

382**ZARZĄDZENIE MINISTRA FINANSÓW**

z dnia 17 sierpnia 1994 r.

w sprawie wzoru 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, Nr 28, poz. 127 i Nr 129, poz. 599) zarządza się, co następuje:

§ 1. Określa się wzór deklaracji podatkowej dla podatku od towarów i usług, stanowiący załącznik nr 1 do zarządzenia.

§ 2. Określa się wzór deklaracji podatkowej dla podatku akcyzowego, stanowiący załącznik nr 2 do zarządzenia.

§ 3. Traci moc zarządzenie Ministra Finansów z dnia 12 maja 1993 r. w sprawie wzoru deklaracji podatkowych dla podatku od towarów i usług oraz podatku akcyzowego (Monitor Polski Nr 24, poz. 240).

§ 4. Zarządzenie wchodzi w życie po upływie 60 dni od dnia ogłoszenia.

Minister Finansów: w z. *K. Kalicki*

Załączniki do zarządzenia Ministra Finansów z dnia 17 sierpnia 1994 r. (poz. 382)

Załącznik nr 1

POLTAX

POLA JASNE WYPEŁNIA PODATNIK, POLA CIEMNE WYPEŁNIA URZĄD SKARBOWY. WYPEŁNIAĆ NA MASZYNIĘ, KOMPUTEROWO LUB RĘCZNIE DUŻYMI, DRUKOWANYMI LITERAMI, CZARNYM LUB NIEBIESKIM KOŁOREM.

ZAŁĄCZNIK Nr 1

VAT-7

**DEKLARACJA PODATKOWA DLA
PODATKU OD TOWARÓW I USŁUG**

za

5. Miesiąc, rok

1. Nr dokumentu	2. Status
3. Data przyjęcia dokumentu (dzień, miesiąc, rok)	
4. Numer identyfikacyjny	

Podstawa prawna: art. 10 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.)

A. MIEJSCE SKŁADANIA DEKLARACJI

6. Urząd skarbowy, do którego adresowana jest deklaracja

B. DANE PODATNIKA

* - dotyczy podmiotów nie będących osobami fizycznymi. ** - dotyczy podmiotów będących osobami fizycznymi

B.1. DANE IDENTYFIKACYJNE * / DANE PERSONALNE **

7. Rodzaj podatnika (zaznaczyć odpowiedni kwadrat)

Podatnik nie będący osobą fizyczną

Osoba fizyczna

8. Nazwa pełna * / Nazwisko, pierwsze imię, drugie imię **

9. Nazwa skrócona * / Imię ojca, imię matki **

10. Identyfikator REGON * / Numer ewidencyjny PESEL **

11. Data rozpoczęcia działalności * / Data urodzenia ** (dzień - miesiąc - rok)

B.2. ORGAN REJESTROWY (dotyczy także organów ewidencyjnych, wydających koncesje, zezwolenia, pozwolenia)

12. Nazwa organu rejestrowego

13. Nazwa rejestru

14. Data rejestracji (dzień, miesiąc, rok)

15. Numer w rejestrze

B.3. ADRES SIEDZIBY * / ADRES ZAMIESZKANIA **

16. Kraj

17. Województwo

18. Gmina lub dzielnica-gmina

19. Ulica

20. Nr domu

21. Nr lokalu

22. Miejscowość

23. Kod pocztowy

24. Poczta

25. Skrytka pocztowa

26. Telefon

27. Teleks

28. Faks

B.4. RODZAJ DZIAŁALNOŚCI

KGN-Klasyfikacja Gospodarki Narodowej, EKD-Europejska Klasyfikacja Działalności

29. Podstawowy rodzaj działalności

30. Kod KGN

31. Kod EKD

32. Drugorzędny rodzaj działalności

33. Kod KGN

34. Kod EKD

POLTAX POLA JASNE WYPEŁNIA PODATNIK, POLA CIEMNE WYPEŁNIA URZĄD SKARBOWY. WYPEŁNIAĆ NA MASZYNI, KOMPUTEROWO LUB RĘCZNIE DUŻYMI, DRUKOWANYMI LITERAMI, CZARNYM LUB NIEBIESKIM KOŁOREM

C. ROZLICZENIE PODATKU NALICZONEGO		
C.1. PRZENIESIENIA I KOREKTY	Wartość zakupu w tys. zł	Podatek do odliczenia w tys. zł
Kwota nadwyżki z poprzedniej deklaracji (kwota z poz. 101 z poprzedniej deklaracji) ¹⁾		35.
Korekta na podstawie decyzji administracyjnej (art. 21 ust. 4 ustawy)		36.
C.2. ZAKUPY TOWARÓW I USŁUG NIE ROZLICZONE Z POPRZEDNICH MIESIĘCY Dotyczy przypadku określonego w art. 19 ust. 4 ustawy		
C.2.1. ZAKUPY TOWARÓW I USŁUG ZALICZANYCH U PODATNIKA DO ŚRODKÓW TRWAŁYCH		
	Wartość zakupu w tys. zł	Podatek naliczony w tys. zł
Zakupy opodatkowane związane wyłącznie ze sprzedażą opodatkowaną	37.	38.
Zakupy opodatkowane związane ze sprzedażą zwolnioną od podatku od towarów i usług oraz opodatkowaną	39.	40.
C.2.2. POZOSTAŁE ZAKUPY		
	Wartość zakupu w tys. zł	Podatek naliczony w tys. zł
Zakupy opodatkowane związane wyłącznie ze sprzedażą opodatkowaną	41.	42.
Zakupy opodatkowane związane ze sprzedażą zwolnioną od podatku od towarów i usług oraz opodatkowaną	43.	44.
C.3. KOREKTY WYNIKAJĄCE Z OTRZYMANIA FAKTUR KORYGUJĄCYCH W MIESIĄCU, KTÓREGO DOTYCZY DEKLARACJA		
C.3.1. ZAKUPY TOWARÓW I USŁUG ZALICZANYCH U PODATNIKA DO ŚRODKÓW TRWAŁYCH		
	Wartość zakupu w tys. zł	Podatek naliczony w tys. zł
Korekta zakupów opodatkowanych związanych wyłącznie ze sprzedażą opodatkowaną W przypadku korekty zwiększającej pisać znak (+), zmniejszającej znak (-)	45.	46.
Korekta zakupów opodatkowanych związanych ze sprzedażą zwolnioną od podatku od towarów i usług oraz opodatkowaną W przypadku korekty zwiększającej pisać znak (+), zmniejszającej znak (-)	47.	48.
C.3.2. POZOSTAŁE ZAKUPY		
	Wartość zakupu w tys. zł	Podatek naliczony w tys. zł
Korekta zakupów opodatkowanych związanych wyłącznie ze sprzedażą opodatkowaną W przypadku korekty zwiększającej pisać znak (+), zmniejszającej znak (-)	49.	50.
Korekta zakupów opodatkowanych związanych ze sprzedażą zwolnioną od podatku od towarów i usług oraz opodatkowaną W przypadku korekty zwiększającej pisać znak (+), zmniejszającej znak (-)	51.	52.
C.4. ZAKUPY TOWARÓW I USŁUG Z MIESIĄCA, KTÓREGO DOTYCZY DEKLARACJA		
C.4.1. ZAKUPY TOWARÓW I USŁUG ZALICZANYCH U PODATNIKA DO ŚRODKÓW TRWAŁYCH		
	Wartość zakupu w tys. zł	Podatek naliczony w tys. zł
Zakupy opodatkowane związane wyłącznie ze sprzedażą opodatkowaną	53.	54.
Zakupy opodatkowane związane ze sprzedażą zwolnioną od podatku od towarów i usług oraz opodatkowaną	55.	56.
C.4.2. POZOSTAŁE ZAKUPY		
	Wartość zakupu w tys. zł	Podatek naliczony w tys. zł
Zakupy opodatkowane związane wyłącznie ze sprzedażą opodatkowaną	57.	58.
Zakupy opodatkowane związane ze sprzedażą zwolnioną od podatku od towarów i usług oraz opodatkowaną	59.	60.

¹⁾ jeżeli poprzednia deklaracja została złożona na wzorze VAT-7 obowiązującym przed zmianą wzoru, to wtedy należy wykazać kwotę z poz. 60.

POLTAX

POLA JASNE WYPEŁNIA PODATNIK, POLA CIEMNE WYPEŁNIA URZĄD SKARBOWY. WYPEŁNIAĆ NA MASZYNE, KOMPUTEROWO LUB RĘCZNIE DUŻYMI, DRUKOWANYMI LITERAMI, CZARNYM LUB NIEBIESKIM KOLOREM.

D. ROZLICZENIE PODATKU NALEŻNEGO

D.1. KOREKTY WYNIKAJĄCE Z WYSTAWIENIA FAKTUR KORYGUJĄCYCH W MIESIĄCU, KTÓREGO DOTYCZY DEKLARACJA

	Wartość sprzedaży netto w tys. zł	Podatek należny w tys. zł
1. Korekta sprzedaży opodatkowanej W przypadku korekty zwiększającej pisać znak (+), zmniejszającej znak (-)	61.	62.
2. Korekta sprzedaży zwolnionej W przypadku korekty zwiększającej pisać znak (+), zmniejszającej znak (-)	63.	

D.2. SPRZEDAŻ TOWARÓW I USŁUG

	Wartość sprzedaży netto w tys. zł	Podatek należny w tys. zł
3. Sprzedaż zwolniona od podatku oraz sprzedaż objęta w całości decyzją wydaną na podstawie art.8 ustawy o zobowiązaniach podatkowych	64.	
4. Sprzedaż eksportowa opodatkowana stawką 0%	65.	0
5. Sprzedaż krajowa opodatkowana stawką 0%	67.	0
6. Sprzedaż opodatkowana stawką 7%	69.	70.
7. Sprzedaż opodatkowana stawką 22%	71.	72.
8. Sprzedaż opodatkowana objęta decyzją na podstawie art.8 ustawy o zobowiązaniach podatkowych	73.	74.
Razem Suma kwot z wierszy od 1 do 8	75.	76.

E. USTALENIE ZOBOWIĄZANIA PODATKOWEGO LUB ZWROTU RÓŻNICY PODATKU

E.1. PODATEK DO ODLICZENIA w tys. zł

Podatek do odliczenia od zakupów środków trwałych związanych ze sprzedażą zwolnioną i opodatkowaną wyliczony wg wzoru $(\text{poz.40} + \text{poz.48} + \text{poz.56}) \times \text{sprzedaż opodatkowana z ostatnich 6-ciu miesięcy}$ / $\text{sprzedaż ogółem z ostatnich 6-ciu miesięcy}$	77.
Podatek do odliczenia od zakupów pozostałych związanych ze sprzedażą zwolnioną i opodatkowaną Jeżeli $\text{poz.63} + \text{poz.64}$ jest mniejsza od 0 to $\text{poz.78} = \text{poz.44} + \text{poz.52} + \text{poz.60}$, w przeciwnym wypadku $\text{poz.78} = (\text{poz.44} + \text{poz.52} + \text{poz.60}) \times (\text{poz.75} - \text{poz.63} - \text{poz.64}) : \text{poz.75}$	78.
KWOTA PODATKU DO ODLICZENIA w tys. zł obliczona wg wzoru: $\text{poz.35} + \text{poz.36} + \text{poz.38} + \text{poz.42} + \text{poz.46} + \text{poz.50} + \text{poz.54} + \text{poz.58} + \text{poz.77} + \text{poz.78}$	79.

E.2. KOREKTY DEKLARACJI ZA POPRZEDNIE MIESIĄCE (wg rozliczenia stanowiącego załącznik do deklaracji)

	Miesiąc / rok	Podatek naliczony / należny w tys. zł
Korekta podatku naliczonego związanego z zakupami opodatkowanymi W przypadku korekty zwiększającej pisać znak (+), zmniejszającej znak (-)	80.	81.
	82.	83.
	84.	85.
	86.	87.
Razem (poz.81+poz.83+poz.85+poz.87)		88.
Korekta podatku należnego związanego ze sprzedażą opodatkowaną W przypadku korekty zwiększającej pisać znak (+), zmniejszającej znak (-)	89.	90.
	91.	92.
	93.	94.
	95.	96.
Razem (poz.90+poz.92+poz.94+poz.96)		97.

POLTAX

POLA JASNE WYPEŁNIA PODATNIK, POLA CIEMNE WYPEŁNIA URZĄD SKARBOWY. WYPEŁNIAĆ NA MASZYNI, KOMPUTEROWO LUB RĘCZNIE DUŻYMI, DRUKOWANYMI LITERAMI, CZARNYM LUB NIEBIESKIM KOLOREM.

E.3. USTALENIE ZOBOWIĄZANIA PODATKOWEGO LUB ZWROTU w tys. zł

Kwota podatku podlegającego wpłacie do urzędu skarbowego Jeżeli (poz.76+poz.97) jest większa od (poz.79+poz.88), to od (poz.76+poz.97) należy odjąć (poz.79+poz.88)		98.
Nadwyżka podatku naliczonego nad należnym Jeżeli (poz.79+poz.88) jest większa od (poz.76+poz.97), to od (poz.79+poz.88) należy odjąć (poz.76+poz.97)		99.
W tym:	Kwota do zwrotu na rachunek bankowy	100.
	Kwota do przeniesienia na następny miesiąc (poz.99 - poz.100)	101.

F. OŚWIADCZENIE PODATNIKA LUB OSOBY REPREZENTUJĄCEJ PODATNIKA

Na podstawie art. 247 kodeksu karnego złożenie fałszywego zeznania podlega karze pozbawienia wolności do lat 5.
Oświadczam, że znana jest mi odpowiedzialność karna za składanie fałszywych zeznań, przewidziana w art. 247 k.k.

102. Imię	103. Nazwisko
104. Data wypełnienia formularza (dzień.miesiąc.rok)	105. Podpis (i pieczętka) podatnika lub osoby reprezentującej podatnika
106. Numer telefonu podatnika lub osoby reprezentującej podatnika	

G. ADNOTACJE URZĘDU SKARBOWEGO

107. Uwagi urzędu	
[Obszar przeznaczony do adnotacji]	
108. Identyfikator urzędnika przyjmującego formularz	109. Podpis urzędnika przyjmującego formularz

POLTAX

POLA JASNE WYPEŁNIA PODATNIK, POLA CIEMNE WYPEŁNIA URZĄD SKARBOWY. WYPEŁNIAĆ NA MASZYNE. KOMPUTEROWO LUB RĘCZNIE DUŻYMI, DRUKOWANYMI LITERAMI, CZARNYM LUB NIEBIESKIM KOLOREM.

ZAŁĄCZNIK Nr 2

AKC-1

DEKLARACJA PODATKU AKCYZOWEGO

za

5. (miesiąc.rok)

1. Nr dokumentu	2. Status <input type="checkbox"/>
3. Data przyjęcia dokumentu (dzień.miesiąc.rok)	
4. Numer identyfikacyjny podatnika	

Podstawa prawna: art. 10 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.).

A. MIEJSCE SKŁADANIA DEKLARACJI

6. Urząd skarbowy, do którego adresowana jest deklaracja

B. DANE PODATNIKA

* - dotyczy podmiotów nie będących osobami fizycznymi. ** - dotyczy podmiotów będących osobami fizycznymi

B.1. DANE IDENTYFIKACYJNE * / DANE PERSONALNE **

7. Rodzaj podatnika (zaznaczyć odpowiedni kwadrat)

Podatnik nie będący osobą fizyczną

Osoba fizyczna

8. Nazwa pełna * / Nazwisko, pierwsze imię, drugie imię **

9. Nazwa skrócona * / Imię ojca, imię matki **

10. Identyfikator REGON * / Numer ewidencyjny PESEL **

11. Data rozpoczęcia działalności * / Data urodzenia ** (dzień - miesiąc - rok)

B.2. ORGAN REJESTROWY (dotyczy także organów ewidencyjnych, wydających koncesje, zezwolenia, pozwolenia)

12. Nazwa organu rejestrowego

13. Nazwa rejestru

14. Data rejestracji (dzień.miesiąc.rok)

15. Numer w rejestrze

B.3. ADRES SIEDZIBY * / ADRES ZAMIESZKANIA **

16. Kraj

17. Województwo

18. Gmina lub dzielnica-gmina

19. Ulica

20. Nr domu

21. Nr lokalu

22. Miejscowość

23. Kod pocztowy

24. Poczta

25. Skrytka pocztowa

26. Telefon

27. Teleks

28. Faks

B.4. RODZAJ DZIAŁALNOŚCI

KGN-Klasyfikacja Gospodarki Narodowej, EKD-Europejska Klasyfikacja Działalności.

29. Podstawowy rodzaj działalności

30. Kod KGN

31. Kod EKD

32. Drugorzędny rodzaj działalności

33. Kod KGN

34. Kod EKD

POLTAX POLA JASNE WYPELNIŁ PODATNIK, POLA CIEMNE WYPELNIŁ URZĄD SKARBOWY. WYPELNIAC NA MASZYNIE, KOMPUTEROWO LUB RĘCZNIE DUŻYMI, Drukowanymi literami czarnymi lub niebieskim kolorem

C. OBLICZENIE KWOTY PODATKU AKCYZOWEGO						
a	b	c	d	e	f	g
Nazwa grupy wyrobów, dla których ustalono odrębne stawki podatkowe	Symbol SWW	Pozycja tabeli stawek podatku akcyzowego	Ilość sprzedanych wyrobów akcyzowych w litrach 100% spirytusu lub litrach objętościowych, w tonach bądź sztukach lub wartość sprzedaży w cenach pomniejszonych o podatek od towarów i usług	Stawka podatku	Kwota podatku w tys. zł (e × f)	
C.1.	36.	37.	38.	39.	40.	
C.2.	42.	43.	44.	45.	46.	
C.3.	48.	49.	50.	51.	52.	
C.4.	54.	55.	56.	57.	58.	
C.5.	60.	61.	62.	63.	64.	
C.6.	66.	67.	68.	69.	70.	
C.7.	72.	73.	74.	75.	76.	
C.8.	78.	79.	80.	81.	82.	
C.9.	84.	85.	86.	87.	88.	
C.10.	90.	91.	92.	93.	94.	
C.11.	96.	97.	98.	99.	100.	
C.12.	102.	103.	104.	105.	106.	
C.13.	108.	109.	110.	111.	112.	
C.14.	114.	115.	116.	117.	118.	
C.15.	120.	121.	122.	123.	124.	

POLTAX POLA JASNE WYPEŁNIA PODATNIK, POLA CIEMNE WYPEŁNIA URZĄD SKARBOWY. WYPEŁNIAĆ NA MASZYNIE, KOMPUTEROWO LUB RĘCZNIE DUŻYMI, DRUKOWANYMI LITERAMI, CZARNYM LUB NIEBIESKIM KOLOREM.

C.16.	125.	126.	127.	128.	129.	130.	
C.17.	131.	132.	133.	134.	135.	136.	
C.18.	137.	138.	139.	140.	141.	142.	
C.19.	143.	144.	145.	146.	147.	148.	
C.20.	149.	150.	151.	152.	153.	154.	
C.21.	155.	156.	157.	158.	159.	160.	
C.22.	161.	162.	163.	164.	165.	166.	
C.23.	167. Wyroby akcyzowe pozostałe	168.	169.	170.	171.	172.	
C.24.	173. Sprzedaż na eksport		174.	0		1	
C.25.	175. Razem					176.	
C.26.	177. Korekty z poprzedniego miesiąca W poz.178 w przypadku korekty ujemnej podawać kwotę ze znakiem minus (-), zaś w przypadku korekty dodatniej kwotę ze znakiem plus (+)					178.	
C.27.	179. Zwolnienia i potrącenia					180.	
C.28.	181. Ogółem (poz.176 + poz.178) - poz.180					182.	
C.29.	183. Kwota zaliczek na banderole					184.	
C.30.	185. Kwota wpłat dziennych					186.	
D. KWOTA PODATKU AKCYZOWEGO							
187. Do zapłaty (poz.182 - poz.184 - poz.186) Wypełnić w przypadku, gdy kwota z poz.182 jest większa od kwoty z poz.184 + poz.186							188.
189. Do zwrotu (poz.184 + poz.186 - poz.182) Wypełnić w przypadku, gdy kwota z poz.184 + poz.186 jest większa od kwoty z poz.182							190.

POLTAX

POLA JASNE WYPEŁNIA PODATNIK, POLA CIEMNE WYPEŁNIA URZĄD SKARBOWY. WYPEŁNIAĆ NA MASZYNIE, KOMPUTEROWO LUB RĘCZNIE DUŻYMI, DRUKOWANYMI LITERAMI, CZARNYM LUB NIEBIESKIM KOLOREM.

E. OŚWIADCZENIE PODATNIKA LUB OSOBY REPREZENTUJĄCEJ PODATNIKA

Na podstawie art. 247 kodeksu karnego złożenie fałszywego zeznania podlega karze pozbawienia wolności do lat 5.

Oświadczam, że znana jest mi odpowiedzialność karna za składanie fałszywych zeznań, przewidziana w art. 247 k.k.

191. Imię	192. Nazwisko
193. Data wypełnienia deklaracji (dzień.miesiąc.rok)	194. Podpis (i pieczęćka)
195. Telefon podatnika lub osoby reprezentującej podatnika	

F. ADNOTACJE URZĘDU SKARBOWEGO

196. Uwagi urzędu	
197. Identyfikator urzędnika przyjmującego formularz	198. Podpis urzędnika przyjmującego formularz