

TEMAT NA ŻYCZENIE

1 Nowe deklaracje VAT za lipiec – jak uzyskać zwrot lub zapłacić podatek z rachunku VAT

Od rozliczenia za lipiec 2018 r. obowiązuje nowy wzór deklaracji VAT-7, wersja 18. Natomiast dla rozliczeń kwartalnych, począwszy od rozliczenia za III kwartał 2018 r., obowiązuje wersja 12 deklaracji VAT-7K. W nowych deklaracjach zmieniły się m.in. zasady ubiegania się o zwrot VAT. Podatnik, który będzie płacić VAT z rachunku VAT, będzie musiał zaznaczać dodatkową pozycję.

Na początku przypomnijmy zasady składania i wypełniania deklaracji VAT-7/VAT-7K:

- od rozliczenia za styczeń lub I kwartał 2018 r. deklaracje mogą być składane wyłącznie za pomocą środków komunikacji elektronicznej, czyli w systemie e-deklaracji;

Złożenie deklaracji w wersji papierowej jest zagrożone karą grzywny (art. 56 § 4 Kodeksu karnego skarbowego). Najniższa kara wynosi 10 stawek dziennych, a najwyższa 720 stawek dziennych. Stawka dzienna nie może być natomiast niższa od jednej trzydziestej części minimalnego wynagrodzenia, ani też przekraczać jej czterystukrotności. Najniższe wynagrodzenie w 2018 r. wynosi 2100 zł brutto, dlatego najniższa stawka dzienna wynosi 70 zł, a najwyższa 840 000 zł.

- kwoty w deklaracji wpisujemy w pełnych złotych. Zaokrągla się je w następujący sposób:
 - wartości poniżej 50 groszy pomija się,
 - wartości wynoszące 50 groszy i wyższe zaokrągla się do najbliższej liczby całkowitej;
- wszystkie wartości ujemne poprzedza się znakiem minus (-);
- deklaracje składamy do urzędu skarbowego właściwego ze względu na:
 - miejsce zamieszkania – gdy rozliczamy VAT jako osoba fizyczna,
 - adres siedziby – gdy rozliczamy VAT jako spółka, stowarzyszenie, fundacja czy gmina albo inna jednostka organizacyjna,
 - adres stałego miejsca prowadzenia działalności – gdy nie mamy w Polsce siedziby ani miejsca zamieszkania;

W pozostałych przypadkach deklarację VAT-7/VAT-7K składamy do Naczelnika Drugiego Urzędu Skarbowego Warszawa-Śródmieście.

- składając korektę deklaracji VAT-7, podatnik nie musi załączać pisma wyjaśniającego przyczyny korygowania deklaracji.

W nowych deklaracjach nie zmieniły się pozycje ani zasady wypełniania części A, C i D deklaracji VAT-7/VAT-7K. Zmieniły się natomiast zasady wypełniania części B, E, F, G, H deklaracji VAT-7/VAT-7K.

Od rozliczenia za lipiec obowiązują również nowe wzory deklaracji VAT-8₍₉₎, VAT-12₍₄₎ i VAT-9M₍₈₎.