

Procedura SME

Patrycja Kubiesa

2025-05-08

Zwolnienie z VAT

Art. 113. [Zwolnienia podmiotowe]

1. Zwalnia się od podatku sprzedaż dokonywaną przez podatnika posiadającego siedzibę działalności gospodarczej na terytorium kraju, u którego wartość sprzedaży, z wyłączeniem podatku, nie przekroczyła w poprzednim ani bieżącym roku podatkowym kwoty 200 000 zł.
2. Do wartości sprzedaży, o której mowa w ust. 1, nie wlicza się:
 - 1) wewnątrzwspólnotowej sprzedaży towarów na odległość, która nie podlega opodatkowaniu podatkiem na terytorium kraju;
 - 1a) sprzedaży na odległość towarów importowanych, która nie podlega opodatkowaniu podatkiem na terytorium kraju;
 - 2) odpłatnej dostawy towarów i odpłatnego świadczenia usług, zwolnionych od podatku na podstawie art. 43 ust. 1 lub przepisów wydanych na podstawie art. 82 ust. 3, z wyjątkiem:
 - a) transakcji związanych z nieruchomościami,
 - b) usług, o których mowa w art. 43 ust. 1 pkt 7, 12 i 38-41,
 - c) usług ubezpieczeniowych i reasekuracyjnych
 - jeżeli czynności te nie mają charakteru transakcji pomocniczych;
- 3) odpłatnej dostawy towarów, które na podstawie przepisów o podatku dochodowym są zaliczane przez podatnika do środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych podlegających amortyzacji.

Procedura SME dla polskich firm

Art. 113b ust. 1 u.p.t.u.

Podatnik, który posiada siedzibę działalności gospodarczej na terytorium kraju i którego **roczny obrót na terytorium Unii Europejskiej nie przekroczył w poprzednim ani bieżącym roku podatkowym kwoty 100 000 euro**, może skorzystać ze zwolnienia dla dostaw towarów i świadczenia usług w państwie członkowskim innym niż Rzeczpospolita Polska, na warunkach określonych przez to państwo członkowskie, jeżeli to państwo członkowskie wprowadziło zwolnienie na zasadach odpowiadających regulacjom, o których mowa w art. 113a.

Warunki do zastosowania zwolnienia z VAT w innym państwie UE:

1. realizowany przez podatnika obrót w całej UE nie przekracza kwoty 100 tys. euro (próg unijny);
2. państwo unijne, w którym transakcja podlega opodatkowaniu wprowadziło zwolnienie obrotowe z VAT;
3. podatnik spełnia wszystkie wymogi do zwolnienia określone przez państwo opodatkowania transakcji (w szczególności nie przekracza określonego w tym państwie progu krajowego);

Procedura SME dla polskich firm

Art. 113b

2. W celu skorzystania ze zwolnienia podatnik składa właściwemu naczelnikowi urzędu skarbowego powiadomienie o zamiarze skorzystania ze zwolnienia, zwane dalej "uprzednim powiadomieniem".

3. Uprzednie powiadomienie zawiera dane podatnika, informację o państwie członkowskim lub państwach członkowskich, w których podatnik zamierza korzystać ze zwolnienia, a także dane dotyczące rocznego obrotu na terytorium Unii Europejskiej tego podatnika w poprzednim i bieżącym roku podatkowym.

4. Właściwy naczelnik urzędu skarbowego, uwzględniając informacje przekazane przez właściwe organy podatkowe państw członkowskich, w terminie 35 dni roboczych po dniu otrzymania uprzedniego powiadomienia:

1) informuje podatnika o nadaniu indywidualnego numeru identyfikacyjnego poprzedzonego kodem PL i zawierającego kod EX, zwanego dalej "polskim numerem identyfikacyjnym EX", na potrzeby korzystania ze zwolnienia, jeżeli:

a) państwo członkowskie, w którym podatnik zamierza korzystać ze zwolnienia, potwierdziło jego prawo do korzystania ze zwolnienia w tym państwie,

b) co najmniej jedno z państw członkowskich, w którym podatnik zamierza korzystać ze zwolnienia, potwierdziło jego prawo do korzystania ze zwolnienia w tym państwie - w przypadku gdy podatnik w uprzednim powiadomieniu wskazał więcej niż jedno państwo członkowskie, w którym zamierza korzystać ze zwolnienia.

Procedura SME dla polskich firm

Uzyskanie numeru EX (art. 113b ust. 4 ustawy o VAT)

Organ w terminie 35 dni roboczych po dniu otrzymania uprzedniego powiadomienia:

- informuje podatnika o nadaniu polskiego numeru identyfikacyjnego EX, pod warunkiem, że państwo UE (lub jedno ze zgłoszonych państw UE) potwierdziło jego prawo do korzystania ze zwolnienia w tym państwie;
- potwierdza podatnikowi polski numer identyfikacyjny EX – na potrzeby stosowania zwolnienia w kolejnym państwie UE (jeżeli numer ten został już wcześniej nadany).

Jeżeli warunki uprawniające do nadania lub potwierdzenia polskiego numeru identyfikacyjnego EX wymagają dodatkowego zweryfikowania w celu zapobieżenia uchylaniu się od opodatkowania lub unikaniu opodatkowania, organ podatkowy może przedłużyć termin do czasu zakończenia tej weryfikacji.

Procedura SME dla polskich firm

Aby skorzystać z nowej usługi, musisz wejść na stronę www.podatki.gov.pl i zalogować się do e-Urzędu Skarbowego za pomocą login.gov.pl., gdzie możesz wykorzystać cztery metody logowania, tj.:

- profilem zaufanym – należy użyć loginu i hasła lub bankowości elektronicznej;
- aplikacją mObywatel – należy zeskanować kod QR za pomocą aplikacji mObywatel;
- bankowością elektroniczną – należy zalogować się za pomocą bankowości elektronicznej;
- e-Dowodem – należy użyć aplikacji mobilnej lub komputera z czytnikiem.

Więcej informacji dotyczących logowania uzyskasz na stronie podatki.gov.pl

Na stronie głównej e-Urzędu Skarbowego umieścimy czasowo baner o nazwie SME, który przekieruje Cię do kafla „Procedura SME”.

Kafel „Procedura SME” znajdziesz również w menu bocznym w zakładce „Deklaracje”, „Złóż e-Deklarację”, pod którą udostępniemy formularze:

- SME-P (uprzednie powiadomienie w sprawie procedury szczególnej SME);
- SME-IK (informacja kwartalna w sprawie procedury szczególnej SME);
- POE-EU (Pismo ogólne w sprawie procedury szczególnej SME);
- PPS-1EU (Pełnomocnictwo szczególne w sprawie procedury szczególnej SME);
- OPS-1EU (Zawiadomienie o zmianie/odwołaniu/wypowiedzeniu pełnomocnictwa szczególnego w sprawie procedury szczególnej SME).

Procedura SME dla polskich firm

Art. 113b

10. W przypadku, o którym mowa w ust. 7 pkt 2, rezygnacja ze zwolnienia jest skuteczna od:
- 1) pierwszego miesiąca kwartału następującego po kwartale, w którym podatnik poinformował o tej rezygnacji - w przypadku gdy poinformowanie nastąpiło w pierwszym albo drugim miesiącu kwartału,
 - 2) drugiego miesiąca kwartału następującego po kwartale, w którym podatnik poinformował o tej rezygnacji - w przypadku gdy poinformowanie nastąpiło w ostatnim miesiącu kwartału
- przy czym właściwy naczelnik urzędu skarbowego informuje podatnika o państwie członkowskim, w którym zwolnienie przestało mieć zastosowanie.
11. W przypadku gdy podatnik poinformował o rezygnacji ze zwolnienia we wszystkich państwach członkowskich, w których korzystał ze zwolnienia, właściwy naczelnik urzędu skarbowego, w terminach, o których mowa w ust. 10, wydaje postanowienie o dezaktywacji polskiego numeru identyfikacyjnego EX, na które służy zażalenie i które podlega natychmiastowemu wykonaniu, oraz dezaktywuje ten numer.

Procedura SME dla polskich firm

Art. 113b

12. W przypadku gdy:

- 1) roczny obrót na terytorium Unii Europejskiej podatnika w poprzednim lub bieżącym roku podatkowym przekroczył kwotę 100 000 euro lub
 - 2) podatnik przestał spełniać warunki korzystania ze zwolnienia we wszystkich państwach członkowskich, w których korzystał ze zwolnienia, lub
 - 3) zwolnienie przestało mieć zastosowanie we wszystkich państwach członkowskich, w których podatnik korzystał ze zwolnienia, lub
 - 4) podatnik poinformował o zakończeniu swojej działalności gospodarczej lub istnieje uzasadnione przypuszczenie, że jego działalność gospodarcza zakończyła się, w szczególności w przypadkach, o których mowa w art. 96 ust. 4a pkt 3, 4 lub 6
- właściwy naczelnik urzędu skarbowego niezwłocznie wydaje postanowienie o dezaktywacji polskiego numeru identyfikacyjnego EX, na które służy zażalenie i które podlega natychmiastowemu wykonaniu, oraz dezaktywuje ten numer.

Procedura SME dla polskich firm

Art. 113b

13. W przypadku gdy jedno z państw członkowskich, w którym podatnik korzystał ze zwolnienia, poinformuje, że:

- 1) przestał on spełniać warunki korzystania ze zwolnienia w tym państwie członkowskim lub
 - 2) zwolnienie przestało mieć zastosowanie w tym państwie członkowskim
- właściwy naczelnik urzędu skarbowego informuje podatnika o państwie członkowskim, w którym podatnik przestał spełniać warunki korzystania ze zwolnienia lub zwolnienie przestało mieć zastosowanie.

Procedura SME dla polskich firm

Art. 113b

14. Podatnik jest obowiązany do składania właściwemu naczelnikowi urzędu skarbowego:
- 1) informacji kwartalnej - w terminie miesiąca od końca kwartału, przy czym termin ten upływa również, gdy ostatni dzień terminu przypada na sobotę lub dzień ustawowo wolny od pracy;
 - 2) korekty informacji kwartalnej - niezwłocznie, w przypadku zmian w informacji kwartalnej.
15. Informacja kwartalna zawiera dane podatnika, w tym informacje o polskim numerze identyfikacyjnym EX, oraz dane o wysokości obrotów osiągniętych w każdym z państw członkowskich za dany kwartał, w tym o wartości sprzedaży na terytorium kraju.

Informację kwartalną składa się za:

- I kwartał - w terminie do 30 kwietnia;
- II kwartał – w terminie do 31 lipca;
- III kwartał – w terminie do 31 października;
- IV kwartał – w terminie do 31 stycznia.

Procedura SME dla polskich firm

Art. 113b

17. W przypadku gdy roczny obrót na terytorium Unii Europejskiej podatnika przekroczy kwotę 100 000 euro, podatnik, w terminie 15 dni roboczych, licząc od dnia, w którym nastąpiło przekroczenie tej kwoty, składa informację kwartalną za okres od początku kwartału do dnia, w którym ta kwota została przekroczona.

18. Pisma w sprawie korzystania ze zwolnienia, w tym uprzednie powiadomienie, informacje kwortalne i pełnomocnictwo szczególne, o którym mowa w art. 138e Ordynacji podatkowej, oraz zawiadomienie o jego zmianie, odwołaniu lub wypowiedzeniu, składa się i doręcza wyłącznie za pośrednictwem konta w e-Urzędzie Skarbowym.

19. Do składania pism, o których mowa w ust. 18, jest uprawniony podatnik posiadający konto w e-Urzędzie Skarbowym, na którym został podany aktualny adres poczty elektronicznej lub numer telefonu w celu, o którym mowa w art. 35e ust. 8 ustawy z dnia 16 listopada 2016 r. o Krajowej Administracji Skarbowej.

Rejestracja do SME

 Deklaracje ^

[▶ Złóż e-Deklarację](#)

▶ Wersje robocze

▶ Wysłane

▶ Historia deklaracji

 Twój e-PIT

 Akty notarialne

 Mandaty

Powiadomienie w sprawie szczególnej procedury dla małych przedsiębiorstw (SME).

Pola wymagane zostały oznaczone gwiazdką (*)

Wskaż, kogo dotyczy formularz

Składam formularz*

☐ za siebie

☐ za inną osobę fizyczną

☐ za inny podmiot, niebędący osobą fizyczną

[Dalej](#)

Rejestracja do SME

SME-P

Powiadomienie w sprawie szczególnej procedury dla małych przedsiębiorstw (SME).

Pola wymagane zostały oznaczone gwiazdką (*)

Wskaż, kogo dotyczy formularz

Składam formularz*

- ☒ za siebie
- ☐ za inną osobę fizyczną
- ☐ za inny podmiot, niebędący osobą fizyczną

Dane identyfikacyjne

Imię i nazwisko

NIP

Dalej

Rejestracja do SME

IME-P(1)

OWIADOMIENIE W ZAKRESIE SZCZEGÓLNEJ PROCEDURY DLA MAŁYCH PRZEDSIĘBIORSTW (SME)

- › **Miejsce i cel składania powiadomienia**
- › Dane podatnika
- › Powiadomienie o zgłoszeniu do procedur szczególnych dla małych przedsiębiorstw w państwie członkowskim zwolnienia
- › Informacje o załączonych dokumentach
- › Pouczenia
- › Podsumowanie

Krok 1 z 6

Miejsce i cel składania powiadomienia

Pola wymagane zostały oznaczone gwiazdką (*)

Naczelnik urzędu skarbowego, do którego adresowane jest powiadomienie*

 NACZELNIK DRUGIEGO URZĘDU SKARBOWEGO WAF

 **Złóż powiadomienie. Aktualizację powiadomienia lub wyrejestrowanie z procedury SME będziesz mógł złożyć po otrzymaniu indywidualnego numeru zwolnienia w procedurze SME.** 

Cel złożenia*

- ☒ powiadomienie
- ☐ aktualizacja powiadomienia (wskazanie innych państw członkowskich zwolnienia)
- ☐ aktualizacja powiadomienia (korekta uprzednio podanych informacji o obrotach)
- ☐ aktualizacja powiadomienia (zmiana danych powiadamiającego)
- ☐ oświadczenie o zaprzestaniu stosowania zwolnienia

Wycofanie powiadomienia (opcjonalnie) 

☐ wycofuję powiadomienie złożone dnia

Następny krok

Rejestracja do SME

IME-P(1)

OWIADOMIENIE W ZAKRESIE SZCZEGÓLNEJ PROCEDURY DLA MAŁYCH PRZEDSIĘBIORSTW (SME)

- › **Miejsce i cel składania powiadomienia**
- › Dane podatnika
- › Powiadomienie o zgłoszeniu do procedur szczególnych dla małych przedsiębiorstw w państwie członkowskim zwolnienia
- › Informacje o załączonych dokumentach
- › Pouczenia
- › Podsumowanie

Krok 1 z 6

Miejsce i cel składania powiadomienia

Pola wymagane zostały oznaczone gwiazdką (*)

Naczelnik urzędu skarbowego, do którego adresowane jest powiadomienie*

 NACZELNIK DRUGIEGO URZĘDU SKARBOWEGO WAF

 **Złóż powiadomienie. Aktualizację powiadomienia lub wyrejestrowanie z procedury SME będziesz mógł złożyć po otrzymaniu indywidualnego numeru zwolnienia w procedurze SME.** 

Cel złożenia*

- ☒ powiadomienie
- ☐ aktualizacja powiadomienia (wskazanie innych państw członkowskich zwolnienia)
- ☐ aktualizacja powiadomienia (korekta uprzednio podanych informacji o obrotach)
- ☐ aktualizacja powiadomienia (zmiana danych powiadamiającego)
- ☐ oświadczenie o zaprzestaniu stosowania zwolnienia

Wycofanie powiadomienia (opcjonalnie) 

☐ wycofuję powiadomienie złożone dnia

Następny krok

Rejestracja do SME

SME-P(1)

POWIADOMIENIE W ZAKRESIE SZCZEGÓLNEJ PROCEDURY DLA MAŁYCH PRZEDSIĘBIORSTW (SME)

- Miejsce i cel składania powiadomienia
- Dane podatnika**
- Powiadomienie o zgłoszeniu do procedur szczególnych dla małych przedsiębiorstw w państwie członkowskim zwolnienia
- Informacje o załączonych dokumentach
- Pouczenia
- Podsumowanie

Krok 2 z 6

Dane podatnika

Dane identyfikacyjne [Edytuj](#)

Rodzaj podatnika
osoba fizyczna

Identyfikator podatkowy NIP

Pierwsze imię

Nazwisko

Dodatkowe informacje dotyczące podatnika [+ Dodaj](#)

Brak danych

Adres wykorzystywany w ramach procedur szczególnych SME [Edytuj](#)

Kraj

Województwo

Powiat

[Poprzedni krok](#)

[Następny krok](#)

Rejestracja do SME

SME-P(1)

POWIADOMIENIE W ZAKRESIE SZCZEGÓLNEJ PROCEDURY DLA MAŁYCH PRZEDSIĘBIORSTW (SME)

- ✓ Miejsce i cel składania powiadomienia
- ! Dane podatnika
Wystąpiły błędy
- Powiadomienie o zgłoszeniu do procedur szczególnych dla małych przedsiębiorstw w państwie członkowskim zwolnienia
- Informacje o załączonych dokumentach
- Pouczenia
- Podsumowanie

Krok 3 z 6

Powiadomienie o zgłoszeniu do procedur szczególnych dla małych przedsiębiorstw w państwie członkowskim zwolnienia

Powiadomienie o zgłoszeniu do procedur szczególnych SME w państwie członkowskim zwolnienia

+ Dodaj

Brak danych

1. Informacja o obrotach w bieżącym roku kalendarzowym [Edytuj](#)

Rok
2025

Całkowita wartość dostaw towarów i świadczenia usług z wyłączeniem VAT
0,00 EUR

2. Informacja o obrotach w poprzednim roku kalendarzowym [Edytuj](#)

Rok
2024

Całkowita wartość dostaw towarów i świadczenia usług z wyłączeniem VAT
0,00 EUR

3. Informacja o obrotach w roku przypadającym na dwa lata

+ Dodaj

[Poprzedni krok](#)

[Następny krok](#)

Rejestracja do SME

Informacja o obrotach w roku w danym państwie członkowskim

BELGIA

Obroty w danym państwie członkowskim (w EUR)* ⓘ

20 000

Obroty w danym państwie członkowskim dla danego sektora działalności gospodarczej

Brak danych

BUŁGARIA

+ Rozwiń

CHORWACJA

+ Rozwiń

CYPR

+ Rozwiń

DANIA

+ Rozwiń

ESTONIA

+ Rozwiń

FINLANDIA

+ Rozwiń

FRANCJA

+ Rozwiń

Zapisz

Poprzedni krok

Następny krok

Rejestracja do SME

SME-P(1)

POWIADOMIENIE W ZAKRESIE SZCZEGÓLNEJ PROCEDURY DLA MAŁYCH PRZEDSIĘBIORSTW (SME)

- Miejsce i cel składania powiadomienia
- Dane podatnika
Wystąpiły błędy
- Powiadomienie o zgłoszeniu do procedur szczególnych dla małych przedsiębiorstw w państwie członkowskim zwolnienia
Wystąpiły błędy
- Informacje o załączonych dokumentach**
- Pouczenia
- Podsumowanie

Informacje o załączonych dokumentach

Informacje o załączonych dokumentach

Dodaj załącznik (opcjonalnie)

Upuść plik tutaj lub kliknij **+ Dodaj plik**

Akceptowalne formaty to .pdf, .jpeg, .tiff.

Nazwa pliku (bez ścieżki) (opcjonalnie)

Dozwolone są cyfry i litery (bez znaków diakrytycznych) oraz -+_:().,

Typ pliku (opcjonalnie)

Opis pliku (opcjonalnie)

+ Dodaj kolejny załącznik

Poprzedni krok

Następny krok

Rejestracja do SME

SME-P(1)

POWIADOMIENIE W ZAKRESIE SZCZEGÓLNEJ PROCEDURY DLA MAŁYCH PRZEDSIĘBIORSTW (SME)

- ✓ Miejsce i cel składania powiadomienia
- ! Dane podatnika
Wystąpiły błędy
- ! Powiadomienie o zgłoszeniu do procedur szczególnych dla małych przedsiębiorstw w państwie członkowskim zwolnienia
Wystąpiły błędy
- ✓ Informacje o załączonych dokumentach
- **Pouczenia**
- Podsumowanie

Krok 5 z 6

Pouczenia

Za podanie nieprawdy lub zatajenie prawdy grozi odpowiedzialność przewidziana w kodeksie karnym skarbowym.*

☐ Potwierdzam i akceptuję treść pouczenia

Oświadczam, że nie jestem zarejestrowany do procedury SME w innym państwie członkowskim siedziby.*

☐ Potwierdzam i akceptuję treść oświadczenia

