



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

Podstawowym dokumentem przedkładanym przez Wnioskodawcę, potwierdzającym spadek przychodów, jest **Deklaracja Wnioskodawcy dotycząca uzyskanego przychodu**. Deklarację należy uzupełnić w wersji elektronicznej, podpisać i dołączyć do Wniosku w formie skanu.

Wnioskodawca załącza do deklaracji dokumenty źródłowe będące podstawą do ustalenia wysokości uzyskanego przychodu zarówno w odniesieniu do przychodów wykazanych w tzw. „okresie bazowym” (tj. do wyboru: marzec-kwiecień 2020 r. lub kwiecień – maj 2020 r.), jak i w „okresie porównawczym” (tj. analogiczne miesiące w 2019 r. lub dwa miesiące poprzedzające okres bazowy). Dokumenty te muszą zawierać podpis osoby upoważnionej do reprezentacji Wnioskodawcy.

Dokumentacja źródłowa jest uzależniona od rodzaju prowadzonej ewidencji podatkowej i przedstawia się następująco:

1a) podmioty prowadzące księgi rachunkowe

Podstawa prawna: art. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości wskazuje podmioty zobowiązane do prowadzenia ksiąg rachunkowych, a kolejne rozdziały ww. ustawy regulują zasady ich prowadzenia.

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

Podstawa prawna: art. 24a ust. 1 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych wskazuje podmioty, które są obowiązane prowadzić podatkową księgę przychodów i rozchodów, natomiast Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 23 grudnia 2019 r. w sprawie powadzenia podatkowej księgi przychodów i rozchodów reguluje zasady jej prowadzenia.

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

Podstawa prawna: art. 15 ust. 1 ustawy z dnia 20 listopada 1998 r. o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne wskazuje, że osoby prowadzące pozarolniczą działalność gospodarczą rozliczające się w formie ryczałtu od przychodów ewidencjonowanych, są obowiązane 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 do ewidencji przychodów należy dołączyć zestawienie faktur dokumentujących sprzedaż środków trwałych.

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

Podstawa prawna: art. 24 ust. 1 ustawy z dnia 20 listopada 1998 r. o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne wskazuje, że podatnicy prowadzący pozarolniczą działalność gospodarczą opodatkowaną w formie karty podatkowej są zwolnieni z obowiązku prowadzenia ksiąg i składania zeznań podatkowych. Podatnicy ci są jednak obowiązani wydawać na żądanie klienta rachunki i faktury, stwierdzające sprzedaż wyrobu, towaru lub wykonanie usługi, oraz przechowywać w kolejności numerów kopie tych rachunków i faktur. W związku z powyższym nie ma możliwości zweryfikowania przychodów na podstawie prowadzonej ewidencji do celów podatkowych, gdyż zostali tego obowiązku zwolnieni.

Dla tej grupy podmiotów (tylko dla podmiotów nie prowadzących ewidencji podatkowej, rozliczających się w formie karty podatkowej) dopuszczalne są następujące warianty udokumentowania przychodów:

1. **rejestr sprzedaży VAT** (w przypadku podatników VAT czynnych) lub sporządzone przez Wnioskodawcę zestawienie sprzedaży za zadeklarowane okresy (w przypadku, gdy nie jest on czynnym podatnikiem VAT i jest zwolniony z obowiązku prowadzenia ewidencji przy zastosowaniu kasy rejestrującej), lub
2. **deklaracja VAT-7** za zadeklarowane okresy, lub
3. **pliki JPK_VAT** za zadeklarowane okresy (w przypadku podmiotów składających deklaracje VAT-7K), lub
4. **raporty miesięczne z kas rejestrujących** (dokumentujące sprzedaż bezrachunkową) oraz zestawienie faktur dokumentujących sprzedaż, która nie podlegała ewidencji w kasie

rejestrującej (sprzedaż rachunkowa).

Każda z czterech wymienionych wyżej form dokumentowania przychodów (rejestr sprzedaży, deklaracja VAT-7, plik JPK_VAT lub raporty z kasy rejestrującej) powinna być skorygowana o:

- faktury, które dokumentują otrzymane zaliczki na poczet dostaw oraz
- faktury dokumentujące sprzedaż środków trwałych,

ponieważ w deklaracji składanej przez Wnioskodawcę brany jest pod uwagę jedynie przychód ze sprzedaży towarów i usług w zadeklarowanych okresach.

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.

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