

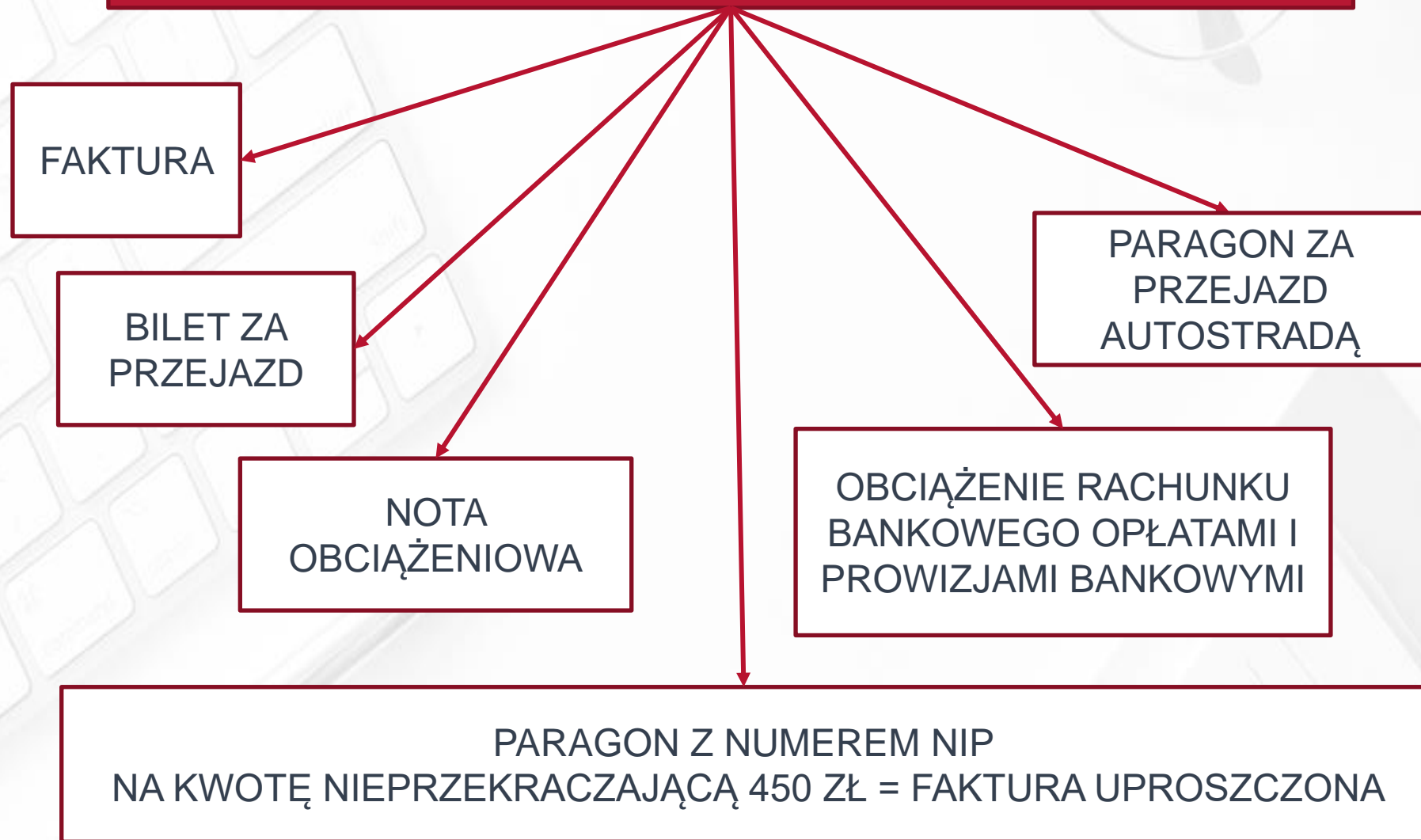
A large, faint, light-blue graphic in the background depicts a stylized figure with arms raised, similar to the PFP logo, but with a more abstract, open-palmed design.

ABC PRZEDSIĘBIORCZOŚCI
KIEDY WYDATEK JEST KOSZTEM?

DOKUMENTOWANIE WYDATKÓW I REGULACJA PŁATNOŚCI



DOKUMENTOWANIE WYDATKU





fot. fotolia



TRANSAKCJA ZOSTAŁA PRAWIDŁOWO UREGULOWANA

OD CZEGO ZALEŻY OCENA PRAWIDŁOWOŚCI UREGULOWANIA ZOBOWIĄZANIA ?

JEDNORAZOWEJ WARTOŚCI TRANSAKCJI

STATUSU SPRZEDAWCY W PODATKU VAT

STATUSU NABYWCY USŁUGI / TOWARU,
PODMIOT PROWADZĄCY DZIAŁALNOŚĆ GOSPODARCZĄ CZY KONSUMENT ?

PRZEDMIOTU SPRZEDAŻY (ZAŁĄCZNIK NR 15 DO USTAWY VAT)



PROBLEMATYCZNY BRAK DEFINICJI JEDNORAZOWEJ WARTOŚCI TRANSAKCJI

Art. 19 ustawy Prawo przedsiębiorców

„Dokonywanie lub przyjmowanie płatności związanych z wykonywaną działalnością gospodarczą następuje za pośrednictwem rachunku płatniczego przedsiębiorcy, w każdym przypadku gdy:

1. **stroną transakcji**, z której wynika płatność, jest inny przedsiębiorca oraz
2. **jednorazowa wartość transakcji**, bez względu na liczbę wynikających z niej płatności, przekracza 15 000 zł lub równowartość tej kwoty, przy czym transakcje w walutach obcych przelicza się na złote według średniego kursu walut obcych ogłaszanego przez Narodowy Bank Polski z ostatniego dnia roboczego poprzedzającego dzień dokonania transakcji.”

PROBLEMATYCZNY BRAK DEFINICJI JEDNORAZOWEJ WARTOŚCI TRANSAKCJI

KAS stanowisko zawarte w interpretacjach indywidualnych

Przez jednorazową wartość transakcji należy rozumieć „*ogólną wartość wierzytelności lub zobowiązań określonych w umowie zawartej między przedsiębiorcami bądź stanowiącej sumę płatności wynikających z zawartej umowy*”.



Przesłanki niezaliczania wydatku do kosztów uzyskania przychodów

Art. 22 p. UPDOF Podatnicy prowadzący pozarolniczą działalność gospodarczą **nie zaliczają do kosztów uzyskania przychodów kosztu w tej części**, w jakiej płatność dotycząca transakcji przekraczającej 15.000 zł **(od 1.01.2023 roku 8.000 zł)** :

fol. fotolia



- 1) została dokonana bez pośrednictwa rachunku płatniczego lub
- 2) została dokonana przelewem na rachunek inny niż zawarty na dzień zlecenia przelewu w wykazie podmiotów, o którym mowa w art.96b ust1 U.VAT – w przypadku dostawy towarów lub świadczenia usług, potwierdzonych fakturą, dokonanych przez dostawcę towarów lub usługodawcę zarejestrowanego na potrzeby podatku od towarów i usług jako podatnik VAT czynny, lub
- 3) pomimo zawarcia na fakturze wyrazów „mechanizm podzielonej płatności”, została dokonana z pominięciem mechanizmu podzielonej płatności określonego w art. 108a ust. 1a ustawy VAT.

WARIANTY TRANSAKCJI

jednorazowa wartość transakcji
przekracza 15 000 ZŁ

SPRZEDAWCA

TYLKO PRZELEW

NABYWCA

PRZEDSIĘBIORCA



PRZEDSIĘBIORCA

PRZEDSIĘBIORCA

GOTÓWKA / PRZELEW

JAN KOWALSKI

JAN KOWALSKI

GOTÓWKA / PRZELEW

PRZEDSIĘBIORCA

JAN KOWALSKI

GOTÓWKA / PRZELEW

ADAM NOWAK

KONSEKWENCJE NIEPRAWIDŁOWEGO REGULOWANIA ZOBOWIĄZAŃ

Art. 22p. PIT

2. **W przypadku zaliczenia do kosztów uzyskania przychodów kosztu** , w tej części:

- 1) zmniejszają koszty uzyskania przychodów
albo
- 2) w przypadku braku możliwości zmniejszenia kosztów uzyskania przychodów –
zwiększają przychody

– w miesiącu, w którym odpowiednio została dokonana płatność bez pośrednictwa rachunku płatniczego, został zlecony przelew albo płatność została dokonana z pominięciem mechanizmu podzielonej płatności.





KROK PO KROKU

1. Wartość transakcji – **przekracza 15 tys. zł**

2. Status w VAT sprzedawcy

3. Przedsiębiorca / sprzedawca jest czynnym podatnikiem podatku VAT

4. Przelew na rachunek niewidniejący na białej liście

4. Płatność gotówkowa

4. Przelew MMP nawet na rachunek niewidniejący na białej liście

4. Sprawdzenie rachunku bankowego na tzw. białej liście i zlecenie przelewu

5. Zawiadomienie w terminie siedmiu dni – US właściwy dla kupującego

5. Brak prawa zaliczenia do KUP + odpowiedzialność solidarna za VAT

5. Prawo zaliczenia do KUP oraz zwolnienie z odpowiedzialności solidarnej za VAT

ZAW-NR - zawiadomienie o zapłacie należności na rachunek bankowy inny niż zawarty na dzień zlecenia przelewu w wykazie podatników VAT.



AdobeStock

Zawiadomienie należy wysłać w ciągu 7 dni (w okresie COVID-19 termin wynosi 14 dni) do urzędu skarbowego właściwego dla przedsiębiorcy dokonującego zapłaty należności.



ABC PRZEDSIĘBIORCZOŚCI



DECYZJE NA STARCIE

POZNAĆ I ZROZUMIEĆ VAT

**KIEDY WYDATEK JEST
KOSZTEM**

DODATKOWE OBOWIĄZKI I
PROCEDURY



Dziękujemy
za uwagę

