

Ліміти розрахунків

Інформація про межі, що обмежують або дозволяють щомісячну або квартальну декларацію з VAT.

 11.07.2022

Коли подавати декларацію з VAT

Якщо ви є активним платником VAT, ви подаєте податкові декларації:

- за **місячні** періоди, або
- за **квартальні** періоди (за умови виконання відповідних умов).

Декларації за місячні періоди подаються до **25 числа місяця, що настає за кожним наступним місяцем**.

Декларації за квартальні періоди подаються до **25 числа місяця, що настає за кожним наступним кварталом**.

Як подавати податкові декларації

Ви подаєте податкові декларації виключно електронною поштою, у вигляді файлу **JPK_VAT з декларацією**.

JPK_VAT з декларацією – це електронний документ, який складається з двох частин, тобто з облікової частини та декларативної частини.

Є два варіанти JPK_VAT з декларацією:

- **JPK_V7M** - для платників податків, які сплачують податки **щомісячно** і
- **JPK_V7K** - для платників податків, які сплачують податки **щоквартально**.

Платники податків, які сплачують податок щоквартально, надсилають лише облікову частину за перші 2 місяці кожного кварталу до 25 числа місяця, що настає за кожним із цих місяців відповідно. Однак після закінчення кварталу вони надсилають облікову частину за третій місяць кварталу та частину декларації JPK_PAT за весь квартал до кінцевого терміну подання декларації (тобто до 25 числа місяця, наступного за кожним наступним кварталом).

Хто може подавати квартальні декларації

Ви подаєте декларації за кварталні періоди, якщо ви є:

- **малим платником податку** і:
 - обрали касовий метод,
 - не обрали касовий метод, але повідомили керівника податкового органу, що подаватимете щоквартальні декларації. Ви подаєте свою заяву за формою VAT-R. Ви повинні подати їх до 25 числа другого місяця кварталу, за який ви вперше подаєте свою квартальну податкову декларацію;
- **платником податку, який підлягає оподаткуванню за єдиною ставкою на прибуток компаній**, як зазначено у ст. 28j Закону від 15 лютого 1992 р. про податок на прибуток юридичних осіб (Вісник законів від 2021 р., поз. 1800 із змінами), якщо вартість продажу (включаючи суму податку) у вас не перевищувала попереднього податкового року, вираженого в злотих, суму, що відповідає еквіваленту **4 000 000 євро**, тоді як конвертація суми, вираженої в євро, здійснюється за середнім курсом євро, оголошеним Національним банком Польщі на перший робочий день жовтня попереднього податкового року, округленим до 1000 злотих, і ви повідомили начальнику податкового органу, що ви будете подавати щоквартальні декларації. Ви подаєте свою заяву за формою VAT-R. Ви повинні подати її до 25 числа другого місяця кварталу, за який ви вперше подаєте свою квартальну податкову декларацію.

Малий платник податку – це платник VAT:

- у якого вартість продажу (включаючи суму податку) не перевищувала суму, виражену в злотих у попередньому податковому році, що відповідає еквіваленту **1 200 000 євро**,
- платник податку, який керує брокерською компанією, управляє інвестиційними фондами, управляє альтернативними інвестиційними фондами, є агентом, підрядником або іншою особою, що надає послуги подібного характеру, за винятком комісійної винагороди, - якщо розмір комісії чи інших форм винагороди за надані послуги (разом із сумою податку) не перевищувала суми, вираженої в злотих у попередньому податковому році, що відповідає еквіваленту **45 000 євро**.

Перерахунок сум, виражених в євро, здійснюється за середнім курсом євро, оголошеним Національним банком Польщі на перший робочий день жовтня попереднього податкового року, округлений до 1000 злотих.

Коли не допускається подавати декларації за кварталні періоди

- Протягом 12 місяців, починаючи з місяця, в якому ви були зареєстровані як активний платник VAT.
- Якщо у поточному кварталі або за попередні 4 квартали ви поставили товари, зазначені в **додатку 15** до Закону про податок на товари і послуги, якщо тільки загальна вартість цих поставок без суми податку не перевищувала, у жодному місяці з цих періодів, суму **50 000 злотих**. Товари, наведені в цьому додатку, включають, серед іншого: кам'яне та буре вугілля, рапсову олію, стретч-плівку, вироби зі сталі, процесори, жорсткі диски HDD, диски SSD, мобільні телефони, включаючи смартфони, деталі та аксесуари для автотранспорту, відходи пластику, моторні бензини.
- Якщо в даному кварталі ви імпортували товари на умовах, визначених ст. 33a абз. 1 Закону про податок на товари та послуги. Це стосується т. зв. **спрощеної процедури**, за якою ви не сплачуєте суму податку при ввезенні товарів на рахунок податкового органу, а враховуєте її в податковій декларації. У цьому випадку ви можете подавати декларації за кварталні періоди не раніше ніж через 12 місяців, наступних за останнім місяцем кварталу, в якому ви здійснили імпорт.

- Якщо в даному кварталі **було виявлено**, що всупереч зобов'язанням, зазначеним у ст. 19а Закону про підприємців, **ви не передбачили можливість здійснення розрахунків із використанням платіжного інструменту** в кожному місці, де фактично здійснюється підприємницька діяльність, зокрема в приміщенні, за межами приміщення чи в транспортному засобі, що використовується для надання послуг пасажирського транспорту. При цьому подавати декларації за квартальні періоди можна не раніше ніж через 6 місяців, що настають за останнім місяцем кварталу, в якому було виявлено порушення обов'язку щодо забезпечення можливості здійснення платежів за допомогою платіжного інструменту.