

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-7R

KWARTALNA DEKLARACJA DLA PODATKU OD TOWARÓW I USŁUG W ZAKRESIE DZIAŁALNOŚCI ROLNICZEJ

za	4. Kwartał	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

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 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 PRODUKTÓW ROLNYCH ORAZ PODATKU NALEŻNEGO

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

D. ROZLICZENIE PODATKU NALICZONEGO

D.1. PRZENIESIENIA

Podatek do odliczenia w zł

Kwota nadwyżki z poprzedniej deklaracji

32.

Kwota z poz.60 z poprzedniej deklaracji kwartalnej lub z poz.68 deklaracji miesięcznej albo wynikająca z decyzji.

***)Pouczenie:

W wypadku niewpłacenia w obowiązującym terminie kwoty z poz.55 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-7R₍₁₎

1/2

POLTAX

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

D.2. ZAKUPY TOWARÓW I USŁUG, NIE ROZLICZONE W POPRZEDZNICH OKRESACH

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	33.	34.
Opodatkowane zakupy towarów i usług zaliczanych do środków trwałych, związane ze sprzedażą zwolnioną od podatku od towarów i usług oraz opodatkowaną	35.	36.
Opodatkowane zakupy towarów pozostałych, związane wyłącznie ze sprzedażą opodatkowaną	37.	38.
Opodatkowane zakupy towarów pozostałych, związane ze sprzedażą zwolnioną od podatku od towarów i usług oraz opodatkowaną	39.	40.

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

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.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.36+poz.44) x $\frac{\text{sprzedaż opodatkowana netto z ostatnich 6 miesięcy}}{\text{sprzedaż ogółem netto z ostatnich 6 miesięcy}}$	49.
Podatek do odliczenia od zakupów pozostałych, związanych ze sprzedażą zwolnioną i opodatkowaną Jeżeli kwota z poz.19 jest mniejsza od 0, wówczas poz.50 = poz.40 + poz.48; w przeciwnym wypadku poz.50 = (poz.40 + poz.48) x (poz.30 - poz.19) : poz.30.	50.
Kwota podatku naliczonego do odliczenia Suma kwot z poz.32, 34, 36, 42, 46, 49 i 50; z zastrzeżeniem przypadków, o których mowa w art.6a ust.9 oraz art.19 ust.4 ustawy.	51.

E. OBLICZENIE WYSOKOŚCI ZOBOWIĄZANIA PODATKOWEGO LUB KWOTY ZWROTU (w zł)

Nadwyżka podatku należnego nad naliczonym Jeżeli kwota z poz.31 jest większa od kwoty z poz.51, od kwoty z poz.31 należy odjąć kwotę z poz.51; w przeciwnym wypadku należy wpisać 0.	52.	
Kwota wydatkowana na zakup kas rejestrujących, do odliczenia w kwartale, do wysokości kwoty wykazanej w poz.52	53.	
Kwota podatku objęta zaniechaniem poboru	54.	
Kwota podatku podlegającego wpłacie do urzędu skarbowego****) Od kwoty z poz.52 należy odjąć kwoty z poz.53 i 54.	55.	
Nadwyżka podatku naliczonego nad należnym Jeżeli kwota z poz.51 jest większa od kwoty z poz.31, od kwoty z poz.51 należy odjąć kwotę z poz.31; w przeciwnym wypadku należy wpisać 0.	56.	
Kwota wydatkowana na zakup kas rejestrujących, przysługująca do zwrotu w kwartale	57.	
Razem nadwyżka podatku naliczonego nad należnym Suma kwot z poz.56 i 57.	58.	
w tym:	Kwota do zwrotu na rachunek bankowy wskazany przez podatnika	59.
	Kwota do przeniesienia na następny okres rozliczeniowy Od kwoty z poz.58 należy odjąć kwotę z poz.59.	60.

F. OŚWIADCZENIE PODATNIKA LUB OSOBY REPREZENTUJĄCEJ PODATNIKA

Oświadczam, że są mi znane przepisy Kodeksu karnego skarbowego o odpowiedzialności za podanie danych niezgodnych z rzeczywistością.

61. Imię	62. Nazwisko
63. Data wypełnienia (dzień - miesiąc - rok)	64. Podpis (i pieczęć) podatnika lub osoby reprezentującej podatnika

G. ADNOTACJE URZĘDU SKARBOWEGO

65. Uwagi urzędu skarbowego	
66. Identyfikator przyjmującego formularz	67. Podpis przyjmującego formularz

OBJAŚNIENIA

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

- **Objaśnienia dotyczą wzoru kwartalnej deklaracji dla podatku od towarów i usług w zakresie działalności rolniczej (VAT-7R), 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).**
- **Podstawowe akty prawne regulujące opodatkowanie podatkiem od towarów i usług (wg stanu prawnego na dzień podpisania rozporządzenia):**
 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. Deklaracja dotyczy rolników, którzy zrezygnowali ze zwolnienia, o którym mowa w art. 7 ust. 1 pkt 7 ustawy, pod warunkiem że:
 - dokonują wyłącznie sprzedaży produktów rolnych,
 - złożyli w urzędzie skarbowym przed rozpoczęciem kwartału, za który po raz pierwszy składana jest kwartalna deklaracja, pisemne zawiadomienie, że będą składali deklaracje za okresy kwartalne.
2. Deklarację składa się w terminie do 25 dnia miesiąca następującego po kwartale, za który składana jest deklaracja.
3. 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.
4. Wszystkie wielkości ujemne poprzedza się znakiem minus (-).
5. Niewypełnienie którejs z pozycji od 19 do 60 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 — właściwy ze względu na siedzibę podatnika; gdy podatnik nie ma siedziby — właściwy ze względu na miejsce zamieszkania; w pozostałych przypadkach — Drugi Urząd Skarbowy Warszawa – Śródmieście.

Część C. ROZLICZENIE SPRZEDAŻY PRODUKTÓW ROLNYCH ORAZ PODATKU NALEŻNEGO.

1. W tej części wykazuje się sprzedaż produktów rolnych, dla której obowiązek podatkowy powstał w kwartale, 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 miesiącach kwartału, za który składana jest deklaracja.
2. W pozycji 19 wykazuje się sprzedaż zwolnioną oraz 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. Pozycje 21 - 26 przeznaczone są na rozliczenie krajowej sprzedaży opodatkowanej, wg stawek określonych w ustawie lub w rozporządzeniu.
4. Pozycje 27 i 28 przeznaczone są na rozliczenie sprzedaży objętej częściowym zaniechaniem ustalania zobowiązań podatkowych i poboru podatków na podstawie art. 22 Ordynacji podatkowej.
5. Pozycję 29 wypełnia się tylko w przypadku rozwiązania się spółki prawa cywilnego lub handlowego nie mającej osobowości prawnej albo zaprzestania przez podatnika będącego osobą fizyczną wykonywania czynności podlegających opodatkowaniu. W pozycji tej wpisuje się kwotę podatku należnego wynikającą z zawiadomienia o dokonanym 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 :

a następnie w deklaracji za kwartał, w którym upływa 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. 50 wylicza się według wzoru podanego w opisie do tej pozycji, z tym że jeżeli sprzedaż opodatkowana (różnica kwot z poz. 30 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 kwartale kwoty wykazane w części D.2. (poz. 39 i 40).

3. Kwota z pozycji 51 stanowi sumę kwot z pozycji 32, 34, 38, 42, 46, 49 i 50, 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 31,
- 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 53 lub 57 w następujący sposób:

- w przypadku wystąpienia nadwyżki podatku należnego nad naliczonym - w pozycji 53 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. 52,
- w przypadku wystąpienia u podatnika, wykonującego w całości bądź w części czynności opodatkowane stawką niższą niż podstawowa, nadwyżki podatku naliczonego nad należnym — w pozycji 57 wpisuje się kwotę równą 1/3 przysługującej podatnikowi kwoty do odliczenia z tytułu nabycia kas rejestrujących.

2. W pozycji 54 wykazuje się kwotę podatku objętą zaniechaniem poboru na podstawie art. 22 Ordynacji podatkowej.