

TOMASZ KRYWAN

# ZWOLNIENIE PODMIOTOWE Z VAT



## Jak stosować zwolnienie z VAT ze względu na wartość sprzedaży – odpowiedzi na pytania

1. Jak dokonać wyboru zwolnienia . . . . .	3
1.1. Czy wybór zwolnienia należy zgłosić w urzędzie skarbowym? . . . . .	3
1.2. Czy można wybrać zwolnienie podmiotowe „wstecz”, tj. za okres przypadający przed zgłoszeniem tego faktu w urzędzie skarbowym? . . . . .	4
1.3. Kiedy można ponownie wybrać zwolnienie podmiotowe? . . . . .	4
1.4. Jak należy postąpić, gdy organ podatkowy w trakcie kontroli stwierdzi, że podatnik utracił prawo do zwolnienia kilka lat temu? . . . . .	4
2. Jak obliczać limit zwolnienia . . . . .	4
2.1. Jak obliczyć limit uprawniający do zwolnienia podmiotowego? . . . . .	4
2.2. Czy do limitu zwolnienia podmiotowego należy wliczać całą wartość sprzedaży podatnika? . . . . .	5
2.3. Jak należy obliczać limit w przypadku zmian zakresu prowadzenia działalności . . . . .	6
2.4. Czy przychód z najmu prywatnego mieszkania należy doliczać do limitu zwolnienia podmiotowego? . . . . .	6
2.5. Jak ustalić limit zwolnienia w związku z prowadzeniem stołówki szkolnej? . . . . .	7
3. Kto ma prawo korzystać ze zwolnienia podmiotowego . . . . .	8
3.1. Kto nie może korzystać ze zwolnienia podmiotowego? . . . . .	8
3.2. Kiedy podatnik może stracić prawo do zwolnienia podmiotowego? . . . . .	8
3.3. Czy dokonując sprzedaży samochodu, podatnik traci prawo do zwolnienia podmiotowego? . . . . .	9
3.4. Czy osoba, która zadeklarowała, że będzie wykonywała usługi doradcze, ale faktycznie ich nie wykonuje, ma prawo korzystać ze zwolnienia podmiotowego? . . . . .	9
3.5. Czy biuro rachunkowe może skorzystać ze zwolnienia podmiotowego? . . . . .	9
3.6. Czy sprzedając nieruchomość, np. lokal użytkowy, podatnik traci prawo do zwolnienia? . . . . .	10
3.7. Czy rozpoczynając sprzedaż lodów z domieszką alkoholu, można utracić prawo do zwolnienia? . . . . .	10
3.8. Czy prowadząc sprzedaż wysyłkową, można korzystać ze zwolnienia? . . . . .	10
3.9. Czy wykonując usługi audytu, podatnik może skorzystać ze zwolnienia podmiotowego? . . . . .	10
3.10. Czy pośrednik w handlu nieruchomościami może skorzystać ze zwolnienia podmiotowego? . . . . .	11
3.11. Czy rzeczoznawca majątkowy ma prawo do zwolnienia podmiotowego? . . . . .	11
3.12. Czy sprzedając zegarki (z udziałem oraz bez udziału metali szlachetnych), można korzystać ze zwolnienia z VAT? . . . . .	11
3.13. Czy biegły sądowy może korzystać ze zwolnienia podmiotowego? . . . . .	12
3.14. Czy udział w transakcji wewnątrzwspólnotowej powoduje utratę prawa do zwolnienia? . . . . .	13
4. Czy podatnik zwolniony podmiotowo wystawia faktury i prowadzi ewidencję w kasie rejestrującej . . . . .	13
4.1. Czy podatnik korzystający ze zwolnienia ma obowiązek wystawiania faktur? . . . . .	13
4.2. Czy podatnik zwolniony podmiotowo może być zobowiązany do prowadzenia ewidencji sprzedaży w kasie rejestrującej? . . . . .	13
4.3. Czy omyłkowe zaewidencjonowanie w kasie rejestrującej sprzedaży opodatkowanej powoduje utratę prawa do zwolnienia? . . . . .	14
4.4. Czy podatnik zwolniony z VAT może odliczyć VAT naliczony z faktury zakupu wystawionej za okres, w której był podatnikiem czynnym? . . . . .	14

## RAPORT MONITORA KSIĘGOWEGO

>> zwolnienie podmiotowe, faktura VAT, kasa rejestrująca, sprzedaż, usługi doradcze, biegły sądowy, opinia rzeczoznawcy, biuro rachunkowe

### 1. Jak stosować zwolnienie z VAT ze względu na wartość sprzedaży – odpowiedzi na pytania

Przepisy VAT zwalniają od podatku sprzedaż dokonywaną przez podatników, u których jej wartość nie przekroczyła łącznie w poprzednim roku podatkowym kwoty 150 000 zł (art. 113 ust. 1 ustawy o VAT). W przypadku podatników rozpoczynających działalność w trakcie roku podatkowego zwolnienie ma zastosowanie, jeżeli przewidywana przez nich wartość sprzedaży nie przekroczy, w proporcji do okresu prowadzonej działalności gospodarczej w roku podatkowym, kwoty 150 000 zł (art. 113 ust. 9 ustawy o VAT). Mimo stosunkowo prostej, wydawałoby się, konstrukcji przepisów regulujących zakres zwolnienia, z jego stosowaniem wiąże się sporo problemów – od wyboru zwolnienia poczynając, poprzez kwestie związane z ustalaniem limitu, utratą prawa do zwolnienia, rezygnacją z tego prawa, powrotem do zwolnienia, a na wyłączeniu prawa do zwolnienia kończąc. W raporcie odpowiadamy na najczęściej pojawiające się pytania związane ze stosowaniem tego zwolnienia w praktyce.

Zwolnienie ze względu na wartość sprzedaży nieprzekraczającą 150 000 zł przez wiele lat miało charakter podmiotowy, a w konsekwencji nazywane było zwolnieniem podmiotowym. Teoretycznie z dniem 1 stycznia 2014 r. zwolnienie to utraciło podmiotowy charakter, gdyż obecnie obejmuje ono nie tyle podatników, ile sprzedaż dokonywaną przez podatników. Nie zmienia to faktu, że nadal zwolnienie to obejmuje podatników. Z tego powodu w dalszej części artykułu zwolnienie to będzie nazywane zwolnieniem podmiotowym. Z nazwą tą jest zresztą najczęściej utożsamiane.

#### 1. Jak dokonać wyboru zwolnienia

##### 1.1. Czy wybór zwolnienia należy zgłosić w urzędzie skarbowym?

Zwolnienie podmiotowe obejmuje podatników uprawnionych do korzystania z niego z mocy prawa. Wyboru tego zwolnienia nie trzeba, co do zasady, zgłaszać w urzędzie skarbowym.

Wyjątek dotyczy podatników, którzy w przeszłości utracili prawo do zwolnienia podmiotowego lub zrezygnowali z korzystania z niego. Tacy podatnicy – jeżeli korzystanie przez nich ze zwolnienia jest możliwe – wybór ten muszą zgłosić naczelnikowi urzędu skarbowego poprzez aktualizację zgłoszenia VAT-R z zaznaczonymi odpowiednimi pozycjami (przede wszystkim z zaznaczonym kwadratem w poz. 30 zgłoszenia VAT-R).

Szczególna sytuacja ma miejsce w przypadku osób fizycznych, które w przeszłości w związku z prowadzoną działalnością gospodarczą utraciły prawo do zwolnienia lub zrezygnowały z niego, lecz najpóźniej w przedostatnim roku poprzedzającym dany rok podatkowy zlikwidowały działalność gospodarczą i zaprzestały wykonywania czynności podlegających opodatkowaniu. Takie osoby, podejmując ponownie działalność gospodarczą, są traktowane jak nowi podatnicy (zob. przykładowo wyrok Naczelnego Sądu Administracyjnego z 5 czerwca 2012 r., sygn. akt I FSK