

ROZPORZĄDZENIE
MINISTRA FINANSÓW, INWESTYCJI I ROZWOJU¹⁾

z dnia 2019 r.

**w sprawie wzoru deklaracji o należnych kwotach podatku od towarów i usług w
przypadku wewnątrzwspólnotowego nabycia towarów objętych pakietem paliwowym**

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 objętych pakietem paliwowym (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 następującym po dniu ogłoszenia.

**MINISTER FINANSÓW,
INWESTYCJI I ROZWOJU**

ZA ZGODNOŚĆ POD WZGLĘDEM PRAWNYM,
LEGISLACYJNYM I REDAKCYJNYM

Renata Łućko

Zastępca Dyrektora

Departamentu Prawnego w Ministerstwie Finansów

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, 1818, 1495, 1520, 1751 i 1818.

/- podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym/

UZASADNIENIE

Rozporządzenie wydaje się 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.), zwanej dalej „ustawą o VAT”, w związku ze zmianami wprowadzonymi ustawą z dnia 4 lipca 2019 r. o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. poz. 1520).

Na podstawie art. 1 pkt 20 ustawy z dnia 4 lipca 2019 r. o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług, w związku z nowym brzmieniem art. 103 ust. 5a ustawy o VAT, wprowadzono katalog towarów (art. 103 ust. 5aa), co do których podatnik jest obowiązany bez wezwania naczelnika urzędu skarbowego, do obliczania i wpłacania kwot podatku od towarów i usług na rachunek urzędu skarbowego właściwego w zakresie wpłat podatku akcyzowego, co zapobiegnie pojawiającym się wątpliwościom co do zakresu stosowania przepisów ustawy o podatku akcyzowym i ustawy o podatku od towarów i usług w odniesieniu do produktów ropopochodnych, które mogą być zastosowane zarówno do napędu pojazdów, jak i stanowić surowiec do produkcji innych towarów (np. olej napędowy zużywany do produkcji olejów smarowych). Dodany przepis art. 103 ust. 5aa znacznie rozszerza zakres stosowania pakietu paliwowego, jeśli chodzi o liczbę towarów objętych tym specjalnym sposobem rozliczania VAT z tytułu wewnątrzwspólnotowego nabycia towarów. W art. 103 ust. 5aa wskazana została m.in. lista towarów objętych pakietem paliwowym, sklasyfikowanych wg odpowiednich kodów CN, obejmująca kilkadziesiąt towarów. Powyższe zmiany powodują konieczność wprowadzenia zmian we wzorze deklaracji o należnych kwotach podatku od towarów i usług w przypadku wewnątrzwspólnotowego nabycia paliw silnikowych VAT-14₍₂₎ wraz z Objasńnieniami i jej integralnym załącznikiem VAT-14/A₍₂₎ - Rozliczenie wewnątrzwspólnotowego nabycia paliw silnikowych.

W związku z tym proponuje się zastąpienie *rozporządzenia 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) nowym rozporządzeniem.

Do istniejącego wzoru deklaracji **VAT-14₍₂₎** (dalej zwanej „deklaracja”) oraz załącznika **VAT-14/A₍₂₎** (dalej zwanego „załącznik”) wprowadzono następujące zmiany:

- tytuł deklaracji zmieniono na „*Deklaracja o należnych kwotach podatku od towarów i usług w przypadku wewnątrzwspólnotowego nabycia towarów objętych pakietem paliwowym*”,
- tytuł załącznika zmieniono na „*Rozliczenie wewnątrzwspólnotowego nabycia towarów objętych pakietem paliwowym*”,

- w tytule bloku C. deklaracji oraz w tytule bloku B. załącznika wyrazy „*paliw silnikowych*” zastąpiono określeniem „*towarów, o którym mowa w art. 103 ust. 5a ustawy*”.

W formularzach uaktualniono również publikatory i wprowadzono drobne zmiany uściślające i redakcyjne. Ponadto do ww. zmian dostosowano Objasnienia.

Proponuje się wejście w życie rozporządzenia z dniem następującym po dniu ogłoszenia. Zmiany wprowadzone we wzorze deklaracji, załącznika i w Objasnieniach mają na celu dostosowanie do zmian w zakresie pakietu paliwowego, które weszły w życie z dniem 1 września 2019 r. Z tego względu oraz z uwagi na ważny interes państwa wymagane jest natychmiastowe wejścia w życie przepisów wykonawczych. Proponowany termin wejścia w życie rozporządzenia nie narusza zasad demokratycznego państwa prawnego.

Na etapie uzgodnień wewnątrzresortowych termin na zajęcie stanowiska został skrócony do 3 dni, ze względu na fakt, iż projektowane zmiany mają charakter techniczny.

Zgodnie z art. 5 ustawy z dnia 7 lipca 2005 r. o działalności lobbingsowej w procesie stanowienia prawa (Dz. U. z 2017 r. poz. 248) oraz § 52 ust. 1 uchwały nr 190 Rady Ministrów z dnia 29 października 2013 r. – Regulamin pracy Rady Ministrów (M.P. z 2016 r. poz. 1006, z późn. zm.), projekt rozporządzenia został udostępniony z chwilą jego przekazania do uzgodnień z członkami Rady Ministrów, w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie podmiotowej Rządowego Centrum Legislacji, w serwisie Rządowy Proces Legislacyjny.

Materia objęta przedmiotowym projektem rozporządzenia pozostaje w gestii państw członkowskich i nie podlega harmonizacji.

Projekt rozporządzenia nie dotyczy funkcjonowania samorządu terytorialnego oraz nie podlega notyfikacji na zasadach przewidzianych w rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 23 grudnia 2002 r. w sprawie sposobu funkcjonowania krajowego systemu notyfikacji norm i aktów prawnych (Dz. U. poz. 2039, z późn. zm.).

Projekt rozporządzenia nie wymaga przedstawienia właściwym instytucjom i organom Unii Europejskiej, w tym Europejskiemu Bankowi Centralnemu, celem uzyskania opinii, dokonania konsultacji albo uzgodnienia, w przypadkach określonych w obowiązujących na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej przepisach Unii Europejskiej.

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

VAT-14 DEKLARACJA O NALEŻNYCH KWOTACH PODATKU OD TOWARÓW I USŁUG W PRZYPADKU WEWNĄTRZWSPÓLNOTOWEGO NABYCIA TOWARÓW OBJĘTYCH PAKIETEM PALIWOWYM

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 do spraw 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. KWOTA PODATKU OD TOWARÓW I USŁUG OD WEWNĄTRZWSPÓLNOTOWEGO 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 Kwota podatku od towarów i usług wykazana 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 uszczuplenie, a także uchybienie obowiązkom płatnika grozi odpowiedzialność przewidziana w Kodeksie karnym skarbowym.

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 WEWNĄTRZSPÓLOTOWEGO NABYCIA TOWARÓW OBJĘTYCH PAKIETEM PALIWOWYM”:

- 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 wpłacania 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 przysługuje 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 OBJĘTYCH PAKIETEM PALIWOWYM

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. ROZLICZENIE WEWNĄTRZWSPÓLNOTOWEGO NABYCIA TOWARÓW, O KTÓRYM MOWA W ART. 103 UST. 5A USTAWY

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
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"/>							

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.