

ZARZĄDZENIE NR 109/2016
WÓJTA GMINY PĄTNÓW

z dnia 20 grudnia 2016 r.

w sprawie scentralizowanych zasad rozliczeń podatku od towarów i usług przez Gminę Pątnów

Na podstawie art. 30 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2016 r. poz. 446, 1579), art. 3 ustawy z dnia 5 września 2016 r. o szczególnych zasadach rozliczeń podatku od towarów i usług oraz dokonywania zwrotu środków publicznych przeznaczonych na realizację projektów finansowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej lub od państw członkowskich Europejskiego Porozumienia o Wolnym Handlu przez jednostki samorządu terytorialnego (t.j. Dz.U. z 2016 r. poz. 1454) oraz w związku z wyrokiem Trybunału Sprawiedliwości Unii Europejskiej z 29 września 2015 r. (C-276/14), a także w związku z uchwałą Naczelnego Sądu Administracyjnego z dnia 26 października 2015 r. (Sygn. I FPS 4/15) zarządza się, co następuje:

§ 1. 1. Z dniem 1 stycznia 2017 r. Gmina Pątnów będzie prowadzić skonsolidowane rozliczenia z tytułu podatku od towarów i usług obejmujące czynności prowadzone przez jednostki budżetowe Gminy Pątnów.

2. Wykaz jednostek budżetowych Gminy Pątnów zawiera **załącznik nr 1** do niniejszego zarządzenia.

3. Dyrektorów/Kierowników jednostek budżetowych Gminy Pątnów wymienionych w załączniku nr 1 zobowiązuje się do przestrzegania przepisów ustawy o podatku od towarów i usług oraz rozporządzeń wykonawczych do tej ustawy.

§ 2. 1. Dyrektorów/Kierowników jednostek budżetowych Gminy Pątnów zobowiązuje się do:

- 1) posługiwania się numerem NIP Gminy Pątnów (8321979664) przy czynnościach prawnych,
- 2) prowadzenia rozliczeń z tytułu podatku od towarów i usług związanych z działalnością prowadzoną przez te jednostki,
- 3) prowadzenia cząstkowych ewidencji sprzedaży i ewidencji zakupów za poszczególne miesiące, w których będą ujmowane czynności wykonywane przez te jednostki oraz wartość towarów i usług nabywanych przez te jednostki w związku z prowadzoną przez nie działalnością,
- 4) sporządzania cząstkowych deklaracji dla podatku od towarów i usług dotyczących prowadzonej działalności.

2. Celem przygotowania jednostek budżetowych Gminy Pątnów do przeprowadzenia centralizacji rozliczeń z tytułu podatku od towarów i usług sporządzone zostały procedury w tym zakresie zawarte w **załączniku nr 2**.

§ 3. Dyrektorów/Kierowników jednostek budżetowych Gminy Pątnów zobowiązuje się do:

- 1) wyznaczenia osób odpowiedzialnych za prawidłowość rozliczeń podatku od towarów i usług w jednostce i przekazanie tych danych do Działu Księgowości Urzędu Gminy Pątnów.
- 2) dostosowania polityki rachunkowości jednostki do niniejszego zarządzenia.

§ 4. Wykonanie zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy, Dyrektorom/Kierownikom, pracownikom jednostek budżetowych oraz pracownikom Urzędu Gminy Pątnów.

§ 5. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2017 r.


WÓJT
dr Jacek Olczyk

Załącznik Nr 1 do Zarządzenia Nr 109/2016

Wójta Gminy Pątnów

z dnia 20 grudnia 2016 r.

Wykaz jednostek budżetowych Gminy Pątnów objętych skonsolidowanym rozliczeniem podatku od towarów i usług wraz z danymi identyfikacyjnymi i symbolem jednostki

1. Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Pątnowie

Nazwa skrócona- GOPS Pątnów

Symbol jednostki - GOPSP

Adres - Pątnów 48 98—335 Pątnów

NIP – 8321016813

REGON-005260935

2. Zespół Szkół Samorządowych im. Jana Pawła II Wielkiego w Załęczu Małym

Nazwa skrócona – ZSS Załęczu Małe

Symbol jednostki - ZSSZM

Adres- Załęczu Małe 35 98-335 Pątnów

NIP-8322003451

REGON-100030311

3. Zespół Szkół Samorządowych im. Króla Władysława Jagiełły w Dziętrzynkach

Nazwa skrócona –ZSS Dziętrzynki

Symbol jednostki - ZSSDz

Adres- Dziętrzynki 105 98-335 Pątnów

NIP-8322003416

REGON 100030274

4. Zespół Szkół Samorządowych im. Władysława Stanisława Reymonta w Pątnowie

Nazwa skrócona – ZSS Pątnów

Symbol jednostki - ZSSP

Adres- Pątnów 105 98-335 Pątnów

NIP-8322003445

REGON – 100030239

5. Urząd Gminy Pątnów

Nazwa skrócona – UG Pątnów

Symbol jednostki- UGP

Adres- Pątnów 48 98-335 Pątnów.

NIP- 8321013648

REGON - 000549298


WÓJTA
Ośrodek Olszyk

Załącznik Nr 2 do Zarządzenia Nr 109/2016

Wójta Gminy Pątnów

z dnia 20 grudnia 2016 r.

Procedury rozliczeń z tytułu podatku od towarów i usług dla czynności dokonywanych przez jednostki budżetowe Gminy Pątnów

1. W celu zapewnienia poprawności i spójności rozliczeń podatku VAT w Gminie Pątnów i jej jednostkach, zwanych dalej „jednostkami”, ustala się – obowiązujące od 1 stycznia 2017 r. - procedury w tym zakresie.

2. Procedury określone zarządzeniem obowiązują wszystkie gminne jednostki budżetowe.

3. Centralizacja rozliczeń VAT obejmuje jednostki wg wykazu stanowiącego załącznik do

zarządzenia. Jest on sporządzony z podziałem na rodzaj jednostek oraz z podaniem pełnej i skróconej nazwy jednostek a także z podaniem ich danych identyfikacyjnych.

4. Zobowiązuje się wszystkich dyrektorów jednostek do dokonania przeglądu dochodów budżetowych osiąganych przez jednostkę i odprowadzanych do budżetu pod kątem opodatkowania ich podatkiem od towarów i usług VAT, a w konsekwencji podziału na trzy kategorie, tj. niepodlegające opodatkowaniu podatkiem VAT, objęte zwolnieniami od VAT oraz objęte stawkami VAT (23%, 8% i 5%)

5. Wszelkie odpłatne czynności jednostek wymienionych w załączniku na rzecz własnej gminy (i na odwrót), a także odpłatne czynności dokonywane pomiędzy samymi tymi jednostkami (w tym dostawa i refakturowanie mediów), od 1 stycznia 2017 r. stają się świadczeniami wewnętrznymi. Zatem dokumentowane powinny być notą księgową i nie powinny być ujmowane w ewidencjach sprzedaży ani w czątkowych deklaracjach VAT-7 składanych przez te jednostki gminie.

Nie dotyczy to jednak odpłatnych świadczeń, jeśli stroną takiej transakcji będzie inna jednostka samorządu terytorialnego (inna gmina, powiat, województwo samorządowe). Wówczas taką transakcję dokumentuje się fakturą, a wynikające stąd kwoty ujmowane są w ewidencjach sprzedaży oraz w czątkowych deklaracjach VAT-7 składanych przez te jednostki gminie.

6. Umowy cywilnoprawne (np. najmu) zawierane przez jednostki w imieniu i na rzecz gminy muszą zawierać właściwe dane identyfikacyjne podmiotu je zawierającego, czyli: pełną nazwę gminy, jej adres i jej NIP oraz dane jednostki jako podmiotu działającego w imieniu gminy, czyli pełną nazwę jednostki wraz z jej adresem, a także podpis dyrektora jednostki z upoważnienia wójta gminy.

7. Faktury wystawiane przez jednostki muszą zawierać wszystkie niezbędne elementy, o których mowa w art. 106e ustawy o VAT. Przy czym ustala się, że dane identyfikacyjne podmiotu dokonującego transakcji sprzedaży bądź zakupu wpisywane będą na fakturach następująco:

FAKTURA SPRZEDAŻY	FAKTURA NABYCIA
<u>Sprzedawca</u> – Gmina (jej nazwa, adres i NIP)	<u>Nabywca</u> – Gmina (jej nazwa, adres i NIP)
<u>Wystawca</u> – Jednostka budżetowa gminy (jej nazwa i adres i NIP)	<u>Odbiorca</u> – Jednostka budżetowa gminy (jej nazwa i adres i NIP)

W celu dochowania terminu płatności z ww. faktur nabycia i by nie powodować wydłużenia obiegu dokumentów, należy ich wystawcom jednoznacznie **wskazać ich adresata**. Oznacza to, iż faktura taka powinna być doręczona podmiotowi widniejącemu w niej jako odbiorca, a nie nabywca.

8. Faktury wystawiane przez jednostki gminy oraz przez gminę muszą zawierać odpowiednia symbolikę.

W Zespołach Szkół i w GOPS-ie oznaczenia te są następujące: kolejny numer faktury /symbol gminy /symbol jednostki/miesiąc którego dotyczy sprzedaż /rok którego dotyczy sprzedaż .

W Gminie gdzie wystawiane są oddzielnie faktury za wodę i oddzielnie za opłaty mieszkaniowe oznaczenia te powinny być również wyodrębnione.

Dla faktur za opłaty za lokale mieszkalne i użytkowe : kolejny numer faktury/symbol gminy/CZ/miesiąc którego dotyczy sprzedaż/rok którego dotyczy sprzedaż. Dla faktur za pobór wody : kolejny numer faktury/symbol gminy/W/miesiąc którego dotyczy sprzedaż / rok którego dotyczy sprzedaż / numer

odbiorcy faktury Dla wyjaśnienia „CZ” oznacza sprzedaż dotyczącą najmu lokali mieszkalnych i użytkowych a także zaliczek na fundusz remontowy, natomiast „W”: oznacza sprzedaż wody.

W Gminie Pątnów przy wystawianiu faktur za użytkowanie wieczyste przewidziane są następujące oznaczenia: kolejny numer faktury/symbol gminy/UW/miesiąc którego dotyczy sprzedaż /rok którego dotyczy sprzedaż (skrót UW oznacza użytkowanie wieczyste).

9. Począwszy od miesiąca stycznia 2017 r. zobowiązuje się Dyrektorów/Kierowników jednostek do obowiązkowego prowadzenia cząstkowych **ewidencji sprzedaży towarów i usług** za poszczególne miesiące rozliczeniowe (zór nr 1 do procedury).

Ewidencja dokonywanej sprzedaży powinna być prowadzona zarówno na podstawie wszelkich wystawianych przez jednostkę faktur, jak i na podstawie innych dokumentów niż faktury. Te inne dokumenty dotyczyć będą w szczególności sytuacji, gdy sprzedaż odbywa się na rzecz osób fizycznych nie prowadzących działalności gospodarczej. Wówczas ewidencja sprzedaży może być prowadzona np. na podstawie zestawień kwitariuszy wydanych obiadów na stołówce szkolnej lub zestawień przypisów księgowych odnośnie czynszu najmu.

10. W celu zapewnienia poprawności i jednolitości rozliczeń podatku VAT ustala się metodę bezpośredniego rozliczenia podatku naliczonego zgodnie z przepisami ustawy o podatku od towarów i usług. Należy podatek VAT wykazywany w cząstkowej deklaracji VAT-7 jednostka powinna pomniejszyć o podatek naliczony od zakupów towarów i usług ściśle związanych ze sprzedażą opodatkowaną, ale tylko wówczas, gdy możliwe jest bezpośrednie przyporządkowanie tych zakupów do sprzedaży opodatkowanej. Należy stosować w tym celu (szczególnie przy najmie i dzierżawie) **metodę powierzchniową, powierzchniowo-godzinową lub tylko godzinową**. W przypadku ponoszonych kosztów pośrednich związanych ze sprzedażą opodatkowaną można podatek VAT odliczać od tych zakupów na podstawie rocznego prewskaznika obliczonego zgodnie z wytycznymi Ministra Finansów zawartymi w jego rozporządzeniu w sprawie odliczeń. Jeśli prewskaznik będzie niższy niż 2%, odliczeń nie dokonuje się. W pozostałym zakresie używanie prewskaznika pozostawia się w dyspozycji Dyrektora /Kierownika jednostki.

11. Jeśli jednostce przysługuje prawo do odliczeń podatku naliczonego VAT, to począwszy od miesiąca stycznia 2017 r. zobowiązuje się Dyrektorów/Kierowników tych jednostek do prowadzenia cząstkowych **ewidencji zakupów towarów i usług** za poszczególne miesiące rozliczeniowe (**wzór 2 do procedury**).

Ewidencja dokonywanych zakupów powinna być prowadzona wyłącznie na podstawie otrzymywanych faktur i to jedynie takich, z których jednostka posiada – wynikające z ustawy o VAT – prawo do odliczeń podatku naliczonego VAT. Prawo takie jednostce przysługuje wyłącznie wówczas gdy dokonany zakup związany jest z czynnościami jednostki, które zostały lub zostaną opodatkowane stawkami podatku VAT w wysokości 23%, 8% lub 5%.

12. W celu ujednoczenia numeracji prowadzonych cząstkowych ewidencji sprzedaży i zakupu ustala się w jednostkach następujący sposób ich oznaczania:

- 1) nazwa rejestru: rejestr zakupu/ rejestr sprzedaży,
- 2) numer rejestru: „kolejny numer (...) / skrócona nazwa gminy (...) / skrócona nazwa jednostki (...),
- 3) okres którego dotyczy: miesiąc / rok,
- 4) nazwa podmiotu: pełna nazwa gminy / pełna nazwa jednostki,
- 5) adres jednostki,
- 6) NIP gminy.

13. W celu prawidłowego rozliczenia przez Gminę podatku VAT z Urzędem Skarbowym zobowiązuje się Dyrektorów/Kierowników jednostek do:

- 1) wyznaczenia osób odpowiedzialnych za prawidłowość rozliczeń podatku od towarów i usług VAT w jednostce i przekazanie tych danych do Działu Księgowości Urzędu Gminy Pątnów.
- 2) dostarczania cząstkowej **ewidencji sprzedaży** oraz jeśli jednostce przysługuje prawo do odliczeń podatku naliczonego VAT , **ewidencji zakupów**, a także sporządzonej na ich podstawie cząstkowej deklaracji VAT-7 (w złotych i groszach wg **wzoru 3**) do Działu Księgowości Urzędu Gminy Pątnów na stanowisko pracownika zajmującego się rozliczeniem podatku VAT Gminy z Urzędem Skarbowym, w nieprzekraczalnym terminie do 10-tego dnia każdego miesiąca za miesiąc poprzedni. Łącznie z ewidencjami należy przedłożyć odpowiednie wydruki kont księgowych z zakresie rozliczanego podatku

VAT. Ewidencje oraz wydruki muszą być podpisane przez dyrektora i głównego księgowego jednostki. Obowiązuje sporządzanie ewidencji zerowych.

- 3) przekazania obliczonej kwoty podatku VAT , która jest wynikiem rozliczenia podatku przez jednostkę , do 10- tego dnia każdego miesiąca za miesiąc poprzedni , na rachunek wydatków Gminy Pątnów Nr 47 9256 0004 0075 8190 2000 0030, w treści przelewu wpisując "VAT za miesiąc ... - nazwa jednostki".
- 4) przedłożenia wykazu kont bankowych , na które będzie zwracana nadwyżka podatku VAT naliczonego nad należnym zgodnie z częstkową deklaracją VAT-7.
- 5) sporządzania częstkowych deklaracji zerowych w przypadku kiedy w danym miesiącu nie wystąpi sprzedaż opodatkowana podatkiem VAT lub nie będzie do odliczenia zakupów z nią związanych.
- 6) dokonania stosownych zmian w **polityce rachunkowości** obowiązującej w jednostce, w szczególności w zasadach funkcjonowania kont związanych z rozliczeniem podatku VAT.

14. Agregacja danych zawartych w częstkowych rejestrach sprzedaży i zakupu prowadzonych dla celów prawidłowego sporządzenia częstkowych deklaracji VAT-7 dostarczonych przez jednostki oraz Urząd, następować będzie w Dziale Księgowości Urzędu przez pracownika zajmującego się rozliczaniem podatku VAT i sporządzaniem zbiorczej deklaracji podatkowej dla Gminy.


WOJT
dr Jacek Olczyk

Rejestr sprzedaży za

Rodzaj rejestru: Standardowy

wzór nr 1

Status dokumentu: Normalny

Data powstania obowiązku podatkowego:

Nazwa jednostki:

L.p.	Data p.o.p. Data wyst.	Numer dokumentu Rodzaj dokumentu	Nr zapisu księgowego	NIP	Nazwa nabywcy Adres nabywcy	Brutto	23% i 22%		8% i 7%		5% i 3%		0%	zw.	Odwrotne obciążenie		Netto	Podatek
							Netto	Podatek	Netto	Podatek	Netto	Podatek	Netto	Netto	Netto	Podatek		
1.																		
2.																		
...																		

Rejestr zakupów za

Jednostka:

wzór nr 2

L.p.	Dt. otrz.	Numer dokumentu	Numer zapisu księgowego	NIP	Nazwa sprzedawcy	Wartość zakupów brutto	Zakupy nieopodatkowane brutto	Nabycie towarów i usług bez prawa do odliczenia		Nabycie towarów i usług związanych z czynnościami opodatkowanymi		Nabycie towarów i usług związanych z czynnościami opodat. i zwolnionymi		Rozliczenie podatku naliczonego do odliczenia				Nabycie towarów i usług pozostałych		Wartość zakupów w netto	Podatek naliczony VAT do odliczenia		
								Brutto	Podatek	Netto	Podatek	Netto	Podatek	Nabycie towarów i usług związanych z czynnościami zwolnionymi		Nabycie towarów i usług zaliczanych do środ. trw.		Netto	Podatek			Netto	Podatek
	Dt. wyst.	Rodzaj dokumentu	Adres sprzedawcy	Brutto	Podatek	Netto	Podatek	Netto	Podatek	Netto	Podatek	Netto	Podatek	Netto	Podatek	Netto	Podatek						
1.																							
2.																							
...																							

POLTAX

POLA JAŚNE WYPELNIŁA PODATNIK, POLA CIEMNIE WYPELNIŁA URZĄD. WYPELNIĆ NA MASZYNIE, KOMPUTEROWO LUB RĘCZNIE, DUŻYMI Drukowanymi
LITERAMI, CZARNYM LUB NIEBIESKIM KOŁOREM Składanie w wersji elektronicznej: www.portapodatkowy.mf.gov.pl

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

VAT-7 DEKLARACJA DLA PODATKU OD TOWARÓW I USŁUG

wzór nr 3

za	4. Miesiąc	5. Rok
----	------------	--------

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)
	<input type="checkbox"/> 1. złożenie deklaracji <input type="checkbox"/> 2. korekta deklaracji ¹⁾

B. DANE IDENTYFIKACYJNE PODATNIKA

* - dotyczy podmiotów niebędących osobami fizycznymi	** - dotyczy podmiotów będących osobami fizycznymi
8. Rodzaj podatnika (zaznaczyć właściwy kwadrat):	<input type="checkbox"/> 1. podatek niebędący osobą fizyczną <input type="checkbox"/> 2. osoba fizyczna
9. Nazwa pełna, REGON * / Nazwisko, pierwsze imię, data urodzenia **	

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.	
2. Dostawa towarów oraz świadczenie usług poza terytorium kraju	11.	
2a. w tym świadczenie usług, o których mowa w art. 100 ust. 1 pkt 4 ustawy	12.	
3. Dostawa towarów oraz świadczenie usług na terytorium kraju, opodatkowane stawką 0%	13.	
3a. w tym dostawa towarów, o której mowa w art. 129 ustawy	14.	
4. Dostawa towarów oraz świadczenie usług na terytorium kraju, opodatkowane stawką 5%	15.	16.
5. Dostawa towarów oraz świadczenie usług na terytorium kraju, opodatkowane stawką 7% albo 8%	17.	18.
6. Dostawa towarów oraz świadczenie usług na terytorium kraju, opodatkowane stawką 22% albo 23%	19.	20.
7. Wewnątrzwspólnotowa dostawa towarów	21.	
8. Eksport towarów	22.	
9. Wewnątrzwspólnotowe nabycie towarów	23.	24.
10. Import towarów podlegający rozliczeniu zgodnie z art. 33a ustawy	25.	26.
11. Import usług z wyłączeniem usług nabywanych od podatników podatku od wartości dodanej, do których stosuje się art. 28b ustawy	27.	28.
12. Import usług nabywanych od podatników podatku od wartości dodanej, do których stosuje się art. 28b ustawy	29.	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.	
14. Dostawa towarów, dla których podatnikiem jest nabywca zgodnie z art. 17 ust. 1 pkt 5 ustawy (wypełnia nabywca)	32.	33.
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.	35.
16. Kwota podatku należnego od towarów i usług objętych spisem z natury, o którym mowa w art. 14 ust. 5 ustawy		36.
17. Zwrot odliczonej lub zwróconej kwoty wydatkowanej na zakup kas rejestrujących, o którym mowa w art. 111 ust. 6 ustawy		37.
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.
Razem: (Poz. 39 = suma kwot z poz. 10, 11, 13, 15, 17, 19, 21, 22, 23, 25, 27, 29, 31, 32 i 34. Poz. 40 = suma kwot z poz. 16, 18, 20, 24, 26, 28, 30, 33, 35, 36 i 37 pomniejszona o kwotę z poz. 38)	39.	40.

D. ROZLICZENIE PODATKU NALICZONEGO

D.1. PRZENIESIENIA	Podatek do odliczenia w zł
Kwota nadwyżki z poprzedniej deklaracji	41.
Kwota z poz. „Kwota do przeniesienia na następny okres rozliczeniowy” z poprzedniej deklaracji lub wynikająca z decyzji	

1) Zgodnie z art. 81 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2015 r. poz. 613, z późn. zm.).

VAT-7₍₁₆₎ 1₀

D.2. NABYCIE TOWARÓW I USŁUG ORAZ PODATEK NALICZONY Z UWZGLĘDNIENIEM KOREKT				
	Wartość netto w zł	Podatek naliczony w zł		
Nabywanie towarów i usług zaliczanych u podatnika do środków trwałych	42.	43.		
Nabywanie towarów i usług pozostałych	44.	45.		
D.3. PODATEK NALICZONY – DO ODLICZENIA (w zł)				
Korekta podatku naliczonego od nabycia środków trwałych		46.		
Korekta podatku naliczonego od pozostałych nabyć		47.		
Korekta podatku naliczonego, o której mowa w art. 89b ust. 1 ustawy		48.		
Razem kwota podatku naliczonego do odliczenia Należy wpisać sumę kwot z poz. 41, 43, 45, 46, 47 i 48		49.		
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. 50 nie może być wyższa od różnicy kwot z poz. 40 i 49. Jeżeli różnica kwot pomiędzy poz. 40 i 49 jest mniejsza lub równa 0, wówczas należy wpisać 0.		50.		
Kwota podatku objęta zaniechaniem poboru Kwota ta nie może być wyższa niż różnica pomiędzy kwotą z poz. 40 a sumą kwot z poz. 49 i 50. Jeżeli różnica kwot pomiędzy poz. 40 i 49, pomniejszona o kwotę z poz. 50 jest mniejsza od 0, wówczas należy wpisać 0.		51.		
Kwota podatku podlegającego wpłacie do urzędu skarbowego Jeżeli różnica kwot pomiędzy poz. 40 i 49 jest większa od 0, wówczas poz. 52 = poz. 40 - poz. 49 - poz. 50 - poz. 51 w przeciwnym wypadku należy wpisać 0.		52.		
Kwota wydatkowana na zakup kas rejestrujących, przysługująca do zwrotu w danym okresie rozliczeniowym		53.		
Nadwyżka podatku naliczonego nad należnym Jeżeli różnica kwot pomiędzy poz. 49 i 40 jest większa lub równa 0, wówczas poz. 54 = poz. 49 - poz. 40 + poz. 53, w przeciwnym wypadku należy wpisać 0.		54.		
Kwota do zwrotu na rachunek bankowy wskazany przez podatnika		55.		
W tym kwota do zwrotu	56. w terminie 25 dni	57. w terminie 60 dni	58. w terminie 180 dni	
Kwota do przeniesienia na następny okres rozliczeniowy Od kwoty z poz. 54 należy odjąć kwotę z poz. 55.			59.	
F. INFORMACJE DODATKOWE				
Podatnik wykonywał w okresie rozliczeniowym czynności, o których mowa w (zaznaczyć właściwe kwadraty):	60. <input type="checkbox"/> art. 119 ustawy	61. <input type="checkbox"/> art. 120 ust. 4 lub 5 ustawy	62. <input type="checkbox"/> art. 122 ustawy	63. <input type="checkbox"/> art. 136 ustawy
64. Podatnik w okresie rozliczeniowym dokonał zwiększenia podatku naliczonego na podstawie art. 89b ust. 4 ustawy (zaznaczyć właściwy kwadrat):	<input type="checkbox"/> 1. tak <input type="checkbox"/> 2. nie			
G. INFORMACJA O ZAŁĄCZNIKACH				
Do niniejszej deklaracji dołączono (zaznaczyć właściwy kwadrat):				
65. Wniosek o zwrot podatku	<input type="checkbox"/> 1. tak <input type="checkbox"/> 2. nie	66. Wniosek o przyspieszenie terminu zwrotu podatku	<input type="checkbox"/> 1. tak <input type="checkbox"/> 2. nie	
67. Zawiadomienie o skorygowaniu podstawy opodatkowania oraz kwoty podatku należnego (VAT-ZD)	<input type="checkbox"/> 1. tak <input type="checkbox"/> 2. nie	68. Jeżeli w poz. 67 zaznaczono kwadrat nr 1, należy podać liczbę załączników VAT-ZD		
H. PODPIS PODATNIKA LUB OSOBY REPREZENTUJĄCEJ PODATNIKA				
69. Imię	70. Nazwisko	71. Podpis podatnika lub osoby reprezentującej podatnika		
72. Telefon kontaktowy	73. Data wypełnienia (dzień - miesiąc - rok)			
I. ADNOTACJE URZĘDU SKARBOWEGO				
74. Uwagi urzędu skarbowego				
75. Identyfikator przyjmującego formularz	76. Podpis przyjmującego formularz			

Pouczenia

W przypadku niewpłacenia w obowiązującym terminie kwoty z poz. 52 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 2014 r. poz. 1619, z późn. zm.).
Za podanie nieprawdy lub zatajenie prawdy i przez to narażenie podatku na uszczerpiecie grozi odpowiedzialność przewidziana w Kodeksie karnym skarbowym.

VAT-7₍₁₆₎2₂