



ABC PRZEDSIĘBIORCZOŚCI - POZNAĆ I ZROZUMIEĆ VAT

SZCZECIN STYCZEŃ 2022



Beata Kuśmerek

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

OBOWIĄZKI PODATNIKA VAT



fot. fotolia

U.VAT art. 2 pkt 31

Faktura to każdy dokument w formie papierowej lub w formie elektronicznej zawierający dane wymagane ustawą i przepisami wydanymi na jej podstawie.

KAS

„.....faktury są dokumentami sformalizowanymi i muszą być wystawione zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa w tym względzie. Prawdliwość materialnoprawna faktury zachodzi, jeżeli odzwierciedla w sposób prawidłowy zdarzenie gospodarcze. Faktura potwierdza zaistniałe zdarzenia gospodarcze, a jej elementy formalne wymagane przez art. 106e ust. 1 ustawy mają znaczenie dowodowe.”



Faktura powinna zawierać:

datę jej wystawienia

datę dokonania lub zakończenia dostawy towarów lub wykonania usługi;

kolejny numer, nadany w ramach jednej lub więcej serii, który w sposób jednoznaczny identyfikuje fakturę

imiona i nazwiska lub nazwy podatnika i nabywcy towarów lub usług oraz ich adresy;

numer, za pomocą którego **podatnik** jest **zidentyfikowany** dla podatku,



numer, za pomocą którego nabywca towarów lub usług jest zidentyfikowany dla podatku lub podatku od wartości dodanej, pod którym otrzymał on towary lub usługi,

nazwę (rodzaj) towaru lub usługi

miarę i ilość (liczbę) dostarczonych towarów lub zakres wykonanych usług;

cenę jednostkową towaru lub usługi bez kwoty podatku (cenę jednostkową netto);

kwoty wszelkich rabatów, w tym za wcześniejsze otrzymanie należności, o ile nie zostały one uwzględnione w cenie jednostkowej netto;



wartość dostarczonych towarów lub wykonanych usług, objętych transakcją, bez kwoty podatku (**wartość sprzedaży netto**);

stawkę podatku;

sumę wartości sprzedaży netto z podziałem na sprzedaż objętą poszczególnymi stawkami podatku i sprzedaż zwolnioną od podatku;

kwotę podatku od sumy wartości sprzedaży netto, z podziałem na kwoty dotyczące poszczególnych stawek podatku;

kwotę należności ogółem



fot. fotolia



DODATKOWE OZNACZENIA NA FAKTURZE

(w zależności od charakteru operacji gospodarczej):

- w przypadku dostawy towarów lub świadczenia usług, w odniesieniu do których obowiązek podatkowy powstaje zgodnie z art. 21 ust. 1 ustawy (obowiązek podatkowy u tzw. "małego podatnika) – wyrazy „**metoda kasowa**";
- w przypadku faktur, o których mowa w § 6 ust. 1 (faktury wystawiane w imieniu i na rzecz podmiotu o którym mowa w § 4) – wyraz „**samofakturowanie**";
- w przypadku świadczenia **usług turystyki**, dla których podstawę opodatkowania stanowi zgodnie z art. 119 ust. 1 ustawy kwota marży – wyrazy „**procedura marży dla biur podróży**";
- w przypadku dostawy **towarów używanych, dzieł sztuki, przedmiotów kolekcjonerskich i antyków**, dla których podstawę opodatkowania stanowi zgodnie z art. 120 ust. 4 i 5 ustawy marża – odpowiednio wyrazy
 - „**procedura marży – towary używane**",
 - „**procedura marży – dzieła sztuki**" lub
 - „**procedura marży – przedmioty kolekcjonerskie i antyki**";
- „**mechanizm podzielonej płatności**"



Faktura zaliczkowa powinna zawierać elementy wymienione w art. 106f ustawy, tj.:

- datę jej wystawienia,
- kolejny numer nadany w ramach jednej lub więcej serii, który w sposób jednoznaczny identyfikuje fakturę,
- imiona i nazwiska lub nazwy podatnika i nabywcy towarów lub usług oraz ich adresy,
- numery, za pomocą których podatnik i nabywca są zidentyfikowani na potrzeby podatku,
- datę otrzymania całości lub części zapłaty przed wydaniem towaru lub wykonaniem usługi,
- otrzymaną kwotę zapłaty,
- kwotę podatku wyliczoną według wzoru,
- dane dotyczące zamówienia lub umowy, a w szczególności:
nazwę (rodzaj) towaru lub usługi, cenę jednostkową netto, ilość zamówionych towarów, wartość zamówionych towarów lub usług netto, stawki podatku, kwoty podatku oraz wartość brutto zamówienia lub umowy.



fot. fotolia



Kasa fiskalna – urządzenie do rejestracji obrotu z osobami fizycznymi nieprowadzącymi działalności gospodarczej lub rolnikami ryczałtowymi. Sprzedaż towarów i świadczenie usług niezależnie od formy płatności (gotówka czy przelew) podlega obowiązkowi ewidencyjnemu.



KASA FISKALNA



ZASADY WYSTAWIANIA FAKTUR DO PARAGONÓW

OD 1 STYCZNIA 2020 r.

zakaz wystawiania faktury do paragonu niezawierającego NIP-u nabywcy

Art.106b dodany ust.5 ustawy VAT

"W przypadku sprzedaży zaewidencjonowanej przy zastosowaniu kasy rejestrującej potwierdzonej paragonem fiskalnym **fakturę** na rzecz podatnika podatku lub podatku od wartości dodanej **wystawia się wyłącznie, jeżeli paragon potwierdzający dokonanie tej sprzedaży zawiera numer, za pomocą którego nabywca towarów lub usług jest zidentyfikowany na potrzeby podatku lub podatku od wartości dodanej.**"



fot. fotolia

Art.106b dodany ust. 6 ustawy VAT

W przypadku stwierdzenia, że podatnik wystawił fakturę z naruszeniem ust. 5, organ podatkowy ustala temu podatnikowi **dodatkowe zobowiązanie podatkowe w wysokości odpowiadającej 100% kwoty podatku wykazanego na tej fakturze.**

fot. fotolia



Art.109a ustawy VAT

sankcje w postaci dodatkowego zobowiązania podatkowego za ujęcie w ewidencji faktury wystawionej na podstawie paragonu niezawierającego NIP-u nabywcy

W przypadku ujęcia w ewidencji przez podatnika, o którym mowa w art. 109 ust. 3, **wystawionej dla niego faktury dotyczącej sprzedaży potwierdzonej paragonem, który nie zawiera numeru**, za pomocą którego jest on zidentyfikowany na potrzeby podatku, organ podatkowy ustala temu **podatnikowi dodatkowe zobowiązanie podatkowe w wysokości odpowiadającej 100% kwoty podatku wykazanego na tej fakturze**. 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.



PODSTAWOWY OBOWIĄZEK PODATNIKA VAT
Z DNIE 1.10.2020 R. WESZŁY W ŻYCIE PRZEPISY W ZAKRESIE PRZESYŁANIA
TZW. PLIKU JPK_VAT.
DWA WARIANTY JPK_VAT

JPK_V7M – podatnicy składają:
-część ewidencyjną - miesięcznie
-część deklaracyjną - miesięcznie

JPK_V7K – podatnicy składają:
-część ewidencyjną - miesięcznie
-część deklaracyjną - kwartalnie

PODATEK NALEŻNY
DODATKOWE OZNACZENIA W EWIDENCJI VAT

OZNACZENIA
TOWARÓW I USŁUG
§ 10 pkt.3 np.GTU_...

OZNACZENIA
PROCEDUR
§ 10 pkt.4 np. TP

OZNACZENIA
DOWODÓW SPRZEDAŻY
§ 10 pkt.5 np. WEW



OZNACZENIA GTU

NP.GTU_12 Świadczenie usług o charakterze niematerialnym - wyłącznie: doradczych, księgowych, prawnych, zarządczych, szkoleniowych, marketingowych, firm centralnych (head offices), reklamowych, badania rynku i opinii publicznej, w zakresie badań naukowych i prac rozwojowych.

DOTYCZY TYLKO FAKTUR SPRZEDAŻOWYCH – PODATKU NALEŻNEGO

NIE MA OBOWIĄZKU ZAMIESZCZANIA TYCH OZNACZEŃ NA FAKTURACH

DOTYCZY FAKTUR RÓWNIEŻ ZALICZKOWYCH

DOTYCZY SPRZEDAŻY TOWARÓW UŻYWANYCH

NIE DOTYCZY SPRZEDAŻY PARAGONOWEJ

DOTYCZY FAKTUR WYSTAWIANYCH DO PARAGONÓW

DOTYCZY REFAKTUROWANIA USŁUG

W EWIDENCJI VAT DO JEDNEJ FAKTURY MOŻE BYĆ KILKA KODÓW GTU



OZNACZENIA DOWODÓW SPRZEDAŻY – **PODATEK NALEŻNY** (ewidencja sprzedaży)

§ 10 pkt.5

RO

Dokument zbiorczy
wewnętrzny
zawierający sprzedaż z
kas rejestrujących

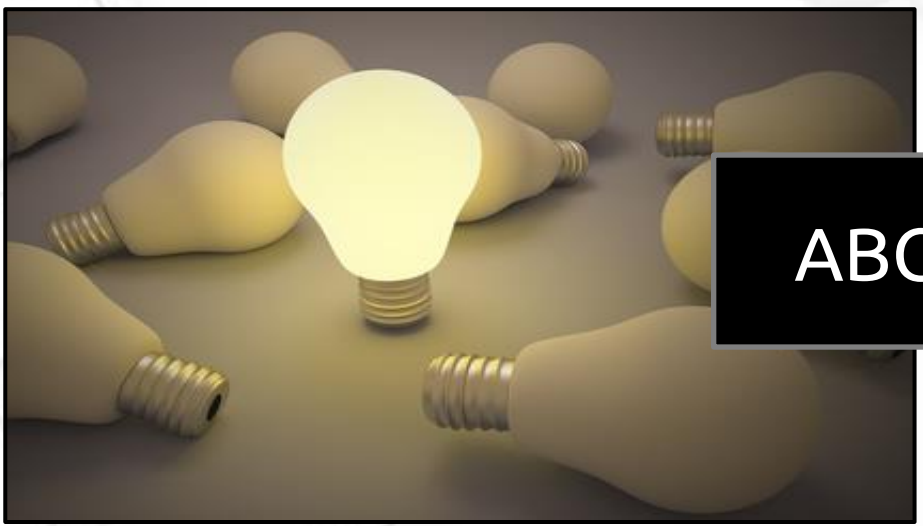
WEW

Dokument wewnętrzny
dokumentujący np.:

- nieodpłatne przekazanie towaru
podlegające VAT,
- sprzedaży na rzecz osób fizycznych
nieewidencjonowaną przy użyciu
kasy rejestrującej

FP

Faktura dotycząca
sprzedaży
zaewidencjonowanej
na kasie fiskalnej



ABC PRZEDSIĘBIORCZOŚCI



POZNAĆ I ZROZUMIEĆ VAT

DECYZJE NA STARCIE

KIEDY WYDATEK JEST KOSZTEM

DODATKOWE OBOWIĄZKI I PROCEDURY



Dziękujemy
za uwagę



18453-Q15-001PL ISO 9001