



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

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



Załącznik nr 15
Wykaz towarów i usług, o których mowa w art. 105a ust. 1, art. 106e
ust. 1 pkt 18a, art. 108a ust. 1a oraz art. 108e ustawy

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
123	43.29.11.0	Roboty związane z zakładaniem izolacji
124	43.29.12.0	Roboty związane z zakładaniem ogrodzeń
125	43.29.19.0	Pozostałe roboty instalacyjne, gdzie indziej niesklasyfikowane
126	43.31.10.0	Roboty tynkarskie
127	43.32.10.0	Roboty instalacyjne stolarki budowlanej
128	43.33.10.0	Roboty związane z wykładaniem posadzek i oblicowywaniem ścian
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
131	43.34.10.0	Roboty malarskie
132	43.34.20.0	Roboty szklarskie
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





„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

WARTOŚĆ BRUTTO FAKTURY

PONIŻEJ 15 TYS ZŁ

**OBLIGATORYJNY MPP
NIE OBOWIĄDUJE,
PRZEDSIĘBIORCA MA DO
WYBORU:**

PŁATNOŚĆ GOTÓWKOWĄ

**PŁATNOŚĆ
PRZELEWEM NA
ZASADACH
OGÓLNYCH**

**DOBROWOLNA
PŁATNOŚĆ MPP ZE
WZGLĘGU NA WŁASNE
BEZPIECZEŃSTWO,
ZWOLNIENIE Z
ODPOWIEDZIALNOŚCI
SOLIDARNEJ LUB
URUCHOMIENIE ŚR.
NA KONCIE VAT**

**FAKTURA NIE DOTYCZY
NAWET W NIEWIELKIM
KWOTOWO ZAKRESIE
TOWARÓW/USŁUG
Z ZAŁĄCZNIKA 15
OBLIGATORYJNY MPP
NIE OBOWIĄZUJE**

~~PLATNOŚĆ
GOTÓWKOWĄ~~

**PŁATNOŚĆ
PRZELEWEM NA
ZASADACH
OGÓLNYCH**

**DOBROWOLNA
PŁATNOŚĆ MPP ZE
WZGLĘGU NA WŁASNE
BEZPIECZEŃSTWO,
ZWOLNIENIE Z
ODPOWIEDZIALNOŚCI
SOLIDARNEJ LUB
URUCHOMIENIE ŚR.
NA KONCIE VAT**

POWYŻEJ 15 TYS ZŁ

**FAKTURA DOTYCZY
NAWET W NIEWIELKIM
ZAKRESIE
TOWARÓW/USŁUG
Z ZAŁĄCZNIKA 15**

OBOWIĄZKOWY MPP







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 PŁATNOŚĆ 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		201-..... rozrachunki z odbiorcami	
Sp.21.180,00	230,00	Sp.1.230,00	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

130-1		130-2	
rachunek rozliczeniowy		rozrachunek VAT	
Sp. 3.280,00	1.230,00	Sp. 5.100,00	230,00
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



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

130-1 rachunek rozliczeniowy		130-2 rachunek VAT		200-2 rozrachunki z dostawcami	
Sp. 28.000,00	24.600,00	Sp. 4.300,00	4.300,00	24.600,00	Sp. 24.600,00
4.300,00					



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

130-1 rachunek rozliczeniowy	130-2 rachunek VAT	221-5 rozrachunki z US-VAT
<div>Sp. 50.000,00</div> <div>18.300,00</div> <div>27.300,00</div>	<div>Sp. 18.300,00</div> <div>18.300,00</div>	<div>27.300,00</div> <div>Sp. 27.300,00</div>

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.”;



Dziękujemy
za uwagę



18453-Q15-001PL ISO 9001