

Sporządzanie deklaracji VAT-7

Druk deklaracji VAT-7 składa się z 9 części (A, B, C, D, E, F, G, H, I).

W części A należy wpisać urząd skarbowy, do którego kierowana jest deklaracja oraz zaznaczyć właściwy kwadrat w celu określenia, czy jest to nowa deklaracja, czy korekta deklaracji już złożonej do urzędu skarbowego (poz. 7).

W **części B** podaje się dane identyfikacyjne podatnika, w takim brzmieniu, jakie wpisano w zgłoszeniu rejestracyjnym.

Podatek należny wykazuje się w **części C** formularza. Należy w niej wpisać sprzedaż podlegającą opodatkowaniu, dla której obowiązek podatkowy powstał w okresie, za jaki składa się deklarację. Uwzględnia się tu **wszystkie faktury sprzedaży i faktury korygujące**, które miały wpływ na wysokość sprzedaży w danym okresie rozliczeniowym. W tej części wykazuje się **import usług**.

W poszczególnych pozycjach tej części formularza należy wpisać wartość:

- pozycja 20 - sprzedaży na terytorium kraju zwolnionej od podatku z tytułu dostawy towarów i świadczenia usług;
- pozycja 21 – dostawy towarów oraz świadczenia usług poza terytorium kraju, w stosunku do których przysługuje podatnikowi prawo do obniżenia kwoty podatku należnego lub prawo do zwrotu kwoty podatku naliczonego. W pozycji tej nie uwzględnia się wartości dostaw towarów i świadczonych usług dokonywanych w ramach działalności gospodarczej zarejestrowanej poza terytorium kraju;
- pozycja 22 - świadczenia usług na rzecz podatników lub osób prawnych niebędących podatnikami z krajów członkowskich;
- pozycja 23 - sprzedaży na terenie kraju opodatkowanej stawką 0% z tytułu dostawy towarów i świadczenia usług;
- pozycja 24 - sprzedaży, od której dokonano zwrotu podatku VAT podróżnym;
- pozycja 25 i 26 - sprzedaży krajowej towarów i usług opodatkowanych stawką 3% (w rubryce 25 - wartość sprzedaży netto, a w rubryce 26 – wartość podatku należnego);
- pozycja 27 i 28 - sprzedaży krajowej towarów i usług opodatkowanych stawką 7% (w rubryce 27 - wartość sprzedaży netto, a w rubryce 28 – wartość podatku należnego);
- pozycja 29 i 30 - sprzedaży krajowej towarów i usług opodatkowanych stawką 22%

(w rubryce 29 - wartość sprzedaży netto, a w rubryce 30 – wartość podatku należnego);

- pozycja 31 - wewnątrzwspólnotowych dostaw towarów, o której mowa w art. 13 ustawy o VAT¹, jeżeli podatnik został zarejestrowany jako podatnik VAT UE. Od 1 stycznia 2010 r. jeśli podatnik przed upływem terminu do złożenia deklaracji podatkowej za dany okres rozliczeniowy, nie posiada w swojej dokumentacji dowodów, że towary będące przedmiotem wewnątrzwspólnotowej dostawy zostały wywiezione z terytorium kraju i dostarczone do nabywcy na terytorium państwa członkowskiego inne niż terytorium kraju, to zgodnie z art. 42 ust. 12 pkt. 2 ustawy o VAT², nie wykazuje jej w deklaracji za dany miesiąc. Podatnik wykazuje tę dostawę w ewidencji za kolejny po następnym okresie rozliczeniowym okres rozliczeniowy ze stawką właściwą dla dostawy danego towaru na terytorium kraju, jeżeli przed upływem terminu do złożenia deklaracji podatnik za ten kolejny po następnym okresie rozliczeniowym okres rozliczeniowy nie posiada dowodów uprawniających do zastosowania stawki 0%. W przypadku otrzymania dokumentów uprawniających do zastosowania stawki 0%, podatnik ma prawo do wykazania wewnątrzwspólnotowej dostawy towarów ze stawką 0% w ewidencji za okres, w którym ta dostawa została dokonana³.
- pozycja 32 - transakcji eksportowych;
- pozycja 33 - „wewnątrzwspólnotowego nabycia towarów, obliczoną zgodnie z art. 31 ustawy o VAT. W pozycji tej należy również wykazać wewnątrzwspólnotowe nabycie towarów, o którym mowa w art. 138 ust. 1 pkt 2 lit. a ustawy (dane te wykazuje ostatni w kolejności podatnik rozliczający się w wewnątrzwspólnotowej transakcji trójstronnej wg procedury uproszczonej). Również w tej pozycji uwzględnia się wewnątrzwspólnotowe nabycie towarów, o którym mowa w art. 136 ustawy (dane dotyczące wewnątrzwspólnotowego nabycia towarów, które zostało uznane za opodatkowane na terytorium kraju na podstawie zastosowania w wewnątrzwspólnotowej transakcji trójstronnej procedury uproszczonej, podaje drugi w kolejności podatnik rozliczający się w tej transakcji wg procedury uproszczonej)”⁴;

¹ Tekst jednolity Dz. U. z 2004 r. nr 54 poz. 535 z późn. zm.

² Tekst jednolity Dz. U. z 2004 r. nr 54 poz. 535 z późn. zm.

³ Art. 42 ust. 12a ustawy z dnia 11 marca 2004 r. ...,op. cit

⁴ Objasnienia do deklaracji dla podatku od towarów i usług (VAT-7, VAT-7K i VAT-7D), on line, dostęp 01.04.2010 r., http://www.vat.pl/att/deklaracje/objasnienia_vat7d_vat7k_vat7.pdf

- pozycja 34 - podatku VAT obliczonego wg polskich stawek;
- pozycja 35 i 36 – importu towarów objętych procedurą uproszczoną na terenie kraju, w której okresem rozliczeniowym jest miesiąc kalendarzowy;
- pozycja 37 i 38 – usług zakupionych z zagranicy i wartość podatku VAT obliczonego wg polskich stawek (poz. 38);
- pozycja 39 i 40 - usług zakupionych z zagranicy od podmiotów z państw UE (oprócz usług zwolnionych z VAT i ze stawką 0%) i wartość podatku VAT obliczonego wg polskich stawek (poz. 40);
- pozycja 41 – dostawy, dla której podatnikiem jest nabywca. Pozycję tę wypełnia nabywca towarów, jeżeli dokonującym ich dostawy na terytorium kraju jest podatnik nieposiadający siedziby, stałego miejsca zamieszkania lub stałego miejsca prowadzenia działalności na terytorium kraju. W pozycji tej nie uwzględnia się dostaw, od których podatek od towarów i usług rozliczył dostawca;
- pozycja 42 – podatku należnego obliczonego wg polskich stawek;
- pozycja 43 – spisu z natury (dotyczy sytuacji, gdy dochodzi do likwidacji działalności gospodarczej, a w magazynie są towary podlegające opodatkowaniu);
- pozycja 44 – podatku od zakupu nowego środka transportu z UE, wykazany w poz. 34, podlegający wpłacie na rachunek urzędu skarbowego w terminie 14 dni od dnia powstania obowiązku podatkowego;

W pozycję 45 wpisuje się łączną podstawę opodatkowania (suma wartości z pozycji 20, 21, 23, 25, 27, 29, 31, 32, 33, 35, 37, 41);

W pozycji 46 podaje się sumę podatku należnego (suma wartości z pozycji 26, 28, 30, 34, 36, 38, 42, 43 pomniejszona o wartość z pozycji 44).

W **części D** wykazuje się wyłącznie wartość towarów i usług oraz kwotę podatku naliczonego (z uwzględnieniem korekt) w takiej wysokości, w jakiej podatnikowi przysługuje prawo do odliczenia podatku naliczonego od należnego lub zwrot podatku naliczonego, w okresie rozliczeniowym, za który składana jest deklaracja.

W **części D.1 (przeniesienia)** pozycję 47 wypełniają podatnicy, którzy w poprzedniej deklaracji wykazali nadwyżkę podatku naliczonego nad należnym, przepisując jej wartość z pozycji 65 z deklaracji za poprzedni miesiąc. Pozycja 48 dotyczy tych podatników, którzy stracili prawo do zwolnienia z podatku, podaje się w niej kwotę podatku naliczonego zawartego w spisie z natury sporządzonym na dzień np. przekroczenia kwoty uprawniającej do zwolnienia z opodatkowania VAT.

Część D.2 (nabycie towarów, usług oraz podatek naliczony z uwzględnieniem korekt)

składa się z czterech pozycji:

- pozycja 49 - wykazuje się w niej wartość netto nabytych przez podatnika towarów i usług, zaliczanych przez podatnika do środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych podlegających amortyzacji, oraz gruntów i praw wieczystego użytkowania gruntów, jeżeli są zaliczane do środków trwałych nabywcy;
- pozycja 50 – należy w nią wpisać kwotę podatku naliczonego od nabytych przez podatnika towarów i usług wymienionych w poz. 49;
- pozycja 51 – wpisuje się w niej wartość pozostałych zakupów (towarów i usług);
- pozycja 52 - podaje się w niej podatek naliczony od wartości podanej w pozycji 50.

W części D.3 (podatek naliczony – do odliczenia) pozycje 53 i 54 wypełniają podatnicy, którzy prowadzą działalność mieszaną (**sprzedają towary opodatkowane i nieopodatkowane**), mogą oni odliczyć tylko część podatku naliczonego związanego ze sprzedażą opodatkowaną. Kwoty wpisywane w te rubryki mogą być dodatnie lub ujemne - wtedy wpisuje się je ze znakiem (-). W **pozycję 53** wpisuje się **wartość korekty podatku naliczonego od nabycia środków trwałych**, a w pozycję **54 – od pozostałych zakupów**.

W pozycji 55 (suma podatku naliczonego) dokonuje się zsumowania pozycji 47, 48, 50, 52, 53 i 54.

W kolejnej **części E** formularza podatnik dokonuje ostatecznego wyliczenia podatku należnego fiskusowi. W konsekwencji może powstać kwota do zapłaty jako zobowiązanie podatkowe lub kwota zwrotu.

Pozycję 56 wypełnia się w przypadku wystąpienia **nadwyżki podatku należnego (z pozycji 46) nad naliczonym (z pozycji 55)**, a **podatnikowi przysługuje odliczenie z tytułu zakupu kas rejestrujących**. Wtedy w tę pozycję wpisuje się kwotę wydatkowaną na zakup kas rejestrujących, w części przysługującej do odliczenia w danym okresie rozliczeniowym do wysokości tej nadwyżki. Jeżeli różnica kwot z pozycji 46 i 55 jest mniejsza lub równa 0, wówczas w pozycji 56 należy wpisać zero (0).

W pozycji 57 wpisuje się kwotę, od której na mocy decyzji urzędu skarbowego zaniechano poboru podatku do wysokości nadwyżki podatku należnego nad naliczonym pomniejszonej o kwotę z poz. 56. Jeśli różnica pomiędzy podatkiem należnym a naliczonym pomniejszona o kwotę z poz. 56 jest mniejsza lub równa zero, wówczas należy w pozycję 57 wpisać zero (0).

Pozycję 58 (podatek do zapłaty) należy wypełnić, gdy różnica kwot z pozycji 46 i 55 jest większa od zera. Wówczas pozycja 58 = pozycja 46 – 55 – 56 – 57. Jeśli różnica ta jest mniejsza lub równa zero, to w pozycję 58 wpisuje się zero (0).

W pozycji 59 dokonuje się odliczeń z tytułu zakupu kas rejestrujących, w przypadku gdy kwota podatku naliczonego jest większa lub równa kwocie podatku należnego w danym okresie rozliczeniowym - w poz. 59 wpisuje się kwotę przysługującego w tym okresie podatnikowi zwrotu z tytułu zakupu kas rejestrujących (kwota zwrotu nie może przekroczyć równowartości 25% kwoty przysługującej ulgi).

W pozycji 60 wykazuje się nadwyżkę podatku naliczonego nad należnym, która może być zwrócona na rachunek bankowy albo przeniesiona na następny okres rozliczeniowy. Jeśli różnica kwot z poz. 55 i 46 jest większa lub równa zero, wówczas w pozycję 60 wpisuje się wartość tej różnicy powiększoną o wartość z pozycji 59. W przeciwnym wypadku należy wpisać zero (0).

W pozycji 61 wpisuje się kwotę do zwrotu różnicy podatku lub podatku naliczonego podlegającą zwrotowi na rachunek bankowy podatnika. Następnie w pozycjach 62-64 dokonuje się jej podziału na części, w zależności od przysługującego **terminu zwrotu (25 dni- poz. 62, 80 dni – poz. 63, 180 dni – poz. 64).**

Zwrot podatku w terminie 25 dni od daty złożenia deklaracji jest możliwy, gdy kwoty podatku naliczonego, wykazanego w deklaracji wynikają z⁵:

- a) faktur dokumentujących kwoty zobowiązań, które zostały w całości zapłacone;
- b) dokumentów celnych, deklaracji importowych oraz decyzji celnych, które zostały przez podatnika zapłacone;
- c) importu towarów, wewnątrzwspólnotowego nabycia towarów, importu usług lub dostawy towarów, dla której podatnikiem jest ich nabywca, jeżeli w deklaracji podatkowej została wykazana kwota podatku należnego od tych transakcji.

Zwrot podatku w ciągu 60 dni od złożenia rozliczenia przez podatnika jest podstawowym terminem zwrotu podatku VAT⁶.

Zwrot podatku naliczonego **w ciągu 180 dni** dotyczy podatników, którzy w danym okresie rozliczeniowym **nie wykonali czynności opodatkowanych na terytorium kraju oraz dostawy towarów lub świadczenia usług poza terytorium kraju i jednocześnie dokonali zakupów, od których VAT naliczony podlega odliczeniu**⁷.

⁵ Art. 87 ust. 6 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. ...,op. cit

⁶ Art. 87 ust. 2 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. ...,op. cit

⁷ Art. 87 ust. 5a ustawy z dnia 11 marca 2004 r. ...,op. cit

W pozycję 65 wpisuje się kwotę podatku naliczonego do zwrotu, którą podatnik chce przenieść na następny okres rozliczeniowy, od kwoty z pozycji 60 należy odjąć kwotę z pozycji 61.

W **części F** podatnik zaznacza odpowiednie kwadraty, jeżeli w okresie rozliczeniowym, za który składana jest deklaracja, wykonywał czynności, o których mowa w art. 86 ust. 8 pkt 1 (kwadrat w pozycji 66), art. 119 (kwadrat w pozycji 67), art. 120 ust. 4 lub 5 (kwadrat w pozycji 68), art. 122 (kwadrat w pozycji 69) lub art. 136 (kwadrat w pozycji 70) ustawy o VAT⁸.

Część G (informacja o załącznikach) wypełnia się tylko w przypadku zadeklarowania kwoty do zwrotu w poz. 61.

„W poz. 71 należy zaznaczyć kwadrat nr 1 „tak”, jeżeli podatnik składa wniosek o zwrot podatku lub różnicy podatku, w przypadkach gdy:

1) dokonywał dostawy towarów lub świadczył usługi poza terytorium kraju i nie dokonywał sprzedaży opodatkowanej,

2) nie dokonywał w okresie rozliczeniowym czynności opodatkowanych na terytorium kraju oraz czynności, o których mowa w art. 86 ust. 8 pkt 1 ustawy,

3) dokonywał nabycia (importu) towarów lub usług finansowanych ze środków bezzwrotnej pomocy zagranicznej,

4) w innych przypadkach niż wymienione w pkt 1 – 3, jeżeli wniosek o zwrot składany jest zgodnie z przepisami o podatku od towarów i usług wraz z deklaracją podatkową, a kwota wnioskowanego zwrotu stanowi kwotę podatku naliczonego lub kwotę różnicy podatku, wynikającą z tej deklaracji”⁹.

Jeśli podatnik nie składa wniosku o zwrot podatku zaznacza kwadrat nr 2 „nie”.

W pozycji 72 należy zaznaczyć kwadrat nr 1 „tak”, jeżeli podatnik składa wniosek o przyspieszenie terminu zwrotu podatku, w przeciwnym wypadku - kwadrat nr 2 „nie”.

W **części H** wpisuje się dane osobowe (imię, nazwisko), kontaktowe (nr telefonu), datę wypełnienia deklaracji oraz składa podpis (i pieczęć) podatnika lub osoby reprezentującej podatnika.

Część I deklaracji wypełnia urząd skarbowy.

Poszczególne pozycje deklaracji wypełnia się, podając pełne złote, pomijając grosze. Kwoty z poszczególnych pozycji deklaracji **zaokrągla się do pełnych złotych** w ten sposób,

⁸ Tekst jednolity Dz. U. z 2004 r. nr 54 poz. 535 z późn. zm

⁹ Objasnienia do deklaracji dla podatku od towarów i usług (VAT-7, VAT-7K i VAT-7D), on line, dostęp 01.04.2010 r., http://www.vat.pl/att/deklaracje/objasnienia_vat7d_vat7k_vat7.pdf

że końcówki kwot wynoszące mniej niż 50 groszy pomija się, a końcówki kwot wynoszące 50 i więcej groszy podwyższa się do pełnych złotych.

Wszystkie wielkości ujemne poprzedza się znakiem minus (-).

Niewypełnienie którejś z pozycji dotyczących rozliczania podatku należnego, naliczonego oraz obliczenia wysokości zobowiązania podatkowego lub kwoty zwrotu jest równoznaczne z wpisaniem zera (0). Poniżej zostanie zaprezentowany przykład wypełniania deklaracji VAT-7 na podstawie rejestru zakupów i sprzedaży przedsiębiorstwa będącego podatnikiem i płatnikiem VAT i dokonującego sprzedaży produktów gotowych i usług opodatkowanych wyłącznie stawką podstawową 22% za miesiąc luty 2010 r.

Tabela 1. Rejestr zakupów VAT (od 2010-02-01 do 2010-02-28)

Lp.	Data wpisu Numer dokumentu	Kontrahent Adres NIP	Razem		Zakupy opodatkowane związane wyłącznie ze sprzedażą opodatkowaną		Zakupy opodatkowane związane wyłącznie ze sprzedażą opodatkowaną i zwolnioną		Zakupy bez odliczenia, zwolnione
			Netto VAT	Brutto	Netto VAT	Brutto	Netto VAT	Brutto	
1	2010-02-01 37/2010	A	327,87 72,13	400,00	327,87 72,13	400,00	0,00 0,00	0,00	0,00
2	2010-02-01 38/2010	B	976,13 214,75	1 190,88	976,13 214,75	1 190,88	0,00 0,00	0,00	0,00
3	2010-02-01 A0937496	C	2 626,36 577,80	3 204,16	2 626,36 577,80	3 204,16	0,00 0,00	0,00	0,00
4	2010-02-01 445/10/cma	D	100,00 22,00	122,00	100,00 22,00	122,00	0,00 0,00	0,00	0,00
5	2010-02-02 PTR/2010/23/54	E	23,10 5,08	28,18	23,10 5,08	28,18	0,00 0,00	0,00	0,00
6	2010-02-03 PTR/2010/23/58	F	23,10 5,08	28,18	23,10 5,08	28,18	0,00 0,00	0,00	0,00
7	2010-02-04 A0938281	G	2 294,47 504,78	2 799,25	2 294,47 504,78	2 799,25	0,00 0,00	0,00	0,00

8	2010-02-04 DZ/0173/10	H	417,21 91,79	509,00	417,21 91,79	509,00	0,00 0,00	0,00	0,00
9	2010-02-05 PTR/2010/32/69	I	28,10 6,18	34,28	28,10 6,18	34,28	0,00 0,00	0,00	0,00
10	2010-02-08 82/10/FV	J	40,98 9,02	50,00	40,98 9,02	50,00	0,00 0,00	0,00	0,00
11	2010-02-08 384/02/2010	K	27,50 6,05	33,55	27,50 6,05	33,55	0,00 0,00	0,00	0,00
12	2010-02-08 164/2010	L	245,90 54,10	300,00	245,90 54,10	300,00	0,00 0,00	0,00	0,00
13	2010-02-09 0071/2010/S		191,80 42,20	234,00	191,80 42,20	234,00	0,00 0,00	0,00	0,00
14	2010-02-10 PTR/2010/23/74		23,10 5,08	28,18	23,10 5,08	28,18	0,00 0,00	0,00	0,00
15	2010-02-01 PTR/2010/23/80		23,10 5,08	28,18	23,10 5,08	28,18	0,00 0,00	0,00	0,00
16	2010-02-12 PTR/2010/32/88		23,10 5,08	28,18	23,10 5,08	28,18	0,00 0,00	0,00	0,00
17	2010-02-12 448/02/2010		86,98 19,14	106,12	86,98 19,14	106,12	0,00 0,00	0,00	0,00
18	2010-02-16 PTR/2010/23/86		23,10 5,08	28,18	23,10 5,08	28,18	0,00 0,00	0,00	0,00
19	2010-02-16 FV/219/2/10		100,00 22,00	122,00	100,00 22,00	122,00	0,00 0,00	0,00	0,00
20	2010-02-16 A0940299		2 331,60 512,95	2 844,55	2 331,60 512,95	2 844,55	0,00 0,00	0,00	0,00
21	2010-02-16 10020977038017		101,84 22,40	124,24	101,84 22,40	124,24	0,00 0,00	0,00	0,00
22	2010-02-18 797/0/10		229,93 50,58	280,51	229,93 50,58	280,51	0,00 0,00	0,00	0,00
23	2010-02-18 511/02/2010		315,00 69,30	384,30	315,00 69,30	384,30	0,00 0,00	0,00	0,00
24	2010-02-18 243/02/2010		143,44 31,56	175,00	143,44 31,56	175,00	0,00 0,00	0,00	0,00

25	2010-02-19 PTR/2010/32/104		23,10 5,08	28,18	23,10 5,08	28,18	0,00 0,00	0,00	0,00
26	2010-02-19 687/2010		75,00 16,50	91,50	75,00 16,50	91,50	0,00 0,00	0,00	0,00
27	2010-02-02 37/2010		74,59 16,41	91,00	74,59 16,41	91,00	0,00 0,00	0,00	0,00
28	2010-02-22 38/2010		2 023,14 445,09	2 468,23	2 023,14 445,09	2 468,23	0,00 0,00	0,00	0,00
29	2010-02-23 46/2010		51,20 11,26	62,46	51,20 11,26	62,46	0,00 0,00	0,00	0,00
30	2010-02-24 46/2010		4 360,85 959,39	5 320,24	4 360,85 959,39	5 320,24	0,00 0,00	0,00	0,00
31	2010-02-24 46/2010		409,02 89,98	499,00	409,02 89,98	499,00	0,00 0,00	0,00	0,00
32	2010-02-26 46/2010		221,31 48,69	270,00	221,31 48,69	270,00	0,00 0,00	0,00	0,00
33	2010-02-27 46/2010		100,00 22,00	122,00	100,00 22,00	122,00	0,00 0,00	0,00	0,00
			Suma na stronie:	18 061,91 3 973,62	22 035,53 3 973,62	18 061,91 3 973,62	22 035,53 0,00	0,00	0,00
			Przeniesienie:	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00	0,00
			Razem:	18 061,91 3 973,62	22 035,53 3 973,62	18 061,91 3 973,62	22 035,53 0,00	0,00	0,00

Źródło: Opracowanie własne.

19 lutego 2010 r. przedsiębiorstwo otrzymało fakturę korygującą zakup (wartość netto - 95,78zł; VAT 22% - 21,07zł; wartość brutto - 116,85zł).

W tabeli 2 ujęto wszystkie faktury sprzedaży wystawione klientom w miesiącu lutym.

Tabela 2. Rejestr VAT sprzedaży (od 2010-02-01 do 2010-02-28)

Lp.	Data		Nabywca		Obrót brutto razem	Netto 22%	Netto 7%	Netto 3%	Netto 0%	Zwol nio ne
	sprzedaży	wystawienia	Nazwa		VAT Razem	VAT 22%	VAT 7%	VAT 3%	VAT 0%	
	Numer dokumentu		Adres	Nip						
1	2010-02-01 46/2010	2010-02-01	AA	773-221-13-84	14,01 2,53	11,48 2,53	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00

2	2010-02-01 47/2010	2010-02-01	BB	773-143-95-99	105,01 18,94	86,07 18,94	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00
3	2010-02-02 49/2010	2010-02-02	CC	773-22-91-791	30,00 5,41	24,59 5,41	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00
4	2010-02-03 50/2010	2010-02-02	DD	773-156-92-70	80,00 14,43	65,57 14,43	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00
5	2010-02-04 51/2010	2010-02-04	EE	771-156-92-70	20,00 3,61	16,39 3,61	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00
6	2010-02-05 52/2010	2010-02-05	FF	773-100-90-54	100,00 18,03	81,97 18,03	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00
7	2010-02-05 54/2010	2010-02-05			169,99 30,65	139,34 30,65	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00
8	2010-02-08 55/2010	2010-02-08		773-000-47-93	75,01 13,53	61,48 13,53	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00
9	2010-02-09 56/2010	2010-02-09		773-109-93-82	100,00 18,03	81,97 18,03	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00
10	2010-02-10 59/2010	2010-02-10		835-107-36-90	100,00 18,03	81,97 18,03	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00
11	2010-02-11 60/2010	2010-02-11		773-21-71-153	100,00 18,03	81,97 18,03	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00
12	2010-02-12 61/2010	2010-02-12		773-101-15-94	45,02 8,12	36,90 8,12	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00
13	2010-02-16 63/2010	2010-02-16		872-000-00-67	1 829,00 329,82	1 499,18 329,82	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00
14	2010-02-18 65/2010	2010-02-18		773-001-45-38	30,00 5,41	24,59 5,41	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00
15	2010-02-18 66/2010	2010-02-18		758-182-69-97	110,01 19,84	90,17 19,84	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00
16	2010-02-19 67/2010	2010-02-19		773-22-28-350	238,00 42,92	195,08 42,92	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00
17	2010-02-20 69/2010	2010-02-20		773-234-71-49	105,01 18,94	86,07 18,94	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00
18	2010-02-22 70/2010	2010-02-22		773-100-83-10	205,00 36,97	168,03 36,97	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00
19	2010-02-22 71/2010	2010-02-22		584-030-32-02	50,00 9,02	40,98 9,02	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00
20	2010-02-24 72/2010	2010-02-24		773-206-02-12	65,00 11,72	53,28 11,72	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00

21	2010-02-27 73/2010	2010-02-27		773-132-46-14	60,02 10,82	49,20 10,82	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
22	2010-02-27 74/2010	2010-02-27		773-139-42-82	1 830,06 330,01	1 500,05 330,01	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
23	2010-02-27 75/2010	2010-02-27		773-141-70-08	1 500,00 270,49	1 229,51 270,49	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
24	2010-02-28 AGR 06109116	2010-02-28			6 917,16 1 247,36	5 669,80 1 247,36	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
					13 878,30 2 502,66	11 375,64 2 502,66	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
					0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
					13 878,30 2 502,66	11 375,64 2 502,66	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00

Źródło: Opracowanie własne.

Kwota netto sprzedanych towarów i usług na terenie kraju (11375,64zł) stanowi podstawę opodatkowania, do deklaracji przenosi się w pozycję nr 29 kwotę **11376**, wartość VAT-u (2502,66zł) stanowi podatek należny, wpisuje się ją w pozycję nr 30 (**2503**).

W polach 45 i 46 dokonuje się podsumowania kolumn.

W pozycji nr 51 wykazuje się wartość netto zakupionych produktów gotowych i usług na terenie kraju po uwzględnieniu faktury korygującej 17966,14zł (18061,91zł – 95,78zł), a w pozycji 52 wartość podatku naliczonego 3952,55zł (3973,62zł - 21,07zł). W pozycję 51 należy wpisać **17966**, a w pozycję 52 – **3953**. Przedsiębiorstwo nie dokonuje w tym okresie rozliczeniowym żadnych korekt, więc w polu 55 sumuje się zgodnie z opisem pola 47, 48, 50, 52, 53 i 54, czyli w omawianym przykładzie: **0 + 0 + 0 + 3953 + 0 + 0 = 3953**.

Pole 60 służy do pokazania nadwyżki podatku naliczonego (który płaci się u dostawców na podstawie faktury VAT) nad należnym (który powinno się odprowadzić do US). Możliwe to jest tylko w sytuacji, gdy różnica pól (55) - (46) jest większa od zera. Nadwyżkę wylicza się wówczas według wzoru (60) = (55) - (46) + (59), czyli w przypadku omawianego przedsiębiorstwa jest to **3953 – 2503 + 0 = 1450**.

Jeżeli przedsiębiorstwo nie oczekuje zwrotu podatku (pozostawiono puste pola 61 – 64), to w tym polu 65 powtarza się kwotę z pola 60, czyli kwotę **1450**.

W pozostałe pola deklaracji (część C – G) wpisuje się wartość zero (**0**), ponieważ nie dotyczą przedsiębiorstwa w danym okresie rozliczeniowym.

Wypełnioną deklarację VAT-7 zamieszczono na następnej stronie.

POLTAX

POLA JASNE WYPEŁNIA PODATNIK, POLA CIEMNE WYPEŁNIA URZĄD SKARBOWY. WYPEŁNIĆ NA MASZYNIE, KOMPUTEROWO LUB RĘCZNIE, DUŻYMI DRUKOWANYMI LITERAMI CZARNYM, DŁUGIE NIEFISKALNO, CENY PRZED WYPEŁNIENIEM ZAPISZNAĆ I Z OBJASNIENIAMI

1. Numer identyfikacji Podatkowej podatnika	2. Nr dokumentu	3. Status
7 7 3 1 9 4 1 3 3 0		

VAT-7 DEKLARACJA DLA PODATKU OD TOWARÓW I USŁUG

4. Miesiąc	5. Rok
2	2 0 1 0

za

Podstawa prawna: Art.99 ust.1 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz.U. Nr 54, poz.535, 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):
TOMASZÓW MAZOWIECKI URZĄD SKARBOWY W TOMASZOWIE MAZOWIECKIM	☒ 1. złożenie deklaracji ☐ 2. korekta deklaracji ¹⁾

B. DANE PODATNIKA

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

B.1. DANE IDENTYFIKACYJNE

8. Rodzaj podatnika (zaznaczyć właściwy kwadrat):			
☐ 1. podatnik niebędący osobą fizyczną ☒ 2. osoba fizyczna			
9. Nazwisko	Imię	Data urodzenia	PESEL
ANTCZAK	KRYSTYNA	1 5 - 0 3 - 1 9 6 6	6 6 0 3 1 5 1 2 0 2 3

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

10. Kraj	11. Województwo	12. Powiat	
POLSKA	ŁÓDZKIE	TOMASZOWSKI	
13. Gmina	14. Ulica	15. Nr domu	16. Nr lokalu
TOMASZÓW MAZOWIECKI	SŁONECZNA	7	
17. Miejscowość	18. Kod pocztowy	19. Poczta	
TOMASZÓW MAZOWIECKI	97-200	TOMASZÓW MAZOWIECKI	

C. ROZLICZENIE PODATKU NALEŻNEGO

	Podstawa opodatkowania w zł	Podatek należny w zł
1. Dostawa towarów oraz świadczenie usług, na terytorium kraju, zwolnione od podatku	20. 0	
2. Dostawa towarów oraz świadczenie usług poza terytorium kraju	21. 0	
2a. w tym świadczenie usług, o których mowa w art.100 ust.1 pkt 4 ustawy	22. 0	
3. Dostawa towarów oraz świadczenie usług, na terytorium kraju, opodatkowane stawką 0%	23. 0	
3a. w tym dostawa towarów, o której mowa w art.129 ustawy	24. 0	
4. Dostawa towarów oraz świadczenie usług, na terytorium kraju, opodatkowane stawką 3%	25. 0	26. 0
5. Dostawa towarów oraz świadczenie usług, na terytorium kraju, opodatkowane stawką 7%	27. 0	28. 0
6. Dostawa towarów oraz świadczenie usług, na terytorium kraju, opodatkowane stawką 22%	29. 11,376	30. 2,503
7. Wewnątrzwspólnotowa dostawa towarów	31. 0	
8. Eksport towarów	32. 0	
9. Wewnątrzwspólnotowe nabycie towarów	33. 0	34. 0
10. Import towarów, podlegający rozliczeniu zgodnie z art.33a ustawy	35. 0	36. 0
11. Import usług	37. 0	38. 0
11a. w tym nabycie od podatników podatku od wartości dodanej usług, do których stosuje się art.28b ustawy	39. 0	40. 0
12. Dostawa towarów, dla której podatnikiem jest nabywca (wypełnia nabywca towarów)	41. 0	42. 0
13. Kwota podatku należnego od towarów i usług objętych spisem z natury, o którym mowa w art.14 ust.5 ustawy		43. 0

VAT-7₁1₂

POLTAX

POŁA: JASNE WYPEŁNIA PODATNIK, ILOŚĆ CIEMNE WYPEŁNIA URZĘD SKARBOWY. WYPEŁNIAĆ NA MASZYNIE, KOMPUTEROWO LUB RĘCZNIE, DUŻYM, DOKŁADNYM I TRWAŁYM CZARNYM LUB NIECIEMNYM OŁ. ORZYM. PRZED WYPEŁNIENIEM TRWAŁOŚĆ Z ODKASNIENIAMI.

14. Kwota podatku należnego od wewnątrzwspólnotowego nabycia środków transportu, wykazanego w poz.34, podlegająca wpłacie w terminie, o którym mowa w art.103 ust.3, w związku z ust.4 ustawy.		44.	0
Razem: (Poz.45= suma kwot z poz.20, 21, 23, 25, 27, 29, 31, 32, 33, 35, 37, 41; Poz.46= suma kwot z poz.26, 28, 30, 34, 36, 38, 42, 43 pomniejszona o kwotę z pozycji 44)		45.	11,376
		46.	2,503

D. ROZLICZENIE PODATKU NALICZONEGO

D.1. PRZENIESIENIA		Podatek do odliczenia w zł	
Kwota nadwyżki z poprzedniej deklaracji		47.	0
Kwota z poz. "Kwota do przeniesienia na następny okres rozliczeniowy" z poprzedniej deklaracji lub wynikająca z decyzji.		48.	0
Kwota podatku naliczonego wynikającego ze spisu z natury, o którym mowa w art.113 ust.5 ustawy		48.	0

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	49.	50.
	0	0
Nabycie towarów i usług pozostałych	51.	52.
	17,966	3,953

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

Korekta podatku naliczonego od nabycia środków trwałych	53.	0
Korekta podatku naliczonego od pozostałych nabyć	54.	0
Razem kwota podatku naliczonego do odliczenia	55.	3,953
Należy wpisać sumę kwot z poz. 47, 48, 50, 52, 53 i 54.		

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

Kwota wydatkowana na zakup kas rejestrujących, do odliczenia w danym okresie rozliczeniowym	56.	0
Kwota wykazana w poz. 56 nie może być wyższa od różnicy kwot z poz. 46 i 55. Jeżeli różnica kwot pomiędzy poz. 46 i 55 jest mniejsza lub równa 0, wówczas należy wpisać 0.		
Kwota podatku objęta zaniechaniem poboru	57.	0
Kwota ta nie może być wyższa niż różnica pomiędzy kwotą z poz. 46 a sumą kwot z poz. 55 i 58. Jeżeli różnica kwot pomiędzy poz. 46 i 55 pomniejszona o kwotę z poz. 56 jest mniejsza od 0, wówczas należy wpisać 0.		
Kwota podatku podlegającego wpłacie do urzędu skarbowego (**)	58.	0
Jeżeli różnica kwot pomiędzy poz. 46 i 55 jest większa od 0, wówczas poz. 58 = poz. 46 - poz. 55 - poz. 56 - poz. 57, w przeciwnym wypadku należy wpisać 0.		
Kwota wydatkowana na zakup kas rejestrujących, przysługująca do zwrotu w danym okresie rozliczeniowym	59.	0
Nadwyżka podatku naliczonego nad należnym	60.	1,450
Jeżeli różnica kwot pomiędzy poz. 55 i 46 jest większa lub równa 0, wówczas poz. 60 = poz. 55 - poz. 46 + poz. 59, w przeciwnym wypadku należy wpisać 0.		
Kwota do zwrotu na rachunek bankowy wskazany przez podatnika	61.	0
w tym kwota do zwrotu	62. w terminie 25 dni	0
	63. w terminie 60 dni	0
	64. w terminie 180 dni	0
Kwota do przeniesienia na następny okres rozliczeniowy	65.	1,450
Od kwoty z poz. 60 należy odjąć kwotę z poz. 61.		

F. INFORMACJE DODATKOWE
Podatnik wykonywał w okresie rozliczeniowym czynności, o których mowa w (zaznaczyć właściwe kwadraty):

66. ☐ art.86 ust.8 pkt 1 ustawy	67. ☐ art.119 ustawy	68. ☐ art.120 ust.4 lub 5 ustawy	69. ☐ art.122 ustawy	70. ☐ art.136 ustawy
--	---	---	---	---

G. INFORMACJA O ZAŁĄCZNIKACH
Do niniejszej deklaracji dołączono (zaznaczyć właściwy kwadrat):

71. Wniosek o zwrot podatku	72. Wniosek o przyspieszenie terminu zwrotu podatku
☐ 1. tak ☒ 2. nie	☐ 1. tak ☒ 2. nie

H. OŚWIADCZENIE PODATNIKA LUB OSOBY REPREZENTUJĄCEJ PODATNIKA
Oświadczam, że są mi znane przepisy Kodeksu karnego skarbowego o odpowiedzialności za podanie danych niezgodnych z rzeczywistością.

73. Imię KRYSZYNA	74. Nazwisko ANTCZAK	75. Podpis (i pieczęć) podatnika lub osoby reprezentującej podatnika
76. Telefon kontaktowy 793584820	77. Data wypełnienia (dzień - miesiąc - rok) 15 - 03 - 2010	

VAT-7 ₍₁₎	2 ₍₃₎
----------------------	------------------

I. ADNOTACJE URZĘDU SKARBOWEGO

78. Uwagi urzędu skarbowego

79. Identyfikator przyjmującego formularz

80. Podpis przyjmującego formularz

- 1) Zgodnie z art.81 ustawy - Ordynacja podatkowa podatnik może skorygować złożoną deklarację poprzez złożenie deklaracji korygującej wraz z dołączonym pisemnym uzasadnieniem przyczyn korekty.

*****) Pouczenie**

W przypadku niewpłacenia w obowiązującym terminie kwoty z poz.58 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 2005 r. Nr 229, poz.1954, z późn. zm.).

Składanie deklaracji

Deklaracje składane przez podatników VAT podzielić można na dwie grupy – deklaracje składane regularnie np. VAT-7, VAT-8 (raz na miesiąc lub raz na kwartał) oraz deklaracje składane incydentalnie np. VAT-10, VAT-11 (ze względu na wystąpienie zdarzenia, z którym przepisy wiążą obowiązek złożenia deklaracji)¹⁰.

Zdecydowana większość podatników rozlicza VAT w terminach miesięcznych w terminie do 25. dnia miesiąca następującego po każdym kolejnym miesiącu.

Jeżeli dany podmiot zarejestrowany jest jako podatnik VAT czynny – jest zobowiązany do comiesięcznego składania deklaracji bez względu na to, czy wystąpił u niego obowiązek podatkowy czy też nie.

Przepisu przewidującego obowiązek regularnego składania deklaracji VAT nie stosuje się do podatników zwolnionych od podatku na podstawie art. 113 ustawy o VAT oraz podmiotów wykonujących wyłącznie czynności zwolnione przedmiotowo od podatku VAT. Wyjątkowo, podatnicy ci mają obowiązek składania deklaracji, jeśli przysługuje im zwrot różnicy podatku lub zwrot podatku naliczonego¹¹.

Deklaracje VAT muszą także składać podatnicy niebędący czynnymi podatnikami VAT i osoby prawne niebędące podatnikami VAT, u których wartość wewnątrzwspólnotowego nabycia towarów przekroczyła kwotę 50 000 zł oraz którzy zdecydowali się na zastosowanie wewnątrzwspólnotowego nabycia towarów. Są oni zobowiązani składać w urzędzie skarbowym deklaracje podatkowe VAT-8 w zakresie dokonywanych nabyć za okresy miesięczne w terminie do 25 dnia miesiąca następującego po każdym kolejnym miesiącu¹².

Deklaracje miesięczne VAT-12 (tzw. skrócone deklaracje) składają również podatnicy świadczący usługi taksówkowe opodatkowane na zasadzie ryczału w terminie do 25. dnia miesiąca następującego po każdym kolejnym miesiącu¹³.

Oprócz rozliczeń miesięcznych, ustawa o VAT przewiduje również rozliczanie kwartalne z podatku, które dotyczy:

- a) małych podatników, którzy wybrali kasową metodę rozliczeń;
- b) małych podatników, którzy nie wybrali metody kasowej, ale zadeklarowali kwartalne rozliczanie się z VAT i zawiadomili o tym fakcie swój urząd skarbowy w terminie do końca kwartału poprzedzającego kwartał, za który będą po raz pierwszy składali kwartalną deklarację;

¹⁰ Tomasz Krywań, VAT'emecum 2008, Difin, Warszawa 2008, s. 616

¹¹ Art. 99 ust. 7 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. ...,op. cit

¹² Art. 99 ust. 8 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. ...,op. cit

¹³ Art. 114 ust. 3 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. ...,op. cit

- c) rolników, którzy zrezygnowali ze statusu rolnika ryczałtowego i zawiadomili swój urząd skarbowy o zamiarze rozliczania się za okresy kwartalne (podobnie jak mali podatnicy). Podatnicy ci składają deklaracje do 25. dnia miesiąca następującego po kwartale, którego dotyczą.

Deklaracje VAT składane incydentalnie dotyczą:

- a) podmiotów, które nabywają towary, jeżeli dokonującym ich dostawy na terytorium kraju jest podmiot nieposiadający siedziby, stałego miejsca zamieszkania lub stałego miejsca prowadzenia działalności na terytorium kraju oraz podmiotów będących usługobiorcami usług świadczonych przez podatników nieposiadających siedziby, stałego miejsca zamieszkania lub stałego miejsca prowadzenia działalności na terytorium kraju. Podmioty te składają deklarację VAT-9M w zakresie tych usług do 25. dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym powstał obowiązek podatkowy¹⁴;
- b) podatników, o których mowa w art. 15 ustawy o VAT oraz podmiotów niebędących podatnikami wymienionymi w art. 15 ustawy o VAT, niemających obowiązku składania deklaracji podatkowej, o którym mowa w ust. 1-3 lub w ust. 8 ustawy o VAT, dokonujących jedynie wewnątrzwspólnotowego nabycia nowych środków transportu. W tym przypadku deklarację podatkową VAT-10 w zakresie nabywanych nowych środków transportu składa się w terminie 14 dni od dnia powstania obowiązku podatkowego z tego tytułu¹⁵;
- c) podatników, o których mowa w art. 16 ustawy o VAT. Podatnicy ci składają w urzędzie skarbowym deklaracje podatkowe VAT-11 w terminie do ostatniego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym powstał obowiązek podatkowy¹⁶.

Deklaracje składane są do urzędu skarbowego właściwego ze względu na miejsce wykonywania czynności podlegających opodatkowaniu. Jeżeli czynności te są wykonywane na terenie objętym zakresem działania różnych urzędów skarbowych, deklaracje należy składać do urzędu skarbowego właściwego ze względu na adres siedziby podatnika (jeżeli podatnik jest osobą prawną lub jednostką organizacyjną niemającą osobowości prawnej) lub do urzędu skarbowego właściwego ze względu na miejsce zamieszkania (jeżeli podatnik jest osobą fizyczną). Jeśli podatnik nie posiada stałego miejsca zamieszkania lub siedziby albo

¹⁴ Art. 99 ust. 9 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. ...,op. cit.

¹⁵ Art. 99 ust. 10 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. ...,op. cit.

¹⁶ Art. 99 ust. 11 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. ...,op. cit.

stałego miejsca prowadzenia działalności na terytorium kraju, właściwym urzędem jest Drugi Urząd Skarbowy Warszawa-Śródmieście¹⁷.

Korygowanie deklaracji VAT-7

Deklaracje VAT mogą być przez podatników korygowane.

Korektę można sporządzić w wypadku, gdy w deklaracji pojawił się błąd lub gdy zapomniano o odliczeniu VAT. Ważne jest to, że gdy błąd w deklaracji skutkuje zaniżeniem zobowiązania podatkowego, to wówczas stosowną korektę należy sporządzać jak najszybciej - powstanie zaległości podatkowej generuje bowiem odsetki za zwłokę.

Skorygowanie deklaracji polega na ponownym i poprawnym już wypełnieniu formularza, z zaznaczeniem, że w tym konkretnym przypadku mamy do czynienia z korektą złożonej już uprzednio deklaracji. Dodatkowo, przepisy ordynacji podatkowej zobowiązują podatnika do dołączenia do takiego druku pisemnego uzasadnienia przyczyn korekty.

„Uprawnienie do skorygowania deklaracji przysługujące podatnikowi ulega zawieszeniu na czas trwania postępowania podatkowego lub kontroli podatkowej w zakresie objętym tym postępowaniem lub kontrolą. Ten zapis dotyczy również kontroli skarbowej. Natomiast prawo do korekty przysługuje zarówno po zakończeniu kontroli podatkowej czy skarbowej, jak i po zakończeniu postępowania podatkowego”¹⁸.

Korektę deklaracji VAT może sporządzić również sam urząd (bez wzywania podatnika do poprawienia błędów). Dzieje się tak wówczas, kiedy to organ podatkowy stwierdzi, że podatnik popełnił błąd w deklaracji VAT. Korekta ta dokonywana jest w ramach czynności sprawdzających. Po dokonaniu takiej korekty organ podatkowy ma obowiązek uwierzytelnienia kopii tej deklaracji i doręczenia jej podatnikowi wraz z informacją o związanej z korektą deklaracji zmianie wysokości zobowiązania podatkowego lub zwrotu podatku bądź informacją o braku takich zmian. Ta forma korekty może być dokonana jedynie w przypadku, gdy zmiana wysokości zobowiązania podatkowego, kwoty zwrotu podatku w jej wyniku nie przekracza 1.000 zł.

¹⁷ Art. 3 ust. 1-3 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. ..., op. cit.

¹⁸ Rafał Zychał, Jak dokonać korekty deklaracji VAT?, on line, dostęp 08.04.2010 r., http://www.biznes-firma.pl/Jak_dokonac_korekty_deklaracji_VAT_15180.html