



**Instrukcja dla Wnioskodawcy
w zakresie dokumentów potwierdzających spadek przychodów**

Wzór deklaracji

.....
Nazwa/ pieczęć Wnioskodawcy

.....
Miejscowość, data

DEKLARACJA WNIOSKODAWCY DOTYCZĄCA UZYSKANEGO PRZYCHODU

1. Deklaracja rodzaju prowadzonej ewidencji podatkowej

Oświadczam, że prowadzę następujący rodzaj ewidencji podatkowej:

- 1a) księgi rachunkowe (pełna księgowość)
1b) podatkowa księga przychodów i rozchodów
1c) ewidencja przychodów
1d) nie prowadzę ewidencji podatkowej, ponieważ rozliczam się w formie karty podatkowej

2. Deklaracja prowadzenia ewidencji przy zastosowaniu kas rejestrujących

Oświadczam, iż:

- jestem zwolniony z obowiązku prowadzenia ewidencji przy zastosowaniu kas rejestrujących
 prowadzę ewidencję przy zastosowaniu (proszę wpisać cyfrę) kas rejestrujących

3. Deklaracja statusu podatnika VAT

Oświadczam, iż:

- nie jestem czynnym podatnikiem VAT
 jestem czynnym podatnikiem VAT
 dokonuję sprzedaży wysyłkowej z terytorium kraju (art. 2 pkt 23 ustawy o VAT)

4. Deklaracja wysokości uzyskanego przychodu

Należy wskazać przychód (rozumiany jako wartość sprzedanych towarów i usług) uzyskany w okresach:

1) bazowym (tj. do wyboru: marzec-kwiecień 2020 r. lub kwiecień – maj 2020 r.),

2) porównawczym (tj. analogiczne miesiące w 2019 r. lub dwa poprzedzające okres bazowy miesiące).

4a) Wybierz okres bazowy : marzec-kwiecień 2020 kwiecień – maj 2020

4b) Wybierz okres porównawczy: marzec-kwiecień 2019 styczeń-luty 2020

kwiecień – maj 2019 luty-marzec 2020

4c) Podaj łączny przychód w okresie bazowym :.....

4d) Podaj łączny przychód w okresie porównawczym:

4e) % spadku przychodów:%

Podpis i pieczęć osoby upoważnionej do
reprezentacji Wnioskodawcy



1a) podmioty prowadzące księgi rachunkowe

Księgi rachunkowe prowadzone są zgodnie z art. 2 pkt 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. 1994 Nr 121 poz. 591 z późn. zm.) dla osób prowadzących pozarolniczą działalność gospodarczą.

Forma udokumentowania przychodów: **rachunek zysków i strat** za zadeklarowane okresy - weryfikacja wysokości przychodu następuje na podstawie części A rachunku zysków i strat (przychody ze sprzedaży produktów, towarów i usług)

1b) podmioty prowadzące podatkową księgę przychodów i rozchodów

Zgodnie z art. 24a pkt 1 i 7 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. 1991 Nr 80 poz. 350 z późn. zm.) osoby prowadzące pozarolniczą działalność gospodarczą są obowiązane prowadzić podatkową księgę przychodów i rozchodów zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 23 grudnia 2019 r. w sprawie powadzenia podatkowej księgi przychodów i rozchodów.

Forma udokumentowania przychodów: **podatkowa księga przychodów i rozchodów** za zadeklarowane okresy - weryfikacja wysokości przychodu następuje na podstawie danych z kolumny 7 (wartość sprzedanych towarów i usług)

1c) podmioty prowadzące ewidencję przychodów

Na podstawie art. 15 pkt 1 ust. z dnia 20 listopada 1998 r. o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne (Dz. U. 1998 Nr 144 poz. 930 z późn. zm.) osoby prowadzące pozarolniczą działalność gospodarczą rozliczające się w formie ryczałtu od przychodów ewidencjonowanych, są obowiązani do prowadzenia, odrębnie za każdy rok podatkowy, ewidencji przychodów.

Forma udokumentowania przychodów: **ewidencja przychodów** za zadeklarowane okresy - weryfikacja wysokości przychodu następuje na podstawie danych z kolumny „ogółem przychód” skorygowany o wartość sprzedanych środków trwałych. W przypadku, gdy w zadeklarowanych okresach nastąpiła sprzedaż środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych do ewidencji przychodów należy dołączyć zestawienie faktur dokumentujących sprzedaż środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych.

1d) podmioty nie prowadzące ewidencji księgowej, rozliczające się w formie karty podatkowej

Na podstawie art. 24 pkt 1 ustawy z dnia 20 listopada 1998 r. o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne (Dz. U. 1998 Nr 144 poz. 930 z późn. zm.) podatnicy prowadzący pozarolniczą działalność gospodarczą opodatkowaną w formie karty podatkowej są zwolnieni z obowiązku prowadzenia ksiąg, składania zeznań podatkowych. W związku z powyższym nie ma możliwości zweryfikowania takiego prowadzącego pozarolniczą działalność gospodarczą na podstawie prowadzonej ewidencji do celów podatkowych, gdyż został z tego obowiązku zwolniony.

W przypadku tej grupy podmiotów oraz podmiotów wymienionych w punkcie 1a, 1b i 1c dopuszczalne są również następujące warianty udokumentowania przychodów:



1. rejestr sprzedaży za zadeklarowane okresy – w przypadku wyboru tej formy do rejestru sprzedaży należy dołączyć zestawienie:

- faktur, które wyjaśniają różnicę między podstawą opodatkowania w VAT i PIT/CIT (otrzymane lub rozliczone zaliczki na poczet dostaw) oraz

- faktur dokumentujących sprzedaż środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych

2. deklaracja VAT-7 za zadeklarowane okresy – w przypadku wyboru tej formy do deklaracji należy dołączyć zestawienie:

- faktur, które wyjaśniają różnicę między podstawą opodatkowania w VAT i PIT/CIT (otrzymane lub rozliczone zaliczki na poczet dostaw) oraz

- faktur dokumentujących sprzedaż środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych

3. pliki JPK_VAT za zadeklarowane okresy (w przypadku podmiotów składających deklaracje VAT-7K) - w przypadku wyboru tej formy do wydruku pliku JPK_VAT należy dołączyć zestawienie:

- faktur, które wyjaśniają różnicę między podstawą opodatkowania w VAT i PIT/CIT (otrzymane lub rozliczone zaliczki na poczet dostaw) oraz

- faktur dokumentujących sprzedaż środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych

4. raporty miesięczne z kas rejestrujących (dokumentujące sprzedaż bezrachunkową) oraz zestawienie faktur dokumentujących sprzedaż, która nie podlegała ewidencji w kasie rejestrującej (sprzedaż rachunkowa) - w przypadku wyboru tej formy do raportów należy dołączyć zestawienie:

- faktur, które wyjaśniają różnicę między podstawą opodatkowania w VAT i PIT/CIT (otrzymane lub rozliczone zaliczki na poczet dostaw) oraz

- faktur dokumentujących sprzedaż środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych.

W sytuacji kiedy bierzemy pod uwagę ewidencjonowanie na kasie rejestrującej oraz deklarację VAT, rejestry sprzedaży lub pliki JPK_VAT należy zdawać sobie sprawę, iż nie każdy przychód będzie ewidencjonowany na kasie fiskalnej oraz nie będzie wykazany w ewidencjach VAT. Takim przychodem, który nie jest wykazywany w żadnej z powyższych ewidencji jest sprzedaż wysyłkowa zdefiniowana w art. 2 pkt 23 ustawą z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. 2004 Nr 54 poz. 535 z późn. zm.) - Sprzedaż wysyłkowa z terytorium kraju – rozumie się przez to dostawę towarów wysyłanych lub transportowanych przez podatnika podatku od towarów i usług lub na jego rzecz z terytorium kraju na terytorium państwa członkowskiego inne niż terytorium kraju, które jest państwem przeznaczenia dla wysyłanego lub transportowanego towaru, pod warunkiem że dostawa dokonywana jest na rzecz:

- a) podatnika podatku od wartości dodanej lub osoby prawnej niebędącej podatnikiem podatku od wartości dodanej, którzy nie mają obowiązku rozliczania wewnątrzwspólnotowego nabycia towarów, o którym mowa w art. 9, lub



- b) innego niż wymieniony w lit. a) podmiotu niebędącego podatnikiem podatku od wartości dodanej (np. osoba fizyczna nie prowadząca pozarolniczej działalności gospodarczej).

W takim przypadku osoba prowadząca pozarolniczą działalność gospodarczą powinna dostarczyć dokumenty potwierdzające „różnicę” między zadeklarowaną kwotą przychodu a kwotą wynikająca z dostarczonej dokumentacji w postaci dodatkowych dokumentów składanych poza granicami Polski, deklaracji skarbowych z innych państw członkowskich.