

1333

ROZPORZĄDZENIE MINISTRA FINANSÓW¹⁾

z dnia 28 listopada 2008 r.

w sprawie wzorów deklaracji podatkowych dla podatku od towarów i usług

Na podstawie art. 99 ust. 14 oraz art. 114 ust. 5 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. Nr 54, poz. 535, z późn. zm.²⁾) zarządza się, co następuje:

§ 1. Określa się wzory:

- 1) deklaracji podatkowej dla podatku od towarów i usług (VAT-7), o której mowa w art. 99 ust. 1 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług, zwanej dalej „ustawą”, stanowiący załącznik nr 1 do rozporządzenia, deklaracji podatkowej dla podatku od towarów i usług (VAT-7K), o której mowa w art. 99 ust. 2 lub 3 ustawy, stanowiący załącznik nr 2 do rozporządzenia, i deklaracji podatkowej dla podatku od towarów i usług (VAT-7D), o której mowa w art. 99 ust. 3 ustawy, stanowiący załącznik nr 3 do rozporządzenia, oraz objaśnienia do tych deklaracji, stanowiące załącznik nr 4 do rozporządzenia;
- 2) deklaracji podatkowej dla podatku od towarów i usług (VAT-8), o której mowa w art. 99 ust. 8 ustawy, wraz z objaśnieniami, stanowiący załącznik nr 5 do rozporządzenia;
- 3) deklaracji podatkowej dla podatku od towarów i usług od importu usług lub dostawy, dla której podatnikiem jest nabywca (VAT-9), o której mowa w art. 99 ust. 9 ustawy, wraz z objaśnieniami, stanowiący załącznik nr 6 do rozporządzenia;
- 4) deklaracji podatkowej dla podatku od towarów i usług przy wewnątrzwspólnotowym nabyciu nowych środków transportu (VAT-10), o której mowa w art. 99 ust. 10 ustawy, wraz z objaśnieniami, stanowiący załącznik nr 7 do rozporządzenia;

5) deklaracji podatkowej dla podatku od towarów i usług od wewnątrzwspólnotowej dostawy nowego środka transportu (VAT-11), o której mowa w art. 99 ust. 11 ustawy, wraz z objaśnieniami, stanowiący załącznik nr 8 do rozporządzenia;

6) skróconej deklaracji podatkowej dla podatku od towarów i usług w zakresie usług taksówek osobowych opodatkowanych w formie ryczaftu (VAT-12), o której mowa w art. 114 ust. 3 ustawy, wraz z objaśnieniami, stanowiący załącznik nr 9 do rozporządzenia.

§ 2. 1. Wzory deklaracji dla podatku od towarów i usług, określone w:

- 1) załączniku nr 1 do rozporządzenia, stosuje się, począwszy od rozliczenia za grudzień 2008 r.;
- 2) załączniku nr 2 do rozporządzenia, stosuje się, począwszy od rozliczenia za IV kwartał 2008 r.;
- 3) załączniku nr 3 do rozporządzenia, stosuje się, począwszy od rozliczenia za I kwartał 2009 r.

2. Do dnia 31 grudnia 2009 r. mogą być stosowane wzory deklaracji dla podatku od towarów i usług wraz z objaśnieniami określone rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 19 września 2005 r. w sprawie wzorów deklaracji podatkowych dla podatku od towarów i usług (Dz. U. Nr 185, poz. 1545).

3. Przepisu ust. 2 nie stosuje się do podatników, którzy dokonują rozliczenia podatku należnego z tytułu importu towarów, zgodnie z art. 33a ustawy.

§ 3. Rozporządzenie wchodzi w życie z dniem 1 grudnia 2008 r.³⁾

Minister Finansów: *J. Vincent-Rostowski*

¹⁾ Minister Finansów kieruje działem administracji rządowej — finanse publiczne, na podstawie § 1 ust. 2 pkt 2 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 16 listopada 2007 r. w sprawie szczegółowego zakresu działania Ministra Finansów (Dz. U. Nr 216, poz. 1592).

²⁾ Zmiany wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2005 r. Nr 14, poz. 113, Nr 90, poz. 756, Nr 143, poz. 1199 i Nr 179, poz. 1484, z 2006 r. Nr 143, poz. 1028 i 1029, z 2007 r. Nr 168, poz. 1187 i Nr 192, poz. 1382 oraz z 2008 r. Nr 74, poz. 444, Nr 130, poz. 826, Nr 141, poz. 888 i Nr 209, poz. 1320.

³⁾ Niniejsze rozporządzenie poprzedzone było rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 19 września 2005 r. w sprawie wzorów deklaracji podatkowych dla podatku od towarów i usług (Dz. U. Nr 185, poz. 1545), które traci moc z dniem 1 grudnia 2008 r. na podstawie art. 15 ustawy z dnia 7 listopada 2008 r. o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. Nr 209, poz. 1320).

Załączniki do rozporządzenia Ministra Finansów
z dnia 28 listopada 2008 r. (poz. 1333)

Załącznik nr 1

POLTAX		POLA JASNE WYPELNIŁA PODATNIK, POLA CIEMNE WYPELNIŁA URZĄD SKARBOWY. WYPELNIĆ NA MASZYNE, KOMPUTEROWO LUB RĘCZNIE, DUŻYMI, DRUKOWANYMI LITERAMI, CZARNYM LUB NIEBIESKIM KOLOREM, PRZED WYPELNIENIEM 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.99 ust.1 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz.U. Nr 54, poz.535, z późn. zm.), zwanej dalej "ustawą".		Składający: Podatnicy, o których mowa w art.15 ustawy, obowiązani do składania deklaracji za okresy miesięczne, zgodnie z art.99 ust.1 ustawy.	
A. MIEJSCE I CEL SKŁADANIA DEKLARACJI			
6. Urząd skarbowy, do którego adresowana jest deklaracja		7. Cel złożenia formularza (zaznaczyć właściwy kwadrat): <input type="checkbox"/> 1. złożenie deklaracji <input type="checkbox"/> 2. korekta deklaracji ¹⁾	
B. DANE PODATNIKA * - dotyczy podmiotów niebędących osobami fizycznymi ** - dotyczy podmiotów będących osobami fizycznymi			
B.1. DANE IDENTYFIKACYJNE			
8. Rodzaj podatnika (zaznaczyć właściwy kwadrat): <input type="checkbox"/> 1. podatnik niebędący osobą fizyczną <input type="checkbox"/> 2. osoba fizyczna			
9. Nazwa pełna, REGON* / Nazwisko, pierwsze imię, data urodzenia, PESEL **			
B.2. ADRES SIEDZIBY * / ADRES ZAMIESZKANIA **			
10. Kraj	11. Województwo		12. Powiat
13. Gmina	14. Ulica		15. Nr domu
16. Nr lokalu		17. Miejscowość	18. Kod pocztowy
19. Poczta			
C. ROZLICZENIE PODATKU NALEŻNEGO			
	Podstawa opodatkowania w zł	Podatek należny w zł	
1. Dostawa towarów oraz świadczenie usług, na terytorium kraju, zwolnione od podatku	20.		
2. Dostawa towarów oraz świadczenie usług poza terytorium kraju	21.		
3. Dostawa towarów oraz świadczenie usług, na terytorium kraju, opodatkowane stawką 0%	22.		
3a. w tym dostawa towarów, o której mowa w art.129 ustawy	23.		
4. Dostawa towarów oraz świadczenie usług, na terytorium kraju, opodatkowane stawką 3%	24.	25.	
5. Dostawa towarów oraz świadczenie usług, na terytorium kraju, opodatkowane stawką 7%	26.	27.	
6. Dostawa towarów oraz świadczenie usług, na terytorium kraju, opodatkowane stawką 22%	28.	29.	
7. Wewnątrzspółnotowa dostawa towarów	30.		
8. Eksport towarów	31.		
9. Wewnątrzspółnotowe nabycie towarów	32.	33.	
10. Import towarów, podlegający rozliczeniu zgodnie z art.33a ustawy	34.	35.	
11. Import usług	36.	37.	
12. Dostawa towarów, dla której podatnikiem jest nabywca	38.	39.	
13. Kwota podatku należnego od towarów i usług objętych spisem z natury, o którym mowa w art.14 ust.5 ustawy			40.
14. Kwota podatku należnego od wewnątrzspółnotowego nabycia środków transportu, wykazanego w poz.33, podlegająca wpłacie w terminie, o którym mowa w art.103 ust.3, w związku z ust.4 ustawy			41.
Razem: (Poz.42=suma kwot z poz.20, 21, 22, 24, 26, 28, 30, 31, 32, 34, 36 i 38; Poz.43= suma kwot z poz.25, 27, 29, 33, 35, 37, 39, 40 pomniejszona o kwotę z pozycji 41)	42.	43.	

VAT-7₍₁₀₎

1/2

POLTAX

POLA JASNE WYPELNIŁ PODATNIK, POLA CIEMNE WYPELNIŁ URZĄD SKARBOWY. WYPELNIĆ NA MASZYNE, KOMPUTEROWO LUB RĘCZNIE, DUŻYMI, DRUKOWANYMI LITERAMI, CZARNYM LUB NIEBIESKIM KOLOREM. PRZED WYPELNIENIEM ZAPOZNAĆ SIĘ Z OBJAŚNIENIAMI.

D. ROZLICZENIE PODATKU NALICZONEGO			
D.1. PRZENIESIENIA			Podatek do odliczenia w zł
Kwota nadwyżki z poprzedniej deklaracji			44.
Kwota z poz. "Kwota do przeniesienia na następny okres rozliczeniowy" z poprzedniej deklaracji lub wynikająca z decyzji.			
Kwota podatku naliczonego wynikającego ze spisu z natury, o którym mowa w art.113 ust.5 ustawy			45.
D.2. NABYCIE TOWARÓW I USŁUG ORAZ PODATEK NALICZONY Z UWZGLĘDNIENIEM KOREKT			
	Wartość netto w zł		Podatek naliczony w zł
Nabycie towarów i usług zaliczanych u podatnika do środków trwałych	46.		47.
Nabycie towarów i usług pozostałych	48.		49.
D.3. PODATEK NALICZONY - DO ODLICZENIA (w zł)			
Korekta podatku naliczonego od nabycia środków trwałych			50.
Korekta podatku naliczonego od pozostałych nabyć			51.
Razem kwota podatku naliczonego do odliczenia			52.
Należy wpisać sumę kwot z poz.44, 45, 47, 49, 50 i 51.			
E. OBLICZENIE WYSOKOŚCI ZOBOWIĄZANIA PODATKOWEGO LUB KWOTY ZWROTU (w zł)			
Kwota wydatkowana na zakup kas rejestrujących, do odliczenia w danym okresie rozliczeniowym Kwota wykazana w poz.53 nie może być wyższa od różnicy kwot z poz.43 i 52. Jeżeli różnica kwot pomiędzy poz.43 i 52 jest mniejsza lub równa 0, wówczas należy wpisać 0.			53.
Kwota podatku objęta zaniechaniem poboru Kwota ta nie może być wyższa niż różnica pomiędzy kwotą z poz.43 a sumą kwot z poz.52 i 53. Jeżeli różnica kwot pomiędzy poz.43 i 52, pomniejszona o kwotę z poz.53 jest mniejsza od 0, wówczas należy wpisać 0.			54.
Kwota podatku podlegającego wpłacie do urzędu skarbowego ***) Jeżeli różnica kwot pomiędzy poz.43 i 52 jest większa od 0, wówczas poz.55=poz.43 - poz.52 - poz.53 - poz.54 w przeciwnym wypadku należy wpisać 0.			55.
Kwota wydatkowana na zakup kas rejestrujących, przysługująca do zwrotu w danym okresie rozliczeniowym			56.
Nadwyżka podatku naliczonego nad należnym Jeżeli różnica kwot pomiędzy poz.52 i 43 jest większa lub równa 0, wówczas poz.57=poz.52 - poz.43 + poz.56, w przeciwnym wypadku należy wpisać 0.			57.
Kwota do zwrotu na rachunek bankowy wskazany przez podatnika			58.
w tym kwota do zwrotu	59. w terminie 25 dni	60. w terminie 60 dni	61. w terminie 180 dni
Kwota do przeniesienia na następny okres rozliczeniowy			62.
Od kwoty z poz.57 należy odjąć kwotę z poz.58.			
F. INFORMACJE DODATKOWE			
Podatnik wykonywał w okresie rozliczeniowym czynności, o których mowa w (zaznaczyć właściwe kwadraty):			
63. <input type="checkbox"/> art.119 ustawy	64. <input type="checkbox"/> art.120 ust.4 lub 5 ustawy	65. <input type="checkbox"/> art.122 ustawy	66. <input type="checkbox"/> art.136 ustawy
G. INFORMACJA O ZAŁĄCZNIKACH			
Do niniejszej deklaracji dołączono (zaznaczyć właściwy kwadrat):			
67. Wniosek o zwrot podatku <input type="checkbox"/> 1. tak <input type="checkbox"/> 2. nie		68. Wniosek o przyspieszenie terminu zwrotu podatku <input type="checkbox"/> 1. tak <input type="checkbox"/> 2. nie	
H. OŚWIADCZENIE PODATNIKA LUB OSOBY REPREZENTUJĄCEJ PODATNIKA			
Oświadczam, że sa mi znane przepisy Kodeksu karnego skarbowego o odpowiedzialności za podanie danych niezgodnych z rzeczywistością.			
69. Imię	70. Nazwisko	71. Podpis (i pieczętka) podatnika lub osoby reprezentującej podatnika	
72. Telefon kontaktowy	73. Data wypełnienia (dzień - miesiąc - rok)		
I. ADNOTACJE URZĘDU SKARBOWEGO			
74. Uwagi urzędu skarbowego			
75. Identyfikator przyjmującego formularz		76. Podpis przyjmującego formularz	

¹⁾ Zgodnie z art.81 ustawy Ordynacja podatkowa, podatnik może skorygować złożoną deklarację poprzez złożenie deklaracji korygującej wraz z dołączonym pisemnym uzasadnieniem przyczyn korekty.

***) 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 przepisami ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz.U. z 2005 r. Nr 229, poz. 1954, z późn. zm.).

VAT-7₍₁₀₎

2/2

POLTAX

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

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

VAT-7K DEKLARACJA DLA PODATKU OD TOWARÓW I USŁUG

za	4. Kwartał	5. Rok
----	------------	--------

Podstawa prawna: Art.99 ust.2 lub 3 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz.U. Nr 54, poz.535, z późn. zm.), zwanej dalej "ustawą".
 Składający: Małi podatnicy, o których mowa w art.2 pkt.25 ustawy, obowiązani do składania deklaracji za okresy kwartalne, zgodnie z art. 99 ust. 2 albo 3 ustawy.

A. MIEJSCE I CEL SKŁADANIA DEKLARACJI

6. Urząd skarbowy, do którego adresowana jest deklaracja	7. Cel złożenia formularza (zaznaczyć właściwy kwadrat): <input type="checkbox"/> 1. złożenie deklaracji <input type="checkbox"/> 2. korekta deklaracji ¹⁾
--	--

B. DANE PODATNIKA

* - dotyczy podmiotów niebędących osobami fizycznymi

** - dotyczy podmiotów będących osobami fizycznymi

B.1. DANE IDENTYFIKACYJNE

8. Rodzaj podatnika (zaznaczyć właściwy kwadrat): <input type="checkbox"/> 1. podatnik niebędący osobą fizyczną <input type="checkbox"/> 2. osoba fizyczna
9. Nazwa pełna, REGON* / Nazwisko, pierwsze imię, data urodzenia, PESEL **

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

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

C. ROZLICZENIE PODATKU NALEŻNEGO

	Podstawa opodatkowania w zł	Podatek należny w zł
1. Dostawa towarów oraz świadczenie usług, na terytorium kraju, zwolnione od podatku	20.	
2. Dostawa towarów oraz świadczenie usług poza terytorium kraju	21.	
3. Dostawa towarów oraz świadczenie usług, na terytorium kraju, opodatkowane stawką 0%	22.	
3a. w tym dostawa towarów, o której mowa w art.129 ustawy	23.	
4. Dostawa towarów oraz świadczenie usług, na terytorium kraju, opodatkowane stawką 3%	24.	25.
5. Dostawa towarów oraz świadczenie usług, na terytorium kraju, opodatkowane stawką 7%	26.	27.
6. Dostawa towarów oraz świadczenie usług, na terytorium kraju, opodatkowane stawką 22%	28.	29.
7. Wewnątrzwspólnotowa dostawa towarów	30.	
8. Eksport towarów	31.	
9. Wewnątrzwspólnotowe nabycie towarów	32.	33.
10. Import towarów, podlegający rozliczeniu zgodnie z art.33a ustawy	34.	35.
11. Import usług	36.	37.
12. Dostawa towarów, dla której podatnikiem jest nabywca	38.	39.
13. Kwota podatku należnego od towarów i usług objętych spisem z natury, o którym mowa w art.14 ust.5 ustawy		40.
14. Kwota podatku należnego od wewnątrzwspólnotowego nabycia środków transportu, wykazanego w poz.33, podlegająca wpłacie w terminie, o którym mowa w art.103 ust.3, w związku z ust.4 ustawy		41.
Razem: (Poz.42=suma kwot z poz.20, 21, 22, 24, 26, 28, 30, 31, 32, 34, 36 i 38; Poz.43= suma kwot z poz.25, 27, 29, 33, 35, 37, 39, 40 pomniejszona o kwotę z pozycji 41).	42.	43.

VAT-7K₍₄₎

1/2

POLTAX

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

D. ROZLICZENIE PODATKU NALICZONEGO			
D.1. PRZENIESIENIA			Podatek do odliczenia w zł
Kwota nadwyżki z poprzedniej deklaracji			44.
Kwota z poz. "Kwota do przeniesienia na następny okres rozliczeniowy" z poprzedniej deklaracji lub wynikająca z decyzji.			
Kwota podatku naliczonego wynikającego ze spisu z natury, o którym mowa w art.113 ust.5 ustawy			45.
D.2. NABYCIE TOWARÓW I USŁUG ORAZ PODATEK NALICZONY Z UWZGLĘDNIENIEM KOREKT			
	Wartość netto w zł		Podatek naliczony w zł
Nabycie towarów i usług zaliczanych u podatnika do środków trwałych	46.		47.
Nabycie towarów i usług pozostałych	48.		49.
D.3. PODATEK NALICZONY - DO ODLICZENIA (w zł)			
Korekta podatku naliczonego od nabycia środków trwałych			50.
Korekta podatku naliczonego od pozostałych nabyć			51.
Razem kwota podatku naliczonego do odliczenia			52.
Należy wpisać sumę kwot z poz. 44, 45, 47, 49, 50 i 51.			
E. OBLICZENIE WYSOKOŚCI ZOBOWIĄZANIA PODATKOWEGO LUB KWOTY ZWROTU (w zł)			
Kwota wydatkowana na zakup kas rejestrujących, do odliczenia w danym okresie rozliczeniowym Kwota wykazana w poz.53 nie może być wyższa od różnicy kwot z poz.43 i 52. Jeżeli różnica kwot pomiędzy poz.43 i 52 jest mniejsza lub równa 0, wówczas należy wpisać 0.			53.
Kwota podatku objęta zaniechaniem poboru Kwota ta nie może być wyższa niż różnica pomiędzy kwotą z poz.43 a sumą kwot z poz.52 i 53. Jeżeli różnica kwot pomiędzy poz.43 i 52, pomniejszona o kwotę z poz.53 jest mniejsza od 0, wówczas należy wpisać 0.			54.
Kwota podatku podlegającego wpłacie do urzędu skarbowego *** Jeżeli różnica kwot pomiędzy poz.43 i 52 jest większa od 0, wówczas poz.55=poz.43 - poz.52 - poz.53 - poz.54 w przeciwnym wypadku należy wpisać 0.			55.
Kwota wydatkowana na zakup kas rejestrujących, przysługująca do zwrotu w danym okresie rozliczeniowym			56.
Nadwyżka podatku naliczonego nad należnym Jeżeli różnica kwot pomiędzy poz.52 i 43 jest większa lub równa 0, wówczas poz.57=poz.52 - poz.43 + poz.56, w przeciwnym wypadku należy wpisać 0.			57.
Kwota do zwrotu na rachunek bankowy wskazany przez podatnika			58.
w tym kwota do zwrotu	59. w terminie 25 dni	60. w terminie 60 dni	61. w terminie 180 dni
Kwota do przeniesienia na następny okres rozliczeniowy Od kwoty z poz.57 należy odjąć kwotę z poz.58.			62.
F. INFORMACJE DODATKOWE			
Podatnik wykonywał w okresie rozliczeniowym czynności, o których mowa w (zaznaczyć właściwe kwadraty):			
63. <input type="checkbox"/> art.119 ustawy	64. <input type="checkbox"/> art.120 ust.4 lub 5 ustawy	65. <input type="checkbox"/> art.122 ustawy	66. <input type="checkbox"/> art.136 ustawy
G. INFORMACJA O ZAŁĄCZNIKACH			
Do niniejszej deklaracji dołączono (zaznaczyć właściwy kwadrat):			
67. Wniosek o zwrot podatku <input type="checkbox"/> 1. tak <input type="checkbox"/> 2. nie		68. Wniosek o przyspieszenie terminu zwrotu podatku <input type="checkbox"/> 1. tak <input type="checkbox"/> 2. nie	
H. OŚWIADCZENIE PODATNIKA LUB OSOBY REPREZENTUJĄCEJ PODATNIKA			
Oświadczam, że są mi znane przepisy Kodeksu karnego skarbowego o odpowiedzialności za podanie danych niezgodnych z rzeczywistością.			
69. Imię	70. Nazwisko	71. Podpis (i pieczęć) podatnika lub osoby reprezentującej podatnika	
72. Telefon kontaktowy	73. Data wypełnienia (dzień - miesiąc - rok)		
I. ADNOTACJE URZĘDU SKARBOWEGO			
74. Uwagi urzędu skarbowego			
75. Identyfikator przyjmującego formularz		76. Podpis przyjmującego formularz	

1) Zgodnie z art.81 ustawy Ordynacja podatkowa, podatnik może skorygować złożoną deklarację poprzez złożenie deklaracji korygującej wraz z dołączonym pisemnym uzasadnieniem przyczyn korekty.

***) 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 przepisami ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz.U. z 2005 r. Nr 229, poz. 1954, z późn. zm.).

VAT-7K₍₄₎ 2/2

POLTAX

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

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

VAT-7D DEKLARACJA DLA PODATKU OD TOWARÓW I USŁUG

za

4. Kwartał	5. Rok
------------	--------

Podstawa prawna: Art.99 ust.3 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz.U. Nr 54, poz.535, z późn. zm.), zwanej dalej "ustawą".
 Składający: Podatnicy, o których mowa w art.15 ustawy, inni niż mali, obowiązani do składania deklaracji za okresy kwartalne, zgodnie z art.99 ust.3 ustawy.

A. MIEJSCE I CEL SKŁADANIA DEKLARACJI

6. Urząd skarbowy, do którego adresowana jest deklaracja	7. Cel złożenia formularza (zaznaczyć właściwy kwadrat): <input type="checkbox"/> 1. złożenie deklaracji <input type="checkbox"/> 2. korekta deklaracji ¹⁾
--	--

B. DANE PODATNIKA

* - dotyczy podmiotów niebędących osobami fizycznymi

** - dotyczy podmiotów będących osobami fizycznymi

B.1. DANE IDENTYFIKACYJNE

8. Rodzaj podatnika (zaznaczyć właściwy kwadrat): <input type="checkbox"/> 1. podatnik niebędący osobą fizyczną <input type="checkbox"/> 2. osoba fizyczna
9. Nazwa pełna, REGON* / Nazwisko, pierwsze imię, data urodzenia, PESEL**

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

10. Kraj	11. Województwo	12. Powiat
13. Gmina	14. Ulica	15. Nr domu 16. Nr lokalu
17. Miejscowość	18. Kod pocztowy	19. Poczta

C. ROZLICZENIE PODATKU NALEŻNEGO

	Podstawa opodatkowania w zł	Podatek należny w zł
1. Dostawa towarów oraz świadczenie usług, na terytorium kraju, zwolnione od podatku	20.	
2. Dostawa towarów oraz świadczenie usług poza terytorium kraju	21.	
3. Dostawa towarów oraz świadczenie usług, na terytorium kraju, opodatkowane stawką 0%	22.	
3a. w tym dostawa towarów, o której mowa w art.129 ustawy	23.	
4. Dostawa towarów oraz świadczenie usług, na terytorium kraju, opodatkowane stawką 3%	24.	25.
5. Dostawa towarów oraz świadczenie usług, na terytorium kraju, opodatkowane stawką 7%	26.	27.
6. Dostawa towarów oraz świadczenie usług, na terytorium kraju, opodatkowane stawką 22%	28.	29.
7. Wewnątrzwspólnotowa dostawa towarów	30.	
8. Eksport towarów	31.	
9. Wewnątrzwspólnotowe nabycie towarów	32.	33.
10. Import towarów, podlegający rozliczeniu zgodnie z art.33a ustawy	34.	35.
11. Import usług	36.	37.
12. Dostawa towarów, dla której podatnikiem jest nabywca	38.	39.
13. Kwota podatku należnego od towarów i usług objętych spisem z natury, o którym mowa w art.14 ust.5 ustawy		40.
14. Kwota podatku należnego od wewnątrzwspólnotowego nabycia środków transportu, wykazanego w poz.33, podlegająca wpłacie w terminie, o którym mowa w art.103 ust.3, w związku z ust.4 ustawy		41.
Razem: (Poz.42=suma kwot z poz.20, 21, 22, 24, 26, 28, 30, 31, 32, 34, 36 i 38; Poz.43= suma kwot z poz.25, 27, 29, 33, 35, 37, 39, 40 pomniejszona o kwotę z pozycji 41)	42.	43.

VAT-7D₍₁₎

1/3

POLTAX

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

D. ROZLICZENIE PODATKU NALICZONEGO			
D.1. PRZENIESIENIA			Podatek do odliczenia w zł
Kwota nadwyżki z poprzedniej deklaracji			44.
Kwota z poz. "Kwota do przeniesienia na następny okres rozliczeniowy" z poprzedniej deklaracji lub wynikająca z decyzji.			
Kwota podatku naliczonego wynikającego ze spisu z natury, o którym mowa w art.113 ust.5 ustawy			45.
D.2. NABYCIE TOWARÓW I USŁUG ORAZ PODATEK NALICZONY Z UWZGLĘDNIENIEM KOREKT			
	Wartość netto w zł	Podatek naliczony w zł	
Nabycie towarów i usług zaliczanych u podatnika do środków trwałych	46.	47.	
Nabycie towarów i usług pozostałych	48.	49.	
D.3. PODATEK NALICZONY - DO ODLICZENIA (w zł)			
Korekta podatku naliczonego od nabycia środków trwałych			50.
Korekta podatku naliczonego od pozostałych nabyć			51.
Razem kwota podatku naliczonego do odliczenia			52.
Należy wpisać sumę kwot z poz.44, 45, 47, 49, 50 i 51.			
E. OBLICZENIE WYSOKOŚCI ZOBOWIĄZANIA PODATKOWEGO LUB KWOTY ZWROTU (w zł)			
Kwota wydatkowana na zakup kas rejestrujących, do odliczenia w danym okresie rozliczeniowym Kwota wykazana w poz.53 nie może być wyższa od różnicy kwot z poz.43 i 52. Jeżeli różnica kwot pomiędzy poz.43 i 52 jest mniejsza lub równa 0, wówczas należy wpisać 0.			53.
Kwota podatku objęta zaniechaniem poboru Kwota ta nie może być wyższa niż różnica pomiędzy kwotą z poz.43 a sumą kwot z poz.52 i 53. Jeżeli różnica kwot pomiędzy poz.43 i 52, pomniejszona o kwotę z poz.53 jest mniejsza od 0, wówczas należy wpisać 0.			54.
Należne zobowiązanie podatkowe podlegające wpłacie do urzędu skarbowego Jeżeli różnica kwot pomiędzy poz.43 i 52 jest większa od 0, wówczas poz.55=poz.43 - poz.52 - poz.53 - poz.54, w przeciwnym wypadku należy wpisać 0.			55.
Suma zaliczek na podatek wpłaconych w kwartale, którego deklaracja dotyczy			56.
Kwota nadpłaty wynikająca z rozliczenia za poprzedni kwartał, w takiej części, w jakiej została zaliczona na poczet zaliczek w kwartale, którego deklaracja dotyczy			57.
DO ZAPŁATY**** - Różnica pomiędzy należnym zobowiązaniem podatkowym podlegającym wpłacie do urzędu skarbowego a sumą zaliczek wpłaconych Od kwoty z poz.55 należy odjąć sumę kwot z poz.56 i 57. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.			58.
NADPŁATA - Różnica pomiędzy sumą zaliczek wpłaconych a należnym zobowiązaniem podatkowym podlegającym wpłacie do urzędu skarbowego Od sumy kwot z poz.56 i 57 należy odjąć kwotę z poz.55. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.			59.
Zaliczenie nadpłaty na poczet przyszłych zobowiązań podatkowych:			60.
			<input type="checkbox"/> 1. tak <input type="checkbox"/> 2. nie
Kwota wydatkowana na zakup kas rejestrujących, przysługująca do zwrotu w danym okresie rozliczeniowym			62.
Nadwyżka podatku naliczonego nad należnym Jeżeli różnica kwot pomiędzy poz.52 i 43 jest większa lub równa 0, wówczas poz.63=poz.52 - poz.43 + poz.62, w przeciwnym wypadku należy wpisać 0.			63.
Kwota do zwrotu na rachunek bankowy wskazany przez podatnika			64.
w tym kwota do zwrotu		65. w terminie 25 dni	66. w terminie 60 dni
Kwota do przeniesienia na następny okres rozliczeniowy			67. w terminie 180 dni
Od kwoty z poz.63 należy odjąć kwotę z poz.64.			
F. INFORMACJE DODATKOWE			
Podatnik wykonywał w okresie rozliczeniowym czynności, o których mowa w (zaznaczyć właściwe kwadraty):			
69.	70.	71.	72.
<input type="checkbox"/> art.119 ustawy	<input type="checkbox"/> art.120 ust.4 lub 5 ustawy	<input type="checkbox"/> art.122 ustawy	<input type="checkbox"/> art.136 ustawy

VAT-7D₍₁₎

2/3

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.

G. INFORMACJA O ZAŁĄCZNIKACH		
Do niniejszej deklaracji dołączono (zaznaczyć właściwy kwadrat):		
73. Wniosek o zwrot podatku	74. Wniosek o przyspieszenie terminu zwrotu podatku	75. Wniosek o zaliczenie nadpłaty na poczet przyszłych zobowiązań podatkowych:
<input type="checkbox"/> 1. tak <input type="checkbox"/> 2. nie	<input type="checkbox"/> 1. tak <input type="checkbox"/> 2. nie	<input type="checkbox"/> 1. tak <input type="checkbox"/> 2. nie
H. OŚWIADCZENIE PODATNIKA LUB OSOBY REPREZENTUJĄCEJ PODATNIKA		
Oświadczam, że są mi znane przepisy Kodeksu karnego skarbowego o odpowiedzialności za podanie danych niezgodnych z rzeczywistością.		
76. Imię	77. Nazwisko	78. Podpis (i pieczęć) podatnika lub osoby reprezentującej podatnika
79. Telefon kontaktowy	80. Data wypełnienia (dzień - miesiąc - rok)	
I. ADNOTACJE URZĘDU SKARBOWEGO		
81. Uwagi urzędu skarbowego		
82. Identyfikator przyjmującego formularz		83. Podpis przyjmującego formularz

¹⁾ Zgodnie z art.81 ustawy Ordynacja podatkowa, podatnik może skorygować złożoną deklarację poprzez złożenie deklaracji korygującej wraz z dołączonym pisemnym uzasadnieniem przyczyn korekty.

***) Pouczenie:

W wypadku niewpłacenia w obowiązującym terminie kwoty z poz.58 lub wpłacenia jej w niepełnej wysokości, niniejsza deklaracja stanowi podstawę do wystawienia tytułu wykonawczego, zgodnie z przepisami ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz.U. z 2005 r. Nr 229, poz.1954, z późn. zm.).

VAT-7D⁽¹⁾

3/3

OBJAŚNIENIA
DO DEKLARACJI DLA PODATKU OD TOWARÓW I USŁUG (VAT-7, VAT-7K i VAT-7D)

Objaśnienia dotyczą wzorów deklaracji dla podatku od towarów i usług (VAT-7, VAT-7K i VAT-7D), wprowadzonych rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 28 listopada 2008 r. w sprawie wzorów deklaracji podatkowych dla podatku od towarów i usług (Dz. U. Nr 211, poz. 1333).

Podstawowym aktem prawnym regulującym opodatkowanie podatkiem od towarów i usług jest ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. Nr 54, poz. 535, z późn. zm.) - zwana dalej „ustawą”;

Ilekoć w objaśnieniach jest mowa o okresie rozliczeniowym, należy przez to rozumieć:

- w przypadku deklaracji VAT-7 - miesiąc,
- w przypadku deklaracji VAT-7K i VAT-7D - kwartał.

Deklaracje dla podatku od towarów i usług **VAT-7** składają podatnicy, o których mowa w art. 15 ustawy, obowiązani do składania deklaracji za okresy miesięczne, zgodnie z art. 99 ust. 1 ustawy.

Deklaracje dla podatku od towarów i usług **VAT-7K** składają mali podatnicy, o których mowa w art. 2 pkt 25 ustawy, rozliczający podatek za okresy kwartalne, zgodnie z art. 99 ust. 2 albo 3 ustawy.

Deklaracje dla podatku od towarów i usług **VAT-7D** składają podatnicy, inni niż mali, rozliczający podatek za okresy kwartalne, zgodnie z art. 99 ust. 3.

OBJAŚNIENIA OGÓLNE

1. Deklarację składa się w terminie do 25 dnia miesiąca następującego po każdym kolejnym okresie rozliczeniowym.
2. Poszczególne pozycje deklaracji zaokrągla się do pełnych złotych, w ten sposób, że końcówki kwoty wynoszące mniej niż 50 groszy pomija się, a końcówki kwot wynoszące 50 i więcej groszy podwyższa się do pełnych złotych, zgodnie z art. 63 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60, z późn. zm.).
3. Wszystkie wielkości ujemne poprzedza się znakiem minus (-).
4. Niewypełnienie którejkolwiek pozycji:
 - od 20 do 62 w przypadku deklaracji dla podatku od towarów i usług VAT-7 lub VAT-7K
 - od 20 do 68 w przypadku deklaracji dla podatku od towarów i usług VAT-7Djest równoznaczne z wpisaniem zera (0).

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

OBJAŚNIENIA SZCZEGÓLWE

Część A. MIEJSCE SKŁADANIA DEKLARACJI

W **poz. 6** wpisuje się urząd skarbowy właściwy ze względu na miejsce wykonywania czynności; jeżeli czynności te wykonywane są na terenie objętym zakresem działania różnych urzędów skarbowych – urząd skarbowy właściwy ze względu na adres siedziby podatnika, jeżeli podatnik jest osobą prawną lub jednostką organizacyjną niemającą osobowości prawnej, lub urząd skarbowy właściwy ze względu na miejsce zamieszkania, jeżeli podatnik jest osobą fizyczną; w przypadku gdy podatnik nie posiada stałego miejsca zamieszkania lub siedziby albo stałego miejsca prowadzenia działalności na terytorium kraju, wpisuje się Drugi Urząd Skarbowy Warszawa-Śródmieście.

Część C. ROZLICZENIE PODATKU NALEŻNEGO

1. W tej części wykazuje się wszystkie czynności podlegające opodatkowaniu, dla których obowiązek podatkowy powstał w okresie rozliczeniowym, za który składana jest deklaracja, po uwzględnieniu korekt wynikających z art. 29 ust. 4 ustawy, oraz innych korekt wynikających z przepisów o podatku od towarów i usług, jeżeli mają wpływ na rozliczenie w okresie, za który składana jest deklaracja. W tej części wykazuje się też czynności wykonywane poza terytorium kraju, w stosunku do których przysługuje prawo do obniżenia podatku należnego lub zwrotu podatku naliczonego.
2. W **poz. 20** wykazuje się dostawę towarów oraz świadczenie usług, na terytorium kraju, zwolnioną od podatku na podstawie art. 43 lub art. 82 ustawy.
3. W **poz. 21** wykazuje się dostawę towarów oraz świadczenie usług poza terytorium kraju, w stosunku do których przysługuje podatnikowi prawo do obniżenia kwoty podatku należnego, o którym mowa w art. 86 ust. 8 pkt 1 ustawy, lub prawo do zwrotu kwoty podatku naliczonego, o którym mowa w art. 87 ust. 5 ustawy.

4. W **poz. 30** wykazuje się wewnątrzwspólnotową dostawę towarów, o której mowa w art. 13 ustawy, jeżeli podatnik został zarejestrowany jako podatnik VAT UE zgodnie z art. 97 ustawy.
5. W **poz. 32** wykazuje się wartość wewnątrzwspólnotowego nabycia towarów, obliczoną zgodnie z art. 31 ustawy. Suma kwot wykazanych w okresie jednego kwartału będzie porównywana z wartością wewnątrzwspólnotowych nabyć towarów wykazaną w informacji podsumowującej. W pozycji tej należy również wykazać wewnątrzwspólnotowe nabycie towarów, o którym mowa w art. 138 ust. 1 pkt 2 lit. a ustawy (dane te wykazuje ostatni w kolejności podatnik rozliczający się w wewnątrzwspólnotowej transakcji trójstronnej wg procedury uproszczonej). Również w tej pozycji uwzględnia się wewnątrzwspólnotowe nabycie towarów, o którym mowa w art. 136 ustawy (dane dotyczące wewnątrzwspólnotowego nabycia towarów, które zostało uznane za opodatkowane na terytorium kraju na podstawie zastosowania w wewnątrzwspólnotowej transakcji trójstronnej procedury uproszczonej, podaje drugi w kolejności podatnik rozliczający się w tej transakcji wg procedury uproszczonej).
6. W **poz. 33** wykazuje się łączną wartość podatku należnego od wewnątrzwspólnotowego nabycia towarów, obliczoną wg obowiązujących stawek, z wyłączeniem transakcji, o których mowa w art. 136 ustawy.
7. W **poz. 34 i 35** wykazuje się łączną kwotę podstawy opodatkowania importu towarów i podatku należnego od tego importu, wyłącznie w przypadku wyboru przez podatnika rozliczenia podatku należnego z tytułu importu towarów w deklaracji podatkowej, zgodnie z art. 33a ustawy.
8. **Poz. 38 i 39** wypełnia nabywca towarów, jeżeli dokonującym dostawy na terytorium kraju jest podatnik nieposiadający siedziby, stałego miejsca prowadzenia działalności lub stałego miejsca zamieszkania na terytorium kraju, z wyłączeniem dostaw dokonywanych w ramach procedury uproszczonej, o której mowa w art. 135 – 138 ustawy. W pozycjach tych nie uwzględnia się dostaw, od których podatek od towarów i usług rozliczył dostawca.
9. W **poz. 41** wykazuje się podatek należny od wewnątrzwspólnotowego nabycia środków transportu, wykazany w poz. 33, podlegający wpłacie na rachunek urzędu skarbowego w terminie 14 dni od dnia powstania obowiązku podatkowego, zgodnie z art. 103 ust. 4 ustawy.

Część D. ROZLICZENIE PODATKU NALICZONEGO

W tej części wykazuje się wyłącznie wartość towarów i usług oraz kwotę podatku naliczonego (z uwzględnieniem korekt), w takiej wysokości w jakiej podatnikowi przysługuje prawo do odliczenia podatku naliczonego od należnego lub zwrot podatku naliczonego, na zasadach określonych w przepisach art. 86 - 92 ustawy, z uwzględnieniem przepisów wykonawczych, w okresie rozliczeniowym, za który składana jest deklaracja.

W **poz. 46** wykazuje się wartość netto nabytych przez podatnika towarów i usług, które na podstawie przepisów o podatku dochodowym są zaliczane przez podatnika do środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych podlegających amortyzacji, oraz gruntów i praw wieczystego użytkowania gruntów, jeżeli są zaliczane do środków trwałych nabywcy.

W **poz. 47** wykazuje się kwotę podatku naliczonego od nabytych przez podatnika towarów i usług wymienionych w poz. 46.

Część E. OBLICZENIE WYSOKOŚCI ZOBOWIĄZANIA PODATKOWEGO LUB KWOTY ZWROTU

1. Odliczeń z tytułu zakupu kas rejestrujących dokonuje się w **poz. 53 lub 56** w następujący sposób:
 - w przypadku wystąpienia nadwyżki podatku należnego nad naliczonym - w poz. 53 wpisuje się kwotę wydatkowaną na zakup kas rejestrujących, w części przysługującej do odliczenia w danym okresie rozliczeniowym, do wysokości tej nadwyżki;
 - w przypadku gdy kwota podatku naliczonego jest większa lub równa kwocie podatku należnego w danym okresie rozliczeniowym - w poz. 56 wpisuje się kwotę przysługującego w tym okresie podatnikowi zwrotu z tytułu nabycia kas rejestrujących.
2. W **poz. 54** wykazuje się kwotę podatku objętą zaniechaniem poboru na podstawie art. 22 ustawy Ordynacja podatkowa do wysokości nadwyżki podatku należnego nad naliczonym pomniejszonej o kwotę z poz. 53.
3. W **poz. 57** wykazuje się również podatek naliczony, który w związku z brakiem czynności opodatkowanych podlega przeniesieniu do rozliczenia na następny okres rozliczeniowy lub zwrotowi z urzędu skarbowego.
4. W **poz. 58** wykazuje się kwotę do zwrotu różnicy podatku lub podatku naliczonego podlegającą zwrotowi, na rachunek bankowy podatnika w banku mającym siedzibę na terytorium kraju lub na rachunek podatnika w spółdzielczej kasie oszczędnościowo-kredytowej, której jest członkiem, wskazany w zgłoszeniu identyfikacyjnym (NIP).

Część F. INFORMACJE DODATKOWE

W tej części podatnik zaznacza odpowiednie kwadraty, jeżeli w okresie rozliczeniowym, za który składana jest deklaracja, wykonywał czynności, o których mowa w art. 119, art. 120 ust. 4 lub 5, art. 122 lub art. 136 ustawy, a w szczególności zaznacza:

- **kwadrat w poz. 63** – jeżeli świadczył usługi turystyki, przy świadczeniu których nabywał towary i usługi od innych podatników dla bezpośredniej korzyści turysty (art. 119);

- **kwadrat w poz. 64** – jeżeli dokonywał dostawy towarów używanych, dzieł sztuki, przedmiotów kolekcjonerskich lub antyków nabytych uprzednio przez niego lub importowanych w celu odprzedaży, w stosunku do których zastosowano szczególną procedurę, polegającą na opodatkowaniu marży (art. 120 ust. 4 lub 5);
- **kwadrat w poz. 65** – jeżeli dokonywał czynności polegających na dostawie lub wewnątrzspółnotowym nabyciu złota inwestycyjnego, zwolnionych od podatku zgodnie z art. 122 ust. 1 ustawy, lub będąc agentem działającym w imieniu i na rzecz innych osób, pośredniczył w dostawie takiego złota dla swojego zleceniodawcy, zgodnie z art. 122 ust. 2 ustawy;
- **kwadrat w poz. 66** – jeżeli, będąc drugim w kolejności podatnikiem, dokonał transakcji trójstronnej przy zastosowaniu procedury uproszczonej (art. 136 ustawy).

Część G. INFORMACJE O ZAŁĄCZNIKACH

Część tę wypełnia się tylko w przypadku zadeklarowania kwoty do zwrotu w poz. 58.

W **poz. 67** należy zaznaczyć kwadrat nr 1 „tak”, jeżeli podatnik składa wniosek o zwrot podatku lub różnicy podatku, w przypadkach gdy:

- 1) dokonywał dostawy towarów lub świadczył usługi poza terytorium kraju i nie dokonywał sprzedaży opodatkowanej;
- 2) nie dokonywał w okresie rozliczeniowym czynności opodatkowanych na terytorium kraju oraz czynności, o których mowa w art. 86 ust. 8 pkt 1 ustawy;
- 3) dokonywał nabycia (importu) towarów lub usług finansowanych ze środków bezzwrotnej pomocy zagranicznej;
- 4) w innych przypadkach niż wymienione w pkt 1 – 3, jeżeli wniosek o zwrot składany jest zgodnie z przepisami o podatku od towarów i usług, wraz z deklaracją podatkową, a kwota wnioskowanego zwrotu stanowi kwotę podatku naliczonego lub kwotę różnicy podatku, wynikającą z tej deklaracji; w przeciwnym wypadku należy zaznaczyć kwadrat nr 2 „nie”.

W **poz. 68** należy zaznaczyć kwadrat nr 1 „tak”, jeżeli podatnik składa wniosek o przyspieszenie terminu zwrotu podatku, w przeciwnym wypadku należy zaznaczyć kwadrat nr 2 „nie”. Pozycję tę wypełnia się tylko w przypadku zadeklarowania kwoty do zwrotu w poz. 58.

II. OBJAŚNIENIA DO DEKLARACJI DLA PODATKU OD TOWARÓW I USŁUG VAT-7D

W zakresie części A, C, i D stosuje się objaśnienia w takim samym zakresie jak do deklaracji dla podatku od towarów i usług VAT-7 i VAT-7K.

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

1. Odliczeń z tytułu zakupu kas rejestrujących dokonuje się w **poz. 53 lub 62** w następujący sposób:
 - w przypadku wystąpienia nadwyżki podatku należnego nad naliczonym - w poz. 53 wpisuje się kwotę wydatkowaną na zakup kas rejestrujących, w części przysługującej do odliczenia w danym okresie rozliczeniowym, do wysokości tej nadwyżki;
 - w przypadku gdy kwota podatku naliczonego jest większa lub równa kwocie podatku należnego w danym okresie rozliczeniowym - w poz. 62 wpisuje się kwotę przysługującego w tym okresie podatnikowi zwrotu z tytułu nabycia kas rejestrujących.
2. W **poz. 54** wykazuje się kwotę podatku objętą zaniechaniem poboru na podstawie art. 22 ustawy Ordynacja podatkowa do wysokości nadwyżki podatku należnego nad naliczonym pomniejszonej o kwotę z poz. 53.
3. W **poz. 56** wykazuje się kwotę wpłaconych zaliczek na podatek za pierwszy oraz za drugi miesiąc kwartału, zgodnie z art. 103 ust. 2a-2f ustawy.
4. W **poz. 57** wykazuje się kwotę nadpłaty wynikającej z deklaracji podatkowej złożonej za poprzedni kwartał w takiej części, w jakiej wynika ze złożonego przez podatnika wniosku, że zalicza ją zgodnie z art. 76 § 1 ustawy Ordynacja podatkowa, na poczet przyszłych zaliczek na podatek.
5. W **poz. 60** podatnik zaznacza kwadrat nr 1, jeżeli podatnik składa wniosek o zaliczenie nadpłaty w całości lub w części na poczet przyszłych zobowiązań podatkowych, zgodnie z art. 76 ust. 1 ustawy Ordynacja podatkowa.
6. W **poz. 63** wykazuje się również podatek naliczony, który w związku z brakiem czynności opodatkowanych podlega przeniesieniu do rozliczenia na następny okres rozliczeniowy lub zwrotowi z urzędu skarbowego.
7. W **poz. 64** wykazuje się kwotę do zwrotu różnicy podatku lub podatku naliczonego podlegającą zwrotowi, na rachunek bankowy podatnika w banku mającym siedzibę na terytorium kraju lub na rachunek podatnika w spółdzielczej kasie oszczędnościowo-kredytowej, której jest członkiem, wskazany w zgłoszeniu identyfikacyjnym (NIP).

Część F. INFORMACJE DODATKOWE

W tej części podatnik zaznacza odpowiednie kwadraty, jeżeli w okresie rozliczeniowym, za który składana jest deklaracja, wykonywał czynności, o których mowa w art. 119, art. 120 ust. 4 lub 5, art. 122 lub art. 136 ustawy, a w szczególności zaznacza:

- **kwadrat w poz. 69** – jeżeli świadczył usługi turystyki, przy świadczeniu których nabywał towary i usługi od innych podatników dla bezpośredniej korzyści turysty (art. 119);

- **kwadrat w poz. 70** – jeżeli dokonywał dostawy towarów używanych, dzieł sztuki, przedmiotów kolekcjonerskich lub antyków nabytych uprzednio przez niego lub importowanych w celu odprzedaży, w stosunku do których zastosowano szczególną procedurę, polegającą na opodatkowaniu marży (art. 120 ust. 4 lub 5);
- **kwadrat w poz. 71** – jeżeli dokonywał czynności polegających na dostawie lub wewnątrzwspólnotowym nabyciu złota inwestycyjnego, zwolnionych od podatku zgodnie z art. 122 ust. 1 ustawy, lub będąc agentem działającym w imieniu i na rzecz innych osób, pośredniczył w dostawie takiego złota dla swojego zleceniodawcy, zgodnie z art. 122 ust. 2 ustawy;
- **kwadrat w poz. 72** – jeżeli, będąc drugim w kolejności podatnikiem, dokonał transakcji trójstronnej przy zastosowaniu procedury uproszczonej (art. 136 ustawy).

Część G. INFORMACJE O ZAŁĄCZNIKACH

Poz. 73 i 74 wypełnia się tylko w przypadku zadeklarowania kwoty do zwrotu w poz. 64.

W **poz. 73** należy zaznaczyć kwadrat nr 1 „tak”, jeżeli podatnik składa wniosek o zwrot podatku lub różnicy podatku, w przypadkach gdy:

- 1) dokonywał dostawy towarów lub świadczył usługi poza terytorium kraju i nie dokonywał sprzedaży opodatkowanej;
- 2) nie dokonywał w okresie rozliczeniowym czynności opodatkowanych na terytorium kraju oraz czynności, o których mowa w art. 86 ust. 8 pkt 1 ustawy;
- 3) dokonywał nabycia (importu) towarów lub usług finansowanych ze środków bezzwrotnej pomocy zagranicznej;
- 4) w innych przypadkach niż wymienione w pkt 1 – 3, jeżeli wniosek o zwrot składany jest zgodnie z przepisami o podatku od towarów i usług, wraz z deklaracją podatkową, a kwota wnioskowanego zwrotu stanowi kwotę podatku naliczonego lub kwotę różnicy podatku, wynikającą z tej deklaracji; w przeciwnym wypadku należy zaznaczyć kwadrat nr 2 „nie”.

W **poz. 74** należy zaznaczyć kwadrat nr 1 „tak”, jeżeli podatnik składa wniosek o przyspieszenie terminu zwrotu podatku, w przeciwnym wypadku należy zaznaczyć kwadrat nr 2 „nie”.

W **poz. 75** należy zaznaczyć kwadrat nr 1 „tak”, jeżeli podatnik składa wniosek o zaliczenie nadpłaty na poczet przyszłych zobowiązań podatkowych, w przeciwnym wypadku należy zaznaczyć kwadrat nr 2 „nie”. Pozycję tę wypełnia się tylko w przypadku wykazania nadpłaty w poz. 59.

POLTAX

POLA JASNE WYPELNIJA PODATNIK, POLA CIEMNE WYPELNIJA URZĄD SKARBOWY. WYPELNIAC NA MASZYNE, KOMPUTEROWO LUB RĘCZNIE, DUŻYMI, DRUKOWANYMI LITERAMI, CZARNYM LUB NIEBIESKIM KOLOREM. PRZED WYPELNIENIEM ZAPOZNAĆ SIĘ Z OBJAŚNIENIAMI.

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

VAT-8 DEKLARACJA DLA PODATKU OD TOWARÓW I USŁUG

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

Podstawa prawna:	Art.99 ust.8 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz.U. Nr 54, poz.535, z późn. zm.), zwanej dalej "ustawą".
Składający:	Podatnicy, o których mowa w art.15 ustawy, inni niż zarejestrowani jako podatnicy VAT czynni, oraz osoby prawne niebędące podatnikami w rozumieniu art.15 ustawy - zarejestrowani jako podatnicy VAT UE dla celów dokonywania wewnątrzwspólnotowego nabycia towarów.
Termin składania:	Do 25 dnia miesiąca, następującego po każdym kolejnym miesiącu.
Miejsce składania:	Podatnicy, o których mowa w art.15 ustawy, niemający obowiązku składania deklaracji VAT-7, VAT-7K lub VAT-7D, składają niniejszą deklarację do urzędu skarbowego właściwego ze względu na miejsce wykonywania czynności podlegających opodatkowaniu podatkiem od towarów i usług, a jeżeli czynności te wykonywane są na terenie dwóch lub więcej urzędów skarbowych, to osoby fizyczne składają ją w urzędzie skarbowym właściwym ze względu na miejsce zamieszkania, a osoby prawne i jednostki organizacyjne niemające osobowości prawnej – ze względu na adres siedziby. Osoby prawne niebędące podatnikami w rozumieniu art.15 ustawy niniejszą deklarację składają do urzędu skarbowego właściwego ze względu na adres siedziby.

A. MIEJSCE I CEL SKŁADANIA DEKLARACJI

6. Urząd skarbowy, do którego adresowana jest deklaracja
7. Cel złożenia formularza (zaznaczyć właściwy kwadrat): <input type="checkbox"/> 1. złożenie deklaracji <input type="checkbox"/> 2. korekta deklaracji ¹⁾

B. DANE PODATNIKA

* - dotyczy podmiotów niebędących osobami fizycznymi

** - dotyczy podmiotów będących osobami fizycznymi

B.1. DANE IDENTYFIKACYJNE

8. Rodzaj podatnika (zaznaczyć właściwy kwadrat): <input type="checkbox"/> 1. podatnik niebędący osobą fizyczną <input type="checkbox"/> 2. osoba fizyczna
9. Nazwa pełna, REGON* / Nazwisko, pierwsze imię, data urodzenia, PESEL **

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

10. Kraj	11. Województwo	12. Powiat
13. Gmina	14. Ulica	15. Nr domu 16. Nr lokalu
17. Miejscowość	18. Kod pocztowy	19. Poczta

C. ROZLICZENIE PODATKU NALEŻNEGO

Wszystkie kwoty wykazuje się w pełnych złotych.

	Podstawa opodatkowania w zł	Podatek należny w zł
Wewnątrzwspólnotowe nabycie towarów	20.	21.
Import usług	22.	23.
Dostawa towarów, dla której podatnikiem jest nabywca	24.	25.
Kwota podatku należnego od wewnątrzwspólnotowego nabycia środków transportu, wykazanego w poz.21, podlegająca wpłacie w terminie, o którym mowa w art.103 ust.3, w związku z ust.4 ustawy		26.
Kwota nadwyżki wpłat do rozliczenia z poprzedniego miesiąca		27.
Kwota podatku podlegającego wpłacie do urzędu skarbowego ****)		28.
Od sumy kwot z poz.21, 23 i 25 należy odjąć sumę kwot z poz.26 i 27. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.		
Nadwyżka wpłat do rozliczenia		29.
Od sumy kwot z poz.26 i 27 należy odjąć sumę kwot z poz.21, 23 i 25. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.		

VAT-8⁽²⁾

1/2

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!

D. OŚWIADCZENIE PODATNIKA LUB OSOBY REPREZENTUJĄCEJ PODATNIKA		
Oświadczam, że są mi znane przepisy Kodeksu karnego skarbowego o odpowiedzialności za podanie danych niezgodnych z rzeczywistością.		
30. Imię	31. Nazwisko	32. Podpis (i pieczętka) podatnika lub osoby reprezentującej podatnika
33. Telefon kontaktowy	34. Data wypełnienia (dzień - miesiąc - rok)	
E. ADNOTACJE URZĘDU SKARBOWEGO		
35. Uwagi urzędu skarbowego		
36. Identyfikator przyjmującego formularz		37. Podpis przyjmującego formularz

¹⁾ Zgodnie z art.81 ustawy Ordynacja podatkowa, podatnik może skorygować złożoną deklarację poprzez złożenie deklaracji korygującej wraz z dołączonym pisemnym uzasadnieniem przyczyn korekty.

*****) Pouczenie:**

W wypadku niewpłacenia w obowiązującym terminie kwoty z poz.28 lub wpłacenia jej w niepełnej wysokości niniejsza deklaracja stanowi podstawę do wystawienia tytułu wykonawczego, zgodnie z przepisami ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz.U. z 2005 r. Nr 229, poz. 1954, z późn. zm.).

VAT-8₍₂₎

2/2

POLTAX			POLA JASNE WYPELNIŁA PODATNIK, POLA CIEMNE WYPELNIŁA URZĄD SKARBOWY. WYPELNIĄC NA MASZYNIE, KOMPUTEROWO LUB RĘCZNIE, DUŻYMI, DRUKOWANYMI LITERAMI, CZARNYM LUB NIEBIESKIM KOLOREM, PRZED WYPELNIENIEM ZAPOZNAĆ SIĘ Z OBJAŚNIENIAMI.		
1. Numer identyfikacji Podatkowej podatnika		2. Nr dokumentu		3. Status	
VAT-9 DEKLARACJA DLA PODATKU OD TOWARÓW I USŁUG OD IMPORTU USŁUG LUB DOSTAWY, DLA KTÓREJ PODATNIKIEM JEST NABYWCA					
moment powstania obowiązku podatkowego			4. Data (dzień - miesiąc - rok)		
<p>Podstawa prawna: Art.99 ust.9 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz.U. Nr 54, poz.535, z późn. zm.), zwanej dalej "ustawą".</p> <p>Składający: Podatnicy niemający obowiązku składania deklaracji VAT-7, VAT-7K, VAT-7D lub VAT-8, dokonujący importu usług lub nabycia towarów, dla którego są podatnikami.</p> <p>Termin składania: 14 dni od dnia powstania obowiązku podatkowego.</p> <p>Miejsce składania: Podatnicy, o których mowa w art.15 ustawy, niemający obowiązku składania deklaracji VAT-7, VAT-7K, VAT-7D lub VAT-8, składają niniejszą deklarację do urzędu skarbowego właściwego ze względu na miejsce wykonywania czynności podlegających opodatkowaniu podatkiem od towarów i usług, a jeżeli czynności te wykonywane są na terenie dwóch lub więcej urzędów skarbowych, to osoby fizyczne składają ją w urzędzie skarbowym właściwym ze względu na miejsce zamieszkania, a osoby prawne i jednostki organizacyjne niemające osobowości prawnej - ze względu na adres siedziby. Podatnicy niebędący podatnikami w rozumieniu art.15 ustawy, niniejszą deklarację składają: osoby prawne i jednostki organizacyjne niemające osobowości prawnej do urzędu skarbowego właściwego ze względu na adres siedziby, a osoby fizyczne ze względu na miejsce zamieszkania podatnika.</p>					
A. MIEJSCE I CEL SKŁADANIA DEKLARACJI					
5. Urząd skarbowy, do którego adresowana jest deklaracja			6. Cel złożenia formularza (zaznaczyć właściwy kwadrat):		
			<input type="checkbox"/> 1. złożenie deklaracji <input type="checkbox"/> 2. korekta deklaracji ¹⁾		
B. DANE PODATNIKA					
* - dotyczy podmiotów niebędących osobami fizycznymi			** - dotyczy podmiotów będących osobami fizycznymi		
B.1. DANE IDENTYFIKACYJNE					
7. Rodzaj podatnika (zaznaczyć właściwy kwadrat):					
<input type="checkbox"/> 1. podatnik niebędący osobą fizyczną <input type="checkbox"/> 2. osoba fizyczna					
8. Nazwa pełna, REGON* / Nazwisko, pierwsze imię, data urodzenia, PESEL **					
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 PODATKU NALEŻNEGO					
Wszystkie kwoty wykazuje się w pełnych złotych.					
		Podstawa opodatkowania w zł		Podatek należny w zł	
Import usług		19.		20.	
Dostawa towarów, dla której podatnikiem jest nabywca		21.		22.	
Podatek należny podlegający wpłacie do urzędu skarbowego ***)				23.	
Należy wpisać sumę kwot z poz.20 i 22.					
D. OŚWIADCZENIE PODATNIKA LUB OSOBY REPREZENTUJĄCEJ PODATNIKA					
Oświadczam, że są mi znane przepisy Kodeksu karnego skarbowego o odpowiedzialności za podanie danych niezgodnych z rzeczywistością.					
24. Imię		25. Nazwisko		26. Podpis (i pieczęć) podatnika lub osoby reprezentującej podatnika	
27. Telefon kontaktowy		28. Data wypełnienia (dzień - miesiąc - rok)			
E. ADNOTACJE URZĘDU SKARBOWEGO					
29. Uwagi urzędu skarbowego					
30. Identyfikator przyjmującego formularz			31. Podpis przyjmującego formularz		

¹⁾ Zgodnie z art.81 ustawy Ordynacja podatkowa, podatnik może skorygować złożoną deklarację poprzez złożenie deklaracji korygującej wraz z dołączonym pisemnym uzasadnieniem przyczyn korekty.

***) **Pouczenie:**

W wypadku niewpłacenia w obowiązującym terminie kwoty z poz.23 lub wpłacenia jej w niepełnej wysokości, niniejsza deklaracja stanowi podstawę do wystawienia tytułu wykonawczego, zgodnie z przepisami ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz.U. z 2005 r. Nr 229, poz.1954, z późn. zm.).

VAT-9(2)

1/1

Załącznik nr 7

POLTAX

POLA JASNE WYPELNIÄ PODATNIK, POLA CIEMNE WYPELNIÄ URZÄD SKARBOWY. WYPELNIÄĆ NA MASZYŃNIE, KOMPUTEROWO LUB RĘCZNIE, DUŻYMI, DRUKOWANYMI LITERAMI, CZARNYM LUB NIEBIESKIM KOLOREM. PRZED WYPELNIENIEM ZAOPZNAĆ SIĘ Z OBJAŚNIENIAMI.

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

VAT-10

DEKLARACJA DLA PODATKU OD TOWARÓW I USŁUG PRZY WEWNÄTRZWPÓLNOTOWYM NABYCIU NOWYCH ŚRODKÓW TRANSPORTU

4. Data (dzień - miesiąc - rok)

moment powstania obowiązku podatkowego

Podstawa prawna:	Art.99 ust.10 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz.U. Nr 54, poz.535, z późn. zm.), zwanej dalej "ustawą".
Składający:	Podatnicy, o których mowa w art.15 ustawy oraz podmioty niebędące podatnikami wymienionymi w tym przepisie, niemający obowiązku składania deklaracji VAT-7, VAT-7K, VAT-7D lub VAT-8 (niezarejestrowani jako podatnicy VAT-UE), a którzy dokonują wewnątrzspółnotowego nabycia nowych środków transportu.
Termin składania:	14 dni od dnia powstania obowiązku podatkowego.
Miejsce składania:	Podatnicy, o których mowa w art.15 ustawy, niemający obowiązku składania deklaracji VAT-7, VAT-7K, VAT-7D lub VAT-8, składają niniejszą deklarację do urzędu skarbowego właściwego ze względu na miejsce wykonywania czynności podlegających opodatkowaniu podatkiem od towarów i usług, a jeżeli czynności te wykonywane są na terenie dwóch lub więcej urzędów skarbowych, to osoby fizyczne składają ją w urzędzie skarbowym właściwym ze względu na miejsce zamieszkania, a osoby prawne i jednostki organizacyjne niemające osobowości prawnej - ze względu na adres siedziby. Podatnicy niebędący podatnikami w rozumieniu art.15 ustawy, niniejszą deklarację składają: osoby prawne i jednostki organizacyjne niemające osobowości prawnej do urzędu skarbowego właściwego ze względu na adres siedziby, a osoby fizyczne ze względu na miejsce zamieszkania podatnika.

A. MIEJSCE I CEL SKŁADANIA DEKLARACJI

5. Urząd skarbowy, do którego adresowana jest deklaracja	6. Cel złożenia formularza (zaznaczyć właściwy kwadrat): <input type="checkbox"/> 1. złożenie deklaracji <input type="checkbox"/> 2. korekta deklaracji ¹⁾
--	--

B. DANE PODATNIKA

* - dotyczy podmiotów niebędących osobami fizycznymi

** - dotyczy podmiotów będących osobami fizycznymi

B.1. DANE IDENTYFIKACYJNE

7. Rodzaj podatnika (zaznaczyć właściwy kwadrat): <input type="checkbox"/> 1. podatnik niebędący osobą fizyczną <input type="checkbox"/> 2. osoba fizyczna
8. Nazwa pełna, REGON* / Nazwisko, pierwsze imię, data urodzenia, PESEL **

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 PODATKU NALEŻNEGO

Wszystkie kwoty wykazuje się w pełnych złotych.

	Podstawa opodatkowania w zł	Podatek należny podlegający wpłacie do urzędu skarbowego ^{***)} w zł
Wewnątrzspółnotowe nabycie nowych środków transportu	19.	20.

D. OŚWIADCZENIE PODATNIKA LUB OSOBY REPREZENTUJĄCEJ PODATNIKA

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

21. Imię	22. Nazwisko	23. Podpis (i pieczęć) podatnika lub osoby reprezentującej podatnika
24. Telefon kontaktowy	25. Data wypełnienia (dzień - miesiąc - rok)	

E. ADNOTACJE URZĘDU SKARBOWEGO

26. Uwagi urzędu skarbowego	
27. Identyfikator przyjmującego formularz	28. Podpis przyjmującego formularz

¹⁾ Zgodnie z art.81 ustawy Ordynacja podatkowa, podatnik może skorygować złożoną deklarację poprzez złożenie deklaracji korygującej wraz z dołączonym pisemnym uzasadnieniem przyczyn korekty.

***) Pouczenie:

W wypadku niewpłacenia w obowiązującym terminie kwoty z poz.20 lub wpłacenia jej w niepełnej wysokości, niniejsza deklaracja stanowi podstawę do wystawienia tytułu wykonawczego, zgodnie z przepisami ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz.U. z 2005 r. Nr 229, poz.1954, z późn. zm.).

VAT-10⁽²⁾

1/1

POLTAX

POLA JASNE WYPELNIŁA PODATNIK, POLA CIEMNE WYPELNIŁA URZĄD SKARBOWY. WYPELNIĆ NA MASZYNIE, KOMPUTEROWO LUB RĘCZNIE, DUŻYMI, DRUKOWANYMI LITERAMI, CZARNYM LUB NIEBIESKIM KOLOREM. PRZED WYPELNIENIEM ZAPOZNAĆ SIĘ Z OBJASNIENIAMI.

1. Numer Identyfikacji Podatkowej podatnika	2. Nr dokumentu	3. Status
VAT-11		
DEKLARACJA DLA PODATKU OD TOWARÓW I USŁUG OD WEWNĄTRZWSPÓLNOTOWEJ DOSTAWY NOWEGO ŚRODKA TRANSPORTU		
moment powstania obowiązku podatkowego	4. Data (dzień - miesiąc - rok)	
Podstawa prawna:	Art. 99 ust.11 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz.U. Nr 54, poz.535, z późn. zm.), zwanej dalej "ustawą".	
Składający:	Osoby fizyczne, osoby prawne lub jednostki organizacyjne niemające osobowości prawnej, niebędące podatnikami w rozumieniu art.15 ustawy i niemające obowiązku składania deklaracji VAT-7, VAT-7K, VAT-7D lub VAT-8, dokonujące wewnątrzwspólnotowej dostawy nowego środka transportu.	
Termin składania:	Do ostatniego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym powstał obowiązek podatkowy.	
Miejsce składania:	Urząd skarbowy właściwy ze względu na adres siedziby podatnika w przypadku osób prawnych i jednostek organizacyjnych niemających osobowości prawnej lub w przypadku osób fizycznych - ze względu na miejsce zamieszkania podatnika.	
A. MIEJSCE I CEL SKŁADANIA DEKLARACJI		
5. Urząd skarbowy, do którego adresowana jest deklaracja	6. Cel złożenia formularza (zaznaczyć właściwy kwadrat): <input type="checkbox"/> 1. złożenie deklaracji <input type="checkbox"/> 2. korekta deklaracji ¹⁾	
B. DANE PODATNIKA * - dotyczy podmiotów niebędących osobami fizycznymi ** - dotyczy podmiotów będących osobami fizycznymi		
B.1. DANE IDENTYFIKACYJNE		
7. Rodzaj podatnika (zaznaczyć właściwy kwadrat): <input type="checkbox"/> 1. podatnik niebędący osobą fizyczną <input type="checkbox"/> 2. osoba fizyczna		
8. Nazwa pełna, REGON* / Nazwisko, pierwsze imię, data urodzenia, PESEL **		
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 WEWNĄTRZWSPÓLNOTOWEJ DOSTAWY NOWEGO ŚRODKA TRANSPORTU I PODATKU NALICZONEGO Wszystkie kwoty wykazuje się w pełnych złotych.		
Wewnątrzwspólnotowa dostawa nowego środka transportu, wartość transakcji netto		19.
Podatek naliczony, o którym mowa w art.86 ust.20 ustawy, podlegający zwrotowi, zgodnie z art.87 ust.10 ustawy		20.
D. OŚWIADCZENIE PODATNIKA LUB OSOBY REPREZENTUJĄCEJ PODATNIKA Oświadczam, że są mi znane przepisy Kodeksu karnego skarbowego o odpowiedzialności za podanie danych niezgodnych z rzeczywistością.		
21. Imię	22. Nazwisko	23. Podpis (i pieczęć) podatnika lub osoby reprezentującej podatnika
24. Telefon kontaktowy	25. Data wypełnienia (dzień - miesiąc - rok)	
E. ADNOTACJE URZĘDU SKARBOWEGO		
26. Uwagi urzędu skarbowego		
27. Identyfikator przyjmującego formularz		28. Podpis przyjmującego formularz

¹⁾ Zgodnie z art.81 ustawy Ordynacja podatkowa, podatnik może skorygować złożoną deklarację poprzez złożenie deklaracji korygującej wraz z dołączonym pisemnym uzasadnieniem przyczyn korekty.

POLTAX

POLA JASNE WYPELNIŁA PODATNIK, POLA CIEMNE WYPELNIŁA URZĄD SKARBOWY. WYPELNIĆ NA MASZYNE, KOMPUTEROWO LUB RĘCZNIE, DUŻYMI, DRUKOWANYMI LITERAMI, CZARNYM LUB NIEBIESKIM KOŁOREM. PRZED WYPELNIENIEM ZAPOZNAĆ SIĘ Z OBJAŚNIENIAMI.

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

VAT-12

SKRÓCONA DEKLARACJA DLA PODATKU OD TOWARÓW I USŁUG W ZAKRESIE
USŁUG TAKSÓWEK OSOBOWYCH OPODATKOWANYCH W FORMIE RYCZAŁTU

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

Podstawa prawna:	Art.114 ust.3 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz.U. Nr 54, poz.535, z późn. zm.), zwanej dalej "ustawą".
Składający:	Podatnicy świadczący usługi taksówek osobowych, którzy wybrali opodatkowanie w formie ryczałtu.
Termin składania:	Do 25 dnia miesiąca następującego po każdym kolejnym miesiącu.
Miejsce składania:	Urząd skarbowy właściwy ze względu na miejsce wykonywania czynności podlegających opodatkowaniu podatkiem od towarów i usług. Jeżeli czynności te wykonywane są na terenie dwóch lub więcej urzędów skarbowych, to osoby fizyczne składają ją w urzędzie skarbowym właściwym ze względu na miejsce zamieszkania, a osoby prawne i jednostki organizacyjne niemające osobowości prawnej w urzędzie skarbowym właściwym ze względu na adres siedziby.

A. MIEJSCE I CEL SKŁADANIA DEKLARACJI

6. Urząd skarbowy, do którego adresowana jest deklaracja	7. Cel złożenia formularza (zaznaczyć właściwy kwadrat): <input type="checkbox"/> 1. złożenie deklaracji <input type="checkbox"/> 2. korekta deklaracji ¹⁾
--	--

B. DANE PODATNIKA

* - dotyczy podmiotów niebędących osobami fizycznymi

** - dotyczy podmiotów będących osobami fizycznymi

B.1. DANE IDENTYFIKACYJNE

8. Rodzaj podatnika (zaznaczyć właściwy kwadrat): <input type="checkbox"/> 1. podatnik niebędący osobą fizyczną <input type="checkbox"/> 2. osoba fizyczna
9. Nazwa pełna, REGON* / Nazwisko, pierwsze imię, data urodzenia, PESEL **

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

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

C. ŚWIADCZENIE USŁUG TAKSÓWEK OSOBOWYCH

Wszystkie kwoty wykazuje się w pełnych złotych.	Podstawa opodatkowania w zł	Podatek należny w zł
Wartość świadczonych usług i kwota zryczałtowanego podatku	20.	21.

D. OBLICZENIE WYSOKOŚCI ZOBOWIĄZANIA PODATKOWEGO (w zł)

Kwota wydatkowana na zakup kas rejestrujących, do odliczenia w danym okresie rozliczeniowym	22.
Wykazana kwota nie może być wyższa od kwoty z poz.21.	
Kwota podatku podlegająca wpłacie do urzędu skarbowego (***)	23.
Od kwoty z poz.21 należy odjąć kwotę z poz.22.	

E. OŚWIADCZENIE PODATNIKA LUB OSOBY REPREZENTUJĄCEJ PODATNIKA

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

24. Imię	25. Nazwisko	26. Podpis (i pieczęć) podatnika lub osoby reprezentującej podatnika
27. Telefon kontaktowy	28. Data wypełnienia (dzień - miesiąc - rok)	

F. ADNOTACJE URZĘDU SKARBOWEGO

29. Uwagi urzędu skarbowego	
30. Identyfikator przyjmującego formularz	31. Podpis przyjmującego formularz

¹⁾ Zgodnie z art.81 ustawy Ordynacja podatkowa, podatnik może skorygować złożoną deklarację poprzez złożenie deklaracji korygującej wraz z dołączonym pisemnym uzasadnieniem przyczyn korekty.

(***) Pouczenie:

W wypadku niewpłacenia w obowiązującym terminie kwoty z poz.23 lub wpłacenia jej w niepełnej wysokości, niniejsza deklaracja stanowi podstawę do wystawienia tytułu wykonawczego, zgodnie z przepisami ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz.U. z 2005 r. Nr 229, poz.1954, z późn. zm.).

VAT-12⁽¹⁾

1/1