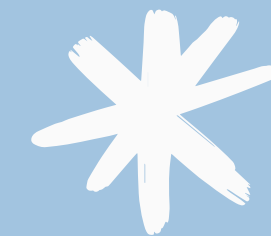
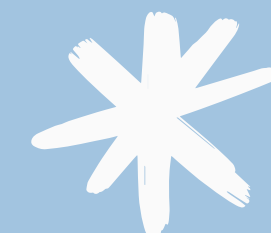


PODSTAWY VAT CZ. 1



11 grudnia 2020 r.
WELLTAX



- Czy każdy przedsiębiorca musi być podatnikiem VAT?
- Zwolnienia VAT
- Moment powstania obowiązku podatkowego
- Jak obliczyć VAT do zapłaty
- W jaki sposób VAT od zakupów "zostaje w kieszeni"?

TEMATY



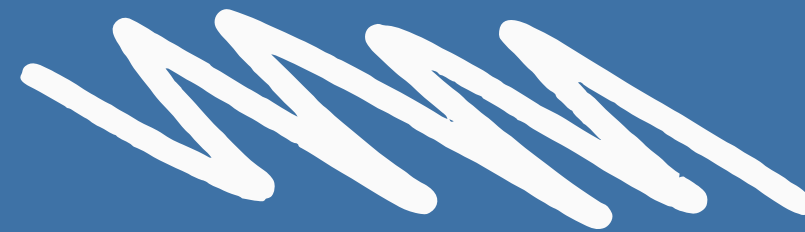
**Czy każdy
przedsiębiorca musi być
podatnikiem VAT?**

KIM JEST PODATNIK VAT?

WAŻNA! Definicja – art. 15 Ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. 04.54.535).



art. 15 ust. 1 Podatnikami są osoby prawne, jednostki organizacyjne niemające osobowości prawnej oraz osoby fizyczne, wykonujące samodzielnie działalność gospodarczą, o której mowa w ust. 2, bez względu na cel lub rezultat takiej działalności. (...)



art. 15 ust. 2 Działalność gospodarcza obejmuje wszelką działalność producentów, handlowców lub usługodawców, w tym podmiotów pozyskujących zasoby naturalne oraz rolników, a także działalność osób wykonujących wolne zawody. Działalność gospodarcza obejmuje w szczególności czynności polegające na wykorzystywaniu towarów lub wartości niematerialnych i prawnych w sposób ciągły dla celów zarobkowych.

WSZYSCY PRZEDSIĘBIORCY SĄ PODATNIKAMI VAT

**Tylko można ich
podzielić na dwie grupy
– ktoś wie na jakie? :)**

1. Podatnik VAT czynny
 - wymagana rejestracja
 - płaci podatek VAT
 - składa deklaracje, prowadzi dodatkowe ewidencje (JPK_VAT, VAT-UE, ewidencja sprzedaży, zakupu)

2. Podatnik VAT zwolniony
 - korzysta ze zwolnienia podmiotowego (limit sprzedaży do 200 tys. zł)
 - korzysta ze zwolnienia przedmiotowego (zwolnienie ze względu na przedmiot działalności – na podstawie art. 43 ust. 1 ustawy o VAT)
 - rejestracja dobrowolna

PODZIAŁ VAT-OWCÓW

Dwie grupy



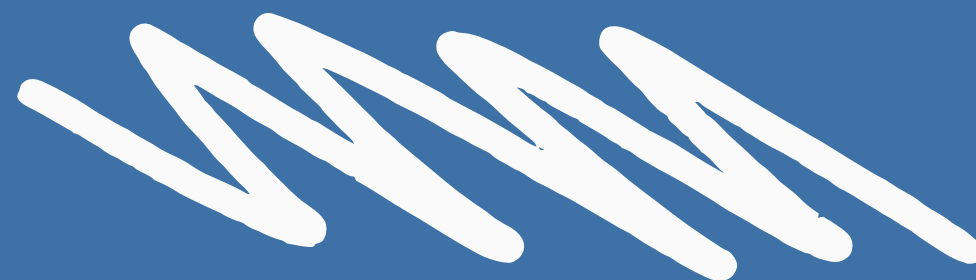
Zwolnienie VAT
– limit sprzedaży 200
tys. zł

A co jeżeli ktoś rejestruje
firmę w połowie roku?

ZWOLNIENIE VAT PODMIOTOWE DO 200 TYS. ZŁ

200 tys. zł – to wartość sprzedaży

Nie wszystko wlicza się do tego limitu np. nie wliczasz sprzedaży towarów, które są zaliczane do środków trwałych



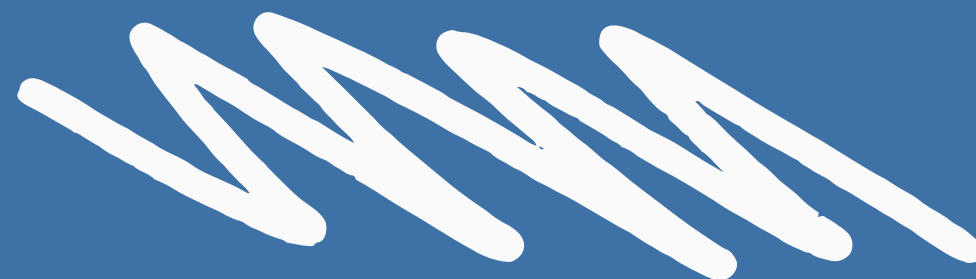
Jeśli rozpoczynasz działalność w połowie roku, to limit liczysz proporcjonalnie. Jeżeli start działalności następuje 1 lipca, to masz połowę limitu do wykorzystania*

*na lajwie wkradł się błąd. Liczy się data rozpoczęcia działalności, a nie data pierwszej sprzedaży (data sprzedaży jest kluczowa do wyliczenia limitu do zwolnienia z kasy fiskalnej).

ZWOLNIENIE VAT PODMIOTOWE DO 200 TYS. ZŁ



W niektórych sytuacjach nie możesz korzystać ze zwolnienia do 200 tys. zł

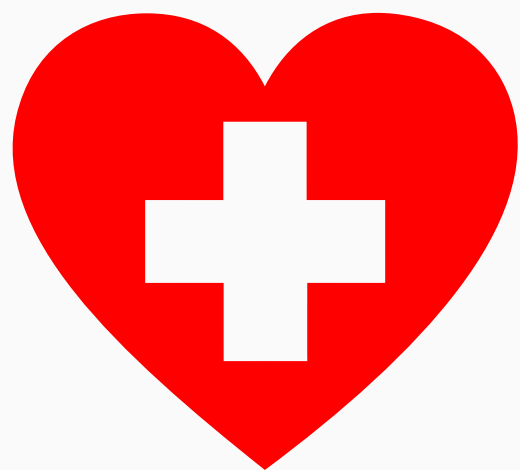


Np. gdy

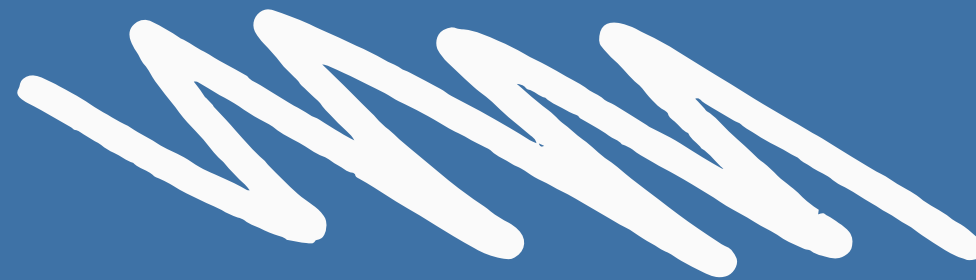
- świadczysz usługi: prawnicze, w zakresie doradztwa (z wyjątkiem doradztwa rolniczego), jubilerskie, ściągania długów, w tym factoringu,
- sprzedajesz towary opodatkowane podatkiem akcyzowym (z wyjątkami), hurtowo i detalicznie części do: pojazdów samochodowych, motocykli, nowe środki transportu (...)

**Czy znasz jakieś branże
które są całkowicie
zwolnione z VAT?
bez względu na
wysokość sprzedaży?**

**ZWOLNIENIE ZE
WZGLĘDU NA
PRZEDMIOT
DZIAŁALNOŚCI – NA
PODSTAWIE ART. 43
UST. 1 USTAWY O
VAT**



Jeżeli świadczysz usługi lub sprzedajesz towary wymienione w art. 43 ust. 1 ustawy VAT korzystasz ze zwolnienia przedmiotowego



Np. gdy

- **świadczysz usługi: pośrednictwa finansowego, ubezpieczeniowego, usługi w zakresie opieki medycznej, służące profilaktyce, zachowaniu, ratowaniu, przywracaniu i poprawie zdrowia, usługi nauczania języków obcych**

Czy wiesz kiedy powstaje moment powstania obowiązku w VAT? zasada ogólna

Mówiąc trochę inaczej – kiedy VAT ze sprzedaży
staje się należny urzędowi?
Data wystawienia faktury?
Data wykonania usługi?

**Obowiązek podatkowy powstaje z chwilą
dokonania dostawy towarów lub
wykonania usługi**

Usługa marketingowa.

Data wykonania usługi 30 listopada 2020 r.

Data wystawienia faktury 5 grudnia 2020 r.

Usługi marketingowe nie mają szczególnego momentu powstania obowiązku w VAT. Więc obowiązuje zasada ogólna, zgodnie z którą VAT należny staje się w momencie wykonania usługi. Data wystawienia faktury nie ma znaczenia

MOMENT POWSTANIA OBOWIĄZKU W VAT

ZASADA OGÓLNA ART. 19A UST. 1 USTAWY VAT





**Czy znasz jakieś wyjątki
od tej zasady?**

**Może są jakieś branże w których VAT rozlicza się
trochę inaczej?**



- **W momencie zapłaty np.**
usługi zwolnione z VAT na podstawie art 43
ust. 1 pkt 37–41
(np. usługi pośrednictwa finansowego)
- **W momencie wystawienia faktury np.**
usługi budowlane
(30 dni od dnia wykonania usługi)
- **W momencie wystawienia faktury lub
upływu płatności W zależności od tego co
wystąpi pierwsze np.**
 - świadczenie usług telekomunikacyjnych,
dostawa energii elektrycznej itd.

MOMENT POWSTANIA OBOWIĄZKU W VAT

ZASADY SZCZEGÓLNE. 19A UST. 5 USTAWY VAT



**Czy forma
opodatkowania ma
znaczenie przy
obliczaniu podatku VAT?**

**Sprzedaż: 1000 zł netto + 230 zł VAT
= 1230 zł brutto**

PIT liczymy od kwoty netto:

1000 zł x 17% = 170 zł

(to duże uproszczenie podatek dochodowy liczy się w bardziej rozbudowany sposób np. uwzględniając składki ZUS)

VAT należy do urzędu skarbowego to po prostu 230 zł

(oczywiście taki VAT można pomniejszyć o zakupy, ale o tym później)

VAT TO NIE PIT

JAK TO WSZYSTKO POLICZYĆ?



**Czy kupując samochód
na podstawie umowy
kupna sprzedaży,
możemy od niego
odliczyć VAT?**

Firma wystartowała 1 listopada 2020 r.
W listopadzie 2020 r są dwie faktury do rozliczenia.

SPRZEDAŻ – usługa marketingowa 1000 zł
netto + 230 zł VAT = 1230 zł brutto

VAT należny do urzędu skarbowego z tej faktury to 230 zł

ZAKUP – faktura za usługi księgowe
400zł netto + 92 zł VAT
= 492 zł brutto

VAT do odliczenia to 92 zł

VAT DO ZAPŁATY:

230 zł – 92 zł = 138 zł do zapłaty

JAK OBLICZYĆ VAT DO ZAPŁATY

UPROSZCZONY PRZYKŁAD



**Już wiesz w jaki sposób
VAT od zakupów zostaje
w kieszeni? :)**