

LIMITY DLA MAŁEGO PODATNIKA

Małym podatnikiem pod względem VAT jest podatnik, który prowadzi przedsiębiorstwo maklerskie, zarządza funduszami inwestycyjnymi, jest agentem, zleceniobiorcą lub inną osobą, która świadczy usługi o tego typu charakterze, prócz komisju, a jego wynagrodzenie (lub prowizja) za wykonane usługi nie przekroczyła (po doliczeniu kwoty podatku) w poprzednim roku podatkowym równowartości 45 000 euro, wyrażonej w złotych. Małym podatnikiem jest również taki, u którego wartość sprzedaży, po wliczeniu w to kwoty podatku, nie przekroczyła w poprzednim roku podatkowym wyrażonej w złotych równowartości 1200 000 euro. Przeliczenia limitów dokonuje się na podstawie średniego kursu euro ustalonego przez NBP w pierwszy dzień roboczy października poprzedniego roku podatkowego, zaokrąglając kwotę do 1000 zł (dla roku 2011 wynoszą one kolejno: 178 000 zł i 4 736 000 zł, zaś dla roku 2012: 200 000 zł i 5 324 000 zł).

Mały podatnik nie jest tym samym, co drobny przedsiębiorca, który korzysta ze zwolnienia z podatku VAT z powodu obrotów nieprzekraczających 150 000 zł. Mały podatnik rozlicza VAT zgodnie z ogólnymi zasadami, obowiązek podatkowy wykazuje w dniu dokonania dostawy lub wykonania usługi, a VAT odlicza w miesiącu lub kwartale, w którym otrzymał fakturę. Może on również rozliczać VAT wg tzw. metody kasowej, wykazuje wówczas obowiązek podatkowy od dnia uregulowania przez kontrahenta części lub całości należności za dostarczony towar lub wykonaną usługę. Zgodnie z art. 21 ust. 1 ustawy o VAT, należność uregulowana częściowo wymaga opłacenia podatku jedynie względem tej części. Jednakże zgodnie z art. 21 ust. 6 powyższej ustawy, obowiązek podatkowy dla transakcji dotyczących importu i eksportu towarów, importu usług, WDT i WNT, wykazywany jest zgodnie z zasadami właściwymi dla tego typu usług.

Podatnicy, którzy rozliczają się wg metody kasowej, zgodnie z art. 86 ust. 16 powyższej ustawy, dokonują rozliczenia VAT za kwartał, w którym została uregulowana cała należność za fakturę otrzymaną od kontrahenta, albo zapłacili podatek, wynikający z dokumentu lub decyzji celnej, jednak nie wcześniej jak z dniem otrzymania tejże faktury lub dokumentu celnego. Podatnik taki rozlicza VAT kwartalnie i wystawia faktury VAT – MP. Odliczenie VAT na podstawie faktury dotyczy okresu, na który, zgodnie z zawartą w niej informacją, przypada termin jej płatności.

Zgodnie z art. 21 ust. 4 ustawy o VAT, w sytuacji, jeśli podatnik przekroczy wyznaczone limity, od następnego miesiąca po upływie kwartału, w którym doszło do ich przekroczenia traci status małego podatnika i prawo do rozliczania VAT metodą kasową. Wówczas metodą kasową rozlicza się jeszcze do końca danego kwartału, a także względem czynności, co do których obowiązek podatkowy jeszcze nie powstał, choć wykonane zostały jeszcze w okresie rozliczania VAT powyższą metodą (w dniu uregulowania należności, ale nie później niż 90 dnia od dostarczenia towaru lub wykonania usługi).

W przypadku, gdy do przekroczenia limitu doszło na przełomie roku (w listopadzie czy grudniu), podatnik ma prawo do uwzględnienia limitów dla roku następnego, a jeśli nie doszło do ich przekroczenia, może dalej rozliczać się metodą kasową. Utrata przywilejów małego podatnika nastąpi w tym przypadku dopiero, gdy przekroczone zostaną limity dla kolejnego roku, w następnym miesiącu po upływie kwartału, w czasie którego limity przekroczone.

Gabriel Sp z o.o.