

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

NIP

VAT 7

DEKLARACJA DLA PODATKU OD TOWARÓW I USŁUG

Kod formularza

za	4. Miesiąc	5. Rok
	Miesiąc	Rok ⁹

Podstawa prawna: Art. 99 ust. 1 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2018 r. poz. 2174, 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

Kod Urzędu

7. Cel złożenia formularza (zaznaczyć właściwy kwadrat):

1. złożenie deklaracji

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

Podmiot1

2. osoba fizyczna

9.

Osoba Fizyczna

Osoba Niefizyczna

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. P_10	
2. Dostawa towarów oraz świadczenie usług poza terytorium kraju	11. P_11	
2a. w tym świadczenie usług, o których mowa w art. 100 ust. 1 pkt 4 ustawy	12. P_12	
3. Dostawa towarów oraz świadczenie usług na terytorium kraju, opodatkowane stawką 0%	13. P_13	
3a. w tym dostawa towarów, o której mowa w art. 129 ustawy	14. P_14	
4. Dostawa towarów oraz świadczenie usług na terytorium kraju, opodatkowane stawką 5%	15. P_15	16. P_16
5. Dostawa towarów oraz świadczenie usług na terytorium kraju, opodatkowane stawką 7% albo 8%	17. P_17	18. P_18
6. Dostawa towarów oraz świadczenie usług na terytorium kraju, opodatkowane stawką 22% albo 23%	19. P_19	20. P_20
7. Wewnątrzwspólnotowa dostawa towarów	21. P_21	
8. Eksport towarów	22. P_22	
9. Wewnątrzwspólnotowe nabycie towarów	23. P_23	24. P_24
10. Import towarów podlegający rozliczeniu zgodnie z art. 33a ustawy	25. P_25	26. P_26
11. Import usług z wyłączeniem usług nabywanych od podatników podatku od wartości dodanej, do których stosuje się art. 28b ustawy	27. P_27	28. P_28
12. Import usług nabywanych od podatników podatku od wartości dodanej, do których stosuje się art. 28b ustawy	29. P_29	30. P_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. P_10	
14. Dostawa towarów, dla których podatnikiem jest nabywca zgodnie z art. 17 ust. 1 pkt 5 ustawy (wypełnia nabywca)	32. P_31	33. P_32
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. P_31	35. P_32

Kolor niebieski - element „Podmiot1” z części deklaracyjnej

Kolor zielony - element „Naglowek” z części deklaracyjnej

Kolor czerwony - pozycje szczegółowe części deklaracyjnej

DEKLARACJA JEST SKŁADANA WYŁĄCZNIE ZA POMOCĄ ŚRODKÓW KOMUNIKACJI ELEKTRONICZNEJ

www.podatki.gov.pl

16. Kwota podatku należnego od towarów i usług objętych spisem z natury, o którym mowa w art. 14 ust. 5 ustawy	36.	P_33
17. Zwrot odliczonej lub zwróconej kwoty wydatkowanej na zakup kas rejestrujących, o którym mowa w art. 111 ust. 6 ustawy	37.	P_34
18. Kwota podatku należnego od wewnątrzwspólnotowego 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.	P_35
19. Kwota podatku od wewnątrzwspólnotowego nabycia towarów, o których mowa w art. 103 ust. 5aa ustawy, podlegająca wpłacie w terminach, o których mowa w art. 103 ust. 5a i 5b ustawy	39.	P_36
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.	P_37
	41.	P_38

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. P_39

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. P_40	44. P_41
Nabycie towarów i usług pozostałych	45. P_42	46. P_43

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

Korekta podatku naliczonego od nabycia środków trwałych	47.	P_44
Korekta podatku naliczonego od pozostałych nabyć	48.	P_45
Korekta podatku naliczonego, o której mowa w art. 89b ust. 1 ustawy	49.	P_46
Korekta podatku naliczonego, o której mowa w art. 89b ust. 4 ustawy	50.	P_47
Razem kwota podatku naliczonego do odliczenia Należy wpisać sumę kwot z poz. 42, 44, 46, 47, 48, 49 i 50.	51.	P_48

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.	P_49
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.	P_50
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.	P_51
Kwota wydatkowana na zakup kas rejestrujących, przysługująca do zwrotu w danym okresie rozliczeniowym	55.	P_52
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.	P_53
Kwota do zwrotu na rachunek bankowy wskazany przez podatnika	57.	P_54
58. na rachunek VAT	59. w terminie 25 dni (art. 87 ust. 6 ustawy)	P_56
w tym kwota do zwrotu	60. w terminie 60 dni	P_58
Kwota do przeniesienia na następny okres rozliczeniowy Od kwoty z poz. 56 należy odjąć kwotę z poz. 57.	62.	P_62

F. INFORMACJE DODATKOWE

Podatnik wykonywał w okresie rozliczeniowym czynności, o których mowa w (zaznaczyć właściwe kwadraty):	63. P_63	64. P_64	65. P_65	66. P_66
--	----------	----------	----------	----------

Kolor niebieski - element „Podmiot1” z części deklaracyjnej
Kolor zielony - element „Naglowek” z części deklaracyjnej
Kolor czerwony - pozycje szczegółowe części deklaracyjnej

DEKLARACJA JEST SKŁADANA WYŁĄCZNIE ZA POMOCĄ ŚRODKÓW KOMUNIKACJI ELEKTRONICZNEJ

www.podatki.gov.pl

67. Podatnik korzysta z obniżenia zobowiązania podatkowego, o którym mowa w art. 108d ustawy		68. Podatnik wnioskuje o zwrot podatku na rachunek VAT (wykazany w poz. 58)	
☐ tak P_67		☐ tak	
69. Podatnik wystawił w okresie rozliczeniowym fakturę, o której mowa w art. 106e ust. 1 pkt 18a ustawy			
☐ tak			
G. INFORMACJA O ZAŁĄCZNIKACH			
Do niniejszej deklaracji dołączono (zaznaczyć właściwy kwadrat):			
70. Zawiadomienie o skorygowaniu podstawy opodatkowania oraz kwoty podatku należnego (VAT-ZD)			
☐ 1. tak ☐ 2. nie			
H. DANE KONTAKTOWE PODATNIKA LUB OSOBY REPREZENTUJĄCEJ PODATNIKA			
71. Imię ImięPierwsze	72. Nazwisko Nazwisko	73. Adres e-mail	
74. Telefon kontaktowy Telefon	75. Data wypełnienia (dzień - miesiąc - rok) DataWytworzeniaJPK	E-mail	

1) Zgodnie z art. 81 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2019 r. poz. 900, 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 art. 3a § 1 pkt 1 ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. z 2019 r. poz. 1438, z późn. zm.).

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

Kolor niebieski - element „Podmiot1” z części deklaracyjnej
Kolor zielony - element „Naglowek” z części deklaracyjnej
Kolor czerwony - pozycje szczegółowe części deklaracyjnej

UWAGA

W części deklaracyjnej nowej struktury JPK_VAT znajdują się nowe elementy, które nie mają swoich odpowiedników w starych deklaracjach VAT-7 czy VAT-7K. Powyższe mapowanie elementów starej deklaracji z nową strukturą JPK_VAT ma charakter jedynie poglądowy i nie uwzględnia wszystkich nowych elementów. W szczególności należy zwrócić uwagę na mocno rozbudowane nowe elementy „Naglowek” oraz „Podmiot1”, nowe pola „P_59”, „P_60” i „P_61” dotyczące zaliczenia zwrotu podatku na poczet przyszłych zobowiązań podatkowych, a także na nowe pola „P_68” oraz „P_69” odnoszące się do ulgi na złe długi po stronie sprzedawcy.

Autor: Dawid Milczarek | www.facebook.com/akademiatvat