

Limity VAT obowiązujące w 2011 r.

Lp.	Wyszczególnienie	2011 r.
1.	Kwota obrotu uprawniająca do korzystania ze zwolnienia z VAT	150.000 zł
2.	Obrót uzyskany ze sprzedaży towarów i usług, również w wykonaniu umowy komisji, uprawniający podatnika VAT do korzystania ze statusu małego podatnika	1.200.000 EURO tj. 4.736.000 zł
3.	Kwota prowizji uzyskana przez podatnika VAT uprawniająca do korzystania ze statusu małego podatnika	45.000 EURO tj. 178.000 zł
4.	Wartość wewnątrzwspólnotowego nabycia uprawniająca do wyłączenia od podatku VAT	50.000 zł
5.	Limit dla sprzedaży wysyłkowej na terytorium kraju	160.000 zł

i krótka charakterystyka.

Podstawa prawna:

Art. 113 ust. 1, art. 10 i art. 24, art. 2 pkt 25 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. Nr 54, poz. 353 z późn. zm.), która określa limity obrotu wyrażone zarówno w złotych polskich (przepisy art. 113 ust. 1, art. 10 i art. 24) jak i w euro (przepis art. 2 pkt 25)

Zgodnie z art. 113 ust. 5 i ust. 11 ustawy o VAT, w przypadku osób kontynuujących działalność zwolnienie podmiotowe w 2011 r. przysługiwać będzie tym podatnikom, u których wartość sprzedaży w 2011 r. nie przekroczyła kwoty 150.000 zł. Zwolnienie obowiązywać będzie do chwili przekroczenia tej kwoty w roku 2011.

Do wartości obrotu nie wlicza się odpłatnej dostawy towarów oraz odpłatnego świadczenia usług zwolnionych od podatku, a także towarów, które na podstawie przepisów o podatku dochodowym są zaliczane przez podatnika do środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych podlegających amortyzacji.

Podatnik, który utracił prawo do zwolnienia od podatku lub zrezygnował z tego zwolnienia, może, nie wcześniej niż po upływie roku, licząc od końca roku, w którym utracił prawo do zwolnienia lub zrezygnował z tego zwolnienia, ponownie skorzystać ze zwolnienia podmiotowego.

Podatnicy rozpoczynający wykonywanie czynności podlegających opodatkowaniu w ciągu roku podatkowego są zwolnieni od podatku, jeżeli przewidywana przez nich wartość sprzedaży towarów nie przekroczy w proporcji do okresu prowadzonej działalności gospodarczej w danym roku podanej wyżej kwoty. Jeżeli faktyczna wartość sprzedaży towarów, w proporcji do okresu prowadzonej działalności gospodarczej, przekroczy podaną wyżej kwotę, zwolnienie traci moc z dniem przekroczenia tej kwoty a opodatkowaniu podlega nadwyżka sprzedaży ponad wartość wyliczoną proporcjonalnie do okresu prowadzonej sprzedaży.

Zwolnienia od VAT z uwagi na obroty /podmiotowego/ nie stosuje się do czynności i podatników wymienionych w art. 113 ust. 13 ustawy o VAT tj. do importu towarów i usług, wewnątrzwspólnotowego nabycia towarów, dostawy towarów, dla której podatnikiem jest ich nabywca,

świadczenia usług, dla których zgodnie z art. 17 ust. 1 pkt 8 podatnikiem jest ich usługobiorca, oraz podatników dokonujących dostaw:

- wyrobów z metali szlachetnych lub z udziałem tych metali,
- towarów opodatkowanych podatkiem akcyzowym, z wyjątkiem energii elektrycznej (PKWiU 35.11.10.0) i wyrobów tytoniowych w rozumieniu przepisów o podatku akcyzowym,
- nowych środków transportu,
- terenów budowlanych oraz przeznaczonych pod zabudowę;
- świadczących usługi prawnicze oraz usługi w zakresie doradztwa, a także usługi jubilerskie;
- nieposiadających siedziby działalności gospodarczej na terytorium kraju.

Status małego podatnika (art. 2 pkt 25 lit. a ustawy o VAT) przysługuje podatnikowi, u którego wartość sprzedaży (wraz z kwotą podatku) nie przekroczyła w poprzednim roku podatkowym wyrażonej w złotych kwoty odpowiadającej równowartości 1.200.000 euro, kwota w złotych ustalana jest wg średniego kursu euro ogłaszanego przez Narodowy Bank Polski na pierwszy dzień roboczy października poprzedniego roku podatkowego, w zaokrągleniu do 1.000 zł wynosi 4 736 000 zł.

Podatnik prowadzący przedsiębiorstwo maklerskie (art. 2 pkt 25 lit. b) zarządzający funduszami powierniczymi, będący agentem, zleceniobiorcą lub inną osobą świadczącą usługi o podobnym charakterze, z wyjątkiem komisu - korzysta ze statusu małego podatnika, jeżeli kwota prowizji lub innych postaci wynagrodzenia za wykonane usługi (wraz z kwotą podatku) nie przekroczyła w poprzednim roku podatkowym wyrażonej w złotych kwoty odpowiadającej równowartości 45.000 euro, kwota w złotych – 178 000 zł, ustalana jest tak jak wyżej.

Wyłączeniu z podatku VAT (art. 10 ust. 1 pkt 2 i ust. 2) podlega wewnątrzwspólnotowe nabycie towarów na terytorium kraju, którego całkowita wartość nie przekroczyła w trakcie roku podatkowego kwoty 50.000 zł

W przypadku sprzedaży wysyłkowej na terytorium kraju (art. 24 ust. 2 i ust. 3) dostawę towarów uznaje się za dokonaną poza terytorium kraju, jeżeli całkowita wartość towarów innych niż wyroby akcyzowe wysyłanych lub transportowanych z tego samego państwa członkowskiego w ramach sprzedaży wysyłkowej na terytorium kraju, pomniejszona o kwotę podatku od wartości dodanej, nie przekroczyła w roku podatkowym kwoty 160.000 zł.