

Реєстрація ПДВ

Відомості про реєстрацію платника VAT, в т.ч. коли належить реєструватися, хто може бути звільнений від оподаткування

 11.07.2022

- [Відомості про реєстрацію платника VAT, в т.ч. коли належить реєструватися, хто може бути звільнений від оподаткування](#)
- [Реєстрація платника VAT. Відомості про реєстрацію платника VAT, в т.ч. як і куди подати заяву, скільки платити.](#)
- [Інформація про зміну реєстраційних даних платника VAT, в т.ч. як змінити дані, коли подавати оновлення, відсутність зобов'язань щодо оновлення.](#)
- [Зняття з обліку платника VAT . Інформація про скасування реєстрації та зняття з обліку як платника VAT.](#)
- [Перенесення реєстрації. Інформація про передачу вашої VAT-реєстрації до іншої компанії](#)

Відомості про реєстрацію платника VAT, в т.ч. коли належить реєструватися, хто може бути звільнений від оподаткування

Обов'язок реєстрації платника VAT

Під час ведення бізнесу необхідно зареєструватися як платник VAT, якщо:

1. вартість ваших продажів перевищує ліміт, який дає вам право на звільнення від VAT. Цей ліміт становить 200 000 злотих у податковому році. Якщо ви починаєте діяльність, що підлягає оподаткуванню VAT протягом року, то треба розраховувати ліміт пропорційно періоду підприємницької діяльності в податковому році.
2. вартість ваших продажів не буде перевищувати ліміт, зазначений вище, і ви хочете скасувати своє звільнення від VAT.
3. незалежно від вартості реалізованих продажів, коли:
 - **ви постачаєте:**
 - товари, зазначені в додатку 12 до Закону про податок на товари і послуги, тобто вироби (брухт) з дорогоцінних металів або з використанням цих металів,

- товари, що обкладаються акцизним збором, за винятком:
 - електроенергії (CN 2716 00 00),
 - тютюнових виробів,
 - легкових автомобілів, крім зазначених у пкт е, що входять до складу основних засобів, які підлягають амортизації,
- будинки, споруди або їх частини у випадках, передбачених ст. 43 абз. 1 пкт 10 літ. а та b Закону про податок на товари і послуги (тобто, у випадку, коли поставка здійснюється в рамках першого заселення або до нього, або коли між першим заселенням і здачею будинку, споруди або його частини сплило менше 2 років),
- будівельні зони,
- нові транспортні засоби,
- наступні товари у зв'язку з укладенням договору в рамках організованої системи дистанційного договору, без одночасної фізичної присутності сторін, із виключним використанням одного або кількох засобів дистанційного зв'язку до укладання договору включно:
 - косметичні та туалетні препарати (PKWiU 20.42.1),
 - комп'ютери, електронні та оптичні вироби (PKWiU 26),
 - електрообладнання (PKWiU 27),
 - машини та пристрої, не класифіковані в інших рубриках (PKWiU 28),
- деталі та аксесуари оптом та вроздріб для:
 - автомобілів, крім мотоциклів (PKWiU 45.3),
 - мотоциклів (PKWiU ex 45.4);
- **ви надаєте послуги:**
 - юридичні,
 - консультаційні, за винятком сільськогосподарських консультацій, пов'язаних з вирощуванням і розведенням рослин, а також розведенням і відгодівлею тварин, а також пов'язаних з підготовкою плану розвитку та модернізації господарства,
 - ювелірні;
 - стягнення боргу, у тому числі факторинг;
- **ви не маєте зареєстрованого офісу в Польщі** (також якщо ви здійснюєте дистанційний продаж товарів всередині Співтовариства, які знаходяться в Польщі на момент початку висилки або транспортування).

Коли подавати заяву на реєстрацію платника VAT

Подайте заяву на реєстрацію (VAT-R):

- до дня першого продажу товарів чи послуг, відмінних від тих, що не обкладаються VAT, - у випадку початку такого продажу,
- до дати здійснення першої діяльності, що оподатковується VAT (наприклад, продаж товарів чи послуг), якщо, розпочинаючи свою підприємницьку діяльність, ви хочете відмовитися від суб'єктного звільнення (до ліміту) від першої здійсненої діяльності,
- до дати, на яку ви втратите право на звільнення від VAT,
- до початку місяця, в якому ви відмовляєтеся від суб'єктного звільнення або звільнення, на яке ви маєте право як фермер за єдиною ставкою,

- до дати поставки - якщо як постачальник, який не має зареєстрованого офісу в Польщі, ви здійснюєте дистанційний продаж товарів всередині Співтовариства, які на момент початку висилки або транспортування знаходяться в Польщі.

Звільнення від обов'язку реєстрації як платник VAT

Ви можете скористатися звільненням від обов'язку реєстрації як платник VAT:

- незалежно від вартості продажу, якщо ви здійснюєте лише види діяльності, звільнені від оподаткування VAT (наприклад, послуги з навчання іноземної мови, послуги у сфері оренди нерухомості житлового характеру виключно для житлових потреб, послуги з надання кредитів або позик готівкою) - це є т. зв. **об'єктивне звільнення**.
- якщо вартість ваших продажів не перевищувала загальну суму 200 000 злотих у попередньому податковому році і не перевищує цього ліміту в даному році, а коли ви починаєте свою діяльність протягом року - ліміту, встановленого пропорційно періоду господарської діяльності в податковому році, і ви хочете скористатися звільненням від оподаткування – це т. зв. **суб'єктивне звільнення**.
- якщо у вас немає зареєстрованого офісу в Польщі, постійного місця діяльності, з якого ви здійснюєте господарські операції, постійного місця проживання або постійного проживання, і ви здійснюєте лише таку діяльність на території Польщі:
 - транспортні та допоміжні послуги, безпосередньо пов'язані з імпортом товарів, якщо вартість цих послуг включена до бази оподаткування при імпорті товарів,
 - послуги з контролю та нагляду за повітряним рухом, що надаються авіаперевізникам, які здійснюють переважно міжнародні перевезення,
 - послуги, пов'язані зі зльотом, посадкою, стоянкою, обслуговуванням пасажирів і вантажів та інші послуги подібного характеру, що такі надаються авіаперевізникам, що здійснюють переважно міжнародні перевезення,
 - послуги, що надаються в районі морських портів, що полягають в обслуговуванні морського транспорту або безпосередніх потреб їхніх вантажів,
 - послуги, що надаються в зоні морських портів, пов'язані з міжнародними перевезеннями, що полягають у експлуатації засобів наземного транспорту та внутрішнього водного транспорту або обслуговуванні безпосередніх потреб їхніх вантажів,
 - послуги морських рятувальних служб, нагляд за безпекою морського та внутрішнього судноплавства, а також служб, пов'язаних з охороною морського середовища та обслуговуванням акваторії портів і фарватерів,
 - послуги, пов'язані з обслуговуванням суден, перерахованих у класі PKWiU ex 30.11, що належать морським власникам, за винятком послуг, що надаються для особистих цілей екіпажу,
 - послуги, що полягають у ремонті, переобладнанні або технічному обслуговуванні суден, зазначених у класі PKWiU ex 30.11, та їх компонентів,
 - послуги, що полягають у оновленні, реконструкції або технічному обслуговуванні повітряних транспортних засобів та їх обладнання і пристроїв, встановлених на них, які використовуються авіаперевізниками, що здійснюють переважно міжнародні перевезення,
 - послуги, за якими платниками податків, які здійснюють розрахунки з VAT, є платники податку, зазначені у ст. 17 абз. 1 пкт 4 Закону про податок на товари і послуги (тобто коли послуга є імпортом послуг для покупця),
 - постачання товарів, платником податку на які є покупець,
 - інші послуги, що надаються судовласникам або іншим суб'єктам господарювання морським транспортом, що обслуговують безпосередні потреби морського транспорту, морського рибальства та морських рятувальних суден,

зазначені у ст. 83 абз. 1 пкт 1 Закону про податок на товари та послуги, або їх вантажів,

- послуги, що надаються особам, які не є платниками податків, зазначеними у ст. 28а Закону про податок на товари і послуги, врегульованих у спеціальному порядку, зазначеному в главі XII, розділі 6а та 7 Закону про податок на товари і послуги (OSS),
- дистанційні продажі товарів всередині Співтовариства, які на момент завершення висилки чи транспортування перебувають на території країни, обліковуються за особливою процедурою, зазначеною в главі XII, розділ 6а Закону про податок на товари і послуги (OSS),
- доставка товарів, зазначена у ст. 7а абз. 2 Закону, здійснена платником податку, що сприяє доставці товарів, якщо висилка або перевезення цих товарів починається та закінчується на території країни, врегульованої в особливому порядку, зазначеному в главі XII розділ 6а Закону про податок на товари і послуги (OSS);
- якщо ви ідентифіковані як «платник податку VAT – випадкові перевезення» (у зв'язку з наданням послуг міжнародних нерегулярних автомобільних перевезень пасажирів);
- якщо ви на території країни здійснюєте виключно дистанційну продаж імпортованих товарів, врегульовану в особливому порядку, зазначеному в главі XII, розділ 9 Закону про податок на товари і послуги (IOSS).

Реєстрація платника VAT. Відомості про реєстрацію платника VAT, в т.ч. як і куди подати заяву, скільки платити.

Реєстрація платника VAT

Для реєстрації платником VAT – подайте до податкового органу реєстраційну заяву за формою VAT-R.

Ви можете зареєструватися як:

- активний платник VAT,
- звільнений платник VAT - якщо ви використовуєте звільнення до ліміту (це так зване суб'єктивне звільнення) або здійснюєте лише діяльність, звільнену від сплати VAT - у цьому випадку ви можете, але не зобов'язані подавати форму VAT-R.

Пам'ятайте: для реєстрації платника VAT потрібен номер NIP (податковий ідентифікаційний номер). Якщо у вас його немає – подайте заяву на ідентифікацію NIP.

Куди подавати заяву

Ви подаєте заяву VAT-R до компетентного податкового органу. Якщо:

- ви керуєте компанією як юридичною особою (наприклад, товариство з обмеженою відповідальністю) або організаційний підрозділ без статусу юридичної особи (наприклад, асоціація) - подайте заяву до податкового органу, компетентного за місцезнаходженням вашої організації;
- ви ведете одноосібну господарчу діяльність - подайте заяву до податкового органу за місцем вашого проживання;
- ви не маєте зареєстрованого офісу в Польщі, але маєте постійне місце господарської діяльності - подайте заяву до податкового органу, компетентного за вашим постійним місцем господарської діяльності;

- ви не маєте зареєстрованого офісу чи постійного місця діяльності в Польщі - подайте заяву до Другого податкового управління Варшава-Середмістя.

Як подати заяву

Заяву VAT-R можете:

- подати особисто до податкового органу,
- вислати поштою,
- надісати в електронному вигляді.

Коли подавати заяву на реєстрацію платником VAT

Реєстраційну заяву (VAT-R) подавайте:

- до дня першого продажу товарів чи послуг, відмінних від тих, що не обкладаються VAT, - у разі початку цього продажу,
- до дня здійснення першої діяльності, що оподатковується VAT (наприклад, продаж товарів чи послуг), якщо, розпочинаючи свою підприємницьку діяльність, ви хочете відмовитися від суб'єктивного звільнення (до ліміту) від першої здійсненої діяльності,
- до дня, у який ви втратите право на звільнення від VAT,
- до початку місяця, в якому ви звільняєтеся від суб'єктивного звільнення або звільнення, на яке ви маєте право як фермер за єдиною ставкою,
- до дати поставки - якщо як постачальник, який не має зареєстрованого офісу в Польщі, ви здійснюєте дистанційний продаж товарів всередині Співтовариства, які на момент початку висилки або транспортування знаходяться в Польщі.

Скільки ви заплатите

Реєстрація платника VAT є безкоштовною. Однак, якщо ви вкажете в заявці, що хочете отримати підтвердження реєстрації, ви заплатите 170 злотих.

Реєстрація

Податковий орган перевірить вашу заяву та, залежно від обраного варіанту, зареєструє вас як «активного платника VAT» або «звільненого платника VAT». Якщо ви вказали в заяві, що хочете отримати підтвердження реєстрації та здійснили оплату, орган видасть вам підтвердження реєстрації.

На етапі перевірки заяви податковий орган може попросити надати додаткові документи.

Відмова у реєстрації

Вас не зареєструють, якщо:

- ви надаєте неправдиві дані в заяві на реєстрацію, або
- ваша компанія не існує, або
- з вами чи вашим повіреним неможливо зв'язатися, або
- ви або ваш повірений не з'явилися в податковий орган, незважаючи на виклик, або

- інформація з офісу свідчить, що ви будете використовувати діяльність банків або кредитних спілок для фіскального шахрайства, або
- суд заборонив вам займатися господарською діяльністю.

Інформація про зміну реєстраційних даних платника VAT, в т.ч. як змінити дані, коли подавати оновлення, відсутність зобов'язань щодо оновлення.

Як змінити реєстраційні дані платника VAT

Ви подаєте зміну реєстраційних даних платника VAT у формі VAT-R. Для цього позначте на формі, що мета повідомлення – оновлення даних.

Коли надсилати оновлення декларації VAT-R

Ви повинні зробити це протягом 7 днів з дати зміни даних.

Відсутність зобов'язань щодо оновлення

Вам не потрібно оновлювати декларацію VAT-R, якщо ви змінюєте дані, які підлягають оновленню відповідно до Закону про засади реєстрації та ідентифікації платників податків та платників (наприклад, зміна адреси, зміна прізвища, зміна назви компанії). Ви оновлюєте ці дані за допомогою заяви на оновлення даних з метою реєстрації - відповідно за формою CEIDG-1, NIP-2, NIP-7, NIP-8 або шляхом подання заяви про зміну даних до Національного судового реєстру. Ви також повинні повідомити про зміну адреси за формою VAT-R, тільки якщо така зміна спричинила зміну сфери діяльності керівника податкового органу.

Зняття з обліку платника VAT. Інформація про скасування реєстрації та зняття з обліку як платника VAT.

Скасування реєстрації VAT

Положення не передбачають скасування реєстрації платників VAT, але можливість вилучення з реєстру платників VAT.

Зняття з обліку платника VAT

Ви можете знятися з реєстрації як платник VAT, якщо ви припинили свою діяльність, що підлягає оподаткуванню VAT в Польщі. Для цього подайте форму VAT-Z до відповідного податкового органу. У вас є 7 днів, щоб зробити це з дати припинення такої діяльності. На підставі цього повідомлення керівник податкового органу вилучить вас з реєстру платників VAT.

Перенесення реєстрації. Інформація про передачу вашої VAT-реєстрації до іншої компанії

Як перенести реєстрацію платника VAT до іншої компанії

Ви не можете передати свою реєстрацію платника VAT компанії, яка має інший номер податкової ідентифікації (NIP).

