
Artykuł z dnia 21-12-2012

Autor: Marta Dykto

WYBÓR FORMY WPŁACANIA PODATKU OD TOWARÓW I USŁUG

Miesięcznie

Zgodnie z art. 99 ust. 1 ustawy o podatku od towarów i usług (VAT), podatnicy podatku VAT są obowiązani składać w urzędzie skarbowym deklaracje podatkowe za **okresy miesięczne** w terminie do 25. dnia miesiąca następującego po każdym kolejnym miesiącu. Zgodnie z art. 103 ustawy o VAT, są również zobowiązani, bez wezwania naczelnika urzędu skarbowego, do obliczania i wpłacania podatku za okresy miesięczne w tym samym terminie, na rachunek urzędu skarbowego.

Kwartalnie

Deklaracje podatkowe za okresy kwartalne składają:

- mali podatnicy*, którzy wybrali metodę kasową**,
- podatnicy, którzy pisemnie zawiadomili o tym naczelnika urzędu skarbowego, najpóźniej do 25. dnia drugiego miesiąca kwartału, za który będzie po raz pierwszy złożona kwartalna deklaracja podatkowa.
Podatnik rozpoczynający w trakcie roku podatkowego wykonywanie czynności podlegających opodatkowaniu dokonuje zawiadomienia, o którym mowa w zdaniu pierwszym, w terminie do 25. dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym rozpoczął wykonywanie tych czynności.

W/w podmioty obowiązane są do:

- złożenia deklaracji w terminie do 25. dnia miesiąca następującego po każdym kolejnym kwartale,
- obliczania i wpłacania podatku za okresy kwartalne w terminie do 25. dnia miesiąca następującego po kwartale, w którym powstał obowiązek podatkowy,

Podatnicy inni niż mali podatnicy, są obowiązani, bez wezwania naczelnika urzędu skarbowego, do wpłacania zaliczek na podatek za pierwszy oraz za drugi miesiąc kwartału w wysokości 1/3 kwoty należnego zobowiązania podatkowego wynikającej z deklaracji podatkowej złożonej za poprzedni kwartał - w terminie do 25. dnia miesiąca następującego po każdym z kolejnych miesięcy, za które jest wpłacana zaliczka.

Jeżeli w rozliczeniu za poprzedni kwartał u podatnika wystąpi zerowe zobowiązanie podatkowe lub nadwyżka podatku naliczonego nad należnym, to nie powstaje obowiązek wpłacania zaliczek na podatek za rozliczany kwartał.

Zawiadomienie o metodzie rozliczania VAT dokonuje się na druku VAT-R.

***Mały podatnik** to podatnik podatku od towarów i usług:

- u którego wartość sprzedaży (wraz z kwotą podatku) nie przekroczyła w poprzednim roku podatkowym wyrażonej w złotych kwoty odpowiadającej równowartości 1.200.000 euro, tj. 4.922.000 zł,
- prowadzącego przedsiębiorstwo maklerskie, zarządzającego funduszami inwestycyjnymi, będącego agentem, zleceniobiorcą lub inną osobą świadczącą usługi o podobnym charakterze, z wyjątkiem komisu - 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, tj. 185.000 zł.

****Metoda kasowa**

Kasowa metoda rozliczeń polega na tym, że obowiązek podatkowy w podatku VAT powstaje:

-
- z dniem otrzymania całości lub części zapłaty - w przypadku dokonania dostawy towarów lub świadczenia usług na rzecz podatnika, o którym mowa w art. 15, zarejestrowanego jako podatnik VAT czynny,
 - z dniem otrzymania całości lub części zapłaty, nie później niż 180. dnia, licząc od dnia wydania towaru lub wykonania usługi - w przypadku dokonania dostawy towarów lub świadczenia usług na rzecz podmiotu innego niż wymieniony w pkt 1

Otrzymanie części zapłaty powoduje powstanie obowiązku podatkowego w stosunku do tej części.