

LIMITY DLA MAŁEGO PODATNIKA

Zgodnie z ogólnie panującą zasadą usługodawca rozlicza VAT w tym samym miesiącu, w którym wykonał usługę i wystawił za nią fakturę, zaś nabywca odlicza VAT w miesiącu otrzymania tej faktury. Zwykle więc okres odliczenia podatku VAT przez nabywcę i rozliczenie go przez usługodawcę jest ten sam. Istnieją jednak sytuacje, w których terminy te nie są jednakowe.

Zgodnie z art. 19 ust. 13 pkt. 2 ustawy o VAT, w przypadku świadczenia usług transportowych, spedycyjnych, przeładunkowych, w portach morskich i handlowych, oraz usług budowlanych i budowlano – montażowych, obowiązek podatkowy zachodzi z chwilą otrzymania części lub całości zapłaty, lecz nie później niż 30 dni od wykonania usługi, czyli przy braku zapłaty zwykle przechodzi zwykle na kolejny miesiąc. Natomiast wobec nabywcy tego typu usług zastosowanie mają zasady ogólne, mówiące, że podatnik ma prawo do odliczenia podatku VAT w rozliczeniu za okres, w którym otrzymał fakturę (art. 86 ust. 10 pkt. 1 powyższej ustawy), a jeśli nie dokona obniżenia kwoty podatku należnego w tym terminie, może to zrobić w deklaracji podatkowej za jeden z dwóch następujących okresów rozliczeniowych (art. 86 ust. 11 powyższej ustawy).

Zgodnie z art. 19 ust. 13 pkt. 4 ustawy o VAT, przy świadczeniu usług najmu, dzierżawy, leasingu lub usług o podobnym charakterze, obowiązek podatkowy zachodzi z chwilą otrzymania części lub całości zapłaty, nie później jednak niż z upływem terminu płatności określonego w umowie lub fakturze. Natomiast nabywca tychże usług ma prawo do odliczenia VAT, zgodnie z ogólnymi zasadami, już w miesiącu, w którym otrzymał fakturę.

Zgodnie z art. 19 ust. 13 pkt. 1 ustawy o VAT, dla dostawcy energii elektrycznej, ciepłej lub chłodniczej, gazu przewodowego, oraz świadczenia usług telekomunikacyjnych, dostarczania wody, odprowadzania ścieków i usług o podobnym charakterze, obowiązek podatkowy zachodzi z dniem upływu terminu płatności, jeśli został on określony w umowie właściwej dla rozliczeń z tego tytułu. Natomiast zgodnie z art. 86 ust. 10 pkt. 3 tejże ustawy, prawo do odliczenia VAT u nabywcy powstaje w rozliczeniu za okres, w którym przypada termin płatności, jeśli faktura zawiera informację, jakiego okresu dotyczy. W praktyce oznacza to, że zarówno dostawca usługi jak jej nabywca, rozliczają VAT w tym samym okresie, w którym upływa termin płatności, jeżeli został on określony w umowie, a na fakturze zawarta jest informacja, jakiego dotyczy okresu.

Mimo, iż zgodnie z art. 86 ust. 12 ustawy o VAT podatnik nie ma prawa do odliczenia VAT z faktury otrzymanej przed nabyciem prawa do rozporządzenia danym towarem, czy też przed wykonaniem jakiejś usługi, to w przypadku usług omówionych powyżej, takich jak m.in. usługi budowlane, transportowe, najem, dzierżawa czy zakup mediów, przepis ten nie obowiązuje (za art. 86 ust. 12a pkt. 1 powyższej ustawy). Usługodawca ma prawo wystawić fakturę na którąś z powyższych usług jeszcze przed końcem okresu rozliczeniowego, którego dotyczy (zgodnie z § 11 ust. 2

rozporządzenia Ministra Finansów z 28 marca 2011 r. w sprawie zwrotu podatku niektórym podatnikom, wystawiania faktur, sposobu ich przechowywania, oraz listy towarów i usług, do których nie mają zastosowania zwolnienia od podatku od towarów i usług, Dz. U. nr 68 poz. 360), natomiast nabywca tej usługi może odliczyć VAT z tej faktury już w miesiącu, w którym ją otrzymał.

Gabriel Sp z o.o.