

Zwiększenie limitu wartościowego zwolnienia z podatku VAT

Biblioteki, podobnie jak inne podmioty, nie muszą rejestrować się jako podatnicy podatku VAT i podatku tego rozliczać, jeśli w skali roku nie wygenerują odpowiednio dużej wartości sprzedaży (obrotów), opodatkowanej podatkiem VAT.

Do niedawna limit w tym zakresie wynosił 50 tys. zł. Istotne zmiany w tym zakresie, korzystne dla bibliotek, gdyż podwyższające ten limit, wprowadziła nowelizacja z dnia 2 grudnia 2009 r. ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (opublikowana w Dz. U. z 2009 r. Nr 215, poz. 1666). Jest to kwestia ważna dla bibliotek, które z uwagi na generowanie w swojej działalności niewielkich obrotów, opodatkowanych podatkiem VAT, albo w ogóle brak tego rodzaju obrotów, nie musiały się zarejestrować jako podatnicy podatku VAT, zwłaszcza jednak dla bibliotek, które wypracowywały obroty VAT-owskie na tyle istotne, że zbliżały się one do limitu 50 tys. zł, co groziło, w przypadku jego przekroczenia, koniecznością dokonania rejestracji w urzędzie skarbowym i rozliczenia podatku VAT. Analiza przepisów powyższej nowelizacji prowadzi do wniosku, że obawa ta obecnie jest mniej uzasadniona, z uwagi właśnie na podwyższenie przedmiotowego limitu.

Chodzi konkretnie o dwa przepisy powyższej nowelizacji ustawy o VAT. Po pierwsze o jej art. 2, który w ust. 1 stanowi, że kwotę limitu zwolnienia z podatku VAT, o którym mowa w art. 113 ust. 1 ustawy o VAT, dla 2010 r. przyjmuje się w wysokości 100 tys. zł. Przejściowy charakter ma ust. 2 powyższego artykułu. Stwierdza on, że w 2010 r. podatnicy, u których łączna wartość sprzedaży opodatkowanej w 2009 r. była wyższa niż 50 tys. zł i nie przekroczyła 100 tys. zł, mogą skorzystać ze zwolnienia, o którym mowa w art. 113 ust. 1 ustawy o VAT, pod warunkiem pisemnego zawiadomienia o tym zamiarze naczelnika urzędu skarbowego w terminie do dnia 15 stycznia 2010 r.

Po drugie, nowelizacja powyższa (por. jej art. 1 pkt 2) nadała nowe brzmienie art. 113 ust. 1 ustawy o VAT, zgodnie z którym zwalnia się od podatku podatników, u których wartość sprzedaży opodatkowanej nie przekroczyła łącznie w poprzednim roku kwoty 150 tys. zł, przy czym do wartości sprzedaży nie wlicza się kwoty podatku. To nowe brzmienie art. 113 ust. 1 ustawy o VAT, zgodnie z art. 4 omawianej nowelizacji, wejdzie jednak w życie dopiero 1 stycznia 2011 r. W związku z tym przewidziane zostało w art. 2 ust. 4 nowelizacji rozwiązanie przejściowe. Dzięki niemu w 2011 r. podatnicy, u których łączna wartość sprzedaży opodatkowanej w 2010 r. była wyższa niż 100 tys. zł i nie przekroczyła 150 tys. zł, mogą skorzystać ze zwolnienia, o którym mowa w art. 113 ust.

1 ustawy o VAT, pod warunkiem pisemnego zawiadomienia o tym zamiarze naczelnika urzędu skarbowego w terminie do dnia 15 stycznia 2011 r. Dzięki temu rozwiązaniu z podatku VAT może skorzystać biblioteka, w przypadku której obrót opodatkowany podatkiem VAT w 2010 r. był nawet wyższy niż 100 tys. zł, o ile nie przekroczył w tym roku 150 tys. zł, czyli np. jeśli obrót ten w 2010 r. wyniesie 140 tys. zł.

Co prawda biblioteki, w przeciwieństwie do innych instytucji, świadczących więcej odpłatnych usług, są mniej narażone na konieczność rejestracji jako podatnicy podatku VAT. Nie można jednak zapominać, że również biblioteki mogą generować obrót istotny z punktu widzenia podatku VAT, co dotyczy choćby opodatkowanych tym podatkiem usług wynajmu pomieszczeń biblioteki innym podmiotom czy też usług reklamowych, świadczonych innym podmiotom w zamian za sponsoring. Stąd też warto mimo wszystko wziąć wynikające z powyższej nowelizacji zmiany pod uwagę, tym bardziej że kształtują one sytuację bibliotek bardziej korzystnie niż było to w stanie prawnym obowiązującym do końca 2009 r.

Rafał Golał

Źródło: „Bibliotekarz” nr 5, 2010 r.