

POLTAX

POLA JASNE WYPEŁNIA PODATNIK, POLA CIEMNE WYPEŁNIA URZĄD SKARBOWY.
NALEŻY SKŁADAĆ W WERSJI ELEKTRONICZNEJ www.portalpodatkowy.mf.gov.pl

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

SPW-1

**DEKLARACJA O WYSOKOŚCI OSIĄGNIĘTEGO ZYSKU
(PONIESIONEJ STRATY) PRZEZ PODATNIKA SPECJALNEGO
PODATKU WĘGLOWODOROWEGO
za rok podatkowy¹⁾**

4. Od (dzień - miesiąc - rok)	5. Do (dzień - miesiąc - rok)
-------------------------------	-------------------------------

Podstawa prawna: Art. 17 ust. 1 ustawy z dnia 25 lipca 2014 r. o specjalnym podatku węglowodorowym (Dz.U. poz. 1215), zwanej dalej „ustawą”.

Składający: Podatnicy wymienieni w art. 3 ustawy.

Termin składania: Do końca trzeciego miesiąca następnego roku (art. 17 ust. 1 ustawy).

Miejsce składania: Urząd skarbowy²⁾.**A. MIEJSCE I CEL SKŁADANIA DEKLARACJI**

6. Urząd skarbowy, do którego adresowana jest deklaracja

7. Cel złożenia formularza (zaznaczyć właściwy kwadrat):

 1. złożenie deklaracji 2. korekta deklaracji³⁾**B. DANE PODATNIKA**

*- dotyczy podatników niebędących osobami fizycznymi

**- dotyczy podatników będących osobami fizycznymi

B.1. DANE IDENTYFIKACYJNE

8. Rodzaj podatnika (zaznaczyć właściwy kwadrat):

 1. podatnik niebędący osobą fizyczną 2. podatnik będący osobą fizyczną

9. Nazwa pełna, REGON * / Nazwisko, pierwsze imię, data urodzenia, PESEL **

B.2. ADRES SIEDZIBY * / ADRES ZAMIESZKANIA **

10. Kraj	11. Województwo	12. Powiat
13. Gmina	14. Ulica	15. Nr domu
		16. Nr lokalu
17. Miejscowość	18. Kod pocztowy	19. Poczta

C. INFORMACJA O ZAŁĄCZNIKACH

Należy podać liczbę dołączonych załączników.

20. SPW-1/O	21. Sprawozdanie o realizacji uznanej metody ustalania ceny transakcyjnej
-------------	---

1) Deklaracja dotyczy również wysokości skumulowanych przychodów oraz skumulowanych wydatków kwalifikowanych.

2) Ilekroć jest mowa o urzędzie skarbowym - oznacza to urząd skarbowy, przy pomocy którego zadania wykonuje właściwy dla podatnika naczelnik urzędu skarbowego.

3) Zgodnie z art. 81 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa podatnik może skorygować złożoną deklarację poprzez złożenie deklaracji korygującej wraz z dołączonym pisemnym uzasadnieniem przyczyn korekty.

Pouczenia

*) W przypadku niewpłacenia w obowiązujących terminach kwoty z poz. 44 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 uszczuplenie grozi odpowiedzialność przewidziana w Kodeksie karnym skarbowym.

Objaśnienia

Rok podatkowy jest tożsamy z rokiem podatkowym podatnika w zakresie podatku dochodowego. W przypadku prowadzenia działalności wydobywczej węglowodorów przez spółkę osobową, niebędącą podatnikiem podatku dochodowego od osób prawnych, albo inną jednostkę organizacyjną nieposiadającą osobowości prawnej, rokiem podatkowym jest rok obrotowy w rozumieniu ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 i 613).

D. USTALENIE ZYSKU / STRATY

zł, gr

D.1. PRZYCHODY

Przychody z tytułu dostawy wydobytych węglowodorów	22.		
Razem przychody	23.		

D.2. WYDATKI KWALIFIKOWANE

Wydatki kwalifikowane Bez wydatku kwalifikowanego określonego w art. 11 ust. 3 pkt 12 ustawy- podatek dochodowy w części dotyczącej działalności wydobywczej węglowodorów (poz. 25)	24.		
Podatek dochodowy w części dotyczącej działalności wydobywczej węglowodorów	25.		
Wierzytelności nieściągalne Art. 10 ustawy	26.		
Razem wydatki kwalifikowane Suma kwot z poz. 24, 25 i 26.	27.		

D.3. ZYSK / STRATA

Zysk Od kwoty z poz. 23 należy odjąć kwotę z poz. 27. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.	28.		
Strata Od kwoty z poz. 27 należy odjąć kwotę z poz. 23. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.	29.		

E. USTALENIE PODSTAWY OPODATKOWANIA / STRATY**E.1 ODLICZENIA OD ZYSKU**

zł, gr

Strata z lat ubiegłych podlegająca odliczeniu Należy wpisać kwotę z poz. 48 załącznika SPW-1/O. Odliczana kwota nie może przekroczyć kwoty zysku z poz. 28.	30.		
--	-----	--	--

E.2 PODSTAWA OPODATKOWANIA / STRATA

Podstawa opodatkowania Jeżeli kwota z poz. 28 jest większa od 0, należy wpisać kwotę z poz. 28 pomniejszoną o kwotę z poz. 30.	31.		zł
Strata Od sumy kwot z poz. 29 i 30 należy odjąć kwotę z poz. 28. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.	32.		zł, gr

F. OBLICZENIE NALEŻNEGO PODATKU

Skumulowane przychody Art. 2 pkt 5 ustawy.	33.		zł, gr
Skumulowane wydatki kwalifikowane Art. 2 pkt 6 ustawy.	34.		zł, gr
Relacja skumulowanych przychodów do skumulowanych wydatków kwalifikowanych Iloraz kwoty z poz. 33 i kwoty z poz. 34.	35.		,
Stawka podatku Art. 14 ustawy	36.		, %
Podatek należny według stawki z poz. 36, obliczony od kwoty z poz. 31	37.		zł, gr
Zaniechanie poboru podatku na podstawie rozporządzenia Ministra Finansów Należy wpisać kwotę z poz. 50 załącznika SPW-1/O. Odliczana kwota nie może przekroczyć podatku z poz. 37.	38.		zł, gr
Podatek należny po odliczeniach za rok podatkowy wykazany w poz. 4 i 5 Od kwoty z poz. 37 należy odjąć kwotę z poz. 38.	39.		zł

G. WYSOKOŚĆ ZOBOWIĄZANIA PODATKOWEGO

zł

Kwota należnych zaliczek za rok podatkowy	40.
Należy wpisać kwotę z poz. 42 „Suma należnych zaliczek od początku roku” z deklaracji miesięcznej SPW-2 za ostatni miesiąc roku podatkowego. W przypadku złożenia deklaracji SPW-1 w terminie do 25 dnia miesiąca następującego po ostatnim miesiącu roku podatkowego oraz wpłacenia w tym terminie podatku należnego, należy wpisać kwotę z poz. 42 „Suma należnych zaliczek od początku roku” z deklaracji miesięcznej SPW-2 za przedostatni miesiąc roku podatkowego.	
Różnica pomiędzy podatkiem należnym a sumą zaliczek należnych za rok podatkowy	41.
Od kwoty z poz. 39 należy odjąć kwotę z poz. 40. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.	
Różnica pomiędzy sumą należnych zaliczek za rok podatkowy a podatkiem należnym	42.
Od kwoty z poz. 40 należy odjąć kwotę z poz. 39. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.	

H. KWOTA DO ZAPŁATY / NADPŁATA

zł

Suma zaliczek wpłaconych przez podatnika	43.
Kwota do zapłaty *)	44.
Od kwoty z poz. 39 należy odjąć kwotę z poz. 43. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.	
Nadpłata	45.
Od kwoty z poz. 43 należy odjąć kwotę z poz. 39. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.	

I. PODPIS PODATNIKA LUB OSOBY REPREZENTUJĄCEJ PODATNIKA

46. Podpis podatnika / osoby / osób uprawnionych lub upoważnionych do reprezentowania podatnika	
47. Data wypełnienia deklaracji (dzień - miesiąc - rok)	48. Telefon osoby wymienionej w poz. 46

J. ADNOTACJE URZĘDU SKARBOWEGO

49. Uwagi urzędu skarbowego	
50. Identyfikator przyjmującego formularz	51. Podpis przyjmującego formularz