

ROZPORZĄDZENIE
MINISTRA FINANSÓW¹⁾

z dnia 2018 r.

w sprawie wzorów deklaracji dla podatku od towarów i usług

Na podstawie art. 99 ust. 14 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2017 r. poz. 1221 i 2491 oraz z 2018 r. poz. 62 i 86) zarządza się, co następuje:

§ 1. Określa się wzór:

- 1) deklaracji 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 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 oraz objaśnienia do tych deklaracji, stanowiące załącznik nr 3 do rozporządzenia;
- 2) deklaracji dla podatku od towarów i usług (VAT-8), o której mowa w art. 99 ust. 8 ustawy, wraz z objaśnieniami, stanowiący załącznik nr 4 do rozporządzenia;
- 3) deklaracji dla podatku od towarów i usług (VAT-9M), o której mowa w art. 99 ust. 9 ustawy, wraz z objaśnieniami, stanowiący załącznik nr 5 do rozporządzenia.

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

- 1) załączniku nr 1, 4 i 5 do rozporządzenia, stosuje się, począwszy od rozliczenia za lipiec 2018 r.;
- 2) załączniku nr 2 do rozporządzenia, stosuje się, począwszy od rozliczenia za trzeci kwartał 2018 r.

~~§ 3. Wzory deklaracji dla podatku od towarów i usług określone w:~~

- ~~1) załączniku nr 1, 4 i 5 do rozporządzenia uchylanego w § 4, mogą być stosowane nie dłużej niż do rozliczenia za wrzesień 2018 r.;~~
- ~~2) załączniku nr 2 do rozporządzenia uchylanego w § 4, mogą być stosowane nie dłużej niż do rozliczenia za trzeci kwartał 2018 r.~~

¹⁾ Minister Finansów kieruje działem administracji rządowej – finanse publiczne, na podstawie § 1 ust. 2 pkt 2 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 10 stycznia 2018 r. w sprawie szczegółowego zakresu działania Ministra Finansów (Dz. U. poz. 92).

3

§ 4. Traci moc rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 27 grudnia 2016 r. w sprawie wzorów deklaracji dla podatku od towarów i usług (Dz. U. poz. 2273).

4
§ 5. Rozporządzenie wchodzi w życie z dniem 1 lipca 2018 r.

MINISTER FINANSÓW

ZA ZGODNOŚĆ POD WZGLĘDEM PRAWNYM,
LEGISLACYJNYM I REDAKCYJNYM

Renata Łućko

Zastępca Dyrektora

Departamentu Prawnego w Ministerstwie Finansów

/- podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym/

| | | |
|---|--------------------------|--------------------|
| 1. Identyfikator podatkowy NIP 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. z 2017 r. poz. 1221, 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 IDENTYFIKACYJNE PODATNIKA

* - dotyczy podmiotów niebędących osobami fizycznymi ** - dotyczy podmiotów będących osobami fizycznymi

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

C. ROZLICZENIE PODATKU NALEŻNEGO

| | Podstawa opodatkowania w zł | Podatek należny w zł |
|--|-----------------------------|----------------------|
| 1. Dostawa towarów oraz świadczenie usług na terytorium kraju, zwolnione od podatku | 10. | |
| 2. Dostawa towarów oraz świadczenie usług poza terytorium kraju | 11. | |
| 2a. w tym świadczenie usług, o których mowa w art. 100 ust. 1 pkt 4 ustawy | 12. | |
| 3. Dostawa towarów oraz świadczenie usług na terytorium kraju, opodatkowane stawką 0% | 13. | |
| 3a. w tym dostawa towarów, o której mowa w art. 129 ustawy | 14. | |
| 4. Dostawa towarów oraz świadczenie usług na terytorium kraju, opodatkowane stawką 5% | 15. | 16. |
| 5. Dostawa towarów oraz świadczenie usług na terytorium kraju, opodatkowane stawką 7% albo 8% | 17. | 18. |
| 6. Dostawa towarów oraz świadczenie usług na terytorium kraju, opodatkowane stawką 22% albo 23% | 19. | 20. |
| 7. Wewnątrzwspólnotowa dostawa towarów | 21. | |
| 8. Eksport towarów | 22. | |
| 9. Wewnątrzwspólnotowe nabycie towarów | 23. | 24. |
| 10. Import towarów podlegający rozliczeniu zgodnie z art. 33a ustawy | 25. | 26. |
| 11. Import usług z wyłączeniem usług nabywanych od podatników podatku od wartości dodanej, do których stosuje się art. 28b ustawy | 27. | 28. |
| 12. Import usług nabywanych od podatników podatku od wartości dodanej, do których stosuje się art. 28b ustawy | 29. | 30. |
| 13. Dostawa towarów oraz świadczenie usług, dla których podatnikiem jest nabywca zgodnie z art. 17 ust. 1 pkt 7 lub 8 ustawy (wypełnia dostawca) | 31. | |
| 14. Dostawa towarów, dla których podatnikiem jest nabywca zgodnie z art. 17 ust. 1 pkt 5 ustawy (wypełnia nabywca) | 32. | 33. |
| 15. Dostawa towarów oraz świadczenie usług, dla których podatnikiem jest nabywca zgodnie z art. 17 ust. 1 pkt 7 lub 8 ustawy (wypełnia nabywca) | 34. | 35. |

| | |
|---|-----|
| 16. Kwota podatku należnego od towarów i usług objętych spisem z natury, o którym mowa w art. 14 ust. 5 ustawy | 36. |
| 17. Zwrot odliczonej lub zwróconej kwoty wydatkowanej na zakup kas rejestrujących, o którym mowa w art. 111 ust. 6 ustawy | 37. |
| 18. Kwota podatku należnego od wewnątrzspółnotowego nabycia środków transportu, wykazanego w poz. 24, podlegająca wpłacie w terminie, o którym mowa w art. 103 ust. 3, w związku z ust. 4 ustawy | 38. |
| 19. Kwota podatku od wewnątrzspółnotowego nabycia paliw silnikowych, podlegająca wpłacie w terminach, o których mowa w art. 103 ust. 5a i 5b ustawy | 39. |
| Razem: (Poz. 40 = suma kwot z poz. 10, 11, 13, 15, 17, 19, 21, 22, 23, 25, 27, 29, 31, 32 i 34. Poz. 41 = suma kwot z poz. 16, 18, 20, 24, 26, 28, 30, 33, 35, 36 i 37 pomniejszona o kwotę z poz. 38 i 39) | 40. |
| | 41. |

D. ROZLICZENIE PODATKU NALICZONEGO

D.1. PRZENIESIENIA

Kwota nadwyżki z poprzedniej deklaracji

Kwota z poz. „Kwota do przeniesienia na następny okres rozliczeniowy” z poprzedniej deklaracji lub wynikająca z decyzji.

Podatek do odliczenia w zł

42.

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 | 43. | 44. |
| Nabycie towarów i usług pozostałych | 45. | 46. |

D.3. PODATEK NALICZONY – DO ODLICZENIA (w zł)

| | |
|--|-----|
| Korekta podatku naliczonego od nabycia środków trwałych | 47. |
| Korekta podatku naliczonego od pozostałych nabyć | 48. |
| Korekta podatku naliczonego, o której mowa w art. 89b ust. 1 ustawy | 49. |
| Korekta podatku naliczonego, o której mowa w art. 89b ust. 4 ustawy | 50. |
| Razem kwota podatku naliczonego do odliczenia Należy wpisać sumę kwot z poz. 42, 44, 46, 47, 48, 49 i 50. | 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. 52 nie może być wyższa od różnicy kwot z poz. 41 i 51. Jeżeli różnica kwot pomiędzy poz. 41 i 51 jest mniejsza lub równa 0, wówczas należy wpisać 0. | 52. | |
| Kwota podatku objęta zaniechaniem poboru Kwota ta nie może być wyższa niż różnica pomiędzy kwotą z poz. 41 a sumą kwot z poz. 51 i 52. Jeżeli różnica kwot pomiędzy poz. 41 i 51, pomniejszona o kwotę z poz. 52 jest mniejsza od 0, wówczas należy wpisać 0. | 53. | |
| Kwota podatku podlegającego wpłacie do urzędu skarbowego Jeżeli różnica kwot pomiędzy poz. 41 i 51 jest większa od 0, wówczas poz. 54 = poz. 41 - poz. 51 - poz. 52 - poz. 53 w przeciwnym wypadku należy wpisać 0. | 54. | |
| Kwota wydatkowana na zakup kas rejestrujących, przysługująca do zwrotu w danym okresie rozliczeniowym | 55. | |
| Nadwyżka podatku naliczonego nad należnym Jeżeli różnica kwot pomiędzy poz. 51 i 41 jest większa lub równa 0, wówczas poz. 56 = poz. 51 - poz. 41 + poz. 55, w przeciwnym wypadku należy wpisać 0. | 56. | |
| Kwota do zwrotu na rachunek wskazany przez podatnika | 57. | |
| w tym kwota do zwrotu | 58. na rachunek VAT | 59. w terminie 25 dni (art. 87 ust. 6) |
| | 60. w terminie 60 dni | 61. w terminie 180 dni |
| Kwota do przeniesienia na następny okres rozliczeniowy Od kwoty z poz. 56 należy odjąć kwotę z poz. 57. | 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 |
| 67. Podatnik korzysta z obniżenia zobowiązania podatkowego, o którym mowa w art. 108d ustawy | <input type="checkbox"/> tak | | | 68. Podatnik wnosi o zwrot podatku na rachunek VAT (wykazany w poz. 58) |
| | | | | <input type="checkbox"/> tak |

G. INFORMACJA O ZAŁĄCZNIKACH

Do niniejszej deklaracji dołączono (zaznaczyć właściwy kwadrat):

| | |
|--|---|
| 69. Wniosek o zwrot podatku (VAT-ZZ) <input type="checkbox"/> 1. tak <input type="checkbox"/> 2. nie | 70. Wniosek o przyspieszenie terminu zwrotu podatku (VAT-ZT) <input type="checkbox"/> 1. tak <input type="checkbox"/> 2. nie |
| 71. Zawiadomienie o skorygowaniu podstawy opodatkowania oraz kwoty podatku należnego (VAT-ZD) <input type="checkbox"/> 1. tak <input type="checkbox"/> 2. nie | |

H. DANE KONTAKTOWE PODATNIKA LUB OSOBY REPREZENTUJĄCEJ PODATNIKA

| | | |
|------------------------|--|------------------|
| 72. Imię | 73. Nazwisko | 74. Adres e-mail |
| 75. Telefon kontaktowy | 76. Data wypełnienia (dzień – miesiąc – rok) ____-____-____ | |

1) Zgodnie z art. 81 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2017 r. poz. 201, z późn. zm.).

Pouczenia

W przypadku niewpłacenia w obowiązującym terminie kwoty z poz. 54 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 2017 r. poz. 1201, z późn. zm.).

Za podanie nieprawdy lub zatajenie prawdy i przez to narażenie podatku na uszczuplenie grozi odpowiedzialność przewidziana w Kodeksie karnym skarbowym.

| | | |
|---|--------------------------|--------------------|
| 1. Identyfikator podatkowy NIP 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. z 2017 r. poz. 1221, z późn. zm.), zwanej dalej „ustawą”.
Składający: Mali podatnicy, o których mowa w art. 2 pkt 25 ustawy, obowiązani do składania deklaracji za okresy kwartalne zgodnie z art. 99 ust. 2 lub 3 ustawy.

A. MIEJSCE I CEL SKŁADANIA DEKLARACJI

6. Urząd skarbowy, do którego adresowana jest deklaracja

7. Cel złożenia formularza (zaznaczyć właściwy kwadrat):

 1. złożenie deklaracji 2. korekta deklaracji ¹⁾

B. DANE IDENTYFIKACYJNE PODATNIKA

* - dotyczy podmiotów niebędących osobami fizycznymi

** - dotyczy podmiotów będących osobami fizycznymi

8. Rodzaj podatnika (zaznaczyć właściwy kwadrat):

 1. podatek niebędący osobą fizyczną 2. osoba fizyczna

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

C. ROZLICZENIE PODATKU NALEŻNEGO

| | Podstawa opodatkowania w zł | Podatek należny w zł |
|--|-----------------------------|----------------------|
| 1. Dostawa towarów oraz świadczenie usług na terytorium kraju, zwolnione od podatku | 10. | |
| 2. Dostawa towarów oraz świadczenie usług poza terytorium kraju | 11. | |
| 2a. w tym świadczenie usług, o których mowa w art. 100 ust. 1 pkt 4 ustawy | 12. | |
| 3. Dostawa towarów oraz świadczenie usług na terytorium kraju, opodatkowane stawką 0% | 13. | |
| 3a. w tym dostawa towarów, o której mowa w art. 129 ustawy | 14. | |
| 4. Dostawa towarów oraz świadczenie usług na terytorium kraju, opodatkowane stawką 5% | 15. | 16. |
| 5. Dostawa towarów oraz świadczenie usług na terytorium kraju, opodatkowane stawką 7% albo 8% | 17. | 18. |
| 6. Dostawa towarów oraz świadczenie usług na terytorium kraju, opodatkowane stawką 22% albo 23% | 19. | 20. |
| 7. Wewnątrzwspólnotowa dostawa towarów | 21. | |
| 8. Eksport towarów | 22. | |
| 9. Wewnątrzwspólnotowe nabycie towarów | 23. | 24. |
| 10. Import towarów podlegający rozliczeniu zgodnie z art. 33a ustawy | 25. | 26. |
| 11. Import usług z wyłączeniem usług nabywanych od podatników podatku od wartości dodanej, do których stosuje się art. 28b ustawy | 27. | 28. |
| 12. Import usług nabywanych od podatników podatku od wartości dodanej, do których stosuje się art. 28b ustawy | 29. | 30. |
| 13. Dostawa towarów oraz świadczenie usług, dla których podatnikiem jest nabywca zgodnie z art. 17 ust. 1 pkt 7 lub 8 ustawy (wypełnia dostawca) | 31. | |
| 14. Dostawa towarów, dla których podatnikiem jest nabywca zgodnie z art. 17 ust. 1 pkt 5 ustawy (wypełnia nabywca) | 32. | 33. |
| 15. Dostawa towarów oraz świadczenie usług, dla których podatnikiem jest nabywca zgodnie z art. 17 ust. 1 pkt 7 lub 8 ustawy (wypełnia nabywca) | 34. | 35. |

| | |
|---|-----|
| 16. Kwota podatku należnego od towarów i usług objętych spisem z natury, o którym mowa w art. 14 ust. 5 ustawy | 36. |
| 17. Zwrot odliczonej lub zwróconej kwoty wydatkowanej na zakup kas rejestrujących, o którym mowa w art. 111 ust. 6 ustawy | 37. |
| 18. Kwota podatku należnego od wewnątrzspółnotowego nabycia środków transportu, wykazanego w poz. 24, podlegająca wpłacie w terminie, o którym mowa w art. 103 ust. 3, w związku z ust. 4 ustawy | 38. |
| 19. Kwota podatku od wewnątrzspółnotowego nabycia paliw silnikowych, podlegająca wpłacie w terminach, o których mowa w art. 103 ust. 5a i 5b ustawy | 39. |
| Razem: (Poz. 40 = suma kwot z poz. 10, 11, 13, 15, 17, 19, 21, 22, 23, 25, 27, 29, 31, 32 i 34. Poz. 41 = suma kwot z poz. 16, 18, 20, 24, 26, 28, 30, 33, 35, 36 i 37 pomniejszona o kwotę z poz. 38 i 39) | 40. |
| | 41. |

D. ROZLICZENIE PODATKU NALICZONEGO

D.1. PRZENIESIENIA

Podatek do odliczenia w zł

Kwota nadwyżki z poprzedniej deklaracji

Kwota z poz. „Kwota do przeniesienia na następny okres rozliczeniowy” z poprzedniej deklaracji lub wynikająca z decyzji.

42.

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 | 43. | 44. |
| Nabycie towarów i usług pozostałych | 45. | 46. |

D.3. PODATEK NALICZONY – DO ODLICZENIA (w zł)

| | |
|--|-----|
| Korekta podatku naliczonego od nabycia środków trwałych | 47. |
| Korekta podatku naliczonego od pozostałych nabyć | 48. |
| Korekta podatku naliczonego, o której mowa w art. 89b ust. 1 ustawy | 49. |
| Korekta podatku naliczonego, o której mowa w art. 89b ust. 4 ustawy | 50. |
| Razem kwota podatku naliczonego do odliczenia Należy wpisać sumę kwot z poz. 42, 44, 46, 47, 48, 49 i 50. | 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. 52 nie może być wyższa od różnicy kwot z poz. 41 i 51. Jeżeli różnica kwot pomiędzy poz. 41 i 51 jest mniejsza lub równa 0, wówczas należy wpisać 0. | 52. | |
| Kwota podatku objęta zaniechaniem poboru Kwota ta nie może być wyższa niż różnica pomiędzy kwotą z poz. 41 a sumą kwot z poz. 51 i 52. Jeżeli różnica kwot pomiędzy poz. 41 i 51, pomniejszona o kwotę z poz. 52 jest mniejsza od 0, wówczas należy wpisać 0. | 53. | |
| Kwota podatku podlegającego wpłacie do urzędu skarbowego Jeżeli różnica kwot pomiędzy poz. 41 i 51 jest większa od 0, wówczas poz. 54 = poz. 41 - poz. 51 - poz. 52 - poz. 53 w przeciwnym wypadku należy wpisać 0. | 54. | |
| Kwota wydatkowana na zakup kas rejestrujących, przysługująca do zwrotu w danym okresie rozliczeniowym | 55. | |
| Nadwyżka podatku naliczonego nad należnym Jeżeli różnica kwot pomiędzy poz. 51 i 41 jest większa lub równa 0, wówczas poz. 56 = poz. 51 - poz. 41 + poz. 55, w przeciwnym wypadku należy wpisać 0. | 56. | |
| Kwota do zwrotu na rachunek wskazany przez podatnika | 57. | |
| w tym kwota do zwrotu | 58. na rachunek VAT | 59. w terminie 25 dni (art. 87 ust. 6) |
| | 60. w terminie 60 dni | 61. w terminie 180 dni |
| Kwota do przeniesienia na następny okres rozliczeniowy Od kwoty z poz. 56 należy odjąć kwotę z poz. 57. | 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 |
| 67. Podatnik korzysta z obniżenia zobowiązania podatkowego, o którym mowa w art. 108d ustawy | <input type="checkbox"/> tak | | | 68. Podatnik wnioskuje o zwrot podatku na rachunek VAT (wykazany w poz. 58) |
| | | | | <input type="checkbox"/> tak |

G. INFORMACJA O ZAŁĄCZNIKACH

Do niniejszej deklaracji dołączono (zaznaczyć właściwy kwadrat):

69. Wniosek o zwrot podatku (VAT-ZZ)

 1. tak 2. nie

70. Wniosek o przyspieszenie terminu zwrotu podatku (VAT-ZT)

 1. tak 2. nie

71. Zawiadomienie o skorygowaniu podstawy opodatkowania oraz kwoty podatku należnego (VAT-ZD)

 1. tak 2. nie**H. DANE KONTAKTOWE PODATNIKA LUB OSOBY REPREZENTUJĄCEJ PODATNIKA**

72. Imię

73. Nazwisko

74. Adres e-mail

75. Telefon kontaktowy

76. Data wypełnienia (dzień – miesiąc – rok)

1) Zgodnie z art. 81 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2017 r. poz. 201, z późn. zm.).

Pouczenia

W przypadku niewpłacenia w obowiązującym terminie kwoty z poz. 54 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 2017 r. poz. 1201, z późn. zm.).

Za podanie nieprawdy lub zatajenie prawdy i przez to narażenie podatku na uszczuplenie grozi odpowiedzialność przewidziana w Kodeksie karnym skarbowym.

OBJAŚNIENIA

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

Objaśnienia dotyczą wzorów deklaracji dla podatku od towarów i usług (VAT-7₍₁₈₎ i VAT-7K₍₁₂₎) wprowadzonych rozporządzeniem Ministra i Finansów z dnia 2018 r. w sprawie wzorów deklaracji dla podatku od towarów i usług (Dz. U. poz.).

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. z 2017 r. poz. 1221, z późn. zm.), zwana dalej „ustawą”.

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

- w przypadku deklaracji VAT-7 - miesiąc,
- w przypadku deklaracji VAT-7K - 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 lub 3 ustawy.

OBJAŚNIENIA OGÓLNE

1. Deklarację składa się w terminie do 25. dnia miesiąca następującego po każdym kolejnym okresie rozliczeniowym.
2. Kwoty z poszczególnych pozycji deklaracji zaokrągla się do pełnych złotych w ten sposób, że końcówki kwot 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 2017 r. poz. 201, z późn. zm.).
3. Wszystkie wielkości ujemne poprzedza się znakiem minus (-).
4. Niewypełnienie którejkolwiek pozycji:
 - od 10 do 62 w przypadku deklaracji dla podatku od towarów i usług VAT-7 lub VAT-7K jest równoznaczne z wpisaniem zera (0).

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

OBJAŚNIENIA SZCZEGÓLNE

Część A. MIEJSCE I CEL SKŁADANIA DEKLARACJI

W **poz. 6** wpisuje się 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 siedziby działalności gospodarczej lub stałego miejsca prowadzenia działalności gospodarczej na terytorium kraju, wpisuje się Drugi Urząd Skarbowy Warszawa-Śródmieście. W przypadku, gdy podatnicy nieposiadający siedziby działalności gospodarczej na terytorium kraju, posiadają na tym terytorium stałe miejsce prowadzenia działalności gospodarczej, właściwość organów podatkowych ustala się według tego stałego miejsca prowadzenia działalności. Przez urząd skarbowy, do którego adresowana jest deklaracja rozumie się urząd skarbowy, przy pomocy którego właściwy dla podatnika naczelnik urzędu skarbowego wykonuje swoje zadania.

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 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. 10** wykazuje się dostawę towarów oraz świadczenie usług na terytorium kraju, zwolnione od podatku na podstawie art. 43 lub art. 82 ustawy.
3. W **poz. 11** 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. W pozycji tej nie uwzględnia się wartości dostaw towarów i świadczonych usług dokonywanych w ramach działalności gospodarczej zarejestrowanej poza terytorium kraju oraz świadczonych usług rozliczanych w ramach procedury szczególnej dotyczącej usług telekomunikacyjnych, usług nadawczych lub usług elektronicznych.
4. W **poz. 12** wykazuje się świadczenie usług, o których mowa w art. 100 ust. 1 pkt 4 ustawy, tj. usług, do których stosuje się art. 28b ustawy, na rzecz podatników podatku od wartości dodanej lub osób prawnych niebędących takimi podatnikami, zidentyfikowanych na potrzeby podatku od wartości dodanej, świadczonych na terytorium państwa członkowskiego innym niż terytorium kraju, innych niż zwolnionych od podatku od wartości dodanej lub opodatkowanych stawką 0%, dla których zobowiązaniem do zapłaty podatku od wartości dodanej jest usługobiorca.

5. W **wierszu 4** „Dostawa towarów oraz świadczenie usług na terytorium kraju, opodatkowane stawką 5%” w **poz. 15** wykazuje się podstawę opodatkowania transakcji opodatkowanych stawką, o której mowa w art. 41 ust. 2a ustawy, a w **poz. 16** wykazuje się podatek należny od tych transakcji.
6. W **wierszu 5** „Dostawa towarów oraz świadczenie usług na terytorium kraju, opodatkowane stawką 7% albo 8%” w **poz. 17** wykazuje się podstawę opodatkowania transakcji opodatkowanych stawką, o której mowa w art. 146a pkt 2 ustawy, tj. stawką 8%, a w **poz. 18** – podatek należny od tych transakcji. W wierszu tym wykazuje się również transakcje opodatkowane wg stawki 7% (podstawa opodatkowania i podatek należny), jeżeli zgodnie z przepisami o podatku od towarów i usług w okresie rozliczeniowym, za który składana jest deklaracja, wystąpił taki przypadek, a także uwzględniane są korekty takich transakcji, jeżeli mają wpływ na rozliczenie podatku należnego w okresie, za który składana jest deklaracja.
7. W **wierszu 6** „Dostawa towarów oraz świadczenie usług na terytorium kraju, opodatkowane stawką 22% albo 23%” w **poz. 19** wykazuje się podstawę opodatkowania transakcji opodatkowanych stawką, o której mowa w art. 146a pkt 1 ustawy, tj. stawką 23%, a w **poz. 20** – podatek należny od tych transakcji. W wierszu tym wykazuje się również transakcje opodatkowane wg stawki 22% (podstawa opodatkowania i podatek należny), jeżeli zgodnie z przepisami o podatku od towarów i usług w okresie rozliczeniowym, za który składana jest deklaracja, wystąpił taki przypadek, a także uwzględniane są korekty takich transakcji, jeżeli mają wpływ na rozliczenie podatku należnego w okresie, za który składana jest deklaracja.
8. W **poz. 21** 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.
9. W **poz. 23** wykazuje się wartość wewnątrzwspólnotowego nabycia towarów obliczoną zgodnie z art. 29a ustawy. Kwota 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).
10. W **poz. 24** wykazuje się łączną wartość podatku należnego od wewnątrzwspólnotowego nabycia towarów obliczoną wg obowiązujących stawek, z wyłączeniem transakcji, o których mowa w art. 136 ustawy.
11. W **poz. 25 i 26** 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.
12. W **poz. 27 i 28** wykazuje się łączną kwotę podstawy opodatkowania i podatku należnego od importu usług, z tytułu wykonania których podatnikiem jest usługobiorca, o którym mowa w art. 17 ust. 1 pkt 4 ustawy, z wyłączeniem usług wykazywanych w poz. 29 i 30 (wiersz 12).
13. W **poz. 29 i 30** wykazuje się łączną kwotę podstawy opodatkowania i podatku należnego od importu usług, dla których miejsce świadczenia określa się na podstawie art. 28b ustawy, nabywanych od podatników podatku od wartości dodanej w rozumieniu ustawy, tj. podatników podatku od wartości dodanej nakładanego na terytorium państwa członkowskiego Unii Europejskiej innym niż terytorium kraju.
14. **Poz. 31** wypełnia dostawca i wykazuje on łączną kwotę podstawy opodatkowania dostawy towarów oraz świadczenia usług, dla których podatnikiem jest nabywca, o którym mowa w art. 17 ust. 1 pkt 7 lub 8. W tej pozycji wykazuje się wyłącznie transakcje, których miejsce dostawy towarów lub świadczenia usług jest na terytorium kraju. Transakcje, których miejsce jest poza terytorium kraju wykazuje się w poz. 11.
15. **Poz. 32 i 33** wypełnia nabywca, jeżeli jest on podatnikiem z tytułu nabycia towarów zgodnie z art. 17 ust. 1 pkt 5 ustawy.
16. **Poz. 34 i 35** wypełnia nabywca, jeżeli jest on podatnikiem z tytułu nabycia towarów i usług zgodnie z art. 17 ust. 1 pkt 7 lub 8 ustawy.
17. W **wierszu 17** „Zwrot odliczonej lub zwróconej kwoty wydatkowanej na zakup kas rejestrujących, o którym mowa w art. 111 ust. 6 ustawy” w **poz. 37** wykazuje się kwotę do zwrotu przez podatnika (wcześniej przez niego odliczoną lub zwróconą mu kwotę z tytułu zakupu kas rejestrujących).
18. W **poz. 38** wykazuje się podatek należny od wewnątrzwspólnotowego nabycia środków transportu, wykazany w poz. 24, podlegający wpłacie na rachunek urzędu skarbowego w terminie 14 dni od dnia powstania obowiązku podatkowego, zgodnie z art. 103 ust. 4 ustawy.
19. W **poz. 39** wykazuje się łączną kwotę podatku należnego od wewnątrzwspólnotowych nabyć paliw silnikowych, w stosunku do których obowiązek zapłaty podatku w organach celnych powstał w okresie, za który składana jest deklaracja.

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. 43** 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. 44** wykazuje się kwotę podatku naliczonego od nabytych przez podatnika towarów i usług wymienionych w poz. 43.

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

1. Odliczeń z tytułu zakupu kas rejestrujących dokonuje się w **poz. 52** lub **55** w następujący sposób:
 - w przypadku wystąpienia nadwyżki podatku należnego nad naliczonym - w poz. 52 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. 55 wpisuje się kwotę przysługującego w tym okresie podatnikowi zwrotu z tytułu zakupu kas rejestrujących.
2. W **poz. 53** wykazuje się kwotę podatku objętą zaniechaniem poboru na podstawie art. 22 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa do wysokości nadwyżki podatku należnego nad naliczonym pomniejszonej o kwotę z poz. 52.
3. W **poz. 56** 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. 57** 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).
5. W **poz. 58** wykazuje się kwotę do zwrotu na rachunek VAT, o której mowa w art. 87 ust 6a ustawy.
6. W **poz. 59** wykazuje się kwotę do zwrotu w terminie 25 dni na rachunek rozliczeniowy, o której mowa w art. 87 ust 6 ustawy.

Część F. INFORMACJE DODATKOWE

W **poz. 63-68** podatnik zaznacza właściwe 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 lub wnioskuje o zwrot różnicy podatku na rachunek VAT na podstawie art. 87 ust. 6a ustawy lub korzysta z obniżenia zobowiązania podatkowego, o którym mowa w art. 108 d ustawy :

- **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 w ramach prowadzonej działalności gospodarczej, 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, wewnątrzwspólnotowym nabyciu lub imporcie 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),
- **kwadrat w poz. 67** – jeżeli korzysta z obniżenia zobowiązania podatkowego, w przypadku dokonania zapłaty zobowiązania podatkowego w całości z rachunku VAT (art. 108 d),
- **kwadrat w poz. 68** – jeżeli wnioskuje o zwrot różnicy podatku na rachunek VAT (art. 87 ust. 6a).

Część G. INFORMACJE O ZAŁĄCZNIKACH

Poz. 69-70 wypełnia się tylko w przypadku zadeklarowania kwoty do zwrotu w poz. 57.

W **poz. 69** należy zaznaczyć kwadrat nr 1 „tak”, jeżeli podatnik składa wniosek o zwrot podatku lub różnicy podatku:

- 1) gdy dokonywał dostawy towarów lub świadczył usługi poza terytorium kraju i nie dokonywał sprzedaży opodatkowanej,
 - 2) gdy nie dokonywał w okresie rozliczeniowym czynności opodatkowanych na terytorium kraju oraz czynności, o których mowa w art. 86 ust. 8 pkt 1 ustawy,
 - 3) gdy 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. 70** 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. 71** należy zaznaczyć kwadrat nr 1 „tak”, jeżeli podatnik składa zawiadomienie o skorygowaniu podstawy opodatkowania oraz kwoty podatku należnego (VAT-ZD), o którym mowa w art. 89a ust. 5 ustawy (z tytułu wierzytelności, których nieściągalność została uprawdopodobniona), w przeciwnym wypadku należy zaznaczyć kwadrat nr 2 „nie”.

| | | |
|---|--------------------------|--------------------|
| 1. Identyfikator podatkowy NIP 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. z 2017 r. poz. 1221, 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, którzy zadeklarowali w zgłoszeniu rejestracyjnym VAT-R, że będą dokonywać wewnątrzwspólnotowych nabyć towarów. |
| Termin składania: | Do 25. dnia miesiąca, następującego po każdym kolejnym miesiącu. |
| Miejsce składania: | Urząd skarbowy właściwy ze względu na adres siedziby podatnika, jeżeli podatnik jest osobą prawną lub jednostką organizacyjną niemającą osobowości prawnej, lub urząd skarbowy ze względu na miejsce zamieszkania, jeżeli podatnik jest osobą fizyczną. |

A. MIEJSCE I CEL SKŁADANIA DEKLARACJI

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

B. DANE IDENTYFIKACYJNE PODATNIKA

* - dotyczy podmiotów niebędących osobami fizycznymi ** - dotyczy podmiotów będących osobami fizycznymi

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

C. ROZLICZENIE PODATKU NALEŻNEGO

Wszystkie kwoty wykazuje się w pełnych złotych.

| | Podstawa opodatkowania w zł | Podatek należny w zł |
|--|-----------------------------|----------------------|
| Wewnątrzwspólnotowe nabycie towarów | 10. | 11. |
| Import usług z wyłączeniem usług nabywanych od podatników podatku od wartości dodanej, do których stosuje się art. 28b ustawy | 12. | 13. |
| Import usług nabywanych od podatników podatku od wartości dodanej, do których stosuje się art. 28b ustawy | 14. | 15. |
| Dostawa towarów, dla których podatnikiem jest nabywca zgodnie z art. 17 ust. 1 pkt 5 ustawy (wypełnia nabywca) | 16. | 17. |
| Świadczenie usług, dla których podatnikiem jest nabywca zgodnie z art. 17 ust. 1 pkt 8 ustawy (wypełnia nabywca) ³⁾ | 18. | 19. |
| Kwota podatku należnego od wewnątrzwspólnotowego nabycia środków transportu, wykazanego w poz. 11, podlegająca wpłacie w terminie, o którym mowa w art. 103 ust. 3, w związku z ust. 4 ustawy | | 20. |
| Kwota podatku od wewnątrzwspólnotowego nabycia paliw silnikowych, podlegająca wpłacie w terminach, o których mowa w art. 103 ust. 5a i 5b ustawy | | 21. |
| Kwota nadwyżki wpłat do rozliczenia z poprzedniego miesiąca | | 22. |
| Kwota podatku podlegającego wpłacie do urzędu skarbowego Od sumy kwot z poz. 11, 13, 15, 17 i 19 należy odjąć sumę kwot z poz. 20, 21 i 22. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0. | | 23. |
| Nadwyżka wpłat do rozliczenia Od sumy kwot z poz. 20, 21 i 22 należy odjąć sumę kwot z poz. 11, 13, 15, 17 i 19. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0. | | 24. |

D. INFORMACJE DODATKOWE

| |
|--|
| 25. Podatnik korzysta z obniżenia zobowiązania podatkowego, o którym mowa w art. 108d ustawy <input type="checkbox"/> tak |
|--|

E. DANE KONTAKTOWE PODATNIKA LUB OSOBY REPREZENTUJĄCEJ PODATNIKA

| | | |
|---------------------------------|---|---------------------------|
| 26. Imię _____ | 27. Nazwisko _____ | 28. Adres e-mail _____ |
| 29. Telefon kontaktowy _____ | 30. Data wypełnienia (dzień – miesiąc – rok) _____ | |

1) Przez urząd, do którego adresowana jest deklaracja rozumie się urząd skarbowy, przy pomocy którego właściwy dla podatnika naczelnik urzędu skarbowego wykonuje swoje zadania.

2) Zgodnie z art. 81 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2017 r. poz. 201, z późn. zm.).

3) W przypadku wystąpienia w okresie rozliczeniowym dostawy, o której mowa w art. 3 ust. 1 ustawy z dnia 9 kwietnia 2015 r. o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług – Prawo zamówień publicznych (Dz. U. poz. 605), w poz. 18 i 19 dokonuje się również rozliczenia tej dostawy.

konar ustawa

Pouczenia

W przypadku 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 2017 r. poz. 1201, z późn. zm.).

Za podanie nieprawdy lub zatajenie prawdy i przez to narażenie podatku na uszczuplenie grozi odpowiedzialność przewidziana w Kodeksie karnym skarbowym.

| | | |
|---|--------------------------|--------------------|
| 1. Identyfikator podatkowy NIP podatnika _____ | 2. Nr dokumentu _____ | 3. Status _____ |
|---|--------------------------|--------------------|

VAT-9M DEKLARACJA DLA PODATKU OD TOWARÓW I USŁUG

za

| | |
|---------------------|-----------------|
| 4. Miesiąc _____ | 5. Rok _____ |
|---------------------|-----------------|

Podstawa prawna: Art. 99 ust. 9 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2017 r. poz. 1221, z późn. zm.), zwanej dalej „ustawą”.

Składający: Podatnicy niemający obowiązku składania deklaracji VAT-7, VAT-7K lub VAT-8, dokonujący importu usług lub nabycia towarów oraz usług, dla których są podatnikami.

Termin składania: Do 25. dnia miesiąca, następującego po miesiącu, w którym powstał obowiązek podatkowy.

Miejsce składania: Urząd skarbowy właściwy ze względu na adres siedziby podatnika, jeżeli podatnik jest osobą prawną lub jednostką organizacyjną niemającą osobowości prawnej, lub urząd skarbowy ze względu na miejsce zamieszkania, jeżeli podatnik jest osobą fizyczną.

A. MIEJSCE I CEL SKŁADANIA DEKLARACJI

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

B. DANE IDENTYFIKACYJNE PODATNIKA

* - dotyczy podmiotów niebędących osobami fizycznymi

** - dotyczy podmiotów będących osobami fizycznymi

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

C. ROZLICZENIE PODATKU NALEŻNEGO

Wszystkie kwoty wykazuje się w pełnych złotych.

| | Podstawa opodatkowania w zł | Podatek należny w zł |
|--|-----------------------------|----------------------|
| Import usług z wyłączeniem usług nabywanych od podatników podatku od wartości dodanej, do których stosuje się art. 28b ustawy | 10. | 11. |
| Import usług nabywanych od podatników podatku od wartości dodanej, do których stosuje się art. 28b ustawy | 12. | 13. |
| Dostawa towarów, dla których podatnikiem jest nabywca zgodnie z art. 17 ust. 1 pkt 5 ustawy (wypełnia nabywca) | 14. | 15. |
| Świadczenie usług, dla których podatnikiem jest nabywca zgodnie z art. 17 ust. 1 pkt 8 ustawy (wypełnia nabywca) ³⁾ | 16. | 17. |
| Podatek należny podlegający wpłacie do urzędu skarbowego Należy wpisać sumę kwot z poz. 11, 13, 15 i 17. | | 18. |

D. INFORMACJE DODATKOWE

| |
|--|
| 19. Podatnik korzysta z obniżenia zobowiązania podatkowego, o którym mowa w art. 108d ustawy <input type="checkbox"/> tak |
|--|

E. DANE KONTAKTOWE PODATNIKA LUB OSOBY REPREZENTUJĄCEJ PODATNIKA

| | | |
|---------------------------------|---|---------------------------|
| 20. Imię _____ | 21. Nazwisko _____ | 22. Adres e-mail _____ |
| 23. Telefon kontaktowy _____ | 24. Data wypełnienia (dzień – miesiąc – rok) _____ | |

1) Przez urząd, do którego adresowana jest deklaracja rozumie się urząd skarbowy, przy pomocy którego właściwy dla podatnika naczelnik urzędu skarbowego wykonuje swoje zadania.

2) Zgodnie z art. 81 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2017 r. poz. 201, z późn. zm.).

3) W przypadku wystąpienia w okresie rozliczeniowym dostawy, o której mowa w art. 3 ust. 1 ustawy z dnia 9 kwietnia 2015 r. o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz ustawy – Prawo zamówień publicznych (Dz. U. poz. 605), w poz. 16 i 17 dokonuje się również rozliczenia tej dostawy.

Pouczenia

W przypadku niewpłacenia w obowiązującym terminie kwoty z poz. 18 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 2017 r. poz. 1201, z późn. zm.).

Za podanie nieprawdy lub zatajenie prawdy i przez to narażenie podatku na uszczuplenie grozi odpowiedzialność przewidziana w Kodeksie karnym skarbowym.



UZASADNIENIE

Rozporządzenie wydaje się na podstawie art. 99 ust. 14 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2017 r. poz.1221 z późn. zm.), zwanej dalej „ustawą”, w związku ze zmianami wprowadzonymi ustawą z dnia 15 grudnia 2017 r. o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2018 poz. 62).

Zmiana ustawy wprowadza tzw. mechanizm podzielonej płatności (ang. split payment). Istota tego rozwiązania polega na tym, że płatność za nabyty towar lub usługę jest dokonywana w taki sposób, że zapłata odpowiadająca wartości sprzedaży netto jest płacona przez nabywcę na rachunek rozliczeniowy (lub SKOK) dostawcy, lub jest rozliczana w inny sposób, natomiast pozostała zapłata odpowiadająca kwocie podatku od towarów i usług, jest płacona na specjalny rachunek bankowy dostawcy - rachunek VAT.

Powyższe powoduje konieczność wprowadzenia zmian we wzorach deklaracji dla podatku od towarów i usług:

- VAT-7₍₁₇₎,
- VAT-7K₍₁₁₎,
- VAT-8₍₈₎,
- VAT-9M₍₇₎,

oraz objaśnień do deklaracji dla podatku od towarów i usług.

W związku z tym proponuje się zastąpienie *rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 27 grudnia 2016 r. w sprawie wzorów deklaracji dla podatku od towarów i usług* (Dz. U. poz. 2273) nowym rozporządzeniem z następującymi załącznikami wzorów deklaracji:

- VAT-7₍₁₈₎ stanowi załącznik nr 1,
- VAT-7K₍₁₂₎ stanowi załącznik nr 2,
- VAT-8₍₉₎ stanowi załącznik nr 4 oraz
- VAT-9M₍₈₎ stanowi załącznik nr 5.

Objaśnienia do deklaracji dla podatku od towarów i usług stanowią załącznik nr 3 do projektowanego rozporządzenia.

Do wzorów VAT-7₍₁₈₎ i VAT-7K₍₁₂₎ wprowadzono następujące zmiany:

- 1) W części E *Obliczenie wysokości zobowiązania podatkowego lub kwoty zwrotu*:
 - dodano nową pozycję 58 z opisem: „na rachunek VAT”.
- 2) W części F *Informacje dodatkowe*:
 - dodano nową komórkę 67 z opisem: „Podatnik korzysta z obniżenia zobowiązania podatkowego, o którym mowa w art. 108 d ustawy”,
 - dodano nową komórkę 68 z opisem: „Podatnik wnioskuje o zwrot podatku na rachunek VAT”.
- 3) W części G *Informacja o załącznikach*:

- Usunięto informacje o liczbie załączników VAT-ZD.
- 4) Usunięto blok H *Podpis podatnika lub osoby reprezentującej podatnika* i blok I *Adnotacje urzędu skarbowego*.

- 5) Wprowadzono nowy blok H *Dane kontaktowe podatnika lub osoby reprezentującej podatnika*.

Usunięte informacje są zbędne w przypadku obowiązku składania deklaracji w formie elektronicznej.

Do wzorów VAT-8₍₉₎ i VAT-9M₍₈₎ wprowadzono następujące zmiany:

- 1) Wprowadzono nowy blok D *Informacje dodatkowe* z opisem: „Podatnik korzysta z obniżenia zobowiązania podatkowego, o którym mowa w art. 108 d ustawy”,
- 2) Usunięto blok D *Podpis podatnika lub osoby reprezentującej podatnika* i blok E *Adnotacje urzędu skarbowego*.
- 3) Wprowadzono nowy blok E *Dane kontaktowe podatnika lub osoby reprezentującej podatnika*.

Usunięte informacje są zbędne w przypadku obowiązku składania deklaracji w formie elektronicznej.

W deklaracjach uaktualniono publikatory, wprowadzono również drobne zmiany uściślające i redakcyjne.

Do ww. zmian dostosowano OBJAŚNIENIA DO DEKLARACJI DLA PODATKU OD TOWARÓW I USŁUG.

~~W projektowanym rozporządzeniu umieszczono przepis umożliwiający stosowanie nie dłużej niż do rozliczenia za wrzesień 2018 r. wzorów deklaracji dla podatku od towarów i usług wraz z objaśnieniami, określonych w załącznikach nr 1, 4–5 do rozporządzenia z dnia 27 grudnia 2016 r. w sprawie wzorów deklaracji dla podatku od towarów i usług (Dz. U. poz.2273) oraz nie dłużej niż do rozliczenia za trzeci kwartał 2018 r. wzoru deklaracji dla podatku od towarów i usług określonego w załączniku nr 2 ww. rozporządzenia. Możliwość stosowania dotychczasowych wzorów deklaracji VAT w ww. okresie została ustala ustalona ze względu na czas niezbędny do dostosowania systemów informatycznych obsługujących elektroniczne deklaracje.~~

Wejście w życie rozporządzenia zostało określone zgodnie z terminem wejścia w życie ustawy z dnia 15 grudnia 2017 r. o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2018 r. poz. 62), tj. na 1 lipca 2018 r. Proponowany termin wejścia w życie niniejszego rozporządzenia nie narusza zasady demokratycznego państwa prawnego, ponieważ nie powoduje negatywnych skutków dla podatników.

Zmiany wprowadzone we wzorach deklaracji mają na celu dostosowanie^{-e} deklaracji do mechanizmu^{-u} podzielonej płatności. De facto aktualizacja formularzy podatkowych nie ma wpływu na działalność mikroprzedsiębiorców, małych i średnich przedsiębiorców.

Zgodnie z art. 5 ustawy z dnia 7 lipca 2005 r. o działalności lobbingsowej w procesie stanowienia prawa (Dz. U. z 2017 r. poz. 248) oraz § 52 ust. 1 uchwały nr 190 Rady Ministrów z dnia 29 października 2013 r. – Regulamin pracy Rady Ministrów (M.P. z 2016 r. poz. 1006, z późn. zm.), projekt rozporządzenia został udostępniony z chwilą jego przekazania do uzgodnień z członkami Rady Ministrów, w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie podmiotowej Rządowego Centrum Legislacji, w serwisie Rządowy Proces Legislacyjny.

Materia objęta przedmiotowym projektem rozporządzenia pozostaje w gestii państw członkowskich i nie podlega harmonizacji.

Projekt rozporządzenia nie dotyczy funkcjonowania samorządu terytorialnego oraz nie podlega notyfikacji na zasadach przewidzianych w rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 23 grudnia 2002 r. w sprawie sposobu funkcjonowania krajowego systemu notyfikacji norm i aktów prawnych (Dz. U. poz. 2039, z późn. zm.).

Projekt rozporządzenia nie wymaga przedstawienia właściwym instytucjom i organom Unii Europejskiej lub Europejskiemu Bankowi Centralnemu celem uzyskania opinii, dokonania konsultacji albo uzgodnienia, w przypadkach określonych w obowiązujących na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej przepisach Unii Europejskiej.

Projekt rozporządzenia ujęty jest w Wykazie prac legislacyjnych dotyczącym projektów rozporządzeń Ministra Finansów (poz.658), sporządzonym stosownie do art. 4 ustawy z dnia 7 lipca 2005 r. o działalności lobbingskiej w procesie stanowienia prawa.

| | |
|--|--|
| <p>Nazwa projektu Projekt rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie wzorów deklaracji dla podatku od towarów i usług</p> <p>Ministerstwo wiodące i ministerstwa współpracujące Ministerstwo Finansów</p> <p>Osoba odpowiedzialna za projekt w randze Ministra, Sekretarza Stanu lub Podsekretarza Stanu Pan Paweł Gruza, Podsekretarz Stanu w Ministerstwie Finansów</p> <p>Kontakt do opiekuna merytorycznego projektu Pan Wojciech Śliż, Dyrektor Departamentu Podatku od Towarów i Usług tel. (022) 694-36-24; wojciech.sliz@mf.gov.pl</p> | <p>Data sporządzenia 2018-03-26</p> <p>Źródło: Art. 99 ust. 14 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2017 r. poz.1221 z późn. zm.)</p> <p>Nr w wykazie prac legislacyjnych dot. projektów rozporządzeń Ministra Finansów: 658</p> |
|--|--|

OCENA SKUTKÓW REGULACJI

1. Jaki problem jest rozwiązywany?

Projektowane rozporządzenie dostosowuje wzory deklaracji dla podatku od towarów i usług: VAT-7, VAT-7K, VAT-8 i VAT-9M oraz Objaśnień do deklaracji w związku z wprowadzeniem nowego narzędzia tj. mechanizmu podzielonej płatności.

Powyższe stanowi wykonanie delegacji zawartej w art. 99 ust. 14 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2017 r. poz. 1221 z późn. zm.), zwanej dalej „ustawą”, w związku ze zmianami wprowadzonymi ustawą z dnia 15 grudnia 2017 r. o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz niektórych innych ustaw (Dz. U.2018 poz. 62).

2. Rekomendowane rozwiązanie, w tym planowane narzędzia interwencji, i oczekiwany efekt

Określenie wzorów deklaracji dla podatku od towarów i usług VAT-7, VAT-7K, VAT-8 i VAT-9M oraz Objaśnień do deklaracji.

Jednolity wzór deklaracji ułatwi podatnikom podatku od towarów i usług wykonywanie obowiązku podatkowego.

3. Jak problem został rozwiązany w innych krajach, w szczególności krajach członkowskich OECD/UE?

Nie dotyczy.

4. Podmioty, na które oddziałuje projekt

| Grupa | Wielkość | Źródło danych | Oddziaływanie |
|---|--|---|---|
| 1. Podatnicy podatku od towarów i usług, tzw. podatnicy VAT składający deklaracje VAT-7, VAT-7K, VAT-8, VAT-9M. | 1. Liczba podatników VAT czynnych wg stanu na koniec 2016 r. - 1 789 392 | 1. Dane własne : hurtownia danych SPR VAT wg stanu na dzień 13.11.2017 r. | 1. Podatnicy decydujący się na stosowanie metody podzielonej płatności będą zobowiązani do podzielenia płatności za dostarczone towary lub świadczone usługi na kwotę, która wpłacana jest przez nabywcę na konto dostawcy lub usługodawcy oraz kwotę podatku VAT, która trafia bezpośrednio na rachunek VAT. |

5. Informacje na temat zakresu, czasu trwania i podsumowanie wyników konsultacji

Projekt rozporządzenia został poddany konsultacjom publicznym równoległe z uzgodnieniami.

Projekt został przekazany do 13 partnerów społecznych, tj. Business Centre Club, Fundacją Rozwoju Rachunkowości w Polsce, Krajową Izbą Biegłych Rewidentów, Krajową Izbę Doradców Podatkowych, Krajową Izbę Gospodarczą, Stowarzyszeniem Księgowych w Polsce, Konfederacją Lewiatan, Krajową Radą Radców Prawnych, Polską Radą Biznesu, Polską Izbą Handlu, Polską Izbą Biur Rachunkowych, Pracodawcami Rzeczypospolitej Polskiej i Federacją Przedsiębiorców Polskich.

6. Wpływ na sektor finansów publicznych

| | | | | | | | | | | | | |
|-------------------------|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|----|----------------|
| (ceny stałe z r.) | Skutki w okresie 10 lat od wejścia w życie zmian [mln zł] | | | | | | | | | | | |
| | 0 | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | Łącznie (0-10) |

| | | |
|--|---|---|
| Wprowadzane obciążenia są przystosowane do ich elektroniczności. | <input checked="" type="checkbox"/> tak <input type="checkbox"/> nie <input type="checkbox"/> nie dotyczy | |
| Komentarz: | | |
| 9. Wpływ na rynek pracy | | |
| Wejście w życie rozporządzenia nie będzie miało wpływu na rynek pracy z uwagi na charakter zmian zaproponowanych w rozporządzeniu. | | |
| 10. Wpływ na pozostałe obszary | | |
| <input type="checkbox"/> środowisko naturalne <input type="checkbox"/> sytuacja i rozwój regionalny <input type="checkbox"/> inne: | <input type="checkbox"/> demografia <input type="checkbox"/> mienie państwowe | <input type="checkbox"/> informatyzacja <input type="checkbox"/> zdrowie |
| Omówienie wpływu | | |
| 11. Planowane wykonanie przepisów aktu prawnego | | |
| Termin wejścia w życie projektowanego rozporządzenia został określony na dzień 1 lipca 2018 r. | | |
| 12. W jaki sposób i kiedy nastąpi ewaluacja efektów projektu oraz jakie mierniki zostaną zastosowane? | | |
| Ze względu na przedmiot projektu rozporządzenia nie przewiduje się ewaluacji efektów projektu. | | |
| 13. Załączniki (istotne dokumenty źródłowe, badania, analizy itp.) | | |
| Brak | | |



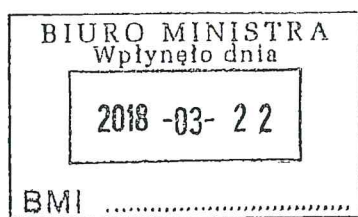
RPW/39730/2018 P
Data: 2018-03-22

Warszawa, dnia 20 marca 2018 r.

Minister
Spraw Zagranicznych

DPUE.920.351.2018.akr/2

dot.: PT5.8100.1.2017/2018.117 z 01.03.2018 r.



Pani
Teresa Czerwińska
Minister Finansów

Opinia

o zgodności z prawem Unii Europejskiej projektu rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie wzorów deklaracji dla podatku od towarów i usług, wyrażona przez ministra właściwego do spraw członkostwa Rzeczypospolitej Polskiej w Unii Europejskiej.

Szanowna Pani Minister,

w związku z przedłożonym projektem rozporządzenia pozwalam sobie wyrazić poniższą opinię.

Projekt rozporządzenia jest zgodny z prawem Unii Europejskiej.

Z poważaniem


z up. Ministra Spraw Zagranicznych
Piotr Wawrzyk
Podsekretarz Stanu

RAPORT Z KONSULTACJI

projektu rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie wzorów deklaracji dla podatków od towarów i usług

1. Omówienie wyników przeprowadzanych konsultacji publicznych i opiniowania.

Projekt rozporządzenia został poddany konsultacjom publicznym. Projekt został przekazany w ramach konsultacji publicznych do następujących podmiotów: Business Centre Club, Fundacji Rozwoju Rachunkowości w Polsce, Krajowej Izby Biegłych Rewidentów, Krajowej Izby Doradców Podatkowych, Krajowej Izby Gospodarczej, Stowarzyszenia Księgowych w Polsce, Konfederacji Lewiatan, Krajowej Rady Radców Prawnych, Polskiej Rady Biznesu, Polskiej Izby Handlu, Polskiej Izby Biur Rachunkowych, Pracodawców Rzeczypospolitej Polskiej i Federacji Przedsiębiorców Polskich. .

Podmioty te nie wniosły uwag do projektu.

2. Omówienie wyników zasięgnięcia opinii, dokonania konsultacji albo uzgodnienia projektu z właściwymi organami i instytucjami Unii Europejskiej, w tym Europejskim Bankiem Centralnym.

Z uwagi na zakres projektu nie zasięgnięto opinii oraz nie dokonywano konsultacji i uzgodnień z organami i instytucjami Unii Europejskiej.

3. Podmioty, które zgłosiły zainteresowanie pracami nad projektem w trybie przepisów o działalności lobbingsowej w procesie stanowienia prawa.

Stosownie do art. 5 ustawy z dnia 7 lipca 2005 r. o działalności lobbingsowej w procesie stanowienia prawa (Dz. U. z 2017 r. poz. 248) oraz § 52 uchwały nr 190 Rady Ministrów z dnia 29 października 2013 r. — Regulamin pracy Rady Ministrów (M.P. z 2016 r. poz. 1006, z późn. zm.), projekt rozporządzenia został udostępniony w Biuletynie Informacji Publicznej Rządowego Centrum Legislacji na stronie podmiotowej Rządowego Centrum Legislacji, w serwisie Rządowy Proces Legislacyjny.

Nie zgłoszono zainteresowania pracami nad projektem rozporządzenia.

