Elektroniczne zgłoszenie VAT-R w e-Urzędzie Skarbowym

Szczegółowa instrukcja krok po kroku dla klientów biura rachunkowego

dla podatników rezygnujących ze zwolnienia z art. 113 ust. 1 lub 9

VAT-R | REZYGNACJA ZE ZWOLNIENIA I REJESTRACJA DO VAT

Instrukcja dotyczy podatnika, który ma prawo do zwolnienia podmiotowego z art. 113 ust. 1 lub 9 ustawy o VAT, ale dobrowolnie z niego rezygnuje, aby zarejestrować się jako podatnik VAT czynny. Prowadzi przez logowanie do e-Urzędu Skarbowego, wypełnienie VAT-R(18), wysyłkę i pobranie UPO.

Dokument przygotowany przez

BIURO RACHUNKOWE U GOŚKI SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ

ul. Adama Mickiewicza 4, 05-220 Zielonka

NIP 1251796965 | REGON 543098910 | KRS 0001202610

Stan instrukcji: 2 września 2026 r.

Widoki ekranów są poglądowymi odtworzeniami opartymi na aktualnym e-Urzędzie Skarbowym i formularzu VAT-R(18). Nazwy sekcji lub przycisków mogą zostać zmienione przez Ministerstwo Finansów bez zmiany zasad merytorycznych.

1. Co przygotować przed rozpoczęciem

Zgłoszenie VAT-R złóż przed początkiem miesiąca, od którego rezygnujesz ze zwolnienia. Jeżeli chcesz zrezygnować ze zwolnienia już przed pierwszą czynnością opodatkowaną, złóż VAT-R przed tym dniem. Sama rejestracja do VAT jest bezpłatna.

Założenia tej instrukcji

Podatnik jest osobą fizyczną, ma miejsce zamieszkania w Polsce, posiada już NIP nadany przy rejestracji działalności i przysługuje mu zwolnienie z art. 113 ust. 1 lub 9 ustawy. Chce dobrowolnie z niego zrezygnować, aby zostać podatnikiem VAT czynnym.

Przygotuj:

- NIP działalności - w e-Urzędzie Skarbowym VAT-R składasz już jako podatnik posiadający NIP;
- datę, od której rezygnujesz ze zwolnienia (najczęściej pierwszy dzień miesiąca), oraz pierwszy miesiąc rozliczania VAT;
- aktualny adres zamieszkania - dla osoby fizycznej wpływa on na właściwość urzędu skarbowego;
- Profil Zaufany, aplikację mObywatel, bankowość elektroniczną albo e-dowód do logowania przez login.gov.pl;
- adres e-mail i numer telefonu do kontaktu z urzędem;
- informację, czy planujesz transakcje unijne (VAT-UE).

W tej instrukcji

- [x] poz. 34 - rezygnacja ze zwolnienia z art. 113 ust. 1 lub 9
- [ ] poz. 29 - nie zaznaczaj (to brak prawa do zwolnienia od początku)

To dwie różne sytuacje prawne.

Dodatkowo, jeżeli dotyczy

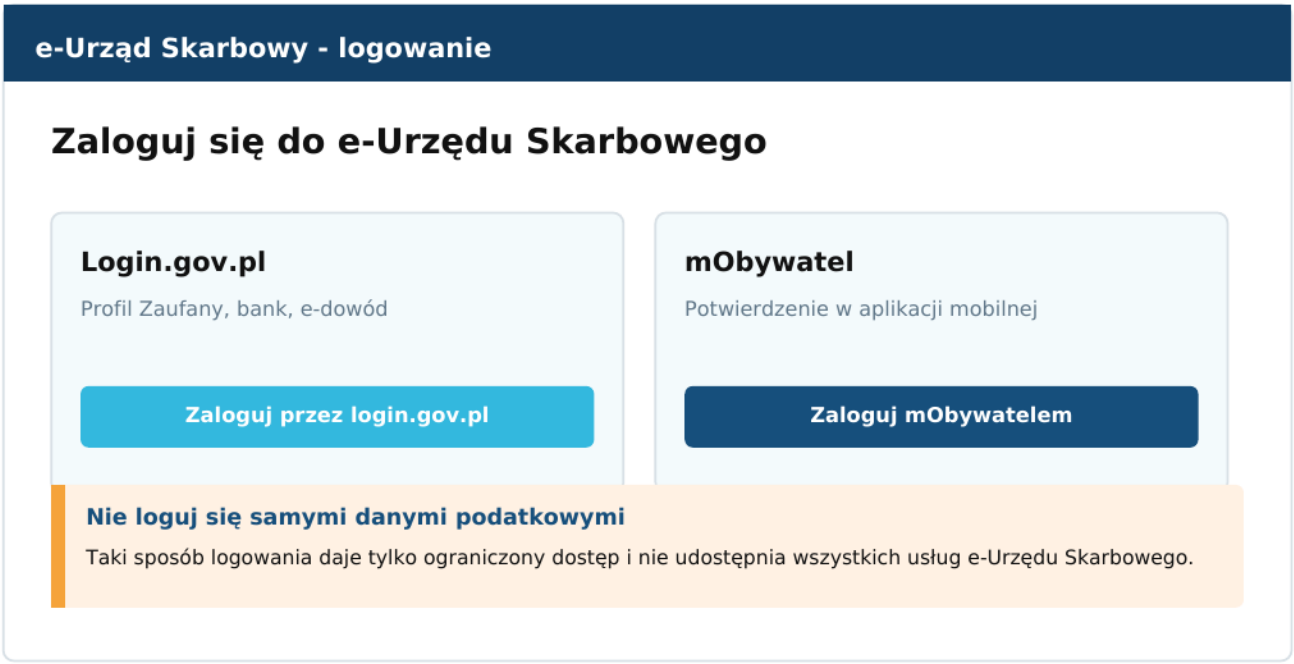
- [x] poz. 39 - tylko gdy faktycznie wykonujesz czynności z art. 113 ust. 13

Sama rezygnacja ze zwolnienia nie oznacza automatycznie zaznaczenia poz. 39.

2. Zaloguj się do e-Urzędu Skarbowego

u Goński
Biuro Rachunkowe
rok założenia 1991

- Wejdź na podatki.gov.pl i otwórz e-Urząd Skarbowy.
- Wybierz logowanie przez login.gov.pl lub aplikację mObywatel.
- Potwierdź swoją tożsamość Profilem Zaufanym, bankowością elektroniczną, e-dowodem albo mObywatelem.



Dlaczego login.gov.pl?

Po zalogowaniu przez login.gov.pl lub mObywatel masz pełny dostęp do usług e-Urzędu Skarbowego, w tym do e-Deklaracji potrzebnych do wysłania VAT-R.

3. Otwórz formularz VAT-R(18)

Po zalogowaniu otwórz formularz bezpośrednio z sekcji e-Deklaracji.

- W menu bocznym wybierz „Deklaracje”.
- Kliknij „Złóż e-Deklarację”.
- Wybierz kategorię „VAT” albo wpisz w wyszukiwarce „VAT-R”.
- Otwórz aktualny formularz VAT-R(18) - „Zgłoszenie rejestracyjne w zakresie podatku od towarów i usług”.



4. Część A i B - rejestracja i dane podatnika

u Goski Biuro Rachunkowe rok założenia 1991

e-Urząd Skarbowy może wstępnie uzupełnić część danych. Zawsze sprawdź je przed wysyłką.

A. Cel i miejsce złożenia zgłoszenia

4. Cel złożenia zgłoszenia

☑ 1. rejestracja ☐ 2. aktualizacja danych

5. Naczelnik urzędu skarbowego

Właściwy według miejsca zamieszkania osoby fizycznej

B. Dane podatnika

10. Rodzaj podatnika

☐ podatnik niebędący osobą fizyczną ☑ osoba fizyczna

11. Grupa VAT ☐ tak ☑ nie

12. Nazwisko, pierwsze imię, drugie imię

13. Imię ojca, imię matki

14. PESEL

15. Data urodzenia

B.2. Adres zamieszkania - sprawdź kraj, województwo, powiat, gminę, ulicę i kod pocztowy

Co zostawić puste?

Pola dotyczące aktualizacji danych (poz. 8-9) pozostaw puste. Część B.3 dotyczy podatnika zagranicznego i w typowej polskiej jednoosobowej działalności gospodarczej nie jest wypełniana.

5. Część C.1. - co zaznaczyć

W tym miejscu wskazujesz, że przysługuje Ci zwolnienie, ale chcesz z niego dobrowolnie zrezygnować.

C.1. Okoliczności określające obowiązek podatkowy

- ☐ 27. podatnik nie jest podatnikiem w rozumieniu art. 15 ustawy
- ☐ 28. siedziba działalności poza terytorium kraju i brak zwolnienia z art. 113a
- ☐ 29. podatnik rozpoczynający działalność gospodarczą nie ma prawa do zwolnienia z art. 113 ust. 1 lub 9
- ☐ 30. podatnik będzie korzystał ze zwolnienia z art. 113 ust. 1 lub 9
- ☐ 37. podatnik traci zwolnienie z art. 113 ust. 1 lub 9
- ☐ **39. podatnik wykonuje czynności, o których mowa w art. 113 ust. 13**

jeżeli faktycznie dotyczy

43. Data związana ze zwolnieniem — wpisz datę rezygnacji

Dla tego przypadku zaznacz poz. 34

Poz. 34 odpowiada sytuacji podatnika, który ma prawo do zwolnienia podmiotowego, ale z własnej decyzji z niego rezygnuje. Poz. 29 dotyczy podatnika, który od początku w ogóle nie ma prawa do zwolnienia - dlatego tutaj jej nie zaznaczamy.

Poz. 43 - wpisz datę rezygnacji

Wpisz datę, od której rezygnujesz ze zwolnienia. Najczęściej jest to pierwszy dzień miesiąca, od którego chcesz być podatnikiem VAT czynnym.

6. Rozliczenia VAT

Po rezygnacji ze zwolnienia stajesz się podatnikiem VAT czynnym i co do zasady rozliczasz VAT miesięcznie. Przez pierwsze 12 miesięcy od rejestracji nie możesz korzystać z rozliczeń kwartalnych (art. 99 ust. 3a pkt 1 ustawy o VAT).

C.1. Dalsze ustawienia

44. Zwolnienie usług finansowych	nie zaznaczaj, jeżeli nie dotyczy
49. Metoda kasowa	w tej instrukcji: nie wybieramy
54. Deklaracje kwartalne	pozostaw puste

C.2. Informacje dotyczące składania deklaracji

- [x] **60. Deklaracje miesięczne, zgodnie z art. 99 ust. 1 ustawy**
- [ ] 61. Deklaracje kwartalne
- [ ] 62. VAT-8
- [ ] 63. VAT-12

Pierwsza deklaracja: wpisz miesiąc i rok pierwszego okresu

66. Miesiąc | 67. Rok

Jaki miesiąc wpisać?

Wpisz miesiąc, od którego rezygnujesz ze zwolnienia i od którego chcesz rozliczać VAT. Jeżeli rezygnacja ma obowiązywać od 1 października 2026 r., wpisz październik 2026 r. i za ten miesiąc złożysz pierwszy JPK_V7M.

7. VAT-UE - czy zaznaczyć od razu?

Rejestracja do VAT czynnego i VAT-UE odbywa się na tym samym formularzu VAT-R. Jeśli przewidujesz choćby możliwe transakcje unijne, zwykle warto uzupełnić część C.3 od razu - oszczędza to późniejszej aktualizacji VAT-R.

C.3. Informacje dotyczące transakcji wewnątrzwspólnotowych

☑ **68. Podatnik VAT czynny będzie dokonywał WDT/WNT, świadczył usługi unijne lub nabywał usługi, dla których stosuje się art. 28b ustawy o VAT.**

71. Przewidywana data rozpoczęcia tych

DD-MM-RRRR

Jeżeli dziś nie planujesz transakcji unijnych

Możesz pozostawić część C.3 niewypełnioną i zgłosić VAT-UE później przez aktualizację VAT-R - przed pierwszą transakcją wymagającą rejestracji. Jeżeli jednak jest spora szansa, że takie transakcje pojawią się szybko, warto rozważyć zaznaczenie VAT-UE już

Typowe sytuacje wymagające VAT-UE

zakup usług od kontrahenta z UE (np. reklama lub oprogramowanie), WNT, WDT albo świadczenie usług B2B na rzecz kontrahenta z innego państwa UE.

W praktyce często warto zgłosić VAT-UE od razu

Jeżeli istnieje choćby prawdopodobieństwo, że takie transakcje wystąpią, najprościej zaznaczyć poz. 68 od razu i wpisać planowaną datę w poz. 71. Sama rejestracja VAT-UE nie pogarsza sytuacji podatnika, a może ułatwić rozpoczęcie współpracy z kontrahentami z UE bez dodatkowej aktualizacji VAT-R.

8. Potwierdzenie VAT-5 i dane kontaktowe

Na końcu formularza zdecyduj, czy potrzebujesz płatnego urzędowego potwierdzenia rejestracji, a następnie sprawdź dane osoby składającej zgłoszenie.

D. Wniosek o potwierdzenie zarejestrowania

74. Czy wnioskujesz o wydanie potwierdzenia VAT-5?

☐ 1. tak ☑ **2. nie - najczęściej wybieramy tę opcję**

> Wybranie „tak” powoduje obowiązek wniesienia opłaty skarbowej 170 zł.

E. Dane osoby składającej zgłoszenie

75. Imię	76. Nazwisko
77. Telefon kontaktowy	78. Adres e-mail
79. Data wypełnienia	

W e-Urzędzie Skarbowym wysyłasz formularz z zalogowanego konta - nie składasz odręcznego podpisu na ekranie.

Potwierdzenie VAT-5 nie jest konieczne do samej rejestracji

Rejestracja do VAT jest bezpłatna. Potwierdzenie VAT-5 zamawiaj tylko wtedy, gdy naprawdę potrzebujesz oddzielnego urzędowego dokumentu potwierdzającego rejestrację.

9. Sprawdź formularz i pobierz UPO

- Przejdź do podsumowania formularza i sprawdź wszystkie zaznaczenia.
- Upewnij się, że wskazano rejestrację, poz. 34, datę w poz. 43 oraz deklaracje miesięczne w poz. 60.
- Jeżeli zgłaszasz VAT-UE, sprawdź również poz. 68 i planowaną datę w poz. 71.
- Wyślij formularz z e-Urzędu Skarbowego, a po wysyłce przejdź do e-Deklaracji wysłanych i pobierz UPO.



UPO = dowód skutecznego doręczenia zgłoszenia

Zachowaj UPO razem z kopią wysłanego VAT-R. UPO nie oznacza jeszcze, że urząd zakończył rejestrację podatnika jako VAT czynnego.

Po wysłaniu sprawdź status rejestracji

Po dokonaniu rejestracji przez urząd sprawdź swój NIP w oficjalnym Wykazie podatników VAT. Wykaz pokazuje m.in. status „podatnik VAT czynny” oraz datę rejestracji.

Zachowaj dokumenty

Do dokumentacji firmy zapisz: kopię wysłanego VAT-R, UPO oraz - po rejestracji - potwierdzenie statusu z Wykazu podatników VAT. Dzięki temu łatwo odtworzysz datę i zakres zgłoszenia.

10. Problemy i lista kontrolna

Najczęstsze problemy

Problem	Co zrobić
Nie widzę VAT-R	Sprawdź: Deklaracje -> Złóż e-Deklarację -> VAT. Wyszukaj „VAT-R”.
Nie mam pełnego dostępu	Zaloguj się przez login.gov.pl lub mObywatel, a nie samymi danymi podatkowymi.
Które pole w C.1?	W opisanym przypadku poz. 34. Poz. 29 dotyczy braku prawa do zwolnienia od początku.
Czy zaznaczyć poz. 39?	Tylko jeśli faktycznie wykonujesz czynności z art. 113 ust. 13. Sama rezygnacja nie oznacza automatycznie poz. 39.
Miesięcznie czy kwartalnie?	Po rejestracji jako VAT czynny: poz. 60 - rozliczenie miesięczne.
Czy zamawiać VAT-5?	Zwykle nie. „Tak” oznacza opłatę skarbową 170 zł.
UPO pobrane - co dalej?	UPO zachowaj, a status VAT czynnego sprawdź później w Wykazie podatników VAT.

Lista kontrolna przed wysłaniem

- [ ] Zalogowano się do e-Urzędu Skarbowego przez login.gov.pl lub mObywatel.
- [ ] Wybrano VAT-R(18) i cel „rejestracja”.
- [ ] Sprawdzono urząd właściwy według miejsca zamieszkania.
- [ ] W części B wybrano „osoba fizyczna” i „grupa VAT: nie”.
- [ ] W części C.1 zaznaczono poz. 34, a w poz. 43 wpisano datę rezygnacji.
- [ ] Nie zaznaczono poz. 29 zamiast poz. 34.
- [ ] W części C.2 zaznaczono poz. 60 i wpisano pierwszy miesiąc/rok.
- [ ] VAT-UE uzupełniono tylko wtedy, gdy jest potrzebny.
- [ ] W poz. 74 zaznaczono „nie”, jeżeli nie potrzebujesz płatnego VAT-5.
- [ ] Po wysyłce pobrano i zapisano UPO.

11. Źródła i odnośniki

Instrukcja została przygotowana na podstawie aktualnego formularza VAT-R(18), informacji Ministerstwa Finansów o e-Urzędzie Skarbowym oraz zasad dobrowolnej rezygnacji ze zwolnienia podmiotowego z art. 113 ust. 1 lub 9 ustawy o VAT. Interfejs może ulegać zmianom, dlatego przy każdej aktualizacji zwracaj uwagę przede wszystkim na nazwy sekcji i numery pól formularza.

Ministerstwo Finansów - e-Urząd Skarbowy

https://www.podatki.gov.pl/e-urzad-skarbowy/

Ministerstwo Finansów - formularze VAT (VAT-R 18)

https://www.podatki.gov.pl/podatki-firmowe/vat/formularze

Ministerstwo Finansów - informacje podstawowe o VAT

https://www.podatki.gov.pl/podatki-firmowe/vat/informacje-podstawowe

Wykaz podatników VAT

https://www.podatki.gov.pl/wykaz-podatnikow-vat-wyszukiwarka/

e-Urząd Skarbowy

Formularze VAT

Wykaz podatników VAT

Informacja

Materiał ma charakter instruktażowy i został przygotowany dla klientów Biura Rachunkowego u Gośki. Jeżeli faktycznie nie masz prawa do zwolnienia, tracisz zwolnienie w trakcie roku albo wykonujesz szczególne czynności wyłączające zwolnienie, sposób wypełnienia VAT-R może wymagać zmiany.