

Облік операцій з VAT

Відомості про ведення обліку операцій з VAT, у т.ч коли вести облік, хто може бути звільнений від ведення записів.

 11.07.2022

Відомості про ведення обліку операцій з VAT

- Якщо ви підлягаєте звільненню від сплати VAT (до ліміту), ви повинні вести **облік продажів** за певний день, але не пізніше, ніж перед продажем наступного дня. Ви можете вести його в паперовому або електронному вигляді.
- Якщо ви зареєстровані як активний платник VAT, ви повинні вести **облік продажів і покупок**. Записи повинні містити дані, що дозволяють правильно сплатити податок і підготувати зведену інформацію, зокрема дані про:
 - вид продажу та базу оподаткування, суму податку до сплати, включаючи виправлення податку до сплати, у розрізі ставок податку;
 - суму вхідного податку, що зменшує суму податку до сплати, включаючи коригування вхідного податку;
 - контрагентів;
 - документи на підтвердження купівлі-продажу.

Ви повинні вести **облік продажів і покупок в електронному вигляді** – за допомогою комп'ютерних програм.

Ви повинні надсилати облікові дані про продажі та закупівлі в електронному вигляді як файл **JPK_VAT з декларацією** до податкового органу **за місячні періоди до 25 числа місяця, що настає за кожним наступним місяцем**.

JPK_VAT з декларацією – це електронний документ, який складається з двох частин, тобто облікової частини та декларативної частини.

Є два варіанти JPK_VAT з декларацією:

- **JPK_V7M** - для платників податків, які сплачують помісячно і
- **JPK_V7K** - для платників податків, які сплачують поквартально.

Платники податків, які сплачують поквартально, надсилають лише реєстраційну частину за перші 2 місяці кожного кварталу до 25 числа місяця, що настає за кожним із цих місяців відповідно. Однак після закінчення кварталу вони надсилають облікову частину за третій місяць кварталу та частину декларації JPK_PAT за весь квартал до кінцевого терміну подання декларації (тобто до 25 числа місяця, наступного за кожним наступним кварталом).

Касові апарати

Якщо ви продаєте споживачам (фізичним особам, які не займаються підприємницькою діяльністю, та фермерам із єдиною ставкою), ви повинні вести облік продажів за допомогою касових апаратів. Ви не зобов'язані мати касовий апарат, якщо продаєте товари чи послуги виключно підприємствам.

Звільнення від обліку на касовому апараті

Ви звільняєтеся від обліку на касовому апараті, якщо:

- ви здійснюєте діяльність, яка звільнена від обліку на касовому апараті через вид або форму продажу - це стосується, зокрема, продажів:
 - електроенергії,
 - природної води,
 - послуг зі збору сміття,
 - поштових та кур'єрських послуг,
 - послуг телекомунікацій, мовлення та електронних,
 - фінансових та страхових послуг,
 - послуг з найму та управління власним або орендованим нерухомим майном, якщо надання цих послуг повністю підтверджено рахунком-фактурою, або ви отримаєте повну оплату за виконану діяльність поштою, банком або кредитною спілкою (на ваш банківський рахунок), і з записів і доказів, що підтверджують платіж, чітко видно, до якої конкретно діяльності він відноситься),
 - послуг ринку нерухомості, якщо надання цих послуг повністю підтверджено рахунком-фактурою,
 - певних освітніх послуг,
 - нерухомості,
 - товарів в системі доставки (поштою або кур'єрськими службами), якщо ви отримуєте повну оплату за діяльність, виконану поштою, банком або кредитною спілкою (на ваш банківський рахунок), а записи та докази, що підтверджують оплату, чітко показують, якої саме діяльності це стосується та від імені кого це було зроблено (дані покупця, включаючи його адресу),
 - послуг, якщо ви отримуєте повну оплату за послуги, надані поштою, банком або кредитними спілками (на ваш банківський рахунок), а записи та докази, що підтверджують оплату, чітко показують, якої конкретної діяльності це стосувалося,
 - послуг з оренди землі,
 - товарів з використанням автоматичних пристроїв продажу, які приймають належну суму та видають товар у системі, що не потребує обслуговування,
 - послуг, що надаються з використанням пристроїв, у тому числі тих, що видають квитки, якими керує замовник, які також в системі без нагляду приймають суму до сплати в:
 - монетах або банкнотах, або
 - іншій формі (безготівковій), якщо облік та докази, що підтверджують операцію, чітко показують, про яку саме операцію йдеться,

- основних засобів та нематеріальних активів, що підлягають амортизації, якщо ці види діяльності повністю підтверджені рахунком-фактурою;
- вартість продажів, здійснених для споживачів (фізичних осіб, які не ведуть підприємницьку діяльність, та фермерів із податком за єдиною ставкою), не перевищує певної межі (так зване **суб'єктивне звільнення**), а саме коли:
 - вартість ваших продажів споживачам у попередньому податковому році не перевищувала 20 000 злотих, а якщо такі продажі були розпочаті в попередньому податковому році - не перевищувала, пропорційно до періоду здійснення цієї діяльності в попередньому податковому році, суму 20 000 зл.
 - ви починаєте продавати споживачам у певному році, і очікувана вами вартість продажів на цьому рахунку не перевищуватиме, пропорційно періоду здійснення цієї діяльності в даному податковому році, суму 20 000 злотих.

Коли немає можливості скористатися звільненням від обліку на касовому апараті

Ви не можете використовувати звільнення від обліку на касовому апараті (за деякими винятками), коли продажі споживачам стосуються, зокрема:

- **постачання:**
 - скрапленого газу,
 - деяких деталей двигуна,
 - деяких частин та аксесуарів до автомобілів,
 - комп'ютерів, електронних та оптичних виробів,
 - обладнання для фотографії,
 - товарів, виготовлених з дорогоцінних металів або з використанням таких металів, на постачання яких не передбачено суб'єктивне звільнення від сплати VAT (звільнення до ліміту),
 - записаних та незаписаних цифрових та аналогових носіїв даних,
 - моторного палива,
 - тютюнових виробів, алкогольних напоїв з вмістом алкоголю понад 1,2% та алкогольних напоїв, що містять суміш пива та безалкогольних напоїв з вмістом алкоголю понад 0,5%
 - парфумів та туалетної води;
- **надання послуг:**
 - таксі,
 - ремонту автотранспортних засобів і мопедів, включаючи ремонт шин, їх монтаж, відновлення протектора та загальне відновлення,
 - заміни шин або коліс для автомобілів і мопедів,
 - у сфері випробувань та технічних оглядів транспортних засобів,
 - у сфері надання медичної допомоги лікарями та стоматологами,
 - юридичних,
 - податкових консультацій,

- пов'язаних з їжею, за винятком:
 - таких, що надаються стаціонарними підприємствами громадського харчування, у тому числі сезонно, та
 - послуг з приготування їжі для зовнішніх одержувачів (кейтеринг),
- перукарських, косметичних та косметологічних,
- культурно-розважальних – тільки в рамках допуску до циркових вистав,
- пов'язаних з розвагами та відпочинком - тільки у сфері входу у веселі містечка, парки розваг, дискотеки, танцювальні зали.