

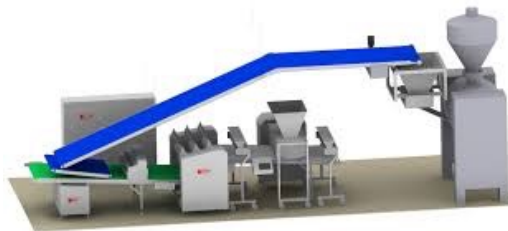
# PODATEK VAT - WPROWADZENIE

## VAT

Value added Tax = podatek od wartości dodanej

Podatek od towarów i usług (PTU)

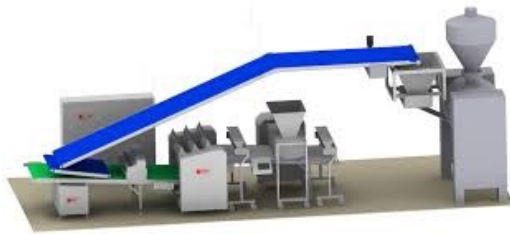
# Podatek VAT - przedsiębiorca „Meblex”



zakup

VAT naliczony

# Podatek VAT - przedsiębiorca „Meblex”



**zakup**

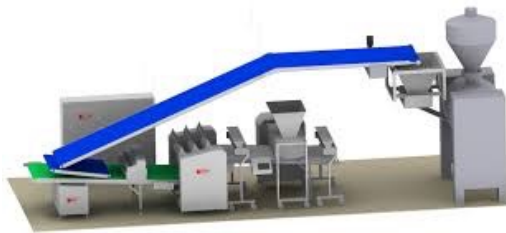
**VAT naliczony**



**sprzedaż**



# Podatek VAT - przedsiębiorca „Meblex”



**zakup**

**VAT naliczony**



**Rozliczenie z US**

**sprzedaż**

**VAT należny**

# Zakup a podatek VAT - osoba fizyczna



zakup

VAT naliczony



brak konieczności  
rozliczenia z US

## Quiz kalkulacja VAT

---

Jednostka „Meblex” w czerwcu zakupiła 100 bali drewna egzotycznego do produkcji mebli. Na fakturze zakupu został doliczony podatek VAT.

Jednostka w związku z powyższą sytuacją posiada:

- a) VAT należny
- ☒ b) VAT naliczony.

# KALKULACJA WYSOKOŚCI PODATKU



# Kalkulacja wysokości podatku VAT

---

- wysokość podatku VAT kalkuluje się od podstawy opodatkowania, którą jest obrót (tzw. kwota netto )
- podstawę opodatkowania mnoży się przez odpowiednią dla danej usługi/towaru stawkę podatku VAT
- podstawa opodatkowania plus należny VAT tworzą kwotę brutto

$$\text{Brutto} = \text{Netto} + \text{stawka VAT} \times \text{netto}$$

# Quiz kalkulacja VAT

Jednostka „Meblex” w czerwcu zakupiła 100 bali drewna egzotycznego do produkcji mebli. Faktura zakupu opiewała na kwotę brutto 123 000 zł. Do ceny zakupu został doliczony 23% VAT.

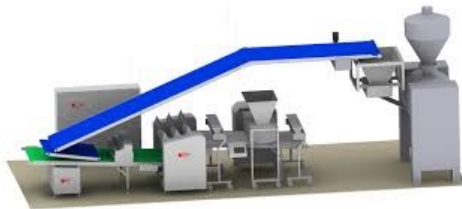
Jednostka w związku z powyższą sytuacją posiada:

- a) VAT należny w wysokości 23 000 zł
- ☒ b) VAT naliczony w wysokości 23 000 zł
- c) VAT należny w wysokości 28 290 zł
- d) VAT naliczony w wysokości 28 290 zł

**Brutto = netto + stawka VAT x netto**  
**Netto = Brutto / (1 + stawka VAT)**  
**Netto: 123 000 zł / 1,23 = 100 000 zł**  
**23% x 100 000 zł = 23 000 zł**  
**LUB**  
**123 000 zł - 100 000 zł = 23 000 zł**

# ROZLICZANIE VAT

# Mechanizm podatku VAT - przykład



**zakup**

**VAT naliczony**

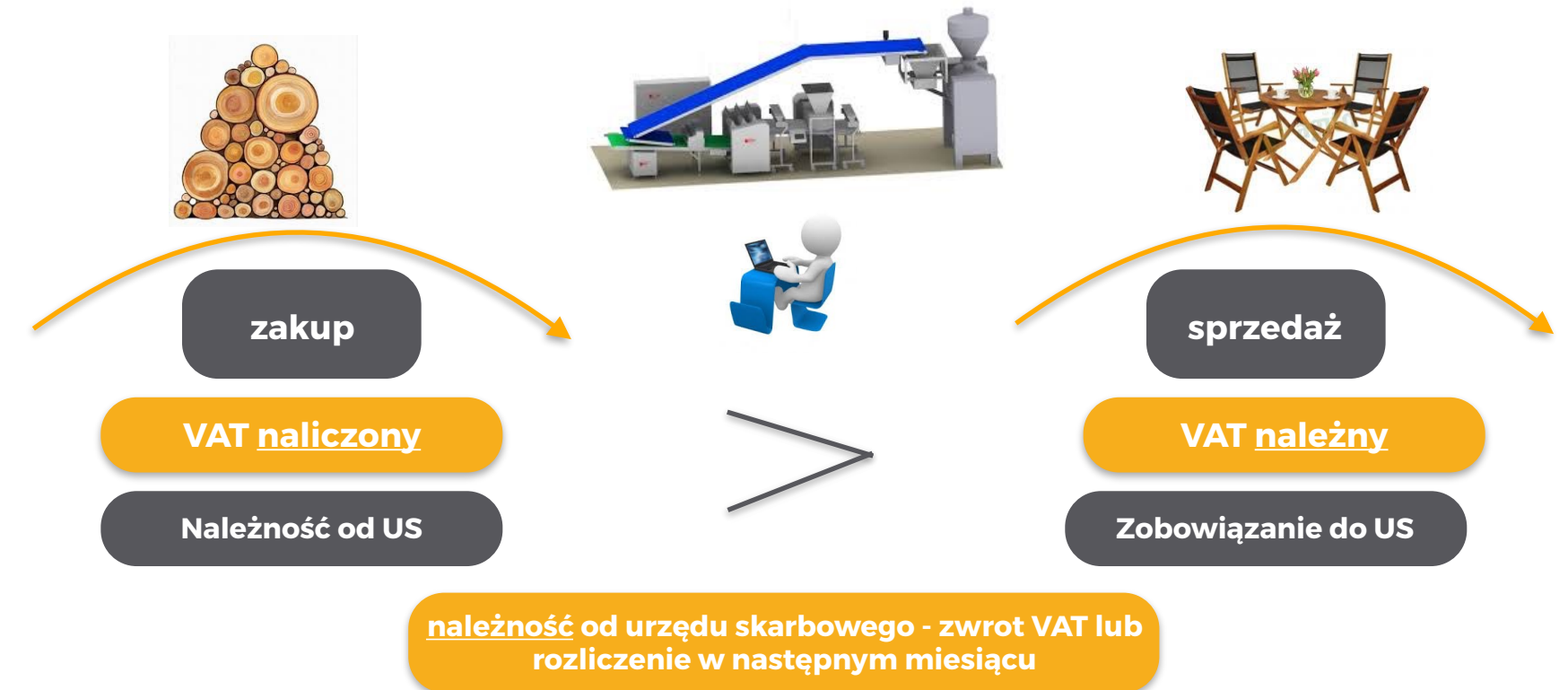
**Należność od US**



**sprzedaż**

**VAT należny**

**Zobowiązanie do US**



# Mechanizm podatku VAT - przykład



# Przykład nr 1 - mechanizm działania podatku VAT

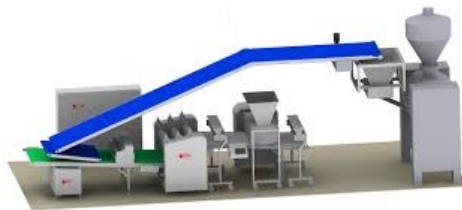
---

Jednostka „Meblex” w czerwcu zakupiła bale drewna o wartości w cenie netto równej 100 000 zł.

W tym samym miesiącu jednostka sprzedała wyroby gotowe (meble) firmie „Handlex” o wartości netto 120 000 zł. W obu przypadkach na fakturach został doliczony 23 % VAT.

Jak jednostka rozliczy VAT na koniec czerwca z US?

# Mechanizm podatku VAT - przykład „Meblex”



**zakup**

**Cena netto: 100 000 zł**

**VAT naliczony:**  
 $23\% \times 100\,000\text{ zł} = 23\,000\text{ zł}$

**Należność od US:**  
**23 000 zł**

**zobowiązanie do urzędu skarbowego:**  
 $23\% \times (120\,000\text{ zł} - 100\,000\text{ zł}) = 4\,600\text{ zł}$

**zobowiązanie do urzędu skarbowego:**  
 $27\,600\text{ zł} - 23\,000\text{ zł} = 4\,600\text{ zł}$

**sprzedaż**

**Cena netto: 120 000 zł**

**VAT należny:**  
 $23\% \times 120\,000\text{ zł} = 27\,600\text{ zł}$

**Zobowiązanie do US:**  
**27 600 zł**



**KTO FAKTYCZNIE PŁACI PODATEK VAT?**

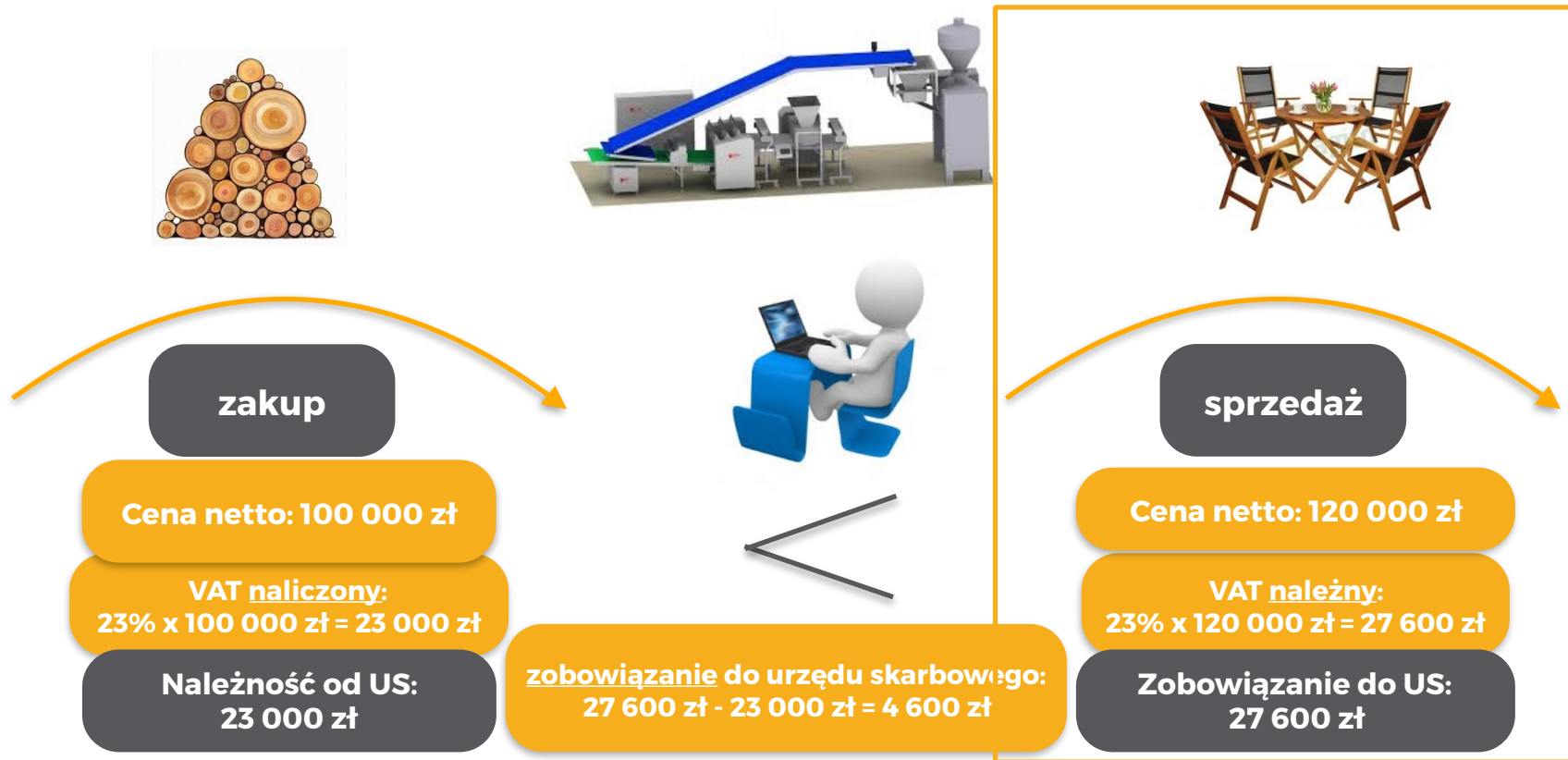
## Przykład nr 2 - mechanizm działania podatku VAT

---

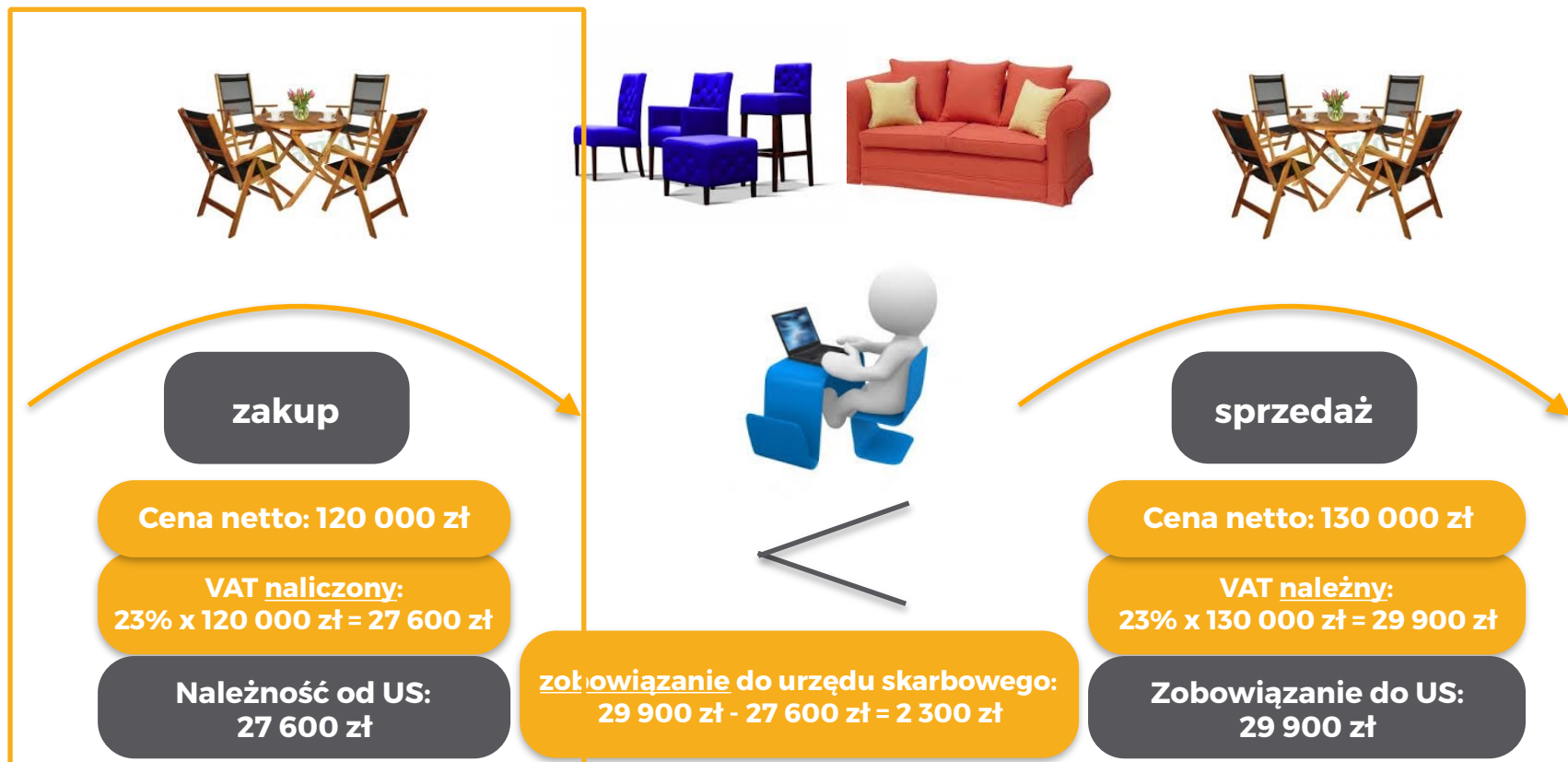
Jednostka „Handlex” w czerwcu zakupiła meble od jednostki „Meblex” o wartości w cenie netto równej 120 000 zł.

W tym samym miesiącu jednostka sprzedała meble p. Kowalskiemu o wartości netto 130 000 zł. W obu przypadkach na fakturach został doliczony 23 % VAT.  
Jak jednostka rozliczy VAT na koniec czerwca z US?

# Mechanizm podatku VAT - przykład „Meblex”



# Mechanizm podatku VAT - przykład „Handlex”



# Zakup a podatek VAT - osoba fizyczna



**zakup**

**Cena netto: 130 000 zł**

**VAT naliczony: 29 900 zł**



**Konsument faktycznie  
płaci podatek VAT**



**brak konieczności  
rozliczenia z US**

# ELEMENTY KURSU



**VAT 23%**



**VAT - 7**

**Kto podlega pod rozliczanie VAT**

**Jakie transakcje podlegają opodatkowaniu VAT**

**Stawka VAT**

**Dokumentacja transakcji VAT - faktura - kasa  
fiskalna**

**Jak rozliczyć VAT - prawo odliczenia VAT**

**Ewidencje**

**Deklaracje**

**Moment powstania  
obowiązku**

**Podstawa**

**Prawo do odliczeń**



**VAT 23%**



**VAT - 7**

**Kto podlega pod rozliczanie VAT**

**Jakie transakcje podlegają opodatkowaniu VAT**

**Stawka VAT**

**Dokumentacja transakcji VAT - faktura - kasa fiskalna**

**Jak rozliczyć VAT - prawo odliczenia VAT**

**Ewidencje**

**Deklaracje**

**Moment powstania obowiązku**

**Podstawa**

**Prawo do odliczeń**

**ZASADY  
OGÓLNE**



# PODSTAWA PRAWNA

# Podstawa prawna VAT

---

- Ustawa z dnia 11 marca 2004 o podatku od towarów i usług (tzw. ustawa o VAT)

# Ustawa o VAT - elementy

---

DZIAŁ I - Przepisy ogólne

DZIAŁ II - Zakres opodatkowania

DZIAŁ III - Podatnicy, płatnicy i przedstawiciele podatkowi

DZIAŁ IV - Obowiązek podatkowy

DZIAŁ V - Miejsce świadczenia

DZIAŁ VI - Podstawa opodatkowania

DZIAŁ VII - Zasady wymiaru i poboru podatku z tytułu importu towarów

DZIAŁ VIII - Wysokość opodatkowania

DZIAŁ IX - Odliczenie i zwrot podatku. Odliczanie częściowe

DZIAŁ X - Rejestracja. Deklaracje i informacje podsumowujące. Zapłata podatku

DZIAŁ Xa - Odpowiedzialność podatkowa nabywcy w szczególnych przypadkach

DZIAŁ XI - Dokumentacja

DZIAŁ XII - Procedury szczególne

DZIAŁ XIII - Zmiany w przepisach obowiązujących, przepisy przejściowe i końcowe