



Praca zbiorowa

INSTRUKCJE VAT

15 praktycznych procedur
dla podatników

REKOMENDUJE

BIULETYN VAT

Praca zbiorowa

INSTRUKCJE VAT

15 praktycznych procedur
dla podatników

REKOMENDUJE

BIULETYN VAT



Prezes Zarządu
Ryszard Pieńkowski

Dyrektor Centrum Wydawniczego
Marzena Nikiel

Redakcja merytoryczna
Joanna Dmowska

Redaktor graficzno-techniczny
Agnieszka Zuchowicz

Korekta
Barbara Redzyńska

Publikację polecają eksperci



Druk: GRYFIS

© Copyright by INFOR PL S.A.
Warszawa 2017

INFOR PL S.A.
01-042 Warszawa, ul. Okopowa 58/72
www.infor.pl

Biuro Opiekunów Klienta
01-042 Warszawa, ul. Okopowa 58/72
tel. 22 761 30 30, e-mail: bok@infor.pl
Infolinia: 0 801 626 666

Księgarnia internetowa: www.sklep.infor.pl
Profesjonalne księgarnie stacjonarne w kraju oraz księgarnie internetowe.

Publikacja jest chroniona przepisami prawa autorskiego.
Wykonywanie kserokopii bądź powielanie inną metodą oraz rozpowszechnianie
bez zgody Wydawcy w całości lub części jest zabronione i podlega odpowiedzialności karnej.

ISBN 978-83-65887-77-1

Spis treści

1. Jak uzyskać status podatnika VAT przy rozpoczęciu działalności	7
1.1. Kiedy podatnik nie musi składać zgłoszenia rejestracyjnego	7
1.2. Kiedy warto zarejestrować się do VAT	9
1.3. Jak złożyć VAT-R	9
1.4. Ile kosztuje złożenie VAT-R	13
1.5. Od kiedy jesteśmy zarejestrowani jako podatnicy VAT	13
2. Jak skutecznie wybrać zwolnienie z VAT	14
2.1. Kto może powrócić do zwolnienia z VAT	14
2.2. Jakie obowiązki ciążyą na podatniku wracającym do zwolnienia	15
2.3. Prawa i obowiązki podatnika po wyborze zwolnienia	23
3. Jak uzyskać status podatnika VAT po rezygnacji ze zwolnienia lub utracie prawa do zwolnienia	25
3.1. Kiedy tracimy status podatnika zwolnionego z VAT	25
3.2. Jakie obowiązki ciążyą na podatniku, gdy przestaje korzystać ze zwolnienia	26
3.3. Prawa i obowiązki podatnika po rezygnacji ze zwolnienia	31
4. Jak skutecznie skorzystać z ulgi na złe długi – instrukcja dla wierzyciela	33
4.1. Kiedy korygujemy VAT należny	34
4.2. Jak rozliczyć korektę w deklaracji	34
4.3. Jakie zawiadomienia należy złożyć wraz z korektą	34
4.4. Kiedy należy ponownie rozliczyć VAT	35
5. Kiedy dłużnik musi skorygować odliczony VAT	36
5.1. Kiedy korygujemy odliczony VAT	37
5.2. Kiedy możemy ponownie wykazać VAT naliczony	37
5.3. Jakie sankcje za niewykonanie korekty	38
6. Jak wybrać kwartalne rozliczanie VAT	39

6.1. Kwartalne rozliczanie VAT przez małych podatników stosujących metodę kasową.....	40
6.1.1. Jakich obowiązków musi dopełnić mały podatnik, aby stosować metodę kasową i składać kwartalne deklaracje VAT	40
6.1.2. Jakie są ograniczenia w składaniu kwartalnych deklaracji VAT przez małych podatników stosujących metodę kasową	40
6.1.3. Kiedy mały podatnik traci prawo do metody kasowej i składania kwartalnych deklaracji VAT	41
6.2. Kwartalne rozliczanie VAT przez małych podatników stosujących zasady ogólne	42
6.2.1. Jakie są ograniczenia w możliwości wyboru kwartalnego rozliczania VAT	42
6.2.2. Jakie obowiązki ciąży na małym podatniku wybierającym kwartalne rozliczanie VAT.....	43
6.3. W jakiej deklaracji należy dokonywać kwartalnych rozliczeń VAT	43
6.4. Kiedy mały podatnik traci prawo do rozliczeń kwartalnych.....	44
6.4.1. Przekroczenie limitu uprawniającego do korzystania ze statusu małego podatnika	44
6.4.2. Przekroczenie limitu wartości sprzedaży towarów wrażliwych	46
7. Jak zrezygnować z kwartalnego rozliczania VAT	47
7.1. Kiedy można zrezygnować z kwartalnego rozliczania VAT, gdy wybrano kasowe rozliczenie	47
7.2. Kiedy można zrezygnować z kwartalnego rozliczania VAT, gdy nie wybrano kasowej metody	49
8. Jak skutecznie przeprowadzić korektę deklaracji VAT.....	50
8.1. W jakich przypadkach podatnicy mogą korygować deklaracje VAT	50
8.2. Czy organ podatkowy może samodzielnie skorygować deklarację VAT	51
8.3. W jakim terminie można złożyć korektę deklaracji VAT.....	51
8.4. W jaki sposób dokonać korekty deklaracji VAT.....	52
8.5. Czy do korekty deklaracji VAT należy dołączyć wyjaśnienie przyczyn jej składania.....	53
8.6. Czy korekta deklaracji VAT oznacza konieczność ponownego wysłania JPK_VAT.....	53
8.7. Czy skorygowanie deklaracji VAT wpływa na termin zwrotu nadwyżki VAT	56

9. Jak rozliczyć VAT od zakupu samochodu za granicą	57
9.1. Jak rozlicza VAT podatnik VAT czynny	60
9.2. Jak rozlicza VAT podatnik korzystający ze zwolnienia	62
10. Jaką procedurę wprowadzić w firmie, aby udowodnić, że samochód jest wykorzystywany wyłącznie do celów firmowych	65
10.1. Samochody dające prawo do pełnego odliczenia VAT ze względu na sposób wykorzystania	65
Krok 1. Określenie zasad korzystania z samochodu	65
Krok 2. Złożenie zgłoszenia VAT-26	68
Krok 3. Prowadzenie ewidencji przebiegu pojazdu	68
10.2. Samochody dające prawo do odliczenia ze względu na swoją konstrukcję	69
11. Jak prawidłowo ustalić stawkę VAT	72
Krok 1. Ustalamy, czy ustawa o VAT powołuje symbol PKWiU	72
Krok 2. Przyporządkowujemy towar lub usługę do symboli PKWiU lub PKOB	75
Krok 3. Ustalamy stawkę VAT	76
Krok 4. Potwierdzamy, czy stosujemy prawidłową stawkę VAT lub zwolnienie	76
12. Jak potwierdzić, że towar lub usługa zostały prawidłowo sklasyfikowane według PKWiU	78
Krok 1. Sporządzamy i składamy wniosek	78
Krok 2. Uiszczamy opłatę	79
Krok 3. Czekamy na informację	79
Krok 4. Odwołujemy się od uzyskanej informacji	80
13. Jak korygować informację podsumowującą	81
13.1. Kiedy podatnik musi dokonać korekty informacji podsumowującej VAT-UE	81
13.1.1. W jaki sposób dokonuje się korekty informacji podsumowującej VAT-UE	81
13.1.2. Jak wykazujemy faktury korygujące rozliczane na bieżąco	82
13.2. Kiedy podatnik musi dokonać korekty informacji podsumowującej VAT-27	82
13.2.1. W jaki sposób dokonuje się korekty informacji podsumowującej VAT-27	83
13.2.2. Jak wykazujemy faktury korygujące rozliczane na bieżąco	83

14. Jak wysłać JPK_VAT, korzystając z bezpłatnego oprogramowania MF	85
Krok 1. Założenie profilu zaufanego	86
Krok 2. Pobranie arkusza kalkulacyjnego	86
Krok 3. Pobranie aplikacji Klient JPK 2.0 do wysyłania JPK	86
Krok 4. Pobranie UPO_JPK	87
15. Jak rozliczyć VAT po zakończeniu działalności	88
Krok 1. Sporządzić spis z natury	88
1. Kto ma obowiązek sporządzić spis z natury	88
2. Co należy objąć spisem z natury	89
3. Jak ustalić podstawę opodatkowania spisu z natury	89
4. Jak wykazać spis z natury w deklaracji VAT	89
5. Czy trzeba opodatkować VAT sprzedaż towarów objętych spisem z natury	91
Krok 2. Złożyć ostatnią deklarację VAT-7/VAT-7K	91
1. Kiedy można skorygować nieodliczony VAT	91
2. W jakim terminie urząd ma obowiązek zwrócić nadwyżkę VAT	92
3. Na jaki rachunek bankowy zostanie dokonany zwrot nadwyżki VAT	93
4. W jaki sposób uzyskują zwrot nadwyżki VAT byli wspólnicy rozwiązanych spółek	93
Krok 3. Złożyć zgłoszenie VAT-Z	94

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 prowadzonej działalności. Należy to wyliczyć według następującego wzoru:

$$\text{Limit obrotu} = 200\,000 \times \text{liczba dni prowadzonej działalności} / 365$$

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 5 września dokonał pierwszych zakupów związanych z działalnością. Zgłoszenie rejestracyjne złożył 28 września 2017 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 ($200\,000 \text{ zł} \times 118/365$).

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.

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: – energii elektrycznej (PKWiU 35.11.10.0), – wyrobów tytoniowych, – samochodów osobowych, innych niż nowe środki transportu, zaliczanych przez podatnika, na podstawie przepisów o podatku dochodowym, do środków trwałych podlegających amortyzacji	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 dwa 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: ■ przejechały nie więcej niż 6000 kilometrów lub ■ od momentu dopuszczenia ich do użytku upłynęło nie więcej niż sześć miesięcy.
6.	Świadczenie usług prawniczych	Zdaniem MF do usług prawniczych nie zaliczamy usług świadczonych przez komorników.
7.	Świadczenie usług w zakresie doradztwa, z wyjątkiem doradztwa rolniczego związanego z uprawą i hodowlą roślin	MF potwierdziło, że biura rachunkowe, które wykonują usługi związane z obsługą rachunkowo-księgową, w ramach

1	2	3
	oraz chowem i hodowlą zwierząt, a także związanego ze sporządzaniem planu zagospodarowania i modernizacji gospodarstwa rolnego	której sporządzają deklaracje podatkowe, nie świadczą usług doradztwa.
8.	Świadczenie usług jubilerskich	

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

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

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. Zgłoszenia VAT-R nie wyślemy za pomocą platformy ePUAP ani nie podpiszemy profilem zaufanym.

Gdy nie mamy podpisu elektronicznego, musimy wysłać VAT-R 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.

Zgłoszenie składamy obecnie korzystając z 13 wersji formularza VAT-R.

Jeśli rozpoczynamy działalność, nie możemy wybrać kwartalnych rozliczeń. Musimy przez 12 miesięcy składać miesięczne deklaracje VAT-7. Mimo obowiązku składania miesięcznych deklaracji możemy rozliczać się kasowo.

Wzór zgłoszenia rejestracyjnego VAT-R składanego przez rozpoczynających działalność

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

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:

- 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.
- Podmioty nieposiadające siedziby działalności gospodarczej lub stałego miejsca prowadzenia działalności gospodarczej na terytorium kraju składają zgłoszenie rejestracyjne do Naczelnika Drugiego Urzędu Skarbowego Warszawa-Śródmieście.
- Podmioty nieposiadające siedziby działalności gospodarczej lub stałego miejsca prowadzenia działalności gospodarczej w kraju składają zgłoszenie rejestracyjne do Naczelnika Urzędu Skarbowego właściwego ze względu na stałe miejsce.

O właściwości urzędu decyduje:
– adres zamieszkania – w przypadku osoby fizycznej
– adres siedziby – w przypadku pozostałych podatników krajowych

A. CEL I MIEJSCE ZŁOŻENIA ZGŁOSZENIA WŁAŚCIWOŚCI NACZELNIKA URZĘDU

4. Cel złożenia zgłoszenia (zaznaczyć właściwy kwadrat):
☐ 1. rejestracyjny ☐ 2. aktualizacja danych

5. Naczelnik urzędu skarbowego, do którego jest adresowane zgłoszenie ¹⁾

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. DANE PODATNIKA

(poszczególne pozycje wypełnia się tylko w przypadku, gdy dotyczy podatnika składającego zgłoszenie)

* - dotyczy podatnika niebędącego osobą fizyczną

** - dotyczy podatnika będącego osobą fizyczną

B.1. DANE IDENTYFIKACYJNE

10. Rodzaj podatnika (zaznaczyć właściwy kwadrat):
☐ 1. podatnik niebędący osobą fizyczną ☐ 2. osoba fizyczna ☐ 3. osoba zagraniczna ²⁾

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)

Osoba fizyczna wpisuje datę urodzenia i PESEL

B.2. ADRES SIEDZIBY * / ADRES ZAMIESZKANIA **

15. Kraj POLSKA	16. Województwo	17. Powiat
18. Gmina	19. Ulica	20. Nr domu
21. Nr lokalu	22. Miejscowość	23. Kod pocztowy
24. Poczta		

B.3. DANE DODATKOWE PODATNIKA BĄDĄCEGO OSOBĄ ZAGRANICZNĄ ²⁾

Poz. 25 i 26 wypełnia się jeżeli podatnik jest zidentyfikowany dla potrzeb takiego podatku w tym państwie.

25. Numer, pod którym podatek 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₍₁₃₎ 1/3

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

Składanie w wersji elektronicznej: www.portalpodatkowy.mf.gov.pl

C. OBOWIĄZEK PODATKOWY W ZAKRESIE PODATKU OD TOWARÓW I USŁUG

C.1. OKOLICZNOŚCI OKREŚLAJĄCE OBOWIĄZEK PODATKOWY ³⁾

Ogólne informacje (zaznaczyć właściwe kwadraty): ☐ 27. podatek nie jest podatnikiem w rozumieniu art.15 ustawy ☐ 28. podatek posiada siedzibę działalności gospodarczej poza terytorium kraju ☐ 29. podatek rozpoczynający działalność gospodarczą nie ma prawa do zwolnienia, o którym mowa w art. 113 ust. 1 lub 9 ustawy ☐ 30. podatek będzie korzystał (korzysta) ze zwolnienia, o którym mowa w art. 113 ust. 1 lub 9 ustawy ☐ 31. podatek będzie dokonywał (dokonuje) sprzedaży wyłącznie zwolnionej działalności gospodarczej z towarów i usług na podstawie art. 43 ust. 1, z wyl. pkt 3, 1 art. 45 ☐ 32. podatek będzie korzystał (korzysta) ze zwolnienia, o którym mowa w art. 43 ust.1 pkt 3 ustawy ☐ 33. podatek rezygnuje (zrezygnował) ze zwolnienia, o którym mowa w art. 113 ust. 1 lub 9 ustawy ☐ 34. podatek rezygnuje (zrezygnował) ze zwolnienia, o którym mowa w art. 43 ust. 1 pkt 3 ustawy ☐ 35. podatek traci (utracił) zwolnienie, o którym mowa w art. 113 ust. 1 lub 9 ustawy ☐ 36. podatek będzie dokonywał (dokonuje) sprzedaży wysyłkowej na terytorium kraju zgodnie z art. 24 ust. 4 ustawy ☐ 37. podatek rezygnuje (zrezygnował) z opodatkowania sprzedaży wysyłkowej na terytorium kraju zgodnie z art. 24 ust. 7 ustawy	38. Data (należy podać dzień-miesiąc-rok), od której podatek będzie korzystał (korzysta) ze zwolnienia lub od której traci prawo do zwolnienia lub rezygnuje z tego prawa Zaznaczamy poz. 33 i wpisujemy datę rozpoczęcia działalności gospodarczej w poz. 38
39. Obowiązek podatkowy u małych podatników (zaznaczyć właściwy kwadrat): ☐ 1. podmiot wybiera (wybrał) metodę kasową ☐ 2. podatek traci (utracił) prawo do rozliczania się metodą kasową ☐ 3. podatek rezygnuje (zrezygnował) z metody kasowej	Kwartał/miesiąc/rok (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 podatek wybiera metodę kasową, traci prawo do jej stosowania lub rezygnuje z tego prawa 40. Kwartał / 41. Rok 42. Miesiąc / 43. Rok
44. Deklaracje kwartalne (zaznaczyć właściwy kwadrat): ☐ 1. podatek wybiera (wybrał) możliwość rozliczania się za okresy kwartalne ☐ 2. podatek rezygnuje (zrezygnował) ze składania deklaracji za okresy kwartalne	Kwartał/rok (należy podać kwartał/rok ostatnio złożonej deklaracji kwartalnej) – wypełnić tylko w przypadku, gdy podatek rezygnuje ze składania deklaracji za okresy kwartalne 45. Kwartał / 46. Rok
47. Szczególne procedury (zaznaczyć właściwy kwadrat): ☐ 1. podatek zgodnie z art. 114 ust. 1 ustawy wybiera (wybrał) opodatkowanie w formie ryczałtu usług taksówek osobowych ☐ 2. podatek zgodnie z art. 114 ust. 4 ustawy rezygnuje (zrezygnował) z opodatkowania w formie ryczałtu usług taksówek osobowych ☐ 3. podatek będzie korzystał (korzysta) ze zwolnienia, o którym mowa w art.122 ustawy ☐ 4. podatek rezygnuje (zrezygnował) ze zwolnienia, zgodnie z art.123 ustawy	Miesiąc/rok (należy podać miesiąc/rok wyboru lub rezygnacji z opodatkowania w formie ryczałtu) - wypełnić tylko w przypadku, gdy podatek wybiera lub rezygnuje z opodatkowania w formie ryczałtu 48. Miesiąc / 49. Rok

C.2. INFORMACJE DOTYCZĄCE SKŁADANIA DEKLARACJI

Podatnik będzie składał deklaracje (zaznaczyć właściwe kwadraty): ☐ 50. VAT-7 ☐ 51. VAT-7K, w przypadkach, o których mowa w art. 99 ust. 2 lub 3 ustawy ☐ 52. VAT-8, w zakresie dokonywanych nabyć zgodnie z art. 99 ust. 8 ustawy ☐ 53. VAT-12, w przypadkach, o których mowa w art. 114 ust. 3 ustawy	Kwartał/miesiąc/rok (należy podać kwartał/rok lub miesiąc/rok, za który podatek złoży pierwszą deklarację wymienioną w poz. od 50 do 54) 54. Kwartał / 55. Rok Miesiąc / 57. Rok
---	--

Gdy rozpoczynamy działalność, nie możemy wybrać kwartalnego rozliczenia

VAT-R₍₁₃₎

2/3

POLA JASNE WYPELNIJA PODATNIK, POLA CIEMNE WYPELNIJA URZĄD SKARBOWY. WYPELNIĆ NA MASZYNIE, KOMPUTEROWO LUB RĘCZNIE, DUŻYMI, Drukowanymi literami, CZARNYM LUB NIEBIESKIM KOLOREM.

Składanie w wersji elektronicznej: www.portalpodatkowy.mf.gov.pl

C.3. INFORMACJE DOTYCZĄCE WYKONYWANIA TRANSAKЦИИ WEWNĄTRZSPÓLNOTOWYCH³⁾

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. podatnik podlegający obowiązkowi rejestracji jako podatnik 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. podatnik niepodlegający obowiązkowi rejestracji jako podatnik VAT czynny lub osoba prawna niebędąca podatnikiem w rozumieniu art. 15 ustawy będzie dokonywał lub dokonuje wewnątrzwspólnotowego nabycia towarów⁴⁾
- ☐ 60. podatnik niepodlegający obowiązkowi rejestracji jako podatnik 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. podatnik zarejestrowany jako podatnik VAT UE zaprzestał dokonywania wewnątrzwspólnotowych dostaw oraz wewnątrzwspólnotowych nabyć 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 zwolnionego⁵⁾ (zaznaczyć właściwy kwadrat):

- ☐ 1. tak ☐ 2. nie

E. PODPIS PODATNIKA LUB OSOBY REPREZENTUJĄCEJ PODATNIKA⁶⁾

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

- 1) Przez naczelnika urzędu skarbowego, do którego jest adresowane zgłoszenie rozumie się naczelnika urzędu skarbowego właściwego dla podatnika.
- 2) Przez osobę zagraniczną należy rozumieć podatnika nieposiadającego na terytorium kraju siedziby działalności gospodarczej lub stałego miejsca prowadzenia działalności gospodarczej.
- 3) W części C.1, C.2 i C.3 należy zaznaczyć właściwe dla podatnika kwadraty, również w przypadku aktualizacji zgłoszenia rejestracyjnego.
- 4) 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.
- 5) 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).
- 6) W przypadku złożenia zgłoszenia rejestracyjnego przez pełnomocnika, na podstawie którego podmiot został zarejestrowany jako podatnik 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 uszczerpiek 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₍₁₃₎

3/3

1.4. Ile kosztuje złożenie VAT-R

Złożenie zgłoszenia 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.

2. Jak skutecznie wybrać zwolnienie z VAT

Podatnik VAT czynny nie może w dowolnej chwili wybrać zwolnienia lub do niego powrócić. W art. 113 ust. 11 i 11a ustawy o VAT zostały wskazane warunki, jakie należy spełnić, aby można było wybrać zwolnienie.

2.1. Kto może powrócić do zwolnienia z VAT

Do zwolnienia może wrócić podatnik, gdy:

- minął rok, licząc od końca roku, w którym utracił on prawo do zwolnienia lub zrezygnował z tego zwolnienia;

UWAGA

Do zwolnienia można wrócić od dowolnego miesiąca po upływie roku.

- wartość sprzedaży netto (bez VAT) nie przekroczyła łącznie w poprzednim roku podatkowym kwoty 200 000 zł;
- ma siedzibę działalności w Polsce (nie wystarczy samo stałe miejsce prowadzenia działalności);
- nie wykonuje czynności wymienionych w art. 113 ust. 13 ustawy o VAT.

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: – energii elektrycznej (PKWiU 35.11.10.0), – wyrobów tytoniowych, – samochodów osobowych, innych niż nowe środki transportu, zaliczanych	Ze zwolnienia nie może korzystać podatnik, który sprzedaje napoje alkoholowe, gdyż są zaliczane do wyrobów akcyzowych.

1	2	3
	przez podatnika, na podstawie przepisów o podatku dochodowym, do środków trwałych podlegających amortyzacji	
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 dwa 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: ■ przejechały nie więcej niż 6000 kilometrów lub ■ od momentu dopuszczenia ich do użytku upłynęło nie więcej niż sześć miesięcy.
6.	Świadczenie usług prawniczych	Zdaniem MF do usług prawniczych nie zaliczamy usług świadczonych przez komorników.
7.	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.
8.	Świadczenie usług jubilerskich	

2.2. Jakie obowiązki ciążą na podatniku wracającym do zwolnienia

Podatnik, który wraca do zwolnienia z VAT, ma obowiązek:

1) zawiadomić urząd skarbowy o powrocie do zwolnienia;

Podatnik, który zamierza powrócić do zwolnienia podmiotowego, powinien złożyć aktualizację VAT-R. Ma na to siedem dni, licząc od dnia, od którego ponownie wybrał zwolnienie podmiotowe. Ustalając termin, nie liczymy dnia powrotu do zwolnienia.

Przykład

Jan Kowalski jest czynnym podatnikiem VAT, prowadzi sklep spożywczy. Od 1 stycznia 2018 r. zamierza wrócić do zwolnienia, gdyż spełnia wszystkie warunki. W tym celu musi złożyć aktualizację VAT-R do 8 stycznia 2018 r.

POLA JASNE WYPELNI PODATNIK, POLA CIEMNE WYPELNI URZĄD SKARBOWY. WYPELNIĆ NA MASZYNIE, KOMPUTEROWO LUB RĘCZNIE, DUŻYMI, DRUKOWANYMI LITERAMI, CZARNYM LUB NIEBIESKIM KOLOREM.

Składanie w wersji elektronicznej: www.portalpodatkowy.mf.gov.pl

1. Identyfikator podatkowy NIP podatnika 1 1 8 0 0 9 3 0 6 6	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 na terytorium kraju, ale posiadające na tym terytorium stałe miejsce prowadzenia działalności gospodarczej, zgłoszenie rejestracyjne składają do naczelnika urzędu skarbowego właściwego ze względu na stałe miejsce prowadzenia działalności gospodarczej.

A. CEL I MIEJSCE ZŁOŻENIA ZGŁOSZENIA ORAZ INFORMACJA DOTYCZĄCA WŁAŚCIWOŚCI NACZELNIKA URZĘDU SKARBOWEGO

4. Cel złożenia zgłoszenia (zaznaczyć właściwy kwadrat): ☐ 1. rejestracyjny ☒ 2. aktualizacja danych	
5. Naczelnik urzędu skarbowego, do którego jest adresowane zgłoszenie ¹⁾ WARSZAWA NACZELNIK URZĘDU SKARBOWEGO WARSZAWA – PRAGA	
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. DANE PODATNIKA

(poszczególne pozycje wypełnia się tylko w przypadku, gdy dotyczy podatnika składającego zgłoszenie)

* - dotyczy podatnika niebędącego osobą fizyczną

** - dotyczy podatnika będącego osobą fizyczną

B.1. DANE IDENTYFIKACYJNE

10. Rodzaj podatnika (zaznaczyć właściwy kwadrat): ☐ 1. podatnik niebędący osobą fizyczną ☒ 2. osoba fizyczna ☐ 3. osoba zagraniczna ²⁾	
11. Nazwa pełna * / Nazwisko, pierwsze imię, drugie imię ** Nazwisko KOWALSKI Pierwsze imię JAN Drugie imię PIOTR	
12. Nazwa skrócona * / Imię ojca, imię matki ** Imię ojca STANISŁAW Imię matki MARIA	
13. Numer identyfikacyjny REGON * / Numer ewidencyjny PESEL ** PESEL 7 6 0 7 0 3 0 5 0 2 2	14. Data rozpoczęcia działalności * / Data urodzenia ** (dzień - miesiąc - rok) Data urodzenia 0 3 - 0 7 - 1 9 7 6

B.2. ADRES SIEDZIBY* / ADRES ZAMIESZKANIA**

15. Kraj POLSKA	16. Województwo MAZOWIECKIE	17. Powiat M.ST.WARSZAWA
18. Gmina M.ST.WARSZAWA	19. Ulica MIKOŁAJCZYKA	20. Nr domu 10
22. Miejscowość WARSZAWA	23. Kod pocztowy 01-245	24. Poczta WARSZAWA

B.3. DANE DODATKOWE PODATNIKA BĄDĄCEGO OSOBĄ ZAGRANICZNĄ ²⁾

Poz.25 i 26 wypełnia się, jeżeli podatnik jest zidentyfikowany dla potrzeb takiego podatku w tym państwie.

25. Numer, pod którym podatnik 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 działalności gospodarczej	26. Kod kraju, o którym mowa w poz.25
---	---------------------------------------

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

Składanie w wersji elektronicznej: www.portalpodatkowy.mf.gov.pl

C. OBOWIĄZEK PODATKOWY W ZAKRESIE PODATKU OD TOWARÓW I USŁUG

C.1. OKOLICZNOŚCI OKREŚLAJĄCE OBOWIĄZEK PODATKOWY ³⁾

Ogólne informacje (zaznaczyć właściwe kwadraty): ☐ 27. podatek nie jest podatnikiem w rozumieniu art.15 ustawy ☐ 28. podatek posiada siedzibę działalności gospodarczej poza terytorium kraju ☐ 29. podatek rozpoczynający działalność gospodarczą nie ma prawa do zwolnienia, o którym mowa w art. 113 ust. 1 lub 9 ustawy ☒ 30. podatek będzie korzystał (korzysta) ze zwolnienia, o którym mowa w art. 113 ust. 1 lub 9 ustawy ☐ 31. podatek będzie dokonywał (dokonuje) sprzedaży wyłącznie zwolnionej od podatku od towarów i usług na podstawie art. 43 ust. 1, z wyl. pkt 3, i art. 82 ustawy ☐ 32. podatek będzie korzystał (korzysta) ze zwolnienia, o którym mowa w art. 43 ust.1 pkt 3 ustawy ☐ 33. podatek rezygnuje (zrezygnował) ze zwolnienia, o którym mowa w art. 113 ust. 1 lub 9 ustawy ☐ 34. podatek rezygnuje (zrezygnował) ze zwolnienia, o którym mowa w art. 43 ust. 1 pkt 3 ustawy ☐ 35. podatek traci (utracił) zwolnienie, o którym mowa w art. 113 ust. 1 lub 9 ustawy ☐ 36. podatek będzie dokonywał (dokonuje) sprzedaży wysyłkowej na terytorium kraju zgodnie z art. 24 ust. 4 ustawy ☐ 37. podatek rezygnuje (zrezygnował) z opodatkowania sprzedaży wysyłkowej na terytorium kraju zgodnie z art. 24 ust. 7 ustawy	38. Data (należy podać dzień-miesiąc-rok), od której podatek będzie korzystał (korzysta) ze zwolnienia lub od której traci prawo do zwolnienia lub rezygnuje z tego prawa 0 1 - 0 1 - 2 0 1 8
39. Obowiązek podatkowy u małych podatników (zaznaczyć właściwy kwadrat) : ☐ 1. podmiot wybiera (wybrał) metodę kasową ☐ 2. podatek traci (utracił) prawo do rozliczania się metodą kasową ☐ 3. podatek rezygnuje (zrezygnował) z metody kasowej	Kwartał/miesiąc/rok (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 podatek wybiera metodę kasową, traci prawo do jej stosowania lub rezygnuje z tego prawa 40. Kwartał / 41. Rok 42. Miesiąc / 43. Rok
44. Deklaracje kwartalne (zaznaczyć właściwy kwadrat): ☐ 1. podatek wybiera (wybrał) możliwość rozliczania się za okresy kwartalne ☐ 2. podatek rezygnuje (zrezygnował) ze składania deklaracji za okresy kwartalne	Kwartał/rok (należy podać kwartał/rok ostatnio złożonej deklaracji kwartalnej) – wypełnić tylko w przypadku, gdy podatek rezygnuje ze składania deklaracji za okresy kwartalne 45. Kwartał / 46. Rok
47. Szczególne procedury (zaznaczyć właściwy kwadrat): ☐ 1. podatek zgodnie z art. 114 ust. 1 ustawy wybiera (wybrał) opodatkowanie w formie ryczałtu usług taksówek osobowych ☐ 2. podatek zgodnie z art. 114 ust. 4 ustawy rezygnuje (zrezygnował) z opodatkowania w formie ryczałtu usług taksówek osobowych ☐ 3. podatek będzie korzystał (korzysta) ze zwolnienia, o którym mowa w art.122 ustawy ☐ 4. podatek rezygnuje (zrezygnował) ze zwolnienia, zgodnie z art.123 ustawy	Miesiąc/rok (należy podać miesiąc/rok wyboru lub rezygnacji z opodatkowania w formie ryczałtu) - wypełnić tylko w przypadku, gdy podatek wybiera lub rezygnuje z opodatkowania w formie ryczałtu 48. Miesiąc / 49. Rok

C.2. INFORMACJE DOTYCZĄCE SKŁADANIA DEKLARACJI ³⁾

Podatek będzie składał deklaracje (zaznaczyć właściwe kwadraty): ☐ 50. VAT-7 ☐ 51. VAT-7K, w przypadkach, o których mowa w art. 99 ust. 2 lub 3 ustawy ☐ 52. VAT-8, w zakresie dokonywanych nabyć zgodnie z art. 99 ust. 8 ustawy ☐ 53. VAT-12, w przypadkach, o których mowa w art. 114 ust. 3 ustawy	Kwartał/miesiąc/rok (należy podać kwartał/rok lub miesiąc/rok, za który podatek złoży pierwszą deklarację wymienioną w poz. od 50 do 54) 54. Kwartał / 55. Rok 56. Miesiąc / 57. Rok
--	--

VAT-R₍₁₃₎

2/3

Instrukcje VAT. 15 praktycznych procedur dla podatników

POLA JASNE WYPELNIŁA PODATNIK, POLA CIEMNE WYPELNIŁA URZĄD SKARBOWY. WYPELNIĆ NA MASZYNIE, KOMPUTEROWO LUB RĘCZNIE. DUŻYMI, DRUKOWANYMI LITERAMI, CZARNYM LUB NIEBIESKIM KOLOREM.

Składanie w wersji elektronicznej: www.portalpodatkowy.mf.gov.pl

C.3. INFORMACJE DOTYCZĄCE WYKONYWANIA TRANSAKCI WEWNĄTRZWPÓLNOTOWYCH ³⁾	
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 ⁴⁾	
☐ 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 ⁵⁾ (zaznaczyć właściwy kwadrat):	
☐ 1. tak ☐ 2. nie	

E. PODPIS PODATNIKA LUB OSOBY REPREZENTUJĄCEJ PODATNIKA ⁶⁾		
65. Imię JAN	66. Nazwisko KOWALSKI	67. Telefon kontaktowy 693563789
68. Adres e-mail j.kowalski@wp.pl	69. Data wypełnienia (dzień - miesiąc - rok) 1 4 - 12 - 2 0 1 7	70. Podpis podatnika lub osoby reprezentującej podatnika Jan Kowalski

F. ADNOTACJE URZĘDU SKARBOWEGO	
71. Uwagi urzędu skarbowego	
72. Identyfikator przyjmującego formularz	73. Podpis przyjmującego formularz

- 1) Przez naczelnika urzędu skarbowego, do którego jest adresowane zgłoszenie rozumie się naczelnika urzędu skarbowego właściwego dla podatnika.
- 2) Przez osobę zagraniczną należy rozumieć podatnika nieposiadającego na terytorium kraju siedziby działalności gospodarczej lub stałego miejsca prowadzenia działalności gospodarczej.
- 3) W części C.1, C.2 i C.3 należy zaznaczyć właściwe dla podatnika kwadraty, również w przypadku aktualizacji zgłoszenia rejestracyjnego.
- 4) 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.
- 5) 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).
- 6) 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 uszczerpkienie grozi odpowiedzialność przewidziana w Kodeksie karnym skarbowym.

2) skorygować odliczony VAT;

Powrót do zwolnienia w wielu wypadkach będzie oznaczał obowiązek korekty odliczonego VAT. Obowiązek ten wynika z art. 91 ust. 7–7d ustawy o VAT i dotyczy:

- środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych, gdy nie minął okres ich korekty,
- towarów handlowych, które do dnia powrotu do zwolnienia nie zostały odsprzedane, lub surowców i materiałów niewykorzystanych przed powrotem do zwolnienia do czynności opodatkowanych.

UWAGA

Mimo że nie wynika to wprost z przepisów, należy na dzień powrotu do zwolnienia wykonać spis posiadanych towarów handlowych, surowców i materiałów, aby można było dokonać korekty odliczonego VAT. O dokonany spis nie należy powiadamiać urzędu skarbowego.

Obowiązek korekty dotyczy towarów i usług, dla których nie minął okres ich korekty. Wyjątkiem są towary handlowe, surowce i materiały. W ich przypadku obowiązek korekty istnieje niezależnie od tego, kiedy zostały nabyte lub wytworzone, i dotyczy całej kwoty odliczonego VAT. Korekty dokonuje się w deklaracji VAT-7 składanej za okres rozliczeniowy, w którym wystąpiła ta zmiana.

Przykład

Jan Kowalski od 1 stycznia 2018 r. wrócił do zwolnienia. Na dzień powrotu do zwolnienia miał w sklepie nieodsprzedany towar o wartości netto 15 000 zł, VAT 1800 zł. W takiej sytuacji musi skorygować cały odliczony VAT w wysokości 1800 zł.

Kwotę korekty wykazuje ze znakiem (–) w poz. 48 deklaracji za styczeń 2018 r.

D.3. PODATEK NALICZONY - DO ODLICZENIA (w zł)

Korekta podatku naliczonego od nabycia środków trwałych	47.
Korekta podatku naliczonego od pozostałych nabyć	48. -1 800
Korekta podatku naliczonego, o której mowa w art. 89b ust. 1 ustawy	49.
Korekta podatku naliczonego, o której mowa w art. 89b ust. 4 ustawy	50.
Razem kwota podatku naliczonego do odliczenia Należy wpisać sumę kwot z poz. 42, 44, 46, 47, 48, 49 i 50.	51. -1 800

E. OBLICZENIE WYSOKOŚCI ZOBOWIĄZANIA PODATKOWEGO LUB KWOTY ZWROTU (w zł)

Kwota wydatkowana na zakup kas rejestrujących, do odliczenia w danym okresie rozliczeniowym Kwota wykazana w poz. 52 nie może być wyższa od różnicy kwot z poz. 41 i 51. Jeżeli różnica kwot pomiędzy poz. 41 i 51 jest mniejsza lub równa 0, wówczas należy wpisać 0.	52.
Kwota podatku objęta zaniechaniem poboru Kwota ta nie może być wyższa niż różnica pomiędzy kwotą z poz. 41 a sumą kwot z poz. 51 i 52. Jeżeli różnica kwot pomiędzy poz. 41 i 51, pomniejszona o kwotę z poz. 52 jest mniejsza od 0, wówczas należy wpisać 0.	53.
Kwota podatku podlegającego wpłacie do urzędu skarbowego Jeżeli różnica kwot pomiędzy poz. 41 i 51 jest większa od 0, wówczas poz. 54 = poz. 41 - poz. 51 - poz. 52 - poz. 53 w przeciwnym wypadku należy wpisać 0.	54. 1 800
Kwota wydatkowana na zakup kas rejestrujących, przysługująca do zwrotu w danym okresie rozliczeniowym	55.
Nadwyżka podatku naliczonego nad należnym Jeżeli różnica kwot pomiędzy poz. 51 i 41 jest większa lub równa 0, wówczas poz. 56 = poz. 51 - poz. 41 + poz. 55, w przeciwnym wypadku należy wpisać 0.	56. 0
Kwota do zwrotu na rachunek bankowy wskazany przez podatnika	57. 0
58. w terminie 25 dni	59. w terminie 60 dni
w tym kwota do zwrotu	60. w terminie 180 dni
Kwota do przeniesienia na następny okres rozliczeniowy Od kwoty z poz. 56 należy odjąć kwotę z poz. 57.	61. 0

Okres korekty dla towarów i usług wykorzystywanych w działalności

Lp.	Rodzaj towarów	Okres korekty	Sposób obliczenia kwoty korekty za dany rok
1.	Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne podlegające amortyzacji, których wartość początkowa przekracza 15 000 zł	Podatnik dokonuje korekty w ciągu 5 kolejnych lat , licząc od roku, w którym zostały oddane do użytkowania. Roczna korekta dotyczy 1/5 kwoty podatku naliczonego przy ich nabyciu lub wytworzeniu.	Kw = PN/5 , gdzie: Kw – kwota korekty, PN – kwota odliczonego VAT.
2.	Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne podlegające amortyzacji, których wartość początkowa nie przekracza 15 000 zł, lub niepodlegające amortyzacji oraz wyposażenie	Podatnik dokonuje korekty, jeśli nie minęło 12 miesięcy, licząc od końca okresu rozliczeniowego , w którym wydano towary lub usługi do użytkowania.	Jeśli nie minął okres korekty, korygujemy cały odliczony VAT.
3.	Nieruchomości i prawa wieczystego użytkowania gruntów, które są zaliczane do środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych podlegających amortyzacji, jeśli ich wartość początkowa przekracza 15 000 zł	Podatnik dokonuje korekty w ciągu 10 kolejnych lat , licząc od roku, w którym zostały oddane do użytkowania. Roczna korekta dotyczy 1/10 kwoty podatku naliczonego przy ich nabyciu lub wytworzeniu.	Kw = PN/10 , gdzie: Kw – kwota korekty, PN – kwota odliczonego VAT.

Ad 1. Korekta „5-letnia”

Dokonując tej korekty, należy pamiętać, że jej okres rozpoczyna się w roku, w którym środki trwałe zostały oddane do użytkowania.

Przykład

Jan Kowalski kupił w 2014 r. samochód dostawczy, którym dowozi towar do sklepu. Od jego zakupu odliczył 4600 zł VAT. Od 1 stycznia 2018 r. ma zamiar wrócić do zwolnienia. Będzie musiał skorygować 1/5 odliczonego VAT, czyli 920 zł, gdyż na dzień powrotu do zwolnienia minęły cztery lata korekty.

Kwotę korekty wykazuje ze znakiem (-) w poz. 47 deklaracji VAT-7.

D.3. PODATEK NALICZONY - DO ODLICZENIA (w zł)	
Korekta podatku naliczonego od nabycia środków trwałych	47. -920
Korekta podatku naliczonego od pozostałych nabyć	48.
Korekta podatku naliczonego, o której mowa w art. 89b ust. 1 ustawy	49.
Korekta podatku naliczonego, o której mowa w art. 89b ust. 4 ustawy	50.
Razem kwota podatku naliczonego do odliczenia Należy wpisać sumę kwot z poz. 42, 44, 46, 47, 48, 49 i 50.	51. -920

E. OBLICZENIE WYSOKOŚCI ZOBOWIĄZANIA PODATKOWEGO LUB KWOTY ZWROTU (w zł)	
Kwota wydatkowana na zakup kas rejestrujących, do odliczenia w danym okresie rozliczeniowym Kwota wykazana w poz. 52 nie może być wyższa od różnicy kwot z poz. 41 i 51. Jeżeli różnica kwot pomiędzy poz. 41 i 51 jest mniejsza lub równa 0, wówczas należy wpisać 0.	52.
Kwota podatku objęta zaniechaniem poboru Kwota ta nie może być wyższa niż różnica pomiędzy kwotą z poz. 41 a sumą kwot z poz. 51 i 52. Jeżeli różnica kwot pomiędzy poz. 41 i 51, pomniejszona o kwotę z poz. 52 jest mniejsza od 0, wówczas należy wpisać 0.	53.
Kwota podatku podlegającego wpłacie do urzędu skarbowego Jeżeli różnica kwot pomiędzy poz. 41 i 51 jest większa od 0, wówczas poz. 54 = poz. 41 - poz. 51 - poz. 52 - poz. 53 w przeciwnym wypadku należy wpisać 0.	54.
	920

Podatnik rozlicza korektę w deklaracji VAT-7 składanej za styczeń roku następującego po roku, w którym korzystał ze zwolnienia. Za każdy rok korzystania ze zwolnienia korygujemy 1/5 odliczonego VAT. Tak postępujemy do końca okresu korekty.

Przykład

Powróćmy do poprzedniego przykładu.

Jan Kowalski wróci do zwolnienia od 2018 r. Korekty VAT będzie musiał dokonać, składając deklarację VAT-7 dopiero za styczeń 2019 r.

Ad 2. Korekta „12-miesięczna”

W przypadku korekty, której okres wynosi 12 miesięcy, należy pamiętać, że termin jej zakończenia liczymy od końca okresu rozliczeniowego, w którym wydano towary lub usługi do użytkowania.

Przykład

Jan Kowalski kupił w maju 2017 r. laptopa o wartości netto 2800 zł i VAT 644 zł. Okres korekty mija 31 maja 2018 r. Dlatego wybierając zwolnienie od 1 stycznia 2018 r., musi oddać cały odliczony VAT.

Kwotę korekty wykazuje ze znakiem (–) w poz. 47 deklaracji VAT-7.

D.3. PODATEK NALICZONY - DO ODLICZENIA (w zł)

Korekta podatku naliczonego od nabycia środków trwałych	47.	-644
Korekta podatku naliczonego od pozostałych nabyć	48.	
Korekta podatku naliczonego, o której mowa w art. 89b ust. 1 ustawy	49.	
Korekta podatku naliczonego, o której mowa w art. 89b ust. 4 ustawy	50.	
Razem kwota podatku naliczonego do odliczenia Należy wpisać sumę kwot z poz. 42, 44, 46, 47, 48, 49 i 50.	51.	-644

E. OBLICZENIE WYSOKOŚCI ZOBOWIĄZANIA PODATKOWEGO LUB KWOTY ZWROTU (w zł)	
Kwota wydatkowana na zakup kas rejestrujących, do odliczenia w danym okresie rozliczeniowym Kwota wykazana w poz. 52 nie może być wyższa od różnicy kwot z poz. 41 i 51. Jeżeli różnica kwot pomiędzy poz. 41 i 51 jest mniejsza lub równa 0, wówczas należy wpisać 0.	52.
Kwota podatku objęta zaniechaniem poboru Kwota ta nie może być wyższa niż różnica pomiędzy kwotą z poz. 41 a sumą kwot z poz. 51 i 52. Jeżeli różnica kwot pomiędzy poz. 41 i 51, pomniejszona o kwotę z poz. 52 jest mniejsza od 0, wówczas należy wpisać 0.	53.
Kwota podatku podlegającego wpłacie do urzędu skarbowego Jeżeli różnica kwot pomiędzy poz. 41 i 51 jest większa od 0, wówczas poz. 54 = poz. 41 - poz. 51 - poz. 52 - poz. 53 w przeciwnym wypadku należy wpisać 0.	54.
	644

Korektę rozliczamy w deklaracji VAT-7 składanej za okres rozliczeniowy, od którego korzystamy ze zwolnienia.

Przykład

Powróćmy do poprzedniego przykładu.

Jeśli Jan Kowalski wróci do zwolnienia od 2018 r., korekty VAT będzie musiał dokonać, składając deklarację VAT-7 za styczeń 2018 r.

Ad 3. Korekta „10-letnia”

Dokonując korekty VAT naliczonego od nabycia nieruchomości należy pamiętać, że okres korekty rozpoczyna się w roku, w którym nieruchomości zostały oddane do użytkowania.

Przykład

Jan Kowalski wybudował w 2014 r. budynek sklepowy. Od wydatków związanych z budową odliczył VAT w wysokości 6900 zł. Budynek został oddany do użytkowania 1 września 2014 r. Od 1 stycznia 2018 r. Jan Kowalski ma zamiar wrócić do zwolnienia. W związku z tym będzie musiał skorygować odliczony VAT, gdyż na dzień powrotu do zwolnienia minęły cztery lata korekty. Korekta będzie dokonywana przez sześć lat, jeśli pan Kowalski nadal będzie korzystał ze zwolnienia. Koryguje on co roku 690 zł. Kwotę korekty wykazuje ze znakiem (-) w poz. 47 deklaracji VAT-7.

D.3. PODATEK NALICZONY - DO ODLICZENIA (w zł)		
Korekta podatku naliczonego od nabycia środków trwałych	47.	-690
Korekta podatku naliczonego od pozostałych nabyć	48.	
Korekta podatku naliczonego, o której mowa w art. 89b ust. 1 ustawy	49.	
Korekta podatku naliczonego, o której mowa w art. 89b ust. 4 ustawy	50.	
Razem kwota podatku naliczonego do odliczenia Należy wpisać sumę kwot z poz. 42, 44, 46, 47, 48, 49 i 50.	51.	-690
E. OBLICZENIE WYSOKOŚCI ZOBOWIĄZANIA PODATKOWEGO LUB KWOTY ZWROTU (w zł)		
Kwota wydatkowana na zakup kas rejestrujących, do odliczenia w danym okresie rozliczeniowym Kwota wykazana w poz. 52 nie może być wyższa od różnicy kwot z poz. 41 i 51. Jeżeli różnica kwot pomiędzy poz. 41 i 51 jest mniejsza lub równa 0, wówczas należy wpisać 0.	52.	
Kwota podatku objęta zaniechaniem poboru Kwota ta nie może być wyższa niż różnica pomiędzy kwotą z poz. 41 a sumą kwot z poz. 51 i 52. Jeżeli różnica kwot pomiędzy poz. 41 i 51, pomniejszona o kwotę z poz. 52 jest mniejsza od 0, wówczas należy wpisać 0.	53.	
Kwota podatku podlegającego wpłacie do urzędu skarbowego Jeżeli różnica kwot pomiędzy poz. 41 i 51 jest większa od 0, wówczas poz. 54 = poz. 41 - poz. 51 - poz. 52 - poz. 53 w przeciwnym wypadku należy wpisać 0.	54.	690

Korektę rozliczamy w deklaracji VAT-7 za styczeń roku następującego po roku podatkowym, w którym korzystaliśmy ze zwolnienia. Za każdy rok korzystania ze zwolnienia korygujemy 1/10 odliczonego VAT. Tak postępujemy do końca okresu korekty.

Przykład

Wróćmy do poprzedniego przykładu.

Jan Kowalski wróci do zwolnienia od 2018 r. Pierwszej korekty VAT będzie musiał dokonać, składając deklarację VAT-7 dopiero za styczeń 2019 r. Kwota korekty wyniesie 690 zł. Załóżmy, że Jan Kowalski nadal korzystał w 2019 r. ze zwolnienia. Dlatego kolejnej korekty dokona w deklaracji za styczeń 2020 r. i skoryguje 1/10 odliczonego VAT. Następnie od 2020 r. pan Kowalski zrezygnował ze zwolnienia. W związku z tym nie musi dokonywać korekty w deklaracji za styczeń 2021 r.

3) zgłosić do serwisu przeprogramowanie kasy fiskalnej;

Podatnik, który wrócił do zwolnienia, a ewidencjonował obrót na kasie fiskalnej, musi to robić nadal. Korzystanie ze zwolnienia nie wyłącza tego obowiązku. Nie powoduje również obowiązku zwrotu ulgi na zakup kasy fiskalnej. Konieczne jest natomiast przeprogramowanie kasy, tak aby do całej sprzedaży było przypisane zwolnienie z VAT. W tym celu należy zgłosić się do serwisu kasy.

2.3. Prawa i obowiązki podatnika po wyborze zwolnienia

Podatnicy, którzy wrócili do zwolnienia, mają określone prawa. Nie muszą składać deklaracji, wystawiać faktur, płacić podatku. Od tej zasady istnieją jednak liczne wyjątki.

Obowiązki podatników zwolnionych z VAT

Lp.	Podatnicy zwolnieni z VAT są zobowiązani:	Uwagi
1	2	3
1.	Prowadzić ewidencję sprzedaży za dany dzień, nie później jednak niż przed dniem dokonania sprzedaży w dniu następnym	Gdy podatnik ewidencjonuje obrót na kasie rejestrującej, zapisów w ewidencji może dokonywać na podstawie raportów kasowych.
2.	Prowadzić ewidencję sprzedaży na kasie rejestrującej, gdy nie korzystają ze zwolnienia z tego obowiązku	Do całej sprzedaży ma być przypisane zwolnienie.
3.	Rozliczać import usług, składając deklarację VAT-9M, chyba że mają obowiązek składać VAT-8	Podatnik zwolniony rozlicza import usług, gdy: ■ miejsce świadczenia usługi jest w Polsce, ■ usługę świadczy podatnik, który nie ma w Polsce siedziby ani stałego miejsca prowadzenia działalności, które uczestniczy w tej transakcji, ■ usługę związaną z nieruchomością świadczy podatnik, który nie jest w Polsce zarejestrowany jako podatnik VAT.
4.	Rozliczyć WNT, składając VAT-8 i informację podsumowującą, gdy posiadają status podatnika VAT UE	Podatnik zwolniony z VAT rozlicza WNT, gdy: ■ przedmiotem zakupu jest nowy środek transportu lub wyroby akcyzowe, ■ wybierze opcję opodatkowania WNT, ■ całkowita wartość WNT przekroczyła w danym roku lub poprzednim kwotę 50 000 zł.
5.	Wystawiać faktury na żądanie nabywcy	Podatnicy zwolnieni mają obowiązek wystawić fakturę, gdy nabywca wystąpi z takim żądaniem w terminie trzech miesięcy, licząc od końca miesiąca, w którym dostarczono towar lub wykonano usługę bądź otrzymano całość lub część zapłaty.

1	2	3
6.	Sklądać deklarację VAT-7, gdy jest zobowiązany dokonać korekty	Podatnicy zwolnieni z VAT składają deklarację VAT-7, gdy: 1) przysługuje im zwrot różnicy podatku lub zwrot podatku naliczonego; 2) są obowiązani do dokonania korekty podatku odliczonego na podstawie art. 90a, art. 90c albo art. 91 ustawy o VAT lub 3) są obowiązani do dokonania korekty, jeśli: ■ po skorzystaniu z ulgi na złe długi dłużnik uregulował należność, ■ odliczyli VAT z faktury, której nie opłacili, a od ustalonego terminu płatności minęło 150 dni; 4) są uprawnieni do dokonania ponownej korekty, jeśli uregulowali należność za fakturę, z której VAT naliczony musieli wcześniej skorygować.

Podatnik zwolniony nie ma obowiązku wysyłania JPK_VAT również w 2018 r.

3. Jak uzyskać status podatnika VAT po rezygnacji ze zwolnienia lub utracie prawa do zwolnienia

Podatnik VAT zwolniony może w dowolnej chwili zrezygnować ze zwolnienia. Może być również zobowiązany do rejestracji, gdy obrót przekroczy limit zwolnienia podmiotowego. W art. 113 ust. 4 i 5 ustawy o VAT zostały wskazane zasady rezygnacji lub utraty prawa do zwolnienia.

3.1. Kiedy tracimy status podatnika zwolnionego z VAT

Dobrowolna rezygnacja ze zwolnienia powoduje z oczywistych względów utratę tego statusu.

Prawo do korzystania ze zwolnienia tracimy również, gdy:

- wartość sprzedaży netto (bez VAT) przekroczy łącznie kwotę 200 000 zł; prawo do zwolnienia tracimy od czynności, która powoduje przekroczenie limitu;

Gdy podatnik rozpoczął prowadzenie działalności w trakcie roku, limit zwolnienia ulega zmniejszeniu, proporcjonalnie do okresu prowadzonej działalności.

Wyliczamy go według następującego wzoru:

$200\,000\text{ zł} \times \text{liczba dni pozostających od rozpoczęcia działalności do końca roku} / 365$

- rozpoczniemy wykonywanie czynności wskazanych w art. 113 ust. 13 ustawy o VAT.

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:	Ze zwolnienia nie może korzystać podatnik, który sprzedaje napoje alkoholowe, gdyż są zaliczane do wyrobów akcyzowych.

1	2	3
2.	– energii elektrycznej (PKWiU 35.11.10.0), – wyrobów tytoniowych, – samochodów osobowych, innych niż nowe środki transportu, zaliczanych przez podatnika, na podstawie przepisów o podatku dochodowym, do środków trwałych podlegających amortyzacji	
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 dwa 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: ■ przejechały nie więcej niż 6000 kilometrów lub ■ od momentu dopuszczenia ich do użytku upłynęło nie więcej niż sześć miesięcy.
6.	Świadczenie usług prawniczych	Zdaniem MF do usług prawniczych nie zaliczamy usług świadczonych przez komorników.
7.	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.
8.	Świadczenie usług jubilerskich	

3.2. Jakie obowiązki ciążyą na podatniku, gdy przestaje korzystać ze zwolnienia

Podatnik, który przestaje korzystać ze zwolnienia z VAT:

1) ma obowiązek zawiadomić urząd skarbowy i dokonać rejestracji jako podatnik VAT;

Termin złożenia zawiadomienia zależy od tego, czy podatnik sam rezygnuje, czy utracił prawo do zwolnienia.

Podatnik, który zamierza zrezygnować ze zwolnienia podmiotowego, powinien złożyć VAT-R lub jego aktualizację. Musi tego dokonać przed początkiem miesiąca, w którym rezygnuje ze zwolnienia.

Przykład

Jan Kowalski prowadzi sklep spożywczy i korzysta ze zwolnienia z VAT. Od 1 stycznia 2018 r. zamierza zrezygnować ze zwolnienia. W tym celu musi złożyć aktualizację VAT-R do 31 grudnia 2017 r.

POLA JASNE WYPEŁNIA PODATNIK, POLA CIEMNE WYPEŁNIA URZĄD SKARBOWY. WYPEŁNIAĆ NA MASZYNIE, KOMPUTEROWO LUB RĘCZNIE, DUŻYMI, Drukowanymi literami, CZARNYM LUB NIEBIESKIM KOLOREM.

Składanie w wersji elektronicznej: www.portalpodatkowy.mf.gov.pl

1. Identyfikator podatkowy NIP podatnika	2. Nr dokumentu	3. Status
1 1 8 0 0 9 3 0 6 6		

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 na terytorium kraju, ale posiadające na tym terytorium stałe miejsce prowadzenia działalności gospodarczej, zgłoszenie rejestracyjne składają do naczelnika urzędu skarbowego właściwego ze względu na stałe miejsce prowadzenia działalności gospodarczej.

A. CEL I MIEJSCE ZŁOŻENIA ZGŁOSZENIA ORAZ INFORMACJA DOTYCZĄCA WŁAŚCIWOŚCI NACZELNIKA URZĘDU SKARBOWEGO

4. Cel złożenia zgłoszenia (zaznaczyć właściwy kwadrat):	
☐ 1. rejestracyjny	☒ 2. aktualizacja danych
5. Naczelnik urzędu skarbowego, do którego jest adresowane zgłoszenie ¹⁾	
WARSZAWA NACZELNIK URZĘDU SKARBOWEGO WARSZAWA-PRAGA	
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. DANE PODATNIKA

(poszczególne pozycje wypełnia się tylko w przypadku, gdy dotyczą podatnika składającego zgłoszenie)

* - dotyczy podatnika niebędącego osobą fizyczną

** - dotyczy podatnika będącego osobą fizyczną

B.1. DANE IDENTYFIKACYJNE

10. Rodzaj podatnika (zaznaczyć właściwy kwadrat):	
☐ 1. podatnik niebędący osobą fizyczną	☒ 2. osoba fizyczna
☐ 3. osoba zagraniczna ²⁾	
11. Nazwa pełna * / Nazwisko, pierwsze imię, drugie imię **	
Nazwisko KOWALSKI Pierwsze imię JAN Drugie imię PIOTR	
12. Nazwa skrócona * / Imię ojca, imię matki **	
Imię ojca STANISŁAW Imię matki MARIA	
13. Numer identyfikacyjny REGON * / Numer ewidencyjny PESEL **	14. Data rozpoczęcia działalności * / Data urodzenia ** (dzień - miesiąc - rok)
PESEL 7 6 0 7 0 3 0 5 0 2 2	Data urodzenia 0 3 - 0 7 - 1 9 7 6

B.2. ADRES SIEDZIBY* / ADRES ZAMIESZKANIA**

15. Kraj POLSKA	16. Województwo MAZOWIECKIE	17. Powiat M.ST.WARSZAWA
18. Gmina M.ST.WARSZAWA	19. Ulica MIKOŁAJCZYKA	20. Nr domu 10
22. Miejscowość WARSZAWA	23. Kod pocztowy 01-245	24. Poczta WARSZAWA

B.3. DANE DODATKOWE PODATNIKA BĘDĄCEGO OSOBĄ ZAGRANICZNĄ ²⁾

Poz. 25 i 26 wypełnia się, jeżeli podatnik jest zidentyfikowany dla potrzeb takiego podatku w tym państwie.

25. Numer, pod którym podatnik 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 działalności gospodarczej	26. Kod kraju, o którym mowa w poz. 25
---	--

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

Składanie w wersji elektronicznej: www.portalpodatkowy.mf.gov.pl

C. OBOWIĄZEK PODATKOWY W ZAKRESIE PODATKU OD TOWARÓW I USŁUG

C.1. OKOLICZNOŚCI OKREŚLAJĄCE OBOWIĄZEK PODATKOWY ³⁾

Ogólne informacje (zaznaczyć właściwe kwadraty): ☐ 27. podatek nie jest podatnikiem w rozumieniu art.15 ustawy ☐ 28. podatek posiada siedzibę działalności gospodarczej poza terytorium kraju ☐ 29. podatek rozpoczynający działalność gospodarczą nie ma prawa do zwolnienia, o którym mowa w art. 113 ust. 1 lub 9 ustawy ☐ 30. podatek będzie korzystał (korzysta) ze zwolnienia, o którym mowa w art. 113 ust. 1 lub 9 ustawy ☐ 31. podatek będzie dokonywał (dokonuje) sprzedaży wyłącznie zwolnionej od podatku od towarów i usług na podstawie art. 43 ust. 1, z wył. pkt 3, i art. 82 ustawy ☐ 32. podatek będzie korzystał (korzysta) ze zwolnienia, o którym mowa w art. 43 ust.1 pkt 3 ustawy ☒ 33. podatek rezygnuje (zrezygnował) ze zwolnienia, o którym mowa w art. 113 ust. 1 lub 9 ustawy ☐ 34. podatek rezygnuje (zrezygnował) ze zwolnienia, o którym mowa w art. 43 ust. 1 pkt 3 ustawy ☐ 35. podatek traci (utracił) zwolnienie, o którym mowa w art. 113 ust. 1 lub 9 ustawy ☐ 36. podatek będzie dokonywał (dokonuje) sprzedaży wysyłkowej na terytorium kraju zgodnie z art. 24 ust. 4 ustawy ☐ 37. podatek rezygnuje (zrezygnował) z opodatkowania sprzedaży wysyłkowej na terytorium kraju zgodnie z art. 24 ust. 7 ustawy	38. Data (należy podać dzień-miesiąc-rok), od której podatek będzie korzystał (korzysta) ze zwolnienia lub od której traci prawo do zwolnienia lub rezygnuje z tego prawa 0 1 - 0 1 - 2 0 1 8
39. Obowiązek podatkowy u małych podatników (zaznaczyć właściwy kwadrat) : ☐ 1. podmiot wybiera (wybrał) metodę kasową ☐ 2. podatek traci (utracił) prawo do rozliczania się metodą kasową ☐ 3. podatek rezygnuje (zrezygnował) z metody kasowej	Kwartał/miesiąc/rok (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 podatek wybiera metodę kasową, traci prawo do jej stosowania lub rezygnuje z tego prawa 40. Kwartał / 41. Rok 42. Miesiąc / 43. Rok
44. Deklaracje kwartalne (zaznaczyć właściwy kwadrat): ☐ 1. podatek wybiera (wybrał) możliwość rozliczania się za okresy kwartalne ☐ 2. podatek rezygnuje (zrezygnował) ze składania deklaracji za okresy kwartalne	Kwartał/rok (należy podać kwartał/rok ostatnio złożonej deklaracji kwartalnej) – wypełnić tylko w przypadku, gdy podatek rezygnuje ze składania deklaracji za okresy kwartalne 45. Kwartał / 46. Rok
47. Szczególne procedury (zaznaczyć właściwy kwadrat): ☐ 1. podatek zgodnie z art. 114 ust. 1 ustawy wybiera (wybrał) opodatkowanie w formie ryczałtu usług taksówek osobowych ☐ 2. podatek zgodnie z art. 114 ust. 4 ustawy rezygnuje (zrezygnował) z opodatkowania w formie ryczałtu usług taksówek osobowych ☐ 3. podatek będzie korzystał (korzysta) ze zwolnienia, o którym mowa w art.122 ustawy ☐ 4. podatek rezygnuje (zrezygnował) ze zwolnienia, zgodnie z art.123 ustawy	Miesiąc/rok (należy podać miesiąc/rok wyboru lub rezygnacji z opodatkowania w formie ryczałtu) - wypełnić tylko w przypadku, gdy podatek wybiera lub rezygnuje z opodatkowania w formie ryczałtu 48. Miesiąc / 49. Rok

C.2. INFORMACJE DOTYCZĄCE SKŁADANIA DEKLARACJI ³⁾

Podatek będzie składał deklaracje (zaznaczyć właściwe kwadraty): ☒ 50. VAT-7 ☐ 51. VAT-7K, w przypadkach, o których mowa w art. 99 ust. 2 lub 3 ustawy ☐ 52. VAT-8, w zakresie dokonywanych nabyć zgodnie z art. 99 ust. 8 ustawy ☐ 53. VAT-12, w przypadkach, o których mowa w art. 114 ust. 3 ustawy	Kwartał/miesiąc/rok (należy podać kwartał/rok lub miesiąc/rok, za który podatek złoży pierwszą deklarację wymienioną w poz. od 50 do 54) 54. Kwartał / 55. Rok 56. Miesiąc 1 / 57. Rok 2 0 1 8
---	--

3. Jak uzyskać status podatnika VAT po rezygnacji ze zwolnienia lub utracie prawa do zwolnienia

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

Składanie w wersji elektronicznej: www.portalpodatkowy.mf.gov.pl

C.3. INFORMACJE DOTYCZĄCE WYKONYWANIA TRANSAKЦИИ WEWNĄTRZSPÓLNOTOWYCH³⁾ 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. podatnik podlegający obowiązkowi rejestracji jako podatnik 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. podatnik niepodlegający obowiązkowi rejestracji jako podatnik VAT czynny lub osoba prawna niebędąca podatnikiem w rozumieniu art. 15 ustawy będzie dokonywał lub dokonuje wewnątrzwspólnotowego nabycia towarów ⁴⁾		
☐ 60. podatnik niepodlegający obowiązkowi rejestracji jako podatnik 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. podatnik zarejestrowany jako podatnik VAT UE zaprzestał dokonywania wewnątrzwspólnotowych dostaw oraz wewnątrzwspólnotowych nabyć 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 ⁵⁾ (zaznaczyć właściwy kwadrat): ☐ 1. tak ☐ 2. nie		
E. PODPIS PODATNIKA LUB OSOBY REPREZENTUJĄCEJ PODATNIKA⁶⁾		
65. Imię JAN	66. Nazwisko KOWALSKI	67. Telefon kontaktowy 693563789
68. Adres e-mail j.kowalski@wp.pl	69. Data wypełnienia (dzień - miesiąc - rok) 1 4 - 12 - 2 0 1 7	70. Podpis podatnika lub osoby reprezentującej podatnika Jan Kowalski
F. ADNOTACJE URZĘDU SKARBOWEGO		
71. Uwagi urzędu skarbowego		
72. Identyfikator przyjmującego formularz		
73. Podpis przyjmującego formularz		

- 1) Przez naczelnika urzędu skarbowego, do którego jest adresowane zgłoszenie rozumie się naczelnika urzędu skarbowego właściwego dla podatnika.
- 2) Przez osobę zagraniczną należy rozumieć podatnika nieposiadającego na terytorium kraju siedziby działalności gospodarczej lub stałego miejsca prowadzenia działalności gospodarczej.
- 3) W części C.1, C.2 i C.3 należy zaznaczyć właściwe dla podatnika kwadraty, również w przypadku aktualizacji zgłoszenia rejestracyjnego.
- 4) 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.
- 5) 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).
- 6) W przypadku złożenia zgłoszenia rejestracyjnego przez pełnomocnika, na podstawie którego podmiot został zarejestrowany jako podatnik 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 uszczerpkienie grozi odpowiedzialność przewidziana w Kodeksie karnym skarbowym.

Jeśli utrata prawa do zwolnienia jest spowodowana przekroczeniem limitu, rejestracji należy dokonać przed dniem, w którym będzie miało miejsce przekroczenie limitu.

Przykład

Jan Nowak prowadzi biuro architektoniczne. Korzysta ze zwolnienia. 1 października 2017 r. jego obrót wyniósł 195 000 zł. 5 października wykonał usługę na kwotę 7000 zł. Cała transakcja powinna zostać opodatkowana. Dlatego 4 października Jan Nowak powinien złożyć VAT-R.

2) ma prawo odzyskać część nieodliczonego VAT;

Rezygnacja ze zwolnienia w wielu przypadkach będzie dawała prawo do korekty nieodliczonego VAT. Wynika to z art. 91 ust. 7–7d ustawy o VAT i dotyczy:

- środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych, gdy nie minął okres ich korekty,
- towarów handlowych, które do dnia rezygnacji ze zwolnienia nie zostały odsprzedane, lub surowców i materiałów niewykorzystanych przed powrotem do zwolnienia do czynności opodatkowanych.

UWAGA

Mimo że nie wynika to wprost z przepisów, należy na dzień rejestracji do VAT wykonać spis posiadanych towarów handlowych, surowców i materiałów, aby można było dokonać korekty odliczonego VAT. O dokonany spis nie należy powiadamiać urzędu skarbowego.

Korekta dotyczy towarów i usług, dla których nie minął okres ich korekty (zob. tabelę na s. 20). Wyjątkiem są towary handlowe, surowce, materiały, które na dzień rejestracji nie zostały sprzedane lub wykorzystane do czynności zwolnionych. W ich przypadku prawo do korekty istnieje niezależnie od tego, kiedy zostały nabyte lub wytworzone, i dotyczy całej kwoty odliczonego VAT. Korekty dokonuje się w deklaracji VAT-7 składanej za okres rozliczeniowy, w którym wystąpiła ta zmiana.

Przykład

Jan Kowalski od 1 stycznia 2018 r. zrezygnował ze zwolnienia. Na dzień rejestracji miał w sklepie nieodsprzedany towar o wartości netto 10 000 zł, VAT 2300 zł. W takiej sytuacji może skorygować cały nieodliczony VAT w wysokości 2300 zł. Kwotę korekty wykazuje w poz. 48 deklaracji za styczeń 2018 r.

D.3. PODATEK NALICZONY - DO ODLICZENIA (w zł)	
Korekta podatku naliczonego od nabycia środków trwałych	47.
Korekta podatku naliczonego od pozostałych nabyć	48. 2 300
Korekta podatku naliczonego, o której mowa w art. 89b ust. 1 ustawy	49.
Korekta podatku naliczonego, o której mowa w art. 89b ust. 4 ustawy	50.
Razem kwota podatku naliczonego do odliczenia Należy wpisać sumę kwot z poz. 42, 44, 46, 47, 48, 49 i 50.	51. 2 300

Zasady korekty są takie same jak w przypadku wyboru zwolnienia (zob. s. 20 i nast.). Podatnik wykazuje tylko kwotę korekty w deklaracji bez znaku (-), gdyż większa VAT naliczony.

Przykład

Jan Kowalski kupił w 2014 r. samochód dostawczy uprawniający do pełnych odliczeń VAT. Od jego zakupu nie odliczył VAT (4600 zł), gdyż korzystał ze zwolnienia. 15 listopada 2017 r. złożył VAT-R ze względu na przekroczenie limitu. Będzie mógł w sumie skorygować 2/5 VAT naliczonego. Na dzień rejestracji do VAT minęły trzy lata korekty. Korekty nie dokonuje od razu, tylko za każdy rok korekty koryguje 1/5 VAT naliczonego.

Kwotę korekty wykazuje w poz. 47 deklaracji VAT-7:

- za styczeń 2018 r. – 920 zł,
- za styczeń 2019 r. – 920 zł.

D.3. PODATEK NALICZONY - DO ODLICZENIA (w zł)		
Korekta podatku naliczonego od nabycia środków trwałych	47.	920
Korekta podatku naliczonego od pozostałych nabyć	48.	
Korekta podatku naliczonego, o której mowa w art. 89b ust. 1 ustawy	49.	
Korekta podatku naliczonego, o której mowa w art. 89b ust. 4 ustawy	50.	
Razem kwota podatku naliczonego do odliczenia Należy wpisać sumę kwot z poz. 42, 44, 46, 47, 48, 49 i 50.	51.	920

Przykład

Jan Kowalski korzysta ze zwolnienia z VAT. W maju 2017 r. kupił laptop o wartości netto 2800 zł, VAT 644 zł. Okres korekty mija 31 maja 2018 r. Dlatego jeśli zrezygnuje ze zwolnienia od 1 stycznia 2018 r., może odliczyć cały VAT. Kwotę korekty wykazuje w poz. 47 deklaracji VAT-7 za styczeń 2018 r.

D.3. PODATEK NALICZONY - DO ODLICZENIA (w zł)		
Korekta podatku naliczonego od nabycia środków trwałych	47.	644
Korekta podatku naliczonego od pozostałych nabyć	48.	
Korekta podatku naliczonego, o której mowa w art. 89b ust. 1 ustawy	49.	
Korekta podatku naliczonego, o której mowa w art. 89b ust. 4 ustawy	50.	
Razem kwota podatku naliczonego do odliczenia Należy wpisać sumę kwot z poz. 42, 44, 46, 47, 48, 49 i 50.	51.	644

3) zgłosić do serwisu przeprogramowanie kasy fiskalnej;

Podatnik, który zarejestrował się do VAT, a ewidencjonował obrót na kasie fiskalnej, musi przeprogramować kasy tak, aby do całej sprzedaży były stosowane właściwe stawki VAT. W tym celu należy zgłosić się do serwisu kasy.

3.3. Prawa i obowiązki podatnika po rezygnacji ze zwolnienia

Podatnicy, którzy zostali zarejestrowani jako podatnicy VAT czynni, mają liczne obowiązki, ale również uprawnienia.

Obowiązki i uprawnienia podatników VAT czynnych

Lp.	Podatnicy VAT czynni są zobowiązani:	Podatnicy VAT czynni są uprawnieni:
1.	Prowadzić ewidencję sprzedaży i zakupów; od 2018 r. ewidencja będzie prowadzona obowiązkowo w formie elektronicznej	Odliczać VAT od zakupów związanych ze sprzedażą opodatkowaną
2.	Prowadzić ewidencję sprzedaży na kasie rejestrującej, gdy nie korzystają ze zwolnienia z tego obowiązku	
3.	Wysłać JPK_VAT za każdy miesiąc; od rozliczenia za styczeń 2018 r. obowiązek ten będzie dotyczył każdego podatnika	
4.	Składać co miesiąc lub kwartał deklaracje VAT-7/VAT-7K; od rozliczenia za styczeń/I kwartał 2018 r. deklaracje te trzeba będzie składać obowiązkowo w formie elektronicznej	
5.	Składać co miesiąc informacje podsumowujące w formie elektronicznej, gdy wykonują transakcje objęte tym obowiązkiem	
6.	Wystawiać faktury	
7.	Prowadzić ewidencję przebiegu pojazdu, gdy zgłosili, że samochód będzie wykorzystywany wyłącznie do działalności	

4. Jak skutecznie skorzystać z ulgi na złe długi – instrukcja dla wierzyciela

Sprzedawca ma prawo skorzystać z ulgi na złe długi, czyli skorygować rozliczony VAT, wynikający z nieopłaconej przez kontrahenta faktury. Aby było to możliwe, muszą zostać spełnione warunki wynikające z art. 89a ustawy o VAT.

Dlatego gdy mamy faktury nieopłacone przez kontrahentów, musimy sprawdzić, czy spełniliśmy warunki wymagane w ustawie o VAT.

Kiedy można skorzystać z ulgi

Lp.	Warunki skorzystania z ulgi na złe długi
1.	Nieściągalność wierzytelności została uprawdopodobniona, tzn. wierzytelność nie została uregulowana lub zbyta w jakiegokolwiek formie w ciągu 150 dni od dnia upływu terminu jej płatności określonego w umowie lub na fakturze.
2.	Dostawa towaru lub świadczenie usług są dokonane na rzecz podatnika zarejestrowanego jako podatnik VAT czynny, niebędącego w trakcie postępowania restrukturyzacyjnego, upadłościowego lub w trakcie likwidacji.
3.	Na dzień poprzedzający dzień złożenia deklaracji podatkowej, w której dokonuje się korekty, wierzyciel i dłużnik są podatnikami zarejestrowanymi jako podatnicy VAT czynni. Status naszego kontrahenta jako podatnika VAT możemy sprawdzić na stronie MF: https://ppuslugi.mf.gov.pl/ .
4.	Na dzień poprzedzający dzień złożenia deklaracji podatkowej, w której dokonuje się korekty, dłużnik nie jest w trakcie postępowania restrukturyzacyjnego, upadłościowego ani w trakcie likwidacji. To, czy kontrahent jest w trakcie postępowania upadłościowego, możemy sprawdzić na stronach: https://ems.ms.gov.pl/krs/wyszukiwaniepodmiotu?t:lb=t https://prod.ceidg.gov.pl/CEIDG/CEIDG.Public.UI/Search.aspx
5.	Od daty wystawienia faktury dokumentującej wierzytelność nie upłynęły dwa lata, licząc od końca roku, w którym została wystawiona. W 2017 r. można korygować faktury wystawione w 2015 r., 2016 r. i 2017 r.
6.	Do dnia złożenia przez wierzyciela deklaracji wierzytelność nie została uregulowana lub zbyta w jakiegokolwiek formie.

Jeśli wskazane warunki zostały spełnione, możemy przystąpić do korekty.

4.1. Kiedy korygujemy VAT należny

Korekty dokonujemy w rozliczeniu za okres, w którym nieściągalność wierzytelności uznaje się za uprawdopodobnioną, czyli minął 150 dzień od upływu terminu płatności.

Przykład

Spółka Alfa wystawiła fakturę dokumentującą usługę, z terminem płatności 25 listopada 2016 r. Kontrahent nie opłacił tej faktury do dziś. Spółka spełnia warunki, aby skorzystać z ulgi na złe długi. W tym celu musi skorygować deklarację VAT-7 za kwiecień 2017 r., gdyż 150 dni od terminu płatności upłynęło w kwietniu.

4.2. Jak rozliczyć korektę w deklaracji

Korektę rozliczamy w deklaracji VAT-7/VAT-7K w tych samych pozycjach, w których pierwotnie była rozliczona sprzedaż. Gdy w okresie rozliczeniowym nie ma sprzedaży opodatkowanej daną stawką, korektę wykazujemy ze znakiem (-).

Przykład

Spółka Alfa wystawiła fakturę dokumentującą usługę na kwotę 10 000 zł, VAT 2300, z terminem płatności 25 czerwca 2017 r. Kontrahent nie opłacił faktury. 150 dni mija 12 listopada, dlatego w deklaracji za listopad spółka rozlicza ulgę na złe długi. W rozliczeniu za ten okres nie ma sprzedaży opodatkowanej stawką 23%, więc wykazuje wartości korekty ze stawką (-).

6. Dostawa towarów oraz świadczenie usług na terytorium kraju, opodatkowane stawką 22% albo 23%	19.	20.
	-10 000	-2 300

Dodatkowo w deklaracji należy wypełnić poz. 68 i 69 deklaracji VAT-7/VAT-7K.

4.3. Jakie zawiadomienia należy złożyć wraz z korektą

Wraz z deklaracją VAT-7/VAT-7K, w której wierzyciel dokonuje korekty podatku należnego, składa też zawiadomienie na formularzu VAT-ZD.

Przykład

Spółka Alfa w deklaracji za listopad rozlicza ulgę na złe długi. Wraz z deklaracją składa formularz VAT-ZD. Wykazuje w nim dane kontrahenta, który nie opłacił faktury.

POLTAX POLA JASNE WYPEŁNIA PODATNIK, POLA CIEMNE WYPEŁNIA URZĄD. WYPEŁNIĆ NA MASZYNIE, KOMPUTEROWO LUB RĘCZNIE, DUŻYMI, DRUKOWANYMI LITERAMI, CZARNYM LUB NIEBIESKIM KOLOREM. Składanie w wersji elektronicznej: www.portalpodatkowy.mf.gov.pl

1. Identyfikator podatkowy NIP podatnika (wierzyciela) 1 1 8 7 9 8 7 8 9	2. Nr dokumentu	3. Status
---	-----------------	-----------

VAT-ZD ZAWIADOMIENIE O SKORYGOWANIU PODSTAWY OPODATKOWANIA ORAZ KWOTY PODATKU NALEŻNEGO

za

4. Miesiąc
1 1

 lub

5. Kwartał
2 0 1 7

6. Rok
2 0 1 7

7. Nr załącznika
1

Załącznik do deklaracji dla podatku od towarów i usług: VAT-7, VAT-7K i VAT-7D.			
Podstawa prawna: Art. 89a ust. 5 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2011 r. Nr 177, poz. 1054, z późn. zm.), zwanej dalej „ustawą”.			
Składający: Podatnik (wierzyciel) dokonujący korekty podstawy opodatkowania oraz kwoty podatku należnego, o której mowa w art. 89a ust. 1			
Termin składania: W terminie złożenia deklaracji podatkowej, w której podatnik dokonuje korekty, o której mowa w art. 89a ust. 1 ustawy.			
Miejsce składania: Urząd skarbowy właściwy dla podatnika (wierzyciela).			
A. DANE IDENTYFIKACYJNE PODATNIKA (WIERZycIELA)			
* - dotyczy podmiotów niebędących osobami fizycznymi ** - dotyczy podmiotów będących osobami fizycznymi			
8. Rodzaj podatnika (wierzyciela) (zaznaczyć właściwy kwadrat):			
☒ 1. podatnik (wierzyciel) niebędący osobą fizyczną ☐ 2. osoba fizyczna (wierzyciel)			
9. Nazwa pełna, REGON* / Nazwisko, pierwsze imię, data urodzenia **			
ALFA SP. Z O.O., 00054879800123			
B. DANE IDENTYFIKACYJNE DŁUŻNIKA ORAZ INFORMACJE DOTYCZĄCE KWOT KOREKT PODSTAWY OPODATKOWANIA ORAZ PODATKU NALEŻNEGO			
A. Lp.	B. Nazwa podatnika (dłużnika)		
1	JAN NOWAK		
C. Identyfikator podatkowy NIP podatnika (dłużnika)		D.1. Nr faktury	
5 2 6 4 7 8 9 8 2 3		123/06/2017	
D.2. Data wystawienia faktury (dzień - miesiąc - rok)		0 5 - 0 6 - 2 0 1 7	
E. Data upływu terminu płatności (dzień - miesiąc - rok)		F. Kwota korekty podstawy opodatkowania	G. Kwota korekty podatku należnego
2 5 - 0 6 - 2 0 1 7		10 000,00	2 300,00
Ogółem kwoty		10.	11.
Suma kwot z pól F i G.		10 000	2 300

1) Należy podać datę (dzień – miesiąc – rok) upływu terminu płatności określonego w fakturze lub umowie.

4.4. Kiedy należy ponownie rozliczyć VAT

Wierzyciel jest obowiązany do zwiększenia podstawy opodatkowania oraz kwoty podatku należnego w rozliczeniu za okres, w którym należność została uregulowana lub zbyta. W przypadku częściowego uregulowania należności podstawę opodatkowania oraz kwotę podatku należnego zwiększa się w odniesieniu do tej części.

Zdaniem organów podatkowych i sądów wypłata odszkodowania wierzycielowi z tytułu ubezpieczenia wierzytelności czy cesja wierzytelności są równoznaczne z uregulowaniem należności. Natomiast umorzenie wierzytelności nie powoduje obowiązku ponownej korekty.

Korektę rozliczamy w deklaracji VAT-7/VAT-7K w tych samych pozycjach, w których pierwotnie była rozliczona sprzedaż.

Przykład

Spółka Alfa wystawiła fakturę dokumentującą usługę (wartość netto 10 000, VAT 2300), z terminem płatności 25 listopada 2016 r. Kontrahent nie opłacił tej faktury, dlatego w deklaracji za kwiecień 2017 r. skorzystał z ulgi na złe długi. 2 listopada 2017 r. kontrahent opłacił fakturę. W deklaracji za listopad musi ponownie rozliczyć tę fakturę.

Obowiązek ponownej korekty dotyczy również podatników, którzy wybrali zwolnienie podmiotowe po skorzystaniu z ulgi na złe długi. Składają oni deklarację, mimo że korzystają ze zwolnienia.

5. Kiedy dłużnik musi skorygować odliczony VAT

Kupujący ma obowiązek skorygować odliczony VAT z faktur, z których należność nie została uregulowana w terminie 150 dni od upływu ustalonego terminu płatności. Zasady korekty reguluje art. 89b ustawy o VAT.

Obowiązek korekty dotyczy podatku naliczonego wykazanego w deklaracji VAT-7/VAT-7K jako podatek podlegający odliczeniu. Dotyczy wyłącznie zakupów krajowych, które nie podlegały rozliczeniu na zasadzie odwrotnego obciążenia. Obowiązek korekty nie dotyczy zakupów rozliczanych przez nabywcę na zasadzie odwrotnego obciążenia.

Warunki korekty VAT naliczonego

Lp.	Warunki, kiedy dłużnik musi skorygować odliczony VAT	Uwagi
1	2	3
1.	Upłynął 150 dzień od wyznaczonego terminu płatności określonego w umowie lub na fakturze Uwaga Obowiązek korekty istnieje niezależnie od tego, czy wierzyciel skorzysta z ulgi na złe długi.	W drodze porozumienia może zostać wydłużony termin płatności wskazany na fakturze. Aby dłużnik mógł przesunąć rozliczenie korekty, termin płatności musi zostać wydłużony przed upływem 150 dni od pierwotnego terminu płatności.
2.	Nie uregulował należności najpóźniej w ostatnim dniu okresu rozliczeniowego, w którym upłynął 150 dzień od terminu płatności	Uregulowanie należności po zakończeniu okresu rozliczeniowego, a przed złożeniem deklaracji za ten okres, nie zwalnia z obowiązku korekty. Przykład Jan Kowalski powinien skorygować odliczony VAT z nieopłaconej faktury w deklaracji za październik. Do 31 października nie uregulował należności. Zrobił to dopiero 8 listopada. W takim przypadku musi skorygować odliczony VAT w deklaracji za październik. Następnie w deklaracji za listopad może ponownie wykazać VAT naliczony.

1	2	3
		Uregulowanie należności przez faktora zwalnia z obowiązku korekty.
3.	W ostatnim dniu miesiąca, w którym upływa 150 dzień od dnia upływu terminu płatności, nie jest w trakcie postępowania restrukturyzacyjnego, postępowania upadłościowego lub w trakcie likwidacji	Nie zwalnia z obowiązku korekty korzystanie ze zwolnienia z VAT ze względu na wysokość obrotu. Należy złożyć deklarację i dokonać korekty.

Jeśli spełniliśmy warunki wskazane w tabeli, możemy przystąpić do korekty.

5.1. Kiedy korygujemy odliczony VAT

VAT korygujemy na bieżąco, w deklaracji za okres, w którym upłynął 150 dzień od dnia wyznaczonego terminu płatności określonego w umowie lub na fakturze.

Korektę VAT wykazujemy w poz. 49 ze znakiem (-). Wykazujemy tam wyłącznie VAT naliczony korygowany z powodu nieopłacenia faktur. Nie wypełniamy dodatkowych pozycji ani nie składamy dodatkowych zawiadomień.

Przykład

Jan Kowalski otrzymał w listopadzie fakturę z terminem płatności 25 listopada 2016 r. o wartości netto 20 000 zł, VAT 4600 zł. 150 dzień od terminu płatności minął w kwietniu 2017 r. Do końca miesiąca Jan Kowalski nie uregulował należności, dlatego w deklaracji za kwiecień 2017 r. rozliczył korektę.

Korekta podatku naliczonego, o której mowa w art. 89b ust. 1 ustawy	49.	-4 600
Korekta podatku naliczonego, o której mowa w art. 89b ust. 4 ustawy	50.	
Razem kwota podatku naliczonego do odliczenia Należy wpisać sumę kwot z poz. 42, 44, 46, 47, 48, 49 i 50.	51.	-4 600

5.2. Kiedy możemy ponownie wykazać VAT naliczony

Jeśli po dokonaniu korekty dłużnik ureguje należność, będzie miał prawo do korekty i ponownego odliczenia VAT. Dłużnik ma prawo do zwiększenia kwoty podatku naliczonego w rozliczeniu za okres, w którym należność uregulował, o kwotę skorygowanego podatku (bieżąca korekta). W przypadku częściowego uregulowania należności podatek naliczony może zostać zwiększony w odniesieniu do tej części.

Korekty dokonujemy, wpisując VAT naliczony w poz. 50 deklaracji VAT-7/VAT-7K.

UWAGA

Prawo do ponownej korekty i odliczenia VAT przysługuje również wtedy, gdy w rozliczeniu za okres, w którym uregulowano należność, dłużnik korzysta ze zwolnienia.

Przykład

Jan Kowalski w deklaracji za kwiecień 2017 r. skorygował VAT naliczony w ramach ulgi na złe długi. 2 listopada 2017 r. zapłacił należność wynikającą ze skorygowanej faktury. Dlatego w deklaracji za listopad może ponownie rozliczyć VAT naliczony.

Korekta podatku naliczonego, o której mowa w art. 89b ust. 4 ustawy	50.	4 600
Razem kwota podatku naliczonego do odliczenia Należy wpisać sumę kwot z poz. 42, 44, 46, 47, 48, 49 i 50.	51.	4 600

5.3. Jakie sankcje za niewykonanie korekty

Dłużnik, który nie skoryguje odliczonego VAT w terminie, może być zobowiązany do zapłaty:

- odsetek,
- sankcji karnoskarbowych,
- dodatkowego zobowiązania.

6. Jak wybrać kwartalne rozliczanie VAT

Do kwartalnego rozliczania VAT są uprawnieni tylko mali podatnicy. Małym podatnikiem VAT jest podatnik:

- u którego wartość sprzedaży (wraz z kwotą podatku) nie przekroczyła w poprzednim roku podatkowym wyrażonej w złotych kwoty odpowiadającej równowartości **1 200 000 euro**, albo
- prowadzący przedsiębiorstwo maklerskie, zarządzający funduszami inwestycyjnymi, będący agentem, zleceniobiorcą lub inną osobą świadczącą usługi o podobnym charakterze, z wyjątkiem komisu – jeżeli kwota prowizji lub innych postaci wynagrodzenia za wykonane usługi (wraz z kwotą podatku) nie przekroczyła w poprzednim roku podatkowym wyrażonej w złotych kwoty odpowiadającej równowartości **45 000 euro**.

Przeliczenia kwot wyrażonych w euro dokonuje się według średniego kursu euro ogłaszanego przez Narodowy Bank Polski na pierwszy dzień roboczy października poprzedniego roku podatkowego, **w zaokrągleniu do 1000 zł** (art. 2 pkt 25 ustawy o VAT).

Limity obrotu w przeliczeniu na złote, uprawniające do korzystania ze statusu małego podatnika w 2017 i 2018 r.

Rok	Limit 1 200 000 euro	Limit 45 000 euro
2017	5 157 000 zł	193 000 zł
2018	5 176 000 zł	194 000 zł

Ustalając limit sprzedaży, trzeba wliczyć obrót z tytułu:

- odpłatnej dostawy towarów i odpłatnego świadczenia usług na terytorium kraju,
- eksportu towarów,
- wewnątrzwspólnotowej dostawy towarów (art. 2 pkt 22 ustawy o VAT).

Kwartalne rozliczanie VAT dotyczy zarówno małych podatników stosujących metodę kasową, jak i tych, którzy są opodatkowani na zasadach ogólnych.

6.1. Kwartalne rozliczanie VAT przez małych podatników stosujących metodę kasową

W przypadku podatników stosujących kasową metodę rozliczania VAT składanie kwartalnych deklaracji VAT jest co do zasady ich obowiązkiem. Do kwartalnego rozliczania VAT przeznaczona jest deklaracja VAT-7K. W 2017 r. obowiązuje 11 wersja tej deklaracji. Deklarację VAT-7K należy składać do 25 dnia miesiąca następującego po każdym kwartale (art. 99 ust. 3 ustawy o VAT).

6.1.1. Jakich obowiązków musi dopełnić mały podatnik, aby stosować metodę kasową i składać kwartalne deklaracje VAT

Mali podatnicy, którzy zamierzają stosować metodę kasową (a co za tym idzie – składać kwartalne deklaracje VAT), muszą zawiadomić o tym naczelnika urzędu skarbowego do końca miesiąca poprzedzającego okres, za który będą stosowali tę metodę (art. 21 ust. 1 ustawy o VAT). W tym celu należy złożyć aktualizację zgłoszenia rejestracyjnego VAT-R. W 2017 r. obowiązuje wersja 13 tego formularza.

Przykład

Mały podatnik zamierza rozpocząć stosowanie kasowej metody od I kwartału 2018 r. W związku z tym najpóźniej 31 grudnia 2017 r. musi złożyć aktualizację VAT-R.

39. Obowiązek podatkowy u małych podatników (zaznaczyć właściwy kwadrat) : ☒ 1. podmiot wybiera (wybrał) metodę kasową ☐ 2. podatnik traci (utracił) prawo do rozliczania się metodą kasową ☐ 3. podatnik rezygnuje (zrezygnował) z metody kasowej	Kwartał/miesiąc/rok (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 40. Kwartał 1 / 41. Rok 2 0 1 8 42. Miesiąc / 43. Rok
---	---

C.2. INFORMACJE DOTYCZĄCE SKŁADANIA DEKLARACJI ³⁾	
Podatnik będzie składał deklaracje (zaznaczyć właściwe kwadraty): ☐ 50. VAT-7 ☒ 51. VAT-7K, w przypadkach, o których mowa w art. 99 ust. 2 lub 3 ustawy ☐ 52. VAT-8, w zakresie dokonywanych nabyć zgodnie z art. 99 ust. 8 ustawy ☐ 53. VAT-12, w przypadkach, o których mowa w art. 114 ust. 3 ustawy	Kwartał/miesiąc/rok (należy podać kwartał/rok lub miesiąc/rok, za który podatnik złoży pierwszą deklarację wymienioną w poz. od 50 do 54) 54. Kwartał 1 / 55. Rok 2 0 1 8 56. Miesiąc / 57. Rok

6.1.2. Jakie są ograniczenia w składaniu kwartalnych deklaracji VAT przez małych podatników stosujących metodę kasową

Nie każdy mały podatnik, który wybrał metodę kasową, może składać kwartalne deklaracje VAT. Nie mogą tego robić mali podatnicy dopiero co rejestrujący się jako podatnicy VAT czynni. Tacy podatnicy przez 12 miesięcy, począwszy od miesiąca, w którym zostali zarejestrowani jako podatnicy VAT czynni, muszą składać miesięczne de-

klaracje VAT. Kwartalnych deklaracji VAT nie mogą również składać mali podatnicy, którzy w danym kwartale lub w poprzedzających go czterech kwartałach dokonali dostawy tzw. towarów wrażliwych, wymienionych w załączniku nr 13 do ustawy o VAT, powyżej limitu (por. punkt 6.2.1. Jakie są ograniczenia w możliwości wyboru kwartalnego rozliczania VAT) – art. 99 ust. 3a ustawy o VAT.

6.1.3. Kiedy mały podatnik traci prawo do metody kasowej i składania kwartalnych deklaracji VAT

Mały podatnik traci prawo do metody kasowej na skutek przekroczenia w ciągu danego roku limitów uprawniających do korzystania ze statusu małego podatnika. Utrata prawa do stosowania metody kasowej następuje począwszy od rozliczenia za miesiąc następujący po kwartale, w którym przekroczono te limity (art. 21 ust. 1 ustawy o VAT). W związku z tym o utracie prawa do metody kasowej podatnik musi poinformować naczelnika urzędu skarbowego w ciągu siedmiu dni od dnia utraty tego prawa. Należy więc to zrobić do siódmego dnia miesiąca następującego po kwartale, w którym nastąpiło przekroczenie limitów przewidzianych dla małego podatnika (art. 96 ust. 12 ustawy o VAT). Zawiadomienia dokonuje się poprzez złożenie aktualizacji zgłoszenia VAT-R.

Podatnik, który utracił prawo do metody kasowej, traci również prawo do składania kwartalnych deklaracji VAT. Moment, od którego należy zacząć składać deklaracje miesięczne, reguluje art. 99 ust. 5 ustawy o VAT (por. punkt 6.4.1 Przekroczenie limitu uprawniającego do korzystania ze statusu małego podatnika).

Przykład

W październiku 2017 r. wartość sprzedaży małego podatnika przekroczyła limit 5 157 000 zł. W związku z tym podatnik ten utracił prawo do metody kasowej od stycznia 2018 r. i musi złożyć aktualizację VAT-R do 8 stycznia 2018 r. Podatnik ten utracił również prawo do kwartalnych deklaracji VAT i będzie musiał złożyć miesięczne deklaracje VAT za wszystkie miesiące IV kwartału 2017 r.

39. Obowiązek podatkowy u małych podatników (zaznaczyć właściwy kwadrat) : ☐ 1. podmiot wybiera (wybrał) metodę kasową ☒ 2. podatnik traci (utracił) prawo do rozliczania się metodą kasową ☐ 3. podatnik rezygnuje (zrezygnował) z metody kasowej	Kwartał/miesiąc/rok (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 40. Kwartał / 41. Rok 42. Miesiąc 1 / 43. Rok 2 0 1 8
C.2. INFORMACJE DOTYCZĄCE SKŁADANIA DEKLARACJI ³⁾ Podatnik będzie składał deklaracje (zaznaczyć właściwe kwadraty): ☒ 50. VAT-7 ☐ 51. VAT-7K, w przypadkach, o których mowa w art. 99 ust. 2 lub 3 ustawy ☐ 52. VAT-8, w zakresie dokonywanych nabyć zgodnie z art. 99 ust. 8 ustawy ☐ 53. VAT-12, w przypadkach, o których mowa w art. 114 ust. 3 ustawy	Kwartał/miesiąc/rok (należy podać kwartał/rok lub miesiąc/rok, za który podatnik złoży pierwszą deklarację wymienioną w poz. od 50 do 54) 54. Kwartał / 55. Rok 56. Miesiąc 1 0 / 57. Rok 2 0 1 7

6.2. Kwartalne rozliczanie VAT przez małych podatników stosujących zasady ogólne

W przeciwieństwie do małych podatników stosujących metodę kasową u małych podatników stosujących ogólne zasady rozliczania VAT składanie kwartalnych deklaracji jest ich wyborem, a nie obowiązkiem (art. 99 ust. 3 ustawy o VAT). Niestety, nie wszyscy mali podatnicy stosujący ogólne zasady rozliczania VAT mogą wybrać składanie deklaracji kwartalnych.

6.2.1. Jakie są ograniczenia w możliwości wyboru kwartalnego rozliczania VAT

Kwartalnego rozliczania VAT nie mogą wybrać mali podatnicy dopiero co rejestrowani jako podatnicy VAT czynni lub dokonujący dostawy towarów wrażliwych (art. 99 ust. 3a ustawy o VAT).

Mali podatnicy dopiero co rejestrowani jako podatnicy VAT czynni

Kwartalnych deklaracji VAT nie mogą składać mali podatnicy rejestrowani przez naczelnika urzędu skarbowego jako podatnicy VAT czynni. Zakaz ten obejmuje okres 12 miesięcy, począwszy od miesiąca, w którym została dokonana rejestracja. Ze względu na to, że możliwość składania deklaracji kwartalnych dotyczy tylko kwartałów kalendarzowych, tacy podatnicy mogą wybrać składanie deklaracji kwartalnych dopiero począwszy od piątego kwartału, licząc po upływie kwartału, w którym zarejestrowano ich jako podatników VAT czynnych.

Przykład

Mały podatnik VAT zarejestrował się jako czynny podatnik VAT 13 września 2017 r. Podatnik ten będzie mógł wybrać składanie kwartalnych deklaracji VAT dopiero od IV kwartału 2018 r.

Mali podatnicy dokonujący dostawy towarów wrażliwych

Kwartalnych deklaracji VAT nie mogą składać mali podatnicy, którzy w danym kwartale lub w poprzedzających go czterech kwartałach dokonali dostawy tzw. towarów wrażliwych, wymienionych w załączniku nr 13 do ustawy o VAT. Są to np. aparaty fotograficzne cyfrowe, benzyna, oleje napędowe. Od tej zasady istnieją dwa wyjątki. Mogą się rozliczać kwartalnie podatnicy sprzedający towary wrażliwe, gdy:

- łączna wartość tych dostaw, bez kwoty podatku, nie przekroczyła, w żadnym miesiącu tych okresów, kwoty 50 000 zł;
- sprzedają towary wymienione w poz. 10 załącznika nr 13 do ustawy o VAT (benzyna, oleje napędowe i gazy przeznaczone do napędu silników spalinowych), jeżeli:

- ich dostawa jest dokonywana na stacjach paliw lub stacjach gazu płynnego do standardowych zbiorników pojazdów,
- ich dostawy dokonuje podatnik dostarczający gaz przewodowy za pośrednictwem własnych sieci przesyłowych lub dystrybucyjnych.

6.2.2. Jakie obowiązki ciążą na małym podatniku wybierającym kwartalne rozliczanie VAT

Mały podatnik, który zdecydował się na kwartalne rozliczanie VAT, musi pisemnie zawiadomić o tym naczelnika urzędu skarbowego najpóźniej do 25 dnia drugiego miesiąca kwartału, za który po raz pierwszy zostanie złożona kwartalna deklaracja VAT (art. 99 ust. 3 ustawy o VAT). W tym celu należy złożyć aktualizację zgłoszenia rejestracyjnego VAT-R.

Przykład

Mały podatnik zarejestrowany jako czynny podatnik VAT od czerwca 2016 r. zdecydował się na wybór kwartalnego rozliczania VAT poczynawszy od I kwartału 2018 r. W takim przypadku musi złożyć aktualizację zgłoszenia VAT-R do 26 lutego 2018 r. (w 2018 r. 25 lutego przypada w niedzielę).

44. Deklaracje kwartalne (zaznaczyć właściwy kwadrat): ☒ 1. podatnik wybiera (wybrał) możliwość rozliczania się za okresy kwartalne ☐ 2. podatnik rezygnuje (zrezygnował) ze składania deklaracji za okresy kwartalne	Kwartal/rok (należy podać kwartal/rok ostatnio złożonej deklaracji kwartalnej) – wypełnić tylko w przypadku, gdy podatnik rezygnuje ze składania deklaracji za okresy kwartalne 45. Kwartal / 46. Rok
--	---

C.2. INFORMACJE DOTYCZĄCE SKŁADANIA DEKLARACJI ³⁾	
Podatnik będzie składał deklaracje (zaznaczyć właściwe kwadraty): ☐ 50. VAT-7 ☒ 51. VAT-7K, w przypadkach, o których mowa w art. 99 ust. 2 lub 3 ustawy ☐ 52. VAT-8, w zakresie dokonywanych nabyć zgodnie z art. 99 ust. 8 ustawy ☐ 53. VAT-12, w przypadkach, o których mowa w art. 114 ust. 3 ustawy	Kwartal/miesiąc/rok (należy podać kwartal/rok lub miesiąc/rok, za który podatnik złoży pierwszą deklarację wymienioną w poz. od 50 do 54) 54. Kwartal 1 / 55. Rok 2 0 1 8 56. Miesiąc / 57. Rok

6.3. W jakiej deklaracji należy dokonywać kwartalnych rozliczeń VAT

Do kwartalnego rozliczania VAT jest przeznaczona deklaracja VAT-7K. W 2017 r. obowiązuje 11 wersja tej deklaracji. Kwartalne rozliczenie nie wymaga wpłaty zaliczek. Rozliczamy się po zakończeniu kwartału. Deklarację składamy do 25 dnia miesiąca następującego po każdym kwartale.

6.4. Kiedy mały podatnik traci prawo do rozliczeń kwartalnych

Mały podatnik traci prawo do kwartalnego rozliczania VAT, gdy:

- wartość sprzedaży przekroczy w danym roku limity uprawniające do korzystania ze statusu małego podatnika albo
- łączna wartość dostaw towarów wrazliwych przekroczy w danym miesiącu 50 000 zł.

6.4.1. Przekroczenie limitu uprawniającego do korzystania ze statusu małego podatnika

Mali podatnicy, u których wartość sprzedaży przekroczyła limity, muszą wrócić do składania miesięcznych deklaracji. Składają deklaracje VAT-7 za okresy miesięczne począwszy od rozliczenia za pierwszy miesiąc kwartału:

- 1) w którym przekroczone tę kwotę – jeżeli przekroczenie kwoty nastąpiło w pierwszym lub drugim miesiącu kwartału; w przypadku gdy przekroczenie tej kwoty nastąpiło w drugim miesiącu kwartału, deklaracja za pierwszy miesiąc kwartału jest składana w terminie do 25. dnia miesiąca następującego po drugim miesiącu kwartału;
- 2) następującego po kwartale, w którym przekroczone tę kwotę – jeżeli przekroczenie kwoty nastąpiło w trzecim miesiącu kwartału (art. 99 ust. 5 ustawy o VAT).

Moment rozpoczęcia składania miesięcznych deklaracji VAT-7 ze względu na przekroczenie limitu wartości sprzedaży przewidzianego dla małych podatników

Miesiąc, w którym doszło do przekroczenia limitu przewidzianego dla małych podatników	Moment, w którym należy rozpocząć składanie deklaracji miesięcznych VAT-7	Terminy złożenia deklaracji miesięcznych VAT-7 za miesiące kwartału, w którym doszło do przekroczenia limitu
Pierwszy miesiąc kwartału	Pierwszy miesiąc kwartału przekroczenia limitu	25 dzień miesiąca następującego po zakończeniu każdego miesiąca
Drugi miesiąc kwartału	Pierwszy miesiąc kwartału przekroczenia limitu	Za pierwszy miesiąc kwartału – 25 dzień trzeciego miesiąca kwartału Za drugi i trzeci miesiąc kwartału – 25 dzień miesiąca następującego po zakończeniu miesiąca
Trzeci miesiąc kwartału	Miesiąc następujący po kwartale przekroczenia limitu	Nie dotyczy

Przykład

W IV kwartale 2017 r. wartość sprzedaży u małego podatnika przekroczy limit 5 157 000 zł przewidziany dla małych podatników.

Jeżeli nastąpi to:

- w październiku 2017 r. – podatnik będzie zobowiązany do rozpoczęcia składania deklaracji miesięcznych w IV kwartale 2017 r.; obowiązywać go będą podstawowe terminy składania deklaracji miesięcznych, czyli będzie miał obowiązek złożenia deklaracji VAT-7 za październik 2017 r. (w terminie do 27 listopada 2017 r., w 2017 r. 25 listopada przypada w sobotę), za listopad 2017 r. (w terminie do 26 grudnia 2017 r., w 2017 r. 25 grudnia to drugi dzień świąt Bożego Narodzenia) i za grudzień 2017 r. (w terminie do 25 stycznia 2018 r.);
- w listopadzie 2017 r. – podatnik będzie zobowiązany do rozpoczęcia składania deklaracji miesięcznych w IV kwartale 2017 r.; deklarację VAT-7 za październik 2017 r. i listopad 2017 r. będzie zobowiązany złożyć w terminie do 26 grudnia 2017 r. (w 2017 r. 25 grudnia przypada w drugi dzień świąt Bożego Narodzenia); deklarację VAT-7 za grudzień 2017 r. będzie zobowiązany złożyć w terminie do 25 stycznia 2018 r.;
- w grudniu 2017 r. – podatnik będzie zobowiązany do rozpoczęcia składania deklaracji miesięcznych w I kwartale 2018 r., czyli poczynsz od deklaracji VAT-7 za styczeń 2018 r., którą będzie miał obowiązek złożyć do 26 lutego 2018 r. (w 2018 r. 25 lutego przypada w niedzielę).

Podatnik, który utracił prawo do deklaracji kwartalnych, powinien poinformować o tym naczelnika urzędu skarbowego w terminie siedmiu dni, licząc od dnia, w którym utracił to prawo. Dniem tym jest dzień przekroczenia limitu sprzedaży uprawniającego do korzystania ze statusu małego podatnik. Ponieważ w formularzu VAT-R nie przewidziano pozycji „Utrata prawa do składania deklaracji kwartalnych”, należy uznać, że podatnik, dokonując aktualizacji VAT-R, wypełnia tylko poz. 50, 56 i 57 w 13 wersji VAT-R.

Przykład

W październiku 2017 r. wartość sprzedaży małego podatnika przekroczyła limit 5 157 000 zł. W związku z tym podatnik ten utracił prawo do kwartalnych deklaracji VAT w październiku 2017 r. Będzie musiał złożyć miesięczne deklaracje VAT za wszystkie miesiące IV kwartału 2017 r.

C.2. INFORMACJE DOTYCZĄCE SKŁADANIA DEKLARACJI ³⁾	
Podatnik będzie składał deklaracje (zaznaczyć właściwe kwadraty): ☒ 50. VAT-7 ☐ 51. VAT-7K, w przypadkach, o których mowa w art. 99 ust. 2 lub 3 ustawy ☐ 52. VAT-8, w zakresie dokonywanych nabyć zgodnie z art. 99 ust. 8 ustawy ☐ 53. VAT-12, w przypadkach, o których mowa w art. 114 ust. 3 ustawy	Kwartał/miesiąc/rok (należy podać kwartał/rok lub miesiąc/rok, za który podatnik złoży pierwszą deklarację wymienioną w poz. od 50 do 54) 54. Kwartał / 55. Rok 56. Miesiąc 1 0 / 57. Rok 2 0 1 7

6.4.2. Przekroczenie limitu wartości sprzedaży towarów wrażliwych

Jeżeli łączna wartość netto dostaw towarów wrażliwych przekroczy w którymś z miesięcy 50 000 zł, mały podatnik jest zobowiązany do składania miesięcznych deklaracji VAT-7 poczynawszy od rozliczenia za pierwszy miesiąc kwartału:

- 1) w którym przekroczono tę kwotę – jeżeli przekroczenie kwoty nastąpiło w pierwszym lub drugim miesiącu kwartału; w przypadku gdy przekroczenie kwoty nastąpiło w drugim miesiącu kwartału, deklaracja za pierwszy miesiąc kwartału jest składana w terminie do 25 dnia miesiąca następującego po drugim miesiącu kwartału;
- 2) następujący po kwartale, w którym przekroczono tę kwotę – jeżeli przekroczenie kwoty nastąpiło w trzecim miesiącu kwartału (por. tabelę i przykłady w punkcie 6.4.1. Przekroczenie limitu uprawniającego do korzystania ze statusu małego podatnika) – art. 99 ust. 3 ustawy o VAT.

7. Jak zrezygnować z kwartalnego rozliczania VAT

Kwartalne deklaracje VAT mogą składać tylko mali podatnicy. Niezależnie od tego, czy wybrali zasady ogólne czy kasowe rozliczenie, w obu przypadkach mają możliwość rezygnacji z kwartalnego rozliczania VAT.

7.1. Kiedy można zrezygnować z kwartalnego rozliczania VAT, gdy wybrano kasowe rozliczenie

Mali podatnicy stosujący metodę kasową mogą z niej zrezygnować. Mogą to zrobić jednak nie wcześniej niż po upływie 12 miesięcy, w trakcie których stosowali tę metodę (art. 21 ust. 3 ustawy o VAT). Taka decyzja skutkuje brakiem obowiązku składania kwartalnych deklaracji VAT.

Mały podatnik, który zamierza zrezygnować z metody kasowej, musi pisemnie zawiadomić o tym naczelnika urzędu skarbowego do końca kwartału, w którym stosuje tę metodę (art. 21 ust. 3 ustawy o VAT). Należy uznać, że zawiadomienie w sprawie rezygnacji ze stosowania metody kasowej może zostać dokonane tylko poprzez złożenie aktualizacji zgłoszenia VAT-R.

Jednocześnie podatnik, który zrezygnował z metody kasowej, powinien zacząć składać deklaracje miesięczne VAT począwszy od rozliczenia za pierwszy miesiąc kwartału następującego po ostatnim kwartale stosowania tej metody (art. 99 ust. 6 ustawy o VAT).

Przykład

Mały podatnik postanowił zrezygnować z metody kasowej od I kwartału 2018 r. W takim przypadku najpóźniej 31 grudnia 2017 r. powinien złożyć aktualizację VAT-R. Miesięczne deklaracje VAT powinien zacząć składać począwszy od stycznia 2018 r.

39. Obowiązek podatkowy u małych podatników (zaznaczyć właściwy kwadrat) : ☐ 1. podmiot wybiera (wybrał) metodę kasową ☐ 2. podatnik traci (utracił) prawo do rozliczania się metodą kasową ☒ 3. podatnik rezygnuje (zrezygnował) z metody kasowej	Kwartał/miesiąc/rok (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 40. Kwartał 1 / 41. Rok 2 0 1 8 42. Miesiąc / 43. Rok
---	---

C.2. INFORMACJE DOTYCZĄCE SKŁADANIA DEKLARACJI ³⁾

Podatnik będzie składał deklaracje (zaznaczyć właściwe kwadraty):

- ☒ 50. VAT-7
- ☐ 51. VAT-7K, w przypadkach, o których mowa w art. 99 ust. 2 lub 3 ustawy
- ☐ 52. VAT-8, w zakresie dokonywanych nabyć zgodnie z art. 99 ust. 8 ustawy
- ☐ 53. VAT-12, w przypadkach, o których mowa w art. 114 ust. 3 ustawy

Kwartał/miesiąc/rok (należy podać kwartał/rok lub miesiąc/rok, za który podatnik złoży pierwszą deklarację wymienioną w poz. od 50 do 54)

54. Kwartał / 55. Rok

56. Miesiąc 1 / 57. Rok 2 0 1 8

Do miesięcznego rozliczania VAT przeznaczona jest deklaracja VAT-7. W 2017 r. obowiązuje 17 wersja tej deklaracji.

Podatnik może zrezygnować tylko z kasowego rozliczenia, ale nadal składać kwartałne deklaracje. Musi złożyć aktualizację VAT-R.

Przykład

Mały podatnik postanowił zrezygnować z metody kasowej od I kwartału 2018 r. W takim przypadku najpóźniej 31 grudnia 2017 r. powinien złożyć aktualizację VAT-R. Nadal jednak będzie składał kwartałne deklaracje.

39. Obowiązek podatkowy u małych podatników (zaznaczyć właściwy kwadrat): ☐ 1. podmiot wybiera (wybrał) metodę kasową ☐ 2. podatnik traci (utracił) prawo do rozliczania się metodą kasową ☒ 3. podatnik rezygnuje (zrezygnował) z metody kasowej	Kwartał/miesiąc/rok (należy podać kwartał/rok początku stosowania metody kasowej albo miesiąc/rok kwartał/rok utraty lub rezygnacji przez podatnika z jej stosowania) – wypełnić tylko w przypadku, gdy podatnik wybiera metodę kasową, traci prawo do stosowania lub rezygnuje z tego prawa 40. Kwartał 1 / 41. Rok 2018 42. Miesiąc / 43. Rok
44. Deklaracje kwartałne (zaznaczyć właściwy kwadrat): ☒ 1. podatnik wybiera (wybrał) możliwość rozliczania się za okresy kwartałne ☐ 2. podatnik rezygnuje (zrezygnował) ze składania deklaracji za okresy kwartałne	Kwartał/rok (należy podać kwartał/rok ostatnio złożonej deklaracji kwartałnej) – wypełnić tylko w przypadku, gdy podatnik rezygnuje ze składania deklaracji okresy kwartałne 45. Kwartał / 46. Rok

C.2. INFORMACJE DOTYCZĄCE SKŁADANIA DEKLARACJI ³⁾

Podatnik będzie składał deklaracje (zaznaczyć właściwe kwadraty):

- ☐ 50. VAT-7
- ☒ 51. VAT-7K, w przypadkach, o których mowa w art. 99 ust. 2 lub 3 ustawy
- ☐ 52. VAT-8, w zakresie dokonywanych nabyć zgodnie z art. 99 ust. 8 ustawy
- ☐ 53. VAT-12, w przypadkach, o których mowa w art. 114 ust. 3 ustawy

Kwartał/miesiąc/rok (należy podać kwartał/rok lub miesiąc/rok, za który podatnik złoży pierwszą deklarację wymienioną w poz. od 50 do 54)

54. Kwartał 1 / 55. Rok 2018

56. Miesiąc / 57. Rok

Podatnik, który rezygnuje z kasowego rozliczenia, musi wiedzieć, jak rozliczyć sprzedaż i zakupy w okresie przejściowym.

Rozliczenie w okresie przejściowym

Termin wykonania usługi lub dokonania zakupów	Sposób rozliczenia
1	2
Usługa wykonana w okresie, kiedy podatnik rozliczał się kasowo	Obowiązek podatkowy ustalany według metody kasowej

1	2
Towary nabyte w okresie, kiedy podatnik stosował metodę kasową	Prawo do odliczenia powstaje nie wcześniej niż w rozliczeniu za okres, w którym podatnik dokonał zapłaty za te towary i usługi.

7.2. Kiedy można zrezygnować z kwartalnego rozliczania VAT, gdy nie wybrano kasowej metody

Mały podatnik, który wybrał tylko kwartalne rozliczanie VAT, może z niego zrezygnować nie wcześniej niż po upływie czterech kwartałów, za które składał deklaracje kwartalne (art. 99 ust. 4 ustawy o VAT).

Mały podatnik, który chce zrezygnować z kwartalnego rozliczenia VAT, musi pisemnie powiadomić o swoim zamiarze naczelnika urzędu skarbowego. Należy to zrobić w terminie do dnia złożenia deklaracji VAT za pierwszy miesięczny okres rozliczeniowy, jednak nie później niż z dniem upływu terminu złożenia tej deklaracji. Należy uznać, że zawiadomienie w sprawie rezygnacji z kwartalnego rozliczania VAT może zostać dokonane tylko poprzez złożenie aktualizacji zgłoszenia VAT-R.

Przykład

Mały podatnik wybrał rozliczanie VAT metodą kwartalną od I kwartału 2017 r. Pierwszą miesięczną deklarację VAT może w takim przypadku złożyć za styczeń 2018 r. Jeżeli się na to zdecyduje, to powinien złożyć aktualizację zgłoszenia VAT-R najpóźniej do 26 lutego 2018 r. (w 2018 r. 25 lutego przypada w niedzielę).

44. Deklaracje kwortalne (zaznaczyć właściwy kwadrat): ☐ 1. podatnik wybiera (wybrał) możliwość rozliczania się za okresy kwortalne ☒ 2. podatnik rezygnuje (zrezygnował) ze składania deklaracji za okresy kwortalne	Kwartał/rok (należy podać kwartał/rok ostatnio złożonej deklaracji kwartalnej) – wypełnić tylko w przypadku, gdy podatnik rezygnuje ze składania deklaracji za okresy kwortalne 45. Kwartał 4 / 46. Rok 2 0 1 7
C.2. INFORMACJE DOTYCZĄCE SKŁADANIA DEKLARACJI ³⁾	
Podatnik będzie składał deklaracje (zaznaczyć właściwe kwadraty): ☒ 50. VAT-7 ☐ 51. VAT-7K, w przypadkach, o których mowa w art. 99 ust. 2 lub 3 ustawy ☐ 52. VAT-8, w zakresie dokonywanych nabyć zgodnie z art. 99 ust. 8 ustawy ☐ 53. VAT-12, w przypadkach, o których mowa w art. 114 ust. 3 ustawy	Kwartał/miesiąc/rok (należy podać kwartał/rok lub miesiąc/rok, za który podatnik złoży pierwszą deklarację wymienioną w poz. od 50 do 54) 54. Kwartał / 55. Rok 56. Miesiąc 1 / 57. Rok 2 0 1 8

Do miesięcznego rozliczania VAT przeznaczona jest deklaracja VAT-7. W 2017 r. obowiązuje 17 wersja tej deklaracji.

8. Jak skutecznie przeprowadzić korektę deklaracji VAT

Podatnicy mogą korygować deklaracje VAT, gdy stwierdzą, że popełnili błędy w rozliczeniu.

8.1. W jakich przypadkach podatnicy mogą korygować deklaracje VAT

Podatnicy mogą dokonywać korekty deklaracji VAT, jeżeli popełnili w nich błędy. Do najczęstszych należą błędy:

- 1) wpływające na kwotę zobowiązania podatkowego, kwotę zwrotu różnicy VAT albo kwotę zwrotu podatku naliczonego,
- 2) niewpływające na ww. kwoty; są to m.in. błędy dotyczące osoby podatnika.

Podatnicy muszą pamiętać, że nawet jeżeli wykryli błąd w złożonej deklaracji VAT, to ich uprawnienie do jej skorygowania:

- 1) ulega zawieszeniu na czas trwania postępowania podatkowego lub kontroli podatkowej – w zakresie objętym tym postępowaniem lub kontrolą;
- 2) przysługuje nadal po zakończeniu:
 - kontroli podatkowej,
 - postępowania podatkowego – w zakresie nieobjętym decyzją określającą wysokość zobowiązania podatkowego (art. 81b § 1 Ordynacji podatkowej).

Oznacza to, że podatnik w czasie trwania postępowania podatkowego lub kontroli podatkowej:

- nie może skutecznie złożyć korekty deklaracji VAT sporządzonej za kontrolowany okres,
- może składać korekty deklaracji VAT za okresy inne niż kontrolowany okres.

Jeżeli podatnik w czasie trwania postępowania podatkowego lub kontroli podatkowej złożyłby korektę deklaracji VAT za kontrolowany okres, to zgodnie z art. 81b § 2 Ordynacji podatkowej nie wywołuje ona skutków prawnych (tzn. jest nieważna), o czym organ podatkowy zawiadamia pisemnie podatnika.

UWAGA

Od 1 marca 2017 r. w przypadku wszczęcia kontroli celno-skarbowej prawo do korekty zostaje wyłączone z upływem 14 dni od dnia doręczenia upoważnienia do jej przeprowadzenia.

8.2. Czy organ podatkowy może samodzielnie skorygować deklarację VAT

Oprócz podatników uprawnionymi do korygowania błędów w deklaracjach VAT są również naczelnicy urzędów skarbowych. Mają oni prawo:

- samodzielnie dokonać korekty deklaracji VAT w ramach prowadzonych czynności sprawdzających; możliwość ta istnieje tylko w przypadku, gdy zmiana wysokości zobowiązania podatkowego, kwoty nadpłaty, kwoty zwrotu podatku nie przekracza 5000 zł) lub
- wystąpić do podatnika o samodzielne skorygowanie deklaracji (art. 274 § 1 Ordynacji podatkowej).

Przykład

W deklaracji VAT-7 za październik 2017 r.:

- łączna kwota podatku należnego wynosiła 3321 zł,
- łączna kwota podatku naliczonego wynosiła 5400 zł,
- kwota VAT do wpłaty do urzędu skarbowego wynosiła 2079 zł.

Podatnik zamiast kwoty 2079 zł wpisał w deklaracji kwotę 2097 zł. W takim przypadku organ podatkowy w ramach czynności sprawdzających sam skorygował zaniżone o 18 zł zobowiązanie podatkowe.

8.3. W jakim terminie można złożyć korektę deklaracji VAT

Podatnicy powinni skorygować deklarację VAT niezwłocznie po wykryciu błędu. Jeżeli zdążą ze złożeniem korekty przed upływem terminu do złożenia korygowanej deklaracji, to nie poniosą żadnych negatywnych konsekwencji popełnionych błędów.

Z obowiązujących przepisów nie wynika termin, którego upływ wyłączałby możliwość korygowania deklaracji VAT. Zdaniem doradców podatkowych deklaracje VAT mogą być korygowane w każdym czasie, również po przedawnieniu się zobowiązania podatkowego. W takim jednak wypadku korekta nie zmieni już wysokości zobowiązania ani nadwyżki podatku naliczonego nad należnym. Z kolei organy podatkowe oraz sądy administracyjne stoją na stanowisku, że prawo do złożenia korekty deklaracji VAT istnieje tylko do momentu, gdy zobowiązanie nie uległo przedawnieniu, a więc w okresie pięciu lat, licząc od końca roku, w którym zobowiązanie powstało.

Od zasady tej istnieje jeden wyjątek. Dotyczy on przypadku, gdy podatnik nie odliczył VAT w przysługującym mu terminie. W takiej sytuacji może to zrobić poprzez złożenie korekty deklaracji VAT za okres, w którym takie prawo powstało. Jednak nie może tego dokonać później niż w ciągu pięciu lat, licząc od początku roku, w którym to prawo powstało (art. 86 ust. 13 ustawy o VAT). Zatem w takim przypadku termin na złożenie korekty VAT jest krótszy.

Przykład

Podatnik VAT rozliczający się miesięcznie kupił w sierpniu 2017 r. laptopa. W tym miesiącu powstało u niego prawo do odliczenia VAT od tego zakupu. Ponieważ podatnik nie dokonał tego odliczenia ani w deklaracji za sierpień 2017 r., ani w deklaracjach za dwa kolejne miesiące, więc gdyby chciał skorzystać z tego prawa, musi złożyć korektę deklaracji za sierpień 2017 r. Może to zrobić najpóźniej 31 grudnia 2021 r.

8.4. W jaki sposób dokonać korekty deklaracji VAT

Korekta deklaracji VAT polega na złożeniu deklaracji korygującej z wpisanymi prawidłowymi danymi. Wypełniamy wszystkie pozycje, również te, które były wypełnione prawidłowo. Korektę składa się na formularzu obowiązującym w dniu jej składania. Aby uniknąć wątpliwości, że jest to korekta złożonej już deklaracji VAT, przykładowo w deklaracji VAT-7 (wersja 17) oraz w deklaracji VAT-7K (wersja 11) w poz. 7 „Cel złożenia formularza” trzeba zaznaczyć kwadrat nr 2 „korekta deklaracji”.

Podatnicy muszą pamiętać, że jeżeli w wyniku błędów w deklaracji pierwotnej zostało zaniżone zobowiązanie podatkowe w VAT, to brakującą różnicę trzeba wpłacić wraz z odsetkami od zaległości podatkowych. W 2017 r. wynoszą one 8%. Podatnik, który:

- złożył prawnie skuteczną korektę deklaracji VAT nie później niż w terminie sześciu miesięcy od dnia upływu terminu do złożenia deklaracji oraz
 - zapłacił zaległość podatkową w ciągu siedmiu dni od dnia złożenia korekty,
- ma prawo do zapłacenia niższych odsetek za zwłokę w wysokości 50% (art. 56a § 1 Ordynacji podatkowej).

Podatnik nie ma możliwości zapłaty obniżonych odsetek za zwłokę, jeśli korekta deklaracji VAT została:

- złożona po doręczeniu zawiadomienia o zamiarze wszczęcia kontroli podatkowej, a w przypadkach gdy nie stosuje się zawiadomienia – po zakończeniu kontroli podatkowej,
- złożona po doręczeniu upoważnienia do przeprowadzenia kontroli celno-skarbowej,
- dokonana w wyniku czynności sprawdzających (art. 56a § 3 Ordynacji podatkowej).

Obliczając kwotę odsetek od zaległości podatkowych, można skorzystać z Kalkulatora odsetek od zaległości podatkowych dostępnego na stronie www.bv.infor.pl w zakładce Kalkulatory/Podatki.

Składając korektę deklaracji VAT, podatnik unika odpowiedzialności karnoskarbowej za nieprawidłowo określone dane w pierwotnie złożonej deklaracji VAT. Wynika to z art. 16a k.k.s., zgodnie z którym nie podlega karze za przestępstwo skarbowe lub wykroczenie skarbowe ten, kto złożył prawnie skuteczną korektę deklaracji podatkowej i w całości zapłacił podatek wraz z odsetkami.

8.5. Czy do korekty deklaracji VAT należy dołączyć wyjaśnienie przyczyn jej składania

Podatnik nie musi dołączać do korekty deklaracji VAT pisemnego uzasadnienia przyczyn jej złożenia (art. 81 § 1 i 2 Ordynacji podatkowej). Wyjaśnienia muszą składać tylko jednostki samorządu terytorialnego, gdy korygują deklaracje za okres sprzed centralizacji.

8.6. Czy korekta deklaracji VAT oznacza konieczność ponownego wysłania JPK_VAT

Ze względu na to, że w większości przypadków korekta deklaracji VAT jest spowodowana zmianami w ewidencji VAT, oznacza to konieczność ponownego przesłania ewidencji w formacie JPK_VAT, jeśli byliśmy zobowiązani ją złożyć za korygowany okres. Tylko gdy w korygowanej deklaracji VAT zmieniamy dane, których nie zamieszcza się w ewidencji VAT, korekta deklaracji nie będzie powodowała obowiązku ponownego przesyłania ewidencji w formacie JPK_VAT.

UWAGA

Niezależnie od tego, jakiego okresu rozliczeniowego dotyczy ewidencja JPK_VAT, wysyłając ją ponownie, używamy nowej struktury JPK obowiązującej w chwili złożenia korekty.

Przykład

Podatnik prowadzi działalność gospodarczą w zakresie handlu. W wyniku błędu nie uwzględnił w ewidencji VAT za październik 2017 r. jednej faktury dotyczącej sprzedaży towaru ze stawką 5%: kwota netto 200 zł, VAT 10 zł. Skutkiem tego w deklaracji VAT-7 za ten miesiąc doszło do:

- 1) zaniżenia wartości sprzedaży ze stawką 5%:
 - było: wartość netto 1000 zł, VAT 50 zł,
 - powinno być: wartość netto 1200 zł, VAT 60 zł;
- 2) zaniżenia kwoty VAT do wpłaty do urzędu skarbowego:
 - było: 2850 zł,
 - powinno być: 2860 zł.

Podatnik złożył 12 grudnia 2017 r. korektę deklaracji VAT-7 za październik 2017 r., wykazując w niej prawidłową kwotę sprzedaży ze stawką 5% wraz z należnym podatkiem oraz prawidłową kwotę do wpłaty. W tym samym dniu wpłacił różnicę. Nie musiał wpłacać odsetek, gdyż ich kwota nie przekroczyła 8,70 zł. Musiał również ponownie przesłać ewidencję w formacie JPK_VAT.

POLTAX

POLA JASNE WYPELNI PODATNIK, POLA CIEMNE WYPELNI URZĄD. WYPELNIĆ NA MASZYNIE, KOMPUTEROWO LUB RĘCZNIE, DUŻYMI, DRUKOWANYMI LITERAMI, CZARNYM LUB NIEBIESKIM KOLOREM. Składanie w wersji elektronicznej: www.portalpodatkowy.mf.gov.pl

1. Identyfikator podatkowy NIP podatnika 9 5 1 1 8 1 2 3 5 6	2. Nr dokumentu	3. Status
---	-----------------	-----------

VAT-7 DEKLARACJA DLA PODATKU OD TOWARÓW I USŁUGza 4. Miesiąc 5. Rok
1 0 2 0 1 7

Podstawa prawna: Art. 99 ust. 1 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”.
 Składający: Podatnicy, o których mowa w art. 15 ustawy, obowiązani do składania deklaracji za okresy miesięczne zgodnie z art. 99 ust. 1 ustawy.

A. MIEJSCE I CEL SKŁADANIA DEKLARACJI

6. Urząd skarbowy, do którego adresowana jest deklaracja BIAŁOBRZEGI URZĄD SKARBOWY W BIAŁOBRZEGACH	7. Cel złożenia formularza (zaznaczyć właściwy kwadrat): ☐ 1. złożenie deklaracji ☒ 2. korekta deklaracji ¹⁾
--	---

B. DANE IDENTYFIKACYJNE PODATNIKA

* - dotyczy podmiotów niebędących osobami fizycznymi ** - dotyczy podmiotów będących osobami fizycznymi

8. Rodzaj podatnika (zaznaczyć właściwy kwadrat): ☐ 1. podatnik niebędący osobą fizyczną ☒ 2. osoba fizyczna	9. Nazwisko WAŚOWICZ	Pierwsze imię JAN	Data urodzenia (dzień-miesiąc-rok) 1 8 - 0 3 - 1 9 8 2
--	-------------------------	----------------------	---

C. ROZLICZENIE PODATKU NALEŻNEGO

	Podstawa opodatkowania w zł	Podatek należny w zł
1. Dostawa towarów oraz świadczenie usług na terytorium kraju, zwolnione od podatku	10.	
2. Dostawa towarów oraz świadczenie usług poza terytorium kraju	11.	
Za. w tym świadczenie usług, o których mowa w art. 100 ust. 1 pkt 4 ustawy	12.	
3. Dostawa towarów oraz świadczenie usług na terytorium kraju, opodatkowane stawką 0%	13.	
3a. w tym dostawa towarów, o której mowa w art. 129 ustawy	14.	
4. Dostawa towarów oraz świadczenie usług na terytorium kraju, opodatkowane stawką 5%	15.	1 200
5. Dostawa towarów oraz świadczenie usług na terytorium kraju, opodatkowane stawką 7% albo 8%	17.	
6. Dostawa towarów oraz świadczenie usług na terytorium kraju, opodatkowane stawką 22% albo 23%	19.	15 000
7. Wewnątrzwspólnotowa dostawa towarów	21.	
8. Eksport towarów	22.	
9. Wewnątrzwspólnotowe nabycie towarów	23.	
10. Import towarów podlegający rozliczeniu zgodnie z art. 33a ustawy	25.	
11. Import usług z wyłączeniem usług nabywanych od podatników podatku od wartości dodanej, do których stosuje się art. 28b ustawy	27.	
12. Import usług nabywanych od podatników podatku od wartości dodanej, do których stosuje się art. 28b ustawy	29.	
13. Dostawa towarów oraz świadczenie usług, dla których podatnikiem jest nabywca zgodnie z art. 17 ust. 1 pkt 7 lub 8 ustawy (wypełnia dostawca)	31.	
14. Dostawa towarów, dla których podatnikiem jest nabywca zgodnie z art. 17 ust. 1 pkt 5 ustawy (wypełnia nabywca)	32.	
15. Dostawa towarów oraz świadczenie usług, dla których podatnikiem jest nabywca zgodnie z art. 17 ust. 1 pkt 7 lub 8 ustawy (wypełnia nabywca)	34.	
16. Kwota podatku należnego od towarów i usług objętych spisem z natury, o którym mowa w art. 14 ust. 5 ustawy	36.	
17. Zwrot odliczonej lub zwróconej kwoty wydatkowanej na zakup kas rejestrujących, o którym mowa w art. 111 ust. 6 ustawy	37.	
18. Kwota podatku należnego od wewnątrzwspólnotowego nabycia środków transportu, wykazanego w poz. 24, podlegająca wpłacie w terminie, o którym mowa w art. 103 ust. 3, w związku z ust. 4 ustawy	38.	
19. Kwota podatku od wewnątrzwspólnotowego nabycia paliw silnikowych, podlegająca wpłacie w terminach, o których mowa w art. 103 ust. 5a i 5b ustawy	39.	
Razem (Poz. 40 = suma kwot z poz. 10, 11, 13, 15, 17, 19, 21, 22, 23, 25, 27, 29, 31, 32 i 34. Poz. 41 = suma kwot z poz. 16, 18, 20, 24, 26, 28, 30, 33, 35, 36 i 37 pomniejszona o kwotę z poz. 38 i 39)	40.	16 200
	41.	3 510

D. ROZLICZENIE PODATKU NALICZONEGO**D.1. PRZENIESIENIA**

Kwota nadwyżki z poprzedniej deklaracji Kwota z poz. "Kwota do przeniesienia na następny okres rozliczeniowy" z poprzedniej deklaracji lub wynikająca z decyzji.	42. Podatek do odliczenia w zł
---	--------------------------------

VAT-7⁽¹⁷⁾

1/2

8. Jak skutecznie przeprowadzić korektę deklaracji VAT

POLTAX

POLA JASNE WYPEŁNIA PODATNIK, POLA CIEMNE WYPEŁNIA URZĄD. WYPEŁNIĆ NA MASZYNIE, KOMPUTEROWO LUB RĘCZNIE, DUŻYMI, DRUKOWANYMI LITERAMI, CZARNYM LUB NIEBIESKIM KOLOREM.

Składanie w wersji elektronicznej: www.portalpodatkowy.mf.gov.pl

D.2. NABYCIE TOWARÓW I USŁUG ORAZ PODATEK NALICZONY Z UWZGLĘDNIENIEM KOREKT			
		Wartość netto w zł	Podatek naliczony w zł
Nabycie towarów i usług zaliczanych u podatnika do środków trwałych	43.		44.
Nabycie towarów i usług pozostałych	45.	3 200	46. 650

D.3. PODATEK NALICZONY - DO ODLICZENIA (w zł)

Korekta podatku naliczonego od nabycia środków trwałych	47.
Korekta podatku naliczonego od pozostałych nabyć	48.
Korekta podatku naliczonego, o której mowa w art. 89b ust. 1 ustawy	49.
Korekta podatku naliczonego, o której mowa w art. 89b ust. 4 ustawy	50.
Razem kwota podatku naliczonego do odliczenia Należy wpisać sumę kwot z poz. 42, 44, 46, 47, 48, 49 i 50.	51. 650

E. OBLICZENIE WYSOKOŚCI ZOBOWIĄZANIA PODATKOWEGO LUB KWOTY ZWROTU (w zł)

Kwota wydatkowana na zakup kas rejestrujących, do odliczenia w danym okresie rozliczeniowym Kwota wykazana w poz. 52 nie może być wyższa od różnicy kwot z poz. 41 i 51. Jeżeli różnica kwot pomiędzy poz. 41 i 51 jest mniejsza lub równa 0, wówczas należy wpisać 0.	52.
Kwota podatku objęta zaniechaniem poboru Kwota ta nie może być wyższa niż różnica pomiędzy kwotą z poz. 41 a sumą kwot z poz. 51 i 52. Jeżeli różnica kwot pomiędzy poz. 41 i 51, pomniejszona o kwotę z poz. 52 jest mniejsza od 0, wówczas należy wpisać 0.	53.
Kwota podatku podlegającego wpłacie do urzędu skarbowego Jeżeli różnica kwot pomiędzy poz. 41 i 51 jest większa od 0, wówczas poz. 54 = poz. 41 - poz. 51 - poz. 52 - poz. 53 w przeciwnym wypadku należy wpisać 0.	54. 2 860
Kwota wydatkowana na zakup kas rejestrujących, przysługująca do zwrotu w danym okresie rozliczeniowym	55.
Nadwyżka podatku naliczonego nad należnym Jeżeli różnica kwot pomiędzy poz. 51 i 41 jest większa lub równa 0, wówczas poz. 56 = poz. 51 - poz. 41 + poz. 55, w przeciwnym wypadku należy wpisać 0.	56. 0
Kwota do zwrotu na rachunek bankowy wskazany przez podatnika	57. 0
w tym kwota do zwrotu	58. w terminie 25 dni
	59. w terminie 60 dni
	60. w terminie 180 dni
Kwota do przeniesienia na następny okres rozliczeniowy Od kwoty z poz. 56 należy odjąć kwotę z poz. 57.	61. 0

F. INFORMACJE DODATKOWE

Podatnik wykonywał w okresie rozliczeniowym czynności, o których mowa w (zaznaczyć właściwe kwadraty):	62. ☐ art.119 ustawy	63. ☐ art.120 ust.4 lub 5 ustawy	64. ☐ art.122 ustawy	65. ☐ art.136 ustawy
--	---	---	---	---

G. INFORMACJA O ZAŁĄCZNIKACH

Do niniejszej deklaracji dołączono (zaznaczyć właściwy kwadrat):

66. Wniosek o zwrot podatku ☐ 1. tak ☐ 2. nie	67. Wniosek o przyspieszenie terminu zwrotu podatku ☐ 1. tak ☐ 2. nie
68. Zawiadomienie o skorygowaniu podstawy opodatkowania oraz kwoty podatku należnego (VAT-ZD) ☐ 1. tak ☐ 2. nie	69. Jeżeli w poz.68 zaznaczono kwadrat nr 1, należy podać liczbę załączników VAT-ZD

H. PODPIS PODATNIKA LUB OSOBY REPREZENTUJĄCEJ PODATNIKA

70. Imię WĄSOWICZ	71. Nazwisko JAN	72. Podpis podatnika lub osoby reprezentującej podatnika J. Wąsowicz
73. Telefon kontaktowy 503269896	74. Data wypełnienia (dzień - miesiąc - rok) 1 1 - 1 2 - 2 0 1 7	

I. ADNOTACJE URZĘDU SKARBOWEGO

75. Uwagi urzędu skarbowego	
76. Identyfikator przyjmującego formularz	77. Podpis przyjmującego formularz

1) Zgodnie z art. 81 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2015 r. poz. 613, z późn. zm.).

Pouczenia

W przypadku niewpłacenia w obowiązującym terminie kwoty z poz. 54 lub wpłacenia jej w niepełnej wysokości, niniejsza deklaracja stanowi podstawę do wystawienia tytułu wykonawczego zgodnie z przepisami ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. z 2016 r. poz. 599, z późn. zm.).

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

VAT-7⁽¹⁷⁾

2/2

8.7. Czy skorygowanie deklaracji VAT wpływa na termin zwrotu nadwyżki VAT

Może się zdarzyć, że korekta dotyczy deklaracji VAT, w której wykazano kwotę różnicy VAT do zwrotu. Jeżeli podatnik składa korektę, zanim ten zwrot otrzyma, musi liczyć się z dłuższym oczekiwaniem na ten zwrot. Z czego to wynika?

Składając deklarację korygującą, podatnik musi pamiętać, że korekta zastępuje deklarację pierwotną, pozbawiając ją jednocześnie mocy prawnej. Oznacza to, że deklaracja korygująca staje się nowym rozliczeniem danego okresu. Przepisy ustawy o VAT regulujące terminy dokonywania zwrotów stanowią, że liczy się je od dnia złożenia rozliczenia za dany okres (art. 87 ust. 2, 5a i 6 ustawy o VAT). Z tego względu organy podatkowe otrzymujące korekty deklaracji VAT i uznające je za nowe rozliczenie twierdzą, że z chwilą ich złożenia bieg terminu zwrotu różnicy VAT wynikający z deklaracji pierwotnych ulegnie przerwaniu i rozpoczyna swój bieg ponownie, licząc od dnia złożenia korekty. Dlatego w przypadku gdy w wyniku korekty kwota zwrotu nie ulegnie zmianie albo ulegnie zwiększeniu, warto wstrzymać się ze złożeniem korekty do momentu otrzymania zwrotu.

Przykład

Podatnik wykazał w deklaracji VAT-7 za sierpień 2017 r. do zwrotu w terminie 60 dni kwotę nadwyżki VAT w wysokości 10 000 zł. Deklarację złożył 25 września 2017 r. 12 października 2017 r. złożył korektę deklaracji VAT-7 za sierpień 2017 r., wykazując w niej wyższą kwotę nadwyżki VAT do zwrotu, tj. 12 000 zł. Do dnia złożenia korekty urząd skarbowy nie dokonał zwrotu różnicy VAT wynikającej z pierwotnej deklaracji. Zwrot różnicy podatku wynikający z pierwotnej deklaracji VAT-7 za sierpień 2017 r. powinien zostać dokonany do 24 listopada 2017 r. Ze względu na to, że korekta została złożona przed tym terminem, urząd skarbowy najprawdopodobniej przesunie termin zwrotu. Będzie on liczony od dnia złożenia korekty, co oznacza, że przesunie się do 11 grudnia 2017 r.

Jeżeli jednak podatnik wstrzyma się ze złożeniem korekty deklaracji do czasu otrzymania zwrotu różnicy VAT, wówczas zwrot będzie realizowany w terminie wynikającym z deklaracji pierwotnej, tj. do 24 listopada 2017 r. Późniejsze złożenie korekty, już po otrzymaniu zwrotu na rachunek bankowy, w żaden sposób nie wpłynie na wysokość kwoty zwrotu, ale pozwoli na jego uzyskanie we wcześniejszym terminie. Działanie takie będzie zdecydowanie korzystniejsze dla podatnika.

Jeżeli w wyniku korekty kwota zwrotu ulegnie zmniejszeniu, nie warto czekać ze złożeniem korekty do czasu otrzymania zwrotu wynikającego z pierwotnej deklaracji. Takie postępowanie będzie się wiązało z obowiązkiem wpłaty nienależnie otrzymanej części zwrotu oraz zapłatą odsetek za zwłokę. Kwoty zwrotu podatku wykazane w deklaracji VAT w wysokości większej od należnej, które zostały zwrócone przez organ podatkowy, są bowiem traktowane jako zaległości podatkowe, od których nalicza się odsetki za zwłokę (art. 52 § 2 w zw. z § 1 pkt 1 Ordynacji podatkowej).

9. Jak rozliczyć VAT od zakupu samochodu za granicą

Podatnik VAT, który sprowadza samochód z innego kraju UE, jest obowiązany spełnić dodatkowe warunki, inaczej niż w przypadku zakupu pozostałych towarów. Sposób rozliczenia VAT od wewnątrzwspólnotowego nabycia samochodów zależy od tego, czy nabycie samochodu można zakwalifikować jako WNT.

Zakup w innym kraju UE samochodu, który został przywieziony do Polski, należy rozliczyć jako WNT, gdy:

1) nabywcą towarów jest:

- podatnik VAT lub podatnik podatku od wartości dodanej, a nabywane towary mają służyć działalności gospodarczej podatnika,
- osoba prawna niebędąca podatnikiem;

2) dokonujący dostawy towarów jest podatnikiem.

UWAGA

Niezależnie od statusu dostawcy i nabywcy rozliczamy WNT, gdy kupiony samochód możemy zaliczyć do nowych środków transportu.

Do nowych środków transportu zaliczamy m.in. pojazdy samochodowe napędzane silnikiem o pojemności skokowej większej niż 48 centymetrów sześciennych lub o mocy większej niż 7,2 kilowata, jeżeli:

- przejechały nie więcej niż 6000 kilometrów lub
- od momentu dopuszczenia ich do użytku upłynęło nie więcej niż sześć miesięcy.

Wystarczy, że zostanie spełniony jeden warunek.

Za moment dopuszczenia do użytku pojazdu uznaje się dzień, w którym:

- został on pierwszy raz zarejestrowany w celu dopuszczenia do ruchu drogowego lub
- po raz pierwszy podlegał on obowiązkowi rejestracji w celu dopuszczenia do ruchu drogowego,

w zależności od tego, która z tych dat jest wcześniejsza.

Jeżeli nie można ustalić dnia pierwszej rejestracji pojazdu lub dnia, w którym podlegał on pierwszej rejestracji, za moment dopuszczenia do użytku tego pojazdu uznaje się dzień, w którym został on:

- wydany przez producenta pierwszemu nabywcy lub
- po raz pierwszy użyty dla celów demonstracyjnych przez producenta.

Gdy kupiony samochód nie jest nowym środkiem transportu, status stron transakcji decyduje, czy wystąpi WNT.

WNT nie wystąpi, jeśli nabywcą jest:

- rolnik ryczałtowy, który nabywa samochód do prowadzonej działalności rolniczej,
 - podatnik, który wykonuje jedynie czynności inne niż opodatkowane podatkiem i któremu nie przysługuje prawo do obniżenia kwoty podatku należnego o kwotę podatku naliczonego przy nabyciu towarów i usług,
 - podatnik, u którego sprzedaż jest zwolniona od podatku na podstawie art. 113 ust. 1 i 9 ustawy o VAT (ze względu na wysokość obrotów),
 - osoba prawna, która nie jest podatnikiem
- jeżeli całkowita wartość wewnątrzwspólnotowego nabycia towarów na terytorium kraju nie przekroczyła w trakcie roku podatkowego oraz w poprzednim roku kwoty 50 000 zł, chyba że wybierze on opcję opodatkowania WNT.

Polski podatnik nie rozliczy WNT także wtedy, gdy samochód został kupiony, a jego dostawa była opodatkowana według procedury VAT marża.

Zasady rozliczania zakupu samochodu w innym kraju UE*

Lp.	Status sprzedawcy	Status nabywcy	Sposób opodatkowania dostawy samochodu	Czy rozliczamy WNT	Czy składamy dodatkowe deklaracje lub wnioski do urzędu skarbowego
1	2	3	4	5	6
1.	Podatnik podatku od wartości dodanej niekorzystający ze zwolnienia z VAT	Podatnik VAT czynny	Zasady ogólne	Tak	Tak, VAT-23, jeżeli środek transportu ma być zarejestrowany przez nabywcę na terytorium kraju lub jeżeli nie podlega rejestracji, ale jest użytkowany na terytorium kraju. Do informacji dołącza się kopię

1	2	3	4	5	6
					faktury potwierdzającej nabycie środka transportu przez podatnika.
2.	Podatnik podatku od wartości dodanej niekorzystający ze zwolnienia z VAT	Podatnik VAT czynny	VAT od marży	Nie	Nie
3.	Podatnik podatku od wartości dodanej niekorzystający ze zwolnienia z VAT	Podatnik VAT zwolniony, który wybrał opodatkowanie WNT lub jest do tego zobowiązany	Zasady ogólne	Tak	Tak, VAT-23, jeżeli środek transportu ma być zarejestrowany przez nabywcę na terytorium kraju lub jeżeli nie podlega rejestracji, ale jest użytkowany na terytorium kraju. Do informacji dołącza się kopię faktury potwierdzającej nabycie środka transportu przez podatnika.
4.	Podatnik podatku od wartości dodanej niekorzystający ze zwolnienia z VAT	Podatnik VAT zwolniony, który wybrał opodatkowanie WNT lub jest do tego zobowiązany	VAT od marży	Nie	Nie
5.	Podatnik podatku od wartości dodanej niekorzystający ze zwolnienia z VAT	Podatnik VAT zwolniony, który nie wybrał opodatkowania WNT i nie jest do tego zobowiązany, albo osoba, która nie jest podatnikiem	Zasady ogólne lub VAT od marży	Nie	Nie
6.	Podatnik podatku od wartości dodanej korzystający ze zwolnienia z VAT lub osoba niebędąca podatnikiem	Podatnik VAT czynny lub zwolniony	Dostawa zwolniona z VAT lub niepodlegająca opodatkowaniu	Nie	Nie

* Tabela dotyczy rozliczenia zakupu samochodów, których nie zaliczamy do nowych środków transportu. Gdy są to nowe środki transportu, zawsze rozliczamy VAT od WNT.

UWAGA

Gdy z tytułu zakupu samochodu wystąpi WNT, podatnik przed dokonaniem tej czynności powinien zarejestrować się jako podatnik VAT UE, jeśli nie posiada jeszcze tego statusu.

9.1. Jak rozlicza VAT podatnik VAT czynny

Podatnik VAT czynny, gdy musi rozliczyć WNT od zakupu samochodu, ma następujące obowiązki:

1) złożyć VAT-23 i wpłacić należny VAT;

Obowiązek złożenia VAT-23 dotyczy tylko podatników, którzy w Polsce będą samochód:

- rejestrowali lub
- użytkowali, jeżeli samochód nie podlega rejestracji na terytorium kraju.

Obowiązek ten dotyczy także podatników, którzy kupili samochód zaliczany do nowych środków transportu, niezależnie od tego, czy zostanie przez nich zarejestrowany.

Do informacji VAT-23 należy dołączyć kopię faktury potwierdzającej nabycie środka transportu przez podatnika.

Przepisy ustawy nie wskazują terminu złożenia VAT-23. Należy uznać, że powinno to nastąpić nie później niż w dniu, w którym mija termin zapłaty VAT.

W tym przypadku VAT płacimy najpierw bezpośrednio na rachunek bankowy urzędu w terminie 14 dni od dnia powstania obowiązku. Obowiązek podatkowy powstaje z chwilą:

- otrzymania samochodu, nie później jednak niż z chwilą wystawienia faktury przez podatnika podatku od wartości dodanej – w przypadku nowego środka transportu,
- wystawienia faktury przez podatnika podatku od wartości dodanej, nie później jednak niż 15 dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym dokonano dostawy samochodu będącego przedmiotem wewnątrzwspólnotowego nabycia – w przypadku pozostałych samochodów.

Jeśli faktura została wystawiona przez zagranicznego kontrahenta w obcej walucie, to podstawę opodatkowania ustalamy przeliczając kwotę wyrażoną w walucie obcej na złote według kursu z ostatniego dnia roboczego poprzedzającego dzień powstania obowiązku podatkowego.

Przykład

Spółka Alfa kupiła w Niemczech używany samochód osobowy. Transakcja stanowi WNT, a samochód będzie rejestrowany przez spółkę. Spółka odebrała samochód 15 listopada. W tym samym dniu została wystawiona faktura na kwotę 6000 euro. Oznacza to, że obowiązek podatkowy powstał 15 listopada 2017 r. Dlatego do 29 listopada 2017 r. spółka musi zapłacić VAT. Do obliczenia podstawy opodatkowania przyjmuje kurs euro z 14 listopada (ostatni dzień roboczy poprzedzający dzień powstania obowiązku podatkowego), czyli 4,1999 PLN/EUR. Podstawa opodatkowania wyniosła więc 25 199,40 zł, a VAT – 5795,86 zł.

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

1. Identyfikator podatkowy NIP / numer REGON (niepotrzebne skreślić) podatnika 1)	2. Nr dokumentu	3. Status
PL 5261789878		

VAT-23

INFORMACJA O WEWNĄTRZSPÓLNOTOWYM NABYCIU ŚRODKA TRANSPORTU

Rok 2 0 1 7

Podstawa prawna: Art. 103 ust. 7 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2011 r. Nr 177, poz. 1054)

A. MIEJSCE SKŁADANIA INFORMACJI

4. Naczelnik urzędu skarbowego, do którego adresowana jest informacja
 WARSZAWA URZĄD SKARBOWY WARSZAWA-WOLA

B. DANE PODATNIKA

* - dotyczy podatnika niebędącego osobą fizyczną

** - dotyczy podatnika będącego osobą fizyczną

B.1. DANE IDENTYFIKACYJNE

5. Rodzaj podatnika (zaznaczyć właściwy kwadrat):

☒ 1. podatnik niebędący osobą fizyczną☐ 2. osoba fizyczna6. Nazwa pełna
ALFA SP. Z O.O.REGON
789 123567-0 0 0 5 6**B.2. ADRES SIEDZIBY* / AKTUALNY ADRES ZAMIESZKANIA****7. Kraj
POLSKA8. Województwo
MAZOWIECKIE9. Powiat
WARSZAWA10. Gmina
WARSZAWA11. Ulica
OKOPOWA12. Nr domu
1213. Nr lokalu
1514. Miejscowość
WARSZAWA15. Kod pocztowy
01-86516. Poczta
WARSZAWA**C. DANE NOWEGO ŚRODKA TRANSPORTU LUB INNEGO ŚRODKA TRANSPORTU**

17. Nowy środek transportu (zaznaczyć właściwy kwadrat):

☐ 1. tak☒ 2. nie

18. Rodzaj środka transportu (zaznaczyć właściwy kwadrat):

☒ 1. pojazd lądowy☐ 2. jednostka pływająca☐ 3. statek powietrzny19. Marka
VOLKSWAGEN20. Model
PASSAT21. Typ (dotyczy pojazdu lądowego)
DSG ALCANTARA ALU 1722. Kolor
CZARNY23. Numer rejestracyjny / znak rozpoznawczy
ABR 25789

24. Numer w poz. 25 dotyczy (zaznaczyć właściwy kwadrat):

☒ 1. nadwozia☐ 2. podwozia☐ 3. ramy25. Numer nadwozia / podwozia / ramy (dotyczy pojazdu lądowego)
VF3259BJ12347899

26. Numer kadłuba (dotyczy jednostki pływającej)

27. Numer fabryczny (dotyczy statku powietrznego)

28. Rok produkcji
2 0 0 829. Data dopuszczenia do użytku
1 - 0 9 - 2 0 0 830. Przebieg (km) / liczba godzin roboczych
150 000,0031. Data nabycia
1 5 - 1 1 - 2 0 1 7

32. Cena nabycia

6 000,00

33. Waluta

EUR

34. Data faktury / umowy²⁾ stwierdzającej nabycie
1 5 - 1 1 - 2 0 1 7**D. OŚWIADCZENIE PODATNIKA LUB OSOBY REPREZENTUJĄCEJ PODATNIKA**

Oświadczam, że są mi znane przepisy Kodeksu karnego skarbowego o odpowiedzialności za podanie danych niezgodnych z rzeczywistością.

35. Imię
KRYSTYNA36. Nazwisko
NOWAK37. Data wypełnienia (dzień-miesiąc-rok)
2 8 - 1 1 - 2 0 1 738. Podpis (i pieczęć) podatnika lub osoby reprezentującej podatnika
Nowak**E. ADNOTACJE URZĘDU SKARBOWEGO**

39. Uwagi urzędu skarbowego (w szczególności informacje o załączeniu kopii faktury potwierdzającej nabycie nowego środka transportu lub innego środka transportu lub innych dokumentach)

40. Identyfikator przyjmującego formularz

41. Podpis przyjmującego formularz

1) W przypadku gdy podatnik jest zarejestrowany jako podatnik VAT UE, identyfikator podatkowy (NIP) należy poprzedzić kodem PL.

2) Niepotrzebne skreślić.

2) rozliczyć zakup w deklaracji VAT-7/VAT-7K;

Złożenie VAT-23 i zapłata podatku to niejedyny obowiązek podatnika VAT czynnego, który jest zobowiązany do rozliczenia wewnątrzwspólnotowego nabycia samochodu. Zakup rozlicza w poz. 23 i 24. Wypełnia również poz. 38, gdy był zobowiązany wpłacić VAT. Kwota z tej pozycji obniża VAT należny. Powoduje to, że nie płaci dwa razy VAT.

Wróćmy do poprzedniego przykładu

Przykład

Spółka Alfa rozlicza wewnątrzwspólnotowe nabycie samochodu. Wpłaciła VAT w wysokości 5796 zł. W deklaracji VAT-7 rozlicza WNT.

9. Wewnątrzwspólnotowe nabycie towarów	23.	24.
	25 199	5 796
10. Import towarów podlegający rozliczeniu zgodnie z art. 33a ustawy	25.	26.
11. Import usług z wyłączeniem usług nabywanych od podatników podatku od wartości dodanej, do których stosuje się art. 28b ustawy	27.	28.
12. Import usług nabywanych od podatników podatku od wartości dodanej, do których stosuje się art. 28b ustawy	29.	30.
13. Dostawa towarów oraz świadczenie usług, dla których podatnikiem jest nabywca zgodnie z art. 17 ust. 1 pkt 7 lub 8 ustawy (wypełnia dostawca)	31.	
14. Dostawa towarów, dla których podatnikiem jest nabywca zgodnie z art. 17 ust. 1 pkt 5 ustawy (wypełnia nabywca)	32.	33.
15. Dostawa towarów oraz świadczenie usług, dla których podatnikiem jest nabywca zgodnie z art. 17 ust. 1 pkt 7 lub 8 ustawy (wypełnia nabywca)	34.	35.
16. Kwota podatku należnego od towarów i usług objętych spisem z natury, o którym mowa w art. 14 ust. 5 ustawy		36.
17. Zwrot odliczonej lub zwróconej kwoty wydatkowanej na zakup kas rejestrujących, o którym mowa w art. 111 ust. 6 ustawy		37.
18. Kwota podatku należnego od wewnątrzwspólnotowego nabycia środków transportu, wykazanego w poz. 24, podlegająca wpłacie w terminie, o którym mowa w art. 103 ust. 3, w związku z ust. 4 ustawy		38. 5 796
19. Kwota podatku od wewnątrzwspólnotowego nabycia paliw silnikowych, podlegająca wpłacie w terminach, o których mowa w art. 103 ust. 5a i 5b ustawy		39.
Razem: (Poz. 40 = suma kwot z poz. 10, 11, 13, 15, 17, 19, 21, 22, 23, 25, 27, 29, 31, 32 i 34. Poz. 41 = suma kwot z poz. 16, 18, 20, 24, 26, 28, 30, 33, 35, 36 i 37 pomniejszona o kwotę z poz. 38 i 39)	40. 25 199	41. 0

Jeśli podatnik podejmie decyzję, że samochód będzie wykorzystywany wyłącznie do działalności, to aby odliczać pełny VAT związany z tym samochodem, musi złożyć VAT-26 w terminie 7 dni od dnia poniesienia pierwszego wydatku związanego z tym pojazdem.

VAT naliczony od zakupu samochodu, gdy przysługuje mu odliczenie, wykazuje w poz. 43 i 44 lub 45 i 46, w zależności od tego, czy zalicza go do środków trwałych.

3) złożyć informację podsumowującą;

Gdy nabywca jest zarejestrowany jako podatnik VAT UE, wykazuje ten zakup również w informacji podsumowującej VAT-UE za miesiąc, w którym powstał obowiązek podatkowy. Służy do tego część D tej informacji.

9.2. Jak rozlicza VAT podatnik korzystający ze zwolnienia

Podatnik VAT zwolniony, gdy musi rozliczyć WNT od zakupu samochodu, ma następujące obowiązki:

1) złożyć VAT-23 i wpłacić należny VAT;

Obowiązek złożenia VAT-23 i zapłaty podatku występuje w takich samych przypadkach jak u podatników VAT czynnych i dotyczy tylko podatników, którzy w Polsce będą samochód:

- rejestrowali lub
- użytkowali, jeżeli samochód nie podlega rejestracji na terytorium kraju.

Obowiązek ten dotyczy również wszystkich osób, które zakupiły samochód zaliczany do nowych środków transportu (zob. pkt 9.1).

2) rozliczyć zakup w deklaracji VAT-8/VAT-10;

Złożenie VAT-23 i zapłata podatku to niejedyny obowiązek podatnika VAT zwolnionego, który jest zobowiązany do rozliczenia wewnątrzwspólnotowego nabycia samochodu. Gdy jest zarejestrowany jako podatnik VAT UE (ma taki obowiązek), składa deklarację VAT-8. Zakup rozlicza w poz. 10 i 11. Wypełnia również poz. 20, gdy był zobowiązany wpłacić wcześniej VAT. Kwota z tej pozycji obniża VAT należny. Powoduje to, że nie płaci dwa razy VAT.

Gdy nabywca nie jest zarejestrowany jako podatnik VAT UE, a ma obowiązek rozliczenia VAT od wewnątrzwspólnotowego nabycia nowego środka transportu, składa VAT-10 w terminie 14 dni od dnia powstania obowiązku podatkowego.

Nabywca samochodu nie odliczy VAT należnego, gdy korzysta ze zwolnienia, gdyż samochód nie będzie wykorzystany do czynności opodatkowanych.

Przykład

Jan Kowalski, który nie jest podatnikiem VAT, kupił nowy samochód w salonie samochodowym na Słowacji. Odebrał samochód 14 listopada 2017 r. W tym samym dniu została wystawiona faktura na kwotę 12 000 euro. Oznacza to, że obowiązek podatkowy powstał 14 listopada 2017 r. Dlatego do 28 listopada 2017 r. pan Kowalski musi zapłacić VAT i złożyć VAT-10, gdyż nie jest podatnikiem VAT UE. Do obliczenia podstawy opodatkowania przyjmuje kurs euro z 13 listopada (ostatni dzień roboczy poprzedzający dzień powstania obowiązku podatkowego), czyli 4,1999 PLN/EUR. Dlatego podstawa opodatkowania wyniosła 50 398,80 zł, a VAT – 11 591,72 zł. Pan Kowalski musi również złożyć VAT-23.

POLTAX		
POLA JASNE WYPEŁNIA PODATNIK, POLA CIEMNE WYPEŁNIA URZĄD. WYPEŁNIĆ NA MASZYNIE, KOMPUTEROWO LUB RĘCZNIE, DUŻYMI, DRUKOWANYMI LITERAMI, CZARNYM LUB NIEBIESKIM KOLOREM.		
Składanie w wersji elektronicznej: www.portalpodatkowy.mf.gov.pl		
1. Identyfikator podatkowy NIP / numer PESEL (niepotrzebne skreślić)	podatnika	2. Nr dokumentu
7 6 0 7 0 9 0 5 0 2 2		
3. Status		
VAT-10		
DEKLARACJA DLA PODATKU OD TOWARÓW I USŁUG		
PRZY WEWNĄTRZWSPÓLNOTOWYM NABYCIU NOWYCH ŚRODKÓW TRANSPORTU		
moment powstania obowiązku podatkowego		4. Data (dzień - miesiąc - rok)
		1 4 - 1 1 - 2 0 1 7
Podstawa prawna:	Art. 99 ust. 10 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2011 r. Nr 177, poz. 1054, z późn. zwanej dalej „ustawą”).	
Składający:	Podatnicy, o których mowa w art. 15 ustawy, oraz podmioty niebędące podatnikami wymienionymi w tym przepisie, niemający obowiązku składania deklaracji VAT-7, VAT-7K, VAT-7D lub VAT-8 (niezarejestrowani jako podatnicy VAT UE), a którzy dokonują wewnątrzwspólnotowego nabycia nowych środków transportu.	
Termin składania:	14 dni od dnia powstania obowiązku podatkowego.	
Miejsce składania:	Urząd skarbowy właściwy ze względu na adres siedziby podatnika, jeżeli podatnik jest osobą prawną lub jednostką organizacyjną niemającą osobowości prawnej, lub urząd skarbowy ze względu na miejsce zamieszkania, jeżeli podatnik jest osobą fizyczną.	

A. MIEJSCE I CEL SKŁADANIA DEKLARACJI				
5. Urząd skarbowy, do którego adresowana jest deklaracja ¹⁾ WARSZAWA URZĄD SKARBOWY WARSZAWA-BIELANY			6. Cel złożenia formularza (zaznaczyć właściwy kwadrat): ☒ 1. złożenie deklaracji ☐ 2. korekta deklaracji ²⁾	
B. DANE PODATNIKA * - dotyczy podmiotów niebędących osobami fizycznymi ** - dotyczy podmiotów będących osobami fizycznymi				
B.1. DANE IDENTYFIKACYJNE				
7. Rodzaj podatnika (zaznaczyć właściwy kwadrat): ☐ 1. podatnik niebędący osobą fizyczną ☒ 2. osoba fizyczna				
8. Nazwisko KOWALSKI		Pierwsze imię JAN		Data urodzenia 0 9 - 0 7 - 1 9 7 6
B.2. ADRES SIEDZIBY* / AKTUALNY ADRES ZAMIESZKANIA**				
9. Kraj POLSKA	10. Województwo MAZOWIECKIE		11. Powiat M.ST.WARSZAWA	
12. Gmina M.ST.WARSZAWA	13. Ulica BRONIEWSKIEGO		14. Nr domu 77	15. Nr lokalu 163
16. Miejscowość WARSZAWA		17. Kod pocztowy 01-865	18. Poczta WARSZAWA	
C. ROZLICZENIE PODATKU				
Wszystkie kwoty wykazuje się w pełnych złotych.		Podstawa opodatkowania w zł		Podatek należny podlegający wpłacie do urzędu skarbowego w zł
Wewnątrzwspólnotowe nabycie nowych środków transportu		19. 50 399		20. 11 592
D. PODPIS PODATNIKA LUB OSOBY REPREZENTUJĄCEJ PODATNIKA				
21. Imię JAN	22. Nazwisko KOWALSKI		23. Podpis podatnika lub osoby reprezentującej podatnika Kowalski	
24. Telefon kontaktowy 693625357	25. Data wypełnienia (dzień - miesiąc - rok) 2 7 - 1 1 - 2 0 1 7			
E. ADNOTACJE URZĘDU SKARBOWEGO				
26. Uwagi urzędu skarbowego				
27. Identyfikator przyjmującego formularz			28. Podpis przyjmującego formularz	

1) Przez urząd, do którego adresowana jest deklaracja rozumie się urząd skarbowy, przy pomocy którego właściwy dla podatnika naczelnik urzędu skarbowego wykonuje swoje zadania.

2) Zgodnie z art. 81 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2015 r. poz. 613, z późn. zm.).

Pouczenia:

W wypadku niewpłacenia w obowiązującym terminie kwoty z poz. 20 lub wpłacenia jej w niepełnej wysokości, niniejsza deklaracja stanowi podstawę do wystawienia tytułu wykonawczego zgodnie z przepisami ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. z 2014 r. poz. 1619 z późn. zm.).

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

VAT-10₍₆₎

1_{/1}

3) złożyć informację podsumowującą;

Gdy nabywca jest zarejestrowany jako podatnik VAT UE, wykazuje ten zakup również w informacji podsumowującej VAT-UE, składanej za miesiąc, w którym powstał obowiązek podatkowy z tytułu WNT. Nabycie wpisuje w części D informacji podsumowującej.

10. Jaką procedurę wprowadzić w firmie, aby udowodnić, że samochód jest wykorzystywany wyłącznie do celów firmowych

Pełne odliczenie VAT przysługuje wyłącznie w przypadku, gdy samochód jest wykorzystywany wyłącznie do działalności. Gdy przeznaczamy samochód wyłącznie do działalności, mamy obowiązek dopełnienia wielu formalności.

Jak wynika z art. 86a ust. 4 ustawy o VAT, pojazdy samochodowe są uznawane za wykorzystywane wyłącznie do działalności gospodarczej podatnika, jeżeli:

- 1) sposób wykorzystywania tych pojazdów przez podatnika, zwłaszcza określony w ustalonych przez niego zasadach ich używania, dodatkowo potwierdzony prowadzoną przez podatnika dla tych pojazdów ewidencją przebiegu pojazdu, wyklucza ich użycie do celów niezwiązanych z działalnością gospodarczą lub
- 2) konstrukcja tych pojazdów wyklucza ich użycie do celów niezwiązanych z działalnością gospodarczą lub powoduje, że ich użycie do celów niezwiązanych z działalnością gospodarczą jest nieistotne.

10.1. Samochody dające prawo do pełnego odliczenia VAT ze względu na sposób wykorzystania

W przypadku samochodów dających prawo do odliczenia VAT ze względu na wykorzystywanie ich wyłącznie do działalności musimy wykonać wiele czynności, aby udowodnić organom podatkowym, że tak jest.

Krok 1. Określenie zasad korzystania z samochodu

W firmie muszą zostać określone zasady korzystania z samochodów. Jednocześnie musi być również wprowadzony system kontroli wykorzystania samochodu.

Należy pamiętać, że zdaniem organów podatkowych i sądów następujący sposób wykorzystania powoduje, iż nie możemy odliczać pełnego VAT:

- parkowanie samochodu pod domem pracownika, chyba że wynika ze specyfiki prowadzonej działalności, np. pracownicy wyjeżdżający i wracający o różnych porach z podróży służbowej;
- wynajem samochodu pracownikowi do celów prywatnych (zob. wyrok NSA z 11 kwietnia 2017 r., sygn. akt I FSK 1721/15);
- brak kontroli nad sposobem wykorzystania samochodu.

Samochód może być użytkowany na podstawie umowy powierzenia. Gdy takie umowy nie są zawierane, w firmie powinien być wprowadzony regulamin użytkowania samochodu do celów firmowych.

Dlatego gdy samochód będzie wykorzystywany wyłącznie do działalności, umowa powierzenia lub regulamin powinny zawierać w szczególności:

- zobowiązanie pracownika do wykorzystywania samochodu wyłącznie do celów służbowych i określenie konsekwencji niewywiązywania się z tego obowiązku,
- określenie zasad prowadzenia ewidencji przebiegu pojazdu, potwierdzania i kontroli zapisów, gdy samochód jest wykorzystywany wyłącznie do działalności, oraz konsekwencji niewywiązywania się z tego obowiązku,
- określenie zasad parkowania samochodu.

Wzór umowy powierzenia samochodu

Umowa powierzenia pracownikowi samochodu służbowego, który jest wykorzystywany wyłącznie do działalności

Zawarta w, w dniu r.,
pomiędzy:
....., NIP, z siedzibą w,
zwanym w dalszej części pracodawcą
a
....., zam.,
zwanym w dalszej części pracownikiem,
przy czym pracodawca i pracownik zwani są w dalszej części umowy łącznie „stronami”,
o następującej treści:

§ 1. Przedmiot umowy oraz obowiązki stron

1. Pracodawca oświadcza, że:

- jest właścicielem pojazdu, zwanego dalej „pojazdem służbowym”,
- pojazd służbowy jest w stanie pozwalającym na jego używanie,
- pojazd służbowy posiada,
- pojazd służbowy nie jest uszkodzony,
- pojazd służbowy na dzień zawarcia umowy posiada ważne ubezpieczenie odpowiedzialności cywilnej.

2. Pracownik oświadcza, że posiada prawo jazdy pojazdami samochodowymi kategorii
....., wydane przez, uprawniające go do kierowania pojazdem wskazanym w pkt 1.

3. Na mocy niniejszej umowy pracodawca powierza z obowiązkiem zwrotu pracownikowi pojazd służbowy do używania wyłącznie do celów służbowych w zakresie wskazanym w § 2, a pracownik przyjmuje pojazd służbowy do używania w posiadanie z obowiązkiem zwrotu oraz przyjmuje odpowiedzialność za powierzone mienie w zakresie wskazanym w § 3 umowy.

§ 2. Warunki korzystania z pojazdu służbowego

Prawa i obowiązki stron

1. Pracownik zobowiązuje się do odbioru pojazdu służbowego z oraz zwrotu pojazdu służbowego do

2. Pracodawca zobowiązuje się ponosić koszty

3. Tankowanie odbywać się będzie kartą pracodawcy.

4. Płatności za inne niż wskazane w pkt 3 koszty eksploatacji pojazdu odbywać się będą kartą pracodawcy.

5. Po wykorzystaniu pojazdu pracownik zobowiązuje się dostarczyć pojazd do siedziby pracodawcy.

6. Pracownik nie może parkować pojazdu w miejscu innym niż wskazane w pkt 5.

7. Pracownik nie może wykorzystywać samochodu do celów prywatnych. W przypadku wykorzystania pojazdu do celów prywatnych pracownik poniesie odpowiedzialność materialną w związku z poniesionymi przez pracodawcę szkodami.

8. Pracownik zobowiązuje się prowadzić ewidencję przebiegu pojazdu za okresy miesięczne. Zasady prowadzenia ewidencji określa załącznik do umowy.

9. Pracownik zobowiązuje się przedstawiać do zatwierdzenia przez wskazaną w załączniku do umowy osobę prowadzoną ewidencję za dany miesiąc, nie później niż do 5 dnia następnego miesiąca.

10. Pracownik zobowiązuje się korzystać z pojazdu służbowego wyłącznie zgodnie z powszechnie obowiązującymi przepisami prawa, w szczególności przepisami prawa drogowego.

11. Pracownik zobowiązuje się korzystać z pojazdu służbowego wyłącznie nie będąc po użyciu alkoholu lub środków odurzających.

12. Pracownik zobowiązuje się nie powierzać do używania pojazdu jakimkolwiek osobom trzecim.

13. W przypadku wystąpienia szkody w pojeździe pracownik zobowiązany jest niezwłocznie zawiadomić o tym pracodawcę, nie później niż w terminie 2 dni roboczych od dnia powstania szkody.

14. Pracownik zobowiązuje się nie palić tytoniu w samochodzie.

§ 3. Odpowiedzialność za szkodę w pojeździe

1. Pracownik odpowiada w pełnej wysokości za szkodę powstałą w samochodzie służbowym.

2. Od odpowiedzialności określonej w pkt 1 pracownik może się uwolnić, jeżeli wykaze, że szkoda powstała z przyczyn od niego niezależnych, a w szczególności wskutek niezapewnienia przez pracodawcę warunków umożliwiających zabezpieczenie powierzonego mienia.

§ 4. Czas trwania i rozwiązanie umowy

1. Umowa została zawarta na czas nieokreślony.

2. Pracodawca może rozwiązać umowę z

3. Pracownik może rozwiązać umowę z

4. W sprawach spornych właściwy jest

5. Umowę sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, po jednym dla pracodawcy i pracownika.

.....
podpis pracodawcy

.....
podpis pracownika

Do kontroli wykorzystania samochodu może służyć system GPS, ale brak tego systemu nie wyklucza możliwości odliczania 100% VAT.

Krok 2. Złożenie zgłoszenia VAT-26

Podatnicy wykorzystujący wyłącznie do działalności gospodarczej pojazdy samochodowe, dla których są obowiązani prowadzić ewidencję przebiegu pojazdu, mają obowiązek złożyć naczelnikowi urzędu skarbowego informację o tych pojazdach (VAT-26). Informację należy złożyć w terminie siedmiu dni od dnia, w którym zostanie poniesiony pierwszy wydatek związany z tymi pojazdami (art. 86a ust. 12 ustawy o VAT). Służy do tego formularz VAT-26. W części C formularza VAT-26 w kolumnie „g” należy wpisać datę, kiedy został poniesiony pierwszy wydatek związany z samochodem, od którego chcemy odliczyć pełny VAT. Od tej daty mamy siedem dni na złożenie VAT-26.

Przykład

Spółka zamierza od listopada 2017 r. wykorzystywać samochód wyłącznie do działalności. 2 listopada 2017 r. samochód był zatankowany. Jeśli od tego wydatku spółka chce odliczyć pełny VAT, musi złożyć VAT-26 najpóźniej 9 listopada 2017 r.

POLTAX POLA JASNE WYPEŁNIA PODATNIK, POLA CIEMNE WYPEŁNIA URZĄD SKARBOWY. WYPEŁNIĆ NA MASZYNIE, KOMPUTEROWO LUB RĘCZNIE. DUŻYMI DRUKOWANYMI LITERAMI. CZARNYM LUB NIEBIESKIM KOLOREM.

C. DANE POJAZDU SAMOCHODOWEGO WYKORZYSTYWANEGO WYŁĄCZNIE DO DZIAŁALNOŚCI GOSPODARCZEJ ¹⁾							
Lp.	Marka	Model	Numer rejestracyjny	Rok produkcji	Data nabycia pojazdu ⁴⁾ (dzień-miesiąc-rok)	Data poniesienia pierwszego wydatku (dzień-miesiąc-rok)	Data zmiany wykorzystania ⁵⁾ (dzień-miesiąc-rok)
a	b	c	d	e	f	g	h
1	HONDA	CMC	WJ 2548A	2 0 1 4	2 0 - 1 2 - 2 0 1 4	2 - 1 1 - 2 0 1 7	

W przypadku niezłożenia w terminie informacji VAT-26 uznaje się, że pojazd samochodowy jest wykorzystywany wyłącznie do działalności gospodarczej podatnika dopiero od dnia jej złożenia.

Krok 3. Prowadzenie ewidencji przebiegu pojazdu

Zasadniczo podatnicy wykorzystujący samochody wyłącznie do działalności mają obowiązek prowadzenia ewidencji przebiegu pojazdu. Nie dotyczy to wskazanych przez ustawodawcę samochodów (zob. Krok 2) oraz przypadków, gdy samochody te są przeznaczone wyłącznie do sprzedaży lub na wynajem.

Ewidencja musi być prowadzona od pierwszego wydatku wskazanego w VAT-26. W art. 86a ust. 7 ustawy zostały określone obowiązkowe dane, jakie muszą się w niej znaleźć.

Ewidencja może być prowadzona w formie papierowej lub elektronicznej. Może być prowadzona nawet w formie raportu z systemu GPS, gdy spełnia on wszystkie warunki określone w art. 86a ust. 7 ustawy o VAT.

Wzór ewidencji przebiegu pojazdu prowadzonej przez pracownika

Dane przedsiębiorcy (podatnika): NIP					
EWIDENCJA PRZEBIEGU POJAZDU za miesiąc/kwartał:					
Numer rejestracyjny pojazdu samochodowego: Dzień rozpoczęcia prowadzenia ewidencji: Stan licznika przebiegu pojazdu na dzień rozpoczęcia prowadzenia ewidencji:					
Kolejny numer wpisu	Data wyjazdu	Cel wyjazdu	Opis trasy (skąd – dokąd)	Liczba przejechanych kilometrów	Imię i nazwisko osoby kierującej pojazdem
Nie ma możliwości dokonania jednego wpisu na koniec dnia w przypadku świadczenia usług taksówkowych; każde zlecenie powinno być uwzględnione odrębnie.	Jeżeli osoba kierująca pojazdem realizuje w danym dniu kilka podróży służbowych (do różnych miejscowości), na koniec dnia może dokonać jednego wpisu, zawierającego: ■ cel wyjazdu w poszczególnych miastach (np. nazwy zaopatrywanych sklepów), ■ opis trasy ■ sumę przejechanych w tym dniu kilometrów.	Cel wyjazdu nie powinien być wskazywany w ewidencji w sposób lakoniczny, np. jako „zaopatrzenie” czy „wyjazd w celach służbowych”. Organy podatkowe twierdzą, że cel wyjazdu powinien być podany w sposób szczegółowy, tj. ze wskazaniem adresów miejsca wyjazdu. Nie trzeba podawać, co było przedmiotem zakupu.	Gdy trasy dotyczą jednej miejscowości, prawidłowy opis trasy powinien zawierać adresy miejsc (sklepu, urzędu, poczty itp.), do których jeździł pojazd		

10.2. Samochody dające prawo do odliczenia ze względu na swoją konstrukcję

Jeżeli konstrukcja pojazdów samochodowych wyklucza ich użycie do celów niezwiązanych z działalnością gospodarczą lub powoduje, że ich użycie do celów niezwią-

zanych z tą działalnością jest nieistotne, to podatnik ma prawo do pełnego odliczenia VAT od wydatków z nimi związanych (art. 86a ust. 4 pkt 2 ustawy o VAT). Nie są to dowolne pojazdy, lecz tylko wymienione w przepisach VAT.

Pojazdy uprawniające do odliczenia VAT ze względu na konstrukcję

Lp.	Rodzaj pojazdu	Co potwierdza prawo do pełnego odliczenia
1	2	3
1.	Pojazd samochodowy, inny niż samochód osobowy, mający jeden rząd siedzeń, który oddzielony jest od części przeznaczonej do przewozu ładunków ścianą lub trwałą przegrodą, klasyfikowany na podstawie przepisów o ruchu drogowym do podrodzaju: wielozadaniowy, van	■ zaświadczenie wydane przez okręgową stację kontroli pojazdów po przeprowadzeniu badania technicznego, że samochód spełnia warunki, oraz ■ adnotacja w dowodzie rejestracyjnym VAT-1a
2.	Pojazd samochodowy, inny niż samochód osobowy, mający jeden rząd siedzeń, który oddzielony jest od części przeznaczonej do przewozu ładunków ścianą lub trwałą przegrodą z otwartą częścią przeznaczoną do przewozu ładunków	■ zaświadczenie wydane przez okręgową stację kontroli pojazdów po przeprowadzeniu badania technicznego, że samochód spełnia warunki, oraz ■ adnotacja w dowodzie rejestracyjnym VAT-1b
3.	Pojazd samochodowy, inny niż samochód osobowy, który posiada kabinę kierowcy z jednym rzędem siedzeń i nadwozie przeznaczone do przewozu ładunków jako konstrukcyjnie oddzielne elementy pojazdu	■ zaświadczenie wydane przez okręgową stację kontroli pojazdów po przeprowadzeniu badania technicznego, że samochód spełnia warunki, oraz ■ adnotacja w dowodzie rejestracyjnym VAT-2
4.	Pojazdy specjalne, które spełniają również warunki zawarte w odrębnych przepisach, określone dla następujących przeznaczeń: a) agregat elektryczny/spawalniczy, b) do prac wiertniczych, c) koparka, koparko-spycharka, d) ładowarka, e) podnośnik do prac konserwacyjno-montażowych, f) żuraw samochodowy	dokumenty wydane zgodnie z przepisami o ruchu drogowym, z których wynika, że dany pojazd jest pojazdem specjalnym
5.	Pojazdy samochodowe będące pojazdami specjalnymi o przeznaczeniu: 1) pogrzebowy, 2) bankowóz – wyłącznie typu A i B – jeżeli mają jeden rząd siedzeń albo ich dopuszczalna masa całkowita jest większa niż 3 tony.	dokumenty wydane zgodnie z przepisami o ruchu drogowym, z których wynika, że dany pojazd jest pojazdem specjalnym

1	2	3
6.	Pojazdy samochodowe będące pojazdami specjalnymi o przeznaczeniu: 1) pomoc drogowa, mające nadwozie konstrukcyjnie przeznaczone do przewozu uszkodzonych pojazdów, 2) pogrzebowy, inne niż określone w § 2 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów z 27 marca 2014 r. w sprawie pojazdów samochodowych uznawanych za wykorzystywane wyłącznie do działalności gospodarczej podatnika (Dz.U. poz. 407), jeżeli przedmiotem działalności gospodarczej podatnika wykorzystującego te pojazdy są usługi pogrzebowe (zob. poz. 5 tabeli), 3) bankowóz – wyłącznie typu A i B, inne niż określone w § 2 pkt 2 rozporządzenia, o którym mowa w pkt 2, jeżeli przedmiotem działalności gospodarczej podatnika wykorzystującego te pojazdy jest transport wartości pieniężnych (zob. poz. 5 tabeli).	dokumenty wydane zgodnie z przepisami o ruchu drogowym, z których wynika, że dany pojazd jest pojazdem specjalnym

Spełnienie wymagań dla pojazdów wymienionych w poz. 1–3 stwierdza się na podstawie:

- dodatkowego badania technicznego przeprowadzonego przez okręgową stację kontroli pojazdów, potwierdzonego zaświadczeniem wydanym przez tę stację, oraz
- dowodu rejestracyjnego pojazdu zawierającego odpowiednią adnotację o spełnieniu tych wymagań.

Przeprowadzenie takiego badania nie jest jednak warunkiem, którego niedopełnienie skutkuje utratą prawa do pełnych odliczeń. O prawie do dokonywania takich odliczeń (dzięki uznaniu za pojazd samochodowy wykorzystywany tylko do wykonywania działalności gospodarczej podatnika) decyduje wyłącznie posiadanie przez pojazdy samochodowe wskazanych powyżej cech. Zdaniem organów podatkowych przeprowadzenie badania technicznego samochodu dostawczego i uzyskanie wpisu w dowodzie rejestracyjnym jest warunkiem skorzystania z prawa do pełnego odliczenia VAT naliczonego. Badania muszą być przeprowadzone do dnia złożenia deklaracji, w której podatnik odlicza VAT.

Dla pojazdów wymienionych w tabeli nie prowadzimy ewidencji przebiegu pojazdów i nie zgłaszamy ich na formularzu VAT-26.

11. Jak prawidłowo ustalić stawkę VAT

Ustalenie prawidłowej stawki VAT dla sprzedawanych towarów lub świadczonych usług nie jest prostym zadaniem. W większości przypadków wymaga ustalenia numeru PKWiU.

Krok 1. Ustalamy, czy ustawa o VAT powołuje symbol PKWiU

W ustawie o podatku od towarów i usług obowiązuje zasada, że stawka VAT na towary lub usługi będące przedmiotem czynności podlegających VAT jest ustalana za pomocą klasyfikacji PKWiU, jeżeli dla tych towarów lub usług przepisy ustawy lub przepisy wykonawcze wydane na jej podstawie powołują symbole statystyczne. Gdy więc ustawodawca nie powołuje dla określenia stawki VAT symbolu PKWiU, nie ma on decydującego znaczenia.

Tak będzie w przypadku zwolnień z VAT oraz stosowania stawek 0%, 5%, 8% na niektóre usługi lub towary. O obniżonej stawce lub zwolnieniu decydują wówczas warunki wymienione w ustawie lub rozporządzeniu.

Towary lub usługi, w przypadku których symbol PKWiU nie decyduje o stawce VAT lub zwolnieniu

Wysokość stawki VAT lub zwolnienie	Rodzaj towarów lub usług	Numer artykułu lub paragrafu, gdzie sklasyfikowano usługę lub towar
1	2	3
Zwolnienie z VAT	Dostawa: ■ towarów wykorzystywanych wyłącznie na cele działalności zwolnionej z VAT, ■ gotowych posiłków przeznaczonych dla pasażerów, ■ produktów rolnych pochodzących z własnej działalności rolniczej,	Art. 43 ust. 1 pkt 2–10a i 16 ustawy o VAT

1	2	3
	■ znaczków pocztowych ważnych w obrocie pocztowym, ■ ludzkich organów i mleka kobiecego, ■ krwi, osocza w pełnym składzie, komórek krwi lub preparatów krwiopochodnych pochodzenia ludzkiego, niebędących lekami, ■ złota dla NBP, ■ terenów niezabudowanych innych niż tereny budowlane, ■ budynków, budowli lub ich części, ■ na rzecz organizacji pożytku publicznego.	
Zwolnienie z VAT	Usługi: ■ medyczne, ■ z tytułu pomocy społecznej, ■ finansowo-ubezpieczeniowe, ■ edukacyjne, szkoleniowe, opieki nad dziećmi, ■ organizacji kolonii i obozów, ■ kulturalne, ■ wykonywane przez spółdzielnie i wspólnoty mieszkaniowe, ■ udzielania licencji, ■ świadczone przez techników dentystycznych, ■ w zakresie gier losowych, zakładów wzajemnych i gier na automatach, ■ pocztowe, ■ transportu sanitarnego, ■ świadczone przez niezależne grupy osób na rzecz swoich członków, ■ zakwaterowania, ■ realizowane przez kościoły i związki wyznaniowe oraz organizacje powołane do realizacji celów o charakterze politycznym, związkowym, patriotycznym, filozoficznym, filantropijnym lub obywatelskim oraz dostawy towarów ściśle z tymi usługami związane, ■ ściśle związane ze sportem lub wychowaniem fizycznym, ■ związane z realizacją zadań radiofonii i telewizji świadczone przez jednostki publicznej radiofonii i telewizji, ■ zapewnienia personelu przez kościoły i związki wyznaniowe, ■ w zakresie wynajmowania lub wdzierżawiania nieruchomości o charakterze mieszkalnym lub części nieruchomości, ■ dzierżawy gruntów, ■ o podwyższonej opłacie.	Art. 43 ust. 1 pkt 11–40a ustawy o VAT i § 3 rozporządzenia z 20 grudnia 2013 r. w sprawie zwolnień od podatku od towarów i usług oraz warunków stosowania tych zwolnień
Stawka 8%	■ dostawy, budowy, remonty, modernizacje, termomodernizacje lub przebudowy obiektów budowlanych lub ich części zaliczonych do budownictwa objętego społecznym programem mieszkaniowym,	Art. 41 ust. 12–12c ustawy o VAT i § 3 rozporządzenia Ministra Finansów z 23 grudnia 2013 r. w sprawie

1	2	3
	■ roboty konserwacyjne. Uwaga Przy ustalaniu stawki VAT znaczenie będzie mia- ła klasyfikacja budynku według PKOB.	towarów i usług, dla których obniża się stawkę podatku od towarów i usług, oraz warunków stosowania stawek obniżonych
Stawka 8%	Dostawy: ■ sznurka do maszyn rolniczych, ■ błon rentgenowskich diagnostycznych, ■ produktów leczniczych, ■ produktów uzdrowisk, ■ wyrobów medycznych, ■ publikacji w alfabecie Braille'a.	Zał. nr 3 do ustawy o VAT
Stawka 8%	Usługi: ■ inne niż usługi elektroniczne, polegające na umożliwieniu odbioru programów telewizyjnych i radiowych, ■ twórców i artystów, ■ w zakresie wstępu, ■ napraw i konserwacji urządzeń, ■ badania zwierząt rzeźnych i mięsa, wykonywane przez lekarzy weterynarii – oraz odpłatność za przewóz podręcznego bagażu.	Zał. nr 3 do ustawy i § 3 rozporządzenia Ministra Finansów z 23 grudnia 2013 r. w sprawie towarów i usług, dla których obniża się stawkę podatku od towarów i usług, oraz warunków stosowania stawek obniżonych
Stawka 5%	Dostawy: ■ książek wydawanych na dyskach, taśmach i innych nośnikach oznaczonych stosowanymi na podstawie odrębnych przepisów symbolami ISBN, ■ czasopism specjalistycznych.	Zał. nr 10 do ustawy
Stawka 0%	Usługi: ■ w zakresie kontroli i nadzoru ruchu lotniczego oraz związane z obsługą startu, lądowania, parkowania, obsługą pasażerów i ładunków oraz inne o podobnym charakterze, ■ polegające na obsłudze środków transportu morskiego lub służące bezpośrednim potrzebom ich ładunków, ■ transportu międzynarodowego i związane z tym transportem, ■ ratownictwa morskiego, nadzoru nad bezpieczeństwem żeglugi morskiej i śródlądowej oraz związane z ochroną środowiska morskiego i utrzymaniem akwenów portowych i torów podejściowych, ■ najmu, dzierżawy, leasingu lub czarteru środków transportu morskiego, rybołówstwa morskiego i statków ratowniczych morskich albo środków transportu lotniczego, ■ związane z obsługą statków, ■ polegające na remoncie, przebudowie lub konserwacji statków,	Art. 83 ustawy o podatku od towarów i usług, § 6 i 8 rozporządzenia Ministra Finansów z 23 grudnia 2013 r. w sprawie towarów i usług, dla których obniża się stawkę podatku od towarów i usług, oraz warunków stosowania stawek obniżonych

1	2	3
	■ polegające na remoncie, przebudowie lub konserwacji środków transportu lotniczego, ■ związane bezpośrednio z importem towarów, ■ związane bezpośrednio z eksportem towarów lub jego organizacją, ■ polegające na naprawie, uszlachetnianiu, przerobie lub przetwarzaniu towarów, ■ świadczone przez pośredników działających w imieniu i na rzecz osób trzecich, jeżeli pośredniczą oni w transakcjach dokonywanych poza terytorium Unii Europejskiej, ■ na rzecz instytucji, organizacji, sił zbrojnych.	
Stawka 0%	Dostawy: ■ towarów służących bezpośrednio zaopatrzeniu statków, ■ towarów służących zaopatrzeniu środków transportu lotniczego, ■ towarów do wolnych obszarów celnych lub składów celnych, ■ towarów w wolnym obszarze celnym lub towarów objętych procedurą składowania celnego, ■ towarów służących zaopatrzeniu środków transportu lotniczego, ■ towarów nabywanych przez podmioty mające siedzibę lub miejsce zamieszkania albo pobytu na terytorium państwa trzeciego, niebędące podatnikami VAT, ■ sprzętu komputerowego dla placówek oświatowych i dla organizacji humanitarnych, charytatywnych lub edukacyjnych, ■ towarów nabywanych przez podatnika podatku od wartości dodanej, zidentyfikowanego na potrzeby transakcji wewnątrzwspólnotowych na terytorium państwa członkowskiego innym niż terytorium kraju, w przypadku gdy towary te są przeznaczone do wykonania na nich usług, ■ towarów na rzecz instytucji, organizacji, sił zbrojnych.	Art. 83 ustawy o podatku od towarów i usług, § 7, 8 i 9 rozporządzenia Ministra Finansów z 23 grudnia 2013 r. w sprawie towarów i usług, dla których obniża się stawkę podatku od towarów i usług, oraz warunków stosowania stawek obniżonych

Jeżeli wykonywane przez nas usługi lub sprzedawane towary są wymienione w prezentowanej tabeli, to aby określić, czy możemy stosować stawkę obniżoną lub zwolnienie, należy sprawdzić, czy spełniamy warunki wymienione w tych przepisach.

Krok 2. Przyporządkowujemy towar lub usługę do symboli PKWiU lub PKOB

Gdy towar lub usługa nie są sklasyfikowane w sposób opisowy, punktem wyjścia do ustalenia stawki VAT jest określenie numeru PKWiU, pod jakim towar lub usługę

ga zostały sklasyfikowane. Zasadą jest, że podatnik sam klasyfikuje swoje towary i usługi według zasad określonych w poszczególnych klasyfikacjach. To podatnika obciąża obowiązek i ryzyko prawidłowego sklasyfikowania sprzedawanego towaru czy usługi.

Do końca 2018 r. do celów VAT stosujemy PKWiU z 2008 r. Aby ustalić numer PKWiU, pomocna może być wyszukiwarka dostępna na stronie GUS <http://stat.gov.pl/Klasyfikacje/>. Pozwala na wyszukiwanie numeru klasyfikacji po nazwie towaru lub usługi.

Jeśli przedmiotem dostawy jest budynek lub wykonywana usługa dotyczy budynku, to musimy ustalić jego symbol PKOB. Polska Klasyfikacja Obiektów Budowlanych (PKOB) została uregulowana w rozporządzeniu Rady Ministrów z 30 grudnia 1999 r. (Dz.U. Nr 112, poz. 1316 ze zm.). Aby sklasyfikować budynek, można posłużyć się też wyszukiwarką ze strony GUS <http://stat.gov.pl/Klasyfikacje/>. Umożliwia wyszukiwanie po nazwie budynku, gdy nie znamy symbolu PKOB.

Krok 3. Ustalamy stawkę VAT

Gdy towar lub usługę sklasyfikujemy pod symbolem PKWiU, możemy przystąpić do kolejnej czynności, a mianowicie sprawdzenia, czy towar lub usługa mogą korzystać z obniżonych stawek VAT. W tym celu należy sprawdzić, czy zostały wymienione w:

- zał. nr 3 do ustawy o VAT – towary i usługi opodatkowane stawką 8%,
- zał. nr 10 do ustawy o VAT – towary i usługi opodatkowane stawką 5%,
- rozporządzeniu Ministra Finansów z 23 grudnia 2013 r. w sprawie towarów i usług, dla których obniża się stawkę podatku od towarów i usług, oraz warunków stosowania stawek obniżonych VAT – towary i usługi opodatkowane stawką 5% i 8%.

Ustalając prawidłową stawkę VAT, należy pamiętać, że w przypadku gdy:

- towar lub usługa są wymienione zarówno w zał. nr 3, jak i w zał. nr 10 do ustawy – stosujemy stawkę niższą, czyli 5%,
- przy numerze PKWiU jest symbol ex – oznacza to, że stawkę obniżoną stosujemy tylko do niektórych towarów czy usług ze wskazanej klasy PKWiU.

Jeżeli określone towar czy usługa nie zostały wymienione jako korzystające z preferencyjnej stawki czy zwolnienia, trzeba zastosować stawkę 23%.

Krok 4. Potwierdzamy, czy stosujemy prawidłową stawkę VAT lub zwolnienie

Jeśli chcemy potwierdzić, czy ustaliliśmy prawidłową stawkę VAT lub zwolnienie, możemy wystąpić z wnioskiem o interpretację. Od 1 stycznia 2016 r. możliwe jest wspólne zawnioskowanie o wydanie interpretacji w sprawach, w których dane osoby uczestniczą w tym samym zaistniałym stanie faktycznym lub przyszłym zdarzeniu. Dotyczy to również stosowania stawek VAT.

Obecnie wydawaniem interpretacji indywidualnych zajmuje się Dyrektor Krajowej Informacji Skarbowej. W celu uzyskania takiej interpretacji konieczne jest:

- wypełnienie odpowiedniego druku ORD-IN(8), gdy składamy wniosek samodzielnie, lub ORD-WS(2), gdy składamy wspólny wniosek o interpretację,
- wysłanie go do Krajowej Informacji Skarbowej na adres:
ul. Teodora Sixta 17, 43-300 Bielsko-Biała
lub drogą elektroniczną przez e-PUAP na adres skrytki Krajowej Informacji Skarbowej,
- uiszczenie opłaty w wysokości 40 zł za każdy stan faktyczny; należy ją wносить na konto Krajowej Informacji Skarbowej: **NBP O/O Katowice 25 1010 1212 0064 6422 3100 0000**.

Na zadane pytanie podatnik powinien otrzymać odpowiedź w ciągu trzech miesięcy od złożenia wniosku.

Należy pamiętać, że w przypadku gdy stawka VAT zależy od prawidłowego zaklasyfikowania towaru lub usługi pod symbolem PKWiU, to organy podatkowe potwierdzają prawidłowość stosowanej stawki warunkowo. Oznacza to, że w interpretacji potwierdzającej, iż stawka jest prawidłowa, będzie zawarte zastrzeżenie, że tak jest pod warunkiem prawidłowego zaklasyfikowania przez podatnika towaru lub usługi do grupowania PKWiU. Interpretacja nie rozstrzyga kwestii poprawności dokonanego zaklasyfikowania towaru lub usługi według PKWiU. Dlatego gdy urząd w trakcie kontroli uzna, że dokonano błędnej klasyfikacji, to taka interpretacja nas nie chroni.

12. Jak potwierdzić, że towar lub usługa zostały prawidłowo sklasyfikowane według PKWiU

Mimo możliwości korzystania z wyszukiwarki na stronie GUS podatnicy mają często wątpliwości, czy prawidłowo zaklasyfikowali oferowane przez siebie towary lub usługi. W takiej sytuacji warto wystąpić o opinię do Głównego Urzędu Statystycznego w Łodzi.

Krok 1. Sporządzamy i składamy wniosek

Wniosek do GUS musi mieć formę pisemną. Informacje nie są udzielane telefonicznie. Można go złożyć osobiście lub przesłać pocztą bądź e-mailem.

Wniosek przesyłamy na adres:

Ośrodek Klasyfikacji i Nomenklatur Urzędu Statystycznego w Łodzi

ul. Suwalska 29, 93-176 Łódź,

lub e-mail: KlasyfikacjeUSLDZ@stat.gov.pl.

Obecnie najwygodniejszą formą jest wypełnienie wniosku zamieszczanego na stronie GUS i wysłanie go za pomocą strony:

<http://lodz.stat.gov.pl/osrodki/osrodek-klasyfikacji-i-nomenklatur-urzedu-statystycznego-w-lodzi/formularz/>.

Gdy nie korzystamy ze strony internetowej, wniosek może mieć dowolną formę. Należy jednak wziąć pod uwagę wyjaśnienia GUS do formularza elektronicznego, z których wynika, że w przypadku zapytania o nadanie symbolu według klasyfikacji PKWiU należy dokładnie opisać:

- usługi będące przedmiotem klasyfikacji, tzn. na czym polegają i co obejmują, na czyje zlecenie i na podstawie jakiej umowy są świadczone, a także kto jest właścicielem wkładu (surowca), lub
- wyroby będące przedmiotem klasyfikacji, tzn. co to są za wyroby, do czego służą, jaką mają budowę lub skład (pełne składy procentowe – do 100% produktów, tj. określenie udziału procentowego każdego składnika, łącznie ze sprecyzowaniem, jaką pełni on rolę w wyrobie), w jakiej występują postaci i ewentualnie podać numer wydanego WIT dla danego wyrobu lub stosowany kod CN.

Wzór wniosku o potwierdzenie numeru PKWiU

Wniosek o potwierdzenie numeru PKWiU

Dane podatnika

.....
.....
.....
.....

Ośrodek Klasyfikacji i Nomenklatur
Urzędu Statystycznego w Łodzi
ul. Suwalska 29, 93-176 Łódź

Proszę o nadanie symbolu według Polskiej Klasyfikacji Wyrobów i Usług (PKWiU 2008) dla usług montażu drzwi i okien w budynkach i lokalach zarówno mieszkalnych, jak i użytkowych.

Montowane drzwi i okna są naszą własnością do czasu ich zamontowania u klienta. Usługa jest wykonywana na zlecenie klienta. Przed jej wykonaniem otwory okienne i drzwiowe są obmierzane przez pracownika naszej firmy i zamawiany jest towar u producenta. Następnie, po otrzymaniu zamówienia, gdy usługa jest wykonywana w nowym budynku lub lokalu, towar jest montowany. Gdy montaż nie odbywa się w nowym budynku czy lokalu, wcześniej są wymontowywane stare drzwi lub okna, a następnie montowane nowe.

.....
podpis osoby upoważnionej

Krok 2. Uiszczamy opłatę

Aby uzyskać informację, należy uiścić opłatę. O wysokości należnej opłaty, która zależy od liczby nadanych symboli, oraz numerze konta urząd powiadamia po przygotowaniu odpowiedzi.

Krok 3. Czekamy na informację

GUS powinien wydać nam informację w ciągu miesiąca od złożenia wniosku. Jeśli uzna, że sprawa jest skomplikowana i wymaga dodatkowych wyjaśnień, na wydanie informacji ma dwa miesiące liczone od daty wpływu wniosku.

Odpowiedź jest wysyłana po wpłynięciu opłaty.

Należy pamiętać, że wydana informacja nie stanowi decyzji administracyjnej i nie ma charakteru wiążącego. Oznacza to, że organy podatkowe mogą (ale nie muszą) ją uwzględnić. Uzyskanie takiej informacji może mieć jednak znaczenie dowodowe przy ustalaniu stawki VAT. Przypadki zakwestionowania opinii statystycznych przez organy podatkowe są rzadkie, niemniej jednak nie można ich wykluczyć. Także dla sądów administracyjnych opinia GUS jest jednym ze środków dowodowych, jakie mogą być zastosowane w postępowaniu podatkowym. Jak wyjaśnił NSA w wyroku z 17 grudnia 2013 r. (sygn. akt I GSK 1159/13):

NSA *Należy zatem zauważyć, że interpretacja standardowych klasyfikacji należy do zadań Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego oraz urzędów statystycznych (art. 25 ust. 1 pkt 6 i ust. 2 ustawy o statystyce publicznej). Tego rodzaju interpretacje (a taka została złożona w sprawie jako dowód) nie stanowią źródła obowiązku czy uprawnienia, ale mogą być uznane za dowód w postępowaniu podatkowym podlegający ocenie organu stosującego prawo (por. wyroki NSA: z dnia 26 sierpnia 2004 r. o sygn. akt OSK 324/04; z dnia 25 lutego 2005 r. o sygn. akt FSK 1640/04, OPS 2005, nr 12, poz. 143; z dnia 16 listopada 2005 r. o sygn. akt I FSK 237/05; z dnia 17 lipca 2009 r. o sygn. akt II FSK 376/08; z dnia 1 marca 2012 r. o sygn. akt I GSK 257/11).*

Krok 4. Odwołujemy się od uzyskanej informacji

Gdy nie zgadzamy się z uzyskaną informacją, mamy możliwość jej zakwestionowania, mimo że nie stanowi decyzji administracyjnej. W tym celu trzeba sporządzić pismo przedstawiające własny punkt widzenia. Należy przedstawić w nim wszelkie argumenty przemawiające za zmianą klasyfikacji. Wniosek należy złożyć lub przesłać do ośrodka w Łodzi, który wydał pierwszą opinię.

13. Jak korygować informację podsumowującą

Podatnik, który stwierdził błędy w złożonej informacji podsumowującej, powinien niezwłocznie złożyć jej korektę. Obowiązek dokonania korekty dotyczy zarówno informacji podsumowujących VAT-UE, jak i informacji podsumowującej w obrocie krajowym VAT-27.

13.1. Kiedy podatnik musi dokonać korekty informacji podsumowującej VAT-UE

Podatnicy składający informacje podsumowujące VAT-UE są zobowiązani do dokonania ich korekty w dwóch przypadkach, tj. gdy:

- stwierdzą błąd w złożonej informacji (art. 42 ust. 12a ustawy o VAT) lub
- uzyskają prawo do zastosowania stawki 0% do wewnątrzwspólnotowej dostawy towarów (art. 101 ustawy o VAT).

13.1.1. W jaki sposób dokonuje się korekty informacji podsumowującej VAT-UE

Korekty informacji podsumowującej VAT-UE dokonuje się poprzez złożenie odrębnego formularza korekty oznaczonego symbolem VAT-UEK. W 2017 r. obowiązuje wersja 4 tego formularza. Podatnik nie ma obowiązku dołączania do korekty pisemnego wyjaśnienia jej przyczyn. Podatnik ma obowiązek złożenia VAT-UEK za pomocą systemu e-deklaracje.

Na formularzu VAT-UEK należy wypełnić wyłącznie dane dotyczące transakcji z kontrahentami, w zakresie których wystąpiła zmiana. W pozycji „Było” należy ująć błędne dane wykazane w złożonej pierwotnie informacji podsumowującej, w pozycji „Jest” – prawidłowe dane zgodne ze stanem faktycznym.

Jeżeli podatnik nie uwzględnił niektórych informacji w informacji podsumowującej VAT-UE, to wypełniając korektę, w części „Było” powinien pozostawić pusty wiersz, a w części „Jest” podać niewykazane wcześniej informacje. W przypadku gdy w informacji podsumowującej VAT-UE podatnik wykazał dane, które nie powinny być w niej

uwzględnione, to w części „Było” powinien wpisać błędnie podane informacje, a część „Jest” zostawić pustą.

Przykład

Podatnik dokonał w październiku 2017 r. wewnątrzwspólnotowej dostawy towarów do Francji na kwotę 4100 zł oraz wewnątrzwspólnotowego nabycia towarów od kontrahenta z Niemiec na kwotę 2300 zł. Były to jedyne WDT i WNT dokonane przez podatnika w tym miesiącu. Podatnik, składając informację podsumowującą, wykazał w niej tylko WDT. Zapomniał wykazać WNT. W grudniu 2017 r. zorientował się, że popełnił błąd. Złożył korektę informacji podsumowującej za październik 2017 r. na formularzu VAT-UEK, w której wykazał WNT dokonane w październiku 2017 r.

D. KOREKTA INFORMACJI O WEWNĄTRZWPÓLNOTOWYCH NABYCIACH TOWARÓW					
		Kod kraju	Numer Identyfikacyjny VAT kontrahenta	Kwota transakcji w zł	Transakcje trójstronne
1	Było				☐
	Jest	DE	99563585812	2 300	☐

13.1.2. Jak wykazujemy faktury korygujące rozliczane na bieżąco

Jeśli faktura korygująca dotycząca transakcji wewnątrzwspólnotowych jest rozliczana na bieżąco w deklaracji VAT-7, również w taki sam sposób należy ją wykazać w informacji podsumowującej. Nie składamy VAT-UEK.

Przykład

Spółka Alfa sprzedaje towary do Niemiec. 16 października 2017 r. dokonała dostawy i wystawiła fakturę. Transakcję jako WDT wykazała w informacji za październik 2017 r. 15 listopada 2017 r. wystawiła fakturę korygującą po udzieleniu rabatu w wysokości 4000 zł do dostawy z 16 października 2017 r. Korektę tę rozlicza w deklaracji i informacji podsumowującej za listopad. Ponieważ w informacji podsumowującej nie wykazuje innych dostaw na rzecz niemieckiego kontrahenta, wykazuje rabat ze znakiem (-).

D. INFORMACJA O WEWNĄTRZWPÓLNOTOWYCH NABYCIACH TOWARÓW				
	Kod kraju	Numer Identyfikacyjny VAT kontrahenta	Kwota transakcji w zł	Transakcje trójstronne
	a	b	c	d
1	DE	9963585812	-4 000	☐

13.2. Kiedy podatnik musi dokonać korekty informacji podsumowującej VAT-27

VAT-27 składają dostawcy towarów z zał. nr 11 i świadczący usługi z zał. nr 14 do ustawy o VAT, objęte odwrotnym obciążeniem.

W przypadku korekty VAT-27 obowiązuje następująca zasada:

- jeśli korekta jest rozliczana w deklaracji VAT-7/VAT-7K wstecz poprzez jej korektę, składamy również korektę VAT-27,
- jeśli korekta jest rozliczana w bieżącej deklaracji VAT-7/VAT-7K, korektę rozliczamy w bieżącej informacji VAT-27.

13.2.1. W jaki sposób dokonuje się korekty informacji podsumowującej VAT-27

Korekty informacji podsumowującej VAT-27 należy dokonać niezwłocznie po stwierdzeniu błędu, poprzez złożenie – przez system e-deklaracje – kolejnej informacji VAT-27. Nie ma w tym przypadku specjalnego formularza. W 2017 r. obowiązuje wersja 2 tego formularza. Aby uniknąć wątpliwości, że jest to korekta złożonej już informacji podsumowującej, w poz. 7 formularza należy zaznaczyć kwadrat nr 2 „korekta informacji”.

Korekta informacji VAT-27 powinna zawierać wszystkie prawidłowe dane wykazane w złożonej wcześniej informacji podsumowującej oraz poprawione dane. Jeżeli korekta dotyczyła kolumny „b”, „c” lub „d” informacji, w kolumnie „a” należy zaznaczyć kwadrat „Tak”. W przypadku skorygowania w kolumnie „d” wartości do zera, w kolumnach „b” i „c” należy powtórzyć dane nabywcy, natomiast w kolumnie „d” wpisać „0,00”, a w kolumnie „a” zaznaczyć kwadrat „Tak”.

Przykład

W informacji podsumowującej VAT-27 za październik 2017 r. podatnik wykazał dostawę aluminium nieobrobionego plastycznie (PKWiU z 2008 r. 24.42.11.0) za kwotę 6300 zł. Była to jedyna dostawa do wykazania w informacji podsumowującej za ten miesiąc. Omyłkowo w formularzu wpisał wartość dostawy 3600 zł zamiast 6300 zł. Podatnik niezwłocznie po wykryciu błędu złożył korektę informacji podsumowującej za październik 2017 r.

C. INFORMACJA O DOSTAWACH TOWARÓW, do których ma zastosowanie art. 17 ust. 1 pkt 7 ustawy				
Nastąpiła zmiana danych	Nazwa lub nazwisko i imię nabywcy	Identyfikator podatkowy NIP nabywcy	Łączna wartość transakcji w zł, gr	
a	b	c	d	
1	☒ Tak	SKOCZEK TOMASZ	9 7 6 1 6 7 1 2 3 4	6 300,00
Razem Suma kwot z kolumny d.			10.	6 300,00

13.2.2. Jak wykazujemy faktury korygujące rozliczane na bieżąco

Jeśli faktura korygująca jest rozliczana na bieżąco w deklaracji VAT-7, również jest rozliczana na bieżąco w informacji podsumowującej VAT-27. Jeżeli w bieżącej informacji nie wykonano czynności na rzecz kontrahenta, którego dotyczy faktura korygująca, kwotę korekty wykazujemy ze znakiem (-).

Przykład

W informacji podsumowującej VAT-27 za październik 2017 r. podatnik wykazał dostawę aluminium nieobrobionego plastycznie (PKWiU z 2008 r. 24.42.11.0) za kwotę 6300 zł. Na początku grudnia 2017 r. podatnik udzielił rabatu do tej dostawy w kwocie 560 zł. Zmniejszenie wartości dokonanej dostawy podatnik powinien uwzględnić w bieżącej informacji podsumowującej VAT-27 za grudzień 2017 r. Jeżeli podatnik nie uwzględnił tej korekty w informacji podsumowującej VAT-27 za grudzień 2017 r., musi złożyć korektę informacji podsumowującej VAT-27 za grudzień 2017 r.

14. Jak wysłać JPK_VAT, korzystając z bezpłatnego oprogramowania MF

Od 1 stycznia 2018 r. ewidencje na potrzeby VAT będą prowadzone wyłącznie w wersji elektronicznej i przesyłane jako JPK_VAT do Ministerstwa Finansów. Od rozliczenia za styczeń 2018 r. JPK_VAT będą przysyłać wszyscy czynni podatnicy. MF zachęca do rozpoczęcia przysyłania JPK_VAT jeszcze w 2017 r.

JPK_VAT składa się z danych identyfikujących podatnika i właściwy urząd skarbowy (np. NIP, REGON, kod urzędu skarbowego) oraz danych, które dotyczą dokumentów sprzedażowych i zakupowych. JPK_VAT odzwierciedla dane zawarte w ewidencji zakupu i sprzedaży. Dane wykazane w JPK_VAT powinny być zgodne z danymi ujętymi w deklaracji VAT.

Należy pamiętać, że plik JPK_VAT:

- nie może być dostarczony na nośniku danych, np. pendrivie;
- musi być dostarczony w ramach komunikacji elektronicznej, czyli niezbędny jest dostęp do Internetu;
- musi być wysyłany za okresy miesięczne do 25 dnia następnego miesiąca, niezależnie od tego czy jednostka rozlicza się miesięcznie czy kwartalnie;
- musi być wysyłany do MF, a nie do właściwego urzędu skarbowego;
- nie musi być opatrzony kwalifikowanym podpisem elektronicznym; wystarczy podpis potwierdzony profilem zaufanym eGo.

Informacja o prowadzonej ewidencji JPK_VAT powinna być przygotowana i przesłana w jednym pliku.

Ewidencja sprzedaży i zakupu VAT jest wysyłana w formacie JPK_VAT. Aby prowadzoną ewidencję można było bez problemu przekształcić w format JPK_VAT i wysłać do MF, musi zawierać wymagane dane dla tego formatu.

Jednostka, która nie dysponuje własnym oprogramowaniem umożliwiającym wysyłanie JPK_VAT, będzie mogła skorzystać z bezpłatnej aplikacji udostępnionej przez MF. MF zachęca mikroprzedsiębiorców do wysyłania JPK_VAT już za okresy październik–grudzień 2017 r. Dzięki temu podatnik uzyska zwrot we wcześniejszym terminie. Jak zapowiada MF, na początku 2018 r. udostępni również bezpłatny program do prowadzenia ewidencji.

Przedstawiamy krok po kroku, jak wysłać taką ewidencję, korzystając z bezpłatnej aplikacji MF.

Krok 1. Założenie profilu zaufanego

Do wysyłania plików JPK_VAT potrzebujemy certyfikatu kwalifikowanego lub profilu zaufanego (eGo). Pozwalają one potwierdzić naszą tożsamość. Profil zaufany – w odróżnieniu od certyfikatu kwalifikowanego – jest bezpłatny. Dlatego gdy nie posiadamy certyfikatu kwalifikowanego, musimy założyć profil zaufany. Można go założyć:

- przez Internet lub
- w punkcie potwierdzającym.

Gdy chcemy założyć profil zaufany przez Internet, a nie posiadamy certyfikatu kwalifikowanego, możemy tego dokonać za pomocą internetowego konta bankowego.

Jak założyć profil zaufany, korzystając z bankowości elektronicznej:

1. Sprawdzić, czy nasz bank ma możliwość założenia profilu zaufanego.
2. Zalogować się na swoje konto bankowe.
3. Wyszukać formularz o założenie profilu zaufanego, wypełnić go i wysłać.

W ten sposób założymy profil zaufany. W tym przypadku za każdym razem, gdy chcemy zalogować się na swoje konto profilu zaufanego, wybieramy opcję logowania przez bankowość elektroniczną.

Gdy chcemy skorzystać z punktu potwierdzającego, to wniosek o założenie profilu zaufanego i tak wysyłamy przez Internet (<https://pz.gov.pl/pz/register>). Natomiast swoje dane potwierdzamy osobiście w dowolnym punkcie potwierdzającym (również za granicą). Punkty potwierdzające to różne urzędy i banki. W tym przypadku za każdym razem, gdy chcemy zalogować się na swoje konto profilu zaufanego, wybieramy opcję logowania za pomocą hasła <https://pz.gov.pl/dt/login/login?ssot=xfas0n0xhzqh3xt0reb3>.

Krok 2. Pobranie arkusza kalkulacyjnego

Następnym krokiem jest pobranie arkusza kalkulacyjnego (plik csv). Plik ten jest dostępny na stronie <http://www.finanse.mf.gov.pl/web/wp/pp/jpk/jpk-dla-mikro-przedsiębiorcow>. Do tego arkusza w odpowiednie kolumny i wiersze tabeli należy wpisać dane z rejestru VAT (są one niezbędne do wygenerowania JPK_VAT).

Wypełniony plik csv stanowi źródło JPK_VAT i jest gotowy do wysyłki przez aplikację Klient JPK 2.0.

Krok 3. Pobranie aplikacji Klient JPK 2.0 do wysyłania JPK

Następnie należy pobrać i zainstalować aplikację Klient JPK 2.0. Służy ona do konwersji pliku w formacie csv do pliku w formacie xml oraz do wysyłki plików JPK.

Należy pobrać aplikację w wersji dla systemu operacyjnego, którego używa nasz komputer (Windows, Linux), korzystając ze strony:

http://www.finanse.mf.gov.pl/web/wp/pp/jpk/klient-jpk?p_p_id=101_INSTANCE_j1PM&p_p_lifecycle=0&p_p_state=normal&p_p_mode=view&p_p_col_id=column-1&p_p_col_count=1

Krok 4. Pobranie UPO_JPK

Po wysłaniu JPK możemy pobrać formularz UPO_JPK (Urzędowe Poświadczenie Odbioru dla plików JPK). Dzięki niemu:

- potwierdzimy odbiór pliku JPK,
- sprawdzimy status przedłożonego dokumentu.

UPO pobierzemy tylko dla dokumentu, który otrzymał status „200”.

Do prawidłowego działania formularza UPO_JPK niezbędne jest zainstalowanie w systemie programu Adobe Reader.

15. Jak rozliczyć VAT po zakończeniu działalności

Podatnicy, którzy zdecydowali się na likwidację działalności gospodarczej, muszą złożyć deklarację VAT za ostatni okres jej prowadzenia oraz zgłoszenie VAT-Z. Niektórzy z nich muszą również sporządzić spis z natury. Przedstawiamy krok po kroku, jak należy wykonać te czynności.

Krok 1. Sporządzić spis z natury

Obowiązek sporządzenia spisu z natury wynika z art. 14 ustawy o VAT. Nie dotyczy jednak wszystkich podatników likwidujących działalność. Spis wykonujemy na dzień rozwiązania spółki lub zaprzestania działalności.

1. Kto ma obowiązek sporządzić spis z natury

Obowiązek sporządzenia spisu z natury mają:

- 1) wspólnicy rozwiązywanej spółki cywilnej lub handlowej niemającej osobowości prawnej (tj. spółki jawnej, spółki partnerskiej, spółki komandytowej lub spółki komandytowo-akcyjnej); obowiązek sporządzenia spisu z natury nie powstaje w przypadku likwidacji osób prawnych (w szczególności w przypadku likwidacji spółek z o.o. i spółek akcyjnych) oraz innych niż spółki cywilne i osobowe jednostek nieposiadających osobowości prawnej;
- 2) osoby fizyczne, które zaprzestały wykonywania czynności podlegających opodatkowaniu VAT (art. 14 ust. 1 ustawy o VAT).

UWAGA

W przypadku śmierci podatnika jego spadkobiercy nie mają obowiązku sporządzania spisu z natury.

Nie ma obowiązku sporządzenia spisu z natury, jeżeli spis ten miałby wartość zeroową. Sytuacja taka ma miejsce w przypadku, gdy na dzień rozwiązania spółki albo zaprzestania działalności podatnicy nie posiadają żadnych towarów (np. ze względu na ich sprzedaż) albo posiadają tylko takie towary, w stosunku do których nie przysługiwało im prawo do odliczenia VAT.

2. Co należy objąć spisem z natury

Spisem z natury należy objąć towary, w stosunku do których podatnikowi przysługiwało (choćby częściowe) prawo do obniżenia kwoty podatku należnego o kwotę podatku naliczonego. Należą do nich:

- środki trwałe (w tym również te, dla których upłynął okres korekty, o którym mowa w art. 91 ust. 2 ustawy o VAT),
- pozostałe towary handlowe,
- materiały,
- wyposażenie.

Do towarów, w stosunku do których podatnikowi przysługiwało prawo do obniżenia kwoty podatku należnego o kwotę podatku naliczonego, należy również zaliczyć towary, w związku z których nabyciem, wytworzeniem, wydobyciem lub zaimportowaniem nie przysługiwało prawo do odliczenia, ale po jakimś czasie, na skutek zmiany przeznaczenia, podatnik mógł odliczyć całość lub część VAT naliczonego (art. 14 ust. 4 ustawy o VAT).

Przykład

Jan Kowalski rozpoczął działalność gospodarczą w 2010 r. Przez trzy lata korzystał ze zwolnienia z VAT. Dlatego od zakupu środków trwałych nie odliczył VAT. Od 2013 r. był czynnym podatnikiem VAT, dlatego mógł odzyskać część nieodliczonego VAT. Likwidując działalność od 2018 r., musi te środki trwałe wykazać w spisie z natury.

3. Jak ustalić podstawę opodatkowania spisu z natury

Podstawą opodatkowania spisu z natury jest wartość towarów podlegających temu spisowi, ustalona zgodnie z art. 29a ust. 2 ustawy o VAT (art. 14 ust. 8 ustawy o VAT). Oznacza to, że podstawą opodatkowania jest cena nabycia towarów lub towarów podobnych, a gdy nie ma ceny nabycia – koszt wytworzenia, określone w momencie dostawy tych towarów (a więc wartość rynkowa towarów obejmowanych spisem).

Przykład

Jan Kowalski rozpoczął działalność gospodarczą w 2010 r. Kupił nowy samochód o wartości netto 50 000 zł, VAT 11 500 zł. Obecnie wartość rynkowa samochodu wynosi 12 000 zł. Dlatego Jan Kowalski wykaze VAT w wysokości 2243,90 zł (12 000 zł x x 23/123).

4. Jak wykazać spis z natury w deklaracji VAT

Podatnik ma obowiązek uwzględnić wartość towarów objętych spisem z natury oraz kwotę podatku należnego w deklaracji VAT-7/VAT-7K za okres obejmujący dzień rozwiązania spółki cywilnej lub handlowej nieposiadającej osobowości prawnej albo dzień zaprzestania wykonywania czynności podlegających opodatkowaniu VAT.

Obowiązek ujęcia spisu z natury w tej właśnie deklaracji wynika z tego, że obowiązek podatkowy z tytułu sporządzanego spisu z natury powstaje w dniu rozwiązania spółki lub zaprzestania wykonywania czynności podlegających opodatkowaniu (art. 14 ust. 6 ustawy o VAT). Do deklaracji za ww. okres podatnik musi dołączyć informację o dokonanym spisie z natury, o ustalonej na jego podstawie wartości towarów i o kwocie podatku należnego (art. 14 ust. 5 ustawy o VAT). Ustawodawca nie określił wzoru takiej informacji. W praktyce w niektórych urzędach skarbowych można spotkać gotowe wzory zawiadomień o dokonanym spisie z natury oznaczone jako VAT-S1. Można z nich skorzystać.

Przykład

Czynny podatnik VAT rozliczający się miesięcznie zlikwidował działalność gospodarczą z dniem 31 grudnia 2017 r. Na ten dzień sporządził spis z natury, z którego wynika kwota podatku należnego w wysokości 2185 zł. Kwotę tę podatnik powinien wykazać w deklaracji VAT-7 za grudzień 2017 r.

16. Kwota podatku należnego od towarów i usług objętych spisem z natury, o którym mowa w art. 14 ust. 5 ustawy	36.	2 185
17. Zwrot odliczonej lub zwróconej kwoty wydatkowanej na zakup kas rejestrujących, o którym mowa w art. 111 ust. 6 ustawy	37.	
18. Kwota podatku należnego od wewnątrzwspólnotowego nabycia środków transportu, wykazanego w poz. 24, podlegająca wpłacie w terminie, o którym mowa w art. 103 ust. 3, w związku z ust. 4 ustawy	38.	
19. Kwota podatku od wewnątrzwspólnotowego nabycia paliw silnikowych, podlegająca wpłacie w terminach, o których mowa w art. 103 ust. 5a i 5b ustawy	39.	
Razem: (Poz. 40 = suma kwot z poz. 10, 11, 13, 15, 17, 19, 21, 22, 23, 25, 27, 29, 31, 32 i 34. Poz. 41 = suma kwot z poz. 16, 18, 20, 24, 26, 28, 30, 33, 35, 36 i 37 pomniejszona o kwotę z poz. 38 i 39)	40.	0
	41.	2 185

1. Nr identyfikacji podatkowej 951110228	2. Nr dokumentu	3. Status
---	-----------------	-----------

VAT-S1

ZAWIADOMIENIE O DOKONANYM LIKWIDACYJNYM SPISIE Z NATURY

A. MIEJSCE SKŁADANIA ZAWIADOMIENIA

4. Organ podatkowy do którego kierowane jest zawiadomienie

NACZELNIK URZĘDU SKARBOWEGO W KOLNIE

B. DANE IDENTYFIKACYJNE

5. Rodzaj podmiotu

1. Podatnik nie będący osobą fizyczną

2. osoba fizyczna

6. Nazwa*/ imię i nazwisko **

JAN MARCINKOWSKI

C. ADRES SIEDZIBY*/ ADRES ZAMIESZKANIA **

7. Kraj POLSKA	8. Województwo PODLASKIE	9. Powiat KOLNEŃSKI
10. Gmina KOLNO	11. Ulica WOJSKA POLSKIEGO	12. Nr domu 3
14. Miejscowość KOLNO	15. kod pocztowy 18-500	16. Poczta KOLNO
		17. Telefon 502-181-663

D. TREŚĆ ZAWIADOMIENIA

18. Data

Z DNIEM 31 GRUDNIA 2017 r.

19. Informacja o celu składania formularza

☐ Rozwiązano spółkę cywilną lub handlową nie posiadającą osobowości prawnej *

☐ Zaprzestano wykonywania czynności podlegających opodatkowaniu **

☐ inny

W związku z powyższym sporządzono spis z natury towarów własnej produkcji oraz towarów (w tym środki trwałe i wyposażenie), które po nabyciu nie były przedmiotem dostawy, w stosunku do których przysługiwało prawo do obniżenia podatku należnego o kwotę podatku naliczonego.	
Wartość netto spisu z natury	9500 zł
Kwota podatku należnego	2185 zł
Kwota podatku należnego wykazanego w deklaracji VAT-7, VAT-7K lub VAT-7D za m-c lub kwartał	GRUDZIEŃ 2017 r.
E. PODPIS PODATNIKA / OSOBY REPREZENTUJĄCEJ PODATNIKA	
20. Data wypełnienia 31 GRUDNIA 2017 r.	21. Podpis <i>Jan Marcinkowski</i>
F. ADNOTACJE URZĘDU SKARBOWEGO	
22. Uwagi urzędu skarbowego	23. podpis i pieczęćka przyjmującego formularz

* dotyczy podmiotu nie będącego osobą fizyczną ** dotyczy podmiotu będącego osobą fizyczną

Podstawa prawna:

Art. 14 ust. 5 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2016 r. poz. 710 z późn. zm.)

Podatnicy, w przypadkach o których mowa w pozycji 19 są zobowiązani sporządzić spis z natury towarów na dzień rozwiązania spółki lub zaprzestania wykonywania czynności podlegających opodatkowaniu. Podstawą opodatkowania jest cena nabycia towarów (bez podatku), a gdy nie ma ceny nabycia, koszt wytworzenia, określone w momencie sporządzenia spisu.

Przedmiotowe zawiadomienie należy dołączyć do deklaracji podatkowej składanej za okres obejmujący dzień rozwiązania spółki lub zaprzestania wykonywania czynności podlegających opodatkowaniu.

5. Czy trzeba opodatkować VAT sprzedaż towarów objętych spisem z natury

Sprzedaż towarów objętych spisem z natury jest zwolniona z VAT, pod warunkiem że łącznie spełnione są następujące warunki:

- dostawy towarów są dokonywane przez byłych wspólników rozwiązanych spółek cywilnych lub handlowych niemających osobowości prawnej albo przez osoby fizyczne, które były zobowiązane do opodatkowania towarów w ramach spisu z natury,
- podatek od towarów objętych spisem z natury został rozliczony,
- nie upłynęło 12 miesięcy od dnia powstania obowiązku podatkowego z tytułu sporządzenia spisu z natury (art. 14 ust. 7 ustawy o VAT).

Krok 2. Złożyć ostatnią deklarację VAT-7/VAT-7K

Podatnik, który likwiduje działalność gospodarczą, ma obowiązek złożyć deklarację VAT za ostatni okres prowadzenia działalności. Zdarza się, że z rozliczenia tej deklaracji VAT wynika nadwyżka VAT naliczonego nad należnym, którą podatnik może wykażać do zwrotu (art. 14 ust. 9a ustawy o VAT).

1. Kiedy można skorygować nieodliczony VAT

Podatnicy, którzy odliczyli VAT od zakupu towarów według proporcji lub odliczają VAT w związku ze zmianą przeznaczenia, a nie minął okres korekty, mogą odzyskać część nieodliczonego VAT (art. 91 ust. 4 ustawy o VAT).

Okres korekty dla towarów i usług wykorzystywanych w działalności

Lp.	Rodzaj towarów	Okres korekty
1.	Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne podlegające amortyzacji, których wartość początkowa przekracza 15 000 zł	Podatnik dokonuje korekty w ciągu pięciu kolejnych lat , licząc od roku, w którym środki trwałe zostały oddane do użytkowania. Roczna korekta dotyczy 1/5 kwoty podatku naliczonego przy ich nabyciu lub wytworzeniu.
2.	Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne podlegające amortyzacji, których wartość początkowa nie przekracza 15 000 zł, lub niepodlegające amortyzacji oraz wyposażenie	Podatnik dokonuje korekty, jeśli nie minął rok , w którym wydano towary lub usługi do użytkowania (jeśli przy ich nabyciu ustalono VAT do odliczenia na podstawie proporcji).
3.	Nieruchomości i prawa wieczystego użytkowania gruntów, które są zaliczane do środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych podlegających amortyzacji, jeśli ich wartość początkowa przekracza 15 000 zł	Podatnik dokonuje korekty w ciągu 10 kolejnych lat , licząc od roku, w którym zostały oddane do użytkowania. Roczna korekta dotyczy 1/10 kwoty podatku naliczonego przy ich nabyciu lub wytworzeniu.

Warunkiem jest wykazanie tych towarów w spisie z natury i opodatkowanie. W takiej sytuacji uważa się, że te towary lub usługi są nadal wykorzystywane na potrzeby czynności podlegających opodatkowaniu u tego podatnika, aż do końca okresu korekty.

Korekta powinna być dokonana jednorazowo w odniesieniu do całego pozostałego okresu korekty. Korekty dokonuje się w deklaracji podatkowej za okres rozliczeniowy, w którym rozliczany jest spis z natury. Kwotę korekty wykazujemy w:

- poz. 47 deklaracji VAT-7/VAT-7K – w przypadku środków trwałych podlegających amortyzacji;
- poz. 48 deklaracji VAT-7/VAT-7K – w przypadku pozostałych towarów.

Przykład

Jan Kowalski kupił w lipcu 2015 r. samochód jako podatnik VAT zwolniony. VAT w wysokości 11 500 zł nie został odliczony. Od 2016 r. Jan Kowalski był czynnym podatnikiem VAT. Dlatego w deklaracji za styczeń 2017 r. skorygował 1/5 VAT naliczonego i odzyskał 2300 zł. 30 listopada 2017 r. zlikwidował działalność. Samochód wykazał w spisie z natury. Ponieważ zostały jeszcze trzy lata korekty, może skorygować VAT w wysokości 6900 zł. Wykazuje tę kwotę w poz. 47 deklaracji VAT-7.

2. W jakim terminie urząd ma obowiązek zwrócić nadwyżkę VAT

Zwrot nadwyżki VAT naliczonego nad należnym powinien zostać dokonany w terminie 60 dni od dnia złożenia ostatniej deklaracji VAT-7/VAT-7K. Tylko w przypadku

gdy zasadność zwrotu wymaga dodatkowego sprawdzenia, naczelnik urzędu skarbowego może przedłużyć ten termin do czasu zakończenia postępowania wyjaśniającego (art. 14 ust. 9d w zw. z art. 87 ust. 2 zdanie pierwsze i drugie ustawy o VAT). Jeżeli po przedłużeniu terminu zwrotu przeprowadzone przez organ podatkowy czynności wykazą zasadność zwrotu, kwota zwrotu jest wypłacana z odsetkami w wysokości odpowiadającej opłacie prolongacyjnej stosowanej w przypadku odroczenia płatności podatku lub jego rozłożenia na raty (art. 14 ust. 9h ustawy o VAT).

3. Na jaki rachunek bankowy zostanie dokonany zwrot nadwyżki VAT

W przypadku osoby fizycznej, która zaprzestała wykonywania czynności podlegających opodatkowaniu VAT, zwrot nadwyżki tego podatku jest dokonywany na rachunek firmowy tej osoby. Jeżeli taki rachunek został przez nią zlikwidowany, zwrot powinien zostać dokonany na osobisty rachunek płatniczy tej osoby wskazany w zgłoszeniu ZAP-3.

Przykład

Podatnik zlikwidował działalność 30 listopada 2017 r. Z rozliczenia deklaracji VAT-7 za listopad 2017 r. wynika nadwyżka VAT naliczonego nad należnym w kwocie 1640 zł. Podatnik wykazał kwotę do zwrotu w terminie 60 dni.

Nadwyżka podatku naliczonego nad należnym Jeżeli różnica kwot pomiędzy poz. 51 i 41 jest większa lub równa 0, wówczas poz. 56=poz. 51 - poz. 41 + poz. 55, w przeciwnym wypadku należy wpisać 0.			56.	1 640
Kwota do zwrotu na rachunek bankowy wskazany przez podatnika			57.	1 640
w tym kwota do zwrotu	58. w terminie 25 dni	59. w terminie 60 dni	60. w terminie 180 dni	0
		1 640		
Kwota do przeniesienia na następny okres rozliczeniowy Od kwoty z poz. 56 należy odjąć kwotę z poz. 57.			61.	0

4. W jaki sposób uzyskują zwrot nadwyżki VAT byli wspólnicy rozwiązanych spółek

W szczególności kwestia zwrotu nadwyżki VAT jest regulowana w odniesieniu do byłych wspólników rozwiązanych spółek. Taki zwrot przysługuje im pod warunkiem dołączenia do ostatniej deklaracji VAT:

- umowy spółki (aktualnej na dzień rozwiązania spółki) oraz
- wykazu rachunków bankowych byłych wspólników w banku mającym siedzibę na terytorium kraju lub rachunków byłych wspólników w spółdzielczej kasie oszczędnościowo-kredytowej, której są członkami, na które ma być dokonany zwrot różnicy podatku (art. 14 ust. 9b ustawy o VAT).

Zwrot nadwyżki VAT jest wypłacany poszczególnym wspólnikom na wskazane dla tych wspólników rachunki bankowe proporcjonalnie do prawa do udziału w zysku określonego w umowie rozwiązywanej spółki. Jeżeli z umowy tej nie wynika wysokość udziału w zysku, przyjmuje się, że prawa do udziału w zysku są równe. Skutkuje to

tym, że kwota zwrotu wypłacana jest poszczególnym wspólnikom w równych częściach (art. 14 ust. 9c ustawy o VAT).

Kwota zwrotu VAT jest przekazywana do depozytu urzędu skarbowego, gdy:

- zabraknie jednego lub obu z ww. wymaganych dokumentów,
- do deklaracji załączono wymagane dokumenty, ale w wykazie nie podano rachunków wszystkich byłych wspólników; wtedy do depozytu składana jest kwota zwrotu VAT w części przypadającej byłemu wspólnikowi, którego rachunku nie podano (art. 14 ust. 9e ustawy o VAT).

Jeżeli zasadność zwrotu nadwyżki VAT wymaga dodatkowego zweryfikowania, złożenie do depozytu kwoty zwrotu następuje po zakończeniu weryfikacji (art. 14 ust. 9f ustawy o VAT).

W przypadku gdy przed upływem terminu zwrotu nadwyżki VAT:

- złożono wymagane dokumenty, a
 - naczelnik urzędu skarbowego przedłużył termin zwrotu i przeprowadzone przez organ czynności wykazały zasadność zwrotu,
- urząd skarbowy wypłaca byłym wspólnikom należną kwotę wraz z odsetkami w wysokości odpowiadającej opłacie prolongacyjnej stosowanej w przypadku odroczenia płatności podatku lub jego rozłożenia na raty (50% stawki odsetek od zaległości podatkowych).

Jeżeli wymagane dokumenty złożono na 14 dni przed upływem terminu zwrotu nadwyżki VAT lub później, odsetki są naliczane od 15 dnia po dniu złożenia tych dokumentów. Odsetek nie nalicza się od kwoty zwrotu nadwyżki VAT w części przypadającej byłemu wspólnikowi, którego rachunku nie podano (art. 14 ust. 9g ustawy o VAT)

Krok 3. Złożyć zgłoszenie VAT-Z

Podatnicy, którzy likwidują działalność gospodarczą, muszą poinformować o tym naczelnika urzędu skarbowego właściwego dla podatnika w ostatnim dniu wykonywania czynności podlegających opodatkowaniu VAT. Takie zgłoszenie stanowi podstawę do wykreślenia podatnika z rejestru podatników VAT (art. 96 ust. 6 ustawy o VAT). Zgłoszenia należy dokonać na formularzu VAT-Z. W 2017 r. obowiązuje wersja 5 tego formularza.

Złożenie formularza VAT-Z oznacza utratę statusu podatnika VAT i powoduje wykreślenie podatnika z rejestru podatników VAT. Wykreślenie z rejestru podatników VAT oznacza brak prawa do odliczania podatku naliczonego od dokonanych zakupów, ponieważ przysługuje ono tylko tym podatnikom, którzy są zarejestrowani jako podatnicy VAT czynni (art. 88 ust. 4 ustawy o VAT). Dlatego w praktyce zgłoszenie to powinno zostać złożone po zakończeniu wszystkich czynności, w których przedsiębiorca występuje jako „podatnik VAT czynny”. Złożenie formularza VAT-Z powinno nastąpić po dokonaniu odliczenia podatku naliczonego od ostatnich zakupów oraz wyprzedaży majątku pochodzącego z likwidowanej działalności.

Przykład

Podatnik postanowił zlikwidować działalność gospodarczą 30 listopada 2017 r. W związku z tym ma obowiązek złożyć do urzędu skarbowego zgłoszenie VAT-Z, w którym jako datę zaprzestania wykonywania czynności opodatkowanych VAT powinien wpisać 30 listopada 2017 r., a jako przyczynę zaprzestania wykonywania działalności – likwidację.

Wzór wypełnionego zgłoszenia VAT-Z

POLTAX		
POLA JASNE WYPEŁNIA PODATNIK, POLA CIEMNE WYPEŁNIA URZĄD SKARBOWY. WYPEŁNIAĆ NA MASZYNIE, KOMPUTEROWO LUB RĘCZNIE, DUŻYMI, Drukowanymi literami (czarnym lub niebieskim kolorem)		
1. Identyfikator podatkowy NIP podatnika 9 5 1 1 8 1 2 5 6 4	2. Numer dokumentu	3. Status
VAT-Z		
ZGŁOSZENIE O ZAPRZESTANIU WYKONYWANIA CZYNNOŚCI PODLEGAJĄCYCH OPODATKOWANIU PODATKIEM OD TOWARÓW I USŁUG		
Podstawa prawna: Art. 96 ust. 6 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2016r. poz. 710, z późn. zm.) zwanej dalej "ustawą".		
Miejsce składania: Zgłoszenie składa się do naczelnika urzędu skarbowego właściwego dla podatnika w ostatnim dniu wykonywania czynności podlegających opodatkowaniu podatkiem od towarów i usług.		
A. MIEJSCE SKŁADANIA ZGŁOSZENIA		
4. Naczelnik urzędu skarbowego, do którego adresowane jest zgłoszenie WARSZAWA URZĄD SKARBOWY WARSZAWA-MOKOTÓW		
B. DANE PODATNIKA		
* - dotyczy podatnika niebędącego osobą fizyczną ** - dotyczy podatnika będącego osobą fizyczną		
B.1. DANE IDENTYFIKACYJNE * / DANE PERSONALNE **		
5. Rodzaj podatnika (zaznaczyć właściwy kwadrat): ☐ 1. podatnik niebędący osobą fizyczną ☒ 2. osoba fizyczna		
6. Nazwisko NOWAK	7. Pierwsze imię JAN	8. Data urodzenia 15 - 02 - 1978
		9. PESEL 78021501183
B.2. ADRES SIEDZIBY * / ADRES ZAMIESZKANIA **		
10. Kraj POLSKA	11. Województwo MAZOWIECKIE	12. Powiat
13. Gmina TWAROGOWA	14. Nr domu 3	15. Nr lokalu 5
16. Miejscowość WARSZAWA	17. Kod pocztowy 02-785	18. Poczta WARSZAWA
19. Telefon 503256223	20. Fax	21. Adres e-mail j.nowak@op.pl
C. ZGŁOSZENIE O ZAPRZESTANIU WYKONYWANIA CZYNNOŚCI PODLEGAJĄCYCH OPODATKOWANIU PODATKIEM OD TOWARÓW I USŁUG		
22. Data zaprzestania wykonywania czynności (dzień - miesiąc - rok) 30 - 11 - 2017		
23. Przyczyna zaprzestania wykonywania czynności (zaznaczyć właściwy kwadrat): ☒ 1. likwidacja ☐ 2. upadłość ☐ 3. śmierć podatnika ☐ 4. inna		
D. PODPIS PODATNIKA LUB OSOBY REPREZENTUJĄCEJ PODATNIKA		
24. Imię JAN	25. Nazwisko NOWAK	
26. Data wypełnienia zgłoszenia (dzień - miesiąc - rok) 31 - 12 - 2017	27. Podpis podatnika lub osoby reprezentującej podatnika Nowak	
E. ADNOTACJE URZĘDU SKARBOWEGO		
28. Uwagi urzędu skarbowego		
29. Identyfikator przyjmującego formularz	30. Podpis przyjmującego formularz	

Pouczenie

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

VAT-Z (5)

1/1

Wykaz księgarni, w których dostępne są publikacje INFOR PL

Księgarnie stacjonarne

- | | |
|---|--|
| 1. Główna Księgarnia Naukowa
W. Satoła Sp. Jawna
ul. Podwale 6
31-118 Kraków | 6. KSIĘGARNIA NAUKOWA-
-Europejska
al. Solidarności 83/89
00-144 Warszawa |
| 2. Księgarnia Akademicka
al. Papieża Jana Pawła II 40 lok. 4
70-445 Szczecin | 7. Księgarnia Kodeks
ul. Jezuicka 3
85-102 Bydgoszcz |
| 3. Księgarnia Naukowa
– IURIS PRUDENTIA
pl. M.C. Skłodowskiej 5
20-050 Lublin | 8. Księgarnia Kodeks
ul. Św. Marcina 90 (Budynek UAM)
61-809 Poznań |
| 4. Profit M Sp. z o.o.
pl. Defilad – Metro Centrum,
lok. 2002 D 1
00-110 Warszawa | 9. Księgarnia Kodeks
ul. Podwale 30 (Budynek SO)
50-040 Wrocław |
| 5. Księgarnia Ekonomiczna
Kazimierz Leki (internetowa)
ul. Grójecka 67
00-001 Warszawa | 10. Księgarnia Prawnicza
ul. Mickiewicza 103
15-950 Białystok |

Księgarnie internetowe

- | | |
|--|---|
| 11. Księgarnia internetowa
www.profit24.pl | 21. Amazon
www.amazon.co.uk |
| 12. Księgarnia internetowa
www.lideria.pl | 22. Księgarnia internetowa
www.prus24.pl |
| 13. Księgarnia internetowa
www.gkn.pl | 23. Księgarnia internetowa
www.bookador.pl |
| 14. Księgarnia
www.epika.com.pl | 24. Księgarnia
www.nieprzeczytane.pl |
| 15. Księgarnia
www.naukowa.pl | 25. Merlin
www.merlin.pl |
| 16. Księgarnia
www.24naukowa.pl | 26. Księgarnia internetowa Ravelo
www.ravelo.pl |
| 17. Księgarnia internetowa
www.kodeks.net.pl | 27. Księgarnia
www.bookbook.pl |
| 18. Księgarnia Gandalf
www.gandalf.com.pl | 28. Księgarnia
www.bookmaster.com.pl |
| 19. Księgarnia internetowa PWN
www.ksiegarnia.pwn.pl | 29. Księgarnia internetowa
www.selkar.pl |
| 20. Księgarnia ekonomiczna
www.ekonomiczna24.osdw.pl | 30. Księgarnia Bonito
www.bonito.pl |

Buchalter WIN

Oprogramowanie na miarę Twoich potrzeb

Główne funkcje programu:

- ☐ księga przychodów i rozchodów, ewidencja ryczałtu
- ☐ ewidencja zakupów i sprzedaży VAT + fakturowanie
- ☐ deklaracje podatkowe VAT-7, K, D, VAT-UE, VAT-27
- ☐ rozliczenia zaliczek na podatek dochodowy PIT i PIT-L
- ☐ zeznania roczne PIT-28, PIT-36, PIT-36L, PIT-37, z załącznikami
- ☐ magazyn - kartoteki towarów i usług, przesunięcia towarów
- ☐ obsługa kas i drukarek fiskalnych
- ☐ eksport deklaracji, księgi, rejestrów VAT itd. w formacie XML
- ☐ wysłanie plików XML do systemów e-Deklaracje i JPK

zawiera także wiele kartotek i ewidencji m.in.:

- ☐ dowody wewnętrzne
- ☐ kontrahenci - nazwy, adresy, konta bankowe, rabaty
- ☐ płace - listy płac, formularze, deklaracje PIT-4R, 11, 40
- ☐ umowy zlecenia i o dzieło, deklaracja PIT-8AR
- ☐ ZUS - deklaracje, raporty, przelewy, współpraca z Płatnikiem
- ☐ przejazdy i rachunki za samochód
- ☐ środki trwałe, wyposażenie, przelewy
- ☐ urzędy skarbowe - nazwy, adresy, konta bankowe



GRAF-SOFT®

02-001 WARSZAWA Al. Jerozolimskie 91

tel./fax (22) 622 33 79, 622 52 02

grafsoft@grafsoft.com.pl

www.grafsoft.com.pl

Gwarantujemy aktualizację po zmianach przepisów, ciągły rozwój programu, serwis producenta, pomoc autoryzowanych dealerów w całym kraju.



INFOR PL Spółka Akcyjna
ul. Okopowa 58/72
01-042 Warszawa

Cena 69 zł
(w tym 5% VAT)

ISBN 978-83-65887-77-1



9 788365 887771