



Administracja  
Podatkowa

Urząd Skarbowy  
w Grodzisku Mazowieckim

# **Rozpoczęcie działalności gospodarczej a VAT**



Administracja  
Podatkowa

Urząd Skarbowy  
w Grodzisku Mazowieckim

## **Wykaz aktów prawnych:**

1. ustawa o podatku od towarów i usług z dnia 11 marca 2004r.  
(tekst jednolity Dz.U. z 2016r. Poz.70)
2. ustawa ordynacja podatkowa z dnia 29 sierpnia 1997r.  
(tekst jednolity Dz.U. z 2015r. poz.613)
- 3, rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 4 listopada 2014 r.  
w sprawie zwolnień z obowiązku prowadzenia ewidencji przy  
zastosowaniu kas rejestrujących (Dz. U. poz. 1544).



Administracja  
Podatkowa

## Rozpoczęcie działalności gospodarczej a VAT

Podatnicy rozpoczynający działalność gospodarczą nie muszą obowiązkowo rozliczać podatku od towarów i usług (VAT), mogą korzystać ze zwolnienia:

- podmiotowego art.113 ust.9 ustawy o podatku od towarów i usług zgodnie z którym zwalnia się od podatku sprzedaż dokonywaną przez podatnika rozpoczynającego w trakcie roku podatkowego sprzedaż, jeżeli przewidywana przez niego wartość tej sprzedaży nie przekroczy w proporcji do okresu prowadzonej działalności w roku podatkowym kwoty 150.000zł

# Rozpoczęcie działalności gospodarczej a VAT

## **Przykład:**

Jan Kowalski zgodnie z CEIDG rozpoczął działalność gospodarczą-handel art. ogrodniczymi od 01.06.2016r. i chce korzystać ze zwolnienia z podatku VAT

Ustalenie limitu zwolnienia z VAT:

(kwota limitu/liczba dni w roku podatkowym) x liczba dni do końca roku liczona od dnia rozpoczęcia działalności gospodarczej- zgodnie z CEIDG

Liczba dni od 01.06.2016r do 31.12.2016r. 214dni

$(150.000\text{zł}/365 \text{ dni}) \times 214 = 87.954\text{zł}$



Administracja  
Podatkowa

# Rozpoczęcie działalności gospodarczej a VAT

## Uwaga

Ze zwolnienia podmiotowego nie mogą korzystać podatnicy m.in. dokonujący sprzedaży nowych środków transportu, świadczący usługi prawnicze, usługi w zakresie doradztwa, podatnicy ci muszą obowiązkowo rozliczać podatku VAT (art.113 ust.13 ustawy o podatku od towarów i usług)



Administracja  
Podatkowa

# Rozpoczęcie działalności gospodarczej a VAT

- zwolnienie przedmiotowe tj. ze względu na przedmiot prowadzonej działalności np. usługi w zakresie opieki medycznej wykonywane w ramach zawodu lekarza, usługi ubezpieczeniowe, które bez względu na wysokość sprzedaży są zwolnione z opodatkowania podatkiem VAT (art.43 ustawy o VAT)



Administracja  
Podatkowa

# Rozpoczęcie działalności gospodarczej a VAT

Podatnik, który rozpoczynając działalność gospodarczą może korzystać ze zwolnienia podmiotowego oraz przedmiotowego z podatku VAT, **nie musi w tym celu składać żadnych informacji ani druków do urzędu skarbowego.**



Administracja  
Podatkowa

# Rozpoczęcie działalności gospodarczej a VAT

**Podatnik rozpoczynający działalność gospodarczą, który chce być czynnym podatnikiem podatku VAT (tj. rozliczać ten podatek), przed wykonaniem pierwszej czynności opodatkowanej (*sprzedaży*) powinien złożyć naczelnikowi urzędu skarbowego zgłoszenie rejestracyjne w zakresie podatku od towarów i usług- druk VAT-R.**





Administracja  
Podatkowa

# Rozpoczęcie działalności gospodarczej a VAT

W zgłoszeniu rejestracyjnym VAT-R podatnik powinien:

- podać m.in. datę rezygnacji ze zwolnienia z art.113 ust.9 (czyli ze zwolnienia podmiotowego do kwoty 150.000zł w proporcji do prowadzonej działalności gospodarczej w roku podatkowym)
- wybrać metodę rozliczania podatku VAT, wyróżniamy;



## Rozpoczęcie działalności gospodarczej a VAT

**metodę kasową** dla której rozliczamy się kwartalnie, składamy dekl. VAT-7K (brak możliwości rozliczenia miesięcznego), wystawiamy faktury z adnotacją metoda kasowa, termin złożenia deklaracji do 25 dnia miesiąca po każdym kolejnym kwartale, termin zapłaty podatku zgodny z terminem złożenia deklaracji;

**metodę kwartalną** dla której rozliczamy się kwartalnie, składamy dekl. VAT-7K, wystawiamy faktury, termin złożenia deklaracji do 25 dnia miesiąca po każdym kolejnym kwartale, termin zapłaty podatku zgodny z terminem złożenia deklaracji;

**metodę miesięczną** dla której rozliczamy się miesięcznie, **termin złożenia deklaracji do 25 dnia miesiąca** następującego po każdym kolejnym miesiącu, termin zapłaty podatku zgodny z terminem złożenia deklaracji.



# Rozpoczęcie działalności gospodarczej a VAT

## Uwaga

Podatnicy, którzy wybrali kasową metodę rozliczania VAT, obowiązek podatkowy wykazują w sposób szczególny, zgodnie z art. 21 ust. 1 ustawy o VAT, tj.:

- 1) z dniem otrzymania całości lub części zapłaty - w przypadku dokonania dostawy (sprzedaży) towarów lub świadczenia usług **na rzecz czynnego podatnika VAT,**
- 2) z dniem otrzymania całości lub części zapłaty, nie później niż 180. dnia, licząc od dnia wydania towaru lub wykonania usługi - w przypadku dokonania dostawy towarów lub świadczenia usług **na rzecz podmiotu innego niż wymieniony w pkt 1.**

Otrzymanie zapłaty w części powoduje powstanie obowiązku podatkowego w tej części.



Administracja  
Podatkowa

# Rozpoczęcie działalności gospodarczej a VAT

## Uwaga

Powyższe nie dotyczy sprzedaży na rzecz osób fizycznych nie prowadzących działalności gospodarczej dla których obowiązek podatkowy powstaje z chwilą dokonania sprzedaży.



Administracja  
Podatkowa

# Rozpoczęcie działalności gospodarczej a VAT

W przypadku zakupów, terminem odliczania podatku VAT w okresie stosowania kasowej metody rozliczania jest okres, w którym podatnik dokonał zapłaty za zakupione towary lub usługi (art. 86 ust. 10e ustawy o VAT)



Administracja  
Podatkowa

# Rozpoczęcie działalności gospodarczej a VAT

## Uwaga

Jeśli termin złożenia dekl. VAT-7k lub VAT-7 upływa w dniu ustawowo wolnym od pracy, za ostatni dzień terminu do złożenia deklaracji uważa się następny dzień po dniu, dniach wolnych od pracy (art.12§ 5 ustawy ordynacja podatkowa)

# Rozpoczęcie działalności gospodarczej a VAT

## Ewidencjonowanie obrotu w kasie rejestrującej

**Zgodnie z przepisami ustawy o VAT podatnicy mają obowiązek stosowania kas rejestrujących przy sprzedaży na rzecz osób fizycznych nieprowadzących działalności gospodarczej oraz rolników ryczałtowych.**

W myśl rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 4 listopada 2014 r. w sprawie zwolnień z obowiązku prowadzenia ewidencji przy zastosowaniu kas rejestrujących w sytuacji gdy kwota obrotu z tytułu sprzedaży na rzecz osób fizycznych nieprowadzących działalności gospodarczej oraz rolników ryczałtowych w bieżącym roku podatkowym nie przekroczyła 20.000zł-podatnicy zwolnieni są z obowiązku stosowania kas.

# Rozpoczęcie działalności gospodarczej a VAT

## Ewidencjonowanie obrotu w kasie rejestrującej

W przypadku podatników rozpoczynających w danym roku prowadzenie działalności limit zwolnienia obliczany jest proporcjonalnie do okresu prowadzenia sprzedaży na rzecz osób fizycznych nie prowadzących działalności gospodarczej i rolników ryczałtowych. Podmiot korzystający ze zwolnienia z kasy fiskalnej ze względu na limit obrotów na jej zainstalowanie ma dwa miesiące, następujące po miesiącu, w którym przekroczony został obrót realizowany na rzecz osób fizycznych nieprowadzących działalności gospodarczej oraz rolników ryczałtowych. ( §3 ust.1 pkt.2, § 5 ust.2 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie zwolnień z obowiązku prowadzenia ewidencji przy zastosowaniu kas rejestrujących).





# Rozpoczęcie działalności gospodarczej a VAT

## Ewidencjonowanie obrotu w kasie rejestrującej

### Przykład

Jan Kowalski zgodnie z CEIDG rozpoczął działalność gospodarczą z dniem 01.06.2016r., jednak pierwszej sprzedaży na rzecz osoby nieprowadzącej działalności gospodarczej dokonał 01.07.2016r., ustalenie limitu zwolnienia:

$(20.000z/365dni) \times 184 = 10.083,20z\text{ł}$  - limit po przekroczeniu którego podatnik będzie zobligowany do zainstalowania kasy rejestrującej. Jeżeli limit do końca 2016r., nie zostanie przekroczony Jan Kowalski korzysta z przysługującego mu zwolnienia.



# Rozpoczęcie działalności gospodarczej a VAT

## **Ewidencjonowanie obrotu w kasie rejestrującej**

Podatnicy rozpoczynający w trakcie roku sprzedaż dla osób prywatnych mogą korzystać ze zwolnienia podmiotowo-przedmiotowego. Zwolnienie to przysługuje, jeżeli przewidywany przez podatnika udział obrotu z tytułu czynności zwolnionych z obowiązku ewidencjonowania, wymienionych w części I załącznika do ww. rozporządzenia, w całkowitym obrocie podatnika realizowanym na rzecz osób prywatnych za okres pierwszych sześciu miesięcy wykonywania tych czynności (a w przypadku, gdy przewidywany okres wykonywania tych czynności w roku podatkowym jest krótszy niż sześć miesięcy - przewidywany udział procentowy obrotu za okres do końca roku), będzie wyższy niż 80% (patrz - § 3 ust. 1 pkt 4 ww. rozporządzenia)



Administrcja  
Podatkowa

# Rozpoczęcie działalności gospodarczej a VAT

## Ewidencjonowanie obrotu w kasie rejestrującej

Załącznik 1 do rozporządzenia w sprawie zwolnień z obowiązku prowadzenia ewidencji przy zastosowaniu kasy fiskalnej, określa również inne niż wskazane wyżej zwolnienia.



Administracja  
Podatkowa

# Rozpoczęcie działalności gospodarczej a VAT

## **Ewidencjonowanie obrotu w kasie rejestrującej**

W § 4 w/w rozporządzenia wymieniono czynności, które nie mogą korzystać ze zwolnienia tj. m. in. sprzedaż: gazu płynnego, części do silników, nadwozi do pojazdów silnikowych, przyczep i naczep, kontenerów, części przyczep, naczep i pozostałych pojazdów bez napędu mechanicznego, części i akcesoriów do pojazdów silnikowych (z wyłączeniem motocykli), sprzętu fotograficznego, z wyłączeniem części i akcesoriów do sprzętu i wyposażenia fotograficznego, wyrobów z metali szlachetnych lub z udziałem tych metali, których dostawa nie może korzystać ze zwolnienia od podatku, świadczących usługi: przewozów pasażerskich w samochodowej komunikacji, przewozu osób oraz ich bagażu podręcznego taksówkami itd.



Administracja  
Podatkowa

# Rozpoczęcie działalności gospodarczej a VAT

## Ewidencjonowanie obrotu w kasie rejestrującej

Podatnicy, którzy rozpoczną ewidencjonowanie obrotu i kwot podatku należnego w obowiązujących terminach, mogą odliczyć od tego podatku kwotę wydatkowaną na zakup każdej z kas rejestrujących zgłoszonych na dzień rozpoczęcia (powstania obowiązku) ewidencjonowania w wysokości 90% jej ceny zakupu (bez podatku), nie więcej jednak niż 700 zł (art.111 ust.4 ustawy o podatku od towarów i usług).