

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, z późn. zm.), zwanej dalej „ustawą”.
Składający: Podatnicy, o których mowa 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

D. USTALENIE ZYSKU / STRATY

zł, gr

D.1. PRZYCHODY

Przychody z tytułu dostawy wydobytych węglowodorów	21.
	,
Razem przychody	22.
	,

D.2. WYDATKI KWALIFIKOWANE

Wydutki kwalifikowane Bez wydatku kwalifikowanego określonego w art. 11 ust. 3 pkt 12 ustawy- podatek dochodowy w części dotyczącej działalności wydobywczej węglowodorów (poz. 24).	23.
	,
Podatek dochodowy w części dotyczącej działalności wydobywczej węglowodorów	24.
	,
Wierzytelności nieściągalne Art. 10 ustawy.	25.
	,
Razem wydatki kwalifikowane Suma kwot z poz. 23, 24 i 25.	26.
	,

D.3. ZYSK / STRATA

Zysk Od kwoty z poz. 22 należy odjąć kwotę z poz. 26. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.	27.
	,
Strata Od kwoty z poz. 26 należy odjąć kwotę z poz. 22. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.	28.
	,

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

zł, gr

Strata z lat ubiegłych podlegająca odliczeniu Należy wpisać kwotę z poz. 58 załącznika SPW-1/O. Odliczana kwota nie może przekroczyć kwoty zysku z poz. 27.	29.
	,

E.2 PODSTAWA OPODATKOWANIA

Podstawa opodatkowania (podaje się po zaokrągleniu do pełnych złotych) Jeżeli kwota z poz. 27 jest większa od 0, należy wpisać kwotę z poz. 27 pomniejszoną o kwotę z poz. 29.	30.
	zł

F. OBLICZENIE NALEŻNEGO PODATKU

Skumulowane przychody Art. 2 pkt 5 ustawy.	31.
	zł, gr
Skumulowane wydatki kwalifikowane Art. 2 pkt 6 ustawy.	32.
	zł, gr
Relacja skumulowanych przychodów do skumulowanych wydatków kwalifikowanych (podaje się do dwóch miejsc po przecinku) Iloraz kwoty z poz. 31 i kwoty z poz. 32.	33.
	,
Stawka podatku (podaje się do dwóch miejsc po przecinku) Art. 14 ustawy.	34.
	, %
Podatek należny według stawki z poz. 34, obliczony od kwoty z poz. 30	35.
	zł, gr
Zaniechanie poboru podatku na podstawie rozporządzenia Ministra Finansów Należy wpisać kwotę z poz. 60 załącznika SPW-1/O. Odliczana kwota nie może przekroczyć podatku z poz. 35.	36.
	zł, gr
Podatek należny po odliczeniach za rok podatkowy wykazany w poz. 4 i 5 (podaje się po zaokrągleniu do pełnych złotych) Od kwoty z poz. 35 należy odjąć kwotę z poz. 36.	37.
	zł

G. WYSOKOŚĆ ZOBOWIĄZANIA PODATKOWEGO

(podaje się po zaokrągleniu do pełnych złotych)

zł

Kwota należnych zaliczek za rok podatkowy	38.
Należy wpisać kwotę z poz. 40 „Suma należnych zaliczek od początku roku” 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. 40 „Suma należnych zaliczek od początku roku” deklaracji miesięcznej SPW-2 za przedostatni miesiąc roku podatkowego.	
Różnica pomiędzy podatkiem należnym a sumą zaliczek należnych za rok podatkowy	39.
Od kwoty z poz. 37 należy odjąć kwotę z poz. 38. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.	
Różnica pomiędzy sumą należnych zaliczek za rok podatkowy a podatkiem należnym	40.
Od kwoty z poz. 38 należy odjąć kwotę z poz. 37. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.	

H. KWOTA DO ZAPŁATY / NADPŁATA

(podaje się po zaokrągleniu do pełnych złotych)

zł

Suma zaliczek wpłaconych przez podatnika	41.
Kwota do zapłaty *)	42.
Od kwoty z poz. 37 należy odjąć kwotę z poz. 41. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0. W okresie od 1 stycznia 2016 r. do 31 grudnia 2019 r. kwota do zapłaty wynosi 0 zł., zgodnie z art. 35 ust. 1 ustawy.	
Nadpłata	43.
Od kwoty z poz. 41 należy odjąć kwotę z poz. 37. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.	

I. PODPIS PODATNIKA LUB OSOBY REPREZENTUJĄCEJ PODATNIKA**44. Podpis podatnika / osoby / osób uprawnionych lub upoważnionych do reprezentowania podatnika****45. Data wypełnienia deklaracji (dzień - miesiąc - rok)****46. Telefon osoby wymienionej w poz. 44**

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 (Dz. U. z 2015 r. poz. 613, z późn. zm.).

Pouczenia

*) W przypadku niewpłacenia w obowiązujących terminach kwoty z poz. 42 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, z późn. zm.).