

Warszawa, dnia 25 maja 2023 r.

Poz. 1009

**ROZPORZĄDZENIE
MINISTRA FINANSÓW¹⁾**

z dnia 10 maja 2023 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 2022 r. poz. 931, 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. Do okresów rozliczeniowych przypadających przed dniem wejścia w życie niniejszego rozporządzenia stosuje się przepisy dotychczasowe.

§ 3. Traci moc rozporządzenie Ministra Finansów, Inwestycji i Rozwoju 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 (Dz. U. poz. 2105).

§ 4. Rozporządzenie wchodzi w życie z dniem 1 czerwca 2023 r.

Minister Finansów: *M. Rzeczkowska*

¹⁾ Minister Finansów kieruje działem administracji rządowej – finanse publiczne, na podstawie § 1 ust. 2 pkt 2 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 29 kwietnia 2022 r. w sprawie szczegółowego zakresu działania Ministra Finansów (Dz. U. poz. 939).

²⁾ Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2022 r. poz. 974, 1137, 1301, 1488, 1561, 2180 i 2707 oraz z 2023 r. poz. 535 i 556.

Załącznik do rozporządzenia Ministra Finansów
z dnia 10 maja 2023 r. (Dz. U. poz. 1009)

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 WEWNĄTRZWSPÓLNOTOWEGO 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 2022 r. poz. 931, 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):

1. złożenie deklaracji 2. korekta deklaracji¹⁾

B. DANE IDENTYFIKACYJNE PODATNIKA/PŁATNIKA

*dotyczy podmiotu niebędącego osobą fizyczną

**dotyczy podmiotu będącego osobą fizyczną

8. Rodzaj podmiotu (zaznaczyć właściwe kwadraty):

1. podmiot niebędący osobą fizyczną 2. osoba fizyczna 3. podatnik 4. płatnik

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

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

Razem podatek w zł (ogółem za miesiąc, którego dotyczy deklaracja)

10.

Podatek od towarów i usług wykazany w poz. 9 załącznika VAT-14/A.

zł

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 2022 r. poz. 2651, 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 2022 r. poz. 479, z późn. zm.). Niniejsza deklaracja stanowi podstawę do wystawienia tytułu wykonawczego również na członka grupy VAT zgodnie z art. 3b § 2 pkt 1 ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji.

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.

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** kwadraty 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 5ac ustawy,
 - w **poz. 14** podanie informacji jest dobrowolne.

- 2) załącznika VAT-14/A „ROZLICZENIE WEWNĄTRZWPÓLNOTOWEGO NABYCIA TOWARÓW, O KTÓRYM MOWA W ART. 103 UST. 5A USTAWY”:
 - tabelę z części **B** załącznika należy wypełnić chronologicznie według dat transakcji,
 - wiersze tabeli z części **B** załącznika stanowią listę rozwijalną,
 - **kolumny b, c** oraz **k** wypełnia się tylko wówczas, jeżeli składający deklarację występuje w charakterze płatnika,
 - jeżeli składający deklarację występuje w charakterze podatnika i płatnika (w poz. 4 zaznaczono kwadraty 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 podatku; przez datę transakcji należy rozumieć datę, od której liczy się termin wpłaty podatku zgodnie z art. 103 ust. 5a ustawy,
 - w **kolumnie g** należy wpisać datę wystawienia faktury przez podatnika podatku od wartości dodanej, dokumentującej dokonanie dostawy towarów będących przedmiotem wewnątrzwspólnotowego nabycia; w przypadku nieposiadania informacji o dacie wystawienia faktury **kolumny g** nie wypełnia się,
 - w **kolumnie i** 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 j** należy podać kwotę podatku należnego od wyszczególnionych w kolumnie i transakcji,
 - w **kolumnie k** 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 l** 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 k** 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 l równa się kwocie podatku wykazanej w kolumnie j,
 - suma kwot z poz. 7 powinna być równa sumie kwot z poz. 8 i 9 załącznika.

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

VAT-14/A

ROZLICZENIE WEWNĄTRZSPÓLNOTOWEGO 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. WEWNĄTRZSPÓLNOTOWE 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)	Data wystawienia faktury (dzień-miesiąc-rok)	Ośmiocyfrowy kod CN	Wartość transakcji w zł			Podatek należny o zryczałtowane wynagrodzenie płatnika w zł	Zryczałtowane wynagrodzenie płatnika w zł	Podatek należny pomniejszony o zryczałtowane wynagrodzenie płatnika w zł
								a	b	c			
1			<input type="checkbox"/>										
2			<input type="checkbox"/>										
3			<input type="checkbox"/>										
4			<input type="checkbox"/>										
5			<input type="checkbox"/>										
6			<input type="checkbox"/>										

VAT-14/A₍₄₎ 1/2

POLA JASNE WYPELNIŁA PODATNIK/PŁATNIK, PRZED WYPELNIENIEM ZAPOZNAĆ SIĘ Z OBJAŚNIENIAMI.
Składanie w wersji elektronicznej: www.puesc.gov.pl

Lp.	Nazwa podatnika, na rzecz którego płatnik dokonuje rozliczenia	NIP podatnika	Transakcja własna	Numer akcyzowy: składu podatkowego / zarejestrowanego odbiorcy	Data transakcji (dzień-miesiąc-rok)	Data wystawienia faktury (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	l
7			<input type="checkbox"/>								
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.