

Podatek VAT

Rodzaje deklaracji

Terminy rozliczeń podatku

Terminy rozliczeń podatku VAT

Rodzaj deklaracji: VAT-7

Podmiot zobowiązany do rozliczenia podatku VAT i zapłaty podatku

Podatnicy, o których mowa w [art. 15](#) ustawy o VAT z wyjątkiem podatników, u których sprzedaż jest zwolniona od podatku na podstawie [art. 113](#), oraz podmiotów wykonujących wyłącznie czynności zwolnione od podatku na podstawie [art. 43 ust. 1](#) lub na podstawie przepisów wydanych na podstawie [art. 82 ust. 3](#),

Termin złożenia deklaracji

Wyłącznie w wersji elektronicznej do 25. dnia miesiąca następującego po każdym kolejnym miesiącu

Z obowiązku złożenia deklaracji VAT nie zwalnia podatnika fakt, iż w danym okresie rozliczeniowym nie wykonał żadnych czynności opodatkowanych.

Złożenie deklaracji (tzw. "zerowej") jest konieczne również w przypadku, gdy podatnik nie dokonywał ani sprzedaży ani zakupów

Terminy rozliczeń podatku VAT

Rodzaj deklaracji: VAT-7K

Podmiot zobowiązany do rozliczenia podatku VAT i zapłaty podatku

Mali podatnicy, którzy wybrali metodę kasową oraz którzy nie wybrali metody kasowej ale rozliczają VAT kwartalnie (art. 99 ust. 2 i 3 ustawy o VAT)

Ww. przepisów nie stosuje się do podatników:

- 1) rejestrowanych przez naczelnika urzędu skarbowego jako podatnicy VAT czynni - przez okres 12 miesięcy począwszy od miesiąca, w którym dokonana została rejestracja lub
- 2) którzy w danym kwartale lub w poprzedzających go 4 kwartałach dokonali dostawy towarów lub świadczenia usług, o których mowa w załączniku nr 15 do ustawy, chyba że łączna wartość tych czynności bez kwoty podatku nie przekroczyła, w żadnym miesiącu z tych okresów, kwoty 50.000 zł.

Termin złożenia deklaracji

Wyłącznie w wersji elektronicznej do 25. dnia miesiąca następującego po każdy

Terminy rozliczeń podatku VAT

Rodzaj deklaracji: VAT-8

Podmiot zobowiązany do rozliczenia podatku VAT i zapłaty podatku

Podmioty niebędące czynnymi podatnikami VAT, a także osoby prawne niebędące podatnikami VAT, u których wartość wewnątrzwspólnotowego nabycia towarów przekroczyła kwotę, o której mowa w [art. 10 ust. 1 pkt 2](#) (czyli 50.000 zł), lub którzy skorzystali z możliwości określonej w art. 10 ust. 6 (dobrowolny wybór rejestracji na potrzeby wewnątrzwspólnotowych nabyć towarów) (art. 99 ust. 8 ustawy o VAT)

Termin złożenia deklaracji

Wyłącznie w wersji elektronicznej do 25. dnia miesiąca następującego po każdym kolejnym miesiącu

Terminy rozliczeń podatku VAT

Rodzaj deklaracji: VAT-9M

Podmiot zobowiązany do rozliczenia podatku VAT i zapłaty podatku

Podatnicy niemający obowiązku składania deklaracji VAT-7, VAT-7K lub VAT-8, dokonujący importu usług lub nabycia towarów i usług, dla których są podatnikami(art. 99 ust. 9 ustawy o VAT)

Termin złożenia deklaracji

Wyłącznie w wersji elektronicznej do 25. dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym powstał obowiązek podatkowy

Terminy rozliczeń podatku VAT

Rodzaj deklaracji: VAT-10

Podmiot zobowiązany do rozliczenia podatku VAT i zapłaty podatku

Podmioty wykonujące samodzielny działalność gospodarczą oraz inne podmioty, które nie mają obowiązku składania deklaracji podatkowych dokonujące jedynie wewnątrzspółnotowego nabycia nowych środków transportu (art. 99 ust. 10 ustawy o VAT)

Termin złożenia deklaracji

W terminie 14 dni od dnia powstania obowiązku podatkowego

Terminy rozliczeń podatku VAT

Rodzaj deklaracji: VAT-11

Podmioty niebędące podatnikami VAT,
dokonujące okazjonalnie
wewnątrzwspólnotowej dostawy nowych
środków transportu(art. 99 ust. 11 ustawy
o VAT)

Termin złożenia deklaracji

Do ostatniego dnia miesiąca następującego po
miesiącu, w którym powstał obowiązek
podatkowy

Terminy rozliczeń podatku VAT

Rodzaj deklaracji: VAT-23

Podmioty dokonujące wewnątrzwspólnotowego nabycia środka transportu([art. 103 ust. 5 i 7](#) ustawy o VAT)

Termin złożenia deklaracji

14 dni od dnia powstania obowiązku podatkowego

Uwaga!

Do informacji załącza się kopię faktury potwierdzającej nabycie pojazdu

Terminy rozliczeń podatku VAT

Rodzaj deklaracji: VAT-26

Podatnicy podatku VAT wykorzystujący wyłącznie do działalności gospodarczej pojazdy samochodowe, dla których obowiązani są prowadzić ewidencję przebiegu pojazdu([art. 86a ust. 12](#) ustawy o VAT)

Termin złożenia deklaracji

W terminie 7 dni od dnia, w którym podatnik poniesie pierwszy wydatek związany z tymi pojazdami

Uwaga!

W przypadku zmiany wykorzystywania pojazdu, podatnik jest zobowiązany do aktualizacji informacji VAT-26 najpóźniej przed dniem, w którym dokonuje tej zmiany

Terminy rozliczeń podatku VAT

Rodzaj deklaracji: VAT-UE

Podatnicy dokonujący: WDT, WNT, dostawy towarów w ramach procedury uproszczonej dla transakcji trójstronnych, świadczenia usług na rzecz unijnych podatników ([art. 28b](#) ustawy o VAT), a także przedstawiciele podatkowi, o których mowa w [art. 18d ust. 1](#) ustawy o VAT ([art. 100 ust. 1, 3 i 12](#) ustawy o VAT)

Termin złożenia deklaracji

W wersji elektronicznej do 25. dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym powstał obowiązek podatkowy.

(VAT-UE) muszą być składane **za okresy miesięczne** (nawet jeśli podatnik rozlicza się z VAT kwartalnie)

Terminy rozliczeń podatku VAT

Rodzaj deklaracji: VAT-ZD

Podatnicy (wierzyciele) dokonujący korekty podstawy opodatkowania oraz kwoty podatku należnego (w ramach ulgi na złe długi) ([art. 89a ust. 5](#) ustawy o VAT)

Termin złożenia deklaracji

W terminie złożenia deklaracji podatkowej, w której podatnik dokonuje korekty w ramach ulgi na złe długi

Terminy rozliczeń podatku VAT

Rodzaj deklaracji: VAT-R

- **Obowiązkowo:** -podmioty, o których mowa w [art. 15](#), przed dniem wykonania pierwszej czynności określonej w [art. 5](#) ustawy o VAT ([art. 96 ust. 1](#) ustawy o VAT)-podatnicy, którzy dokonują lub będą dokonywać wewnątrzwspólnotowych dostaw i nabyć towarów, importu usług lub świadczenia usług dla których podatnikiem będzie unijny przedsiębiorca (usługobiorca) ([art. 97 ust. 1-3](#) ustawy o VAT)
- **Fakultatywnie:** podmioty wymienione w art. 15, u których sprzedaż jest zwolniona od podatku na podstawie [art. 113 ust. 1 i 9](#) lub wykonujące wyłącznie czynności zwolnione od podatku na podstawie [art. 43 ust. 1](#) lub [art. 82 ust. 3](#) (art. 96 ust. 3 ustawy o VAT)

Termin złożenia deklaracji

Przed dniem wykonania pierwszej czynności określonej w art. 5 ustawy o VAT

Terminy rozliczeń podatku VAT

Rodzaj deklaracji: VAT-Z

Podatnicy zarejestrowani jako podatnicy VAT, którzy zaprzestali wykonywania czynności podlegających opodatkowaniu (art. 96 ust. 6 i 12 ustawy o VAT)

Termin złożenia deklaracji

W ciągu 7 dni od dnia zaprzestania wykonywania czynności podlegających opodatkowaniu

Zwolnienie z obowiązku składania deklaracji VAT

Obowiązek składania deklaracji VAT nie dotyczy przedsiębiorców zwolnionych z VAT.

- Jeśli podatnik jest zwolniony z VAT, nie musi składać deklaracji, chyba że przysługuje mu zwrot podatku albo dokonuje korekty podatku z uwagi na tzw. „ulgi na złe długi”.
- **Obowiązek składania deklaracji VAT nie dotyczy również przedsiębiorców, którzy zawiesili działalność gospodarczą (i nie wykonują w tym czasie czynności podlegających VAT).**

Zwolnienie to nie dotyczy jednak:

- podatników dokonujących wewnątrzwspólnotowego nabycia towarów
- podatników dokonujących importu usług lub nabywających towary – w zakresie których są podatnikiem
- okresów rozliczeniowych, w których zawieszenie wykonywania działalności gospodarczej nie dotyczyło pełnego okresu rozliczeniowego
- okresów rozliczeniowych, za które podatnik jest obowiązany do rozliczenia podatku z tytułu wykonywania czynności podlegających opodatkowaniu oraz za które jest obowiązany dokonać korekty podatku naliczonego.

Właściwość miejscowa urzędu skarbowego

W zakresie określania właściwości urzędu skarbowego należy stosować zapisy ogólne wynikające z art. 17 § 1 Ordynacji podatkowej. Urzędem właściwym dla celów składania deklaracji VAT-7 oraz VAT-7K są:

- dla osób fizycznych (np. jednoosobowych działalności gospodarczych) – urząd właściwy ze względu na adres zamieszkania podatnika;
- dla podmiotów innych niż osoby fizyczne (np. spółek cywilnych) – urząd właściwy ze względu na adres siedziby firmy .

Wpłacanie VAT

Zobowiązania podatkowe należy wpłacać na [indywidualny mikrorachunek podatkowy](#).

Jeśli podatnik prowadzi działalność gospodarczą i jest zobowiązany prowadzić księgi rachunkowe lub podatkową księgę przychodów i rozchodów, podatek może płacić **jedynie za pomocą przelewu.**

Wpłacanie VAT

Obowiązek płacenia przelewami, nie dotyczy jedynie mikroprzedsiębiorców.

Mogą płacić wszystkie zobowiązania podatkowe gotówką.

Podatek można wtedy zapłacić:

- gotówką w kasie urzędu skarbowego
- w kasie podmiotu obsługującego urząd skarbowy
- lub w kasie w banku, na pocztę, w placówce spółdzielczej kasy oszczędnościowo-rozliczeniowej, biurze usług płatniczych czy w innej instytucji płatniczej na rachunek bankowy urzędu skarbowego.

Za termin dokonania zapłaty podatku uważa się przy zapłacie gotówką – dzień wpłacenia kwoty podatku w kasie urzędu skarbowego lub w kasie na pocztę, w banku czy w innych instytucjach płatniczych, zaś przy zapłacie za pomocą polecenia przelewu – dzień obciążenia rachunku podatnika w banku, w spółdzielczej kasie oszczędnościowo-kredytowej lub w innej instytucji płatniczej.

Wpłacanie VAT

Podzielona płatność (split payment)

Podatnicy, którzy posiadają środki na koncie VAT (pochodzące z przelewów otrzymanych w mechanizmie podzielonej płatności), mogą z tego konta zapłacić przelewem należny VAT.

Rozliczenie nadwyżki VAT naliczonego nad należnym

- Podatnicy VAT mają prawo do obniżenia kwoty podatku należnego o podatek naliczony od dokonanych zakupów towarów i usług, o ile zakupy te związane są z działalnością opodatkowaną.
- Powstałą za dany okres rozliczeniowy **nadwyżką podatku naliczonego nad należnym dysponuje podatnik** wskazując w deklaracji, czy zostanie ona rozliczona w kolejnych okresach, czy też chce otrzymać jej zwrot.

Rozliczenie nadwyżki VAT naliczonego nad należnym

- Podatnik może zdecydować o tym, że część kwoty nadwyżki VAT naliczonego nad należnym wykaże jako kwotę do przeniesienia na następny okres rozliczeniowy, a część - jako kwotę do zwrotu.**
- Przepisy ustawy o VAT nie pozwalają natomiast aby w jednej deklaracji VAT podatnik wystąpił o zwrot części nadwyżki VAT naliczonego nad należnym na rachunek VAT a pozostałej części o zwrot na rachunek bankowy.**

Podstawowy termin zwrotu

Podstawowym terminem zwrotu nadwyżki podatku naliczonego nad należnym (niezależnie od rodzaju wykonywanych przez podatnika czynności) **jest termin 60-dniowy liczony od dnia złożenia deklaracji.**

Na podstawie [art. 87 ust. 2](#) ustawy o VAT **zwrot różnicy podatku następuje na:**

- **rachunek bankowy podatnika** w banku mającym siedzibę na terytorium kraju albo na rachunek podatnika w spółdzielczej kasie oszczędnościowo-kredytowej, której jest członkiem, wskazany w zgłoszeniu identyfikacyjnym, o którym mowa w odrębnych przepisach, lub na

Podstawowy termin zwrotu

- wskazany przez podatnika rachunek banku mającego siedzibę na terytorium kraju lub na rachunek spółdzielczej kasy oszczędnościowo-kredytowej, jako zabezpieczenie udzielanego przez ten bank lub przez tę kasę kredytu, na podstawie złożonego przez podatnika do naczelnika urzędu skarbowego, w terminie do złożenia deklaracji podatkowej, pisemnego, nieodwołalnego upoważnienia organu podatkowego, potwierdzonego przez bank lub spółdzielczą kasę oszczędnościowo-kredytową udzielających kredytu, do przekazania tego zwrotu.

Podstawowy termin zwrotu- przedłużenie terminu

- Jeżeli zasadność zwrotu wymaga dodatkowego zweryfikowania, naczelnik urzędu skarbowego może przedłużyć ten termin do czasu zakończenia weryfikacji rozliczenia podatnika dokonywanej w ramach czynności sprawdzających, kontroli podatkowej, kontroli celno-skarbowej lub postępowania podatkowego.
- Jeżeli przeprowadzone przez organ czynności wykażą zasadność zwrotu, o którym mowa w zdaniu poprzednim, urząd skarbowy wypłaca należną kwotę wraz z odsetkami w wysokości odpowiadającej opłacie prolongacyjnej stosowanej w przypadku odroczenia płatności podatku lub jego rozłożenia na raty.

Zwrot przy braku czynności opodatkowanych

Zwrot bezpośredni (na rachunek bankowy podatnika) przysługuje również podatnikom w sytuacji **gdy w danym okresie rozliczeniowym nie wykonali oni czynności opodatkowanych podatkiem VAT.**

Jednak, w myśl art. 87 ust. 5a ustawy o VAT, zwrot w takim przypadku przysługuje co do zasady, w ciągu 180 dni, licząc od dnia złożenia deklaracji.

Ustawodawca umożliwił skrócenie tego terminu do 60 dni, pod warunkiem, że podatnik złoży pisemny wniosek w tej sprawie oraz zabezpieczenie majątkowe w wysokości odpowiadającej kwocie wnioskowanego zwrotu podatku.

Skrócony termin zwrotu

Podstawowy termin zwrotu 60 dni może ulec skróceniu do 25 dni od dnia złożenia deklaracji VAT.

Aby otrzymać zwrot na rachunek bankowy (rachunek w SKOK) w tak krótkim terminie muszą zostać spełnione warunki określone w art. 87 ust. 6 ustawy o VAT, czyli:

1) kwoty podatku naliczonego, wykazane w deklaracji podatkowej, z wyłączeniem kwoty podatku naliczonego lub różnicy podatku, nierozliczonej w poprzednich okresach rozliczeniowych i wykazanej w deklaracji, wynikają z:

- a) faktur dokumentujących kwoty należności, które zostały w całości zapłacone za pośrednictwem rachunku bankowego podatnika w banku mającym siedzibę na terytorium kraju albo rachunku podatnika w spółdzielczej kasie oszczędnościowo-kredytowej, której jest członkiem, wskazanego w zgłoszeniu identyfikacyjnym, o którym mowa w odrębnych przepisach,

Skrócony termin zwrotu

- b) faktur, innych niż wymienione w lit. a), dokumentujących należności, jeżeli łączna kwota tych należności nie przekracza 15.000 zł,
- c) dokumentów celnych, deklaracji importowej oraz decyzji, o których mowa w [art. 33 ust. 2 i 3 oraz art. 34](#), i zostały przez podatnika zapłacone,
- d) importu towarów rozliczanego zgodnie z [art. 33a](#), wewnątrzwspólnotowego nabycia towarów, świadczenia usług, dla którego podatnikiem jest ich usługobiorca, lub dostawy towarów, dla której podatnikiem jest ich nabywca, jeżeli w deklaracji podatkowej została wykazana kwota podatku należnego od tych transakcji,

Skrócony termin zwrotu

2) kwota podatku naliczonego lub różnicy podatku, o której mowa w ust. 1, nierozliczona w poprzednich okresach rozliczeniowych i wykazana w deklaracji nie przekracza 3.000 zł,

3) podatnik złoży w urzędzie skarbowym dokumenty potwierdzające zapłatę podatku za pośrednictwem rachunku bankowego podatnika albo rachunku podatnika w spółdzielczej kasie oszczędnościowo-kredytowej, o których mowa w art. 87 ust. 2,

4) podatnik przez kolejne 12 miesięcy poprzedzających bezpośrednio okres, w rozliczeniu za który występuje z wnioskiem o zwrot w terminie 25 dni:

- a) był zarejestrowany jako podatnik VAT czynny,
- b) składał za każdy okres rozliczeniowy deklaracje, o których mowa w [art. 99 ust. 1-3](#).

Zwrot na rachunek VAT

- **Każdy podatnik VAT ma prawo w deklaracji wykazać kwotę nadwyżki VAT naliczonego nad należnym jako kwotę do zwrotu na rachunek VAT.**
- Prawo to nie jest zależne od tego, czy w danym okresie rozliczeniowym podatnik stosował mechanizm podzielonej płatności. Termin zwrotu w tym przypadku wynosi 25 dni licząc od dnia złożenia deklaracji.
- Zgodnie z art. 87 ust. 6b ustawy o VAT, zwrot różnicy podatku na rachunek VAT dokonywany jest przez urząd skarbowy przy użyciu komunikatu przelewu, w którym wskazuje on kwotę odpowiadającą zwracanej kwocie różnicy podatku, okres rozliczeniowy którego dotyczy wniosek o zwrot oraz numer, za pomocą którego podatnik jest zidentyfikowany na potrzeby podatku.
- Termin 25-dniowy na dokonanie zwrotu na rachunek VAT nie może być przedłużony przez naczelnika urzędu skarbowego.