

Warszawa, dnia 22 września 2020 r.

Poz. 1626

**ROZPORZĄDZENIE
MINISTRA FINANSÓW¹⁾**

z dnia 14 września 2020 r.

**w sprawie wzorów deklaracji o podatku od towarów i usług od podmiotów innych niż zarejestrowane
jako podatnicy VAT czynni**

Na podstawie art. 99 ust. 14 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2020 r. poz. 106, 568, 1065 i 1106) zarządza się, co następuje:

§ 1. Określa się wzory:

- 1) deklaracji o podatku od towarów i usług (VAT-8), o której mowa w art. 99 ust. 8 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług, wraz z objaśnieniami, stanowiący załącznik nr 1 do rozporządzenia;
- 2) deklaracji o podatku od towarów i usług (VAT-9M), o której mowa w art. 99 ust. 9 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług, wraz z objaśnieniami, stanowiący załącznik nr 2 do rozporządzenia.

§ 2. Wzory, o których mowa w § 1, stosuje się począwszy od rozliczeń za październik 2020 r.

§ 3. Rozporządzenie wchodzi w życie z dniem 1 października 2020 r.²⁾

Minister Finansów: *T. Kościński*

¹⁾ Minister Finansów kieruje działem administracji rządowej – finanse publiczne, na podstawie § 1 ust. 2 pkt 2 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 listopada 2019 r. w sprawie szczegółowego zakresu działania Ministra Finansów (Dz. U. poz. 2265).

²⁾ Niniejsze rozporządzenie było poprzedzone rozporządzeniem Ministra Finansów, Inwestycji i Rozwoju z dnia 25 października 2019 r. w sprawie wzorów deklaracji dla podatku od towarów i usług (Dz. U. poz. 2104), które traci moc z dniem wejścia w życie niniejszego rozporządzenia w związku z wejściem w życie ustawy z dnia 4 lipca 2019 r. o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. poz. 1520 oraz z 2020 r. poz. 568 i 1086).

Załączniki do rozporządzenia Ministra Finansów
z dnia 14 września 2020 r. (poz. 1626)

Załącznik nr 1

DEKLARACJA JEST SKŁADANA WYŁĄCZNIE ZA POMOCĄ ŚRODKÓW KOMUNIKACJI ELEKTRONICZNEJ

www.podatki.gov.pl

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

VAT-8 DEKLARACJA O PODATKU OD TOWARÓW I USŁUG

za

4. Miesiąc _____	5. Rok _____
---------------------	-----------------

Podstawa prawna:	Art. 99 ust. 8 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2020 r. poz. 106, z późn. zm.), zwanej dalej „ustawą”.
Składający:	Podatnicy, o których mowa w art. 15 ustawy, inni niż zarejestrowani jako podatnicy VAT czynni, oraz osoby prawne niebędące podatnikami w rozumieniu art. 15 ustawy - zarejestrowani jako podatnicy VAT UE, którzy zadeklarowali w zgłoszeniu rejestracyjnym VAT-R, że będą dokonywać wewnątrzspółnotowych nabyć towarów.
Termin składania:	Do 25. dnia miesiąca, następującego po każdym kolejnym miesiącu.
Miejsce składania:	Urząd skarbowy właściwy ze względu na adres siedziby podatnika, jeżeli podatnik jest osobą prawną lub jednostką organizacyjną niemającą osobowości prawnej, lub urząd skarbowy ze względu na miejsce zamieszkania, jeżeli podatnik jest osobą fizyczną.

A. MIEJSCE I CEL SKŁADANIA DEKLARACJI

6. Urząd, do którego jest adresowana deklaracja ¹⁾ _____	7. Cel złożenia formularza (zaznaczć właściwy kwadrat): <input type="checkbox"/> 1. złożenie deklaracji <input type="checkbox"/> 2. korekta deklaracji ²⁾
--	---

B. DANE IDENTYFIKACYJNE PODATNIKA

* - dotyczy podmiotów niebędących osobami fizycznymi

** - dotyczy podmiotów będących osobami fizycznymi

8. Rodzaj podatnika (zaznaczć właściwy kwadrat): <input type="checkbox"/> 1. podatnik niebędący osobą fizyczną <input type="checkbox"/> 2. osoba fizyczna
9. Nazwa pełna * / Nazwisko, pierwsze imię, data urodzenia ** _____

C. ROZLICZENIE PODATKU NALEŻNEGO

Wszystkie kwoty wykazuje się w pełnych złotych.

	Podstawa opodatkowania w zł	Podatek należny w zł
Wewnątrzspółnotowe nabycie towarów	10.	11.
Import usług z wyłączeniem usług nabywanych od podatników podatku od wartości dodanej, do których stosuje się art. 28b ustawy	12.	13.
Import usług nabywanych od podatników podatku od wartości dodanej, do których stosuje się art. 28b ustawy	14.	15.
Dostawa towarów, dla których podatnikiem jest nabywca zgodnie z art. 17 ust. 1 pkt 5 ustawy (wypełnia nabywca)	16.	17.
Świadczenie usług, dla których podatnikiem jest nabywca zgodnie z art. 17 ust. 1 pkt 8 ustawy (wypełnia nabywca) ³⁾	18.	19.
Podatek należny od wewnątrzspółnotowego nabycia środków transportu, wykazany w poz. 11, podlegający wpłacie w terminie, o którym mowa w art. 103 ust. 3, w związku z ust. 4 ustawy		20.
Podatek od wewnątrzspółnotowego nabycia towarów, o których mowa w art. 103 ust. 5a ustawy, podlegający wpłacie w terminach, o których mowa w art. 103 ust. 5a i 5b ustawy		21.
Nadwyżka wpłat do rozliczenia z poprzedniego miesiąca		22.
Podatek podlegający wpłacie do urzędu skarbowego Od sumy kwot z poz. 11, 13, 15, 17 i 19 należy odjąć sumę kwot z poz. 20, 21 i 22. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.		23.
Nadwyżka wpłat do rozliczenia Od sumy kwot z poz. 20, 21 i 22 należy odjąć sumę kwot z poz. 11, 13, 15, 17 i 19. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.		24.

D. INFORMACJE DODATKOWE

25. Podatnik korzysta z obniżenia zobowiązania podatkowego, o którym mowa w art. 108d ustawy <input type="checkbox"/> 1. tak

E. DANE KONTAKTOWE PODATNIKA LUB OSOBY REPREZENTUJĄCEJ PODATNIKA

26. Imię _____	27. Nazwisko _____	28. Adres e-mail (pole nieobowiązkowe) _____
29. Telefon kontaktowy (pole nieobowiązkowe) _____	30. Data wypełnienia (dzień – miesiąc – rok) _____	

Objaśnienia

- Przez urząd, do którego jest adresowana deklaracja, rozumie się urząd skarbowy, przy pomocy którego właściwy dla podatnika naczelnik urzędu skarbowego wykonuje swoje zadania.
- Zgodnie z art. 81 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2020 r. poz. 1325, z późn. zm.).
- Przepis w brzmieniu obowiązującym przed dniem 1 listopada 2019 r. - dotyczy rozliczeń w okresie przejściowym, zgodnie z art. 10 ustawy z dnia 9 sierpnia 2019 r. o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. poz. 1751, z późn. zm.).
W przypadku wystąpienia w okresie rozliczeniowym dostawy, o której mowa w art. 3 ust. 1 ustawy z dnia 9 kwietnia 2015 r. o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz ustawy – Prawo zamówień publicznych (Dz. U. poz. 605), w poz. 18 i 19 dokonuje się również rozliczenia tej dostawy.

Pouczenia

W przypadku niewpłacenia w obowiązującym terminie podatku z poz. 23 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 2020 r. poz. 1427, z późn. zm.).
Za podanie nieprawdy lub zatajenie prawdy i przez to narażenie podatku na uszczerpiek grozi odpowiedzialność przewidziana w Kodeksie karnym skarbowym.

VAT-8 (11)

1/1

Załącznik nr 2

DEKLARACJA JEST SKŁADANA WYŁĄCZNIE ZA POMOCĄ ŚRODKÓW KOMUNIKACJI ELEKTRONICZNEJ

www.podatki.gov.pl

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

VAT-9M DEKLARACJA O PODATKU OD TOWARÓW I USŁUG

za

4. Miesiąc _____	5. Rok _____
---------------------	-----------------

Podstawa prawna:	Art. 99 ust. 9 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2020 r. poz. 106, z późn. zm.), zwanej dalej „ustawą”.
Składający:	Podatnicy niemający obowiązku składania deklaracji, o których mowa w art. 99 ust. 1-3 lub 8 ustawy, dokonujący importu usług lub nabycia towarów oraz usług, dla których są podatnikami.
Termin składania:	Do 25. dnia miesiąca, następującego po miesiącu, w którym powstał obowiązek podatkowy.
Miejsce składania:	Urząd skarbowy właściwy ze względu na adres siedziby podatnika, jeżeli podatnik jest osobą prawną lub jednostką organizacyjną niemającą osobowości prawnej, lub urząd skarbowy ze względu na miejsce zamieszkania, jeżeli podatnik jest osobą fizyczną.

A. MIEJSCE I CEL SKŁADANIA DEKLARACJI6. Urząd, do którego jest adresowana deklaracja¹⁾

7. Cel złożenia formularza (zaznaczyć właściwy kwadrat)

 1. złożenie deklaracji 2. korekta deklaracji²⁾
B. DANE IDENTYFIKACYJNE PODATNIKA

* - dotyczy podmiotów niebędących osobami fizycznymi

** - dotyczy podmiotów będących osobami fizycznymi

8. Rodzaj podatnika (zaznaczyć właściwy kwadrat):

 1. podatnik niebędący osobą fizyczną 2. osoba fizyczna

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

C. ROZLICZENIE PODATKU NALEŻNEGO

Wszystkie kwoty wykazuje się w pełnych złotych.

	Podstawa opodatkowania w zł	Podatek należny w zł
Import usług z wyłączeniem usług nabywanych od podatników podatku od wartości dodanej, do których stosuje się art. 28b ustawy	10.	11.
Import usług nabywanych od podatników podatku od wartości dodanej, do których stosuje się art. 28b ustawy	12.	13.
Dostawa towarów, dla których podatnikiem jest nabywca zgodnie z art. 17 ust. 1 pkt 5 ustawy (wypełnia nabywca)	14.	15.
Świadczenie usług, dla których podatnikiem jest nabywca zgodnie z art. 17 ust. 1 pkt 8 ustawy (wypełnia nabywca) ³⁾	16.	17.
Podatek należny podlegający wpłacie do urzędu skarbowego Należy wpisać sumę kwot z poz. 11, 13, 15 i 17.		18.

D. INFORMACJE DODATKOWE

19. Podatnik korzysta z obniżenia zobowiązania podatkowego, o którym mowa w art. 108d ustawy

 tak**E. DANE KONTAKTOWE PODATNIKA LUB OSOBY REPREZENTUJĄCEJ PODATNIKA**

20. Imię	21. Nazwisko	22. Adres e-mail (pole nieobowiązkowe)
23. Telefon kontaktowy (pole nieobowiązkowe)	24. Data wypełnienia (dzień – miesiąc – rok) _____	

Objaśnienia

- Przez urząd, do którego jest adresowana deklaracja, rozumie się urząd skarbowy, przy pomocy którego właściwy dla podatnika naczelnik urzędu skarbowego wykonuje swoje zadania.
- Zgodnie z art. 81 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2020 r. poz. 1325, z późn. zm.).
- Przepis w brzmieniu obowiązującym przed dniem 1 listopada 2019 r. - dotyczy rozliczeń w okresie przejściowym, zgodnie z art. 10 ustawy z dnia 9 sierpnia 2019 r. o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. poz. 1751, z późn. zm.).
W przypadku wystąpienia w okresie rozliczeniowym dostawy, o której mowa w art. 3 ust. 1 ustawy z dnia 9 kwietnia 2015 r. o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz ustawy – Prawo zamówień publicznych (Dz. U. poz. 605), w poz. 16 i 17 dokonuje się również rozliczenia tej dostawy.

Pouczenia

W przypadku niewpłacenia w obowiązującym terminie podatku z poz. 18 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 2020 r. poz. 1427, z późn. zm.).
Za podanie nieprawdy lub zatajenie prawdy i przez to narażenie podatku na uszczerbienie grozi odpowiedzialność przewidziana w Kodeksie karnym skarbowym.

VAT-9M₍₁₀₎

1/1