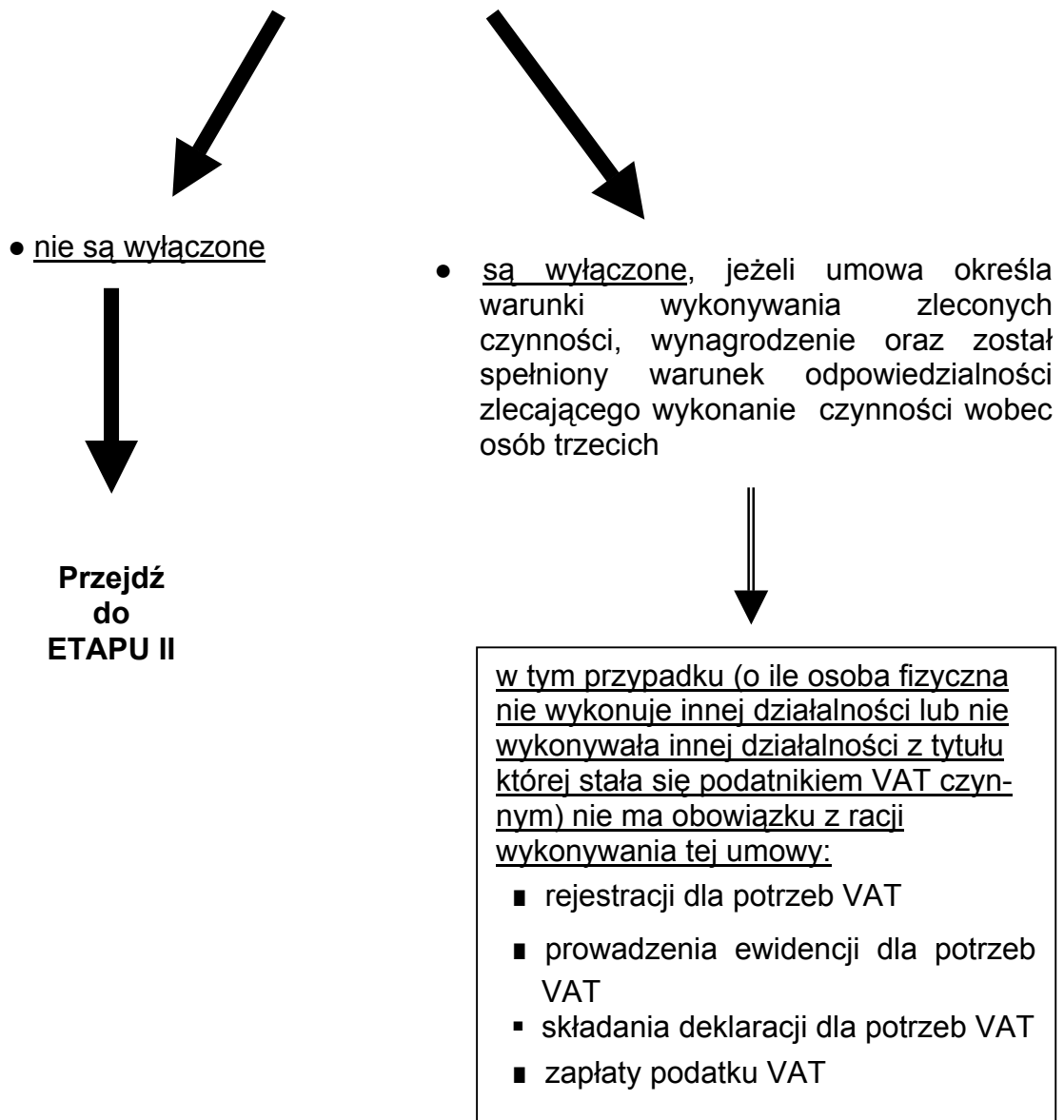


Zasady postępowania osób fizycznych przy ocenie umów zlecenia i umów o dzieło dla potrzeb podatku od towarów i usług uznanych zgodnie z ustawą za świadczone na terenie Polski

ETAP I. Ocena umowy pod kątem wyłączenia z zakresu przepisów art. 15 ust. 3 ustawy z dnia 11 marca 2004r. o podatku od towarów i usług:



ETAP II. Dokładne scharakteryzowanie usługi w celu ustalenia jak jest opodatkowana

(ustalenie czy usługa jest zwolniona od podatku, czy ma do niej zastosowanie stawka podatku i w jakiej wysokości)

• opodatkowane:

- stawką podstawową 22% (np. usługi prawnicze, w zakresie doradztwa, ochrony mienia i inne nie wymienione w ustawie lub w załącznikach do ustawy albo w przepisach rozporządzenia wykonawczego)

lub

- stawką obniżoną 7% (np. usługi w zakresie napraw wózków inwalidzkich i inne wymienione w ustawie i w załączniku Nr 3 do ustawy albo w przepisach rozporządzenia wykonawczego)

lub

- stawką 3% (np. usługi strzyżenia trawników)

lub

- stawką 0% (np. usługi finansowane z bezzwrotnej pomocy zagranicznej)



**Przejdź
do
ETAPU III**

- zwolnione od VAT - zwolnienia przedmiotowe - załącznik nr 4 do ustawy (np. usługi edukacji, ochrony zdrowia, niektóre usługi z zakresu kultury), art. 43 ustawy i przepisy rozporządzenia wykonawczego

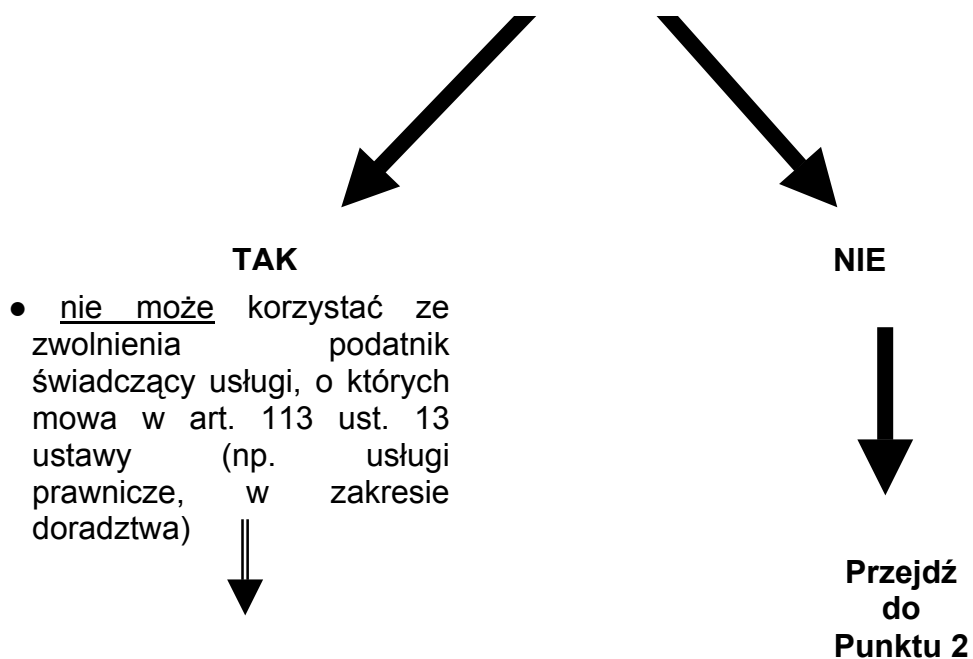


podatnik, jeżeli nie wykonuje innej działalności lub nie wykonywał innej działalności, z tytułu której stał się podatnikiem VAT czynnym, nie ma obowiązku:

- rejestracji dla potrzeb VAT
- prowadzenia ewidencji dla potrzeb VAT
- składania deklaracji dla potrzeb VAT
- zapłaty podatku VAT

ETAP III. Sprawdzenie, czy podatnik może korzystać ze zwolnienia podmiotowego (art. 113 ustawy)

Punkt 1. Czy podatnik wykonuje czynności, które nie mają możliwości korzystania ze zwolnienia



- podatnik ma obowiązek:
- zapłaty podatku VAT
 - rejestracji dla potrzeb VAT
 - składania deklaracji VAT
 - prowadzenia pełnej ewidencji VAT

Punkt 2. Obliczenie wartości sprzedaży osiągniętej w poprzednim roku podatkowym

- wartość sprzedaży jest powyżej 10.000 euro (chodzi o sumę wartości sprzedaży z uwzględnieniem wszystkich czynności uznanych za działalność gospodarczą w rozumieniu ustawy o podatku od towarów i usług tj. z tytułu umów zleceń jak i innych czynności np. sprzedaży towarów)

wartość sprzedaży opodatkowanej, bez kwoty podatku, przekroczyła łącznie w poprzednim roku podatkowym kwotę wyrażoną w złotych odpowiadającą równowartości 10 000 euro;

w 2003r. wartość sprzedaży, której przekroczenie uniemożliwiało korzystanie ze zwolnienia podmiotowego w następnym roku podatkowym tj. 2004, wyrażona w złotych, wynosiła 45 700 zł; natomiast w 2004r. wartość sprzedaży, której przekroczenie uniemożliwia korzystanie ze zwolnienia w następnym roku podatkowym tj. 2005 - wynosi 43 800 zł.

Jeżeli zatem np. podatnik wykonywał czynności na umowę zlecenia w roku 2004 musi sprawdzić, czy w roku 2003 wartość sprzedaży nie przekroczyła u niego kwoty 45.700 zł. W przypadku przekroczenia tej kwoty podatnik jest obowiązany rozliczyć podatek należny od czynności wykonywanych od 1 maja 2004 r. Okres od dnia 1 stycznia 2004 r. do dnia 30 kwietnia 2004 r. powinien być przeanalizowany w świetle przepisów ustawy z dnia 8 stycznia 1993 r. o podatku od towarów i usług oraz o podatku akcyzowym.

Niektóre czynności obecnie objęte zakresem ustawy nie podlegały opodatkowaniu przed 1 maja 2004r. Wartość sprzedaży osiągnięta z tego tytułu przed tym dniem nie ma znaczenia dla stosownych zwolnień podmiotowych (zob. art. 168 ustawy z dn. 11.03.2004r.)

podatnik ma obowiązek:

- zapłaty podatku od nadwyżki wartości sprzedaży ponad kwotę 10.000 euro
- rejestracji dla potrzeb VAT
- składania deklaracji VAT
- prowadzenia pełnej ewidencji VAT

Jeżeli po sprawdzeniu okaże się, że od 1 maja 2004r. na podatniku ciąży obowiązek uiszczenia podatku, podatnik jest zobowiązany do niezwłocznego uiszczenia należnego podatku wraz z odsetkami od zaległości podatkowej oraz zarejestrowania się dla VAT

- wartość sprzedaży poniżej 10.000 euro (chodzi o sumę wartości sprzedaży z uwzględnieniem wszystkich czynności uznanych za działalność gospodarczą w rozumieniu ustawy o podatku od towarów i usług, tj. z tytułu umów zleceń jak i innych czynności np. sprzedaży towarów)

podatnik, jeżeli nie przekroczył w poprzednim roku podatkowym wartości sprzedaży 10 000 euro, nie ma obowiązku:

- zapłaty podatku VAT
- rejestracji dla potrzeb VAT
- składania deklaracji VAT
- prowadzenia pełnej ewidencji VAT

Zwolnienie podmiotowe obowiązuje do momentu gdy wartość sprzedaży w trakcie roku podatkowego nie przekroczy kwoty 10.000 euro lub podatnik sam nie zrezygnuje z tego zwolnienia. Podatnik w trakcie korzystania ze zwolnienia ma obowiązek prowadzenia uproszczonej ewidencji sprzedaży (lub ewidencji kasowej, jeżeli przepis go do tego zobowiązują)

W 2003r. wartość sprzedaży, której nie przekroczenie umożliwiałoby korzystanie ze zwolnienia podmiotowego w następnym roku podatkowym tj. 2004, wyrażona w złotych, wynosiła 45 700 zł; natomiast w 2004r. wartość sprzedaży, której nie przekroczenie umożliwia korzystanie ze zwolnienia w następnym roku podatkowym tj. 2005 - wynosi 43 800 zł.

Oznacza to, że jeżeli podatnik wykonywał w 2004r. czynności na umowę zlecenia i w 2003r. nie przekroczył wartości sprzedaży 45.700 zł, to mógł korzystać ze zwolnienia podmiotowego z podatku VAT w 2004r. do momentu osiągnięcia w trakcie tego roku podatkowego tj. 2004 (licząc od 1.01.2004r.) wartości sprzedaży nieprzekraczającej kwoty 45.700 zł; czynności wykonywane po przekroczeniu kwoty 45 700 zł będą opodatkowane.

UWAGA!

Podatnicy rozpoczynający swoją działalność w trakcie roku podatkowego są ustawowo zwolnieni od podatku VAT (chyba, że wykonują czynności wymienione w art. 113 ust. 13 ustawy np. usługi prawnicze, w zakresie doradztwa), jeżeli przewidywana przez nich wartość sprzedaży nie przekroczy, w proporcji do okresu prowadzonej sprzedaży, kwoty 10 000 euro (w 2005r. proporcji kwoty 43 800 zł)