

Załączniki do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 26 października 2000 r. (poz. 1047)

Załącznik nr 1

POLTAX

POLA JASNE WYPEŁNIA PODATNIK, POLA CIEMNE WYPEŁNIA URZĄD SKARBOWY. WYPEŁNIAĆ NA MASZYNIE, KOMPUTEROWO LUB RĘCZNIE, DUŻYMI, DRUKOWANYMI LITERAMI, CZARNYM LUB NIEBIESKIM KOLOREM. PRZED WYPEŁNIENIEM ZAPOZNAĆ SIĘ Z OBJAŚNIENIAMI

1. Numer Identyfikacji Podatkowej podatnika	2. Nr dokumentu	3. Status
---	-----------------	-----------

VAT-7 DEKLARACJA DLA PODATKU OD TOWARÓW I USŁUG

za	4. Miesiąc	5. Rok
----	------------	--------

Podstawa prawna: Art.10 ustawy z dnia 8 stycznia 1993 r. o podatku od towarów i usług oraz o podatku akcyzowym (Dz. U. Nr 11, poz.50 z późn. zm), zwanej dalej "ustawą".

A. MIEJSCE SKŁADANIA DEKLARACJI

6. Urząd skarbowy, do którego adresowana jest deklaracja

B. DANE PODATNIKA

* - dotyczy podmiotów nie będących osobami fizycznymi

** - dotyczy podmiotów będących osobami fizycznymi

B.1. DANE IDENTYFIKACYJNE * / DANE PERSONALNE **

7. Rodzaj podatnika (zaznaczyć właściwy kwadrat):

 1. podatnik nie będący osobą fizyczną 2. osoba fizyczna

8. Nazwa pełna * / Nazwisko, pierwsze imię, data urodzenia **

B.2. ADRES SIEDZIBY * / ADRES MIEJSCA ZAMIESZKANIA **

9. Kraj	10. Województwo	11. Powiat
12. Gmina	13. Ulica	14. Nr domu
15. Nr lokalu	16. Miejscowość	17. Kod pocztowy
18. Poczta		

C. ROZLICZENIE SPRZEDAŻY TOWARÓW I USŁUG ORAZ PODATKU NALEŻNEGO

	Wartość sprzedaży netto w zł	Podatek należny w zł
1. Sprzedaż zwolniona od podatku oraz sprzedaż objęta w całości zaniechaniem ustalania zobowiązań podatkowych i poboru podatków	19.	
2. Sprzedaż traktowana jako eksport, opodatkowana stawką 0%	20.	21.
2a. W tym sprzedaż, o której mowa w art.21d ustawy	20a.	21a.
3. Sprzedaż w kraju, opodatkowana stawką 0%	22.	23.
4. Sprzedaż opodatkowana	24. Stawka _____ %	25.
	27. Stawka _____ %	26.
5. Sprzedaż opodatkowana stawką 7%	27.	28.
6. Sprzedaż opodatkowana stawką 22%	30.	29.
7. Sprzedaż opodatkowana, objęta częściowym zaniechaniem ustalania zobowiązań podatkowych i poboru podatków	32.	30.
8. Podatek należny od towarów objętych spisem z natury, o którym mowa w art.6a ustawy	34.	31.
Razem Suma kwot z wierszy od 1 do 8.	37.	32.
		33.
		34.
		35.
		36.
		37.
		38.

D. ROZLICZENIE PODATKU NALICZONEGO**D.1. PRZENIESIENIA**

Podatek do odliczenia w zł

Kwota nadwyżki z poprzedniej deklaracji	39.
Kwota z poz. 68 z poprzedniej deklaracji lub wynikająca z decyzji	
Podatek naliczony wynikający z faktur i rachunków uproszczonych, o których mowa w art.14 ust.3 ustawy oraz w art. 2 ustawy z dnia 20 listopada 1999 r. o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz o podatku akcyzowym	40.

POLTAX

POLA JASNE WYPEŁNIA PODATNIK, POLA CIEMNE WYPEŁNIA URZĄD SKARBOWY. WYPEŁNIAĆ NA MASZYNIE, KOMPUTEROWO LUB RĘCZNIE, DUŻYMI, DRUKOWANYMI LITERAMI, CZARNYM LUB NIEBIESKIM KOŁOREM. PRZED WYPEŁNIENIEM ZAPOZNAĆ SIĘ Z OBJAŚNIENIAMI

D.2. ZAKUPY TOWARÓW I USŁUG, NIE ROZLICZONE W POPRZEDZICH MIESIĄCACH		
Dotyczy przypadku określonego w art.19 ust. 4 ustawy.		
	Wartość zakupu netto w zł	Podatek naliczony w zł
Opodatkowane zakupy towarów i usług zaliczanych do środków trwałych, związane wyłącznie ze sprzedażą opodatkowaną	41.	42.
Opodatkowane zakupy towarów i usług zaliczanych do środków trwałych, związane ze sprzedażą zwolnioną od podatku od towarów i usług oraz opodatkowaną	43.	44.
Opodatkowane zakupy towarów pozostałych, związane wyłącznie ze sprzedażą opodatkowaną	45.	46.
Opodatkowane zakupy towarów pozostałych, związane ze sprzedażą zwolnioną od podatku od towarów i usług oraz opodatkowaną	47.	48.
D.3. ZAKUPY TOWARÓW I USŁUG (Z UWZGLĘDNIENIEM KOREKT), PODLEGAJĄCE ROZLICZENIU W MIESIĄCU, KTÓREGO DOTYCZY DEKLARACJA		
Opodatkowane zakupy towarów i usług zaliczanych do środków trwałych, związane wyłącznie ze sprzedażą opodatkowaną	49.	50.
Opodatkowane zakupy towarów i usług zaliczanych do środków trwałych, związane ze sprzedażą zwolnioną od podatku od towarów i usług oraz opodatkowaną	51.	52.
Opodatkowane zakupy towarów pozostałych, związane wyłącznie ze sprzedażą opodatkowaną	53.	54.
Opodatkowane zakupy towarów pozostałych, związane ze sprzedażą zwolnioną od podatku od towarów i usług oraz opodatkowaną	55.	56.
D.4. PODATEK NALICZONY - DO ODLICZENIA (w zł)		
Przed wypełnieniem należy zapoznać się ze szczegółowymi objaśnieniami.		
Podatek do odliczenia od zakupów środków trwałych związanych ze sprzedażą zwolnioną i opodatkowaną Kwota (poz.44+poz.52) x $\frac{\text{sprzedaż opodatkowana netto z ostatnich 6 miesięcy}}{\text{sprzedaż ogółem netto z ostatnich 6 miesięcy}}$		57.
Podatek do odliczenia od zakupów pozostałych, związanych ze sprzedażą zwolnioną i opodatkowaną Jeżeli kwota z poz. 19 jest mniejsza od 0, wówczas poz.58 = poz.48 + poz.56; w przeciwnym wypadku poz.58 = (poz.48 + poz.56) x (poz.37 - poz.19) : poz.37.		58.
Kwota podatku naliczonego do odliczenia Suma kwot z poz.39, 40, 42, 46, 50, 54, 57 i 58; z zastrzeżeniem przypadków, o których mowa w art.6a ust.9 oraz art.19 ust.4 ustawy.		59.
E. OBLICZENIE WYSOKOŚCI ZOBOWIĄZANIA PODATKOWEGO LUB KWOTY ZWROTU (w zł)		
Nadwyżka podatku należnego nad naliczonym Jeżeli kwota z poz.38 jest większa od kwoty z poz.59, od kwoty z poz.38 należy odjąć kwotę z poz.59; w przeciwnym wypadku należy wpisać 0.		60.
Kwota wydatkowana na zakup kas rejestrujących, do odliczenia w danym miesiącu, do wysokości kwoty wykazanej w poz.60		61.
Kwota podatku objęta zaniechaniem poboru		62.
Kwota podatku podlegającego wpłacie do urzędu skarbowego ***) Od kwoty z poz.60 należy odjąć kwoty z poz.61 i 62.		63.
Nadwyżka podatku naliczonego nad należnym Jeżeli kwota z poz.59 jest większa od kwoty z poz.38, od kwoty z poz.59 należy odjąć kwotę z poz.38; w przeciwnym wypadku należy wpisać 0.		64.
Kwota wydatkowana na zakup kas rejestrujących, przysługująca do zwrotu w danym miesiącu		65.
Razem nadwyżka podatku naliczonego nad należnym Suma kwot z poz.64 i 65.		66.
w tym:	Kwota do zwrotu na rachunek bankowy wskazany przez podatnika	67.
	Kwota do przeniesienia na następny miesiąc Od kwoty z poz.66 należy odjąć kwotę z poz.67	68.
F. INFORMACJA O ZAŁĄCZNIKU		
69. Do niniejszej deklaracji dołączono wnioski o zwrot podatku (zaznaczyć właściwy kwadrat):		
<input type="checkbox"/> 1. tak <input type="checkbox"/> 2. nie		
G. OŚWIADCZENIE PODATNIKA LUB OSOBY REPREZENTUJĄCEJ PODATNIKA		
Oświadczam, że są mi znane przepisy Kodeksu karnego skarbowego o odpowiedzialności za podanie danych niezgodnych z rzeczywistością.		
70. Imię	71. Nazwisko	73. Podpis (i pieczęć) podatnika lub osoby reprezentującej podatnika
		72. Data wypełnienia (dzień - miesiąc - rok)
H. ADNOTACJE URZĘDU SKARBOWEGO		
74. Uwagi urzędu skarbowego		
75. Identyfikator przyjmującego formularz	76. Podpis przyjmującego formularz	

***Pouczenie:

W wypadku niewpłacenia w obowiązującym terminie kwoty z poz.63 lub wpłacenia jej w niepełnej wysokości, niniejsza deklaracja stanowi podstawę do wystawienia tytułu wykonawczego, zgodnie z art.26a ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz.U. z 1991 r. Nr 36, poz.161 z późn. zm.).

VAT-7_(e)

2/2

OBJAŚNIENIA DO DEKLARACJI DLA PODATKU OD TOWARÓW I USŁUG (VAT-7)

- Objasnienia dotyczą wzoru deklaracji dla podatku od towarów i usług (VAT-7), wprowadzonego rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 26 października 2000 r. w sprawie wzorów deklaracji podatkowych dla podatku od towarów i usług oraz podatku akcyzowego (Dz. U. Nr 95, poz. 1047).
- Podstawowym aktem prawnym regulującym opodatkowanie podatkiem od towarów i usług (wg stanu prawnego na dzień podpisania rozporządzenia) jest:
 - 1) ustawa z dnia 8 stycznia 1993 r. o podatku od towarów i usług oraz o podatku akcyzowym (Dz. U. Nr 11, poz. 50, Nr 28, poz. 127 i Nr 129, poz. 599, z 1994 r. Nr 132, poz. 670, z 1995 r. Nr 44, poz. 231 i Nr 142, poz. 702 i 703, z 1996 r. Nr 137, poz. 640, z 1997 r. Nr 111, poz. 722, Nr 123, poz. 776 i 780, Nr 137, poz. 926, Nr 141, poz. 943 i Nr 162, poz. 1104, z 1998 r. Nr 139, poz. 905 i Nr 161, poz. 1076, z 1999 r. Nr 50, poz. 499, Nr 57, poz. 596 i Nr 95, poz. 1100 oraz z 2000 r. Nr 68, poz. 805) - zwana dalej „ustawą”,
 - 2) rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 22 grudnia 1999 r. w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o podatku od towarów i usług oraz o podatku akcyzowym (Dz. U. Nr 109, poz. 1245 oraz z 2000 r. Nr 25, poz. 304, Nr 72, poz. 843 i Nr 91, poz. 1011) - zwane dalej „rozporządzeniem”.

OBJAŚNIENIA OGÓLNE

1. Deklarację składa się w terminie do 25 dnia miesiąca następującego po miesiącu, za który składana jest deklaracja.
2. Poszczególne pozycje deklaracji wypełnia się w pełnych złotych, zaokrąglając kwoty wynikające z ewidencji prowadzonej przez podatnika poprzez odrzucenie groszy. Dotyczy to również wszystkich obliczeń dokonywanych w deklaracji.
3. Wszystkie wielkości ujemne poprzedza się znakiem minus (-).
4. Niewypełnienie którejs z pozycji od 19 do 68 jest równoznaczne z wpisaniem zera (0).

OBJAŚNIENIA SZCZEGÓŁOWE

Część A. MIEJSCE SKŁADANIA DEKLARACJI

W pozycji 6 wpisuje się urząd skarbowy właściwy ze względu na miejsce wykonywania czynności; jeżeli czynności te wykonywane są na terenie różnych urzędów skarbowych - urząd skarbowy właściwy ze względu na siedzibę podatnika; gdy podatnik nie ma siedziby - urząd skarbowy właściwy ze względu na miejsce zamieszkania; w pozostałych przypadkach - Drugi Urząd Skarbowy Warszawa-Śródmieście.

Część C. ROZLICZENIE SPRZEDAŻY TOWARÓW I USŁUG ORAZ PODATKU NALEŻNEGO

- I. W tej części wykazuje się:

- sprzedaż podlegająca opodatkowaniu, dla której obowiązek podatkowy powstał w miesiącu, za który składana jest deklaracja, po uwzględnieniu korekt wynikających z art. 15 ust. 2 ustawy oraz innych korekt wynikających z przepisów o podatku od towarów i usług, jeżeli mają wpływ na rozliczenie sprzedaży towarów i usług oraz podatku należnego w miesiącu, za który składana jest deklaracja,
 - import usług (wartość, podatek), wpisując w odpowiednie pozycje w zależności od stawki obowiązującej na daną usługę lub zwolnienia od podatku.
2. W pozycji 19 wykazuje się sprzedaż zwolnioną od podatku, na podstawie przepisów o podatku od towarów i usług, a także sprzedaż objętą w całości zaniechaniem ustalania zobowiązań podatkowych na podstawie art. 22 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa (Dz. U. Nr 137, poz. 926 z późn. zm.), zwanej dalej „Ordynacją podatkową”.
 3. W pozycji 20 wykazuje się również sprzedaż towarów, od których dokonano zwrotu podatku podróżnym, jeżeli zostały spełnione wymogi, o których mowa w art. 21b ust. 4 pkt 1 i 4 ustawy, oraz jeżeli przed złożeniem deklaracji podatkowej za dany miesiąc podatnik otrzymał dokument, określony w art. 21c ust. 2 ustawy, zawierający potwierdzenie wywozu tych towarów poza państwową granicę Rzeczypospolitej Polskiej, z jednoczesnym wykazaniem tej sprzedaży w pozycji 20a.
Otrzymanie ww. dokumentu w terminie późniejszym upoważnia podatnika do dokonania odpowiedniej korekty podatku należnego, nie później jednak niż przed upływem 6 miesięcy, licząc od końca miesiąca, w którym dokonano sprzedaży. Korekty dokonuje się w bieżącej deklaracji, składanej po otrzymaniu ww. dokumentu, poprzez zmniejszenie sprzedaży krajowej wg stawki, jaka była zastosowana przy tej sprzedaży, oraz kwoty podatku (w odpowiednich pozycjach 25 i 26 lub 28 i 29 lub 30 i 31 lub 32 i 33 lub 34 i 35), a następnie powiększenie sprzedaży traktowanej jako eksport (poz. 20) o wartość ww. sprzedaży w kwocie netto, z jednoczesnym wykazaniem tej kwoty w pozycji 20a.
Korekty można też dokonać poprzez złożenie deklaracji korygującej, w analogiczny sposób jak w zdaniu poprzednim.
 4. Pozycje 34 i 35 przeznaczone są na rozliczenie sprzedaży objętej częściowym zaniechaniem ustalania zobowiązań podatkowych na podstawie art. 22 Ordynacji podatkowej.
 5. W pozycji 36 wpisuje się kwotę podatku należnego, wynikającą z zawiadomienia o dokonanych spisie z natury, ustalonej wartości towarów i kwocie podatku należnego, o którym mowa w art. 6a ust. 5 pkt 2 ustawy.

Część D. ROZLICZENIE PODATKU NALICZONEGO

1. W tej części wykazuje się wyłącznie zakupy, w stosunku do których podatnikowi przysługuje prawo do odliczenia podatku naliczonego od należnego lub zwrot podatku naliczonego, na zasadach określonych w przepisach art. 19 - 25 ustawy, z uwzględnieniem przepisów wykonawczych.
2. Jeżeli podatnik dokonuje zakupów, które są związane ze sprzedażą opodatkowaną i zwolnioną, i nie ma możliwości bezpośredniego wyodrębnienia kwot podatku naliczonego, związanych ze sprzedażą opodatkowaną, to zakupy te wykazuje :
 - 1) w pozycjach 43, 44, 51 i 52 - w przypadku nabycia towarów i usług, które na podstawie odrębnych przepisów zaliczane są przez podatnika do środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych podlegających amortyzacji,

- 2) w pozycjach 47, 48, 55 i 56 - w przypadku nabycia towarów i usług innych niż wymienione w podpunkcie 1.

I. D.1. PRZENIESIENIA

Pozycję 39 wypełnia się w przypadku, gdy w poprzedniej deklaracji wystąpiła nadwyżka podatku naliczonego nad należnym do przeniesienia na następny miesiąc, o której mowa w art. 21 ust. 1 ustawy. Kwota nadwyżki powinna być równa kwocie wykazanej w poz. 68 poprzedniej deklaracji.

Jednakże w przypadku gdy urząd skarbowy lub organ kontroli skarbowej określi kwotę do przeniesienia w innej wysokości niż zadeklarowana, wpisuje się kwotę wynikającą z decyzji.

II. D.2. ZAKUPY TOWARÓW I USŁUG, NIE ROZLICZONE W POPRZEDNICH MIESIĄCACH

Ta część wypełniana jest w przypadku, gdy w miesiącu (miesiącach) poprzedzającym miesiąc, za który składana jest deklaracja, nie były wykonywane czynności podlegające opodatkowaniu. Jeżeli jest to okres dłuższy niż jeden miesiąc, wartość zakupów oraz podatek wykazuje się narastająco.

III. D.3. ZAKUPY TOWARÓW I USŁUG (Z UWZGLĘDNIENIEM KOREKT), PODLEGAJĄCE ROZLICZENIU W MIESIĄCU, KTÓREGO DOTYCZY DEKLARACJA

1. W tej części wpisuje się wartość zakupów netto i kwotę podatku od towarów i usług wynikającą z faktur, faktur korygujących oraz dokumentów celnych, otrzymanych w miesiącu, za który składana jest deklaracja (lub w miesiącu poprzednim - jeżeli nie zostały rozliczone w deklaracji za poprzedni miesiąc z innych przyczyn niż wymienione w art. 19 ust. 4 ustawy).
2. W pozycjach 49, 50, 53 i 54 wykazuje się również zakupy, w stosunku do których podatnikowi przysługuje zwrot podatku, w następujących przypadkach:
 - 1) zwrotu podatku podatnikom wytwarzającym niektóre wyroby rękodzieła ludowego i artystycznego,
 - 2) zwrotu podatku jednostkom poszukującym lub rozpoznającym złoża kopalin oraz wydobywającym kopaliny ze złóż,
 - 3) zwrotu podatku podatnikom dokonującym zakupu towarów i usług lub importu towarów, finansowanego ze środków bezzwrotnej pomocy zagranicznej.

IV. D.4. PODATEK NALICZONY - DO ODLICZENIA

1. Podatnicy, którzy w miesiącu, którego dotyczy deklaracja, nie wykonali czynności podlegających opodatkowaniu, nie wypełniają pozycji 57 i 58. Zakupy nie rozliczone w części D.2. i D.3. powiększają w następnym miesiącu kwoty wykazane w części D.2.
2. W przypadku gdy w miesiącu, którego dotyczy deklaracja, zostały dokonane czynności podlegające opodatkowaniu, to:
 - 1) kwotę z pozycji 57 wylicza się według wzoru podanego w opisie do tej pozycji, z tym że podatnicy, którzy wykonują czynności opodatkowane w okresie krótszym niż sześć miesięcy, wyliczają tę kwotę zgodnie ze strukturą sprzedaży w miesiącu, w którym nastąpił zakup środka trwałego, według wzoru:

$$(\text{poz.44} + \text{poz.52}) \times [(\text{poz.37} - \text{poz. 19}) : \text{poz. 37}],$$

a następnie w deklaracji za szósty miesiąc dokonują korekty podatku naliczonego, wynikającej z art. 20 ust. 5 ustawy;
do okresu 6 miesięcy wlicza się miesiąc, w którym podatnik nabył środek trwały;

2) kwotę z poz. 58 wylicza się według wzoru podanego w opisie do tej pozycji, z tym że jeżeli sprzedaż opodatkowana (różnica kwot z poz. 37 i poz. 19) jest mniejsza od zera lub równa zero, podatnik nie wypełnia tej pozycji; zakupy związane ze sprzedażą zwolnioną i opodatkowaną nie rozliczone z części D.2. i D.3. powiększają w następnym miesiącu kwoty wykazane w części D.2. (poz. 47 i 48).

3. Kwota z pozycji 59 stanowi sumę kwot z pozycji 39, 40, 42, 46, 50, 54, 57 i 58, z wyjątkiem:

- deklaracji składanych w związku z powstaniem obowiązku podatkowego, o którym mowa w art. 6a ustawy; w tym przypadku kwota ta nie może być wyższa niż kwota podatku należnego wykazana w pozycji 38,
- przypadku, gdy podatnik nie wykonał czynności podlegających opodatkowaniu.

CZĘŚĆ E. OBLICZENIE WYSOKOŚCI ZOBOWIĄZANIA PODATKOWEGO LUB KWOTY ZWROTU

1. Odliczeń z tytułu zakupu kas rejestrujących dokonuje się w pozycjach 61 lub 65 w następujący sposób:

- w przypadku wystąpienia nadwyżki podatku należnego nad naliczonym - w pozycji 61 wpisuje się kwotę wydatkowaną na zakup kas rejestrujących, w części przysługującej do odliczenia w danym miesiącu, zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 29 listopada 1999 r. w sprawie kas rejestrujących (Dz. U. Nr 98, poz. 1143), do wysokości kwoty wykazanej w poz. 60,
- w przypadku wystąpienia u podatnika, wykonującego w całości bądź w części czynności opodatkowane stawką niższą niż podstawowa, nadwyżki podatku naliczonego nad należnym - w pozycji 65 wpisuje się kwotę równą 1/3 przysługującej podatnikowi kwoty do odliczenia z tytułu nabycia kas rejestrujących.

2. W pozycji 62 wykazuje się kwotę podatku objętą zaniechaniem poboru na podstawie art. 22 Ordynacji podatkowej.

CZĘŚĆ F. INFORMACJA O ZAŁĄCZNIKU

W poz. 69 należy zaznaczyć kwadrat nr 1, w przypadku gdy wraz z deklaracją:

- 1) podatnik prowadzący zakład pracy chronionej lub zakład aktywności zawodowej składa wniosek o dokonanie zwrotu wpłaconej kwoty podatku od towarów i usług, o którym mowa w art. 14a ustawy,
- 2) podatnik wytwarzający niektóre wyroby rękodzieła ludowego i artystycznego składa wniosek o zwrot podatku naliczonego,
- 3) jednostka poszukująca lub rozpoznająca złoża kopalin lub wydobywająca kopaliny ze złóż składa wniosek o zwrot kwoty podatku naliczonego,
- 4) podatnik dokonujący zakupu towarów i usług lub importu towarów, finansowanego ze środków bezzwrotnej pomocy zagranicznej, składa wniosek o zwrot podatku naliczonego.

W pozostałych przypadkach należy zaznaczyć kwadrat nr 2.