

Podatek od towarów i usług (VAT)

Kwaterodawcy, którzy spełniają warunki określone w Ustawie o podatku dochodowym od osób fizycznych - nie są płatnikami podatku dochodowego od osób fizycznych. Jednak ciąży na nich obowiązek ewidencjonowania swoich przychodów ustawą z dnia 11.03.04r. o podatku od towarów i usług (Dz.U. z 5.04.04r. Nr 54 poz. 535z późn. zmianami) do Art. 5.1 tej ustawy odnosi się bowiem do sprzedaży towarów i odpłatnego świadczenia usług w kraju. Główny Urząd Statystyczny zakwalifikował agroturystykę do grupowania 55.20.Z, czyli obiektów noclegowych turystycznych i miejsc krótkotrwałego zakwaterowania. Zobowiązuje to podatnika do naliczania podatku VAT w wysokości 8%.

Jednak zgodnie z art. 113.1: „Zwalnia się z podatku podatników, u których wartość sprzedaży opodatkowanej nie przekroczyła łącznie w poprzednim roku podatkowym kwoty 150 000 zł”. Dlatego kwaterodawcy rozpoczynający działalność nie muszą rejestrować się jako VAT-owcy do momentu przekroczenia limitu przychodu, liczonego proporcjonalnie do okresu działalności. Jeśli rolnik rozpoczął działalność agroturystyczną w ciągu roku, limit przychodu jest iloczynem 410,96 zł (limit dzienny) i liczby dni do końca roku. Podobnie jest przy działalności sezonowej. Gdy sezon trwa 3 miesiące (czerwiec, lipiec, sierpień) – rolnik stanie się płatnikiem VAT po przekroczeniu kwoty 37 808,32 zł. (92 dni x 410,96 zł/dzień).

Jeżeli kwaterodawcy poza agroturystyką prowadzą inne działalności muszą wiedzieć, że przychód z prowadzenia różnych działalności, jest sumowany. Na przykład gdy rolnik, który prowadzi działalność agroturystyczną, wynajmuje w swoim domu lokal na sklep sąsiadowi i prowadzi jeszcze w ramach działalności gospodarczej usługi transportowe musi sumować dla celów VAT przychody ze wszystkich tych źródeł.

Kwaterodawcy powinni prowadzić dzienną ewidencję sprzedaży, aby mieć pewność, że nie przekraczają 150 000 zł. przychodu rocznie. Ewidencja ta powinna zawierać przynajmniej:

- datę uzyskania przychodu
- kwotę uzyskanego przychodu
- kwotę przychodu narastająco

Ewidencja może być prowadzona w zwykłym zeszycie (należy pamiętać o podpisaniu każdej strony). Przy ewidencji kwaterodawcy powinni trzymać kopie wystawionych rachunków.

Aby wykluczyć możliwości zarzutu nierzetelności jej prowadzenia –powinna mieć ponumerowane i ostemplowane czy podpisane strony.

Brak dziennej ewidencji podczas kontroli z urzędu skarbowego może skutkować sankcjami z Ustawy karnej skarbowej. W takim przypadku kwaterodawca traci prawo do zwolnienia z VAT i może zostać na niego nałożony obowiązek uiszczenia podatku VAT od początku prowadzenia działalności.

Właściciele gospodarstw agroturystycznych mogą zrezygnować ze zwolnienia VAT poprzez złożenie w urzędzie skarbowym pisemnego zgłoszenia rejestracyjnego dla celów VAT na formularzu VAT-R. Muszą oni prowadzić ewidencję zakupu i sprzedaży VAT, która umożliwia rozliczenie z tytułu VAT. Podatnik zobowiązany jest sam, bez wezwania z urzędu skarbowego, obliczać i wpłacać podatek za okresy miesięczne, do dnia 25 dnia miesiąca następującego po każdym kwartale.

Zmiana w podatku VAT

Jeżeli roczny przychód przekroczy limit 40 000 zł, przychody należy ewidencjonować za pomocą kasy rejestrującej. W przypadku podatników rozpoczynających działalność limit ten wynosi 20 000 zł.