

MAŁY PODATNIK – LIMIT KTÓRY UPRAWNIA DO KORZYSTANIA ZE STATUSU W 2016 ROKU.

Podmiotom u których wartość sprzedaży (wraz z VAT) nie przekroczyła w ubiegłym roku podatkowym 1.200.000 euro, przysługuje status małego podatnika (art. 2 pkt 25 ustawy o VAT).

Obliczenie kwoty euro, wykonuje się według kursu euro, jaki NBP ogłasza na pierwszy dzień roboczy października poprzedniego roku podatkowego. Kwotę zaokrągla się do 1.000 zł.

Kurs euro zgodnie z tabelą NBP na 1 października 2015 wynosił 4,2437 zł, czyli równowartość 1.200.000 euro należy obliczyć w następujący sposób:

$$1.200.000 \text{ euro} \times 4,2437 \text{ zł} = 5.092.440 \text{ zł}$$

Limitem do skorzystania ze statusu małego podatnika w 2016 będzie kwota 5.092.000 zł

(po zaokrągleniu). Do końca 2015 roku limit ten wynosi 5.015.000 zł.

Przedsiębiorstwa maklerskie, które zarządzają funduszem inwestycyjnym, będące zleceniobiorcami, agentami lub też osobami świadczącymi usługi w podobnym charakterze za wyjątkiem komisji, limit wynagrodzenia (z VAT) nie może przekroczyć w poprzednim roku podatkowym kwoty 45.000 euro. Obliczenie limitu na rok 2016 należy wyliczyć w następujący sposób:

$$45.000 \text{ euro} \times 4,2437 \text{ zł} = 190.966.50 \text{ zł}$$

W takiej sytuacji status małego podatnika po zaokrągleniu do 1.000 zł będzie przysługiwał w

2016 roku, podatnikom świadczącym usługi pośrednictwa, którzy nie przekroczą kwoty 191.000zł . Do końca 2015 roku limit ten wynosi 188.000 zł.

Wzrost kursu euro w 2016 roku powoduje zwiększenie limitu, który uprawnia do korzystania ze statusu małego podatnika o 77.000 zł. Wobec powyższego, może powstać wątpliwość, czy podatnik który w 2015 roku przekroczył limit 5.015.000 zł, a nie przekroczył 5.092.000 zł w 2016 roku, będzie mógł skorzystać ze statusu małego podatnika?

Przedsiębiorca który przekroczył limit 5.015.000 zł, od początku roku 2016 powinien stracić status małego podatnika. Jednak w styczniu będzie obowiązywał wyższy limit, w którym przedsiębiorca (podatnik) się zmieści a więc naszym zdaniem podatnik w 2016r. wciąż będzie posiadał status małego podatnika.

Mali podatnicy mogą sami zdecydować w jaki sposób będą się rozliczali. Mogą wybrać rozliczenie kwartalnie, lub miesięcznie na zasadach ogólnych. Zgodnie z art. 21 ustawy, mali podatnicy mogą głównie rozliczać się metodą kasową. Jest ona bardzo specyficzna pod względem rozliczenia podatku naliczonego, oraz podatku

należnego.

Mali podatnicy rozliczający się metodą kasową, uzależnieni są od kontrahenta. Kiedy kontrahentem podatnika rozliczającego się kasowo z podatku VAT, jest inny czynny podatnik VAT (art. 21 ust. 1 pkt ustawy o VAT), z dniem otrzymania części lub całości zapłaty powstaje obowiązek podatkowy. W sytuacji sprzedaży podmiotom, które nie są czynnymi podatnikami VAT, obowiązek podatkowy występuje niezwłocznie w dniu otrzymania części lub całości zapłaty, najpóźniej do 180 dnia, licząc od dnia wykonania usługi, lub wydania towarów. (art. 21 ust. 1 pkt 2 ustawy).

Mali podatnicy rozliczający podatek VAT metodą kasową reguluje art. 86 ust. 10e ustawy o VAT. Nabyta usługa, lub zakup towarów przez małego podatnika, w okresie stosowania metody kasowej, występuje najwcześniej w rozliczeniu za okres, kiedy podatnik opłaci wykonane usługi lub towary.

Gabriel Sp z.o.o