JOANNA DMOWSKA

JAK ROZLICZAĆ VAT W NOWYCH DEKLARACJACH I KRAJOWEJ INFORMACJI PODSUMOWUJĄCEJ

– INSTRUKCJA ROZLICZEŃ



ISBN 978-83-7440-494-5

INFOR

1. VAT-7$_{(15)}$ Deklaracja dla podatku od towarów i usług 3
2. VAT-7K$_{(9)}$ Deklaracja dla podatku od towarów i usług. 19
3. VAT-7D$_{(6)}$ Deklaracja dla podatku od towarów i usług 21
4. VAT-28$_{(1)}$. Wniosek w sprawie kaucji gwarancyjnej 25
5. VAT-27$_{(1)}$. Informacja podsumowująca w obrocie krajowym . 30

Jak rozliczać VAT w nowych deklaracjach i krajowej informacji podsumowującej – instrukcja rozliczeń

Od rozliczenia za lipiec lub III kwartał 2015 r. obowiązują nowe wzory deklaracji VAT-7/VAT-7K/VAT-7D. Zmieniły się zasady rozliczeń w tych deklaracjach dostaw towarów, dla których podatnikiem jest nabywca. Dostawcy tych towarów pierwszy raz będą składać krajowe informacje podsumowujące VAT-27. Wniosek o przyjęcie kaucji gwarancyjnej będzie składany na nowym formularzu VAT-28.

1. VAT-7$_{(15)}$ Deklaracja dla podatku od towarów i usług

Deklarację VAT-7 składa każdy podatnik VAT czynny, który nie wybrał kwartalnego sposobu rozliczeń. Należy ją składać do 25 dnia miesiąca następującego po każdym miesiącu (art. 99 ust. 1 ustawy o VAT). Oznacza to, że deklaracje VAT-7 składa się nawet wtedy, gdy nie powstał obowiązek podatkowy. Podatnik musi więc składać także zerowe deklaracje, chyba że zawiesił działalność (art. 99 ust. 7a ustawy). W przypadku bowiem zawieszenia wykonywania działalności gospodarczej na podstawie przepisów o swobodzie działalności gospodarczej podatnicy nie mają obowiązku składania deklaracji za okresy rozliczeniowe, których to zawieszenie dotyczy.

Zwolnienie z obowiązku składania deklaracji podatkowych w okresie zawieszenia działalności nie dotyczy jednak:

- podatników dokonujących wewnątrzwspólnotowego nabycia towarów,
- podatników dokonujących importu usług lub nabywających towary – w zakresie których są podatnikiem,

a także tych okresów rozliczeniowych:

- w których zawieszenie wykonywania działalności gospodarczej nie dotyczyło pełnego okresu rozliczeniowego,
- za które podatnik jest obowiązany do rozliczenia podatku z tytułu wykonywania czynności podlegających opodatkowaniu oraz za które jest obowiązany dokonać korekty podatku naliczonego.

Od rozliczenia za lipiec będzie obowiązywała wersja 15 deklaracji. Wprowadza ją rozporządzenie Ministra Finansów z 18 czerwca 2015 r. w sprawie wzorów deklaracji dla podatku od towarów i usług (Dz.U. z 2015 r. poz. 914). Do rozliczenia za grudzień można składać poprzednią wersję deklaracji (14). Od rozliczenia za lipiec wersję 15 deklaracji VAT-7 muszą obowiązkowo stosować:

- podatnicy dokonujący dostaw towarów (z zał. nr 11 do ustawy) i świadczenia usług (sprzedaż praw do emisji gazów), dla których podatnikiem jest nabywca,
- nabywcy rozliczający VAT za sprzedawcę od dostaw towarów (z zał. nr 11 do ustawy) i nabytych usług (prawo do emisji gazów).

1.1. Zasady ogólne składania i wypełniania deklaracji VAT-7

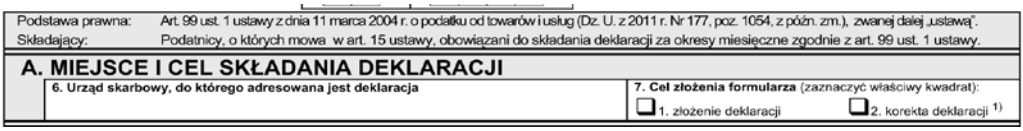
Deklarację składa się w terminie do 25 dnia miesiąca następującego po każdym kolejnym okresie rozliczeniowym. Kwoty z poszczególnych pozycji deklaracji zaokrągla się do pełnych złotych w ten sposób, że końcówki kwot wynoszące mniej niż 50 groszy pomija się, a końcówki kwot wynoszące 50 i więcej

groszy podwyższa się do pełnych złotych, zgodnie z art. 63 § 1 ustawy z 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2012 r. poz. 749 z późn. zm.). Wszystkie wielkości ujemne poprzedza się znakiem minus (–). Niewypełnienie którejkolwiek pozycji: od 10 do 58 w przypadku deklaracji dla podatku od towarów i usług VAT-7 jest równoznaczne z wpisaniem zera (0).

1.2. Wypełnianie deklaracji VAT-7

Rozpoczynając wypełnianie deklaracji, nie należy zapominać o polu nr 1 w lewym górnym rogu deklaracji, w którym trzeba podać numer NIP przedsiębiorcy składającego formularz. W polach 4 i 5 należy podać, którego okresu rozliczeniowego dotyczy deklaracja – trzeba podać miesiąc i rok. W następnych punktach zostaną omówione poszczególne części deklaracji wraz z instrukcją ich wypełniania.

Część A. „Miejsce i cel składania deklaracji"



Podstawa prawna: Art. 99 ust. 1 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2011 r. Nr 177, poz. 1054, 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):
	☐ 1. złożenie deklaracji ☐ 2. korekta deklaracji 1)

Deklarację należy skierować do urzędu skarbowego właściwego do rozliczenia VAT.

Pozycja 6. Urząd skarbowy

W poz. 6 wpisuje się urząd skarbowy, do którego składana jest deklaracja, czyli urząd, do którego złożyliśmy VAT-R lub jego ostatnią aktualizację, gdy została zmieniona właściwość urzędu.

Przypomnijmy – właściwy jest urząd ze względu na miejsce wykonywania czynności podlegających opodatkowaniu. Jeżeli czynności te wykonywane są na terenie objętym zakresem działania różnych urzędów skarbowych, urzędem właściwym jest:

- 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.

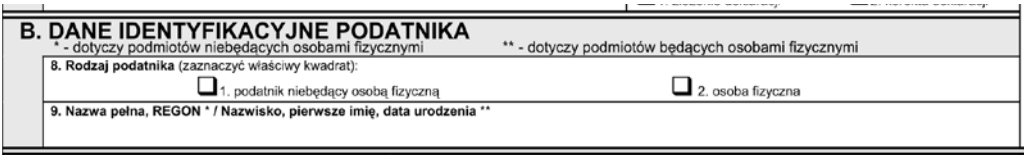
W przypadku gdy podatnik nie posiada siedziby działalności gospodarczej lub stałego miejsca prowadzenia działalności gospodarczej na terytorium kraju, urzędem właściwym jest Drugi Urząd Skarbowy Warszawa-Śródmieście.

Pozycja 7. Cel złożenia deklaracji

W poz. 7 oznaczamy cel złożenia deklaracji:

- jeśli pierwszy raz składamy deklarację za wskazany okres rozliczeniowy – zaznaczamy kwadrat 1. złożenie deklaracji,
- jeśli składamy korektę już złożonej deklaracji, zaznaczamy kwadrat 2. korekta deklaracji. W tym przypadku należy załączyć pismo wyjaśniające przyczyny jej złożenia.

Część B. „Dane identyfikacyjne podatnika"



B. DANE IDENTYFIKACYJNE PODATNIKA

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

8. Rodzaj podatnika (zaznaczyć właściwy kwadrat):	
☐ 1. podatnik niebędący osobą fizyczną	☐ 2. osoba fizyczna
9. Nazwa pełna, REGON * / Nazwisko, pierwsze imię, data urodzenia **	