

NA ROZGRZEWKĘ

Zadania dodatkowe – wykorzystanie arytmetyki w realiach gospodarczych

1. Ile wyniesie podatek VAT w wysokości 23% od kwoty 3600,00 zł?
2. Cena brutto 4.305,00 zł zawiera 23% podatku VAT. Ile wynosi cena netto?
3. Pracownik pracował w zakładzie 24 dni. Jego wynagrodzenie na dzień wynosiło 70 zł + 10% premii. Jaką kwotę otrzymał pracownik?
4. Cenę towaru, który kosztował 140 zł podniesiono o 15%. Jaka jest nowa cena towaru?
5. Pracownik pobrał zaliczkę w kwocie 204,00 zł, co stanowi 17% jego miesięcznego wynagrodzenia. Ile wynosi miesięczna pensja pracownika?
6. Cena zakupu butów wynosi 34,50 zł. Marża hurtowa stanowi 15% (ceny zakupu), a marża detaliczna 12% (ceny hurtowej). Oblicz:
 - a) cenę hurtową,
 - b) cenę detaliczną,
 - c) marżę handlową,
 - d) ile zaoszczędzi klient, jeżeli kupi dwie pary butów u producenta zamiast w hurtowni.

PODATEK VAT



Podatek VAT

Podatek – przymusowe, bezzwrotne, powszechne i nieodpłatne świadczenie pieniężne przekazane przez podatnika na rzecz budżetu państwa lub samorządu terytorialnego.



PODATKI



```
graph TD; A[PODATKI] --> B[BEZPOŚREDNIE]; A --> C[POŚREDNIE]; B --> D["Podatki dochodowe:  
od osób fizycznych PIT  
Od osób prawnych CIT"]; B --> E["Podatki majątkowe:  
od spadków i darowizn  
od czynności cywilnoprawnych  
rolny  
Leśny  
od nieruchomości  
środków transportu  
od posiadania psów"]; C --> F["podatki od towarów i usług VAT  
podatki akcyzowy  
podatki od gier"];
```

BEZPOŚREDNIE

Podatki dochodowe:
od osób fizycznych PIT
Od osób prawnych CIT

Podatki majątkowe:
od spadków i darowizn
od czynności cywilnoprawnych
rolny
Leśny
od nieruchomości
środków transportu
od posiadania psów

POŚREDNIE

podatki od towarów i usług VAT
podatki akcyzowy
podatki od gier

Podatek VAT

Podatek VAT (Value Added Tax) – podatek od towarów i usług (PTU)

To pośredni powszechny podatek, który obciąża ostatecznego nabywcę i zawarty jest w cenie zakupu.



Podatek VAT

W Polsce obowiązują obecnie następujące stawki podatku VAT:

VAT

23%

7%

5%

8%

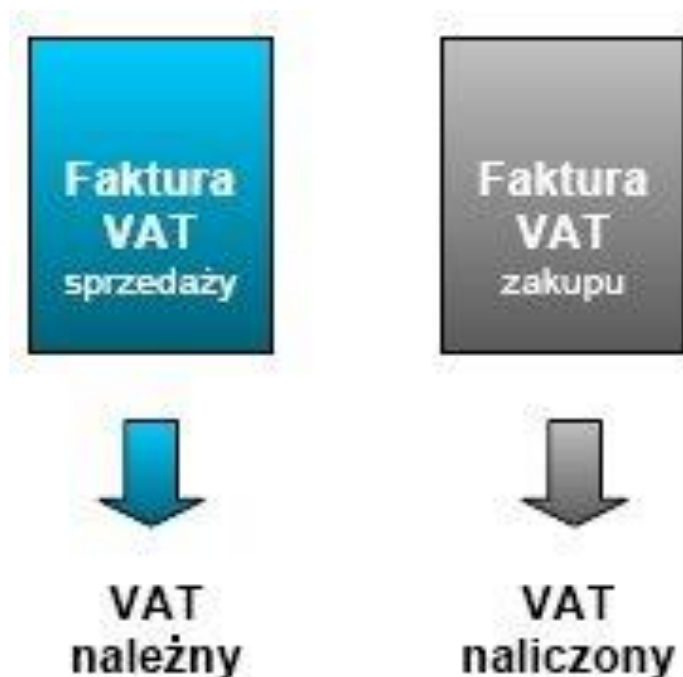
0

ZW



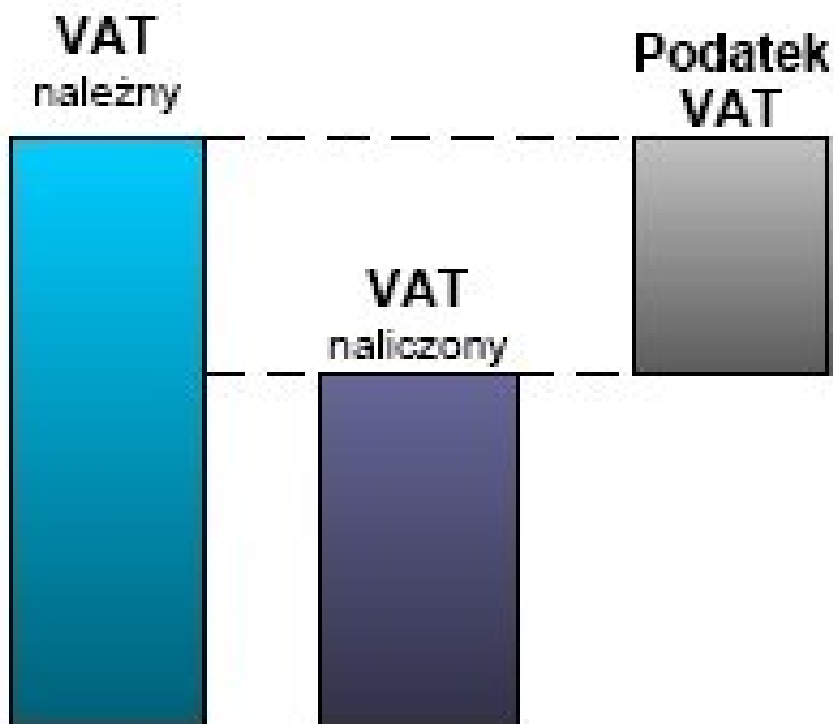
Podatek VAT

- **VAT naliczony** to podatek, który przedsiębiorca płaci ponosząc koszty: kupując materiały, opłacając rachunki itd. Innymi słowy jest to podatek od kosztów.
- **VAT należny** to podatek, który obliczany jest w odniesieniu do przychodów ze sprzedaży.



Podatek VAT

Podatek VAT do zapłacenia do US = VAT Należny – VAT naliczony



Technika obliczania podatku VAT

Przykład:

Firma spożywcza zakupiła materiały, opłaciła zużytą energię, gaz. Zapłaciła za: czynsz opodatkowany stawką 23% o wartości netto 100 000 zł., surowce o wartości 80 000 zł. - stawka 8%, a także za produkty rolne nieprzetworzone o wartości 30 000 zł. - stawka 5%. Jednocześnie sprzedała swoje produkty o wartości 300 000 zł opodatkowane stawką 8%.

Wyznaczyć wartość podatku VAT wpłaconego do Urzędu Skarbowego.

Zanim przejdziesz do następnego slajdu spróbuj sam rozliczyć podatek VAT.

WAŻNE!!!

Jeżeli wynik wyjdzie odpowiednio, to:

> 0 - odprowadzamy podatek do US

< 0 - US zwraca nam pieniądze

Technika obliczania podatku VAT

Przykład:

Firma spożywcza zakupiła materiały, opłaciła zużytą energię, gaz. Zapłaciła za: czynsz opodatkowany stawką 23% o wartości netto 100 000 zł., surowce o wartości 80 000 zł. - stawka 8%, a także za produkty rolne nieprzetworzone o wartości 30 000 zł. - stawka 5%. Jednocześnie sprzedała swoje produkty o wartości 300 000 zł opodatkowane stawką 8%.

Wyznaczyć wartość podatku VAT wpłaconego do Urzędu Skarbowego.

Kupno:

$$100\ 000\ \text{zł} * 23\% = \mathbf{23\ 000\ \text{zł}}$$

$$80\ 000\ \text{zł} * 8\% = \mathbf{6\ 400\ \text{zł}}$$

$$30\ 000\ \text{zł} * 5\% = \mathbf{1\ 500\ \text{zł}}$$

$$\mathbf{\text{VAT naliczony} = 30\ 900\ \text{zł}}$$

Sprzedaż:

$$\mathbf{\text{VAT należny: } 300\ 000\ \text{zł} * 8\% = 24\ 000\ \text{zł}}$$

$$\mathbf{\text{VAT do US} = \text{VAT należny} - \text{VAT naliczony}}$$

$$24\ 000\ \text{zł} - 30\ 900\ \text{zł} = \mathbf{- 6\ 900\ \text{zł}}$$

Rozliczenie podatku VAT - ćwiczenie

W bieżącym okresie sprawozdawczym w Przedsiębiorstwie Handlowym „MEWA”, będącym podatnikiem VAT, zakupiono 100 szt. towarów X w jednostkowej cenie zakupu 8,00 zł.

Towary te następnie sprzedano w liczbie 100 szt. w cenie jednostkowej sprzedaży 14,76 zł. Obie transakcje udokumentowano fakturami ze stawką 23%.

Wyznacz podatek VAT

Faktura VAT

Jeżeli chcesz odzyskać VAT, to pamiętaj:

Od 1 stycznia 2020 r. jeżeli sprzedaż została zarejestrowana na kasie fiskalnej i potwierdzona paragonem, fakturę wystawia się wyłącznie, jeżeli paragon ten zawiera NIP

Oznacza to, że już w momencie sprzedaży klient musi określić czy kupuje jako podatnik VAT, czy jako konsument, który nie odlicza VAT.

Jeżeli kupuje jako podatnik i chce otrzymać fakturę VAT musi:

- przy paragonie do kwoty 450 zł brutto (100 euro) - podać swój NIP przed zakończeniem sprzedaży na kasie fiskalnej. Otrzyma wtedy fakturę wystawioną w formie uproszczonej (czyli paragon z NIP), traktowaną jak zwykła faktura,
- przy paragonie powyżej kwoty 450 zł brutto (100 euro) - podać swój NIP przed zakończeniem sprzedaży na kasie fiskalnej. Na podstawie takiego paragonu z NIP będzie mógł wystąpić do sprzedawcy o wystawienie faktury.

Jeśli klient nie poda NIP do czasu wystawienia paragonu, uznaje się, że kupuje jako konsument. Może wystąpić o wystawienie faktury, jednak sprzedawca wystawi mu fakturę taką, jak dla konsumentów - bez NIP nabywcy.

Faktura VAT

Wystawienie faktury wymaga od wystawcy dużej staranności, gdyż jest to dokument księgowy.

Na dołączonej przykładowej fakturze znajdziesz informacje niezbędne do poprawnego wypełnienia.

Na ostatnich zajęciach liczyliśmy cenę netto i brutto.

PRZYPOMINAM

Cena netto + VAT = Cena brutto

Czyli $100\% + 23\% = 123\%$

Lub $100\% + 8\% + 108\%$

Pamiętaj również, czym różni się **cena jednostkowa od wartości NP**.

Klient zakupił 5 szt. czekolady po 10 zł każda, to:
cena jednostkowa wynosi 10 zł, a wartość 50 zł.

Faktura VAT - zadanie

Wypełnij fakturę VAT na podstawie następujących danych

Sprzedawca: Hurtownia Spożywcza „AS” Sp. z o.o, ul. Polna 8, 20-400 Lublin, NIP 644-58-76-312

Nabywca: „Sezamek” Juliusz Kozioł, ul. Warszawska 241, 30-658 Kraków, NIP 333-171-22-85

Faktura wystawiona w Lublinie, sprzedaż i wystawienie faktury 07.01.2020 r.

Sprzedane towary:

- 1) czekolada gorzka „Duet” szt. 20, cena jedn. netto 12,00 zł, VAT 23%,
- 2) batony „ReX” szt. 30, cena jedn. netto 7,00 zł., VAT 23%,
- 3) napój owocowy „Piko” 50 szt., cena jedn. netto 4,20 zł, VAT 8%,
- 4) sposób zapłaty: przelew, termin 14 dni,

numer konta w banku PEKAO SA 32 0102 0106 3344 0000 2100 0010.

Osoba upoważniona do wystawienia faktury to Jakub Zazdrosny.

Ostatni numer wystawionej faktury 25/2020

