

# 1. Jak uzyskać status podatnika VAT przy rozpoczęciu działalności i zgłosić rachunki bankowe

Podatnik rozpoczynający działalność nie musi od razu rejestrować się do VAT, jeśli wybiera zwolnienie.

## 1.1. Kto może wybrać zwolnienie z VAT i jak to zrobić

Gdy podatnik wybiera zwolnienie, nie musi składać VAT-R<sub>(14)</sub>. Jeśli to zrobi, powinien zaznaczyć kwadrat w poz. 29 formularza VAT-R i wpisać datę w poz. 38. Gdy mimo zwolnienia będzie rozliczał WNT, powinien również zaznaczyć kwadrat 59.

Podatnik nie musi składać zgłoszenia rejestracyjnego, gdy przewidywana przez niego wartość sprzedaży w proporcji do okresu prowadzonej działalności nie przekroczy 200 000 zł. W przypadku podatników rozpoczynających działalność w trakcie roku limit zwolnienia ulega zmniejszeniu w proporcji do okresu prowadzonej działalności w danym roku. Należy to wyliczyć według następującego wzoru:

$$\text{Limit obrotu} = 200\ 000\ \text{zł} \times \text{liczba dni prowadzonej działalności} / 365(366)$$

Powstaje pytanie, jaki dzień wyznacza rozpoczęcie działalności. Zdaniem organów podatkowych nie jest to dzień rejestracji czy dokonania pierwszej sprzedaży, ale dzień dokonania pierwszego zakupu. Takie stanowisko zajął m.in. Dyrektor Izby Skarbowej w Bydgoszczy w piśmie z 11 maja 2015 r. (sygn. ITPP1/4512-232/15/MN).

### Przykład

---

Jan Kowalski dokonał 5 września 2020 r. pierwszych zakupów związanych z działalnością. Zgłoszenie rejestracyjne złożył 27 września 2020 r. i wybrał zwolnienie. Pierwsza sprzedaż miała miejsce 20 października 2020 r. Limit zwolnienia jest liczony od 5 września 2020 r. Oznacza to, że od dnia rozpoczęcia działalności do końca roku zostało 118 dni. Limit zwolnienia wyniesie 64 480,87 zł (200 000 zł x 118/366).

Ze zwolnienia można korzystać do czasu przekroczenia limitu zwolnienia. Zgłoszenie rejestracyjne należy złożyć dzień przed przekroczeniem limitu zwolnienia.

Ze zwolnienia nie mogą korzystać podatnicy, którzy wykonują czynności wskazane w art. 113 ust. 13 ustawy o VAT.

**Tabela. Czynności, których wykonywanie powoduje, że nie możemy korzystać ze zwolnienia z VAT**

Lp.	Rodzaj wykonywanych czynności	Uwagi
1	2	3
1.	Dostawy towarów wymienionych w załączniku nr 12 do ustawy	Są to wyroby z metali szlachetnych lub z udziałem tych metali.
2.	Dostawy towarów opodatkowanych podatkiem akcyzowym, w rozumieniu przepisów o podatku akcyzowym, z wyjątkiem: <ul style="list-style-type: none"> <li>■ energii elektrycznej (CN 2716 00 00),</li> <li>■ wyrobów tytoniowych,</li> <li>■ samochodów osobowych, innych niż nowe środki transportu, zaliczanych przez podatnika, na podstawie przepisów o podatku dochodowym, do środków trwałych podlegających amortyzacji</li> </ul>	Ze zwolnienia nie może korzystać podatnik, który sprzedaje napoje alkoholowe, płyn do e-papierosów, wyroby nowatorskie, gdyż są zaliczane do wyrobów akcyzowych. Natomiast płyn do e-papierosów i wyrębowy nowatorskie według ustawy akcyzowej nie są wyrobami tytoniowymi.
3.	Dostawy budynków, budowli lub ich części, w przypadkach, o których mowa w art. 43 ust. 1 pkt 10 lit. a i b ustawy o VAT	Zwolnienie nie ma zastosowania do podatników dokonujących sprzedaży budynków przed pierwszym zasiedleniem lub gdy od pierwszego zasiedlenia nie minęły 2 lata.
4.	Dostawy terenów budowlanych	Tereny budowlane to grunty przeznaczone pod zabudowę zgodnie z miejscowym planem zagospodarowania przestrzennego, a w przypadku braku takiego planu – zgodnie z decyzją o warunkach zabudowy i zagospodarowania terenu.
5.	Dostawy nowych środków transportu	Nowe środki transportu to m.in. pojazdy lądowe napędzane silnikiem o pojemności skokowej większej niż 48 centymetrów sześciennych lub o mocy większej niż 7,2 kilowata, jeżeli: <ul style="list-style-type: none"> <li>■ przejechały nie więcej niż 6000 kilometrów lub</li> <li>■ od momentu dopuszczenia ich do użytku upłynęło nie więcej niż 6 miesięcy.</li> </ul>

1	2	3
6.	Dostawy: <ul style="list-style-type: none"> <li>■ preparatów kosmetycznych i toaletowych (PKWiU 20.42.1),</li> <li>■ komputerów, wyrobów elektronicznych i optycznych (PKWiU 26),</li> <li>■ urządzeń elektrycznych i nieelektrycznego sprzętu gospodarstwa domowego (PKWiU 27),</li> <li>■ maszyn i urządzeń, gdzie indziej niesklasyfikowanych (PKWiU 28)</li> </ul>	Zwolnienie nie ma zastosowania tylko w przypadku sprzedaży przez Internet, tj. gdy dostawa ma miejsce w związku z zawarciem umowy w ramach zorganizowanego systemu zawierania umów na odległość, bez jednoczesnej fizycznej obecności stron, z wyłącznym wykorzystaniem jednego lub większej liczby środków porozumiewania się na odległość, do chwili zawarcia umowy włącznie.
7.	Dostawy hurtowych i detalicznych części do: <ul style="list-style-type: none"> <li>■ pojazdów samochodowych (PKWiU 45.3),</li> <li>■ motocykli (PKWiU 45.4)</li> </ul>	Ze zwolnienia nie można korzystać, gdy sprzedaż odbywa się zarówno przez Internet, jak i w sklepie stacjonarnym.
8.	Świadczenie usług prawniczych	
9.	Świadczenie usług w zakresie doradztwa, z wyjątkiem doradztwa rolniczego związanego z uprawą i hodowlą roślin oraz chowem i hodowlą zwierząt, a także związanego ze sporządzaniem planu zagospodarowania i modernizacji gospodarstwa rolnego	MF potwierdziło, że biura rachunkowe, które wykonują usługi związane z obsługą rachunkowo-księgową, w ramach której sporządzają deklaracje podatkowe, nie świadczą usług doradztwa.
10.	Świadczenie usług jubilerskich	
11.	Świadczenie usług ściągania długów, w tym faktoringu	

### 1.1.1. Kiedy warto zrezygnować ze zwolnienia i zarejestrować się do VAT

Często mimo niedużych obrotów rejestracja do VAT jest bardziej opłacalna niż korzystanie ze zwolnienia. Jest tak w przypadku, gdy firma:

- inwestuje więcej, niż zarabia,
- dokonuje sprzedaży opodatkowanej niższą stawką VAT od stawki VAT od zakupów,
- dokonuje sprzedaży poza granice Polski ze stawką NP lub 0%.

Takie sytuacje powodują, że u podatnika będzie występować nadwyżka podatku naliczonego, którą będzie można wykazać do zwrotu. Nie opłaca się również korzystać ze zwolnienia z VAT, gdy firma jest zobowiązana rozliczać WNT lub import towarów i usług. Gdy podatnik korzysta ze zwolnienia, wystąpi tylko podatek należny od tych zakupów, który nie jest jednocześnie podatkiem naliczonym, jak u podatnika VAT czynnego.

## 1.2. Jak zarejestrować się do VAT i zgłosić rachunki bankowe

Jeśli rozpoczynając działalność nie będziemy korzystać ze zwolnienia, to przed dniem dokonania pierwszej sprzedaży towaru lub usługi opodatkowanej VAT należy złożyć VAT-R. Obecnie obowiązuje wersja (14).

Są dwa sposoby na złożenie VAT-R.

**Sposób 1.** VAT-R możemy złożyć w formie elektronicznej przez system e-deklaracje <http://www.finanse.mf.gov.pl/pp/e-deklaracje/formularze/vat>, ale wymagany jest kwalifikowany podpis elektroniczny.

Zgłoszenie rejestracyjne VAT-R można również załączyć do wniosku o wpis do CEIDG. Nie dotyczy to jednak spółek, które muszą uzyskać wpis do KRS. Gdy korzystamy z tej opcji, zgłoszenie może być zaopatrzone w podpis zaufany lub podpis osobisty albo podpis kwalifikowany.

**Sposób 2.** VAT-R możemy także złożyć w formie papierowej, wysyłając pocztą lub składając we właściwym urzędzie skarbowym albo dołączając do wniosku o wpis do CEIDG.

VAT-R adresujemy do właściwego urzędu skarbowego ze względu na adres:

- siedziby – jeśli prowadzimy firmę jako osoba prawna (np. spółka z o.o.) lub jednostka organizacyjna niemająca osobowości prawnej (np. stowarzyszenie),
- miejsca zamieszkania – jeśli prowadzimy jednoosobową działalność gospodarczą,
- miejsca prowadzenia działalności – jeśli nie mamy w Polsce siedziby, ale mamy stałe miejsce prowadzenia działalności gospodarczej.

Jeśli nie mamy siedziby ani stałego miejsca prowadzenia działalności gospodarczej w Polsce, to musimy złożyć zgłoszenie do Drugiego Urzędu Skarbowego Warszawa-Śródmieście.

### WAŻNE

**Jeśli rozpoczynamy działalność, nie możemy wybrać kwartalnych rozliczeń. Może to być również niemożliwe ze względu na rodzaj wykonywanych czynności.**

Musimy przez 12 miesięcy składać miesięczne deklaracje VAT (JPK\_V7M). Mimo obowiązku składania miesięcznych deklaracji możemy rozliczać się kasowo.

### 1.2.1. Ile kosztuje złożenie VAT-R

Złożenie zgłoszenia VAT-R jest bezpłatne, chyba że chcemy uzyskać potwierdzenie rejestracji. Wtedy musimy uiścić opłatę skarbową w wysokości 170 zł na konto urzędu miasta/gminy/dzielnicy, na której terenie mieści się właściwy dla nas urząd skarbowy. Ponadto w zgłoszeniu rejestracyjnym musimy zaznaczyć w poz. 64, czy chcemy takie potwierdzenie.