



DZIENNIK USTAW

RZECZYPOSPOLITEJ POLSKIEJ

Warszawa, dnia 27 lipca 2016 r.

Poz. 1124

ROZPORZĄDZENIE MINISTRA FINANSÓW¹⁾

z dnia 21 lipca 2016 r.

w sprawie wzoru deklaracji o należnych kwotach podatku od towarów i usług w przypadku wewnątrzwspólnotowego nabycia paliw silnikowych

Na podstawie art. 99 ust. 14c ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2016 r. poz. 710, 846, 960 i 1052) zarządza się, co następuje:

§ 1. Określa się wzór deklaracji o należnych kwotach podatku od towarów i usług w przypadku wewnątrzwspólnotowego nabycia paliw silnikowych (VAT-14), o której mowa w art. 99 ust. 11a ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług, stanowiący załącznik do rozporządzenia.

§ 2. Rozporządzenie wchodzi w życie z dniem 1 sierpnia 2016 r.

Minister Finansów: *P. Szalamacha*

¹⁾ Minister Finansów kieruje działem administracji rządowej – finanse publiczne, na podstawie § 1 ust. 2 pkt 2 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 17 listopada 2015 r. w sprawie szczegółowego zakresu działania Ministra Finansów (Dz. U. poz. 1900).

Załącznik do rozporządzenia Ministra Finansów
z dnia 21 lipca 2016 r. (poz. 1124)

POLA JASNE WYPEŁNIA PODATNIK/PŁATNIK, POLA CIEMNE WYPEŁNIA URZĄD CELNY. WYPEŁNIĆ NA MASZYNE, KOMPUTEROWO LUB RĘCZNIEM, DUŻYMI,
DRUKOWANYMI LITERAMI, CZARNYM LUB NIEBIESKIM KOLOREM.

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 PALIW SILNIKOWYCH

za	4. Miesiąc	5. Rok	6. Liczba załączników VAT-14/A ¹⁾
----	------------	--------	--

Podstawa prawna: Art. 99 ust. 11a ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2016 r. poz. 710, 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 celnego właściwy dla rozliczeń podatku akcyzowego.

A. MIEJSCE I CEL SKŁADANIA DEKLARACJI

7. Naczelnik urzędu celnego, do którego adresowana jest deklaracja	8. Cel złożenia formularza (zaznaczyć właściwy kwadrat): <input type="checkbox"/> 1. złożenie deklaracji <input type="checkbox"/> 2. korekta deklaracji ²⁾
--	--

B. DANE IDENTYFIKACYJNE PODATNIKA/PŁATNIKA

* - dotyczy podmiotu niebędącego osobą fizyczną ** - dotyczy podmiotu będącego osobą fizyczną

9. 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

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

C. KWOTA PODATKU OD TOWARÓW I USŁUG OD WEWNĄTRZWPÓLNOTOWEGO NABYCIA PALIW SILNIKOWYCH

Razem podatek w zł. Podatek do zapłaty na rachunek izby celnej właściwej w zakresie wpłat akcyzy, ogółem za miesiąc, którego dotyczy deklaracja Kwota podatku od towarów i usług z poz. 10 załącznika VAT-14/A. W przypadku, gdy załączników VAT-14/A jest więcej niż 1, należy wpisać sumę kwot z poz. 10 wszystkich załączników VAT-14/A.

11.

D. PODPIS PODATNIKA/PŁATNIKA LUB OSOBY ICH REPREZENTUJĄCEJ

12. Imię	13. Nazwisko	14. Podpis podatnika/płatnika lub osoby reprezentującej podatnika/płatnika
15. Telefon kontaktowy, e-mail	16. Data wypełnienia (dzień – miesiąc – rok)	

E. ADNOTACJE URZĘDU CELNEGO

17. Uwagi urzędu celnego

18. Identyfikator przyjmującego formularz

19. Podpis przyjmującego formularz

1) Załącznik VAT-14/A stanowi integralną część deklaracji VAT-14.

2) 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. 11 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 2016 r. poz. 599, z późn. zm.).

Za podanie nieprawdy lub zatajenie prawdy i przez to narażenie podatku na uszczerpek grozi odpowiedzialność przewidziana w Kodeksie karnym skarbowym.

Objaśnienia do:

1) Deklaracji VAT-14:

- w **poz. 6** należy wpisać liczbę dołączonych załączników VAT-14/A,
- jeżeli składający deklarację występuje w charakterze podatnika i płatnika, to składa 1-ną deklarację za dany okres rozliczeniowy; należy zaznaczyć w **poz. 9** kwadrat nr 3 i 4,
- w **poz. 11** należy wpisać łączną kwotę podatku stanowiącą sumę kwot częściowych, które winny być wpłacone zgodnie z art. 103 ust. 5a i 5b ustawy,
- w **poz. 15** podanie informacji jest dobrowolne.

2) Załącznika VAT-14/A „ROZLICZENIE WEWNĄTRZWPÓLNOTOWEGO NABYCIA PALIW SILNIKOWYCH”:

- tabelę z części **B** załącznika należy wypełnić chronologicznie według dat transakcji,
- jeżeli wystąpi konieczność wypełnienia więcej niż jednego załącznika w **poz. 4** należy oznaczyć odpowiednio kolejne numery załączników (np. 1, 2, 3),
- w przypadku deklaracji składanej za pomocą środków komunikacji elektronicznej (interaktywnej) wiersze tabeli części B załącznika stanowią listę rozwijalną,
- **kolumnę 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. 5 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 – 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 – Ordynacja podatkowa; jeżeli rozliczenia dokonuje podatnik kwota podatku wykazana w kolumnie k równa się kwocie podatku wykazanej w kolumnie i,
- w przypadku, gdy załącznik VAT-14/A jest jeden, to kwota z poz. 8 powinna być równa sumie kwot z poz. 9 i 10; jeżeli załączników jest więcej niż jeden, to suma kwot z poz. 8 wszystkich załączników powinna być równa sumie kwot z poz. 9 i 10 wszystkich załączników.

POLA JASNE WYPEŁNIA PODATNIK/PŁATNIK, POLA CIEMNE WYPEŁNIA URZĄD CELNY. WYPEŁNIĆ NA MASZYNE, KOMPUTEROWO LUB RĘCZNIEM. DUŻYMI, DRUKOWANYMI LITERAMI, CZARNYM LUB NIEBIESKIM KOLOREM.
 Składanie w wersji elektronicznej: www.puszc.gov.pl

1. Identyfikator podatkowy NIP podatnika / płatnika

VAT-14/A

ROZLICZENIE WEWNĄTRZSPÓLNOTOWEGO NABYCIA PALIW SILNIKOWYCH

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

2. Miesiąc _____ 3. Rok _____ za _____ 4. Nr załącznika _____

A. DANE IDENTYFIKACYJNE PODATNIKA/PŁATNIKA

* - dotyczy podmiotu niebędącego osobą fizyczną
 ** - dotyczy podmiotu będącego osobą fizyczną

5. Rodzaj podmiotu (zaznaczyć właściwe kwadraty)

1. Podmiot niebędący osobą fizyczną

2. Osoba fizyczna

3. Podatnik

4. Płatnik

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

B. ROZLICZENIE WEWNĄTRZSPÓLNOTOWEGO NABYCIA PALIW SILNIKOWYCH

Lp.	a	b	c	d	e	f	g	h	i	j	k
	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	Kwota podatku należnego w zł	Kwota podatku należnego pomniejszona o zryczałtowane wynagrodzenie płatnika w zł	Kwota zryczałtowanego wynagrodzenia płatnika w zł	Kwota podatku należnego pomniejszona o zryczałtowane wynagrodzenie płatnika w zł
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⁽¹⁾ 1/2

POLA JASNE WYPELNIŁA PODATNIK/PŁATNIK, POLA CIEMNE WYPEŁNIA URZĄD CELNY. WYPEŁNIĆ NA MASZYŃNIE, KOMPUTEROWO LUB RĘCZNIE. DUŻYMI, DRUKOWANYMI LITERAMI, CZARNYM LUB NIEBIESKIM KOLOREM.
Składanie w wersji elektronicznej: www.puesc.gov.pl

L.p.	a	b	c	d	e	f	g	h	i	j	k
	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	Kwota podatku należnego w zł	Kwota zryczałtowanego wynagrodzenia płatnika w zł	Kwota podatku należnego pomniejszona o zryczałtowane wynagrodzenie płatnika w zł	
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"/>								
Razem suma kwot z poszczególnych wierszy							7.	8.	9.	10.	

VAT-14/A ⁽¹⁾	2/2
--------------------------------	-----