

Metody wyliczania podatku VAT na fakturach

Piątek, 10 listopad 2017, 12:39, autor: Fakturowo.pl



Kwota podatku od towarów i/lub usług zgodnie z Ustawą o VAT w większości przypadków musi znaleźć się na fakturze. Nie wszyscy jednak wiedzą, że przepisy Ustawy o VAT pozwalają na wyliczenie kwoty podatku na trzy różne sposoby. Różne metody wyliczania podatku, mogą powodować niewielkie różnice w wyliczonych kwotach, jednak pomimo tych różnic w obliczeniach, każda metoda jest prawidłowa. W poniższym artykule przedstawiamy dwa różne sposoby przeliczania kwot fakturowych, z których każdy sposób jest prawidłowy.

Zmiana domyślnego sposobu liczenia

Nasz serwis umożliwia zmianę domyślnego sposobu liczenia kwot w pozycjach faktury. Na stronie - <https://www.fakturowo.pl/parametry> - poprzez opcję o nazwie - Sposób liczenia pozycji dokumentu (opcja ta znajduje się na samym dole strony) - można zmienić domyślny sposób liczenia kwot w pozycjach faktury, dostępne opcje to:

- od ceny łącznej (metoda I opisana poniżej) - program wykonuje liczenie od łącznej wartości netto pozycji (czyli jednostkowej ceny netto pomnożonej przez ilość sprzedawanego towaru), następnie wyliczana jest wartość VAT, czego wynikiem jest wartość brutto dla danej pozycji;
- od ceny jednostkowej (zgodnie z kasą fiskalną) (metoda II opisana poniżej) - program cenę jednostkową pozycji powiększa o wartość VAT i otrzymaną cenę brutto mnoży razy ilość sprzedawanego towaru, czego wynikiem jest wartość brutto dla danej pozycji;

Przykład

Metody liczenia przedstawimy na przykładzie zakupu 5 sztuk długopisów o cenie jednostkowej 6,23 zł netto, 3 sztuk ołówków o cenie jednostkowej 2,18 zł oraz 1 gumki o cenie jednostkowej 1,17 zł. Zakładamy, że stawka VAT dla omawianych towarów wynosi 23 %.

Metoda I

W tej metodzie wykonuje się obliczenie wartości vat wychodząc od wartości sprzedaży netto. Wystawianie faktur w aplikacji Fakturowo.pl opiera się właśnie na tej metodzie. Ta metoda liczenia wykorzystywana jest w najpopularniejszych aplikacjach do wystawiania faktur w Internecie, np: Infakt.pl, Fakturownia.pl, Faktura.pl. Kwota podatku liczona jest dla poszczególnych pozycji na fakturze i sumowana w następujący sposób:

- Długopisy: $5 \times 6,23 \text{ zł} = 31,15 \text{ zł} \times 23 \% = 7,16 \text{ zł}$
- Ołówki: $3 \times 2,18 \text{ zł} = 6,54 \text{ zł} \times 23 \% = 1,50 \text{ zł}$
- Gumka: $1 \times 1,17 \text{ zł} = 1,17 \text{ zł} \times 23 \% = 0,27 \text{ zł}$

Zatem wartość netto wyniesie 38,86 zł, kwota podatku VAT będzie sumą kwot podatku dla poszczególnych pozycji na fakturze i wyniesie 8,93 zł, zatem kwota brutto wyniesie – 47,79 zł.

Metoda II

W tej metodzie wykonuje się obliczenie wychodząc od wartości sprzedaży brutto (kwoty VAT w sposób określony w art. 106e ust. 1 pkt 7 ustawy o VAT). Zgodnie z w/w ustawą wartości wyliczamy według wzoru - $(WB \times SP) / 100 + SP$ - gdzie WB - oznacza wartość dostarczonych towarów lub wykonanych usług objętych stawką podatku, uwzględniającą kwotę podatku (wartość sprzedaży brutto), SP - oznacza stawkę podatku.

- Długopisy: $6,23 \text{ zł} + 23 \% = 7,66 \text{ zł} \times 5 = 38,3 \text{ zł}$
- Ołówki: $2,18 \text{ zł} + 23 \% = 2,68 \text{ zł} \times 3 = 8,04$
- Gumka: $1,17 \text{ zł} + 23 \% = 1,44 \text{ zł}$

Łączna wartość brutto wyniesie 47,78 zł i od tej kwoty należy wyliczyć kwotę podatku VAT, stosując powyższy wzór otrzymujemy $(47,78 \text{ zł} \times 23\%) / 100 \% + 23\% = 8,93 \text{ zł}$. Stąd wartość netto: $47,78 - 8,93 \text{ zł} = 38,85 \text{ zł}$.

Podsumowanie

Jak pokazuje powyższy przykład – niewielkie różnice pomiędzy zastosowanymi metodami wynikają przede wszystkim z zaokrążeń. Kwoty wykazywane w fakturze zaokrągla się do pełnych groszy, przy czym końcówki poniżej 0,5 grosza pomija się, a końcówki od 0,5 grosza zaokrągla się do 1 grosza. Poniżej łączna wartość faktury liczona według omawianych metod w formie tabelarycznej:

	Metoda I	Metoda II
Wartość netto	38,86 zł	38,85 zł
Kwota VAT	8,93 zł	8,93 zł
Wartość brutto	47,79 zł	47,78 zł

Wybór konkretnej metody podyktowany jest specyfiką prowadzonej działalności przez podatnika. Faktura liczona od kwoty netto jest stosowana głównie w transakcjach na linii firma – firma. Pomiędzy przedsiębiorcami ceny netto (bez VAT) są o wiele częściej stosowane niż ceny brutto. Często związane jest to z późniejszą możliwością odliczenia kwot VAT.

Z kolei faktury liczone od kwot brutto stosowane są na rynku detalicznym, w sklepach ogólnodostępnych lub w lokalach świadczących usługi. Ogółem wszędzie tam, gdzie ceną wyjściową nabywanego towaru jest cena brutto.

Tagi: wyliczania podatku vat, sposoby liczenia vat, jak wyliczyć vat, liczenie vat, metody liczenia vat