



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

ZWOLNIENIA PODMIOTOWE I PRZEDMIOTOWE

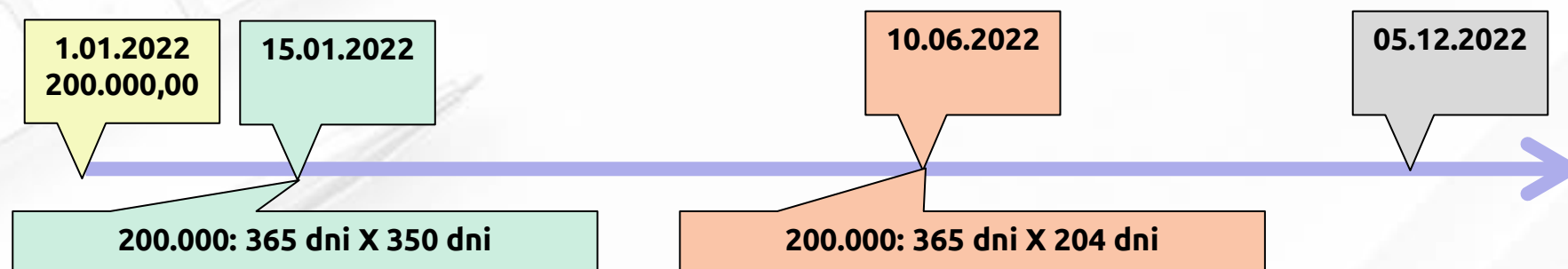


ZWOLNIENIE PODMIOTOWE → U.VAT Art. 113

200.000,00 zł

Zwalnia się od podatku podatników, u których wartość sprzedaży opodatkowanej **nie przekroczyła** łącznie w poprzednim roku podatkowym kwoty 200.000 zł.

Podatnik rozpoczynający w trakcie roku podatkowego wykonywanie czynności opodatkowanych podatkiem VAT jest **zwolniony** od podatku, jeżeli przewidywana przez niego wartość sprzedaży **nie przekroczy**, w proporcji do okresu prowadzonej działalności gospodarczej w roku podatkowym kwoty **200.000 zł**.



ZWOLNIENIE PRZEDMIOTOWE

ZWOLNIENIA PRZEDMIOTOWE → U.VAT Art. 43

Zwalnia się od podatku między innymi:

fot. fotolia



- **usługi w zakresie opieki medycznej**, służące profilaktyce, zachowaniu, ratowaniu, przywracaniu i poprawie zdrowia, świadczone przez:
 - lekarzy i lekarzy dentystów,
 - pielęgniarki i położne,
 - osoby wykonujące inne zawody medyczne,
 - psychologów.
- usługi **prywatnego nauczania przez nauczycieli**,
- usługi nauczania języków obcych oraz dostawę towarów i usług ściśle z tymi usługami związane,
- usługi pośrednictwa w świadczeniu usług **udzielania kredytów**.



CZYNNOŚCI BEZWZGLĘDNIE PODLEGAJĄCE VAT – WYKLUCZAJĄCE MOŻLIWOŚĆ KORZYSTANIA ZE ZWOLNIEŃ.

Zwolnienie podmiotowe nie dotyczy między innymi podatników:

- dokonujących dostawy wyrobów z **metali szlachetnych** lub z udziałem tych metali,
 - dokonujących dostawy niektórych towarów podlegających **akcyzie**,
 - dokonujących dostawy **nowych** środków transportu,
 - dokonujących dostawy terenów budowlanych oraz przeznaczonych pod zabudowę,
 - świadczących usługi prawnicze, doradcze i jubilerskie.
 - dokonujący dostaw:
 - preparatów kosmetycznych i toaletowych (PKWiU 20.42.1),
 - komputerów, wyrobów elektronicznych i optycznych (PKWiU 26),
 - urządzeń elektrycznych i nonelektrycznego sprzętu gospodarstwa domowego (PKWiU 27),
 - maszyn i urządzeń, gdzie indziej niesklasyfikowanych (PKWiU 28)
- w związku z zawarciem umowy w ramach zorganizowanego systemu **zawierania umów na odległość, bez jednoczesnej fizycznej obecności stron**, z wyłącznym wykorzystaniem jednego lub większej liczby środków porozumiewania się na odległość do chwili zawarcia umowy włącznie (**dotyczy zarówno sprzedaży konsumenckiej jak i na rzecz podmiotów prowadzących działalność gospodarczą**).



PODSTAWOWE PRAWO PODATNIKA VAT - ODLICZENIE PODATKU NALICZONEGO

w art. 86 ust. 11

*„Jeżeli podatnik nie dokonał obniżenia kwoty podatku należnego w terminach określonych w ust. 10, 10d i 10e, może obniżyć kwotę podatku należnego w deklaracji podatkowej **za jeden z trzech następnych okresów rozliczeniowych**, a w przypadku podatnika, o którym mowa w art. 99 ust. 2 i 3, w deklaracji podatkowej **za jeden z dwóch następnych okresów rozliczeniowych**.”*

- Termin na odliczenie podatku VAT naliczonego na bieżąco (bez konieczności robienia korekty deklaracji):
 - **podatnik rozliczający się miesięcznie** – prawo do odliczenia **w 4 okresach** rozliczeniowych,
 - **podatnik rozliczający się kwartalnie** – prawo do odliczenia w 3 okresach rozliczeniowych.



PODSTAWOWE PRAWO PODATNIKA VAT - ODLICZENIE PODATKU NALICZONEGO

FAKTURA Z PODATKIEM
NALICZONYM
20.01.2021

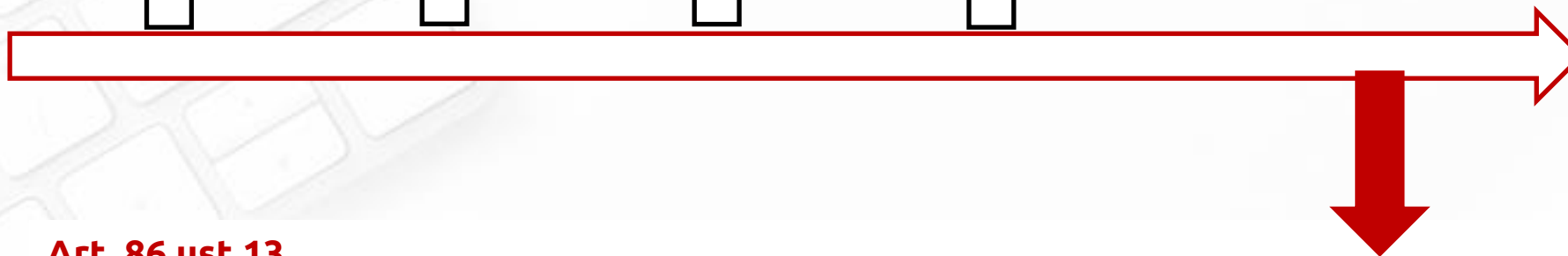
DEKLARACJA
ZA M-C 1 2021

DEKLARACJA
ZA M-C 2 2021

DEKLARACJA
ZA M-C 3 2021

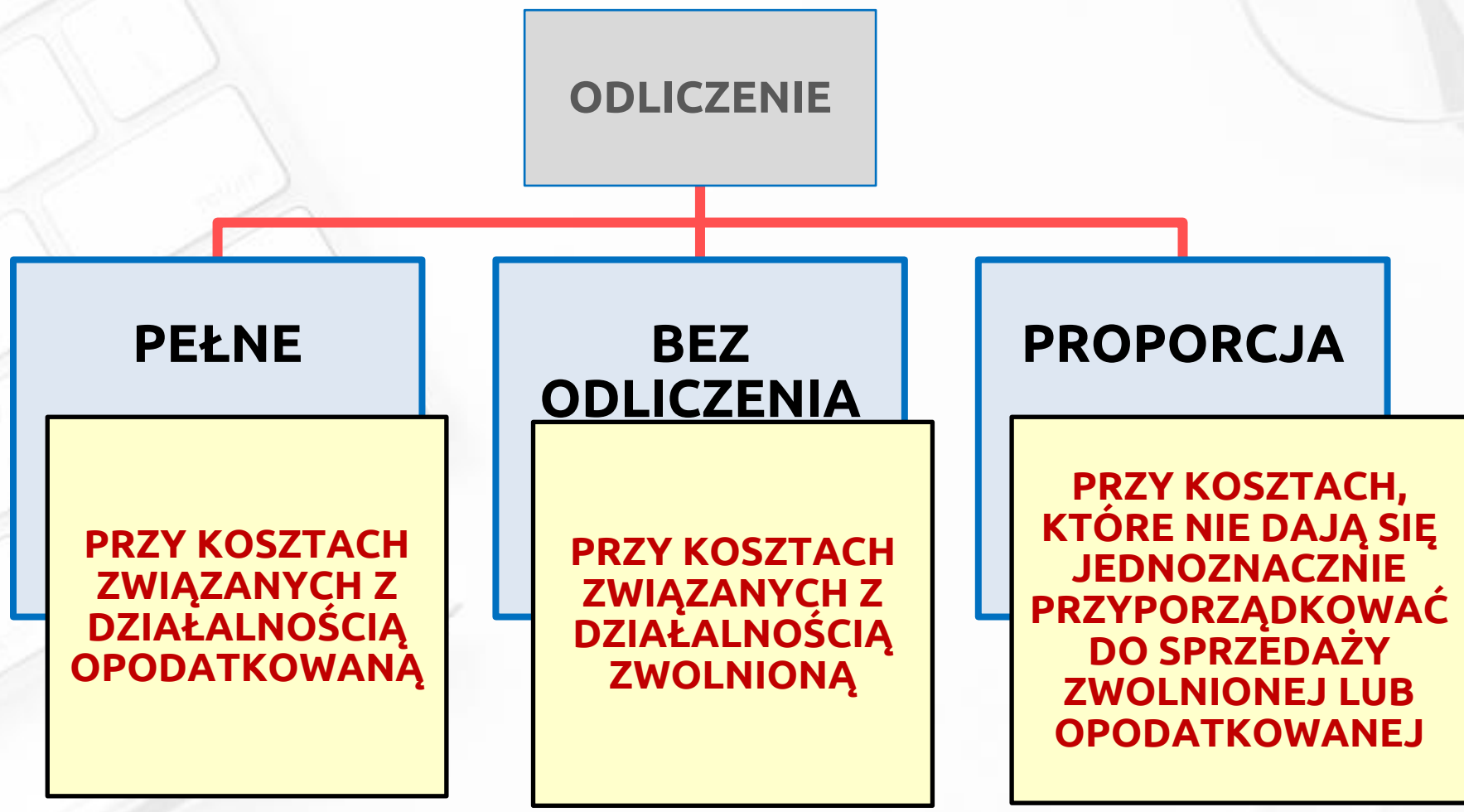
DEKLARACJA
ZA M-C 4 2021

KOREKTA
DEKLARACJI
ZA M-C
1 2021



Art. 86 ust 13.

Jeżeli podatnik nie dokonał obniżenia kwoty podatku należnego o kwotę podatku naliczonego w terminach, o których mowa w ust. 10, 10d, 10e i 11, może on obniżyć kwotę podatku należnego **przez dokonanie korekty deklaracji podatkowej za okres, w którym powstało prawo do obniżenia kwoty podatku należnego**, nie później jednak niż w ciągu 5 lat, licząc od początku roku, w którym powstało prawo do obniżenia kwoty podatku należnego, z zastrzeżeniem ust. 13a.



CZĘŚCIOWE ODLICZENIE PODATKU NALICZONEGO

U.VAT Art.90 ROCZNA KOREKTA U.VAT Art.91

Jeśli nie jest możliwe precyzyjne przyporządkowanie stosuje się proporcję.

Proporcje ustala się jako udział rocznego obrotu z tytułu czynności, w związku z którymi przysługuje prawo do obniżenia kwoty podatku należnego w całkowitym obrocie.



Wykorzystywany do
działalności
opodatkowanej



Wykorzystywany do
działalności
zwolnionej



Wykorzystywany do
działalności opodatkowanej i
zwolnionej

fot.
fotolia



CZĘŚCIOWE ODLICZENIE PODATKU NALICZONEGO

PROPORCJA 80%

JAKA KWOTA
PODATKU PODLEGA
ODLICZENIU ?

230,00 zł



Wykorzystywany do
działalności
opodatkowanej

JAKA KWOTA
PODATKU PODLEGA
ODLICZENIU ?

0,00 zł



Wykorzystywany do
działalności
zwolnionej

JAKA KWOTA
PODATKU PODLEGA
ODLICZENIU ?

184,00 zł

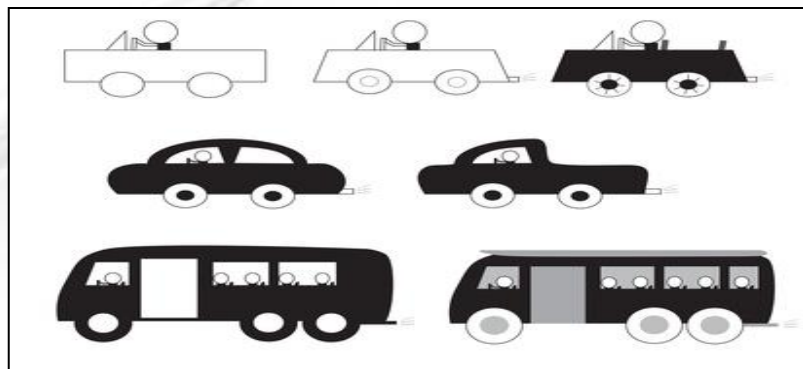


Wykorzystywany do
działalności opodatkowanej i
zwolnionej

OGRANICZENIE PRAWA DO ODLICZENIA PODATKU VAT

Przyjęto, że każdy pojazd samochodowy o dopuszczalnej **masie całkowitej nieprzekraczającej 3,5 tony** – **ze względu na swoje cechy konstrukcyjne** – służy co do zasady użytkowi „**mieszanemu**”, a co za tym idzie wszystkie wydatki z nim związane podlegają ograniczeniu w odliczaniu podatku VAT do **50%**.

Przez wykorzystanie mieszane pojazdu należy rozumieć, **istnienie możliwości jego użycia również do celów niezwiązanych z działalnością gospodarczą (celów prywatnych)**.



fot. fotolia

100% ODLICZENIE VAT



fot. fotolia

dopuszczalna masa całkowita przekracza 3,5 tony

mające jeden rząd siedzeń

pojazdy specjalne

do przewozu co najmniej 10 osób łącznie z kierowcą

wykorzystywane wyłącznie do działalności gosp. VAT-26



Dziękujemy
za uwagę



18453-Q15-001PL ISO 9001