

1916**ROZPORZĄDZENIE MINISTRA FINANSÓW**

z dnia 12 grudnia 2002 r.

zmieniające rozporządzenie w sprawie wzorów deklaracji podatkowych dla podatku od towarów i usług oraz podatku akcyzowego.

Na podstawie art. 10 ust. 4 ustawy z dnia 8 stycznia 1993 r. o podatku od towarów i usług oraz o podatku akcyzowym (Dz. U. Nr 11, poz. 50, z późn. zm.¹⁾) zarządza się, co następuje:

§ 1. W rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 26 października 2000 r. w sprawie wzorów deklaracji podatkowych dla podatku od towarów i usług oraz podatku akcyzowego (Dz. U. Nr 95, poz. 1047 oraz z 2002 r. Nr 37, poz. 337) wprowadza się następujące zmiany:

1) § 1 otrzymuje brzmienie:

„§ 1. Określa się wzory:

- 1) deklaracji podatkowej dla podatku od towarów i usług (VAT-7), stanowiący załącznik nr 1 do rozporządzenia, dla podatników, o których mowa w art. 10 ust. 1, 1b, 1e—1g ustawy z dnia 8 stycznia 1993 r. o podatku od towarów i usług oraz o podatku akcyzowym, składających deklaracje za okresy miesięczne,
- 2) deklaracji podatkowej dla podatku od towarów i usług (VAT-7K), stanowiący załącznik nr 1a do rozporządzenia, dla podatników, o których mowa w art. 10 ust. 1c i 1d ustawy z dnia 8 stycznia 1993 r. o podatku od towarów i usług oraz o podatku akcyzowym, składających deklaracje za okresy kwartalne

— wraz z objaśnieniami, stanowiącymi załącznik nr 2 do rozporządzenia.”;

2) załącznik nr 1 do rozporządzenia otrzymuje brzmienie określone w załączniku nr 1 do niniejszego rozporządzenia;

3) dodaje się załącznik nr 1a w brzmieniu określonym w załączniku nr 2 do niniejszego rozporządzenia;

4) załączniki nr 2—4 do rozporządzenia otrzymują brzmienie określone odpowiednio w załącznikach nr 3—5 do niniejszego rozporządzenia.

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

- 1) w załączniku nr 1 do niniejszego rozporządzenia stosuje się począwszy od rozliczenia za styczeń 2003 r.;
- 2) w załączniku nr 2 do niniejszego rozporządzenia stosuje się począwszy od rozliczenia za IV kwartał 2002 r.;
- 3) w załączniku nr 4 do niniejszego rozporządzenia stosuje się począwszy od rozliczenia za I kwartał 2003 r.

2. Do wyczerpania nakładu, jednak nie dłużej niż do dnia 31 lipca 2003 r., może być stosowany wzór deklaracji dla podatku od towarów i usług (VAT-7) — przez podatników rozliczających się z podatku za okresy miesięczne, oraz wzór kwartalnej deklaracji dla podatku od towarów i usług w zakresie działalności rolniczej (VAT-7R), w brzmieniu obowiązującym przed wejściem w życie niniejszego rozporządzenia.

§ 3. Rozporządzenie wchodzi w życie z dniem ogłoszenia.

Minister Finansów: w z. *W. Ciesielski*

¹⁾ Zmiany wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 1993 r. Nr 28, poz. 127 i Nr 129, poz. 599, z 1994 r. Nr 132, poz. 670, z 1995 r. Nr 44, poz. 231 i Nr 142, poz. 702 i 703, z 1996 r. Nr 137, poz. 640, z 1997 r. Nr 111, poz. 722, Nr 123, poz. 776 i 780, Nr 137, poz. 926, Nr 141, poz. 943 i Nr 162, poz. 1104, z 1998 r. Nr 139, poz. 905 i Nr 161, poz. 1076, z 1999 r. Nr 50, poz. 499, Nr 57, poz. 596 i Nr 95, poz. 1100, z 2000 r. Nr 68, poz. 805 i Nr 105, poz. 1107, z 2001 r. Nr 12, poz. 92, Nr 39, poz. 459, Nr 56, poz. 580, Nr 63, poz. 639, Nr 80, poz. 858, Nr 90, poz. 995, Nr 106, poz. 1150 i Nr 122, poz. 1324 oraz z 2002 r. Nr 19, poz. 185, Nr 41, poz. 365, Nr 86, poz. 794, Nr 153, poz. 1272, Nr 169, poz. 1387 i Nr 213, poz. 1800 i 1803.

Załączniki do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 12 grudnia 2002 r. (poz. 1916)

Załącznik nr 1

POLTAX

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

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

VAT-7 DEKLARACJA DLA PODATKU OD TOWARÓW I USŁUG

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

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

A. MIEJSCE SKŁADANIA DEKLARACJI

6. Urząd skarbowy, do którego adresowana jest deklaracja

B. DANE PODATNIKA

* - dotyczy podmiotów niebędących osobami fizycznymi

** - dotyczy podmiotów będących osobami fizycznymi

B.1. DANE IDENTYFIKACYJNE

7. Rodzaj podatnika (zaznaczyć właściwy kwadrat):

 1. podatnik niebędący osobą fizyczną 2. osoba fizyczna

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

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

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

C. ROZLICZENIE SPRZEDAŻY TOWARÓW I USŁUG ORAZ PODATKU NALEŻNEGO

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

D. ROZLICZENIE PODATKU NALICZONEGO

D.1. PRZENIESIENIA

Podatek do odliczenia w zł

Kwota nadwyżki z poprzedniej deklaracji	36.
Kwota wynikająca z poprzedniej deklaracji do przeniesienia na następny okres rozliczeniowy lub wynikająca z decyzji.	
Podatek naliczony wynikający z faktur i dokumentów celnych oraz rachunków uproszczonych, o których mowa w art.14 ust.3 ustawy oraz w art. 2 ustawy z dnia 20 listopada 1999 r. o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz o podatku akcyzowym	37.

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.2. ZAKUPY TOWARÓW I USŁUG, NIEROZLICZONE W POPRZEDNICH OKRESACH

Dotyczy przypadku określonego w art.19 ust.4 ustawy.

	Wartość zakupu netto w zł	Podatek naliczony w zł
Opodatkowane zakupy towarów i usług zaliczanych do środków trwałych, związane wyłącznie ze sprzedażą opodatkowaną	38.	39.
Opodatkowane zakupy towarów i usług zaliczanych do środków trwałych, związane ze sprzedażą zwolnioną od podatku od towarów i usług oraz opodatkowaną	40.	41.
Opodatkowane zakupy towarów pozostałych, związane wyłącznie ze sprzedażą opodatkowaną	42.	43.
Opodatkowane zakupy towarów pozostałych, związane ze sprzedażą zwolnioną od podatku od towarów i usług oraz opodatkowaną	44.	45.

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

Opodatkowane zakupy towarów i usług zaliczanych do środków trwałych, związane wyłącznie ze sprzedażą opodatkowaną	46.	47.
Opodatkowane zakupy towarów i usług zaliczanych do środków trwałych, związane ze sprzedażą zwolnioną od podatku od towarów i usług oraz opodatkowaną	48.	49.
Opodatkowane zakupy towarów pozostałych, związane wyłącznie ze sprzedażą opodatkowaną	50.	51.
Opodatkowane zakupy towarów pozostałych, związane ze sprzedażą zwolnioną od podatku od towarów i usług oraz opodatkowaną	52.	53.

D.4. PODATEK NALICZONY - DO ODLICZENIA (w zł)

Przed wypełnieniem należy zapoznać się ze szczegółowymi objaśnieniami.

Podatek do odliczenia od zakupów środków trwałych związanych ze sprzedażą zwolnioną i opodatkowaną Kwota (poz.41+poz.49) x $\frac{\text{sprzedaż opodatkowana netto z ostatnich 6-ciu miesięcy}}{\text{sprzedaż ogółem netto z ostatnich 8-ciu miesięcy}}$	54.
Podatek do odliczenia od zakupów pozostałych, związanych ze sprzedażą zwolnioną i opodatkowaną Jeżeli kwota z poz.19 jest mniejsza od 0, wówczas poz.55 = poz.45 + poz.53; w przeciwnym wypadku poz.55 = (poz.45 + poz.53) x (poz.34 - poz.19) : poz.34	55.
Kwota podatku naliczonego do odliczenia Suma kwot z poz.36, 37, 38, 43, 47, 51, 54 i 55; z zastrzeżeniem przypadków, o których mowa w art.6a ust.9 oraz art.19 ust.4 ustawy.	56.

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

Nadwyżka podatku należnego nad naliczonym Jeżeli kwota z poz.35 jest większa od kwoty z poz.56, od kwoty z poz.35 należy odjąć kwotę z poz.56; w przeciwnym wypadku należy wpisać 0.	57.	
Kwota wydatkowana na zakup kas rejestrujących, do odliczenia w danym okresie rozliczeniowym, do wysokości kwoty wykazanej w poz.57	58.	
Kwota podatku objęta zaniechaniem poboru	59.	
Kwota podatku podlegającego wpłacie do urzędu skarbowego ***) Od kwoty z poz.57 należy odjąć kwoty z poz.58 i 59.	60.	
Nadwyżka podatku naliczonego nad należnym Jeżeli kwota z poz.56 jest większa od kwoty z poz.35, od kwoty z poz.56 należy odjąć kwotę z poz.35; w przeciwnym wypadku należy wpisać 0.	61.	
Kwota wydatkowana na zakup kas rejestrujących, przysługująca do zwrotu w danym okresie rozliczeniowym	62.	
Razem nadwyżka podatku naliczonego nad należnym Suma kwot z poz.61 i 62.	63.	
w tym:	Kwota do zwrotu na rachunek bankowy wskazany przez podatnika	64.
	Kwota do przeniesienia na następny okres rozliczeniowy Od kwoty z poz.63 należy odjąć kwotę z poz.64.	65.

F. INFORMACJA O ZAŁĄCZNIKU

66. Do niniejszej deklaracji dołączono wniosek o zwrot podatku (zaznaczyć właściwy kwadrat):

1. tak 2. nie

G. OSWIADCZENIE PODATNIKA LUB OSOBY REPREZENTUJĄCEJ PODATNIKA

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

67. Imię	68. Nazwisko	69. Data wypełnienia (dzień - miesiąc - rok)	70. Podpis (i pieczęć) podatnika lub osoby reprezentującej podatnika
----------	--------------	--	--

H. ADNOTACJE URZĘDU SKARBOWEGO

71. Uwagi urzędu skarbowego	
72. Identyfikator przyjmującego formularz	73. Podpis przyjmującego formularz

*****) Pouczenie:**

W wypadku niewpłacenia w obowiązującym terminie kwoty z poz.60 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 2002 r. Nr 110, poz.968, z późn. zm.).

VAT-7⁽⁷⁾

2/2

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

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

A. MIEJSCE SKŁADANIA DEKLARACJI

6. Urząd skarbowy, do którego adresowana jest deklaracja

B. DANE PODATNIKA

* - dotyczy podmiotów niebędących osobami fizycznymi

** - dotyczy podmiotów będących osobami fizycznymi

B.1. DANE IDENTYFIKACYJNE

7. Rodzaj podatnika (zaznaczyć właściwy kwadrat):

1. podatnik niebędący osobą fizyczną

2. osoba fizyczna

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

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

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

C. ROZLICZENIE SPRZEDAŻY TOWARÓW I USŁUG ORAZ PODATKU NALEŻNEGO

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

D. ROZLICZENIE PODATKU NALICZONEGO

D.1. PRZENIESIENIA

	Podatek do odliczenia w zł
Kwota nadwyżki z poprzedniej deklaracji	36.
Kwota wynikająca z poprzedniej deklaracji do przeniesienia na następny okres rozliczeniowy lub wynikająca z decyzji.	
Podatek naliczony wynikający z faktur i dokumentów celnych oraz rachunków uproszczonych, o których mowa w art.14 ust.3 ustawy oraz w art. 2 ustawy z dnia 20 listopada 1999 r. o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz o podatku akcyzowym	37.

POLTAX

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

D.2. ZAKUPY TOWARÓW I USŁUG, NIEROZLICZONE W POPRZEDZNICH OKRESACH		
Dotyczy przypadku określonego w art. 19 ust.4 ustawy.		
	Wartość zakupu netto w zł	Podatek naliczony w zł
Opodatkowane zakupy towarów i usług zaliczanych do środków trwałych, związane wyłącznie ze sprzedażą opodatkowaną	38.	39.
Opodatkowane zakupy towarów i usług zaliczanych do środków trwałych, związane ze sprzedażą zwolnioną od podatku od towarów i usług oraz opodatkowaną	40.	41.
Opodatkowane zakupy towarów pozostałych, związane wyłącznie ze sprzedażą opodatkowaną	42.	43.
Opodatkowane zakupy towarów pozostałych, związane ze sprzedażą zwolnioną od podatku od towarów i usług oraz opodatkowaną	44.	45.
D.3. ZAKUPY TOWARÓW I USŁUG (Z UWZGLĘDNIENIEM KOREKT), PODLEGAJĄCE ROZLICZENIU W OKRESIE ROZLICZENIOWYM, KTÓREGO DOTYCZY DEKLARACJA		
Opodatkowane zakupy towarów i usług zaliczanych do środków trwałych, związane wyłącznie ze sprzedażą opodatkowaną	46.	47.
Opodatkowane zakupy towarów i usług zaliczanych do środków trwałych, związane ze sprzedażą zwolnioną od podatku od towarów i usług oraz opodatkowaną	48.	49.
Opodatkowane zakupy towarów pozostałych, związane wyłącznie ze sprzedażą opodatkowaną	50.	51.
Opodatkowane zakupy towarów pozostałych, związane ze sprzedażą zwolnioną od podatku od towarów i usług oraz opodatkowaną	52.	53.
D.4. PODATEK NALICZONY - DO ODLICZENIA (w zł)		
Przed wypełnieniem należy zapoznać się ze szczegółowymi objaśnieniami.		
Podatek do odliczenia od zakupów środków trwałych związanych ze sprzedażą zwolnioną i opodatkowaną Kwota (poz.41+poz.49) x $\frac{\text{sprzedaż opodatkowana netto z ostatnich 6-ciu miesięcy}}{\text{sprzedaż ogółem netto z ostatnich 6-ciu miesięcy}}$		54.
Podatek do odliczenia od zakupów pozostałych, związanych ze sprzedażą zwolnioną i opodatkowaną Jeżeli kwota z poz. 19 jest mniejsza od 0, wówczas poz.55 = poz.45 + poz.53; w przeciwnym wypadku poz.55 = (poz.45 + poz.53) x (poz.34 - poz.19) : poz.34.		55.
Kwota podatku naliczonego do odliczenia Suma kwot z poz.36, 37, 39, 43, 47, 51, 64 i 65; z zastrzeżeniem przypadków, o których mowa w art.6a ust.9 oraz art.19 ust.4 ustawy.		56.
E. OBLICZENIE WYSOKOŚCI ZOBOWIĄZANIA PODATKOWEGO LUB KWOTY ZWROTU (w zł)		
Nadwyżka podatku należnego nad naliczonym Jeżeli kwota z poz.35 jest większa od kwoty z poz.56, od kwoty z poz.35 należy odjąć kwotę z poz.56; w przeciwnym wypadku należy wpisać 0.		57.
Kwota wydatkowana na zakup kas rejestrujących, do odliczenia w danym okresie rozliczeniowym, do wysokości kwoty wykazanej w poz.57		58.
Kwota podatku objęta zaniechaniem poboru		59.
Kwota podatku podlegającego wpłacie do urzędu skarbowego ***) Od kwoty z poz.57 należy odjąć kwoty z poz.58 i 59.		60.
Nadwyżka podatku naliczonego nad należnym Jeżeli kwota z poz.56 jest większa od kwoty z poz.35, od kwoty z poz.56 należy odjąć kwotę z poz.35; w przeciwnym wypadku należy wpisać 0.		61.
Kwota wydatkowana na zakup kas rejestrujących, przysługująca do zwrotu w danym okresie rozliczeniowym		62.
Razem nadwyżka podatku naliczonego nad należnym Suma kwot z poz.61 i 62.		63.
w tym:	Kwota do zwrotu na rachunek bankowy wskazany przez podatnika	64.
	Kwota do przeniesienia na następny okres rozliczeniowy Od kwoty z poz.63 należy odjąć kwotę z poz.64.	65.
F. INFORMACJA O ZAŁĄCZNIKU		
66. Do niniejszej deklaracji dołączono wniosek o zwrot podatku (zaznaczyć właściwy kwadrat): <input type="checkbox"/> 1. tak <input type="checkbox"/> 2. nie		
G. OSWIADCZENIE PODATNIKA LUB OSOBY REPREZENTUJĄCEJ PODATNIKA		
Oświadczam, że są mi znane przepisy Kodeksu karnego skarbowego o odpowiedzialności za podanie danych niezgodnych z rzeczywistością.		
67. Imię	68. Nazwisko	70. Podpis (i pieczęć) podatnika lub osoby reprezentującej podatnika
69. Data wypełnienia (dzień - miesiąc - rok)		
H. ADNOTACJE URZĘDU SKARBOWEGO		
71. Uwagi urzędu skarbowego		
72. Identyfikator przyjmującego formularz	73. Podpis przyjmującego formularz	

***) Pouczenie:

W wypadku niewpłacenia w obowiązującym terminie kwoty z poz.60 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 2002 r. Nr 110, poz.968, z późn. zm.).

VAT-7K (1)

2/2

OBJAŚNIENIA do deklaracji dla podatku od towarów i usług (VAT-7 i VAT-7K)

- Objasnienia dotyczą wzorów deklaracji dla podatku od towarów i usług (VAT-7 i VAT-7K), wprowadzonych rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 12 grudnia 2002 r. zmieniającym rozporządzenie w sprawie wzorów deklaracji podatkowych dla podatku od towarów i usług oraz podatku akcyzowego (Dz. U. Nr 229, poz. 1916).
- Podstawowymi aktami prawnymi regulującymi opodatkowanie podatkiem od towarów i usług (wg stanu prawnego na dzień podpisania rozporządzenia) są:
 - 1) ustawa z dnia 8 stycznia 1993 r. o podatku od towarów i usług oraz o podatku akcyzowym (Dz. U. Nr 11, poz. 50, ze zm.) — zwana dalej „ustawą”;
 - 2) rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 22 marca 2002 r. w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o podatku od towarów i usług oraz o podatku akcyzowym (Dz. U. Nr 27, poz. 268, ze zm.) — zwane dalej „rozporządzeniem”.
- Ilekroć 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 obowiązani do składania deklaracji za okresy miesięczne, zgodnie z art. 10 ust. 1, 1b, 1e—1g ustawy.
- Deklaracje dla podatku od towarów i usług VAT-7K składają podatnicy, o których mowa w art. 10 ust. 1c i 1d ustawy, rozliczający podatek za okresy kwartalne.

OBJAŚNIENIA OGÓLNE

1. Deklarację składa się w terminie do 25 dnia miesiąca następującego po okresie rozliczeniowym, za który składana jest deklaracja.
2. Poszczególne pozycje deklaracji wypełnia się w pełnych złotych, zaokrąglając kwoty wynikające z ewidencji prowadzonej przez podatnika poprzez odrzucenie groszy. Dotyczy to również wszystkich obliczeń dokonywanych w deklaracji.
3. Wszystkie wielkości ujemne poprzedza się znakiem minus (–).
4. Niewypełnienie którejś z pozycji od 19 do 65 jest równoznaczne z wpisaniem zera (0).

OBJAŚNIENIA SZCZEGÓŁOWE

Część A. MIEJSCE SKŁADANIA DEKLARACJI

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

Część C. ROZLICZENIE SPRZEDAŻY TOWARÓW I USŁUG ORAZ PODATKU NALEŻNEGO

1. W tej części wykazuje się:

- sprzedaż podlegającą opodatkowaniu, dla której obowiązek podatkowy powstał w okresie rozliczeniowym, za który składana jest deklaracja, po uwzględnieniu korekt wynikających z art. 15 ust. 2 ustawy oraz innych korekt wynikających z przepisów o podatku od towarów i usług, jeżeli mają wpływ na rozliczenie sprzedaży towarów i usług oraz podatku należnego w okresie rozliczeniowym, za który składana jest deklaracja,
- import usług (wartość, podatek), wpisując w odpowiednie pozycje w zależności od stawki obowiązującej na daną usługę lub zwolnienia od podatku.

2. W pozycji 19 wykazuje się sprzedaż zwolnioną od podatku, na podstawie przepisów o podatku od towarów i usług.

3. W pozycji 20 wykazuje się również sprzedaż towarów, od których dokonano zwrotu podatku podróżnym, jeżeli zostały spełnione wymogi, o których mowa w art. 21b ust. 4 pkt 1 i 4 ustawy, oraz jeżeli przed złożeniem deklaracji podatkowej za dany miesiąc podatnik otrzymał dokument, określony w art. 21c ust. 2 ustawy, zawierający potwierdzenie wywozu tych towarów poza państwową granicę Rzeczypospolitej Polskiej, z jednoczesnym wykazaniem tej sprzedaży w pozycji 21.

Otrzymanie ww. dokumentu w terminie późniejszym upoważnia podatnika do dokonania odpowiedniej korekty podatku należnego, nie później jednak niż przed upływem 6 miesięcy, licząc od końca miesiąca, w którym dokonano sprzedaży. Korekty dokonuje się w bieżącej deklaracji, składanej po otrzymaniu ww. dokumentu, poprzez zmniejszenie sprzedaży krajowej wg stawki, jaka była zastosowana przy tej sprzedaży oraz kwoty podatku (w odpowiednich pozycjach 24 i 25 lub 27 i 28 lub 29 i 30 lub 31 i 32), a następnie powiększenie sprzedaży traktowanej jako eksport (poz. 20) o wartość ww. sprzedaży w kwocie netto, z jednoczesnym wykazaniem tej kwoty w pozycji 21.

Korekty można też dokonać poprzez złożenie deklaracji korygującej, w analogiczny sposób jak w zdaniu poprzednim.

4. W pozycji 33 wpisuje się kwotę podatku należnego, wynikającą z zawiadomienia o dokonanych spisie z natury, ustalonej wartości towarów i kwocie podatku należnego, o którym mowa w art. 6a ust. 5 pkt 2 ustawy.

Część D. ROZLICZENIE PODATKU NALICZONEGO

1. W tej części wykazuje się wyłącznie zakupy, w stosunku do których podatnikowi przysługuje prawo do odliczenia podatku naliczonego od należnego lub zwrot podatku naliczonego, na zasadach określonych w przepisach art. 19—25 ustawy, z uwzględnieniem przepisów wykonawczych.

2. Jeżeli podatnik dokonuje zakupów, które są związane ze sprzedażą opodatkowaną i zwolnioną, i nie ma możliwości bezpośredniego wyodrębnienia kwot podatku naliczonego, związanych ze sprzedażą opodatkowaną, to zakupy te wykazuje się:

- 1) w pozycjach 40, 41, 48 i 49 — w przypadku nabycia towarów i usług, które na podstawie odrębnych przepisów zaliczane są przez podatnika do środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych podlegających amortyzacji,
- 2) w pozycjach 44, 45, 52 i 53 — w przypadku nabycia towarów i usług innych niż wymienione w punkcie 1).

I. D. 1. PRZENIESIENIA

Pozycję 36 wypełnia się w przypadku, gdy w poprzedniej deklaracji wystąpiła nadwyżka podatku naliczonego nad należnym do przeniesienia na następny okres rozliczeniowy, o której mowa w art. 21 ust. 1 ustawy. Kwota nadwyżki powinna być równa kwocie do przeniesienia na następny okres rozliczeniowy z poprzedniej deklaracji.

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

II. D. 2. ZAKUPY TOWARÓW I USŁUG, NIEROZLICZONE W POPRZEDNICH OKRESACH

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

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

1. W tej części wpisuje się wartość zakupów netto i kwotę podatku od towarów i usług wynikającą z fak-

tur, faktur korygujących oraz dokumentów celnych, których termin rozliczenia przypada w kwartale, za który składana jest deklaracja.

2. W pozycjach 46, 47, 50 i 51 wykazuje się również zakupy, w stosunku do których podatnikowi przysługuje zwrot podatku, w następujących przypadkach:

- 1) zwrotu podatku jednostkom poszukującym lub rozpoznającym złoża kopalin oraz wydobywających kopaliny ze złóż,
- 2) zwrotu podatku podatnikom dokonującym zakupu towarów i usług lub importu towarów, finansowanego ze środków bezzwrotnej pomocy zagranicznej.

IV. D. 4. PODATEK NALICZONY — DO ODLICZENIA

1. Podatnicy, którzy w okresie rozliczeniowym, którego dotyczy deklaracja, nie wykonali czynności podlegających opodatkowaniu, nie wypełniają pozycji 54 i 55. Zakupy nierozliczone w części D. 2. i D. 3. powiększają w następnym okresie rozliczeniowym kwoty wykazane w części D. 2.

2. W przypadku gdy w okresie rozliczeniowym, którego dotyczy deklaracja, zostały dokonane czynności podlegające opodatkowaniu, to:

- 1) kwotę z pozycji 54 wylicza się według wzoru podanego w opisie do tej pozycji, z tym że podatnicy, którzy wykonują czynności opodatkowane w okresie krótszym niż sześć miesięcy, wyliczają tę kwotę zgodnie ze strukturą sprzedaży w okresie rozliczeniowym, w którym nastąpił zakup środka trwałego, według wzoru:

$$(\text{poz. 41} + \text{poz. 49}) \times [(\text{poz. 34} - \text{poz. 19}) : \text{poz. 34}],$$

a następnie w deklaracji za szósty miesiąc lub za kwartał, w którym mija sześciomiesięczny okres wykonywania czynności podlegających opodatkowaniu, dokonują korekty podatku naliczonego, wynikającej z art. 20 ust. 5 ustawy;

do okresu 6-ciu miesięcy wlicza się miesiąc, w którym podatnik nabył środek trwały;

- 2) kwotę z poz. 55 wylicza się według wzoru podanego w opisie do tej pozycji, z tym że jeżeli sprzedaż opodatkowana (różnica kwot z poz. 34 i poz. 19) jest mniejsza od zera lub równa zero, podatnik nie wypełnia tej pozycji; zakupy związane ze sprzedażą zwolnioną i opodatkowaną nierozliczone z części D. 2. i D. 3. powiększają w następnym okresie rozliczeniowym kwoty wykazane w części D. 2. (poz. 44 i 45).

3. Kwota z pozycji 56 stanowi sumę kwot z pozycji 36, 37, 39, 43, 47, 51, 54 i 55, z wyjątkiem:

- deklaracji składanych w związku z powstaniem obowiązków podatkowych, o którym mowa w art. 6a ustawy; w tym przypadku kwota ta nie może być wyższa niż kwota podatku należnego wykazana w pozycji 35,

- przypadku, gdy podatnik nie wykonał czynności podlegających opodatkowaniu.

Część E. OBLICZENIE WYSOKOŚCI ZOBOWIĄZANIA PODATKOWEGO LUB KWOTY ZWROTU

1. Odliczeń z tytułu zakupu kas rejestrujących dokonuje się w pozycjach 58 lub 62 w następujący sposób:

- w przypadku wystąpienia nadwyżki podatku należnego nad naliczonym — w pozycji 58 wpisuje się kwotę wydatkowaną na zakup kas rejestrujących, w części przysługującej do odliczenia w danym okresie rozliczeniowym, do wysokości kwoty wykazanej w poz. 57,
- w przypadku wystąpienia u podatnika, wykonującego w całości bądź w części czynności opodatkowane stawką niższą niż podstawowa, nadwyżki podatku naliczonego nad należnym — w pozycji 62 wpisuje się kwotę równą 1/3 przysługującej podatnikowi kwoty do odliczenia z tytułu nabycia kas rejestrujących.

2. W pozycji 59 wykazuje się kwotę podatku objętą zaniechaniem poboru na podstawie art. 22 Ordynacji podatkowej.

Część F. INFORMACJA O ZAŁĄCZNIKU

W poz. 66 należy zaznaczyć kwadrat nr 1 w przypadku, gdy wraz z deklaracją:

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

W pozostałych przypadkach należy zaznaczyć kwadrat nr 2.

POLTAX

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

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

VAT-7R

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

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

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

A. MIEJSCE SKŁADANIA DEKLARACJI

6. Urząd skarbowy, do którego adresowana jest deklaracja

B. DANE PODATNIKA

* - dotyczy podmiotów niebędących osobami fizycznymi

** - dotyczy podmiotów będących osobami fizycznymi

B.1. DANE IDENTYFIKACYJNE

7. Rodzaj podatnika (zaznaczyć właściwy kwadrat):

 1. podatnik niebędący osobą fizyczną 2. osoba fizyczna

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

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

9. Kraj

10. Województwo

11. Powiat

12. Gmina

13. Ulica

14. Nr domu

15. Nr lokalu

16. Miejscowość

17. Kod pocztowy

18. Poczta

C. ROZLICZENIE SPRZEDAŻY PRODUKTÓW ROLNYCH ORAZ PODATKU NALEŻNEGO

		Wartość sprzedaży netto w zł	Podatek należny w zł
1. Sprzedaż zwolniona		19.	
2. Sprzedaż traktowana jako eksport, opodatkowana stawką 0%		20.	
3. Sprzedaż opodatkowana	21. Stawka _____ %	22.	23.
	24. Stawka _____ %	25.	26.
4. Podatek należny od towarów objętych spłsem z natury, o którym mowa w art. 6a ustawy			27.
Razem Suma kwot z wierszy od 1 do 4.		28.	29.

D. ROZLICZENIE PODATKU NALICZONEGO

D.1. PRZENIESIENIA

Podatek do odliczenia w zł

Kwota nadwyżki z poprzedniej deklaracji

30.

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

***) Pouczenie:

W wypadku niewpłacenia w obowiązującym terminie kwoty z poz. 53 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 2002 r. Nr 110, poz. 968, z późn. zm.).

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.2. ZAKUPY TOWARÓW I USŁUG, NIEROZLICZONE W POPRZEDZICH OKRESACH		
Dotyczy przypadku określonego w art.19 ust.4 ustawy.		
	Wartość zakupu netto w zł	Podatek naliczony w zł
Opodatkowane zakupy towarów i usług zaliczanych do środków trwałych, związane wyłącznie ze sprzedażą opodatkowaną	31.	32.
Opodatkowane zakupy towarów i usług zaliczanych do środków trwałych, związane ze sprzedażą zwolnioną od podatku od towarów i usług oraz opodatkowaną	33.	34.
Opodatkowane zakupy towarów pozostałych, związane wyłącznie ze sprzedażą opodatkowaną	35.	36.
Opodatkowane zakupy towarów pozostałych, związane ze sprzedażą zwolnioną od podatku od towarów i usług oraz opodatkowaną	37.	38.
D.3. ZAKUPY TOWARÓW I USŁUG (Z UWZGLĘDNIENIEM KOREKT), PODLEGAJĄCE ROZLICZENIU W KWARTALE, KTÓREGO DOTYCZY DEKLARACJA		
Opodatkowane zakupy towarów i usług zaliczanych do środków trwałych, związane wyłącznie ze sprzedażą opodatkowaną	39.	40.
Opodatkowane zakupy towarów i usług zaliczanych do środków trwałych, związane ze sprzedażą zwolnioną od podatku od towarów i usług oraz opodatkowaną	41.	42.
Opodatkowane zakupy towarów pozostałych, związane wyłącznie ze sprzedażą opodatkowaną	43.	44.
Opodatkowane zakupy towarów pozostałych, związane ze sprzedażą zwolnioną od podatku od towarów i usług oraz opodatkowaną	45.	46.
D.4. PODATEK NALICZONY - DO ODLICZENIA (w zł)		
Przed wypełnieniem należy zapoznać się ze szczegółowymi objaśnieniami.		
Podatek do odliczenia od zakupów środków trwałych związanych ze sprzedażą zwolnioną i opodatkowaną		47.
Kwota (poz.34+poz.42) x $\frac{\text{sprzedaż opodatkowana netto z ostatnich 6-ciu miesięcy}}{\text{sprzedaż ogółem netto z ostatnich 6-ciu miesięcy}}$		
Podatek do odliczenia od zakupów pozostałych, związanych ze sprzedażą zwolnioną i opodatkowaną		48.
Jeżeli kwota z poz.19 jest mniejsza od 0, wówczas poz.48 = poz.38 + poz.46; w przeciwnym wypadku poz.48 = (poz.38 + poz.46) x (poz.28 - poz.19) : poz.28.		
Kwota podatku naliczonego do odliczenia		49.
Suma kwot z poz.30, 32, 36, 40, 44, 47 i 48; z zastrzeżeniem przypadków, o których mowa w art.6a ust.9 oraz art.19 ust.4 ustawy.		
E. OBLICZENIE WYSOKOŚCI ZOBOWIĄZANIA PODATKOWEGO LUB KWOTY ZWROTU (w zł)		
Nadwyżka podatku należnego nad naliczonym		50.
Jeżeli kwota z poz.29 jest większa od kwoty z poz.49, od kwoty z poz.29 należy odjąć kwotę z poz.49; w przeciwnym wypadku należy wpisać 0.		
Kwota wydatkowana na zakup kas rejestrujących, do odliczenia w kwartale, do wysokości kwoty wykazanej w poz.50		51.
Kwota podatku objęta zaniechaniem poboru		52.
Kwota podatku podlegającego wpłacie do urzędu skarbowego ***)		53.
Od kwoty z poz.50 należy odjąć kwoty z poz.51 i 52.		
Nadwyżka podatku naliczonego nad należnym		54.
Jeżeli kwota z poz.49 jest większa od kwoty z poz.29, od kwoty z poz.49 należy odjąć kwotę z poz.29; w przeciwnym wypadku należy wpisać 0.		
Kwota wydatkowana na zakup kas rejestrujących, przysługująca do zwrotu w kwartale		55.
Razem nadwyżka podatku naliczonego nad należnym		56.
Suma kwot z poz.54 i 55.		
w tym:	Kwota do zwrotu na rachunek bankowy wskazany przez podatnika	57.
	Kwota do przeniesienia na następny okres rozliczeniowy	58.
Od kwoty z poz.56 należy odjąć kwotę z poz.57.		
F. OSWIADCZENIE PODATNIKA LUB OSOBY REPREZENTUJĄCEJ PODATNIKA		
Oświadczam, że są mi znane przepisy Kodeksu karnego skarbowego o odpowiedzialności za podanie danych niezgodnych z rzeczywistością.		
59. Imię	60. Nazwisko	
61. Data wypełnienia (dzień - miesiąc - rok)	62. Podpis (i pieczętka) podatnika lub osoby reprezentującej podatnika	
G. ADNOTACJE URZĘDU SKARBOWEGO		
63. Uwagi urzędu skarbowego		
64. Identyfikator przyjmującego formularz	65. Podpis przyjmującego formularz	

OBJAŚNIENIA do kwartalnej deklaracji dla podatku od towarów i usług (VAT-7R)

- Objasnienia dotyczą wzoru kwartalnej deklaracji dla podatku od towarów i usług (VAT-7R), wprowadzonego rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 12 grudnia 2002 r. zmieniającym rozporządzenie w sprawie wzorów deklaracji podatkowych dla podatku od towarów i usług oraz podatku akcyzowego (Dz. U. Nr 229, poz. 1916).
- Podstawowymi aktami prawnymi regulującymi opodatkowanie podatkiem od towarów i usług (wg stanu prawnego na dzień podpisania rozporządzenia) są:
 - 1) ustawa z dnia 8 stycznia 1993 r. o podatku od towarów i usług oraz o podatku akcyzowym (Dz. U. Nr 11, poz. 50, ze zm.) — zwana dalej „ustawą”;
 - 2) rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 22 marca 2002 r. w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o podatku od towarów i usług oraz o podatku akcyzowym (Dz. U. Nr 27, poz. 268, ze zm.) — zwane dalej „rozporządzeniem”.

OBJAŚNIENIA OGÓLNE

1. Deklaracja dotyczy rolników, którzy zrezygnowali ze zwolnienia, o którym mowa w art. 7 ust. 1 pkt 7 ustawy, pod warunkiem, że:

- dokonują wyłącznie sprzedaży produktów rolnych,
- złożyli w urzędzie skarbowym przed rozpoczęciem kwartału, za który po raz pierwszy składana jest kwartalna deklaracja (VAT-7R), pisemne zawiadomienie, że będą składali deklaracje za okresy kwartalne.

2. Deklarację składa się w terminie do 25 dnia miesiąca następującego po kwartale, za który składana jest deklaracja.

3. Poszczególne pozycje deklaracji wypełnia się w pełnych złotych, zaokrąglając kwoty wynikające z ewidencji prowadzonej przez podatnika poprzez odrzucenie groszy. Dotyczy to również wszystkich obliczeń dokonywanych w deklaracji.

4. Wszystkie wielkości ujemne poprzedza się znakiem minus (-).

5. Niewypełnienie którejs z pozycji od 19 do 58 jest równoznaczne z wpisaniem zera (0).

OBJAŚNIENIA SZCZEGÓLWE

Część A. MIEJSCE SKŁADANIA DEKLARACJI

W pozycji 6 wpisuje się urząd skarbowy właściwy ze względu na miejsce wykonywania czynności; jeżeli

czynności te wykonywane są na terenie różnych urzędów skarbowych — właściwy ze względu na siedzibę podatnika; gdy podatnik nie ma siedziby — właściwy ze względu na miejsce zamieszkania; w pozostałych przypadkach — Drugi Urząd Skarbowy Warszawa-Śródmieście.

Część C. ROZLICZENIE SPRZEDAŻY PRODUKTÓW ROLNYCH ORAZ PODATKU NALEŻNEGO

1. W tej części wykazuje się sprzedaż produktów rolnych, dla której obowiązek podatkowy powstał w kwartale, za który składana jest deklaracja, po uwzględnieniu korekt wynikających z art. 15 ust. 2 ustawy oraz innych korekt wynikających z przepisów o podatku od towarów i usług, jeżeli mają wpływ na rozliczenie sprzedaży towarów i usług oraz podatku należnego w miesiącach kwartału, za który składana jest deklaracja.

2. W pozycji 19 wykazuje się sprzedaż zwolnioną od podatku, na podstawie przepisów o podatku od towarów i usług.

3. Pozycje 21—26 przeznaczone są na rozliczenie krajowej sprzedaży opodatkowanej, wg stawek określonych w ustawie lub w rozporządzeniu.

4. Pozycję 27 wypełnia się tylko w przypadku rozwiązania się spółki prawa cywilnego lub handlowego niemającej osobowości prawnej albo zaprzestania przez podatnika będącego osobą fizyczną wykonywania czynności podlegających opodatkowaniu. W pozycji tej wpisuje się kwotę podatku należnego wynikającą z zawiadomienia o dokonanych spisach z natury, ustalonej wartości towarów i kwocie podatku należnego, o którym mowa w art. 6a ust. 5 pkt 2 ustawy.

Część D. ROZLICZENIE PODATKU NALICZONEGO

1. W tej części wykazuje się wyłącznie zakupy, w stosunku do których podatnikowi przysługuje prawo do odliczenia podatku naliczonego od należnego lub zwrot podatku naliczonego, na zasadach określonych w przepisach art. 19—25 ustawy, z uwzględnieniem przepisów wykonawczych.

2. Jeżeli podatnik dokonuje zakupów, które są związane ze sprzedażą opodatkowaną i zwolnioną, i nie ma możliwości bezpośredniego wyodrębnienia kwot podatku naliczonego, związanych ze sprzedażą opodatkowaną, to zakupy te wykazuje:

- 1) w pozycjach 33, 34, 41 i 42 — w przypadku nabycia towarów i usług, które na podstawie odrębnych przepisów zaliczane są przez podatnika do środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych podlegających amortyzacji,
- 2) w pozycjach 37, 38, 45 i 46 — w przypadku nabycia towarów i usług, innych niż wymienione w pkt 1).

I. D. 1. PRZENIESIENIA

Pozycję 30 wypełnia się w przypadku, gdy w poprzedniej deklaracji wystąpiła nadwyżka podatku naliczonego nad należnym do przeniesienia na następny okres rozliczeniowy, o której mowa w art. 21 ust. 1 ustawy. Kwota nadwyżki powinna być równa kwocie do przeniesienia na następny okres rozliczeniowy z poprzedniej deklaracji.

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

II. D. 2. ZAKUPY TOWARÓW I USŁUG, NIEROZLICZONE W POPRZEDNICH OKRESACH

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

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

W tej części wpisuje się wartość zakupów netto i kwotę podatku od towarów i usług wynikającą z faktur, faktur korygujących oraz dokumentów celnych, których termin rozliczenia przypada w okresie rozliczeniowym, za który składana jest deklaracja.

IV. D. 4. PODATEK NALICZONY — DO ODLICZENIA

1. Podatnicy, którzy w kwartale, którego dotyczy deklaracja, nie wykonali czynności podlegających opodatkowaniu, nie wypełniają pozycji 47 i 48. Zakupy nierozliczone w części D. 2. i D. 3. powiększają w następnym okresie rozliczeniowym kwoty wykazane w części D. 2.

2. W przypadku gdy w kwartale, którego dotyczy deklaracja, zostały dokonane czynności podlegające opodatkowaniu, to:

- 1) kwotę z pozycji 47 wylicza się według wzoru podanego w opisie do tej pozycji, z tym że podatnicy, którzy wykonują czynności opodatkowane w okresie krótszym niż sześć miesięcy, wyliczają tę kwotę zgodnie ze strukturą sprzedaży w kwartale, w którym nastąpił zakup środka trwałego, według wzoru:

$(\text{poz. 34} + \text{poz. 42}) \times [(\text{poz. 28} - \text{poz. 19}) : \text{poz. 28}]$,

a następnie w deklaracji za kwartał, w którym upływa szósty miesiąc, dokonują korekty podatku naliczonego, wynikającej z art. 20 ust. 5 ustawy;

do okresu 6-ciu miesięcy wlicza się miesiąc, w którym podatnik nabył środek trwały;

- 2) kwotę z poz. 48 wylicza się według wzoru podanego w opisie do tej pozycji, z tym, że jeżeli sprzedaż opodatkowana (różnica kwot z poz. 28 i poz. 19) jest mniejsza od zera lub równa zero, podatnik nie wypełnia tej pozycji; zakupy związane ze sprzedażą zwolnioną i opodatkowaną nierozliczone z części D. 2. i D. 3. powiększają w następnym kwartale kwoty wykazane w części D. 2. (poz. 37 i 38).

3. Kwota z pozycji 49 stanowi sumę kwot z pozycji 30, 32, 36, 40, 44, 47 i 48, z wyjątkiem:

- deklaracji składanych w związku z powstaniem obowiązków podatkowych, o którym mowa w art. 6a ustawy; w tym przypadku kwota ta nie może być wyższa niż kwota podatku należnego wykazana w pozycji 29,
- przypadku, gdy podatnik nie wykonał czynności podlegających opodatkowaniu.

Część E. OBLICZENIE WYSOKOŚCI ZOBOWIĄZANIA PODATKOWEGO LUB KWOTY ZWROTU

1. Odliczeń z tytułu zakupu kas rejestrujących dokonuje się w pozycjach 51 lub 55 w następujący sposób:

- w przypadku wystąpienia nadwyżki podatku należnego nad naliczonym — w pozycji 51 wpisuje się kwotę wydatkowaną na zakup kas rejestrujących, w części przysługującej do odliczenia w danym kwartale, do wysokości kwoty wykazanej w poz. 50,
- w przypadku wystąpienia u podatnika, wykonującego w całości bądź w części czynności opodatkowane stawką niższą niż podstawowa, nadwyżki podatku naliczonego nad należnym — w pozycji 55 wpisuje się kwotę równą 1/3 przysługującej podatnikowi kwoty do odliczenia z tytułu nabycia kas rejestrujących.

2. W pozycji 52 wykazuje się kwotę podatku objętą zaniechaniem poboru na podstawie art. 22 Ordynacji podatkowej.