

Podatek VAT - wprowadzenie



Podatek VAT

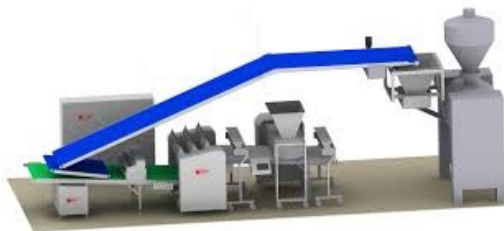
VAT

Value added Tax = podatek od wartości dodanej

Podatek od towarów i usług (PTU)



Podatek VAT - przedsiębiorca "Meblex"



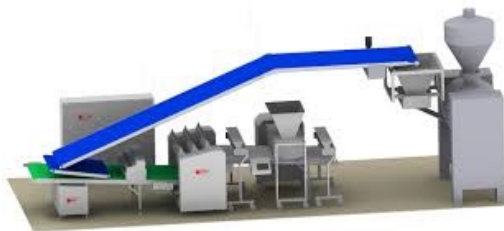
zakup



VAT naliczony



Podatek VAT - przedsiębiorca "Meblex"



zakup

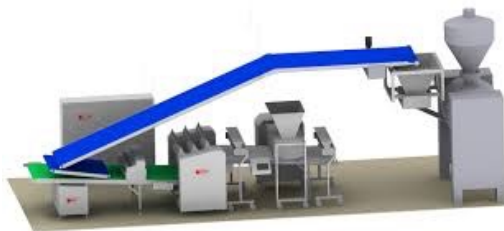


sprzedaż

VAT naliczony



Podatek VAT - przedsiębiorca "Meblex"



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

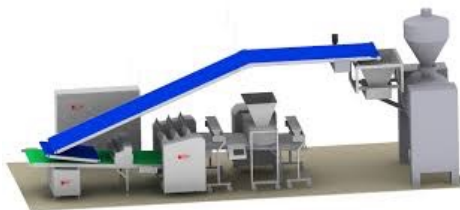
$$\begin{aligned}\text{Brutto} &= \text{netto} + \text{stawka VAT} \times \text{netto} \\ \text{Netto} &= \text{Brutto} / (1 + \text{stawka VAT}) \\ \text{Netto: } 123\,000 \text{ zł} / 1,23 &= 100\,000 \text{ zł} \\ 23\% \times 100\,000 \text{ zł} &= 23\,000 \text{ zł} \\ &\text{LUB} \\ 123\,000 \text{ zł} - 100\,000 \text{ zł} &= 23\,000 \text{ zł}\end{aligned}$$



Rozliczanie VAT



Mechanizm podatku VAT - przykład



zakup

VAT naliczony

Należność od US

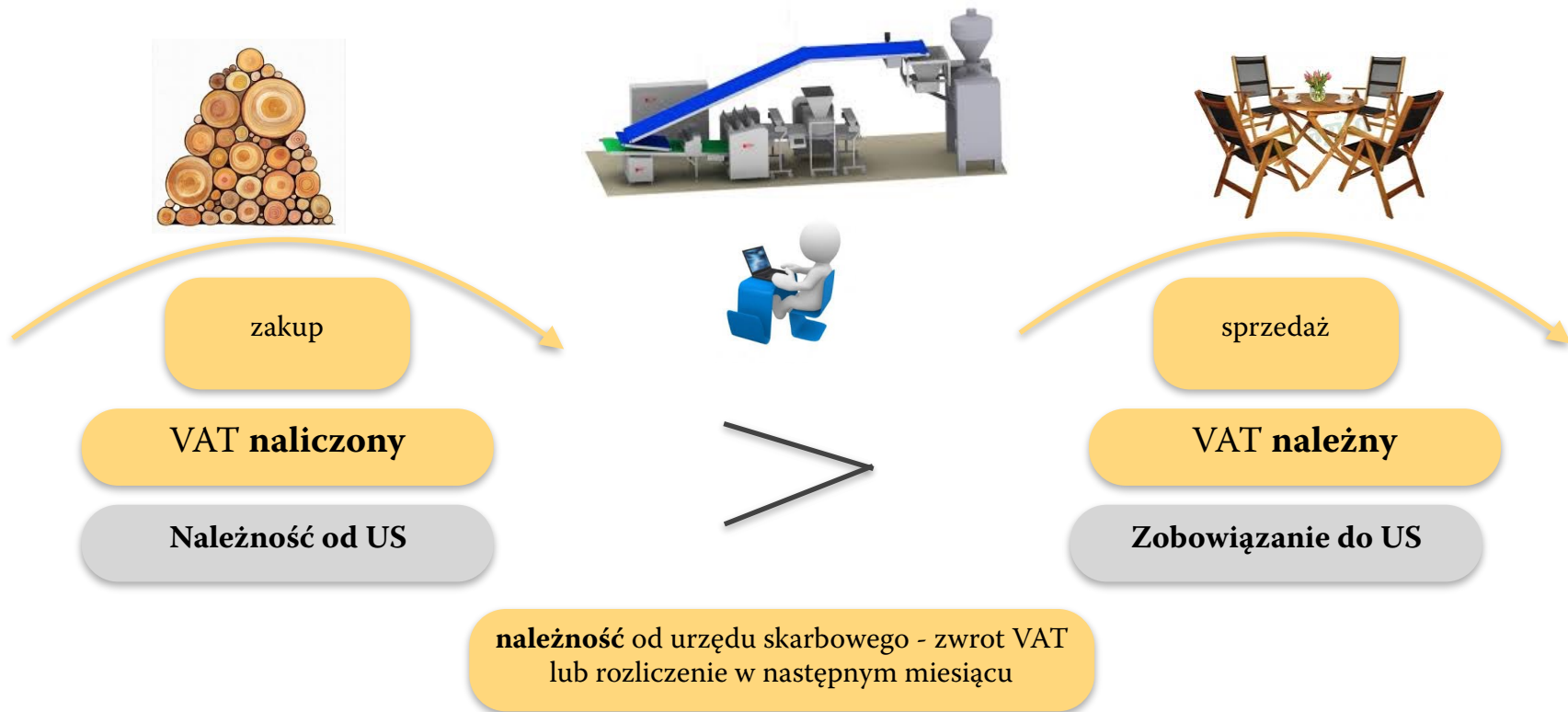
sprzedaż

VAT należny

Zobowiązanie do US



Mechanizm podatku VAT - przykład



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?



To jest fragment materiałów
kursu podatku VAT w obrocie krajowym.

