

Limity podatkowe VAT, PIT, CIT w 2014 roku

Od 1 stycznia 2014 roku dla prowadzących działalność gospodarczą oraz rolników rozliczających się na zasadach ogólnych z VAT-u zmieniają się limity podatkowe. Chodzi o limity określone m.in. w euro dla tzw. „małych podatników”, kwoty przychodów skutkujące obowiązkiem zaprowadzenia ksiąg rachunkowych i jednorazowej amortyzacji oraz limity dla ryczałtowców. Wzrost podstawowych limitów podatkowych w porównaniu do obowiązujących w 2013 r., to efekt umocnienia się kursu euro w stosunku do ubiegłego roku. Najważniejsze z nich zamieszczam poniżej.

Mały podatnik VAT, PIT, CIT

W 2014 roku przedsiębiorca (również rolnik) może być małym podatnikiem podatku VAT, PIT, CIT pod warunkiem, że jego przychód ze sprzedaży w 2013 r. nie przekroczył 1 200 000 euro, a po przeliczeniu na PLN będzie to 5 068 000 zł.

Ze statusem małego podatnika PIT, CIT wiążą się pewne ułatwienia dotyczące wpłacania zaliczek na podatek dochodowy tylko raz na kwartał oraz możliwość dokonywania jednorazowych odpisów amortyzacyjnych. Aby przedsiębiorca mógł tą metodę stosować musi o jej wyborze w formie pisemnej powiadomić odpowiedni urząd skarbowy do dnia 20 lutego danego roku podatkowego.

Z kolei dla małego podatnika VAT zarezerwowana jest tzw. metoda kasowa rozliczania podatku VAT. Pozwala ona przedsiębiorcy, który ją wybrał na rozliczenie podatku VAT z Urzędem Skarbowymi faktycznie dopiero wtedy, gdy otrzyma od kontrahenta należności za dostarczone towary lub wykonane usługi. W przypadku, gdy przedsiębiorca dokonuje sprzedaży na rzecz osób, które nie rozliczają się z VAT-u, albo przedsiębiorców korzystających ze zwolnienia w VAT obowiązek podatkowy będzie powstawać z dniem otrzymania całości lub części zapłaty, nie później niż 180 dni, licząc od dnia wydania towaru lub wykonania usługi.

Limit do prowadzenia ksiąg rachunkowych

W 2014 roku osoby fizyczne, spółki cywilne osób fizycznych, spółki jawne osób fizycznych, spółki partnerskie oraz spółdzielnie socjalne będą miały obowiązek prowadzenia ksiąg rachunkowych, jeżeli ich przychody za 2013 rok wyniosą, co najmniej 1 200 000 euro, a po przeliczeniu na PLN 5 059 560 zł. Wymieniony limit oznacza, że jeśli przychody jednostki za w 2013 r. wyniosą co najmniej 5 059 560 zł, to w 2014 roku, będzie musiała prowadzić księgi rachunkowe.

Ryczałt od przychodów ewidencjonowanych

Jeżeli przychody z działalności gospodarczej prowadzonej samodzielnie lub z tytułu udziału w spółce od przychodów osiągniętych łącznie przez wspólników za 2013 rok nie przekroczą równowartości w złotych 150 000 euro (po przeliczeniu 633 450 zł), to można nadal może płacić ryczałt od przychodów ewidencjonowanych. Natomiast podatnicy rozpoczynający działalność gospodarczą w 2014 rok mają prawo do wyboru zryczałtowanej formy opodatkowania pod warunkiem, że prowadzą rodzaj działalności nie wyłączony z tej formy opodatkowania.

Jednorazowy odpis amortyzacyjny

W 2014 r. kwota jednorazowego odpisu amortyzacyjnego wynosi 50 000 euro (po przeliczeniu 211 000 zł). Jednorazowo odpisów amortyzacyjnych mogą dokonywać podatnicy, którzy w roku podatkowym rozpoczęli prowadzenie działalności gospodarczej, oraz mali podatnicy. Odpisów amortyzacyjnych dokonuje się od wartości początkowej środków trwałych zaliczonych do grup 3-8 Klasyfikacji Środków Trwałych, z wyłączeniem samochodów osobowych, w roku podatkowym, w którym środki te zostały wprowadzone do ewidencji środków trwałych.

Zestawienie limitów w zł w 2014 w porównaniu do kwot obowiązujących w 2013 roku

Wyszczególnienie	Kwota w 2014 roku w zł	Kwota w 2013 roku w zł
Mały podatnik w VAT	5 068 000	4 922 000
Maksymalna wartość prowizji lub innych postaci wynagrodzenia	190 000	185 000
Mały podatnik w podatku dochodowym	5 068 000	4 922 000
Limit do prowadzenia ksiąg rachunkowych	5 059 560	4 936 560
Ryczałt od przychodów ewidencjonowanych	633 450	615 300
Jednorazowy odpis amortyzacyjny	211 000	205 000

Limit zwolnienia podmiotowego z VAT-u w 2014 roku dla podmiotów prowadzących działalność gospodarczą.

W 2014 roku, podobnie jak w 2013 roku limit zwolnienia podmiotowego w podatku VAT będzie wynosił 150 000 zł. Część przepisów ulega jednak w 2014 gruntownej nowelizacji. Art. 113 ust. 1 ustawy o VAT wraz z początkiem 2014 roku został zmodyfikowany. Jego nowa treść mówi o zwolnieniu od podatku sprzedaży dokonywanej przez podatników, u których wartość sprzedaży nie przekroczyła łącznie w poprzednim roku podatkowym kwoty 150 000 zł. Do wartości sprzedaży nie wlicza się kwoty podatku. Zwolnieniu nie będzie podlegał już podatnik a dokonywana przez niego sprzedaż. Do limitu zwolnienia wlicza się wartość sprzedaży bez podatku, czyli wartość netto 150 000 zł. Dodatkowo w 2014 w roku katalog Art. 113 ust. 2 określający, czego podatnik nie będzie musiał brać pod uwagę chcąc ustalić limit zwolnienia podmiotowego został również zmodyfikowany. Modyfikacja tego zapisu wymaga aby przy określaniu wysokości limitu sprawdzić zapisy ust. 2 Art. 113 jakie wartości sprzedaży brane jest pod uwagę przy obliczaniu wartości limitu.

Piotr Lisowski