



NACZELNIK  
URZĘDU SKARBOWEGO  
W MIĘDZYRZECZU

66-300 Międzyrzecz

ul. Rynek 3

tel. (095) 742-35-00  
fax (095) 742-35-01  
email: [us804@lu.mofnet.gov.pl](mailto:us804@lu.mofnet.gov.pl)  
[www.usmiędzyrzecz.pl](http://www.usmiędzyrzecz.pl)  
czynny: poniedziałek 7<sup>30</sup>-18<sup>00</sup>,  
wtorek –piątek 7<sup>30</sup>-15<sup>30</sup>

# I N F O R M A T O R

## dla

# ROZPOCZYNAJĄCYCH

# DZIAŁALNOŚĆ GOSPODARCZĄ

Osoby fizyczne, które podejmą decyzję o rozpoczęciu działalności gospodarczej, muszą dokonać wyboru formy opodatkowania podatkiem dochodowym od osób fizycznych oraz sposobu rozliczania podatku od towarów i usług - VAT. Jest to jedna z najważniejszych decyzji przedsiębiorcy. Od niej bowiem zależy nie tylko sposób naliczania i opłacania podatków oraz rodzaj prowadzonych ewidencji, ale również zakres obowiązków wobec Urzędu Skarbowego. Dokonując wyboru spośród wszystkich możliwych opcji przedsiębiorca musi uwzględnić nie tylko wysokość obciążeń finansowych. Każda z form opodatkowania to inne ograniczenia, przywileje, obowiązki ewidencyjne oraz szereg pozostałych okoliczności, które należy brać pod uwagę podejmując decyzje.



# URZĄD SKARBOWY

Podatnikami podatku dochodowego od osób fizycznych są osoby fizyczne prowadzące indywidualną działalność gospodarczą oraz działalność w formie spółki cywilnej lub jednej z osobowych spółek prawa handlowego tj. spółki jawnej, komandytowej, partnerskiej lub komandytowo-akcyjnej. Nie dotyczy to spółek kapitałowych tj. spółki z o.o. i spółki akcyjnej, które posiadając osobowość prawną są podatnikami podatku dochodowego od osób prawnych.

Przedsiębiorca rozpoczynający prowadzenie pozarolniczej działalności gospodarczej może opłacać podatek dochodowy w formie:

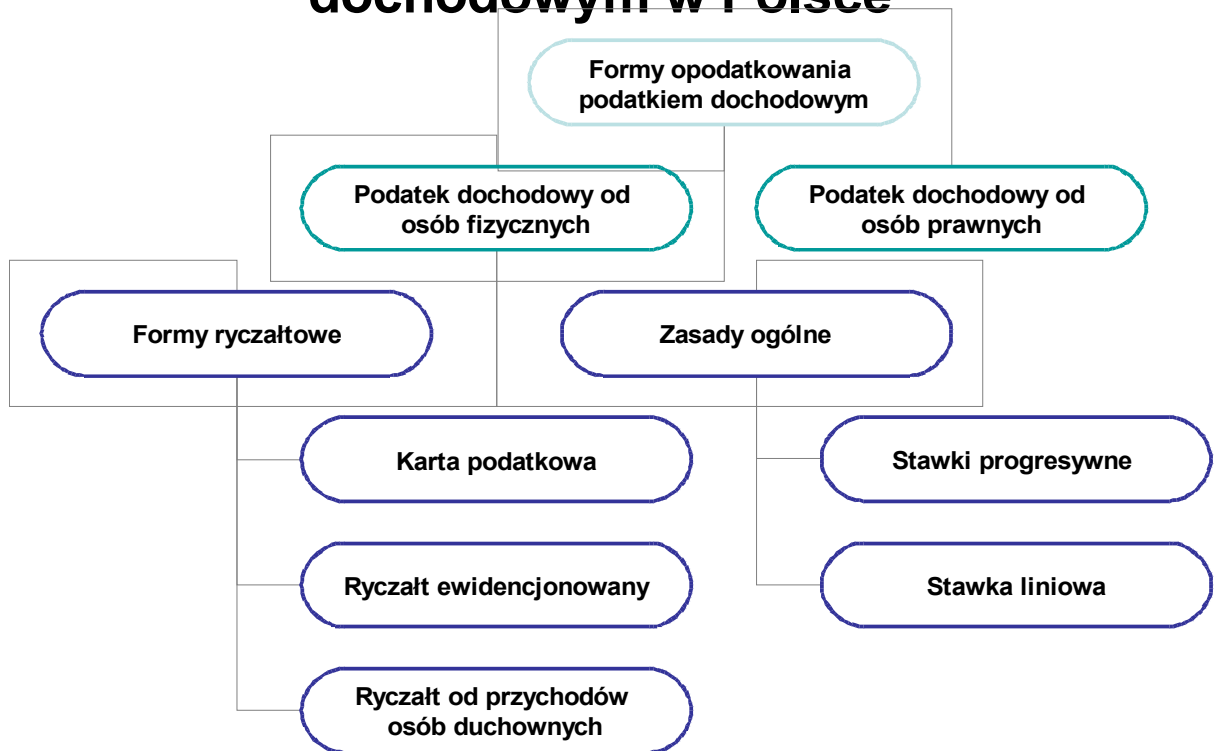
- ❖ zasad ogólnych, gdzie mamy możliwość opłacać podatek wg. skali podatkowej lub wg. stałej stawki liniowej,
- ❖ ryczałtu ewidencjonowanego,
- ❖ karty podatkowej.

Podatnikami podatku od towarów i usług są osoby prawne, jednostki organizacyjne niemające osobowości prawnej oraz osoby fizyczne wykonujące samodzielnie działalność gospodarczą, bez względu na cel czy też rezultat takiej działalności.

Przedsiębiorca rozpoczynający prowadzenie działalności gospodarczej może korzystać ze zwolnienia z podatku od towarów lub zrezygnować ze zwolnienia i stać się czynnym podatnikiem podatku od towarów i usług.

## I. Formy opodatkowania podatkiem dochodowym od osób fizycznych i zasady dotyczące ich wyboru

### Formy opodatkowania podatkiem dochodowym w Polsce



#### Zasady ogólne

Przedsiębiorca prowadzący księgowość na zasadach ogólnych ma możliwość wyboru sposobu rozliczania się, może to czynić według obowiązującej, progresywnej skali podatkowej lub też liniowo płacąc podatek w stałej wysokości 19%.

#### Zasady ogólne: opodatkowanie według skali podatkowej

##### Podstawowe akty prawne:

- ustawa z dnia 26 lipca 1991r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (t.j. Dz. U. z 200r. Nr 14 poz. 176 ze zm.), zwana dalej ustawą o pdof,
- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 26 sierpnia 2003 roku w sprawie prowadzenia podatkowej księgi przychodów i rozchodów ( Dz. U. Nr 152, poz. 1475 ze zm.)

Zasady ogólne są podstawową formą opodatkowania. Przepisy nie zawierają

warunków ograniczających możliwość opodatkowania w tej formie co oznacza, że może ją wybrać każda osoba fizyczna, która zdecyduje się na prowadzenie działalności gospodarczej. Wysokość podatku dochodowego płaconego według skali podatkowej w 2009r. – 18 % i 32 % zależy od faktycznie uzyskanych dochodów. Podstawę opodatkowania stanowi dochód, czyli nadwyżka sumy przychodów nad kosztami ich uzyskania. Ustalenie podstawy opodatkowania odbywa się na podstawie zapisów dokonywanych w podatkowej księdze przychodów i rozchodów lub w księgach rachunkowych. Przed obliczeniem podatku dochód ten może być pomniejszony o zapłacone składki na ubezpieczenie społeczne. Natomiast podatek może być obniżony o kwotę zapłaconej składki na ubezpieczenie zdrowotne limit 7,75% podstawy jej wymiaru.

## Zasady ogólne: podatek liniowy - 19%

*Podstawowe akty prawne:*

- ustawa z dnia 26 lipca 1991r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (t.j. Dz. U. z 200r. Nr 14 poz. 176 ze zm.)
- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 26 sierpnia 2003 roku w sprawie prowadzenia podatkowej księgi przychodów i rozchodów ( Dz. U. Nr 152, poz. 1475 ze zm.)

Rozpoczynając prowadzenie działalności gospodarczej i chcąc opłacać podatek według 19% stawki podatku, należy złożyć pisemne oświadczenie o wyborze tej formy opodatkowania do naczelnika właściwego urzędu skarbowego – przed rozpoczęciem prowadzenia działalności, nie później niż w dniu uzyskania pierwszego przychodu. Podatnik traci jednak prawo do 19% podatku, jeżeli w ramach działalności gospodarczej uzyska przychody ze świadczenia usług na rzecz byłego lub obecnego pracodawcy. Aby powyższe miało miejsce, wykonane usługi muszą odpowiadać czynnościom, które podatnik w ramach stosunku pracy lub spółdzielczego stosunku pracy: wykonywał w roku poprzedzającym bieżący rok podatkowy lub wykonywał lub wykonuje w bieżącym roku podatkowym.

Wybierając 19% podatek jako formę płacenia podatku od dochodu z działalności gospodarczej zyskujemy to, iż niezależnie od wysokości dochodu podatek zawsze będzie wynosił 19%. Jednocześnie jednak tracimy prawo do:

- wspólnego opodatkowania z małżonkiem,
- preferencyjnego opodatkowania przewidzianego dla osób samotnie wychowujących dzieci
- korzystania z innych ulg i zwolnień, w tym również z prawa do kontynuowania odliczeń (tzw. prawa nabyte).

Wysokość podatku dochodowego płaconego według 19% stawki podatku zależy od faktycznie uzyskanych dochodów. Podstawę opodatkowania stanowi dochód, czyli nadwyżka sumy przychodów nad kosztami ich uzyskania. Ustalenie podstawy opodatkowania odbywa się na podstawie zapisów dokonywanych w podatkowej księdze przychodów i rozchodów lub w księgach rachunkowych. Przed obliczeniem podatku dochód ten może być pomniejszony o zapłacone składki na ubezpieczenie społeczne. Natomiast podatek może być obniżony o kwotę zapłaconej składki na ubezpieczenie zdrowotne limit 7,75% podstawy jej wymiaru.

Podatnik opodatkowany na zasadach ogólnych: skala podatkowa lub podatek liniowy ma obowiązek założyć podatkową księgę przychodów i rozchodów, najpóźniej w dniu rozpoczęcia działalności. Podatnicy są bowiem obowiązani założyć księgę na dzień 1 stycznia roku podatkowego lub na dzień rozpoczęcia działalności w ciągu roku podatkowego. **Podatnicy, którzy rozpoczną prowadzenie działalności gospodarczej, albo w poprzednim roku podatkowym korzystali ze zryczałtowanego opodatkowania podatkiem dochodowym lub prowadzili księgi rachunkowe, są obowiązani zawiadomić**

**w formie pisemnej naczelnika urzędu skarbowego właściwego według miejsca zamieszkania o prowadzeniu księgi w terminie 20 dni od dnia jej założenia.**

W określonych sytuacjach podatnicy opodatkowani na zasadach ogólnych mają obowiązek prowadzenia dodatkowych ewidencji. Są to m.in.: ewidencja sprzedaży, ewidencja środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, ewidencja wyposażenia, indywidualne imienne karty przychodów dla zatrudnionych pracowników.

Na dzień rozpoczęcia działalności gospodarczej należy sporządzić i wpisać do księgi spis z natury towarów handlowych, materiałów (surowców) podstawowych i pomocniczych, produkcji w toku, półwyrobów, wyrobów gotowych, braków i odpadków (nabytych przed rozpoczęciem działalności).

Przedsiębiorcy opodatkowani na zasadach ogólnych mają również możliwość opłacania zaliczek w okresach kwartalnych. Kwartalny sposób płacenia zaliczek mogą wybrać zarówno przedsiębiorcy opodatkowani na zasadach ogólnych według skali (18 i 32 proc.), jak i opodatkowani liniowo (19 proc.). Przy czym prawo wyboru kwartalnego opłacania zaliczek przysługuje tzw. Małym podatnikom w rozumieniu ustawy o pdof oraz podatnikom (po spełnieniu pozostałych ustawowych warunków), którzy w roku podatkowym rozpoczynają prowadzenie pozarolniczej działalności gospodarczej opodatkowanej na zasadach określonych w ustawie o pdof.

**Mali podatnicy, którzy wybrali kwartalny sposób wpłacania zaliczek, są obowiązani do 20 lutego roku podatkowego zawiadomić właściwego naczelnika urzędu skarbowego o wyborze tego sposobu wpłacania zaliczek. Natomiast podatnicy rozpoczynający prowadzenie działalności w trakcie roku podatkowego składają stosowne zawiadomienie w terminie do dnia poprzedzającego dzień rozpoczęcia tej działalności, nie później jednak niż w dniu uzyskania pierwszego przychodu. Złożone zawiadomienie dotyczy również lat następnych, chyba że podatnik, w terminie do 20 lutego roku podatkowego, zawiadomi w formie pisemnej właściwego naczelnika urzędu skarbowego**

o rezygnacji z kwartalnego sposobu wpłacania zaliczek.

W terminie do dnia 30 kwietnia roku następnego po roku podatkowym należy złożyć zeznanie o wysokości dochodu osiągniętego (poniesionej straty) w poprzednim roku podatkowym na formularzu:

- **PIT-36** dla podatników opodatkowanych według skali podatkowej oraz załącznik PIT/B.
- **PIT-36L** dla podatników opodatkowanych podatkiem liniowym 19% oraz załącznik PIT/B.

## **Ryczałt od przychodów ewidencjonowanych**

*Podstawowe akty prawne:*

- *ustawa z dnia 20 listopada 1998r. o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne (Dz.U.Nr 144 poz.930 ze zm.)*

Podstawową różnicą pomiędzy ryczałtem ewidencjonowanym, a zasadami ogólnymi (skala podatkowa lub podatek liniowy) jest to, iż na ryczałcie podatek oblicza się od przychodu, bez pomniejszania go o poniesione koszty. Stawki podatku zryczałtowanego są generalnie niższe (w zależności od rodzaju prowadzonej działalności: 3%, 5,5%, 8,5%, 17%, 20%) rekompensując w ten sposób brak możliwości potrącenia kosztów uzyskania przychodów.

Jednak nie wszystkie rodzaje działalności gospodarczej mogą być opodatkowane w formie ryczałtu od przychodów ewidencjonowanych.

Z ryczałtu ewidencjonowanego nie mogą skorzystać:

- opłacający podatek w formie karty podatkowej,
- korzystający, na podstawie odrębnych przepisów z okresowego zwolnienia od podatku dochodowego,
- osiągający w całości lub w części przychody z tytułu: prowadzenia aptek, lombardów, kantorów wymiany walut, prowadzenia pozarolniczej działalności gospodarczej w zakresie wolnych zawodów innych niż wymienione w art. 4 ust. 1 pkt. 11 ustawy o zryczałtowanym podatku (m.in. innych niż lekarze, stomatolodzy, weterynarze, pielęgniarzy, tłumacze), świadczących usługi wymienione w załączniku nr 2 tej ustawy oraz prowadzenia działalności gospodarczej w zakresie handlu częściami i akcesoriami do pojazdów mechanicznych,
- wytwarzający wyroby opodatkowane podatkiem akcyzowym, na podstawie odrębnych przepisów, z wyjątkiem wytwarzania energii elektrycznej z odnawialnych źródeł energii.

Jednak nie tylko zakres prowadzonej działalności jest ograniczeniem niepozwalającym na skorzystanie z ryczałtu. Nie podlegają opodatkowaniu w formie ryczałtu również podatnicy podejmujący wykonywanie działalności w roku podatkowym po zmianie działalności wykonywanej:

- samodzielnie na działalność prowadzoną w formie spółki z małżonkiem,
- w formie spółki z małżonkiem na działalność prowadzoną samodzielnie przez jednego lub każdego z małżonków,
- samodzielnie przez małżonka na działalność prowadzoną samodzielnie przez drugiego małżonka w sytuacji, gdy małżonek lub małżonkowie przed zmianą opłacali z tytułu prowadzenia tej działalności podatek dochodowy na zasadach ogólnych.

Ryczałtu ewidencjonowanego nie mogą również opłacać podatnicy rozpoczynający działalność samodzielnie lub w formie spółki, jeżeli oni sami lub co najmniej jeden ze współników, przed rozpoczęciem działalności w roku podatkowym lub w roku poprzedzającym rok podatkowy, wykonywali w ramach stosunku pracy lub spółdzielczego stosunku pracy czynności wchodzące w zakres działalności podatnika lub spółki.

Ważne! Opodatkowania w formie ryczałtu mogą dokonać przedsiębiorcy, którzy w roku poprzedzającym rok podatkowy uzyskali przychody z prowadzonej działalności w wysokości nieprzekraczającej **150 tys. euro**. Kwotę tę przelicza się na walutę polską według średniego kursu euro ogłoszonego przez NBP z dnia 1 października poprzedzającego rok podatkowy.

**Wybierając ryczałt od przychodów ewidencjonowanych należy złożyć pisemne oświadczenie o wyborze tej formy opodatkowania do właściwego naczelnika urzędu skarbowego według miejsca zamieszkania podatnika – nie później niż do dnia 20 stycznia roku podatkowego, a w przypadku rozpoczęcia działalności gospodarczej w trakcie roku podatkowego – do dnia poprzedzającego dzień rozpoczęcia działalności, nie później jednak niż w dniu uzyskania pierwszego przychodu.**

Korzystając z tej formy opodatkowania należy założyć ewidencję przychodów, wykaz środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, ewidencję wyposażenia, ewidencję zatrudnienia, posiadać i przechowywać dowody zakupu towarów. Obowiązek prowadzenia ewidencji powstaje od dnia, od którego ma zastosowanie opodatkowania w formie ryczałtu od przychodów ewidencjonowanych. Na dzień zaprowadzenia ewidencji przychodów należy sporządzić i wpisać do ewidencji spis z natury towarów handlowych, materiałów (surowców) podstawowych i pomocniczych, półwyrobów, wyrobów gotowych, braków i odpadków – nabytych przed rozpoczęciem działalności.

W ewidencji przychodów podatnik ma obowiązek zapisywać przychody z działalności gospodarczej i za każdy miesiąc obliczać ryczałt od tych przychodów. Podstawę opodatkowania ryczałtem stanowi przychód, który przed opodatkowaniem pomniejsza się o zapłacone składki na ubezpieczenie społeczne. Od tak ustalonej podstawy opodatkowania należy obliczyć zryczałtowany podatek dochodowy. Podatek ten, w pierwszej kolejności ulega obniżeniu o kwotę zapłaconej składki na ubezpieczenie zdrowotne (limit 7,75% podstawy jej wymiaru). Ryczałt należy wpłacać **w terminie do dnia 20 następnego miesiąca za miesiąc poprzedni**, a za grudzień w terminie złożenia zeznania rocznego.

Stosownie do ustawy o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne podatnicy mogą obliczać ryczałt od przychodów ewidencjonowanych i wpłacać go na rachunek urzędu skarbowego w terminie do dnia 20 następnego miesiąca po upływie kwartału, za który ryczałt ma być opłacony, a za ostatni kwartał roku podatkowego - w terminie złożenia zeznania. Z uprawnienia tego mogą skorzystać wyłącznie podatnicy, których otrzymane przychody z działalności prowadzonej samodzielnie albo przychody spółki - w roku poprzedzającym rok podatkowy - nie przekroczyły kwoty stanowiącej równowartość 25.000 euro. Ponieważ kwoty wyrażone w euro przelicza się na walutę polską według średniego kursu euro ogłoszonego przez NBP obowiązującego w dniu 1 października roku poprzedzającego rok podatkowy.

**Do dnia 31 stycznia po zakończeniu roku podatkowego** podatnik ma obowiązek złożyć zeznanie roczne o wysokości uzyskanego przychodu, wysokości dokonanych odliczeń i należnego ryczałtu od przychodów ewidencjonowanych na druku **PIT-28** oraz w razie potrzeby załączniki: PIT-28/A, PIT-28/B, PIT/D, PIT/O, PIT-2K.

Wybierając opodatkowanie w formie ryczałtu **nie można** rozliczać się wspólnie z małżonkiem, ani w sposób przewidziany dla osób samotnie wychowujących dzieci. Należy także wiedzieć, że w zeznaniu PIT-28 nie mamy możliwości skorzystania z niektórych ulg (np. ulga na dzieci).

## Karta podatkowa

### *Podstawowe akty prawne:*

- *ustawa z dnia 20 listopada 1998r. o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne (Dz. U. Nr 144 poz. 930 ze zm.)*

Podatnik ma prawo wybrać tę formę opodatkowania pod warunkiem, że działalność jaką będzie wykonywał została wymieniona w załączniku nr 3 do ustawy o zryczałtowanym podatku dochodowym.

Szczegółowy wykaz rodzajów działalności objętych opodatkowaniem w formie karty zawiera tabela składająca się z 12 części, stanowiąca załącznik nr 3 do ustawy o zryczałtowanym podatku dochodowym...

Podatnik może wybrać kartę podatkową, jeżeli nie prowadzi innej pozarolniczej działalności gospodarczej (poza jednym z rodzajów działalności wymienionych w art. 23 ustawy). Jednocześnie w prowadzonej działalności nie może on korzystać z usług osób niebędących jego pracownikami oraz usług innych przedsiębiorstw i zakładów, chyba że chodzi o usługi specjalistyczne.

Z karty wyłącza podatnika kilka sytuacji. Możliwość wyboru karty nie mają m.in. podatnicy wytwarzający wyroby opodatkowane podatkiem akcyzowym.

Z opodatkowania w formie karty podatkowej nie może również skorzystać podatnik, który prowadzi działalność gospodarczą poza terytorium Polski.

Opodatkowanie w formie karty podatkowej następuje na wniosek podatnika złożony w deklaracji według ustalonego wzoru **PIT-16**. **Wniosek ten składa się naczelnikowi urzędu skarbowego właściwemu wg miejsca położenia zorganizowanego zakładu, wskazanego w zgłoszeniu do ewidencji działalności gospodarczej. W razie niedopełnienia zgłoszenia działalności do ewidencji lub gdy działalność jest wykonywana bez zorganizowanego zakładu - według miejsca zamieszkania podatnika.**

**Wniosek o zastosowanie opodatkowania w formie karty podatkowej (PIT-16) za dany rok podatkowy, podatnik składa właściwemu naczelnikowi urzędu skarbowego nie później niż do dnia 20 stycznia roku podatkowego, a jeżeli rozpoczyna działalność w trakcie roku podatkowego – przed rozpoczęciem działalności. W przypadku prowadzenia działalności w formie spółki cywilnej wniosek o zastosowanie opodatkowania w formie karty podatkowej składa jeden ze wspólników.**

Naczelnik urzędu skarbowego rozpatrzy wniosek i wyda decyzję, w której ustali wysokość podatku dochodowego w formie karty podatkowej określając jego miesięczną stawkę.

Stawki karty podatkowej określone są kwotowo. Ich wysokość uzależniona jest m.in. od:

- rodzaju i zakresu prowadzonej działalności,
- liczby zatrudnionych pracowników,
- liczby mieszkańców miejscowości, w której prowadzona jest działalność gospodarcza.

Stawkę karty podatkowej należy wpłacać w terminie do dnia 7 każdego miesiąca za miesiąc poprzedni, a za grudzień w terminie do dnia 28 grudnia roku podatkowego. Stawkę karty podatkowej obniża się o zapłaconą składkę na ubezpieczenie zdrowotne. Odliczenie nie może przekroczyć 7,75% podstawy wymiaru składki zdrowotnej. Podatnicy prowadzący działalność opodatkowaną w formie karty podatkowej zwolnieni są z obowiązku prowadzenia ksiąg, składania zeznań podatkowych. Mają natomiast obowiązek zaprowadzić ewidencję zatrudnienia, indywidualne imienne karty przychodów dla zatrudnionych pracowników.

Po zakończeniu roku, terminie **do dnia 31 stycznia** podatnik jest obowiązany złożyć we właściwym urzędzie skarbowym roczną informację **PIT- 16A** o wysokości składki na powszechne ubezpieczenie zdrowotne, zapłaconej i odliczonej od karty podatkowej w poszczególnych miesiącach roku podatkowego.

Wybierając opodatkowanie w formie karty podatkowej **nie można** rozliczać się wspólnie z małżonkiem, ani w sposób przewidziany dla osób samotnie wychowujących dzieci.

## II. Obowiązki w zakresie podatku od towarów i usług.

*Podstawa prawna:*

*- ustawa z dnia 11 marca 2004r o podatku od towarów i usług ( Dz. U nr 54 poz. 535 ze zm. )*

Podatnicy rozpoczynający działalność gospodarczą co do zasady są zwolnieni od podatku od towarów i usług – VAT do momentu przekroczenia limitu obrotów ze sprzedaży opodatkowanej. **Limit ten wynosi 50.000zł.** Jest to tzw. zwolnienie podmiotowe. Należy jednak pamiętać, że w stosunku do podatników rozpoczynających działalność w ciągu roku, kwota uprawniająca do zwolnienia musi być wyliczona w proporcji do okresu prowadzonej działalności gospodarczej.

Istnieje grupa podatników, którzy z tego zwolnienia nie mogą korzystać.

Są to podatnicy:

- dokonujących dostaw:
  - wyrobów z metali szlachetnych lub z udziałem tych metali,
  - towarów opodatkowanych podatkiem akcyzowym, z wyjątkiem energii elektrycznej (PKWiU 40.10.10) i wyrobów tytoniowych w rozumieniu przepisów o podatku akcyzowym,
  - nowych środków transportu,
  - terenów budowlanych oraz przeznaczonych pod zabudowę;
- świadczących usługi:
  - prawnicze,
  - usługi w zakresie doradztwa,
  - usługi jubilerskie;
- niemających siedziby lub miejsca zamieszkania na terytorium kraju.

Oznacza to, że w/w podatnicy **muszą zarejestrować się** jako „czynni podatnicy podatku VAT” przed wykonaniem pierwszej czynności podlegającej opodatkowaniu podatkiem VAT.

Zwolnień podmiotowych nie stosuje się również do czynności: importu towarów i usług, wewnątrzwspólnotowego nabycia towarów, dostawy towarów dla których podatnikiem jest ich nabywca. Oznacza to, że podatnik korzystający ze zwolnienia podmiotowego, w przypadku wykonania w/w czynności będzie miał obowiązek odprowadzenia podatku VAT należnego.

Aby stać się „czynnym podatnikiem podatku VAT” należy powiadomić o tym fakcie naczelnika właściwego urzędu skarbowego. Podatnik dokonuje rejestracji składając zgłoszenie rejestracyjne w zakresie podatku od towarów i usług VAT-R.

Wydanie potwierdzenia zarejestrowania podatnika jako podatnika VAT czynnego podlega opłacie skarbowej w wysokości 170 zł, którą dokonuje się na konto Urzędu Miejskiego w Międzyrzeczu.

Podatnik, który utracił zwolnienie podmiotowe- dokonuje rejestracji najpóźniej z momentem utraty tego zwolnienia.

Podatnik, który nie może korzystać ze zwolnienia podmiotowego lub chce ze zwolnienia podmiotowego zrezygnować z momentem rozpoczęcia działalności – ma obowiązek dokonać rejestracji przed wykonaniem pierwszej czynności podlegającej opodatkowaniu podatkiem VAT.

**Właściwym dla podatnika organem podatkowym jest naczelnik urzędu skarbowego właściwy ze względu na miejsce wykonywania czynności podlegających opodatkowaniu podatkiem od towarów i usług,**

Jeżeli czynności podlegające opodatkowaniu podatkiem od towarów i usług są wykonywane na terenie objętym zakresem działania dwóch lub więcej urzędów skarbowych, właściwość miejscową ustala się dla:

- 1) osób prawnych oraz jednostek organizacyjnych niemających osobowości prawnej - ze względu na adres siedziby;
- 2) osób fizycznych - ze względu na miejsce zamieszkania.

Deklaracje dla podatku od towarów o usług składa się we właściwym urzędzie skarbowym:

- za okresy miesięczne w terminie do 25 dnia miesiąca następującego po miesiącu, za który składana jest deklaracja. W tym terminie należy również dokonać wpłaty podatku na rachunek urzędu skarbowego (VAT-7)
- za okresy kwartalne w terminie do 25 dnia miesiąca następującego po kwartale, za który jest składana deklaracja. W tym terminie należy dokonać wpłaty podatku na rachunek urzędu skarbowego (VAT-7K).

## **Obowiązki w zakresie kas rejestrujących.**

*Podstawa prawna:*

- *ustawa z dnia 11 marca 2004r o podatku od towarów i usług ( Dz. U nr 54 poz. 535 ze zm. )*
- *Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 19 grudnia 2008r. w sprawie zwolnień z obowiązku prowadzenia ewidencji przy zastosowaniu kas rejestrujących (Dz. U. Nr 228, poz. 1510).*

Podatnik prowadzący działalność gospodarczą, którego obroty na rzecz osób fizycznych nieprowadzących działalności gospodarczej przekroczyły 40.000 zł. oraz podatnik rozpoczynających działalność gospodarczą w roku podatkowym, którego obroty ze sprzedaży na rzecz osób fizycznych nieprowadzących działalności gospodarczej przekroczą w roku 20.000 zł. mają obowiązek prowadzenia ewidencji obrotu przy użyciu kas rejestrujących.

Istnieje grupa podatników, którzy mają obowiązek prowadzenia ewidencji obrotu przy użyciu kas rejestrujących bez względu na wysokość osiągniętych obrotów.

Są to podatnicy prowadzących działalność w zakresie :

- sprzedaży gazu płynnego,
- świadczących usługi w zakresie przewozów regularnych i nieregularnych pasażerskich w komunikacji samochodowej,
- świadczenia usług przewozu osób i ładunków taksówkami,
- dostawy: silników spalinowych tłokowych, wewnętrznego spalania, typu stosowanego w pojazdach mechanicznych (PKWiU 34.10.1), nadwozi do pojazdów mechanicznych, przyczep i naczep (PKWiU 34.2), części i akcesoriów do pojazdów mechanicznych i ich silników (PKWiU 34.3),
- dostawy:
  - a. sprzętu radiowego, telewizyjnego i telekomunikacyjnego, z wyłączeniem lamp elektronowych i innych elementów elektronicznych oraz części do aparatów i urządzeń do operowania dźwiękiem i obrazem, anten, (ex PKWiU 32),
  - b. sprzętu fotograficznego, z wyłączeniem części i akcesoriów do sprzętu i wyposażenia fotograficznego, (ex PKWiU 33.40.3),
- dostawy wyrobów z metali szlachetnych lub z udziałem tych metali, których sprzedaż nie może korzystać ze zwolnienia od podatku, o którym mowa w art. 113 ust. 1 i 9 ustawy,

- dostawy nagranych, z zapisanymi danymi, lub zapisanymi pakietami oprogramowania komputerowego (w tym również sprzedawanymi łącznie z licencją na użytkowanie): płyt CD, DVD, kaset magnetofonowych, taśm magnetycznych (w tym kaset wideo), dyskietek, kart pamięci, kartridży;
- dostawy wyrobów przeznaczonych do użycia, oferowanych na sprzedaż lub używanych jako paliwa silnikowe albo jako dodatki lub domieszki do paliw silnikowych, bez względu na symbol PKWiU,
- przy dostawie wyrobów tytoniowych (PKWiU 16.00), napojów alkoholowych o zawartości alkoholu powyżej 1,2% oraz napojów alkoholowych będących mieszanką piwa i napojów bezalkoholowych, w których zawartość alkoholu przekracza 0,5%, bez względu na symbol PKWiU, z wyjątkiem dostaw towarów, o których mowa w poz. 43 załącznika do rozporządzenia.