

## **Informacja dodatkowa - limit do VAT**

Czy zwróciłaś/eś uwagę, że podatnik zbliża się do limitu sprzedaży uprawniającego do zwolnienia podmiotowego w VAT?

Nie?

Tym razem nic się nie stało, nie brałam tego pod uwagę oceniając prace egzaminacyjne. W życiu zawodowym musisz jednak mieć tę kwestię na uwadze.

### **Przypominam..**

Zgodnie z art. 113 ust. 1 ustawy o podatku od towarów i usług, zwalnia się od podatku sprzedaż dokonywaną przez podatników, u których wartość sprzedaży nie przekroczyła łącznie w poprzednim roku podatkowym kwoty 200.000 zł. Do wartości sprzedaży nie wlicza się kwoty podatku.

### Limit dla podatnika rozpoczynającego działalność w trakcie roku

Zgodnie z art. 113 ust. 9, zwalnia się od podatku sprzedaż dokonywaną przez podatnika rozpoczynającego w trakcie roku podatkowego wykonywanie działalności gospodarczej, jeżeli przewidywana przez niego wartość sprzedaży nie przekroczy, w proporcji do okresu prowadzonej działalności gospodarczej w roku podatkowym, kwoty 200.000 zł.

Jak wynika z powołanego przepisu, dla przedsiębiorców rozpoczynających działalność

gospodarczą w trakcie roku kwotę limitu należy obliczyć proporcjonalnie do okresu prowadzenia działalności, czyli od dnia rozpoczęcia działalności gospodarczej.

Aby obliczyć limit należy skorzystać ze wzoru:

(limit przypadający na cały rok czyli 200.000 zł. x liczba dni prowadzenia działalności gospodarczej) / liczba dni w danym roku podatkowym

### **Sprawdźmy zatem jak sprawa wygląda u Pana Mirosława.**

Pan Mirosław otworzył działalność 1 września 2023 r. czyli liczba dni prowadzenia działalności gospodarczej w 2023 roku wynosi 122 dni

Limit liczymy następująco:

$$(200.000 \text{ zł.} \times 122) / 365 = 66.849,32 \text{ zł}$$

Limit uprawniający do zwolnienia podmiotowego z VAT dla Pana Mirosława, który rozpoczął działalność 1 września 2023 wynosi 66.849,32 zł.

Wartość sprzedaży u Pana Mirosława w okresie 09-10/2023 wynosi 65.310,40 zł.

Zatem do przekroczenia limitu zostało mu 1.538,92 zł.

Biorąc pod uwagę dotychczas wystawione faktury, można stwierdzić, że kolejna transakcja przekroczy u niego limit uprawniający do zwolnienia z VAT.

## **Co należy zrobić?**

Ustawodawca w art. 113 ust. 5 ustawy o VAT wskazał, że jeżeli wartość sprzedaży zwolnionej od podatku przekroczy kwotę limitu przewidzianego dla zwolnienia z VAT 200.000 zł, zwolnienie traci moc począwszy od czynności, którą przekroczone tę kwotę.

W przypadku podatników rozpoczynających działalność w trakcie roku, zwolnienie traci moc począwszy od czynności, którą przekroczone limit ustalony w proporcji do okresu prowadzenia działalności gospodarczej (art. 113 ust. 10 ustawy o VAT).

Zatem przed dokonaniem kolejnej czynności należy dokonać rejestracji jako podatnik VAT czynny na druku VAT-R.