

Transkrypcja wideo: VAT - Szkolenie z podstaw księgowości.

<https://www.youtube.com/watch?v=q8oycGqRGC4>

Anna Juszczyk – inFakt.pl:

Cześć! Tematem dzisiejszego szkolenia będzie ustawa od **podatków od towarów i usług inaczej zwana podatkiem VAT**. W ramach tego szkolenia powiemy sobie przekrojowo o podatku VAT i między innymi co to jest w ogóle podatek VAT, jakich czynności on dotyczy, kto jest podatnikiem VAT, kiedy ewentualnie powstaje obowiązek podatkowy oraz jaka będzie podstawa do wyliczenia podatku, jakie stawki VAT przewiduje ustawa o VAT, jakie deklaracje składamy w związku z wykonywaniem czynności opodatkowanych tym podatkiem, jakie zwolnienia są przewidziane w ustawie, jakie obowiązki przedsiębiorca ponosi w związku z likwidacją działalności gospodarczej i tutaj, jeżeli jest właśnie VAT-owcem. I na sam koniec opowiemy sobie troszeczkę o kasie fiskalnej, kiedy przedsiębiorca ma obowiązek prowadzenia ewidencji za pomocą kasy.

Przede wszystkim co to jest za podatek? Jest to podstawowy dochód budżetu państwa. Przede wszystkim podatek VAT ma jedną ważną zasadę samonaliczenia, która polega na tym, że podatnik we własnym zakresie samodzielnie musi naliczyć podatek VAT od transakcji i sam ten podatek musi wpłacić do odpowiedniego urzędu skarbowego. Jeżeli chodzi o cechy podatku VAT to wymienimy sobie te cztery najważniejsze.

Neutralność, która oznacza że ciężar ekonomiczny transakcji ponosi konsument jako ostatnie ogniwo transakcji ponieważ w całym obrocie gospodarczym na każdym etapie podatnicy mają możliwość odliczenia od podatku należnego podatku od zakupionych towarów i usług.

Powszechność oznacza to, że , czy generalnie ta powszechność działa na dwóch płaszczyznach. Na tej, że właśnie podatek dotyczy każdego etapu obrotu gospodarczego oraz możliwie szerokiego katalogu dóbr oraz usług.

Zasada unikania podwójnego opodatkowania tutaj zakłada, że podatek powinien zostać naliczony od jednego etapu obrotu gospodarczego.

I **zasada zachowania konkurencji** ma na celu to, żeby ułatwienie przedsiębiorcom działającym na przestrzeni wspólnoty europejskiej jednakowych zasad opodatkowania właśnie sprzedaży, czy też świadczenia usług.

I teraz **czynności podlegające opodatkowaniu** jakie wymienia ustawa o VAT. To jest odpłatna dostawa towarów oraz świadczenie usług na terytorium. Eksport towarów i import towarów na terytorium kraju. To dotyczy transakcji pozaunijnych. Wewnątrzspółnotowe nabycie towarów oraz wewnątrzspółnotowa dostawa towarów, która dotyczy transakcji wewnątrzunijnych.

Nie podlega podatkowi VAT między innymi transakcja zbycia przedsiębiorstwa bądź jego zorganizowanej części. I tutaj mam na myśli licencję, czy też nazwę przedsiębiorstwa, ewentualne wierzytelności.



Czynności, które nie mogą być przedmiotem prawnie skutecznej umowy. To dlatego, że przedsiębiorstwo nie czerpie korzyści z działalności nielegalnej i tutaj ma na myśli paserstwo, czy też handel narkotykami, więc tutaj takie przykłady.

I trzecia rzecz, która nie podlega podatkowaniu VAT to czynności nieodpłatne, czyli świadczymy nieodpłatnie usługi w ramach działalności gospodarczej jeżeli w ramach świadczenia tych usług nie odliczyliśmy podatku VAT to nie musimy naliczać podatku VAT od właśnie świadczenia tych usług. I może dam przykład, żeby bardziej zrozumieć. Na przykład doradca podatkowy, który w ramach prowadzonej działalności gospodarczej zdecydował się bezpłatnie pomagać osobom, które mają trudną sytuację ekonomiczną. To w takiej sytuacji właśnie nie będzie musiał odprowadzać podatku VAT od tych transakcji. Czy macie jakieś pytania?

Kto jest podatnikiem? Podatnikiem są osoby prawne, jednostki organizacyjne nieposiadające osobowości prawnej, czy też osoby fizyczne które wykonują samodzielnie działalność gospodarczą bez względu na cel oraz rezultat takiej działalności gospodarczej. I teraz według ustawy o VAT działalność gospodarcza obejmuje przede wszystkim działalność producentów, handlowców, usługodawców w szczególności czynności polegające na wykorzystaniu towarów lub wartości niematerialnych i prawnych w sposób ciągły i w celu zarobkowym.

Podstawa opodatkowania, czyli wartość od której będziemy naliczać podatek VAT. To jest każda wartość, którą otrzymuje dostawca towarów bądź usługodawca za właśnie świadczone usługi, czy też dokonał sprzedaży towarów. I tutaj też chciałam zwrócić uwagę, że zapłatę stanowi również dotacja albo subwencja. I teraz podstawa opodatkowania będzie obejmowała podatki, cła, opłaty oraz inne należności o podobnym charakterze z wyjątkiem kwoty podatku VAT.

I teraz przykładowy podatek, który wchodzi w podstawę opodatkowania podatku VAT to jest na przykład akcyza. Koszty dodatkowe jakie będą włączone w podstawę opodatkowania to prowizje, koszty opakowania, transportu, ubezpieczenia pobierane oczywiście przez dostawcę towarów, czy też usługodawcę od nabywcy czy usługobiorcy.

Nie obejmuje podstawa opodatkowania kwot stanowiących obniżkę cen w formie rabatu z tytułu wcześniejszej zapłaty. Udzielonych nabywcy lub usługobiorcy opustów i obniżek cen uwzględnionych w momencie sprzedaży. Zatem obniża się podstawę opodatkowania o kwoty obniżek cen i opustów, wartość zwróconych towarów i opakowań, zwróconą nabywcy przedpłatę jeżeli do sprzedaży nie doszło, wartości zwróconych dotacji, subwencji i innych dopłat o właśnie tym charakterze. Czy macie jakieś pytania?

X: Tak. Przetłumaczysz to „z polskiego na nasze”?

A: To przykładowo sprowadzamy towar z Chin i musimy do tego towaru znieść na przejściu granicznym mamy doliczane cło i podstawę opodatkowania, czyli wartością od której będziemy naliczać podatek VAT będzie sama kwota towaru plus cło, które zostało nam naliczone plus ewentualnie koszty dodatkowe. Natomiast, jeżeli na przykład od dostawcy dostaliśmy rabat ponieważ jesteśmy stałym klientem to wartość tej podstawy, o której sobie wspomnieliśmy będzie obniżona o kwotę tego rabatu.



<https://www.youtube.com/user/infaktPL>

X: Czy cło to nie jest podatek?

A: Jest.

X: Czyli jeszcze płacimy 23 % od cła?

A: Tak.

X: Czyli podatek od podatku jeszcze?

A: Tak, tak. Tak jak jest napisane, że wartość takich podatków jak na przykład cło, czy też akcyza wchodzi w podstawę opodatkowania podatkiem VAT.

X: No dobrze, dzięki.

A: Proszę. Czy jeszcze jakieś pytania? Ok, **obowiązek podatkowy**. Co do zasady obowiązek podatkowy powstaje z chwilą dokonania dostawy towarów lub wykonania usługi. Może się stać, że częściowo wykonana usługa jest uznana jako wykonana w przypadku kiedy dla tej części została określona zapłata.

I teraz może na przykładzie. Świadczymy usługi na przykład stworzenia strony internetowej i dzielimy sobie tę usługę na dwa etapy. Pierwszy etap to jest stworzenie projektu strony internetowej, a drugi etap to jest wykonanie tej strony internetowej, więc jako częściowe wykonanie usługi, dla której określimy zapłatę będzie właśnie zakończenie pierwszego etapu, dla którego określimy zapłatę, czyli właśnie stworzenie tego projektu. I wtedy ewentualnie właśnie powstanie obowiązek podatkowy, czyli nie musi być całkiem wykonana usługa tylko może być ta część.

W przypadku kiedy otrzymamy przedpłatę, zaliczkę, ratę, czy też zadatek również powstanie obowiązek podatkowy. Właśnie w momencie otrzymania tej wpłaty jeżeli nawet wystąpi ta data otrzymania wpłaty przed datą dokonania dostawy, czy też wykonania usługi, czyli wpłata powoduje obowiązek podatkowy przed tymi datami.

Tutaj też może powiem troszeczkę o fakturze zaliczkowej. W momencie kiedy otrzymujemy zaliczkę przed dokonaniem dostawy czy dokonaniem usługi wystawiamy fakturę zaliczkową, w której odprowadzamy podatek naliczamy podatek od wartości samej zaliczki nie od wartości całej transakcji. I teraz faktura zaliczkowa trzeba zwrócić uwagę na to, że jest ujmowana tylko do rozliczenia podatku VAT, czyli na jej podstawie tylko obliczamy podatek VAT, a podatku dochodowego na jej podstawie nie odprowadzamy. Podatek dochodowy rozliczymy dopiero wystawiając fakturę rozliczeniową. Faktura rozliczeniowa obejmuje już całą kwotę pełnej transakcji.

Jeżeli chodzi o obowiązek podatkowy myślę, że tutaj też możemy powiedzieć o **wewnątrzspółnotowej dostawie towarów**, czy też **wewnątrzspółnotowym nabyciu towarów**. Tutaj obowiązek podatkowy powstaje z chwilą wystawienia faktury nie później niż do 15 dnia miesiąca po właśnie dokonanej dostawie towarów.

inFakt Sp. z o.o.
30-549 Kraków
ul. Kącik 4

www.infakt.pl



Metoda kasowa. Tutaj występuje szczególny moment powstania obowiązku podatkowego. Zaraz powiem dlaczego. Może najpierw nakreślę jak to wygląda w takim standardowym sposobie rozliczania podatku VAT. Jest to metoda memoriałowa i polega ona tym, że.. Zrobimy sobie na przykładzie.

We wrześniu świadczymy usługę we wrześniu wystawiamy fakturę klientowi i w metodzie memoriałowej, czyli tej standardowej za miesiąc wrzesień odprowadzimy podatek VAT, ponieważ wtedy wykonaliśmy usługę wtedy wystawiliśmy fakturę. Natomiast w metodzie kasowej podatek VAT odprowadzimy dopiero wtedy kiedy otrzymamy zapłatę za taką fakturę, czyli przykładowo jeżeli właśnie wystawiliśmy fakturę we wrześniu i wykonaliśmy usługę we wrześniu, ale zapłatę otrzymamy w listopadzie to podatek VAT dopiero odprowadzimy za miesiąc listopad, czyli w grudniu i wtedy też ujmemy ewentualnie fakturę dopiero w rejestr, czyli w listopadzie i w deklaracji VAT.

Metoda kasowa, myślę że tutaj też ewentualnie warto wspomnieć, że dotyczy małych podatników, czyli tych których wartość sprzedaży w roku poprzednim nie przekroczyło 1 200 000 euro i myślę, że tyle jeżeli chodzi o metodę kasową. Aha, jeżeli chodzi o rezygnację z metody kasowej to można z niej zrezygnować po upływie 12 miesięcy korzystania z tej metody kasowej.

X: Metodę kasową domyślnie stosują się dla małych podatników tak?

A: To znaczy, może z niej skorzystać właśnie mały podatnik, ale nie musi. Standardową jakby zasadą rozliczenia jest metoda memoriałowa, ale jakby ta metoda jest korzystna, zwłaszcza dla osób, które rozpoczynają działalność gospodarczą, ponieważ ona pomaga jakby zachować płynność finansową, bo nie musimy wydawać pieniędzy, których jeszcze nie otrzymaliśmy tak naprawdę, żeby zapłacić do urzędu skarbowego.

Jeżeli chodzi o **usługi ciągłe** bo myślę, że tutaj też warto o tym wspomnieć. Są to usługi, dla których ustalone są po sobie terminy płatności, czy też rozliczeń i tutaj uznaję się ją za wykonaną z upływem każdego okresu właśnie rozliczeniowego. I tutaj myślę, że warto jeszcze wspomnieć, że jeżeli dla takiej usługi ciągłej okres rozliczeniowy jest dłuższy niż rok, nie wystąpiła w ciągu tego roku właśnie płatność, nie zostały wyznaczone terminy rozliczenia to taką usługę uznaje się za wykonaną z końcem każdego roku rozliczeniowego. Czy to jest jasne? Macie jakieś pytania?

To teraz chciałabym wyróżnić jakie ustawa o podatku VAT wyróżnia stawki podatku VAT. Czy znacie jakieś stawki VAT? Z jakimi się spotkaliście?

X: 23%.

X : 22%

A: Tak, dawniej to była stawka 22%, ale już ona nas nie obowiązuje. W tym momencie ta stawka wynosi **23%**. Jest to nasza podstawowa stawka rzeczywiście w ustawie o VAT, ale ustawa przewiduje jeszcze możliwość stosowania obniżonych stawek VAT. Czy kojarzycie ewentualnie jeszcze jakieś?



X: Tam jest 8, 0, T, OO.

A: Tak. **8%**.

X: 5% chyba było coś takiego.

A: Tak **5%** i **0%**. Oznaczenie OO to nie jest stawka VAT. Jest oznaczenie, które umożliwia ewentualnie rozliczenie odwrotnego obciążenia, natomiast nie jest to stawka VAT. No i ewentualnie tak jak wspomniałam stawka 23% jest to podstawowa stawka, która obowiązuje w Polsce. Stawka 8%..

X: Jeszcze jest oznaczenie ZW, nie jako stawka tylko określenie, że się w ogóle się nie płaci tych stawek.

A: Tak, tak. Oznaczenie ZW oznacza, że podatnik jest zwolniony z podatku VAT, czyli nie jest czynnym podatnikiem VAT. Dokładnie.

Stawka 8% jest przewidziana przykładowo dla rozliczeń sprzedaży biletów na wydarzenia sportowe, czy też ewentualnie usługi związane z zakwaterowaniem. Stawka 5% to tak jak sprawdzałam, żeby ewentualnie też skojarzyć, że to są na przykład towary mączne takie jak właśnie makarony, czy też pierogi. Stawka 0% wewnątrzwspólnotowa dostawa towarów przede wszystkim, ale też sprzedaż ewentualnie serwerów, jednostek centralnych, monitorów dla komputerów stacjonarnych.

I teraz **w jaki sposób obliczyć podatek VAT**. Ustawa o podatku VAT wyróżnia podatek należny, czyli od sprzedaży i podatek naliczony, czyli ten od zakupów. I teraz działanie jest bardzo proste. Na podstawie rejestru sprzedaży i rejestru zakupów, w którym ewidencjonujemy wszystkie transakcje podlegające pod VAT. Sumujemy wartości podatku VAT od sprzedaży oraz od zakupów i wtedy ewentualnie zwracamy różnicę do urzędu skarbowego. Jeżeli przeważa VAT od sprzedaży to wpłacamy do urzędu skarbowego. Jeżeli przeważa w danym okresie rozliczeniowym VAT od zakupów to możemy ten VAT nadpłacony przenieść sobie na poczet kolejnych rozliczeń w urzędzie skarbowym, ale możemy też poprosić urząd skarbowy o zwrot takiej kwoty. I takiej prośby dokonujemy na składanej deklaracji zaznaczając odpowiednie pole.

Tutaj jeżeli chodzi o zwrot obecnie mamy trzy możliwe terminy, w których możemy uzyskać zwrot. 60 dni to jest termin taki podstawowy. Mamy okres wydłużony 180 dni, ale to wtedy, kiedy w danym miesiącu nie dokonamy żadnej sprzedaży i wykażemy tylko same zakupy wtedy ewentualnie 180 dni. Mamy też możliwość skorzystania z skróconego okresu zwrotu 25 dni, ale wtedy jest warunek, że musimy mieć wszystkie faktury opłacone i dodatkowo do deklaracji musimy załączyć wniosek z prośbą o zwrot wraz z uzasadnieniem. Ten wniosek oczywiście może być przez urząd skarbowy odrzucony.

I teraz jeżeli chodzi, powiedzieliśmy sobie że mamy prawo do obniżenia kwoty podatku należnego – naliczony ponieważ odejmujemy VAT od zakupów od VAT od sprzedaży. Jaki jest warunek? Jeżeli chodzi o warunek to, aby mieć taką możliwość żeby od faktury zakupowej mieć fakturę przede wszystkim, żeby nam tutaj sprzedawcą taką fakturę wystawił i żeby u sprzedawcy wystąpił obowiązek podatkowy z danej transakcji, czyli tutaj nie powstanie obowiązek podatkowy u sprzedawcy w momencie kiedy właśnie będzie świadczył nieodpłatną usługę dla nas, więc wtedy



nie będziemy mogli odliczyć takiego VAT. Ustawa przewiduje jeszcze taką możliwość, że jeżeli nie odliczymy VAT w bieżącym okresie rozliczeniowym tak jak sobie wspomnieliśmy to mamy prawo do odliczenia VAT w dwóch kolejnych okresach rozliczeniowych.

I teraz mam taki przykład. Pan Nowak zakupił we wrześniu stół do biura jako wydatek firmowy. Faktura za zakup została wystawiona 30 września. Data otrzymania faktury 3 października. Teraz, kiedy sobie może odliczyć VAT od takiej faktury klient czy przedsiębiorca?

Więc tutaj zgodnie z zasadą przedsiębiorca będzie mógł wrócić do miesiąca września jeżeli miesiąc wrzesień sobie zamknął i we wrześniu takiej faktury nie zaksięgował, a po kilku dniach jak już rozliczył powiedzmy wrzesień i tą fakturę otrzymał to może wrzucić do września, skorygować deklarację VAT, skorygować rejestry i odliczyć ten podatek VAT jak najbardziej, ale też nie musi ponieważ może rozliczyć tą fakturę w dwóch kolejnych okresach rozliczeniowych, czyli jeżeli rozlicza się miesięcznie to będzie październik i listopad.

X: A jeżeli rozlicza się kwartalnie?

A: To również w dwóch kolejnych okresach rozliczeniowych, czyli to byłby 3 kwartał, czyli w 4 kwartale 2017 i w pierwszym kwartale 2018. Czy macie jakieś pytania?

Jakie **deklaracje** przewiduje tutaj ustawa w związku z odpowiednimi czynnościami, które wykonujemy właśnie w ramach prowadzonej działalności gospodarczej. I tutaj mamy kilka deklaracji, o których chciałam troszeczkę opowiedzieć. Kiedy składamy, w jakich okolicznościach.

Przed wszystkim deklaracja VAT-7 to jest taka podstawowa deklaracja, która dotyczy czynnych podatników VAT, czyli VAT-owców. To jest deklaracja miesięczna składana do 25 dnia za miesiąc poprzedni, czyli jeżeli rozliczamy wrzesień to do 25 października taką deklarację musimy złożyć. Składamy w tym momencie deklaracje elektronicznie. I tutaj ważna informacja. Mamy obowiązek złożenia takiej deklaracji zerowej jeżeli nie wykonamy w danym miesiącu żadnej transakcji związanej tutaj z opodatkowaniem.

Deklaracja VAT – 7K to jest również deklaracja czynnych podatników VAT i również mamy obowiązek składania zerowych.

Deklaracja VAT UE jest to takie sprawozdanie zbiorcza informacja o transakcjach wewnątrzspółnotowych i tutaj składamy taką deklarację tylko w momencie, kiedy dokonaliśmy transakcji unijnych takich jak sprzedaż towaru, sprzedaż usługi, czy też nabycie towaru. Tutaj taką deklarację składamy do 25 dnia miesiąca za miesiąc poprzedni tak samo jak deklarację VAT-7.

Deklaracja VIU-D. Deklaracja ta dotyczy transakcji związanych z MOSS. System MOSS dotyczy między innymi usług świadczonych dla osób fizycznych, gdzie sprzedajemy na przykład produkty elektroniczne do Unii Europejskiej. I teraz deklaracja VIU – D składana jest kwartalnie do 20 dnia po zakończonym kwartale.

I teraz tutaj ważna informacja ponieważ w tych deklaracjach, jeżeli termin złożenia przypada nam na przykład na dzień wolny od pracy, czyli niedzielę to termin złożenia deklaracji jest przenoszony na kolejny dzień po tym dniu wolnym. Natomiast deklaracja VIU-D jeżeli termin przypada właśnie na niedzielę to musimy ją złożyć właśnie do niedzieli maksymalnie. Jeżeli złożymy po niedzieli to



już będzie deklaracja złożona po terminie. I tutaj też mamy obowiązek złożenia deklaracji zerowej.

Deklaracja VAT-8 i VAT-9M. Są to deklaracje, które dotyczą zwolnionych podatników z VAT, natomiast u których powstał obowiązek naliczenia podatku VAT.

I teraz deklaracja VAT-8 dotyczy podatników, u których wewnątrzwspólnotowe nabycie towarów, import usług bądź też ewentualnie transakcja, od której podatnikiem jest nabywca, czyli inaczej mówiąc odwrotne obciążenie również krajowe, czyli usługi budowlane o których ostatnio bardzo dużo się mówi.

Deklaracja VAT-9M. Tutaj bardzo podobnie z tym, że u której nie wystąpiły wewnątrzwspólnotowe nabycia, a wystąpił import usług i odwrotne obciążenie. Deklaracje te składane są miesięcznie do 25 dnia miesiąca i składane tylko za te okresy, kiedy wystąpiły transakcje związane z podatkiem VAT.

Teraz sobie opowiemy trochę o fakturze bardziej w kontekście tego jakie są **zasady wystawiania faktury**, jeżeli chodzi o ustawę o VAT, a jeżeli chodzi o szczegółowe elementy faktury, czyli jakie powinna ona zawierać żeby spełnić definicję faktury i żeby można było na jej podstawie na przykład odliczyć podatek VAT.

To takie elementy znajdują się w artykule 106 ustawy o VAT i tutaj ewentualnie można się z nimi szczegółowo zapoznać. Podatnik ma obowiązek wystawić fakturę dokumentującą między innymi sprzedaż, czy też dostawę usług oraz otrzymanie przez niego całości lub części zapłaty tak jak sobie wcześniej wspomnieliśmy. I teraz, jaka jest zasada?

Zasada jest taka, że wystawiamy fakturę do 15 dnia po zakończonym danym okresie rozliczeniowym, czyli jeżeli na przykład obowiązek podatkowy wykonaliśmy usługę we wrześniu i obowiązek podatkowy w związku z wykonaną usługą powstał we wrześniu to mamy obowiązek wystawienia faktury do 15 października. Jeżeli chodzi o wystawienie faktury przed dokonaniem sprzedaży, czy też wykonaniem usługi to ustawa również przewiduje taką możliwość.

Można wystawić fakturę przed takimi terminami, natomiast jest określony maksymalny termin. Jest to 30 dni. Nie można wystawić faktury 30 dni przed otrzymaniem płatności, czy też zaliczki które występują jeszcze przed dokonaniem dostawy towarów. Także tutaj tylko i wyłącznie 30 dni przed dostawą towarów i świadczeniem usług bez otrzymania płatności. Myślę, że warto też wspomnieć ewentualnie że zasada tutaj tych 30 dni nie dotyczy momentu, kiedy obowiązek podatkowy powstaje w szczególny sposób, czyli na przykład właśnie przy usługach budowlanych, gdzie taki obowiązek powstaje do 30 dni od dnia wykonania usługi.

Ustawa o VAT przewiduje **2 rodzaje zwolnień z podatku VAT**. Zwolnienie **przedmiotowe** oraz zwolnienie **podmiotowe**.

I teraz zwolnienie przedmiotowe jest to zwolnienie z artykułu 43. Jest to zwolnienie, które dotyczy całości kwot uzyskiwanych przychodów. Jest to zamknięty katalog czynności, które dokonujemy w ramach działalności gospodarczej, które mogą skorzystać z tego zwolnienia.



I tu mamy na przykład czynności zwolnione z tytułu opieki medycznej, pomocy społecznej, czy też nauczania języków obcych.

Zwolnienie podmiotowe jest to zwolnienie z tytułu artykułu 113, natomiast zwolnienie to dotyczy tych przychodów, które nie przekroczy 200 000 złotych w roku podatkowym, jeżeli przedsiębiorca zaczyna działalność gospodarczą w trakcie roku podatkowego to limit ten oczywiście liczy się proporcjonalnie.

Myślę, że też warto wspomnieć, że ewentualnie podatnik może zrezygnować ze zwolnienia podmiotowego i nawet jeżeli nie przekroczył kwoty 200 000 złotych, to może zechcieć być VAT-owcem. W związku z tym musi powiadomić o tym naczelnika urzędu skarbowego na formularzu VAT-R, na którym zgłasza się też właśnie do opodatkowania swoich czynności. I oczywiście jeżeli chodzi o powrót do zwolnienia podmiotowego to przedsiębiorca nie może powrócić wcześniej niż po upływie roku licząc od końca roku, w którym utracił, czy też sam zrezygnował z takiego zwolnienia.

X: Zastanawiam się jaki jest sens manewrowania?

A: Wiesz co, na przykład generalnie czy warto być VAT-owcem czy nie to kwestia czasami też przeanalizowania tego jakich mamy kontrahentów bo na przykład, jeżeli są to tylko i wyłącznie osoby fizyczne i mamy możliwość skorzystania ze zwolnienia to być może to warto zastosować ponieważ nie doliczamy osobom fizycznym dodatkowego VAT, dodatkowej wartości do faktury, tych 23% z których my tak naprawdę nie skorzystamy i odprowadzimy je do urzędu skarbowego. Bardzo często firmy, z którymi jednak zawieramy współpracę wymagają żeby być na VAT, więc ewentualnie tutaj takie przejścia mogą być na tym tle. Czy macie jeszcze jakieś pytania?

Jeżeli chodzi o likwidację działalności gospodarczej i podatek VAT, to tutaj taki podatnik czynny ma również pewne obowiązki. W związku z zakończeniem działalności gospodarczej dla celów podatku VAT należy sporządzić remanent likwidacyjny tzw. **spis z natury**, gdzie wykazuje taki majątek jak towary handlowe i materiały, wyposażenie, czy też środki trwałe. Jeżeli wyceniamy środki trwałe to również te, które zostały częściowo amortyzowane lub w pełni amortyzowane.

Myślę, że warto wspomnieć o tym, że towary handlowe i materiały wyceniamy według cen zakupu. Wyposażenie oraz środki trwałe wyceniamy według cen rynkowych. Wartość spisu z natury ujmujemy w ostatniej deklaracji VAT jaką składamy właśnie za okres, kiedy zamykamy tę działalność gospodarczą. W tej deklaracji oczywiście naliczamy od spisu z natury podatek VAT i odprowadzamy go do urzędu skarbowego. Taki majątek później przechodzi do naszego majątku prywatnego. Czy macie jakieś pytania jeżeli chodzi o spis z natury?

To pozostał jeszcze nam temat **kasy fiskalnej**. Przedsiębiorca, który dokonuje sprzedaży dla osoby fizycznej, która nie prowadzi działalności gospodarczej, czy też dla rolników ryczałtowych ma obowiązek prowadzić ewidencję sprzedaży oraz podatku VAT na kasach rejestrujących.

I teraz pojawia się czasami pytanie, co jeżeli przedsiębiorca zakupi kasę fiskalną, ale ta kasa fiskalna mu się zepsuje. W takiej sytuacji przedsiębiorca powinien posiadać zapasową kasę fiskalną, na której właśnie będzie prowadził tę sprzedaż. Jeżeli takie kasy fiskalnej nie ma bądź ta kasa fiskalna też się zepsuje w takich sytuacjach podatnik po prostu nie może prowadzić sprzedaży. Podatnik zakupując kasę fiskalną może odliczyć **tzw. ulgę na kasę fiskalną** i tutaj od



<https://www.youtube.com/user/infaktPL>

podatku VAT możemy odliczyć wartość zakupionej kasy fiskalnej dokładnie 90% jej wartości nie przekraczającą 700 złotych, czyli maksymalnie jeżeli powiedzmy ta nasza kasa fiskalna kosztuje 1000 złotych to 700 złotych możemy z tej kasy fiskalnej odliczyć od podatku wad. Oprócz tego oczywiście wartość zakupionej kasy fiskalnej ujmujemy bezpośrednio w kosztach uzyskania przychodu i też nam pomniejsza podatki.

I tutaj mamy przewidziane **2 typy zwolnień** jeżeli chodzi o zwolnienie z kasy fiskalnej, czyli sytuacje kiedy podatnik prowadząc sprzedaż dla osób fizycznych nie musi takiej kasy fiskalnej zakładać i kupować. Jest to zwolnienie podmiotowe i przedmiotowe. I przykładowo zwolnienie podmiotowe tutaj do 20 000. Może sobie napiszemy. Oczywiście jest to limit roczny, jeżeli przedsiębiorca zaczyna działalność gospodarczą w trakcie roku to liczymy limit proporcjonalnie.

Myślę, że warto też wspomnieć, jeżeli chodzi o ulgę na kasy fiskalne, ponieważ też nie powiedziałam. Jeżeli na przykład przedsiębiorca nie prowadzi tej kasy fiskalnej według określonych szczegółowo przepisów na przykład prowadzenia tej kasy fiskalnej czy jej zakupu, czy też na przykład nie dokona zgłoszenia kasy fiskalnej do przeglądu technicznego przez właściwy tutaj serwis to w takiej sytuacji musi do 3 lat tutaj obowiązuje taki termin do 3 lat tych wszystkich czynności to wtedy musi zwrócić ulgę na kasę fiskalną, więc ewentualnie, jeżeli już odliczamy taką ulgę to trzeba zwrócić uwagę, aby trzymać się tych wszystkich zasad w związku z odliczeniem ulgi.

Jeżeli chodzi o zwolnienie przedmiotowe no to tutaj tak samo jak w przypadku zwolnienia z podatku VAT została zwolniona pewna grupa wykonywanych czynności, przy których nie musimy prowadzić kasy fiskalnej. I tutaj na przykład mamy usługi rehabilitacyjne świadczone przez osoby niewidome posiadające orzeczenie o znacznym lub nieumiarkowanym stopniu niepełnosprawności. To zwolnienie zostało dodane w tym roku z tego względu, że na przykład kasy fiskalne nie są dostosowane do tego, żeby osoby niewidome rozliczały po prostu się na kasie fiskalnej. Dodatkowo zwolnione są na przykład usługi finansowe, czy też ubezpieczeniowe, czy też czynności notarialne.

Myślę, że tutaj jeżeli chodzi o zwolnienia z kasy fiskalnej wspomnę jeszcze o **sprzedaży wysyłkowej**. W momencie kiedy prowadzimy sprzedaż wysyłkową i mamy spełnione takie warunki, że otrzymujemy w całości zapłatę za na przykład wysłane towary poprzez pocztę, poprzez bank, czy też spółdzielczą kasę oszczędnościowo- kredytową. Dodatkowo prowadzimy ewidencję, z której szczegółowo wynika do kogo sprzedaliśmy towar i możemy tą ewidencję powiązać właśnie otrzymanymi wpłatami na przykład na rachunek bankowy.

I dodatkowo jeszcze przed dniem wykonywania takich czynności upoważnimy nasz bank do tego, aby przekazywał wszystkie informacje do urzędu skarbowego dotyczące wpłat na nasz rachunek bankowy to możemy skorzystać właśnie ze zwolnienia z kasy fiskalnej. Takiej kasy fiskalnej prowadzić nie musimy. Jakie macie pytania? W takim razie z mojej strony to wszystko jeżeli chodzi o podatek VAT. Gdyby wam się pojawiły jakieś pytania w późniejszym terminie to zapraszam.

https://www.youtube.com/user/infaktpl?sub_confirmation=1

<https://www.infakt.pl/blog/>

inFakt Sp. z o.o.
30-549 Kraków
ul. Kącik 4

www.infakt.pl

