

Deklaracja o należnych kwotach podatku od towarów i usług w przypadku wewnątrzwspólnotowego nabycia paliw silnikowych VAT-14



Zasady obsługi nowego wzoru deklaracji VAT-14

Podstawa prawna	Ustawa z dnia 7 lipca 2016 r. o podatku od towarów i usług oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. poz. 1052)
Termin do złożenia deklaracji	Do 5 dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym powstał obowiązek ich zapłaty.
Pierwszy okres, za który składa się deklarację	Sierpień 2016 r.
Obowiązek odprowadzania wpłat dziennych na rachunek Izby Celnej w Krakowie	Stosownie do zapisów art. 103 ust. 5a-5d ww. ustawy o podatku od towarów i usług obliczenie oraz wpłata podatku od towarów i usług w związku z wewnątrzwspólnotowym nabyciem paliw silnikowych będzie dokonywana na rachunek organu podatkowego Izby Celnej w Krakowie w terminie 5-ciu dni od dnia dokonania transakcji nabycia .
Kto składa deklarację?	Podatnik/płatnik dokonujący nabyć wewnątrzwspólnotowych paliw silnikowych. Uwaga: jeżeli składający deklarację występuje w charakterze podatnika i płatnika, to składa 1-ną deklarację za dany okres rozliczeniowy
Jak złożyć deklarację?	1. Załóż konto na stronie internetowej puesc.gov.pl (zakładka w prawym górnym rogu strony - „utwórz konto”). FILM INSTRUKTAŻOWY dostępny na stronie puesc.gov.pl zakładka „Katalog e-usług” –e klient. Szczegółowa instrukcja w zakresie rejestracji jest dostępna pod adresem https://puesc.gov.pl/web/puesc/eklient;jsessionid=k26nr2wQkdm4-svmk+QmVc2Z.undefinied 2. Zaloguj się na stronie puesc.gov.pl 3. Wybierz- <u>Katalog usług-eFormularze-eZefir(od 01.2016 r.)- więcej –VAT-14</u>

	4. Kliknij „wypełnij formularz” 5. Po wypełnieniu formularza kliknij „wygeneruj formularz” (na dole po prawej stronie). 6. Przejdź do zakładki „Moje dokumenty” – „do wysyłki” na liście dokumentów znajdziesz wygenerowany formularz – kliknij AKCJE „podpisz”, kliknij „OK” – wybierz rodzaj podpisu i postępuj wg komunikatów na ekranie. 7. Po zmianie statusu dokumentu na liście do wysyłki na „podpisany” należy wybrać AKCJE „wyślij” i kliknąć „OK” 8. Przejdź do zakładki „Moje dokumenty” - odebrane i sprawdź czy otrzymałeś UPO (Urządowe Potwierdzenie Odbioru), które potwierdza, że deklaracja została przesłana prawidłowo.
Jak wczytać dane do deklaracji?	1. Wybierz – katalog usług-ZEFIR 2-Przydatne LINKI 2. Pobierz – plik: ZF2 20160721 ewidencja VAT-14 Uwaga: aby ułatwić wypełnienie deklaracji mogą Państwo prowadzić na bieżąco ewidencje transakcji w ww. pliku Excel, z którego możliwe jest wygenerowanie XML do zaimportowania na formularz deklaracji VAT-14.
Kwota wpłaty dziennej, którą należy wypisać do dokumentu standard „przelew do US”	Suma „kwot podatku należnego pomniejszona o zryczałtowane wynagrodzenie płatnika w zł” dla wszystkich transakcji z danego dnia. Szczegółowe informacje w tym zakresie znajdują się na deklaracji VAT-14 w części „objaśnienia do” pkt 2 kolumna „k”, tj. „w kolumnie k w ostatnim wierszu 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”.
Jak dokonać zapłaty podatku?	Wskazanie na standardzie „Przelew do US”: - rachunku bankowego nr 84 1010 1270 0008 2422 2400 0000 oraz wpisaniu nazwy i adresu organu podatkowego – Izba Celną w Krakowie al. Krasińskiego 11B, 31-111 Kraków, - identyfikatora nr NIP zobowiązanego do składania deklaracji (podatnika lub płatnika, o którym mowa w art. 99 ust. 11a ww. ustawy o podatku od towarów i usług), - typu okresu - „J”, tj. daty powstania obowiązku podatkowego/daty transakcji np. 1 sierpnia 2016 r., jako 16J0108, - symbolu formularza - „VAT-14”.