

Warszawa, dnia 31 października 2019 r.

Poz. 2105

**ROZPORZĄDZENIE
MINISTRA FINANSÓW, INWESTYCJI I ROZWOJU¹⁾**

z dnia 25 października 2019 r.

w sprawie wzoru deklaracji o należnych kwotach podatku od towarów i usług w przypadku wewnątrzwspólnotowego nabycia towarów, o którym mowa w art. 103 ust. 5a ustawy o podatku od towarów i usług

Na podstawie art. 99 ust. 14c ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2018 r. poz. 2174, z późn. zm.²⁾) zarządza się, co następuje:

§ 1. Określa się wzór deklaracji o należnych kwotach podatku od towarów i usług w przypadku wewnątrzwspólnotowego nabycia towarów, o którym mowa w art. 103 ust. 5a ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (VAT-14), stanowiący załącznik do rozporządzenia.

§ 2. Traci moc rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 24 lutego 2017 r. w sprawie wzoru deklaracji o należnych kwotach podatku od towarów i usług w przypadku wewnątrzwspólnotowego nabycia paliw silnikowych (Dz. U. poz. 407).

§ 3. Rozporządzenie wchodzi w życie z dniem 1 listopada 2019 r.

Minister Finansów, Inwestycji i Rozwoju: *J. Kwieciński*

¹⁾ Minister Finansów, Inwestycji i Rozwoju kieruje działem administracji rządowej – finanse publiczne, na podstawie § 1 ust. 2 pkt 3 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 26 września 2019 r. w sprawie szczegółowego zakresu działania Ministra Finansów, Inwestycji i Rozwoju (Dz. U. poz. 1841).

²⁾ Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2018 r. poz. 2193, 2215, 2244, 2354, 2392 i 2433 oraz z 2019 r. poz. 675, 1018, 1495, 1520, 1751 i 1818.

Załącznik do rozporządzenia Ministra Finansów, Inwestycji i Rozwoju z dnia 25 października 2019 r. (poz. 2105)

POLA JASNE WYPEŁNIA PODATNIK/PŁATNIK. PRZED WYPEŁNIENIEM ZAPOZNAĆ SIĘ Z OBJAŚNIENIAMI.

Składanie w wersji elektronicznej: www.puesc.gov.pl

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

VAT-14

DEKLARACJA O NALEŻNYCH KWOTACH PODATKU OD TOWARÓW I USŁUG W PRZYPADKU WEWNĄTRZWPÓLNOTOWEGO NABYCIA TOWARÓW, O KTÓRYM MOWA W ART. 103 UST. 5A USTAWY Z DNIA 11 MARCA 2004 R. O PODATKU OD TOWARÓW I USŁUG

za

4. Miesiąc	5. Rok
------------	--------

Podstawa prawna:	Art. 99 ust. 11a ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2018 r. poz. 2174, z późn. zm.), zwanej dalej „ustawą”.
Składający:	Podatnicy lub płatnicy, o których mowa w art. 99 ust. 11a ustawy.
Termin składania:	Do 5. dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym powstał obowiązek zapłaty podatku.
Miejsce składania:	Naczelnik urzędu skarbowego właściwy w sprawie rozliczania podatku akcyzowego.

A. MIEJSCE I CEL SKŁADANIA DEKLARACJI

6. Naczelnik urzędu skarbowego, do którego jest adresowana deklaracja	7. Cel złożenia formularza (zaznaczyć właściwy kwadrat): <input type="checkbox"/> 1. złożenie deklaracji <input type="checkbox"/> 2. korekta deklaracji ¹⁾
---	--

B. DANE IDENTYFIKACYJNE PODATNIKA/PŁATNIKA

* - dotyczy podmiotu niebędącego osobą fizyczną

** - dotyczy podmiotu będącego osobą fizyczną

8. Rodzaj podmiotu (zaznaczyć właściwe kwadraty)
<input type="checkbox"/> 1. Podmiot niebędący osobą fizyczną <input type="checkbox"/> 2. Osoba fizyczna <input type="checkbox"/> 3. Podatnik <input type="checkbox"/> 4. Płatnik
9. Nazwa pełna * / Nazwisko, pierwsze imię **

C. PODATEK OD TOWARÓW I USŁUG OD WEWNĄTRZWPÓLNOTOWEGO NABYCIA TOWARÓW, O KTÓRYM MOWA W ART. 103 UST. 5A USTAWY

Razem podatek w zł. Podatek do zapłaty na rachunek urzędu skarbowego właściwego w zakresie wpłat podatku akcyzowego, ogółem za miesiąc, którego dotyczy deklaracja Podatek od towarów i usług wykazany w poz. 9 załącznika VAT-14/A.	10.
---	-----

D. PODPIS PODATNIKA/PŁATNIKA LUB OSOBY ICH REPREZENTUJĄCEJ

11. Imię	12. Nazwisko	13. Podpis podatnika/płatnika lub osoby reprezentującej podatnika/płatnika
14. Telefon kontaktowy, e-mail	15. Data wypełnienia (dzień – miesiąc – rok)	

1) Zgodnie z art. 81 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2019 r. poz. 900, z późn. zm.).

Pouczenia

W przypadku niewpłacenia w obowiązujących terminach podatku z poz. 10 lub wpłacenia go w niepełnej wysokości, niniejsza deklaracja stanowi podstawę do wystawienia tytułu wykonawczego zgodnie z art. 3a § 1 pkt 1 ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. z 2019 r. poz. 1438, z późn. zm.).

Za podanie nieprawdy lub zatajenie prawdy i przez to narażenie podatku na uszczerpiecie, a także uchybienie obowiązkom płatnika grozi odpowiedzialność przewidziana w Kodeksie karnym skarbowym.

POLA JASNE WYPEŁNIA PODATNIK/PŁATNIK. PRZED WYPEŁNIENIEM ZAPOZNAĆ SIĘ Z OBJAŚNIENIAMI.

Składanie w wersji elektronicznej: www.puesc.gov.pl**Objaśnienia do:**

1) Deklaracji VAT-14:

- jeżeli składający deklarację występuje w charakterze podatnika i płatnika, to składa jedną deklarację za dany okres rozliczeniowy; należy zaznaczyć w **poz. 8** kwadrat nr 3 i 4,
- w **poz. 10** należy wpisać łączną kwotę podatku stanowiącą sumę kwot częściowych, które winny być wpłacone zgodnie z art. 103 ust. 5a i 5b ustawy,
- w **poz. 14** podanie informacji jest dobrowolne.

2) Załącznika VAT-14/A „**ROZLICZENIE WEWNĄTRZSPÓLNOTOWEGO NABYCIA TOWARÓW, O KTÓRYM MOWA W ART. 103 UST. 5A USTAWY**”:

- tabelę z części **B** załącznika należy wypełnić chronologicznie według dat transakcji,
- wiersze tabeli części B załącznika stanowią listę rozwijalną,
- **kolumny b, c** oraz **j** wypełnia się tylko wówczas, jeżeli składający deklarację występuje w charakterze płatnika,
- jeżeli składający deklarację występuje w charakterze podatnika i płatnika (w poz. 4 zaznaczono kwadrat nr 3 i 4), to w przypadku transakcji dokonanej na własną rzecz w **kolumnie d** należy zaznaczyć kwadrat znakiem X; w pozostałych przypadkach kolumny d nie wypełnia się,
- **kolumnę e** wypełnia się tylko w przypadku zastosowania procedury zawieszenia poboru akcyzy,
- w **kolumnie f** należy wpisać datę transakcji powodującej powstanie obowiązku zapłaty kwoty podatku; przez datę transakcji należy rozumieć datę, od której liczy się termin wpłaty kwoty podatku zgodnie z art. 103 ust. 5a i 5b ustawy,
- w **kolumnie h** należy wpisać wartość transakcji bez kwoty podatku, stanowiącą podstawę opodatkowania; jeżeli w danym dniu było więcej transakcji z tym samym kontrahentem, z zastrzeżeniem, że w przypadku płatnika transakcje te są rozliczane na rzecz tego samego podatnika, to można podać sumę wartości tych transakcji (z tego samego dnia), pod warunkiem, że transakcje te dotyczą wyrobu o tym samym kodzie CN,
- w **kolumnie i** należy podać kwotę podatku należnego od wyszczególnionych w kolumnie h transakcji,
- w **kolumnie j** należy wpisać kwotę zryczałtowanego wynagrodzenia płatnika z tytułu terminowego wplacania podatku zgodnie z art. 28 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa,
- w **kolumnie k** w ostatnim wierszu dla transakcji z tego samego dnia należy wpisać łączną kwotę podatku dla transakcji z tego samego dnia po pomniejszeniu o łączną kwotę zryczałtowanego wynagrodzenia płatnika z kolumny j dla transakcji z tego samego dnia, które przysługują płatnikowi zgodnie z art. 28 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa; jeżeli rozliczenia dokonuje podatnik, kwota podatku wykazana w kolumnie k równa się kwocie podatku wykazanej w kolumnie i,
- suma kwot z poz. 7 powinna być równa sumie kwot z poz. 8 i 9 załącznika.

1. Identyfikator podatkowy NIP podatnika / płatnika

VAT-14/A**ROZLICZENIE WEWNĄTRZWSPÓLNOTOWEGO NABYCIA TOWARÓW, O KTÓRYM MOWA W ART. 103 UST. 5A USTAWY**

za 2. Miesiąc 3. Rok

Załącznik VAT-14/A stanowi integralną część deklaracji VAT-14

A. DANE IDENTYFIKACYJNE PODATNIKA/PŁATNIKA

* - dotyczy podmiotu niebędącego osobą fizyczną

** - dotyczy podmiotu będącego osobą fizyczną

4. Rodzaj podmiotu (zaznaczyć właściwe kwadraty)

1. Podmiot niebędący osobą fizyczną

2. Osoba fizyczna

3. Podatnik

4. Płatnik

5. Nazwa pełna * / Nazwisko, pierwsze imię **

B. WEWNĄTRZWSPÓLNOTOWE NABYCIE TOWARÓW, O KTÓRYM MOWA W ART. 103 UST. 5A USTAWY

Lp.	Nazwa podatnika, na rzecz którego płatnik dokonuje rozliczenia	NIP podatnika	Transakcja własna	Numer akcyzowy: składu podatkowego/zarejestrowanego odbiorcy	Data transakcji (dzień-miesiąc-rok)	Ośmiocyfrowy kod CN	Wartość transakcji w zł	Podatek należny w zł	Zryczałtowane wynagrodzenie płatnika w zł	Podatek należny pomniejszony o zryczałtowane wynagrodzenie płatnika w zł
a	b	c	d	e	f	g	h	i	j	k
1			<input type="checkbox"/>							
2			<input type="checkbox"/>							
3			<input type="checkbox"/>							
4			<input type="checkbox"/>							
5			<input type="checkbox"/>							
6			<input type="checkbox"/>							
7			<input type="checkbox"/>							

VAT-14/A₍₃₎

1/2

L p.	Nazwa podatnika, na rzecz którego płatnik dokonuje rozliczenia	NIP podatnika	Transakcja własna	Numer akcyzowy: składu podatkowego/zarejestrowanego odbiorcy	Data transakcji (dzień-miesiąc-rok)	Ośmiocyfrowy kod CN	Wartość transakcji w zł	Podatek należny w zł	Zryczałtowane wynagrodzenie płatnika w zł	Podatek należny pomniejszony o zryczałtowane wynagrodzenie płatnika w zł
a	b	c	d	e	f	g	h	i	j	k
8			<input type="checkbox"/>							
9			<input type="checkbox"/>							
10			<input type="checkbox"/>							
11			<input type="checkbox"/>							
12			<input type="checkbox"/>							
13			<input type="checkbox"/>							
14			<input type="checkbox"/>							
15			<input type="checkbox"/>							
16			<input type="checkbox"/>							
17			<input type="checkbox"/>							
18			<input type="checkbox"/>							
19			<input type="checkbox"/>							
20			<input type="checkbox"/>							
Suma kwot z poszczególnych wierszy							6.	7.	8.	9.