

# 1. Jak uzyskać status podatnika VAT przy rozpoczęciu działalności

Podatnik rozpoczynający działalność nie musi od razu rejestrować się do VAT. Gdy wybiera zwolnienie, nie musi składać zgłoszenia rejestracyjnego VAT-R.

## 1.1. Kiedy podatnik nie musi składać zgłoszenia rejestracyjnego

Podatnik nie musi składać zgłoszenia rejestracyjnego, gdy przewidywana przez niego wartość sprzedaży w proporcji do prowadzonej działalności nie przekroczy 200 000 zł. W przypadku podatników rozpoczynających działalność 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 pierwszych zakupów związanych z działalnością. Zgłoszenie rejestracyjne złożył 27 września 2019 r. i wybrał zwolnienie. Pierwsza sprzedaż miała miejsce 20 października. Limit zwolnienia jest liczony od 5 września. Oznacza to, że od dnia rozpoczęcia działalności do końca roku zostało 118 dni. Limit zwolnienia wyniesie 64 657,53 zł (200 000 zł x 118/365).

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. Od 1 września 2019 r. wykaz tych towarów znacznie się poszerzył.

## Czynności, których wykonywanie powoduje, że nie możemy korzystać ze zwolnienia

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 (PKWiU 35.11.10.0, od 1 kwietnia 2020 r. 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, gdyż są zaliczane do wyrobów akcyzowych.
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>
6.	Dostawy następujących towarów, 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	

1	2	3
	odległość do chwili zawarcia umowy włącznie: <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 nielektrycznego sprzętu gospodarstwa domowego (PKWiU 27),</li> <li>■ maszyn i urządzeń, gdzie indziej niesklasyfikowanych (PKWiU 28)</li> </ul>	
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>	
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	

## 1.2. Kiedy warto 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,
- sprzedaż jest opodatkowana niższą stawką VAT od stawki VAT od zakupów,
- występuje sprzedaż poza granice Polski ze stawką NP.

Takie sytuacje powodują, że u podatnika będzie występować nadwyżka podatku naliczonego, którą będzie można wykazać do zwrotu.

## 1.3. Jak złożyć VAT-R

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

## Wzór zgłoszenia rejestracyjnego VAT-R składanego przez rozpoczynających działalność

POLA JASNE WYPELNIŁA PODATNIK, POLA CIEMNE WYPELNIŁA URZĄD SKARBOWY. WYPELNIĆ NA MASZYNE, KOMPUTEROWO LUB RĘCZNE, DUŻYMI, DROKOWANYMI LITERAMI, CZARNYM LUB NIEBIESKIM KOŁOREM. *Składanie w wersji elektronicznej: www.portalpodatkowy.mf.gov.pl*

1. Identyfikator podatkowy NIP podatnika	2. Nr dokumentu	3. Status
--	-----------------	-----------

### VAT-R

#### ZGŁOSZENIE REJESTRACYJNE W ZAKRESIE PODATKU OD TOWARÓW I USŁUG

Podstawa prawna: Art. 96 i art. 97 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2016 r. poz. 710, z późn. zm.), zwanej dalej "ustawą".		
Miejsce składania:	1) Osoby prawne oraz jednostki organizacyjne niemające osobowości prawnej zgłoszenie rejestracyjne składają do naczelnika urzędu skarbowego właściwego ze względu na adres siedziby, a osoby fizyczne ze względu na miejsce zamieszkania. 2) Podmioty nieposiadające siedziby działalności gospodarczej lub stałego miejsca prowadzenia działalności gospodarczej na terytorium kraju składają zgłoszenie rejestracyjne do Naczelnika Drugiego Urzędu Skarbowego Warszawa-Śródmieście. 3) Podmioty nieposiadające siedziby działalności gospodarczej lub stałego miejsca prowadzenia działalności gospodarczej na terytorium kraju składają zgłoszenie rejestracyjne do Naczelnika Urzędu Skarbowego właściwego ze względu na stałe miejsce prowadzenia działalności gospodarczej.	
<b>O właściwości urzędu decyduje: - adres zamieszkania - w przypadku osoby fizycznej - adres siedziby - w przypadku pozostałych podatników krajowych</b>		
<b>A. CEL I MIEJSCE ZŁOŻENIA ZGŁOSZENIA WŁAŚCIWOŚCI NACZELNIKA URZĘDU SKARBOWEGO</b>		
4. Cel złożenia zgłoszenia (zaznaczyć właściwy kwadrat): <input type="checkbox"/> 1. rejestracyjny <input type="checkbox"/> 2. aktualizacja danych		
5. Naczelnik urzędu skarbowego, do którego jest adresowane zgłoszenie <sup>1)</sup>		
6. Organ podatkowy oraz jego adres w państwie, w którym podatnik posiada siedzibę działalności gospodarczej (wypełniają podatnicy posiadający siedzibę działalności gospodarczej poza terytorium kraju)	7. Kod kraju organu podatkowego, o którym mowa w poz.6	
Poz.8 i 9 należy wypełnić tylko w przypadku zgłoszenia w celu aktualizacji danych.		
8. Zakres zmiany danych (zaznaczyć właściwy kwadrat): 1. zmiana nie spowodowała zmiany właściwości organu podatkowego      2. zmiana spowodowała zmianę właściwości organu podatkowego		
9. Poprzedni naczelnik urzędu skarbowego (należy wypełnić tylko w przypadku zaznaczenia w poz. 8 kwadratu nr 2)		
<b>B. DANE PODATNIKA</b> (poszczególne pozycje wypełnia się tylko w przypadku, gdy dotyczą podatnika składającego zgłoszenie)		
* - dotyczy podatnika niebędącego osobą fizyczną      ** - dotyczy podatnika będącego osobą fizyczną		
<b>B.1. DANE IDENTYFIKACYJNE</b>		
10. Rodzaj podatnika (zaznaczyć właściwy kwadrat): <input type="checkbox"/> 1. podatnik niebędący osobą fizyczną <input type="checkbox"/> 2. osoba fizyczna <input type="checkbox"/> 3. osoba zagraniczna <sup>2)</sup>		
11. Nazwa pełna * / Nazwisko, pierwsze imię, drugie imię **		
12. Nazwa skrócona * / Imię ojca, imię matki **		
13. Numer identyfikacyjny REGON * / Numer ewidencyjny PESEL **	14. Data rozpoczęcia działalności * / Data urodzenia ** (dzień - miesiąc - rok)	
<b>B.2. ADRES SIEDZIBY* / ADRES ZAMIESZKANIA**</b>		
15. Kraj POLSKA	16. Województwo	17. Powiat
18. Gmina	19. Ulica	20. Nr domu      21. Nr lokatu
22. Miejscowość	23. Kod pocztowy	24. Poczta
<b>B.3. DANE DODATKOWE PODATNIKA BĄDĄCEGO OSOBĄ ZAGRANICZNĄ <sup>2)</sup></b> Poz.25 i 26 wypełnia się jeżeli podatnik jest zidentyfikowany dla potrzeb takiego podatku w tym państwie.		
25. Numer, pod którym podmiot jest zidentyfikowany na potrzeby podatku od wartości dodanej lub innego podatku o podobnym charakterze, w państwie, w którym podatnik posiada siedzibę działalności gospodarczej lub stałe miejsce prowadzenia	26. Kod kraju, o którym mowa w poz.25	

Osoba fizyczna wpisuje swoje nazwisko i imiona. Nie wpisuje nazwy firmy

VAT-R<sub>(13)</sub> 1/3

# 1. Jak uzyskać status podatnika VAT przy rozpoczęciu działalności

POLA JASNE WYPELNIŁ PODATNIK, POLA CIEMNE WYPELNIŁ URZĄD SKARBOWY. WYPELNIĆ NA MASZYNIE, KOMPUTEROWO LUB RĘCZNIE, DUŻYMI, DRUKOWANYMI LITERAMI, CZARNYM LUB NIEBIESKIM KOLOREM. Składanie w wersji elektronicznej: [www.portalpodatkowy.mf.gov.pl](http://www.portalpodatkowy.mf.gov.pl)

<b>C. OBOWIĄZEK PODATKOWY W ZAKRESIE PODATKU OD TOWARÓW I USŁUG</b>	
<b>C.1. OKOLICZNOŚCI OKREŚLAJĄCE OBOWIĄZEK PODATKOWY <sup>3)</sup></b>	
<p><b>Ogólne informacje</b> (zaznaczyć właściwe kwadraty):</p> <p><input type="checkbox"/> 27. podatnik nie jest podatnikiem w rozumieniu art.15 ustawy</p> <p><input type="checkbox"/> 28. podatnik posiada siedzibę działalności gospodarczej poza terytorium kraju</p> <p><input type="checkbox"/> 29. podatnik rozpoczynający działalność gospodarczą nie ma prawa do zwolnienia, o którym mowa w art. 113 ust. 1 lub 9 ustawy</p> <p><input type="checkbox"/> 30. podatnik będzie korzystał (korzysta) ze zwolnienia, o którym mowa w art. 113 ust. 1 lub 9 ustawy</p> <p><input type="checkbox"/> 31. podatnik będzie dokonywał (dokonuje) sprzedaży wyłącznie zwolnionych towarów i usług na podstawie art. 43 ust. 1, z wyl. pkt 3, 1 art. 43 ust. 1</p> <p><input type="checkbox"/> 32. podatnik będzie korzystał (korzysta) ze zwolnienia, o którym mowa w art. 43 ust.1 pkt 3 ustawy</p> <p><input type="checkbox"/> 33. podatnik rezygnuje (zrezygnował) ze zwolnienia, o którym mowa w art. 113 ust. 1 lub 9 ustawy</p> <p><input type="checkbox"/> 34. podatnik rezygnuje (zrezygnował) ze zwolnienia, o którym mowa w art. 43 ust. 1 pkt 3 ustawy</p> <p><input type="checkbox"/> 35. podatnik traci (utracił) zwolnienie, o którym mowa w art. 113 ust. 1 lub 9 ustawy</p> <p><input type="checkbox"/> 36. podatnik będzie dokonywał (dokonuje) sprzedaży wysyłkowej na terytorium kraju zgodnie z art. 24 ust. 4 ustawy</p> <p><input type="checkbox"/> 37. podatnik rezygnuje (zrezygnował) z opodatkowania sprzedaży wysyłkowej na terytorium kraju zgodnie z art. 24 ust. 7 ustawy</p>	<p><b>38. Data</b> (należy podać dzień-miesiąc-rok), od której podatnik będzie korzystał (korzysta) ze zwolnienia lub od której traci prawo do zwolnienia lub rezygnuje z tego prawa</p> <p><b>Zaznaczamy poz. 33 i wpisujemy datę rozpoczęcia działalności gospodarczej w poz. 38</b></p>
<p><b>39. Obowiązek podatkowy u małych podatników</b> (zaznaczyć właściwy kwadrat) :</p> <p><input type="checkbox"/> 1. podmiot wybiera (wybrał) metodę kasową</p> <p><input type="checkbox"/> 2. podatnik traci (utracił) prawo do rozliczania się metodą kasową</p> <p><input type="checkbox"/> 3. podatnik rezygnuje (zrezygnował) z metody kasowej</p>	<p><b>Kwartał/miesiąc/rok</b> (należy podać kwartał/rok początku stosowania metody kasowej albo miesiąc lub kwartał/rok utraty lub rezygnacji przez podatnika z jej stosowania) – wypełnić tylko w przypadku, gdy podatnik wybiera metodę kasową, traci prawo do jej stosowania lub rezygnuje z tego prawa</p> <p><b>40. Kwartał / 41. Rok</b></p> <p><b>42. Miesiąc / 43. Rok</b></p>
<p><b>44. Deklaracje kwartalne</b> (zaznaczyć właściwy kwadrat):</p> <p><input type="checkbox"/> 1. podatnik wybiera (wybrał) możliwość rozliczania się za okresy kwartalne</p> <p><input type="checkbox"/> 2. podatnik rezygnuje (zrezygnował) ze składania deklaracji za okresy kwartalne</p>	<p><b>Kwartał/rok</b> (należy podać kwartał/rok ostatnio złożonej deklaracji kwartalnej) – wypełnić tylko w przypadku, gdy podatnik rezygnuje ze składania deklaracji za okresy kwartalne</p> <p><b>45. Kwartał / 46. Rok</b></p>
<p><b>47. Szczególne procedury</b> (zaznaczyć właściwy kwadrat):</p> <p><input type="checkbox"/> 1. podatnik zgodnie z art. 114 ust. 1 ustawy wybiera (wybrał) opodatkowanie w formie ryczałtu usług taksówek osobowych</p> <p><input type="checkbox"/> 2. podatnik zgodnie z art. 114 ust. 4 ustawy rezygnuje (zrezygnował) z opodatkowania w formie ryczałtu usług taksówek osobowych</p> <p><input type="checkbox"/> 3. podatnik będzie korzystał (korzysta) ze zwolnienia, o którym mowa w art.122 ustawy</p> <p><input type="checkbox"/> 4. podatnik rezygnuje (zrezygnował) ze zwolnienia, zgodnie z art.123 ustawy</p>	<p><b>Miesiąc/rok</b> (należy podać miesiąc/rok wyboru lub rezygnacji z opodatkowania w formie ryczałtu) - wypełnić tylko w przypadku, gdy podatnik wybiera lub rezygnuje z opodatkowania w formie ryczałtu</p> <p><b>48. Miesiąc / 49. Rok</b></p>
<b>C.2. INFORMACJE DOTYCZĄCE SKŁADANIA DEKLARACJI</b>	
<p><b>Podatnik będzie składał deklaracje</b> (zaznaczyć właściwe kwadraty):</p> <p><input type="checkbox"/> 50. VAT-7</p> <p><input type="checkbox"/> 51. VAT-7K, w przypadkach, o których mowa w art. 99 ust. 2 lub 3 ustawy</p> <p><input type="checkbox"/> 52. VAT-8, w zakresie dokonywanych nabyć zgodnie z art. 99 ust. 8 ustawy</p> <p><input type="checkbox"/> 53. VAT-12, w przypadkach, o których mowa w art. 114 ust. 3 ustawy</p>	<p><b>Kwartał/miesiąc/rok</b> (należy podać kwartał/rok lub miesiąc/rok, za który podatnik złoży pierwszą deklarację wymienioną w poz. od 50 do 54)</p> <p><b>54. Kwartał / 55. Rok</b></p> <p><b>Miesiąc / 57. Rok</b></p>

**Gdy rozpoczynamy działalność, nie możemy wybrać kwartalnego rozliczenia**

VAT-R<sub>(13)</sub>

2.3

POLA JASNE WYPEŁNIA PODATNIK, POLA CIEMNE WYPEŁNIA URZĄD SKARBOWY. WYPEŁNIAĆ NA MASZYNE, KOMPUTEROWO LUB RĘCZNIE. DUŻYMI, DRUKOWANYMI LITERAMI, CZARNYM LUB NIEBIESKIM KOLOREM.

Składanie w wersji elektronicznej: [www.portalpodatkowy.mf.gov.pl](http://www.portalpodatkowy.mf.gov.pl)

### C.3. INFORMACJE DOTYCZĄCE WYKONYWANIA TRANSAKCJI WEWNĄTRZWPÓLNOTOWYCH<sup>3)</sup>

Część tę wypełniają podatnicy, o których mowa w art. 97 ust. 1, 2, 3 lub 13 ustawy.

Rejestracja podatników VAT UE (zaznaczyć właściwe kwadraty):

58. podatek podlegający obowiązkowi rejestracji jako podatek VAT czynny będzie dokonywał lub dokonuje wewnątrzwspólnotowej dostawy towarów, w tym dostawy, do której stosuje się art. 100 ust. 1 pkt 3 ustawy, lub wewnątrzwspólnotowego nabycia towarów lub będzie świadczył lub świadczy usługi, do których stosuje się art. 100 ust. 1 pkt 4 ustawy, lub będzie nabywał lub nabywa usługi, do których stosuje się art. 28b ustawy, jeżeli usługi te stanowiłyby u podatnika import usług
59. podatek niepodlegający obowiązkowi rejestracji jako podatek VAT czynny lub osoba prawna niebędąca podatnikiem w rozumieniu art. 15 ustawy będzie dokonywał lub dokonuje wewnątrzwspólnotowego nabycia towarów<sup>4)</sup>
60. podatek niepodlegający obowiązkowi rejestracji jako podatek VAT czynny będzie świadczył lub świadczy usługi, do których stosuje się art. 100 ust. 1 pkt 4 ustawy, lub będzie nabywał lub nabywa usługi, do których stosuje się art. 28b ustawy, jeżeli usługi te stanowiłyby u podatnika import usług

61. Przewidywana data rozpoczęcia dokonywania czynności wymienionych w poz. 58, 59 lub 60 (dzień - miesiąc - rok)

Informacje o zakończeniu dokonywania transakcji wewnątrzwspólnotowych (wypełnia się tylko, gdy nie zaznaczono kwadratu w poz. 58, 59 i 60)

62. podatek zarejestrowany jako podatek VAT UE zaprzestał dokonywania wewnątrzwspólnotowych dostaw oraz wewnątrzwspólnotowych nabyci towarów oraz świadczenia usług, do których stosuje się art. 100 ust. 1 pkt 4 ustawy, oraz nabywania usług, do których stosuje się art. 28b ustawy, jeżeli usługi te stanowiłyby u podatnika import usług

63. Data zaprzestania dokonywania czynności, o której mowa w poz. 62 (dzień - miesiąc - rok) - wypełnia się tylko, gdy zaznaczono kwadrat w poz. 62

### D. WNIOSEK O POTWIERDZENIE ZAREJESTROWANIA PODMIOTU JAKO PODATNIKA VAT

(art. 96 ust. 4 ustawy)

64. Podatnik wnioskuje o wydanie potwierdzenia zarejestrowania jako podatnika VAT czynnego albo podatnika VAT zwolnionego<sup>5)</sup> (zaznaczyć właściwy kwadrat):

1. tak  2. nie

### E. PODPIS PODATNIKA LUB OSOBY REPREZENTUJĄCEJ PODATNIKA<sup>6)</sup>

65. Imię	66. Nazwisko	67. Telefon kontaktowy
68. Adres e-mail	69. Data wypełnienia (dzień - miesiąc - rok)	70. Podpis podatnika lub osoby reprezentującej podatnika

### F. ADNOTACJE URZĘDU SKARBOWEGO

71. Uwagi urzędu skarbowego

Gdy chcemy uzyskać potwierdzenie rejestracji, musimy zapłacić opłatę skarbową

72. Identyfikator przyjmującego formularz

73. Podpis przyjmującego formularz

- Przez naczelnika urzędu skarbowego, do którego jest adresowane zgłoszenie rozumie się naczelnika urzędu skarbowego właściwego dla podatnika.
- Przez osobę zagraniczną należy rozumieć podatnika nieposiadającego na terytorium kraju siedziby działalności gospodarczej lub stałego miejsca prowadzenia działalności gospodarczej.
- W części C.1, C.2 i C.3 należy zaznaczyć właściwe dla podatnika kwadraty, również w przypadku aktualizacji zgłoszenia rejestracyjnego.
- W przypadku podmiotów, które wybierają opodatkowanie wewnątrzwspólnotowego nabycia towarów przez złożenie pisemnego oświadczenia o takim wyborze, zaznaczenie tego kwadratu jest równoznaczne ze złożeniem takiego oświadczenia.
- Zaznaczenie w poz. 64 kwadratu 1 skutkuje koniecznością wniesienia opłaty skarbowej, o której mowa w części I. ust. 16 załącznika do ustawy z dnia 16 listopada 2006 r. o opłacie skarbowej (Dz. U. z 2016 r. poz. 1827).
- W przypadku złożenia zgłoszenia rejestracyjnego przez pełnomocnika, na podstawie którego podmiot został zarejestrowany jako podatek VAT, pełnomocnik ten zgodnie z art. 96 ust. 4b ustawy odpowiada solidarnie wraz z zarejestrowanym podatnikiem do kwoty 500 000 zł za zaległości podatkowe podatnika powstałe z tytułu czynności wykonywanych w ciągu 6 miesięcy od dnia zarejestrowania podatnika jako podatnika VAT czynnego. Odpowiedzialności tej nie stosuje się, jeżeli powstanie zaległości podatkowych nie wiązało się z uczestnictwem podatnika w nierzetelnym rozliczaniu podatku w celu odniesienia korzyści majątkowej (art. 96 ust. 4c ustawy)

#### Pouczenie

Za podanie nieprawdy lub zatajenie prawdy i przez to narażenie podatku na uszczerbek grozi odpowiedzialność przewidziana w Kodeksie karnym skarbowym.

#### Obowiązek rejestracji VAT UE dotyczy podatników:

- dokonujących WDT
- rozliczających WNT
- świadczących usługi na rzecz podatników z innych krajów UE lub nabywających usługi, których miejsce świadczenia jest ustalane na podstawie art. 28b ustawy o VAT

VAT-R<sub>(13)</sub>

3/3

Możemy to zrobić 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. Zostanie wtedy przesłane za jego pomocą. Gdy wniosek do CEiDG jest składany w formie elektronicznej, w takim przypadku zgłoszenie może być zaopatrzone w podpis zaufany albo podpis osobisty, albo kwalifikowany.

VAT-R w formie papierowej możemy także wysłać pocztą lub złożyć we właściwym urzędzie skarbowym, tj. urzędzie właściwym 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.

Obecnie zgłoszenie składamy korzystając z 13 wersji formularza VAT-R.

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-7. Mimo obowiązku składania miesięcznych deklaracji możemy rozliczać się kasowo.

## 1.4. 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.

## 1.5. Od kiedy jesteśmy zarejestrowani jako podatnicy VAT

Zarejestrowanym podatnikiem VAT staniemy się w dniu złożenia formularza VAT-R.

Nie zostaniemy zarejestrowani, jeśli:

- 1) w zgłoszeniu rejestracyjnym podamy dane niezgodne z prawdą lub
- 2) nasza firma nie istnieje, lub
- 3) nie można się z nami skontaktować ani z naszym pełnomocnikiem, lub
- 4) my lub nasz pełnomocnik nie stawimy się w urzędzie skarbowym, mimo wezwania, lub
- 5) z posiadanych przez organy podatkowe informacji będzie wynikać, że możemy prowadzić działalność z zamiarem wykorzystania banków lub spółdzielczych kas do wyłudzeń skarbowych, lub
- 6) sąd orzekł wobec nas, na podstawie odrębnych przepisów, zakaz prowadzenia działalności gospodarczej.