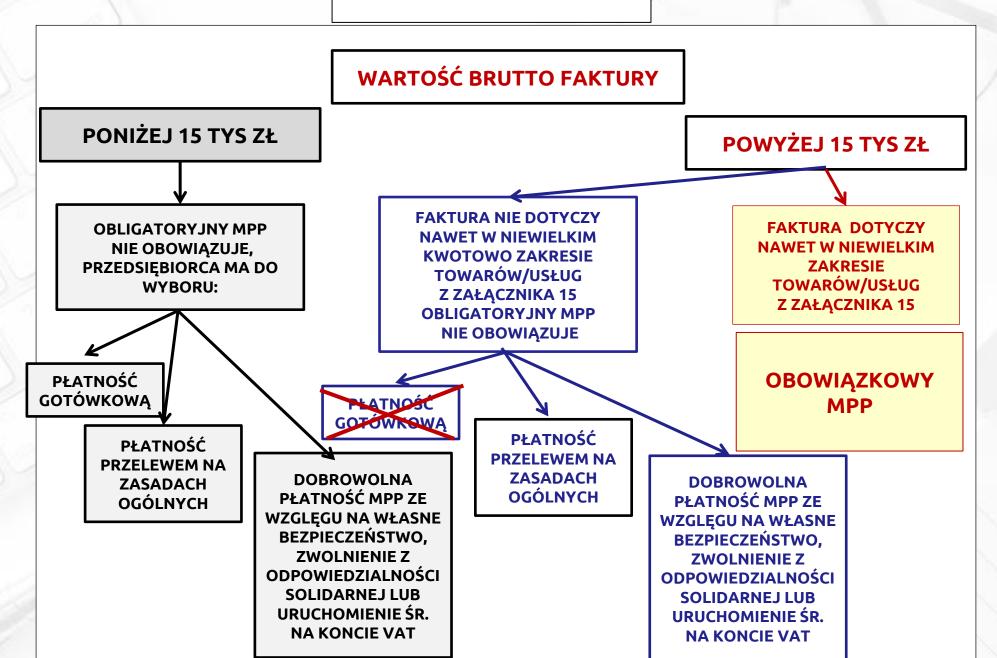
z tytułu funkcjonowania tego rachunku banki nie pobierają opłat i prowizji

do rachunku VAT nie są wydawane karty płatnicze

na wniosek podatnika, bank może prowadzić więcej niż jeden rachunek VAT

#### MPP KROK PO KROKU









fot. fotolia





# EWIDENCJA OPERACJI BANKOWYCH DOKONYWANYCH Z ZASTOSOWANIEM MPP

Prawo Bankowe Art. 62c ust.1 Realizacja przelewu z rachunku VAT

1.PŁACIMY ZA FAKTURĘ MPP FV 151/2022 netto 1.000,00 VAT 230,00

#### **RACHUNEK ROZLICZENIOWY**

Sp. 3.280,00

+ 230,00

- 1.230,00

#### **RACHUNEK VAT**

Sp. 5.100,00

-230,00

1.OTRZYMUJEMY PŁATNOŚC MPP FV 511/2022 netto 3.000,00 VAT 690,00

#### **RACHUNEK ROZLICZENIOWY**

Sp. 2.280,00

+ 3.690,00

- 690,00

#### **RACHUNEK VAT**

Sp. 4.870,00

+ 690,00



# EWIDENCJA OPERACJI BANKOWYCH DOKONYWANYCH Z ZASTOSOWANIEM MPP

Prawo Bankowe Art. 62c ust.1 Realizacja przelewu z rachunku VAT

1.PŁACIMY ZA FAKTURĘ MPP FV 151/2022 netto 1.000,00 VAT 230,00

#### RACHUNEK ROZLICZENIOWY

Sp. 3.280,00

+ 100,00

- 1.230,00

#### **RACHUNEK VAT**

Sp. 100,00

-100,00

1.PŁACIMY PODATEK VAT WYNIKAJĄCY Z DEKLARACJI MIESIĘCZNEJ 28.000 ZŁ NIE UŻYWAMY KOMUNIKATU PRZELEWU

#### **RACHUNEK ROZLICZENIOWY**

Sp. 33.110,00

+ 770,00

- 28.000,00

#### RACHUNEK VAT

Sp. 770,00

-770,00



## EWIDENCJA KSIĘGOWA OPERACJI BANKOWYCH DOKONYWANYCH Z ZASTOSOWANIEM MPP

Prawo Bankowe Art. 62c. Realizacja przelewu z rachunku VAT

U SPRZEDAWCY - należy utworzyć dodatkowe konta analityczne do konta rachunku bankowego 130-1 rachunek rozliczeniowy , 130-2 rachunek VAT

1.cała kwota (brutto) wpływa na rachunek rozliczeniowy FV 151/2022 netto 1.000,00 VAT 230,00

130-1 rachunek rozliczeniowy

Sp.21.180,00

1.230,00

230,00

230,00

201-.....
rozrachunki z odbiorcami

Sp.1.230,00

1.230,00

2. kwota VAT (230,00) jest przekazywana przez bank na rachunek VAT

130-2 rachunek VAT

230,00

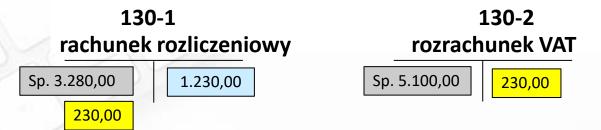


# EWIDENCJA KSIĘGOWA OPERACJI BANKOWYCH DOKONYWANYCH Z ZASTOSOWANIEM MPP

Prawo Bankowe Art. 62c ust.1 Realizacja przelewu z rachunku VAT

**U NABYWCY** - należy utworzyć dodatkowe konta analityczne do konta rachunku bankowego 130-1 rachunek rozliczeniowy , 130-2 rachunek VAT

1.bank obciąża kwotą podatku VAT (230,00) rachunek VAT FV 151/2022 netto 1.000,00 VAT 230,00



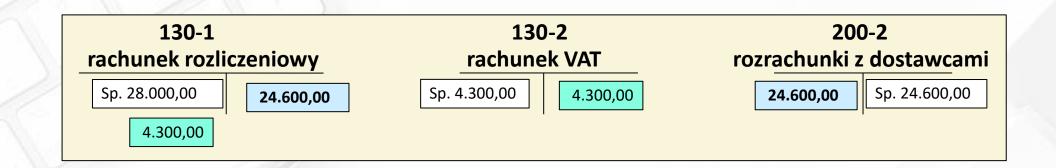
2. realizacja zapłaty - kwota brutto (1.230,00) przelewana jest na konto dostawcy

200-2 rozrachunki z dostawcami

1.230,00 Sp. 1.230,00



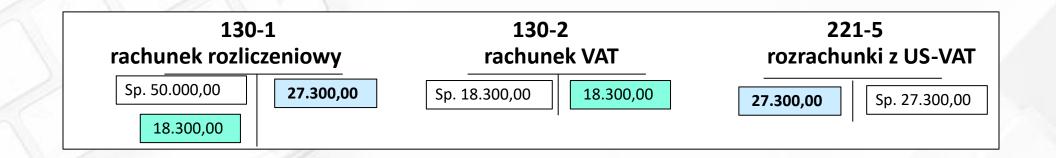
NABYWCA – Jan Kowalski postanawia zapłacić za dostawę surowców do produkcji z wykorzystaniem bankowego komunikatu przelewu, faktura: netto 20.000,00 VAT 4.600,00





### ZAPŁATA PODATKU VAT

Jan Kowalski jest czynnym podatnikiem podatku VAT i składa deklaracje kwartalne. Kwota do zapłaty za III kwartał wynosi 27.300,00 zł, wypełnia tradycyjny przelew na zobowiązanie publicznoprawne, NIE W MPP



#### **FAKTURA MPP**



### w art. 106e w ust. 1 pkt 18a

"w przypadku faktur, w których kwota należności ogółem stanowi kwotę, o której mowa w art. 19 pkt 2 ustawy z dnia 6 marca 2018 r. – Prawo przedsiębiorców, obejmujących dokonaną na rzecz podatnika dostawę towarów lub świadczenie usług, o których mowa w załączniku nr 15 do ustawy – wyrazy "mechanizm podzielonej płatności"

"mechanizm podzielonej płatności" - specjalne oznaczenie zamieszczane obowiązkowo na fakturach, w których wartość brutto przekracza 15 000 zł lub równowartość tej kwoty i faktura taka dokumentuje nabycie towarów lub usług wymienione załączniku nr 15

Podatnik ma obowiązek zamieszczania na fakturze informacji "mechanizm podzielonej płatności" nawet w sytuacji, gdy faktura taka zawiera jedną pozycję towaru/usługi z załącznika nr 15, nie ma przy tym znaczenia, że wartość tego towaru lub usługi (pozycji jednej z wielu na fakturze) jest niższa niż 15 000 zł brutto.



### FAKTURA MPP - SANKCJE WOBEC WYSTAWIAJĄCEGO

#### w art. 106e ust.12

W przypadku stwierdzenia, że podatnik wystawił fakturę z naruszeniem ust. 1 pkt 18a, naczelnik urzędu skarbowego lub naczelnik urzędu celno-skarbowego ustala dodatkowe zobowiązanie podatkowe w wysokości odpowiadającej 30% kwoty podatku przypadającej na dostawę towarów lub świadczenie usług wymienionych w załączniku nr 15 do ustawy, wykazanej na tej fakturze.

#### art. 106e ust.13

Przepisu ust. 12 **nie stosuje się**, jeżeli zapłata kwoty odpowiadającej kwocie podatku przypadającej na dostawę towarów lub świadczenie usług wymienionych w załączniku nr 15 do ustawy, wykazanej na fakturze, **została dokonana z zastosowaniem mechanizmu podzielonej płatności.**"

**MF** "Należy zaznaczyć, że sprzedawca tak czy inaczej będzie miał obowiązek poprawienia faktury wystawionej bez wymaganego oznaczenia, **faktura bez tego oznaczenia jest bowiem fakturą wystawioną wadliwie.** Nie ma przy tym przeciwwskazań, żeby fakturę poprawił **nabywca notą korygującą.**"

### ODPOWIEDZIALNOŚĆ NABYWCY W MPP



#### w art. 108a ust. 1a

Przy dokonywaniu płatności za nabyte towary lub usługi wymienione w załączniku nr 15 do ustawy, udokumentowane fakturą, w której kwota należności ogółem stanowi kwotę, o której mowa w art. 19 pkt 2 ustawy z dnia 6 marca 2018 r. – Prawo przedsiębiorców, podatnicy są obowiązani zastosować mechanizm podzielonej płatności.

#### w art. 108a ust. 7

W przypadku stwierdzenia, że podatnik dokonał płatności z naruszeniem ust. 1a, naczelnik urzędu skarbowego lub naczelnik urzędu celno-skarbowego ustala dodatkowe zobowiązanie podatkowe w wysokości odpowiadającej 30% kwoty podatku przypadającej na nabyte towary lub usługi wymienione w załączniku nr 15 do ustawy, wykazane na fakturze, której dotyczy płatność. W stosunku do osób fizycznych, które za ten sam czyn ponoszą odpowiedzialność za wykroczenie skarbowe albo za przestępstwo skarbowe, dodatkowego zobowiązania podatkowego nie ustala się.

#### w art. 108a ust. 8

Przepisu ust. 7 nie stosuje się, jeżeli dostawca lub usługodawca rozliczył całą kwotę podatku wynikającą z faktury, która została zapłacona z naruszeniem ust. 1a.";





