

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 którejś z pozycji od 19 do 58 jest równoznaczne z wpisaniem zera (0).

OBJAŚNIENIA SZCZEGÓŁOWE

Część A. MIEJSCE SKŁADANIA DEKLARACJI

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

Część C. ROZLICZENIE SPRZEDAŻY PRODUKTÓW ROLNYCH ORAZ PODATKU NALEŻNEGO

1. W tej części wykazuje się sprzedaż produktów rolnych, dla której obowiązek podatkowy powstał w kwartale, za który składana jest deklaracja, po uwzględnieniu korekt wynikających z art. 15 ust. 2 ustawy oraz innych korekt wynikających z przepisów o podatku od towarów i usług, jeżeli mają wpływ na rozliczenie sprzedaży towarów i usług oraz podatku należnego w miesiącach kwartału, za który składana jest deklaracja.
2. W pozycji 19 wykazuje się sprzedaż zwolnioną 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 nie mającej osobowości prawnej albo zaprzestania przez podatnika będącego osobą fizyczną wykonywania czynności podlegających opodatkowaniu. W pozycji tej wpisuje się kwotę podatku należnego wynikającą z zawiadomienia o 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 ppkt. 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, NIE ROZLICZONE 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.

II. 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 nie rozliczone 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 nie rozliczone 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 obowiązku podatkowego, o którym mowa w art. 6a ustawy; w tym przypadku kwota ta nie może być wyższa niż kwota podatku należnego wykazana w pozycji 29,

■ przypadku, gdy podatnik nie wykonał czynności podlegających opodatkowaniu.

CZEŚĆ 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, gdy kwota podatku naliczonego jest większa lub równa kwocie podatku należnego w danym okresie rozliczeniowym - w pozycji 55 wpisuje się kwotę przysługującego w tym okresie podatnikowi zwrotu z tytułu nabycia kas rejestrujących.
2. W pozycji 52 wykazuje się kwotę podatku objętą zaniechaniem poboru na podstawie art. 22 Ordynacji podatkowej.