

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 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)

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. 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 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 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 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.